

Lugano, 16 aprile 2015

ALL'ONORANDO CONSIGLIO COMUNALE  
DELLA CITTÀ DI LUGANO

Onorevole Signor Presidente e  
Onorevoli Signore e Signori Consiglieri,

### **Considerazioni generali**

Il consuntivo 2014, il primo della Città dopo l'avvenuta terza fase di aggregazione del 2013, presenta un risultato deficitario di fr. 2.8 mio, disavanzo molto inferiore alle indicazioni di preventivo che ipotizzavano una perdita di fr. 36.5 mio.

Il raggiungimento di questo risultato di gestione corrente, pressoché a pareggio, dimostra come la scelta del risanamento da raggiungere attraverso il rigore finanziario e una serie di misure anche dolorose per i cittadini, i beneficiari di taluni servizi e i dipendenti, si stia rilevando l'unica soluzione praticabile alla luce del quadro finanziario della Città che comunque, e lo vedremo in dettaglio in seguito, permane ancora complessivamente negativo.

**La netta differenza registrata a consuntivo rispetto al preventivo, che concordiamo, non può lasciare indifferenti, deve comunque essere letta nella giusta luce e non è corretto attribuirla al ritrovamento di un "tesoretto".**

Il risparmio ottenuto sul gruppo di conti 31 (fr. 5.7 mio rispetto al preventivo e ben fr. 8 mio per rapporto al consuntivo del 2013) **in parte preponderante deve essere messa in relazione alla rigorosa politica di contenimento di costi intrapresa dal Municipio e fatta propria dall'insieme dell'amministrazione.** Anche il sensibile risparmio sul personale (fr. 5 mio sul preventivo 2014) è frutto di una politica restrittiva sul personale che, come pianificato, comporterà ulteriori benefici anche nel corrente 2015 e negli anni successivi. Infatti il contenuto maggior costo di fr. 1.1 mio sul consuntivo 2013 è di fatto un risparmio in quanto va ricordato che questa crescita dei costi è dovuta alla decisione cantonale di adeguare dal 2014 gli stipendi dei docenti (incidenza circa fr. 330'000.-), dagli scatti annuali (circa fr.

800'000.-), l'assunzione di costi del personale precedentemente contabilizzati a consuntivo 2013 nell'ambito dei contributi a consorzi nel frattempo sciolti e integrati nell'amministrazione comunale e dall'incentivo per prepensionamenti (fr. 580'000.-)

Sicuramente solo in parte direttamente controllabile dal Municipio il minor costo per contributi, questo ritenuto come le maggiori voci di risparmio sono legate a contributi dovuti dalla Città in funzione di leggi o contributi consortili. In questo caso i dati previsionali, che derivano dai preventivi di questi enti esterni devono essere da noi ripresi nel nostro preventivo. Per questo gruppo di conti riteniamo che in futuro il ripetersi di così importanti risparmi non sia garantito (l'ammontare complessivo dei contributi a consuntivo nel 2013 era di fr. 143.2 mio, quindi 6.2 mio superiore al consuntivo 2014).

Dal consuntivo risulta evidente la necessità della modifica del moltiplicatore, aumento che ha portato ad un maggior gettito di fr. 29 mio, che se non realizzato avrebbe negativamente inciso sul risultato di gestione corrente.

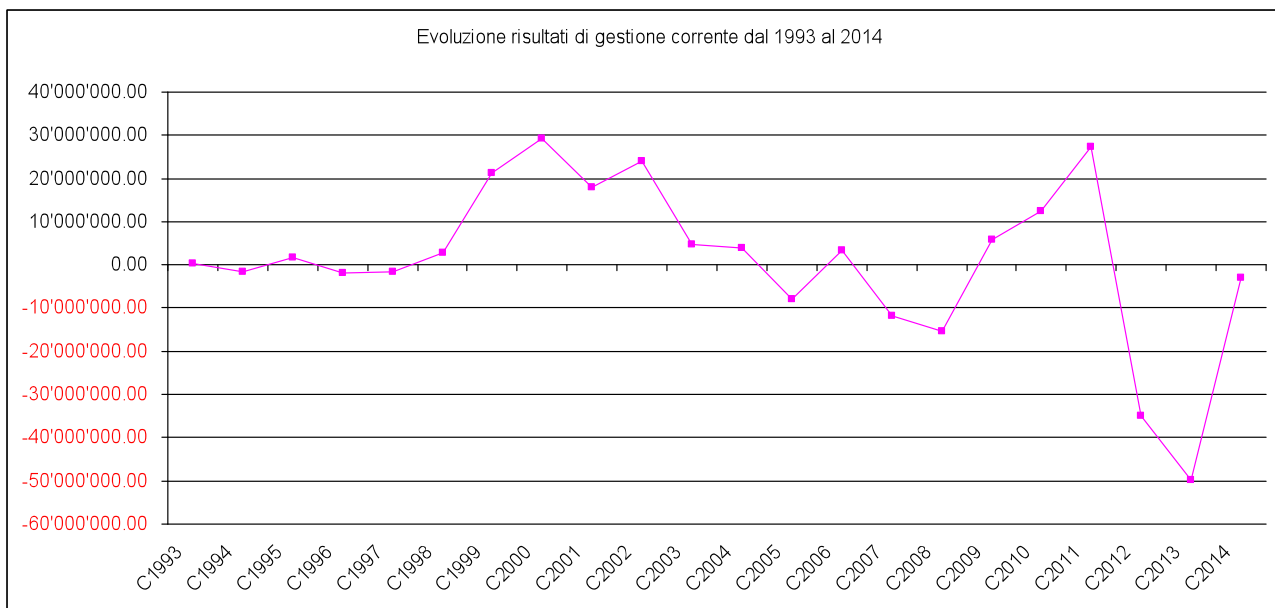
Due i principali fattori esogeni oggettivamente non correttamente previsti a preventivo che lo hanno influenzato in positivo:

. la nostra partecipazione alla TUI - a consuntivo 2014 fr. 8.7 mio contro i fr. 5.1 mio di preventivo e i fr. 7.8 mio a consuntivo 2013; questa voce non è di facile previsione in quanto deve tenere conto del numero di transazioni, dei loro valori e del tempo da cui il venditore era proprietario dell'immobile;

. le sopravvenienze d'imposta che a fronte di un preventivo di fr. 15 mio si sono concretizzate in fr. 23.4 mio (a consuntivo 2013 fr. 21 mio). Le sopravvenienze d'imposta sono insite nel nostro sistema fiscale. Più volte abbiamo evidenziato la difficoltà oggettiva nello stabilire a consuntivo il gettito dell'anno di competenza. La variabilità dei risultati delle persone giuridiche, la mancanza di dati aggiornati per molti dei più importanti contribuenti, l'elevato numero di nuovi contribuenti senza valori di riferimento sono alla base della "prudenza" applicata nella contabilizzazione del gettito provvisorio di consuntivo. Il concretizzarsi delle sopravvenienze è inoltre legato al ritmo di emissione delle tassazioni da parte dei competenti uffici cantonali, soprattutto per i principali contribuenti.

Inoltre l'analisi in dettaglio dei motivi che hanno portato a questo risultato dimostrerà che se una parte significativa del minor disavanzo è frutto della politica di risparmio voluta dal Municipio, parte dei benefici derivano da fattori esogeni e non strutturali.

E' comunque evidente che dopo il profondo rosso registrato nel 2012 e nel 2013 per complessivi fr. 85 mio il contenuto disavanzo della gestione 2014 è salutato con piacere e dimostra un'innegabile inversione di tendenza, soprattutto per quanto riguarda le spese controllabili dal Municipio e dall'Amministrazione.



L'aspetto più significativo di questo consuntivo è rappresentato dal fatto che per la prima volta dal 2003 il totale dei costi di gestione corrente di fr. 469.9 mio non solo è inferiore alle attese di preventivo (fr. 488.2 mio - ./ fr. 18.3 mio; ./ 3.75 %) ma anche al dato di consuntivo 2013 (fr. 480.2 mio - ./ 10.3 mio; ./ 2.1 %).

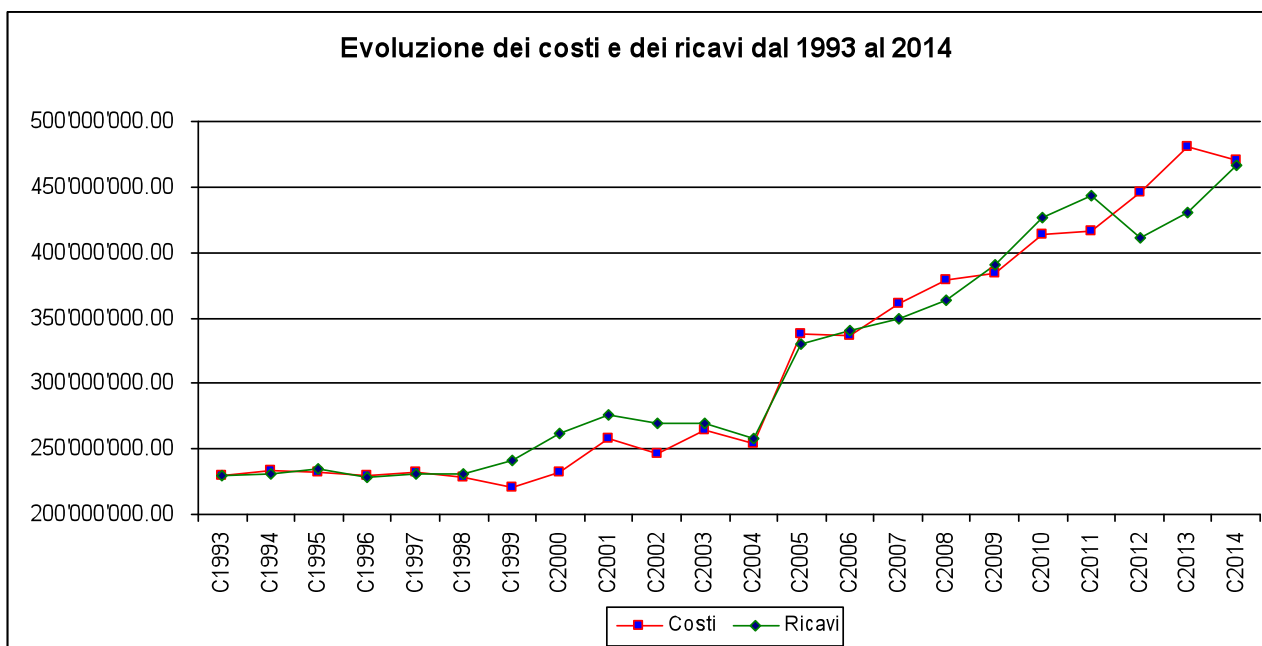
Le entrate, escludendo il gettito fiscale di fr. 232.0 mio ammontano a consuntivo 2014 a fr. 235.0 mio contro i fr. 216.7 mio di preventivo (+ fr. 18.3 mio; + 8.4 %) e i fr. 227.2 mio di consuntivo 2013 (+ fr. 7.8 mio; + 3.4 %).

Considerato il totale delle entrate, quindi comprensive del gettito, passiamo dai fr. 430.2 mio del consuntivo 2013 ai fr. 467.0 mio a consuntivo 2014 (+ fr. 36.8 mio di cui + fr. 29.0 mio per l'incremento del gettito), aumento principalmente riconducibile all'aumento del moltiplicatore d'imposta di 10 punti percentuali.

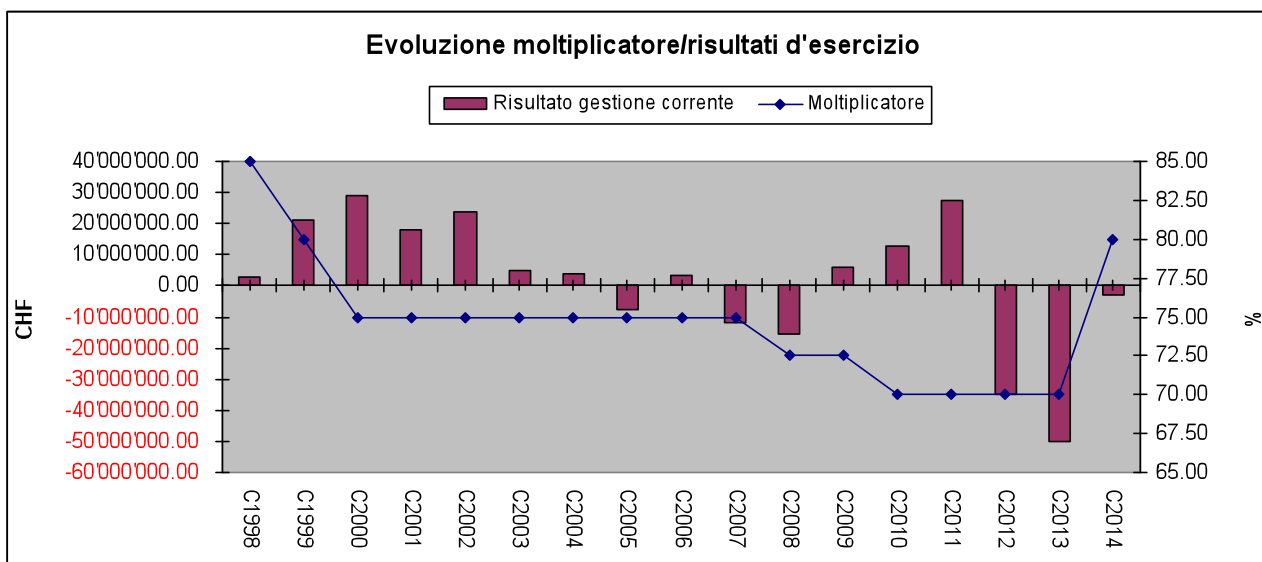
Concludiamo questa introduzione sottolineando che il miglioramento del risultato della gestione corrente è rimarchevole.

Segnaliamo però che alla luce di pressoché tutti gli indicatori negativi, l'insufficiente grado di autofinanziamento, l'ulteriore crescita del già elevato debito pubblico e indebitamento verso terzi che rappresentano i motivi che hanno portato il Municipio ad intraprendere una improcrastinabile operazione di risanamento finanziario, sono tuttora validi.

Si potranno definire risanati i conti della Città solo quando il bilancio sarà rientrato nei normali valori di riferimento definiti per gli enti pubblici; per questo motivo il rigore finanziario deve essere mantenuto.



**Il risultato di consuntivo, pur significativamente migliore alle attese, dimostra quanto fosse necessario adeguare il moltiplicatore d'imposta, infatti senza questa modifica, malgrado tutte le altre incidenze favorevoli, avremmo avuto un disavanzo di gestione corrente superiore ai fr. 31.8 mio. una autofinanziamento praticamente nullo e una maggiore crescita dell'indebitamento verso terzi di ulteriori fr. 29 mio.**



**In questa premessa è importante ricordare che i confronti con il consuntivo 2013 sono validi per le cifre assolute e di principio per i costi per natura, mentre i raffronti per dicastero non sono sempre così significativi in quanto a consuntivo 2013, anno dell'aggregazione con Cadro, Sonvico, Carona e la Val Colla, erano ancora in parte attivi dei consorzi e i primi quattro mesi di gestione corrente, corrispondenti alle contabilità fino a fine aprile dei comuni aggregati, sono stati rilevati per totale di natura di costo al dicastero finanze.**

### **Contesto economico 2014**

La congiuntura internazionale nel 2014 presentava un quadro generale disomogeneo. Notizie positive sono arrivate dagli USA che hanno avuto una forte accelerazione, il tasso di disoccupazione è diminuito e la crescita del PIL si è attestata al 2.4% nel 2014.

L'eurozona ha dato alcuni segnali di ripresa nella seconda metà dell'anno scorso, soprattutto grazie ai consumi privati. Alcuni Paesi però sono ancora alle prese con diverse riforme per ridurre il debito pubblico e persiste ancora l'incertezza sugli sviluppi della Grecia.

La crescita del PIL si attesta allo 0.9% per la Zona Euro con variazioni notevoli tra nazioni e nazioni.

Si stima per la Germania un tasso dell'1,3%, per la Francia lo 0.4 % mentre per l'Italia e la Spagna una decrescita. Ad influire in maniera negativa vi è anche l'escalation della situazione in Ucraina e le conseguenti sanzioni economiche. Anche a livello dei paesi emergenti la situazione è eterogenea. La Russia è stata pesantemente penalizzata dal crollo dei prezzi delle materie prime e le sanzioni economiche; invece India e Messico hanno di recente messo in atto diverse importanti riforme.

Il 2014 per l'economia svizzera è stato positivo, sono stati creati 33'000 nuovi posti di lavoro e la crescita annua del PIL è stata del 2%. L'indice nazionale dei prezzi al consumo è rimasto invariato. Il tasso di disoccupazione è attestato per il 2014 al 3.2%.

L'industria farmaceutica conferma la robusta dinamica dell'esportazione, come anche l'industria orologiera che ha chiuso il 2014 con un nuovo record, per il quarto anno consecutivo. Invece, per l'industria meccanica svizzera, la ripresa prevista all'inizio del 2014 non si è concretizzata nella misura attesa.

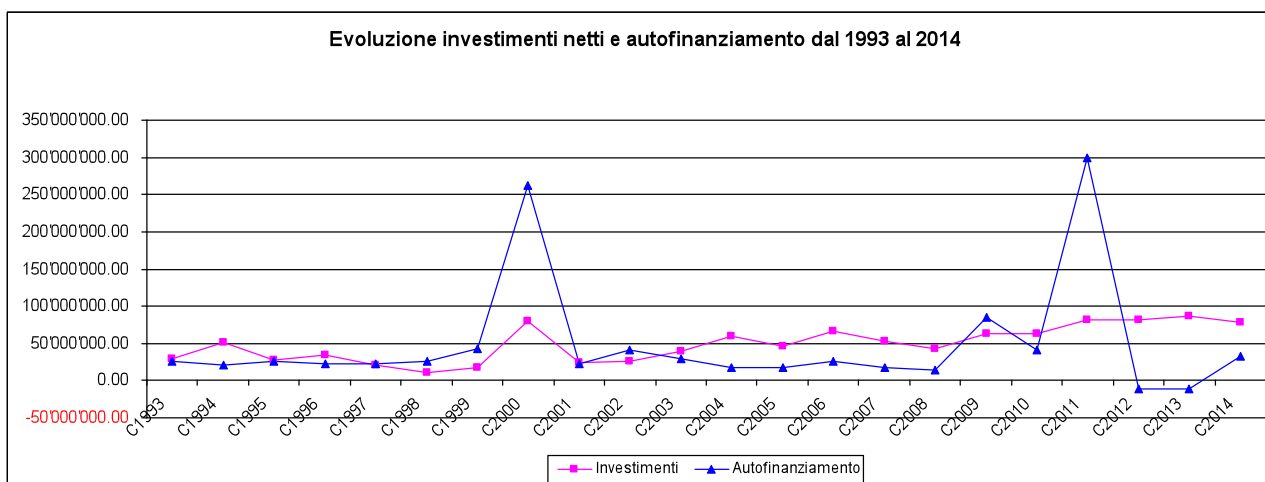
I ritmi rallentati dell'economia interna non hanno influenzato la crescita robusta del settore dell'edilizia anche se si rimarca una dinamica in calo. Anche il commercio al dettaglio si è mantenuto poco dinamico.

Per quanto riguarda il mercato locale, il settore finanziario sembra aver trovato la sua stabilità, invece alcune imprese attive nel trading hanno risentito gli effetti negativi dell'escalation della situazione tra Russia e Ucraina.

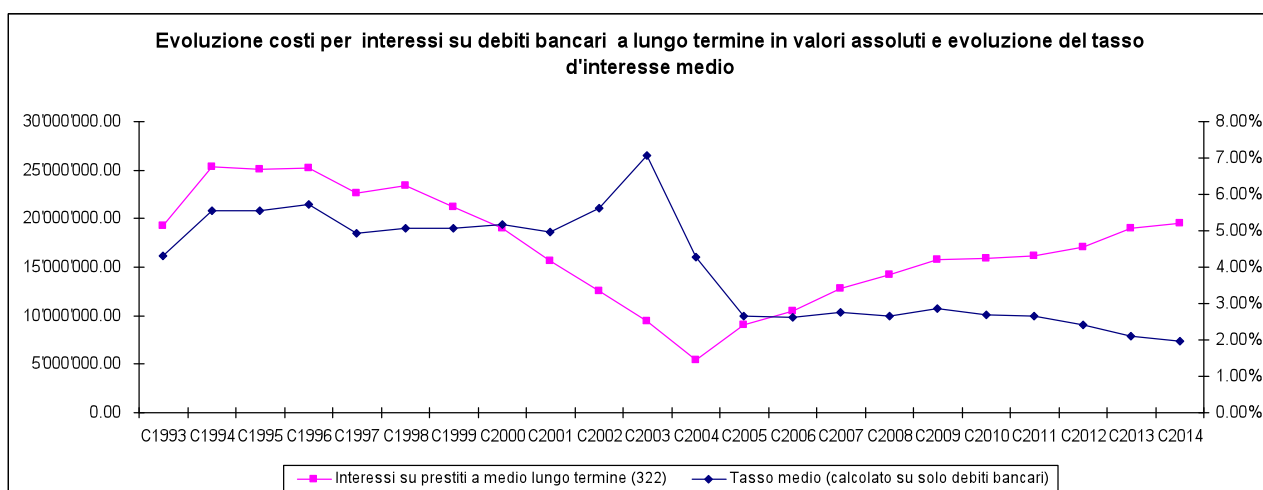
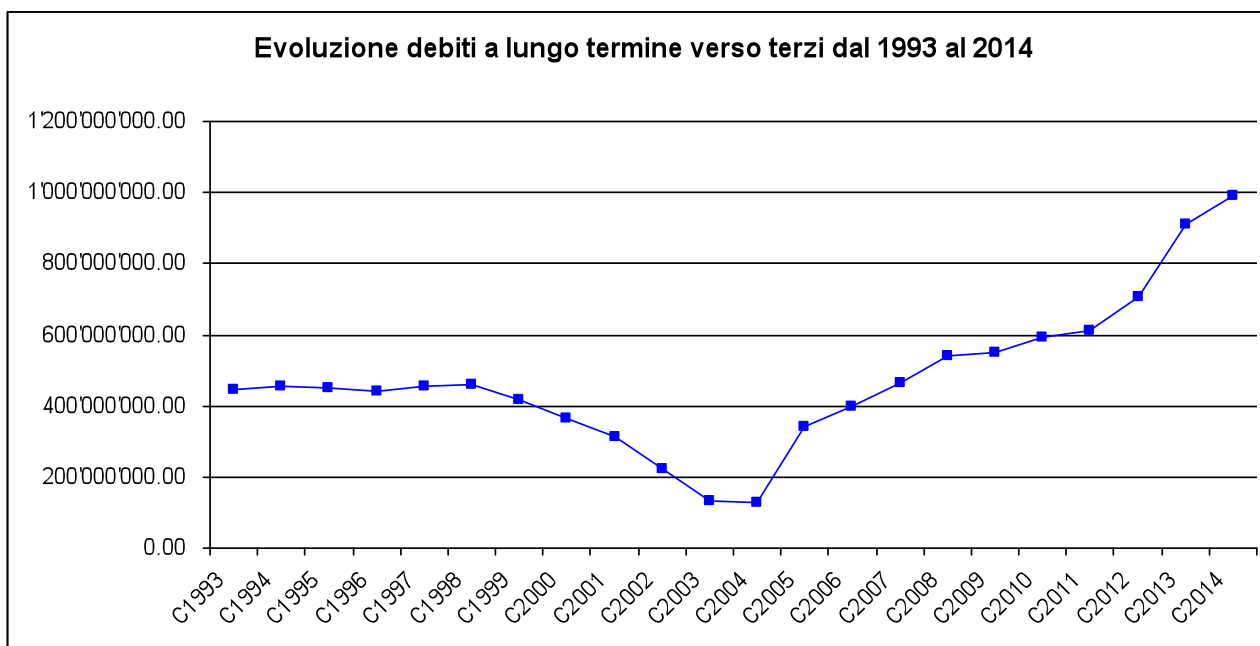
# 1. SINTESI DEI CONTI 2014

## 1.1 I dati principali del consuntivo 2014 sono così riassumibili:

- **Disavanzo di gestione corrente di fr. 2.8 mio**, contro i fr. 36.5 mio del preventivo 2014 e i fr. 49.9 mio di consuntivo 2013;
- **Gettito d'imposta di consuntivo con il moltiplicatore all'80 % di fr. 232.0 mio** (fr. 166.0 mio per le persone fisiche e fr. 66.0 mio per le persone giuridiche), il gettito ipotizzato a preventivo 2014 era di fr. 234.96 mio (consuntivo 2013 fr. 203 mio con il moltiplicatore al 70 %);
- **Uscite per investimenti per fr. 93.3 mio, entrate per investimenti per fr. 14.2 mio**, per investimenti netti pari a fr. 79.1 mio, di cui fr. 92.2 mio di uscite in beni amministrativi e fr. 14.1 mio di entrate in beni amministrativi, con particolare rilevanza dovuta al versamento del sussidio cantonale di fr. 5.0 mio per la messa a disposizione di parte degli spazi espositivi del LAC. A preventivo gli investimenti netti ammontavano a fr. 97.6 mio di cui fr. 96.0 a carattere amministrativo; (consuntivo 2013 fr. 115.4 mio di uscite complessive, fr. 26.7 mio di entrate e investimenti netti totali di fr. 88.7 mio);
- **Autofinanziamento positivo di fr. 32.7 mio**, contro i fr. 2.9 mio positivi previsti dal preventivo 2014 e i fr. 11.1 mio negativi a consuntivo 2013;



- **Debito pubblico di fr. 589.2 mio**, con una crescita di fr. 45.3 mio rispetto al 2013 (fr. 543.9 mio);
- **Debiti a lungo termine verso terzi di fr. 989.5 mio**, con una crescita di fr. 79.1 mio rispetto al 2013 (fr. 910.4);



- **Capitale proprio a fine 2014 di fr. 92.1 mio**, a fronte di fr. 94.9 mio, a fine 2013, diminuzione determinata dal disavanzo d'esercizio che erode questa importante posizione di bilancio.
- **Gli ammortamenti in beni amministrativi** si fissano in complessivi fr. 35.37 mio (36.76 mio nel consuntivo 2013), compresi fr. 5.3 mio di ammortamenti supplementari;
- **L'aliquota media degli ammortamenti ordinari**, calcolata sulla sostanza ammortizzabile al 01.01.2014 si fissa al 7.72% l'aliquota, compresi gli ammortamenti supplementari citati, passa invece al 9.60%;
- **Beni patrimoniali** a bilancio al 31.12.2014 pari a fr. 532.47 mio, contro un capitale dei terzi complessivo di fr. 1'121.72 mio, ne risulta un debito pubblico di fr. 589.25 mio.

