



MUNICIPIO

MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 12521**concernente la presentazione del Piano Finanziario della Città di Lugano
per gli anni 2026–2033**

Lugano, 23 ottobre 2025

All'Onorando
Consiglio Comunale
6900 Lugano

Onorevole Signor Presidente,
Onorevoli Signore e Signori Consiglieri Comunali,

il Piano finanziario 2026-2033 (in seguito PF), che viene trasmesso per discussione al Consiglio Comunale con il presente messaggio, costituisce una proiezione dell'andamento finanziario della Città per gli otto anni citati, considerando tutti gli impegni certi alla data attuale congiuntamente alle ipotesi di evoluzione delle principali variabili esogene (ad esempio i tassi di interesse) ed endogene (gettito fiscale) ritenute al momento più plausibili.

Il PF viene redatto secondo i dettami dell'MCA2, introdotto con l'esercizio 2023. Le risultanze per gli anni 2026-2033 corrispondono all'evoluzione di costi e ricavi così come indicati in dettaglio per i singoli gruppi di conto.

Il PF considera quali dati di partenza le cifre del preventivo 2026 approvato dal Municipio in data 23 ottobre 2025.

Il presente PF prende le mosse dal Piano Finanziario Provvisorio 2025-2028 che evidenziava una serie di criticità, a livello di gestione corrente, di investimenti e di aumento del debito finanziario della Città e si prefigge di verificare se le ipotesi di ottimizzazione della gestione corrente, le future operazioni di risanamento ed il contributo delle "rivalorizzazioni" sono sufficienti per ricondurre il rapporto tra debito finanziario lordo della Città e ricavi totali ad un livello simile a quello del 2024, prima del completamento dell'importante programma di investimenti in atto. Il PF aggiorna le previsioni tenendo conto di questi elementi principali:

- il perdurare di un contesto geopolitico instabile a seguito dei conflitti in varie aree geografiche;
- le difficoltà in cui versano le principali economie mondiali, e quelle occidentali in particolare, dovendo far fronte a debiti pubblici elevati in rapporto ai rispettivi PIL;
- una positiva dinamica delle entrate fiscali soprattutto nei primi tre anni di piano per gli utili straordinari conseguiti da alcuni contribuenti nei periodi d'imposta 2021-2023;
- l'entrata in funzione delle misure di risparmio ed aumento dei ricavi già identificate dal Municipio nel 2025 per CHF 13.8 mio;
- le "rivalorizzazioni" previste nel corso degli otto anni per controbilanciare gli investimenti realizzati, tenendo conto delle rivalutazioni contabili al momento del passaggio a Beni Patrimoniali e dei successivi incassi da alienazione;
- l'entrata in esecuzione, negli anni di piano, del PSE sotto forma di riscatto delle relative opere;
- le conseguenze finanziarie delle iniziative e referendum approvati il 28 settembre 2025;

- un'ulteriore manovra di rientro del deficit di gestione corrente per complessivi CHF 22.9 mio da attuarsi tra il 01.01.2028 ed il 01.01.2030 con misure da definire tra revisioni di perimetro, efficientamenti, aumento di entrate in compensazione degli oneri derivanti dalle votazioni popolari.

Oltre a questi elementi fattuali e programmatici, la nostra Città dovrà essere preparata a reagire ad ulteriori sfide, attualmente aventi carattere potenziale e già elencate nel Piano Finanziario Provvisorio 2025-2028, tra le quali si segnalano:

- un'augmentata concorrenza fiscale tra Comuni grazie ai moltiplicatori d'imposta differenziati;
- l'evoluzione delle norme fiscali internazionali, nazionali e cantonali;
- la politica di rientro del deficit cantonale.

Il PF pertanto considera i seguenti impegni della Città:

- il mantenimento in capo alla Città della gestione operativa dell'aeroporto, anche in assenza dei contributi federali ai costi di controllo del traffico aereo;
- l'introduzione a partire dal 01.01.2026 dei costi di gestione dell'Arena Sportiva del PSE e del Palazzetto dello sport dal 01.01.2027;
- la consegna dei nuovi locali per la Polizia e per la Torre Est del PSE a partire dal 01.01.2028.

Le ipotesi relative alle principali variabili endogene ed esogene alla Città considerate nell'allestimento del PF sono le seguenti:

Variabile / Ipotesi	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Rincaro indice costo vita	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
Rincaro concesso su stipendi	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
Tasso incremento su stipendi valido per la simulazione	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
Tasso interesse passivo a lungo termine	1.20%	1.30%	1.30%	1.30%	1.30%	1.30%	1.30%	1.30%
Tasso interesse passivo su finanziamenti a breve termine	1.00%	1.10%	1.10%	1.10%	1.10%	1.10%	1.10%	1.10%
Tasso interesse attivo su conti correnti aziende municipalizzate	1.00%	1.10%	1.10%	1.10%	1.10%	1.10%	1.10%	1.10%
Moltiplicatore politico PF	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%
Moltiplicatore politico PG	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%
Fabbisogno d'imposta (CHF mio)	274.2	282.4	301.0	157.0	308.7	312.4	316.1	209.4
Abbandoni e crediti inesigibili in % del gettito comunale	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
Crescita partecipazione comunale alle spese assistenziali	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Popolazione residente (dato 2022)	62'464	62'464	62'464	62'464	62'464	62'464	62'464	62'464
Crescita partecipazione comunale alle spese spitex	2.50%	2.75%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%

Risultanze del Piano Finanziario 2026-2033

Iniziamo l'analisi dei risultati del PF con la presentazione degli otto anni di piano.

Viene inizialmente presentata la ricapitolazione in assenza delle "rivalorizzazioni", per consentire di valutare la dinamica senza queste manovre correttive, per poi proporre la visione complessiva al netto delle "rivalorizzazioni", consentendo così di apprezzarne il contributo al contenimento del debito.

Ricapitolazione, escluse le “rivalorizzazioni”:

	2026	2027	2028	2029
<u>Conto Economico</u>				
Spese operative (30+31+33+35+36+37)	484'079'804	493'769'297	500'541'728	503'971'431
Ricavi operativi; senza gettito PF e PG (40+41+42+43+45+46+47)	184'660'950	178'247'070	174'582'070	172'201'070
Risultato operativo	-299'418'854	-315'522'227	-325'959'658	-331'770'361
Spese finanziarie (34)	16'989'590	15'724'360	17'635'960	18'129'062
Ricavi finanziari (44)	42'165'860	39'245'984	42'618'092	42'859'341
Risultato finanziario	25'176'270	23'521'624	24'982'132	24'730'280
Misure di risanamento decisioni 28.09.2025			7'633'333	15'266'667
Risultato ordinario	-274'242'584	-292'000'603	-293'344'193	-291'773'415
Risultato straordinario	0	0	0	0
Fabbisogno d'imposta	-274'242'584	-292'000'603	-293'344'193	-291'773'415
Previsione gettito di imposta comunale	270'000'000	272'554'392	259'393'084	261'603'206
Risultato totale d'esercizio	-4'242'584	-19'446'211	-33'951'109	-30'170'209
<u>Conto degli investimenti</u>				
Uscite per investimenti	286'675'000	81'681'000	55'223'000	58'796'000
Entrate per investimenti	24'277'000	14'491'000	5'656'000	5'771'000
Onere netto per investimenti	262'398'000	67'190'000	49'567'000	53'025'000
<u>Conto di finanziamento</u>				
Onere netto per investimenti	262'398'000	67'190'000	49'567'000	53'025'000
Autofinanziamento	21'577'676	13'675'749	6'201'951	13'696'251
Risultato globale	-240'820'324	-53'514'251	-43'365'049	-39'328'749

