

Città di Lugano

Messaggio generale accompagnante il

CONSUNTIVO 2024

Sommario

1	CONSIDERAZIONI GENERALI.....	3
2	CONTESTO ECONOMICO 2024	8
3	SINTESI DEI CONTI 2024.....	10
4	NEL MERITO DEL CONSUNTIVO 2024	16
5	CONFORMITÀ DEL CONSUNTIVO 2024 CON GLI OBIETTIVI STRATEGICI DEL MUNICIPIO E DEI DICASTERI.....	19
6	RIFORMA TICINO 2020	20
7	GETTITO FISCALE.....	21
8	CONTO INVESTIMENTI.....	24
9	PRINCIPALI FATTORI CARATTERIZZANTI I CONTI 2024	36
9.1.1	30 Spese per il personale	38
9.1.2	31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	39
9.1.3	33 Ammortamenti beni amministrativi.....	41
9.1.4	34 Spese finanziarie.....	42
9.1.5	35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	43
9.1.6	36 Spese di trasferimento.....	46
9.1.7	39 Addebiti interni	48
9.2.1	40 Ricavi fiscali.....	51
9.2.2	41 Regalie e concessioni	52
9.2.3	42 Tasse e retribuzioni.....	53
9.2.4	43 Ricavi diversi	54
9.2.5	44 Ricavi finanziari	54
9.2.6	45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	55

9.2.7	46 Ricavi da trasferimento	55
9.2.8	48 Ricavi straordinari	57
9.2.9	49 Accrediti interni	57

ALL'ONORANDO CONSIGLIO COMUNALE
DELLA CITTÀ DI LUGANO

Onorevole Signora Presidente e
Onorevoli Signore e Signori Consiglieri,

1 CONSIDERAZIONI GENERALI

Nel corso del 2024 le tensioni geopolitiche manifestatesi nell'anno precedente sono continuate e sono state affiancate dall'incertezza emersa dalle urne di diversi paesi tra cui gli Stati Uniti e la Germania.

Il conflitto russo-ucraino e quello tra Israele ed Hamas non hanno infatti per il momento fornito concreti spiragli di tregua e a questo si è aggiunta una maggiore incertezza a livello politico identificabile con la "guerra dei dazi" e le parallele rivendicazioni territoriali scatenatesi con l'entrata in funzione della nuova amministrazione statunitense.

In questo difficile ambito le manovre restrittive messe in campo dalle banche centrali dei principali paesi hanno consentito un generale contenimento delle dinamiche inflattive precedentemente in atto, cui sono seguiti allentamenti di politica monetaria che, al momento, consentono di escludere un livello di tassi di interesse significativamente superiore a quello degli scorsi dieci anni.

Queste condizioni quadro non hanno impedito una positiva crescita economica a livello globale con tassi "*high single digit*" in India e Cina e tassi "*low single digit*" in Nord America, Europa e Giappone.

In questo contesto la Svizzera ha continuato a mostrare una dinamica positiva, con una crescita di 0.8% contro una media dal 1981 del 1.8%, nonostante il suo principale partner commerciale, la Germania, non abbia registrato una crescita economica nell'anno appena trascorso.

Confrontata con questo scenario complicato, la Città di Lugano nel 2024 ha conseguito un risultato di gestione corrente in lieve disavanzo, grazie agli sforzi fatti per il contenimento del deficit, ma confermando le difficoltà finanziarie prospettiche alla luce dei significativi investimenti effettuati e futuri in rapporto alla limitata capacità di autofinanziamento espressa.

La sintesi dei risultati del consuntivo 2024 e le relative differenze rispetto al preventivo sono presentate nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
- Spese operative	466'927'680.60	471'346'860.00	-4'419'179.40	-0.94%	463'204'754.18	3'722'926.42	0.80%
+ Ricavi operativi	432'637'403.00	427'518'780.00	5'118'623.00	1.20%	433'232'268.74	-594'865.74	-0.14%
Risultato operativo	-34'290'277.60	-43'828'080.00	9'537'802.40	-21.76%	-29'972'485.44	-4'317'792.16	14.41%
- Spese finanziarie	14'863'677.87	13'680'890.00	1'182'787.87	8.65%	14'893'617.54	-29'939.67	-0.20%
+ Ricavi finanziari	47'134'296.43	48'485'610.00	-1'351'313.57	-2.79%	42'202'541.50	4'931'754.93	11.69%
Risultato finanziario	32'270'618.56	34'804'720.00	-2'534'101.44	-7.28%	27'308'923.96	4'961'694.60	18.17%
Risultato ordinario	-2'019'659.04	-9'023'360.00	7'003'700.96	-77.62%	-2'663'561.48	643'902.44	-24.17%
- Spese straordinarie							
+ Ricavi straordinari					15'019'397.17	-15'019'397.17	-100.00%
Risultato straordinario					15'019'397.17	-15'019'397.17	-100.00%
Risultato totale d'esercizio	-2'019'659.04	-9'023'360.00	7'003'700.96	-77.62%	12'355'835.69	-14'375'494.73	-116.35%
CONTO DEGLI INVESTIMENTI							
- Uscite per investimenti	79'536'472.46	90'283'000.00	-10'746'527.54	-11.90%	77'284'900.18	2'251'572.28	2.91%
+ Entrate per investimenti	4'053'091.10	29'780'000.00	-25'726'908.90	-86.39%	70'382'008.76	-66'328'917.66	-94.24%
Onere netto per investimenti	75'483'381.36	60'503'000.00	14'980'381.36	24.76%	6'902'891.42	68'580'489.94	993.50%
CONTO DI FINANZIAMENTO							
Onere netto per investimenti	75'483'381.36	60'503'000.00	14'980'381.36	24.76%	6'902'891.42	68'580'489.94	993.50%
Autofinanziamento	19'595'568.59	12'552'150.00	7'043'418.59	56.11%	34'627'791.66	-15'032'223.07	-43.41%
Risultato globale	-55'887'812.77	-47'950'850.00	-7'936'962.77	16.55%	27'724'900.24	-83'612'713.01	-301.58%

Nel loro complesso le spese operative hanno raggiunto CHF 466.9 Mio; previste in aumento di CHF 8.1 Mio, sono risultate inferiori di CHF -4.4 Mio (-0.9%) con significativi risparmi in spese per il personale e per beni e servizi, controbilanciate da maggiori spese di trasferimento.

I ricavi operativi ammontano a CHF 432.6 Mio con una variazione di CHF 5.1 Mio (+1.2%) rispetto al preventivo. Tra i più marcati scostamenti sottostanti questa evoluzione segnaliamo le maggiori sopravvenienze di imposta sia di persone fisiche che giuridiche, cui si contrappongono importati oneri per computi globali di imposta. Nell'anno appena trascorso si sono dunque nuovamente registrate sopravvenienze superiori a quanto preventivato per gli anni 2020-2023, dove la pandemia prima e le tensioni geopolitiche poi, avevano suggerito un approccio prudentemente cauto nella determinazione del gettito. L'eventuale conferma della tendenza emersa nel 2024 di ripresa dei gettiti soprattutto delle persone giuridiche per gli anni 2020-2023 a mano a mano che le tassazioni diverranno definitive potrà eventualmente condurre ad un apprezzamento dei valori stimati in precedenza.

Il primo livello di risultato d'esercizio secondo il modello MCA2, il Risultato Operativo, per il 2024 chiude a CHF -34'290'277.60 con un miglioramento di CHF 9.5 Mio rispetto a quanto preventivato (CHF - 43.8 Mio). Il confronto con il dato consuntivo 2023 di CHF -30.0 Mio, si caratterizza per un deterioramento di CHF -4.3 Mio.

Le spese finanziarie sono risultate pari a CHF 14.9 Mio, superiori per CHF 1.2 Mio (+8.7%) a quanto ipotizzato anche per oneri di raccolta del capitale conseguenti l'anticipata emissione obbligazionaria di novembre 2024.

Per quanto concerne i ricavi finanziari, essi sono stati uguali a CHF 47.1 Mio, inferiori al preventivo per CHF 1.4 Mio (-2.8%) a causa del riconoscimento dei ricavi di una vendita di terreni dilazionata su tre anni rispetto al riconoscimento intero all'atto del trasferimento della proprietà.

Il conseguente Risultato Finanziario ammonta per il 2024 a CHF 32'270'618.56 con un peggioramento di CHF -2.5 Mio (-7.3%) rispetto al preventivo ed un miglioramento di CHF 5.0 Mio rispetto ai CHF 27.3 Mio del 2023.

Dalla somma del Risultato Operativo e di quello Finanziario si giunge al terzo livello di risultato d'esercizio previsto dal modello MCA2, il Risultato Ordinario, che per l'anno 2024 è pari a CHF -2'019'659.04 con una riduzione del disavanzo di CHF 7.0 Mio rispetto al preventivo (CHF -9.0 Mio) ed in lieve miglioramento rispetto al consuntivo 2023 dove si era fissato a CHF -2.6 Mio. Non avendo registrato poste straordinarie il Risultato Ordinario risulta coincidere con il quinto livello di risultato previsto dal modello MCA2, il Risultato Totale d'Esercizio. Tuttavia nel confronto con il 2023, a causa dei ricavi straordinari legali ai contributi LALIA, il Risultato Totale di Esercizio peggiora di CHF -15.0 Mio, rispetto ai 12.4 Mio dell'anno precedente.

Il conto degli investimenti registra uscite per investimenti per CHF 79.5 Mio a fronte di un preventivo di 90.3 Mio, a causa di minori investimenti realizzati in investimenti immateriali, strade ed altre opere del genio civile come dettagliato in seguito nel capitolo 8.

Le entrate per investimenti ammontano a CHF 4.1 Mio con un decremento di CHF 25.7 Mio rispetto al preventivato di CHF 29.8 Mio. La forte variazione delle entrate per investimenti è ancora riconducibile alle modificate modalità di contabilizzazione dei contributi LALIA. In particolare a preventivo figuravano CHF 17.5 Mio di contributi LALIA corrispondenti alle aspettative d'incasso per il 2024. A consuntivo 2024, poiché non sono stati liquidati investimenti in opere di canalizzazione soggette alla LALIA, non sono state conseguentemente registrate entrate per investimenti tramite il prelievo dall'apposito fondo costituito al momento del prelievo dei contributi.

Per le suddette differenze l'Onere Netto per Investimenti risulta pari a CHF 75'483'381.36 contro un preventivo di CHF 60.5 Mio, con un aumento di CHF 15.0 Mio (+24.8%).

Gli ammortamenti dell'anno ammontano a CHF 20.7 Mio rispetto al budget preventivato di CHF 20.3 Mio (CHF +0.3 Mio, +1.6%).

L'autofinanziamento nel 2024 raggiunge il valore di CHF 19.6 Mio, in aumento di CHF 7.0 Mio (+56.1%) rispetto ai CHF 12.6 Mio preventivati, in ragione quasi speculare con il miglioramento registrato a livello di Risultato Totale d'Esercizio; il relativo grado di autofinanziamento si fissa al 26%, in discesa rispetto al 519% del 2023 quando era stato influenzato dalle poste straordinarie emerse in sede di emissione LALIA.

Il Risultato Globale salda a CHF -55'887'812.77 rispetto ai CHF -48.0 Mio del preventivo con un peggioramento di CHF 7.9 Mio pari al 16.6%. È importante sottolineare, come già avvenuto con il rilascio del Piano Finanziario Provvisorio 2025-2028, come il perdurare di risultati globali negativi di questa entità sia insostenibile e renda necessaria una forte correzione di rotta nel corso dei prossimi due quadrienni per evitare che l'accumularsi negli anni di risultati globali così negativi comprometta nel lungo periodo la sostenibilità finanziaria del debito della Città.

A livello di cash flow, a fronte della registrazione contabile di entrate per investimenti relativa ai cespiti LALIA avvenuta nel 2023, nel 2024 si sono registrati incassi relativi alla recente emissione per contributi per un importo di CHF 71.3 Mio che hanno mitigato l'aumento di indebitamento così come risultante dal già citato risultato globale di CHF -55.9 Mio.

Il capitale proprio si fissa a CHF 186.1 Mio, rispetto a CHF 188.1 Mio ad inizio esercizio.

Il rapporto debito lordo/ricavi al netto degli accrediti interni, alla base della valutazione di rating della città, passa dal 202% del 2023 al 226% al 31 dicembre 2024, al di sopra di quanto stimato in sede di piano finanziario (214%) anche a causa dell'anticipata emissione obbligazionaria di CHF 120.0 Mio di novembre 2024. Escludendo tale obbligazione il rapporto si collocherebbe al 201% a riprova che sono gli impegni futuri, anticipati o meno, a mettere sotto pressione la sostenibilità finanziaria della Città e non la situazione puntuale.

Il costo medio del debito quest'anno è stato ricalcolato su una nuova base, più accurata, come successivamente spiegato al capitolo 3. Il costo del debito è rimasto sostanzialmente stabile; questa la sua evoluzione nel corso degli ultimi due anni:

Anno di consuntivo:	2023	2024
Tasso medio:	0.949%	0.952%

L'Ufficio Federale di Statistica (UST) ha stimato l'inflazione 2024 al 1.1%; ne consegue che, nel corso dell'anno appena trascorso, la Città ha avuto un costo per interessi reale negativo.

Di seguito i due indici del debito pubblico:

- **debito pubblico netto I** (capitale dei terzi - beni patrimoniali) che a fine 2024 presenta un valore di CHF 655.5 mio (al 31.12.2023 CHF 598.7 mio) con un incremento di CHF 56.8 mio,
- **debito pubblico netto II** (beni amministrativi - "144 prestiti" - "145 partecipazioni, capitali sociali" - capitale proprio) che a fine anno 2024 ammonta a CHF 322.8 mio (al 31.12.2023 CHF 266.0 mio) con un incremento di CHF 56.8 mio.

Il Debito Pubblico Netto II mostra un valore più coerente di quanto debito residuerebbe dopo aver alienato sia i beni patrimoniali sia le attività finanziarie comprese tra i beni amministrativi.

Si presentano di seguito tabelle e grafici che mostrano l'evoluzione degli scostamenti generali e la loro evoluzione nel tempo.

La tabella seguente, mostra in particolare il raffronto del Risultato Totale di Esercizio tra consuntivo e preventivo, per gli anni 2016-2024, con la variazione totale indicata come miglioramento del risultato (segno negativo):

importi in migliaia di franchi	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Risultato totale di esercizio									
di consuntivo	8'912	-120	8'212	6'766	1'818	6'195	12'701	12'356	-2'020
di preventivo	-22'461	-13'338	-8'095	-3'156	-2'600	-21'617	-24'203	-5'360	-9'023
variazione (miglioramento)	-31'373	-13'218	-16'307	-9'922	-4'418	-27'812	-36'904	-17'716	-7'003

Il 2024 si caratterizza quindi come il secondo anno con il più limitato miglioramento dei risultati a consuntivo, a riprova di una difficoltà a superare le previsioni in assenza di eventi straordinari rispettivamente non prevedibili.

Distinguendo tra spese e ricavi si nota per la prima volta in anni recenti un contenimento seppur inferiore all'1% delle spese rispetto a quanto preventivato ed un aumento dei ricavi meno marcato che nel recente passato:

importi in migliaia di franchi	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Spese									
di consuntivo	470'658	475'618	507'116	530'715	462'256	469'337	478'916	478'098	481'791
di preventivo	472'831	471'195	477'272	517'511	463'177	469'527	476'518	478'012	485'028
variazione	-2'173	4'423	29'844	13'204	-921	-190	2'398	86	-3'237
variazione in %	-0.5%	0.9%	6.3%	2.6%	-0.2%	0.0%	0.5%	0.0%	-0.7%
Ricavi									
di consuntivo	479'570	475'497	515'327	537'481	464'074	475'532	491'618	490'454	479'772

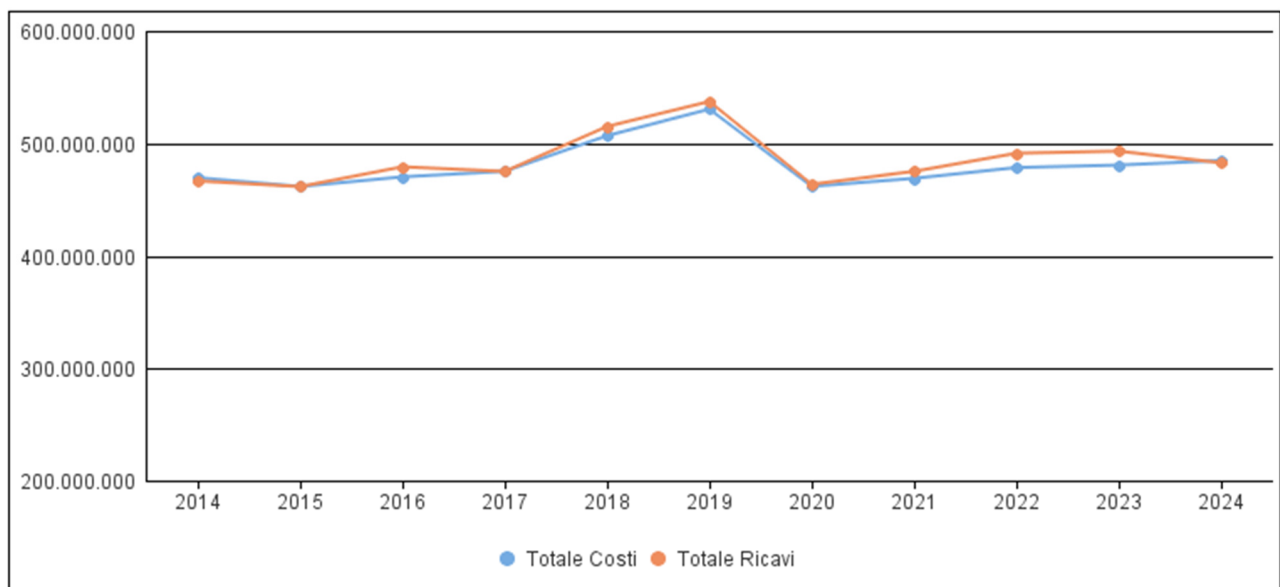
di preventivo	450'369	457'856	469'177	514'355	460'577	447'910	452'315	472'652	476'004
variazione	29'201	17'641	46'150	23'126	3'497	27'622	39'303	17'802	3'768
variazione in %	6.5%	3.9%	9.8%	4.5%	0.8%	6.2%	8.7%	3.8%	0.8%

Evoluzione del risultato totale di esercizio



Per la prima volta dal 2017 la Città consegue un risultato negativo, seppur lieve, a riprova di una difficoltà in assenza di correttivi alla spesa e poste straordinarie.

Evoluzione costi e ricavi



Per quanto sia stato possibile contenere la spesa nei limiti di quanto preventivato, l'aumento della stessa a fronte di ricavi in calo ha avuto come conseguenza un disavanzo a livello di risultato totale d'esercizio.

2 CONTESTO ECONOMICO 2024

Il contesto geopolitico globale nel 2024 è rimasto estremamente complesso come l'anno precedente. La guerra in Ucraina è proseguita. Il conflitto Israelo-Palestinese, sfociato nella Striscia di Gaza dopo gli attentati perpetrati da Hamas il 7 ottobre 2023, ha creato ulteriori tensioni nell'intera regione coinvolgendo diversi altri attori e nazioni.

In questo contesto generale di grave incertezza, l'economia globale nel 2024 ha avuto una crescita inferiore rispetto agli anni precedenti. Le stime del Fondo Monetario Internazionale (FMI) indicano un aumento del PIL mondiale del 3.2% nel 2024, in calo rispetto al 3.3% del 2023.

Le economie avanzate hanno avuto la stessa crescita rispetto all'anno precedente. Nel 2024 la media è stata dell'1.7%, proprio come nel 2023. Tuttavia, all'interno delle economie avanzate, sono state stimate delle differenze significative. Ad esempio, gli Stati Uniti hanno avuto una minore crescita del PIL nel 2024 (2.8%) rispetto al 2023 (2.9%). L'Eurozona invece ha avuto un maggior tasso di crescita nel 2024 rispetto al 2023. Nel 2024 si situava attorno allo 0.8 %, mentre nel 2023 allo 0.4%. Nonostante la crescita, rispetto al 2023, il risultato è inferiore alla media riscontrata degli ultimi anni.

Addirittura, la Germania, principale economia europea, nel 2024 ha avuto un tasso negativo di crescita del meno 0.2%.

Nel 2024 le economie dei mercati emergenti e in via di sviluppo hanno avuto nel loro insieme un tasso di crescita del 4.2%. Dato leggermente inferiore a quello del 2023 (4.4%), con alcune differenze significative rilevate tra le diverse regioni del globo.

Si è osservato che sia la Cina che l'India hanno avuto un tasso di crescita del PIL inferiore rispetto all'anno precedente. La Cina nel 2024 (4.8%) ha avuto una diminuzione dello 0.4 % rispetto al 2023 (5.2 %); l'India è passata da un PIL dell'8.2% nel 2023 al 6.5% nel 2024.

L'America latina ha invece avuto stabilità sia nel 2023 che nel 2024 con il tasso di crescita calcolato al 2.4%.

In base alle indicazioni della pubblicazione di gennaio 2025 del fondo internazionale "World economic outlook", nel 2024 il tasso di inflazione a livello globale è ancora diminuito rispetto all'anno precedente. La mediana globale stimata dell'inflazione è appena sopra il 2% negli ultimi mesi del 2024.

La Germania, principale partner commerciale della Svizzera, nel 2024 è ancora in recessione. A causa del contesto mondiale, che vede una crescita economica poco dinamica, si è prodotto un impatto negativo anche sull'economia svizzera che è fortemente orientata all'esportazione. L'apprezzamento del Franco svizzero ha reso le esportazioni più care e ha pesato sulla competitività delle imprese elvetiche.

In base alle prime stime della SECO, il tasso di crescita è dello 0.9% nel 2024, rispetto al 1.2% nel 2023.

Anche il mercato del lavoro, in questo contesto estremamente complesso, ha registrato una tendenza negativa. Nel 2024 il tasso di disoccupazione complessivo ammontava al 2.4 %, un incremento dello 0.4% rispetto al 2023.

L'indice dei prezzi nel 2024 ha seguito il trend di diverse economie avanzate in cui è diminuito rispetto all'anno precedente. Nel 2024 l'indice era dell'1.1%, invece nel 2023 era del 2.1%, valore decisamente elevato per i parametri svizzeri.

Il settore del turismo svizzero, malgrado il contesto difficile e il Franco forte, ha ampiamente superato la soglia dei 42 milioni di pernottamenti: livello mai raggiunto prima d'ora. La maggior parte delle regioni turistiche della Svizzera, ad eccezione del Ticino, ha registrato un aumento dei pernottamenti rispetto al 2023.

