



Città di Bellinzona

Bilanci consuntivi

Confronti pluriennali 2019-2023

30 aprile 2024

Commissione competente:
Commissione della gestione

Sommario

| | | |
|----------|--|-----------|
| 1 | Contesto internazionale e congiuntura | 5 |
| 2 | Confronti 2019-2023 | 10 |
| 2.1 | Conto economico: confronto tra preventivi e consuntivi | 10 |
| 2.2 | Conto economico: confronto tra consuntivi | 12 |
| 2.3 | Conto economico: confronto per genere di conto | 14 |
| 2.4 | Conto economico: confronti per Centro di costo | 18 |
| 2.4.1 | Modifiche strutturali e confronti col passato | 18 |
| 2.4.2 | Amministrazione generale | 19 |
| 2.4.3 | Educazione, cultura, giovani e socialità | 21 |
| 2.4.4 | Sicurezza e servizi industriali | 24 |
| 2.4.5 | Anziani e ambiente | 27 |
| 2.4.6 | Finanze, economia a sport | 30 |
| 2.4.7 | Territorio e mobilità | 33 |
| 2.4.8 | Opere pubbliche | 34 |
| 2.4.9 | Controllo interno e qualità | 36 |
| 2.5 | Investimenti: confronti 2019-2023 | 37 |
| 2.5.1 | Confronto dei dati totali tra consuntivi | 37 |
| 2.5.2 | Confronto per genere di conto delle uscite | 38 |
| 2.5.3 | Confronto per genere di conto delle entrate | 40 |
| 2.6 | Bilancio: confronti 2019-2023 | 43 |
| 2.6.1 | Confronto dei dati totali tra consuntivi | 43 |
| 2.6.2 | Confronto per genere di conto: gli attivi | 44 |
| 2.6.3 | Confronto per genere di conto: i passivi | 45 |
| 3 | Gli indicatori finanziari: confronto 2019-2023 | 48 |

Indice delle tabelle e delle figure

| | |
|--|----|
| Tabella 1: Previsioni per l'economia svizzera | 8 |
| Tabella 2: Previsioni per l'economia internazionale (PIL) | 9 |
| Tabella 3: 2019-2023: risultati d'esercizio a preventivo e a consuntivo | 10 |
| Tabella 4: 2019-2023: spese a preventivo e a consuntivo | 10 |
| Tabella 5: 2019-2023: ricavi a preventivo e a consuntivo | 11 |
| Tabella 6: Risultati d'esercizio a consuntivo – confronti 2019-2023 | 12 |
| Tabella 7: Spese a consuntivo – confronti 2019-2023 | 12 |
| Tabella 8: Ricavi a consuntivo – confronti 2019-2023 | 13 |
| Tabella 9: Confronti 2019-2023: spese per genere di conto | 14 |
| Tabella 10: Confronti 2019-2023: ricavi per genere di conto | 16 |
| Tabella 11: Nomenclature Dicasteri: | 18 |
| Tabella 12: Amministrazione generale – dati effettivi 2019-2023 | 19 |
| Tabella 13: Amministrazione generale – Fabbisogno effettivo CeCo, 2018-2022 | 20 |
| Tabella 14: Educazione e cultura – dati effettivi 2019-2023 | 21 |
| Tabella 15: Educazione e cultura – dati per confronto 2019-2023 | 21 |
| Tabella 16: Educaz., cultura, giovani e socialità – Fabbisogno CeCo a confronto, 2019-23 | 23 |
| Tabella 17: Sicurezza e servizi industriali – dati effettivi 2019-2023 | 24 |
| Tabella 18: Sicurezza e servizi industriali – Fabbisogno CeCo a confronto, 2019-2023 | 25 |
| Tabella 19: Anziani e ambiente – dati effettivi 2019-2023 | 27 |
| Tabella 20: Anziani e ambiente – dati per confronto 2019-2023 | 27 |
| Tabella 21: Anziani e ambiente – Fabbisogno CeCo a confronto, 2019-2023 | 28 |
| Tabella 22: Finanze, economia e sport – dati effettivi 2019-2023 | 30 |
| Tabella 23: Finanze economia e sport – Fabbisogno CeCo a confronto, 2019-2023 | 31 |
| Tabella 24: Territorio e mobilità – dati effettivi 2019-2023 | 33 |
| Tabella 25: Territorio e mobilità – Fabbisogno CeCo a confronto, 2019-2023 | 33 |
| Tabella 26: Opere pubbliche – dati effettivi 2019-2023 | 34 |
| Tabella 27: Opere pubbliche – dati per confronto 2019-2023 | 34 |
| Tabella 28: Opere pubbliche – Fabbisogno CeCo a confronto, 2019-2023 | 35 |
| Tabella 29: Controllo interno e qualità – dati effettivi 2019-2023 | 36 |
| Tabella 30: Riassunto del conto investimenti: dati per confronto 2019-2023 | 37 |
| Tabella 31: Uscite per investimenti: confronti 2019-2023 | 38 |
| Tabella 32: Entrate per investimenti: confronti 2019-2023 | 41 |
| Tabella 33: Riassunto del bilancio: confronti 2019-2023 | 43 |
| Tabella 34: Gli attivi di Bilancio: confronti 2019-2023 | 44 |
| Tabella 35: I Passivi di Bilancio: confronti 2019-2023 | 45 |
| Tabella 36: Indicatori finanziari: confronti 2019-2023 | 48 |

| | |
|---|----|
| Figura 1: Evoluzione dei risultati d'esercizio, 2019-2023 | 12 |
| Figura 2: Evoluzione spese e ricavi, 2019-2023 | 13 |
| Figura 3: Evoluzione spese per genere di conto, 2019-2023 | 15 |
| Figura 4: Evoluzione ricavi per genere di conto, 2019-2023 | 16 |
| Figura 5: Evoluzione del fabbisogno Amministrazione generale, 2019-2023 | 19 |
| Figura 6: Principali CeCo Amministrazione generale, 2019-2023 | 21 |
| Figura 7: Evoluzione fabbisogno Educazione, cultura, giovani e socialità, 2019-23 | 22 |
| Figura 8: Principali CeCo Educaz., cultura, giovani e socialità, 2019-2023 | 24 |
| Figura 9: Evoluzione del fabbisogno Sicurezza e servizi industriali, 2019-2023 | 25 |
| Figura 10: Principali CeCo Sicurezza e servizi industriali, 2019-2023 | 26 |
| Figura 11: Evoluzione del fabbisogno Anziani e ambiente, 2019-2023 | 27 |
| Figura 12: Principali CeCo Anziani e ambiente, 2019-2023 | 29 |
| Figura 13: Evoluzione dell'apporto netto Finanze economia e sport, 2019-2023 | 30 |
| Figura 14: Principali CeCo Finanze economia e sport (fabbisogno), 2019-2023 | 32 |
| Figura 15: Principali CeCo Finanze economia e sport (apporto), 2019-2023 | 32 |
| Figura 16: Evoluzione del fabbisogno Territorio e mobilità, 2019-2023 | 33 |
| Figura 17: Principali CeCo Territorio e mobilità, 2019-2023 | 34 |
| Figura 18: Evoluzione del fabbisogno Opere pubbliche, 2019-2023 | 35 |
| Figura 19: Principali CeCo Opere pubbliche, 2019-2023 | 36 |
| Figura 20: Conto investimenti, 2019-2023 | 37 |
| Figura 21: Principali uscite per investimenti, 2019-2023 | 40 |
| Figura 22: Principali entrate per investimenti, 2019-2023 | 42 |
| Figura 23: Evoluzione principali attivi di Bilancio, 2019-2023 | 45 |
| Figura 24: Evoluzione principali passivi di Bilancio, 2019-2023 | 46 |
| Figura 25: Tasso di indebitamento netto II e di indebitamento lordo, 2019-2023 | 48 |
| Figura 26: Grado e capacità di autofinanziamento, 2019-2023 | 49 |
| Figura 27: Quota degli interessi e quota degli oneri finanziari, 2019-2023 | 50 |
| Figura 28: Debito pubblico netto 2 per abitante, 2019-2023 | 51 |
| Figura 29: Debito pubblico netto 2, 2019-2023 | 51 |
| Figura 30: Quota degli investimenti, 2019-2023 | 52 |
| Figura 31: Quota del capitale proprio, 2019-2023 | 52 |
| Figura 32: Evoluzione del capitale proprio, 2019-2023 | 53 |

1 **Contesto internazionale e congiuntura**

Per l'allestimento di questo capitolo, ci si basa su quanto pubblicato a cavallo tra l'anno del consuntivo e quello successivo dalle maggiori istituzioni svizzere e cantonali di riferimento; in particolare: il Segretariato di Stato per l'economia (SECO), il Politecnico di Zurigo e il suo Konjunkturforschungstelle (KOF) e l'Ufficio di statistica cantonale.

La situazione di questo inizio di 2024 conferma le numerose incertezze che pesano e peseranno sulla congiuntura dei prossimi mesi. Se le incognite direttamente derivanti dalla pandemia possono considerarsi alle spalle, i suoi effetti indiretti sul sistema di approvvigionamento (disponibilità, tempi e costi) e sono ancora presenti. A questo, si aggiunge la guerra in Ucraina e più recentemente l'analogo scenario apertosi in Medioriente. Il perdurare del conflitto sul continente europeo e l'emergere della guerra che coinvolge Israele portano con loro una serie di effetti diretti e indiretti sull'intera economia mondiale. Dopo l'impennata del costo delle fonti energetiche e l'incertezza sul loro approvvigionamento (parzialmente attenuatasi dopo l'inverno 2022-2023) e dopo la continuazione dei problemi in modo catene di approvvigionamento, la finale di 2022 e il 2023 hanno agitato lo spettro dell'inflazione fuori controllo e la necessità di molte banche centrali (FED americana, BCE, BNS, ecc.) di combattere il fenomeno con un'attenta politica monetaria, di carattere restrittivo. Il tutto è poi accompagnato da cicli di tensione e segnali di distensione tra le due potenze economiche mondiali – USA e Cina – alle prese con un confronto politico-commerciale che pure rende instabile lo scenario internazionale.

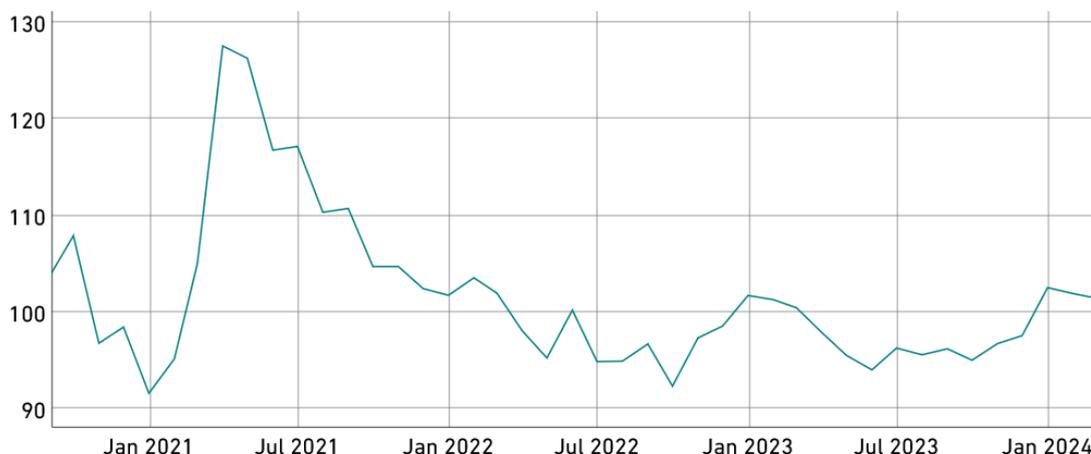
Tutti questi elementi hanno creato una realtà congiunturale internazionale a scenari diversi, con un'economia americana che in questi mesi è cresciuta oltre le aspettative, con quella cinese che mostra incrementi sostanziali e un'eurozona chiaramente in difficoltà, soprattutto dal punto di vista della "locomotiva" tedesca, che sembra essere in chiara frenata.

Rispetto ad un anno fa, è per contro migliorato lo scenario nel mercato finanziario globale, dove le turbolenze del 2022-2023, contraddistinte dal fallimento di banche americane e dall'acquisizione di Credit Suisse, hanno lasciato lo spazio ad un periodo più recente chiaramente maggiormente stabile. Questo aspetto risulta essere fondamentale per evitare il rischio corso un anno fa di collasso generale del sistema economico.

Lo scorso anno, in un documento analogo al presente, si scriveva *“Le crisi economiche che intervengono in un sistema finanziario solido si superano; le crisi finanziarie che scoppiano in un momento positivo dell'economia reale pure si superano. La combinazione dei due fattori negativi (crisi finanziaria e economia in debito di ossigeno) porta ad uno scenario di anni di difficoltà globale”*. Il consolidamento del mercato finanziario permette quindi di guardare in modo diverso alla congiunta globale rispetto ad un anno fa.

L'analisi dell'attuale situazione permane difficile e ancora più difficile è il tentativo di fare previsioni per l'evoluzione congiunturale di breve e medio termine. Molto dipenderà dall'evoluzione, incerta, dei conflitti militari, diplomatici e commerciali che toccano attualmente il Mondo. A questi elementi si aggiunge l'importante scadenza delle elezioni americane, che potrebbero portare con sé una certa instabilità politica della principale potenza mondiale, con un inevitabile impatto sull'economia planetaria.

— Economic Barometer



Fonte: KOF, marzo 2024

Dagli anni '70 il KOF pubblica un indicatore faro per l'economia svizzera, il barometro congiunturale, che prevede l'evoluzione dell'economia svizzera. Questo dato è aggiornato mensilmente (le tabelle evolvono in base all'evoluzione del sistema di riferimento del Barometro, ma i dati storici sono aggiornati di conseguenza).

Le indicazioni più recenti sono le seguenti: il barometro congiunturale si è leggermente ridotto nel mese di marzo 2024 a 101.47 punti, con una contrazione di poco 0.5 punti rispetto al mese precedente (101.97), che a sua volta risultava più contenuto del dato di gennaio 2024 (102.59); si tratta della seconda contrazione consecutivo dopo la fase di crescita tra l'ottobre 2023 (97.07 punti) e gennaio 2024.

La curva mostra una chiara tendenza al peggioramento dopo il picco di aprile 2021 (127.59 punti), proseguita sino al minimo di ottobre 2022 (92.39); il finale di 2022 sembrava aprire ad una nuova era di crescita, ma i dati sono tornati a ridursi e poi a stagnare tra marzo e ottobre 2022.

Il KOF specifica come il dato di marzo del Barometro economico, con i suoi 101.5 punti, nonostante una lieve contrazione rispetto a febbraio si fissa al di sopra della sua media di lungo termine. La contrazione da gennaio (102.6) a marzo (101.5) deriva, secondo il KOF, dal settore delle costruzioni e dagli indicatori dei consumi privati, che risultano più significativi rispetto ai segnali positivi lanciati dagli indicatori relativi al settore finanziario e assicurativo. Pure negativi sono gli indicatori dell'ambito manifatturiero, sia in termini di nuovi assunti che di volumi di ordini (KOF, 28.3.2023).

Questa visione è confermata dalla SECO (cfr. comunicato stampa del 19 marzo 2024), che indica come, al forte slancio del settore dei servizi, si è contrapposta una chiara contrazione dell'industria manifatturiera e in particolare del comparto chimico-farmaceutico. In marzo la SECO indicava che gli indicatori lasciavano presagire una crescita moderata dell'economia nazionale per l'immediato futuro.

Altri indicatori permettono di completare l'analisi dello sviluppo economico globale; questi sono in particolare i cosiddetti "Global Economic Barometers", che il KOF dell'ETH di Zurigo propone in collaborazione con la Fundação Getulio Vargas (FGV) di Rio de Janeiro, Brasile.

Il sistema si basa su due indicatori: il Coincident Global Economic Barometer, che riflette lo stato corrente dell'attività economica, e il Leading Global Economic Barometer, che fornisce un "segnale di ciclo", che offre una visione prospettica di circa 6 mesi rispetto all'effettivo sviluppo economico.



Fonte: KOF, 26.4.2024

A fine aprile, l'indicatore "coincident" mostra un valore di 93.01 punti, mostrando una sostanziale stabilità lungo i primi 4 mesi dell'anno (93.9 in gennaio, 92.4 in febbraio, 93.2 in marzo). La sua evoluzione durante il 2023 è stata per contro di lenta ma costante crescita, dai 78.1 punti di inizio anno ai 91.8 punti di dicembre.

L'indicatore "leading", ha mostrato nel 2023 un andamento simile al coincident, ma con sbalzi maggiori: la crescita a inizio anno è stata più marcata (da 83.2 a 96.3 da gennaio a maggio), ha però dato segnali in controtendenza a metà anno (riduzione a 91.6 punti), per poi riprendere con chiaro vigore sino al picco di 112.2 punti di gennaio 2024. Di nuovo la contrazione di inizio 2024 è stata più marcata rispetto al coincident, perdendo 13 punti fino a marzo. Apparentemente il ciclo sembra invertirsi con il dato in crescita di aprile, risalito dai 98.9 di marzo ai 101.5 punti attuali. I prossimi mesi ci diranno se l'economia è su una nuova strada di crescita o se l'inversione di aprile sia unicamente contingente a situazioni non durature.

Le più recenti analisi, basate su quanto dichiarato e fatto dalla BNS a fine marzo e sulle previsioni pubblicate da UBS, mostrano i seguenti elementi di sintesi:

- il tasso guida svizzero è stato ridotto a 1.5% a marzo;
- gli analisti si attendono due ulteriori tagli a giugno e settembre, sino al 1%;
- la lotta all'inflazione è risultata efficace in svizzera (ora al di sotto del 2%) e non si prevede si discosti da questo nei prossimi anni;
- il Franco svizzero si è rafforzato durante tutto il 2023, in particolare contro l'Euro; con qualche sbalzo in più, analoga relazione si è avuta con il Dollaro;
- l'inizio del 2024 ha mostrato, sia contro l'Euro che contro il Dollaro, un cambio di rotto, pur se entrambe le divise restano al di sotto della parità;

- la crescita economica in Svizzera si prevede resti contenuta nel 2024.

Tabella 1: Previsioni per l'economia svizzera

| Valori reali ai prezzi dell'anno precedente | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Variazioni in % | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| PIL, corretto dagli eventi sportivi | 2.5 | 1.3 | 1.1 | 1.7 |
| Consumi finali | 3.2 | 1.6 | 1.0 | 1.2 |
| Consumi privati | 4.2 | 2.1 | 1.2 | 1.3 |
| Consumi dello Stato | -0.8 | -0.5 | 0.3 | 0.7 |
| Investimenti fissi lordi | 1.2 | -2.0 | -0.3 | 3.0 |
| Investimenti in costruzioni | -5.5 | -2.1 | 0.5 | 1.9 |
| Investimenti in beni di equipaggiamento | 4.6 | -1.9 | -0.7 | 3.5 |
| Domanda interna finale | 2.6 | 0.6 | 0.6 | 1.7 |
| Variazione delle scorte (contributo) | 0.4 | 1.1 | -0.1 | 0.0 |
| Domanda interna | 3.0 | 1.8 | 0.5 | 1.7 |
| Esportazioni | 4.6 | 4.4 | 3.0 | 3.6 |
| Esportazioni di merci | 4.0 | 4.8 | 3.3 | 3.8 |
| Esportazioni di servizi | 6.0 | 3.4 | 2.4 | 3.2 |
| Importazioni | 6.2 | 6.2 | 2.5 | 4.0 |
| Importazioni di merci | 7.6 | 0.6 | 2.9 | 3.6 |
| Importazioni di servizi | 4.3 | 14.7 | 2.0 | 4.6 |

Fonte: SECO, 19.3.2024

I dati sul PIL mostrano una chiara “frenata” dalla forte crescita post-pandemica del 2022 (+2.5%) e lasciano presagire un 2024 a basso ritmo (+1.1%), trascinato al ribasso in particolare dai consumi finali, passati dal +3.2% del 2022 al +1.0% del 2024, dal dato negativo degli investimenti fissi lordi (-0.3% previsto per il 2024), dal crollo della domanda interna (passata dal +3.0% del 2022 al +0.5% della previsione 2024). Nonostante la forte frenata, restano per contro buone le prospettive per le esportazioni (+3.0%) e per le importazioni (+2.5%).

Le previsioni prospettiche di medio termine relative al 2025 mostrano per contro dati in chiara risalita, a partire dalla crescita del PIL, che si attesterebbe al +1.7%; gli investimenti lordi fissi lordi che crescerebbero del +3%, le esportazioni del 3.6% e le importazioni addirittura del 4%. A restare “limitata” è la crescita dei consumi finali, al +1.2% e la domanda interna finale, al 1.7%.

Se il rischio dell'inflazione sembra esser completamente rientrato, come indicato sia dalla SECO che dalla BNS, altri rischi permangono così come il loro potenziale impatto negativo sul ciclo congiunturale.

Come già indicato in entrata, le principali incertezze sono legati ai due grandi conflitti armati in atto in questo periodo e le loro conseguenze geopolitiche. L'eventuale estensione dei conflitti o di escalation nella loro intensità potrebbe avere non solo effetti umanitari terribili, ma anche riverberi estremamente negativi sulla domanda globale e sugli scambi commerciali. Questi andrebbero ad inserirsi, per quanto attiene alla Zona Euro, su di una

realtà in cui la “locomotiva” tedesca è – come citato – in una fase problematica. Sul fronte americano, per fortuna, si ha per contro una tenuta dell’economia a stelle e strisce oltre le aspettative, ciò che contribuisce a trainare al rialzo il commercio internazionale. A creare un’atmosfera leggermente più positiva contribuisce anche l’apparente “disgelo” diplomatico tra USA e Cina, ma le incertezze legate alle imminenti elezioni americane non permettono di tracciare rotte di medio-lungo termine.

