



Città di Bellinzona

Messaggio municipale no. 913

Bilanci consuntivi 2024

30 aprile 2025

Commissione competente:
Commissione della gestione

Sommario

1	Introduzione: valutazioni generali	6
2	Quadro generale sul Consuntivo	9
2.1	Dicastero Amministrazione generale	9
2.1.1	Consiglio comunale e Municipio	9
2.1.2	Cancelleria	9
2.1.3	Votazioni	10
2.1.4	Servizio giuridico	10
2.1.5	Informatica	10
2.1.6	Movimento della popolazione	11
2.1.7	Risorse umane	11
2.1.8	Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri	12
2.2	Dicastero Educazione, cultura, giovani e socialità	16
2.2.1	Educazione	16
2.2.2	Amministrazione scuole e Servizio scuole	17
2.2.3	Scuola infanzia e Scuola elementare	17
2.2.4	Scuola fuori sede, doposcuola e biblioteche	17
2.2.5	Cultura e eventi	18
2.2.6	Servizi sociali	19
2.2.7	Giovani e famiglie	21
2.2.8	Operatori di prossimità	21
2.2.9	Autorità Regionale di Protezione	22
2.3	Dicastero Sicurezza e servizi industriali	23
2.3.1	Polizia	23
2.3.2	Pompieri	23
2.4	Dicastero Anziani e ambiente	25
2.4.1	Strutture per anziani	25
2.4.2	Servizi urbani e ambiente	26
2.5	Dicastero Finanze, economia e sport	29
2.5.1	Servizio Gestione finanziaria	29
2.5.2	Servizio Contribuzioni ed esazione	30
2.5.3	Promozione economica	30

2.6	Dicastero Territorio e mobilità	32
2.6.1	Pianificazione, catasto e mobilità	32
2.6.2	Edilizia privata	33
2.7	Dicastero Opere pubbliche	34
2.8	Controllo interno e gestione della qualità	36
3	Consuntivo 2024 – Conto economico	39
3.1	Riassunto del consuntivo 2024	39
3.2	Confronto generale con il preventivo	42
3.2.1	Il totale delle spese e dei ricavi	42
3.2.2	Principali miglioramenti tra preventivo e consuntivo	42
3.3	Dati per genere di conto	47
3.3.1	Confronto complessivo con il preventivo 2024	47
3.3.2	Le spese per genere di conto	48
3.3.3	I ricavi per genere di conto	52
3.4	Commento per centro di costo	55
3.4.1	Amministrazione generale	55
3.4.2	Educazione, cultura, giovani e socialità	60
3.4.3	Sicurezza e servizi industriali	67
3.4.4	Anziani e ambiente	69
3.4.5	Finanze, economia e sport	77
3.4.6	Territorio e mobilità	83
3.4.7	Opere pubbliche	86
3.4.8	Controllo interno e qualità	89
4	Consuntivo 2024 – Conto degli investimenti	90
4.1	Riassunto del conto degli investimenti	90
4.2	Dati per genere di conto degli investimenti	90
4.3	Commento per Centro di costo degli investimenti	93
4.4	Investimenti chiusi contabilmente	95
4.4.1	Investimenti chiusi contabilmente – deleghe municipali	95
4.4.2	Investimenti chiusi contabilmente – messaggi	105
5	Consuntivo 2024 – Bilancio di chiusura	108

5.1	Riassunto del Bilancio	108
5.2	Dati per genere di conto	109
6	Il gettito fiscale	112
6.1	Elementi di base del sistema di calcolo del gettito	112
6.2	Il gettito accertato dal Cantone 2012-2021	113
6.3	Il gettito di competenza 2024	120
6.4	Le sopravvenienze fiscali registrate del 2024	124
7	Gli indicatori finanziari	126
8	Ratifica contributo passerella “Stazione Bellinzona -Daro”	130
9	Dispositivo	131

Indice tabelle e figure

Tabella 1: Presentazione scalare del Conto economico	40
Tabella 2: Principali aumenti di Ricavo tra preventivo e consuntivo	43
Tabella 3: Principali diminuzioni di Spesa tra preventivo e consuntivo	45
Tabella 4: Suddivisione per genere di conto (senza imputazioni interne)	47
Tabella 5: Uscite per investimenti- genere di conto	91
Tabella 6: Entrate per investimenti- genere di conto	92
Tabella 7: Totale investimenti per Centro di costo	93
Tabella 8: Investimenti da deleghe municipali contabilmente chiusi 2024	95
Tabella 9: Investimenti (da MM) contabilmente chiusi 2024	105
Tabella 10: Investimenti (da MM) contabilmente chiusi 2024 – Macrocespiti	107
Tabella 11: Bilancio di chiusura 2024	109
Tabella 12: Risorse fiscali di Bellinzona, 2012-2021 (gettiti accertati definitivi)	113
Tabella 13: Gettito d'imposta 2024 – calcoli di preventivo	120
Tabella 14: Gettito d'imposta 2024 – calcoli di consuntivo	120
Tabella 15: Sopravvenienze imposte Persone fisiche	124
Tabella 16: Sopravvenienze imposte Persone giuridiche	124
Tabella 17: Sopravvenienze imposta immobiliare comunale	125
Tabella 18: Sopravvenienze imposta personale	125
Figura 1: Suddivisione spese per genere di conto e loro quota (%) sul totale	50
Figura 2: Suddivisione ricavi per genere di conto e loro quota (%) sul totale	53
Figura 3: Gettito accertato persone fisiche, 2012-2021	115
Figura 4: Gettito accertato persone giuridiche, 2021-2021	115
Figura 5: Gettito accertato imposta alla fonte, 2012-2021	116
Figura 6: Gettito accertato contributo di livellamento, 2021-2021	117
Figura 7: Gettito accertato imposta immobiliare comunale, 2012-2021	118
Figura 8: Gettito accertato imposta personale, 2012-2021	118
Figura 9: Previsione gettito persone fisiche 2021-2024	121
Figura 10: Previsione gettito persone giuridiche 2021-2024	122
Figura 11: Previsione gettito immobiliare comunale 2021-2024	123
Figura 12: Previsione gettito immobiliare comunale 2020-2023	123

Lodevole Consiglio comunale,
signore e signori Presidente e Consiglieri comunali,
di seguito vi presentiamo il Messaggio municipale sui conti consuntivi 2024 della nuova Città di Bellinzona.

1 Introduzione: valutazioni generali

Il bilancio consuntivo 2024 si chiude con un risultato finanziario sensibilmente migliore rispetto a quello preventivato: registra infatti un disavanzo effettivo di fr. 1,9 mio a fronte del deficit di fr. 9,3 indicato a preventivo. I dati (finanziari e operativi) del documento di rendiconto si iscrivono e vanno letti nel quadro degli obiettivi tracciati da questo Municipio sia con riferimento all'organizzazione ed al miglioramento dell'amministrazione e dei suoi servizi che per quanto riguarda natura ed entità degli investimenti volti a sostenere, rispettivamente spingere lo sviluppo della Città. Una Città che, peraltro, ha segnato anche nel 2024 un nuovo significativo aumento dei suoi abitanti che, verosimilmente, apprezzano il buon rapporto tra qualità dei servizi offerti e costi da un lato e la facilità, rispettivamente densità di collegamenti con il resto del Paese.

Per il primo aspetto non si manca di rilevare come nel corso del 2024 siano state adottate decisioni e, quindi, prese misure intese ad una migliore gestione delle risorse disponibili, in particolare anche sul fronte del personale: sono così state assunte nuove figure professionali per un servizio di "care management" interno all'interno dell'amministrazione comunale per seguire e meglio assistere i collaboratori in malattia o infortunio e favorire il loro tempestivo reintegro in salute della propria attività. Si è insistito anche per l'introduzione in diversi ambiti (sport, case anziani, scuole) di figure di "facility manager" con il compito e l'obiettivo di migliorare la cura e la manutenzione del vasto parco immobiliare e infrastrutturale della Città il cui valore è oggi stimato ad oltre mezzo miliardo di franchi. A fronte di un importo addizionale da inserire alle spese per il personale, è certo che sul medio termine tale approccio consentirà razionalizzazioni e risparmi significativi, riducendo i cospicui e, oggi, ricorrenti oneri per manutenzioni straordinarie e, talvolta, assai complessi interventi in urgenza. Altri importanti temi che hanno interessato la gestione 2024 del nostro Comune sono collegati alla problematica dell'introduzione delle nuove norme in materia di protezione dei dati ma anche l'evoluzione continua in campo informatico. Riflessioni sono in corso e, lo scorso anno, hanno portato alla costituzione di un gremio intercomunale con i principali poli urbani del nostro cantone per delineare terreni di lavoro e strategie condivise. Si è dipoi stabilito di rinunciare a taluni uffici o sportelli di quartiere, riconvertendo gli spazi a vantaggio della comunità locale (S. Antonio e Moleno), rispettivamente rivedendo l'operatività di taluni uffici elettorali. Nello stesso senso l'idea di accorpate fisicamente sotto lo stesso tetto alcuni servizi, prendendo spunto dalla necessità di trasferire il Settore Opere pubbliche dalla sua attuale sede in conseguenza della non più lontana apertura del cantiere per la realizzazione del terzo binario e della nuova fermata del treno in Piazza Indipendenza.

Anche sul fronte degli investimenti il 2024, ha segnato alcuni passaggi significativi, in particolare si segnala come in questo anno è stata versata la prima tranche (7 milioni su una quota totale di 20 milioni) a carico della Città in vista della costruzione del nuovo

stabilimento industriale ferroviario a Castione (con inizio effettivo dei lavori il prossimo mese di settembre). Si tratta di un complesso produttivo, quello che verrà realizzato, di straordinaria importanza per la nostra regione, ma anche per il Cantone che consentirà di offrire lavoro qualificato e significative possibilità di formazione ai giovani in un comparto tecnologico ad oltre 400 persone. Senza ovviamente dimenticare che con lo stesso è stata anche trovata una soluzione molto positiva alle infauste prospettive di smantellamento dell'attività produttiva delle FFS materializzatesi ormai quasi 18 anni fa e che, per oltre dieci anni, la situazione era rimasta in stallo senza reale sbocco. Nello stesso periodo, su un altro fronte, la Fondazione dell'Istituto oncologico di ricerca ha indetto il concorso e scelto il progetto per la realizzazione di una nuova importante sede per la ricerca in ambito biomedico che sorgerà accanto ed in collegamento a quella appena inaugurata dell'IRB, venendo così a costituirsi a Bellinzona un vero e proprio campus della ricerca. Anche in questo caso la Città ha svolto e continuerà a svolgere un ruolo di partner e di supporto significativo, mettendo a disposizione i terreni necessari e contribuendo poi pure sul piano finanziario. Sempre in questa ottica sono stati iniziati i lavori di sistemazione del quarto piano dello stabile di proprietà cittadina in via Vela dove troverà spazio e sede l'attività del centro di competenze Life Sciences della neocostituita "filiale" ticinese dello Switzerland Innovation Park. Con valenza più locale, ma non meno importante per la vita dei quartieri, si segnala, tra altre cose, l'inaugurazione e la messa a disposizione della popolazione locale della "casa comunale" di Moleno, la riqualifica e sistemazione di via Rocca e San Nazario a Gudo, la realizzazione della nuova strada di servizio in zona Primian a Claro, la costruzione di un piccolo campo di calcio in erba sintetica presso le scuole di Preonzo, la realizzazione di un novo marciapiede sulla strada cantonale a Gnosca.

Dal punto di vista finanziario si rileva, come già fatto in ingresso, che l'esercizio 2024 chiude i conti con un disavanzo di 1,93 mio di franchi, migliorando di oltre 7 milioni il dato di preventivo.

È dovere sottolineare come il 2024 sia il primo anno in cui si materializza completamente la riduzione del contributo di livellamento, per oltre 3 milioni di franchi annui, quale esito del processo aggregativo e della diversa catalogazione finanziaria del nuovo Comune.

Il Municipio ha sempre sottolineato come l'equilibrio dei conti sia da raggiungere e verificare sul medio termine, appoggiandosi ai dati di consuntivo. Prendendo quale riferimento e come già fatto in occasione della presentazione del consuntivo 2023, si hanno i seguenti dati

2019	2020	2021	2022	2023	2024
2'081'678	-6'952'295	731'620	6'899'097	2'501'776	-1'938'633

Anche con l'aggiornamento del dato 2024 l'evoluzione sul periodo considerato mostra un sostanziale equilibrio (con un saldo di +3,2 mio ed un avanzo medio di 0,5 mio).

Un'incognita importante sull'evoluzione futura è nondimeno posta dai dati del preventivo 2025 (disavanzo previsto di 13.8 mio) che non solo impone attenzione, ma ovunque dove possibile l'adozione di correttivi, rispettivamente provvedimenti atti a far fronte, da un lato

agli effetti delle misure fiscali e di contenimento della spesa - con ricadute dirette quanto pesanti sui comuni - adottate negli ultimi due anni dal Cantone e, dall'altro, all'evoluzione demografica caratterizzata dall'invecchiamento della popolazione (con relativi costi di assistenza e cura).

Come già affermato in passato, la sfida è e rimane quella di riuscire, al contempo, a dare corso alla politica degli investimenti prevista per lo sviluppo della Città e il miglioramento ulteriore dei servizi a vantaggio, in particolare, delle famiglie.

2 Quadro generale sul Consuntivo

In questo capitolo del Messaggio si vogliono passare in rassegna i Dicasteri e i Settori che li compongono dando un'indicazione qualitativa e quantitativa dell'attività svolta durante il 2024, illustrando le maggiori sfide affrontate e i progetti e attività ai quali si sono dedicati.

2.1 Dicastero Amministrazione generale

2.1.1 Consiglio comunale e Municipio

Il 2024 è stato il primo anno della nuova legislatura (2024-2028), con le elezioni comunali e l'attività di Municipio e Consiglio comunale che è ripartita nel mese di aprile.

L'Esecutivo ha svolto complessivamente 54 sedute (15 vecchia legislatura, 39 nuova), ha adottato 3101 risoluzioni e ha licenziato 124 Messaggi municipali. Il Consiglio comunale dal canto suo si è riunito 9 volte (2 vecchia legislatura, 7 nuova) per un totale di 11 serate.

2.1.2 Cancelleria

Il 2024 si è rivelato un altro anno intenso per i servizi della Cancelleria - che oltre a supportare Municipio e Consiglio comunale nelle loro attività, coordinano i flussi in entrata e in uscita e interni all'Amministrazione comunale - contraddistinto dalle elezioni comunali del mese di aprile.

Nel 2024 sono stati effettuati quasi 600 mila invii postali (escluse le case anziani) e, solo nelle aree riservate destinate ai municipali e ai consiglieri comunali, sono stati caricati in un anno attorno ai 1'200 documenti. In questo ambito la Cancelleria è competente per la gestione documentale della corrispondenza trasversale ai Settori dell'Amministrazione.

Il Servizio Cancelleria è anche competente per la gestione delle cerimonie di matrimonio, che nel 2024 sono state 141, nonché per il coordinamento degli sportelli multifunzionali di quartiere (con l'obiettivo di una loro ottimizzazione progressiva sul territorio).

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

Un altro ambito che riguarda il Servizio Cancelleria è la gestione dell'economato o meglio la gestione del materiale di Cancelleria per tutti i Settori della Città, compresi gli enti autonomi.

Sfruttando il normale flusso di personale (un pensionamento e una partenza volontaria) si è sperimentata una collaborazione con il corpo pompieri per quanto riguarda la gestione del servizio di messaggeria e di custodia di Palazzo civico. Collaborazione non del tutto funzionale per il Corpo pompieri, rivista nel 2025 con il trasferimento interno di un collaboratore dal Settore Opere pubbliche (senza relativa sostituzione).

In ambito di Agenzie postali - il cui coordinamento è pure garantito dal Servizio Cancelleria - nel 2024 si è proceduto con il trasferimento di quella di Gorduno in un esercizio commerciale, così da offrire all'utenza orari di apertura prolungati e ottimizzare la gestione

del personale della Città. Rimangono per il momento in gestione al Comune le agenzie di Camorino, aperta a inizio dicembre 2020, e di Claro, a inizio febbraio 2021.

Il 2024 è infine stato il primo anno “pieno” di attività della nuova (e prima) archivista/record manager della Città, che ha iniziato con l'imponente compito di strutturazione della gestione di tutti i documenti (cartacei e digitali) dell'Amministrazione comunale e di valorizzazione dell'archivio storico cittadino.

2.1.3 Votazioni

Dopo un 2023 contraddistinto dalle elezioni cantonali e federali, nel 2024 si sono svolte le elezioni comunali, oltre, naturalmente ai consueti appuntamenti ordinari con le votazioni federali e cantonali. Da segnalare nel corso dell'anno il pensionamento della storica coordinatrice di questo ambito di attività.

2.1.4 Servizio giuridico

Anche nel 2024 il Servizio giuridico ha continuato a svolgere la funzione di consulente legale al Municipio così come dei settori dell'Amministrazione.

Con riferimento ai contenziosi, per il 2024, si sono registrati 72 nuove procedure (27 delle quali già evase). Le procedure pendenti al 31.12.2024 – concernenti quindi anche quelle relative agli anni precedenti – sono 141, la maggior parte delle stesse riguardano l'edilizia privata e le commesse pubbliche.

Il Servizio giuridico ha continuato ad occuparsi, oltre che della conduzione delle inchieste amministrative e disciplinari interne e di consulenza in materia di commesse pubbliche, al processo di adeguamento della nostra organizzazione ai nuovi requisiti legali in materia di protezione dei dati personali e di sicurezza delle informazioni: in data 1. settembre 2023 è entrata in vigore la nuova legislazione federale (LPD), mentre quella cantonale (LPDP, applicabile ai Comuni) risulta tutt'ora al vaglio del Gran Consiglio.

2.1.5 Informatica

La prima priorità per il Servizio informatica è il sostegno ai progetti di revisione e ottimizzazione dei processi aziendali, promossi a vari livelli, dall'amministrazione e dai singoli settori, con l'obiettivo di sfruttare appieno le opportunità offerte dalla digitalizzazione.

Oltre a garantire il mantenimento, il supporto e l'evoluzione dei servizi operativi correnti forniti all'intera amministrazione, nel 2024 il Servizio informatica ha continuato a porre l'accento su attività per incrementare la sicurezza (sensibilizzazione, formazione, implementazione misure di rafforzamento della cybersicurezza).

Da segnalare anche l'importante attività di integrazione della casa anziani Greina nella rete informatica degli istituti anziani della Città e l'integrazione in un'unica banca dati centralizzata dei dati storici della gestione delle licenze edilizie dei 13 quartieri.

Rimane intensa l'attività di helpdesk leggermente aumentata rispetto al 2023 (+ 17.5%), in particolare per le richieste di supporto di primo livello (+26%) in parte riconducibile alla migrazione a Microsoft 365 e Outlook online avvenuta nel corso del mese di maggio.

Per poter far fronte alle importanti sfide poste dalla digitalizzazione e al fine di poter raggiungere risultati che sarebbero proibitivi per un solo Comune, nel 2024, i Comuni di Bellinzona, Lugano, Mendrisio, Locarno e Chiasso hanno completato lo studio di dettaglio per la creazione di un ente ICT per i Comuni Ticinesi. Il progetto è ora al vaglio dei rispettivi Municipi.

Portale del Cittadino e tessera Bellinzona360:

Nel 2024 sono stati 491 i cittadini a registrarsi sul portale. Dall'introduzione del nuovo servizio on line avvenuto a dicembre 2020 sono complessivamente 9114 i Cittadini registrati e che usufruiscono di servizi direttamente dal portale del Cittadino. I servizi on-line offerti tramite la tessera Bellinzona360 sono collegati al portale. Nel 2024 sono state rilasciate ulteriori 2'890 tessere Bellinzona360 per un totale complessivo di 39'896.

2.1.6 Movimento della popolazione

L'attività di controllo abitanti funge da perno per il resto dell'Amministrazione comunale (banca dati sulla quale si poggiano gli altri servizi comunali). Il Servizio del Movimento della popolazione, lo ricordiamo, gestisce inoltre l'iter comunale delle richieste di naturalizzazione e funge da referente per le attività legate all'integrazione dei nuovi arrivati, in particolari se provenienti dall'estero. Nel 2024 si sono concluse 165 procedure di naturalizzazione, 154 procedure sono ancora in corso a livello comunale, mentre sono state presentate 67 nuove domande. Nel corso del 2024 sono stati 49 i cittadini stranieri a chiedere un colloquio informativo.

Nel 2024 è proseguito il progetto di "Tavolo della solidarietà", con lo scopo di far dialogare tra loro le diverse associazioni ed enti attivi sul territorio cittadino in ambito di integrazione sociale. Sono inoltre proseguite le attività di accoglienza e integrazione presso la scuola di Daro, in collaborazione con il Servizio integrazione degli stranieri del Cantone e diverse associazioni attive in questo ambito. Si è pure consolidato il progetto di collaborazione con le scuole comunali volto a coinvolgere tutte le quinte elementari in vista della Settimana contro il razzismo.

Complessivamente il Movimento della popolazione nel corso del 2024 ha registrato 35'979 mutazioni tra nascite, decessi, matrimoni, divorzi, arrivi, partenze e cambi di indirizzo. Al dicembre 2024 la popolazione di Bellinzona era di 46'544 abitanti (647 in più rispetto all'anno precedente).

2.1.7 Risorse umane

Durante l'anno il Settore Risorse umane ha consolidato e poi continuato l'implementazione dell'applicativo informatico in dotazione, assicurando il raggiungimento segnatamente di un ulteriore importante traguardo al proposito e meglio garantendo la possibilità di accesso al medesimo a praticamente tutti i collaboratori (non era ancora il caso in particolare per la maggior parte del personale del Settore Anziani e per i docenti), ciò che ha permesso la dismissione di molti invii cartacei fino ad allora necessari, ad esempio dei conteggi stipendio, in quanto tali documenti sono da quel momento disponibili direttamente nel

gestionale per ciascuna collaboratrice e ciascun collaboratore grazie al proprio profilo personale.

Nel corso del 2024 il Settore ha inoltre avuto la possibilità di fare dei primi fondamentali passi per sviluppare maggiormente la gestione delle assenze dei collaboratori: a inizio giugno si è potuto accogliere la nuova figura del Care manager e il mese successivo vi è stata l'introduzione dell'Assicurazione IPG Malattia.

Nella seconda parte dell'anno si è quindi provveduto a somministrare a tutte le collaboratrici e a tutti i collaboratori, tramite un ente esterno, un sondaggio sulla soddisfazione lavorativa.

Durante il 2024 si è avviata, anche qui tramite un ente esterno, un'analisi di genere, con focus su conciliabilità vita-lavoro, che il Settore accompagna ed è tuttora in corso.

Un altro avvio sostanziale è stato quello della prevista formazione legata al progetto Smart Working, che è avvenuto ad inizio anno, sempre in collaborazione con AITI, e durerà ancora per tutto il 2025. Si tratta di un percorso composto da 5 moduli di ognuno mezza giornata, il cui obiettivo è di aiutare i Funzionari dirigenti a gestire ed esercitare la leadership, mentre i Collaboratori a lavorare e collaborare in modo efficace in un'organizzazione che cambia. Coinvolti sono (stati) tutti i Funzionari dirigenti (toccando i seguenti specifici temi: 1. Il ruolo del leader nell'impresa, 2. Le persone e la motivazione, 3. La comunicazione, 4. La leadership in azione, 5. Il colloquio come performance) e circa 250 collaboratori (A. Il bagaglio di competenze dello smart worker, B. Motivazione, benessere e senso del lavoro, C. Cosa vuol dire comunicare in modo efficace, D. Relazionarsi e collaborare in modo intelligente, E. Gestione dei meeting aziendali + Cultura del feedback).

Con riferimento ancora alla formazione, basilare, è proseguita quella a tutti i collaboratori sulla sicurezza e salute sul lavoro (così come hanno trovato continuità i lavori riguardo al relativo Manuale) e quella connessa alla Direttiva sulla tutela dell'integrità personale delle collaboratrici e dei collaboratori della Città; pure confermati sono stati i vari corsi presso l'Istituto di formazione continua a Camorino.

A giugno è stato promosso un ulteriore momento, d'introduzione sull'organizzazione della Città, per i nuovi collaboratori assunti, che si vuol riproporre almeno semestralmente, con il Segretario comunale nonché Capo del personale.

All'inizio dell'anno scolastico è stato regolarmente predisposto il classico evento dedicato ai molti apprendisti che si formano presso l'Amministrazione, con tra l'altro la partecipazione e l'intervento della ciclista professionista Linda Zanetti, mentre in autunno quello volto a presentare verso l'esterno i posti di apprendistato offerti dalla Città, con il nuovo nome "Apprendista in Città", nonché puntualmente la serata per celebrare le anzianità di servizio e i pensionamenti delle collaboratrici e dei collaboratori.

Nel mese di ottobre, il Settore ha organizzato il secondo incontro, anche di scambio, di mezza giornata con e tra tutti i Funzionari dirigenti, presso il Centro al Ciossetto, alla presenza del Municipio e di, quale ospite in una prima parte, Mattia Croci-Torti, allenatore del Football Club Lugano, il quale ha riferito rispetto ai metodi di gestione del gruppo e alle complesse dinamiche motivazionali.

2.1.8 Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri

Il Settore include due Servizi - Comunicazione e relazioni istituzionali e Quartieri - voluto sotto lo stesso cappello poiché entrambi molto connessi con l'attività pubblica dell'ente

comunale e con la cura dei suoi rapporti sia verso l'opinione pubblica, sia verso l'utenza, sia verso i partner istituzionali di grado superiore, sia di quelli più locali, quali Patriziati, Parrocchie come pure le Associazioni di quartiere previste dal Regolamento comunale.

Servizio comunicazione e relazioni istituzionali

L'importanza crescente dei social nella modalità con la quale la cittadinanza, le aziende, i visitatori e i turisti si informano viene affrontata con un investimento di tempo e competenze professionali crescente. Curare i contenuti, promuovere la varietà dei temi trattati, declinandoli nel modo più affine al canale di cui ci si sta servendo per diffonderli, quasi sempre portando ogni singolo tema su almeno due ma spesso più canali, inclusi quelli tradizionali cartacei (rivista della Città, volantini, affissioni, albo) è infatti essenziale. Inoltre, per quanto riguarda i social, non ci si può accontentare di avere un pubblico sempre più ampio in fatto di follower, che fortunatamente dati alla mano comunque crescono costantemente su tutti i fronti. Dietro questo concetto di "persona che segue il profilo di Bellinzona", ci sono persone che vanno anche fidelizzate, incuriosite, coinvolte affinché siano spinte a consultare, leggere, approfondire nel limite del possibile quanto viene loro proposto. Le persone vanno quindi fatte soprattutto interagire.

In concreto, nel 2024 il Servizio ha ideato e avviato il progetto di modellino Lego della Fortezza, battezzato "Fortezza di Bellinzona Lego Challenge", che mira a sfruttare la possibilità offerta dal sito del noto fabbricante di mattoncini giocattolo danese di proporre all'azienda nuove idee per kit Lego. L'intento era naturalmente duplice, o meglio triplice: da un lato attraverso il caricamento del progetto sulla piattaforma www.ideas.lego.com, far conoscere la Fortezza all'interno della comunità globale degli appassionati, presentare il progetto alla stampa locale e nazionale affinché a sua volta fungesse da volano per l'idea stessa, che necessita di 10'000 voti per essere presa in considerazione dalla Lego, e per la Fortezza in quanto tale e infine, idealmente e previa approvazione da parte degli esperti di Lego, vedere realizzato un modellino dei manieri di Bellinzona quale primo progetto interamente svizzero messo in commercio da questa azienda in tutti i suoi negozi presenti nelle maggiori Città mondiali.

Il progetto, presentato lo scorso mese di agosto, ha avuto un'eco molto positiva nei media, nella popolazione residente, tra i turisti, in seno alla community Lego online e si sta avvicinando al traguardo dei 10'000 voti in maniera confortante rispetto alle tempistiche concesse dalla piattaforma che prevedono un lasso di tempo massimo superiore ai due anni per tagliare il traguardo.

Nel 2024 è poi proseguita la pianificazione – voluta dal Municipio nel 2023 con la campagna "Chi va piano, gode di più" – delle campagne di sensibilizzazione della cittadinanza su temi particolarmente sentiti e fonte di frequenti segnalazioni o reclami da parte della cittadinanza. La riflessione nella fase di preparazione di queste campagne ha portato a ideare le stesse tramite il coinvolgimento di un testimonial non umano. Si è subito immaginato al cane quale "migliore amico" dell'essere umano e frequentatore, nella società di oggi, di quasi tutti gli ambiti in cui si trovano coinvolti le sue detentrici e i suoi detentori. In virtù di quanto esposto sopra in relazione all'importanza dell'interazione, si è quindi indetto un concorso per i domiciliati per permettere loro di candidare il proprio cane. Al termine della procedura di selezione è stato identificato Artù, un Airedale Terrier che dallo scorso autunno è stato dapprima presentato, poi progressivamente coinvolto nella sensibilizzazione sulla prima delle tematiche scelte dal Municipio per le campagne. Si tratta

in concreto della convivenza tra detentori di cani e altre categorie di fruitori dello spazio pubblico, con riferimento all'uso del guinzaglio, al rispetto delle proprietà private e pubbliche nella gestione del proprio cane e delle sue abitudini (raccolta escrementi, rumori molesti, ecc.). Ricordiamo che nel 2023 era invece stata affrontata la velocità di e-bike e monopattini nelle aree pedonali o comunque fortemente frequentate anche da pedoni.

L'attività generale del Servizio è stata anche nel 2024 intensa: numerosi i momenti pubblici sia d'incontro con i media, sia per l'inaugurazione di infrastrutture o servizi, sia in occasione di visite o altri eventi pubblici. Dietro le quinte si è proceduto ad ampliare l'offerta di comunicazione interna attraverso la pagina intranet della Città, in collaborazione con il Settore Risorse umane, a progettare un nuovo portale web della Città che sarà pubblicato nel 2025, a preparare l'apertura del nuovo canale WhatsApp della Città attraverso un'analisi dei pro e dei contro del canale stesso e di quanto avviene presso altri enti pubblici paragonabili al nostro.

Il Servizio ha supportato inoltre l'attività di comunicazione – sia nell'allestimento e verifica di testi, sia per quanto riguarda la concezione visuale – di piccoli e grandi progetti di altri Settori, degli Enti autonomi e di progetti esterni in cui la Città è parte attiva oppure ha una forte interessenza (Semisvincolo Bellinzona Centro, Parco fluviale Saleggi-Boschetti, Belli+ per citare i più attuali in fatto di attività di comunicazione). Lo stesso è valso per la promozione di eventi trasversali, dove è coinvolta anche la parte istituzionale e la promozione dell'immagine della Città, come è stato ad esempio il caso nella preparazione, promozione e gestione dell'evento di fine estate "A Bellinzona Spacchiamo!", che ha riunito con forte successo di pubblico per la prima volta proprio al nostro Parco urbano il Pentathlon del Boscaiolo, evento cantonale, con le competizioni svizzere ed europee di taglialegna, denominate Stihl Timbersports.

Per quanto riguarda gli eventi più strettamente istituzionali, molto apprezzata la nuova modalità di organizzazione della cerimonia di fine anno al Teatro sociale di dicembre, ma anche momenti quali l'intitolazione della piazza Maria Amadini dello scorso ottobre. Le visite ufficiali e di cortesia a Palazzo civico e la trasferta del Municipio a Basilea, con l'incontro, tra gli altri, con il Presidente del Consiglio di Stato del semicantone hanno pure segnato l'attività del Servizio.

Servizio quartieri

Nel 2024 il Servizio quartieri ha continuato l'attività di supporto ai comitati di quartiere, partecipando alle assemblee di quartiere e in caso di bisogno anche alle riunioni dei rispettivi comitati. È stato apportato un cambiamento nei rapporti Città-Associazioni di quartiere per valorizzare il ruolo istituzionale, con l'introduzione della presentazione quartiere per quartiere del Piano opere e l'attività in generale prevista nell'anno. Viene così migliorata la comunicazione proattiva, e reso concreto il ruolo di tramite delle AQ tra Amministrazione e cittadinanza. La partecipazione alle assemblee di quartiere avviene tramite una delegazione del Municipio, insieme a rappresentanti della Polizia comunale e del Servizio medesimo. La partecipazione della Polizia comunale permette, specialmente a fronte di domande su traffico e sicurezza pubblica, di offrire "in diretta" risposte a segnalazioni giunte dai cittadini, e sensibilizzare i presenti su temi d'attualità, come ad esempio le truffe telefoniche ai danni di anziani, ma anche di prendere nota di esigenze e problematiche che talvolta cittadine e cittadini esitano a segnalare chiamando la Polizia comunale.

Il Servizio quartieri inoltre ha svolto il ruolo di coordinatore fra i 14 enti patriziali per l'ideazione e organizzazione della manifestazione Patriziati in festa, all'interno dell'evento Strade in festa del 15 settembre. La presenza di uno stand dedicato alla realtà patriziale rientrava nei festeggiamenti a livello svizzero della Giornata nazionale dei patriziati del 14 settembre: proprio questa ricorrenza ha portato alla partecipazione alla manifestazione del Presidente della Federazione svizzera dei Patriziati e delle Corporazioni. Il Servizio quartieri insieme al Servizio comunicazione, si è occupato di organizzare la cerimonia ufficiale di inaugurazione della casa comunale di Moleno, in occasione della Sagra d'autunno del 5 ottobre. La buona riuscita dell'evento è stata possibile con la collaborazione delle due società locali (Circolo ricreativo di Moleno e Associazione quartiere Moleno). Il 4 novembre, inoltre, si è svolta la serata di presentazione del Comitato promotore per la costituzione dell'Associazione quartiere Gudo. Il lavoro di questo gremio ha portato alla nascita dell'organo di rappresentanza del quartiere il 10 febbraio 2025.

Durante l'anno qui passato in rassegna il Servizio ha inoltre continuato a svolgere il ruolo di coordinatore fra vari uffici comunali e il Municipio per l'avanzamento di temi trasversali che competono a più dicasteri o enti autonomi.

Nel 2024, con la conferma dell'apertura dell'area di sosta per nomadi svizzeri al Seghezzone di Giubiasco, il Servizio ha inoltre mantenuto il suo ruolo di interfaccia per la questione nomadi svizzeri fra la Città, i Servizi dell'amministrazione e il gruppo di lavoro "nomadi" del Dipartimento delle istituzioni, occupandosi delle questioni amministrative, delegando gli aspetti tecnici ai competenti uffici del Comune.

2.2 Dicastero Educazione, cultura, giovani e socialità

2.2.1 Educazione

L'anno scolastico 2024/2025 è iniziato con alcuni avvicendamenti all'interno dell'apparato di direzione. La direttrice della zona verde, Jasmin Shkodra, è stata sostituita dal signor Alan Bognuda. La zona blu ha visto l'entrata in servizio della vicedirettrice, Nathalie Pronzini.

Per quanto riguarda la scuola elementare non vi sono stati particolari cambiamenti, mentre per quanto riguarda la scuola dell'infanzia vi è stata l'introduzione dell'operatore per la pausa meridiana.

L'erogazione delle ore alle docenti di lingua integrazione ha subito una diminuzione rispetto lo scorso anno scolastico 4788 UD (5736 UD nel 23/24).

Il gruppo di lavoro che si è chinato sullo stato delle infrastrutture scolastiche ha ricevuto riscontro dalle valutazioni fatte e ci si sta adoperando nelle varie sedi per trovare soluzioni che possano colmare le manchevolezze delle strutture esistenti.

Gruppo lavoro Formazione docenti

L'inizio dell'anno scolastico 2024/2025 è stato caratterizzato dalle formazioni riguardanti il Piano di Studio promosse dal Cantone. Per non sovraccaricare i docenti abbiamo optato per la promozione di formazioni facoltative in collaborazione con il settore corsi della Croce Rossa. Le stesse hanno preso avvio nel 2024 e si concluderanno nel 2025. Parallelamente le sedi hanno optato per formazioni brevi e mirate per i propri docenti. La zona verde e la zona blu hanno continuato il percorso Dillo forte. Le altre zone per il momento non sono entrate in materia, considerato anche che nel 2024 le classi dalla II alla IV hanno partecipato alla mostra "Sono unico e prezioso" promossa sempre da ASPI.

Gruppo lavoro Nuove tecnologie

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

- Gestione della cassa con 12 PC e 12 IPAD a disposizione per attività didattiche e una cassa con 12 Thymio per attività sulla robotica educativa dinamici.
- Proseguimento con l'acquisto e il completamento del parco apparecchiature per la proiezione, beamer o Smart TV.
- Acquistato device complementari quali, visualizer e plotter da taglio e stampante 3D.
- Conferma dei momenti di sensibilizzazione all'uso delle apparecchiature informatiche. Oltre all'apprezzato momento con le classi V promosso in collaborazione con la Croce Rossa è stata proposta anche un'attività per le classi IV in collaborazione con la SUPSI-DFA.
- Il collegio dei direttori ha proseguito con le proposte di formazione continua con corsi sulle ICT, tra i quali Schoolmaps, matematica con Cabri, laboratorio d'artigianato digitale e robotica educativa.
- Richiesto un progetto per la posa di antenne WiFi nelle scuole dell'infanzia.

Allo stesso tempo il gruppo di lavoro ha mantenuto i contatti con il Servizio informatica della Città, AMB, il Cerdd del DECS e la SUPSI-DFA.

2.2.2 Amministrazione scuole e Servizio scuole

Per l'anno 2024, l'ufficio **Amministrazione scuole** ha operato a pieno regime, garantendo efficienza e puntualità nelle attività amministrative a supporto delle istituzioni scolastiche.

Bellinzona conta una cinquantina di persone occupate come personale alberghiero nelle 18 mense di scuola dell'infanzia, il Servizio amministrazione scuole è sollecitato parecchio nella ricerca di supplenti per la sostituzione del personale assente (più di 5600 ore di supplenza). In questo CeCo è stato inserito anche lo stipendio per gli operatori della pausa meridiana ca. fr. 66 mila per il periodo settembre-dicembre 2024. Nel 2024 i dodici team di cucina hanno preparato 148'316 pasti per la scuola dell'infanzia (149 mila nel 2023) e 4'282 pasti (5 mila nel 2022) per le mense delle scuole elementari; questa diminuzione di pasti preparati per la SE è dovuta principalmente alla modifica di contratto con le associazioni che gestiscono i centri extrascolastici che provvedono in proprio alla gestione, compresi i pasti. Continua il progetto "Too good to go" per salvare i pasti non consumati nelle due mense di Sementina e Monte Carasso: complessivamente ne sono stati "salvati" 160 (430kg di CO2 risparmiati).

2.2.3 Scuola infanzia e Scuola elementare

Per l'anno scolastico 2024/2025 contiamo 56 sezioni di scuola dell'infanzia con 1150% di docenti d'appoggio (+100% rispetto all'anno precedente) e 112 sezioni di scuola elementare (-1 classe) con 350% di docenti d'appoggio (+50% rispetto all'anno precedente).

2.2.4 Scuola fuori sede, doposcuola e biblioteche

Nel corso del 2024 433 allievi (6 zone, 26 classi) hanno potuto partecipare alla settimana bianca presso i comprensori sciistici di Campo Blenio o Airolò.

In primavera 2024 sono state organizzate 6 settimane verdi che hanno coinvolto 12 classi e 208 allievi presso le strutture di Sommascona, Mezzana, Olivone, Arzo e Rodi.

Nell'autunno del corrente anno scolastico 338 allievi suddivisi in 19 classi hanno partecipato ad una delle 9 settimane verdi organizzate nelle località di Sonogno, Arzo, Faido e Rodi.

Nel corso dell'anno 2024, i corsi **doposcuola** sono tornati alla formula precedente, suddivisi in turni da 5 lezioni anziché un unico turno di 10 lezioni. Questa modifica è stata introdotta con l'intento di suscitare un maggiore interesse tra gli allievi, tuttavia si segnala una costante diminuzione delle iscrizioni. L'Ufficio Amministrazione Scuole sta collaborando attivamente con i gruppi di genitori per valutare nuove proposte, con l'obiettivo di garantire, se possibile, una continuità dei corsi per tutto l'anno scolastico.

Per le **biblioteche** il 2024 ha segnato la realizzazione di alcune iniziative di formazione: dal corso con Daniele dell'Agnola (partito nel 2023), al concorso di scrittura rivolto ai docenti il quale comprendeva 2 formazioni (con Gionata Bernasconi e con Misha Dalcol), alle visite per le classi presso la casa editrice Flamingo di Bellinzona.

Abbiamo avuto il pensionamento della bibliotecaria di Giubiasco e con la nuova gestione abbiamo potuto offrire delle proposte diverse.

Un altro aspetto importante è stata l'adesione al portale (volontariato.ch) il quale ha permesso di reclutare un numero sufficiente di volontari, forza indispensabile per gestire le biblioteche.

Infine, proprio inerente ai volontari, come Città abbiamo messo a disposizione dei biglietti per il Teatro sociale come ringraziamento del loro impegno. Attualmente sono circa 50 persone che prestano servizio di volontariato presso le biblioteche cittadine.

2.2.5 Cultura e eventi

La nostra Città è in continua evoluzione, e presenta la necessità di crescere e consolidare la propria identità. Un ruolo fondamentale in questo percorso è svolto dal settore culturale ed eventistico, che contribuisce in modo significativo alla vitalità e all'attrattività del territorio.

Negli ultimi anni, la Città ha visto un aumento di iniziative culturali e ricreative, che non solo arricchiscono l'offerta per cittadini e turisti, ma rappresentano anche una possibilità per generare un indotto economico importante. In questa prospettiva, per rispondere alle esigenze sempre più articolate dei promotori privati e delle istituzioni, è essenziale sviluppare una politica culturale strategica, capace di fornire indicazioni chiare e di garantire continuità e qualità nell'offerta.

L'obiettivo è quello di consolidare e migliorare costantemente la programmazione, affinché gli eventi proposti possano trovare un posto rilevante nella politica culturale cantonale. Pensiamo, ad esempio, a iniziative di ampio respiro come Sconfinare Festival, che nel 2024 ha esplorato il tema del rapporto tra *l'Io e il mondo*, interrogandosi sulle connessioni tra identità individuale e collettiva. Il festival ha portato sulla piazza bellinzonese ospiti di caratura internazionale, che hanno saputo coinvolgere e stimolare il dibattito, attirando un pubblico sempre più numeroso. La crescita dell'evento è evidente, segno della sua capacità di affermarsi come appuntamento culturale di riferimento, in grado di stimolare riflessioni profonde e di attrarre interesse ben oltre i confini cittadini.

Anche l'arte visiva gioca un ruolo chiave, con le esposizioni di SpazioReale, che non solo offrono un punto di vista innovativo, ma favoriscono anche la creazione di reti con altre realtà associative della Città, sfruttando il linguaggio della fotografia. Ne è un esempio l'Evento Reale legato alla mostra su Ragnar Axelsson, che ha saputo costruire un ponte tra la fotografia e gli sport estremi, culminando in una serata di grande successo all'Ex Convento delle Agostiniane di Monte Carasso, capace di coinvolgere un vasto pubblico e creare sinergie tra mondi apparentemente distanti.

Il Settore Cultura ed eventi sa anche cogliere nuove sfide, sostenendo eventi che per la prima volta si affacciano sulla scena Bellinzonese. È il caso di TEDx, che ha debuttato con due appuntamenti da tutto esaurito, dimostrando l'interesse crescente per il dibattito culturale e l'innovazione delle idee. Un altro esempio è l'installazione che ha trasformato la fontana della Foca in un ambiente suggestivo durante il festival Territori, promosso da Zona B, creando un'esperienza unica, capace di catturare l'attenzione di cittadini e visitatori.

Non meno significativa è la sfida di saper animare il Parco Urbano anche grazie ad iniziative private come Crystalloft, che ha accolto numerose aziende provenienti da tutta la Svizzera, creando uno spazio che altrimenti non sarebbe stato disponibile a Bellinzona. Questo evento, oltre a incrementare il numero dei pernottamenti per chi, provenendo da oltre Gottardo, sceglie questa struttura per organizzare il proprio evento, aumenta anche la visibilità della Città e dei suoi castelli, offrendo un'ulteriore opportunità di promozione del territorio. Il progetto Crystalloft ha anche saputo dialogare con artisti ticinesi di spicco, portando al parco le maestose sculture di Ivo Soldini, che hanno trasformato l'ambiente in uno spazio suggestivo e innovativo.

Un ruolo di primo piano è stato giocato anche dalla musica, con un programma ricco e diversificato: dal successo dell'Orchestra della Svizzera italiana, sempre più apprezzata nella programmazione culturale della capitale, al Montebello Festival, dedicato alla musica da camera, fino ai dieci anni di Castle on Air, che porta grandi nomi della scena musicale in un contesto suggestivo. A questi si aggiunge la rassegna Beatles Day, che celebra l'iconico gruppo britannico, e l'animazione del parco urbano, dove FestivalPark ha inglobato anche la proiezione degli Europei di calcio, creando un punto di incontro tra sport e intrattenimento.