Per quanto riguarda la realtà ticinese, citiamo il paragrafo della pubblicazione: *Monitoraggio congiunturale, andamento e prospettive di evoluzione dell'economia ticinese dicembre 2024, pagina 10.*

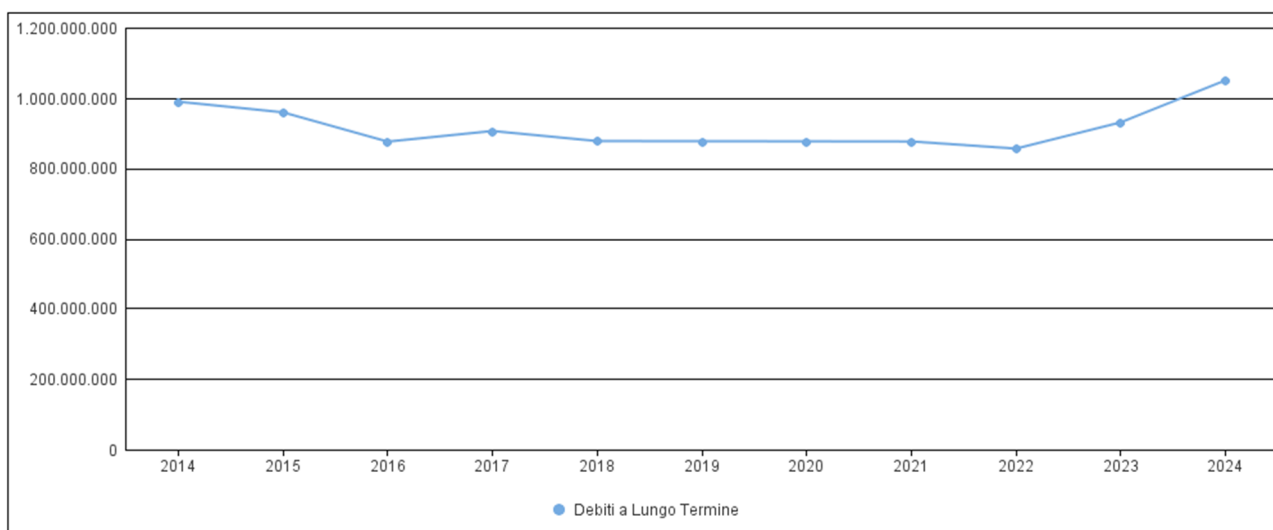
“In questi ultimi mesi è tornata a mancare la spinta dal comparto farmaceutico, che però non riesce più a dare slancio all'intera economia. Inoltre, si fanno sempre più forti alcuni segnali di peggioramento, in particolare dal commercio che, per il secondo trimestre consecutivo, pesa negativamente sulla somma dei valori aggiunti. Secondo il Gruppo di esperti della Confederazione, la diversificazione dell'economia nazionale stabilizza l'andamento economico, ma il rallentamento dei settori export, esposti alle oscillazioni della congiuntura internazionale e dei tassi di cambio, continua a frenare gli investimenti. Guardando le stime prodotte dal BAK per l'economia del Canton Ticino, si conferma un relativo ottimismo: il tasso per il 2024 è stato confermato attorno all'1.1%”.

3 SINTESI DEI CONTI 2024

I dati principali del consuntivo 2024 sono così sintetizzabili:

Dati riassuntivi principali del consuntivo 2024	Consuntivo	Preventivo	Bilancio
	2024	2024	31.12.2023
Risultato d'esercizio	-2'019'659	-9'023'360	
Gettito provvisorio (moltiplicatore 77%)	257'000'000	257'000'000	
- <i>Persone fisiche</i>	198'000'000	198'000'000	
- <i>Persone giuridiche</i>	59'000'000	59'000'000	
Investimenti netti in beni amministrativi	75'483'381	60'503'000	
- <i>Beni amministrativi uscite</i>	79'536'472	90'283'000	
- <i>Beni amministrativi entrate</i>	4'053'091	29'780'000	
Autofinanziamento	19'595'569	12'552'150	
- <i>grado di autofinanziamento</i>	25.96%	20.75%	
Debito pubblico I	655'536'688		598'695'864
Prestiti	1'020'000		1'195'000
Partecipazioni, capitali sociali	331'650'929		331'550'929
Debito pubblico II	322'865'759		265'949'935
Debiti a lungo termine	1'050'521'110		930'781'230
- <i>aumento dei debiti a lungo termine</i>	119'739'880		
Beni amministrativi	841'613'546		786'785'429
Beni patrimoniali	568'571'279		539'328'171
Capitale dei terzi	1'224'107'967		1'138'024'035
Capitale proprio	186'076'858		188'089'565
Calcolo dell'autofinanziamento:			
Risultato d'esercizio	-2'019'659	-9'023'360	
Ammortamenti complessivi	20'655'265	20'337'070	
- <i>della sostanza amministrativa</i>	18'437'450	17'455'060	
- <i>su contributi per investimenti</i>	2'217'814	2'882'010	
Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	2'627'386	2'723'440	
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	-1'667'423	-1'485'000	
Aliquota di ammortamento sulla sostanza ammortizzabile	2.54%	2.31%	

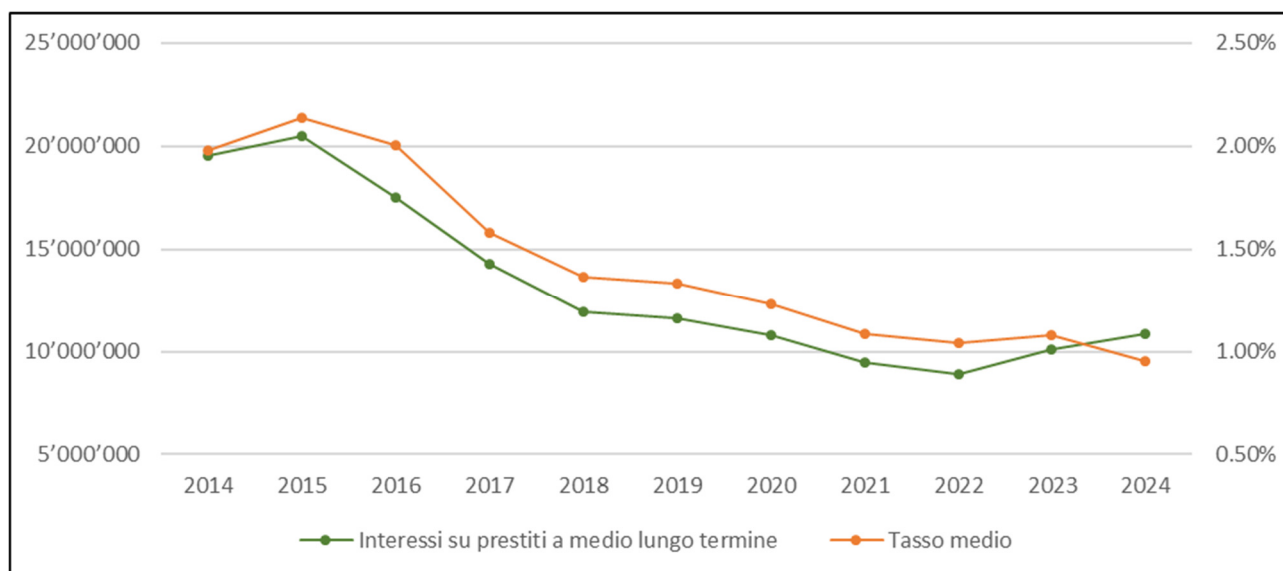
L'evoluzione del debito a lungo termine, dei tassi e del conseguente onere per interessi è ben rappresentata nei due grafici seguenti:



I debiti a lungo termine sono aumentati, raggiungendo il livello di CHF 1'050 milioni, a seguito di un'emissione anticipata effettuata il 25 novembre 2024 (CHF 120 mio), necessaria per coprire il rimborso di un prestito in scadenza nel 2025. Senza considerare l'emissione anticipata, i debiti a lungo termine si assesterebbero a CHF 930 milioni.

L'operazione di anticipo rientra nella strategia di tesoreria e finanziamento della Città, che prevedeva di anticipare l'emissione per distribuire in modo più equilibrato gli impegni tra il 2024 e il 2025, sfruttando al contempo condizioni di tasso d'interesse favorevoli.

Il ricavato dell'emissione è stato successivamente depositato a termine, con l'obiettivo di neutralizzare il costo degli interessi legato all'anticipo.



Nota: nel 2024, il calcolo del tasso medio sul debito è stato aggiornato. Si è passati da una media semplice basata sul portafoglio di fine anno a un tasso medio ponderato, che considera capitale, durata e tasso di ciascun prestito sull'intero anno. L'obiettivo è offrire una rappresentazione più accurata dell'andamento del costo del debito. Nel grafico sopra, il nuovo valore è stato affiancato ai dati 2014–2023, calcolati con il vecchio metodo. I risultati sono quindi solo parzialmente comparabili.

Nel corso del 2024, dopo una fase di stabilità dei tassi tra l'inizio dell'anno e l'estate, si è registrata una marcata diminuzione fino a fine novembre, seguita da un'inversione di tendenza con un rialzo che è proseguito anche nei primi mesi del 2025. Durante l'anno, il tasso guida della Banca Nazionale Svizzera è sceso dall'1.75% allo 0.50%, a seguito di quattro riduzioni decise nel corso del 2024.

Nel corso dell'anno è giunto a scadenza un prestito obbligazionario di CHF 100 milioni, sostituito da una nuova emissione di pari importo.

3.1. SVILUPPO DI TALUNI SIGNIFICATIVI INDICI DI CARATTERE FINANZIARIO

Come d'abitudine a consuntivo lo sviluppo degli indicatori finanziari viene riproposto in forma grafica.

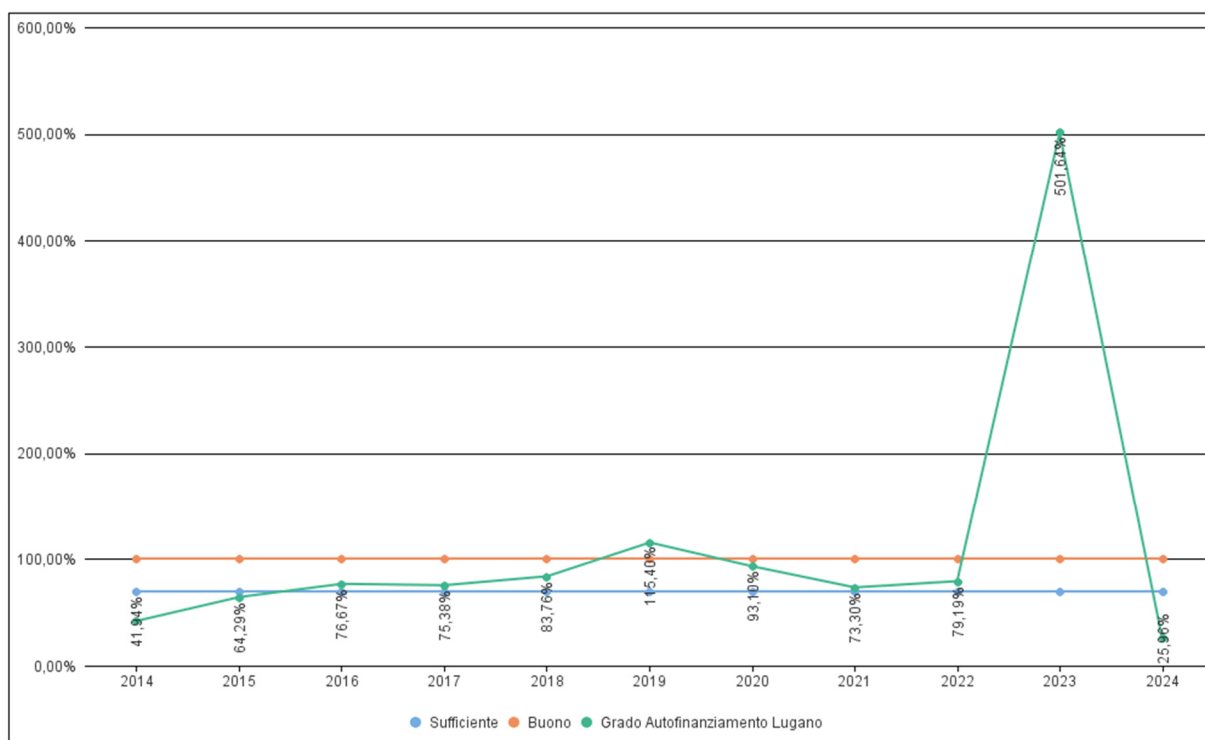
Tasso di indebitamento

(buono <100%, accettabile 100% -150%, **eccesivo >150%**)

Esercizio	Debito Pubblico I Lugano	Ricavi fiscali	Tasso di indebitamento
2024	655'536'688	354'538'670	184.90%
2023	598'695'864	353'639'772	169.30%

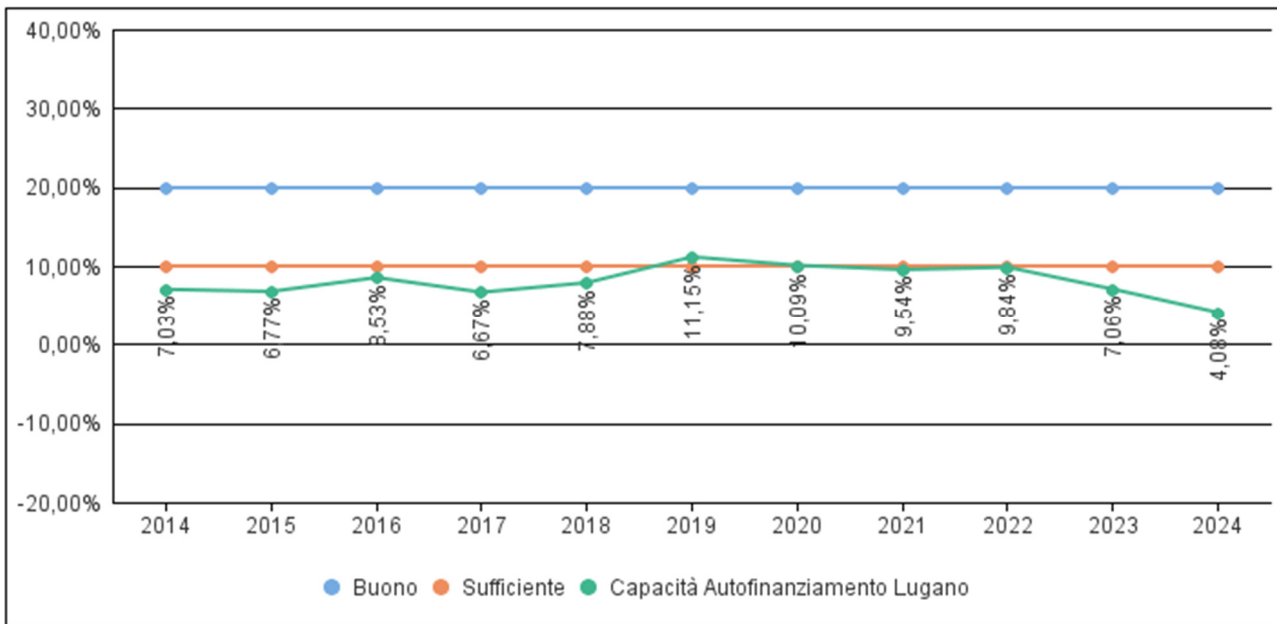
Evoluzione del grado di autofinanziamento

(buono >100%, normale 80%-100%, **debole < 80%**)

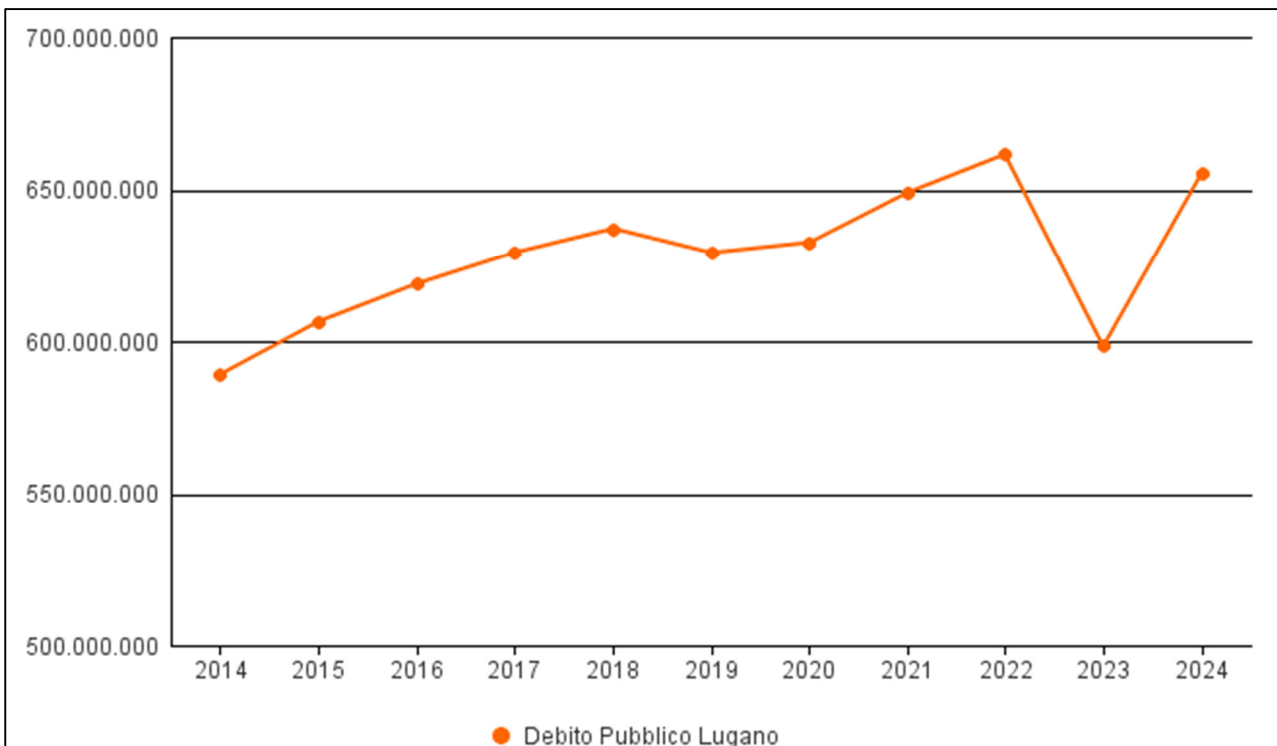


Evoluzione della capacità di autofinanziamento

(buona >20%, media 10-20%, debole <10%)



Evoluzione del debito pubblico I

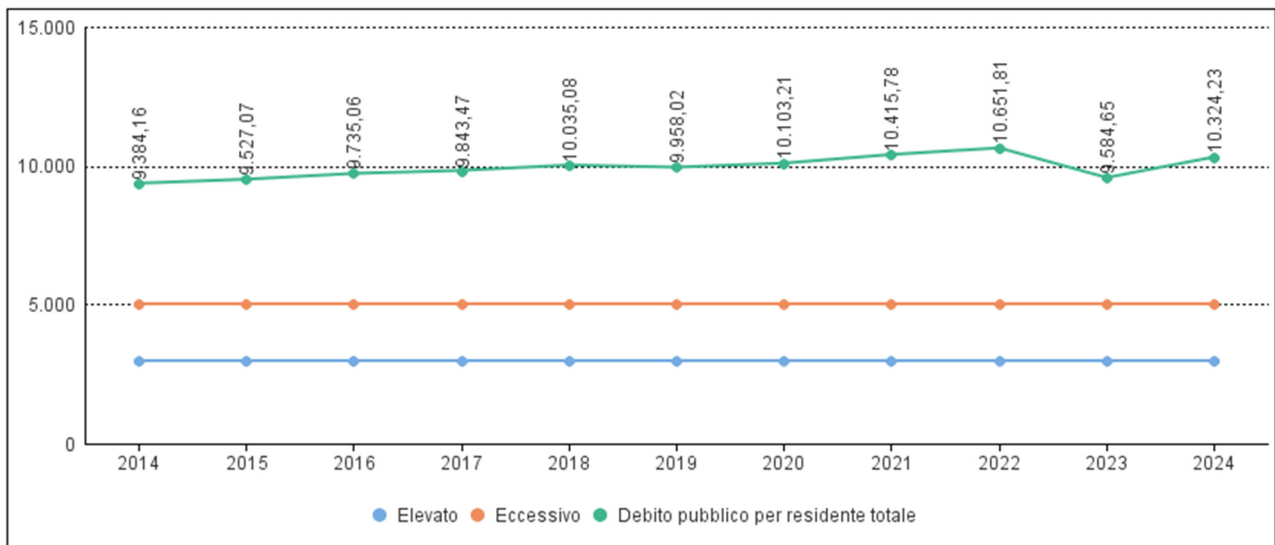


Debito pubblico II

Esercizio	Debito Pubblico II Lugano
2024	322'865'759
2023	265'949'935

Evoluzione del debito pubblico I pro capite

(basso < CHF 1'000. medio CHF 1'000-3'000, elevato CHF 3'000-5'000, eccessivo > CHF 5'000)



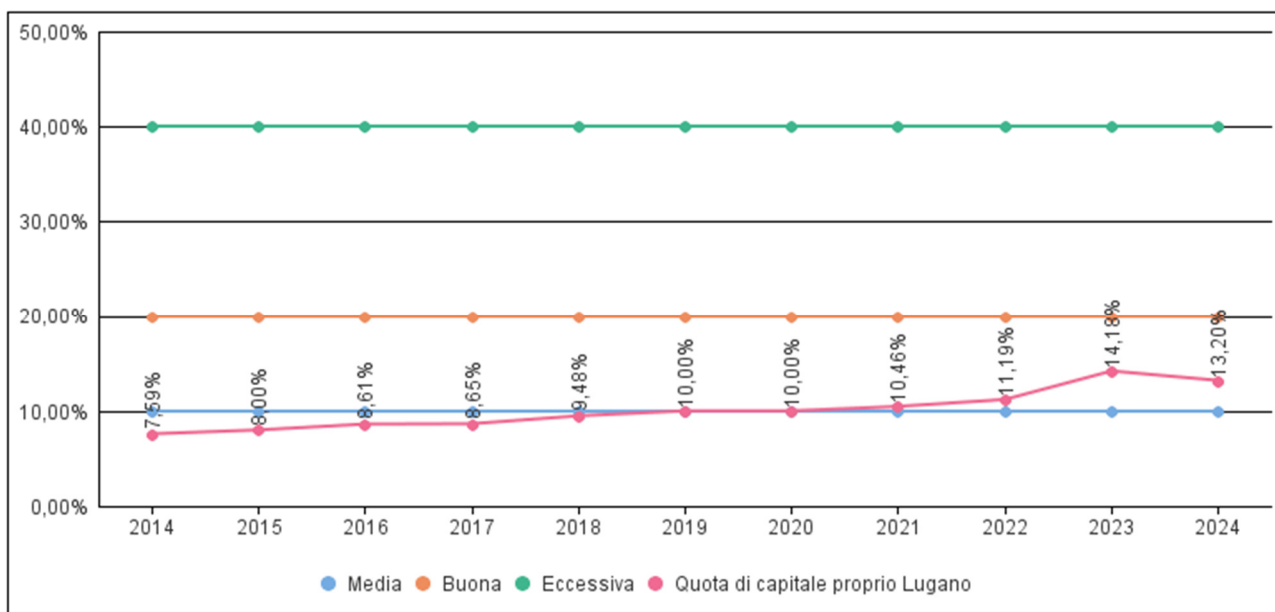
Debito pubblico II pro capite

(basso < CHF 1'000, medio CHF 1'000-3'000, elevato CHF 3'000-5'000, eccessivo > CHF 5'000)

Esercizio	Debito pubblico netto II pro capite
2024	5'084.90
2023	4'257.65

Evoluzione della quota di capitale proprio

(eccessiva >40%, buona 20-40%, media 10-20%, debole <10%)



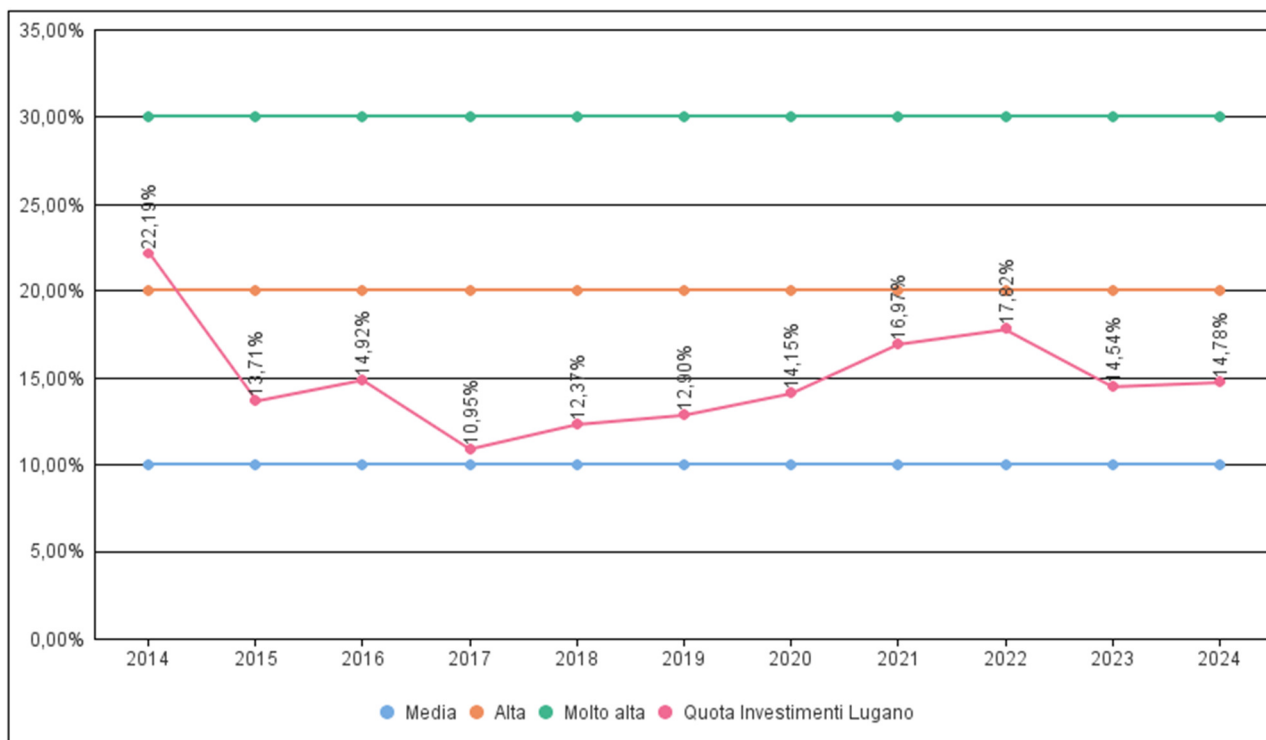
Quota degli interessi

(buona 0%-4%, sufficiente 4%-9%, non più sopportabile >10%)

Esercizio	Quota Interessi
2024	1.34%
2023	1.50%

Evoluzione della quota degli investimenti

(molto alta >30%, elevata 20-30%, media 10-20%, ridotta <10%)



4 NEL MERITO DEL CONSUNTIVO 2024

4.1 SCOSTAMENTO DEL RISULTATO D'ESERCIZIO RISPETTO AL PREVENTIVO

Prendendo in considerazione un approccio globale basato sui valori complessivi, si può effettuare una preliminare riflessione sulla localizzazione dei fattori che hanno contribuito al miglioramento del risultato d'esercizio, servendosi dei dati sintetizzati qui di seguito.

