

RAPPORTO DELLA COMMISSIONE DELLA GESTIONE RELATIVO AL MMN. 11043 CONCERNENTE I CONTI PREVENTIVI PER L'ANNO 2022

Lugano, 31 gennaio 2022

All'Onorando
Consiglio Comunale
6900 Lugano

Onorevole Signora Presidente,
Onorevoli Signore e Signori Consiglieri Comunali,

il MMN 11043 concerne i conti preventivi per l'anno 2022 che prospettano un disavanzo d'esercizio di CHF 24'203'449.32, a fronte di un fabbisogno di imposta comunale di CHF 275'203'449.32. Gli oneri netti per investimenti in beni amministrativi sono di CHF 59'432'000.--.

Il presente rapporto redatto dalla Commissione della Gestione è articolato nei seguenti capitoli:

0. Cappello generale	pag. 2
1. Dicastero Istituzioni	pag. 5
2. Dicastero Consulenza e Gestione	pag. 13
3. Dicastero Immobili	pag. 32
4. Dicastero Sicurezza e Spazi Urbani	pag. 37
5. Dicastero Formazione, Socialità e Sostegno	pag. 45
6. Dicastero Cultura, Sport ed Eventi	pag. 52
7. Dicastero Sviluppo Territoriale	pag. 64
8. Investimenti	pag. 70
9. Fondi comunali	pag. 73
10. Azienda acqua potabile	pag. 73
11. Risoluzione	pag. 74

Nota redazionale: all'interno del presente rapporto gli auspici della vostra Commissione indirizzati al Municipio sono indicati in grassetto.

0. CAPPELLO GENERALE

Introduzione

Non è chiaro quanto durerà ancora la situazione di emergenza legata alla pandemia e difficile ora stimarne le conseguenze sul lungo termine. Bisognerà valutare eventuali cambiamenti strutturali nel tessuto economico cittadino, dei modi di consumare e vivere lo spazio pubblico dopo mesi di telelavoro. Le conseguenze sociali e psicologiche nelle persone e le difficoltà di convivenza emerse fra le componenti sociali della nostra Città dovranno essere oggetto di analisi e riflessioni.

Nel preventivo che andremo ad analizzare nel presente rapporto sono contenuti fattori contingenti non strutturali che hanno inciso significativamente sul computo: la nuova accademia dei pompieri di lingua italiana, la già citata pandemia e la gestione transitoria dell'aeroporto da parte del Comune che durerà fino ad almeno al 2023. A livello globale si denota una relativa tenuta dei conti. Permangono incertezze su futuri fattori di difficile previsione come la riforma della tassazione delle imprese e l'evoluzione della suddivisione dei compiti fra Cantone e Comuni che generano spese non controllabili dalla Città.

Nel corso del presente rapporto che vi apprestate a leggere verrà data particolare attenzione all'analisi dei flussi finanziari principali, segnalando problemi puntuali non nuovi presenti nei singoli Dicasteri e analizzando le Risorse Umane che hanno registrato un incremento rispetto all'anno precedente.

Inerente alle tempistiche di licenziamento del rapporto commissionale, la vostra Commissione come noto, ha ritenuto opportuno rinviare la conclusione del lavoro di analisi per gennaio 2022. La Commissione ha considerato confacente analizzare e approfondire i conti preventivi 2022 unitamente ad altri importanti documenti recentemente approvati dall'Esecutivo ed in particolare: il Piano finanziario 2021/2024, le Linee strategiche di sviluppo 2018/2028 della Città e non da ultimo il Piano degli investimenti 2022/2025. Rilevante per questa decisione vi è stata anche una consegna intempestiva di tutti i documenti definitivi necessari sopra citati e formuliamo l'auspicio all'Esecutivo di rispettare in futuro i tempi previsti dalla legge per la consegna di tutti i documenti definitivi che compongono il messaggio municipale dei conti preventivi.

Parametri finanziari determinanti del preventivo 2022

Per analizzare i documenti finanziari della Città è importante chiarire l'approccio metodologico usato da chi li redige. In generale l'Esecutivo e i Servizi durante la stesura delle cifre mantengono un metodo di lavoro prudenziale e infatti nel corso degli anni si sono susseguiti con regolarità consuntivi che hanno corretto al rialzo le cifre proposte nei preventivi.

I principali scostamenti rispetto al preventivo 2021 si notano nell'aumento della massa salariale legato a nuove assunzioni di personale, agli scatti salariali e alla formazione di apprendisti. Le spese del personale denotano un importante aumento degli effettivi per un totale di +47.36 unità (+23.75 personale di ruolo e +23.61 non di ruolo). Anche tenendo conto che 11.65 unità non di ruolo sono da ricondurre all'aeroporto che, rispetto a quanto previsto nel precedente preventivo, resterà sotto la gestione della Città su tutti i 12 mesi dell'anno, l'incremento è comunque rilevante con una massa salariale preventivata che registra una maggior spesa di oltre CHF 3 mio.

Significativa è la tenuta globale del gettito fiscale, una buona evoluzione dei dati economici per il 2022 e la prudentiale valutazione in sede di preventivo 2021 permettono di stimare una crescita del gettito a preventivo 2022 di CHF 12.0 mio rispetto al 2021 (da CHF 239.0 mio a CHF 251.0 mio). Allo stato attuale, dal punto di vista finanziario, non ci sono elementi significativi per non affrontare gli anni futuri con un vigile ottimismo e fiducia nella solidità della Città e dei suoi punti di forza.

Piano investimenti e Piano finanziario

L'Esecutivo si pone quale obiettivo quello di mantenere il livello attuale degli investimenti (intorno ai CHF 55/60 mio annui), ma migliorando il livello di autofinanziamento – attualmente insoddisfacente – portandolo all'80% nel 2026. L'Esecutivo si prefigge anche una stabilità del moltiplicatore, fatta eccezione per il prospettato aumento legato alla conclusione della prima fase del cantiere PSE (3%). Sarà di primaria importanza perseverare sulla strada della scrupolosità finanziaria senza la quale vediamo nel medio termine il rischio di erodere il capitale proprio.

Non può essere sottovalutata neanche la revisione dell'imposizione sulle persone giuridiche del 2025 che potrà incidere con un mancato incasso da parte del Comune stimato dai 16 ai CHF 25 mio. Non sono neanche da sottovalutare gli effetti delle quote minime del tasso d'imposizione del 15% per le aziende internazionali previste all'interno delle nuove normative OCSE a cui anche il nostro paese dovrà allinearsi.

L'incognita dell'inflazione registrata nei mercati internazionali e in minor parte in Svizzera potrebbe influenzare i tassi d'interesse e indirettamente il nostro debito pubblico. Problematica ai nostri occhi rimane anche la ben conosciuta spada di Damocle rappresentata dal debito pubblico e dal debito verso terzi. Su questo tema il Municipio si è dato l'obiettivo di una riduzione minima del debito verso terzi di ulteriori CHF 100 mio nei prossimi 10 anni pur mantenendo il livello di investimenti al livello attuale.

Considerazioni politiche

La vostra Commissione della Gestione ritiene necessario segnalare alcune considerazioni politiche all'attenzione dei colleghi del Consiglio Comunale e del Municipio. A cominciare, per la maggioranza della Commissione, dalla necessità di prelevare i contributi di legge PGS LALIA (CHF 117 mio) volti a finanziare gli investimenti alle sottostrutture anticipati e già pagati dal Comune.

La vostra Commissione saluta positivamente i nuovi processi interni implementati dal Municipio, in collaborazione con il Servizio Revisione Interna, per i sorpassi di spesa inaspettati onde evitare che il Consiglio Comunale si trovi a dover approvare crediti di investimenti supplementari di fatto già utilizzati.

Importante anche che i Dicasteri lavorino sempre meno a compartimenti stagni puntando su una maggiore collaborazione trasversale durante la pianificazione e la gestione dei progetti, nella politica del personale e degli investimenti. Digitalizzazione e efficienza dei processi interni all'amministrazione sono principi e obiettivi da portare avanti. Esempio, a titolo di esempio, l'ancora grande consumo di fogli di carta da parte dei Servizi.

La vostra Commissione non è ostile alle nuove assunzioni se giustificate e necessarie, i compiti evolvono ed è giusto che la Città non resti indietro e offra ai cittadini dei servizi di qualità, ma invita l'Esecutivo a mantenere un'attenzione nel controllo del reale fabbisogno nel tempo, verificando prima di effettuare una nuova assunzione che non vi siano margini di un efficientamento interno ai Dicasteri, perseguendo maggiore mobilità, riqualifica del personale, chiari mansionari e flessibilità in seno all'amministrazione. Unitamente a ciò, riteniamo che la Città debba continuare a mantenere un ruolo formativo garantendo un buon numero di posti di tirocinio e di apprendistati all'interno dell'amministrazione.

Nell'azione politica e amministrativa è necessario per la Città prestare la dovuta cura ai diversi quartieri e al territorio, evitando di favorire la concentrazione di investimenti ed eventi nel solo centro storico cittadino.

La vostra Commissione ritiene giusto sottolineare gli adeguamenti tariffali dell'acqua potabile che hanno ricevuto il nulla osta dal Sorvegliante dei prezzi svizzero. Gli aumenti si sono resi necessari, in base a quanto indicato dal Municipio, per finanziare gli ingenti investimenti sostenuti negli ultimi anni per garantire su tutto il comprensorio l'erogazione di acqua di massima qualità e garantire l'approvvigionamento in periodi di siccità.

A livello macro permangono importanti sfide strategiche: il forte traffico che rende la Città meno attrattiva, il tasso di sfritto e le difficoltà demografiche, che nonostante gli ultimi dati pubblicati dall'Ufficio di Statistica comunale (+95 unità nel 2021), rimangono un tema centrale. Basti pensare che fra scuola elementare e scuola dell'infanzia si nota un calo di 5 sezioni rispetto al 2021.

Conclusioni

Municipio, amministrazione comunale e politica devono continuare ad operare per garantire le condizioni quadro ideali per rendere la Città di Lugano attrattiva per l'insediamento di famiglie, giovani e attività economiche ad alto valore aggiunto, garantendo al contempo una pacifica convivenza sociale, buone condizioni di vita per i cittadini e la tutela del territorio. Di fondamentale importanza per la politica cittadina mantenere un'attenzione alta sulle grandi sfide del futuro, un atteggiamento costruttivo propositivo e di dialogo fra le diverse sensibilità, cercando soluzioni proattive ai problemi evitando che si incancreniscano.

Giusto continuare con lo sviluppo dei grandi progetti (messa in cantiere PSE, progettazione Polo congressuale e sede DSU) ma è pure importante prestare attenzione agli altri progetti locali (infrastrutture scolastiche, case anziani, parco Viarno, case SPIN, arredo urbano, ecc.) che hanno una grande rilevanza per i quartieri e la qualità di vita dei cittadini.

L'inizio della fase realizzativa dei tanti progetti non deve essere considerata come un punto d'arrivo ma bensì come l'inizio di nuove importanti sfide esecutive e gestionali che devono essere gestite in maniera impeccabile con un attento controllo delle fasi di realizzazione, facendo tesoro da quanto imparato con i progetti passati. Sui punti citati nel presente rapporto la vostra Commissione si aspetta di essere tenuta informata regolarmente sullo stato degli avanzamenti dei diversi progetti e l'emergere di eventuali situazioni problematiche.

1. DICASTERO ISTITUZIONI

Istituzioni	Preventivo 2022					Preventivo 2021				Consuntivo 2020			
	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	Δ% P21	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno
10. Legislativo ed Esecutivo		1'808'800	10'000	1'798'800	-0.4%		1'825'380	20'000	1'805'380		1'799'792	3'969	1'795'823
11. Revisione Interna	4.60	705'100	0	705'100	-4.8%	4.60	740'480	0	740'480	4.60	692'667	0	692'667
12. Cancelleria Comunale	35.10	5'941'070	343'700	5'597'370	6.4%	34.50	5'633'180	372'700	5'260'480	32.52	5'184'226.81	352'745	4'831'482
13. Comunicazione e Relazioni Pubbliche	7.80	3'481'170	1'504'000	1'977'170	1.0%	7.80	3'461'795	1'504'000	1'957'795	7.70	3'043'487	1'539'527	1'503'960
14. Risorse Umane	20.80	3'461'910	210'200	3'251'710	6.6%	20.80	3'261'970	210'200	3'051'770	20.82	3'160'300	223'990	2'936'310
15. Sviluppo Economico	3.50	598'830	0	598'830	28.2%	2.50	467'150	0	467'150	2.50	360'872	325	360'547
19. Contributi		534'450	0	534'450	4.4%		511'950	0	511'950		429'361	317	429'044
Totale Dicastero	71.80	16'531'330	2'067'900	14'463'430	4.8%	70.20	15'901'905	2'106'900	13'795'005	68.14	14'670'707	2'120'874	12'549'833

Sul fronte delle spese il Dicastero Istituzioni presenta un aumento del 4% (CHF 629 mila) rispetto a preventivo 2021, del 13% (CHF 1.860 mio) rispetto a consuntivo 2020 e del 5% (CHF 723 mila) rispetto a preventivo 2020. L'incremento ha avuto principalmente luogo all'interno delle Divisioni Cancelleria Comunale, Risorse Umane e Sviluppo Economico.

I ricavi fanno invece registrare una live flessione: -2% (CHF -39 mila / CHF -53 mila) rispetto a preventivo 2021 e consuntivo 2020, -5% (CHF -101 mila) rispetto preventivo 2020.

Le ragioni alla base di questa evoluzione verranno approfondite nel merito dei successivi paragrafi dedicati.

	SPESE					
	ΔP2022/P2021	%	ΔP2022/C2020	%	ΔP2022/P2020	%
ISTITUZIONI	629,425	4%	1,860,623	13%	722,985	5%
Legislativo ed Esecutivo	-16,580	-1%	9,008	1%	-11,080	-1%
Revisione interna	-35,380	-5%	75,433	12%	-21,200	-3%
Cancelleria comunale	307,890	5%	756,843	15%	350,290	6%
Comunicazione e relazioni istituzionali	19,375	1%	437,683	14%	50,705	1%
Risorse umane	199,940	6%	301,610	10%	195,850	6%
Sviluppo economico	131,680	28%	237,958	66%	138,470	30%
Contributi	22,500	4%	105,089	24%	19,950	4%

	RICAVI					
	ΔP2022/P2021	%	ΔP2022/C2020	%	ΔP2022/P2020	%
ISTITUZIONI	-39,000	-2%	-52,974	-2%	-101,100	-5%
Legislativo ed Esecutivo	-10,000	-50%	6,031	152%	-10,000	-50%
Revisione interna						
Cancelleria comunale	-29,000	-8%	-9,045	-3%	-59,100	-15%
Comunicazione e relazioni istituzionali	0	0%	-35,527	-2%	0	0%
Risorse umane	0	0%	-13,790	-6%	-32,000	-13%
Sviluppo economico	0		-325	-100%	0	
Contributi	0		-317	-100%	0	

10 Legislativo ed Esecutivo

10 Legislativo ed Esecutivo (DIVISIONE)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	1'808'800.00	1'825'380.00	-16'580.00	-0.91%	1'799'792.21	9'007.79	0.50%
30 SPESE PER IL PERSONALE	1'214'000.00	1'230'680.00	-16'680.00	-1.36%	1'336'277.80	-122'277.80	-9.15%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	584'800.00	584'700.00	100.00	0.02%	453'514.41	131'285.59	28.95%
39 ADDEBITI INTERNI	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00%	10'000.00	0.00	0.00%
4 RICAVI CORRENTI	10'000.00	20'000.00	-10'000.00	-50.00%	3'969.30	6'030.70	151.93%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	10'000.00	20'000.00	-10'000.00	-50.00%	3'969.30	6'030.70	151.93%

Non si evidenziano significativi scostamenti nelle cifre rispetto a preventivo 2021 ed a consuntivo 2020.

11 Revisione interna

11 Revisione interna (UNITA DI STATO MAGGIORE)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	705'100.00	740'480.00	-35'380.00	-4.78%	692'667.14	12'432.86	1.79%
30 SPESE PER IL PERSONALE	665'250.00	702'730.00	-37'480.00	-5.33%	683'783.00	-18'533.00	-2.71%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	39'850.00	37'750.00	2'100.00	5.56%	8'884.14	30'965.86	348.55%

Globalmente le spese diminuiscono di circa il 5% (CHF -35'380.-) rispetto a preventivo 2021. Il minor onere si spiega principalmente con il costo supplementare sopportato nel 2021 legato alla sovrapposizione lavorativa del direttore entrante e di quello uscente.

Nel merito delle attività svolte, la Commissione della Gestione ha apprezzato particolarmente la revisione dei processi proposta per prevenire l'annosa problematica dei superamenti di spesa avvenuti l'anno scorso (MMN. 10789 concernente la sezione di Castagnola - sistemazione e ampliamento posteggio Riva Bianca - richiesta di un credito di costruzione supplementare di CHF 600'000.- e MMN. 10784 concernente la richiesta di un credito di costruzione di CHF 3'700'000.-, quale estensione delle opere relative al MMN. 9513 concernente il "Quartiere Centro - via Pretorio, contrada di Verla, via Magatti, via della Posta e piazzetta della Posta. Riordino infrastrutture e nuova pavimentazione in pietra naturale", costituito da CHF 2'850'000.- per "nuove opere" e CHF 850'000.- per "maggiori difficoltà esecutive"). **Si auspica che questa proficua collaborazione possa essere estesa anche ad altre potenziali situazioni problematiche che dovessero emergere in futuro.**

12 Cancelleria Comunale

12 Cancelleria comunale (DIVISIONE)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	5'941'070.00	5'633'180.00	307'890.00	5.47%	5'184'226.81	756'843.19	14.60%
30 SPESE PER IL PERSONALE	4'285'170.00	4'076'750.00	208'420.00	5.11%	3'738'813.66	546'356.34	14.61%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'655'900.00	1'556'430.00	99'470.00	6.39%	1'445'413.15	210'486.85	14.56%
4 RICAVI CORRENTI	343'700.00	372'700.00	-29'000.00	-7.78%	352'744.73	-9'044.73	-2.56%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	210'700.00	240'700.00	-30'000.00	-12.46%	230'711.63	-20'011.63	-8.67%
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	11'000.00	10'000.00	1'000.00	10.00%	12'694.30	-1'694.30	-13.35%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	122'000.00	122'000.00	0.00	0.00%	109'338.80	12'661.20	11.58%

1200 Cancelleria, messaggeria, stamperia e custodi

Rispetto a preventivo 2021, si osserva un incremento delle spese correnti pari a CHF 174 mila (5%). La maggior uscita si spiega con un aumento dei costi del personale (+CHF 76 mila) ed alle nuove tariffe per l'invio postale (+CHF 80 mila). Per quel che concerne il personale, l'aumento è dovuto in particolare all'ingaggio di due collaboratori scientifici per Lugano Living Lab (personale accademico qualificato e con pluriennale esperienza professionale), con salari superiori rispetto a quello del personale amministrativo che occupava precedentemente le posizioni. Si registra inoltre una nuova posizione di apprendistato tra il personale non di ruolo.

1201 Archivio amministrativo

Non si evidenziano significativi scostamenti nelle cifre rispetto a preventivo 2021 ed a consuntivo 2020.

1210 Punto Città

Sul fronte delle spese correnti si osserva una flessione di CHF 34 mila (-3%) di cui CHF 30 mila dovute al mancato avvicendamento di un collaboratore (0.4 FTE) passato al beneficio della pensione. Le tariffe inferiori applicate per l'emissione di certificati on-line, spiegano il decremento di CHF 29 mila (-8.5%) sui ricavi.

1202 Statistica urbana

Si riscontra un importante aumento delle spese correnti (CHF +162 mila / +37%) legato principalmente ai costi del personale. Per questo centro di responsabilità è infatti prevista l'assunzione di un ingegnere dei dati a copertura dell'attività "Open Government Data". A pagina 102 del messaggio si parla inoltre di un nuovo collaboratore scientifico al 50% previsto per quest'ambito nel 2023. Siamo consci dell'importanza dei dati e della relativa strategia adottata dalla Città, ma **la vostra Commissione raccomanda comunque prudenza nelle nuove assunzioni che devono essere sempre effettuate sulla base di necessità oggettive e documentabili.**

1220 Ufficio Quartieri

1220 Ufficio quartieri (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	683'150.00	679'650.00	3'500.00	0.51%	610'898.97	72'251.03	11.83%
30 SPESE PER IL PERSONALE	632'250.00	629'150.00	3'100.00	0.49%	597'020.40	35'229.60	5.90%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	50'900.00	50'500.00	400.00	0.79%	13'878.57	37'021.43	266.75%
4 RICAVI CORRENTI	12'000.00	12'000.00	0.00	0.00%	500.00	11'500.00	2'300.00%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	12'000.00	12'000.00	0.00	0.00%	500.00	11'500.00	2'300.00%

Spese e ricavi sono sostanzialmente in linea con il preventivo 2021.

A fronte delle osservazioni emerse nel rapporto consuntivo 2020 in merito al coinvolgimento delle Commissioni di quartiere (CQ) nella loro funzione consultiva, la vostra Commissione prende atto che l'Ufficio quartieri riconosce l'importanza di questo processo e apprezza la dichiarazione d'impegno a sviluppare questo canale:

- *“La richiesta delle Commissioni di essere maggiormente coinvolte e informate va tenuta in debita considerazione e il lavoro sotto traccia svolto dall'Ufficio Quartieri con le Divisioni e i Servizi va esattamente in questa direzione. È stato dimostrato che un'informazione fornita tempestivamente (con anticipo) permette di evitare (poi) discussioni e ritardi, così come dà la giusta rilevanza al ruolo delle CQ e dei suoi membri. Il tutto impone uno sforzo in più, ma la soddisfazione reciproca e pressoché generalizzata lo controbilancia completamente. Quindi, avanti tutta in questa direzione anche nel 2022 e un ringraziamento alle Divisioni e ai Servizi per l'ottima collaborazione.”* (pag 103 MMN. 11043).

Si raccomanda di adottare un approccio sistematico e si chiede di rendicontare il bilancio di questa attività in fase di consuntivo.

La Commissione della Gestione invita anche a fare un ulteriore sforzo per migliorare la presa a carico e risoluzione delle problematiche segnalate dalle CQ. Se da una parte siamo consci che non è sempre facile evadere tutte le richieste in tempi brevi, dall'altra è fondamentale che il Comune faccia uno sforzo per gestirle in maniera ancora più strutturata e sistematica e che, in caso di lusinghini, la CQ sia regolarmente informata sullo stato avanzamento.

13 Comunicazione e relazioni istituzionali

13 Comunicazione e relazioni istituzionali (DIVISIONE)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	3'481'170.00	3'461'795.00	19'375.00	0.56%	3'043'486.88	437'683.12	14.38%
30 SPESE PER IL PERSONALE	938'020.00	915'560.00	22'460.00	2.45%	889'117.20	48'902.80	5.50%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	2'543'150.00	2'546'235.00	-3'085.00	-0.12%	2'154'369.68	388'780.32	18.05%
4 RICAVI CORRENTI	1'504'000.00	1'504'000.00	0.00	0.00%	1'539'526.75	-35'526.75	-2.31%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	4'000.00	4'000.00	0.00	0.00%	4'000.00	0.00	0.00%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	1'500'000.00	1'500'000.00	0.00	0.00%	1'534'664.75	-34'664.75	-2.26%
48 PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI					862.00	-862.00	-100.00%

Non si evidenziano scostamenti di rilievo rispetto a preventivo 2021. L'aumento di spesa su beni e servizi di quasi CHF 400 mila rispetto a consuntivo 2020 è dovuto ad una minor spesa nel 2020 (presente a preventivo ma non spesa a consuntivo) legata all'annullamento - causa pandemia - di varie attività quali: accoglienza di delegazioni, cerimonie, progetti con città svizzere ed estere, ...

Per quel che concerne le attività 2022, la vostra Commissione auspica anche un'informazione pubblica e regolare sullo stato avanzamento progetto PSE e Maglio.

14 Risorse umane

14 Risorse umane (DIVISIONE)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	3'461'910.00	3'261'970.00	199'940.00	6.13%	3'160'300.27	301'609.73	9.54%
30 SPESE PER IL PERSONALE	3'227'660.00	3'095'820.00	131'840.00	4.26%	3'030'632.34	197'027.66	6.50%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	234'250.00	166'150.00	68'100.00	40.99%	129'667.93	104'582.07	80.65%
4 RICAVI CORRENTI	210'200.00	210'200.00	0.00	0.00%	223'990.48	-13'790.48	-6.16%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	210'200.00	210'200.00	0.00	0.00%	207'990.48	2'209.52	1.06%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI					16'000.00	-16'000.00	-100.00%

La Divisione Risorse Umane presenta un aumento delle spese del 6% (CHF 200 mila) rispetto a consuntivo 2020.

I costi del personale aumentano di CHF 131'840.- di cui CHF 78'760.- sono legati a un maggior impiego di stage di maturità, professioni e curricolari ed al maggior impiego di apprendisti. Soprattutto su questo ultimo punto la vostra Commissione si rallegra dell'aumento degli apprendisti ed accoglie favorevolmente ampliamento del ventaglio di professioni offerte in questo ambito. Altri CHF 46 mila sono dovuti ad una formazione dedicata al miglioramento della leadership e al cambiamento culturale per le fasce dirigenziali.

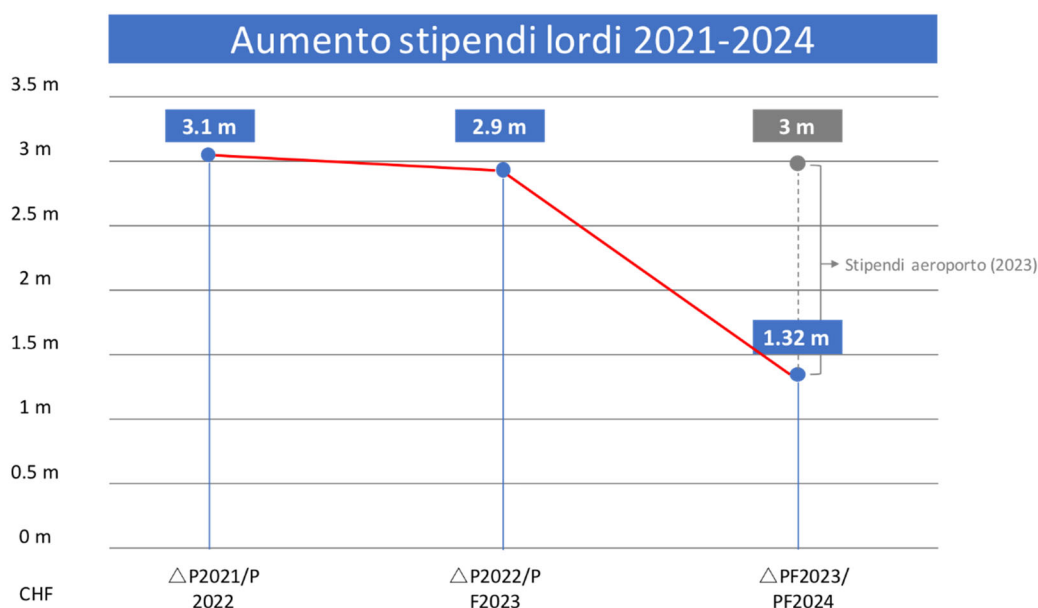
I costi per beni e servizi registrano un aumento di CHF 68 mila dovuto a consulenze e licenze informatiche legate alla digitalizzazione e alle prestazioni di terzi per revisione delle strutture organizzative dell'amministrazione.

Oltre le mere cifre relative alla Divisione in senso stretto, la vostra Commissione tiene a fare alcune considerazioni puntuali in merito alla gestione dei collaboratori della Città:

1) Evoluzione effettivi della Città e relativi oneri

Tra preventivo 2021 e 2022 si denota un importante aumento degli effettivi per un totale di +47.36 unità (+23.75 personale di ruolo e +23.61 non di ruolo). Anche tenendo conto che 11.65 unità non di ruolo sono da ricondurre all'aeroporto che, rispetto a quanto previsto a preventivo 2021, sarà sotto la gestione della Città su tutti i 12 mesi dell'anno, l'incremento è comunque rilevante (a titolo di paragone tra preventivo 2020 e preventivo 2021 vi era un decremento di 1.98 unità). Questo si rispecchia poi sulla massa salariale che registra una maggior spesa di oltre CHF 3 mio. Da notare che per il 2022 non viene riconosciuto alcun carovita (mentre secondo Piano finanziario per il 2023 e 2024 saranno 0.5% e rispettivamente 1%) altrimenti l'incremento avrebbe potuto risultare ancora più oneroso.

Come si evince dalla tabella sottostante il trend si conferma anche per il 2023 (dati piano finanziario), mentre per il 2024 si prospetta un dimezzamento che però è unicamente dovuto alla prospettata privatizzazione dell'aeroporto senza la quale l'aumento si situerebbe in linea con il biennio precedente. Possiamo quindi presupporre un andamento simile anche per gli anni a venire.



La vostra Commissione è conscia del fatto che poi, in fase di consuntivo, l'evoluzione della spesa è spesso minore, tuttavia questi numeri non possono lasciarci indifferenti anche perché CHF 3 mio in più di fabbisogno equivalgono ad 1 punto di moltiplicatore all'anno.

Per questo motivo auspichiamo che l'Esecutivo definisca degli obiettivi chiari e palesi anche per il contenimento dell'aumento della spesa per il personale. A scanso di fraintendimenti, precisiamo che non siamo di principio contrari all'assunzione di nuovo personale, ma questo deve avvenire solo laddove è strettamente necessario sulla base di esigenze oggettive e documentate. **Invitiamo anche il Municipio a mettere in discussione i processi in essere al fine di trovare soluzioni più performanti sfruttando meglio le sinergie tra i Dicasteri.** Spesso si ha infatti l'impressione che questi funzionino come compartimenti stagni senza sfruttare appieno gli specifici centri di competenza al loro interno.

L'assunzione di profili specialistici (per esempio informatici) al di fuori dei Dicasteri che inglobano lo specifico centro di competenza, lasciano adito al dubbio che si possa sfruttare meglio la collaborazione trasversale tra i Dicasteri stessi. Sinergie in questo senso potrebbero anche essere esplorate in collaborazione con gli enti autonomi e le partecipate.