Non meno importanti sono le animazioni culturali volte a promuovere le tradizioni locali, come PerBacco, che celebra la cultura enogastronomica, e i numerosi mercati a tema che animano il centro cittadino. Inoltre, le animazioni popolari nei quartieri svolgono un ruolo essenziale per la vita associativa, rafforzando il senso di comunità e contribuendo alla coesione sociale.

Investire nella cultura significa investire nel futuro della Città, creando un'offerta sempre più qualitativamente elevata e attrattiva, capace di rispondere alle esigenze di un pubblico diversificato e di rafforzare il ruolo della Città come punto di riferimento culturale a livello cantonale e oltre.

2.2.6 Servizi sociali

Il Settore Attività sociali in generale ha riscontrato nel corso del 2024 una minor spesa complessiva rispetto a quanto preventivato. L'attenzione rivolta al contenimento della spesa, che ha sortito effetti positivi in alcuni centri di costo, dove la spesa è stata inferiore a quanto previsto, si pensi ad esempio all'Autorità regionale di protezione, ai contributi di legge e alla voce altri contributi, ha compensato il maggior costo per il servizio sociale giovani e famiglie (+74'900 ca.) dove la spesa è stata superiore a quanto previsto e al minor ricavo della clinica dentaria (-57'900 ca.). Il contributo per anziani ospiti di istituto come pure la partecipazione alle spese sociali (AM/PC/AVS/AI) risultano molto inferiori al preventivo (fr. -3.4 Mio ca.) e si rimanda al capitolo 3.2.2 per le spiegazioni di dettaglio.

A livello di prestazioni LAPS si nota un aumento delle prestazioni assistenziali, influenzato dalle difficoltà di ordine finanziario riscontrate dalla popolazione e legato all'aumento dei premi di cassa malati, alla riduzione dei contributi per le prestazioni complementari, alla precarietà del mondo del lavoro e all'aumento del costo della vita più in generale. Si noti che lo sportello LAPS di Bellinzona ha il numero di domande più alto di tutto il Cantone il che porta ad un importante carico di lavoro. Ciò si è sentito ancora di più nel corso del 2024 a

causa di un'assenza prolungata per malattia di una collaboratrice, di alcuni avvicendamenti di personale, compensata in parte da una supplenza, che grazie all'impegno di tutti i collaboratori dello sportello non hanno compromesso l'operatività dello stesso.

I dati relativi al servizio sociale comunale registrano un aumento generale dell'utenza, con un aumento costante dei casi presi a carico dagli assistenti sociali e dagli operatori di prossimità. La diminuzione dei casi seguiti dai curatori, non è indicativa in quanto condizionata a un pensionamento che ha generato una minore capacità di presa a carico considerato il necessario passaggio delle consegne. In generale si riscontra sempre l'aumento della complessità delle casistiche e la tendenza dell'utenza a far capo al servizio quando l'urgenza è impellente per poi cercare di sfuggire al controllo più regolare degli operatori sociali fino alla criticità successiva che impone un nuovo intervento immediato e dispendioso in termini di tempo e impegno. Si segnala inoltre il sovraccarico di lavoro del servizio sociale, che da un confronto con i principali comuni ticinesi, si posiziona all'ultimo posto in termini di dotazione di personale per quanto attiene alle unità lavorative di assistenti sociali ogni 1'000 abitanti. Nonostante questa situazione, il servizio ha continuato a svolgere un buon lavoro con grande impegno dei collaboratori, ma va fatta una riflessione sul potenziamento del personale in dotazione, per continuare a garantire la qualità del lavoro svolto e le prestazioni offerte anche in futuro alla fascia più debole della popolazione.

Il consolidamento della funzione di operatore di prossimità ha influito sull'impostazione del lavoro nell'ambito del servizio sociale comunale, con una parte dei compiti precedentemente svolti dai colleghi sul territorio, delegati al servizio di prossimità. Con il potenziamento di personale è stata incrementata la presenza sul territorio tenendo in conto anche i luoghi di aggregazione giovanile nell'ottica di rivolgere l'attenzione anche a questa importante fascia della popolazione.

Per quanto attiene al servizio sociale una fascia di popolazione che richiede grande impegno di risorse è rappresentata dagli utenti, prima seguiti dal SOS, con importanti esigenze amministrative e di integrazione sociale, linguistica e culturale. Si riscontra inoltre sempre più, un minor investimento dei servizi specialistici, che a fronte di tagli o difficoltà a livello di reclutamento del personale si ritrovano a fornire prestazioni ridotte o modificate che poi ricadono sui servizi più generalistici, come quello comunale.

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

Il numero di pratiche gestite dai curatori è diminuito, aspetto direttamente connesso alla partenza di un collaboratore che svolgeva questa funzione e alla necessità di assunzione graduale di nuove pratiche.

Più in generale si sottolinea come anche nel corso del 2024 il settore si sia trovato purtroppo ad operare ancora a ranghi ridotti a seguito dell'aggressione da parte di un utente subita da una funzionaria e che ha comportato un periodo di assenza per infortunio con conseguente necessità di supplenze interne, con conseguente ritardo nell'implementazioni di alcuni progetti. La gestione corrente del settore è stata comunque garantita grazie alla collaborazione, disponibilità e capacità del personale del servizio.

2.2.7 Giovani e famiglie

Anche per il 2024 è continuato il consolidamento dell'offerta di servizi extrascolastici presenti in Città, definendo gli spazi che in proiezione futura, di pari passo con le ristrutturazioni delle diverse sedi scolastiche cittadine, offriranno all'interno delle scuole questa importante offerta a favore delle famiglie bellinzonesi. Anche per quanto riguarda l'aiuto all'inserimento per l'anno facoltativo nella scuola dell'infanzia, in collaborazione con il DSS e il DECS si è riusciti a dare continuità all'offerta.

Nel corso dell'anno si è conclusa la fase valutativa dell'offerta presente e ha preso avvio la seconda fase, più propositiva e operativa, dello studio commissionato a Consavis SA volto a definire, dopo aver fotografato la variegata offerta extrascolastica esistente sul territorio, la governance del modello organizzativo che verrà scelto per uniformare l'offerta di servizi extrascolastici sul territorio cittadino.

Per quanto attiene al sostegno all'avviamento, previsto al fine di incentivare la nascita di nuovi nidi d'infanzia in Città, i tagli cantonali, che hanno bloccato il finanziamento di nuove iniziative, sono stati con ogni probabilità la causa che ha frenato la nuova apertura di tali strutture, difficilmente in grado di autofinanziarsi senza il supporto cantonale, e conseguentemente portato al non ricorso a questi contributi.

Per quanto attiene al centro giovanile, da anni oggetto delle aspettative di questa fascia di popolazione, già nel corso del 2022 si era individuata un'ubicazione adatta ad accogliere questa struttura, soluzione pure avallata in principio dall'UFaG. L'entrata in funzione è tuttavia dettata e condizionata dai tempi e dagli investimenti necessari per modificare lo stabile esistente, che integrerà pure l'archivio comunale. Si prospetta l'ultimazione dei lavori per giugno 2030. Tenuto conto di tali tempistiche, si sta valutando con gli uffici cantonali, la fattibilità di un'apertura anticipata del centro in una sede provvisoria in attesa di traslocare negli spazi definitivi al termine dei lavori di ristrutturazione dello stabile.

In merito alla promozione delle attività giovanili, prosegue la collaborazione nell'ambito dei progetti Midnight Sports, Mini Move e The Social Truck, che continuano a suscitare interesse e consenso tra i giovani e le famiglie.

Anche il progetto Una famiglia per una famiglia continua ad offrire il suo supporto ai nuclei famigliari che vivono un momento di fragilità attraverso il supporto e l'accompagnamento di famiglie affiancanti.

2.2.8 Operatori di prossimità

Il 2024 è stato caratterizzato da una riorganizzazione interna definita, tra l'altro, anche a seguito degli aumenti di dotazione di personale decisi dal Consiglio comunale che hanno permesso di ottimizzare l'impostazione lavorativa del personale stesso. Il servizio, che fino allo scorso anno si indirizzava maggiormente all'intervento rivolto alle fasce di popolazione di adulti e anziani, è ora attivo anche con la fascia giovanile essendo presente in molti luoghi di ritrovo e aggregazione dei ragazzi. Il carico di lavoro è aumentato rispetto al 2023, con 85 nuove segnalazioni e 79 chiusure. L'intervento di queste figure, con una funzione più proattiva rispetto ai colleghi assistenti sociali e curatori, riscontra sempre più

apprezzamento sia dalle persone che vengono seguite individualmente, sia dai servizi di supporto con i quali la collaborazione e il lavoro di rete è in principio positivo.

2.2.9 Autorità Regionale di Protezione

Nel corso del 2024 il carico di lavoro dell'Autorità regionale di protezione ha riscontrato, in termini di numero di decisioni, un aumento rispetto allo scorso anno (+82), ancor più significativo se si considera l'assenza prolungata di una collaboratrice a seguito dell'aggressione già citata in precedenza e che ha necessitato supplenze interne e generato, forzatamente, un rallentamento dell'operato dell'Autorità.

Si mantiene la difficoltà operativa sempre crescente a fronte di un territorio (ticinese) che offre sempre meno risposte ai bisogni delle famiglie e degli adulti con fragilità. Anche nel 2024 si è operato in modo più rigoroso sul fronte delle spese e dei ricavi, pur mantenendo ovviamente sempre coperti i bisogni di protezione, cosa che negli ultimi anni ha portato a un miglioramento della situazione.

Non ci sono novità di rilievo in relazione al progetto di cantonalizzazione del settore dalla votazione popolare di fine 2022. Si attende tuttora l'esito di lavori del Gran Consiglio, che si sta occupando della trattazione del relativo messaggio cantonale. Non è ancora chiara la tempistica decisionale e di attuazione di questa importante modifica organizzativa, che vedrebbe cadere la competenza comunale diretta su questo ambito molto sensibile e delicato.

2.3 Dicastero Sicurezza e servizi industriali

2.3.1 Polizia

Un altro anno è trascorso senza potere prendere visione del rapporto finale del gruppo di lavoro sulla “Polizia Ticinese”, gruppo creato allo scopo di proporre una migliore suddivisione di compiti e competenze in materia di Polizia; la presentazione del rapporto finale avverrà a primavera – estate 2025 così come comunicato dal gruppo di lavoro.

Durante la metà del 2024 vi è stato il pensionamento del Cdt Beltraminelli e la nomina del nuovo Comandante, Cap Fabrizio Martinella. Vi è stata una riorganizzazione interna con la nomina del nuovo Vice Comandante, Iten Andrea Cremonini e l’apertura di un concorso per un aiutante capo con il ruolo di aiuto alla condotta per il servizio esterno. Questo permetterà un aiuto nella gestione delle numerose pratiche.

Abbiamo inoltre proceduto all’iscrizione alla Scuola cantonale di Polizia di due aspiranti che nel frattempo hanno terminato il loro primo anno di formazione e da marzo 2025 andranno a rinforzare il corpo della Polizia comunale nel loro secondo anno di formazione.

La Polizia comunale collabora con tutti i settori dell’Amministrazione comunale ed è dunque un servizio determinante per svolgere controlli mirati e accompagnamenti di vario genere a sostegno dell’attività dei vari servizi. Si è visto un aumento delle collaborazioni con la Polizia cantonale nella gestione degli interventi anche non prettamente di competenza della Polizia comunale.

Come per tutti i settori, si è trattato e si tratta di rimanere costantemente aggiornati sulle particolarità del territorio garantendo una presenza attenta e costante nei quartieri con un numero sufficienti di pattuglie in rispetto della Polizia di prossimità che compete alle Polizie comunali.

In sede di preventivo, per il 2024 si confermavano ancora la necessaria attenzione al contenimento della spesa tramite miglioramenti dell’organizzazione interna e la necessità di continuare a garantire la copertura in ambito di sicurezza del territorio di competenza.

La presenza della Polizia comunale sull’arco delle 24 ore è stata sempre garantita anche nei Comuni convenzionati, con soddisfazione dei rispettivi Municipi e anche della popolazione.

Anche per il 2024 non si sono riscontrate problematiche particolari in ordine alla sicurezza.

2.3.2 Pompieri

La situazione viaria, con conseguenti difficoltà e ritardi nel rientro dei militi volontari in caserma in caso di chiamata, si conferma essere un aspetto sempre più critico che richiederà un’attenta analisi per la ricerca di soluzioni sostenibili in futuro.

Anche nel 2024 è stata ulteriormente consolidata la strategia di assegnare al Corpo Pompieri maggiori compiti ausiliari a favore dell’amministrazione comunale, al fine di ridurre il fabbisogno finanziario del CeCo dovuto, in particolare, all’aumento del personale permanente. Dal 1.1.2024 è stata trasferita al Corpo Pompieri la Squadra Manifestazioni (precedentemente nei Servizi Urbani e Ambiente), composta da tre unità lavorative. La squadra si occupa, su mandato del Settore Cultura ed eventi, dell’allestimento e

ristabilimento delle manifestazioni sul territorio comunale. Inoltre, a seguito di una partenza improvvisa non preventivata, il Corpo Pompieri ha assicurato a carattere temporaneo, con 2 unità lavorative incaricate a tempo determinato, il servizio di messaggeria interna all'amministrazione comunale e di portineria di Palazzo Civico. Al 31.12.2024 presso il Corpo Pompieri erano impiegate 22.25 unità equivalenti nominate e ulteriori 1.90 unità lavorative incaricate a tempo determinato, per un totale di 25 collaboratori.

Per il terzo anno consecutivo, la campagna di arruolamento è stata condotta a livello cantonale e coordinata dalla Federazione Pompieri Ticino. In previsione del 2025, sono stati selezionati 20 aspiranti pompieri urbani e 3 aspiranti pompieri di montagna. Da notare che gli aspiranti riguardano anche le future sedi distaccate di Cadenazzo e Gambarogno.

Nel corso del 2024 i lavori preparatori per la riorganizzazione dei pompieri del Bellinzonese sono giunti alla fase istituzionale. I Consigli comunali di Arbedo-Castione, Lumino, Cadenazzo, S. Antonino e Gambarogno hanno, nelle rispettive sedute di dicembre, approvato la riorganizzazione e la futura convenzione con la Città che entrerà in vigore il 1° luglio 2025, premessa l'approvazione del Consiglio comunale.

2.4 Dicastero Anziani e ambiente

2.4.1 Strutture per anziani

Nel corso del 2024, la gestione del Settore Anziani ha visto un significativo miglioramento nell'organizzazione e nell'efficienza operativa, grazie a un affinamento dei processi di lavoro sulla Multistruttura. Questo processo ha permesso una maggiore sinergia tra i differenti servizi, ottimizzando le risorse e garantendo un'erogazione più efficace delle attività. Parallelamente, si è assistito al consolidamento dei servizi centralizzati (Servizio Farmacia, Servizio Risorse Umane, Servizio Finanze, Servizio Amministrativo), che hanno rafforzato il proprio ruolo strategico a beneficio di tutta la Rete, favorendo una gestione più coordinata e integrata. Sul piano economico-finanziario, sono state condotte approfondite analisi sulla ripartizione e sull'imputazione dei costi, contribuendo a una maggiore trasparenza e sostenibilità delle operazioni. Un aspetto di rilievo è stato inoltre la gestione transitoria della Casa per anziani Greina e gli ulteriori sviluppi per l'integrazione della medesima nella Rete cittadina, affrontata con particolare attenzione alla continuità assistenziale e al benessere degli ospiti, garantendo standard di cura elevati e supporto.

La gestione dell'anno 2024 ha registrato un'occupazione completa degli istituti, confermando i livelli pre-emergenza sanitaria. In particolare, il tasso di occupazione è stato del 97.75% per le case per anziani e 87.07% per il Centro Somen, confermando allo stesso tempo i coefficienti di ponderazione sul grado di complessità di cura e assistenza. Al 31 dicembre 2024, la lista d'attesa contava 23 domande di accoglienza. L'integrazione del Settore Anziani e la collaborazione operativa con gli altri enti e operatori sanitari cerca di rispondere alle esigenze della popolazione, seguire i principi di continuità delle cure e dell'assistenza e di facilitare la transizione da domicilio-ospedale-rientro a domicilio/istituto per anziani, grazie alla ragione d'essere dei posti letto del Centro Somen. In questo senso, il compito di alcune figure professionali condivise con gli enti operanti sul territorio (ABAD e Pro Senectute) contribuiscono a facilitare il passaggio da un ambiente di cura all'altro o di attivare adeguati servizi per un rientro a domicilio.

L'accompagnamento transitorio della Casa per anziani Greina nella gestione organizzativa ed operativa ha seguito un percorso coordinato, rispettando le tempistiche definite dal progetto, con l'obiettivo di acquisirne la proprietà e la gestione a partire dal 1° gennaio 2026. Nel corso del 2024, le nuove assunzioni di personale sono state effettuate con contratto di lavoro della Città, con conseguente addebito dei costi a fine anno. La collaborazione con il Servizio Informatica [SIB] e l'Azienda Multiservizi Bellinzona [AMB] ha permesso di avanzare con l'integrazione informatica parziale e con le analisi sulla dotazione dei dispositivi informatici. L'implementazione completa seguirà dopo l'approvazione dell'integrazione dell'istituto da parte del Consiglio comunale. Inoltre, è stato allineato l'applicativo per la pianificazione, gestione delle presenze e dei tempi di lavoro con quello già in uso presso il Settore Anziani.

Il gruppo di lavoro istituito dal Municipio ha condotto un'analisi approfondita sui bisogni di posti letto per i prossimi 30 anni, formulando proposte strategiche per la politica sociosanitaria a favore delle persone anziane. I risultati sono stati presentati nel Messaggio municipale n. 888 del 26 febbraio 2025, con la richiesta di un credito di fr. 2'610'000.00 per la manutenzione straordinaria della Casa per Anziani Comunale (tappa 1). Nel corso

dell'anno, i contatti con il Cantone sono proseguiti per ottenere il consenso sulle strategie di implementazione della politica sanitaria per la popolazione anziana, nonché per garantire il riconoscimento e il finanziamento degli interventi previsti in linea con la Pianificazione integrata LAnz-LACD 2021-2030. Documento strategico questo che, stabilisce l'ordine di priorità degli interventi nel settore sociosanitario, garantendo risposte adeguate alle esigenze della popolazione nelle case per anziani ticinesi. Attraverso la partecipazione ai diversi consessi (Associazione Comuni Ticinesi, Associazione Comuni in Ambito Sociosanitario, Commissione Consultiva dei Comuni), il Municipio ha confermato la propria adesione alla pianificazione cantonale e al piano di azione per la creazione di Reti integrate in modo proattivo e costruttivo.

A supporto di ciò, e con l'obiettivo di ottimizzare la gestione del parco immobiliare, garantire un servizio di qualità e preservare il valore degli stabili, nel mese di settembre 2024, per il Settore Anziani, è stata assunta la figura del Facility Manager.

Parallelamente, per affrontare le tematiche relative alla gestione degli istituti per anziani, in linea con le proposte cantonali, è stato avviato uno studio sulla costituzione dell'Ente Anziani, affidando l'analisi a consulenti esterni. Si pensa di presentare un Messaggio municipale entro la fine del corrente anno.

In risposta a questo ambizioso progetto e con l'obiettivo di allineare la contabilità delle case per anziani alle direttive cantonali sui prezzi standard e sul finanziamento della complessa Rete di servizi di Bellinzona – che include una struttura unica in Svizzera come il Centro Somen – è stato affidato un mandato a un consulente esterno. Il suo compito è individuare eventuali inefficienze gestionali, proporre soluzioni correttive e fornire elementi utili a giustificare eventuali costi non riconosciuti dal Cantone, propri della Rete Cittadina

Infine, il completamento del progetto di Centralizzazione della farmacia ha portato all'avvio, dal 1° novembre 2024, del nuovo sistema di gestione del percorso del farmaco, garantendo un processo integrato dalla prescrizione alla somministrazione. Il sistema assicura l'aderenza agli standard di qualità in materia di sicurezza e adeguatezza nella gestione della terapia farmacologica per i residenti, in linea con gli intendimenti per la creazione di Servizi centrali, l'unificazione di competenze, che svolgono la propria attività a favore di tutte le entità del Settore.

2.4.2 Servizi urbani e ambiente

Il 2024 è stato caratterizzato dall'assenza del direttore, per la seconda metà dell'anno, dovuta al suo pensionamento che ha rallentato inevitabilmente tutte le attività del Settore. Grazie alla collaborazione e a uno sforzo collettivo, il Settore è riuscito comunque a garantire un servizio ottimale alla popolazione. Purtroppo, a fine anno il Settore ha dovuto affrontare la dolorosa perdita di un responsabile di servizio (servizi urbani) che ha lasciato un ulteriore vuoto sia dal punto di vista professionale che, soprattutto, nel cuore di tutti i suoi colleghi.

Nel corso dell'anno non si sono registrati eventi straordinari di particolare rilevanza ad eccezione di alcuni temporali estivi che hanno provocato qualche disagio in alcuni quartieri della Città. In generale però la meteo, a livello di precipitazioni e nevicate, è stata tutto sommato clemente e rispetto agli anni precedenti non ha sollecitato i Servizi urbani in modo importante.

Le attività del servizio tecnico sono state migliorate e velocizzate grazie dall'inserimento di due nuove unità lavorative, avvenuto nel 2023, che nel corso dell'anno sono riuscite ad acquisire la dovuta esperienza per poter esprimere meglio le loro qualità.

Il reparto tecnico-amministrativo, con sede a Monte Carasso, opera in base ad un'organizzazione strutturata per settori di competenza (verde urbano, strade, foreste e territorio, rifiuti, ecc.); tale impostazione risulta al momento confacente e proporzionata alle necessità. Il giudizio sul periodo trascorso è pertanto sostanzialmente positivo anche se, come si può facilmente immaginare, i vari processi conoscono continue evoluzioni ed ottimizzazioni che devono essere opportunamente implementate nelle attività del servizio.

Il **Servizio Verde urbano** ha conosciuto il primo anno completo sotto la direzione del nuovo responsabile di servizio. Oltre al consolidamento dei processi correnti si è voluto mettere l'accento sulla promozione del verde in ambito urbano. In particolare, si segnala la conclusione dello studio legato a questo tema con l'implementazione di alcune misure (es. transumanza urbana, aiuole con flora autoctona, ecc.). Sono proseguiti inoltre i rilevamenti, tramite il nuovo supporto gestionale, del catasto del verde e le indagini sistematiche sugli elementi del patrimonio arboreo pubblico. Questo sistema informatico è stato implementato anche per la manutenzione e il controllo dei parchi gioco. Si segnala inoltre, in tema parchi gioco, l'allestimento del nuovo credito quadro (2024-2028). Infine, si è conclusa la prima fase del progetto di lotta alle neofite nel quartiere di Bellinzona e si sta definendo la strategia futura per estenderla anche negli altri quartieri.

Il **Servizio Foreste e territorio** si è occupato delle normali attività di manutenzione legate alla gestione del territorio (bosco, riali, sentieri, pericoli naturali) che nel complesso sono risultate in linea con gli anni precedenti ad eccezione del maggior sforzo causato dal maltempo estivo (grandinata) che ha colpito in modo importante alcuni quartieri. La difficoltà maggiore per il servizio è stata però l'assenza del direttore del Settore Servizi Urbani e Ambiente per la seconda metà dell'anno e il conseguente supporto alla direzione da parte del responsabile di servizio. Questo doppio impegno ha diminuito la presenza sul territorio che è stata comunque garantita grazie agli ottimi rapporti con i diversi enti esterni coinvolti ed in particolare con i Servizi forestali cantonali. Da segnalare il ritardo nello studio sui Presidi territoriali che, come è stato purtroppo evidenziato dalle alluvioni degli anni precedenti, risulta uno strumento quanto mai necessario. Si prevede di poter concludere questo studio, sviluppato in accordo con il Cantone, nel corso del 2026.

Il **Servizio Nettezza urbana (rifiuti)** non ha subito particolari stravolgimenti rispetto agli ultimi anni e questo ha permesso di dare una certa stabilità all'operatività ordinaria. L'unica novità introdotta è stato il passaggio ad un nuovo sacco per la separazione della plastica a partire da settembre 2024 che ha sostituito il "Sammelsack" in uso dal 2019. La Città è passata così ad un sistema di raccolta e riciclaggio gestito interamente sul territorio ticinese, adeguandosi così alle più recenti disposizioni cantonali.

In generale si conferma la migrazione dell'utenza, per i rifiuti conferiti, dagli ecocentri periferici verso l'ecocentro di Bellinzona, che si dimostra molto funzionale ed anche attrattivo (giorni e orari di apertura, possibilità di consegnare tutti i rifiuti, ecc.). A dimostrazione di ciò, citiamo un dato su tutti, ovvero quello relativo ai rifiuti ingombranti

consegnati quest'anno: Lotto 2-Bellinzona ca. 1'075 ton, Lotto 1-quartieri Nord ca. 224 ton, Lotto 3-quartieri Sud ca. 44 ton).

Si registrano leggeri scostamenti sui quantitativi di rifiuti raccolti, che rientrano comunque nelle ordinarie fluttuazioni (meteo, abitudini, eventi) proprie del servizio. Complessivamente, i rifiuti urbani non riciclabili (sacchi RSU e Ingombranti) sono diminuiti da 9'044 a 9'015 ton. Per quanto riguarda le raccolte separate, il quantitativo è pure diminuito da 13'173 ton a 13'080 ton, in particolare in relazione agli inerti (-89 ton) e al legname (-142 ton) ma compensati in parte da un aumento di altri rifiuti come, per esempio, gli scarti vegetali (+104 ton).

A livello di chilogrammi di rifiuti prodotti per abitante, segnaliamo che:

- la produzione di rifiuti urbani non riciclabili pro-capite è leggermente diminuita rispetto all'anno scorso: ca. 194 kg/abitante;
- la produzione delle raccolte separate pro-capite registra una leggera diminuzione, passando da ca. 287 kg/ab. a ca. 281 kg/ab.

Analogamente alle attività legate ai rifiuti, anche per la pulizia del territorio (**Pulizia strade e piazze**) la situazione è tornata sostanzialmente alla normalità. Sono proseguite le attività di pulizia delle zone di aggregazione e di svago della periferia (parchi, golene, luoghi di balneazione, ecc.); i correttivi messi in atto per la stagione estiva sono ritenuti soddisfacenti anche se verosimilmente potranno ulteriormente essere ottimizzati in futuro.

Le attività del **Servizio Strade e canalizzazioni** sono risultate sostanzialmente in linea con gli anni precedenti. Si conferma anche per il 2024 il generale minore impegno per le attività del servizio invernale (minori interventi di sgombero, minor acquisto di sale) in quanto non ci sono state precipitazioni di rilievo. Le attività ordinarie (manutenzione strade e canalizzazioni) e straordinarie (credito quadro) del servizio sono sostanzialmente proseguite senza particolari problemi.

Il **Servizio esterno (SUC)** ha dimostrato una grande maturità nel gestire la delicata situazione legata allo stato di salute del proprio responsabile di servizio purtroppo terminata nel mese di dicembre con il suo decesso. La sua sostituzione è programmata per il 2025 anche se il valore professionale e soprattutto umano sarà difficile da colmare a breve termine. Sarà compito del nuovo responsabile affinare l'assetto attuale, anche se ritenuto nel complesso già adeguato e performante.

2.5 Dicastero Finanze, economia e sport

Il compito del Settore Finanze e promozione economica, al di là delle attività correnti di gestione contabile, di gestione delle contribuzioni e dell'esazione e di promozione del territorio, è quello di collaborare trasversalmente con tutti i settori dell'Amministrazione alla ricerca di soluzioni operative che rendano più efficiente l'attività giornaliera.

2.5.1 Servizio Gestione finanziaria

L'anno 2024 ha rappresentato un periodo intenso di riorganizzazione amministrativa, soprattutto a partire dalla primavera, a seguito dell'annuncio della futura partenza in congedo maternità della Responsabile di servizio. Si è quindi trattato di procedere con un'importante revisione dell'organizzazione del lavoro, una ridefinizione di compiti e la conclusione del processo di definizione procedurale e d'attività già in corso. Questo sforzo – che ha accelerato un processo di miglioramento dei processi in atto – è stato soprattutto voluto a seguito dell'impegno adottato dal Settore di non procedere ad una temporanea sostituzione nel periodo di congedo, ma di sopperire all'assenza tramite il personale già attivo e la scelta deliberata di rallentare e rinviare alcuni passi e/o progetti non prioritari. Questo con lo scopo di alleggerire, seppur limitatamente, finanziariamente la Città.

Nel 2024 è proseguito il lavoro di adattamento e miglioramento del nuovo strumento gestionale per la trattazione – in ultima analisi – delle fatture (“gestione ordini”). Lo strumento, per la sua complessità, necessita ancora di alcuni affinamenti previsti nel primo semestre 2025, prima di poter portare tutti i benefici sperati; oltre agli aspetti tecnici in via di miglioramento, sarà pure necessario adattare al meglio le procedure amministrative.

Come indicato in entrata, ci si è molto concentrati su un consolidamento dei processi e dei documenti legati all'allestimento del preventivo e della pianificazione finanziaria, per giungere al miglior assetto possibile a livello procedurale. Tra le novità nel 2024, spicca il cambio di impostazione nella tempistica di preparazione del preventivo, anticipato di 2 mesi rispetto all'anno precedente; questa modifica ha permesso una migliore verifica tecnica dei dati e maggiori possibilità di riflessione sulle tendenze in atto. Nonostante ciò, le numerose e non sempre chiare, né tempestive novità in arrivo dal Cantone (misure di risparmio) hanno messo in difficoltà l'iter preparatorio.

Il 2024, sempre per l'avvicendamento interno citato, ha portato un'accelerazione nel miglioramento delle procedure e prassi del consuntivo; ciò anche in vista dell'entrata in azione di un nuovo ufficio di revisione esterna. Questo lavoro non mancherà di essere affinato ulteriormente nei prossimi mesi, anche alla luce dell'esperienza del consuntivo 2024 e dell'importante redistribuzione di compiti effettuata. L'obiettivo è un ulteriore consolidamento e l'inserimento nel Manuale di Qualità.

Nel solco dei lavori relativi al consuntivo e quindi al monitoraggio durante l'anno dell'andamento finanziario, è proseguito lo sforzo volto a migliorare la capacità previsionale e a dare la necessaria informazione al Municipio; un puntuale aggiornamento – in occasione della presentazione del Preventivo 2025 – è pure stato fornito alla Commissione della gestione.

Pure sono proseguiti i lavori per ulteriori consolidamenti procedurali e l'allineamento agli obiettivi del Manuale di Qualità.

2.5.2 Servizio Contribuzioni ed esazione

Nell'ambito delle contribuzioni, è proseguita e migliorata durante il 2024 la tenuta di statistiche di dati concernenti i valori fiscali di arrivi e partenze (persone fisiche e giuridiche), così come legate all'evoluzione vissuta dai principali contribuenti (anche in questo caso, sia PF che PG). Queste statistiche migliorate permettono di incrementare la capacità previsionale sul fronte delle valutazioni dei gettiti. Questo sforzo e lavoro è svolto in coordinamento con il Servizio gestione finanziaria.

È stata poi confermata la consueta approfondita verifica e certificazione dei dati dell'accertato definitivo 2021 delle imposte pubblicato dal Cantone, con particolare attenzione al tema delle imposte alla fonte, per le quali vi sono stati alcuni contatti e incontri con l'Autorità cantonale, i cui servizi si sono dimostrati molto collaborativi e disponibili.

Il 2024 ha coinciso con il passaggio di competenze nella gestione esternalizzata del processo di recupero degli attestati carenza beni (ACB), a seguito del concorso pubblico indetto e la cui conclusione si è raggiunta a fine 2023. Come già indicato in passato, il vantaggio dell'esternalizzazione di questo compito è quello di poter far capo a società esperte in questo ambito e con accesso facilitato a informazioni relative a contribuenti non più domiciliati a Bellinzona; il tutto, senza dover ulteriormente ingrandire la macchina amministrativa pubblica, ma potendo lavorare con spese limitate all'eventualità di un incasso.

Sono poi stati svolti alcuni lavori di allineamento a nuove prassi e strumenti – in particolare digitali – legati soprattutto allo scambio dei dati con l'Autorità cantonale, così come gli approfondimenti tecnici necessari all'eventualità di un'applicazione di un doppio moltiplicatore a partire dal 2025; eventualità questa non verificatasi per Bellinzona.

2.5.3 Promozione economica

In questi anni il Servizio si è molto impegnato sullo sviluppo di progetti che derivano dagli spunti e dalle riflessioni emerse e a partire dal 2014 nell'ambito del marketing territoriale. A partire dal 2025 il servizio ha un nuovo responsabile che si occuperà di strutturare ulteriormente le attività attorno a tre assi principali descritti di seguito.

Turismo

Il posizionamento, soprattutto dal profilo turistico, legato a Bellinzona è in effetti da anni stato definito in modo chiaro dal Municipio: Bellinzona è la "Città del Ticino", che fa della storia, della tradizione genuina e del gusto il proprio cuore, in una cornice autentica, a misura d'uomo e di famiglia.

Proprio sul fronte turistico, nel 2024 è stato sottoposto all'Autorità cantonale l'esito dei lavori per la progettazione definitiva della valorizzazione del patrimonio UNESCO (MM n. 463). Se il Cantone aderirà, ciò rappresenterà un passo fondamentale per procedere sulla strada del rifacimento completo dell'offerta storico-culturale del bene UNESCO di Bellinzona, dando così nuovo e significativo slancio all'offerta turistica della Città e dell'intera regione. Un obiettivo di rilevante importanza è rappresentato dall'opportunità offerta dal progetto, di contribuire al rafforzamento dell'offerta turistica dell'intero Cantone, con l'arrivo sulla scena di un prodotto differenziato e abilmente strutturato.

Il contenuto del progetto e la storia che ha fatto emergere sono già stati raccontati nella mostra 2024 presso il Castello di Sasso Corbaro, intitolata "Non siamo più nel medioevo. Dai

castelli alla Fortezza". La ricchezza delle ricerche svolte e degli intrecci di storie da raccontare sono tali da aver condotto, nel 2025, alla creazione di una rinnovata mostra a Sasso Corbaro, intitolata *"Fortezza Bellinzona. Oltre il Medioevo"*. Con la rinnovata esposizione di propria produzione, la Fortezza di Bellinzona entra nella cerchia delle istituzioni culturali in grado di produrre contenuti e dunque di acquisire autorevolezza verso l'esterno. Questo approccio permetterà alla Fortezza di Bellinzona di ritagliarsi una posizione all'interno del panorama culturale svizzero e di rimando anche mondiale (vista l'appartenenza all'UNESCO).

Sempre sul fronte turistico, si sono concretizzate una serie di importanti riflessioni e di contatti per rafforzare e stimolare la capacità di accoglienza turistica della Città, piuttosto debole sul fronte dell'offerta alberghiera, ciò che limita i volumi di pernottamenti e i relativi indotti economici.

Supporto alle imprese

Sul fronte del contatto della Città con la realtà economica locale, sono proseguite le attività del Tavolo di dialogo "Commerci" (nato nel 2020), che riunisce i rappresentanti del commercio, ristorazione, albergheria e altri ambiti a corollario; così come quelle del Tavolo di dialogo "Industria e artigianato" (nato nel 2021), che riunisce numerose aziende (il loro numero è stato rivisto al rialzo) di carattere industriale e artigianale della regione. L'importanza di questi Tavoli è confermata dalla partecipazione attiva e dagli spunti per progetti e approfondimenti che ne derivano. Essi contribuiscono – assieme ad altre iniziative – a creare una rete importante tra enti pubblici e privati e attori economici. Tra le iniziative aggiuntive e spesso legate ai Tavoli di dialogo vi sono i progetti di promozione della realtà commerciale legati al Natale, così come momenti di formazione e informazione per i neo e futuri imprenditori, come la "Giornata dei fondatori", svolta in collaborazione con IFJ Startup Support.

Sono pure proseguiti i lavori nell'ambito delle attività legate al label Fair Trade Town, che richiedono annualmente il rinnovo delle presenze sul territorio, così come la creazione e realizzazione di attività pubbliche di sensibilizzazione su temi affini.

Sviluppo aree periferiche

Nel corso del 2024 si sono intensificati i contatti e la collaborazione con la Fondazione Valle Morobbia, sullo slancio del rinnovato vigore, grazie all'inizio d'attività di una collaboratrice esterna, finanziata dalla Città. Questi lavori sono sfociati nella messa in sicurezza delle miniere, nella presentazione di un progetto Interreg VI "Memorie di ferro" e nella garanzia di preservazione di destinazione a scopo pubblico della Ca' del Fer.

Sempre sulla Sponda Sinistra, oltre alla già citata operatività con la Fondazione Valle Morobbia, si sono compiuti i passi necessari per un avvio fattivo del progetto di Parco Regionale Naturale del Camoghé, capitanato organizzativamente al momento dagli ERS del Bellinzonese e Valli e del Luganese.

Nel 2024 si è avviato anche il progetto Piano d'azione della Sponda Destra, che – con la collaborazione dei partner sul territorio – vuole dare uno sguardo operativo prospettico ai prossimi sviluppi del comparto interessato.

Vi sono stati inoltre numerosi ulteriori contatti con promotori di progetti di sviluppo (anche oltre i confini di Bellinzona) interessati a realizzare piccole e grandi iniziative per la valorizzazione del territorio e del paesaggio.

2.6 Dicastero Territorio e mobilità

2.6.1 Pianificazione, catasto e mobilità

L'attività del **Servizio della pianificazione** si è concentrata sulla **pianificazione del comparto Ferriere a Giubiasco**, che prevede una riconversione delle attuali destinazioni in contenuti misti residenziali, lavorativi, di servizio e formativi; in settembre è stato licenziato il relativo Messaggio municipale, che il Consiglio comunale ha adottato all'inizio dell'anno corrente. Il Messaggio avrebbe dovuto essere pubblicato ai sensi della Legge sullo sviluppo territoriale (LST), ma è stato interposto un ricorso contro la decisione del Consiglio comunale ai sensi della LOC.

Anche la pubblicazione secondo LST della variante concernente il nuovo Quartiere Officine non è stata possibile nemmeno nel 2024, a causa sempre di ricorsi LOC.

Nel corso del 2024, come nel 2023, sono pure state elaborate anche **diverse varianti di poco conto per risolvere puntuali questioni di modesta entità**, ma importanti per la realizzazione di progetti pubblici e privati.

L'atteso preavviso cantonale concernente il **rapporto sul dimensionamento in base alla scheda R6 del Piano direttore cantonale**, trasmesso al competente servizio cantonale per esame della plausibilità nel maggio 2022, non è ancora pervenuto e pertanto la pianificazione comunale in generale procede con cautela senza creare aumenti delle unità insediative già realizzabili nel PR attuale.

Il **Servizio del catasto** ha proseguito, come gli anni scorsi, le attività, iniziate con l'aggregazione, di aggiornamento e sistemazione di situazioni in sospenso dei precedenti ex Comuni (banche dati degli stabili, numerazione civica, sostituzione-manutenzione cartelli indicanti le vie e stime), nell'ottica di avere una **banca dati unificata e funzionale**, d'interesse anche per gli altri servizi del Comune.

Sulla base dell'analisi concernente lo stato dei prelievi per tutti i quartieri, sono stati ultimati i lavori e proceduto alla pubblicazione per il prelievo dei contributi supplementari definitivi per il quartiere di Sementina. Come già preannunciato nel consuntivo 2023, seguiranno gli altri quartieri a dipendenza dello stato del prelievo avvenuto nei decenni passati da parte degli ex Comuni, in attesa di poi elaborare un PGS unico, sottoposto a procedura unificata, di concerto con i servizi comunali a ciò competenti.

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

- il **nodo intermodale presso la stazione FFS di Giubiasco**, per il quale è stata conclusa la progettazione definitiva da parte della Divisione delle costruzioni del DT;
- la **riqualifica dell'asse Monte Carasso/Sementina**, la cui progettazione definitiva è stata seguita da dalla Divisione delle costruzioni del DT;
- la progettazione della fermata bus - **capolinea del TP a Camorino**

- a livello infrastrutturale, sono continuati i lavori di **adattamento delle fermate di tutto il TP alla LDis** con nuove pensiline e marciapiedi rialzati.

A livello comunale il Servizio continua inoltre a seguire da vicino le puntuali esigenze e necessità di tutti i quartieri con **interventi mirati sul territorio per migliorare la sicurezza e la mobilità ciclo-pedonale**. In particolare, nel 2024 è stato ultimato l'allestimento del Programma d'agglomerato di quinta generazione (PAB5).

Il Settore ha infine assicurato e continua a garantire l'accompagnamento di altri progetti strategici anche per il Comune, come per esempio il progetto di rinaturazione del fiume Ticino con il **Parco fluviale Saleggi-Boschetti**.

2.6.2 Edilizia privata

Tra i compiti ordinari del Settore, che spaziano dall'informazione e la consulenza in ambito edilizio alla gestione delle diverse procedure, cantieri e le problematiche ad essi correlate, le sollecitazioni nel 2024 si mantengono alte, con un numero di domande di costruzione leggermente inferiore agli ultimi tre anni, ma ancora del 20% superiore alla media precedente e con un lieve aumento del totale di istanze da evadere. Le cifre indicano in proporzione una stabilità del tipo e della località delle procedure.

I contenziosi sono nella media, con un totale 35 ricorsi inoltrati nel 2024, di cui 30 al Consiglio di Stato (a fronte di 71 licenze con opposizioni) e 5 al Tribunale amministrativo.

2.7 Dicastero Opere pubbliche

Nel corso del 2024 si è consolidata ulteriormente l'organizzazione del Settore Opere pubbliche.

Sono entrati in servizio un Capoprogetto Smaltimento acque, una Capoprogetto Edilizia Pubblica e il Responsabile del nuovo Servizio Progetti Speciali, strategici per la Città.

Il carico di lavoro del Settore rimane elevato: attraverso un'attenta prioritizzazione dei diversi investimenti previsti nel Piano Opere, sarà possibile livellare le risorse necessarie per i prossimi anni.

Nel presente bilancio di consuntivo sono stati inseriti tutti i conti delle opere concluse per cui si propone di procedere alla loro chiusura.

Il **Servizio Costruzioni Stradali** ha portato a termine diversi lavori di costruzione, tra cui il rifacimento stradale di Via Luini e dell'incrocio semaforico con Viale S. Franscini (intervento collegato al Semisvincolo di Bellinzona), la riqualifica e sistemazione di Via Rocca e San Nazario a Gudo, la sistemazione dello smaltimento acque nella parte alta di Via ai Ronchi, la realizzazione di un nuovo marciapiede sulla strada cantonale a Gnosca, la costruzione della nuova strada di servizio nella zona Primiàn a Claro e la realizzazione di un campo di calcio in erba sintetica presso le scuole di Preonzo. Inoltre, sono state completate alcune tratte di canalizzazioni previste nel Credito quadro delle canalizzazioni. Oltre ai lavori comunali, il Servizio ha collaborato attivamente con USTRA e il Cantone per la realizzazione del Semisvincolo.

Parallelamente, sono stati portati avanti diversi progetti la cui esecuzione è prevista nel 2025, tra cui il nuovo posteggio ai Chiossi a Gorduno, la ripresa dei lavori per la realizzazione del PGS Lotto 4 di Claro, la riqualifica stradale in Cumlina a Camorino, la rinaturazione del Riale di Gorduno, il rifacimento della pavimentazione stradale in Via Mirasole a Bellinzona e la realizzazione di un nuovo posteggio in Muntagna a Camorino.

Il **Servizio Smaltimento Acque e Pericoli Naturali**, si è occupato della realizzazione e conclusione di alcuni lavori di costruzione, fra cui gli interventi urgenti di messa in sicurezza a seguito di un importante crollo in roccia avvenuto nel quartiere di Monte Carasso a fine 2023 e il risanamento di una briglia danneggiata sul torrente della Valle di Gorduno, e dell'inizio della realizzazione della nuova canalizzazione acque miste sulla Salita al Castello di Montebello, con annessa valorizzazione del sentiero.

Parallelamente sono stati progettate diverse opere che verranno realizzate nei prossimi anni, fra cui le nuove canalizzazioni in La Carè da Spréve a Claro, gli interventi di canalizzazione funzionali al progetto del 3° binario ferroviario e della nuova fermata di Piazza Indipendenza, lo spostamento delle canalizzazioni e il miglioramento idraulico in via Fabrizia a Giubiasco, il completamento delle opere di premunizione dalla caduta sassi in località Nocca-Cracco a Bellinzona.

L'allestimento del nuovo PGS della Città di Bellinzona, indispensabile alla pianificazione e progettazione delle importanti opere di canalizzazione che dovranno essere realizzate nei prossimi decenni, è proseguito come previsto e occuperà il Servizio ancora per alcuni anni.

Infine, il Servizio ha partecipato attivamente nella Direzione di Progetto del Parco fluviale Saleggi-Boschetti.

