

Città di Lugano

Messaggio generale accompagnante il

Preventivo 2018

Sommario

1. Considerazioni generali.....	13
2. Riforma Ticino 2020	19
3. conformità del preventivo 2018 e del piano degli investimenti 2018 – 2021 con gli obiettivi operativi 2016-2019 sanciti nel documento «Lugano orizzonte 2025» del dicembre 2015.....	21
4. Nel merito del preventivo 2018.....	23
4.1. Contesto economico	23
4.2. Principali dati finanziari del preventivo 2018.....	24
5. Sviluppo della gestione corrente.....	27
5.1. Riconciliazione dati	27
5.2. Confronto 2018 / 2017 / 2016 per dicastero	28
5.3. Confronto 2018 / 2017 / 2016 per gruppo di conti.....	29
6. Gettito d'imposta e risorse fiscali.....	61
6.1. Aggiornamento del gettito fiscale per gli anni 2006 - 2018	61
6.2. Fissazione del moltiplicatore d'imposta 2018	62
7. Conto degli investimenti	64

Lugano, 26 ottobre 2017

All'Onorando
Consiglio Comunale
della Città di Lugano

Onorevole signor Presidente,
Onorevoli Signore e Signori Consiglieri,

1. CONSIDERAZIONI GENERALI

Nel 2013 in Municipio si era dato come obiettivo la graduale riduzione dei disavanzi di gestione corrente, nell'ordine di fr. 10.0 mio all'anno, per raggiungere l'equilibrio finanziario con il Preventivo 2018. Era quindi stata varata una manovra finanziaria calibrata su questo obiettivo.

Di fatto però il raggiungimento dell'equilibrio finanziario in sede di consuntivo è avvenuto con largo anticipo, si pensi che il 2014 ha chiuso con un disavanzo di fr. 2.9 mio, il 2015 a pareggio e il 2016 con un avanzo di fr. 8.9 mio.

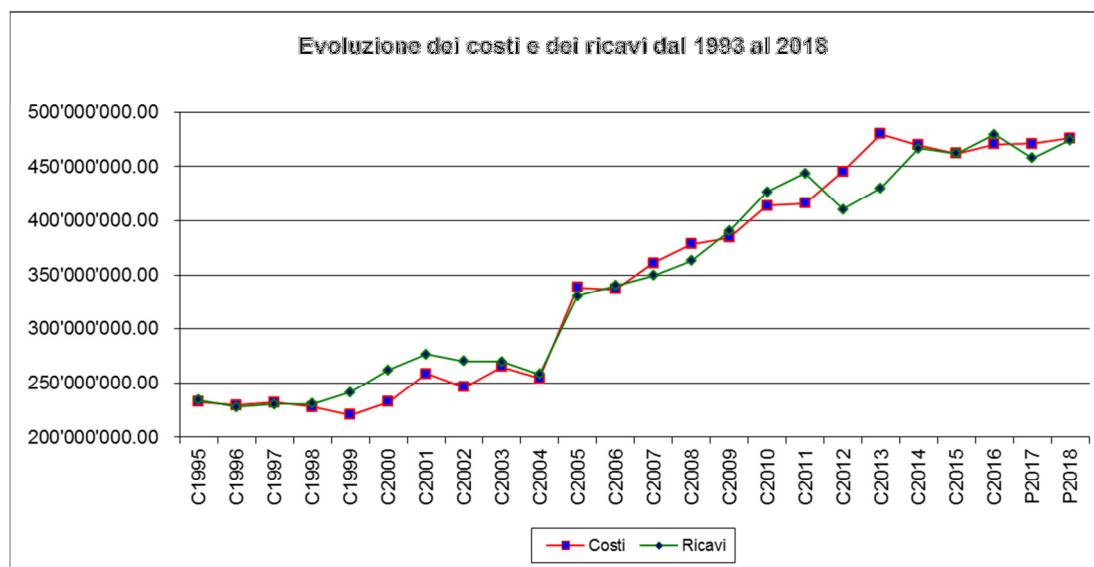
Alla luce di questi risultati si potrebbe ritenere che l'obiettivo fissato nel 2013 (anno che aveva registrato a consuntivo un disavanzo di fr. 50 mio) non era da ritenersi un obiettivo coraggioso e che questo avvicinamento graduale al pareggio a preventivo era un'operazione quasi automatica e la difficoltà per il suo raggiungimento addirittura sopravvalutata.

In questi ultimi anni abbiamo sì beneficiato di due fattori straordinari ed estremamente importanti a livello finanziario; ci riferiamo agli introiti derivanti dalle imposte suppletorie (a seguito della mini amnistia fiscale federale) che hanno portato introiti per fr. 8.4 mio nel 2015 e fr. 22.5 mio nel 2016 e al riparto della tassa sugli utili immobiliari (fr. 8.7 mio nel 2014, fr. 8.7 mio nel 2015 e fr. 8.0 mio nel 2016); ma abbiamo anche dovuto far fronte a situazioni negative come la perdita dell'incasso della TUI a partire dal 2017 o a scelte politiche onorese come il potenziamento del trasporto pubblico locale.

Lo sforzo di contenimento dei costi promosso dal Municipio e fatto proprio dall'amministrazione comunale è quindi stato fondamentale per il raggiungimento degli obiettivi ed è chiaramente evidenziato dal grafico seguente che evidenzia il trend dei costi e dei ricavi di gestione corrente dal consuntivo 1995 al preventivo 2018.

In particolare, e con soddisfazione, si evidenzia come i costi di preventivo 2018 ammontanti a fr. 477.2 mio siano inferiori a quelli registrati a consuntivo 2013 (fr.

480.2 mio) e che nei consuntivi 2014 – 2016 e preventivi 2017 – 2018 gli stessi siano stati sempre praticamente allineati; e meglio come dalla tabella seguente:



In un riferimento temporale più ristretto possiamo constatare che il totale delle spese correnti di preventivo 2018, ammontanti a fr. 477.2 mio risultano superiori al preventivo 2017 di fr. 6.08 mio e al consuntivo 2016 di fr. 6.6 mio, incrementi che rappresentano l'1.3 % rispetto al preventivo 2017 e del 1.4 % per rapporto al consuntivo 2016.

L'ammontare di questa crescita, ritenuta inferiore ad una crescita fisiologica, esprime i risultati raggiunti nell'insieme dei dicasteri per garantire servizi di qualità ma con una "severa" attenzione ai costi generati.

A preventivo 2018 rilevante la crescita dei ricavi, seppure con taluni residui fattori di sviluppo non ripetibili oltre (sulla base del preventivo 2018 del Cantone abbiamo potuto inserire un valore ancora rilevante, fr. 7.5 mio per le imposte suppletorie rappresentante probabilmente la coda finale di questo beneficio finanziario e trasferire al 2018 la richiesta di dividendo straordinario alla AIL SA di fr. 5.8 mio inizialmente prevista a preventivo 2017 ma poi fatta slittare al 2018).

Per contro l'incidenza nel 2018 della tassa per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti è prevista unicamente per la tassa base (fr. 5.0 mio) destinata alla copertura della quota parte dei costi generati dalla raccolta e dalla gestione delle infrastrutture necessarie.

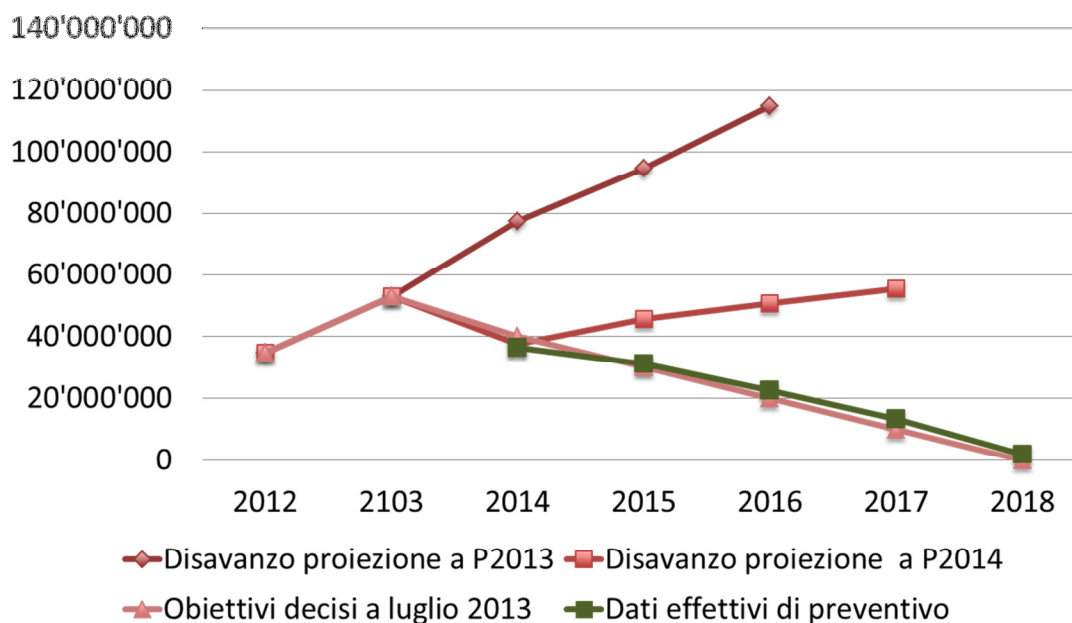
La sottostante tabella riprende in forma sintetica il riassunto di preventivo dal quale evidenziamo:

- contenuta crescita dei costi di gestione corrente (come già evidenziato in precedenza)
- significativa crescita dei ricavi
- leggero aggiornamento del gettito d'imposta (+ fr. 1.5 mio mantenendo inalterato il moltiplicatore d'imposta all'80%)
- un disavanzo di gestione corrente di fr. 1.9 mio (fr. 13.3 mio a preventivo 2017) che di fatto rappresenta il raggiungimento del pareggio della gestione corrente; questo anche tenuto conto che, sovente, a consuntivo si realizza nel complesso un risultato migliore rispetto alle previsioni più conservative.

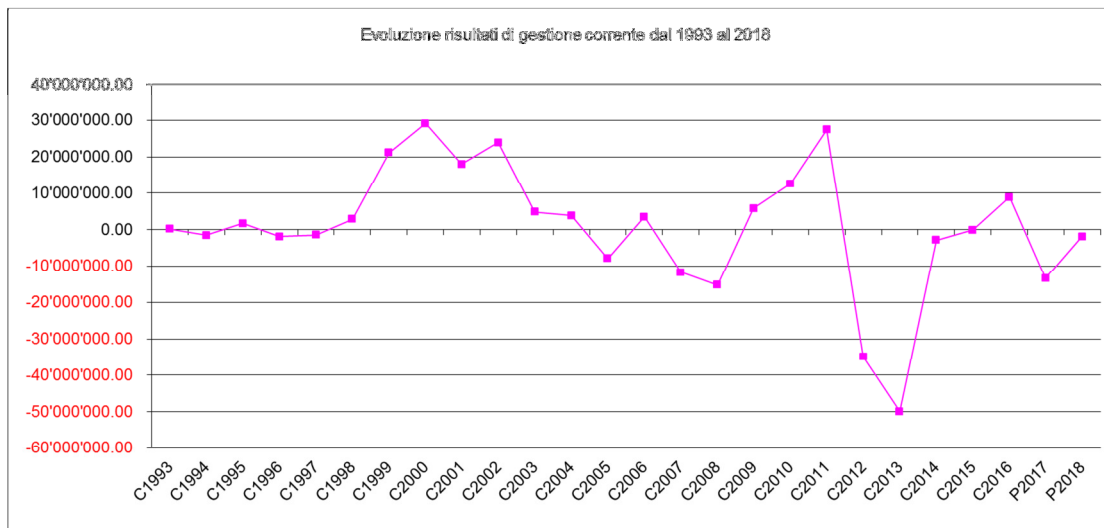
- uscite per investimenti in beni amministrativi di fr. 78.2 mio e uscite nette per fr. 62.1 mio
- Un autofinanziamento di fr. 30.2 mio (17.9 mio nel preventivo 2017) e un grado di autofinanziamento del 48.6 % (27.1 % nel preventivo 2017 e 76.7% a consuntivo 2016)

<i>importi in mio di franchi</i>	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
Totale spese correnti	477.2	471.1	470.7
Totale ricavi correnti	228.8	212.9	238.7
Gettito imposta comunale (moltiplicatore all'80%)	246.5	245.0	241.0
Risultato d'esercizio	-1.9	-13.2	9.0
Uscite per investimenti in beni amministrativi	78.2	80.2	62.4
Entrate per investimenti in beni amministrativi	16.1	14.4	9.2
Onere netto per investimenti	62.1	65.8	53.2
Autofinanziamento	30.2	17.9	40.8
Necessità di finanziamento	31.9	47.9	12.4

La descrizione dell'obiettivo di rientro del disavanzo di gestione corrente pianificato per i preventivi 2014 – 2018 e l'evoluzione della sua realizzazione è ripreso dal grafico che segue:



Obiettivo di rientro che concretizzatosi fino a consuntivo 2016 e previsto per il 2017 e 2018 ben si desume dal grafico seguente:



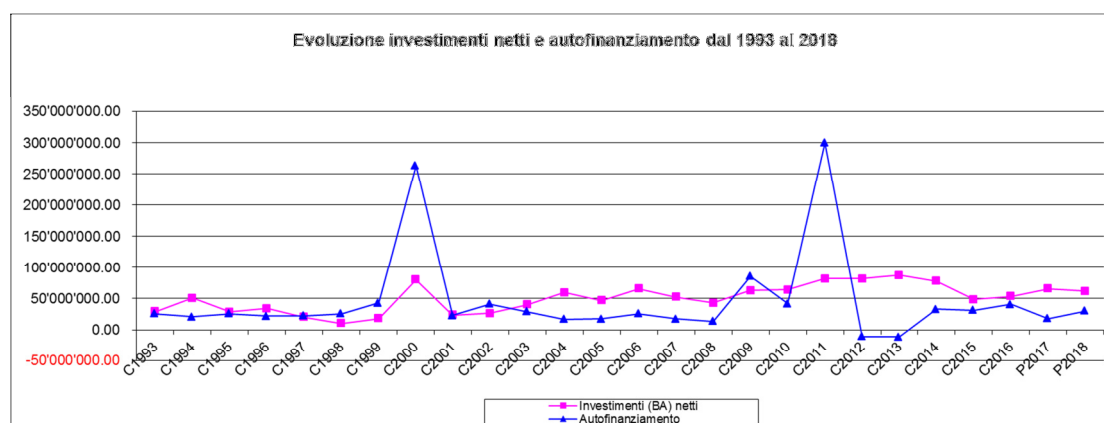
Di seguito presentiamo una tabella che permette di meglio illustrare lo sviluppo di costi e ricavi (maggiori dettagli e considerazioni sono ripresi nei capitoli 4.2 e 5 del presente messaggio).

	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
3 SPESE CORRENTI	477'271'855.52	471'194'751.97	470'658'146.55
30 SPESE PER IL PERSONALE	185'635'890.00	183'330'650.00	183'616'976.37
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	77'561'042.56	74'363'158.00	78'991'063.26
32 INTERESSI PASSIVI	14'316'710.00	16'126'110.00	18'653'279.84
33 AMMORTAMENTI	37'413'644.96	36'582'573.97	39'307'961.17
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	11'736'900.00	11'823'600.00	11'365'021.17
36 CONTRIBUTI PROPRI	145'203'798.00	142'191'220.00	130'990'308.19
38 VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	4'053'670.00	5'443'040.00	6'352'491.69
39 ADDEBITI INTERNI	1'350'200.00	1'334'400.00	1'381'044.86
4 RICAVI CORRENTI	228'839'254.00	212'856'229.00	479'569'899.54
40 IMPOSTE	69'300'000.00	63'600'000.00	316'756'273.58
41 REGALIE E CONCESSIONI	2'827'500.00	2'136'200.00	3'383'165.99
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	46'122'450.00	45'121'820.00	43'393'499.98
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	76'267'050.00	69'655'575.00	74'940'220.62
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	514'000.00	416'000.00	8'949'444.31
45 Rimborsi da enti pubblici	3'072'646.00	3'104'500.00	2'938'878.06
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	26'000'458.00	26'154'900.00	26'661'261.76
48 PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	3'384'950.00	1'332'834.00	1'166'110.38
49 ACCREDITI INTERNI	1'350'200.00	1'334'400.00	1'381'044.86

Detto del contenuto incremento delle spese correnti complessive una prima analisi delle singole componenti di spese evidenzia:

	Variazione preventivo 2018 / preventivo 2017		Variazione preventivo 2018 / consuntivo 2016	
	in valori	in %	in valori	in %
<i>(importi in fr. 1000)</i>				
Spese per il personale	2'305	1.26%	2'019	1.10%
Spese per beni e servizi	3'198	4.30%	-1'430	-1.81%
Interessi passivi	-1'809	-11.20%	-4'336	-23.20%
Ammortamenti	831	2.27%	-1'894	-4.82%
Rimborsi ad enti pubblici	-87	-2.12%	372	3.27%
Contributi propri	3'013	2.12%	14'213	10.85%
Versamenti a finanziamenti speciali	-1'389	-25.52%	-2'299	-36.19%
Addebiti interni	16	1.20%	-31	2.24%
	6'078		6'614	

La serie temporale degli investimenti netti e dell'autofinanziamento permette di evincere per gli ultimi 5 anni una tendenza al mantenimento del livello degli investimenti netti tra i fr. 50 e i fr. 60 mio e un incremento dell'autofinanziamento di consuntivo rispetto ai dati previsionali (vedi tabella successiva).



Evoluzione autofinanziamento e grado di autofinanziamento

	Consuntivo					Preventivo	
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
CHF	-10'985'588.00	-11'150'191.18	32'733'266.65	31'183'421.15	40'808'075.45	17'841'219.24	30'158'394.95
Grado	-13.45%	-12.74%	41.94%	64.29%	76.67%	27.10%	48.59%

Confronto tra P2018 e PF 2016-2019

Interessante il raffronto tra i dati di preventivo 2018 con il corrispondente anno del piano finanziario 2016 – 2019 del 23 dicembre 2015:

risultato di gestione corrente:	preventivo - fr. 1.9 mio	piano finanziario - fr. 2.1 mio
onere netto per investimenti amministrativi:	preventivo fr. 62.1mio	piano finanziario fr. 62.6 mio
autofinanziamento	preventivo fr. 30.2 mio	piano finanziario fr. 32.1 mio
gettito fiscale	preventivo fr. 246.5 mio	piano finanziario fr. 248.1 mio
moltiplicatore applicato	preventivo 80%	piano finanziario 82 %

Dall'analisi degli scostamenti tra preventivo e piano finanziario possiamo evidenziare come di fatto il risultato di gestione corrente sia stato confermato anche senza procedere all'adeguamento del previsto (a piano finanziario) incremento del moltiplicatore d'imposta del 2% e tenendo pure conto che nel piano finanziario si considerava un gettito complessivo per la tassa per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti completa (tassa base + tassa sul sacco) di fr. 8.5 mio contro i fr. 5.0 mio impostati a preventivo (incidenza della sola tassa base in quanto non è oggi ipotizzabile l'esatta entrata in vigore della tassa sul sacco).

È pur vero che a copertura di questi minori introiti a preventivo 2018 si è potuto considerare il dividendo straordinario una-tantum di fr. 5.8 mio da parte di AIL SA previsto a piano finanziario nel 2016 ma di fatto non precedentemente richiesto.

Altro dato da sottolineare è rappresentato dalla previsione di un gettito fiscale a preventivo 2018 di fr. 246.5 mio con il moltiplicatore all'80% contro un gettito di piano finanziario di fr. 248.1 mio con un moltiplicatore dell'82. Questo a dimostrazione di una crescita del gettito fiscale superiore alle previsioni del 2015.

Per concludere questa analisi segnaliamo il raffronto tra alcune posizioni specifiche relative alle entrate fiscali

	Preventivo	Piano finanziario
Sopravvenienze	fr. 14.0 mio	fr. 17.0 mio
Imposte alla fonte	fr. 32.0 mio	fr. 27.5 mio
Imposte suppletorie *	fr. 7.5 mio	fr. 2.5 mio
Imposta immobiliare comunale **	fr. 11.9 mio	fr. 10.5 mio
Partecipazione alla TUI ***	fr. 0 mio	fr. 3.5 mio

* incremento interamente legato alla mini amnistia fiscale federale

** incremento dovuto alla revisione delle stime immobiliari

*** azzeramento della partecipazione a seguito dell'operazione di risanamento finanziario del Cantone

2. RIFORMA TICINO 2020

Introduzione

L'impostazione del progetto di riforma istituzionale dei rapporti fra Cantone e Comuni "Ticino 2020" è stato illustrato nelle sue componenti principali in un capitolo dei commenti accompagnanti il bilancio di previsione 2017 (cap. 2, pag. 17-19).

Come già anticipato questa riforma istituzionale persegue la finalità generale di riordinare e di ridefinire i rapporti fra il Cantone e i Comuni (attribuzione dei compiti, suddivisione degli oneri, perequazione finanziaria), necessari affinché le politiche pubbliche tra i due livelli istituzionali acquisiscano efficacia ed efficienza mediante il conseguimento di risultati qualitativamente migliori e conformi ai bisogni della popolazione (servizi razionali e di migliore qualità per i cittadini, maggiore autonomia decisionale per gli enti locali, aggiornamento dei compiti assunti dallo Stato, semplificazione dei rapporti Cantone – Comuni).

Per i Comuni si tratta invero di riappropriarsi di un maggior grado di autonomia decisionale e di competenze reali, indispensabili per lo svolgimento dei compiti tipici della prossimità, ristabilendo di pari passo coerenza tra responsabilità e azione.

Aggiornamento sullo stato dei lavori

Nel corso del 2016 i Gruppi di lavoro hanno iniziato l'analisi sui temi di priorità 1, concernenti i compiti che comportano spese obbligatorie e determinano flussi finanziari importanti condivisi fra Cantone e Comuni (previdenza sociale, assistenza, famiglie, anziani, scuole comunali, mobilità, perequazione).

Nel mese di novembre 2016 sono stati consegnati, da parte dei Gruppi di lavoro incaricati, i singoli rapporti di analisi e di verifica riguardanti ogni settore specifico, con la descrizione dei futuri scenari di revisione.

Il Gruppo di lavoro perequazione ha in questo tempo svolto un'analisi critica degli attuali strumenti, identificando alcune possibili nuove impostazioni da dare al sistema perequativo. Il rapporto sulla perequazione potrà comunque concretizzarsi solo quando saranno esplicitate le scelte degli altri sei ambiti operativi.

