

15 ottobre 2026



Preventivo 2027

Marco Chiesa
Capodicastero
Consulenza e gestione

Città di Lugano



Città di Lugano

Preventivo 2027

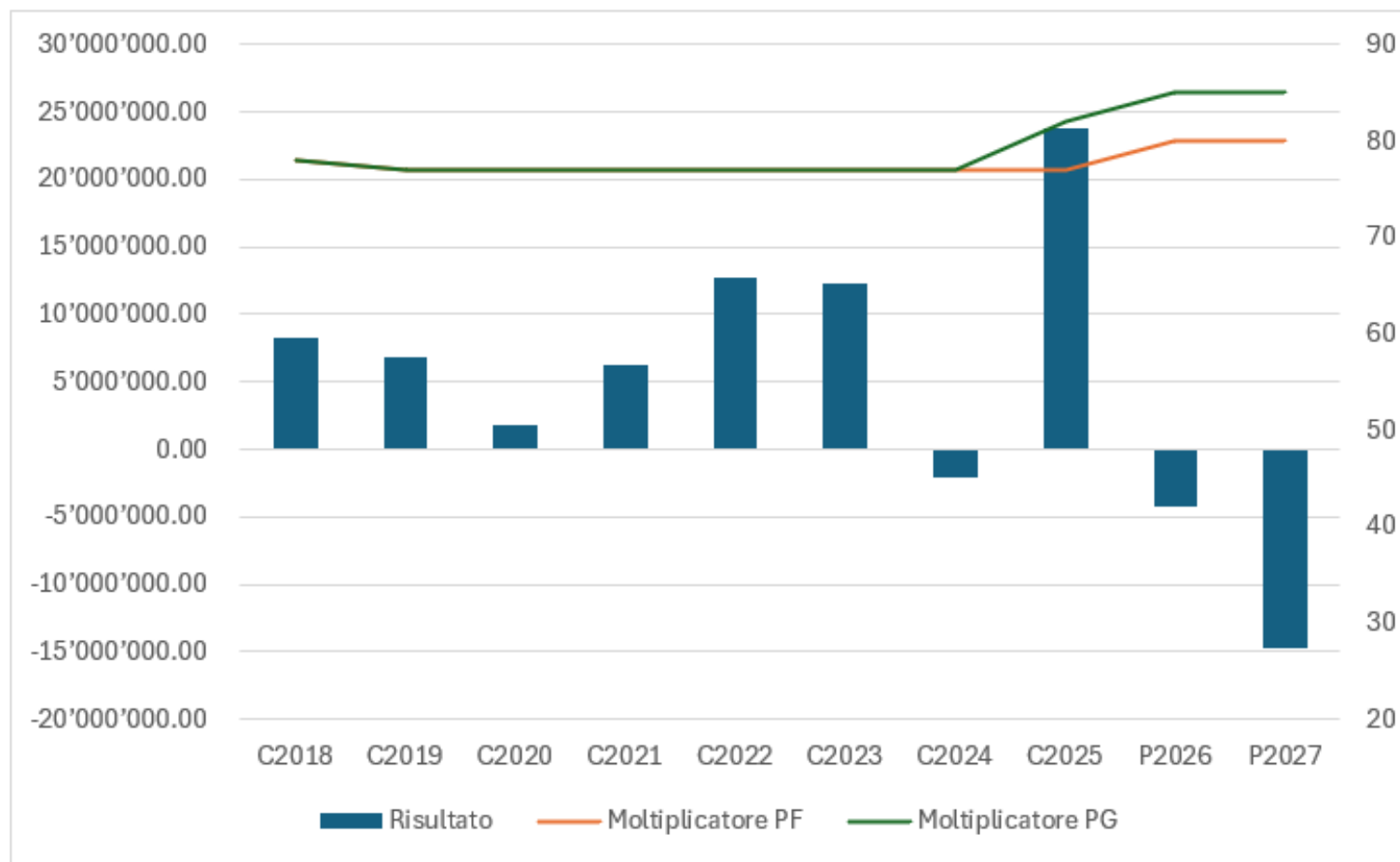
Preventivo 2027

Dati evolutivi



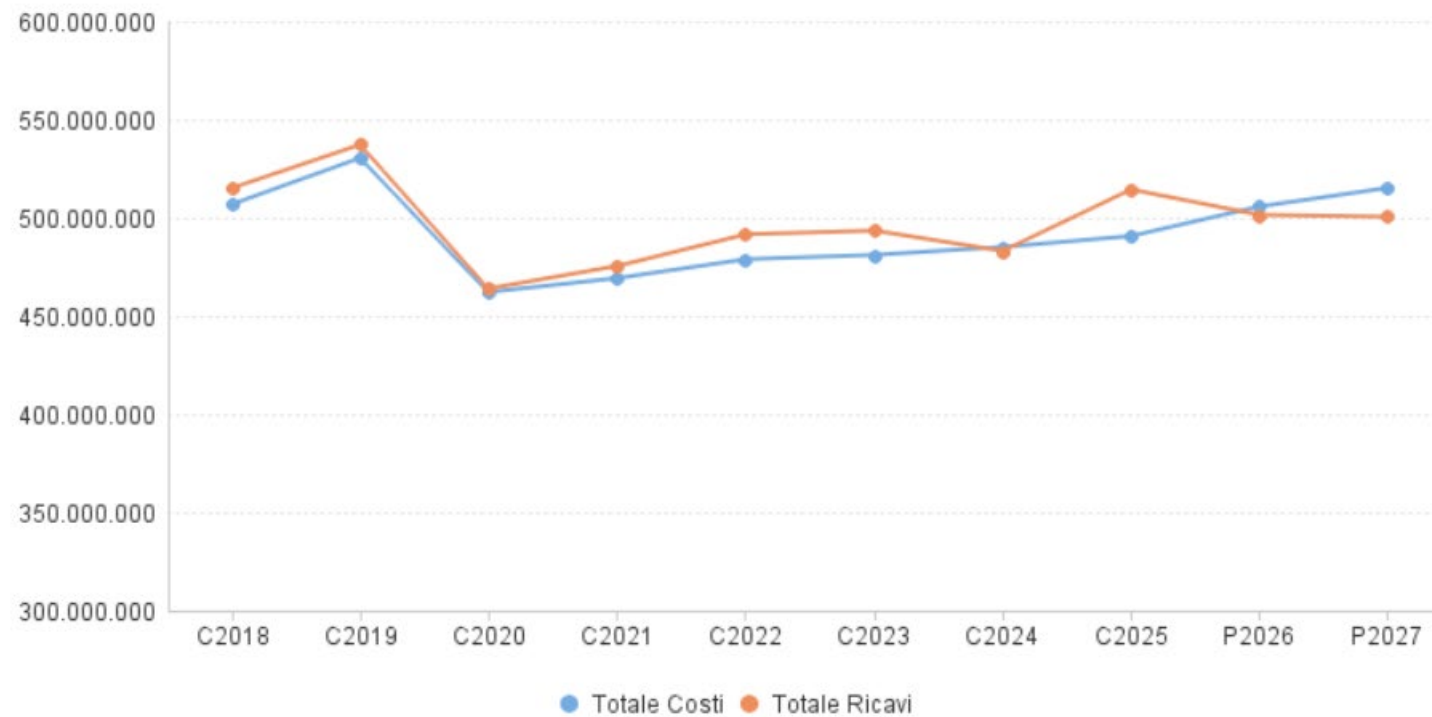
Risultato d'esercizio	Autofinanziamento	Investimenti netti (solo amministrativi)	Moltiplicatore fiscale comunale
Disavanzo d'esercizio di CHF 14.7 mio (CHF -19.5 del PF26-33)	CHF 16.6 mio	CHF 97.0 mio	Proposta del Municipio
Costi	Grado di autofinanziamento 17.1%	Uscite CHF 120.6	80% PF
• Beni e servizi ↑			85% PG
• Ammortamenti ↑			
• Spese finanziarie ↓		Entrate CHF 23.6	
• Spese trasferim. ↑			
Ricavi			
• Ricavi fiscali ↓			
• Ricavi finanz. ↓			

