

Città di Lugano

Messaggio generale accompagnante il

CONSUNTIVO 2023

Sommaro

1	CONSIDERAZIONI GENERALI.....	3
2	CONTESTO ECONOMICO 2023	9
3	SINTESI DEI CONTI 2023.....	11
4	NEL MERITO DEL CONSUNTIVO 2023	18
5	CONFORMITÀ DEL CONSUNTIVO 2023 CON GLI OBIETTIVI STRATEGICI DEL MUNICIPIO E DEI DICASTERI.....	21
	5.1.1 Mantenimento equilibrio finanziario.....	21
	5.1.2 Amministrazione efficiente e digitalizzata	21
	5.2.1 Lugano Città attenta all'ambiente e alla qualità di vita.....	27
	5.2.2 Lugano Città polo tra nord e sud delle alpi.....	30
	5.2.3 Lugano Città dei quartieri.....	33
	5.2.4 Lugano Città della conoscenza e della cultura.....	35
	5.2.5 Lugano Città attenta all'occupazione	36
6	RIFORMA TICINO 2020	40
7	GETTITO FISCALE.....	42
8	CONTO INVESTIMENTI	46
9	PRINCIPALI FATTORI CARATTERIZZANTI I CONTI 2023	55
	9.1.1 30 Spese per il personale	57
	9.1.2 31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	58
	9.1.3 33 Ammortamenti beni amministrativi.....	61
	9.1.4 34 Spese finanziarie.....	62
	9.1.5 35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	64
	9.1.6 36 Spese di trasferimento.....	68

9.1.7	39 Addebiti interni	72
9.2.1	40 Ricavi fiscali.....	75
9.2.2	41 Regalie e concessioni	78
9.2.3	42 Tasse e retribuzioni.....	79
9.2.4	43 Ricavi diversi.....	82
9.2.5	44 Ricavi finanziari	83
9.2.6	45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	85
9.2.7	46 Ricavi da trasferimento	86
9.2.8	48 Ricavi straordinari	88
9.2.9	49 Accrediti interni	89

ALL'ONORANDO CONSIGLIO COMUNALE
DELLA CITTÀ DI LUGANO

Onorevole Signora Presidente e
Onorevoli Signore e Signori Consiglieri,

1 CONSIDERAZIONI GENERALI

L'anno 2023 è stato caratterizzato da un contesto difficile in ambito geopolitico e macroeconomico che ha messo alla prova la ripresa economica successiva alla fine della pandemia Covid-19.

Il perdurare della guerra in Ucraina è stato affiancato dallo scoppio del conflitto mediorientale tra Israele ed Hamas ad ottobre 2023 e da crescenti tensioni tra Stati Uniti e Cina relativamente all'esistenza della Repubblica di Cina (Taiwan).

Le restrizioni al commercio internazionale ed alle relative catene di fornitura causate dalla pandemia sono state alla base dei rincari inflazionistici manifestatisi nel 2022 che, rafforzati dalle tensioni geopolitiche, hanno causato fenomeni di rimpatrio di produzioni industriali (c.d. "*reshoring*") con ulteriori aumenti di costi rispetto alle situazioni precedenti al Covid-19.

Le banche centrali dei principali paesi hanno risposto energicamente a questa dinamica dei prezzi intraprendendo una serie di politiche monetarie restrittive finalizzate a riportare sotto controllo l'inflazione, utilizzando anche la leva dell'apprezzamento dei tassi di cambio, come avvenuto nel caso della Svizzera.

Se da un lato gli aumenti dei tassi di riferimento hanno inizialmente fermato e successivamente invertito la spirale inflattiva in atto, dall'altra, rendendo più caro il costo del denaro, hanno contribuito ad un rallentamento economico in tutte le principali aree sviluppate.

A queste difficoltà macroeconomiche in atto nella primavera dell'anno trascorso, si sono aggiunti i timori che la stretta monetaria potesse mettere in difficoltà gli istituti di credito maggiormente detentori titoli a tasso fisso, come accaduto alla Silicon Valley Bank. Tali istituti, registrando significative perdite potenziali nei corsi dei propri attivi a tasso fisso, inducevano la clientela a prelevare i propri averi (c.d. "*bank run*") nel timore dell'insolvenza degli istituti stessi, con il rischio di generare un contagio sistemico. Il temuto effetto a catena non si è verificato a livello di sistema finanziario internazionale ma nel caso del Credit Suisse ha comportato un deciso intervento della Confederazione Svizzera e della FINMA, per consentirne il salvataggio da parte UBS.

Questi accadimenti sembrano non aver portato ad una recessione a livello mondiale, ma un rallentamento della crescita del prodotto interno lordo si è palesato in tutti i principali paesi nel corso del 2023 ed anche per il 2024 le attese sono per una crescita economica ridotta rispetto a quanto sperimentato negli anni precedenti.

In questo sfidante contesto economico la Città di Lugano ha conseguito risultati finanziari brillanti, frutto dell'attenta gestione messa in atto.

Vale la pena ricordare come il consuntivo 2023 sia il primo redatto in conformità al nuovo modello contabile armonizzato (MCA2): è ora quindi possibile presentare i dati secondo questo nuovo modello confrontandoli con il preventivo, già redatto alla luce dei medesimi principi. Diversamente, proprio per le importanti modifiche introdotte, un confronto con il consuntivo 2022 non sarà possibile se non limitatamente alle poste non oggetto di cambiamenti.

La sintesi dei risultati del consuntivo 2023 e le relative differenze rispetto al preventivo sono presentate nella tabella sottostante:

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
- Spese operative	463'204'754.18	465'499'472.00	-2'294'717.82	-0.49%
+ Ricavi operativi	433'232'268.74	417'188'860.00	16'043'408.74	3.85%
Risultato operativo	-29'972'485.44	-48'310'612.00	18'338'126.56	-37.96%
- Spese finanziarie	14'893'617.54	12'512'700.00	2'380'917.54	19.03%
+ Ricavi finanziari	42'202'541.50	41'388'170.00	814'371.50	1.97%
Risultato finanziario	27'308'923.96	28'875'470.00	-1'566'546.04	-5.43%
Risultato ordinario	-2'663'561.48	-19'435'142.00	16'771'580.52	-86.30%
- Spese straordinarie				
+ Ricavi straordinari	15'019'397.17	14'075'000.00	944'397.17	6.71%
Risultato straordinario	15'019'397.17	14'075'000.00	944'397.17	6.71%
Risultato totale d'esercizio	12'355'835.69	-5'360'142.00	17'715'977.69	-330.51%
CONTO DEGLI INVESTIMENTI				
- Uscite per investimenti	77'284'900.18	94'784'000.00	-17'499'099.82	-18.46%
+ Entrate per investimenti	70'382'008.76	44'872'000.00	25'510'009.00	56.85%
Onere netto per investimenti	6'902'891.42	49'912'000.00	-43'009'108.82	-86.17%
CONTO DI FINANZIAMENTO				
Onere netto per investimenti	6'902'891.42	49'912'000.00	-43'009'108.82	-86.17%
Autofinanziamento	34'627'791.66	14'922'063.00	19'705'728.66	132.06%
Risultato globale	27'724'900.24	-34'989'937.00	62'714'837.48	-179.24%

A fronte delle indubbie spinte inflattive registrate, le spese operative che hanno raggiunto il valore di CHF 463.2 Mio sono risultate leggermente inferiori rispetto a quanto ipotizzato in sede di bilancio preventivo (CHF -2.3 Mio, -0.49%) grazie alle iniziative messe in atto da Municipio e Amministrazione, sebbene si siano registrati costi per contributi LALIA non preventivati per CHF 5.9 Mio su beni amministrativi e CHF 0.8 Mio su beni patrimoniali.

I ricavi operativi ammontano a CHF 433.2 Mio con una progressione del 4% rispetto al valore preventivato di CHF 417.2 Mio, per uno scostamento positivo di CHF 16.0 Mio, soprattutto relativo a maggiori imposte suppletorie delle persone fisiche e maggiori imposte alla fonte. Il perdurare di più incognite a livello sia economico che geopolitico, come l'impatto della pandemia sui redditi 2020-2022 o dei conflitti in atto sui redditi 2021-2023, suggerisce di mantenere ancora una volta un approccio prudente nella stima del gettito per l'anno appena trascorso che viene confermato al livello del preventivo di CHF 254 Mio. A questo riguardo l'anno appena trascorso ha visto il non raggiungimento dei CHF 40 Mio di sopravvenienze d'imposta a preventivo a testimonianza della loro difficile prevedibilità.

Il primo livello di risultato d'esercizio secondo il modello MCA2, il risultato operativo, per il 2023 chiude a CHF -29'972'485.44 con un miglioramento di CHF 18.3 Mio rispetto a quanto preventivato (CHF - 48.3 Mio).

Le spese finanziarie hanno raggiunto il totale di CHF 14.9 Mio, in aumento rispetto al preventivo di CHF 12.5 Mio (CHF +2.4 Mio, +19%) soprattutto per l'aumentato livello dei tassi di interesse.

I ricavi finanziari sono anch'essi risultati superiori al preventivo a CHF 42.2 Mio (CHF +0.8 Mio, +2%). Il risultato finanziario salda pertanto a CHF +27'308'923.96 con un peggioramento di 1.6 Mio rispetto al preventivo (CHF 28.9 Mio, -5%).

Dalla somma del risultato operativo e di quello finanziario si giunge al secondo livello di risultato d'esercizio previsto dal modello MCA2, il risultato ordinario, che per l'anno 2023 è pari a CHF -2'663'561.48 con una riduzione del disavanzo di CHF 16.8 Mio rispetto al preventivo (CHF -19.4 Mio).

L'esercizio 2023 ha visto la presenza di ricavi straordinari per CHF 15.0 Mio, relativi a rivalutazioni dei cespiti precedentemente ammortizzati riguardanti opere di canalizzazione e rese necessarie per la procedura di emissione dei contributi LALIA, tale importo è superiore a quanto preventivato per CHF +0.9 Mio.

Il terzo livello di risultato d'esercizio previsto dal nuovo modello contabile, denominato risultato totale di esercizio, consuntiva un utile di CHF 12'355'835.69 con un significativo miglioramento rispetto a quanto iscritto a preventivo (CHF -5.4 Mio) per uno scostamento di CHF 17.7 Mio.

Il conto degli investimenti ha registrato uscite per investimenti per CHF 77.3 Mio a fronte di CHF 94.8 ipotizzati in sede di preventivo, soprattutto a causa di minori investimenti per Altre Opere del Genio Civile per CHF 7.4 Mio e minori investimenti in Beni Immateriali per CHF 5.3 Mio. Le entrate per investimenti hanno raggiunto la cifra di CHF 70.4 Mio a fronte di una valutazione a preventivo di CHF 44.9 Mio. L'importante aumento nelle entrate per investimenti, pari a CHF 25.5 Mio (+57%), è riconducibile alle modificate modalità di contabilizzazione MCA2 rispetto al modello precedente. In ambito di preventivo infatti, erano considerati CHF 35.0 Mio, corrispondenti alle aspettative di incasso 2023 dei contributi LALIA. La contabilizzazione concordata con la Sezione degli Enti Locali prevede invece la corrispondenza delle entrate per investimenti con la quota di cespiti a bilancio a fine 2022 per le voci di opere del genio civile o contributi per investimento ai consorzi depurazione acque (CHF 60.3 Mio). Ne consegue un onere netto per investimenti di CHF 6.9 Mio contro un preventivo di CHF 49.9 Mio (-86%).

Gli ammortamenti di beni amministrativi del 2023 ammontano a CHF 18.1 Mio rispetto al budget preventivato di CHF 16.8 Mio (CHF +1.4 Mio, +8%).

L'autofinanziamento, alla luce dei valori sopra elencati, raggiunge la cifra di CHF 34.6 Mio che ci confronta con un preventivo di CHF 14.9 Mio (CHF +19.7 Mio, +132%). La positiva dinamica dell'autofinanziamento è quindi il frutto della citata operazione di azzeramento della sostanza amministrativa a bilancio relativa alle opere finanziate con i contributi LALIA, unitamente al già citato miglioramento del risultato totale di esercizio per CHF 17.7 Mio e ad altri costi non monetari (ammortamenti, versamenti a fondi, accantonamenti) per CHF 2.0 Mio. Il grado di autofinanziamento risultante dopo queste poste straordinarie è pari al 519%.

Per quanto riguarda i debiti a medio e lungo termine, gli stessi si assestano a CHF 930.8 Mio, in crescita di CHF 74.7 Mio (+9%) rispetto al saldo ad inizio anno che era pari a CHF 856.1 Mio. L'aumento dei debiti corrisponde quasi integralmente al valore dell'emissione obbligatoria digitale di CHF 100.0 Mio, collocata a gennaio 2023, ma è da considerarsi anche alla luce della riduzione degli impegni correnti ridotti di CHF 52.5 Mio, in massima parte sotto forma di riduzione del conto corrente verso il cantone per CHF 46.0 Mio e dei debiti verso intermediari finanziari per 5.0 Mio.

Il costo medio del debito, complice l'aumento dei tassi di interesse, è risultato in aumento; questa la sua evoluzione nel corso degli ultimi anni:

Anno di consuntivo:	2010	2015	2020	2022	2023
Tasso medio:	2.69%	2.14%	1.23%	1.04%	1.08%

Il capitale proprio si fissa a CHF 188.1 Mio, rispetto a CHF 175.2 Mio ad inizio esercizio.

Il nuovo modello contabile MCA2 propone due nuove modalità di calcolo del debito pubblico:

- Debito Pubblico Netto I (capitale di terzi - beni patrimoniali): CHF 598.7 Mio rispetto a CHF 625.4 Mio all'01.01.2023 con una riduzione in corso di esercizio pari a CHF 26.7 Mio.
- Debito Pubblico Netto II (beni amministrativi - "144 prestiti" - "145 partecipazioni, capitali sociali" - capitale proprio): CHF 266.0 Mio rispetto a CHF 292.6 Mio all'01.01.2023 con una riduzione in corso di esercizio pari a CHF 26.6 Mio.

Il Debito Pubblico Netto II mostra un valore più coerente di quanto debito residuerebbe dopo aver alienato sia i beni patrimoniali sia le attività finanziarie comprese tra i beni amministrativi.

Si presentano di seguito tabelle e grafici che mostrano l'evoluzione degli scostamenti generali e la loro evoluzione nel tempo.

La tabella seguente, mostra in particolare il raffronto del risultato totale di esercizio tra consuntivo e preventivo, per gli anni 2016-2023, con la variazione totale indicata come miglioramento del risultato (segno negativo):

importi in migliaia di franchi	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Risultato totale di esercizio								
di consuntivo	8'912	-120	8'212	6'766	1'818	6'195	12'701	12'356
di preventivo	-22'461	-13'338	-8'095	-3'156	-2'600	-21'617	-24'203	-5'360
variazione (miglioramento)	-31'373	-13'218	-16'307	-9'922	-4'418	-27'812	-36'904	-17'716

Entrando di più nel dettaglio, si può notare che, per l'anno 2023, nel confronto tra spese e ricavi, sono questi ultimi a generare la differenza con impatto positivo sul risultato (+3.8% rispetto al preventivo):

importi in migliaia di franchi	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Spese								
di consuntivo	470'658	475'618	507'116	530'715	462'256	469'337	478'916	478'098
di preventivo	472'831	471'195	477'272	517'511	463'177	469'527	476'518	478'012
variazione	-2'173	4'423	29'844	13'204	-921	-190	2'398	86
variazione in %	-0.5%	0.9%	6.3%	2.6%	-0.2%	0.0%	0.5%	0.0%
Ricavi								
di consuntivo	479'570	475'497	515'327	537'481	464'074	475'532	491'618	490'454
di preventivo	450'369	457'856	469'177	514'355	460'577	447'910	452'315	472'652
variazione	29'201	17'641	46'150	23'126	3'497	27'622	39'303	17'802
variazione in %	6.5%	3.9%	9.8%	4.5%	0.8%	6.2%	8.7%	3.8%

Considerando tutti gli 8 anni lo scostamento medio annuale delle spese tra consuntivo e preventivo ammonta a CHF +5.8 Mio, pari all'1.20%. Per quanto riguarda i ricavi lo scostamento medio annuale delle spese tra consuntivo e preventivo si attesta a CHF +25.5 Mio, corrispondente al 5.53%. Gli scostamenti dei ricavi sono motivati da un lato dall'oggettiva incertezza nel determinare il gettito d'imposta, dall'altra da un approccio prudentiale alla determinazione delle entrate fiscali.

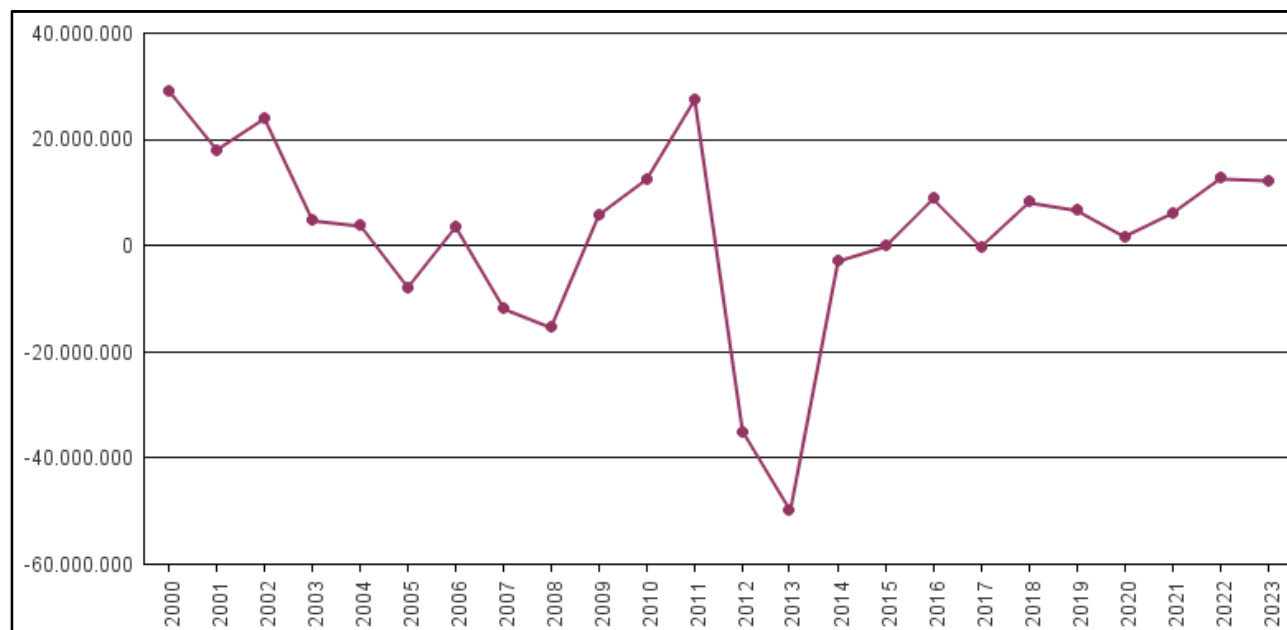
Come evidenziato dalla tabella precedente le spese operative e finanziarie del 2023 in aggregato non presentano scostamenti. Nel dettaglio questi sono gli scostamenti più significativi:

- Spese per il personale: massa salariale (docenti esclusi) inferiore di CHF 3.3 Mio rispetto al preventivo. Oneri sociali conseguentemente inferiori per CHF 1.1 Mio per AVS, cassa pensioni, cassa assegni per figli;
- Contributi LALIA relativi ad immobili amministrativi di proprietà della Città di Lugano per CHF 5.9 Mio non preventivati;
- Maggiori ammortamenti su beni amministrativi per CHF 1.4 Mio;
- Minori spese di trasferimento (contributi) come segue: minor contributo al CDALED (CHF -1.4 Mio), maggior contributo al Cantone per l'assistenza (CHF +1.1 Mio), maggiori contributi al Cantone per AVS, AI, PC e CM (CHF +4.4 Mio), maggiori contributi SPITEX (+1.6 Mio).

Relativamente ai ricavi si elencano di seguito le più significative variazioni tra consuntivo e preventivo, tutte concernenti ricavi fiscali:

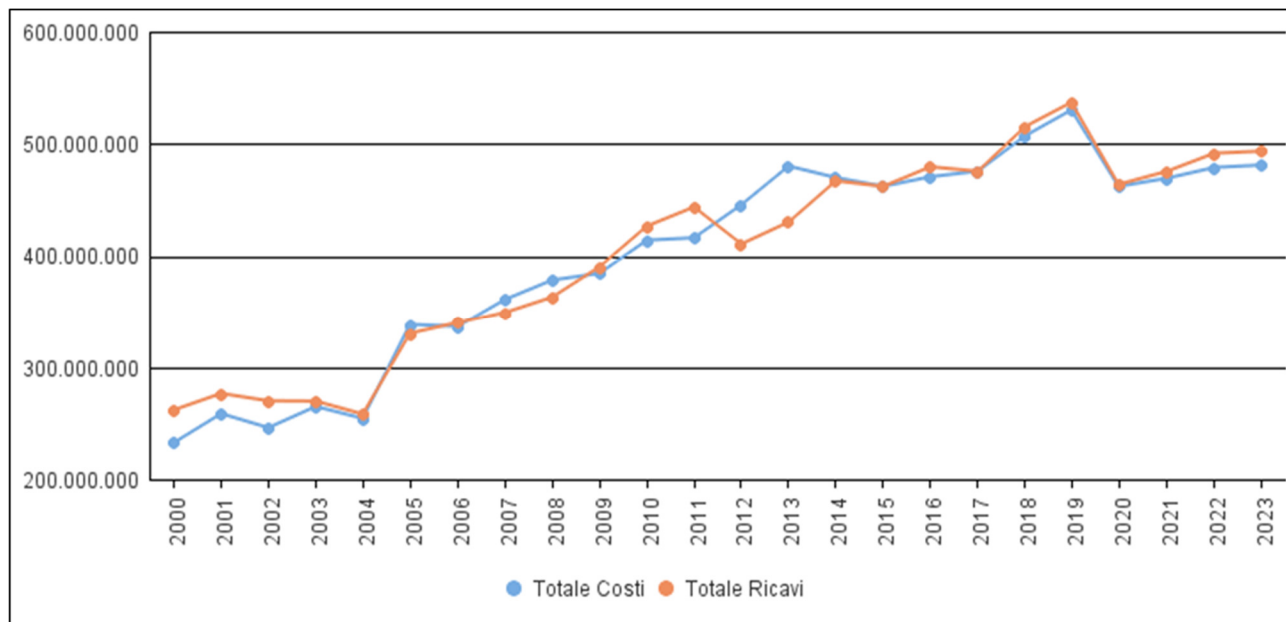
- Sopravvenienze d'imposta persone fisiche CHF +2.5 Mio;
- Sopravvenienze d'imposta persone giuridiche CHF -7.7 Mio;
- Imposte suppletorie persone fisiche CHF +11.0 Mio;
- Imposte alla fonte CHF +10.4 Mio;
- Imposte speciali CHF +1.0 Mio;
- Maggior costo per computo globale d'imposta persone giuridiche CHF +7.3 Mio.

Evoluzione del risultato totale di esercizio



Il consuntivo 2023 conferma la tendenza in atto nel corso degli ultimi esercizi: a fronte di un contesto economico sfidante la Città ha saputo ottenere risultati complessivamente positivi con avanzi progressivamente più importanti.

Evoluzione costi e ricavi



Le spinte inflattive registrate nell'ultimo biennio hanno contribuito all'aumento del totale dei costi registrato nel 2023 affiancato da un parallelo aumento dei ricavi totali.

2 CONTESTO ECONOMICO 2023

Il contesto geopolitico globale nel 2023 si è complicato ulteriormente; oltre alla guerra in Ucraina, vi è il conflitto Israele-Palestinese che è sfociato in una guerra nella Striscia di Gaza, dopo gli attentati da parte di Hamas il 7 ottobre 2023. Tale conflitto sta creando tensioni nella regione del Medio Oriente con conseguenze nell'approvvigionamento di materie prime via mare, allungando i tempi di 2 settimane tra Europa e Asia, creando quindi maggiori costi.

In questo contesto di grave incertezza, l'economia globale nel 2023 ha avuto una crescita inferiore rispetto agli anni precedenti. Le stime del Fondo Monetario Internazionale (FMI) indicano un aumento del PIL mondiale del 3,1% nel 2023, in calo rispetto al 3,5% del 2022.

Le economie avanzate hanno avuto un rallentamento significativo della crescita rispetto all'anno precedente. La crescita media è stata dell'1.6% nel 2023 rispetto al 2.6% del 2022, però, all'interno delle economie avanzate, ci sono state delle differenze significative. Gli Stati Uniti, ad esempio hanno avuto una maggior crescita del PIL nel 2023 (2.5%) rispetto al 2022 (1.9%). L'Eurozona invece ha avuto una diminuzione del tasso di crescita significativo. Nel 2022 si situava attorno al 3.4%, mentre nel 2023 allo 0.5%. Addirittura la principale economia europea, la Germania, ha avuto un tasso negativo di crescita del -0.3% nel 2023.

Le economie dei mercati emergenti e in via di sviluppo hanno avuto nel loro insieme un tasso di crescita nel 2023 del 4.1 %, pari a quello del 2022, con delle differenze significative tra le diverse regioni del globo. Sia la Cina che la Russia hanno avuto un tasso di crescita del PIL positivo. La Cina nel 2023 (5.2%) ha avuto un incremento del 2.2% rispetto al 2022 (3%); la Russia è passata da un PIL negativo del -1,2% al 3%.

L'America latina ha invece avuto una diminuzione significativa dal 4.2% al 2.5%. Parte di questo rallentamento può essere anche spiegato attraverso le politiche adottate dalle principali banche centrali per contrastare l'inflazione che, nel 2022, era diventata una criticità per l'economia globale. Anche nel 2023 le principali banche centrali hanno aumentato i tassi di interesse a livelli restrittivi, con conseguenti costi ipotecari elevati, difficoltà per le aziende nel rifinanziamento del debito, disponibilità di credito più ristretta e investimenti commerciali e residenziali più deboli. Ciò che tuttavia resta positivo è che il tasso di inflazione è effettivamente diminuito. A livello globale è passato dall'8.7% nel 2022 al 6,8% nel 2023. La diminuzione è stata maggiore nelle economie avanzate dove si è passati dal 7.3% nel 2022 al 4.6% nel 2023.

Il rallentamento della crescita economica globale ha avuto un impatto negativo anche sull'economia svizzera, fortemente orientata all'esportazione. L'apprezzamento del Franco svizzero ha reso le esportazioni più care e ha pesato sulla competitività delle imprese elvetiche.

In base alle prime stime della SECO, il tasso di crescita è dell'1.3% nel 2023, rispetto al 2.5% nel 2022. Nonostante il contesto estremamente complesso, il mercato del lavoro ha registrato una tendenza positiva, iniziata negli anni passati e proseguita anche all'inizio del 2023 per poi subire un'inversione a partire da marzo. Nel 2023 il tasso di disoccupazione complessivo ammontava al 2,0 %, il valore più basso mai registrato dal 2001.

L'indice dei prezzi nel 2023, per i parametri svizzeri, è sempre stato elevato rispetto agli anni precedenti, ma si è abbassato rispetto al 2022 diminuendo dello 0.7%, situandosi al 2.1%.

Nonostante il contesto difficile e il Franco forte, il settore del turismo svizzero ha ampiamente superato la soglia dei 40 milioni di pernottamenti, un livello mai raggiunto prima d'ora. Tutte le regioni turistiche della Svizzera, ad eccezione dei Grigioni e del Ticino, hanno registrato un aumento dei pernottamenti rispetto al 2022.