Anche per il **Servizio Edilizia Pubblica** il 2024 è stato un anno intenso; tra le principali opere concluse o in avanzata fase di realizzazione si citano: la ristrutturazione e ampliamento dell'Ex Casa comunale di Moleno, la manutenzione straordinaria della Chiesa Santa Maria della Grazie, la nuova Scuola elementare Ciossetto a Sementina, i lavori relativi alla manutenzione del Teatro Sociale e i molteplici importanti interventi sulle infrastrutture sportive previste nel precedente Credito Quadro come anche la segnaletica di tutti gli stabili amministrativi.

Nel 2024 sono iniziati alcuni cantieri strategici, tra i quali il più importante, la ristrutturazione della Scuola elementare Nord a Bellinzona.

Allo stesso tempo sono stati portati avanti diversi progetti con realizzazione prevista nei prossimi anni, tra cui l'ampliamento della Scuola dell'infanzia di Sementina, il risanamento della copertura della pista da ghiaccio e delle cupole della piscina coperta, i lavori presso l'Ex Convento di Monte Carasso, il restauro del Bagno pubblico con la tappa Va di ristrutturazione e ammodernamento spogliatoi al livello +1 e le rilevanti opere concernenti il nuovo Credito Quadro (2024-2029) sulle infrastrutture sportive. Infine, è stata definita la strategia riguardante i futuri interventi per le case per anziani del Comune di Bellinzona.

L'attività del **Servizio Stabili** nel 2024 è stata caratterizzata da un volume di investimenti superiore alla norma, raggiungendo ca. fr. 4 mio, a discapito delle attività di pianificazione e gestione immobiliare: sono stati gestiti una quarantina di investimenti, tra i quali i più significativi sono stati il Polo Biomedico di Bellinzona e il Museo Villa dei Cedri.

Sono stati inoltre aperti un'ottantina di casi assicurativi tramite la polizza stabili, per un importo di ca. fr. 0.5 mio. con un grado di copertura del 56% al netto delle franchigie contrattuali. Con una media di 1,5 casi assicurativi alla settimana, l'area tecnica è costantemente impegnata in attività impreviste e imprevedibili; oltre a questi casi interni è stato gestito il danneggiamento da parte di terzi dello stabile Faggio in viale Portone per un danno di ca. fr. 200'000.

L'implementazione del progetto Gestione ordini ha imposto la riorganizzazione delle spese di gestione corrente in appalti annuali, allo scopo di ridurre la gestione amministrativa e le attività di controllo, impegno che ha ritardato le attività pianificate e svolte dai tecnici.

La gestione operativa garantita dall'Ufficio Manutenzione Stabili è stata caratterizzata da numerose assenze di lunga durata, circostanze che hanno richiesto continue riorganizzazioni del personale per far fronte agli interventi di manutenzione e garantire un livello di servizio adeguato.

L'implementazione della piattaforma Loga3, per la pianificazione dei turni di lavoro, ha impegnato l'area Pulizie Stabili più del previsto in quanto la ripresa della pianificazione 2023 non è stata automatica.

La manutenzione dei cimiteri, si è svolta nel 2024 senza particolari difficoltà e imprevisti; viceversa, la gestione amministrativa è stata ridotta al minimo, per riuscire a gestire il crematorio comunale con una risorsa in meno. Nella prima metà dell'anno è stato portato a termine il MM relativo al nuovo Regolamento cimiteri, licenziato a inizio settembre.

Per necessità di spazio, è stato eseguito e portato a termine lo spurgo dei loculi cinerari del cimitero di Camorino.

Rispetto a quanto previsto a preventivo, la gestione del crematorio comunale è proseguita per tutto il 2024 operativamente con risorse esterne, mentre l'amministrazione è stata svolta internamente al servizio.

2.8 Controllo interno e gestione della qualità

A partire da aprile 2024 l'organico del Settore Controllo interno e gestione della qualità è stato di 3.8 UL nominati: 1.4 UL per il Servizio Controllo qualità e processi e 2.4 UL per il Servizio Revisione interna.

Gestione qualità

Nel corso del 2024 il lavoro del Servizio si è concentrato sulla personalizzazione della piattaforma Moodle: durante gli anni precedenti era stata individuata come la più adatta ad ospitare il materiale del Sistema di Gestione Qualità. Tale piattaforma soddisfa infatti aspettative e necessità, in termini di interattività, possibilità di personalizzazione nonché di fruibilità e immediatezza. È importante considerare, da un lato, la forte identità della Città così come quella della sua Amministrazione, che è vasta ed eterogenea. In questo senso, la piattaforma Moodle è stata modificata dal punto di vista grafico sia per rispecchiare l'identità visiva e culturale della Città che per massimizzare l'esperienza dell'utente. Ogni modifica e aggiustamento è il risultato di una riflessione approfondita e di scelte ben ponderate coordinate con il Servizio informatica per gli aspetti tecnici e la fattibilità informatica.

L'implementazione della piattaforma Moodle, prevista per la primavera 2025, rappresenta un'azione concreta per avvicinare ancor di più l'Amministrazione al tema della qualità, obiettivo che per altro il Servizio persegue in ogni sua attività. Crediamo che mettere a disposizione l'interfaccia digitale consolidi il ruolo e il lavoro del Servizio all'interno della Città, sottolineando l'importanza strategica di questa tematica. Lo scopo è generare maggior consapevolezza, interesse e partecipazione da parte dei collaboratori verso il tema della qualità e il ruolo che ricopre in questa amministrazione.

Inoltre, il Servizio ha continuato a lavorare alla stesura dei processi interni da pubblicare nel Manuale Qualità collaborando con i Settori interessati: Servizi Centrali, Risorse Umane e Finanze e promozione economica. Si prosegue quindi consolidando il materiale prodotto e allestendone del nuovo.

Infine, il Servizio coordina progetti trasversali per rafforzare la collaborazione e le sinergie tra Settori promuovendo i principi di cultura aziendale e allineandosi agli stessi.

Controllo interno (revisione interna)

Con l'inizio della nuova Legislatura il Servizio di Revisione interna (SRI) ha proceduto ad allestire la Pianificazione quadriennale (2024-2027) basata da una parte su quanto già fatto negli anni precedenti e dall'altra su nuove esigenze risultate dall'analisi dei rischi insiti nelle varie attività. Questo ha poi permesso di procedere con la pianificazione annuale specifica da mettere in atto.

L'accresciuta importanza dell'ambito della revisione procedurale, oltre che contabile, i concetti della Nuova gestione pubblica, nonché i dettami contenuti nella definizione di revisione interna¹, tendente al raggiungimento di un valore aggiunto, hanno ispirato

¹ Traduzione dall'inglese della nuova definizione di revisione interna dell'IIA (Institute of Internal Auditing): L'Internal Auditing è un'attività indipendente e obiettiva di assurance e consulenza, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e

l'organizzazione attuale del Servizio e forniranno ulteriori spunti per l'evoluzione futura dei compiti del SRI.

In risposta alle citate nuove tendenze si possono annoverare le seguenti attività, che il SRI ha promosso nel corso del 2024:

- il costante aggiornamento dei documenti di lavoro e l'archiviazione della documentazione;
- la pianificazione annuale (2024) delle entità da verificare sulla base di una prima valutazione dei rischi;
- la continuazione dell'analisi di un applicativo informatico per la revisione interna, con particolare riferimento agli aspetti di protezione dei dati.

Le attività svolte riguardano, in particolare, la verifica dei Centri di costo (1 rapporto); la revisione di contabilità ausiliarie (2 rapporti); la verifica della correttezza dei rendiconti annuali delle Fondazioni (2 rapporti); i rapporti di consulenza (4 rapporti) e le verifiche non pianificate (4 rapporti).

Anche nel 2024, oltre all'attività di consulenza nell'ambito delle revisioni interne, il SRI è stato spesso interpellato dai Settori/Servizi nella sua funzione peritale a esprimersi su singole problematiche non direttamente connesse al mandato di revisione. Tale attività non rientra propriamente nei compiti formalizzati dall'Ordinanza municipale sul Servizio di Revisione interna, essa permette però di contribuire a trovare soluzioni appropriate a vantaggio di tutti, anche dell'attività di revisione stessa.

Con il consuntivo 2023 era giunto a scadenza il mandato per la revisione esterna dei conti per cui nel corso del 2024 si è proceduto a pubblicare il concorso e ad assegnare il mandato di revisione dei conti della Città di Bellinzona e del Settore Anziani per il periodo 2024/2027, tenuto conto della "Direttiva per gli organi di controllo esterno del 16 settembre 2024", emanata del Dipartimento delle Istituzioni.

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

Il **Settore Controllo interno e qualità** partecipa, e in alcuni casi coordina, vari Gruppi di lavoro interni dell'Amministrazione comunale, quali: Progetto Gestione ordini, Progetto integrazione Casa anziani Greina, Progetto Protezione dati, Progetto cultura aziendale, Progetto "Nozioni di lingua e stile per la redazione di testi", Gruppo coordinamento banche dati e GIS comunale, Gruppo di lavoro Gestione documentale (Record Manager), Gruppo di lavoro CCE/Comuni per nuovo GeCoTi web contribuzioni, Gruppo informatica e Governance informatica e Gruppo di coordinamento.

Partecipa pure a diversi Gruppi di lavoro cantonali che permettono lo scambio regolare di informazioni utili per l'attività del Settore.

dell'efficienza dell'organizzazione. Assiste l'organizzazione nel perseguimento dei propri obiettivi tramite un approccio professionale sistematico, che genera valore aggiunto in quanto finalizzato a valutare e migliorare i processi di gestione dei rischi, di controllo e di governance.

La formazione continua, intesa quale aggiornamento agli Standard e alle metodologie raccomandati a livello svizzero e internazionale, è stata seguita anche nel corso del 2024. È fondamentale, per un Organo peritale, rimanere aggiornati sulle novità sia dal punto di vista del metodo di lavoro che nel merito della materia.

3 Consuntivo 2024 – Conto economico

3.1 Riassunto del consuntivo 2024

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

	C2024	P2024 (gettito incluso)	C2023
<u>CONTO ECONOMICO</u>			
(senza imputazioni interne)			
Spese operative	222'816'828.64	225'349'972.00	224'883'015.71
Ricavi operativi	214'284'913.80	210'063'719.20	221'438'814.27
Risultato operativo	-8'531'914.84	-15'286'252.80	-3'444'201.44
Spese finanziarie	4'898'683.95	4'953'200.00	4'095'461.25
Ricavi finanziari	10'646'022.99	10'845'060.00	10'053'059.15
Risultato finanziario	5'747'339.04	5'891'860.00	5'957'597.90
Risultato ordinario	-2'784'575.80	-9'394'392.80	2'513'396.46
Spese straordinarie	247'442.02	0	153'888.00
Ricavi straordinari	1'093'384.46	0	142'267.07
Risultato straordinario	845'942.44	0	-11'620.93
RISULTATO D'ESERCIZIO	-1'938'633.36	-9'394'392.80	2'501'775.53
<u>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</u>			
Uscite per investimenti	34'130'157.86		26'128'414.57
Entrate per investimenti	10'551'423.40		4'691'821.03
Onere netto per investimenti	23'578'734.46	25'000'000.00	21'436'593.54
<u>CONTO DI FINANZIAMENTO</u>			
Onere netto per investimenti	23'578'734.46	25'000'000.00	21'436'593.54
Autofinanziamento	10'496'094.45	3'858'260.20	15'888'783.09
RISULTATO GLOBALE	-13'082'640.01	-21'141'739.80	-5'547'810.45

Si ricorda che la presentazione del riassunto del consuntivo in base al nuovo MCA2 differisce da quanto fatto in passato sino al 2017. In primo luogo, le imputazioni interne (addebiti e accrediti interni), che non incidono sul risultato, non sono qui considerate. Esse sono per contro presenti nei dati riferiti alla ripartizione funzionale (per Dicasteri) e alla ripartizione per genere di conto. Per facilitare la comprensione delle definizioni, riportiamo di seguito la tabella estratta dalle Raccomandazioni elaborate a livello cantonale:

Tabella 1: Presentazione scalare del Conto economico

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

Fonte: Sezione Enti Locali (SEL)

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

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

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

(...) Non bisogna confondere "straordinario" con "non abituale" (...)

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

-1'938'633.36	+ Risultato totale d'esercizio
11'024'120.36	+ (33) Ammortamenti beni amministrativi
2'308'085.00	+ (35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali
-1'124'242.71	- (45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali
39'000.00	+ (364) Rettifiche di valore prestiti dei beni amministrativi
18'841.00	+ (365) Rettifiche di valore partecipazione dei beni ammin.
1'014'866.60	+ (366) Ammortamenti contributi per investimenti
247'442.02	+ (389) Versamenti al capitale proprio
-1'093'384.46	- (489) Prelievi da capitale proprio
10'496'094.45	AUTOFINANZIAMENTO

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

- **Spese operative:** si fissano a 222.8 mio, con una riduzione del -1.1% rispetto al preventivo (fr. -2.5 mio); rispetto al consuntivo precedente, la riduzione è del -1%.
- **Ricavi operativi:** si fissano a 214.3 mio, con un aumento del 2% rispetto al preventivo (fr. +4.2 mio); rispetto al consuntivo precedente, vi è una riduzione è del -3.2%.
- **Il risultato operativo:** migliora chiaramente rispetto al preventivo (fr. +6.8 mio), ma resta negativo (fr. -8.5 mio); peggiora però di fr. 5.1 mio rispetto al consuntivo precedente.
- **Spese finanziarie:** si fissano a 4.9 mio, con una riduzione del -1.1% rispetto al preventivo; rispetto al consuntivo precedente, vi è una crescita del 19.6%.
- **Ricavi finanziari:** si fissano a fr. 10.6 mio, con una riduzione del -1.8% rispetto al preventivo (fr. -0.2 mio); rispetto al consuntivo precedente, l'aumento è del +5.9%.
- **Il risultato finanziario** peggiora rispetto al preventivo del -2.5% (fr. -0.14 mio) e si fissa a fr. 5.75 mio; rispetto al consuntivo precedente, si è ridotto del -3.5%.
- **Spese straordinarie:** si fissano a 0.25 mio, mentre non ne erano previste a preventivo; rispetto al consuntivo precedente, vi è una crescita del 60.8%.
- **Ricavi straordinari:** si fissano a fr. 1.1 mio, mentre non ne erano previsti a preventivo; rispetto al consuntivo precedente, l'aumento è del +668%.
- **Il risultato straordinario** è positivo e si fissa a fr. +0.85 mio; nel consuntivo precedente il risultato straordinario era leggermente negativo.
- **Il risultato d'esercizio è il dato che per legge deve rispettare il principio dell'equilibrio finanziario a medio termine.** Nel 2024 esso è negativo e si fissa a fr. -1.9 mio, nonostante un miglioramento di fr. 7.5 mio ca. rispetto al dato di preventivo. Rispetto al consuntivo precedente, il dato peggiora di fr. 4.4 mio.
- **L'autofinanziamento rappresenta la liquidità creata dall'attività e mostra la capacità del Comune di finanziare "in casa" gli investimenti; è uno dei principali dati con il quale analizzare l'andamento finanziario della Città, soprattutto in presenza di un importante programma d'investimenti.** Per il 2024 si fissa a fr. 10.5 mio, mostrando un chiaro incremento di fr. 6.6 mio rispetto al dato di preventivo (+172%). Rispetto al consuntivo precedente vi è una riduzione del 33.9% (fr. -5.4 mio).
- **Il conto degli investimenti** presenta un onere netto a carico della Città di fr. 23.6 mio, rispettando quindi il tetto massimo indicativo fissato dal Municipio (fr. 25 mio).
- **Il risultato globale mostra in che termini l'attività corrente sia in grado o meno di finanziare gli investimenti, senza incidere sul debito pubblico.** Esso resta negativo e si fissa a fr. -13.1, in chiaro peggioramento (fr. -7.5 mio) rispetto al consuntivo precedente. Questo dato è determinato dall'onere netto per investimenti leggermente superiore (fr. +2.1 mio) e dall'autofinanziamento inferiore (-5.4 mio).

Per **maggiori dettagli** sul confronto tra preventivo e consuntivo, si rimanda ai prossimi capitoli.

3.2 Confronto generale con il preventivo

3.2.1 Il totale delle spese e dei ricavi

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

<u>CONTO ECONOMICO</u>	C2024	P2024
(senza imputazioni interne)	<u>(gettito incluso)</u>	
Spese "totali"	227'962'955	230'303'172
Ricavi "totali"	226'024'321	220'908'779
Risultato esercizio	-1'938'633	-9'394'393

Quale dato di partenza viene riassunto il totale delle spese, considerate come spese operative + spese finanziarie + spese straordinarie, e il totale dei ricavi, considerati come ricavi operativi + ricavi finanziari + ricavi straordinari. Nel confronto tra consuntivo e preventivo, si nota che:

- **le spese totali** sono diminuite di fr. -2.3 mio ca. (-1%). I motivi degli scostamenti saranno illustrati nei capitoli successivi. È però utile anticipare che questa riduzione delle spese è generata per fr. 3.8 mio da transitori passivi registrati nel consuntivo 2023, che sono risultati – alla luce delle fatture effettivamente giunte nel 2024 – superiori alle previsioni. Senza questo effetto, le spese 2024 a consuntivo sarebbero risultate di fr. 2.6 mio superiori al preventivo (+1.1%).
- **i ricavi totali** sono cresciuti di fr. +5.1 mio ca., pari a un +2.3%; l'andamento appare molto positivo e sarà descritto in dettaglio nei capitoli seguenti. Come per le spese, si segnala che fr. 900'000 ca. sono legati a maggiori ricavi 2024 determinati da congruagli 2023 risultati dissimili dai relativi transitori.
- **il risultato d'esercizio**, seppur negativo, migliora rispetto al preventivo di fr. 7.5 mio; **la variazione del risultato rappresenta appena 1.7% del totale di spese e ricavi**. Senza l'effetto dei transitori 2023 sul fronte delle spese sopra descritto, lo scostamento tra consuntivo sarebbe ridotto a fr. 3.7 mio, pari allo 0.8% di spese e ricavi.

3.2.2 Principali miglioramenti tra preventivo e consuntivo

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

1. RICAVI

Tabella 2: Principali aumenti di Ricavo tra preventivo e consuntivo

Nome				+Ricavo	Riferimento	Motivo
2011	Scuola elementare	4260.001	Indennità perdita di guadagno	+184'289		1.1
4102	Centro Somen	4221.003	Partecipazione fisioterapia ed ergoterapia	+209'084		1.2
4103	Case anziani	4220.000	Tasse e rette	+244'929		1.2
4103	Case anziani	4221.000	Casse malati e altre prestazioni speciali	+474'613		1.2
4103	Case anziani	4892.001	Prelievi da riserve di settori con budget globale Case anziani	+939'357		1.2
4240	Nettezza urbana	4240.021	Tassa raccolta rifiuti	+189'607		1.3
5000	Finanze e pr. economica	4260.009	Rimborso spese esecutive	+174'415		1.4
5010	Imposte	4000.000 4008.000 4010.000 4021.000	Gettito di competenza 2024	+800'000		1.4
5010	Imposte	4000.100	Imposta sul reddito e la sostanza delle PF di anni precedenti (sopravvenienze)	+403'290		1.4
5010	Imposte	4000.200	Imposte suppletorie sul reddito e la sostanza delle PF	+470'684		1.4
5010	Imposte	4002.000	Imposte alla fonte PF	+1'144'956		1.4
5010	Imposte	4009.001	Imposte su liquidazioni in capitale e fine assoggettamento	+329'433		1.4
5010	Imposte	4401.010	Interessi di mora su crediti	+200'015		1.5
5020	Gestione dei debiti e del patrimonio	4400.000	Interessi da mezzi liquidi	+157'717		1.5
5900	Contributi di legge	4622.700	Contributo di livellamento	+518'735		1.4
7113	Crematorio	4240.032	Tasse crematorio	+293'511		1.3
Totale				+6'441'124		

- 1.1. **Rimborsi assicurativi del personale:** complessivamente, i rimborsi per infortuni, le indennità perdita di guadagno e i rimborsi per malattia hanno generato maggiori ricavi rispetto a preventivo per fr. 800'000. Il maggiore scostamento lo si ha sulle indennità perdita di guadagno. Questi maggiori ricavi sono sparsi in moltissimi CeCo.
- 1.2. **Sistema di finanziamento Settore Anziani:** a livello di incremento dei ricavi rispetto al preventivo, il Settore Anziani, con il suo sistema variegato di importanti canali di finanziamento, mostra numerosi incrementi importanti. Complessivamente il volume dei ricavi delle Case per anziani è risultato di fr. 1.33 mio

superiore al preventivo. Il movimento positivo contiene però due elementi significativi: fr. 1 mio ca. di ricavi rappresentano prelievi da riserve, non contemplati a preventivo, e il contributo globale del Cantone è risultato fr. 0.6 mio inferiori al preventivo.

- 1.3. **Tasse causali:** pur se non forzatamente con un'influenza sul risultato, le tasse causali possono scostarsi molto tra preventivo e consuntivo. Si segnala in particolare la tassa raccolta rifiuti (fr. +0.19 mio) e il crematorio, dove considerato che a preventivo era stata prevista l'interruzione d'esercizio, la prosecuzione dell'attività ha generato fr. 0.3 mio di ricavi non preventivati.
- 1.4. **Fiscalità e livellamento della potenzialità fiscale:** sul fronte fiscale, rispetto al preventivo abbiamo maggiori sopravvenienze (fr. +0.34 mio), maggiori ricavi di Imposta alla Fonte (fr. +0.93 mio, provenienti dal 2023) e maggiore gettito annuale (fr. 0.79 mio); questi maggiori ricavi attestano di una crescita del substrato fiscale che va oltre le previsioni fatte nel preventivo 2024 e negli anni precedenti. Vi sono inoltre maggiori imposte speciali (suppletorie e liquidazioni in capitale; fr. +0.8 mio), che non sono determinate da una tendenza particolare. Il miglioramento complessivo è di fr. +2 mio ca. A questo si aggiunge l'incremento del Contributo di livellamento, risultato di fr. 0.52 mio superiore al preventivo. Pure si aggiunge il recupero di spese derivante dall'attività di esazione.
- 1.5. **Mercato dei tassi d'interesse:** le mutate condizioni di mercato hanno generato interessi positivi per fr. 0.36 mio superiori al preventivo.

Fornita una visione a livello di scostamenti positivi sui ricavi per "tipologia", di seguito si presenta una tabella che mostra – con l'eccezione del motivo 1.1 sui rimborsi assicurativi sparsi in un numero importante di conti in moltissimi CeCo e per cui si riporta solo il maggior scostamento positivo – degli esempi di conti che hanno generato l'aumento dei ricavi (scostamenti oltre i fr. +150'000).

2. SPESE

- 2.1. **Spese di funzionamento inferiori:** in questa categoria, i maggiori scostamenti li ritroviamo in ambito di informatica (gestione e sviluppo) per fr. -0.3 mio, nel Settore Anziani (elettricità, prestazioni di terzi e spese postali) per fr. -0.4 mio, nelle manutenzioni relative a strade e illuminazione pubblica per fr. -0.23 mio e nella gestione dei rifiuti separabili per fr. -0.23 mio. Nelle minori spese di funzionamento rientrano alcune voci del personale che hanno segnato importanti minori spese, per un totale di fr. -1.3 mio. Il miglioramento complessivo è di fr. 2.5 mio.
- 2.2. **Sistema previdenziale:** importanti minori spese si sono registrate per il finanziamento del FPA e del nuovo piano previdenziale. Il miglioramento complessivo è di fr. 0.37 mio.
- 2.3. **Contributi cantonali e enti terzi:** i contributi cantonali o per enti terzi sono di varia natura e in alcuni casi sono in funzione dell'evoluzione del gettito fiscale (assicurazioni sociali), mentre in altri vi è una combinazione tra gettito e volume di spese da ripartire (anziani) e altri ancora sono in funzione dell'interessenza e del

volume di spese da ripartire (trasporti); altri sono poi basati su una ripartizione procapite (esempio: Croce Verde). Considerato che i dati certi in tale senso non sono sempre dati alla chiusura del consuntivo, per molte voci importanti si agisce registrando dei transitori passivi (frutto di stime e valutazioni), per contabilizzare spese non ancora fatturate relative all'anno conclusosi, ma che lo saranno. È questo il caso dei contributi in ambito sociale e della Croce Verde e della Protezione civile. Per i contributi cantonali in ambito sociale e per la Croce Verde, i transitori registrati nel consuntivo 2023) sono risultati molto superiori alle effettive fatture giunte poi nel corso del 2024, generando un miglioramento complessivo di fr. 3.8 mio.

Per la Protezione civile, la minor spesa di fr. 0.1 mio è invece legata a minori costi di funzionamento 2024.

Per quanto riguarda i contributi del trasporto pubblico, questi sono risultati molto inferiori al preventivato, in funzione di una minor spesa netta ripartita, per un totale di fr. -0.84 mio.

Da ultimo, la minor spesa di riversamento al Fondo comunale FER è legata unicamente al parallelo minor introito proveniente dal Cantone (fr. -0.2 mio).

- 2.4. **Altro:** vi sono poi puntuali minori spese in ambito di ammortamento di strade (fr. -0.37 mio) e di acquisto carte FFS a seguito del cambio di sistema, per cui le carte non vengono più comprate in blocco dal Comune (fr. -0.25 mio). Il miglioramento complessivo è di fr. 0.6 mio.

Tabella 3: Principali diminuzioni di Spesa tra preventivo e consuntivo

Nome				-Spesa	Riferimento	Motivo
1120	Informatica	3118.001	Acquisto e sviluppo programmi informatici e licenze	-115'187		2.1
1120	Informatica	3158.000	Manutenzione Software, ecc	-182'411		2.1
1200	Risorse umane	3051.001	Correzione Contributi del datore di lavoro al finanziamento al FPA	-214'661		2.2
1200	Risorse umane	3052.002	Contributo per nuovo piano previdenziale	-141'211		2.2
2900	Contributi di legge	3631.040	Contributo al Cantone per AM/PC/AVS/AI	-1'537'188		2.3
2900	Contributi di legge	3632.130	Contributo per anziani ospiti di istituti	-1'066'535		2.3
2900	Contributi di legge	3632.132	Contributi per il SACD, servizi di appoggio e istanza	-534'734		2.3
2910	Altri contributi	3614.001	Servizio autolettiga della Croce Verde	-117'020		2.3
3000	Polizia comunale	3010.000	Stipendi personale nominato	-345'009		2.1
3100	Pompieri	3010.000	Stipendi personale nominato	-181'790		2.1
3900	Contributi di legge	3612.110	Rimborso al Consorzio protezione civile	-103'000		2.3
4102	Somen	3120.000	Consumo energia elettrica	-101'900		2.1

4102	Somen	3130.011	Prestazioni di terzi	-183'198		2.1
4103	Case anziani	3010.003	Stipendi a personale in formazione (apprendisti)	-102'949		2.1
4103	Case anziani	3130.002	Spese postali	-122'834		2.1
4230	Strade	3141.003	Manutenzione invernale strade	-111'409		2.1
4230	Strade	3141.004	Manutenzione illuminazione pubblica	-119'275		2.1
4240	Nettezza urbana	3130.082	Spese per smaltimento raccolta separate	-231'503		2.1
4250	Servizio esterno	3010.000	Stipendi personale nominato	-131'837		2.1
5020	Gestione dei debiti e del patrimonio	3300.100	Ammort. pian. di strade	-368'211		2.4
5900	Contributi di legge	3500.500	Versamenti al fondo FER	-208'415		2.4
6900	Contributi di legge	3631.020	Contributo comunità tariffale Ticino e Moesano	-305'995		2.3
6900	Contributi di legge	3631.021	Contributo al Cantone per trasporti pubblici	-203'079		2.3
6900	Contributi di legge	3631.022	Contributo per trasporto linee urbane (PAB)	-335'485		2.3
6910	Altri contributi	3130.049	Acquisto carte giornaliere FFS risparmio	-248'880		2.3
7111	Gest.stabili scolastici	3010.001	Stipendi per il personale incaricato	-551'098		2.1
Totale				-7'864'815		

3.3 Dati per genere di conto

3.3.1 Confronto complessivo con il preventivo 2024

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

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

		C 2024	P 2024	C 2023	Differenza C 24 / P24	%
3	SPESE	227'962'955	230'303'172	229'132'365	-2'340'217	-1.0%
30	Spese per il personale	109'635'787	108'864'818	105'475'234	770'969	0.7%
31	Spese beni, servizi, altre spese	38'489'507	37'555'146	38'258'334	934'361	2.5%
33	Ammortamenti beni amministrativi	11'024'120	11'038'949	11'149'991	-14'829	-0.1%
34	Spese finanziarie	4'898'684	4'953'200	4'095'461	-54'516	-1.1%
35	Versamenti a fondi e a fin. spec.	2'308'085	2'465'592	2'317'689	-157'507	-6.4%
36	Spese di trasferimento	61'359'329	65'425'467	67'681'767	-4'066'138	-6.2%
38	Spese straordinarie	247'442	0	153'888	247'442	
4	RICAVI	226'024'321	220'908'779	231'634'140	5'115'542	2.3%
40	Ricavi fiscali	126'215'932	123'077'300	129'255'899	3'138'632	2.6%
41	Regalie e concessioni	2'142'539	2'165'535	2'187'109	-22'996	-1.1%
42	Tasse e retribuzioni	41'624'714	39'392'342	40'270'570	2'232'372	5.7%
43	Ricavi diversi	1'576'862	1'529'600	1'640'857	47'262	3.1%
44	Ricavi finanziari	10'646'023	10'845'060	10'053'059	-199'037	-1.8%
45	Prelievi da fondi e fin. speciali	1'124'243	1'299'210	1'000'124	-174'968	-13.5%
46	Ricavi da trasferimento	41'600'624	42'599'732	47'084'256	-999'108	-2.3%
48	Ricavi straordinari	1'093'384	0	142'267	1'093'384	
RISULTATO		-1'938'634	-9'394'393	2'501'776	7'455'759	-79.4%

Il confronto tra preventivo e consuntivo dell'anno evidenzia una contrazione del totale delle spese di -1% (fr. -2.3 mio) e un aumento dei ricavi del +2.3% (fr. +5.1 mio). Come già indicato, la riduzione del totale di spese è fortemente influenzata da fr. 3.8 mio di minori spese generate dalla differenza tra alcuni importanti transitori 2023, risultati inferiori alle fatture poi effettivamente giunte nel 2024.

Gli elementi puntuali più significativi che illustrano i motivi dei macro-scostamenti tra i dati di preventivo e quelli di consuntivo sono stati sintetizzati nel capitolo 3.2.2 che precede.

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

3.3.2 Le spese per genere di conto

Gruppo 30 Spese per il personale (46.0% del totale)

Considerata l'importanza di questo gruppo di spesa, si propongono alcuni approfondimenti supplementari. Rispetto al Preventivo, le spese del personale, in termini assoluti, aumentano dello 0.71%, pari a fr. 0.77 mio ca. Lo scostamento complessivo non è rilevante ma si compone di diverse differenze, anche importanti, nei vari CeCo che commentiamo in seguito solo nella misura in cui riteniamo possano destare interesse:

- *Tutti i CeCo, conto 3055.000 (fr. +827'000 ca.):* Effetto della stipula di una polizza di **Assicurazione perdita di guadagno in caso di malattia**, non previsto a Preventivo, a contare dal 1. Luglio 2024, dopo un termine d'attesa di 90 giorni per il versamento dell'indennità giornaliera, per la quale si è al contempo incassato fr. 73'000 ca. (conto 4260.017). Lo scostamento indicato nei prossimi CeCo non comprende questa voce di spesa.
- *1100 Cancelleria (fr. -71'000 ca.):* di cui fr. - 47'000 ca. per minori costi a seguito dell'uscita durante l'anno di un'unità attiva quale Messaggero per la quale si è proceduto ad una sostituzione, come già avvenuto per un pensionamento avvenuto a fine 2023, in collaborazione con il Corpo pompieri con addebito interno a carico di questo CeCo, vi è inoltre una minore spesa di fr. -21'000 ca. relativa al personale supplente attivo presso gli sportelli multifunzionali in parte causato da una riduzione del monte ore e in parte poiché delegato al personale dell'Inclusione handicap ticino (vedasi spesa contabilizzata nel conto 1100.3130.011 Prestazioni di terzi).
- *1200 Risorse umane (fr. -68'000 ca.):* di cui fr. +122'000 ca. relativi all'adeguamento dell'Accantonamento vacanze e ore straordinarie non godute (non previsto a Preventivo come di consueto), fr. -30'000 ca. relativi agli stipendi versati ai collaboratori del Settore Risorse umane e agli apprendisti in formazione, fr. -141'000 ca. minori costi relativi ai Contributi per le misure d'accompagnamento della Cassa pensione (secondo pacchetto di misure spalmato tra il 2020 e il 2024), fr. +75'000 ca. relativi all'aumento delle spese per la formazione del personale, fr. -57'000 ca. minori spese relative alle Attività di Team building rispetto a quanto pianificato e fr. -30'000 ca. minori altre spese per il personale.
- *2001 Servizio scuole (fr. + 131'000 ca.):* di cui fr. +66'000 ca. trattasi del costo, non previsto a preventivo, per l'introduzione degli operatori per la pausa meridiana dei docenti SI imposti dal Cantone, fr. +78'000 ca. trattasi di costi supplementari dovuti a supplenze per casi di malattia e infortunio all'interno del servizio alberghiero, vi è poi una minore spesa di fr. -50'000 ca. a seguito della fluttuazione del personale alberghiero per dei pensionamenti, vi è inoltre un trasferimento di spesa dal CeCo 2011 di fr. +27'000 ca. relativo alla profilassi dentaria trasferite dal CeCo 2011.

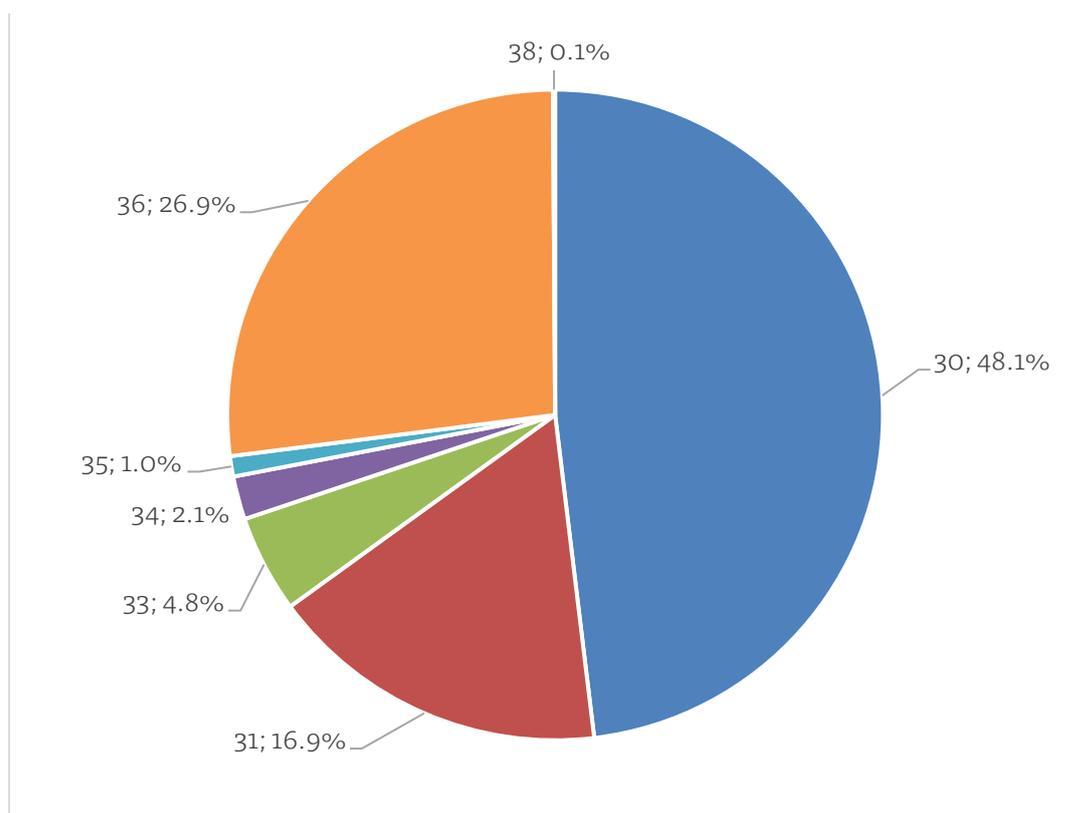
- *2010 Scuola infanzia e 2011 Scuole elementari* (fr. + 124'000 ca.): di cui fr. +93'000 ca. trattasi di costi, non previsti a Preventivo, per il versamento di un'indennità completa a parziale compensazione del rincaro a tutto il personale docente, fr. +110'000 ca. trattasi di spese sostenute per docenti stipendiati per conto di terzi (vedasi rimborso conto 4612.101 Rimborso da Comuni per stipendi docenti), fr. +53'000 ca. di Docenti d'appoggio non previsti a Preventivo, fr. +33'000 di spese relative ai prepensionamenti dei docenti, fr. -27'000 ca. trattasi di minori spese per la profilassi dentaria trasferite nel CeCo 2001 e fr. -80'000 ca. trattasi di minori spese dovute a supplenze per casi di malattia e congedi maternità. Vi è inoltre una minore spesa legata alla fluttuazione del personale.
- *2411 Clinica dentaria* (fr. + 205'000 ca.): di cui fr. +140'000 ca. trattasi dalla decisione di contabilizzare nell'anno d'esercizio, per la prima volta e come previsto dalle disposizioni contabili, la parte di salario variabile stabilita dal contratto del medico dentista e della sua sostituta per l'intero anno sulla base del fatturato 2024. Inoltre, vi è un maggior costo di fr. +65'000 ca. relativo a prestazioni supplementari fornite da parte del medesimo dentista (prestazioni relative all'anno 2023) e ore supplementari delle assistenti dentali rispetto a quanto pianificato svolte nel 2024.
- *3000 Polizia* (fr. -385'000 ca.): di cui fr. +29'000 ca. trattasi di costi, non previsti a Preventivo, per il versamento di un'indennità completa a parziale compensazione del rincaro a tutto il personale uniformato e fr. -390'000 ca. di minori spese dovute ad alcuni pensionamenti e ad alcune dimissioni che non è stato possibile sostituire nell'immediato.
- *3100 Pompieri* (fr. + 98'000 ca.): di cui 61'000 ca. trattasi di costi per personale supplementare impiegato, ad esempio, per garantire il servizio di messaggeria (vedi quanto indicato per il CeCo 1100 Cancelleria), fr. 55'000 ca. trattasi di costi supplementari relativi indennità ai pompieri di milizia.
- *4102 e 4103 Centro Somen e Case anziani* (fr. +131'000 ca.): gran parte delle spese del personale del Settore Anziani sono stabilite in base alle necessità degli ospiti. Si segnala inoltre una diminuzione di spesa relativa agli stipendi riconosciuti agli apprendisti, rispetto a quanto preventivato, di fr. -88'000 ca. dovuta alla difficoltà di reperire dei giovani da formare nelle professioni del ramo sanitario. In controtendenza invece l'impiego di stagisti nello stesso ramo, considerato che la formazione sul territorio è uno degli obiettivi posti dal Cantone, e per questo vi è un forte incremento della disponibilità di impieghi per gli allievi delle scuole professionali a tempo pieno, che a quale conseguenza un aumento di spesa di fr. +32'000 ca.
- *4200 e 4250 Servizi urbani* (fr. -203'000 ca.): di cui fr. -155'000 ca. a causa della fluttuazione di personale e fr. -47'000 ca. per minori indennità versate per lavoro notturno e festivo come pure per i picchetti considerata anche la meteo favorevole.
- *6100 Edilizia Privata* (fr. +81'000 ca.): trattasi principalmente di spese relative alla riqualifica professionale di un collaboratore che è in parte coperta dall'Assicurazione invalidità (vedasi rimborso di fr. 80'000 ca. nel conto 4260.010 rimborso stipendi da terzi).

- 7100 Opere pubbliche (fr. -90'000 ca.): si è di fronte a una minor spesa a seguito dell'entrata posticipata, rispetto a quanto pianificato, di alcuni nuovi collaboratori.
- Da 7110 a 7112 Gestione stabili (fr. -123'000 ca.): in questi CeCo si segnalano in particolare minori costi per le supplenze di personale di pulizia per fr. -111'000 ca. Vi sono inoltre stati trasferimenti di spesa da un CeCo all'altro del medesimo Servizio.

È utile ricordare che, anche nei CeCo dove non vi è stata della fluttuazione di personale, vi sono degli scostamenti tra il Consuntivo e il Preventivo dovuti ai seguenti fattori:

- indicizzazione dei salari al carovita secondo i parametri stabiliti dal ROD che hanno comportato una diminuzione complessiva di spesa rispetto a quanto pianificato a Preventivo di fr. -140'000 ca.;
- al fatto che anche per il 2024 si era deciso di mantenere il principio a Preventivo di un tempo di attesa di tre mesi, laddove possibile, per la sostituzione del personale partente il cui effetto era stato spalmato in maniera forfettaria di fr. +250'000 ca.;
- differenze relative all'aumento/diminuzione dei tassi degli oneri sociali non conosciute al momento dell'elaborazione del Preventivo per fr. -200'000 ca.

Figura 1: Suddivisione spese per genere di conto e loro quota (%) sul totale



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

Gruppo 31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio (16.9% del totale)

Questo gruppo di spesa cresce di fr. 0.9 mio (+2.5%) rispetto al preventivo. All'interno di questo movimento di aumento, si celano due tendenze diverse:

RIDUZIONI

- 311 *Investimenti non attivabili*: fr. -0.26 mio di minor spesa; anche in questo caso, le ragioni sono da ricercare in molti conti, tra cui spiccano i minori acquisti in ambito informatico (CeCo 1120).
- 315 *Manutenzione beni mobili e immateriali*: riduzione di fr. -0.19 mio rispetto al preventivo per minori spese in particolare nella gestione informatica (CeCo 1120).

AUMENTI

- 318 *Rettifica di valore e perdite su crediti*: fr. +0.55 mio legati essenzialmente alla registrazione di perdite fiscali superiori (fr. +0.26 mio), a cui si sommano perdite su crediti nell'ambito dei rifiuti, a seguito dell'evasione di ricorsi di vari anni (CeCo 4240; fr. +0.1 mio).

Gruppo 33 Ammortamenti beni amministrativi (4.8% del totale)

Questo gruppo di spesa chiude a consuntivo con una spesa praticamente identica al preventivo. Le minori spese per ammortamenti in investimenti materiali sono state compensate da maggiori spese per investimenti immateriali (progettazioni e simili).

Gruppo 34 Spese finanziarie (2.1% del totale)

Questo gruppo di spesa risulta a consuntivo inferiore al preventivo di fr. 54'000 ca. (-1.1%). Il risultato è dovuto al sottogruppo 340 *Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine*, risultati leggermente inferiori alla previsione grazie all'evoluzione del mercato e alle scelte di gestione della tesoreria (CeCo 5020) e a minori costi nell'ambito delle spese di manutenzione per immobili patrimoniali (CeCo 7110).

Gruppo 35 Versamenti a fondi e finanziamenti speciali (1% del totale)

Questo gruppo di spesa segna una minor spesa di fr. -0.16 mio ca. (-6.2%), a seguito di fatto del sottogruppo 350 *Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi*, a seguito del minor riversamento a favore del Fondo FER, in ragione del minor introito proveniente dal Cantone (CeCo 5900).

Gruppo 36 Spese di trasferimento (26.9% del totale)

Questo gruppo di spesa segna una minor spesa di fr. 4.1 mio (-1.1%); questo scostamento è parzialmente dovuto al minor esborso nel sottogruppo 361 *Rimborsi a enti pubblici* a seguito dei minori esborsi per la Croce Verde (CeCo 2910) a seguito del conguaglio 2023 inferiore a quanto registrato come transitorio e alla minor spesa 2024 per la Protezione civile (CeCo 3900). Ancora più significativa è la minor spesa (fr. -4 mio) nel sottogruppo 363 *Contributi ad enti pubblici e a terzi*, soprattutto per conguagli 2023 inferiori a quanto registrato come transitori in ambito di contributo al Cantone per le Assicurazioni sociale, per anziani ospiti in istituti e per SACD e servizi d'appoggio (CeCo 2900). Altri contributi sociali comunali sono poi risultati inferiori al preventivo, in ambito di attività per famiglie e anziani, attività giovanili, o l'assistenza sociale comunale (CeCo 2910). Importanti minori spese sono poi risultate in ambito di trasporto pubblico (CeCo 6900).

Gruppo 38 Spese straordinarie (0.1% del totale)

Questo gruppo di spesa è utilizzato per operazioni legate a riversamenti a favore dei Fondi di gestione delle Case anziani (fr. 0.2 mio; CeCo 4102 e 4103) e Fortezza (fr. 49'000 ca.; CeCo 5300).

3.3.3 I ricavi per genere di conto

Veniamo ora all'analisi per genere di conto relativa ai ricavi; anche in questo caso, le spiegazioni apportate mirano a chiarire gli scostamenti tra preventivo e consuntivo, mentre il grafico (figura 3), indica la quota parte (%) di ogni gruppo di ricavo sul totale.