Evoluzione del risultato d'esercizio e del moltiplicatore dal 2018 al 2027



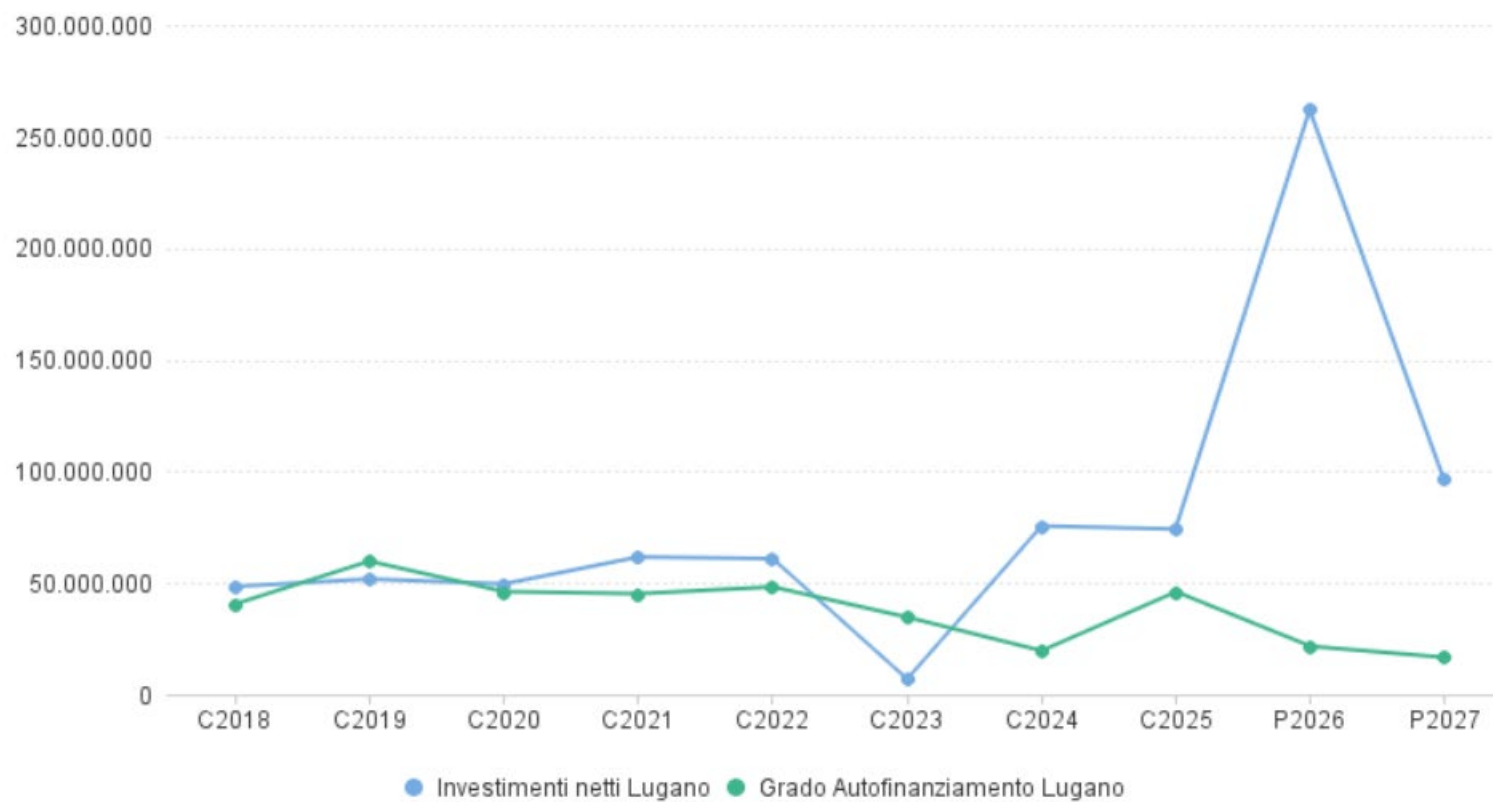


Evoluzione dei costi e dei ricavi dal 2018 al 2027





Evoluzione investimenti netti e autofinanziamento dal 2018 al 2027





Città di Lugano

Preventivo 2027

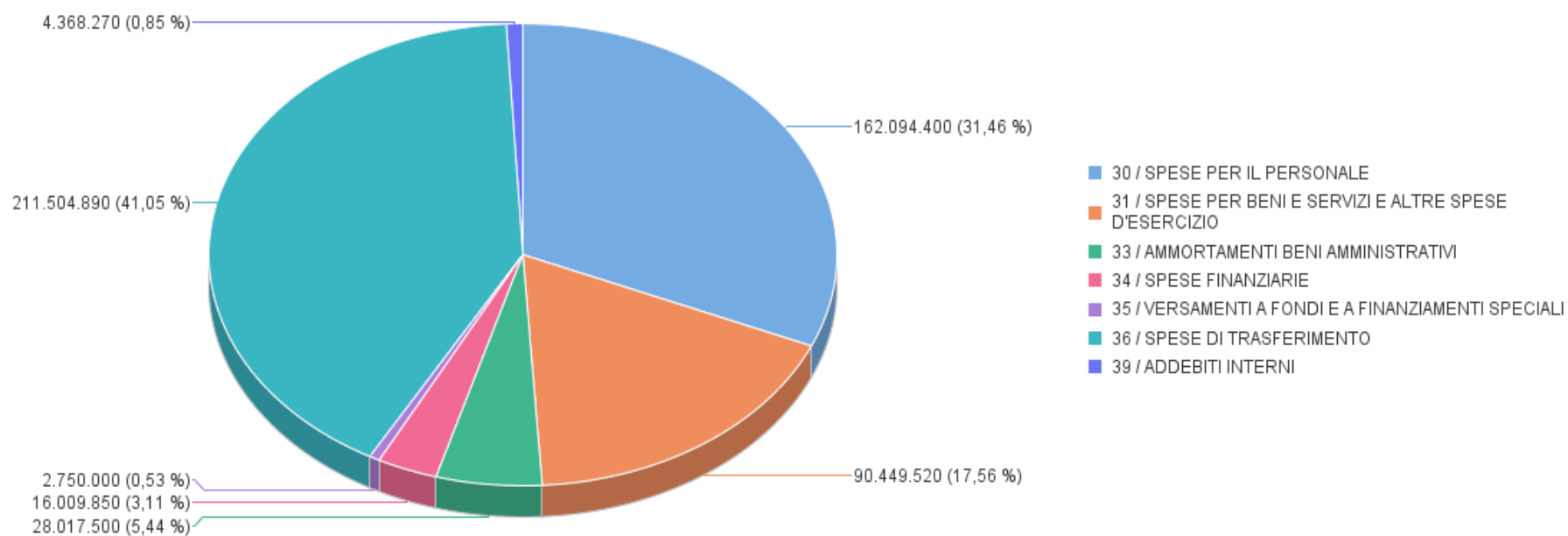
Dati contabili



Ricapitolazione del preventivo

	Preventivo 2027	Preventivo 2026	Differenza P2027 / P2026	%	Consuntivo 2025	Differenza P2027 / C2025	%
- Spese operative	494 816 310.00	484 079 804.00	10 736 506.00	2.22%	473 565 042.50	21 251 267.50	4.49%
+ Ricavi operativi (senza imposte comunali)	182 578 340.00	184 660 950.00	-2 082 610.00	-1.13%	197 138 482.82	-14 560 142.82	-7.39%
Risultato operativo	-312 237 970.00	-299 418 854.00	-12 819 116.00	4.28%	-276 426 559.68	-35 811 410.32	12.96%
- Spese finanziarie	16 009 850.00	16 989 590.00	- 979 740.00	-5.77%	13 788 165.93	2 221 684.07	16.11%
+ Ricavi finanziari	41 553 340.00	42 165 860.00	- 612 520.00	-1.45%	55 949 642.53	-14 396 302.53	-25.73%
Risultato finanziario	25 543 490.00	25 176 270.00	367 220.00	1.46%	42 161 476.60	-16 617 986.60	-39.42%
Risultato ordinario	-286 694 480.00	-274 242 584.00	-12 451 896.00	4.54%	-234 265 083.08	-52 429 396.92	22.38%
Risultato straordinario							