Per quanto riguarda la realtà ticinese, citiamo il paragrafo della pubblicazione: *Monitoraggio congiunturale, andamento e prospettive di evoluzione dell'economia ticinese dicembre 2023, pagina 10:*

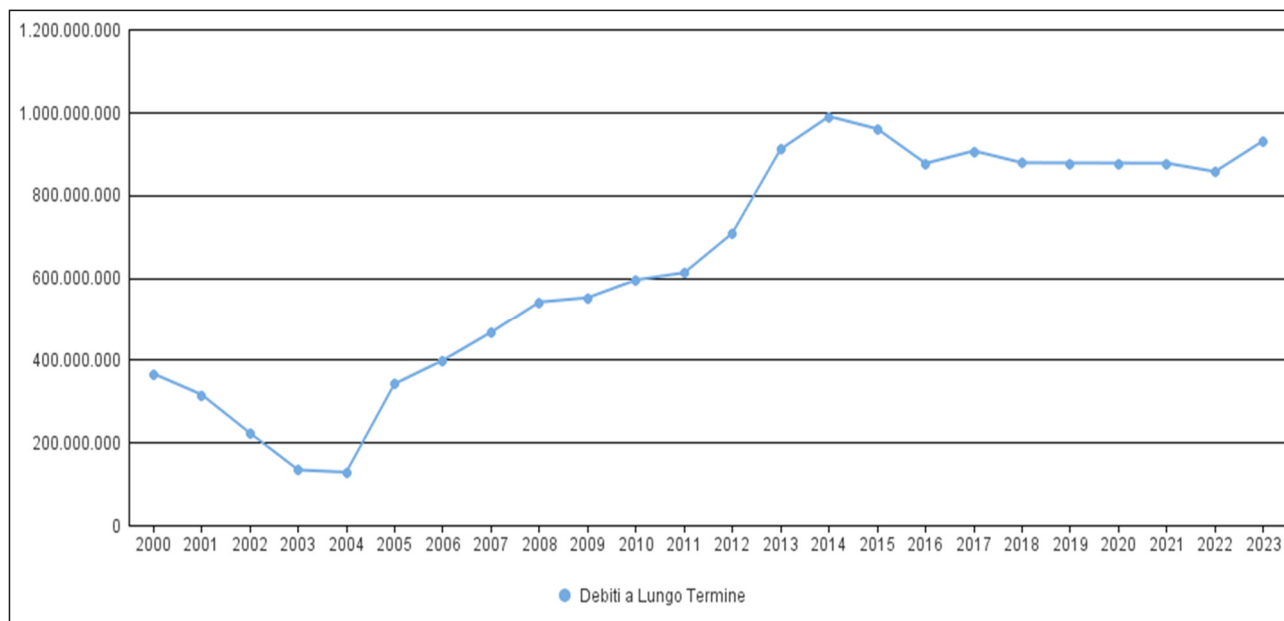
“Per il Ticino le stime più recenti sono quelle formulate nel mese di settembre dal BAK e tratteggiano un quadro economico un po' meno positivo rispetto al piano nazionale. Le proiezioni per l'economia cantonale indicano una crescita relativamente bassa per il 2023, pari al +0.3%. La nota positiva sta nel miglioramento delle stime nel corso dei mesi, basti pensare che a dicembre 2022 si stimava un calo del PIL del -0.5%.”

3 SINTESI DEI CONTI 2023

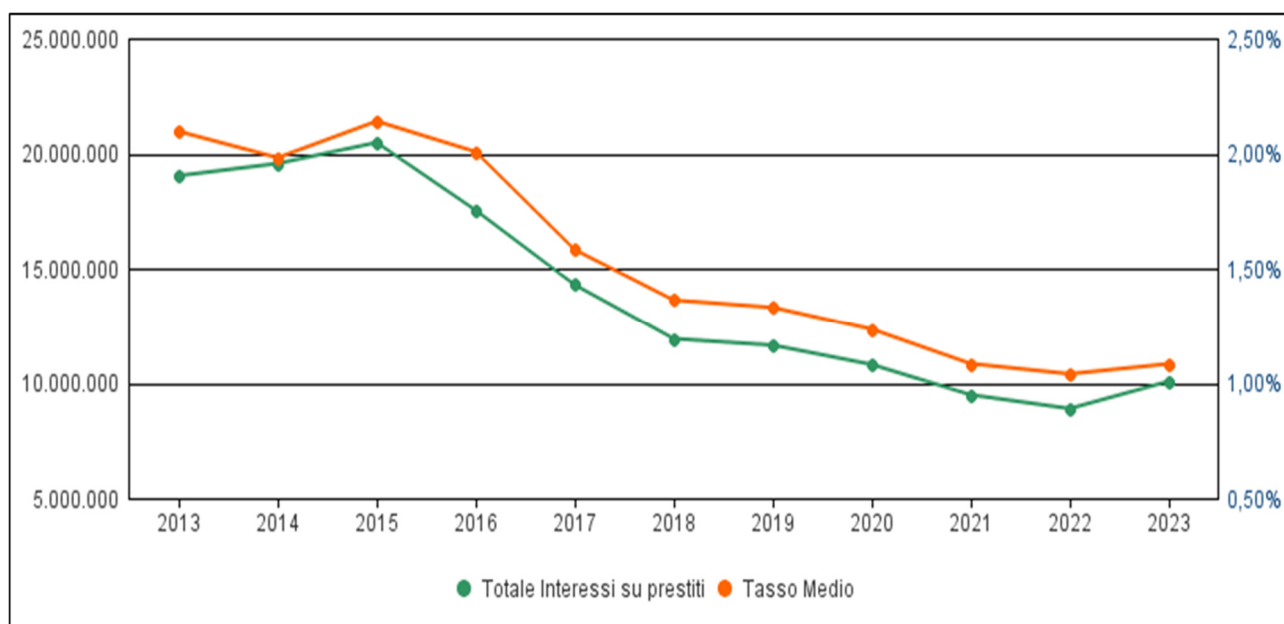
I dati principali del consuntivo 2023 sono così sintetizzabili:

Dati riassuntivi principali del consuntivo 2023	Consuntivo	Preventivo	Bilancio
	2023	2023	01.01.2023
Risultato d'esercizio	12'355'836	-5'360'142	
Gettito provvisorio (moltiplicatore 77%)	254'000'000	254'000'000	
- <i>Persone fisiche</i>	195'000'000	195'000'000	
- <i>Persone giuridiche</i>	59'000'000	59'000'000	
Investimenti netti in beni amministrativi	6'902'891	49'912'000	
- <i>Beni amministrativi uscite</i>	77'284'900	94'784'000	
- <i>Beni amministrativi entrate</i>	70'382'009	44'872'000	
Autofinanziamento	34'627'792	14'922'063	
- <i>grado di autofinanziamento</i>	501.64%	29.90%	
Debito pubblico I	598'695'864		625'395'601
Prestiti	1'195'000		1'300'000
Partecipazioni, capitali sociali	331'550'929		331'550'929
Debito pubblico II	265'949'935		292'544'671
Debiti a lungo termine	930'781'230		856'059'056
- <i>aumento dei debiti a lungo termine</i>	74'722'174		
Beni amministrativi	786'785'429		800'557'278
Beni patrimoniali	539'328'171		457'741'081
Capitale dei terzi	1'138'024'035		1'083'136'682
Capitale proprio	188'089'565		175'161'678
Calcolo dell'autofinanziamento:			
Risultato d'esercizio	12'355'836	-5'360'142	
Ammortamenti complessivi	20'444'741	19'067'755	
- <i>della sostanza amministrativa</i>	18'144'798	16'779'360	
- <i>su contributi per investimenti</i>	2'299'942	2'288'395	
Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	3'307'251	2'700'000	
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	-1'480'035	-1'485'550	
Aliquota di ammortamento sulla sostanza ammortizzabile	2.34%	2.30%	

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



I debiti a lungo termine sono cresciuti a fronte dell'emissione del primo digital bond per CHF 100 Mio, incrementando la componente a lungo termine del debito pubblico. È importante sottolineare come a fronte di questo aumento vi sia una sostanziale diminuzione dei debiti a breve termine.



Nel corso del 2023 i tassi di interesse hanno continuato la loro ascesa e la Banca Nazionale Svizzera ha ritoccato al rialzo il suo tasso di finanziamento portandolo dall'1% all'1.75%. La composizione dell'indebitamento, che vede una preponderante porzione a lungo termine ha consentito di contenere significativamente l'aumento del tasso medio sul debito (come già ricordato dal 1.04% al 1.08%), collocandolo ad un livello inferiore al tasso di inflazione del 2023, risultato pari al 2.1%.

Nel corso del 2023 era in scadenza un prestito da CHF 25.0 Mio avente un tasso del 3.77%. L'emissione del primo digital bond per CHF 100.0 Mio con tasso del 1.625% ha permesso di contenere l'aumento complessivo degli oneri finanziari aumentando al contempo la quota di indebitamento a medio lungo termine, riducendo di conseguenza quella degli impegni correnti.

3.1. SVILUPPO DI TALUNI SIGNIFICATIVI INDICI DI CARATTERE FINANZIARIO

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

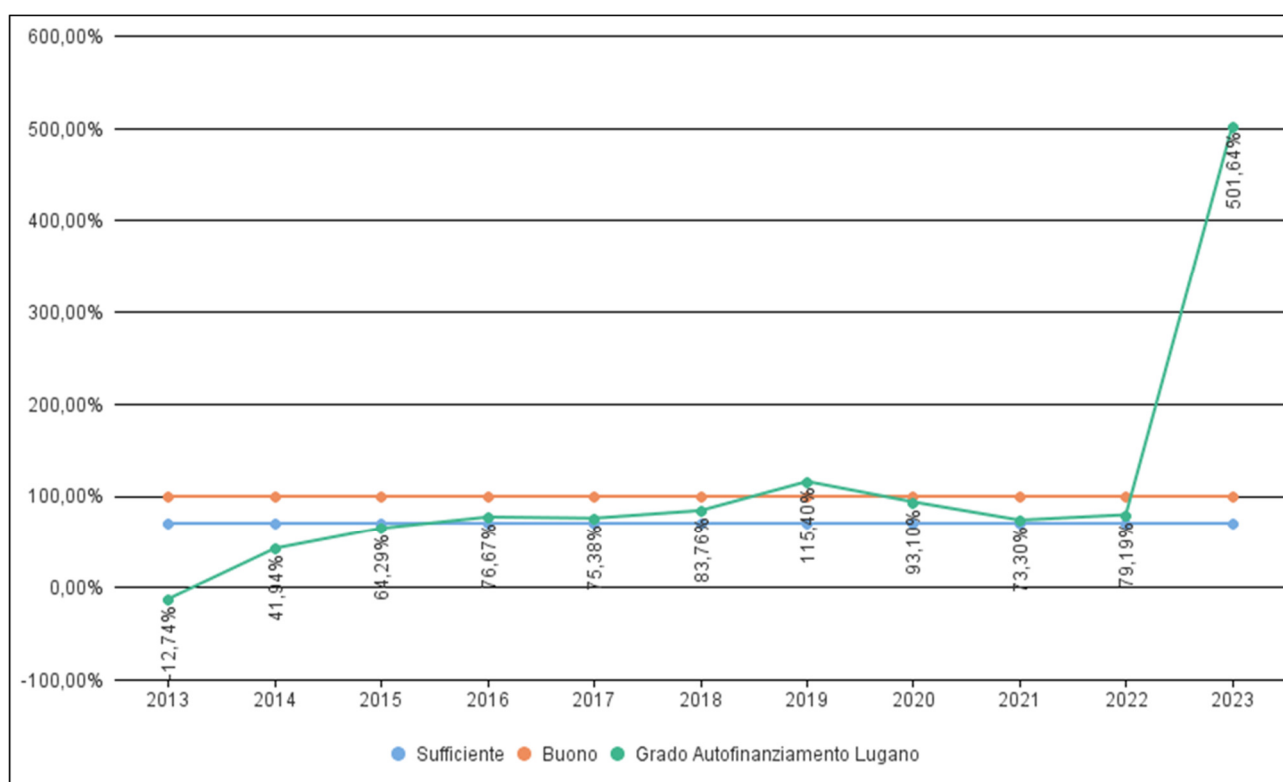
Tasso di indebitamento

(buono <100%, accettabile 100% -150%, **eccesivo >150%**)

Esercizio	Debito Pubblico Lugano	Ricavi Fiscali	Tasso di indebitamento
2023	598'695'863.91	353'639'772.23	169.30%

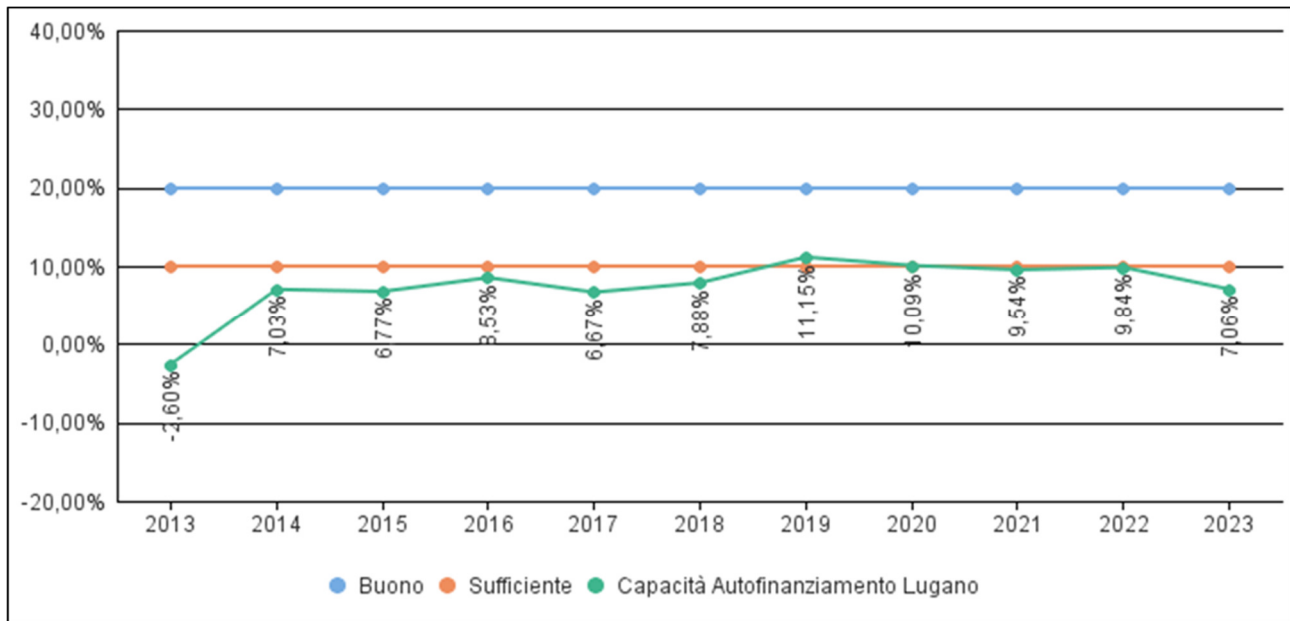
Evoluzione del grado di autofinanziamento

(buono >100%, normale 80%-100%, debole < 80%)

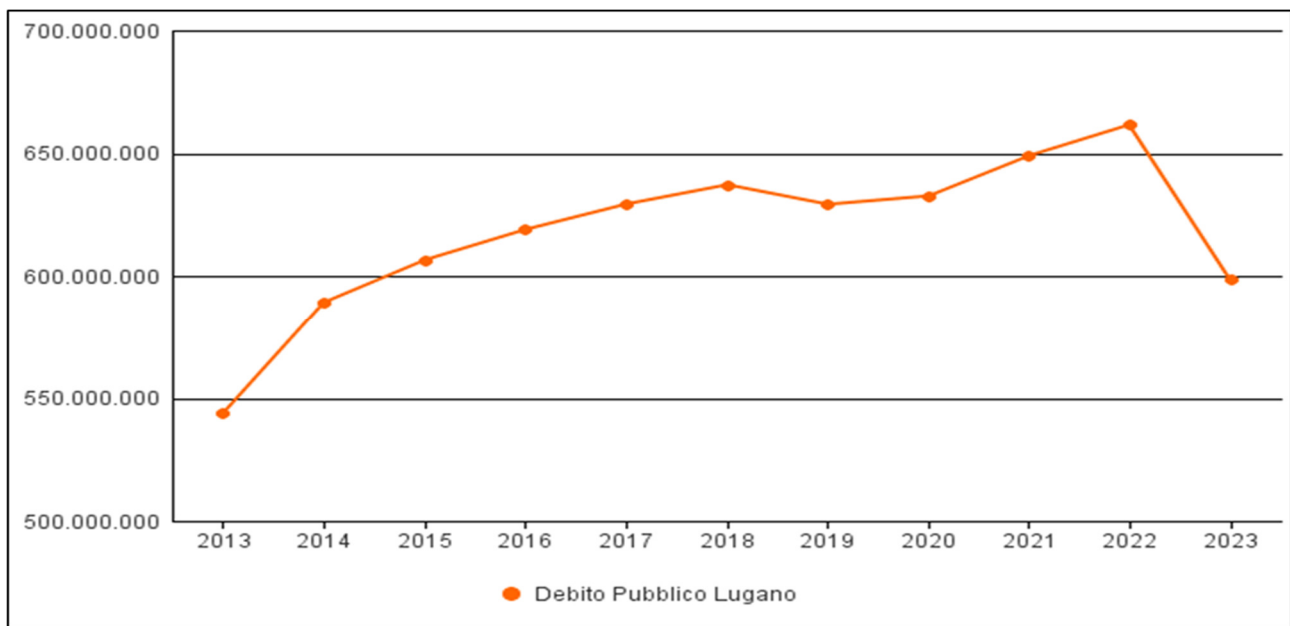


Evoluzione della capacità di autofinanziamento

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



Evoluzione del debito pubblico I

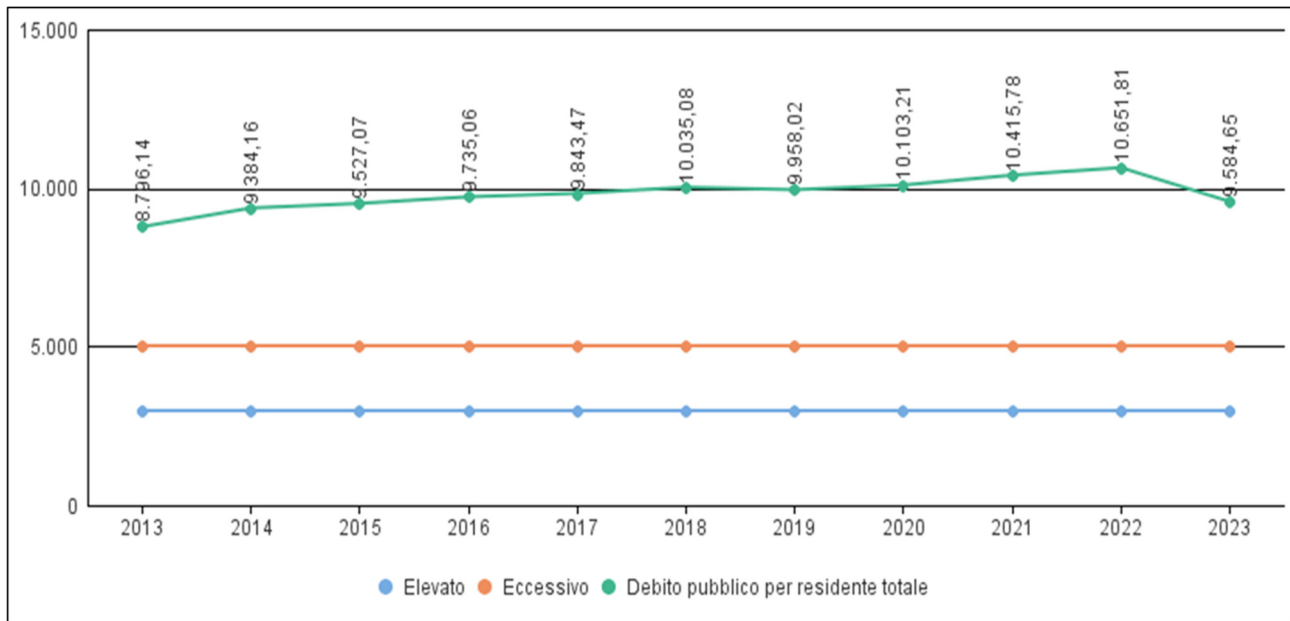


Debito pubblico II

Esercizio	Debito Pubblico II Lugano
2023	265'949'935

Evoluzione del debito pubblico I pro capite

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



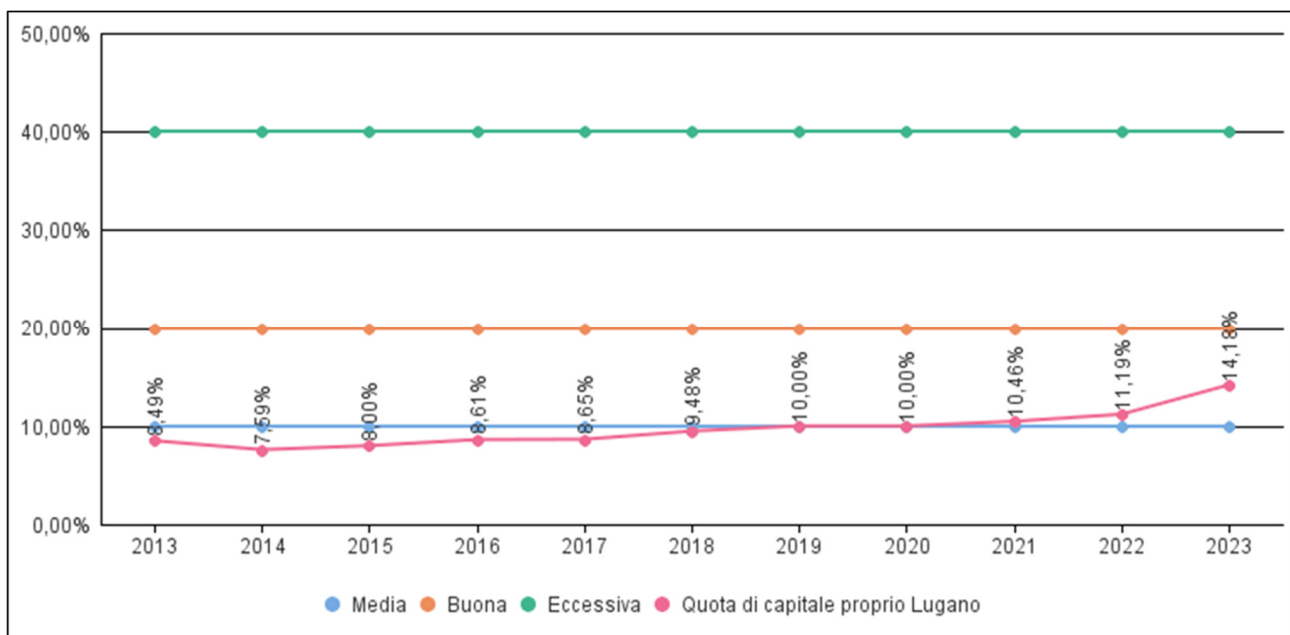
Debito pubblico II pro capite

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

Esercizio	Debito pubblico netto II pro capite
2023	4'257.65

Evoluzione della quota di capitale proprio

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



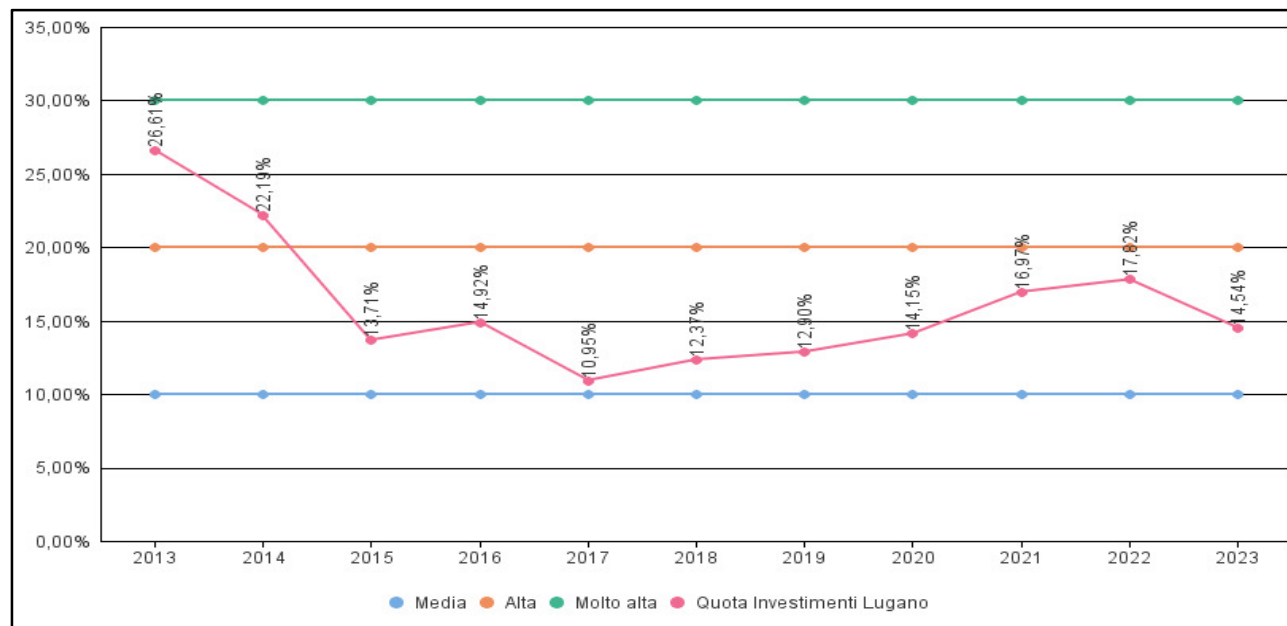
Quota degli interessi

(buona 0%-4%, sufficiente 4%-9%, non più sopportabile >10%)

Esercizio	Quota Interessi
2023	1.50%

Evoluzione della quota degli investimenti

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



4 NEL MERITO DEL CONSUNTIVO 2023

4.1 SCOSTAMENTO DEL RISULTATO D'ESERCIZIO RISPETTO AL PREVENTIVO

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

Dalla tabella sottostante si può notare come i maggiori ricavi (senza gettito e sopravvenienze) rappresentino l'elemento principale che ha impattato positivamente il risultato finale. Infatti, i ricavi hanno registrato un aumento di CHF 23.0 Mio rispetto a quanto previsto, principalmente riconducibili a maggiori imposte suppletorie persone fisiche (CHF +11.0 Mio) e a maggiori imposte alla fonte (CHF +10.4 Mio). Tuttavia, il miglioramento del risultato di consuntivo è stato in parte mitigato da minori ricavi da sopravvenienze per complessivi CHF -5.2 Mio, causato da minori sopravvenienze persone giuridiche per CHF -7.7 Mio, parzialmente compensate da maggiori sopravvenienze persone fisiche per CHF +2.5 Mio.

