

Città di Lugano

Messaggio generale accompagnante il

PREVENTIVO 2023

Sommario

1.	CONSIDERAZIONI GENERALI	4
2.	IL MODELLO CONTABILE MCA2	8
3.	LINEE DI SVILUPPO 2018-2028: primo aggiornamento 2021-2028	12
4.	NEL MERITO DEL PREVENTIVO 2022	13
4.1.1	Contesto economico.....	13
4.2.	Principali dati finanziari del preventivo 2023	15
5.	PIANIFICAZIONE FINANZIARIA A MEDIO TERMINE	19
6.	SVILUPPO DELLA GESTIONE CORRENTE	20
6.1.	Gestione corrente – spese e ricavi per gruppo di conti	20
6.2.	Il nuovo piano contabile.....	20
6.3.	Fabbisogno, spese e ricavi per dicastero	21
6.4.	Analisi delle spese correnti	24
6.4.1	Struttura dei costi	24
6.4.2	30 Spese per il personale.....	25
6.4.3	31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	26
6.4.4	33 Ammortamenti beni amministrativi	29
6.4.5	34 Spese finanziarie	29
6.4.6	35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali.....	30
6.4.7	36 Spese di trasferimento	31
6.4.8	39 Addebiti interni.....	32

6.5. Analisi dei ricavi correnti.....	33
6.5.1 Struttura dei ricavi.....	33
6.5.2 40 Ricavi fiscali.....	33
6.5.3 41 Regalie e concessioni.....	34
6.5.4 42 Tasse e retribuzioni.....	35
6.5.5 43 Ricavi diversi	37
6.5.6 44 Ricavi finanziari.....	38
6.5.7 45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	39
6.5.8 46 Ricavi da trasferimento.....	41
6.5.9 48 Ricavi straordinari.....	43
6.5.10 49 Accrediti interni	43
7. GETTITO FISCALE.....	44
7.1. Aggiornamento del gettito fiscale per gli anni 2013– 2023.....	44
7.2. Fissazione del moltiplicatore d’imposta 2023	45
8. CONTO DEGLI INVESTIMENTI	47

Lugano, 29 settembre 2022

ALL'ONORANDO CONSIGLIO COMUNALE
DELLA CITTÀ DI LUGANO

Onorevole Signor Presidente e
Onorevoli Signore e Signori Consiglieri,

1. CONSIDERAZIONI GENERALI

Il preventivo 2023 segna il passaggio della Città al modello contabile MCA2 che modifica in modo sostanziale la gestione e la presentazione dei conti per gli enti pubblici.

Nel corso del mese di dicembre 2013, il Parlamento ha approvato la modifica di legge sul controllo e sulla gestione finanziaria dello Stato del 20 gennaio 1986. La modifica legislativa è stata necessaria per poter proseguire con l'introduzione, a partire dall'anno 2014, del nuovo modello contabile armonizzato per Cantoni e Comuni (MCA2) in sostituzione dell'attuale modello MCA1 in vigore dai primi anni Ottanta.

Il modello MCA2, allineato al nuovo modello contabile della Confederazione (NMC), ha l'obiettivo di aumentare la trasparenza sull'effettiva situazione patrimoniale, finanziaria e di reddito secondo il principio generalmente riconosciuto della presentazione di un quadro fedele ("true and fair view") e di migliorare i metodi di presentazione dei conti, promuovendo la comparabilità dei conti pubblici tra i diversi livelli istituzionali.

L'impatto "visivo" più evidente dell'implementazione del nuovo modello contabile è l'assenza di molti raffronti tra i dati di preventivo 2023 con il preventivo 2022 e il consuntivo 2021.

Il nuovo piano dei conti diverge per molti aspetti dalla precedente versione (MCA1) rendendo di fatto impossibile il raffronto dei singoli conti di dettaglio e dei gruppi di costi e ricavi. Sono per contro salvaguardati i raffronti per totali: della Città, dei dicasteri, delle divisioni, e dei centri di responsabilità.

Il nuovo modello contabile introduce anche importanti modifiche di tipo tecnico; in particolare nel calcolo degli ammortamenti, nella presentazione del riassunto di preventivo/consuntivo che suddivide il conto economico in tre stadi, nella contabilizzazione degli investimenti in beni patrimoniali e nella presentazione dell'allegato.

La presentazione in dettaglio delle principali modifiche introdotte dal modello MCA2 è descritta nel capitolo due del presente messaggio.

Con il preventivo 2023 il Municipio ha pure ridefinito la modalità di pianificazione degli investimenti introducendo un nuovo modello di gestione dinamica degli stessi con l'obiettivo di procedere alla loro esecuzione per priorità e volendo salvaguardare la possibilità di aggiornare l'attribuzione delle risorse a disposizione nel medio termine per meglio dare seguito alle nuove necessità che si possono concretizzare nel tempo.

Maggiori informazioni su questa strategia sono presentate al capitolo otto "Conto degli investimenti".

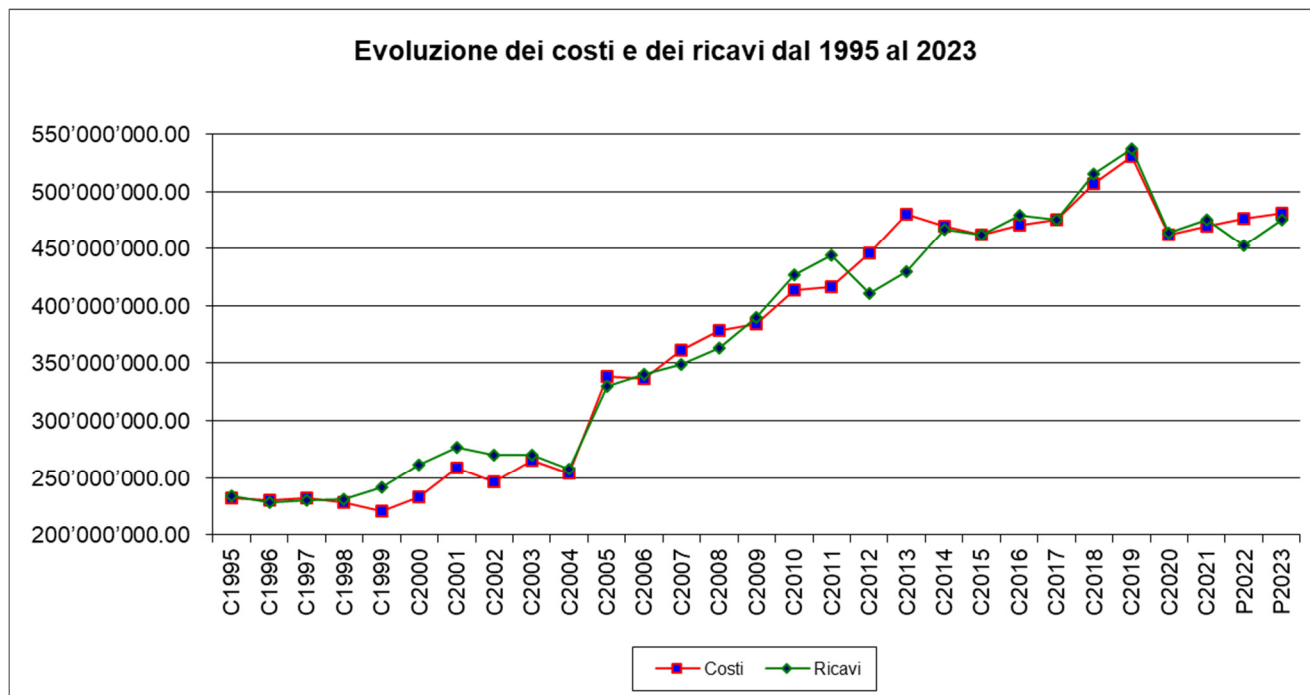
Altro fattore che contraddistingue il preventivo 2023 sono le ricadute che derivano dai rapporti politici internazionali e dal mutato quadro economico e sociale che coinvolge in modo importante tutta l'Europa e che hanno generato in questo inizio di 2022 le note difficoltà nel mercato energetico e la ripresa della spirale inflazionistica che ha portato anche al rialzo dei tassi d'interesse.

Pur nella difficoltà di fare puntuali raffronti con il preventivo 2022 di seguito presentiamo un'analisi allo scopo di evidenziare le principali fonti di modifica del totale di costi e ricavi e del fabbisogno; sottolineando che le citate mutate condizioni economiche hanno influenzato l'allestimento del preventivo nel modo seguente:

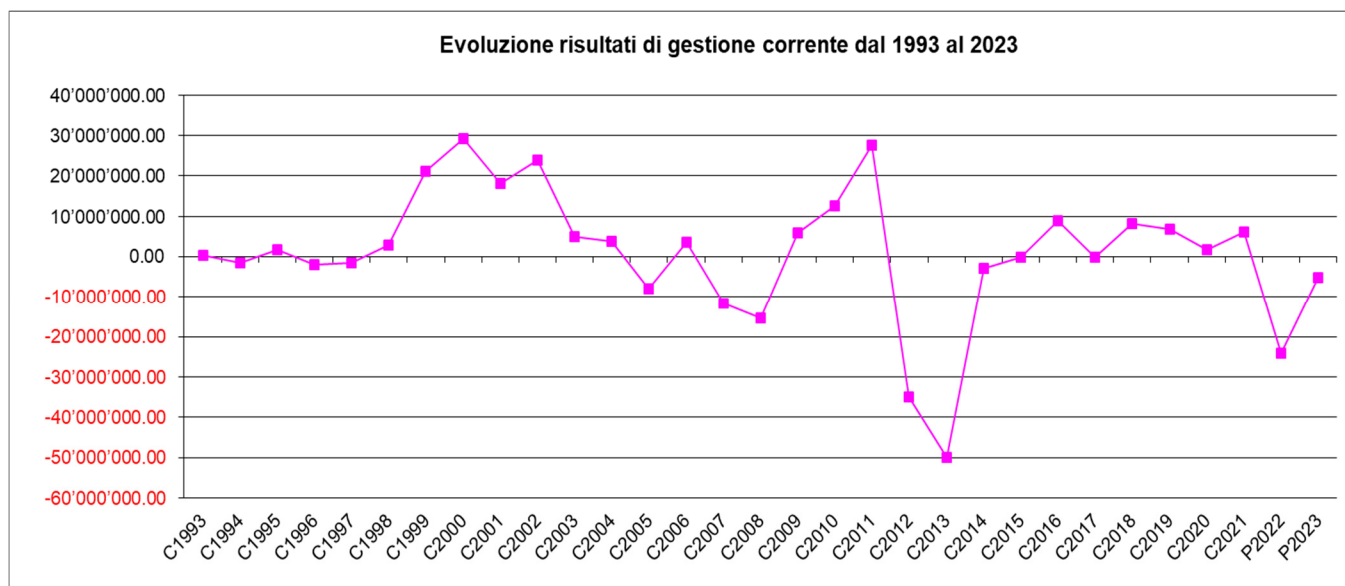
- incidenza del caro-vita considerata per il personale in ragione del 3 % al massimo, da verificare a novembre 2022 e poi discutere con la commissione del personale,

- incidenza del caro vita sul gruppo di spese 31 "spese per beni e servizi" che viene toccato in modo significativo (in media incremento sulle spese del 2.5 % con punte superiori in talune divisioni operative alle quali i fornitori hanno già segnalato incrementi di costo maggiori (fino ad arrivare in alcuni casi al 10%),
- incidenza dell'incremento del costo delle fonti energetiche (40 % per l'energia elettrica, 30 % per il gas),
- il rialzo dei tassi d'interesse sui nuovi prestiti,
- incidenza ribaltata sui contributi a carico della Città dell'incremento dei costi dei consorzi a seguito dei loro accresciuti costi di gestione.

La seguente tabella evidenzia il trend di sviluppo di costi e ricavi dal 1995 al 2023:



Graficamente l'evoluzione del risultato di gestione corrente:



I valori complessivi analizzati evidenziano:

- totale spese correnti CHF 481.0 mio (CHF 476.5 mio a preventivo 2022, con un incremento di CHF 4.5 mio e CHF 469.3 mio a consuntivo 2021, + CHF 11.7 mio),
- totale entrate correnti CHF 221.7 mio (CHF 201.3 mio a preventivo 2022, con un incremento di CHF 20.4 mio e CHF 230.5 mio a consuntivo 2021, - CHF 8.8 mio),
- fabbisogno da coprire mediante imposte CHF 259.3 mio (CHF 275.2 mio a preventivo 2022, con una riduzione di CHF 15.9 mio e CHF 238.8 mio a consuntivo 2021, + CHF 20.5 mio),
- gettito comunale delle PF e delle PG al moltiplicatore del 77 % (stabile) CHF 254.0 mio (CHF 251.0 mio a preventivo 2022, con un incremento di CHF 3.0 mio e CHF 245.0 mio consuntivo 2021 + 9.0 mio),
- disavanzo di gestione corrente di CHF 5.3 mio (CHF 24.2 mio a preventivo 2022 e avanzo di CHF 6.2 mio a consuntivo 2021),
- autofinanziamento di CHF 14.9 mio pari al 29.9 % se considerati i CHF 49.9 mio di investimenti netti preventivati (CHF 15.5 a preventivo 2022 pari al 25.3% e di CHF 45.1 mio a consuntivo 2021 pari al 73.3 %),
- incremento del debito pubblico di CHF 34.9 mio (CHF 45.7 mio a preventivo 2022 e CHF 16.4 a consuntivo 2021).

Una sommaria lettura dei dati di preventivo 2023 evidenzia in modo puramente contabile e non rispondente ai fatti un sostanziale miglioramento della gestione corrente della Città rispetto alle aspettative di preventivo 2022.

Infatti:

- il disavanzo si riduce del 78.1 % (- CHF 18.9 mio),
- le spese correnti aumentano "solo" di CHF 4.5 mio (+ 0.94 %),
- le entrate aumentano di CHF 20.4 mio (+ 10.1 %),
- il fabbisogno di preventivo si riduce di 15.9 mio (- 5.77 %),
- il gettito d'imposta cresce di CHF 3.0 mio.

Se si considerano però le ricadute generate dai due fattori centrali per la loro importanza finanziaria e in un caso l'unicità della sua realizzazione il quadro finanziario che ne risulta si scosta parecchio da quanto sopra descritto; in particolare:

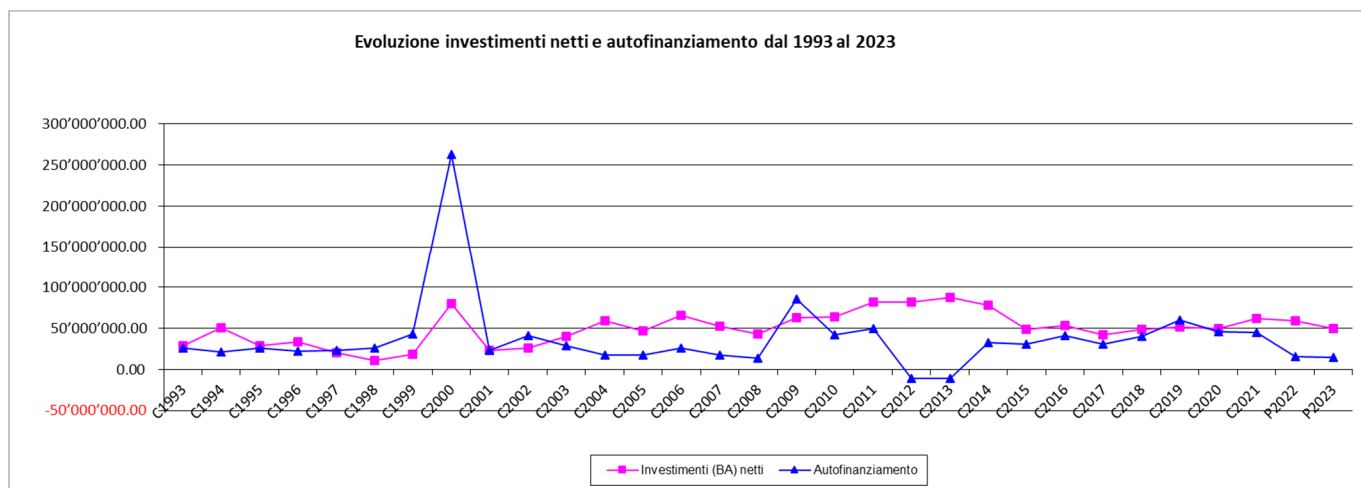
- le spese nel complesso aumentano di CHF 4.5 mio unicamente per la forte riduzione degli ammortamenti di CHF 21.8 mio, calcolati in applicazione delle norme stabilite dal modello MCA2 e presentate nel capitolo seguente del presente messaggio,
- neutralizzando questa minore spesa l'incremento complessivo degli altri gruppi di spesa ammonta a CHF 26.3 mio,
- l'importante crescita dei ricavi (+ CHF 20.4 mio) è dovuta in ragione del 70 % alla rilevazione presso la divisione finanze del ricavo straordinario e non ripetibile di CHF 14.1 mio relativo alla rivalutazione contabile dei cespiti precedentemente ammortizzati inerenti ad opere di canalizzazioni e a contributi per investimenti ai consorzi depurazione che saranno oggetto dell'emissione dei contributi di costruzione impianti di depurazione (contributi Lalia).