Fabbisogno d'imposta	286 694 480.00	274 242 584.00	12 451 896.00	4.54%	234 265 083.08	52 429 396.92	22.38%
Previsione gettito di imposta comunale PF:	221 000 000.00	219 000 000.00	2 000 000.00	0.91%	209 000 000.00	12 000 000.00	5.74%
Previsione gettito di imposta comunale PG:	51 000 000.00	51 000 000.00	0.00	0.00%	49 000 000.00	2 000 000.00	4.08%
Previsione gettito di imposta comunale:	272 000 000.00	270 000 000.00	2 000 000.00	0.74%	258 000 000.00	14 000 000.00	5.43%
Presunto risultato totale d'esercizio	-14 694 480.00	-4 242 584.00	-10 451 896.00	246.36%	23 734 916.92	-38 429 396.92	-161.91%
CONTO DEGLI INVESTIMENTI							
- Uscite per investimenti	120 583 000.00	286 675 000.00	166 092 000.00	57.94%	82 747 789.47	37 835 210.53	45.72%
+ Entrate per investimenti	23 579 000.00	24 277 000.00	- 698 000.00	-2.88%	8 648 682.55	14 930 317.45	172.63%
Onere netto per investimenti	97 004 000.00	262 398 000.00	-165 394 000.00	-63.03%	74 099 106.92	22 904 893.08	30.91%
CONTO DI FINANZIAMENTO							
Onere netto per investimenti	97 004 000.00	262 398 000.00	-165 394 000.00	-63.03%	74 099 106.92	22 904 893.08	0.309111594
Autofinanziamento	16 603 800.00	21 577 676.00	-4 973 876.00	-23.05%	46 024 508.33	-29 420 708.33	-63.92%
Risultato globale	-80 400 200.00	-240 820 324.00	160 420 124.00	-66.61%	-28 074 598.59	-52 325 601.41	186.38%