Risultato di preventivo 2023		-5'360'142.00	
Costi di preventivo 2023	481'051'542.00		
Costi di consuntivo 2023	481'110'123.87		
Maggiori costi		-58'581.87	-1.09%
Ricavi di preventivo 2023 (senza gettito e sopravvenienze)	181'691'400.00		
Ricavi di consuntivo 2023 (senza gettito e sopravvenienze)	204'664'106.56		
Maggiori ricavi (senza gettito e sopravvenienze)		22'972'706.56	428.58%
Gettito provvisorio di preventivo 2023	254'000'000.00		
Gettito provvisorio di consuntivo 2023	254'000'000.00		
Differenza di valutazione del gettito provvisorio		0.00	0.00%
Sopravvenienze per imposte di preventivo 2023	40'000'000.00		
Sopravvenienze per imposte di consuntivo 2023	34'801'853.00		
Minori ricavi da sopravvenienze		-5'198'147.00	-96.98%
Miglioramento complessivo del risultato di preventivo		17'715'977.69	330.51%
Risultato di consuntivo 2023		12'355'835.69	

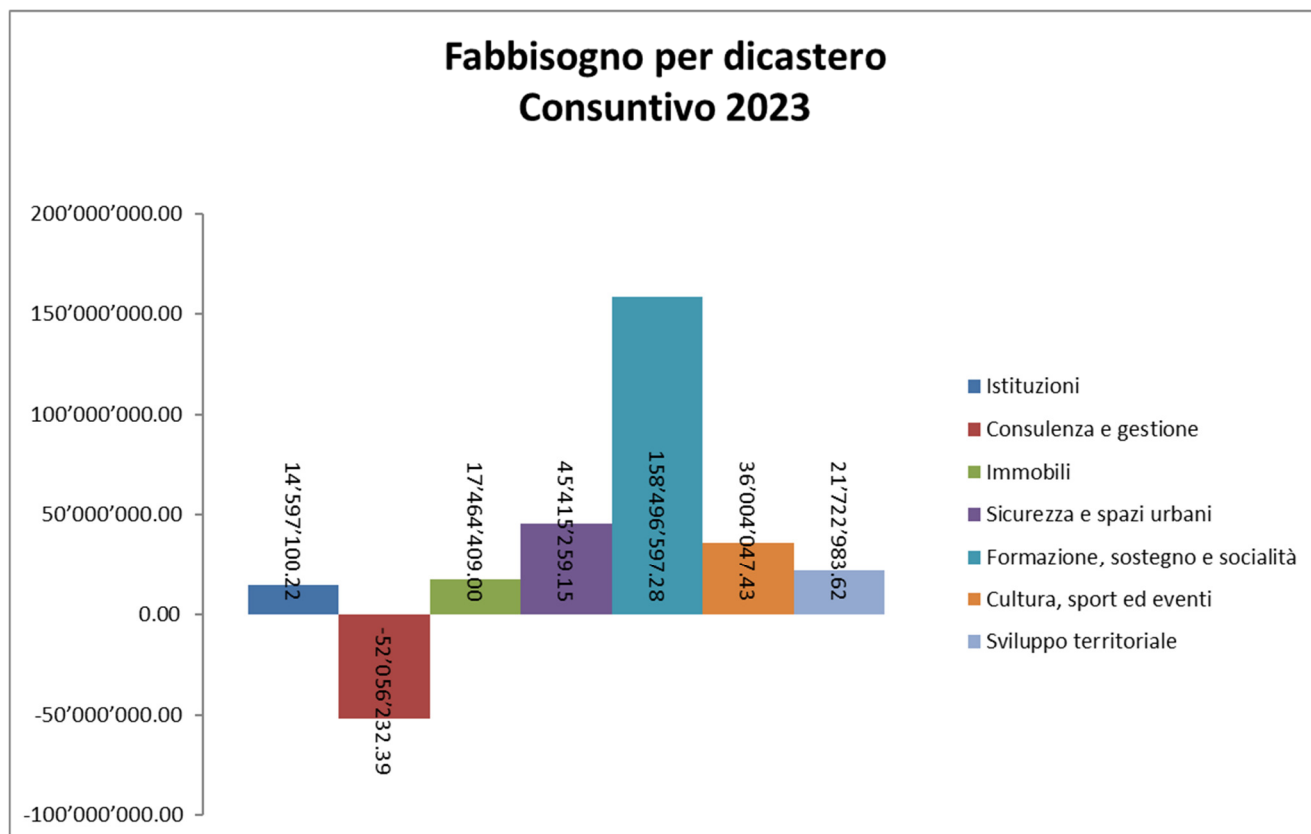
	Preventivo 2023	Consuntivo 2023	Differenza
Imposte suppletorie persone fisiche	3'500'000.00	14'474'268.05	10'974'268.05
Imposte suppletorie persone giuridiche	150'000.00	104'749.10	-45'250.90
Imposte alla fonte	28'500'000.00	38'932'611.58	10'432'611.58
	32'150'000.00	53'511'628.73	21'361'628.73

4.2 CONSUNTIVO 2023 – RIEPILOGO PER DICASTERO

Di seguito forniamo un riepilogo per dicastero della situazione contabile dell'anno 2023, che include il totale delle entrate, delle uscite e il fabbisogno. Per maggiori dettagli e informazioni sulla gestione corrente, si prega di consultare il capitolo 9 del presente messaggio.

Dicastero	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	C2023 / P2023
1 Istituzioni			
Spese	17'325'388.08	18'570'707.00	-1'245'318.92
Ricavi	2'728'287.86	2'180'550.00	547'737.86
Fabbisogno	14'597'100.22	16'390'157.00	-1'793'056.78
2 Consulenza e gestione			
Spese	114'182'418.15	110'720'845.00	3'461'573.15
Ricavi senza gettito	166'238'650.54	150'082'250.00	16'156'400.54
Fabbisogno	-52'056'232.39	-39'361'405.00	-12'694'827.39
Gettito	254'000'000.00	254'000'000.00	0.00
3 Immobili			
Spese	18'699'546.05	13'822'420.00	4'877'126.05
Ricavi	1'235'137.05	1'072'200.00	162'937.05
Fabbisogno	17'464'409.00	12'750'220.00	4'714'189.00
4 Sicurezza e spazi urbani			
Spese	88'786'434.90	94'895'490.00	-6'109'055.10
Ricavi	43'371'175.75	43'793'360.00	-422'184.25
Fabbisogno	45'415'259.15	51'102'130.00	-5'686'870.85
5 Formazione, socialità e sostegno			
Spese	169'226'184.41	166'145'910.00	3'080'274.41
Ricavi	10'729'587.13	10'091'100.00	638'487.13
Fabbisogno	158'496'597.28	156'054'810.00	2'441'787.28
6 Cultura, sport ed eventi			
Spese	44'743'302.64	45'015'500.00	-272'197.36
Ricavi	8'739'255.21	8'274'700.00	464'555.21
Fabbisogno	36'004'047.43	36'740'800.00	-736'752.57
7 Pianificazione territoriale			
Spese	28'146'849.64	31'880'670.00	-3'733'820.36
Ricavi	6'423'866.02	6'197'240.00	226'626.02
Fabbisogno	21'722'983.62	25'683'430.00	-3'960'446.38
Totali			
Spese	481'110'123.87	481'051'542.00	58'581.87
Ricavi senza gettito	239'465'959.56	221'691'400.00	17'774'559.56
Fabbisogno	241'644'164.31	259'360'142.00	-17'715'977.69
Gettito	254'000'000.00	254'000'000.00	0.00
Risultato	12'355'835.69	-5'360'142.00	17'715'977.69

Di seguito una panoramica del fabbisogno totale per dicastero:



5 CONFORMITÀ DEL CONSUNTIVO 2023 CON GLI OBIETTIVI STRATEGICI DEL MUNICIPIO E DEI DICASTERI

5.1 CONDIZIONI QUADRO

5.1.1 Mantenimento equilibrio finanziario

Nel raffronto degli obiettivi strategici fissati nell'aggiornamento del 2022 si rileva:

- Con il consuntivo 2023 si è registrata la nona chiusura consecutiva con segno positivo.
- Seppure grazie alle particolari incidenze positive delle contabilizzazioni relative alle emissioni dei contributi Lalia, impostate come richieste dalla SEL, il grado di autofinanziamento 2023 si è fissato al 501.6%.
- Il grado di autofinanziamento registrato a consuntivo per il periodo 2018 (pubblicazione delle prime linee strategiche) -2023, come evidenziato dalla sottostante tabella, non è mai stato inferiore al 73.2% e nel complesso dei 6 anni rappresenta il 98.2%

importi in mio di CHF	2018	2019	2020	2021	2022	2023	totale 2018-2023
investimenti netti in beni amministrativi	48.4	51.7	49.5	61.6	60.8	6.9	278.9
autofinanziamento di consuntivo	40.2	59.7	46.1	45.1	48.2	34.6	273.9
grado di autofinanziamento	83.1%	115.5%	93.1%	73.2%	79.3%	501.4%	98.2%

- L'aumento dei debiti a lungo termine registrato nel 2023 (+74.7 Mio) è principalmente riconducibile all'importante riduzione degli impegni a corto termine di CHF 52.5 Mio.
- Durante il 2023 si è costituito il gruppo di lavoro "analisi ottimizzazione risultati d'esercizio" con l'obiettivo di ridurre il disavanzo di gestione corrente per gli anni 2023-2026. Sono state formulate delle concrete proposte di risparmio. Uno dei due sottogruppi è stato dedicato alle ottimizzazioni in ambito Risorse umane. Il risultato complessivo del gruppo 30 per il 2024 è pari a CHF 2'172'837, per il 2025 pari a CHF 463'054 e per il 2026 pari a CHF 463'847.
- Dal 2023 le Risorse umane hanno iniziato a fatturare a terzi le prestazioni in materia di formazione, e chiesto una partecipazione per i nuovi corsi di lingua inglese e tedesco, diventando di fatto non solo un centro di costo ma anche un centro di profitto. Per il 2023 le entrate sono pari a CHF 23'073.

5.1.2 Amministrazione efficiente e digitalizzata

Nel 2023 sono state svolte le seguenti attività:

- A favore dei e delle docenti dell'Istituto scolastico è stato rinnovato e esteso l'applicativo di gestione delle richieste del materiale scolastico;
- la piattaforma di collaborazione utilizzata dai e dalle docenti dell'Istituto scolastico è stata migrata alla piattaforma gestita dal Centro di risorse didattiche e digitali del Cantone. Inoltre sono stati forniti laptop a tutti i docenti delle scuole elementari (170 apparecchi) e sono state aggiornate le stazioni di lavoro SE e SI (80 apparecchi) e le stazioni di lavoro del personale amministrativo;

- le funzionalità dello sportello online si sono arricchite di nuovi servizi smart per la richiesta di rateazione e dilazione del pagamento delle imposte comunali. Inoltre sono stati realizzati nuovi servizi smart per le richieste di occupazione dell'area pubblica e per le richieste di parcheggio temporaneo gestite in un nuovo applicativo a disposizione dei collaboratori e delle collaboratrici della SEMOB. L'applicativo gestisce automaticamente il ciclo di vita della documentazione relativa alle richieste. Infine è stato aggiornato il servizio smart di pagamento della piattaforma eGov integrando la nuova versione del servizio di PostFinance e introducendo la possibilità di eseguire pagamenti online tramite criptovalute; è stata migliorata la fruibilità della pagina di accoglienza creando una sezione per la pubblicazione delle novità e una sezione che elenca le pratiche di maggiore interesse; è stato rinnovato il sistema di sicurezza delle interfacce interne alla piattaforma e aggiornate varie componenti della piattaforma;
- l'applicativo di consultazione dei dati degli abitanti è stato aggiornato tecnologicamente e ampliato con nuove funzionalità;
- i servizi cantonali di trasmissione elettronica degli avvisi di mutazione dei dati dei contribuenti (AME) e di trasmissione delle informazioni relative ai permessi di soggiorno per stranieri (SIMIC) sono stati integrati nei sistemi e nei processi dell'Ufficio contribuzioni e rispettivamente dell'Ufficio controllo abitanti migliorandone l'efficienza e la qualità dei dati gestiti;
- lo scambio dati con il geometra revisore è stato automatizzato e reso quotidiano, garantendo in tal modo ai servizi cittadini la disponibilità di dati relativi alla misurazione ufficiale costantemente aggiornati;
- la digitalizzazione del processo di definizione degli obiettivi e di valutazione della performance dei collaboratori e delle collaboratrici è stato completato includendo la fase finale di valutazione;
- la procedura di pubblicazione di un progetto stradale e di versamento dell'indennità per esproprio o occupazione temporanea gestita dalla Divisione pianificazione, ambiente e mobilità è stata digitalizzata, automatizzando la gestione del ciclo di vita dei documenti;
- il sistema di gestione della corrispondenza in uscita è stato potenziato con la funzione di stampa unione per la creazione massiva di invii che possono essere stampati e imbustati tramite un servizio esterno evitando agli utenti un importante lavoro manuale;
- è stata completata la conversione del piano dei conti da MCA1 a MCA2 aggiornando il sistema di gestione finanziaria e contabile. Di conseguenza investimenti e cespiti sono stati ristrutturati secondo i principi dettati da MCA2. Inoltre le applicazioni per la gestione del ciclo passivo (acquisti e fatture) sono state aggiornate e migliorate. Infine sono stati implementati varie modifiche dettate dalle modifiche applicate all'IVA a partire dal 2024;
- l'applicativo di gestione degli incarti della Divisione finanze è stato aggiornato per allinearlo a standard più moderni rendendolo più fruibile;
- è proseguito il programma di sensibilizzazione dei collaboratori e delle collaboratrici con proposte formative bimestrali sul tema della sicurezza informatica. Inoltre è stato erogato a tutti i collaboratori e tutte le collaboratrici un corso di sensibilizzazione sul tema delle privacy e della protezione dei dati;
- nel nuovo datacenter presso lo stabile ex Swisscom a Viganello e nel rinnovato datacenter della Polizia in via Beltramina è stata attivata la nuova server farm ad alte prestazioni e in configurazione ridondata per soddisfare le crescenti necessità di prestazione e continuità degli utenti. Sulla stessa sono stati migrati i circa 250 server virtuali produttivi e 150 server virtuali di test e sviluppo e la vecchia server farm è stata in seguito dismessa;

- è proseguito il rinnovo dell'infrastruttura di rete, sostituendo le apparecchiature prossime al termine del ciclo di vita e integrandole nella nuova architettura di rete basata sul nuovo standard tecnologico Software Defined Networking che permette una configurazione dinamica della rete, allo scopo di semplificare la gestione e migliorare il monitoraggio;
- è stato allestito e presentato in data 6 marzo 2024 il primo rapporto di sostenibilità della Città di Lugano relativo all'anno 2023. Esso descrive in modo accurato e trasparente le politiche settoriali e le misure promosse dal Municipio per orientare la crescita del Comune secondo i principi dello sviluppo sostenibile.
 - Il Rapporto di sostenibilità 2023 dà seguito alla mozione "Per l'introduzione di un bilancio ambientale e sociale", approvata dal Legislativo nel 2022, con cui si riconosce l'importanza di dotarsi di un bilancio ambientale e sociale, informando i diversi portatori d'interesse sui progressi compiuti verso il raggiungimento degli obiettivi di sostenibilità. Il documento è stato elaborato in conformità agli standard stabiliti da GRI ed evidenzia la centralità delle tematiche ESG (Environment, Social and Governance), pilastri fondamentali per il benessere e la prosperità della comunità locale.
 - Il report redatto è stato sottoposto al Global Reporting Initiative (GRI), l'organizzazione internazionale indipendente che definisce gli standard globali per la rendicontazione di sostenibilità. Il GRI ha verificato l'accuratezza della presentazione dei dati in esso contenuti e ha rilasciato il certificato "Content Index Service Mark".
- In collaborazione con la Divisione pianificazione ambiente e mobilità sono stati digitalizzati i processi di gestione delle procedure amministrative relative ai progetti stradali;
- in collaborazione con la Divisione pianificazione ambiente e mobilità è stato creato un servizio eGov di fornitura di geodati di Piano regolatore;
- in collaborazione con la Divisione pianificazione ambiente e mobilità e la Divisione Comunicazione e relazioni istituzionali è stata creata una pagina Internet dedicata alla raccolta completa degli atti di Piano regolatore in vigore e delle procedure in corso;
- in collaborazione con la Divisione Risorse umane, è stato attivato un corso di digitalizzazione di base, rivolto alle maestranze e al personale operativo (capisquadra, operai, personale pulizia);
- è stata implementata, ed è in fase test, la piattaforma per la digitalizzazione dei processi "richieste" (ticketing) della Divisione Gestione e manutenzione immobili al fine di poter gestire ed evadere in maniera più efficiente ed efficace le richieste dei servizi dell'amministrazione (entrata in funzione 2024);
- è stato attivato il portale cimiteri.lugano.ch che fornisce informazioni chiare e facilmente accessibili sui 23 cimiteri della Città di Lugano. Sviluppato dal Servizio cimiteri della Divisione gestione e manutenzione immobili - con il supporto della Divisione informatica, della Divisione comunicazione e relazioni istituzionali, della Divisione affari giuridici - il nuovo portale rappresenta uno dei numerosi tasselli verso una digitalizzazione dei processi di lavoro dell'Amministrazione comunale, con particolare attenzione all'offerta di maggiori e migliori servizi alla cittadinanza e, nel caso specifico, anche alle persone in visita a Lugano per rendere omaggio a una persona cara;
- in collaborazione con SUPSI è stata eseguita una campagna di monitoraggio della qualità dell'aria delle scuole, mediante sensori posizionati nelle aule di tutte le sedi di scuola dell'infanzia ed elementare, con la finalità di analizzare il comfort indoor e migliorare il benessere di alunni e docenti. La campagna proseguirà anche nel 2024;
- è stato selezionato lo strumento informatico per la gestione dei dati relativi al patrimonio immobiliare di proprietà della Città di Lugano;

- MyLugano, l'applicazione che fornisce supporto alle piccole e medie imprese locali attraverso un circuito fedeltà e una valuta digitale che incentiva l'acquisto in Città, è stato insignito del prestigioso IEEE Smart City Award; un riconoscimento che premia questo innovativo progetto nel panorama Smart City a livello globale;
- sempre nell'ambito dell'app MyLugano è stato implementato un sistema automatizzato di controllo delle transazioni tramite algoritmi di intelligenza artificiale al fine di monitorare l'utilizzo e segnalare anomalie o la presenza di potenziali rischi;
- è proseguita l'attività di puntodigitale in partenariato con l'USI coinvolgendo studenti in formazione della facoltà di comunicazione con l'obiettivo di fornire consulenza puntuale sul digitale alla cittadinanza ma anche ai collaboratori dell'amministrazione; questa iniziativa rientra a pieno titolo nei progetti a favore del rafforzamento delle competenze di base della cittadinanza adulta (campagna nazionale Semplicemente Meglio!). Durante il 2023 sono state effettuate 256 sessioni di assistenza della durata di un'ora ciascuna, 111 i cittadini che si sono rivolti al servizio e 19 sono stati gli studenti USI coinvolti. Lo spazio è aperto due mezzemattinate a settimane e chiuso durante il periodo di vacanze scolastiche;
- nel 2023 il progetto eQuiD, dopo la sua concezione, implementazione e una prima fase sperimentale sviluppata all'interno di Lugano Living Lab è stato trasferito, per competenza e finalità nelle attività, alla Divisione socialità. Il progetto mira alla "raccolta, rigenerazione, valorizzazione e distribuzione di computer usati, dalla comunità, per la comunità". Il progetto eQuiD ha quindi 4 obiettivi e aree di intervento: fornire un computer a chi ne ha bisogno, promuovere la cultura del riuso e della solidarietà, ridurre i rifiuti elettronici (e-waste) e diffondere le conoscenze informatiche. Gestito nell'ambito delle attività del settore Lavoro della Divisione Socialità, le sinergie con le aziende fornitrici di macchine come pure il contatto con i potenziali beneficiari è un valore aggiunto e ne favorisce la durata del progetto sul medio-lungo termine. Nel corso del 2023 sono stati consegnati 85 computer a cittadini di Lugano che ne hanno fatto richiesta;
- la Statistica urbana ha proseguito lo sviluppo e l'ampliamento dell'offerta dei dati in formato OGD (Open Government Data), degli strumenti d'analisi interattiva on-line (statistica.lugano.ch) e dei prodotti di diffusione pubblica (nuova versione grafica e contenutistica di Lugano in cifre e diverse analisi settoriali consultabili digitalmente sul sito del Servizio) nell'ottica di rafforzare ulteriormente le basi per un dialogo democratico e lo sviluppo e il monitoring delle politiche settoriali attraverso l'utilizzo di dati di qualità e fatti oggettivi;
- è stato creato il nuovo database dedicato agli operatori culturali indipendenti (professionisti e non professionisti) che richiedono contributi alla città di Lugano e predisposizione delle operazioni necessarie alla creazione dello sportello cultura nell'ambito dell'egov la cui attivazione è prevista per autunno 2024.

➤ ***Il Municipio promuove la crescita delle competenze personali e professionali delle sue collaboratrici e dei suoi collaboratori, presupposti essenziali al mantenimento e allo sviluppo della capacità di svolgere i compiti richiesti da parte dell'Amministrazione. La formazione deve sostenere e agevolare il cambiamento culturale e le nuove tendenze, come la digitalizzazione, che stanno modificando il mondo del lavoro***

→ mappa il livello di competenze digitali presenti nell'Amministrazione e definisce un piano formativo per poter rispondere alle effettive necessità della Città entro il termine dell'attuale legislatura (2024);

Nel 2023 sono state svolte le seguenti attività:

- il servizio Formazione e Sviluppo delle Risorse umane ha centralizzato il budget formativo della Città, inglobando i budget della Polizia, DSU, Socialità, formazione continua dei docenti e Sicurezza e salute.

Questa nuova organizzazione ha permesso di avere una visione e un controllo ad ampio raggio, consentendo anche, per la prima volta, un rilevamento dei dati della formazione nell'applicativo SAP HR di tutte le formazioni svolte dal personale della Città di Lugano (senza la formazione professionale specialistica dei pompieri che sono gestiti in modo separato);

- nel corso del 2022 è stata lanciata una prima mappatura delle competenze digitali con lo scopo di comprendere lo stato generale della situazione tra i collaboratori e le collaboratrici. Questa ha permesso di disporre di una prima fotografia delle competenze e mindset digitali tra gli oltre 700 partecipanti all'indagine. Da questi risultati sono stati predisposti dei corsi specifici con lo scopo di mettere a disposizione delle formazioni mirate ai bisogni. Nel corso del 2023 sono state conseguentemente offerte diverse tipologie di corsi: Guidare la trasformazione digitale per N-1 (23 partecipanti); Digital workshop (188); Digital mentoring (32); Introduzione all'AI (10); Introduzione all'IoT (24); Competenze digitali di base (10). Un totale di 269 collaboratrici e collaboratori hanno quindi potuto approfondire e riflettere su differenti temi legati al mondo digitale, per un totale di 2'106.5 ore di formazioni complessive erogate.

➤ ***Provvede all'elaborazione di un piano annuale di formazione continua che aggiorni e aumenti le competenze professionali delle collaboratrici e dei collaboratori per accompagnare il cambiamento e una maggiore professionalizzazione dei diversi ruoli;***

→ ***garantisce una formazione continua che coinvolga un numero crescente di collaboratrici e collaboratori (+10% all'anno) entro la fine dell'attuale legislatura (2024);***

- durante il 2023 i corsi erogati sono stati 298 in 493 edizioni (112 interni e 186 esterni) per un totale di 24.008.5 ore, pari a 3.001 giorni, che ha coinvolto 1344 collaboratrici e collaboratori (pari all'81.36 % di tutto il personale);
- le tipologie di corsi sono i seguenti: specialistici, competenze digitali, conduzione, gestione di sé, comunicazione, gestione progetti, formazione continua dei docenti, formazione PolCom, sicurezza e salute, progetto Lugano al femminile e lingue.

➤ ***Il Municipio persegue l'obiettivo della trasformazione digitale. In questo senso definisce e implementa una strategia di digitalizzazione con orizzonte quadriennale con particolare attenzione all'aspetto culturale e organizzativo. Ne saranno una diretta conseguenza la riduzione dei tempi di esecuzione dei processi amministrativi, il miglioramento della loro qualità e il contenimento della crescita delle risorse necessarie alla gestione amministrativa***

→ ***ha come scopo di digitalizzare completamente i processi interni, abbandonando progressivamente il formato cartaceo, entro la fine del 2027 (entro il 2024 si dovrà raggiungere una riduzione del 50% dei fogli stampati);***

A partire dal mese di gennaio 2023 il nuovo applicativo digitale per la valutazione della performance è stato introdotto in sostituzione del supporto cartaceo usato fino al 2023. Questo processo ha coinvolto tutti i collaboratori e collaboratrici della Città che hanno utilizzato un computer, iPad o smartphone per valutare e/o essere valutati per gli obiettivi e mansionari relativi all'anno 2023.

➤ ***Il Municipio, tramite Lugano Living Lab, promuove l'innovazione digitale e tecnologica:***

→ ***favorisce l'implementazione di soluzioni digitali e l'utilizzo di nuove tecnologie in "condizioni reali" integrando progetti di ricerca e sviluppo per rendere Lugano una città innovativa e comunque sempre a misura d'uomo, con lo scopo di migliorarne la qualità di vita e la competitività;***

Nello specifico Lugano Living Lab (L*3) coordina per la Città di Lugano i seguenti progetti di ricerca applicata, agendo come application partner e facilitatore tra le attività di ricerca degli atenei e i servizi della Città:

- progetto Digicities, finanziato dall'Ufficio federale dell'energia con un contributo per la Città di CHF 13'230.-- (2023) e CHF 23'140.-- (2022). Il progetto è svolto in collaborazione con IDSIA USI-SUPSI ed è dedicato allo sviluppo di architetture di dati per facilitare lo scambio di informazioni per l'energy planning e operation;
- progetto SweetLantern, finanziato dall'Ufficio federale dell'energia con un contributo per la Città di CHF 28'020.-- (2023) e CHF 4'025.-- (2022). Il progetto è svolto in collaborazione con SUPSI ed è dedicato al tema della transizione energetica, nello specifico il tema della decarbonizzazione delle pratiche di viaggio e svago; e il potenziale di risparmio energetico dei nuovi modelli di lavoro d'ufficio, con particolare enfasi sull'uso efficiente e ridotto degli spazi lavorativi;
- progetto InclusiveMicromob coordinato da SUPSI: il progetto prevede il test di un nuovo prodotto di micromobilità destinato all'intera cittadinanza. L*3 ha coordinato la realizzazione di un evento divulgativo sul tema e test urbano presso il Parco Ciani in collaborazione con i servizi;
- progetto MixMyRide coordinato da SUPSI: il progetto prevede l'esplorazione dell'uso di un'app dedicata che combina trasporto pubblico, carpooling e mobilità attiva per ridurre l'utilizzo individuale dell'auto. L*3 ha contribuito alla sensibilizzazione pubblica del progetto, mettendo inoltre a disposizione degli incentivi in LVGA per promuovere il servizio presso la popolazione;
- collaborazione con l'Ente Regionale dello Sviluppo del Luganese alla piattaforma inRete promossa e sviluppata dall'Ente. La piattaforma rende visibili le iniziative nate nei comuni del Luganese che possono fungere da spunto per altri enti, permette di coordinare la creazione di nuovi progetti collaborativi e consente ai Comuni e a ERSL di lavorare insieme su dossier istituzionali come le consultazioni cantonali. L*3 è stato parte del progetto pilota di test della piattaforma.

→ **accompagna la trasformazione digitale organizzando eventi e proponendo contenuti divulgativi.**

- Nel 2023 si sono consolidate le attività a favore del rafforzamento delle competenze di base della cittadinanza più fragile con un'intensificazione dei momenti di formazione in piccoli gruppi orientate alle tematiche del lavoro, Promosse dalla Divisione Socialità. Le persone domiciliate nella Città di Lugano che stanno cercando un lavoro o una formazione infatti possono usufruire gratuitamente di Spazio lavoro e formazione, un ambiente accogliente dotato di postazioni PC per poter condurre ricerche e stampare documenti. In sede è sempre presente un consulente per offrire gratuitamente supporto a chi ha difficoltà nella preparazione del curriculum vitae e/o nella redazione di una lettera di motivazione efficace, così da valorizzare al massimo le proprie capacità ed esperienze. Allo Spazio lavoro e formazione è possibile avere supporto anche per la redazione di documenti di altro tipo, quando le difficoltà sono di natura linguistica o digitali. Spazio lavoro e formazione propone corsi di formazione, per lo più gratuiti, che possono costituire un valido supporto a chi sta cercando un lavoro, una nuova formazione o vuole migliorare le proprie competenze digitali e seguire formazioni per adulti in lingua italiana su temi differenti. Per la sua attività ha ricevuto un finanziamento cantonale nell'ambito dei progetti "Caffè Apprendo". Durante il 2023 sono stati svolti 773 appuntamenti della durata indicativa di 1h30. 179 sono stati i nuovi utenti;
- Nel 2023 è stato anche avviato un nuovo programma di formazione e sensibilizzazione al digitale dedicato alle piccole e medie imprese della Città. Lugano Living Lab ha curato l'organizzazione di due serate gratuite nelle quali sono stati affrontati temi legati al Marketing Digitale e all'utilizzo degli strumenti di Intelligenza Artificiale come ChatGPT per le imprese;

- Sempre nel corso del 2023 è stato sviluppato un primo progetto partecipativo dedicato alle dipendenze digitali chiamato #digitaleOnOff realizzato da Lugano Living Lab in collaborazione con la Fondazione IBSA per la ricerca scientifica. Il progetto ha previsto la realizzazione di video di sensibilizzazione realizzati con RSledu e WeTube e pubblicati sulla piattaforma web di RSledu con il patrocinio del Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport (DECS). Inoltre è stato svolto un video concorso rivolto a studentesse e studenti delle medie e superiori del Ticino con l'obiettivo di far raccontare direttamente alle giovani generazioni, attraverso il video animato, in cosa consistono alcune dipendenze digitali al fine di generare sensibilizzazione e partecipazione. Il concorso è culminato in un evento pubblico di sensibilizzazione sul tema e premiazione dei migliori video.