Sulla base dei rapporti di analisi e di verifica, la Direzione di progetto ha elaborato un Rapporto intermedio che sintetizza lo stato dei lavori e presenta uno scenario di revisione per ciascun tema, in linea con gli obiettivi politici definiti nella lettera d'intenti sottoscritta dal Cantone e dai Comuni (distribuzione delle competenze decisionali, esecutive e finanziarie tra Cantone e Comuni).

A seguito delle considerazioni e delle indicazioni emerse dalle valutazioni effettuate dal Comitato guida e dal Comitato strategico, il Rapporto intermedio della Direzione di progetto è stato affinato e consolidato per quanto attiene alla maggiore specificazione della dissociazione parziale di ciascun compito fra i livelli istituzionali (elementi componenti la funzione di produzione e determinazione della responsabilità decisionale, finanziaria, esecutiva e di controllo), ai principi di garanzia della prossimità, del coinvolgimento e del servizio minimo, alla conferma della neutralità finanziaria della riforma (da garantire sia sul cittadino, sia sulle finanze cantonali e comunali).

Nel testo del Rapporto intermedio figurano pure degli elementi di indirizzo per l'impostazione di un nuovo sistema perequativo.

Il Rapporto intermedio della Direzione di progetto, come richiesto dal Comitato strategico, è stato messo in consultazione al Consiglio Stato nel mese di agosto 2017; all'Esecutivo cantonale è stato chiesto di determinarsi con un proprio preavviso sul progetto.

Seguirà l'avvio della consultazione da parte degli Enti locali; tramite questa procedura si consente ai Comuni di pronunciarsi sui progetti di riforma, conoscendo già la posizione del Cantone.

Prossimi passi

Come detto, ricevuto il preavviso sul progetto nel suo complesso da parte del Governo cantonale, verrà avviata la consultazione dei Comuni (prospettata ancora nel corso del 2017).

A seguire i Gruppi di lavoro verranno riattivati per approfondire, sulla base degli orientamenti emersi dalle consultazioni, i rispettivi scenari della revisione (verifica dei risvolti concreti a livello finanziario, tecnico, operativo e legislativo) ed allestire il loro rapporto finale.

I rapporti finali dei Gruppi di lavoro serviranno da base per la redazione del Rapporto definitivo della Direzione di progetto, all'indirizzo dei gremi preposti (Comitato guida per preavviso, Comitato strategico per approvazione e Piattaforma Cantone-Comuni per approvazione finale delle proposte). Le relative proposte di revisione, concernenti i temi di priorità 1, troveranno successivamente concretizzazione in specifici decreti legislativi accompagnati dai relativi messaggi governativi (anno 2018).

3. CONFORMITÀ DEL PREVENTIVO 2018 E DEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2018 – 2021 CON GLI OBIETTIVI OPERATIVI 2016-2019 SANCITI NEL DOCUMENTO «LUGANO ORIZZONTE 2025» DEL DICEMBRE 2015

Anche il preventivo 2018 diventa un momento privilegiato per verificarne i contenuti rispetto agli obiettivi operativi 2016 – 2019 fissati dal Municipio con il documento “Lugano Orizzonte 2025” presentato nel dicembre 2015.

Concretamente il preventivo 2018 e il piano degli investimenti 2018-2021 permettono di ricondurre una serie di attività e di investimenti ai singoli obiettivi operativi; in particolare:

- *risanamento finanziario e revisione dei flussi finanziari con il Cantone:*
il preventivo 2018 concretizza la chiusura delle misure di risanamento finanziario e il raggiungimento dell'obiettivo del pareggio della gestione corrente così come ipotizzato negli obiettivi posti nel 2013. Si apre ora l'altrettanto delicata fase di mantenimento dell'equilibrio della gestione corrente e la realizzazione nel corso del prossimo quadriennio di una prima riduzione dell'indebitamento verso terzi. Aspetto questo che potrà essere raggiunto unicamente attraverso un attento dosaggio delle risorse disponibili per investimenti e dalla capacità di creare autofinanziamento dalla gestione corrente. A questo scopo il Municipio si è posto come obiettivo per l'allestimento del piano degli investimenti 2018 – 2021 un autofinanziamento per il 2018 del 50 % poi crescente del 4 % annuo negli anni successivi. Il piano finanziario dovrà considerare la realizzazione di talune proprietà immobiliari non strategiche per la Città che possano essere realizzate e permettere il contenimento dell'indebitamento;
- *ottimizzazione dell'impiego delle risorse e qualità dei servizi:*
tra i crediti d'investimento citiamo la prosecuzione degli investimenti nell'informatica.
Più in generale si ritiene importante il licenziamento del messaggio per il Polo Sportivo e degli Eventi nel quale si configura l'ipotesi di disporre di una sede unica per la maggior parte dei servizi amministrativi della Città con la creazione di indubbe sinergie e la contrazione di costi gestionali. Sottolineiamo pure la messa in esercizio nel corso del mese di ottobre delle prime funzionalità dello sportello elettronico della Città;
- *benessere diffuso (sicurezza, ambiente, sanità, formazione e lavoro):*
potenziata l'attività degli operatori di prossimità. Negli investimenti pianificati per il 2018 segnaliamo in particolare:
crediti votati
 - . ristrutturazione e potenziamento nuove mense scolastiche per le scuole elementari
 - . interventi di sicurezza e manutenzione edifici scolastici
 - . messa in cantiere della residenza per anziani e centro polifunzionale a Pregassona;
messaggi licenziati
 - . valorizzazione del comparto di Gandria
 - . realizzazione della nuova SI di molino Nuovo;

pianificazione

- . realizzazione SI di Sonvico
- . concorso d'architettura e progettazione SI di Cadro
- . progettazione nuova SE di Viganello
- . ampliamento e interventi di manutenzione straordinaria della casa anziani La Meridiana
- . impianti ed installazioni diverse di sicurezza (divisione Polizia)
- . label Città dell'Energia
- . partecipazione alle opere di risanamento e riqualifica del fiume Cassarate
- . raccolta scarti vegetali (adeguamento piazze e valorizzazione);

- *mobilità efficiente (mobilità lenta e trasporti pubblici):*
sensibile incremento dell'impegno di gestione corrente relativo al trasporto pubblico per il quale cresce l'offerta cittadina. Proseguimento dell'utilizzo del credito per infrastrutture per la mobilità ciclabile;
- *polo culturale e LAC Lugano Arte e Cultura in rete a livello regionale, nazionale e internazionale:*
passaggio gestione LAC all'Ente Autonomo appositamente costituito;
- *sviluppo del turismo, anche congressuale:*
prosecuzione dell'iter del concorso per investitori Polo Congressuale;
- *definizione politica dell'alloggio e implementazione delle prime iniziative:*
inizio applicazione del piano e politica dell'alloggio attraverso la definizione d'uso del sedime di via Lambertenghi;
- *qualità degli spazi pubblici:*
 - . inizio realizzazione riordino infrastrutture e nuova pavimentazione in pietra naturale in Centro Città
 - . Sonvico – riqualifica urbana con relativa moderazione del traffico
 - . nucleo di Carabbia: riqualifica pavimentazione e sistemazione infrastrutture;
 - . manutenzione straordinaria delle aree gioco e dei campi rionali
- *definizione del comparto di Cornaredo:*
licenziato il MM per la revisione del PR di Cornaredo e il MM per il finanziamento della progettazione del Polo Sportivo e degli Eventi;
- *mantenimento di una politica fiscale attrattiva per una realtà urbana:*
mantenimento del moltiplicatore politico all'80%;
- *rilancio dell'aeroporto di Lugano in chiave di Partenariato Pubblico-Privato (PPP):*
licenziato il MM di presentazione del progetto di partenariato pubblico e privato e con la richiesta di credito per l'edificazione di due hangar e l'acquisto dei sedimi inseriti nel perimetro PSIA di proprietà di terzi ;
- *sostegno e promozione di un polo di ricerca medico scientifico di rilevanza nazionale e internazionale:*
Costituzione della fondazione Med Tech e partecipazione alla costituzione della società immobiliare Mizar SA.

4. NEL MERITO DEL PREVENTIVO 2018

4.1. Contesto economico

La congiuntura mondiale si è consolidata. A dare impulsi positivi sono i grandi Paesi industrializzati e la maggior parte dei Paesi emergenti che hanno fatto registrare una robusta crescita. È ipotizzabile che questa tendenza continui anche nel 2018.

Si prevede che il tasso di crescita reale degli Stati Uniti nel 2017 e nel 2018 si situerà attorno al 2,2%. Grazie alla prolungata svalutazione dell'Euro, in Europa il dinamismo congiunturale ha ormai raggiunto quello degli Stati Uniti. Per il 2017 si stima una crescita reale del PIL del 2.1% e nel 2018 dell'1.7%. Nonostante la congiuntura positiva europea abbia messo in secondo piano i rischi relativi all'indebitamento pubblico e al sistema bancario, in particolare in Italia, queste criticità che incombono sull'Europa non vanno sottovalutate.

Dopo due anni di recessione, i Paesi emergenti esposti all'andamento dei prezzi delle materie prime, in particolare Brasile e Russia, grazie al rincaro dallo scorso anno del petrolio intravedono un miglioramento della congiuntura economica. Nell'area del Sudest asiatico l'attività di investimento è tornata a crescere. I due grandi Paesi asiatici, Cina e India, hanno evidenziato tassi di crescita robusti e ininterrotti negli ultimi anni. La crescita cinese dovrebbe situarsi attorno al 6,5% mentre quella indiana oltre il 7%.

Uno dei fattori principali di rischio che potrebbe influenzare in maniera negativa la congiuntura mondiale è rappresentata dall'aggravarsi della crisi con la Corea del Nord. Le ricadute potrebbero essere notevoli.

In questo contesto di congiuntura economica positiva, SECO prevede per l'economia elvetica una crescita notevole del PIL per il 2018 del 2%. Ciò dovrebbe avere un effetto positivo anche sull'occupazione. Infatti per il 2018 si stima che il tasso di disoccupazione si situerà attorno al 3%, con una diminuzione dello 0,2% rispetto al 2017.

I settori orientati all'esportazione dovrebbero approfittare della buona congiuntura economica mondiale e del fatto che il franco svizzero si è indebolito. Oltre al settore chimico-farmaceutico, che negli anni di difficoltà congiunturale è riuscito a mantenere soddisfacenti livelli di esportazioni, dovrebbero anche contribuire alla crescita economica le industrie meccanica, elettrotecnica, metallurgica e orologiera. I settori elettronico e metallurgico sono riusciti ad invertire la tendenza al ribasso, sebbene la maggior parte delle aziende confermi un certo pessimismo per il futuro.

Degli impulsi positivi dovrebbero provenire anche da parte della domanda interna. I consumi privati dovrebbero crescere leggermente vista la ripresa del mercato del lavoro.

In un contesto di congiuntura positiva è ipotizzabile che il nostro mercato locale tragga dei benefici. Occorre però evidenziare che il settore bancario sta continuando la sua fase di concentrazione e questo potrà avere degli effetti negativi per l'economia locale anche a livello di occupazione.

Resta inoltre da verificare il comportamento del comparto immobiliare.

4.2. Principali dati finanziari del preventivo 2018

In sintesi le cifre del preventivo 2018, con i raffronti con il preventivo 2017 ed il consuntivo 2016

Preventivo 2018 - tabella riepilogativa e di confronto					
Descrizione	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2017/P2016	Consuntivo 2016	Differenza P2017/C2015
Costi di gestione corrente (esclusi ammortamenti su beni amministrativi e addebiti interni)	443'830'659.05	438'680'609.76	5'150'049.29	437'380'779.23	6'449'879.82
Ammortamenti su beni amministrativi	32'090'996.47	31'179'742.21	911'254.26	31'896'322.46	194'674.01
Addebiti interni	1'350'200.00	1'334'400.00	15'800.00	1'381'044.86	-30'844.86
Totale spese correnti	477'271'855.52	471'194'751.97	6'077'103.55	470'658'146.55	6'613'708.97
Entrate correnti	227'489'054.00	211'521'829.00	15'967'225.00	237'188'854.68	-9'699'800.68
Accrediti interni	1'350'200.00	1'334'400.00	15'800.00	1'381'044.86	-30'844.86
Totale ricavi correnti	228'839'254.00	212'856'229.00	15'983'025.00	238'569'899.54	-9'730'645.54
Fabbisogno	248'432'601.52	258'338'522.97	-9'905'921.45	232'088'247.01	16'344'354.51
Gettito comunale di preventivo e di consuntivo all'80%	246'500'000.00	245'000'000.00	1'500'000.00	241'000'000.00	5'500'000.00
Risultato d'esercizio	-1'932'601.52	-13'338'522.97	11'405'921.45	8'911'752.99	-10'844'354.51
Uscite per investimenti amministrativi	78'166'000.00	80'216'000.00	-2'050'000.00	62'393'520.46	15'772'479.54
Entrate per investimenti amministrativi	16'104'000.00	14'393'000.00	1'711'000.00	9'170'644.71	6'933'355.29
netti	62'062'000.00	65'823'000.00	-3'761'000.00	53'222'875.75	8'839'124.25
Autofinanziamento	30'158'394.95	17'841'219.24	12'317'175.71	40'808'075.45	-10'649'680.50
Necessità di finanziamento	31'903'605.05	47'981'780.76	-16'078'175.71	12'414'800.30	19'488'804.75

Qui di seguito la ricapitolazione dei dati principali con gli scostamenti rispetto al preventivo 2017 ed al consuntivo 2016:

	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P18/P17	Var. %	Consuntivo 2016	Differenza P18/C16	Var. %
Entrate correnti	228'839'254.00	212'856'229.00	15'983'025.00	7.51%	238'569'899.54	-9'730'645.54	-4.08%
Uscite correnti	477'271'855.52	471'194'751.97	6'077'103.55	1.29%	470'658'146.55	6'613'708.97	1.41%
Fabbisogno	248'432'601.52	258'338'522.97	-9'905'921.45	-3.83%	232'088'247.01	16'344'354.51	7.04%
Gettito persone fisiche	178'500'000.00	177'000'000.00	1'500'000.00	0.85%	173'000'000.00	5'500'000.00	3.18%
Gettito persone giuridiche	68'000'000.00	68'000'000.00	0.00	0.00%	68'000'000.00	0.00	0.00%
Moltiplicatore	80.00%	80.00%	0.00	0.00%	80.00%	0.00	0.00%
Soppravvenienze persone fisiche	6'500'000.00	7'000'000.00	-500'000.00	-7.14%	10'707'403.67	-4'207'403.67	-39.29%
Sopravvenienza persone giuridiche	7'500'000.00	6'000'000.00	1'500'000.00	25.00%	6'199'116.96	1'300'883.04	20.98%
Risultato di gestione corrente	-1'932'601.52	-13'338'522.97	11'405'921.45	-85.51%	8'911'752.99	-10'844'354.51	-121.69%
Onere netto per investimenti in beni amministrativi	62'062'000.00	65'823'000.00	-3'761'000.00	-5.71%	53'222'875.75	8'839'124.25	16.61%
Ammortamenti su beni amministrativi	32'090'996.47	31'179'742.21	911'254.26	2.92%	31'896'322.46	194'674.01	0.61%
Autofinanziamento	30'158'394.95	17'841'219.24	12'317'175.71	69.04%	40'808'075.45	-10'649'680.50	-26.10%
Grado di autofinanziamento	48.59%	27.10%	0.21	79.28%	76.67%	-0.28	-36.62%
Necessità di finanziamento (crescita debito pubblico)	31'903'605.05	47'981'780.76	-16'078'175.71	-33.51%	12'414'800.30	19'488'804.75	156.98%

Si sottolinea che il preventivo 2018 è caratterizzato in modo particolare dai punti seguenti:

- È previsto l'incasso della tassa sui rifiuti, limitatamente alla tassa base (in quanto importo annuale fisso), per fr. 5.0 mio;
- È previsto il versamento di un dividendo straordinario da parte di AIL SA, di fr. 5.8 mio.
- In considerazione delle previsioni del Cantone, relative agli incassi per imposte suppletorie, è previsto un buon andamento di questa posizione anche per il 2018 (fr. 7.5 mio).
- Per quanto riguarda il centro di costo "LAC", in considerazione della costituzione dell'Ente autonomo e in vista di una progressiva indipendenza contabile è stato previsto, ancora nel centro di costo "LAC", unicamente il contributo comunale erogato sulla base del mandato di prestazioni. Il trasferimento al centro di costo "Contributi" del "Dicastero Cultura, sport ed eventi" avverrà - diversamente a quanto previsto - nel 2019, a seguito delle note vicissitudini relative alla costituzione del Consiglio di fondazione.

Per rapporto alle previsioni di piano finanziario, il risultato d'esercizio presenta un miglioramento di fr. 0.16 mio (fr. -1.9 mio del P2018 contro fr. - 2.09 mio del PF 2016/2019). Lo scostamento appena indicato trova giustificazioni in poche posizioni che, per la maggior parte, sfuggono al controllo dell'autorità comunale. La tabella che segue ne presenta il dettaglio:

Descrizione	Piano finanziario	Preventivo 2018	Differenza
Tassa rifiuti			
Incasso previsto	8'500'000.00	5'000'000.00	-3'500'000.00
Compensazione con dividendo straordinario ALL SA	0.00	5'800'000.00	5'800'000.00
Totale effetto tassa rifiuti (maggiori ricavi)			2'300'000.00
Contributi cantonali			
Fondo di livellamento	20'251'100.00	23'700'000.00	3'448'900.00
Pianificazione ospedaliera	1'800'000.00	0.00	-1'800'000.00
Finanziamento case anziani	25'250'000.00	27'000'000.00	1'750'000.00
Totale effetto contributi cantonali (maggiori costi)			3'398'900.00
Manovra di risanamento cantonale			
Partecipazione risanamento finanziario del cantone	6'150'000.00	8'420'618.00	2'270'618.00
Imposta immobiliare comunale	10'500'000.00	11'900'000.00	-1'400'000.00
Partecipazione TUI	3'500'000.00	0.00	3'500'000.00
Totale effetto manovra finanziaria (maggiori costi)			4'370'618.00
Altri fattori esogeni			
Gettito fiscale (PF moltiplicatore 82.5%, P18 80%)	248'050'897.00	246'500'000.00	-1'550'897.00
Imposte suppletorie	2'500'000.00	7'500'000.00	5'000'000.00
Imposte alla fonte	27'500'000.00	32'000'000.00	4'500'000.00
Contributo uso Verzasca	1'000'000.00	0.00	-1'000'000.00
Totale altri fattori esogeni (maggiori ricavi)			6'949'103.00
Decisioni proprie			
Conferma maggiori costi per manutenzione strade (dal 2017)			1'000'000.00
Riepilogo			
Maggiori costi			8'769'518.00
Minori ricavi			0.00
Maggiori ricavi			-9'249'103.00
Miglioramento complessivo			-479'585.00

5. SVILUPPO DELLA GESTIONE CORRENTE

5.1. Riconciliazione dati

Prima di entrare nel merito dei dati del preventivo 2018, rammentiamo che i dati di consuntivo 2016 che sono presentati nelle tabelle del messaggio (se non indicato esplicitamente il contrario), sono comprensivi delle seguenti situazioni:

- Nel centro di costo Museo d'arte vi sono i costi per il personale (gruppo 30), costi per beni e servizi (gruppo 31) e l'onere per il contributo a saldo conformemente alla convenzione (gruppo 36), mentre che - dal Preventivo 2017, tutti questi costi sono stati trasferiti quale unico onere per contributi (gruppo 36) nel centro di costo 69100 "Altri contributi" della Divisione Cultura sport ed eventi.
- Nel centro di costo LAC vi sono i costi ed i ricavi rilevati in modo dettagliato nei vari conti e gruppi di conti, mentre che nel 2017 e nel 2018 è rilevato, nello stesso centro di costo LAC un unico importo globale, relativo al contributo comunale, nel gruppo 36.

Quanto precede verrà tenuto in considerazione in occasione dei commenti relativi al confronto per gruppo e natura di conti con il consuntivo 2016.

Qui di seguito presentiamo la situazione totale dei centri di costo sopra citati:

Gruppo	60400 Lugano Arte e Cultura			60500 Museo d'Arte		
	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Consuntivo 2016	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
30	SPESE PER IL PERSONALE	0.00	0.00	3'396'916.10	0.00	1'368'179.70
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	0.00	0.00	6'039'848.29	0.00	4'11'28.35
36	CONTRIBUTI PROPRI	5'000'000.00	5'000'000.00	0.00	0.00	1'932'228.30
39	ADDEBITI INTERNI	0.00	0.00	65'444.00	0.00	
	Totali	5'000'000.00	5'000'000.00	9'502'208.39	0.00	3'341'536.35
41	REGALIE E CONCESSIONI	0.00	0.00	4'856.94	0.00	
42	REDDITI DELLA SOSTANZA	0.00	0.00	2'891'563.54	0.00	
43	TASSE, DIRITTI E MULTE	0.00	0.00	1'197'703.22	0.00	59'704.30
46	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	0.00	0.00	530'000.00	0.00	
	Totali	0.00	0.00	4'624'123.70	0.00	59'704.30

Annotiamo che il contributo alla Fondazione MASI, di fr. 3'300'000.— è stato trasferito al centro di costo "Altri contributi" in quanto nel 2017 l'entità in questione è completamente indipendente. Per contro il contributo di fr. 5'000'000.— per l'Ente autonomo LAC resta, per il 2017 e per il 2018, nel centro di costo in attesa della progressiva piena operatività del neo costituito Consiglio di fondazione; nel 2019 anche questo contributo sarà trasferito al centro di costi "Altri contributi" del dicastero Cultura, sport ed eventi.