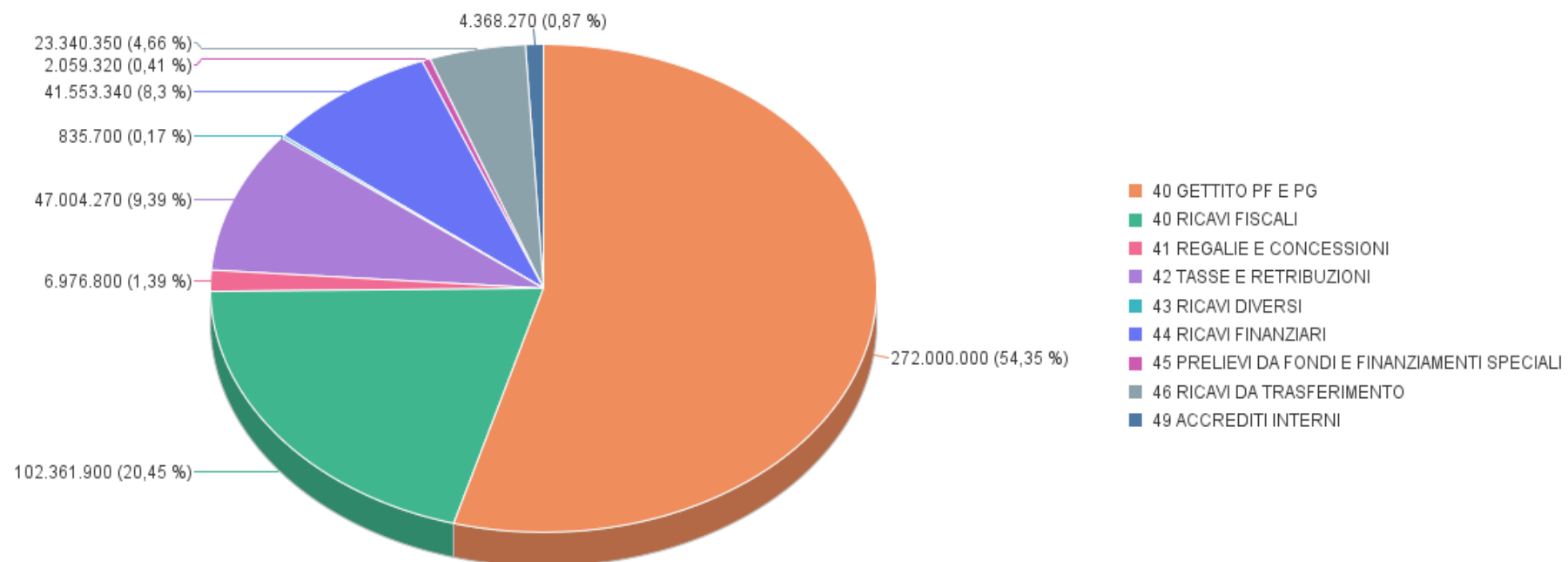
Spese di gestione corrente



Principali scostamenti delle spese rispetto al preventivo 2026

- Gruppo 31 «Spese per beni e servizi» + CHF 2.8 mio, principalmente dovuto ad un aumento delle spese di manutenzione degli immobili BA, delle prestazioni per servizi e onorari e dei costi informatici;
- Gruppo 33 «Ammortamenti di beni amministrativi»: + CHF 5.6 mio, dovuto all'aumento della sostanza ammortizzabile in particolare in seguito all'entrata in esercizio dell'Arena sportiva;
- Gruppo 34 «Spese finanziarie»: - CHF 1.0 mio, dovuto principalmente al minor costo, rispetto al 2026, di una rivalutazione (negativa) dei beni patrimoniali di CHF 2.0 mio, parzialmente compensata dall'aumento di oneri finanziari per CHF 1.0 mio;
- Gruppo 36 «Spese di trasferimento»: + CHF 1.7 mio, con diverse variazioni significative. In particolare:
 - Contributi al Cantone per oneri AVS, AI, ecc. - CHF 4.2 mio
 - Misure di risanamento - CHF 0.6 mio
 - Finanziamento alle case anziani + CHF 3.0 mio
 - Contributi per trasporti pubblici + CHF 0.9 mio
 - Contributi Spitex + CHF 0.8 mio
 - Contributo asili nidi + CHF 0.8 mio
 - Contributo di livellamento + CHF 0.6 mio
 - Contributi al Cantone per comunità tariffale + CHF 0.3 mio