5.2 AREE DI INTERVENTO E RELATIVI OBIETTIVI

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

- ***Il Municipio aumenta le superfici verdi e di svago accessibili al pubblico e ne incrementa la fruibilità, durante tutto l'anno.***
 - È stato avviato uno studio per la creazione di una passeggiata a lago e punti di accesso lungo la riva di Barbengo;
 - A favore della salvaguardia e della valorizzazione del patrimonio naturalistico e della biodiversità sul territorio comunale: mappatura delle antiche varietà di alberi da frutto, divulgazione delle informazioni raccolte tramite piattaforme digitali e preservazione delle varietà pomologiche scoperte; pubblicazione online di schede botaniche delle specie che crescono lungo il sentiero di Gandria, un luogo con caratteristiche uniche in Svizzera (prato secco d'importanza nazionale);
 - Prosegue la lotta alla proliferazione delle specie alloctone invasive secondo quanto stabilito con il Piano di Gestione del Cassarate e dei suoi principali affluenti. Prosegue inoltre il contenimento alla proliferazione della zanzara tigre;
 - Per il parco Viarno è stato approvato il MM per il credito di costruzione. La realizzazione del nuovo parco permetterà di raggiungere e superare l'obiettivo fissato dal Municipio di 25'000 m2 di nuove aree verdi;
 - Si conferma l'avvenuta realizzazione e trasformazione dell'area giochi presso le SI SE di Sonvico con la consegna alla popolazione nel giugno 2023. In generale si rileva un ottimo grado di apprezzamento e condivisione dei nuovi concetti sviluppati nelle aree gioco riaperte al pubblico;
 - I cantieri per i rinnovi del parco di villa Carmine e degli Ulivi sono terminati. Il risultato ottenuto soddisfa le aspettative, avendo permesso con un investimento contenuto di adeguare agli standard attuali le infrastrutture ivi contenute;
 - Terminata la realizzazione del nuovo parco Brentani. Nel corso del 2023 è stato aperto alla popolazione aumentando le aree verdi fruibili alla popolazione di circa 4'000 m2;
 - Approvato il messaggio municipale per l'acquisto del sedime del Parco San Grato a Carona, al momento ancora pendente il rogito;
 - Terminati i lavori per il recupero e la valorizzazione dei 3 biotopi umidi inventariati di importanza locale;
 - Messa in funzione la pompa per la captazione a lago dell'acqua necessaria all'irrigazione del parco Ciani, sgravando i consumi dalla rete dell'acqua potabile;
 - Proseguono gli interventi selvicolturali sulle pendici del Monte Boglia e del Brè per la cura del bosco di protezione;
 - Sono terminati gli interventi per il rifacimento del percorso vita presso la collina di Breganzona, così come gli interventi selvicolturali e la riqualifica dell'arboretum;

- A favore della futura accessibilità delle rive lago è stato finalizzato lo studio di fattibilità a Barbengo;
 - Valutazione e studio preliminare su tutte le rive di possibili futuri accessi a lago.
 - Progetto d'inclusione presso il Lido San Domenico a Castagnola, progetto preso come esempio dall'associazione inclusione handicap Ticino;
 - Riqualificato il Parco urbano di Villa Carmine con nuove alberature e nuovi arredi urbani nell'ottica di renderlo più fruibile alla cittadinanza del quartiere e favorire attività di animazione coordinate dalla Divisione Socialità in collaborazione con la commissione di quartiere;
 - Con il MM 11192 il CC ha approvato il credito di costruzione per la realizzazione del Parco Viarno. Questa realizzazione permetterà di raggiungere e superare l'obiettivo fissato dal Municipio di 25'000 m2 di nuove aree verdi;
 - Inaugurata ad ottobre la nuova SE di Molino Nuovo con i relativi campi rionali e la realizzazione di un nuovo parco giochi progettato in sinergia con l'Accademia di Mendrisio;
 - Avviati i lavori di realizzazione del nuovo "Parco dello sport e del tempo libero" al Maglio di Canobbio, opera che prevede la creazione di tre campi di calcio circondati da un parco a disposizione della popolazione, su una superficie complessiva di circa 90'000 m2.
- ***Il Municipio persegue l'obiettivo di riqualificare e proseguire nella pedonalizzazione del centro cittadino e della moderazione del traffico sul Lungolago.***
- Per perseguire questo obiettivo il Municipio si è dotato di un Masterplan, i cui contenuti sono stati definiti nel 2021 attraverso un mandato di studi paralleli. Nel 2022, i risultati del MSP sono stati sintetizzati in un documento di facile lettura e in grado di fungere da strumento operativo (masterplan). Per il 2023, meritano di essere segnalati in particolare: conclusione del concorso di architettura relativo alla funicolare degli Angioli e al parco del Tassino, che include anche il tratto di riva antistante il LAC e i Giardini Belvedere; conclusione del concorso di architettura relativo all'area del Piazzale ex-Scuole; approfondimenti tecnici per una via ciclabile tra Paradiso e il LAC;
 - Procedura di concorso per il comparto della scalinata degli Angioli. Tratta del lungolago dal busto Washington a piazza Luini, collegamento pedonale e ciclabile tra città bassa e città alta, nuovo debarcadere. Nonché il rinnovamento del giardino del LAC, migliorandone l'accessibilità, e del parco del Tassino;
 - Inserimento della pedonalizzazione di via della Posta nel concorso per il nuovo assetto di piazzale ex Scuole;
 - La Divisione eventi e congressi continua a contribuire promuovendo attività a favore della pedonalizzazione del lungolago, garantendo una serie di chiusure al traffico durante l'anno.
- ***Il Municipio persegue l'obiettivo dell'aumento progressivo della quota di trasporto pubblico e della mobilità lenta (pedonale e ciclabile).***
- Conclusione del concorso di architettura relativo all'area del Piazzale ex-Scuole, con integrazione del capolinea tram-treno nel maggior nodo cittadino del trasporto pubblico;
 - Potenziamento del trasporto pubblico locale con interessate le linee TPL 10, 15, 16 e ARL 19;
 - Sono stati implementati i percorsi di pronto intervento sulla rete ciclabile locale;
 - Si è completata la realizzazione dei percorsi ciclabili di pronto intervento e di conseguenza la loro messa in esercizio;

- Si è avviata la progettazione di alcuni percorsi ciclabili volti a completare e meglio collegare la rete locale degli esistenti percorsi ciclabili (via Ronchi – Ronchetto a Molino Nuovo, via Taddei – via Boschina fra Pregassona e Viganello);
- Allestito la richiesta di credito per l'estensione delle zone a velocità limitata a 20/30 km/h nei diversi quartieri cittadini; attualmente la richiesta di credito è al vaglio delle Commissioni del Consiglio Comunale;
- Procedura di concorso per il nuovo assetto di piazzale ex scuole, arrivo tram-treno, nodo intermodale del trasporto pubblico cittadino. Nuovo autosilo per moto e biciclette. Pedonalizzazione di via della Posta;
- Il progetto dei parchi temporanei a Besso è stato presentato a Berna in un workshop dell'associazione mobilità pedonale svizzera;
- La Divisione eventi e congressi contribuisce all'obiettivo gestendo e promuovendo l'uso e lo sviluppo del sistema di bike sharing;
- Lugano Living Lab ha collaborato con SUPSI, Idsia e BePooler per testare una nuova soluzione di mobilità multimodale denominata Mix My Ride. L'app permette di integrare in un unico spostamento tratte con mezzi pubblici e car pooling offrendo all'utente la soluzione a lui più congeniale. La Città ha messo a disposizione anche degli incentivi in LVGA per promuovere il servizio presso la popolazione. Il progetto di ricerca applicata mira a testare nuovi modelli di mobilità sostenibile e raccogliere dati su abitudini e comportamento degli utenti utili per definire i modelli di mobilità futura.

➤ **Il Municipio orienta la crescita della Città secondo i principi dello sviluppo sostenibile**

→ **definisce le modalità e un piano d'intervento per l'ottenimento del label "Fair Trade Town" nel corso del 2022.**

- La Città di Lugano ha ottenuto nel 2023 la seconda certificazione "Città dell'energia", riconoscimento federale che premia le politiche promosse dal Municipio in ambito energetico e ambientale. Nel reaudit di certificazione la Città ha conseguito un punteggio più alto (64.9%) rispetto a quello ottenuto nell'ambito della prima certificazione (2019, 55.7%). L'incremento del punteggio attesta il percorso virtuoso compiuto da Lugano nel settore energetico e ambientale;
- Nel corso del 2023 sono iniziati i lavori di coordinamento della strategia di adattamento ai cambiamenti climatici della Città. La DPAM ha infatti condotto numerosi incontri interni all'Amministrazione comunale in modo da definire quanto già in fase di realizzazione e quanto invece necessario realizzare o elaborare in futuro. Con questo primo giro di incontri sono state peraltro poste le basi di un futuro gruppo di lavoro in questo ambito definito "Tavolo Clima";
- Nell'ambito della gestione dei rifiuti:
 - in accordo alle linee guida emanate dal Cantone, il ciclo di valorizzazione delle plastiche (PE-PP) viene chiuso in Ticino; sempre nell'ottica di abbattere l'impatto dei trasporti sul bilancio ambientale, per la raccolta delle plastiche sono state installate 3 benne compattatrici presso gli ecocentri in modo da compattare i volumi da trasportare;
 - È stata attivata su parte del lungo lago la raccolta differenziata dei rifiuti grazie a isole ecologiche attualmente in fase di test. Visti i buoni risultati ottenuti, la raccolta differenziata sul lungo lago verrà estesa nel corso del 2024;
 - È stato avviato un progetto con gli asili le scuole d'infanzia volto ad educare i bambini sul tema rifiuti, in particolare verrà trattato il tema economia circolare ed il corretto smaltimento dei rifiuti riciclabili. Verranno inoltre sviluppati dagli alunni dei progetti a tema negli ecocentri della Città.

- Nell'ambito della gestione della flotta dei veicoli comunali, si adottano sempre più veicoli a propulsione elettrica o ibrida. In particolare, nel corso del 2023 la flotta veicoli elettrici è aumentata di 6 unità ed è stato deliberato l'acquisto di un camion totalmente elettrico per la raccolta dei rifiuti che sarà in consegna nel mese di giugno. È stato inoltre aumentato di 3 unità il parco biciclette a pedalata assistita in dotazione alla DSU;
 - la Divisione Socialità continua nel suo impegno a portare avanti, in collaborazione con altre divisioni la campagna #luganosostenibile, rafforzando sinergie con enti e realtà esterne e l'obiettivo di perseguire il messaggio nei confronti della cittadinanza. Il lavoro nell'ottica del raggiungimento dei 17 obiettivi dell'Agenda 2030 resta uno degli obiettivi cardine delle linee di sviluppo del Municipio, come valorizzato nel rapporto di sostenibilità in corso di progettazione.
- ***Il Municipio è attento alla conservazione e alla tutela del patrimonio artistico e storico naturalistico e dei beni culturali a livello locale (Patrimonio culturale diffuso).***
- È stata istituita una zona di pianificazione per una migliore considerazione dei valori urbanistici e architettonici del comparto di Montarina a livello di Piano regolatore;
 - Sono stati elaborati gli atti definitivi della variante "Beni culturali 2" (messaggio previsto nel 2024);
 - Promosso e realizzato il restauro urgente di monumenti e opere nello spazio pubblico;
 - Sono stati ultimati i lavori di risanamento delle coperture, delle facciate e degli elementi oscuranti delle Case del '48 in via Trevano;
 - È stato inaugurato e aperto l'Asilo Ciani, quale struttura di supporto al Palazzo dei Congressi per eventi e manifestazioni;
 - Sono stati completati gli interventi di risanamento e restauro delle cancellate in ferro delle cappelle storiche (lato nord) del cimitero di Lugano;
 - È stata avviata una campagna di monitoraggio sullo stato di conservazione dei monumenti cittadini con la realizzazione di un documento di pronto intervento che delinea le operazioni di gestione sia ordinarie che straordinarie; realizzazione di 6 interventi di pulitura e restauro il cui esempio più importante è l'obelisco di Piazza Indipendenza;
 - È stato concluso il restauro conservativo del torchio inserito nella sostanza della vecchia Masseria di Trevano ed iscritto nella lista dei monumenti da proteggere a livello cantonale. Concluso pure il restauro completo della Masseria (monumento di interesse locale), concessa in diritto di superficie alla Fondazione Francesco;
 - Sono stati avviati i lavori di riqualifica conservativa dell'ex-asilo Bossi (monumento di interesse locale) in Via Ferri a Molino Nuovo.

5.2.2 Lugano Città polo tra nord e sud delle alpi

- ***Il Municipio promuove l'offerta coordinata turistica-culturale-congressuale-sportiva della Città con eventi durante l'intero arco dell'anno e distribuita sul territorio, facendo leva sui bacini a nord e sud delle alpi.***
- Si è proceduto con la seconda tappa della segnaletica turistica e monumentale;
 - È continuata la collaborazione tra le tre Divisioni del Dicastero cultura, sport ed eventi insieme a Lugano Region e all'Ente Autonomo del LAC per la pianificazione del calendario degli eventi e delle attività offerte su tutto il territorio cittadino;
 - Sono state implementate azioni di promozione dell'offerta oltralpe per fidelizzare il turismo conquistato nell'ultimo periodo e incentivare nuovi arrivi;

- È stata realizzata, per il quanto anno consecutivo, la campagna di comunicazione mensile tramite affissioni, realizzata in collaborazione con Lugano Region, dal titolo "Lugano destinazione cultura" presso la stazione di Zurigo e zone limitrofe per promuovere in maniera congiunta il meglio della programmazione di LAC, Lugano Musica, MUSEC, MASI e OSI;
 - Sono stati acquisiti diversi nuovi eventi per i quali è già prevista una continuità negli anni, tra i quali il Lugano Business Forum 2023 a maggio, evento per il settore privato interessato alla ricostruzione dell'Ucraina scaturito dalla conferenza di Lugano URC 22; "ESG meets Blockchain Summit 2023" nel mese di luglio e l'annuncio del primo "DCAT Summit in Lugano" nel mese di maggio 2024; la "NFT Fest" a settembre; oltre alla seconda edizione del "Lugano's Plan B Forum" a fine ottobre, già confermato anche per l'edizione 2024.
- ***Il Municipio agisce per consolidare rapporti istituzionali stabili e continui con rappresentanti politici, amministrativi, economici, ecc. del Cantone, del resto della Svizzera e del Nord Italia.***
- La Divisione eventi e congressi cura i legami locali, nazionali e internazionali con associazioni del mondo accademico, economico, medico-sanitario, eccetera, che propongono eventi congressuali e incentive a Lugano;
 - Partecipazione come relatori a eventi dedicati al settore fintech e blockchain in Svizzera (Svizzera tedesca e Romandia), rafforzamento dei contatti con associazioni di categoria a livello nazionale nei medesimi ambiti;
 - Nel corso dell'anno Lugano è diventata membro della "stiftung Baukultur der Schweiz" e partecipa regolarmente agli incontri con i rappresentanti delle Città elvetiche;
 - Alla fine dell'anno la rinomata rivista d'architettura Hochparterre ha dato alle stampe un numero monotematico su Lugano in collaborazione con i servizi dell'Amministrazione legati al Territorio.
- ***Il Municipio opera per fare in modo che Lugano rappresenti un polo di innovazione digitale:***
- **sostiene il consolidamento delle competenze in ambito ICT (tecnologie dell'informazione e della comunicazione) per trasformare Lugano in un centro d'eccellenza svizzero nell'ambito dell'innovazione digitale;**
 - **realizza e promuove progetti concreti in ambito blockchain.**
- Alla fine del 2023 il circuito MyLugano vantava quasi 400 attività commerciali affiliate, oltre 13'000 utenti con un wallet attivo e 32'000 persone che avevano scaricato l'app MyLugano. Grazie alla campagna natalizia, che nel 2023 ha per la prima volta in modo mirato all'acquisto in Città grazie all'App MyLugano, sono stato iniettati circa CHF 130'000.-- nel circuito MyLugano in meno di 12 giorni; la disponibilità di LVGA nei portafogli degli utenti è quindi aumentata fino a quasi mezzo milione di franchi;
 - Durante l'anno quattro aziende legate al territorio hanno offerto ai propri dipendenti delle gratifiche in LVGA, contribuendo ulteriormente all'aumento del circolante e dimostrando un sostegno tangibile all'economia locale;
 - Nel corso del 2023, il consolidamento della soluzione completamente digitale per l'ottenimento della MyLugano Pass introdotta a fine 2022, ha permesso di ampliare il suo utilizzo a oltre 2'000 cittadini non residenti a Lugano. Questa espansione ha trasformato l'applicazione in un efficace strumento di marketing territoriale, con una particolare attenzione rivolta ai turisti, grazie anche alla collaborazione con l'ufficio di Lugano Region in Piazza Riforma;

- A giugno 2023 l'Ente regionale per lo sviluppo del Luganese (ERS-L) ha concesso un contributo a fondo perduto a MyLugano per le migliorie apportate all'app pari a CHF 25'000.--.
- Inoltre, in accordo con l'ERS-L per l'ottenimento del credito, il circuito MyLugano è stato esteso a diversi attrattori turistici al di fuori del Comune di Lugano, come a titolo di esempio gli impianti di risalita di Airolo-Pesciüm, la Swissminiatur di Melide e lo Splash e Spa di Rivera;
- In collaborazione con il gruppo TIO è stato implementato un sistema che permette agli utilizzatori dell'app MyLugano di acquistare e prenotare eventi sulla piattaforma di biglietteria.ch utilizzando i LVGA e beneficiando del cashback. Questo progetto rientra nelle attività che mirano a promuovere la digitalizzazione e l'utilizzo del token cittadino presso piattaforme e stakeholder della Città;
- Nel corso del 2023 l'app MyLugano ha introdotto delle nuove funzionalità Web3 collaborando con importanti player del settore. Queste permettono agli utenti che lo desiderano di accedere ad esperienze web3 direttamente dall'app e sperimentare l'utilizzo di tecnologie innovative come token e token non fungibili (NFT) direttamente dal wallet dell'applicazione;
- A settembre MyLugano si è aggiudicato il prestigioso IEEE Smart City Award, un riconoscimento che premia il progetto più innovativo al mondo in ambito Smart City;
- 3Achain, l'infrastruttura blockchain promossa dalla Città, si è arricchita di nuovi partner e di nuove applicazioni che sfruttano questa tecnologia per i loro servizi. La 3Achain valida in media circa 15mila transazioni al mese. Nel corso del 2023 sono stati organizzati Workshop con i partner del network 3Achain, a scopo formativo e per promuovere possibili nuove iniziative facenti capo a questa tecnologia. Anche in questo caso vi è stata un'importante collaborazione con l'accademia, in particolare USI e SUPSI, che ospitano direttamente uno dei nodi della blockchain e portano competenze all'interno dei vari tavoli di lavoro. L'infrastruttura è stata inoltre utilizzata nelle attività didattiche, di sperimentazione e di ricerca e quale supporto nelle attività e dei partner. Con USI e SUPSI si è potuto inoltre collaborare proficuamente nell'organizzazione di eventi, incontri divulgativi, ecc. mirati a diffondere la conoscenza della tecnologia blockchain;
- Nella primavera 2023, in collaborazione con gli atenei locali è stata organizzata la prima edizione del percorso formativo "B4B – Blockchain for Business". Una formazione destinata a persone o aziende interessate a conoscere e avvicinarsi a questa tecnologia. Questa proposta ha riscosso un grande successo che ha visto l'esaurimento dei 30 posti disponibili in meno di 48 ore. Visto il forte interesse si è quindi deciso di raddoppiare l'offerta permettendo a un totale di 63 persone di seguire il percorso formativo;
- Durante l'estate, in collaborazione con gli atenei locali, è stata organizzata la seconda edizione della Lugano's Plan B Summer School. Un percorso formativo di due settimane - ospitato nuovamente presso il campus della Franklin University - relativo alla tecnologia bitcoin e peer to peer. Poco meno di un centinaio di partecipanti da una dozzina di paesi con una folta delegazione da Taiwan;
- Nell'autunno è stata inoltre organizzata la seconda edizione del Plan B Forum Lugano. Un evento internazionale che ha permesso di portare a Lugano oltre 2'000 persone interessate a questo settore economico e a questa tecnologia. La conferma della data a fine ottobre ha permesso di portare a Lugano persone da tutto il mondo sfruttando un periodo abitualmente non considerato di alta stagione con benefici e indotto a favore dell'economia locale (negozi, ristorazione, settore alberghiero, ecc.). Sono state inoltre riproposte parallelamente al palinsesto del forum principale, una serie di attività aperte, fruibili da parte di tutti in maniera gratuita e senza dover necessitare di particolari competenze tecniche; un'occasione di condivisione, discussione e confronto grazie alle quali poter aumentare la propria conoscenza su questi temi. La terza edizione del Plan B Forum Lugano è confermata (25-26 ottobre 2024);

- Anche nel 2023 la Città è stata presente a Davos nel contesto del Forum Economico Mondiale (WEF) per presentare il Lugano Plan B e i progetti concreti in ambito blockchain ad un pubblico svizzero e internazionale;
 - Nel gennaio del 2023, la Città ha emesso il primo bond digitale del settore pubblico sulla piattaforma digitale SDX (SIX Digital Exchange), piattaforma di proprietà del gruppo SIX basata sulla tecnologia Blockchain, e prima piattaforma al mondo ad essere completamente regolamentata. Lo storico prestito obbligazionario è stato poi incluso nel Swiss Bond Index e inserito, come primo bond digitale della storia, nel Global Collateral basket della Banca Nazionale;
 - Nel dicembre 2023, la città ha introdotto la possibilità per cittadini e aziende di pagare in criptovalute qualsiasi fattura emessa dall'Amministrazione cittadina, attraverso un processo completamente automatizzato.
- ***Il Municipio sostiene attivamente lo sviluppo di un polo di riferimento internazionale nell'ambito lifestyle-tech (settori moda, design, alimentare, turismo e salute) sul territorio di Lugano.***
- Il Municipio ha licenziato nel mese di marzo 2023 il Messaggio per l'approvazione di un contributo di CHF 250'000.-- all'anno al fine di agevolare il trasferimento a Lugano e l'ampliamento del Centro di competenza del settore Lifestyle Tech. L'apertura degli spazi in Via Peri 21, circa 2'000 metri quadrati, ha avuto luogo a fine febbraio 2024. Il Centro di competenza è parte dell'iniziativa federale Switzerland Innovation Park, che ha come obiettivo quello di rafforzare il ruolo della Svizzera come "Paese delle innovazioni", e diventando così attrattivi per aziende estere e spingerle a insediarsi nel territorio. Questo progetto, che coinvolge in modo diretto le università e che è sostenuto finanziariamente anche dal Cantone, permette di rafforzare ulteriormente "Lugano città polo tra Nord e Sud delle Alpi" e in particolare "Lugano polo di innovazione digitale". Oltre a quanto è già visibile, questo progetto parteciperà alla creazione di nuovi posti di lavoro e di attivi immateriali (brevetti) così come all'indotto diretto e indiretto generato dalle sinergie create dai vari attori che saranno presenti all'interno del Centro di competenza. Durante l'anno la Città ha inoltre sostenuto attivamente diversi eventi legati al settore, mettendo in evidenza l'attrattività di Lugano.

5.2.3 Lugano Città dei quartieri

- ***Il Municipio promuove la vita sociale, la sicurezza, l'integrazione e la partecipazione attiva nei quartieri.***
- A favore della partecipazione, potenziato il coinvolgimento della popolazione e/o delle Commissioni di quartiere negli eventi istituzionali della Città, con l'obiettivo di ampliare l'integrazione e la conoscenza dei momenti istituzionali, dei luoghi e delle nuove opere pubbliche sia del quartiere di riferimento sia degli altri quartieri;
 - Progetti puntuali nei quartieri: free-library ad Albonago. Intervento artistico sulla parete dei servizi igienici a Brè, casetta per le associazioni a Davesco;
 - Progetto di arredo verde nel centro città in collaborazione con i commercianti;
 - Sviluppo per un progetto pilota di integrazione e socializzazione presso i parchi temporanei a Besso con la fondazione Ingrado;
 - La Divisione eventi e congressi supporta e favorisce l'organizzazione di numerosi eventi nei diversi quartieri, in diversi periodi dell'anno, implementandone l'impatto anche attraverso canali di promozione;
 - Nell'ambito della creazione delle condizioni quadro entro le quali le associazioni possano agire a favore della vita di quartiere, sono proseguiti gli interventi per la realizzazione degli SPIN (case di quartiere) - MM 10480. Nello specifico, è stata

inaugurata la Casa Rossa di Pregassona con il nuovo corpo aggiuntivo, è stato completato e aperto lo SPIN di Breganzona e sono iniziati i lavori presso la ex SI di Castagnola;

- Nel corso dell'anno si sono gettate le basi per ampliare e rafforzare i momenti di incontro di quartiere e la popolazione nell'ambito dei "caffè quartiere". Oltre a Molino Nuovo vi è stata l'occasione di approfondire l'interesse con Carona e la possibilità di sviluppare un progetto con Viganello per attivare un progetto presso il Parco giochi di via Taddei;
- L'attività di prevenzione peer-to-peer "Via vai, ma se vuoi stai" nata inizialmente solo in prossimità del Foce si è consolidata e sviluppata su più mesi dell'anno e anche in altre zone della città frequentate da giovani. L'obiettivo consiste nel sensibilizzare i giovani al rischio rispetto al consumo di farmaci, alcol e altre sostanze. L'intento in futuro è di accrescere ulteriormente la presenza considerata l'efficacia di questi momenti e l'aumento di consumo di sostanze dannose mostrato dalle recenti statistiche;
- Avvio nel quartiere di Sonvico del progetto "Mappe di comunità" per raccogliere e valorizzare il patrimonio culturale immateriale dei quartieri attraverso la raccolta di testimonianze e conoscenze messe direttamente a disposizione dai cittadini e condividere il patrimonio materiale e immateriale che ci circonda;
- Continuano i momenti di incontro degli agenti di quartiere e la popolazione degli stessi, nell'ambito dei "caffè quartiere" a Cadro, Pazzallo, Carona, Barbengo e Davesco. Nel 2024, saranno anche presenti alcuni agenti del progetto VIDO+ (disagio familiare) oltre che per promuovere l'informazione anche per agire in modo preventivo sul fenomeno;
- Si è implementato un sistema di videosorveglianza mobile che permette di monitorare in modo dinamico le problematiche e i disagi puntuali constatati, al fine di agire in modo diretto e preventivo sugli stessi, garantendo così un accresciuto senso di sicurezza senza necessariamente dover procedere ad implementare costosi sistemi "fissi" (es controllo dei parchi gioco);
- La Polizia in collaborazione con la Divisione Socialità e la Polizia Cantonale ha lanciato nel 2023 il progetto Vido+, una strategia volta a sostenere i nuclei familiari in possibile stato di disagio e a prevenire un'escalation dei conflitti grazie a misure preventive.