Tabella 2: Previsioni per l’economia internazionale (PIL)

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Stati Uniti | 1.9% | 2.5% | 2.4% | 1.8% |
| Zona Euro | 3.4% | 0.5% | 0.8% | 1.6% |
| Giappone | 0.9% | 1.9% | 0.3% | 0.8% |
| Paesi BRIC (*) | 3.3% | 5.5% | 4.6% | 4.4% |

(*): Brasile, Russia, India e Cina

Fonte: SECO, 19.3.2024

Il quadro che emerge dalle previsioni congiunturali (marzo 2024) della SECO a livello internazionale mostra un andamento 2022 in chiaro segno positivo con addirittura la Zona Euro con un +3.4% di crescita, che “supera” i Paesi BRIC (+3.3%). Il dato peggiore maggiore lo mostra – come per il 2021 - il Giappone, con una crescita limitata a +0.9%.

Lo sguardo al 2023 mostra un andamento chiaramente più positivo per gli USA, che risalgono a +2.5%, il Giappone (+1.9%) e i Paesi BRIC (+5.5%), mentre la Zona Euro segna un timidissimo +0.5%, trascinata a fondo dalla brusca frenata tedesca.

I dati prospettici 2024, di nuovo, mostrano andamenti altalenanti, con gli USA stabili nel loro dato di crescita, una Zona Euro in lieve miglioramento (+0.8% il tasso di crescita previsto), mentre il Giappone e i Paesi BRIC mostrano un chiaro peggioramento dei dati. Per questi ultimi, il dato si deteriora ulteriormente nelle previsioni 2025, che risultano “frenanti” anche per gli Stati Uniti. In chiaro miglioramento Eurozona e in lieve ripresa anche il Giappone.

Questo andamento altalenante dei dati mostra una situazione globale complessa, contrassegnata da numerosi movimenti contrastanti, che testimoniano del momento economico globale che fatica a stabilizzarsi in un ciclo chiaramente positivo. Le incertezze geopolitiche già citate, le elezioni americane e l’endemico scontro commerciale USA-Cina permangono i fattori che più di altri contraddistinguono il momento.

2 Confronti 2019-2023

2.1 Conto economico: confronto tra preventivi e consuntivi

Di seguito sono illustrati dei confronti pluriennali (2019-2023) che verteranno su:

- Risultato d'esercizio
- Spese
- Ricavi

Le indicazioni riguarderanno gli aumenti in valore assoluto e in percentuale nei confronti tra preventivi e consuntivi annuali.

Tabella 3: 2019-2023: **risultati d'esercizio** a preventivo e a consuntivo

| Risultato | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------|------------|------------|------------|-------------|------------|
| - a Consuntivo | 2'081'678 | -6'952'295 | 731'620 | 6'899'097 | 2'501'776 |
| - a Preventivo | 984'850 | 1'428'831 | -7'811'185 | -3'453'506 | -5'410'833 |
| "+": Miglioramento | | | | | |
| "-": Peggioramento | +1'096'828 | -8'381'126 | +8'542'805 | +10'352'603 | +7'912'608 |

Nella tabella precedente sono mostrati i risultati d'esercizio annui dal 2019 al 2023, mostrando un confronto tra quanto previsto a preventivo e quanto registrato poi a consuntivo.

Il primo anno (2019) mostra un **risultato praticamente identico rispetto al preventivo**: se si considera il totale delle spese e dei ricavi, lo scostamento tra preventivo e consuntivo rappresenta il 0.25% ca., un dato irrisorio.

Lo scostamento del 2023 risulta inferiore rispetto al 2022 ma rimane comunque elevato in termini di cifra complessiva, anche se si ferma **entro un margine di variazione minimo** rispetto al totale di spese e ricavi (2.37% per il 2022 e 1.86% per il 2023). Si rimanda al capitolo 3.2.2 del Messaggio municipale sul consuntivo 2023 per i principali miglioramenti 2023.

Non si teme smentita nel dire che ogni azienda e ogni famiglia sarebbe soddisfatta di avere a fine anno una variazione attorno al 2% sulle previsioni di spesa e ricavi annuali fatte alla fine dell'estate precedente.

Tabella 4: 2019-2023: **spese** a preventivo e a consuntivo

| Spese | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| - a Consuntivo | 206'771'009 | 206'912'977 | 210'708'457 | 215'278'537 | 229'132'365 |
| - a Preventivo | 201'300'139 | 202'724'318 | 211'172'172 | 213'926'679 | 222'559'723 |
| "+": Aumento | | | | | |
| "-": Riduzione | +5'470'870 | +4'188'659 | -463'715 | +1'351'858 | +6'572'642 |

Nella tabella qui sopra, ci si concentra sulle **spese**, mostrando il totale di queste a consuntivo e a preventivo (addebiti interni esclusi).

Negli anni 2021-2022, si vede che la differenza tra consuntivo e preventivo (2020: -0.2%; 2021: 0.6%) si è assottigliata, mentre nel 2023 si è ritornati ai livelli del 2019-2020.

Le principali voci che hanno contribuito all'aumento delle spese totali si possono così riassumere:

- fr. ++2 mio ca., contributi al Cantone per oneri sociali;
- fr. 3.7 mio ca., contributi al Cantone per anziani;
- fr. +1.1 mio ca., perdita anticipata di presunte sopravvenienze.

Si fa notare che al netto di queste tre variazioni, lo scostamento relativo ai costi viene praticamente azzerato.

Tabella 5: 2019-2023: **ricavi** a preventivo e a consuntivo

| Ricavi | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| - a Consuntivo | 208'852'687 | 199'962'762 | 211'440'077 | 222'177'634 | 231'634'140 |
| - a Preventivo | 202'284'989 | 204'153'149 | 203'360'987 | 210'473'174 | 217'148'891 |
| "+": Aumento | | | | | |
| "-": Riduzione | +6'567'698 | -4'190'387 | +8'079'090 | +11'704'461 | +14'485'250 |

Nella tabella precedente, ci si concentra sui **ricavi**, mostrando il totale di queste a consuntivo e a preventivo (accrediti interni esclusi).

Nei primi due anni (2019-2020), la differenza tra consuntivo e preventivo (+3.2% nel 2019 e -2.1% nel 2020) è più contenuta, mentre a partire dal 2021 nel triennio successivo lo scostamento è gradualmente aumentato. Questo aumento è in gran parte legato agli elementi di carattere fiscale, che negli anni 2018-2019 sono successivamente risultati per tutti il Ticino più positivi rispetto alle previsioni. Ulteriori incertezza e volatilità l'hanno portata la pandemia e la successiva crisi e inflazione, che hanno reso molto complesso fare previsioni.

Nel 2021, vi sono stati numerosi aumenti importanti di ricavi, di cui fr. 1.8 ca. legati al gettito dell'anno 2021, mentre fr. 4.5 mio legati a fatti antecedenti (sopravvenienze d'imposta e annullamento della prevista decurtazione del Livellamento). In totale, l'incremento dei ricavi rispetto al preventivo è pari al +4%.

Nel 2022, lo scostamento positivo cresce nuovamente (+5.6%), ma è bene ricordare che di fr. 11.7 mio di incremento, fr. 5.4 mio derivano da decisioni cantonali che sfuggono al controllo della Città; al netto di queste decisioni cantonali, la variazione sui ricavi è del 3%.

Per l'anno 2023, la variazione dei ricavi rispetto a quanto preventivato è ancora incrementato (+6.7%), le cause principali sono legate a fattori fiscali (fr. + 12.1 mio ca. totali tra maggior gettito di competenza, sopravvenienze fiscali e imposte speciali). Per informazioni più dettagliate sui principali miglioramenti tra preventivo e consuntivo si rimanda al capitolo 3.2.2 del Messaggio municipale sul consuntivo 2023.

2.2 Conto economico: confronto tra consuntivi

Tabella 6: Risultati d'esercizio a consuntivo – confronti 2019-2023

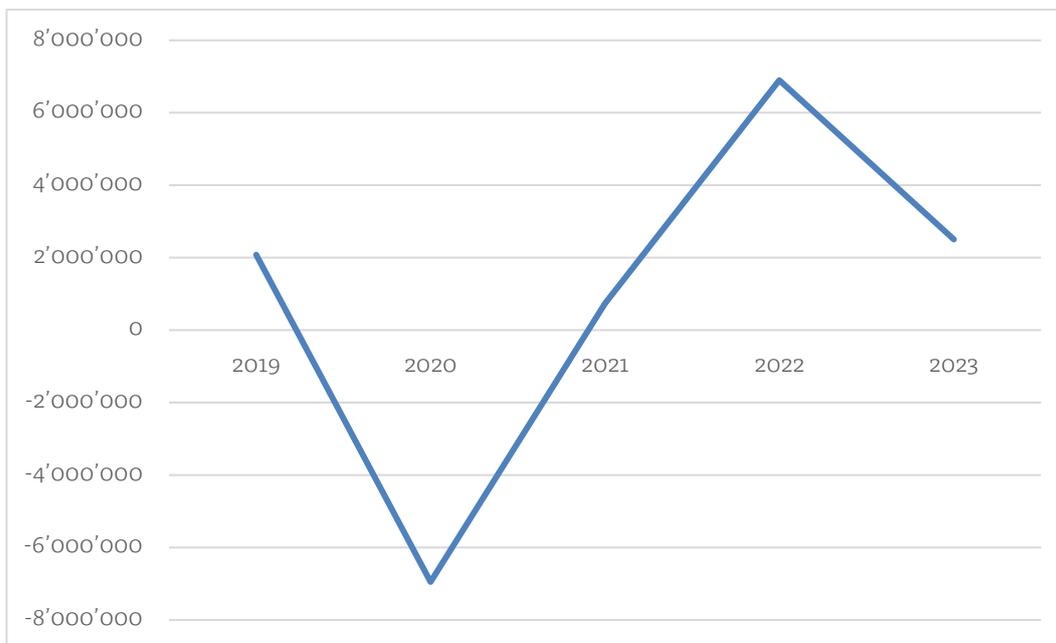
| Risultato | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| - a Consuntivo | 2'081'678 | -6'952'295 | 731'620 | 6'899'097 | 2'501'776 |
| <i>Differenza da anno precedente</i> | -747'613 | -9'033'973 | 7'683'916 | 6'167'477 | -4'397'322 |

In questo capitolo, si prosegue lo sguardo sugli anni 2019-2023, andando a focalizzarsi sul **confronto tra consuntivi in termini di risultato d'esercizio**.

Si tratta di una serie di dati ancora limitata che – oltretutto – per due anni sono pesantemente toccati dagli effetti della pandemia.

I dati mostrano l'evidente "crollo" del 2020 causa gli effetti pandemici, per poi avere un netto miglioramento nel biennio 2021-2022 ed una successiva discesa per l'anno 2023.

Figura 1: Evoluzione dei risultati d'esercizio, 2019-2023



Passiamo ora al **confronto sul fronte delle spese**, dove pure ovviamente la serie di dati risulta limitata. Il tasso di crescita della spesa è praticamente nullo nel 2020 (anno pandemico), mentre dell'ordine del 1.8% ca. nel 2019 e 2021 e del 2.2% nel 2022, dove al netto dei versamenti legati alla Cassa comune CPE, la crescita sarebbe stata dello 0.5%. Per quanto riguarda il 2023 il tasso di crescita si attesta al 6.4%.

Tabella 7: Spese a consuntivo – confronti 2019-2023

| Spese | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|
| - a Consuntivo | 206'771'009 | 206'912'977 | 210'708'457 | 215'278'537 | 229'132'365 |
| <i>Differenza da anno precedente</i> | 3'497'205 | 141'967 | 3'795'480 | 4'570'080 | 13'853'828 |

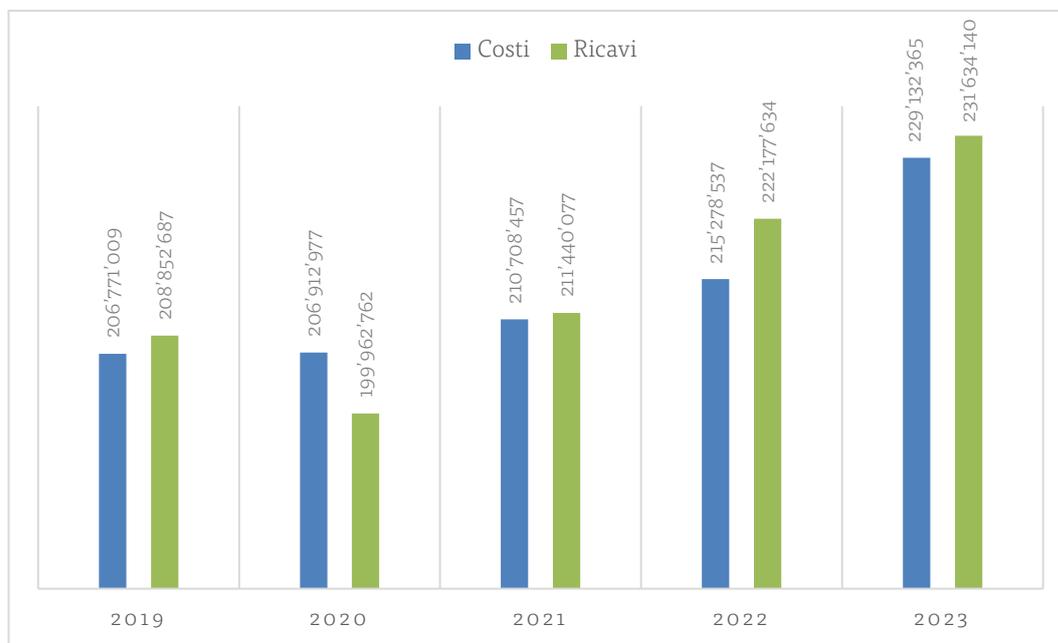
Da ultimo, lo sguardo si focalizza sui **ricavi**. Il dato 2020 evidenzia il crollo legato alla pandemia che ha condotto a contabilizzare una contrazione dei ricavi del -4.3% rispetto all'anno precedente.

Il 2021 mostra poi un forte incremento dei ricavi pari al +5.7% rispetto all'anno precedente (fr. +11.5 mio rispetto al 2020 e fr. +2.6 mio rispetto al 2019). La percentuale si ripete nel 2022 con un +5.1% rispetto all'anno precedente, pari a +10.7 mio e con un 4.3% nel 2023, pari a +9.5 mio.

Tabella 8: Ricavi a consuntivo – confronti 2019-2023

| Ricavi | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| - a Consuntivo | 208'852'687 | 199'962'762 | 211'440'077 | 222'177'634 | 231'634'140 |
| <i>Differenza da anno precedente</i> | 2'749'592 | -8'889'925 | 11'477'316 | 10'737'557 | 9'456'506 |

Figura 2: Evoluzione spese e ricavi, 2019-2023



2.3 Conto economico: confronto per genere di conto

Tabella 9: Confronti 2019-2023: **spese** per genere di conto

| | Spese | C 2019 | C 2020 | C 2021 | C 2022 | C 2023 |
|----|--|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 30 | Spese per il personale | 99'242'459 | 100'764'088 | 101'436'614 | 104'784'118 | 105'475'234 |
| 31 | Spese beni e servizi e altre spese esercizio | 33'008'427 | 33'341'487 | 35'360'996 | 35'445'082 | 38'258'334 |
| 33 | Ammortamenti beni amministrativi | 13'341'637 | 7'791'885 | 8'418'193 | 9'917'353 | 11'149'991 |
| 34 | Spese finanziarie | 3'471'387 | 3'227'330 | 3'105'083 | 3'048'611 | 4'095'461 |
| 35 | Versamenti a fondi e a fin. speciali | 2'375'333 | 2'646'877 | 2'572'822 | 2'527'395 | 2'317'689 |
| 36 | Spese di trasferimento | 55'331'767 | 59'141'309 | 59'813'884 | 59'535'019 | 67'681'767 |
| 38 | Spese straordinarie | 0 | 0 | 866 | 20'959 | 153'888 |

In questo capitolo si presenta l'evoluzione dei conti consuntivi mostrando la sequenza di dati 2019-2023. Per economia di lettura, i commenti e i grafici seguenti sono limitati alle principali voci 30, 31 e 36.

30 Spese del personale: le spese per il personale sono aumentate complessivamente di fr. 6.2 mio, pari % annuo. Questo aumento si compone di vari elementi, quali la modifica dell'organico, gli scatti d'anzianità, le partenze per pensionamento, le riduzioni di personale e l'indicizzazione della scala stipendi; questi elementi sono parte della naturale evoluzione di ogni organizzazione, sia essa pubblica o privata. Vi sono poi delle ragioni "esterne" al processo organizzativo comunale, ma che hanno un impatto a livello di volume dei costi, come ad esempio:

- (-) Creazione nel 2020 del nuovo CeCo 5300 Fortezza Bellinzona; questo non pesa finanziariamente sulla Città, ma contiene fr. 290'000 ca. di costi del personale.
- (-) Inserimento nel 2020 nel CeCo 1200 Risorse umane della nuova spesa per il Piano previdenziale di fr. 1'373'000 ca. nel 2020; fr. 915'000 ca. nel 2021; fr. 775'000 ca. nel 2022 e 665'000 ca. nel 2023.
- (-) Evoluzione del grado di dipendenza degli ospiti negli Istituti per anziani; le normative cantonali impongono che l'incremento di questo grado di dipendenza porti ad un aumento del personale, finanziato di principio dal contratto di prestazioni. Dal 2019 al consuntivo 2023 il totale delle spese del personale in questo ambito è cresciuto di fr. 2'050'000 ca.
- (+) Cambio contabile nella registrazione del contributo comunale a Bellinzona Musei e Bellinzona Sport a partire dal 2020 (da dettaglio 30-36 a contributo globale 36). Questo ha ridotto il volume di spese del personale di fr. 2 mio ca.

Tenuto conto di tutti questi elementi, il "reale" aumento delle spese del personale legate alla struttura amministrativa e scolastica è di fr. 7.3 mio dal 2019 al 2023, pari ad un aumento medio del 1.8% annuo.

È inoltre importante far notare che il 2022 contiene la registrazione di una spesa eccezionale inerente ai primi acconti del passaggio alla Cassa comune CPE per fr. 3.5 mio,

31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: le spese sono aumentate complessivamente di fr. 6.2 mio, pari ad un +4.0% annuo. Gli incrementi più significativi

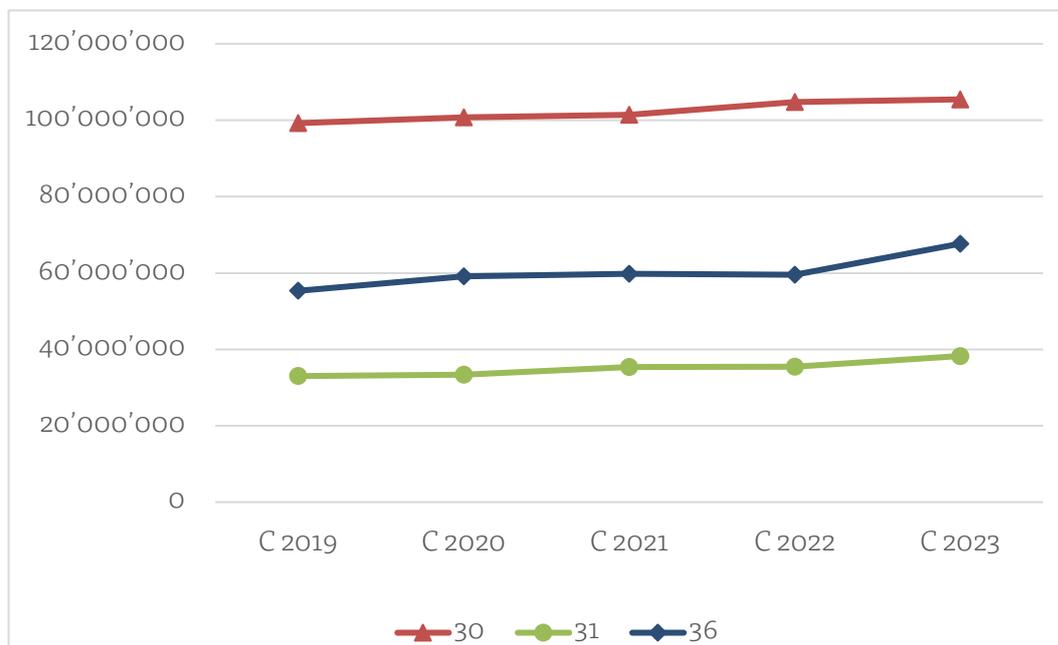
sono emersi nel 2021 (fr. +2 mio ca.) e nel 2023 (fr. +2.8 mio ca.). Ricordiamo qui che i conti 2021 contengono:

- (-) i costi straordinari legati agli eventi metereologici che hanno causato maggiori spese lorde di fr. 1.7 mio;
- (-) una casistica puntuale nelle perdite su debitori per fr. 0.7 mio;
- (-) costi straordinari per materiale Covid-19 per fr. 0.82 mio.

Le spese del 2023 contengono invece:

- (-) i costi straordinari legati alla registrazione di una perdita anticipata di presunte sopravvenienze (fr. 1.1 mio ca.);
- (-) prestazioni di terzi presso le Case anziani (fr. +0.61 mio; CeCo 4102);
- (-) l'effetto dell'incremento dell'inflazione e il ribaltamento sui prezzi al consumo (generale).