Dalla tabella sottostante si può notare come i maggiori ricavi da sopravvenienze rappresentino l'elemento principale che ha impattato positivamente il risultato finale. Infatti, i ricavi da sopravvenienze hanno registrato un aumento di CHF 10.4 milioni rispetto a quanto previsto, riconducibili a maggiori sopravvenienze persone fisiche (CHF +6.3 milioni) e a maggiori sopravvenienze persone giuridiche (CHF +4.1 milioni). Anche i minori costi (CHF -3.1 milioni) hanno contribuito a migliorare il risultato finale. Tuttavia, il miglioramento del risultato di consuntivo è stato in parte mitigato da minori ricavi (senza gettito e sopravvenienze) per CHF -6.5 milioni, dovuto principalmente ai computi globali di imposta persone fisiche per CHF -8.5 milioni.

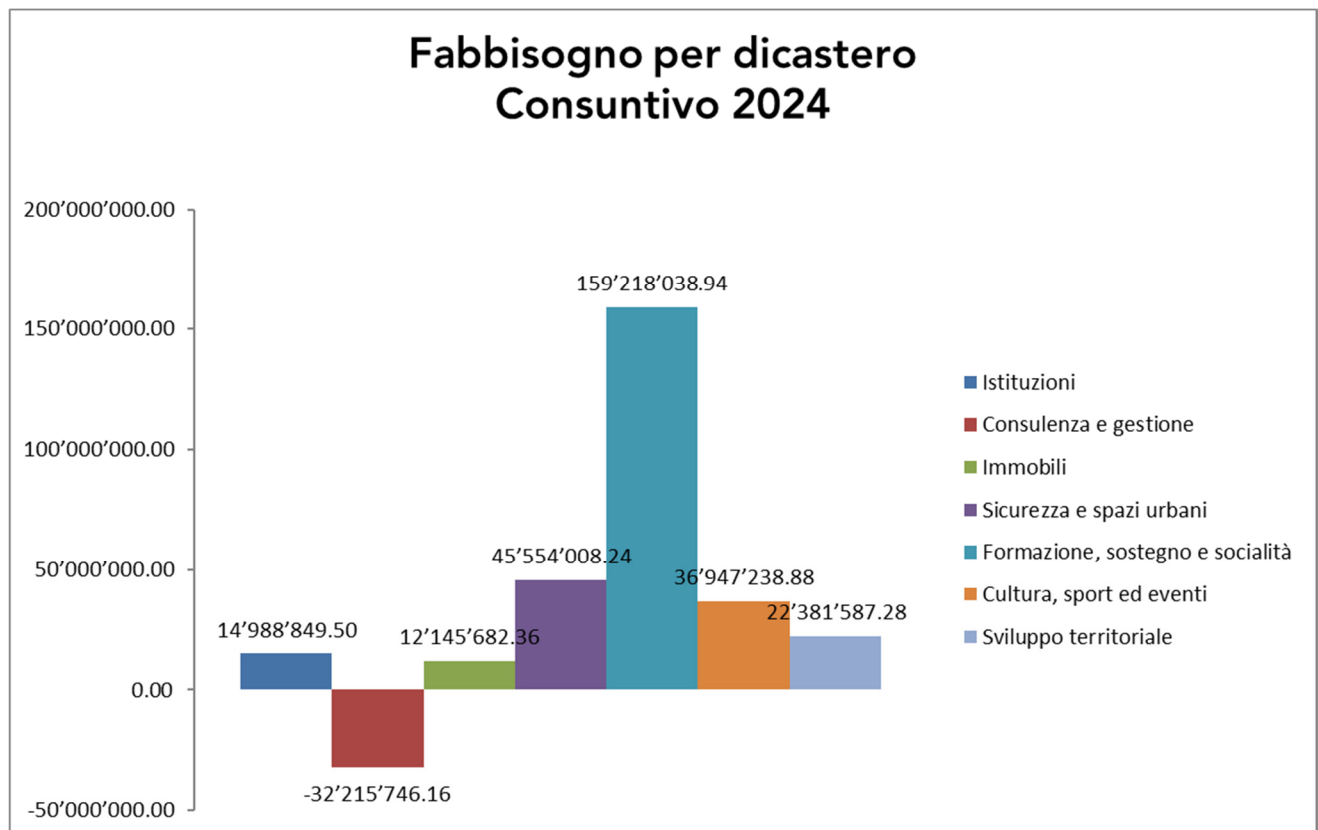
Risultato di preventivo 2024		-9'023'360.00	
Costi di preventivo 2024	488'209'120.00		
Costi di consuntivo 2024	485'131'596.40		
Minori costi		3'077'523.60	34.11%
Ricavi di preventivo 2024 (senza gettito e sopravvenienze)	182'185'760.00		
Ricavi di consuntivo 2024 (senza gettito e sopravvenienze)	175'727'242.61		
Minori ricavi (senza gettito e sopravvenienze)		-6'458'517.39	-71.58%
Gettito provvisorio di preventivo 2024	257'000'000.00		
Gettito provvisorio di consuntivo 2024	257'000'000.00		
Differenza di valutazione del gettito provvisorio		0.00	0.00%
Sopravvenienze per imposte di preventivo 2024	40'000'000.00		
Sopravvenienze per imposte di consuntivo 2024	50'384'694.75		
Maggiori ricavi da sopravvenienze		10'384'694.75	115.09%
Miglioramento complessivo del risultato di preventivo		7'003'700.96	77.62%
Risultato di consuntivo 2024		-2'019'659.04	
	Preventivo 2024	Consuntivo 2024	Differenza
Imposte suppletorie persone fisiche	5'000'000.00	5'734'489.80	734'489.80
Imposte suppletorie persone giuridiche	150'000.00	30'847.15	-119'152.85
Imposte alla fonte	31'000'000.00	30'785'928.71	-214'071.29
	36'150'000.00	36'551'265.66	401'265.66

4.2 CONSUNTIVO 2023 – RIEPILOGO PER DICASTERO

Di seguito forniamo un riepilogo per dicastero della situazione contabile dell'anno 2024, che include il totale delle entrate, delle uscite e il fabbisogno. Per maggiori dettagli e informazioni sulla gestione corrente, si prega di consultare il capitolo 9 del presente messaggio.

Dicastero	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	C2024 / P2024	Consuntivo 2023	C2024/ C2023
1 Istituzioni					
Spese	17'841'365.63	19'426'960.00	-1'585'594.37	17'325'388.08	515'977.55
Ricavi	2'852'516.13	2'229'050.00	623'466.13	2'728'287.86	124'228.27
Fabbisogno	14'988'849.50	17'197'910.00	-2'209'060.50	14'597'100.22	391'749.28
2 Consulenza e gestione					
Spese	117'711'187.17	114'374'950.00	3'336'237.17	114'182'418.15	3'528'769.02
Ricavi senza gettito	149'926'933.33	150'039'710.00	-112'776.67	166'238'650.54	-16'311'717.21
Fabbisogno	-32'215'746.16	-35'664'760.00	3'449'013.84	-52'056'232.39	19'840'486.23
Gettito	257'000'000.00	257'000'000.00	0.00	254'000'000.00	3'000'000.00
3 Immobili					
Spese	13'189'960.51	13'860'432.00	-670'471.49	18'699'546.05	-5'509'585.54
Ricavi	1'044'278.15	1'042'200.00	2'078.15	1'235'137.05	-190'858.90
Fabbisogno	12'145'682.36	12'818'232.00	-672'549.64	17'464'409.00	-5'318'726.64
4 Sicurezza e spazi urbani					
Spese	90'802'204.37	95'285'290.00	-4'483'085.63	88'786'434.90	2'015'769.47
Ricavi	45'248'196.13	43'160'650.00	2'087'546.13	43'371'175.75	1'877'020.38
Fabbisogno	45'554'008.24	52'124'640.00	-6'570'631.76	45'415'259.15	138'749.09
5 Formazione, socialità e sostegno					
Spese	170'058'833.25	167'028'020.00	3'030'813.25	169'226'184.41	832'648.84
Ricavi	10'840'794.31	10'077'100.00	763'694.31	10'729'587.13	111'207.18
Fabbisogno	159'218'038.94	156'950'920.00	2'267'118.94	158'496'597.28	721'441.66
6 Cultura, sport ed eventi					
Spese	46'552'567.13	46'889'340.00	-336'772.87	44'743'302.64	1'809'264.49
Ricavi	9'605'328.25	9'194'530.00	410'798.25	8'739'255.21	866'073.04
Fabbisogno	36'947'238.88	37'694'810.00	-747'571.12	36'004'047.43	943'191.45
7 Pianificazione territoriale					
Spese	28'975'478.34	31'344'128.00	-2'368'649.66	28'146'849.64	828'628.70
Ricavi	6'593'891.06	6'442'520.00	151'371.06	6'423'866.02	170'025.04
Fabbisogno	22'381'587.28	24'901'608.00	-2'520'020.72	21'722'983.62	658'603.66
Totali					
Spese	485'131'596.40	488'209'120.00	-3'077'523.60	481'110'123.87	4'021'472.53
Ricavi senza gettito	226'111'937.36	222'185'760.00	3'926'177.36	239'465'959.56	-13'354'022.20
Fabbisogno	259'019'659.04	266'023'360.00	-7'003'700.96	241'644'164.31	17'375'494.73
Gettito	257'000'000.00	257'000'000.00	0.00	254'000'000.00	3'000'000.00
Risultato	-2'019'659.04	-9'023'360.00	7'003'700.96	12'355'835.69	-14'375'494.73

Di seguito una panoramica del fabbisogno totale per dicastero:



5 CONFORMITÀ DEL CONSUNTIVO 2024 CON GLI OBIETTIVI STRATEGICI DEL MUNICIPIO E DEI DICASTERI

A partire dal Consuntivo 2024, le informazioni relative alla conformità tra quanto realizzato nell'anno di riferimento e gli obiettivi strategici del Municipio e dei Dicasteri non saranno più pubblicate nel documento di consuntivo.

Per eventuali approfondimenti in merito, si rimanda alla seguente pagina web:

<https://www.lugano.ch/la-mia-citta/identita-e-storia/visione-e-valori.html>

6 RIFORMA TICINO 2020

Nel consuntivo 2023, il progetto "Ticino 2020" era stato descritto come in una fase avanzata di elaborazione, con la presentazione del rapporto finale da parte della Direzione di progetto e la conclusione della consultazione presso i Comuni. Tuttavia, già allora era emersa una valutazione fortemente critica da parte della Città di Lugano e di altri enti locali, che segnalavano un marcato scostamento dagli obiettivi originari della riforma: rafforzamento dell'autonomia comunale, semplificazione dei flussi finanziari, maggiore efficienza dei servizi pubblici e trasparenza nella perequazione.

Il 2023 si era chiuso con l'impressione che le modifiche introdotte dal Cantone, in particolare l'imposizione del principio di neutralità finanziaria per Cantone e, per un periodo transitorio, anche per i Comuni (in luogo di quella riferita al cittadino), avessero compromesso la possibilità di un consenso ampio sulla riforma. Le simulazioni finanziarie allora presentate evidenziavano squilibri rilevanti in termini di distribuzione dei costi e delle responsabilità, e un rischio concreto di peggioramento dell'autonomia decisionale comunale.

Nel corso del 2024, sulla base delle risposte emerse dalla consultazione, il Cantone ha avviato una riflessione interna che ha portato alla formulazione di due scenari "light" – con un perimetro limitato di compiti riformati – e all'ipotesi di mantenere lo status quo. Tali proposte sono state presentate al Comitato strategico del 26 giugno 2024. I Comuni, tuttavia, hanno giudicato insufficiente questo approccio, ritenendo fondamentale includere già nella prima fase le competenze condivise o delegate senza flussi finanziari, al fine di rafforzare l'autonomia operativa. Era previsto che i Comuni definissero, entro l'estate, una lista di prestazioni per cui rivendicare maggiore autonomia.

Le crescenti tensioni istituzionali – in particolare legate ad altre riforme fiscali e a misure di risanamento cantonale – hanno però impedito di svolgere tale esercizio. Alla riunione del Comitato strategico del 23 ottobre 2024, le parti hanno preso atto dello stallo, ma si sono mostrate disponibili a rilanciare il dialogo. In seguito, i Comuni hanno formalizzato le proprie richieste in una lettera al Consiglio di Stato, sottolineando la necessità di ridefinire le basi politiche del progetto.

Nella sua risposta, il Consiglio di Stato ha espresso apertura al confronto, pur evidenziando le difficoltà legate alla fragilità strutturale delle finanze cantonali. Ha escluso l'utilizzo del coefficiente d'imposta cantonale come strumento di compensazione, ma si è detto disponibile a considerare richieste puntuali di maggiore autonomia comunale, invitando i Comuni a trasmettere una proposta concreta entro l'estate 2025.

Il 2024 si conclude dunque in una fase interlocutoria: il progetto Ticino 2020 resta aperto, con la consapevolezza della complessità degli equilibri istituzionali e finanziari in gioco, ma anche con la volontà condivisa di trovare soluzioni concertate che permettano di rilanciare, su nuove basi, un percorso riformatore necessario.

7 GETTITO FISCALE

7.1 GETTITO PROVVISORIO DI CONSUNTIVO 2024 (MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA AL 77%)

Il gettito di consuntivo 2024, applicando il moltiplicatore d'imposta del 77%, ammonta a complessivi CHF 257.0 Mio (CHF 257.0 Mio a preventivo) così suddivisi:

- gettito persone fisiche CHF 198 Mio (escluse imposte personali, imposte alla fonte e imposte comunali, rilevate separatamente a consuntivo)
pari al 77% del gettito totale
(76.8% a consuntivo 2023)
- gettito persone giuridiche CHF 59 Mio (escluse le imposte immobiliari comunali rilevate separatamente a consuntivo)
pari al 23% del gettito
(23.2% a consuntivo 2023)

In merito al gettito provvisorio di consuntivo impostato possiamo evidenziare:

- Il consuntivo è stato allestito con il moltiplicatore d'imposta al 77% come deciso dal Consiglio Comunale il 19 dicembre 2023 in occasione dell'approvazione del preventivo 2024;
- Il gettito delle persone fisiche è determinato in CHF 198.0 Mio e ricalca il dato di preventivo (a consuntivo 2023 impostati CHF 195 Mio);
- Stabile rispetto al preventivo anche il gettito delle persone giuridiche che si fissa in CHF 59 Mio (CHF 59.0 Mio a consuntivo 2023);
- Nella definizione del gettito impostato a consuntivo 2024 si è applicata l'usuale valutazione prudenziale.

La procedura di accertamento fiscale, più volte descritta, per le partite d'imposta più interessanti può comportare un'attesa di tre o più anni e determinare degli scostamenti, più o meno importanti, tra il gettito finale accertato e il gettito provvisorio iscritto a consuntivo del singolo anno di gestione.

Scostamenti che si concretizzano negli anni successivi attraverso le sopravvenienze d'imposta.

Come d'uso, di seguito evidenziamo le sopravvenienze d'imposta realizzate nel 2024 suddivise tra PF e PG e per anno d'imposta. I dati con segno negativo rappresentano correzioni d'imposta successive alla notifica d'imposta.

Le sopravvenienze d'imposta delle PG esposte al centro di responsabilità 2010 Imposte comunali, contemplano il versamento al Comune di Muzzano della q.p. del precipuo d'imposta AIL SA per gli anni 2021 e 2022, non considerato nelle sottostanti tabelle.

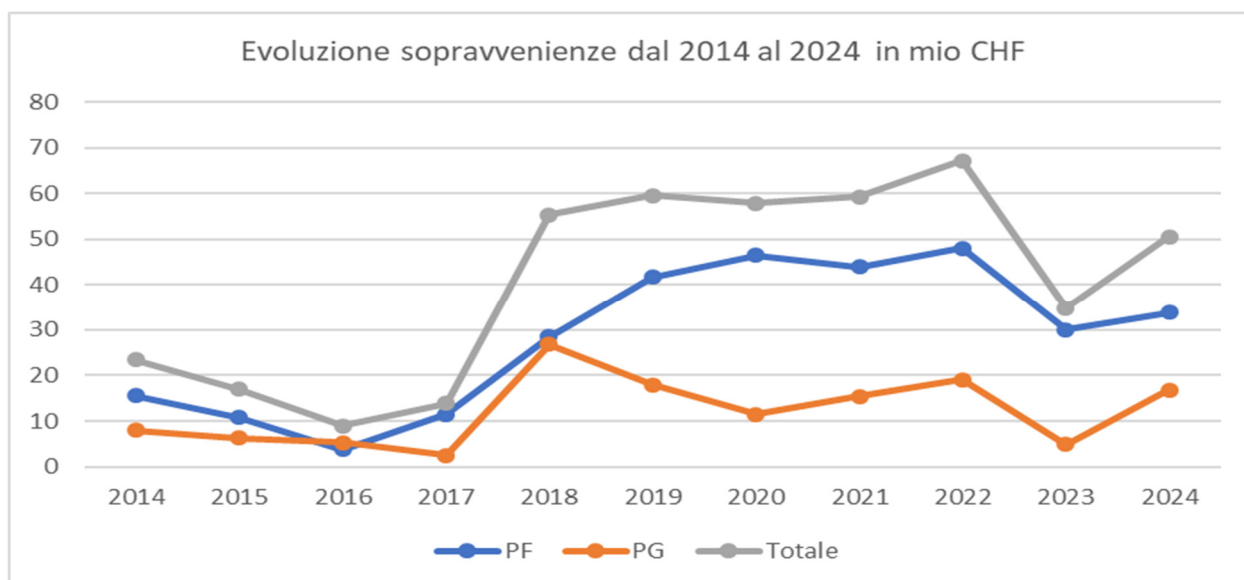
Tabella: Le sopravvenienze d'imposta contabilizzate
(cumulative del periodo 01.01.2024 - 31.12.2024) in
CHF 1'000.-

Anno di competenza	PF	PG	Totale
2014	671	-52	619
2015	753	4	757
2016	1'225	-28	1'197
2017	1'393	174	1'567
2018	2'918	1'770	4'688
2019	12'317	0	12'317
2020	13'345	5'876	19'221
2021	1'189	7'207	8'396
2022	0	1'896	1'896
Totale	33'811	16'847	50'658

La tabella ed il grafico seguenti riprendono le sopravvenienze d'imposta realizzate negli ultimi anni evidenziandone la discontinuità di realizzazione delle stesse:

Tabella: Evoluzione sopravvenienze dal 2014 al 2024 in mio CHF

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
PF	15.5	10.7	3.7	11.4	28.5	41.7	46.5	43.9	48.1	30	33.8
PG	7.9	6.2	5.3	2.5	26.8	17.9	11.4	15.4	19.1	4.8	16.8
Totale	23.4	16.9	9	13.9	55.3	59.6	57.9	59.3	67.2	34.8	50.6



Nel 2024 le sopravvenienze delle PF ammontano a CHF 33.8 Mio. Hanno avuto una crescita rispetto all'anno precedente del 12,7%. Però sono inferiori al periodo 2019 - 2022, anni in cui hanno sempre superato i CHF 40 Mio. Invece quelle delle PG, ammontano a CHF 16.8 Mio, corrispondendo al 250% in più rispetto al 2023. Come già accennato nel capitolo 1, se questo trend venisse confermato nel corso del 2026 un ri-apprezzamento del gettito PG degli anni correnti potrebbe essere considerato. Questo dato è un'ulteriore conferma della variabilità delle

soppravvenienze e di come dipendano da diversi fattori, come la prudenza con cui è stato stimato il gettito e la tempistica con cui il Cantone eroga le notifiche di tassazione.

La tabella sottostante mostra l'evoluzione del gettito dal 2013 al 2024 (stato al 02.03.2025):

Tabella: Evoluzione gettito dal 2014 al 2024

Anno	Moltiplicatore comunale	Persone fisiche	% partite emesse	Persone giuridiche	% partite emesse	Totale gettito previsto	Totale gettito al 100%
2014	80.00%	202.3	100.00%	87.3	100.00%	289.6	362.00
2015	80.00%	207.3	100.00%	87.7	100.00%	295	368.75
2016	80.00%	227.5	99.94%	84.5	99.92%	312	390.00
2017	80.00%	227.1	99.89%	87.2	99.84%	314.3	392.88
2018	78.00%	220.9	99.78%	72.5	99.58%	293.4	376.15
2019	77.00%	212	99.44%	67	97.90%	279	362.34
2020	77.00%	205	98.89%	66	96.85%	271	351.95
2021	77.00%	205	97.64%	70	93.90%	275	357.14
2022	77.00%	205	95.33%	75	86.83%	280	363.64
2023	77.00%	205	81.53%	70	48.70%	275	357.14
2024	77.00%	198	1.03%	59	1.64%	257	333.77

A livello di PF, nel 2024 prevediamo una diminuzione di gettito pari a CHF 7.0 mio, sia come conseguenza della Riforma fiscale cantonale approvata dalla popolazione lo scorso 09.06.2024, sia per la situazione particolare di alcuni contribuenti.

