

Città di Lugano

Messaggio generale accompagnante il

CONSUNTIVO 2022

Sommario

1	CONSIDERAZIONI GENERALI	3
2	CONTESTO ECONOMICO 2022	11
3	SINTESI DEI CONTI 2022	12
3.1.	Sviluppo di taluni significativi indici di carattere finanziario	14
4	NEL MERITO DEL CONSUNTIVO 2022.....	18
4.1	Scostamento del risultato d'esercizio rispetto al Preventivo	18
4.2	Consuntivo 2022 – Riepilogo per Dicastero	19
5	CONFORMITÀ DEL CONSUNTIVO 2022 CON GLI OBIETTIVI STRATEGICI DEL MUNICIPIO E DEI DICASTERI	21
5.1	Condizioni quadro.....	21
5.1.1	Mantenimento equilibrio finanziario	21
5.1.2	Amministrazione efficiente e digitalizzata	21
5.2	Aree di intervento e relativi obiettivi	25
5.2.1	Lugano Città attenta all'ambiente e alla qualità di vita	25
5.2.2	Lugano Città polo tra nord e sud delle alpi	27
5.2.3	Lugano Città dei quartieri.....	30
5.2.4	Lugano Città della conoscenza e della cultura	32
5.2.5	Lugano Città attenta all'occupazione.....	33
6	RIFORMA TICINO 2020	34
7	GETTITO FISCALE	35
7.1	Gettito provvisorio di consuntivo 2022 (moltiplicatore d'imposta al 77%)	35
8	CONTO INVESTIMENTI.....	38

9	PRINCIPALI FATTORI CARATTERIZZANTI I CONTI 2022.....	48
9.1	Consuntivo 2022 – Spese.....	48
9.1.1	Spese per il personale	51
9.1.2	Spese per beni e servizi	52
9.1.3	Interessi passivi	57
9.1.4	Ammortamenti	58
9.1.5	Rimborsi ad enti pubblici.....	59
9.1.6	Contributi propri.....	60
9.1.7	Versamenti a finanziamenti speciali.....	65
9.1.8	Addebiti interni.....	69
9.2	Consuntivo 2022 - Ricavi.....	70
9.2.1	Imposte.....	73
9.2.2	Regalie e concessioni.....	75
9.2.3	Redditi della sostanza.....	76
9.2.4	Ricavi per prestazioni, vendite, tasse diritti e multe	77
9.2.5	Contributi senza fine specifico	79
9.2.6	Rimborsi da enti pubblici.....	80
9.2.7	Contributi per spese correnti	81
9.2.8	Prelevamenti da finanziamenti speciali	82
9.2.9	Accrediti interni	82

ALL'ONORANDO CONSIGLIO COMUNALE
DELLA CITTÀ DI LUGANO

Onorevole Signor Presidente e
Onorevoli Signore e Signori Consiglieri,

1 CONSIDERAZIONI GENERALI

Il 2022 è stato un anno caratterizzato da eventi contrastanti. All'inizio dell'anno, abbiamo assistito alla fine della fase pandemica della diffusione del virus Covid-19, con l'eliminazione delle restrizioni imposte alla popolazione e un graduale ritorno alla normalità. Sebbene questa normalità sia diversa da quella che abbiamo conosciuto in passato, ha comunque favorito una ripresa delle attività economiche e della vita sociale della popolazione.

Tuttavia, queste buone notizie sono state immediatamente messe in ombra dall'inizio del conflitto in Ucraina. Come ben sappiamo, il conflitto non si è risolto in pochi mesi come molti paesi prevedevano, ma si è protratto per tutto l'anno 2022 e purtroppo continua ancora nel 2023. Questo ha causato preoccupazione e incertezza nella comunità internazionale, con il timore che la situazione possa peggiorare ulteriormente.

Oltre alle disastrose conseguenze sulla popolazione colpita dal conflitto, lo stesso ha causato forti ripercussioni sulle economie mondiali: dall'approvvigionamento energetico e di materie prime ai costi di produzione e trasporto, dall'esplosione dell'inflazione in tutti i Paesi all'aumento dei tassi di interesse da parte delle banche centrali, che hanno causato e stanno causando importanti problemi di finanziamento alle imprese e alle istituzioni pubbliche, nonché ai cittadini proprietari di abitazioni. Molti altri fattori stanno incidendo negativamente sull'economia mondiale e sulle risorse a disposizione dei singoli cittadini, generando una situazione instabile per il 2023.

Mentre stiamo redigendo questo messaggio, è notizia fresca la nuova crisi del settore finanziario venutasi a creare a seguito del fallimento della Silicon Valley Bank che a cascata ha avuto ripercussione su diverse banche, tra cui Credit Suisse. Questa situazione ha richiesto l'intervento della Confederazione Svizzera e della FINMA, che ha portato all'acquisizione da parte di UBS di tutte le attività di Credit Suisse, al fine di salvare il secondo maggiore istituto di credito svizzero dal fallimento. Non è ancora chiaro quali saranno le conseguenze di questa situazione a livello di intero settore finanziario, in Svizzera e nel resto del mondo, e a livello di occupazione in Svizzera.

Una tale situazione potrebbe portare a cascata ad impatti importanti sulle aziende svizzere e quindi sull'intera economia nazionale, con un conseguente aumento della disoccupazione. Ciò metterebbe ancora più pressione su una popolazione già provata dal periodo pandemico, dalla ripresa dell'inflazione e dei tassi di interesse.

Per quanto riguarda le finanze della città di Lugano, la ripresa dell'inflazione si è fatta sentire già nel corso dell'anno, soprattutto nel secondo semestre, dove in alcuni settori sono stati rilevati aumenti anche importanti dovuti al rialzo dei costi delle materie prime e dei costi energetici. Malgrado questi aumenti, in linea generale si è riusciti a contenere l'aumento dei costi che risultano a fine anno equilibrati rispetto a quanto preventivato. Dal punto di vista delle entrate, anche nel 2022 le sopravvenienze d'imposta hanno giocato un ruolo importante nel generare maggiori entrate che hanno permesso di colmare il deficit di preventivo previsto e di generare un risultato d'esercizio positivo. Il gettito di consuntivo è stato mantenuto come da preventivo in CHF 251 mio complessivi. Al momento attuale una rivalutazione dello stesso è ritenuta ancora prematura; con la ricezione di un maggior numero di notifiche di tassazione sarà possibile meglio precisare il trend di eventuale crescita tenuto conto della particolare situazione economica registrata negli ultimi anni (pandemia, conflitto in Ucraina e crisi del settore finanziario). Anche alla luce di queste ultime considerazioni ricordiamo che, come d'abitudine, il gettito di consuntivo viene stimato in modo conservativo.

Si ricorda che il consuntivo del 2022 è l'ultimo pubblicato dalla città in conformità con il modello contabile armonizzato 1 (MCA1). A partire dall'anno 2023, infatti, la città si è adeguata al nuovo modello contabile armonizzato 2 (MCA2). Il preventivo per il 2023 è già stato pubblicato secondo le nuove regole contabili, mentre il consuntivo del 2023 sarà il primo ad essere elaborato con il nuovo modello

Di seguito uno sguardo alle principali risultanze di consuntivo con raffronto al preventivo aggiornato 2022:

	Descrizione	Consuntivo 2022	Preventivo 2022
Conto di gestione Corrente	Costi di gestione corrente (esclusi ammortamenti e addebiti interni)	441'532'356.93	434'764'926.90
	Ammortamenti su beni amministrativi	35'482'332.56	39'694'062.42
	Addebiti interni	1'902'057.56	2'059'400.00
	Totale spese correnti	478'916'747.05	476'518'389.32
	Entrate di gestione corrente (esclusi gettito e accrediti interni)	238'715'905.93	199'255'540.00
	Accrediti interni	1'902'057.56	2'059'400.00
	Totale entrate correnti	240'617'963.49	201'314'940.00
	Fabbisogno	238'298'783.56	275'203'449.32
	Gettito d'imposta comunale (di preventivo/di consuntivo)	251'000'000.00	251'000'000.00
	Risultato d'esercizio	12'701'216.44	-24'203'449.32
Conto degli Investimenti	Uscite per investimenti in Beni Amministrativi	74'190'476.12	79'492'000.00
	Entrate per investimenti in Beni Amministrativi	13'343'512.31	20'060'000.00
	Onere netto per investimenti in Beni Amministrativi	60'846'963.81	59'432'000.00
Conto di Chiusura	Risultato d'esercizio	12'701'216.44	-24'203'449.32
	Ammortamenti su beni amministrativi	35'482'332.56	39'694'062.42
	Autofinanziamento	48'183'549.00	15'490'613.10
	Onere netto per investimenti	60'846'963.81	59'432'000.00
	Necessità di finanziamento (+) o Eccedenza di finanziamento (-)	12'663'414.81	43'941'386.90
	Grado di autofinanziamento	79.19%	26.06%

L'avanzo di esercizio 2022 si fissa a CHF 12'701'216.44 con un miglioramento di CHF 36.9 mio rispetto a quanto preventivato (CHF - 24.2 mio).

Il risultato positivo è stato ottenuto tramite un ottimo controllo del livello dei costi da parte del Municipio e dei servizi, malgrado la ripresa dell'inflazione durante il 2022. I costi totali a consuntivo si sono assestati a CHF 478.9 mio più CHF 2.4 mio (+0.5%). Inoltre, si sono registrate maggiori entrate fiscali per + CHF 36.3 mio, in gran parte dovute a sopravvenienze d'imposta. Segnaliamo inoltre maggiori incassi per vendite + CHF 2.6 mio e rimborsi + CHF 1 mio.

Gli investimenti netti in beni amministrativi ammontano per l'anno 2022 a CHF 60.8 mio, ciò che rappresenta un buon livello di investimenti netti nel rispetto della capacità d'investimento stimata della città (circa CHF 60 mio all'anno). Gli investimenti netti sono in linea con il piano investimenti presentato con il preventivo 2022 che ammontavano a CHF 59.4 mio. Anche per il 2022, come per il 2021, gli investimenti netti sono risultati superiori a quanto preventivato (+ CHF 1.4 mio nel 2022 a fronte di un + CHF 12.3 mio per il 2021). A questo proposito si evidenziano opere realizzate per CHF 74.2 mio, a fronte di CHF 79.4 mio preventivati (- CHF 5.2 mio), mentre le minori entrate (- CHF 6.7 mio) sono principalmente dovute all'impossibilità di prelevare i contributi di costruzione impianti di depurazione (LALIA) preventivati nel 2022. Questi contributi saranno tuttavia prelevati nel corso del 2023.

Per l'anno 2022, gli ammortamenti su beni amministrativi ammontano a CHF 35.5 milioni, segnando una riduzione di CHF 4.2 milioni rispetto al budget preventivato di CHF 39.7 milioni. L'aliquota media risultante è del 8.06% a consuntivo, rispetto al 9.10% di preventivo. Si rimanda al capitolo 9.1.4 per maggiori dettagli sullo scostamento registrato rispetto a quanto preventivato. A titolo comparativo, nell'anno 2021 gli ammortamenti contabilizzati sono stati di CHF 39 milioni, rispetto ai CHF 38.5 milioni preventivati

Per quanto riguarda i debiti a medio e lungo termine, che si assestano per l'anno 2022 a CHF 856.1 mio, si rileva una diminuzione di CHF 20.3 mio rispetto al 2021 (CHF 876.4 mio). Segnaliamo tuttavia, che durante il 2022 sono scaduti due prestiti per un totale di CHF 120 mio, di cui solamente CHF 100 mio sono stati rinnovati tramite un nuovo prestito obbligazionario. Per far fronte alla liquidità operativa e alla necessità di finanziamento dovute ad un tasso di autofinanziamento inferiore al 100%, sono stati sottoscritti debiti a corto termine aggiuntivi per CHF 35 mio, rispetto al saldo di fine 2021, che hanno permesso di gestire in un secondo momento l'emissione di un altro prestito obbligazionario da CHF 100 mio, ciò che è avvenuto nel gennaio del 2023, e che ha permesso di riequilibrare la liquidità della Città. Questo ha anche permesso di azzerare i prestiti a corto termine per CHF 65 mio, che nel frattempo hanno subito il forte rialzo dei tassi di interesse, rendendoli meno attrattivi rispetto al passato. Dopo l'operazione di emissione e sostituzione dei prestiti scaduti nel 2022, il tasso medio dei prestiti a lungo termine ha subito un'altra piccola diminuzione seguendo il trend registrato negli ultimi anni, passando dal 1.08% del 2021 al 1.04% del 2022. A seguito dei forti rialzi dei tassi di fine 2022 e di inizio 2023, nonché delle previsioni sull'evoluzione dei tassi, si prevede nei prossimi anni un'inversione di tendenza, che porterà ad un aumento del tasso medio dei prestiti a medio e lungo termine. Di seguito l'evoluzione di questo tasso negli ultimi anni:

Anno di consuntivo:	2010	2015	2020	2021	2022
Tasso medio:	2.69%	2.14%	1.23%	1.08%	1.04%

Il grado di autofinanziamento per l'anno 2022 si fissa al 79.19%, rispetto a un 26.06% di preventivo. In termini assoluti, rispetto alle attese di preventivo, l'autofinanziamento migliora di CHF 32.7 mio, assestandosi a CHF 48.2 mio.

Il risultato è da ritenersi di tutto rispetto, anche in considerazione del posticipo dell'emissione dei contributi per la costruzione degli impianti di depurazione (LALIA) per un valore di CHF 10 mio. Se questi contributi fossero stati emessi, l'autofinanziamento sarebbe stato del 94.9%.

Il capitale proprio si fissa a CHF 136.5 mio, rispetto a CHF 123.8 mio nel 2021 e a CHF 117.6 mio nel 2020.

Il debito pubblico a fine 2022 si fissa in CHF 661.7 mio contro i CHF 649.1 mio a fine 2021 con un incremento di CHF 12.6 mio (+ 1.9%).

Come consuetudine, presentiamo alcune tabelle e grafici che mostrano l'evoluzione degli scostamenti generali e la loro evoluzione nel tempo.

La tabella seguente, mostra in particolare il raffronto del risultato di gestione corrente tra consuntivo e preventivo, per gli anni 2015-2022, con la variazione totale indicata come miglioramento del risultato (segno negativo):

importi in migliaia di franchi	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Risultato di gestione corrente								
di consuntivo	-69	8'912	-120	8'212	6'766	1'818	6'195	12'701
di preventivo	-31'149	-22'461	-13'338	-8'095	-3'156	-2'600	-21'617	-24'203
variazione (miglioramento)	-31'080	-31'373	-13'218	-16'307	-9'922	-4'418	-27'812	-36'904

Entrando di più nel dettaglio, si può notare che, per l'anno 2022, nel confronto tra spese e ricavi, sono questi ultimi a generare la differenza con impatto positivo sul risultato (+8.7% di ricavi rispetto al preventivo):

importi in migliaia di franchi	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Spese								
di consuntivo	462'111	470'658	475'618	507'116	530'715	462'256	469'337	478'916
di preventivo	471'650	472'831	471'195	477'272	517'511	463'177	469'527	476'518
variazione	-9'539	-2'173	4'423	29'844	13'204	-921	-190	2'398
variazione in %	-2.0%	-0.5%	0.9%	6.3%	2.6%	-0.2%	0.0%	0.5%
Ricavi								
di consuntivo	462'041	479'570	475'497	515'327	537'481	464'074	475'532	491'618
di preventivo	440'501	450'369	457'856	469'177	514'355	460'577	447'910	452'315
variazione	21'540	29'201	17'641	46'150	23'126	3'497	27'622	39'303
variazione in %	4.9%	6.5%	3.9%	9.8%	4.5%	0.8%	6.2%	8.7%

Considerando tutti gli 8 anni lo scostamento medio annuale delle spese tra consuntivo e preventivo ammonta a + CHF 4.6 mio, pari allo 0.97%.

Resta sempre marcata la differenza dei ricavi che presentano una media annuale di scostamento dal preventivo pari a CHF 26 mio (+ 5.63%), per un totale di CHF 208 mio su un periodo di 8 anni. Gli scostamenti derivano sostanzialmente dalla difficoltà di previsione delle sopravvenienze fiscali in sede di preventivo e del gettito fiscale in generale al momento della chiusura dei conti.

Come indicato in precedenza, l'aumento dell'inflazione e dei costi energetici nel 2022 ha portato ad un aumento inaspettato delle spese, che tuttavia sono state contenute e che hanno generato un aumento rispetto al preventivo di soli CHF 2.4 mio (+ 0.5%).

Le variazioni delle spese rispetto a quanto preventivato derivano sostanzialmente dalle seguenti posizioni di spesa:

- per il gruppo spese per beni e servizi segnaliamo CHF 2 mio di maggiori costi per acquisto carburante (presso l'aeroporto in gran parte poi rivenduto con margine), mentre si registrano diminuzioni di spesa per CHF 0.4 mio riconducibili all'emissione del prestito obbligazionario 2022 che ha generato un aggio (ricavo) a fronte delle previste commissioni per la gestione del debito, CHF 0.3 mio di spese postali pianificate per la notifica dei contributi Lalia non effettuata, ma che lo sarà nel corso del 2023, e da ultimo CHF 0.4 mio di costi per lo smaltimento dei rifiuti. Nel complesso le Spese per beni e servizi risultano inferiori al preventivo di CHF 1.6 mio (-1.95%);

- minori costi per interessi passivi per CHF 0.3 mio, grazie all'emissione del nuovo prestito obbligazionario 2022 in sostituzione di prestiti giunti in scadenza che ha permesso un risparmio rispetto all'onere preventivato;
- + CHF 5 mio sono riconducibili ad un importante computo globale d'imposta, parzialmente compensato con minori ammortamenti ordinari per CHF 4.2 mio, importo composto principalmente dal mancato ammortamento di canalizzazioni e opere di depurazione che saranno da recuperare tramite i contributi Lalia; si registra altresì un + CHF 0.8 mio di ammortamento straordinario relativo alla vendita della casa montana di San Bernardino e - CHF 0.3 mio per minori abbandoni su crediti inesigibili;
- per i contributi propri si registrano maggiori spese in diverse voci tra cui CHF 4.5 mio dovuti ai contributi versati al Cantone per i fondi centrali AVS, AI, IPG e casse malati, CHF 3.5 mio per contributi per i servizi anziani a domicilio, CHF 2.8 mio per il finanziamento alle case anziani e CHF 0.8 mio per il contributo di livellamento potenzialità fiscale. Questi aumenti sono stati parzialmente compensati da diminuzioni in altre posizioni, tra cui le più importanti che segnaliamo sono il contributo alla comunità tariffale con - CHF 2.2 mio, la partecipazione alle spese assistenziali, per CHF 1 mio, una minor spesa pari a CHF 1 mio per il progetto lavoro 2020 e CHF 0.7 mio per contributi per i trasporti pubblici e gestione Park & Ride. Maggiori e più puntuali informazioni sono presentate nei commenti dei singoli dicasteri;
- per quanto concerne le spese per il personale, si evidenziano minori costi per CHF 2.5 mio, di cui CHF 1.3 mio di stipendi ed indennità al personale riconducibili alle unità effettivamente occupate e ai minori costi nell'ambito della sostituzione di personale, e CHF 1 mio di minore onere per i contributi sociali a carico del datore di lavoro.

Anche per i ricavi evidenziamo le più significative variazioni tra consuntivo e preventivo:

- alla voce imposte segnaliamo maggiori introiti fiscali per CHF 36.3 essenzialmente dovute a sopravvenienze d'imposta (+ CHF 27.2 mio), imposte suppletorie per le persone fisiche (+ CHF 4.8 mio), imposte speciali persone giuridiche (+ CHF 2.3 mio) e Imposta immobiliare comunale (+ CHF 1.4);
- per quanto concerne i redditi della sostanza, segnaliamo le voci di scostamento principali tra cui la mancata emissione nel 2022 dei contributi Lalia non ha permesso di incassare i previsti interessi per i pagamenti rateali di CHF 0.4 mio; la vendita di due sedimi a Castagnola e Barbengo che ha prodotto un utile contabile di CHF 0.9 mio; minori introiti per parchimetri e autosili pari a CHF 1.1 mio e introiti inferiori alle attese anche per gli affitti alla pista del ghiaccio (facilitazione concessa all'HCL) e nell'ambito delle fiere e congressi;
- nel gruppo Tasse, diritti e multe, a fronte di minori introiti per la tassa raccolta e smaltimento rifiuti (- CHF 1.3 mio), che trova un riscontro anche nella diminuzione dei costi, registriamo maggiori incassi per diverse tasse fatturate dall'aeroporto (+ CHF 1.6 mio). Alle vendite, si registrano importanti maggiori vendite di carburante presso l'aeroporto (+ CHF 1.8 mio, che trova riscontro in un sensibile incremento anche degli acquisti) e gli incassi bar per gli eventi organizzati dalla divisione Eventi e Congressi (+ CHF 0.3 mio), che rappresentano la parte sostanziale dei maggiori introiti di complessivi CHF 2.6 mio;
- da ultimo segnaliamo minori entrate per CHF 1.1 mio ai contributi per spese correnti, essenzialmente riconducibili a una riduzione di CHF 0.5 mio del sussidio federale (UFAC) per l'aeroporto, alla rinuncia al prelevamento dal fondo di stabilizzazione contributo di livellamento dei previsti CHF 2 mio, parzialmente compensati da maggiori entrate dal Cantone per CHF 0.9 mio per il sussidio cantonale per le scuole e per CHF 0.3 mio per le prestazioni ponte Covid.

Con il consuntivo di quest'anno presentiamo una statistica dei contribuenti (persone fisiche) suddivisi per gruppo di età e con il relativo importo totale versato durante il 2018 (primo anno utile per il quale abbiamo a disposizione un volume di emissioni significativo), nonché una suddivisione degli stessi a seconda del livello di imposte pagate. Questi dati possono offrire degli spunti di riflessione alla politica, e danno un'indicazione della struttura dei contribuenti (persone fisiche) della Città di Lugano.

Dalla prima tabella si evince che il 25.61% dei contribuenti è oltre l'età di pensionamento con un 12.11% che supera i 75 anni. Questi contribuenti partecipano con un 35% delle imposte totali incassate da parte della Città, importo ragguardevole che potrebbe essere in parte a rischio in caso di successioni o donazioni agli eredi non residenti in Città negli anni a venire.

Dalla seconda tabella si evince invece che il 0.33% dei contribuenti paga imposte per più di CHF 100'000.-- all'anno. Il totale versato da questo gruppo di contribuenti si eleva al 21.47% del gettito totale delle persone fisiche. Se da una parte questa situazione può generare dei rischi per la Città, in caso di partenza di uno o più di questi contribuenti, dall'altra con una promozione territoriale adeguata e una buona attrattività, la Città può attirare nuovi contribuenti facoltosi che andrebbero a consolidare questa base importante del gettito fiscale cittadino.

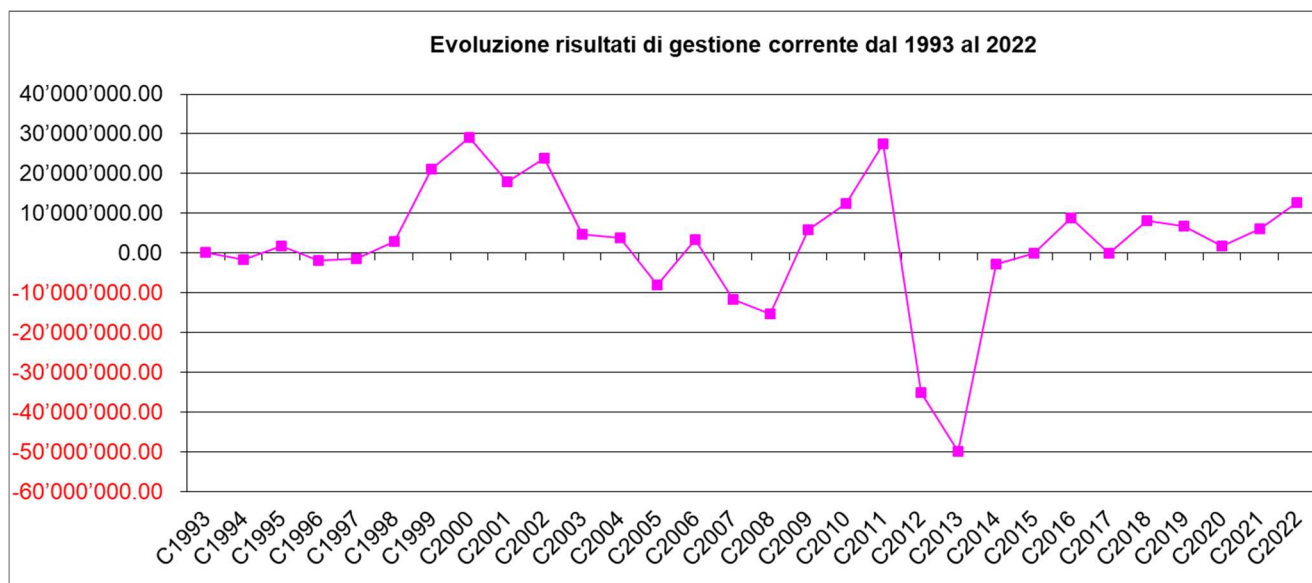
Suddivisione dei contribuenti per età (anno fiscale 2018)

Suddivisione per età	N° contribuenti	Percentuale	Importo emesso	Percentuale
Inferiore o uguale ai 25 anni	4'434	9.37	1'534'782	0.71
da 26 a 40 anni	7'766	16.42	22'348'761	10.36
da 41 a 65 anni	17'262	36.49	101'612'513	47.13
da 66 a 75 anni	5'393	11.40	39'438'441	18.29
Superiore ai 75 anni	6'720	14.21	36'017'627	16.70
Contribuenti di cui non abbiamo informazioni sull'età	5'726	12.11	14'669'255	6.80
Totale	47'301	100	215'621'379	100

Suddivisione dei contribuenti per importo emesso (anno fiscale 2018)

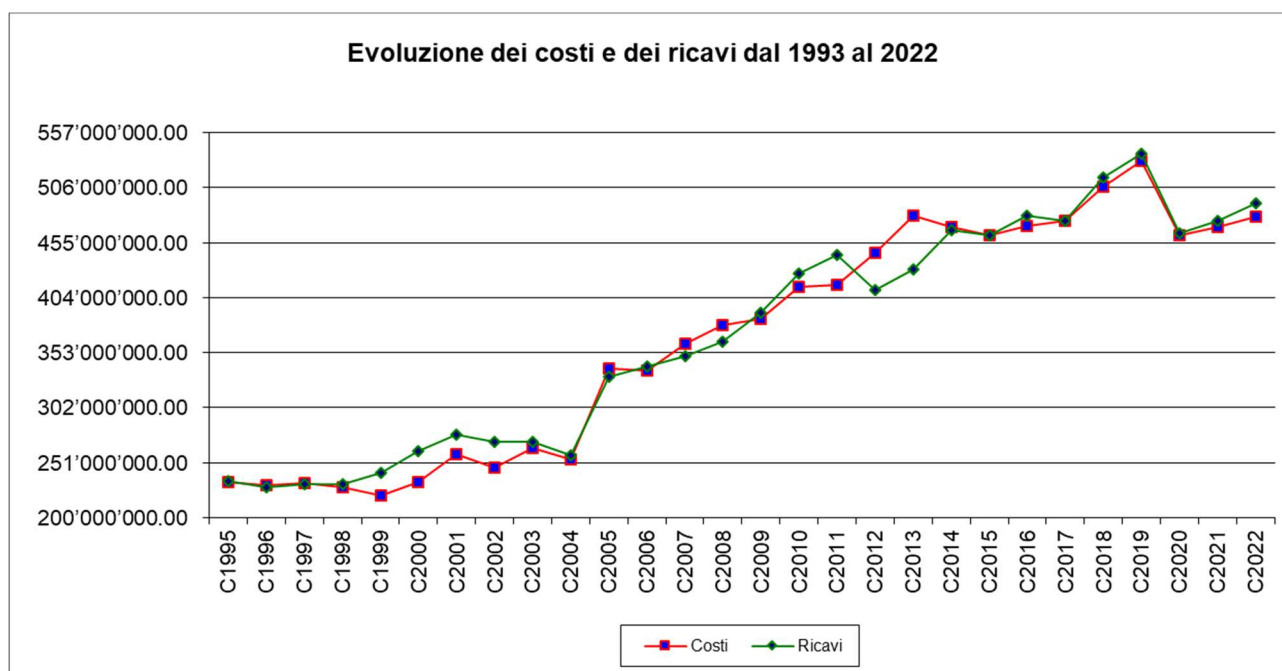
Suddivisione per importo emesso	N° contribuenti	Percentuale	Importo emesso	Percentuale
Inferiori o uguale ai CHF 100.-	12'623	26.84	488'053	0.23
Da CHF 100.01 a CHF 1000.-	11'623	24.71	5'707'897	2.65
Da CHF 1'000.01 a CHF 2'000.-	6'338	13.48	9'305'973	4.32
Da CHF 2'000.01 a CHF 5'000.-	8'489	18.05	27'055'022	12.55
Da CHF 5'000.01 a CHF 10'000.-	3'945	8.39	27'603'334	12.80
Da CHF 10'000.01 a CHF 20'000.-	2'118	4.50	29'178'288	13.53
Da CHF 20'000.01 a CHF 50'000.-	1'336	2.84	42'757'407	19.83
Da CHF 50'000.01 a CHF 100'000.-	402	0.85	27'234'991	12.63
Superiore a CHF 100'000.01	157	0.33	46'290'413	21.47
Totale	47'031	100	215'621'379	100.00

Evoluzione dei risultati di gestione corrente



Pur considerando il periodo economico particolarmente difficile degli ultimi tre anni dopo lo scoppio della pandemia, si conferma il trend di risultati positivi a consuntivo. Come emerge dal piano finanziario presentato negli scorsi mesi, si rende tuttavia necessario ripetere l'esercizio di manovra di ottimizzazione del fabbisogno della Città che è stata effettuata con successo a partire dal 2014.

Evoluzione costi e ricavi



Dal grafico si evince un leggero aumento dei costi a consuntivo 2022 rispetto a quanto rilevato a consuntivo 2021 (+ 2.04%).

Evoluzione struttura del bilancio

Importi in fr. 1'000	2003	% sul totale di bilancio	2010	% sul totale di bilancio	2013	% sul totale di bilancio	2018	% sul totale di bilancio	2019	% sul totale di bilancio	2020	% sul totale di bilancio	2021	% sul totale di bilancio	2022	% sul totale di bilancio
ATTIVI	435'805		860'774		1'118'425		1'150'211		1'158'073		1'176'445		1'183'108		1'219'645	
beni patrimoniali	278'057	63.80%	430'712	50.04%	479'552	42.88%	404'017	35.13%	413'082	35.67%	426'219	36.23%	410'241	34.67%	421'414	34.55%
beni amministrativi	157'748	36.20%	430'062	49.96%	638'873	57.12%	746'194	64.87%	744'991	64.33%	750'226	63.77%	772'867	65.33%	798'231	65.45%
PASSIVI	435'805		860'774		1'118'425		1'150'211		1'158'073		1'176'445		1'183'108		1'219'645	
impegni correnti e debiti a breve	14'179	3.25%	31'820	3.70%	45'949	4.11%	65'643	5.71%	80'877	6.98%	77'930	6.62%	87'460	7.39%	151'492	12.42%
debito a medio e lungo termine e debiti per gestioni speciali	257'966	59.19%	661'109	76.80%	961'913	86.01%	942'150	81.91%	928'626	80.19%	952'911	81.00%	939'778	79.43%	899'131	73.72%
accantonamenti e transitori	2'235	0.51%	8'263	0.96%	8'583	0.77%	20'167	1.75%	26'344	2.27%	21'957	1.87%	26'459	2.24%	26'132	2.14%
finanziamenti speciali	2'548	0.58%	3'697	0.43%	7'034	0.63%	13'224	1.15%	6'433	0.56%	6'035	0.51%	5'603	0.47%	6'381	0.52%
capitale proprio	158'877	36.46%	155'885	18.11%	94'946	8.49%	109'027	9.48%	115'793	10.00%	117'613	10.00%	123'808	10.46%	136'509	11.19%

Dalla tabella di evoluzione dei dati di bilancio, si evince che gli attivi totali si fissano a CHF 1'219 mio, in crescita del 3% rispetto al 2021 (+CHF 36.5 mio). La proporzione tra beni amministrativi (65.45%) e quelli patrimoniali (34.55) rimane costante rispetto a quanto rilevano per il 2021. I beni amministrativi sono aumentati di CHF 25.3 mio, mentre quelli patrimoniali di CHF 11.2 mio.

Al passivo, segnaliamo una diminuzione dei debiti a medio e lungo termine e debiti per gestioni speciali di CHF 40 milioni, ma un aumento corrispondente degli impegni correnti e debiti a corto termine di CHF 64 mio. Il capitale proprio si assesta a CHF 136.5 mio, in aumento di CHF 12.7 mio. In aumento anche la quota parte di capitale proprio rispetto al totale dei passivi, che passa da 10.46% nel 2021 a 11.19% a fine 2022.

2 CONTESTO ECONOMICO 2022

L'economia globale nel 2022 è stata contrassegnata da un ulteriore recupero a seguito della recessione innescata dalla pandemia da Covid-19 come pure dalle pressioni esercitate sulle catene di approvvigionamento dovute alla guerra in Ucraina. Inoltre, nell'ultimo trimestre del 2022, l'economia globale è stata anche marcata dalla particolare gestione in Cina del Covid che, a differenza dell'Europa, ha proseguito con il lockdown riferendosi ad una politica restrittiva che ha causato problemi sia economici che sociali.

Questa situazione ha creato tensioni per l'approvvigionamento dei beni e incrementato in maniera rimarcata i costi energetici, originando un'inflazione globale dell'8.8%.

La media annuale, per le economie avanzate, si situava attorno al 7.3 %. Addirittura negli Stati Uniti nel mese di giugno, e in Gran Bretagna nel mese di maggio, l'indice dei prezzi al consumo era incrementato del 9.1% rispetto all'anno precedente. Negli anni precedenti, il tasso d'inflazione era sotto il 2%, e addirittura in alcune nazioni vi era al contrario deflazione; ciò evidenzia quindi la straordinarietà della situazione. L'inflazione ha raggiunto i massimi livelli dagli ultimi 40 anni in diverse nazioni occidentali.

Le banche centrali di diverse nazioni hanno dovuto alzare i tassi di interesse in risposta all'inflazione galoppante, rallentando la congiuntura. Infatti, in base al rapporto del mese di gennaio del 2023 del Fondo monetario internazionale, la crescita economica nel 2022 (3.4%) a livello globale è inferiore al 2021 (6.2%).

Nonostante la situazione di tensione internazionale dovuta alla guerra in Ucraina e ad un peggioramento della crescita del PIL rispetto all'anno precedente, la maggior parte delle Economie avanzate ha avuto una crescita tra il 2 % e il 4%. Gli Stati Uniti hanno avuto una crescita del 2%, mentre la zona Euro del 3.5%.

In questo contesto estremamente complicato, l'economia svizzera per quanto riguarda l'inflazione è stata una delle nazioni che ha registrato il tasso più basso. Il rincaro annuo medio è stato del 2.8%, però con variazioni significative tra beni. I prodotti indigeni hanno avuto un rincaro dell'1.6 %, mentre i prodotti importati del 6.7%. I servizi hanno subito un rincaro del 1.2%, che è inferiore ai beni (4.9%), mentre i prodotti petroliferi del 31.8%.

La crescita economica nel 2022 è stata del 2.1% con una netta differenza però tra la prima parte dell'anno caratterizzata da una crescita e l'ultimo trimestre dove l'economia svizzera era in stagnazione. Il contesto internazionale ha frenato l'industria manifatturiera e le esportazioni dove, invece, la domanda interna è rimasta solida.

Il tasso di disoccupazione nel 2022 ha continuato a diminuire rispetto al 2021. Nel 2021 il tasso era situato al 3%, invece nel 2022 era al 2.2%.

Per quanto riguarda il Cantone Ticino si cita il paragrafo della pubblicazione dell'Ufficio di statistica cantonale "Monitoraggio congiunturale":

"Per il Ticino le stime più recenti sono quelle formulate dal BAK nel mese di dicembre e mostrano un quadro economico decisamente meno roseo rispetto a quello nazionale. Secondo i loro calcoli l'economia cantonale non sta solo rallentando la crescita, ma sta addirittura segnando delle variazioni annue del PIL negative: - 0,2% nel 2022 ...".

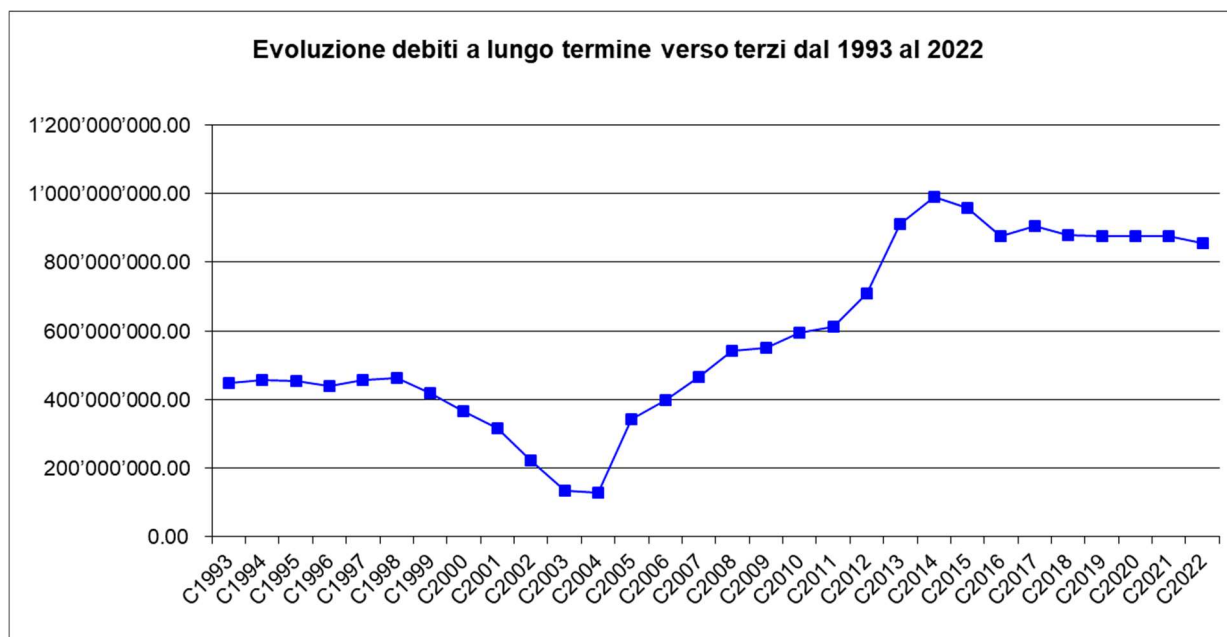
Il trend della disoccupazione a livello cantonale ha seguito la stessa tendenza di quello federale dove abbiamo una diminuzione rispetto all'anno precedente. In Ticino il tasso di disoccupazione è diminuito dal 3.2% del 2021 all'attuale tasso del 2.6%.