Nell'audizione con il Municipio in merito al Piano finanziario, è inoltre emerso un chiaro problema di riqualifica e mobilità del personale. Soprattutto in alcuni settori dell'amministrazione, la digitalizzazione e l'evoluzione delle funzioni richiedono infatti un'aumentata flessibilità da parte dei collaboratori. Questo processo non sembra però sempre voler funzionare come dovrebbe e porta a situazioni di reciproca insoddisfazione. Eventuali risorse non impiegate al meglio hanno oltretutto più bassa produttività e generano maggiori oneri. **Si invita quindi il Municipio a voler affrontare il problema sensibilizzando maggiormente al "change management" insistendo sulla formazione e favorendo la mobilità del personale.**

2) Processo valutazione del personale

Come già emerso in sede di consuntivo 2020, il processo di valutazione del personale dispone di ampi margini di miglioramento. Con il messaggio in oggetto, apprendiamo che è in corso uno sforzo per digitalizzare il processo, mentre sul fronte dei correttivi per migliorare la valutazione della performance abbiamo l'impressione siano stati fatti pochi passi avanti. Probabilmente prima di lavorare sulla "forma" del processo, sarebbe auspicabile migliorare i "contenuti" ed i meccanismi che rendono la valutazione del personale funzionante e credibile. In quest'ottica **la vostra Commissione ribadisce la necessità di sviluppare dei criteri oggettivi per la fissazione di obiettivi realistici ma sfidanti che motivino il personale e allo stesso tempo di insistere sulla formazione dei valutatori.** Un processo che porta sempre (o quasi) ad una valutazione positiva indipendentemente dalla performance del singolo non dà infatti alcuno stimolo per il miglioramento e non porta nessun valore aggiunto al collaboratore ed alla Città.

15 Sviluppo economico

15 Sviluppo economico (DIVISIONE)							
Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	598'830.00	467'150.00	131'680.00	28.19%	360'871.98	237'958.02	65.94%
30 SPESE PER IL PERSONALE	451'130.00	316'750.00	134'380.00	42.42%	308'290.45	142'839.55	46.33%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	147'700.00	150'400.00	-2'700.00	-1.80%	52'581.53	95'118.47	180.90%
4 RICAVI CORRENTI					325.40	-325.40	-100.00%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE					325.40	-325.40	-100.00%

Si osserva un importante aumento delle spese correnti (CHF +130 mila rispetto a preventivo 2021) dovuto ad una unità di personale supplementare che va a completare l'organico della Divisione. La nuova figura fungerà da "Product Manager" dell'app MyLugano e seguirà inoltre tutte le attività in campo digitale dell'area.

La vostra Commissione condivide gli obiettivi del progetto MyLugano, ma, ancora una volta, raccomanda la massima prudenza nell'assunzione di nuove risorse. Si invita a valutare anche soluzioni alternative, facendo leva per esempio anche su sinergie con altre Divisioni e solo in ultima ratio, se non si può fare diversamente procedere con l'aumento degli effettivi.

19 Contributi

1900 Contributi di legge (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo		Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3	SPESE CORRENTI	339'000.00	326'500.00	12'500.00	3.83%	314'356.85	24'643.15	7.84%
36	CONTRIBUTI PROPRI	339'000.00	326'500.00	12'500.00	3.83%	314'356.85	24'643.15	7.84%

1910 Altri contributi (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo		Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3	SPESE CORRENTI	195'450.00	185'450.00	10'000.00	5.39%	115'004.42	80'445.58	69.95%
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	3'950.00	3'950.00	0.00	0.00%	3'793.80	156.20	4.12%
36	CONTRIBUTI PROPRI	191'500.00	181'500.00	10'000.00	5.51%	111'210.62	80'289.38	72.20%
4	RICAVI CORRENTI					317.00	-317.00	-100.00%
46	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI					317.00	-317.00	-100.00%

Leggero aumento dei “Contributi di legge” (CHF +12'500 rispetto a preventivo 2021) a causa dell'aggiornamento dell'importo stabilito dall'art. 48 del Regolamento comunale relativo al finanziamento dei partiti, aggiornamento eseguito all'inizio di ogni legislatura in base ai Gruppi politici presenti in Consiglio Comunale.

Anche gli “Altri contributi” aumentano (CHF +10'000 rispetto a preventivo 2021) segnatamente a causa di una maggiore spesa alla voce “Contributi per attività Commissione di quartiere”. Si tratta, in questo caso, di un incremento dovuto “alla prevista ripresa delle attività organizzate dalle singole Commissioni di quartiere, ed è comprensivo di un budget annuale di CHF 3'000.- per ognuna delle 20 Commissioni di quartiere. Si ripristina così il contributo globale concesso originariamente alle Commissioni negli anni 2018 e 2019.”

2. DICASTERO CONSULENZA E GESTIONE

Consulenza e Gestione	Preventivo 2022					Preventivo 2021				Consuntivo 2020			
	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	Δ% P21	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno
20. Finanze - Servizi, Altre spese per beni e servizi, Program. Occupazionali	32.11	11'345'900	734'900	10'611'000	-2.3%	31.61	11'630'330	766'900	10'863'430	30.10	19'117'239	13'699'882	5'417'357
20. Finanze: Imposte, Oneri e Proventi finanziari e da sost. immobiliare, Ammortamenti		59'205'659	114'816'700	-55'611'041	-14.6%		59'191'174	124'288'450	-65'097'276		68'552'692	375'782'352	-307'229'661
20. Gestione transitoria Aeroporto (UP non di ruolo)	(20.06)	12'054'260	11'805'600	248'660	-42.9%	(8.95)	6'171'110	5'735'500	435'610	(10.48)	6'194'281	6'675'366	-481'085
21. Affari Giuridici	9.64	1'392'900	8'000	1'384'900	-13.9%	9.70	1'615'650	8'000	1'607'650	9.70	1'503'450	9'207	1'494'243
22. Informatica	33.30	7'734'255	799'800	6'934'455	0.0%	33.30	7'583'305	645'500	6'937'805	30.09	6'824'257	877'118	5'947'139
29. Contributi		39'212'060	2'388'000	36'824'060	-1.8%		37'885'590	388'000	37'497'590		39'416'145	386'964	39'029'181
Totale Dicastero	75.05	130'945'034	130'553'000	392'034	-105.1%	74.61	124'077'159	131'832'350	-7'755'191	69.89	141'608'063	397'430'889	-255'822'825

La Commissione della Gestione rende attenti che le cifre sopra riportate estratte dal MMN. 11043, non integrano ancora l'aggiornamento del Preventivo 2021 (MMN. 11041) approvato il 20 dicembre 2021 dal Consiglio Comunale, in particolare per quanto riguarda la gestione transitoria dell'aeroporto (centro di responsabilità 2030) e l'impatto sul fabbisogno del Covid-19 (centro di costo 2090) (vedi commento a pag. 16).

20 Finanze

20 Finanze (DIVISIONE)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	82'605'819.32	76'992'613.83	5'613'205.49	7.29%	93'864'211.44	-11'258'392.12	-11.99%
30 SPESE PER IL PERSONALE	7'411'150.00	6'504'100.00	907'050.00	13.95%	6'364'124.10	1'047'025.90	16.45%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	18'387'660.00	13'849'890.00	4'537'770.00	32.76%	14'226'298.73	4'161'361.27	29.25%
32 INTERESSI PASSIVI	9'558'010.00	10'331'610.00	-773'600.00	-7.49%	11'324'735.19	-1'766'725.19	-15.60%
33 AMMORTAMENTI	47'161'999.32	46'305'513.83	856'485.49	1.85%	55'133'454.97	-7'971'455.65	-14.46%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	2'000.00	1'500.00	500.00	33.33%	1'787.80	212.20	11.87%
36 CONTRIBUTI PROPRI	85'000.00		85'000.00		1'655'810.65	-1'570'810.65	-94.87%
39 ADDEBITI INTERNI					5'158'000.00	-5'158'000.00	-100.00%
4 RICAVI CORRENTI	127'357'200.00	130'790'850.00	-3'433'650.00	-2.63%	396'157'599.59	-268'800'399.59	-67.85%
40 IMPOSTE	86'325'000.00	88'100'000.00	-1'775'000.00	-2.01%	340'588'193.33	-254'263'193.33	-74.65%
41 REGALIE E CONCESSIONI	1'500'000.00	1'000'000.00	500'000.00	50.00%	1'507'108.20	-7'108.20	-0.47%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	22'211'950.00	29'619'700.00	-7'407'750.00	-25.01%	34'454'117.67	-12'242'167.67	-35.53%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	6'489'750.00	3'721'150.00	2'768'600.00	74.40%	11'330'324.99	-4'840'574.99	-42.72%
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	4'360'000.00	4'500'000.00	-140'000.00	-3.11%	4'794'011.40	-434'011.40	-9.05%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	6'470'500.00	3'850'000.00	2'620'500.00	68.06%	3'483'844.00	2'986'656.00	85.73%

Per il dettaglio dei conti e i relativi commenti, la vostra Commissione rinvia a quanto presentato nel MMN. 11043 (conti a pag. 247 e commenti a pag. 111). In merito a questo Dicastero, la Commissione della Gestione riporta le seguenti osservazioni e precisazioni.

VISIONE D'ASSIEME DEI CONTI E DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

Per completezza di informazione, la Commissione della Gestione nell'analizzare i conti e i risultati d'esercizio del preventivo 2022, ha chiesto al Municipio i risultati di pre-consuntivo 2021.

A titolo di confronto, la tabella riportata nella pagina seguente, oltre a riassumere i principali dati finanziari del preventivo 2022, illustra in sintesi lo sviluppo complessivo della spesa e dei ricavi della Città di Lugano nel corso degli ultimi otto anni (2015 – 2022).

Il preventivo 2022 prospetta spese correnti complessive per CHF 476'518'389.32 e ricavi per CHF 201'314'940.- con un fabbisogno di CHF 275'203'449.32. A fronte di un gettito di imposta di CHF 251'000'000.--, il risultato d'esercizio risulta essere un disavanzo di CHF 24'203'449.--.

	Preventivo 2022		Preventivo 2021		Pre-Consuntivo 2021		Consuntivo 2020		Consuntivo 2019		Consuntivo 2018		Consuntivo 2017		Consuntivo 2016		Consuntivo 2015	
	Δ% Cons. 2021		Δ% Cons. 2021		Δ% Media '21-'15 Δ% Media '21-'20		Δ% Media '20-'15		Δ% Media '19-'15		Δ% Media '18-'15		Δ% Media '17-'15		Δ% Media '16-'15			
3 Totale spese correnti	-476'518'389	+1%	-469'527'143	-1%	-472'159'000	+0.4%	+2.1%	-462'255'091	0.0%	-530'714'865	3.5%	-507'115'740	3.1%	-475'617'562	1.5%	-470'658'147	1.8%	-462'110'547
di cui ammortamenti su beni amministrativi	-39'694'062		-38'514'675		-39'377'400		+4%	-38'033'559		-32'948'088		-32'288'232		-31'749'383		-31'896'322		-31'252'496
di cui ammortamenti straordinari								-6'251'902		-20'000'431								
Totale spese correnti al netto di amm. straordinari	-476'518'389	+1%	-469'527'143	-1%	-472'159'000	+0.4%	+3.5%	-456'003'189	-0.3%	-507'115'740	2.4%	-507'115'740	3.1%	-475'617'562	1.5%	-470'658'147	1.8%	-462'110'547
4 Totale ricavi correnti	201'314'940	-10%	208'909'586	-6%	222'920'800	-0.5%	-5.2%	235'074'460	0.5%	282'481'062	5.4%	261'327'363	4.5%	230'497'197	0.3%	238'569'900	4.2%	229'041'471
di cui 400.001 Sopravvenienze persone fisiche	27'500'000	-37%	27'500'000	-37%	43'882'000	+27%	-6%	46'516'995	34.1%	41'730'129	40.5%	28'466'537	38.5%	11'386'020	3.1%	3'666'886	-65.8%	10'707'404
di cui 400.100 Sopravvenienze persone giuridiche	12'500'000	-19%	12'500'000	-19%	15'371'000	+16%	+34%	11'452'867	13.1%	17'871'415	30.3%	26'848'913	63.0%	2'496'340	-36.5%	5'341'253	-13.8%	6'199'117
di cui utili straordinari																		13'924
Fabbisogno di imposta	-275'203'449	+10%	-260'617'557	+5%	-249'238'200	+1.1%	+9.7%	-227'180'631	-0.5%	-248'233'803	1.6%	-245'788'378	1.8%	-245'120'365	2.6%	-232'088'247	-0.4%	-233'069'075
Gettito provvisorio d'imposta	251'000'000	+2.4%	239'000'000	-2%	245'000'000	+0.8%	+7.0%	229'000'000	-0.3%	255'000'000	2.3%	254'000'000	2.9%	245'000'000	2.5%	241'000'000	3.4%	233'000'000
Applicando moltiplicatore del	77.0%		77.0%		77%			77.0%		77.0%		78.0%		80.0%		80.0%		80.0%
400.000 Gettito provvisorio persone fisiche	191'000'000	+1.6%	182'000'000	-3%	188'000'000			176'000'000	1.1%	187'000'000	2.9%	186'000'000	3.7%	175'000'000	2.4%	173'000'000	3.6%	167'000'000
401.000 Gettito provvisorio persone giuridiche	60'000'000	+5.3%	57'000'000		57'000'000			53'000'000	-4.3%	68'000'000	0.7%	68'000'000	1.0%	70'000'000	3.0%	68'000'000	3.0%	66'000'000
Risultato di gestione corrente	-24'203'449		-21'617'557		-4'238'200			1'819'369		6'766'197		8'211'622		-120'365		8'911'753		-69'075
Conto di chiusura																		
Investimenti netti prospettati a preventivo	-59'432'000		-49'282'000		-49'282'000			-64'123'000		-77'470'500		-62'062'000		-65'823'000		-54'078'000		-67'955'000
100%	100%		100%		125%			77%		67%		78%		64%		98%		71%
Onere netto per investimenti	-59'432'000	-3%	-49'282'000	-20%	-61'500'000	+4%	+24%	-49'519'770	0.4%	-51'745'268	1.6%	-48'354'661	-0.1%	-41'957'116	-7.0%	-53'222'876	9.7%	-48'502'572
Autofinanziamento	15'490'613	-56%	16'897'118		35'139'200			46'104'830		59'714'716		40'499'854		31'629'019		40'808'075		31'183'421
Autofinanziamento corretto																		
Risultato d'esercizio	-24'203'449	+471%	-21'617'557		-4'238'200			1'819'369		6'766'197		8'211'622		-120'365		8'911'753		-69'075
Ammortamenti su beni amministrativi	39'694'062	+1%	38'514'675		39'377'400			44'285'461		52'948'519		32'288'232		31'749'383		31'896'322		31'252'496
Necessità di finanziamento / liquidità	-43'941'387	+67%	-32'384'882		-26'360'800			-3'414'940		7'969'447		-7'854'807		-10'328'098		-12'414'800		-17'319'151
Grado di autofinanziamento	26.06%		34.29%		57.14%			93.10%		115.40%		83.76%		75.38%		76.67%		64.29%
Popolazione RESIDENTE ²					62'315	-0.3%		62'315	-0.4%	62'615	-0.4%	63'185	-0.2%	63'494	-0.1%	63'932	0.5%	63'583
Spesa corrente procapite					7'577	+0.7%	+3.5%	7'318	0.1%	8'099	2.7%	8'026	3.4%	7'491	1.5%	7'362	1.3%	7'268
Fabbisogno di imposta procapite					4'000	+1.5%	+9.7%	3'646	-0.1%	3'964	2.0%	3'890	2.0%	3'861	2.6%	3'630	-1.0%	3'666

- Note:**
- 1) I dati del pre-consuntivo 2021 fanno riferimento ancora a delle proiezioni e pertanto sono da ritenersi ancora provvisori in attesa della formale pubblicazione dei conti consuntivo 2021 da parte del Municipio.
 - 2) Utilizzato ultimo dato accertato e recentemente pubblicata dalla SEL: popolazione residente anno 2019 ab. 62'615. Aggiornamento popolazione residente dal sito ufficiale TI.CH (<https://www4.ti.ch/di/sel/comuni/dati-finanziari/>) per gli anni 2015-2019.

Il preventivo 2021, approvato con il MMN. 10718 nella seduta di Consiglio Comunale del 20 dicembre 2021, riportava spese correnti complessive per CHF 462'004'658.83 e ricavi correnti per CHF 202'890'786.- con un fabbisogno di CHF 259'113'872.83. Lo stesso è poi stato successivamente aggiornato a seguito dell'approvazione dei seguenti messaggi municipali:

- MMN. 10785 “concernente l'ulteriore sviluppo dell'applicazione MyLugano e l'incentivo all'utilizzo della stessa tramite l'ampliamento del numero di utenti” con una spesa supplementare in gestione corrente di CHF 330'000.- (seduta di Consiglio Comunale del 30 marzo 2021).
- MMN. 11041 riguardante l'aggiornamento del preventivo 2021 (seduta di Consiglio Comunale del 20 dicembre 2021) ha prospettato una maggior spesa corrente di CHF 7'192'484.- e dei maggiori ricavi correnti per CHF 6'018'800.-, con un maggior fabbisogno di CHF 1'173'684.- a seguito dell'aggiornamento dei seguenti centri di costo:
 - Centro di costo 22030 “Gestione Transitoria Aeroporto”: il totale dei costi di gestione corrente viene portato a CHF 12'063'594.- contro i precedenti CHF 6'171'110.-; il totale dei ricavi correnti viene aggiornato a CHF 11'754'300.- contro i precedenti CHF 5'735'500.-. Il disavanzo del centro di costo si fissa in CHF 309'294.- contro i precedenti CHF 435'610.- con una riduzione di CHF -126'316.-.
 - Centro di costo 22090 “Covid-19”: incremento complessivo di nuove spesa per CHF 640'000.-.
 - Centro di costo 24110 “Polizia operativa”: incremento della spesa per “Consulenze: unità di gestione della mobilità” da CHF 420'000.- a CHF 580'000.-, con un incremento del fabbisogno di CHF 160'000.-.
 - Centro di costo 24120 “Polizia amministrativa”: riduzione dei ricavi per “tassa di occupazione area pubblica e sporgenze” da CHF 700'000.- a CHF 380'000.- e inserimento di un nuovo ricavo a preventivo di CHF 320'000.- per “Covid-19 tassa di occupazione area pubblica e sporgenze”. Le due operazioni nel contesto del centro di costo si neutralizzano e non impattano sul fabbisogno.
 - Centro di costo 24130 “Servizio sicurezza e salute”: incremento della spesa da CHF 472'800.- a CHF 972'800.- per la “prevenzione infortuni e sicurezza sul lavoro”, con un incremento del fabbisogno di CHF 500'000.-.
 - Centro di costo 26210 “Eventi e tempo libero”: riduzione dei ricavi per “tasse per mercati” da CHF 46'000.- a CHF 26'000.- e inserimento di un nuovo ricavo “Covid-19 tasse per mercati” di CHF 20'000.-. Le due operazioni nel contesto del centro di costo si neutralizzano e non impattano sul fabbisogno.

Il preventivo 2021 è stato pertanto aggiornato con una maggior spesa corrente di CHF 7'522'484.- e maggiori ricavi correnti per CHF 6'018'800.-, **con un maggior fabbisogno di CHF 1'503'684.-**; il fabbisogno complessivo aggiornato risulta pertanto essere di CHF 260'617'556.83 (spese correnti complessive per CHF 469'527'142.83 a fronte di ricavi correnti di CHF 208'909'586.-).

Pur comprendendo le disposizioni legali in base alle quali il Municipio si è visto costretto a dover presentare degli aggiornamenti di preventivo, nonché consapevoli degli eventi straordinari che hanno richiesto un adeguamento delle spese e dei ricavi a suo tempo preventivati, **la Commissione della Gestione invita il Municipio a prendere tutte le misure necessarie affinché il preventivo 2022 possa essere rispettato e non debba più fare l'oggetto di aggiornamenti puntuali come appunto avvenuto per la gestione corrente degli esercizi 2021 o 2019** (anche se quest'ultimo caratterizzato da maggiori entrate finanziarie che hanno permesso un ammortamento supplementare di CHF 20.0 mio e un versamento di CHF 5.0 mio al fondo di stabilizzazione dei contributi di livellamento).

Con il rapporto della Gestione sui conti consuntivi 2020 (MMN. 10799), la Commissione della Gestione ha messo in evidenza, per un corretto confronto dei conti d'esercizio, la necessaria riclassificazione a fronte dei cambiamenti organizzativi avvenuti nel biennio 2018 – 2019. Per maggiori dettagli, la Commissione della Gestione rinvia a quel rapporto commissionale.

In estrema sintesi, per poter confrontare gli esercizi del consuntivo 2019 e del consuntivo 2018 agli anni successivi, si deve procedere ai seguenti aggiustamenti:

- Consuntivo 2019: -538.99 UP di ruolo, minor spese e ricavi per CHF 58'413'256.-
- Consuntivo 2018: -539.93 UP di ruolo, minor spese e ricavi per CHF 57'181'309.-

Considerando i cambiamenti organizzativi, qui di seguito presentiamo i dati finanziari riclassificati per permettere un corretto confronto dello sviluppo complessivo della spesa e dei ricavi della Città di Lugano nel corso degli ultimi cinque anni (2018 – 2022).

In ambito di benchmark per la spesa di gestione corrente, la Commissione della Gestione invita il Municipio a prendere come obiettivo di riferimento, a parità di servizio offerto negli ultimi anni, il livello di spesa riclassificato del 2018, a sapere CHF 450 milioni. Questa soglia di spesa corrente consentirebbe un avanzo d'esercizio utile a perseguire un interessante grado di autofinanziamento e la progressiva diminuzione del debito fisso a lungo termine. Sebbene i conti di preventivo non riportano informazioni finanziarie del bilancio del Comune, non serve infatti ricordare quanto la forza e solidità finanziaria della Città di Lugano rimane delicata, in particolare per quanto riguarda la fragilità della struttura di bilancio caratterizzata dai debiti fissi a lungo termine (CHF 876.7 mio a fine 2020).

Il pre-consuntivo 2021 in termini di spesa corrente (CHF 472.2 mio a pre-consuntivo) non risulta essere particolarmente virtuoso. Il sensibile miglior risultato di gestione corrente pari a un disavanzo di soli CHF 4.2 mio rispetto a quello preventivato di CHF 21.6 mio, sembrerebbe ancora una volta da attribuire agli oltre CHF 19.2 mio di sopravvenienze fiscali addizionali rispetto a quanto originariamente preventivato (CHF 40.0 mio).

Il Preventivo 2022 prospetta un disavanzo d'esercizio di CHF 24.2 mio con un livello di spesa di gestione corrente pari a CHF 476.5 mio, ricavi CHF 201.3 mio e gettito fiscale di CHF 251 mio. Il grado di autofinanziamento è pari al 26% (investimenti netti di CHF 59.4 mio, ammortamenti di CHF 39.7 mio e ulteriore necessità di finanziamento paria a CHF 43.9 mio).

Con un capitale proprio che a consuntivo 2020 si consolidava in CHF 117.6 mio, se i risultati sopra preventivati dovessero essere confermati (disavanzi per oltre 28.4 mio tra il 2021 e 2022), nell'arco di 2 anni si eroderebbe più del 24% del capitale proprio della Città di Lugano.

Di fronte a queste semplici osservazioni sul livello dei debiti fissi a lungo termine, sul grado di autofinanziamento e sulle prospettive di erosione del capitale proprio, i Consiglieri Comunali possono prendere maggiormente consapevolezza sul fatto che il risanamento finanziario dei conti di Lugano non si ferma al semplice pareggio dei risultati di gestione corrente che oltretutto nel 2022 è lontano dall'essere raggiunto, ma sono oltremodo importanti e necessarie misure per garantire la solidità finanziaria del bilancio della Città così da poter far fronte ad imprevisti ed eventi avversi, come appunto la crisi sanitaria, economica e sociale causata dalla pandemia Covid-19.

Per queste ragioni, la Commissione della Gestione invita il Municipio a perseverare nel continuo processo di razionalizzazione e virtuoso dimensionamento dell'amministrazione comunale, perseguendo l'efficienza e l'efficacia dei servizi offerti alla collettività e le sinergie trasversali all'interno dell'amministrazione comunale.

Riclassificazione dei dati finanziari a fronte dei cambiamenti organizzativi per permettere un corretto confronto dello sviluppo complessivo della spesa e dei ricavi della città di Lugano nel corso degli ultimi cinque anni (2018 – 2022).

	Preventivo 2022		Preventivo 2021 (aggiornato)		Pre-Consuntivo 2021		Consuntivo 2020		Consuntivo 2019				Consuntivo 2018			
	Δ% Cons. 2021		Δ% Cons. 2021		Δ% Media '21-'18	Δ% Media '21-'20	Δ% Media '20-'18		Riclassificato	Δ% Media '19-'18	Aggiustamenti	MMN 10591	Riclassificato	Aggiustamenti	MMN 10213	
3 Totale spese correnti	-476'518'389	+1%	-469'527'143	-1%	-472'159'000	+1.6%	+2.1%	-462'255'091	1.4%	-472'301'609	5.0%	58'413'256	-530'714'865	-449'934'431	57'181'309	-507'115'740
di cui ammortamenti su beni amministrativi	-39'694'062		-38'514'675		-39'377'400	+7%	+4%	-38'033'559	8.5%	-32'948'088			-32'948'088	-32'288'232		-32'288'232
di cui ammortamenti straordinari								-6'251'902		-20'000'431			-20'000'431			
di cui gestione transitoria Aeroporto (2030)	-12'054'260		-12'063'594		t.b.d.			-6'194'281								
di cui spese straordinarie COVID-19 (2090)	t.b.d.		-1'140'000		t.b.d.			-7'854'674								
Totale spese correnti al netto di amm. straordinari	-476'518'389	+1%	-469'527'143	-1%	-472'159'000	+1.6%	+3.5%	-456'003'189	0.7%	-452'301'179	0.5%		-510'714'435	-449'934'431		-507'115'740
4 Totale ricavi correnti	201'314'940	-10%	208'909'586	-6%	222'920'800	+3.0%	-5.2%	235'074'460	7.3%	224'067'806	9.8%	-58'413'256	282'481'062	204'146'053	-57'181'309	261'327'363
di cui 400.001 Sopravvenienze persone fisiche	27'500'000	-37%	27'500'000	-37%	43'882'000	+16%	-6%	46'516'995	27.8%	41'730'129	46.6%		41'730'129	28'466'537		28'466'537
di cui 400.100 Sopravvenienze persone giuridiche	12'500'000	-19%	12'500'000	-19%	15'371'000	-17%	+34%	11'452'867	-34.7%	17'871'415	-33.4%		17'871'415	26'848'913		26'848'913
di cui gestione transitoria Aeroporto (2030)	11'805'600		11'754'300		t.b.d.			6'675'366								
di cui Prelevamento fondo stabilizzazione	2'000'000															
di cui utili straordinari																
Fabbisogno di imposta	-275'203'449	+10%	-260'617'557	+5%	-249'238'200	+0.5%	+9.7%	-227'180'631	-3.9%	-248'233'803	1.0%		-248'233'803	-245'788'378		-245'788'378
Gettito provvisorio d'imposta	251'000'000	+2.4%	239'000'000	-2%	245'000'000	-1.2%	+7.0%	229'000'000	-5.0%	255'000'000	0.4%		255'000'000	254'000'000		254'000'000
Applicando moltiplicatore del	77.0%		77.0%		77%			77.0%		77.0%			77.0%	78.0%		78.0%
400.000 Gettito provvisorio persone fisiche	191'000'000	+1.6%	182'000'000	-3%	188'000'000	+0%	+7%	176'000'000	-2.7%	187'000'000	0.5%		187'000'000	186'000'000		186'000'000
401.000 Gettito provvisorio persone giuridiche	60'000'000	+5.3%	57'000'000		57'000'000	-6%	+8%	53'000'000	-11.7%	68'000'000	0.0%		68'000'000	68'000'000		68'000'000
Risultato di gestione corrente	-24'203'449		-21'617'557		-4'238'200			1'819'369		6'766'197			6'766'197	8'211'622		8'211'622
Conto di chiusura																
Investimenti netti prospettati	-59'432'000		-49'282'000		-49'282'000			-64'123'000								
	100%		100%		125%			77%								
Onere netto per investimenti	-59'432'000	-3%	-49'282'000	-20%	-61'500'000	+8%	+24%	-49'519'770	1.2%	-51'745'268	7.0%		-51'745'268	-48354661.41		-48'354'661
Autofinanziamento	15'490'613	-56%	16'897'118		35'139'200			46'104'830		59'714'716			59'714'716	40499854.4		40'499'854
Autofinanziamento corretto																
Risultato d'esercizio	-24'203'449	+471%	-21'617'557		-4'238'200			1'819'369		6'766'197			6'766'197	8211622.4		8'211'622
Ammortamenti su beni amministrativi	39'694'062	+1%	38'514'675		39'377'400			44'285'461		52'948'519			52'948'519	32288232		32'288'232
Necessità di finanziamento / liquidità	-43'941'387	+67%	-32'384'882		-26'360'800			-3'414'940		7'969'447			7'969'447	-7854807.01		-7'854'807
Grado di autofinanziamento	26.06%		34.29%		57.14%			93.10%		115.40%			115.40%	0.837558432		83.76%
Popolazione RESIDENTE ²					62'315	-0.5%		62'315	-0.7%	62'615	-0.9%		62'615	63'185		63'185
Spesa corrente procapite					7'577	+2.1%	+3.5%	7'318	1.4%	7'224	1.4%		8'156	7'121		8'026
Fabbisogno di imposta procapite					4'000	+0.9%	+9.7%	3'646	-3.2%	3'964	1.9%		3'964	3'890		3'890

PGS e prelievo dei contributi provvisori di costruzione ai sensi dell'art. 99 Lalia

In riferimento al grado di autofinanziamento e alla capacità di finanziare gli investimenti netti preventivati, la Commissione della Gestione ricorda che la Città di Lugano prospetta di dover emettere ed incassare contributi di costruzione riguardanti il piano generale di smaltimento delle acque per oltre CHF 117 mio.

Nella seduta del Consiglio Comunale dell'8 febbraio 2021, il Consiglio comunale respingeva l'adozione del messaggio municipale no. 10475 concernente il Piano di finanziamento del nuovo Piano Generale di Smaltimento delle Acque (PGS) e il prelievo dei contributi provvisori di costruzione ai sensi dell'art. 99 Lalia. Contro tale decisione è stato interposto ricorso. Fino ad avvenuta evasione di questo ricorso, il Municipio non potrà presentare un nuovo messaggio per risottoporre il tema al Legislativo.

La maggioranza della Commissione della Gestione, pur comprendendo questi vincoli di legge ricorsuali, invita il Municipio a farsi trovare pronto per poter licenziare al più presto il nuovo messaggio municipale. Il prelievo di questi contributi di legge, oltre che essere dovuti ed obbligatori per legge, sono molto importanti per liberare risorse finanziarie utili a realizzare gli investimenti previsti dalla Città.