Il Risultato totale d'esercizio vede ridursi il disavanzo, rispetto al precedente Piano Finanziario Provvisorio, soprattutto nei primi anni di piano sia per l'intervento delle misure di risanamento approvate, ed in fase di attuazione, per complessivi CHF 13.8 mio a regime, che per l'aumento stimato per le sopravvenienze d'imposta nel periodo 2026-2028. La gestione corrente si deteriora in particolare dal 2028 per le conseguenze delle votazioni del 28 settembre 2025 che comportano un peggioramento annuo di CHF -22.9 mio di minori ricavi, che il Municipio intende recuperare nell'arco di tre anni, con misure in via di futura definizione. L'Onere netto per investimenti, eccezionale nel 2026 per il concomitante riscatto di Arena Sportiva e Palazzetto dello Sport, si riduce progressivamente per rimanere entro il valore di CHF 50 mio nel secondo quadriennio di piano.

	2030	2031	2032	2033
<u>Conto Economico</u>				
Spese operative (30+31+33+35+36+37)	506'144'742	510'547'296	514'555'430	513'726'781
Ricavi operativi; senza gettito PF e PG (40+41+42+43+45+46+47)	172'320'070	172'439'070	172'358'070	172'419'265
Risultato operativo	-333'824'672	-338'108'226	-342'197'360	-341'307'516
Spese finanziarie (34)	18'076'076	18'006'003	17'706'555	16'779'699
Ricavi finanziari (44)	43'240'247	43'751'895	43'762'589	44'267'660
Risultato finanziario	25'164'172	25'745'892	26'056'034	27'487'962
Misure di risanamento decisioni 28.09.2025	22'900'000	22'900'000	22'900'000	22'900'000
Risultato ordinario	-285'760'500	-289'462'334	-293'241'326	-290'919'554
Risultato straordinario	0	0	0	0
Fabbisogno d'imposta	-285'760'500	-289'462'334	-293'241'326	-290'919'554
Previsione gettito di imposta comunale	263'834'469	266'087'083	268'361'258	270'657'209
Risultato totale d'esercizio	-21'926'032	-23'375'251	-24'880'067	-20'262'345
<u>Conto degli investimenti</u>				
Uscite per investimenti	54'451'000	51'902'000	49'686'000	46'759'000
Entrate per investimenti	5'370'000	5'870'000	4'330'000	4'040'000
Onere netto per investimenti	49'081'000	46'032'000	45'356'000	42'719'000
<u>Conto di finanziamento</u>				
Onere netto per investimenti	49'081'000	46'032'000	45'356'000	42'719'000
Autofinanziamento	21'797'328	23'142'609	24'073'693	26'080'215
Risultato globale	-27'283'672	-22'889'391	-21'282'307	-16'638'785

Il Risultato globale presenta disavanzi su tutto il periodo con un picco nel 2026, dove il valore che rappresenta il fabbisogno di finanziamento sul mercato e quindi l'aumento del debito finanziario verso terzi della Città di Lugano raggiunge i CHF -240.8 mio. Successivamente a tale data, il risultato globale si riduce progressivamente fino ad un valore di CHF -16.6 mio nel 2033, anche grazie alla futura manovra di risanamento della gestione corrente che dal 2030 esprime tutto il suo potenziale.

“Rivalorizzazioni”

Al fine di controbilanciare il massiccio programma di investimenti realizzato nell’orizzonte di piano e segnatamente nei primi anni, il Municipio ha identificato una serie di asset, accomunati da una serie di caratteristiche che li rendono idonei per un’alienazione da completarsi entro il 2033 qui elencate:

- fruizione da parte della cittadinanza immutata o di limitato impatto in caso di alienazione;
- un valore venale significativo, in grado di incidere sul totale del debito finanziario della Città;
- un’ipotesi di cessione ponderata per le eventuali necessarie modifiche pianificatorie, per i tempi e le modalità di cessione.

In dettaglio il Piano Finanziario 2026-2033: considera le seguenti “rivalorizzazioni”:

Castagneto	
Valore di perizia	14'203'000
Valore contabile	10'837'401
Plus-/minus-valenza	3'365'599
Incasso	14'203'000
Sedime USI	
Valore di perizia	96'615'066
Valore contabile	22'785'100
Plus-/minus-valenza	73'829'966
Incasso	96'615'066
Via al Chioso	
Valore di perizia	16'065'000
Valore contabile	1'202'799
Plus-/minus-valenza	14'862'201
Incasso	16'065'000
Ex Dogane – via della Posta	
Valore di perizia	48'419'955
Valore contabile	649'293
Plus-/minus-valenza	47'770'662
Incasso	48'419'955
Sede Maffi	
Valore di perizia	3'766'200
Valore contabile	-
Plus-/minus-valenza	3'766'200
Incasso	3'766'200
Via Torricelli	
Valore di perizia	2'871'000
Valore contabile	-
Plus-/minus-valenza	2'871'000
Incasso	2'871'000
Castagnola orto	
Valore di perizia	393'000
Valore contabile	-
Plus-/minus-valenza	393'000
Incasso	393'000
Castagnola ex serbatoio	
Valore di perizia	455'000
Valore contabile	-
Plus-/minus-valenza	455'000
Incasso	455'000
Portafoglio titoli	
Valore contabile	685'877
Plus-/minus-valenza	-
Incasso	685'877
Alpiq SA	
Plus-/minus-valenza	104'400'000
Incasso	104'400'000
Casinò SA	
Valore di perizia	14'700'000
Valore contabile	3'445'500
Plus-/minus-valenza	6'216'810
Incasso	9'662'310
Breno ex colonia estiva	
Valore di perizia	276'000
Valore contabile	-
Plus-/minus-valenza	276'000
Incasso	276'000
Morcote Grotto Figino	
Valore di perizia	629'800
Valore contabile	160'280
Plus-/minus-valenza	469'520
Incasso	629'800
Casa Calina	
Valore di perizia	537'000
Valore contabile	-
Plus-/minus-valenza	537'000
Incasso	537'000
Casa San Giorgio	
Valore di perizia	731'000
Valore contabile	176'939
Plus-/minus-valenza	554'061
Incasso	731'000

Casa parco ulivi	
Valore di perizia	633'200
Valore contabile	-
Plus-/minus-valenza	633'200
Incasso	633'200
Masseria la Bavosa	
Valore di perizia	1'354'800
Valore contabile	2'108'076
Plus-/minus-valenza	-753'276
Incasso	1'354'800
ASCO Pregassona	
Valore di perizia	1'908'000
Valore contabile	-
Plus-/minus-valenza	1'908'000
Incasso	1'908'000
Ex SI Sonvico	
Valore di perizia	1'098'417
Valore contabile	-
Plus-/minus-valenza	1'098'417
Incasso	1'098'417
Cimadera ex Scuole	
Valore di perizia	271'000
Valore contabile	-
Plus-/minus-valenza	271'000
Incasso	271'000
PP Inzone mapp. 709	
Valore di perizia	167'000
Valore contabile	-
Plus-/minus-valenza	167'000
Incasso	167'000
Bogno Casa comunale e chiesa	
Valore di perizia	931'000
Valore contabile	-
Plus-/minus-valenza	931'000
Incasso	931'000