Ricavi di gestione corrente





Principali scostamenti dei ricavi rispetto al preventivo 2026

- **Gettito:**
 - Gettito PF + CHF 2.0 mio (da CHF 219.0 mio a CHF 221.0 mio),
 - Gettito PG stabile a CHF 51.0 mio
- **Gruppo 40 «Ricavi fiscali»:** - CHF 3.0 mio, dovuto principalmente a:
 - Imposte alla fonte - CHF 2.5 mio
 - Computo globale di imposta (diminuzione ricavo) - CHF 1.3 mio
 - Imposte speciali + CHF 0.7 mio
- **Gruppo 44 «Ricavi finanziari»:** - CHF 0.6 mio, riconducibili a diversi fattori, tra cui:
 - Minor ricavo per vendita beni patrimoniali - CHF 1.5 mio
 - Ricavi finanziari + CHF 0.7 mio

**Gettito e sopravvenienze: scostamenti rispetto al preventivo 2026 e al consuntivo 2025**

	P2027	P2026	C2025	Δ P2027/P2026		Δ P2027/C2025	
Gettito persone fisiche	221'000'000	219'000'000	209'000'000	2'000'000	0.9%	12'000'000	5.7%
Gettito persone giuridiche	51'000'000	51'000'000	49'000'000	-	0.0%	2'000'000	4.1%
Moltiplicatore PF	80%	80%	77%	0%	0.0%	3%	3.9%
Moltiplicatore PG	85%	85%	82%	0%	0.0%	3%	3.9%
Soprawvenienze PF	31'000'000	31'000'000	41'035'041	-	0.0%	-10'035'041	-24.5%
Soprawvenienze PG	17'000'000	17'000'000	22'325'434	-	0.0%	-5'325'434	-23.9%

La stabilità delle sopravvenienze PG è dovuta soprattutto al settore «trading» e all'andamento positivo dell'economia