Figura 3: Evoluzione **spese** per genere di conto, 2019-2023



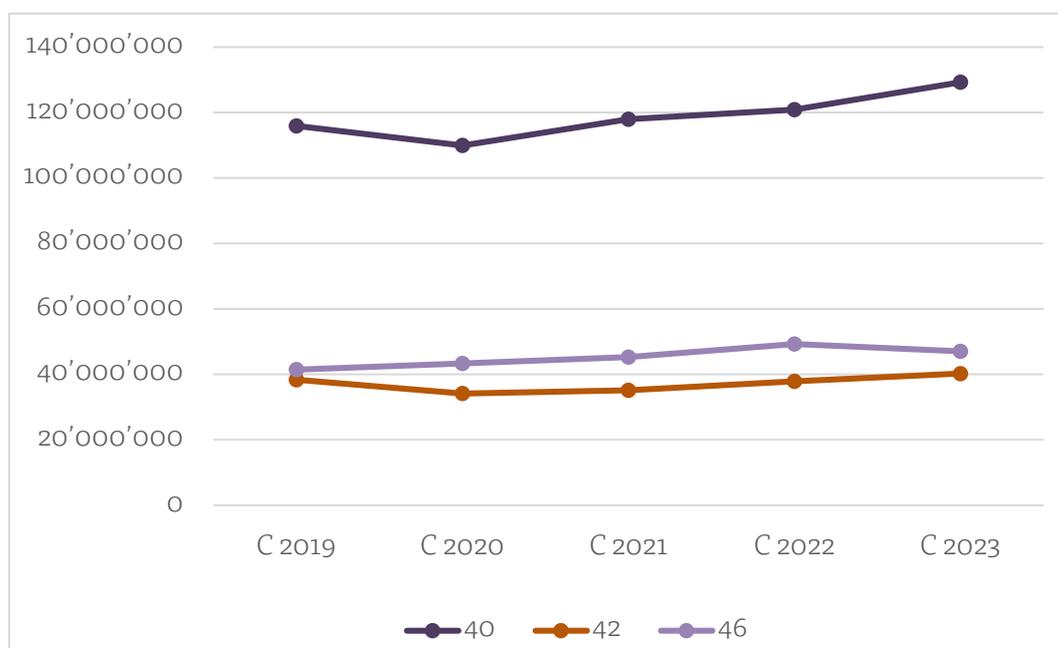
36 Spese di trasferimento: le spese di trasferimento o “contributi a terzi” sono aumentate di fr. 12.4 mio dal 2019 al 2023, pari ad un +5.6% medio annuo. Nella maggior parte dei casi, queste spese sono imposte da decisioni cantonali, consortili o regionali. Le principali voci che giustificano l’incremento 2019-2023 le si ritrova come segue:

- a) Contributi al Cantone in ambito sociale (assicurazioni sociali, anziani, assistenza, ecc.): il totale è passato da fr. 30.8 mio a fr. 42.7 mio (+11.9 mio).
- b) Contributi al Cantone in ambito di trasporti pubblici: il totale è passato da fr. 4.7 mio a fr. 6.1 (+1.4 mio).

Per economia di lettura, i commenti e i grafici seguenti relativi i **ricavi** sono limitati alle principali voci 40, 42 e 46.

Tabella 10: Confronti 2019-2023: **ricavi** per genere di conto

| | | C 2019 | C 2020 | C 2021 | C 2022 | C 2023 |
|----|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 40 | Ricavi fiscali | 115'921'324 | 109'938'693 | 117'994'320 | 120'864'675 | 129'255'899 |
| 41 | Regalie e concessioni | 2'223'199 | 2'110'326 | 1'974'218 | 2'193'542 | 2'187'109 |
| 42 | Tasse e retribuzioni | 38'373'075 | 34'151'697 | 35'125'720 | 37'903'130 | 40'270'570 |
| 43 | Ricavi diversi | 639'495 | 780'346 | 980'734 | 1'483'344 | 1'640'857 |
| 44 | Ricavi finanziari | 9'351'023 | 8'705'368 | 9'010'134 | 9'549'615 | 10'053'059 |
| 45 | Prelevi da fondi e finanziamenti speciali | 889'661 | 932'181 | 1'084'046 | 902'973 | 1'000'124 |
| 46 | Ricavi da trasferimento | 41'454'912 | 43'342'072 | 45'270'904 | 49'280'354 | 47'084'256 |
| 48 | Ricavi straordinari | 0 | 0 | 0 | 0 | 142'267 |

Figura 4: Evoluzione **ricavi** per genere di conto, 2019-2023

40 Ricavi fiscali: questa visione quadriennale mostra come, dopo i risultati negativi derivanti dagli effetti della pandemia sugli anni 2020-2021, a partire dal dato 2022 si evidenzia un'importante crescita. I ricavi fiscali 2023 risultano di fr. 13.3 mio ca. superiori rispetto al dato 2019, con un incremento annuo medio di +2.9%. Per ulteriori dettagli, si rinvia al capitolo 6 del Messaggio municipale sul consuntivo 2023.

42 Tasse e retribuzioni: il confronto tra il 2019 e il 2023 mostra una riduzione importante nel 2020-2021, seguita da una nuova crescita dal 2022 al 2023 sino ad avere un dato complessivo di fr. 40.3 mio. Le ragioni di questa riduzione sono così sintetizzabili:

- (-) Canalizzazioni: con il 2020, la gestione della tassa canalizzazione è passata ad AMB; se dal profilo del costo netto a carico della Città, la sostanza non cambia, sul fronte dei ricavi 42 la modifica ha tolto 3.8 mio di ricavi.
- Settore anziani: il Covid-19 ha fatto sentire i suoi effetti sul settore, generando una minor occupazione dei posti disponibili e quindi dei ricavi. Il dato 2021 appare di fr. 1.4 mio inferiore al 2019. Il livello pre-pandemico è poi stato raggiunto a partire dal 2022.
- (+) Nettezza urbana: il pareggio dei costi, tramite le tasse d'uso, a partire dal 2022 ha portato ad un incremento di quasi fr. 2 mio di introiti registrati nel gruppo 42.

46 Ricavi da trasferimento: il confronto tra il 2019 e il 2023 mostra un aumento di questo gruppo di ricavi per un totale di fr. 5.6 mio ca., pari ad un incremento medio annuo di +3.4%. Si tratta di versamenti di contributi dal Cantone o da altri Comuni. I motivi di questo importante aumento sono così sintetizzabili:

- (+) Contributo di livellamento: il dato 2023 di competenza (che contiene il Livellamento "ordinario" e l'ultimo versamento del contributo transitorio aggregativo, previsto per gli anni 2021-2023) è fr. 0.3 mio superiore al dato 2019.
- (+) Mandati di prestazione Case per anziani e Somen: quanto versato dal Cantone nel 2023 risulta di fr. 4.3 ca. mio superiore al 2019.
- (+) Contributi cantonali per SI e SE: sono cresciuti di fr. 0.4 mio dal 2019 al 2023.
- (+) Il CeCo 5300 Gestione Fortezza è stato creato solo nel 2020 ed ha introdotto nei conti della Città fr. 0.7 mio di ricavi nel gruppo 46 nel 2023.

2.4 Conto economico: confronti per Centro di costo

2.4.1 Modifiche strutturali e confronti col passato

Si ricorda che con il Preventivo 2022, a seguito della nuova legislatura, numerosi Centri di costo sono stati attribuiti a nuovi Dicasteri, rendendo impossibile un confronto 1:1 con gli anni precedenti. Si riportano in sintesi i cambiamenti intervenuti.

Tabella 11: Nomenclature Dicasteri:

| | Dal 2022 | 2017-2021 |
|---|---|-----------------------------------|
| 1 | Amministrazione generale | Amministrazione generale |
| 2 | Educazione, cultura, giovani e socialità | Cultura e educazione |
| 3 | Sicurezza e servizi industriali | Sicurezza e servizi regionali |
| 4 | Anziani e ambiente | Servizi sociali |
| 5 | Finanze, economia e sport | Finanze, economia e sport |
| 6 | Territorio e mobilità | Territorio e mobilità |
| 7 | Opere pubbliche | Opere pubbliche e ambiente |
| 8 | Controllo interno e qualità | Controllo interno e qualità |

Da queste modifiche dicasteriali derivano gli spostamenti dei Centri di costo:

| | 2021 (P22)-2024 | 2017-2021 |
|--|------------------------|------------------|
| <u>Servizio</u> | <u>Nr. CeCo</u> | <u>Nr. CeCo</u> |
| Servizio Sociale, giovani e famiglie | 2400 | 4000 |
| Autorità Regionale di protezione | 2401 | 4001 |
| Servizio dentario scolastico | 2410 | 4010 |
| Clinica dentaria | 2411 | 4011 |
| Contributi di legge (<i>ambito sociale</i>) | (*) 2900 | 4900 |
| Altri contributi (<i>ambito sociale</i>) | (**) 2910 | 2910 + 4910 |
| Servizi urbani | 4200 | 7000 |
| Veicoli | 4201 | 7001 |
| Verde urbano | 4210 | 7010 |
| Foreste e territorio | 4220 | 7020 |
| Strade | 4230 | 7030 |
| Canalizzazioni | 4231 | 7031 |
| Nettezza urbana | 4240 | 7040 |
| Pulizia strade e piazze | 4241 | 7041 |
| Servizio esterno | 4250 | 7050 |
| Contributi di legge (<i>ambito ambientale</i>) | 4900 | 7900 |
| Altri contributi (<i>ambito ambientale</i>) | 4910 | 7910 |

(*) precedentemente non esistente

(**) i due precedenti CeCo 4910 (*altri contributi in ambito sociale*) e 2910 (*altri contributi in ambito culturale*) sono stati riuniti nel nuovo 2910.

Il nuovo Dicastero Opere Pubbliche, ha mantenuto tutti i Centri di costo del Settore opere pubbliche (CeCo 7100-7114).

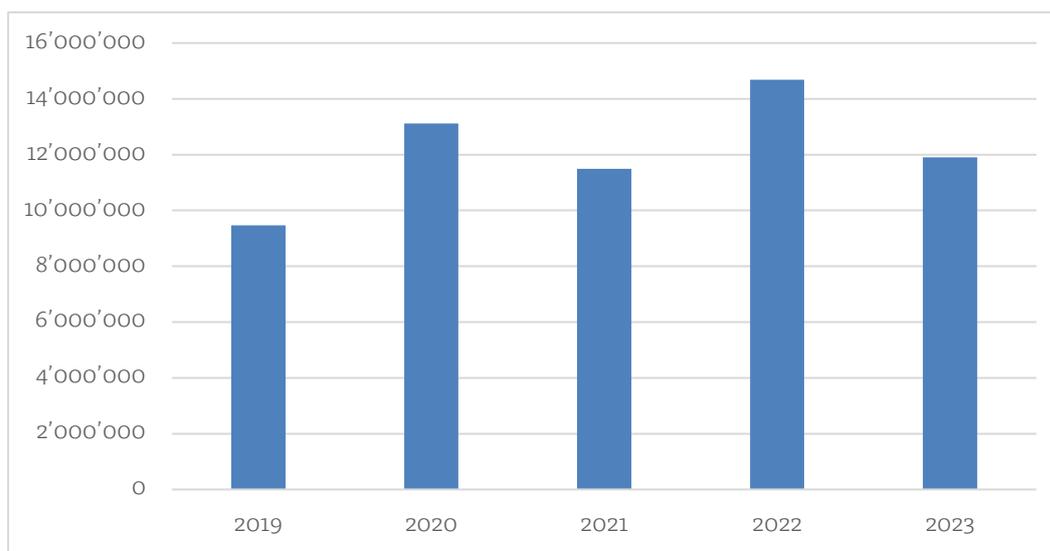
Queste modifiche, come detto, non permettono un confronto diretto tra le due legislature; **per permettere dei confronti che includano i dati a partire dal 2022, per i dicasteri toccati dalla riorganizzazione sopra descritta, si è optato per presentare una prima tabella con i dati contabili effettivi, seguita da una seconda tabella che – “spostando” i dati dei CeCo toccati – presenta i dati 2019-2021 con la medesima organizzazione dal 2022.**

2.4.2 Amministrazione generale

Tabella 12: Amministrazione generale – dati effettivi 2019-2023

| 1 - Amministrazione generale | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Spese | 10'241'917 | 13'679'262 | 12'173'514 | 15'486'593 | 12'713'344 |
| Ricavi | 771'457 | 562'955 | 682'357 | 801'320 | 811'528 |
| Fabbisogno | 9'470'460 | 13'116'306 | 11'491'157 | 14'685'273 | 11'901'815 |

Figura 5: Evoluzione del fabbisogno Amministrazione generale, 2019-2023



Dal confronto su più anni emerge un andamento particolarmente altalenante delle spese, comprese tra fr. 9.5 mio (2019) e fr. 14.7 mio (2022). È importante far notare che il Dicastero Amministrazione generale si è fatto a carico nel 2020 e 2021 del CeCo “Centro operativo Covid-19”, dove sono state fatte confluire tramite addebiti interni le spese straordinarie e i mancati introiti legati alla pandemia. Questo CeCo ha rappresentato nel 2020 fr. 1.6 mio ca. di spese, mentre nel 2021 fr. 0.3 mio ca. Escludendo le spese del CeCo “Centro operativo Covid-19”, la spesa netta (fabbisogno) per l’anno 2020 si attesta a fr. 11.5 mio ca., rispettivamente fr. 11.2 mio ca. per il 2021. Il considerevole aumento nel 2022 è direttamente collegato alla registrazione straordinaria di fr. 3.5 mio legata al passaggio alla Cassa comune della CPE; senza questa, il fabbisogno del Dicastero sarebbe ammontata a fr. 11.2 mio, in linea

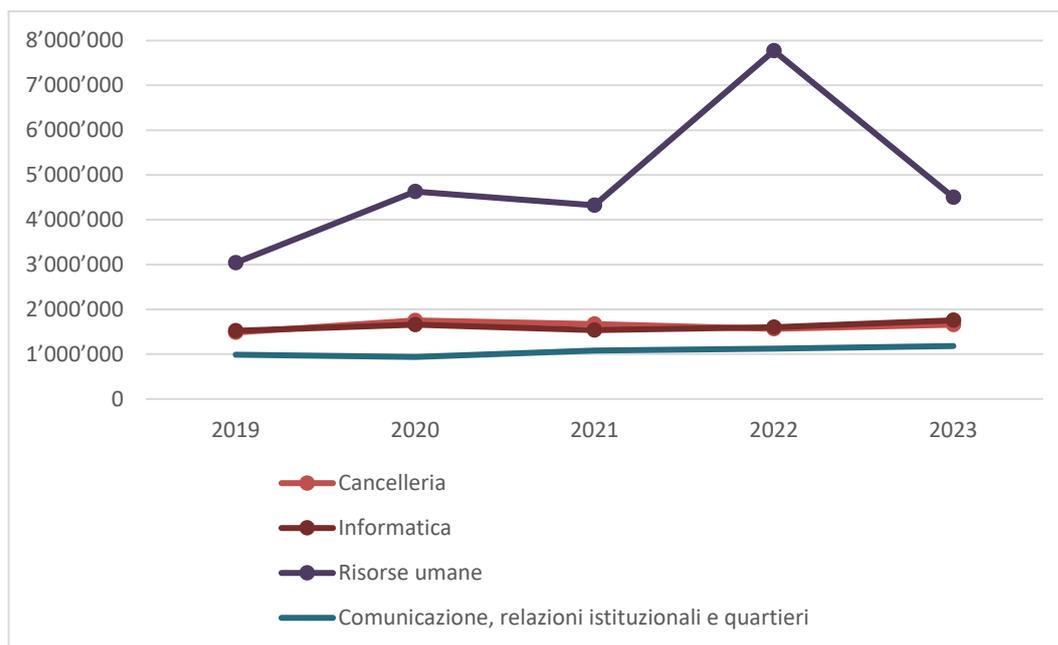
con l'anno precedente. Nel 2023 si vede un ulteriore aumento del fabbisogno di fr. 0.7 mio ca., al netto dell'operazione sopraindicata.

La tabella mostra che i CeCo più significativi del 2023 sono la Cancelleria (1100), l'Informatica (1120), le Risorse Umane (1200) e Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri. Per questi sarà presentata una visione grafica, che aiuti a visualizzare l'evoluzione.

Tabella 13: Amministrazione generale – Fabbisogno effettivo CeCo, 2018-2022

| | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 1000 | Consiglio Comunale e Municipio | 692'849 | 721'875 | 709'207 | 730'278 | 724'522 |
| 1100 | Cancelleria | 1'484'247 | 1'753'593 | 1'675'883 | 1'562'632 | 1'657'989 |
| 1101 | Votazioni | 285'912 | 229'979 | 313'696 | 210'833 | 257'633 |
| 1102 | Giudic. Di pace e Uff. conciliaz. | 8'189 | -7'356 | 22'180 | 21'981 | 15'747 |
| 1103 | Agenzie postali | 1'504 | 879 | -20'915 | 45'133 | 43'366 |
| 1104 | Centro Operativo Covid-19 | 0 | 1'601'159 | 194'096 | 0 | 0 |
| 1110 | Ufficio giuridico | 717'579 | 716'918 | 726'656 | 734'903 | 788'650 |
| 1120 | Informatica | 1'521'979 | 1'660'850 | 1'535'795 | 1'600'320 | 1'755'521 |
| 1130 | Movimento della popolazione | 321'258 | 468'686 | 540'571 | 486'517 | 509'828 |
| 1200 | Risorse umane | 3'040'895 | 4'632'097 | 4'323'946 | 7'772'399 | 4'503'074 |
| 1300 | Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri | 987'477 | 937'759 | 1'081'398 | 1'123'342 | 1'181'543 |
| 1900 | Contributi di legge | 24'831 | 41'574 | 36'992 | 13'931 | 16'259 |
| 1910 | Altri contributi | 383'742 | 358'292 | 351'652 | 383'004 | 447'683 |

Figura 6: Principali CeCo Amministrazione generale, 2019-2023



2.4.3 Educazione, cultura, giovani e socialità

Tabella 14: Educazione e cultura – dati effettivi 2019-2023

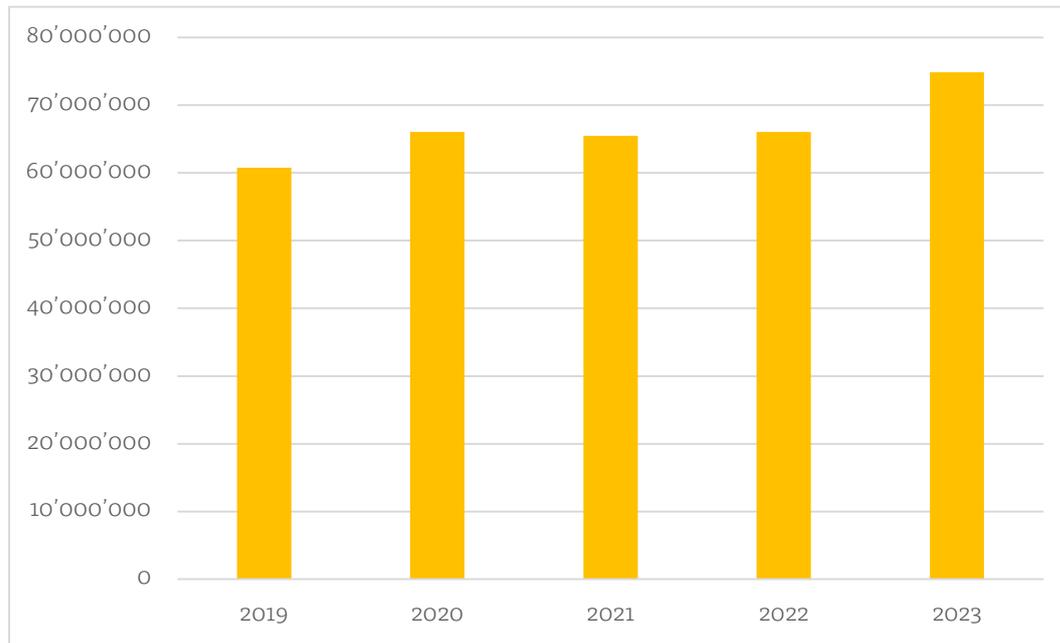
| 2 - Educazione e cultura | 2019 | 2020 | 2021 | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 2- Educazione, cultura, giovani e socialità | | | | 2022 | 2023 |
| Spese | 33'150'111 | 32'575'980 | 33'940'409 | 78'668'280 | 87'248'963 |
| Ricavi | 8'939'573 | 8'032'153 | 8'831'416 | 12'619'116 | 12'396'989 |
| Fabbisogno | 24'210'538 | 24'543'826 | 25'108'993 | 66'049'164 | 74'851'974 |

Tabella 15: Educazione e cultura – dati per confronto 2019-2023

| 2 - Educazione, cultura, giovani e socialità | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Spese | 72'201'592 | 76'523'729 | 77'323'280 | 78'668'280 | 87'248'963 |
| Ricavi | 11'454'161 | 10'457'867 | 11'823'666 | 12'619'116 | 12'396'989 |
| Fabbisogno | 60'747'431 | 66'065'862 | 65'499'614 | 66'049'164 | 74'851'974 |

La tabella mostra una crescita del fabbisogno netto del Dicastero aumentato in totale di fr. 14.1 mio, pari ad una media annua del +5.8%. La forte crescita del fabbisogno è chiaramente determinata dall'importante incremento delle spese (+15 mio ca.), in particolare inerente ai contributi versati al Cantone per oneri sociali e per il settore anziani.