Importi	2026		2027		2028		2029		2030		2031		2032		2033	
	Utile/perdita	Incasso	Utile/perdita	Incasso	Utile/perdita	Incasso	Utile/perdita	Incasso	Utile/perdita	Incasso	Utile/perdita	Incasso	Utile/perdita	Incasso	Utile/perdita	Incasso
Castagneto																
Valore di perizia	14'203'000															
Valore contabile	10'837'401															
Plus-/minus-valenza	3'365'599		3'365'599													
Incasso	14'203'000			14'203'000												
Sedime USI																
Valore di perizia	96'615'066															
Valore contabile	22'785'100															
Plus-/minus-valenza	73'829'966						73'829'966									
Incasso	96'615'066										96'615'066					
Via al Chioso																
Valore di perizia	16'065'000															
Valore contabile	1'202'799															
Plus-/minus-valenza	14'862'201						14'862'201									
Incasso	16'065'000								16'065'000							
Ex Dogane – via della Posta																
Valore di perizia	48'419'955															
Valore contabile	649'293															
Plus-/minus-valenza	47'770'662						47'770'662									
Incasso	48'419'955												48'419'955			
Sede Maffi																
Valore di perizia	3'766'200															
Valore contabile	-															
Plus-/minus-valenza	3'766'200						3'766'200									
Incasso	3'766'200										3'766'200					
Via Torricelli																
Valore di perizia	2'871'000															
Valore contabile	-															
Plus-/minus-valenza	2'871'000						2'871'000									
Incasso	2'871'000										2'871'000					
Castagnola orto																
Valore di perizia	393'000															
Valore contabile	-															
Plus-/minus-valenza	393'000						393'000									
Incasso	393'000										393'000					
Castagnola ex serbatoio																
Valore di perizia	455'000															
Valore contabile	-															
Plus-/minus-valenza	455'000						455'000									
Incasso	455'000										455'000					
Portafoglio titoli																
Valore contabile	685'877															
Plus-/minus-valenza	-															
Incasso	685'877		685'877													
Alpiq SA																
Plus-/minus-valenza	104'400'000														104'400'000	
Incasso	104'400'000															104'400'000
Casinò SA																
Valore di perizia	14'700'000															
Valore contabile	3'445'500															
Plus-/minus-valenza	6'216'810		6'216'810													
Incasso	9'662'310				9'662'310											
Breno ex colonia estiva																
Valore di perizia	276'000															
Valore contabile	-															
Plus-/minus-valenza	276'000						276'000									
Incasso	276'000								276'000							

	Importi	2026		2027		2028		2029		2030		2031		2032		2033	
		Utile/perdita	Incasso	Utile/perdita	Incasso	Utile/perdita	Incasso	Utile/perdita	Incasso	Utile/perdita	Incasso	Utile/perdita	Incasso	Utile/perdita	Incasso	Utile/perdita	Incasso
Morcote Grotto Figino																	
Valore di perizia	629'800																
Valore contabile	160'280																
Plus-/minus-valenza	469'520							469'520									
Incasso	629'800									629'800							
Casa Calina																	
Valore di perizia	537'000																
Valore contabile	-																
Plus-/minus-valenza	537'000							537'000									
Incasso	537'000											537'000					
Casa San Giorgio																	
Valore di perizia	731'000																
Valore contabile	176'939																
Plus-/minus-valenza	554'061							554'061									
Incasso	731'000											731'000					
Casa parco ulivi																	
Valore di perizia	633'200																
Valore contabile	-																
Plus-/minus-valenza	633'200							633'200									
Incasso	633'200											633'200					
Masseria la Bavosa																	
Valore di perizia	1'354'800																
Valore contabile	2'108'076																
Plus-/minus-valenza	-753'276							-753'276									
Incasso	1'354'800											1'354'800					
ASCO Pregassona																	
Valore di perizia	1'908'000																
Valore contabile	-																
Plus-/minus-valenza	1'908'000							1'908'000									
Incasso	1'908'000											1'908'000					
Ex SI Sonvico																	
Valore di perizia	1'098'417																
Valore contabile	-																
Plus-/minus-valenza	1'098'417							1'098'417									
Incasso	1'098'417											1'098'417					
Cimadera ex Scuole																	
Valore di perizia	271'000																
Valore contabile	-																
Plus-/minus-valenza	271'000							271'000									
Incasso	271'000											271'000					
PP Insone mapp. 709																	
Valore di perizia	167'000																
Valore contabile	-																
Plus-/minus-valenza	167'000							167'000									
Incasso	167'000										167'000						
Bogno Casa comunale e chiesa																	
Valore di perizia	931'000																
Valore contabile	-																
Plus-/minus-valenza	931'000							931'000									
Incasso	931'000											931'000					
Plus-/minus-valenza (4443)	260'386'456	-		6'216'810		-		149'769'646		-		-		-		104'400'000	
Utili dalla vendita di BP (4411)	3'635'904	-		3'365'599		-		270'305		-		-		-			
Incasso Totale	306'073'625		685'877		14'203'000		9'662'310		-		17'137'800		111'564'683		48'419'955		104'400'000

Ricapitolazione, inclusiva delle “rivalorizzazioni”:

	2026	2027	2028	2029
<u>Conto Economico</u>				
Spese operative (30+31+33+35+36+37)	484'079'804	493'769'297	500'541'728	503'971'431
Ricavi operativi; senza gettito PF e PG (40+41+42+43+45+46+47)	184'660'950	178'247'070	174'582'070	172'201'070
Risultato operativo	-299'418'854	-315'522'227	-325'959'658	-331'770'361
Spese finanziarie (34)	16'989'590	15'724'360	17'635'960	18'129'062
Ricavi finanziari (44)	42'165'860	48'828'393	42'618'092	192'899'292
Risultato finanziario	25'176'270	33'104'033	24'982'132	174'770'231
Misure di risanamento decisioni 28.09.2025			7'633'333	15'266'667
Risultato ordinario	-274'242'584	-282'418'194	-293'344'193	-141'733'464
Risultato straordinario	0	0	0	0
Fabbisogno d'imposta	-274'242'584	-282'418'194	-293'344'193	-141'733'464
Previsione gettito di imposta comunale	270'000'000	272'554'392	259'393'084	261'603'206
Risultato totale d'esercizio	-4'242'584	-9'863'802	-33'951'109	119'869'742
<u>Conto degli investimenti</u>				
Uscite per investimenti	286'675'000	81'681'000	55'223'000	58'796'000
Entrate per investimenti	24'277'000	14'491'000	5'656'000	5'771'000
Onere netto per investimenti	262'398'000	67'190'000	49'567'000	53'025'000
<u>Conto di finanziamento</u>				
Onere netto per investimenti	262'398'000	67'190'000	49'567'000	53'025'000
Autofinanziamento	21'577'676	23'258'158	6'201'951	163'736'202
Risultato globale	-240'820'324	-43'931'842	-43'365'049	110'711'202

Il Risultato totale d'esercizio, pur presentando dei disavanzi:

- presenta valori ridotti rispetto al Piano Finanziario Provvisorio 2025-2028 che per i primi tre anni del presente piano, gli anni 2026-2028, prevedeva un disavanzo cumulato di CHF -87.9 mio, mentre ora è di CHF -48.1 mio;
- riscontra valori significativamente positivi in concomitanza con le rivalutazioni di Beni Patrimoniali precedenti la realizzazione delle “rivalorizzazioni” negli anni 2029 (CHF +119.9 mio) e 2033 (+84.1 mio).