Gruppo 40 Ricavi fiscali (55.8% del totale)

Per permettere un confronto più diretto, nelle considerazioni qui presenti è stato inserito anche a preventivo il gettito comunale. A consuntivo questi ricavi sono risultati di fr. 3.1 mio (+2.6%) superiori al preventivo e questo per un aumento del gettito di competenza (fr. +0.8 mio; cfr. capitolo 6.3) e per un aumento delle sopravvenienze e altri ricavi fiscali (fr. +0.34 mio; cfr. capitolo 6.4 e capitolo 3.2.2 sui principali miglioramenti) e un aumento delle imposte suppletorie e delle imposte su liquidazioni e fine assoggettamento (fr. +0.8 mio) (CeCo 5010).

Gruppo 41 Regalie e concessioni (0.9% del totale)

Lo scostamento tra preventivo a consuntivo è limitato ad una riduzione di fr. -23'000 ca. (-1.1%); l'unico sottogruppo di ricavi del gruppo 41 è il 412 *Concessioni*, dove si verificano vari piccoli scostamenti, come la riduzione delle tasse di affissione (CeCo 5000) e i diritti di superficie (CeCo 5020) o i minori ricavi per la concessione uso strade comunali (ex-privativa) determinata dal Cantone (CeCo 5900); maggiori introiti per contro nell'occupazione di area pubblica (CeCo 7100).

Gruppo 42 Tasse e retribuzioni (18.4% del totale)

Il gruppo mostra un aumento di fr. +2.23 mio (+5.7%). Questo si deve a movimenti contrastanti che si possono ritrovare nei seguenti sottogruppi di ricavi:

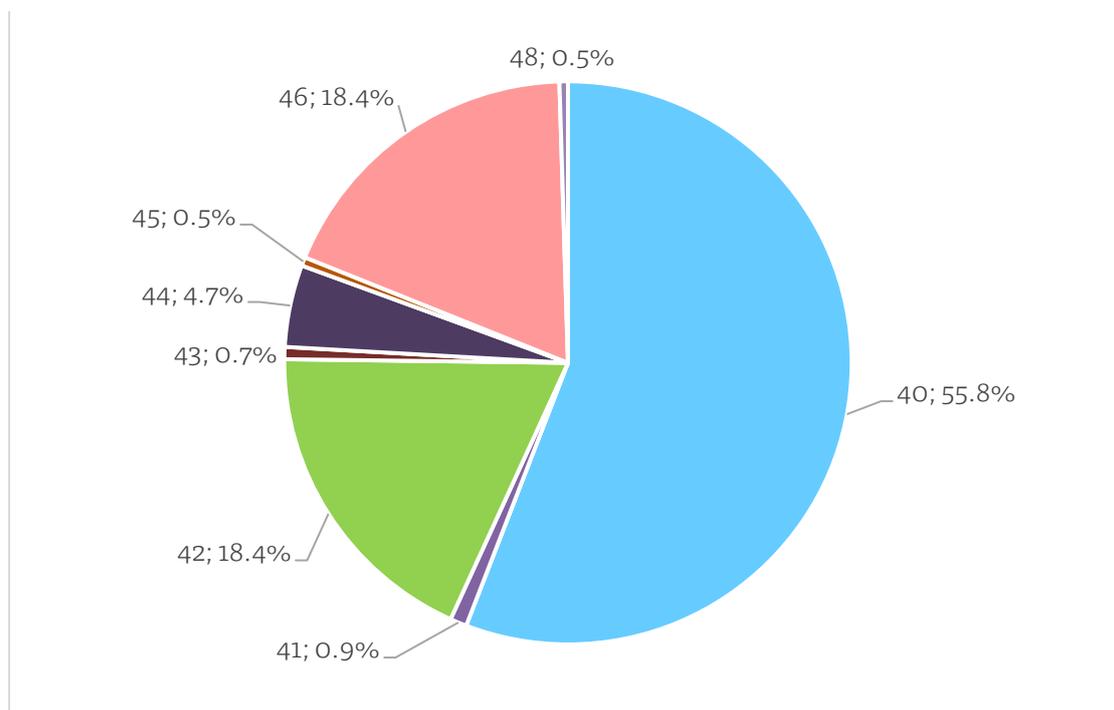
AUMENTI

- 422 *Tasse e rette di ospedali e ospizi*: fr. +0.94 mio derivanti dall'incremento delle prestazioni fatturate dal Settore Anziani comunale (CeCo 4102 e 4103)
- 426 *Rimborsi*: fr. +1 mio legati ad innumerevoli centri di costo; su tutti spiccano i rimborsi assicurativi per infortuni (fr. +0.14 mio), da IPG (fr. +0.48 mio) e da assicurazioni per sinistri (fr. +0.24 mio). A questi si aggiungono i rimborsi di spese esecutive (CeCo 5000; fr. +0.17 mio).

RIDUZIONI

- 425 *Ricavi da vendite*: fr. -0.13 mio legati in particolare al cambio di sistema da parte di FFS per le carte giornaliere dei Comuni, che non sono più pre-acquistate (CeCo 6910).
- 427 *Multe*: fr. -0.24 mio legati a minor multe elevate dalla Polizia comunale rispetto al preventivo (CeCo 3000).

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



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

Gruppo 43 Ricavi diversi (0.7% del totale)

Il gruppo mostra un aumento di fr. +50'000 ca. dal preventivo (+3.1%%), legato essenzialmente al sottogruppo 431 *Attivazione di prestazioni proprie*, dove sono registrati gli oneri del personale dell'Amministrazione ricaricati sugli investimenti (in particolare CeCo 7100).

Gruppo 44 Ricavi finanziari (4.7% del totale)

Questo gruppo mostra uno scostamento negativo di fr. -0.2 mio (-1.8%), legato a vari movimenti:

AUMENTI:

- 440 *Interessi attivi*: fr. +0.4 mio, a seguito degli interessi di mora sui crediti (CeCo 5000 e 5010) e degli interessi sui mezzi liquidi e conti correnti (CeCo 5020).
- 444 *Rettifiche di valore di investimenti in BP*: fr. +0.1 mio a seguito di vendite di scorpori (CeCo 5020).

RIDUZIONI:

- 446 *Ricavi finanziari da imprese pubbliche*: fr. -0.5 mio per un riversamento di utile AMB inferiore al preventivo (CeCo 5020).
- 447 *Redditi immobiliari dei BA*: fr. -0.2 mio sparsi in vari CeCo; i minori introiti più significativi si trovano nei proventi da parcheggi (CeCo 3000) e nei ricavi legati ai cimiteri (CeCo 7112).

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

Questi ricavi mostrano una contrazione rispetto al preventivo (fr. -175'000 ca.; 13.5%), in minima parte (fr. -50'000 ca.) per minori prelievi dal Fondo FER in vari CeCo, ma soprattutto a seguito di un minore prelievo del Fondo del Capitale proprio della Nettezza urbana, poiché il disavanzo d'esercizio del CeCo è risultato inferiore al preventivo (CeCo 4240).

Gruppo 46 Ricavi da trasferimento (20.3% del totale)

Questo gruppo, importante in valore assoluto, mostra una riduzione di fr. -1 mio (-2.3%). Gli scostamenti si ritrovano nei seguenti sottogruppi:

AUMENTI:

- 461 *Rimborsi da enti pubblici*: fr. +0.3 mio, motivati da numerosi movimenti; tra questi, in positivo, spicca il rimborso dai Comuni per il servizio di polizia comunale (fr. +0.1 mio.; CeCo 3000) e per stipendi docenti (fr. +0.2 mio; CeCo 2010 e 2011).
- 462 *Perequazione finanziaria*: fr. +0.52 mio legati al Livellamento (CeCo 5900).

RIDUZIONI:

- 460 *Quote di ricavo*: fr. -0.23 mio, legati ad un minor riversamento stabilito dal Cantone nell'ambito della ripartizione dell'art. 169 cpv 1bis LIFD, di cui si è detto nel MM sul Preventivo 2025 (CeCo 5900).
- 463 *Contributi da enti pubblici e da terzi*: fr. -1.6 mio, legati in particolare a minori contributi cantonali in ambito scolastico (fr. -80'000 ca.; CeCo 2010 e 2011), minori contributi cantonali per la gestione del Settore Anziani (fr. -1.2 mio; CeCo 4012 e 4103), l'azzeramento del contributo cantonale per le discariche (fr. -129'000; CeCo 4220) e il minor riversamento cantonale di proventi dal Fondo FER (fr. -0.2 mio; CeCo 5900). La parte del leone la fanno dunque le misure di risparmio cantonali stabilite con il Preventivo 2024 dello Stato.

Gruppo 48 Ricavi straordinari (0.5% del totale)

Questo genere di ricavo, non previsto a preventivo, è legato alla necessità contabile di prelevare dalle riserve di budget globali del Settore Anziani (fr. 1 mio; CeCo 4102 e 4103).

3.4 Commento per centro di costo

3.4.1 Amministrazione generale

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

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

Le indennità ai membri delle commissioni di quartiere sono ancora zero, poiché anche nel 2024 non sono state costituite commissioni di quartiere laddove non ancora presenti le associazioni di quartiere.

Sul fronte delle spese si segnala:

- 30 *Spese del personale* (fr. +5'000 ca.): complessivamente, vi è una maggior spesa legata in particolare alle indennità ai membri del Legislativo (fr. +10'000 ca.) e per il premio assicurazione malattia (fr. +5'100 ca.).
- 3130.000 *Spese di rappresentanza* (fr. +3'000): voce di spesa dipendente da incontri e rappresentanze istituzionali gestiti direttamente dal Municipio, difficilmente pianificabili in sede di preventivo.
- 3170.000 *Rimborso spese viaggio* (fr. +3'000): spese di viaggio per missioni fuori Cantone non pianificabili in sede di preventivo.
- 3199.000 *Altre spese d'esercizio* (fr. +3'000): oltre ai costi per l'assistenza esterna garantita per il funzionamento dell'impianto audio/video della sala del Consiglio comunale, con la nuova Legislatura si sono aggiunte le spese per l'assistenza ad una Consigliera comunale con difficoltà motorie.

Sul fronte dei ricavi si segnala:

- 4260.004 *Rimborsi e partecipazioni di terzi* (fr. -11'390): qui vengono contabilizzati i rimborsi dei gettoni di presenza, laddove previsti, per la partecipazione in enti terzi in rappresentanza del Municipio. Alcune indennità sono state versate direttamente ai Municipali e si è quindi proceduto ad una riduzione del relativo Onorario, contabilizzato nel conto 3000.000, come previsto dal regolamento.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno superiore al preventivo (fr. +24'000 ca.)**.

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

Sul fronte delle spese si segnala:

- 3130.002 *Spese postali* (fr. +40'000): l'aumento della voce di spesa è determinato in particolare dall'invio nel corso dell'anno di intimazioni per contributi, che genereranno ricavi.
- 3130.011 *Prestazione di terzi* (fr. +7'000): in questo conto vengono contabilizzate dal 2024 le prestazioni della Fondazione Inclusion e andicap Ticino a supporto dell'attività di sportello (supplenze che permettono agli utenti della Fondazione una

formazione e un'integrazione nel mondo del lavoro); sono parallelamente diminuite le ore fornite da personale incaricato (sfruttando il normale flusso di personale).

- 3910.004 *Prestazioni da personale Corpo pompieri (fr. +70'000)*: qui vengono contabilizzate le ore effettive (superiori a quanto ipotizzato in sede di preventivo) prestate dal personale del Corpo pompieri per l'attività di messaggeria/custodia di Palazzo civico; anche in questo caso parallelamente sono diminuiti i costi per personale nominato/incaricato non sostituito al momento della partenza.

Sul fronte dei ricavi si segnala:

- 4210.009 *Tasse per patenti pesca (fr. -12'000)*: diminuzione non preventivabile in base effettiva emissione patenti di pesca (come del resto l'aumento dei ricavi per l'emissione delle patenti di caccia, conto 4210.010).

Il CeCo chiude con un **fabbisogno superiore di ca. fr. 64'000 rispetto al preventivo.**

1101 Votazioni: il 2024 è stato per questo CeCo un anno contraddistinto dalle elezioni comunali con spese in linea con il preventivo, se non per un risparmio sulle spese postali.

Sul fronte delle spese si segnala:

- 3010.009 *Indennità agli addetti degli uffici elettorali (fr. +11'082)*: dovuti ad un maggior impiego di ore rispetto a quanto era stato pianificato.

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

1102 Giudicature di pace e Uffici di conciliazione: in questo centro di costo sono registrate le spese delle Giudicature di pace e dei due Uffici di conciliazione in materia di locazione (Bellinzona e Giubiasco) e i relativi rimborsi cantonali. Non si segnalano variazioni di rilievo tra Consuntivo e Preventivo, se non per il rimborso cantonale superiore a quanto ipotizzato, a fronte di prestazioni interne di pulizia/custodia addebitate a questo CeCo.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno superiore al preventivo (fr. +4'000).**

1103 Agenzie postali: in questo centro di costo sono registrati spese e ricavi delle agenzie postali gestite dal Comune a Gorduno, Claro e Camorino.

In merito agli scostamenti si segnala:

- 30 *Spese del personale (fr. +27'900 ca.)*: dovuti ad un maggior impiego di ore rispetto a quanto era stato pianificato, anche in relazione ad assenze per infortuni (si veda il recupero al conto 4260.000; fr. +8'100 ca.).
- 4260.036/037/038 *Provvigioni per Agenzia Postale Gorduno/Camorino/Claro (fr. +1'000 complessivamente.)*: le due Agenzie che di Camorino e Claro non raggiungono il volume di attività atteso.

Nel 2024 la gestione, anche a livello di impiego di risorse umane non ha permesso la piena copertura dei costi.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno superiore al preventivo (fr. +19'000).**

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

Sul fronte delle spese si segnala:

- 3132.000 *Onorari di consulenti esterni, periti, esperti (fr. -64'000)*: si è fatto ricorso a consulenti esterni in misura meno importante rispetto a quanto ipotizzato in sede di preventivo, pur essendo entrato nel vivo il progetto di allineamento alle nuove, e più rigide, normative in materia di protezione dei dati.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno inferiore rispetto al preventivo (fr. -50'000)**.

1120 Informatica: le spese del centro di costo Informatica riflettono la decisione di suddivisione dei compiti con il settore telematica di AMB, implementata progressivamente dal 1. gennaio 2020.

Sul fronte delle spese si segnala:

- 3118.001 *Acquisto e sviluppo programmi informatici e licenze (fr. -115'000)*: i costi a consuntivo sono inferiori a quanto previsto a preventivo in quanto alcune attività sono partite più tardi di quanto inizialmente ipotizzato ed altre sono state rimandate al 2025.
- 3158.000 *Manutenzione software, contratti di manutenzione, aggiornamenti, ecc. (fr. -182'000)*: i costi a consuntivo sono inferiori a quanto previsto a preventivo in quanto alcune attività sono partite più tardi di quanto inizialmente ipotizzato ed altre sono state rimandate al 2025.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno inferiore rispetto al preventivo (fr. -435'000)**.

1130 Movimento della popolazione: il Servizio del Movimento della popolazione si occupa di controllo abitanti, delle pratiche di naturalizzazione e dell'integrazione della popolazione straniera. Si segnalano i seguenti scostamenti:

- 3181.000 *Perdite effettive su crediti (fr. +3'000 ca.)*: i costi dipendono dall'esito delle procedure esattive.
- 4260.001 *Indennità perdita di guadagno (fr. -+9'300 ca.)*: i recuperi dipendono dai casi di personale al beneficio della IPG che si verificano.
- 4260.004 *Rimborsi e partecipazioni di terzi (fr. -+7'350 ca.)*: in funzione di una comunicazione del settembre 2024, il Cantone ha corrisposto delle indennità per il lavoro svolto in relazione alle naturalizzazioni agevolate.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno leggermente inferiore al preventivo (fr. -9'000)**.

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

- 30 *Spese del personale (fr. -52'400 ca.)*: per quanto concerne il dettaglio con le relative cifre si rimanda al commento generale sulle spese del personale al capitolo 3.3.2.
- 3130.011 *Prestazioni di terzi (fr. +11'000 ca.)*: si tratta di costi, non previsti a Preventivo, per stage organizzati in collaborazione con l'Ufficio regionale di collocamento e/o l'Ufficio delle Misure attive. Si segnala che questa spesa è stata compensata con una minor uscita per quanto concerne gli stipendi versati a stagiaires (vedi conto 3010.002).
- 3010.030 *Vacanze e ore straordinarie non godute (fr. +122'000 ca.)*: viene registrato l'incremento dell'accantonamento riguardante le vacanze e le ore straordinarie non godute per tutta l'Amministrazione. Rispetto all'anno precedente si segnala la seguente evoluzione: diminuzione del volume delle ore straordinarie del -4.31% (2023: +1.28%), aumento delle ore flessibili del +5.11% (2023: +5.80%) e aumento di giorni di vacanza e per anzianità di servizio riportati all'anno successivo del +3.09%

(2023: -8.29%). Complessivamente si è comunque di fronte ad una situazione di stabilità con una riduzione del volume di ore complessive contabilizzate del -0.06%. Il maggior costo contabilizzato è spiegato dall'adeguamento delle scale salariali con conseguente aumento del tasso orario che determina l'alimentazione di tale accantonamento.

- 3052.002 *Contributo per nuovo piano previdenziale* (fr. -0.14 mio ca.): qui sono contabilizzati i costi concernenti l'ultima rata delle misure d'accompagnamento stabilite dal Consiglio comunale con l'approvazione del Messaggio municipale 250/2019. La minore spesa è dovuta ai maggiori oneri sostenuti negli scorsi anni per garantire l'accredito di tutto l'importo, per gli altri spalmato su 5 anni, a quelle collaboratrici e a quei collaboratori che potrebbero passare sin da subito a beneficio del prepensionamento.
- 3090.000 *Formazione del personale* (fr. +75'000 ca.): circa un terzo del credito (fr. 60'000 ca.) è stato utilizzato per spese di formazione promosse centralmente, prevalentemente su mandato del Municipio, in particolare su temi connessi alle competenze di conduzione per i funzionari dirigenti, all'implementazione di un moderno modello di Smart working, a corsi di sviluppo delle competenze informatiche e di promozione della formazione dei giovani (apprendisti). La restante parte del credito è stata utilizzata per la specializzazione di funzioni attive presso l'Amministrazione, e per soddisfare esigenze puntuali di formazione e specifiche per la funzione svolta pervenute da parte dei Settori. Rispetto allo scorso anno sono pertanto state attivate maggiori misure atte a promuovere in maniera più attiva ed efficace la formazione in conformità a quanto stabilito nell'art. 74 del ROD, secondo cui "Il Municipio promuove la formazione, l'aggiornamento e il perfezionamento professionale dei collaboratori, tenuto conto delle esigenze dell'amministrazione e dei collaboratori stessi".
Si segnala che parte del maggior costo (fr. 30'000.00 ca.) è stato compensato a favore della formazione, operando misure straordinarie per la riduzione dei costi su altri conti (in particolare 3099.001 Spese per campagne SSL e 3090.000 Altre spese per il personale).
- 3090.003 *Attività di team building* (fr. -57'000 ca.): per fr. 20'000 ca. si tratta di una minor spesa dovuta al Settore Anziani, il quale aveva già implementato misure di team building senza necessità di far capo al credito messo a disposizione (fr. -20'000 ca.). Gran parte dei restanti Settori hanno potuto organizzare ed implementare attività di Team building con il coinvolgimento del personale, con un costo complessivo risultante minore rispetto a quanto inizialmente preventivato (fr. -37'000 ca.)
- 3099.000/001 *Altre spese del personale/Spese per campagne SSL* (fr. -28'000 ca.): per fr. -10'000 ca. trattasi di minori spese per il sondaggio sulla soddisfazione dei collaboratori all'interno dell'Amministrazione, per fr. -10'000 ca. dal mancato utilizzo di risorse esterne in favore di iniziative di miglioramento interne da parte dello specialista interno per campagne in materia di sicurezza e salute sul lavoro. Sono state inoltre dimezzate le spese per visite mediche d'entrata (fr. -2'000 ca.) con l'introduzione di un'autodichiarazione dello stato di salute e sono diminuite quelle

- necessarie per l'approfondimento dei casi di salute presso il medico di fiducia (fr. - 1'500 ca.).
- 4260.004 *Rimborso e partecipazione di terzi* (fr. -15'000 ca.): qui sono contabilizzati i ricavi per le prestazioni effettuate a favore degli Enti autonomi da parte del Settore Risorse umane per quanto concerne l'amministrazione del personale. Parte della diminuzione del ricavo, rispetto al Preventivo, è dovuta alla scelta dell'Ente Musei di trasferire a terzi tale attività per i propri collaboratori.
 - 4260.010 *Rimborso stipendi da terzi* (fr. +28'000 ca.): qui viene contabilizzata la fatturazione interna delle prestazioni degli apprendisti attivi presso le Case anziani ma remunerati presso il CeCo delle Risorse umane, per i quali vi è stato un introito supplementare, rispetto al Preventivo, di fr. 13'000 ca., inoltre sono stati incassati fr. 15'000 ca. da parte dell'AI e dell'Ufficio delle misure attive per alcuni reinserimenti professionali.

Complessivamente, il CeCo chiude con un **fabbisogno** invariato rispetto al Preventivo.

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

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

- 30 *Spese del personale* (fr. +14'000 ca.): oltre alla maggior spesa legata al premio assicurazione malattia, si registra una minor spesa per il personale nominato, solo parzialmente compensato da maggiori spese nel personale incaricato.
- Il conto 3636.006 *Contributi ad organizzazioni sportive senza scopo di lucro* (fr. +30'000.-), che sostanzialmente consiste nel contributo stabilito dal Municipio in contanti a favore del Galà dei Castelli, è stato aumentato di 30'000 franchi con risoluzione municipale in occasione dell'edizione 2024. Questa maggior spesa è stata più che compensata da minori esborso per stampati (3102.000) e altre spese di promozione (3130.010).

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

1900 Contributi di legge: in questo centro costi vengono registrati i contributi versati al Cantone per il progetto Ticino 2020, risultato molto inferiore a quanto considerato a preventivo.

Il CeCo 1900 chiude con un **fabbisogno inferiore rispetto al preventivo (fr. -25'000)**.

1910 Altri contributi: in questi CeCo vengono registrati i contributi versati a enti terzi, all'Ente regionale per lo sviluppo del Bellinzonese e Valli (con contributi superiori richiesti ai Comuni deciso in corso d'anno dall'assemblea dell'Ente), ai gruppi politici presenti in Consiglio comunale e ad associazioni private senza scopo di lucro. Quest'ultima voce è relativa a una somma che il Municipio ogni anno tiene a disposizione per far fronte a richieste, ad attività e eventi diversi che vengono valutati di volta in volta e che non rientrano nelle competenze dei Settori cultura/eventi e Bellinzona. In questo conto viene pure contabilizzato il contributo alla Fondazione Inclusione handicap Ticino nell'ambito

dell'accordo per la gestione dello sportello presso la Stazione FFS di Giubiasco. Nel conto 3130.003 vengono registrate tutte le tasse di associazioni di cui fa parte il Comune, tra cui in particolare l'Associazione svizzera dei Comuni e quella delle Città e l'Associazione dei Comuni ticinesi. Anche queste spese sono state riviste e aggiornate.

Il CeCo 1910 chiude con un **fabbisogno leggermente superiore (fr. +6'000)**.

3.4.2 Educazione, cultura, giovani e socialità

2000 Amministrazione: in questo ambito ritroviamo le spese per l'Amministrazione scuole.

- 30 *Spese del personale* (fr. +54'700 ca.): i maggiori costi si ritrovano nell'ambito del personale nominato e degli stagiaires, nonché per l'inserimento dei premi per l'assicurazione malattia.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno di fr. 56'000 ca.**

2001 Servizio scuole: nel centro di costo 2001 troviamo spese e ricavi del servizio mensa segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 3010.001 *Stipendi per il personale incaricato* (fr. +160'000 ca.): si rimanda al commento generale sulle spese del personale al capitolo 3.3.2.
- 3181.000 *Perdite effettive su crediti* (fr. +21'200): segnaliamo il mancato incasso di fr. 46 mila di tasse di refezione che corrisponde al 7% ca del fatturato.
- 4260.000 *Rimborso da assicurazioni infortuni* (fr. +22'000 ca.): importo a parziale compensazione delle spese supplementari sostenute per supplenze del personale nel conto 3010. 001.
- 4910.006 *Prestazioni del personale Servizio scuole* (fr. -16'800): a partire da gennaio 2024 in accordo con la gestione stabili alcuni lavori di pulizia degli spazi scolastici svolto eccezionalmente dal personale alberghiero è ritornato di loro competenza.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno di fr. 112'700 ca.**

2010 Scuola infanzia: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 30 *Spese del personale* (fr. +104'100 ca.): per quanto concerne il dettaglio con le relative cifre si rimanda al commento generale sulle spese del personale al capitolo 3.3.2.
- 3104.000 *Materiale scolastico* (fr. +30'800 ca): in fase di preventivo è stato stimato un importo inferiore di materiale scolastico acquistato nelle cartolerie di riferimento, la spesa è stata compensata dalla minor uscita del conto 3104.008.
- 3104.008 *Materiale scolastico fuori lista* (fr. -36'600 ca): vedi 3104.000
- 4260.000 *Rimborso da assicurazioni infortuni* (fr. +36'000 ca.): importo a parziale compensazione delle spese sostenute per supplenze dei docenti nel conto 3020. 001.
- 4631.000 *Contributo dal Cantone per stipendi docenti* (fr. -60'600 ca.): segnaliamo una diminuzione del contributo, che dipende dai parametri fissati annualmente dal Cantone.

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

2011 Scuola elementare: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 30 *Spese del personale* (fr. +216'100 ca.): per quanto concerne il dettaglio con le relative cifre si rimanda al commento generale sulle spese del personale al capitolo 3.3.2.
- 3102.003 *Fotocopie* (fr. +24'500): la maggiore uscita è relativa al costo delle "fotocopie", compensata da una minor spesa di materiale scolastico fuori lista.
- 3104.008 *Materiale scolastico fuori lista* (fr. -36'600 ca.): vedi 3102.003.
- 3130.210 *Spese per uscite di studio* (fr. -23'300 ca.): questa diminuzione di spesa è principalmente legata alle spese di trasporto nel 2024 diverse classi hanno optato per uscite di studio nel nostro territorio oppure hanno ottimizzato i trasporti suddividendoli su più sezioni.
- 4260.000 *Rimborso da assicurazioni infortuni* (fr. +36'000 ca.): importo a parziale compensazione delle spese sostenute per supplenze dei docenti nel conto 3020.001.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno di fr. 117'000. ca.**

2012 Scuola fuori sede: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 3130.022 *Spese per soggiorni e attività* (fr. 48'000 ca): 6 classi (140 allievi) che avevano optato per svolgere la settimana verde in primavera 2025 per problemi di logistica e/o di calendario sono state anticipate ad ottobre 2024 generando un maggior costo, di conseguenza, nel 2025 vi sarà una diminuzione della spesa a preventivo.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno di fr. 44'700. ca.**

2013 Doposcuola: segnaliamo i seguenti scostamenti dovuti principalmente dalla diminuzione di iscritti ai corsi di doposcuola rispetto a quanto preventivato.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno di fr. 11'600 ca.**

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

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno di fr. 10'800 ca.**

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

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno di fr. 11'700 ca.**

2200 Cultura e eventi: questo centro di costo raggruppa, oltre ai costi destinati al personale impiegato presso il Settore Cultura ed eventi tutti i contributi finanziari destinati al sussidio delle attività ricreative e culturali promosse sia dal Settore che da organizzazioni private senza scopo di lucro.

L'aumento della spesa riscontrato nel 2024 può essere suddiviso in due motivi:

- a) l'erogazione di contributi finanziari per l'organizzazione di eventi promossi in proprio dalla Città, e per i contributi destinati al supporto a terzi;
- b) i costi relativi alle prestazioni logistiche fornite dal personale di altri servizi, più precisamente Servizio esterno e Corpo pompieri.

In relazione al funzionamento del Settore Cultura ed eventi e al motivo "a", segnaliamo quanto segue:

- 30 *Spese del personale* (fr. -23'700 ca.): il minor costo è generato in particolare dal personale nominato, solo parzialmente compensato dal personale incaricato e dall'inserimento degli oneri per l'assicurazione malattia.

- 3130.024 *Spese per animazioni* (fr. +90'100 ca.) / 3636.044 *Spese per SpazioReale* (fr. +22'200 ca.): il primo conto raggruppa tutta una serie di iniziati promosse in proprio dalla Città quali i concerti dell'Orchestra della Svizzera Italiana, Bellinzona Afterwork, Sconfinare Festival -per citarne alcuni fra i più noti -, mentre il secondo identifica i costi per lo spazio espositivo a Monte Carasso. La quasi totalità di questi maggiori costi, sono stati compensati da maggiori ricavi, legati all'affluenza di pubblico (4240.001 *tasse entrate visitatori*; fr. + 80'100 ca.), così come di sponsorizzazioni (4390.000 *ricavi da sponsorizzazioni*; fr + 27'800). Sul conto 3130.024 *Spese per animazioni* è stato inserito il costo delle decorazioni Natalizie che sottolineavano i 150 anni della Stazione FFS; si tratta di un costo non preventivato, ma quasi interamente finanziato da una gestione oculata delle spese.
- 3636.002 *Contributo ad organizzazioni private senza scopo di lucro* (fr. +12'400 ca.): seguono la tendenza del dopo COVID: il credito inserito a preventivo (fr.389'700. --) permette di sostenere prevalentemente attività ricorrenti, ed è quindi più che normale che si verifichi una maggior spesa derivante dalle nuove iniziative che giungono nel corso dell'anno e che meritano di essere considerate. Di fatto, la maggior spesa registrata su questo conto si limita ad un +3% ca.
- *Ricavi*: per quanto attiene ai maggiori ricavi, il preventivo viene di regola redatto in modo prudenziale, considerando le variabili esterne, come le condizioni meteo (che potrebbero influire significativamente sull'affluenza di pubblico) e le sponsorizzazioni (non avendo ancora tutte le conferme necessarie al momento della stesura del preventivo, viene infatti effettuata una stima conservativa). Durante l'anno, per mantenere una capacità progettuale interessante, il settore adegua le spese per ogni singolo progetto in funzione dei contributi degli sponsor raccolti. Inoltre, poiché gli eventi promossi in proprio si sviluppano su tutto l'arco dell'anno, il numero di visitatori degli eventi iniziali forniscono un dato concreto per determinare la disponibilità finanziaria dei progetti successivi, e diventano quindi un indicatore chiaro delle risorse disponibili per gli eventi successivi, permettendo un adeguamento dinamico della spesa.

In relazione al motivo "b", riferito alle prestazioni logistiche fornite dal personale di altri servizi della Città, si segnala quanto segue:

- 3910.004 *Prestazioni da personale Corpo pompieri* (fr. +118'600 ca.) / 3910.008 *Prestazioni da personale servizio esterno* (fr. +107'400 ca.): l'aumento della spesa relativa agli addebiti interni può essere attribuito a più fattori. Da un lato, è il risultato di una riorganizzazione interna avviata già nel 2023, che ha visto il trasferimento della squadra manifestazioni (composta da tre unità), al Corpo pompieri - in sintesi: abbiamo registrato un fabbisogno maggiore di manodopera nei momenti di punta, un aumento della tariffa oraria calcolata a partire dal secondo trimestre, e una parte di costi legati all'impiego della squadra sul Natale 2023. Dall'altro lato, rimane costante la necessità di continuare a impiegare mezzi in dotazione alla squadra esterna, prestazione da personali servizi esterni, per supportare le richieste logistiche degli organizzatori terzi di eventi, come ad esempio l'utilizzo del camion gru con autista, l'impiego di personale per i numerosi mercati e per il Rabadan. Queste spese vengono ora inserite in modo distinto e per progetto.

- 4260.004 *Rimborsi e partecipazioni di terzi* (fr. +800 ca.): nonostante i maggiori addebiti interni, la rifatturazione dei servizi erogati ai promotori di eventi terzi, si mantiene in linea con il preventivo.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno maggiore rispetto al preventivo (fr. +205'000)**.

2201 Mercato coperto: questo centro di costo si riferisce alla gestione finanziaria del Mercato Coperto di Giubiasco. La parte riguardante la conduzione logistica è affidata alla gestione stabili, mentre che il Settore Cultura ed eventi si occupa della gestione delle richieste di occupazione, della gestione del calendario e della parte amministrativa compresa la fatturazione a terzi. La richiesta di occupazione del Mercato Coperto cresce grazie anche alla sua natura essenziale, che permette di reinterpretare lo spazio in modo tale da soddisfare molte esigenze. Pensiamo alla prima edizione del Festival Castellinaria del 2023, che ha potuto ripetersi anche quest'anno, oppure all'EOC che ha organizzato in questa sede la cena di fine anno per i suoi dipendenti. Due esempi che dimostrano la versatilità dello spazio. In questo modo agli eventi ricorrenti zootecnici e di sensibilizzazione sul benessere animale, si possono affiancare numerose altre attività anche innovative. Il coordinamento necessario per garantire lo svolgimento degli eventi in questa struttura risulta essere molto oneroso in termini di tempo, sia per il personale del Settore Cultura ed eventi che per il personale addetto alla logistica. Di seguito i principali scostamenti:

- 3910.011 *Prestazioni da personale Servizio stabili amministrativi* (fr. -20'000) / 3910.008 *Prestazioni da personale servizio esterno* (fr. -100 ca.) / 3910.011 *Prestazioni da personale Servizio stabili scolastici* (fr. +73'100 ca.): le variazioni dipendono sia dal Servizio che interviene (ad esempio, gli "stabili scolastici" fatturano i costi di pulizia), sia dall'intensità del loro impiego.
- 4472.000 *Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA* (fr. +27'000) / 4472.003 *Noleggio attrezzature* (fr. +10'450) / 4479.000 *Rimborsi per spese accessorie dei BA* (fr. -31'200): le variazioni dipendono tutte dal volume e tipologia di utilizzo da parte di terzi soggetti a pagamento.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno maggiore rispetto al preventivo di fr. 10'000 ca.**

2202 Eventi organizzati in proprio: questo centro di costo riprende i costi e ricavi sostenuti per l'organizzazione dell'evento Spacchiamo, di una parte dei costi sostenuti per inserire l'offerta Europei di calcio 2024 nell'evento Festival Park e per l'organizzazione di Natale in Città. Per comprendere l'effettiva forza finanziaria che la Città mette a disposizione per l'organizzazione di questi eventi, si rende necessario osservare non tanto gli scostamenti delle cifre fra preventivo e consuntivo, dovuti in parte alla riorganizzazione di Natale in Città, ma osservando il costo netto a carico del centro di costo 2202 che, sul 2024, registra un aumento della spesa di fr. + 22'537.49. Il processo di rivisitazione avviato nel 2023 per Natale in Città, si è concluso con una riorganizzazione contabile e amministrativa dell'evento. Da quest'anno, infatti, i costi e i ricavi non vengono più suddivisi su due anni, ma sono interamente attribuiti all'anno in corso. Questo cambiamento ha comportato l'inclusione, nel consuntivo attuale, di costi e ricavi dell'edizione precedente. Questa modifica altera la percezione del costo netto assegnato al centro di costo, senza però rappresentare un dato effettivo. Di seguito le principali variazioni suddivise per manifestazione:

- **Natale 2023:** l'intero maggior costo dei Pompieri (3910.004 *Prestazione da personale Corpo Pompieri*; fr. +15'200 ca.) e fr. 16'200 dei +52'000 delle spese per il Natale (3130.300 *Spese per Natale in Città*; fr. +52'000 ca.), così come fr. 129 di spese bancarie (3130.004 *Spese bancarie*; fr. +2'500 ca.) sono riferiti all'edizione 2023-2024 del Natale, che non sono stati correttamente attribuiti alla contabilità 2023; questi maggiori costi 2023, sono parzialmente coperti da ricavi 2023 che pure sono stati erroneamente contabilizzati nel 2024, per fr. 10'600 ca. nel conto 4240.300 *Ricavi da noleggio pattini e gommoni* e per fr. 1'000 ca. nel conto 4240.301 *Ricavi diversi animazione Natale in Città*. La non corretta attribuzione temporale dei costi e dei ricavi ha generato un maggior fabbisogno netto 2024 di fr. 19'900.
- **Altre manifestazioni:** altri elementi, come il Festival Park, sono stati addebitati sul conto 3130.024 *Spese per animazione* e hanno avuto un costo netto complessivo di fr. 24'000 ca.).
- **Spacchiamo 2024:** la manifestazione "Spacchiamo" ha avuto un ottimo successo di pubblico e ha pure generato un maggior ricavo netto. A fronte di spese contabilizzate per 100'000 ca. (conti 3130.024 *Spese per animazione* e 3130.004 *Spese bancarie*), ha realizzato ricavi per fr. 105'000 ca. (4250.501 *Ricavi da buvette*, 4390.000 *Ricavi da sponsorizzazioni* e 4472.004 *Ricavi dall'utilizzo di spazi eventi*). Questo maggior ricavo netto, ha permesso di agevolare lo svolgimento del Natale 2024.
- **Natale 2024:** il costo lordo relativo all'edizione 2024-25 ammonta complessivamente a fr. Fr. 454'541.30, rispetto ai fr. 377'000 previsti e suddivisi sui conti 3130.300 *Spese per Natale in Città* e 3137.010 *IVA forfettaria Spese per*. Complessivamente, a preventivo, i ricavi erano stimati in fr. 269'300, ciò che conduceva ad un costo netto per il Natale a carico della Città di fr. 108'000 ca. In realtà, i maggiori ricavi registrati (4240.300 *Ricavi da noleggio pattini e gommoni*; 4390.000 *Ricavi da sponsorizzazioni*; 4472.200 *Ricavi affitti Natale in Città*) hanno permesso di portare gli introiti a fr. 336'619.50., ciò che ha portato l'edizione 2024 ad un maggior costo per la Città di fr. 10'000 ca.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno maggiore rispetto al preventivo di fr. 23'000 ca.**

2400 Servizio sociale, giovani e famiglie: in questo CeCo sono inserite tutte le spese del personale relative alla gestione dei servizi sociali comunali e della promozione delle attività giovanili e di sostegno alle famiglie rispettivamente al nuovo servizio di prossimità.

- 3010.001 *Stipendi per il personale incaricato* (fr. +56'000 ca.): a seguito di una partenza non prevista si è proceduto ad una sostituzione con il conferimento di un incarico. Il maggior costo è quindi compensato da una minor spesa, della stessa entità, nel conto 3010.000 *Stipendi per il personale nominato*.
- 31 *Beni e servizi* (fr. -7'500 ca.): vari piccoli scostamenti hanno generato una minor spesa complessiva.
- 4260.010 *Rimborso stipendi da terzi* (fr. -21'000): il minor ricavo è riconducibile a un contributo previsto per l'assunzione di una persona in disoccupazione che non è ancora stato riconosciuto.
- 4230.014 *Rimborso da pupilli per prestazioni di curatori/tutori* (fr. -13'600 ca.): l'ammontare delle mercedi a carico della Città per curatori/tutori sono influenzate

dalla sostanza delle persone sotto curatela. Se il substrato materiale cittadino diminuisce aumentano i costi a carico della collettività.

Il CeCo presenta un **maggior fabbisogno di fr. 75'000 ca.**

2401 Autorità regionale di protezione: tutte le spese legate all'Autorità regionale di protezione (ARP) sono presenti in questo centro di costo; i ricavi sono legati alle tasse amministrative emesse, al rimborso dalle persone oggetto di tutele/curatele, al contributo dei Comuni terzi che fanno capo all'ARP e al contributo erogato dal Cantone.

- 3000.030 *Onorario membro permanente* (fr. -40'000 ca.): con la designazione della nuova composizione dell'ARP, a seguito dell'avvio della nuova legislatura a contare dal mese di settembre, si è optato per trasferire questa voce di spesa, nel conto 3010.001 *Spese per il personale incaricato*, considerato il rapporto di impiego in essere con i collaboratori.
- 3010.001 *Stipendi per il personale incaricato* (fr. +72'000 ca): oltre al trasferimento della spesa, a contare dal mese di settembre, concernente l'Onorario per i membri permanenti ARP, è contabilizzata in questa voce anche la spesa relativa allo stipendio riconosciuto, per il medesimo periodo, ad una collaboratrice attiva a metà tempo in qualità di delegata comunale, in sostituzione di uno dei precedenti delegati, retribuito con un gettone riconosciuto sulla base delle presenze in quanto pensionato, che ha deciso di interrompere l'attività per motivi legati all'età e per il quale si è registrata una minore spesa di fr. 12'000 ca. nel conto 3000.031 *Indennità delegato comunale*. Si segnala inoltre un aumento di spesa di fr. 21'000 ca. concernenti la verifica dei rendiconti per i quali è riconosciuto uno stipendio a cottimo che varia a dipendenza del numero di pratiche evase che sono in aumento.
- 3130.070 *Spese per misure di protezione* (fr. -16'100 ca.): nonostante il persiste aumento negli anni, nel 2024 si è riusciti ad avere una spesa inferiore al preventivo.
- 3181.000 *Perdite effettive su crediti* (fr. +16'800): le spese dipendono dall'esito delle procedure esattive.
- 4210.000 *Tasse per servizi amministrativi* (+24'728): il maggior ricavo è riconducibile all'aumento delle decisioni dell'Autorità regionale di protezione che porta ad un aumento delle relative tasse applicate.
- 4260.000 *Rimborso da assicurazioni per infortuni* (fr. +16'600) / 4260.001 *Indennità perdita di guadagno* (fr. +4'100): il rimborso dipende dai casi che si verificano.
- 4260.014 *Rimborso da pupilli per prestazioni di curatori/tutori* (fr. +32'000 ca.) / 4260.021 *Rimborso da pupilli per perizie e prestazioni di terzi* (fr. +5'700): i maggiori ricavi dipendono dal volume di attività svolta, così come dallo stato patrimoniale dei pupilli.

Il CeCo presenta un **minor fabbisogno di fr. 33'000 ca.**

2411 Clinica dentaria: dal 2024, il CeCo rappresenta l'attività non solo della Clinica in senso stretto, ma anche del servizio dentario scolastico, la cui gestione è di competenza della Clinica stessa.

In sintesi, i commenti sugli scostamenti maggiori:

- 30 *Spese del personale* (fr. +212'000 ca.): per quanto concerne il dettaglio con le relative cifre si rimanda al commento generale sulle spese del personale al capitolo 3.3.2.

- 3137.020/021 *Imposte cantonali / Imposte comunali e parrocchiali* (fr. +20'600 ca.): il dato di preventivo 2024 presentava erroneamente un azzeramento di questi dati, che dipendono dal risultato d'esercizio.
- Altri 31 *Beni e servizi* (fr. +6'900 ca.): l'insieme delle altre spese di funzionamento è risultato leggermente superiore alle attese, in particolare in ragione delle manutenzioni degli apparecchi (3151.000; fr. +8'100) e delle perdite su crediti (3181.000; fr. +5'700 ca.), parzialmente compensate dal recupero su casi già chiusi (4290.002; fr. +2'800).
- 39 *Addebiti interni* (fr. +7'300 ca.): l'insieme delle ri-fatturazioni di prestazioni interne a carico della Clinica è risultato leggermente superiore al preventivo, soprattutto per la gestione finanziaria e per gli affitti calcolatori.
- 4220.002 *Note pazienti* (+48'200) / 4631.002 *Contributo dal Cantone per servizio dentario scolastico* (fr. +8'600): la remunerazione delle prestazioni svolte, da parte dei pazienti e del Cantone sono è risultata superiore al preventivo.

Il CeCo chiude quindi una **diminuzione dell'apporto positivo di fr. 58'000 ca.**

2900 Contributi di legge: in questo CeCo sono inserite in primo luogo tutte le spese legate ai trasferimenti finanziari a beneficio del Cantone. In particolare si tratta del contributo al Cantone per il finanziamento delle assicurazioni sociali (che viene prelevato in percento del gettito; conto 3631.040), del contributo al Cantone per l'assistenza sociale (pari al 25% delle spese generate dai propri domiciliati al beneficio dell'aiuto sociale; conto 3631.041) e dei vari contributi riferiti al finanziamento del Settore Anziani (istituti per anziani, aiuti domiciliari e mantenimento a domicilio, per i quali sono fissati parametri di prelievo in relazione ai costi per giornata di cura e/o in relazione al gettito; conti 3632.130-133).

Sul fronte delle spese segnala quanto segue:

- 3631.041 *Contributo al Cantone per AM/PC/AVS/AI* (fr. -1'537'000 ca.): la spesa è risultata nettamente inferiore al previsto, a seguito di un conguaglio 2023 inferiore alle attese e alla riduzione del prelievo nell'ultimo trimestre. Il miglioramento della collaborazione con IAS instauratosi dovrebbe attenuare il problema in futuro.
- 3632.130 *Contributo al Cantone per l'assistenza sociale* (fr. -76'000 ca.): la spesa è risultata inferiore al previsto, a seguito all'inattesa progressiva diminuzione del prelievo trimestrale. I contatti avuti con i preposti uffici cantonali non hanno permesso di migliorare la capacità previsionale per il futuro.
- 3632.130 *Contributo per anziani ospiti di istituti* (fr. -1'067'000 ca.): anche in questo caso, la spesa è risultata nettamente inferiore al previsto, a seguito di un conguaglio 2023 inferiore alle attese e all'inattesa improvvisa diminuzione del prelievo dell'ultimo trimestre 2024 (fr. -1.6 mio rispetto al trimestre precedente). A giocare in questo ambito sono la variazione del gettito di riferimento per i prelievi e la variazione dei costi a livello ticinese.
- 3632.132 *Contributi per il SACD, servizi di appoggio e istanza di compensazione* (fr. -535'000 ca.): in questo ambito si è ritrovato il medesimo andamento, con le medesime cause, di cui al punto precedente.