In base alle informazioni raccolte, anche per le PG si prevede una diminuzione di CHF 11 mio, dato che gli anni 2022 e 2023 sono stati anni da record per il settore del trading e positivi per il settore bancario. Nel 2024 il settore del trading ha avuto dei risultati in linea con gli anni precedenti al boom e la Banca centrale ha ridotto il tasso di riferimento che influenza negativamente gli utili del Settore bancario.

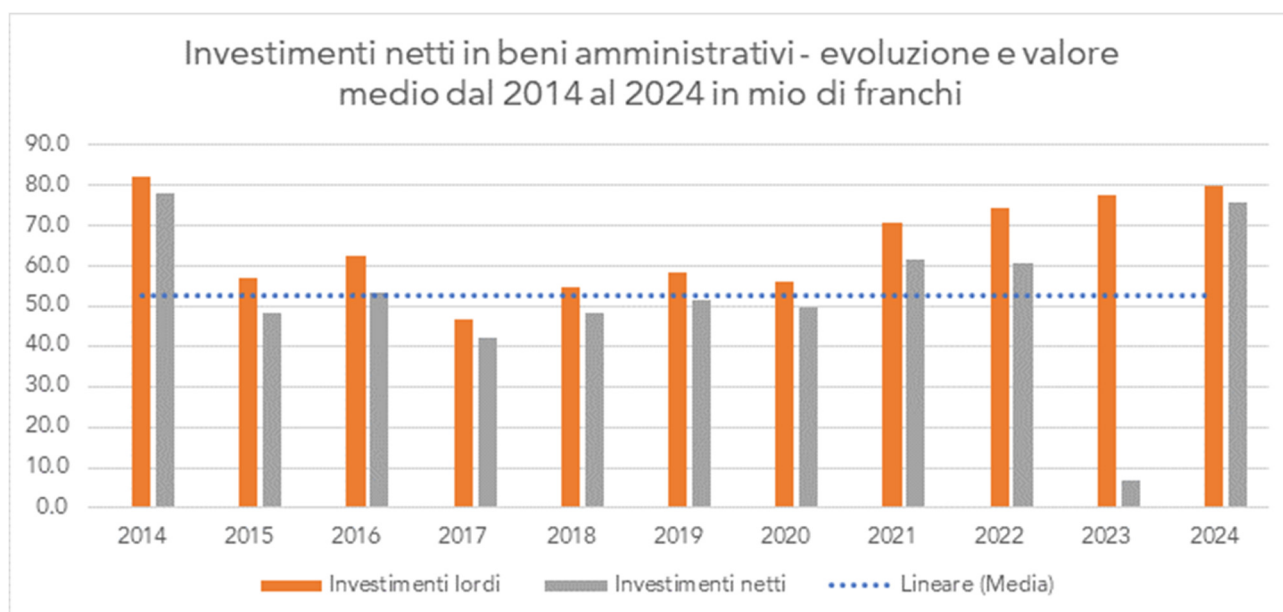
Dopo aver descritto lo stato del gettito e delle soppravvenienze d'imposta, tra le altre voci a consuntivo 2024 a carattere fiscale segnaliamo i seguenti scostamenti significativi:

- Gli incassi per le imposte suppletorie persone fisiche, reddito e sostanza, sono stati CHF 5.7 mio: sono inferiori rispetto ai CHF 14.47 del 2023. Queste imposte possono variare in maniera significativa a dipendenza del caso e dell'anno. Un unico caso può rappresentare anche il 20% del totale.
- Nel 2024 il computo globale d'imposta per i contribuenti fisici è stato di CHF 8.4 mio. Si tratta di un versamento superiore rispetto al 2023 che era stato di CHF 7.3 Mio. Anche in questo risulta difficile di prevedere situazioni puntuali e particolari come queste.
- Le imposte alla Fonte sono pari a CHF 30.7 Mio, e sono meno rispetto al 2023 dove corrispondevano a CHF 38.9 Mio.
- Simile all'anno precedente, sia le imposte personali pari a CHF 1.98 Mio (2023 CHF 1.98 Mio) che gli incassi per le imposte speciali pari a CHF 2.5 Mio (2023 CHF 2.8 Mio).

8 CONTO INVESTIMENTI

Nel grafico sottostante è illustrata l'evoluzione degli investimenti netti in beni amministrativi, dal 2014 al 2024, con gli importi espressi in milioni di CHF:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Media	52.4	52.4	52.4	52.4	52.4	52.4	52.4	52.4	52.4	52.4	52.4
Investimenti lordi	82.2	56.9	62.4	46.4	54.7	58.3	56.2	70.5	74.2	77.3	79.5
Investimenti netti	78.1	48.5	53.2	42.0	48.3	51.7	49.5	61.6	60.8	6.9	75.5



Con l'introduzione di MCA2 i beni patrimoniali non sono inclusi nel totale degli investimenti, ma vengono contabilizzati direttamente nell'attivo di bilancio, pertanto non sono riflessi nei totali del grafico sopra riportato. Tuttavia, la totalità delle spese relative ai beni patrimoniali è riportata separatamente nelle tabelle successive.

INVESTIMENTI AMMINISTRATIVI AL 31.12.2024	Uscite	Entrate	Netto
Totali	79'536'472.46	4'053'091.10	75'483'381.36
Investimenti in beni amministrativi: Crediti votati dal Consiglio Comunale	77'246'516.13	3'980'925.55	73'092'671.58
Investimenti in beni amministrativi: Crediti votati di competenza Municipale	2'289'956.33	72'165.55	2'217'790.78
INVESTIMENTI PATRIMONIALI AL 31.12.2024	Uscite	Entrate	Netto
Totali	2'742'275.22	69'240.00	2'673'035.22
Investimenti in beni patrimoniali: Crediti votati dal Consiglio Comunale	2'742'275.22	69'240.00	2'673'035.22
TOTALE COMPLESSIVO	82'278'747.68	4'122'331.10	78'156'416.58

Di seguito citiamo le opere amministrative che hanno avuto i movimenti più significativi:

Strade, piazze, vie di comunicazione

Manutenzione e gestione patrimonio stradale Nuova Lugano – 2° tappa	ca.	0.9 mio
Infrastrutture per la mobilità ciclabile	ca.	0.5 mio
Interventi costruttivi per il miglioramento della sicurezza stradale	ca.	0.9 mio
Riqualifica Nucleo di Sonvico: opere di sottostruttura e pavimentazione	ca.	1.2 mio
Quartiere di Cadro – Via Circonvallazione, Via Campagna e Via Bondola: moderazione del traffico e sostituzione canalizzazioni	ca.	0.9 mio
Completamento degli interventi su strade cantonali in territorio di Lugano sul periodo 2020-2025	ca.	1.8 mio
Fermate mezzi pubblici: messa a norma secondo LDis	ca.	0.8 mio
Carona – Via Nodivra: sistemazione generale	ca.	2.1 mio

Altre opere del genio civile

Acquisto mapp. 104 Pazzallo	ca.	2.3 mio
Manutenzione straordinaria delle aree gioco e dei campi rionali: sistemazione e rinnovo delle aree gioco e delle attrezzature ludiche	ca.	0.5 mio
Parco S. Grato: acquisto e ristrutturazione degli stabili esistenti	ca.	1.8 mio
Progettazione e realizzazione di opere di sostituzione o potenziamento del PGS di Lugano – Fase 1	ca.	1.0 mio
Sentieri Castagni, riale Canvetto e Via Albonago: opere di sottostruttura e di pavimentazione	ca.	0.9 mio
Strada da Nuranch a Pambio-Noranco: sostituzione dei collettori	ca.	0.6 mio
Consolidamento e messa in sicurezza strada Aldesago – Brè	ca.	1.1 mio

Immobili

Nuova sede della Divisione Spazi Urbani (DSU): realizzazione	ca.	10.4 mio
Stabile Ex Swisscom a Viganello: sistemazione degli spazi	ca.	0.6 mio
Interventi di sicurezza e manutenzione edifici scolastici	ca.	0.5 mio
Nuova SI Molino Nuovo: realizzazione	ca.	0.9 mio
SI e mensa SE Cadro: realizzazione	ca.	4.7 mio
Scuola Montana Nante: manutenzione straordinaria	ca.	0.9 mio
Polo Sportivo e degli Eventi (PSE) e contenuti: progettazione per le fasi di sviluppo parziali	ca.	0.6 mio
Polo Sportivo e degli Eventi (PSE) Centro Sportivo al Maglio: realizzazione	ca.	10.9 mio
Barbengo – rinnovo infrastrutture campo dal calcio: realizzazione	ca.	0.6 mio
Corner Arena – rifacimento impiantistica e infrastrutture: realizzazione	ca.	1.2 mio
SPIN – Spazi Insieme: adeguamento spazi per la popolazione	ca.	0.6 mio
Interventi di manutenzione straordinaria e migliorie Centro Orizzonte, Meridiana e Casa Primavera	ca.	0.8 mio

Boschi

Gestione dei boschi di protezione del comparto Monte Boglia	ca.	0.6 mio
Piano di indirizzo forestale comunale – interventi prioritari 2020-2024	ca.	0.6 mio

Beni mobili

Rinnovamento dell'infrastruttura informatica dell'amministrazione	ca.	2.8 mio
Veicoli di servizio nel periodo 2021-2025: credito quadro	ca.	1.0 mio
LIS – Manutenzione regolare agli stabili e aggiornamento parco tecnico	ca.	1.7 mio

Altri investimenti immateriali

Integrazione del PGS di Bogno, Cadro, Carona, Certara, Cimadara, Sonvico e Valcolla del PGS di Lugano: messa in opera del progetto	ca.	1.2 mio
--	-----	---------

Contributi per investimenti

Partecipazione al fondo di realizzazione del PTL 2014-2033	ca.	5.3 mio
Partecipazione alla realizzazione nuovo sottopasso pedonale di Besso - Tappa prioritaria rete tram-treno del Luganese	ca.	0.9 mio
Partecipazione al fondo di realizzazione del PAL 3	ca.	1.3 mio
CDALED: ammodernamento impianti trattamento acque – realizzazione	ca.	2.7 mio

Elenchiamo di seguito anche le opere patrimoniali che hanno registrato i movimenti più rilevanti:

Stabili di reddito

Immobili di reddito: interventi di ristrutturazione e manutenzione straordinaria 2019-2026	ca.	1.9 mio
Caserma Pompieri: ammodernamento, potenziamento infrastrutture e studio fattibilità per il posizionamento della palestra	ca.	0.8 mio

La tabella seguente riassume i movimenti, suddivisi per categorie di opere, relativi al Consuntivo e al Preventivo per l'anno 2024:

importi in CHF 1'000.-

	Consuntivo 2024			Preventivo 2024			Variazione
	Uscite	Entrate	Netto	Uscite	Entrate	Netto	
Investimenti in beni amministrativi	79'536	4'053	75'483	90'283	29'780	60'503	14'980
Terreni	454	-	454	465	-	465	-11
Strade, piazze, vie di comunicazione	9'946	1'325	8'621	13'585	3'185	10'400	-1'779
Parcheggi pubblici, idranti	2'317	-	2'317	678	-	678	1'639
Parchi e giardini	3'477	-	3'477	3'505	-	3'505	-28
Canalizzazioni	2'647	432	2'215	1'680	17'630	-15'950	18'165
Altre opere del genio civile	1'983	414	1'569	3'507	440	3'067	-1'498
Immobili Amm. generale, UTC, sicurezza	11'822	30	11'792	11'408	250	11'158	634
Immobili Raccolta ed elim. rifiuti	618	-	618	1'500	-	1'500	-882
Immobili Scuole	7'231	970	6'261	6'301	2'790	3'511	2'750
Immobili Impianti sportivi	14'105	47	14'058	14'640	-	14'640	-582
Immobili Cultura e tempo libero	736	-	736	1'800	100	1'700	-964
Immobili Case anziani e altri istituti di cura	930	86	844	2'004	3'705	-1'701	2'545
Immobili diversi	265	-	265	1'660	210	1'450	-1'185
Boschi	1'176	582	594	1'780	970	810	-216
Beni Mobili Amm. generale, UTC, sicurezza	4'955	-	4'955	5'080	-	5'080	-125
Beni Mobili Scuole	-	-	-	225	-	225	-225
Beni Mobili Impianti sportivi	-	-	-	200	-	200	-200
Beni Mobili Cultura e tempo libero	86	-	86	15	-	15	71
Beni Mobili Case anziani e altri istituti di cura	1'726	-	1'726	1'000	-	1'000	726
Beni Mobili diversi	-	-	-	-	-	-	-
Altri investimenti materiali opere d'arte	60	-	60	40	-	40	20
Altri investimenti immateriali - software	202	-	202	100	-	100	102
Altri investimenti immateriali - pianificazione	1'439	20	1'419	4'177	500	3'677	-2'258
Altri investimenti immateriali - diversi	5	4	1	225	-	225	-224
Prestiti diversi	-	75	-75	-	-	-	-75
Contributi Cantone	7'494	-	7'494	8'614	-	8'614	-1'120
Contributi Comuni, Consorzi ed altri enti locali	5'518	68	5'450	5'894	-	5'894	-444
Contributi Imprese private	35	-	35	-	-	-	-
Contributi Organiz. private senza scopo lucro	250	-	250	100	-	100	150
Contributi Economie private	59	-	59	100	-	100	-41
Investimenti in beni patrimoniali	2'742	69	2'673	2'800	250	2'550	123
Stabili di reddito	2'742	69	2'673	2'800	250	2'550	123
Totale Complessivo	82'278	4'122	78'156	93'083	30'030	63'053	15'103

Le uscite lorde relative agli investimenti in beni amministrativi ammontano a circa CHF 79.5 mio, di cui circa CHF 77.2 mio derivano da crediti votati dal Consiglio Comunale e circa CHF 2.3 mio da crediti di competenza Municipale. Le entrate complessive registrano un introito di circa CHF 4 mio, portando così il totale netto degli investimenti per il 2024 a circa CHF 75.5 mio.

Le entrate per investimenti ammontano a CHF 4.0 mio con un decremento di CHF 26.0 mio rispetto al preventivato di CHF 30.0 mio.

La forte variazione delle entrate per investimenti rispetto al preventivo è ancora riconducibile alle modificate modalità di contabilizzazione MCA2, secondo le quali, la totalità dei contributi LALIA emessi a fine 2023 è stata accreditata ad un apposito conto di bilancio "20880000 Creditori: contributi costruzione impianti di depurazione", dal quale, nel 2023 si è attinto per la copertura (azzeramento/finanziamento) di tutti i cespiti presenti a bilancio (CHF 60.2 mio), relativi ad opere soggette alla LALIA effettuate nel passato e, a partire dal 2024, si attingerà per la copertura/finanziamento, nella misura del 70%, delle spese d'investimento attribuite nell'anno ad opere soggette alla LALIA. Nel 2024 non sono state liquidate opere soggette alla LALIA e, conseguentemente, non vi sono stati prelievi di contributi.

Il preventivo 2024 era stato per contro allestito secondo le modalità precedenti all'introduzione del nuovo modello contabile, che prevedevano la contabilizzazione annuale delle rate LALIA ipotizzate in quell'anno ossia, nel 2023, il totale dei contributi emessi per il pagamento in un'unica rata + la prima rata dei contributi rateizzati su 10 anni e a partire dal 2024 l'importo corrispondente alla rata emessa in quell'anno (nel 2024 CHF 17.5 mio).

Ciò spiega la variazione significativa tra l'importo inserito a preventivo 2024 e il consuntivo 2024.

CREDITI QUADRO – MOVIMENTAZIONI 2024

INV.008367 Manutenzione e gestione patrimonio stradale Nuova Lugano - 2.a tappa

Credito	: 46'500'000.--	Movimento 2024	: 872'172.43
Consumo al 31.12. 2024	: 35'905'993.37	Situazione lavori	: 77%

Progettazione

- Intervento via Polar a Breganzona. In corso progettazione esecutiva con l'aggiornamento del progetto stradale e di sottostruttura in vista della messa in cantiere nel corso del 2025
- Intervento via Alniscioni a Barbengo. Elaborato progetto di massima, resta da condividere con i servizi cantonali
- Intervento via Losanna. In corso progettazione esecutiva e allestimento incarti per la messa in appalto prevista ad inizio 2025

In corso (cantiere)

- Intervento via Cortivallo a Lugano-Besso, intervento stradale e di sottostruttura. Inizio lavori giugno 2024.
- Intervento via Landriani a Lugano, intervento stradale e di sottostruttura. Inizio lavori settembre 2024

INV.008632 Infrastrutture per la mobilità ciclabile

Credito	: 8'740'000.--	Movimento 2024	: 469'735.30
Consumo al 31.12. 2024	: 8'179'673.14	Situazione lavori	: 80%

- Percorsi ciclabili locali: esecuzione di tratte in fase di progettazione e pubblicazione secondo legge strade di altri nuovi percorsi
- Proseguo, dopo preavviso favorevole da parte dell'autorità Cantonale, con la pubblicazione del progetto stradale inerente al percorso ciclabile lungolago da Lugano (rotonda LAC) a Paradiso

INV.009705 Interventi costruttivi per il miglioramento della sicurezza stradale

Credito	: 11'500'000.--	Movimento 2024	: 865'691.65
Consumo al 31.12. 2024	: 4'587'227.29	Situazione lavori	: 40%

Pubblicazione secondo L Strade (evasione opposizioni in corso)

- Davesco - Via Vecchio Tram
- Via Sorengo

Pubblicazione secondo L Strade (procedura conclusa)

- Cadro - Marciapiede Villa Luganese

Allestimento/affinamento progetti pubblicazione secondo L Strade, inviati a Cantone

- Strada Ponte di Valle – Incrocio Casteldavesco
- Pregassona, Strada di Pregassona
- Passaggi pedonali via Ruvigliana (in collaborazione con Cantone)
- Altri passaggi pedonali su strade cantonali (in collaborazione con Cantone)
- Carabbia, via Arbostora
- Lugano, via Motta
- Breganzona, via Crespera
- Cadro - Marciapiede passante via dei Circoli

Appalti

- Cadro - Marciapiede Villa Luganese (procedura ancora in corso)

Esecuzione

- Marciapiedi passanti (quartieri di Molino Nuovo, Viganello, Castagnola)
- Spostamento passaggio pedonale zona Seegarten a Castagnola

INV.010714 Opere a complemento degli interventi su strade cantonali in territorio di Lugano da parte del Cantone (posa manto fonoassorbente) sul periodo 2020-2025

Credito	:	6'500'000.--	Movimento 2024	:	1'791'271.26
Consumo al 31.12. 2024	:	7'039'737.83	Situazione lavori	:	100%

Opere in fase di esecuzione:

- Terminati tutti gli interventi

Opere realizzate:

- Intervento 4 a Molino Nuovo (Corso Elvezia)
- Intervento 8 a Bogno (zona Bugertone)
- Intervento 11 a Cadro (via Villa Luganese)

INV.011248 Piano Mobilità Scolastica (PMS)

Credito	:	6'500'000.--	Movimento 2024	:	187'503.35
Consumo al 31.12. 2024	:	187'503.35	Situazione lavori	:	5%

- Assegnazione mandato ad un coordinatore e risorsa di supporto per la 1a fase
- Assegnazione mandati per la 1a fase (15 interventi – 8 studi incaricati)
- Avvio progettazione, entro la primavera 2025 ci si attende il progetto definitivo

INV.011256 Fermate mezzi pubblici: messa a norma secondo LDis

Credito	:	13'600'000.--	Movimento 2024	:	747'725.30
Consumo al 31.12. 2024	:	836'187.40	Situazione lavori	:	10%

Sono state realizzate le seguenti 12 fermate:

- Pregassona: Croce Verde Sud+Nord
- Barbengo: Scuole Sud+Nord
- Centro: Malpensata Sud+Nord
- Molino Nuovo: Vignola e Brentani Sud+Nord
- Viganello: Meridiana Sud+Nord

INV.011987 Manutenzione e gestione dei manufatti stradali della nuova Lugano

Credito	:	8'700'000.--	Movimento 2024	:	0.--
Consumo al 31.12. 2024	:	0.--	Situazione lavori	:	0%

- Credito approvato dal CC durante la seduta del 25.11.2024

INV.009699 Manutenzione straordinaria dei parchi cittadini

Credito : 4'300'000.-- Movimenti 2024 : 414'169.96
Consumo al 31.12. 2024: 3'376'654.25 Situazione lavori : 84%

- Parco Lanchetta: riqualifica parco
- Scarpino: opere di pavimentazione e smaltimento acque

INV.009704 Manutenzione straordinaria delle aree gioco e dei campi rionali

Credito : 6'500'000.-- Movimenti 2024 : 510'522.45
Consumo al 31.12. 2024: 5'494'367.28 Situazione lavori : 85%

- Parco giochi Brentani: contributo realizzazione parco
- Parco Lanchetta: riqualifica parco giochi
- Parco giochi Nucleo Castagnola: fornitura e posa castello
- Parco giochi Breganzona: fornitura giochi

INV.009912 Interventi destinati ad arricchire e risanare il patrimonio arboreo cittadino

Credito : 1'500'000.-- Movimento 2024 : 151'075.--
Consumo al 31.12.2024 : 1'197'959.01 Situazione lavori : 96%

- Lungolago 7° tappa: rimozione piante e ceppaie, strato usura pavimenti e alberatura

INV.011718 Aree gioco e campi rionali: manutenzione straordinaria, sistemazione e rinnovo

Credito : 1'950'000.-- Movimento 2024 : 145'836.10
Consumo al 31.12.2024 : 145'836.10 Situazione lavori : 10%

- Campo da calcio Gerra: rifacimento sintetico
- Campo da calcio Pico: onorari ingegnere
- SI Besso / parco giochi via Stabile: progettazione

INV.009814 Progettazione e realizzazione di opere di sostituzione o potenziamento del PGS di Lugano - Fase 1

Credito : 11'500'000.-- Movimento 2024 : 1'055'460.84
Consumo al 31.12. 2024: 11'534'882.22 Situazione lavori : 96%

Opere terminate

- Intervento via Bossi a Lugano-centro (manca posa manto d'usura)
- Intervento zona Piancheta Nava – Sonvico

INV.010619 Cimiteri della Città di Lugano: manutenzione straordinaria 2021 – 2025

Credito : 2'495'000.-- Movimento 2024 : 293'844.41
Consumo al 31.12. 2024 : 1'877'894.99 Situazione lavori : 70%

- Cimitero di Lugano: risanamento tetti piani loculi Nord
- Cimitero di Lugano: restauro tomba Bossoli
- Cimitero di Cadro: nuovi loculi
- Cimitero di Carabbia: nuova pavimentazione
- Cimitero di Curtina: nuovi loculi

- Cura del bosco Valle del Tassino
- Valorizzazione selva Cugnoli: contributo al Patriziato Villa Luganese
- Cura del bosco di protezione Ronchi Viganello
- Acquisto piante boschive vivaio forestale cantonale Lattecaldo

INV.009569 Acquisto veicoli destinati ai diversi servizi comunali (2017- 2021)

Credito	:	1'515'000.--	Movimento 2024 :	34'592.--
Consunto al 31.12. 2024 :		1'514'908.06	Situazione lavori :	100%

- Acquistato un contenitore scarrabile con predisposizione gru destinato al servizio Parco Veicoli.
Con questo ultimo acquisto il credito quadro è stato ufficialmente chiuso il 31.12.2024

INV.009904 Acquisto di impianti e installazioni di condotta, di sicurezza e di controllo del traffico: credito quadro