3 SINTESI DEI CONTI 2022

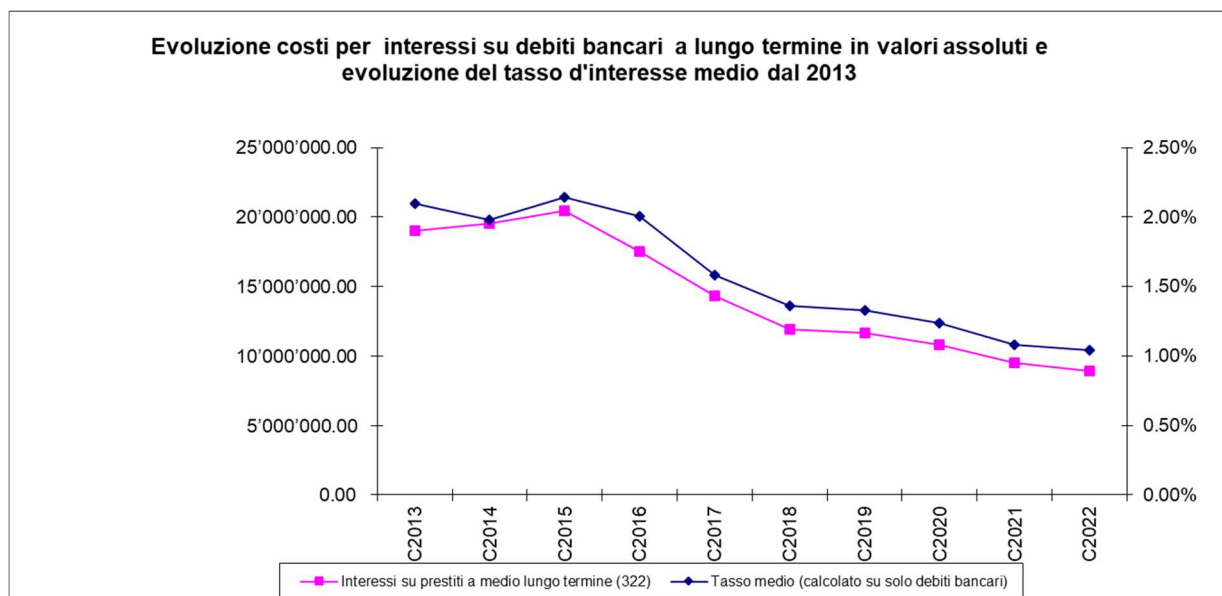
I dati principali del consuntivo 2022 sono così sintetizzabili:

Dati riassuntivi principali del consuntivo 2022	Consuntivo	Preventivo	Consuntivo
	2022	2022	2021
Risultato d'esercizio	12'701'216.44	-24'203'449.32	6'195'172.12
Gettito provvisorio (moltiplicatore 77%)	251'000'000.00	251'000'000.00	245'000'000.00
- Persone fisiche	191'000'000.00	191'000'000.00	188'000'000.00
- Persone giuridiche	60'000'000.00	60'000'000.00	57'000'000.00
Investimenti netti in beni amministrativi	60'846'963.81	59'432'000.00	61'594'900.40
- Beni amministrativi uscite	74'190'476.12	79'492'000.00	70'468'260.95
- Beni amministrativi entrate	13'343'512.31	20'060'000.00	8'873'360.55
Investimenti netti in beni patrimoniali	1'447'434.13	1'390'000.00	-13'082.34
- Beni patrimoniali uscite	1'686'568.10	1'440'000.00	333'917.66
- Beni patrimoniali entrate	239'133.97	50'000.00	347'000.00
Autofinanziamento	48'183'549.00	15'490'613.10	45'148'423.44
- grado di autofinanziamento	79.19%	26.06%	73.30%
Debito pubblico	661'722'627		649'059'212
- aumento del debito pubblico rispetto al consuntivo 2021	12'663'414.81		
Debiti a lungo termine	856'059'056.00		876'366'716.00
- riduzione dei debiti a lungo termine	-20'307'660.00		
Capitale proprio	136'509'159.60		123'807'943.16
Beni patrimoniali	421'414'054.72		410'241'217.32
Capitale dei terzi	1'076'755'565.96		1'053'696'954.39
Ammortamenti complessivi	37'460'764.63	40'909'499.32	40'184'151.73
- della sostanza patrimoniale	1'978'432.07	1'215'436.90	1'230'900.41
- della sostanza amministrativa	35'482'332.56	38'714'659.14	37'094'670.02
- svalutazione su partecipazioni amministrative			
- di canalizzazioni e opere di depurazione	0.00	979'403.28	1'858'581.30
- di cui supplementari			
Aliquota di ammortamento sulla sostanza ammortizzabile	8.06	9.10	9.33

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



Pressoché stabili i debiti a lungo termine verso i terzi e in ulteriore leggera flessione il tasso di interesse medio sui debiti.



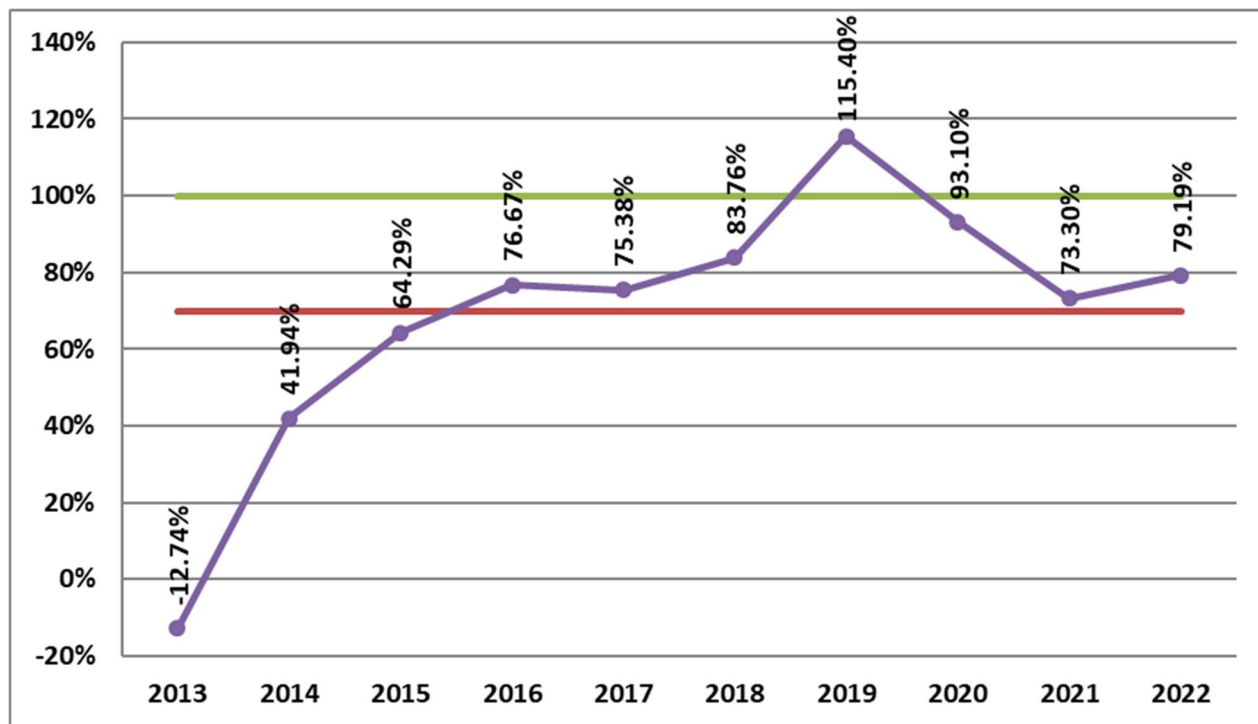
La situazione dei tassi di interesse durante il 2022 è radicalmente cambiata rispetto a quanto vissuto negli ultimi anni. Dopo lo scoppio del conflitto i tassi hanno subito forti aumenti, portando il tasso swap a 10 anni oltre il 2.30%, rispetto a tassi vicino o allo 0% o negativi negli anni precedenti. La città ha sostituito un prestito obbligazionario giunto a scadenza nel mese di giugno del 2022, che presentava un coupon al 1.125%, con un nuovo prestito obbligazionario sempre al tasso del 1.125% per una durata di 6 anni. Se per questa emissione si è potuto almeno garantirsi un costo pari a quello in essere per il prestito scaduto, la città in questo caso non ha più potuto usufruire di tassi più vantaggiosi. I tassi sono rimasti molto volatili durante tutto l'anno, e principalmente in salita. Ad inizio gennaio del 2023, in un momento di forte discesa degli stessi, la città ha potuto emettere un altro prestito per riequilibrare la liquidità della Città. Per quanto riguarda i tassi dei prestiti a corto termine, anch'essi hanno subito un forte rialzo nel 2022, passando da tassi negativi fino a raggiungere lo 0.95%.

3.1. Sviluppo di taluni significativi indici di carattere finanziario

Come d'abitudine a consuntivo lo sviluppo degli indicatori finanziari viene riproposto in forma grafica con l'indicazione in viola dei valori di Lugano.

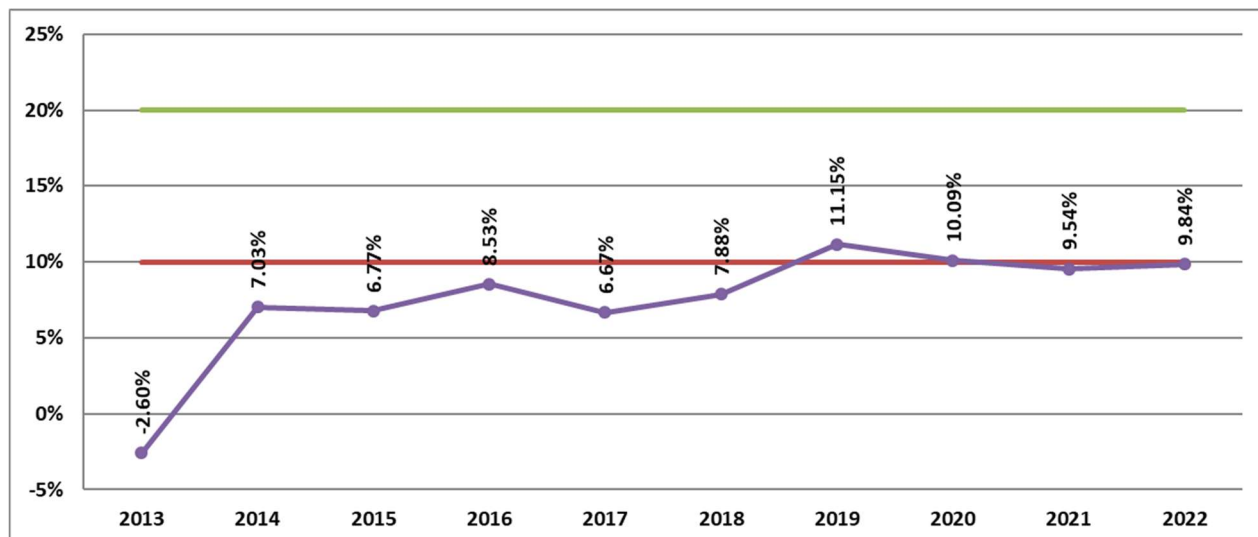
Evoluzione del grado di autofinanziamento

(ideale >100%, sufficiente buono 70/100%, problematico < 70%)



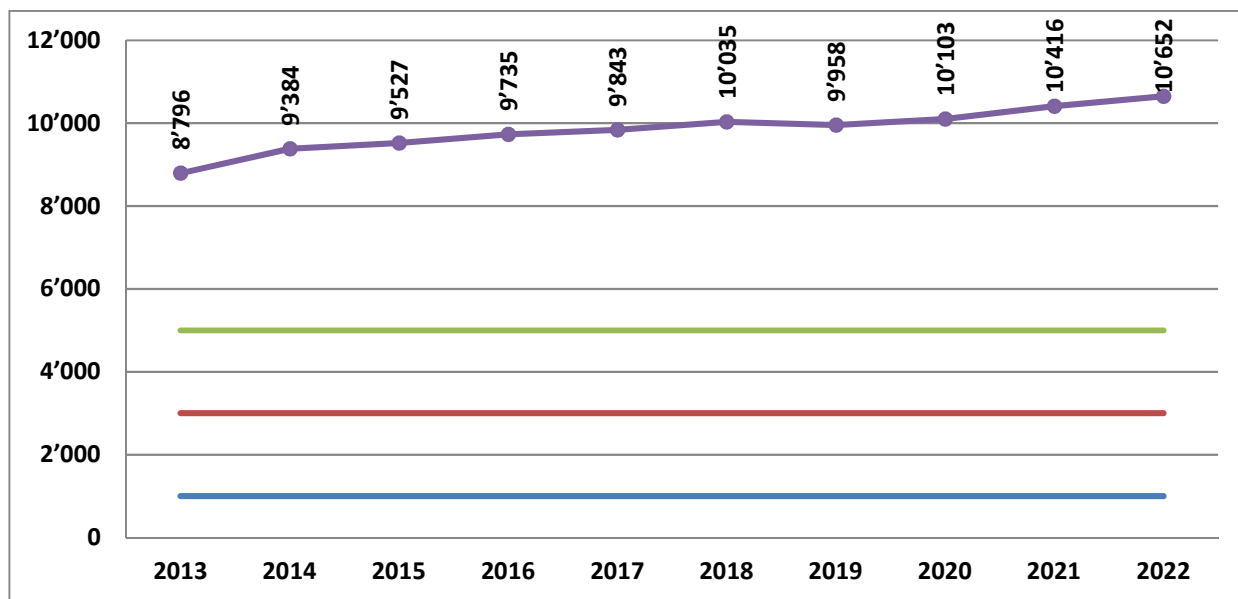
Evoluzione della capacità di autofinanziamento

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

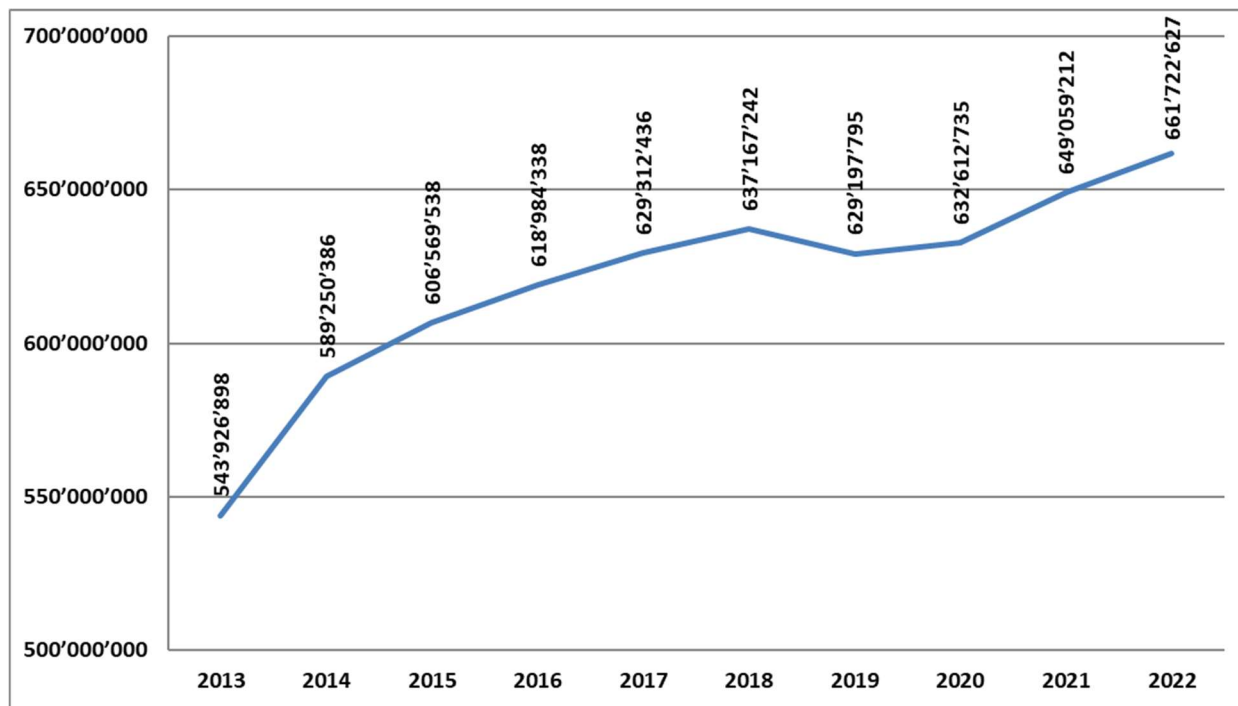


Evoluzione del debito pubblico procapite

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

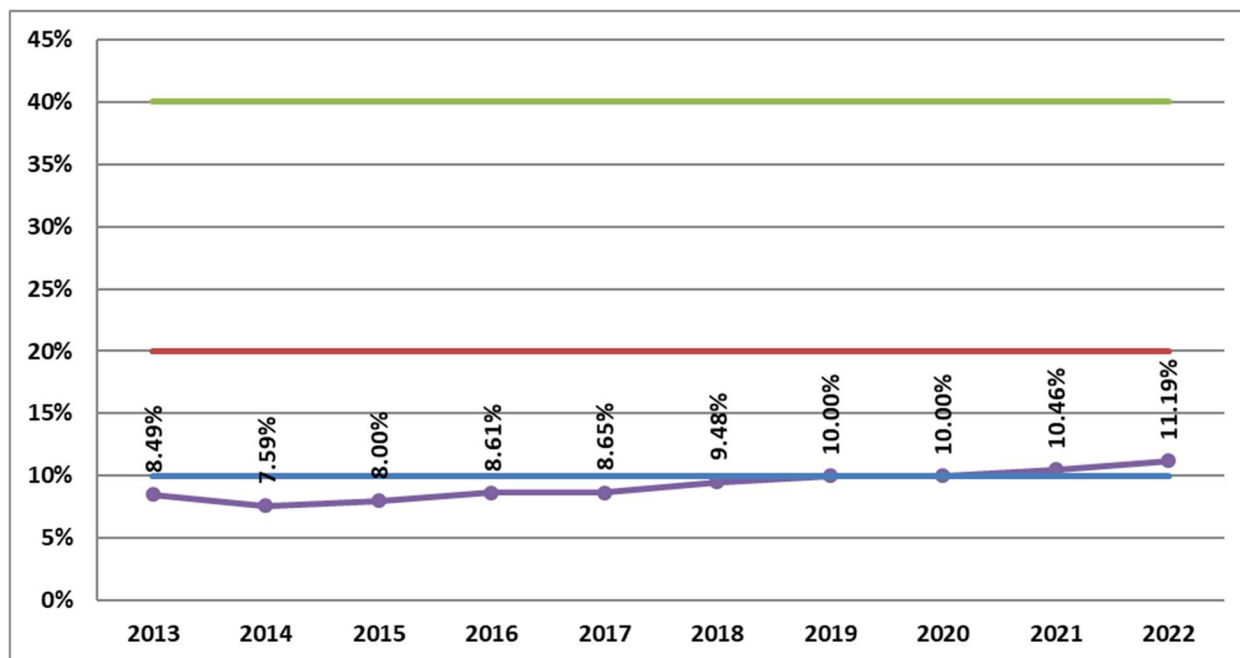


Evoluzione del debito pubblico



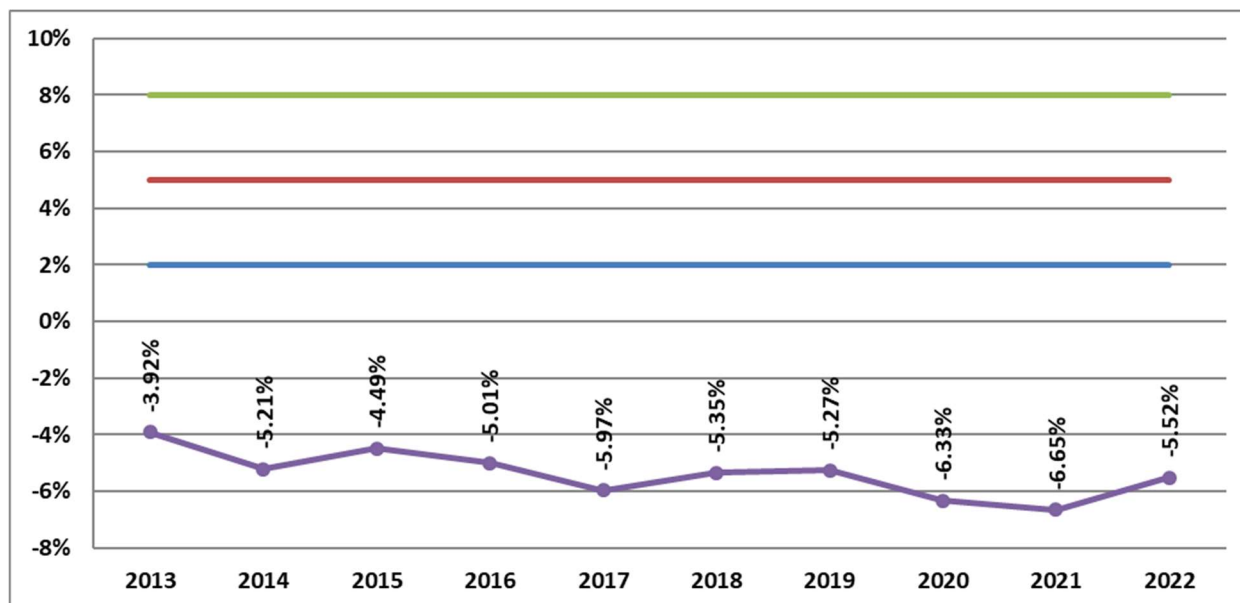
Evoluzione della quota di capitale proprio

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



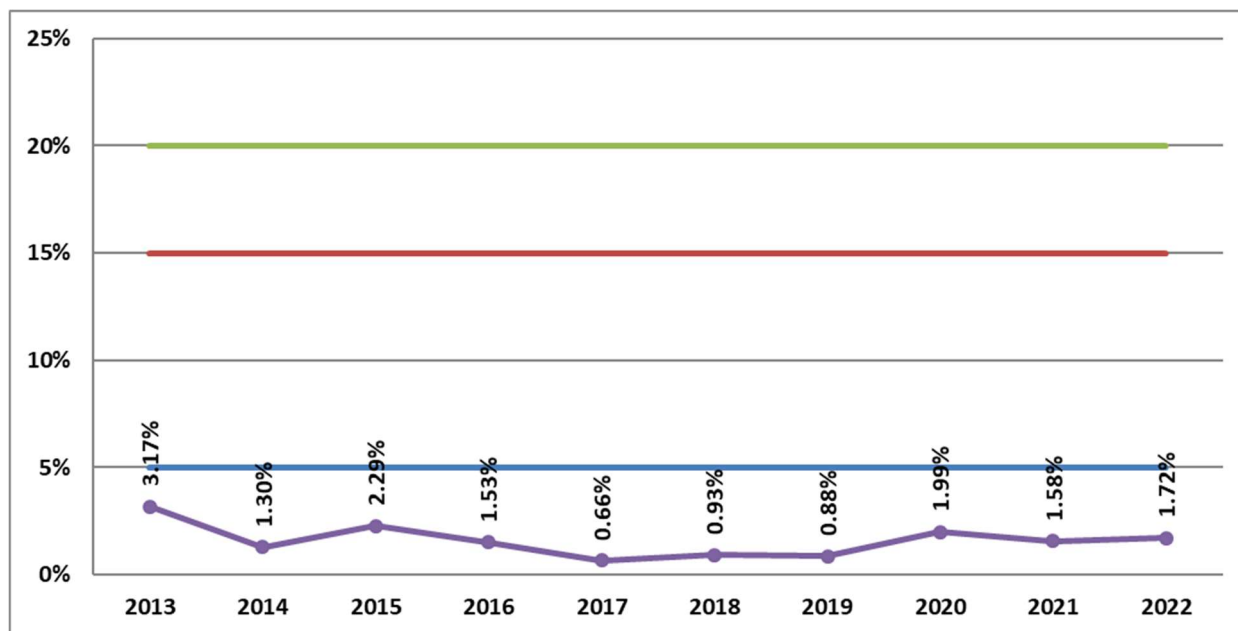
Evoluzione della quota degli interessi

(bassa >2%, media 2-5%, alta 5-8%, eccessiva >8%)



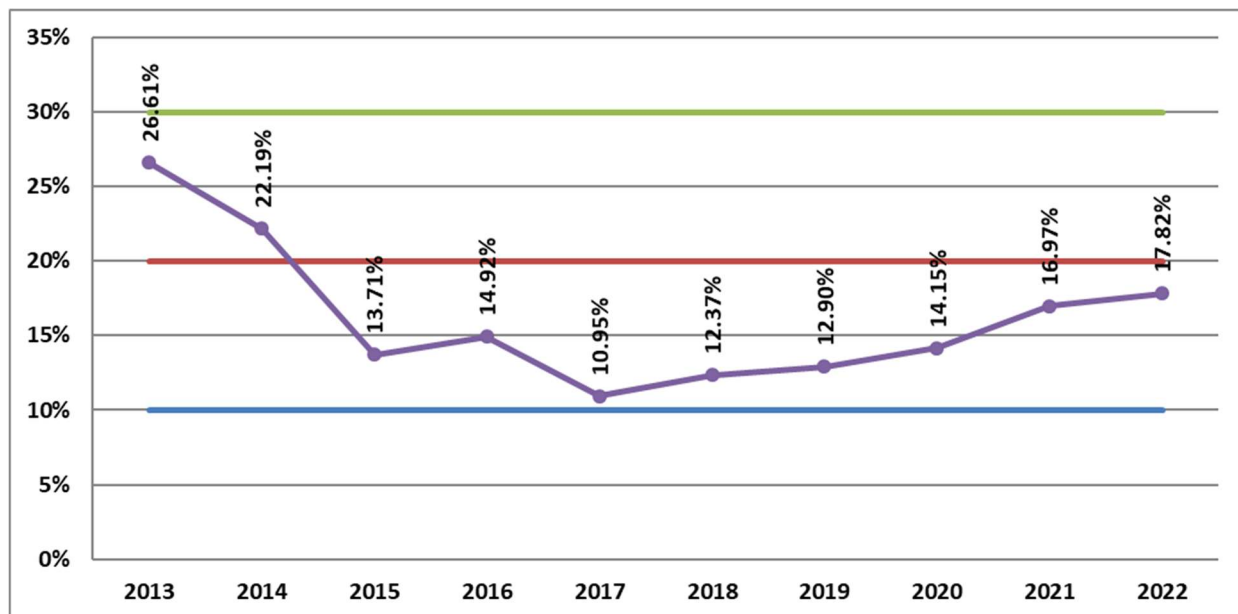
Evoluzione degli oneri finanziari

(bassa <5%, media 5-15%, alta 15-25%, eccessiva >25%)



Evoluzione della quota degli investimenti

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



4 NEL MERITO DEL CONSUNTIVO 2022

4.1 Scostamento del risultato d'esercizio rispetto al Preventivo

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

Dalla tabella sottostante si può notare come le sopravvenienze d'imposta rappresentino l'elemento principale che ha impattato positivamente il risultato finale. Infatti, queste sopravvenienze hanno registrato un aumento di CHF 27.3 milioni rispetto a quanto previsto, corrispondente al 112.77% del risultato (negativo) di preventivo. Anche maggiori ricavi per CHF 12 milioni hanno contribuito a migliorare sensibilmente il dato di preventivo 2022. Tuttavia, i costi di esercizio sono risultati superiori di CHF 2.4 milioni rispetto a quanto previsto, ciò che ha mitigato leggermente il risultato finale presentato a consuntivo.

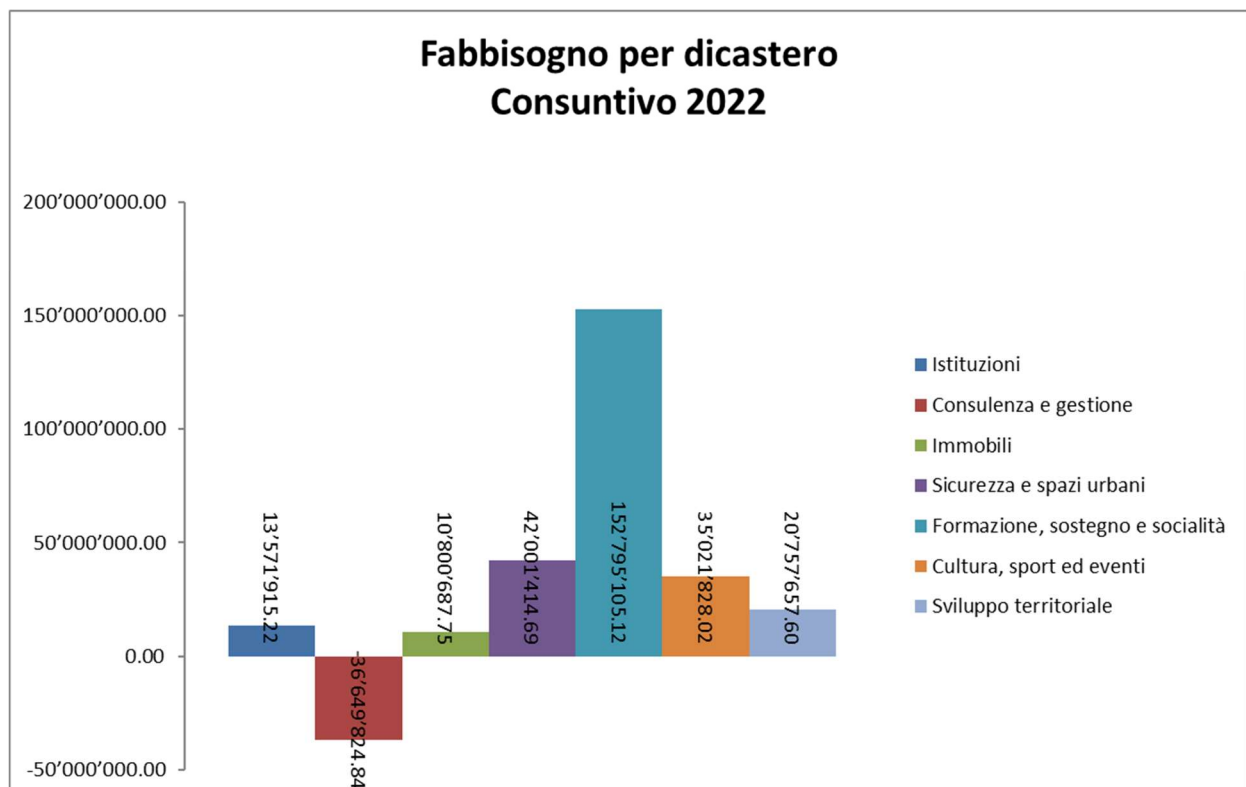
Risultato di preventivo 2022		-24'203'449.32	
Costi di preventivo 2022	476'518'389.32		
Costi di consuntivo 2022	478'916'747.05		
Minori costi		-2'398'357.73	-9.91%
Ricavi di preventivo 2022 (senza gettito e sopravvenienze)	161'314'940.00		
Ricavi di consuntivo 2022 (senza gettito e sopravvenienze)	173'324'068.14		
Maggiori ricavi (senza gettito e sopravvenienze)		12'009'128.14	49.62%
Gettito provvisorio di preventivo 2022	251'000'000.00		
Gettito provvisorio di consuntivo 2022	251'000'000.00		
Differenza di valutazione del gettito provvisorio		0.00	0.00%
Sopravvenienze per imposte di preventivo 2022	40'000'000.00		
Sopravvenienze per imposte di consuntivo 2022	67'293'895.35		
Maggiori ricavi da sopravvenienze		27'293'895.35	112.77%
Miglioramento complessivo del risultato di preventivo		36'904'665.76	152.48%
Risultato di consuntivo 2022		12'701'216.44	
	Preventivo 2022	Consuntivo 2022	Differenza
Imposte suppletorie persone fisiche	4'500'000.00	9'310'574.95	4'810'574.95
Imposte suppletorie persone giuridiche	125'000.00	413'767.70	288'767.70
Tassa sugli utili immobiliari	0.00	0.00	0.00
Imposte alla fonte	26'000'000.00	26'178'321.23	178'321.23
	30'625'000.00	35'902'663.88	5'277'663.88

4.2 Consuntivo 2022 – Riepilogo per Dicastero

Di seguito forniamo un riepilogo per dicastero della situazione contabile dell'anno 2022, che include il totale delle entrate, delle uscite e il fabbisogno. Per maggiori dettagli e informazioni sulla gestione corrente, si prega di consultare il capitolo 9 del presente messaggio.

Dicastero	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	C2022 / P 2022	Consuntivo 2021	C2022/ C2021
1 Istituzioni					
Spese	15'930'140.74	16'531'330.00	-601'189.26	15'644'017.77	286'122.97
Ricavi	2'358'225.52	2'067'900.00	290'325.52	2'303'827.62	54'397.90
Fabbisogno	13'571'915.22	14'463'430.00	-891'514.78	13'340'190.15	231'725.07
2 Consulenza e gestione					
Spese	133'226'577.87	130'945'034.32	2'281'543.55	132'219'127.95	1'007'449.92
Ricavi senza gettito	169'876'402.71	130'553'000.00	39'323'402.71	162'964'421.11	6'911'981.60
Fabbisogno	-36'649'824.84	392'034.32	-37'041'859.16	-30'745'293.16	-5'904'531.68
Gettito	251'000'000.00	251'000'000.00	0.00	245'000'000.00	6'000'000.00
3 Immobili					
Spese	11'972'301.97	13'015'280.00	-1'042'978.03	11'871'895.98	100'405.99
Ricavi	1'171'614.22	1'090'200.00	81'414.22	1'112'154.97	59'459.25
Fabbisogno	10'800'687.75	11'925'080.00	-1'124'392.25	10'759'741.01	40'946.74
4 Sicurezza e spazi urbani					
Spese	84'179'074.33	87'426'600.00	-3'247'525.67	83'803'814.20	375'260.13
Ricavi	42'177'659.64	43'323'750.00	-1'146'090.36	41'642'026.11	535'633.53
Fabbisogno	42'001'414.69	44'102'850.00	-2'101'435.31	42'161'788.09	-160'373.40
5 Formazione, socialità e sostegno					
Spese	163'479'539.91	154'552'090.00	8'927'449.91	158'265'781.55	5'213'758.36
Ricavi	10'684'434.79	9'468'500.00	1'215'934.79	10'136'542.37	547'892.42
Fabbisogno	152'795'105.12	145'083'590.00	7'711'515.12	148'129'239.18	4'665'865.94
6 Cultura, sport ed eventi					
Spese	43'125'576.29	43'457'875.00	-332'298.71	40'786'301.28	2'339'275.01
Ricavi	8'103'748.27	8'395'690.00	-291'941.73	6'548'723.80	1'555'024.47
Fabbisogno	35'021'828.02	35'062'185.00	-40'356.98	34'237'577.48	784'250.54
7 Pianificazione territoriale					
Spese	27'003'535.94	30'590'180.00	-3'586'644.06	26'746'233.78	257'302.16
Ricavi	6'245'878.34	6'415'900.00	-170'021.66	5'824'648.65	421'229.69
Fabbisogno	20'757'657.60	24'174'280.00	-3'416'622.40	20'921'585.13	-163'927.53
Totali					
Spese	478'916'747.05	476'518'389.32	2'398'357.73	469'337'172.51	9'579'574.54
Ricavi senza gettito	240'617'963.49	201'314'940.00	39'303'023.49	230'532'344.63	10'085'618.86
Fabbisogno	238'298'783.56	275'203'449.32	-36'904'665.76	238'804'827.88	-506'044.32
Gettito	251'000'000.00	251'000'000.00	0.00	245'000'000.00	6'000'000.00
Risultato	12'701'216.44	-24'203'449.32	36'904'665.76	6'195'172.12	6'506'044.32

Di seguito una panoramica del fabbisogno totale per dicastero:



5 CONFORMITÀ DEL CONSUNTIVO 2022 CON GLI OBIETTIVI STRATEGICI DEL MUNICIPIO E DEI DICASTERI

5.1 Condizioni quadro

5.1.1 Mantenimento equilibrio finanziario

Nel raffronto degli obiettivi strategici fissati nell'aggiornamento del 2021 si rileva:

- Conferma della chiusura in attivo della gestione corrente;
- Conseguimento di un grado di autofinanziamento pari al 79.19 % (obiettivo 2026 l'80%);
- Raggiungimento di un volume di investimenti netti pari a CHF 60.8 mio; perfettamente in linea con l'obiettivo di mantenimento degli stessi in un volume annuo di CHF 55-60 mio;
- Interessi sui debiti fissi inferiori ai CHF 9 mio;
- Mantenimento costante dell'indebitamento a lungo termine verso terzi;
- Riconferma del rating di Moody's (Aa3).

