

RAPPORTO DELLA COMMISSIONE DELLA GESTIONE RELATIVO AL MMN. 7519 CONCERNENTE L'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2007 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNALE

Lugano, 15 ottobre 2007

All'Onorando
Consiglio Comunale
6900 Lugano

Onorevole Signor Presidente,
Onorevoli Signore e Signori Consiglieri Comunali,

nella seduta del Consiglio Comunale dello scorso 21 marzo 2007, il legislativo risolveva favorevolmente con 42 voti, 0 astenuti e 0 contrari il MMN. 7355 sull'Approvazione dei Conti Preventivi del Comune per l'anno 2007.

Il Messaggio Municipale originale riguardante i Conti Preventivi del 2007 prospettava un disavanzo di 18.9 mio di CHF. Con il nuovo Messaggio Municipale si intendono aggiornare i Conti Preventivi del 2007 in modo da prospettare un moderato avanzo dei conti di gestione corrente di fr. 303'600.--, un aggiornamento delle uscite di spesa correnti a fr. 356'816'800.--, dei ricavi correnti a fr. 168'120'400.-- e infine un gettito provvisorio di consuntivo (con un moltiplicatore al 75%) di fr. 189'000'000.--.

In sintesi, i principali scostamenti tra il Preventivo originale 2007 e il suo aggiornamento sono riportati nella tabella a pagina seguente. A titolo informativo per i nostri colleghi in Consiglio Comunale, riportiamo pure i risultati consuntivi dei conti del 2006.

Il Messaggio Municipale presenta innanzitutto delle variazioni che per i Consiglieri Comunali hanno una valenza informativa sull'adeguamento dei conti comunali 2007 a quattro mesi dalla loro chiusura. Nella tabella riportate a pagina seguente, queste variazioni sono state evidenziate nella colonna "**Ipotesi di pre-consuntivo**" e comportano una riduzione di fr. 9'000'000.-- di spese correnti, delle maggiori entrate per fr. 13'380'000.-- e un maggior gettito d'imposta comunale di fr. 4'000'000.--. Queste mutazioni, seppur ben documentate nel messaggio, non sono per il momento oggetto di approvazione da parte del legislativo; le ritroveremo infatti nei Conti Consuntivi del 2007. La Commissione della Gestione in attesa di poter preavvisare favorevolmente queste variazioni con il rapporto sui Conti Consuntivi 2007, prende comunque conoscenza di queste positive tendenze.

CONTI	Preventivo 2007		Aggiornamento			Preventivo 2007 Aggiornato		Consuntivo 2006		
	Spese	%	Ipotesi di pre-consuntivo	Da approvare dal CC	Totale aggiornamento	Spese	%	Spese	%	Scost. % Preventivo 2007
30 Spese per il personale	150'981'900	42.3%	-5'030'000		-5'030'000	145'951'900	40.9%	141'399'235	42.0%	+ 3.2%
31 Spese per beni e servizi	53'368'000	15.0%	-1'600'000	806'300	-783'700	52'574'300	14.7%	497'354'34	14.8%	+ 5.7%
32 Interessi passivi	177'22'300	5.0%	-400'000		-400'000	17'322'300	4.9%	15'535'912	4.6%	+ 11.5%
33 An in onamenti	26'309'400	7.4%	-20'000	8'500'000	8'480'000	34'789'400	9.7%	27'939'316	8.3%	+ 24.5%
35 Rim borsi ad enti pubblici	10'998'000	3.1%	-400'000		-400'000	10'598'000	3.0%	99'28'652	3.0%	+ 6.7%
36 Contribui propri	94'953'100	26.6%	-1'550'000		-1'550'000	93'403'100	26.2%	89'968'516	26.7%	+ 3.8%
38 Versamenti e finanz. speciali	1'000'000	0.0%	0		0	1'000'000	0.0%	1'02'000	0.0%	- 2.0%
39 Addebiti interi	2'077'800	0.6%	0		0	2'077'800	0.6%	1'904'309	0.6%	+ 9.1%
3 Tot. Spese Correnti	356'510'500	100.0%	-9'000'000	9'306'300	306'300	356'816'300	100.0%	336'513'374	100.0%	+ 6.0%
40 Im poste	4'163'000	11.7%	9'350'000		9'350'000	50'980'000	14.3%	22'315'3811	66.3%	+ 7.5%
41 Regalie e concessioni	5'583'100	1.6%			0	5'583'100	1.6%	5'182'298	1.5%	+ 7.7%
42 Redditi della sostanza	280'31'300	7.9%	1'080'000	2'125'000	3'205'000	31'236'300	8.8%	35'067'104	10.4%	-10.9%
43 Ricavi per prestazioni, vendite, tass	47'458'300	13.3%	1'150'000	1'560	1'165'600	48'623'900	13.6%	47'316'546	14.1%	+ 2.8%
44 Contributoi senza fine specifico	106'000	0.0%	1'800'000		1'800'000	1'906'000	0.5%	4777'579	1.4%	-60.1%
45 Rim borsi ad enti pubblici	1'460'200	0.4%		10'000	10'000	1'460'200	0.4%	1'376'418	0.4%	+ 6.1%
46 Contributi per spese correnti	26'143'100	7.3%				26'153'100	7.3%	21'167'596	6.3%	+ 23.6%
48 Prelevam enti da finanz. Speciali	1'000'000	0.0%			0	1'000'000	0.0%	61'310	0.0%	+ 63.1%
49 Accrediti interi	2'077'800	0.6%			0	2'077'800	0.6%	1'904'309	0.6%	+ 9.1%
4 Tot. Ricavi Correnti	152'589'800	42.8%	13'380'000	2'150'600	15'530'600	168'120'400	47.1%	340'006'971	101.0%	+ 5.0%
Gettito im posta comunale (75%)	185'000'000	51.9%	4'000'000		4'000'000	189'000'000	53.0%		0.0%	n.a.
Risultato Gestione Corrente	-18'920'700	-5.3%	26'380'000	-7'155'700	19'224'300	30'3'600	0.1%	3'493'597	1.0%	n.a.