Figura 7: Evoluzione del fabbisogno Educazione, cultura, giovani e socialità, 2019-2023

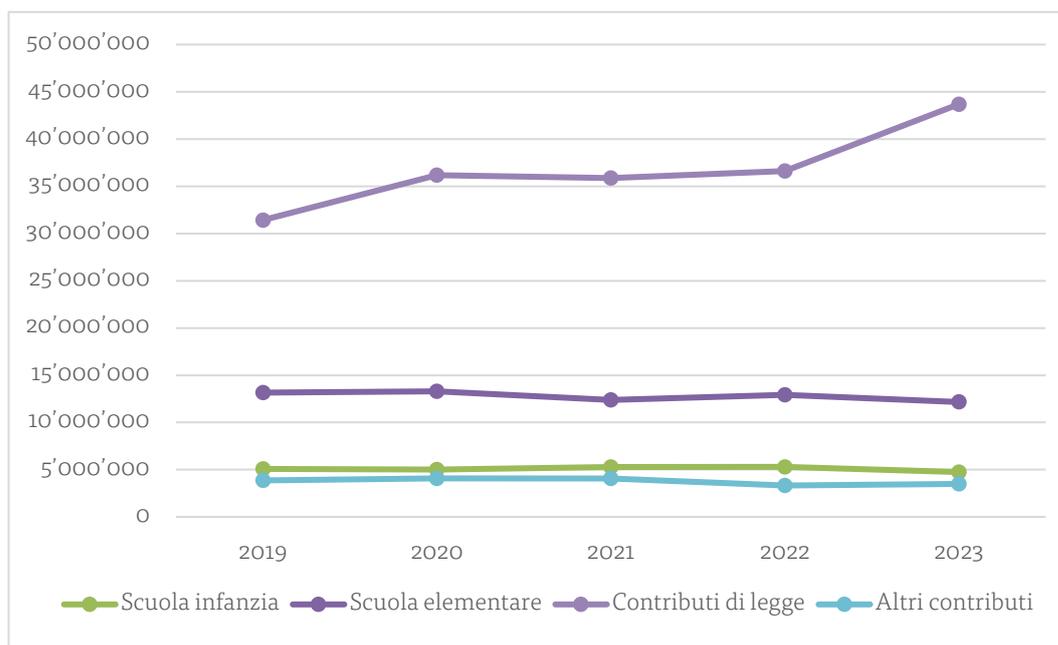


Di seguito sono presentati i CeCo del Dicastero, con lo spostamento dei dati (in rosso) necessario per permettere un confronto 2019-2023. Sono poi evidenziati i maggiori fabbisogni.

Tabella 16: Educaz., cultura, giovani e socialità – Fabbisogno CeCo a confronto, 2019-2023

| | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 2000 | Amministrazione scuole | 485'976 | 1'808'623 | 1'834'490 | 1'809'590 | 1'935'909 |
| 2001 | Servizio scuole | 1'938'964 | 1'969'554 | 1'933'093 | 1'993'909 | 2'055'337 |
| 2010 | Scuola infanzia | 5'004'559 | 5'295'057 | 5'300'284 | 4'751'027 | 5'090'713 |
| 2011 | Scuola elementare | 13'294'326 | 12'387'177 | 12'909'575 | 12'162'693 | 12'414'483 |
| 2012 | Scuola fuori sede | 168'273 | 100'483 | 123'814 | 168'654 | 199'862 |
| 2013 | Doposcuola | 57'898 | 20'202 | -365 | 13'831 | 22'735 |
| 2014 | Biblioteche | 92'618 | 140'556 | 141'175 | 126'555 | 144'527 |
| 2100 | Altre scuole | 85'670 | 97'936 | 84'834 | 95'008 | 68'991 |
| 2200 | Cultura e eventi | 1'278'314 | 1'138'673 | 1'237'895 | 1'661'922 | 2'268'479 |
| 2201 | Mercato coperto | 18'245 | 22'266 | -1'736 | -55'422 | 37'738 |
| 2202 | Eventi in proprio | 30'471 | -14'202 | 25'885 | 57'251 | 103'079 |
| 2400 | Serv. Soc., giovani e fam. | 1'590'377 | 1'547'510 | 1'599'158 | 1'689'595 | 1'823'141 |
| 2401 | Autorità reg. protezione | 1'169'142 | 1'164'853 | 1'228'334 | 1'346'314 | 1'334'733 |
| 2410 | Servizio dentario scol. | 363'067 | 346'069 | 352'071 | 328'228 | 318'470 |
| 2411 | Clinica dentaria | -333'471 | -203'391 | -480'295 | -200'399 | -170'117 |
| 2900 | Contributi di legge | 31'421'710 | 36'170'463 | 35'883'060 | 36'613'334 | 43'680'520 |
| 2910 | Altri contributi | 4'081'290 | 4'074'031 | 3'328'342 | 3'487'075 | 3'523'375 |

Figura 8: Principali CeCo Educaz., cultura, giovani e socialità, 2019-2023



Nella tabella che precede è visibile come i principali CeCo contenuti nel Dicastero Educazione, cultura, giovani e socialità siano le Scuole dell'infanzia (2010) e le Scuole elementari (2011), i Contributi di legge (2900) e Altri contributi (2910.). Si fa notare che nel 2020 il costo delle Direzioni è stato spostato dal CeCo 2011 delle Scuole elementari al CeCo 2000 Amministrazione scuole. Si ricorda inoltre che il CeCo 2910 Altri contributi è il frutto della riunificazione dei dati dei precedenti (anni 2019-2021) centri di costo 4910 e 2910.

Tabella e grafico mettono in mostra come le scuole dell'infanzia nel 2023 sono tornati al medesimo livello di fabbisogno del 2019, a seguito di una moderata oscillazione nel triennio 2020-2022. Mentre le scuole elementari hanno ottenuto una riduzione di 0.9 mio ca. Ci si astiene per contro dal commentare il CeCo 2910 Altri contributi, in quanto – come già indicato – il loro contenuto a seguito della parziale riorganizzazione dei Dicasteri – è cambiato in maniera tale da impedirne un confronto diretto fra il 2023 ed il 2019. Per contro, si può attestare che dal 2022 al 2023 il costo netto di tale CeCo è rimasto pressoché invariato. Il CeCo Contributi di legge – che qui rappresenta i contributi in ambito sociale – mostrano un'importante crescita nel periodo 2019-2023 di fr. 12.3 mio ca., pari a quasi un +40%.

2.4.4 Sicurezza e servizi industriali

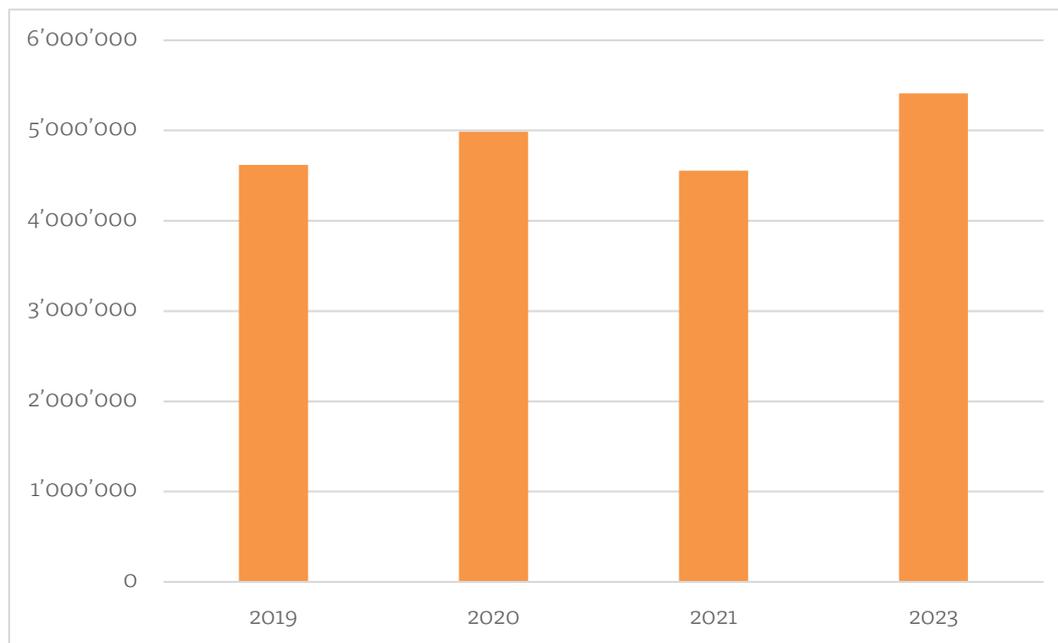
Tabella 17: Sicurezza e servizi industriali – dati effettivi 2019-2023

| 3- Sicurezza e servizi ind. | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Spese | 13'381'122 | 12'931'340 | 13'098'034 | 14'120'914 | 14'807'082 |
| Ricavi | 8'761'506 | 7'946'051 | 8'541'526 | 10'297'269 | 9'396'220 |
| Fabbisogno | 4'619'616 | 4'985'289 | 4'556'508 | 3'823'645 | 5'410'863 |

La tabella mostra un'importante oscillazione del fabbisogno netto del Dicastero; su tutto il periodo vi è un aumento di fr. 0.8 mio ca., pari ad un incremento complessivo di +17.1% e ad un +4.3% annuo di media.

Sul dato 2022 pesa in particolare la forte riduzione del fabbisogno del Consorzio protezione civile e le entrate derivanti dalla vendita del rifugio di Camorino. Nel 2023 il dato del Consorzio protezione civile è tornato ai livelli precedenti, vi è inoltre stato un aumento del fabbisogno nel centro di costo della Polizia di fr. 0.7 mio ca. rispetto all'anno precedente.

Figura 9: Evoluzione del fabbisogno Sicurezza e servizi industriali, 2019-2023



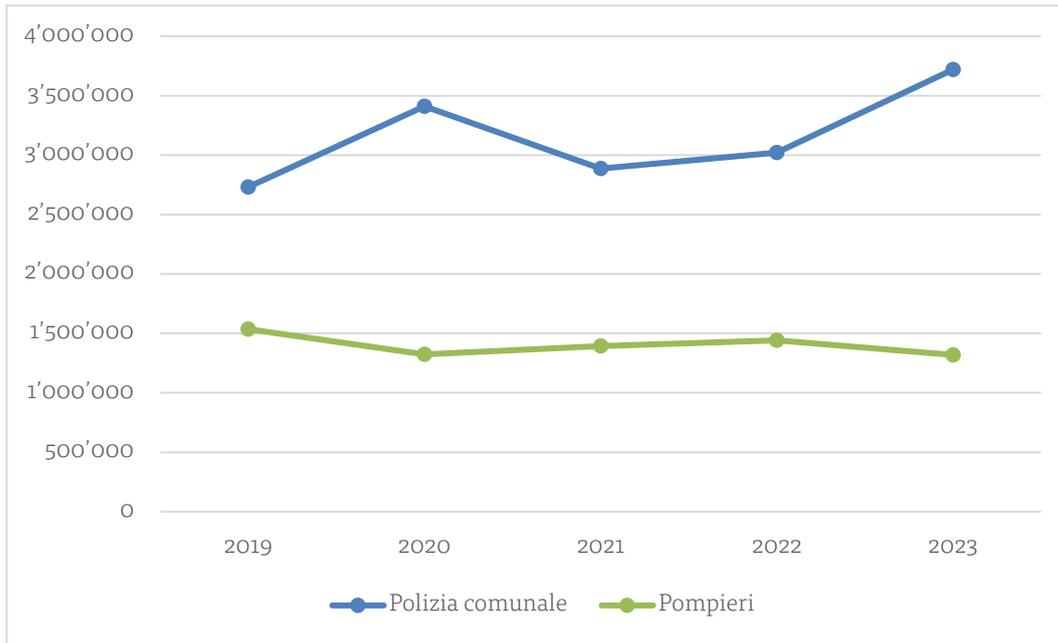
Nella successiva tabella possiamo vedere come i principali CeCo siano la Polizia comunale (3000) e i Pompieri (3100). Si ricorda che il CeCo Cassa Corpo Pompieri, in uso dal 2019 al 2022, non ha generato un fabbisogno a carico della Città, in quanto eventuali utili sono stati "pareggiati" e versati a favore di un fondo del capitale proprio, dal quale si preleva in caso di disavanzi.

Il CeCo Pompieri mostra una regolarità nel fabbisogno con una tendenza a diminuire, presentando una riduzione di fr. 0.2 mio ca. su tutto il periodo. Per contro, la Polizia ha fatto registrare un aumento di fr. 1 mio ca. del fabbisogno rispetto al 2018, pari al +36.2%.

Tabella 18: Sicurezza e servizi industriali – Fabbisogno CeCo a confronto, 2019-2023

| | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 3000 | Polizia comunale | 2'731'882 | 3'410'831 | 2'886'182 | 3'021'010 | 3'719'908 |
| 3010 | Autosilo | -545'056 | -413'844 | -502'769 | -519'953 | -479'971 |
| 3100 | Pompieri | 1'535'166 | 1'323'133 | 1'391'953 | 1'441'541 | 1'318'842 |
| 3101 | Cassa Corpo Pompieri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3900 | Contributi di legge | 869'169 | 638'254 | 750'000 | -208'905 | 767'744 |
| 3910 | Altri contributi | 28'455 | 26'915 | 31'142 | 89'952 | 84'340 |

Figura 10: Principali CeCo Sicurezza e servizi industriali, 2019-2023



2.4.5 Anziani e ambiente

Tabella 19: Anziani e ambiente – dati effettivi 2019-2023

| 4 – Servizi sociali | 2019 | 2020 | 2021 | | |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 4- Anziani e ambiente | | | | 2022 | 2023 |
| Spese | 70'289'952 | 76'618'674 | 75'892'205 | 63'361'352 | 66'391'692 |
| Ricavi | 32'737'255 | 33'984'232 | 34'119'633 | 51'309'001 | 54'983'868 |
| Fabbisogno | 37'552'697 | 42'634'442 | 41'772'572 | 12'052'351 | 11'407'824 |

Tabella 20: Anziani e ambiente – dati per confronto 2019-2023

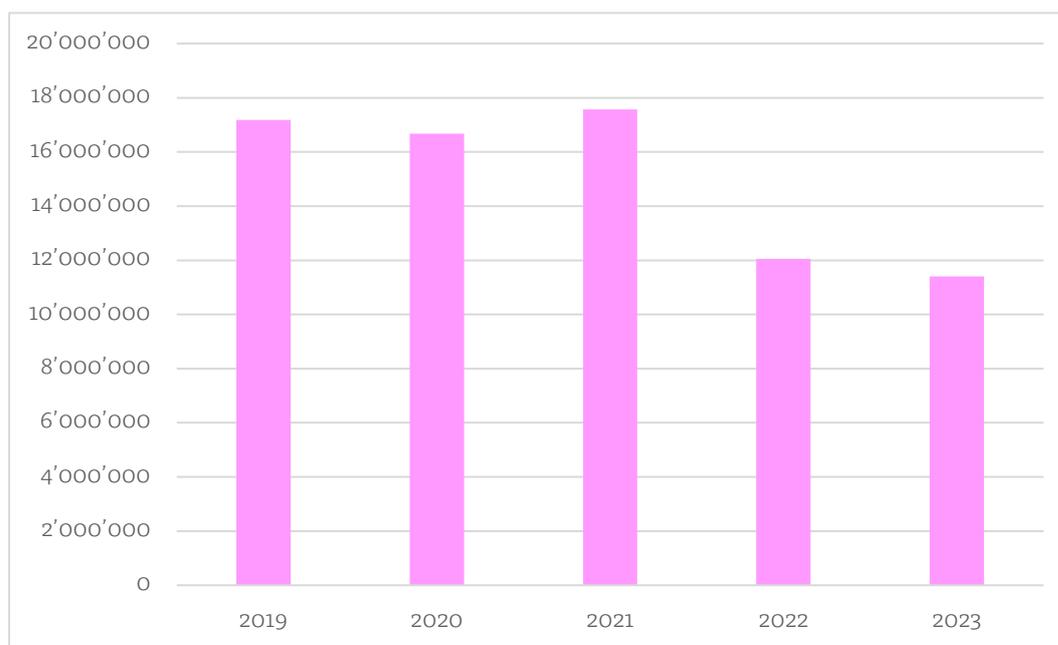
| 4- Anziani e ambiente | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Spese | 65'112'446 | 64'587'879 | 65'652'724 | 63'361'352 | 66'391'692 |
| Ricavi | 47'936'436 | 47'915'806 | 48'078'660 | 51'309'001 | 54'983'868 |
| Fabbisogno | 17'176'010 | 16'672'073 | 17'574'065 | 12'052'351 | 11'407'824 |

I dati “normalizzati” per rendere le cifre confrontabili dallo spostamento dei CeCo avvenuto nel 2022, mostrano un incremento delle spese di fr. 0.7 mio rispetto al 2021 e fr. 3 mio rispetto al 2022. Quest'ultimo legato principalmente ai centri di costo Case anziani e Centro Somen (fr. +2.4 mio) e Strade (fr. +0.4 mio).

Sul fronte dei ricavi vi è per contro un importante aumento sul periodo (fr. +7 mio). Vi è un ulteriore aumento di fr. +3.7 mio rispetto all'anno precedente, in gran parte attribuibile ai fr. +3.4 mio delle Case anziani e del Centro Somen.

A livello di fabbisogno, l'aumento dei ricavi e la contenuta crescita delle spese portano a una drastica riduzione (fr. -5.8 mio).

Figura 11: Evoluzione del fabbisogno Anziani e ambiente, 2019-2023



Nella tabella successiva possiamo vedere come chiaramente il principale CeCo all'interno del Dicastero sia il "Strade" (4230), seguito dal "Verde urbano" (4210), Case anziani e Centro Somen (4100-3) e da "Servizio esterno" (4250) e da "Pulizia strade e piazze" (4241).

Il costo netto del Verde urbano risulta stabile nel periodo, con un picco di aumento nel 2022 sia a causa della ristrutturazione del servizio dopo l'aggregazione, che ad una riattribuzione contabile legata allo smaltimento (dal 2022; fr. 0.2 mio), nel 2023 c'è stata una diminuzione di fr. 0.3 mio rispetto all'anno precedente.

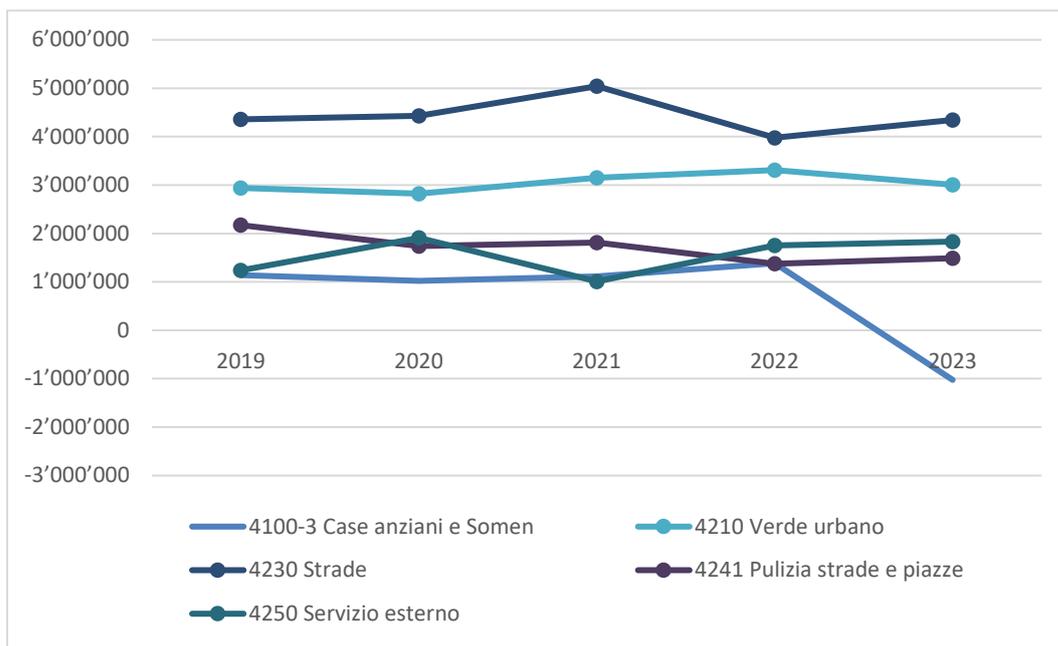
Il dato 2023 delle Strade è in linea con la media dei dati presi in considerazione nella tabella, con però una diminuzione del fabbisogno di fr. 0.4 mio rispetto al 2022. Si fa notare che il dato più alto – relativo il 2021 - era stato appesantito dagli eventi alluvionali.

La Pulizia di strade e piazze ha ridotto il proprio fabbisogno nel confronto 2019-2023 (fr. -0.7 mio); tale evoluzione dipende sia dagli eventi straordinari in relazione a eventi che impongono l'incremento dell'intervento del Servizio esterno (come, ad esempio, gli eventi alluvionali), sia da riattribuzioni contabili legate a direttive cantonali sul sistema di addebito di spese relative ai costi di smaltimento dei rifiuti dei cestini pubblici o dagli scarti delle scopatrici. Le Case anziani e Somen presentano un miglioramento del fabbisogno rispetto al 2019 di fr. 3.2 mio. È utile inoltre ricordare che dal 2021, è stato modificato l'accorpamento dei dati contabili delle strutture per anziani, passando da una suddivisione per Quartiere (4100 per le 2 Case anziani di Bellinzona; 4101 per la Casa anziani di Sementina e il Centro Somen) a una suddivisione per tipologia (4102 per il Centro Somen; 4103 per le 3 Case anziani). Per facilitare il confronto in questo ambito è stata inserita una somma dei dati annuali di tutte le strutture per anziani.