## **1.2 Sviluppo di taluni significativi indici di carattere finanziario:**

**Alla luce del migliore risultato di gestione corrente registrato a consuntivo non si deve commettere l'errore di rallentare o addirittura di procrastinare nel tempo la manovra in atto di risanamento dei conti della Città.**

Infatti il contenuto disavanzo che di fatto permette di spostare di almeno un anno l'ipotesi di azzeramento del capitale proprio è solo in parte a carattere strutturale ed in parte dovuto a situazioni particolari non ripetibili con regolarità nel tempo.

Di fatto taluni degli aspetti negativi della realtà finanziaria di Lugano restano e nel 2014 si sono ulteriormente acuiti. Pensiamo in particolare alla seppur ridotta crescita del debito pubblico che raggiunge i già citati fr. 589.2 mio e all'incremento dei debiti fissi verso banche e altri finanziatori istituzionali che ammontano a bilancio finale a fr. 989.5 mio; e questo malgrado un più contenuto investimento netto in beni amministrativi ed a un più elevato grado di autofinanziamento degli investimenti che si è fissato al 41.9 %.

**Quanto messo in atto dal Municipio e dall'amministrazione in questo 2014 è comunque notevole. La riduzione dei costi di gestione corrente al di sotto del consuntivo 2013 (./ fr. 10.3 mio), in particolare nel gruppo di conti "31 spese per beni e servizi" e il contenuto incremento dei costi del personale che, al netto dell'incremento degli stipendi dei docenti deciso a fine 2013 dal Cantone, dagli oneri straordinari per taluni pensionamenti anticipati e all'onere degli scatti annuali, evidenzerebbe una riduzione rispetto al consuntivo 2013 e che comunque, pur con tutti gli aggravii citati risulta essere di fr. 5.0 mio inferiore al preventivo 2014.**

Questi aspetti positivi visti in proiezione consuntivo 2015 e preventivo 2016 permettono di considerare raggiungibile il risultato fissato a preventivo 2015 e gli obiettivi impostati a piano finanziario; naturalmente se le condizioni quadro previste per il 2016 e per la pianificazione 2017 - 2018 non verranno disattese.

Non nascondiamo che il rischio di un maggiore rilassamento nel perseguire la manovra di rientro, anche in funzione dell'incombente campagna elettorale, è latente e solo se Municipio e Consiglio Comunale sapranno continuare sulla strada precedentemente tracciata e condivisa di portare a termine il risanamento finanziario entro il 2018, si potrà contare su una Città con maggiori capacità progettuali.

**Valutare la situazione finanziaria della Città solo attraverso la gestione corrente, che nel caso concreto presenta un disavanzo ridotto di soli fr. 2.85 mio, è politicamente e economicamente sbagliato. Gli aspetti centrali di una buona struttura finanziaria passano da un grado di autofinanziamento elevato, addirittura sopra il 100 % che permetta la riduzione dei debiti, da un indebitamento verso terzi ridotto o la cui riduzione sia pianificabile nel medio termine, da una crescita dell'aliquota degli ammortamenti e dalla costituzione di capitale proprio. Situazioni queste ultime che non sono ancora raggiunte dalla Città.**

Per questo motivo e per dare una più corretta valutazione della struttura finanziaria della Città, di seguito riportiamo taluni dei principali indicatori finanziari, solitamente pubblicati nel commento al dicastero finanze, con la loro evoluzione temporale e il confronto con i dati medi e mediani\* dei comuni ticinesi (stato 2012 estratti dall'ultima pubblicazione disponibile "I conti dei comuni nel 2012" pubblicata nel maggio 2014 dalla Sezione Enti Locali).

\*la mediana è il numero che occupa la posizione centrale di due insiemi di numeri, quindi metà dei comuni ha un valore superiore e l'altra metà inferiore.

### **Autofinanziamento**

Il disavanzo di gestione corrente di Fr. 2.8 mio dedotto dagli ammortamenti su beni amministrativi di Fr. 35.5 mio origina un autofinanziamento di Fr. 32.7 mio.

Se riportiamo il conto di chiusura a valori procapite e li raffrontiamo con i dati dei comuni ticinesi del 2012 abbiamo le seguenti risultanze:

	Lugano (2014)		Comuni ticinesi (2012)
	dati complessivi	dati procapite	dati procapite
investimenti amministrativi netti	78'056.755	1'243	634
autofinanziamento	<u>32'733'266</u>	<u>521</u>	<u>446</u>
necessità di finanziamento	45'323'489	722	188

### **Grado di autofinanziamento**

Si tratta dell'autofinanziamento dei beni amministrativi espresso in % degli investimenti amministrativi netti.

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	<b>2014</b>
%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	<b>%</b>
28.62	37.46	39.69	33.06	31.81	135.8	65.64	59.98	-13.5	-12.7	<b>41.9</b>

Valore medio dei comuni ticinesi nel 2012: 70.4 % - mediana 121.4 %

La scala di valutazione definisce un grado tra il 70 e il 100% come sufficiente – buono, al di sotto del 70 % il grado è ritenuto problematico.

### **Capacità di autofinanziamento**

E' l'espressione percentuale dell'autofinanziamento sui beni amministrativi rapportato al totale dei ricavi (senza addebiti ed accrediti interni).

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	<b>2014</b>
%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	<b>%</b>
6.65	5.35	7.72	5.03	3.78	19.12	10.07	43.35	-2.7	-2.6	<b>7.03</b>

Valore medio dei comuni ticinesi nel 2012: 9.1 % - mediana 15.4 %

La scala di valutazione definisce un grado tra il 10 e il 20% medio, al di sotto del 10 % il grado è ritenuto debole.

### **Debito pubblico** (in migliaia di franchi)

Si tratta dell'indice più ricorrente anche se in realtà il suo significato può essere assai alterato a dipendenza della composizione della sostanza amministrativa e patrimoniale.

Esso è costituito dalla differenza tra il capitale di terzi più finanziamenti speciali con deduzione dei beni patrimoniali.

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	<b>2014</b>
in fr. 1'000.-	in fr. 1'000.-	in fr. 1'000.-	in fr. 1'000.-	in fr. 1'000.-	in fr. 1'000.-	in fr. 1'000.-	in fr. 1'000.-	in fr. 1'000.-	in fr. 1'000.-	<b>in fr. 1'000.-</b>
41.419	164'138	196'253	231'537	281'397	258'727	280'677	313'630	405'916	543'927	<b>589'250</b>

Il debito pubblico del cantone a fine 2013 ammontava a fr. 1.7 miliardi

### **Debito pubblico procapite**

Questo indicatore è la suddivisione del debito pubblico complessivo sulla popolazione residente permanente rilevata nel comune (ultimo dato riferito al 2013)

2010	2011	2012	2013	<b>2014</b>
in CHF	in CHF	In CHF	In CHF	<b>In CHF</b>
5'067	5'600	7'360	8'796	<b>9'384</b>

Valore medio dei comuni ticinesi nel 2012: fr. 3'731 – mediana fr. 3'472

Valore procapite del debito pubblico cantonale frf. 5'032.-.

La scala di valutazione definisce un grado tra i fr. 1'000 e i fr. 3'000 medio, tra i fr. 3'000 e i fr. 5'000 elevato, sopra i fr. 5'000.- eccessivo.

### **Quota di capitale proprio**

Capitale proprio in % dei passivi: stabilisce il rapporto fra il capitale proprio ed il totale delle passività, quindi la proporzionalità rispetto alla dimensione del nostro Comune e del relativo bilancio; essa può essere considerata una quota, per eventualmente stabilizzare il moltiplicatore d'imposta.

2004 %	2005 %	2006 %	2007 %	2008 %	2009 %	2010 %	2011 %	2012 %	2013 %	<b>2014 %</b>
36.02	25.37	23.19	20.88	17.33	17.9	17.49	19.73	14.63	8.49	<b>7.59</b>

Valore medio dei comuni ticinesi nel 2012: 18.4 %, mediana 17.1 %

La scala di valutazione definisce una quota tra il 10 e il 20 % media, al di sotto del 10 % debole.

### **Quota degli interessi**

Dagli interessi passivi sono dedotte le remunerazioni attive ed i proventi della sostanza patrimoniale (meno i relativi costi); questo importo è espresso per rapporto al totale dei ricavi dedotti gli accrediti interni.

2004 %	2005 %	2006 %	2007 %	2008 %	2009 %	2010 %	2011 %	2012 %	2013 %	<b>2014 %</b>
-4.41	-6.51	-5.59	-3.82	-3.95	-3.94	-3.5	-1.66	-2.97	-3.92	<b>-5.21</b>

Valore medio dei comuni ticinesi nel 2012: -1.6 %, mediana 0.4 %

Il valore negativo è sinonimo di eccedenza dei redditi attivi sugli interessi passivi; in questo caso la situazione di Lugano è migliore rispetto alla media cantonale.

### **Quota degli oneri finanziari**

Dagli interessi passivi e dagli ammortamenti amministrativi sono dedotte le remunerazioni attive ed i proventi della sostanza patrimoniale (meno i relativi costi); questo importo è espresso per rapporto al totale dei ricavi dedotti gli accrediti interni.

2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
%	%	%	%	%	%	%	%	%
0.9	2.1	4.1	0.5	3.4	1.5	2.94	3.17	1.3

Valore medio dei comuni ticinesi nel 2012: 6.7 %, mediana 10.7 %

La scala di valutazione definisce una quota tra il 5 e il 15 % media, al di sotto del 5 % bassa.

### **Quota degli investimenti**

Investimenti lordi in percento delle spese totali consolidate (spese senza gli ammortamenti, i versamenti ai finanziamenti speciali, le imputazioni interne ed i contributi da riversare). I valori riferiti al passato sono stati ricalcolati sulla base delle nuove modalità di calcolo fornite dal Cantone.

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	<b>2014</b>
%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%
20.28	17.4	18.02	14.39	11.7	15.15	15.37	18.68	18.42	19.15	<b>17.57</b>

Valore medio dei comuni ticinesi nel 2012: 16 %, mediana 16 %

La scala di valutazione definisce una quota tra il 10 e il 20 % media.

## 2. NEL MERITO DEL CONSUNTIVO 2014

Di seguito un breve riepilogo delle principali componenti del consuntivo 2014 raffrontate con il preventivo 2014 con il consuntivo 2013.

<i>In milioni di Fr.</i>	<b>Consuntivo 2014</b>	<b>Preventivo 2014</b>	<b>Consuntivo 2013</b>
Gettito provvisorio	232.00	234.96	203.00
Fabbisogno d'imposta		271.47	
Uscite complessive	469.88	488.22	480.17
Entrate extra fiscali	167.99	158.12	162.96
Ammortamenti complessivi	40.11	40.78	38.14
- della sostanza ammortizzabile patrimoniale	4.73	1.40	1.36
- della sostanza ammortizzabile amministrativa	28.46	30.27	27.93
- di canalizzazioni e opere di depurazione	1.61	0.51	0.45
- di cui supplementari	5.30	8.60	8.40
Aliquota ammortamento (esclusi amm. supplementari)	7.72%	8.02%	8.32%
Cifra di bilancio	1213.8		1118.4
Beni patrimoniali	532.5		479.6
Debito verso terzi consolidato	1054.2		956.3
Debito pubblico	589.2		543.9
Capitale proprio	92.1		94.9
Contributi compensativi	27.9		29.4

## SCOSTAMENTO DEL RISULTATO D'ESERCIZIO RISPETTO AL PREVENTIVO

Come evidenziato nel capitolo precedente, il risultato d'esercizio 2014 è sensibilmente migliore rispetto a quanto è stato preventivato. Questo, importante, scostamento merita di essere approfondito; riteniamo infatti necessario intercettarne i fattori e le cause, sviluppando l'analisi su più assi al fine di disporre di un chiaro quadro della situazione.

In modo particolare si è ritenuto imprescindibile focalizzare l'analisi sulle dimensioni riassunte nella matrice qui sotto riportata.

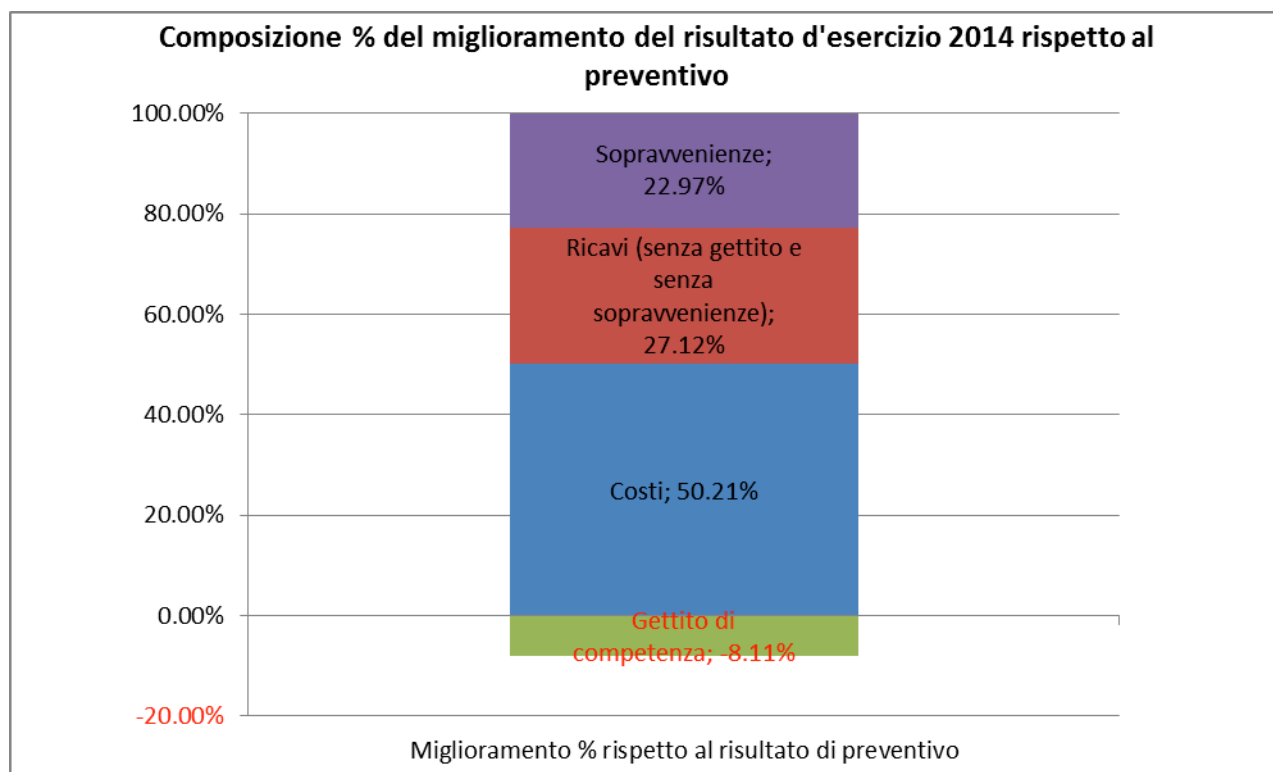
<i>Tipologia</i>	<b>Manovra finanziaria</b>	<b>Altri fattori interni</b>	<b>Fattori esterni</b>
<i>Effetto</i>			
<b>Strutturale</b>			
<b>Contingente</b>			

Lo scopo dell'analisi sopra citata è, evidentemente, portare alla luce la parte di miglioramento sulla quale, in quanto strutturale, sarà possibile contare anche in futuro e quanto, per contro, è da considerare evento straordinario che con buona probabilità non necessariamente si ripeterà nei prossimi anni.

Lo studio del consuntivo 2014 che proponiamo al capitolo 5, sebbene sempre incentrato sugli scostamenti rispetto agli usuali dati di confronto (preventivo 2014 e consuntivo 2013), risulta essere maggiormente articolato proprio allo scopo di dare le risposte ai quesiti sopra proposti.

Le prime riflessioni possono già essere effettuate sulla base dell'approccio a valori complessivi, che – sintetizzati nello specchio e nel grafico sottostanti – evidenziano già la localizzazione dei fattori che hanno caratterizzato il miglioramento del risultato d'esercizio.

<b>Risultato di preventivo 2014</b>		<b>-36'507'590.00</b>
<i>Scostamenti costi/ ricavi (senza gettito e sopravvenienze)</i>		
Costi di preventivo	488'218'466.00	
Costi di consuntivo	469'889'038.02	18'329'427.98
Ricavi di preventivo (senza gettito e sopravvenienze)	201'750'876.00	
Ricavi di consuntivo (senza gettito e sopravvenienze)	211'650'897.87	9'900'021.87
<i>Scostamento gettito e sopravvenienze</i>		
Gettito provvisorio 2014 di preventivo	234'960'000.00	
Gettito provvisorio 2014 di consuntivo	232'000'000.00	-2'960'000.00
Sopravvenienze anni precedenti di preventivo	15'000'000.00	
Sopravvenienze anni precedenti effettive	23'385'614.55	8'385'614.55
<b>Risultato di consuntivo 2014</b>		<b>-2'852'525.60</b>
<b>Miglioramento del risultato rispetto al preventivo</b>		<b>33'655'064.40</b>
<b>Pari al</b>		<b>92.19%</b>



Tutte le componenti analizzate, salvo il gettito provvisorio, hanno concorso al miglioramento del risultato d'esercizio; un contributo importante è dato dai minori costi complessivi, mentre tra i ricavi complessivi quasi la metà è stata generata dalle sopravvenienze per imposte degli anni precedenti.

Sulla scorta di queste informazioni generali possiamo proporre alcune – prime – considerazioni:

- L'apporto generato dalle maggiori **sopravvenienze** per imposte degli anni precedenti è di difficile previsione. Riteniamo comunque che, più verosimilmente, **non sia da considerare di tipo strutturale**. I fattori che concorrono a generare sopravvenienze sono diversi e – tra questi – non bisogna sottovalutare la velocità di accertamento da parte dell'ufficio cantonale; per sua natura la sopravvenienza è – infatti – un *unicum* sulla tassazione, una volta incassata non potrà ripetersi negli anni successivi. E' – inoltre – opportuno ricordare che l'entità delle sopravvenienze dipende direttamente dalla valutazione del gettito fiscale contabilizzata nei rispettivi consuntivi annuali; valutazione che come già più volte indicato non è di facile quantificazione, sia per gli ormai cronici ritardi nella tassazione di importanti contribuenti, sia per l'importante turnover di contribuenti (partenze di contribuenti conosciuti – arrivi di contribuenti di cui in buona parte conosceremo le loro tassazioni la prima volta non prima di un paio d'anni dal loro arrivo).
- L'entità **del gettito provvisorio** contabilizzato per il 2014 è leggermente inferiore a quanto ipotizzato con il preventivo; a questo proposito rammentiamo le oggettive difficoltà di valutazione che ci impongono di stimare un valore di gettito 2014 quando ancora nessuna tassazione 2014 è emessa e quando possiamo contare su dati certi risalenti al 2011/2012, con l'aggravante che – come sempre – le tassazioni mancanti rappresentano pochi contribuenti con una fetta importante di gettito.
- Per quanto riguarda la valutazione del contributo dato dagli **altri ricavi e dai costi**, che sommati hanno generato il 77.33% del miglioramento del risultato, rimandiamo all'approfondimento presentato nei capitoli seguenti.

Prima di passare alla ricordata analisi di dettaglio presentiamo, tuttavia, il riepilogo del consuntivo 2014 per genere di conto, con il confronto con i dati del preventivo 2014 e del consuntivo 2013, così come due rappresentazioni grafiche che ben illustrano l'importanza relativa delle singole nature di costi e ricavi e l'andamento degli stessi per rapporto ai dati precedenti.

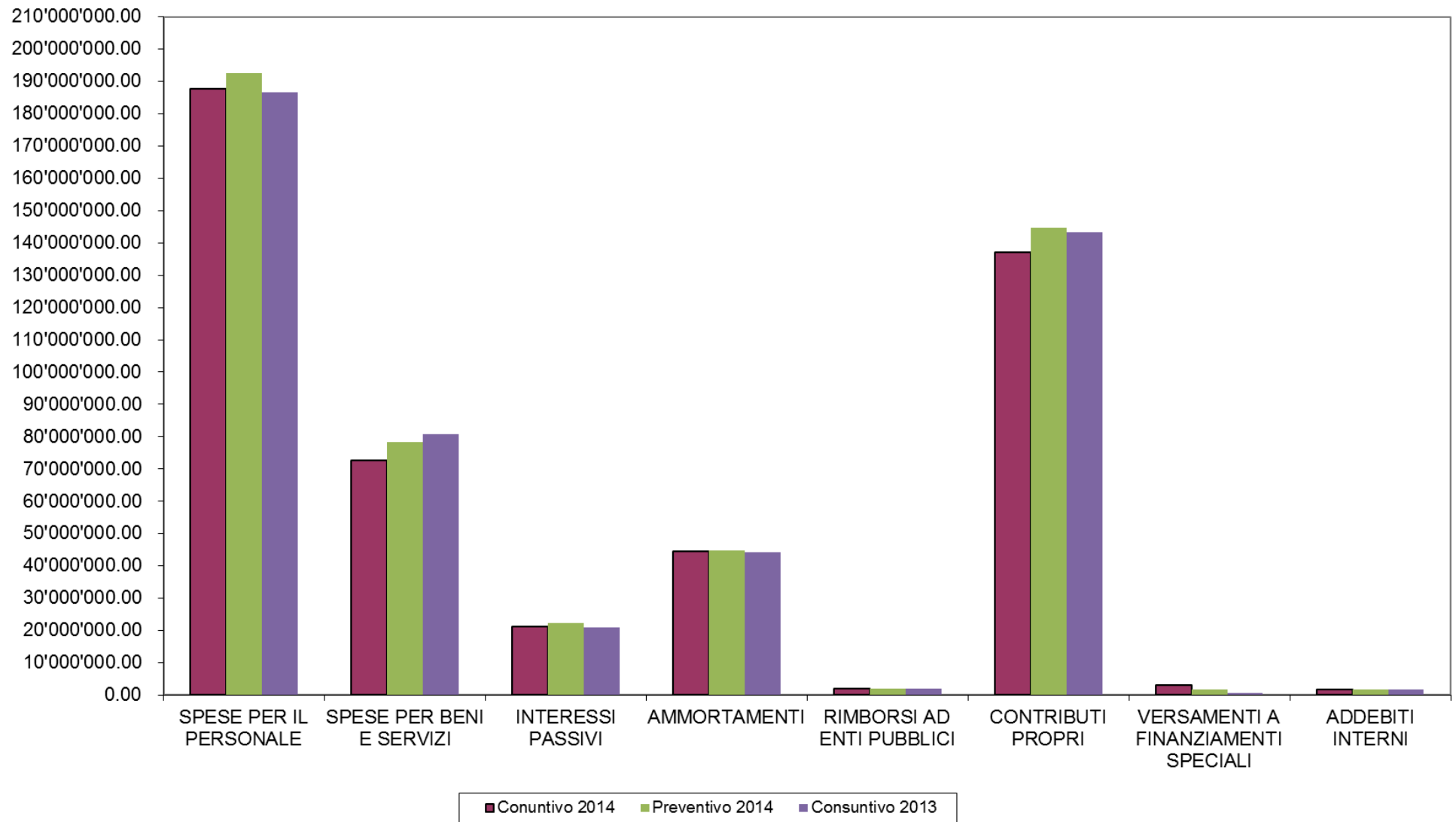
Per quanto riguarda l'andamento dei costi e dei ricavi dei singoli dicasteri, ci sembra inoltre importante rimandare già sin d'ora ai relativi messaggi specifici.

Sottolineiamo che, come di consueto negli anni non soggetti ad aggregazioni, la documentazione presentata riporta il confronto con il preventivo 2014 ed il consuntivo 2013. Tuttavia, sebbene a livello complessivo (Città di Lugano), il confronto con il preventivo 2013 può ritenersi praticamente completo, a livello di singolo dicastero questo confronto, in alcuni casi, non è concludente, per i seguenti motivi:

1. nei conti dei Dicasteri non sono considerati i costi ed i ricavi dei mesi da gennaio ad aprile dei comuni aggregati nel 2013. Questi costi, come evidenziato nel consuntivo 2013, sono stati contabilizzati in centri di costo appositi del dicastero "Finanze";
2. alcuni costi del preventivo 2013 sono relativi a contributi a consorzi che, con l'aggregazione, sono stati interamente acquisiti dalla Città, questo comporta una differente contabilizzazione (nel 2013 tra i "contributi", nel 2014 nelle singoli gruppi di conti). I consorzi interessati sono il Consorzio Scolastico Val Colla, il Consorzio casa anziani l'Orizzonte, il consorzio scolastico di Carona.