Un più corretto paragone tra il preventivo 2023 e il preventivo 2022, tenuto conto dei fatti sopraccitati, evidenzia un disavanzo strutturale calcolato sulla base dell'onere d'ammortamenti aggiornato come da preventivo 2023 e senza considerare il ricavo straordinario dovuto alla rivalutazione dei cespiti relativi alla Lalia, di CHF 19.4 mio. Il raffronto tra il fabbisogno del preventivo 2023 e quello del preventivo 2022 calcolato neutralizzando l'incidenza del ricavo straordinario e dei minori ammortamenti evidenzia una crescita di CHF 41.2 mio.

Questo aspetto non può e non deve lasciarci indifferenti, anzi! Se la Città è riuscita a superare due anni di pandemia e sta affrontando senza troppi problemi la crisi energetica e le ripercussioni della guerra sul continente europeo è grazie al lavoro fatto dal Consiglio Comunale, dal Municipio e dall'amministrazione dal 2014 in avanti per risanare le finanze e ridare stabilità ai conti della città. Occorrerà riprendere un simile discorso nei prossimi mesi per evitare quelle derive che la recente storia ci ha insegnato potrebbero portare unicamente alla perdita di progettualità politica e all'impoverimento della nostra popolazione più fragile.

Al capitolo 4.2 del messaggio verranno date maggiori indicazioni sul differenziale sopraccitato e relative al confronto con il consuntivo 2021.

Graficamente l'evoluzione dell'investimenti netti e autofinanziamento



Elevato il livello degli investimenti lordi in beni amministrativi che per il 2023 si fissa a CHF 94.8 mio con una previsione di entrate di CHF 44.9, soprattutto grazie ai previsti incassi dei contributi di costruzione impianti di depurazione (Lalia) pari a CHF 35.0 mio calcolati considerando l'incasso a saldo per circa il 25 % dei contributi e la prima quota annuale per il residuo. Nel quadriennio sono previsti investimenti lordi in beni amministrativi per CHF 351.4 mio, entrate per CHF 112.8 mio con un onere netto di CHF 238.6 pari a CHF 59.7 mio medi annui.

2. IL MODELLO CONTABILE MCA2

Sono diversi i cambiamenti introdotti con il modello MCA2 con impatto diretto nella gestione finanziaria dei comuni.

Possiamo suddividere queste modifiche in tre aree principali:

- il nuovo piano contabile,
- nuove direttive tecniche con incidenza diretta su costi/ricavi e sul bilancio,
- disposizioni per la presentazione di preventivi e consuntivi.

Senza volere entrare nel dettaglio di tutti i cambiamenti, di seguito orientiamo sulle principali modifiche derivanti dall'implementazione del nuovo modello e delle loro conseguenze dirette su preventivi e consuntivi.

Nuovo piano contabile:

Il modello contabile introduce un piano dei conti armonizzato che contempla nuovi gruppi di conti a 4/5 cifre anziché 3 e che suddivide in modo diverso le varie tipologie di conti economici, degli investimenti e di bilancio. Anche la classificazione funzionale ha subito una riclassificazione importante.

Come già accennato l'applicazione con il preventivo 2023 del nuovo piano contabile limiterà in modo importante la possibilità di raffronto dei dati con gli anni precedenti; in particolare:

- impossibilità di raffronto dei dettagli di conto /gruppo con i dati storici degli anni precedenti (MCA1);
- raffronti presentati a preventivo con Preventivo 2022 e Consuntivo 2021 limitati ai totali di divisione/dicastero/centro di responsabilità;
- raffronto delle serie temporali degli indicatori finanziari non garantita a causa delle mutate formule di calcolo.

Il mancato confronto dei dati di dettaglio con il passato verrà progressivamente sanato nel corso dei prossimi tre anni con la successiva disponibilità delle informazioni necessarie e meglio come dallo schema seguente:

preventivo 2023:	nessun raffronto,
consuntivo 2023:	raffronto con Preventivo 2023,
preventivo 2024:	raffronto con Preventivo 2023,
consuntivo 2024:	raffronto con Preventivo 2024 e Consuntivo 2023,
preventivo 2025:	raffronto con Preventivo 2024 e Consuntivo 2023.

Nuove direttive tecniche con incidenza diretta su costi/ricavi e bilancio:

Tra le più importanti modifiche di tipo tecnico va segnalato il cambio di procedura per il calcolo degli ammortamenti dei beni amministrativi. Con il nuovo modello gli ammortamenti non saranno più calcolati sul valore iscritto a bilancio al 31 dicembre dell'anno precedente (a quote decrescenti) ma dovranno essere rilevati in base alla durata di vita dei singoli cespiti applicando un ammortamento fisso (a quote costanti) dividendo il valore d'acquisto o di costruzione del bene, al netto di eventuali sussidi e/o contributi, per i presunti anni d'uso funzionale dello stesso. Il valore così definito si ripeterà negli anni fino all'ammortamento complessivo del cespite.

L'altra modifica importante nella procedura si riferisce all'inizio dell'ammortamento che, se in passato avveniva a partire dall'anno successivo all'acquisto o sul valore cumulato dei costi di costruzione al 31.12 dell'anno precedente ora sarà possibile solo nel corso dell'anno successivo dall'inizio della fruizione del bene.

La durata di vita dovrà essere fissata sin dall'inizio per ogni singolo bene tenuto conto della sua particolarità, all'uso e all'interno di una forchetta stabilita dalle disposizioni cantonali.

Questa rinnovata procedura esclude la possibilità di contabilizzare ammortamenti supplementari se non nel caso in cui si realizzi un evento straordinario che comprometta e/o riduca il valore di bilancio del bene amministrativo.

Prestiti e partecipazioni amministrativi/e sono ammortizzabili unicamente a fronte di una perdita effettiva.

Quest'ultima regola vale anche per l'insieme dei beni patrimoniali che potranno essere ammortizzati solo a fronte di una perdita effettiva di valore. Vengono quindi a cadere gli ammortamenti annuali ricorrenti per gli edifici e i terreni patrimoniali.

Per queste ultime tipologie di beni patrimoniali (edifici e terreni non edificati) il nuovo modello contabile prevede che a consuntivo si proceda alla loro rivalutazione periodica in base a precisi criteri (modifica del valore di stima, nuove valutazioni peritali).

Nel preventivo 2023, all'atto dell'introduzione delle nuove regole d'ammortamento, si è proceduto con la definizione dell'ammortamento dei cespiti a bilancio al loro valore residuo dividendolo per i presunti anni d'uso ancora possibili.

Questo approccio, unitamente all'impossibilità di ammortizzare le opere in esecuzione e non ancora utilizzabili, comporta una forte riduzione degli ammortamenti dei beni amministrativi che passano dai CHF 39.7 mio del preventivo 2022 ai CHF 19.1 mio del preventivo 2023. Questo differenziale di CHF 20.6 mio, aggiunti ai non più possibili ammortamenti ordinari dei beni patrimoniali (a preventivo 2022 CHF 1.2 mio) verrà ripreso nell'analisi della parte numerica del preventivo 2023 in quanto compensa in modo sostanziale sulla ridotta crescita dei costi d'esercizio.

I futuri oneri d'ammortamento dei beni amministrativi saranno determinati riducendone il valore dell'importo corrispondente alla quota d'ammortamento dei cespiti per i quali il pianificato periodo d'uso verrà a scadere e aggiungendo la quota annuale di ammortamento calcolato sulle nuove opere che saranno disponibili all'uso.

Nei prossimi anni l'ammontare degli ammortamenti rimarrà tendenzialmente basso sino alla messa in uso di opere finanziariamente importanti.

Questo aspetto spiega effetti negativi sulla realizzazione di un buon grado di autofinanziamento in quanto i minori ammortamenti, che sono la parte più cospicua della composizione dello stesso, dovranno essere sostituiti dalla realizzazione di importanti avanzi d'esercizio quale unica alternativa atta a garantire l'auspicato grado di autofinanziamento dell'80% degli investimenti netti. Il raggiungimento di questo obiettivo assume ancora più importanza alla luce dell'aumento dei tassi di interesse imposto dalla BNS che avrà importanti ripercussioni sul costo del debito della città.

Ne consegue che in futuro la politica del moltiplicatore dovrà considerare il raggiungimento di significativi avanzi d'esercizio ripetuti nel tempo che siano proporzionali al valore degli investimenti netti realizzati; in mancanza di ciò e tenuto conto della necessità di contenere l'indebitamento verso terzi si dovrà procedere ad una sensibile riduzione degli investimenti.

Ulteriori modifiche di tipo tecnico introdotte dal nuovo modello contabile:

- la già citata rivalutazione periodica dei beni patrimoniali,
- contabilizzazione a bilancio su conti differenziati per i debitori d'imposta con partite fiscali emesse (acconto o conguaglio) e per i crediti fiscali valutati, derivanti dal gettito provvisorio di consuntivo ma non ancora emessi,
- contabilizzazione direttamente sui conti di bilancio degli investimenti in beni patrimoniali (stabili e terreni non edificati) senza più passare dal conto degli investimenti,
- il capitale proprio viene ampliato creando dei fondi (imposti dalla legge) con lo scopo di neutralizzare a conto economico il risultato annuale derivante dalla gestione delle attività per loro natura finanziate con tasse causali (per il momento il centro di responsabilità "24031 Rifiuti"),
- calcolo dell'autofinanziamento che tiene ora conto dello schema seguente:

	Risultato totale d'esercizio
+ 33	Ammortamenti
+ 35	Attribuzioni a fondi e finanziamenti speciali
+ 364	Rettifiche di valore su prestiti dei beni amministrativi
+ 365	Rettifiche di valore su partecipazioni dei beni amministrativi
+ 366	Ammortamenti su contributi per investimenti
+ 389	Versamenti al capitale proprio (versamenti a riserve budget globale e/o ammortamento disavanzi di bilancio)
- 45	Prelievo da fondi e finanziamenti speciali
- 4892	Prelievo da budget globali
=	Autofinanziamento

- contabilità dei cespiti; già presente nella nostra struttura operativa (dettaglio valori allibrati a bilancio)

disposizioni per la presentazione di preventivi e consuntivi:

Il riassunto generale del preventivo (e successivamente di consuntivo) dovrà essere presentato suddividendo il conto d'economico in tre livelli.

Lo schema da applicare a preventivo è il seguente:

A) Conto economico

Spese operative (30+31+33+35+36+37)		A
Ricavi operativi - senza gettito PF e PG (40+41+42+43+45+46+47)		B
Risultato operativo	Livello 1	$C = B - A$
Spese finanziarie (34)		D
Ricavi finanziari (44)		E
Risultato finanziario		$F = E - D$
Risultato ordinario	Livello 2	$G = C + F$
Spese straordinarie (38) *		H
Ricavi straordinari (48) *		I
Risultato straordinario		$L = I - H$

Fabbisogno

Previsione gettito d'imposta comunale

Risultato totale d'esercizio**Livello 3**

$$M = G + L$$

$$N$$

$$O = N - M$$

B) Conto degli investimenti

Uscite per investimenti (5)

$$P$$

Entrate per investimenti (6)

$$Q$$

Onere netto per investimenti

$$R = P - Q$$

C) Conto di finanziamento

Onere netto per investimenti

$$R$$

Autofinanziamento

$$S$$

Risultato globale (necessità/eccedenza di finanziamento)

$$T = S - R$$

Nella presentazione del conto economico non sono più ripresi i gruppi di conto "39 addebiti interni" e "49 accrediti interni" in quanto la loro funzione di trasferimento interno di costi e ricavi non influisce sul totale dei costi d'esercizio e sul risultato.

* Spese e ricavi sono da considerare straordinari se (cumulativamente):

- non possono in nessun modo essere previsti
- sfuggono all'influenza o controllo
- esulano dall'attività operativa (fornitura di servizi)

3. LINEE DI SVILUPPO 2018-2028: primo aggiornamento 2021-2028

L'aggiornamento puntuale sul perseguimento degli obiettivi delle linee di sviluppo verrà proposto in sede di consuntivo, così da potere valutare l'effettivo stato d'avanzamento o di realizzazione degli obiettivi prefissati. Questa scelta è maturata dalla consapevolezza che l'analisi e il raffronto degli interventi previsti e pianificati debba tenere conto dello sviluppo su più anni dei diversi dei progetti considerati, in particolare per quanto attiene agli investimenti, rendendo meno vincolante la pianificazione annuale ma mantenendo le scadenze poste dalle linee di sviluppo.

Per quanto riguarda le attività di gestione corrente informazioni relative a nuovi sviluppi vengono citate nei messaggi delle singole divisioni.

4. NEL MERITO DEL PREVENTIVO 2022

4.1.1 Contesto economico

Secondo le previsioni economiche del 2021 si era calcolato a livello globale un periodo di crescita economica, grazie ai rallentamenti delle misure restrittive che diverse nazioni hanno introdotto per combattere la pandemia. Quanto preventivato si è effettivamente realizzato. In base ai dati del FMI infatti, dopo una fase di recessione nel 2020, in cui l'economia mondiale ha avuto una contrazione del PIL (-3.1%), nel 2021 la crescita globale è stata del 6.1%.

L'invasione dell'Ucraina, all'inizio di quest'anno, ha creato una nuova situazione di tensione a livello globale che sta anche avendo dei riscontri negativi sull'economia. L'aumento della domanda di beni in seguito alla pandemia aveva già originato una spinta inflazionistica che è ulteriormente peggiorata con la guerra in Ucraina.

L'inflazione ha raggiunto i massimi livelli dagli ultimi 40 anni in diverse nazioni occidentali. 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. Nella Zona Euro l'indice nel mese di giugno era dello 8.6%.

Le banche centrali in ogni angolo del globo stanno modificando la loro politica monetaria alzando i tassi di interesse per frenare l'inflazione. L'incertezza sugli effetti di tali interventi sta creando una situazione di volatilità nei mercati finanziari.

Nonostante il contesto di incertezza, il FMI non prevede una recessione a livello globale sia per il 2022 che per il 2023. A livello globale si stima una crescita del PIL del 3.2 % (2022) e del 2.9% (2023).

Per il 2023 il PIL della Zona Euro dovrebbe crescere del 1.2%, negli Stati Uniti del 1%, invece nei mercati emergenti del 3.9%. Sempre a livello mondiale il tasso di inflazione dovrebbe scendere nel 2023 rispetto al 2022 situandosi attorno al 5.7%. Nelle economie avanzate si stima che il tasso di inflazione si situerà attorno al 3.3%.

Occorre evidenziare come in questo momento di grandi incertezze, le previsioni economiche variano da un mese all'altro. Le pubblicazioni che stimano l'andamento economico per il 2023 allestite nel terzo trimestre di quest'anno prevedono una situazione peggiore rispetto alle previsioni precedenti. Questa tendenza viene confermata anche nella ultima pubblicazione della SECO dello scorso 20 settembre.

In questo contesto difficile, anche le previsioni economiche per la Svizzera sono state riviste. Nel rapporto della SECO di giugno si prevedeva una crescita per il 2022 del 2.6% e per il 2023 del 1.9%. Invece, per il rapporto pubblicato in settembre, la stima è stata rivista in maniera significativa. Per il 2022 si prevede una crescita del 2 % e nel 2023 del 1.1%.