Tabella 21: Anziani e ambiente – Fabbisogno CeCo a confronto, 2019-2023

| | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------|-------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 4100-3 | Case anziani e Somen | 1'021'980 | 1'112'280 | 1'384'968 | -1'024'019 | -2'094'460 |
| 4104 | Bar Casa Anziani | -6'176 | 126 | -3'016 | -10'175 | 10'319 |
| 4200 | Servizi urbani | 1'318'203 | 1'211'106 | 1'170'718 | 1'091'087 | 1'270'415 |
| 4201 | Veicoli | 1'146'517 | 925'872 | 927'136 | 948'502 | 945'644 |
| 4210 | Verde urbano | 2'938'298 | 2'822'822 | 3'152'328 | 3'309'394 | 3'003'239 |
| 4220 | Foreste e territorio | 302'652 | 587'716 | 716'108 | 328'903 | 234'139 |
| 4230 | Strade | 4'356'030 | 4'430'262 | 5'041'803 | 3'978'388 | 4'343'934 |
| 4231 | Canalizzazioni | 485'566 | -416'816 | 0 | 0 | 0 |
| 4240 | Nettezza urbana | 1'961'904 | 2'069'123 | 1'974'573 | 0 | 0 |
| 4241 | Pulizia strade e piazze | 2'171'871 | 1'741'466 | 1'810'937 | 1'374'287 | 1'492'257 |
| 4250 | Servizio esterno | 1'237'852 | 1'908'572 | 1'009'829 | 1'754'451 | 1'832'299 |
| 4900 | Contributi di legge | 268'499 | 269'033 | 378'321 | 297'731 | 361'738 |
| 4910 | Altri contributi | -27'187 | 10'510 | 10'360 | 3'800 | 8'300 |

Figura 12: Principali CeCo Anziani e ambiente, 2019-2023



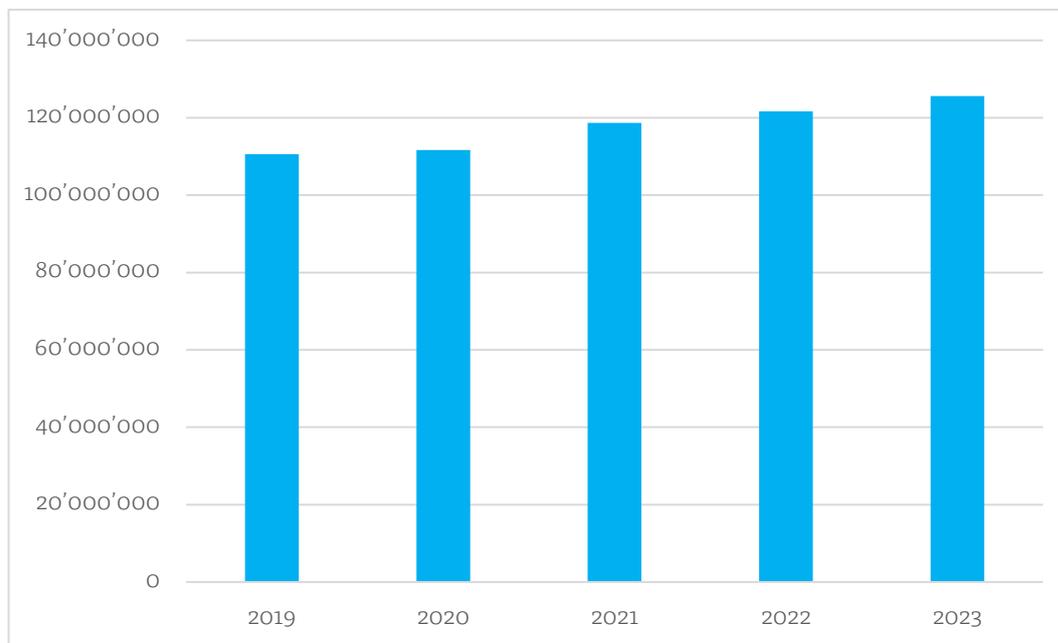
2.4.6 Finanze, economia a sport

Tabella 22: Finanze, economia e sport – dati effettivi 2019-2023

| 5- Finanze | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese | 33'979'902 | 27'887'197 | 29'626'793 | 30'293'185 | 34'374'553 |
| Ricavi | 144'550'383 | 139'523'403 | 148'313'267 | 151'915'129 | 159'959'954 |
| Fabbisogno | -110'570'481 | -111'636'206 | -118'686'474 | -121'621'944 | -125'585'402 |
| Apporto positivo | +110'570'481 | +111'636'206 | +118'686'474 | +121'621'944 | +125'585'402 |

La tabella mostra che il Dicastero ha un apporto finanziario positivo a favore della Città per tutti e cinque gli anni presi in esame, con una crescita dai fr. 110.6 mio del 2019 ai fr. 125.6 mio del 2023. Si tratta di un miglioramento netto pari a fr. 15 mio, equivalente a +3.4% annuo medio. Il movimento è derivato da una limitata contrazione delle spese (fr. -0.4 mio) e da un rilevante aumento dei ricavi (fr. +15.4 mio) tra il 2019 e il 2023.

Figura 13: Evoluzione dell'apporto netto Finanze economia e sport, 2019-2023



Per quanto riguarda il fabbisogno, dalla tabella che precede possiamo vedere come chiaramente i principali CeCo siano il “Gestione debito e patrimonio” (5020), seguito dal “Altri contributi” (5910), dove dal 2020 sono confluiti i contributi di Bellinzona Sport (5100) e all’Ente Carasc (5200). I dati negativi dei CeCo Imposte (5010) e Contributi di legge (5900) rappresentano l’apporto netto (ricavo netto) di questi due ambiti a favore del finanziamento dell’attività dell’intera Città.

Sul fronte del fabbisogno netto, troviamo dunque la Gestione dei debiti e del patrimonio (5020), dove confluiscono – come spese – gli interessi dei prestiti e gli ammortamenti. Osservando il confronto 2019-2023, si può notare come il fabbisogno di questo CeCo diminuisce in modo importante (fr. -15 mio).

Nel 2020, nonostante l'anno pandemico e le ripercussioni in ambito fiscale, il fabbisogno del Dicastero migliora lievemente, a seguito della modifica del sistema di calcolo degli ammortamenti portato da MCA2 (fr. -5.2 mio). Il 2021 e 2022 mostrano un chiaro incremento delle spese in quanto tornano a crescere gli ammortamenti legati agli importanti investimenti realizzati (fr. +1/1.6 mio annui).

L'anno 2023 è caratterizzato da un rilevante miglioramento delle entrate fiscali; facendo registrare più sopravvenienze rispetto all'anno precedente (fr. +2.3 mio), così come un aumento del gettito di competenza (fr. + 4.6 mio, con moltiplicatore al 93%) e un incremento delle imposte alla fonte (fr. +0.8 mio).

Per quanto riguarda l'apporto positivo (qui mostrato con segno "+"), il più importante è quello del CeCo 5010 Imposte, che dopo un'erosione tra il 2019 e il 2020, mostra un chiaro incremento nel 2021, che si ripropone sia nel 2022 e che nel 2023. Complessivamente sul periodo l'aumento è di fr. 12.2 mio, pari a +2.7% annuo.

A seguire troviamo il CeCo 5900 Contributi di legge, migliorato grazie al parziale decadimento del contributo di risanamento al Cantone, nonostante la diminuzione del Contributo. Sugli anni 2023-2019, il maggior apporto è di fr. 1.9 mio, pari a +3.5% annuo in media.

Tabella 23: Finanze economia e sport – Fabbisogno CeCo a confronto, 2019-2023

| | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 5000 | Finanze e prom. economica | 2'252'028 | 2'235'450 | 2'036'168 | 2'091'113 | 2'208'837 |
| 5010 | Imposte | -114'299'029 | -108'210'810 | -115'603'559 | -119'386'416 | -126'513'316 |
| 5020 | Gestione debiti e patrimonio | 10'383'512 | 5'150'511 | 6'145'144 | 7'801'148 | 9'603'223 |
| 5300 | Gestione Fortezza | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5301 | Infoshop turistico | 0 | 0 | 67'965 | 64'041 | 77'221 |
| 5400 | Polo Biomedico | 0 | 0 | 0 | 30'056 | 62'817 |
| 5900 | Contributi di legge | -13'664'450 | -15'718'417 | -16'286'410 | -16'590'417 | -15'597'652 |
| 5910 | Altri contributi | 4'757'459 | 4'907'061 | 4'954'218 | 4'368'532 | 4'573'469 |

Figura 14: Principali CeCo Finanze economia e sport (fabbisogno), 2019-2023

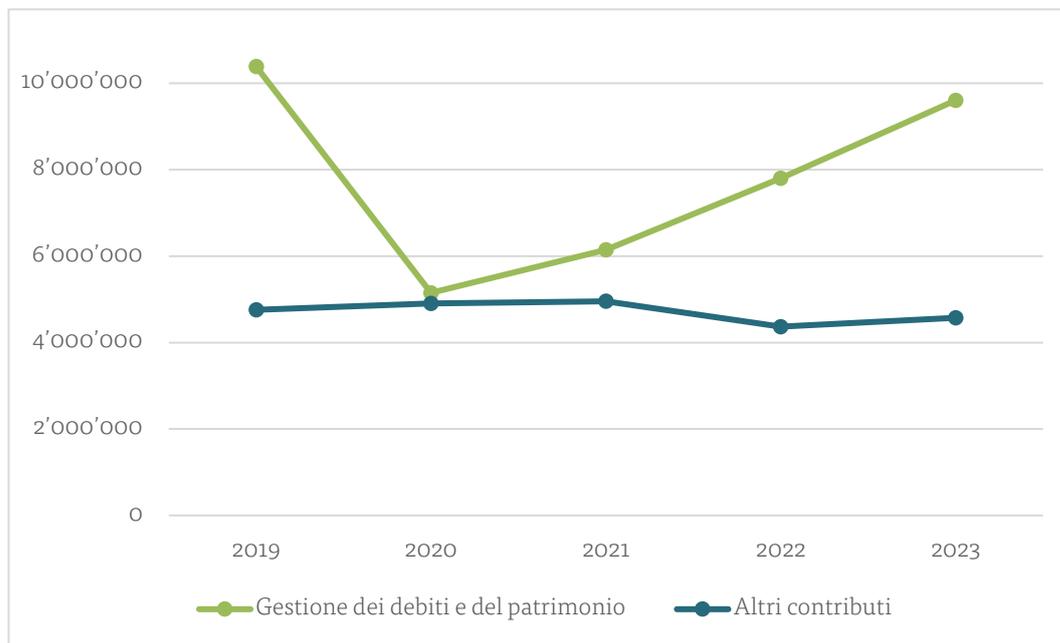
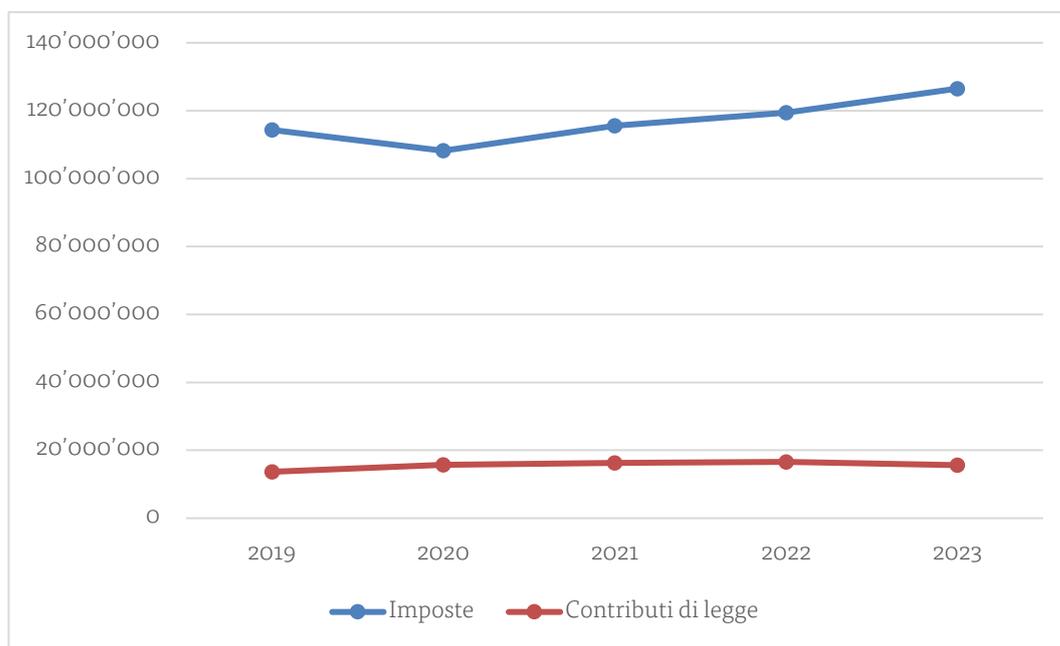


Figura 15: Principali CeCo Finanze economia e sport (apporto), 2019-2023



2.4.7 Territorio e mobilità

Tabella 24: Territorio e mobilità – dati effettivi 2019-2023

| 6 - Territorio e mobilità | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Spese | 10'748'278 | 11'156'108 | 11'816'051 | 11'994'241 | 11'867'825 |
| Ricavi | 3'138'921 | 2'052'572 | 1'972'675 | 2'331'247 | 2'241'374 |
| Fabbisogno | 7'609'357 | 9'103'536 | 9'843'376 | 9'662'994 | 9'626'451 |

La tabella espone un incremento delle spese (fr. +1.1 mio) e una diminuzione dei ricavi (fr. - 0.9 mio) tra il 2019 e il 2023, ciò comporta un incremento del fabbisogno netto pari a fr. 2 mio, che equivale a un +6.6% annuo in media. Il dato è determinato soprattutto dai contributi al Cantone per il trasporto pubblico.

Figura 16: Evoluzione del fabbisogno Territorio e mobilità, 2019-2023

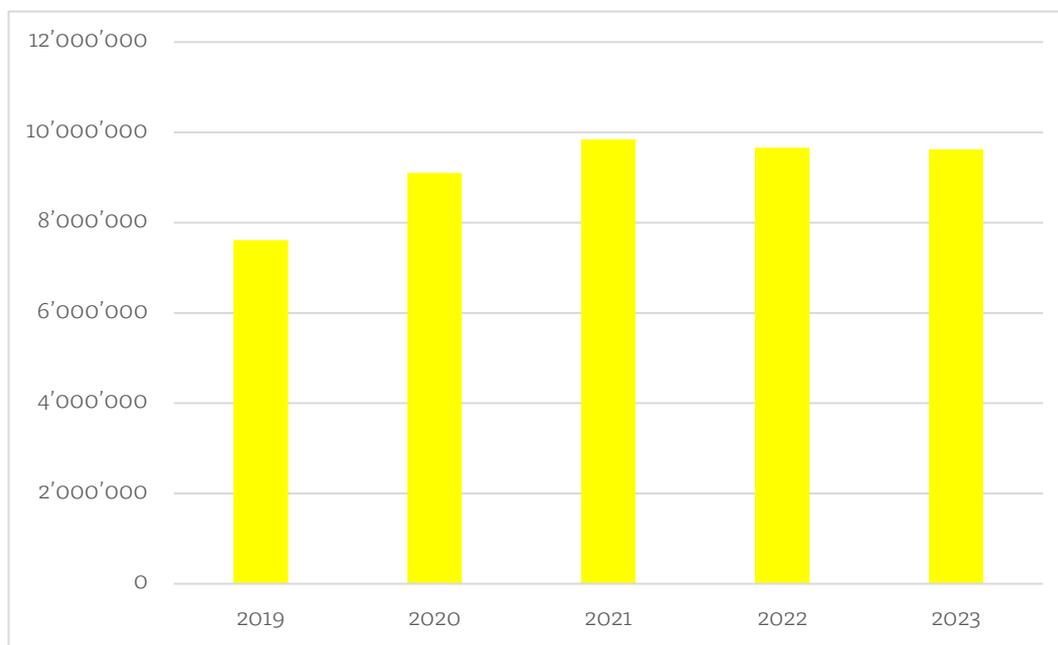


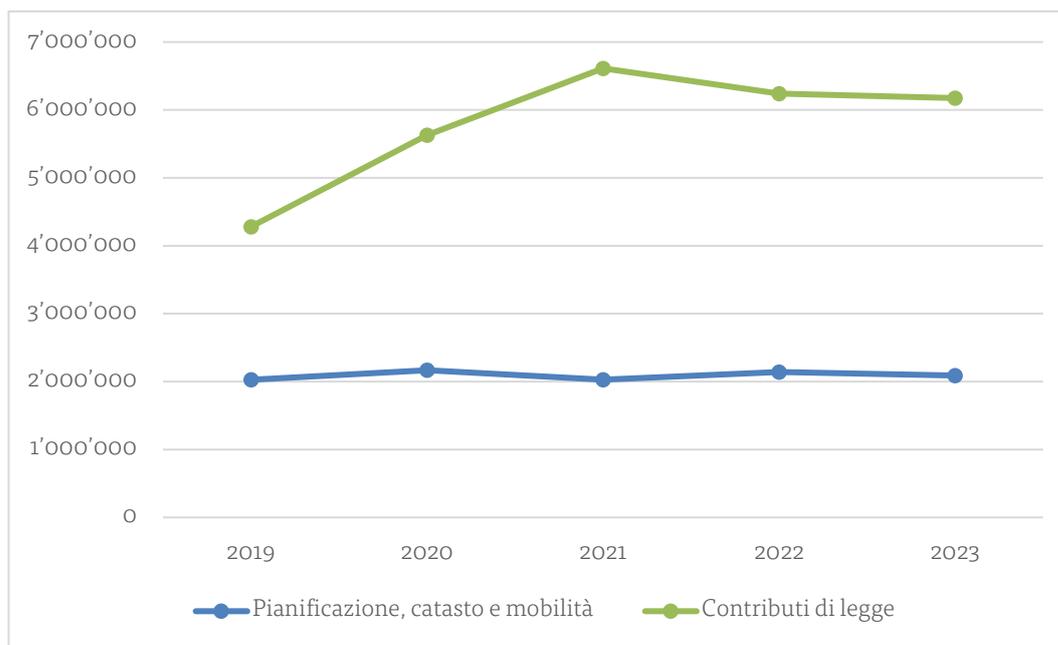
Tabella 25: Territorio e mobilità – Fabbisogno CeCo a confronto, 2019-2023

| | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 6000 | Pianificazione, catasto e mobilità | 2'027'156 | 2'167'432 | 2'028'756 | 2'139'965 | 2'088'262 |
| 6100 | Edilizia privata | 1'238'130 | 1'294'954 | 1'198'223 | 1'259'314 | 1'319'467 |
| 6900 | Contributi di legge | 4'280'965 | 5'629'514 | 6'612'340 | 6'240'674 | 6'173'506 |
| 6910 | Altri contributi | 63'106 | 11'636 | 4'057 | 23'041 | 45'215 |

La tabella con la suddivisione dei centri di costo mostra chiaramente come il CeCo principale è il 6900 Contributi di legge, che contiene i contributi al Cantone per il trasporto pubblico. Segue il CeCo 6000 Pianificazione, catasto e mobilità.

La Pianificazione (6000) rimane stabile sul periodo 2019-2023, con una crescita limitata, mentre i Contributi di legge (6900) crescono complessivamente di fr. 1.9 mio, pari ad un +44.2% e a una media annua del +11%.

Figura 17: Principali CeCo Territorio e mobilità, 2019-2023



2.4.8 Opere pubbliche

Tabella 26: Opere pubbliche – dati effettivi 2019-2023

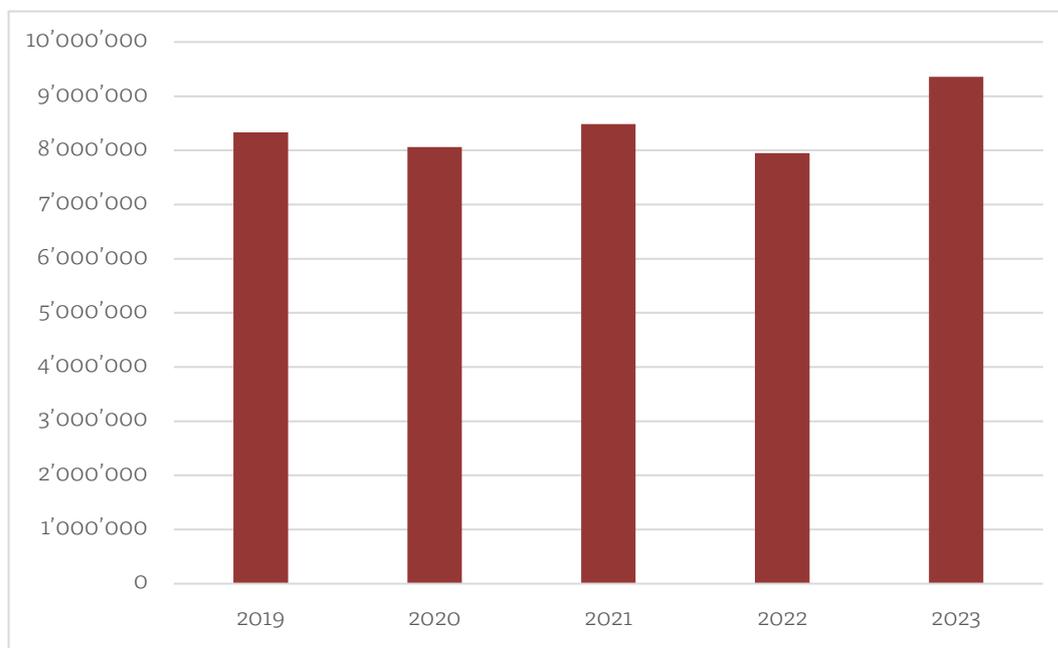
| 7 - Opere pubbliche | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Spese | 45'262'783 | 43'933'621 | 45'315'439 | 11'842'601 | 12'999'085 |
| Ricavi | 20'772'715 | 20'314'680 | 20'638'975 | 3'891'269 | 3'644'057 |
| Fabbisogno | 24'490'067 | 23'618'941 | 24'676'463 | 7'951'331 | 9'355'028 |

Tabella 27: Opere pubbliche – dati per confronto 2019-2023

| 7 - Opere pubbliche | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Spese | 11'388'808 | 12'016'666 | 12'172'048 | 11'842'601 | 12'999'085 |
| Ricavi | 3'058'946 | 3'957'391 | 3'687'698 | 3'891'269 | 3'644'057 |
| Fabbisogno | 8'329'862 | 8'059'275 | 8'484'350 | 7'951'331 | 9'355'028 |

La tabella con i dati per confronto mostrano un aumento delle spese di fr. 1.6 mio e un aumento dei ricavi di fr. 0.6 mio; tali dati portano ad un incremento del fabbisogno di fr. 1 mio. Rispetto al 2022, il 2023 rileva una lieve contrazione dei ricavi (fr. -0.2 mio) e un aumento delle spese (fr. +1.2 mio), ne consegue un aumento del fabbisogno di fr. 1.4 mio.