5.1.2 Amministrazione efficiente e digitalizzata

Nel 2022 sono state svolte le seguenti attività:

- Per favorire la diffusione e l'applicazione della corporate identity (identità visiva) e delle sue procedure a favore di tutti i servizi amministrativi è stato finalizzato un progetto formativo sulla piattaforma intranet comunale, con newsletter e rubrica digitale dedicate. Una rubrica digitale parallela, inoltre, è stata dedicata alla diffusione del Manuale di stile della Città di Lugano, un vademecum di "buona lingua" per le collaboratrici e i collaboratori, uno strumento di lavoro pensato per migliorare la comunicazione con la cittadinanza;
- Rinnovo del layout e del sistema di informazione dei documenti a favore degli utenti, orientato a una comunicazione più chiara e trasparente;
- A favore dei servizi dell'Amministrazione e degli utenti, realizzazione di una sala multimediale per la realizzazione di prodotti di comunicazione digitale, destinati in particolare, ma non solo alla fascia giovanile;
- A favore degli utenti, pubblicazione su lugano.ch di una sezione che riporta integralmente le norme dei Piani regolatori di Lugano. Primo passo importante, che riunisce in un unico luogo tutte le norme, i regolamenti e i piani delle sezioni, inclusi i piani particolareggiati e quelli intercomunali;
- A favore della partecipazione, avvio regolare delle trasmissioni in diretta streaming delle sedute di Consiglio comunale dalla sala CC di Palazzo Civico;
- A favore di cittadini e imprese sono stati realizzati nuovi servizi di sportello online in ambito contributivo, in particolare la richiesta degli estratti conto generale, dettagliato per anno solare e dettagliato per anno fiscale; in ambito extrascolastico per l'iscrizione annuale alla mensa e al doposcuola, l'iscrizione alle vacanze scolastiche, l'iscrizione ai corsi di sci e alle colonie estive; in ambito territoriale per la fornitura di geodati del piano regolatore. Inoltre è stato semplificato il processo di login allo sportello tramite l'uso di fattori biometrici e migliorata la fruibilità del portale tenendo conto dell'accessibilità per persone con difficoltà;
- In collaborazione con gli Affari giuridici è stata realizzata la nuova gestione della legislazione comunale, conforme alla corporate identity;
- In collaborazione con le Risorse umane è stata completata la prima fase del progetto per la digitalizzazione della valutazione delle performance e la creazione di circa 350 nuove utenze per estendere l'accesso alla piattaforma di e-learning Moodle e all'intranet a tutti i collaboratori e le collaboratrici, con l'obiettivo di includere tutti nella trasformazione digitale;

- Sempre in collaborazione con le Risorse umane è stata completata l'implementazione dell'invio del foglio e del certificato di salario via e-mail in sostituzione del sistema cartaceo. Infine è stato digitalizzato il processo di invio di candidature spontanee per stage professionali e curriculari;
- In collaborazione con la Divisione cultura è stata implementata una soluzione per la gestione degli operatori culturali e delle loro richieste di sostegno;
- In collaborazione con la Divisione pianificazione ambiente e mobilità sono stati digitalizzati i processi di gestione delle procedure amministrative in ambito pianificatorio;
- In collaborazione con la Divisione finanze è stato digitalizzato il processo di elaborazione delle fatture cartacee non attribuite ad ordini di acquisto. Inoltre è proseguito il progetto di passaggio al modello contabile MCA2 che si concluderà nel corso del 2023. Infine tutti i sistemi di emissione di fatture sono stati abilitati all'uso del codice QR;
- In collaborazione con i Pompieri sono state realizzate le soluzioni di gestione di deviazione delle chiamate e di albo interattivo;
- In ambito territoriale è stata implementata una soluzione per la gestione dei dossier relativi alla nuova normativa sui posteggi privati;
- Al fine di eliminare operazioni manuali e ripetitive sono stati automatizzati lo scarico e la ripresa dei dati SIFTI dal Cantone e lo scarico e la ripresa dei dati FUSC relativi alle attività economiche;
- Per quanto riguarda l'aggiornamento delle competenze digitali del personale è stato svolto il sondaggio sulle competenze digitali dei collaboratori e delle collaboratrici dell'amministrazione. In base ai risultati ottenuti si è definito il programma formativo per collaboratori e collaboratrici e avviato un programma di workshop per i quadri superiori sul tema della leadership nella trasformazione digitale. A circa 70 collaboratori e collaboratrici è stato erogato il corso base sulla metodologia per la gestione progetti HERMES. Sulla piattaforma Moodle sono stati pubblicati nuovi corsi di formazione per Office, Windows 11, Jabber, Webex e applicativi specifici;
- Sul fronte della sicurezza informatica è proseguito il programma di sensibilizzazione dei collaboratori e delle collaboratrici con proposte formative bimestrali. Inoltre sono stati rinnovati e potenziati i sistemi di sicurezza perimetrale della rete amministrativa e stata implementata una soluzione per la valutazione delle vulnerabilità dei sistemi informativi che ne verifica quotidianamente lo stato;
- Nell'ambito dell'infrastruttura informatica è stato completato il secondo datacenter presso lo stabile ex Swisscom a Viganello. Unitamente al datacenter della Polizia in Via Beltramina, fornisce la ridondanza necessaria a garantire la continuità ai servizi ICT dell'amministrazione. Nei due datacenter è stata installata la nuova server farm distribuita, la cui attivazione è prevista entro aprile 2023;
- È stata completata la prima fase del rinnovo dell'infrastruttura di rete, sostituendo oltre 100 apparecchiature. Con questo progetto si implementa anche un nuovo standard tecnologico di rete (software defined networking) che permette una configurazione dinamica della rete, nell'intento di semplificare la gestione e migliorare il monitoraggio;
- Si è concluso lo studio, messa in produzione del nuovo applicativo "Valutazione digitale della performance del personale" che ha come obiettivo digitalizzare i processi esistenti inerenti alla valutazione della performance del personale e quindi passare da una versione cartacea e manuale ad una versione digitale/elettronica;
- Durante il 2022 le Risorse umane hanno definito un piano di formazione continua che aggiorni e aumenti le competenze professionali delle collaboratrici e dei collaboratori in modo crescente. I corsi sono stati i seguenti:

46 corsi interni (+27% verso il 2021)

82 corsi esterni (+70% verso il 2021)

371 collaboratrici /collaboratori coinvolti (25.1%) (+52% verso il 2021)

686 totale dei corsi frequentati (+68% verso il 2021)

6677 ore lezione (+16% verso il 2021) pari a 835 giorni (+19% vs 2021)

Si è dedicata una settimana di formazione alle collaboratrici della Città "Lugano al femminile" che ha visto coinvolte 164 collaboratrici per un totale di 550 presenze e di 828 ore;

- Nel 2022 si è data particolare attenzione allo sviluppo delle competenze digitali dei collaboratori coerentemente con la strategia digitale adottata dal Municipio nel 2020. In questo ambito si è:
 - Elaborata e pubblicata sulla piattaforma Moodle una lista di corsi di formazione sulla valutazione della performance;
 - Erogata una formazione sulla piattaforma di sicurezza informatica Proofpoint. L'obiettivo è stato aumentare la consapevolezza delle collaboratrici e dei collaboratori sui cyber rischi su temi come phishing, strumenti di protezione delle e-mail, rischio link pericolosi, ecc.;
 - Durante il 2022 il Centro di Formazione della Città ha ottenuto il Label EduQua, certificazione e marchio di qualità per gli enti erogatori di corsi di formazione continua in Svizzera;
 - Durante il 2022 le Risorse umane hanno aggiornato gli strumenti gestionali in ambito gestione assenze-presenze creando nuovi dati e nuovi flussi e nuovi campi per la gestione dei dati personali/professionali con l'obiettivo di continuare con la trasformazione digitale dei processi e la riduzione dei tempi di esecuzione;
 - Attivato nel 2022 il servizio "punto digitale" con il supporto di studenti in formazione dell'usi che seppur nata per supportare principalmente la cittadinanza nel fornire una consulenza digitale puntuale ha pure dato un sostegno per la creazione di account al personale dell'amministrazione;
 - È stata individuata una soluzione informatica (digitale) per la gestione del parco immobiliare della Città che, dopo una fase di test, potrà essere implementata in via sequenziale nell'ambito della strategia digitale 2020-25.
- ***Il Municipio, tramite Lugano Living Lab, promuove l'innovazione digitale e tecnologica:***
- ➔ ***favorisce l'implementazione di soluzioni digitali e l'utilizzo di nuove tecnologie in "condizioni reali" integrando progetti di ricerca e sviluppo per rendere Lugano una città innovativa e comunque sempre a misura d'uomo, con lo scopo di migliorarne la qualità di vita e la competitività;***
 - ➔ ***accompagna la trasformazione digitale organizzando eventi e proponendo contenuti divulgativi.***
- Il 2022 ha visto la realizzazione definitiva del progetto eQuID, al termine di una fase sperimentale necessaria per consolidarla quale iniziativa concreta e a regime. Il progetto, dopo una fase di incubazione e sviluppo all'interno di Lugano Living Lab e terminata quindi la fase sperimentale, è stato trasferito, per competenza e finalità nelle attività, alla Divisione socialità. Il progetto mira alla "raccolta, rigenerazione, valorizzazione e distribuzione di computer usati, dalla comunità, per la comunità".
- Il progetto eQuID ha quindi 4 obiettivi e aree di intervento: fornire un computer a chi ne ha bisogno, promuovere la cultura del riuso e della solidarietà, ridurre i rifiuti elettronici (e-waste) e diffondere le conoscenze informatiche.
- Il progetto eQuid ha stretto anche un'importante collaborazione con atenei locali: il servizio informatico SUPSI ha inserito il progetto eQuID all'interno dei suoi processi e ora, i PC da loro dismessi, verranno inseriti regolarmente nel circuito eQuID.
- Nel corso del 2022 sono stati distribuiti più di 130 computer a cittadini di Lugano che ne hanno fatto richiesta.
- Dal progetto eQuid e dalla proficua collaborazione fra Lugano Living Lab e la Divisione socialità è stato in seguito sviluppato anche il progetto "Punto digitale". Si è infatti pensato di offrire a tutti coloro che lo richiedono, le necessarie competenze per poter utilizzare le apparecchiature informatiche. Dalle riflessioni scaturite da quest'idea, ha trovato la luce il progetto "Punto digitale"; un progetto ancora in fase sperimentale che mira a rispondere ai bisogni della popolazione in termini di utilizzo quotidiano di PC, tablet e smartphone; allo stesso tempo mira a promuovere l'autonomia digitale dell'utente, l'inclusione, ridurre il "digital divide", così come pure offrire alle studentesse e gli studenti dell'Università della Svizzera italiana (che in maniera volontaria si offrono quali "tutor" a favore dei destinatari del progetto) la possibilità di sperimentare concretamente le tecniche di comunicazione e di relazione con i cittadini favorendo uno scambio trasversale, multidisciplinare e intergenerazionale.

- L'iniziativa mira quindi a supportare i cittadini che incontrano difficoltà usando il digitale e desiderano scoprire, con il supporto di un'assistente, come far fronte ai loro problemi; presso il Punto digitale le studentesse e gli studenti dell'USI, nel ruolo di assistenti digitali, forniscono assistenza individuale gratuita ricercando soluzioni personalizzate. Al tempo stesso, grazie alla collaborazione e all'accordo stipulato con USI, le studentesse e gli studenti acquisiscono crediti formativi per la loro attività. Durante il 2022 sono state effettuate più di 60 sessioni di assistenza e sono stati coinvolti 7 studenti USI.
- Oltre ad aver fornito le apparecchiature informatiche e le competenze base per poterle utilizzare, il naturale passo successivo è stato individuare nel consigliarne un uso consapevole. Per questo motivo, da ormai alcuni anni a questa parte, Lugano Living Lab promuove un filone divulgativo denominato "Digitale Consapevole". In quest'ambito, nel 2022, è stato sviluppato un percorso denominato "digitale tra illusione e realtà", un progetto di divulgazione e sensibilizzazione delle tematiche digitali, per un utilizzo consapevole della tecnologia nella vita della comunità cittadina. Il progetto ha previsto la realizzazione di una campagna social "Le magie del web" affrontando problematiche come i rischi legati alle vendite online e alle tecniche avanzate di persuasione, le frodi online durante la navigazione su siti web o sui social media, così come pure i temi legati alla tutela dei dati personali e alla privacy utilizzando le piattaforme di social media.
- Nel corso del 2022, tramite Lugano Living Lab, la Città ha supportato e partecipato a diversi progetti di ricerca applicata:
 - MixMyRide (come ottimizzare il primo e l'ultimo miglio del trasporto pubblico);
 - Digicities (raccolta e condivisione di dati energetici);
 - FUTURE Facilities and Utilities for Timesaving In Urban and Rural Ecosystem (stato dell'arte sugli spazi di lavoro transfrontalieri che oggi risultano sottoutilizzati in termini di frequenza d'uso e di capacità);
 - SPEARHEAD Swiss Pandemic & Antimicrobial Resistance – Health, Economy, Awareness, Detect (Workshop per cittadini e cittadine sul tema della "data literacy" su healthcare e pandemia);
 - Smart City/Smart Region (Piattaforma SUPSI per lo sviluppo coordinato delle attività di ricerca applicata, servizi o formazione, riconducibili al tema Smart City);
 - SWEET LANTERN Smart Energy System at urban level (caso di studio sul tema della mobilità multimodale);
 - Siete connessi? (divulgazione risultati dello studio mediatico attraverso attività mirate a giovani e genitori e pubblico in generale);
 - Ensemble (gruppo di accompagnamento dedicato allo studio della partecipazione come strumento fondamentale per accrescere il senso di appartenenza scolastica, aziendale e della comunità);
 - Inclusive Micromob (Sperimentazione in ambiente urbano di veicoli per la micro-mobilità elettrica);
 - New Ways of Making Sense of Who We Are: How Digital Transformation Challenges Organizational Identity Construction (partecipazione all'allestimento della documentazione di ricerca).

5.2 Aree di intervento e relativi obiettivi

5.2.1 Lugano Città attenta all'ambiente e alla qualità di vita

- ***Il Municipio aumenta le superfici verdi e di svago accessibili al pubblico e ne incrementa la fruibilità, durante tutto l'anno.***
 - A favore della qualità di vita, campagne di sensibilizzazione alla convivenza civile in città e nei quartieri, con particolare attenzione al decoro negli spazi pubblici.
 - A favore della salvaguardia e della valorizzazione del patrimonio naturalistico e della biodiversità sul territorio comunale: mappatura delle antiche varietà di alberi da frutto, divulgazione delle informazioni raccolte tramite piattaforme digitali e preservazione delle varietà pomologiche scoperte; pubblicazione online di schede botaniche delle specie che crescono lungo il sentiero di Gandria, un luogo con caratteristiche uniche in Svizzera (prato secco d'importanza nazionale).
 - Licenziato il messaggio municipale relativo alla variante di piano regolatore tendente a precisare i contenuti e le regole di edificazione nel perimetro del parco Viarno (come richiesto dal Tribunale amministrativo).
 - Per il parco Viarno è stato allestito il MM per il credito di costruzione. La realizzazione del nuovo parco permetterà di raggiungere e superare l'obiettivo fissato dal Municipio di 25'000 m² di nuove aree verdi.
 - Si conferma l'avvenuta realizzazione e trasformazione dell'area giochi di via Pico con la consegna alla popolazione nel settembre 2022. In generale si rileva un ottimo grado di apprezzamento e condivisione dei nuovi concetti sviluppati nelle aree gioco riaperte al pubblico.
 - Il cantiere per il rinnovo con relativo ampliamento del parco di villa Costanza è terminato nella primavera 2022. Il risultato ottenuto supera le aspettative, raccogliendo ampio consenso nella popolazione.
 - Terminata la definizione della convenzione e degli accordi con i proprietari privati, che regola la realizzazione, la fruizione e la gestione del futuro parco Brentani. Nel corso del 2022 si è conclusa la progettazione di dettaglio, nell'imminenza dei lavori di realizzazione. L'area di via Brentani permetterà di aumentare le aree verdi fruibili alla popolazione di ca. 4'000 m².
 - Inaugurato a giugno il parco temporaneo dell'ex posteggio Pestalozzi e ottenuta dal Cantone la possibilità di usufruire del terreno su via Lucerna, pure come parco pubblico temporaneo, sono stati intrapresi i primi interventi necessari per la sua sistemazione.
 - Licenziato il messaggio municipale per l'acquisto del sedime del Parco San Grato a Carona, al momento ancora pendente in Consiglio comunale.
 - Assegnati i 142 orti familiari di proprietà del Comune tramite concorso, allestito secondo la nuova Ordinanza entrata in vigore il 15 giugno 2022.
- ***Il Municipio persegue l'obiettivo di riqualificare e proseguire nella pedonalizzazione del centro cittadino e della moderazione del traffico sul Lungolago.***
 - Per perseguire questo obiettivo il Municipio ha deciso di elaborare un Masterplan utilizzando la procedura del mandato di studi paralleli. Il relativo credito è stato approvato dal Consiglio comunale il 3.6.2020. Il bando di gara è stato approvato dal Collegio di esperti il 13.7.2020. L'avvio dei lavori è avvenuto nel novembre 2020 e la consegna dei risultati nel giugno del 2021. Nel corso del mese di settembre-ottobre 2021 i risultati sono stati esposti presso la Rivetta Tell; una pubblicazione disponibile in forma cartacea e digitale sintetizza i risultati del lavoro. In seguito sono stati avviati alcuni approfondimenti come da raccomandazioni del Collegio d'esperti, in particolare: sintesi dei risultati e delle raccomandazioni in un documento di facile lettura e in grado di fungere da strumento operativo (masterplan); approfondimento tecnico per il riordino dei posti barca (concluso); approfondimento della progettazione delle tre piazze centrali; integrazione dei risultati inerenti

all'area del LAC nel bando di concorso che comprende anche la funicolare degli Angioli e il parco del Tassino; elaborazione del bando per un concorso per l'area del Piazzale ex-Scuole; approfondimenti tecnici per verificare la possibilità di pedonalizzare via della Posta e via Magatti (concluso); progettazione della ciclovía.

- Riguardo alla funicolare degli Angioli, sono iniziati i lavori della giuria per la preparazione del concorso d'architettura, che comprende la risistemazione della piazza Luini e del tratto di lungolago dirimpetto a questa con estensione davanti ai giardini del Belvedere, nonché il rinnovamento del giardino del LAC, migliorandone l'accessibilità, e del parco del Tassino.

➤ ***Il Municipio persegue l'obiettivo dell'aumento progressivo della quota di trasporto pubblico e della mobilità lenta (pedonale e ciclabile).***

- Per estendere il concetto del trasporto pubblico urbano e regionale sono stati valutati i necessari potenziamenti sulle linee di competenza locale (a carico dei Comuni). In particolare sono state potenziate le linee TPL 10, 15, 16 e ARL 19 a partire dal cambio orario di dicembre 2022:
- L'elaborazione del Piano comunale dei percorsi pedonali (PCPP) è stata avviata a settembre 2021 ed è stato presentato l'incarto finale al Municipio nel marzo 2023.
- Logistica urbana – nell'estate 2021 è stato licenziato il MM relativo al credito per l'allestimento dello studio generale della logistica urbana (credito approvato dal Consiglio Comunale il 5 aprile 2022) – lo studio è attualmente nelle sue fasi conclusive e si prevede la presentazione al Municipio entro l'estate 2023.
- Si è dato inizio alla realizzazione dei percorsi ciclabili di pronto intervento. A mano a mano del termine dei lavori sulle singole tratte, queste sono state messe in esercizio.
- Conclusa l'elaborazione del Piano della mobilità scolastica (PMS), è stata allestita la relativa richiesta di credito (MM 11248).
- Terminato lo studio per l'estensione delle zone a velocità limitata a 30 km/h nei diversi quartieri cittadini, compreso l'adeguamento delle zone esistenti, il Municipio dovrà approvare il MM per la relativa richiesta di credito.
- Preparato il bando per il concorso d'architettura e allestito il relativo MM per la procedura di concorso relativa al Piazzale ex Scuole, con integrazione del capolinea tram-treno nel maggior nodo cittadino del trasporto pubblico.

➤ ***Il Municipio orienta la crescita della Città secondo i principi dello sviluppo sostenibile
→ definisce le modalità e un piano d'intervento per l'ottenimento del label "Fair Trade Town" nel corso del 2022.***

- Nel corso del 2022, la Divisione Sviluppo economico ha sviluppato un piano di azione legato alla promozione del commercio con lo scopo di rafforzare la consapevolezza della popolazione incluse aziende, ristoranti, bar locali, nonché scuole e istituzioni comunali per un consumo più equo. L'ottenimento del riconoscimento Fair Trade Town è previsto per il primo semestre del 2023.
- Nella realizzazione dei nuovi progetti di comunicazione orientamento al conseguimento di obiettivi di comunicazione molteplici; messa a frutto delle risorse economiche e produttive usate in un progetto con potenziamento dell'efficacia del messaggio, economia di scala e risparmio in termini di risorse.
- Nel corso del 2022 sono stati condivisi e discussi con le AIL SA gli obiettivi e le misure contenuti dalla Strategia Energetica 2050 della Città di Lugano, elaborata tramite mandato esterno, in modo da poter sottoporre al Municipio un Piano d'azione il più possibile coordinato e realmente implementabile.
- È stato riattivato il Tavolo di lavoro Lugano Energia che permette di promuovere l'efficienza energetica e lo sviluppo dell'impiego di energie rinnovabili all'interno della Città e dell'Amministrazione comunale, in particolare coordinando i rapporti tra vari Servizi cittadini, le AIL SA, e altri attori attivi nel settore dell'energia a livello cantonale.

- Quale reazione al rischio di scarsa disponibilità energetica venutasi a creare nel corso del 2022 a causa di svariate contingenze geopolitiche, sono state introdotte una serie di misure interne all'Amministrazione concernenti la gestione delle infrastrutture comunali e il comportamento dei collaboratori della Città con un duplice scopo: ridurre al minimo possibile i consumi energetici e sensibilizzare il personale nell'approccio alle problematiche energetiche.
- la Divisione Socialità si è impegnata durante l'anno a portare avanti, in collaborazione con altre divisioni la campagna #luganosostenibile, rafforzando sinergie con enti e realtà esterne e l'obiettivo di perseguire il messaggio nei confronti della cittadinanza. Il lavoro nell'ottica del raggiungimento dei 17 obiettivi dell'Agenda 2030 resta uno degli obiettivi cardine delle linee di sviluppo del Municipio.
- Nell'ambito della gestione dei rifiuti, nel 2022 è stato attivato un progetto pilota riguardo all'estensione della raccolta degli scarti umidi da cucina negli ecopunti, cercando così di allargare la disponibilità di questo servizio, finora limitato ai soli ecocentri. Sono stati implementati tre punti di raccolta e l'esito si è rivelato positivo, tant'è che si prevede una progressiva estensione ad altri ecopunti.
- Nell'ambito della gestione della flotta dei veicoli comunali, sempre più si provvede a adottare veicoli a propulsione elettrica o ibrida. In particolare nel 2022, dopo le necessarie analisi, si è attivata la procedura che porterà, l'anno successivo, all'acquisizione di un camion elettrico, munito di gru e cassone compattante, destinato alla raccolta dei rifiuti.
- ***Il Municipio è attento alla conservazione e alla tutela del patrimonio artistico e storico naturalistico e dei beni culturali a livello locale (Patrimonio culturale diffuso).***
 - Promuove il restauro e la conservazione dei monumenti e la valorizzazione dei beni protetti tramite gli strumenti pianificatori, lo studio e la corretta divulgazione per migliorare la qualità del paesaggio grazie ad un'armoniosa integrazione tra passato e presente.
 - Sono stati ultimati i lavori relativi alle opere di sistemazione interna del piano terra dell'Asilo Ciani (MM 8186), compreso il restauro del lucernario storico.

5.2.2 Lugano Città polo tra nord e sud delle alpi

- ***Il Municipio promuove l'offerta coordinata turistica-culturale-congressuale-sportiva della Città con eventi durante l'intero arco dell'anno e distribuita sul territorio, facendo leva sui bacini a nord e sud delle alpi.***
 - Continua la collaborazione tra le tre Divisioni del Dicastero cultura, sport ed eventi insieme a Lugano Region e all'Ente Autonomo del LAC per la pianificazione del calendario degli eventi e delle attività offerte su tutto il territorio cittadino.
 - Sono state implementate azioni di promozione dell'offerta oltralpe per fidelizzare il turismo conquistato nell'ultimo periodo e incentivare nuovi arrivi.
- ***Il Municipio agisce per consolidare rapporti istituzionali stabili e continui con rappresentanti politici, amministrativi, economici, ecc. del Cantone, del resto della Svizzera e del Nord Italia.***
 - Organizza regolari incontri con lo scopo di rafforzare scambi, conoscenze e competenze.
 - Nel 2022, in concomitanza con la Presidenza della Confederazione di Ignazio Cassis, Lugano è stata più volte al centro dell'attenzione internazionale. L'organizzazione dell'Ukraine Recovery Conference in città, la visita ufficiale del Presidente della Lettonia e del Presidente svizzero tenuta a Palazzo Civico, i festeggiamenti per l'anno presidenziale di Ignazio Cassis, sono stati per Lugano un'occasione unica di contatti e visibilità istituzionale internazionale. Accanto a questo, sono stati regolarmente organizzati altri incontri con enti, conferenze, autorità diplomatiche e Comuni svizzeri e italiani, consolidando l'obiettivo definito.

- La Città ha inoltre rafforzato legami con associazioni del mondo economico che in modo continuativo da oramai diversi anni propongono eventi a Lugano, quali il Lugano International Logistics Forum (LILF) incentrato sui flussi di merci e persone sull'asse nord-sud con la partecipazione del Sindaco di Genova e il Presidente della Regione Liguria; e il LifeStyle Innovation Day evento che ha sviluppato un seguito importante sia in Lombardia che al Nord delle Alpi.
- ***Il Municipio opera per fare in modo che Lugano rappresenti un polo di innovazione digitale:***
 - **sostiene il consolidamento delle competenze in ambito ICT (tecnologie dell'informazione e della comunicazione) per trasformare Lugano in un centro d'eccellenza svizzero nell'ambito dell'innovazione digitale;**
 - **realizza e promuove progetti concreti in ambito blockchain.**
- Nel 2022 il circuito MyLugano e l'utilizzo del token di pagamento LVGA sono stati estesi anche ai cittadini non residenti a Lugano, con l'obiettivo di rendere l'applicazione un vero e proprio strumento di marketing territoriale e prestando particolare attenzione ai turisti. Anche questo fattore ha contribuito a un'ulteriore crescita del circuito nel corso del 2022, raggiungendo i 23'000 utenti e più di 9'400 MyLuganocard. Dalla sua nascita a inizio 2020, più di CHF 500'000.-- in LVGA sono stati incassati dai partner commerciali (nella statistica non vengono considerati i lidi, le strutture della città e gli eventi direttamente organizzati), a dimostrazione del fatto che i cittadini stanno adottando in modo sempre più frequente l'utilizzo del token di pagamento cittadino, approfittando dell'opportunità del cashback. In questo momento, sui wallet (portafogli digitali) degli utenti MyLugano, ci sono complessivamente circa CHF 300'000.-- pronti per essere spesi all'interno del circuito e sostenere l'economia locale grazie al meccanismo virtuoso del cashback e ad aziende che hanno voluto sostenere il progetto iniettandovi liquidità (per esempio riconoscendo gratifiche di fine anno sotto forma di LVGA per i propri collaboratori, dagli utenti stessi e in parte riportato dall'anno precedente). Un crescente grado di soddisfazione è stato inoltre rilevato presso gli ormai oltre 300 partner. Anche categorie inizialmente diffidenti come quella della ristorazione, hanno infine risposto in modo estremamente positivo. Ad oggi, complessivamente 63 operatori appartengono a questo settore.
- Il progetto MyLugano ha permesso anche di attivare collaborazioni concrete con il mondo accademico grazie alla sua adozione da parte di tutti e 3 gli atenei locali (USI, SUPSI e FUS), ciò che ha permesso quindi agli studenti di beneficiare delle offerte presenti in app e del meccanismo di cashback. MyLugano è stato inoltre trattato come caso di studio al corso E-Government di USI, al corso Advanced Marketing di FUS e al corso Digital Transformation in Tourism di USI, così come pure come caso di studio per un'analisi della user experience nell'ambito del corso USI "Usability and Digital Analytics". È stato inoltre presentato al corso di laurea di Business Administration presso la Franklin University, dando modo ad una classe di sviluppare il concetto e proporre un'estensione del progetto in ambito culturale e turistico; è stato pure oggetto del lavoro finale nell'ambito del Master of Business Administration di uno studente dell'USI.
- Il lancio nella primavera del progetto in ambito blockchain, Lugano's Plan B, ha portato importanti benefici anche all'applicazione MyLugano. All'interno del contesto del Lugano's Plan B è infatti stato possibile dotare i partner di un POS (dispositivo per il pagamento tramite supporti elettronici) attraverso il quale si velocizza ulteriormente la procedura di pagamento ed emissione del cashback oltre a consentire l'incasso di altre due criptovalute (Bitcoin e Tether). Le oltre 1'800'000 visualizzazioni ottenute dal video del primo pagamento in criptovalute effettuato presso un partner di Lugano e pubblicato su un noto magazine statunitense, sono solo un esempio della visibilità data a Lugano dal progetto.
- Nel 2022 è stata completata la piattaforma blockchain 3Achain (un'infrastruttura blockchain privata istituzionale in collaborazione con partner accademici, privati e di settore), quale stimolo a possibili nuove realtà imprenditoriali o aiuto allo sviluppo di realtà esistenti. Sono 24 i partner che hanno creduto e aderito a quest'iniziativa e hanno permesso di creare un'infrastruttura ben distribuita e che può contare sull'affidabilità e l'autorevolezza dei 29 nodi che la compongono.

- Nel corso del 2022 sono stati organizzati 4 Workshop con i partner del network 3Achain, a scopo formativo e per promuovere possibili nuove iniziative facenti capo a questa tecnologia. Anche in questo caso vi è stata un'importante collaborazione con l'accademia, in particolare USI e SUPSI, che ospitano direttamente uno dei nodi della blockchain e portano competenze all'interno dei vari tavoli di lavoro. L'infrastruttura è stata inoltre utilizzata nelle attività didattiche, di sperimentazione e di ricerca e quale supporto nelle attività e dei partner. Con USI e SUPSI si è potuto inoltre collaborare proficuamente nell'organizzazione di eventi, incontri divulgativi, ecc. mirati a diffondere la conoscenza della tecnologia blockchain.
- Il 2022 è stato l'anno del progetto strategico "Lugano's Plan B". Questo progetto è stato lanciato grazie a una partnership tra pubblico e privato annunciata nel corso della primavera. Già nel corso dell'anno questa collaborazione ha portato i primi proficui risultati.
- Durante l'estate, in collaborazione con gli atenei locali, è stata organizzata la prima edizione della Lugano's Plan B Summer School. Un percorso formativo - ospitato presso il campus della Franklin University - relativo alla tecnologia bitcoin e blockchain. A quest'iniziativa hanno preso parte circa 90 ragazze e ragazzi, fra i 20 e i 35 anni. Tra loro giovani svizzeri e altri provenienti da ogni angolo del globo, precisamente da 29 nazioni, tra le quali Stati Uniti, Ucraina, Russia, Taiwan, Cina, Colombia, Italia, Germania e Sudafrica.
- Nell'autunno è stata inoltre organizzata la prima edizione del Plan B Forum Lugano. Un evento internazionale che ha permesso di portare a Lugano circa 1800 persone interessate a questo settore economico e a questa tecnologia. Organizzare quest'evento in autunno ha permesso di portare a Lugano persone da tutto il mondo sfruttando un periodo abitualmente non considerato di alta stagione con benefici e indotto a favore dell'economia locale (negozi, ristorazione, settore alberghiero, ecc.). Da un'indagine svolta tramite Hotellerie Suisse Ticino si è potuto constatare un aumento di pernottamenti negli alberghi dovuto al forum del 30% rispetto a periodi analoghi di anni precedenti. Parallelamente al palinsesto del forum principale sono state organizzate una serie di attività aperte, fruibili da parte di tutti in maniera gratuita e senza dover necessitare di particolari competenze tecniche; un'occasione di condivisione, discussione e confronto grazie alle quali poter aumentare la propria conoscenza su questi temi.
- Nell'autunno del 2022 la Città ha inoltre siglato un accordo quadro con gli atenei (USI, SUPSI e FUS) che mira a consolidare la collaborazione nell'ambito del progetto "Lugano Plan B" e a integrare, in maniera consapevole, la tecnologia Bitcoin e Blockchain attraverso attività didattiche e divulgative, dando vita a uno specifico tavolo di lavoro permanente per coordinare e rafforzare l'offerta formativa legata a questa tecnologia.
- Nel corso del 2022 è stata attivata inoltre una collaborazione con l'Istituto di Media e Giornalismo dell'Università della Svizzera italiana e il gruppo Corriere del Ticino che ha dato vita a una rubrica online su ticinonews.ch "Web 3.0: capirlo e orientarsi". La rubrica mira ad avvicinare in modo critico e consapevole i cittadini al mondo delle nuove tecnologie, analizzandolo da un punto di vista sociale e considerando gli impatti della tecnologia nella vita quotidiana, con l'ambizione di spiegarne i funzionamenti sociologici (e non tecnologici), considerando il suo passato e le attuali applicazioni ma, allo stesso tempo, interrogandosi sul futuro.
- Per aumentare la visibilità di Lugano quale centro d'eccellenza nell'ambito dell'innovazione digitale per la prima volta la Città è stata presente a Davos nel contesto del Forum Economico Mondiale (WEF) per presentare il Lugano's Plan B e i progetti concreti in ambito blockchain ad un pubblico svizzero e internazionale.

- ***Il Municipio sostiene attivamente lo sviluppo di un polo di riferimento internazionale nell'ambito lifestyle-tech (settori moda, design, alimentare, turismo e salute) sul territorio di Lugano.***
- Nel 2022 si è intensificata la collaborazione con l'Associazione "lifestyletech" che riunisce aziende che propongono soluzioni basate che utilizzano tecnologie innovative in settori quali alimentare, moda, cosmetica, design e turismo e il mondo accademico. In particolare, l'Associazione ha finalizzato i dettagli dello spostamento a Lugano del Lifestyle Tech Competence Center, parte dello Switzerland Innovation Park - Ticino a Lugano. Sul tema negli ultimi mesi dell'anno è stata preparato un rapporto al Municipio e una convenzione a sostegno dello spostamento e ampliamento del Centro di competenza a Lugano presso lo stabile ex-BSI in via Peri per un montante di CHF 250'000.-- / anno e per una durata di 5 anni, a copertura dei costi d'affitto degli spazi comuni, dei laboratori, delle sale riunioni e depositi, e comprendente tutte le spese accessorie e di mantenimento, oltre che gli investimenti necessari all'ammodernamento, arredo e allestimento degli spazi. Il Messaggio con annessa convenzione è stato approvato dal Consiglio comunale nel mese di marzo 2023. Questo progetto, sostenuto finanziariamente anche dal Cantone, permetterà di rafforzare ulteriormente "Lugano città polo tra Nord e Sud delle Alpi" e in particolare "Lugano polo di innovazione digitale" e parteciperà alla creazione di nuovi posti di lavoro e di attivi immateriali (brevetti) così come all'indotto diretto e indiretto generato dalle sinergie create dai vari attori che saranno presenti all'interno del Centro di competenza.

5.2.3 Lugano Città dei quartieri

- ***Il Municipio promuove la vita sociale, la sicurezza, l'integrazione e la partecipazione attiva nei quartieri.***
- A favore della partecipazione, potenziato il coinvolgimento della popolazione e/o delle Commissioni di quartiere negli eventi istituzionali della Città, con l'obiettivo di ampliare l'integrazione e la conoscenza dei momenti istituzionali, dei luoghi e delle nuove opere pubbliche sia del quartiere di riferimento sia degli altri quartieri.
- Continuano i momenti di incontro di quartiere e la popolazione nell'ambito dei "caffè quartiere" a Molino Nuovo e Breganzona in aggiunta ai momenti di animazione organizzati per le famiglie con il furgone Kreiart promossi dalla Divisione Socialità.
- Nasce – coordinata dalla Divisione socialità in collaborazione con la Polizia e gli eventi - l'attività di prevenzione peer-to-peer "via via" presso il Foce che durante il fine settimana ha l'obiettivo di sensibilizzare i giovani al rischio rispetto al consumo di farmaci, alcol e altre sostanze. L'intento in futuro è di accrescere la presenza di questi momenti considerata l'efficacia di questi momenti e l'aumento di consumo di sostanza dannose mostrato dalle recenti statistiche.
- Sono stati adeguati gli effettivi in seno alla sezione della Polizia dei Quartieri con l'assegnazione di almeno un agente ad ogni singolo quartiere della città.
- Nel corso del 2022 è stata elaborata ed aggiornata la pagina web relativa alla Polizia dei Quartieri.
- È stata pure lanciata una campagna mirata per promuovere l'immagine degli agenti di quartiere presso la popolazione di Lugano e dei due Comuni in cui operiamo sulla base di una convenzione (Sorengo, Muzzano), e meglio attraverso manifesti orientati alla conoscenza del proprio agente in ogni rispettivo quartiere. La campagna prevede inoltre l'organizzazione di un momento regolare d'incontro tra la popolazione ed il proprio agente di quartiere ("Caffè con l'agente"), l'allestimento di una nuova livrea delle auto di servizio usate da questi agenti e, non da ultimo, l'introduzione della presenza dell'agente di quartiere nelle scuole con la "rivisitazione" del logo della nostra polizia (badge) adattato per la circostanza al target della scuola elementare.

- Oltre a quanto riferito al precedente punto, si è proceduto a rivedere il mansionario strategico concernente le attività dell'agente di quartiere, implementando e promuovendo il suo coinvolgimento e la presenza attiva nella vita sociale del quartiere ed in particolare agli incontri associativi delle associazioni di riferimento per lo stesso.
 - Si è dato inizio ai lavori per la sistemazione dello spazio pubblico davanti al lido di San Domenico e all'interno dello stesso per poter garantire l'accesso all'area e al lago alle persone disabili in sedia a rotelle.
 - Nell'ambito della creazione delle condizioni quadro entro le quali le associazioni possano agire a favore della vita di quartiere, sono proseguiti gli interventi per la realizzazione degli SPIN (case di quartiere) - MM 10480. Nello specifico, sono iniziati gli interventi per la realizzazione della Casa Rossa di Pregassona e dell'ex UTC di Breganzona ed è stata allestita la domanda di costruzione per l'ex SI di Castagnola.
 - In relazione alla promozione dell'accessibilità all'alloggio secondo criteri di sostenibilità economica, sociale e ambientale (MM 10215), con la finalità di conservare in buono stato gli alloggi di proprietà della Città, mantenendo, nel contempo, gli affitti a livelli accessibili, sono stati risanati appartamenti e impianti di diversi edifici di reddito. Sono stati completati il rifacimento delle coperture e la sostituzione degli ascensori delle case di via Torricelli e la sostituzione di serramenti e persiane della ex casa comunale a Pazzallo.
- ***Il Municipio definisce lo sviluppo territoriale della nuova Lugano.***
- Al fine di sostenere la coesistenza nei quartieri di diverse funzioni e di comparti multigenerazionali, a fine marzo 2021 è stato approvato il MM 10777 per le opere di sistemazione dello stabile ex Swisscom di Viganello per il quale ci si prefigge la salvaguardia del carattere industriale, al fine di trasformarlo in un incubatore di innovazione che promuova la vita sociale e intergenerazionale, l'integrazione e la partecipazione attiva dei cittadini. Nel 2021 è stata ultimata la progettazione ed è iniziata la realizzazione del nuovo datacenter della div. Informatica, intervento prioritario e con carattere di urgenza. Nel 2022 è stata completata la predisposizione delle superfici per l'installazione del nuovo datacenter della div. Informatica.
 - Nel 2020 l'elaborazione del Piano direttore comunale è stata avviata con la selezione dei tre gruppi di progettazione che hanno partecipato al mandato di studi paralleli e che hanno proposto ognuno una propria visione di questo nuovo strumento e dei suoi contenuti. I lavori si sono svolti da novembre 2020 e a settembre 2021. Il 24 gennaio 2022 si è tenuta presso il Palazzo dei congressi una serata pubblica di informazione sui risultati con cui è stato dato avvio a un ampio coinvolgimento della popolazione (fase di informazione e partecipazione) e che comprendeva una mostra presso Villa Saroli, un sito specifico (www.pdcomlugano.ch), una pubblicazione, serate pubbliche, tavoli di lavoro ecc. Parallelamente si è passati alla fase di elaborazione vera e propria del PDcom con il team dell'architetto Paola Viganò, che su raccomandazione del Collegio d'esperti è stato selezionato per quest'ultima fase.
- I lavori sono entrati nel vivo nella seconda metà del 2022. La fine dei lavori e la consegna del nuovo strumento sono previste indicativamente nel corso del 2023.
- ***Il Municipio persegue la valorizzazione del patrimonio immobiliare della Città***
- Sono proseguiti gli interventi di manutenzione straordinaria degli edifici scolastici (MM 9611), sportivi (MM 9810) e dei cimiteri (MM 10619).