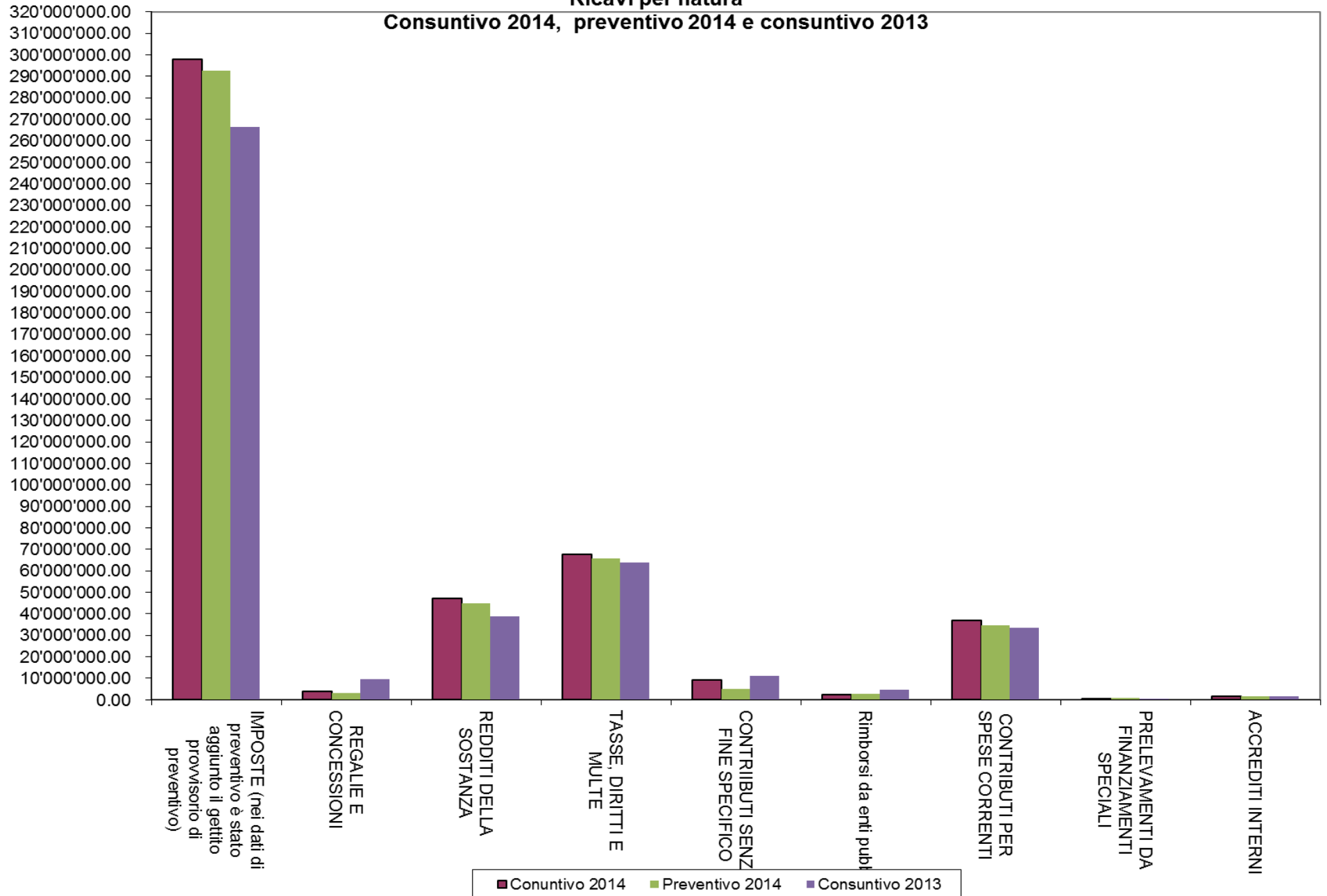


**Costi per natura**  
**Consuntivo 2014, preventivo 2014 e consuntivo 2013**



### Ricavi per natura

Consuntivo 2014, preventivo 2014 e consuntivo 2013



## Consuntivo 2014 - riepilogo per dicastero

Di seguito presentiamo il raffronto consuntivo 2014, preventivo 2014, consuntivo 2013, suddiviso per dicasteri evidenziando il totale entrate e il totale uscite e relativo fabbisogno, indicando separatamente l'incidenza dei contributi vista la diversa imputazione contabile degli stessi tra i due consuntivi.

Segnaliamo come, di fatto, escludendo i contributi i fabbisogni di consuntivo 2014 siano inferiori ai dati di preventivo e di consuntivo 2013 per la gran parte dei dicasteri, dimostrazione della partecipazione attiva di tutti i servizi alla manovra di risparmio.

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	C2014/P2014	Consuntivo 2013	C2014 / C2013
<b>Amministrazione Generale</b>					
Spese	24'590'470.13	26'499'570.00	-1'909'099.87	29'899'903.30	-5'309'433.17
Ricavi	5'940'459.20	4'714'900.00	1'225'559.20	4'974'977.96	965'481.24
<b>Fabbisogno</b>	<b>18'650'010.93</b>	<b>21'784'670.00</b>	<b>-3'134'659.07</b>	<b>24'924'925.34</b>	<b>-6'274'914.41</b>
Contributi	504'108.20	621'500.00	-117'391.80		
<b>Polizia</b>					
Spese	22'174'986.86	22'795'180.00	-620'193.14	21'287'168.88	887'817.98
Ricavi	16'739'991.44	15'928'700.00	811'291.44	15'966'098.05	773'893.39
<b>Fabbisogno</b>	<b>5'434'995.42</b>	<b>6'866'480.00</b>	<b>-1'431'484.58</b>	<b>5'321'070.83</b>	<b>113'924.59</b>
<b>Corpo civici pompieri</b>					
Spese	3'828'695.02	3'942'750.00	-114'054.98	3'819'237.05	9'457.97
Ricavi	2'081'369.80	1'965'800.00	1'155'69.80	1'852'079.71	229'290.09
<b>Fabbisogno</b>	<b>1'747'325.22</b>	<b>1'976'950.00</b>	<b>-229'624.78</b>	<b>1'967'157.34</b>	<b>-219'832.12</b>
<b>Educazione</b>					
Spese	48'722'309.45	49'704'800.00	-982'490.55	47'336'393.86	1'385'915.59
Ricavi	8'455'114.62	7'731'100.00	724'014.62	7'873'864.75	581'249.87
<b>Fabbisogno</b>	<b>40'267'194.83</b>	<b>41'973'700.00</b>	<b>-1'706'505.17</b>	<b>39'462'529.11</b>	<b>804'665.72</b>
Contributi	1'015'677.00	1'093'610.00	-77'933.00		
<b>Giovani e Lavoro</b>					
Spese	3'635'829.77	3'723'560.00	-87'730.23	4'335'447.59	-699'617.82
Ricavi	425'643.85	408'000.00	17'643.85	390'997.08	34'646.77
<b>Fabbisogno</b>	<b>3'210'185.92</b>	<b>3'315'560.00</b>	<b>-105'374.08</b>	<b>3'944'450.51</b>	<b>-734'264.59</b>
Contributi	199'240.00	206'500.00	-7'260.00		
<b>Attività Culturali</b>					
Spese	11'915'953.47	13'179'140.00	-1'263'186.53	12'904'247.68	-988'294.21
Ricavi	3'146'561.84	3'244'300.00	-97'738.16	3'428'270.41	-281'708.57
<b>Fabbisogno</b>	<b>8'769'391.63</b>	<b>9'934'840.00</b>	<b>-1'165'448.37</b>	<b>9'475'977.27</b>	<b>-706'585.64</b>
Contributi	2'764'398.79	2'974'900.00	-210'501.21		
<b>Sport</b>					
Spese	10'159'540.91	10'047'910.00	111'630.91	10'049'298.92	110'241.99
Ricavi	2'559'393.90	3'109'500.00	-550'106.10	2'875'721.52	-316'327.62
<b>Fabbisogno</b>	<b>7'600'147.01</b>	<b>6'938'410.00</b>	<b>661'737.01</b>	<b>7'173'577.40</b>	<b>426'569.61</b>
Contributi	690'292.90	827'300.00	-137'007.10		
<b>Attività sociali</b>					
Spese	61'492'171.79	64'403'106.00	-2'910'934.21	58'694'989.73	2'797'182.06
Ricavi	57'571'218.49	58'041'996.00	-470'777.51	55'203'345.49	2'367'873.00
<b>Fabbisogno</b>	<b>3'920'953.30</b>	<b>6'361'110.00</b>	<b>-2'440'156.70</b>	<b>3'491'644.24</b>	<b>429'309.06</b>
<b>Servizi Urbani</b>					
Spese	43'107'313.07	46'753'479.88	-3'646'166.81	43'631'515.07	-524'202.00
Ricavi	10'027'172.84	10'980'720.00	-953'547.16	8'514'004.57	1'513'168.27
<b>Fabbisogno</b>	<b>33'080'140.23</b>	<b>35'772'759.88</b>	<b>-2'692'619.65</b>	<b>35'117'510.50</b>	<b>-2'037'370.27</b>
Contributi	7'491'680.12	7'491'680.12	0.00		

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	C2014/P2014	Consuntivo 2013	C2014 / C2013
<b>Pianificazione, ambiente e mobilità</b>					
Spese	4'460'958.98	2'485'110.00	1'975'848.98	2'480'459.32	1'980'499.66
Ricavi	2'687'914.60	444'450.00	2'243'464.60	122'812.80	2'565'101.80
<b>Fabbisogno</b>	<b>1'773'044.38</b>	<b>2'040'660.00</b>	<b>-267'615.62</b>	<b>2'357'646.52</b>	<b>-584'602.14</b>
Contributi	15'010'882.51	16'608'960.00	-1'598'077.49		
<b>Edilizia pubblica e genio civile</b>					
Spese	3'964'482.44	4'234'210.00	-269'727.56	4'132'076.44	-167'594.00
Ricavi	268'042.00	360'000.00	-91'958.00	435'654.40	-167'612.40
<b>Fabbisogno</b>	<b>3'696'440.44</b>	<b>3'874'210.00</b>	<b>-177'769.56</b>	<b>3'696'422.04</b>	<b>18.40</b>
<b>Edilizia privata</b>					
Spese	4'306'804.71	4'216'350.00	90'454.71	4'243'575.18	63'229.53
Ricavi	3'302'500.52	2'583'210.00	719'290.52	2'599'499.60	703'000.92
<b>Fabbisogno</b>	<b>1'004'304.19</b>	<b>1'633'140.00</b>	<b>-628'835.81</b>	<b>1'644'075.58</b>	<b>-639'771.39</b>
<b>Turismo</b>					
Spese	4'960'059.32	5'197'840.00	-237'780.68	5'724'098.78	-764'039.46
Ricavi	3'003'361.43	3'144'000.00	-140'638.57	2'935'500.47	67'860.96
<b>Fabbisogno</b>	<b>1'956'697.89</b>	<b>2'053'840.00</b>	<b>-97'142.11</b>	<b>2'788'598.31</b>	<b>-831'900.42</b>
Contributi	1'217'137.71	1'273'550.00	-56'412.29		
<b>Finanze</b>					
Spese	89'223'506.39	88'897'870.00	325'636.39	92'849'076.51	-3'625'570.12
Ricavi (senza gettito di competenza)	118'827'767.89	104'094'200.00	14'733'567.89	120'087'239.44	-1'259'471.55
<b>Fabbisogno</b>	<b>-29'604'261.50</b>	<b>-15'196'330.00</b>	<b>-14'407'931.50</b>	<b>-27'238'162.93</b>	<b>-2'366'098.57</b>
Contributi	34'820'758.80	32'956'740.00	1'864'018.80	138'786'301.75	
Gettito di competenza	232'000'000.00	234'960'000.00	-2'960'000.00	203'000'000.00	29'000'000.00
<b>Totali</b>					
<i>Totale spese senza contributi</i>	<i>336'543'082.31</i>	<i>346'080'875.88</i>	<i>-9'537'793.57</i>	<i>341'387'488.31</i>	<i>-4'844'406.00</i>
<i>Contributi</i>	<i>133'345'955.71</i>	<i>142'137'590.12</i>	<i>-8'791'634.41</i>	<i>138'786'301.75</i>	<i>-5'440'346.04</i>
Totale spese	469'889'038.02	488'218'466.00	-18'329'427.98	480'173'790.06	-10'284'752.04
Totale ricavi senza gettito di competenza	235'036'512.42	216'750'876.00	18'285'636.42	227'260'066.25	7'776'446.17
<b>Fabbisogno</b>	<b>234'852'525.60</b>	<b>271'467'590.00</b>	<b>-36'615'064.40</b>	<b>252'913'723.81</b>	<b>-18'061'198.21</b>
Risultato	-2'852'525.60	-36'507'590.00	33'655'064.40	-49'913'723.81	47'061'198.21

## VALUTAZIONE COMPLESSIVA SUL CARATTERE DELLO SCOSTAMENTO RISPETTO AL PREVENTIVO 2014

Come accennato in entrata, abbiamo ritenuto utile, valutare questo importante scostamento di risultato, cercando di attribuire ai fattori più rilevanti un carattere strutturale o contingente, al fine di disporre di informazioni e di dati utili nell'ottica pianificatoria.

Riprendiamo pertanto la matrice proposta completandola e focalizzando l'analisi sugli elementi più importanti; rimandando per i singoli dettagli al capitolo 5.

Effetto Tipologia	Manovra finanziaria		Altri fattori interni		Fattori esterni	
	Descrizione	Importo (mio)	Descrizione	Importo (mio)	Descrizione	Importo (mio)
Strutturale	Spese per il personale	5.01	Redditi immobiliare beni amministrativi (5)	0.50	Contributi propri (2)	2.00
	Spese per beni e servizi (1)	5.69				
Contingente	Utile contabile su beni patrimoniali	0.66	Regalie e concessioni (4)	0.71	Contributi propri (3)	5.65
					Tassa utili immobiliari	3.65
					Interessi passivi	1.21
					Sopravvenienze per imposte	8.40

Note:

1. Il minor costo derivante dalla manovra finanziaria è effettivo, per questa tipologia di spese occorre ricordare che nell'immediato futuro nuovi compiti (tra i quali l'apertura del LAC) assorbiranno in parte importante questo minor costo.
2. Limitatamente all'andamento del contributo di livellamento
3. Contributi ai fondi centrali AVS, Case anziani e SPITEX
4. Eccedenza dividendo Verzasca SA
5. Autosili e posteggi

### 3. GETTITO FISCALE

Come già più volte segnalato il gettito di un anno fiscale è conosciuto in modo indicativo dopo 2 anni ed in modo sostanzialmente più preciso solo alla fine del terzo anno successivo. Addirittura per alcuni casi complessi o quando vi sono dei ricorsi da parte dei contribuenti possono trascorrere anche 5-6 anni prima di conoscere la decisione definitiva. Ad esempio per i migliori 50 contribuenti fisici per il 2011 abbiamo i dati definitivi solo per il 60% di essi; quando il tasso di emissione per l'anno in questione è del 97.5%. Ciò significa che si stima il gettito 2014 per alcuni contribuenti importanti con dati che si riferiscono al 2010. Un'ulteriore criticità riguarda il numero di contribuenti di cui non abbiamo alcuna informazione. Nonostante siamo nel 2015 vi sono ancora 793 contribuenti del 2012 che non hanno mai avuto un'emissione. Ciò significa che non abbiamo alcun dato storico per questi casi. Per il 2013 il loro numero è incrementato esponenzialmente a 2'318.

La tabella sottostante mostra l'evoluzione del gettito dal 2005 al 2014

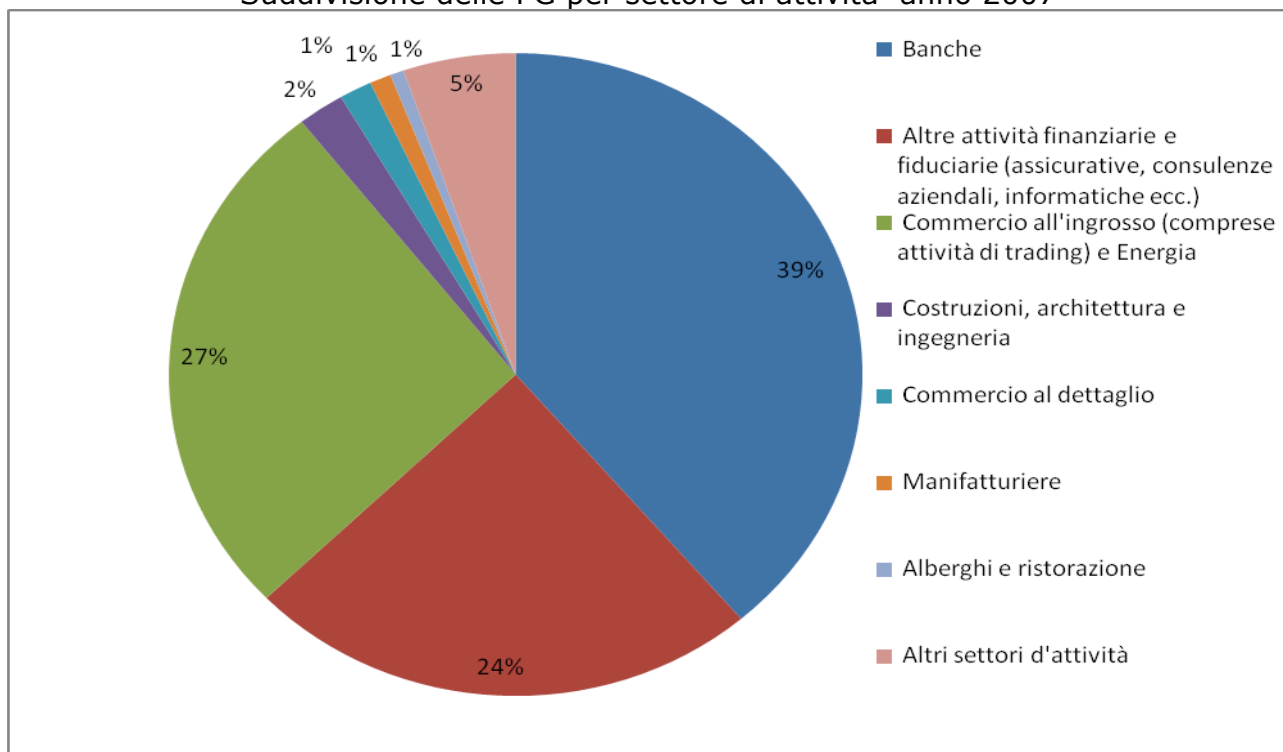
Anno	Valori con moltiplicatore comunale						Totale gettito previsto
	moltiplicatore comunale		Persone fisiche	% partite emesse	Persone giuridiche	% partite emesse	
<b>2005</b>	75%	*	126.7 mio	100.00%	98.4 mio	100.00%	<b>225.1 mio</b>
<b>2006</b>	75%	*	139.6 mio	100.00%	104.9 mio	100.00%	<b>244.5 mio</b>
<b>2007</b>	72.50%	*	142.1 mio	100.00%	107.2 mio	100.00%	<b>249.3 mio</b>
<b>2008</b>	72.50%	*	150.9 mio	100.00%	79.8 mio	100.00%	<b>230.7 mio</b>
<b>2009</b>	72.50%	*	148.3 mio	100.00%	88.0 mio	100.00%	<b>236.3 mio</b>
<b>2010</b>	70.00%	*	151.0 mio	99.00%	71.5 mio	97.70%	<b>222.5 mio</b>
<b>2011</b>	70.00%	*	147.0 mio	97.30%	71.0 mio	94.80%	<b>218.0 mio</b>
<b>2012</b>	70.00%	*	147.5 mio	91.80%	71.0 mio	89.10%	<b>218.5 mio</b>
<b>2013</b>	70.00%		145.0 mio	76.80%	66.0 mio	57.30%	<b>211.0 mio</b>
<b>2014</b>	80.00%		166.0 mio	1.50%	66.0 mio	2.50%	<b>232.0 mio</b>

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

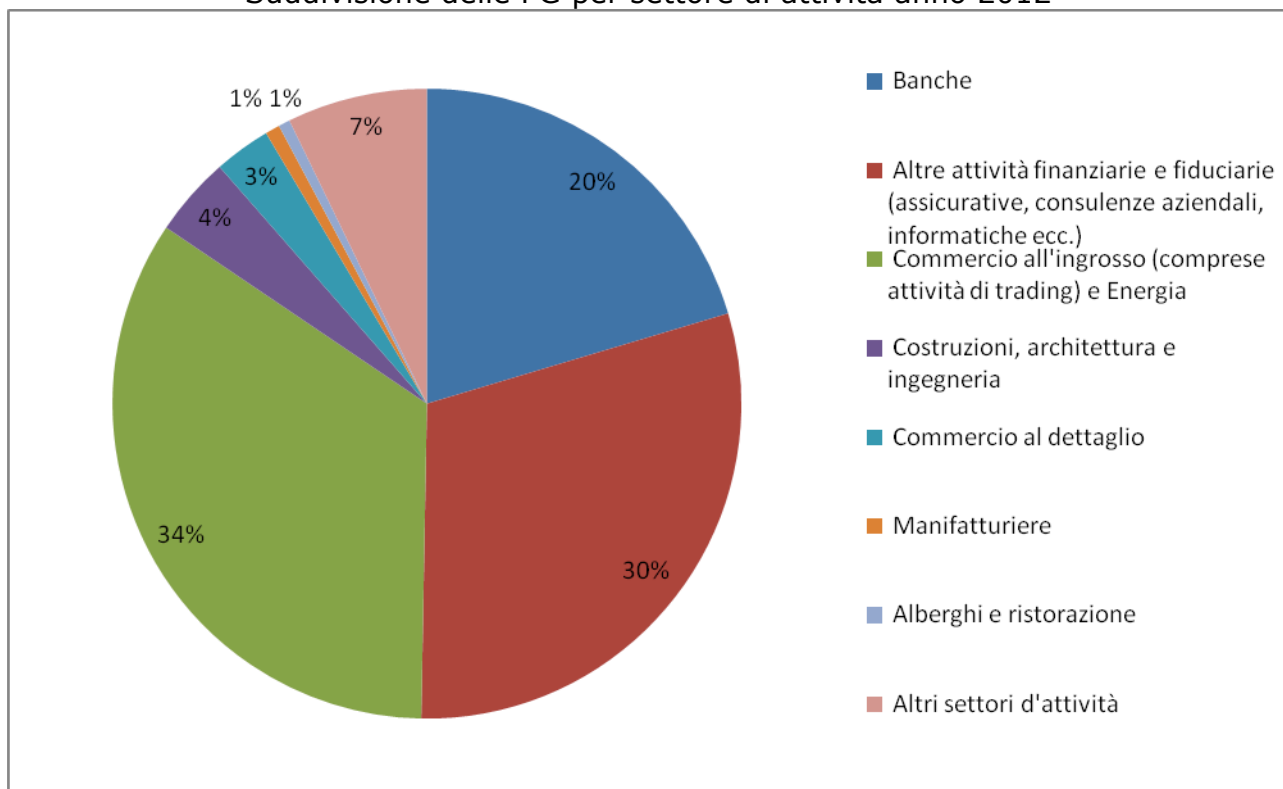
I cambiamenti che stanno avvenendo nel settore finanziario hanno modificato la provenienza delle entrate fiscali delle persone giuridiche. A dipendenza dell'anno con cui si effettuano i confronti la perdita di gettito del settore bancario ammonta tra i Fr. 30 mio e i Fr. 40 mio. Una parte di questa perdita è stata compensata con l'arrivo di nuove attività operanti nei settori del trading, moda, commercio all'ingrosso, energia ecc. Le due tabelle seguenti mostrano la suddivisione del gettito delle PG nel 2007 e nel 2012.

Agli inizi degli anni 2000 fino al 2006, il settore bancario rappresentava tra il 45% e il 55% delle entrate fiscali delle PG. Già a partire dal 2007 anno in cui uno dei principali contribuenti bancari ha versato solamente le imposte sul capitale, il gettito proveniente dal settore in questione è diminuito al 39%. Si calcola che per il 2012 il settore in questione originerà circa il 20% del gettito.

Suddivisione delle PG per settore di attività anno 2007



Suddivisione delle PG per settore di attività anno 2012



La variazione della percentuale che rappresenta il settore bancario rispetto al gettito non è unicamente dovuta alla diminuzione delle imposte versate dalle banche, ma anche all'incremento di imprese che versano importi molto significativi che non operano nel settore bancario. Questa diversificazione, che è un fattore positivo, per il tessuto economico locale, richiede però di avere un approccio molto cauto nella stima del gettito perché persistono diversi fattori di rischio di valutazione. Qui di seguito se ne elencano alcuni:

- non obbligatorietà di pubblicare una serie di informazioni sull'andamento dell'impresa;
- vi sono stati dei casi di imprese che hanno versato imposte superiori a Fr. 500'000.- (un importo molto significativo), che sono arrivati e partiti oppure hanno cessato l'attività nell'arco di 2 anni;
- per le imprese che operano a livello internazionale, vi possono essere contestazioni sulla ripartizione degli utili. Questa criticità può portare a delle variazioni sul gettito superiori a Fr. 1'000'000.-;
- nuove direttive internazionali (Patent box, harmful tax practices, BEPS ecc)<sup>1</sup>;
- cambiamenti della congiuntura in tempi brevi (crisi subprime, abbandono del cambio fisso, ecc.);
- riforma III delle imprese.

A differenza delle persone fisiche dove una partenza oppure il cambiamento della situazione del migliore contribuente può variare sul totale del gettito del 2.5%, per le PG vi possono essere dei casi che influenzano fino al 10% del gettito.

Per quanto riguarda le PF possiamo rimarcare che il gettito è stabile con variazioni minime che possono essere dovute alla situazione di pochi contribuenti. La valutazione del rischio nella stima si basa soprattutto su questi contribuenti. La tabella sottostante riassume la stratificazione dei contribuenti in base all'emesso per il 2011. Come sopramenzionato, nonostante siamo nel 2015 e il 97.3% delle partite sono state emesse mancano alcuni dati riguardanti i contribuenti che si situano nella fascia oltre Fr. 100'000.-.

Vi sono circa 12'000 contribuenti che non versano alcuna imposta sul reddito. I motivi possono essere diversi: hanno a Lugano un immobile, sono studenti, non raggiungono il minimo imponibile, ecc..

---

<sup>1</sup> A livello internazionale l'OCSE sta introducendo una serie di strumenti per impedire che i gruppi internazionali possano erodere la base dell'imponibile, sfruttando le asimmetrie di differenti regimi fiscali.

Suddivisione dei contribuenti in base all'imposta sul reddito emessa nell'anno 2011 (emissione 97.3%)

Fasce	Reddito	Sostanza	Immobiliare	Personale	Totale	Importo in %	N°
0	0	744'169	412'198	191'335	1'347'703	1.03	12'139
Da Fr. 1 a Fr. 1'000.-	5'802'919	1'615'551	1'031'728	262'560	8'712'758	6.66	14'489
Da Fr. 1'001.- a Fr. 4'000.-	24'503'883	2'655'743	1'361'056	277'126	28'797'807	22.00	11'539
Da Fr. 4'001.- a Fr. 8'000.-	18'968'600	1'995'898	827'054	94'418	21'885'969	16.72	3'430
Da Fr. 8'001.- a Fr. 15'000.-	17'385'698	2'399'828	631'557	46'733	20'463'817	15.63	1'604
Da Fr. 15'001.- a Fr. 25'000.-	13'131'307	1'909'840	428'314	20'619	15'490'079	11.83	694
Da Fr. 25'001.- a Fr. 50'000.-	13'458'334	2'078'607	449'180	11'840	15'997'962	12.22	395
Da Fr. 50'001.- a Fr. 100'000.-	7'296'129	958'918	271'928	3'480	8'530'456	6.52	113
Oltre Fr. 100'000.-	7'143'823	2'333'075	197'200	1'420	9'675'518	7.39	45
<b>Totale</b>	<b>107'690'694</b>	<b>16'691'629</b>	<b>5'610'215</b>	<b>909'531</b>	<b>130'902'068</b>	<b>100</b>	<b>44'448</b>

Un gruppo ristretto di 45 contribuenti paga imposte sul reddito superiori a Fr. 100'000.- e versa circa il 7.5% del gettito delle PF.