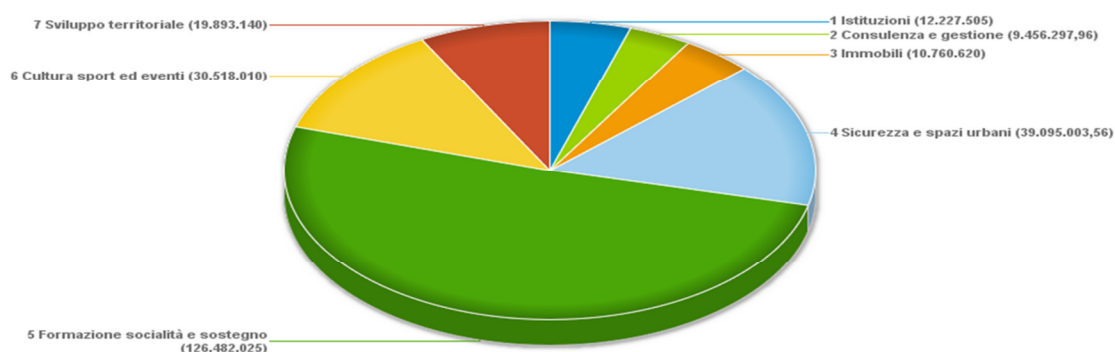
5.2. Confronto 2018 / 2017 / 2016 per dicastero

Presentiamo, senza commenti (al riguardo dei quali vi rimandiamo ai messaggi dei singoli dicasteri), la situazione del fabbisogno per dicastero del preventivo 2018, rapportata con quella del preventivo 2017 e del consuntivo 2016:

Dicastero	Fabbisogno P2018	Fabbisogno P2017	Differenza P2018/P2017	Fabbisogno C2016	Differenza P2018/C2016
1 Istituzioni	12'227'505.00	12'424'895.00	-197'390.00	11'339'581.24	887'923.76
2 Consulenza e gestione	9'456'297.96	16'745'898.97	-7'289'601.01	1'086'324.33	8'369'973.63
3 Immobili	10'760'620.00	10'322'340.00	438'280.00	9'527'640.63	1'232'979.37
4 Sicurezza e spazi urbani	39'095'003.56	44'289'764.00	-5'194'760.44	40'041'499.60	-946'496.04
5 Formazione socialità e sostegno	126'482'025.00	127'216'935.00	-734'910.00	124'858'350.67	1'623'674.33
6 Cultura sport ed eventi	30'518'010.00	29'958'540.00	559'470.00	28'480'280.41	2'037'729.59
7 Sviluppo territoriale	19'893'140.00	17'380'150.00	2'512'990.00	16'673'260.62	3'219'879.38
Totale	248'432'601.52	258'338'522.97	-9'905'921.45	232'006'937.50	16'425'664.02

La rappresentazione grafica, relativa al fabbisogno 2018, è la seguente:

Preventivo 2017 - Fabbisogno per dicastero



5.3. Confronto 2018 / 2017 / 2016 per gruppo di conti

Gruppo	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	Var. %	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016	Var. %
30 SPESE PER IL PERSONALE	185'635'890.00	183'330'650.00	2'305'240.00	1.26%	183'616'976.37	2'018'913.63	1.10%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	77'561'042.56	74'363'158.00	3'197'884.56	4.30%	78'991'063.26	-1'430'020.70	-1.81%
32 INTERESSI PASSIVI	14'316'710.00	16'126'110.00	-1'809'400.00	-11.22%	18'653'279.84	-4'336'569.84	-23.25%
33 AMMORTAMENTI	37'413'644.96	36'582'573.97	831'070.99	2.27%	39'307'961.17	-1'894'316.21	-4.82%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	11'736'900.00	11'823'600.00	-86'700.00	-0.73%	11'365'021.17	371'878.83	3.27%
36 REDDITI PROPRI	145'203'798.00	142'191'220.00	3'012'578.00	2.12%	130'990'308.19	14'213'489.81	10.85%
38 VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	4'053'670.00	5'443'040.00	-1'389'370.00	-25.53%	6'352'491.69	-2'298'821.69	-36.19%
39 ADDEBITI INTERNI	1'350'200.00	1'334'400.00	15'800.00	1.18%	1'381'044.86	-30'844.86	-2.23%
Totali	477'271'855.52	471'194'751.97	6'077'103.55	1.29%	470'658'146.55	6'613'708.97	1.41%
40 IMPOSTE	69'300'000.00	63'600'000.00	5'700'000.00	8.96%	75'837'583.09	-6'537'583.09	-8.62%
41 REGALIE E CONCESSIONI	2'827'500.00	2'136'200.00	691'300.00	32.36%	3'383'165.99	-555'665.99	-16.42%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	46'122'450.00	45'121'820.00	1'000'630.00	2.22%	43'393'499.98	2'728'950.02	6.29%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	76'267'050.00	69'655'575.00	6'611'475.00	9.49%	74'940'220.62	1'326'829.38	1.77%
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	514'000.00	416'000.00	98'000.00	23.56%	8'949'444.31	-8'435'444.31	-94.26%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	3'072'646.00	3'104'500.00	-31'854.00	-1.03%	2'938'878.06	133'767.94	4.55%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	26'000'458.00	26'154'900.00	-154'442.00	-0.59%	26'661'261.76	-660'803.76	-2.48%
48 PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	3'384'950.00	1'332'834.00	2'052'116.00	153.97%	1'166'110.38	2'218'839.62	190.28%
49 ACCREDITI INTERNI	1'350'200.00	1'334'400.00	15'800.00	1.18%	1'381'044.86	-30'844.86	-2.23%
Totali	228'839'254.00	212'856'229.00	15'983'025.00	7.51%	238'651'209.05	-9'811'955.05	-4.11%
Fabbisogno	248'432'601.52	258'338'522.97	-9'905'921.45	-3.83%	232'006'937.50	16'425'664.02	7.08%
Gettito di preventivo o di consuntivo	246'500'000.00	245'000'000.00	1'500'000.00	0.61%	240'918'690.49	5'581'309.51	2.32%
Risultato d'esercizio (+ avanzo / - disavanzo)	-1'932'601.52	-13'338'522.97	11'405'921.45		8'911'752.99	-10'844'354.51	

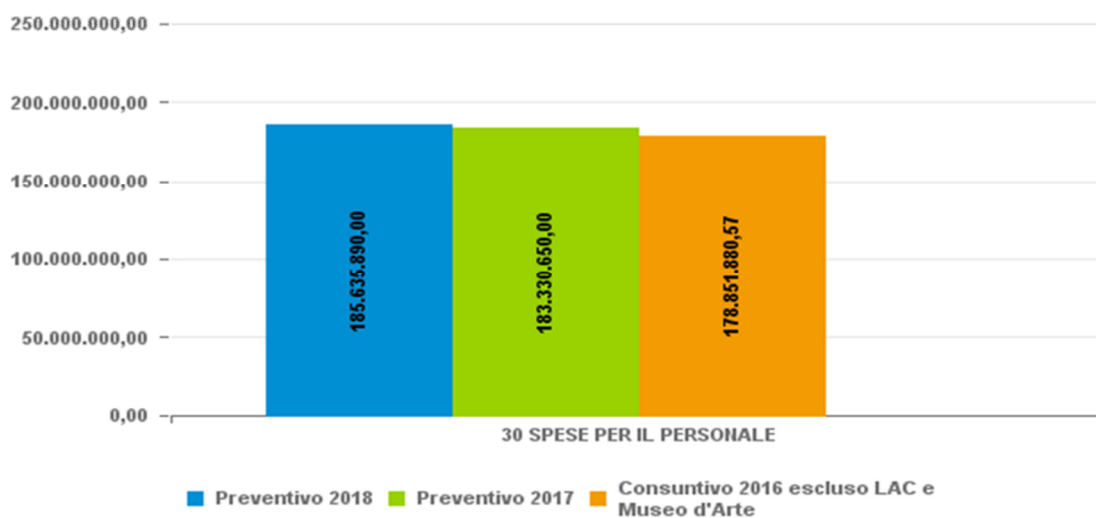
Il fabbisogno da prelevare con le imposte comunali si riduce di fr. 9'905'921.45, pari al -3.83%, rispetto al preventivo del 2017. Risultato ottenuto attraverso un incremento dei ricavi del 7.51% (+ fr. 15'983'025.00) e un aumento di costi del 1.29% (+ fr. 6'077'103.55).

Maggiori dettagli relativi a quanto sopra sono presentati, come di consueto, nei capitoli seguenti.

5.3.1. Confronto per genere di spesa / ricavo con il preventivo 2017 e con il consuntivo 2016

Confronti per gruppo - 30 Spese per il personale

Gruppo		Differenza P2018/P2017	Var. %	Differenza P2018/C2016	Var. %
30	SPESE PER IL PERSONALE	2'305'240.00	1.26%	2'018'913.63	1.10%
<i>Costi relativi al LAC</i>		0.00		3'396'916.10	
<i>Costi relativi Museo d'arte</i>		0.00		1'368'179.70	
30	SPESE PER IL PERSONALE ASSESTATO	2'305'240.00	1.26%	6'784'009.43	3.69%



Natura	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	%	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016	%
300	1'194'800.00	1'210'750.00	-15'950.00	-1.32%	1'142'394.05	52'405.95	4.59%
301	129'752'650.00	127'451'250.00	2'301'400.00	1.81%	124'307'535.30	5'445'114.70	4.38%
302	22'619'800.00	22'796'800.00	-177'000.00	-0.78%	22'523'146.10	96'653.90	0.43%
303	13'480'040.00	13'316'400.00	163'640.00	1.23%	12'796'968.70	683'071.30	5.34%
304	15'498'550.00	15'466'150.00	32'400.00	0.21%	14'897'543.90	601'006.10	4.03%
305	1'084'850.00	1'039'260.00	45'590.00	4.39%	1'002'461.35	82'388.65	8.22%
306	516'650.00	537'350.00	-20'700.00	-3.85%	775'993.19	-259'343.19	-33.42%
307	408'050.00	417'850.00	-9'800.00	-2.35%	427'237.10	-19'187.10	-4.49%
308	105'000.00	104'800.00	200.00	0.19%	108'764.25	-3'764.25	-3.46%
309	975'500.00	990'040.00	-14'540.00	-1.47%	869'836.63	105'663.37	12.15%
	185'635'890.00	183'330'650.00	2'305'240.00	1.26%	178'851'880.57	6'784'009.43	3.79%

In questa parte del messaggio il commento è principalmente descrittivo, per dettagli di merito relativi ai costi del personale rimandiamo, come di consueto, alla parte specifica integrata nel messaggio del Dicastero Istituzioni.

Preventivo 2018/Preventivo 2017

Il maggior costo complessivo, di fr. 2.30 mio, è da attribuire principalmente agli stipendi ed indennità per il personale amministrativo (natura 301) che evidenziano

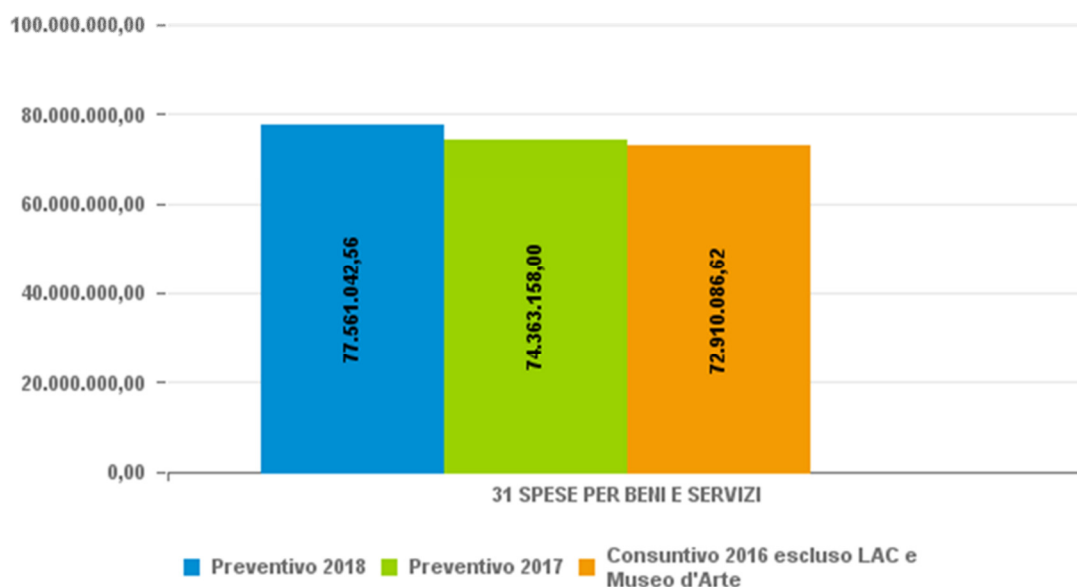
una crescita di fr. 2.30 mio, dei quali fr. 0.46 per l'onere complessivo per la revisione delle funzioni a seguito del nuovo ROD.

Preventivo 2018/Consuntivo 2016

Per rapporto al consuntivo 2016, la crescita dei costi del personale si fissa in fr. 6.78 mio, localizzata principalmente, come già per rapporto al preventivo 2017, negli stipendi ed indennità a personale amministrativo.

Confronti per gruppo - 31 Spese per beni e servizi

Gruppo		Differenza P2018/P2017	Var. %	Differenza P2018/C2016	Var. %
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	3'197'884.56	4.30%	-1'430'020.70	-1.81%
<i>Costi relativi al LAC</i>		0.00		6'039'848.29	
<i>Costi relativi Museo d'arte</i>		0.00		41'128.35	
31	SPESE PER BENI E SERVIZI ASSESTATO	3'197'884.56	4.30%	4'650'955.94	5.89%



Natura	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	%	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016	%
310 Materiale ufficio, scolastico e stampati	1'672'500.00	1'792'550.00	-120'050.00	-6.70%	1'563'976.59	108'523.41	6.94%
311 Acquisto mobili, macchine veicoli e attrezzature	1'352'150.00	1'227'375.00	124'775.00	10.17%	1'557'339.72	-205'189.72	-13.18%
312 Acqua, energia e combustibili	11'589'740.00	11'427'500.00	162'240.00	1.42%	11'545'241.11	44'498.89	0.39%
313 Materiale di consumo	10'002'430.00	9'873'580.00	128'850.00	1.30%	9'380'131.82	622'298.18	6.63%
314 Manutenzione stabili e strutture (prest.terzi)	12'561'190.00	12'352'352.00	208'838.00	1.69%	11'019'711.70	1'541'478.30	13.99%
315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli (prest.terzi)	4'551'260.00	4'340'520.00	210'740.00	4.86%	4'124'688.36	426'571.64	10.34%
316 Locazioni, affitti, noleggi e tasse d'utilizzazione	6'927'997.56	6'596'686.00	331'311.56	5.02%	6'197'243.39	730'754.17	11.79%
317 Rimborsio spese	789'700.00	760'000.00	29'700.00	3.91%	626'897.39	162'802.61	25.97%
318 Servizi ed onorari	25'857'125.00	24'056'045.00	1'801'080.00	7.49%	24'134'479.08	1'722'645.92	7.14%
319 Altre spese per beni e servizi	2'256'950.00	1'936'550.00	320'400.00	16.54%	2'760'377.46	-503'427.46	-18.24%
	77'561'042.56	74'363'158.00	3'197'884.56	4.30%	72'910'086.62	4'650'955.94	6.38%

Preventivo 2018/Preventivo 2017

Emerge un maggior costo di fr. 3.2 mio rispetto al preventivo precedente, pari ad un aumento del 4.30%.

Come evidenziato dalla tabella per natura, fatta eccezione per il Materiale ufficio, scolastico e stampati (310) tutte le altre nature presentano maggiori costi per rapporto al preventivo 2017; in modo particolare Servizi ed onorari (318) con un + fr. 1.80 mio (+ 7.49%).

A tale proposito si segnala il conto 31844000 Prestazioni di terzi diverse con un maggior costo (sempre con riferimento al preventivo 2017) di fr. 1.00 mio. L'incremento appena segnalato è da ricondurre ad attività del Dicastero immobili (con la nuova Divisione Progetti strategici) per un totale di ca. 0.58 mio, ed al Museo delle Culture in relazione alla ripresa delle attività espositive (+ fr. 0.20 mio).

Preventivo 2018/Consuntivo 2016

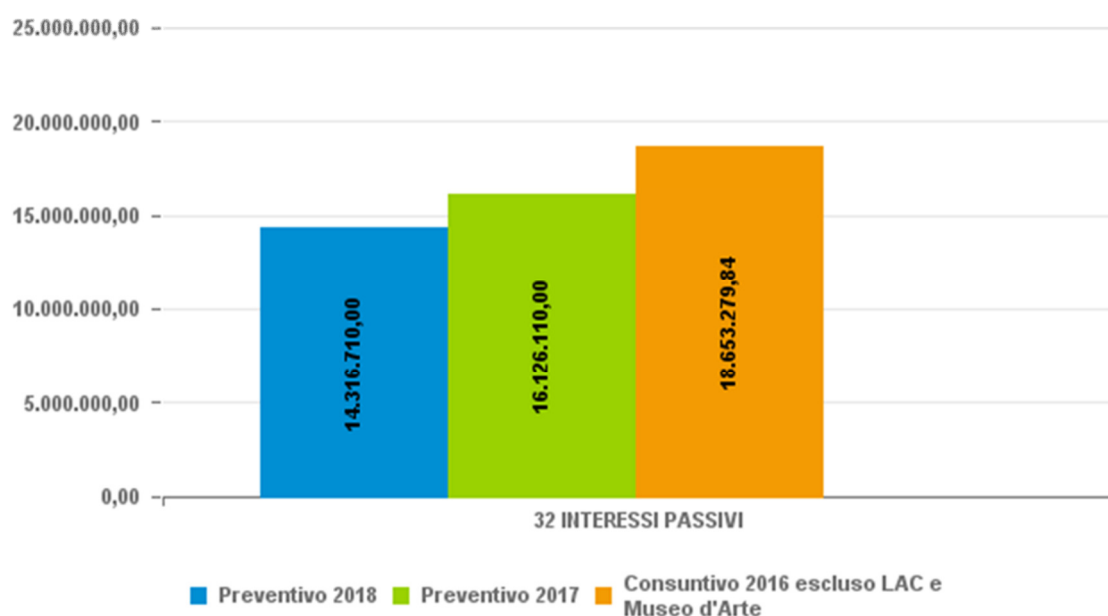
Per rapporto al consuntivo 2016 l'incremento delle spese per beni e servizi si fissa in fr. 4.65 mio, pari al 6.38%. Oltre all'incremento dei costi citati nel confronto con il preventivo 2017 (Prestazioni di terzi diverse) si segnala il maggior costo di fr. 1.5 mio per la natura 314 (Manutenzioni) da ricondurre agli aumenti di crediti già consolidati nel 2017 per la manutenzione delle strade (+ fr. 1.0 mio) e per la manutenzione degli stabili (+ fr. 0.45 mio), così come avvenuto per la natura 313 Materiale di consumo (+ fr. 0.62 mio).

Dettaglio delle voci contabili «318 prestazioni di terzi» (senza neutralizzazione LAC/MASI nel consuntivo 2018)

Conto	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
31800000 Premi responsabilità civile	223'140.00	261'400.00	261'365.70
31801000 Premi immobili, inventari e install. tecniche	722'890.00	741'150.00	889'344.85
31802000 Premi opere d'arte	22'000.00	27'900.00	34'099.75
31803000 Premi veicoli e protezione giuridica	469'280.00	447'510.00	413'199.75
31804000 Premi infortuni ospiti istituti comunali	3'870.00	3'870.00	3'617.40
31805000 Spese gestione conti correnti e depositi	241'000.00	247'500.00	235'659.93
31806000 Commissioni su prestiti comunali	70'000.00	64'000.00	61'021.00
31807000 Commissioni carte di credito	71'300.00	72'300.00	83'727.93
31808000 Spese postali	610'050.00	705'550.00	686'857.34
31809000 Spese telefonia, telecomunicazioni, TV via cavo	0.00	0.00	935'545.60
31809100 Spese di telefonia	752'200.00	782'300.00	0.00
31809200 Altre spese di telecomunicazione	87'820.00	83'160.00	0.00
31810000 Imposte federali, cantonali e comunali	3'500.00	3'500.00	3'123.90
31811000 Tasse demaniali	100'100.00	100'100.00	102'932.00
31812000 Tassa sul traffico pesante	125'600.00	128'100.00	115'420.55
31813000 IVA non recuperabile	100'000.00	55'000.00	399'684.03
31813001 IVA forfetaria dovuta	854'300.00	696'700.00	684'391.42
31814000 Imposte alla fonte e permessi di lavoro	88'500.00	88'500.00	62'716.10
31815000 Tasse governative progetti e costruzioni	300'000.00	280'000.00	309'918.20
31816000 Tasse rifiuti e canalizzazioni	352'220.00	307'520.00	351'954.66
31817000 Imposte di circolazione	178'780.00	176'410.00	154'695.50
31819000 Tasse controllo impianti di combustione	38'000.00	37'000.00	25'718.50
31820000 Contributi di miglioria	50'000.00	50'000.00	98'053.20
31821000 Contributi costr. canalizz. e imp. depurazione	60'000.00	60'000.00	55'706.40
31822000 Diritti d'autore	229'800.00	213'300.00	223'821.00
31823000 Consulenze: servizi di interpreti e traduzioni	12'000.00	14'000.00	4'322.65
31824000 Consulenze: economia, marketing, comunicazione	219'550.00	233'400.00	141'335.02
31825000 Consulenze: edilizia, genio civile, traffico	360'000.00	432'000.00	488'586.20
31825010 Consulenze: unità di gestione della mobilità	150'000.00	150'000.00	150'516.05
31825100 Prestazioni del geometra ufficiale	204'000.00	210'000.00	154'011.25
31826000 Consulenze: legali e giuridiche	28'000.00	28'000.00	15'045.30
31827000 Consulenze: informatica	849'750.00	778'250.00	614'581.59
31828000 Inumazioni, esumazioni, spurghi, servizi cimiteriali	45'000.00	50'000.00	44'298.95
31829000 Prestazioni: ambito sociale e prevenzione	268'000.00	150'000.00	131'097.85
31830000 Prestazioni: igiene del suolo e dell'abitato	29'800.00	29'800.00	32'699.95
31831000 Prestazioni: servizi medici e sanitari	105'800.00	125'800.00	99'375.55
31832000 Prestazioni: raccolta dei rifiuti	980'000.00	980'000.00	888'455.10
31833000 Prestazioni: controllo impianti di combustione	200'000.00	170'000.00	133'061.55
31834000 Prestazioni: trasporti	1'010'700.00	855'800.00	875'215.30
31835000 Prestazioni: arte, cultura e spettacolo	454'600.00	376'000.00	425'781.58
31836000 Prestazioni: manifestazioni, mercati, eventi	1'112'300.00	1'154'800.00	1'176'491.89
31837000 Prestazioni: ricevimenti e rappresentanza	306'200.00	263'800.00	203'755.36
31838000 Prestazioni: sicurezza, sorveglianza e prevenz.	1'121'265.00	1'154'965.00	1'411'784.12
31839000 Prestazioni: culto e religioni	7'500.00	12'300.00	7'359.30
31840000 Prestazioni: allestimento seggi elettorali	10'000.00	10'000.00	359.05
31841000 Prestazioni: ambito educativo e di formazione	123'800.00	111'100.00	101'632.00
31842000 Prestazioni: preparazione e fornitura pasti	315'000.00	315'000.00	316'848.10
31843000 Prestazioni: amministrative e commerciali	375'950.00	212'650.00	211'565.98
31844000 Prestazioni di terzi diverse	2'211'700.00	1'208'600.00	2'805'225.73
31845000 Prestazioni: SOTELL	368'000.00	370'000.00	391'720.12
31846000 Spese contenzioso, giudiziarie ed esecutive	439'200.00	378'700.00	476'239.17
31847000 Onorari per prestazioni artistiche	1'525'000.00	1'400'000.00	1'437'241.56
31848000 Onorari per gestione immobili	491'400.00	485'350.00	450'669.05
31849000 Progettazioni preliminari	140'000.00	273'000.00	226'312.70
31850000 Remunerazione agli ospiti per loro prestazioni	4'000.00	5'000.00	692.60
31851000 Prestazioni: manifestazioni per ospiti	235'600.00	227'450.00	204'451.03
31852000 Prestazioni: smaltimento rifiuti	4'901'500.00	4'851'500.00	5'001'561.42
31852001 Smaltimento inerti propri (gestione corrente)	61'000.00	0.00	0.00
31853000 Prestazioni: SGA per affissioni	0.00	0.00	355'623.00
31854000 Iniziative integrazione e informazione sociale	84'000.00	86'000.00	89'086.86
31855000 Consorzio manutenzione Strada Piano Stampa	50'000.00	50'000.00	42'259.80
31855001 Consorzio Strada a Marca Gola di Lago	5'500.00	5'500.00	4'928.50
31856000 Consorzio Man.opere arginatura Pian Scairolo	220'000.00	220'000.00	210'442.00
31856001 Consorzio manut. arginature Basso Vedeggio - Agno	45'000.00	45'000.00	24'648.13
31858000 Consorzio Pulizia Rive e Specchio Lago Ceresio	180'000.00	205'000.00	169'988.70
31859000 Consorzio Valli del Cassarate e Golfo di Lugano	492'000.00	425'000.00	398'429.90
31859001 Consorzio Sistemazione Vedeggio Camignolo -.Foce	100'000.00	100'000.00	100'000.00
31859002 Consorzio Manut.Basso Ceresio - Melano	3'500.00	3'500.00	1'504.60
31860000 Provigione cantonale per incassi coattivi	0.00	0.00	2'948.75
31890000 Ripristino danni di terzi alla proprietà pubblica	100'000.00	100'000.00	364'922.15
31899000 Tasse sociali	156'160.00	166'010.00	139'555.00
	25'857'125.00	24'056'045.00	26719205.17

Confronti per gruppo - 32 Interessi passivi

Gruppo		Differenza P2018/P2017	Var. %	Differenza P2018/C2016	Var. %
32	INTERESSI PASSIVI	-1'809'400.00	-11.22%	-4'336'569.84	-23.25%
	<i>Costi relativi al LAC</i>	-		-	
	<i>Costi relativi Museo d'arte</i>	-		-	
32	INTERESSI PASSIVI ASSESTATO	-1'809'400.00	-11.22%	-4'336'569.84	-23.25%



Natura	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	%	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016	%
321 Interessi per debiti a breve scadenza	51'050.00	45'850.00	5'200.00	11.34%	40'919.28	10'130.72	24.76%
322 Interessi per debiti a media / lunga scadenza	13'203'960.00	14'895'860.00	-1'691'900.00	-11.36%	17'532'209.31	-4'328'249.31	-24.69%
323 Interessi per conti speciali	511'700.00	584'400.00	-72'700.00	-12.44%	546'710.90	-35'010.90	-6.40%
329 Altri interessi passivi	550'000.00	600'000.00	-50'000.00	-8.33%	533'440.35	16'559.65	3.10%
	14'316'710.00	16'126'110.00	-1'809'400.00	-11.22%	18'653'279.84	-4'336'569.84	-23.25%

Preventivo 2018/Preventivo 2017

Anche per il 2018 è prevista una diminuzione del costo per interessi, quantificata in fr. 1.80 mio, pari al 11.22% per rapporto al preventivo 2017.