NB: Le voci di aggiornamento dei Conti Preventivo 2007 oggetto di approvazione da parte del Consiglio Comunale sono caratterizzati da maggior oneri di spesa per fr. 9'306'300.- e maggior ricavi per fr. 2'125'600.- (i.e. colonna "Aggiornamento da approvare dal CC"). I dettagli di questi adeguamenti sono illustrati sinteticamente al punto "3 Conclusioni" del Messaggio Municipale.

Le ipotesi di pre-consuntivo prospettano pertanto una variazione netta di fr. 26'380'000.-- portando così il risultato di Gestione Corrente 2007 dal preventivato disavanzo di fr. 18,9 mio ad un avanzo d'esercizio di fr. 7,5 mio.

Questa informazione conferma nuovamente il momento congiunturale particolarmente positivo in cui la Nuova Lugano si sta trovando e comprova quanto la Nuova Lugano finanziariamente stia bene. La Commissione della Gestione riferendosi a questi positivi risultati di pre-consuntivo e a quanto presentato nel documento Tecnico Previsionale per il periodo 2007 – 2010 (vedi capitolo specifico), condivide le visioni del Municipio in base alle quali si stanno intraprendendo iniziative di investimento in opere pubbliche importanti (mediamente prospettati oltre 66 mio di fr. di investimenti netti in beni amministrativi all'anno; tra le tante opere prospettate l'esempio del nuovo centro culturale ex Palace) .

Oltremodo però la Commissione della Gestione invita il Municipio a continuare e a perseverare nel ponderare bene l'impatto che queste grandi opere pubbliche possono avere in termini di spese addizionali sulle gestioni correnti degli anni futuri, così da prendere tempestivamente le misure necessarie per preservare la solidità finanziaria della città.

In questo senso, già con il rapporto commissionale sui Conti Consuntivi del 2006, la Commissione della Gestione, ma pure il Municipio nello stesso messaggio, evidenziava la criticità relativa al grado di autofinanziamento, un indicatore finanziario che esprime la capacità della gestione corrente (risultato d'esercizio addizionato agli ammortamenti per beni amministrativi) di finanziare gli oneri netti per investimenti amministrativi. Nel 2006 questo indicatore era del 39,4%. Un grado inferiore al 50% è da considerarsi debole – insufficiente.