Ricordando che mancano i dati di emissione di alcuni grandi contribuenti per il 2011 senza indicare una percentuale precisa, siccome non disponiamo dei dati, si può affermare che i migliori 50 contribuenti versano più imposte alla Città dei 26'628 contribuenti che si trovano nelle fasce più basse.

Per questo motivo occorre anche una certa cautela nella stima delle PF.

La forte mobilità presente sul territorio cittadino, si pensi che nel 2014 si sono registrate 15'687 modifiche concernenti cittadini (arrivi - partenze - cambio domicilio all'interno della Città) pari al 23 % circa degli abitanti, unita ai ritardi, soprattutto per contribuenti importanti, con i quali vengono notificate talune partite fiscali evidenziano la difficoltà nella definizione del gettito provvisorio di consuntivo.

Stabilire oggi il gettito 2014, valutato sulla base di proiezioni che in taluni casi si fondano su dati effettivi che risalgono al 2010 deve forzatamente sottostare ad una prudenza di valutazione che, siamo coscienti, potrebbe in seguito essere smentita in modo anche significativo producendo sopravvenienze d'imposta.

***Una possibile soluzione per migliorare la stima del gettito fiscale può avvenire unicamente attraverso una modifica operativa che consenta agli uffici regionali di tassazione di registrare i dati dei contribuenti al momento della presentazione delle dichiarazioni d'imposta (reddito e sostanza) e di comunicarli tempestivamente ai comuni.***

A complemento delle informazioni a carattere fiscale, di seguito presentiamo la tabella ricapitolativa per anno fiscale delle sopravvenienze d'imposta contabilizzate nel 2014:

**Anno 2014 - Incasso totale sopravvenienze per anno d'imposta**

<b>31.12.2014</b>	<b>PF</b>	<b>PG</b>	<b>Totale</b>
<b>2004</b>	-56.75	-18'607.50	-18'664.25
<b>2005</b>	-20'068.95	-7'740.70	-27'809.65
<b>2006</b>	-14'102.45	82'432.85	68'330.40
<b>2007</b>	181'798.05	-20'693.55	161'104.50
<b>2008</b>	464'486.40	313'603.25	778'089.65
<b>2009</b>	6'531'375.78	1'657'727.63	8'189'103.41
<b>2010</b>	8'072'328.28	2'805'325.06	10'877'653.34
<b>2011</b>	54'027.35	3'058'119.45	3'112'146.80
<b>2012</b>	243'375.94	2'092.26	245'468.20
<b>2013</b>	-	192.15	192.15
<b>Totale</b>	<b>15'513'163.65</b>	<b>7'872'450.90</b>	<b>23'385'614.55</b>
<b>% incasso</b>	<b>221.62</b>	<b>98.41</b>	
<b>Preventivo 2014</b>	<b>7'000'000.00</b>	<b>8'000'000.00</b>	<b>15'000'000.00</b>

**Gettito provvisorio di consuntivo 2014 (moltiplicatore d'imposte all'80%):**

Se verificiamo lo sviluppo del gettito presentato nella tabella d'entrata a questo capitolo possiamo constatare una flessione del gettito 2013 rispetto agli anni 2011 e 2012; anni per i quali modifiche al gettito per la parte stimata sono sempre possibili.

La flessione, particolarmente marcata nelle persone giuridiche è oggi giustificata sia da una constatata contrazione del gettito di taluni contribuenti già tassati, sia da informazioni ricevute direttamente da aziende con le quali teniamo regolari contatti. Siamo però coscienti che queste previsioni possono essere modificate, senza poterne quantificare l'ammontare, da parte delle non poche nuove imprese di cui non disponiamo di dati fiscali per le quali noi consideriamo un gettito medio che non necessariamente troverà riscontro nella realtà.

La prudenza espressa nel gettito delle persone fisiche è come già indicato legata all'assenza di informazioni aggiornate per una parte importante dei principali contribuenti.

Questa prudenzialità messa in atto per definire il gettito 2013 è stata ripresa anche per il 2014, per il quale, per le persone fisiche, abbiamo solamente considerato l'aumento del moltiplicatore.

Per contro il mantenimento del gettito delle persone giuridiche a livello del 2013 nonostante l'aumento del moltiplicatore è dovuto a fattori contingenti che hanno toccato alcuni dei nostri migliori contribuenti.

Ritenuta la difficoltà di esprimersi sul futuro crediamo comunque che il gettito 2015 possa evidenziare una certa ripresa nelle fisiche mentre sulle giuridiche gravano sempre le criticità legate alle modifiche legislative a livello federale e alla sottoscrizione degli accordi internazionali a carattere fiscale.

In conclusione, di seguito, il gettito inserito a consuntivo:

- gettito persone fisiche      Fr. 166 mio (escluse imposte personali, imposte alla fonte e imposte comunali rilevate separatamente a consuntivo)  
**pari al 71.5 % del gettito totale**
- gettito persone giuridiche      Fr. 66 mio (escluse le imposte immobiliari comunali rilevate separatamente a consuntivo)  
**pari al 28.5 % del gettito**
- per un totale di                      Fr. 232 mio (Fr. 234.9 mio a preventivo)

#### **4. CONTO INVESTIMENTI**

Una precisazione iniziale è necessaria per comprendere la mancata concordanza tra la ricapitolazione del consuntivo 2014, la ricapitolazione degli investimenti 2014, presentata nel presente capitolo con il dettaglio degli investimenti presentato nelle specifiche tabelle.

Premesso che il totale delle uscite per investimenti è di fr. 93'315'762.58 e le entrate sono di fr. 14'207'548.83 segnaliamo che sia nella ricapitolazione generale del consuntivo, sia nella ricapitolazione degli investimenti 2014 il totale delle uscite per investimenti amministrativi ammonta fr. 92'212'464.13 contro i fr. 82'198'043.13 risultanti dal conto investimenti di dettaglio (differenza di fr. 10'014'421.-), le entrate si fissano in fr. 14'155'708.83 di entrate contro i fr. 4'141'287.83 nella tabella di dettaglio (differenza fr. 10'014'421.-). La stessa differenza è riscontrabile tra gli investimenti a carattere patrimoniale (uscite fr. 1'103'298.45 contro i fr. 11'117'719.45 - differenza fr. 10'014'421.-; entrate fr. 51'840.- contro i fr. 10'066'261.-, differenza fr. 10'014'421.-)

La più volte citata differenza di fr. 10'014'421.- si riferisce all'operazione di rettifica del trasferimento dai beni amministrativi ai beni patrimoniali e successiva vendita ai privati di un piano dell'autorimessa del LAC, operazione contabilizzata nel 2013 ma considerata unicamente quale movimento all'interno dei cespiti di beni amministrativi. Questa operazione, puramente contabile, non ha influenza sugli investimenti netti e sul totale degli investimenti 2014.

Il confronto tra consunto e preventivato suddiviso per categorie di opere si presenta nel modo seguente:

importi in fr. 1'000.-

	Consuntivo 2014			Preventivo 2014			Variazione
	Uscite	Entrate	Netto	Uscite	Entrate	Netto	
<b>Investimenti in beni patrimoniali</b>	<b>1'103</b>	<b>52</b>	<b>1'051</b>	<b>1'646</b>	<b>0</b>	<b>1'646</b>	<b>-595</b>
stabili di reddito	1'051	0	1'051	1'646	0	1'646	-595
altri investimenti in beni patrimoniali	52	52	0	0	0	0	0
<b>Investimenti in beni amministrativi</b>	<b>92'213</b>	<b>14'156</b>	<b>78'057</b>	<b>112'267</b>	<b>16'285</b>	<b>95'982</b>	<b>-17'925</b>
Parchi e giardini	929	30	899	490	60	430	469
Strade	7'185	3'916	3'269	9'985	2'690	7'295	-4'026
Piazze, posteggi e strade pedonali	212	0	212	395	0	395	-183
Canalizzazioni	2'508	2'074	434	2'175	1'137	1'038	-604
Opere di depurazione	1	1	0	0	1'000	-1'000	1'000
Altre opere del genio civile	4'315	2'054	2'261	3'640	3'465	175	2'086
Immobili scolastici	5'858	129	5'729	6'486	638	5'848	-119
Immobili amministrativi	2'443	0	2'443	2'112	0	2'112	331
Immobili a scopo o carattere sociale	3'092	319	2'773	3'700	1'500	2'200	573
Impianti sportivi	3'025	348	2'677	3'355	670	2'685	-8
Immobili ricreativi e culturali	41'124	5'000	36'124	41'450	5'100	36'350	-226
Altri immobili	135	0	135	50	0	50	85
Boschi	175	0	175	100	25	75	100
Arredamento e macchine	759	0	759	2'467	0	2'467	-1'708
Veicoli ed attrezzature	917	0	917	1'400	0	1'400	-483
Impianti	1'847	65	1'782	5'131	0	5'131	-3'349
Opere d'arte	3	0	3	0	0	0	3
Prestiti e partecipazioni	1'218	0	1'218	0	0	0	1'218
Contributi per investimenti	12'343	3	12'340	21'116	0	21'116	-8'776
Altre uscite attivate	4'124	217	3'907	8'215	0	8'215	-4'308
<b>Totale Complessivo</b>	<b>93'316</b>	<b>14'208</b>	<b>79'108</b>	<b>113'913</b>	<b>16'285</b>	<b>97'628</b>	<b>-18'520</b>

Per quanto riguarda i movimenti delle opere in esecuzione citiamo di seguito i più significativi:

### **Investimenti lordi in beni patrimoniali:**

#### Stabili di reddito

- Messa in prescrizione impianti Rasi in complessi locativi Fr. 0.4 mio
- Ristrutturazione e riqualifica appartamento immobili di  
Via Franscini Fr. 0.4 mio

### **Investimenti in beni amministrativi:**

#### Terreni non edificati

- sistemazione aree e rinnovo attrezzature parchi  
da gioco SI – SE e campi rionali Fr. 0.7 mio

### **Genio civile**

#### Strade

- Nuova strada di PR in via ai Ronchi – Viganello Fr. 0.6 mio
- Interventi costruttivi per il miglioramento della sicurezza  
Stradale Fr. 0.7 mio
- Via Muzzano – sistemazione Fr. 1.4 mio
- Manutenzione e gestione patrimonio stradale Nuova Lugano Fr. 2.7 mio
- Infrastrutture per mobilità ciclabile Fr. 0.8 mio

#### Canalizzazioni

- Risanamento sopra e sottostrutture via Albonago Fr. 1.0 mio
- Risanamento strade nucleo di Carona Fr. 1.0 mio

#### Altre opere del genio civile

- Opere di prevenzione contenimento danni eventi naturali Fr. 1.1 mio
- Riqualifica della foce e arginatura del fiume Cassarate Fr. 3.1 mio

### **Costruzioni edili**

#### Immobili amministrativi

- Lugano Airport: sviluppo scalo aeroportuale Fr. 2.1 mio

#### Immobili scolastici

- SI Cassarate: edificazione nuova sede e sistemazione  
sedime Fr. 2.7 mio
- SI Barbengo: realizzazioni di due nuove sezioni Fr. 1.1 mio
- Municipio di Pregassona: trasformazione in scuola  
elementare Fr. 1.9 mio

### Immobili ricreativi e culturali

- Polo culturale area ex Palace Fr. 39.2 mio
- Ex convento Santa Maria degli Angioli Fr. 1.4 mio
- 

### Impianti sportivi

- Pista Resega : nuovi spogliatoi Reseghina e potenziamento  
Produzione acqua calda e impianto acqua demineralizzato Fr. 2.5 mio

### Immobili a carattere sociale

- Case anziani: Manutenzioni straordinarie (Priorità 2) Fr. 2.4 mio
- Nuova residenza per anziani a Pregassona Fr. 0.5 mio

## **Mobili, macchine, veicoli, attrezzature e installazioni**

### Arredamento e macchine

- Nuova piattaforma gestionale dell'amministrazione  
Comunale Fr. 0.4 mio

### Veicoli

- Parco veicoli del Comune: sostituzioni e potenziamenti Fr. 0.7 mio

### Impianti

- Sistema di sicurezza integrata nel centro (Securcity) Fr. 0.8 mio

## **Altri investimenti in beni amministrativi**

### Imprese ad economia mista

- Prestito alla Monte Lema SA Fr. 1.2 mio

## **Contributi per investimenti**

### Cantone

- Partecipazione realizzazione 2a. Tappa Stazione di  
Lugano Fr. 2.7 mio
- Partecipazione al Fondo Piano dei Trasporti del  
Luganese (2014-2033) Fr. 5.1 mio

### Comuni e consorzi comunali

- CDALED – Contributi per opere diverse Fr. 2.9 mio

## **ALTRE USCITE ATTIVATE**

### Altre uscite da attivare

- Attuazione misure finalizzate a contenere la crisi  
economica Fr. 3.0 mio

Nell'elenco sottostante sono riportati i maggiori progetti previsti a piano investimenti non realizzati:

- non è ancora stato richiesto il versamento del contributo  
    Stanziato a favore dei lavori di risanamento alla Cattedrale Fr. 1.0 mio
- progettazione nuova scuola dell'infanzia a Molino Nuovo Fr. 0.6 mio
- Lugano Airport – costruzione hangar e rifacimento posteggio Fr. 1.2 mio
- Lido di Lugano – nuova copertura pressostatica Fr. 0.8 mio
- SOI – sostituzione stazioni di lavoro: personal computer Fr. 1.6 mio
- contenitori interrati a Viganello e acquisto nuovo camion Fr. 0.5 mio
- Lugano Airport SA – risanamento finanziario Fr. 3.0 mio

Per ulteriori e più puntuali informazioni sulle opere in corso vi rimandiamo al messaggio del dicastero Edilizia Pubblica.

## 5. PRINCIPALI FATTORI CARATTERIZZANTI I CONTI CONSUNTIVI

### GESTIONE CORRENTE DEL COMUNE

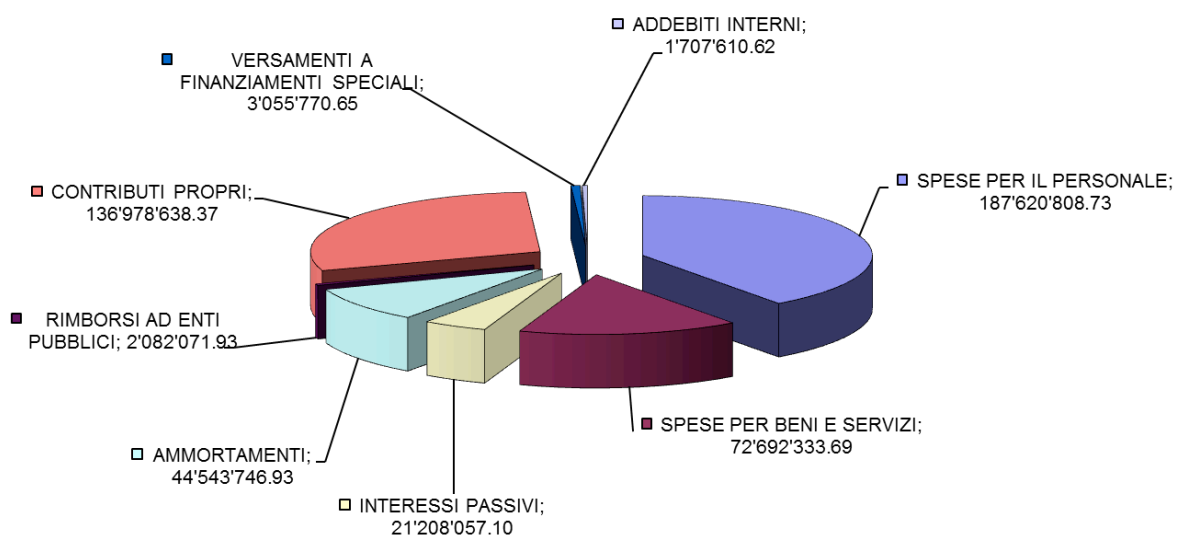
(commento di uscite ed entrate per genere di conto)

#### 5.1 USCITE

Sinteticamente le uscite possono essere così riassunte:

In milioni di Fr.	2014		Differenza	
	Consuntivo	Preventivo	Fr. (mio)	%
Us cite complessive	469.89	488.22	-18.33	-3.75%
Us cite vive (senza ammortamenti, addebiti /accrediti interni e riversamenti a finanziamenti speciali)	420.58	439.94	-19.36	-4.40%

Consuntivo 2014 - ripartizione per genere di conto  
SPESE CORRENTI



Proponiamo, come di consueto, il confronto della distribuzione percentuale delle spese (per genere di conto) della Città, con quella media dei comuni ticinesi.

Genere di costo	Città di Lugano	Città di Lugano	Media comuni ticinesi
	2014	2013	2012
Spese per il personale	39.93%	38.85%	35.70%
Spese per beni e servizi	15.47%	16.83%	17.60%
Interessi passivi	4.51%	4.39%	3.20%
Ammortamenti	9.48%	9.18%	10.90%
Rimborsi ad enti pubblici, contributi propri	29.59%	30.25%	30.50%
Addebiti interni e versamenti a finanziamenti speciali	1.01%	0.51%	2.10%

Il dato relativo ai Comuni ticinesi è estrapolato dalla pubblicazione "I conti dei Comuni" che annualmente, nel corso del mese di maggio, è messo a disposizione da parte della Sezione Enti Locali; l'ultima pubblicazione a disposizione risale a maggio 2014 e riporta i dati 2012.

Per quanto riguarda l'analisi rispetto al 2013 rimandiamo ai dettagli delle singoli gruppi di conti presentati nei capitoli seguenti.

Per contro, in merito al confronto con la media dei Comuni ticinesi, si evidenzia come già nei confronti proposti in occasione dei precedenti consuntivi e preventivi, una maggiore incidenza dei **costi del personale**. Rammentiamo a questo proposito che questa peculiarità deriva in modo particolare dalla necessità di adempimento degli obblighi legali in materia delle unità operative presso le case per anziani e gli asili nido. Pure i **costi per interessi** denotano una maggiore incidenza rispetto a quanto accade nei comuni ticinesi; evidentemente questo deriva dall'importante attività di investimenti che la nostra città ha sostenuto.

I costi di altra natura si allineano grosso modo alla media dei Comuni ticinesi e, per quanto riguarda le **spese per beni e servizi**, si rileva una discreta minore incidenza.

La tabella che segue ripropone il confronto, limitatamente ai costi per natura, del consuntivo 2014 con il preventivo 2014 ed il consuntivo 2013, seguita dalle prime considerazioni – di carattere generale – relative ai costi.

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Differenze C2014 / P2014			Differenze C2014 / C2013	
				Assoluta	% sul gruppo	% sul fabbisogno	Assoluta	%
<b>3 SPESE CORRENTI</b>	<b>469'889'038.02</b>	<b>488'218'466.00</b>	<b>480'173'790.06</b>	<b>-18'329'427.98</b>	<b>-3.75%</b>	<b>-6.75%</b>	<b>-10'284'752.04</b>	<b>-2.14%</b>
30 SPESE PER IL PERSONALE	187'620'808.73	192'635'879.00	186'553'449.01	-5'015'070.27	-2.60%	-1.85%	1'067'359.72	0.57%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	72'692'333.69	78'381'110.00	80'795'590.05	-5'688'776.31	-7.26%	-2.10%	-8'103'256.36	-10.03%
32 INTERESSI PASSIVI	21'208'057.10	22'425'260.00	21'059'511.73	-1'218'202.90	-5.43%	-0.45%	148'545.37	0.71%
33 AMMORTAMENTI	44'543'746.93	44'654'000.00	44'087'138.49	-110'253.07	-0.25%	-0.04%	456'608.44	1.04%
RIMBORSI AD ENTI								
35 PUBBLICI	2'082'071.93	1'861'700.00	2'055'523.85	220'371.93	11.84%	0.08%	26'548.08	1.23%
36 CONTRIBUTI PROPRI	136'978'638.37	144'635'730.00	143'180'432.73	-7'657'091.63	-5.29%	-2.82%	-6'201'794.36	-4.33%
VERSAMENTI A								
38 FINANZIAMENTI SPECIALI	3'055'770.65	1'814'277.00	749'182.75	1'241'493.65	68.43%	0.46%	2'306'587.90	307.88%
39 ADDEBITI INTERNI	1'707'610.62	1'809'510.00	1'692'961.45	-101'899.38	-5.63%	-0.04%	14'649.17	0.87%

L'esercizio 2014 evidenzia minori costi, rispetto al preventivo, per fr. 18.33 mio e, rispetto al consuntivo 2013, per fr. 10.29 mio.

#### Confronto C2014/P2014

Fatta eccezione per i "rimborsi ad enti pubblici" e "versamenti a finanziamenti speciali" tutti i generi di costi denotano una minore uscita, si segnalano, in modo particolare i risparmi di fr. 7.65 mio dei "contributi propri", di fr. 5.69 mio delle "spese per beni e servizi" e di fr. 5.01 mio delle "spese per il personale".

#### Confronto C2014/C2013

Il minor costo complessivo rispetto al consuntivo 2013 è generato da un importante risparmio nelle "spese per beni e servizi" (- fr. 8.10 mio) e nei "contributi propri" (- fr. 6.20 mio).

Si rilevano per contro maggiori costi per i "versamenti a finanziamenti speciali" (+ fr. 2.30 mio, interamente generati dal riversamento al Fondo Energie Rinnovabili dello specifico contributo cantonale che trova spazio, per il medesimo importo, tra i ricavi nei "rimborsi da enti pubblici").

Pure nelle "spese per il personale" si registra un maggior costo (+ fr. 1.06 mio). A questo proposito è importante segnalare l'impatto dell'onere netto a tantum per gli incentivi ai pensionamenti anticipati a carico del 2014 di fr. 0.58, quello dell'aumento dei salari dei docenti stimabile in fr. 0.33 mio, quello per i normali scatti annuali quantificabile in circa fr. 0.8 mio, senza dimenticare che nel 2014 tra i costi del personale figurano anche quelli del centro L'Orizzonte che nel 2013, in quanto consorzio, ha contabilizzato i propri costi tra i contributi ai consorzi. Ciò evidenzia quindi, al netto dei fattori citati, una riduzione dell'onere per il personale anche per rapporto al 2013, come d'altra parte si testimonia con la riduzione delle unità di ruolo da 1673 a 1664 (compreso l'assorbimento dei dipendenti dei comuni aggregati nel 2013).

**Di seguito viene presentato il consueto approfondimento dell'analisi per genere di costo del consuntivo 2014, completato – laddove necessario – dalle citate considerazioni e dalle riflessioni relative al carattere in ottica futura degli scostamenti rilevati rispetto al preventivo 2014.**

## Spese per il personale

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Differenze C2014 / P2014		Differenze C2014 / C2013	
				Assoluta	%	Assoluta	%
<b>30 personale</b>	<b>187'620'808.73</b>	<b>192'635'879.00</b>	<b>186'553'449.01</b>	<b>-5'015'070.27</b>	<b>-2.60%</b>	<b>1'067'359.72</b>	<b>0.57%</b>
300 Onorari ed indennità ad autorità e commissioni	1'133'811.15	1'246'910.00	1'310'963.38	-113'098.85	-9.07%	-177'152.23	-13.51%
301 Stipendi ed indennità al personale amministrativo	127'709'399.20	131'417'970.00	126'825'235.73	-3'708'570.80	-2.82%	884'163.47	0.70%
302 docenti	22'420'992.85	22'010'780.00	21'920'626.74	410'212.85	1.86%	500'366.11	2.28%
303 Contribut AVS AI IPG e AD	13'105'341.00	13'602'210.00	12'964'720.13	-496'869.00	-3.65%	140'620.87	1.08%
304 di previdenza	19'822'787.80	20'454'700.00	19'987'990.89	-631'912.20	-3.09%	-165'203.09	-0.83%
305 malattie	1'091'178.20	1'241'519.00	1'151'070.16	-150'340.80	-12.11%	-59'891.96	-5.20%
306 Abbigliamenti di servizio, indennità alloggio e pasti	873'297.41	909'900.00	841'274.25	-36'602.59	-4.02%	32'023.16	3.81%
307 rendite	500'846.80	526'590.00	603'286.95	-25'743.20	-4.89%	-102'440.15	-16.98%
308 personale avventizio	132'256.15	203'300.00	122'802.70	-71'043.85	-34.95%	9'453.45	7.70%
309 Altre spese per il personale	830'898.17	1'022'000.00	825'478.08	-191'101.83	-18.70%	5'420.09	0.66%

### Confronto C2014/P2014

Il minor costo di fr. 5.01 mio (-2.60%) è da attribuire alle seguenti tipologie:

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Differenza	% su Preventivo 2014	% su totale costi di preventivo 2014
Totale costi per personale di ruolo	164'284'517.77	169'040'270.00	-4'755'752.23	-2.81%	-2.47%
Totale costi per personale non di ruolo	17'673'010.09	18'559'719.00	-886'708.91	-4.78%	-0.46%
Onere netto relativo a incentivi pensionamenti anticipati	583'623.75	386'000.00	197'623.75	51.20%	0.10%
Rinunce o posticipi sostituzione personale	0.00	-732'000.00	732'000.00	-100.00%	0.38%
Totale altri costi per il personale	5'079'657.12	5'381'890.00	-302'232.88	-5.62%	-0.16%
<b>Totale</b>	<b>187'620'808.73</b>	<b>192'635'879.00</b>	<b>-5'015'070.27</b>	<b>-2.60%</b>	<b>-2.60%</b>

Si annota che i fr. 732'000.— relativi alle "rinunce o posticipi sostituzione personale" in effetti vanno parzialmente a mitigare il minor costo che si riscontra nel "personale di ruolo" e nel "personale non di ruolo". Infatti, l'importo in questione è preventivato a livello complessivo ma la sua concretizzazione si localizza, a consuntivo, nei singoli conti dei singoli centri di costo che hanno potuto operare con le rinunce od i posticipi in oggetto.