La particolare attenzione ed il monitoraggio dell'andamento della gestione corrente, il rispetto della road-map di risanamento ed il trend dei risultati degli ultimi esercizi hanno contribuito a determinare un rating positivo da parte di Moody's. Quanto precede ci permette di considerare, per i finanziamenti necessari in futuro, tassi d'interesse favorevoli.

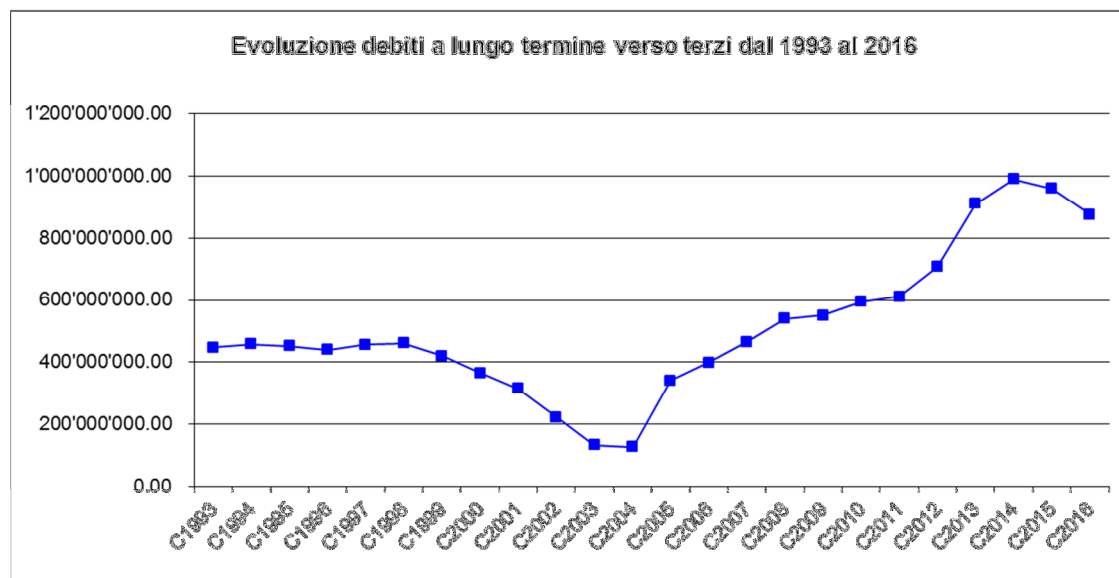
In aggiunta segnaliamo che il buon andamento della liquidità e l'attiva gestione della stessa ci hanno permesso di rifinanziare a condizioni migliori rispetto a quelle

precedenti o a rimborsare i prestiti scaduti nel 2017, con conseguente minor onere per interessi.

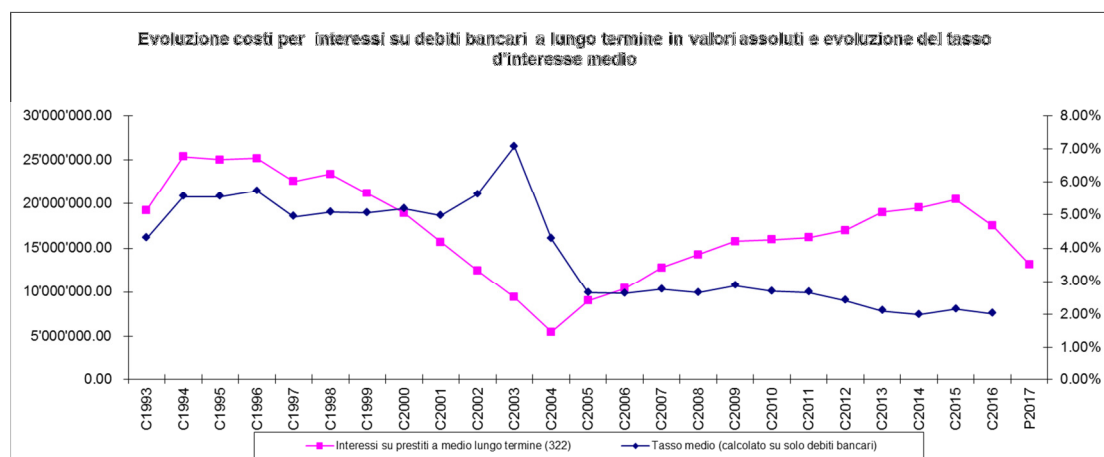
Preventivo 2018/Consuntivo 2016

Le considerazioni citate sopra sono evidentemente valide anche per lo scostamento rispetto al consuntivo 2016.

Presentiamo qui di seguito i grafici relativi all'evoluzione dell'indebitamento ed all'evoluzione dei costi per interesse e del tasso d'interesse medio.

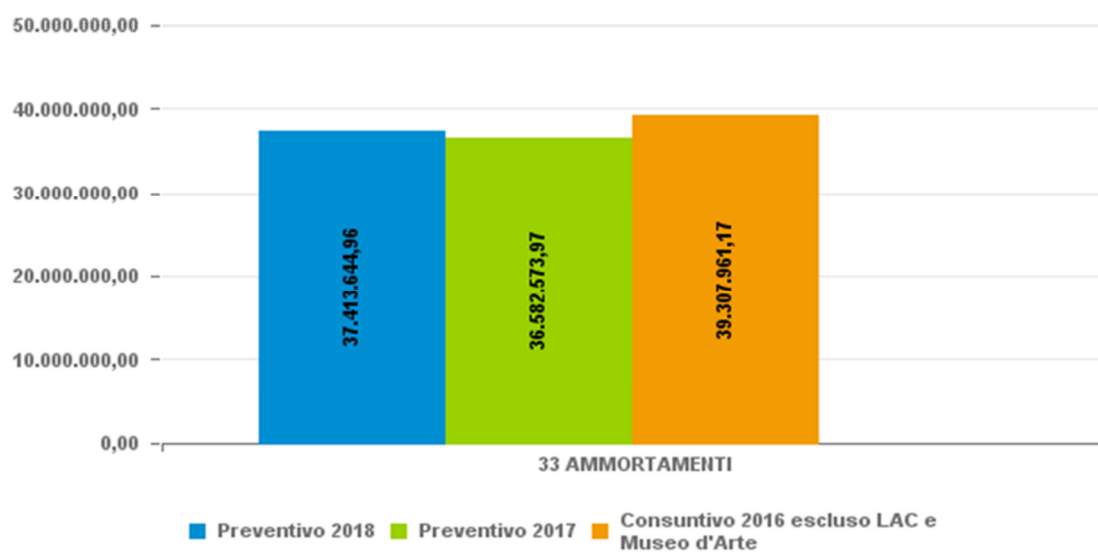


La tendenza alla diminuzione configuratasi nel 2015, prosegue anche nel 2016. Annotiamo tuttavia che parte di questo effetto è da ricondurre alla strategia di gestione del portafoglio debiti ci ha visto preferire anche indebitamenti a breve termine (con remunerazione a nostro favore). L'entità dei debiti complessiva rimane, tuttavia, molto vicina al miliardo di franchi e rappresenta ancora un fattore critico per il quale ci si dovrà adoperare nell'ottica di una diminuzione.



Confronti per gruppo - 33 Ammortamenti

Gruppo		Differenza P2018/P2017	Var. %	Differenza P2018/C2016	Var. %
33	AMMORTAMENTI	831'070.99	2.27%	-1'894'316.21	-4.82%
	<i>Costi relativi al LAC</i>	-		-	
	<i>Costi relativi Museo d'arte</i>	-		-	
33	AMMORTAMENTI ASSESTATO	831'070.99	2.27%	-1'894'316.21	-4.82%



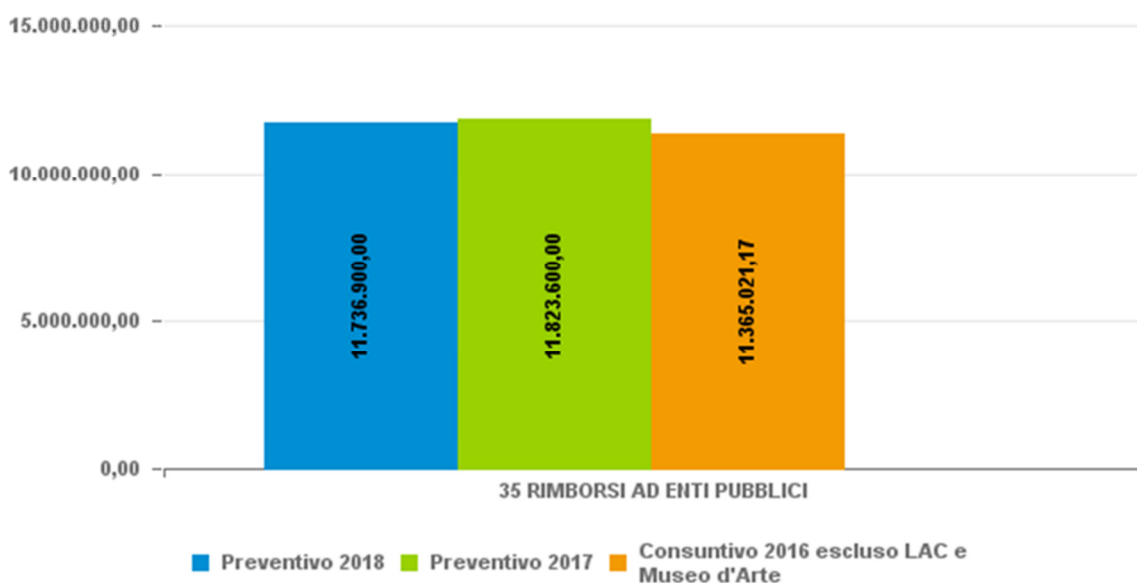
Natura		Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	%	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016	%
330	Su beni patrimoniali	5'322'648.49	5'402'831.76	-80'183.27	-1.48%	7'411'638.71	-2'088'990.22	-28.19%
331	Su beni amministrativi - ordinari	32'090'996.47	31'179'742.21	911'254.26	2.92%	31'246'322.46	844'674.01	2.70%
332	Su beni amministrativi - supplementari	0.00	0.00	0.00		650'000.00	-650'000.00	-100.00%
		37'413'644.96	36'582'573.97	831'070.99	2.27%	39'307'961.17	-1'894'316.21	-4.82%

Per il dettaglio degli ammortamenti si rimanda alla specifica tabella. L'aliquota media degli ammortamenti dei beni amministrativi (escluso LAC e canalizzazioni) si fissa al 9.11 %.

Gli abbandoni su crediti inesigibili (inseriti in 330 "Su beni patrimoniali") rispetto al preventivo 2017 si mantengono stabili, mentre che sono inferiori di Fr. 1.89 mio rispetto al consuntivo 2016.

Confronti per gruppo - 35 Rimborsi ad enti pubblici

Gruppo		Differenza P2018/P2017	Var. %	Differenza P2018/C2016	Var. %
35	RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	-86'700.00	-0.73%	371'878.83	3.27%
<i>Costi relativi al LAC</i>		-		-	
<i>Costi relativi Museo d'arte</i>		-		-	
35	RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI ASSESTATO	-86'700.00	-0.73%	371'878.83	3.27%



Natura		Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	%	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016	%
351	Cantoni	1'379'000.00	1'366'700.00	12'300.00	0.90%	1'621'553.25	-242'553.25	-14.96%
352	Comuni e consorzi comunali	10'357'900.00	10'456'900.00	-99'000.00	-0.95%	9'743'467.92	614'432.08	6.31%
		11'736'900.00	11'823'600.00	-86'700.00	-0.73%	11'365'021.17	371'878.83	3.27%

Preventivo 2018/Preventivo 2017

Per rapporto al preventivo 2017 si evidenzia una certa stabilità di questi oneri, non vi sono pertanto osservazioni particolari.

Preventivo 2018/Consuntivo 2016

Rispetto al consuntivo 2016, emerge un maggior costo di fr. 0.61 mio per i contributi a Comuni e consorzi comunali (352). Questo maggior costo è da imputare in modo particolare ai contributi ai vari consorzi di depurazione delle acque che, complessivamente producono un incremento di fr. 0.41 mio, e al contributo per il consorzio della protezione civile (+ fr. 0.10 mio).

Dettaglio contributi ai consorzi

Il dettaglio relativo ai contributi a Comuni e Consorzi comunali (con il confronto sia rispetto al P2017 sia rispetto al C2016) è il seguente:

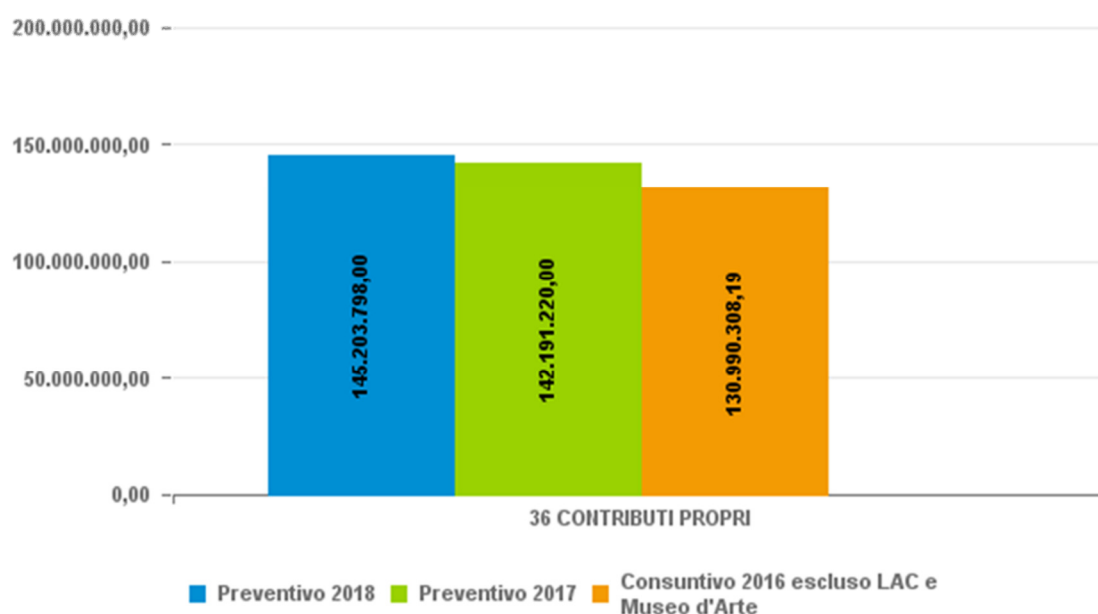
Natura	Conto	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016
352 Comuni e consorzi comunali	35200000 Rimborsi a Comuni per servizi	50'000.00	50'000.00	0.00	55'500.00	-5'500.00
	35200100 Rimborsio spese per prestazioni corpo pompieri	2'000.00	2'000.00	0.00	2'038.60	-38.60
	35215100 Rimborsio spese di manutenzione piazze di tiro	260'000.00	244'500.00	15'500.00	257'416.80	2'583.20
	35215101 Consorzio Piazza di tiro Grancia	25'000.00	25'000.00	0.00	15'092.73	9'907.27
	35216000 Consorzio Protezione Civile Lugano Città	1'844'000.00	1'900'000.00	-56'000.00	1'742'105.40	101'894.60
	35250000 Oneri per interessi e ammortamenti Case Anziani	70'500.00	79'000.00	-8'500.00	59'762.70	10'737.30
	35257000 Consorzio Casa Anziani Al Pagnolo	200'000.00	200'000.00	0.00	159'642.65	40'357.35
	35269001 Commissione Regionale dei Trasporti	113'400.00	113'400.00	0.00	92'887.70	20'512.30
	35270100 Contributi: gestione di cimiteri e crematori	24'000.00	24'000.00	0.00	182.70	23'817.30
	35271001 Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni	5'545'000.00	5'545'000.00	0.00	4'869'704.10	675'295.90
	35271002 Consorzio Depurazione Acque Pian Scairolo	1'100'000.00	1'100'000.00	0.00	876'749.54	223'250.46
	35271003 Consorzio Depurazione Acque Medio Cassarate	537'000.00	537'000.00	0.00	998'000.00	-461'000.00
	35271900 Contributo ai Consorzi per tassa microinquinanti	587'000.00	637'000.00	-50'000.00	614'385.00	-27'385.00
		10'357'900.00	10'456'900.00	-99'000.00	9'743'467.92	614'432.08

Annotiamo in entrata che nel 2015, come da indicazioni della Sezione Enti Locali (SEL), abbiamo provveduto alla riclassificazione dei rimborsi ai consorzi comunali (in precedenza si trovavano sia nel gruppo 35 sia nel gruppo 36) raggruppando tutti i consorzi basati sulla nuova legge nel gruppo 35 e quelli retti dalla legge del 1913 nel gruppo 31 (natura 318), consorzi che, pertanto, non sono presenti nell'elenco sopra esposto. Per completare l'informazione proponiamo qui sotto, pertanto, i dati relativi ai rimborsi per i consorzi classificati nel gruppo 318:

Natura	Conto	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016
318 Servizi ed onorari	31855000 Consorzio manutenzione Strada Piano Stampa	50'000.00	50'000.00	0.00	42'259.80	7'740.20
	31855001 Consorzio Strada a Marca Gola di Lago	5'500.00	5'500.00	0.00	4'928.50	571.50
	31856000 Consorzio Man.opere arginatura Pian Scairolo	220'000.00	220'000.00	0.00	210'442.00	9'558.00
	31856001 Consorzio manut. arginature Basso Vedeggio - Agno	45'000.00	45'000.00	0.00	24'648.13	20'351.87
	31859000 Consorzio Pulizia Rive e Specchio Lago Ceresio	180'000.00	205'000.00	-25'000.00	169'988.70	10'011.30
	31859000 Consorzio Valli del Cassarate e Golfo di Lugano	492'000.00	425'000.00	67'000.00	398'429.90	93'570.10
	31859001 Consorzio Sistemazione Vedeggio Camignolo - Foce	100'000.00	100'000.00	0.00	100'000.00	0.00
	31859002 Consorzio Manut.Basso Ceresio - Melano	3'500.00	3'500.00	0.00	1'504.60	1'995.40
	31860000 Provvigione cantonale per incassi coattivi	0.00	0.00	0.00	2'948.75	-2'948.75
		1'096'000.00	1'054'000.00	42'000.00	955'150.38	140'849.62

Confronti per gruppo - 36 Contributi propri

Gruppo		Differenza P2018/P2017	Var. %	Differenza P2018/C2016	Var. %
36	CONTRIBUTI PROPRI	3'012'578.00	2.12%	14'213'489.81	10.85%
	<i>Costi relativi al LAC</i>				
	<i>Costi relativi Museo d'arte</i>				
36	CONTRIBUTI PROPRI ASSESTATO	3'012'578.00	2.12%	14'213'489.81	10.85%



Natura	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	%	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016	%
360 Confederazione	3'720.00	3'720.00	0.00	0.00%	3'720.00	0.00	0.00%
361 Cantoni	73'417'718.00	72'680'900.00	736'818.00	1.01%	71'865'504.91	1'552'213.09	2.16%
362 Comuni e consorzi comunali	31'575'100.00	31'660'900.00	-85'800.00	-0.27%	27'973'941.77	3'601'158.23	12.87%
363 Istituti propri	5'088'000.00	5'028'000.00	60'000.00	1.19%	10'710.00	5'077'290.00	47'407.00%
364 Imprese ad economia mista	11'137'150.00	9'111'900.00	2'025'250.00	22.23%	8'821'739.65	2'315'410.35	26.25%
365 Istituzioni private	19'843'110.00	19'634'300.00	208'810.00	1.06%	18'474'944.41	1'368'165.59	7.41%
366 Economie private	4'099'000.00	4'031'500.00	67'500.00	1.67%	3'799'747.45	299'252.55	7.88%
367 Estero	40'000.00	40'000.00	0.00	0.00%	40'000.00	0.00	0.00%
	145'203'798.00	142'191'220.00	3'012'578.00	2.12%	130'990'308.19	14'213'489.81	10.85%

Annotiamo, in entrata, che il maggior costo rilevato nei contributi a istituti propri (363), per rapporto al consuntivo 2016, è da imputare all'iscrizione del contributo alla Fondazione LAC (fr. 5.0 mio) i cui costi figuravano in modo dettagliato nell'apposito centro di costo.