In questo contesto internazionale difficile le industrie di esportazione, che sono le più sensibili alle variazioni della congiuntura mondiale, avranno molto probabilmente una significativa diminuzione della domanda.

Il mercato del lavoro dovrebbe rimanere positivo e questo permetterebbe di continuare a favorire i consumi interni che potrebbero compensare in parte la situazione globale estremamente complessa.

L'inflazione in Svizzera rimane a livelli moderati e l'indice dei prezzi per il 2022 dovrebbe essere del 3%, invece per il 2023 dovrebbe fissarsi al 2.3%.

Per il Ticino infine le stime più recenti sono quelle formulate dal BAK nel mese di giugno. Per il 2023 si prevede una crescita dell'1.4 %. Sicuramente, in base alle precedenti considerazioni sulla situazione globale, le prossime stime per il nostro Cantone dovrebbero prevedere una crescita inferiore.

4.2. Principali dati finanziari del preventivo 2023

La tabella seguente presenta nella nuova modalità MCA2 il riassunto del preventivo 2023:

Preventivo 2023 Ricapitolazione	
	Preventivo 2023
CONTO ECONOMICO	
- Spese operative	465'457'805
+ Ricavi operativi (senza imposte comunali)	163'188'860
Risultato operativo	-302'268'945
- Spese finanziarie	12'512'700
+ Ricavi finanziari	41'388'170
Risultato finanziario	28'875'470
Risultato ordinario	-273'393'475
- Spese straordinarie	
+ Ricavi straordinari	14'075'000
Risultato straordinario	14'075'000
Fabbisogno d'imposta	259'318'475
Previsione gettito di imposta comunale : 77%	254'000'000
Presunto risultato totale d'esercizio	-5'318'475
CONTO DEGLI INVESTIMENTI	
- Uscite per investimenti	94'784'000
+ Entrate per investimenti	44'872'000
Onere netto per investimenti	49'912'000
CONTO DI FINANZIAMENTO	
Onere netto per investimenti	49'912'000
Autofinanziamento	14'963'730
Risultato globale	-34'948'270

Il conto economico nella nuova versione suddivide il risultato d'esercizio in tre livelli di risultati intermedi:

- il primo livello - **risultato operativo**: evidenzia il totale dei costi legati alla realizzazione dei compiti di pertinenza della nostra amministrazione senza considerare i costi di finanziamento e i costi relativi agli immobili patrimoniali. In questo stadio non si considerano eventuali costi straordinari e gli addebiti interni. Questi ultimi, vista la loro neutralizzazione prodotta dagli accrediti interni, non incidono sul risultato.

I ricavi operativi corrispondono al totale dei ricavi della Città ad esclusione del gettito PF e PG (che sarà ripreso successivamente a fronte del fabbisogno per determinare il risultato d'esercizio finale), dei ricavi straordinari, dei ricavi finanziari, composti dagli interessi attivi, dai redditi delle partecipazioni e dei titoli e dai redditi immobiliari. Per gli accrediti interni vale quanto indicato per gli addebiti interni.

Il Preventivo 2023 evidenzia costi operativi di CHF 465.5 mio, ricavi operativi di CHF 163.2 mio (pari al 35.1 % dei costi operativi) e un risultato operativo negativo di CHF 302.3 mio (pari al 64.9 % dei costi operativi),

- il secondo livello - **risultato ordinario**: rettifica il risultato operativo considerando il risultato finanziario. Risultato finanziario che evidenzia il differenziale prodotto dai ricavi per interessi, dal reddito delle partecipazioni e dei titoli e dagli immobili di reddito rispetto ai costi di finanziamento e di gestione degli immobili patrimoniali.

Di fatto questo stadio evidenzia l'eccedenza di costi legati all'attività della Città relativa all'anno d'esercizio, al netto quindi di fattori straordinari, che sarà da coprire con il gettito d'imposta delle PF e delle PG.

A preventivo i ricavi finanziari ammontano a CHF 41.4 mio, i costi finanziari a CHF 12.5 mio e il positivo risultato finanziario che ne scaturisce di CHF 28.9 mio permette di ridurre il risultato ordinario a CHF 273.4 mio (pari al 58.7 % dei costi operativi),

- il terzo livello - **fabbisogno d'imposta**: rettifica, se del caso, il risultato ordinario tenendo conto dei fattori straordinari che potrebbero prodursi nell'anno d'esercizio. Il risultato così ottenuto rappresenta il fabbisogno d'imposta necessario al pareggio del conto d'esercizio annuale.

Per il 2023 la Città beneficerà della già citata rivalutazione dei cespiti di bilancio relativi alla sostanza amministrativa da finanziare attraverso i contributi di costruzione degli impianti di depurazione. Questo ricavo straordinario di CHF 14.1 mio fissa il fabbisogno d'imposta a CHF 259.3 mio,

- il raffronto del fabbisogno d'imposta con il previsto gettito fiscale (reddito e sostanza per le PF e utile e capitale per le PG) genera il **risultato totale d'esercizio** che per il preventivo 2023 evidenzia un disavanzo di CHF 5.3 mio derivante dalla sola parziale copertura del fabbisogno con il presunto gettito fiscale di CHF 254.0 mio stabilito con il moltiplicatore al 77 %.

Il pareggio di bilancio sarebbe stato raggiunto con un gettito di CHF 259.3 ottenibile con un moltiplicatore del 78.6 % (moltiplicatore aritmetico).

A titolo indicativo segnaliamo che con l'adozione del nuovo modello contabile il pareggio dei conti potrebbe essere raggiunto con una variazione limitata del moltiplicatore politico.

Gli ulteriori dati significativi del riassunto di preventivo sono:

- **Conto degli investimenti:** gli investimenti netti (ora solo amministrativi) di CHF 49.9 mio derivano da investimenti lori di CHF 94.8 mio dedotte le entrate per investimenti di CHF 44.9 mio,
- **Conto di finanziamento:** deducendo dai sopracitati investimenti netti l'autofinanziamento di CHF 14.9 mio si evidenzia il finanziamento (CHF 35.0 mio) da ricercare verso terzi per garantire la liquidità necessaria a coprire l'insieme dei bisogni del prossimo anno. **Il grado di autofinanziamento risultante dal preventivo del 29.9 % risulta essere insufficiente e conferma la necessità di intraprendere nel corso del prossimo triennio un'operazione di risanamento.**

Come indicato al capitolo 1 il disavanzo d'esercizio del preventivo 2023 di CHF 5.3 mio non è direttamente raffrontabile con il risultato del preventivo 2022 (disavanzo di CHF 24.2 mio); se neutralizziamo i minori costi per ammortamento derivanti dall'implementazione del modello MCA2 (CHF 21.8 mio) e il ricavo straordinario per la rivalutazione dei cespiti da finanziare con i contributi Lalia (CHF 14.1 mio) i due risultati verrebbero così corretti:

	Preventivo 2023	Preventivo 2022	Differenziale
disavanzo d'esercizio	-5'318'475	-24'203'449	-18'884'974
minori ammortamenti su beni amministrativi		20'626'307	20'626'307
azzeramento ammortamenti di immobili patrimoniali		1'215'437	1'215'437
ricavo straordinario per rivalutazione cespiti da finanziare con i contributi Lalia	-14'075'000		14'075'000
disavanzo d'esercizio rettificato	<u>-19'393'475</u>	<u>-2'361'705</u>	<u>17'031'770</u>

L'incremento del differenziale tra i due preventivi di CHF 17.0 mio è riconducibile principalmente a:

- spese per il personale: indicativamente possiamo segnalare un incremento di questo gruppo di conti di circa CHF 8.0 mio. riconducibile al previsto adeguamento al carovita (ipotizzato al 3 %), all'aumento delle unità e all'adeguamento degli oneri sociali sulla base dell'accresciuta massa salariale. Maggiori dettagli sono disponibili nel messaggio della divisione Risorse Umane.
- incremento dei contributi (spese di trasferimento) di CHF 15.0 mio. Per il dettaglio vedi capitolo 6.4.7,
- incremento delle entrate fiscali di CHF 2.4 mio (v/capitolo 7),
- incremento dei ricavi finanziari da imprese pubbliche di CHF 2.8 mio (gruppo di conti 446, v/capitolo 6.5.6)
- l'incremento di spesa dovuto ai maggiori costi energetici derivanti dal mercato si fissa a circa CHF 2.0 mio.

- la sostituzione dei prestiti in scadenza e l'incremento del debito verso terzi comporta un incremento egli interessi passivi di CHF 0.7 mio,
- il mantenimento del moltiplicatore d'imposta al 77 %, la tenuta del gettito fiscale e la buona evoluzione dei dati economici per il 2022 ci permettono di ipotizzare una crescita del gettito a preventivo 2023 di CHF 3.0 mio rispetto al 2022 (+ CHF 4.0 mio per le PF a CHF 195.0 mio e - CHF 1.0 mio per le PG a CHF 59.0 mio)

Siamo coscienti che le indicazioni date possono sembrare non sufficientemente dettagliate ma, considerando la difficoltà nei raffronti puntuali, le indicazioni che precedono, che portano a giustificare il maggiore costo di 17.1 mio, rappresentano gli scostamenti più significativi tra i due preventivi.

Di seguito il raffronto con il consuntivo 2021:

	Preventivo 2023	Consuntivo 2021	Differenziale
disavanzo d'esercizio / avanzo d'esercizio	-5'318'475	6'195'172	11'513'647
minori ammortamenti su beni amministrativi		19'885'496	19'885'496
azzeramento ammortamenti di immobili patrimoniali		1'230'900	1'230'900
ricavo straordinario per rivalutazione cespiti da finanziare con i contributi Lalia	-14'075'000		14'075'000
disavanzo d'esercizio rettificato	<u>-19'393'475</u>	<u>27'311'568</u>	<u>46'705'043</u>

- spese per il personale: indicativamente possiamo segnalare un incremento di questo gruppo di conti di circa CHF 13.0 mio.
- incremento dei contributi (spese di trasferimento) di CHF 14.2 mio.
- minori sopravvenienze d'imposta (CHF 19.3 mio)
- maggiore gettito PF e PG (CHF 9.0 mio)
- maggiori ricavi dall'imposta alla fonte (CHF 3.8 mio)
- minori aspettative d'incasso per le imposte suppletorie (CHF 5.2 mio)
- minori ricavi finanziari da imprese pubbliche di CHF 3.2 mio
- l'incremento di spesa dovuto ai maggiori costi energetici derivanti dal mercato si fissa a circa CHF 2.4 mio.
- la sostituzione dei prestiti in scadenza e l'incremento del debito verso terzi comporta un incremento egli interessi passivi di CHF 0.3 mio,

Anche nel raffronto del consuntivo 2021 le cifre sopraesposte giustificano la quasi totale variazione del differenziale del risultato pari a CHF 45.2 mio.

5. PIANIFICAZIONE FINANZIARIA A MEDIO TERMINE

L'introduzione del nuovo modello contabile comporta la necessità di procedere all'elaborazione di un nuovo piano finanziario in sostituzione della precedente pianificazione 2021-2024. Questa esigenza di carattere tecnico non è però l'unica motivazione alla rielaborazione e aggiornamento dello strumento strategico per lo sviluppo finanziario della Città; le già citate turbolenze nel mondo economico, il ritorno ad una spirale inflazionistica dopo molti anni, l'aumento dei tassi d'interesse e gli accresciuti costi energetici non precedentemente considerati ai livelli attuali ne giustificano la revisione.

Il piano finanziario 2023 - 2026, che nella sua elaborazione parte dal presente preventivo, verrà licenziato dal Municipio a fine ottobre - inizio novembre.

La nuova programmazione economica della Città considererà una serie di misure da implementare progressivamente e in funzione delle necessità, al fine di poter assorbire entro la fine del quadriennio il disavanzo strutturale che emerge dal presente preventivo. A questo scopo il Municipio ha già individuato una serie di misure che permetteranno all'amministrazione di agire in sincrono per raggiungere l'obiettivo prefissato.

Come già indicato nel messaggio generale al preventivo 2022, sussistono ancora diverse incertezze che potrebbero avere conseguenze anche importanti sulla concretizzazione delle previsioni del piano finanziario; in particolare:

- la guerra russa-ucraina,
- l'evoluzione inflazionistica,
- il rialzo dei tassi d'interesse,
- l'incertezza per l'economia derivante dal costo delle materie prime e dell'energia,
- l'implementazione delle nuove norme fiscali internazionali, nazionali e cantonali,
- il progetto Ticino 2020.

Aspetto centrale nella nuova pianificazione riguarda l'applicazione nel 2025 della seconda fase della riforma fiscale delle società, che porterà l'aliquota di tassazione degli utili delle persone giuridiche dall'attuale 8 % al 5.5 % e che vedrà l'introduzione del moltiplicatore differenziato.

6. SVILUPPO DELLA GESTIONE CORRENTE

6.1. Gestione corrente - spese e ricavi per gruppo di conti

Gruppo		Preventivo 2023
30	SPESE PER IL PERSONALE	160'873'830.00
31	SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	88'377'860.00
33	AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	16'779'360.00
34	SPESE FINANZIARIE	12'512'700.00
35	VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI	2'700'000.00
36	SPESE DI TRASFERIMENTO	196'726'755.00
39	ADDEBITI INTERNI	3'039'370.00
	TOTALE SPESE CORRENTI	481'009'875.00
40	RICAVI FISCALI	88'906'000.00
41	REGALIE E CONCESSIONI	6'179'650.00
42	TASSE E RETRIBUZIONI	43'352'680.00
43	RICAVI DIVERSI	635'900.00
44	RICAVI FINANZIARI	41'388'170.00
45	PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	1'485'550.00
46	RICAVI DA TRASFERIMENTO	22'629'080.00
48	RICAVI STRAORDINARI	14'075'000.00
49	ACCREDITI INTERNI	3'039'370.00
	TOTALE RICAVI CORRENTI	221'691'400.00
	Fabbisogno	259'318'475.00
	Gettito di imposta comunale	254'000'000.00
	Gettito imposta comunale di consuntivo	
	Risultato d'esercizio	-5'318'475.00

6.2. Il nuovo piano contabile

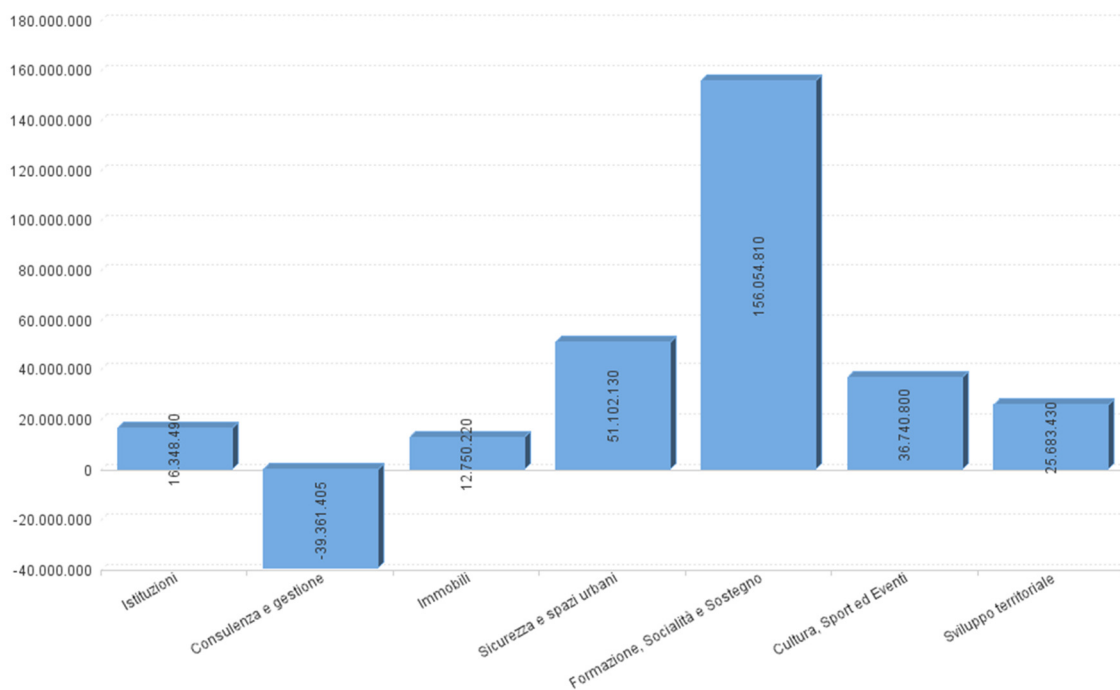
L'usuale tabella di ricapitolazione di costi e ricavi suddivisi per genere di conto ci permette di evidenziare in dettaglio le nuove componenti del piano contabile MCA2 che differiscono in modo sostanziale dal precedente modello. Questa diversa impostazione di contenuti dei gruppi di conto è all'origine del mancato raffronto tra preventivo 2023 e dati contabili precedenti.