	2030	2031	2032	2033
<u>Conto Economico</u>				
Spese operative (30+31+33+35+36+37)	506'144'742	510'547'296	514'555'430	513'726'781
Ricavi operativi; senza gettito PF e PG (40+41+42+43+45+46+47)	172'320'070	172'439'070	172'358'070	172'419'265
Risultato operativo	-333'824'672	-338'108'226	-342'197'360	-341'307'516
Spese finanziarie (34)	18'076'076	18'006'003	17'706'555	16'779'699
Ricavi finanziari (44)	43'240'247	43'751'895	43'762'589	148'667'660
Risultato finanziario	25'164'172	25'745'892	26'056'034	131'887'962
Misure di risanamento decisioni 28.09.2025	22'900'000	22'900'000	22'900'000	22'900'000
Risultato ordinario	-285'760'500	-289'462'334	-293'241'326	-186'519'554
Risultato straordinario	0	0	0	0
Fabbisogno d'imposta	-285'760'500	-289'462'334	-293'241'326	-186'519'554
Previsione gettito di imposta comunale	263'834'469	266'087'083	268'361'258	270'657'209
Risultato totale d'esercizio	-21'926'032	-23'375'251	-24'880'067	84'137'655
<u>Conto degli investimenti</u>				
Uscite per investimenti	54'451'000	51'902'000	49'686'000	46'759'000
Entrate per investimenti	5'370'000	5'870'000	4'330'000	4'040'000
Onere netto per investimenti	49'081'000	46'032'000	45'356'000	42'719'000
<u>Conto di finanziamento</u>				
Onere netto per investimenti	49'081'000	46'032'000	45'356'000	42'719'000
Autofinanziamento	21'797'328	23'142'609	24'073'693	130'480'215
Risultato globale	-27'283'672	-22'889'391	-21'282'307	87'761'215

Risulta invariato l'Onere netto degli investimenti mentre cambia notevolmente il Risultato globale grazie al programma di "rivalorizzazioni".

Evoluzione del conto di gestione corrente (manovra correttiva CHF 22.9 mio non dettagliata):

Uscite di gestione corrente	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Spese per il personale	161'349'690	162'683'694	164'072'800	165'490'740	166'915'312	168'346'018	169'782'958	171'226'231
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	87'683'564	89'746'000	93'715'600	95'530'700	96'087'300	96'481'000	96'876'800	97'274'500
Ammortamenti beni amministrativi	22'412'200	29'374'300	36'189'400	40'075'200	39'872'100	42'623'000	45'010'600	42'507'100
Spese finanziarie	16'989'590	15'724'360	17'635'960	18'129'062	18'076'076	18'006'003	17'706'555	16'779'699
Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	2'795'060	2'795'060	2'795'060	2'795'060	2'795'060	2'795'060	2'795'060	2'795'060
Spese di trasferimento	209'839'290	209'170'244	203'768'867	200'079'731	200'474'970	200'302'218	200'090'012	199'923'890
Spese straordinarie	0	0	0	0	0	0	0	0
Addebiti interni	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720
Totale	505'742'114	514'166'377	522'850'408	526'773'213	528'893'538	533'226'019	536'934'705	535'179'200

Entrate di gestione corrente	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Ricavi fiscali (senza gettito)	105'361'900	105'468'650	102'468'650	99'968'650	99'968'650	99'968'650	99'968'650	99'968'650
Regalie e concessioni	6'921'200	7'438'650	7'438'650	7'438'650	7'438'650	7'438'650	7'438'650	7'432'400
Tasse e retribuzioni	46'600'950	46'553'450	46'683'450	46'813'450	46'943'450	47'073'450	47'003'450	47'133'450
Ricavi d'esercizio	644'900	636'000	631'000	616'000	601'000	586'000	571'000	556'000
Ricavi finanziari	42'165'860	48'828'393	42'618'092	192'899'292	43'240'247	43'751'895	43'762'589	148'667'660
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	1'770'000	1'770'000	1'770'000	1'770'000	1'770'000	1'770'000	1'770'000	1'770'000
Ricavi da trasferimento	23'362'000	16'380'320	15'590'320	15'594'320	15'598'320	15'602'320	15'606'320	15'558'765
Ricavi straordinari	0	0	0	0	0	0	0	0
Accrediti interni	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720
Totale	231'499'530	231'748'183	221'872'882	369'773'082	220'233'037	220'863'685	220'793'379	325'759'645

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Gettito fiscale dell'anno								
persone fisiche moltiplicatore	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%
persone fisiche gettito fiscale dell'anno	219'000'000	221'507'429	208'218'503	210'300'688	212'403'695	214'527'732	216'673'009	218'839'739
persone giuridiche moltiplicatore	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%
persone giuridiche gettito fiscale dell'anno	51'000'000	51'046'964	51'174'581	51'302'518	51'430'774	51'559'351	51'688'249	51'817'470
Gettito totale	270'000'000	272'554'392	259'393'084	261'603'206	263'834'469	266'087'083	268'361'258	270'657'209
Misure di risanamento decisioni 28.09.2025			7'633'333	15'266'667	22'900'000	22'900'000	22'900'000	22'900'000
Risultato di gestione corrente	-4'242'584	-9'863'802	-33'951'109	119'869'742	-21'926'032	-23'375'251	-24'880'067	84'137'655

Informazioni di dettaglio sull'evoluzione di costi e ricavi

Costi:

Spese per il personale: si registra un aumento di CHF 9.9 mio nell'orizzonte di piano, +6% grazie alle azioni di ottimizzazione messe in campo dal Municipio.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: aumentano di CHF 9.6 mio, +11% in otto anni, a riprova di un controllo della spesa rigoroso.

Ammortamenti beni amministrativi: i significativi investimenti in corso di realizzazione sottostanno all'importante aumento previsto nel PF. Si passa da CHF 22.4 mio a CHF 42.5 mio, per un aumento di CHF 20.0 mio, +90%.

Particolarmente importante l'aumento con la piena entrata in funzione del PSE nel 2028 quando gli ammortamenti totalizzeranno CHF 36.2 mio dai CHF 22.4 mio del 2026.

Spese finanziarie: le spese finanziarie, grazie ad un'attenta gestione ed alle "rivalorizzazioni" sono viste stabili nell'orizzonte di piano, con un picco a CHF 18.1 mio nel 2029, CHF +1.1 mio rispetto al 2026. Nel 2026 sono inclusi CHF 2.0 mio di rivalutazioni negative su investimenti in beni patrimoniali (immobili a reddito) per allinearli ai valori di mercato come richiesto da MCA2.