Il minor costo relativo alle voci "altri costi per il personale" è da ricondurre in modo importante alle spese per la formazione del personale (- fr. 0.11 mio), ai compensi a terzi per personale avventizio (- fr. 0.04 mio), ed alle spese per assunzioni (- fr. 0.04 mio).

### Confronto C2014/C2013

Il maggior costo di fr. 1.07 mio riscontrato nel consuntivo 2014 rispetto a quanto rilevato nel consuntivo 2013, è costì suddiviso:

	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013	Differenza	% su Consuntivo 2013	% su totale costi di consuntivo 2013
Totale costi per personale di ruolo	167'900'173.77	162'543'435.23	1'741'082.54	1.07%	0.93%
Totale costi per personale non di ruolo	17'673'010.09	18'555'021.45	-882'011.36	-4.75%	-0.47%
Onere netto relativo a incentivi pensionamenti anticipati	583'623.75	0.00	583'623.75		0.31%
Rinunce o posticipi o sostituzione personale					0.00%
Totale altri costi per il personale	1'464'001.12	5'454'992.33	-3'75'335.21	-6.88%	-0.20%
Totale	187'620'808.73	186'553'449.01	1'067'359.72	0.57%	0.57%

Si evidenzia un processo di riduzione del personale non di ruolo che, evidentemente, genera un trasferimento di oneri nel personale di ruolo. Dal canto suo i costi per personale di ruolo subiscono un incremento anche a causa delle modifiche salariali dei docenti. Rilevante, infine e come già citato, il maggior costo generato dall'onere netto per incentivi a pensionamenti anticipati. Questo onere, sostenuto una tantum nel 2014 per dipendente che accetta il pensionamento anticipato, consente risparmi di costi che – tuttavia – si concretizzano negli anni successivi a seguito della non sostituzione del partente.

### Analisi del carattere dello scostamento di costo

Per quanto riguarda i costi del personale i margini di manovra dell'autorità comunale non abbracciano tutte le categorie dei collaboratori: per quanto riguarda il corpo docenti rammentiamo che sia il numero di sezioni sia la retribuzione degli insegnanti sono di competenza del Cantone; per quanto riguarda il personale curante presso le case anziani occorre rispettare, invece, quanto disposto dalle leggi che regolano questi istituti.

Nell'ambito della propria autonomia l'Esecutivo ha tuttavia avviato nel 2014 una manovra il cui obiettivo è quello di ridurre sensibilmente i questa importante voce di spesa; il preventivo 2015, con un costo del personale complessivo di fr. 185.42 mio, quindi ancora inferiore all'importo di consuntivo 2014, ne è la testimonianza.

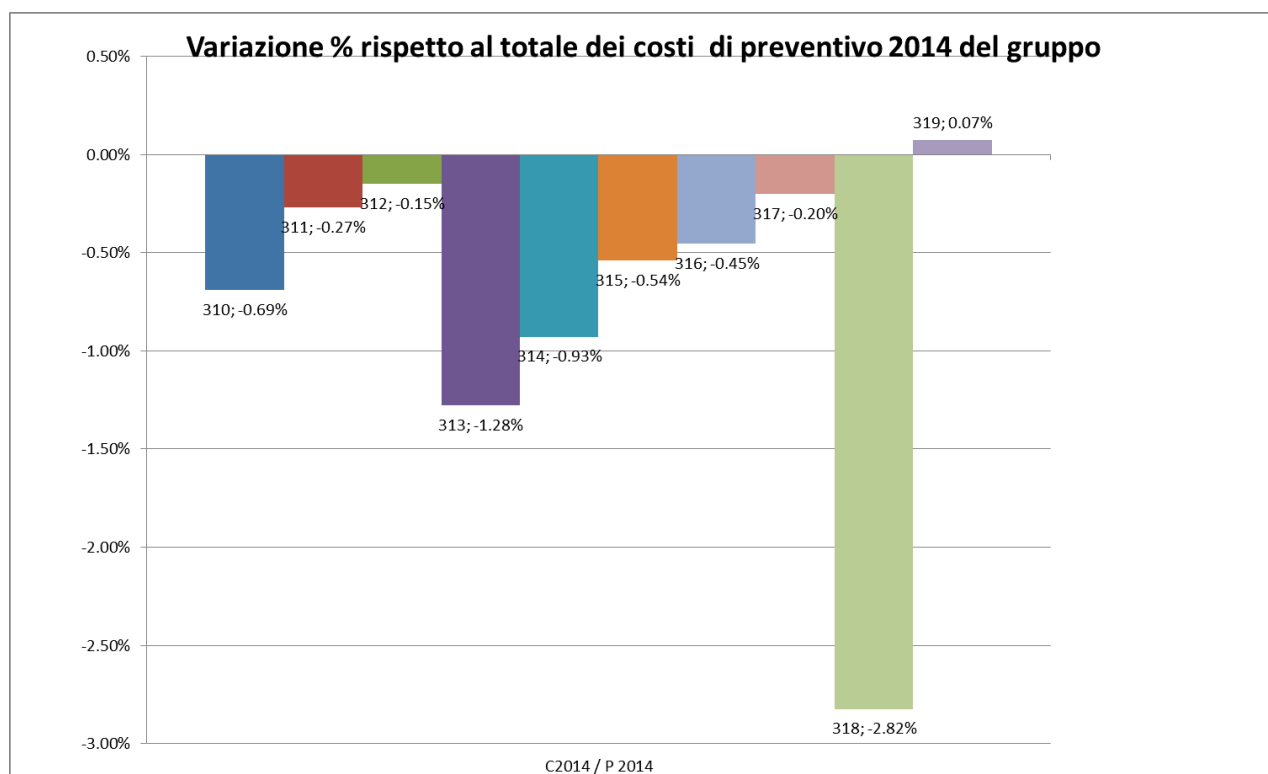
Il minor costo per il personale registrato nel 2014 può quindi ritenersi strutturale con una tendenza ad ulteriori contenimenti come, peraltro, già previsto dal Piano Finanziario 2016/2018.

## Spese per beni e servizi

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Differenze C2014 / P2014		Differenze C2014 / C2013	
				Assoluta	%	Assoluta	%
<b>31 Spese per beni e servizi</b>	<b>72'692'333.69</b>	<b>78'381'110.00</b>	<b>80'795'590.05</b>	<b>-5'688'776.31</b>	<b>-7.26%</b>	<b>-8'103'256.36</b>	<b>-10.03%</b>
310 Materiale d'ufficio, scolastico e	2'023'279.70	2'563'920.00	2'549'015.37	-540'640.30	-21.09%	-525'735.67	-20.63%
311 Acquisto mobili, macchine, veicoli ed							
311 attrezzature	1'058'281.24	1'268'620.00	2'595'420.40	-210'338.76	-16.58%	-1'537'139.16	-59.23%
312 Acqua, energia e combustibili	11'272'958.37	11'330'500.00	11'069'091.73	-117'541.63	-1.03%	203'866.64	1.84%
313 Materiale di consumo	10'015'662.43	11'016'940.00	10'893'416.54	-1'001'277.57	-9.09%	-877'754.11	-8.06%
314 Manutenzione stabili e strutture							
314 (prestazioni di terzi)	10'759'332.90	11'486'700.00	12'744'753.12	-727'367.10	-6.33%	-1'985'420.22	-15.58%
315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed							
315 attrezzature (pres	3'826'138.14	4'248'350.00	4'048'653.26	-422'211.86	-9.94%	-222'515.12	-5.50%
316 Locazione, affitti, noleggi e tasse							
316 d'utilizzazione	6'091'658.19	6'446'820.00	4'766'296.46	-355'161.81	-5.51%	1'325'361.73	27.81%
317 Rimborso spese	634'573.05	791'700.00	760'673.18	-157'126.95	-19.85%	-126'100.13	-16.58%
318 Servizi ed onorari	24'545'857.76	26'759'710.00	27'784'644.89	-2'213'852.24	-8.27%	-3'238'787.13	-11.66%
319 Altre spese per beni e servizi	2'464'551.91	2'407'850.00	3'583'625.10	56'741.91	2.36%	-1'119'033.19	-31.23%

Emerge come questo gruppo di conti ha registrato importanti minori costi, sia per rapporto al preventivo 2014, sia nei confronti del consuntivo 2013, praticamente in tutte le sotto categorie ma, con importi particolarmente rilevanti , per "servizi e gli onorari".

### Confronto C2014/P2014



**Legenda:** 310 Materiale d'ufficio e scolastico, 311 Acquisto mobili, macchine veicoli ed attrezzature, 312 Acqua energia e combustibili, 313 Materiale di consumo, 314 Manutenzione stabili e strutture (prestazioni di terzi), 315 Manutenzione mobili, veicoli, macchine, ed attrezzature (prestazioni di terzi), 316 Locazione, affitti, noleggi e tasse d'utilizzazione, 317 Rimborso spese, 318 Servizi ed onorari, 319 Altre spese per beni e servizi.

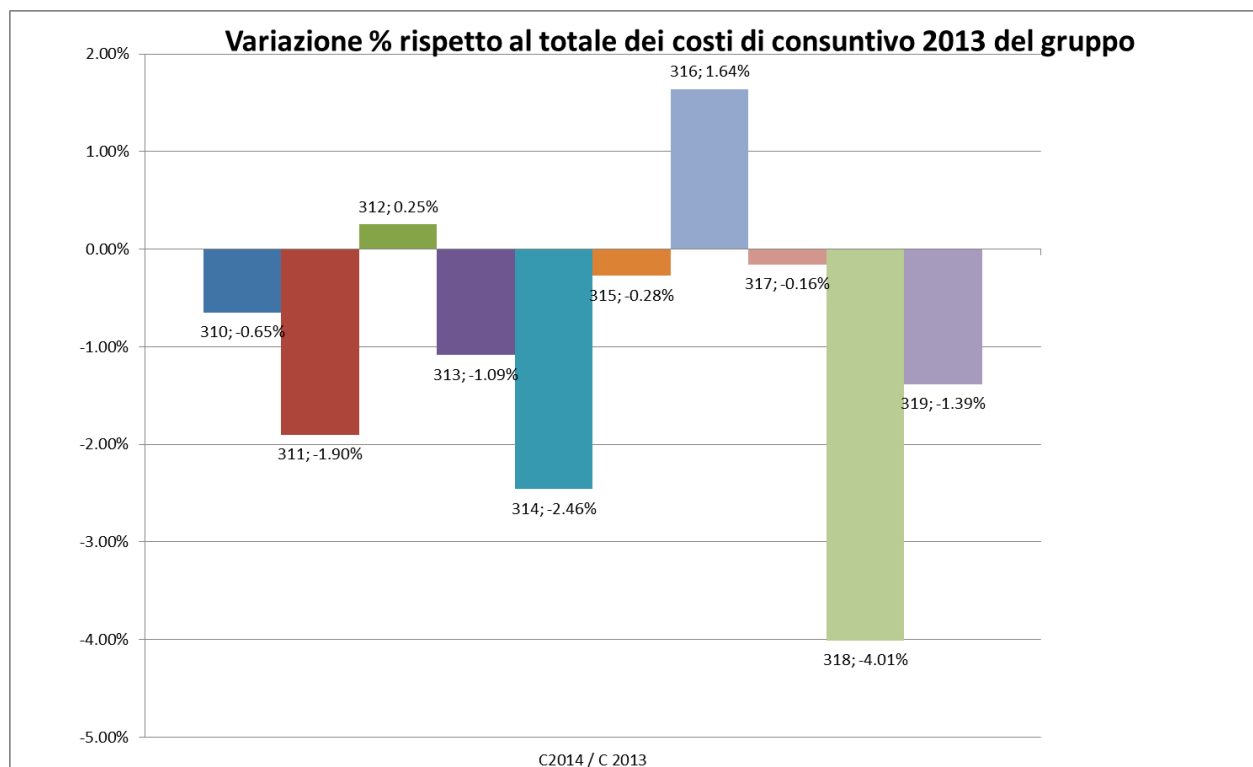
La rappresentazione sopra proposta evidenzia graficamente come tutti i sotto-gruppi di "spese per beni e servizi" hanno registrato, nel 2014, un minore costo rispetto a quanto preventivato, salvo per 319 "Altre spese per beni e servizi" che ha generato un maggior costo di fr. 44'823.81.

Qui di seguito alcune considerazioni relative ai singoli sotto-gruppi:

- **318 "Servizi ed onorari"**, con un minor costo di fr. 2.21 mio rispetto al preventivo 2014. Salvo rare eccezioni (tra le quali tasse governative +fr. 92'717.35, tasse rifiuti e canalizzazioni + fr. 17'431.99, onorari per gestione immobili + fr. 41'655.87 e spese esecutive + fr. 26'121.24) tutti i conti hanno rilevato minori spese, in modo particolare per consulenze nel campo dell'edilizia, genio civile e traffico (- fr. 305'879.35.--), per prestazioni relative all'arte, alla cultura ed allo spettacolo (- fr. 276'359.42), per onorari per prestazioni artistiche (- fr. 266'298.03), per IVA forfetaria dovuta (- fr 171'495.19), per lo smaltimento dei rifiuti (- fr. 155'480.45), per prestazioni del geometra ufficiale (- fr 157'054.10), per consulenze in economia, marketing o commerciali (- fr. 138'851.76). I minori costi di questo gruppo sono localizzati in tutti i dicasteri, salvo **"Polizia"** (+ fr. 309'029.77 generati esclusivamente da un costo di oltre fr. 450'000.— per il ripristino danni di terzi alla proprietà pubblica, poi in buona parte recuperati e rilevati tra i ricavi) e **"Edilizia Privata"** (+ fr. 16'956.73, da ricondurre le citate tasse governative per i progetti di costruzione). Tra i risparmi più rilevanti citiamo il dicastero **"Attività Culturali"** (- fr. 739'756.19) principalmente per le ricordate prestazioni arte cultura e spettacolo e gli onorari per prestazioni artistiche; **"Amministrazione Generale"** (- fr. 420'856.95) in modo particolare per spese postali (-115'406.22, relative alle spedizioni di tutti i centri di costo), consulenze economia, marketing e comunicazione (- fr. 110'855.42), consulenze edilizia e genio civile (-fr. 182'495.85), ricevimenti e rappresentanza (- fr. 90'894.40); **"Servizi Urbani"** (- fr. 326'698.23) da ricondurre al citato risparmio per lo smaltimento dei rifiuti (- fr. 155'480.45).
- **313 "Materiale di consumo"**, con un minor costo di fr. 1.00 mio rispetto al preventivo 2014. Tutti i conti di questo sottogruppo hanno registrato un minor costo. Segnaliamo - in modo particolare- consumo carburanti (- fr. 284'964.43" e acquisto materie prime, ausiliarie e di consumo (- fr. 328'348.78). Praticamente tutti i dicasteri hanno contenuto l'entità di questi costi, segnaliamo il dicastero "Servizi Urbani" (- fr. 509'685.11), per acquisto materie prime ausiliarie e di consumo (- fr. 250'346.39) e per carburanti (- fr. 259'338.72), e le "Attività sociali" (- fr. 300'809.77), per acquisto alimentari (- fr. 86'394.03) e acquisto medicinali (- fr. 98'714.46) in aggiunta a altri minori contenimenti.
- **314 "Manutenzioni stabili e strutture, prestazioni di terzi"**, con un minor costo di fr. 727'367.10, generato in modo preponderante dai costi per "manutenzione immobili e strutture" (- fr. 607'472.47), in buona parte per importanti contenimenti di spese messi in atto dalla nostra Cassa Pensioni nell'ambito della gestione degli immobili di reddito.
- **310 "Materiale d'ufficio, scolastico e stampati"** , chiude con un risparmio di fr. 540'640.30 rispetto al preventivo 2014, con un importante minor costo per pubblicazioni e stampati (- fr. 248'094.98) e per materiale d'ufficio (- fr. 127'537.09). Anche in questo caso i risparmi si localizzano praticamente in tutti i dicasteri con un rilevante minor costo in "Amministrazione generale" (- fr. 282'686.94) in modo particolare per pubblicazioni e stampati (- fr. 179'230.98) e materiale d'ufficio (- fr. 65'056.91).
- **315 "Manutenzioni mobili, macchine, veicoli ed attrezzature (prestazioni di terzi)**, registra un minor costo di fr. 422'211.86 rispetto al preventivo 2014, in particolar modo per manutenzione veicoli (- fr. 172'262.34), e manutenzione strutture e installazioni (- fr. 102'346.64). I minori costi si sono localizzati praticamente in tutti i dicasteri; annotiamo il dicastero "Servizi Urbani" (- fr. 135'157.48), fr. 82'464.40 dei quali per manutenzione veicoli.

- **316 "Locazione, affitti, noleggi e tasse d'utilizzazione**, con un minor costo di fr. 355'161.81 rispetto al preventivo 2014, riconducibile in modo importante a leasing operativo per veicoli (- fr. 181'924.48), a noleggio attrezzature e installazioni (- fr. 77'497.38) e alle licenze software ed hardware (- fr. 62'722.52). Il maggior risparmio a livello di dicasteri si localizza nei "Servizi urbani" (- fr. 144'762.09) ed è riconducibile quasi esclusivamente a leasing operativo per veicoli (- fr. 104'184.62).
- **311 "Acquisto mobili, macchine, veicoli ed attrezzature"**, che registra un minor costo di fr. 210'338.76, in modo particolare per acquisto arredamenti, mobili e macchine d'ufficio (- fr. 65'517.49) e per acquisto attrezzature e installazioni (- fr. 53'593.07). Tutti i dicasteri hanno contribuito a questo minor costo, tra i quali segnaliamo il dicastero "Attività sociali" (- fr. 81'047.57) con una serie di piccoli minori costi localizzati in tutte le strutture gestite.
- **317 "Rimborso spese"**, con un minor costo per fr. 157'126.95 rispetto al preventivo 2014, si segnala il risparmio per credito d'istituto (- fr. 82'514.72) del dicastero "Educazione".
- **312 "Acqua, energia e combustibili"**, che chiude con un minor costo di fr. 117'541.63 rispetto al preventivo 2014, attribuibile in modo particolare alle spese di riscaldamento (- fr. 237'882.80) ed alle spese accessorie per locali in locazione (- fr. 184'504.95) e per consumo acqua (- fr. 57'968.87) mentre si segnala un maggior costo per il consumo di energia elettrica (+ fr. 371'831.54). Per quanto riguarda quest'ultima voce si segnala il dicastero "Lugano Arte e Cultura" (+ fr. 188'534.80, totale costo 258'534.80), derivante dalla parziale messa a regime della struttura; il costo energetico del LAC a pieno regime dovrebbe assestarsi attorno ai fr. 610'000.— così come già previsto dal preventivo 2015. Segnaliamo infine che, in aggiunta a quanto appena citato, un importante contributo al maggior costo per energia elettrica è da ricondurre all'illuminazione pubblica (mandato di prestazioni con AIL, + fr. 103'657.15).
- **319 "Altre spese per beni e servizi"**, che registra un maggior costo di fr. 56'741.91 rispetto al preventivo 2014, generato da costi straordinari per relativi agli accantonamenti legati alla gestione dei fondi del mandato di prestazione cantonale per gli istituti sociali (+ fr. 448'973.95) e da spese varie da recuperare (+100'853.19). Accanto ai maggiori costi segnalati si evidenziano importanti minori costi, in modo particolare per le spese per comunicazione (- fr. 256'662.13) e per i progetti con città svizzere ed estere (- fr. 112'214.05). I maggiori risparmi si localizzano nei dicasteri "Attività culturali" (- fr. 264'554.13) soprattutto per spese per comunicazione (- fr. 237'667.83) e "Amministrazione generale" (- fr. 193'485.14) generati in modo particolare dai citati progetti con città svizzere ed estere.

## Confronto C2014/C2013



**Legenda:** 310 Materiale d'ufficio e scolastico, 311 Acquisto mobili, macchine veicoli ed attrezzature, 312 Acqua energia e combustibili, 313 Materiale di consumo, 314 Manutenzione stabili e strutture (prestazioni di terzi), 315 Manutenzione mobili, veicoli, macchine, ed attrezzature (prestazioni di terzi), 316 Locazione, affitti, noleggi e tasse d'utilizzazione, 317 Rimborso spese, 318 Servizi ed onorari, 319 Altre spese per beni e servizi.

Con fr. 8.10 mio, il minor costo per beni e servizi rispetto al consuntivo 2013 raggiunge un'entità ancora più rilevante rispetto al contenimento verificatosi nei confronti del preventivo 2014.

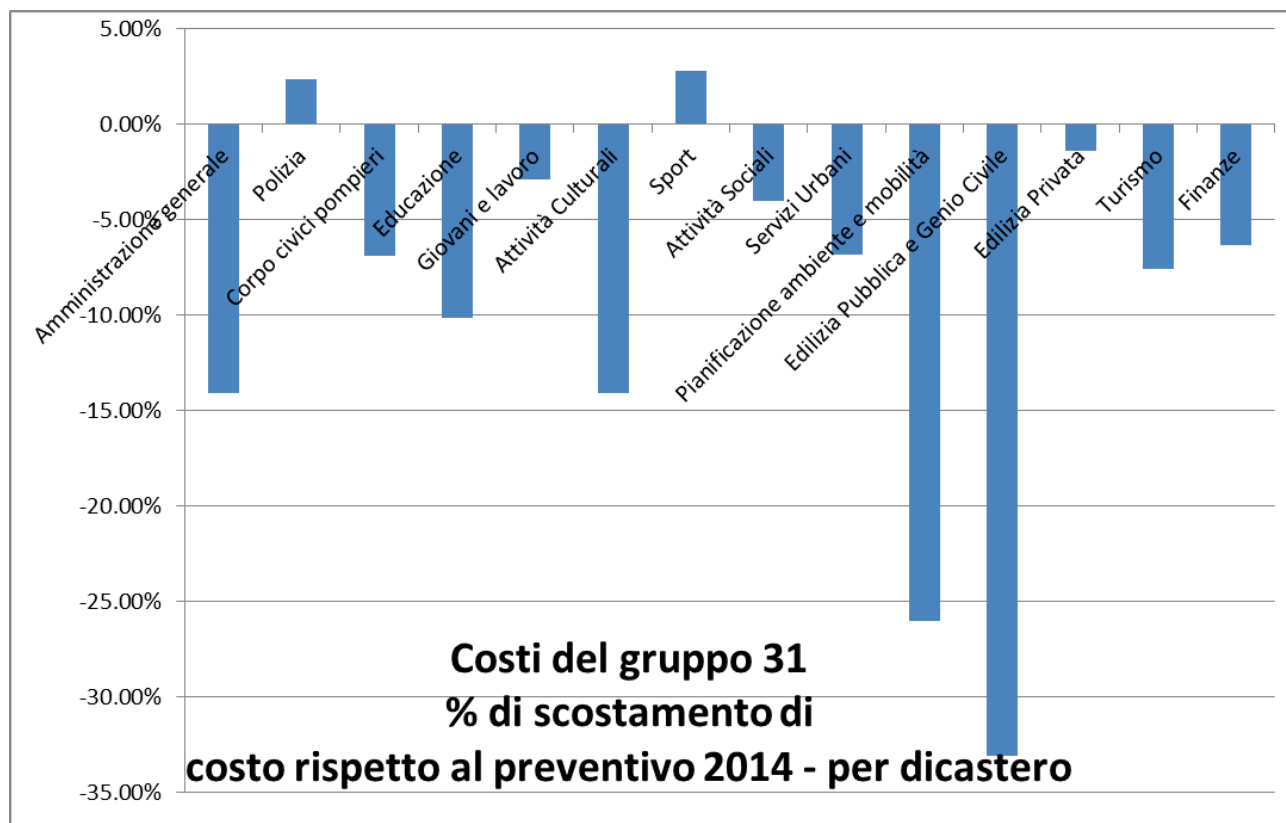
Come si evince dal grafico sopra riportato anche nei confronti dell'ultimo consuntivo i contenimenti di costo sono relativi a quasi tutti i sotto-gruppi, le eccezioni sono il gruppo 316 (Locazione, affitti, noleggi e tasse di utilizzazione, + fr. 1.32 mio, in modo particolare per i costi del Leasing Operativo Veicoli di fr. 1.31 mio, derivante dalla giusta connotazione contabile dei leasing precedentemente rilevati nel gruppo 311 quali leasing d'acquisto che a sua volta segna un - fr. 1.18 mio) e il gruppo 312 (Acqua, energia e combustibili)

### Analisi del carattere dello scostamento di costo

Appare chiaramente come l'esercizio 2014 è caratterizzato, per quanto riguarda questa tipologia di costi che, rammentiamo, è forse l'unica sulla quale vi è una quasi totale autonomia, da una positiva inversione di tendenza e riteniamo che l'incisività e l'entità dei minori costi 2014 possa essere considerata come un'attuazione anticipata di misure di contenimento che abbiamo previsto di implementare nei prossimi 2/3 anni.

L'affermazione di cui sopra è, a nostro avviso, rafforzata dal fatto che, come citato, il contenimento dei costi in oggetto deriva da uno sforzo generalizzato di tutti i dicasteri e di tutti i servizi che, grazie anche a nuove procedure, nuove disposizioni e nuovi strumenti di controllo interno, hanno potuto monitorare e controllare in modo efficace l'andamento dei costi.

Il minor costo complessivo del gruppo 31 si fissa al 7.26 rispetto al preventivo 2014 e, a livello di gruppo, soltanto il dicastero Polizia (+ fr. 113'886.82, pari al 2.37%, a causa del citato costo di oltre fr. 450'000.— per ripristino danni alla proprietà pubblica) e Sport (+ fr. 127'933.11, pari al 2.80%, dovuto in modo particolare a + fr. 153'248.15 per energia elettrica, a fr. 99'291.55 per spese di riscaldamento e a fr. 65'801.30 per sconti), hanno chiuso con maggiori costi. Il grafico sottostante evidenzia il risparmio % per dicastero per rapporto al rispettivo preventivo 2014.



Riteniamo opportuno evidenziare, che il gruppo di costi 31 "Spese per beni e servizi" è popolato da ben **140 conti** (dal 3100000 al 31990500), ognuno dei quali utilizzato da uno (32 casi) o più centri di costo; citiamo, ad esempio, che il conto 31809000 "Spese per telefonia, telecomunicazioni, TV via cavo" è utilizzato da 89 centri di costo.