Per quanto attiene, per contro, alle altre nature di questo gruppo di conti, procediamo alle consuete presentazioni dei dati in forma tabellare, con, laddove ritenuto opportuno, le dovute osservazioni:

Natura	Conto	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016
361 Cantoni	36109000 Partecipazione risanamento finanziario Cantone	8'420'618.00	8'019'500.00	401'118.00	5'848'329.00	2'572'289.00
	36151000 Cantone: Assistenza	5'800'000.00	5'800'000.00	0.00	5'742'187.81	57'812.19
	36152000 Cantone: Legge famiglie	1'170'400.00	1'115'000.00	55'400.00	1'114'220.00	56'180.00
	36153000 Cantone: AVS, AI, PC e CM (oneri sociali)	28'600'000.00	28'800'000.00	-200'000.00	32'080'192.10	-3'480'192.10
	36160000 Cantone: Comunità Tariffale	4'600'000.00	4'300'000.00	300'000.00	4'184'771.00	415'229.00
	36180000 Cantone: Enti turistici	400.00	400.00	0.00	0.00	400.00
	36191000 Cantone: compensazione intercomunale	1'050'000.00	1'050'000.00	0.00	787'857.00	262'143.00
	36192000 Cantone: livellamento potenzialità fiscale	23'700'000.00	23'500'000.00	200'000.00	22'081'801.00	1'618'199.00
	36199000 Cantone: spese progetto Ticino 2020	76'300.00	96'000.00	-19'700.00	26'147.00	50'153.00
		73'417'718.00	72'680'900.00	736'818.00	71'865'504.91	1'552'213.09

Emergono maggiori costi per la partecipazione al risanamento finanziario del Cantone (+ fr. 0.40 rispetto al P2017 e + fr. 2.57 mio rispetto al C2016), per la Comunità tariffale (+ fr. 0.30 sul P2017, + fr. 0.41 sul C2016) e per il contributo di livellamento (+ fr. 0.20 sul P2017 e + fr. 1.62 sul C2016).

Il contributo ai fondi centrali AVS, AI, PC e CM, denota, per contro, un minor costo, sia per rapporto al preventivo 2017 (- fr. 0.20 mio) sia, e soprattutto, per rapporto al consuntivo 2016 (- fr. 3.48 mio).

L'importo complessivo dei riversamenti al Cantone permane di grande importanza, superando - come si può constatare - i fr. 73.40 mio e, per totale, evidenzia ancora una tendenza al rialzo.

Altra natura che presenta cifre importanti è quella relativa ai Comune e consorzi comunali (362) che, nel dettaglio, si propone con le seguenti voci:

Natura	Conto	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016
362 Comuni e consorzi comunali	36230100 Contributo Fondazione Museo d'Arte Svizzera Italia	3'300'000.00	3'300'000.00	0.00	1'932'228.30	1'367'771.70
	36250000 Finanziamento delle case per anziani	27'000'000.00	27'100'000.00	-100'000.00	24'858'897.72	2'141'102.28
	36250100 Asili nido comunali secondo la Lfam	710'400.00	721'200.00	-10'800.00	694'220.50	16'179.50
	36280000 Enti promozione economica comunale o regionale	254'700.00	254'700.00	0.00	191'880.00	62'820.00
	36283001 Contributo legale a Lugano Turismo	310'000.00	285'000.00	25'000.00	296'715.25	13'284.75
		31'575'100.00	31'660'900.00	-85'800.00	27'973'941.77	3'601'158.23

Questi contributi si mantengono, per rapporto al preventivo 2017, sostanzialmente stabili. Rispetto al consuntivo 2016, per contro, emerge un incremento di fr. 3.60 mio, da imputare al contributo al MASI e, soprattutto, all'aumento dei contributi per il finanziamento delle case anziani.

I sussidi ad Istituti propri (363) presentano il seguente dettaglio:

Natura	Conto	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016
363 Istituti propri	36310000 Contributo per attività Commissione di quartiere	60'000.00	0.00	60'000.00	0.00	60'000.00
	36350000 Assemblee genitori istituto scolastico	28'000.00	28'000.00	0.00	10'710.00	17'290.00
	36360000 Contributo: Ente autonomo LAC Lugano Arte Cultura	5'000'000.00	5'000'000.00	0.00	0.00	5'000'000.00
		5'088'000.00	5'028'000.00	60'000.00	10'710.00	5'077'290.00

Segnaliamo la nuova posizione relativa ai contributi che possono essere erogati per le attività delle Commissioni di quartiere (fr. 60'000.--). Il commento specifico presentato nei messaggi ai singoli Dicasteri proporrà maggiori dettagli.

I contributi per imprese ad economia mista (364) si configurano come segue:

Natura	Conto	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016
364 Imprese ad economia mista	36460000 Società di trasporti e ad aeroporti	433'400.00	433'400.00	0.00	409'320.00	24'080.00
	36460100 Società di trasporti per collegamenti quartieri	0.00	0.00	0.00	497'093.30	-497'093.30
	36460200 Collegamento pubblico Città / Aeroporto	33'750.00	33'750.00	0.00	67'500.00	-33'750.00
	36461000 TPL SA: gestione corrente	0.00	0.00	0.00	7'847'826.35	-7'847'826.35
	36462000 Contributo linee urbane d'importanza cantonale	4'866'000.00	4'682'750.00	183'250.00	0.00	4'866'000.00
	36463000 Linee locali di trasporto pubblico	5'612'000.00	3'962'000.00	1'650'000.00	0.00	5'612'000.00
	36464000 Contributo a TPL per gestione Park & Ride	192'000.00	0.00	192'000.00	0.00	192'000.00
		11'137'150.00	9'111'900.00	2'025'250.00	8'821'739.65	2'315'410.35

La riorganizzazione contabile dei conti relativi ai citati contributi non permette l'immediato confronto con i costi per il 2016, che deve pertanto essere fatto per totali, come proposto nello specchio che segue:

Conto	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016
36460100 Società di trasporti per collegamenti quartieri	0.00	0.00	0.00	497'093.30	-497'093.30
36461000 TPL SA: gestione corrente	0.00	0.00	0.00	7'847'826.35	-7'847'826.35
36462000 Contributo linee urbane d'importanza cantonale	4'866'000.00	4'682'750.00	183'250.00	0.00	4'866'000.00
36463000 Linee locali di trasporto pubblico	5'612'000.00	3'962'000.00	1'650'000.00	0.00	5'612'000.00
	10'478'000.00	8'644'750.00	1'833'250.00	8'344'919.65	2'133'080.35

Emerge il maggior costo per le linee di trasporto pubblico, sia per rapporto al preventivo dello scorso anno, sia per rapporto al consuntivo 2016. Questo maggior impegno deriva in parte (preponderante) dalle decisioni di potenziamento dell'offerta di trasporti locali, interamente a carico della Città, in parte dall'aumento della quota per le linee d'importanza cantonale i cui costi complessivi sono messi a carico dei comuni della Comunità tariffale.

Si segnala il nuovo onere previsto per la copertura del disavanzo generato dalla gestione dei Park & Ride garantita dalla TPL SA (MM n. 9571), disavanzo che, nei prossimi anni, dovrebbe ridursi progressivamente. La copertura di questo nuovo onere è stata posta a carico del Fondo Energie Rinnovabili.

Tutti i dettagli relativi ai contributi per i trasporti pubblici sono presentati nel commento del Dicastero Sviluppo territoriale (parte contributi).

Il dettaglio relativo ai contributi ad istituzioni private è il seguente:

Natura	Conto	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016
365 Istituzioni private	36501100 Finanziamento ai partiti	220'000.00	220'000.00	0.00	219'012.00	988.00
	36512000 Gestione e amministrazione giudicature di pace	45'000.00	55'000.00	-10'000.00	42'044.78	2'955.22
	36520000 Scuole superiori, speciali, assoc. formazione	28'000.00	6'000.00	22'000.00	1'654.00	26'346.00
	36520100 Colla Arnaboldi: sostegno docente SI	30'000.00	30'000.00	0.00	25'000.00	5'000.00
	36520200 Fondazione facoltà di Lugano dell'USI	630'000.00	630'000.00	0.00	630'000.00	0.00
	36530000 Cultura	653'000.00	638'000.00	15'000.00	754'095.44	-101'095.44
	36530303 Fondazione Orchestra Svizzera Italiana	650'000.00	500'000.00	150'000.00	500'000.00	150'000.00
	36530304 Fonoteca Nazionale Svizzera	170'000.00	170'000.00	0.00	170'000.00	0.00
	36530305 Festival Jazz e Festival Eventi	200'000.00	200'000.00	0.00	200'000.00	0.00
	36530306 Filarmoniche	262'500.00	262'500.00	0.00	262'500.00	0.00
	36530311 Compagnia Daniele Finzi Pasca	250'000.00	250'000.00	0.00	250'000.00	0.00
	36530312 Contributo Ginerzia	0.00	300'000.00	-300'000.00	54'500.00	-54'500.00
	36530410 Istituto Svizzero di Roma	45'000.00	45'000.00	0.00	43'500.00	1'500.00
	36530900 LAC - affitti condonati	60'000.00	60'000.00	0.00	42'377.25	17'622.75
	36532200 Contributo a Lugano Festival	1'550'000.00	1'500'000.00	50'000.00	1'500'000.00	50'000.00
	36534100 Manifestazioni ed eventi a carattere sportivo	140'000.00	143'000.00	-3'000.00	145'600.00	-5'600.00
	36534101 Società sportive: movimenti giovanili	100'000.00	100'000.00	0.00	100'002.00	-2.00
	36534102 Associazioni sportive	81'300.00	27'300.00	54'000.00	18'879.30	62'420.70
	36534103 Contributi per Centro Sportivo Capriasca	90'000.00	90'000.00	0.00	88'000.00	2'000.00
	36534200 Attività e associazioni di tempo libero	442'900.00	487'900.00	-45'000.00	390'407.41	52'492.59
	36534210 Contributo Corpo Volontari Luganesi	10'000.00	14'000.00	-4'000.00	13'823.22	-3'823.22
	36535000 Culto e religioni	385'110.00	393'450.00	-8'340.00	384'281.05	828.95
	36540000 Salute e cura dell'uomo	11'000.00	11'000.00	0.00	10'400.00	600.00
	36549001 Contributo Croce Verde	1'120'000.00	1'190'000.00	-70'000.00	721'958.40	398'041.60
	36549002 Società di salvataggio	24'100.00	24'100.00	0.00	24'072.00	28.00
	36550000 Enti di previdenza sociale e aiuto umanitario	180'000.00	185'000.00	-5'000.00	184'361.30	-4'361.30
	36550100 Case per anziani convenzionate	390'500.00	280'600.00	109'900.00	348'882.35	41'617.65
	36550200 Asili nido privati secondo la Lfam	460'000.00	293'800.00	166'200.00	420'000.00	40'000.00
	36550300 Servizi d'appoggio (SPITEX)	3'900'000.00	3'930'000.00	-30'000.00	3'357'773.33	542'226.67
	36550301 Aiuto domiciliare (SPITEX)	6'500'000.00	6'400'000.00	100'000.00	6'568'218.59	-68'218.59
	36550400 Enti e associazioni per la terza età	78'000.00	78'000.00	0.00	83'725.15	-5'725.15
	36560000 Società di trasporti e impianti di risalita	405'000.00	405'000.00	0.00	405'000.00	0.00
	36580000 Enti e associazioni turistiche	50'000.00	20'000.00	30'000.00	13'000.00	37'000.00
	36580200 Sostegno ad eventi congressuali ed espositivi	270'000.00	280'000.00	-10'000.00	110'000.00	160'000.00
	36585000 Enti di promozione economica	45'000.00	48'000.00	-3'000.00	41'194.34	3'805.66
	36599000 Palazzo dei Congressi: Affitti condonati	250'000.00	250'000.00	0.00	204'400.80	45'599.20
	36599100 Partecipazione agli investimenti dei locatari	116'700.00	116'650.00	50.00	146'281.70	-29'581.70
		19'843'110.00	19'634'300.00	208'810.00	18'474'944.41	1'368'165.59

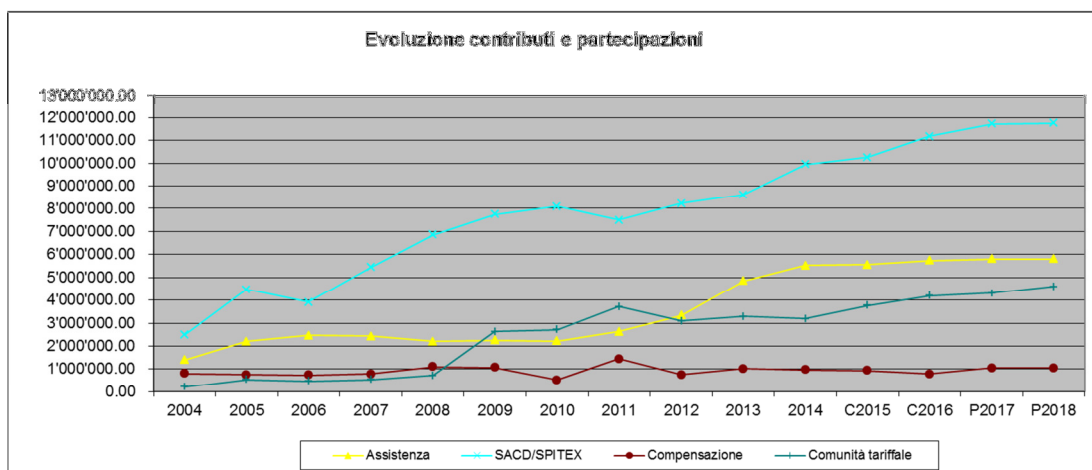
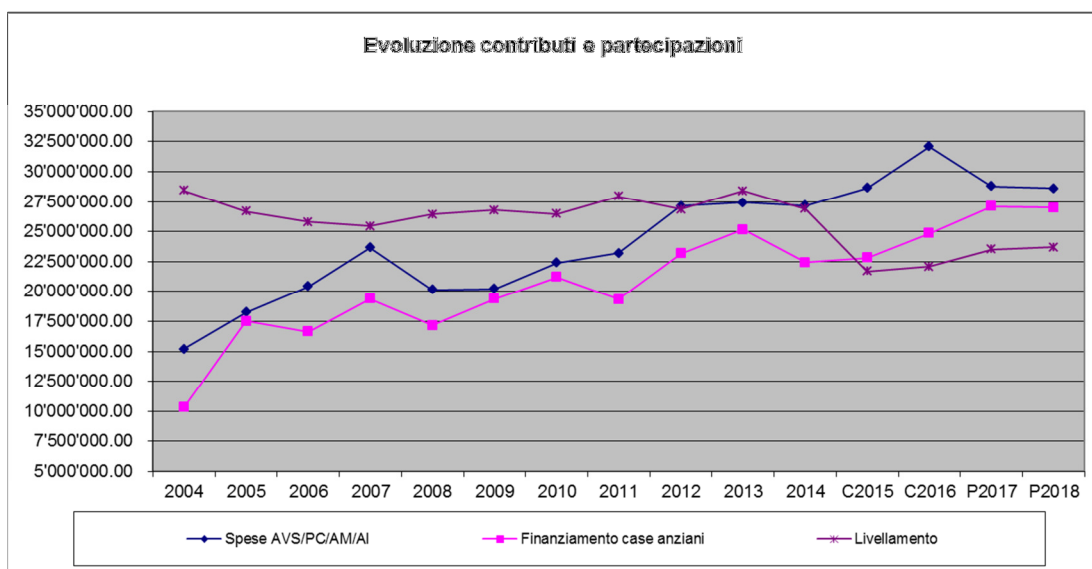
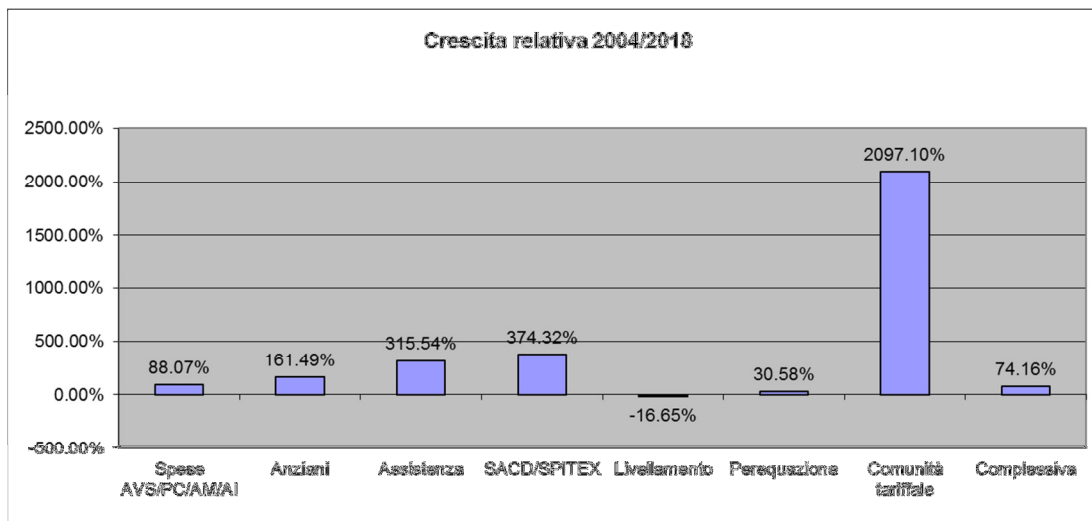
Per rapporto al preventivo 2017 si configura un maggior costo di fr. 0.21 mio; rispetto al consuntivo 2016 il maggior costo si fissa in fr. 1.37 mio. Nei messaggi relativi alla parte contributi dei singoli dicasteri saranno presentati maggiori dettagli.

Il dettaglio dei contributi ad economie private è qui sotto proposto:

Natura	Conto	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016
366 Economie private	36600000 Contributi sociali secondo nuovo regolamento	570'000.00	580'000.00	-10'000.00	467'917.31	102'082.69
	36603000 Contributo per abbonamenti Park & Ride	24'000.00	0.00	24'000.00	0.00	24'000.00
	36620010 Cassa Allievi scuola media	178'000.00	178'000.00	0.00	175'430.00	2'570.00
	36620100 Sussidi per colonie e altri corsi	5'000.00	5'000.00	0.00	4'250.00	750.00
	36620200 Borse di studio	140'000.00	140'000.00	0.00	102'000.00	38'000.00
	36630000 Contributi: manutenzione beni culturali	2'000.00	0.00	2'000.00	0.00	2'000.00
	36650001 Mantenimento anziani a domicilio	1'360'000.00	1'400'000.00	-40'000.00	1'257'402.22	102'597.78
	36650100 Spillatico per ospiti di istituti	5'000.00	5'000.00	0.00	0.00	5'000.00
	36657200 Sussidio rette mensa SI e OP	550'000.00	510'000.00	40'000.00	566'685.52	-16'685.52
	36660000 Sovvenzioni; trasporti pubblici, mobilità sost.	870'000.00	834'000.00	36'000.00	851'687.00	18'313.00
	36660100 Carte giornalieri dei trasporti	350'000.00	332'500.00	17'500.00	332'500.00	17'500.00
	36660200 Abbonamenti arcobaleno aziendali	35'000.00	35'000.00	0.00	30'375.40	4'624.60
	36690000 Altri contributi o sovvenzioni a privati	10'000.00	12'000.00	-2'000.00	11'500.00	-1'500.00
		4'099'000.00	4'031'500.00	67'500.00	3'799'747.45	299'252.55

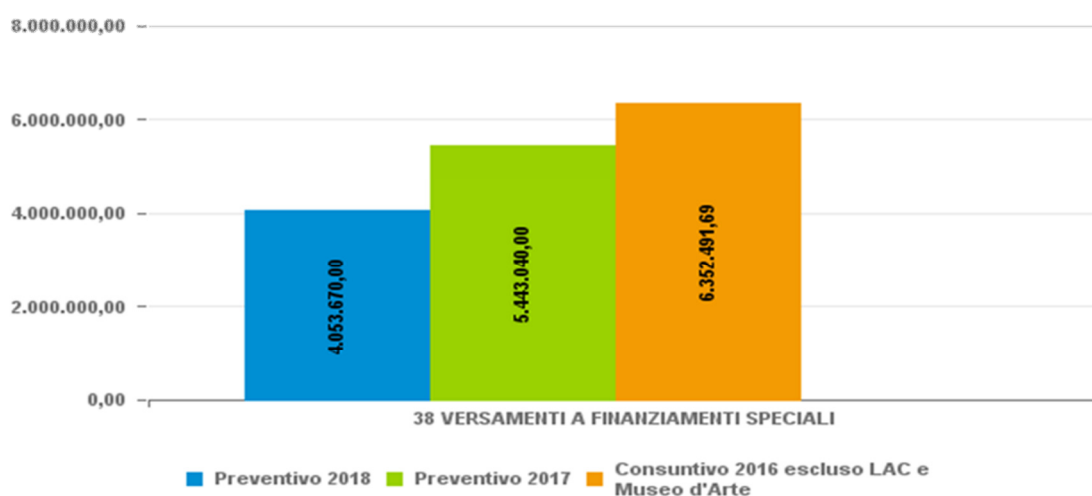
Evidenziamo il contributo per gli abbonamenti al Park & Ride, erogato ai nostri domiciliati che optano per questo servizio (coperto dal fondo FER) ed un incremento dei contributi per gli abbonamenti ai trasporti pubblici (parzialmente coperto dal fondo FER).

Qui di seguito presentiamo, attraverso alcuni grafici, l'evoluzione dei principali contributi del gruppi 35 e 36.