Il CeCo chiude quindi con un importante **minor costo netto di fr. 3'062'000 ca.**

2910 Altri contributi: in questo ambito sono riuniti i contributi che la Città eroga sulla base di decisioni proprie, siano esse come scelte politiche prese in assoluta autonomia, come ad

esempio i contributi alle associazioni sociali, ad attività di sostegno alle famiglie, di promozione delle attività giovanili, ma pure contributi erogati sulla base di convenzioni sottoscritte dalla Città e che derivano da obblighi di legge. Tra i contributi di questo ultimo tipo, troviamo quelli alla Croce Verde, con i quali i Comuni siglano una convenzione, o quelli alle Case anziani non finanziate tramite il contratto di prestazione. In questa sede vengono presentate le spiegazioni sulle spese:

- 3130.602 *Sevizio gestione mense SE* (fr. -27'046): il minor costo è legato alla variazione dei flussi di frequentazione della mensa e al passaggio, non ancora in essere al momento dell'allestimento del preventivo 2024, della mensa di Preonzo al centro extrascolastico.
- 3614.001 *Servizio autolettiga della Croce Verde* (fr. -117'000 ca.): il minor costo è legato al fatto che il conguaglio 2023, caricato come transitorio sull'anno 2023 e poi pagato effettivamente nel 2024, è risultato inferiore rispetto a quanto previsto.
- 3636.008 *Contributo alle attività di sostegno alle famiglie e anziani* (fr. -76'869): la minor spesa è riconducibile ad alcuni progetti previsti che non si sono concretizzati o sostegni che non sono stati richiesti durante l'anno (contributo all'avviamento di nuovi nidi d'infanzia, studio SUPSI, seconda fase progetto Unicef, Laboratorio cittadinanza digitale) e una riserva prevista nel caso di eventuali criticità/difficoltà da parte dei servizi che operano a favore della conciliabilità lavoro-famiglia. I contributi a favore delle famiglie per i corsi Lingue e sport, insegnamento musicale, rimborso quota parte mense e corsi di sci sono variabili e dipendono dal numero di giovani che vi partecipano.
- 3637.006 *Contributi per l'assistenza sociale comunale* (fr. -56'162): la variazione della spesa dipende dal numero di funerali di persone indigenti il cui costo viene preso a carico dal Comune e le cui variabili sono difficili da prevedere (numero di decessi, costi delle prestazioni riconosciute delle ditte di onoranze funebri)

Il fabbisogno di questo CeCo **diminuisce di fr 330'000** ca. rispetto a quanto preventivato.

3.4.3 Sicurezza e servizi industriali

3000 Polizia comunale: il CeCo riunisce tutti i costi e i ricavi del servizio di Polizia, con l'eccezione di quanto attribuito al centro di costo 3001 Autosilo Cervia.

A livello di spese si segnalano comunque i seguenti scostamenti:

- 3010.010 *Indennità fuori orario* (fr. +20'000 ca.): qui sono contabilizzate, oltre che alle usuali indennità relative al lavoro notturno e festivo degli agenti, anche i saldi residui (ore, vacanze, ecc.) da riconoscere ai collaboratori partenti. Quest'ultima è la causa della maggiore spesa.
- 4260.001 *Indennità perdita di guadagno* (fr. -10'000 ca.): qui sono contabilizzate le indennità perdita di guadagno a parziale copertura dei congedi di maternità e paternità.
- 3130.004 *Spese bancarie* (fr +53'400 ca.): maggiore uscita per inserimenti spese bancarie digital parking, utilizzo applicativi pagamento parchimetri (easy park, parking pay, ecc.).

- 3130.037 *Spese per videosorveglianza* (fr. -85'400 ca.): minore uscita a seguito della non messa in funzione di alcune postazioni di video sorveglianza al vaglio della Commissione protezione dei dati (ecocentri, centro Ciossetto, scuole, ecc.).
- 3151.022 *Manutenzione parchimetri* (fr. +23'400 ca.): maggiore uscita a seguito dei numerosi interventi per ripristino e riparazione dei parchimetri "vecchi".
- 3910.004 *Prestazione da personale Pompieri* (fr. +112'600) ca.: maggiore uscita a seguito dell'impiego dei pompieri nella gestione della viabilità durante le varie manifestazioni e per il servizio segnaletica che comprende anche il primo intervento per la manutenzione dei parchimetri.

A livello di ricavi si segnala:

- 4270.00 *Multe di Polizia* (fr. -234'400 ca.): minore ricavo per valutazioni in base al dato di consuntivo 2023 e preventivo 2024.

Il Centro di Costo chiude con un **fabbisogno inferiore al preventivo di fr. 80'000 ca.** rispetto al Preventivo 2024.

3010 Autosilo: segnaliamo i seguenti scostamenti rispetto al preventivo 2024:

- 3144.000 *Manutenzione edifici* (fr. +16'056): la spesa supplementare è stata causata dalla rottura e conseguente sostituzione di due ventilatori per l'evacuazione dei fumi.
- 3144.001 *Abbonamenti di servizio* (fr. -31'500): causalmente il credito è stato ceduto al nuovo conto 3010.3151.022 " Manutenzione parchimetri" gestito dalla Polizia Comunale.
- 3910.004 *Prestazioni da personale dei pompieri* (fr. +14'300 ca.): impiego per ripristino allarmi, barriera, e primo intervento nella riparazione e sistemazione delle casse.

Il Centro Costo chiude con un **risultato positivo di fr. 492'300 ca.** rispetto al Preventivo 2024., inferiore però a quello di preventivo di fr. 83'000 ca.

3100 Pompieri: questo CeCo riunisce tutte le spese e i ricavi afferenti al Corpo Pompieri.

Per quanto attiene alle voci di spesa:

- 30 *Spese del personale* (fr. +116'400 ca.): per quanto concerne il dettaglio con le relative cifre si rimanda al commento generale sulle spese del personale al capitolo 3.3.2.
- 4910.004 *Prestazioni del personale Corpo pompieri* (fr. +309'000. ca.): si segnala che il maggior costo del personale sopra indicato è stato interamente compensato da maggiori ricavi per fr. 323'250, principalmente riconducibili alle prestazioni erogate a favore di altri settori (4910.004).

Il CeCo chiude con un fabbisogno **inferiore rispetto al preventivo (fr. -208'000 ca.)**.

3900 Contributi di legge: qui sono registrate unicamente le spese riferite al rimborso al Consorzio protezione civile (3612.110 *Rimborso al Consorzio protezione civile*; fr. -103'000 ca.); vi è un minor costo legato all'attività svolta dal Consorzio.

Il CeCo chiude un **miglioramento del fabbisogno di fr. 103'000 ca.**

3910 Altri contributi: in questo CeCo sono registrati i movimenti relativi alla gestione dello stand di tiro dei Saleggi.

- 3636.004 *Contributi a stand di tiro* (fr. -14'000 ca.): i gestori hanno dovuto far fronte a minori spese.

Il CeCo chiude quindi con un fabbisogno **inferiore rispetto al preventivo (fr. -35'000)**.

3.4.4 Anziani e ambiente

4102 Centro Somen / 4103 Case Anziani

Si conferma il rientro alla gestione completa degli istituti, confermando l'occupazione degli anni 2018/2019.

A differenza degli anni precedenti, nel corso del 2024 è stato impiegato lo strumento messo a disposizione dall'Ufficio Anziani e Cure a Domicilio (UACD) per stimare il conguaglio del saldo del contributo 2024, il cui impatto si rifletterà sul contributo del 2026 (effetto N+2). Grazie a tale strumento, è stato possibile considerare l'effetto del conguaglio 2026 già nell'anno di competenza 2024. Per quanto riguarda il Centro Somen, si prevede un conguaglio negativo pari a fr. 7'726. Per le case anziani, l'impatto stimato è invece di fr. -1'356'441. La differenza significativa rilevata per le case anziani è imputabile principalmente alla maggiore richiesta inserita a preventivo all'UACD per il contributo destinato alla formazione, spesa che, a consuntivo, si è rivelata sensibilmente inferiore rispetto a quanto preventivato. Il secondo fattore determinante è rappresentato dai ricavi: nel 2024 i ricavi effettivi sono stati maggiori rispetto a quelli a preventivo stimato dall'UACD, comportando così una riduzione del contributo globale. Si sottolinea tuttavia che tali importi rappresentano delle stime e che il saldo definitivo del contributo 2024 sarà confermato solo in sede di approvazione del consuntivo 2024 da parte dell'UACD.

4102 Centro Somen: con le specifiche presentate sopra, il consuntivo 2024 chiude con un disavanzo di fr. 489'673; a preventivo era inserito un risultato negativo di fr. 152'532. Escludendo il contributo cantonale a saldo sull'esercizio 2022 (fr. -544'987) il risultato d'esercizio, si attesta con un utile di fr. 55'308.

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

- 30 *Spese del personale* (fr. -378): per quanto concerne il dettaglio con le relative cifre si rimanda al commento generale sulle spese del personale al capitolo 3.3.2.
- 3106.000 *Materiale medico* (fr. -28'553): Nel 2024 sono stati fatti meno acquisti rispetto a quanto preventivato.
- 3106.001 *Medicamenti* (fr. +16'520): Il leggero aumento rispetto al preventivo è dovuto all'aumento dell'occupazione rispetto al 2023, che trova poi la sua corrispondenza nei ricavi.
- 3120.000 *Consumo energia elettrica* (fr. -53'000): i costi sono stati inglobati nella voce 3160.000.
- 3120.001 *Consumo acqua* (fr. -16'000): i costi sono stati inglobati nella voce 3160.000.
- 3130.011 *Prestazioni di terzi* (fr. -183'198): il costo preventivato è maggiore rispetto al consuntivo 2024 e al consuntivo 2023.
- 3132.000 *Onorari di consulenti esterni, periti, esperti* (fr. +18'467): l'aumento è riconducibile al mandato affidato alla SUPSI per il supporto nello sviluppo della

configurazione e dei meccanismi di calcolo dei costi legati al sistema di contabilità analitica. Tale spesa non era stata inclusa nel preventivo.

- 3144.001 *Abbonamenti di servizio* (fr. +11'000): in questa voce di costo nel 2024 sono stati inglobati anche i costi legati all'abbonamento dei PC, telefoni, ecc.
- 3153.000 *Manutenzione apparecchi informatici* (fr. -59'400): La manutenzione degli apparecchi informatici è stata inferiore rispetto a quanto preventivato e posticipata al 2025.
- 3160.000 *Locazione e affitti di immobili* (fr. +133'319): Vedi commento voce di costo 3120.000

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

- 4220.000 *Tasse e rette* (fr. +100'269): il maggior ricavo rispetto al preventivo è dovuto all'aumento dell'occupazione rispetto al 2023.
- 4221.002 *Partecipazione casse malati per medicinali* (fr. +31'655): il maggior ricavo rispetto al preventivo è dovuto all'aumento dell'occupazione rispetto al 2023.
- 4221.003 *Partecipazione fisioterapia ed ergoterapia* (fr. +209'083): il maggior ricavo è dovuto all'aumento dell'occupazione rispetto al 2023 e a una sottostima dell'importo preventivato.
- 4221.005 *Partecipazioni casse malati per prestazioni mediche* (fr. -77'277): l'importo a preventivo è stato sovrastimato.
- 4260.000 *Rimborso da assicurazioni per infortuni* (fr. -48'000 ca.): si è riscontrata una minor entrata per quanto concerne le indennità giornaliere per infortuni rispetto a quanto preventivato.
- 4260.010 *Rimborso stipendi da terzi* (fr. -117'913): la diminuzione rispetto al preventivo è dovuta al ricalcolo delle chiavi di ripartizione, effettuato a seguito delle analisi condotte dal prof. Domenico Ferrari della SUPSI, che hanno portato a una maggiore attribuzione dei costi alle figure amministrative condivise.
- 4309.000 *Altri ricavi d'esercizio* (fr. -14'861): nel 2024 l'auditorium del Centro Somen non è stato concesso in affitto a terzi per assenza di domanda, determinando una riduzione dei ricavi previsti.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno superiore al preventivo fr. 337'141.**

4103 Case per Anziani: con le specifiche presentate sopra, il consuntivo 2024 per il CeCo 4103 si chiude con un disavanzo di fr. 475'479, a fronte di un disavanzo preventivato di fr. 455'680. Nel dettaglio delle singole voci, gli scostamenti principali rispetto al preventivo sono così riassunti:

- 30 *Spese del personale* (fr. +364'000 ca.): per quanto concerne il dettaglio con le relative cifre si rimanda al commento generale sulle spese del personale al capitolo 3.3.2.
- 3100.000 *Materiale d'ufficio* (fr. 20'589): la variazione è dovuta a una sottostima del preventivo, a cui si aggiungono acquisti straordinari effettuati per incrementare le scorte di materiale d'ufficio.
- 3101.000 *Materiale d'esercizio e di consumo* (fr. -46'742): la diminuzione è compensata dall'aumento della voce di costo 3151.00 *Manutenzione macchine, apparecchiature*. Questo è dovuto a una correzione di imputazione dei costi effettuata nel 2024.

- 3105.00 *Derrate alimentari* (fr. +169'052): l'incremento dell'occupazione delle strutture, insieme all'aumento generale dei prezzi dei generi alimentari ha generato una spesa maggiore rispetto a quanto preventivato.
- 3106.001 *Medicamenti* (fr. +85'037): l'aumento del costo è dovuto a un aumento dell'occupazione delle CPA rispetto al 2023 che trova poi la sua corrispondenza nei ricavi.
- 3111.000 *Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli* (fr +29'431): La variazione rispetto al preventivo è dovuto principalmente alla riparazione e sostituzione della porta scorrevole della CPA Comunale, che dalla zona bar porta al giardino (costo circa fr. 22'000).
- 3120.000 *Consumo energia elettrica* (fr. +44'675): l'incremento della spesa è stato determinato principalmente dall'aumento del costo dell'energia elettrica.
- 3120.031 *Tassa rifiuti stabilimenti comunali* (fr. +12'815): nonostante la diminuzione dei costi rispetto al 2023, la spesa del 2024 supera comunque quanto previsto a preventivo. Sarà quindi necessario considerare l'aumento nel preventivo 2026.
- 3130.002 *Spese postali* (fr. -122'834): il minor costo è dovuto al cambio del metodo di contabilizzazione. Dal 2024 le spese telefoniche sono state registrate nella voce di costo 3130.001.
- 3130.011 *Prestazioni di terzi* (fr. +126'897): la spesa ha registrato una netta diminuzione rispetto al 2023, grazie al minor ricorso ai servizi con l'agenzia interinale Internurcing e al ricalcolo delle chiavi di ripartizione del personale condiviso sulla Rete. Tuttavia, sarà comunque necessario prevedere un aumento della spesa nel preventivo per il 2026.
- 3144.000 *Manutenzione edifici* (fr. +33'898): nel corso del 2024 sono stati eseguiti diversi lavori di manutenzione straordinaria nelle CPA, per garantire un adeguato funzionamento dell'impiantistica.
- 3144.001 *Abbonamenti di servizio* (fr. +193'876): dal 2024 i costi relativi agli abbonamenti AMB vengono registrati su questa voce di costo.
- 3150.000 *Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio* (fr. -24'600): Nel 2024 le manutenzioni di mobili e apparecchi d'ufficio sono stati inferiori rispetto a quanto preventivato.
- 3151.000 *Manutenzione macchine, apparecchiature* (fr. +96'422): l'aumento è compensato dalla diminuzione della voce di costo 3101.000-Materiale d'esercizio e di consumo. Questo è dovuto a una correzione di imputazione dei costi effettuata nel 2024.
- 3151.002 *Manutenzione veicoli* (fr. +15'208): nel 2024, i veicoli delle CPA hanno necessitato riparazioni non preventivate.
- 3153.000 *Manutenzione apparecchi informatici* (fr. -42'685): la manutenzione degli apparecchi informatici è stata inferiore rispetto a quanto preventivato: vale la medesima considerazione espressa per il CeCo 4102.
- 3181.000 *Perdite effettive sui crediti* (fr. +43'042): la variazione del costo risulta difficilmente quantificabile in fase di preventivo, in quanto l'alimentazione di questa voce dipende dalle decisioni dell'Ufficio Esecuzioni Fallimenti, a seguito del rilascio dell'attestato di carenza beni nei confronti dei debitori residenti.

- 3199.00 *Altre spese d'esercizio* (fr +15'889): la voce di costo include le spese relative ai residenti. L'aumento registrato è principalmente dovuto a un incremento dell'occupazione delle strutture.
- 3199.001 *Altre prestazioni relative ai residenti* (fr. +30'450): la voce di costo comprende costi relativi ai residenti, l'aumento è dovuto principalmente a un aumento dell'occupazione. I costi vengono rifatturati al residente.

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

- 4221.002 *Partecipazioni casse malati per medicinali* (fr. +93'362): aumento dei ricavi dovuto a una maggiore occupazione degli istituti.
- 4309.00 *Altri ricavi d'esercizio* (fr. +21'293): aumento dei ricavi dovuto a una maggiore occupazione degli istituti.
- 4632.100 *Contributo dai Comuni per oneri finanziari* (fr. +45'800): l'importo preventivato è di difficile stima, in quanto varia in base al numero di residenti domiciliati al di fuori della Città di Bellinzona.
- 4690.000 *Ricavi da trasferimento diversi* (fr. +32'232): l'aumento rispetto al preventivo è dovuto principalmente a una sottostima dei ricavi nel preventivo stesso. L'importo a consuntivo 2024 è in linea con quello del 2023.
- 4690.001 *Offerte e donazioni* (fr. -15'200): non ci sono state donazioni nell'anno 2024
- 4892.001 *Prelievi da riserve di settori con budget globale Case anziani* (+939'356): in base ai principi contabili delle case anziani, è stato utilizzato l'importo di fr. 825'139, prelevato dal fondo 1, per compensare parte della perdita delle tre CPA. La restante differenza, pari a fr. 114'217, è l'utilizzo del fondo destinato ai contributi per la manutenzione (fondo 3).

Il CeCo chiude con un risultato negativo di fr. 475'479. Tuttavia, considerando che nel risultato sono inclusi fr. 825'139 prelevati dal fondo per la copertura dei rischi aziendali e l'adeguamento del contributo 2022 trattenuto sul contributo 2024 per fr. 66'304, la perdita effettiva, riferita all'esercizio 2024, ammonta a fr. 1'234'314.

Le principali cause di questa perdita sono riconducibili a diversi fattori:

- l'incremento degli organici, necessario per far fronte alla maggiore occupazione delle tre CPA e al crescente grado di complessità dei casi e la supplenza di personale di cura assente per malattia/infortunio (fr. + 500'000);
- il riconoscimento del carovita da parte della Città di Bellinzona, non incluso nel calcolo del contributo cantonale per il non riconoscimento del medesimo ai dipendenti cantonali e di riflesso nella definizione dei prezzi standard (fr. 274'762);
- l'introduzione, a partire da luglio, dell'assicurazione malattia per il personale, che non copre le assenze precedenti alla stipulazione (01.07.2025), comportando rimborsi inferiori alle attese (effetto che si prevede si stabilizzi nel 2025) (fr. +159'000);
- l'aumento dei costi delle derrate alimentari (fr. 169'000).

Il CeCo chiude con un **fabbisogno superiore al preventivo fr. 19'799.**

4200 Servizi urbani: in questo centro di costo sono concentrate essenzialmente le spese per il personale tecnico/amministrativo relativo al funzionamento di tutti i CeCo del Settore Servizi urbani e ambiente. I principali scostamenti rispetto al preventivo sono così sintetizzati:

- 30 *Spese del personale* (fr. +48'500 ca.): per quanto concerne il dettaglio con le relative cifre si rimanda al commento generale sulle spese del personale al capitolo 3.3.2.
- 4312.000 *Spese di progettazione attivabili* (fr. -14'600): la minore attribuzione è conseguente al fatto che alcuni progetti gestiti internamente sono stati leggermente posticipati.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno di fr. 47'725** rispetto al preventivo.

4201 Veicoli: per facilità di lettura, in questo CeCo sono state riunite le spese per la gestione di tutti i veicoli comunali, con l'eccezione di quelli appartenenti a servizi cofinanziati da terzi o per il tramite di mandati di prestazione: Polizia, Pompieri, Enti autonomi, Case anziani, rifiuti. Questi ultimi settori necessitano in effetti di una trasparenza dei costi, che impone la corretta imputazione delle loro spese (senza ancora poter parlare certamente di contabilità analitica).

Sono segnalati i seguenti scostamenti principali:

- 3120.003 *Carburanti e olii* (fr. -50'241): nel 2024 si è registrata una diminuzione dei costi dei carburanti e parallelamente si è continuato a far capo in modo maggiore al distributore delle AMB a Giubiasco che permette di beneficiare di prezzi unitari leggermente inferiori rispetto ai distributori esterni.
- 3137.000 *Imposta circolazione veicoli comunali* (fr. +11'345): le imposte di circolazione presentano sempre delle fluttuazioni difficilmente preventivabili che dipendono dal numero di collaudi, dalle nuove immatricolazioni, dalle tasse sul traffico pesante, dalle autorizzazioni speciali di transito domenicale, che per il 2024 hanno causato un superamento del preventivo.
- 3151.005 *Pezzi di ricambio per veicoli e macchine* (fr. -25'009): le spese nel 2024 sono risultate inferiori a quelle degli anni precedenti.
- 3910.004 *Prestazioni da personale Corpo pompieri* (fr. -26'667): le prestazioni fornite dall'officina (gestita dai pompieri) risultano inferiori rispetto a quanto previsto a preventivo.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno di fr. 78'045** rispetto al preventivo.

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

Il CeCo registra un **minor fabbisogno di fr. 14'854** complessivo rispetto al preventivo.

4220 Foreste e territorio: in generale il risultato del CeCo è condizionato pesantemente dalla decisione cantonale di stralciare il contributo per il deposito di materiale (discarica Spineda) e del conseguente mancato ricavo:

- 3142.000 *Manutenzione corsi d'acqua* (fr. +24'774): la maggior spesa è conseguente principalmente agli eventi temporaleschi estivi che hanno causato la necessità di interventi di pulizia e vuotatura straordinari (camere, materiale in alveo, ecc.).

- 4240.004 *Tassa smaltimento inerti* (fr. -14'412): il quantitativo depositato alla discarica Spineda risulta inferiore a quanto preventivato.
- 4260.005 *Rimborso per lavori di manutenzione* (fr. -53'720): rimborso inferiore in base agli interventi effettivi.
- 4631.018 *Contributo dal Cantone per deposito materiale* (fr. -129'600): come ampiamente illustrato nell'ambito del Preventivo 2025, il Cantone ha comunicato a posteriori lo stralcio del contributo cantonale.

Il CeCo registra un **maggior fabbisogno di fr. 222'514** complessivo rispetto al preventivo.

4230 Strade: in questo CeCo sono inserite tutte le spese per la gestione e manutenzione (estiva e invernale) dell'importante rete stradale comunale e relativa illuminazione pubblica. Da questo CeCo sono escluse le spese relative alla gestione degli investimenti. Si segnalano i seguenti scostamenti rispetto al preventivo:

- 3101.007 *Acquisto sale antigelo* (fr. -31'439): in funzione delle condizioni meteo (pochissime nevicate e temperature superiori alla media) si rileva nel complesso un minor consumo di sale rispetto all'usuale.
- 3120.000 *Consumo energia elettrica* (fr. +231'203): spesa maggiore al preventivo dovuta all'aumento del costo dell'energia elettrica unito ad un maggiore consumo (nuovi punti luce e numero/tipologia di manifestazioni). Il preventivo è stato costruito su un dato errato.
- 3141.003 *Manutenzione invernale delle strade* (fr. -111'409): analogamente al consumo di sale si registra una minor spesa anche per le attività degli appaltatori esterni preposti a queste attività.
- 3141.004 *Manutenzione illuminazione pubblica* (fr. -119'275): la minor spesa è riconducibile a minori spese di manutenzione effettuate da AMB in questo ambito.
- 3151.023 *Manutenzione idranti* (fr. +25'594): durante l'anno AMB procede alla sostituzione o posa di nuovi idranti in occasione di lavori alla rete dell'acqua potabile e fattura questa prestazione ai SUA come convenzionato (fr. 5'000 al pezzo). Per il 2024 questa sinergia con i loro cantieri ha portato a una spesa maggiore rispetto alla media degli ultimi anni.
- 3910.008 *Prestazioni da personale servizio esterno* (fr. -94'000 ca): gli addebiti interni per prestazioni svolte dalla squadra operai a favore del CeCo Strade è risultato inferiore a quanto preventivato, ma in linea con il 2023.
- 4260.005 *Rimborsi per lavori di manutenzione* (fr. -10'313): la minor spesa è dovuta a minori lavori eseguiti da rifattare rispetto a quanto preventivato.

Il CeCo Strade presenta un **minor fabbisogno di fr. 141'643** rispetto al preventivo.

4231 Canalizzazioni: dal 2020 è in vigore la nuova redistribuzione di compiti e responsabilità tra Città e AMB nella gestione delle canalizzazioni e della fatturazione agli utenti. Questa nuova impostazione prevede che AMB gestisce operativamente e contabilmente tutta la parte legata alla depurazione (rete/depurazione/impianti) a cui si aggiungono - tramite rifatturazione - i costi di gestione della rete pubblica (comunale) assunti annualmente dalla Città tramite il proprio conto economico. A livello contabile il pareggio tra costi e ricavi di questo CeCo, viene assicurato dalle tasse che AMB emette a carico dell'utenza, rispettivamente in parte anche della Città (registrate come spesa nel CeCo 7110 Gestione stabili amministrativi e patrimoniali).

Il CeCo 4231 Canalizzazione registra i seguenti scostamenti:

- 3143.000 *Manutenzione canalizzazioni* (fr. -68'224): nel complesso gli interventi sulla rete delle canalizzazioni sono risultati inferiori al previsto.
- 3143.001 *Manutenzione stazioni di pompaggio* (fr. +43'222): la maggior spesa è conseguente a delle manutenzioni straordinarie (sostituzione pompe) ed in generale a costi di adattamenti di impianti elettrici e trasmissioni dati.
- 3143.003 *Pulizia canalizzazioni e caditoie stradali* (fr. -84'097): la minor spesa è conseguente a minori interventi eseguiti sulla rete.
- 3612.131 *Rimborso a Consorzio depurazione acque Verbano* (fr. -22'432): le immissioni dei quartieri Gudo e Camorino, che fanno capo a questo Consorzio, sono risultate inferiori al previsto.
- 4500.200 *Prelievi dal fondo Accantonamento per manutenzione straordinaria* (fr. -68'224): questo prelievo è adeguato per compensare la spesa del conto 3143.000 Manutenzione canalizzazioni.

Il CeCo chiude con il **pareggio tra costi e ricavi**.

4240 Nettezza urbana: appianate alcune incongruenze con le gestioni precedenti il CeCo Nettezza urbana trova, a partire dal preventivo 2021, un assetto più equilibrato e aderente – per le attribuzioni - alla realtà. Le principali voci contabili risultano ora correttamente impostate; ulteriori affinamenti sono già stati implementati con l'allestimento del preventivo per gli anni 2023/24 che considerano già il principio della completa copertura dei costi. Nel consuntivo 2024 si registrano alcuni scostamenti tutto sommato contenuti rispetto a quanto previsto; in sintesi è riportato il commento per le voci contabili più significative:

- 3130.082 *Spese per smaltimento raccolte separate* (fr. -231'503): il minor costo è conseguente alla diminuzione dei quantitativi di alcune principali tipologie delle raccolte separate (in particolare rifiuti ingombranti, legname ed inerti); il tutto rientra comunque nelle ordinarie fluttuazioni del servizio.
- 3151.002 *Manutenzione veicoli* (fr. +40'328): si registra un significativo aumento dovuto a importanti guasti/riparazioni di alcuni mezzi per la raccolta dei rifiuti uniti ad alcune preparazioni per i collaudi.
- 3181.000 *Perdite effettive sui crediti* (fr. +101'601): nel corso del 2024, è stato possibile recuperare i ritardi nell'evasione dei reclami e questo ha generato un maggior numero crediti messi a perdita.
- 3910.004 *Prestazioni da personale corpo pompieri* (fr. +25'175): lo scostamento rientra nelle normali fluttuazioni dell'impiego del personale dei pompieri per l'officina meccanica e per la sorveglianza degli ecocentri. Questo è però stato pure influenzato dall'aumento del costo orario per le prestazioni dell'aiuto artigiano pompieri (chiusura ecocentri) parificato alle prestazioni da meccanico.
- 3910.008 *Prestazioni da personale servizio esterno* (fr. +85'761): lo scostamento rientra nelle normali fluttuazioni del personale impiegato per la raccolta e gestione dei rifiuti.
- 4240.020 *Tassa sul sacco* (fr. +39'920): lo scostamento è generato dall'aumento del numero di sacchi venduti.
- 4240.021 *Tassa raccolta rifiuti* (fr. +189'607): si tratta di uno scostamento dipendente dalla fluttuazione del numero di contribuenti.

- 4240.023 *Etichette e tessere scarti vegetali* (fr. -24'085): le vendite di etichette sono risultate inferiori a quanto preventivato.
- 4250.003 *Vendita rifiuti riciclabili* (fr. -27'354): si è registrato un quantitativo minore di alcune tipologie di rifiuti (carta/cartoni e metalli) che hanno diminuito gli introiti preventivati.
- 4260.016 *Rimborso da Vetroswiss* (fr. -70'483): i conteggi del rimborso vengono effettuati in base ai dati del 2023, quindi sempre con un anno di ritardo rispetto all'anno contabile. Il preventivo 2024 presentava un importo basato ancora sui quantitativi anomali del periodo pandemico. L'importo è stato corretto nel preventivo 2025.
- 4511.300 *Prelevamento dal fondo Eliminazione dei rifiuti* (fr. -124'273): il prelievo è determinato in funzione dello scoperto dell'esercizio di questo Centro di costo, che per disposizioni cantonali è gestito con il sistema dei Fondi del capitale proprio. Ciò significa che il potenziale risultato d'esercizio della Nettezza urbana non può finanziare il Comune in caso di utile, né può essere finanziato tramite imposte in caso di disavanzi. Per questo, in caso di avanzo d'esercizio, tale importo viene "azzerato" contabilizzando una spesa, che permette di alimentare il Fondo (capitale proprio della nettezza urbana) e in caso di disavanzo, si registra un ricavo tramite il conto in oggetto, andando a prelevare dal Fondo. Con il risultato d'esercizio 2024 – come preannunciato con il Preventivo 2025 – il prelievo dal Fondo eccede il capitale disponibile (fr. 75'762.21), andando a creare un deficit a Bilancio che sarà ripianato a medio termine con l'aumento delle tasse base già annunciato e deciso a seguito dei tagli dei contributi cantonale.

Il risultato effettivo del CeCo è, come detto, pari a fr. -169'997'.63. Considerato specifico fondo del capitale proprio presente al 1.1.2024 di fr. 75'762.21, lo stato del Fondo a fine 2024 ammonta a fr. -94'235.42. Con il trasferimento del risultato nello specifico fondo a bilancio, **l'impatto del CeCo ai fini del consuntivo della Città è pertanto nullo.**

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

- 3130.084 *Spese per smaltimento rifiuti strade* (fr. -23'467): lo scostamento dipende dalle normali fluttuazioni stagionali.
- 3910.008 *Prestazioni da personale servizio esterno* (fr. +175'781): il sistema di attribuzione è basato sulla registrazione analitica delle prestazioni SUC introdotta negli scorsi anni e che è poi stata a più riprese adattata e calibrata alle specifiche esigenze. Si tratta di attribuzioni basate su ripartizioni interne che trovano poi compensazione in altri centri costi del settore. Nello specifico lo scostamento rientra nelle normali fluttuazioni dell'impiego del personale. In fase di preventivo 2024, l'attribuzione di ore a questo CeCo è stato eccessivamente sottovalutata.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno di fr. 129'222** rispetto al preventivo.

4250 Servizio esterno: qui si concentrano tutte le spese – soprattutto personale – relative a operai attivi per la Città, il cui lavoro viene poi ricaricato ai vari settori di competenza tramite gli addebiti interni, che in questo CeCo figurano poi come accrediti. L'eccedenza riguarda

sostanzialmente le attività a carattere generale oppure svolte per manifestazioni, sia proprie della Città, sia promosse da enti esterni.

- 30 *Spese del personale* (fr. -163'740 ca.): per quanto concerne il dettaglio con le relative cifre si rimanda al commento generale sulle spese del personale al capitolo 3.3.2.
- 3130.011 *Prestazioni di terzi* (fr. +14'530): l'incremento è conseguente al fatto che in questo conto è stata inserita la spesa di personale esterno (Ente autonomo Carasc) che ha prestato servizio a supporto delle squadre SUC. La maggior spesa trova comunque compensazione nel conto 3010.000 Stipendi per personale nominato dello stesso CeCo.
- 4260.000 *Rimborso da assicurazione per infortuni* (fr. +84'000 ca): si è riscontrata una maggior entrata per quanto concerne le indennità giornaliere per infortuni rispetto a quanto preventivato; inoltre, l'incasso delle indennità se confrontato al Consuntivo 2023 mostra un aumento di spesa di fr. 33'000 ca. il che indica un aumento dei giorni di assenza per infortunio in questo CeCo.
- 4260.010 *Rimborso stipendi da terzi* (fr. +37'000 ca.): trattasi di rendite temporanee versate da parte dell'Assicurazione invalidità e dalla Cassa pensione, per inabilità lavorative da parte di alcuni collaboratori, a parziale copertura degli stipendi versati come previsto dal Regolamento.
- 4910.008 *Prestazioni del personale Servizio esterno* (fr. -223'230 ca.): il volume di ore che è stato possibile rifatturare internamente in relazione ai lavori effettivamente svolti, è stato superiore al preventivo e superiore allo scorso consuntivo, pur avendo un volume di stipendi da ripartire inferiore.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno di fr. 492'239** rispetto al preventivo.

4900 Contributi di legge: qui troviamo le spese derivanti dai contributi a Cantone, Consorzi e Patriziati principalmente per la gestione delle strade ma anche per la manutenzione dei corsi d'acqua (Consorzio Correzione fiume Ticino, altri Consorzi di manutenzione riali).

Non si riscontrano particolari scostamenti rispetto al preventivo.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno di fr. 18'657** rispetto al preventivo.

4910 Altri contributi: in questo CeCo ritroviamo unicamente le spese per tasse associative di categoria. Non si rilevano scostamenti particolari.

Il CeCo chiude con **maggior fabbisogno di fr. 550** rispetto al preventivo.

3.4.5 Finanze, economia e sport

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

Sul fronte delle spese si segnalano i seguenti scostamenti:

- 30 *Spese del personale* (fr. -14'100 ca.): nonostante l'inserimento della spesa per l'assicurazione malattia (fr. 18'400 non previsti), vi è stata una minor spesa complessiva, per minori oneri sia nel personale incaricato che nominato.
- 3130.004 *Spese bancarie* (fr. -21'500 ca.): sono risultate inferiori al preventivo; esse dipendono dalle condizioni poste dagli istituti finanziari.
- 3130.005 *Spese esecutive* (fr. +193'100 ca.): sono risultate superiori al preventivo e dipendono dal numero di esecuzioni promosse; l'ulteriore incremento del 2024 testimonia del momento difficile sul fronte economico.
- 3130.024 *Spese per animazione* (fr. +51'800 ca.): la maggior spesa si è registrata per una relazione finanziaria con il CeCo 5300 (fr. 15'000 ca.), per il quale è giunta infine la risoluzione di un problema tecnico perdurato per negli anni 2023 e 2024. Vi sono oltre maggiori contributi per attività di animazione turistica per fr. 25'000 complessivi. Si aggiungono poi fr. 10'000 di promozione turistica non previsti per un'azione di marketing a cavallo tra il 2023 e il 2024.
- 3132.000 *Onorari di consulenti esterni, periti, esperti* (fr. +32'300 ca.): le maggiori spese sono legate alle necessità di sottoporre a rating due operazioni di liquidità, per un totale di fr. 27'500; il costo è poi stato compensato da un'analogha minore spesa in termini di provvigioni sui prestiti. Un'ulteriore maggior spesa è dovuta ad una consulenza in ambito turistico, per la quale non era stato contabilizzato il giusto transitorio nei conti 2023.
- 3940.000 *Interessi passivi prestito Espo-Centro SA* (fr. -21'200 ca.): la riduzione del costo (addebito interno), risponde alla logica di allineamento del sistema di calcolo ad altri relativi al riaddebito interno di interessi, come già fatto in chiusura di anno 2023; il preventivo 2024 non ha potuto essere corretto, in quanto già adottato.

Sul fronte dei ricavi, di seguito i principali scostamenti:

- 4210.000 *Tasse per servizi amministrativi* (fr. -16'200 ca.): la riduzione dell'incasso è legata all'abrogazione dei capoversi 4 e 5 dell'art. 252 della Legge tributaria cantonale (cfr. Messaggio governativo 8183; BU 2022, 335), che reggevano lo strumento delle attestazioni vincolanti, in uso per verificare l'esistenza di ipoteche legali. Il dato di preventivo 2024 non è stato adeguato per tempo.
- 4210.015 *Tassa di diffida* (fr. -40'750 ca.): essendo il 2024 il primo anno in cui a preventivo erano stati separati gli incassi tra Tassa di diffida e Rimborso spese esecutive, il preventivo era stato sovrastimato. Il dato 2024 è analogo al 2023.
- 4260.009 *Rimborso spese esecutive* (fr. +174'400 ca.): il dato 2024 è stato molto più elevato sia del preventivo che del consuntivo precedente. Il dato testimonia dell'importante attività sul fronte dell'esazione.
- 4401.010 *Interessi su crediti* (fr. +24'100 ca.): vi è un maggior ricavo che dipende dall'evoluzione dei tassi d'interesse.

Complessivamente, il CeCo chiude con un **maggior costo netto** di fr. +134'000 ca.

5010 Imposte: in questo CeCo sono inseriti ricavi e spese legate all'ambito fiscale. La quasi totalità degli scostamenti essenziali è stata ampiamente illustrata nell'ambito delle spiegazioni legate al gettito fiscale (capitolo 6) e agli scostamenti dal preventivo (capitolo 3.2.2), alle quali si rimanda. In questa sede vengono per prima cosa presentate le spiegazioni sulle spese:

- 3180.000 *Rettifiche di valore e perdite su crediti* (fr. +61'300 ca.): la spesa rappresenta la messa a perdita degli interessi legati alla correzione anticipata di un credito d'imposta emesso come imposta suppletoria nel 2023, messo subito a perdita lo scorso anno per le chance nulle di essere effettivamente esigibile. Alla chiusura della procedura, si è aggiunto il calcolo degli interessi.
- 3181.000 *Perdite effettive su crediti* (fr. +259'500 ca.): la spesa dipende essenzialmente dal volume di procedure d'incasso che terminano con l'emissione di un attestato carenza beni.

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

- 4000.100 *Imposta sul reddito e la sostanza delle PF di anni precedenti (sopravvenienze)* (fr. +403'300 ca.): le sopravvenienze sono risultate superiori al preventivo; si rimanda all'apposito capitolo 6 per i dettagli.
- 4000.200 *Imposte suppletorie sul reddito e la sostanza delle PF* (fr. +470'700 ca.): anche in questo caso, vi è un chiaro superamento in positivo del preventivo; esso dipende dalle procedure svolte dal Cantone e per le quali il Comune riceve indicazioni al momento dell'emissione.
- 4002.000 *Imposte alla fonte PF* (fr. +1'145'000 ca.): si tratta di un importante maggior ricavo determinato quasi totalmente (fr. +926'000 ca.) dal conguaglio 2023, superiore alle attese.
- 4008.100 *Imposta personale di anni precedenti (sopravvenienze)* (fr. -12'700 ca.): il dato dipende dalla differenza tra gettiti previsti negli anni precedenti e l'emissione di tassazioni effettive.
- 4009.000 *Imposte sulle vincite* (fr. -14'200 ca.): il dato dipende dal numero di vincite e dai valori in gioco.
- 4009.001 *Imposte su liquidazioni in capitale e fine assoggettamento* (fr. +329'400 ca.): si conferma il superamento del preventivo come l'anno precedente, con un nuovo dato simile, che dipende dal numero effettivo di casi trattati.
- 4009.002 *Recupero imposte partite liquidate* (fr. +108'500 ca.): l'importo dipende dal numero di casi già messi a perdita negli anni precedenti, per i quali l'attento lavoro di tentativo di recupero sempre in corso permette di ottenere il totale o parziale
- 4021.100 *Imposta immobiliare comunale di anni precedenti (sopravvenienze)* (fr. -79'300): anche in questo caso le sopravvenienze sono risultate leggermente inferiori al preventivo; si rimanda all'apposito capitolo per i dettagli.
- 4401.010 *Interessi di mora su crediti* (fr. +200'000 ca.): l'intenso lavoro esattivo svolto, ha condotto ad un maggior ricavo rispetto al preventivo.
- 4601.000 *Quote di imposte cantonali per PG* (fr. +23'500 ca.): questo conto chiude con un chiaro maggior ricavo, derivante dalle decisioni cantonali.
- 4699.000 *Ridistribuzione tassa sul CO2* (fr. -14'000): la redistribuzione ottenuta dalla Confederazione (tramite l'IAS) è risultata leggermente inferiore al previsto, in relazione alla massa salariale conteggiata.

Il CeCo, escluso il gettito di competenza che non è inserito a preventivo, chiude con un **risultato più positivo del previsto** di fr. +2.2 mio ca.

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

- 3130.006.000 *Provvigioni e spese prestiti a medio e lungo termine* (fr. +515'000 ca.): la maggior spesa è legata all'operazione di emissione del bond.
- 33/36 *Ammortamenti*: si ricorda quanto già illustrato in precedenza al capitolo 3.3.2: complessivamente risultano di fr. 50'000 ca. inferiori rispetto al preventivo.

Per contro, sul fronte dei ricavi, di seguito i maggiori scostamenti:

- 4120.002 *Tasse per diritti di superficie* (fr. -13'000 ca.): questo conto registra il versamento dell'anno precedente dell'Autosilo Piazza del Sole; il versamento legato all'anno 2023 è risultato inferiore al preventivo.
- 4400.000 *Interessi da mezzi liquidi* (fr. +157'700 ca.): i proventi sui prestiti sono stati molto superiori al preventivo, grazie in particolare agli interessi attivi su PostFinance.
- 4450.000 *Redditi da prestiti dei BA* (fr. -10'200 ca.): i proventi sui prestiti sono stati inferiori al preventivo, in quanto l'ambito di riferimento (Oratorio) non è ancora ultimato e questo condiziona il prelievo dei redditi.
- 4462.000 *Redditi da Ente Autonomo AMB – utile* (fr. -500'000): considerato che l'incremento del prelievo dell'utile AMB di fr. 0.5 mio avrebbe corrisposto ad un prelievo dalla riserva contabile costituita, il Municipio ha risolto – visto il miglioramento a consuntivo – di rinviare il prelievo aggiuntivo.
- 4940.000 *Interessi attivi prestito Espo-Centro SA* (fr. -21'200 ca.): questo conto fa da specchio al conto di costo di cui al CeCo 5000; le spiegazioni sono dunque le medesime.
- 4940.000 *Interessi attivi stabile Via Vela* (fr. -12'500 ca.): questo conto fa da specchio al conto di costo di cui al CeCo 5400; le spiegazioni sono dunque le medesime.
- 4950.002 *Ricavi per ammortamenti pianificati Pompieri* (fr. -24'800 ca.): la differenza dal preventivo dipende dal volume di investimenti da ammortizzare; il presente conto rappresenta un ricavo la cui contropartita è presente nel CeCo 3100 Corpo Pompieri, con l'obiettivo di addebitare correttamente l'ammortamento di questo tipo di opere.

Il CeCo chiude con una spesa netta **superiore al previsto** (fr. +820'000).

5300 Gestione Fortezza di Bellinzona: il risultato del CeCo torna positivo; considerato che si tratta di un CeCo è gestito secondo il principio della neutralità sull'esercizio generale della Città, le spiegazioni sono date per tipologia di spesa/ricavo e non per singolo conto:

- *Costi del personale*: vi è una maggior spesa di fr. 10'200 ca., legata sia al maggior impiego di personale, sia per un maggior costo nel premio assicurativo malattia. La maggior spesa è più che compensata da maggiori rimborsi assicurativi e da prestazioni svolte a favore dell'Amministrazione (4260.000/001 e 4910.018; fr. 16'100 ca.).
- *31 Beni e servizi per manutenzione e gestione* (3100.00-3130.401; 3134.002-3181.000; fr. -39'500 ca.): complessivamente vi è una minor spesa di oltre il 10% dei crediti complessivi. A favorire il contenimento delle spese ha contribuito il tema dell'IVA e il minor costo dell'elettricità e dell'olio da riscaldamento.
- 3130.410/430 *Spese per mostre*: si è avuta una maggior spesa di fr. 19'200 ca., compensata dai maggiori ricavi per sponsoring e rimborsi per un danno cagionato alla mostra (4260.004 e 4390.000) per fr. +20'600 ca.