A piano degli investimenti 2022-2025, presentato con il preventivo 2022, è stato prospettato l'incasso annuale di CHF 10.0 mio corrispondenti alla suddivisione del dovuto sull'arco di 10 anni (considerando il termine di legge concesso per rateizzare i contributi dovuti). È verosimile però immaginare che una buona parte dei proprietari toccati dall'emissione di questi contributi, preferiranno pagare il dovuto in una sola volta evitando così il conteggio degli interessi annuali previsti per legge. In considerazione di ciò, i primi anni dall'emissione dei contributi, l'incasso potrà sicuramente rilevarsi superiore ai CHF 10,0 mio all'anno.

La Commissione della Gestione ha altresì preso atto dai servizi competenti che per riuscire ad emettere la richiesta di contributi di costruzione dal momento che la decisione del Consiglio Comunale sul nuovo futuro messaggio municipale sarà cresciuta in giudicato, l'amministrazione comunale necessita un periodo di lavoro di almeno tre mesi. In considerazione di ciò, affinché questi contributi di legge possano essere emessi ancora nel 2022, **l'auspicio della maggioranza della Commissione della Gestione è che il Municipio licenzi il nuovo messaggio municipale per tempo affinché il Consiglio Comunale possa votarlo ancora entro fine luglio 2022.**

Costi e ricavi: principali variazioni tra Preventivo 2021 e Preventivo 2022

Nell'analisi dei conti preventivi 2022, la Commissione della Gestione ha proceduto ad un'analisi di dettaglio degli scostamenti tra preventivo 2022 e preventivo 2021. In particolare ci si è focalizzati a chiedere evidenza ai Servizi finanziari competenti dei conti il cui scostamento tra preventivo 2022 e preventivo 2021 superava i CHF 300'000.-.

Di seguito viene riportata la sintesi della stratificazione delle differenze tra preventivo 2022 e preventivo 2021:

Classe	Tipo differenza (a livello di conto, tra preventivo e consuntivo)	Numero di conti	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	in %	Differenza media per conto
SPESE	Maggiori costi (per conto superiori a 300'000.-)	13	55'566'970	63'179'310	-7'612'340	-12.0%	-585'565
	Maggiori costi (per conto inferiori a 300'000.-)	506	65'103'993	71'699'966	-6'595'973	-9.2%	-13'036
	Minori costi (per conto superiori a 300'000.-)	10	127'633'609	117'063'833	+10'569'776	+9.0%	+1'056'978
	Minori costi (per conto inferiori a 300'000.-)	699	150'366'163	139'736'379	+10'629'784	+7.6%	+15'207
	Nessuna differenza	1008	77'847'655	77'847'655	+0	+0.0%	+0
TOTALE SPESE			476'518'389	469'527'143	+6'991'246	+1.5%	
RICAVI	Maggiori ricavi (per conto superiori a 300'000.-)	7	44'880'000	63'148'500	+18'268'500	+28.9%	+2'609'786
	Maggiori ricavi (per conto inferiori a 300'000.-)	64	14'420'590	16'193'541	+1'772'951	+10.9%	+27'702
	Minori ricavi (per conto superiori a 300'000.-)	6	11'734'170	1'695'900	-10'038'270	-591.9%	-1'673'045
	Minori ricavi (per conto inferiori a 300'000.-)	66	44'303'830	41'895'295	-2'408'535	-5.7%	-36'493
	Nessuna differenza	250	85'976'350	85'976'350	+0	+0.0%	+0
Totale senza gettito			201'314'940	208'909'586	-7'594'646	-3.6%	
Gettito	Maggiori ricavi		251'000'000	239'000'000	+12'000'000	+5.0%	
TOTALE RICAVI			452'314'940	447'909'586	+4'405'354	+1.0%	
Avanzo d'esercizio			-24'203'449	-21'617'557	-2'585'892		

La Commissione della Gestione attira l'attenzione sul fatto che solo 36 conti su 2'379 conti del preventivo 2022, presentano uno scostamento superiore ai CHF 300'000.- rispetto al preventivo 2021.

La Commissione della Gestione ha potuto altresì prendere visione delle effettive differenze di costo e di ricavo superiori ai CHF 300'000.-. In considerazione della chiarezza dell'informazione messa a disposizione dai Servizi finanziari dell'amministrazione comunale, **la Commissione della Gestione invita il Municipio ad integrare nei futuri conti preventivi questo dettaglio di analisi (stratificazione delle differenze tra preventivi e dettaglio dei conti di spesa e di ricavo con differenze superiori ai CHF 300'000.-) che riportiamo nelle due pagine seguenti.**

La Commissione della Gestione attira l'attenzione che tra i maggiori ricavi del preventivo 2022 rispetto al preventivo 2021, vi sono anche CHF 2.0 mio che sono stati prelevati dal Fondo di stabilizzazione dei contributi di livellamento. Questo fondo era stato costituito negli anni precedenti e ammonta a consuntivo 2020 a CHF 11.0 mio (6.0 mio versati nel 2018 e 5.0 mio versati nel 2019).

Maggior costi nel 2022 rispetto al 2021

Centro di responsabilità	Posizione finanziaria	Preventivo 2021	Preventivo 2022	Differenza P2022 / P2021	%
259000 Contributi di legge	36250000 Finanziamento case anziani	30'200'000.00	34'300'000.00	-4'100'000.00	+13.58%
229000 Contributi di legge	36192000 Cantone: livellamento potenzialità fiscale	28'100'000.00	29'500'000.00	-1'400'000.00	+4.98%
220210 Ammortamenti	33100200 Ammortamenti ordinari beni amministrativi	37'352'033.14	38'714'659.14	-1'362'626.00	+3.65%
279000 Contributi di legge	36462000 Contributo linee urbane d'importanza cantonale	5'967'000.00	6'832'000.00	-865'000.00	+14.50%
279000 Contributi di legge	36160000 Cantone: Comunità Tariffale	6'465'000.00	7'290'000.00	-825'000.00	+12.76%
279000 Contributi di legge	36463000 Linee locali di trasporto pubblico	3'086'000.00	3'665'000.00	-579'000.00	+18.76%
242000 Corpo civici pompier	39060100 Prestazioni interne: APPLI (accademia pompieri) per formazione	0.00	424'770.00	-424'770.00	+100.00%
251310 Serv.accomp.sociale	30100000 Stipendi personale di ruolo	1'043'800.00	1'407'180.00	-363'380.00	+34.81%
259000 Contributi di legge	36550300 Servizi appoggio (Spitex)	4'850'000.00	5'200'000.00	-350'000.00	+7.22%
240112 Gest.tassa can.LALIA	31450000 Pulizie eseguite da terzi		300'000.00	-300'000.00	+100.00%
Totale maggiori costi su conti con differenza superiori a 300'000.--		117'063'833.14	127'633'609.14	-10'569'776.00	-8.28%

Minori costi nel 2022 rispetto al 2021

Centro di responsabilità	Posizione finanziaria	Preventivo 2021	Preventivo 2022	Differenza P2022 / P2021	%
220100 Imposte comunali	33090000 Computo globale imposte	800'000.00	500'000.00	300'000.00	-37.50%
220900 Covid-19	36599990 Contributi Covid 19	300'000.00	0.00	300'000.00	-100.00%
240110 Manut.infrastrutture	31450000 Pulizie eseguite da terzi	300'000.00	0.00	300'000.00	-100.00%
240310 Raccolta rifiuti	31852000 Prestazioni: smaltimento rifiuti	3'750'000.00	3'450'000.00	300'000.00	-8.00%
220200 Oneri e prov.finanz.	32230500 Interessi prestito Credit Suisse 2010-2022	500'000.00	183'300.00	316'700.00	-63.34%
220900 Covid-19	39099990 Covid 19 occupazione area pubblica	320'000.00	0.00	320'000.00	-100.00%
241021 CEOP	39030000 Rimborso quota parte servizio alarmnet	380'000.00	0.00	380'000.00	-100.00%
241300 Serv.sicur.e salute	30950000 Prevenzione infortuni e sicurezza sul lavoro	972'800.00	472'800.00	500'000.00	-51.40%
241100 Polizia traffico	31825010 Consulenze: unità gestione mobilità	580'000.00	0.00	580'000.00	-100.00%
259000 Contributi di legge	36550301 Aiuto domiciliare; spitex	9'450'000.00	8'800'000.00	650'000.00	-6.88%
220200 Oneri e prov.finanz.	32280000 Interessi prestito obbligazionario Credit Suisse 2012-2022	1'125'000.00	471'900.00	653'100.00	-58.05%
250110 Scuola elementare	30200000 Stipendi docenti di ruolo	14'351'510.00	13'688'970.00	662'540.00	-4.62%
259000 Contributi di legge	36153000 Cantone: contributi AVS, AIU, PC e CM	30'350'000.00	28'000'000.00	2'350'000.00	-7.74%
Totale minori costi su conti con differenze superiori a 300'000.--		63'179'310.00	55'566'970.00	7'612'340.00	13.70%

Minori ricavi 2022 rispetto al 2021

Centro di responsabilità	Posizione finanziaria	Preventivo 2021	Preventivo 2022	Differenza P2022 / P2021	%
220200 Oneri e prov.finanz.	42600000 Proventi da titoli amministrativi	-17'471'900.00	-9'700'000.00	-7'771'900.00	-44.48%
240110 Manut.infrastrutture	43410000 Tassa d'uso canalizzazioni	-6'246'600.00	0.00	-6'246'600.00	-100.00%
220100 Imposte comunali	40020000 Imposte alla fonte	-28'000'000.00	-26'000'000.00	-2'000'000.00	-7.14%
240310 Raccolta rifiuti	43461000 Tassa rifiuti	-9'270'000.00	-8'480'000.00	-790'000.00	-8.52%
241021 CEOP	42790000 Abbonamenti a servizi comunali	-760'000.00	0.00	-760'000.00	-100.00%
242000 Corpo civici pompieri	49030000 Rimborso quota parte servizio alarmnet	-380'000.00	0.00	-380'000.00	-100.00%
241200 Polizia amministrativa	42780000 Tasse di occupazione area pubblica	-1'020'000.00	-700'000.00	-320'000.00	-31.37%
Totale minori ricavi su conti con differenze superiori a 300'000.--		-63'148'500.00	-44'880'000.00	-18'268'500.00	-28.93%

Maggior ricavi 2022 rispetto al 2021

Centro di responsabilità	Posizione finanziaria	Preventivo 2021	Preventivo 2022	Differenza P2022 / P2021	%
241200 Polizia amministrativa	49099990 Occupazione area pubblica covid-19	320'000.00	0.00	-320'000.00	+100.00%
242000 Corpo civici pompieri	45210000 Rimborso Comuni Convenzionati	-1'015'900.00	-1'347'400.00	331'500.00	+32.63%
242010 APPLI (accademia pompieri)	49060100 Prestazioni interne: formazione Pompieri	0.00	-424'770.00	424'770.00	+100.00%
220200 Oneri e proventi finanziari	41090000 Contributo uso Verzasca	-1'000'000.00	-1'500'000.00	500'000.00	+50.00%
229000 Contributi di legge	46193000 Prelevamento dal fondo stabilizzazione contributo di livellamento	0.00	-2'000'000.00	2'000'000.00	+100.00%
240112 Gest.tassa can.LALIA	43410000 Tassa d'uso canalizzazioni	0.00	-6'462'000.00	6'462'000.00	+100.00%
Totale maggiori ricavi su conti con differenze superiori a 300'000.--		-1'695'900.00	-11'734'170.00	9'398'270.00	554.18%

NB: Le differenze evidenziate su sfondo verde, non sono delle vere e proprie differenze ma risultano degli spostamenti da un centro di costo / ricavo all'altro, sempre all'interno dello stesso centro di responsabilità.

RISORSE FISCALI – GETTITO D'IMOSTA

La Commissione della Gestione ha ritenuto opportuno riprendere la consueta tabella riportata nel messaggio municipale (vedi pag. 69) che illustra l'evoluzione del gettito dal 2009 al 2022, aggiungendo però anche la colonna relativa al gettito provvisorio contabilizzato a consuntivo nell'anno di riferimento. Quest'ultimo importo se confrontato con il gettito previsto aggiornato, spiega le sopravvenienze che saranno registrate nel corso degli anni seguenti. Se si pondera queste differenze ("Totale gettito previsto aggiornato" – "Totale gettito provvisorio di consuntivo") in base alle percentuali di partite emesse nell'anno, risultano sopravvenienze fiscali medie pari a poco meno i CHF 41.0 mio.

La Commissione della Gestione condivide la rigorosa prudenza con la quale il Municipio stima il gettito d'imposta e lo sprona a proseguire anche in futuro nel solco di questo rigore. Ciò detto, proprio perché nel corso dell'ultimo decennio si sono generate mediamente sopravvenienze fiscali pari a CHF 41.0 mio all'anno (rispetto al gettito provvisorio di consuntivo) e che nel preventivo 2022 sono già state preventivate sopravvenienze complessive di CHF 40.0 mio (CHF 27.5 mio per le persone fisiche e CHF 12.5 mio per le persone giuridiche), la Commissione della Gestione ritiene che quanto preventivato sarà verosimilmente confermato a consuntivo, senza quindi attendersi ad importanti sopravvenienze supplementari a meno di una costante crescita e consolidamento del gettito fiscale della Città di Lugano attorno ai CHF 370 mio (al 100%).

Anno	Valori con moltiplicatore comunale								Totale gettito al 100%
	Totale gettito provvisorio di consuntivo	moltiplicatore comunale		Persone fisiche (in mio)	% partite emesse	Persone giuridiche (in mio)	% partite emesse	Totale gettito previsto aggiornato (in mio)	(in Mio)
2009	178.0	72.50%	*	148.8	100.00%	89.0	100.00%	237.8	328.0
2010	181.5	70.00%	*	149.4	100.00%	74.1	100.00%	223.5	319.3
2011	197.0	70.00%	*	147.5	100.00%	72.6	100.00%	220.1	314.4
2012	197.0	70.00%	*	151.9	100.00%	72.9	100.00%	224.8	321.1
2013	203.0	70.00%		163.5	100.00%	75.1	99.80%	238.6	340.9
2014	232.0	80.00%		201.4	99.85%	87.6	99.80%	289.0	361.3
2015	233.0	80.00%		205.3	99.65%	84.9	99.25%	290.2	362.8
2016	241.0	80.00%	**	222.6	99.05%	84.2	98.70%	306.8	383.5
2017	245.0	80.00%		217.7	97.90%	80.3	97.20%	298.0	372.5
2018	254.0	78.00%		211.7	96.80%	71.4	93.30%	283.1	362.9
2019	255.0	77.00%		197.9	94.10%	65.0	77.85%	262.9	341.4
2020	229.0	77.00%		182.0	55.10%	53.0	22.80%	235.0	305.2
2021	239.0	77.00%	***	182.0	0.00%	57.0	0.00%	239.0	310.4
2022	251.0	77.00%	****	191.0	0.00%	60.0	0.00%	251.0	326.0

Note: * I gettiti 2004 – 2012 emessi per i comuni aggregati sono consolidati con il moltiplicatore d'imposta del singolo comune.
 ** Il gettito delle persone fisiche comporta una tassazione una-tantum di fr. 18.0 mio che ha determinato un computo globale d'imposta di oltre fr. 12 mio.
 *** Dato di preventivo 2021
 **** Dato di preventivo 2022

A titolo informativo, l'ultimo gettito fiscale accertato con moltiplicatore al 100 % è quello del 2018 (comunicazione della Sezione Enti Locali del 6 luglio 2021) e corrisponde complessivamente a CHF 362.9 mio. Il gettito delle persone fisiche (emesso e valutato) ammonta a CHF 271.4 mio e quello delle persone giuridiche (emesso e valutato) si fissa in CHF 71.4 mio. L'accertamento del gettito fiscale del 2019 è atteso per l'inizio di luglio 2022.

La Commissione della Gestione attira oltremodo l'attenzione sul trend positivo che dal 2009 si registra nel gettito d'imposta al 100%, in particolare per gli anni in cui le imposte risultano emesse pressoché al 100% (dal 2009 al 2016).

La Commissione della Gestione ha preso atto della valutazione prudenziale fatta dal Municipio che, a parità di moltiplicatore di imposta del 100%, prevede nel 2022 un gettito di imposta complessivo di CHF 326.0 mio con una contrazione di CHF 15.4 mio rispetto al 2019. Si prospetterebbe di fatto un gettito di imposta comparabile a quello di 10 anni fa, dove nel 2012 si sono emesse imposte per CHF 321.1 mio.

La Commissione della Gestione comprende la difficoltà oggettiva del Municipio di riuscire a valutare l'impatto che la crisi economica conseguente alla pandemia del Coronavirus avrà sullo sviluppo del gettito di imposta della Città. In considerazione di questa incertezza, si ritiene corretto adottare il principio della prudenza.

Applicando un moltiplicatore comunale del 77%, il Municipio ha stimato per il 2022 un gettito fiscale complessivo di CHF 251.0 mio. In considerazione di questa valutazione, un punto percentuale del moltiplicatore genera un gettito fiscale di CHF 3.7 mio.

GESTIONE TRANSITORIA DELL'AEROPORTO DI AGNO

A fronte delle vicissitudini che hanno caratterizzato la messa in liquidazione ordinata della società Lugano Airport SA (LASA) nell'aprile 2020, con la conseguente presa a carico da parte della Città della gestione transitoria dello scalo di Agno in attesa del suo definitivo trasferimento ad una conduzione promossa da investitori privati, la Commissione della Gestione ha dedicato particolare attenzione a questa attività.

Il trasferimento della gestione dell'aeroporto ai privati era inizialmente auspicato entro fine 2020, poi posticipato a metà 2021. L'aggiornamento del preventivo 2021 ha formalmente prolungato questa attività su tutto il 2021. Il preventivo 2022 la vede ancora a carico della Città di Lugano per tutto l'anno con una spesa di CHF 12'054'260.- e ricavi per CHF 11'805'600.-, corrispondente ad un fabbisogno di gestione corrente pari a CHF 248'660.-. Il Piano finanziario 2021 – 2024 prevede poi il trasferimento ai privati della gestione dell'aeroporto entro la fine del 2023 (vedi pag. 12, 21 e 37).

Sul tema, lo scorso 6 dicembre 2021 la Commissione della Gestione ha incontrato una delegazione del Municipio nel corso del quale è stato presentato un chiaro rapporto sui futuri sviluppi dello scalo aeroportuale e delle ragioni per le quali il termine di trasferimento ai privati di metà 2021 non è stato di fatto rispettato.

La Commissione della Gestione ci tiene innanzitutto a sottolineare che attualmente la gestione transitoria dell'aeroporto più che un centro di costo, risulta essere un centro di ricavo per la Città di Lugano. A consuntivo 2020, questo centro di responsabilità ha permesso di registrare dei ricavi netti pari a CHF 481'084.55. A pre-consuntivo 2021, sebbene i dati finanziari per la chiusura dei conti non

siano ancora tutti consolidati, i servizi competenti confermano che la chiusura 2021 evidenzierà un avanzo di gestione corrente stimabile tra i CHF 550'000.- e i CHF 600'000.-.

Questi incoraggianti risultati, ottenuti con una semplice gestione di mantenimento delle attività aeroportuali, oltre a giustificare l'inaspettato interesse dimostrato dai privati nel partecipare alla "Call for the expression of interests" finalizzata a ritirare la gestione dello scalo aeroportuale, risolleivano l'amareggiante constatazione che nell'ultimo lustro di gestione della Lugano Airport SA siano verosimilmente stati commessi degli evidenti errori gestionali e di valutazione strategica per riuscire a portare alla messa in liquidazione un'attività che oggi invece, dalla presa a carico della Città di Lugano, risulta essere proficua.

La Commissione della Gestione ha preso atto delle ragioni per le quali il termine di metà 2021 per il trasferimento della gestione dell'aeroporto ai privati non sia stato rispettato. Nel rapporto presentato dal Municipio lo scorso mese di dicembre si legge: *"Consiglio Comunale e Municipio (MMN. 10291) hanno auspicato che la gestione diretta della Città dello scalo aeroportuale fosse transitoria e conducesse a cedere ad operatori privati la gestione medesima entro fine 2020. La "Call for the expression of interests" (non dunque un vero e proprio concorso) impostata e poi gestita sotto tale pressione di tempo, ha condotto all'insoddisfacente situazione che è sotto gli occhi di tutti: sono stati commessi alcuni errori (che il Municipio riconosce, come riconosce quelli del passato) i quali hanno condotto ad uno stallo, con ricorsi e contro ricorsi. Tale situazione si è chiarita unicamente con la crescita in giudicato della decisione del Consiglio di Stato di dichiarare irricevibili gli ultimi ricorsi e con il consolidamento di tre gruppi disposti ad avviare discussioni con la Città e – per quanto è stato possibile accertare – a non contestare reciprocamente la presenza in corsa degli altri due concorrenti."*

La Commissione della Gestione ricorda che i gruppi che hanno partecipato alla "Call for the expression of interests" sono stati sei e tre di questi hanno poi manifestato l'interesse ad unire le loro candidature in un unico progetto. In considerazione del numero promettente di gruppi interessati a rilevare per conto della Città la gestione dello scalo aeroportuale, la Commissione della Gestione invita il Municipio a fare particolare attenzione affinché la decisione di rinviare il trasferimento della gestione ai privati a fine 2023, non sia di fatto pregiudizievole a tal punto di compromettere l'interesse degli stessi privati a voler continuare a partecipare alla gara di appalto. In questo senso il Municipio ha rassicurato che entro fine febbraio 2022 intende incontrare i gruppi per informarli compiutamente sulla prosecuzione della procedura e sui tempi fissati come obiettivo per il trasferimento.

La Commissione della Gestione ha altresì preso conoscenza delle ragioni per le quali si giustifica la necessità di disporre maggiore tempo per riuscire a trasferire ai privati la gestione dell'aeroporto, forti anche del fatto che l'attuale gestione corrente non sta di fatto più generando delle perdite finanziarie a carico della collettività. Tra le ragioni principali citiamo quelle attività che nell'interesse del futuro scalo aeroportuale e degli stessi privati che ne rileveranno la gestione, è bene che sia direttamente la Città di Lugano che si faccia promotrice. Si pensi per esempio alle discussioni *con le competenti autorità cantonali e federali nonché con i Comuni di sede, di tutte le questioni legate all'aggiornamento della scheda e del perimetro PSIA (Piano settoriale dell'infrastruttura aeronautica) come pure al passaggio dall'avvicinamento strumentale a quello satellitare, imposto dal tracciato scelto per la circonvallazione Agno-Bioggio.*

La Commissione della Gestione si è altresì chinata ad analizzare lo stato dei crediti di investimento riguardanti lo scalo aeroportuale votati dal Consiglio Comunale prima della messa in liquidazione della LASA. Il Municipio ha confermato che con il consuntivo 2021 saranno liquidati i seguenti due crediti:

- MMN 9610 concernente un credito di investimento di CHF 6'102'900.- per “Lugano Airport: costruzione di 2 hangar e rifacimento parcheggio P2”. Questo credito non sarà utilizzato.
- MMN 10291 concernente un credito di CHF 4'980'000.- per “Lugano Airport: risanamento finanziario e copertura del 60% delle perdite riportate nel 2019”. Questo credito non sarà utilizzato anche perché superato dagli eventi con la messa in liquidazione di LASA.

Nel 2022 resterà per contro ancora attivo il credito di investimento di CHF 14'500'000.- del MMN. 7719 concernente “Lugano Airport: sviluppo dello scalo aeroportuale” (approvato dal Consiglio Comunale il 10 febbraio 2009) che a fine 2020 presentava un credito residuo di CHF 856'669.-. Nel 2021 sono stati caricati spese complessive pari a CHF 575'665.- (CHF 116'238.- per completare opere iniziate già nel 2020 riguardanti le luci pista; CHF 248'928.- per interventi di manutenzione della pavimentazione dei piazzali destinati agli aeroplani; CHF 85'062.- per lavori urgenti alla vasca di contenimento degli idrocarburi; CHF 38'515.- per il parziale rifacimento delle demarcazioni orizzontali; CHF 86'992.- per altre spese quali la sicurezza e la sorveglianza durante i vari cantieri e gli onorari dovuti ai consulenti tecnici e la direzione lavori).

Il credito residuo di CHF 281'034.-- resterà disponibile per il 2022 per finanziare ulteriori interventi urgenti richiesti dall'UFAC o necessari a garantire la normale continuità operativa dello scalo, in particolare per quanto attiene alle infrastrutture (piazzali, luci) o agli stabili (terminale, torre, o hangar di proprietà della Città). Questo credito sarà così liquidato con il consuntivo 2022.

La Commissione della Gestione comprende e giustifica la decisione del Municipio di approfittare di questo momento di serenità ed equilibrio gestionale per avere il tempo necessario per organizzare e decidere con maggiore cognizione di causa il trasferimento della gestione dello scalo aeroportuale ai privati. La Commissione della Gestione tuttavia ribadisce, nel rispetto di quanto era stato deciso dal Consiglio Comunale con la messa in liquidazione della LASA, che il trasferimento a privati dovrà potersi concludere entro la fine di questa legislatura e quindi non protrarsi oltre la fine del 2023. In questo senso, come è stato fatto con il rapporto presentato il 6 dicembre 2021, la Commissione della Gestione invita il Municipio a presentare un rapporto semestrale sull'avanzamento del progetto di trasferimento ai privati e sullo stato dei conti del centro di responsabilità 2030 “Gestione transitoria Aeroporto”.

MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA PER L'ANNO 2022

Con la presentazione del MMN. 11043 concernete i conti preventivi 2022, il Municipio a pagina 70 dei commenti che accompagnano il messaggio municipale, giustifica e propone il mantenimento del moltiplicatore d'imposta per l'anno 2022 al 77%.

In particolare la Commissione della Gestione prende atto che sebbene il moltiplicatore d'imposta aritmetico (cioè quello a copertura integrale del fabbisogno pari a CHF 275.2 mio) sarebbe dell'84.41%, il Municipio, tenuto conto dell'attuale delicata situazione economica, non considera attuabile l'ipotesi di adeguare il moltiplicatore d'imposta comunale 2022 per pareggiare il risultato di gestione corrente.

Nel messaggio municipale si legge oltremodo una considerazione che la Commissione della Gestione reputa importante riprendere e sottolineare e che riguarda la composizione del gettito fiscale: ***“la valutazione del gettito di preventivo 2022 è stata effettuata come d'abitudine applicando un criterio di prudenza in particolare per la definizione del gettito delle persone giuridiche per le quali i dati statistici del passato, soprattutto in questa fase storica, non sono sempre rappresentativi per il futuro”***.

Il risultato di pre-consuntivo 2021 sembra confermare il principio di prudenza adottato dal Municipio. Se a preventivo 2021 si prospettava un disavanzo di CHF 21.6 mio con un gettito d'imposta di CHF 239.0 mio (e sopravvenienze per CHF 40.0 mio), a pre-consuntivo si prevede invece un disavanzo di soli CHF 4.2 mio con un gettito d'imposta di CHF 245.0 mio (e sopravvenienze per CHF 59.3 mio), ciò che evidenzia complessivamente oltre CHF 25.0 mio di gettito fiscale prudenzialmente non preventivati al momento di redigere i conti di preventivo 2021.

Il presente capitolo è stato integrato nel rapporto commissionale sulla base di quanto previsto dall'art. 177 della Legge organica comunale e dall'art. 30 del Regolamento sulla gestione finanziaria e la contabilità dei Comuni, a sapere:

art. 177 LOC / Moltiplicatore d'imposta - Definizione e approvazione

¹Il moltiplicatore d'imposta è la percentuale di prelievo per l'imposta comunale, applicata al gettito di imposta cantonale base del comune; la percentuale va arrotondata all'unità intera.

²L'Assemblea comunale o il Consiglio comunale, su proposta del Municipio, stabiliscono il moltiplicatore di regola con l'approvazione del preventivo dell'anno a cui si riferisce, ma al più tardi entro il 31 maggio.

³Essi possono decidere una modifica della proposta municipale secondo il cpv. 2 solo se tale modifica è contenuta e adeguatamente valutata nel rapporto della Commissione della gestione, tenendo conto degli interessi finanziari del comune; le modifiche presentate in seduta da singoli cittadini o consiglieri comunali possono essere decise soltanto se rientrano in un margine di +/- 5 punti di moltiplicatore rispetto alla proposta iniziale del Municipio e se sono state comunicate almeno 10 giorni prima della seduta alla Commissione della gestione, la quale le valuta ed esprime il suo preavviso tramite un breve rapporto.

⁴La decisione di fissazione del moltiplicatore è immediatamente esecutiva.

⁵Se il moltiplicatore non è stabilito in tempo utile fa stato il moltiplicatore dell'anno precedente; è riservato l'art. 178 cpv. 2.

Art. 30 Regolamento gestione finanziaria / Giustificazione delle proposte di modifica

I rapporti con i quali la commissione della gestione propone o si esprime in merito a emendamenti al moltiplicatore rispetto alla proposta del messaggio municipale ai sensi dell'art. 177 cpv. 3 LOC devono indicare almeno le conseguenze sul risultato d'esercizio.

La Commissione della Gestione, dopo attenta valutazione e discussione sul tema del moltiplicatore, a maggioranza condivide la proposta formulata dal Municipio e per questo non intende emendarla, così come conferma di non aver ricevuto nessuna formale proposta di emendamento del moltiplicatore d'imposta 2022.

La Commissione della Gestione ha preso atto che il disavanzo preventivato per il 2021 e 2022 è principalmente giustificato da una contrazione prudenziale che il Municipio ha fatto del gettito provvisorio di imposta conseguente alla crisi economica generata dalla pandemia del Coronavirus Covid-19. I risultati di pre-consuntivo 2021 confermano questa tesi.

Pur nella consapevolezza che in meno di due anni si prospetta di attingere al capitale proprio per oltre CHF 28.4 mio (24.2 mio nel preventivo 2022 e 4.2 mio nel pre-consuntivo 2021), erodendo ipoteticamente così più del 24% del capitale proprio della Città di Lugano (pari a CHF 117.6 mio a consuntivo 2020), la maggioranza della Commissione della Gestione ritiene prematuro prendere in questo momento una qualsiasi decisione di adeguamento del moltiplicatore d'imposta per il 2022. Prima di una tale decisione sarà infatti opportuno verificare l'effettiva e reale contrazione del gettito d'imposta nel medio periodo e soprattutto prendere visione del Piano finanziario che il Municipio allestirà per la legislatura del prossimo quadriennio 2025 - 2028.

A suscitare la preoccupazione della Commissione della Gestione, oltre all'attuale crisi economica, sono infatti le ricadute sulla spesa pubblica di gestione corrente che gli importanti progetti che il Municipio sta portando a termine, potranno avere in termini sia di oneri finanziari degli investimenti (ammortamenti e costo del finanziamento) che di costi strutturali per la gestione delle nuove infrastrutture prospettate. In questo senso è opportuno attendere e comprendere come e con quali fatiche misure il Municipio intende in futuro assicurare il pareggio di gestione corrente, nonché perseguire la solidità di bilancio.