Spese di trasferimento: la riduzione attesa nel 2028 (CHF -6.0 mio rispetto al 2026) è in gran parte relativa al minor gettito accertato degli anni precedenti che funge da base per il calcolo dei contributi versati al Cantone.

Ricavi:

Ricavi fiscali (senza gettito): come visibile nelle tabelle di dettaglio le sopravvenienze d'imposta registrano un importante aumento nel periodo 2026-2028 raggiungendo un picco di CHF 48.0 mio (CHF 31.0 mio PF e CHF 17.0 mio PG, CHF +8.0 mio rispetto al P2025) che si ridurrà a CHF 42.5 mio dal 2029. Questo importante aumento è giustificato puntualmente da alcune posizioni specifiche di contribuenti, in particolare del settore "trading" per le PG che ha registrato risultati eccezionali negli anni di imposta 2021-2023.

Gettito: viene confermata per tutto l'arco del PF l'ipotesi di un moltiplicatore PF all'80% e PG all'85%. Per le persone fisiche si assiste ad una crescita rispetto ai valori di preventivo 2025 (CHF 198.0 mio) raggiungendo CHF 209.0 mio nel 2026. Da qui i valori crescono fino a CHF 221.5 mio nel 2027 per ridursi significativamente a CHF 208.2 mio, a seguito dell'entrata in vigore degli effetti delle votazioni popolari del 28 settembre 2025 per poi ricrescere fino a CHF 218.8 mio nel 2033.

Il gettito persone giuridiche aumenta invece modestamente lungo tutto l'arco di piano.

Regalie e concessioni: nessuna variazione significativa.

Tasse e retribuzioni: nessuna variazione significativa.

Ricavi d'esercizio: nessuna variazione significativa.

Ricavi finanziari: all'interno di questo gruppo di conti le Rivalutazioni di investimenti in Beni Patrimoniali registrano importi di assoluto rilievo negli anni in cui per i beni oggetto delle "rivalorizzazioni" è previsto il passaggio dalla categoria dei Beni Amministrativi a quella dei Beni Patrimoniali o il realizzo di un Bene Patrimoniale.

In dettaglio le rivalutazioni più significative:

Anno	Bene / oggetto	Plusvalenza attesa
2027	Casinò Lugano SA	6'216'810
2027	Castagneto	3'365'599
2029	Sedime USI	73'829'966
2029	Via al Chioso	14'862'201
2029	Ex Dogane – Via Posta	47'770'662
2033	Alpiq SA	104'400'000

Le altre componenti quali affitti e dividendi non mostrano variazioni significative.

Ricavi da fondi e finanziamenti speciali: nessuna variazione.

Ricavi da trasferimento: dal 2027 è attesa la completa cancellazione del contributo UFAC per i costi di controllo aereo per un ammanco di CHF 6.6 mio. Gli altri contributi sono attesi invariati.

Manovra di rientro del deficit di gestione corrente a compensazione votazioni del 28 settembre 2025: il Municipio preso atto dell'impatto finanziario delle decisioni prese nelle votazioni popolari ha deciso di intraprendere una nuova manovra di rientro del deficit dopo quella messa in atto nel 2025 per complessivi CHF 22.9 mio.

La manovra è al momento ipotizzata su tre anni con un impatto progressivo e cumulato di 1/3 nel 2028, 2/3 nel 2029 e 3/3 nel 2030.

Non essendo definito il mix delle misure, l'impatto di questa manovra non è al momento attribuito ai singoli conti di costo e ricavo, ma lo sarà al progredire delle iniziative che lo comporranno.

Piano investimenti

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Strade, piazze, vie di comunicazione	11'425'000	10'577'000	11'375'000	11'549'000	12'244'000	11'050'000	12'025'000	10'912'000
Altre opere del genio civile	9'824'000	9'768'000	9'388'000	6'449'000	6'423'000	7'174'000	7'150'000	6'860'000
Immobili	46'875'000	34'621'000	6'009'000	13'210'000	13'600'000	15'000'000	12'800'000	10'900'000
Boschi	870'000	780'000	570'000	810'000	750'000	950'000	950'000	950'000
Beni mobili	5'192'000	5'339'000	7'344'000	8'794'000	5'343'000	3'060'000	2'810'000	2'600'000
Altri investimenti materiali	100'000	100'000	100'000	80'000	-	-	-	-
Altri investimenti immateriali	3'386'000	3'623'000	3'897'000	2'895'000	2'090'000	1'207'000	800'000	100'000
Contributi per investimenti di terzi	14'217'000	16'873'000	16'540'000	15'009'000	14'001'000	13'461'000	13'151'000	14'437'000
Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
Beni patrimoniali	1'200'000	1'200'000	1'290'000	1'000'000	500'000	500'000	500'000	500'000
PSE	194'785'000	-	-	-	-	-	-	-
Uscite per investimenti	287'875'000	82'881'000	56'513'000	59'796'000	54'951'000	52'402'000	50'186'000	47'259'000
Strade, piazze, vie di comunicazione	2'175'000	1'720'000	1'085'000	1'175'000	1'100'000	1'800'000	660'000	370'000
Altre opere del genio civile	3'716'000	3'456'000	3'456'000	3'286'000	3'200'000	3'200'000	3'100'000	3'100'000
Immobili	600'000	4'055'000	700'000	850'000	600'000	600'000	300'000	300'000
Boschi	565'000	240'000	395'000	440'000	470'000	270'000	270'000	270'000
Beni mobili	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri investimenti materiali	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri investimenti immateriali	20'000	20'000	20'000	20'000	-	-	-	-
Contributi per investimenti di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
Beni patrimoniali	50'000	50'000	50'000	-	-	-	-	-
PSE	17'201'000	5'000'000	-	-	-	-	-	-
Entrate per investimenti	24'327'000	14'541'000	5'706'000	5'771'000	5'370'000	5'870'000	4'330'000	4'040'000
Onere netto per investimenti	263'547'000	68'339'000	50'807'000	54'024'000	49'581'000	46'532'000	45'856'000	43'219'000

Evoluzione del debito finanziario della città

Come detto in precedenza è obiettivo del Municipio assicurare che il rapporto tra debito finanziario lordo e ricavi (escluse le plusvalenze legate alle “rivalorizzazioni”) si mantenga sui livelli accettabili e possa rientrare su valori simili a quelli del 2024, prima della messa in opera dell’importante programma di investimenti in corso.

Per calcolare l’impatto sul debito lordo dei risultati globali di piano è necessario, partendo dai dati consuntivi 2024 e preventivi 2025, effettuare una serie di aggiustamenti (storno degli utili contabili, incassi delle “rivalorizzazioni”, etc.) che consentano di determinare il debito alla fine di ogni periodo e calcolarne il relativo ratio debito lordo / ricavi.