Confronti per gruppo - 38 Versamento a finanziamenti speciali

Gruppo		Differenza P2018/P2017	Var. %	Differenza P2018/C2016	Var. %
38	VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	-1'389'370.00	-25.53%	-2'298'821.69	-36.19%
	Costi relativi al LAC	-		-	
	Costi relativi Museo d'arte	-		-	
38	VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI ASSESTATO	-1'389'370.00	-25.53%	-2'298'821.69	-36.19%

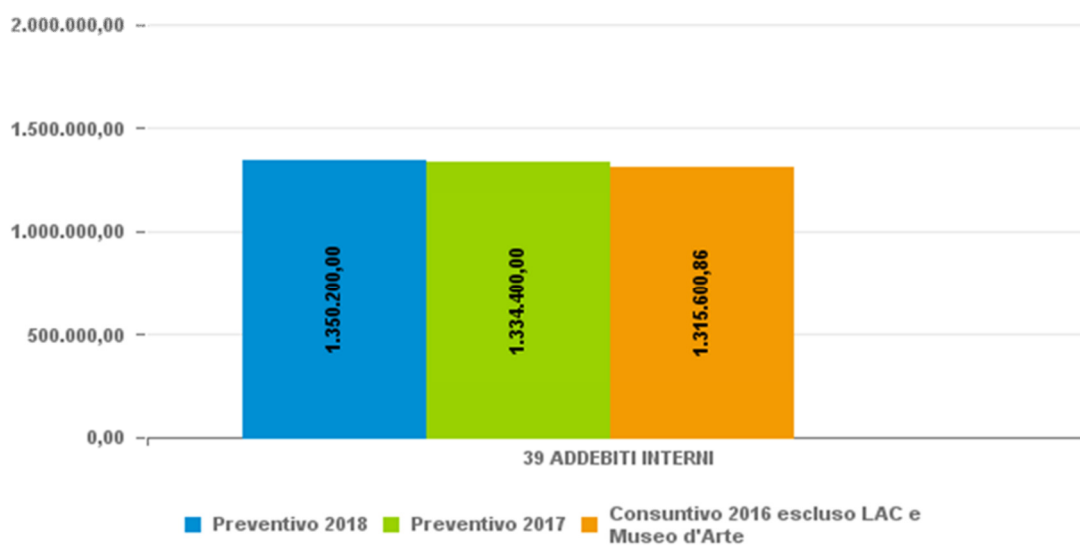


Natura	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	%	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016	%	
380	Accantonamenti per manut.straord. Canalizz.	100'000.00	50'000.00	50'000.00	100.00%	50'000.00	50'000.00	100.00%
382	Contributi sostitutivi per posteggi	100'000.00	100'000.00	0.00	0.00%	625'839.50	-525'839.50	-84.02%
384	Fondi: contratto di prestazione DSS	1'384'070.00	2'823'440.00	-1'439'370.00	-50.98%	3'327'772.19	-1'943'702.19	-58.41%
385	Riversamenti al FER	2'469'600.00	2'469'600.00	0.00	0.00%	2'348'880.00	120'720.00	5.14%
		4'053'670.00	5'443'040.00	-1'389'370.00	-25.53%	6'352'491.69	-2'298'821.69	-36.19%

Gli scostamenti, sia rispetto al preventivo 2017 sia rispetto al consuntivo 2016, sono da imputare in modo preminente ai versamenti ai fondi legati al contratto di prestazioni per le case anziani e i nidi.

Confronti per gruppo - 39 Addebiti interni

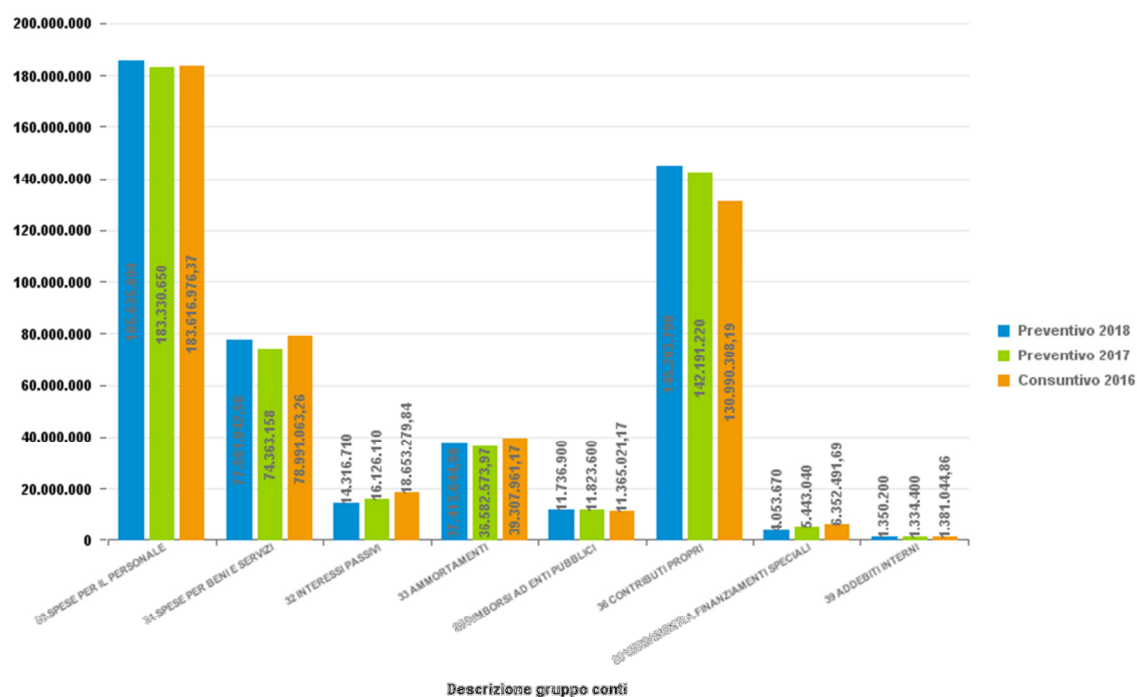
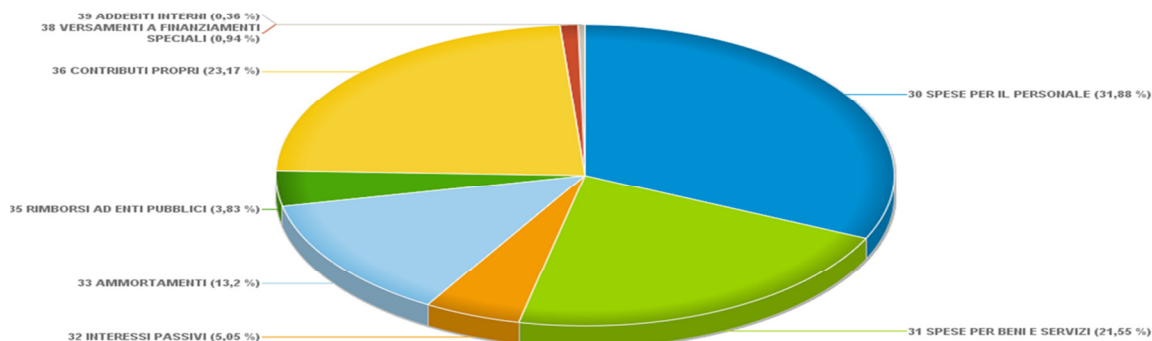
Gruppo		Differenza P2018/P201 7	Var. %	Differenza P2018/C201 6	Var. %
39	ADDEBITI INTERNI	15'800.00	1.18%	-30'844.86	-2.23%
	<i>Costi relativi al LAC</i>	<i>0.00</i>		<i>65'444.00</i>	
	<i>Costi relativi Museo d'arte</i>	<i>-</i>		<i>-</i>	
39	ADDEBITI INTERNI ASSESTATO	15'800.00	1.18%	34'599.14	2.51%



Nessuna osservazione in merito al gruppo 39 "Addebiti interni"

Struttura dei costi

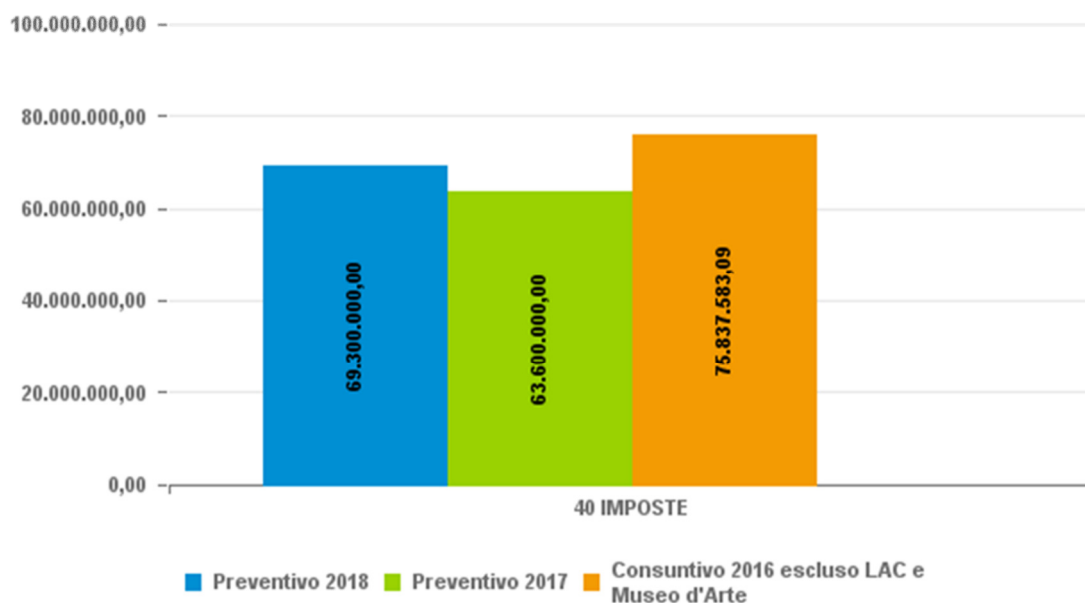
La struttura dei costi del preventivo 2018, per genere di conto ed un confronto tra il preventivo 2018, il preventivo 2017 ed il consuntivo 2016, sono rappresentati graficamente qui sotto¹:



¹ Il grafico a torta e il confronto con istogrammi è presentato con i conti "puri", senza gli assestamenti relativi al LAC ed al Museo d'arte.

Confronti per gruppo - 40 Imposte

Gruppo		Differenza P2018/P2017	Var. %	Differenza P2018/C2016	Var. %
40	IMPOSTE	5'700'000.00	8.96%	-6'537'583.09	-8.62%
Ricavi relativi al LAC		-		-	
Ricavi relativi a Museo d'arte		-		-	
40	IMPOSTE ASSESTATO	5'700'000.00	8.96%	-6'537'583.09	-8.62%



Natura	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	%	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016	%
400 Imposte sul reddito e sulla sostanza	48'250'000.00	43'250'000.00	5'000'000.00	11.56%	58'305'603.14	-10'055'603.14	-17.25%
401 Imposte sull'utile e sul capitale	7'650'000.00	7'150'000.00	500'000.00	6.99%	5'376'618.72	2'273'381.28	42.28%
402 Imposte immobiliari	11'900'000.00	11'700'000.00	200'000.00	1.71%	10'513'640.03	1'386'359.97	13.19%
403 Imposte speciali sul reddito della sostanza	1'500'000.00	1'500'000.00	0.00	0.00%	1'641'721.20	-141'721.20	-8.63%
	69'300'000.00	63'600'000.00	5'700'000.00	8.96%	75'837'583.09	-6'537'583.09	-8.62%

Si ricorda che i dati delle imposte qui sopra presentati, sono al **netto del gettito provvisorio contabilizzato nel consuntivo 2016**, in modo da permetterne il confronto.

Il dettaglio delle differenze rispetto al preventivo 2017 e al consuntivo 2016 è riassunto nella tabella che segue:

Conto	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016
40010000 Imposta personale	1'950'000.00	1'950'000.00	0.00	1'945'467.40	4'532.60
40020000 Imposte alla fonte	32'000'000.00	30'000'000.00	2'000'000.00	29'807'539.23	2'192'460.77
40040000 Sopravvenienze persone fisiche	6'500'000.00	6'000'000.00	500'000.00	3'666'885.76	2'833'114.24
40050000 Imposte comunali suppletorie persone fisiche	7'500'000.00	5'000'000.00	2'500'000.00	22'540'163.75	-15'040'163.75
40060000 Ricupero imposte abbandonate P.F. e P.G.	300'000.00	300'000.00	0.00	345'547.00	-45'547.00
40140000 Sopravvenienze persone giuridiche	7'500'000.00	7'000'000.00	500'000.00	5'341'252.92	2'158'747.08
40150000 Imposte comunali suppletorie persone giuridiche	150'000.00	150'000.00	0.00	35'365.80	114'634.20
40200000 Imposta immobiliare comunale	11'900'000.00	11'700'000.00	200'000.00	10'513'640.03	1'386'359.97
40300000 Imposta speciale	1'500'000.00	1'500'000.00	0.00	1'641'721.20	-141'721.20
Totale generale	69'300'000.00	63'600'000.00	5'700'000.00	75'837'583.09	-6'537'583.09

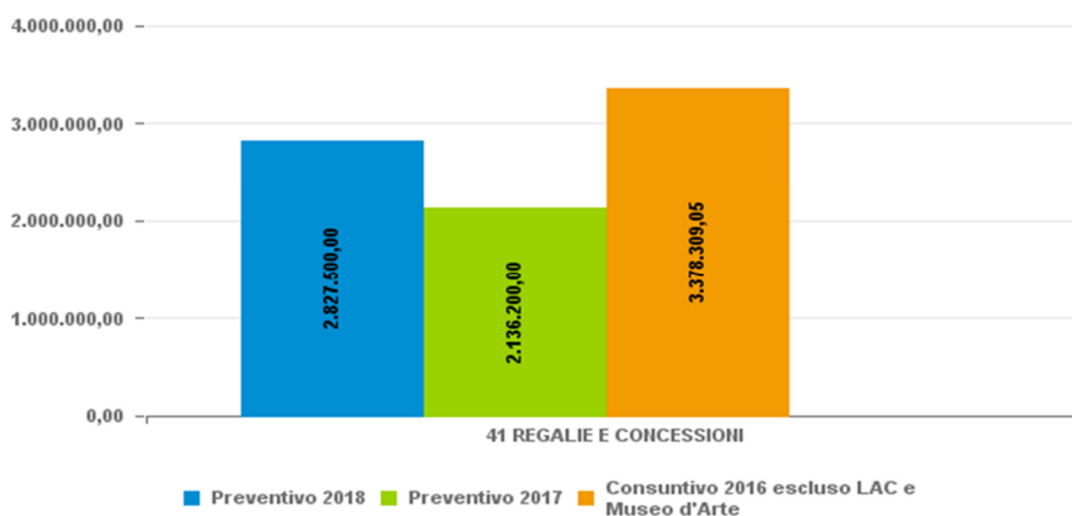
Emerge in modo rilevante il minor ricavo previsto, rispetto al consuntivo 2016, per le imposte suppletorie delle persone fisiche (- fr. 15.04 mio), da ricondurre all'eccezionale andamento del 2016.

Si segnala un leggero incremento delle sopravvenienze per imposte precedenti, sia per le persone fisiche sia per le persone giuridiche, a seguito delle ultime valutazioni in base alla situazione aggiornata.

Per quanto riguarda, invece, il gettito di competenza si rimanda allo specifico capitolo.

Confronti per gruppo - 41 Regalie e concessioni

Gruppo		Differenza P2018/P2017	Var. %	Differenza P2018/C2016	Var. %
41	REGALIE E CONCESSIONI	691'300.00	32.36%	-555'665.99	-16.42%
<i>Ricavi relativi al LAC</i>		0.00		4'856.94	
<i>Ricavi relativi a Museo d'arte</i>		-		-	
41	REGALIE E CONCESSIONI ASSESTATO	691'300.00	32.36%	-550'809.05	-16.28%



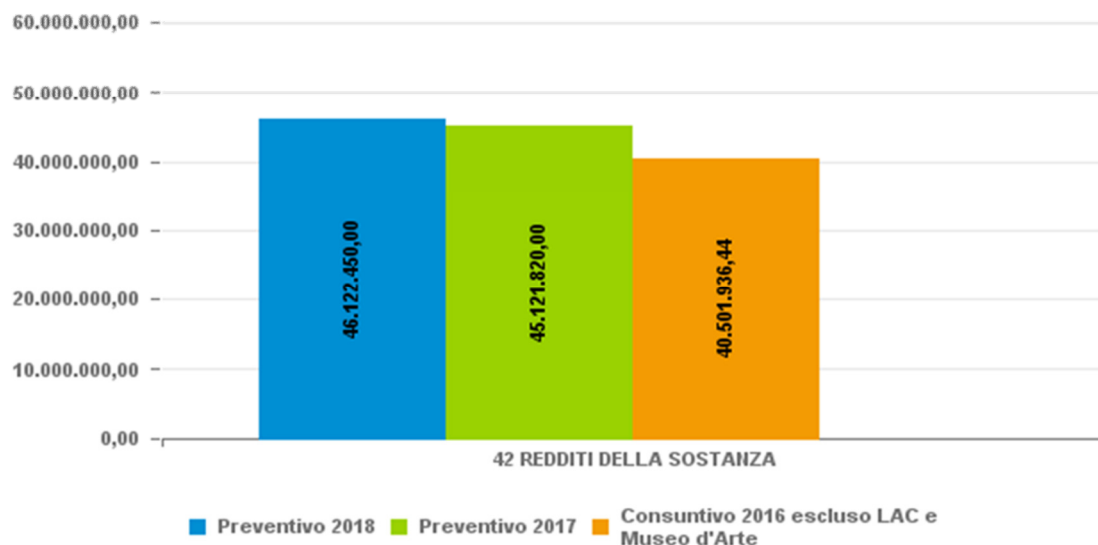
Natura	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	%	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016	%
410 Regalie e concessioni	2'827'500.00	2'136'200.00	691'300.00	32.36%	3'378'309.05	-550'809.05	-16.30%
	2'827'500.00	2'136'200.00	691'300.00	32.36%	3'378'309.05	-550'809.05	-16.30%

Si segnala che è stato concluso un nuovo contratto con la SGA SA, relativo alla concessione per le affissioni pubblicitarie, che ha prodotto un aumento dei ricavi di fr. 0.29 mio rispetto al preventivo 2017 e di fr. 0.44 mio rispetto al consuntivo 2016.

Il contributo per l'uso della Verzasca SA, dal canto suo, genera un maggior ricavo di fr. 0.40 mio rispetto al preventivo 2017 (per il quale non è previsto nessun incasso) e un minor ricavo di fr. 1.0 mio rispetto al consuntivo 2016 (per il quale si è registrato un incasso di fr. 1.4 mio).

Confronti per gruppo - 42 Redditi della sostanza

Gruppo		Differenza P2018/P2017	Var. %	Differenza P2018/C2016	Var. %
42	REDDITI DELLA SOSTANZA	1'000'630.00	2.22%	2'728'950.02	6.29%
	<i>Ricavi relativi al LAC</i>	0.00		2'891'563.54	
	<i>Ricavi relativi a Museo d'arte</i>	-		-	
42	REDDITI DELLA SOSTANZA ASSESTATO	1'000'630.00	2.22%	5'620'513.56	12.95%



Natura	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	%	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016	%
420 Interessi da banche	3'500.00	4'000.00	-500.00	-12.50%	1'744.18	1'755.82	100.67%
421 Crediti	3'682'960.00	3'288'800.00	394'160.00	11.98%	3'928'284.05	-245'324.05	-6.25%
422 Collocamenti di beni patrimoniali	1'021'400.00	1'021'400.00	0.00	0.00%	1'015'193.08	6'206.92	0.61%
423 Redditi immobiliari dei beni patrimoniali	8'465'500.00	8'487'500.00	-22'000.00	-0.26%	8'259'235.97	206'264.03	2.50%
424 Utili contabili su beni patrimoniali	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00%	802'961.48	-800'961.48	-99.75%
425 Interessi su rpestiti dei beni amministrativi	28'850.00	32'900.00	-4'050.00	-12.31%	31'534.65	-2'684.65	-8.51%
426 Redditi su partecipazioni dei beni amministrativi	16'000'000.00	15'500'000.00	500'000.00	3.23%	10'028'650.00	5'971'350.00	59.54%
427 Redditi immobiliari dei beni amministrativi	16'918'240.00	16'785'220.00	133'020.00	0.79%	16'434'333.03	483'906.97	2.94%
	46'122'450.00	45'121'820.00	1'000'630.00	2.22%	40'501'936.44	5'620'513.56	13.88%

Preventivo 2018/Preventivo 2017

Il maggior ricavo di fr. 1.0 mio è da attribuire a in modo particolare:

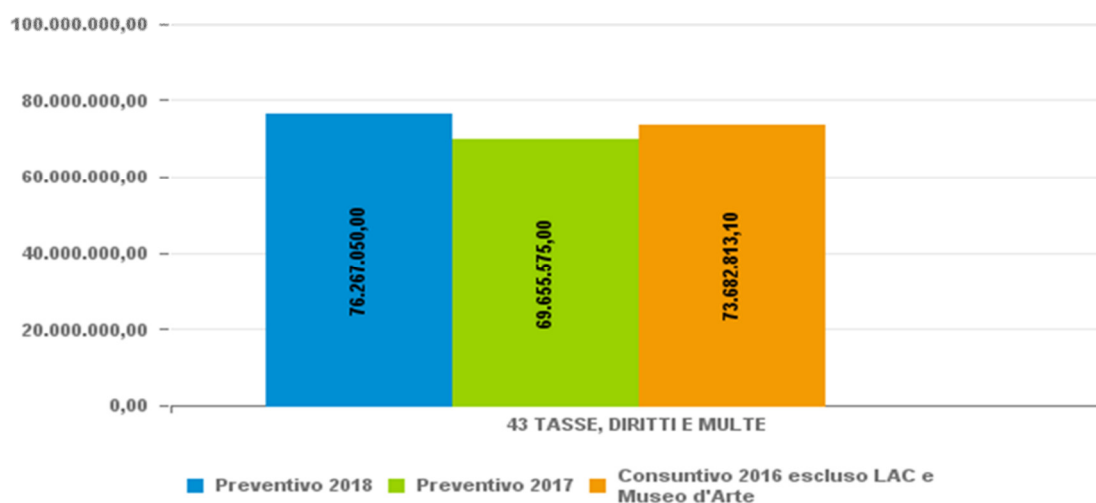
- 421 Crediti: Interessi di mora (+ fr. 0.30 mio), Interessi attivi su conti correnti o investimenti a breve termine (+ fr. 0.15 mio);
- 426 Partec. beni amm. Proventi da titoli (+ fr. 0.50 mio) per maggior dividendo AIL Servizi SA.

Preventivo 2018/Consuntivo 2016

Per rapporto al consuntivo 2016 si annota il dividendo straordinario AIL SA (5.8 mio).