21 Affari Giuridici

21 Affari giuridici (DIVISIONE)							
Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	1'392'900.00	1'615'650.00	-222'750.00	-13.79%	1'503'450.17	-110'550.17	-7.35%
30 SPESE PER IL PERSONALE	1'306'200.00	1'535'150.00	-228'950.00	-14.91%	1'453'164.20	-146'964.20	-10.11%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	86'700.00	80'500.00	6'200.00	7.70%	50'285.97	36'414.03	72.41%
4 RICAVI CORRENTI	8'000.00	8'000.00	0.00	0.00%	9'206.95	-1'206.95	-13.11%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	8'000.00	8'000.00	0.00	0.00%	9'206.95	-1'206.95	-13.11%

La riduzione del 10% (pari a CHF 146'964.20) delle spese per il personale è dovuta principalmente alla differenza salariale conseguente agli avvicendamenti alla direzione e al pensionamento dell'addetto al Centro di competenza commesse pubbliche, di cui si dirà più diffusamente in seguito.

Come è noto, la voce 31846000 *Spese contenzioso, giudiziarie ed esecutive* è difficile da stimare, poiché dipende sostanzialmente dal numero di procedure giudiziarie e dall'esito delle stesse. L'importo, preventivato in CHF 35'000.-, sarà poi necessariamente adeguato in sede di consuntivo.

Nel 2021, a seguito di un concorso pubblico, è entrata in carica la nuova direttrice, che era già alle dipendenze del Comune di Lugano dal 2017. Il passaggio di consegne è avvenuto il 31 agosto 2021, al momento del pensionamento del precedente direttore.

A livello di organico, la Divisione al momento reputa di essere al completo. Unica incognita appare tuttavia la modalità di sostituzione, per pensionamento, dell'addetto al Centro di competenza commesse pubbliche (CCCP). Le tempistiche di approvazione della base legale cantonale hanno infatti in un certo senso interferito con quanto programmato, rallentando il tutto e lasciando una fase di "vuoto".

L'accesso al *Portale offerenti* su base cantonale, molto verosimilmente, consentirà un riorientamento dei compiti, sgravando il CCCP dalla gestione della banca dati fornitori e lasciando maggiori margini per il perfezionamento delle procedure e per la consulenza ai servizi.

In particolare, per quanto riguarda la sostituzione in seno al CCCP, la vostra Commissione auspica che ciò possa avvenire quanto prima: l'eventuale sgravio relativo alla tenuta della banca dati permetterebbe così di far capo a una nuova figura, tale da consentire un ulteriore approfondimento strategico in questo ambito sensibile. Una ottimale gestione delle commesse pubbliche, infatti, oltre a contribuire a salvaguardare il mercato e la libera concorrenza, consente risparmi per la Città sotto il profilo anche della riduzione dei contenziosi.

La vostra Commissione ritiene di importanza strategica il settore delle commesse pubbliche e invita la Divisione a procedere nella direzione già individuata e intrapresa.

In merito al tema della "Governance", la Divisione Affari Giuridici ha presentato una proposta di regolamento al Municipio ed è in attesa delle sue osservazioni, per poi procedere all'allestimento del relativo messaggio.

22 Informatica

22 Informatica (DIVISIONE)

Gruppo		Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3	SPESE CORRENTI	7'734'255.00	7'583'305.00	150'950.00	1.99%	6'824'256.52	909'998.48	13.33%
30	SPESE PER IL PERSONALE	4'412'990.00	4'400'200.00	12'790.00	0.29%	3'853'576.35	559'413.65	14.52%
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	3'321'265.00	3'183'105.00	138'160.00	4.34%	2'970'680.17	350'584.83	11.80%
4	RICAVI CORRENTI	799'800.00	645'500.00	154'300.00	23.90%	877'117.99	-77'317.99	-8.82%
43	TASSE, DIRITTI E MULTE	799'800.00	645'500.00	154'300.00	23.90%	873'117.99	-73'317.99	-8.40%
46	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI					4'000.00	-4'000.00	-100.00%

Rispetto al preventivo 2021, nel preventivo 2022 non c'è un aumento delle spese per il personale, perché non è previsto un aumento dell'organico. Rispetto al consuntivo 2020 c'è un aumento di CHF 559'413.- dovuto agli aumenti di organico messi a preventivo nel 2020, per posizioni occupate nel 2020-2021. La situazione sanitaria aveva infatti ritardato l'apertura di concorsi già previsti (si veda MMN.10799, pagina 182).

Le spese per beni e servizi sono superiori di CHF 350'584.- rispetto al consuntivo 2020 e di CHF 138'160.- rispetto al preventivo 2021. La Divisione Informatica spiega i motivi dell'incremento per i singoli conti nel messaggio a pagina 121-122.

Gli effetti della pandemia potrebbero avere ripercussioni sulle forniture, causando eventuali ritardi o aumenti di spese al momento non quantificabili. Detto ciò, per le attività previste nel 2022 rinviando al lungo elenco a pagina 120 del messaggio. **Si sottolinea l'importanza di continuare nell'impegno generale di digitalizzazione dell'amministrazione, anche con riguardo agli sportelli digitali. A tale proposito, la vostra Commissione invita il Municipio a proseguire nello sforzo di far crescere le competenze degli utenti di pari passo con l'offerta della Città.**

Il Consiglio comunale, nella seduta del 6 ottobre 2020, aveva approvato il credito d'investimento MMN. 10617, necessario a proseguire il percorso *“di ammodernamento dell'infrastruttura informatica, di digitalizzazione dei processi amministrativi e di miglioramento nell'offerta di servizi digitali ai cittadini e alle aziende.”* Il programma di rinnovamento è pianificato sul periodo 2021-2025.

Nella seconda metà del 2022 è prevista la messa in funzione del data center presso lo stabile ex Swisscom a Viganello. Il consumo energetico a carico della Divisione Informatica è quasi completamente dovuto al data center (centro elaborazione dati). Nella fase di transizione saranno necessariamente in funzione sia l'attuale che il nuovo data center, il che determinerà un aumento del consumo energetico e della relativa voce di spesa. Approfittando dell'evoluzione tecnica nel settore, la vostra Commissione si aspetta che gli apparecchi nel nuovo data center siano a consumo inferiore rispetto agli attuali.

I principali nodi della rete amministrativa andranno poi allacciati al nuovo datacenter, generando un incremento di spesa sul conto 31650000 Fibra ottica, WiFi e altri collegamenti (+ CHF 42'800.- rispetto al preventivo 2021).

3. DICASTERO IMMOBILI

Immobili	Preventivo 2022					Preventivo 2021				Consuntivo 2020			
	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	Δ% P21	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno
30. Edilizia Pubblica	16.00	2'640'198	173'000	2'467'198	3.7%	15.50	2'616'316	237'000	2'379'316	13.63	2'176'415	206'337	1'970'078
31. Gestione e manutenzione immobili	51.62	10'365'082	917'200	9'447'882	1.5%	51.53	10'168'472	860'200	9'308'272	46.47	9'191'431	883'739	8'307'692
39. Contributi		10'000	0	10'000			10'000	0	10'000		10'000	0	10'000
Totale Dicastero	67.62	13'015'280	1'090'200	11'925'080	1.9%	67.03	12'794'788	1'097'200	11'697'588	60.10	11'377'846	1'090'077	10'287'769

I conti presentano un sostanziale equilibrio sia per le spese che per i ricavi, tra quanto preventivato dal Dicastero Immobili nel 2021 e quanto preventivato per l'anno 2022.

Il Dicastero Immobili impiega personale pari a 67.6 unità, con un minimo aumento di +0.5 nuova unità per architetto; si tratta di una riserva a copertura del pensionamento nel 2022 di un'unità a tempo parziale e di un eventuale potenziamento in funzione dell'avanzamento di singoli dossier.

Una voce di spesa trasversale e importante, nei conti del Dicastero Immobili è quella relativa alle "prestazioni di terzi diverse": a preventivo 2022, ammontano complessivamente a CHF 630'000.-, quando a consuntivo 2020 si attestavano a ca. CHF 482'000.-. Si tratta di conti finalizzati alla copertura di prestazioni non prevedibili in anticipo e non attribuibili ad una specifica opera, quali consulenze tecniche, analisi economiche e legislative, requisiti ambientali e sociali, ecc.

L'evoluzione di queste voci di spesa è da monitorare e mettere in relazione con l'evoluzione delle unità di personale impiegate.

30 Edilizia Pubblica

30 Edilizia pubblica (DIVISIONE)								
Gruppo		Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3	SPESE CORRENTI	2'640'198.00	2'616'316.00	23'882.00	0.91%	2'176'415.04	463'782.96	21.31%
30	SPESE PER IL PERSONALE	2'169'430.00	2'122'540.00	46'890.00	2.21%	1'836'845.15	332'584.85	18.11%
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	441'550.00	465'050.00	-23'500.00	-5.05%	315'168.89	126'381.11	40.10%
39	ADDEBITI INTERNI	29'218.00	28'726.00	492.00	1.71%	24'401.00	4'817.00	19.74%
4	RICAVI CORRENTI	173'000.00	237'000.00	-64'000.00	-27.00%	206'337.40	-33'337.40	-16.16%
43	TASSE, DIRITTI E MULTE	173'000.00	237'000.00	-64'000.00	-27.00%	206'337.40	-33'337.40	-16.16%

La riorganizzazione della Divisione Edilizia pubblica avviata nel 2018 ha raggiunto la sua forma definitiva nel corso del 2021 con la formazione di un segretariato in comune con la Divisione Gestione e Manutenzione. La Divisione è composta da 17 collaboratori, suddivisi in 2 capisezione, 10 capiprogetto, 3 disegnatori, una segretaria e un direttore. Il Municipio ha consolidato questo assetto negli scorsi anni sulla base di un'analisi approfondita dei dossier attribuiti alla divisione, progetti strategici compresi.

Riguardo le attività della Divisione previste nel 2022 si elencano le principali, così suddivise in:

a. fase di ‘pianificazione’:

- Campo Marzio Nord, Lugano: preparazione del masterplan che tenga conto delle risultanze del concorso per investitori, concluso senza l’aggiudicazione di un vincitore;
- StazLu, Lugano Stazione: avvio del concorso d’architettura per l’edificazione del piazzale ex-Pestalozzi, copertura del futuro nodo intermodale del trasporto pubblico;
- Piazzale ex-scuole, Lugano Centro: organizzazione di un concorso d’architettura per il nuovo nodo intermodale del trasporto pubblico;
- RSI Besso e centrale AIL Gemmo, Besso: preparazione del concorso d’architettura per il progetto ‘polo della musica, danza e teatro’, in collaborazione con le Divisioni Cultura e DPAM.

b. ‘progettazione’:

- SI (Scuola Infanzia) e SE (Scuola Elementare), Viganello: procedura edilizia e preparazione all’esecuzione, fase degli appalti;
- Casa anziani ‘La Meridiana’, Viganello: progettazione definitiva;
- Centro balneare, Carona: avvio progetto di massima e preparazione del progetto definitivo;
- Ex-Macello: avvio progettazione di massima e preparazione alla progettazione definitiva;
- Parco Viarno: progettazione definitiva, licenza edilizia e impostazione fase d’appalto;
- PSE: progettazione esecutiva e appalti per AS (arena sportiva) e PS (palazzetto sport).

c. ‘realizzazione’:

- Ex-Swisscom, Viganello: realizzazione del progetto di uso temporaneo dell’area esterna e studio per la definizione dei contenuti da inserire negli stabili esistenti;
- Casa anziani ‘Orizzonte’, Colla: interventi di manutenzione straordinaria e migliorie;
- DSU (Dicastero Servizi Urbani), Piano della Stampa: conclusione fase degli appalti e inizio dei lavori di cantiere;
- Parco dello Sport, Maglio: avvio della 1^a tappa realizzativa con due campi di calcio;
- PSE (Polo Sportivo e degli Eventi), Cornaredo: inizio lavori preparatori in vista del cantiere AS (Arena Sportiva) e PS (Palazzetto dello Sport) previsto per il 2023;
- SI, Sonvico: fase di cantiere, opere di realizzazione in corso;
- SI, Cadro: fase di cantiere, opere di realizzazione in corso;
- SI, Molino Nuovo: 2^a tappa, con 2 nuove sezioni aggiuntive e realizzazione campi rionali.

31 Gestione e manutenzione immobili

31 Gestione e manutenzione immobili (DIVISIONE)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	10'365'082.00	10'168'472.00	196'610.00	1.93%	9'191'430.85	1'173'651.15	12.77%
30 SPESE PER IL PERSONALE	4'923'610.00	4'941'460.00	-17'850.00	-0.36%	4'267'004.01	656'605.99	15.39%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	5'403'950.00	5'189'700.00	214'250.00	4.13%	4'879'715.79	524'234.21	10.74%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	24'000.00	24'000.00	0.00	0.00%	26'577.05	-2'577.05	-9.70%
39 ADDEBITI INTERNI	13'522.00	13'312.00	210.00	1.58%	18'134.00	-4'612.00	-25.43%
4 RICAVI CORRENTI	917'200.00	860'200.00	57'000.00	6.63%	883'739.35	33'460.65	3.79%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	20'000.00	25'000.00	-5'000.00	-20.00%	11'470.00	8'530.00	74.37%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	465'200.00	465'200.00	0.00	0.00%	485'631.35	-20'431.35	-4.21%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	12'000.00	50'000.00	-38'000.00	-76.00%	85'017.00	-73'017.00	-85.89%
48 PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	350'000.00	250'000.00	100'000.00	40.00%	232'163.00	117'837.00	50.76%
49 ACCREDITI INTERNI	70'000.00	70'000.00	0.00	0.00%	69'458.00	542.00	0.78%

Riguardo le attività previste nel 2022 la Divisione Gestione e Manutenzione Immobili sarà impegnata nel prosieguo delle opere di manutenzione e adeguamento approvate nei relativi messaggi municipali:

- MMN. 8186: credito di costruzione (CHF 9'930'000.-), per la ristrutturazione dell'ex Asilo Ciani;
- MMN. 9611: credito quadro (CHF 8'964'000.-) per opere di manutenzione e adeguamento alle normative di sicurezza degli edifici scolastici comunali / anni 2018-2023;
- MMN. 9810: credito quadro (CHF 5'972'000.-) per interventi di manutenzione, di messa in sicurezza e miglioria per edifici e strutture comunali della Divisione Sport / anni 2018-2021;
- MMN. 10215: credito quadro (CHF 10'990'000.-) per gli interventi di ristrutturazione e di manutenzione straordinaria programmata degli immobili di reddito della Città di Lugano / anni 2019-2026
- MMN. 10480: credito (CHF 3'300'000.-) per l'adeguamento degli spazi per la popolazione e l'attivazione degli SPIN (case di quartiere - fase 1). Principali interventi: ristrutturazione della Casa Rossa, Pregassona e ultimazione dello SPIN di Breganzona;
- MMN. 10619: manutenzione straordinaria programmata dei cimiteri della Città di Lugano / anni 2021-2025;

Nuove attività previste nel corso del 2022 sono legate all'implementazione di due importanti messaggi approvati nel corso del 2021, per cui sono stati concessi crediti di investimento:

- MMN. 10777: credito (CHF 4'988'000.-) per le opere di sistemazione dello stabile ex Swisscom a Viganello;
- MMN. 10796: credito (CHF 5'440'000.-) per gli interventi di ammodernamento e potenziamento delle infrastrutture e attrezzature d'esercizio della caserma dei pompieri di Lugano;

Il concorso per il mandato di gestione immobiliare dei beni di reddito di proprietà del Comune di Lugano, pubblicato secondo la procedura prevista dal Concordato intercantonale sugli appalti pubblici e scaduto il 25 novembre 2020, ha avuto come esito l'aggiudicazione alla Gestione Immobiliare per Istituzionali SA (GIPI SA). Il mandato assegnato ha una durata complessiva di 4 anni, estendibile per 2 ulteriori anni a discrezione del committente.

Nel contratto sottoscritto, valevole dal 1. luglio 2021, sono state inserite le prestazioni richieste e le relative procedure secondo le quali devono essere eseguite, al fine di rendere più chiari e verificabili flussi e processi. A detta del Municipio, dopo alcuni mesi di avvio del mandato, si è già constatato che le nuove procedure richieste nel bando di concorso sono efficaci (flussi di comunicazione, rapporti informativi regolari al Municipio, etc.).

Cionondimeno, nel prosieguo delle attività riguardo la gestione del proprio patrimonio immobiliare, la Città dovrà in particolare esercitare con rigore e competenza il suo ruolo di proprietaria degli immobili gestiti, vigilando e seguendo le attività delegate, affinché il parco immobiliare cittadino venga gestito proattivamente, in special modo prevedendo tempestivamente gli interventi necessari di manutenzione ordinaria e straordinaria. A garanzia del mantenimento del valore del parco immobiliare e dell'implementazione di una efficace politica dell'alloggio.

Come già espresso in sede di consuntivo 2021, la vostra Commissione si aspetta che il Municipio sappia dotarsi dei necessari strumenti di verifica e controllo in questo particolare ambito, che oltre a rivestire particolare rilievo economico, contribuisce fortemente a formare nel cittadino un'immagine positiva dell'ente pubblico.

39 Contributi

3910 Altri contributi (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo		Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3	SPESE CORRENTI	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00%	10'000.00	0.00	0.00%
36	CONTRIBUTI PROPRI	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00%	10'000.00	0.00	0.00%

La voce unica *36 Contributi propri* indica la quota parte a carico del Dicastero Immobili del contributo a favore della Fondazione "i2a istituto internazionale di architettura" di Lugano, derivante dalla relativa sottoscrizione di una convenzione per l'organizzazione di attività pubbliche inerenti la 'Baukultur', l'architettura urbanistica e il patrimonio culturale ed artistico.

Osservazioni di carattere generale

- Gli ultimi dati disponibili del consuntivo 2020, attestano che nel corso di quell'anno:
 - il 21% del personale aveva svolto corsi di formazione continua (in ambito prevalentemente tecnico, amministrativo e di gestione);
 - ca. il 30% del personale, composto da artigiani (pittori, falegnami, ecc.) aveva svolto corsi di formazione continua specialmente nell'ambito della sicurezza.

La vostra Commissione ritiene, che quello della formazione continua, sia uno strumento di notevole importanza ed efficacia, non solo per la crescita professionale del collaboratore, ma ed in special modo, per il conseguimento a medio e lungo termine degli obiettivi strategici su cui indirizzare le scelte organizzative delle divisioni 'Edilizia Pubblica' e 'Gestione e Manutenzione Immobili'.

2. La banca dati degli stabili di proprietà della Città è stata aggiornata e completata. Il Municipio indica che *‘nelle fasi successive si procederà, in stretta collaborazione con la divisione Informatica, all’identificazione di un software che supporti ulteriormente la semplificazione, l’ottimizzazione e la standardizzazione dei processi di manutenzione predittiva e correttiva per una miglior gestione del parco immobiliare, estendendone così il ciclo di vita. È prevista inoltre l’implementazione di un sistema più efficiente di raccolta ed elaborazione delle segnalazioni (guasti, malfunzionamenti, ecc.) rivolto ai collaboratori dell’amministrazione, al fine di rendere più efficaci gli interventi. Questo obiettivo rientra nell’ambito della strategia digitale 2020-2025’.*

La vostra Commissione ritiene che si debba produrre uno sforzo ulteriore per giungere al compimento di questo lungo percorso in tempi più brevi di quelli indicati, così da poter disporre di uno strumento di valutazione aggiornato e di un piano di interventi sistematico.

3. Il Dicastero Immobili si prende carico nella propria attività dell’intero ciclo di vita di un immobile: come specificato dal Municipio, *‘dalla nascita dell’esigenza, alla progettazione, alla realizzazione, alla manutenzione, per arrivare poi alla gestione e terminando, dopo attente valutazioni, con la sua eventuale dismissione’.* I criteri per l’attribuzione di uno specifico lavoro alla Divisione EPU (Edilizia Pubblica), piuttosto che alla Divisione GEM (Gestione e Manutenzione), non sono sempre facilmente scindibili.

Principalmente la divisione Edilizia Pubblica si occupa dei nuovi edifici della Città: *‘di norma, a seguito di richieste provenienti dai vari servizi dell’amministrazione, vengono banditi concorsi d’architettura, strumento necessario per l’attribuzione di mandati pubblici. Non da ultimo si occupa di pianificare e verificare con studi di fattibilità nel caso di esigenze di nuovi edifici pubblici o sviluppo di interi comparti’.*

La Divisione Gestione e Manutenzione si occupa principalmente degli edifici esistenti, della loro manutenzione e gestione.

Il Municipio afferma che, *‘in ogni caso in questi anni si è lavorato molto affinché le divisioni interagiscano in maniera organica, senza nette separazioni, perché i flussi siano più efficaci. Si collabora spesso in fase di progettazione, quando l’EPU sviluppa i progetti e la GEM supporta nella definizione dei contenuti, così anche come nelle fasi successive’.*

La formazione di un segretariato in comune alle due Divisioni dimostra le affinità profonde che le uniscono e testimoniano della volontà di perfezionarne l’organizzazione amministrativa. **La vostra Commissione invita il Municipio a vagliare ulteriori opportunità di razionalizzazione con l’intento di migliorare efficacia ed efficienza dell’operato e nel contempo la qualità complessiva, peraltro già apprezzabile, dei progetti in generale, anche i più minuti.**

4. DICASTERO SICUREZZA E SPAZI URBANI

Sicurezza e Spazi Urbani	Preventivo 2022					Preventivo 2021				Consuntivo 2020			
	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	Δ% P21	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno
40. Spazi Urbani	234.60	42'366'920	19'674'900	22'692'020	1.3%	233.60	42'649'350	20'256'670	22'392'680	224.56	40'514'474	20'324'737	20'189'737
41. Polizia	203.61	29'553'960	19'827'300	9'726'660	6.5%	201.11	29'894'800	20'762'100	9'132'700	193.10	27'332'915	18'985'802	8'347'113
42. Corpo Civici Pompieri	40.00	6'630'770	3'477'050	3'153'720	32.6%	36.00	5'199'240	2'821'286	2'377'954	30.34	4'317'077	2'584'398	1'732'679
49. Contributi		8'874'950	344'500	8'530'450	3.4%		8'578'050	325'600	8'252'450		8'344'286	233'057	8'111'229
Totale Dicastero	478.21	87'426'600	43'323'750	44'102'850	4.6%	470.71	86'321'440	44'165'656	42'155'784	448.00	80'508'752	42'127'994	38'380'757

Dettaglio relativo al personale di ruolo (unità e stipendi)

Tabella 1: dettaglio personale di ruolo (unità e stipendi lordi) suddiviso secondo dicastero e centro di costo

Dicasteri / centri di costo	PREVENTIVO 2022		PREVENTIVO 2021		CONSUNTIVO 2020	
	Unità	Stipendi	Unità	Stipendi	Unità	Stipendi
DICASTERO SICUREZZA E SPAZI URBANI						
Spazi urbani						
40000 Direzione e amministrazione	8.80	1'094'090.00	8.80	1'089'490.00	10.55	1'237'417.55
40011 Logistica interna	5.00	373'920.00	5.00	370'560.00	5.00	363'703.45
40020 Spazi pubblici	2.00	187'510.00	2.00	185'050.00		
40100 Genio Civile	12.60	1'253'730.00	12.60	1'235'970.00	11.60	1'113'111.85
40110 Manutenzione infrastrutture	28.50	2'227'240.00	30.50	2'349'300.00	29.83	2'246'548.70
40111 Manutenzione zone collinari	44.50	3'078'060.00	43.50	3'022'550.00	41.74	2'886'735.45
40112 Gestione tassa canalizzazioni e contributi LALIA	2.00	147'140.00				
40200 Produzione piante e fiori	4.00	312'570.00	4.00	311'440.00	5.00	370'216.85
40201 Manutenzione parchi e giardini	47.20	3'448'390.00	47.20	3'429'090.00	45.12	3'232'710.65
40300 Pulizia della città	53.00	3'584'390.00	50.00	3'350'620.00	46.81	3'116'299.75
40310 Raccolta rifiuti	20.00	1'397'760.00	22.00	1'526'730.00	21.00	1'429'001.50
40320 Parco veicoli	7.00	514'790.00	8.00	582'110.00	7.91	569'121.85
Polizia						
41000 Comando e staff	10.70	1'220'090.00	11.00	1'223'580.00	10.22	1'164'668.00
41010 Servizi generali	9.00	768'930.00	8.00	714'120.00	8.00	701'618.80
41020 CEOP Polizia comunale	20.00	1'661'040.00	20.00	1'630'810.00	17.00	1'390'807.80
41021 CEOP Pompieri					3.00	207'525.15
41100 Polizia traffico	23.00	1'984'450.00	23.00	1'974'440.00	21.87	1'850'339.10
41101 Polizia ordine	58.00	4'757'720.00	58.00	4'686'200.00	54.74	4'365'252.40
41102 Polizia quartier	28.00	2'717'110.00	28.00	2'679'950.00	28.67	2'701'432.25
41103 Attività specialistiche e antidroga	12.00	1'238'200.00	12.00	1'248'420.00	12.42	1'265'324.10
41200 Sezione amministrativa	11.80	1'015'110.00	11.80	1'004'750.00	11.97	996'576.65
41201 Viabilità, segnaletica e cantieri	6.00	517'350.00	6.00	512'890.00	5.33	445'912.00
41210 Controllo abitanti	21.51	1'703'350.00	20.71	1'601'500.00	17.48	1'316'568.45
41300 Servizio sicurezza e salute	3.60	314'310.00	2.60	246'970.00	2.40	228'154.50
Corpo civici pompieri						
42000 Corpo civici pompieri	40.00	3'007'310.00	36.00	2'708'360.00	30.34	2'230'626.15
Totale	478.21	38'524'560.00	470.71	37'682'900.00	448.00	35'429'672.95

40 Spazi Urbani

40 Spazi urbani (DIVISIONE)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	42'366'920.00	42'649'350.00	-282'430.00	-0.66%	40'514'473.60	1'852'446.40	4.57%
30 SPESE PER IL PERSONALE	23'312'550.00	23'280'420.00	32'130.00	0.14%	21'297'307.91	2'015'242.09	9.46%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	18'746'370.00	19'090'930.00	-344'560.00	-1.80%	18'940'221.74	-193'851.74	-1.02%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	78'000.00	78'000.00	0.00	0.00%	76'943.95	1'056.05	1.37%
38 VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	200'000.00	200'000.00	0.00	0.00%	200'000.00	0.00	0.00%
39 ADDEBITI INTERNI	30'000.00		30'000.00			30'000.00	
4 RICAVI CORRENTI	19'674'900.00	20'256'670.00	-581'770.00	-2.87%	20'324'736.88	-649'836.88	-3.20%
41 REGALIE E CONCESSIONI	1'724'300.00	1'724'200.00	100.00	0.01%	1'724'269.00	31.00	0.00%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	9'000.00	9'000.00	0.00	0.00%	9'000.00	0.00	0.00%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	16'662'000.00	17'273'100.00	-611'100.00	-3.54%	16'733'727.53	-71'727.53	-0.43%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	505'000.00	505'770.00	-770.00	-0.15%	509'662.95	-4'662.95	-0.91%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	45'000.00	45'000.00	0.00	0.00%	116'717.10	-71'717.10	-61.45%
48 PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	200'000.00	200'000.00	0.00	0.00%	723'160.30	-523'160.30	-72.34%
49 ACCREDITI INTERNI	529'600.00	499'600.00	30'000.00	6.00%	508'200.00	21'400.00	4.21%

Il preventivo 2022 poco discosta dal precedente esercizio, in quanto le incognite che stiamo vivendo non permettono nel breve termine delle modifiche sostanziali se non su punti particolari.

Rispetto al preventivo 2021 vi è una diminuzione dei costi per quanto riguarda le spese per i beni e i servizi, riconducibili alla riduzione dei costi dello smaltimento dei rifiuti. I ricavi preventivati sono minori in quanto la “Tassa raccolta e smaltimento rifiuti” è stata adattata al tariffario ACR e poiché ora vi è l’esperienza necessaria conseguita nei primi anni dall’adozione del regolamento e relativa ordinanza.

Fra i vari progetti che si prevede di realizzare o comunque portare avanti, di cui si danno maggiori informazioni all’interno del messaggio municipale, riteniamo di segnalare quelli più legati alle linee di sviluppo volute dal Municipio:

- l’incremento dell’offerta quanto a superfici verdi, e in questo ambito, oltre al progetto del parco Viarno che procede in gestione comune con la Divisione Edilizia Pubblica, si concluderanno l’ampliamento del parco di villa Costanza e la sistemazione dell’area di svago di via Pico, entrambe le opere con il chiaro indirizzo della lotta alle isole di calore e della salvaguardia, o meglio dell’incremento, della biodiversità urbana;
- sempre in quest’ottica, s’intende offrire alla popolazione la possibilità di godere di aree verdi anche solo per periodi ben determinati, creandone di nuove a Besso, al posteggio ex-Pestalozzi (temporaneamente per almeno due anni) e nell’area su via Lucerna;
- oltre alla continuazione della realizzazione di nuove piste ciclabili, si intende completare lo studio per l’estensione delle zone 30 km/h in tutti i quartieri, laddove possibile e auspicabile;
- si allestirà un primo camion per la raccolta dei rifiuti totalmente elettrico (camion, gru, compattatore), si continuerà a incrementare la rete delle stazioni di ricarica per veicoli elettrici.

Per il resoconto delle altre attività si rimanda al messaggio municipale.