➤ ***Il Municipio definisce lo sviluppo territoriale della nuova Lugano.***

- Nel 2020 l'elaborazione del Piano direttore comunale è stata avviata con la selezione dei tre gruppi di progettazione che hanno partecipato al mandato di studi paralleli e che hanno proposto ognuno una propria visione di questo nuovo strumento e dei suoi contenuti. Il 24 gennaio 2022 si è tenuta al Palazzo dei congressi una serata pubblica di informazione sui risultati con cui è stato dato avvio a un ampio coinvolgimento della popolazione (fase di informazione e partecipazione) e che comprendeva una mostra presso Villa Saroli, un sito specifico (www.pdcomlugano.ch), una pubblicazione, serate pubbliche, tavoli di lavoro ecc. Parallelamente si è passati alla fase di elaborazione vera e propria del PDcom con il team dell'architetto Paola Viganò, che su raccomandazione del Collegio d'esperti è stato selezionato per quest'ultima fase. I lavori sono entrati nel vivo nella seconda metà del 2022. Nel corso del 2023 è stata elaborata la bozza finale del PDcom e la proposta è stata sottoposta al Municipio a luglio 2023;
- Avvio dei lavori di realizzazione di un importante tassello del quartiere di Cornaredo, il Polo Sportivo e degli Eventi, in partenariato pubblico-privato;
- Avvio della progettazione di tutto il comparto di Cornaredo Sud con la creazione di nuove strutture sportive dedicate prevalentemente all'atletica.

➤ ***Il Municipio persegue la valorizzazione del patrimonio immobiliare della Città***

- L'intervento di restauro del Grotto Roccia a Castagnola ha ottenuto il premio del voto popolare dei visitatori del Ticino SAY 23 dell'Istituto Internazionale di Architettura;
- Sono proseguiti gli interventi di manutenzione straordinaria degli edifici scolastici (MM 9611), sportivi (MM 9810) e dei cimiteri (MM 10619);
- Con la sopraelevazione della SE di Viganello, l'intervento ha permesso di valorizzare l'edificio esistente aggiudicandosi una menzione nell'ambito del "Premio SIA";
- Portati a termine i lavori di miglioira e conservazione del patrimonio architettonico della Casa Anziani di Colla (L'orizzonte) con interventi di messa a norma e ottimizzazioni funzionali;
- Avviata la progettazione per i lavori di manutenzione straordinaria dell'impiantistica della Corner Arena a Porza.

5.2.4 Lugano Città della conoscenza e della cultura

➤ ***Il Municipio sostiene la formazione intesa come formazione di base, superiore e continua quale fondamentale investimento nelle generazioni future.***

- Nel corso del 2023 sono stati avviati gli studi per definire il futuro assetto pianificatorio del comparto del Liceo 1 in vista della realizzazione del nuovo complesso scolastico;
- In considerazione degli obiettivi dell'implementazione della strategia digitale del Municipio come pure la volontà di accrescere i cittadini in termini di competenze, si sono attuate iniziative nei confronti della popolazione più fragile la quale, secondo pure studi nazionali, oggi è confrontata a delle difficoltà causate da competenze di base insufficienti (digitali, matematiche e nella lettura e scrittura). La Divisione Socialità è particolarmente sensibile al tema e collabora con partner istituzionali facenti parte della strategia cantonale e federale sulle competenze di base; per una miglior informazione ha promosso all'interno dei suoi servizi momenti di sensibilizzazione sul tema e favorito la promozione della campagna nazionale "Semplicemente meglio!". Durante l'anno sono stati implementati i corsi di digitalizzazione (2 corsi intensivi di 10 lezioni l'uno e corsi di breve durata durante tutto l'anno), consolidato il mandato con il cantone per un contributo finanziario per il "Caffè apprendo", consolidato il progetto eQuid di distribuzione pc usati e il progetto punto digitale nato con l'obiettivo di offrire consulenza gratuita puntuale alla cittadinanza rispetto a problematiche digitali.

➤ ***Il Municipio sostiene gli atenei locali e collabora con loro per realizzare la vocazione universitaria di Lugano e per promuovere a livello locale, nazionale e internazionale la città come destinazione universitaria.***

- Nel corso del 2023 è stata elaborata una variante di Piano regolatore per il comparto ex Macello con l'intento di creare un nuovo polo para-universitario che accoglierà, tra le altre cose, anche un alloggio per studenti. Il Messaggio municipale sarà presentato nel 2024;
- Consolidamento operativo del progetto Learn Lugano: il portale di informazione della Città di Lugano in collaborazione con gli atenei USI-SUPSI-FUS dedicato al vivere Lugano per il segmento universitario. Al contempo è un progetto di city branding dedicato alla promozione di Lugano come destinazione universitaria. Nel corso del 2023 è stato finalizzato il branding e finalizzato lo sviluppo della piattaforma web Learn.Lugano.ch in collaborazione con un'agenzia esterna. È stata avviata una collaborazione con Lugano Region per la sezione dedicata al tempo libero e con Lugano Eventi per la sezione agenda eventi. Il lancio della piattaforma è stato programmato nel 2024;

- Nel corso del 2023 è stato ideato un sondaggio comune tra i tre atenei USI-SUPSI-FUS dedicato alla comprensione della percezione di Lugano da parte del segmento universitario. Il sondaggio sarà ultimato nel corso del 2024.
- ***Il Municipio sostiene la creazione di uno spazio aperto allo scambio e al confronto con contenuti innovativi e attrattivi legati in particolare all'innovazione digitale, alla tecnologia, alla scienza, alla società, all'arte, alla ricerca e alla formazione:***
 - **attiva i primi laboratori dell'Atelier dei venti nel corso del 2023.**
 - Sulla base del concorso per la nuova sede della Città della Musica, presso gli ex stabili RSI di Besso, è stata avviata una modifica di piano regolatore per definirne i contenuti ammessi;
 - È stato eseguito uno studio di fattibilità per l'elaborazione di un concetto globale di nuova destinazione del comparto ex PTT a Viganello, sviluppato sulla base delle indicazioni delle Linee di sviluppo: innovazione, digitale, tecnologia, scienza, sostenibilità, apertura alla popolazione, intergenerazionalità;
 - sono proseguiti i lavori di ristrutturazione dell'edificio ex Swisscom con il risanamento delle facciate e dei serramenti. Sono iniziati i lavori di risanamento del P1 lato sud per l'attivazione degli spazi destinati alla Socialità per i servizi aperti all'utenza (LuganoNetwork, Spazio Lavoro, progetto eQuiD, ecc);
 - Realizzazione del terzo corso di "cultura e salute" presso la facoltà di scienze biomediche dell'USI in collaborazione con la Fondazione IBSA e aperto anche al pubblico generico per promuovere le arti e la cultura come strumento di integrazione alle cure mediche fornite dalla medicina tradizionale.

5.2.5 Lugano Città attenta all'occupazione

- ***Il Municipio persegue una politica economicamente e socialmente responsabile riguardo i propri posti di lavoro, la conciliabilità di famiglia e lavoro, il sostegno delle persone in cerca di lavoro e, nel contempo, incoraggia chi si impegna in questa rete.***
 - La Divisione eventi e congressi collabora con Sotell che offre opportunità di lavoro occasionale e circa 250 giovani all'anno e organizza diverse misure di programmi occupazionali per circa 200 disoccupati all'anno (durata massima di 3 mesi a testa);
 - Il Municipio sostiene per il tramite della Divisione Socialità numerosi progetti e iniziative a sostegno dell'occupazione rivolte a target diversi della popolazione. Questo è uno degli elementi chiave nella lotta alla povertà che il Municipio intende perseguire con misure diverse. In particolare questi obiettivi vengono conseguiti grazie all'operato di Luganonetwork e Spazio Lavoro che nel corso dell'anno hanno seguito un numero importante di utenti con momenti di consulenza mirata. 773 appuntamenti a Spazio lavoro durante 193 giorni di apertura. Per Luganonetwork svolti 433 colloqui. Durante l'anno sono state portate avanti pure nuove iniziative fra cui il "progetto primo impiego" rivolto a giovani di Lugano che hanno terminato l'apprendistato e il progetto "È il momento di scegliere" – con un invio a oltre 2000 famiglie - a sostegno dei ragazzi delle scuole medie per favorirli nella scelta formativa. Sempre molto attivo l'impegno a favore delle persone in assistenza con misure che vedono l'attivazione di circa 70 programmi AUP all'interno dell'amministrazione. La collaborazione con enti e partner presenti sul territorio è stata rafforzata.
 - **augmenta l'offerta di nuovi posti di apprendistato e stage curricolari e professionali per supportare l'inserimento dei giovani nel mondo del lavoro, ampliando ogni anno la scelta delle professioni;**

Nel 2023 sono stati offerti degli apprendistati nei seguenti ambiti:

Titolo	
Apprendista impiegato/a di commercio	17
Stagisti di commercio 52 settimane	12
Apprendista giardiniere/a paesaggista	3
Apprendista informatico/a	2
Apprendista meccanico di biciclette	2
Apprendista autista di veicoli pesanti	1
Apprendista falegname	1
Apprendista giardiniere/a floricoltore	1
Apprendista operatrice per comunicazione con la clientela	1
Gestrice dell'informazione e della documentazione	1
Apprendista interactive media designer	1
Apprendista meccanico macchine agricole	1
Apprendista operatore edifici infrastrutture	1
Apprendista pittrice	1
Totale	45

Nel 2023 sono stati offerti degli stage per sostenere 22 giovani nel loro percorso professionale o universitario grazie alla disponibilità delle diverse divisioni e in collaborazione con USI e SUPSI.

Sono stati attivati 92 stage di osservazione professionale di cui 83 presso le scuole dell'infanzia o elementari. Sono stati attivati 2 stage progetto LIFT (in collaborazione con le scuole di Viganello e Pregassona), tutti e due presso la Divisione eventi e congressi.

➤ ***Il Municipio persegue una politica di sostegno alle persone alla ricerca di un impiego.***

- Persegue il lavoro a favore delle persone a beneficio dell'assistenza con l'implementazione di programmi AUP e un lavoro di rete con il servizio Luganonetwork e Spaziolavoro mirato a sostenere questi utenti nella ricerca attiva di impiego; attivata pure la risorsa di coaching finanziata dal Cantone mirata all'utenza in modo particolare AUP nell'ottica di inserirli alcuni aup nel mercato nel lavoro.
- Proseguono con successo i momenti di formazione breve (jobclub) portati avanti nell'ambito delle attività promosse da Spazio Lavoro per supportare la cittadinanza nella ricerca di impiego, in particolare le persone più fragili con competenze di base limitate (lettura, scrittura, digitalizzazione e lingua italiana). Grazie all'assunzione di una figura aggiuntiva dal 2022 i momenti di formazione sono aumentati. Nel 2023 sono stati 39 per un totale di 118 ore di formazione erogata.
- Il servizio LuganoNetwork, ormai consolidato negli anni, prosegue la sua attività con significativi benefici a favore delle persone in cerca di lavoro. Numerose le aziende che si rivolgono per la ricerca di personale.

- ***Il Municipio sostiene la conciliabilità famiglia-lavoro tramite un adeguamento delle strutture scolastiche.***
- Il Municipio sostiene con particolare attenzione questo obiettivo. Nel corso dell'anno sono stati inaugurati gli spazi della nuova sede di scuola dell'infanzia di Sonvico dove all'interno vi è ubicata la nuova sede di mensa che ha sostituito il prefabbricato ora divenuto spazio biblioteca. Sono proseguiti i lavori di edificazione della nuova scuola elementare di Cadro che sarà pronta solo nel 2024 e dove sarà ubicata la futura mensa del quartiere e sostituirà quella attuale di Davesco-Soragno con l'aggiunta pure del doposcuola. Rispetto ai servizi extrascolastici delle riorganizzazioni interno come pure lavori di manutenzioni sono sempre in corso al fine di migliorare la fruibilità e garantire la risposta al bisogno. È il caso di Probello dove a seguito della grande richiesta si è dovuto utilizzare in aggiunta lo spazio dell'ex-sala comunale a supporto dall'attuale spazio mensa;
 - Con ris. mun. del 25/05/2023 il Municipio ha licenziato il MM per la costituzione di un diritto di superficie a favore del LIS per l'edificazione di un nuovo Nido d'Infanzia a Pregassona;
 - Conclusa in agosto la realizzazione della nuova SI (3 sezioni) e mensa scolastica SE a Sonvico, compreso il parco giochi aperto alla cittadinanza e annesso alla struttura.
 - Avviati i lavori di realizzazione della nuova SI (4 sezioni) e mensa scolastica SE a Cadro.

6 RIFORMA TICINO 2020

Il cantiere “Riforma Ticino 2020” ha portato alla presentazione da parte del Consiglio di Stato del documento finale redatto dalla direzione di progetto e messo in consultazione tra i comuni.

Il parere della Città di Lugano, in gran parte condiviso anche dalle altre città sul documento finale presentato, è critico.

Iniziamo la nostra disamina del contenuto del rapporto di direzione di progetto ricordando gli obiettivi inizialmente attesi dalla riforma:

- Rilancio della democrazia reale a livello locale grazie al recupero di autonomia decisionale;
- Promuovere l’efficienza e l’efficacia dell’azione pubblica;
- Semplificare i rapporti (amministrativi e finanziari) tra cantone e comune;
- Gestire una maggiore trasparenza ed efficienza della perequazione;
- Garantire ai cittadini che i comuni e il cantone continueranno a fornire servizi di qualità, in modo economico, vicino ai cittadini e in modo trasparente.

Successive decisioni del Consiglio di Stato hanno portato ad una limitazione degli obiettivi e ad una diversa proposta di soluzioni operative dei vari gruppi di lavoro; in particolare la ricerca della neutralità finanziaria per i vari attori:

- Neutralità della riforma sui cittadini (garanzia dello standard delle prestazioni e del relativo costo);
- Neutralità finanziaria della riforma per il Cantone;
- Definizione di un periodo transitorio a garanzia della neutralità finanziaria tra i comuni;

ha fortemente compromesso la possibilità di raggiungere gli obiettivi alla base del progetto.

Le principali proposte formulate di riforma dei compiti e dei flussi sono così riassumibili:

Assicurazioni sociali:

- Contributi prestazioni complementari AVS e AI per l’80% a carico dei comuni e per il 20% a carico del Cantone (prima comune 9% gettito cantonale);
- Sussidio premi casse malati a carico del Cantone (prima comune 9% gettito cantonale);
- Morosi Lamal: a carico del Cantone;
- Assistenza: a carico del Cantone (prima Cantone 75 % - comune 25 %);
- Politica di sostegno alle famiglie: a carico del Cantone (cade però l’attuale modalità di riversamento diretto del comune ai propri asili nido; prima 1/3 a carico comuni – recuperabili al 50%);
- Autorità regionale di protezione: a carico del cantone (prima a carico comune dedotto sussidio cantonale a parziale copertura stipendi);
- Istituti per anziani – case medicalizzate: per l’80% a carico dei comuni e per il 20% a carico del Cantone (invariato);
- Spitex e servizio d’appoggio: per l’80% a carico dei comuni e per il 20% a carico del Cantone (invariato);
- Anziani: aiuti per il mantenimento a domicilio: a carico del Cantone (prima 80% comune e 20 % Cantone).

Scuole comunali:

- Cade il sussidio cantonale calcolato in base al numero delle sezioni;
- Si introduce il concetto di compensazione dei bisogni in ambito scolastico (dispersione degli insediamenti e degli allievi sul territorio), costi legati alla struttura socio demografica (numero allievi per classe): Lugano non ne beneficia.

Trasporti:

- Contributi per le agevolazioni tariffarie: a carico del Cantone; i comuni possono intervenire direttamente e volontariamente sussidiando il costo dell'abbonamento a carico dell'utente (prima 50% cantone e 50% comune);
- Finanziamento del trasporto pubblico: 60% del costo a carico del Cantone e 40% a carico dei comuni senza più distinzione tra linee locali e regionali; (prima linee regionali di importanza cantonale 72.5% Cantone e 22.5% comuni; linee urbane di importanza cantonale 50% cantone e 50% comuni).

Riforma della perequazione:

- Abbandono della perequazione indiretta;
- Il nuovo calcolo si basa sull'indice della potenzialità fiscale di ogni comune (composto da gettito PF, gettito PG, gettito imposte alla fonte, ricalcolo dei gettiti degli ultimi 5 anni e in deduzione le perdite fiscali comprovate precedenti l'anno di accertamento per l'importo che supera lo 0.5% del precedente gettito cantonale) e non più le risorse fiscali;
- Si considera la media di due anni delle componenti di potenziale fiscale (prima 5 anni);
- Si elimina dal calcolo l'uso del moltiplicatore politico;
- Cantonalizzazione dell'imposta immobiliare comunale, dell'imposta personale e soppressione contributi riforma fiscale III.

Risultato finanziario «indicato» della riforma:

- Minori oneri per contributi (diversa ripartizione dei compiti e eliminazione perequazione indiretta): beneficio CHF 42.1 Mio;
- Eliminazione partecipazione al finanziamento dei compiti cantonali: beneficio CHF 5.6 Mio;
- Cantonalizzazione imposta immobiliare comunale, imposta personale e soppressione contributi riforma fiscale III: perdita CHF 19.7 Mio;
- Maggiore onere per la perequazione delle risorse: perdita CHF 25.2 Mio;
- Saldo a favore della città: beneficio CHF 2.8 Mio;
- Contributo transitorio a garanzia della neutralità finanziaria per i comuni: perdita CHF 4.8 Mio;
- Saldo finale a favore della città: perdita CHF 2.1 Mio;

Conclusioni (criticità)

- Mancato raggiungimento degli obiettivi prefissati:
 - nessun miglioramento nell'ambito dell'autonomia comunale;
 - nessuna promozione dell'efficienza e efficacia dell'azione pubblica (in particolare mancata discussione standard prestazioni e valutazione correttivi per contenimento costi);
- Successivo inserimento neutralità finanziaria per il Cantone;
- Inserimento di un periodo transitorio di gestione della riforma della perequazione a garanzia della neutralità finanziaria per i comuni.

Conclusioni (vantaggi)

- Abbandono perequazione indiretta;
- Semplificazione nei flussi finanziari cantone-comuni;
- Definizione contributo di livellamento comunicato prima dell'anno di gestione di competenza (vantaggio nell'allestimento del preventivo).

7 GETTITO FISCALE

7.1 GETTITO PROVVISORIO DI CONSUNTIVO 2023 (MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA AL 77%)

Il gettito di consuntivo 2023 applicando il moltiplicatore d'imposta del 77% ammonta a complessivi CHF 254.0 Mio (CHF 254.0 Mio a preventivo) così suddivisi:

- gettito persone fisiche CHF 195 Mio (escluse imposte personali, imposte alla fonte e imposte comunali, rilevate separatamente a consuntivo)
pari al 76.8% del gettito totale
(76.1% a consuntivo 2022)
- gettito persone giuridiche CHF 59 Mio (escluse le imposte immobiliari comunali rilevate separatamente a consuntivo)
pari al 23.2 del gettito
(23.9% a consuntivo 2022)

In merito al gettito provvisorio di consuntivo impostato possiamo evidenziare:

- Il consuntivo è stato allestito con il moltiplicatore d'imposta al 77% come deciso dal Consiglio Comunale il 19 dicembre 2022 in occasione dell'approvazione del preventivo 2023;
- Il gettito delle persone fisiche è determinato in CHF 195.0 Mio e ricalca il dato di preventivo (a consuntivo 2022 impostati CHF 191.0 Mio);
- Stabile rispetto al preventivo anche il gettito delle persone giuridiche che si fissa in CHF 59 Mio (CHF 60.0 Mio a consuntivo 2022);
- Nella definizione del gettito impostato a consuntivo 2023 si è applicata l'usuale valutazione prudenziale determinata dalle diverse situazioni particolari che hanno coinvolto l'economia tra gli anni 2020 – 2023 e tutt'ora non ancora completamente superate.

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

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

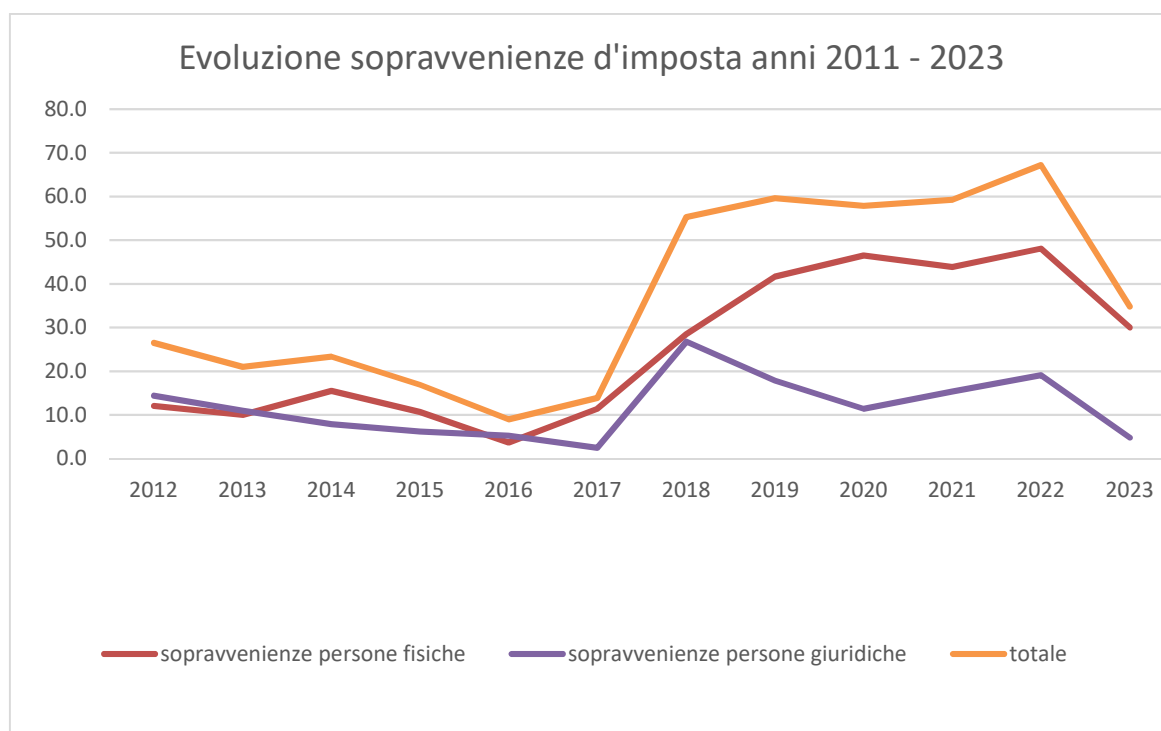
Come d'uso di seguito evidenziamo le sopravvenienze d'imposta realizzate nel 2023 suddivise tra PF e PG e per anno d'imposta. I dati con segno negativo rappresentano correzioni d'imposta successive alla notifica d'imposta.

Sopravvenienze d'imposta contabilizzate nell'anno 2023

importi in CHF 1'000.--	Persone fisiche	Persone giuridiche	Totale cumulato
anno d'imposta:			
2013	21	5	26
2014	230	-308	-78
2015	178	-888	-710
2016	1'158	950	2'108
2017	5'238	3'552	8'790
2018	13'043	1'500	14'543
2019	10'122	0	10'122
totale	29'990	4'811	34'801

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

importi in Mio di franchi	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
sopravvenienze persone fisiche	12.1	10.0	15.5	10.7	3.7	11.4	28.5	41.7	46.5	43.9	48.1	30.0
sopravvenienze persone giuridiche	14.4	11.0	7.9	6.2	5.3	2.5	26.8	17.9	11.4	15.4	19.1	4.8
totale	26.5	21.0	23.4	16.9	9.0	13.9	55.3	59.6	57.9	59.3	67.2	34.8



Interessante segnalare nuovamente come quest'anno per la prima volta dal 2017 l'ammontare delle sopravvenienze d'imposta complessive risultano essere inferiori alle aspettative di preventivo (realizzate CHF 34.8 Mio contro i CHF 40.0 Mio preventivati).

Se per le persone fisiche risultano essere superiori al preventivo (realizzate CHF 30.0 Mio contro i 27.5 Mio di preventivo) il dato complessivo del 2023 complessivo è significativamente inferiore a quanto realizzato negli ultimi 4 anni.

Per le sopravvenienze delle persone giuridiche l'importo concretizzatosi di CHF 4.8 Mio (CHF 12.5 Mio a preventivo) è il secondo peggiore risultato nella serie temporale 2012-2023.

La forte flessione registrata nelle emissioni sulle persone giuridiche è parzialmente giustificata da importanti correzioni fiscali intervenute a seguito della revisione di tassazioni a livello federale.

La significativa contrazione delle sopravvenienze contabilizzate nel 2023, rispetto ai precedenti 5 anni, testimonia dell'oggettiva difficoltà di prevedere o di intervenire sulla loro realizzazione che dipende esclusivamente dall'attività di notifica delle imposte eseguite dai servizi cantonali.

La tabella sottostante mostra l'evoluzione del gettito dal 2013 al 2024 (stato al 23.2.2024):

Anno	Valori con moltiplicatore comunale						Totale gettito previsto	Totale gettito al 100 %
	moltiplicatore comunale		Persone fisiche	% partite emesse	Persone giuridiche	% partite emesse		
2013	70.00%		163.70	100.00%	75.40	100.00%	239.10	341.6
2014	80.00%		202.60	100.00%	87.30	100.00%	289.90	362.4
2015	80.00%		208.00	100.00%	87.90	100.00%	295.90	369.9
2016	80.00%	*	228.10	100.00%	84.70	100.00%	312.80	391.0
2017	80.00%		228.00	99.80%	87.50	99.80%	315.50	394.4
2018	78.00%		223.00	99.60%	72.50	99.40%	295.50	378.8
2019	77.00%		213.50	98.80%	67.80	96.35%	281.30	365.3
2020	77.00%		206.50	98.15%	67.00	94.20%	273.50	355.2
2021	77.00%		212.00	95.20%	63.00	86.50%	275.00	357.1
2022	77.00%		207.50	81.50%	61.50	50.60%	269.00	349.4
2023	77.00%		195.00	1.00%	59.00	1.80%	254.00	329.9
2024	77.00%	**	198.00	0.00%	59.00	0.00%	257.00	333.8

** dati di preventivo

Detto del gettito e delle sopravvenienze d'imposta, tra le altre voci a consuntivo 2023 a carattere fiscale segnaliamo:

- In forte crescita l'emissione di imposte suppletorie delle persone fisiche + CHF 11.0 Mio rispetto al preventivo e + CHF 5.2 Mio rispetto al consuntivo 2022. In questa voce contabile segnaliamo un'importante procedura di ripresa d'imposte anni precedenti che ha prodotto oltre CHF 5.0 Mio;

- Nel 2023 ci è stato notificato un computo globale d'imposta per un contribuente fisico che ha contribuito in modo importante all'onere per la Città di CHF 7.3 Mio. Anche in questo caso non siamo assolutamente in grado di prevedere queste situazioni puntuali e particolari,
- la ripresa dei settori economici a forte presenza di personale frontaliero ha prodotto importanti maggiori riparti a favore della Città di imposte alla fonte (incassati CHF 38.9 Mio contro i CHF 28.5 Mio di preventivo e i CHF 26.2 Mio del consuntivo 2022),
- stabili a circa CHF 1.95 Mio le imposte personali,
- maggiori incassi per CHF 1.0 Mio di imposte speciali,
- il contributo cantonale a compensazione degli oneri della riforma fiscale sono risultati superiori alle previsioni di poco più di CHF 0.5 Mio.

Con il consuntivo di quest'anno presentiamo una statistica dei contribuenti persone giuridiche suddivisi per categoria di attività svolta relativamente ai periodi di imposta 2017-2018 (ultimi anni disponibili con percentuale di emissione >99%). Questi dati possono offrire degli spunti di riflessione alla politica, e danno un'indicazione della struttura dei contribuenti persone giuridiche della Città di Lugano.