5.2.4 Lugano Città della conoscenza e della cultura

- ***Il Municipio sostiene la formazione intesa come formazione di base, superiore e continua quale fondamentale investimento nelle generazioni future.***
 - In considerazione degli obiettivi dell'implementazione della strategia digitale del Municipio come pure la volontà di arricchire i cittadini in termini di competenze, si sono attuate iniziative nei confronti della popolazione più fragile la quale, secondo pure studi nazionali, oggi è confrontata a delle limitazioni a causa di competenze di base insufficienti (digitali, matematiche e nella lettura e scrittura). Questo per evitare che si rafforzi il divario con le persone escluse con tutte le ripercussioni che questo implica. In particolare la Divisione Socialità è costantemente aggiornata sul tema operando con partner istituzionali facenti parte della strategia cantonale e federale sulla formazione di base, ha promosso all'interno dei suoi servizi momenti di sensibilizzazione sul tema e favorito la promozione della campagna nazionale "Semplicemente meglio!". Durante l'anno sono stati ulteriormente implementati i corsi di digitalizzazione (2 corsi di lunga durata e corsi di breve durata durante tutto l'anno), assunto un consulente preposto co-finanziato dal Cantone, consolidato il progetto equid di distribuzione pc usati. Inaugurato pure durante l'anno – per ora ancora in fase pilota - il servizio "punto digitale" nato con l'obiettivo di offrire consulenza gratuita puntuale alla cittadinanza rispetto a problematiche digitali.
- ***Il Municipio sostiene gli atenei locali e collabora con loro per realizzare la vocazione universitaria di Lugano e per promuovere a livello locale, nazionale e internazionale la città come destinazione universitaria.***
 - Nel corso del 2022 è stato ultimato uno studio con il coinvolgimento degli atenei USI-SUPSI-FUS per definire la strategia di promozione di Lugano come destinazione universitaria a livello nazionale e internazionale. Lo studio ha permesso di censire i requisiti che permetteranno la realizzazione di un portale online per promuovere Lugano come destinazione-città universitaria; il portale fornirà ai futuri studenti e a quelli residenti un servizio di accoglienza e di orientamento per la vita in città.
 - Ex-Macello: in partenariato con USI e sulla scorta del risultato emerso con il concorso d'architettura per la riqualifica di tutta l'area, si prevede la realizzazione di una residenza universitaria previa stipula di un diritto di superficie a favore della Fondazione per le Facoltà di Lugano. Il progetto di variante di piano regolatore è stato trasmesso al Dipartimento del territorio per esame preliminare alla fine del 2021. Nel corso del 2023 sarà verosimilmente presentato il Messaggio Municipale per la richiesta del credito di progettazione.
- ***Il Municipio sostiene la creazione di uno spazio aperto allo scambio e al confronto con contenuti innovativi e attrattivi legati in particolare all'innovazione digitale, alla tecnologia, alla scienza, alla società, all'arte, alla ricerca e alla formazione:***
 - attiva i primi laboratori dell'Atelier dei venti nel corso del 2023.
- Sono iniziati i lavori di ristrutturazione dell'edificio ex Swisscom, rifacimento copertura e impiantistica, con l'obiettivo di attivare i primi laboratori dell'Atelier dei venti nel corso del 2023.

5.2.5 Lugano Città attenta all'occupazione

- ***Il Municipio persegue una politica economicamente e socialmente responsabile riguardo i propri posti di lavoro, la conciliabilità di famiglia e lavoro, il sostegno delle persone in cerca di lavoro e, nel contempo, incoraggia chi si impegna in questa rete.***
- Il Municipio, oltre che essere attento e sensibile alla propria politica interna, sostiene per il tramite dei suoi servizi numerosi progetti e iniziative a sostegno dell'occupazione rivolte a target diversi della popolazione. La collaborazione con enti e partner presenti sul territorio è stata rafforzata. Il sostegno all'occupazione e alla formazione resta uno degli elementi chiave nella lotta alla povertà che il Municipio intende perseguire con misure diverse. In particolare questi obiettivi vengono portati avanti grazie all'operato di Luganonetwork e Spazio Lavoro che nel corso dell'anno hanno seguito un numero importante di utenti con momenti di consulenza mirata. Durante l'anno sono state portate avanti pure nuove iniziative fra cui il "progetto primo impiego" rivolto a giovani di Lugano che hanno terminato l'apprendistato e il progetto "E' il momento di scegliere" a sostegno dei ragazzi delle scuole medie per favorirli nella scelta formativa. Sempre molto attivo l'impegno a favore delle persone in assistenza con misure che vedono l'attivazione di circa 50 programmi AUP all'interno dell'amministrazione.
- ***Il Municipio persegue una politica di sostegno alle persone alla ricerca di un impiego.***
- Come richiesto dall'emendamento del Consiglio Comunale, nel 2022 si sono aperti dei concorsi per apprendisti in due nuove professioni: Apprendista operatrice per comunicazione con la clientela e Gestrice dell'informazione e della documentazione. Il numero totale di apprendisti è stato di 38 e di stagisti maturità di 11 per un totale di 49 persone in formazione, e 23 stage universitari e professionali. Sono stati attivati 76 stage di osservazione professionale, 1 stage PPP (prova professionale pagata) tramite l'URC e 2 stage progetto LIFT (in collaborazione con le scuole di Viganello e Pregassona).
- Una particolare attenzione è stata rivolta alle persone a beneficio dell'assistenza con l'implementazione di programmi AUP e un lavoro di rete con il servizio Luganonetwork e Spaziolavoro mirato a sostenere questi utenti nella ricerca attiva di impiego; attivata pure una stretta collaborazione con il Cantone finalizzata ad attivare il finanziamento di una risorsa che possa accompagnare in maniera mirata l'utenza nella ricerca di impiego.
- Proseguono con successo i momenti di formazione breve (jobclub) portati avanti nell'ambito delle attività promosse da Spazio Lavoro per supportare la cittadinanza nella ricerca di impiego, in particolare le persone più fragili con competenze di base limitate (lettura, scrittura, digitalizzazione e lingua italiana).
- Il servizio LuganoNetwork, ormai consolidato negli anni, prosegue la sua attività con significativi benefici a favore delle persone in cerca di lavoro e giovani che necessitano di orientamento.
- ***Il Municipio sostiene la conciliabilità famiglia-lavoro tramite un adeguamento delle strutture scolastiche.***
- A settembre 2022 è stata inaugurata la nuova mensa e doposcuola edificata sul tetto dello stabile della SE di Viganello. Questa nuova struttura, oltre ad essere architettonicamente molto bella, si rivela essere molto spaziosa e grazie alla sua funzionalità permette di essere sede di riferimento per le attività extrascolastico di tutto l'anno, vacanze comprese. Risponde pertanto pienamente a necessità di un quartiere popoloso e di una realtà in espansione.

6 RIFORMA TICINO 2020

A conclusione del lungo l'iter procedurale durato quasi due quadrienni, nel corso del 2023 prenderà inizio la procedura di consultazione derivante dalla presentazione da parte della Direzione di progetto del rapporto finale.

A questo proposito verranno organizzate dalla Sezione Enti Locali anche quattro serate informative a Mendrisio, Lugano, Bellinzona e Locarno. Incontri interlocutori sono previsti anche dall'Associazione Comuni Ticinesi e dall'Ente Regionale di Sviluppo del Luganese.

Il progetto che intende portare ordine nei rapporti finanziari cantone – comuni attribuisce compiti e oneri semplificandone la gestione e la suddivisione finanziaria ed eliminando dal calcolo di partecipazione ai costi la compensazione indiretta.

Ne conseguirà l'importante revisione della perequazione delle risorse che dovrà attribuire alle parti in causa (cantone e comuni) sufficienti risorse finanziarie per assolvere e assumersi l'onere finanziario dei compiti attribuiti.

Punti centrali della riforma sono riassumibili nei seguenti principi:

- Principio di sussidiarietà:

Il principio di sussidiarietà stabilisce che i compiti debbano essere attribuiti prioritariamente al livello istituzionale più vicino al cittadino. Nei rapporti tra cantone e comuni, il cantone dovrebbe assumere un compito solo se è dimostrato che lo possa svolgere meglio dei comuni, organizzati singolarmente o in collaborazione tra di loro.

- Principio di equivalenza:

Risponde all'affermazione "chi beneficia, decide, paga". Indica la necessità di attribuire la responsabilità politica di un compito al livello istituzionale che ne beneficia. Costui ne assume pure l'onere finanziario. Questa equivalenza incoraggia una gestione più efficace ed efficiente della cosa pubblica: se chi beneficia della prestazione decide in merito, le soluzioni adottate saranno più conformi ai bisogni dei cittadini. Se il responsabile della decisione assume i costi, le risorse disponibili saranno gestite in modo economico, efficace ed efficiente.

L'applicazione dei due principi citati permette, laddove possibile, un'attribuzione esclusiva della responsabilità politica ed esecutiva e quindi finanziaria ad un solo livello istituzionale.

In vista della conclusione dei lavori dobbiamo comunque segnalare che le aspettative della Città di un contenimento a breve termine dei costi a seguito dell'implementazione della riforma Ticino 2020 saranno notevolmente ridotte; infatti le condizioni di neutralità finanziaria imposte dalla riforma prevedono che:

- a parità di prestazioni offerte la somma degli oneri complessivi oggi sostenuti da cantone e comuni deve essere mantenuta o ridotta,
- il saldo finale per il cantone e per l'insieme dei comuni deve essere nullo. Questo significa che i trasferimenti di compiti e quindi di oneri dal comune al cantone (o viceversa) devono essere compensati con misure di riequilibrio.

Nella proposta di implementazione della riforma il documento auspica che i possibili, anche marcati, aggravi o sgravi finanziari risultanti a carico dei singoli comuni, vengano compensati per un lasso di tempo determinato così da mantenere, almeno in una prima fase, pressoché invariati gli oneri/benefici sui singoli comuni a garanzia di una neutralità finanziaria anche per quest'ultimo livello istituzionale.

7 GETTITO FISCALE

7.1 Gettito provvisorio di consuntivo 2022 (moltiplicatore d'imposta al 77%)

L'instabilità economica derivante dalla crisi geopolitica scatenata dal conflitto in Ucraina con le note pesanti ripercussioni sui costi energetici e di parte delle materie prime, ha spinto il Municipio a mantenere la valutazione prudentiale del gettito di consuntivo confermando le aspettative impostate a preventivo.

Il gettito di consuntivo 2022 applicando il moltiplicatore d'imposta del 77% ammonta a complessivi CHF 251 mio (CHF 251 mio a preventivo e CHF 245 mio a consuntivo 2021) così suddivisi:

- gettito persone fisiche CHF 191 mio (escluse imposte personali, imposte alla fonte e imposte comunali rilevate separatamente a consuntivo)
pari al 76.1 % del gettito totale
(76.7% a consuntivo 2021)
- gettito persone giuridiche CHF 60 mio (escluse le imposte immobiliari comunali rilevate separatamente a consuntivo)
pari al 23.9 % del gettito
(23.3% a consuntivo 2021)

In merito al gettito provvisorio di consuntivo impostato possiamo evidenziare:

- il consuntivo è stato allestito con il moltiplicatore d'imposta al 77% come deciso dal Consiglio Comunale il 7 febbraio 2022 in occasione dell'approvazione del preventivo 2022;
- il gettito delle persone fisiche è determinato in CHF 191 mio e ricalca il dato di preventivo (a consuntivo 2021 impostati CHF 188 mio);
- stabile il gettito delle persone giuridiche che con CHF 60 mio corrisponde al dato di preventivo (CHF 57 mio a consuntivo 2021);
- il gettito di consuntivo 2022, definito con una significativa prudenza in mancanza di dati sufficientemente stabili ed indicativi rispetto alla reale tenuta dell'economia a seguito dei diversi fattori che hanno caratterizzato il 2022 (conflitto in Ucraina, incremento dei tassi d'interesse, crescita dell'inflazione a livelli mai raggiunti negli ultimi 10/15 anni), evidenzia una crescita rispetto al gettito di consuntivo 2021 di CHF 6 mio e risulta minore di CHF 3 mio al dato di preventivo 2023 (CHF 254 mio).

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

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

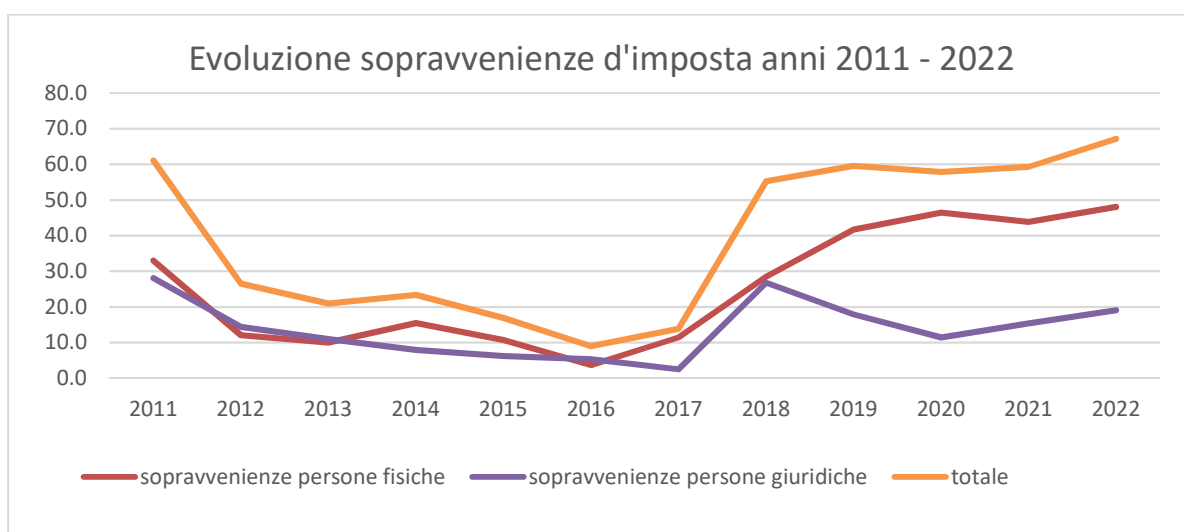
Come d'uso di seguito evidenziamo le sopravvenienze d'imposta realizzate nel 2022 suddivise tra PF e PG e per anno d'imposta. I dati con segno negativo rappresentano correzioni d'imposta successive alla notifica d'imposta.

Sopravvenienze d'imposta contabilizzate nell'anno 2022

importi in CHF 1'000.--	Persone fisiche	Persone giuridiche	Totale cumulato
anno d'imposta:			
2012	231	-20	211
2013	277	92	369
2014	871	154	1025
2015	3'223	2'967	6190
2016	8'362	5'988	14350
2017	16'657	10'618	27275
2018	18'527	-654	17873
Totale	48'148	19'145	67'293

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

importi in milioni di Franchi	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
sopravvenienze persone fisiche	33.0	12.1	10.0	15.5	10.7	3.7	11.4	28.5	41.7	46.5	43.9	48.1
sopravvenienze persone giuridiche	28.1	14.4	11.0	7.9	6.2	5.3	2.5	26.8	17.9	11.4	15.4	19.1
totale	61.1	26.5	21.0	23.4	16.9	9.0	13.9	55.3	59.6	57.9	59.3	67.2



La tabella sottostante mostra l'evoluzione del gettito dal 2013 al 2022 (stato al 31.03.2023):

Anno	Valori con moltiplicatore comunale							
importi in mio di Franchi	moltiplicatore comunale		Persone fisiche	% partite emesse	Persone giuridiche	% partite emesse	Totale gettito previsto	Totale gettito al 100 %
2013	70.00%		163.65	100.00%	75.40	100.00%	239.05	341.5
2014	80.00%		202.65	100.00%	87.60	100.00%	290.25	362.8
2015	80.00%		207.35	100.00%	88.55	100.00%	295.90	369.9
2016	80.00%	*	226.50	99.80%	87.95	99.70%	314.45	393.1
2017	80.00%		226.55	99.50%	88.20	99.30%	314.75	393.4
2018	78.00%		218.25	98.90%	73.50	98.00%	291.75	374.0
2019	77.00%		206.00	97.70%	62.50	93.90%	268.50	348.7
2020	77.00%		198.00	95.80%	55.50	88.70%	253.50	329.2
2021	77.00%		195.00	85.40%	58.00	58.60%	253.00	328.6
2022	77.00%		191.00	1.50%	60.00	2.00%	251.00	326.0
2023	77.00%	**	195.00	0.00%	59.00	0.00%	254.00	329.9

* il gettito delle persone fisiche comporta una tassazione una-tantum di CHF 18.5 mio che ha determinato un computo globale d'imposta di oltre CHF 12 mio

** dati di preventivo

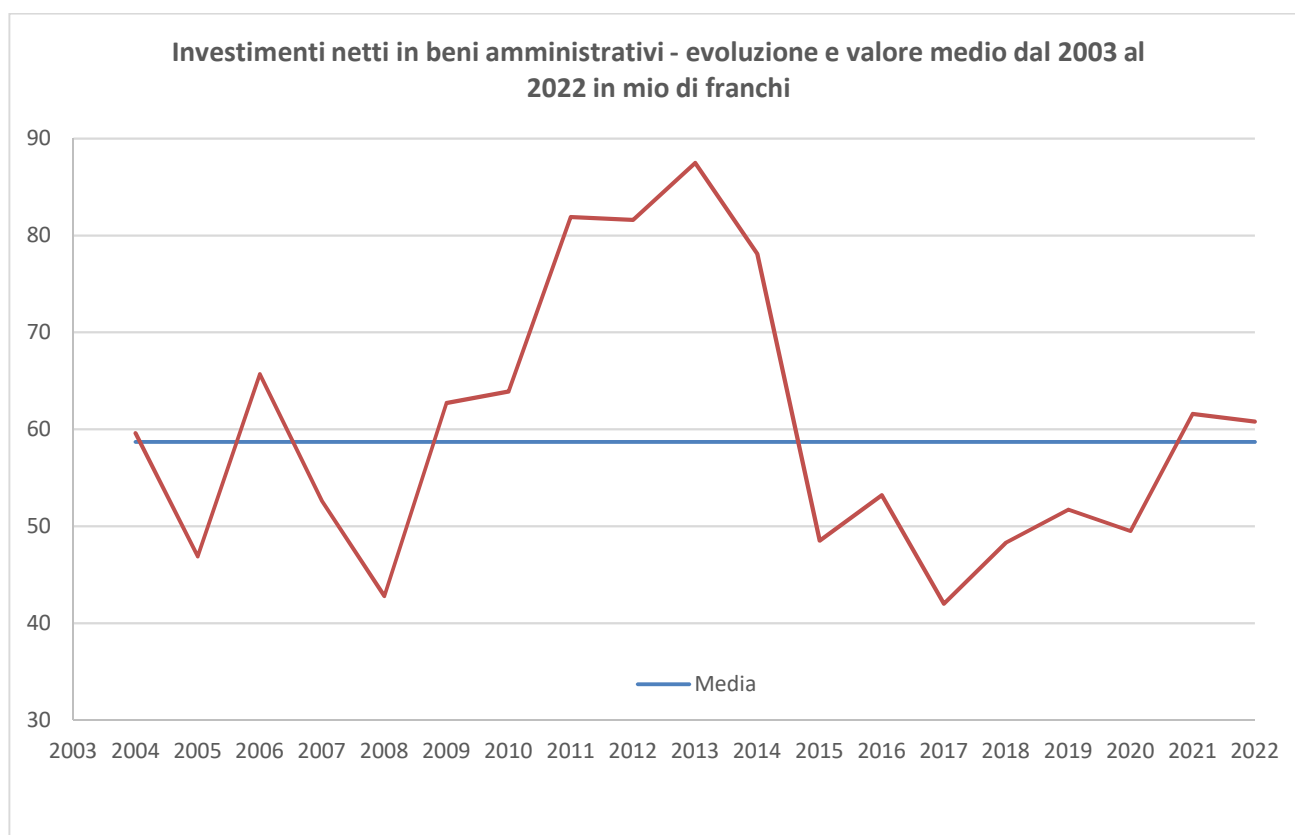
Per una più completa valutazione delle entrate fiscali nel loro complesso aggiungiamo che:

- il gettito dell'imposta personale è stabile e corrisponde al preventivo;
- in crescita di circa CHF 1.4 mio rispetto al consuntivo 2021 gli introiti derivanti dalle imposte alla fonte che, se rapportati al preventivo evidenziano una crescita di CHF 0.2 mio;
- le imposte suppletorie, derivanti da autodenunce o accertamenti dell'autorità cantonale, si sono mantenute a livelli molto elevati (CHF 9.3 mio), in leggero progresso se paragonato al consuntivo 2021 (+ CHF 0.6 mio) ma di CHF 4.8 mio superiori al preventivo;
- anche questo anno la notifica di diverse e importanti partite d'imposta relative a più anni passati ha generato una crescita dell'imposta immobiliare comunale che si fissa in CHF 13.5 mio (+ CHF 1.4 mio rispetto al preventivo e + CHF 0.4 mio nei confronti del consuntivo 2021);
- in crescita pure il gettito per le imposte speciali (per loro natura non strutturali) che con i suoi CHF 3.8 evidenzia maggiori incassi di CHF 2.3 mio nei confronti del preventivo e di CHF 1.9 mio nei confronti del consuntivo 2021.

8 CONTO INVESTIMENTI

Il grafico che pubblichiamo presenta l'evoluzione degli investimenti netti, in beni amministrativi, a partire dal 2004 sino al 2022 (importi espressi in mio di franchi):

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Media	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7
Investimenti netti amministrativi realizzati	59.6	46.9	65.7	52.6	42.8	62.7	63.9	81.9	81.6	87.5	78.1	48.5	53.2	42.0	48.3	51.7	49.5	61.6	60.8



Il sostanziale equilibrio tra preventivo e consuntivo ha caratterizzato la movimentazione degli investimenti nel corso del 2022. Ad una previsione di investimenti netti di CHF 61 mio ha fatto riscontro un consunto di CHF 62 milioni.

Le uscite lorde sono state di CHF 76 mio di cui CHF 74 mio di crediti votati dal Consiglio Comunale e 2 mio per crediti con delega di competenza municipale; le entrate, nella loro globalità, hanno fatto registrare un introito di CHF 14 mio. I previsti CHF 10 mio di incassi per i contributi Lalia non si sono concretizzati creando così una sensibile minor entrata che però è stata in parte compensata da maggiori sussidi (vedi ad esempio sussidio cantonale Casa Anziani a Pregassona – Polis di 8 milioni).

INVESTIMENTI AL 31.12.2022	Uscite	Entrate	Netto
Totali	75'877'044.22	13'582'646.28	62'294'397.94
Crediti votati dal Consiglio Comunale	73'828'379.36	13'462'754.67	60'365'624.69
Crediti votati di competenza Municipale	2'048'664.86	119'891.61	1'928'773.25

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

Stabili di reddito

Immobili di reddito: interventi di ristrutturazione 2019-2026	ca.	1.5 mio
---	-----	---------

Terreni non edificati

Manutenzione straordinaria dei parchi cittadini	ca.	0.7 mio
Manutenzione straordinaria delle aree gioco e dei campi rionali	ca.	1.2 mio

Opere del genio civile

Manutenzione e gestione patrimonio stradale Nuova Lugano – 2° tappa	ca.	1.4 mio
Riordino infrastrutture e nuova pavimentazione in pietra naturale in centro città (Via Pretorio, Contrada di Verla e Via della Posta)	ca.	1.5 mio
Interventi costruttivi per il miglioramento della sicurezza stradale	ca.	0.5 mio
Nuova Via Orti a Molino Nuovo	ca.	0.6 mio
Riqualifica Nucleo di Sonvico: opere di sottostruttura e pavimentazione	ca.	1.0 mio
Consolidamento e messa in sicurezza strada Aldesago – Brè	ca.	0.9 mio
Quartiere di Cadro: nuova rotonda al capolinea del Piano della Stampa	ca.	0.5 mio
Progettazione e realizzazione opere di sostituzione o potenziamento PGS	ca.	3.7 mio
Completamento interventi su strade cantonali periodo 2020 – 2025	ca.	1.5 mio

Costruzioni edili

Nuova sede DSU in zona Piano della Stampa: progettazione	ca.	0.5 mio
Stabile Ex Swisscom a Viganello: sistemazione degli spazi	ca.	1.2 mio
Ristrutturazione/Edificazione nuove mense per scuole elementari	ca.	2.1 mio
Interventi di sicurezza e manutenzione edifici scolastici 2018-2023	ca.	1.1 mio
Nuova SI Molino Nuovo: realizzazione	ca.	2.2 mio
SI Sonvico: realizzazione e nuova mensa SE Sonvico	ca.	2.3 mio
Centro scolastico di Sonvico: opere di sistemazione esterna	ca.	0.7 mio
SI e mensa SE Cadro: realizzazione	ca.	2.6 mio
SI e SE: manutenzione straordinaria canalizzazioni	ca.	0.8 mio
Ex Asilo Ciani: ristrutturazione/restauro e sistemazione spazi esterni	ca.	4.5 mio
SPIN – Spazi Insieme: adeguamento spazi per la popolazione	ca.	0.7 mio
Manutenzione e adeguamento normative infrastrutture sportive	ca.	1.2 mio
Polo Sportivo e degli Eventi (PSE): progettazione per le fasi di sviluppo	ca.	1.7 mio
Polo Sportivo e degli Eventi (PSE): realizzazione	ca.	5.4 mio
Residenza per anziani a Pregassona e Centro Polifunzionale	ca.	3.3 mio
Interventi di manutenzione straordinaria al Centro Orizzonte, alla Meridiana e a Casa Primavera	ca.	2.6 mio
Cimiteri della città: manutenzione straordinaria 2021 – 2025	ca.	0.7 mio

Boschi

Gestione dei boschi di protezione nel comparto Monte Boglia	ca.	0.8 mio
---	-----	---------

Mobili, macchine, veicoli, attrezzature e installazioni

Rinnovamento dell'infrastruttura informatica dell'amministrazione	ca.	3.2 mio
Posteggi di primo livello: manutenzione straordinaria apparecchiature	ca.	0.7 mio

Contributi per investimenti

Partecipazione al fondo di realizzazione del PTL 2014-2033	ca.	5.2 mio
Partecipazione al fondo di realizzazione del PAL 3	ca.	1.3 mio
CDALED: risanamento tubazioni cunicolo Lugano-Vedeggio	ca.	0.5 mio
CDALED: sostituzione collettore consortile S04 S00	ca.	0.6 mio
CDALED: ammodernamento impianti trattamento acque	ca.	2.7 mio

La prossima tabella riassume la movimentazione, suddivisa per categorie di opere, del previsto e rispettivamente del consunto per l'anno 2022:

importi in CHF 1'000.-

			Consuntivo 2022			Preventivo 2022			Variazione
			Uscite	Entrate	Netto	Uscite	Entrate	Netto	
Investimenti patrimoniali	in	beni	1'687	239	1'447	1'440	50	1'390	57
Stabili di reddito			1'687	230	1'457	1'440	50	1'390	67
Altri investimenti patrimoniali	in	beni	0	9	-9	0	0	0	-9
Investimenti amministrativi	in	beni	74'190	13'344	60'847	79'506	20'060	59'446	1'401
Parchi e giardini			2'824	0	2'824	5'520	0	5'520	-2'696
Terreni di riserva			0	0	0	0	0	0	0
Strade			7'518	1'289	6'229	9'584	2'520	7'064	-835
Piazze, posteggi e strade pedonali			57	51	6	1'130	0	1'130	-1'124
Canalizzazioni			5'947	268	5'680	3'285	600	2'685	2'995
Opere di depurazione			0	0	0	0	10'000	-10'000	10'000
Altre opere del genio civile			247	0	247	450	350	100	147
Immobili amministrativi			2'646	110	2'536	7804	1500	6'304	-3'768
Immobili scolastici			11'792	2'259	9'533	11'618	3'000	8'618	915
Immobili ricreativi e culturali			5'284	0	5'284	1'600	0	1'600	3'684
Impianti sportivi			8'642	480	8'162	6'413	100	6'313	1'849
Immobili a scopo o carattere sociale			5'829	8'143	-2'314	3'529	500	3'029	-5'343
Altri immobili			852	0	852	1'144	0	1'144	-292
Boschi			976	593	383	2'120	1250	870	-487
Arredamento e macchine			3'477	0	3'477	3'875	0	3'875	-398
Veicoli ed attrezzature			758	30	728	2'092	0	2'092	-1'364
Impianti			2'458	0	2'458	3'315	150	3'165	-707
Software			425	13	412	326	0	326	86
Prestiti e partecipazioni			-	30	-30	0	0	0	-30
Opere d'arte			118	0	118	225	0	225	-107
Prestiti e partecipazioni			-	0	0	0	0	0	0
Contributi per investimenti			13'003	0	13'003	12'138	0	12'138	865
Altre uscite attivate			1'336	77	1'259	3'338	90	3'248	-1'989
Totale Complessivo			75'877	13'583	62'294	80'946	20'110	60'836	1'458

CREDITI QUADRO - MOVIMENTAZIONI 2022

INV.009325 Interventi di manutenzione aree esterne ad edifici pubblici e campi da gioco (2016-2020)

Credito	600'000.--	Movimento 2022	0.--
Consunto al 31.12. 2022	454'836.90	Situazione lavori	80%

- Nel corso del 2022 il credito non è stato utilizzato

INV.009699 Manutenzione straordinaria dei parchi cittadini

Credito	4'300'000.--	Movimento 2022	714'566.61
Consunto al 31.12.2022	2'872'891.59	Situazione lavori	70%

- Parco villa Costanza, progetto esecutivo, realizzazione
- Parco Ciani. interventi risanamento muro di parapetto a lago

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

Credito	6'500'000.--	Movimento 2022	1'210'127.29
Consunto al 31.12.2022	4'770'268.94	Situazione lavori	70%

- PG via Pico, rifacimento completo dell'area giochi, scavi, modellamento terreno e formazione canyon per la sostituzione attrezzi ludici e dei pavimenti
- PG Cadro ex Municipio, rifacimento completo area giochi, sostituzione attrezzi ludici e nuova piantagione
- PG Villa Costanza. sostituzione attrezzi ludici e pavimento

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

Credito	1'500'000.--	Movimento 2022	239'375.75
Consunto al 31.12.2022	896'815.36	Situazione lavori	60%

- Lungolago 6° tappa, risanamento alberatura e rifacimento pavimenti
- Via Adamini, infrastruttura per piante nuovo filare alberato

INV.010487 Piano indirizzo forestale comunale: interventi prioritari 2020-2024

Credito	5'000'000.--	Movimento 2022	165'850.60
Consunto al 31.12.2022	313'499.70	Situazione lavori	10%

- Bosco di Barbengo, intervento selvicolturale bosco di protezione
- Perato, Breganzona, progetto esecutivo
- Selva di Breno, cure di avviamento
- Golene di Curtina, progetto di gestione recupero

- Biotopi umidi inventariati, progetto di recupero e valorizzazione
- Bosco fondo 689 Pregassona, intervento selvicolturale
- Selva castanile chiesa di Colla
- Selva castanile San Martino Sonvico
- Bosco di protezione Ronchi di Viganello

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

Credito	46'500'000.--	Movimento 2022	1'378'353.02
Consunto al 31.12. 2022	34'098'423.19	Situazione lavori	75%

Progettazione

- Intervento via Losanna a Molino Nuovo. Procedure d'approvazione e sussidiamento concluse.
- Intervento via Polar a Breganzona. Procedura di sussidiamento conclusa, in corso procedura d'approvazione Legge Strade.
- Intervento via Landriani a Lugano. In corso procedura pubblicazione Legge Strade.
- Intervento via Alniscioni a Barbengo. In corso stesura progetto di massima.
- Intervento via Maraini a Pregassona. In corso stesura progetto definitivo.
- Intervento via Ceresio, via Rava, via la Santa e via Pazzalino. Concluso allestimento progetto di massima.
- SIS - sistema informativo stradale. In corso approfondimenti per elaborazione modalità di analisi dei dati (algoritmo) per la gestione delle priorità degli interventi.
- Via Cortivallo a Besso. In corso allestimento del progetto definitivo.

In corso (cantiere)

- Intervento via Adamini a Loreto. Conclusi tutti i lavori.
- Intervento via Sorengo a Besso. Conclusi tutti i lavori.
- Intervento via Regazzoni zona Bertaccio. Conclusa la prima fase delle opere di sottostruttura, la seconda fase (usura) è programmata nell'estate 2023.

INV.008632 Infrastrutture per la mobilità ciclabile

Credito	8'740'000.--	Movimento 2022	392'233.15
Consunto al 31.12. 2022	6'991'382.46	Situazione lavori	80%

- Terminata la fase di pubblicazione inerente i percorsi di pronto intervento con l'approvazione, da parte del Municipio, del progetto stradale. Appaltate le opere e dato avvio alla realizzazione dei vari interventi.
- Proseguo attività inerente alla creazione di nuovi posteggi per biciclette.
- Nuovo potenziamento delle postazioni bike sharing.

INV.009705 Interventi costruttivi per il miglioramento della sicurezza stradale

Credito	11'500'000.--	Movimento 2022	524'397.65
Consunto al 31.12. 2022	2'960'248'94	Situazione lavori	25%

Pubblicazione secondo L Strade (evasione opposizioni in corso)

- Davesco - Via Vecchio Tram
- Via Sorengo
- Cadro - Marciapiede Villa Luganese

Allestimento/affinamento progetti pubblicazione secondo L Strade

- Strada Ponte di Valle – Incrocio Casteldavesco
- Passaggi pedonali via Ruvigliana (in collaborazione con Cantone)
- Altri passaggi pedonali su strade cantonali (in collaborazione con Cantone)
- Marciapiedi passanti (quartieri di Molino Nuovo, Viganello, Castagnola)

Esecuzione

- Sistemazione passaggi pedonali sponda dx Cassarate (quartieri di Breganzona, Loreto, Centro, Molino Nuovo)

INV.009814 Progettazione e realizzazione di opere di sostituzione o potenziamento del PGS di

Lugano - Fase 1

Credito	11'500'000.--	Movimento 2022	3'657'083.36
Consunto al 31.12. 2022	9'003'605.89	Situazione lavori	78%

Opere in fase di appalto:

- Diramazione Via Vedò – Via Ligaino a Pregassona

In corso (cantiere):

- Zona Piancheta e Nava a Sonvico

Opere terminate:

- Via Ferri a Lugano
- Via Adamo d'Arogno a Lugano
- Via Merlina a Viganello
- Via delle Rose a Pregassona
- Via Cantonale a Barbengo
- Zona Bellagna a Carona

INV.010714 Nuove canalizzazioni e ridefinizione concetto di copertura incendio con nuovi idranti

Credito	6'500'000.--	Movimento 2022	1'491'592.45
Consunto al 31.12. 2022	1'674'190.95	Situazione lavori	25%

Progettazione definitiva in corso:

- Tutti gli interventi sono stati progettati e approvati dall'ente cantonale.