La vostra Commissione ha avuto modo di sottoporre diverse domande ai servizi inerenti questo Dicastero, qui di seguito vengono riportate quelle più interessanti in ambito preventivo 2022:

- *Per quali attività sono affidati e a quanto ammontano i mandati esterni relativi alla raccolta dei rifiuti (p. 139)?*

Risposta:

La raccolta e il trasporto dei vari rifiuti (riciclabili e non riciclabili), fino alle aziende preposte allo smaltimento, avviene sia per mezzo di autocarri e personale della DSU, sia ricorrendo a contratti di mandato esterni. Gli autocarri e il personale della DSU provvedono alla raccolta dei rifiuti nelle zone più centrali (Centro, Loreto, Besso, Breganzona, Molino Nuovo, Pregassona, Davesco-Soragno, Brè, Gandria, Castagnola e Viganello), le ditte private effettuano il servizio nei quartieri più periferici e collinari (Cadro, Villa Luganese, Sonvico Valcolla, Pambio-Noranco, Barbengo, Pazzallo, Carabbia e Carona). Su un totale di 14'620 tonnellate di rifiuti solidi urbani raccolti nel corso del 2020, 11'660 tonnellate sono state raccolte dalla DSU (ca. 80%), mentre la rimanenza è stata raccolta da altre ditte. L'importo annuo (IVA inclusa) preventivato per il 2022 per la raccolta dei rifiuti delegata alle ditte esterne ammonta a:

- ca. CHF 600'000.- per la raccolta dei rifiuti solidi urbani;*
 - ca. CHF 353'000.- per la raccolta dei rifiuti riciclabili;*
 - ca. CHF 50'000.- per la raccolta degli oli esausti, degli scarti vegetali, dei flaconi in plastica e degli scarti umidi di cucina negli ecocentri;*
 - ca. CHF 15'000.- per il progetto pilota di raccolta dell'umido negli ecopunti;*
- per un totale di ca. CHF 1'018'000.- l'anno.*

- *Prestazioni verso terzi (pag 40), 31832000 Prestazioni: raccolta dei rifiuti e 31852000 Prestazioni: smaltimento rifiuti. Spiegare da che tipo di attività sono composte queste voci, l'evoluzione del tempo di queste voci e il perché del discostamento fra gli importi previsti nei Consuntivi e inclusi nei Preventivi.*

Risposta:

Il conto 31832000 copre i costi pagati alle ditte esterne per la raccolta dei rifiuti, per le cui attività che compongono la prestazione vedi la risposta precedente. Lo scostamento tra i preventivi e i consuntivi nasce dalle variazioni dei quantitativi da raccogliere (nuove postazioni costruite nell'arco dell'anno, aumento o diminuzione delle frequenze di vuotatura, ecc.), come pure dalla stipulazione di nuovi contratti o dalla modifica di quelli in essere e/o dai vari progetti pilota che vengono messi in opera.

Il conto 31852000 copre i costi relativi allo smaltimento dei rifiuti (riciclabili e non). Nel preventivo 2022 l'importo è composto da:

- . 40200-31852000, CHF245'000.- per lo smaltimento degli scarti vegetali delle squadre del verde pubblico;*
- . 40300-31852000, CHF 60'000.- per lo smaltimento del materiale raccolto dalle spazzatrici meccaniche;*
- . 40310-31852000, CHF 3'450'000.- per lo smaltimento dei rifiuti delle economie domestiche.*

Anche per questa posizione lo scostamento tra i preventivi e i consuntivi nasce dalle variazioni dei quantitativi raccolti e dai prezzi unitari applicati dagli enti (in primis ACR) e dagli smaltitori

- *Raccolta umido: quali sono le prospettive per il progetto pilota? Si è già tenuto conto/si terrà conto dell'eventuale influsso della pandemia (lockdown, minore mobilità, minore produzione di rifiuti umidi?) per valutare la riuscita o meno del progetto? Quali sono le tempistiche e tappe future?*

Risposta:

Il nuovo progetto pilota, che prevede la raccolta dell'umido negli ecopunti, nasce dall'estensione di un precedente progetto di raccolta degli scarti umidi negli ecocentri. La raccolta dell'umido negli ecocentri è stata un'esperienza di successo, iniziata come progetto pilota e poi trasformata in attività di raccolta ordinaria. La raccolta degli scarti di cucina negli ecocentri ha permesso di recuperare circa 200 tonnellate all'anno di scarti umidi e trasformarli in energia pulita e fertilizzante. A differenza degli ecocentri, dove la raccolta degli scarti di cucina è sorvegliata da addetti, gli ecopunti sono luoghi di raccolta non presidiati; per questo motivo un punto focale del progetto pilota sarà quello di fare una corretta informazione sulle regole da seguire, sia per avere un prodotto conforme ai requisiti di valorizzazione, sia per garantire una corretta igiene delle postazioni di raccolta.

Il progetto pilota prevede una durata di un anno e interesserà solo due aree della Città: Cassarate (2 postazioni di raccolta) e Cadro (1 postazione di raccolta). Durante questo arco temporale sarà costantemente monitorata la qualità del servizio e verranno intraprese nel caso le necessarie azioni correttive. Successivamente, e solo dopo un'attenta analisi, si deciderà se ampliare il servizio o abbandonare il progetto. I criteri di valutazione saranno in linea di massima i seguenti:

- idoneità del prodotto raccolto;*
- igiene delle stazioni di raccolta e impegno da parte della Nettezza urbana per mantenere il decoro necessario;*
- costi di raccolta e smaltimento;*
- quantitativi pro capite raccolti*

La raccolta dell'umido negli ecopunti si intende indirizzata a tutti quei cittadini che vivono in prossimità dell'ecopunto e che quindi lo possono raggiungere agevolmente in poco tempo, a piedi o in macchina. La minor mobilità dovuta alla pandemia dovrebbe avere in questo senso un influsso marginale. Durante la pandemia, la minor frequentazione dei ristoranti potrebbe causare tutt'al più un piccolo aumento nei quantitativi raccolti, da considerare comunque marginale.

41 Polizia

41 Polizia (DIVISIONE)							
Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	29'553'960.00	29'894'800.00	-340'840.00	-1.14%	27'332'914.99	2'221'045.01	8.13%
30 SPESE PER IL PERSONALE	23'122'240.00	22'768'900.00	353'340.00	1.55%	21'108'779.26	2'013'460.74	9.54%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	5'533'120.00	5'847'300.00	-314'180.00	-5.37%	5'048'970.58	484'149.42	9.59%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	700'000.00	700'000.00	0.00	0.00%	580'412.00	119'588.00	20.60%
39 ADDEBITI INTERNI	198'600.00	578'600.00	-380'000.00	-65.68%	594'753.15	-396'153.15	-66.61%
4 RICAVI CORRENTI	19'827'300.00	20'762'100.00	-934'800.00	-4.50%	18'985'802.38	841'497.62	4.43%
41 REGALIE E CONCESSIONI	1'179'000.00	1'179'000.00	0.00	0.00%	927'342.11	251'657.89	27.14%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	10'885'600.00	11'652'600.00	-767'000.00	-6.58%	8'693'502.50	2'192'097.50	25.22%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	7'148'700.00	7'316'500.00	-167'800.00	-2.29%	5'823'551.92	1'325'148.08	22.75%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	614'000.00	614'000.00	0.00	0.00%	757'405.85	-143'405.85	-18.93%
49 ACCREDITI INTERNI					2'784'000.00	-2'784'000.00	-100.00%

Il preventivo 2022 presenta uscite in ragione di CHF 29'553'960.- ed entrate per CHF 19'827'300.- con un disavanzo complessivo di CHF 9'726'660.-- a fronte di un disavanzo dello scorso preventivo in ragione di CHF 9'132'700.--. Tale differenza può essere ricondotta sia ad un aumento delle spese per il personale sia a minori entrate volute a sostegno dei commerci nell'ambito della pandemia.

La diminuzione di CHF 767'000.- è riconducibile al centro di costo 45130000 *Rimborso dal Cantone CEOP*: questo ricavo viene azzerato a seguito del passaggio della competenza della gestione del numero d'emergenza pompieri 118 al Cantone, così come il centro di costo 39030000 *Rimborso quota parte servizio Alarmnet*: il costo viene azzerato in quanto la gestione del numero d'emergenza pompieri 118 è di esclusiva competenza della Centrale Cantonale di Allarme (CECAL).

La vostra Commissione ha avuto modo di sottoporre diverse domande ai servizi inerenti questo Dicastero, qui di seguito vengono riportate quelle più interessanti in ambito preventivo 2022:

- *Il personale esterno per il controllo del domicilio fiscale e per il rilevamento di lavoro nero (domestico, artigianale, commerciale, ecc.) è ritenuto da più parti insufficiente, ciò che causa mancate entrate: cosa prevede di fare il Municipio nel preventivo 2022 per migliorare tali controlli sul territorio?*

Risposta:

In una grande Città come Lugano la movimentazione di persone (arrivi, persone e cambi indirizzo) è decisamente notevole, sia per le persone fisiche sia per le attività commerciali. Per assicurare un controllo regolare ed efficace di tali movimenti, il Comando, già nel corso del 2020, ha promosso una importante riorganizzazione del Servizio del Controllo Abitanti, in particolare anche procedendo alla costituzione del "Gruppo Controllo Territoriale (GCT)" cioè di un team di collaboratori con formazione di Polizia (agenti) che si dedicano esclusivamente a questo genere di attività, mantenendo un contatto diretto con la Polizia Cantonale, con le Autorità Amministrative Cantionali e con la Magistratura.

Il GCT è attivo da novembre 2020 e nel corso del 2021 è stato ulteriormente rinforzato di un'ulteriore unità ed al momento si stanno svolgendo le procedure di selezione per una seconda unità aggiuntiva. L'obiettivo nel breve-medio termine è quindi quello di disporre di un pool di 6 agenti di Polizia, coordinati da un Capo Gruppo. Tra le attività di tale Gruppo rientrano anche quelle evidenziate nella domanda della Vostra Commissione.

Servizio Sicurezza e Salute

4130 Servizio sicurezza e salute (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	930'740.00	849'450.00	81'290.00	9.57%	529'073.25	401'666.75	75.92%
30 SPESE PER IL PERSONALE	852'240.00	770'650.00	81'590.00	10.59%	458'805.60	393'434.40	85.75%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	78'500.00	78'800.00	-300.00	-0.38%	70'267.65	8'232.35	11.72%
4 RICAVI CORRENTI	20'000.00	20'000.00	0.00	0.00%	28'284.25	-8'284.25	-29.29%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	20'000.00	20'000.00	0.00	0.00%	28'284.25	-8'284.25	-29.29%

Il preventivo 2022 rispetto al preventivo 2021 presenta una cifra superiore alla voce “spese correnti” motivata principalmente da variazioni nell’ambito dei costi del personale per le quali è stata aggiunta un’unità nuova per potenziamento a copertura dell’attività.

Nel conto 3095000 *Prevenzione infortuni e sicurezza sul lavoro* del Servizio Sicurezza e Salute (p.281), vi è una differenza di poco più di trecentomila franchi tra preventivo 2022 e consuntivo 2020. I competenti Servizi hanno spiegato che, in accordo con le Finanze, è stato inserito, nel preventivo 2022, un importo supplementare di CHF 300'000.- nel conto 30950000 del centro di costo 241300 per eventuali spese straordinarie non stimabili, inerenti a nuove misure di prevenzione e protezione Covid19, che, in sede di consuntivo, verranno suddivise secondo la loro natura di spesa e trasferite nell'apposito centro di costo 220900 Covid19.

42 Corpo Civici Pompieri

42 Corpo Civici Pompieri (DIVISIONE)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	6'630'770.00	5'199'240.00	1'431'530.00	27.53%	4'317'076.75	2'313'693.25	53.59%
30 SPESE PER IL PERSONALE	4'736'970.00	4'250'830.00	486'140.00	11.44%	3'482'156.22	1'254'813.78	36.04%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'251'400.00	936'410.00	314'990.00	33.64%	833'873.68	417'526.32	50.07%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	12'000.00	12'000.00	0.00	0.00%	1'046.85	10'953.15	1'046.30%
39 ADDEBITI INTERNI	630'400.00		630'400.00			630'400.00	
4 RICAVI CORRENTI	3'477'050.00	2'821'286.00	655'764.00	23.24%	2'584'397.71	892'652.29	34.54%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	1'046'080.00	1'014'500.00	31'580.00	3.11%	952'060.96	94'019.04	9.88%
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00%	426.95	573.05	134.22%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	1'703'800.00	1'330'015.00	373'785.00	28.10%	1'091'491.65	612'308.35	56.10%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	95'770.00	95'771.00	-1.00	0.00%	143'500.00	-47'730.00	-33.26%
49 ACCREDITI INTERNI	630'400.00	380'000.00	250'400.00	65.89%	396'918.15	233'481.85	58.82%

Confrontando i dati del preventivo 2022 con quelli del 2021, si evidenzia un aumento della spesa complessiva pari a CHF 1'431'530.- (+27.53%) e un aumento dei ricavi pari a CHF 655'764.- (+23.24). L'aumento dei costi è generato essenzialmente dalla voce del gruppo 30 *Spese per il personale* e del gruppo 31 in considerazione dell'aumento dell'effettivo per l'implementazione della fase due del professionismo (nuovi turni di lavoro sull'arco delle 12 ore) e l'importante avvio dell'Accademia per pompieri professionisti di lingua italiana (APPLI) il cui centro di responsabilità è attribuito alla Divisione Pompieri (primo anno di scuola – 2022). Dal 01.01.2022 la Divisione Pompieri avrà una contabilità suddivisa per due centri di responsabilità (4200 Corpo pompieri e 4201 APPLI).

- *Rispetto al Consuntivo 2020 dove vi era un aumento di fabbisogno pari a CHF 1'732'679, nel 2022 l'aumento di fabbisogno è pari a CHF 3'153'720. Questo forte aumento dei costi è attribuibile solo all'avvio della nuova accademia?*

Risposta:

L'aumento di CHF 1.42 del fabbisogno 2022 (CHF 3.15 mio) rispetto a quello del 2020 (CHF 1.73 mio) è attribuibile ai seguenti fattori:

- *maggiori costi del personale + CHF 1.2 mio (in previsione dell'implementazione della fase 2 della professionalizzazione del Corpo pompieri, prevista nel corso del 2023), con aumento delle unità lavorative (pompieri professionisti e pompieri addetti alla squadra segnaletica) da 25 unità nel 2020 a 39 nel corso del 2022. Nella fattispecie: nel corso del 2021 assunti 8 aspiranti pompieri professionisti e 2 pompieri addetti alla squadra segnaletica provenienti da ex LASA SA (Lugano Airport), nel corso del 2022, tra febbraio e aprile, ulteriori 4 unità (3 aspiranti pompieri professionisti e 1 pompieri professionista già diplomato);*
- *quote di partecipazione all'APPLI dei militi del Corpo Pompieri di Lugano + CHF 0.42 mio (formazione militi);*
- *aumento altri costi d'esercizio + 0.18 mio;*
- *azzeramento introiti quota parte servizio Alarmnet (a seguito del trasferimento al Cantone) ./ CHF 0.4 mio;*
- *introiti per prestazioni del Corpo pompieri a favore dell'APPLI (messa a disposizione di personale e di infrastrutture) + CHF 0.2 mio;*
- *maggiori rimborsi da Comuni convenzionati (a seguito del maggior disavanzo) + CHF 0.6 mio.*

Essendo il centro di responsabilità 4201 inserito per la prima volta nel preventivo della Città di Lugano, la vostra Commissione ha deciso di inserire nel proprio rapporto la tabella dei conti dell'Accademia per pompieri professionisti di lingua italiana.

4201 Accademia per pompieri professionisti di lingua italiana (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	511'350.00		511'350.00			511'350.00	
30 SPESE PER IL PERSONALE	55'100.00		55'100.00			55'100.00	
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	250'620.00		250'620.00			250'620.00	
39 ADDEBITI INTERNI	205'630.00		205'630.00			205'630.00	
4 RICAVI CORRENTI	511'350.00		511'350.00			511'350.00	
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	86'580.00		86'580.00			86'580.00	
49 ACCREDITI INTERNI	424'770.00		424'770.00			424'770.00	

Per quanto attiene l'Accademia per pompieri professionisti di lingua italiana la vostra Commissione ha voluto chiarire meglio degli aspetti che riportiamo qui di seguito con la domanda e la risposta del Municipio:

- *Divisione 4201 Accademia per pompieri professionisti di lingua italiana, non è molto chiaro il fatto che le spese correnti e i ricavi correnti siano in pareggio. Si potrebbe spiegare meglio questa parte, affinché sia più chiaro quanto sono i costi a carico di Lugano e quanti quelli a carico degli altri comuni convenzionati?*

Risposta:

Il funzionamento operativo dell'Accademia è garantito dal Corpo pompieri di Lugano. I costi d'esercizio per l'organizzazione e la tenuta dei corsi ammontano, per il 2022 a CHF 0.5 mio e sono interamente coperti dagli introiti derivanti dalle quote di partecipazione dei militi iscritti. Le quote di partecipazione dei militi del Corpo pompieri di Lugano, ammontanti a CHF 0.42 mio, sono state trasferite allo stesso tramite un'operazione di addebito/accredito interno (conti 39060100 e 49060100); le quote derivanti da militi esterni sono per contro accreditate al conto 43430300 Attività formative. Tra i costi d'esercizio dell'APPLI figurano pure le prestazioni fornite dal Corpo pompieri di Lugano, relative alla messa a disposizione di personale (formatori) e di infrastrutture (mezzi e logistica) per la tenuta dei corsi; anche questi costi, ammontanti complessivamente a CHF 0.2 mio, sono stati trasferiti dal Corpo all'APPLI tramite un'operazione di addebito/accredito interno (conti 39060000 e 49060000).

Quanto sopra può essere così riassunto:

Costi APPLI

<i>Prestazioni fornite dal Corpo pompieri</i>	<i>CHF</i>	<i>0.2 mio</i>
<i>Altri costi d'esercizio</i>	<i>CHF</i>	<i>0.3 mio</i>
<i>Totale costi APPLI</i>	<i>CHF</i>	<i>0.5 mio</i>

Ricavi APPLI

<i>Quote di partecipazione militi Corpo pompieri di Lugano</i>	<i>CHF</i>	<i>0.4 mio</i>
<i>Quote di partecipazione altri militi</i>	<i>CHF</i>	<i>0.1 mio</i>
<i>Totale ricavi APPLI</i>	<i>CHF</i>	<i>0.5 mio</i>

Impatto costi APPLI sulla Città di Lugano e sui Comuni convenzionati

<i>Maggiori costi per quote di partecipazione</i>	<i>+</i>	<i>CHF</i>	<i>0.4 mio</i>
<i>Recupero costi trasferiti all'APPLI</i>	<i>./.</i>	<i>CHF</i>	<i>0.2 mio</i>
<i>Maggiori costi complessivi</i>	<i>+</i>	<i>CHF</i>	<i>0.2 mio</i>

Tramite la relativa convenzione il 29.9346% della maggior spesa sarà a addebitato ai Comuni convenzione.

Da rilevare che nel 2022 inizieranno i lavori per l'ammodernamento della Caserma di Via Trevano distribuiti su più anni. Nel mese di febbraio ci sarà l'inizio dell'APPLI che è motivo di grande orgoglio per Lugano, altro fattore importante per il 2022, richiama la necessità di terminare la fase due del professionismo. Nel 1997 iniziava il progetto per la professionalizzazione del Corpo civici pompieri di Lugano. Il progetto ha trovato la luce nel 2003 e prevede tutt'oggi tre fasi. Nel corso del 2020, grazie alla collaborazione delle Risorse Umane e con autorizzazione della direzione ha potuto effettuare un importante cambiamento organizzativo fluendo da una copertura dal lunedì al venerdì dalle 07:30 alle 12:00 e dalle 13:30 alle 17:00 a una copertura più confacente alle nostre esigenze operative dal lunedì al sabato dalle 07:00 alle 19:00, questo a beneficio del servizio offerto alla popolazione e al sovraccarico delle attività richieste.

49 Contributi

4900 Contributi di legge (CENTRO DI RESPONSABILITA)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	8'849'000.00	8'537'000.00	312'000.00	3.65%	8'303'336.42	545'663.58	6.57%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'207'000.00	1'037'000.00	170'000.00	16.39%	979'091.55	227'908.45	23.28%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	7'642'000.00	7'500'000.00	142'000.00	1.89%	7'324'244.87	317'755.13	4.34%
4 RICAVI CORRENTI	344'500.00	325'600.00	18'900.00	5.80%	233'057.40	111'442.60	47.82%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	344'500.00	325'600.00	18'900.00	5.80%	233'057.40	111'442.60	47.82%

Il cui dettaglio è il seguente:

Conto	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
31855000 Consorzio manutenzione Strada Piano Stampa					96'810.72	-96'810.72	-100.00%
31855001 Consorzio Strada a Marca Gola di Lago	5'500.00	5'500.00	0.00	0.00%	5'169.05	330.95	6.40%
31856000 Consorzio Man.opere arginatura Pian Scairolo	179'000.00	191'000.00	-12'000.00	-6.28%	128'586.61	50'413.39	39.21%
31856001 Consorzio manut. arginature Basso Veduggio - Agno	70'000.00	52'000.00	18'000.00	34.62%	33'818.64	36'181.36	106.99%
31858000 Consorzio Pulizia Rive e Specchio Lago Ceresio	187'000.00	175'000.00	12'000.00	6.86%	123'230.40	63'769.60	51.75%
31859000 Consorzio Valli del Cassarate e Golfo di Lugano	573'000.00	560'000.00	13'000.00	2.32%	588'740.93	-15'740.93	-2.67%
31859001 Consorzio Sistemazione Veduggio Camignolo - Foce	187'000.00	50'000.00	137'000.00	274.00%	0.00	187'000.00	
31859002 Consorzio Manut.Basso Ceresio - Melano	5'500.00	3'500.00	2'000.00	57.14%	2'735.20	2'764.80	101.08%
35271001 Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni	5'977'000.00	5'770'000.00	207'000.00	3.59%	5'553'810.96	423'189.04	7.62%
35271002 Consorzio Depurazione Acque Pian Scairolo	1'045'000.00	1'075'000.00	-30'000.00	-2.79%	1'099'452.42	-54'452.42	-4.95%
35271003 Consorzio Depurazione Acque Medio Cassarate		30'000.00	-30'000.00	-100.00%	49'684.49	-49'684.49	-100.00%
35271900 Contributo ai Consorzi per taxa microinquinanti	620'000.00	625'000.00	-5'000.00	-0.80%	621'297.00	-1'297.00	-0.21%
Totale costi	8'849'000.00	8'537'000.00	312'000.00		8'303'336.42	545'663.58	
45210000 Rimborsi da Comuni Convenzionati	344'500.00	325'600.00	18'900.00	5.80%	233'057.40	111'442.60	47.82%
Totale ricavi	344'500.00	325'600.00	18'900.00		233'057.40	111'442.60	

Per quanto attiene all'aumento del preventivo 2022 per il Consorzio manutenzione arginature Pian Scairolo – Consorzio depurazione acque Pian Scairolo – questa è legata alla variazione dei fabbisogni dei singoli Consorzi. Questo vale anche per l'aumento del preventivo 2022 del Consorzio manutenzione arginature Basso Veduggio – Consorzio pulizie specchio del lago Ceresio – Consorzio manutenzione Valli del Cassarate e Golfo di Lugano e Basso Ceresio Melano.

Per i dettagli dei singoli Consorzi si rimanda al messaggio municipale.

5. DICASTERO FORMAZIONE, SOCIALITA' E SOSTEGNO

Formazione, Socialità e Sostegno	Preventivo 2022					Preventivo 2021				Consuntivo 2020			
	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	Δ% P21	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno
50. Istituto Scolastico	377.17	46'185'770	5'542'300	40'643'470	-1.3%	377.94	46'710'900	5'541'400	41'169'500	374.61	44'367'424	4'852'812	39'514'612
51. Socialità	75.40	12'959'290	2'863'500	10'095'790	15.5%	64.01	11'540'380	2'803'000	8'737'380	60.46	9'467'635	2'035'671	7'431'964
52. Autorità Regionali di Protezione	19.13	4'423'180	1'062'700	3'360'480	4.4%	18.13	4'282'720	1'062'700	3'220'020	17.71	4'262'507	1'166'647	3'095'860
59. Contributi		90'983'850	0	90'983'850	1.5%		89'680'200	0	89'680'200		92'654'337	0	92'654'337
Totale Dicastero	471.70	154'552'090	9'468'500	145'083'590	1.6%	460.08	152'214'200	9'407'100	142'807'100	452.78	150'751'903	8'055'131	142'696'773

50 Istituto Scolastico

Considerazioni generali

Il numero di allievi dell'istituto scolastico di Lugano è 3'507, 1'287 sono gli allievi di Scuola dell'infanzia (media 19 allievi per sezione) e 2'220 nella Scuola elementare (media di 18 allievi per classe).

Le sezioni di Scuola dell'infanzia nell'anno scolastico 2021-2022 sono 69 (70 nell'anno scolastico precedente), mentre quelle di Scuola elementare sono 124 (128 nell'anno precedente). La sede più piccola è quella della Scuola elementare di Brè con 11 allievi, mentre la più grande è quella di Probello-Pregassona con 226 allievi.

I nuovi docenti assunti per l'anno scolastico 2021-2022 sono stati 20, tra docenti titolari, docenti di materie speciali e docenti d'appoggio.

Si segnalano diverse riorganizzazioni delle direzioni di zona e il passaggio del comprensorio del Bertaccio dalla Zona Centro alla Zona Collina. Inoltre è stato potenziato l'apparato dirigenziale dell'Istituto Scolastico allo scopo di aumentare ulteriormente la presenza sul territorio delle direttrici e dei direttori. A tal proposito verrà estesa a tutte le zone la figura del/la direttore/trice aggiunto/a, già presente dal 2019 nella Zona Monte Boglia, la più grande e estesa dell'istituto. Le altre quattro direzioni di zona potranno quindi contare su un'ulteriore mezza unità dirigenziale, che andrà ad affiancarsi ai/alle direttori/trici.

Con il Collegio generale dei docenti ha preso avvio una formazione per tutti i trecento insegnanti delle scuole di Lugano, mirata allo sviluppo di relazioni interpersonali e al benessere. L'avvio è avvenuto con una relazione della professoressa Piera Gabola, insegnante presso l'Alta Scuola pedagogica del Canton Vaud. Il percorso formativo è stato costruito dal Gruppo direttori di Lugano e dal Servizio Linea del DECS, dopo un'attenta analisi del contesto scolastico attuale e delle numerose proposte formative già offerte dall'istituto. L'argomento è ritenuto centrale per la scuola odierna e la formazione si svilupperà approfondendo in particolare le tematiche "Il colloquio difficile e l'ascolto" e "La gestione delle emozioni". Visto l'elevato numero di docenti partecipanti, la formazione si svilupperà durante i prossimi due anni scolastici e continuerà con approfondimento nei diversi comprensori della Città (scuole dell'infanzia e elementari di quartiere).

Osservazioni sulle principali variazioni rispetto al preventivo 2021 ed al consuntivo 2020 (vedi pag. 160 preventivo)

50 Istituto scolastico (DIVISIONE)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	46'185'770.00	46'710'900.00	-525'130.00	-1.12%	44'367'423.62	1'818'346.38	4.10%
30 SPESE PER IL PERSONALE	39'457'400.00	40'034'580.00	-577'180.00	-1.44%	38'916'383.90	541'016.10	1.39%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	6'418'370.00	6'366'320.00	52'050.00	0.82%	5'141'216.72	1'277'153.28	24.84%
39 ADDEBITI INTERNI	310'000.00	310'000.00	0.00	0.00%	309'823.00	177.00	0.06%
4 RICAVI CORRENTI	5'542'300.00	5'541'400.00	900.00	0.02%	4'852'812.00	689'488.00	14.21%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	372'000.00	372'000.00	0.00	0.00%	296'521.00	75'479.00	25.45%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	1'479'300.00	1'528'400.00	-49'100.00	-3.21%	1'120'758.95	358'541.05	31.99%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	3'279'000.00	3'229'000.00	50'000.00	1.55%	3'023'532.05	255'467.95	8.45%
49 ACCREDITI INTERNI	412'000.00	412'000.00	0.00	0.00%	412'000.00	0.00	0.00%

Per le spese per il personale, le sostanziali differenze tra consuntivo 2020 e preventivo 2022 sono da riportare alla situazione pandemica che nel 2020 ha visto la forzata chiusura delle scuole in presenza (marzo-maggio) e una riapertura a ranghi ridotti (maggio-giugno).

Per il confronto con il preventivo 2021 vi è una sostanziale stabilità.

5000 Direzione, segreteria e amministrazione (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	5'366'340.00	5'171'040.00	195'300.00	3.78%	5'078'233.20	288'106.80	5.67%
30 SPESE PER IL PERSONALE	4'733'800.00	4'528'040.00	205'760.00	4.54%	4'594'432.80	139'367.20	3.03%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	632'540.00	643'000.00	-10'460.00	-1.63%	483'800.40	148'739.60	30.74%
4 RICAVI CORRENTI	432'000.00	435'000.00	-3'000.00	-0.69%	452'443.22	-20'443.22	-4.52%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	20'000.00	23'000.00	-3'000.00	-13.04%	40'443.22	-20'443.22	-50.55%
49 ACCREDITI INTERNI	412'000.00	412'000.00	0.00	0.00%	412'000.00	0.00	0.00%

5010 Scuola dell'infanzia (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	16'175'210.00	16'234'530.00	-59'320.00	-0.37%	15'319'405.44	855'804.56	5.59%
30 SPESE PER IL PERSONALE	14'222'060.00	14'190'130.00	31'930.00	0.23%	13'754'372.44	467'687.56	3.40%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'848'150.00	1'939'400.00	-91'250.00	-4.71%	1'460'051.00	388'099.00	26.58%
39 ADDEBITI INTERNI	105'000.00	105'000.00	0.00	0.00%	104'982.00	18.00	0.02%
4 RICAVI CORRENTI	2'056'000.00	1'981'100.00	74'900.00	3.78%	1'725'683.05	330'316.95	19.14%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	14'000.00	14'000.00	0.00	0.00%	3'600.00	10'400.00	288.89%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	875'000.00	920'100.00	-45'100.00	-4.90%	650'644.85	224'355.15	34.48%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	1'167'000.00	1'047'000.00	120'000.00	11.46%	1'071'438.20	95'561.80	8.92%

Per quanto attiene ai beni e servizi vi è una diminuzione dei costi della refezione scolastica, già segnalata nel consuntivo 2020, dovuta all'attuazione e continuo affinamento del nuovo processo di gestione centralizzata delle refezioni, ciò che permette di realizzare economia di scala.

L'aumento dei contributi per le spese correnti, malgrado la diminuzione di una sezione è legato al rimborso per la gestione dei docenti di lingua e integrazione tramite convenzione con l'Autorità cantonale.

5011 Scuola elementare (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	23'214'600.00	23'885'280.00	-670'680.00	-2.81%	22'780'520.30	434'079.70	1.91%
30 SPESE PER IL PERSONALE	19'691'400.00	20'513'880.00	-822'480.00	-4.01%	19'804'307.23	-112'907.23	-0.57%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	3'318'200.00	3'166'400.00	151'800.00	4.79%	2'771'372.07	546'827.93	19.73%
39 ADDEBITI INTERNI	205'000.00	205'000.00	0.00	0.00%	204'841.00	159.00	0.08%
4 RICAVI CORRENTI	2'695'100.00	2'760'100.00	-65'000.00	-2.35%	2'480'427.48	214'672.52	8.65%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	260'000.00	260'000.00	0.00	0.00%	232'071.00	27'929.00	12.03%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	384'200.00	379'200.00	5'000.00	1.32%	342'642.28	41'557.72	12.13%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	2'050'900.00	2'120'900.00	-70'000.00	-3.30%	1'905'714.20	145'185.80	7.62%

L'aumento delle uscite per beni e servizi è legato al trasporto scolastico casa-scuola con la necessità di dovere ampliare l'offerta a dipendenza dell'evoluzione del numero di allievi sulla distribuzione del territorio.