Credito	:	4'041'541.--	Movimento 2024 :	19'495.32
Consunto al 31.12.2024 :		2'365'699.13	Situazione lavori :	59%

- Aggiornamento e sostituzione degli "IP Remote" per la trasmissione dei segnali al fine di garantire la funzionalità di tutta la Centrale Operativa
- Sostituzione server obsoleti e malfunzionanti di registrazione delle immagini video

INV.010332 Acquisto attrezzature di servizio DSU per gli anni 2019 - 2022

Credito	:	790'000.--	Movimento 2024 :	114'253.86
Consunto al 31.12. 2024 :		726'220.12	Situazione lavori :	92%

- Attrezzi di lavoro medi e piccoli, tra gli oggetti finanziariamente più importanti si segnala l'acquisto di una stazione di pompaggio del sale antighiaccio, una fresa da neve, due benne scarrabili per la raccolta degli scarti vegetali

INV.010339 Aggiornamento postazioni lavoro 2020-2024

Credito	:	1'927'450.--	Movimento 2024 :	130'564.72
Consunto al 31.12. 2024 :		1'927'301.27	Situazione lavori :	92%

- Acquisto di 55 monitor, 84 notebook, 12 PC, 40 docking stations, 3 tablet
- Acquisto di accessori (in particolare mouse, cuffie)
- Acquisto di licenze software

INV.010617 Rinnovamento dell'infrastrutture informatica dell'amministrazione comunale

Credito	:	15'498'000.--	Movimento 2024 :	2'796'393.57
Consunto al 31.12. 2024 :		8'831'590.--	Situazione lavori :	60%

- Introduzione della tecnologia Software Defined Networking che permette una gestione più dinamica e flessibile dell'infrastruttura di rete
- Rinnovate le apparecchiature di rete installate presso il LAC
- Completamento della progettazione della rete informatica della nuova Residenza al Roccolo con l'installazione di apparecchiature provvisorie
- Implementazione di un nuovo firewall applicativo a protezione dei servizi esposti ad utenti esterni (piattaforma eGov)
- Implementazione di un firewall specifico per la protezione dei sistemi centrali: acquisto di apparecchiature e inizio attività di configurazione

- In collaborazione con la Divisione Cultura è stato realizzato un nuovo servizio di sportello online
- In collaborazione con la Sezione amministrativa della Polizia è stato ampliato l'applicativo per la gestione dell'area pubblica
- In collaborazione con l'Istituto scolastico è stato rinnovato completamente il portale scuole.lugano.ch
- All'interno dell'amministrazione è stata introdotta la nuova soluzione di gestione della posta elettronica e del diario Microsoft Outlook/Exchange
- Corsi di formazione per lo sviluppo delle competenze digitali all'interno dell'amministrazione

INV.010792 Veicoli di servizio nel periodo 2021 – 2025: credito quadro

Credito	:	2'900'000.--	Movimento 2024	:	1'001'417.26
Consunto al 31.12. 2024	:	1'846'041.17	Situazione lavori	:	77%

- Nel 2024 sono stati acquistati diversi veicoli, come un mini escavatore e rullo statico per il servizio di manutenzione infrastrutture, un trattore tosaerba per lo sport, il saldo per l'autocarro dei rifiuti elettrico e relativa gru con cassone compattante, tre scooter per la Polizia, una centrale mobile per la Polizia, una gru per contenitore scarrabile destinata al parco veicoli

INV.011720 Aggiornamento postazioni di lavoro 2025-2029

Credito	:	2'378'157.--	Movimento 2024	:	25'804.50
Consunto al 31.12. 2024	:	25'804.50	Situazione lavori	:	1%

- Acquisto di 60 monitor, 150 notebook, 30 PC, 20 docking stations e 1 tablet
- Apparecchi necessari alle attività di rinnovo e aggiornamento previste nei primi mesi del 2025

INV.011643 LIS - Manutenzione regolare agli stabili e aggiornamento parco tecnico

Credito	:	2'765'000.--	Movimento 2024	:	1'726'011.99
Consunto al 31.12. 2024	:	1'726'011.99	Situazione lavori	:	60%

- Casa Primavera: rifacimento dell'arredamento delle camere
- Tutte le CpA: installazione di impianti di condizionamento per il raffrescamento dei locali comunitari
- Farmacia LIS: installazione del nuovo robot per il dosaggio e lo smistamento delle somministrazioni per gli ospiti
- Tutte le CpA: Sostituzione letti medicali e mobilio camere
- Residenza Gemmo, Centro la Piazzetta e Residenza alla Meridiana: rinnovamento delle installazioni e attrezzature delle cucine
- Casa Primavera: rifacimento e ampliamento delle cucine ubicate nei diversi nuclei e rifacimento della pavimentazione delle zone giorno

INV.011858 Progetto di monitoraggio e manutenzione programmata del patrimonio culturale

Credito	:	480'000.--	Movimento 2024	:	0.--
Consunto al 31.12. 2024	:	0.--	Situazione lavori	:	0%

- Il credito è stato votato a fine 2024, è stata organizzata una prima formazione alle squadre interne all'amministrazione, la manutenzione inizierà nel 2025

INV.010215 Immobili di reddito: interventi di ristruttur. e manutenzione straordinaria 2019-2026

Credito	:	10'990'000.--	Movimento 2024	:	1'829'734.--
Consunto al 31.12. 2024	:	5'157'321.87	Situazione lavori	:	51%

- Stabili in via Trevano 103/115: risanamento tetto, restauro facciate e persiane
- Stabile in via Trevano 125/127: risanamento 4 appartamenti, risanamento tetto piano
- Stabile in via Trevano 125/127: nuovi portoni sezionali
- Stabile piazza Comunità a Pazzallo: risanamento 2 appartamenti
- Stabile via Torricelli 2/4/6: risanamento impianti di riscaldamento
- Stabili in via Trevano 115/121: risanamento 2 appartamenti

9 PRINCIPALI FATTORI CARATTERIZZANTI I CONTI 2024

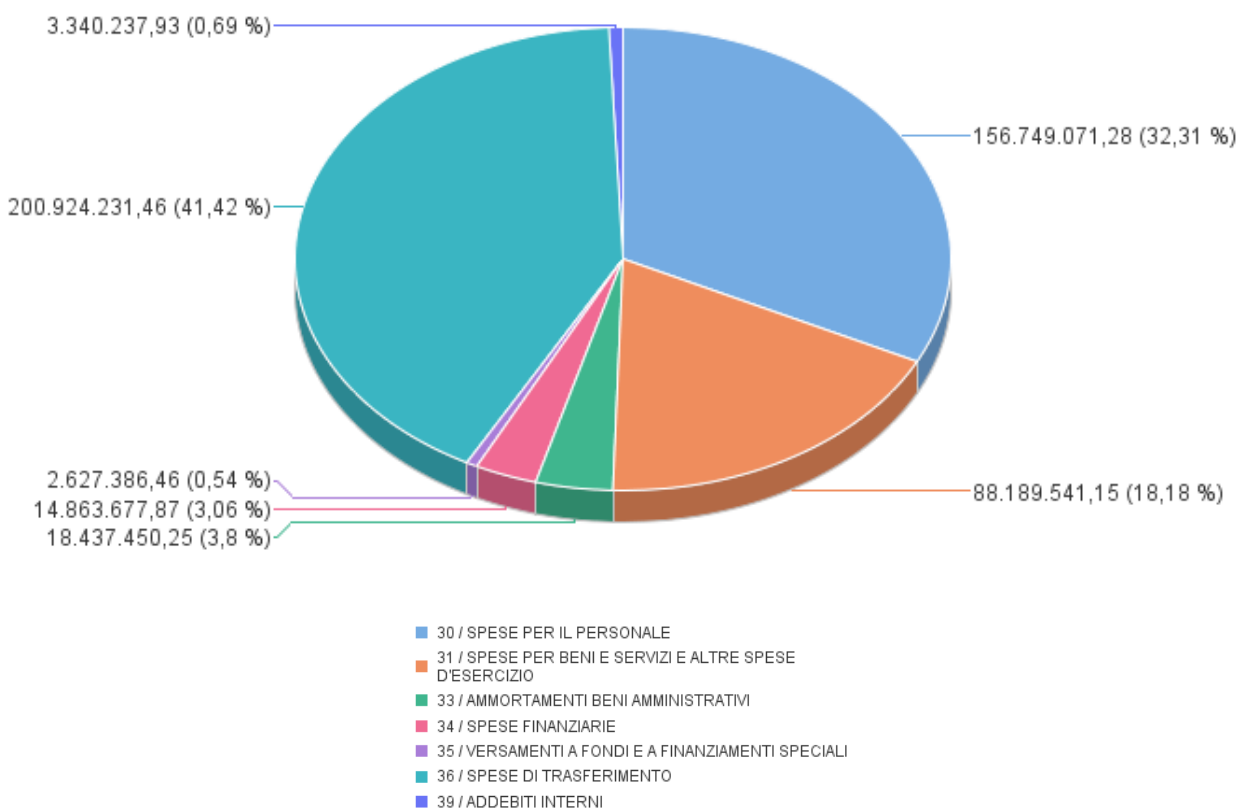
9.1 CONSUNTIVO 2024 – SPESE

Consuntivo 2024 – riepilogo per genere di spesa

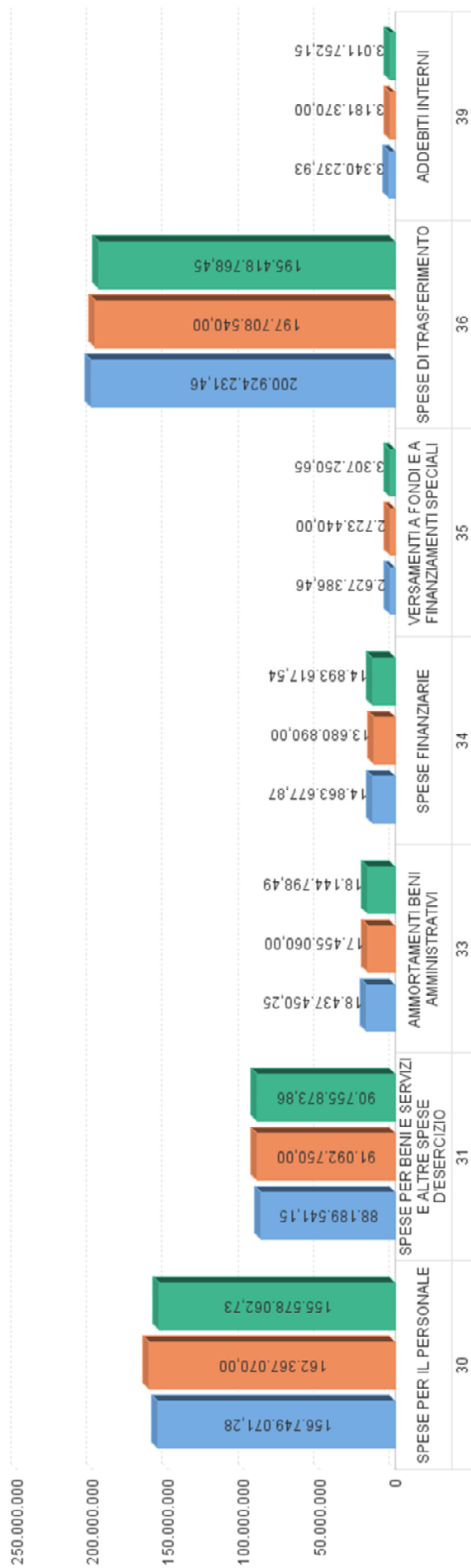
Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C 2024 / C2023	%
30 SPESE PER IL PERSONALE	156'749'071.28	162'367'070.00	-5'617'998.72	-3.46%	155'578'062.73	1'171'008.55	0.75%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	88'189'541.15	91'092'750.00	-2'903'208.85	-3.19%	90'755'873.86	-2'566'332.71	-2.83%
33 AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	18'437'450.25	17'455'060.00	982'390.25	5.63%	18'144'798.49	292'651.76	1.61%
34 SPESE FINANZIARIE	14'863'677.87	13'680'890.00	1'182'787.87	8.65%	14'893'617.54	-29'939.67	-0.20%
35 VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SP	2'627'386.46	2'723'440.00	-96'053.54	-3.53%	3'307'250.65	-679'864.19	-20.56%
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	200'924'231.46	197'708'540.00	3'215'691.46	1.63%	195'418'768.45	5'505'463.01	2.82%
39 ADDEBITI INTERNI	3'340'237.93	3'181'370.00	158'867.93	4.99%	3'011'752.15	328'485.78	10.91%
TOTALE SPESE CORRENTI	485'131'596.40	488'209'120.00	-3'077'523.60	-0.63%	481'110'123.87	4'021'472.53	1.48%

Nei prossimi capitoli forniamo un'analisi più dettagliata per motivare le principali differenze, prendendo in considerazione solo gli scostamenti pari o superiori a **± CHF 0.2 milioni** per singola voce di spesa. L'eventuale differenza tra la somma degli scostamenti indicati e la variazione complessiva del gruppo di riferimento è attribuibile a variazioni minori, che saranno approfondite nei messaggi rivolti alle singole divisioni.

Consuntivo 2024 Spese



CITTÀ DI LUGANO Consuntivo 2024 Spese



9.1.1 30 Spese per il personale

Il dettaglio completo e per natura delle spese per il personale è presentato qui di seguito:

Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
3 SPESE	485'131'596.40	488'209'120.00	-3'077'523.60	-0.63%	481'110'123.87	4'021'472.53	0.84%
30 SPESE PER IL PERSONALE	156'749'071.28	162'367'070.00	-5'617'998.72	-3.46%	155'578'062.73	1'171'008.55	0.75%
300 Autorità e commissioni	1'265'832.65	1'349'930.00	-84'097.35	-6.23%	1'268'905.95	-3'073.30	-0.24%
301 Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	104'096'528.00	107'429'470.00	-3'332'942.00	-3.10%	102'287'738.40	1'808'789.60	1.77%
302 Stipendi dei docenti	22'725'808.65	22'618'750.00	107'058.65	0.47%	22'653'919.85	71'888.80	0.32%
303 Personale temporaneo					95'847.85	-95'847.85	-100.00%
304 Assegni e indennità	1'619'841.10	1'670'990.00	-51'148.90	-3.06%	1'561'281.30	58'559.80	3.75%
305 Contributi del datore di lavoro	25'645'204.20	27'702'550.00	-2'057'345.80	-7.43%	26'149'390.90	-504'186.70	-1.93%
306 Prestazioni di previdenza del datore di lavoro	465'441.25	618'200.00	-152'758.75	-24.71%	532'966.85	-67'525.60	-12.67%
309 Altre spese per il personale	930'415.43	977'180.00	-46'764.57	-4.79%	1'028'011.63	-97'596.20	-9.49%

Principali scostamenti:

Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	Osservazioni (Importi in migliaia di CHF)
30 SPESE PER IL PERSONALE	156'749'071.28	162'367'070.00	-5'617'998.72	
30100000 Stipendi al personale: di ruolo	92'904'308.85	97'944'460.00	-5'040'151.15	
30100010 Stipendi al personale: non di ruolo	9'916'882.15	7'955'350.00	1'961'532.15	
30100020 Gratifiche al personale: di ruolo	225'328.75	444'040.00	-218'711.25	
30500000 Contributi AVS, AI, IPG e AD: di ruolo	7'619'009.30	8'069'450.00	-450'440.70	Conseguentemente alla minore massa salariale
30510000 Contributi alla cassa pensioni propria: di ruolo	10'392'860.20	11'254'670.00	-861'809.80	Conseguentemente alla minore massa salariale
30510090 Contributo rifinanziamento Cassa Pensioni propria	0.00	459'520.00	-459'520.00	Sospensione del contributo a seguito del miglioramento del tasso di copertura della Cassa
30540000 Contributi alla cassa per assegni figli: di ruolo	2'424'487.10	2'765'390.00	-340'902.90	Conseguentemente alla minore massa salariale

9.1.2 31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio

Il dettaglio per natura delle spese per beni e servizi è presentato nella tabella seguente:

Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
3 SPESE	485'131'596.40	488'209'120.00	-3'077'523.60	-0.63%	481'110'123.87	4'021'472.53	0.84%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	88'189'541.15	91'092'750.00	-2'903'208.85	-3.19%	90'755'873.86	-2'566'332.71	-2.83%
310 Spese per materiale e merci	10'050'471.85	10'836'770.00	-786'298.15	-7.26%	11'053'292.67	-1'002'820.82	-9.07%
311 Investimenti non attivabili	3'106'969.59	3'211'780.00	-104'810.41	-3.26%	3'217'155.72	-110'186.13	-3.42%
312 Approvvigionamento e smaltimento (BA)	12'468'954.06	13'027'660.00	-558'705.94	-4.29%	10'391'983.88	2'076'970.18	19.99%
313 Prestazioni per servizi e onorari	29'284'075.53	32'246'950.00	-2'962'874.47	-9.19%	35'806'414.54	-6'522'339.01	-18.22%
314 Manutenzioni immobili dei BA	16'711'384.81	14'855'900.00	1'855'484.81	12.49%	14'519'351.66	2'192'033.15	15.10%
315 Manutenzione beni mobili e immateriali	2'895'950.69	3'024'850.00	-128'899.31	-4.26%	2'898'686.74	-2'736.05	-0.09%
316 Pigion, affitti, leasing, tasse di utilizzo	5'797'064.24	6'228'490.00	-431'425.76	-6.93%	5'456'943.84	340'120.40	6.23%
317 Rimborsi spese	111'891.13	156'670.00	-44'778.87	-28.58%	100'710.83	11'180.30	11.10%
318 Rettifica di valore e perdite su crediti	6'049'117.70	4'970'000.00	1'079'117.70	21.71%	5'532'919.08	516'198.62	9.33%
319 Spese d'esercizio diverse	1'713'661.55	2'533'680.00	-820'018.45	-32.36%	1'778'414.90	-64'753.35	-3.64%

Principali scostamenti:

Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	Osservazioni (Importi in migliaia di CHF)
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	88'189'541.15	91'092'750.00	-2'903'208.85	
31019001 Acquisto carburanti per uso proprio e la rivendita	3'973'659.90	4'285'800.00	-312'140.10	In particolare minori consumi di carburante divisione Spazi urbani
31020000 Pubblicazioni, stampati e inserzioni	297'275.37	530'550.00	-233'274.63	In particolare minori costi presso le divisioni Comunicazione e relazione istituzionali (-138) e Polizia (-62)
31200010 Consumo energia elettrica immobili BA	7'157'110.85	7'552'120.00	-395'009.15	In particolare minori costi per l'illuminazione pubblica (-238) e minori consumi degli immobili amministrativi (-72), Piste del ghiaccio (-78) e Stabilimenti balneari (-52); maggiori consumi Centro sportivo Cornaredo (+45) e Gestione fiere e congressi (+47)
31300600 Spese contenzioso, giudiziarie ed esecutive	694'487.70	471'000.00	223'487.70	
31300800 Prestazioni di terzi per smaltimento rifiuti	790'198.46	1'063'000.00	-272'801.54	Minori costi di smaltimento dei rifiuti e diminuzione del quantitativo dei rifiuti raccolti
31301000 Prestazioni: SGA per affissioni	1'879'325.15	1'500'000.00	379'325.15	Maggiori costi per la promozione di eventi culturali ed altri organizzati dalla Città interamente coperti da contributi di pari importo da parte di SGA (prestazioni gratuite)
31304000 Spese gestione conti correnti e depositi	0.00	212'000.00	-212'000.00	Secondo disposizione della Sezione Enti Locali il costo è stato trasferito al conto 349992000
31309000 Altre prestazioni o servizi di terzi	4'907'478.85	5'551'150.00	-643'671.15	Minori spese per onorari per prestazioni di terzi in particolare per i centri di responsabilità Municipio (-242), Comunicazione e relazioni istituzionali (-124), Gestione transitoria Aeroporto (-28), Spazi pubblici (-34), APPLI (-45), Eventi e tempo libero (-109)
31309990 Costi Skyguide per avvicinamenti	5'524'568.69	7'000'000.00	-1'475'431.31	Aeroporto: minori costi con conseguente minor sussidio UFAC (vedi conto 46309900)
31410200 Manutenzione illuminazione pubblica	2'668'712.80	919'000.00	1'749'712.80	L'importo complessivo è così composto: • 80 imposti da necessità di modifiche / spostamenti per l'esecuzione di cantieri privati, spesso i candelabri sono su proprietà privata in forma precaria • 70 per necessità di manutenzione / funzionamento, sostituzioni lampadine • ca. 1'480 modifiche d'impianto per progetti d'interesse comunale (NQC, PSE, StazLu, Via Nodiwa, lungolago Riva Albertolli e Riva Vela, ecc.) • ca 1'040 messa in sicurezza passaggio pedonali, sostituzioni vecchi pali ACT vetusti e instabili, ecc.)
31600000 Affitto immobili BA	2'730'122.55	2'944'450.00	-214'327.45	Affitto spazi per Lifestyle Tech solo a partire dal 01.03 anziché dal 01.01 (-42), minori affitti Polizia (-103), minori affitti Prossimità e lavoro (-55)
31810000 Perdite effettive su crediti	6'049'117.70	4'970'000.00	1'079'117.70	Le Perdite su crediti totali derivano sostanzialmente dal Servizio Esazione (258), e da perdite su crediti d'imposta (5'791 di cui 1'036 abbondano 10.mo anno d'imposta). Ricontrate nel 2024 maggiori perdite rispetto a quanto preventivato
31991000 Progetti speciali e nuove iniziative	181'524.44	657'100.00	-475'575.56	Minori spese per progetti Comunicazione e relazioni istituzionali (-77) e Sviluppo economico (-345)

Di seguito presentiamo il dettaglio delle voci contabili della natura 313 prestazioni di terzi:

Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%	
313	Prestazioni per servizi e onorari	29'284'075.53	32'246'950.00	-2'962'874.47	-9.19%	35'806'414.54	-6'522'339.01	-18.22%
31300000	Inumazioni, esumazioni, spurghi, servizi cimiteri	4'594.25	30'000.00	-25'405.75	-84.69%	58'219.95	-53'625.70	-92.11%
31300100	Prestazioni: raccolta dei rifiuti	908'236.99	1'100'000.00	-191'763.01	-17.43%	1'059'571.06	-151'334.07	-14.28%
31300200	Prestazioni: trasporti	1'427'671.45	1'587'900.00	-160'228.55	-10.09%	1'510'742.16	-83'070.71	-5.50%
31300201	Acquisto carte giornalieri di trasporto	313'405.00	350'000.00	-36'595.00	-10.46%		313'405.00	
31300300	Prestazioni: sicurezza, sorveglianza e prevenz.	1'459'961.86	1'604'170.00	-144'208.14	-8.99%	1'521'558.50	-61'596.64	-4.05%
31300400	Prestazioni: preparazione e fornitura pasti	354'637.33	345'000.00	9'637.33	2.79%	359'342.60	-4'705.27	-1.31%
31300500	Prestazioni: SOTELL	331'216.90	333'500.00	-2'283.10	-0.68%	319'601.19	11'615.71	3.63%
31300600	Spese contenzioso, giudiziarie ed esecutive	694'487.70	471'000.00	223'487.70	47.45%	501'803.16	192'684.54	38.40%
31300700	Onorari per gestione immobili	365'741.54	324'410.00	41'331.54	12.74%	364'666.10	1'075.44	0.29%
31300800	Prestazioni di terzi per smaltimento rifiuti	790'198.46	1'063'000.00	-272'801.54	-25.66%	808'805.29	-18'606.83	-2.30%
31300900	Smaltimento inerti propri (gestione corrente)	196'636.80	215'000.00	-18'363.20	-8.54%	168'644.67	27'992.13	16.60%
31301000	Prestazioni: SGA per affissioni	1'879'325.15	1'500'000.00	379'325.15	25.29%	1'690'906.50	188'418.65	11.14%
31301200	Credito d'istituto	71'912.14	146'900.00	-74'987.86	-51.05%	106'505.56	-34'593.42	-32.48%
31301210	Spese escursioni, gite scolastiche, campi	328'624.53	391'900.00	-63'275.47	-16.15%	337'882.08	-9'257.55	-2.74%
31301220	Spese manifestazioni ed eventi scolastici	28'429.49	35'000.00	-6'570.51	-18.77%	32'243.10	-3'813.61	-11.83%
31302000	Spese postali	751'404.25	734'000.00	17'404.25	2.37%	831'719.00	-80'314.75	-9.66%
31303000	Spese di telefonia	507'420.44	519'710.00	-12'289.56	-2.36%	501'501.54	5'918.90	1.18%
31303001	Altre spese di telecomunicazione	17'761.29	36'600.00	-18'838.71	-51.47%	17'579.98	181.31	1.03%
31304000	Spese gestione conti correnti e depositi	0.00	212'000.00	-212'000.00	-100.00%	158'632.11	-158'632.11	-100.00%
31305000	Commissioni carte di credito	0.00	166'100.00	-166'100.00	-100.00%	169'824.49	-169'824.49	-100.00%
31306000	Gestione e amministrazione giudicature di pace	40'429.45	42'000.00	-1'570.55	-3.74%	40'313.35	116.10	0.29%
31309000	Altre prestazioni o servizi di terzi	4'907'478.85	5'551'150.00	-643'671.15	-11.60%	4'677'501.31	229'977.54	4.92%
31309100	Anticipo spese: pratiche ARP	655'899.31	565'000.00	90'899.31	16.09%	765'482.92	-109'583.61	-14.32%
31309900	Tasse sociali	195'047.68	221'440.00	-26'392.32	-11.92%	210'583.39	-15'535.71	-7.38%
31309990	Costi Skyguide per avvicinamenti	5'524'568.69	7'000'000.00	-1'475'431.31	-21.08%	6'998'552.76	-1'473'984.07	-21.06%
31310000	Progettazioni preliminari	319'698.62	296'200.00	23'498.62	7.93%	264'112.06	55'586.56	21.05%
31320000	Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	1'963'966.96	1'832'800.00	131'166.96	7.16%	1'577'361.67	386'605.29	24.51%
31320001	Consulenze: unità di gestione della mobilità	378'360.52	430'500.00	-52'139.48	-12.11%	307'998.01	70'362.51	22.85%
31321000	Prestazioni del geometra ufficiale	85'140.00	180'000.00	-94'860.00	-52.70%	80'875.65	4'264.35	5.27%
31322000	Prestazioni: controllo impianti di combustione	184'763.68	240'000.00	-55'236.32	-23.02%	213'428.76	-28'665.08	-13.43%
31329000	Prestazioni di terzi non preventivabili ed impreved.	104'100.44	150'000.00	-45'899.56	-30.60%	15'205.90	88'894.54	584.61%
31330000	Utilizzo strutture informatiche esterne	203'304.34	229'930.00	-26'625.66	-11.58%	287'848.51	-84'544.17	-29.37%
31340000	Premi responsabilità civile	244'097.05	249'840.00	-5'742.95	-2.30%	235'908.35	8'188.70	3.47%
31340010	Premi immobili, inventari e install. tecn. dei BA	741'848.50	773'580.00	-31'731.50	-4.10%	691'689.50	50'159.00	7.25%
31340020	Premi veicoli e protezione giuridica	337'099.80	346'600.00	-9'500.20	-2.74%	295'004.25	42'095.55	14.27%
31340030	Premi opere d'arte	22'050.00	25'000.00	-2'950.00	-11.80%	22'050.00	0.00	0.00%
31340090	Premi infortuni ospiti istituti comunali		1'500.00	-1'500.00	-100.00%	1'425.00	-1'425.00	-100.00%
31350000	Sostegno occupazionale richiedenti asilo	1'875.00	20'000.00	-18'125.00	-90.63%	1'775.00	100.00	5.63%
31360000	Prestazioni: servizi medici e sanitari	101'083.00	100'800.00	283.00	0.28%	100'025.00	1'058.00	1.06%
31370000	Imposte federali, cantonali e comunali	217.00	500.00	-283.00	-56.60%	135.10	81.90	60.62%
31370100	Imposte di circolazione	174'855.80	194'500.00	-19'644.20	-10.10%	179'535.90	-4'680.10	-2.61%
31370101	Tassa sul traffico pesante	104'304.75	127'600.00	-23'295.25	-18.26%	90'012.35	14'292.40	15.88%
31370200	Imposte alla fonte e permessi di lavoro	85'011.45	38'500.00	46'511.45	120.81%	84'777.80	233.65	0.28%
31371000	Tasse demaniali	470'283.55	449'000.00	21'283.55	4.74%	430'488.60	39'794.95	9.24%
31372000	IVA - Riduzione imposta precedente	232'877.23	207'000.00	25'877.23	12.50%	196'783.13	36'094.10	18.34%
31372100	IVA forfetaria	1'172'317.29	1'082'320.00	89'997.29	8.32%	1'040'113.18	132'204.11	12.71%
31373000	Contributi miglioria e costruz. opere canaliz. BA	0.00	105'000.00	-105'000.00	-100.00%	5'913'828.05	-5'913'828.05	-100.00%
31375000	Tassa microinquinanti	601'731.00	620'000.00	-18'269.00	-2.95%	563'850.00	37'881.00	6.72%

9.1.3 33 Ammortamenti beni amministrativi

Il dettaglio per natura degli ammortamenti beni amministrativi è presentato nella tabella seguente:

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
3	SPESE	485'131'596.40	488'209'120.00	-3'077'523.60	-0.63%	481'110'123.87	4'021'472.53	0.84%
33	AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	18'437'450.25	17'455'060.00	982'390.25	5.63%	18'144'798.49	292'651.76	1.61%
330	Ammortamenti investimenti materiali	17'796'692.37	16'588'850.00	1'207'842.37	7.28%	17'763'221.96	33'470.41	0.19%
332	Ammortamenti investimenti immateriali	640'757.88	866'210.00	-225'452.12	-26.03%	381'576.53	259'181.35	67.92%

Principali scostamenti:

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	Osservazioni (Importi in migliaia di CHF)
33	AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	18'437'450.25	17'455'060.00	982'390.25	
33003000	Ammort. pian. di altre opere del genio civile	980'303.47	664'860.00	315'443.47	Conseguente alla variazione della sostanza ammortizzabile
33004000	Ammort. pian. di immobili dei BA	12'823'842.64	12'090'620.00	733'222.64	
33006000	Ammort. pian. di beni mobili dei BA	2'257'284.57	1'988'790.00	268'494.57	

9.1.4 34 Spese finanziarie

Il dettaglio per natura delle spese finanziarie è presentato nella tabella seguente:

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
3	SPESE	485'131'596.40	488'209'120.00	-3'077'523.60	-0.63%	481'110'123.87	4'021'472.53	0.84%
34	SPESE FINANZIARIE	14'863'677.87	13'680'890.00	1'182'787.87	8.65%	14'893'617.54	-29'939.67	-0.20%
340	Spese per interessi	11'502'279.26	11'068'420.00	433'859.26	3.92%	10'445'836.30	1'056'442.96	10.11%
341	Perdite di corso realizzate	2'018.74	2'500.00	-481.26	-19.25%	1'634.65	384.09	23.50%
342	Costi di raccolta e gestione del capitale	527'971.61	120'700.00	407'271.61	337.42%	59'263.81	468'707.80	790.88%
343	Spese per immobili dei BP	2'335'544.05	2'289'270.00	46'274.05	2.02%	3'315'823.15	-980'279.10	-29.56%
349	Altre spese finanziarie	495'864.21	200'000.00	295'864.21	147.93%	1'071'059.63	-575'195.42	-53.70%

Principali scostamenti:

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	Osservazioni (Importi in migliaia di CHF)
34	SPESE FINANZIARIE	14'863'677.87	13'680'890.00	1'182'787.87	
34010085	ZKB/BKB/Sarasin - obbligazionari	1'151'652.80	0.00	1'151'652.80	Nuovo prestito obbligazionario CHF 100 mio dal 07.03.2024
34010900	Interessi passivi su nuovi prestiti	0.00	862'500.00	-862'500.00	A preventivo il costo degli interessi sui nuovi prestiti previsti nell'anno sono rilevati complessivamente nel presente conto; a consuntivo gli interessi pagati sono registrati negli specifici conti relativi ai singoli debiti
34200000	Commissioni su prestiti comunali	527'971.61	120'700.00	407'271.61	Commissioni sulla nuova emissione obbligazionaria da CHF 120 mio del 25.11.2024
34992000	Commissioni carte di credito	207'458.06	0.00	207'458.06	Secondo disposizione della Sezione Enti Locali il costo è stato trasferito al presente conto dal 31305000

Di seguito presentiamo in forma tabellare maggiori dettagli del gruppo 34 Spese Finanziarie:

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
34	SPESE FINANZIARIE	14'863'677.87	13'680'890.00	1'182'787.87	8.65%	14'893'617.54	-29'939.67	-0.20%
340	Spese per interessi	11'502'279.26	11'068'420.00	433'859.26	3.92%	10'445'836.30	1'056'442.96	10.11%
3400	Interessi passivi per impegni correnti	220'747.25	237'960.00	-17'212.75	-7.23%	220'173.90	573.35	0.26%
3401	Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	11'213'873.81	10'776'460.00	437'413.81	4.06%	10'177'461.00	1'036'412.81	10.18%
3409	Altri interessi passivi	67'658.20	54'000.00	13'658.20	25.29%	48'201.40	19'456.80	40.37%
341	Perdite di corso realizzate	2'018.74	2'500.00	-481.26	-19.25%	1'634.65	384.09	23.50%
3419	Altre perdite realizzate a partire da BP	2'018.74	2'500.00	-481.26	-19.25%	1'634.65	384.09	23.50%
342	Costi di raccolta e gestione del capitale	527'971.61	120'700.00	407'271.61	337.42%	59'263.81	468'707.80	790.88%
3420	Costi di raccolta e gestione del capitale	527'971.61	120'700.00	407'271.61	337.42%	59'263.81	468'707.80	790.88%
343	Spese per immobili dei BP	2'335'544.05	2'289'270.00	46'274.05	2.02%	3'315'823.15	-980'279.10	-29.56%
3430	Manutenzione edile di immobili dei BP	1'135'513.28	1'203'300.00	-67'786.72	-5.63%	1'275'232.93	-139'719.65	-10.96%
3431	Gestione e manutenzione (non edile) di immobili dei BP	18'078.34	21'570.00	-3'491.66	-16.19%	16'588.35	1'489.99	8.98%
3439	Altre spese per la gestione di immobili dei BP	1'181'952.43	1'064'400.00	117'552.43	11.04%	2'024'001.87	-842'049.44	-41.60%
349	Altre spese finanziarie	495'864.21	200'000.00	295'864.21	147.93%	1'071'059.63	-575'195.42	-53.70%
3499	Altre spese finanziarie	495'864.21	200'000.00	295'864.21	147.93%	1'071'059.63	-575'195.42	-53.70%

9.1.5 35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali

Il dettaglio per natura dei versamenti a fondi e a finanziamenti speciali è presentato nella tabella che segue:

Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
3 SPESE	485'131'596.40	488'209'120.00	-3'077'523.60	-0.63%	481'110'123.87	4'021'472.53	0.84%
35 VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI	2'627'386.46	2'723'440.00	-96'053.54	-3.53%	3'307'250.65	-679'864.19	-20.56%
350 Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi	2'620'435.00	2'700'000.00	-79'565.00	-2.95%	2'735'199.00	-114'764.00	-4.20%
351 Versamenti a fondi del capitale proprio (CP)	6'951.46	23'440.00	-16'488.54	-70.34%	572'051.65	-565'100.19	-98.78%

Principali scostamenti:

In questo gruppo non si registrano scostamenti pari o superiori a \pm CHF 0.2 milioni per singola voce di spesa.

Situazione Fondo Energie Rinnovabili (FER)

La gestione FER per l'anno 2024 ha determinato la seguente situazione contabile al 31.12.2024:

46310100 Contributi FER saldo al 31.12.2024 di CHF 2'409'985.--, corrispondente al totale del contributo FER ricevuto dal Cantone nell'esercizio, così suddiviso: CHF 230'556.-- a conguaglio del contributo 2023 e CHF 2'179'429.-- quale acconto per il 2024.

35005000 Riversamento al FER saldo al 31.12.2024 di 2'409'985.-- : versamento del contributo sul conto di bilancio (l'importo totale deve corrispondere al saldo del conto 46310100).

45005000 Prelevamento contributi FER saldo al 31.12.2024 di CHF 1'549'552.45 pari al prelevamento di contributi a favore di attività di gestione corrente proprie o di terzi in ambito di efficienza energetica.

20905000 Fondo Energie Rinnovabili saldo al 31.12.2024 di CHF 2'788'973.85 rappresenta i mezzi per le attività FER. Questo conto registra in entrata i versamenti al fondo ed in uscita gli utilizzi.

La situazione del FER al 31.12.2024, il cui saldo è – come sopra indicato – di CHF 2'788'973.85 viene rappresentata nella tabella successiva. I prelevamenti effettuati sono relativi a CHF 1'549'552.45 inerenti la gestione corrente e CHF 30'000.-- riguardanti gli investimenti.

Situazione fondo FER - riepilogo			
Descrizione	Versamenti Cantone	Prelevamenti effettuati	Saldo
2017 Definitivo	2'348'794.--	1'463'161.50	1'702'025.50
2018 Definitivo	2'230'598.--	1'657'106.60	2'275'516.90
2019 Definitivo	2'378'816.--	2'570'955.45	2'083'377.45
2020 Definitivo	2'404'923.--	2'468'200.15	2'020'100.30
2021 Definitivo	2'436'808.--	2'622'083.--	1'834'825.30
2022 Definitivo	2'434'482.--	1'881'734.95	2'387'572.35
2023 Definitivo	2'421'589.--	2'620'064.05	2'189'097.30
2024 Acconto	2'179'429.--	1'579'552.45	2'788'973.85

Le tabelle seguenti, invece, presentano il dettaglio dei prelevamenti effettuati dal fondo negli ultimi anni, per coprire attività comunali (prima tabella) o attività di terzi (seconda tabella):

Investimenti o costi di gestione corrente propri							
Progetto	Messaggio Municipale	Opera	Credito concesso	Consumo netto	Prelevamento effettuato dal fondo	Anno di prelevam. dal fondo	Periodo attività realizzate
INV.009611	9611	Edilizia scolastica	8'964'000.00	4'350'155.00	90'000.00	2022	2022
INV.009753	9753	SI Molino Nuovo	13'706'100.00	8'726'569.00	300'000.00	2022	2022
INV.010777	10777	Stabile Ex Swisscom	4'988'000.00	217'647.00	110'000.00	2022	2022
INV.010215	10215	Immobili di reddito	10'990'000.00	1'558'202.00	230'000.00	2022	2022
Gestione corrente	230110 / 48500000	Copertura interventi manutenzione edifici - efficienza energetica			344'000.00	2022	2022
Gestione corrente	262110 / 48500000	Copertura costi Bike - sharing			100'000.00	2022	2022
Gestione corrente	279100 / 48500000	Quota di adesione 2022 Ebike Ticino			1'077.00	2022	2022
Gestione corrente	279100 / 48500000	Copertura sussidi abbonamenti trasporti e abbonamenti aziendali			530'000.00	2022	2022
INV.009611	9611	Edilizia scolastica	8'964'000.00	4'689'273.78	660'000.00	2023	2023
INV.010777	10777	Stabile Ex Swisscom	4'988'000.00	382'075.85	190'000.00	2023	2023
INV.010215	10215	Immobili di reddito	10'990'000.00	3'327'587.87	630'000.00	2023	2023
Gestione corrente	231010 / 45005000	Copertura interventi manutenzione edifici - efficienza energetica			344'252.00	2023	2023
Gestione corrente	262110 / 45005000	Copertura costi Bike - sharing			100'000.00	2023	2023
Gestione corrente	279100 / 45005000	Quota di adesione Ebike Ticino			1'077.00	2023	2023
Gestione corrente	279100 / 45005000	Copertura sussidi abbonamenti trasporti e abbonamenti aziendali			530'000.00	2023	2023
INV.010777	10777	Stabile Ex Swisscom	4'988'000.00	988'815.03	30'000.00	2024	2024
Gestione corrente	231010 / 45005000	Copertura interventi manutenzione edifici - efficienza energetica			350'808.45	2024	2024
Gestione corrente	262110 / 45005000	Copertura costi Bike - sharing			120'000.00	2024	2024
Gestione corrente	279100 / 45005000	Copertura sussidi abbonamenti trasporti e abbonamenti aziendali			1'000'000.00	2024	2024

Investimenti o costi di gestione corrente di terzi			
MM	Progetto	Prelevamento effettuato dal fondo	Anno del prelevamento dal fondo
Gestione corrente	Contributi e-Bike	56'837.95	2022
Gestione corrente	Certificazione energetica degli edifici	15'000.00	2022
Gestione corrente	Incentivi a privati: risanamento energetico di base su immobili esistenti	41'868.00	2022
Gestione corrente	Incentivi a privati: bonus CECE per risanamento energetico di base particolarmente performante	62'952.00	2022
Gestione corrente	Contributi e-Bike	55'639.05	2023
Gestione corrente	Incentivi a privati: risanamento energetico di base su immobili esistenti	99'596.00	2023
Gestione corrente	Bonus CECE per risanamento energetico di base particolarmente performante	7'500.00	2023
Gestione corrente	Realizzazione di nuovi impianti solari fotovoltaici per la produzione di elettricità con i relativi sistemi di accumulo dell'energia prodotta	2'000.00	2023
Gestione corrente	Risanamento energetico di base su immobili esistenti (per i quali è già stato concesso un sussidio cantonale Programma edifici)	78'744.00	2024

L'utilizzo regolare del fondo a supporto delle diverse attività di gestione corrente, così come per le nuove opere di investimento, conferma l'impegno della Città a voler migliorare continuamente l'efficienza energetica. Il saldo del fondo FER di CHF 2'788'973.85 è aumentato rispetto all'anno precedente, in quanto alcune attività di investimento sono state rinviate al 2025.

I privati, dal canto loro, mostrano sempre interesse verso le energie rinnovabili (cfr Ordinanza municipale sugli incentivi comunali destinati alla promozione dell'efficienza energetica negli stabili del 24.01.2019).

9.1.6 36 Spese di trasferimento

Il dettaglio per natura delle spese di trasferimento è presentato nella tabella che segue:

Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
3 SPESE	485'131'596.40	488'209'120.00	-3'077'523.60	-0.63%	481'110'123.87	4'021'472.53	0.84%
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	200'924'231.46	197'708'540.00	3'215'691.46	1.63%	195'418'768.45	5'505'463.01	2.82%
360 Quote di ricavo destinate a terzi	1'772'538.15	1'236'700.00	535'838.15	43.33%	1'744'039.85	28'498.30	1.63%
361 Rimborsi a enti pubblici	24'334'838.57	25'779'200.00	-1'444'361.43	-5.60%	23'028'824.97	1'306'013.60	5.67%
362 Perequazione finanziaria	30'980'632.00	29'181'400.00	1'799'232.00	6.17%	28'328'605.00	2'652'027.00	9.36%
363 Contributi ad enti pubblici e a terzi	141'618'408.46	138'629'230.00	2'989'178.46	2.16%	140'017'356.36	1'601'052.10	1.14%
366 Ammortamenti su contributi per investimenti	2'217'814.28	2'882'010.00	-664'195.72	-23.05%	2'299'942.27	-82'127.99	-3.57%

Principali scostamenti:

Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	Osservazioni (Importi in migliaia di CHF)
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	200'924'231.46	197'708'540.00	3'215'691.46	
36014000 Quota parte emissione documenti d'identità	1'118'264.80	700'000.00	418'264.80	
36121100 Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni	7'034'147.07	7'544'000.00	-509'852.93	
36121600 Consorzio Casa Anziani Al Pagnolo	-194'520.30	412'000.00	-606'520.30	
36227000 Contributo al fondo di livellam. potenz. fiscale	30'570'272.00	28'781'400.00	1'788'872.00	
36310000 Cantone: AVS, AI, PC e CM (oneri sociali)	36'013'832.75	30'900'000.00	5'113'832.75	
36310100 Cantone: Assistenza	5'442'402.28	6'000'000.00	-557'597.72	
36311010 Cantone: Comunità Tariffale	5'580'994.00	7'290'000.00	-1'709'006.00	
36321000 Finanziamento delle case per anziani	37'884'348.53	37'200'000.00	684'348.53	
36321030 Servizi d'appoggio (SPITEX)	7'152'865.88	6'700'000.00	452'865.88	
36321040 Auto domiciliare (SPITEX)	11'643'838.15	10'400'000.00	1'243'838.15	
36370000 Prestazioni comunali in ambito sociale	226'752.23	1'300'000.00	-1'073'247.77	
36379000 Progetto lavoro 2020 - contributi e altre spese	345'175.47	1'300'000.00	-954'824.53	
36601000 Amm. pian. contr. inv. al Cantone	1'920'000.00	2'329'350.00	-409'350.00	

Le motivazioni sui principali scostamenti vengono fornite nei messaggi delle singole Divisioni

Dettagli per il gruppo 361 Rimborsi a enti pubblici:

Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
361 Rimborsi a enti pubblici	24'334'838.57	25'779'200.00	-1'444'361.43	-5.60%	23'028'824.97	1'306'013.60	5.67%
36110000 Rimborso all'ACR per smaltimento rifiuti	2'146'174.50	2'250'000.00	-103'825.50	-4.61%	2'130'754.96	15'419.54	0.72%
36110101 Servizio dentario scolastico	489'181.40	510'000.00	-20'818.60	-4.08%	505'555.10	-16'373.70	-3.24%
36110200 Rimborso al Cantone per incassi coattivi	16'482.30		16'482.30			16'482.30	
36110300 Quota parte costi comuni con il Cantone	53'642.60	53'000.00	642.60	1.21%	52'907.75	734.85	1.39%
36110400 Coordinatore formazione Polcom ticinesi	68'984.00	71'000.00	-2'016.00	-2.84%	62'167.00	6'817.00	10.97%
36121000 Rimborsi a Comuni per servizi	44'178.35	50'000.00	-5'821.65	-11.64%	48'135.00	-3'956.65	-8.22%
36121100 Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni	7'034'147.07	7'544'000.00	-509'852.93	-6.76%	6'613'815.83	420'331.24	6.36%
36121101 Consorzio Depurazione Acque Pian Scairolo	1'212'671.43	1'230'000.00	-17'328.57	-1.41%	1'023'426.46	189'244.97	18.49%
36121200 Consorzio Man.opere arginatura Pian Scairolo	262'992.42	263'000.00	-7.58	0.00%	273'570.18	-10'577.76	-3.87%
36121201 Consorzio Pulizia Rive e Specchio Lago di Lugano	138'197.38	175'000.00	-36'802.62	-21.03%	174'421.19	-36'223.81	-20.77%
36121202 Consorzio Valli del Cassarate e Golfo di Lugano	749'547.84	750'000.00	-452.16	-0.06%	677'836.85	71'710.99	10.58%
36121203 Consorzio Sistemazione Vedeggio Camignolo	118'078.00	187'000.00	-68'922.00	-36.86%	109'362.25	8'715.75	7.97%
36121204 Consorzio Manut.Basso Ceresio - Melano	2'480.00	5'500.00	-3'020.00	-54.91%	2'187.00	293.00	13.40%
36121205 Consorzio manut.Arginature Basso Vedeggio	105'089.03	70'000.00	35'089.03	50.13%	80'715.40	24'373.63	30.20%
36121300 Consorzio Protezione Civile Lugano Città	2'105'355.00	2'106'000.00	-645.00	-0.03%	1'969'631.15	135'723.85	6.89%
36121401 Consorzio Strada Marca Gola di Lago	4'075.90	5'000.00	-924.10	-18.48%	3'656.60	419.30	11.47%
36121500 Consorzio Piazza di tiro Grancia	5'394.50	25'000.00	-19'605.50	-78.42%	24'775.55	-19'381.05	-78.23%
36121600 Consorzio Casa Anziani Al Pagnolo	-194'520.30	412'000.00	-606'520.30	-147.21%	206'781.45	-401'301.75	-194.07%
36121700 Rimborso spese per prestazioni corpo pompieri	7'927.55	11'700.00	-3'772.45	-32.24%	2'908.90	5'018.65	172.53%
36121704 Contributi: gestione di cimiteri e crematori	16'895.40	24'000.00	-7'104.60	-29.60%	16'590.15	305.25	1.84%
36121900 Contributo: Ente autonomo LAC Lugano Arte Cultura	8'416'667.00	8'450'000.00	-33'333.00	-0.39%	7'900'000.00	516'667.00	6.54%
36121901 Contributo variabile: Ente Autonomo LAC Lugano Arte Cultura	337'000.00	337'000.00	0.00	0.00%		337'000.00	
36140000 Contributo Croce Verde	1'194'197.20	1'250'000.00	-55'802.80	-4.46%	1'149'626.20	44'571.00	3.88%