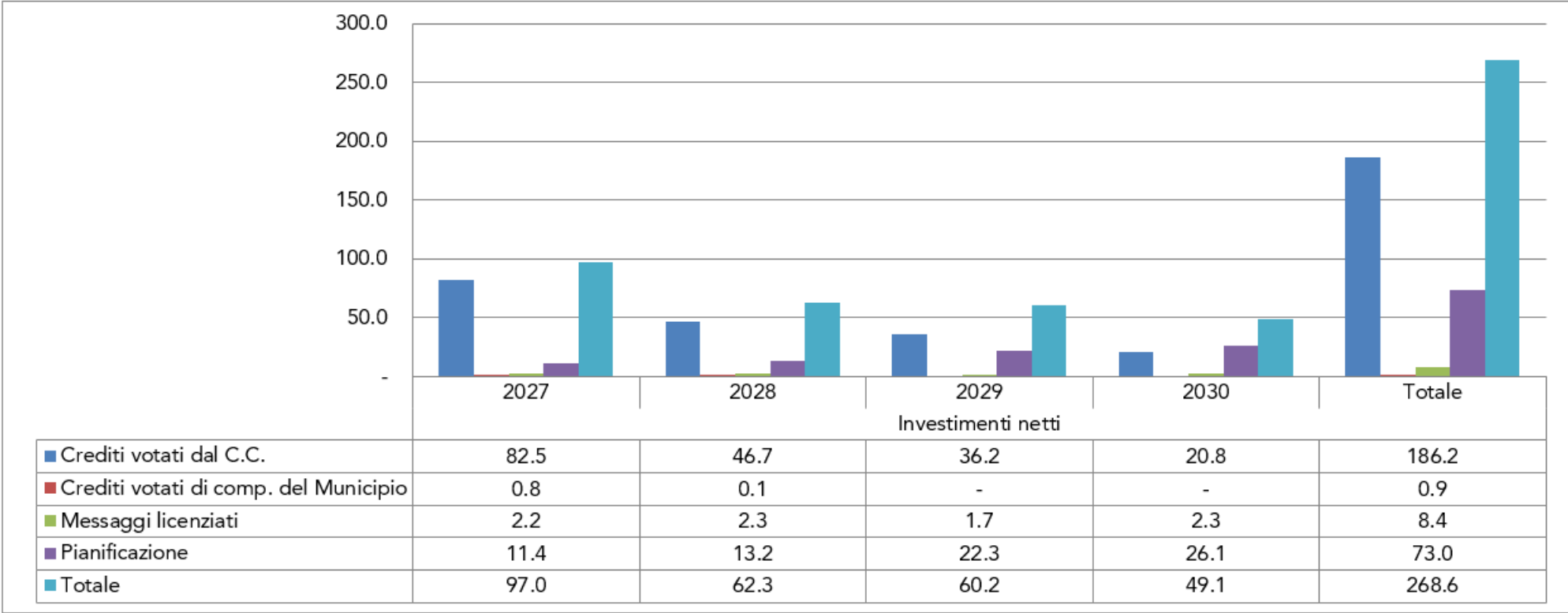
Città di Lugano

Preventivo 2027

Piano degli investimenti



Pianificazione investimenti in beni amministrativi 2027-2030 (in mio di CHF)





Principali opere previste nel 2027

- | | | |
|--|-----|----------|
| • Acquisto Palazzetto Sportivo (PSE), quota a saldo | CHF | 30.3 mio |
| • Nuova sede DSU: realizzazione, quota a saldo | CHF | 12.5 mio |
| • Area ex RSI a Besso: acquisizione | CHF | 5.6 mio |
| • PTL: partecipazione 2014-2033 | CHF | 5.3 mio |
| • Cornaredo SUD (PSE) | CHF | 5.0 mio |
| • StazLu1 Comparto Besso – partecipazione investimento cantonale | CHF | 4.0 mio |



Il preventivo 2027 è in coerenza con la responsabilità dell'azione politica definita dal Piano Finanziario 2026-2033 e presenta valori in progressivo miglioramento.

Valori preventivati 2027	PF Provvisorio 2025-2028	Piano Finanziario 2026-2033*	Preventivo 2027
Risultato totale d'esercizio	-30.1	-19.5	-14.7
Autofinanziamento	+2.3	+13.7	+16.6
Risultato globale	-60.0	-53.4	-80.4**

*escluse «rivalorizzazioni»

** aumento dovuto allo spostamento del pagamento a saldo del palazzetto dello sport



Indicazioni di consuntivo 2026

Il risultato totale di esercizio è atteso in territorio positivo con un miglioramento anche del risultato globale.

Timeline dell'azione di risanamento conformemente al piano finanziario:

Dicembre 2026: presentazione da parte del Comitato di Risanamento Finanziario al Municipio delle misure di efficientamento delle attuali attività da includere nel preventivo 2028, come previsto a Piano Finanziario. A seguire formale presentazione alla Commissione della gestione.

Nel corso del 2027: presentazione da parte del Comitato di Risanamento Finanziario al Municipio delle proposte di revisione di attività e temi specifici per l'inizio delle implementazioni a medio termine a partire dal 2028. A seguire formale presentazione alla Commissione della gestione.



**Grazie per
l'attenzione.**

Città di Lugano