Opere in fase di appalto:

- Intervento 8 a Bogno (zona Bugertone)
- Intervento 11 a Cadro (via Villa Luganese)

Opere in fase di esecuzione:

- Intervento 2 a Barbengo (via Rampiga - via Figino)
- Intervento 4 a Molino Nuovo (Corso Elvezia)

- Intervento 5 a Viganello (Via Ruvigliana)
- Intervento 9 a Molino Nuovo (Via Zurigo)
- Intervento 17 a Pregassona (Strada di Pregassona – zona Meridiana)

Opere realizzate:

- Intervento 1 a Barbengo (zona Casoro)
- Intervento 10 a Davesco (Ponte di Valle)
- Intervento 15 a Molino Nuovo (via Tesserete)
- Intervento 24 a Pregassona (Strada di Pregassona – zona Conventino)

INV.008477 Ristrutturazione e/o edificazione nuove mense per le scuole elementari

Credito	8'791'600.--	Movimento 2022	2'142'940.22
Consunto al 31.12. 2022	9'408'708.23	Situazione lavori	99%

- Mensa SE - Viganello
Realizzazione dell'opera con relativa sostituzione delle canalizzazioni interne
- Sede SE - Loreto
Rifacimento bagni, realizzazione nuova aula attività creative, adeguamento accessi per disabili e interventi di messa a norma

INV.009611 Interventi di sicurezza e manutenzione edifici scolastici 2018 - 2023

Credito	8'964'000.--	Movimento 2022	1'055'387.05
Consunto al 31.12. 2022	8'035'415.19	Situazione lavori	84%

- SE Gerra: pavimento sportivo palestra
- SE Loreto: pavimento sportivo palestra
- SE Molino Nuovo: risanamento energetico illuminazione
- SE Besso: risanamento energetico illuminazione
- SI Bottogno: impianto anti legionella
- SE Pazzallo: rifacimento gronde palestra
- SI Maggiori Dino: sostituzione persiane
- SE Cadro: risanamento copertura

INV.009810 Manutenzione e adeguamento normative infrastrutture sportive: credito quadro

Credito	5'972'000.--	Movimento 2022	1'213'940.58
Consunto al 31.12. 2022	5'182'716.57	Situazione lavori	90%

- Piscina coperta Lido Lugano: pavimentazione piscina bambini, serramenti e vetri, opere da pittore
- Pista ghiaccio Resega: pavimentazione gomma, rifacimento WC ovest, risanamento pavimentazione autorimessa
- Lido Riva Caccia - manutenzioni diverse e riparazione galleggianti
- Lido Lugano: copertura spogliatoi
- Skate park: manutenzione/risanamento vasche skater
- Villa Luganese: illuminazione campo principale

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

Credito	10'990'000.--	Movimento 2022	1'458'940.34
Consunto al 31.12. 2022	1'788'201.85	Situazione lavori	20%

- Stabili via Torricelli - sostituzione lift, risanamento tetto piano
- Pazzallo ex casa comunale: WC disabili, sostituzione serramenti e persiane, sostituzione lift
- Stabile via Trevano 123 /129 (appartamenti pompieri): ristrutturazione 3 appartamenti
- Stabile via Maderno 5: ristrutturazione appartamento
- Stabile ex Foglia: nuovi serramenti
- Stabile via Ciseri 3: sostituzione impianto di riscaldamento

INV.010480 SPIN – Spazi insieme: adeguamento spazi per la popolazione

Credito	3'300'000.--	Movimento 2022	698'250.60
Consunto al 31.12. 2022	730'658.60	Situazione lavori	25%

- SPIN Casa Rossa Pregassona: opere principali eseguite – intervento in fase di conclusione
- SPIN Breganzona: opere principali eseguite – intervento in fase di conclusione
- SPIN Cadro: installazione nuova cucina
- Casa comunale Castagnola: sistemazione sale e locali associazioni PT

INV.010619 Cimiteri della Città: manutenzione straordinaria 2021-2025

Credito	2'495'000.--	Movimento 2022	652'321.98
Consunto al 31.12. 2022	1'092'898.81	Situazione lavori	45%

- Cimitero Breganzona: restauro cappelle storiche, accesso disabili (pavimentazione, montascale), messa a norma parapetti
- Cimitero Dino: accesso disabili (montascale), messa a norma parapetti e pavimentazione
- Cimitero Lugano: risanamento cancelli cappelle lato sud e impermeabilizzazione tetti loculi (sud)
- Cimitero Castagnola: montascale disabili
- Cimitero Brè: formazione nuovi loculi
- Cimitero Sonvico: sistemazione tetto e facciate cappella Madonna
- Cimitero Signora: messa a norma parapetti

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

Credito	1'515'000.--	Movimento 2022	-105'940.10
Consunto al 31.12. 2022	1'388'394.11	Situazione lavori	97%

- Acquistata unicamente un'auto d'occasione per la Polizia, destinata al Servizio anti-droga
- Altri veicoli sono stati ordinati, ma arriveranno nel 2023

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

Credito	790'000.--	Movimento 2022	95'306.36
Consunto al 31.12. 2022	497'724.62	Situazione lavori	65%

- Attrezzi di lavoro medi e piccoli, tra gli oggetti finanziariamente più importanti si segnalano un mini dumper, sette carrelli porta bidoni per la nettezza urbana, una benna per scarti vegetali, un trattore tosaerba

INV.010772 Strutture raccolta rifiuti e servizi igienici pubblici: adeguamento

Credito	1'485'000.--	Movimento 2022	350'950.47
Consunto al 31.12. 2022	350'950.47	Situazione lavori	24%

- Nel 2022 si sono sostituiti diversi contenitori interrati per rifiuti
- Progettazione dei servizi igienici necessari all'interno dell'ecocentro di Cadro
- Acquisto di una ventina di videocamere di sorveglianza per gli ecocentri e gli ecopunti

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

Credito	2'900'000.--	Movimento 2022	356'758.72
Consunto al 31.12. 2022	356'758.72	Situazione lavori	12%

- Nel 2022 si sono acquistati diversi veicoli, come un carrello elevatore per la manutenzione stradale, due tricicli elettrici per la nettezza urbana, uno spargisale, una mini pala caricatrice, un mini escavatore, un trattorino
- Oltre a questi, in attesa dell'esito del concorso per la fornitura dello chassis-cabine elettrico destinato alla realizzazione di un camion per rifiuti, si è proceduto con l'ordinazione, e relativi acconti, riguardo alla gru e al cassone compattante da abbinare sul medesimo veicolo

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

Credito	4'041'541.--	Movimento 2022	103'183.60
Consunto al 31.12. 2022	2'128'800.26	Situazione lavori	53%

- Sistema integrato di aiuto alla condotta sostituzione sistema di telefonia SVA della CEOP
- Telefonia mobile acquisto smartphones per gli agenti progetto si dovrebbe concludere nel 2023

INV.010339 Informatica - Aggiornamento postazioni di lavoro 2020-2024

Credito	1'927'450.--	Movimento 2022	201'275.41
Consunto al 31.12. 2022	1'471'055.11	Situazione lavori	75%

- Nel corso del 2022 sono stati acquistati e forniti 87 laptop, 34 docking stations, 60 PC, 152 monitor, 4 ipad, 80 licenze per prodotti Microsoft e altri accessori (mouse, cuffie, ecc.)

INV.010617 Rinnovamento infrastruttura informatica dell'amministrazione comunale

Credito	15'498'000.--	Movimento 2022	3'237'764.14
Consunto al 31.12. 2022	3'899'232.20	Situazione lavori	25%

- Sono stati assegnati tramite pubblico concorso i mandati per la fornitura della nuova server farm e del sistema di memoria di massa (NAS). La loro installazione presso il datacenter nello stabile ex Swisscom a Viganello e presso il datacenter della Polizia in Via Beltramina è iniziata a novembre e si completerà con la messa in funzione in aprile 2023
- È stata assegnata tramite pubblico concorso la fornitura del primo lotto di apparecchiature di rete necessario al rinnovamento dell'infrastruttura. La loro installazione è iniziata in settembre e terminerà a fine 2023
- In collaborazione con l'Istituto scolastico è stato avviato il progetto di estensione del Wifi alle sedi scolastiche, che si completerà a maggio 2023
- In collaborazione con le Risorse umane è stata realizzata la soluzione per la gestione digitale del processo di valutazione dei collaboratori e delle collaboratrici
- Sempre in collaborazione con le Risorse umane è stato digitalizzato l'invio dei conteggi di salario
- Lo sportello online è stato ampliato con l'offerta di servizi per cittadini e imprese in ambito contributivo (estratti conto, rateazione e dilazione), territoriale (geodati del piano regolatore) e di servizi per cittadini in ambito extra scolastico (iscrizioni a vacanze scolastiche, corsi di sci, colonie estive). Inoltre varie componenti della piattaforma sono state aggiornate per garantirne la sicurezza e migliorarne la funzionalità
- In collaborazione con la divisione Cultura è stata sviluppata una banca dati per la gestione degli operatori culturali
- In collaborazione con l'Istituto scolastico è stata aggiornata l'applicativo per la gestione delle richieste di materiale scolastico
- Per quanto riguarda la formazione è stato eseguito un sondaggio sulle competenze digitali esteso a tutta l'amministrazione. Questo ha permesso di definire un programma di formazione commisurato a livello delle conoscenze e alle necessità specifiche, che si concretizzerà nel corso del 2023. Inoltre la piattaforma di e-learning è stata arricchita di nuovi moduli di studio su sistemi informativi in uso
- Inoltre è stato avviato un progetto di formazione nell'ambito della gestione dei progetti di trasformazione digitale, basato sulla metodologia HERMES

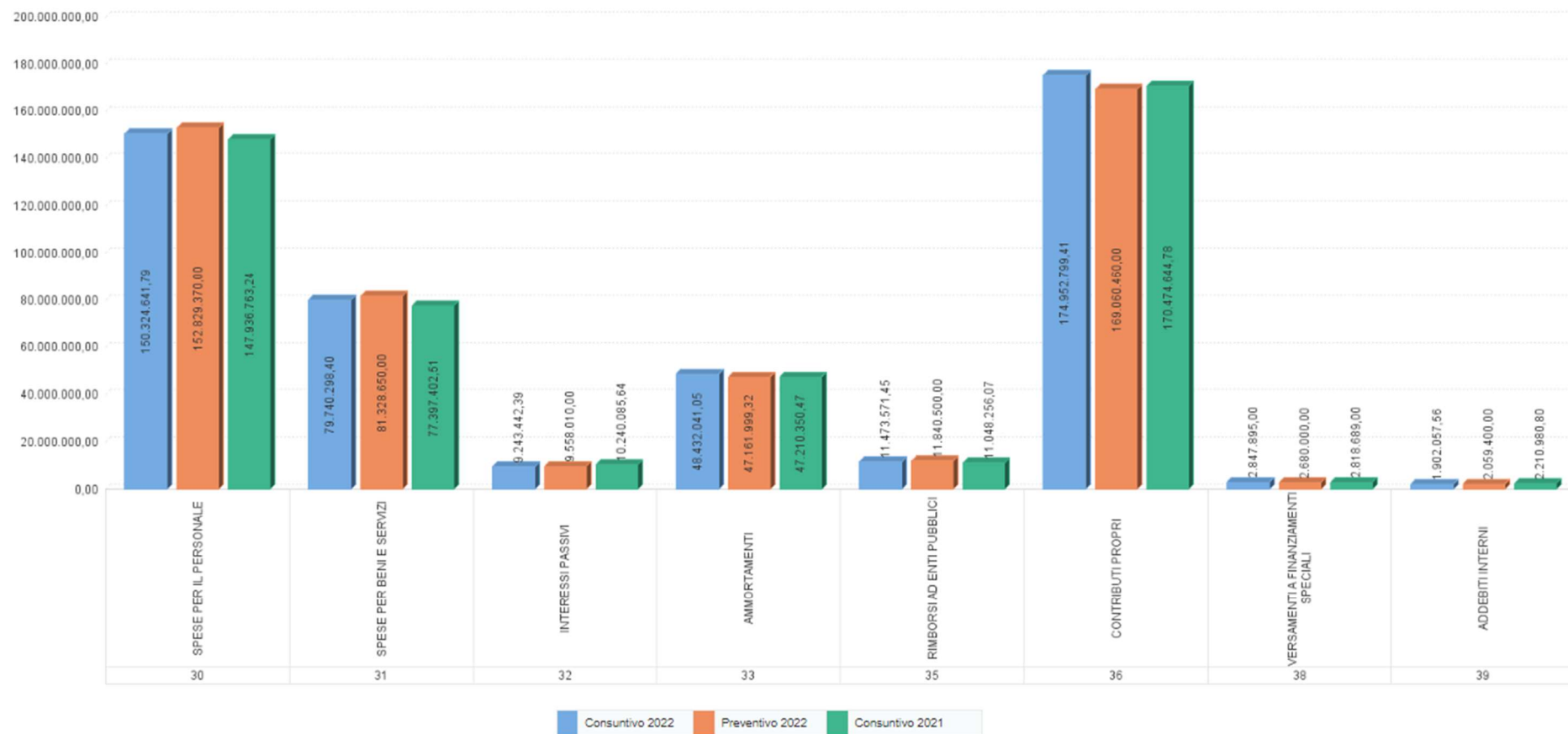
9 PRINCIPALI FATTORI CARATTERIZZANTI I CONTI 2022

9.1 Consuntivo 2022 – Spese

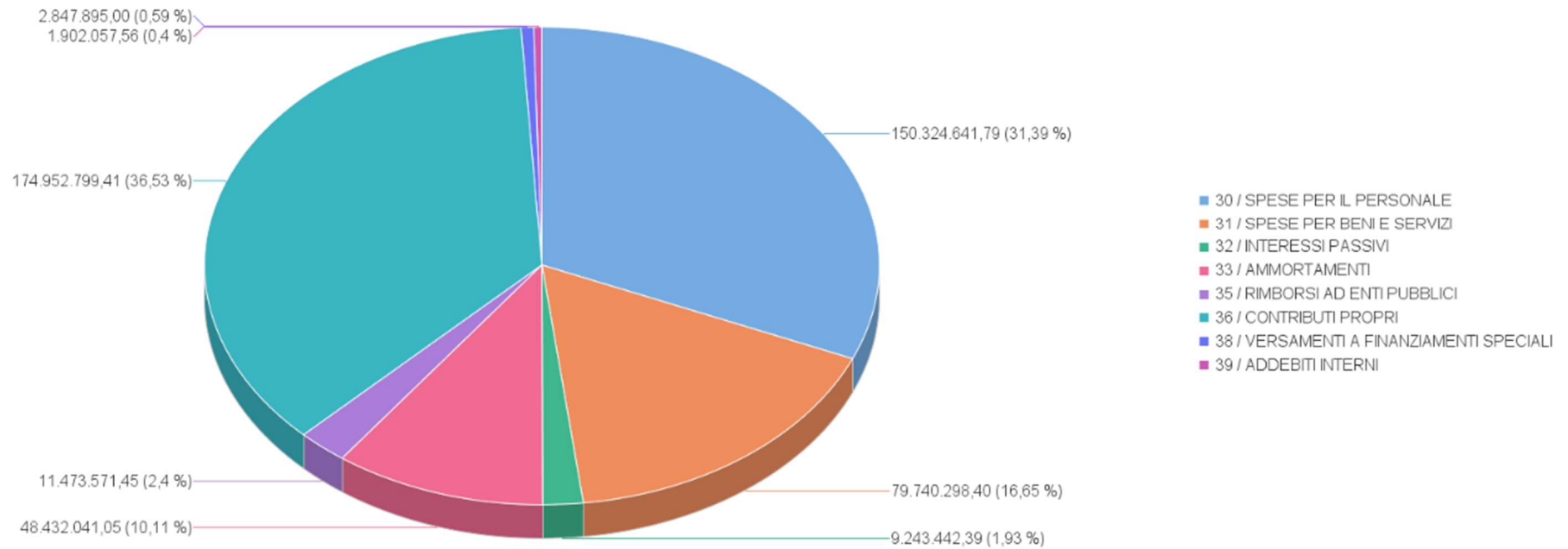
Consuntivo 2022 – riepilogo per genere di spesa

	Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C 2022 / C2021	%
30	SPESE PER IL PERSONALE	150'324'641.79	152'829'370.00	-2'504'728.21	-1.64%	147'936'763.24	2'387'878.55	1.61%
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	79'740'298.40	81'328'650.00	-1'588'351.60	-1.95%	77'397'402.51	2'342'895.89	3.03%
32	INTERESSI PASSIVI	9'243'442.39	9'558'010.00	-314'567.61	-3.29%	10'240'085.64	-996'643.25	-9.73%
33	AMMORTAMENTI	48'432'041.05	47'161'999.32	1'270'041.73	2.69%	47'210'350.47	1'221'690.58	2.59%
35	RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	11'473'571.45	11'840'500.00	-366'928.55	-3.10%	11'048'256.07	425'315.38	3.85%
36	CONTRIBUTI PROPRI	174'952'799.41	169'060'460.00	5'892'339.41	3.49%	170'474'644.78	4'478'154.63	2.63%
38	VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	2'847'895.00	2'680'000.00	167'895.00	6.26%	2'818'689.00	29'206.00	1.04%
39	ADDEBITI INTERNI	1'902'057.56	2'059'400.00	-157'342.44	-7.64%	2'210'980.80	-308'923.24	-13.97%
	TOTALE SPESE CORRENTI	478'916'747.05	476'518'389.32	2'398'357.73	0.50%	469'337'172.51	9'579'574.54	1.53%

Consuntivo 2022 Spese

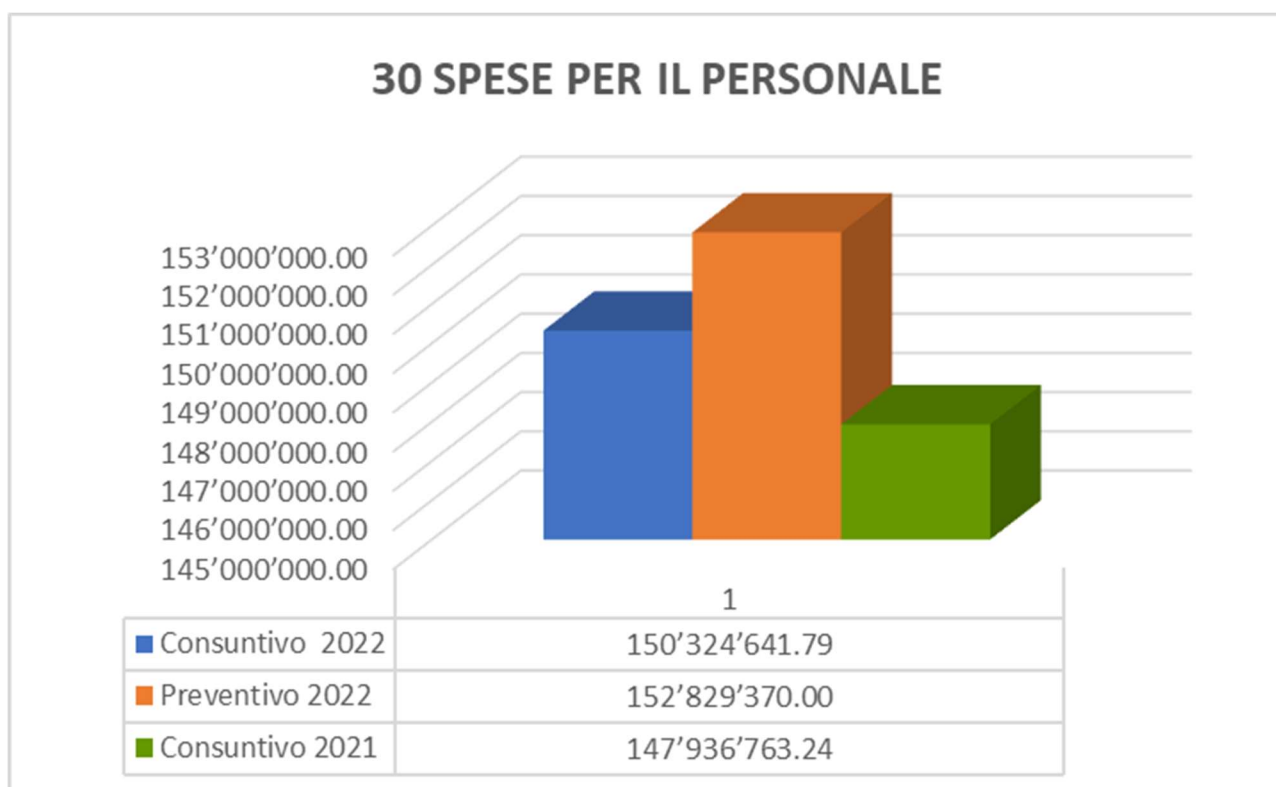


Consuntivo 2022 Spese



9.1.1 Spese per il personale

	Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
3	SPESE CORRENTI	478'916'747.05	476'518'389.32	2'398'357.73	0.50%	469'337'172.51	9'579'574.54	2.04%
30	SPESE PER IL PERSONALE	150'324'641.79	152'829'370.00	-2'504'728.21	-1.64%	147'936'763.24	2'387'878.55	1.61%
300	Onorari ed Indennità a autorità commissioni e magistrati	1'189'150.05	1'153'150.00	36'000.05	3.12%	1'217'226.55	-28'076.50	-2.31%
301	Stipendi ed indennità al personale amministrativo e d'eserci	99'684'258.85	100'967'050.00	-1'282'791.15	-1.27%	96'919'672.30	2'764'586.55	2.85%
302	Stipendi ed indennità a docenti	22'264'087.10	22'023'810.00	240'277.10	1.09%	22'610'979.95	-346'892.85	-1.53%
303	Contributi AVS, AI, IPG e AD	10'730'690.34	11'096'520.00	-365'829.66	-3.30%	10'565'160.85	165'529.49	1.57%
304	Contributi a casse pensioni e di previdenza	13'840'424.75	14'285'340.00	-444'915.25	-3.11%	14'093'799.85	-253'375.10	-1.80%
305	Premi assicurazioni e infortuni	770'891.45	1'022'350.00	-251'458.55	-24.60%	978'034.20	-207'142.75	-21.18%
306	Abbigliamenti di servizio, indennità di alloggio e pasti	494'492.89	551'300.00	-56'807.11	-10.30%	406'543.20	87'949.69	21.63%
307	Prestazioni per beneficiari di rendita	160'421.35	214'570.00	-54'148.65	-25.24%	210'269.75	-49'848.40	-23.71%
308	Compensi a terzi per personale aventizio	292'775.69	280'000.00	12'775.69	4.56%	197'567.85	95'207.84	48.19%
309	Altre spese per il personale	897'449.32	1'235'280.00	-337'830.68	-27.35%	737'508.74	159'940.58	21.69%



Confronto: Consuntivo 2022/Preventivo 2022/Consuntivo 2021

Il consuntivo 2022 chiude con un minor costo per il personale di – CHF 2.5 mio. Questo minor costo è dovuto principalmente alla massa salariale del personale amministrativo e d'esercizio (- CHF 1.3 mio) ed ai corrispondenti minori oneri sociali (- CHF 0.6 mio). Anche per il 2022, il buon andamento della Cassa Pensioni della Città ha permesso di contenere l'onere di rifinanziamento per la sotto copertura che ha dato un risparmio di CHF 0.11 mio rispetto a quanto preventivato. Vi sono stati per contro maggiori costi per il personale scolastico (Stipendi ed indennità a docenti) per CHF 0.24 mio.

Al gruppo Altre spese per il personale, rileviamo un minor costo di CHF 0.33 mio, di cui CHF 0.25 mio per il centro di responsabilità Servizio sicurezza e salute, alla voce Prevenzione infortuni e sicurezza sul lavoro.

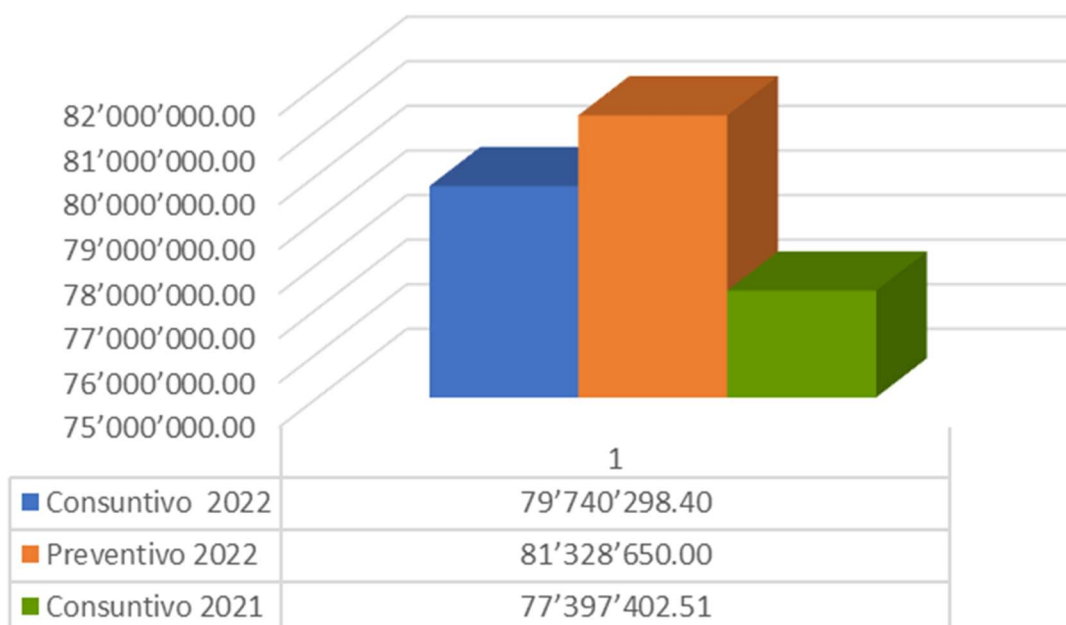
Rispetto ai dati rilevati a consuntivo 2021, rileviamo un maggior costo totale del personale per CHF 2.4 mio. Anche in questo confronto, la maggior differenza è dovuta al gruppo di spesa Stipendi ed indennità al personale amministrativo e d'esercizio per CHF 2.7 mio, incluso i relativi contributi AVS, mentre per Stipendi ed indennità a docenti si è registrato un minor costo per CHF 0.34 mio. Per quanto concerne il contributo della città per la sotto copertura della cassa pensione, si evidenzia una riduzione del contributo, rispetto al consuntivo 2021, di CHF 0.18 mio.

Per ogni ulteriore dettaglio relativo alle spese del personale si rimanda allo specifico commento presentato dalla Divisione Risorse umane.

9.1.2 Spese per beni e servizi

Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
3 SPESE CORRENTI	478'916'747.05	476'518'389.32	2'398'357.73	0.50%	469'337'172.51	9'579'574.54	2.04%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	79'740'298.40	81'328'650.00	-1'588'351.60	-1.95%	77'397'402.51	2'342'895.89	3.03%
310 Materiale d'ufficio, scolastico e	1'285'571.81	1'441'250.00	-155'678.19	-10.80%	1'185'197.81	100'374.00	8.47%
311 Acquisto mobili, macchine, veicoli ed attrezzature	1'231'430.75	1'250'970.00	-19'539.25	-1.56%	1'466'884.96	-235'454.21	-16.05%
312 Acqua, energia e combustibili	10'686'268.09	10'640'810.00	45'458.09	0.43%	10'253'855.37	432'412.72	4.22%
313 Materiale di consumo	9'601'961.91	8'061'750.00	1'540'211.91	19.11%	7'917'451.86	1'684'510.05	21.28%
314 Manutenzione stabili e strutture (prestazioni di terzi)	13'535'733.79	13'511'000.00	24'733.79	0.18%	13'825'160.60	-289'426.81	-2.09%
315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed attrezzature (pres)	4'163'814.68	4'398'565.00	-234'750.32	-5.34%	3'995'620.05	168'194.63	4.21%
316 Locazione, affitti, noleggi e tasse d'utilizzazione	5'826'223.72	6'177'680.00	-351'456.28	-5.69%	5'772'780.01	53'443.71	0.93%
317 Rimborso spese	516'952.31	721'340.00	-204'387.69	-28.33%	476'624.64	40'327.67	8.46%
318 Servizi ed onorari	30'793'894.36	32'793'205.00	-1'999'310.64	-6.10%	30'520'897.16	272'997.20	0.89%
319 Altre spese per beni e servizi	2'098'446.98	2'332'080.00	-233'633.02	-10.02%	1'982'930.05	115'516.93	5.83%

31 SPESE PER BENI E SERVIZI



Confronto: Consuntivo 2022/Preventivo 2022 (- CHF 1.6 mio)

Le principali variazioni di costi si rilevano ai gruppi:

- 310 Materiale d'ufficio, scolastico e stampati (- CHF 0.15 mio);
- 313 Materiale di consumo (+ CHF 1.54 mio). I maggiori costi rilevati sono essenzialmente riconducibile all'acquisto di carburante da parte dell'aeroporto (+ CHF 1.95 mio al conto 31350000), parzialmente compensati da minori costi per CHF 0.3 mio al conto 31300000 Materie prime, ausiliarie e di consumo, CHF 0.26 mio al conto 31320000 Acquisto alimenti. Ricordiamo che i maggiori costi per il carburante acquistato dall'aeroporto, sono compensati dalle maggiori vendite realizzate dallo stesso. L'importo importante di aumento del totale di carburante acquistato non è stato solamente influenzato dal forte aumento del prezzo di mercato dello stesso, ma anche da un aumento delle vendite ai clienti che utilizzano il nostro aeroporto;
- 315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed attrezzature registra minori costi per CHF 0.23 mio, di cui CHF 0.08 mio alla voce 31500000 Manutenzione arredamenti e macchine d'ufficio;
- 316 Locazione, affitti, noleggi e tasse d'utilizzazione (- CHF 0.35 mio), principalmente dovuto alle posizioni 31600000 Affitti immobili (- CHF 0.15 mio) e 31631000 Leasing operativo veicoli (- CHF 0.13 mio);
- 317 Rimborso spese (- CHF 0.2 mio) riconducibili in particolare nelle spese di viaggio e trasferte e nei crediti d'istituto (conto 31750000);
- 318 Servizi e onorari (- CHF 2 mio). Le differenze dettagliate per questo gruppo di costi tra Consuntivo 2022 e Preventivo 2022 sono presentate nelle tabelle seguenti intitolate "Dettaglio dei conti del gruppo 318 servizi ed onorari";
- 319 Altre spese per beni e servizi (- CHF 0.23 mio): significativi i minori costi per attività congressuali (rifatturazione spese congressuali per - CHF 0.14 mio) e per Progetti con città svizzere e estere (-CHF 0.08 mio), mentre si registrano maggiori costi per LVGApoint: cashback ai detentori LuganoCard per + CHF 1.33 mio.

Confronto: Consuntivo 2022/Consuntivo 2021 (+ CHF 2.3 mio)

Nel confronto con il Consuntivo 2021 le variazioni più significative sono attribuibili a:

- 310 Materiale d'ufficio, scolastico e stampati (+ CHF 0.1 mio);
- 311 Acquisto mobili, macchine, veicoli ed attrezzature (- CHF 0.24 mio);
- 312 Acqua, energia e combustibili (+ CHF 0.43 mio). Questo risultato è la combinazione di alcune poste in aumento ed altre in diminuzione, rispetto al consuntivo 2021. Rileviamo maggiori costi per CHF 0.25 mio per consumo di acqua, + CHF 0.28 mio per spese di riscaldamento, e + CHF 0.17 mio per Spese accessorie per locali in locazione. Mentre in diminuzione i costi per Consumo energia elettrica con - CHF 0.27 mio; Segnaliamo che, grazie a un contratto per grande consumatore sottoscritto con l'AIL negli anni scorsi e che ha scadenza a fine 2023, la Città ha potuto contenere il forte aumento dei costi energetici nei settori di grande consumo grazie a un costo prefissato che rimarrà stabile fino a fine 2023. Nel corso del 2022 sono già state avviate le trattative per il rinnovo del contratto previsto per fine 2023;
- 313 Materiale di consumo (+ CHF 1.7 mio). Anche nel confronto con il consuntivo 2021, i maggiori costi rilevati sono essenzialmente riconducibile all'acquisto di carburante da parte dell'aeroporto (+ CHF 1.68 mio al conto 31350000);
- 314 Manutenzione stabili e strutture (prestazioni di terzi) registrano minori costi per CHF 0.29 mio; questa differenza è generata di diverse poste in aumento o diminuzione. Rileviamo maggiori spese per Manutenzioni terreni, parchi e zone svago (CHF 0.08 mio) e Manutenzione immobili e strutture (CHF 0.37 mio), mentre vi sono minori costi per CHF 0.85 mio riconducibili alla Manutenzione strade;

- 315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed attrezzature registrano maggiori costi per CHF 0.17 mio rispetto al consuntivo 2021, di cui CHF 0.08 al conto 31540000 Manutenzione hardware;
- 318 Servizi e onorari (+CHF 0.27 mio). Le differenze dettagliate per questo gruppo di costi tra Consuntivo 2022 e Consuntivo 2021 sono presentate nelle tabelle seguenti intitolate “Dettaglio dei conti del gruppo 318 servizi ed onorari”;
- 319 Altre spese per beni e servizi (+ CHF 0.11 mio), con minori Spese per la promozione turistica per CHF 0.2 mio e maggiori uscite alla posizione LVGApoint: cashback ai detentori LuganoCard per CHF 0.14 mio.

Dettaglio dei conti del gruppo 318 “servizi ed onorari”

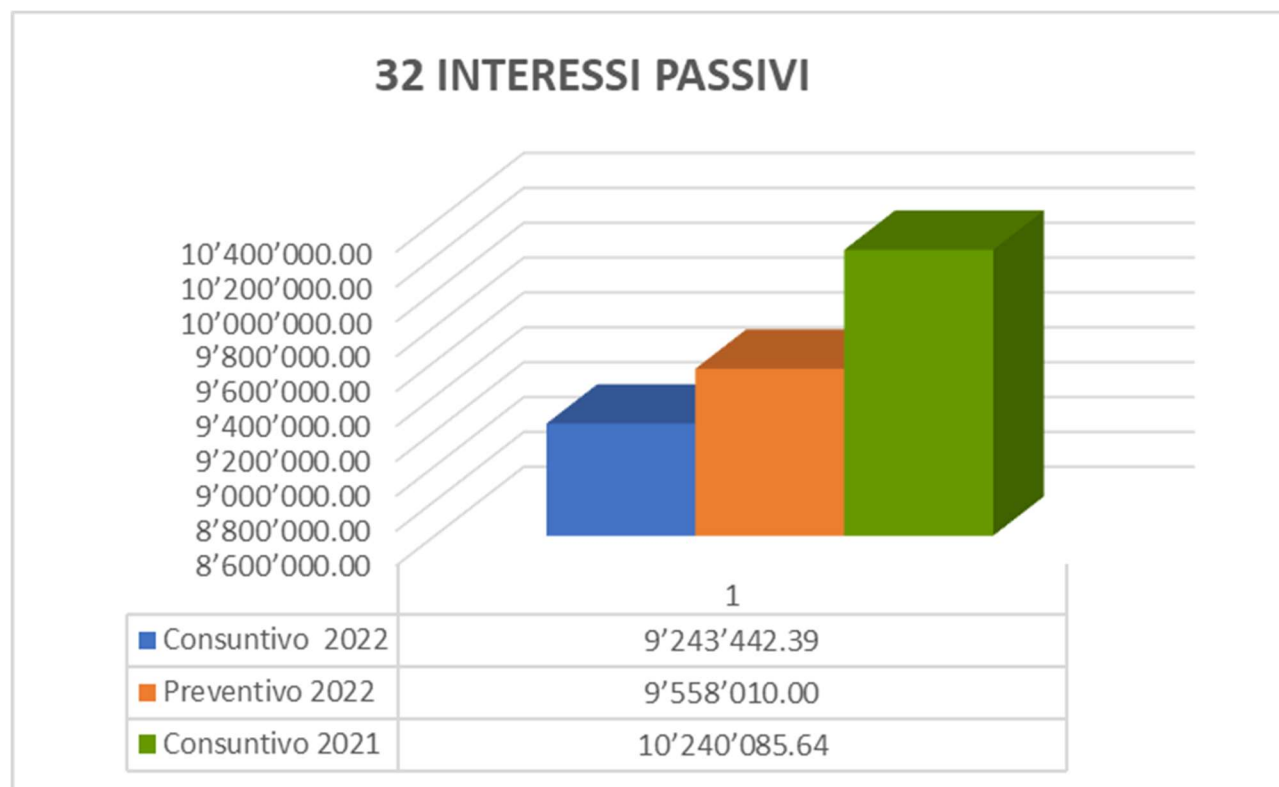
Gruppo		Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
318	Servizi ed onorari	30'793'894.36	32'793'205.00	-1'999'310.64	-6.10%	30'520'897.16	272'997.20	0.89%
31800000	Premi responsabilità civile	215'461.25	217'340.00	-1'878.75	-0.86%	207'848.75	7'612.50	3.66%
31801000	Premi immobili, inventari e install. tecniche	824'650.90	838'980.00	-14'329.10	-1.71%	806'938.70	17'712.20	2.19%
31802000	Premi opere d'arte	22'050.00	25'000.00	-2'950.00	-11.80%	22'050.00	0.00	0.00%
31803000	Premi veicoli e protezione giuridica	307'225.85	311'000.00	-3'774.15	-1.21%	308'140.70	-914.85	-0.30%
31804000	Premi infortuni ospiti istituti comunali		1'500.00	-1'500.00	-100.00%	1'425.00	-1'425.00	-100.00%
31805000	Spese gestione conti correnti e depositi	174'791.83	203'000.00	-28'208.17	-13.90%	193'588.18	-18'796.35	-9.71%
31806000	Commissioni su prestiti comunali	-337'493.52	115'000.00	-452'493.52	-393.47%	77'333.00	-414'826.52	-536.42%
31807000	Commissioni carte di credito	149'700.65	155'600.00	-5'899.35	-3.79%	119'939.78	29'760.87	24.81%
31808000	Spese postali	687'774.65	1'005'200.00	-317'425.35	-31.58%	735'167.77	-47'393.12	-6.45%
31809100	Spese di telefonia	469'083.71	546'900.00	-77'816.29	-14.23%	517'948.47	-48'864.76	-9.43%
31809200	Altre spese di telecomunicazione	42'591.00	33'650.00	8'941.00	26.57%	23'575.35	19'015.65	80.66%
31810000	Imposte federali, cantonali e comunali	1'037.80	3'500.00	-2'462.20	-70.35%	3'309.00	-2'271.20	-68.64%
31811000	Tasse demaniali	427'828.95	433'100.00	-5'271.05	-1.22%	425'628.70	2'200.25	0.52%
31812000	Tassa sul traffico pesante	122'430.25	127'600.00	-5'169.75	-4.05%	120'539.20	1'891.05	1.57%
31813000	IVA non recuperabile	144'593.14	100'000.00	44'593.14	44.59%	130'719.56	13'873.58	10.61%
31813001	IVA forfetaria dovuta	955'865.57	1'042'140.00	-86'274.43	-8.28%	970'718.23	-14'852.66	-1.53%
31814000	Imposte alla fonte e permessi di lavoro	74'457.00	30'500.00	43'957.00	144.12%	34'264.05	40'192.95	117.30%
31815000	Tasse governative progetti e costruzioni	343'509.15	300'000.00	43'509.15	14.50%	258'023.50	85'485.65	33.13%
31816000	Tasse rifiuti e canalizzazioni	211'493.17	293'320.00	-81'826.83	-27.90%	261'268.33	-49'775.16	-19.05%
31817000	Imposte di circolazione	170'454.05	186'200.00	-15'745.95	-8.46%	168'399.95	2'054.10	1.22%
31820000	Contributi di miglioria	126'864.30	50'000.00	76'864.30	153.73%	119.85	126'744.45	105'752.57%
31821000	Contributi costr. canalizz. e imp. depurazione	3'293.10	55'000.00	-51'706.90	-94.01%	124.10	3'169.00	2'553.59%
31822000	Diritti d'autore	59'241.48	62'400.00	-3'158.52	-5.06%	59'707.08	-465.60	-0.78%
31824000	Consulenze: economia, marketing, comunicazione	143'713.23	155'500.00	-11'786.77	-7.58%	98'475.52	45'237.71	45.94%
31825000	Consulenze: edilizia, genio, traffico, enegia	393'402.11	452'000.00	-58'597.89	-12.96%	414'509.71	-21'107.60	-5.09%
31825010	Consulenze: unità di gestione della mobilità	415'256.53		415'256.53		650'805.33	-235'548.80	-36.19%
31825100	Prestazioni del geometra ufficiale	167'030.70	180'000.00	-12'969.30	-7.21%	138'414.00	28'616.70	20.67%
31826000	Consulenze: legali e giuridiche	21'149.75	30'000.00	-8'850.25	-29.50%	31'634.80	-10'485.05	-33.14%
31827000	Consulenze: informatica	670'473.79	773'850.00	-103'376.21	-13.36%	763'640.06	-93'166.27	-12.20%
31828000	Inumazioni, esumazioni, spurghi, servizi cimiteriali	49'757.40	50'000.00	-242.60	-0.49%		49'757.40	
31829000	Prestazioni: ambito sociale e prevenzione	181'713.75	185'000.00	-3'286.25	-1.78%	184'997.24	-3'283.49	-1.77%
31830000	Prestazioni: igiene del suolo e dell'abitato	26'845.30	30'500.00	-3'654.70	-11.98%	82'827.77	-55'982.47	-67.59%
31831000	Prestazioni: servizi medici e sanitari	99'369.00	97'000.00	2'369.00	2.44%	99'822.35	-453.35	-0.45%
31832000	Prestazioni: raccolta dei rifiuti	1'006'835.58	1'020'000.00	-13'164.42	-1.29%	962'944.13	43'891.45	4.56%
31833000	Prestazioni: controllo impianti di combustione	168'779.15	280'000.00	-111'220.85	-39.72%	215'586.85	-46'807.70	-21.71%
31834000	Prestazioni: trasporti	1'371'699.21	1'360'500.00	11'199.21	0.82%	1'226'170.10	145'529.11	11.87%
31835000	Prestazioni: arte, cultura e spettacolo	290'145.36	240'000.00	50'145.36	20.89%	161'393.47	128'751.89	79.78%
31836000	Prestazioni: manifestazioni, mercati, eventi	1'732'719.54	1'713'500.00	19'219.54	1.12%	1'057'845.16	674'874.38	63.80%
31837000	Prestazioni: ricevimenti e rappresentanza	67'919.06	88'500.00	-20'580.94	-23.26%	64'365.14	3'553.92	5.52%
31838000	Prestazioni: sicurezza, sorveglianza e prevenz.	1'591'495.56	1'866'430.00	-274'934.44	-14.73%	1'696'564.45	-105'068.89	-6.19%
31841000	Prestazioni: ambito educativo e di formazione	182'410.65	231'300.00	-48'889.35	-21.14%	95'020.00	87'390.65	91.97%
31842000	Prestazioni: preparazione e fornitura pasti	328'863.55	330'000.00	-1'136.45	-0.34%	346'762.49	-17'898.94	-5.16%
31843000	Prestazioni: amministrative e commerciali	250'261.27	218'000.00	32'261.27	14.80%	169'521.02	80'740.25	47.63%
31844000	Prestazioni di terzi diverse	1'910'552.10	2'201'685.00	-291'132.90	-13.22%	1'871'075.56	39'476.54	2.11%
31845000	Prestazioni: SOTELL	318'965.38	322'000.00	-3'034.62	-0.94%	269'774.49	49'190.89	18.23%
31846000	Spese contenzioso, giudiziarie ed esecutive	509'465.43	511'000.00	-1'534.57	-0.30%	425'725.75	83'739.68	19.67%
31848000	Onorari per gestione immobili	364'692.22	305'500.00	59'192.22	19.38%	436'443.97	-71'751.75	-16.44%
31849000	Progettazioni preliminari	79'996.44	80'000.00	-3.56	0.00%	79'987.15	9.29	0.01%
31851000	Prestazioni: manifestazioni per ospiti	57'317.46	60'000.00	-2'682.54	-4.47%	48'977.66	8'339.80	17.03%
31852000	Prestazioni: smaltimento rifiuti	3'373'486.88	3'769'000.00	-395'513.12	-10.49%	3'656'219.32	-282'732.44	-7.73%
31852001	Smaltimento inerti propri (gestione corrente)	194'012.23	195'000.00	-987.77	-0.51%	194'704.05	-691.82	-0.36%
31853000	Prestazioni: SGA per affissioni	1'621'274.90	1'500'000.00	121'274.90	8.08%	1'581'406.70	39'868.20	2.52%
31854000	Iniziativa integrazione e informazione sociale	193'891.71	195'000.00	-1'108.29	-0.57%	181'918.12	11'973.59	6.58%
31855001	Consorzio Strada a Marca Gola di Lago	5'579.46	5'500.00	79.46	1.44%	3'631.40	1'948.06	53.64%
31856000	Consorzio Man.opere arginatura Pian Scaiolo	221'092.49	179'000.00	42'092.49	23.52%	190'815.62	30'276.87	15.87%
31856001	Consorzio manut. arginature Basso Vedeggio - Agno	65'837.90	70'000.00	-4'162.10	-5.95%	60'415.30	5'422.60	9.98%
31858000	Consorzio Pulizia Rive e Specchio Lago Ceresio	186'985.04	187'000.00	-14.96	-0.01%	174'646.95	12'338.09	7.06%
31859000	Consorzio Valli del Cassarate e Golfo di Lugano	570'578.18	573'000.00	-2'421.82	-0.42%	559'022.22	11'555.96	2.07%
31859001	Consorzio Sistemazione Vedeggio Camignolo -.Foce	187'000.00	187'000.00	0.00	0.00%	50'000.00	137'000.00	274.00%
31859002	Consorzio Manut.Basso Ceresio - Milano	3'167.40	5'500.00	-2'332.60	-42.41%	3'214.00	-46.60	-1.45%
31860000	Prowigione cantonale per incassi coattivi	15'847.90		15'847.90		5'672.65	10'175.25	179.37%
31861000	Prestazioni di terzi non preventivabili ed impreved. impreved.	88'732.76	150'000.00	-61'267.24	-40.84%		88'732.76	
31890000	Ripristino danni di terzi alla proprietà pubblica	219'677.53	300'000.00	-80'322.47	-26.77%	198'218.63	21'458.90	10.83%
31899000	Tasse sociali	188'236.98	180'010.00	8'226.98	4.57%	165'014.79	23'222.19	14.07%
31899900	Costi Skyguide per avvicinamenti	6'060'759.20	6'378'000.00	-317'240.80	-4.97%	6'392'316.00	-331'556.80	-5.19%
31899990	Prestazioni di terzi per vaccinazioni COVID					63'619.99	-63'619.99	-100.00%