Figura 18: Evoluzione del fabbisogno Opere pubbliche, 2019-2023



Di seguito è riportata la tabella che presenta l'evoluzione dei vari Centri di costo. Si ricorda che nel periodo 2019-2021, il Dicastero si componeva anche del Settore Servizi urbani e ambiente (SUA), che dal 2022 è inserito nel Dicastero 4 Anziani e ambiente. Per questo motivo, i CeCo del SUA sono presentati in questo capitolo nell'ambito di tale Dicastero 4.

Tabella 28: Opere pubbliche – Fabbisogno CeCo a confronto, 2019-2023

| | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 7100 | Opere pubbliche | 1'476'250 | 1'727'028 | 1'625'934 | 1'407'659 | 1'243'161 |
| 7110 | Gestione stabili amministrativi e patrimon. | 3'039'105 | 3'027'511 | 3'005'946 | 2'516'200 | 2'749'789 |
| 7111 | Gestione stabili scolastici | 3'786'677 | 3'595'951 | 3'906'707 | 4'071'209 | 4'440'714 |
| 7112 | Cimiteri | 438'940 | 412'855 | 525'342 | 422'690 | 715'845 |
| 7113 | Crematorio | -411'109 | -663'244 | -536'716 | -430'869 | 235'311 |
| 7114 | Nuovo Oratorio | 0 | -40'825 | -42'863 | -35'557 | -29'791 |

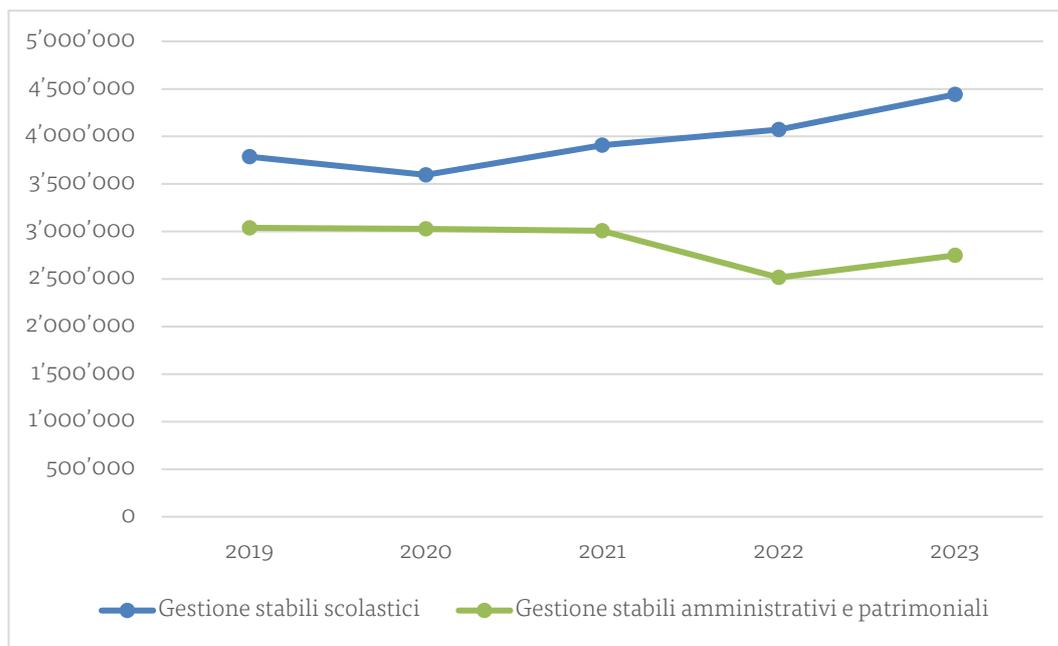
I principali CeCo in termini di fabbisogno netto sono il 7110 Gestione stabili amministrativi e patrimoniali e 7111 Gestione stabili scolastici.

Il CeCo 7110 mostra sul periodo una riduzione di fr. 0.24 mio del fabbisogno, nonostante che negli anni 2019-2021 il dato sia rimasto costantemente più elevato. Una parte di questa crescita è legata ad una diversa attribuzione di spese tra questo CeCo e il CeCo 7111.

Quest'ultimo mostra sul periodo un incremento di fr. 0.65 mio e nel confronto 2022-2023 un incremento di fr. +0.37 mio.

Per il periodo 2019-2022 il CeCo 7113 Crematorio mostra un chiaro apporto finanziario netto a favore della Città. Nel 2023 il fabbisogno è peggiorato di fr. 0.67 mio rispetto al 2022, in quanto le attività del crematorio comunale si sono più che dimezzate in seguito alla messa in esercizio del crematorio privato a Carasso.

Figura 19: Principali CeCo Opere pubbliche, 2019-2023



2.4.9 Controllo interno e qualità

Tabella 29: Controllo interno e qualità – dati effettivi 2019-2023

| 8 – Controllo e qualità | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Spese | 536'604 | 587'113 | 506'755 | 498'380 | 529'671 |
| Ricavi | 536 | 3'034 | 970 | 292 | 0 |
| Fabbisogno | 536'068 | 584'079 | 505'784 | 498'088 | 529'671 |

La tabella mostra una relativa stabilità nei dati di fabbisogno del centro di costo, con un picco di fr. 0.6 mio raggiunto nel 2020.

2.5 Investimenti: confronti 2019-2023

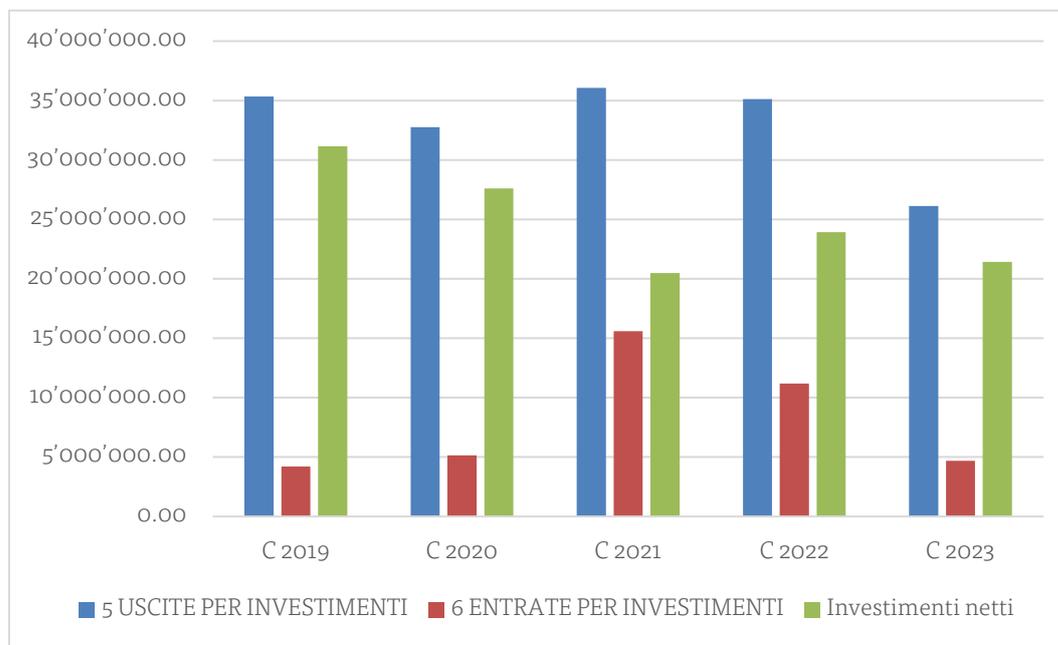
2.5.1 Confronto dei dati totali tra consuntivi

Questo capitolo si avvia confrontando il totale delle uscite e delle entrate per investimenti dal 2019 al 2023.

Tabella 30: Riassunto del conto investimenti: dati per confronto 2019-2023

| | | C 2019 | C 2020 | C 2021 | C 2022 | C 2023 |
|---------------------------|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 5 | Uscite | 35'342'597 | 32'761'153 | 36'064'958 | 35'110'983 | 26'128'415 |
| 6 | Entrate | 4'203'310 | 5'152'184 | 15'586'473 | 11'188'074 | 4'691'821 |
| Investimenti netti | | 31'139'287 | 27'608'969 | 20'478'486 | 23'922'909 | 21'436'594 |

Figura 20: Conto investimenti, 2019-2023



La tabella e il grafico evidenziano un ritmo sempre sostenuto degli investimenti netti, che si aggirano tra i fr. 20.5 mio (2021) e fr. 31.1 mio (2019). Per chiarezza si ricorda che in ogni anno vi sono delle specificità, che si elencano di seguito:

- Nel 2019 vi è stato un importo significativo (oltre fr. 2 mio) che è transitato quale spesa dal conto degli investimenti, ma che rappresentava la semplice transizione contabile del prestito alla Parrocchia di Giubiasco, già allibrato a Bilancio in un'altra categoria.
- Nel 2021, sul fronte dei ricavi, abbiamo la "novità" della registrazione di parte dei contributi di costruzione (ricalcolo) emessi per il Quartiere di Bellinzona.

La spesa relativa agli investimenti netti annui è in media di fr. 24 mio, entro il limite di fr. 25 mio posto dal Municipio come quale obiettivo da rispettare.

2.5.2 Confronto per genere di conto delle uscite

Tabella 31: Uscite per investimenti: confronti 2019-2023

| | | C 2019 | C 2020 | C 2021 | C 2022 | C 2023 |
|-----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 5 | USCITE PER INVESTIMENTI | 35'342'597 | 32'761'153 | 36'064'958 | 35'110'983 | 26'128'415 |
| 50 | Investimenti materiali | 26'131'204 | 24'217'024 | 28'691'811 | 17'936'381 | 20'967'660 |
| 500 | Terreni | 4'519 | 1'977'237 | 15'000 | 73'160 | 0 |
| 501 | Strade, piazze, vie di comunicazione | 6'430'789 | 6'489'252 | 6'633'158 | 3'700'544 | 5'096'343 |
| 502 | Sistemazione corsi d'acqua e laghi | 400'226 | 915'567 | 555'188 | 724'871 | 494'885 |
| 503 | Altre opere del genio civile | 4'489'839 | 2'691'264 | 4'612'666 | 3'845'043 | 5'122'926 |
| 504 | Immobili | 13'280'435 | 9'841'076 | 14'848'029 | 7'262'240 | 8'130'590 |
| 505 | Boschi | 61'496 | 42'929 | 44'192 | 15'778 | 363'653 |
| 506 | Beni mobili | 1'360'192 | 1'965'472 | 1'816'146 | 2'205'628 | 1'150'758 |
| 509 | Altri investimenti materiali | 103'707 | 294'227 | 167'432 | 109'118 | 608'506 |
| 51 | Investimenti per conto di terzi | 0 | 0 | 143'000 | 0 | 0 |
| 513 | Altre opere del genio civile | 0 | 0 | 143'000 | 0 | 0 |
| 52 | Investimenti immateriali | 2'344'665 | 2'295'064 | 830'273 | 1'550'397 | 2'089'021 |
| 520 | Software | 107'341 | 51'124 | 11'477 | 25'612 | 19'665 |
| 529 | Altri investimenti in beni immateriali | 2'237'324 | 2'243'940 | 818'797 | 1'524'785 | 2'069'356 |
| 54 | Prestiti | 2'476'129 | 1'029'087 | 578'331 | 55'392 | 6'370 |
| 542 | Comuni, Consorzi ed altri enti locali | 2'476'129 | 741'087 | 551'431 | 55'392 | 6'370 |
| 544 | Imprese pubbliche | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 545 | Imprese private | 0 | 288'000 | 0 | 0 | 0 |
| 546 | Organizzazioni private s. scopo di lucro | 0 | 0 | 26'900 | 0 | 0 |
| 55 | Partecipazioni e capitali sociali | 0 | 0 | 47'000 | 20'000 | 100'000 |
| 552 | Comuni, Consorzi ed altri enti locali | 0 | 0 | 0 | 0 | 100'000 |
| 554 | Imprese pubbliche | 0 | 0 | 1'200 | 0 | 0 |
| 555 | Imprese private | 0 | 0 | 45'000 | 0 | 0 |
| 556 | Organizzazioni private s. scopo di lucro | 0 | 0 | 800 | 20'000 | 0 |
| 56 | Contributi per investimenti di terzi | 4'350'608 | 5'219'978 | 5'618'500 | 15'481'712 | 2'964'614 |
| 561 | Contributi al Cantone | 3'474'004 | 4'791'447 | 4'860'609 | 3'834'604 | 1'658'364 |
| 562 | Comuni, Consorzi ed altri enti locali | 833'746 | 309'497 | 313'622 | 769'408 | 751'523 |
| 564 | Imprese pubbliche | 0 | 0 | 10'770 | 0 | 0 |
| 565 | Imprese private | 0 | 8'500 | 8'500 | 258'500 | 8'500 |
| 566 | Organizzazioni private s. scopo di lucro | 42'858 | 110'534 | 405'000 | 10'619'200 | 536'227 |
| 567 | Economie private | 0 | 0 | 20'000 | 0 | 10'000 |
| 59 | Ripporto a bilancio | 39'992 | 0 | 156'042 | 67'100 | 750 |
| 590 | Ripporto a bilancio delle entrate per investimenti | 39'992 | 0 | 156'042 | 67'100 | 750 |

Come già visto nella descrizione delle cifre 2023 degli investimenti, la particolarità di questo conto è che le spese sono dettagliate per genere di spesa, mentre i ricavi – che sono sempre direttamente inerenti ad una delle opere realizzate – il dettaglio è per provenienza: altri Comuni, Cantone, Confederazione, Imprese pubbliche o private, ecc.

Dalla tabella emerge in modo chiaro quali siano i principali tipi di investimenti:

501 Strade, piazze, vie di comunicazione: questo genere di investimenti presenta un dato oscillante nel corso degli anni, con i fr. 6.6 mio del 2021 a 3.7 mio del 2022, per poi risalire a fr. 5.1 mio nel 2023. La loro importanza nel totale degli investimenti varia da un minimo del 11% (2022) ad un massimo del 20% (2020 e 2023). Vista la vasta rete di strade comunali e cantonali presenti nel comprensorio, è inevitabile che queste opere rappresentino sempre un capitolo importante (in media il 17% degli investimenti).

503 Altre opere del genio civile: in questo sottogruppo ritroviamo soprattutto gli interventi di canalizzazione, le opere per le premunizioni e altre opere come i parchi giochi, il parco urbano, ecc. La spesa in questo ambito è altalenante negli anni, ma il capitolo più grande è sempre quello delle canalizzazioni. Quando si toccano i picchi di spesa (fr. 4.6 nel 2021 e fr. 5.1 nel 2023) è perché si sono aggiunti investimenti non-canalizzazioni significativi, come il Parco urbano o i parchi giochi. La parte di questi investimenti sul totale annuo varia da un minimo del 8% (2020) a un massimo del 20% (2023); in media questi investimenti rappresentano il 13% del totale annuo.

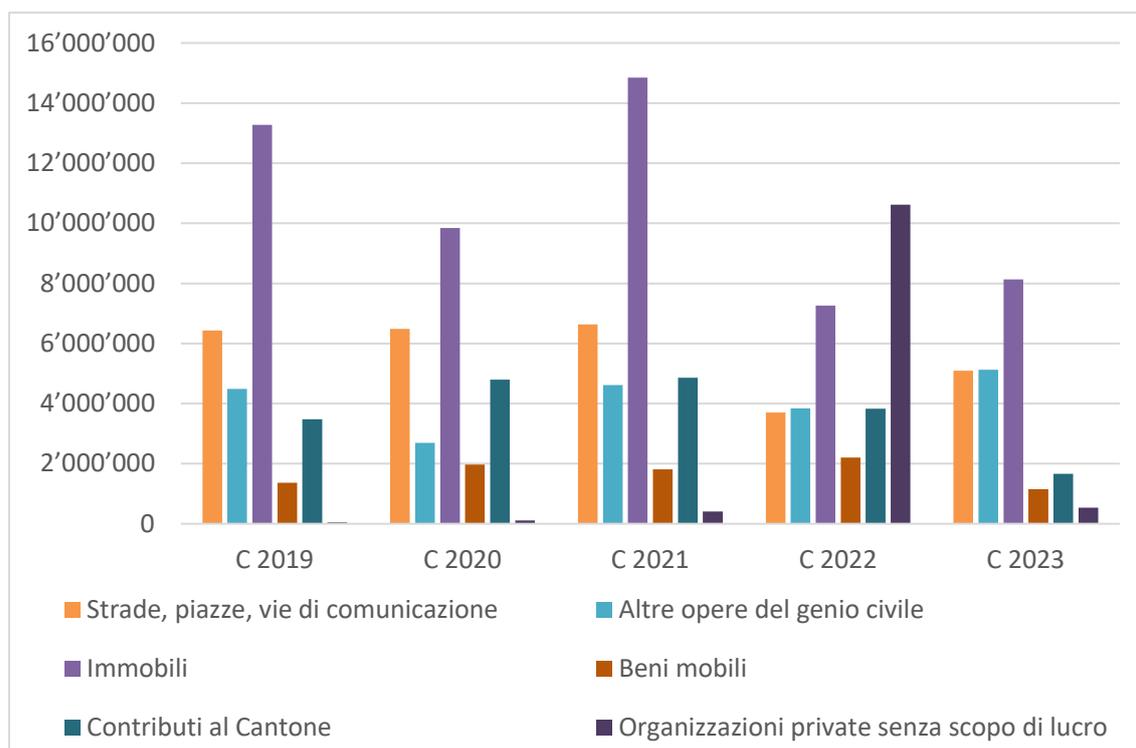
504 Immobili: in questo sottogruppo ritroviamo gli interventi di manutenzione straordinaria, le trasformazioni, la costruzione a nuovo o l'acquisto di immobili. Rappresenta il sottogruppo di spesa più significativo ed il totale di spesa va dal minimo di fr. 7.3 del 2022 al massimo di fr. 14.8 mio del 2021, quando si è registrato l'acquisto dello stabile di Via Vela. Pure importanti negli anni sono gli interventi di manutenzione straordinarie alle Scuole, l'investimento al Policentro Morobbia, il nuovo Oratorio, ecc. Questo genere di investimenti rappresenta in media il 32% degli investimenti lordi annui.

506 Beni mobili: in questo sottogruppo ritroviamo in particolare gli acquisti di veicoli, che rappresentano la maggior parte dei "beni mobili" acquistati. Questo genere di spesa rappresenta un totale di spesa di fr. 1 mio per gli anni 2019-2023 e fr. 2 mio nel triennio 2020-2022. In media questo tipo di investimenti rappresenta il 5% del totale delle spese per investimento annuo.

561 Contributi al Cantone per investimenti: in questo sottogruppo ritroviamo le opere d'investimento per il quale il Cantone è il committente, ma dove la Città è chiamata a partecipare. L'importo totale di questo sottogruppo appare costantemente in crescita, con gli anni 2020 e 2021 a segnare i maggiori esborsi (fr. 4.8 e fr. 4.9 mio). I contributi per il trasporto pubblico e per il programma d'agglomerato rappresentano le cifre maggiori, negli 2020 -2021 si è aggiunto un contributo di fr. 1 mio annuo per la sistemazione di via Birreria. In media questo gruppo di investimenti rappresenta l'11% del totale delle spese per investimento annuo.

566 Contributi a organizzazione private senza scopo di lucro: in questo sottogruppo ritroviamo dei contributi per investimenti di terzi privati, ma senza scopo di lucro. I dati 2019-2021 restano sempre molto limitati, fino al picco del 2022 (fr. 10.6 mio), quando è stato registrato il versamento di fr. 10 mio per la costruzione della nuova sede IRB. Nel 2023 il valore è di fr. 0.5 mio. In media questo tipo di investimenti rappresenta il 7% del totale delle spese per investimento annuo, mentre nel 2022 ha rappresentato il 30%.

Figura 21: Principali uscite per investimenti, 2019-2023



2.5.3 Confronto per genere di conto delle entrate

Le entrate per investimenti sono di fatto suddivise per provenienza dei fondi e non per il loro scopo. Dalla tabella emerge in modo chiaro che le principali entrate sono quelle provenienti dal Cantone (631 Cantone), dalla Confederazione (630), dalle Economie private (637) e Altri contributi per investimenti (639).

630 Confederazione: questo genere di entrate si rileva importante solo nel 2021, quando spiccano i contributi per la mobilità ciclopedonale (fr. 1.8 mio). In media questo tipo di ricavo rappresenta il 9% del totale delle entrate per investimento annuo, mentre nel 2021 ha rappresentato il 14% e nel 2023 il 16%.

631 Cantone: questa tipologia di entrata per investimenti è sempre importante, ma particolarmente significativa nel 2021 e soprattutto nel 2022. In questo ambito ritroviamo in particolare i contributi legati agli investimenti per le canalizzazioni (fr. 1.1 mio nel 2021,

fr. 0.6 mio nel 2022 e fr. 0.3 mio nel 2023); ritroviamo inoltre i contributi legati alla mobilità ciclopedonale o il trasporto pubblico (fr. 2.5 mio nel 2021 e fr. 1.4 mio nel 2022). Vi sono inoltre i contributi legati ad esempio agli interventi edili per strutture per anziani (fr. 1.7 mio nel 2021 e fr. 0.4 mio nel 2022). Nel 2023 è inoltre compreso un contributo relativo la costruzione del Policentro della Morobbia di fr. 0.6 mio. Da ultimi e molto importanti ritroviamo i contributi all'investimento derivanti dall'aggregazione (fr. 4.75 mio nel 2022 per lo stabile Via Vela e per la nuova sede IRB).

In media questo tipo di ricavo rappresenta il 49% del totale delle entrate per investimento annuo, mentre nel 2022 se ha rappresentato il 75%.