Confronti per gruppo - 43 Tasse diritti e multe

Gruppo		Differenza P2018/P2017	Var. %	Differenza P2018/C2016	Var. %
43	TASSE, DIRITTI E MULTE	6'611'475.00	9.49%	1'326'829.38	1.77%
<i>Ricavi relativi al LAC</i>		0.00		1'197'703.22	
<i>Ricavi relativi a Museo d'arte</i>		0.00		59'704.30	
43	TASSE, DIRITTI E MULTE ASSESTATO	6'611'475.00	9.49%	2'584'236.90	3.45%



Natura	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	%	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016	%
430 Tasse d'esenzione	100'000.00	100'000.00	0.00	0.00%	625'839.50	-525'839.50	-84.02%
431 Tasse per servizi amministrativi	4'148'100.00	3'932'100.00	216'000.00	5.49%	4'273'048.90	-124'948.90	-2.92%
432 Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni	37'647'100.00	38'742'150.00	-1'095'050.00	-2.83%	39'362'204.07	-1'715'104.07	-4.36%
433 Tasse scolastiche	756'000.00	772'000.00	-16'000.00	-2.07%	764'795.40	-8'795.40	-1.15%
434 Altre tasse d'utilizzazione e servizi	18'124'700.00	11'983'150.00	6'141'550.00	51.25%	12'847'295.34	5'277'404.66	41.08%
435 Vendite	2'079'450.00	1'894'100.00	185'350.00	9.79%	2'112'394.90	-32'944.90	-1.56%
436 Rimborsi	8'067'800.00	7'189'875.00	877'925.00	12.21%	7'946'001.02	121'798.98	1.53%
437 Multe	4'310'000.00	4'270'000.00	40'000.00	0.94%	4'417'504.78	-107'504.78	-2.43%
438 Prestazioni proprie per investimenti	500'000.00	400'000.00	100'000.00	25.00%	301'480.00	198'520.00	65.85%
439 Altri ricavi per prestazioni e vendite	533'900.00	372'200.00	161'700.00	43.44%	1'032'249.19	-498'349.19	-48.28%
	76'267'050.00	69'655'575.00	6'611'475.00	9.49%	73'682'813.10	2'584'236.90	3.51%

Preventivo 2018/Preventivo 2017

Il maggior ricavo di fr. 6.61 mio rispetto al preventivo 2017 è da attribuire a in modo particolare a:

- ✓ 434 Altre tasse utilizzazioni e servizi, per la previsione della tassa sui rifiuti (fr. 5.0 mio), per le quote di partecipazione a congressi organizzati dalla nostra divisione Eventi e congressi (+ fr. 0.45 mio), per tassa d'uso delle canalizzazioni (+ fr. 0.25 mio) e per maggiori introiti da abbonamenti ed ingressi a spettacoli (+ fr. 019 mio).

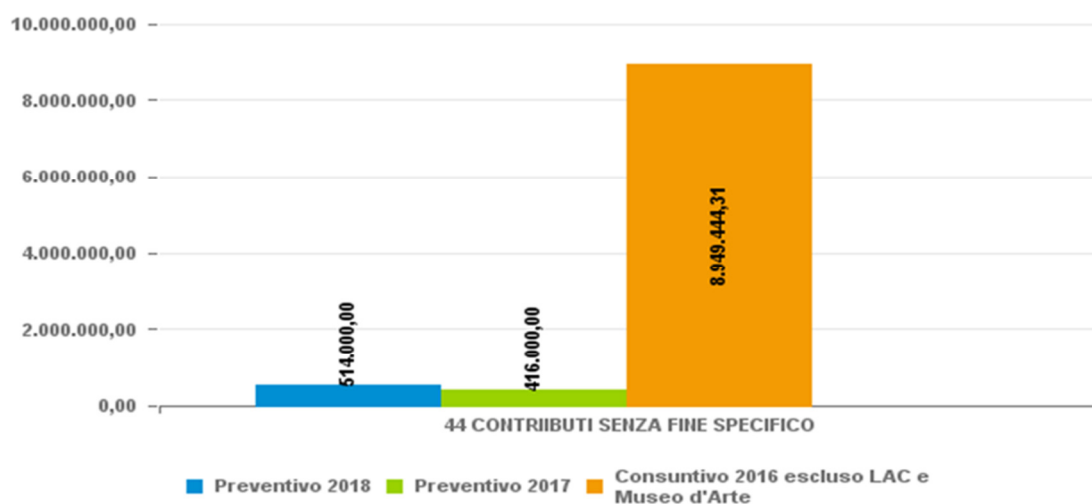
- ✓ 436 Rimborsi, per attività di tutele e curatele (+ fr. 0.4 mio) e per maggiori rimborsi per prestazioni a terzi (+ fr. 0.33 mio)
- ✓ 434 Ricavi ospedalieri, che segnano minori ricavi da rette e da prestazioni della casse malati (totale - fr. 1.1 mio)

Preventivo 2018/Consuntivo 2016

Per rapporto al consuntivo 2016 si ritrovano le voci indicate sopra con un forte impatto sullo scostamento complessivo di + fr. 2.58 mio.

Confronti per gruppo - 44 Contributi senza fine specifico

Gruppo		Differenza P2018/P2017	Var. %	Differenza P2018/C2016	Var. %
44	CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	98'000.00	23.56%	-8'435'444.31	-94.26%
<i>Ricavi relativi al LAC</i>		-		-	
<i>Ricavi relativi a Museo d'arte</i>		-		-	
44	CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO ASSESTATO	98'000.00	23.56%	-8'435'444.31	-94.26%

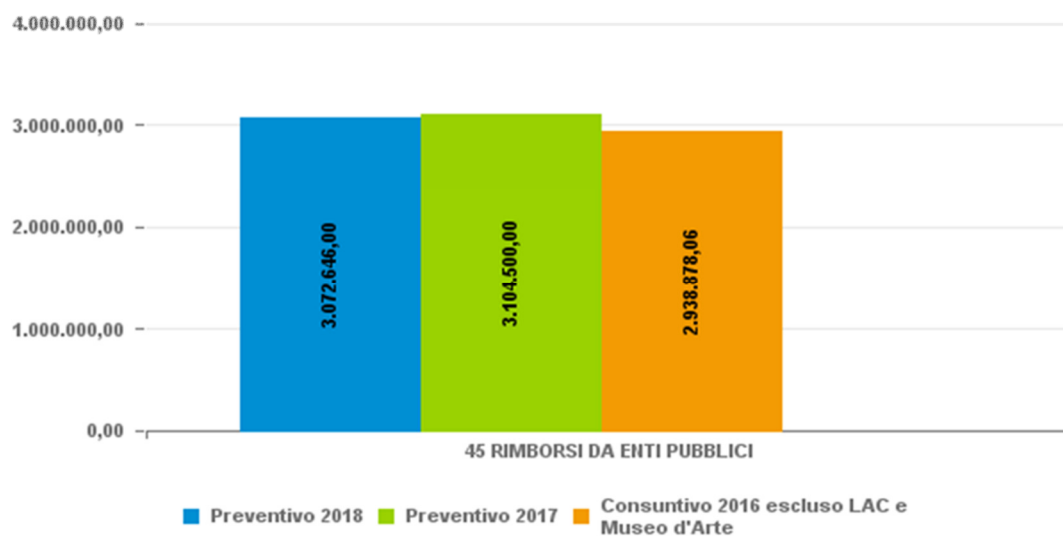


Natura	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	%	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016	%
440 Partecipazione alle entrate della confederazione	115'000.00	50'000.00	65'000.00	130.00%	107'347.30	7'652.70	7.13%
441 Partecipazione alle entrate del cantone	9'000.00	9'000.00	0.00	0.00%	8'452'097.01	-8'443'097.01	-99.89%
444 Contributi cantonali di livellamento e loc.geograf.	390'000.00	357'000.00	33'000.00	9.24%	390'000.00	0.00	0.00%
	514'000.00	416'000.00	98'000.00	23.56%	8'949'444.31	-8'435'444.31	-94.26%

Per rapporto al preventivo 2017 vi è sostanziale stabilità. Rispetto al consuntivo 2016 il minor ricavo è determinato dall'abolizione (dal 2017) del riversamento della Tassa sugli Utili Immobiliari (TUI).

Confronti per gruppo - 45 Rimborsi da enti pubblici

Gruppo		Differenza P2018/P2017	Var. %	Differenza P2018/C2016	Var. %
45	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	-31'854.00	-1.03%	133'767.94	4.55%
<i>Ricavi relativi al LAC</i>		-		-	
<i>Ricavi relativi a Museo d'arte</i>		-		-	
45	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI ASSESTATO	-31'854.00	-1.03%	133'767.94	4.55%



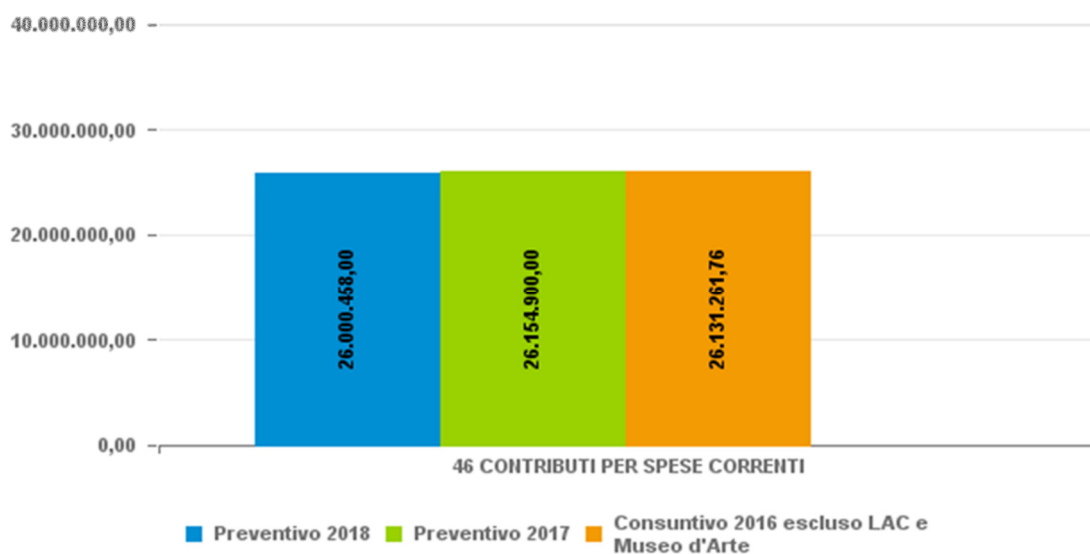
Natura		Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	%	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016	%
451	Cantoni	814'546.00	828'100.00	-13'554.00	-1.64%	822'096.60	-7'550.60	-0.92%
452	Comuni e consorzi comunali	2'258'100.00	2'276'400.00	-18'300.00	-0.80%	2'116'781.46	141'318.54	6.68%
		3'072'646.00	3'104'500.00	-31'854.00	-1.03%	2'938'878.06	133'767.94	4.55%

Emerge, per questa categoria di ricavi, sostanziale stabilità per rapporto al preventivo 2017.

Il maggior ricavo registrato rispetto al consuntivo 2016 è da imputare ai rimborsi da comuni in modo particolare per le convenzioni relative ai servizi di polizia.

Confronti per gruppo - 46 Contributi per spese correnti

Gruppo		Differenza P2018/P2017	Var. %	Differenza P2018/C2016	Var. %
46	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	-154'442.00	-0.59%	-660'803.76	-2.48%
<i>Ricavi relativi al LAC</i>		0.00		530'000.00	
<i>Ricavi relativi a Museo d'arte</i>		-		-	
46	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI ASSESTATO	-154'442.00	-0.59%	-130'803.76	-0.49%



Natura	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	%	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016	%
460 Confederazione	749'728.00	883'700.00	-133'972.00	-15.16%	857'334.30	-107'606.30	-12.55%
461 Cantoni	23'214'070.00	23'314'300.00	-100'230.00	-0.43%	22'869'296.96	344'773.04	1.51%
462 Comuni e consorzi comunali	762'060.00	721'200.00	40'860.00	5.67%	747'265.40	14'794.60	1.98%
469 Altri contributi per spese correnti	1'274'600.00	1'235'700.00	38'900.00	3.15%	1'657'365.10	-382'765.10	-23.09%
	26'000'458.00	26'154'900.00	-154'442.00	-0.59%	26'131'261.76	-130'803.76	-0.50%

Non vi sono particolari osservazioni relative a questo gruppo di ricavi.

Confronti per gruppo - 48 Prelevamenti da finanziamenti speciali

Gruppo		Differenza P2018/P2017	Var. %	Differenza P2018/C2016	Var. %
48	PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	2'052'116.00	153.97%	2'218'839.62	190.28%
<i>Ricavi relativi al LAC</i>		-		-	
<i>Ricavi relativi a Museo d'arte</i>		-		-	
48	PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI ASSESTATO	2'052'116.00	153.97%	2'218'839.62	190.28%

Natura	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P2018/P2017	%	Consuntivo 2016	Differenza P2018/C2016	%
480 Accantonamenti manut.straord. Canalizz.	150'000.00	150'000.00	0.00	0.00%	160'280.05	-10'280.05	-6.41%
484 Fondi: contratto di prestazione ISS	2'334'950.00	532'834.00	1'802'116.00	338.21%	1'005'830.33	1'329'119.67	132.14%
485 Prelevamenti dal FER	900'000.00	650'000.00	250'000.00	38.46%	0.00	900'000.00	
	3'384'950.00	1'332'834.00	2'052'116.00	153.97%	1'166'110.38	2'218'839.62	190.28%

Il maggior ricavo che si configura sia per rapporto al preventivo 2017 sia rispetto al consuntivo 2016 è da imputare in modo rilevante alla nuova possibilità di copertura del disavanzo del servizio accompagnamento sociale attraverso i fondi relativi ai contratti di prestazione (case anziani).

Infatti, a partire dal 2018 è possibile, destinare un massimo del 50% degli utili di case anziani, a copertura del fabbisogno per altre attività comunali in ambito di socialità. I dettagli di questa operazione sono descritti in modo esaustivo nel messaggio della Divisione Socialità.

Fondo Energie Rinnovabili (FER)

Per quanto riguarda il preventivo 2018 si è deciso di fare capo al FER (conto 48500000) per la copertura dei seguenti costi di gestione corrente:

Centro di costo	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Differenza P18/P17	Consuntivo 2016	Differenza P18/C16
31010 Manutenzione	250'000.00	250'000.00	0.00	0.00	250'000.00
62110 Bike sharing	100'000.00	100'000.00	0.00	0.00	100'000.00
79100 Altri Contributi	550'000.00	300'000.00	250'000.00	0.00	550'000.00
	900'000.00	650'000.00	250'000.00	0.00	900'000.00

Nel centro di costo 30110 "Manutenzione edifici" a copertura di previsti interventi orientati al miglioramento energetico di diversi stabili comunali, per i quali - tuttavia - è stato previsto anche un maggior credito tra i costi di gestione corrente per la realizzazione degli interventi in questione.

Nel centro di costo 62110 "Bike sharing", a parziale copertura del servizio offerto, senza incrementi di costi direttamente collegati al prelevamento dal fondo.

Nel centro di costo 79100 "Altri contributi" (Dicastero Sviluppo territoriale), a parziale copertura dei sussidi per gli abbonamenti ai trasporti pubblici e per gli abbonamenti aziendali (fr. 333'000.--), per le agevolazione ai cittadini di Lugano per gli abbonamenti al P+R (fr. 25'000.--) e per la gestione del P+R da parte della TPL SA (fr. 192'000.--).

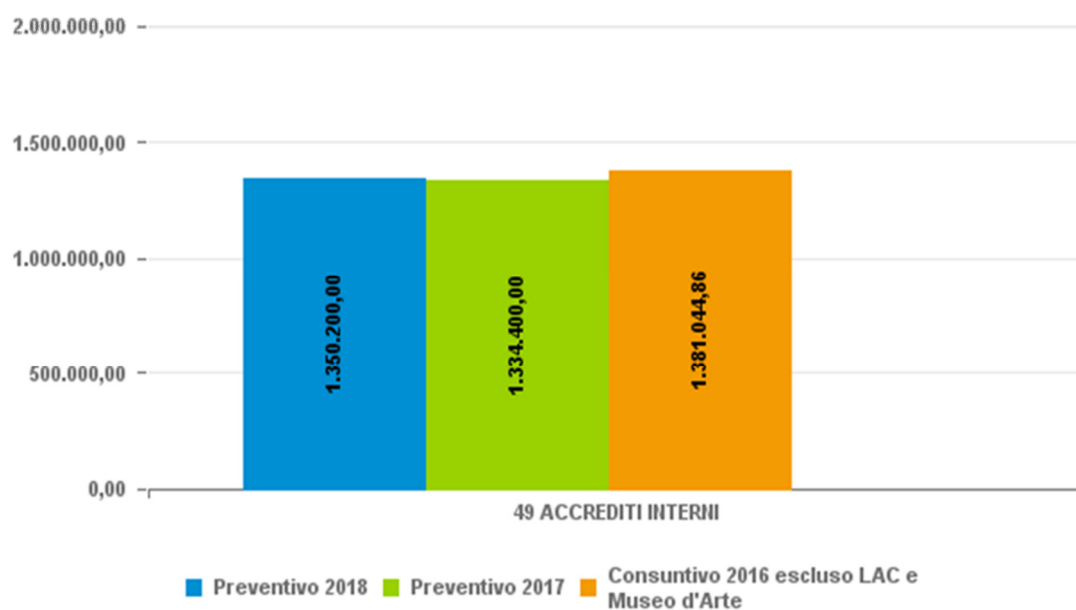
Le attività per le quali è prevista la possibilità di prelievo dal FER sono anche relative ad investimenti (propri e di terzi) e, in quanto tali, non sono rilevate nei conti di gestione corrente ma direttamente nei conti degli investimenti.

La pianificazione specifica relativa alle attività FER tiene conto, evidentemente, di tutta la casistica e, per il 2018, la situazione generale si presenta come segue:

Descrizione	2017	2018
Saldo iniziale del fondo	530'681.00	954'964.10
Conguaglio anno precedente valutazione	231'000.00	231'475.90
Acconto anno corrente - 90% dato def. 2015	2'083'283.10	2'083'283.10
Versamenti dal Cantone	2'314'283.10	2'314'759.00
Prelevamenti per gestione corrente (dettaglio cfr sotto)	-650'000.00	-900'000.00
Stima prelevamento per quota abo P+R dom. Lugano	-20'000.00	
Stima prelevamento contributo TPL x P+R (importo del MM 1'340'000.--)	-1'000'000.00	
Stima prelevamento copertura disavanzo P+R	-190'000.00	
Una tantum - mobilità aziendale battello Brusino	-30'000.00	
Edilizia scolastica - MM 9611 già in CC. Costi totali 8'964'000.--, interventi FER, 6'480'000.--, prelevamento FER in CC per max 6'480'000.--, prelevamento pianificato fr. 4'800'000.-- Tempistica 2018-2023		-800'000.00
Edilizia sportiva, MM in preparazione, interventi FER 1'000'000.--, prelevamento pianificato fr. 500'000.--, tempistica 2018-2023		-100'000.00
Teleriscaldamento Lido di Lugano. Importo FER 1'220'000.-- con riduzione tariffe		-1'221'000.00
Prelevamenti per attività	-1'890'000.00	-3'021'000.00
Movimenti netti	424'283.10	-706'241.00
Saldo finale del fondo	954'964.10	248'723.10

Confronti per gruppo - 49 Accrediti interni

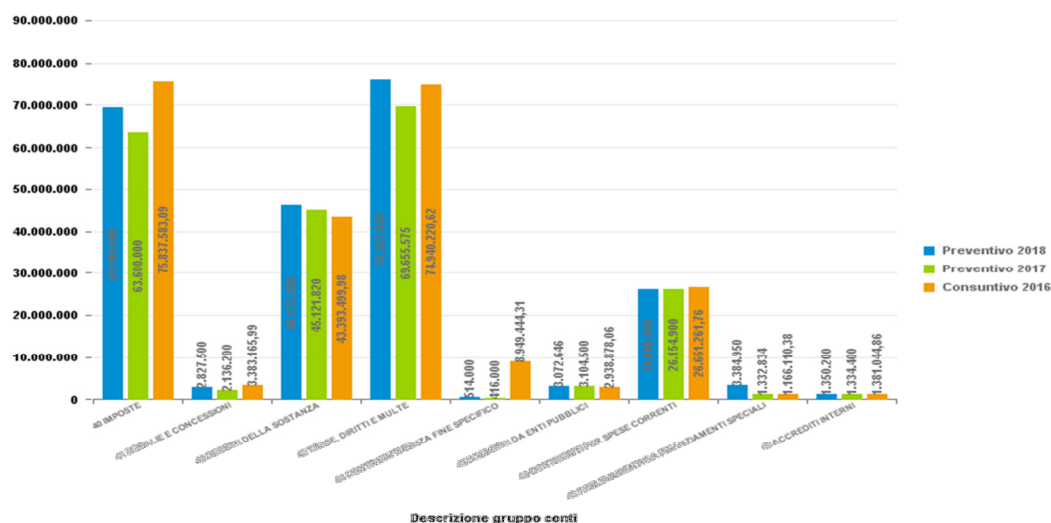
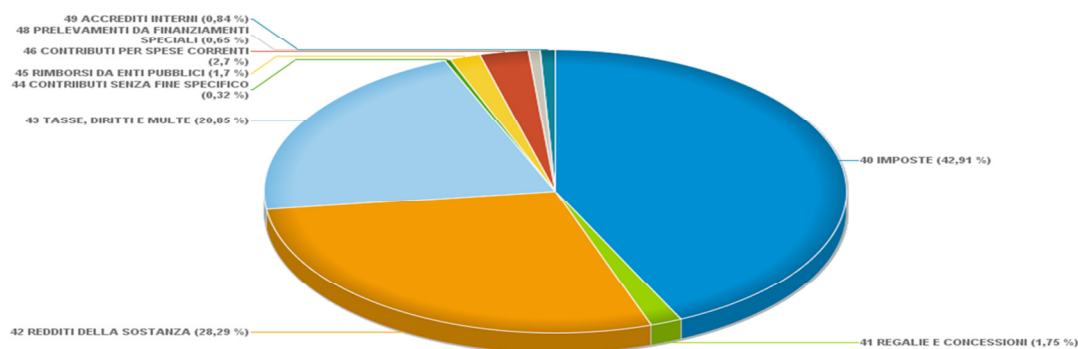
Gruppo		Differenza P2018/P201 7	Var. %	Differenza P2018/C201 6	Var. %
49	ACCREDITI INTERNI	15'800.00	1.18%	-30'844.86	-2.23%
	<i>Ricavi relativi al LAC</i>	-		-	
	<i>Ricavi relativi a Museo d'arte</i>	-		-	
49	ACCREDITI INTERNI ASSESTATO	15'800.00	1.18%	-30'844.86	-2.23%



Nessuna osservazione al riguardo di questo gruppo di ricavi.