Dettagli per il gruppo 363 Contributi ad enti pubblici e a terzi:

Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%	
363	Contributi ad enti pubblici e a terzi	141'618'408.46	138'629'230.00	2'989'178.46	2.16%	140'017'356.36	1'601'052.10	1.14%
36310000	Cantone: AVS,Al,PC e CM (oneri sociali)	36'013'832.75	30'900'000.00	5'113'832.75	16.55%	35'862'156.70	151'676.05	0.42%
36310100	Cantone: Assistenza	5'442'402.28	6'000'000.00	-557'597.72	-9.29%	5'345'213.84	97'188.44	1.82%
36310200	Cantone: Legge famiglie	1'365'850.00	1'465'400.00	-99'550.00	-6.79%	1'465'439.00	-99'589.00	-6.80%
36311000	Commissione Regionale dei Trasporti	67'454.70	50'300.00	17'154.70	34.10%	50'310.65	17'144.05	34.08%
36311010	Cantone: Comunità Tarifale	5'580'994.00	7'290'000.00	-1'709'006.00	-23.44%	4'812'810.00	768'184.00	15.96%
36311020	Contributo linee urbane d'importanza cantonale	6'218'413.00	6'300'000.00	-81'587.00	-1.30%	6'647'048.00	-428'635.00	-6.45%
36312000	Cassa Allievi scuola media	177'190.00	170'000.00	7'190.00	4.23%	155'520.00	21'670.00	13.93%
36319000	Cantone: Partecipazione risanamento finanziario	5'626'506.00	5'626'500.00	6.00	0.00%	5'708'547.00	-82'041.00	-1.44%
36319001	Cantone: spese progetto Ticino 2020	13'876.00	10'000.00	3'876.00	38.76%	24'051.00	-10'175.00	-42.31%
36321000	Finanziamento delle case per anziani	37'884'348.53	37'200'000.00	684'348.53	1.84%	36'884'143.86	1'000'204.67	2.71%
36321010	Mantenimento anziani a domicilio	1'802'232.07	1'700'000.00	102'232.07	6.01%	1'658'664.09	143'567.98	8.66%
36321020	Asili nido comunali secondo la Lfam	421'350.50	418'200.00	3'150.50	0.75%	418'239.00	3'111.50	0.74%
36321030	Servizi d'appoggio (SPITEX)	7'152'865.88	6'700'000.00	452'865.88	6.76%	7'118'908.51	33'957.37	0.48%
36321040	Aiuto domiciliare (SPITEX)	11'643'838.15	10'400'000.00	1'243'838.15	11.96%	10'969'313.35	674'524.80	6.15%
36321100	Oneri per interessi e ammortamenti Case Anziani	262'128.70	290'000.00	-27'871.30	-9.61%	249'540.90	12'587.80	5.04%
36321200	Contributo legale a Org.Turistica Reg. di Lugano	357'356.50	350'000.00	7'356.50	2.10%	349'543.20	7'813.30	2.24%
36321220	Contributo all'ETL per manut. ord. Parco S. Grato	121'643.85		121'643.85			121'643.85	
36321300	Culto e religioni	378'970.15	385'110.00	-6'139.85	-1.59%	379'103.55	-133.40	-0.04%
36321400	Contributo per attività Commissioni di quartiere	56'461.59	63'000.00	-6'538.41	-10.38%	63'775.53	-7'313.94	-11.47%
36321500	Contributi per Centro Sportivo Capriasca	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00%	6'000.00	-4'000.00	-66.67%
36340000	Linee locali di trasporto pubblico	4'136'672.05	4'082'500.00	54'172.05	1.33%	4'465'388.65	-328'716.60	-7.36%
36341000	Contributo a TPL per gestione Park & Ride	876'259.05	770'000.00	106'259.05	13.80%	450'964.65	425'294.40	94.31%
36350000	Contrib. a impr. priv. di trasp. e imp. di risalita	417'000.00	450'000.00	-33'000.00	-7.33%	421'155.00	-4'155.00	-0.99%
36350100	Partecipazione agli investimenti dei locatari	103'716.00	219'050.00	-115'334.00	-52.65%	181'502.40	-77'786.40	-42.86%
36350201	Contributi a sostegno delle PMI locali					130'000.00	-130'000.00	-100.00%
36360000	Finanziamento ai partiti	312'394.00	314'720.00	-2'326.00	-0.74%	293'787.00	18'607.00	6.33%
36361000	Rimborso spese di manutenzione piazze di tiro	138'036.51	299'200.00	-161'163.49	-53.86%	299'200.00	-161'163.49	-53.86%
36362000	Scuole superiori, speciali, assoc. formazione	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00%	2'000.00	0.00	0.00%
36362001	Fondazione facoltà di Lugano dell'USI	630'000.00	630'000.00	0.00	0.00%	630'000.00	0.00	0.00%
36362002	Convenzione: L'Ideatorio	50'000.00	50'000.00	0.00	0.00%	80'000.00	-30'000.00	-37.50%
36362003	Assemblee genitori istituto scolastico	24'935.00	25'000.00	-65.00	-0.26%	24'935.00	0.00	0.00%
36363000	Cultura	754'320.10	688'350.00	65'970.10	9.58%	675'034.15	79'285.95	11.75%
36363001	Contributo Fondazione Museo d'Arte Svizzera Italia	3'300'000.00	3'300'000.00	0.00	0.00%	3'300'000.00	0.00	0.00%
36363002	Contributo Fondazione culture e musei	1'680'000.00	1'680'000.00	0.00	0.00%	1'680'000.00	0.00	0.00%
36363003	Festival Cinema di Locarno	20'000.00	20'000.00	0.00	0.00%	20'000.00	0.00	0.00%
36363004	Fondazione Orchestra Svizzera Italiana	729'958.00	750'000.00	-20'042.00	-2.67%	650'000.00	79'958.00	12.30%
36363005	Fonoteca Nazionale Svizzera	170'000.00	170'000.00	0.00	0.00%	170'000.00	0.00	0.00%
36363006	Filarmoniche	305'500.00	305'500.00	0.00	0.00%	305'500.00	0.00	0.00%
36363007	Istituto Svizzero di Roma	45'000.00	45'000.00	0.00	0.00%	45'000.00	0.00	0.00%
36363008	Contributo a LuganoMusica	1'000'000.00	1'000'000.00	0.00	0.00%	1'550'000.00	-550'000.00	-35.48%
36363009	Compagnia Daniele Finzi Pasca	250'000.00	250'000.00	0.00	0.00%	250'000.00	0.00	0.00%
36363010	Contributo Corpo Volontari Luganesi	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00%	10'000.00	0.00	0.00%
36363100	Manifestazioni ed eventi a carattere sportivo	121'350.00	147'000.00	-25'650.00	-17.45%	136'031.00	-14'681.00	-10.79%
36363101	Società sportive: movimenti giovanili	118'377.00	120'000.00	-1'623.00	-1.35%	107'808.25	10'568.75	9.80%
36363102	Associazioni sportive	133'382.15	107'800.00	25'582.15	23.73%	167'458.05	-34'075.90	-20.35%
36363200	Attività e associazioni di tempo libero	416'776.51	432'000.00	-15'223.49	-3.52%	442'592.27	-25'815.76	-5.83%
36363201	Sostegno ad eventi congressuali e espositivi	265'000.00	300'000.00	-35'000.00	-11.67%	322'888.80	-57'888.80	-17.93%
36363202	Palazzo dei Congressi e P.Conza: affitti condonati	403'027.50	400'000.00	3'027.50	0.76%	324'204.35	78'823.15	24.31%
36363250	Enti e associazioni per la terza età	50'000.00	50'400.00	-400.00	-0.79%	50'000.00	0.00	0.00%
36363901	LAC - affitti condonati	14'047.65	40'000.00	-25'952.35	-64.88%	7'598.25	6'449.40	84.88%
36364000	Società di salvataggio	20'016.90	20'000.00	16.90	0.08%	19'998.40	18.50	0.09%
36365000	Contributi sostegno	266'678.70	267'500.00	-821.30	-0.31%	276'175.80	-9'497.10	-3.44%
36365050	Enti di previdenza sociale e aiuto umanitario	30'000.00	30'000.00	0.00	0.00%	30'000.00	0.00	0.00%
36365100	Asili nido privati secondo la Lfam	944'500.00	1'047'200.00	-102'700.00	-9.81%	1'047'200.00	-102'700.00	-9.81%
36365101	Culla Arnaboldi: sostegno docente SI	30'000.00	30'000.00	0.00	0.00%	30'000.00	0.00	0.00%
36368000	Ente regionale per lo sviluppo del Luganese - ERSL	218'624.00	220'000.00	-1'376.00	-0.63%	217'430.50	1'193.50	0.55%
36368001	Enti di promozione economica	61'404.12	75'000.00	-13'595.88	-18.13%	54'258.81	7'145.31	13.17%
36369000	Contributi volontari a enti e organiz. turistiche	61'600.00	65'000.00	-3'400.00	-5.23%	108'120.00	-46'520.00	-43.03%
36370000	Prestazioni comunali in ambito sociale	226'752.23	1'300'000.00	-1'073'247.77	-82.56%	482'892.99	-256'140.76	-53.04%

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
36371000	Borse di studio	99'500.00	140'000.00	-40'500.00	-28.93%	86'000.00	13'500.00	15.70%
36371010	Sussidio rette mensa SI e OP	658'218.37	615'000.00	43'218.37	7.03%	675'243.83	-17'025.46	-2.52%
36371020	Sussidi per colonie e altri corsi	6'800.00	6'500.00	300.00	4.62%	5'650.00	1'150.00	20.35%
36372000	Sovvenzioni: trasporti pubblici, mobilità sost	1'227'216.55	1'100'000.00	127'216.55	11.57%	1'008'412.30	218'804.25	21.70%
36372001	Abbonamenti arcobaleno aziendali	46'596.60	34'000.00	12'596.60	37.05%	34'568.55	12'028.05	34.79%
36372100	Contributi per affitto parcheggi Park & Ride	4'447.20	4'000.00	447.20	11.18%	6'131.10	-1'683.90	-27.46%
36373000	Incentivi a privati - efficienza energetica (FER)	78'744.00	215'000.00	-136'256.00	-63.37%	164'735.05	-85'991.05	-52.20%
36374000	Altri contributi o sovvenzioni a privati	126'668.15	76'000.00	50'668.15	66.67%	68'066.25	58'601.90	86.10%
36374001	Pass cultura per 18.enni di Lugano	58'000.00	58'000.00	0.00	0.00%		58'000.00	
36375000	Incentivi alla locazione		7'000.00	-7'000.00	-100.00%			
36379000	Progetto lavoro 2020 - contributi e altre spese	345'175.47	1'300'000.00	-954'824.53	-73.45%	281'096.78	64'078.69	22.80%
36380000	Aiuti umanitari internazionali	40'000.00	40'000.00	0.00	0.00%	60'000.00	-20'000.00	-33.33%

9.1.7 39 Addebiti interni

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
3	SPESE	485'131'596.40	488'209'120.00	-3'077'523.60	-0.63%	481'110'123.87	4'021'472.53	0.84%
39	ADDEBITI INTERNI	3'340'237.93	3'181'370.00	158'867.93	4.99%	3'011'752.15	328'485.78	10.91%
391	Prestazioni per servizi	2'104'100.01	1'879'660.00	224'440.01	11.94%	1'841'213.82	262'886.19	14.28%
392	Affitti, pigioni, noleggi e costi di utilizzazione	36'654.92	37'200.00	-545.08	-1.47%	25'767.17	10'887.75	42.25%
393	Costi d'esercizio e amministrativi	229'687.82	170'000.00	59'687.82	35.11%	178'622.55	51'065.27	28.59%
394	Interessi calcolatori e spese finanziarie	53'420.45	73'200.00	-19'779.55	-27.02%	47'265.45	6'155.00	13.02%
395	Ammortamenti pianificati e non pianificati	789'100.00	833'600.00	-44'500.00	-5.34%	728'000.00	61'100.00	8.39%
399	Altri addebiti interni	127'274.73	187'710.00	-60'435.27	-32.20%	190'883.16	-63'608.43	-33.32%

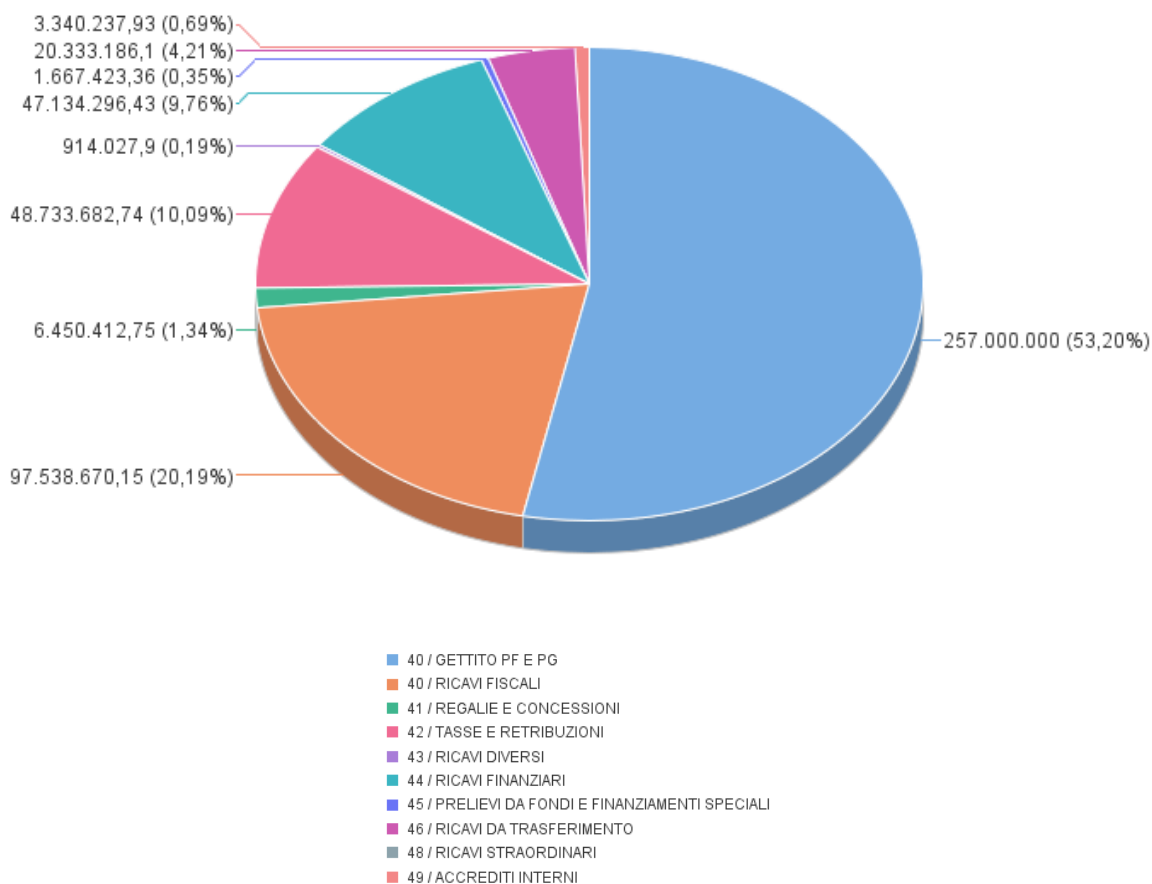
Nessuna osservazione particolare da segnalare.

9.2 CONSUNTIVO 2024 - RICAVI

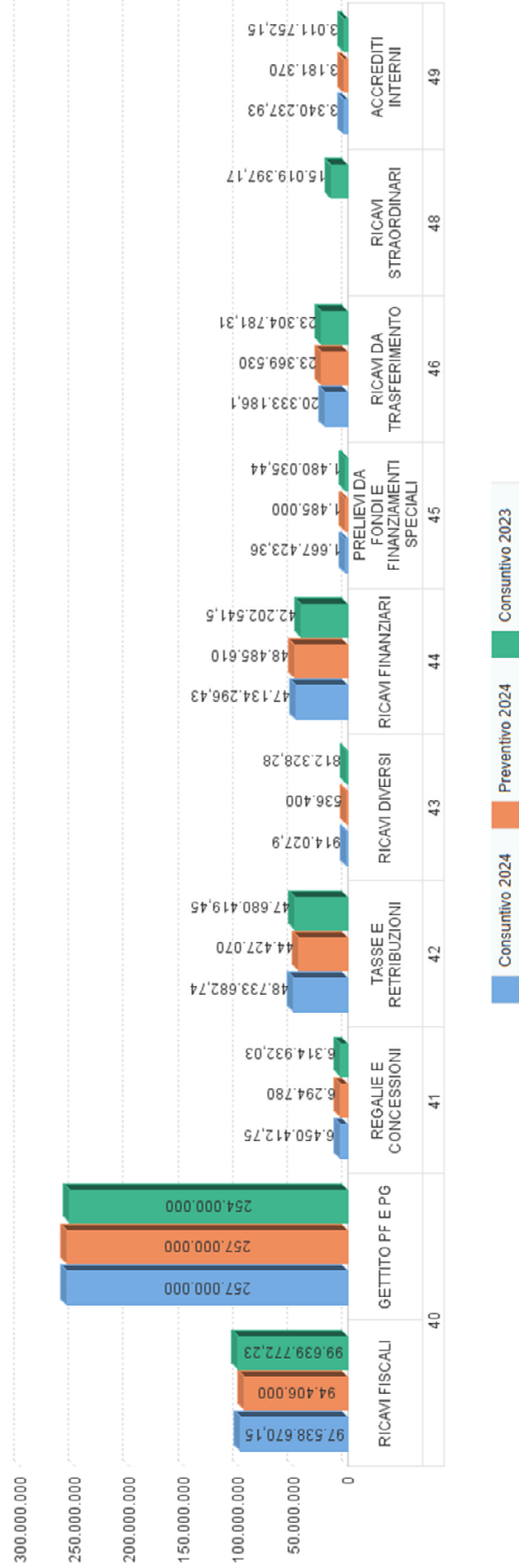
Consuntivo 2024 – riepilogo per genere di ricavo

Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C 2024 / C2023	%
40 RICAVI FISCALI	97'538'670.15	94'406'000.00	3'132'670.15	3.32%	99639772.23	-2'101'102.08	-2.11%
41 REGALIE E CONCESSIONI	6'450'412.75	6'294'780.00	155'632.75	2.47%	6314932.03	135'480.72	2.15%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	48'733'682.74	44'427'070.00	4'306'612.74	9.69%	47680419.45	1'053'263.29	2.21%
43 RICAVI DIVERSI	914'027.90	536'400.00	377'627.90	70.40%	812328.28	101'699.62	12.52%
44 RICAVI FINANZIARI	47'134'296.43	48'485'610.00	-1'351'313.57	-2.79%	42202541.5	4'931'754.93	11.69%
45 PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	1'667'423.36	1'485'000.00	182'423.36	12.28%	1480035.44	187'387.92	12.66%
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	20'333'186.10	23'369'530.00	-3'036'343.90	-12.99%	23304781.31	-2'971'595.21	-12.75%
48 RICAVI STRAORDINARI					15019397.17	-15'019'397.17	-100.00%
49 ACCREDITI INTERNI	3'340'237.93	3'181'370.00	158'867.93	4.99%	3011752.15	328'485.78	10.91%
TOTALE RICAVI CORRENTI (SENZA GETTITO)	226'111'937.36	222'185'760.00	3'926'177.36	1.77%	239'465'959.56	-10'354'022.20	-5.58%
Gettito imposta comunale	257'000'000.00	257'000'000.00	0.00	0.00%	254'000'000.00	3'000'000.00	1.18%
TOTALE RICAVI CORRENTI	483'111'937.36	479'185'760.00	3'926'177.36	0.82%	493'465'959.56	-14'280'199.56	-2.89%

Consuntivo 2024 Ricavi



CITTA DI LUGANO Consuntivo 2024 Ricavi



9.2.1 40 Ricavi fiscali

Il dettaglio per natura delle imposte, incluso il gettito fiscale di consuntivo, è presentato nella tabella che segue:

	Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
4	RICAVI	483'111'937.36	479'185'760.00	3'926'177.36	0.82%	493'465'959.56	-10'354'022.20	-2.10%
40	RICAVI FISCALI	354'538'670.15	351'406'000.00	3'132'670.15	0.89%	353'639'772.23	898'897.92	0.25%
400	Imposte dirette delle persone fisiche (PF)	264'815'918.20	265'900'000.00	-1'084'081.80	-0.41%	276'280'632.38	-11'464'714.18	-4.15%
401	Imposte dirette delle persone giuridiche(PG)	75'550'665.25	71'150'000.00	4'400'665.25	6.19%	63'680'008.95	11'870'656.30	18.64%
402	Altre imposte dirette	13'796'636.70	14'000'000.00	-203'363.30	-1.45%	13'295'580.90	501'055.80	3.77%
403	Imposte sul possesso e sulla spesa	375'450.00	356'000.00	19'450.00	5.46%	383'550.00	-8'100.00	-2.11%

Principali scostamenti:

	Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	Osservazioni (Importi in migliaia di CHF)
40	RICAVI FISCALI	354'538'670.15	351'406'000.00	3'132'670.15	
40001000	Soprawenienze imposta reddito e sostanza PF	33'810'902.20	27'500'000.00	6'310'902.20	Per il commento alle entrate fiscali rimandiamo al capitolo "Gettito fiscale" del presente messaggio
40002000	Imposte suppletorie reddito e sostanza PF	5'734'489.80	5'000'000.00	734'489.80	
40002100	Recupero imposte abbandonate PF e PG	437'953.69	150'000.00	287'953.69	
40006000	Computi globali di imposta PF	-8'470'229.25	0.00	-8'470'229.25	
40020000	Imposte alla fonte PF	30'785'928.71	31'000'000.00	-214'071.29	
40090000	Imposte speciali	2'533'617.25	2'300'000.00	233'617.25	
40101000	Soprawenienze imposte utile e capitale PG	16'573'792.55	12'500'000.00	4'073'792.55	
40106000	Computi globali di imposta PG	-53'974.45	-500'000.00	446'025.55	
40210000	Imposta immobiliare comunale	13'796'636.70	14'000'000.00	-203'363.30	