Tabella 32: Entrate per investimenti: confronti 2019-2023

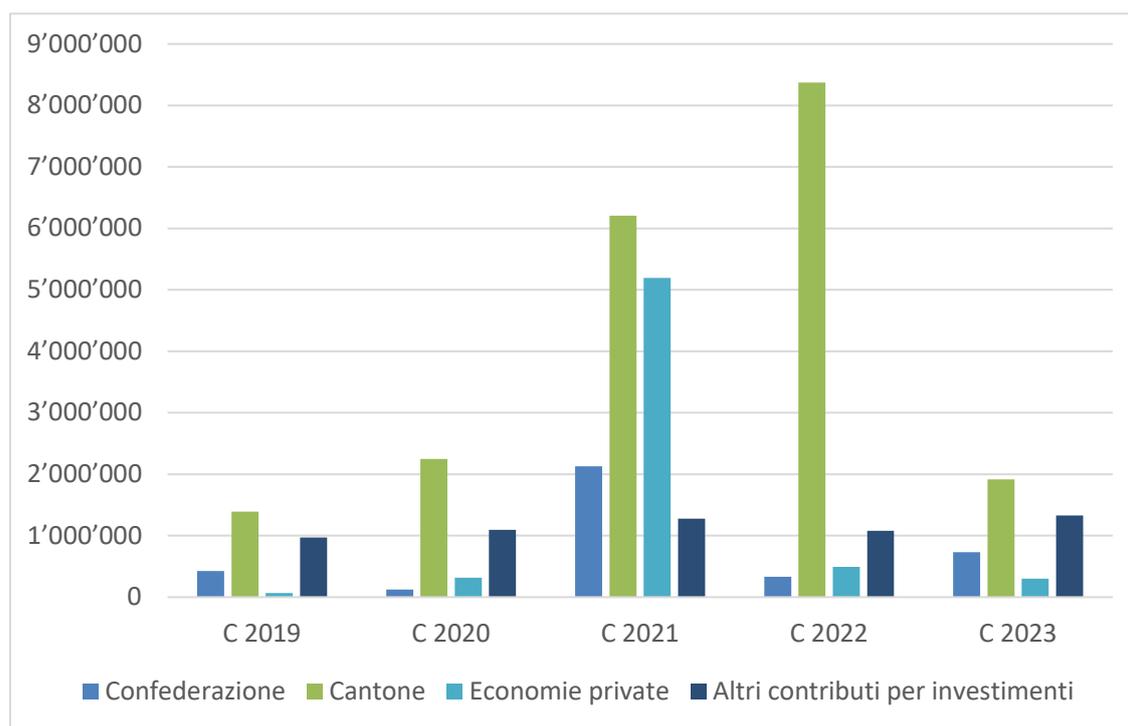
| | | C 2019 | C 2020 | C 2021 | C 2022 | C 2023 |
|-----------|--|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 6 | ENTRATE PER INVESTIMENTI | 4'203'310 | 5'152'184 | 15'586'472 | 11'188'074 | 4'691'821 |
| 60 | Trasferimento di investimenti materiali nei beni patrimoniali | 40'000 | 0 | 156'390 | 67'102 | 750 |
| 600 | Trasferimento di terreni | 40'000 | 0 | 156'390 | 5'280 | 0 |
| 601 | Trasferimento di strade, vie di comunicazione | 0 | 0 | 0 | 61'780 | 750 |
| 605 | Trasferimento di boschi | 0 | 0 | 0 | 42 | 0 |
| 61 | Rimborso di investimenti per conto terzi | 0 | 0 | 143'000 | 0 | 0 |
| 613 | Altre opere del genio civile | 0 | 0 | 143'000 | 0 | 0 |
| 63 | Contributi per investimenti propri | 4'140'810 | 5'066'684 | 15'113'082 | 10'751'976 | 4'599'795 |
| 630 | Confederazione | 424'871 | 123'030 | 2'131'224 | 332'691 | 733'113 |
| 631 | Cantone | 1'391'407 | 2'247'669 | 6'207'835 | 8'370'912 | 1'915'965 |
| 632 | Comuni, Consorzi ed altri enti locali | 1'182'323 | 798'587 | 228'784 | 78'017 | 78'136 |
| 634 | Imprese pubbliche | 75'000 | 430'730 | 17'500 | 0 | 128'500 |
| 635 | Imprese private | 28'383 | 53'060 | 23'366 | 397'000 | 117'371 |
| 636 | Organizzazioni private s. scopo di lucro | 0 | 0 | 31'840 | 0 | 0 |
| 637 | Economie private | 69'001 | 318'108 | 5'193'571 | 492'388 | 299'746 |
| 639 | Altri contributi per investimenti | 969'825 | 1'095'498 | 1'278'962 | 1'080'969 | 1'326'965 |
| 64 | Rimborso di prestiti | 22'500 | 85'500 | 174'000 | 368'995 | 91'276 |
| 642 | Comuni, Consorzi ed altri enti locali | 0 | 50'000 | 150'000 | 329'245 | 29'791 |
| 645 | Imprese private | 15'000 | 28'000 | 16'500 | 32'250 | 53'985 |
| 646 | Organizzazioni private s. scopo di lucro | 7'500 | 7'500 | 7'500 | 7'500 | 7'500 |

637 Economie private: questo genere di entrate si rileva importante nel 2021, quando spiccano i contributi di costruzione canalizzazione nel Quartiere di Bellinzona. In media

questo tipo di ricavo rappresenta il 16% del totale delle entrate per investimento annuo, mentre nel 2021 ha rappresentato il 33%.

639 Altri contributi: questo genere di entrate rappresenta di fatto il prelievo del Fondo FER a copertura di spese d'investimento realizzate. In media questo tipo di ricavo rappresenta il 14% del totale delle entrate per investimento annuo.

Figura 22: Principali entrate per investimenti, 2019-2023



2.6 Bilancio: confronti 2019-2023

2.6.1 Confronto dei dati totali tra consuntivi

Questo capitolo si avvia confrontando unicamente le principali voci del Bilancio e estendendo questo confronto dal bilancio di apertura al 31.12.2019 al bilancio al 31.12.2023. Per economia di lettura, gli importi sono arrotondati al franco.

Tabella 33: Riassunto del bilancio: confronti 2019-2023

| | NOME CONTO | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|----------|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | ATTIVI | 478'460'549 | 503'385'862 | 512'788'924 | 529'834'644 | 552'329'805 |
| 10 | Beni patrimoniali (BP) | 192'000'358 | 197'358'925 | 195'077'693 | 198'874'601 | 211'990'990 |
| 14 | Beni amministrativi (BA) | 286'460'191 | 306'026'937 | 317'711'231 | 330'960'043 | 340'338'815 |
| 2 | PASSIVI | 478'460'549 | 503'387'942 | 510'305'658 | 529'834'644 | 552'329'805 |
| 20 | Capitale di terzi | 424'402'187 | 455'988'298 | 455'951'750 | 466'084'677 | 486'021'781 |
| 29 | Capitale proprio | 54'058'362 | 47'399'644 | 54'353'907 | 63'749'967 | 66'308'024 |

Dalla lettura della tabella emergono alcuni dati importanti:

- Il totale dei **10 Beni patrimoniali** (che in questo caso hanno non si limitano i soli investimenti in BP, ma includono pure la liquidità, i crediti, ecc.) cresce di fr. 20 mio ca., pari ad un +10.4% dal 31.12.2019 al 31.12.2023. Questo rappresenta una crescita media annua del 2.6%.
- Il totale dei **14 Beni amministrativi** cresce di fr. 53.9 mio ca., pari ad un +18.8% dal 31.12.2019 al 31.12.2023, che equivale ad una crescita media annua del +4.7%. Questo incremento è legato agli investimenti realizzati dal Comune (aumento) e agli ammortamenti contabilizzati (in riduzione).
- Il totale del **20 Capitale di terzi** (prestiti a breve e lungo termine, accantonamenti e impegni verso finanziamenti speciali) cresce di fr. 61.6 mio, pari ad un +14.5% dal 31.12.2019 al 31.12.2023. Questo rappresenta una crescita media annua del 3.6%. Questo incremento è legato agli investimenti realizzati dal Comune (aumento) e agli ammortamenti contabilizzati (in riduzione).
- Il totale del **29 Capitale proprio** (Riserve budgets globali, Avanzi d'esercizio cumulati) cresce di fr. 12.2 mio, pari ad un +22.7% dal 31.12.2019 al 31.12.2023. Questo rappresenta una crescita media annua del 5.7%. È utile ricordare che l'incremento in questo ambito è dettato essenzialmente dai risultati d'esercizio positivi degli ultimi anni (escluso il 2020), a cui si aggiunge l'effetto della rivalutazione dei Beni patrimoniali avvenuta con l'esercizio 2021. A fine 2023 il capitale proprio della Città è chiaramente superiore al dato iniziale della nuova Città (+17.5 mio ca.).

2.6.2 Confronto per genere di conto: gli attivi

Tabella 34: Gli attivi di Bilancio: confronti 2019-2023

| | | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|-----------|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | ATTIVI | 478'460'549 | 503'385'862 | 512'788'924 | 529'834'644 | 552'329'805 |
| 10 | Beni patrimoniali (BP) | 192'000'358 | 197'358'925 | 195'077'693 | 198'874'601 | 211'990'990 |
| 100 | Liquidità e piazzamenti a breve termine | 34'418'278 | 41'657'575 | 33'946'976 | 36'857'563 | 43'814'668 |
| 101 | Crediti | 88'085'057 | 101'416'333 | 103'624'983 | 107'672'165 | 109'714'367 |
| 102 | Investimenti finanziari a breve t. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 104 | Ratei e risconti attivi | 41'886'666 | 27'187'696 | 19'532'061 | 18'458'826 | 24'273'885 |
| 106 | Scorte merci e lavori in corso | 51'455 | 51'455 | 136'528 | 161'231 | 134'817 |
| 107 | Investimenti finanziari (a lungo t.) | 717'050 | 809'811 | 3'683'367 | 2'455'715 | 1'637'678 |
| 108 | Investimenti materiali dei BP | 3'975'045 | 3'975'045 | 12'703'203 | 12'661'677 | 12'661'677 |
| 109 | Crediti verso finanziamenti spec. | 22'866'808 | 22'261'010 | 21'450'576 | 20'607'424 | 19'753'899 |
| 14 | Beni amministrativi (BA) | 286'460'191 | 306'026'937 | 317'711'231 | 330'960'043 | 340'338'815 |
| 140 | Investimenti materiali dei BA | 171'109'778 | 180'068'787 | 188'553'871 | 190'288'971 | 196'977'984 |
| 142 | Investimenti immateriali | 3'464'295 | 5'078'778 | 5'511'707 | 6'411'735 | 7'187'735 |
| 144 | Prestiti | 4'263'629 | 5'202'215 | 5'606'546 | 5'292'943 | 5'208'037 |
| 145 | Partecipazioni, capitali sociali | 100'980'005 | 100'980'005 | 101'027'005 | 101'047'005 | 101'147'005 |
| 146 | Contributi per investimenti | 6'644'485 | 14'697'152 | 17'012'101 | 27'919'390 | 29'818'054 |

In questa sede si limiteranno i commenti alle **principali voci** che compongono gli attivi di bilancio.

La liquidità (100) presente sui conti correnti e nelle casse, varia in base alla tempistica di scadenza dei prestiti e all'evoluzione della spesa – soprattutto quella per gli investimenti, meno facilmente prevedibile mensilmente – e si fissa a fine 2023 a fr. 43.8 mio ca., superiore al dato medio di fr. 38.1 mio ca.

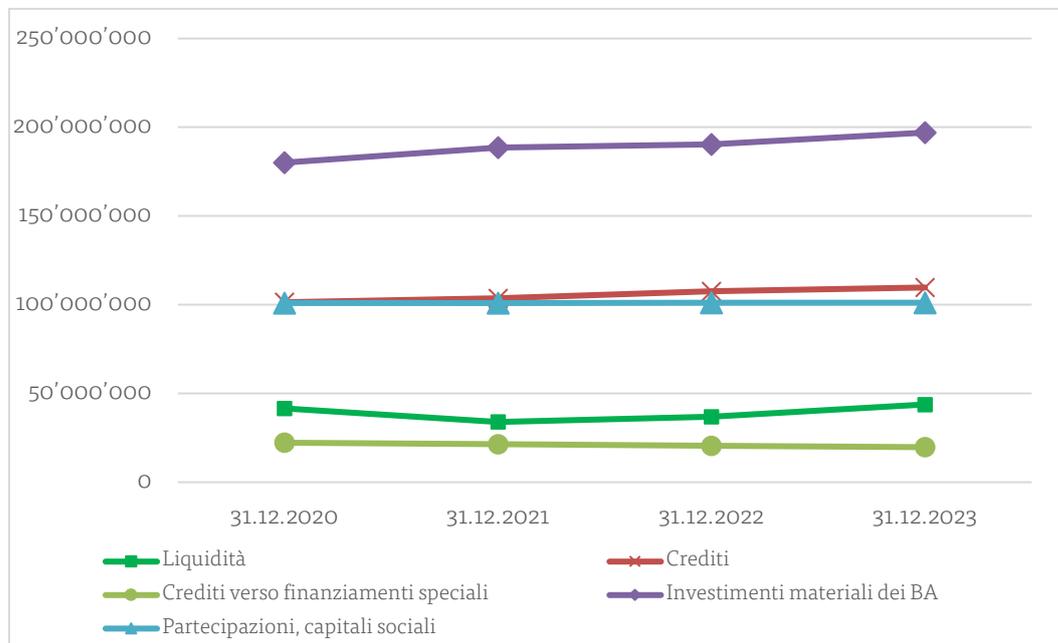
I crediti (101) subiscono variazioni importanti e dipendono anche dal momento in cui sono emessi particolari volumi di tasse o dalla registrazione di competenza di tasse che sono effettivamente emesso solo successivamente. Dopo un andamento altalenante nei primi anni, anche in relazione alla modifica del sistema di registrazione delle imposte, si nota una tendenza alla crescita lieve ma costante dal 2020 al 2023.

Gli investimenti materiali dei BP (108), dopo la costanza dei dati 2019-2020, mostrano un importante aumento (fr. +8.7 mio) in relazione al processo di rivalutazione 2021 dei beni patrimoniali imposti dall'applicazione del MCA2; il dato 2023 rispecchia quello del 2022.

Nei crediti verso finanziamenti speciali (109) il dato evolve in relazione alla variazione dei crediti che la Città vanta nei confronti del FPA Bellinzona e FPA Giubiasco. Ogni anno

viene speso in gestione corrente l'importo annuo stabilito e questo permette di ridurre quanto esposto a bilancio.

Figura 23: Evoluzione principali attivi di Bilancio, 2019-2023



Gli investimenti materiali dei BA (140) e gli investimenti immateriali (142) sono cresciuti esponenzialmente dal 2019; questa crescita è legata agli importanti investimenti realizzati in questi anni dalla Città.

Le partecipazioni e capitali sociali (145) sono composti prevalentemente dalla partecipazione al capitale dell'Azienda Multiservizi di Bellinzona di fr. 100 mio. Oltre a ciò, il movimento è estremamente limitato. L'aumento di fr. 100mila del 2023 è legato alla decisione di dotare l'Ente Autonomo Bellinzona Musei di un capitale proprio.

2.6.3 Confronto per genere di conto: i passivi

Gettiamo ora uno sguardo sulle principali voci che compongono i passivi di bilancio.

Tabella 35: I Passivi di Bilancio: confronti 2019-2023

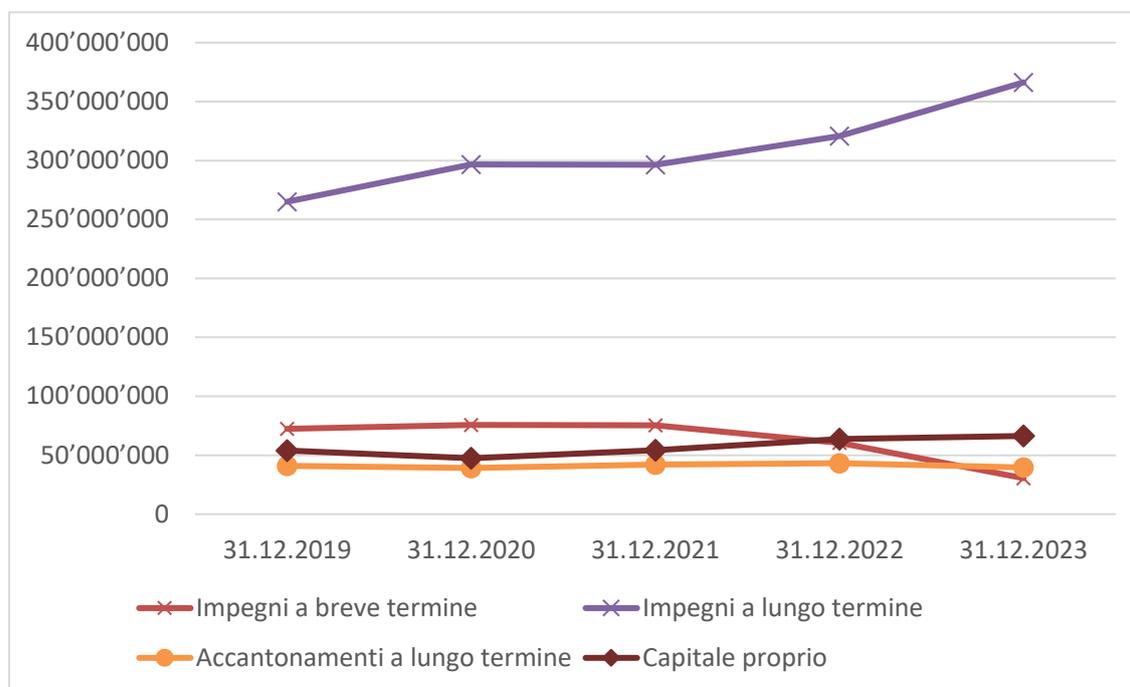
| | | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|-----------|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 2 | PASSIVI | 478'460'549 | 503'387'942 | 510'305'658 | 529'834'644 | 552'329'805 |
| 20 | Capitale di terzi | 424'402'187 | 455'988'298 | 455'951'750 | 466'084'677 | 486'021'781 |
| 200 | Impegni correnti | 19'845'354 | 18'136'517 | 14'429'141 | 11'949'102 | 18'479'533 |
| 201 | Impegni a breve termine | 72'440'732 | 75'676'319 | 75'454'287 | 60'461'222 | 30'483'782 |
| 204 | Ratei e risconti passivi (RRP) | 9'426'543 | 9'052'586 | 9'595'863 | 10'415'736 | 11'931'032 |
| 205 | Accantonamenti a breve termine | 2'660'000 | 3'024'677 | 3'476'605 | 3'945'605 | 3'962'017 |

| | | | | | | |
|-----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 206 | Impegni a lungo termine | 265'043'374 | 296'544'833 | 296'271'292 | 320'773'751 | 366'294'510 |
| 208 | Accantonamenti a lungo termine | 40'968'365 | 39'162'778 | 42'035'900 | 43'185'039 | 39'531'331 |
| 209 | Impegni verso finanziamenti speciali e legati | 14'017'819 | 14'390'587 | 14'688'662 | 15'354'221 | 15'339'575 |
| 29 | Capitale proprio | 54'058'362 | 47'399'644 | 54'353'907 | 63'749'967 | 66'308'024 |
| 291 | Fondi | 0 | 306'660 | 0 | 36'333 | 75'762 |
| 292 | Riserve budgets globali | 1'114'893 | 1'491'451 | 1'774'284 | 1'751'646 | 1'768'499 |
| 296 | Riserve da rivalutazione dei beni patrimoniali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 299 | Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio | 52'943'470 | 45'601'534 | 52'579'623 | 61'961'987 | 64'463'763 |

Gli impegni correnti (200) sono aumentati a fine 2023 di fr. 6.5 mio ca. rispetto all'anno precedente (+54.7%); questa voce rappresenta di fatto le fatture giunte da porre a carico dell'esercizio 2023 e non ancora saldate a fine anno.

Gli impegni a breve termine (201) sono diminuiti di fr. 30 mio ca. rispetto al 2022. Questa voce contabile rappresenta il volume di prestiti a breve termine (inferiore ai 12 mesi) che la Città sottoscrive con controparti finanziarie. Tale voce di bilancio diminuisce a seguito della nuova strategia di finanziamento, volta a ridurre l'esposizione a breve termine per ridurre i rischi.

Figura 24: Evoluzione principali passivi di Bilancio, 2019-2023



Negli impegni a lungo termine (206) lo specifico incremento per l'anno 2023 si ricollega alla riduzione dell'esposizione a breve termine (gruppo di conto 201) con un "travaso" di fr. 30 mio nei prestiti a lungo termine, così come a un incremento di fr. 15 mio legato al finanziamento degli investimenti.

Gli accantonamenti e lungo termine (208) sono diminuiti di fr. 3.7 mio ca., in seguito alla riduzione sugli accantonamenti a lungo termine per gli FPA, per le misure di accompagnamento e per il finanziamento del passaggio alla Cassa comune della CPE.

Il capitale proprio (29), come già indicato, evolve essenzialmente in relazione ai risultati d'esercizio registrati annualmente (utile di fr. 2.1 mio nel 2019, disavanzo di fr. 6.9 mio nel 2020, utile di fr. 0.7 mio nel 2021, utile di fr. 6.9 mio del 2022 e utile di 2.5 mio nel 2023). Si fa notare che il 2021 registra un effetto positivo di fr. 8.7 legato alla rivalutazione dei beni patrimoniali.