Di seguito, ai capitoli "6.4 Analisi delle spese correnti" e "6.5 Analisi dei ricavi correnti", invece dell'usuale raffronto con l'evoluzione di spese e ricavi per singolo gruppo di conti procederemo a presentare il contenuto dei nuovi gruppi di conto e, solo laddove è possibile e significativo, daremo delle informazioni su variazioni di costi e ricavi.

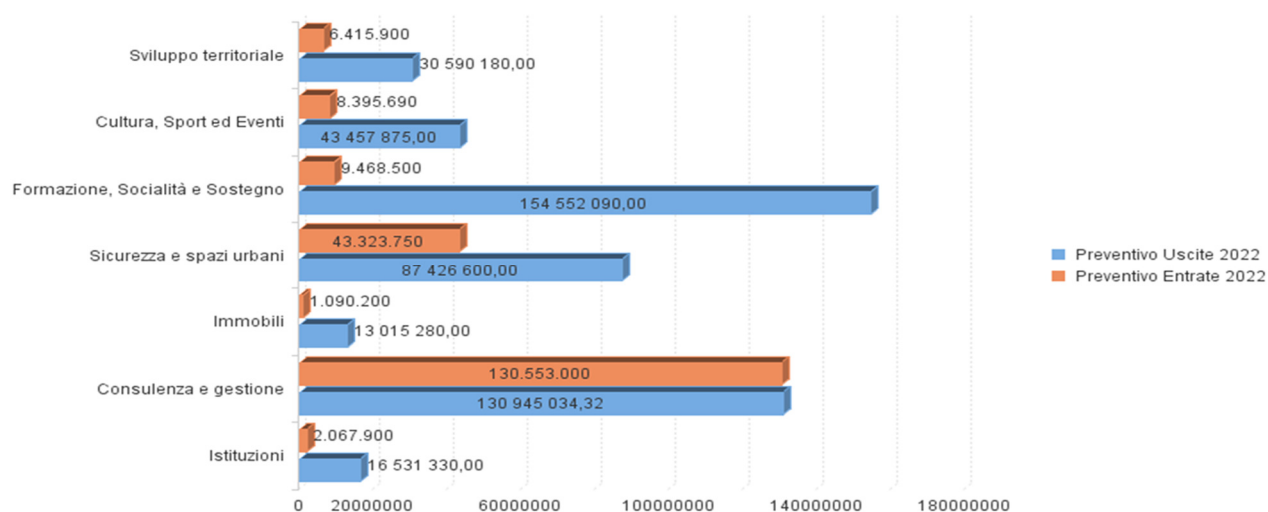
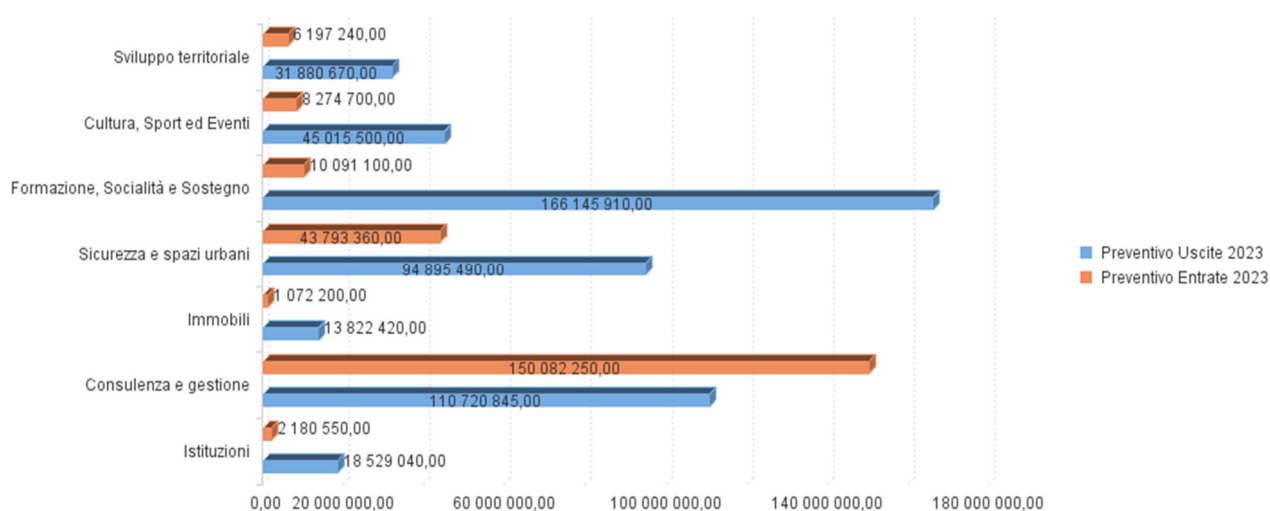
6.3. Fabbisogno, spese e ricavi per dicastero

Dicastero	Preventivo Uscite 2023	Preventivo Entrate 2023	Fabbisogno Preventivo 2023	Fabbisogno Preventivo 2022	Differenza P2023/ P2022	Fabbisogno Consuntivo 2021	Differenza P2023/ C2021
Istituzioni	18 529 040.00	2 180 550.00	16 348 490.00	14 463 430.00	1 885 060.00	13 340 190.15	3 008 299.85
Consulenza e gestione	110 720 845.00	150 082 250.00	-39 361 405.00	392 034.32	-39 753 439.32	-30 745 293.16	-8 616 111.84
Immobili	13 822 420.00	1 072 200.00	12 750 220.00	11 925 080.00	825 140.00	10 759 741.01	1 990 478.99
Sicurezza e spazi urbani	94 895 490.00	43 793 360.00	51 102 130.00	44 102 850.00	6 999 280.00	42 161 788.09	8 940 341.91
Formazione, Socialità e Sostegno	166 145 910.00	10 091 100.00	156 054 810.00	145 083 590.00	10 971 220.00	148 129 239.18	7 925 570.82
Cultura, Sport ed Eventi	45 015 500.00	8 274 700.00	36 740 800.00	35 062 185.00	1 678 615.00	34 237 577.48	2 503 222.52
Sviluppo territoriale	31 880 670.00	6 197 240.00	25 683 430.00	24 174 280.00	1 509 150.00	20 921 585.13	4 761 844.87
TOTALE	481 009 875.00	221 691 400.00	259 318 475.00	275 203 449.32	-15 884 974.32	238 804 827.88	20 513 647.12

Di seguito la ripartizione del fabbisogno per dicastero:



La ripartizione del totale delle spese e dei ricavi per i dicasteri è presentata qui di seguito:



Le principali variazioni dei fabbisogni dei singoli dicasteri rispetto al preventivo 2022 possono essere così riassunte:

Istituzioni (+ CHF 1.9 mio rispetto al preventivo 2022):

sono le spese per il personale che incidono in modo significativo sull'aumento del fabbisogno.

Oltre all'adeguamento al carovita, agli scatti annuali e al movimento di personale (fattori che si ripetono in tutti i dicasteri e che non saranno più ripetuti) segnaliamo la centralizzazione presso la divisione Risorse Umane delle spese per la formazione del personale che ha comportato un trasferimento di costi pari a CHF 0.4 mio).

Consulenza e gestione (- CHF 39.7 mio rispetto al preventivo 2022):

oltre alla più volte citata riduzione degli ammortamenti (-CHF 20.6 mio) segnaliamo il ricavo derivante dalla rivalutazione dei cespiti soggetti al prelievo dei contributi Lalia (+ CHF 14.1 mio), i maggiori introiti fiscali (+ CHF 4.4 mio) e i maggiori proventi derivanti dalle società partecipate (+ CHF 2.8 mio). Praticamente ininfluenza la gestione transitoria dell'aeroporto che a fronte di maggiori costi per complessivi CHF 1.5 mio evidenzia un incremento dei ricavi di CHF 1.7 mio con un beneficio sul fabbisogno di CHF 0.2 mio.

Immobili (+ CHF 0.8 mio rispetto al preventivo 2022):

maggiori costi energetici e di manutenzione per gli stabili amministrativi sono all'origine dell'incremento delle necessità del dicastero.

Sicurezza e spazi urbani (+ CHF 7.0 mio rispetto al preventivo 2022):

presso la divisione "Spazi Urbani" sono la manutenzione delle strade, del verde pubblico, l'acquisto di materie prime e del carburante che, oltre ai maggiori oneri per il personale, giustificano l'incremento del fabbisogno.

La divisione "Polizia" è confrontata con l'adeguamento dei crediti per le voci relative alla manutenzione, all'energia (compreso il carburante) e ai costi informatici.

Presso la divisione "Pompieri" le variazioni significative sono circoscritte alle spese per il personale.

Rilevante al centro di costo "Contributi di legge" l'incremento di CHF 1.6 mio per i contributi allo CDALED.

Formazione, socialità e sostegno (+ CHF 11.0 mio rispetto al preventivo 2022):

In questo dicastero l'importante incremento trova riscontro in modo sostanziale al centro di costo "Contributi di legge" con un più CHF 8.7 mio riconducibili ai maggiori costi per il finanziamento dei fondi centrali AVS, AI, PC e CM (+ CHF 3.5 mio), al finanziamento delle case per anziani (+ CHF 2.7 mio) e ai costi per lo SPITEX (+ CHF 2.5 mio).

L'incremento dei costi energetici incide in modo importante nella divisione "Istituto scolastico" confrontato con numerose sedi.

Cultura, Sport ed Eventi (+ CHF 1.7 mio rispetto al preventivo 2022):

È nell'ambito dei progetti della divisione "Eventi e Congressi" che si registra un incremento dei crediti a disposizione. Anche in questo dicastero il maggiore fabbisogno è però riconducibile alle spese per il personale.

Sviluppo territoriale (+ CHF 1.5 mio rispetto al preventivo 2022):

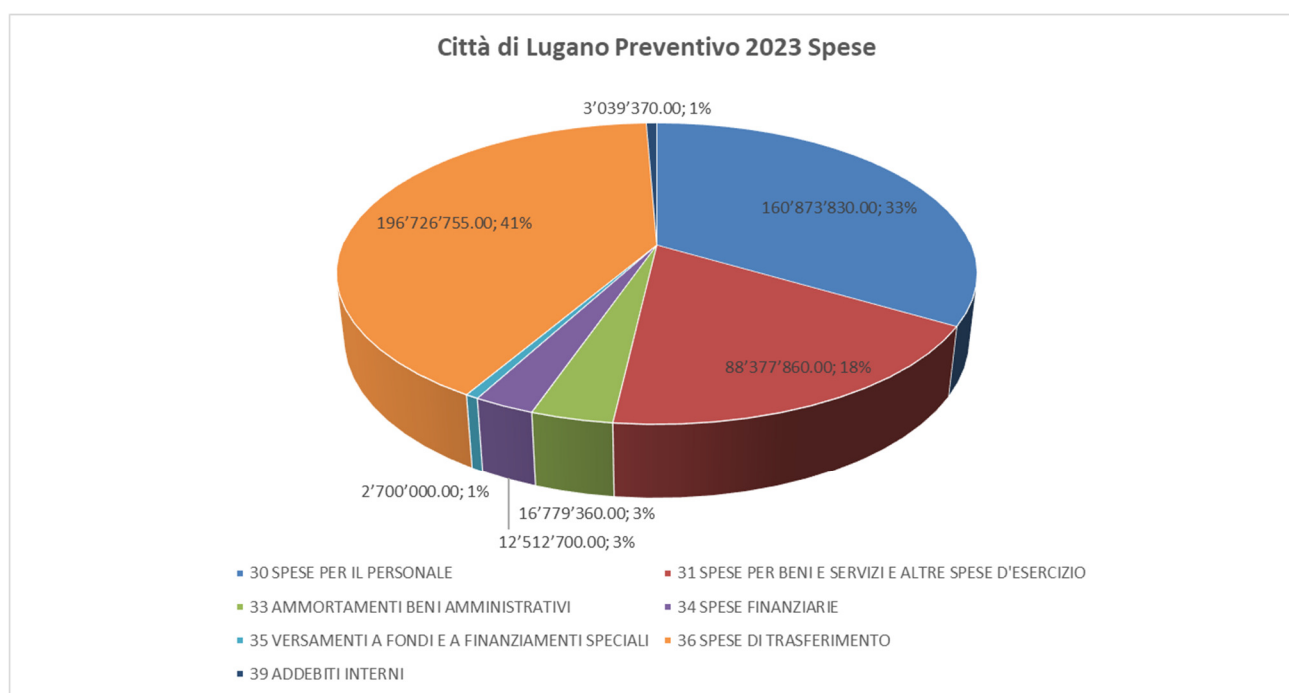
I contributi per il trasporto pubblico (+ CHF 0.8 mio) e i costi di gestione dei Park & Ride (+ CHF 0.3 mio) giustificano, unitamente alle spese per il personale, l'incremento del fabbisogno.

Informazioni aggiuntive possono essere rilevate dai messaggi dei singoli dicasteri/divisioni.

6.4. Analisi delle spese correnti

6.4.1 Struttura dei costi

La struttura dei costi del preventivo 2023 è rappresentata, graficamente, dalla sottostante illustrazione:



Manca per contro l'usuale rappresentazione grafica dell'evoluzione dei gruppi di costo rispetto al preventivo e al consuntivo precedente dovuta alla mancata raffrontabilità dei dati a seguito dell'implementazione del modello contabile MCA2.

6.4.2 30 Spese per il personale

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

Gruppo		Preventivo 2023
3	SPESE	481'009'875.00
30	SPESE PER IL PERSONALE	160'873'830.00
300	Autorità e commissioni	1'333'970.00
301	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	105'629'660.00
302	Stipendi dei docenti	22'889'220.00
303	Personale temporaneo	100'000.00
304	Assegni e indennità	1'647'790.00
305	Contributi del datore di lavoro	27'248'590.00
306	Prestazioni di previdenza del datore di lavoro	662'220.00
309	Altre spese per il personale	1'362'380.00

In questo gruppo di conti la modifica del piano dei conti risulta essere meno invasiva; le modifiche più importanti sono rappresentate dal nuovo gruppo di conti "304 Assegni e indennità" prima considerate unitamente agli stipendi, dalla riunione nel gruppo di conti "305 Contributi del datore di lavoro" degli oneri sociali prima suddivisi per tipologia (AVS, cassa pensioni, assicurazione infortuni) e dal raggruppamento nel conto "306 Prestazioni di previdenza del datore di lavoro" dei costi precedentemente rilevati alla voce "Prestazioni per beneficiari di rendite" oltre al trasferimento dai costi per la previdenza professionale dell'onere per le rendite ponte (supplemento temporaneo) pagate dalla Città in qualità di datore di lavoro.

Indicativamente possiamo segnalare un incremento di questo gruppo di conti di circa CHF 8.0 mio. riconducibile al previsto adeguamento al caro-vita (ipotizzato al 3 %), all'aumento delle unità e all'adeguamento degli oneri sociali sulla base dell'accresciuta massa salariale.

Il Commento della divisione "Risorse Umane" permetterà di avere maggiori e più puntuali informazioni relative a questo gruppo di conti.

6.4.3 31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio

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

Gruppo		Preventivo 2023
3	SPESE	481'009'875.00
31	SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	88'377'860.00
310	Spese per materiale e merci	11'269'310.00
311	Investimenti non attivabili	3'162'050.00
312	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	11'405'270.00
313	Prestazioni per servizi e onorari	31'798'970.00
314	Manutenzioni immobili dei BA	14'097'600.00
315	Manutenzione beni mobili e immateriali	3'048'350.00
316	Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo	5'863'640.00
317	Rimborsi spese	156'040.00
318	Rettifica di valore e perdite su crediti	5'000'000.00
319	Spese d'esercizio diverse	2'576'630.00

Il confronto per totali o per singolo gruppo conti a tre cifre dei valori di questo gruppo di conti con i contenuti del gruppo 31 come utilizzato finora non risulta possibile.