Per quanto riguarda le prestazioni di terzi diverse (31844000) presentiamo il dettaglio per centro di responsabilità:

Centro di costo		Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
210010	Municipio	293'517.50	500'000.00	-206'482.50	0.00%	402'810.98	-109'293.48	-27.13%
212000	Cancelleria, messaggeria, stamperia e custodi	95'353.68	120'000.00	-24'646.32	0.00%	105'938.01	-10'584.33	-9.99%
212010	Archivio amministrativo	3'675.65	10'000.00	-6'324.35	0.00%	2'016.64	1'659.01	82.27%
213000	Ufficio stampa e relazioni pubbliche	72'634.78	155'000.00	-82'365.22	0.00%	58'369.18	14'265.60	24.44%
213010	Ufficio comunicazione	187'830.22	195'500.00	-7'669.78	0.00%	152'049.19	35'781.03	23.53%
214000	Risorse umane	57'299.60	65'500.00	-8'200.40	0.00%	8'218.45	49'081.15	597.21%
220010	Contribuzioni	31'153.10	31'000.00	153.10	0.00%	28'285.20	2'867.90	10.14%
220230	Altre spese e ricavi per beni e servizi	4'074.30	4'350.00	-275.70	0.00%	4'060.30	14.00	0.34%
220300	Gestione transitoria Aeroporto	212'596.09	80'000.00	132'596.09	0.00%	117'717.55	94'878.54	80.60%
220900	COVID-19					40'918.16	-40'918.16	-100.00%
230000	Progettazione	237'791.39	340'000.00	-102'208.61	0.00%	335'237.67	-97'446.28	-29.07%
230010	Realizzazione	6'494.31	50'000.00	-43'505.69	0.00%	8'320.00	-1'825.69	-21.94%
231000	Gestione	248'903.23	240'000.00	8'903.23	0.00%	185'201.13	63'702.10	34.40%
240020	Spazi pubblici	62'894.60	60'000.00	2'894.60	0.00%	59'974.67	2'919.93	4.87%
240110	Strade	98'410.28	85'000.00	13'410.28	0.00%	133'609.52	-35'199.24	-26.34%
240111	Zone collinari					8'939.10	-8'939.10	-100.00%
240200	Produzione					27'508.00	-27'508.00	-100.00%
240201	Parchi e giardini	49'997.33	50'000.00	-2.67	0.00%	21'572.14	28'425.19	131.77%
240320	Parco veicoli	5'729.64		5'729.64			5'729.64	
242000	Corpo Civici Pompieri	9'104.25	10'000.00	-895.75	0.00%	9'795.13	-690.88	-7.05%
251300	Ufficio intervento sociale e ag. AVS	29'922.08	10'000.00	19'922.08	0.00%	16'024.36	13'897.72	86.73%
260600	Direzione	1'860.15	5'000.00	-3'139.85	0.00%	1'183.98	676.17	57.11%
260610	Istituzioni culturali		3'000.00	-3'000.00	0.00%			
260620	Patrimonio culturale	36'551.15	43'500.00	-6'948.85	0.00%	68'996.04	-32'444.89	-47.02%
260630	Sviluppo culturale	247.40	13'000.00	-12'752.60	0.00%	10'770.00	-10'522.60	-97.70%
261000	Direzione, segreteria e amministrazione	5'725.63	500.00	5'225.63	0.00%	226.00	5'499.63	2'433.46%
261100	Centro sportivo di Cornaredo		5'000.00	-5'000.00	0.00%	2'307.15	-2'307.15	-100.00%
261101	Centro sportivo del Pradello					1'988.80	-1'988.80	-100.00%
261200	Piste del ghiaccio		2'500.00	-2'500.00	0.00%	2'332.80	-2'332.80	-100.00%
261300	Piscina Coperta	3'634.20	2'500.00	1'134.20	0.00%	952.85	2'681.35	281.40%
261301	Lido di Lugano	17'588.15	14'500.00	3'088.15	0.00%	12'941.76	4'646.39	35.90%
261302	Piscina di Carona	1'608.90	1'000.00	608.90	0.00%	1'260.00	348.90	27.69%
261303	Lido San Domenico					95.90	-95.90	-100.00%
261304	Lido Riva Caccia		1'500.00	-1'500.00	0.00%			
261400	Altre strutture sportive	1'959.68	1'500.00	459.68	0.00%	1'082.60	877.08	81.02%
262100	Eventi e tempo libero	131'519.12	91'735.00	39'784.12	0.00%	37'973.25	93'545.87	246.35%
262200	Gestione fiere e congressi	2'475.69	10'100.00	-7'624.31	0.00%	2'399.05	76.64	3.19%
	Totali	1'910'552.10	2'201'685.00	-291'132.90		1'871'075.56	39'476.54	

9.1.3 Interessi passivi

Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza P2022 / C2021	%
3 SPESE CORRENTI	478'916'747.05	476'518'389.32	2'398'357.73	0.50%	469'337'172.51	9'579'574.54	2.04%
32 INTERESSI PASSIVI	9'243'442.39	9'558'010.00	-314'567.61	-3.29%	10'240'085.64	-996'643.25	-9.73%
321 Interessi passivi per debiti a breve scadenza	-40'450.63	-127'800.00	87'349.37	-68.35%	-60'185.38	19'734.75	-32.79%
322 Interessi passivi per debiti a media scadenza	8'885'808.22	9'210'660.00	-324'851.78	-3.53%	9'480'480.87	-594'672.65	-6.27%
323 Interessi passivi per conti speciali	264'182.35	275'150.00	-10'967.65	-3.99%	584'742.45	-320'560.10	-54.82%
329 Altri interessi passivi	133'902.45	200'000.00	-66'097.55	-33.05%	235'047.70	-101'145.25	-43.03%

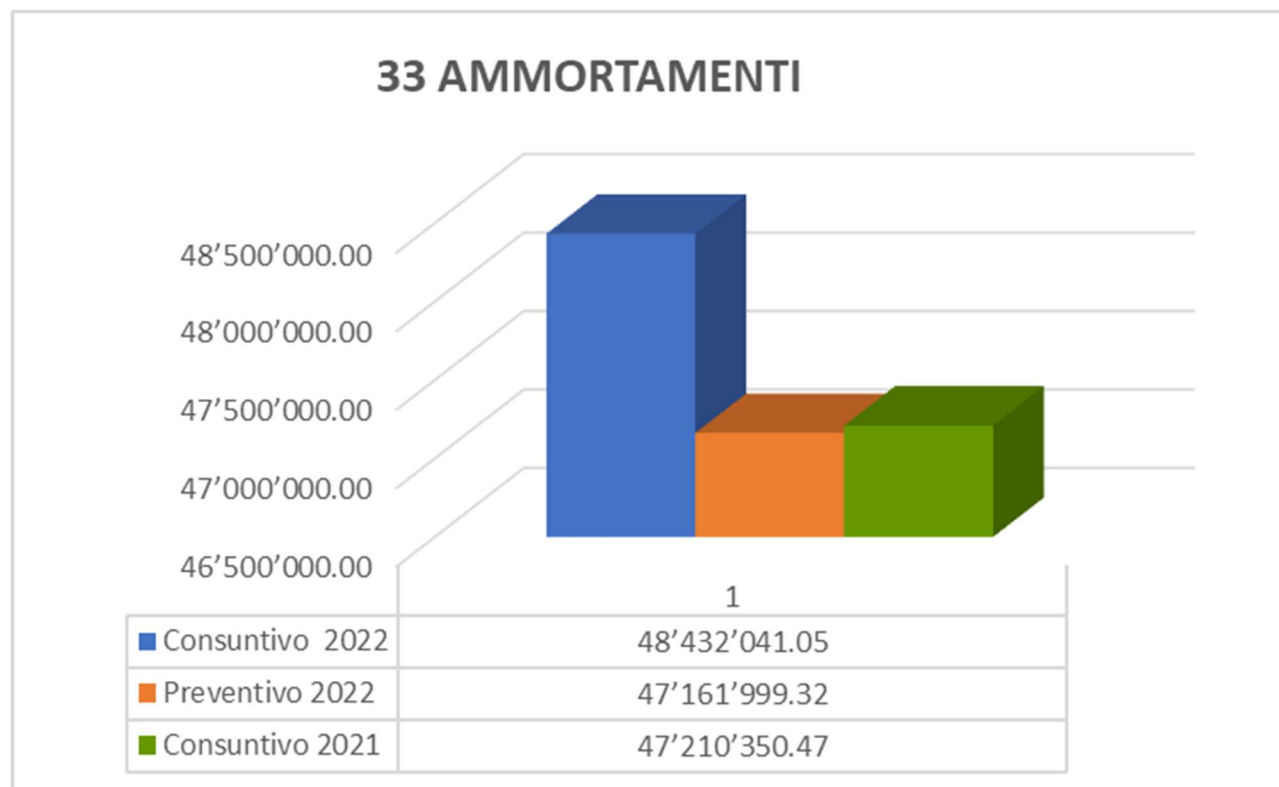


Gli interessi passivi hanno registrato minori costi per CHF 0.3 mio rispetto a quanto preventivato per il 2022 e CHF 1 mio rispetto al Consuntivo 2021. La differenza sostanziale nel confronto tra Preventivo e Consuntivo, deriva dall'emissione di un nuovo prestito obbligazionario da CHF 100 mio con data di liberazione del capitale al 2 settembre 2022, in sostituzione di due prestiti scaduti nel 2022 (uno di CHF 20 mio con scadenza 12 maggio e l'altro di CHF 100 mio con scadenza 1. giugno). La gestione dell'emissione del nuovo prestito ha permesso di ridurre i costi per interessi nel 2022 da un lato, ritardando leggermente la nuova emissione, dall'altro gestendo parte dei debiti scaduti a corto termine fino alla fine del 2022. Ciò ha permesso di generare una differenza positiva di interessi per la Città. Inoltre, la nuova emissione ha potuto essere effettuata ad un tasso più interessante rispetto a quanto preventivato.

In flessione, nei confronti del preventivo 2022 (- CHF 0.13 mio) i benefici derivanti dagli interessi negativi ottenuti sull'assunzione di finanziamenti di terzi a breve termine, tuttavia stabili rispetto a quanto incassato nel 2021.

9.1.4 Ammortamenti

	Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza P2022 / C2021	%
3	SPESE CORRENTI	478'916'747.05	476'518'389.32	2'398'357.73	0.50%	469'337'172.51	9'579'574.54	2.04%
33	AMMORTAMENTI	48'432'041.05	47'161'999.32	1'270'041.73	2.69%	47'210'350.47	1'221'690.58	2.59%
330	Su beni patrimoniali	12'949'708.49	7'467'936.90	5'481'771.59	73.40%	8'257'099.15	4'692'609.34	56.83%
331	Su beni amministrativi: ordinari	35'482'332.56	39'694'062.42	-4'211'729.86	-10.61%	38'953'251.32	-3'470'918.76	-8.91%



Ammortamento su beni amministrativi: Confronto Consuntivo 2022, Preventivo 2022, Consuntivo 2021

Gli ammortamenti su beni amministrativi registrano un minor costo per CHF 4.2 mio rispetto a quanto preventivo e di CHF 3.5 mio rispetto al Consuntivo 2021. La differenza registrata deriva sostanzialmente dalla sospensione degli ammortamenti sulle canalizzazioni e opere di depurazione che saranno da recuperare tramite l'emissione dei contributi Lalia.

Ammortamento su beni patrimoniali: Confronto Consuntivo 2022, Preventivo 2022, Consuntivo 2021

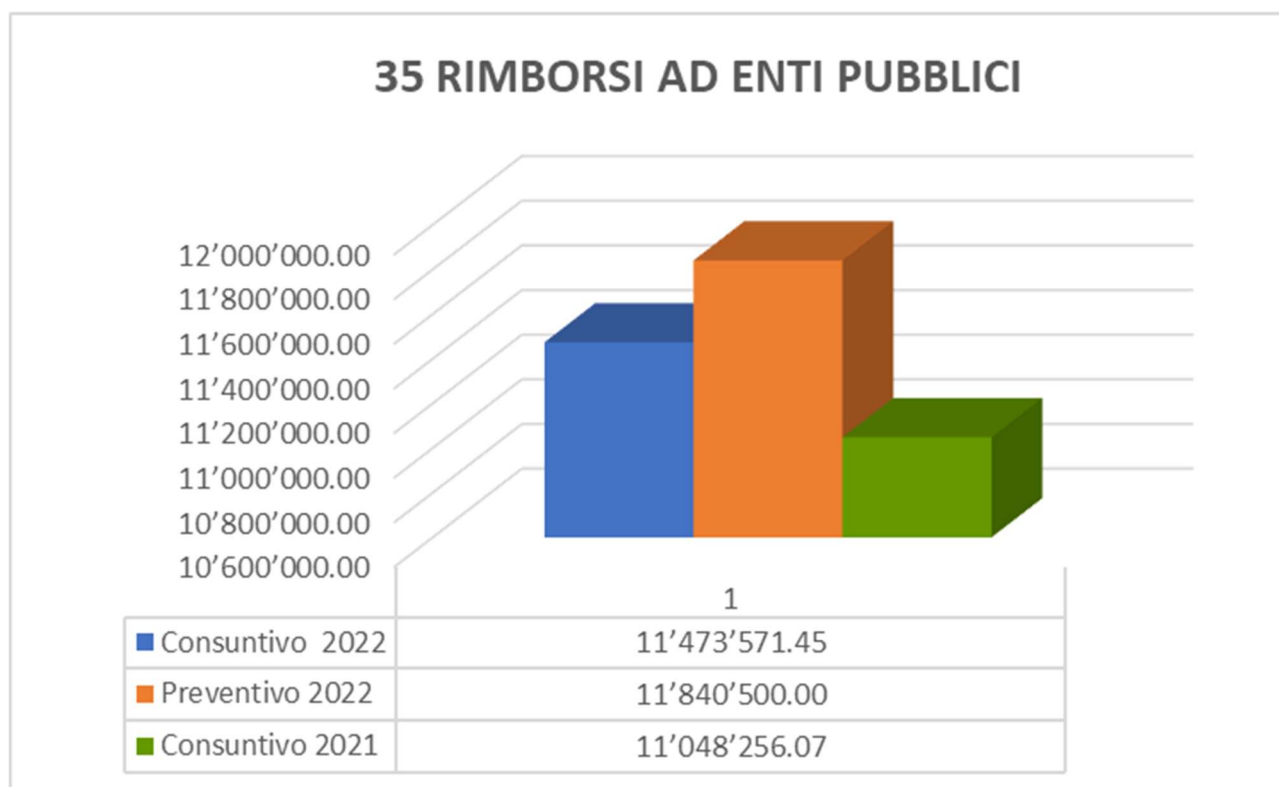
Per gli ammortamenti su beni patrimoniali registriamo un maggior costo per CHF 5.5 mio rispetto al preventivo e CHF 4.7 mio rispetto al Consuntivo 2021, riconducibili essenzialmente ad un importante computo globale d'imposta (+ CHF 5 mio), a + CHF 0.8 mio di ammortamento straordinario relativo alla vendita della casa montana di San Bernardino e CHF 0.28 mio di minori abbandoni su crediti inesigibili. Nella tabella sottostante sono forniti i dettagli per il gruppo 330 Ammortamenti su beni patrimoniali:

	Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
330	Su beni patrimoniali	12'949'708.49	7'467'936.90	5'481'771.59	73.40%	8'257'099.15	4'692'609.34	56.83%
33000000	Ammortamenti su beni patrimoniali	1'978'432.07	1'215'436.90	762'995.17	62.78%	1'230'900.41	747'531.66	60.73%
33010000	Abbandoni crediti inesigibili	5'468'266.65	5'750'000.00	-281'733.35	-4.90%	4'461'718.29	1'006'548.36	22.56%
33020000	Perdite sul cambio	8'028.52	2'500.00	5'528.52	221.14%	8'133.35	-104.83	-1.29%
33090000	Computo globale imposta	5'494'981.25	500'000.00	4'994'981.25	999.00%	2'556'347.10	2'938'634.15	114.95%

Come si evince dalla tabella, gli abbandoni e condoni di imposta sono risultati leggermente inferiori a quanto preventivato ma in leggera ripresa rispetto al Consuntivo 2021 (+ CHF 1 mio). La sensibile riduzione degli abbandoni di crediti nel 2022, e rispettivamente l'aumento rispetto al Consuntivo 2021, non devono essere necessariamente lette come inversioni di tendenza ma il singolo volume di perdite annuali è determinato dalla chiusura più o meno puntuale delle procedure esecutive in corso.

9.1.5 Rimborsi ad enti pubblici

Gruppo		Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
3	SPESE CORRENTI	478'916'747.05	476'518'389.32	2'398'357.73	0.50%	469'337'172.51	9'579'574.54	2.04%
35	RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	11'473'571.45	11'840'500.00	-366'928.55	-3.10%	11'048'256.07	425'315.38	3.85%
351	Cantoni	1'494'899.74	1'310'000.00	184'899.74	14.11%	1'300'369.75	194'529.99	14.96%
352	Comuni e consorzi comunali	9'978'671.71	10'530'500.00	-551'828.29	-5.24%	9'747'886.32	230'785.39	2.37%



I rimborsi ad enti pubblici registrano un minor costo per CHF 0.37 mio rispetto al quanto preventivato, rispettivamente un aumento di CHF 0.42 mio a quanto registrato a Consuntivo 2021. All'interno dei gruppi di costi, registriamo CHF 0.2 mio di maggiori versamenti al Cantone per la quota parte delle tasse per emissioni di documenti di identità (sia rispetto a quanto preventivato, sia rispetto al Consuntivo 2021), mentre i riversamenti ad altri Comuni registrano minori uscite per CHF 0.55 mio, incluso i contributi ai consorzi. Questi ultimi, e per completezza anche quelli inclusi nel gruppo 31 (enti retti dalla legge del 1913), sono presentati in dettaglio nella tabella seguente:

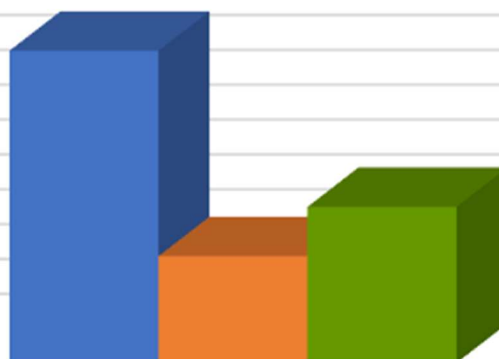
Gruppo		Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
	Totale contributi a consorzi	11'218'912.18	11'737'500.00	-518'587.82	-4.42	10'789'631.81	429'280.37	3.98
318	Servizi ed onorari	1'240'240.47	1'207'000.00	33'240.47	2.75	1'041'745.49	198'494.98	19.05
31855001	Consorzio Strada a Marca Gola di Lago	5'579.46	5'500.00	79.46	1.44	3'631.40	1'948.06	0.54
31856000	Consorzio Man.opere arginatura Pian Scaiolo	221'092.49	179'000.00	42'092.49	23.52	190'815.62	30'276.87	0.16
31856001	Consorzio manut. arginature Basso Veduggio - Agno	65'837.90	70'000.00	-4'162.10	-5.95	60'415.30	5'422.60	0.09
31858000	Consorzio Pulizia Rive e Specchio Lago Ceresio	186'985.04	187'000.00	-14.96	-0.01	174'646.95	12'338.09	0.07
31859000	Consorzio Valli del Cassarate e Golfo di Lugano	570'578.18	573'000.00	-2'421.82	-0.42	559'022.22	11'555.96	0.02
31859001	Consorzio Sistemazione Veduggio Camignolo - Foce	187'000.00	187'000.00	0.00	0.00	50'000.00	137'000.00	2.74
31859002	Consorzio Manut.Basso Ceresio - Melano	3'167.40	5'500.00	-2'332.60	-42.41	3'214.00	-46.60	-0.01
352	Comuni e consorzi comunali	9'978'671.71	10'530'500.00	-551'828.29	-5.24	9'747'886.32	230'785.39	2.37
35200000	Rimborsi a Comuni per servizi	46'036.00	45'000.00	1'036.00	2.30	52'126.00	-6'090.00	-0.12
35200100	Rimborso spese per prestazioni corpo pompieri	3'544.50	12'000.00	-8'455.50	-70.46	4'225.09	-680.59	-0.16
35215100	Rimborso spese di manutenzione piazze di tiro	190'731.71	299'200.00	-108'468.29	-36.25	113'024.74	77'706.97	0.69
35215101	Consorzio Piazza di tiro Grancia	24'995.20	25'000.00	-4.80	-0.02	34'285.90	-9'290.70	-0.27
35216000	Consorzio Protezione Civile Lugano Città	1'858'834.02	1'961'000.00	-102'165.98	-5.21	1'875'458.63	-16'624.61	-0.01
35250000	Oneri per interessi e ammortamenti Case Anziani	37'049.30	60'000.00	-22'950.70	-38.25	44'757.60	-7'708.30	-0.17
35257000	Consorzio Casa Anziani Al Pagnolo	398'145.80	412'000.00	-13'854.20	-3.36	312'640.93	85'504.87	0.27
35269001	Commissione Regionale dei Trasporti	61'810.05	50'300.00	11'510.05	22.88	23'172.05	38'638.00	1.67
35270100	Contributi: gestione di cimiteri e crematori	17'071.80	24'000.00	-6'928.20	-28.87	18'965.65	-1'893.85	-0.10
35271001	Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni	5'746'609.61	5'977'000.00	-230'390.39	-3.85	5'644'475.47	102'134.14	0.02
35271002	Consorzio Depurazione Acque Pian Scaiolo	977'667.72	1'045'000.00	-67'332.28	-6.44	1'042'300.16	-64'632.44	-0.06
35271003	Consorzio Depurazione Acque Medio Cassarate	0.00		0.00		-33'523.90	33'523.90	-1.00
35271900	Contributo ai Consorzi per taxa microinquinanti	616'176.00	620'000.00	-3'824.00	-0.62	615'978.00	198.00	0.00

9.1.6 Contributi propri

Gruppo		Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza P2022 / C2021	%
3	SPESE CORRENTI	478'916'747.05	476'518'389.32	2'398'357.73	0.50%	469'337'172.51	9'579'574.54	2.04%
36	CONTRIBUTI PROPRI	174'952'799.41	169'060'460.00	5'892'339.41	3.49%	170'474'644.78	4'478'154.63	2.63%
361	Cantoni	80'679'472.16	78'857'600.00	1'821'872.16	2.31%	81'687'121.39	-1'007'649.23	-1.23%
362	Comuni e consorzi comunali	43'059'228.17	40'619'600.00	2'439'628.17	6.01%	40'440'917.61	2'618'310.56	6.47%
363	Istituti propri	7'976'948.27	7'985'000.00	-8'051.73	-0.10%	7'961'300.20	15'648.07	0.20%
364	Imprese ad economia mista	10'183'842.20	10'897'000.00	-713'157.80	-6.54%	9'844'832.50	339'009.70	3.44%
365	Istituzioni private	27'441'719.15	23'709'760.00	3'731'959.15	15.74%	25'196'954.90	2'244'764.25	8.91%
366	Economie private	5'571'589.46	6'951'500.00	-1'379'910.54	-19.85%	5'303'518.18	268'071.28	5.05%
367	Estero	40'000.00	40'000.00	0.00	0.00%	40'000.00	0.00	0.00%

36 CONTRIBUTI PROPRI

175'000'000.00
174'000'000.00
173'000'000.00
172'000'000.00
171'000'000.00
170'000'000.00
169'000'000.00
168'000'000.00
167'000'000.00
166'000'000.00



	1
■ Consuntivo 2022	174'952'799.41
■ Preventivo 2022	169'060'460.00
■ Consuntivo 2021	170'474'644.78

Di seguito nel dettaglio i principali dati suddivisi per categorie di beneficiari dei contributi versati nel 2022.

Cantone: Consuntivo 2022/Preventivo 2022/Consuntivo 2021

	Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
361	Cantoni	80'679'472.16	78'857'600.00	1'821'872.16	2.31%	81'687'121.39	-1'007'649.23	-1.23%
36109000	Partecipazione risanamento finanziario Cantone	5'598'548.00	5'600'000.00	-1'452.00	-0.03%	5'705'012.00	-106'464.00	-1.87%
36151000	Cantone: Assistenza	5'432'866.31	6'500'000.00	-1'067'133.69	-16.42%	5'652'839.04	-219'972.73	-3.89%
36152000	Cantone: Legge famiglie	1'392'099.00	1'357'600.00	34'499.00	2.54%	1'357'630.00	34'469.00	2.54%
36153000	Cantone: AVS, AI, PC e CM (oneri sociali)	32'522'981.35	28'000'000.00	4'522'981.35	16.15%	34'388'948.35	-1'865'967.00	-5.43%
36160000	Cantone: Comunità Tariffale	5'098'118.00	7'290'000.00	-2'191'882.00	-30.07%	5'985'817.00	-887'699.00	-14.83%
36170000	Cantone: q.p. contrib. plusv. art. 92 e segg. LST	22'090.50		22'090.50			22'090.50	
36191000	Cantone: compensazione intercomunale	279'523.00	560'000.00	-280'477.00	-50.09%	308'568.00	-29'045.00	-9.41%
36192000	Cantone: livellamento potenzialità fiscale	30'312'190.00	29'500'000.00	812'190.00	2.75%	28'234'784.00	2'077'406.00	7.36%
36199000	Cantone: spese progetto Ticino 2020	21'056.00	50'000.00	-28'944.00	-57.89%	53'523.00	-32'467.00	-60.66%

Per quanto attiene ai contributi propri al Cantone la tabella precedente evidenzia tutte le variazioni tra le quali segnaliamo in particolare:

Maggiori costi di Consuntivo 2022 rispetto al Preventivo

- versamento ai i fondi centrali AVS, AI, PC e Casse malati + CHF 4.5 mio;
- contributo di livellamento + CHF 0.8 mio.

Minori costi di Consuntivo 2022 rispetto al Preventivo

- partecipazione ai costi per l'assistenza - CHF 1.1 mio;
- partecipazione ai costi della comunità tariffale – CHF 2.2 mio;
- contributo compensazione intercomunale – CHF 0.3 mio.

Maggiori costi di consuntivo 2022 rispetto al consuntivo 2021

- contributo di livellamento + CHF 2.1 mio.

Minori costi di consuntivo 2022 rispetto al consuntivo 2021

- partecipazione al risanamento finanziario del cantone - CHF 0.1 mio;
- partecipazione ai costi per l'assistenza - CHF 0.2 mio;
- versamento ai i fondi centrali AVS, AI, PC e Casse malati - CHF 1.9 mio;
- partecipazione ai costi della comunità tariffale - CHF 0.9 mio.

Comuni e consorzi comunali: Consuntivo 2022/Preventivo 2022/Consuntivo 2021

Gruppo		Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
362	Comuni e consorzi comunali	43'059'228.17	40'619'600.00	2'439'628.17	6.01%	40'440'917.61	2'618'310.56	6.47%
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%	1'680'000.00	0.00	0.00%
36250000	Finanziamento delle case per anziani	37'141'032.57	34'300'000.00	2'841'032.57	8.28%	34'200'223.96	2'940'808.61	8.60%
36250100	Asili nido comunali secondo la Lfam	382'099.00	797'600.00	-415'501.00	-52.09%	745'630.50	-363'531.50	-48.75%
36280000	Enti promozione economica comunale o regionale	218'102.50	220'000.00	-1'897.50	-0.86%	219'152.50	-1'050.00	-0.48%
36283001	Contributo legale a Lugano Turismo	337'994.10	322'000.00	15'994.10	4.97%	295'910.65	42'083.45	14.22%

In questo gruppo di conti la variazione più significativa concerne il finanziamento delle case per anziani che nel 2022 ha registrato un + CHF 2.84 mio rispetto a quanto preventivato (conto 36250000) e contributi superiori per CHF 2.94 mio rispetto al Consuntivo 2021. Questa posizione è difficilmente preventivabile e ha risentito in modo importante delle ricadute negative legate al Covid-19 negli ultimi anni. In particolare si è registrato un generalizzato aumento dei disavanzi dovuti ai maggiori costi di prevenzione/protezione e al minor grado d'occupazione delle strutture. Si sono invece rilevati minori contributi versati per asili nido comunali secondo la Lfam per CHF 0.41 mio nel confronto con il Preventivo 2022, e di CHF 0.36 mio rispetto al Consuntivo 21.

Istituti propri: Consuntivo 2022/Preventivo 2022/Consuntivo 2021

Gruppo		Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
363	Istituti propri	7'976'948.27	7'985'000.00	-8'051.73	-0.10%	7'961'300.20	15'648.07	0.20%
36310000	Contributo per attività Commissione di quartiere	52'028.27	60'000.00	-7'971.73	-13.29%	38'731.00	13'297.27	34.33%
36350000	Assemblee genitori istituto scolastico	24'920.00	25'000.00	-80.00	-0.32%	22'569.20	2'350.80	10.42%
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%

Nessuna variazione particolare da segnalare.

Imprese ad economia mista: Consuntivo 2022/Preventivo 2022/Consuntivo 2021

Gruppo		Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
364	Imprese ad economia mista	10'183'842.20	10'897'000.00	-713'157.80	-6.54%	9'844'832.50	339'009.70	3.44%
36462000	Contributo linee urbane d'importanza cantonale	6'511'799.00	6'832'000.00	-320'201.00	-4.69%	5'870'834.00	640'965.00	10.92%
36463000	Linee locali di trasporto pubblico	3'347'458.00	3'665'000.00	-317'542.00	-8.66%	3'114'917.00	232'541.00	7.47%
36464000	Contributo a TPL per gestione Park & Ride	324'585.20	400'000.00	-75'414.80	-18.85%	359'081.50	-34'496.30	-9.61%
36490001	Contributo finanziamento piano sociale LASA					500'000.00	-500'000.00	-100.00%

Significativi nel confronto con il Preventivo 2022 i minori contributi per le linee urbane d'importanza cantonale (- CHF 0.32 mio) e i contributi per le Linee locali di trasporto pubblico (- CHF 0.32 mio). Nel confronto con il Consuntivo 2021, si registrano invece maggiori contributi per CHF 0.87 mio (le linee urbane d'importanza cantonale + CHF 0.64 mio, Linee locali di trasporto pubblico + CHF 0.23 mio), e minori contributi per CHF 0.5 mio al finanziamento del piano sociale LASA votato nel 2020 ed eseguito nel 2021.

Istituzioni private: Consuntivo 2022/Preventivo 2022/Consuntivo 2021

Gruppo		Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
365	Istituzioni private	27'441'719.15	23'709'760.00	3'731'959.15	15.74%	25'196'954.90	2'244'764.25	8.91%
36501100	Finanziamento ai partiti	296'946.00	297'000.00	-54.00	-0.02%	294'840.00	2'106.00	0.71%
36512000	Gestione e amministrazione giudicature di pace	42'682.65	42'000.00	682.65	1.63%	39'092.50	3'590.15	9.18%
36520000	Scuole superiori, speciali, assoc. formazione	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00%	2'000.00	0.00	0.00%
36520100	Culla Arnaboldi: sostegno docente SI	30'000.00	30'000.00	0.00	0.00%	30'000.00	0.00	0.00%
36520200	Fondazione facoltà di Lugano dell'USI	630'000.00	630'000.00	0.00	0.00%	630'000.00	0.00	0.00%
36520201	Convenzione: L'Ideatorio	80'000.00	80'000.00	0.00	0.00%	80'000.00	0.00	0.00%
36530000	Cultura	690'360.10	651'150.00	39'210.10	6.02%	726'251.00	-35'890.90	-4.94%
36530101	Festival Cinema di Locarno	20'000.00	20'000.00	0.00	0.00%	20'000.00	0.00	0.00%
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	-100.00%			
36530306	Filarmoniche	305'500.00	305'500.00	0.00	0.00%	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	44'528.70	60'000.00	-15'471.30	-25.79%	16'376.30	28'152.40	171.91%
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	125'700.00	149'500.00	-23'800.00	-15.92%	160'860.05	-35'160.05	-21.86%
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	106'237.35	93'800.00	12'437.35	13.26%	71'460.95	34'776.40	48.66%
36534103	Contributi per Centro Sportivo Capriasca		2'000.00	-2'000.00	-100.00%	428'044.00	-428'044.00	-100.00%
36534200	Attività e associazioni di tempo libero	390'974.44	434'200.00	-43'225.56	-9.96%	290'520.93	100'453.51	34.58%
36534210	Contributo Corpo Volontari Luganesi	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00%	10'000.00	0.00	0.00%
36535000	Culto e religioni	379'236.10	385'110.00	-5'873.90	-1.53%	377'190.25	2'045.85	0.54%
36549001	Contributo Croce Verde	996'130.60	1'000'000.00	-3'869.40	-0.39%	971'638.35	24'492.25	2.52%
36549002	Società di salvataggio	19'998.40	20'000.00	-1.60	-0.01%	19'998.20	0.20	0.00%
36550000	Enti di previdenza sociale e aiuto umanitario	30'000.00	30'000.00	0.00	0.00%	30'000.00	0.00	0.00%
36550100	Casa per anziani convenzionate	136'601.00	240'000.00	-103'399.00	-43.08%	203'536.80	-66'935.80	-32.89%
36550200	Asili nido privati secondo la Lfam	1'010'000.00	560'000.00	450'000.00	80.36%	612'000.00	398'000.00	65.03%
36550300	Servizi d'appoggio (SPITEX)	6'563'011.59	5'200'000.00	1'363'011.59	26.21%	5'545'667.84	1'017'343.75	18.34%
36550301	Aiuto domiciliare (SPITEX)	10'902'817.23	8'800'000.00	2'102'817.23	23.90%	9'305'648.59	1'597'168.64	17.16%
36550400	Enti e associazioni per la terza età	50'000.00	50'400.00	-400.00	-0.79%	50'000.00	0.00	0.00%
36555900	Contributi sostegno	348'903.90	275'300.00	73'603.90	26.74%	201'310.15	147'593.75	73.32%
36560000	Società di trasporti e impianti di risalita	405'000.00	405'000.00	0.00	0.00%	435'000.00	-30'000.00	-6.90%
36560100	Contributi per nuovi progetti di trasporto pubblico	4'496.65	15'300.00	-10'803.35	-70.61%	26'688.35	-22'191.70	-83.15%
36580000	Enti e associazioni turistiche	107'343.40	115'000.00	-7'656.60	-6.66%	34'490.00	72'853.40	211.23%
36580200	Sostegno ad eventi congressuali ed espositivi	322'729.99	370'000.00	-47'270.01	-12.78%	185'000.00	137'729.99	74.45%
36585000	Enti di promozione economica	28'566.00	40'000.00	-11'434.00	-28.59%	54'997.44	-26'431.44	-48.06%
36599000	Palazzo dei Congressi: Affitti condonati	415'452.75	250'000.00	165'452.75	66.18%	483'102.50	-67'649.75	-14.00%
36599100	Partecipazione agli investimenti dei locatari	181'502.30	181'500.00		2.30	261'502.30	-80'000.00	-30.59%
36599990	Contributi COVID-19					572'238.40	-572'238.40	-100.00%

Sono molti e con diversa incidenza finanziaria gli scostamenti prodottisi nel corso del 2022 rispetto sia al preventivo che al consuntivo 2021.