Con il Messaggio Municipale sull'aggiornamento del Preventivo 2007, l'Esecutivo intende adottare una prima concreta misura atta a migliorare il grado di autofinanziamento. Infatti, tra le diverse proposte di aggiornamento, il più importante è costituito dall'aumento di fr. 8'500'000.-- degli ammortamenti su beni amministrativi. Nel dettaglio gli 8,5 mio di fr. si giustificano nel modo seguente:

- fr. 6'375'000.-- corrispondente all'adeguamento dal 7% al 9% dell'aliquota d'ammortamento medio applicata alla sostanza ammortizzabile iscritta a bilancio al 1° gennaio 2007

- fr. 2'125'000.-- neutralizzazione del ricavo straordinario scaturito dallo scioglimento di quanto ancora resta dell'anticipazione sull'indennizzo ricevuto dal Cantone nel 1992 (originariamente fr. 8'000'000.--) per la manutenzione straordinaria delle strade comunali ceduta dal cantone nel 1991. La neutralizzazione avviene appunto iscrivendo questo medesimo importo direttamente ad ammortamento dei beni amministrativi

La Commissione della Gestione approva la scelta del Municipio di aver deciso di adeguare l'aliquota d'ammortamento medio dal 7% al 9% sulla sostanza ammortizzabile a fronte della prospettiva di un avanzo d'esercizio pre-consuntivato di fr. 7,5 mio. Ricordiamo oltremodo ai colleghi di Consiglio Comunale che, conformemente ai disposti di legge, l'eventuale mutazione dell'aliquota d'ammortamento medio sulla sostanza ammortizzabile (beni patrimoniali e amministrativi) presentato ed approvato in fase di preventivo, deve obbligatoriamente essere ratificata dal Consiglio Comunale.

Il Messaggio Municipale presenta alcune altre marginali proposte di aggiornamento del Preventivo 2007. Le giustificazioni sono riportate in modo dettagliato nel Messaggio Municipale. Tra queste richieste di variazione sottolineiamo, non tanto per l'importo, ma piuttosto per la presa di conoscenza delle iniziative che il Municipio sta altresì promuovendo, le seguenti voci di costo:

- fr. 118'400.-- per prestazioni di terzi corrispondenti a finanziare, unitamente al Cantone in modo paritario, il progetto di ricerca "La nuova Lugano" con il quale ci si prefigge di definire uno strumento di supporto alle decisioni strategiche sulla gestione del territorio della nuova Lugano. Questo importo è già stato speso e si preventivano ulteriori fr. 50'000.-- da versare alla consegna del documento finale (presumibilmente previsto nel 2008)
- fr. 200'000.-- per onorari di terzi supplementari per l'analisi delle migliori scelte strategiche contestuali al ruolo e al coinvolgimento della Città nella società Casinò SA.
- fr. 255'000.-- per attività di valorizzazione dell'immagine di Lugano attraverso la definizione di un piano strategico atto a concretizzare precisi obiettivi di marketing territoriale. Questa attività sfocerà nella presentazione al Consiglio Comunale di uno specifico messaggio per la richiesta di un credito quadro necessario allo sviluppo dell'intero progetto di city marketing
- fr. 100'000.-- per prestazioni di terzi così da poter iniziare a definire le future strategie gestionali della Città in campo culturale

Al punto "3 Conclusioni" del Messaggio Municipale vengono presentate sinteticamente le richieste di aggiornamento di preventivo 2007 che sono sottoposte al voto del Consiglio Comunale. La Commissione della Gestione preavvisa favorevolmente questi adeguamenti corrispondenti ad un aumento delle voci di ricavo complessivamente per fr. 2'150'600.-- e un aumento delle voci di costo per una spesa supplementare di fr. 9'306'300.-- proprio perché contestuali ad una situazione finanziaria del Comune solida ed una gestione corrente che prospetta a consuntivo, per l'anno 2007, un avanzo d'esercizio di fr. 303'600.--. Questo positivo risultato riconferma la capacità della città di fare fronte al proprio fabbisogno di imposta comunale con un moltiplicatore ancorato e stabilizzatosi, anche per i prossimi anni, al tasso del 75%. Questi positivi e confortanti risultati finanziari vengono prospettati anche per prossimi anni nel documento Tecnico Previsionale per il periodo 2007 – 2010.

Documento Tecnico Previsionale – Periodo 2007 - 2010

Con il Messaggio Municipale 7519 concernente l'aggiornamento del Preventivo 2007, il Municipio ha anche distribuito e messo a disposizione di tutti i consiglieri Comunali il Documento Tecnico Previsionale per il periodo 2007 – 2010.