Sono infatti molti i cambiamenti apportati dal nuovo piano conti che ne danno ora una chiave di lettura significativamente diversa.

Le principali componenti dei nuovi gruppi di conto sono (elenchi non esaustivi):

310 spese per materiale e merci:

acquisto materiale d'ufficio, acquisti materiale d'esercizio e di consumo (prima 313), pubblicazioni e stampati, materiale scolastico, acquisto derrate alimentari e bibite (prima 313),

311 Investimenti non attivabili:

mobili e apparecchi d'ufficio, macchine-apparecchiature-attrezzi e veicoli, abbigliamento di servizio (prima 306), acquisto-sviluppo software e licenze (prima 315, 316 e 318),

312 Approvvigionamento e smaltimento (beni amministrativi):

per i soli immobili amministrativi (per gli immobili patrimoniali al 343); consumo acqua, consumo energia elettrica, consumo gas, combustibili per riscaldamento, tasse rifiuti e canalizzazioni (prima 318), spese accessorie locali in locazione (prima 316),

313 Prestazioni per servizi e onorari:

prestazioni per trasporti (prima 318), sicurezza-sorveglianza e prevenzione (prima 318), spese contenzioso-giudiziarie ed esecutive (prima 318), onorari per gestione immobili (prima 318), prestazioni di terzi per smaltimento rifiuti (prima 318), prestazioni SGA per affissioni (prima 318), escursioni, gite e soggiorni scolastici (prima 317), spese postali (prima 318) spese telefoniche (prima 318), spese bancarie e ccp (prima 318), altre prestazioni di terzi (prima 318), progettazioni preliminari (prima 318), onorari e consulenze (prima 318), utilizzo informatiche di terzi (prima

316), premi assicurativi (prima 318), imposte di circolazione (prima 318), IVA forfettaria (prima 318), tasse microinquinanti (prima 352),

314 Manutenzione immobili dei beni amministrativi:

per i soli immobili amministrativi (per gli immobili patrimoniali al 343); manutenzione terreni, manutenzione strade, manutenzione illuminazione pubblica (prima 312), manutenzione e abbonamenti di servizio per immobili amministrativi, pulizie eseguite da terzi,

315 Manutenzione beni mobili e immateriali:

manutenzione arredamenti e macchine d'ufficio, manutenzione macchine, apparecchiature e impianti, manutenzione veicoli, manutenzione hardware,

316 Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo:

affitto immobili amministrativi, affitto e noleggi beni mobili, fibre ottiche, leasing operativi veicoli, leasing operativi stampanti e fotocopiatrici (prima 315),

317 Rimborsi spese:

solo rimborso spese di viaggio

318 Rettifica di valore e perdite su crediti:

perdite effettive su crediti (in particolare crediti d'imposta) prima 330,

319 Spese d'esercizio diverse:

danni non assicurati e franchigie (prima a carico del fondo danni non assicurati), spese promozionali e di comunicazione, progetti speciali e nuove iniziative, progetto Lugano Living Lab, spese varie da rifatturare, spese varie, altre spese d'esercizio.

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

Conto		PREVENTIVO 2023
313	Prestazioni per servizi e onorari	31 798 970.00
31300000	Inumazioni, esumazioni, spurghi, servizi cimiteri	60 000.00
31300100	Prestazioni: raccolta dei rifiuti	1 070 000.00
31300200	Prestazioni: trasporti	1 527 900.00
31300300	Prestazioni: sicurezza, sorveglianza e prevenz.	1 872 470.00
31300400	Prestazioni: preparazione e fornitura pasti	360 000.00
31300500	Prestazioni: SOTELL	333 500.00
31300600	Spese contenzioso, giudiziarie ed esecutive	496 000.00
31300700	Onorari per gestione immobili	312 930.00
31300800	Prestazioni di terzi per smaltimento rifiuti	1 233 000.00
31300900	Smaltimento inerti propri (gestione corrente)	215 000.00
31301000	Prestazioni: SGA per affissioni	1 500 000.00
31301200	Credito d'istituto	145 600.00
31301210	Spese escursioni, gite scolastiche, campi	366 900.00
31301220	Spese manifestazioni ed eventi scolastici	35 000.00
31302000	Spese postali	999 100.00
31303000	Spese di telefonia	523 550.00
31303001	Altre spese di telecomunicazione	44 900.00
31304000	Spese gestione conti correnti e depositi	212 000.00
31305000	Commissioni carte di credito	157 100.00
31306000	Gestione e amministrazione giudicature di pace	42 000.00
31309000	Altre prestazioni o servizi di terzi	5 321 030.00
31309100	Anticipo spese: pratiche ARP	565 000.00
31309900	Tasse sociali	215 540.00
31309990	Costi Skyguide per avvicinamenti	6 378 000.00
31310000	Progettazioni preliminari	350 000.00
31320000	Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	2 050 650.00
31320001	Consulenze: unità di gestione della mobilità	430 500.00
31321000	Prestazioni del geometra ufficiale	180 000.00
31322000	Prestazioni: controllo impianti di combustione	249 900.00
31330000	Utilizzo strutture informatiche esterne	322 170.00
31340000	Premi responsabilità civile	217 340.00
31340010	Premi immobili, inventari e install. tecn. dei BA	839 950.00
31340020	Premi veicoli e protezione giuridica	306 500.00
31340030	Premi opere d'arte	25 000.00
31340090	Premi infortuni ospiti istituti comunali	1 500.00
31350000	Sostegno occupazionale richiedenti asilo	30 000.00
31360000	Prestazioni: servizi medici e sanitari	100 000.00
31370000	Imposte federali, cantonali e comunali	1 500.00
31370100	Imposte di circolazione	194 700.00
31370101	Tassa sul traffico pesante	127 600.00
31370200	Imposte alla fonte e permessi di lavoro	38 500.00
31371000	Tasse demaniali	433 000.00
31372000	IVA - Riduzione imposta precedente	100 000.00
31372100	IVA forfetaria	1 088 640.00
31373000	Contributi miglioria e costruz. opere di canaliz.	105 000.00
31375000	Tassa microinquinanti	620 000.00

6.4.4 **33 Ammortamenti beni amministrativi**

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

Gruppo		Preventivo 2023
3	SPESE	481'009'875.00
33	AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	16'779'360.00
330	Ammortamenti investimenti materiali	16'300'365.00
332	Ammortamenti investimenti immateriali	478'995.00

Oltre agli ammortamenti sui beni amministrativi (di proprietà della Città) di CHF 16.8 mio segnaliamo che gli ammortamenti dei contributi per investimenti di terzi (a preventivo 2023 pari a CHF 2.3 mio) sono ora rilevati nel gruppo conti "36 spese di trasferimento"

Come già precedentemente segnalato la modificata modalità di calcolo degli ammortamenti comporta la riduzione degli ammortamenti dei beni amministrativi di CHF 20.6 mio.

Ulteriori modifiche rispetto al precedente piano dei conti: il trasferimento delle perdite su crediti al gruppo conti "318 Rettifica di valore e perdite su crediti" (prima 330), l'inserimento in un conto di rettifica dei ricavi (ricavo 401 con segno negativo) del computo globale d'imposta (prima 330) e l'impossibilità di procedere con ammortamenti ordinari sugli immobili patrimoniali (prima possibili e contabilizzati nel gruppo conti 330).

6.4.5 **34 Spese finanziarie**

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

Gruppo		Preventivo 2023
3	SPESE	481'009'875.00
34	SPESE FINANZIARIE	12'512'700.00
340	Spese per interessi	10'032'780.00
341	Perdite di corso realizzate	2'500.00
342	Costi di raccolta e gestione del capitale	90'000.00
343	Spese per immobili dei BP	2'187'420.00
349	Altre spese finanziarie	200'000.00

Anche per questo gruppo di conti il raffronto con il passato (in particolare il gruppo conti 32 interessi passivi) è solo parzialmente possibile.

In particolare segnaliamo l'introduzione del gruppo conti "343 Spese per immobili dei beni patrimoniali" che riprende i costi di manutenzione, di gestione e le spese accessorie degli immobili patrimoniali prima contabilizzati nei gruppi conti 314, 318 e 319.

A giustificazione dell'incremento delle spese per interessi (ora gruppo conto 340 Spese per interessi) evidenziamo la sostituzione dei prestiti fissi scaduti nel 2022 (CHF 120.0 mio) e di quelli in scadenza nel 2023 (CHF 25.0 mio) con dei tassi d'interesse più elevati, oltre alla previsione di assunzione di nuove risorse (CHF 75.0 mio) per il finanziamento parziale degli investimenti e il rimborso di prestiti a breve termine. Segnaliamo pure che la progressiva riduzione dei tassi negativi ci ha portato a preventivare interessi debitori per i finanziamenti a breve termine di CHF 10'000.- rispetto il beneficio derivante alla città nel preventivo 2022 (CHF 150'000.-) e nel consuntivo 2021 (CHF 108'600) dall'applicazione dei tassi negativi.

Di seguito presentiamo in forma tabellare tutte le componenti del presente gruppo conti:

Gruppo		PREVENTIVO 2023
34	SPESE FINANZIARIE	12 512 700.00
340	Spese per interessi	10 032 780.00
3400	Interessi passivi per impegni correnti	215 540.00
3401	Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	9 817 240.00
341	Perdite di corso realizzate	2 500.00
3419	Altre perdite realizzate a partire da BP	2 500.00
342	Costi di raccolta e gestione del capitale	90 000.00
3420	Costi di raccolta e gestione del capitale	90 000.00
343	Spese per immobili dei BP	2 187 420.00
3430	Manutenzione edile di immobili dei BP	1 104 600.00
3431	Gestione e manutenzione (non edile) di immobili dei BP	21 570.00
3439	Altre spese per la gestione di immobili dei BP	1 061 250.00
349	Altre spese finanziarie	200 000.00
3499	Altre spese finanziarie	200 000.00

6.4.6 **35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali**

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

Gruppo		Preventivo 2023
3	SPESE	481'009'875.00
35	VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI	2'700'000.00
350	Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi	2'700'000.00

Questo gruppo di conti riprende il precedente gruppo 38 mantenendone la suddivisione.

Rispetto al preventivo 2022 non vi sono sostanziali differenze (+ CHF 20'000.-).

6.4.7 36 Spese di trasferimento

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

Gruppo		Preventivo 2023
3	SPESE	481'009'875.00
36	SPESE DI TRASFERIMENTO	196'726'755.00
360	Quote di ricavo destinate a terzi	1'196'700.00
361	Rimborsi a enti pubblici	24'615'000.00
362	Perequazione finanziaria	28'900'000.00
363	Contributi ad enti pubblici e a terzi	139'726'660.00
366	Ammortamenti su contributi per investimenti	2'288'395.00

Il gruppo di conti "360 Quote di ricavo destinate a terzi" comprende i riversamenti al cantone della loro quota parte degli incassi relativi a: tasse domande di costruzione (prima 318), tassa controllo impianti di combustione (prima 318), tassa emissione documenti d'identità (prima 351), tasse sui cani (prima contabilizzata in riduzione dell'incasso 434).

I rimborsi ad enti pubblici (gruppo 361) comprende, oltre le quote dovute dalla Città ai consorzi comunali a cui partecipa, il rimborso all'ACR per lo smaltimento dei rifiuti (prima 318) e i costi per il servizio dentario scolastico (prima 351) oltre ad altri piccoli rimborsi in base a convenzioni in vigore. Per quanto riguarda i contributi ricordiamo che il loro dettaglio e i relativi commenti sono previsti nei vari messaggi dei singoli dicasteri di pertinenza.

A titolo indicativo segnaliamo gli aumenti più rilevanti rispetto al preventivo 2022: Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni + CHF 1.6 mio, Protezione Civile + CHF 0.1 mio

Il gruppo "362 perequazione finanziaria" considera il contributo al fondo di livellamento di CHF 31.5 mio dal quale con il nuovo modello contabile deve essere dedotto il prelevamento di CHF 3.0 mio dal fondo d'accantonamento a suo tempo creato e precedentemente contabilizzato tra i ricavi. Rispetto al preventivo 2022 questo onere aumenta di CHF 2.0 mio. In leggera flessione (- CHF 160'000.-) la nostra partecipazione al fondo di perequazione.

Il gruppo "363 contributi ad enti pubblici e a terzi" comprende tutti gli altri contributi erogati dalla Città. Di seguito le più importanti variazioni: fondi centrali AVS, AI, PC e CM (+ CHF 3.5 mio), finanziamento delle case anziani (+ CHF 2.7 mio), Spitex (+ CHF 2.5 mio), Croce Verde (+ CHF 150'000.-), linee urbane di importanza cantonale (+ CHF 300'000.-), linee locali di trasporto pubblico (+ CHF 482'000.-), partecipazione al risanamento finanziario del Cantone (+ CHF 150'000.-), mantenimento anziani a domicilio (+ CHF 250'000.-), gestione Park & Ride (+ CHF 300'000.-), sussidi rette mense SI e orario prolungato (+ CHF 110'000.-).

Rispetto al preventivo 2022 l'insieme dei rimborsi e contributi, per i quali la Città non ha possibilità di manovra, evidenzia un maggior onere di oltre CHF 15.0 mio.

Il dettaglio dei contributi, con ulteriori informazioni sulle motivazioni dei principali incrementi di costo, è presentato nei commenti ai singoli dicasteri di pertinenza.

Per il gruppo "366 ammortamenti su contributi per investimenti" rimandiamo al commento al capitolo 6.4.4. del presente messaggio.

6.4.8 **39 Addebiti interni**

Gruppo		Preventivo 2023
3	SPESE	481'009'875.00
39	ADDEBITI INTERNI	3'039'370.00
391	Prestazioni per servizi	1'866'940.00
392	Affitti, pigioni, noleggi e costi di utilizzazione	30'000.00
393	Costi d'esercizio e amministrativi	170'000.00
394	Interessi calcolatori e spese finanziarie	63'800.00
395	Ammortamenti pianificati e non pianificati	638'700.00
399	Altri addebiti interni	269'930.00

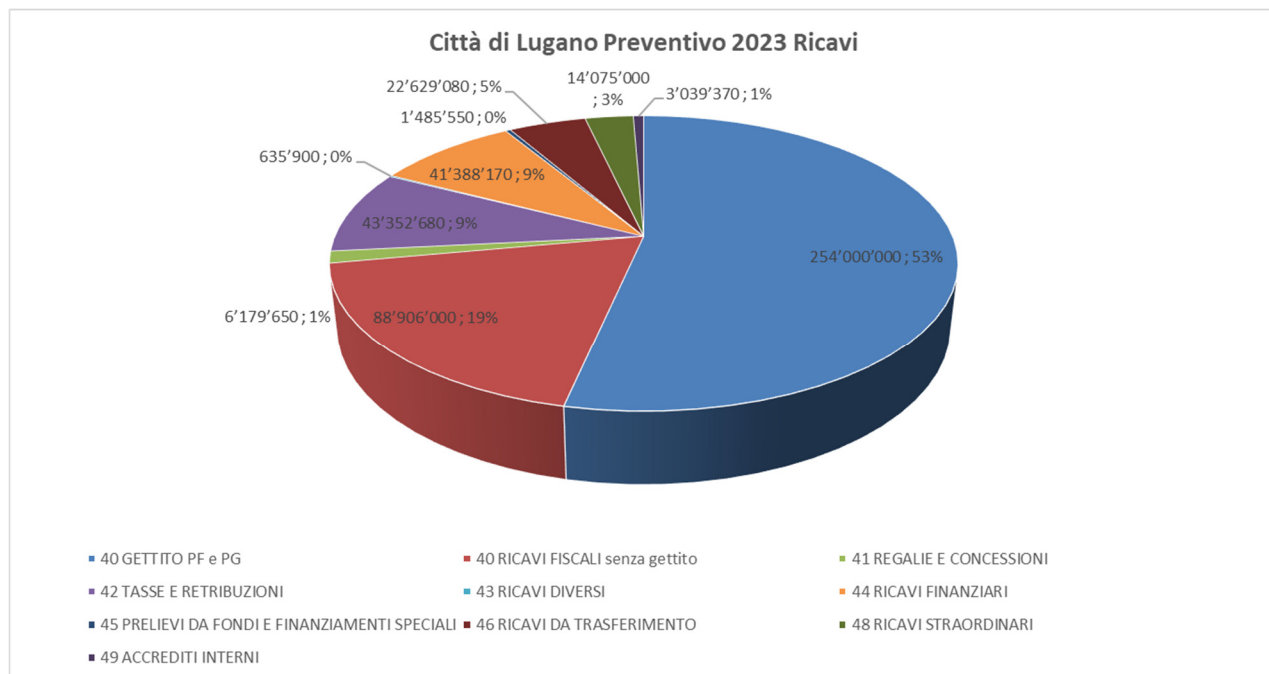
Questo gruppo di conti ha la funzione di trasferire costi da un servizio che li ha sostenuti al servizio che ne ha beneficiato. A fronte di questi costi sono rilevati altrettanti ricavi (gruppo di conto 49 accrediti interni).