	2017			2018		
	99.78			99.32		
Moltiplicatore	80%			78%		
	CHF	% su CHF	N°	CHF	% su CHF	N°
Alberghi e ristorazioni	789'630	0.91	408	569'648	0.80	388
Altre attività finanziarie e holding, società di investimenti, ect	12'252'115	14.18	1'763	8'350'718	11.75	1'734
Altri settori d'attività	7'913'041	9.16	3'340	8'202'139	11.54	3'342
Assicurazioni	5'468'477	6.33	135	3'158'932	4.45	129
Banche	15'286'538	17.69	50	12'402'512	17.46	47
Commercio al dettaglio	1'712'446	1.98	629	1'661'899	2.34	624
Commercio all'ingrosso (senza considerare commodity, farmaceutica)	4'944'351	5.72	1'057	3'969'276	5.59	1'022
Commodity e energia	13'370'436	15.47	536	11'447'626	16.11	509
Costruzioni, architettura e ingegneria	4'708'099	5.45	1'037	4'476'690	6.30	994
Farmaceutica e biomedica	3'409'923	3.95	228	4'704'779	6.62	221
Fiduciarie e consulenze contabili, legali (anche gestione brevetti) aziendali, attività di gestione immobiliari	16'566'216	19.17	3'584	12'106'583	17.04	3'565
	86'421'271	100	12'766	71'050'802	100	12'575

Dati in base all'emissione in Gecoti in data 31.01.2024

Il dato complessivo ci mostra una significativa riduzione del gettito da CHF 86.4 Mio a CHF 71.0 Mio per una riduzione assoluta del 17.8%, solo minimamente imputabile alla riduzione del moltiplicatore d'imposta comunale dall'80% al 78% (-2.5%).

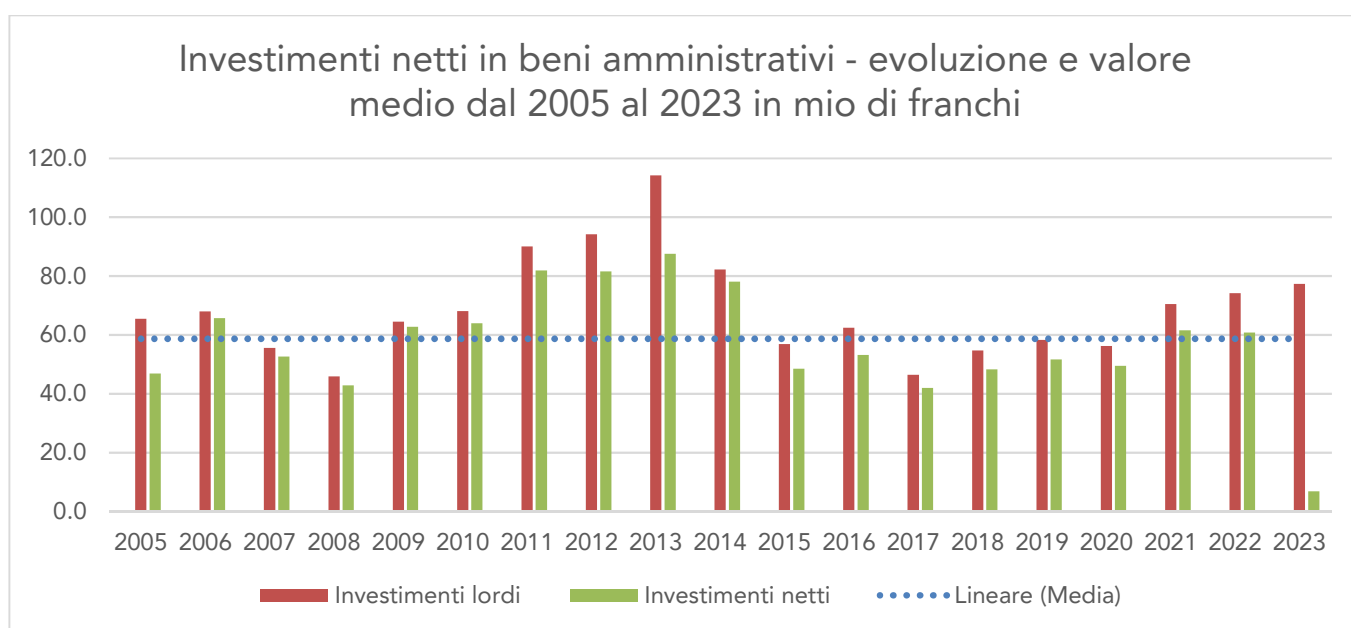
Dando uno sguardo alla composizione settoriale, si nota come il settore più significativo nel 2017 è stato quello delle "Fiduciarie e consulenze contabili, legali, aziendali e attività di gestione immobiliari" che rappresenta circa il 19% del gettito delle PG. Il settore bancario, che in passato poteva rappresentare addirittura il 50% del gettito delle PG, nel 2017 era circa il 17.70%. Però in base ai dati attualmente disponibili è il settore che versa più imposte per il 2018 (17.46%) anche se la differenza è minima rispetto al settore "Fiduciarie e consulenze etc."

Risulta in controtendenza il settore "Farmaceutica e biomedica" che mostra un aumento di gettito di CHF 1.3 Mio (+38%) e che passa da una quota del gettito totale dal 4% al 7% e il settore "altri settori d'attività" che ha un incremento di circa CHF 0.3 Mio. Gli altri settori hanno generato meno gettito rispetto all'anno precedente.

8 CONTO INVESTIMENTI

Nel grafico sottostante viene presentata l'evoluzione degli investimenti netti, in beni amministrativi, a partire dal 2005 fino al 2023 (importi espressi in Mio di franchi):

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Media	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7
Investimenti lordi	65.4	67.9	55.6	45.9	64.5	68.0	90.0	94.2	114.2	82.2	56.9	62.4	46.4	54.7	58.3	56.2	70.5	74.2	77.3
Investimenti netti	46.9	65.7	52.6	42.8	62.7	63.9	81.9	81.6	87.5	78.1	48.5	53.2	42.0	48.3	51.7	49.5	61.6	60.8	6.9



Con l'introduzione di MCA2 i beni patrimoniali non vengono considerati nel totale degli investimenti ma sono stati direttamente contabilizzati nell'attivo di bilancio e quindi non sono contemplati nei totali del grafico soprastante. La totalità degli esborsi in beni patrimoniali sono però elencati separatamente nelle tabelle successive.

Le uscite lorde degli investimenti amministrativi sono state di ca. CHF 77 Mio di cui circa CHF 75 Mio di crediti votati dal Consiglio Comunale e circa CHF 2 Mio di crediti di Competenza Municipale.

Le entrate dell'anno si attestano a circa CHF 70 Mio dei quali circa CHF 60 Mio riguardanti gli incassi Lalia.

Se consideriamo quanto percepito con la Lalia, nel 2023, il costo netto degli investimenti è di circa CHF 7 Mio se invece escludiamo il citato introito, il totale delle uscite nette è pari a circa CHF 67 Mio, come esplicitato nella prossima tabella.

INVESTIMENTI AL 31.12.2023	AMMINISTRATIVI	Uscite	Entrate	Netto
Totali		77'284'900.18	70'382'008.76	6'902'891.42
Investimenti in beni amministrativi: Crediti votati dal Consiglio Comunale		74'933'088.44	10'332'347.00	64'600'741.44
Investimenti in beni amministrativi: Crediti votati di competenza Municipale		2'351'811.74	13'000.00	2'338'811.74
Entrate per investimenti LALIA		-	60'266'661.76	-60'266'661.76
Assestamento fondo FER		-	-230'000.00	230'000.00
INVESTIMENTI AL 31.12.2023	PATRIMONIALI	Uscite	Entrate	Netto
Totali		3'115'416.49	889'040.00	2'226'376.49
Investimenti in beni patrimoniali: Crediti votati dal Consiglio Comunale		3'115'416.49	889'040.00	2'226'376.49
TOTALE COMPLESSIVO		80'400'316.67	71'271'048.76	9'129'267.91

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

Strade, piazze, vie di comunicazione

Manutenzione e gestione patrimonio stradale Nuova Lugano – 2° tappa	ca.	0.9 Mio
Infrastrutture per la mobilità ciclabile	ca.	0.7 Mio
Interventi costruttivi per il miglioramento della sicurezza stradale	ca.	0.8 Mio
Progettazione e realizzazione di opere di sostituzione o potenziamento del PGS di Lugano – Fase 1	ca.	1.5 Mio
Riqualifica Nucleo di Sonvico: opere di sottostruttura e pavimentazione	ca.	1.2 Mio
Quartiere di Cadro – Via Circonvallazione, Via Campagna e Via Bondola: moderazione del traffico e sostituzione canalizzazioni	ca.	1.0 Mio
Quartiere di Cadro: nuova rotonda al capolinea della linea S (TPL) al Piano della Stampa	ca.	1.2 Mio
Completamento degli interventi su strade cantonali in territorio di Lugano sul periodo 2020-2025	ca.	3.6 Mio
Carona – Via Nodivra: sistemazione generale	ca.	0.7 Mio

Altre opere del genio civile

Sentieri Castagni, riale Canvetto e Via Albonago: opere di sottostruttura e di pavimentazione	ca.	0.7 Mio
Consolidamento e messa in sicurezza strada Aldesago – Brè	ca.	1.7 Mio
Messa in sicurezza Ponte del Diavolo e Sasso di Gandria	ca.	0.6 Mio

Immobili

Nuova sede della Divisione Spazi Urbani (DSU): realizzazione	ca.	9.9 Mio
Stabile Ex Swisscom a Viganello: sistemazione degli spazi	ca.	0.8 Mio
Interventi di sicurezza e manutenzione edifici scolastici	ca.	1.0 Mio
Nuova SI Molino Nuovo: realizzazione	ca.	2.1 Mio
SI Sonvico: realizzazione e nuova mensa SE Sonvico	ca.	2.3 Mio
SI e mensa SE Cadro: realizzazione	ca.	2.6 Mio
Polo Sportivo e degli Eventi (PSE) Centro Sportivo al Maglio: realizzazione	ca.	10.0 Mio
Ex Asilo Ciani: ristrutturazione/restauro e sistemazione spazi esterni	ca.	1.2 Mio
SPIN – Spazi Insieme: adeguamento spazi per la popolazione	ca.	0.6 Mio
Interventi di manutenzione straordinaria e migliorie Centro Orizzonte, Meridiana e Casa Primavera	ca.	4.1 Mio

Boschi

Piano di indirizzo forestale comunale – interventi prioritari 2020-2024	ca.	0.7 Mio
---	-----	---------

Beni mobili

Rinnovamento dell'infrastruttura informatica dell'amministrazione	ca.	2.1 Mio
---	-----	---------

Altri investimenti immateriali

Integrazione del PGS di Bogno, Cadro, Carona, Certara, Cimadeda, Sonvico e Valcolla del PGS di Lugano: messa in opera del progetto	ca.	0.7 Mio
--	-----	---------

Contributi per investimenti

Partecipazione al fondo di realizzazione del PTL 2014-2033	ca.	5.2 Mio
Partecipazione alla realizzazione nuovo sottopasso pedonale di Besso:		
Tappa prioritaria rete tram-treno del Luganese	ca.	1.2 Mio
Partecipazione al fondo di realizzazione del PAL 3	ca.	1.3 Mio

CDALED: risanamento tubazioni cunicolo Lugano-Vedeggio

ca. 0.5 Mio

CDALED: ammodernamento impianti trattamento acque

ca. 2.7 Mio

La prossima tabella riassume la movimentazione, suddivisa per categorie di opere, del previsto e rispettivamente del consumo per l'anno 2023:

importi in CHF 1'000.-

	Consuntivo 2023			Preventivo 2023			Variazione
	Uscite	Entrate	Netto	Uscite	Entrate	Netto	
Investimenti in beni amministrativi	77'285	70'382	6'903	94'784	44'872	49'912	-43'009
Terreni	-	-	-	450	-	450	-450
Strade, piazze, vie di comunicazione	13'431	2'034	11'396	13'004	1'807	11'197	199
Parcheggi pubblici	3	-	3	290	-	290	-287
Parchi e giardini	570	-	570	4'810	-	4'810	-4'240
Canalizzazioni	1'550	60'464	-58'914	4'915	35'575	-30'660	-28'254
Altre opere del genio civile	3'236	361	2'876	2'800	250	2'550	326
Immobili Amm. generale, UTC, sicurezza	11'232	1'690	9'542	12'900	250	12'650	-3'108
Immobili Raccolta ed elim. rifiuti	4	-	4	300	-	300	-296
Immobili Scuole	9'165	5'319	3'846	9'020	3'790	5'230	-1'384
Immobili Impianti sportivi	11'374	17	11'357	10'700	500	10'200	1'157
Immobili Cultura e tempo libero	1'788	59	1'729	2'045	180	1'865	-136
Immobili Case anziani e altri istituti di cura	4'586	48	4'538	4'650	1'500	3'150	1'388
Immobili diversi	394	-	394	320	-	320	74
Boschi	1'109	502	606	2'130	1'020	1'110	-504
Beni Mobili Amm. generale, UTC, sicurezza	4'749	-	4'749	4'996	-	4'996	-247
Beni Mobili Scuole	-	-	-	225	-	225	-225
Beni Mobili Impianti sportivi	105	-	105	-	-	-	105
Beni Mobili Cultura e tempo libero	75	-	75	-	-	-	75
Beni Mobili Case anziani e altri istituti di cura	-	-	-	527	-	527	-527
Beni Mobili diversi	9	-	9	-	-	-	9
Altri investimenti materiali opere d'arte	68	-	68	-	-	-	68
Altri investimenti immateriali - software	78	13	65	50	-	50	15
Altri investimenti immateriali - pianificazione	1'374	-	1'374	6'552	-	6'552	-5'178
Altri investimenti immateriali - diversi	23	-	23	150	-	150	-127
Prestiti diversi	-	105	-105	-	-	-	-105
Contributi Cantone	7'751	-	7'751	7'555	-	7'555	196
Contributi Comuni, Consorzi ed altri enti locali	4'138	-	4'138	6'175	-	6'175	-2'037
Contributi Imprese private	414	-	414	-	-	-	414
Contributi Organiz. private senza scopo lucro	55	-	55	200	-	200	-145
Contributi Economie private	4	-	4	20	-	20	-16
Assesamento fondo FER	-	-230	230	-	-	-	230
Investimenti in beni patrimoniali	3'115	889	2'226	2'200	250	1'950	276
Stabili di reddito	3'115	889	2'226	2'200	250	1'950	276
Totale Complessivo	80'400	71'271	9'129	96'984	45'122	51'862	-42'733

CREDITI QUADRO – MOVIMENTAZIONI 2023

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

Credito: 600'000.00 Movimenti 2023: 26'234.65

Consunto al 31.12.23: 481'071.55 Movimenti 2023: 80%

- SE Probello: sistemazione recinzione
- SI Sonvico: adeguamento recinzione
- SE Gerra: assestamento recinzione

INV.009699 Manutenzione straordinaria dei parchi cittadini

Credito: 4'300'000.00 Movimenti 2023: 89'592.70

Consunto al 31.12.23: 2'962'484.29 Movimenti 2023: 80%

- Parco Villa Carmine: rifacimento piantagione, sedute e irrigazione
- Parco Lanchetta: studio progetto definitivo
- Parco Ulivi: rifacimento percorsi, parapetti e sedute

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

Credito: 6'500'000.00 Movimenti 2023: 213'575.89

Consunto al 31.12.23: 4'983'844.83 Movimenti 2023: 76%

- PG Brentani: allacciamento H2O
- PG SE Fano: rifacimento scarpata e sedute campo basket
- PG Via Pico: realizzazione pavimenti

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

Credito: 1'500'000.00 Movimento 2023: 150'068.65

Consunto al 31.12.2023: 1'046'884.01 Situazione lavori: 69%

- Lungolago 5° tappa: strato usura pavimenti e alberatura
- Alberature diverse, filari alberati, alberi singoli e viali alberati

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

Credito: 5'000'000.00 Movimento 2023: 689'901.00

Consunto al 31.12.2023: 1'003'400.70 Situazione lavori: 20%

- Selvicoltura Ponte di Valle: intervento selvicolturale, cura piantagioni
- Recupero selva castanile monte Roveraccio
- Selvicoltura Ronchi di Viganello: progetto definitivo
- Perato a Breganzona: progetto definitivo
- Progetto recupero habitat cima Foiorina
- Biotopi umidi inventariati: progetto di recupero e valorizzazione

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

Credito:	46'500'000.00	Movimento 2023:	935'397.75
Consumo al 31.12.2023:	35'033'820.94	Situazione lavori:	75%

Progettazione

- Intervento via Cortivallo a Lugano-Besso. Completata stesura progetto definitivo ed ottenuto l'approvazione per le opere di canalizzazione da parte del Cantone (Sezione protezione aria, acqua e suolo).
- Intervento via Polar a Breganzona. Completata la procedura di pubblicazione Legge Strade.
- Intervento via Alniscioni a Barbengo. Elaborato progetto di massima; resta da condividere con servizi cantonali.

In corso (cantiere)

- Intervento via Regazzoni zona Bertaccio a Lugano-centro. Conclusa posa manto d'usura.
- Intervento via del Sole a Pregassona. Conclusa la gestione degli espropri sulle proprietà private.

INV.008632 Infrastrutture per la mobilità ciclabile

Credito:	8'740'000.00	Movimento 2023:	718'555.38
Consumo al 31.12.2023:	7'709'937.84	Situazione lavori:	90%

- Esecuzione delle opere inerenti ai percorsi ciclabili di pronto intervento (opere di pavimentazione, segnaletica orizzontale e verticale e modifiche agli impianti semaforici)
- Proseguo attività inerente alla creazione di nuovi posteggi per biciclette.
- Avvio progettazione di nuove tratte dei percorsi ciclabili locali

INV.009705 Interventi costruttivi per il miglioramento della sicurezza stradale

Credito:	11'500'000.00	Movimento 2023:	761'286.70
Consumo al 31.12.2023:	3'721'535.64	Situazione lavori:	37%

Pubblicazione secondo L Strade (evasione opposizioni in corso)

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

Pubblicazione secondo L Strade (procedura conclusa)

- Marciapiedi passanti (quartieri di Molino Nuovo, Viganello, Castagnola)

Allestimento/affinamento progetti pubblicazione secondo L Strade

- Strada Ponte di Valle – Incrocio Casteldavesco
- Pregassona, Strada di Pregassona
- Passaggi pedonali via Ruvigliana (in collaborazione con Cantone)
- Altri passaggi pedonali su strade cantonali (in collaborazione con Cantone)

Esecuzione

- Completamento sistemazione passaggi pedonali sponda dx Cassarate (quartieri di Breganzona, Loreto, -Centro, Molino Nuovo)
- Esecuzione marciapiedi passanti via Pico (Castagnola) e Piazza dra Stazziòn (Dino)

INV.009814 Progettazione e realizzazione di opere di sostituzione o potenziamento del PGS di Lugano - Fase 1

Credito:	11'500'000.00	Movimento 2023:	1'475'815.49
Consumo al 31.12.2023:	10'479'421.38	Situazione lavori:	91%

Opere in fase di appalto:

- Via Bossi a Lugano

Opere terminate:

- Zona Piancheta Nava - Sonvico
- Diramazione Via Vedò – Via Ligaino a Pregassona

INV.010714 Opere a complemento degli interventi su strade cantonali in territorio di Lugano da parte del Cantone (posa manto fonoassorbente) sul periodo 2020-2025

Credito:	6'500'000.00	Movimento 2023:	3'574'275.62
Consumo al 31.12. 2023:	5'248'466.57	Situazione lavori:	80%

Opere in fase di esecuzione:

- Intervento 4 a Molino Nuovo (Corso Elvezia)
- Intervento 8 a Bogno (zona Bugertone)
- Intervento 11 a Cadro (via Villa Luganese)

Opere realizzate:

- Intervento 2 a Barbengo (via Rampiga - via Figino)
- Intervento 5 a Viganello (Via Ruvigliana)
- Intervento 9 a Molino Nuovo (Via Zurigo)
- Intervento 17 a Pregassona (Strada di Pregassona – zona Meridiana)

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

Credito:	8'791'600.00	Movimento 2022:	110'162.65
Consumo al 31.12.2023:	9'518'870.88	Situazione lavori:	100%

- Mensa SE Viganello

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

Credito:	8'964'000.00	Movimento 2023:	999'118.59
Consumo al 31.12 2023:	9'034'533.78	Situazione lavori:	95%

- SE Maglio di Colla: sostituzione serramenti
- SE Maglio di Colla: risanamento tetto piano

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

Credito:	5'972'000.00	Movimento 2023:	371'235.49
Consumo al 31.12.2023:	5'553'952.06	Situazione lavori:	92%

- Piscina coperta: rivestimento piscina bambini
- Piscina coperta: sistemazione spogliatoio uomini
- Piscina coperta: nuova bussola entrata e accesso disabili
- Centro Pradello: risanamento illuminazione LED campo sintetico

- Campo skater Cadro: levigatura campo

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

Credito:	3'300'000.00	Movimento 2023:	605'159.32
Consunto al 31.12.2023:	1'335'817.92	Situazione lavori:	40%

- SPIN Casa Rossa – Pregassona: Completamento lavori e consegna
- SPIN Breganzona: Conclusione interventi e consegna
- SPIN Castagnola: interventi di sistemazione in corso
- SPIN Pazzallo: progettazione e comanda di costruzione approvata

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

Credito:	2'495'000.00	Movimento 2023:	491'151.77
Consunto al 31.12.2023:	1'584'050.58	Situazione lavori:	63%

- Cimitero di Sonvico: nuova pavimentazione
- Cimitero di Dino: esecuzione accesso disabili
- Cimitero di Castagnola: esecuzione accesso disabili
- Cimitero di Lugano: restauro cancelli, accesso disabili ai loculi e impianto audio al Famedio

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

Credito:	1'515'000.00	Movimento 2023:	91'921.95
Consunto al 31.12.2023:	1'480'316.06	Situazione lavori:	98%

- Acquistato un elevatore a forche per Dicastero Cultura sport ed eventi e un dumper per Dicastero Sicurezza e Spazi urbani servizio Manutenzione infrastrutture.

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

Credito:	790'000.00	Movimento 2023:	114'241.64
Consunto al 31.12.2023:	611'966.26	Situazione lavori:	77%

- Attrezzi di lavoro medi e piccoli, tra gli oggetti finanziariamente più importanti si segnalano i cestini per la raccolta dei rifiuti in città, un escavatore, tre biciclette elettriche per il parco veicoli e una benna miscelatrice.

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

Credito:	1'485'000.00	Movimento 2023:	87'591.73
Consunto al 31.12.2023:	438'542.20	Situazione lavori:	29%

- Nel 2023 si sono sostituiti alcuni contenitori interrati per rifiuti.
- Acquisto di 10 videocamere di sorveglianza per gli ecopunti e manutenzione varia alle videocamere esistenti.

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

Credito:	2'900'000.00	Movimento 2023:	487'865.19
Consumo al 31.12.2023:	844'623.91	Situazione lavori:	52%

- Nel 2023 si sono acquistati diversi veicoli, come due trattori per lo sgombero neve per il servizio di manutenzione infrastrutture, un trattore per lo sport, l'acconto per l'autocarro dei rifiuti elettrico e relativa gru con cassone compattante, due moto per la Polizia, tre scooter per la Polizia, una pala gommata per lo sport, una spazzatrice per gli eventi e congressi, una mini pala caricatrice per gli immobili.

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

Credito:	4'041'541.00	Movimento 2023:	217'403.55
Consumo al 31.12.2023:	2'346'203.81	Situazione lavori:	58%

- Sistema Integrato aiuto all'implementazione di un nuovo gestionale per la reportistica della CEOP.
- Telefonia mobile acquisto smartphones per gli agenti.

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

Credito:	1'927'450.00	Movimento 2023:	325'681.44
Consumo al 31.12.23:	1'796'736.55	Situazione lavori:	90%

- Attività di aggiornamento e sostituzione delle stazioni di lavoro:
- 233 monitor, 207 notebook, 41 PC, 22 docking stations, 27 tablet e accessori diversi

INV.010617 Rinnovamento infrastruttura informatica dell'amministrazione comunale

Credito:	15'498'000.00	Movimento 2023:	2'135'965.08
Consumo al 31.12.23:	6'035'197.28	Situazione lavori:	40 %

- Rinnovamento totale della server farm distribuita sui due datacenter di Via Guisan e di Via Beltramina.
- Sostituzione delle apparecchiature di rete. Questo progetto comprende anche l'implementazione di una nuova architettura della rete utilizzando la tecnologia Software Defined Networking.
- Ampliamento sportello eGov con nuovi servizi quali la richiesta di rateazione e la richiesta di dilazione del pagamento del pagamento delle imposte comunali, le pratiche relative alla richiesta di occupazione dell'area pubblica per lavori di breve durata o traslochi e per l'occupazione temporanea di parcheggi o aree di stazionamento.
- Nuova piattaforma per pagamenti di Postfinance e la piattaforma Utrust per pagamenti in criptovalute.
- Attivazione nuova versione dell'applicativo di gestione delle richieste di materiale scolastico in uso presso le scuole.