Qui di seguito il risultato dell’analisi:

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Risultato globale senza rivalutazioni	-240'820'324	-53'514'251	-43'365'049	-39'328'749	-27'283'672	-22'889'391	-21'282'307	-16'638'785
Grado di autofinanziamento	8.2%	20.4%	12.5%	25.8%	44.4%	50.3%	53.1%	61.1%
Aggiustamenti per la determinazione del debito lordo								
Utilizzo c/c PCI per rifugio Comano			-585'000					
Diminuzione di debito per emissione anticipata (UBS Raiffeisen 2015-2025)								
Incasso/uscite da rivalorizzazione	685'877	14'203'000.00	9'662'310.00	-	17'137'800.00	111'564'683.00	48'419'955.00	104'400'000.00
Debito lordo diretto e indiretto MCA2	1'233'225'315	1'272'536'566	1'306'824'304	1'346'153'053	1'356'298'925	1'267'623'633	1'240'485'985	1'152'724'770
Ratio Debito diretto e indiretto su ricavi	248.2	259.7	272.7	279.4	278.5	258.7	252.1	232.9

Il rapporto tra il debito lordo ed i ricavi dà un valore di 219.0% nel 2024 raggiunge un picco di 279.4% nel 2029 per poi ridursi nel 2033 al 232.9%.

Il rapporto sottostante al Piano Finanziario Provvisorio 2025-2028, a titolo di confronto, prevedeva che il rapporto raggiungesse il valore di 296.2% nel 2028 (valore attuale 272.7%).

Considerazioni finali

Il PF 2026-2033 mostra un miglioramento del Risultato totale di esercizio, pur confermando l’importante piano di investimenti in essere.

Il Municipio identifica un elenco di “rivalorizzazioni” che, per valore e minor fruibilità per la cittadinanza, si rivelano adeguate a controbilanciare l’impatto degli investimenti sul rapporto di debito della Città.

Inoltre, il Municipio dichiara di voler recuperare su un arco di tre anni (2028-2030) l’importante aumento del deficit derivante dalle votazioni popolari del 28 settembre 2025.

Il rapporto di indebitamento, infatti, partito da valori di circa 220% nel 2024 sale fino al 279% per poi rientrare al 233% nel 2033.

Ricordiamo infine che la LOC all'articolo 152 indica come il Piano Finanziario è sottoposto dal Municipio tramite messaggio municipale al Consiglio Comunale per informazione e discussione. È perciò un documento che non deve essere approvato dal Legislativo, ma serve come informazione per meglio comprendere gli sviluppi finanziari futuri e per poter meglio decidere sui crediti d'investimento o in tema di moltiplicatore.

Il messaggio municipale deve essere oggetto di un rapporto della Commissione della Gestione e discusso in Consiglio Comunale.

Con ogni ossequio.

Per il Municipio

Il Sindaco

Michele Foletti



Segretario comunale

Robert Bregy

Ris. Mun. 23.10.2025



Città di Lugano

Piano Finanziario

Periodo 2026-2033

Evoluzione ricapitolazione

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Conto Economico								
484'079'804	493'769'297	500'541'728	503'971'431	506'144'742	510'547'296	514'555'430	513'726'781	
Spese operative (30+31+33+35+36+37)								
Ricavi operativi; senza gettito PF e PG (40+41+42+43+45+46+ 47)	184'660'950	178'247'070	174'582'070	172'201'070	172'320'070	172'439'070	172'358'070	172'419'265
Risultato operativo	-299'418'854	-315'522'227	-325'959'658	-331'770'361	-333'824'672	-338'108'226	-342'197'360	-341'307'516
Spese finanziarie (34)	16'989'590	15'724'360	17'635'960	18'129'062	18'076'076	18'006'003	17'706'555	16'779'699
Ricavi finanziari (44)	42'165'860	48'828'393	42'618'092	192'899'292	43'240'247	43'751'895	43'762'589	148'667'660
Risultato finanziario	25'176'270	33'104'033	24'982'132	174'770'231	25'164'172	25'745'892	26'056'034	131'887'962
Misure di risanamento decisioni 28.09.2025			7'633'333	15'266'667	22'900'000	22'900'000	22'900'000	22'900'000
Risultato ordinario	-274'242'584	-282'418'194	-293'344'193	-141'733'464	-285'760'500	-289'462'334	-293'241'326	-186'519'554
Spese straordinarie (38)	0	0	0	0	0	0	0	0
Ricavi straordinari (48)	0	0	0	0	0	0	0	0
Risultato straordinario	0	0	0	0	0	0	0	0
Fabbisogno d'imposta	-274'242'584	-282'418'194	-293'344'193	-141'733'464	-285'760'500	-289'462'334	-293'241'326	-186'519'554
Previsione gettito di imposta comunale	270'000'000	272'554'392	259'393'084	261'603'206	263'834'469	266'087'083	268'361'258	270'657'209
Risultato totale d'esercizio	-4'242'584	-9'863'802	-33'951'109	119'869'742	-21'926'032	-23'375'251	-24'880'067	84'137'655
Conto degli investimenti								
286'675'000	81'681'000	55'223'000	58'796'000	54'451'000	51'902'000	49'686'000	46'759'000	
Uscite per investimenti	24'277'000	14'491'000	5'656'000	5'771'000	5'370'000	5'870'000	4'330'000	4'040'000
Entrate per investimenti								
Onere netto per investimenti	262'398'000	67'190'000	49'567'000	53'025'000	49'081'000	46'032'000	45'356'000	42'719'000
Conto di finanziamento								
262'398'000	67'190'000	49'567'000	53'025'000	49'081'000	46'032'000	45'356'000	42'719'000	
Onere netto per investimenti	21'577'676	23'258'158	6'201'951	163'736'202	21'797'328	23'142'609	24'073'693	130'480'215
Autofinanziamento								
Risultato globale	-240'820'324	-43'931'842	-43'365'049	110'711'202	-27'283'672	-22'889'391	-21'282'307	87'761'215

Piano investimenti

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Strade, piazze, vie di comunicazione	11'425'000	10'577'000	11'375'000	11'549'000	12'244'000	11'050'000	12'025'000	10'912'000
Altre opere del genio civile	9'824'000	9'768'000	9'388'000	6'449'000	6'423'000	7'174'000	7'150'000	6'860'000
Immobili	46'875'000	34'621'000	6'009'000	13'210'000	13'600'000	15'000'000	12'800'000	10'900'000
Boschi	870'000	780'000	570'000	810'000	750'000	950'000	950'000	950'000
Beni mobili	5'192'000	5'339'000	7'344'000	8'794'000	5'343'000	3'060'000	2'810'000	2'600'000
Altri investimenti materiali	100'000	100'000	100'000	80'000	-	-	-	-
Altri investimenti immateriali	3'386'000	3'623'000	3'897'000	2'895'000	2'090'000	1'207'000	800'000	100'000
Contributi per investimenti di terzi	14'217'000	16'873'000	16'540'000	15'009'000	14'001'000	13'461'000	13'151'000	14'437'000
Prestiti Beni patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-
PSE	194'785'000	-	-	-	-	-	-	-
Uscite per investimenti	287'875'000	82'881'000	56'513'000	59'796'000	54'951'000	52'402'000	50'186'000	47'259'000
Strade, piazze, vie di comunicazione	2'175'000	1'720'000	1'085'000	1'175'000	1'100'000	1'800'000	660'000	370'000
Altre opere del genio civile	3'716'000	3'456'000	3'456'000	3'286'000	3'200'000	3'200'000	3'100'000	3'100'000
Immobili	600'000	4'055'000	700'000	850'000	600'000	600'000	300'000	300'000
Boschi	565'000	240'000	395'000	440'000	470'000	270'000	270'000	270'000
Beni mobili	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri investimenti materiali	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri investimenti immateriali	20'000	20'000	20'000	20'000	-	-	-	-
Contributi per investimenti di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
Prestiti Beni patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-
PSE	17'201'000	5'000'000	-	-	-	-	-	-
Entrate per investimenti	24'327'000	14'541'000	5'706'000	5'771'000	5'370'000	5'870'000	4'330'000	4'040'000
Onere netto per investimenti	263'547'000	68'339'000	50'807'000	54'024'000	49'581'000	46'532'000	45'856'000	43'219'000