Segnaliamo l'introduzione della contabilizzazione a carico del centro di costo "24031 rifiuti", attraverso addebiti interni, oltre alle prestazioni amministrative ricevute da altri servizi dell'amministrazione, dei relativi interessi figurativi e ammortamenti necessari al calcolo del costo completo della prestazione da coprire con le tasse causali.

6.5. Analisi dei ricavi correnti

6.5.1 Struttura dei ricavi

La struttura dei ricavi del preventivo 2023 è rappresentata, graficamente, dalla sottostante illustrazione:



Manca per contro l'usuale rappresentazione grafica dell'evoluzione dei gruppi di ricavo rispetto al preventivo e al consuntivo precedente dovuta alla mancata raffrontabilità dei dati a seguito dell'implementazione del modello contabile MCA2.

6.5.2 40 Ricavi fiscali

Il dettaglio per natura delle imposte è presentato nella tabella che segue:

Gruppo		Preventivo 2023
4	RICAVIDI	468'691'400.00
40	RICAVIDI FISCALI	335'906'000.00
400	Imposte dirette delle persone fisiche (PF)	56'400'000.00
400	Gettito persone fisiche (PF)	195'000'000.00
401	Imposte dirette delle persone giuridiche (PG)	12'150'000.00
401	Gettito persone giuridiche (PG)	59'000'000.00
402	Altre imposte dirette	13'000'000.00
403	Imposte sul possesso e sulla spesa	356'000.00

Un ulteriore dettaglio, che esclude il gettito di preventivo) è il seguente:

Conto		Preventivo 2023
40	RICAVI FISCALI (Senza gettito)	88'906'000.00
40001000	Sopraavvenienze imposta reddito e sostanza PF	27'500'000.00
40002000	Imposte suppletorie reddito e sostanza PF	3'500'000.00
40002100	Recupero imposte abbandonate PF e PG	150'000.00
40020000	Imposte alla fonte PF	28'500'000.00
40080000	Imposta personale	1'950'000.00
40090000	Imposte speciali	1'800'000.00
40101000	Sopraavvenienze imposte utile e capitale PG	12'500'000.00
40102100	Imposte suppletorie utile e capitale PG	150'000.00
40106000	Computi globali di imposta PG	-500'000.00
40210000	Imposta immobiliare comunale	13'000'000.00
40330000	Imposta sui cani	356'000.00

Il nuovo modello contabile richiede la contabilizzazione del costo per il computo globale d'imposta tra i ricavi ma con il segno negativo (prima gruppo di conti 330). Sempre le nuove disposizioni prevedono la contabilizzazione dell'imposta sui cani tra le entrate fiscali (prima 434).

Per il commento alle entrate fiscali rimandiamo al capitolo 7 "Gettito fiscale" del presente messaggio.

6.5.3 41 Regalie e concessioni

Gruppo		Preventivo 2023
4	RICAVI	468'691'400.00
41	REGALIE E CONCESSIONI	6'179'650.00
412	Concessioni	6'179'650.00

A questo gruppo, il cui contenuto in dettaglio è presentato nella tabella che segue, sono ora assegnate anche le tasse di occupazione area pubblica e sporgenze (prima 427), le tasse autorizzazione circolazione zona pedonale (prima 431) e le concessioni natanti (prima 427), il contributo della SGA per affissioni (prima 469).

Il contributo per l'uso della Verzasca è trasferito al nuovo gruppo "446 ricavi finanziari da imprese pubbliche".

Gruppo		PREVENTIVO 2023
41	REGALIE E CONCESSIONI	6'179'650.00
41200000	Tassa per l'uso speciale del suolo pubblico	1'725'000.00
41200100	Tasse di occupazione area pubblica e sporgenze	1'555'050.00
41200200	Tasse affissioni, pubblicità	1'174'600.00
41200201	Contributi SGA per affissioni	1'500'000.00
41200300	Tasse autorizzazione circolazione zona pedonale	170'000.00
41200400	Concessioni beni amministrativi	30'000.00
41200500	Concessioni natanti	25'000.00

6.5.4 42 Tasse e retribuzioni

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

Gruppo		Preventivo 2023
4	RICAVI	468'691'400.00
42	TASSE E RETRIBUZIONI	43'352'680.00
420	Tasse d'esenzione	100'000.00
421	Tasse per servizi amministrativi	3'469'200.00
423	Tasse scolastiche e per corsi	783'000.00
424	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	23'168'480.00
425	Ricavi da vendite	5'112'100.00
426	Rimborsi	6'339'900.00
427	Multe	4'378'000.00
429	Diversi ricavi e tasse	2'000.00

Le principali componenti dei nuovi gruppi di conto sono (elenchi non esaustivi):

420 tasse d'esenzione:

contributi sostitutivi per posteggi (prima 430)

421 tasse per servizi amministrativi:

tasse di cancelleria (prima 431), tasse per naturalizzazioni (prima 431), tasse approvazione progetti (prima 431), tasse rilascio documenti d'identità (431).

Per questo gruppo di ricavi non si segnalano variazioni significative rispetto al preventivo 2022.

423 tasse scolastiche e per corsi:

tasse scolastiche (prima 433), tasse attività formative, colonie e corsi polisportivi (prima 433).

Anche per questo gruppo di ricavi non si segnalano variazioni significative rispetto al preventivo 2022.

424 tasse d'uso per prestazioni e servizi:

tasse d'uso e per prestazioni di servizio (prima 434), tasse controllo impianti di combustione (prima 434), tasse di refezione (prima 432), tasse d'uso canalizzazioni (prima 434), tassa rifiuti (prima 434), noleggi diversi (prima 434), abbonamenti e biglietti d'ingresso (prima 434), diverse tasse fatturate dall'aeroporto (prima 434).

Rispetto al preventivo 2022 i minori incassi generati dalla tassa rifiuti (- CHF 230'000.-) e il trasferimento al gruppo "426 Rimborsi" del rimborso per lo smaltimento dei rifiuti speciali (- 390'000.-) sono neutralizzati dal maggior fatturato dell'aeroporto dovuto alle varie tasse aeroportuali e servizi prestati all'utenza (+ CHF 750'000.-).

425 ricavi da vendite:

vendita carburante (in particolare per l'aviazione), rivendita rifiuti speciali, vendita carte giornaliere di trasporto, vendita materiale diverso (tutti conti prima rilevati nel gruppo 435).

Significativo l'aumento della vendita di carburante presso l'aeroporto (+ CHF 1.0 mio).

426 rimborsi:

rimborsi per stipendi dipendenti, rimborso prestazioni diverse a terzi, rimborso spese varie, rimborso spese attività tutele e curatele, partecipazione courtage broker assicurativo, rimborso spese esecutive e ripetibili (tutti conti prima rilevati nel gruppo 435), rimborso per smaltimento rifiuti speciali (prima 434).

Da rilevare il trasferimento al gruppo di conti "443 redditi immobiliari dei beni patrimoniali" del rimborso delle spese accessorie e riscaldamento versato dagli inquilini (CHF 1.1 mio).

427 Multe:

Multe per infrazioni a leggi e regolamenti (prima 437) e multe per contravvenzioni di polizia (prima 437).

6.5.5 **43 Ricavi diversi**

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

Gruppo		Preventivo 2023
4	RICAVI	468'691'400.00
43	RICAVI DIVERSI	635'900.00
430	Ricavi d'esercizio diversi	114'900.00
431	Attivazione di prestazioni proprie	371'000.00
439	Altri ricavi	150'000.00

430 ricavi diversi:

comprendono le commissioni e provvigioni incassate da terzi e le entrate varie (precedentemente rilevati nel gruppo "439").

431 attivazione prestazioni proprie:

corrispondono alla rilevazione delle prestazioni svolte dal proprio personale a favore degli investimenti (prima 438).

439 altri ricavi:

sponsorizzazioni e pubblicità (prima 469).

6.5.6 **44 Ricavi finanziari**

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

Gruppo		Preventivo 2023
4	RICAVI	468'691'400.00
44	RICAVI FINANZIARI	41'388'170.00
440	Interessi attivi	2'796'330.00
441	Utili realizzati su BP	2'000.00
442	Redditi da partecipazioni dei BP	1'006'000.00
443	Redditi immobiliari dei BP	6'738'700.00
445	Ricavi finanziari da prestiti e partecipazioni dei BA	19'480.00
446	Ricavi finanziari da imprese pubb. (cap. az. pubb. > al 50%)	14'000'000.00
447	Redditi immobiliari dei BA	16'825'660.00

440 interessi attivi:

interessi di mora su imposte e tasse (prima 421), interessi su contributi Lalia (prima 421), interessi attivi su conti correnti con altri enti (prima 421).

441 utili realizzati su beni patrimoniali:

utili di cambio (prima 424).

442 redditi da partecipazioni dei beni patrimoniali:

Dividendi e altre partecipazioni a utili da investimenti in beni patrimoniali (prima 422).

443 redditi immobiliari da beni patrimoniali:

affitti, pigioni e diritti di superficie immobili dei beni patrimoniali (prima parte del 423), rimborso spese accessorie e riscaldamento beni patrimoniali (prima parte del 436).

445 Ricavi finanziari da prestiti e partecipazioni dei beni amministrativi:

interessi su prestiti di beni amministrativi (prima 425)

446 Ricavi finanziari da imprese pubbliche:

redditi partecipazioni dei beni amministrativi - imprese pubbliche di diritto privato (prima 426), contributo per l'uso della Verzasca (prima 410).

Rispetto al preventivo 2022 segnaliamo il maggior dividendo da parte delle AIL SA (+ CHF 1.8 mio) e l'adeguamento del contributo per l'uso della Verzasca (+ CHF 1.0 mio).

I citati incrementi dei ricavi risultanti dalla gestione AIL SA erano già pianificati da tempo e sono relativi alla gestione 2022, senza riferimento all'aumento tariffale previsto per il 2023.

447 redditi immobiliari dei beni amministrativi:

affitti, pigioni e diritti di superficie da immobili dei beni amministrativi (prima in parte nel 423 e nel 427), rimborso spese accessorie da inquilini di immobili dei beni amministrativi (prima 436), affitti di spazi e installazioni (prima 427), parchimetri autosili, parcheggi esterni, agevolazioni di parcheggio e contrassegni autosili (prima tutti al 427), tasse di sosta (prima 427).

6.5.7 **45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali**

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

Gruppo		Preventivo 2023
4	RICAVI	468'691'400.00
45	PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	1'485'550.00
450	Prelievi da FS del capitale di terzi	1'485'000.00
451	Prelievi da fondi del capitale proprio	550.00

450 prelievi da finanziamenti speciali del capitale di terzi:

prelievi dal fondo FER (prima 485) e dal fondo accantonamento manutenzione straordinaria delle canalizzazioni (prima 480).

Fondo Energie Rinnovabili (FER)

Nel 2023 le attività finanziabili con il Fondo FER si attestano a CHF 1'285'000.00 con una minore uscita rispetto al preventivo dell'anno precedente pari a CHF 165'000.00.

Il dettaglio dei contributi previsti per il 2023 è il seguente:

Attività FER - Gestione corrente 2023			
Descrizione	Importo	Conto	Centro di costo
Manutenzione edifici	300'000.00	45005000	Manutenzione edifici
Bike sharing	100'000.00	45005000	Bike sharing
Abbonamenti arcobaleno	530'000.00	45005000	Altri contributi - Pianificazione ambiente e mobilità
Certificazione energetica degli edifici	25'000.00	45005000	Altri contributi - Pianificazione ambiente e mobilità
Risanamento energetico di base su immobili esistenti (per i quali è già stato concesso un sussidio cantonale)	60'000.00	45005000	Altri contributi - Pianificazione ambiente e mobilità
Bonus CECE per risanamento energetico di base particolarmente performante	60'000.00	45005000	Altri contributi - Pianificazione ambiente e mobilità
Risanamento edifici a basso fabbisogno energetico certificati Minergie	40'000.00	45005000	Altri contributi - Pianificazione ambiente e mobilità
Realizzazione di nuovi edifici a basso fabbisogno energetico certificati Minergie	20'000.00	45005000	Altri contributi - Pianificazione ambiente e mobilità
Incentivi E-Bike e batterie per mobilità	150'000.00	45005000	Altri contributi - Pianificazione ambiente e mobilità
	1'285'000.00		

451 prelievi da fondi di capitale proprio:

Il nuovo modello contabile prevede che l'eventuale avanzo o disavanzo dei centri di costo che per legge devono garantire il loro finanziamento con tasse causali devono essere riportati in specifici conti del capitale proprio da cui poter eventualmente attingere per coprire futuri disavanzi.

Nel caso concreto l'importo di CHF 550.- rappresenta il risultato del centro di costo "24031 rifiuti".

6.5.8 46 Ricavi da trasferimento

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

Gruppo		Preventivo 2023
4	RICAVI	468'691'400.00
46	RICAVI DA TRASFERIMENTO	22'629'080.00
460	Quote di ricavo da terzi	4'360'000.00
461	Rimborsi da enti pubblici	3'983'300.00
462	Perequazione finanziaria	400'000.00
463	Contributi da enti pubblici e da terzi	13'824'780.00
469	Altri ricavi da trasferimento	61'000.00

460 quote di ricavo da terzi:

l'unico conto per ora allacciato a questo gruppo di conti si riferisce al contributo cantonale a compensazione degli oneri della riforma fiscale (prima 441). La relativa previsione d'incasso non differisce dal dato di preventivo 2022.

461 rimborsi da enti pubblici:

rimborsi dal cantone per l'agenzia AVS, sportelli LAPS, manutenzione strade, indennizzo forfettario al corpo pompieri per servizio chimico (tutti precedentemente registrati nel gruppo 451). Rimborsi da comuni (prima 452), rimborsi da altri comuni per gestione veicoli e attrezzature del corpo pompieri (prima 436).

462 perequazione finanziaria:

contributo di localizzazione geografica (prima 444).

Contributo che non evidenzia modifiche rispetto al preventivo 2022.

463 contributi da enti pubblici e da terzi:

sussidi federali (prima 460), sussidi Gioventù e Sport (prima 460), sussidi UFAC per aeroporto (prima 460), sussidi cantonali (prima 461), contributo FER (prima 461), contributi da imprese pubbliche (prima 469), contributi da enti e istituzioni (469).

469 altri ricavi da trasferimento:

ridistribuzione tassa CO2 (prima 440).