La tabella che precede evidenzia in dettaglio tutte le voci contabili di questo gruppo e i rispettivi scostamenti.

Economie private: Consuntivo 2022/Preventivo 2022/Consuntivo 2021

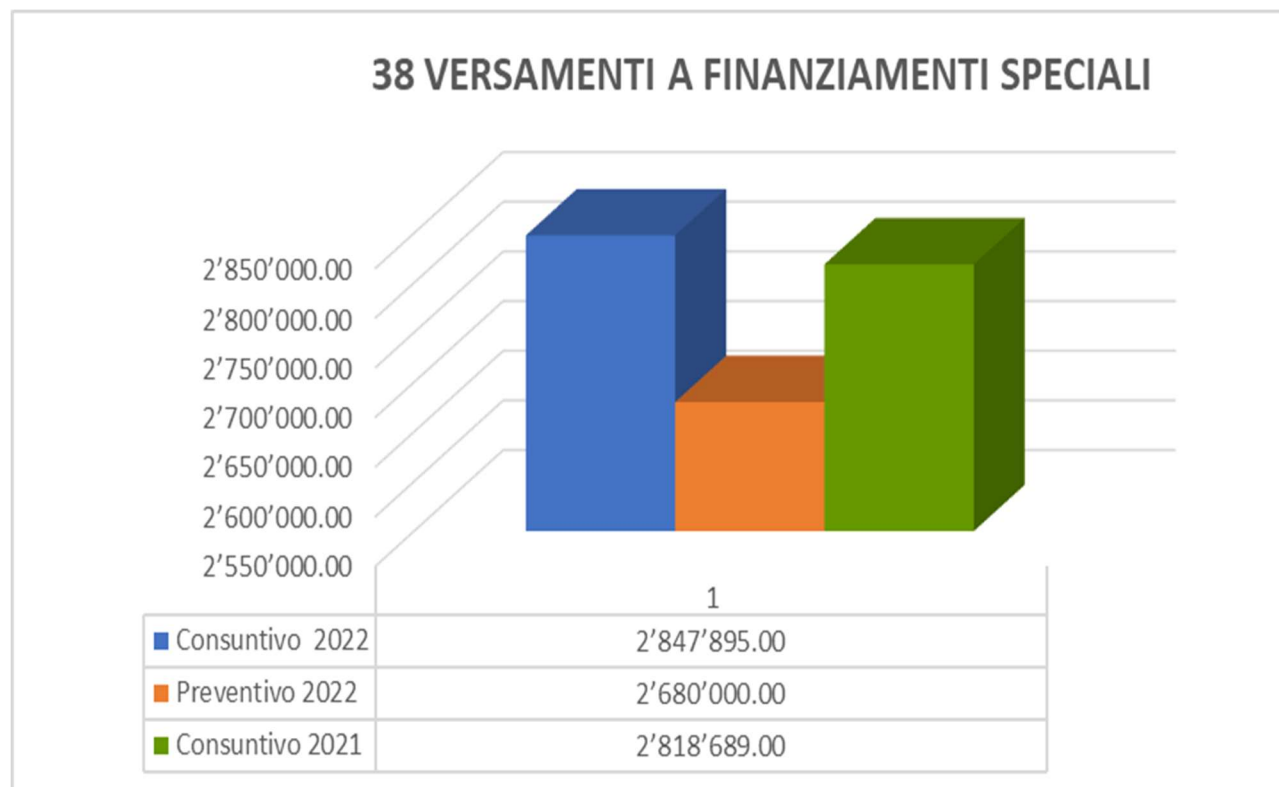
	Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
366	Economie private	5'571'589.46	6'951'500.00	-1'379'910.54	-19.85%	5'303'518.18	268'071.28	5.05%
3660000	Contributi sociali secondo nuovo regolamento	766'454.40	1'000'000.00	-233'545.60	-23.35%	688'589.95	77'864.45	11.31%
3660300	Contributo per abbonamenti Park & Ride	6'605.10	15'000.00	-8'394.90	-55.97%	7'138.50	-533.40	-7.47%
36620010	Cassa Allievi scuola media	148'605.00	180'000.00	-31'395.00	-17.44%	137'510.00	11'095.00	8.07%
36620100	Sussidi per colonie e altri corsi	4'750.00	5'000.00	-250.00	-5.00%	6'500.00	-1'750.00	-26.92%
36620200	Borse di studio	86'000.00	140'000.00	-54'000.00	-38.57%	68'500.00	17'500.00	25.55%
36630000	Contributi: manutenzione beni culturali		5'000.00	-5'000.00	-100.00%			
36650001	Mantenimento anziani a domicilio	1'692'389.77	1'700'000.00	-7'610.23	-0.45%	1'528'382.76	164'007.01	10.73%
36657200	Sussidio rette mensa SI e OP	598'610.25	570'000.00	28'610.25	5.02%	700'930.35	-102'320.10	-14.60%
36660000	Sovvenzioni: trasporti pubblici, mobilità sost	1'012'754.25	1'100'000.00	-87'245.75	-7.93%	969'137.15	43'617.10	4.50%
36660010	Incentivi a privati - efficienza energetica (FER)	179'768.70	457'500.00	-277'731.30	-60.71%	167'439.35	12'329.35	7.36%
36660100	Carte giornaliera dei trasporti	350'000.00	350'000.00	0.00	0.00%	350'000.00	0.00	0.00%
36660200	Abbonamenti arcobaleno aziendali	24'926.50	34'000.00	-9'073.50	-26.69%	22'333.00	2'593.50	11.61%
36660300	Contributo servizio taxi sostitutivo linea 8 TPL	30.00	2'000.00	-1'970.00	-98.50%		30.00	
36690000	Altri contributi o sovvenzioni a privati	68'899.05	81'000.00	-12'100.95	-14.94%	58'374.30	10'524.75	18.03%
36692000	Incentivi alla locazione		12'000.00	-12'000.00	-100.00%	1'800.00	-1'800.00	-100.00%
36699000	Progetto lavoro 2020 - contributi e altre spese	262'575.44	1'300'000.00	-1'037'424.56	-79.80%	131'893.82	130'681.62	99.08%
36699001	Prestazione ponte COVID	369'221.00		369'221.00		464'989.00	-95'768.00	-20.60%

Il Gruppo 366 Economie private presenta un minor costo per CHF 1.37 mio. Tra le maggiori variazioni rileviamo:

- un minore ricorso ai contributi erogabili tramite il regolamento sociale della Città (- CHF 0.23 mio rispetto al preventivo, in linea invece con il Consuntivo 2021;
- in linea rispetto al Preventivo 2022 la partecipazione agli oneri per il mantenimento a domicilio degli anziani che però risulta essere superiore di CHF 0.16 mio rispetto al Consuntivo 2021;
- in linea rispetto al Preventivo 2022 il Sussidio per rette mensa e orario prolungato che però risulta essere inferiore di CHF 0.1 mio rispetto al Consuntivo 2021;
- Minori contributi per CHF 0.28 mio per Incentivi a privati per l'efficienza energetica nel confronto rispetto a quanto preventivato;
- gli oneri derivanti dal progetto lavoro registrano maggiori oneri rispetto al Consuntivo 2021 per CHF 0.13 mio, ciò che dimostra un incremento delle attività prevista, ma che non sono ancora a regime. Infatti, nel confronto con quanto preventivato, gli oneri assunti risultano essere di CHF 1 mio inferiori;
- gli oneri derivanti dal progetto lavoro registrano maggiori oneri rispetto al Consuntivo 2021 per CHF 0.13 mio, ciò che dimostra un incremento delle attività prevista, ma che non sono ancora a regime. Infatti, nel confronto con quanto preventivato, gli oneri assunti risultano essere di CHF 1 mio inferiori; evidenziamo che la maggior parte delle spese attinenti alle attività a favore all'occupazione che sono state portate avanti durante l'anno (con Luganonetnetwork, Spazio Lavoro e formazione, progetto primo impiego) riguardano spese del personale e sono rilevati nei conti 30 (stipendi al personale non di ruolo - 30100100);
- a consuntivo 2022 registriamo l'addebito della nostra quota parte dei costi derivanti dalle prestazioni ponti Covid sancite dal Cantone e non preventivate per CHF 0.37 mio. In diminuzione di CHF 0.1 mio invece rispetto a quanto rilevato nel Consuntivo 2021.

9.1.7 Versamenti a finanziamenti speciali

	Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza P2022 / C2021	%
3	SPESE CORRENTI	478'916'747.05	476'518'389.32	2'398'357.73	0.50%	469'337'172.51	9'579'574.54	2.04%
38	VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	2'847'895.00	2'680'000.00	167'895.00	6.26%	2'818'689.00	29'206.00	1.04%
380	Accantonamento per la manutenzione straordinaria delle canal	200'000.00	200'000.00	0.00	0.00%	200'000.00	0.00	0.00%
382	Contributi sostitutivi per posteggi	138'210.00	100'000.00	38'210.00	38.21%	190'270.00	-52'060.00	-27.36%
385	Riversamenti al FER	2'465'504.00	2'380'000.00	85'504.00	3.59%	2'428'419.00	37'085.00	1.53%
386	Versamenti al fondo plusvalore	44'181.00		44'181.00			44'181.00	



Confronto: Consuntivo 2022/Preventivo 2022/Consuntivo 2021

Non si rilevano particolari variazioni.

Situazione Fondo Energie Rinnovabili (FER)

La gestione 2022 del FER ha portato alla seguente situazione contabile al 31.12.2022:

46180000 Contributi FER saldo al 31.12.2022 di CHF 2'465'504.-- che corrisponde al totale del contributo FER ricevuto dal Cantone nell'esercizio, così composto: CHF 272'378.-- a conguaglio del contributo 2021 e CHF 2'193'126.-- quale acconto per il 2022.

38500000 Riversamento al FER saldo al 31.12.2022 di CHF 2'465'504: versamento del contributo sul conto di bilancio (il saldo deve corrispondere al saldo del conto 46180000).

48500000 Prelevamento contributi FER saldo al 31.12.2022 di CHF 1'151'734.95 pari al prelevamento di contributi a favore di attività di gestione corrente proprie o di terzi in ambito di efficienza energetica.

28500000 Fondo Energie Rinnovabili saldo al 31.12.2022 di CHF 2'146'216.35 sono i mezzi a disposizione per attività FER. Questo conto rileva in entrata il versamento al fondo ed in uscita gli utilizzi.

La situazione del FER al 31.12.2022, il cui saldo è – come sopra indicato – di CHF 2'146'216.35 è esplicitata nella tabella successiva. I prelevamenti effettuati sono relativi a CHF 1'151'734.95 inerenti la gestione corrente e CHF 730'000.-- riguardanti gli investimenti.

Situazione fondo FER - riepilogo			
Descrizione	Versamenti Cantone	Prelevamenti effettuati	Saldo
2015 Definitivo	2'314'759.00	3'542'000.00	1'049'605.00
2016 Definitivo	2'368'994.00	2'602'206.00	816'393.00
2017 Definitivo	2'348'794.00	1'463'161.50	1'702'025.50
2018 Definitivo	2'230'598.00	1'657'106.60	2'275'516.90
2019 Definitivo	2'378'816.00	2'570'955.45	2'083'377.45
2020 Definitivo	2'404'923.00	2'468'200.15	2'020'100.30
2021 Definitivo	2'436'808.00	2'622'083.00	1'834'825.30
2022 Acconto	2'193'126.00	1'881'734.95	2'146'216.35

Le prossime tabelle, per contro, mostrano il dettaglio dei prelevamenti effettuati dal fondo, negli ultimi anni, a copertura di attività comunali (prima tabella) o di terzi (seconda tabella):

Investimenti o costi di gestione corrente propri							
Progetto	Messaggio Municipale	Opera	Credito concesso	Consumo	Prelevamento effettuato dal fondo	Anno di prelevam. dal fondo	Periodo attività realizzate
INV.009611	9611	Edilizia scolastica	8'964'000.00	2'667'930.00	800'000.00	2020	2020
INV.009810	9810	Edilizia sportiva	5'972'000.00	2'523'215.00	230'000.00	2020	2020
INV.009753	9753	SI Molino Nuovo	13'706'100.00	4'478'885.00	400'000.00	2020	2020
INV.008331	8331	Facciate Centro Polifunzionale Pregassona	47'697'000.00	33'712'354.00	250'000.00	2020	2020
Gestione corrente	230110 / 48500000	Copertura interventi manutenzione edifici - efficienza energetica			232'163.00	2020	2020
Gestione corrente	2621100 / 48500000	Copertura costi Bike - sharing			100'000.00	2020	2020
Gestione corrente	279100 / 48500000	Copertura sussidi abbonamenti trasporti e abbonamenti aziendali			333'000.00	2020	2020
INV.009611	9611	Edilizia scolastica	8'964'000.00	3'448'968.00	806'000.00	2021	2021
INV.009810	9810	Edilizia sportiva	5'972'000.00	3'468'776.00	70'000.00	2021	2021
INV.009753	9753	SI Molino Nuovo	13'706'100.00	6'865'286.00	400'000.00	2021	2021
Gestione corrente	230110 / 48500000	Copertura interventi manutenzione edifici - efficienza energetica			241'956.00	2021	2021
Gestione corrente	2621100 / 48500000	Copertura costi Bike - sharing			100'000.00	2021	2021
Gestione corrente	279100 / 48500000	Quota di adesione 2021 Ebike Ticino			1'077.00	2021	2021
Gestione corrente	279100 / 48500000	Bando concorso COMO "Logistica merci sostenibile"			10'000.00	2021	2021
Gestione corrente	279100 / 48500000	Copertura sussidi abbonamenti trasporti e abbonamenti aziendali			650'000.00	2021	2021
INV.009611	9611	Edilizia scolastica	8'964'000.00	4'350'155.00	90'000.00	2022	2022
INV.009753	9753	SI Molino Nuovo	13'706'100.00	8'726'569.00	300'000.00	2022	2022
INV.010777	10777	Stabile Ex Swisscom	4'988'000.00	217'647.00	110'000.00	2022	2022
INV.010215	10215	Immobili di reddito	10'990'000.00	1'558'202.00	230'000.00	2022	2022
Gestione corrente	230110 / 48500000	Copertura interventi manutenzione edifici - efficienza energetica			344'000.00	2022	2022
Gestione corrente	2621100 / 48500000	Copertura costi Bike - sharing			100'000.00	2022	2022
Gestione corrente	279100 / 48500000	Quota di adesione 2022 Ebike Ticino			1'077.00	2022	2022
Gestione corrente	279100 / 48500000	Copertura sussidi abbonamenti trasporti e abbonamenti aziendali			530'000.00	2022	2022

Investimenti o costi di gestione corrente di terzi			
MM	Progetto	Prelevamento effettuato dal fondo	Anno del prelevamento dal fondo
9457	Teleriscaldamento Casa Serena - AIL SA	700'000.00	2016
9457	Viganello, teleriscaldamento Casa anziani, Scuole e ex stabile DSU - AIL SA	200'000.00	2016
9326	Teleriscaldamento Carona AIL SA	1'662'206.00	2016
9506	SNL SA per battello Vedetta	40'000.00	2016
9571	Contributo a TPL SA per formazione Park & Ride (MM 1'340'000.00)	774'487.70	2017
Gestione corrente	Prelevamento Funicolare San Salvatore	862.00	2020
Gestione corrente	Contributi e-Bike	115'675.15	2020
Gestione corrente	Incentivi a privati	6'500.00	2020
50272	SNL: contributo per elettrificaz. MN Ceresio	150'000.00	2021
Gestione corrente	Navetta Menaggio-Barbengo (Pian Scairolo)	26'688.00	2021
Gestione corrente	Richiesta TPL bus elettrico	10'000.00	2021
Gestione corrente	Contributi e-Bike	103'872.00	2021
Gestione corrente	Incentivi a privati	52'490.00	2021
Gestione corrente	Contributi e-Bike	56'837.95	2022
Gestione corrente	Certificazione energetica degli edifici	15'000.00	2022
Gestione corrente	Incentivi a privati: risanamento energetico di base su immobili esistenti	41'868.00	2022
Gestione corrente	Incentivi a privati: bonus CECE per risanamento energetico di base particolarmente performante	62'952.00	2022

Il regolare utilizzo a favore delle diverse attività di gestione corrente così come per le nuove opere di investimenti, conferma la volontà della Città di migliorare costantemente l'efficienza energetica.

Pure i privati dimostrano una notevole sensibilità a favore delle energie rinnovabili incrementando la richiesta di incentivi alla Città (cfr Ordinanza municipale sugli incentivi comunali destinati alla promozione dell'efficienza energetica negli stabili del 24.01.2019).

9.1.8 Addebiti interni

Gruppo		Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
3	SPESE CORRENTI	478'916'747.05	476'518'389.32	2'398'357.73	0.50%	469'337'172.51	9'579'574.54	2.04%
39	ADDEBITI INTERNI	1'902'057.56	2'059'400.00	-157'342.44	-7.64%	2'210'980.80	-308'923.24	-13.97%
390	Addebiti interni	1'902'057.56	2'059'400.00	-157'342.44	-7.64%	2'210'980.80	-308'923.24	-13.97%

Nessuna osservazione particolare da segnalare.

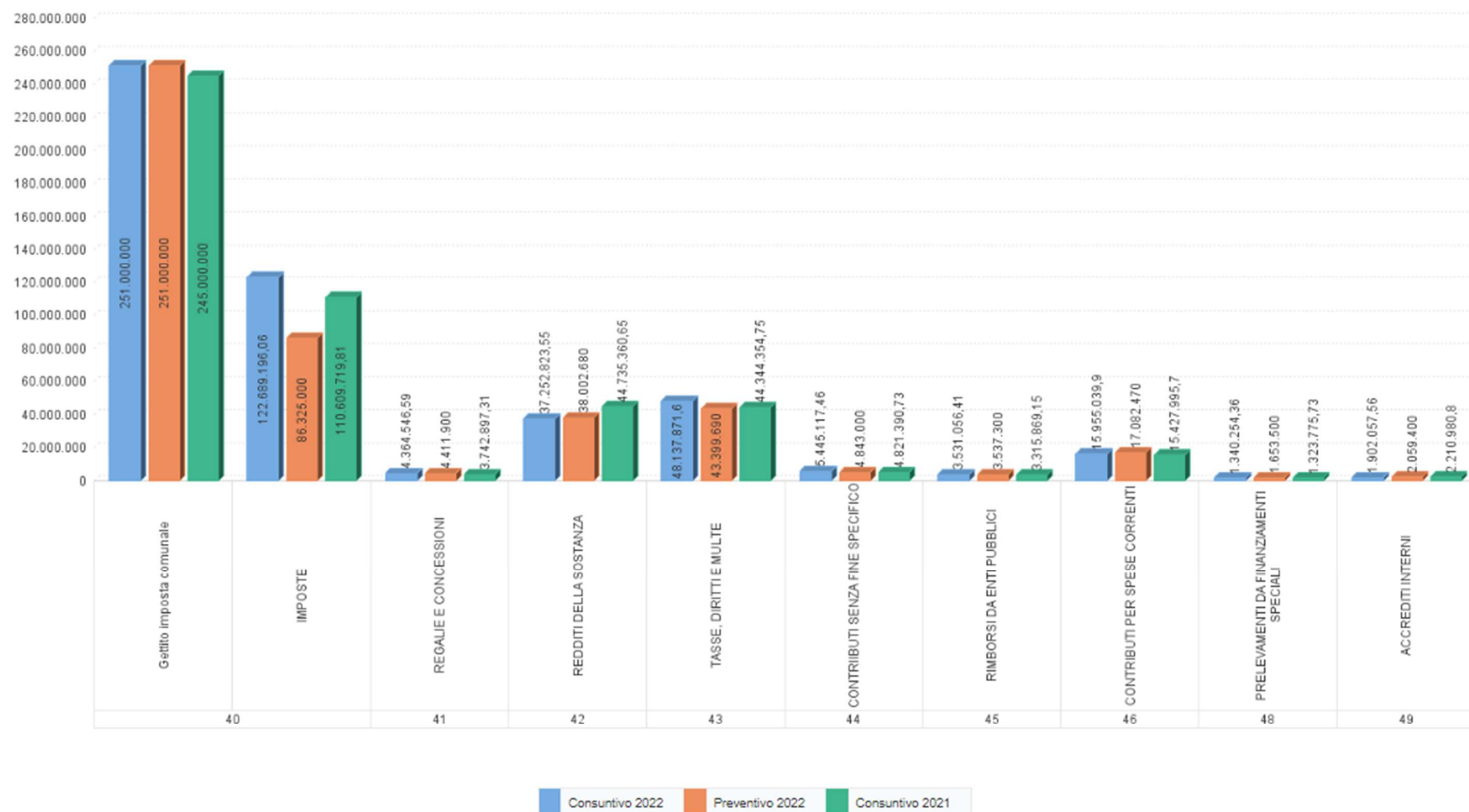
9.2 Consuntivo 2022 - Ricavi

Consuntivo 2022 – riepilogo per genere di ricavo

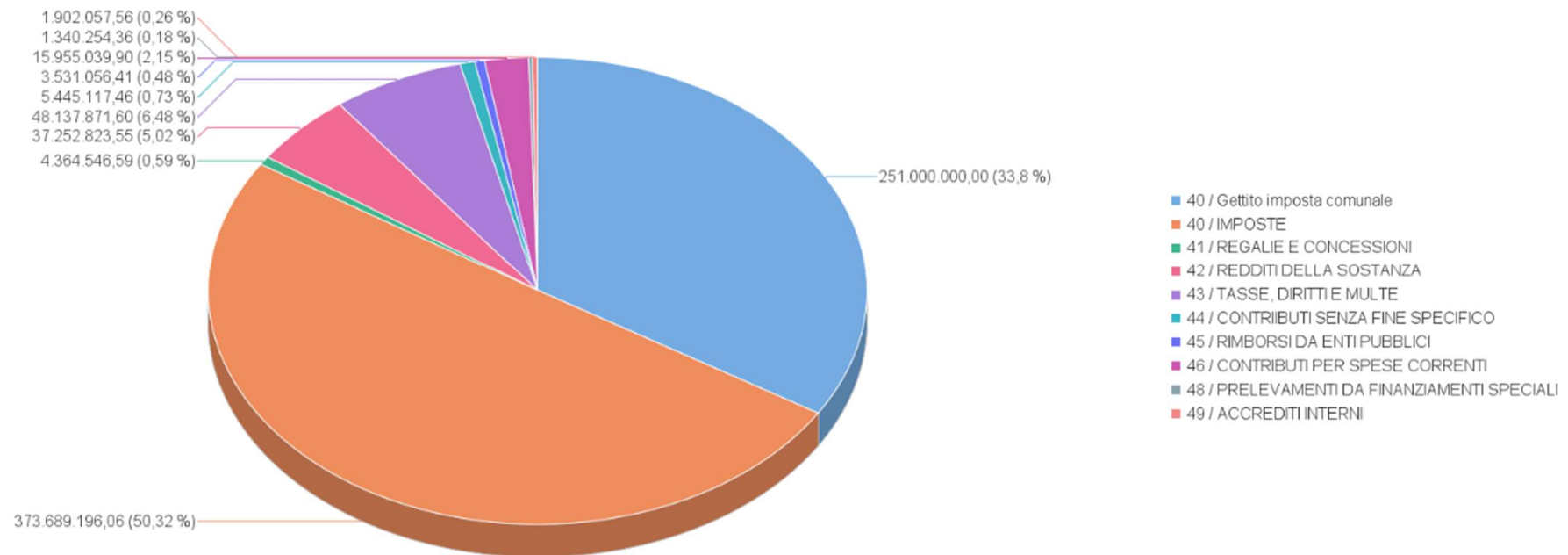
Gruppo		Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
40	IMPOSTE (SENZA GETTITO)	122'689'196.06	86'325'000.00	36'364'196.06	42.12%	110'609'719.81	12'079'476.25	10.92%
41	REGALIE E CONCESSIONI	4'364'546.59	4'411'900.00	-47'353.41	-1.07%	3'742'897.31	621'649.28	16.61%
42	REDDITI DELLA SOSTANZA	37'252'823.55	38'002'680.00	-749'856.45	-1.97%	44'735'360.65	-7'482'537.10	-16.73%
43	TASSE, DIRITTI E MULTE	48'137'871.60	43'399'690.00	4'738'181.60	10.92%	44'344'354.75	3'793'516.85	8.55%
44	CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	5'445'117.46	4'843'000.00	602'117.46	12.43%	4'821'390.73	623'726.73	12.94%
45	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	3'531'056.41	3'537'300.00	-6'243.59	-0.18%	3'315'869.15	215'187.26	6.49%
46	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	15'955'039.90	17'082'470.00	-1'127'430.10	-6.60%	15'427'995.70	527'044.20	3.42%
48	PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	1'340'254.36	1'653'500.00	-313'245.64	-18.94%	1'323'775.73	16'478.63	1.24%
49	ACCREDITI INTERNI	1'902'057.56	2'059'400.00	-157'342.44	-7.64%	2'210'980.80	-308'923.24	-13.97%
	TOTALE RICAVI CORRENTI (SENZA GETTITO)	240'617'963.49	201'314'940.00	39'303'023.49	19.52%	230'532'344.63	10'085'618.86	4.37%
	Gettito imposta comunale	251'000'000.00	251'000'000.00	0.00	0.00	245'000'000.00	6'000'000.00	2.45%
	TOTALE RICAVI CORRENTI	491'617'963.49	452'314'940.00	39'303'023.49	8.69%	475'532'344.63	16'085'618.86	3.38%

La tabella che precede e i grafici che seguono presentano la situazione dei ricavi, per gruppo, confrontate con il preventivo 2022 e il consuntivo 2021.

Consuntivo 2022 Ricavi

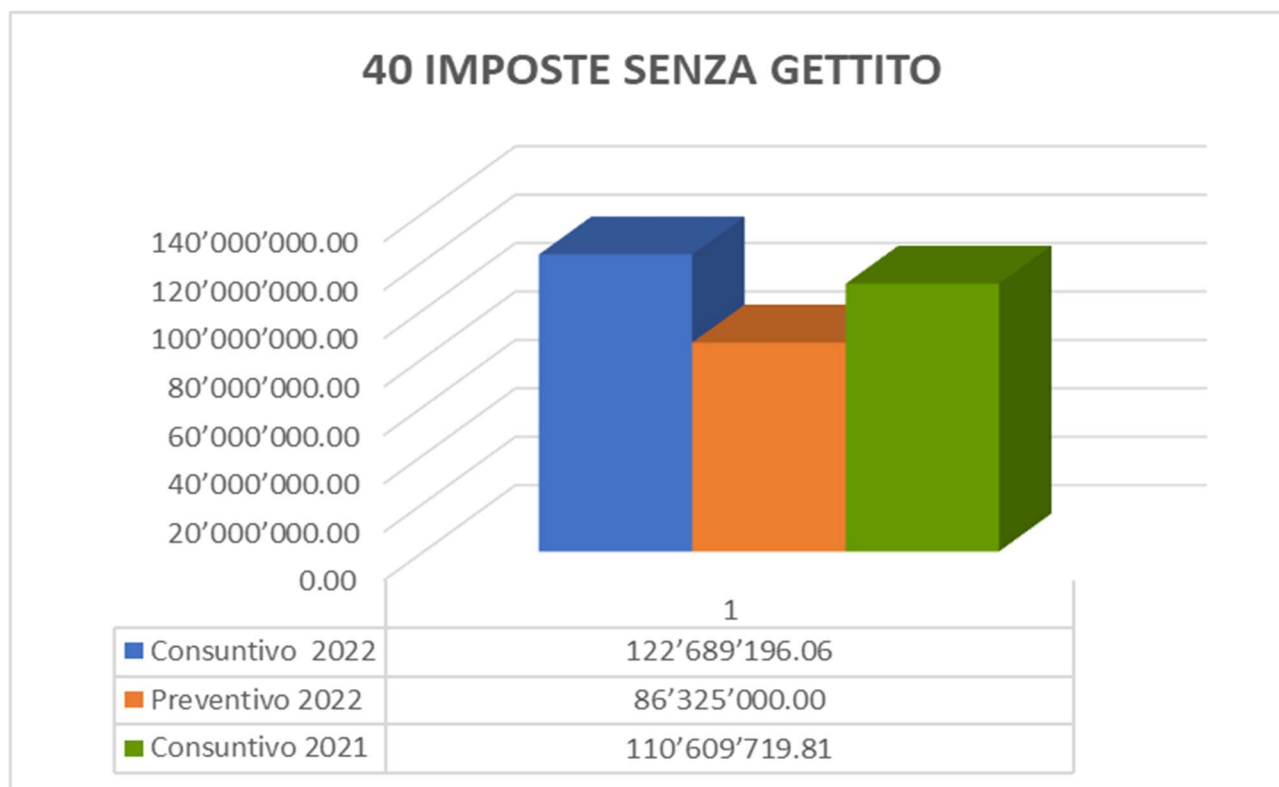


Consuntivo 2022 Ricavi



9.2.1 Imposte

	Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
4	RICAVI CORRENTI	491'617'963.49	452'314'940.00	39'303'023.49	8.69%	475'532'344.63	16'085'618.86	3.38%
40	IMPOSTE	373'689'196.06	337'325'000.00	36'364'196.06	10.78%	355'609'719.81	18'079'476.25	5.08%
400	Imposte sul reddito e sulla sostanza	276'815'649.96	242'100'000.00	34'715'649.96	14.34%	268'126'069.56	8'689'580.40	3.24%
401	Imposte sull'utile e sul capitale	79'559'871.20	69'625'000.00	9'934'871.20	14.27%	72'492'563.05	7'067'308.15	9.75%
402	Imposte immobiliari	13'459'706.60	12'100'000.00	1'359'706.60	11.24%	13'033'706.55	426'000.05	3.27%
403	Imposte speciali sul reddito della sostanza	3'853'968.30	1'500'000.00	2'353'968.30	156.93%	1'957'380.65	1'896'587.65	96.89%



In generale

Per tutte le informazioni relative al gettito fiscale di consuntivo rimandiamo allo specifico capitolo.

Il gruppo imposte registra maggiori ricavi complessivi di CHF 36.4 mio rispetto al preventivo 2022 e CHF 18.1 mio rispetto al consuntivo 2021.

	Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
4001000	Imposta personale	1'985'403.80	1'950'000.00	35'403.80	1.82%	1'965'639.00	19'764.80	1.01%
4002000	Imposte alla fonte	26'178'321.23	26'000'000.00	178'321.23	0.69%	24'782'360.23	1'395'961.00	5.63%
4004000	Sopraavvenienze persone fisiche	48'147'791.85	27'500'000.00	20'647'791.85	75.08%	43'881'674.50	4'266'117.35	9.72%
4005000	Imposte comunali suppletorie persone fisiche	9'310'574.95	4'500'000.00	4'810'574.95	106.90%	8'750'039.80	560'535.15	6.41%
4006000	Ricupero imposte abbandonate P.F. e P.G.	193'558.13	150'000.00	43'558.13	29.04%	746'356.03	-552'797.90	-74.07%
4014000	Sopraavvenienze persone giuridiche	19'146'103.50	12'500'000.00	6'646'103.50	53.17%	15'375'341.45	3'770'762.05	24.52%
4015000	Imposte comunali suppletorie persone giuridiche	413'767.70	125'000.00	288'767.70	231.01%	117'221.60	296'546.10	252.98%
4020000	Imposta immobiliare comunale	13'459'706.60	12'100'000.00	1'359'706.60	11.24%	13'033'706.55	426'000.05	3.27%
4030000	Imposta speciale	3'853'968.30	1'500'000.00	2'353'968.30	156.93%	1'957'380.65	1'896'587.65	96.89%
	Totale	122'689'196.06	86'325'000.00	36'364'196.06	42.12%	110'609'719.81	12'079'476.25	9.85%

Significativo l'ammontare delle sopravvenienze d'imposta (PF e PG) registrate a consuntivo 2022, pari a CHF 67.3 mio. Questo importo è in linea con quello registrato a consuntivo 2021, che si attestava sui CHF 59.3 mio. Tuttavia, anche quest'anno, il dato risulta notevolmente superiore alle attese di preventivo, che indicavano un incasso atteso di CHF 40 milioni, rappresentando un incremento di ben CHF 27.3 mio. Inoltre, tale cifra costituisce un aumento di CHF 8 milioni rispetto al consuntivo 2021.

Le imposte suppletive (PF e PG), generate da autodenunce o verifiche dell'autorità cantonale, hanno raggiunto anche quest'anno un livello elevato (CHF 9.7 mio), con un modesto incremento rispetto al consuntivo dell'anno precedente (+ CHF 0.85 milioni) ma una significativa differenza rispetto al preventivo, superiori di ben CHF 5.1 milioni.

Per questi due gruppi di ricavi è evidente la difficoltà di previsione tenuto conto che, di fatto, la Città non ha la possibilità di conoscere in anticipo né i valori né le tendenze d'emissione derivanti dal lavoro svolto dall'autorità fiscale cantonale.

L'imposta immobiliare comunale si mantiene sui livelli del 2021 (CHF 13.5 mio con un +CHF 0.4 mio rispetto al Consuntivo 2021) registrando maggiori incassi rispetto a quanto preventivato di CHF 1.35 mio).

Il gettito per le imposte speciali, che per loro natura non rappresentano un elemento strutturale, ha registrato un notevole aumento, con un ammontare di CHF 3.9 mio contabilizzati nel 2022, superiore di CHF 2.35 mio rispetto alle previsioni e di ben CHF 1.9 mio rispetto al Consuntivo 2021, in cui già si era registrato un notevole incremento.

La continua attività di gestione del contenzioso delle partite fiscali contabilmente abbandonate ha permesso di recuperare crediti pari a CHF 0.2 mio con tuttavia un minor incasso di CHF 0.55 mio rispetto ai dati di consuntivo 2022, ma in linea con quanto preventivato.

L'incasso delle imposte alla fonte, pari a CHF 26.2 mio, è perfettamente in linea con quanto preventivato (+ CHF 0.2 mio), e risulta superiore di CHF 1.4 mio rispetto al Consuntivo 2021. Si denota quindi una ripresa delle attività che generano queste entrate, dopo la forte flessione registrata nel 2021 a causa della pandemia. A titolo informativo a Consuntivo 2020 si registrava un importo incassato di CHF 30.3 mio.

Gli interessi di mora sui crediti d'imposta (conto 42130000) risultano essere superiori di CHF 0.17 mio sia rispetto al preventivo sia rispetto al Consuntivo 2021.

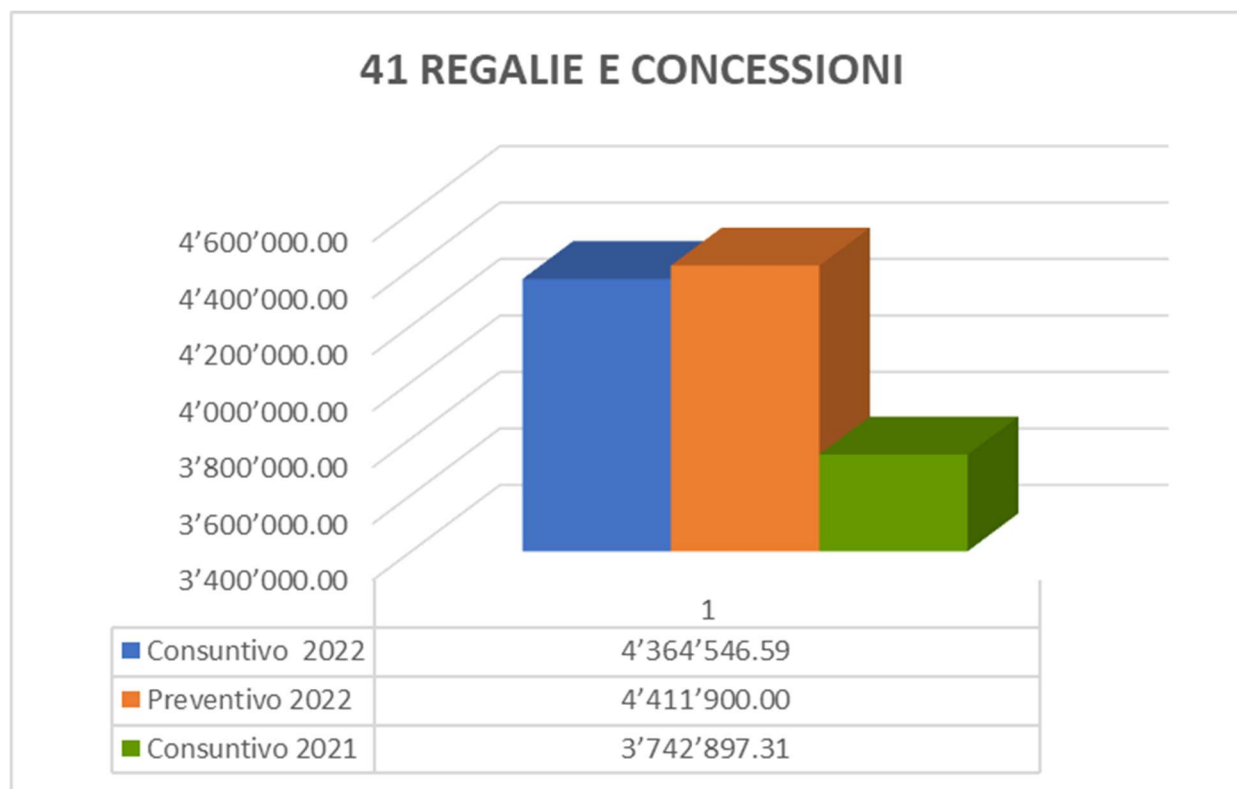
Maggiore di CHF 0.4 mio sia rispetto al preventivo sia al Consuntivo 2021 il Contributo versato dal Cantone per gli oneri derivanti dalla riforma fiscale delle persone giuridiche (conto 44160000) che per il 2022 si è fissato in CHF 4.76 mio.