- 3130.440 *Spese per promozione* (fr. +34'300 ca.): vi è stata un'importante maggior spesa, legata in particolare alla promozione sui social media e per i costi – compensati da maggiore visibilità promozionale – del premio “pubblicità più bella”.
- 3130.441 *Spese per gadgettistica e mostre* (fr. +9'000 ca.): vi è stata un'importante maggior spesa, legata al costo dei prodotti venduti, che è stata più che compensata dai maggiori ricavi delle vendite (fr. +11'500 ca.; 4250.405/410/501).
- 3602.007 *Quote di ricavo a favore di OTR / 4892.020 Prelievi da riserve di settori con budget globale Gestione fortezza*: vi è stata una maggiore spesa – finanziata tramite il prelievo dall'apposito Fondo di riserva – legata al fatto che OTR, come già prima il Cantone e solo parzialmente la Città, ha richiesto l'intero recupero del contributo straordinario ancora giacente e legato dalla copertura dei deficit generati da OTR stessa, coperti da Cantone, Città e OTR. Con gli anni contabili 2018-2019, la gestione svolta da OTR aveva già permesso di recuperare fr 102'000 ca. a favore dei tre enti finanziatori. Con le successive gestioni garantite dalla Città, il Cantone aveva recuperato il restante importo di fr. 90'000 ca. e la Città una quota di fr. 50'000. Con il versamento fatto nel 2024, OTR – come il Cantone – ha recuperato l'intero contributo straordinario versato a suo tempo.

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

- 4240.401/402/403/404/405 *Tasse entrate e visite guidate*: rispetto al preventivo, vi è stato un miglioramento molto significativo di fr. +96'900 ca.
- 4472.401/402/403 *Ricavo da utilizzo spazi*: complessivamente vi è stato un maggior ricavo di fr. 1'500 ca.

Il risultato effettivo del CeCo è positivo pari a fr. +48'641.06. Trattandosi di un CeCo autofinanziato, tale importo, tramite la registrazione di una spesa al conto 3892.020 *Versamenti a riserve dal settore con budget globale Gestione fortezza*, alimenta uno specifico fondo del capitale proprio adibito esclusivamente alla Fortezza (2920.020 *Riserve budgets globali per Gestione Fortezza*), che a fine 2024 presenta un saldo di fr. 188'772.48. Con il trasferimento del risultato nello specifico fondo a bilancio, **l'impatto del CeCo ai fini del consuntivo della Città è nullo.**

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

Sul fronte delle spese si segnala complessivamente un esborso superiore al preventivo (fr. +13'500 ca.), essenzialmente riconducibile a maggiori acquisti di prodotti (3130.450) e per la manutenzione dei software e aggiornamenti (3158.000).

Sul fronte dei ricavi, l'InfoPoint si segnala in prima battuta che nel preventivo 2024 era stato commesso un errore, inserendo al conto 4390.000 *Ricavi da sponsorizzazioni* l'importo di fr. 40'200 (cfr. conto sottostante) invece di fr. 20'000. Senza questo errore, i ricavi sarebbero stati sostanzialmente in linea con i preventivi.

Complessivamente, il CeCo chiude con una spesa netta **superiore al previsto** (fr. +40'000).

5400 Polo Biomedico: in questo CeCo sono inseriti spese e ricavi afferenti allo stabile in Via Vela, che nel 2024 ha vissuto il secondo anno completo (4° piano escluso) d'attività. In questa sede gli scostamenti sono commentati a titolo riassuntivo, partendo dalle spese:

- 3120.000 *Consumo energia elettrica* (fr. + 38'547.65): i consumi elettrici sono risultati superiori alle previsioni a causa della fatturazione diretta degli stessi da parte di AMB Servizio calore, questo a causa delle tempistiche per la posa del contatore dedicato alle termopompe, intervento portato a termine solo a fine dicembre.
- 3120.005 *Consumo energia calorica* (fr. -79'709.80): i consumi calorici sono risultati inferiori alle previsioni a causa del pagamento diretto dell'energia elettrica consumata dalle termopompe di AMB Servizio calore; questo a causa delle tempistiche per la posa del contatore dedicato alle termopompe, intervento portato a termine solo a fine dicembre.
- 3144.001 *Abbonamenti di servizio* (fr. -25'177): alcuni abbonamenti di manutenzione specialistici (autoclave, cappe chimiche, porte automatiche laboratori, ecc.) sono stati presi a carico direttamente dal locatario Peptone SA.
- 3181.000 *Perdite effettive su crediti* (fr. -49'400): le perdite effettive su crediti risultano come minori ricavi nel conto 4470.000 Affitti e pigioni da immobili dei BA (fr. -33'300 ca.).
- 3910.002 *Prestazioni da personale Servizio stabili amministrativi* (fr. + 51'521): la sostituzione del messaggero e custode impiegato dalla Cancelleria, le sovrapposizioni per permettere l'apprendimento dei sostituti e la presenza del cantiere, hanno portato ad un maggiore impiego di risorse interne. L'aumento è parzialmente compensato dal minor costo del conto 3910.005 Prestazioni da personale Cancelleria (fr. -34'000.00).
- 3910.005 *Prestazioni da personale Cancelleria* (fr. -34'000): con la partenza del messaggero e custode impiegato dalla Cancelleria, le prestazioni interne preventivate non sono state eseguite e quindi non sono state fatturate.

Sul fronte dei ricavi, di seguito la sintesi dei movimenti:

- 4470.000 *Affitti e pigioni da immobili dei BA* (fr. -33'300 ca.): I disagi causati dal cantiere per la ristrutturazione del quarto piano hanno generato una riduzione delle pigioni.
- 45 *Prelievi da fondi e finanziamenti speciali*: come con gli altri CeCo, si è proceduto – per le spese computabili – al prelievo dal Fondo FER, che a consuntivo sono ammontate a fr. 28'589, vale a dire fr. 23'000 ca. maggiori del preventivo.

Complessivamente, il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. 145'000 ca.

5900 Contributi di legge: per quanto attiene a questo CeCo, vale la pena segnalare quanto segue:

- 3500.000 *Versamenti al fondo FER* e 4631.002 *Contributo dal Cantone per fondo FER*: questi due conti funzionano “a specchio”, dove il 4631 rappresenta quanto la Città incassa dal Cantone a favore del Fondo FER e il conto 3500 serve per girare il medesimo importo a favore del fondo presente a Bilancio. Da questo fondo, si preleva poi per finanziare le spese computabili di gestione corrente (conti 4500.500) e d'investimento. L'importo incassato dipende dal versamento calcolato dal Cantone.
- 4500.500 *Prelievi dal fondo FER* (fr. +47'600): le varie voci che danno origine ad il prelievo a favore di questo CeCo e relative alle attività generali della Città, sono risultate inferiori al preventivo.

- 4622.700 *Contributo di livellamento* (fr. +0.52 mio): l'evoluzione del gettito della Città in relazione al gettito dei Comuni paganti, ha condotto ad un incremento del contributo incassato.

Il CeCo chiude con un apporto netto di fr. 200'000 ca. **superiore a quanto preventivato**.

5910 Altri contributi: qui si ritrovano in particolare tutti i contributi che la Città aveva concordato quale apporto annuale a favore dell'attività dell'IRB e dello IOR, con particolare riferimento ai contributi per gli affitti (conti 3636.020-022). Vi sono inoltre i contributi della Città all'Ente Autonomo Carasc (3632.103), a Bellinzona Sport (3632.103), all'OTR (3632.150) e all'EspoCentro (3635.000).

- 3632.150 *Contributo a OTR Bellinzona e Tre Valli* (fr. +5'000): il Municipio ha risolto di versare un contributo extra e ricorrente a OTR di fr. 6'500 per l'estensione degli orari d'apertura dell'InfoPoint Bellinzona.
- 3636.000 *Contributi ad ass. private senza scopo di lucro* (fr. +20'000): si contributi urgenti e straordinari a favore della Fondazione Valle Morobbia.

Il CeCo chiude con un **maggior onere netto** di fr. 25'000 ca.

3.4.6 Territorio e mobilità

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

A livello di spese, si segnala quanto segue:

- 30 *Spese del personale* (fr. -15'900 ca.): nonostante l'inserimento della spesa per l'assicurazione malattia (fr. 10'400 non previsti), vi è stata una minor spesa complessiva, per significativi minori oneri nel personale incaricato, parzialmente compensati da maggiori spese per il personale nominato.
- 3102.000 *Stampati, pubblicazioni* (fr. +5'446.55) in questo conto vengono contabilizzati i costi riguardanti le pubblicazioni sui quotidiani e sul Foglio ufficiale delle varianti di Piano Regolatore (PR) e quelli inerenti alla segnaletica stradale. Nel corso del 2024 sono state svolte diverse varianti di PR così come pubblicazioni di modifiche della segnaletica stradale. Si rileva che la pubblicazione di una variante di PR costa mediamente 2 mila franchi.
- 3132.000 *Onorari di consulenti esterni, periti, esperti* (fr. -23'955.09) nel corso del 2024 alcuni mandati assegnati dal Settore Pianificazione non sono stati completati a seguito di decisioni superiori o dettati da modifiche in corso di procedura. Il conto onorari di consulenti esterni, periti, esperti chiude quindi con una minor spesa.
- 3132.001 *Onorari per aggiornamento misurazione catastale* (fr. + 227'605.45) il costo per gli onorari riguardanti l'aggiornamento della misurazione catastale registra un aumento importante rispetto a quanto preventivato, di difficile previsione: gli aumenti principali sono dovuti a mutazioni catastali di terreni comunali dovuti a progetti stradali, a sistemazioni di scorpori, ecc... e all'ottimo andamento edilizio privato del 2023, le cui spese ricadono sul Comune per ca. il 10% come

sussidio. Tale aumento è comunque in gran parte compensato di riflesso dall'aumento degli incassi tramite la fatturazione ai privati sul conto 6000.4210.004 *Tasse per aggiornamento catastale* (fr. +61'898.40) e dal contributo dal Cantone inserito nel conto 6000.4631.003 *Contributo dal Cantone per aggiornamento misurazione catastale* (fr. +51'688.55). Si rileva infine che i costi (ca. fr. 41'000) riguardanti il completamento della misura ufficiale nello standard federale digitale MU93 per il territorio dei monti sul Quartiere di Monte Carasso (lavori suddivisi su 4 anni di lavoro) sono stati fatturati al Comune interamente nel 2024.

- 3910.002 *Prestazioni da personale Servizio stabili amministrativi* (fr. + 6'451.70) in questo conto sono contabilizzati i costi riguardanti la posa dei numeri civici da parte del personale del Servizio stabili amministrativi della Città. Il costo varia in base ai lavori di posa programmati di anno in anno e quindi spesso non preventivabili, ma necessari.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno superiore di fr. 58'000 ca.**

6100 Edilizia privata: in questo CeCo sono riunite spese e ricavi legati alla gestione dell'edilizia privata, compreso l'insieme del personale dedicato a questo ambito il quale, a livello di consuntivo, mostra una sostanziale stabilità, come si osserva in generale anche negli altri conti, tra cui si rilevano i seguenti scostamenti principali:

- 30 *Spese del personale* (fr. +95'900 ca.): per quanto concerne il dettaglio con le relative cifre si rimanda al commento generale sulle spese del personale al capitolo 3.3.2.
- 3500.000 *Versamenti al fondo Contributi sostitutivi* (fr. +57'100) e 4200.000 *Tasse d'esenzione per posteggi* (fr. +57'100): il maggiore introito dipende dalle diverse sollecitazioni esterne in applicazione alla Legge edilizia e alle norme di Piano regolatore.
- 3637.004 *Contributi per agevolazioni su interventi in ambito energetico* (fr. -30'700) e 4500.500 *Prelievi dal fondo FER* (fr. -30'700): si tratta di una spesa inferiore al previsto per gli incentivi finanziari comunali in aggiunta al contributo di AMB secondo la relativa Ordinanza municipale, serviti per la sostituzione di 10 boiler elettrici con sistemi a termopompa.
- 4270.001 *Multe infrazioni leggi e regolamenti* (fr. -11'338): nonostante fr 13'662 di sanzioni pecuniarie (superiori al preventivo), l'importo è negativo a causa dello storno di fr. 15'000 per contravvenzioni emanate nel 2020 e annullate nel 2024 in seguito a ricorsi.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno superiore di fr. +40'000 ca** al preventivo.

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

- 3631.020 *Contributo al Cantone comunità tariffale* (fr. -305'995): si tratta della partecipazione del Comune al finanziamento della Comunità tariffale Ticino e Moesano (Arcobaleno). La quota di competenza per il 2024 a carico dei Comuni a

titolo d'indennità per le facilitazioni tariffali fissata al 50% in base alla LTPub è pari a fr. 2'787'630. In base alla ripartizione tra i vari Comuni il costo per il Bellinzona è di fr. 293'005 quindi una minor spesa di fr. 305'995 rispetto a quanto previsto grazie ai maggiori introiti stimati a preventivo.

- 3631.021 *Contributo al Cantone trasporti pubblici regionale* (fr. -203'079): in questo conto è registrato il contributo che il Comune di Bellinzona versa al Cantone per quanto riguarda il finanziamento del Trasporto pubblico regionale. Il preventivo è stato allestito sulla scorta delle informazioni ricevute dall'Ufficio cantonale dei trasporti pubblici allestita a metà 2024 che si basava su un'offerta indicativa in seguito affinata al ribasso tramite trattive con le varie imprese di trasporto. L'importo complessivo per l'anno 2024 a carico di tutti i Comuni per il finanziamento dell'offerta, dopo deduzione della partecipazione federale e cantonale, ammonta a fr. 25'577'462. In base alla chiave di riparto il costo imputabile al Comune di Bellinzona è stato di fr. 2'389'421. Il conto chiude quindi con un minor costo di fr. 203'079.
- 3631.022 *Contributo al Cantone per trasporti pubblici* (fr. -335'484.85) in questo conto è registrata l'indennità che il Comune di Bellinzona versa al Cantone per le linee urbane d'importanza cantonale. Ricordiamo che l'allestimento del preventivo si basa su un'offerta finanziaria dell'impresa di trasporto allestita a metà 2024, da considerare come indicativa, come previsto dalla LTPub che viene in seguito discussa e rivista. Rispetto al 2023 i costi per il trasporto delle linee urbane sono aumentati a causa dell'applicazione di un rincaro complessivo riguardante diverse voci di costo e a fronte di minori introiti di trasporto attribuiti al settore urbano dovuto all'aggiornamento della chiave di riparto della Comunità tariffale Arcobaleno. L'anno 2024 chiude comunque con un minore costo di 335'484.85 franchi rispetto al preventivo.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno inferiore di fr. 843'000 ca** al preventivo.

6910 Altri contributi: in questo centro di costo sono inseriti spese e ricavi riferiti promozione della mobilità sostenibile.

- 3130.049 *Contributo per trasporti linee urbane* / 4250.049 *Vendita carte giornaliere FFS risparmio*: in questo conto è In relazione alla messa a disposizione del pubblico delle carte giornaliere FFS, si segnala che il cambio di prassi da parte delle Ferrovie ha azzerato i ricavi (fr. -260'000) e praticamente azzerato le spese (fr. -248'880).
- 4500.500 *Prelievi dal fondo FER* (fr. -35'500 ca.): vi è poi un minor prelievo dal Fondo FER, che dipende dal volume di spese riconosciute dal Fondo e addebitate a questo centro di costo. Si rileva comunque un aumento della quota prelevata nel 2023 di ca. 20 mila franchi.
- 4631.019 *Contributo del Cantone per promovimento mobilità sostenibile* (fr. + 18'087.05): si registra una maggior entrata dovuta al versamento da parte del Cantone del contributo per la realizzazione di attività promozionali legate alla mobilità sostenibile (programma d'incentivi Bikecoin) per gli anni 2023 e 2024.

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

3.4.7 Opere pubbliche

7100 Opere pubbliche: il Settore Opere pubbliche (CeCo 7100) ha generato un risparmio importante rispetto a quanto preventivato; questo residuo considerevole è essenzialmente riconducibile alle minori spese relative agli *Stipendi per il personale* e ai maggiori ricavi sulle *Spese di progettazione attivabili* (4312.000).

- 30 *Spese del personale* (fr. -70'400 ca.): per quanto concerne il dettaglio con le relative cifre si rimanda al commento generale sulle spese del personale al capitolo 3.3.2.
- 4120.000 *Tassa occupazione area pubblica* (fr. +60'245.00): sono state prelevate più tasse per l'occupazione di aree pubbliche rispetto a quanto preventivato; ciò è dovuto essenzialmente ad un'intensa attività nel settore edilizio, che ha comportato un'elevata necessità di occupare sedimi comunali.
- 4210.008 *Tasse allacciamento canalizzazioni* (fr. -11'000): nel 2024 il conto è passato dal Dicastero anziani e ambiente al Dicastero opere pubbliche; nonostante i ricavi siano stati superiori rispetto agli ultimi anni (in particolare +72% rispetto al 2023), non è stato possibile raggiungere l'importo sovrastimato di preventivo (tale importo è stato rettificato per il 2025).

Complessivamente il CeCo mostra un **minor fabbisogno di fr. 206'000 ca.**

7110 Gestione stabili amministrativi: per chiarezza di visione, in questo CeCo sono concentrate tutte le spese per la gestione, la manutenzione ordinaria e la pulizia degli immobili affidati al Servizio stabili così come le spese e i ricavi legati agli affitti. Si precisa che la gestione, la manutenzione ordinaria e la pulizia degli immobili affidati agli enti autonomi non rientrano in questo CeCo. Di seguito i commenti sulle spese:

- 30 *Spese del personale* (fr. +194'100 ca.): per quanto concerne il dettaglio con le relative cifre si rimanda al commento generale sulle spese del personale al capitolo 3.3.2.
- 3101.001 *Materiale di pulizia* (fr -23'394): la minor spesa è riconducibile a un minor consumo di carta monouso all'interno degli stabili amministrativi.
- 3120.001 *Consumo acqua* (fr + 16'804): metà dell'aumento della spesa è riconducibile alla registrazione sbagliata di tre fatture nel CeCo 7110 per ca. 8'300.00 fr., il resto dell'aumento è attribuibile ad un guasto all'impianto idraulico del Policentro di Gudo, la spesa è stata sottoposta all'assicurazione stabili per riconoscerla nell'ambito del sinistro.
- 3120.002 *Consumo olio da riscaldamento* (fr -29'486): questo a seguito della riduzione dei consumi, alla stabilizzazione del mercato energetico globale e ad un prezzo d'acquisto sensibilmente più concorrenziale rispetto alle tariffe considerate in fase di preventivo.
- 3120.005 *Consumo energia calorica* (fr -55'276): la minor spesa è riconducibile ad un errore di calcolo in fase di preventivo. Rispetto al consuntivo 2023 le spese sono stabili, la minor spesa tra 2023 e 2024 (fr -4'371) è in linea con i gradi giorno e le ottimizzazioni dei consumi.
- 3130.011 *Prestazioni di terzi* (fr -31'960): questo a seguito della mancata esecuzione della pulizia dei vetri sopra i tre metri per esigenze operative, la stessa verrà effettuata nel 2025.

A livello di ricavi, si rileva quanto segue:

- 4260.000 *Rimborso da assicurazioni per infortuni* (fr. -13'000 ca.): si è riscontrata una minor entrata per quanto concerne le indennità giornaliere per infortuni rispetto a quanto preventivato.
- 4260.004 *Rimborso e partecipazioni di terzi* (fr. -14'628): questo a seguito di una diminuzione delle prestazioni di pulizia per Ente Carasc, riduzione compensata integralmente da minori prestazioni interne e di conseguenza minori spese del personale.
- 4260.015 *Rimborso compagnie d'assicurazione* (fr. +120'789): l'elevato numero di sinistri incorsi nel 2024 hanno generato rimborsi assicurativi straordinari, tali ricavi compensano parte delle spese registrate nel conto 3144.003 *Manutenzione edifici danni da sinistri*, al netto delle franchigie assicurative e della quota considerata miglioria dall'assicuratore.
- 4479.000 *Rimborsi per spese accessorie dei BA* (fr. -45'407.): il risultato è stato influenzato dal mancato stralcio del conguaglio pagato dal Cantone per lo stabile Lavizzari in fase di preventivo, dovuto fino a giugno 2023 (Fr. 33'000).
- 4500.500 *Prelievi dal fondo FER* (fr. -64'300): gli interventi di manutenzione ordinaria finanziabili tramite il fondo energie rinnovabili sono diminuiti a seguito di maggiori interventi sostitutivi a guasto.
- 4910.002 *Prestazioni del personale Servizio stabili amministrativi* (fr. +80'107): l'aumento delle prestazioni interne fatturate deriva dalle prestazioni svolte per il centro di costo 7112 *Cimiteri*, fr. 72'00.00 svolte per la gestione ordinaria, fr. 6'400.00 svolte per l'allestimento del nuovo regolamento *Cimiteri*.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno inferiore di fr. 120'000 ca.** al preventivo.

7111 Gestione stabili scolastici: analogamente al settore precedente, qui sono state concentrate le spese e i ricavi legati alla gestione, manutenzione e pulizia degli stabili scolastici. A livello di scostamenti, di segnala quanto segue:

- 30 *Spese del personale* (fr. -378'700 ca.): per quanto concerne il dettaglio con le relative cifre si rimanda al commento generale sulle spese del personale al capitolo 3.3.2.
- 3143.005 *Manutenzione canalizzazioni, fosse settiche, pozzetti* (fr. -20'492): le attività di manutenzione sono state rimandate al 2025 per motivi di opportunità e procedura appalto.
- 3144.001 *Abbonamenti di servizio* (fr. -39'131): nel 2024 sono stati ottimizzati diversi pacchetti di contratti di abbonamento ottenendo sconti sulla quantità da diverse ditte.
- 3144.003 *Manutenzione edifici danni da sinistri* (+252'536): a causa dell'elevato numero di sinistri incorsi agli stabili comunali, le spese di riparazione degli edifici sono di molto superiori alle previsioni. Tale spesa è parzialmente compensata dai ricavi nel conto 4260.015 *Rimborso compagnie d'assicurazione* (fr. +111'387).
- 3111.000 *Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli* (-24'0188): questo a seguito di una minor necessità di sostituzione delle attrezzature all'interno delle palestre comunali risultata dalle ispezioni di sicurezza annuali.
- 4260.015 *Rimborso compagnie d'assicurazione* (fr. +111'387): l'elevato numero di sinistri incorsi agli stabili comunali, hanno generato rimborsi assicurativi straordinari, tali ricavi compensano parte delle spese registrate nel conto 3144.003

Manutenzione edifici danni da sinistri, al netto delle franchigie assicurative e della quota considerata migliore dall'assicuratore.

- 4500.500 *Prelievi dal fondo FER* (fr. +31'015): gli interventi di manutenzione ordinaria finanziabili tramite il fondo energie rinnovabili sono aumentati a seguito di maggiori interventi sostitutivi.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno inferiore di fr. 470'000** ca al preventivo.

7112 Cimiteri: in questo CeCo sono inseriti ricavi e spese relativi alla gestione dei 17 cimiteri e le camere ardenti presenti sul territorio della nuova Città. A livello di scostamenti, di segnala quanto segue:

- 3010.000 (fr. +91'000 ca.): il maggior costo è dovuto al mancato trasferimento contabile di un'unità nel CeCo 7111 del medesimo Servizio, rispetto a quanto era stato previsto a Preventivo.
- 4240.030 *Tasse Cimitero* (fr. -63'310): le tasse cimiteriali sono inferiori in quanto nel 2024 non è stato possibile trattare i rinnovi delle concessioni cimiteriali, questo a seguito della riattribuzione delle risorse destinate a queste attività. La fatturazione dei rinnovi sarà recuperata nel 2025 e 2026.
- 4470.000 *Affitti e pigioni da Immobili dei BA* (fr. -24'200): la riduzione è conseguente alla mancata locazione degli spazi destinati alle attività di cremazione che non si è concretizzata.
- 4472.000 *Ricavi dall'utilizzo di Immobili dei BA* (fr. -80'230): a seguito della riattribuzione delle tasse di utilizzo degli immobili dei BA dal CeCo 7113 Crematorio al CeCo 7112 Cimiteri, il calcolo dei ricavi in fase di preventivo è stato sovrastimato.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno superiore di fr. 136'000 ca.** al preventivo.

7113 Crematorio: il centro di costo rappresenta il funzionamento del crematorio di Bellinzona. Rispetto al preventivo dove si prevedeva la chiusura delle attività, il centro di costo è stato riaperto e presenta il seguente risultato:

- Ricavi: fr. 302'8018.22
- Spese: fr. 201'2032.29
- Ammortamenti: fr. 0.00 (valore a bilancio abbattuto a fine 2023 - fr. 449'500 ca.)

Per illustrare il tema ammortamenti si richiama il MM 806 sul consuntivo 2023, nel quale – a p. 86 – è illustrato in dettaglio l'abbattimento del valore residuo a bilancio: «3950.000 Addebito interno per ammortamenti (fr. +449'500 ca.). Considerando il costo del denaro al 2% e un periodo di ammortamento di ulteriori 8 anni, l'ammortamento annuo del valore a bilancio a fine 2023 ammonterebbe a fr. 61'000 ca., questo ridurrebbe l'apporto positivo da fr. 101'000 a 40'000, correggendo il dato da apporto positivo lordo a netto.

Il CeCo chiude con un **apporto positivo lordo** (ammortamenti esclusi) di fr. 101'000.00.

7114 Nuovo Oratorio: il centro di costo rappresenta i costi di gestione immobiliare del nuovo Oratorio di Giubiasco, ad oggi limitati all'esercizio dello stabile E1 che ospita l'Associazione Vita Serena e lo stabile E3 utilizzato con occupazioni a progetto dalla Città.

- 3120.000 *Consumo energia elettrica* (fr. +10.309): il consumo di energia elettrica nel 2024 è risultato anomalo rispetto alla media dei primi due anni; si stanno ricercando le cause con una campagna di monitoraggio e controllo degli impianti.

- 3602.004 *Quote di ricavo per Parrocchia di Giubiasco* (fr. +21'752): l'aumento dei ricavi è conseguente al ricalcolo delle spese imputabili all'esercizio dello stabile E3; le stesse sono completamente a carico della Città, per gli esercizi 2022 e 2023 è stata ricalcolata la quota a favore della Parrocchia e conguagliata la differenza.

Il CeCo chiude con un **apporto positivo inferiore di fr. 15'000** al preventivo

3.4.8 Controllo interno e qualità

8000 Controllo interno e qualità: Sotto questo centro di costo troviamo costi e ricavi relativi all'attività del Settore Controllo interno e qualità. Il risultato totale del centro di costo è inferiore rispetto a quanto preventivato (-1.8%) e superiore rispetto al consuntivo 2023 (+9.7%).

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno di fr. 10'940**.

4 Consuntivo 2024 – Conto degli investimenti

4.1 Riassunto del conto degli investimenti

Di seguito è sintetizzato il risultato del conto investimenti.

5 Uscite per investimenti	34'130'157.86
6 Entrate per investimenti	10'551'423.40
Onere netto per investimenti	23'578'734.46

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

4.2 Dati per genere di conto degli investimenti

Per dare una lettura ulteriore degli investimenti effettuati nel 2024, è riportata la tabella con la redistribuzione delle spese e delle entrate in base al genere di conto.

50 Investimenti materiali

Nel complesso, questo genere di investimenti risulta di fr. 0.15 mio superiore rispetto al 2023; a fronte di un maggior impegno soprattutto negli immobili (504; fr. +1.9 mio ca.) e per altri investimenti materiali (509; fr. +0.4 mio), si registrano minori investimenti in genio civile (503; fr. -1.9 mio) e sistemazione di corsi d'acqua (502; fr. -0.4 mio)

52 investimenti immateriali

Gli investimenti immateriali sono diminuiti leggermente rispetto al 2023 (fr. -0.4 mio), in particolare per gli investimenti in altri beni immateriali (529; fr. -0.4 mio), di principio rappresentati dalle spese per progettazioni.

54 Prestiti

Il dato dei nuovi prestiti a terzi è di fr. 106'000 ca. e mostra un aumento di fr. 0.1 mio rispetto al 2023; si tratta di un prestito al Tennis Club di Giubiasco.

55 Partecipazioni e capitali sociali

Il dato in questo ambito è limitato a fr. 75'000, legati alla creazione del capitale di dotazione dell'Ente Autonomo Carasc, con una riduzione di fr. 25'000 rispetto all'anno precedente, quando era stato creato il capitale per Bellinzona Musei.

56 Contributi per investimenti di terzi

Questo tipo di investimenti cresce di fr. 8.1 mio rispetto all'anno precedente. La maggior parte dei contributi sono versati al Cantone e sono rappresentati dai fr. 7 mio per il nuovo stabilimento officine (561; fr. +7 mio). Seguono i contributi a Comuni, Consorzi ed altri enti locali, in particolare a AMB per opere di depurazione (562; fr. +1.1 mio), per concludersi con i contributi a Imprese pubbliche, a seguito del contributo a FFS per la passerella stazione-Daro (564; fr. +0.4 mio).

59 Riporto a Bilancio

Questi movimenti sono operazioni contabili legate ai trapassi da beni amministrativi e beni patrimoniali in caso di vendite di scorpori. Il dato 2024 è di fr. 104'500.

Dalla tabella emerge che la struttura dei conti è molto chiara sul fronte delle **spese**, dove queste sono dettagliate per tipologia di bene, che poi va allibrata a bilancio.

Tabella 5: Uscite per investimenti- genere di conto

		C 2024	C 2023
5	USCITE PER INVESTIMENTI	34'130'157.86	26'128'414.57
50	Investimenti materiali	21'123'593.40	20'967'659.77
500	Terreni	0.00	0.00
501	Strade, piazze, vie di comunicazione	5'284'005.16	5'096'342.87
502	Sistemazione corsi d'acqua e laghi	138'628.65	494'885.15
503	Altre opere del genio civile	3'180'527.64	5'122'926.39
504	Immobili	10'001'925.22	8'130'589.53
505	Boschi	146'328.05	363'652.60
506	Beni mobili	1'349'145.63	1'150'757.50
509	Altri investimenti materiali	1'023'033.05	608'505.73
52	Investimenti immateriali	1'681'487.99	2'089'020.99
520	Software	0.00	19'664.86
529	Altri investimenti in beni immateriali	1'681'487.99	2'069'356.13
54	Prestiti	106'491.30	6'370.20
542	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	6'491.30	6'370.20
546	Organizzazioni private senza scopo di lucro	100'000.00	0.00
55	Partecipazioni e capitali sociali	75'000.00	100'000.00
552	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	75'000.00	100'000.00
556	Organizzazioni private senza scopo di lucro	0.00	0.00
56	Contributi per investimenti di terzi	11'039'085.17	2'964'613.61
561	Cantone	8'546'363.85	1'658'363.85
562	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	1'805'318.80	751'522.96
564	Imprese pubbliche	386'106.20	0.00
565	Imprese private	8'500.00	8'500.00
566	Organizzazioni private senza scopo di lucro	274'796.32	536'226.80
567	Economie private	18'000.00	10'000.00
59	Riporto a bilancio	104'500.00	750.00
590	Riporto a bilancio delle entrate per investimenti	104'500.00	750.00

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

60 Trasferimento di investimenti materiali nei beni patrimoniali

Il dato è il medesimo del conto 59 Riporto a Bilancio.

63 Contributi per investimenti propri

Il dato 2024 aumenta di fr. 4.2 mio rispetto al 2023. I contributi maggiori sono quelli provenienti dal Cantone (631; fr. 4.6 mio), seguiti da quelli dalle imprese private (635; fr. 2.3 mio) e dagli “altri contributi” (639; fr. 1.6 mio). I maggiori contributi cantonali sono giunti come aiuto all’aggregazione in relazione alle nuove officine (fr. 2 mio), alla progettazione Fortezza (fr. 0.4 mio) a cui si aggiungono quasi fr. 2 mio di contributi per canalizzazioni. I contributi “privati” sono legati al rimborso assicurativo per i danni alle SI Palasio, mentre gli “altri” sono perlopiù legati ai prelievi dal Fondo FER.

64 Rimborso di prestiti

Il dato in questo ambito aumenta di fr. 0.6 mio, rispetto all’anno precedente. Il dato più elevato è legato al sottogruppo 642 Comuni, Consorzi ed altri enti locali (fr. +0.6 mio), relativo ad un rimborso effettuato dalla Parrocchia di Giubiasco, in riferimento al nuovo oratorio.

Tabella 6: Entrate per investimenti- genere di conto

		C 2024	C 2023
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI	10'551'423.40	4'691'821.03
60	Trasferimento di investimenti materiali nei beni patrimoniali	104'500.00	750.00
600	Trasferimento di terreni	104'500.00	0.00
601	Trasferimento di strade, vie di comunicazione	0.00	750.00
605	Trasferimento di boschi	0.00	0.00
63	Contributi per investimenti propri	9'734'705.80	4'599'794.78
630	Confederazione	120'256.40	733'113.05
631	Cantone	4'642'164.40	1'915'964.65
632	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	11'491.30	78'135.80
634	Imprese pubbliche	17'500.00	128'500.00
635	Imprese private	2'333'439.70	117'371.25
636	Organizzazioni private senza scopo di lucro	38'058.30	
637	Economie private	1'020'519.40	299'745.50
639	Altri contributi per investimenti	1'551'276.30	1'326'964.53
64	Rimborso di prestiti	712'217.60	91'276.25
642	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	640'797.60	29'791.25
645	Imprese private	58'420.00	53'985.00
646	Organizzazioni private senza scopo di lucro	13'000.00	0.00

4.3 Commento per Centro di costo degli investimenti

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

È importante specificare, che la redistribuzione delle spese per Dicastero/Settore è utile a comprendere gli ambiti in cui la Città effettua i propri investimenti, ma questo non corrisponde forzatamente al Settore dell'amministrazione che in prima persona si occupa di effettuare e gestire l'investimento. In questo senso, va ricordato – ad esempio – che tutte le opere del genio civile o edili a nuovo sono svolte dal Settore Opere pubbliche, anche quelle che nei conti sono attribuite al CeCo 5100 Bellinzona Sport o al CeCo 4231/7031 Canalizzazioni.

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

Tabella 7: Totale investimenti per Centro di costo

		USCITE	ENTRATE	NETTO
1200	Risorse umane	1'864.75	0.00	1'864.75
2200	Cultura e eventi	912'042.67	150'000.00	762'042.67
2910	Altri contributi	254'826.32	0.00	254'826.32
3000	Polizia comunale	224'810.01	7'000.00	217'810.01
3100	Pompieri	22'530.75	0.00	22'530.75
4101	Case anziani Sementina	5'791.05	0.00	5'791.05
4103	Case anziani	48'878.75	0.00	48'878.75
4201	Veicoli	504'963.95	169'336.20	335'627.75
4210	Verde urbano	277'909.58	0.00	277'909.58
7010	Verde urbano	933'098.00	79'945.45	853'152.55
Totale Verde urbano				1'131'062.13
4220	Foreste e territorio	301'245.01	24'517.35	276'727.66
7020	Foreste e territorio	136'066.71	76'055.30	60'011.41
Totale Foreste e territorio				336'739.07
4230	Strade	3'447'824.43	197'062.50	3'250'761.93
7030	Strade	2'414'466.31	1'083'066.55	1'331'399.76
Totale Strade				4'582'161.69
4231	Canalizzazioni	3'406'381.47	512'815.00	2'893'566.47
7031	Canalizzazioni	424'479.08	1'454'245.85	-1'029'766.77
Totale Canalizzazioni				1'863'799.70

4240	Nettezza urbana	0.00	0.00	0.00
7040	Nettezza urbana	7'433.85	0.00	7'433.85
Totale Nettezza urbana				7'433.85
4241	Pulizia strade e piazze	34'760.00	34'760.00	0.00
4910	Altri contributi	496'614.00	5'500.00	491'114.00
5000	Finanze e promozione economica	2'788'697.46	1'164'499.65	1'624'197.81
5100	Bellinzona Sport	917'807.81	241'602.65	676'205.16
5200	Ente Autonomo Carasc	75'000.00	0.00	75'000.00
5910	Altri contributi	232'270.00	30'500.00	201'770.00
6000	Pianificazione, catasto e mobilità	394'175.62	118'900.00	275'275.62
6910	Altri contributi	8'546'363.85	2'000'000.00	6'546'363.85
7110	Gestione stabili amministrativi e patrimoniali	1'957'292.30	841'290.90	1'116'001.40
7111	Gestione stabili scolastici	5'336'033.47	2'360'326.00	2'975'707.47
7112	Cimiteri	26'530.66	0.00	26'530.66
TOTALE		34'130'157.86	10'551'423.40	23'578'734.46

I principali investimenti netti si ritrovano nei seguenti ambiti:

- **Verde urbano** (4210 / 7010): fr. 1.1 mio ca.
- **Strade** (4230 / 7030): fr. 4.6 mio ca.
- **Canalizzazioni** (4231 / 7031): fr. 1.9 mio ca.
- **Economia** (5000): fr. 1.6 mio ca.
- **Infrastrutture sportive** (5100): fr. 0.9 mio ca.
- **Contributi al Cantone in ambito di trasporti e Officine** (6910): fr. 8.6 mio ca.
- **Stabili amministrativi** (7110) e **scolastici** (7111): fr. 4.1 mio ca.

L'insieme di questi ambiti rappresenta una spesa netta d'investimento 2024 di fr. 19.8 mio ca., pari al 84.1% del totale.

4.4 Investimenti chiusi contabilmente

4.4.1 Investimenti chiusi contabilmente – deleghe municipali

Di seguito sono riportati tutti gli investimenti in delega che vengono chiusi contabilmente nel 2024. La tabella che segue indica il Centro di costo d'appartenenza, la data della decisione municipale, la spesa, le eventuali entrate e la spesa netta. In relazione al numero di Centro di costo, si ricorda che a seguito delle modifiche di attribuzione di vari CeCo nei Dicasteri a partire dal 2022, vi sono alcuni generi d'investimenti che si trovano in due numerazioni diverse; esempio: gli investimenti in ambito di verde urbano si ritrovano nel 4210 (se la spesa è iniziata nel 2022) e nel 7010 (se la spesa è iniziata prima del 2022).