5012 Attività scolastiche fuori sede (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	1'429'620.00	1'420'050.00	9'570.00	0.67%	1'189'264.68	240'355.32	20.21%
30 SPESE PER IL PERSONALE	810'140.00	802'530.00	7'610.00	0.95%	763'271.43	46'868.57	6.14%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	619'480.00	617'520.00	1'960.00	0.32%	425'993.25	193'486.75	45.42%
4 RICAVI CORRENTI	359'200.00	365'200.00	-6'000.00	-1.64%	194'258.25	164'941.75	84.91%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	98'000.00	98'000.00	0.00	0.00%	60'850.00	37'150.00	61.05%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	200'100.00	206'100.00	-6'000.00	-2.91%	87'028.60	113'071.40	129.92%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	61'100.00	61'100.00	0.00	0.00%	46'379.65	14'720.35	31.74%

Costi e ricavi delle strutture di scuola fuori sede (Breno, Campo Blenio, Nante e Mascengo) rimangono invariati.

Personale

Per il 2022 è previsto l'impiego di un totale di 377.17 unità di personale di ruolo, con una diminuzione complessiva di 0.77 unità rispetto alla gestione 2021, di seguito le relative variazioni:

- Scuola direzione, segreteria e amministrazione +2.76
+0.64 unità per avvicendamento figura collaboratore di direzione di zona con direttore scolastici aggiunti di zona;
-0.63 unità per passaggio frequenza consigli di zona da settimanale a ogni 2 settimane;
+0.82 unità nuove per adeguamento docenti di appoggio;
+1.93 unità nuove per docenti di lingua e integrazione.
- Scuola d'infanzia +1.27
-1 unità diminuzione sezione SI;
-0.29 unità per adeguamento personale trasporti scolastici;
+2.48 unità per introduzione pausa meridiana docenti SI;
+0.08 unità per adeguamento personale alberghiero.
- Scuola elementare - 4.80
-4.74 unità per diminuzione sezioni SE, incluso materie speciali;
-0.06 unità per adeguamento personale alberghiero.

51 Socialità

51 Socialità (DIVISIONE)								
Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%	
3 SPESE CORRENTI	12'959'290.00	11'540'380.00	1'418'910.00	12.30%	9'467'635.43	3'491'654.57	36.88%	
30 SPESE PER IL PERSONALE	7'782'440.00	6'672'130.00	1'110'310.00	16.64%	6'287'405.85	1'495'034.15	23.78%	
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'909'850.00	1'761'250.00	148'600.00	8.44%	1'308'669.99	601'180.01	45.94%	
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	555'000.00	555'000.00	0.00	0.00%	536'097.00	18'903.00	3.53%	
36 CONTRIBUTI PROPRI	2'300'000.00	2'140'000.00	160'000.00	7.48%	923'462.59	1'376'537.41	149.06%	
39 ADEBITI INTERNI	412'000.00	412'000.00	0.00	0.00%	412'000.00	0.00	0.00%	
4 RICAVI CORRENTI	2'863'500.00	2'803'000.00	60'500.00	2.16%	2'035'671.18	827'828.82	40.67%	
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	2'000.00	3'500.00	-1'500.00	-42.86%	3'290.00	-1'290.00	-39.21%	
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	2'267'500.00	2'194'500.00	73'000.00	3.33%	1'460'587.03	806'912.97	55.25%	
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	320'000.00	320'000.00	0.00	0.00%	333'323.40	-13'323.40	-4.00%	
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	274'000.00	285'000.00	-11'000.00	-3.86%	238'470.75	35'529.25	14.90%	

L'organizzazione della **Divisione Socialità (DS)** si è ormai consolidata nei 3 seguenti settori: servizi di prevenzione, giovani e inserimento; servizi extrascolastici; servizi di sostegno. Rispetto al preventivo 2021, la DS registra un aumento della spesa corrente pari a **CHF 1'418'910.-** (12.30%). Per converso, si evidenzia un incremento delle entrate corrispondente a **CHF 60'500.-** (2.16%).

Sul fronte delle **politiche giovanili**, si attira l'attenzione sul consolidamento della presenza dei 4 animatori nei 2 centri giovanili durante 12 mesi all'anno, ciò che permetterà di offrire un'apertura delle strutture anche durante l'estate. Questo adeguamento è stato giustificato, in particolare, dalla volontà di garantire la continuità del contatto con i ragazzi e di rafforzare la relazione di fiducia con gli stessi. Nel contempo è stata confermata l'assunzione di un operatore di prossimità aggiuntivo, che porta l'attuale squadra ad essere composta da 3 operatori per un tempo lavorativo pari al 270%.

Tale potenziamento risponde a un bisogno manifestato dai servizi preposti e, più nel concreto, a quello di garantire una maggiore capillarità dell'intervento sul territorio al fine di intensificare il sostegno ai giovani. Al Servizio è stato inoltre attribuito un budget complessivo di **CHF 10'000.-**, che servirà a finanziare piccole iniziative rivolte alla creazione di importanti momenti di condivisione. Da rimarcare inoltre che, durante il 2022, sarà portato avanti un approfondimento rispetto alla creazione di nuovi spazi destinati alle nuove generazioni e in particolare al servizio di prossimità della Città.

Relativamente ai giovani e soprattutto alla prima infanzia, è previsto infine che ad inizio 2022 il Comune dovrebbe ottenere il label UNICEF "Città amica dei bambini", che si prefigge in sostanza di favorire un approccio partecipativo di questa fascia d'età nelle decisioni che riguardano la Città.

La maggioranza della Commissione auspica che il Municipio possa identificare celermente per il Servizio di prossimità uno spazio di accoglienza in zona più centrale rispetto all'attuale ufficio, posto all'interno del Centro giovanile di Viganello.

Per quanto concerne il tema dell'occupazione, si conferma lo sviluppo dei progetti LuganoNetwork e Spazio Lavoro, entrambi servizi che si stanno sempre rivelando efficaci e apprezzati dall'utenza.

A questo scopo va evidenziato, rispetto al preventivo 2021, un aumento dei contributi a favore dell'occupazione di **CHF 160'000.-**, portando così la voce di costo "Progetto lavoro 2020 – Contributi e altre spese" a complessivi **CHF 1'300'000.-**. **La Commissione della Gestione ricorda che, con l'approvazione del preventivo 2020, questa spesa era stata emendata dal Consiglio Comunale a CHF 2'500'000.-, facendo poi registrare fino a consuntivo 2020 una spesa di soli CHF 55'757.-.**

Un adeguamento del fabbisogno preventivato è stato dunque richiesto, a titolo cautelativo, a fronte delle prospettate iniziative future e dell'esigenza di adeguare i tempi di lavoro del personale impiegato. Da segnalare, in modo particolare, che nelle diverse attività previste rientra anche la promozione di un progetto volto a supportare i giovani che si trovano a concludere le scuole medie.

In relazione al settore extrascolastico è stata confermata anzitutto la copertura dei servizi 11 mesi su 12, segnatamente grazie all'apertura di due settimane ad agosto del doposcuola estivo per le Scuole Elementari (SE) e Scuole dell'Infanzia (SI) offerto durante le vacanze scolastiche. Si evidenzia inoltre che agli inizi del 2022 è prevista l'apertura della nuova mensa di Viganello e che, nel corso dell'anno, continuerà la progettazione di nuovi spazi per la conciliabilità lavoro-famiglia presso le sedi di Cadro, Sonvico e Molino Nuovo.

Le spese per il personale di questo settore, che ricordiamo si occupa di importanti attività in campo extrascolastico (mense, doposcuola, SI ad orario prolungato - SIOP, colonie estive, ecc.), hanno registrato per il 2022 un aumento significativo. Nello specifico, per le SIOP è stato previsto un incremento di **CHF 140'840.-** dovuto ad adeguamenti di personale a seguito dell'aumento del numero di bambini a Cassarate. In merito alle mense e doposcuola per le SE, l'aumento delle spese per il personale corrisponde invece a **CHF 332'580.-**. In questo senso, si sottolinea l'istituzione di 4 figure di "responsabili di sede" per la gestione delle 4 mense con doposcuola (ciò che ha comportato un adeguamento del tempo di lavoro e un inquadramento più elevato per via della maggiore responsabilità assunta). Tale accorgimento, in ragione del fatto che queste 4 sedi sono quelle con il numero più elevato di bambini e personale, ha potuto assicurare una migliore presa a carico dei bambini e conduzione del personale educativo.

Più in generale, quale precisazione rispetto all'aumento delle spese di personale per il settore extrascolastico, il Municipio tiene a rilevare che un superamento dei costi va tenuto in linea di conto soprattutto in questi ultimi anni nei quali si è assistito ad un importante aumento delle iscrizioni.

Per quanto riguarda i **servizi di sostegno** (che nel 2022 saranno centralizzati nella più accogliente e facilmente raggiungibile nuova sede in Via Brentani), è stato previsto un adeguamento delle spese per il personale pari a **CHF 442'1200.-**. Segnatamente, dando seguito alle esigenze riscontrate, si è inteso assumere un assistente sociale aggiuntivo e potenziare dell'organico dei curatori del Servizio Accompagnamento Sociale (SAS).

Nel primo caso, la decisione si è resa necessaria per evitare che un gruppo importante di cittadini rischiasse di trovarsi in difficoltà per una mancata presa a carico da parte del servizio. Nel secondo si è cercato invece di alleviare l'annosa pressione esercitata sul settore delle curatele, assicurando una migliore gestione dei mandati più urgenti e complessi che difficilmente possono essere assunti da curatori privati. In entrambi i casi, l'aumento di tali figure professionali è stato accompagnato da un adeguamento del personale di supporto amministrativo. Nel complesso, il consolidamento del personale nel 2022 nel SAS ha così interessato 2 unità di curatore (ora circa 6 in totale) con 2 mezze unità amministrative, nonché 1 unità di assistente con 0.5 unità amministrativa. Si ricorda del resto che, in relazione alla ripartizione tra curatori professionisti e privati, gli accorgimenti adottati danno seguito anche alle conclusioni dell'apposito gruppo di lavoro che è stato istituito nel 2020 dalla Città.

A quest'ultimo proposito, giova riportare almeno uno stralcio della risposta fornita dal Municipio:

- *“Attualmente la situazione è di principio ancora quella definita nel rapporto di cui alla risoluzione municipale 10 giugno 2021. I professionisti hanno circa il 20% del totale dei mandati emessi dall'ARP di conseguenza i non professionisti hanno circa l'80% dei mandati [...]. Sicuramente la situazione resta molto delicata, se è in fase di miglioramento per i curatori amministrativi grazie all'assunzione di nuovi curatori del SAS, per i curatori educativi l'ARP3 è sempre in affanno e alla ricerca di figure affidabili a cui assegnare i mandati [...]. Attualmente vi è un ammanco di curatori educativi perché i privati a cui far riferimento sono limitati in ragione del fatto che i casi sono sempre più complessi e numerosi e al contempo l'organico di curatori UAP non è stato potenziato [...]”.*

Approfittando anche della prossima implementazione del nuovo modello contabile a livello comunale, **la Vostra Commissione auspica in futuro una maggiore chiarezza nella presentazione della ripartizione delle diverse figure professionali impiegate presso il SAS, in particolare in merito al numero e al costo degli assistenti sociali, dei curatori comunali e dei collaboratori amministrativi.**

Si può infine confermare che, a detta del Municipio, il messaggio concernente la revisione del Regolamento Sociale dovrebbe essere presentato durante il 2022 e meglio entro fine marzo 2022.

52 Autorità Regionali di Protezione

52 Autorità regionali di protezione (DIVISIONE)

Gruppo		Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3	SPESE CORRENTI	4'423'180.00	4'282'720.00	140'460.00	3.28%	4'262'507.07	160'672.93	3.77%
30	SPESE PER IL PERSONALE	3'882'810.00	3'744'650.00	138'160.00	3.69%	3'886'154.55	-3'344.55	-0.09%
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	540'370.00	538'070.00	2'300.00	0.43%	376'352.52	164'017.48	43.58%
4	RICAVI CORRENTI	1'062'700.00	1'062'700.00	0.00	0.00%	1'166'647.35	-103'947.35	-8.91%
43	TASSE, DIRITTI E MULTE	976'000.00	976'000.00	0.00	0.00%	1'080'526.35	-104'526.35	-9.67%
46	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	86'700.00	86'700.00	0.00	0.00%	86'121.00	579.00	0.67%

Rispetto al preventivo al 2021, le spese correnti della Divisione Autorità Regionale di Protezione presentano un aumento pari a **CHF 140'460.-** (3.28%), a fronte di ricavi correnti inalterati. Per quanto attiene alla variazione relativa alle spese per il personale, si attira in particolare l'attenzione sulla creazione di un servizio giuridico grazie all'apposita e richiesta assunzione di un giurista. In ragione della crescita dei casi che richiedono un intervento tempestivo e dell'aumento della complessità degli stessi, questa misura permetterà pertanto di garantire una migliore operatività del servizio offerto.

In quest'ottica, in risposta a una domanda della Commissione inerente alla creazione del nuovo servizio giuridico presso l'ARP 3, il Municipio ha avuto modo di fornire le seguenti precisazioni:

- *‘Si tratta di un’unità (100%) che appena riesce a far fronte alle necessità amministrative e giuridiche dell’ARP3. Attualmente la situazione è molto delicata in quanto stiamo facendo fronte alle esigenze e urgenze dell’autorità con l’assenza per malattia [...] e le assenze per dimissioni di una segretaria al 100% e di una segretaria [...] che rientrerà solo nella misura del 50%, entrambe attive sulla gestione dei casi (Camera minori e Camera adulti). Da giovedì 2 dicembre 2021 sono stati pubblicati i concorsi per la sostituzione delle postazioni vacanti (un 100% e un 50%).
Il servizio giuridico si rende vieppiù indispensabile per sgravare la presidenza e il settore amministrativo della redazione di decisioni lunghe e complesse nelle motivazioni in diritto. Senza tale supporto il rischio di aggravio eccessivo su altri collaboratori con mansioni più amministrative, decisionali e gestionali è alto. Il servizio giuridico è un servizio essenziale che deve essere confermato e nel prossimo futuro possibilmente potenziato. In conformità a quanto detto sopra, la riforma cantonale in fase di elaborazione, prevede un servizio giuridico rafforzato a sostegno dei Pretori e dei Pretori aggiunti di protezione proprio per le medesime ragioni’.*

Pure tenendo conto dei potenziamenti avvenuti negli ultimi anni, si constata infine che stando anche a quanto esposto nel preventivo il Municipio ritiene che, le attuali risorse dei servizi di supporto a disposizione dell'ARP 3, risultano tuttora ancora sufficienti a fare fronte alle sollecitazioni del servizio. In questo senso, occorrerà perciò continuare a mantenere tale settore sotto attenta osservazione.

6. DICASTERO CULTURA, SPORT ED EVENTI

Cultura, Sport ed eventi	Preventivo 2022					Preventivo 2021				Consuntivo 2020			
	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	Δ% P21	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno
60. Cultura	10.80	1'597'030	151'100	1'445'930	-1.3%	10.80	1'612'530	148'200	1'464'330	12.97	1'909'949	217'334	1'692'615
61. Sport	56.26	10'981'810	2'570'050	8'411'760	-3.6%	56.76	11'004'070	2'274'750	8'729'320	54.83	9'335'678	2'875'091	6'460'587
62. Eventi e Congressi	65.30	12'360'785	5'654'140	6'706'645	0.3%	63.80	12'158'055	5'469'550	6'688'505	61.87	10'472'178	4'721'260	5'750'919
69. Contributi		18'518'250	20'400	18'497'850	-0.1%		18'527'200	15'000	18'512'200		17'243'586	29'663	17'213'923
Totale Dicastero	132.36	43'457'875	8'395'690	35'062'185	-0.9%	131.36	43'301'855	7'907'500	35'394'355	129.67	38'961'391	7'843'347	31'118'043

60 Cultura

60 Cultura (DIVISIONE)

Gruppo		Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3	SPESE CORRENTI	1'597'030.00	1'612'530.00	-15'500.00	-0.96%	1'909'949.03	-312'919.03	-16.38%
30	SPESE PER IL PERSONALE	1'307'130.00	1'293'430.00	13'700.00	1.06%	1'635'732.40	-328'602.40	-20.09%
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	289'900.00	319'100.00	-29'200.00	-9.15%	274'216.63	15'683.37	5.72%
4	RICAVI CORRENTI	151'100.00	148'200.00	2'900.00	1.96%	217'334.45	-66'234.45	-30.48%
43	TASSE, DIRITTI E MULTE	151'100.00	148'200.00	2'900.00	1.96%	150'863.50	236.50	0.16%
46	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI					66'470.95	-66'470.95	-100.00%

La Divisione Cultura, che comprende anche l'Archivio Storico, oggi chiamato Patrimonio Culturale, è strutturata con 11.3 unità di lavoro. Nel dettaglio:

- 3.5 per il Patrimonio Culturale, 3 al 100% e 1 al 50%;
- 3.8 per la Divisione Cultura, 3 al 100% e 1 al 80%;
- 4.0 al servizio finanze del Dicastero Cultura, Sport ed Eventi, 4 al 100%.

La proposta e la produzione della cultura a Lugano sono oggi di competenza dell'ente LAC e delle fondazioni MASI, MCM e Lugano Musica. All'ente e le fondazioni la Città garantisce il finanziamento e il supporto operativo lasciando completa autonomia sull'operatività. La Città garantisce un supporto operativo principalmente attraverso la Divisione Cultura ma anche con gli altri servizi. La Divisione Cultura, su argomenti ritenuti di primaria importanza, ma sempre nel rispetto dell'autonomia degli enti, ha sviluppato degli strumenti di coordinazione in modo da sostenere l'attività, un esempio tra tutti la promozione della programmazione culturale.

La vostra Commissione ritiene importante che da parte della Divisione Cultura ci sia un ruolo di coordinazione che sia rispettoso delle varie autonomie ma che sia anche vettore di una crescita culturale con obiettivi condivisi.

69 Contributi

6900 Contributi di legge (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	322'000.00	322'000.00	0.00	0.00%	322'621.90	-621.90	-0.19%
36 CONTRIBUTI PROPRI	322'000.00	322'000.00	0.00	0.00%	322'621.90	-621.90	-0.19%

6910 Altri Contributi (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	18'196'250.00	18'205'200.00	-8'950.00	-0.05%	16'920'963.71	1'275'286.29	7.54%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	14'800.00	14'750.00	50.00	0.34%	14'623.00	177.00	1.21%
36 CONTRIBUTI PROPRI	18'181'450.00	18'190'450.00	-9'000.00	-0.05%	16'906'340.71	1'275'109.29	7.54%
4 RICAVI CORRENTI	20'400.00	15'000.00	5'400.00	36.00%	29'663.00	-9'263.00	-31.23%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	400.00		400.00		408.00	-8.00	-1.96%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	20'000.00	15'000.00	5'000.00	33.33%	29'255.00	-9'255.00	-31.64%

Il Dicastero eroga contributi in modo molto importante, complessivamente sono previsti per il 2022 CHF 18.5 mio, di questi CHF 16.7 mio sono destinati alla cultura, la parte restante viene erogata a società e associazioni sportive, a attività e associazioni di tempo libero, a eventi congressuali e espositivi e infine a enti e associazioni turistiche e a Lugano turismo.

Dei CHF 16.7 mio previsti per la cultura i contributi più importanti sono destinati al LAC (CHF 7.9 mio), alla fondazione MASI (CHF 3.3 mio), alla fondazione FCM (CHF 1.68 mio) e a Lugano Musica (CHF 1.55 mio). Vi sono poi tutta una serie di altri contributi regolati attraverso delle convenzioni, i più importanti sono quelli per l'Orchestra della Svizzera Italiana (CHF 0.65 mio), Filarmoniche (CHF 0.3 mio), Daniele Finzi Pasca (CHF 0.25 mio) e Estival (CHF 0.2 mio).

Tra i contributi vi sono anche CHF 0.63 mio sotto la voce cultura. Questi contributi sono destinati a tutta una serie di eventi o progetti culturali e vengono attribuiti sulla base di richieste specifiche o definiti tramite convenzioni.

La Vostra Commissione rende attento il Municipio sulla necessità di valutare per tempo, in modo da rispettare scrupolosamente i tempi tecnici di approvazione da parte del Consiglio Comunale, i messaggi relativi a convenzioni o ai rinnovi delle stesse, onde evitare di far votare il Legislativo quando di fatto la convenzione è già in vigore.

Considerazioni della Commissione

La vostra Commissione si raccomanda a che il sostegno venga dato anche alle associazioni che organizzano eventi nei quartieri periferici. Da sempre il tema viene discusso e condiviso, almeno a parole. Nei fatti, tuttavia, si assiste sempre ad una polarizzazione verso il centro degli eventi culturali e non solo. Raramente la Città si fa promotore di iniziative culturali nei quartieri, il “campo” viene lasciato perlopiù alle iniziative private che però faticano molto a reperire i fondi necessari e che spesso sono costrette ad alzare bandiera bianca abbandonando progetti anche molto validi.

Un esempio, ma non è il solo, è il quartiere di Carona che da alcuni anni ha messo il focus sulle arti visive ed in particolare la fotografia mettendo a disposizione la Galleria La Loggia a diversi fotografi e soprattutto organizzando l’evento “Carona Immagina”, un’esposizione a cielo aperto di opere fotografiche di grande rilievo presentate al visitatore in percorsi che si snodano all’interno del nucleo storico. Iniziative importanti, che richiedono grande impegno di molte persone ma che spesso però non ricevono il necessario sostegno e riconoscimento da parte della Città.

61 Sport

In generale, per quanto riguarda la Divisione Sport, il preventivo 2022 si basa su una ottimistica previsione di un graduale ritorno alla normalità e di una progressiva uscita dalla situazione pandemica dovuta in particolare alla campagna vaccinale. È evidente che una reale ponderazione dell’attività di questa Divisione nel quadro pandemico attuale (a maggior ragione) potrà essere effettuata solo con il consuntivo 2022.

Si accoglie con positività la lista delle manifestazioni previste e confermate per il 2022.

Degno di nota, inoltre, l’impegno da parte della Divisione a promuovere lo sport e le attività delle numerose società sportive cittadine vista e considerata l’importanza che lo sport ricopre nello sviluppo dei giovani.

61 Sport (DIVISIONE)							
Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	10'981'810.00	11'004'070.00	-22'260.00	-0.20%	9'335'677.59	1'646'132.41	17.63%
30 SPESE PER IL PERSONALE	5'963'850.00	5'949'870.00	13'980.00	0.23%	5'045'103.35	918'746.65	18.21%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	5'017'960.00	5'054'200.00	-36'240.00	-0.72%	4'290'574.24	727'385.76	16.95%
4 RICAVI CORRENTI	2'570'050.00	2'274'750.00	295'300.00	12.98%	2'875'090.50	-305'040.50	-10.61%
41 REGALIE E CONCESSIONI	8'600.00	8'000.00	600.00	7.50%	8'616.00	-16.00	-0.19%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	693'300.00	685'300.00	8'000.00	1.17%	587'379.85	105'920.15	18.03%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	1'850'650.00	1'563'950.00	286'700.00	18.33%	1'589'094.65	261'555.35	16.46%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	17'500.00	17'500.00	0.00	0.00%	0.00	17'500.00	
49 ACCREDITI INTERNI					690'000.00	-690'000.00	-100.00%

Come già detto nell’introduzione, il preventivo 2022, nella speranza di un graduale ritorno alla normalità registra in particolare maggiori entrate per CHF 286'700.- corrispondenti a tasse diritti e multe che deriverebbero finalmente da una maggiore fruizione delle infrastrutture sportive.

6100 Direzione, segreteria e amministrazione (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	980'130.00	1'083'940.00	-103'810.00	-9.58%	659'991.28	320'138.72	48.51%
30 SPESE PER IL PERSONALE	465'030.00	499'040.00	-34'010.00	-6.82%	454'377.95	10'652.05	2.34%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	515'100.00	584'900.00	-69'800.00	-11.93%	205'613.33	309'486.67	150.52%
4 RICAVI CORRENTI	18'500.00	18'500.00	0.00	0.00%	2'021.50	16'478.50	815.16%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00%	2'021.50	-1'021.50	-50.53%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	17'500.00	17'500.00	0.00	0.00%	0.00	17'500.00	

In merito al progetto LVGA Points, gestito dalla Divisione Eventi e Congressi in collaborazione con l'ufficio promovimento economico della Città si rileva che nel preventivo 2022 si palesano le facilitazioni di prezzo riconosciute mediante l'attribuzione dei LVGA Points, il cui costo, per tutto il Dicastero Cultura, Sport ed Eventi viene addebitato alla Divisione Eventi e Congressi.

6110 Centri Sportivi (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	2'439'570.00	2'396'280.00	43'290.00	1.81%	2'249'976.14	189'593.86	8.43%
30 SPESE PER IL PERSONALE	1'377'670.00	1'349'830.00	27'840.00	2.06%	1'247'252.96	130'417.04	10.46%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'061'900.00	1'046'450.00	15'450.00	1.48%	1'002'723.18	59'176.82	5.90%
4 RICAVI CORRENTI	147'300.00	144'100.00	3'200.00	2.22%	194'564.90	-47'264.90	-24.29%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	110'500.00	108'000.00	2'500.00	2.31%	89'250.00	21'250.00	23.81%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	36'800.00	36'100.00	700.00	1.94%	67'314.90	-30'514.90	-45.33%
49 ACCREDITI INTERNI					38'000.00	-38'000.00	-100.00%

6120 Piste del ghiaccio (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	2'172'280.00	2'197'510.00	-25'230.00	-1.15%	1'937'446.21	234'833.79	12.12%
30 SPESE PER IL PERSONALE	959'460.00	954'610.00	4'850.00	0.51%	850'267.76	109'192.24	12.84%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'212'820.00	1'242'900.00	-30'080.00	-2.42%	1'087'178.45	125'641.55	11.56%
4 RICAVI CORRENTI	586'500.00	580'200.00	6'300.00	1.09%	582'497.95	4'002.05	0.69%
41 REGALIE E CONCESSIONI	8'600.00	8'000.00	600.00	7.50%	8'616.00	-16.00	-0.19%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	385'700.00	386'000.00	-300.00	-0.08%	314'310.70	71'389.30	22.71%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	192'200.00	186'200.00	6'000.00	3.22%	168'571.25	23'628.75	14.02%
49 ACCREDITI INTERNI					91'000.00	-91'000.00	-100.00%

6130 Stabilimenti balneari (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	4'826'750.00	4'763'080.00	63'670.00	1.34%	3'944'778.28	881'971.72	22.36%
30 SPESE PER IL PERSONALE	3'148'910.00	3'133'830.00	15'080.00	0.48%	2'482'309.38	666'600.62	26.85%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'677'840.00	1'629'250.00	48'590.00	2.98%	1'462'468.90	215'371.10	14.73%
4 RICAVI CORRENTI	1'804'600.00	1'518'300.00	286'300.00	18.86%	2'094'206.10	-289'606.10	-13.83%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	195'300.00	189'000.00	6'300.00	3.33%	182'019.15	13'280.85	7.30%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	1'609'300.00	1'329'300.00	280'000.00	21.06%	1'351'186.95	258'113.05	19.10%
49 ACCREDITI INTERNI					561'000.00	-561'000.00	-100.00%

Per gli stabilimenti sportivi il preventivo registra un aumento dei costi e dei servizi dovuto all'aumento delle tariffe AIL e un aumento dei costi per manutenzione di immobili e strutture. A distinguersi sono le piste di ghiaccio con l'installazione delle lampade a tecnologia LED che permettono - in effetti - un evidente risparmio energetico con conseguente riduzione dei costi di elettricità; tecnologia questa che con risoluzione municipale del 14 marzo 2019 si è deciso d'installare gradualmente anche nelle altre strutture sportive sul territorio, fatto che dovrebbe portare nei prossimi tempi a un livellamento verso il basso dei costi.

A precisa domanda della Commissione, la Divisione in merito ai centri di costo 6110, 6120 e 6130 ha spiegato che i trasferimenti di crediti sono stati effettuati in considerazione degli oneri consuntivi e delle stime di costo. Questo con l'obiettivo di rendere i crediti richiesti più conformi alle esigenze di spesa, fermo restando che la quantificazione di taluni costi risulta sempre di difficile esercizio. Difficoltà che si rileva in particolare nel contesto degli interventi di manutenzione (conti interessati: 313 00000 - 314 30000 - 315 10000) visto che il manifestarsi di eventi imprevisti potrebbe incidere sensibilmente sull'evoluzione dei costi (pur prevedendo comunque una certa disponibilità).

62 Eventi e Congressi

Considerazioni generali

62 Eventi e congressi (DIVISIONE)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	12'360'785.00	12'158'055.00	202'730.00	1.67%	10'472'178.47	1'888'606.53	18.03%
30 SPESE PER IL PERSONALE	6'276'810.00	6'034'750.00	242'060.00	4.01%	5'540'906.80	735'903.20	13.28%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	5'852'475.00	5'893'805.00	-41'330.00	-0.70%	4'721'271.67	1'131'203.33	23.96%
36 CONTRIBUTI PROPRI	181'500.00	179'500.00	2'000.00	1.11%	160'000.00	21'500.00	13.44%
39 ADDEBITI INTERNI	50'000.00	50'000.00	0.00	0.00%	50'000.00	0.00	0.00%
4 RICAVI CORRENTI	5'654'140.00	5'469'550.00	184'590.00	3.37%	4'721'259.50	932'880.50	19.76%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	3'608'830.00	3'566'200.00	42'630.00	1.20%	1'827'846.39	1'780'983.61	97.44%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	1'165'310.00	1'023'350.00	141'960.00	13.87%	525'460.61	639'849.39	121.77%
CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	780'000.00	780'000.00	0.00	0.00%	583'952.50	196'047.50	33.57%
PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	100'000.00	100'000.00	0.00	0.00%	100'000.00	0.00	0.00%
49 ACCREDITI INTERNI					1'684'000.00	-1'684'000.00	-100.00%

1. Attività svolte e servizi erogati

1.1 Eventi e tempo libero

6200 Direzione segreteria amministrazione e marketing (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	1'782'370.00	1'927'130.00	-144'760.00	-7.51%	1'596'611.93	185'758.07	11.63%
30 SPESE PER IL PERSONALE	1'305'400.00	1'488'660.00	-183'260.00	-12.31%	1'200'187.30	105'212.70	8.77%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	476'970.00	438'470.00	38'500.00	8.78%	396'424.63	80'545.37	20.32%
4 RICAVI CORRENTI					102.10	-102.10	-100.00%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE					102.10	-102.10	-100.00%

6210 Eventi e tempo libero (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	5'473'115.00	5'360'875.00	112'240.00	2.09%	4'644'101.57	829'013.43	17.85%
30 SPESE PER IL PERSONALE	2'676'130.00	2'445'240.00	230'890.00	9.44%	2'369'135.25	306'994.75	12.96%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	2'746'985.00	2'865'635.00	-118'650.00	-4.14%	2'224'966.32	522'018.68	23.46%
39 ADDEBITI INTERNI	50'000.00	50'000.00	0.00	0.00%	50'000.00	0.00	0.00%
4 RICAVI CORRENTI	1'531'000.00	1'526'000.00	5'000.00	0.33%	1'372'713.14	158'286.86	11.53%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	623'000.00	623'000.00	0.00	0.00%	63'116.84	559'883.16	887.06%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	158'000.00	153'000.00	5'000.00	3.27%	74'643.80	83'356.20	111.67%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	750'000.00	750'000.00	0.00	0.00%	505'952.50	244'047.50	48.24%
49 ACCREDITI INTERNI					729'000.00	-729'000.00	-100.00%

a) Eventi

Ritenuto il graduale ritorno alla normalità dopo la crisi pandemica e la prospettiva ottimistica in questo senso che emerge dal preventivo 2022, la Commissione saluta con soddisfazione il programma di eventi e congressi previsto e sostenuto dalla Divisione. Esso brilla per il carattere popolare, culturale e soprattutto interdisciplinare delle diverse proposte.