Nel 2014, per il gruppo 31 la combinazione "conto" / "centro di costo" ha dato origine a **1699 diverse voci di costo** ognuna delle quali, con importi diversi, ha contribuito a generare il risparmio di fr. 5.69 mio rispetto al preventivo 2014, importo che, preso a sé stante è senza dubbio rilevante ma che rappresenta – sul totale delle voci di costo del gruppo, un contenimento medio di fr. 3'348.31. Più in dettaglio 419 posizioni hanno chiuso con un maggior costo, per un totale di fr. 3.94 mio (media 9'396.69 per voce); 39 hanno rispettato al centesimo il preventivo e 1241 voci hanno registrato un minore costo per un totale di fr. 9.62 mio (media -7'756.64 per voce).

Queste poche ma rilevanti indicazioni, non fanno che confermare come l'attuazione di strategie di contenimento dei costi devono e possono contare anche su piccoli sforzi da parte di tanti attori; è pur vero, però, anche il contrario: è sufficiente un piccolo calo di tensione sul controllo dell'andamento dei costi per generare inaspettati risultati negativi, anche importanti.

Per quanto riguarda il carattere del minor costo del gruppo 31, sebbene occorra annotare come alcune posizioni siano state influenzate da contingenze particolari (ad esempio il servizio sgombero neve è stato sollecitato in modo poco rilevante grazie ai

mesi di novembre e dicembre senza precipitazioni nevose), riteniamo che, proprio in considerazione delle modalità con le quali è stato raggiunto questo risparmio, lo stesso possa **ritenersi in larga maggioranza strutturale e derivante – come detto – dalla anticipata attuazione di misure di contenimento da parte di tutti i servizi.**

Siamo del parere che, come citato poco sopra, proprio per la frammentazione di questa tipologia di uscite, occorre continuare con il rigoroso controllo della spesa per beni e servizi al fine di garantire anche in futuro lo spazio di manovra e la flessibilità necessaria per fare fronte a nuove situazioni, nuove prestazioni, nuovi compiti e contingenze eccezionali senza compromettere la situazione finanziaria della Città. Ricordiamo che il primo evento, di rilevanza strategica particolarmente importante, che porterà ad un incremento dei costi per beni e servizi, è l'apertura del polo culturale LAC, il cui impatto è già stato considerato sia nel preventivo 2015 sia nel Piano Finanziario.

## Dettaglio dei conti del gruppo 318 "servizi ed onorari"

Descrizione	Servizi ed onorari				
	Consuntivo	Preventivo	Consuntivo	C2014/P2014	C2014/C2013
	2014	2014	2013		
<b>Totale</b>	<b>24'545'857.76</b>	<b>26'759'710.00</b>	<b>27'784'644.89</b>	<b>-2'213'852.24</b>	<b>-3'238'787.13</b>
31800000 PREMI RESPONSABILITÀ CIVILE	261'123.70	261'900.00	362'666.15	-776.30	-101'542.45
31801000 PREMI IMMOBILI, INVENTARI E INSTALL. TECNICHE	742'827.80	813'910.00	842'602.05	-71'082.20	-99'774.25
31802000 PREMI OPERE D'ARTE	127'830.10	130'700.00	124'490.65	-2'869.90	3'339.45
31803000 PREMI VEICOLI E PROTEZIONE GIURIDICA	369'528.05	401'330.00	406'072.02	-31'801.95	-36'543.97
31804000 PREMI INFORTUNI OSPITI ISTITUTI COMUNALI	3'742.80	3'870.00	3'670.00	-127.20	72.80
31805000 SPESE GESTIONE CONTI CORRENTI E DEPOSITI	344'989.09	380'370.00	351'787.71	-35'380.91	-6'798.62
31806000 COMMISSIONI SU PRESTITI COMUNALI	32'000.00	32'000.00	10'000.00	0.00	22'000.00
31807000 COMMISSIONI CARTE DI CREDITO	59'742.45	41'600.00	47'587.54	18'142.45	12'154.91
31808000 SPESE POSTALI	685'126.65	851'300.00	820'073.54	-166'173.35	-134'946.89
31809000 SPESE TELEFONIA, TELECOMUNICAZIONI, TV VIA CAVO	1'232'407.52	1'309'550.00	1'328'302.02	-77'142.48	-95'894.50
31810000 IMPOSTE FEDERALI, CANTONALI E COMUNALI	2'408.60	5'400.00	6'190.20	-2'991.40	-3'781.60
31811000 TASSE DEMANIALI	97'175.60	96'900.00	85'713.00	275.60	11'462.60
31812000 TASSA SUL TRAFFICO PESANTE	112'251.70	125'000.00	111'361.45	-12'748.30	890.25
31813000 IVA NON RECUPERABILE	52'433.39	87'350.00	46'527.94	-34'916.61	5'905.45
31813001 IVA FORFETARIA DOVUTA	575'514.81	747'010.00	592'550.90	-171'495.19	-17'036.09
31814000 IMPOSTE ALLA FONTE E PERMESSI DI LAVORO	34'444.77	50'000.00	14'703.48	-15'555.23	19'741.29
31815000 TASSE GOVERNATIVE PROGETTI E COSTRUZIONI	322'717.35	230'000.00	260'201.00	92'717.35	62'516.35
31816000 TASSE RIFIUTI E CANALIZZAZIONI	272'431.99	255'000.00	279'630.90	17'431.99	-7'198.91
31817000 IMPOSTE DI CIRCOLAZIONE	156'757.25	163'450.00	144'379.17	-6'692.75	12'378.08
31819000 TASSE CONTROLLO IMPIANTI DI COMBUSTIONE	12'688.30	55'000.00	60'929.00	-42'311.70	-48'240.70
31820000 CONTRIBUTI DI MIGLIORIA	188'178.00	70'000.00	3'666.90	-51'182.20	15'150.90
31821000 CONTRIBUTI COSTR. CANALIZZ. E IMP. DEPURAZIONE	52'283.20	70'000.00	52'283.20	-17'716.80	0.00
31822000 DIRITTI D'AUTORE	102'321.36	186'000.00	181'064.20	-83'678.64	-78'742.84
31823000 CONSULENZE: SERVIZI DI INTERPRETI E TRADUZIONI	5'762.90	14'100.00	12'008.50	-8'337.10	-6'245.60
31824000 CONSULENZE: ECONOMIA, MARKETING, COMUNICAZIONE	518'598.24	657'450.00	486'751.18	-138'851.76	31'847.06
31825000 CONSULENZE: EDILIZIA, GENIO CIVILE, TRAFFICO	498'370.65	804'250.00	816'502.23	-305'879.35	-318'131.58
31825010 CONSULENZE: UNITÀ DI GESTIONE DELLA MOBILITÀ	130'828.52	200'000.00	0.00	-69'171.48	130'828.52
31825100 PRESTAZIONI DEL GEOMETRA UFFICIALE	141'495.90	298'550.00	281'358.85	-157'054.10	-139'862.95
31826000 CONSULENZE: LEGALI E GIURIDICHE	17'947.25	47'050.00	77'006.20	-29'102.75	-59'058.95
31827000 CONSULENZE: INFORMATICA	576'533.90	670'080.00	659'043.29	-93'546.10	-82'509.39
31828000 INUMAZIONI, ESUMAZIONI, SPURGH, SERVIZI CIMITERIALI	33'359.20	89'350.00	113'079.15	-55'990.80	-79'719.95
31829000 PRESTAZIONI: AMBITO SOCIALE E PREVENZIONE	193'150.75	238'650.00	255'940.24	-45'499.25	-62'789.49
31830000 PRESTAZIONI: IGIENE DEL SUOLO E DELL'ABITATO	26'713.60	26'700.00	31'101.90	13.60	-4'388.30
31831000 PRESTAZIONI: SERVIZI MEDICI ESANITARI	89'091.25	189'600.00	128'554.25	-100'508.75	-39'463.00
31832000 PRESTAZIONI: RACCOLTA DEI RIFIUTI	1'093'048.40	1'100'000.00	1'527'198.24	-6'951.60	-434'149.84
31833000 PRESTAZIONI: CONTROLLO IMPIANTI DI COMBUSTIONE	143'680.60	170'000.00	168'779.75	-26'319.40	-25'099.15
31834000 PRESTAZIONI: TRASPORTI	909'186.50	987'300.00	914'819.29	-78'113.50	-5'632.79
31835000 PRESTAZIONI: ARTE, CULTURA ESPETTACOLO	1'260'140.58	1'536'500.00	1'528'139.66	-276'359.42	-267'999.08
31836000 PRESTAZIONI: MANIFESTAZIONI, MERCATI, EVENTI	1'794'230.63	1'875'950.00	2'484'078.18	-81'719.37	-689'847.55
31837000 PRESTAZIONI: RICEVIMENTI E RAPPRESENTANZA	279'145.12	399'000.00	458'086.43	-119'854.88	-178'941.31
31838000 PRESTAZIONI: SICUREZZA, SORVEGLIANZA E PREVENZ.	864'199.08	893'090.00	958'753.44	-28'890.92	-94'554.36
31839000 PRESTAZIONI: CULTO E RELIGIONI	4'325.00	13'300.00	8'693.30	-8'975.00	-4'368.30
31840000 PRESTAZIONI: ALLESTIMENTO SEGGI ELETTORALI	18'008.05	20'000.00	11'606.85	-1'991.95	6'401.20
31841000 PRESTAZIONI: AMBITO EDUCATIVO E DI FORMAZIONE	99'975.00	119'250.00	82'508.30	-19'275.00	17'466.70
31842000 PRESTAZIONI: PREPARAZIONE E FORNITURA PASTI	308'366.70	357'450.00	320'286.80	-49'083.30	-11'920.10
31843000 PRESTAZIONI: AMMINISTRATIVE E COMMERCIALI	169'582.73	159'800.00	502'915.16	9'782.73	-333'332.43
31844000 PRESTAZIONI DI TERZI DIVERSE	1'160'265.26	1'240'750.00	1'223'779.07	-80'484.74	-63'513.81
31845000 PRESTAZIONI: SOTELL	748'115.04	767'350.00	832'946.60	-19'234.96	-84'831.56
31846000 SPESE CONTENZIOSO, GIUDIZIARIE ED ESECUTIVE	360'421.24	334'300.00	334'207.45	26'121.24	26'213.79
31847000 ONORARI PER PRESTAZIONI ARTISTICHE	1'144'751.97	1'411'050.00	1'513'824.98	-266'298.03	-369'073.01
31848000 ONORARI PER GESTIONE IMMOBILI	456'755.87	415'100.00	444'323.71	41'655.87	12'432.16
31849000 PROGETTAZIONI PRELIMINARI	144'346.65	202'250.00	142'258.75	-57'903.35	2'078.90
31850000 REMUNERAZIONE AGLI OSPITI PER LORO PRESTAZIONI	2'200.00	4'900.00	1'421.25	-2'700.00	778.75
31851000 PRESTAZIONI: MANIFESTAZIONI PER OSPITI	235'057.06	250'600.00	256'448.72	-15'542.94	-21'391.66
31852000 PRESTAZIONI: SMALTIMENTO RIFIUTI	4'619'519.55	4'775'000.00	4'650'742.45	-155'480.45	-31'222.90
31853000 PRESTAZIONI: SGA PER AFFISSIONI	305'513.65	18'000.00	303'327.70	287'513.65	2'185.95
31854000 INIZIATIVE INTEGRAZIONE E INFORMAZIONE SOCIALE	65'136.24	105'350.00	117'700.00	-40'213.76	-52'563.76
31890000 RIPRISTINO DANNI DI TERZI ALLA PROPRIETÀ PUBBLICA	456'470.40	0.00	0.00	456'470.40	456'470.40

Per quanto riguarda le prestazioni di terzi diverse (31844000) qui sotto presentiamo il dettaglio per dicastero:

<b>Conto 31844000 Prestazione di terzi diverse</b>						
Descrizione	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	C2014/P2014	C2014/C2013	
Totale	1'160'265.26	1'240'450.00	1'223'779.07	-80'184.74	-63'513.81	
01 Amministrazione generale	615'397.74	635'700.00	563'971.65	-20'302.26	51'426.09	
03 Corpo Civici Pompieri	14'645.30	13'450.00	15'203.45	1'195.30	-558.15	
05 Giovani e lavoro	87'500.00	87'500.00	135'503.91	0.00	-48'003.91	
06 Attività Culturali	334'171.38	346'200.00	373'545.06	-12'028.62	-39'373.68	
07 Sport	3'931.30	9'400.00	8'295.70	-5'468.70	-4'364.40	
08 Attività Sociali	49'513.55	82'350.00	30'719.50	-32'836.45	18'794.05	
12 Pianificazione Ambiente e mobilità	54'915.99	56'450.00	69'230.05	-1'534.01	-14'314.06	
15 Turismo	190.00	6'600.00	0.00	-6'410.00	190.00	
16 Finanze	0.00	2'800.00	27'309.75	-2'800.00	-27'309.75	

Le voci principali relative a queste prestazioni sono elencate qui di seguito:

**Municipio** **188'150.00**

Onorari per studi e consulenze varie

**Agenzia di comunicazione** **285'231.57**

Diverse prestazioni di propaganda, pubblicità, pubblicazioni e consulenza

**Attività teatrali e musica** **164'624.12**

Prestazioni nell'ambito dell'allestimento degli spettacoli

**LAC – Direzione e amministrazione** **145'146.71**

Project management e attività di protezione del marchio LAC

## Interessi passivi

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Differenze C2014 / P2014		Differenze C2014 / C2013	
				Asso Luta	%	Asso Luta	%
<b>32 Interessi passivi</b>	<b>21'208'057.10</b>	<b>22'426'260.00</b>	<b>21'059'511.73</b>	<b>-1'218'202.90</b>	<b>-5.43%</b>	<b>148'545.37</b>	<b>0.71%</b>
321 Interessi passivi per debiti a breve scadenza	113'324.24	45'300.00	165'930.98	68'024.24	150.16%	-52'606.74	-31.70%
322 Interessi passivi per debiti a media e lunga scadenza	19'564'124.33	20'523'960.00	19'034'970.03	-959'835.67	-4.68%	529'154.30	2.78%
323 Interessi passivi per conti speciali	564'089.88	557'000.00	805'455.57	7'089.88	1.27%	-241'365.69	-29.97%
329 Altri interessi passivi	966'518.65	1'300'000.00	1'053'155.15	-333'481.35	-25.65%	-86'636.50	-8.23%

### Confronto C2014/P2014

Rispetto al preventivo 2014 si evidenzia un minor costo per interessi passivi per un totale di fr. 1.22 mio, in modo particolare per interessi sui debiti a media e lunga scadenza. Questo minor costo è da attribuire al favorevole andamento dei tassi d'interesse che ci hanno permesso di accedere ai nuovi finanziamenti a condizioni migliori rispetto a quanto preventivato.

Nel corso del 2014 (9.12.2014) è stato acceso il seguente nuovo finanziamento obbligazionario:

Fr. 100'000'000.- Credito Svizzero – 0.875% (all in 0.898%) - 2014/2024

Il finanziamento di cui sopra è stato utilizzato per coprire i rimborsi dei prestiti scaduti nel 2014 e per finanziare i nuovi investimenti.

Il tasso medio dei finanziamenti si fissa, in base ai dati i consuntivo 2014 all'1.98%.

Gli "altri interessi passivi" (329), che evidenziano un minor costo di fr. 0.33 mio, sono relativi agli interessi remuneratori su imposte comunali; questo onere dipende dall'andamento degli incassi degli acconti e dal rapporto di questi ultimi con le tassazioni definitive man mano emesse. Annotiamo che l'importo rilevato è relativo all'anno civile e NON all'anno di tassazione.

### Confronto C2014/C2013

Rispetto al consuntivo 2013 i costi per interessi sono aumentati di fr. 148'545.37, in modo particolare per interessi sui debiti a medio e lungo termine (+0.53 mio), il contenimento deriva da minori costi per interessi su conti speciali (- fr. 0.24 mio) relativo alle modifiche dei saggi di remunerazione sui conti correnti con enti o fondazioni gestiti dalla Città (operazione avvenuta nell'ambito delle misure di risanamento).

Il maggior costo rispetto al 2013 è da ricondurre all'indebitamento a medio/lungo termine che è passato da fr. 910.40 mio di fine 2013 a fr. 989.55 mio di fine 2014, il cui effetto è stato superiore al benefico derivante dall'andamento dei tassi d'interesse.

### Analisi del carattere dello scostamento di costo

La dipendenza di questo onere dalla necessità di finanziamenti esterni per gli investimenti e dall'andamento dei tassi d'interesse è evidente; il carattere strutturale o contingente dei costi per interessi è pertanto direttamente correlato a questi due fattori. L'indebitamento ha raggiunto un ammontare considerevole, sicuramente generato dagli importanti investimenti sostenuti negli scorsi anni e da un grado di autofinanziamento non sufficientemente elevato. La manovra di risanamento finanziario attivata nel 2014 e 2015 e che proseguirà nei prossimi anni ha interessato

anche questi aspetti; da una parte sono state riviste le priorità di esecuzione e le modalità di finanziamento delle opere d'investimento, dall'altra – con la strategia di contenimento dei costi – con l'obiettivo di migliorare l'autofinanziamento<sup>2</sup>.

**Resta fuori controllo diretto l'andamento dei tassi d'interesse che, come detto, attualmente è decisamente favorevole e, molto probabilmente, non dovrebbe destare preoccupazioni almeno in un futuro prossimo e, pertanto, i prestiti in scadenza e le necessità di capitali nel 2015 dovrebbero poter essere coperti con dei buoni tassi d'interesse.**

**Ci sembra tuttavia poco realistico definire strutturale l'attuale livello degli oneri per interesse per un periodo che vada al di là del medio termine.**

---

<sup>2</sup> L'autofinanziamento è la somma degli ammortamenti e del risultato d'esercizio, il miglioramento del risultato d'esercizio permette – pertanto – un automatico miglioramento dell'autofinanziamento

## Ammortamenti

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Differenze C2014 / P2014		Differenze C2014 / C2013	
				Assoluta	%	Assoluta	%
<b>33 Ammortamenti</b>	<b>44'543'746.93</b>	<b>44'654'000.00</b>	<b>44'087'138.49</b>	<b>-110'253.07</b>	<b>-0.25%</b>	<b>456'608.44</b>	<b>1.04%</b>
330 Su beni patrimoniali	8'957'954.69	5'275'800.00	5'316'605.86	3'682'154.69	69.79%	3'641'348.83	68.49%
331 Su beni amministrativi: ordinari	30'284'557.24	30'778'200.00	30'370'532.63	-493'642.76	-1.60%	-85'975.39	-0.28%
332 Su beni amministrativi: supplementari	5'301'235.00	8'600'000.00	8'400'000.00	-3'298'765.00	-38.36%	-3'098'765.00	-36.89%

### Confronto C2014/P2014

Gli ammortamenti chiudono con un minimo scostamento rispetto al preventivo 2014 (minor costo dello 0.25%).

Lo scostamento sui sottogruppi, in modo particolare 330 "su beni patrimoniali" (+ fr. 3.62 mio) e 332 "su beni amministrativi: supplementari" (- fr. 3.30 mio) è da ricondurre al medesimo fatto contabile che descriviamo sinteticamente qui di seguito.

Per il 2014 sono stati previsti fr. 8.6 mio di ammortamenti supplementari su beni amministrativi, operazione dovuta in seguito alla compensazione del ricavo straordinario di pari importo derivante dal contributo cantonale per le aggregazioni 2013<sup>3</sup>. Con i lavori di ripresa dei bilanci dei comuni aggregati nel 2013 abbiamo rilevato che l'ex Comune di Cadro aveva allibrato tra i beni patrimoniali un terreno (valore di ripresa fr. 3.4 mio) acquistato con l'intenzione di poterne sfruttare le potenzialità edificatorie ma che, in effetti, non è stato loro possibile fare. La situazione pianificatoria definitiva del terreno è ora quella di "zona agricola" con valore di mercato nettamente inferiore a quanto invece abbiamo dovuto riprendere nel bilancio della Città. Il terreno in questione è già stato oggetto di ammortamento, nel 2013, da parte nostra per l'importo di fr. 51'000.--, portando il suo valore al 01.01.2014 a fr. 3'349'000.--. Abbiamo esposto la situazione alla Sezione Enti Locali (SEL) la quale ci ha dapprima confermato che, visto il valore effettivo del terreno in questione, avremmo dovuto procedere ad un ammortamento dello stesso, anche in un lasso di tempo di 4/5 anni. Ciò assodato abbiamo chiesto alla SEL se fosse possibile destinare parte del previsto e citato ammortamento supplementare di fr. 8.4 mio per questa operazione e, pertanto, effettuarla tutta nell'esercizio 2014; con mail del 27.11.2014 la SEL ci ha così risposto "*..è senz'altro possibile. Come in tutte le aggregazioni, il risanamento è calcolato per certi comuni (nel vostro caso i 4 della Val Colla) ma è sempre stato ammesso che l'ammortamento supplementare fosse effettuato anche sulla sostanza non necessariamente derivante dai comuni risanati. Va bene pertanto l'ammortamento del bene patrimoniale ereditato il cui valore necessita di essere corretto, lasciando tuttavia traccia di ciò nel Messaggio Municipale.*"

Visto quanto sopra l'ammortamento supplementare di fr. 8.60 mio è stato così suddiviso

Fr.	5'301'235.--	su beni amministrativi
Fr.	3'298'765.-- <sup>4</sup>	su beni patrimoniali (terreno ex Cadro)
<b>Totale</b>	<b>8'600'000.--</b>	

<sup>3</sup> Il contributo complessivo di fr. 17'000'000.— è relativi al sostegno per gli investimenti ed è stato versato in due rate, la prima di fr. 8.4 mio nel 2013, la seconda di fr. 8.6 mio nel 2014. A fronte di questo contributo per investimenti l'autorità cantonale ha chiesto la registrazione nei rispettivi esercizi di ammortamenti supplementari di pari importo.

<sup>4</sup> L'importo è così calcolato: Fr. 3'349'000.— (valore contabile del terreno in questione) – fr. 50'235.— (ammortamento ordinario sul terreno in questione) = fr. 3'298'765.—ammortamento supplementare necessario per abbattere il valore del terreno in questione.

L'aliquota media di ammortamento della sostanza ammortizzabile, così come definita dalle disposizioni legislative, si fissa al 7.72%.

Per i dettagli relativi agli ammortamenti si rimanda alla specifica tabella.

#### Confronto C2014/C2013

Il maggior costo di fr. 0.45 mio è imputabile per fr. 0.20 mio ai citati ammortamenti supplementari (contributo per aggregazioni).

#### Analisi del carattere dello scostamento di costo

L'onere per ammortamenti deriva esclusivamente dall'evoluzione degli investimenti e dai tassi di ammortamento applicati. Per i prossimi anni bisogna considerare che l'aliquota media degli ammortamenti sui beni amministrativi dovrà essere adeguata alle disposizioni di legge e portata progressivamente al 10%, così come già ipotizzato dal piano finanziario. Quanto precede, in aggiunta ai nuovi investimenti che saranno realizzati, porteranno ad un incremento dell'onere per ammortamenti ordinari.

### **Rimborsi ad enti pubblici**

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Differenze C2014 / P2014		Differenze C2014 / C2013	
				Assoluta	%	Assoluta	%
<b>35 Rimborsi ad enti pubblici</b>	<b>2'082'071.93</b>	<b>1'861'700.00</b>	<b>2'055'523.85</b>	<b>220'371.93</b>	<b>11.84%</b>	<b>26'548.08</b>	<b>1.29%</b>
351 Cantoni	1'906'657.98	1'649'200.00	1'743'701.80	257'457.98	15.61%	162'956.18	9.35%
352 Comuni e consorzi comunali	175'413.95	212'500.00	311'822.05	-37'086.05	-17.45%	-136'408.10	-43.75%

#### Confronto C2014/P2014

Il maggior costo di fr. 0.22 mio è riconducibile a maggiori oneri per il "servizio dentario scolastico" (+ fr. 0.10 mio) e per la "quota parte d'emissione documenti d'identità" (+ fr. 0.14 mio, che - tuttavia - generano anche maggiori ricavi registrati nella voce 4314000 "tasse rilascio documenti d'identità" + fr. 0.27 mio).

#### Confronto C2014/C2013

Maggior costo di fr. 0.16 mio, derivante in modo particolare dalla "quota parte d'emissione documenti d'identità" (+ fr. 0.11 mio).

#### Analisi del carattere dello scostamento di costo

L'entità complessiva di questo gruppo di conti, per rapporto al totale dei costi, è minima ed è tale che ben difficilmente possa influenzare il risultato complessivo, in modo particolare considerando come eventuali minori o maggiori costi per il rilascio dei documenti sono immediatamente compensati da analogo impatto sui ricavi.

## Contributi propri

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Differenze C2014 / P2014		Differenze C2014 / C2013	
				Assoluta	%	Assoluta	%
<b>36 Contributi propri</b>	<b>136'978'638.37</b>	<b>144'635'730.00</b>	<b>143'180'432.73</b>	<b>-7'657'091.63</b>	<b>-5.29%</b>	<b>-6'201'794.36</b>	<b>-4.33%</b>
360 Confederazione	10'720.00	10'700.00	10'660.00	20.00	0.19%	60.00	0.56%
361 Cantoni	70'927'699.71	71'700'400.00	71'261'983.80	-772'700.29	-1.08%	-334'284.09	-0.47%
362 Comuni e consorzi comunali	33'800'423.86	37'205'700.00	38'535'425.35	-3'405'276.14	-9.15%	-4'735'001.49	-12.29%
364 Impres e ad economia mista	11'110'548.45	11'308'900.00	11'879'698.85	-198'351.55	-1.75%	-769'150.40	-6.47%
365 Istituzioni private	17'786'059.18	20'385'420.00	17'777'753.52	-2'599'360.82	-12.75%	8'305.66	0.05%
366 Economie private	3'303'187.17	3'974'610.00	3'674'911.21	-671'422.83	-16.89%	-371'724.04	-10.12%
367 Estero	40'000.00	50'000.00	40'000.00	-10'000.00	-20.00%	0.00	0.00%

### Confronto C2014/P2014

Importante il minor costo di questo gruppo registrato per rapporto al preventivo 2014, che si fissa a fr. 7.66 mio.