Un ulteriore dettaglio per il gruppo 40 Ricavi fiscali, che esclude il gettito di consuntivo, è presentato nella tabella seguente:

	Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
40001000	Soprawenienze imposta reddito e sostanza PF	33'810'902.20	27'500'000.00	6'310'902.20	22.95%	29'989'995.00	3'820'907.20	12.74%
40002000	Imposte suppletorie reddito e sostanza PF	5'734'489.80	5'000'000.00	734'489.80	14.69%	14'474'268.05	-8'739'778.25	-60.38%
40002100	Recupero imposte abbandonate PF e PG	437'953.69	150'000.00	287'953.69	191.97%	386'736.40	51'217.29	13.24%
40006000	Computi globali di imposta PF	-8'470'229.25		-8'470'229.25		-7'273'236.95	-1'196'992.30	16.46%
40020000	Imposte alla fonte PF	30'785'928.71	31'000'000.00	-214'071.29	-0.69%	38'932'611.58	-8'146'682.87	-20.93%
40080000	Imposta personale	1'983'255.80	1'950'000.00	33'255.80	1.71%	1'982'405.40	850.40	0.04%
40090000	Imposte speciali	2'533'617.25	2'300'000.00	233'617.25	10.16%	2'787'852.90	-254'235.65	-9.12%
40101000	Soprawenienze imposte utile e capitale PG	16'573'792.55	12'500'000.00	4'073'792.55	32.59%	4'811'898.00	11'761'894.55	244.43%
40102100	Imposte suppletorie utile e capitale PG	30'847.15	150'000.00	-119'152.85	-79.44%	104'749.10	-73'901.95	-70.55%
40106000	Computi globali di imposta PG	-53'974.45	-500'000.00	446'025.55	-89.21%	-236'638.15	182'663.70	-77.19%
40210000	Imposta immobiliare comunale	13'796'636.70	14'000'000.00	-203'363.30	-1.45%	13'295'580.90	501'055.80	3.77%
40330000	Imposta sui cani	375'450.00	356'000.00	19'450.00	5.46%	383'550.00	-8'100.00	-2.11%

9.2.2 41 Regalie e concessioni

Il dettaglio per natura del gruppo 41 Regalie e concessioni è presentato nella tabella seguente:

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
4	RICAVI	483'111'937.36	479'185'760.00	3'926'177.36	0.82%	493'465'959.56	-10'354'022.20	-2.10%
41	REGALIE E CONCESSIONI	6'450'412.75	6'294'780.00	155'632.75	2.47%	6'314'932.03	135'480.72	2.15%
412	Concessioni	6'450'412.75	6'294'780.00	155'632.75	2.47%	6'314'932.03	135'480.72	2.15%

Principali scostamenti:

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	Osservazioni (Importi in migliaia di CHF)
41	REGALIE E CONCESSIONI	6'450'412.75	6'294'780.00	155'632.75	
41200100	Tasse di occupazione area pubblica e sporgenze	1'455'554.29	1'658'180.00	-202'625.71	Minori tasse per mercati divisione Eventi e tempo libero
41200201	Contributi SGA per affissioni	1'879'325.15	1'500'000.00	379'325.15	I maggiori costi per la promozione di eventi culturali ed altri organizzati dalla Città sono interamente coperti da un contributo di pari importo da parte di SGA (prestazioni gratuite)

Di seguito un maggiore dettaglio per questo gruppo:

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
41	REGALIE E CONCESSIONI	6'450'412.75	6'294'780.00	155'632.75	2.47%	6'314'932.03	135'480.72	2.15%
41200000	Tassa per l'uso speciale del suolo pubblico	1'666'793.00	1'725'000.00	-58'207.00	-3.37%	1'724'269.00	-57'476.00	-3.33%
41200100	Tasse di occupazione area pubblica e sporgenze	1'455'554.29	1'658'180.00	-202'625.71	-12.22%	1'596'508.90	-140'954.61	-8.83%
41200200	Tasse affissioni, pubblicità	1'315'716.01	1'186'600.00	129'116.01	10.88%	1'189'818.93	125'897.08	10.58%
41200201	Contributi SGA per affissioni	1'879'325.15	1'500'000.00	379'325.15	25.29%	1'690'906.50	188'418.65	11.14%
41200300	Tasse autorizzazione circolazione zona pedonale	106'466.05	170'000.00	-63'533.95	-37.37%	113'428.70	-6'962.65	-6.14%
41200400	Concessioni beni amministrativi		30'000.00	-30'000.00	-100.00%			
41200500	Concessioni natanti	26'558.25	25'000.00	1'558.25	6.23%		26'558.25	

9.2.3 42 Tasse e retribuzioni

Il dettaglio per natura delle tasse e retribuzioni è presentato nella tabella seguente:

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
4	RICAVI	483'111'937.36	479'185'760.00	3'926'177.36	0.82%	493'465'959.56	-10'354'022.20	-2.10%
42	TASSE E RETRIBUZIONI	48'733'682.74	44'427'070.00	4'306'612.74	9.69%	47'680'419.45	1'053'263.29	2.21%
420	Tasse d'esenzione	10'450.00	100'000.00	-89'550.00	-89.55%	102'810.00	-92'360.00	-89.84%
421	Tasse per servizi amministrativi	4'898'834.25	3'633'300.00	1'265'534.25	34.83%	4'713'842.63	184'991.62	3.92%
423	Tasse scolastiche e per corsi	925'283.80	824'670.00	100'613.80	12.20%	973'269.00	-47'985.20	-4.93%
424	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	25'943'419.86	23'658'550.00	2'284'869.86	9.66%	24'054'485.43	1'888'934.43	7.85%
425	Ricavi da vendite	5'383'684.86	5'184'600.00	199'084.86	3.84%	5'731'441.76	-347'756.90	-6.07%
426	Rimborsi	7'831'651.75	6'630'950.00	1'200'701.75	18.11%	7'992'711.04	-161'059.29	-2.02%
427	Multe	3'740'358.22	4'393'000.00	-652'641.78	-14.86%	4'107'721.44	-367'363.22	-8.94%
429	Diversi ricavi e tasse		2'000.00	-2'000.00	-100.00%	4'138.15	-4'138.15	-100.00%

Principali scostamenti:

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	Osservazioni (Importi in migliaia di CHF)
42	TASSE E RETRIBUZIONI	48'733'682.74	44'427'070.00	4'306'612.74	
42100001	Tasse per naturalizzazioni	504'500.00	275'000.00	229'500.00	
42100007	Tasse di diffida	251'580.00	50'000.00	201'580.00	In particolare su crediti d'imposta
42100008	Tasse rilascio documenti d'identità	1'862'170.10	1'100'000.00	762'170.10	
42400300	Tassa d'uso canalizzazioni	8'813'512.79	6'486'000.00	2'327'512.79	La gestione delle tasse di canalizzazione è curata dall'AIL, la quale durante l'anno provvede all'emissione di richieste d'acconto e, dopo la rilevazione dei consumi effettivi, dei relativi conguagli. Sino al 2023, alla fine dell'anno AIL provvedeva al conteggio di tutte le tasse di canalizzazione conguagliate nell'anno (acconti + conguaglio) e provvedeva al relativo riversamento al Comune. Usualmente il periodo preso in considerazione era dal 01.10 dell'anno precedente al 30.09 dell'anno in chiusura. Gli acconti incassati nel 4. trimestre venivano riversati al Comune nell'anno successivo, ossia dopo l'emissione dei relativi conguagli. L'IVA su tutte le emissioni (acconti e conguagli) era conteggiata dall'AIL, e da essa recuperata al momento del riversamento al Comune. A partire dal 2024, per esigenze IVA, si è provveduto al trasferimento trimestrale al Comune degli importi incassati nel rispettivo periodo, compresi gli acconti incassati nel 4. trimestre 2023, ciò che giustifica il maggior introito registrato da questa voce
42400400	Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	7'469'966.03	7'962'000.00	-492'033.97	
42509902	Incassi bar	595'957.36	300'000.00	295'957.36	Maggiori introiti progetto "Random" presso lo Studio Foce organizzato dalla divisione Eventi e congressi - Ris. Mun. 09.01.2025
42600000	Rimborsi per stipendi dipendenti	2'246'853.35	1'450'800.00	796'053.35	Maggiori rimborsi da assicurazioni sociali (LAINF, IPG)
42700100	Multe e contravvenzioni di polizia	3'444'308.22	4'048'000.00	-603'691.78	

9.2.4 43 Ricavi diversi

Il dettaglio per natura dei ricavi diversi è presentato nella tabella seguente:

Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
4 RICAVI	483'111'937.36	479'185'760.00	3'926'177.36	0.82%	493'465'959.56	-10'354'022.20	-2.10%
43 RICAVI DIVERSI	914'027.90	536'400.00	377'627.90	70.40%	812'328.28	101'699.62	12.52%
430 Ricavi d'esercizio diversi	329'768.63	110'400.00	219'368.63	198.70%	209'526.19	120'242.44	57.39%
431 Attivazione di prestazioni proprie	373'161.65	276'000.00	97'161.65	35.20%	374'562.50	-1'400.85	-0.37%
439 Altri ricavi	211'097.62	150'000.00	61'097.62	40.73%	228'239.59	-17'141.97	-7.51%

Principali scostamenti:

In questo gruppo non si registrano scostamenti pari o superiori a \pm CHF 0.2 milioni per singola voce di spesa.

9.2.5 44 Ricavi finanziari

Il dettaglio per natura dei ricavi finanziari senza fine specifico è presentato nella tabella seguente:

Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
4 RICAVI	483'111'937.36	479'185'760.00	3'926'177.36	0.82%	493'465'959.56	-10'354'022.20	-2.10%
44 RICAVI FINANZIARI	47'134'296.43	48'485'610.00	-1'351'313.57	-2.79%	42'202'541.50	4'931'754.93	11.69%
440 Interessi attivi	5'069'686.54	4'465'400.00	604'286.54	13.53%	3'078'557.24	1'991'129.30	64.68%
441 Utili realizzati su BP	1'528'914.70	4'502'000.00	-2'973'085.30	-66.04%	706'930.57	821'984.13	116.28%
442 Redditi da partecipazioni dei BP	1'013'407.34	1'006'000.00	7'407.34	0.74%	1'009'116.65	4'290.69	0.43%
443 Redditi immobiliari dei BP	6'834'936.84	6'680'550.00	154'386.84	2.31%	6'803'743.72	31'193.12	0.46%
444 Rivalutazioni di investimenti in BP	185'862.50		185'862.50			185'862.50	
445 Ricavi finanziari da prestiti e partecipazioni dei BA	18'050.00	18'050.00	0.00	0.00%	19'000.00	-950.00	-5.00%
446 Ricavi finanziari da imprese pubb. (cap. az. pubb. > al 50%)	14'328'650.00	14'000'000.00	328'650.00	2.35%	14'213'622.50	115'027.50	0.81%
447 Redditi immobiliari dei BA	17'741'717.41	17'813'610.00	-71'892.59	-0.40%	16'371'570.82	1'370'146.59	8.37%
449 Altri ricavi finanziari	413'071.10		413'071.10			413'071.10	

Principali scostamenti:

Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	Osservazioni (Importi in migliaia di CHF)
44 RICAVI FINANZIARI	47'134'296.43	48'485'610.00	-1'351'313.57	
44000100 Interessi da investimenti a breve termine	342'890.54	85'000.00	257'890.54	Interessi su depositi bancari a termine
44010000 Interessi di mora su imposte e tasse	1'677'197.59	1'300'000.00	377'197.59	Maggiori interessi di mora su crediti d'imposta
44020000 Interessi: inv. finanziari a breve e lungo termine	1'222'839.10	0.00	1'222'839.10	Introiti da piazzamenti vincolati per ottimizzazione liquidità, in particolare per la neutralizzazione dei costi prodotti dall'emissione anticipata del bond 2023-2034 di CHF 100 mio
44020100 Interessi su contributi	367'709.35	1'800'000.00	-1'432'290.65	Minori introiti interessi su contributi LALIA conseguente alla decisione del Municipio di concedere il pagamento rateale dei contributi dovuti su 24 mesi senza interessi, ciò che ha portato ad un'accelerazione degli incassi
44110000 Utili dalla vendita di terreni patrimoniali	1'511'850.00	4'500'000.00	-2'988'150.00	In particolare derivante dalla vendita a IBSA dei terreni a Pazzallo adiacenti alle loro proprietà (1'500)
44630000 Redditi partec. dei BA: impr. pubbl. di dir. priv.	12'828'650.00	12'500'000.00	328'650.00	Dividendi 2023 Casinò Lugano SA richiesti dalla Città, non previsti a preventivo
44720102 Parchimetri esterni	2'732'354.00	3'210'000.00	-477'646.00	
44720103 Agevolazioni di parcheggio	1'015'310.40	800'000.00	215'310.40	
44991000 Aggio su prestiti obbligazionari	413'071.10	0.00	413'071.10	Scoglimento quota aggio sul prestito obbligazionario 2024-2033 a copertura delle spese di emissione

9.2.6 45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

Il dettaglio per natura dei Prelievi da fondi e finanziamenti speciali è presentato nella tabella seguente:

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
4	RICAVI	483'111'937.36	479'185'760.00	3'926'177.36	0.82%	493'465'959.56	-10'354'022.20	-2.10%
45	PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	1'667'423.36	1'485'000.00	182'423.36	12.28%	1'480'035.44	187'387.92	12.66%
450	Prelievi da FS del capitale di terzi	1'667'423.36	1'485'000.00	182'423.36	12.28%	1'480'035.44	187'387.92	12.66%

Principali scostamenti:

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	Osservazioni (Importi in migliaia di CHF)
45	PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	1'667'423.36	1'485'000.00	182'423.36	
45005000	Prelievi dal fondo FER	1'549'552.45	1'285'000.00	264'552.45	Maggiori prelievi dal fondo FER per coprire spese sostenute dall'amministrazione, in particolare per abbonamenti Arcobaleno (+400), parzialmente compensati da riduzioni di piccoli importi in altri ambiti

9.2.7 46 Ricavi da trasferimento

Il dettaglio per natura dei ricavi da trasferimento correnti è presentato nella tabella seguente:

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
4	RICAVI	483'111'937.36	479'185'760.00	3'926'177.36	0.82%	493'465'959.56	-10'354'022.20	-2.10%
46	RICAVI DA TRASFERIMENTO	20'333'186.10	23'369'530.00	-3'036'343.90	-12.99%	23'304'781.31	-2'971'595.21	-12.75%
460	Quote di ricavo da terzi	3'185'985.06	4'900'500.00	-1'714'514.94	-34.99%	4'911'206.51	-1'725'221.45	-35.13%
461	Rimborsi da enti pubblici	4'040'100.35	4'034'350.00	5'750.35	0.14%	3'995'392.05	44'708.30	1.12%
462	Perequazione finanziaria	388'000.00	400'000.00	-12'000.00	-3.00%	401'000.00	-13'000.00	-3.24%
463	Contributi da enti pubblici e da terzi	12'633'565.54	13'973'680.00	-1'340'114.46	-9.59%	13'918'792.50	-1'285'226.96	-9.23%
469	Altri ricavi da trasferimento	85'535.15	61'000.00	24'535.15	40.22%	78'390.25	7'144.90	9.11%

Principali scostamenti:

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	Osservazioni (Importi in migliaia di CHF)
46	RICAVI DA TRASFERIMENTO	20'333'186.10	23'369'530.00	-3'036'343.90	
46019000	Contributo a compens. oneri riforma fiscale	3'157'541.06	4'900'500.00	-1'742'958.94	
46110007	Rimborsi dal Cantone gestione veicoli e attrezz.	212'474.65	0.00	212'474.65	Rimborsi a favore del Corpo Pompieri
46309900	Sussidio UFAC per costi Skyguide	5'060'477.90	6'600'000.00	-1'539'522.10	Aeroporto: minori sussidi a seguito dei minori costi sostenuti (vedi conto 31309990)

Di seguito il dettaglio per il gruppo 46 Ricavi da trasferimento:

	Gruppo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
46	RICAVI DA TRASFERIMENTO	20'333'186.10	23'369'530.00	-3'036'343.90	-12.99%	23'304'781.31	-2'971'595.21	-12.75%
460	Quote di ricavo da terzi	3'185'985.06	4'900'500.00	-1'714'514.94	-34.99%	4'911'206.51	-1'725'221.45	-35.13%
4601	Quote di ricavo dal Cantone	3'185'985.06	4'900'500.00	-1'714'514.94	-34.99%	4'911'206.51	-1'725'221.45	-35.13%
46010000	Partecipazione imposta immobiliare cantonale	28'444.00		28'444.00		5'415.00	23'029.00	425.28%
46019000	Contributo a compens. oneri riforma fiscale	3'157'541.06	4'900'500.00	-1'742'958.94	-35.57%	4'900'455.82	-1'742'914.76	-35.57%
461	Rimborsi da enti pubblici	4'040'100.35	4'034'350.00	5'750.35	0.14%	3'995'392.05	44'708.30	1.12%
4611	Rimborsi dal Cantone	1'135'235.35	771'400.00	363'835.35	47.17%	1'018'198.60	117'036.75	11.49%
46110000	Rimborsi dal Cantone: agenzia AVS	129'412.40	130'000.00	-587.60	-0.45%	127'607.40	1'805.00	1.41%
46110001	Rimborsi dal Cantone: sportelli LAPS	149'050.00	120'000.00	29'050.00	24.21%	129'850.00	19'200.00	14.79%
46110003	Rimborsi dal Cantone: manutenzione strade	175'340.05	165'000.00	10'340.05	6.27%	173'204.50	2'135.55	1.23%
46110006	Indennizzo forfettario per servizio chimico	356'365.00	356'400.00	-35.00	-0.01%	356'365.00	0.00	0.00%
4612	Rimborsi da Comuni e altri enti locali	2'904'865.00	3'262'950.00	-358'085.00	-10.97%	2'977'193.45	-72'328.45	-2.43%
46121000	Tasse per allievi domiciliati fuori comune	98'820.00	90'000.00	8'820.00	9.80%	114'876.00	-16'056.00	-13.98%
46121001	Rimborsi per servizi a Comuni	2'776'045.00	2'957'950.00	-181'905.00	-6.15%	2'802'317.45	-26'272.45	-0.94%
46121003	Rimborsi da Comuni per linee locali	30'000.00	30'000.00	0.00	0.00%	60'000.00	-30'000.00	-50.00%
46121005	Rimborsi da altri Comuni gestione veicoli, attrezz.	0.00	185'000.00	-185'000.00	-100.00%			
462	Perequazione finanziaria	388'000.00	400'000.00	-12'000.00	-3.00%	401'000.00	-13'000.00	-3.24%
4621	Contributi perequativi dal Cantone	388'000.00	400'000.00	-12'000.00	-3.00%	401'000.00	-13'000.00	-3.24%
46216000	Contributo di localizzazione geografica	388'000.00	400'000.00	-12'000.00	-3.00%	401'000.00	-13'000.00	-3.24%
463	Contributi da enti pubblici e da terzi	12'633'565.54	13'973'680.00	-1'340'114.46	-9.59%	13'918'792.50	-1'285'226.96	-9.23%
4630	Contributi dalla Condederazione	5'268'887.50	6'779'080.00	-1'510'192.50	-22.28%	6'756'153.95	-1'487'266.45	-22.01%
46300000	Sussidi federali	105'080.00	116'080.00	-11'000.00	-9.48%	140'524.45	-35'444.45	-25.22%
46300001	Sussidi Gioventù e Sport	103'329.60	63'000.00	40'329.60	64.02%	110'457.60	-7'128.00	-6.45%
46309900	Sussidio UFAC per costi Skyguide	5'060'477.90	6'600'000.00	-1'539'522.10	-23.33%	6'505'171.90	-1'444'694.00	-22.21%
4631	Contributi dal Cantone	6'760'563.19	6'650'700.00	109'863.19	1.65%	6'665'747.05	94'816.14	1.42%
46310000	Sussidi cantonali	4'311'018.19	4'218'700.00	92'318.19	2.19%	4'104'836.05	206'182.14	5.02%
46310100	Contributi FER	2'409'985.00	2'400'000.00	9'985.00	0.42%	2'432'389.00	-22'404.00	-0.92%
46310200	Rimborsi dal Cantone: Legge sostegno alla cultura	32'060.00	25'000.00	7'060.00	28.24%	31'150.00	910.00	2.92%
46310300	Sussidi Sport-Toto	7'500.00	7'000.00	500.00	7.14%	7'500.00	0.00	0.00%
4634	Contributi da imprese pubbliche	337'000.00	225'000.00	112'000.00	49.78%	230'000.00	107'000.00	46.52%
46340000	Contributi da imprese pubbliche	337'000.00	225'000.00	112'000.00	49.78%	230'000.00	107'000.00	46.52%
4636	Contributi da organizzazioni private senza scopo di lucro	267'114.85	318'900.00	-51'785.15	-16.24%	248'691.50	18'423.35	7.41%
46360000	Contributi da enti e istituzioni no lucro	251'614.85	268'900.00	-17'285.15	-6.43%	247'691.50	3'923.35	1.58%
46360100	Contributi da fondazioni	15'500.00	50'000.00	-34'500.00	-69.00%	1'000.00	14'500.00	1'450.00%
469	Altri ricavi da trasferimento	85'535.15	61'000.00	24'535.15	40.22%	78'390.25	7'144.90	9.11%
4699	Ridistribuzioni	85'535.15	61'000.00	24'535.15	40.22%	78'390.25	7'144.90	9.11%
46990000	Ridistribuzione tassa sul Co2	85'535.15	61'000.00	24'535.15	40.22%	78'390.25	7'144.90	9.11%

9.2.8 48 Ricavi straordinari

Il dettaglio per natura dei ricavi straordinari è presentato nella tabella che segue:

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
4	RICAVI	483'111'937.36	479'185'760.00	3'926'177.36	0.82%	493'465'959.56	-10'354'022.20	-2.10%
48	RICAVI STRAORDINARI					15'019'397.17	-15'019'397.17	-100.00%
484	Ricavi finanziari straordinari					15'019'397.17	-15'019'397.17	-100.00%

Principali scostamenti:

In questo gruppo non si registrano scostamenti pari o superiori a \pm CHF 0.2 milioni per singola voce di spesa.

9.2.9 49 Accrediti interni

Il dettaglio per natura degli accrediti interni è presentato nella tabella che segue:

Gruppo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Differenza C2024 / P2024	%	Consuntivo 2023	Differenza C2024 / C2023	%
4	RICAVI	483'111'937.36	479'185'760.00	3'926'177.36	0.82%	493'465'959.56	-10'354'022.20	-2.10%
49	ACCREDITI INTERNI	3'340'237.93	3'181'370.00	158'867.93	4.99%	3'011'752.15	328'485.78	10.91%
491	Servizi	2'104'100.01	1'879'660.00	224'440.01	11.94%	1'841'213.82	262'886.19	14.28%
492	Affitti, pigioni, noleggi e costi di utilizzazione	36'654.92	37'200.00	-545.08	-1.47%	25'767.17	10'887.75	42.25%
493	Costi d'esercizio e amministrativi	229'687.82	170'000.00	59'687.82	35.11%	178'622.55	51'065.27	28.59%
494	Interessi calcolatori e spese finanziarie	53'420.45	73'200.00	-19'779.55	-27.02%	47'265.45	6'155.00	13.02%
495	Ammortamenti pianificati e non pianificati	789'100.00	833'600.00	-44'500.00	-5.34%	728'000.00	61'100.00	8.39%
499	Altri accrediti interni	127'274.73	187'710.00	-60'435.27	-32.20%	190'883.16	-63'608.43	-33.32%

Nessuna osservazione particolare da segnalare.