3 Gli indicatori finanziari: confronto 2019-2023

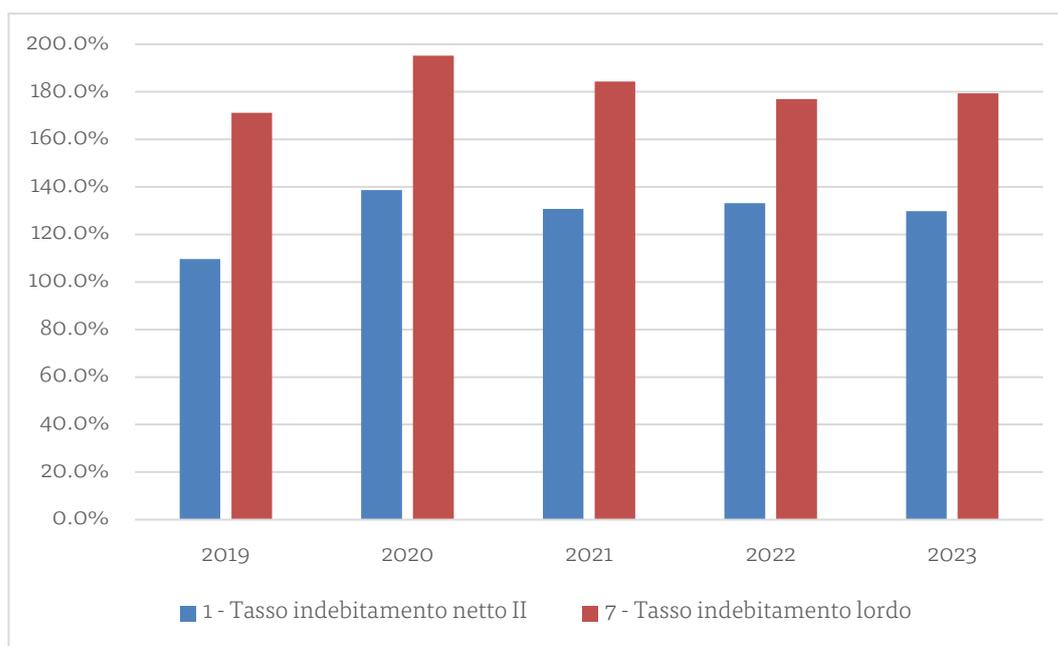
Tabella 36: Indicatori finanziari: confronti 2019-2023

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 1 - Tasso indebitamento netto | 109.7% | 138.7% | 130.7% | 133.1% | 129.7% |
| 7 - Tasso indebitamento lordo | 171.1% | 195.2% | 184.3% | 177.0% | 179.4% |
| 2 - Grado di autofinanziamento | 55.4% | 10.2% | 53.8% | 80.6% | 74.1% |
| 9 - Capacità di autofinanziamento | 8.2% | 1.4% | 5.3% | 8.7% | 6.9% |
| 3 - Quota degli interessi | 1.2% | 1.2% | 1.1% | 1.0% | 1.2% |
| 8 - Quota degli oneri finanziari | 7.7% | 5.3% | 5.3% | 5.8% | 6.4% |
| Debito pubblico netto 2 | 127'158'195 | 152'445'072 | 154'240'506 | 160'870'128 | 167'675'749 |
| 4 - Debito pubblico netto 2 per abitante in fr. | fr. 2'942 | fr. 3'516 | fr. 3'523 | fr 3'674 | fr. 3'788 |
| 5 - Quota degli investimenti | 15.6% | 14.3% | 15.3% | 14.8% | 10.9% |
| 6 - Quota di capitale proprio | 11.3% | 9.4% | 11.1% | 12.0% | 12.0% |

Come fatto per la presentazione dei dati generali del consuntivo, i dati per genere di conto e il bilancio, anche per gli indicatori, si amplia l'analisi mostrando dei termini di confronto estesi al periodo 2019-2023.

La sequenza degli indicatori non è cronologica, ma logica e a questa segue la rappresentazione grafica.

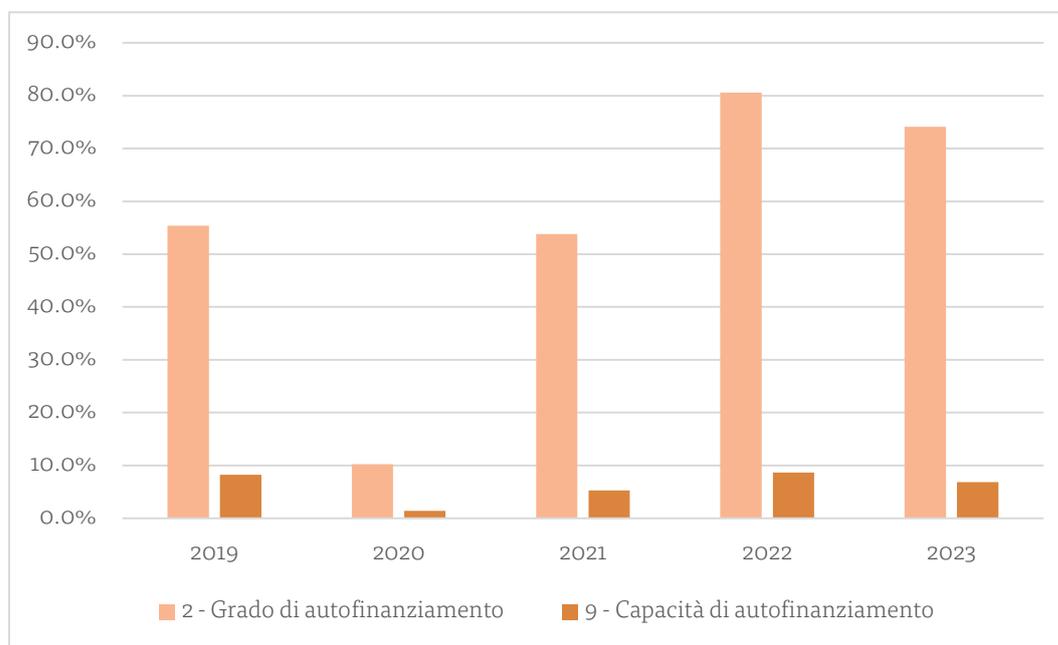
Figura 25: Tasso di indebitamento netto II e di indebitamento lordo, 2019-2023



1 – Tasso indebitamento netto: il dato mostra una crescita significativa sino al 2020, a causa del chiaro aumento – già descritto – dei prestiti contratti dalla Città a breve e lungo termine. Il 2021 mostra per contro una riduzione, poiché i prestiti non sono aumentati, mentre lo sono i ricavi fiscali, mentre nel 2022 vi è un lieve aumento a seguito di un nuovo incremento del debito. Nel 2023 il dato è sceso rispetto al 2022 a causa dell'aumento dei ricavi fiscali. L'indicatore è dal 2019 stabilmente "accettabile" (100%-150%).

7 – Tasso indebitamento lordo: il dato è in costante crescita nel periodo 2018-2020, mentre si contrae nel 2021-2022, grazie alla stagnazione del debito e all'incremento dei ricavi. Per l'anno 2023 vi è un lieve aumento rispetto al 2022. Nel primo anno, il dato è considerato "medio" (100%-150%), mentre nei 5 anni successivi è "debole" (150%-200%), nel senso che il livello dei ricavi correnti è debole in relazione al debito.

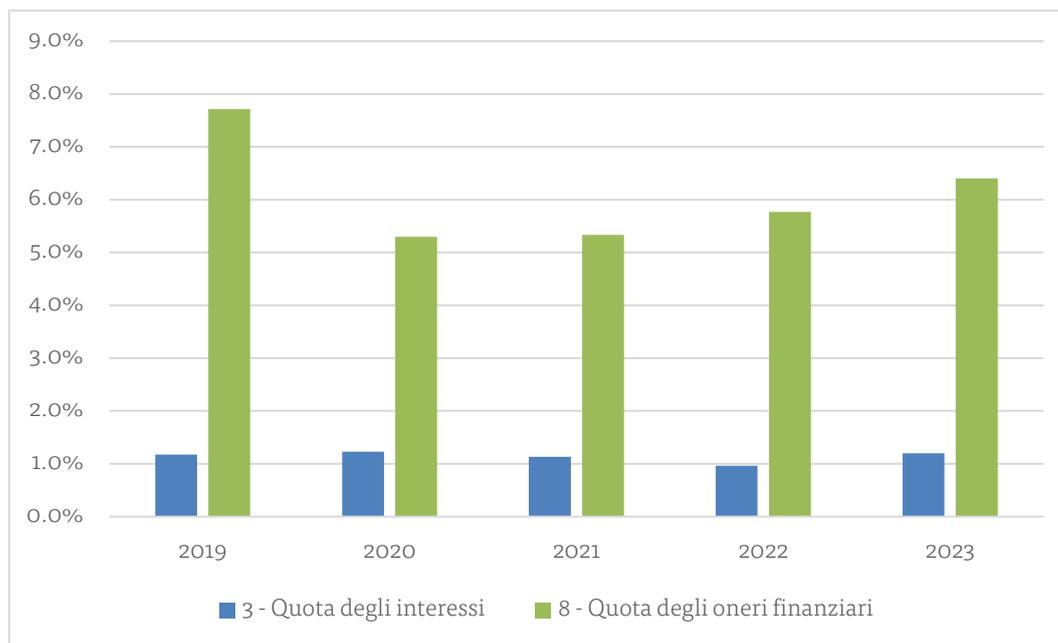
Figura 26: Grado e capacità di autofinanziamento, 2019-2023



2 – Grado di autofinanziamento: il dato mostra un andamento altalenante. Si ricorda che esso è di fatto basato su due elementi: risultato d'esercizio e ammortamenti. Nel 2020 il peggioramento è dato dal "crollo" del totale degli ammortamenti a seguito del passaggio al MCA2 e dal risultato d'esercizio fortemente negativo. Il dato 2021 torna ad un livello nettamente migliore e il 2022 mostra un ulteriore incremento, mentre nel 2023 vi è un lieve peggioramento. Dopo una valutazione "normale" nel 2022, il dato del 2023 ritorna nuovamente ad attestarsi "debole" come negli anni 2019-2021.

9 – Capacità di autofinanziamento: il dato 2020, estremamente basso, è chiaramente influenzato dalla contrazione degli ammortamenti e dal risultato d'esercizio negativo, che anno ridotto moltissimo l'autofinanziamento. Il dato 2021, grazie all'utile d'esercizio, torna a migliorare e un netto ulteriore miglioramento si verifica nel 2022. Nel 2023 il dato è nuovamente sceso ed è considerato "debole" (<10%).

Figura 27: Quota degli interessi e quota degli oneri finanziari, 2019-2023



3 – Quota degli interessi: il dato globale mostra una stabilità attorno mediamente al 1.1%. Questo fatto potrebbe apparire sorprendente a fronte di un forte aumento dell’indebitamento. Il contenimento degli interessi è dovuto all’importante lavoro di razionalizzazione del debito rispetto agli ex-Comuni, che permette alla Città di negoziare importi rilevanti, che offrono condizioni migliori. Inoltre, il mercato degli interessi a lungo termine ha permesso un chiaro miglioramento delle condizioni medie dei contratti, per lo meno sino al 2021; il 2022 e 2023 hanno condotto ad un repentino peggioramento dei mercati dei capitali che non hanno però al momento incidenze sull’indicatore. Su tutto il periodo il dato resta “buono” (0%-4%).

8 – Quota degli oneri finanziari: nel 2020 si sono fortemente ridotti gli ammortamenti, che sono un elemento costituente degli oneri finanziari, ma si sono ridotti anche i ricavi; nel 2021, l’aumento degli oneri per ammortamento è stato accompagnato da un aumento dei ricavi, ciò che ha condotto ad una conferma dell’indicatore al 5.3%. Nel 2022 il dato degli oneri è leggermente aumentato, ma parallelamente sono cresciuti anche i ricavi, di modo che il dato dell’indicatore è solo leggermente aumentato (5.8%). Per l’anno 2023, nonostante l’aumento dei ricavi correnti, il dato è aumentato (6.4%), in particolare a causa dell’aumento dei costi per interessi e gli ammortamenti dei beni amministrativi. Nel corso di tutto il periodo l’indice è considerato “sopportabile” (5%-15%).

4 – Debito pubblico netto 2 per abitante in franchi: il dato mostra una crescita fino al 2019, in relazione all’incremento del debito. Nel 2021 il dato frena la sua crescita, a seguito della stagnazione del totale dei prestiti a breve e lungo termine; il dato torna a crescere poi nel 2022 e 2023, per un aumento dei debiti a lungo termine, maggiore rispetto alla contrazione dei debiti a breve termine. A partire dal 2020 il dato è considerato “elevato” (fr. 3’000-5’000).

Figura 28: Debito pubblico netto 2 per abitante, 2019-2023

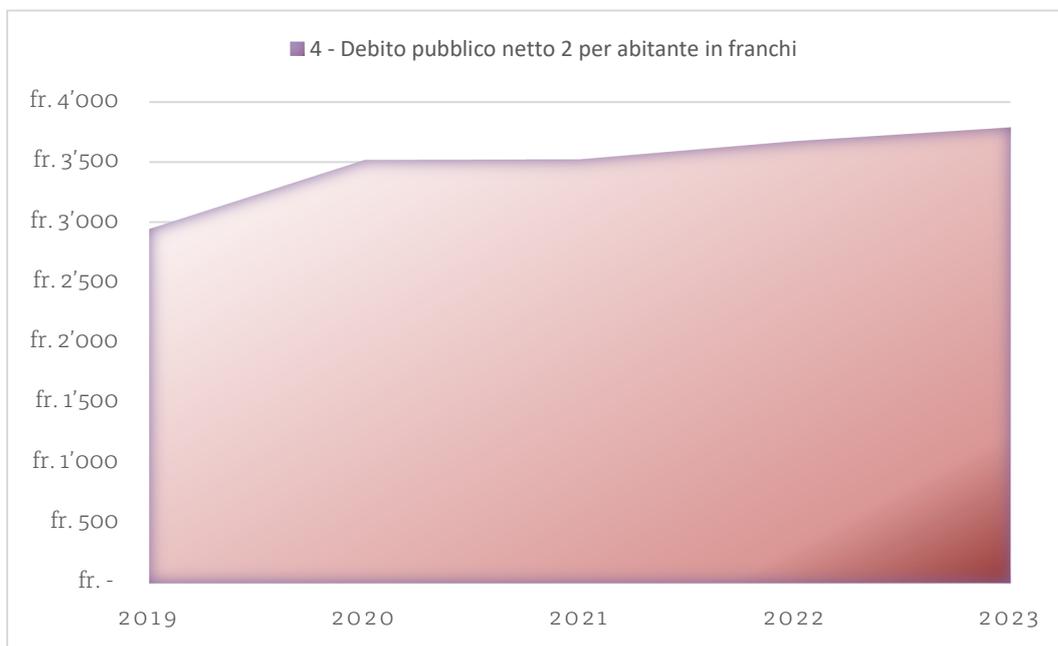
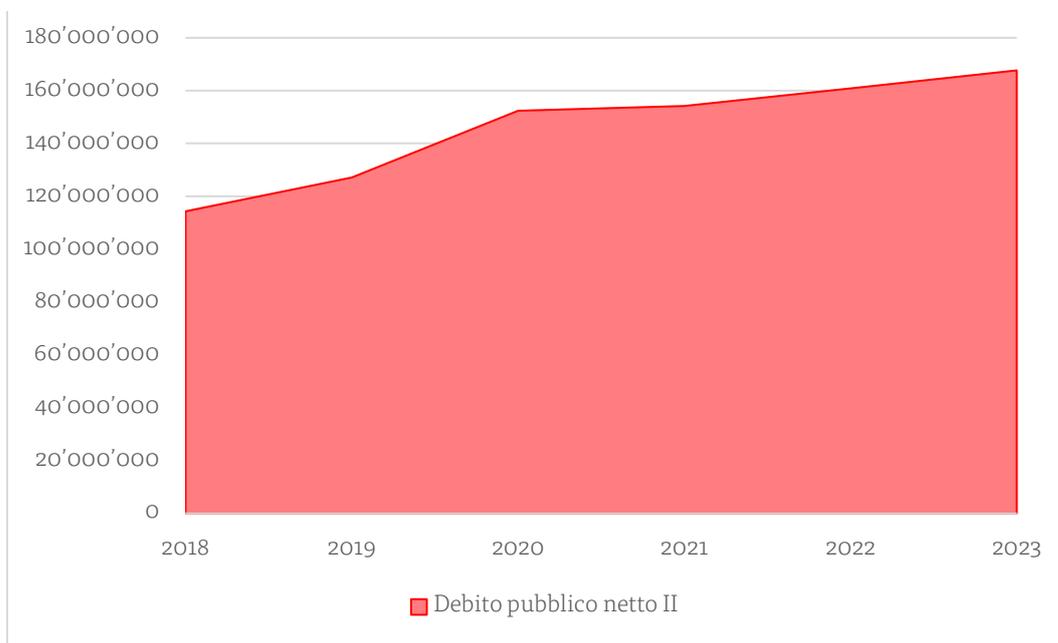


Figura 29: Debito pubblico netto 2, 2019-2023



5 - Quota degli investimenti: a partire dal 2019 il dato medio è attorno al 15% e l'indice si attesta alla valutazione "medio" (10%-20%).

Figura 30: Quota degli investimenti, 2019-2023

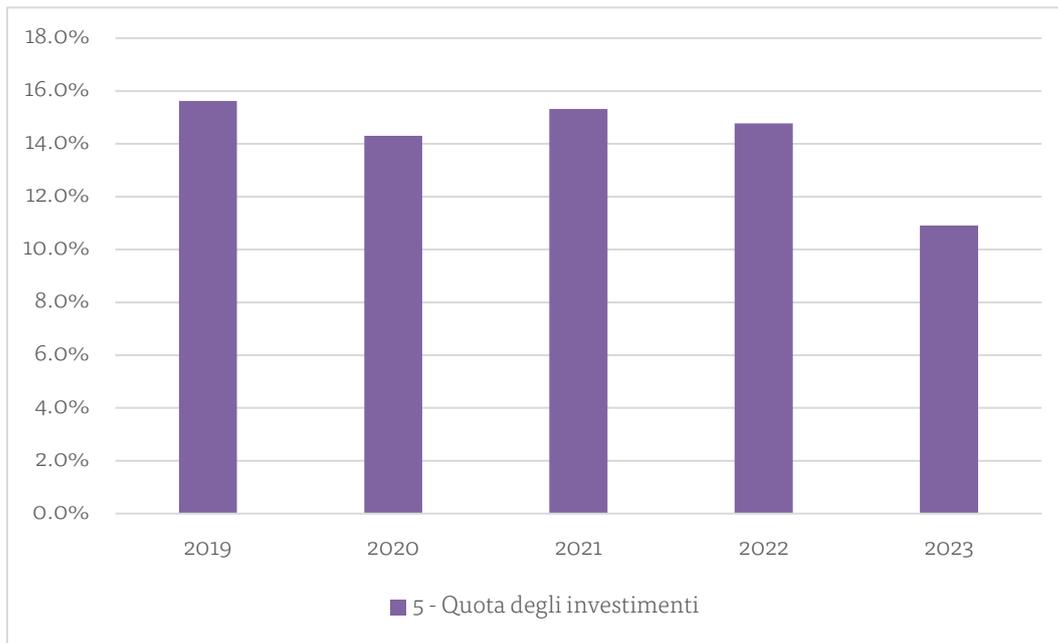
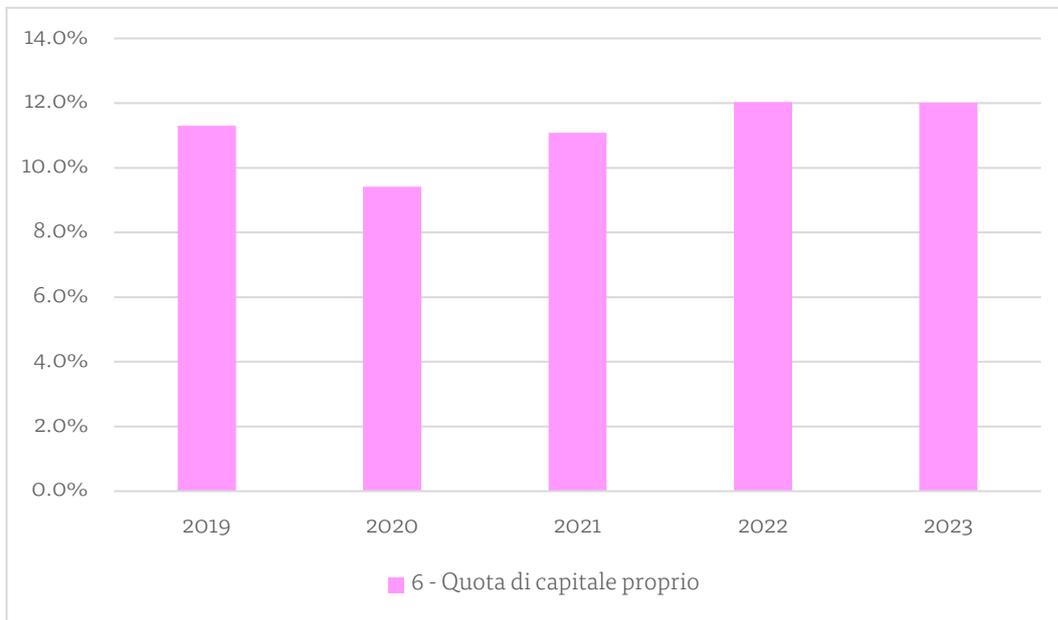


Figura 31: Quota del capitale proprio, 2019-2023



6 – Quota del capitale proprio: dopo il calo del 2020 a seguito del forte deficit, il 2021 ha permesso all'indicatore di tornare a livelli simili a quelli 2019 e il 2022 ne ha permesso il superamento. L'indice per l'anno 2023 si è confermato stabile. Il dato 2020 è considerato "debole" (<10%), mentre negli altri anni è "medio" (10%-20%). In seguito all'anno pandemico, anno in cui vi è stata una chiara contrazione del Capitale proprio portandolo a fr. 47.4 mio, il biennio 2021-2022 segna una crescita importante sino a fr. 56.8 mio nel 2021 (grazie al risultato leggermente positivo e alla rivalutazione dei beni patrimoniali) e a fr. 63.7 mio nel 2022 (grazie ad un importante risultato positivo). La crescita continua anche per il 2023 fino a portare il Capitale proprio a fr. 66.3 mio.

Figura 32: Evoluzione del capitale proprio, 2019-2023