**Gestione Corrente (esclusa manovra di
risanamento di CHF 16.0 mio)**

**30 Spese per il
personale**

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
300 Autorità e commissioni	1'314'720	1'321'294	1'327'900	1'334'540	1'341'212	1'347'918	1'354'658	1'361'431
301 Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	108'351'620	108'732'100	109'404'600	110'077'100	110'749'600	111'422'100	112'094'600	112'767'100
302 Stipendi dei docenti	22'025'070	22'485'300	22'950'200	23'419'700	23'893'900	24'372'800	24'856'500	25'345'100
303 Personale temporaneo	0	0	0	0	0	0	0	0
304 Assegni e indennità	1'749'360	1'749'400	1'749'400	1'749'400	1'749'400	1'749'400	1'749'400	1'749'400
305 Contributi del datore di lavoro	26'625'610	27'113'500	27'356'000	27'599'700	27'844'400	28'090'200	28'337'200	28'585'300
306 Prestazioni di previdenza del datore di lavoro	391'680	361'000	334'000	329'900	326'500	323'200	320'000	316'900
309 Altre spese per il personale	891'630	921'100	950'700	980'400	1'010'300	1'040'400	1'070'600	1'101'000
Totale	161'349'690	162'683'694	164'072'800	165'490'740	166'915'312	168'346'018	169'782'958	171'226'231

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

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
310 Spese per materiali e merci	10'985'920	11'099'100	11'154'600	11'210'400	11'266'500	11'322'800	11'379'400	11'436'300
311 Investimenti non attivabili	3'355'645	3'373'400	3'390'300	3'407'200	3'424'300	3'441'400	3'458'600	3'475'900
312 Approvvigionamento e smaltimento (BA)	11'753'833	12'339'800	12'401'500	12'463'500	12'525'800	12'588'400	12'651'400	12'714'600
313 Prestazioni per servizi e onorari	30'944'468	31'207'500	31'363'600	31'520'400	31'678'000	31'836'400	31'995'600	32'155'500
314 Manutenzione immobili dei beni amministrativi	14'531'195	14'603'900	14'676'900	14'750'300	14'824'000	14'898'100	14'972'600	15'047'500
315 Manutenzione beni mobili e immateriali	3'008'050	3'023'100	3'038'200	3'053'400	3'068'700	3'084'000	3'099'400	3'114'900
316 Pigioni, affitti, leasing, tasse rifiuti	6'310'203	6'310'200	9'891'800	11'317'000	11'481'700	11'481'700	11'481'700	11'481'700
317 Rimborso spese	141'970	142'000	142'000	142'000	142'000	142'000	142'000	142'000
318 Rettifica di valore e perdite su crediti	4'715'000	5'700'000	5'700'000	5'700'000	5'700'000	5'700'000	5'700'000	5'700'000
319 Spese d'esercizio diverse	1'937'280	1'947'000	1'956'700	1'966'500	1'976'300	1'986'200	1'996'100	2'006'100
Totale	87'683'564	89'746'000	93'715'600	95'530'700	96'087'300	96'481'000	96'876'800	97'274'500

33 Ammortamenti

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
330 Ammortamenti investimenti materiali	21'331'800	28'007'200	34'122'500	37'406'800	37'177'700	39'599'600	41'847'000	39'337'000
332 Ammortamenti investimenti immateriali	1'080'400	1'367'100	2'066'900	2'668'400	2'694'400	3'023'400	3'163'600	3'170'100
Totale	22'412'200	29'374'300	36'189'400	40'075'200	39'872'100	42'623'000	45'010'600	42'507'100

34 Spese finanziarie

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
340 Spese per interessi	11'500'800	12'164'973	14'120'014	14'600'493	14'534'822	14'452'000	14'139'740	13'200'007
341 Perdite di corso realizzate	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
342 Costi di raccolta e gestione capitali	377'550	456'000	400'000	400'000	400'000	400'000	400'000	400'000
343 Spese per immobili dei BP	2'518'590	2'536'887	2'549'446	2'562'069	2'574'754	2'587'503	2'600'315	2'613'192
344 Rivalutazioni su investimenti dei BP	2'026'150	0	0	0	0	0	0	0
349 Altre spese finanziarie	564'500	564'500	564'500	564'500	564'500	564'500	564'500	564'500
Totale	16'989'590	15'724'360	17'635'960	18'129'062	18'076'076	18'006'003	17'706'555	16'779'699

35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
350 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	2'770'000	2'770'000	2'770'000	2'770'000	2'770'000	2'770'000	2'770'000	2'770'000
351 Versamenti a fondi di capitale proprio	25'060	25'060	25'060	25'060	25'060	25'060	25'060	25'060
Totale	2'795'060	2'795'060	2'795'060	2'795'060	2'795'060	2'795'060	2'795'060	2'795'060

36 Spese di trasferimento

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
360 Quote di ricavo destinate a terzi	1'828'120	1'697'420	1'697'420	1'697'420	1'697'420	1'697'420	1'697'420	1'697'420
361 Rimborsi a enti pubblici	25'616'030	25'407'000	25'477'900	25'547'800	25'618'000	25'688'600	25'759'600	25'830'900
362 Perequazione finanziaria	30'834'000	32'592'857	32'992'857	33'192'857	32'492'857	31'392'857	30'192'857	28'992'857
363 Contributi ad enti pubblici e terzi	149'178'140	146'750'366	140'662'090	136'875'454	137'840'492	138'653'540	139'522'035	140'592'313
366 Ammortamenti su contributi per investimenti	2'383'000	2'722'600	2'938'600	2'766'200	2'826'200	2'869'800	2'918'100	2'810'400
Totale	209'839'290	209'170'244	203'768'867	200'079'731	200'474'970	200'302'218	200'090'012	199'923'890

39 Addebiti interni

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
39 Addebiti interni	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720
Totale	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720

40 Ricavi fiscali
(senza gettito)

		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
400	Imposte dirette delle persone fisiche	72'300'000	72'300'000	71'300'000	71'300'000	71'300'000	71'300'000	71'300'000	71'300'000
401	Imposte dirette delle persone giuridiche	16'900'000	16'900'000	14'900'000	12'400'000	12'400'000	12'400'000	12'400'000	12'400'000
402	Altre imposte dirette	15'805'900	15'912'650	15'912'650	15'912'650	15'912'650	15'912'650	15'912'650	15'912'650
403	Imposta sul possesso e sulla spesa	356'000	356'000	356'000	356'000	356'000	356'000	356'000	356'000
	Totale	105'361'900	105'468'650	102'468'650	99'968'650	99'968'650	99'968'650	99'968'650	99'968'650