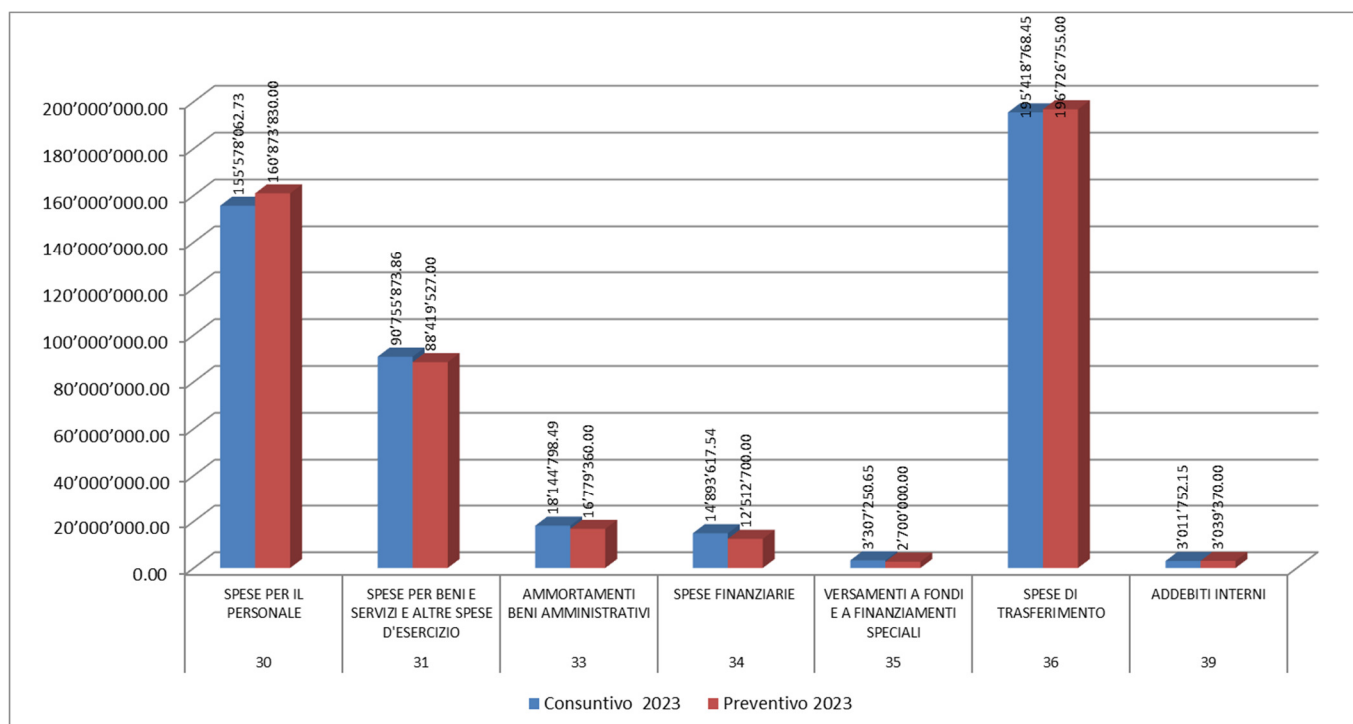
9 PRINCIPALI FATTORI CARATTERIZZANTI I CONTI 2023

9.1 CONSUNTIVO 2023 – SPESE

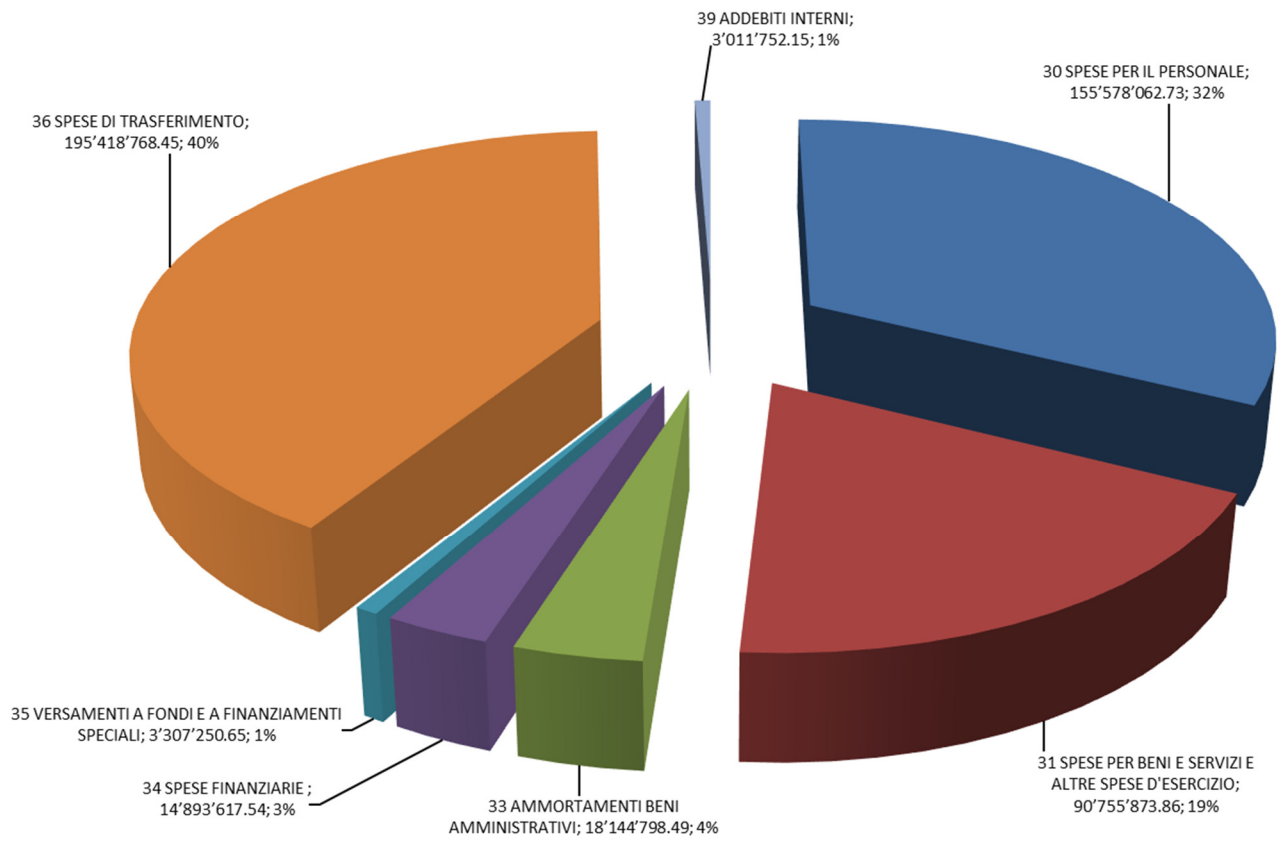
Consuntivo 2023 – riepilogo per genere di spesa

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
30	SPESE PER IL PERSONALE	155'578'062.73	160'873'830.00	-5'295'767.27	-3.29%
31	SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	90'755'873.86	88'419'527.00	2'336'346.86	2.64%
33	AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	18'144'798.49	16'779'360.00	1'365'438.49	8.14%
34	SPESE FINANZIARIE	14'893'617.54	12'512'700.00	2'380'917.54	19.03%
35	VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI	3'307'250.65	2'700'000.00	607'250.65	22.49%
36	SPESE DI TRASFERIMENTO	195'418'768.45	196'726'755.00	-1'307'986.55	-0.66%
39	ADDEBITI INTERNI	3'011'752.15	3'039'370.00	-27'617.85	-0.91%
TOTALE SPESE CORRENTI		481'110'123.87	481'051'542.00	58'581.87	0.01%

Consuntivo 2023 Spese



Consuntivo 2023 Spese

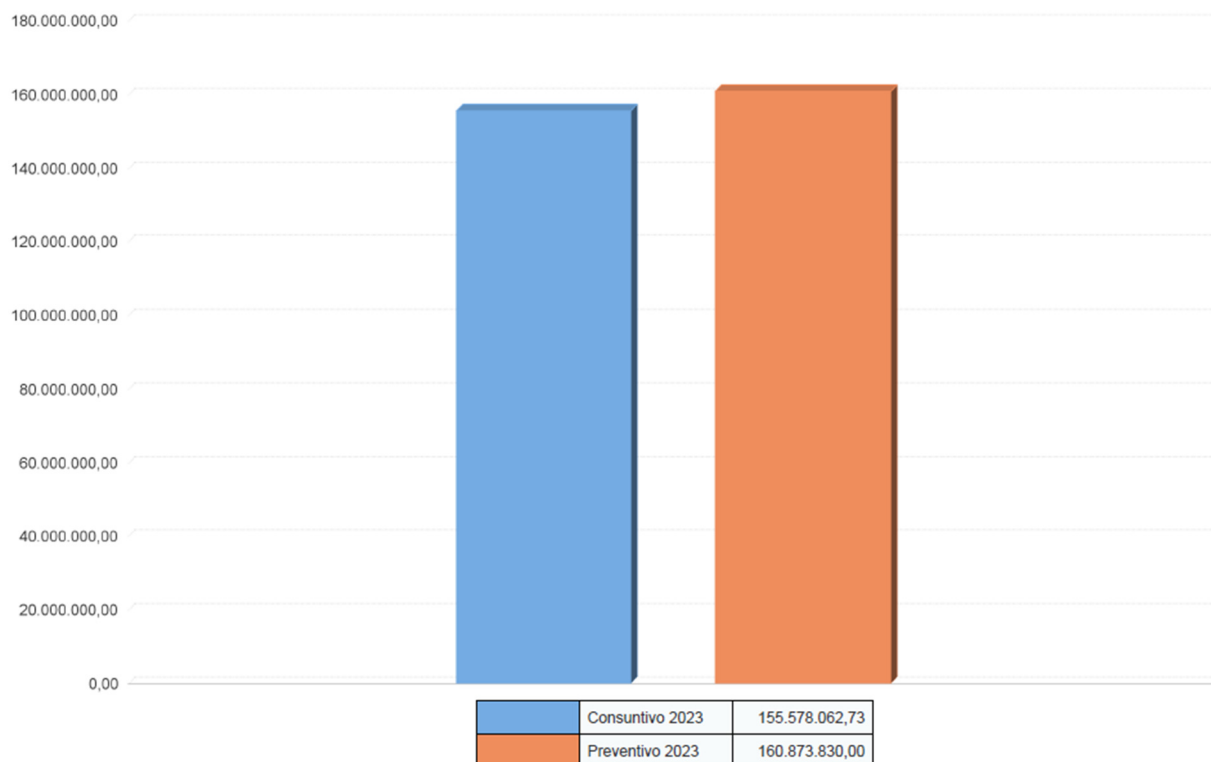


9.1.1 30 Spese per il personale

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

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
3	SPESE	481'110'123.87	481'051'542.00	58'581.87	0.01%
30	SPESE PER IL PERSONALE	155'578'062.73	160'873'830.00	-5'295'767.27	-3.29%
300	Autorità e commissioni	1'268'905.95	1'333'970.00	-65'064.05	-4.88%
301	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	102'287'738.40	105'629'660.00	-3'341'921.60	-3.16%
302	Stipendi dei docenti	22'653'919.85	22'889'220.00	-235'300.15	-1.03%
303	Personale temporaneo	95'847.85	100'000.00	-4'152.15	-4.15%
304	Assegni e indennità	1'561'281.30	1'647'790.00	-86'508.70	-5.25%
305	Contributi del datore di lavoro	26'149'390.90	27'248'590.00	-1'099'199.10	-4.03%
306	Prestazioni di previdenza del datore di lavoro	532'966.85	662'220.00	-129'253.15	-19.52%
309	Altre spese per il personale	1'028'011.63	1'362'380.00	-334'368.37	-24.54%

30 SPESE PER IL PERSONALE



Confronto: Consuntivo 2023/Preventivo 2023

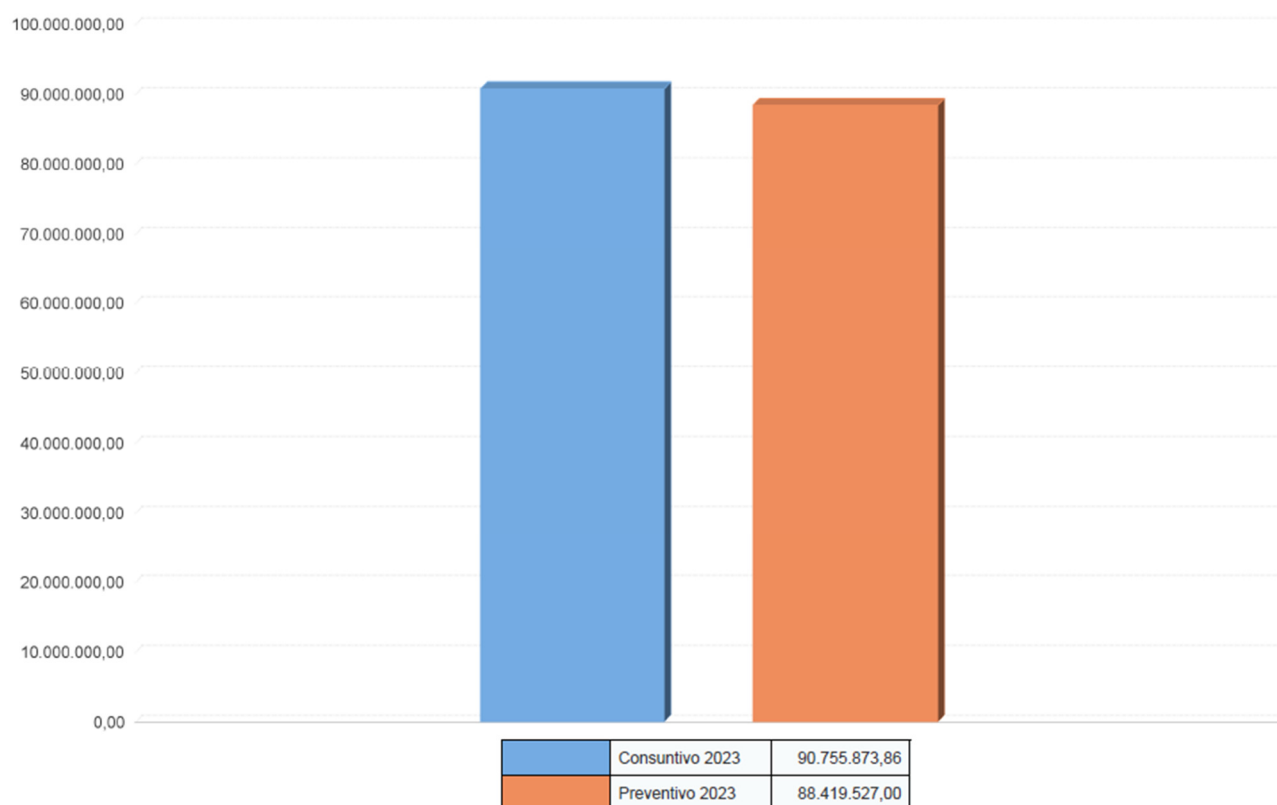
Il consuntivo 2023 registra un minor costo per il personale di CHF -5.3 Mio. Questa riduzione dei costi è principalmente attribuibile alla massa salariale del personale amministrativo e operativo (CHF -3.34 Mio), agli stipendi e agli onorari pagati alle Autorità e commissioni (CHF -0.07 Mio), agli Stipendi dei docenti (CHF -0.23 Mio) e ai corrispondenti minori oneri sociali (CHF -1.1 milioni). È da notare anche una diminuzione di CHF -0.10 Mio per i versamenti relativi alle Rendite ponte (supplemento temporaneo). Inoltre, si registra una diminuzione di CHF -0.15 Mio per la prevenzione professionale e non professionale presso il centro di responsabilità del Servizio sicurezza e salute.

9.1.2 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		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
3	SPESE	481'110'123.87	481'051'542.00	58'581.87	0.01%
31	SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	90'755'873.86	88'419'527.00	2'336'346.86	2.64%
310	Spese per materiale e merci	11'053'292.67	11'269'310.00	-216'017.33	-1.92%
311	Investimenti non attivabili	3'217'155.72	3'162'050.00	55'105.72	1.74%
312	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	10'391'983.88	11'405'270.00	-1'013'286.12	-8.88%
313	Prestazioni per servizi e onorari	35'806'414.54	31'798'970.00	4'007'444.54	12.60%
314	Manutenzioni immobili dei BA	14'519'351.66	14'097'600.00	421'751.66	2.99%
315	Manutenzione beni mobili e immateriali	2'898'686.74	3'048'350.00	-149'663.26	-4.91%
316	Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo	5'456'943.84	5'905'307.00	-448'363.16	-7.59%
317	Rimborsi spese	100'710.83	156'040.00	-55'329.17	-35.46%
318	Rettifica di valore e perdite su crediti	5'532'919.08	5'000'000.00	532'919.08	10.66%
319	Spese d'esercizio diverse	1'778'414.90	2'576'630.00	-798'215.10	-30.98%

31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO



Confronto: Consuntivo 2023/Preventivo 2023 (CHF +2.33 Mio)

Le principali variazioni di costi si rilevano ai gruppi:

- 310 Spese per materiale e merci (CHF -0.22 Mio):** le differenze principali sono riscontrate nel conto 31000000 Materiale d'ufficio CHF -0.08 Mio, nel conto 31019001 Acquisto carburanti per uso proprio e la rivendita CHF +0.11 Mio (principalmente Aeroporto CHF +0.5 Mio, Spazi Urbani CHF -0.37 Mio) e nel conto 31050000 Derrate alimentari CHF -0.16 Mio.

- **311 Investimenti non attivabili (CHF +0.05):** l'aumento è determinato dalla combinazione di un aumento di CHF 0.1 Mio per Acquisto di materiale storico e opere d'arte (conto 31190000) e di una diminuzione di CHF -0.07 per nella posizione contabile Acquisto, sviluppo software e licenze (conto (conto 31180000) e da altre piccole variazioni in altri conti.
- **312 Approvvigionamento e smaltimento BA (CHF -1.01 Mio):** la differenza deriva da una riduzione del costo dei consumi energetici dei BA (conto 31200010), che registra un CHF -0.98 Mio.
- **313 Prestazioni per servizi e onorari (CHF +4.0 Mio):** per il dettaglio sulle variazioni del gruppo 313, rimandiamo alla tabella di seguito allegata che riporta le singole voci contabili della natura 313. Segnaliamo tuttavia che nel conto 31373000 Contributi miglioria e costruz. opere canaliz. BA, l'aumento importante di CHF +5.9 Mio riguarda la registrazione dei contributi LALIA a carico della Città relativi ai propri mappali (Beni Amministrativi).
- **314 Manutenzione immobili dei BA (CHF +0.42 Mio):** in questo gruppo si registrano aumenti di costo per CHF +0.13 Mio per Manutenzione e abbon. di servizio per immobili BA (31440000), CHF +0.53 Mio per Manutenzione illuminazione pubblica (conto 31410200), CHF +0.14 alla posizione Manutenzione straordinaria delle canalizzazioni (31432000), mentre vi sono diminuzione per CHF -0.13 Mio per Pulizie eseguite da terzi (31440010), CHF -0.1 Mio Manutenzione parchi e giardini (31430000), CHF -0.1 Mio Manutenzione ecocentri (31434000).
- **315 Manutenzione beni mobili e immateriali (CHF -0.15 Mio):** la diminuzione deriva dalla combinazione di vari importi minori.
- **316 Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo (CHF -0.45 Mio):** per questo gruppo si segnala una diminuzione di CHF -0.19 Mio al conto Affitto immobili BA (31600000) e di CHF -0.18 Mio di Rate di leasing operativi.
- **318 Ratifica di valore e perdite su crediti (CHF +0.53 Mio):** l'aumento di costo in questo gruppo deriva essenzialmente da un aumento di costi al conto Perdite effettive su crediti (31810000).
- **319 Spese d'esercizio diverse (CHF -0.80 Mio):** i costi minori rispetto al Preventivo 2023 si registrano nelle posizioni 31991000 Progetti speciali e nuove iniziative CHF -0.49 Mio (Istituzioni CHF -0.37 Mio e Cultura Sport e eventi CHF -0.11 Mio), 31991100 Progetto Lugano Living Lab CHF -0.08 Mio, 31994000 Interventi edilizi sostitutivi CHF -0.08 Mio e 31900000 Danni non assicurati e franchigie CHF -0.15 Mio.

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

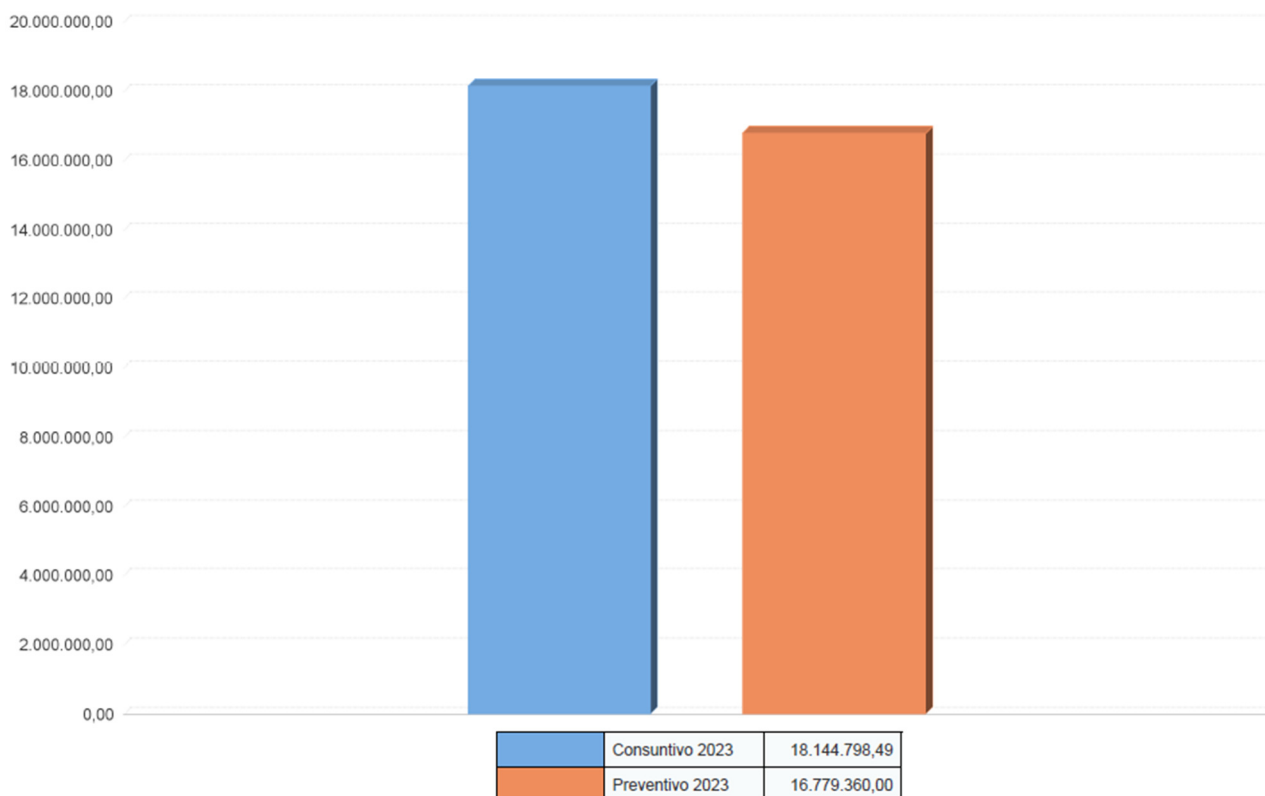
Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
313	Prestazioni per servizi e onorari	35'806'414.54	31'798'970.00	4'007'444.54	12.60%
31300000	Inumazioni, esumazioni, spurghi, servizi cimiteri	58'219.95	60'000.00	-1'780.05	-2.97%
31300100	Prestazioni: raccolta dei rifiuti	1'059'571.06	1'070'000.00	-10'428.94	-0.97%
31300200	Prestazioni: trasporti	1'510'742.16	1'527'900.00	-17'157.84	-1.12%
31300300	Prestazioni: sicurezza, sorveglianza e prevenz.	1'521'558.50	1'872'470.00	-350'911.50	-18.74%
31300400	Prestazioni: preparazione e fornitura pasti	359'342.60	360'000.00	-657.40	-0.18%
31300500	Prestazioni: SOTELL	319'601.19	333'500.00	-13'898.81	-4.17%
31300600	Spese contenzioso, giudiziarie ed esecutive	501'803.16	496'000.00	5'803.16	1.17%
31300700	Onorari per gestione immobili	364'666.10	312'930.00	51'736.10	16.53%
31300800	Prestazioni di terzi per smaltimento rifiuti	808'805.29	1'233'000.00	-424'194.71	-34.40%
31300900	Smaltimento inerti propri (gestione corrente)	168'644.67	215'000.00	-46'355.33	-21.56%
31301000	Prestazioni: SGA per affissioni	1'690'906.50	1'500'000.00	190'906.50	12.73%
31301200	Credito d'istituto	106'505.56	145'600.00	-39'094.44	-26.85%
31301210	Spese escursioni, gite scolastiche, campi	337'882.08	366'900.00	-29'017.92	-7.91%
31301220	Spese manifestazioni ed eventi scolastici	32'243.10	35'000.00	-2'756.90	-7.88%
31302000	Spese postali	831'719.00	999'100.00	-167'381.00	-16.75%
31303000	Spese di telefonia	501'501.54	523'550.00	-22'048.46	-4.21%
31303001	Altre spese di telecomunicazione	17'579.98	44'900.00	-27'320.02	-60.85%
31304000	Spese gestione conti correnti e depositi	158'632.11	212'000.00	-53'367.89	-25.17%
31305000	Commissioni carte di credito	169'824.49	157'100.00	12'724.49	8.10%
31306000	Gestione e amministrazione giudicature di pace	40'313.35	42'000.00	-1'686.65	-4.02%
31309000	Altre prestazioni o servizi di terzi	4'677'501.31	5'321'030.00	-643'528.69	-12.09%
31309100	Anticipo spese: pratiche ARP	765'482.92	565'000.00	200'482.92	35.48%
31309900	Tasse sociali	210'583.39	215'540.00	-4'956.61	-2.30%
31309990	Costi Skyguide per avvicinamenti	6'998'552.76	6'378'000.00	620'552.76	9.73%
31310000	Proiezioni preliminari	264'112.06	350'000.00	-85'887.94	-24.54%
31320000	Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	1'577'361.67	1'900'650.00	-323'288.33	-17.01%
31320001	Consulenze: unità di gestione della mobilità	307'998.01	430'500.00	-122'501.99	-28.46%
31321000	Prestazioni del geometra ufficiale	80'875.65	180'000.00	-99'124.35	-55.07%
31322000	Prestazioni: controllo impianti di combustione	213'428.76	249'900.00	-36'471.24	-14.59%
31329000	Prestazioni di terzi non preventivabili ed impreved.	15'205.90	150'000.00	-134'794.10	-89.86%
31330000	Utilizzo strutture informatiche esterne	287'848.51	322'170.00	-34'321.49	-10.65%
31340000	Premi responsabilità civile	235'908.35	217'340.00	18'568.35	8.54%
31340010	Premi immobili, inventari e install. tecn. dei BA	691'689.50	839'950.00	-148'260.50	-17.65%
31340020	Premi veicoli e protezione giuridica	295'004.25	306'500.00	-11'495.75	-3.75%
31340030	Premi opere d'arte	22'050.00	25'000.00	-2'950.00	-11.80%
31340090	Premi infortuni ospiti istituti comunali	1'425.00	1'500.00	-75.00	-5.00%
31350000	Sostegno occupazionale richiedenti asilo	1'775.00	30'000.00	-28'225.00	-94.08%
31360000	Prestazioni: servizi medici e sanitari	100'025.00	100'000.00	25.00	0.03%
31370000	Imposte federali, cantonali e comunali	135.10	1'500.00	-1'364.90	-90.99%
31370100	Imposte di circolazione	179'535.90	194'700.00	-15'164.10	-7.79%
31370101	Tassa sul traffico pesante	90'012.35	127'600.00	-37'587.65	-29.46%
31370200	Imposte alla fonte e permessi di lavoro	84'777.80	38'500.00	46'277.80	120.20%
31371000	Tasse demaniali	430'488.60	433'000.00	-2'511.40	-0.58%
31372000	IVA - Riduzione imposta precedente	196'783.13	100'000.00	96'783.13	96.78%
31372100	IVA forfetaria	1'040'113.18	1'088'640.00	-48'526.82	-4.46%
31373000	Contributi miglioria e costruz. opere canaliz. BA	5'913'828.05	105'000.00	5'808'828.05	5'532.22%
31375000	Tassa microinquinanti	563'850.00	620'000.00	-56'150.00	-9.06%

9.1.3 33 Ammortamenti beni amministrativi

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

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
3	SPESE	481'110'123.87	481'051'542.00	58'581.87	0.01%
33	AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	18'144'798.49	16'779'360.00	1'365'438.49	8.14%
330	Ammortamenti investimenti materiali	17'763'221.96	16'300'365.00	1'462'856.96	8.97%
332	Ammortamenti investimenti immateriali	381'576.53	478'995.00	-97'418.47	-20.34%

33 AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI



Rispetto a quanto preventivato, nel 2023 si registrano maggiori ammortamenti pari a CHF +1.37 Mio, che derivano da un aumento di ammortamenti su investimenti materiali pari a CHF +1.42 Mio e minori ammortamenti pari a CHF -0.09 Mio su investimenti immateriali.

Per il gruppo 330 Ammortamenti investimenti materiali, segnaliamo le differenze principali rispetto a quanto preventivato: 33001000 Ammort. pian. di strade e vie di com. CHF +0.54 Mio, 33004000 Ammort. pian. di immobili dei BA CHF +0.63 Mio, 33006000 Ammort. pian. di beni mobili dei BA CHF +0.61 Mio. Minori ammortamenti sono tuttavia stati registrati nei conti 33000000 Ammort. pian. di terreni CHF -0.06 Mio e 33003000 Ammort. pian. di altre opere del genio civile CHF -0.24 Mio.

Per quanto riguarda il gruppo 332 Ammortamenti investimenti immateriali, la differenza negativa con il preventivo 2023 deriva sostanzialmente dal conto 33209000 Ammort. pian. su altri investimenti immateriali.