Per quanto concerne gli abbandoni di crediti fiscali inesigibili (conto 33010000 del centro di responsabilità Imposte comunali) per rapporto ai dati di raffronto evidenziano minori abbandoni per CHF 0.28 mio rispetto al preventivo e maggiori abbandoni per CHF 1 mio rispetto al consuntivo 2021. La variabilità di questa voce è determinata anche dai tempi con cui le procedure esecutive o di fallimento giungono a conclusione.

Per il computo globale d'imposta (conto 33090000) si evidenzia un + CHF 5 mio rispetto al Preventivo 2022 e + CHF 2.9 mio rispetto al Consuntivo 2021, essenzialmente riconducibili a un importante computo globale avvenuto nel corso 2022.

9.2.2 Regalie e concessioni

	Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
4	RICAVI CORRENTI	491'617'963.49	452'314'940.00	39'303'023.49	8.69%	475'532'344.63	16'085'618.86	3.38%
41	REGALIE E CONCESSIONI	4'364'546.59	4'411'900.00	-47'353.41	-1.07%	3'742'897.31	621'649.28	16.61%
410	Regalie e concessioni	4'364'546.59	4'411'900.00	-47'353.41	-1.07%	3'742'897.31	621'649.28	16.61%

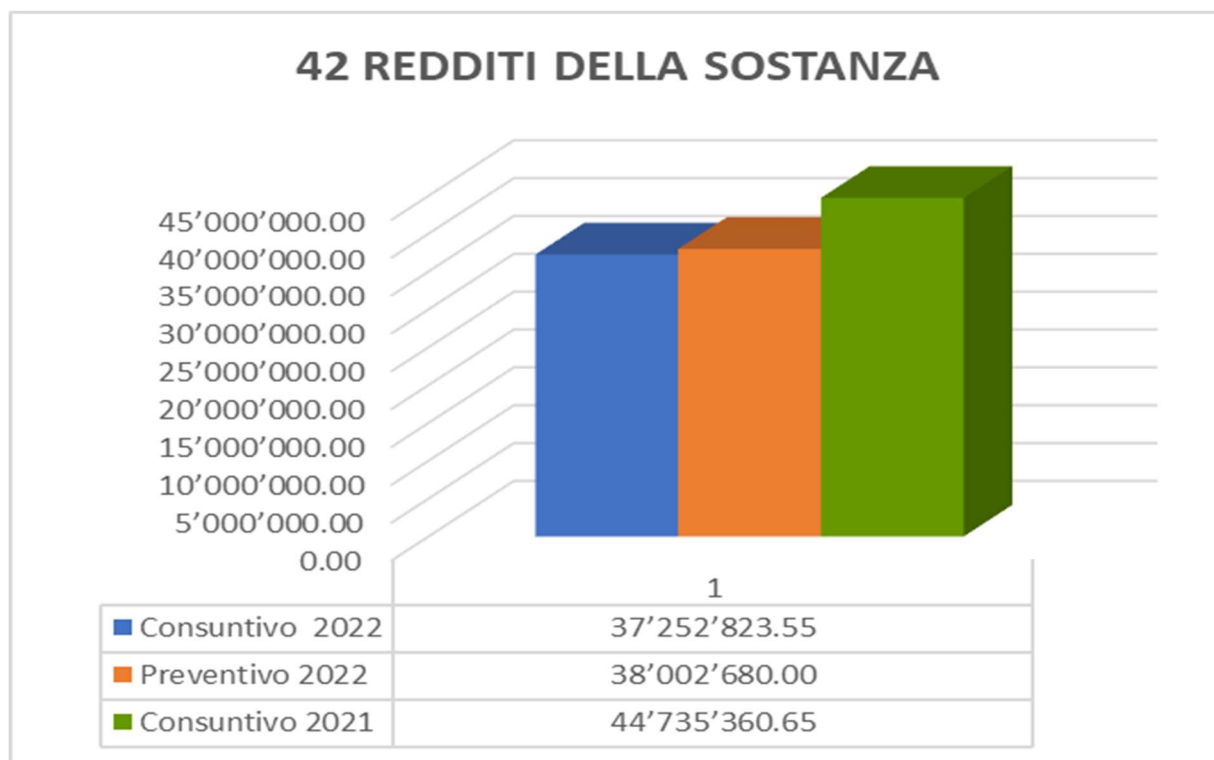


Confronto: Consuntivo 2022/Preventivo 2022/Consuntivo 2021

Segnaliamo maggiori entrate rispetto al Consuntivo 2021 per CHF 0.62 mio. In linea invece con i dati di Preventivo. La differenza rispetto al Consuntivo precedente è dovuta all'aumento, nel 2022, del contributo riconosciuto dall'AIL alla Città per l'uso della Verzasca per CHF 0.5 mio, e a un maggior riversamento alla Città dei Tributi per l'uso speciale del suolo pubblico per CHF 0.1 mio.

9.2.3 Redditi della sostanza

	Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
4	RICAVI CORRENTI	491'617'963.49	452'314'940.00	39'303'023.49	8.69%	475'532'344.63	16'085'618.86	3.38%
42	REDDITI DELLA SOSTANZA	37'252'823.55	38'002'680.00	-749'856.45	-1.97%	44'735'360.65	-7'482'537.10	-16.73%
420	Interessi da banche	1'715.33	600.00	1'115.33	185.89%	67.10	1'648.23	2'456.38%
421	Crediti	2'581'683.30	2'747'950.00	-166'266.70	-6.05%	2'296'912.06	284'771.24	12.40%
422	Collocamenti di beni patrimoniali (senza redditi immobiliari)	1'008'620.57	1'007'000.00	1'620.57	0.16%	1'006'676.43	1'944.14	0.19%
423	Redditi immobiliari dei beni patrimoniali	8'054'288.46	8'212'000.00	-157'711.54	-1.92%	8'110'101.85	-55'813.39	-0.69%
424	Utili contabili sui beni patrimoniali	955'618.16	2'000.00	953'618.16	47'680.91%	3'005'068.15	-2'049'449.99	-68.20%
425	Interessi su prestiti dei beni amministrativi	19'950.00	20'400.00	-450.00	-2.21%	20'425.00	-475.00	-2.33%
426	Redditi su partecipazioni dei beni amministrativi	9'700'000.00	9'700'000.00	0.00	0.00%	16'157'300.00	-6'457'300.00	-39.97%
427	Redditi immobiliari dei beni amministrativi	14'930'947.73	16'312'730.00	-1'381'782.27	-8.47%	14'138'810.06	792'137.67	5.60%



Confronto: Consuntivo 2022/Preventivo 2022/Consuntivo 2021

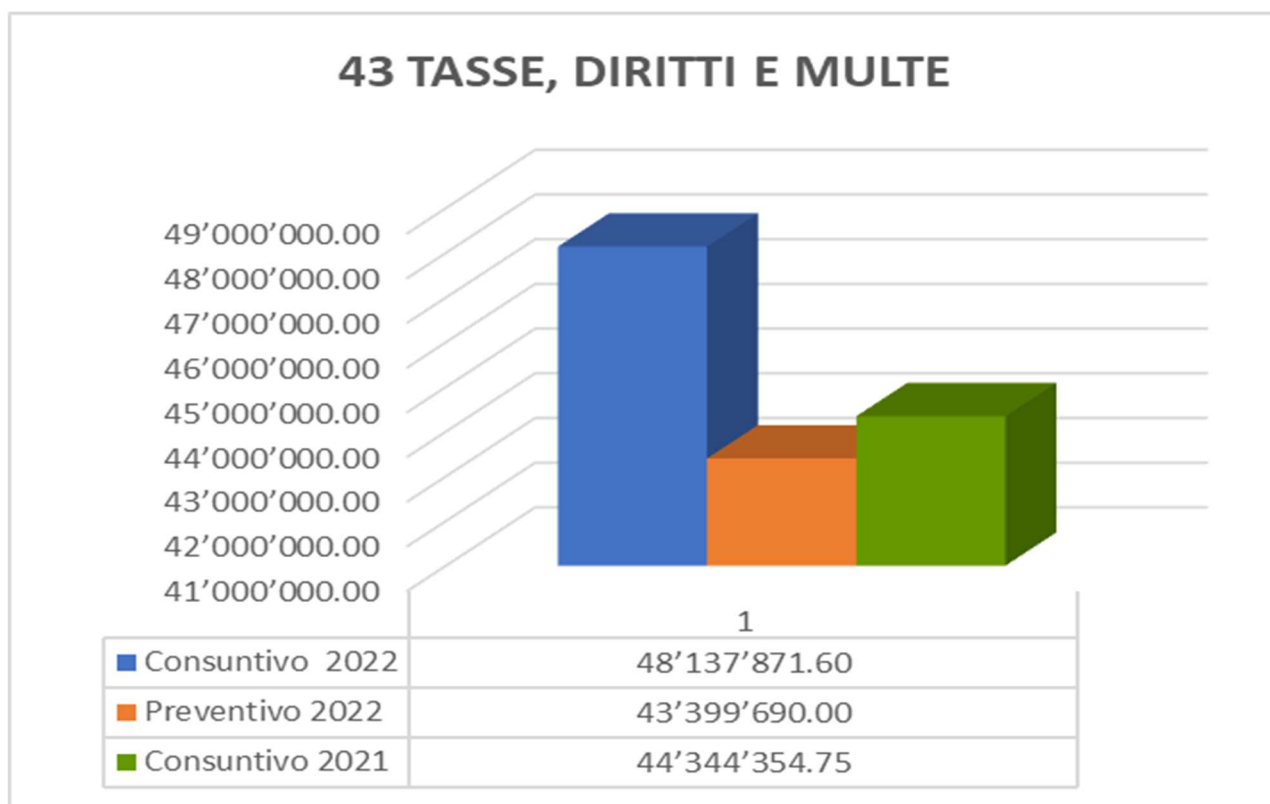
Di seguito sono indicati gli scostamenti più significativi:

- nel gruppo 421 rileviamo per il conto 42130000 Interessi di mora su crediti, uno scostamento di + CHF 0.17 mio rispetto al Preventivo 2022 (+ CHF 0.25 mio anche rispetto al Consuntivo 2021). Previsti a preventivo nello stesso gruppo di conti ma non incassabili, gli interessi dovuti per il pagamento rateale dei contributi di costruzione impianti di depurazione che, come già indicato, non è stato possibile emettere nel 2022 (- CHF 0.4 mio);
- per il gruppo 423 Redditi immobiliari dei beni patrimoniali, si rileva un minor incasso di CHF 0.15 mio per affitti di immobili patrimoniali;
- nel gruppo 424 Utili contabili sui beni patrimoniali, si rilevano + CHF 0.95 mio concernenti principalmente l'alienazione tramite asta pubblica della particella 1425 RFD Barbengo e del fondo 527 RFD Castagnola. La differenza con il Consuntivo 2021 è data dall'importante entrata generata nel 2021 dallo scioglimento del Consorzio depurazione acque Medio Cassarate che ha generato CHF 2.7 mio di utile contabile, non più ripetibile nel 2022;
- Il gruppo 426 Redditi su partecipazioni, è perfettamente in linea per quanto preventivato nel 2022. La differenza di - CHF 6.45 mio rispetto al 2021 è dovuta al versamento nell'anno precedente di un dividendo straordinario non ripetibile da parte di AIL (+ CHF 5.8 mio), nonché al mancato versamento nel 2022 di utili da parte della Casinò Lugano SA, che si sono invece realizzati per 0.65 mio nel 2021;

- Al gruppo 427 Redditi immobiliari dei beni amministrativi, rileviamo minori entrate totali per CHF 1.4 mio rispetto al preventivo 2022, rispettivamente maggiori entrate per CHF 0.8 mio rispetto al Consuntivo 2021. Più in dettaglio, paragonando le cifre al preventivo 2022, osserviamo le seguenti differenze per settore:
 - Affitti beni immobiliari amministrativi - CHF 0.7 mio, di cui - CHF 0.34 affitto Pista Ghiaccio, Istituto scolastico - CHF 0.1 mio e - CHF 0.22 mio Eventi e Congressi
 - Affitti di spazi e installazioni - CHF 0.11 mio
 - Parchimetri autosili e Parchimetri esterni - CHF 1.12 mio
 - Contrassegni autosili - CHF 0.11 mio
 - Affitti sale condonati + CHF 0.17 mio
 - Agevolazioni di parcheggio + CHF 0.13 mio
 - Tasse di sosta + CHF 0.11 mio

9.2.4 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse diritti e multe

Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
4 RICAIVI CORRENTI	491'617'963.49	452'314'940.00	39'303'023.49	8.69%	475'532'344.63	16'085'618.86	3.38%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	48'137'871.60	43'399'690.00	4'738'181.60	10.92%	44'344'354.75	3'793'516.85	8.55%
430 Tasse d'esenzione	138'210.00	100'000.00	38'210.00	38.21%	190'270.00	-52'060.00	-27.36%
431 Tasse per servizi amministrativi	3'791'911.62	3'527'200.00	264'711.62	7.50%	3'533'422.54	258'489.08	7.32%
432 Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni in genere	1'976'870.25	1'925'000.00	51'870.25	2.69%	2'049'339.10	-72'468.85	-3.54%
433 Tasse scolastiche	822'732.45	803'000.00	19'732.45	2.46%	647'424.90	175'307.55	27.08%
434 Altre tasse d'utilizzazione e servizi	21'282'891.97	21'057'360.00	225'531.97	1.07%	20'870'820.57	412'071.40	1.97%
435 Vendite	6'516'213.61	3'907'200.00	2'609'013.61	66.77%	4'500'512.92	2'015'700.69	44.79%
436 Rimborsi	8'342'870.04	7'264'030.00	1'078'840.04	14.85%	8'326'797.06	16'072.98	0.19%
437 Multe	4'233'841.00	4'350'000.00	-116'159.00	-2.67%	3'562'538.50	671'302.50	18.84%
438 Prestazioni proprie per investimenti	381'488.20	320'000.00	61'488.20	19.22%	405'756.45	-24'268.25	-5.98%
439 Altri ricavi per prestazioni e vendite	650'842.46	145'900.00	504'942.46	346.09%	257'472.71	393'369.75	152.78%



Confronto: Consuntivo 2022/Preventivo 2022/Consuntivo 2021

In generale, rileviamo maggiori entrate per il gruppo Tasse, Diritti e Multe per CHF 4.7 mio rispetto a quanto preventivato e per + CHF 3.8 mio in comparazione con il Consuntivo 2021.

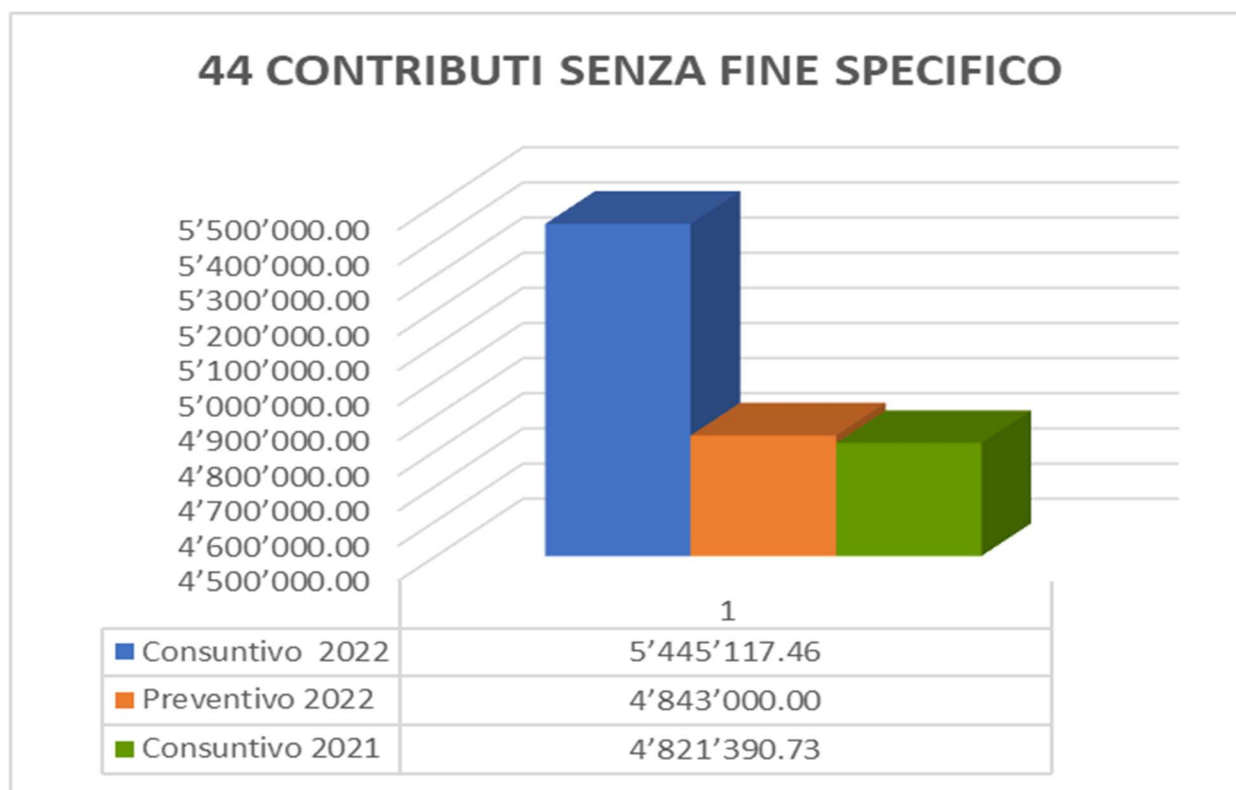
Di seguito le più significative variazioni:

- 431 Tasse per servizi amministrativi: + CHF 0.26 mio sia rispetto al preventivo 2022 che al Consuntivo 2021. Le differenze principali rispetto a quanto preventivato sono rilevate nelle posizioni Tasse di cancelleria per atti e informazioni (- CHF 0.2 mio), Tasse amministrative progetti di costruzione (+ CHF 0.09 mio), Tasse rilascio documenti d'identità (+ CHF 0.43 mio);
- 434 Altre tasse d'utilizzazione e servizi: in totale + CHF 0.22 mio rispetto al preventivo 2022, + CHF 0.41 mio rispetto al consuntivo 2021. Rileviamo in questo gruppo minori entrate per Tasse servizi e utilizzi presso il Servizio accompagnamento sociale (- CHF 0.32 mio), Tassa controllo impianti combustione presso l'Edilizia privata (- CHF 0.17 mio), Tassa raccolta e smaltimento rifiuti (- CHF 1.33 mio rispetto al preventivo e - CHF 0.85 mio rispetto al Consuntivo 2021). Maggiori entrate invece per Abbonamenti, biglietti d'ingresso per Stabilimenti balneari (+ CHF 0.3 mio rispetto al preventivo e + CHF 0.64 rispetto al Consuntivo 2021), e diversi maggiori incassi per tasse e prestazioni a terzi realizzati da parte dell'aeroporto (+ 1.65 mio), che confermano anche per quest'anno il buon andamento delle attività aeroportuali;
- 435 Vendite: + CHF 2.6 mio rispetto al preventivo 2022 e + CHF 2 mio rispetto al consuntivo 2021. Di questi, CHF 2 mio sono riconducibili alla vendita di carburante per velivoli presso l'aeroporto (+ CHF 1.35 mio rispetto al Consuntivo 2021). Questo aumento delle entrate può essere attribuito alla combinazione di diversi fattori: da un lato, c'è stato un significativo aumento dei costi del carburante durante il 2022, il che ha portato a un corrispondente aumento del prezzo di vendita al pubblico. Dall'altro lato, c'è stato anche un significativo aumento del volume di vendita dello stesso. Rileviamo altresì maggiori entrate per CHF 0.25 mio per vendita di materiale riciclabile (+ CHF 0.33 mio rispetto al Consuntivo 2021), e CHF 0.32 mio per incassi bar presso il centro di responsabilità Eventi e tempo libero;
- 436 Rimborsi: + CHF 1.1 mio rispetto a quanto preventivato. Per il dettaglio di questo gruppo rimandiamo alla tabella dettagliata sottostante;
- 437 Multe: le multe di polizia risultano essere inferiori di CHF 0.15 mio rispetto a quanto preventivato, e superiori di CHF 0.67 mio nel paragone con il Consuntivo 2021;
- 439 Altri ricavi per prestazioni e vendite: + CHF 0.5 mio rispetto al Preventivo 2022 e + CHF 0.4 mio nel confronto con il Consuntivo 2021. Le differenze sono il risultato di alcuni accantonamenti scolti in quanto non più necessari.

Gruppo		Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
436	Rimborsi	8'342'870.04	7'264'030.00	1'078'840.04	14.85%	8'326'797.06	16'072.98	0.19%
43600000	Rimborso spese telefoniche, postali	996.45	2'000.00	-1'003.55	-50.18%	1'221.50	-225.05	-18.42%
43600300	Rimborso spese accessorie e riscaldamento	1'191'057.80	1'142'140.00	48'917.80	4.28%	1'101'972.28	89'085.52	8.08%
43600500	Rimborso consumi energetici	76'081.35	89'900.00	-13'818.65	-15.37%	79'748.15	-3'666.80	-4.60%
43600700	Gestione conteggi riscaldamento	33'693.25	33'400.00	293.25	0.88%	40'529.28	-6'836.03	-16.87%
43610000	Preparazione e fornitura pasti	13'100.00	16'000.00	-2'900.00	-18.13%	28'700.20	-15'600.20	-54.36%
43631100	Rimborso spese attività tutele e curatele	875'757.69	800'000.00	75'757.69	9.47%	1'095'657.20	-219'899.51	-20.07%
43631300	Gestione veicoli e attrezzature	220'375.50	198'990.00	21'385.50	10.75%	187'744.15	32'631.35	17.38%
43650000	Rimborso spese esecutive e ripetibili	445'976.94	350'000.00	95'976.94	27.42%	378'232.14	67'744.80	17.91%
43660000	Rimborsi per stipendi dipendenti	2'292'919.60	1'348'000.00	944'919.60	70.10%	2'493'172.45	-200'252.85	-8.03%
43680000	Rimborso da terzi per danni	208'560.10	311'000.00	-102'439.90	-32.94%	197'175.90	11'384.20	5.77%
43680200	Partecipazioni agli utili assicurativi	133'625.25	135'000.00	-1'374.75	-1.02%	132'311.40	1'313.85	0.99%
43690000	Rimborsi prestazioni diverse a terzi	2'455'756.26	2'359'800.00	95'956.26	4.07%	2'320'663.46	135'092.80	5.82%
43691000	Rimborso spese varie	392'843.55	395'800.00	-2'956.45	-0.75%	268'114.55	124'729.00	46.52%
43692000	Rimborso: interventi edilizi sostituiti		80'000.00	-80'000.00	-100.00%			
43699001	Rimborso: prestazioni per progetto Ticino 2020	2'126.30	2'000.00	126.30	6.32%	1'554.40	571.90	36.79%

9.2.5 Contributi senza fine specifico

	Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
4	RICAVI CORRENTI	491'617'963.49	452'314'940.00	39'303'023.49	8.69%	475'532'344.63	16'085'618.86	3.38%
44	CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	5'445'117.46	4'843'000.00	602'117.46	12.43%	4'821'390.73	623'726.73	12.94%
440	Partecipazione alle entrate della Confederazione	97'117.65	86'000.00	11'117.65	12.93%	47'023.30	50'094.35	106.53%
441	Partecipazione alle entrate del Cantone	4'942'999.81	4'371'000.00	571'999.81	13.09%	4'375'367.43	567'632.38	12.97%
444	Contributi cantonali	405'000.00	386'000.00	19'000.00	4.92%	399'000.00	6'000.00	1.50%

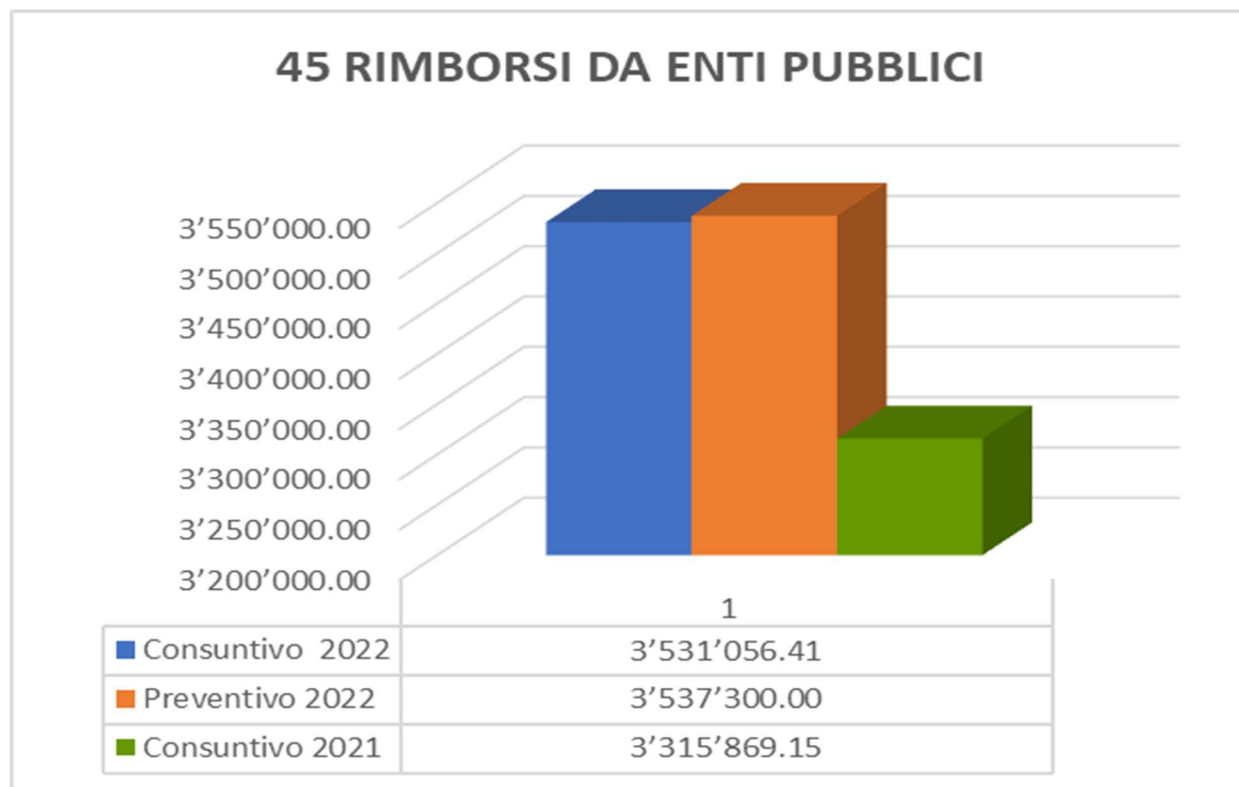


Confronto: Consuntivo 2022/Preventivo 2022/Consuntivo 2021

Il gruppo registra maggiori entrate per CHF 0.6 mio sia nel confronto con il Preventivo 2022 sia con il Consuntivo 2021. In entrambe i casi la differenza concerne maggiori entrate della Città per quanto riguarda il contributo per gli oneri della riforma fiscale versato dal Cantone per CHF 0.4 mio, e CHF 0.17 mio concernente la partecipazione all'imposta immobiliare cantonale.

9.2.6 Rimborsi da enti pubblici

Gruppo		Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
4	RICAVI CORRENTI	491'617'963.49	452'314'940.00	39'303'023.49	8.69%	475'532'344.63	16'085'618.86	3.38%
45	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	3'531'056.41	3'537'300.00	-6'243.59	-0.18%	3'315'869.15	215'187.26	6.49%
451	Cantoni	817'045.80	821'400.00	-4'354.20	-0.53%	763'033.25	54'012.55	7.08%
452	Comuni e consorzi comunali	2'714'010.61	2'715'900.00	-1'889.39	-0.07%	2'552'835.90	161'174.71	6.31%



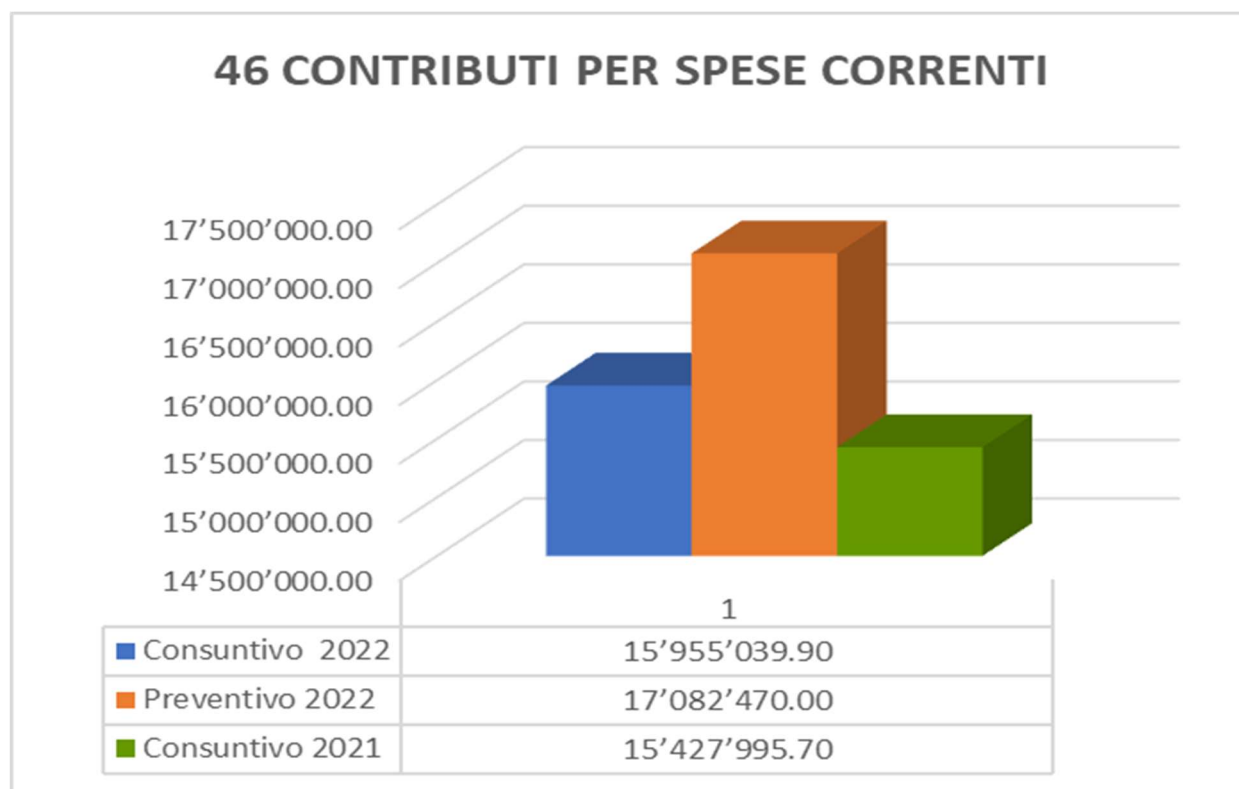
Confronto: Consuntivo 2022/Preventivo 2022/Consuntivo 2021

Rileviamo maggiori ricavi contabilizzati a consuntivo rispetto al Preventivo 2022 di CHF 0.13 mio derivanti dagli accresciuti accrediti da parte di comuni per prestazioni erogate dalla nostra polizia, tuttavia neutralizzati dai minori costi recuperabili dai comuni convenzionati per il corpo pompieri e altri contributi (- CHF 0.13 mio).

Rispetto al consuntivo 2021 la crescita dei ricavi è di CHF 0.16 mio. Rispetto al 2021 maggiori i costi ripartiti sui comuni dal corpo pompieri (+ CHF 0.38 mio), mentre risultano minori i ricavi per convenzioni della polizia (- CHF 0.16).

9.2.7 Contributi per spese correnti

Gruppo		Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
4	RICAVI CORRENTI	491'617'963.49	452'314'940.00	39'303'023.49	8.69%	475'532'344.63	16'085'618.86	3.38%
46	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	15'955'039.90	17'082'470.00	-1'127'430.10	-6.60%	15'427'995.70	527'044.20	3.42%
460	Confederazione	6'150'598.95	6'652'270.00	-501'671.05	-7.54%	6'681'484.90	-530'885.95	-7.95%
461	Cantoni	7'601'147.15	8'219'700.00	-618'552.85	-7.53%	6'528'520.95	1'072'626.20	16.43%
469	Altri contributi per spese correnti	2'203'293.80	2'210'500.00	-7'206.20	-0.33%	2'217'989.85	-14'696.05	-0.66%



Confronto: Consuntivo 2022/Preventivo 2022/Consuntivo 2021

Il gruppo Contributi per spese correnti registra minori entrate per CHF 1.12 mio rispetto a quanto preventivato, mentre maggiori sono gli incassi rispetto al Consuntivo 2021 (+ 0.52 mio).

Più in dettaglio per quanto riguarda il confronto con il Preventivo 2022, si rileva una diminuzione di CHF 0.48 mio dei sussidi UFAC per l'aeroporto (Sussidio UFAC per costi Skyguide e sussidio per la sicurezza), nel gruppo sussidi dalla Confederazione, mentre nel gruppo 461 sussidi dal Cantone, sono diverse le variazioni che portano ad una diminuzione di CHF 0.62 mio:

+ CHF 0.87 mio per scuola infanzia e scuola elementare

+ CHF 0.08 mio per Pianificazione ambiente e mobilità

+ CHF 0.09 mio per Contributo FER

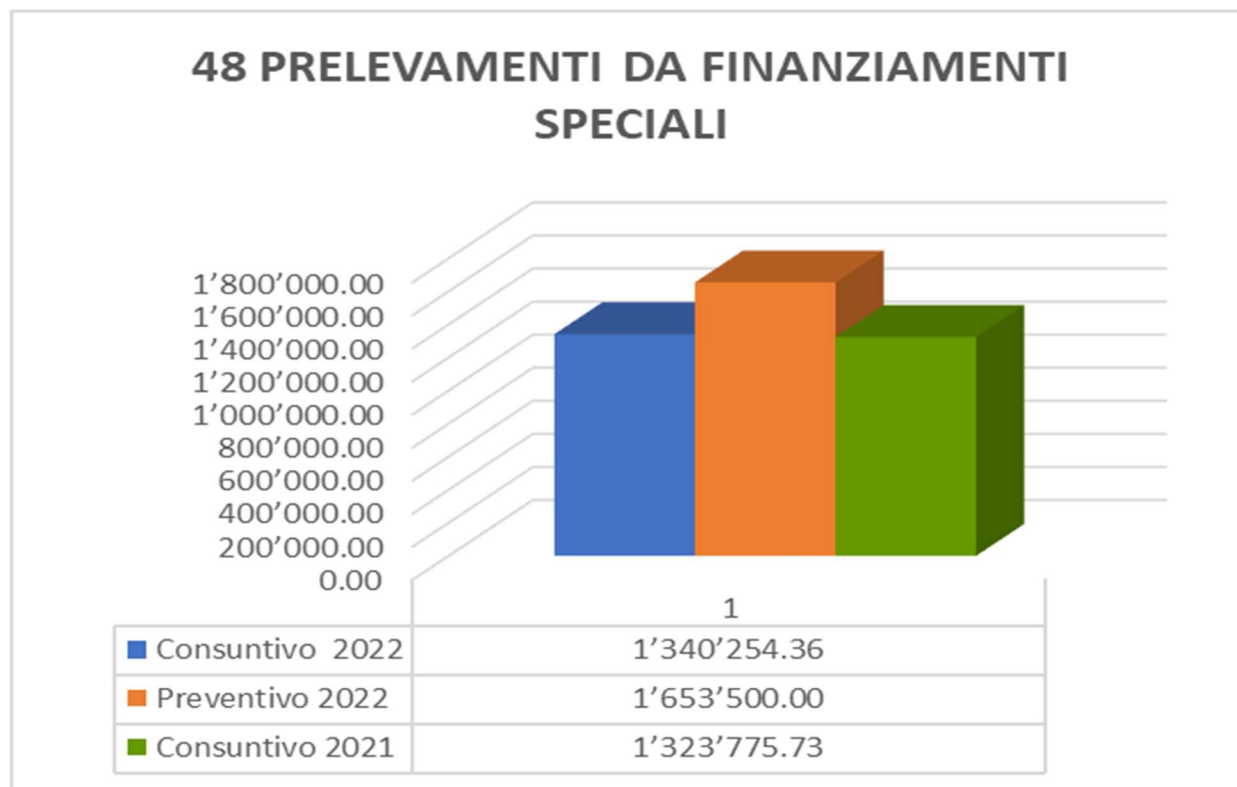
+ CHF 0.34 mio per Prestazione ponte Covid

- CHF 2 mio di Prelevamento fondo stabilizzazione contributo di livellamento

Nel confronto con il Consuntivo 2021, rileviamo la stessa diminuzione delle entrate per CHF 0.48 mio concernente i sussidi UFAC per l'aeroporto, mentre vi sono state maggiori entrate per CHF 1 mio per sussidi alla scuola infanzia e scuola elementare e CHF 0.07 mio per Pianificazione ambiente e mobilità.

9.2.8 Prelevamenti da finanziamenti speciali

	Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
4	RICAVI CORRENTI	491'617'963.49	452'314'940.00	39'303'023.49	8.69%	475'532'344.63	16'085'618.86	3.38%
48	PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	1'340'254.36	1'653'500.00	-313'245.64	-18.94%	1'323'775.73	16'478.63	1.24%
480	Accantonamenti per manutenzione straordinaria delle canalizz	188'519.41	200'000.00	-11'480.59	-5.74%	127'692.73	60'826.68	47.64%
485	Prelevamenti al FER	1'151'734.95	1'453'500.00	-301'765.05	-20.76%	1'196'083.00	-44'348.05	-3.71%



Confronto: Consuntivo 2022/Preventivo 2022/Consuntivo 2021

Per questo gruppo rileviamo minori entrate per CHF 0.3 mio, rispetto a quanto preventivato. La differenza è generata da un minor prelevamento dal fondo FER.

9.2.9 Accrediti interni

	Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
4	RICAVI CORRENTI	491'617'963.49	452'314'940.00	39'303'023.49	8.69%	475'532'344.63	16'085'618.86	3.38%
49	ACCREDITI INTERNI	1'902'057.56	2'059'400.00	-157'342.44	-7.64%	2'210'980.80	-308'923.24	-13.97%
490	Accrediti interni	1'902'057.56	2'059'400.00	-157'342.44	-7.64%	2'210'980.80	-308'923.24	-13.97%

Nessuna osservazione particolare da segnalare.