Tabella 8: Investimenti da deleghe municipali contabilmente chiusi 2024

Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto
1200	Risorse umane	5060.037	Acquisto terminali di timbratura per Gestionale Loga3	31-ago-22	40'549.50	0.00	40'549.50
							40'549.50
2910	Altri contributi	5620.024	Q MCA - Contributo a Parrocchia di Monte Carasso per manutenzione ex casa parrocchiale	11-ago-21	1'700.00	0.00	1'700.00
2910	Altri contributi	5620.026	Q BEL - Contributo a Chiesa evangelica riformata per impianto di teleriscaldamento	12-gen-22	17'100.00	17'100.00	0.00
2910	Altri contributi	5620.028	Q BEL - Contributo a Parrocchia di Bellinzona per restauro conservativo Chiesa Madonna della Neve	22-mag-19	35'000.00	0.00	35'000.00
2910	Altri contributi	5620.030	Q BEL - Contributo a Parrocchia di Giubiasco per orologio del sistema campanario	6-apr-22	5'822.15	0.00	5'822.15
2910	Altri contributi	5620.045	Q BEL - Contributo a Parrocchia di Bellinzona per teca della scultura lignea della Madonna di Loreto	2-nov-23	2'893.45	0.00	2'893.45
2910	Altri contributi	5620.047	Contributo a Bellinzona Musei per informatica	13-ott-21	20'000.00	0.00	20'000.00
2910	Altri contributi	5620.048	Contributo a Bellinzona Musei per acquisto furgone elettrico	15-apr-22	38'000.00	38'000.00	0.00

Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto
2910	Altri contributi	5620.051	Q MCA - Contributo a Parrocchia di Monte Carasso per interventi alla Chiesa parrocchiale	12-lug-23	7'300.00	0.00	7'300.00
2910	Altri contributi	5620.053	Q BEL - Contributo a Comunità e Chiesa Sacro Cuore per manutenzione tetto	9-ott-24	28'500.00	0.00	28'500.00
2910	Altri contributi	5660.023	Q BEL - Contributo a Fondazione Casa Marta per indagine storica	7-giu-23	1'500.00	0.00	1'500.00
2910	Altri contributi	5660.026	Q BEL - Contributo a Fondazione Casa Marta per passo carraio	20-dic-23	25'000.00	0.00	25'000.00
2910	Altri contributi	5660.027	Q BEL - Contributo ad Associazione Amici dell'organo Antegnati per manutenzione straordinaria	19-gen-22	16'026.32	0.00	16'026.32
2910	Altri contributi	5670.001	Contributo a PPP 1504 RFD Bellinzona per tinteggio facciate	6-lug-23	10'000.00	0.00	10'000.00
2910	Altri contributi	5670.002	Contributo a PPP 1321 RFD Bellinzona per opere di conservazione facciate	17-ago-22	18'000.00	0.00	18'000.00
							171'741.92
3000	Polizia comunale	5030.037	Q SEM - Nuovo posteggio per velocipedi e moto presso l'ex casa comunale	24-gen-24	34'963.64	7'000.00	27'963.64
3000	Polizia comunale	5290.123	Q GOR - Progettazione definitiva nuovi posteggi comunali P10 e P28	16-mar-22	23'822.45	0.00	23'822.45
							51'786.09
3100	Pompieri	5060.030	Sostituzione armadietti pompieri urbani	15-dic-21	69'576.00	0.00	69'576.00
							69'576.00
4101	Case anziani Sementina	5200.000	Programma informatico per Casa anziani Sementina	18-apr-18	0.00	0.00	0.00
4103	Case anziani	5290.125	Progettazione elettrotecnica per garantire la continuità operativa delle case anziani	8-feb-23	94'371.20	0.00	94'371.20
							94'371.20

Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto
4201	Veicoli	5060.029	Riscatto leasing veicolo VW del custode della Fortezza	17-ago-22	8'024.90	0.00	8'024.90
4201	Veicoli	5060.031	Acquisto veicolo di servizio con cassone per Polcom	24-ago-22	76'108.20	0.00	76'108.20
4201	Veicoli	5060.032	Acquisto mini veicoli elettrici Microlino	31-ago-22	58'529.60	58'529.60	0.00
4201	Veicoli	5060.049	Sostituzione veicolo di picchetto per Capo Intervento	7-set-22	88'055.00	0.00	88'055.00
4201	Veicoli	5065.024	Comproprietà nuovo trenino turistico a motrice elettrica	1-mar-22	100'000.00	100'000.00	0.00
							172'188.10
4210	Verde urbano	5030.031	Q BEL - Recinzione per il parco giochi B. Antognini al mapp. 1153 RFD	1-mar-23	32'865.33	0.00	32'865.33
4210	Verde urbano	5030.033	Adeguamento fontane nei quartieri periferici all'uso parsimonioso dell'acqua	19-apr-23	157'044.25	0.00	157'044.25
7010	Verde urbano	5290.078	Q PRE - Progetto definitivo sistemazione mapp. 699 RFD Preonzo (ex Petrolchimica)	18-set-19	32'568.55	0.00	32'568.55
							222'478.13
4220	Foreste e territorio	5034.007	Q MCA - Crollo sasso in via Er Carensigiada	20-dic-23	35'024.78	24'517.35	10'507.43
7020	Foreste e territorio	5290.021	Q SEM - Elaborazione Piano di gestione forestale	13-feb-17	54'430.00	32'550.00	21'880.00
							32'387.43
4230	Strade	5010.116	Q GUD - Ripristino sentiero Orlo della Valle - Laghètt	15-apr-22	53'612.00	10'000.00	43'612.00
4230	Strade	5010.118	Q BEL - Fermata TP Viale Officina	8-giu-22	112'100.66	53'951.00	58'149.66
4230	Strade	5010.125	Nuove pensiline per Semisvincolo di Bellinzona	18-mag-22	77'835.90	0.00	77'835.90
4230	Strade	5010.126	Q GNO - Sgombero e messa in sicurezza smottamento strada forestale	25-gen-23	140'445.15	69'520.35	70'924.80

Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto
4230	Strade	5010.132	Q GOR - Rifacimento illuminazione pubblica in via Mondelle	19-lug-23	72'752.65	0.00	72'752.65
4230	Strade	5010.133	Q GIU - Formazione di un passaggio pedonale sulla strada comunale Viale 1814	26-apr-23	22'604.50	0.00	22'604.50
4230	Strade	5010.135	Q PIA - Pensilina Paudo	25-ott-23	12'546.06	0.00	12'546.06
4230	Strade	5010.140	Q BEL - Rifacimento pavimentazione via alla Predella	27-mar-24	88'385.50	0.00	88'385.50
4230	Strade	5010.144	Q GOR - Rinnovo illuminazione pubblica in via Rivi Munt	20-set-23	76'648.90	76'648.90	0.00
4230	Strade	5010.145	Q BEL - Realizzazione fermata bus "Bellinzona-Biblioteca"	8-mag-24	14'101.55	0.00	14'101.55
4230	Strade	5010.148	Q BEL - Sistemazione fessurazioni Piazza del Sole	7-feb-24	27'337.65	0.00	27'337.65
4230	Strade	5010.149	Q BEL - Risanamento strato d'usura pavimentazione in via Greina	24-giu-24	47'945.85	0.00	47'945.85
4230	Strade	5010.155	Q GIU - Rifacimento pavimentazione Strada Bosco d'Albor	29-mag-24	124'894.50	0.00	124'894.50
4230	Strade	5060.027	Sostituzione parchimetri collettivi	5-gen-22	88'212.50	0.00	88'212.50
4230	Strade	5060.047	Acquisto luminarie e arredi Natale 2023	27-set-23	69'827.50	0.00	69'827.50
4230	Strade	5290.108	Q CLA - Progettazione definitiva strada di servizio zona Primiàn	22-dic-21	17'517.40	0.00	17'517.40
4230	Strade	5290.122	Q BEL - Progettazione e direzione lavori rifacimento Via Luini	15-giu-22	56'373.26	0.00	56'373.26
4230	Strade	5290.158	Verifica passaggi pedonali su strade cantonali secondarie	7-feb-24	11'487.00	0.00	11'487.00
7030	Strade	5010.067	Q CLA - Nuove fermate per potenziamento PTB in zona Claro paese	25-apr-18	0.00	0.00	0.00
7030	Strade	5010.086	Q BEL - Nuova fermata bus su via Vallone	13-mag-20	73'719.13	41'148.00	32'571.13

Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto
7030	Strade	5090.003	Q BEL - Restauro della fontana esistente in Piazza R. Simen	8-apr-20	108'553.73	0.00	108'553.73
7030	Strade	5290.023	Q BEL - Progettazione definitiva sistemazione via Schnoz	18-mag-16	122'854.55	0.00	122'854.55
7030	Strade	5290.082	Q BEL - Espropriazione per pensiline bus fermata via Pellandini - PAB 3 misura TP2.1	16-ott-19	147'140.35	27'600.00	119'540.35
							1'288'028.04
4231	Canalizzazioni	5032.027	Sostituzione coperchi strade cantonali	27-lug-22	182'939.85	0.00	182'939.85
4231	Canalizzazioni	5032.029	Q BEL - Rifacimento canalizzazione in via alle Torri a Carasso	28-set-22	70'065.85	11'584.00	58'481.85
4231	Canalizzazioni	5032.030	Q BEL - Sostituzione di una tratta di canalizzazione in via Belsoggiorno	15-set-22	91'623.35	21'732.00	69'891.35
4231	Canalizzazioni	5032.038	Q GIU - Rifacimento sistema evacuazione acqua strada di Scarpapè	22-mar-23	62'138.00	7'000.00	55'138.00
4231	Canalizzazioni	5032.041	Q BEL - Rifacimento canalizzazione acque miste in via Tamporì	18-gen-23	80'668.20	21'894.00	58'774.20
4231	Canalizzazioni	5032.043	Q SAN - Estensione condotta acque chiare e raccolta acque stradali Via al Sassello in località Vellano	7-giu-23	45'224.70	0.00	45'224.70
4231	Canalizzazioni	5032.044	Q GUD - Smaltimento acque stradali mapp. 469 RFD sulla strada Al Caneggio	7-nov-23	22'562.00	0.00	22'562.00
4231	Canalizzazioni	5032.047	Q BEL - Sistemazione canale di gronda mapp. 6673 RFD	20-set-23	42'929.85	0.00	42'929.85
4231	Canalizzazioni	5032.048	Q BEL - Interventi contro ruscellamento acque al mapp. 4827 RFD	30-apr-24	42'446.75	0.00	42'446.75
4231	Canalizzazioni	5290.109	Q BEL - Progettazione di massima smaltimento acque meteoriche Via ai Ronchi parte alta	22-dic-21	24'472.50	0.00	24'472.50
							602'861.05

Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto
4240	Nettezza urbana	5200.005	Modifica programma Gecoti per tassa base rifiuti	9-nov-22	21'970.80	0.00	21'970.80
							21'970.80
4241	Pulizia strade e piazze	5060.054	Q BEL - Acquisto aspiratore per la pulizia del centro	24-giu-24	34'760.00	34'760.00	0.00
							0.00
4910	Altri contributi	5620.029	Q CLA - Contributo a Patriziato di Claro per sistemazione riale Caurga	9-feb-22	4'831.80	0.00	4'831.80
4910	Altri contributi	5620.043	Contributo a Consorzio Pro Monti di Daro per riasfaltatura strada	15-feb-23	161'513.00	0.00	161'513.00
4910	Altri contributi	5620.052	Q BEL - Contributo a Patriziato di Carasso per rifacimento parco giochi	9-ott-24	6'250.00	0.00	6'250.00
4910	Altri contributi	5660.032	QMCA - Contributo a Fondazione Curzutt per protezione del bosco	22-mag-24	10'000.00	0.00	10'000.00
7910	Altri contributi	5620.012	Contributo al Consorzio depurazione acque CDABR per impianto filtrazione	29-gen-20	701'411.19	0.00	701'411.19
							884'005.99
5000	Finanze e promozione economica	5049.003	Q BEL - Centrale termica provvisoria per Polo biomedico	1-mar-23	184'775.02	0.00	184'775.02
5000	Finanze e promozione economica	5290.068	Progettazione visitor center, sportelli e uffici OTR nello stabile di BancaStato in Piazza Collegiata	19-set-18	15'498.05	0.00	15'498.05
5000	Finanze e promozione economica	5290.113	Q BEL - Studio fattibilità prog. compl. Fortezza: collegamento murata a parco fluviale	7-set-22	28'215.95	0.00	28'215.95
5000	Finanze e promozione economica	5290.114	Q BEL - Studio fattibilità prog. compl. Fortezza: casa del Castellano Montebello	7-set-22	34'274.05	0.00	34'274.05
5000	Finanze e promozione economica	5290.115	Q BEL - Studio fattibilità prog. compl. Fortezza: accoglienza Sasso Corbaro e collegamenti Montebello	7-set-22	11'327.10	0.00	11'327.10

Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto
5000	Finanze e promozione economica	5290.116	Q BEL - Studio fattibilità prog. compl. Fortezza: accoglienza Montebello e collegamenti Città	7-set-22	45'168.85	0.00	45'168.85
5000	Finanze e promozione economica	5290.117	Q BEL - Studio fattibilità prog. compl. Fortezza: Ala Ovest Castel Grande	28-set-22	59'848.00	0.00	59'848.00
5000	Finanze e promozione economica	5290.128	Q BEL - Progettazione definitiva lavori di risanamento del 4° piano del Polo biomedico	18-gen-23	124'576.90	0.00	124'576.90
							503'683.92
5100	Sport	5045.067	Q BEL - Interventi diversi di manutenzione impianti sportivi	23-giu-21	157'821.73	0.00	157'821.73
5100	Sport	5045.070	Q BEL - Sostituzione fari, verifica illuminotecnica e puntamento dello Stadio comunale	23-feb-22	78'923.90	0.00	78'923.90
5100	Sport	5045.086	Q BEL - Sostituzione quadro elettrico principale del Centro sportivo	19-lug-23	17'089.15	0.00	17'089.15
5100	Sport	5065.021	Q BEL - Sostituzione pallone di copertura invernale Tennis Club Bellinzona	1-giu-22	147'532.70	42'000.00	105'532.70
5100	Sport	5065.026	Q BEL - Sostituzione serbatoi per acido solforico piscina coperta del Centro sportivo	7-nov-23	9'597.30	0.00	9'597.30
5100	Sport	5290.095	Q BEL - Progettazione definitiva restauro bagno pubblico (tappa 5)	12-ago-20	160'363.95	0.00	160'363.95
5100	Sport	5290.129	Q BEL - Progettazione torretta per riprese televisive presso lo Stadio comunale	7-dic-22	43'161.70	0.00	43'161.70
							572'490.43
5910	Altri contributi	5620.025	Q BEL - Contributo a Patriziato di Carasso per impianto illuminazione centro sportivo	2-giu-21	20'000.00	20'000.00	0.00
5910	Altri contributi	5620.037	Q CAM - Contributo a Patriziato di Camorino per ristrutturazione Capanna Cremorasco	20-mar-19	20'000.00	0.00	20'000.00

Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto
5910	Altri contributi	5620.040	Contributo a Bellinzona Sport per acquisto veicolo elettrico	15-feb-23	58'100.00	58'100.00	0.00
5910	Altri contributi	5620.044	Q PRE - Contributo a Patriziato di Preonzo per illuminazione campi da tennis	21-set-22	17'000.00	17'000.00	0.00
5910	Altri contributi	5660.006	Contributo Fondazione Alpe Arami	19-set-18	129'500.00	0.00	129'500.00
5910	Altri contributi	5660.013	Contributo a Unione Ticinese Operai Escursionisti per nuova capanna del Gesero	27-gen-21	25'000.00	0.00	25'000.00
5910	Altri contributi	5660.019	Contributo a Fondazione Alpe Arami per impianto fotovoltaico	17-ago-22	10'700.00	10'700.00	0.00
5910	Altri contributi	5660.020	Contributo a Tennis Club Giubiasco per illuminazione campi	27-apr-22	25'000.00	25'000.00	0.00
5910	Altri contributi	5660.021	Q GIU - Contributo a Società Tiratori del Circolo di Giubiasco per stand piccolo calibro	25-gen-23	34'787.90	0.00	34'787.90
5910	Altri contributi	5660.022	Contributo a Associazione Via Alta Crio	8-mar-23	10'000.00	0.00	10'000.00
5910	Altri contributi	5660.025	Contributo ad Associazione sportiva Gnosca per lavori di manutenzione straordinaria al campo sportivo	2-nov-23	1'938.90	0.00	1'938.90
5910	Altri contributi	5660.028	Contributo a Consorzio palestra Judo-Jiu Jitsu per sostituzione termopompa	10-apr-24	23'000.00	23'000.00	0.00
5910	Altri contributi	5660.030	Q GIU - Contributo a Società Tiratori del Circolo di Giubiasco per rinnovo bersagli elettronici	21-feb-24	37'205.00	0.00	37'205.00
							258'431.80
6000	Pianificazione, catasto e mobilità	5290.009	Q GIU - Comparto Camana-Saleggi e zona Migros	14-mar-17	0.00	0.00	0.00
6000	Pianificazione, catasto e mobilità	5290.010	Q GIU - Pianificazione urbanistica zona ind-NORD	26-giu-12	46'990.05	0.00	46'990.05

Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto
6000	Pianificazione, catasto e mobilità	5290.012	Q GIU - Comparto Mondari-Baragge e aggiornamento del piano del traffico	8-lug-14	31'179.90	0.00	31'179.90
6000	Pianificazione, catasto e mobilità	5290.014	Q GIU - Variante PR Zona I-Nord comparto Ferriere Cattaneo	24-nov-15	31'449.00	0.00	31'449.00
							109'618.95
7110	Gestione stabili amm. e patr.	5040.034	Q BEL - Creazione spogliatoio e WC per donne presso il magazzino comunale	2-giu-21	13'062.30	0.00	13'062.30
7110	Gestione stabili amm. e patr.	5040.041	Q CAM - Interventi di rinnovo presso lo Stabile amministrativo	8-mar-23	59'899.20	0.00	59'899.20
7110	Gestione stabili amm. e patr.	5040.046	Q BEL - Interventi di adeguamento antincendio Stabile Daro	14-giu-23	26'749.80	0.00	26'749.80
7110	Gestione stabili amm. e patr.	5040.048	Manutenzione straordinaria rifugi antiatomici	20-dic-23	119'198.40	0.00	119'198.40
7110	Gestione stabili amm. e patr.	5040.049	Q GIU - Interventi di messa in sicurezza Magazzino	13-mar-24	58'605.62	0.00	58'605.62
7110	Gestione stabili amm. e patr.	5040.050	Q BEL - Messa in sicurezza uffici Servizio Sociale	20-mar-24	31'988.35	0.00	31'988.35
7110	Gestione stabili amm. e patr.	5045.072	Q BEL - Migliorie logistiche richieste dalla nuova gerenza del Grottino Ticinese	23-mar-22	35'062.05	0.00	35'062.05
7110	Gestione stabili amm. e patr.	5060.050	Q BEL - Dotazione tecnica per sala stampa	31-mag-23	24'993.20	0.00	24'993.20
7110	Gestione stabili amm. e patr.	5060.051	Q BEL - Nuove postazioni di lavoro locale Ex OTR presso il Palazzo civico	6-mar-24	43'980.75	0.00	43'980.75
7110	Gestione stabili amm. e patr.	5290.050	Q GIU - Progettazione per risanamento centrale termica del palazzo comunale di Giubiasco	4-apr-18	18'684.60	0.00	18'684.60
							432'224.27
7111	Gestione stabili scolastici	5045.074	Q BEL - Sostituzione centrale termica della scuola infanzia Gerretta	23-feb-22	159'363.11	120'332.03	39'031.08

Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto
7111	Gestione stabili scolastici	5045.081	Risanamento acustico refezioni Scuola Infanzia	14-giu-23	91'866.57	0.00	91'866.57
7111	Gestione stabili scolastici	5045.090	Messa in sicurezza strutturale dello stabile Chié d'Lena a Dalpe	28-giu-23	126'988.55	0.00	126'988.55
7111	Gestione stabili scolastici	5045.091	Q GOR - Lavori di manutenzione straordinaria Policentro Gorduno	12-giu-24	88'605.05	0.00	88'605.05
							346'491.25
TOTALE investimenti in delega chiusi contabilmente							5'874'882

I principali investimenti netti decisi in delega che vengono chiusi contabilmente si ritrovano nei seguenti ambiti:

- **Strade** (4230 / 7030): fr. 1.29 mio ca.
- **Canalizzazioni** (4231 / 7031): fr. 0.60 mio ca.
- **Altri contributi** (4910 / 7910): fr. 0.89 mio ca.
- **Finanze e promozione economica** (5000): fr. 0.50 mio ca.
- **Sport** (5100): fr. 0.57 mio ca.
- **Stabili amministrativi** (7110) e **scolastici** (7111): fr. 0.78 mio ca.

L'insieme di questi ambiti rappresenta una spesa netta d'investimento 2024 di fr. 4.63 mio ca., pari al 78.8% del totale degli investimenti in delega chiusi.

4.4.2 Investimenti chiusi contabilmente – messaggi

Di seguito sono riportati, in forma tabellare, tutti gli investimenti effettuati sulla base di Messaggi approvati dal Legislativo, che sono stati contabilmente chiusi con l'esercizio 2024.

Tabella 9: Investimenti (da MM) contabilmente chiusi 2024

Conto		Messaggio	Credito	Consuntivo totale	Residuo (-) Sorpasso (+)	Var. %
7030	5010.030	Q GIU - Formazione "Zona 30 - Camana Industrie"	07/2012 del 21-02-2012	330'000.00	281'473.80	-48'526.20 -14.70%
7030	5010.041	Q GNO - Moderazione del traffico nel nucleo	08/2014 del 13-11-2014	320'000.00	245'925.83	-74'074.17 -23.15%
7030	5010.049	Q GUD - Sentiero San Nazario - Cimalloco	06/2016 del 26-09-2016	170'000.00	184'542.35	14'542.35 8.55%
7030	5010.054	Q MCA - Risanamento strade comunali	442 del 27-10-2011	2'760'000.00	2'758'199.19	-1'800.81 -0.07%
7030	5010.056	Q SAN - Sistemazione strada Melirolo	09/2014 del 28-07-2014	729'600.00	719'543.40	-10'056.60 -1.38%
4220	5020.016	Q GIU - Rifacimento argine sul riale Fossato in seguito al crollo del 7 agosto 2021	671 del 21-11-2022	237'451.40	237'451.40	0.00 0.00%
7040	5033.000	Q BEL - Contenitori interrati per la raccolta dei rifiuti solidi urbani nel centro storico	3991 del 12-10-2016	410'000.00	375'642.06	-34'357.94 -8.38%
7110	5040.031	Q BEL - Migliorie uffici e spogliatoi PolCom presso il Palazzo Civico (Ala nuova)	479 del 15-03-2021	465'000.00	460'753.84	-4'246.16 -0.91%
5100	5045.006	Q BEL - Credito quadro (2017-2018) per la manutenzione straordinaria del centro sportivo	4029 del 13-02-2017	760'500.00	782'698.86	22'198.86 2.92%
7111	5045.030	Q BEL - Moduli prefabbricati provvisori per risanamento globale sedi scolastiche	72 del 04-12-2017	2'000'000.00	2'074'698.33	74'698.33 3.73%
5100	5045.058	Q BEL - Risanamento impiantistica del Centro tennistico	367 del 29-01-2020	940'000.00	926'705.45	-13'294.55 -1.41%
7001	5060.016	Credito quadro 2019-2021 per attualizzazione del parco veicoli comunale	195 del 17-04-2019	3'355'000.00	3'506'550.40	151'550.40 4.52%

Conto			Messaggio	Credito	Consuntivo totale	Residuo (-) Sorpasso (+)	Var. %
5100	5290.044	Q BEL - Progettazione definitiva restauro bagno pubblico (tappa 4.B)	108 del 28-03-2018	255'000.00	194'640.99	-60'359.01	-23.67%
2910	5620.000	Q BEL - Contributo Parrocchia Bellinzona per restauro oratorio del Corpus Domini	3709 del 16-01-2013	263'200.00	242'269.00	-20'931.00	-7.95%
2910	5620.001	Q BEL - Contributo Parrocchia di S. Biagio a Ravecchia per il restauro della chiesa parrocchiale	4028 del 01-02-2017	225'000.00	214'000.00	-11'000.00	-4.89%
7910	5620.035	Q CAM - Contributo ad AMB per modifica sistema di riscaldamento presso la Casa comunale	591 del 15-04-2022	52'188.00	52'188.00	0.00	0.00%
7910	5620.036	Contributo ad AMB per rete di teleriscaldamento	591 del 15-04-2022	494'000.00	494'000.00	0.00	0.00%
2910	5620.039	Q GNO - Contributo a Parrocchia di Gnosca per restauro cappelle nella Chiesa di San Pietro Martire	13/2015 del 02-11-2015	20'000.00	20'000.00	0.00	0.00%
5910	5650.002	Contributo a Valascia Immobiliare SA per la realizzazione del nuovo stadio del ghiaccio di Ambri	466 del 27-01-2021	250'000.00	250'000.00	0.00	0.00%
2910	5660.012	Q BEL - Contributo a Fondazione Prada per 1a tappa restauro dell'antico nucleo di Prada	435 del 21-10-2020	350'000.00	350'000.00	0.00	0.00%
5910	5660.017	Contributo a Fondazione IRB per nuova sede	3947 del 10-02-2016	10'000'000.00	10'000'000.00	0.00	0.00%
4910	5660.018	Contributo a Pio Ricovero Paganini Rè per gli invalidi per modifica sistema di riscaldamento	591 del 15-04-2022	250'000.00	250'000.00	0.00	0.00%

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

Tabella 10: Investimenti (da MM) contabilmente chiusi 2024 – Macrocespiti

Conto			Messaggio	Credito	Consuntivo totale	Residuo (-) Sorpasso (+)	Var. %
7020	5020.009	Q GIU - Sistemazione riale Vallascia, tratto interrato sotto la scuola media	07/2014 del 13-05-2014	2'193'000.00	1'381'087.85		
5100	5045.012	Q GIU - Sistemazione infrastrutture sportive scuola media	07/2014 del 13-05-2014	957'000.00	1'103'332.00		
	2	Interventi di risanamento, rinaturazione e formazione d'infrastrutture sportive nell'ambito del Riale Vallascia, in zona Scuola Media a Giubiasco	07/2014 del 13-05-2014	3'150'000.00	2'484'419.85	-665'580.15	-21.13%
7030	5010.078	Q MCA - Sistemazione stradale quartiere El Temeris	511 del 16-02- 2017	145'000.00	165'941.79		
7031	5032.014	Q MCA - Canalizzazione quartiere El Temeris	511 del 16-02- 2017	505'000.00	517'821.51		
	3	Sistemazione stradale e nuova canalizzazione quartiere El Temeris a Monte Carasso	511 del 16-02-2017	650'000.00	683'763.30	33'763.30	5.19%

Per le opere nella presente tabella, definite macrocespiti, il Legislativo ha approvato il credito complessivo, ragion per cui il rispetto del credito votato va rapportato alla somma dei vari sottocespiti che le compongono.

5 Consuntivo 2024 – Bilancio di chiusura

5.1 Riassunto del Bilancio

10	Beni patrimoniali (BP)	268'553'382.34	
14	Beni amministrativi (BA)	<u>351'820'721.31</u>	
20	Capitale di terzi		557'020'652.85
29	Capitale proprio		63'353'450.80
TOTALI A PAREGGIO		<u>620'374'103.65</u>	<u>620'374'103.65</u>

In questa forma, il Bilancio mostra i valori riassuntivi di cui si compone. Agli attivi troviamo: i beni patrimoniali (BP), di cui fanno parte ad esempio i mezzi liquidi, i crediti e gli investimenti in beni patrimoniali, e i beni amministrativi (BA), di cui gli elementi principali sono gli investimenti in beni amministrativi (in generale gli investimenti della Città, come scuole, infrastrutture, ecc.), le partecipazioni / capitali sociali (ad esempio il capitale che la Città detiene presso le entità controllate, come gli Enti autonomi, ecc.) e i prestiti.

La definizione ufficiale contenuta nelle raccomandazioni della SEL definisce le due categorie di beni di cui sopra, come segue:

- **i beni amministrativi (BA)** comprendono quegli attivi direttamente legati all'esecuzione d'un compito pubblico, compresi i contributi per investimenti a terzi. I compiti pubblici sono quei compiti che l'ente pubblico deve eseguire in virtù di disposizioni del diritto pubblico (Costituzione, Leggi, Regolamenti, Ordinanze, ecc.);
- **i beni patrimoniali (BP)** sono composti dagli attivi che non servono direttamente all'esecuzione di compiti pubblici e che per questo motivo possono essere alienati.

Ai passivi, troviamo, il capitale di terzi, in massima parte rappresentato dai debiti a breve e lungo termine, ma anche gli accantonamenti e i finanziamenti speciali, nonché il capitale proprio, che con MCA2 si compone del cumulo dei risultati positivi, nonché di altri elementi come i fondi e le riserve sui budget globali.

5.2 Dati per genere di conto

Tabella 11: Bilancio di chiusura 2024

	NOME CONTO	31.12.2024	31.12.2023	Diff. %
1	ATTIVI	620'374'103.65	552'329'804.96	12.3%
10	Beni patrimoniali (BP)	268'553'382.34	211'990'990.15	26.7%
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	86'650'086.34	43'814'668.08	97.8%
101	Crediti	110'461'487.30	109'714'366.65	0.7%
102	Investimenti finanziari a breve termine	15'000'000.00	0.00	--
104	Ratei e risconti attivi	22'937'621.93	24'273'885.30	-5.5%
106	Scorte merci e lavori in corso	121'391.95	134'816.98	-10.0%
107	Investimenti finanziari (a lungo termine)	1'772'557.90	1'637'677.50	8.2%
108	Investimenti materiali dei BP	12'661'676.70	12'661'676.70	0.0%
109	Crediti verso finanziamenti speciali	18'948'560.22	19'753'898.94	-4.1%
14	Beni amministrativi (BA)	351'820'721.31	340'338'814.81	3.4%
140	Investimenti materiali dei BA	200'808'397.71	196'977'983.77	1.9%
142	Investimenti immateriali	7'426'576.47	7'187'735.18	3.3%
144	Prestiti	4'563'310.65	5'208'036.95	-12.4%
145	Partecipazioni, capitali sociali	101'203'164.00	101'147'005.00	0.1%
146	Contributi per investimenti	37'819'272.48	29'818'053.91	26.8%
2	PASSIVI	620'374'103.65	552'329'804.96	12.3%
20	Capitale di terzi	557'020'652.85	486'021'780.73	14.6%
200	Impegni correnti	9'810'973.15	18'479'533.24	-46.9%
201	Impegni a breve termine	10'484'567.36	30'483'782.02	-65.6%
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	12'269'087.75	11'931'032.20	2.8%
205	Accantonamenti a breve termine	4'083'613.03	3'962'017.08	3.1%
206	Impegni a lungo termine	468'339'569.00	366'294'510.00	27.9%
208	Accantonamenti a lungo termine	36'880'879.81	39'531'331.35	-6.7%
209	Impegni verso fin. speciali e legati	15'151'962.75	15'339'574.84	-1.2%
29	Capitale proprio	63'353'450.80	66'308'024.23	-4.5%
291	Fondi	-94'235.42	75'762.21	-224.4%
292	Riserve budgets globali	922'556.96	1'768'499.40	-47.8%
299	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	62'525'129.26	64'463'762.62	-3.0%

Attivi

La liquidità (100) a fine anno è di 42.8 mio ca. superiore rispetto alla fine dell'anno precedente; questa variazione dipende dall'emissione obbligazionaria nell'autunno 2024, che ha condotto ad un importante afflusso di capitali.

I crediti (101) subiscono una crescita di fr. +0.7 mio, soprattutto per l'aumento dei crediti d'imposta (1012), parzialmente compensato da conti correnti "interni" tra Città e i Enti autonomi (1015).

Gli investimenti finanziari a breve termine (102) appaiono per la prima volta, per un prestito di parte della liquidità in esubero a terzi, che è stato concesso a cavallo tra il 2024 e il 2025.

I ratei e risconti attivi (104) sono – per semplificare – l'equivalente dei crediti, ma per posizioni non ancora effettivamente fatturate. Essi si riducono (fr. -1.3 mio), in particolare in relazione a riduzioni nell'ambito dei movimenti finanziari e per altri ricavi d'esercizio.

Le scorte e merci (106) mostrano una piccola variazione (fr. -13'000 ca.), legata alle scorte dei vecchi sacchi dei rifiuti.

Gli investimenti finanziari (a lungo termine) (107) sono aumentati di fr. 0.14 mio per la registrazione dell'incasso di rate dei Contributi di migliori, parzialmente compensati dalla diminuzione a livello di Contributi di costruzione.

Gli investimenti materiali dei BP (108) non mostrano nessuna variazione.

I crediti verso finanziamenti speciali (109) si sono ridotti di fr. 0.8 mio e corrispondono alla variazione dei crediti che la Città vanta nei confronti del FPA Bellinzona e FPA Giubiasco. Si ricorda che il sistema di presenza negli attivi dei crediti della Città verso gli FPA e nei passivi del loro corrispettivo, permette di mantenere fede alle decisioni adottate dai precedenti Consigli comunali, che hanno stabilito un sistema di capitalizzazione tramite versamento annuale lungo un determinato periodo. Ogni anno, quindi viene speso in gestione corrente l'importo annuo stabilito e questo permette di ridurre quanto esposto a bilancio.

Gli investimenti materiale dei BA (140) sono complessivamente aumentati di fr. +3.8 mio, in relazione al volume di investimenti netti; si rimanda al capitolo 5.

Gli investimenti immateriali (142) sono pure cresciuti (fr. +0.24 mio), sempre in relazione al volume importante di investimenti netti; si rimanda al capitolo 5.

I prestiti (144) si sono ridotti (fr. +0.64 mio), sempre in relazione ai movimenti del conto degli investimenti; si rimanda al capitolo 5.

Le partecipazioni e capitali sociali (145) si sono modificate di soli fr. +56'000, sempre in relazione ai movimenti del conto degli investimenti; si rimanda al capitolo 5.

I contributi per investimenti (146) sono complessivamente cresciuti di fr. +8 mio, in relazione al volume importante di investimenti netti; si rimanda al capitolo 5.

Passivi

Gli impegni correnti (200) si sono ridotti di fr. 8.7 mio; questa voce rappresenta di fatto le fatture giunte e non ancora saldate a fine anno si sono notevolmente ridotte.

Gli impegni a breve termine (201) si sono ridotti di fr. 20 mio; con le mutate condizioni sul mercato dei tassi, la Città ha operato un'ulteriore revisione del portafoglio, riducendo l'esposizione a breve termine, per ridurre i rischi. Questa riduzione è stata finanziata in particolare tramite l'emissione obbligazionaria.

I ratei e risconti passivi (204) sono aumentati di fr. 0.3 mio ca.; le variazioni dipendono dalla discrepanza temporale tra la prestazione ricevuta e la sua fatturazione: infatti, con l'introduzione sistematica del sistema di contabilizzazione per competenza, s'impone di caricare sulla contabilità annuale tutti i costi previsti e di pertinenza, anche quando l'esborso effettivo non è ancora avvenuto.

Gli accantonamenti a breve termine (205) sono aumentati di fr. 120'000 ca., in relazione all'accantonamento ore/vacanze del personale.

Gli impegni a lungo termine (206) sono cresciuti di fr. 102 mio; il movimento si compone di un "trasferimento" di prestiti a breve termine in prestiti a lungo termine per fr. 30 mio e di un aumento netto di nuovi prestiti con particolare riferimento all'emissione obbligazionaria. Entro primavera (dato a fine marzo), questo importo si è ridotto di fr. 42 mio ca., grazie al rimborso di numerosi prestiti in scadenza.

Gli accantonamenti e lungo termine (208) sono diminuiti di fr. 2.6 mio; si sono in particolare registrate le riduzioni sugli accantonamenti a lungo termine per gli FPA, per le misure di accompagnamento e per il finanziamento del passaggio alla Cassa comune della CPE.

Gli impegni verso finanziamenti speciali e legati (209) si sono lievemente ridotti (fr. -190'000 ca.) in relazione in particolare ai movimenti sul Fondo FER.

Il capitale proprio (29) si fissa a fr. 63.4 mio ca. e si riduce rispetto al dato iniziale essenzialmente a seguito del disavanzo d'esercizio annuale registrato (fr. -2 mio) e della riduzione dei Fondi Case anziani.

6 Il gettito fiscale

6.1 Elementi di base del sistema di calcolo del gettito

Uno degli elementi chiave che determina il risultato d'esercizio del Comune è il gettito fiscale, è quindi utile qualche parola introduttiva.

La determinazione del gettito fiscale per un Comune non avviene "in tempo reale": è bene ricordare che **quanto inserito in contabilità nel consuntivo come gettito dell'anno di competenza, corrisponde ad una previsione e non di dati già accertati e definitivi** (centro di costo 5010 Imposte, conti: 4000.000 Imposta sul reddito e la sostanza delle PF dell'anno di gestione, 4008.000 Imposta personale, 4010.000 Imposte sull'utile e sul capitale PG dell'anno di gestione, 4021.000 Imposta immobiliare comunale dell'anno di gestione).

Per questo motivo, negli anni successivi, con l'emissione delle notifiche d'imposta, la contabilità registra i movimenti reali e va quindi a definirsi a posteriori un dato effettivo di quello che è il gettito d'imposta di un determinato anno. Se il dato che emerge dai movimenti reali è superiore a quanto inizialmente registrato, allora vengono registrate delle **sopravvenienze positive** d'imposta; se per contro è inferiore, vi saranno **sopravvenienze negative**.

In generale, visto il principio della prudenza che la ricerca dell'equilibrio dei conti impone ai Comuni, si verificano sopravvenienze positive (registrate nei conti 4000.100 per le persone fisiche, 4008.100 per la personale, 4010.100 per le persone giuridiche e 4021.100 per l'immobiliare comunale).

Per essere concreti, il **gettito di competenza dell'anno** contabilizzato nei conti 4000.000 *Persone Fisiche*, 4008.000 *Imposta personale*, 4010.000 *Persone giuridiche* e 4021.000 *Imposta immobiliare* rappresenta il totale degli acconti emessi, al quale viene aggiunto una parte di valutazione. A partire dal secondo semestre dell'anno successivo, al rientro delle dichiarazioni d'imposta, il Cantone emetterà le notifiche d'imposta e il Comune emetterà a sua volta le imposte di spettanza comunale. Negli anni, tutte queste emissioni andranno a costituire un dato completo ed effettivo del gettito di competenza.

6.2 Il gettito accertato dal Cantone 2012-2021

Annualmente, la Sezione Enti Locali pubblica dei dati riguardanti le imposte dei Comuni, si tratta del cosiddetto “gettito accertato definitivo” o “gettito accertato provvisorio”. Questi dati sono pubblicati dal Cantone basandosi su quanto gestito dalla Divisione delle contribuzioni cantonale e non sono legati ai dati inseriti nelle contabilità dei Comuni.

Il **gettito accertato definitivo** è un dato pubblicato dal Cantone (cfr. tabella seguente) che fornisce un quadro ufficiale del gettito di un Comune, nelle sue varie composizioni e basato essenzialmente sulle decisioni emesse dalla Divisione delle contribuzioni. Questo dato è fornito a posteriori e viene pubblicato unicamente al momento in cui, soprattutto per le persone fisiche, vi è una quota molto alta di tassazioni effettivamente state emesse.

Il gettito accertato 2021 è stato ad esempio pubblicato nel secondo trimestre 2024, quindi 3 anni dopo. Il dato del gettito accertato è molto importante, perché è un parametro di riferimento per il calcolo di molti flussi finanziari tra Cantone e Comuni. Da qualche anno, va inoltre chiarito che il Cantone – in occasione dell’accertamento annuale – pubblica anche ulteriori correzioni degli accertati precedenti, che vanno ad aggiungersi al dato annuale più recente.

Da qualche anno, la SEL pubblica anche un **gettito accertato provvisorio**, che si limita unicamente alle imposte sul reddito e la sostanza delle persone fisiche ed è riferito al gettito di 2 anni prima. Ad esempio, a febbraio 2025 è stato pubblicato il dato provvisorio del 2023. Questi dati pubblicati dal Cantone sono utili ai Comuni per avere degli elementi ufficiali con i quali fare dei confronti, sia in termini di evoluzione del passato, sia quale paragone con le valutazioni fatte nell’ambito della contabilizzazione dei gettiti di competenza degli anni successivi. L’ultimo gettito accertato definitivo a nostra disposizione è il gettito 2021, mentre due anni successivi è disponibile solo il dato provvisorio riguardante il gettito d’imposta delle persone fisiche (PF).

Tabella 12: Risorse fiscali di Bellinzona, 2012-2021 (gettiti accertati definitivi)

	Person fisiche	Person giuridiche	Imposta alla fonte	Imposta immob. Cant.	Contr. livell.	Gettito imposta cantonale	Tassa utili immob.	Imposta comunale immob.	Imposta personale	Totale risorse fiscali
2012	75'317'984	11'251'347	5'825'774	45'984	10'197'924	102'639'013	1'814'056	4'729'891	645'256	109'828'216
2013	77'338'380	12'946'334	4'705'420	46'797	10'695'607	105'732'538	2'098'609	4'799'459	651'645	113'282'251
2014	80'462'186	13'133'746	6'422'388	47'741	11'142'420	111'208'481	2'296'236	4'893'125	655'245	119'053'087
2015	82'858'817	14'055'167	6'006'084	47'914	11'874'445	114'842'427	2'439'531	4'953'983	659'515	122'895'456
2016 (*)	83'708'437	13'655'234	6'424'260	47'918	12'330'816	116'166'665	3'258'625	4'958'141	1'346'711	125'730'142
2017 (*)	86'193'588	13'761'069	7'578'583	47'491	12'740'479	120'321'210	0	5'823'450	1'362'066	127'506'726
2018 (*)	86'291'931	13'643'211	7'955'278	53'634	13'947'031	121'891'085	0	6'081'990	1'370'670	129'343'745
2019 (*)	87'973'179	14'529'294	6'025'540	53'634	15'409'206	123'990'853	0	6'189'222	1'383'896	131'563'971
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		12'431'429	126'813'532		6'419'163	1'411'872	134'644'567

Fonte: 2012-2015, Sezione Enti Locali (SEL): dati accertati cantonali

Dal 2016: rielaborazione

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

La tabella permette di capire l'evoluzione del gettito, basandosi su importi ufficiali pubblicati dal Cantone. Va però chiarito, che **i cosiddetti “gettiti accertati definitivi” non sono in realtà definitivi in senso letterale, in quanto al momento della loro pubblicazione non sono state emesse dal Cantone il 100% delle notifiche d'imposta; questo soprattutto per le persone giuridiche.** Solo al momento in cui il 100% delle tassazioni sarà stato emesso, il dato del gettito di competenza è “fermo”. La pubblicazione dei dati accertati definitivi 3 anni dopo l'anno di competenza garantisce comunque che il dato abbia una buona solidità, soprattutto per le persone fisiche (meno per le persone giuridiche, dove i tempi delle notifiche di tassazione cantonali sono spesso più lunghi).

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

A partire dai dati 2016, la SEL ha ulteriormente esteso la presa in considerazione delle perdite sul gettito subite dai Comuni (condoni, abbandoni, perdite, ecc.) o le differenze negative legate alle notifiche emesse dopo la pubblicazione dei “dati accertati”. Per contro, dal 2017, il Cantone non procede più al riversamento ai Comuni della quota parte della Tassa sugli utili immobiliari, che ancora nel 2016 valeva per l'insieme dei Comuni della nuova Bellinzona fr. 3.3 mio.

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

- il Cantone pubblica sempre i dati comunali applicando un **moltiplicatore d'imposta (MP) del 100%**;
- il **moltiplicatore si applica unicamente all'imposta sul reddito e la sostanza delle persone fisiche (gettito PF) e sull'imposta sull'utile ed il capitale delle persone giuridiche (gettito PG)**; sulle altre componenti delle risorse fiscali il moltiplicatore non ha effetto; fanno eccezione il livellamento e la quota d'imposta sugli utili immobiliari riversata ai Comuni (40% basata su un MP al 100%; il riversamento ai Comuni è cessato con il 31.12.2016);
- il **contributo di livellamento (CL) è calcolato – semplificando – sul differenziale tra le risorse fiscali pro capite del Comune beneficiario e le risorse fiscali della media dei Comuni**. L'importo che risulta dal calcolo è poi “graduato” in base al livello di moltiplicatore d'imposta applicato dal Comune beneficiario: più il moltiplicatore è elevato e maggiore sarà la quota di CL effettivamente incassato;
- **nei preventivi del Comune, il gettito PF, il gettito PG, l'imposta immobiliare comunale e l'imposta personale non sono mai inseriti**; la loro esclusione dal preventivo permette di calcolare il fabbisogno, ovvero le imposte comunali da incassare per pareggiare i conti, rispettivamente di determinare il moltiplicatore aritmetico tale da condurre al pareggio dei conti.

Commenti:

Dalla tabella emerge che nel periodo 2012-2021 i dati concernenti le **persone fisiche** sono in costante crescita; fa eccezione l'anno 2018, che segna un totale praticamente identico all'anno precedente. Complessivamente l'aumento è del 21.5%, pari a fr. +16.2 mio ca. Il

gettito delle persone fisiche rappresenta nel 2021 il 67.9% del totale delle risorse fiscali, anche se la sua quota diminuisce leggermente (69.4% nel 2011).

Figura 3: Gettito accertato persone fisiche, 2012-2021

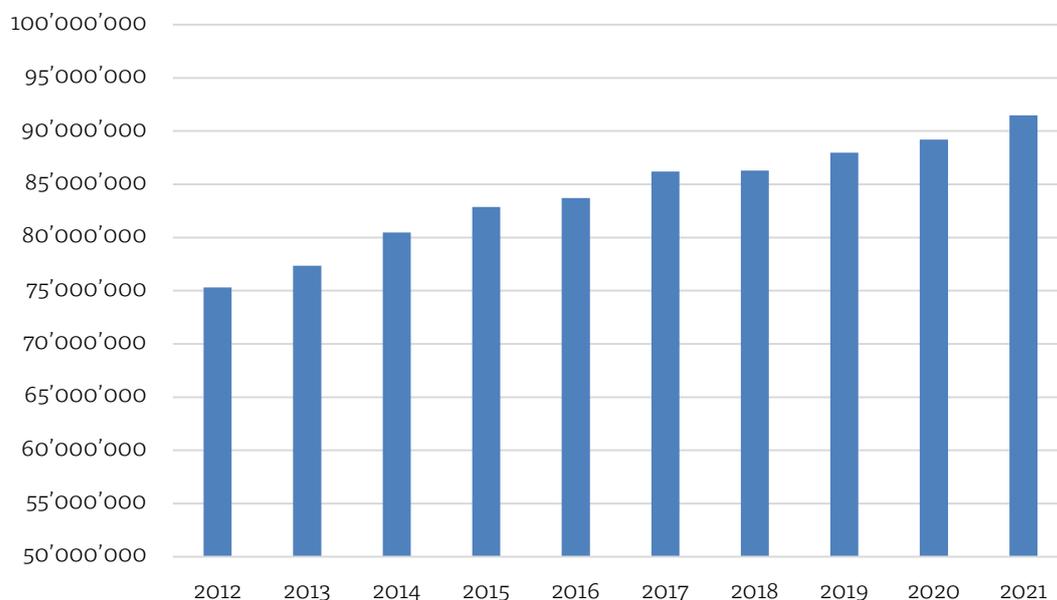
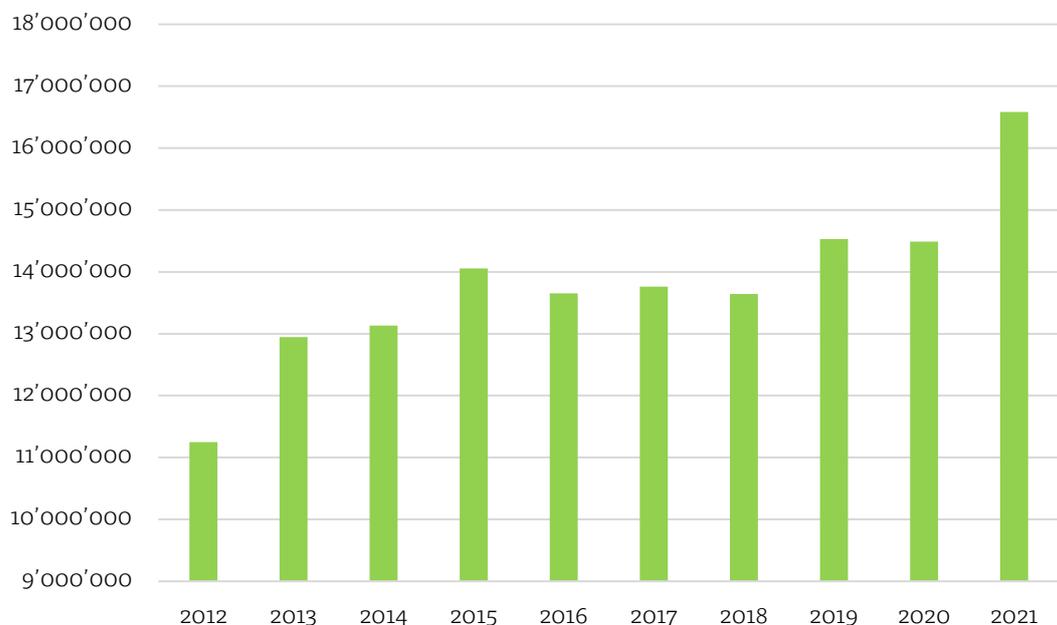


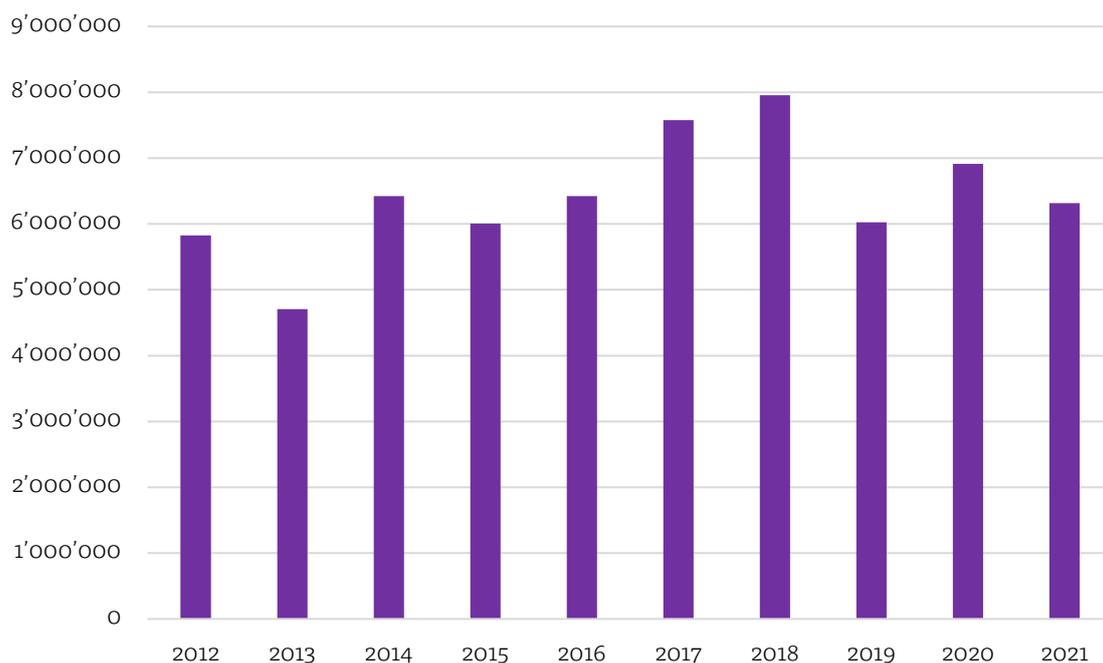
Figura 4: Gettito accertato persone giuridiche, 2012-2021



Il dato delle **persone giuridiche** mostra un 2012-2015 con un chiaro trend di crescita, seguito una tendenza quasi inversa sino al 2018. A seguire, un nuovo biennio più accelerato

e soprattutto un 2021 eccezionalmente alto, segnato in particolare da una tassazione eccezionalmente e transitoriamente alta di un soggetto fiscale unico, che preannuncia già un dato ulteriormente superiore nel 2022, che va poi ad azzerarsi. Questi dati risentono – tra gli altri – dei pacchetti fiscali decisi a livello cantonale in relazione alla nuova tassazione delle imprese a livello federale. Vista la variabilità del dato, il Settore Finanze e promozione economica cerca di analizzare costantemente l'andamento fiscale dei maggiori contribuenti. Il gettito delle persone giuridiche rappresenta nel 2021 il 12.8% del totale delle risorse fiscali (10.2% nel 2011).