Unica nota negativa, rimarcata già in sede di consuntivo 2020, è la mancanza di eventi e manifestazioni sostenuti o organizzati dalla Città nei quartieri periferici.

Inoltre, purtroppo, nella ricca programmazione continua a mancare un evento che caratterizzi la Città di Lugano sotto il profilo della tradizione e che la distingua a livello cantonale. **La Commissione auspica che la Divisione faccia uno sforzo per individuare un evento che soddisfi le condizioni sopraelencate: una possibile soluzione potrebbe essere la reintroduzione dello storico corteo della vendemmia durante la festa d'autunno.**

Si saluta inoltre positivamente l'arrivo a Lugano di un nuovo evento di grande richiamo, già annullato due volte per motivi pandemici, che si terrà tra il 9 e il 12 giugno 2022: il Jamboree Festival. Mancano all'appello alla stessa maniera gli Swiss Harley Days.

La Commissione reputa d'altro canto molto importante nel panorama estivo la conferma e la tutela di un evento che caratterizza la stagione Luganese come Estival Jazz.

b) Servizi

Tra i Servizi del tempo libero troviamo le MyLugano Card (dedicata ai cittadini di Lugano) e MyLugano Pass (destinata a tutti i non domiciliati), oggetto di promozione nell'anno passato.

La Commissione ha ritenuto opportuno verificare gli effetti generati dalla promozione effettuata dalla Città, e i dati ricevuti hanno permesso di concludere che la nuova proposta mylugano.ch, la digitalizzazione del servizio così come l'attivazione del concetto strategico del "cashback" rendono difficile un paragone tra la il presente e il passato di questo servizio.

Si noti comunque che dall'introduzione della digitalizzazione della MyLuganoCard e della MyLuganoPass sono stati raggiunti 11'500 utenti, i quali hanno scaricato l'app. L'app rappresenta una novità e il fatto che nel primo anno di attivazione si sia raggiunto il 17 % della popolazione è da considerarsi un ottimo risultato. Inoltre sono già state emesse più di 4'000 nuove card, cifra, questa, che rappresenta una media superiore alle precedenti.

Per quanto attiene invece ai partner si sta superando la quota 200, di cui oltre la metà ha accolto la nuova modalità strategica dello sconto con "cashbasck".

c) Collaborazione con Sotell

Per quanto attiene a Sotell si rimanda a quanto indicato a pagina 187 del messaggio rilevando che i mandati affidati a Sotell sono i seguenti:

- Da parte della Divisione Eventi e Congressi CHF 136'500.- per la gestione degli eventi organizzati dalla Divisione stessa: Natale in Piazza, Pasqua in Città, Festa d'Autunno, Teatro Foce e Studio Foce, Cinema in Tasca. Si tratta di diverse decine di giovani luganesi ingaggiati come mascherine, addetti cassa, allestimenti, controllo, promozione,
- Per programmi occupazionali e impieghi a carattere sociale e per la promozione e il supporto al lavoro giovanile (Azione studenti e Stage formativi o Primo impiego) CHF 150'000.- fatturato alla Divisione Finanze. Si tratta di decine di giovani luganesi ingaggiati per molteplici attività e progetti diversi, con un'intensità maggiore durante l'estate, grazie ai numerosi eventi e ai servizi informativi offerti.
- Da Enti e Associazioni private che organizzano eventi e che richiedono il supporto di personale avventizio finanziato dalla Città tramite risoluzione municipale e imputato al conto contributi per attività e associazioni di tempo libero; l'importo varia a dipendenza delle richieste; in media si arriva a CHF 73'500.- (in base dei precedenti consuntivi).
- Sotell può ricevere dei mandati puntuali da altre Divisioni (p. es. Spazi urbani: Nettezza urbana, Verde pubblico) che variano a dipendenza delle necessità e che vengono preventivati dalle singole Divisioni nei rispettivi conti di prestazioni di terzi. Di queste prestazioni richieste Sotell non è in grado di stabilire preventivamente la quantità, l'entità e la durata, perché dipendono da Divisioni diverse in base alle mutevoli necessità o alle urgenze. Spesso Sotell viene sollecitata di mese in mese con richieste diversificate. I Servizi sanno che Sotell può attivare in modo rapido e flessibile molti giovani luganesi volenterosi per esigenze temporanee, rispettando i crismi del Contratto collettivo del prestito di personale.

1.2 Bike Sharing

6211 Bike sharing (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	458'740.00	269'050.00	189'690.00	70.50%	253'237.17	205'502.83	81.15%
30 SPESE PER IL PERSONALE	423'740.00	247'050.00	176'690.00	71.52%	245'706.10	178'033.90	72.46%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	35'000.00	22'000.00	13'000.00	59.09%	7'531.07	27'468.93	364.74%
4 RICAVI CORRENTI	344'990.00	211'000.00	133'990.00	63.50%	230'004.50	114'985.50	49.99%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	244'990.00	111'000.00	133'990.00	120.71%	128'004.50	116'985.50	91.39%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI					2'000.00	-2'000.00	-100.00%
48 PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	100'000.00	100'000.00	0.00	0.00%	100'000.00	0.00	0.00%

Di particolare rilievo inoltre il progetto publibike che ha visto una evoluzione e un ampliamento del territorio interessato. Il delta negativo tra costi e ricavi ha suscitato qualche curiosità nella Commissione ed è stato spiegato come segue: a carico della Città sono i costi logistici dell'officina, di un furgone di servizio, di 2 unità lavorative su 5 e un apprendista. I ricavi sono contabilizzati nel CC 6211 e precisamente nel conto 43 Tasse diritti e multe. I costi a carico delle Città sono quelli che generano il deficit (delta negativo).

L'estensione della rete in tutto il Sottoceneri ha permesso l'ottimizzazione delle spese a carico della Città, che nonostante un aumento esponenziale del servizio offerto alla popolazione locale e ai turisti, sono diminuite rispetto ai primi anni di attività. Attualmente sul comprensorio della Città di Lugano sono a disposizione 33 postazioni con 250 biciclette per un costo netto a carico della Città di CHF 113'750.-. Essendo la Città di Lugano una delle prime in Svizzera ad attuare il progetto, beneficia di condizioni particolarmente vantaggiose che altre realtà pubbliche non hanno.

1.3 Porti e pontili

6212 Porti e pontili (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	613'830.00	623'230.00	-9'400.00	-1.51%	539'676.67	74'153.33	13.74%
30 SPESE PER IL PERSONALE	181'350.00	178'630.00	2'720.00	1.52%	99'179.85	82'170.15	82.85%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	432'480.00	444'600.00	-12'120.00	-2.73%	440'496.82	-8'016.82	-1.82%
4 RICAVI CORRENTI	1'111'550.00	1'067'550.00	44'000.00	4.12%	1'057'502.16	54'047.84	5.11%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	1'074'230.00	1'033'200.00	41'030.00	3.97%	1'029'266.80	44'963.20	4.37%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	37'320.00	34'350.00	2'970.00	8.65%	28'235.36	9'084.64	32.17%

La riduzione delle spese per beni e servizi risiede nella diminuzione degli oneri per la gestione degli immobili mentre l'incremento dei ricavi è da attribuire all'aumento degli affitti dei posti barca.

1.4 Fiere e congressi

6220 Fiere e congressi (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	4'032'730.00	3'977'770.00	54'960.00	1.38%	3'438'551.13	594'178.87	17.28%
30 SPESE PER IL PERSONALE	1'690'190.00	1'675'170.00	15'020.00	0.90%	1'626'698.30	63'491.70	3.90%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	2'161'040.00	2'123'100.00	37'940.00	1.79%	1'651'852.83	509'187.17	30.83%
36 CONTRIBUTI PROPRI	181'500.00	179'500.00	2'000.00	1.11%	160'000.00	21'500.00	13.44%
4 RICAVI CORRENTI	2'666'600.00	2'665'000.00	1'600.00	0.06%	2'060'937.60	605'662.40	29.39%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	1'911'600.00	1'910'000.00	1'600.00	0.08%	735'462.75	1'176'137.25	159.92%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	725'000.00	725'000.00	0.00	0.00%	294'474.85	430'525.15	146.20%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	30'000.00	30'000.00	0.00	0.00%	76'000.00	-46'000.00	-60.53%
49 ACCREDITI INTERNI					955'000.00	-955'000.00	-100.00%

Per quanto attiene al settore dei congressi il programma del 2022 è altrettanto ricco.

Il 2022 caratterizzerà l'inizio di una ripresa del settore congressuale sia in ambito nazionale che internazionale. Sono previsti i seguenti congressi: Meeting SPOG (nazionale), HPC Advisory Council (internazionale), APCCC Advanced Prostate Cancer Consensus Conference (internazionale), IRED Lugano Symposium (nazionale), Congresso ASPI (internazionale), Assemblea nazionale Suissetec (nazionale), Congresso CIRP (internazionale), Ukraine Reform Conference (internazionale), Congresso degli Svizzeri all'estero (internazionale), Congresso Chiro Suisse (nazionale), Congresso AWTs Adventure Travel Trade Organization (internazionale), Dental Innovation Conference (internazionale), 13th 3DBody.Tech Conference & Expo (internazionale).

I succitati congressi ospiteranno tra le 150 e le 1000 persone, con ospiti provenienti dalla Svizzera e dal resto del mondo; a questo proposito la Commissione si è posta la domanda a sapere se e come l'assenza di un vero e proprio polo congressuale possa influire sulla scelta degli organizzatori in considerazione del numero massimo di persone che ad oggi possiamo accogliere.

La Commissione ha pertanto posto la domanda al Municipio, richiedendo anche delucidazioni circa l'avanzamento del progetto del Polo congressuale. Per praticità si riporta, in seguito, la risposta integrale ricevuta:

- *Nel comunicato 23 settembre 2021 del Municipio, ratificato il rapporto finale della Giuria architettonica e del Collegio di esperti che hanno valutato le proposte dei due concorrenti per la realizzazione del Polo turistico e congressuale del Campo Marzio Nord, si legge che: siccome “nessuna delle proposte inoltrate rispetta le condizioni del bando di concorso, non è possibile aggiudicare. Nella prosecuzione del progetto la Città di Lugano si riserva di selezionare e scegliere il partner privato investitore adottando una procedura di incarico diretto. La strategia di dettaglio sarà comunicata trascorsi i termini di ricorso.”*
Inoltre “dalle verifiche e dagli approfondimenti effettuati è emerso che i partecipanti non hanno fornito una documentazione conforme alle condizioni contenute nel programma di concorso. Considerate le manchevolezze delle proposte urbanistico-architettoniche e delle relative offerte economiche, Giuria e Collegio di esperti hanno ritenuto che non vi fossero le basi per aggiudicare il concorso, risultato fatto proprio dal Municipio. Tuttavia, avvalendosi della facoltà concessa dalle condizioni di concorso di valutare le proposte anche se non idonee (poiché, in ogni caso, frutto di un importante impegno delle parti), Giuria e Collegio di esperti

hanno evidenziato gli aspetti positivi e quelli negativi di entrambe, ma anche i limiti delle condizioni di concorso e le nuove condizioni quadro emerse a seguito della pandemia da Covid-19. Ciò offre al Municipio l'opportunità di ricalibrare e attualizzare i punti forti e le criticità in vista dei prossimi passi."

Infine "il Municipio, poiché nessuna delle proposte inoltrate dai concorrenti rispetta le condizioni del bando, ha quindi deciso di non aggiudicare e di chiudere la fase di concorso. La Città intende proseguire con il progetto del Polo turistico e congressuale avvalendosi della possibilità di procedere per incarico diretto, come ammesso dalle disposizioni in materia di commesse pubbliche, preferibilmente con uno dei concorrenti."

Pertanto la natura e la causa dei paventati "ritardi" rendono l'esercizio del calcolo richiesto aleatorio. Il calcolo di una perdita di indotto diretta e indiretta causata da un ipotetico ritardo nella progettazione di un centro congressuale che andrebbe comunque a sostituire o ampliare uno esistente, è difficilmente stimabile. Inoltre, la difficile situazione legata alla pandemia degli ultimi due anni ha reso veramente difficile poter valutare i trend del settore degli eventi, tra cui anche le fiere e i congressi. Basti considerare l'introduzione dell'organizzazione di eventi virtuali e soprattutto di quelli ibridi che danno maggiore garanzia e flessibilità all'organizzatore. È ancora presto per sapere come si svilupperà il settore (post pandemia), ma in ogni caso gli eventi (soprattutto se con meno partecipanti) continueranno ad aumentare.

La chiusura del concorso senza l'assegnazione di un vincitore, offre ora la possibilità di rivalutare l'intera impostazione, sia dal punto di vista dei contenuti che da quello urbanistico e architettonico, senza dimenticare l'importante aspetto finanziario con il coinvolgimento dell'investitore privato, definendo le basi e i giusti equilibri per la conseguente progettazione funzionale-architettonica in una situazione post pandemia. Il lavoro sin qui svolto risulta quindi molto importante al fine di ottimizzare le attuali esigenze e trasformarle in un progetto adatto al luogo e nello stesso tempo che sia in grado di rispondere adeguatamente alle spinte che esso stesso provocherà negli anni a venire. La trasformazione del territorio è un processo molto lungo e complesso e sempre richiede continue verifiche e aggiustamenti, soprattutto se si è chiamati ad operare in un contesto prezioso come quello del Campo Marzio Nord.

La Commissione si prefigge di tenere d'occhio con particolare riguardo ogni passo dell'evoluzione del progetto e auspica che il Municipio la informi regolarmente sia sull'evoluzione ma anche, e soprattutto, sulle problematiche che ne rallentano la realizzazione. L'auspicio in sintesi è che questo Polo d'importanza vitale per il futuro del turismo congressuale sia realizzato in tempi brevi.

Ben vengano, quindi, in attesa della realizzazione del Polo congressuale, i progettati investimenti per migliorare le altre strutture già presenti sul territorio nonché la loro immagine: la Città intende puntare su un'ottimizzazione della comunicazione digitale tramite il sito Internet, la newsletter mensile e i canali social. Per l'ex-Asilo Ciani nel 2022 è prevista la riapertura in seguito alla parziale ristrutturazione, per il Palazzo dei Congressi ci si concentrerà su un messaggio legato alla sostenibilità e agli eventi sostenibili (in collaborazione con partner esterni tra cui AIL). Mentre gli investimenti strutturali saranno legati a interventi puntuali e migliorie in tutte le strutture: tinteggio, illuminazione, pavimenti, tecnica, ecc. In particolare, per il Palazzo dei Congressi si sta valutando la possibilità e fattibilità di creare uno studio multimediale per favorire l'evoluzione digitale dei servizi per eventi e congressi.

69 Contributi

6900 Contributi di legge (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	322'000.00	322'000.00	0.00	0.00%	322'621.90	-621.90	-0.19%
36 CONTRIBUTI PROPRI	322'000.00	322'000.00	0.00	0.00%	322'621.90	-621.90	-0.19%

6910 Altri Contributi (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	18'196'250.00	18'205'200.00	-8'950.00	-0.05%	16'920'963.71	1'275'286.29	7.54%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	14'800.00	14'750.00	50.00	0.34%	14'623.00	177.00	1.21%
36 CONTRIBUTI PROPRI	18'181'450.00	18'190'450.00	-9'000.00	-0.05%	16'906'340.71	1'275'109.29	7.54%
4 RICAVI CORRENTI	20'400.00	15'000.00	5'400.00	36.00%	29'663.00	-9'263.00	-31.23%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	400.00		400.00		408.00	-8.00	-1.96%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	20'000.00	15'000.00	5'000.00	33.33%	29'255.00	-9'255.00	-31.64%

Per quanto attiene ai contributi la Commissione ha chiesto lumi sui criteri alla base della loro erogazione:

I sostegni finanziari per progetti culturali vengono attribuiti sulla base di specifiche richieste di contributo da parte degli operatori culturali che hanno sede o operano sul territorio. Le domande possono essere inoltrate tramite i seguenti canali:

- richieste per attività annuali (solo per operatori con sede sul comune di Lugano): l'avviso annuale, viene aperto una volta all'anno a fine ottobre e si chiude al 31 dicembre, le richieste vengono trattate in blocco;
- richieste per eventi e progetti: le domande di contributo per eventi e progetti sono aperte durante tutto l'anno, di norma vanno inoltrate 6 mesi prima dell'evento.

Ogni richiesta fa l'oggetto di un'analisi da parte della Divisione Cultura ed eventuali altre Divisioni coinvolte, viene presentato un preavviso in Municipio e una proposta di risoluzione, la decisione di attribuzione o non attribuzione del contributo spetta al Municipio.

Con alcuni soggetti che vengono ritenuti di maggiore rilevanza per il territorio vengono stipulate delle convenzioni.

Le domande di sostegno vengono valutate in base ai seguenti criteri:

1. benefici e apporto culturale per i cittadini di Lugano;
2. qualità della proposta, quando necessario viene chiesto il parere di esperti dei vari settori culturali (ad oggi non esistono commissioni specifiche);
3. esperienze passate ed eventuali riconoscimenti per il lavoro intrapreso dal soggetto richiedente;
4. fattibilità economica dell'iniziativa, il sostegno della Città, di norma, non supera mai il 50% del budget di realizzazione del progetto (le istanze devono essere corredate da budget preventivo).

Esiste un regolamento della Città per l'erogazione di contributi a terzi non specifico al settore culturale. Vedi "Approfondimenti" alla pagina:

<https://www.lugano.ch/la-mia-citta/amministrazione/legislazione/contributi/>

Conto	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
31200000 Consumo acqua					63.00	-63.00	-100.00%
31899000 Tasse sociali	14'800.00	14'750.00	50.00	0.34%	14'560.00	240.00	1.65%
36230100 Contributo Fondazione Museo d'Arte Svizzera Italia	3'300'000.00	3'300'000.00	0.00	0.00%	3'300'000.00	0.00	0.00%
36230101 Contributo Fondazione culture e musei	1'680'000.00	1'680'000.00	0.00	0.00%	1'266'014.50	413'985.50	32.70%
36360000 Contributo: Ente autonomo LAC Lugano Arte Cultura	7'900'000.00	7'900'000.00	0.00	0.00%	7'900'000.00	0.00	0.00%
36530000 Cultura	631'150.00	654'150.00	-23'000.00	-3.52%	614'011.01	17'138.99	2.79%
36530101 Festival Cinema di Locarno	20'000.00	20'000.00	0.00	0.00%	10'000.00	10'000.00	100.00%
36530303 Fondazione Orchestra Svizzera Italiana	650'000.00	650'000.00	0.00	0.00%	650'000.00	0.00	0.00%
36530304 Fonoteca Nazionale Svizzera	170'000.00	170'000.00	0.00	0.00%	170'000.00	0.00	0.00%
36530305 Estival Jazz e Estival Eventi	200'000.00	200'000.00	0.00	0.00%		200'000.00	
36530306 Filarmoniche	305'500.00	262'500.00	43'000.00	16.38%	262'500.00	43'000.00	16.38%
36530311 Compagnia Daniele Finzi Pasca	250'000.00	250'000.00	0.00	0.00%	250'000.00	0.00	0.00%
36530410 Istituto Svizzero di Roma	45'000.00	45'000.00	0.00	0.00%	45'000.00	0.00	0.00%
36530900 LAC - affitti condonati	60'000.00	60'000.00	0.00	0.00%	26'230.50	33'769.50	128.74%
36530990 Partecipazione fondo strard.sost. COVID-19 Cultura					117'000.00	-117'000.00	-100.00%
36532200 Contributo a Lugano Musica	1'550'000.00	1'550'000.00	0.00	0.00%	1'550'000.00	0.00	0.00%
36534100 Manifestazioni ed eventi a carattere sportivo	149'500.00	142'000.00	7'500.00	5.28%	127'533.40	21'966.60	17.22%
36534101 Società sportive: movimenti giovanili	100'000.00	100'000.00	0.00	0.00%	100'000.00	0.00	0.00%
36534102 Associazioni sportive	93'800.00	86'300.00	7'500.00	8.69%	82'927.10	10'872.90	13.11%
36534103 Contributi per Centro Sportivo Capriasca	2'000.00	87'000.00	-85'000.00	-97.70%	85'000.00	-83'000.00	-97.65%
36534200 Attività e associazioni di tempo libero	334'500.00	348'500.00	-14'000.00	-4.02%	142'599.15	191'900.85	134.57%
36580000 Enti e associazioni turistiche	115'000.00	80'000.00	35'000.00	43.75%	41'797.50	73'202.50	175.14%
36580200 Sostegno ad eventi congressuali ed espositivi	370'000.00	350'000.00	20'000.00	5.71%	101'677.00	268'323.00	263.90%
36599000 Palazzo dei Congressi: Affitti condonati	250'000.00	250'000.00	0.00	0.00%	61'550.55	188'449.45	306.17%
36630000 Contributi: manutenzione beni culturali	5'000.00	5'000.00	0.00	0.00%	2'500.00	2'500.00	100.00%
Totale costi	18'196'250.00	18'205'200.00	-8'950.00		16'920'963.71	1'275'286.29	
43691000 Rimborsio spese varie	400.00		400.00		408.00	-8.00	-1.96%
45100400 Rimborsi dal Cantone: Legge sostegno alla cultura	20'000.00	15'000.00	5'000.00	33.33%	29'255.00	-9'255.00	-31.64%
Totale ricavi	20'400.00	15'000.00	5'400.00		29'663.00	-9'263.00	

7. DICASTERO SVILUPPO TERRITORIALE

Sviluppo Territoriale	Preventivo 2022					Preventivo 2021				Consuntivo 2020			
	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	△% P21	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno
70. Pianificazione, Ambiente e Mobilità	15.60	5'261'800	2'491'000	2'770'800	9.8%	15.60	5'055'696	2'531'700	2'523'996	14.59	5'204'540	2'671'119	2'533'421
71. Edilizia Privata	29.60	5'093'580	2'531'400	2'562'180	13.8%	28.60	4'806'416	2'554'380	2'252'036	27.72	4'418'801	1'974'634	2'444'167
79. Contributi		20'234'800	1'393'500	18'841'300	13.7%		17'861'200	1'288'000	16'573'200		14'753'088	760'395	13'992'693
Totale Dicastero	45.20	30'590'180	6'415'900	24'174'280	13.2%	44.20	27'723'312	6'374'080	21'349'232	42.31	24'376'429	5'406'149	18'970'280

1. Introduzione sui dati finanziari complessivi e sul personale

Nota introduttiva: in questo capitolo, i paragoni con dati precedenti si riferiscono, se non esplicitato diversamente, al consuntivo 2020. Per leggibilità del testo, gli importi sono in parte arrotondati. Le risposte provenienti dai servizi sono indicate in corsivo e in grassetto è evidenziata la posizione della vostra Commissione.

Tabella 1: Organizzazione contabile del Dicastero: spese e ricavi del preventivo 2022 (in giallo), del preventivo 2021 e del consuntivo 2020.

Dicastero e divisione		Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Consuntivo	Consuntivo
7	Sviluppo territoriale	30.590.180,00	6.415.900,00	27.723.312,00	6.374.080,00	24.376.428,96	5.406.148,52
70	Pianificazione ambiente e mobilità	5.261.800,00	2.491.000,00	5.055.696,00	2.531.700,00	5.204.540,23	2.671.119,25
71	Edilizia privata	5.093.580,00	2.531.400,00	4.806.416,00	2.554.380,00	4.418.800,98	1.974.634,12
79	Contributi	20.234.800,00	1.393.500,00	17.861.200,00	1.288.000,00	14.753.087,75	760.395,15

Le spese del preventivo 2022 confluiscono principalmente nel centro di costo Contributi, mentre i ricavi provengono in gran misura dalle due Divisioni Pianificazione, Ambiente e Mobilità (DPAM) ed Edilizia Privata. Rispetto al consuntivo 2020, per la Divisione Pianificazione, Ambiente e Mobilità, si prospettano lievi spese maggiori (+ CHF 60'000.-) e ricavi minori (- CHF 180'000.-).

Si prevedono, invece, sia spese che ricavi maggiori per la Divisione Edilizia Privata (+ CHF 675'000.- / + CHF 555'000.-) e per i Contributi (+ CHF 5.5mio / + CHF 633'000.-). In relazione ai 7 Dicasteri della Città, il Dicastero Sviluppo Territoriale resta al 5° posto sia per quanto riguarda le spese (6.4% della spesa totale), che i ricavi (1% dei ricavi totali) e la relazione tra spese e ricavi (CHF 30.6 mio vs. CHF 6.4 mio).

Tabella 2: Dettaglio personale di ruolo (unità e stipendi lordi), che per questo Dicastero è equivalente al personale complessivo, suddiviso secondo Dicastero e centro di costo.

DICASTERO SVILUPPO TERRITORIALE						
Pianificazione ambiente e mobilità						
70000 Pianificazione ambiente e mobilità	15.60	1'670'470.00	15.60	1'667'600.00	14.59	1'552'088.15
Edilizia privata						
71000 Segretariato	3.60	298'920.00	3.60	296'780.00	3.60	292'771.95
71010 Edilizia privata	26.00	2'818'610.00	25.00	2'692'350.00	24.12	2'561'410.70
Totale	45.20	4'788'000.00	44.20	4'656'730.00	42.31	4'406'270.80

Per quanto riguarda le Risorse Umane, invece, il Dicastero ha ancora il minor numero di unità di personale di tutti i Dicasteri (2.9%) e diminuisce di 0.1% rispetto al totale del personale comunale 2020. Il Dicastero conta 45.20 unità di personale, che è prettamente di ruolo. Questo significa un potenziamento rispetto al preventivo 2021 di 1 singola unità per la Divisione Edilizia Privata.

Nel rapporto del consuntivo 2020 si leggeva la risposta dei servizi “Entrambe le Direzioni ritengono che il Dicastero sia sottodotato in termini di risorse umane”. **La vostra Commissione saluta dunque positivamente la decisione di potenziamento per la Divisione Edilizia Privata, si rammarica invece per lo stallo di unità nella DPAM.**

2. Analisi dei tre centri di costo (70,71 e 79)

70 Pianificazione, Ambiente e Mobilità

70 Pianificazione ambiente e mobilità (DIVISIONE)								
Gruppo		Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3	SPESE CORRENTI	5'261'800.00	5'055'696.00	206'104.00	4.08%	5'204'540.23	57'259.77	1.10%
30	SPESE PER IL PERSONALE	2'071'270.00	2'064'070.00	7'200.00	0.35%	1'998'634.40	72'635.60	3.63%
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	727'050.00	573'850.00	153'200.00	26.70%	608'290.83	118'759.17	19.52%
38	VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	2'380'000.00	2'335'700.00	44'300.00	1.90%	2'512'212.00	-132'212.00	-5.26%
39	ADDEBITI INTERNI	83'480.00	82'076.00	1'404.00	1.71%	85'403.00	-1'923.00	-2.25%
4	RICAVI CORRENTI	2'491'000.00	2'531'700.00	-40'700.00	-1.61%	2'671'119.25	-180'119.25	-6.74%
43	TASSE, DIRITTI E MULTE	6'000.00	6'000.00	0.00	0.00%	28'964.55	-22'964.55	-79.29%
44	CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	85'000.00	170'000.00	-85'000.00	-50.00%	82'643.65	2'356.35	2.85%
46	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	2'400'000.00	2'355'700.00	44'300.00	1.88%	2'559'511.05	-159'511.05	-6.23%

I ricavi della DPAM si contraggono. Rispetto al preventivo 2021, *la lieve differenza è dovuta alla redistribuzione della tassa sul CO2 da parte delle Casse di Compensazione AVS/AI/IPS, per la quale fa stato il contributo incassato a consuntivo 2020.* Rispetto al consuntivo 2020, invece, la diminuzione dei ricavi è dovuta principalmente alla riduzione dei contributi del Fondo Energie Rinnovabili (FER).

Il fondo FER è una voce importante non solo di ricavi, ma anche di spesa (con rispettivi CHF 2.38 mio, importo minore di CHF 130'000.- rispetto al consuntivo 2020). Il FER viene approfondito più avanti, nel capitolo del Dicastero inerente i Contributi, con degli appositi auspici. Le ulteriori spese più significative riguardano gli stipendi del personale (CHF 1.7 mio, contributi esclusi) e la consulenza (CHF 0.5 mio), quest'ultima incide con + CHF 200'000.- sul leggero aumento di spesa rispetto al consuntivo 2020.

La vostra Commissione prende atto, come d'altronde era già emerso in sede di rapporto commissionale del consuntivo 2020, che nei prossimi anni sarà verosimilmente necessario un incremento dell'organico della DPAM. In questo senso il Municipio ci ha segnalato: *“La DPAM [...], deve fare i conti con le necessità di bilancio e rispettare nel limite del possibile, gli obiettivi di stabilità dell'organico posti dal Municipio. Alla luce degli impegni che confrontano la Divisione - attuali e futuri, legati in particolare al tema del Piano direttore comunale ed alla successiva revisione totale di tutti i Piani regolatori cittadini, così come agli accresciuti impegni nell'ambito dell'energia e della sostenibilità ambientale (piano energetico comunale, adattamento ai cambiamenti climatici, ecc.). Riguardo alla tempistica di applicazione, considerati gli obiettivi di stabilità di organico posti e pure gli avvicendamenti con cui è stata confrontata ed è confrontata la Divisione, riteniamo auspicabile posticipare l'aumento di unità.*

Il fatto che non ci siano richieste risorse aggiuntive nella gestione 2022 non è infatti frutto di una dimenticanza della DPAM o di un taglio delle RU, ma dell'indirizzo concordato di contenimento di spesa.”.