		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
400	Imposte dirette delle persone fisiche								
00010	Sopravvenienze imposta reddito e sostanza PF	31'000'000	31'000'000	30'000'000	30'000'000	30'000'000	30'000'000	30'000'000	30'000'000
00020	Imposte suppletorie reddito e sostanza PF	5'500'000	5'500'000	5'500'000	5'500'000	5'500'000	5'500'000	5'500'000	5'500'000
00021	Recupero imposte abbandonate PF e PG	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000
4002	Imposte alla fonte	32'000'000	32'000'000	32'000'000	32'000'000	32'000'000	32'000'000	32'000'000	32'000'000
4008	Imposta personale	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000
4006	Computo globale d'imposta PF	-750'000	-750'000	-750'000	-750'000	-750'000	-750'000	-750'000	-750'000
4009	Imposte speciali	2'300'000	2'300'000	2'300'000	2'300'000	2'300'000	2'300'000	2'300'000	2'300'000
	Totale	72'300'000	72'300'000	71'300'000	71'300'000	71'300'000	71'300'000	71'300'000	71'300'000

401	Imposte dirette delle persone giuridiche								
01010	Sopravvenienze imposta utile e capitale PG	17'000'000	17'000'000	15'000'000	12'500'000	12'500'000	12'500'000	12'500'000	12'500'000
01021	Imposte suppletorie utile e capitale PG	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000
01060	Computo globale d'imposta PG	-250'000	-250'000	-250'000	-250'000	-250'000	-250'000	-250'000	-250'000
	Totale	16'900'000	16'900'000	14'900'000	12'400'000	12'400'000	12'400'000	12'400'000	12'400'000

402	Altre imposte dirette								
4021	Imposta immobiliare comunale	15'805'900	15'912'650	15'912'650	15'912'650	15'912'650	15'912'650	15'912'650	15'912'650
403	Imposta sul possesso e sulla spesa								
4033	Imposta sui cani	356'000	356'000	356'000	356'000	356'000	356'000	356'000	356'000

Gettito

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Gettito fiscale dell'anno								
persone fisiche moltiplicatore	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%
persone fisiche gettito fiscale dell'anno	219'000'000	221'507'429	208'218'503	210'300'688	212'403'695	214'527'732	216'673'009	218'839'739
persone giuridiche moltiplicatore	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%
persone giuridiche gettito fiscale dell'anno	51'000'000	51'046'964	51'174'581	51'302'518	51'430'774	51'559'351	51'688'249	51'817'470
Gettito totale	270'000'000	272'554'392	259'393'084	261'603'206	263'834'469	266'087'083	268'361'258	270'657'209

41 Regalie e concessioni

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
412 Concessioni	6'921'200	7'438'650	7'438'650	7'438'650	7'438'650	7'438'650	7'438'650	7'432'400
Totale	6'921'200	7'438'650	7'438'650	7'438'650	7'438'650	7'438'650	7'438'650	7'432'400

42 Tasse e retribuzioni

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
420 Tasse d'esenzione	100'000	100'000	100'000	100'000	100'000	100'000	100'000	100'000
421 Tasse per servizi amministrativi	4'675'000	4'675'000	4'675'000	4'675'000	4'675'000	4'675'000	4'675'000	4'675'000
423 Tasse scolastiche e per corsi	885'000	850'000	830'000	810'000	790'000	770'000	750'000	730'000
424 Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	24'937'460	24'897'460	25'047'460	25'197'460	25'347'460	25'497'460	25'447'460	25'597'460
425 Ricavi da vendite	5'173'300	5'173'300	5'173'300	5'173'300	5'173'300	5'173'300	5'173'300	5'173'300
426 Rimborsi	6'380'690	6'380'690	6'380'690	6'380'690	6'380'690	6'380'690	6'380'690	6'380'690
427 Multe	4'447'500	4'475'000	4'475'000	4'475'000	4'475'000	4'475'000	4'475'000	4'475'000
429 Diversi ricavi e tasse	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
Totale	46'600'950	46'553'450	46'683'450	46'813'450	46'943'450	47'073'450	47'003'450	47'133'450

43 Ricavi diversi

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
430 Ricavi d'esercizio diversi	163'900	175'000	190'000	195'000	200'000	205'000	210'000	215'000
431 Attivazione di prestazioni proprie	276'000	256'000	236'000	216'000	196'000	176'000	156'000	136'000
439 Altri ricavi	205'000	205'000	205'000	205'000	205'000	205'000	205'000	205'000
Totale	644'900	636'000	631'000	616'000	601'000	586'000	571'000	556'000

44 Ricavi finanziari

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
440 Interessi attivi	2'874'700	2'785'950	2'757'200	2'728'450	2'699'700	2'670'950	2'642'200	2'613'450
441 Utili realizzati su BP	1'502'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
442 Redditi da partecipazioni dei BP	1'006'000	1'006'000	1'006'000	1'006'000	1'006'000	1'006'000	1'006'000	1'006'000
443 Redditi immobiliari dei BP	5'746'090	5'771'090	5'796'090	5'821'090	5'846'090	5'871'090	5'896'090	5'921'090
444 Rivalutazioni di investimenti in BP	0	6'216'810	0	149'769'646	0	0	0	104'400'000
445 Ricavi finanziari da prestiti e partecipazioni	16'150	15'200	14'250	13'300	12'350	11'400	10'450	9'500
446 Ricavi finanziari da imprese pubbliche	13'500'000	14'000'000	14'000'000	14'500'000	14'500'000	15'000'000	15'000'000	15'500'000
447 Redditi immobiliari dei BA	17'454'210	18'964'633	18'975'842	18'992'096	19'107'397	19'123'745	19'139'139	19'155'580
449 Altri ricavi finanziari	66'710	66'710	66'710	66'710	66'710	66'710	66'710	60'040
Totale	42'165'860	48'828'393	42'618'092	192'899'292	43'240'247	43'751'895	43'762'589	148'667'660

45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Prelievi da finanziamenti speciali capitale terzi	1'770'000	1'770'000	1'770'000	1'770'000	1'770'000	1'770'000	1'770'000	1'770'000
Totale	1'770'000	1'770'000	1'770'000	1'770'000	1'770'000	1'770'000	1'770'000	1'770'000

46 Ricavi da trasferimento

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
460 Quote di ricavo da terzi	3'235'680	2'814'000	2'024'000	2'028'000	2'032'000	2'036'000	2'040'000	2'044'000
461 Rimborsi da enti pubblici	5'619'540	5'619'540	5'619'540	5'619'540	5'619'540	5'619'540	5'619'540	5'609'980
462 Perequazione finanziaria	388'000	388'000	388'000	388'000	388'000	388'000	388'000	388'000
463 Contributi da enti pubblici e da terzi	14'038'280	7'478'280	7'478'280	7'478'280	7'478'280	7'478'280	7'478'280	7'436'285
469 Altri ricavi da trasferimento	80'500	80'500	80'500	80'500	80'500	80'500	80'500	80'500
Totale	23'362'000	16'380'320	15'590'320	15'594'320	15'598'320	15'602'320	15'606'320	15'558'765

48 Ricavi straordinari

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
484 Ricavi finanziari straordinari	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0

49 Accrediti interni

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
49 Accrediti interni	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720
Totale	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720	4'672'720