Come si potrà constatare dalla lettura delle osservazioni che seguono, la grande parte del minor costo rilevato rispetto al preventivo 2014 deriva da contributi sui quali le possibilità dirette d'intervento da parte dell'Ente Locale sono irrilevanti o addirittura nulle. In modo particolare ci riferiamo ai contributi relativi alla gestione delle Case anziani del servizio cure a domicilio e dei servizi di appoggio, per i quali non possiamo che contare sulle cifre di preventivo che ci sono fornite da parte dei servizi cantonali competenti; ma anche importanti i risparmi per i contributi ai consorzi che devono essere letti sicuramente come risultato degli sforzi che, su nostro invito, anche questi enti stanno compiendo per il contenimento generale dei costi d'esercizio.

Il minor costo è costituito da risparmi rilevati in tutti i sottogruppi, in modo particolare per i contributi a "comuni e consorzi comunali" (- fr. 3.40 mio), "contributi a istituzioni private" (- fr. 2.6 mio), contributi a "Cantoni" (- fr. 0.77 mio) e contributi ad "economie private (- fr. 0.67 mio).

Per quanto riguarda "comuni e consorzi comunali" rileviamo in modo particolare il minor costo per finanziamento delle case anziani (- fr. 1.63 mio, . il contributo in questione è definito con parametri differenziati: 50% dipende dalle giornate di presenza, 50% dipende dalla forza finanziaria del Comune e, per calcolarne l'entità, occorre conoscere la totalità dei dati a livello Cantonale), il minor costo complessivo per i consorzi più importanti (- fr. 1.75 mio) e quello per il "contributo croce verde" (pari a -fr. 0.39 mio). Il dettaglio di questo sotto-gruppo è riportato qui di seguito:

Descrizione	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Scostamento
Totale	33'800'423.86	37'205'700.00	-3'405'276.14
36240000 SOCIETÀ DI SALVATAGGIO	24'072.00	24'100.00	-28.00
36241000 CONTRIBUTO CROCEVERDE	821'312.15	1'215'000.00	-393'687.85
36250000 FINANZIAMENTO DELLE CASE PER ANZIANI	22'443'662.23	24'080'000.00	-1'636'337.77
36250100 ASILI NIDO COMUNALI SECONDO LA LFAM	681'326.50	658'500.00	22'826.50
36253000 CONSORZIO CASA ANZIANI AL PAGNOLO	172'873.65	200'000.00	-27'126.35
36260100 CONSORZIO MANUTENZIONE STRADA PIANO STAMPA	56'176.24	110'000.00	-53'823.76
36260200 CONSORZIO STRADA A MARCA GOLA DI LAGO	2'380.70	4'000.00	-1'619.30
36261100 COMMISSIONE REGIONALE DEI TRASPORTI	61'689.54	99'400.00	-37'710.46
36261600 CONSORZIO PROTEZIONE CIVILE LUGANO CITTÀ	1'851'520.12	2'000'000.00	-148'479.88
36261700 CONSORZIO PIAZZA DI TIRO GRANCIA	4'939.55	10'000.00	-5'060.45
36270100 CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE LUGANO E DINTORNI	3'926'811.75	4'810'000.00	-883'188.25
36270200 CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE PIAN SCAIROLO	1'414'764.12	1'475'000.00	-60'235.88
36270300 CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE MEDIO CASSARATE	976'732.31	1'085'000.00	-108'267.69
36270400 CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE MELIDE, V. MORCOTE, CARONA	243'424.29	238'000.00	5'424.29
36271000 CONSORZIO MAN. OPERE ARGINATURA PIAN SCAIROLO	178'054.00	200'000.00	-21'946.00
36271100 CONSORZIO PULIZIA RIVE ESPECCHIO LAGO CERESIO	192'341.70	210'000.00	-17'658.30
36271200 CONSORZIO VALLI DEL CASSARATE E GOLFO DI LUGANO	414'524.35	426'000.00	-11'475.65
36271300 CONSORZIO MANUT. ARGINATURE BASSO VEDEGGIO - AGNO	12'734.66	41'000.00	-28'265.34
36271400 CONSORZIO SISTEMAZIONE VEDEGGIO CAMIGNOLO - FOCE	71'000.00	71'000.00	0.00
36271500 CONSORZIO MANUT. BASSO CERESIO - MELANO	2'736.00	1'000.00	1'736.00
36280000 ENTI PROMOZIONE ECONOMICA COMUNALE O REGIONALE	247'348.00	247'700.00	-352.00

Per quanto riguarda il sotto-gruppo "istituzioni private", riportiamo qui di seguito il dettaglio del confronto con il preventivo 2014.

Descrizione	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Scostamento
<b>Totale</b>	<b>17'786'059.18</b>	<b>20'385'420.00</b>	<b>-2'599'360.82</b>
36500000 TASSE SOCIALI	169'081.50	174'260.00	-5'178.50
36501100 FINANZIAMENTO AI PARTITI	262'197.00	262'200.00	-3.00
36512000 GESTIONE E AMMINISTRAZIONE GIUDICATURE DI PACE	43'558.01	55'100.00	-11'541.99
36514000 ASSOCIAZIONI DI TIRO, MILITARI O PARAMILITARI	13'040.00	5'700.00	7'340.00
36520000 SCUOLE SUPERIORI, SPECIALI, ASSOC. FORMAZIONE	4'000.00	6'500.00	-2'500.00
36520100 CULLA ARNABOLDI: SOSTEGNO DOCENTESI	75'000.00	75'000.00	0.00
36520200 FONDAZIONE FACOLTÀ DI LUGANO DELL'USI	630'000.00	630'000.00	0.00
36530010 FONDAZIONE ALIGI SASSU	35'000.00	35'000.00	0.00
36530100 CINEMATOGRAFIA	81'000.00	113'500.00	-32'500.00
36530101 FESTIVAL CINEMA DI LOCARNO	35'000.00	35'000.00	0.00
36530200 LETTERATURA	177'531.01	212'600.00	-35'068.99
36530300 MUSICA	167'400.00	244'900.00	-77'500.00
36530301 SCUOLE DI MUSICA	127'547.05	130'300.00	-2'752.95
36530303 FONDAZIONE ORCHESTRA SVIZZERA ITALIANA	500'000.00	500'000.00	0.00
36530304 FONOTECA NAZIONALE SVIZZERA	170'000.00	170'000.00	0.00
36530305 ESTIVAL JAZZ E ESTIVAL EVENTI	332'435.00	340'000.00	-7'565.00
36530306 FILARMONICHE	313'936.00	319'600.00	-5'664.00
36530307 RTSI CONCERTI D'AUTUNNO	34'400.00	35'000.00	-600.00
36530310 TEATRO	180'500.00	180'500.00	0.00
36530311 COMPAGNIA DANIELE FINZI PASCA	250'000.00	250'000.00	0.00
36530400 ARTE	17'000.00	20'000.00	-3'000.00
36530410 ISTITUTO SVIZZERO DI ROMA	43'500.00	43'500.00	0.00
36530420 CULTURA: ALTRI	69'954.73	91'800.00	-21'845.27
36532200 CONTRIBUTO A LUGANO FESTIVAL	545'000.00	575'000.00	-30'000.00
36533000 PREMIO MÖBIUS MULTIMEDIA	25'000.00	25'000.00	0.00
36534100 MANIFESTAZIONI ED EVENTI A CARATTERE SPORTIVO	262'798.80	392'300.00	-129'501.20
36534101 SOCIETÀ SPORTIVE: MOVIMENTI GIOVANILI	250'540.00	250'000.00	540.00
36534102 ASSOCIAZIONI SPORTIVE	24'704.10	29'300.00	-4'595.90
36534103 CONTRIBUTI PER CENTRO SPORTIVO CAPRIASCA	147'000.00	147'000.00	0.00
36534200 ATTIVITÀ E ASSOCIAZIONI DI TEMPO LIBERO	663'840.49	721'050.00	-57'209.51
36534210 CONTRIBUTO CORPO VOLONTARI LUGANESI	1'500.00	1'500.00	0.00
36535000 CULTO E RELIGIONI	460'714.68	431'260.00	29'454.68
36540000 SALUTE E CURA DELL'UOMO	45'801.38	46'700.00	-898.62
36550000 ENTI DI PREVIDENZA SOCIALE E AIUTO UMANITARIO	205'536.30	269'000.00	-63'463.70
36550050 ENTI O ASSOCIAZIONI A SCOPI IDEALI	7'436.85	42'500.00	-35'063.15
36550100 CASE PER ANZIANI CONVENZIONATE	718'180.50	731'000.00	-12'819.50
36550200 ASILI NIDO PRIVATI SECONDO LA LFAM	369'000.00	336'500.00	32'500.00
36550300 SERVIZI D'APPoggio (SPITEX)	2'899'879.20	3'080'000.00	-180'120.80
36550301 AIUTO DOMICILIARE (SPITEX)	6'063'444.41	8'000'000.00	-1'936'555.59
36550400 ENTI E ASSOCIAZIONI PER LA TERZA ETÀ	96'926.55	92'900.00	4'026.55
36560000 SOCIETÀ DI TRASPORTI E IMPIANTI DI RISALITA	450'000.00	450'000.00	0.00
36580000 ENTI E ASSOCIAZIONI TURISTICHE	66'454.05	64'300.00	2'154.05
36580100 CONTRIBUTO LEGALE A LUGANO TURISMO	284'495.95	290'650.00	-6'154.05
36580200 SOSTEGNO AD EVENTI CONGRESSUALI ED ESPOSITIVI	37'084.00	41'000.00	-3'916.00
36585000 ENTI DI PROMOZIONE ECONOMICA	114'992.42	87'500.00	27'492.42
36588200 SOCIETÀ DI PROTEZIONE ANIMALI, CACCIA E PESCA	1'500.00	1'500.00	0.00
36599000 PALAZZO DEI CONGRESSI: AFFITTI CONDONATI	213'064.20	250'000.00	-36'935.80
36599100 PARTECIPAZIONE AGLI INVESTIMENTI DEI LOCATARI	99'085.00	99'000.00	85.00

Si evidenzia come i contributi "spitex", in modo particolare quello per "aiuto domiciliare", chiudono con un importante minor costo (in totale oltre 2.00 mio) e – praticamente da soli – determinano quasi tutto lo scostamento del sottogruppo rispetto al preventivo 2014. Altri minori costi di una certa rilevanza nei contributi per "manifestazioni ed eventi a carattere sportivo", nei contributi per "musica" e in quelli ad "enti di previdenza sociale e aiuto umanitario".

Relativamente ai contributi ai "Cantoni", presentiamo il dettaglio seguente:

Descrizione	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Scostamento
<b>Totale</b>	<b>70'927'699.71</b>	<b>71'700'400.00</b>	<b>-772'700.29</b>
36109000 PARTECIPAZIONE RISANAMENTO FINANZIARIO CANTONE	6'118'904.00	0.00	6'118'904.00
36151000 CANTONE: ASSISTENZA	5'526'038.31	4'500'000.00	1'026'038.31
36152000 CANTONE: LEGGE FAMIGLIE	1'054'886.00	995'000.00	59'886.00
36153000 CANTONE: AVS, AI, P C E CM (ONERI SOCIALI)	27'162'877.40	32'200'000.00	-5'037'122.60
36160000 CANTONE: COMUNITÀ TARIFFALE	3'197'335.00	4'505'000.00	-1'307'665.00
36180000 CANTONE: ENTI TURISTICI	400.00	400.00	0.00
36191000 CANTONE: COMPENSAZIONE INTERCOMUNALE	964'199.00	1'500'000.00	-535'801.00
36192000 CANTONE: LIVELLAMENTO POTENZIALITÀ FISCALE	26'903'060.00	28'000'000.00	-1'096'940.00

Annotiamo come la "partecipazione risanamento finanziario del Cantone" di fr. è stata inizialmente preventivata per fr. 5.20. mio (come da indicazioni dell'autorità cantonale) assieme i contributi "Cantone: AVS, AI, PC e CM" (preventivo 2014 fr. 27.00 mio). Nel corso del 2014 il Cantone, tuttavia, ci ha informati che il contributo in questione (quantificato a consuntivo in fr. 6.12 mio) sarebbe stato incassato separatamente dai contributi per oneri AVS, AI, PC e CM citati. Per questo motivo i due conti interessati evidenziano importanti differenze rispetto al preventivo 2014 che, tuttavia, in parte si compensano vicendevolmente. La situazione effettiva, che presenta un maggior costo di fr. 1'081'781.40 derivante in modo principale dal contributo per il risanamento delle finanze cantonali, è qui sotto illustrata:

Descrizione	Preventivo 2014	Consuntivo 2014	Differenza
<b>Contr risanamento fiananze cantone</b>			
	5'200'000.00	6'118'904.00	<b>918'904.00</b>
<b>Contr. Avs /Ai/ IPG</b>			
	27'000'000.00	27'162'877.40	<b>162'877.40</b>
	32'200'000.00	33'281'781.40	<b>1'081'781.40</b>

Il maggior costo appena illustrato è assorbito completamente dai minori oneri registrati per il contributo alla comunità tariffale (- fr. 1.30 mio) e dal contributo di livellamento (- fr. 1.10 mio).

Il dettaglio dei contributi propri ad "economie private" è il seguente:

Descrizione	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Scostamento
<b>Totale</b>	<b>3'303'187.17</b>	<b>3'974'610.00</b>	<b>-671'422.83</b>
36600000 CONTRIBUTI SOCIALI SECONDO NUOVO REGOLAMENTO	454'648.24	700'000.00	-245'351.76
36620010 CASSA ALLIEVI SCUOLA MEDIA	179'730.00	219'110.00	-39'380.00
36620100 SUSSIDI PER COLONIE E ALTRI CORSI	4'550.00	8'000.00	-3'450.00
36620200 BORSE DI STUDIO	104'000.00	140'000.00	-36'000.00
36650001 MANTENIMENTO ANZIANI A DOMICILIO	985'336.38	1'070'000.00	-84'663.62
36650100 SPILLATICO PER OSPITI DI ISTITUTI	1'080.15	5'000.00	-3'919.85
36657200 SUSSIDIO RETTE MENSASI E OP	215'220.20	400'000.00	-184'779.80
36660000 SOVVENZIONI; TRASPORTI PUBBLICI, MOBILITÀ SOST.	981'423.20	1'030'000.00	-48'576.80
36660100 CARTE GIORNALIERE DEI TRASPORTI	322'500.00	322'500.00	0.00
36660200 ABBONAMENTI ARCOBALENO AZIENDALI	33'699.00	50'000.00	-16'301.00
36690000 ALTRI CONTRIBUTI O SOVVENZIONI A PRIVATI	21'000.00	30'000.00	-9'000.00

Rilevante il risparmio per i "contributo sociali secondo il nuovo regolamento", che è generato da nuove disposizioni che sono state implementate nell'ambito della manovra finanziaria quali, ad esempio un maggior rigore nella concessione di deroghe. Importante anche il risparmio per "sussidio rette mensa SI e Orario Prolungato"; per questo sussidio, erogato per la prima volta nel 2014, il preventivo non disponeva di solide basi di calcolo per la sua determinazione ed è pertanto stato valutato in considerazione dei dati 2012.

Senza ulteriori commenti sottoponiamo il dettaglio dei conti per i rimanenti sottogruppi:

#### *Contributi alla Confederazione*

Descrizione	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Scostamento
<b>Totale</b>	<b>10'720.00</b>	<b>10'700.00</b>	<b>20.00</b>
36080000 CONFEDERAZIONE: ENTI TURISTICI	3'720.00	3'700.00	20.00
36080100 CONTRIBUTI PER PROGETTO AUDIT URBANO	7'000.00	7'000.00	0.00

#### *Contributi a Imprese ad economia mista*

Descrizione	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Scostamento
<b>Totale</b>	<b>11'110'548.45</b>	<b>11'308'900.00</b>	<b>-198'351.55</b>
36460000 SOCIETÀ DI TRASPORTI E AD AEROPORTI	733'320.00	733'400.00	-80.00
36460100 SOCIETÀ DI TRASPORTI PER COLLEGAMENTI QUARTIERI	505'369.75	588'500.00	-83'130.25
36460200 COLLEGAMENTO PUBBLICO CITTÀ / AEROPORTO	135'000.00	135'000.00	0.00
36461000 TPLSA: GESTIONE CORRENTE	9'736'858.70	9'852'000.00	-115'141.30

#### *Contributi per Estero*

Descrizione	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Scostamento
<b>Totale</b>	<b>40'000.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>-10'000.00</b>
36750000 AIUTI UMANITARI INTERNAZIONALI	40'000.00	50'000.00	-10'000.00

### Confronto C2014/C2013

E', a nostro avviso, estremamente significativo il fatto che l'onere per contribuiti segna un forte **minor costo anche rispetto al consuntivo 2013**. Infatti, il costo complessivo sostenuto nel 2013 fu di fr. 143.18 mio, contro i fr. 136.98 del 2014, con un minor onere di fr. 6.20 mio, pari al 4.33%. Questo andamento potrebbe denotare una positiva inversione di tendenza per quanto riguarda i costi per contribuiti. Tuttavia, considerata la molteplicità delle differenti variabili che determinano l'ammontare dei contribuiti al Cantone, non siamo in grado, allo stato attuale delle cose, di confermare o di smentire.

Il minor costo rispetto al consuntivo 2013 è determinato, in modo prevalente, dai contribuiti a "comuni e consorzi comunali" (- fr. 4.73 mio) e, in modo meno determinate dai contribuiti a "Imprese ad economia mista" (- 0.77 mio), dai contribuiti a "Economie private" (- fr. 0.37 mio) e dai contribuiti a "Cantoni" (- fr. 0.33 mio).

Per quanto riguarda i contribuiti a "comuni e consorzi comunali", segnaliamo il minor onere di fr. 3.40 mio per il finanziamento delle case anziani, il resto è da attribuire ai minori costi per contribuiti ai consorzi.

Il minor costo di "imprese ad economia mista" è riconducibile al contributo TPL per la gestione corrente (- fr. 1.40 mio).

A riguardo dei contribuiti a " economie private" segnaliamo il già citato minor costo relativo ai contribuiti sociali secondo il nuovo regolamento (- fr. 0.34 mio).

### Analisi del carattere dello scostamento di costo

Per quanto già spiegato è abbastanza difficile definire se l'importante minor costo registrato nel 2014 possa effettivamente essere considerato un segnale di inversione della tendenza e, quindi, di carattere strutturale; soprattutto considerando come il minor onere in questione deriva per la maggior parte da contribuiti che sfuggono completamente al controllo da parte del Comune: finanziamento delle case anziani, oneri sociali, contribuiti per il trasporto pubblico e dipendono da fattori e parametri di livello globale (cantonale). D'altro canto nemmeno la determinazione dell'entità annuale da inserire nei preventivi sembra diventare più agevole, poggiando la stessa sulle informazioni che reperiamo dagli stessi servizi che sono chiamati a fatturarci gli importi effettivi e che, il 2014 ne è un esempio, si sono rivelate decisamente sopravvalutate. Il preventivo 2015 prevede già un ridimensionamento di questi oneri, da ricondurre tuttavia al contributo di livellamento calcolato in funzione dell'andamento del gettito fiscale pro-capite.

**Pur salutando positivamente questo minor onere riteniamo che, al momento attuale, le informazioni in nostro possesso non siano sufficienti per indurci a considerarlo di carattere strutturale e, almeno per il momento, siamo del parere sia preferibile non contare nel tempo su questo beneficio.**

Un rischio concreto risulta dalla necessità da parte del Cantone di proseguire ne suo risanamento finanziario.

Segnaliamo inoltre che nel 2015 dovrebbe partire il gruppo di lavoro che ha l'obiettivo di rivedere nella sua totalità i flussi operativi e finanziari Cantone-Comuni; questa operazione, che dovrebbe chiudersi entro il 2019/2020, non esclude il rischio di trapasso di oneri ai Comuni

## Versamenti a finanziamenti speciali

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Differenze C2014 / P2014		Differenze C2014 / C2013	
				Assoluta	%	Assoluta	%
<b>38 Versamenti a finanz.spec.</b>	<b>3'055'770.65</b>	<b>1'814'277.00</b>	<b>749'182.75</b>	<b>1'241'493.65</b>	<b>68.43%</b>	<b>2'306'587.90</b>	<b>307.88%</b>
380 Accantonamento per la manutenzione straordinaria delle canal	50'000.00	50'000.00	60'000.00	0.00	0.00%	-10'000.00	-16.67%
382 Contributi sostitutivi per posteggi	173'040.00	5'000.00	125'920.00	168'040.00	3360.80%	47'120.00	37.42%
384 Fondi contratto di prestazioni DSS	610'116.65	1'759'277.00	563'262.75	-1'149'160.35	-65.32%	46'853.90	8.32%
385 Riversamenti al FER	2'222'614.00	0.00	0.00	2'222'614.00	0.00%	2'222'614.00	0.00%

### Confronto C2014/P2014

Il maggior onere relativo a questo gruppo di conti è generato esclusivamente dal riversamento al Fondo per le Energie Rinnovabili (+ fr. 2.22 mio). Sottolineiamo dapprima che questo onere non ha effettivo impatto sul risultato generale in quanto completamente neutralizzato dal rispettivo ricavo – di pari importo – rilevato nel conto 46180000 “Contributi FER” nel dicastero “Pianificazione Ambiente e Mobilità”. Come noto, in sostituzione del tributo per l’utilizzo del suolo pubblico (ecprivativa) versato da parte delle aziende distributrici di energia elettrica, il Cantone versa ai comuni due contributi: il primo, senza vincoli, calcolato sui metri quadrati di strade, il secondo (per l’appunto il FER), vincolato all’attuazione da parte dei comuni di misure di incentivo al risparmio energetico. Per quanto precede il contributo FER non può essere semplicemente rilevato tra i ricavi (nel nostro caso nel citato conto 46180000), ma deve essere girato ad un conto di bilancio (nel nostro caso il conto 28500000 “Fondo Energie Rinnovabili”) allibrando come contropartita un conto dei costi (38500000 “Riversamento al Fondo Energie Rinnovabili”). Come si evince, la costruzione contabile citata si concretizza nella neutralizzazione dei costi e dei ricavi in gestione corrente e nella costituzione di un fondo di bilancio: il fondo in questione può essere utilizzato per la realizzazione di misure di incentivo al risparmio energetico, così come stabilito dalle disposizioni dell’autorità cantonale.

Nel gruppo in esame annotiamo pure il minor costo derivante dai “fondi contratto di prestazione DSS” (- fr. 1.15 mio), relativo al versamento agli specifici fondi vincolati dal contratto di prestazione per la gestione delle case anziani e degli asili nido. In considerazione del fatto che l’analisi di questi fondi necessita di un approccio globale e specialistico, per i dettagli vi rimandiamo al messaggio al dicastero “Attività sociali”.

### Confronto C2014/C2013

Per quanto riguarda il confronto con il consuntivo 2013 ci limitiamo a segnalare che il maggior costo è da ricondurre quasi interamente al citato riversamento al fondo FER.

### Analisi del carattere dello scostamento di costo

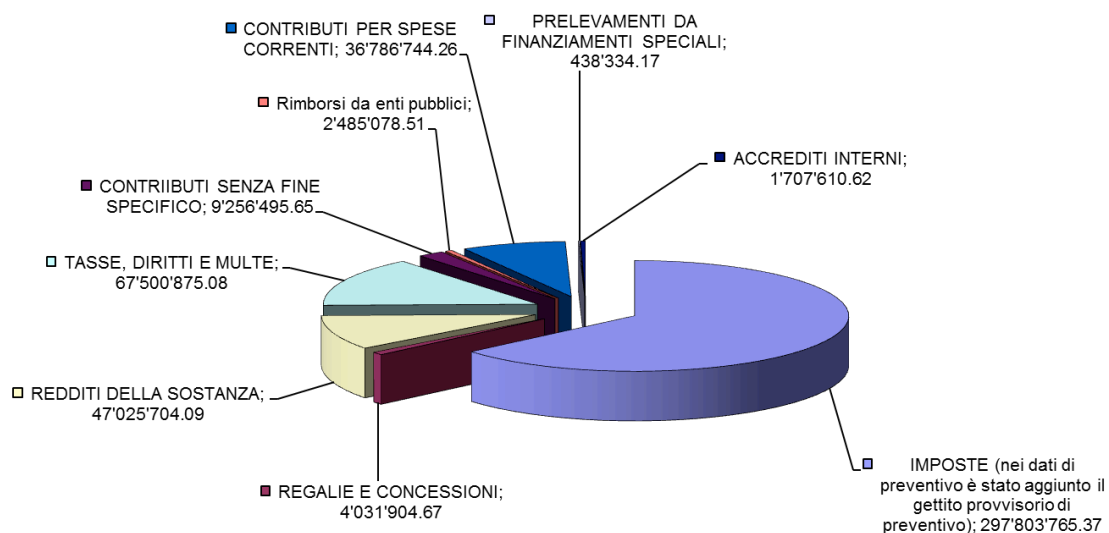
Evidentemente il carico del costo relativo al riversamento al Fondo Energie Rinnovabili è da ritenere strutturale, sebbene questo, visto come vi è la completa ed altrettanto strutturale compensazione tra i ricavi, non ha nessuna influenza sul risultato complessivo.

## 5.2 Entrate

**In sintesi il riassunto delle entrate si presenta come segue.**

In milioni di Fr.	2014		Differenza	
	Consuntivo	Preventivo	Fr. (mio)	%
Entrate complessive (escluso gettito di competenza)	235.04	216.75	18.29	8.44%
Gettito comunale valutato (persone fisiche e persone giuridiche)	232.00	234.96	-2.96	-1.26%
Fabbisogno di preventivo		-271.47		
Gettito e sopravvenienze	255.39	249.96	5.43	2.17%

**Consuntivo 2014 - ripartizione per genere di conto  
RICAVI CORRENTI**



Riproponiamo qui di seguito la tabella di confronto relativa ai ricavi, che evidenzia lo scostamento con il preventivo 2014 ed il consuntivo 2013.