Struttura dei ricavi

La struttura dei ricavi del preventivo 2018, per genere di conto ed un confronto tra il preventivo 2018, il preventivo 2017 ed il consuntivo 2016, sono rappresentati graficamente qui sotto²:



² Il grafico a torta e il confronto con istogrammi è presentato con i conti "puri", senza gli assestamenti relativi al LAC ed al Museo d'arte

6. GETTITO D'IMPOSTA E RISORSE FISCALI

6.1. Aggiornamento del gettito fiscale per gli anni 2006 - 2018

Di seguito in forma tabellare, l'evoluzione del gettito fiscale per gli anni 2006 – 2018 (stato 29.8.2017)

Anno	Valori con moltiplicatore comunale						
	moltiplicatore comunale		Persone fisiche	% partite emesse	Persone giuridiche	% partite emesse	Totale gettito previsto
2006	75%	*	139.7 mio	100.00%	105.0 mio	100.00%	244.7 mio
2007	72.50%	*	142.2 mio	100.00%	107.3 mio	100.00%	249.5 mio
2008	72.50%	*	151.5 mio	100.00%	79.5 mio	100.00%	231.0 mio
2009	72.50%	*	148.9 mio	100.00%	89.5 mio	100.00%	238.4 mio
2010	70.00%	*	152.4 mio	99.90%	74.8 mio	99.90%	227.2 mio
2011	70.00%	*	147.0 mio	99.80%	73.3 mio	99.70%	220.3 mio
2012	70.00%	*	149.5mio	99.30%	70.9 mio	98.90%	220.4 mio
2013	70.00%		158.0 mio	97.80%	71.0 mio	96.60%	229.0 mio
2014	80.00%		180.0 mio	94.60%	77.0 mio	92.90%	257.0 mio
2015	80.00%		177.0 mio	84.30%	77.5 mio	76.90%	254.5 mio
2016	80.00%		173.0 mio	40.60%	68.0 mio	17.35%	241.0 mio
2017	80.00%	**	175.0 mio	0.35%	70.0 mio	1.05%	245.0 mio
2018	80.00%	***	178.5 mio	0.00%	68.0 mio	0.00%	246.5 mio

* I gettiti 2004 - 2012 emessi per i comuni aggregati sono consolidati con il moltiplicatore d'imposta del singolo comune

** dato di preconsuntivo 2017

*** dato di preventivo 2018

6.2. Fissazione del moltiplicatore d'imposta 2018

Come risulta dalla tabella ricapitolativa presentata al capitolo 4.2, il fabbisogno da coprire mediante imposte per l'anno 2018 è di fr. 248.4 mio (preventivo 2017: fr. 258.3 mio), derivante da un totale di fr. 477.2 mio di uscite di gestione corrente (fr. 471.2 mio preventivo 2017) e da fr. 228.8 mio di entrate (fr. 212.9 mio nel 2017), a fronte di un gettito fiscale cantonale stimato in fr. 308.1 mio (fr. 306.3 mio per il 2017) necessiterebbe, a copertura integrale dei costi, di un moltiplicatore aritmetico dell'80.6 % (84.3 % a preventivo 2017).

Alla luce dei dati evidenziati nel preventivo 2018 e del trend positivo di contenimento del fabbisogno e della crescita delle aspettative di gettito per il 2018, il Municipio ritiene che il raggiungimento dell'obiettivo inizialmente prefissato di azzerare il disavanzo 2018 possa essere raggiunto mantenendo invariato il moltiplicatore d'imposta e quindi propone al Consiglio Comunale di fissare il moltiplicatore d'imposta per il 2018 all'80%.

Composizione del gettito 2018:

La fissazione del gettito di preventivo 2018 tiene conto dell'incidenza sul gettito comunale del pacchetto fiscale recentemente presentato dal Consiglio di Stato, senza il quale la rivalutazione, pur prudentiale, del gettito avrebbe potuto essere superiore.

Più nel dettaglio le misure a carattere fiscale proposte nel pacchetto "riforma cantonale fiscale e sociale" oggetto del messaggio del Consiglio di Stato numero 7417 possono essere così riassunte:

Personae giuridiche:

- . introduzione del computo parziale dell'imposta sull'utile nell'imposta sul capitale
- . introduzione della riduzione per partecipazioni ai fini dell'imposta sul capitale
- . riduzione dell'aliquota ordinaria sull'utile per gli investimenti collettivi in capitale con possesso fondiario diretto

Personae fisiche:

- . riduzione dell'aliquota massima dell'imposta sulla sostanza
- . introduzione di un massimale al combinato prelievo d'imposta sul reddito e d'imposta sulla sostanza (freno all'imposta sulla sostanza)

Misure per incentivare le società di capitali o cooperative innovative (start-up)

- . riduzione dell'aliquota dell'imposta sul capitale delle società di capitali o cooperative innovative (start-up)
- . modifica delle condizioni per l'esonero dall'imposta immobiliare minima
- . nuova esenzione dall'imposta di donazione per le società di capitali o cooperative innovative (start-up)
- . defiscalizzazione degli investimenti effettuati da persone fisiche nelle società di capitali o cooperative innovative (start-up)

Misure di parziale compensazione finanziaria

- . inasprimento dell'imposizione parziale dei dividendi
- . imposta immobiliare cantonale delle persone giuridiche: proroga del supplemento transitorio delle aliquote dell'imposta immobiliare cantonale

Ricordiamo che a fronte di questa manovra fiscale sono state proposte una serie di misure atte a rafforzare la politica familiare che saranno finanziate attraverso un contributo compensativo a carico dei datori di lavoro calcolato sulla massa salariale.

Definizione del gettito fiscale 2018 Persone fisiche:

Il gettito di fr. 178.5 mio impostato a preventivo 2018 con il moltiplicatore all'80% evidenzia una crescita rispetto al gettito oggi considerabile in sede di preconsuntivo 2017 (fr. 175.0 mio).

Questa crescita è stata definita partendo dall'ultima valutazione attendibile di un gettito significativo, il 2015, al quale abbiamo aggiunto l'intero PIL registrato nel 2016 (0.6 %) e la metà dei PIL previsti per il 2017 e 2018. Questo valore teorico è stato quindi corretto con le informazioni ad oggi note relative alle aspettative d'incasso e ai movimenti di importanti contribuenti. Si è inoltre tenuto conto, come già indicato, della flessione del gettito dovuto al pacchetto di sgravi fiscali cantonale.

Persone giuridiche:

Per le persone giuridiche la definizione di una tendenza risulta più complessa, questo perché ogni anno fiscale può generare variazioni molto importanti nel risultato delle aziende e quindi incidere profondamente sull'introito generato dall'imposta sull'utile.

La flessione ipotizzata (- fr. 2.mio rispetto al preventivo 2017) è legata ai previsti sgravi fiscali che in parte minore potranno essere assorbiti dalla crescita naturale del gettito e a puntuali rettifiche di aspettative d'imposta che ci sono state segnalate direttamente da parte di alcuni dei principali contribuenti.

Ricapitolazione del gettito d'imposta 2018 (moltiplicatore all'80%)

Gettito persone giuridiche:	Fr. 68.0 mio	28.6 %
Gettito persone fisiche:	<u>Fr. 178.5 mio</u>	<u>71.4 %</u>
Gettito complessivo	Fr. 246.5 mio	100.0 %

Per le altre posizioni a carattere fiscale segnaliamo:

- l'ulteriore adeguamento della nostra quota parte all'incasso delle imposte alla fonte ai valori di consuntivo 2016 e 2017 che porta a fr. 32.0 mio il gettito iscritto a preventivo (+ fr. 2.0 mio rispetto al preventivo 2017);
- nel complesso l'incremento di fr. 1.0 mio (a complessivi fr. 14.0 mio) dell'aspettativa di incasso di sopravvenienze di imposta;
- in considerazione delle aspettative indicate nel preventivo 2018 del cantone è stato incrementato a fr. 7.5 mio (+ fr. 2.5 mio) l'incasso di imposte suppletorie, in relazione alle autodenucce prodottesi con la mini amnistia fiscale federale;

7. CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Per la definizione del limite massimo d'investimenti netti proponibili a piano degli investimenti, con il preventivo 2018 si è voluto collegare questo ammontare con un grado di autofinanziamento prestabilito.

In pratica la disponibilità delle risorse da investire annualmente viene determinata applicando il grado d'autofinanziamento (fissato per il 2018 al 50% e poi incrementato annualmente di almeno 3 punti percentuali; per il presente piano d'investimenti l'incremento è di circa il 4% annuo) all'autofinanziamento atteso per l'anno.

Nel caso concreto per il 2018 a fronte di un autofinanziamento di fr. 30.2 mio gli investimenti netti ipotizzabili dovrebbero essere limitati a fr. 60.4 mio. In effetti gli investimenti netti amministrativi indicati per il 2018 a piano finanziario ammontano a fr. 62.1 mio ciò che comporterebbe un grado di autofinanziamento del 48.6%.

Questo ridotto scostamento tra il calcolo teorico e il valore pianificato (fr. 1.7 mio) è ritenuto accettabile tenuto conto che, nella realtà, difficilmente a consuntivo tutte le opere saranno realizzate per gli importi preventivati.

Questo modo di agire dovrà permettere negli anni di continuamente migliorare il grado di autofinanziamento e di contenere sempre più la necessità di capitali di terzi per il finanziamento di opere.

La suddivisione degli investimenti netti pianificati nel periodo 2018 – 2021 suddivisi tra opere in esecuzione, messaggi licenziati dal Municipio e pianificazione è la seguente:

Investimenti netti

(importi in mio di franchi)	2018	2019	2020	2021	Totale
Crediti votati	35.7	31.6	24.7	24.8	116.8
Messaggi licenziati dal Municipio	11.5	10.1	6.3	5.6	33.5
Pianificazione	15.9	27.5	40.5	41.7	125.6
Totale	63.1	69.2	71.5	72.1	275.9

La pianificazione degli investimenti per il quadriennio oggetto del piano degli investimenti presenta sinteticamente la seguente evoluzione per categoria di investimenti:

Investimenti netti					
(importi in mio di franchi)	2018	2019	2020	2021	Totale
Investimenti in beni patrimoniali					
Stabili di reddito	1.0	1.0	3.3	2.3	7.6
Totale investimenti in beni patrimoniali	1.0	1.0	3.3	2.3	7.6
Investimenti in beni amministrativi					
Terreni non edificati	1.6	1.7	1.8	1.7	6.8
Opere del genio civile	4.5	8.2	14.2	12.7	39.6
Costruzioni edili *	29.9	32.0	32.0	32.9	126.8
Boschi	0.0	0.1	0.1	0.1	0.3
Mobili, macchine, veicoli, attrezzature	9.4	7.9	6.0	5.7	29.0
Prestiti e partecipazioni	0.7	0.2	0.2	0.1	1.2
Contributi per investimenti	11.4	11.1	10.8	13.5	46.8
Altri investimenti in beni amministrativi	0.0	0.1	0.2	0.3	0.6
Altre uscite attivate	4.6	6.9	2.9	2.8	17.2
Totale investimenti in beni amministrativi	62.1	68.2	68.2	69.8	268.3
Totale complessivo	63.1	69.2	71.5	72.1	275.9

* ulteriore suddivisione confronta tabella successiva

Ulteriore suddivisione degli investimenti in costruzioni edili:

Investimenti netti in costruzioni edili					
(importi in mio di franchi)	2018	2019	2020	2021	Totale
<i>Costruzioni edili</i>					
Immobili scolastici	4.6	5.3	6.7	4.9	21.5
Immobili amministrativi	5.7	8.1	7.3	8.7	29.8
Immobili a scopo o carattere sociale	9.5	10.0	11.0	13.3	43.8
Impianti sportivi	6.5	5.4	6.4	5.5	23.8
Immobili ricreativi e culturali	3.2	1.5	0.0	0.0	4.7
Altri immobili	0.4	1.7	0.5	0.5	3.1
Totale costruzioni edili	29.9	32.0	31.9	32.9	126.7

Nella tabella che segue gli investimenti pianificati per il 2018 vengono presentati con i valori lordi e netti e suddivisi per categoria di sostanza di bilancio:

P R E V E N T I V O 2 0 1 8

	Uscite	Entrate	Netto
INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	1'002'000	0	1'002'000
703 Immobili	1'002'000	0	1'002'000
Stabili di reddito	1'002'000	0	1'002'000
			0
INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	78'166'000	16'104'000	62'062'000
500 Terreni non edificati	1'560'000	0	1'560'000
Parchi e giardini	1'560'000	0	1'560'000
Terreni vincolati s scopi pubblici	0	0	0
Zone e terreni di riserva	0	0	0
Boschi			0
501 Opere del genio civile	16'089'000	11'630'000	4'459'000
Strade	11'908'000	2'318'000	9'590'000
Piazze, posteggi e strade pedonali	1'676'000	250'000	1'426'000
Canalizzazioni	1'050'000	285'000	765'000
Opere di depurazione	0	8'000'000	-8'000'000
Altre opere del genio civile	1'455'000	777'000	678'000
503 Costruzioni edili	32'528'000	2'600'000	29'928'000
Immobili scolastici	5'893'000	1'300'000	4'593'000
Immobili amministrativi	5'707'000	0	5'707'000
Immobili a scopo e carattere sociale	10'518'000	1'000'000	9'518'000
Immobili sportivi	6'556'000	100'000	6'456'000
Immobili ricreativi e culturali	3'344'000	100'000	3'244'000
Altri immobili	510'000	100'000	410'000
Boschi	350'000	330'000	20'000
Boschi	350'000	330'000	20'000
506 Mobili, macchine, veicoli, attrezzature e installazioni	9'376'000	10'000	9'366'000
Arredamento e macchine	1'361'000	0	1'361'000
Veicoli ed attrezzature	1'150'000	0	1'150'000
Impianti	6'365'000	10'000	6'355'000
Software	500'000	0	500'000
509 Altri investimenti in beni amministrativi	0	0	0
Opere d'arte	0	0	0
			0
52 Prestiti e partecipazioni in beni amministrativi	700'000	0	700'000
Istituti propri	600'000	0	600'000
Imprese ad economia mista	100'000	0	100'000
Istituzioni private	0	0	0
Istituzioni private	0	0	0
56 Contributi per investimenti	11'393'000	0	11'393'000
Cantone	5'288'000	0	5'288'000
Comuni e consorzi comunali	5'805'000	0	5'805'000
Imprese ad economia mista			0
Istituzioni private			0
Istituzioni private	0	0	0
Imprese ad economia mista	0	0	0
Istituti propri	0	0	0
Imprese ad economia mista	300'000	0	300'000
Altri investimenti in beni amministrativi	0	0	0
Opere d'arte	0	0	0
58 Altre uscite attivate	6'170'000	1'534'000	4'636'000
Espropriazioni	0	0	0
Espropriazioni	109'000	0	109'000
Uscite di pianificazione	4'348'000	1'450'000	2'898'000
Altre uscite da attivare	1'713'000	84'000	1'629'000
Totale investimenti Comune	79'168'000	16'104'000	63'064'000

Elenco degli investimenti principali per categorie

Di seguito riportiamo un elenco delle principali opere previste per il prossimo quadriennio:

Stabili di reddito:

MM 9084 Manutenzione straordinaria per gli stabili della Città (fr. 0.2 mio)
PIANIFICAZIONE Caserma pompieri: manutenzione straordinaria (fr. 4.0 mio)

Parchi e giardini:

PIANIFICAZIONE Manutenzione straordinaria aree da gioco e campi rionali (fr. 3.0 mio)
PIANIFICAZIONE Manutenzione straordinaria parchi cittadini (fr. 2.5 mio)
PIANIFICAZIONE Rinnovo alberatura in città 2018-2021 (fr. 0.5 mio)

Opere del genio civile:

MM 82016 Cadro – Strade comunali: interventi di manutenzione (fr. 1.0 mio)
MM 83005 Carona – Via Nodriva: sistemazione generale (fr. 3.1 mio)
MM 8632 Infrastrutture per la mobilità ciclabile (fr. 3.7 mio)
MM 8367 Manutenzione e gestione del patrimonio stradale della Nuova Lugano (fr. 12.0 mio)
MM 9513 Riordino infrastrutture e nuova pavimentazione in pietra naturale in Centro Città (fr. 7.0 mio)
MM 6934 Sant'Anna Castagnola – Strada di P.R.: realizzazione (fr. 0.6 mio)
MM 86002 Sonvico – Riqualfica urbana e moderazione del traffico (fr. 0.9 mio)
MM 9455 Via dei Ronchi: esecuzione canalizzazioni e pavimentazione (fr.0.9 mio)
MM 9649 Cortivo-Riva Bianca: risanamento struttura portante del parcheggio (fr. 2.2 mio)
MM 8056 Quartiere Pazzallo: realizzazione parcheggio P3 (fr. 0.6 mio)
MM 9393 Nucleo di Carabbia: riqualfica pavimentazione e sistemazione (fr. 2.8 mio)
PIANIFICAZIONE Interventi costruttivi per il miglioramento della sicurezza stradale (fr. 2.0 mio)
PIANIFICAZIONE Manutenzione manufatti stradali: credito quadro (fr. 1.2 mio)
PIANIFICAZIONE Nuova rotonda su Viale Cassone (fr. 1.8 mio)
PIANIFICAZIONE Nuova Piazza di Dino sul sedime della vecchia stazione ferroviaria (fr. 2.5 mio)
PIANIFICAZIONE Interventi su rete canalizzazione comunale a seguito PGS (fr. 6.3 mio)
PIANIFICAZIONE Opere di prevenzione per il contenimento dei danni naturali (fr. 1.6 mio)
PIANIFICAZIONE Spazi esterni LAC: completamento (fontana, rotonda e parco) (fr. 1.3 mio)
PIANIFICAZIONE Partecipazione risanamento e riqualfica fiume Cassarate (fr. 2.2 mio)

Costruzioni edili:

MM 9611 Interventi di sicurezza e manutenzione stabili scolastici 2018-2023 (fr. 6.0 mio)
MM 8477 Ristrutturazione e/o edificazione nuove mense Scuole Elementari (fr. 4.0 mio)
MM 7719 Airport: sviluppo dello scalo aeroportuale (fr. 1.7 mio)
MM 8331 Residenza Anziani Pregassona: realizzazione (fr. 45.3 mio)

MM 8479	DSU – Nuovo capannone prefabbricato alla Stampa: progettazione (fr. 3.5 mio)
MM 8186	Ex Asilo Ciani: ristrutturazione – restauro e spazi esterni (fr. 3.0 mio)
MM 8631	Palazzo dei Congressi: manutenzione per garantire la funzionalità (fr. 1.2 mio)
MM 8506	Quartiere Pazzallo: parcheggio P3 (Fr. 1.0 mio)
PIANIFICAZIONE	Nuova SI Molino Nuovo: realizzazione (fr. 10.2 mio)
PIANIFICAZIONE	Nuova SE a Viganello: progettazione (fr. 2.0 mio)
PIANIFICAZIONE	SI Cadro: progettazione e realizzazione
PIANIFICAZIONE	SI Sonvico: realizzazione (fr. 5.5 mio)
PIANIFICAZIONE	Lugano Airport: costruzione Hangar e rifacimento posteggio (fr. 6.1 mio)
PIANIFICAZIONE	Logistica PNA : riorganizzazione in tutta l'amministrazione (fr. 1.5 mio)
PIANIFICAZIONE	Manutenzione edifici amministrativi e autosili: credito quadro (fr. 3.4 mio)
PIANIFICAZIONE	Nuova sede D.S.U.: realizzazione (fr. 13.0 mio)
PIANIFICAZIONE	Palazzo Civico: riorganizzazione (fr. 0.8 mio)
PIANIFICAZIONE	Casa anziani La Meridiana: ampliamento e manutenzione straordinaria (fr. 2.5 mio)
PIANIFICAZIONE	Casa anziani L'Orizzonte: manutenzione straordinaria (fr. 1.0 mio)
PIANIFICAZIONE	Manutenzione e adeguamento normative infrastrutture sportive (fr. 5.1 mio)
PIANIFICAZIONE	Polo Sportivo degli Eventi: progettazione (fr. 3.5 mio)
PIANIFICAZIONE	Polo Sportivo degli Eventi – spostamento impianti sportivi al Maglio: edificazione (fr. 15.0 mio)
PIANIFICAZIONE	Cimiteri: manutenzioni e adeguamento normative (fr. 1.7 mio)

Mobili, macchine, veicoli, attrezzature e installazioni:

MM 8054	Nuova piattaforma gestionale dell'amministrazione comunale (fr. 1.3 mio)
MM 8478/9569	Rinnovo e potenziamento parco veicoli diversi servizi (fr. 1.7 mio)
MM 7028/8912 8048	Realizzazione di contenitori interrati per rifiuti di vario genere (fr. 2.1 mio)
MM 9609	Pista Resega: sostituzione impianto nebbiamento e ventilazione (fr. 2.7 mio)
PIANIFICAZIONE	Rinnovo servizi igienici sul territorio cittadino (fr. 0.7 mio)
PIANIFICAZIONE	Informatica – Aggiornamento Personal Computer (fr. 1.4 mio)
PIANIFICAZIONE	Ecocentro Molino Nuovo e Pregassona (fr. 1.6 mio)
PIANIFICAZIONE	Impianti e installazioni di sicurezza (fr. 4.0 mio)
PIANIFICAZIONE	Informatica – infrastrutture server (fr. 1.8 mio)
PIANIFICAZIONE	Informatica – rinnovamento rete aziendale (fr. 1.0 mio)
PIANIFICAZIONE	Nuovi contenitori interrati a Cadro (fr. 1.0 mio)
PIANIFICAZIONE	Raccolta scarti vegetali – adeguamento piazze (fr. 3.1 mio)

Contributi per investimenti:

MM 9080	Partecipazione al fondo di realizzazione del P.T.L. 2014 – 2033 (fr. 20.4 mio)
MM 9450	N.Q.C. – realizzazione opere stradali, illuminazione ecc. (fr. 1.3 mio)

MM – CDALED Partecipazione ai costi di realizzazione: opere diverse (fr. 1.8 mio)
PIANIFICAZIONE PTL – progetto stazione FFS Lugano: partecipazione (fr. 2.5 mio)
PIANIFICAZIONE CDALED - realizzazione nuove opere : partecipazione (fr. 19.2 mio)

Altre uscite attivate

MM 8406 Credito quadro per le misure promozionale del lavoro (fr. 0.8 mio)
PIANIFICAZIONE Espropriazione al mapp. 908 – Pregassona (fr. 2.5 mio)
PIANIFICAZIONE Integrazione del PGS di Bogno, Cadro, Carona, Certara ecc. (fr. 3.1 mio)
PIANIFICAZIONE Piano e politica dell'alloggio: mozione (fr. 4.0 mio)