Di seguito la tabella riassuntiva dei vari conti che compongono i "Ricavi da trasferimento":

Gruppo		Preventivo 2023
46	RICAVI DA TRASFERIMENTO	22'629'080.00
460	Quote di ricavo da terzi	4'360'000.00
4601	Quote di ricavo dal Cantone	4'360'000.00
46010000	Partecipazione imposta immobiliare cantonale	0.00
46019000	Contributo a compens. oneri riforma fiscale	4'360'000.00
461	Rimborsi da enti pubblici	3'983'300.00
4611	Rimborsi dal Cantone	771'400.00
46110000	Rimborsi dal Cantone: agenzia AVS	130'000.00
46110001	Rimborsi dal Cantone: sportelli LAPS	120'000.00
46110003	Rimborsi dal Cantone: manutenzione strade	165'000.00
46110006	Indennizzo forfettario per servizio chimico	356'400.00
4612	Rimborsi da Comuni e altri enti locali	3'211'900.00
46121000	Tasse per allievi domiciliati fuori comune	90'000.00
46121001	Rimborsi per servizi a Comuni	2'906'900.00
46121003	Rimborsi da Comuni per linee locali	30'000.00
46121005	Rimborsi da altri Comuni gestione veicoli, attrez.	185'000.00
462	Perequazione finanziaria	400'000.00
4621	Contributi perequativi dal Cantone	400'000.00
46216000	Contributo di localizzazione geografica	400'000.00
463	Contributi da enti pubblici e da terzi	13'824'780.00
4630	Contributi dalla Condederazione	6'649'580.00
46300000	Sussidi federali	116'080.00
46300001	Sussidi Gioventù e Sport	63'000.00
46309900	Sussidio UFAC per costi Skyguide	6'020'500.00
46309901	Sussidio UFAC per sicurezza	450'000.00
4631	Contributi dal Cantone	6'629'700.00
46310000	Sussidi cantonali	4'197'700.00
46310100	Contributi FER	2'400'000.00
46310200	Rimborsi dal Cantone: Legge sostegno alla cultura	25'000.00
46310300	Sussidi Sport-Toto	7'000.00
4634	Contributi da imprese pubbliche	228'000.00
46340000	Contributi da imprese pubbliche	228'000.00
4636	Contributi da organizzazioni private senza scopo di lucro	317'500.00
46360000	Contributi da enti e istituzioni no lucro	267'500.00
46360100	Contributi da fondazioni	50'000.00
469	Altri ricavi da trasferimento	61'000.00
4699	Ridistribuzioni	61'000.00
46990000	Ridistribuzione tassa sul Co2	61'000.00

6.5.9 **48 Ricavi straordinari**

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

Gruppo		Preventivo 2023
4	RICAVI	468'691'400.00
48	RICAVI STRAORDINARI	14'075'000.00
484	Ricavi finanziari straordinari	14'075'000.00

In questa voce contabile viene rilevato, presso la divisione finanze, il ricavo straordinario e non ripetibile di CHF 14.1 mio relativo alla rivalutazione contabile dei cespiti precedentemente ammortizzati inerenti ad opere di canalizzazioni e a contributi per investimenti ai consorzi depurazione che saranno oggetto dell'emissione dei contributi di costruzione impianti di depurazione.

6.5.10 **49 Accrediti interni**

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

Gruppo		Preventivo 2023
4	RICAVI	468'691'400.00
49	ACCREDITI INTERNI	3'039'370.00
491	Servizi	1'866'940.00
492	Affitti, pigioni, noleggi e costi di utilizzazione	30'000.00
493	Costi d'esercizio e amministrativi	170'000.00
494	Interessi calcolatori e spese finanziarie	63'800.00
495	Ammortamenti pianificati e non pianificati	638'700.00
499	Altri accrediti interni	269'930.00

Questo gruppo di conti ha la funzione di trasferire costi da un servizio che li ha sostenuti al servizio che ne ha beneficiato. A fronte di questi ricavi sono rilevati altrettanti costi (gruppo di conto 39 addebiti interni).

Segnaliamo l'introduzione della contabilizzazione a carico del centro di costo "24031 rifiuti", attraverso addebiti interni, oltre alle prestazioni amministrative ricevute da altri servizi dell'amministrazione, dei relativi interessi figurativi e ammortamenti necessari al calcolo del costo completo della prestazione da coprire con le tasse causali.

7. GETTITO FISCALE

7.1. Aggiornamento del gettito fiscale per gli anni 2013- 2023

Come d'uso, di seguito, in forma tabellare l'evoluzione del gettito fiscale per gli anni 2013 – 2023 (stato al 31.08.2022):

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%		163.70	100.00%	75.60	100.00%	239.30	341.9
2014	80.00%		202.50	99.90%	87.60	100.00%	290.10	362.6
2015	80.00%		207.10	99.80%	88.75	99.70%	295.85	369.8
2016	80.00%	*	226.00	99.60%	87.50	99.50%	313.50	391.9
2017	80.00%		225.25	99.00%	85.50	98.70%	310.75	388.4
2018	78.00%		216.50	98.40%	70.50	96.80%	287.00	367.9
2019	77.00%		204.00	96.75%	63.50	90.25%	267.50	347.4
2020	77.00%		200.00	93.10%	53.50	77.80%	253.50	329.2
2021	77.00%		194.00	43.40%	57.00	20.70%	251.00	326.0
2022	77.00%	**	191.00	0.00%	60.00	0.00%	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 12 mio

** dati di preventivo

Sulla base delle partite conguagliate relative all'anno fiscale 2021 possiamo affermare, applicando comunque l'usuale prudenza, che l'impatto dovuto al Covid-19 sulle entrate fiscali risulta essere meno negativo rispetto alle previsioni dei precedenti preventivi. Questa analisi ha portato ad una rivalutazione del gettito delle persone fisiche di CHF 4.0 mio; importo che con l'incremento delle notifiche fiscali dell'anno 2021 atteso nel corso dei prossimi 12/14 mesi potrebbe confermare l'attuale tendenza e permettere un'ulteriore rivalutazione anche del gettito 2023 in sede di consuntivo.

Più stabile per contro l'aspettativa di gettito per le persone giuridiche per le quali ipotizziamo una leggera flessione di CHF 1.0 mio. Anche in questo caso riteniamo che in sede di allestimento del consuntivo 2023 si potranno meglio valutare gli impatti derivanti dalla guerra russo-ucraina, dalla crisi energetica e dall'evoluzione dell'inflazione che al momento attuale rappresentano delle incertezze notevoli.

7.2. Fissazione del moltiplicatore d'imposta 2023

Il fabbisogno da coprire mediante imposte per l'anno 2023 ammonta a CHF 259.3 mio (preventivo 2022 CHF 275.2 mio, consuntivo 2021: CHF 238.8 mio) a fronte di un gettito fiscale al 100% stimato in CHF 329.9 mio.

Il moltiplicatore aritmetico necessario alla copertura del citato fabbisogno corrisponde al 78.6%.

Considerata l'attuale situazione economica, l'ipotesi di adeguare il moltiplicatore d'imposta comunale per il 2023 al fine di garantire il pareggio della gestione corrente non è stata considerata prioritaria dal Municipio.

In base a queste considerazioni si propone il mantenimento del moltiplicatore d'imposta per l'anno 2023 al 77%.

Composizione del gettito 2023

Come già indicato la valutazione del gettito di preventivo 2023 è stata effettuata come d'abitudine applicando un criterio di prudenza in particolare per la definizione del gettito delle persone giuridiche, per le quali i dati statistici del passato, soprattutto in questa fase storica non sono sempre rappresentativi per il futuro.

Ricapitolazione del gettito d'imposta 2023 (moltiplicatore al 77%)

Gettito persone giuridiche:	CHF 59.0 mio	23.2%	(23.9% nel preventivo 2022)
Gettito persone fisiche:	CHF 195.0 mio	76.8%	(76.1% nel preventivo 2022)
Gettito complessivo	CHF 254.0 mio	100.0%	

Pressoché stabile la suddivisione del gettito tra persone fisiche e giuridiche anche se viene confermata la lenta crescita dell'importanza delle persone fisiche sul gettito totale.

Di seguito la ricapitolazione dei principali dati a carattere fiscale con l'evoluzione nel triennio e i relativi scostamenti:

Descrizione	Preventivo 2023	Preventivo 2022	Differenza P2023 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza P2023 / C2021	%
Gettito persone fisiche	195'000'000	191'000'000	4'000'000.00	2.09%	188'000'000.00	7'000'000.00	3.72%
Gettito persone giuridiche	59'000'000	60'000'000	-1'000'000.00	-1.67%	57'000'000.00	2'000'000.00	3.51%
Moltiplicatore	77	77	0		77		
Soprawenienze persone fisiche	27'500'000	27'500'000	0.00	0.00%	43'881'674.50	-16'381'674.50	-37.33%
Soprawenienze persone giuridiche	12'500'000	12'500'000	0.00	0.00%	15'375'341.45	-2'875'341.45	-18.70%

Nel confronto con il preventivo 2022 delle più importanti entrate fiscali segnaliamo:

- stabilità delle sopravvenienze d'imposta (CHF 40.0 mio anche a preventivo 2022),
- invariate le imposte personali,
- in crescita di CHF 2.5 mio il gettito derivante dalle imposte alla fonte,
- in crescita di CHF 0.9 mio le aspettative d'incasso dell'imposta immobiliare comunale,
- in flessione di CHF 1.0 mio le imposte suppletorie persone fisiche.

Rispetto al consuntivo 2021 segnaliamo:

- + CHF 3.7 mio alla voce imposte alla fonte,
- - CHF 19.2 mio per le sopravvenienze persone fisiche e giuridiche,
- - CHF 5.2 mio per le imposte comunali suppletorie
- Ricordiamo che a consuntivo 2021 è registrato il gettito delle PF e PG (CHF 245.0 mio) che a preventivo non può essere inserito.

8. CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Il Municipio, anche sulla base degli input giunti dal legislativo e dalle commissioni, ha deciso, in collaborazione con un gruppo di lavoro interno dell'amministrazione, di ottimizzare la procedura di pianificazione e di gestione del piano degli investimenti della Città.

Il nuovo modello di gestione degli investimenti permette di allestire e successivamente gestire il conto investimenti con regole chiare e condivise ma che garantiscono la necessaria flessibilità per adeguarlo nel tempo ai possibili cambiamenti che possono intervenire nelle linee di sviluppo o per rispondere a delle giustificate urgenze, salvaguardando, nel tempo, una "riserva" di risorse, non solo finanziarie, per lo sviluppo di nuove necessità o imprevisti.

Questo affinché il piano degli investimenti rappresenti la visione politica ma anche uno strumento tecnico di gestione, di indirizzo e di pianificazione maggiormente in sintonia con gli altri strumenti pianificatori della Città (linee di sviluppo, piano direttore, piano finanziario. ecc.).

Visione di base della gestione del portafoglio investimenti della Città

La teoria descrive il portafoglio investimenti come un insieme di progetti, programmi e attività gestite collettivamente per raggiungere obiettivi strategici.

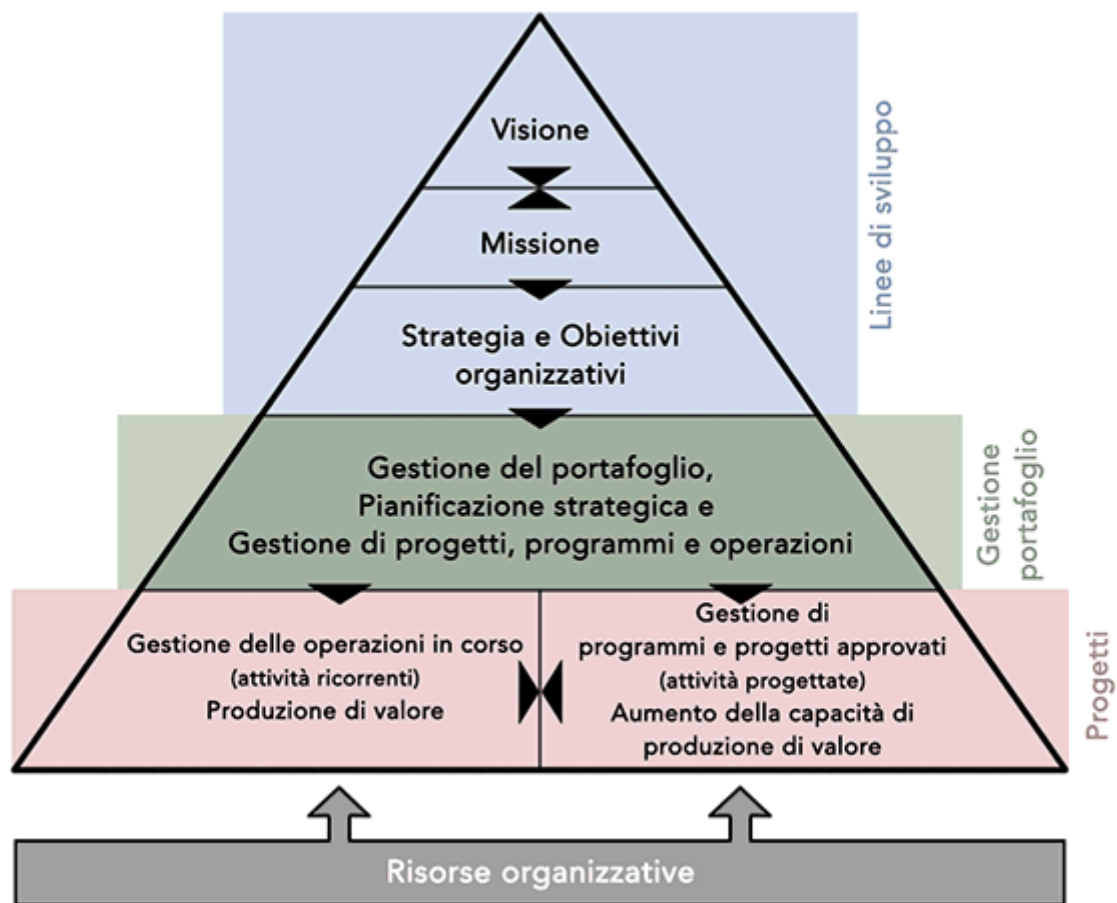
Gli elementi di un portafoglio sono in competizione per accedere a una o più risorse condivise (tipicamente finanziarie, tecniche e umane).

Per questo motivo un'azienda deve valutare le circostanze e la situazione contingente per decidere come ottimizzare e equilibrare il proprio portafoglio.

I principi guida nella gestione del portafoglio sono:

- ⇒ puntare all'eccellenza nell'implementazione della strategia aziendale;
- ⇒ aumentare la trasparenza, la responsabilizzazione, la sostenibilità e l'equità di trattamento;
- ⇒ cercare l'equilibrio fra ambizioni e rischi;
- ⇒ assicurare l'allineamento fra strategia e portafoglio;
- ⇒ ottenere il sostegno del management e dei portatori di interesse più importanti;
- ⇒ applicare principi di conduzione attiva e convinta nell'ottimizzazione delle risorse;
- ⇒ coltivare una cultura che abbraccia il rischio e il cambiamento;
- ⇒ accettare le sfide per rendere possibile il successo.

La figura seguente illustra il posizionamento della gestione del portafoglio rispetto alla strategia e ai progetti.



Fonte: PMI Project Management Institute - Traduzione: Città di Lugano

La gestione del portafoglio è quindi una pratica essenziale per garantire che nell'implementazione delle linee di sviluppo tramite progetti, si utilizzino le risorse disponibili in modo ottimale e in linea con gli obiettivi aziendali.

La gestione del portafoglio avviene tramite un processo ripetuto periodicamente (con frequenza variabile a seconda delle esigenze) e adattato in modo flessibile alle necessità e alle contingenze come illustrato dalla figura seguente:



Fonte: PMI Project Management Institute - Traduzione: Città di Lugano

Obiettivo del nuovo modello di lavoro:

Il risultato a cui si vuole tendere è di poter gestire la pianificazione e successivamente la realizzazione delle opere pianificate nel conto degli investimenti in modo rigoroso, continuativo e stabile prestando particolare attenzione ai fattori che ne potranno determinare l'effettiva realizzazione quali:

- allineamento fra elementi del portafoglio e strategia (linee di sviluppo, piano direttore, altri documenti pianificatori);
- garanzia di stabilità e continuità nella pianificazione delle opere anche attraverso un modus operativo dinamico che permetta la sostituibilità di opere che presentino intoppi o problemi nel mantenimento della corretta tempistica prevista dal suo iter procedurale;
- allineamento del piano degli investimenti con criteri pianificatori, progettuali, tecnici e finanziari sostenibili e realistici;
- indicazione delle risorse finanziarie attribuibili al conto investimento;
- definizione delle risorse finanziarie attribuibili a riserve per fronteggiare nuove richieste d'investimenti non pianificate ma ritenute successivamente urgenti o strategiche;

- definizione di criteri per stabilire la priorità dell'opera che tengano conto di una serie di aspetti che coprano nel loro insieme la maggior parte dei fattori di decisione;
- indicazione della tempistica di realizzazione delle opere realistica e oggettiva (diversa valutazione per la parte "preparatoria" del progetto da quella esecutiva, distinzione tra tipologie di opere con rischi legati alla tempistica di realizzazione diverse);
- considerazione dei benefici/utilità per gli utenti della realizzazione dell'opera;
- presentazione di futuri progetti che in base alle linee di sviluppo o altre decisioni pianificatorie o vincolanti sono da realizzare oltre il periodo del quadriennio non come onere nel piano degli investimenti, ma per mezzo di un apposito capitolo nel messaggio generale in sede di allestimento del preventivo (progettualità a lungo termine), per poi rientrare nel piano degli investimenti all'atto della sua possibile realizzazione.