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Differenze C2014 / P2014			Differenze C2014 / C2013	
				Assoluta	% sul gruppo	% sul fabbisogno	Assoluta	%
<b>RICAVI</b>								
<b>4 CORRENTI</b>	<b>467'036'512.42</b>	<b>451'710'876.00</b>	<b>430'253'066.25</b>	<b>15'325'636.42</b>	<b>3.39%</b>	<b>-50.09%</b>	<b>36'783'446.17</b>	<b>8.55%</b>
40 IMPOSTE (senza gettito provvisorio)	65'803'765.37	57'530'000.00	63'478'399.06	8'273'765.37	14.38%	-22.66%	2'325'366.31	3.66%
41 REGALIE E CONCESSIONI	4'031'904.67	3'316'220.00	9'479'030.25	715'684.67	21.58%	-1.96%	-5'447'125.58	-57.47%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	47'025'704.09	45'083'520.00	38'756'887.69	1'942'184.09	4.31%	-5.32%	8'268'816.40	21.34%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	67'500'875.08	65'656'480.00	63'990'976.98	1'844'395.08	2.81%	-5.05%	3'509'898.10	5.48%
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	9'256'495.65	5'239'600.00	11'278'113.80	4'016'895.65	76.66%	-11.00%	-2'021'618.15	-17.93%
45 Rimborsi da enti pubblici	2'485'078.51	2'671'100.00	4'550'344.80	-186'021.49	-6.96%	0.51%	-2'065'266.29	-45.39%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	36'786'744.26	34'718'532.00	33'365'972.38	2'068'212.26	5.96%	-5.67%	3'420'771.88	10.25%
48 PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	438'334.17	725'914.00	660'379.84	-287'579.83	-39.62%	0.79%	-222'045.67	-33.62%
49 ACCREDITI INTERNI	1'707'610.62	1'809'510.00	1'692'961.45	-101'899.38	-5.63%	0.28%	14'649.17	0.87%
Gettito provvisorio	232'000'000.00	234'960'000.00	203'000'000.00	-2'960'000.00			29'000'000.00	14.29%
Moltiplicatore	80%	80%	70%					

### Confronto C2014/P2014

Balza immediatamente all'occhio il consistente maggior ricavo complessivo (+ fr. 15.32 mio, compresa la differenza tra il gettito di preventivo ed il gettito contabilizzato a consuntivo), fattore che ha – come visto – contribuito in modo importante al miglioramento del risultato d'esercizio 2014.

Tutte le nature di ricavi, fatta eccezione per "rimborsi ad enti pubblici", "prelevamenti da finanziamenti speciali" e "accrediti interni" (tuttavia per importi poco significativi), hanno generato maggiori ricavi rispetto al preventivo 2014. In modo particolare si segnala il maggior ricavo per "imposte" (+ fr. 8.28 mio, in grande parte per le sopravvenienze), per "contributi senza fine specifico" (+ fr. 4.07 mio, soprattutto grazie alla Tassa sugli Utili Immobiliari), per "contributi per spese correnti" (+ fr. 2.07 mio, per il citato contributo FER, per "redditi della sostanza" (+ fr. 1.94 mio, grazie a utili contabili per vendita beni patrimoniali fr. 0.63 mio, parchimetri autosili ed esterni 0.68 mio e proventi da titoli patrimoniali + 0.20 mio in modo particolare), per "tasse diritti e multe" (+ fr. 1.84 mio, per i quali si segnalano in modo particolare i ricavi straordinari per scioglimento accantonamenti +0.76 mio, multe per contravvenzioni a leggi e regolamenti + fr. 0.64 mio, e rimborsi per stipendi dipendenti + fr. 0.75 mio).

### Confronto C2014/C2013

Per rapporto al consuntivo 2013 il maggior ricavo, comprensivo dell'importante differenza relativa al gettito d'imposta (+ fr 29 mio), si fissa in fr. 36.78 mio.

Le nature dove si sono riscontrati le maggiori differenze rispetto al preventivo sono i "redditi della sostanza" (+ fr. 8.27 mio, per i quali si segnalano + fr. 5.98 mio per l'incasso dei dividendi e interessi attivi), i "contributi per spese correnti" (+ fr. 3.42 mio, fr. 2.22 dei quali per il contributo FER), le "tasse, diritti e multe" (+ fr. 3.50 mio, per le quali si segnalano + fr. 1.46 per rette, + fr. 0.72 per le prestazioni delle Casse Malati e + fr. 0.47 per rimborsi prestazioni diverse a terzi), le "imposte" (+ fr. 2.32 mio, dove emergono + fr. 2.36 mio per sopravvenienze persone fisiche e persone giuridiche).

Sono anche da segnalare minori ricavi per "regalie e concessioni" (- fr. 5.44 mio, per il tributo per uso speciale del suolo pubblico, oggetto delle modifiche legislative che,

come già ricordato, lo hanno suddiviso in due contributi distinti), per "Rimborsi da enti pubblici" (- fr. 2.06 mio, in modo particolare per l'incasso, nel 2013, da parte del Consorzio Casa Anziani l'orizzonte, delle spese sostenute dalla Città, fatto che nel 2014 viene a mancare essendo la casa anziani stata assorbita anche a livello contabile da parte di Lugano) e per "contributi senza fine specifico" (- fr. 2.02 mio, generato dall'incasso nel 2013 dei contributi di livellamento per i comuni aggregati della Valcolla e che viene a cadere dal 2014).

Qui di seguito presentiamo nell'approfondimento per natura di ricavi al quale vi rimandiamo per maggiori dettagli relativi agli scostamenti qui sopra.

## Imposte

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Differenze C2014 / P2014		Differenze C2014 / C2013	
				Assoluta	%	Assoluta	%
<b>40 Imposte</b>	<b>297'803'765.37</b>	<b>292'490'000.00</b>	<b>266'478'399.06</b>	<b>5'313'765.37</b>	<b>1.82%</b>	<b>31'325'366.31</b>	<b>11.76%</b>
400 Imposte sul reddito e sulla sostanza (senza gettito provvisorio PF)	45'840'364.23	38'080'000.00	41'092'474.41	7'760'364.23	20.38%	4'747'889.82	11.55%
401 Imposte sull'utile e sul capitale (senza gettito provvisorio PG)	8'301'594.05	8'150'000.00	10'989'572.75	151'594.05	1.86%	-2'687'978.70	-24.46%
402 Imposte immobiliari	9'971'698.09	9'800'000.00	10'028'939.00	171'698.09	1.75%	-57'240.91	-0.57%
403 Imposte speciali sul reddito della sostanza	1'690'109.00	1'500'000.00	1'367'412.90	190'109.00	12.67%	322'696.10	23.60%
Gettito provvisorio	232'000'000.00	234'960'000.00	203'000'000.00	-2'960'000.00	-1.26%	29'000'000.00	14.29%

### Gettito provvisorio

Il gettito provvisorio di competenza 2014 contabilizzato si fissa a fr. 232.00 mio, 166.0 mio per le persone fisiche e 66.0 mio per le persone giuridiche, con una contrazione rispetto al gettito di preventivo (- fr. 2.96 mio), ma in rilevante crescita rispetto a quanto contabilizzato nel consuntivo 2013 (+ fr. 29.00 mio), dovuta all'adeguamento del moltiplicatore d'imposta dal 70% all'80%.

### Confronto C2014/P2014

Rispetto al preventivo 2014 annotiamo un maggior ricavo netto per sopravvenienze fiscali, generato da + fr. 8.51 mio per le persone fisiche e da - fr. 0.13 mio per le persone giuridiche. Maggiori ricavi si evidenziano anche per i recuperi per imposte abbandonate (+ fr. 0.31 mio) e per imposte suppletorie delle persone giuridiche (per + fr. 0.28 mio). Segnaliamo per contro minori ricavi per imposte alla fonte (- fr. 0.76 mio) e imposte suppletorie delle persone fisiche (- fr. 0.49 mio).

### Confronto C2014/C2013

Per rapporto al consuntivo 2013 di particolare rilevanza le sopravvenienze per le persone fisiche (+ fr. 5.47 mio). Minori ricavi, per contro, si sono verificati per le sopravvenienze delle persone giuridiche (- fr. 3.12 mio) e per le imposte alla fonte (pari a - fr. 1.00 mio).

### Analisi del carattere dello scostamento di ricavo

Gli elementi che hanno concorso a generare il maggior ricavo per imposte sono di due fattispecie che, sebbene interdipendenti, dobbiamo analizzare separatamente, si tratta: delle sopravvenienze per imposte degli anni precedenti e della valutazione del gettito di competenza.

Per quanto riguarda il **gettito di competenza**, ci sembra plausibile affermare che vi sono dei segnali positivi, soprattutto per quanto riguarda l'evoluzione del gettito delle persone fisiche; segnali incoraggianti giungono anche dalle persone giuridiche, tuttavia è bene ricordare che il gettito di quest'ultime è maggiormente soggetto a variazioni annuali ma anche che la prevista riforma III della tassazione delle imprese mantiene questo dato ancora nell'incertezza.

Per quanto attiene alle **sopravvenienze** il discorso è, evidentemente, più complesso. L'andamento, altalenante, delle stesse negli ultimi 2/3 anni e le valutazioni di gettito di consuntivo sempre più affinata, non permettono di definire una precisa tendenza. E' inoltre utile ricordare come le sopravvenienze si verificano all'atto dell'emissione delle tassazioni definitive, il cui flusso non è regolare e – soprattutto – che non si tratta di eventi ricorrenti ma di un unicum per ogni tassazione interessata. Per quanto precede, sebbene convinti che si possa contare anche nel futuro su un certo ammontare di sopravvenienze fiscali, in considerazione dei fattori di incertezza citati, non riteniamo di dover considerare di carattere strutturale il maggior ricavo derivato dalle sopravvenienze.

### **Regalie e concessioni**

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Differenze C2014 / P2014		Differenze C2014 / C2013	
				Assoluta	%	Assoluta	%
<b>41 Regalie e concessioni</b>	<b>4'031'904.67</b>	<b>3'316'220.00</b>	<b>9'479'030.25</b>	<b>715'684.67</b>	<b>21.58%</b>	<b>-5'447'125.58</b>	<b>-57.47%</b>
410 Regalie e concessioni	4'031'904.67	3'316'220.00	9'479'030.25	715'684.67	21.58%	-5'447'125.58	-57.47%

#### Confronto C2014/P2014

Il maggior ricavo deriva in modo particolare dal contributo per l'uso della Verzasca (+ fr. 0.71 mio) generato dal pagamento di un'eccedenza.

#### Confronto C2014/C2013

Il minor ricavo è da collegare al mutato quadro legislativo relativo al versamento del tributo per l'uso speciale del suolo pubblico (ex privativa AIL SA). Il cambiamento in questione, in vigore dal 2014, oltre alla suddivisione dell'ex tributo in due differenti contributi (uso del suolo pubblico calcolato in base ai m2 di strade e contributo per Fondo Energie Rinnovabili) ha generato il seguente minor ricavo netto:

Consuntivo 2013	-	tributo uso suolo pubblico	fr.	6.95 mio
Consuntivo 2014		tributo uso suolo pubblico	fr.	1.40 mio
		Contributo FER 2014	fr.	2.22 mio
		(contabilizzato nel gruppo 46)		

Minor incasso netto fr. 3.33 mio

Come si nota l'impatto di questa modifica non è insignificante con l'aggiunta che, è bene ricordarlo, l'utilizzo del contributo FER è comunque vincolato all'attivazione di incentivi per il risparmio energetico.

#### Analisi del carattere dello scostamento di ricavo

Il maggior ricavo derivante dal contributo per l'uso della Verzasca è da considerarsi occasionale, mentre la situazione relativa al contributo per l'uso speciale del suolo pubblico è di carattere strutturale.

## Redditi della sostanza

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Differenze C2014 / P2014		Differenze C2014 / C2013	
				Asso Luta	%	Asso Luta	%
<b>42 Redditi della sostanza</b>	<b>47'025'704.09</b>	<b>45'083'520.00</b>	<b>38'756'887.69</b>	<b>1'942'184.09</b>	<b>4.31%</b>	<b>8'251'003.90</b>	<b>21.29%</b>
420 Interessi da banche	98'340.06	125'000.00	123'002.50	-26'659.94	-21.33%	-24'662.44	-20.05%
421 Crediti	3'923'414.13	3'744'000.00	3'448'586.64	179'414.19	4.79%	474'827.55	13.77%
422 Collocamenti di beni patrimoniali (senza redditi immobiliari)	1'005'610.43	801'500.00	801'335.75	204'110.43	25.47%	204'274.68	25.49%
423 Redditi immobiliari dei beni patrimoniali	7861'418.80	7803'800.00	6'950'903.90	57'618.80	0.74%	910'514.90	13.10%
424 Utili contabili sui beni patrimoniali	1'566'201.55	902'000.00	912'266.31	664'201.55	73.64%	653'935.24	71.68%
425 Interessi su prestiti dei beni amm.vi	17812.50	0.00	0.00	17812.50			
426 Redditi su partecipazioni dei beni amministrativi	15'685'950.00	15'700'000.00	9'700'000.00	-14'050.00	-0.09%	5'985'950.00	61.71%
427 Redditi immobiliari dei beni amministrativi	16'866'956.56	16'007'220.00	16'820'792.59	859'736.56	5.37%	46'163.97	0.27%

### Confronto C2014/P2014

Il maggior ricavo complessivo di fr. 1.94 mio è localizzato nei seguenti sotto-gruppi:

“Redditi immobiliari dei beni amministrativi” (+ fr. 0.86 mio); segnaliamo in modo particolare i parchimetri autosili (+ fr. 0.44 mio, fr. 0.20 dei quali dal parchimetro del LAC), e i parchimetri esterni (+ fr. 0.25 mio).

“Utili contabili su beni patrimoniali” (+ fr.0.66 mio); in modo particolare per la vendita del terreno mappale 680 RFD Viganello (fr. 1.25 mio).

“Collocamenti di beni patrimoniali (senza redditi immobiliari)” (+ fr. 0.20 mio); derivanti da interessi attivi e dividendi.

### Confronto C2014/C2013

Per rapporto al 2013 l'impatto maggiore è costituito dai redditi su “partecipazione dei beni amministrativi” (+ fr. 5.98 mio), generato dall'incasso di dividendi straordinari in particolar modo da parte di AIL SA.

### Analisi del carattere dello scostamento di ricavo

Il carattere strutturale del maggior ricavo generato da questo gruppo non è assodato; in modo particolare, anche se garantiti per il 2015, non riteniamo che la Città di Lugano possa continuare a prelevare da AIL SA dividendi straordinari di questa importanza. Per contro i segnali positivi derivanti dall'autosilo LAC e – in generale – dall'incasso dei posteggi a pagamento, hanno tutte le chances di confermarsi anche in futuro.

## Ricavi per prestazioni, vendite, tasse diritti e multe

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Differenze C2014 / P2014		Differenze C2014 / C2013	
				Assoluta	%	Assoluta	%
<b>43 Tasse diritti e multe</b>	<b>67'505'599.87</b>	<b>65'656'480.00</b>	<b>63'990'976.98</b>	<b>1'849'119.87</b>	<b>2.82%</b>	<b>3'684'591.00</b>	<b>5.76%</b>
430 Tasse d'esenzione	173'040.00	5'000.00	125'920.00	168'040.00	3360.80%	47'120.00	37.42%
431 Tasse e servizi amministrativi	4'067'301.75	3'295'800.00	3'482'527.95	771'501.75	23.41%	584'773.80	16.79%
432 Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni in genere	37'002'693.62	37'044'000.00	34'218'090.13	-41'306.38	-0.11%	2'784'603.49	8.14%
433 Tasse scolastiche	730'737.85	711'500.00	692'128.00	19'237.85	2.70%	38'609.85	5.58%
434 Altre tasse e d'utilizzazione e servizi	9'550'202.98	11'376'300.00	10'778'502.37	-1'826'097.02	-16.05%	-1'228'299.39	-11.40%
435 Vendite	2'196'303.07	2'260'200.00	2'366'271.18	-63'896.93			
436 Rimborsi	7'687'827.11	6'045'080.00	7'046'870.71	1'642'747.11	27.17%	640'956.40	9.10%
437 Multe	4'552'797.74	4'075'000.00	4'107'667.46	477'797.74	11.73%	445'130.28	10.84%
438 Prestazioni proprie per investimenti	264'999.00	370'000.00	363'448.00	-105'001.00	-28.38%	-88'449.00	-27.09%
439 Altri ricavi per prestazioni e vendite	1'279'696.75	473'600.00	809'551.18	806'096.75	170.21%	470'145.57	58.07%

### Confronto C2014/P2014

La situazione di questo gruppo di ricavi è di tipo mista: in modo particolare si riscontrano importanti maggiori ricavi nei sotto-gruppi:

“Rimborsi” (+ fr. 1.64 mio); per i quali segnaliamo i rimborsi per stipendi dipendenti (+ fr. 0.75 mio) riguardanti i versamenti da parte di assicurazioni per le assenze dei dipendenti a causa di malattie, di infortuni od il servizio militare/civile; rimborso da terzi per danni (+ fr. 0.27 mio), in modo particolare per i danni arrecati alle strutture di sicurezza stradale (cippi mobili all'entrata della zona pedonale); rimborsi per prestazioni diversi a terzi (+ fr. 0.21 mio) in modo particolare per fatturazioni eseguite dal LAC in seguito rifatturazione dei costi di energia relativi alla parte privata dell'autosilo e, infine, per il rimborso spese attività tutelate e curate (+ fr. 0.19 mio) derivanti dall'attivazione di una specifica task force con il compito di recuperare le fatturazioni arretrate.

“Tasse per servizi amministrativi” (+ fr. 0.77 mio), relativi agli incassi per le tasse per i progetti di costruzione (+ fr. 0.32 mio), da quelle per il rilascio di documenti d'identità (+ fr. 0.22 mio) e dalle tasse di cancelleria (+ fr. 0.10 mio).

Un importante minor ricavo, per contro, si è concretizzato nel sotto-gruppo “altre tasse d'utilizzazione e servizi” (- fr. 1.82 mio), da ricercare in minori incassi per tasse canalizzazioni (- fr. 0.90 mio, tassa direttamente collegata al consumo d'acqua), e ad abbonamenti e biglietti d'ingresso (- fr. 0.98 mio, - fr. 0.48 mio dei quali dalle attività teatrali e musica e - fr. 0.46 mio dai lidi e dalle piscine). La causa principale alla base del minor consumo d'acqua e le entrate ai lidi e alle piscine è da ricercare soprattutto nella cattiva ed estremamente piovosa stagione estiva.

### Confronto C2014/C2013

I dati relativi al confronto con il consuntivo 2013 denotano maggiori ricavi per:

“Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni in genere” (+ fr. 2.78 mio), derivanti soprattutto dalla ripresa anche contabile della gestione della Casa Anziani Centro l'Orizzonte, i cui costi e ricavi, nel 2013, figuravano al netto tra i contributi ai consorzi in quanto questa era la situazione giuridica della struttura.

Minori ricavi, per contro, si sono verificati nelle già citate “altre tasse d'utilizzazione e servizi” (- fr. 1.23 mio).

### Analisi del carattere dello scostamento di ricavo

La fluttuazione dei valori di questo gruppo di ricavi denotata nel consuntivo 2014, sebbene possa essere di carattere contingente (rimborsi per stipendi ai dipendenti, incassi dei lidi e delle piscine), se considerata sul rilevante importo globale di questo gruppo (oltre fr 67.00 mio), può essere ritenuta marginale e pertanto rientrante nella normalità, è pertanto ipotizzabile l'assestamento di questi ricavi sui valori del 2014.

## Contributi senza fine specifico

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Differenze C2014 / P2014		Differenze C2014 / C2013	
				Assoluta	%	Assoluta	%
<b>44 Contributi senza fine specifico</b>	<b>9'256'495.65</b>	<b>5'239'600.00</b>	<b>11'278'113.80</b>	<b>4'016'895.65</b>	<b>76.66%</b>	<b>-2'021'618.15</b>	<b>-17.93%</b>
440 Partecipazione alle entrate della Confederazione	8'630.30	1'200.00	27'995.00	85'430.30	7119.19%	58'635.30	209.45%
441 Partecipazione alle entrate del Cantone	8'812'865.35	5'238'400.00	8'146'372.80	3'574'465.35	68.24%	666'492.55	8.18%
444 Contributi Cantionali	357'000.00	0.00	3'103'746.00	357'000.00		-2'746'746.00	-88.50%

### Confronto C2014/P2014

Per questo gruppo di conti si evidenzia un importante maggior ricavo, oltre fr. 4.00 mio, da ricondurre soprattutto alle "partecipazioni alle entrate del Cantone" (+ fr. 3.57 mio) tra le quali spicca l'incasso per la Tassa sugli Utili Immobiliari (TUI) di fr. 8'756'127.15 (+ fr. 3'656'127.15). Il risultato di questa posizione è giunto, completamente inatteso, con il conteggio definitivo compilato dall'autorità cantonale, autorità che, a fine novembre 2014, ci aveva quantificato l'ammontare della tassa a circa fr. 5.0 mio. La tenuta del mercato immobiliare, alla base di questo importante maggior introito, non è però garantita nel futuro nella stessa misura verificata nel 2014.

Il maggior ricavo di fr. 357'000.— nel sotto-gruppo "Contributi Cantionali" è dovuto al contributo di localizzazione geografica versato dal Cantone per i quartieri della Val Colla, questo importo - per il 2014 - non fu preventivato.

### Confronto C2014/C2013

Per rapporto al 2013 questo gruppo di conti evidenzia un minor ricavo (- 2.02 mio), da ricondurre al fatto che nel 2013 vi è stato l'incasso dei contributi di livellamento dovuti ai comuni aggregati (fr. 2.74 mio). Annotiamo inoltre all'incidenza della citata TUI per un maggior ricavo di fr. 0.92 mio).

### Analisi del carattere dello scostamento di ricavo

Questi ricavi sono condizionati in modo importante dalla TUI, il cui andamento non soltanto è condizionato dal mercato immobiliare cittadino, ma anche dalla "velocità" di tassazione dei casi. Il fatto che nel corso di un paio di settimane la stima fornita dal cantone è lievitata da fr. 5.0 mio a fr. 8.75 mio testimonia come sia difficilmente prevedibile localizzare temporalmente il flusso di entrate. Per quanto sopra, ma anche in ossequio ad un certo "buon senso" economico, preferiamo non caratterizzare come strutturale il livello di ricavo concretizzatosi nel 2014.

## Rimborsi da enti pubblici

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Differenze C2014 / P2014		Differenze C2014 / C2013	
				Assoluta	%	Assoluta	%
<b>45 Rimborsi da enti pubblici</b>	<b>2'485'078.51</b>	<b>2'671'100.00</b>	<b>4'550'344.80</b>	<b>-186'021.49</b>	<b>-6.96%</b>	<b>-2'065'266.29</b>	<b>-45.39%</b>
451 Cantoni	846'667.24	1'002'500.00	813'556.80	-155'832.76	-15.54%	33'010.44	4.06%
452 Comuni e consorzi comunali	1'638'411.27	1'668'600.00	3'736'688.00	-30'188.73	-1.81%	-2'098'276.73	-56.15%

### Confronto C2014/P2014

Nessuna segnalazione riguardo questo scostamento

### Confronto C2014/C2013

Il minor costo rispetto al consuntivo 2013 è da ricondurre esclusivamente al fatto che, nel 2013, la casa per anziani Centro l'Orizzonte era ancora un consorzio, sebbene gestito dai nostri istituti sociali, i costi sostenuti direttamente dalla Città sono stati recuperati presso il consorzio (fr. 2.086'789.50). Dal 2014 il consorzio è stato sciolto e l'istituto in questione è entrato anche contabilmente nella nostra gestione.

### Analisi del carattere dello scostamento di ricavo

La situazione consolidata nel consuntivo 2014 è da ritenersi acquisita e quindi strutturale.

## Contributi per spese correnti

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Differenze C2014 / P2014		Differenze C2014 / C2013	
				Assoluta	%	Assoluta	%
<b>46 Contributi per spese correnti</b>	<b>36'786'744.26</b>	<b>34'718'532.00</b>	<b>33'365'972.38</b>	<b>2'068'212.26</b>	<b>5.96%</b>	<b>3'420'771.88</b>	<b>10.25%</b>
460 Confederazione	903'138.00	837'700.00	898'036.90	65'438.00	7.81%	5'101.10	0.57%
461 Cantoni	33'451'229.71	31'594'632.00	30'252'275.68	1'856'597.71	5.88%	3'198'954.03	10.57%
462 Comuni e consorzi comunali	735'373.00	707'800.00	708'754.50	27'573.00	3.90%	26'618.50	3.76%
469 Altri contributi pers e correnti	1'697'003.55	1'578'400.00	1'506'905.30	118'603.55	7.51%	190'098.25	12.62%

### Confronto C2014/P2014

Il maggior ricavo di questo gruppo di conti è determinato soprattutto dai contributi da "Cantoni" (+ fr. 1.85 mio). In modo particolare segnaliamo il già citato contributo FER (fr. 2.22 mio) al cui proposito rimandiamo al commento al gruppo 38 "Versamenti a finanziamenti speciali". Segnaliamo un maggior ricavo per "sussidi cantonali" (+ fr. 0.66 mio), riconducibile in modo particolare ai sussidi per gli stipendi dei docenti della scuola dell'infanzia e della scuola elementare. Si registra infine un minor ricavo dal contratto di prestazione cantonale per gli istituti sociali (- fr.1.02 mio), per il quale vi rimandiamo al messaggio dello specifico dicastero.

### Confronto C2014/C2013

Per rapporto al 2013 il maggior ricavo è da attribuire ai citati contributi cantonali (per + fr. 3.2 mio), ed è generato dal ricordato contributo FER e da un maggior ricavo di fr. 0.76 mio dal contratto di prestazione cantonale per gli istituti sociali.

### Analisi del carattere dello scostamento di ricavo

Riteniamo che la situazione che si è configurata con il consuntivo 2014 possa essere considerata consolidata e pertanto strutturale.

### **Prelevamenti da finanziamenti speciali**

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Differenze C2014 / P2014		Differenze C2014 / C2013	
				Assoluta	%	Assoluta	%
<b>48 Prelevamenti da fin. Speciali</b>	<b>438'334.17</b>	<b>725'914.00</b>	<b>660'379.84</b>	<b>-287'579.83</b>	<b>-39.62%</b>	<b>-222'045.67</b>	<b>-33.62%</b>
480 Accantonamenti per manutenzione straordinaria delle canalizz	150'000.00	150'000.00	279'914.55	0.00	0.00%	-129'914.55	-46.41%
484 Fondi istituti sociali	288'334.17	575'914.00	380'465.29	-287'579.83	-49.93%	-92'131.12	-24.22%

Non ci sono osservazioni particolari rispetto a questo genere di ricavo, se non che, per quanto riguarda la questione dei "fondi istituti sociali" vi rimandiamo al commento del dicastero "Attività Sociali"

**Per ogni altra informazione relativa ai singoli scostamenti si rimanda ai messaggi dei singoli dicasteri interessati**