Nella seduta del Consiglio Comunale del 18 giugno 2007 il legislativo risolveva favorevolmente con 47, 0 contrari e 0 astenuti il dispositivo, proposto dalla Commissione della Gestione, che vincolava l'utilizzo del credito di un Messaggio Municipale in esame alla presentazione al Consiglio Comunale del Piano Finanziario della Città di Lugano.

A fronte di questa decisione, il 25 giugno 2007 una delegazione Municipale incontrò la Commissione della Gestione per definire modalità e termini per la presentazione del Piano Finanziario. Nel corso di questo incontro si era condiviso l'opportunità di qualificare il Piano Finanziario in due principali documenti:

- **Documento Tecnico Previsionale** che in base alle condizioni e ipotesi quadro in vigore si limita a fare una semplice previsione tecnica finanziaria dello sviluppo dei conti di gestione, conti investimento e bilancio. Più in particolare, il documento includerà per il quadriennio successivo le seguenti informazioni:
 - Evoluzione della ricapitolazione dei conti (conto di gestione correnti sintetico, onere netto per investimenti amministrativi, conto di chiusura con relativo autofinanziamento e crescita del debito pubblico)
 - Evoluzione della gestione corrente (per gruppi di conti)
 - Evoluzione conto investimenti
 - Evoluzione del bilancio e della necessità di finanziamento
 - Evoluzione principali indici
 - Tabella riassuntiva delle principali variabili considerate nell'elaborazione dei dati tecnici revisionali
 - Stringato commento descrittivo e di valutazione della situazione finanziaria prevista per la fine del quadriennio

- **Piano Strategico Finanziario** che oltre a presentare lo sviluppo tecnico finanziario dei conti di gestione, conti investimento e bilancio, considera anche le incidenze finanziarie relative ai progetti strategici che verranno definiti e presi in considerazione dal Municipio.

Conformemente ai disposti della Legge Organica Comunale (LOC) il Piano Finanziario (i.e. Documento Tecnico Previsionale e Piano Strategico Finanziario) non sono oggetto di approvazione da parte del Consiglio Comunale. Il Municipio sottopone il Piano Finanziario al Legislativo per presa di conoscenza e per eventuale discussione.

La Commissione della Gestione condivide la decisione dell'Esecutivo di allestire e presentare il Piano Strategico Finanziario 2008 – 2011 solo nel corso del prossimo anno, allorquando il prossimo Municipio potrà verificare, confermare o eventualmente rettificare l'incidenza finanziaria relativa ai progetti strategici.

La Commissione della Gestione condivide pure la chiara distinzione tra **Piano Strategico Finanziario** e **Documento Tecnico Previsionale**. Il primo potrà senz'altro avere cadenza quadriennale ed essere presentato nell'anno successivo al rinnovo dei poteri comunali. Il secondo, il Documento Tecnico Previsionale, è auspicio della Commissione della Gestione che venga aggiornato annualmente e sottoposto all'attenzione del Legislativo con la presentazione dei Conti Consuntivi. Si tratta di un documento molto importante per supportare l'attività della Commissione della Gestione. Ai fini di semplificare e rendere efficiente il processo della produzione del Documento Tecnico Previsionale, la Commissione della Gestione condivide pure la modalità e i principi alla base della sua elaborazione che, mantenendo invariate le condizioni e ipotesi quadro, si limita a fare una semplice previsione tecnica finanziaria dello sviluppo dei conti di gestione, conti investimento e bilancio.

La Commissione della Gestione ha preso conoscenza del Documento Tecnico Previsionale per il periodo 2007 – 2010. Contestualmente a quanto presentato attira l'attenzione sui seguenti aspetti:

- **Spese per il personale:** la Commissione della Gestione prende atto che vi è l'orientamento di mantenere stabile agli attuali livelli il numero di unità lavorative anche per i prossimi anni, eccezione fatta per il 2009 e 2010 allorquando l'ampliamento della Residenza Gemmo sarà conclusa e prevederà a regime ulteriori 15 unità lavorative supplementari. La Commissione della Gestione invita l'Esecutivo a perseverare nel processo di ottimizzazione e razionalizzazione dei diversi servizi aggregati.
- **Mirate alienazioni di beni:** la Commissione della Gestione prende atto sulla volontà dell'Esecutivo di procedere all'alienazione di beni che non sono più indispensabili per l'attività pubblica. A titolo indicativo, tra il 2008 e il 2010 si prospettano alienazioni per complessivi 30 milioni di fr.
- **Gettito d'imposta fiscale:** la Commissione della Gestione proprio perché riconosce la difficoltà di stimare l'evoluzione del gettito fiscale, invita l'Esecutivo a continuare a mantenere un approccio molto prudentiale nelle stime di questa voce così tanto volatile.
- **Grado di autofinanziamento:** positiva la tendenza che esplicita la volontà di raggiungere un grado di autofinanziamento superiore al 60%
- **Partecipazione al fondo di livellamento:** la Commissione della Gestione sprona l'Esecutivo ad adoperarsi con misure concrete per assicurarsi che la prospettata revisione delle legge sui contributi al fondo di livellamento sia approvata al più presto così da confermare le ipotesi di partecipazione fatte nel Documento Tecnico Previsionale
- **Moltiplicatore politico al 75% e sostanziale avanzo di gestione corrente:** a riconfermare la forza e la solidità finanziaria della città di Lugano si sottolinea come, con un moltiplicatore del 75% riconfermato per tutto il quadriennio, si prospetta un avanzo di gestione corrente medio sul quadriennio di oltre 2 mio di fr.

La Commissione della Gestione nel prendere conoscenza degli sviluppi previsionali dei conti della Città di Lugano per il periodo 2007 – 2010, ha ritenuto opportuno chinarsi pure sulle recenti polemiche, scatenatesi a fronte dell'ultima crisi finanziaria legata ai mutui subprime, concernenti l'effettiva consistenza e redditività del patrimonio mobiliare e immobiliare della Cassa Pensioni dei dipendenti della Città di Lugano.

Questo interesse da parte della Commissione della Gestione è legittimato e giustificato dall'attuale grado di copertura tecnico della Cassa Pensioni (91,3% al 31.12.2006) e dai disposti di legge in base ai quali, il Comune deve garantire, a tutti gli assicurati, il pagamento delle prestazioni previdenziali dovute. In altri termini, nell'eventuale ipotesi in cui il disavanzo tecnico della Cassa Pensioni dovesse mostrare segnali di costante e progressivo peggioramento, il Comune sarebbe con tutta probabilità nell'obbligo di dover intervenire nuovamente per consolidare la copertura tecnica della Cassa Pensioni della Città di Lugano. Questo era ad esempio già successo nel 2002 allorquando la città di Lugano, con un versamento alla Cassa Pensioni di 40 milioni di fr., aveva permesso di migliorare il grado di copertura tecnico dal 76,2% all'85% (Messaggio Municipale 5908 concernente la concessione di un'attribuzione alla Cassa Pensioni Comunale di fr. 40 milioni).

La Commissione della Gestione, nella persona del suo Presidente, ha potuto fare i primi puntuali accertamenti con gli organi della Cassa Pensioni che permettono di rassicurare i dipendenti e i pensionati della città di Lugano sulla solidità della loro Cassa Pensioni e sulla capacità della Cassa Pensioni stessa ad operare, nel medio lungo termine, per perseguire un'adeguata e ragionevolmente sicura redditività del patrimonio e il progressivo e graduale miglioramento del grado di copertura tecnico, e tutto ciò in conformità alle disposizioni della legge e delle ordinanze federali. In considerazione di ciò, al momento non vi è pertanto nessun elemento d'allarmismo che possa far ipotizzare la necessità di adeguare il fabbisogno, prospettato nel Documento Tecnico Previsionale 2007 – 2010, per far fronte ad un'ulteriore eventuale attribuzione straordinaria a favore della Cassa Pensioni della Città di Lugano.

In considerazione di quanto esposto sopra, la Commissione della Gestione invita l'Onorando Consiglio Comunale a voler

risolvere:

1. È approvato l'aggiornamento del preventivo 2007 per le singole voci così come elencate al punto "3 Conclusioni" del Messaggio Municipale corrispondente al presente rapporto.
2. Il fabbisogno di preventivo 2007 vien incrementato di fr. 7'155'700.--.

Con ogni ossequio.

PER LA COMMISSIONE GESTIONE
Ferruccio Unternährer, relatore
Gianrico Corti (con riserva)
Lauro Degiorgi (con riserva)
Maddalena Ermotti-Lepori
Armando Giani
Rocco Olgiati
Angelo Paparelli
Simonetta Perucchi Borsa
Martino Rossi (con riserva)
Paolo Sanvido
Giordano Zeli