È su queste basi che è stato introdotto il nuovo modello di pianificazione degli investimenti eseguendo una serie di lavori preparatori che di seguito elenchiamo:

- identificazione degli elementi candidati a far parte del portafoglio;
- ulteriore verifica e liquidazione delle opere aperte con proposte al Municipio di chiusura crediti d'investimento non utilizzati /risparmiati/non più giustificati - superati. Attività da realizzare con il consuntivo 2022;
- definizione del grado di priorità per le opere non ancora iniziate, con MM licenziato al CC e in pianificazione, attraverso l'applicazione di criteri e ponderazioni predefinite;
- individuazione delle opere non ancora iscritte a piano degli investimenti ma candidate ad esserlo nei prossimi 8 anni.

Questo cambiamento presuppone un periodo di "adattamento" all'implementazione del nuovo modello. In particolare il quadriennio 2023/2026 dovrà permettere di portare a termine il maggior numero di opere in corso così da potere disporre nel corso del quadriennio successivo di importanti risorse finanziarie da destinare anno dopo anno a favore di nuove opere la cui priorità verrà rivalutata periodicamente anche in funzione di future necessità o di adattamento delle linee di sviluppo a nuovi obiettivi strategici che la Città vorrà darsi.

Di fatto, rispetto ai piani d'investimenti presentati negli anni passati, che assorbivano in modo quasi completo le risorse anche del secondo quadriennio, la nuova pianificazione prevede uno sforzo importante negli anni 2023-2026 pari a CHF 360.4 mio di investimenti lordi sostenibili unicamente grazie alle attese di incasso dei contributi di costruzione impianti di depurazione per i quali nel quadriennio si sono pianificati incassi per CHF 61.7 mio (CHF 35.0 mio nel 2023, in particolare ritenuto l'incasso del 25 % dei contributi con il pagamento a saldo e CHF 8.9 mio annuali, quale pagamento rateale in 10 anni del residuo negli anni 2023-2032). Questi contributi, unitamente alle altre aspettative d'incasso sugli investimenti pianificati, portano ad entrate nel corso del quadriennio di CHF 113.0 mio con, per differenza, investimenti netti del quadriennio di CHF 247.4 mio; con un'incidenza annua media di CHF 61.85 mio.

I più importanti e significativi cantieri previsti nella pianificazione 2023-2026 sono ripresi nel dettaglio in chiusura del presente capitolo che indica il progredire delle opere già in esecuzione e le nuove opere inserite per la prima volta nel piano degli investimenti.

Il forte impegno realizzativo pianificato nel quadriennio 2023-2026 permette di creare una disponibilità per gli anni 2027-2030 di circa CHF 75.0 mio da assegnare alla realizzazione di nuove opere la cui priorità verrà decisa annualmente sulla base del modello indicato e dalla necessità di realizzazione.

Un primo sommario elenco delle opere da inserire nella pianificazione 2027-2030 verrà presentato con il preventivo 2024 potendo tenere conto dello sviluppo della realizzazione delle opere pianificate per il 2023.

Segnaliamo che per talune opere, con credito votato o con MM licenziato al Consiglio Comunale, la realizzazione è stata spostata nel tempo e non sono previste nella pianificazione del quadriennio 2023-2026; in particolare la realizzazione del Parco Viarno, la riqualifica delle piazzette di quartiere (Cassarate via dei Faggi e Loreto via Adamini), la realizzazione delle scuole di Viganello, la parte immobiliare del progetto San Grato a Carona.

I totali degli investimenti netti previsti per il quadriennio 2023-2026 sono elencati nella sottostante tabella e sono suddivisi tra crediti votati, di competenza municipale, con messaggi licenziati e in pianificazione:

Investimenti netti

(importi in mio di franchi)	2023	2024	2025	2026	Totale
Crediti votati	34.20	43.61	38.62	30.60	147.03
Crediti di competenza Municipale	0.37	0.04	0.02	0.02	0.45
Messaggi licenziati dal Municipio	3.23	0.75	0.90	0.50	5.38
Pianificazione	14.06	19.72	30.38	30.44	94.60
Totale	51.86	64.12	69.92	61.56	247.46

La tabella che segue suddivide gli investimenti netti nelle singole categorie di bilancio:

Investimenti netti suddivisi per categoria

(importi in mio di franchi)	2023	2024	2025	2026	Totale
INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI					
Terreni non edificati	0.45	0.00	0.00	0.00	0.45
Strade, piazze, vie di comunicazione	11.20	10.94	10.38	14.78	47.30
Altre opere del genio civile	-23.01	-1.28	-0.16	-3.94	-28.39
Costruzioni edili *	33.72	28.25	34.91	26.50	123.38
Boschi	1.11	0.70	0.70	0.70	3.21
Beni mobili	5.75	5.08	4.63	5.35	20.81
Altri investimenti immateriali	6.75	3.75	2.60	1.71	14.82
Contributi per investimenti	13.95	14.47	14.66	13.96	57.04
Totali investimenti in beni amministrativi	49.92	61.91	67.72	59.06	238.61
INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI					
Stabili di reddito	1.95	2.20	2.20	2.50	8.85
Totali investimenti in beni patrimoniali	1.95	2.20	2.20	2.50	8.85
Totale complessivo	51.87	64.11	69.92	61.56	247.46

* ulteriore suddivisione confronta tabella successiva

Facciamo notare che nelle tabelle sono anche indicati, per seguirne l'evoluzione, gli investimenti in beni patrimoniali che però con l'implementazione del modello MCA2 saranno contabilizzati direttamente a bilancio senza più passare da un conto degli investimenti.

Investimenti netti in costruzioni edili

(importi in mio di franchi)	2023	2024	2025	2026	Totale
Costruzioni edili					
Amministrazione, UTC, sicurezza	12.65	10.42	8.82	8.00	39.89
Raccolta ed eliminazione rifiuti	0.30	0.30	0.30	0.24	1.14
Scuole	5.23	0.45	2.60	1.80	10.08
Impianti sportivi	10.20	13.10	13.30	13.70	50.30
Cultura e tempo libero	1.87	1.40	1.00	0.27	4.53
Case anziani e altri istituti di cura	3.15	2.10	-13.15	2.50	-5.40
Diversi	0.32	0.48	22.04	0.00	22.84
	33.72	28.25	34.91	26.50	123.38

La prossima tabella riassume, per categorie e gruppi, gli investimenti preventivati per il 2023 valutando singolarmente gli importi lordi, le entrate e i totali netti:

Preventivo 2023			
	Uscite	Entrate	Netto
INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	94'784	44'872	49'912
TERRENI	450	0	450
Terreni	450	0	450
STRADE, PIAZZE, VIE DI COMUNICAZIONE	13'004	1'807	11'197
Strade, piazze, vie di comunicazione	13'004	1'807	11'197
ALTRE OPERE DEL GENIO CIVILE	12'815	35'825	-23'010
Parcheggi pubblici	290	0	290
Parchi e giardini	4'810	0	4'810
Canalizzazioni	4'915	35'575	-30'660
Opere del genio civile diverse	2'800	250	2'550
COSTRUZIONI EDILI	39'935	6'220	33'715
Costruzioni edili amministrazione generale, UTC, sicurezza	12'900	250	12'650
Costruzioni edili raccolta ed eliminazione rifiuti	300	0	300
Costruzioni edili scuole	9'020	3'790	5'230
Costruzioni edili impianti sportivi	10'700	500	10'200
Costruzioni edili cultura e tempo libero	2'045	180	1'865
Costruzioni edili case anziani e altri istituti di cura	4'650	1'500	3'150
Costruzioni edili diverse	320	0	320
BOSCHI	2'130	1'020	1'110
Boschi	2'130	1'020	1'110
BENI MOBILI	5'748	0	5'748
Beni mobili amministrazione generale, UTC, sicurezza	4'996	0	4'996
Beni mobili scuole	225	0	225
Beni mobili case anziani e altri istituti di cura	527	0	527
ALTRI INVESTIMENTI IMMATERIALI	6'752	0	6'752
Altri investimenti immateriali - software	50	0	50
Altri investimenti immateriali - pianificazione	6'552	0	6'552
Altri investimenti immateriali - diversi	150	0	150
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DI TERZI	13'950	0	13'950
Contributi Cantone	7'555	0	7'555
Contributi Comuni, Consorzi e altri enti locali	6'175	0	6'175
Contributi Organizzazioni private senza scopo di lucro	200	0	200
Contributi Economie domestiche	20	0	20
INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	2'200	250	1'950
STABILI DI REDDITO	2'200	250	1'950
Stabili di reddito	2'200	250	1'950
Totale investimenti Comune 2023	96'984	45'122	51'862

Elenco delle principali opere suddiviso per categorie

Di seguito elenchiamo le opere che per il 2023 prevedono un investimento pari o superiore al milione di franchi:

Strade, piazze e vie di comunicazione

- MM 8367 Manutenz. e gestione patrimonio stradale Nuova Lugano - 2.a tappa (CHF 1.6 mio)
- PIANIFIC. Acquisto mappale 104 a Pazzallo (CHF 2.3 mio)
- PIANIFIC. Fermate mezzi pubblici: sistemazione secondo Legge Disabili (CHF 2.0 mio)

Parchi e giardini

- PIANIFIC. Parco San Grato: acquisto (CHF 2.9 mio)

Canalizzazioni

- MM 10714 Completamento degli interventi su strade cantonali in territorio di Lugano nel periodo 2020 - 2025 (CHF 3.1 mio)
- MM 9814 Progettazione e realizzazione di opere di sostituzione o potenziamento del PGS di Lugano - Fase 1 (CHF 1.1 mio)

Opere del genio civile diverse

- MM 10391 Consolidamento e messa in sicurezza strada Aldesago-Brè (CHF 1.2 mio)

Costruzioni edili amministrazione generale, UTC e sicurezza

- MM 10597 Nuova sede della Divisione Spazi Urbani (DSU): realizzazione (CHF 10.0 mio)
- MM 10777 Stabile Ex Swisscom Viganello: sistemazione per la predisposizione del Data Center della Divisione Informatica e degli spazi per l'Atelier dei venti (CHF 1.5 mio)

Costruzioni edili scuole

- MM 9611 Interventi di sicurezza e manutenzione edifici scolastici (CHF 1.0 mio)
- MM 9753 Nuova SI Molino Nuovo: realizzazione (CHF 1.8 mio)
- MM 10717 SI e mensa SE Cadro: realizzazione (CHF 3.5 mio)
- MM 9821 SI Sonvico: realizzazione e nuova mensa SE Sonvico (CHF 1.5 mio)

Costruzioni edili impianti sportivi

- MM 10775 Polo Sportivo e degli Eventi (PSE) - Centro sportivo al Maglio: realizzazione (CHF 9.0 mio)

Costruzioni edili case anziani e altri istituti di cura

- MM 10484 Casa anziani La Meridiana - ampliamento: progettazione (CHF 1.5 mio)
- MM 10413 Interventi di manutenzione straordinaria e migliorie Centro Orizzonte, Meridiana e Casa Primavera (CHF 3.0 mio)

Boschi

- MM 9907 Gestione dei boschi di protezione nel comparto Monte Boglia (CHF 1.0 mio)
- MM 10487 Piano di indirizzo forestale comunale - interventi prioritari 2020 - 2024 (CHF 1.0 mio)

Beni mobili amministrazione generale, UTC e sicurezza

- MM 10617 Rinnovo dell'infrastruttura informatica dell'amministrazione (CHF 2.5 mio)
- MM 10792 Veicoli di servizio nel periodo 2021 - 2025: credito quadro (CHF 1.0 mio)

Altri investimenti immateriali - pianificazione

- MM 9450 NQC - Realizzazione opere stradali, illuminazione pubblica e sistema di raccolta e smaltimento acque meteoriche (CHF 1.0 mio)
- PIANIFIC. Espropriazione al mappale 908 - Pregassona (CHF 2.5 mio)

Contributi al cantone

MM 60001 Partecipazione al fondo di realizzazione del PAL3 (CHF 1.3 mio)
MM 9080 Partecipazione al fondo di realizzazione del PTL periodo 2014 - 2033 (CHF 5.1 mio)

Contributi a Comuni, Consorzi e altri enti locali

MM 40026 CDALED: ammodernamento degli impianti di trattamento acque (CHF 2.8 mio)

STABILI DI REDDITO

MM 10215 Interventi di ristrutturazione e manutenzione straordinaria 2019 - 2026 (CHF 1.2 mio)
MM 10796 Caserma Pompieri: ammodernamento e potenziamento infrastrutture e studio
Fattibilità per il posizionamento della Palestra (CHF 1.0 mio)

Di seguito elenchiamo le opere, che per la prima volta, sono state introdotte e pianificate nel prossimo quadriennio:

- Restauro del Santuario della Madonna d'Ongero - 2.a tappa: contributo comunale (CHF 0.3 mio)
- Ex Spohr a Pregassona: acquisto dei mappali nr. 274 - 276 (CHF 0.5 mio)
- Manutenzione e gestione patrimonio stradale della Nuova Lugano - 3.a tappa (CHF 40.0 mio)
- Via Bozzoreda, Via Rava, Via La Santa e Via Pazzalino a Pregassona: riqualifica stradale e infrastrutturale (CHF 35.0 mio)
- Via Cortivo: riqualifica infrastrutturale (CHF 3.5 mio)
- Via Guioni a Pregassona: riqualifica stradale e infrastrutturale (CHF 2.4 mio)
- Via Minudra a Pazzallo: riqualifica stradale e infrastrutturale CHF 0.6 mio)
- Via Vigin: riqualifica stradale e infrastrutturale (CHF 1.5 mio)
- Acquisto mappale 104 Pazzallo (CHF 2.3 mio)
- Piazzale Ex-Scuole: concorso progettazione (CHF 0.4 mio)
- Piazzale Ex-Scuole: progettazione (CHF 2.7 mio)
- Piazzale Ex-Scuole: realizzazione (CHF 13.5 mio)
- Nuove canalizzazioni urbanizzazione fondi non ancora allacciati (CHF 4.0 mio)
- PGS Lugano - Fase 2: progettazione e realizzazione opere nei quartieri (CHF 15.0 mio)
- Via del Bosco - Viganello: riqualifica infrastrutturale (CHF 5.5 mio)
- Edifici scolastici: interventi di sicurezza e manutenzione straordinaria (CHF 5.0 mio)
- Centro balneare a Carona: realizzazione (CHF 9.0 mio)
- Manutenzione e adeguamento alle normative delle infrastrutture sportive (CHF 8.0 mio)
- PSE - SALU: allestimenti interni (CHF 6.0 mio)
- Acquisto veicoli 2026 - 2030 (CHF 3.0 mio)
- Aggiornamento postazioni di lavoro informatiche 2025 - 2029 (CHF 2.0 mio)
- Compattatore interrato carta PSE (CHF 0.6 mio)
- CDAPS: risanamento collettore S2 Pian Roncate (CHF 0.2 mio)
- CDAPS: risanamento stagno IDA (CHF 0.1 mio)
- Lungolago: varianti di adeguamento (CHF 0.1 mio)
- Piano particolareggiato del Centro - Variante di PR (CHF 0.1 mio)

- Strategia di adattamento ai cambiamenti climatici (CHF 0.2 mio)
- Revisione dei piani regolatori della città - Allestimento atti definitivi (MM per adozione) 9 "costellazioni" (CHF 2.3 mio)
- Revisione dei piani regolatori della città - Allestimento dei piani di indirizzo per tutte le sezioni - 9 "costellazioni" (CHF 2.7 mio)