Le spese di consulenza sono “*riconducibili in gran parte al settore Pianificazione, per le modifiche dei vari Piani regolatori (PR) e per gli studi di base conoscitivi per intervenire sui PR. Nel 2022 è in programma l'elaborazione definitiva del Piano direttore comunale (con il gruppo di specialisti selezionato nell'ambito dei mandati di studio in parallelo svolti nel 2021). Il PDcom funge anche da Programma d'azione comunale per lo sviluppo centripeto (PAC) richiesto dal Cantone e dovrebbe essere disponibile al più tardi nella prima metà del 2023. Il PDcom/PAC fornirà la base concettuale e metodologica per affrontare in seguito le revisioni dei vari PR e la loro integrazione/uniformazione, sia formale che di contenuti*”. **La vostra Commissione apprezza il coinvolgimento della popolazione nell'elaborazione del PDcom, “iniziato il 24.1.2022” e auspica che questo continui seguendo anche “il programma della fase di informazione e partecipazione pianificato (www.pdcomlugano.ch)”.**

Un'altra fetta importante della spesa di consulenza è da ricondurre ai compiti del “*settore Mobilità, [che opera in stretta sinergia con il settore Pianificazione] e che attinge al conto in questione per studi di fattibilità, progettazioni di massima e altri incarichi relativi a questo ambito*”.

“Il settore Energia e Ambiente è quello che di regola incide di meno, non da ultimo perché buona parte delle spese di questo settore sono gestite attraverso il fondo FER o crediti specifici. Molti progetti promossi dal settore sono [affini agli scopi del FER] e vengono quindi finanziati tramite tale fondo. Non è comunque affatto escluso che vi siano specifici Messaggi con richieste di credito per determinati specifici progetti che devono essere promossi nel quadro dei compiti legati alla strategia energetica, dell'adattamento ai cambiamenti climatici, ecc.”.

Riguardo all'aumento di CHF 150'000.- delle spese di consulenza rispetto al preventivo 2021, in coda al capitolo del presente Dicastero – vedi inserto A - la vostra Commissione formula un apposito emendamento.

71 Edilizia Privata

71 Edilizia privata (DIVISIONE)							
Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	5'093'580.00	4'806'416.00	287'164.00	5.97%	4'418'800.98	674'779.02	15.27%
30 SPESE PER IL PERSONALE	3'871'200.00	3'714'750.00	156'450.00	4.21%	3'491'205.95	379'994.05	10.88%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	830'200.00	704'400.00	125'800.00	17.86%	557'757.91	272'442.09	48.85%
38 VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	100'000.00	100'000.00	0.00	0.00%	81'095.00	18'905.00	23.31%
39 ADDEBITI INTERNI	292'180.00	287'266.00	4'914.00	1.71%	288'742.12	3'437.88	1.19%
4 RICAVI CORRENTI	2'531'400.00	2'554'380.00	-22'980.00	-0.90%	1'974'634.12	556'765.88	28.20%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	200'000.00	380'000.00	-180'000.00	-47.37%	92'028.90	107'971.10	117.32%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	1'914'000.00	1'764'000.00	150'000.00	8.50%	1'475'925.10	438'074.90	29.68%
49 ACCREDITI INTERNI	417'400.00	410'380.00	7'020.00	1.71%	406'680.12	10'719.88	2.64%

Pure per la Divisione Edilizia Privata le spese più significative e che incidono maggiormente sull'aumento di spesa rispetto al consuntivo 2020 riguardano gli stipendi del personale (CHF 3.1mio, + CHF 260'000.-), seguite dalle prestazioni di controllo degli impianti di combustione (CHF 280'000.-, + CHF 110.000.-). Rilevanti sono anche le tasse governative per progetti e costruzioni (CHF 300'000.-) e le prestazioni interne amministrazione e servizio giuridico (CHF 290'000.-).

I ricavi più importanti provengono dalle tasse amministrative per progetti di costruzione (CHF 750'000.-), dalle tasse di controllo degli impianti di combustione (CHF 480'000.-), dalle prestazioni interne amministrazione e servizio giuridico (CHF 420'000.-) e dalle multe per contravvenzioni a leggi e regolamenti (CHF 250'000.-). Quest'ultima voce incide sull'aumento dei ricavi (+ CHF 120'000.-), assieme alla tassa di controllo degli impianti di combustione (+ CHF 200'000.-) e alle tasse di occupazione aree pubbliche e sporgenze (CHF 200'000.-, + CHF 110'000.-).

La Divisione dispone di 29.60 unità di personale, di cui costanti 3.60 unità sono di segretariato. Questo comporta un aumento totale di 1.88 unità rispetto a consuntivo 2020, di cui 1 unità maggiore è stata assunta a fine 2020 per la Sezione controllo cantieri incrementando i controlli periodici di routine. Rispetto a preventivo 2021 si tratta di 1 maggiore unità che *“svolgerà principalmente due funzioni: garantirà il segretariato della Commissione urbanistica e esaminerà in seno alla DEP le domande di costruzione inerenti a immobili situati nei nuclei tradizionali, a beni culturali e più in generale a oggetti di valore storico-architettonico”*. Il potenziamento viene motivato dall'accresciuta complessità nella gestione dell'iter edilizio e dal fatto che si prospetta vigore nel ramo edilizio per via del probabile aumento dei tassi d'interesse ipotecari. Inoltre, nel rapporto al consuntivo 2020 si sottolineava la necessità della Divisione di dotarsi di un'ulteriore unità per svolgere i compiti legati alla costituenda Commissione urbanistica. Questa potrà approcciare tematiche “secondarie” procrastinate nel tempo, quale l'impatto urbanistico delle opere contribuendo *“alla concretizzazione degli obiettivi urbanistici della Città (codificati nelle Linee di sviluppo, nel Piano direttore comunale e nel Piano regolatore)”*. **La vostra Commissione riconosce positivamente il potenziamento della Divisione Edilizia Privata.**

L'accresciuto onere di controllo degli impianti di combustione è dovuto al controllo di numerosi *“nuovi impianti che non erano mai stati controllati [...] e ai controlli della pulizia degli impianti, i quali precedentemente non venivano effettuati. Il controllo viene effettuato da tecnici esterni su impianti alimentati a olio o gas con una potenza termica pari o inferiore a 1 MW e degli impianti a legna con una potenza termica pari o inferiore a 70 kW.”*.

L'adeguamento al rialzo delle tasse governative per progetti e costruzioni si riferisce alla modifica del 2019 *“dell'ordinanza Municipale per i controlli degli impianti, la quale si è allineata ai disposti cantonali sia per i contenuti che per i costi”*. La tassa di occupazione aree e sporgenze, invece, *“si riferisce alle tasse ai sensi dell'Ordinanza municipale sull'occupazione dell'area pubblica (es: sporgenze pensiline, cunicoli sotterranei o passerelle aeree), nonché delle tasse fatturate conformemente all'Ordinanza municipale per l'occupazione dell'area pubblica per esigenze di cantiere. Per quest'ultima fattispecie si sottolinea il fatto che negli ultimi anni le richieste di occupazione dell'area pubblica non sono diminuite, ma che sono diminuite le superfici che vengono occupate. In particolare, l'utilizzo dell'area pubblica viene sempre più richiesto per carico e scarico e non come utilizzo continuo. Una volta la richiesta di occupazione dell'area pubblica venivano inoltre presentate da una sola impresa e poi utilizzate da tutti gli attori coinvolti, ad oggi capita invece sovente che ogni artigiano faccia la propria richiesta e di conseguenza che le stesse siano più puntuali e soprattutto riferite a superfici ridotte.”*.

Si noti inoltre la nuova voce rispetto al consuntivo 2020 “Interventi edilizi sostitutivi” (31992000) di CHF 80'000.-, che colma una lacuna che in passato ha generato qualche problema operativo e riguarda due fattispecie. *“La prima [fattispecie] è quella relativa alle “misure di polizia” di cui all’art. 35 della Legge edilizia (LE). [...] il Municipio ha il compito di vigilare sulla buona conservazione delle opere edili, nonché di ordinare i necessari provvedimenti quali il restauro, il consolidamento o per le opere pericolanti la demolizione. In caso di urgenza la legge prevede la possibilità che il Municipio intervenga d’ufficio (art. 35 cpv. 3 LE) sostituendosi quindi all’obligato. Tale fattispecie si limita ai casi in cui vi è la necessità assoluta di intervenire rapidamente (es: consolidamento delle opere edilizie pericolanti). Essendo un intervento eseguito d’ufficio, i costi dell’operazione devono essere anticipati dall’Ente pubblico, che ha poi la possibilità di rifarsi sull’obligato inadempiente. La seconda fattispecie riguarda invece i casi di violazione materiale, cioè degli abusi edilizi. Giusta l’art. 43 LE, il Municipio deve ordinare la demolizione o la rettifica delle opere eseguite in contrasto insanabile con il diritto edilizio materiale concretamente applicabile. L’ordine di demolizione, deve essere corredato da un termine entro il quale l’eliminazione fisica dell’illecito dovrà essere compiuta. Nell’evenienza secondo la quale il privato non ottemperi all’ordine, la Legge ha previsto all’art. 43 cpv. 3 LE che l’ingiunzione municipale avvenga sotto la comminatoria dell’esecuzione d’ufficio a spese dell’obligato. Ciò significa che trascorso il termine assegnato, l’Ente pubblico, previa diffida, potrà procedere all’eliminazione dell’illecito sostituendosi all’obligato e anticipando le relative spese.”.*

79 Contributi

7900 Contributi di legge (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza P2022 / P2021	%	Consuntivo 2020	Differenza P2022 / C2020	%
3 SPESE CORRENTI	17'837'000.00	15'603'000.00	2'234'000.00	14.32%	13'223'947.60	4'613'052.40	34.88%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	50'000.00	85'000.00	-35'000.00	-41.18%	11'450.25	38'549.75	336.67%
36 CONTRIBUTI PROPRI	17'787'000.00	15'518'000.00	2'269'000.00	14.62%	13'212'497.35	4'574'502.65	34.62%
4 RICAVI CORRENTI	30'000.00	30'000.00	0.00	0.00%	30'420.00	-420.00	-1.38%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE					420.00	-420.00	-100.00%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	30'000.00	30'000.00	0.00	0.00%	30'000.00	0.00	0.00%

Le più importanti spese del centro di costo Contributi sono relative ai contributi di legge. L’aumento del 76% della voce Comunità Tariffale Cantonale (CHF 7.3 mio) è direttamente dovuto all’aumento del contributo al traffico regionale previsto dal Cantone. Aumenta anche il contributo per le linee urbane d’importanza cantonale (CHF 6.8 mio, +30%), mentre il contributo per le linee locali di trasporto pubblico (CHF 3.7 mio), si contrae del 4.1%. Queste cifre sono influenzate dal minor introito dovuto agli effetti della pandemia, con le offerte definitive le cifre potrebbero essere modificate e allineate a quelle da preventivo 2021. Ciò significherebbe una contrazione addirittura maggiore del contributo per le linee locali di trasporto pubblico (-19%). La divergente dinamica delle linee di trasporto pubblico locali e cantonali è dovuta al fatto che *“i contributi per le linee cantonali sono aumentati [preventivo 2021] in seguito al potenziamento dell’offerta entrato in vigore a dicembre 2020, ed in seguito nuovamente rincarati [preventivo 2022] quale effetto della pandemia con minori entrate legate ai titoli di trasporto e di conseguenza maggiori indennità da coprire. Per le linee locali si è previsto una diminuzione con il [preventivo 2022] in quanto alcune tratte a gestione comunale (v. pag. 214 P21) sono state integrate nell’offerta di tipo cantonale.”.*

Gli “altri contributi” di spesa provengono principalmente dalle sovvenzioni per i trasporti pubblici e per la mobilità sostenibile (CHF 1.1 mio, +41.9%), aumento dovuto alla diminuzione degli abbonamenti durante l’anno 2020 di pandemia. Inoltre, si tratta del contributo a TPL per la gestione Park&Ride (CHF 400’000.-, +80.5%), delle carte giornaliere dei trasporti (CHF 350’000.-, +0%), e con un aumento significativo di 274.5% degli incentivi a privati per l’efficienza energetica FER (CHF 460’000.-, + CHF 330’000.-).

L’incremento significativo degli incentivi a privati per l’efficienza energetica FER è in parte imputabile (aumento rispetto a preventivo 2021) *“alla decisione di portare a CHF 150’000.- il sussidio concesso alla SNL per l’elettrificazione della flotta (Ris. Mun. 41.054 del 11/11/21)”*, dunque al nuovo sovvenzionamento dell’acquisto di biciclette o relative batterie elettriche.

“La differenza [degli incentivi FER] tra preventivi e consuntivi nasce dal fatto che sono preventivati CHF 307’500.- per gli incentivi energetici ai privati, e che questi non vengono totalmente utilizzati”. Considerando l’utilizzo parziale del fondo (rispetto a consuntivo 2020 si prevedono + CHF 300’000.- di spesa nonostante i ricavi FER aumentino di CHF 450’000.-), la vostra Commissione riprende quanto espresso in sede di consuntivo 2020: *“La procedura [degli incentivi efficienza energetica] risulta complessa e non di facile compilazione per i non addetti ai lavori. Il raggiungimento dei finanziamenti richiesti di 1 domanda sulle 21 effettuate nel 2020 ci sembra particolarmente basso. La vostra Commissione auspica che il Municipio si interroghi sul motivo dello scarso successo di questa procedura che non rispecchia gli obiettivi di questo fondo che deve poter funzionare”.* La situazione attuale è la seguente: *“Dopo una fase di avvio un po’ lenta, l’informazione sugli incentivi sta iniziando a passare e la richiesta di incentivi da parte dei privati è migliorata. Nel 2021 sono state trattate 46 richieste per un totale di incentivi previsti di CHF 155’356.- (dei quali CHF 73’004.- già versati nel 2021). Ne 2022 ci attendiamo ancora una crescita delle richieste, la cui entità è tuttavia difficile da quantificare”.* **La vostra Commissione auspica che il Municipio perfezioni questa procedura.**

Di seguito, la vostra Commissione formula degli auspici a proposito del fondo FER. Il FER è regolato nel RFER del 29 aprile 2014. Il fondo derivante dall’introito del supplemento di prelievo sul consumo di energia elettrica è destinato al finanziamento delle attività comunali nell’ambito dell’efficienza e del risparmio energetico. Il finanziamento è garantito dal prelievo sulla produzione media annua prevista di energia elettrica proveniente da quote di partecipazione già acquisite da AET in centrali elettriche a carbone abbinato ad un prelievo sul consumo. Ai Comuni, per l’ottenimento dei contributi calcolati in base alla chiave di riparto vengono riconosciuti attività ed investimenti nei seguenti ambiti: risanamento del proprio parco immobiliare e di quello in comproprietà; costruzione di nuovi edifici ad alto standard energetico; interventi sulle proprie infrastrutture; realizzazione di reti di teleriscaldamento alimentate prevalentemente con energie rinnovabili; implementazione di reti intelligenti (smartgrid); incentivi in ambito di efficienza e di risparmio energetico a favore dei privati, delle aziende e degli enti pubblici; altri provvedimenti adottati per promuovere un’utilizzazione più parsimoniosa e razionale dell’energia elettrica.

Nella forma attuale del preventivo 2022 risulta difficile ricostruire trasversalmente i flussi del fondo FER. Risulterebbe utile un diagramma dei flussi del fondo verso ogni Divisione e centro di costo e una relativa spiegazione. Una contabilizzazione strutturata e chiara permetterebbe di rendere il FER una risorsa organizzata nel tempo. L’ente pubblico riuscirebbe così, a consumare completamente il fondo a disposizione a favore della cittadinanza e delle energie rinnovabili, e a monitorare l’evoluzione nel tempo. In considerazione di quanto precede, **la vostra Commissione auspica che in futuro il totale dell’ammontare del fondo FER venga effettivamente e completamente investito, ed invita il Municipio ad introdurre nei preventivi e consuntivi un capitolo ad hoc sui flussi del Fondo per le energie rinnovabili.**

8. INVESTIMENTI

La Commissione della Gestione tiene innanzitutto a precisare che la pianificazione degli investimenti per il 2022 riportata nel preventivo 2022 (vedi tabelle da pagina 327 a pagina 355) non è oggetto di approvazione da parte del Consiglio Comunale.

Per il 2022 il Municipio ha pianificato investimenti netti in beni patrimoniali ed amministrativi per complessivi CHF 60.8 mio. La Commissione della Gestione ha preso visione delle tabelle di dettaglio con gli investimenti previsti per tipologia e natura. Di seguito riportiamo uno specchio ricapitolativo di sintesi:

Investimenti in beni patrimoniali (in mio di CHF)	No. Opere	2022			2022- 2025	2026- 2029	2030- 2033
		Uscite	Entrate	Onere Netto	Onere netto	Onere netto	Onere netto
Crediti già votati dal CC	2	1.440	0.050	1.390	6.340	9.679	0.000
Crediti già votati dal Municipio	0	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
MMN già licenziati	0	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
Crediti pianificati	1	0.000	0.000	0.000	0.300	1.350	0.000
Sub-totale	3	1.440	0.050	1.390	6.640	11.029	0.000

Investimenti in beni amministrativi (in mio di CHF)	No. Opere	2022			2022- 2025	2026- 2029	2030- 2033
		Uscite	Entrate	Onere Netto	Onere netto	Onere netto	Onere netto
Crediti già votati dal CC	125	68.492	19.86	48.632	161.814	77.682	45.154
Crediti già votati dal Municipio	23	1.041	0.000	1.041	1.121	0.000	0.000
MMN già licenziati	5	1.628	0.000	1.628	6.623	26.450	0.000
Crediti pianificati	91	8.345	0.200	8.145	72.743	99.086	59.496
Sub-totale	244	79.506	20.06	59.446	242.301	203.218	104.650

Totale investimenti	247	80.946	20.110	60.836	248.941	214.247	104.650
----------------------------	------------	---------------	---------------	---------------	----------------	----------------	----------------

Di seguito un riepilogo degli investimenti del prossimo quadriennio suddivisi per categorie:

<i>(importi in migliaia di CHF)</i>	P 22	P 23	P 24	P 25	Totale
Investimenti netti in beni patrimoniali					
Stabili a reddito	1.4	1.8	1.8	1.8	6.6
Totale investimenti netti in beni patrimoniali	1.4	1.8	1.8	1.8	6.6
Investimenti netti in beni amministrativi					
Terreni non edificati	5.5	2.0	3.5	1.0	12.0
Opere del genio civile	1.0	1.1	1.3	-0.3	3.0
Costruzioni edili	27.0	34.0	33.1	42.4	136.5
Boschi	0.9	1.0	0.9	0.6	3.3
Mobili, macchine, attrezzature	9.5	7.4	7.3	6.0	30.1
Altri investimenti	0.2	0.2	0.1	0.1	0.7
Prestiti e partecipazioni in beni amm.	0.0	0.1	0.2	0.2	0.4
Contributi per investimenti	12.1	11.5	11.4	11.60	46.7
Altre uscite attivate	3.2	4.6	1.1	0.6	9.6
Totale investimenti netti in beni amministrativi	59.4	61.9	58.8	62.2	242.3
TOTALE	60.8	63.6	60.6	63.9	248.90

Dei CHF 60.8 mio di investimenti netti (CHF 50.4 mio a preventivo 2021), si rileva che ben CHF 27.0 mio sono destinati alle costruzioni edili (CHF 18.50 mio a preventivo 2021), tra i quali segnaliamo le seguenti opere maggiormente rilevanti in termini finanziari:

Immobili Amministrativi (CHF 6.3 mio.)

- Realizzazione nuova sede DSU (CHF 5.00 mio);
- Predisposizione della Data Center della Divisione Informatica e degli spazi per l'Atelier dei venti presso lo stabile ex Swisscom a Viganello (CHF 1.0 mio di investimento lordo con entrate previste per CHF 1.5 mio).

Immobili Scolastici (CHF 8.6 mio)

- Realizzazione nuova SI Molino Nuovo (CHF 2.3 mio);
- Ristrutturazione e/o edificazione nuove mense per le SE (CHF 1.8 mio);
- Realizzazione SI e mensa SE Cadro (CHF 1.6 mio);
- Realizzazione SI e nuova mensa SE Sonvico (CHF 1.3 mio).

Impianti sportivi (CHF 6.3 mio.)

- Realizzazione Centro Sportivo al Maglio – PSE (CHF 5.0 mio).

Un'altra quota d'investimento rilevante risulta essere quella per i contributi per investimenti pari a CHF 12.1 mio (CHF 11.9 mio a preventivo 2021). Queste spese per investimento non sono direttamente gestibili della Città di Lugano ma sono dei contributi dovuti per investimenti quali per esempio la partecipazione al fondo di realizzazione del PTL per il periodo 2014-2033 (CHF 5.3 mio) o i vari consorzi per la depurazione delle acque (CHF 4.8 mio).

Il disavanzo prospettato per il 2022 di CHF 24.2 mio. riduce in modo importante il grado di autofinanziamento degli investimenti in beni amministrativi che si fissa al 26.1% pari a CHF 15.5 mio. (36.7% P21 e 93.1% C20), contro l'obiettivo di preventivo 2022 del 62%. Preso atto che il Municipio che si orienta ad assicurare un autofinanziamento del 66.8% al netto del risultato d'esercizio, il Municipio dovrebbe essere altrettanto conseguente per assicurare un avanzo di esercizio finalizzato al conseguimento degli obiettivi in termini di autofinanziamento.

La Commissione della Gestione osserva tuttavia che, nonostante l'obiettivo del Municipio sia quello di perseguire un autofinanziamento crescente nel corso dei prossimi 8 anni (2021-2028) con il raggiungimento di un autofinanziamento dell'80% nell'anno 2028, tale sarà possibile solamente con la realizzazione di avanzi di gestione corrente, posto il mantenimento di un livello di investimenti netti di ca. CHF 60 mio annui.

La Commissione della Gestione prende atto con piacere che per il 2022 sono stati pianificati CHF 60.8 mio di investimenti netti, livello questo più volte auspicato dal Legislativo, rispetto ai CHF 50.4 mio pianificati in fase di preventivo 2021. Tale pianificazione non illude certamente la Commissione della Gestione sull'effettiva realizzazione di tutte le opere previste/pianificate, ben cosciente del fatto che le opere realizzate in fase di consuntivo hanno quasi sempre un impatto inferiore. Ciononostante, un maggior livello di investimenti pianificati fa ben sperare su un aumento dell'importo che ne deriverà a consuntivo 2022.

A seguito di un incontro con il Sindaco e il Direttore della Divisione Finanze, la Commissione della Gestione è stata informata che il Municipio si è già chinato nel corso del 2021 sulla problematica relativa alla pianificazione degli investimenti, tema sul quale la vostra Commissione ha posto più volte l'accento nel corso degli ultimi anni. La lista degli investimenti aperti/pendenti è stata già in parte sfoltita delle posizioni non più attuali/realizzabili, evidenza questa che si potrà già riscontrare con il consuntivo 2021. Seppur la Commissione della Gestione avrebbe auspicato maggiori dettagli da parte del Municipio su questo aspetto già con il preventivo 2022, sono state date rassicurazioni circa la presentazione, con il preventivo 2023, di una strategia maggiormente dettagliata del Municipio a tal proposito.

La Commissione della Gestione invita pertanto il Municipio a voler perseguire con rigore tale obiettivo, ponendo la giusta priorità tra le opere effettivamente necessarie per la Città di Lugano.

9. FONDI COMUNALI

Borsa F.lli P. ed E. Somazzi e Fondo Faure Soldini

Nessuna osservazione.

Fondi e legati del Comune

Nessuna osservazione.

10. AZIENDA ACQUA POTABILE

L'Azienda Acqua Potabile prospetta un avanzo di esercizio di CHF 142'000.-, contro il disavanzo di CHF 400'000.- previsto con il preventivo 2021 e quello di CHF 286'707.69 del consuntivo 2020.

Il risultato previsto per il 2022 tiene già in considerazione gli adeguamenti tariffali dell'acqua potabile previsti a partire dal 01.01.2022 e annunciati dal Municipio a fine novembre 2021. Le tariffe di distribuzione dell'acqua potabile saranno infatti maggiorate del 20% circa per tutte le categorie di utenza, il cui adeguamento ha ricevuto il nulla osta dal Sorvegliante dei prezzi svizzero (si stima un aumento di annui CHF 100.- per un nucleo familiare di 4 persone). Si informa che l'ultimo adeguamento tariffale risale al 2016 e che, a seguito di questa ultima revisione, è intenzione del Municipio mantenere i prezzi stabile per i prossimi 5 anni almeno.

La revisione delle tasse dell'acqua potabile permetterà di finanziare gli ingenti investimenti effettuati negli ultimi anni per garantire, su tutto il comprensorio, l'erogazione di acqua della massima qualità e assicurare l'approvvigionamento anche nei periodi di siccità. Inoltre questa revisione permetterà di consolidare la situazione economica dell'azienda dell'acqua potabile in previsione di ulteriori investimenti strategici. Tra questi, sono già in fase di progettazione, nuove infrastrutture di accumulo e produzione idrica indispensabili per l'approvvigionamento dell'intera regione.

La Commissione della Gestione ricorda che l'Azienda Acqua Potabile è gestita dalle AIL SA sulla base del mandato di prestazione approvato dal Consiglio Comunale il 02.10.2017. In questo ambito AIL SA è incaricata della gestione tecnica, della manutenzione ordinaria e straordinaria, della gestione degli investimenti necessari alla miglioria e all'ampliamento (la cui approvazione resta di competenza del Consiglio Comunale), dell'assicurazione della qualità e della gestione amministrativa e contabile dell'Azienda Acqua Potabile.

11. RISOLUZIONE

In considerazione dei complementi di informazioni fornite dai Servizi competenti dell'amministrazione comunale e in riferimento ai conti e commenti illustrati nel messaggio municipale, nonché alle precisazioni riportate nel presente rapporto commissionale, la Commissione della Gestione invita l'Onorando Consiglio Comunale ad approvare i conti preventivi del Comune per l'anno 2022 ed a voler

r i s o l v e r e :

RISOLUZIONE RELATIVA ALL'APPROVAZIONE DEI CONTI PREVENTIVI DEL COMUNE PER L'ANNO 2022 (Messaggio Municipale no. 11043)

Vi invitiamo di voler risolvere:

1. Sono approvati i conti preventivi del Comune per l'anno 2022 con l'emendamento della Commissione della Gestione come da inserto A allegato al presente rapporto.
2. Il fabbisogno di preventivo 2022 si fissa in CHF **275'203'449.32**.
3. Il moltiplicatore d'imposta per l'anno 2022 è fissato al **77%**.

RISOLUZIONE RELATIVA ALL'APPROVAZIONE DEI CONTI PREVENTIVI DEI FONDI COMUNALI PER L'ANNO 2022

Vi invitiamo di voler risolvere:

- sono approvati i conti preventivi 2022:
 - . della Borsa di architettura fratelli P. ed E. Somazzi;
 - . del Fondo Faure-Soldini.

RISOLUZIONE RELATIVA ALL'APPROVAZIONE DEI CONTI PREVENTIVI 2022 DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE

Vi invitiamo di voler risolvere:

- sono approvati i conti preventivi 2022:
 - . dell'Azienda Acqua Potabile.

Con ogni ossequio.

PER LA COMMISSIONE
DELLA GESTIONE

Raide Bassi – con riserva

Lorenzo Beretta-Piccoli

Lukas Bernasconi

Michele Malfanti

Tamara Merlo – con riserva

Rupen Nacaroglu

Maruska Ortelli

Andrea Sanvido

Ferruccio Unternährer

Giovanna Viscardi

Carlo Zoppi, Presidente – con riserva

INSERTO A Emendamento della Commissione della Gestione al Dicastero Sviluppo Territoriale

70 Pianificazione, Ambiente e Mobilità

conto no. 7000.31825000 Consulenze: edilizia, genio, traffico, energia da CHF 340'000.- (preventivo 2021) a CHF 490'000.- (preventivo 2022) variazione + CHF 150'000.-

Oggetto

Il presente emendamento formulato dalla vostra Commissione della Gestione, fa riferimento al MMN. 10720 - concernente la richiesta di un credito quadro di CHF 600'000.- per il finanziamento di mandati a terzi necessari alle attività della Divisione Pianificazione, Ambiente e Mobilità (DPAM) del Dicastero Sviluppo territoriale per il quadriennio 2021-2024 - in seguito ritirato dal Municipio con risoluzione municipale del 21.10.2021.

Motivazioni

In sede di esame del citato messaggio ed in occasione di una specifica audizione con alcuni rappresentanti dell'Esecutivo, la Commissione aveva considerato giustificata la richiesta di spesa supplementare per permettere alla Divisione Pianificazione, Ambiente e Mobilità di svolgere in maniera ottimale il proprio lavoro; nel medesimo tempo la Commissione aveva però ritenuto non idoneo l'utilizzo dello strumento del credito quadro per rispondere ai bisogni ed alle esigenze contemplate dal MMN. 10720.

In questo senso la Commissione aveva invitato il Municipio a valutare quale sarebbe stata la o le soluzioni operative ed organizzative migliori e, sulla base di una specifica e giustificata richiesta indirizzata all'Esecutivo, aveva invitato quest'ultimo a considerare la possibilità di ritirare il MMN. 10720 (situazione quest'ultima concretizzatasi con risoluzione municipale del 21.10.2021). Congiuntamente a questa decisione, la Commissione proponeva inoltre al Municipio di adeguare il conto preventivo 2022 inserendo un nuovo conto di spesa "Prestazioni di terzi non preventivabili ed impreviste" da attribuire al centro di costo 7000 "Pianificazione ambiente e mobilità" della Divisione Pianificazione, Ambiente e Mobilità del Dicastero Sviluppo territoriale.

Conclusione

In considerazione di quanto precede, ritenuto che – verosimilmente anche per motivi di tempistica, dal momento che il MMN. 10720 era stato esaminato e discusso nel settembre/ottobre 2021 – il Municipio in sede di allestimento del preventivo 2022 non ha tenuto o potuto tenere in debita considerazione la sopraindicata proposta, **la vostra Commissione propone il seguente emendamento:**

- **diminuzione di CHF 150'000.- del conto no. 7000.31825000 Consulenze: edilizia, genio, traffico, energia, quindi da CHF 490'000.- a CHF 340'000.-;**
- **creazione di una nuova voce contabile "Prestazioni di terzi non preventivabili ed impreviste" per complessivi CHF 150'000.-.**

Si precisa che la proposta non ha nessuna incidenza a livello finanziario e che la soluzione prospettata sicuramente permetterà di monitorare a consuntivo nel corso dei prossimi anni il suo utilizzo e l'entità di spesa. Sarebbe infatti un errore voler semplicemente adeguare il budget di spesa del conto no. 31825000 Consulenza edilizia, genio, traffico, energia, poiché non permetterebbe un controllo su questa fattispecie di spesa (prestazioni di terzi non preventivabili ed impreviste).