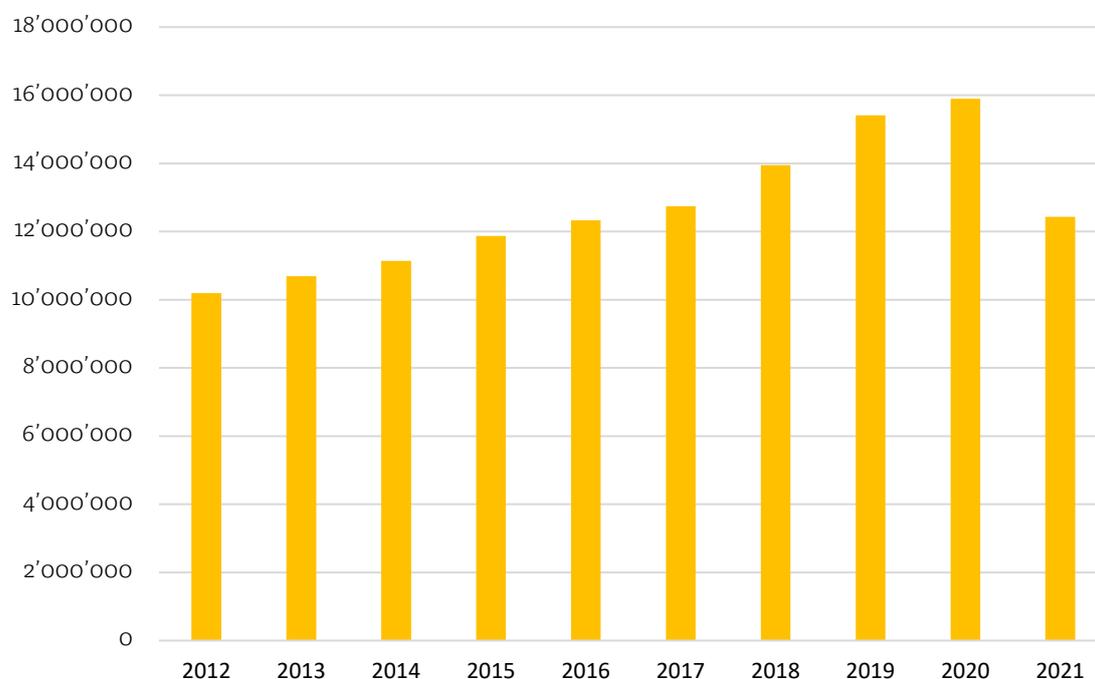
Figura 5: Gettito accertato imposta alla fonte, 2012-2021



L'imposta alla fonte mostra un andamento altalenante su tutto il periodo, con un crollo nel 2013, una forte incremento nel 2014, seguito da una certa contrazione nel 2015 e due anni di rinnovata crescita nel 2016 e 2017. È bene ricordare che il dato 2018 mostra un importante rialzo, ma questo contiene purtroppo un errore di fr. 1.24 mio commesso dal Cantone poi corretto con nell'accertato 2019 (questo spiega il netto calo). Il dato corretto 2018, al netto del citato errore, ammonta a fr. 6.7 mio e conduce a confermare una contrazione nel 2019, seguita da una crescita nel 2020 e un nuovo calo nel 2021. Queste importanti variazioni e il rinnovo del quadro normativo di riferimento negli ultimi anni, così come l'evoluzione del fenomeno del frontalierato, rendono piuttosto complessa la previsione dell'Imposta alla Fonte a preventivo. A seguito del sistema di acconti nell'anno di competenza e del conguaglio solo a metà dell'anno successivo, l'imposta alla fonte registrata a consuntivo non rappresenta un dato certo. Il gettito dell'imposta alla fonte rappresenta nel 2021 il 4.7% ca. del totale delle risorse fiscali e la sua percentuale varia leggermente (4.6% ca. nel 2011).

Il **contributo di livellamento** mostra una tendenza alla crescita costante dal 2012 al 2017, che tende poi ad accelerarsi nel periodo 2017-2020, facendo salire la quota parte di questa imposta da una media del 9.6% (2012-2017) al 11.8% del 2020. Il 2021, è il primo anno in cui – a seguito dell’aggregazione e della fine del regime transitorio – è cambiato il sistema di calcolo del Livellamento della Città, che ha visto applicarsi per la prima volta i parametri effettivi di calcolo dai dalla nuova realtà aggregata. La maggior forza finanziaria della nuova Bellinzona a confronto delle 13 realtà separate precedenti, è testimoniata dal “crollo” del livellamento nel 2021 a fr. 12.4 mio (fr. -3.4 mio rispetto al 2020). Nel periodo 2021-2023, il Cantone ha comunque compensato quasi integralmente questo effetto negativo, con un contributo straordinario transitorio, che però non è formalmente conteggiato come Livellamento e quindi non è qui presente. In questo senso, il dato qui presentato differisce dal dato inserito in contabilità come “Livellamento”.

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



La **tassa sugli utili immobiliari (TUI)** è andata costantemente crescendo, e la sua quota è salita dallo 0.7% del 2010 al 2.6% del 2016. Si ricorda che con il 31.12.2016, il Cantone ha cessato il riversamento ai Comuni di questa tassa, nell’ambito di una più ampia manovra finanziaria Cantone-Comuni.

L’imposta immobiliare comunale mostra pure una lenta ma costante crescita. Con il 2017, l’entrata in vigore della revisione delle stime ha portato ad una crescita importante di questo gettito, che cresce ulteriormente nel 2018-20, portando la sua quota-parte sul totale al 4.7%.

L’imposta personale mostra anche lei una lenta ma costante crescita, ma la sua quota resta stabile attorno al 0.6% del totale delle risorse fiscali fino al 2015. Con il 2016, si ricorda,

l'importo di tale imposta è passata da fr. 20 a fr. 40, ciò che ha condotto al raddoppio dell'importo e della quota parte. Il dato continua la sua lenta crescita (2016-2021) e rappresenta nell'ultimo anno disponibile 1% delle risorse fiscali.

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

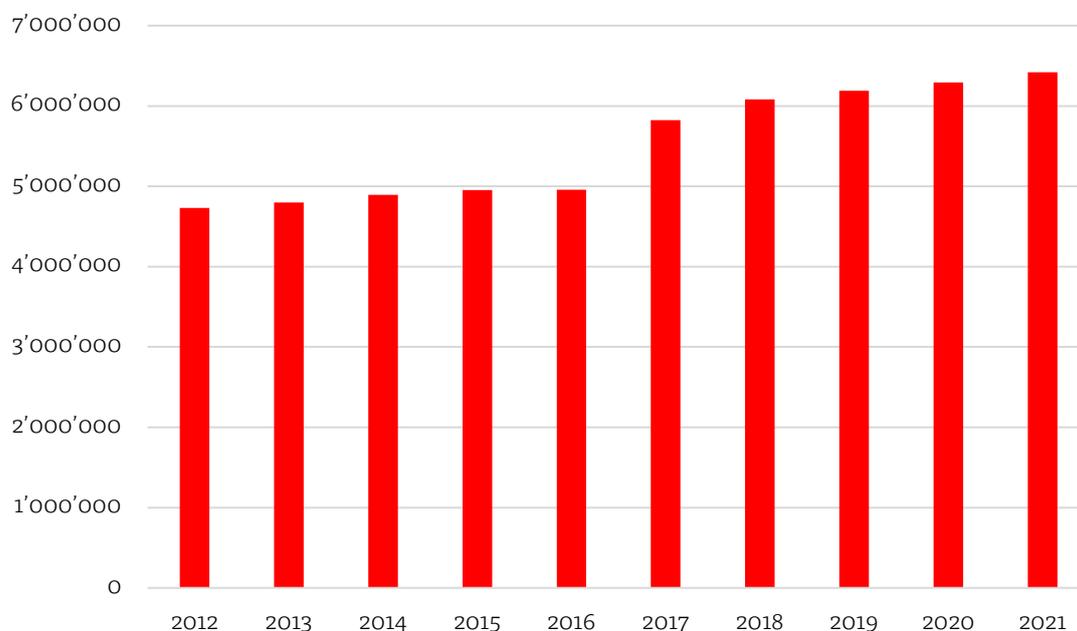
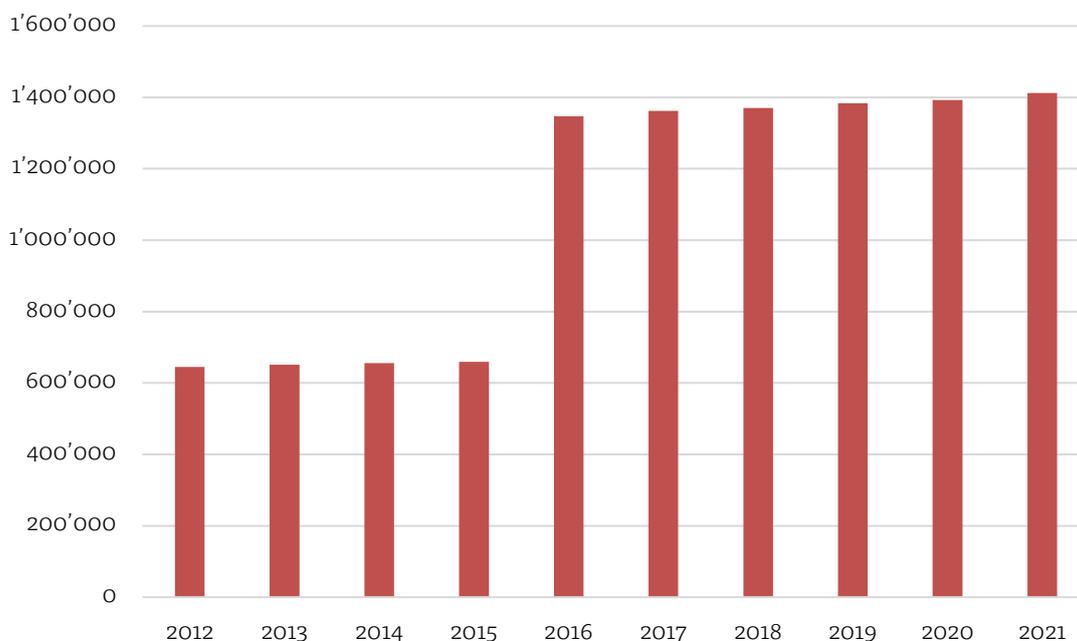


Figura 8: Gettito accertato imposta personale, 2012-2021



Conclusa l'analisi dei dati "accertati definitivi" 2012-2021 pubblicati dal Cantone, è utile mostrare anche i dati degli accertati provvisori delle persone fisiche (PF), riferiti agli anni più recenti 2022 e 2023. Questi sono elementi importanti per la previsione del gettito delle PF del 2024.

- Accertato **definitivo** PF 2021: fr. 91'482'974
- Accertato **provvisorio** PF 2022: fr. 92'414'552
- Accertato **provvisorio** PF 2023: fr. 94'944'168

Si segnala che è importate adottare una certa prudenza nell'utilizzo del gettito provvisorio 2022 e in particolare 2023 per le proiezioni 2024, in quanto al momento della sua pubblicazione, la quota di tassazioni emesse era limitata al 72% ca. nel primo caso, e addirittura scesa al 62% per il gettito 2023. Questa riduzione della quota di tassazione emesse su cui è calcolato il provvisorio è dovuta alla scelta cantonale di anticipare di un mese il dato. L'effetto di questa scelta è un incremento della parte di gettito provvisorio basato su valutazioni; esse erano pari a fr. 26 mio ca. nel dato 2022 e salgono a oltre 36.1 mio nel dato 2023.

6.3 Il gettito di competenza 2024

Si ritiene importante iniziare ricordando che il dato di preventivo 2024 riferito al gettito è stato valutato a fine estate 2023; a quel momento, i dati ufficiali più recenti disponibili per le **persone fisiche** erano i seguenti:

- Accertato definitivo PF 2020: fr. 89'200'978
- Accertato *provvisorio* PF 2021: fr. 90'076'312

Considerato che il dato provvisorio 2021 era costituito per il 71% di tassazioni emesse e per il 29% di valutazioni basate su dati antecedenti e considerato il periodo pandemico vissuto, la previsione di gettito 2024 era stata improntata ad una certa prudenza.

Per le **persone giuridiche**, l'ultimo dato ufficiale disponibile era quello del 2020:

- Accertato definitivo PG 2020: fr. 14'489'570

Visti i tempi molto più lunghi di evasione delle tassazioni delle PG e la maggiore aleatorietà di tali dati, il dato ufficiale va sempre considerato con prudenza. Questa prudenza, nell'estate del 2023, era ancora ulteriormente accentuata dalle valutazioni che davano il gettito delle PG come ancora soffrire dell'effetto del periodo pandemico e in particolare degli effetti di questo e delle turbolenze geopolitiche legate alla guerra, che avevano creato un'impennata nei prezzi, una discontinuità in molte catene di approvvigionamento e un chiaro impatto sul mercato energetico. Per le aziende, tutti questi elementi si stavano traducendo – testimonianze alla mano – in una contrazione dei margini e quindi degli utili tassabili.

Tabella 13: Gettito d'imposta 2024 – calcoli di preventivo

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

Tabella 14: Gettito d'imposta 2024 – calcoli di consuntivo

	Moltiplicatore	
	100%	93%
Gettito persone fisiche	92'250'000	86'025'000
Gettito persone giuridiche	14'400'000	13'392'000
Imposta comunale immobiliare	6'500'000	6'500'000
Imposta personale	1'417'000	1'417'000
	114'817'000	107'334'000

Il gettito di consuntivo cresce del 0.7% rispetto al preventivo, pari a fr. +0.79 mio.

Per la valutazione del gettito 2024 della Città, il Settore Finanze e promozione economica ha fatto le proprie valutazioni e si è confrontato con le analoghe riflessioni fatte dall’Autorità cantonale e da altre realtà urbane. I dati presi in considerazione per stimare il gettito 2023 sono i seguenti:

- Gettiti PF provvisori 2022 e 2023 pubblicati dalla SEL
- Statistiche comunali sui grandi contribuenti
- Statistiche comunali su campioni di contribuenti per genere di attività
- Statistiche comunali sugli indipendenti
- Statistiche comunali su arrivi e partenze

Per le **persone fisiche** è stato inserito un dato al 100% di 92.25 mio, frutto della valutazione che il gettito provvisorio 2023 pubblicato dal Cantone (che per il 40% quasi si basa su valutazioni e non su dati certi) debba essere leggermente corretto al ribasso per poi giungere – tenuto conto dei dati di cui sopra – all’importo di competenza 2024. Altri effetti importanti e negativi, sono la correzione della progressione a freddo (riduzione delle aliquote 2024 a seguito del rincaro dei salari 2023, per evitare che il contribuente sia penalizzato dal semplice riconoscimento in busta paga dell’aumento del costo della vita), ma soprattutto dalla riduzione lineare delle aliquote del 1.66% decisa dal Parlamento cantonale per compensare – a spese per metà dei Comuni – la decisione del Cantone di riportare al 100% il moltiplicatore cantonale. Con questa duplice decisione, il Cantone ha visto aumentare il proprio gettito PF di 3 punti (aumento dal 97% al 100%), di cui solo la metà ca. (1.66%) compensato con la riduzione delle aliquote; l’altro 1.66% è stato compensato a spese dei Comuni.

Figura 9: Previsione gettito persone fisiche 2021-2024

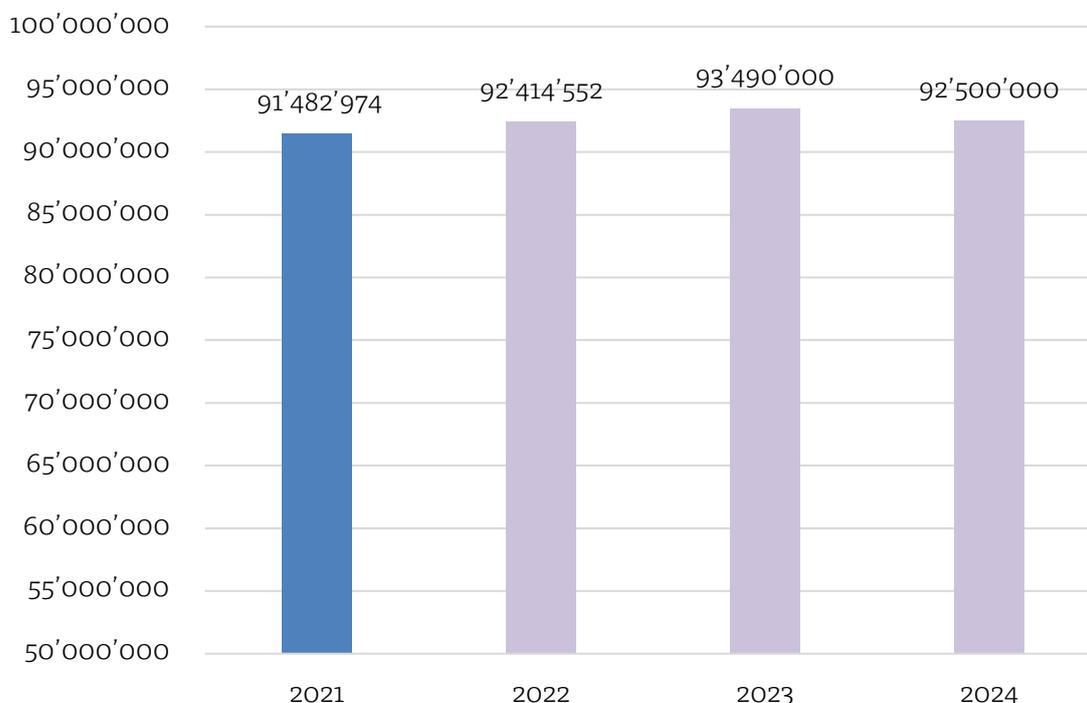
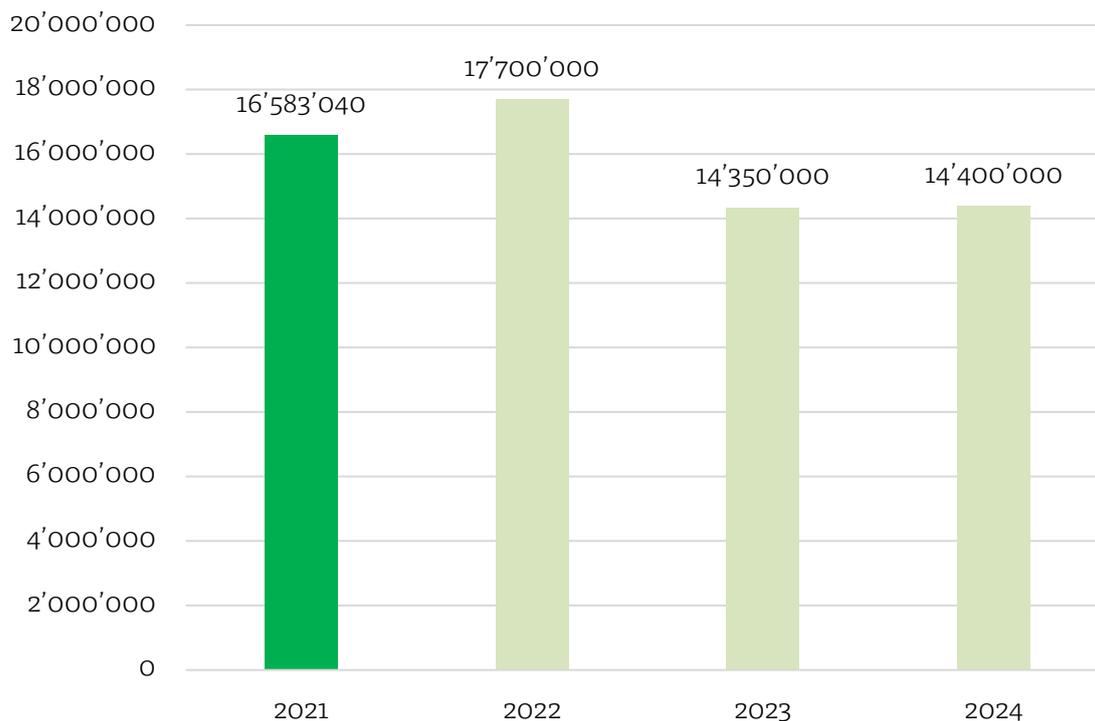


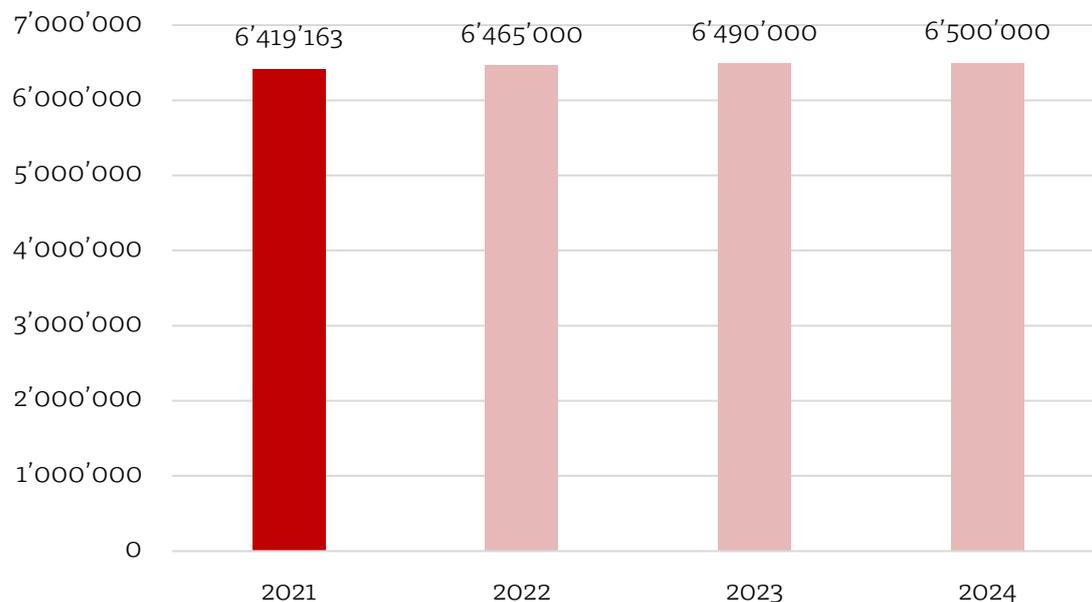
Figura 10: Previsione gettito persone giuridiche 2021-2024



Per le **persone giuridiche**, la valutazione 2024 è – come sempre – più complessa e chiama in causa anche questioni più generali afferenti all’andamento economico cantonale, nazionale o internazionale; parimenti, diviene importante conoscere – per quanto possibile – la situazione contingente dei maggiori contribuenti. A consuntivo 2024 è quindi stato inserito un dato di fr. 14.4 mio al 100%. Il dato tiene conto di numerosi fattori negativi:

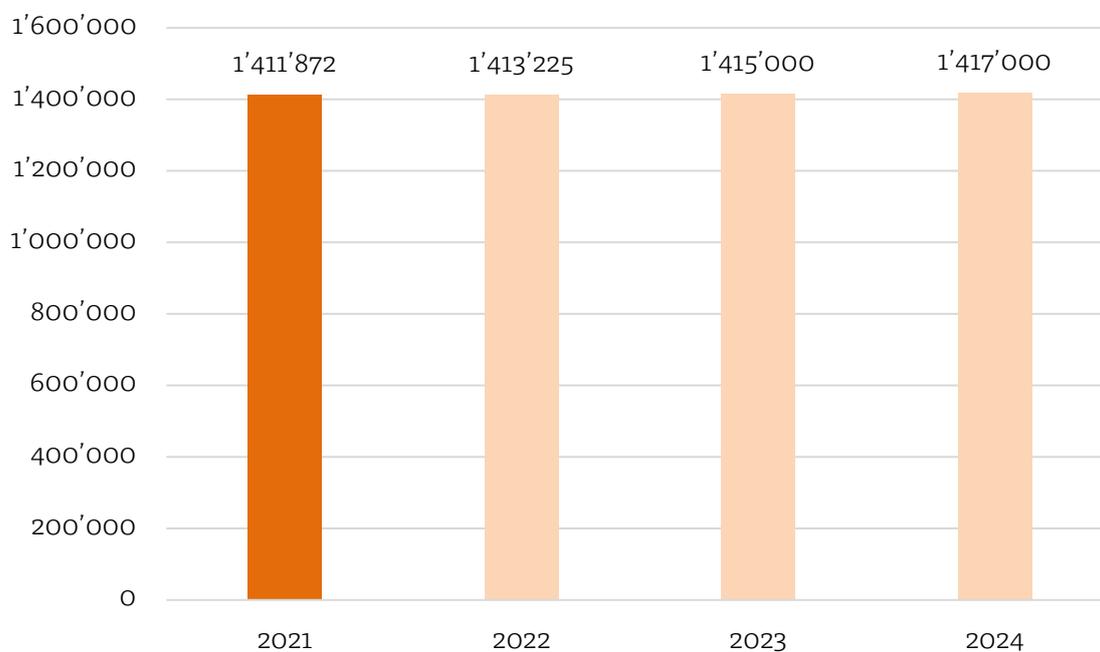
- margine di errore sulle tassazioni non emesse, che per gli anni 2021-2023 per le persone giuridiche sono ancora una percentuale molto rilevante. In assenza di tassazioni recenti, il dato cantonale usa tassazioni antecedenti, che vanno trattate con prudenza;
- la considerazione di un margine di errore sull’importate parte di gettito PG 2021 (40%) basato ancora su dati antecedenti; l’anno prima, questa proporzione di “valutato” era solo del 25%;
- stagnazione degli utili aziendali 2022-2023 e in parte 2024 a causa dell’inflazione (fonti energetiche, materie prime, semi-lavorati, trasporti), delle difficoltà ancora piuttosto presenti nella catena di approvvigionamento, ecc.; tutti fattori che hanno eroso gli utili;
- un’importante correzione al ribasso è poi stata inserita a seguito del sicuro incremento del gettito 2022 di un particolare contribuente, di cui si è già detto ampiamente, che – per certo – scenderà a zero nel 2023;
- altre correzioni sono date conoscendo l’evoluzione preannunciata ad altri contribuenti importanti, che hanno indicato un calo del proprio apporto fiscale;
- ulteriore incertezza è data dagli effetti dell’acquisizione di Credit Suisse.

Figura 11: Previsione gettito immobiliare comunale 2021-2024



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

Figura 12: Previsione gettito immobiliare comunale 2020-2023



Da ultimo, per quanto riguarda **l'imposta personale**, il dato 2023 è fissato a fr. 1.396 mio ca., che rappresenta un dato leggermente più alto rispetto a quello dell'anno precedente.

6.4 Le sopravvenienze fiscali registrate del 2024

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

Tabella 15: Sopravvenienze imposte Persone fisiche

Sopravvenienze imposte PF	C2024		P2024
	Dare	Avere	Saldo
ICom 2014 - soprav. negativa PF	95.50		
ICom 2015 - soprav. PF		2'800.05	
ICom 2016 - soprav. negativa PF	3'186.75		
ICom 2017 - soprav. PF		33'609.35	
ICom 2018 - soprav. negativa PF	21'089.15		
ICom 2019 - soprav. PF		56'362.42	
ICom 2020 - soprav. PF		320'560.62	
ICom 2021 - soprav. PF		3'951'828.85	
	24'371.40	4'365'161.29	
		4'340'789.89	3'937'500

Dalla prima tabella emergono le sopravvenienze registrate nel 2024 e riferite alle imposte sul reddito e la sostanza delle **persone fisiche**, per anno di competenza. A consuntivo emergono sopravvenienze superiori a quanto preventivato di fr. 403'000 ca. Questo dato dipende da quante tassazioni "vecchie" vengono effettivamente emesse e dalla loro portata.

Tabella 16: Sopravvenienze imposte Persone giuridiche

Sopravvenienze imposte PG	C2024		P2024
	Dare	Avere	Saldo
ICom 2015 - soprav. negativa PG	223.20		
ICom 2016 - soprav. negativa PG	5'711.35		
ICom 2017 - soprav. negativa PG	12'142.60		
ICom 2018 - soprav. negativa PG	130'746.05		
ICom 2019 - soprav. negativa PG	225'168.57		
ICom 2020 - soprav. negativa PG	88'635.37		
ICom 2021 - soprav. PG		3'446'981.35	
	462'627.14	3'446'981.35	
		2'984'354.21	2'952'500

Nella tabella precedente sono riportati i dati analoghi, ma riferiti alle imposte sull'utile e il capitale delle **persone giuridiche**; a consuntivo si è registrato un dato complessivo di fr. 30'000 ca. superiore rispetto a quanto preventivato.

Tabella 17: Sopravvenienze imposta immobiliare comunale

Sopravvenienze imposta immobiliare comunale	C2024		P2024
	Dare	Avere	Saldo
ICom 2015 - soprav. imp. immobiliare		231.85	
ICom 2016 - soprav. imp. immobiliare negativa	1'924.00		
ICom 2017 - soprav. imp. immobiliare		7'549.45	
ICom 2018 - soprav. imp. immobiliare		52'270.50	
ICom 2019 - soprav. imp. immobiliare		76'199.15	
	1'924.00	136'250.95	
		134'326.95	210'600

Nella tabella precedente sono mostrate le sopravvenienze d'imposta riferite **all'imposta immobiliare comunale**, mentre in quella seguente le sopravvenienze legate **all'imposta personale**. Nel primo caso, le sopravvenienze sono di fr. 76'000 ca. inferiori rispetto a quanto inserito a preventivo, mentre nel secondo caso esse sono inferiori di fr. 13'000 ca.

Tabella 18: Sopravvenienze imposta personale

Sopravvenienze imposta personale	C2024		P2024
	Dare	Avere	Saldo
ICom 2017 - soprav. imp. personale		156.45	
ICom 2018 - soprav. imp. personale		640.00	
ICom 2019 - soprav. imp. personale		1'560.00	
ICom 2020 - soprav. imp. personale		1'779.90	
ICom 2021 - soprav. imp. personale		8'394.65	
	0.00	12'531.00	
		12'531.00	25'200

7 Gli indicatori finanziari

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

1 – Tasso indebitamento netto

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Debito pubblico netto 1} \times 100}{40 \text{ Ricavi fiscali}}$	$\frac{288'467'270.51 \times 100}{126'215'932.07}$	228.6%	Eccessivo

La SEL indica quanto segue: <<L'indicatore informa sulla parte dei ricavi fiscali, rispettivamente sul numero delle quote annuali che sarebbero necessarie per ammortizzare il debito>>. Il risultato 2023 sta quindi a significare che sarebbero necessari 2.1 anni d'imposta per ripagare tutto il debito pubblico della Città.

Sul tema del debito pubblico è utile fare una parentesi importante: con il modello MCA2 vi sono **due possibili calcoli per il debito pubblico**:

- **Debito pubblico netto 1**: questo calcolo è il totale del capitale di terzi a bilancio (20), da cui vengono dedotti il totale dei beni patrimoniali (10). In questo calcolo, quindi, come specifica la SEL, i prestiti (144) e le partecipazioni (145) sono inclusi del debito, anche se non vanno di principio ammortizzati (non generano spese annuali).
- **Debito pubblico netto 2**: questa misura è una definizione più flessibile del debito, in quanto i prestiti e le partecipazioni non vengono tenuti in considerazione. Il calcolo è quindi identico al precedente (20 – 10), ma vengono poi dedotti anche i prestiti e le partecipazioni; quindi: 20 – 10 – 144 – 145.

Debito pubblico netto 1 di Bellinzona a fine 2024: fr. 288'467'270

Debito pubblico netto 2 di Bellinzona a fine 2024: fr. 182'700'796

I due calcoli danno risultati molto diversi tra loro e questo essenzialmente per la presenza, tra le partecipazioni della quota della Città nella nuova AMB (fr. 100'000'000; conto 1452.000). Considerata la situazione reale e il limitato rischio rappresentato da questa partecipazione, si considera più significativo il risultato dato dal calcolo del debito pubblico netto 2. Per questo si propone il calcolo alternativo, con il **debito pubblico netto 2**:

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Debito pubblico netto 2} \times 100}{40 \text{ Ricavi fiscali}}$	$\frac{182'700'795.86 \times 100}{126'215'932.07}$	144.8%	Accettabile

Il dato così calcolato è definito “accettabile”; si noti che è considerato “buono” un dato inferiore a 100%, mentre “accettabile” un dato tra il 100 e il 150. Il dato peggiora rispetto al 2023, quando era del 130% ca.

2 – Grado di autofinanziamento

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Autofinanziamento} \times 100}{\text{Investimenti netti}}$	$\frac{10'496'094.45 \times 100}{23'578'734.46}$	44.7%	Debole

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

Il risultato 2024 è "debole". Va specificato che la SEL indica come la valutazione del dato possa variare in base alla congiuntura: in una situazione normale, il dato dovrebbe situarsi tra 80 e 100%, mentre in fase di bassa congiuntura esso può fissarsi tra 50 e 80%. Si ricorda che il dato 2022 era del 80.6% e si attestava "normale", mentre il 2023 era del 44.7% e già "debole".

3 – Quota degli interessi

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Interessi netti} \times 100}{\text{Ricavi correnti}}$	$\frac{3'203'775.71 \times 100}{224'930'936.79}$	1.4%	Buono

La SEL, per illustrare il senso dell'indicatore scrive: <<L'indicatore informa sulla parte di "reddito disponibile" assorbito dalle spese per interessi netti. Più il valore è basso, maggiore è il margine di manovra>>.

In questo indicatore il risultato è buono e testimonia la scarsa incidenza degli oneri per interessi sul totale dei ricavi correnti. Il dato è però aumentato rispetto agli anni precedenti (2022: 1.0%; 2023: 1.2%).

4 – Debito pubblico netto 2 per abitante in franchi

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Debito pubblico netto 2} \times 100}{\text{Popolazione residente perm.}}$	$\frac{182'700'795.86}{44'743}$	fr. 4'083	Elevato

La SEL spiega come segue lo scopo del dato: <<L'indicatore mostra il peso del debito per singolo abitante. (...), la valutazione dell'importanza del debito pubblico dovrebbe in primo luogo tenere conto della capacità finanziaria della popolazione piuttosto che del numero>>.

In considerazione dei ragionamenti fatti precedentemente sul debito pubblico, si è scelto qui il calcolo tramite il "debito pubblico netto 2". Si noti che il dato va considerato "medio" sino a fr. 3'000, in seguito – tra fr. 3'000 e 5'000 – diviene "elevato". L'importante ritmo d'investimento previsto e l'autofinanziamento inferiore al 100% porterà questo dato ad aumentare in futuro. Si ricorda che il dato 2022 era di fr. 3'674 e il dato 2023 di fr. 3'748. Si fa notare che il calcolo di questo dato viene sempre rifatto al momento in cui si dispone del dato ufficiale della popolazione residente permanente (l'ultimo dato attualmente disponibile è quello del 2023).

5 – Quota degli investimenti

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Investimenti lordi} \times 100}{\text{Uscite totali consolidate}}$	$\frac{34'130'157.86 \times 100}{247'216'188.29}$	13.8%	Media

L'indicatore informa sull'incidenza degli investimenti messi in opera dall'ente pubblico sul totale delle spese. Il dato 2024 si conferma "medio", come per gli anni precedenti (2022: 14.8%; 2023: 10.9%). Si noti che "media" è considerata una quota degli investimenti tra il 10 e il 20%; al di sopra diviene "elevata", mentre al di sotto diviene "ridotta".

6 – Quota di capitale proprio

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Capitale proprio} \times 100}{\text{Totale del passivo}}$	$\frac{63'353'450.80 \times 100}{620'374'103.65}$	10.2%	Media

Il senso dell'indice è così indicato dalla SEL: <<Un capitale proprio elevato permette d'assorbire i disavanzi d'esercizio e stabilizzare il moltiplicatore politico d'imposta. Se troppo elevato può essere segno di una pressione fiscale troppo elevata>>.

Il dato 2024 per la Città è del 10.2% e si riduce rispetto agli anni precedenti (2022: 12.0%; 2023: 12%).

Si noti che è considerata "media" una quota tra il 10 e il 20%; al di sopra diviene "buona", mentre al di sotto diviene "debole".

7 – Tasso indebitamento lordo

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Debito lordo} \times 100}{\text{Ricavi correnti}}$	$\frac{488'635'109.51 \times 100}{224'930'936.79}$	217.2%	Debole

<<L'indicatore informa sul livello del debito, e più in particolare se questo livello sia o meno sopportabile per rapporto al flusso dei ricavi>>, così la SEL spiega l'indice. Il dato 2024 si situa 217.2%, in chiaro peggioramento rispetto al 2022 e il 2023, quando era rimasto quasi invariato sotto il 180%, a 177.0%, rispettivamente 179.4%. Questo è un dato definito "debole", nel senso che il flusso di ricavi correnti è "debole" rispetto al debito lordo. A influenzare il dato 2024 è intervenuto il picco di esposizione verso terzi generato dal bond emesso in autunno, che in parte ha finanziato anticipatamente importanti rimborsi del primo trimestre 2025.

Si noti che è considerato "medio" un tasso tra il 100 e il 150%; al di sopra diviene "debole", mentre al di sotto diviene "buono".

8 – Quota degli oneri finanziari

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Oneri finanziari} \times 100}{\text{Ricavi correnti}}$	$\frac{15'300'603.67 \times 100}{224'930'936.79}$	6.8%	Sopportabile

<<L'indicatore misura l'importanza degli oneri finanziari sul conto economico. Informa sulla quota parte dei ricavi correnti destinati a finanziare interessi passivi e ammortamenti. Più il tasso

è elevato e minore è il margine di manovra dell'Ente pubblico>>, così la SEL illustra il significato dell'indice.

Il dato 2024 si fissa al 6.8%, aumentato leggermente rispetto al dato 2023 (6.4%), ma in modo più importante rispetto al 2022 (5.8%).

Tra il 5% e il 15% questo dato è considerato "soportabile", mentre risulta "debole" (in termini positivi) al di sotto del 5%.

9 – Capacità di autofinanziamento

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
<u>Autofinanziamento x 100</u>	<u>10'496'094.45 x 100</u>	4.7%	Debole
Ricavi correnti	224'930'936.79		

<<L'indicatore informa sulla quota parte dei ricavi che la collettività può dedicare al finanziamento degli investimenti>>, così la SEL illustra il significato dell'indice.

Il dato 2024 si fissa al 4.7%, con un'ulteriore diminuzione rispetto al dato 2023 (6.9%) e del 2022 (8.7%). Al di sotto del 10% questo dato è considerato "debole", mentre risulta "medio" tra il 10% e il 20%.

8 Ratifica contributo passerella “Stazione Bellinzona-Daro”

La passerella che collega la Stazione FFS all'abitato di Daro era stata realizzata nel 1912 dal Comune di Bellinzona. Situata su un sedime di FFS, la proprietà è rimasta alla Città. In base agli accordi intercorsi negli anni la manutenzione straordinaria del manufatto è stata gestita direttamente da FFS con una partecipazione del Comune ai costi, di norma del 50%. L'ultimo rinnovo importante risale al 1996, dopo l'approvazione da parte del Legislativo del MM no. 2062 del 3 agosto 1995, con il quale veniva stanziato un credito di fr. 250'000 e siglata la convenzione «*con le Ferrovie federali svizzere relativa al rinnovo e alla manutenzione dell'esistente passerella pedonale, al km ferroviario 150.846, alla Stazione di Bellinzona*»; tale intervento giungeva a seguito della comunicazione, a inizio 1994, della Direzione del circondario II delle Ferrovie federali svizzere (FFS) dell'intenzione di eseguire i lavori di rinnovo e manutenzione a manufatti per pedoni che permettono di attraversare il sedime ferroviario. In tale contesto, si sottoscriveva dunque l'accordo per la suddivisione 50-50 dei costi di manutenzione.

Nel 2008 era stato poi realizzato l'accesso mancante alla passerella, con un contributo della Città in quel caso del 20%. Questo intervento era stato avallato dal Consiglio comunale con il MM no. 3371 del 24 novembre 2008, con il quale si era deciso lo stanziamento del contributo richiesto dalle Ferrovie federali svizzere (FFS) di Berna, quale partecipazione comunale alle spese di costruzione del nuovo collegamento pedonale tra la passerella di Daro e il marciapiede 3 della Stazione FFS di Bellinzona, nonché la sottoscrizione del relativo contratto con le FFS per la costruzione e la manutenzione dell'opera.

Il contratto ribadiva i concetti sopra elencati, in particolare quello secondo cui gli interventi di risanamento straordinari vengono di principio gestiti direttamente da FFS e la Città, essendo proprietaria del manufatto, partecipa ai costi con una quota del 50%.

A cavallo tra il 2023 e il 2024, le FFS, in accordo con il nostro Settore Opere pubbliche, hanno allestito un progetto di risanamento, i cui contenuti definitivi sono stati trasmessi alla Città a fine maggio 2024. I lavori, considerate le necessità ferroviarie, sono stati realizzati a inizio estate 2024 e sono stati gestiti direttamente da FFS. Alla Città, come da contratto, è stata richiesta una partecipazione del 50% dei costi, pari a fr.495'000 (tetto massimo, IVA inclusa).

Con fattura del 6 dicembre 2024, le FFS hanno chiesto il versamento dell'importo di fr. 386'106.20 a valere quale saldo di tutte le prestazioni svolte.

Ritenuto che il contributo al 50% della Città è reso obbligatorio sulla base di un contratto vincolante, il Municipio ha ritenuto di applicare una pratica consolidata in questo ambito e già conosciuta anche per il finanziamento delle opere viarie di carattere regionale a seguito degli accordi contrattuali sottoscritti. Si è quindi proceduto allo stanziamento del contributo sulla base di una risoluzione municipale e ad informare per iscritto la Commissione della gestione di tale decisione, indicando l'intenzione di sottoporre il contributo per ratifica al Consiglio comunale nell'ambito del messaggio sul consuntivo 2024 e non con un messaggio specifico di investimento.

Con il presente capitolo, si assolve all'impegno preso con la Commissione.

9 Dispositivo

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

1 – È avallato il versamento del contributo all'investimento a favore delle Ferrovie Federali Svizzere (FFS) di fr. 386'106.20, per il risanamento della passerella "Stazione Bellinzona-Daro", addebitato al conto degli investimenti.

2 – È approvato il conto economico 2024 del Comune di Bellinzona, che chiude con il seguente risultato:

Spese operative	fr. 222'816'828.64
Ricavi operativi	fr. 214'284'913.80
Spese finanziarie	fr. 4'898'683.95
Ricavi finanziari	fr. 10'646'022.09
Spese straordinarie	fr. 247'442.02
Ricavi straordinari	fr. 1'093'384.46
Risultato d'esercizio	fr. -1'938'633.36

3 – Sono approvate le liquidazioni finali dei crediti d'investimento approvati dal Legislativo elencati al punto 4.4.2, per i quali si avvallano i relativi abbandoni dei crediti residui, rispettivamente i supplementi di credito.

4 – È approvato il conto degli investimenti 2024 del Comune di Bellinzona, che chiude con il seguente risultato:

Uscite per investimenti	fr. 34'130'157.86
Entrate per investimenti	fr. 10'551'423.40
Onere netto per investimenti	fr. 23'578'734.46

5 – È approvato il Bilancio 2024 del Comune di Bellinzona, che chiude con un totale di Attivi e Passivi di fr. 620'374'103.65 e il cui Capitale proprio esposto ammonta a fr. 63'353'450.80.

Con ogni ossequio.

Per il Municipio

Il Sindaco	Il Segretario
Mario Branda	Philippe Bernasconi

Allegati:

- Conti consuntivi 2024