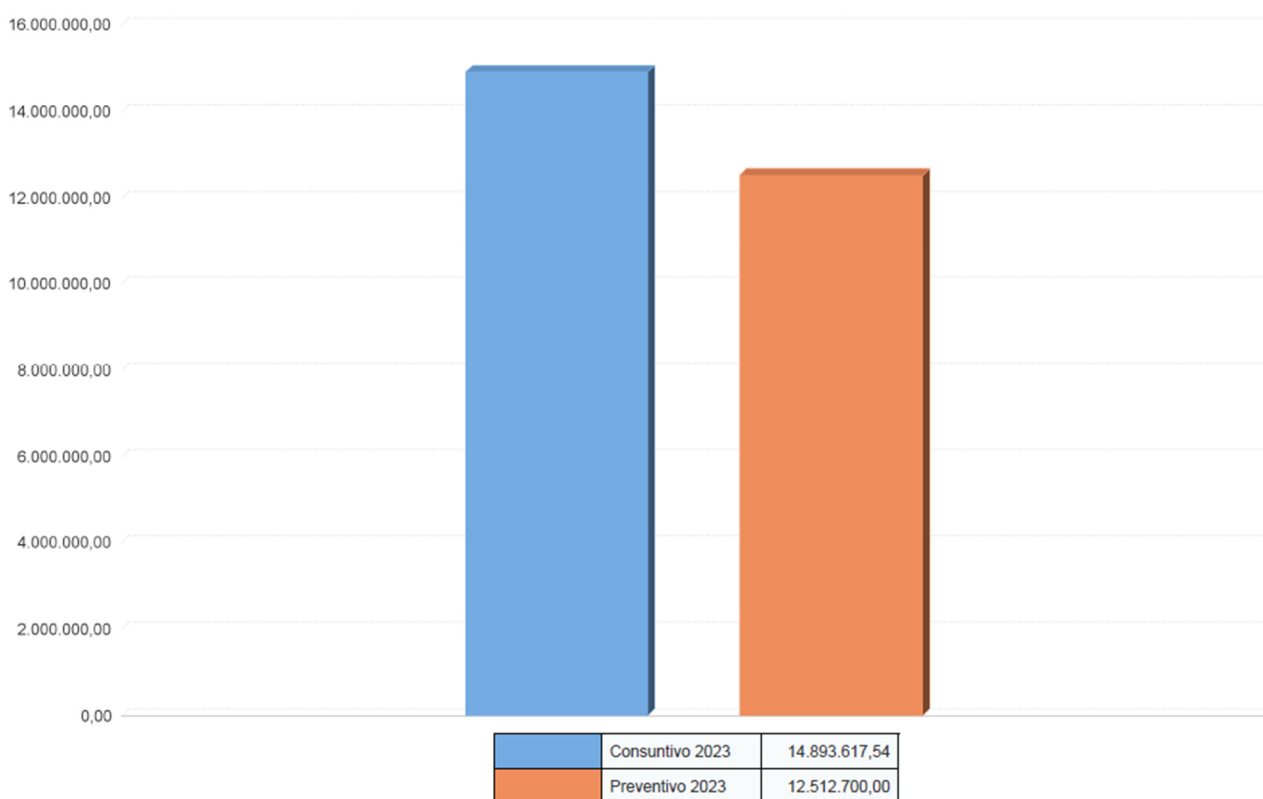
Ricordiamo che il 2023 è il primo anno di applicazione del nuovo modello contabile armonizzato 2 (MCA2) e che il nuovo modello prevede modalità differenti di ammortamento rispetto agli anni passati.

9.1.4 34 Spese finanziarie

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

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
3	SPESE	481'110'123.87	481'051'542.00	58'581.87	0.01%
34	SPESE FINANZIARIE	14'893'617.54	12'512'700.00	2'380'917.54	19.03%
340	Spese per interessi	10'445'836.30	10'032'780.00	413'056.30	4.12%
341	Perdite di corso realizzate	1'634.65	2'500.00	-865.35	-34.61%
342	Costi di raccolta e gestione del capitale	59'263.81	90'000.00	-30'736.19	-34.15%
343	Spese per immobili dei BP	3'315'823.15	2'187'420.00	1'128'403.15	51.59%
349	Altre spese finanziarie	1'071'059.63	200'000.00	871'059.63	435.53%

34 SPESE FINANZIARIE



Il gruppo 340 registra un maggior costo rispetto a quanto preventivato per CHF +0.41 Mio. Segnaliamo maggiori costi per interessi su finanziamenti a breve termine pari a CHF +0.1 Mio dovuti essenzialmente all'aumento dei tassi a breve termine pagati sulle necessità puntuali di liquidità. Inoltre, nel gennaio 2023 è stato emesso un nuovo prestito obbligazionario per il quale si sono ottenuti tassi interessanti, ma leggermente superiori a quanto preventivato. Per i costi in interessi per i prestiti a lungo termine si registra quindi un CHF +0.26 Mio.

Nel gruppo 343 registriamo maggiori costi per CHF +1.13 Mio, di cui CHF 0.17 Mio al conto 34300000 Manutenzione immobili BP, CHF 0.18 Mio al conto 34390000 Spese accessorie di immobili dei BP e CHF 0.78 Mio al conto 34390090 Contributi miglioria e costruz. opere canaliz. BP. Questi ultimi sono relativi al pagamento dei contributi LALIA dovuti dalla Città sui propri beni patrimoniali.

Il gruppo 349 Altre spese finanziarie presenta una differenza di CHF +0.87 Mio rispetto al preventivo. Questo aumento è composto da una diminuzione di CHF -0.1 Mio al conto 34990000 Interessi remuneratori e da un aumento di CHF +0.97 Mio al conto 34999000 Altre spese finanziarie. Queste ultime, sono il risultato di una registrazione contabile di abbattimento di posizioni ancora aperte di contributi LALIA emessi in passato e da incassare, che sono stati integrati nella nuova emissione. Si tratta quindi di un'operazione puramente contabile.

Di seguito presentiamo in forma tabellare maggiori dettagli del gruppo 34 Spese Finanziarie:

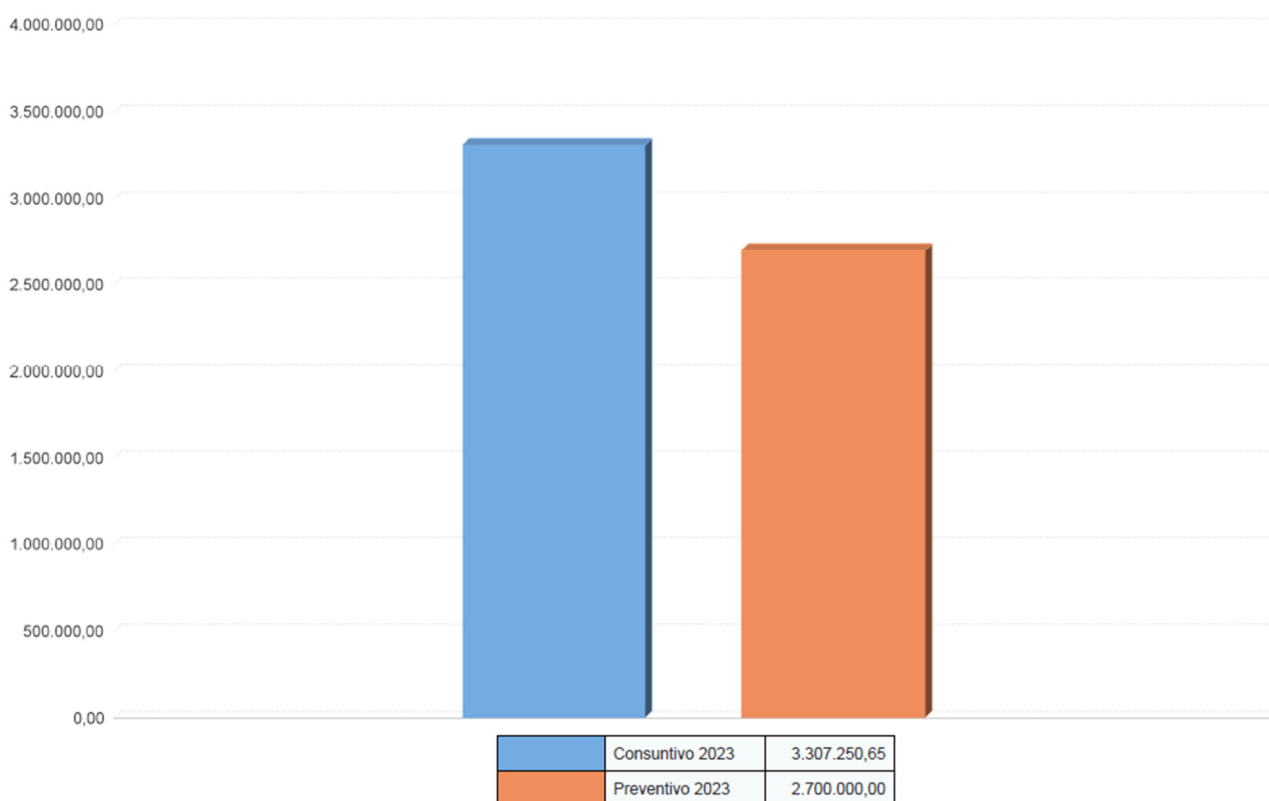
Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
34	SPESE FINANZIARIE	14'893'617.54	12'512'700.00	2'380'917.54	19.03%
340	Spese per interessi	10'445'836.30	10'032'780.00	413'056.30	4.12%
3400	Interessi passivi per impegni correnti	220'173.90	215'540.00	4'633.90	2.15%
3401	Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	10'177'461.00	9'817'240.00	360'221.00	3.67%
3409	Altri interessi passivi	48'201.40		48'201.40	
341	Perdite di corso realizzate	1'634.65	2'500.00	-865.35	-34.61%
3419	Altre perdite realizzate a partire da BP	1'634.65	2'500.00	-865.35	-34.61%
342	Costi di raccolta e gestione del capitale	59'263.81	90'000.00	-30'736.19	-34.15%
3420	Costi di raccolta e gestione del capitale	59'263.81	90'000.00	-30'736.19	-34.15%
343	Spese per immobili dei BP	3'315'823.15	2'187'420.00	1'128'403.15	51.59%
3430	Manutenzione edile di immobili dei BP	1'275'232.93	1'104'600.00	170'632.93	15.45%
3431	Gestione e manutenzione (non edile) di immobili dei BP	16'588.35	21'570.00	-4'981.65	-23.10%
3439	Altre spese per la gestione di immobili dei BP	2'024'001.87	1'061'250.00	962'751.87	90.72%
349	Altre spese finanziarie	1'071'059.63	200'000.00	871'059.63	435.53%
3499	Altre spese finanziarie	1'071'059.63	200'000.00	871'059.63	435.53%

9.1.5 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		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
3	SPESE	481'110'123.87	481'051'542.00	58'581.87	0.01%
35	VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI	3'307'250.65	2'700'000.00	607'250.65	22.49%
350	Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi	2'735'199.00	2'700'000.00	35'199.00	1.30%
351	Versamenti a fondi del capitale proprio (CP)	572'051.65		572'051.65	

35 VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI



Rispetto al quanto preventivato, si registrano in questo gruppo maggiori costi per un totale di CHF 0.6 Mio. La differenza concerne il versamento di CHF +0.57 Mio al conto 35113000 Versamenti al fondo Eliminazione dei rifiuti. Questa differenza è stata trasferita dal centro di responsabilità "Rifiuti" come previsto dal nuovo modello contabile MCA2, che indica il riporto obbligatorio nel corrispettivo fondo a bilancio delle differenze riscontrate nell'anno di riferimento.

Situazione Fondo Energie Rinnovabili (FER)

Con l'applicazione del nuovo modello contabile armonizzato 2 (MCA2) le informazioni contabili riguardanti i riversamenti al fondo FER sono rilevate nel gruppo 350 (conto 3500500).

La gestione 2023 del fondo FER ha portato alla seguente situazione contabile al 31.12.2023:

46310100 Contributi FER saldo al 31.12.2023 di CHF 2'432'389.00 che corrisponde al totale del contributo FER ricevuto dal Cantone nell'esercizio, così composto: CHF 241'356.00 a conguaglio del contributo 2022 e CHF 2'191'033.00 quale acconto per il 2023.

35005000 Riversamento al FER saldo al 31.12.2023 di CHF 2'432'389.00: versamento del contributo sul conto di bilancio (il totale deve corrispondere al saldo del conto 46310100).

45005000 Prelevamento contributi FER saldo al 31.12.2023 di CHF 1'140'064.05 pari al prelevamento di contributi a favore di attività di gestione corrente proprie o di terzi in ambito di efficienza energetica.

20905000 Fondo Energie Rinnovabili saldo al 31.12.2023 di CHF 1'958'541.30 sono i mezzi a disposizione per attività FER. Questo conto rileva in entrata il versamento al fondo ed in uscita gli utilizzi.

La situazione del FER al 31.12.2023, il cui saldo è – come sopra indicato – di CHF 1'958'541.30 viene rappresentata nella tabella successiva. I prelevamenti effettuati sono relativi a CHF 1'140'064.05 inerenti la gestione corrente e CHF 1'480'000.00 riguardanti gli investimenti.

Situazione fondo FER - riepilogo			
Descrizione	Versamenti Cantone	Prelevamenti effettuati	Saldo
2016 Definitivo	2'368'994.00	2'602'206.00	816'393.00
2017 Definitivo	2'348'794.00	1'463'161.50	1'702'025.50
2018 Definitivo	2'230'598.00	1'657'106.60	2'275'516.90
2019 Definitivo	2'378'816.00	2'570'955.45	2'083'377.45
2020 Definitivo	2'404'923.00	2'468'200.15	2'020'100.30
2021 Definitivo	2'436'808.00	2'622'083.00	1'834'825.30
2022 Definitivo	2'434'482.00	1'881'734.95	2'387'572.35
2023 Acconto	2'191'033.00	2'620'064.05	1'958'541.30

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

Investimenti o costi di gestione corrente propri							
Progetto	Messaggio Municipale	Opera	Credito concesso	Consumo	Prelevamento effettuato dal fondo annualmente	Anno di prelevam. dal fondo	Periodo attività realizzate
INV.009611	9611	Edilizia scolastica	8'964'000.00	3'448'968.00	806'000.00	2021	2021
INV.009810	9810	Edilizia sportiva	5'972'000.00	3'468'776.00	70'000.00	2021	2021
INV.009753	9753	SI Molino Nuovo	13'706'100.00	6'865'286.00	400'000.00	2021	2021
Gestione corrente	230110 / 48500000	Copertura interventi manutenzione edifici - efficienza energetica			241'956.00	2021	2021
Gestione corrente	2621100 / 48500000	Copertura costi Bike - sharing			100'000.00	2021	2021
Gestione corrente	279100 / 48500000	Quota di adesione 2021 Ebike Ticino			1'077.00	2021	2021
Gestione corrente	279100 / 48500000	Bando concorso COMO "Logistica merci sostenibile"			10'000.00	2021	2021
Gestione corrente	279100 / 48500000	Copertura sussidi abbonamenti trasporti e abbonamenti aziendali			650'000.00	2021	2021
INV.009611	9611	Edilizia scolastica	8'964'000.00	4'350'155.00	90'000.00	2022	2022
INV.009753	9753	SI Molino Nuovo	13'706'100.00	8'726'569.00	300'000.00	2022	2022
INV.010777	10777	Stabile Ex Swisscom	4'988'000.00	217'647.00	110'000.00	2022	2022
INV.010215	10215	Immobili di reddito	10'990'000.00	1'558'202.00	230'000.00	2022	2022
Gestione corrente	230110 / 48500000	Copertura interventi manutenzione edifici - efficienza energetica			344'000.00	2022	2022
Gestione corrente	262110 / 48500000	Copertura costi Bike - sharing			100'000.00	2022	2022
Gestione corrente	279100 / 48500000	Quota di adesione 2022 Ebike Ticino			1'077.00	2022	2022
Gestione corrente	279100 / 48500000	Copertura sussidi abbonamenti trasporti e abbonamenti aziendali			530'000.00	2022	2022
INV.009611	9611	Edilizia scolastica	8'964'000.00	4'689'273.78	660'000.00	2023	2023
INV.010777	10777	Stabile Ex Swisscom	4'988'000.00	382'075.85	190'000.00	2023	2023
INV.010215	10215	Immobili di reddito	10'990'000.00	3'327'587.87	630'000.00	2023	2023
Gestione corrente	231010 / 45005000	Copertura interventi manutenzione edifici - efficienza energetica			344'252.00	2023	2023
Gestione corrente	262110 / 45005000	Copertura costi Bike - sharing			100'000.00	2023	2023
Gestione corrente	279100 / 45005000	Quota di adesione Ebike Ticino			1'077.00	2023	2023
Gestione corrente	279100 / 45005000	Copertura sussidi abbonamenti trasporti e abbonamenti aziendali			530'000.00	2023	2023

Investimenti o costi di gestione corrente di terzi			
MM	Progetto	Prelevamento effettuato dal fondo	Anno del prelevamento dal fondo
50272	SNL: contributo per elettrificaz. MN Ceresio	150'000.00	2021
Gestione corrente	Navetta Menaggio-Barbengo (Pian Scairolo)	26'688.00	2021
Gestione corrente	Richiesta TPL bus elettrico	10'000.00	2021
Gestione corrente	Contributi e-Bike	103'872.00	2021
Gestione corrente	Incentivi a privati	52'490.00	2021
Gestione corrente	Contributi e-Bike	56'837.95	2022
Gestione corrente	Certificazione energetica degli edifici	15'000.00	2022
Gestione corrente	Incentivi a privati: risanamento energetico di base su immobili esistenti	41'868.00	2022
Gestione corrente	Incentivi a privati: bonus CECE per risanamento energetico di base particolarmente performante	62'952.00	2022
Gestione corrente	Contributi e-Bike	55'639.05	2023
Gestione corrente	Incentivi a privati: risanamento energetico di base su immobili esistenti	99'596.00	2023
Gestione corrente	Bonus CECE per risanamento energetico di base particolarmente performante	7'500.00	2023
Gestione corrente	Realizzazione di nuovi impianti solari fotovoltaici per la produzione di elettricità con i relativi sistemi di accumulo dell'energia prodotta	2'000.00	2023

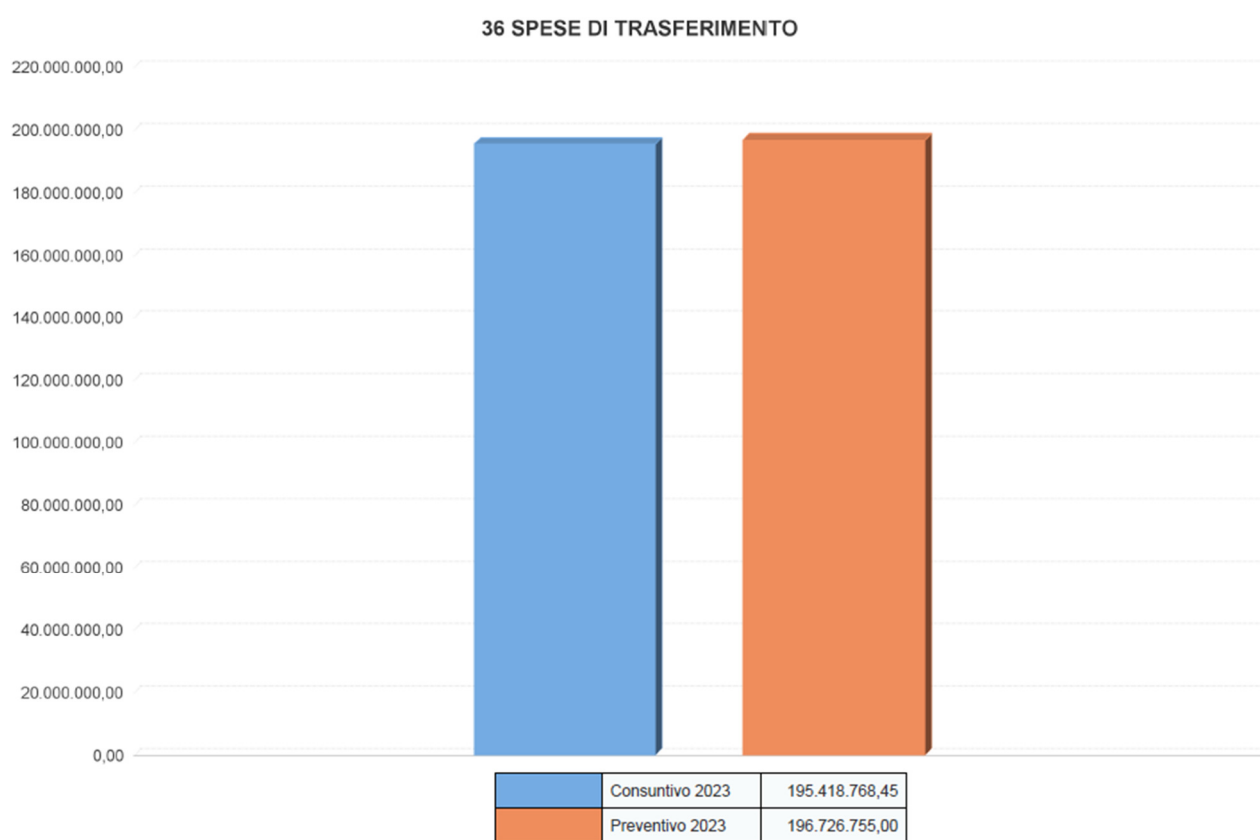
Il regolare utilizzo a favore delle diverse attività di gestione corrente, così come per le nuove opere di investimenti, conferma la volontà della Città di migliorare costantemente l'efficienza energetica.

I privati dimostrano una notevole sensibilità a favore delle energie rinnovabili incrementando la richiesta di incentivi alla Città, soprattutto per il risanamento di immobili esistenti (cfr Ordinanza municipale sugli incentivi comunali destinati alla promozione dell'efficienza energetica negli stabili del 24.01.2019).

9.1.6 36 Spese di trasferimento

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

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
3	SPESE	481'110'123.87	481'051'542.00	58'581.87	0.01%
36	SPESE DI TRASFERIMENTO	195'418'768.45	196'726'755.00	-1'307'986.55	-0.66%
360	Quote di ricavo destinate a terzi	1'744'039.85	1'196'700.00	547'339.85	45.74%
361	Rimborsi a enti pubblici	23'028'824.97	24'615'000.00	-1'586'175.03	-6.44%
362	Perequazione finanziaria	28'328'605.00	28'900'000.00	-571'395.00	-1.98%
363	Contributi ad enti pubblici e a terzi	140'017'356.36	139'726'660.00	290'696.36	0.21%
366	Ammortamenti su contributi per investimenti	2'299'942.27	2'288'395.00	11'547.27	0.50%



Il gruppo di conti 360 Quote di ricavo destinate a terzi presenta un aumento di costi pari a CHF +0.55 Mio. Questa differenza deriva sostanzialmente da maggiori riversamenti di quote inerenti all'emissione di tasse caccia e pesca (CHF +0.19 Mio sul conto 36013000) e sull'emissione di documenti di identità (CHF +0.39 Mio conto 36014000). Leggera diminuzione del costo per le quote di riversamento al Cantone per quanto concerne le domande di costruzione (CHF -0.04 al conto 36010000).

Per quanto concerne il gruppo 361 Rimborsi a enti pubblici, si segnala una diminuzione totale del gruppo pari a CHF -1.59 Mio. Le differenze principali concernono i conti Rimborso all'ACR per smaltimento rifiuti (36110000) con CHF -0.27 Mio, Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni conto 36121100 con CHF -0.98 Mio, Consorzio Protezione Civile Lugano Città conto 36121300 con CHF -0.11 Mio, Consorzio Casa Anziani Al Pagnolo conto 36121600 con CHF -0.20 Mio. Nella tabella seguente sono esposti tutti i dettagli dei conti per questo gruppo.

Per il gruppo 362 perequazione finanziaria, considerato il contributo al fondo di livellamento di CHF 28.03 Mio, si riscontra una differenza, rispetto a quanto preventivato, di CHF -0.47 Mio. Per quanto concerne il Contributo al fondo di perequazione, registriamo una differenza di CHF -0.1 Mio.

Dal canto suo, il gruppo 363 contributi ad enti pubblici e a terzi, presenta un maggior costo per +CHF 0.29 Mio, risultato di diversi aumenti e diminuzioni nei vari conti. Di seguito le più importanti variazioni: fondi centrali AVS, AI, PC e CM (CHF +4.3 Mio), Cantone: Assistenza (CHF -1.15 Mio), Cantone: Comunità Tariffale (CHF -2.48 Mio), Contributo linee urbane d'importanza cantonale (CHF -0.48 Mio), Mantenimento anziani a domicilio (CHF +0.2 Mio), Spitex (CHF +1.59 Mio), Linee locali di trasporto pubblico (CHF +0.32 Mio), Gestione Park & Ride (CHF -0.25 Mio), Contributo a sostegno delle PMI locali (CHF +0.13 Mio), Asili nido privati secondo la Lfam (CHF +0.25 Mio), Prestazioni comunali in ambito sociale (CHF -0.52 Mio), Incentivi a privati - efficienza energetica (FER) (CHF -0.19 Mio), Progetto lavoro 2020 (CHF -1.02 Mio). Rimandiamo alla tabella specifica per tutti i dettagli che concernono questo gruppo.

Ulteriori informazioni sulle motivazioni dei principali incrementi e diminuzioni di costo, sono presentate nei commenti ai singoli dicasteri di pertinenza.

Dettagli per il gruppo 361 Rimborsi a enti pubblici:

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
361	Rimborsi a enti pubblici	23'028'824.97	24'615'000.00	-1'586'175.03	-6.44%
36110000	Rimborso all'ACR per smaltimento rifiuti	2'130'754.96	2'400'000.00	-269'245.04	-11.22%
36110101	Servizio dentario scolastico	505'555.10	510'000.00	-4'444.90	-0.87%
36110300	Quota parte costi comuni con il Cantone	52'907.75	53'000.00	-92.25	-0.17%
36110400	Coordinatore formazione Polcom ticinesi	62'167.00	71'000.00	-8'833.00	-12.44%
36121000	Rimborsi a Comuni per servizi	48'135.00	50'000.00	-1'865.00	-3.73%
36121100	Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni	6'613'815.83	7'590'000.00	-976'184.17	-12.86%
36121101	Consorzio Depurazione Acque Pian Scairolo	1'023'426.46	1'032'000.00	-8'573.54	-0.83%
36121200	Consorzio Man.opere arginatura Pian Scairolo	273'570.18	230'000.00	43'570.18	18.94%
36121201	Consorzio Pulizia Rive e Specchio Lago di Lugano	174'421.19	175'000.00	-578.81	-0.33%
36121202	Consorzio Valli del Cassarate e Golfo di Lugano	677'836.85	633'000.00	44'836.85	7.08%
36121203	Consorzio Sistemazione Vedeggio Camignolo	109'362.25	187'000.00	-77'637.75	-41.52%
36121204	Consorzio Manut.Basso Ceresio - Melano	2'187.00	5'500.00	-3'313.00	-60.24%
36121205	Consorzio manut.Arginature Basso Vedeggio	80'715.40	70'000.00	10'715.40	15.31%
36121300	Consorzio Protezione Civile Lugano Città	1'969'631.15	2'080'000.00	-110'368.85	-5.31%
36121401	Consorzio Strada Marca Gola di Lago	3'656.60	5'500.00	-1'843.40	-33.52%
36121500	Consorzio Piazza di tiro Grancia	24'775.55	25'000.00	-224.45	-0.90%
36121600	Consorzio Casa Anziani Al Pagnolo	206'781.45	412'000.00	-205'218.55	-49.81%
36121700	Rimborso spese per prestazioni corpo pompieri	2'908.90	12'000.00	-9'091.10	-75.76%
36121704	Contributi: gestione di cimiteri e crematori	16'590.15	24'000.00	-7'409.85	-30.87%
36121900	Contributo: Ente autonomo LAC Lugano Arte Cultura	7'900'000.00	7'900'000.00	0.00	0.00%
36140000	Contributo Croce Verde	1'149'626.20	1'150'000.00	-373.80	-0.03%

Dettagli per il gruppo 363 Contributi ad enti pubblici e a terzi:

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
363	Contributi ad enti pubblici e a terzi	140'017'356.36	139'726'660.00	290'696.36	0.21%
36310000	Cantone: AVS,Al,PC e CM (oneri sociali)	35'862'156.70	31'500'000.00	4'362'156.70	13.85%
36310100	Cantone: Assistenza	5'345'213.84	6'500'000.00	-1'154'786.16	-17.77%
36310200	Cantone: Legge famiglie	1'465'439.00	1'392'100.00	73'339.00	5.27%
36311000	Commissione Regionale dei Traporti	50'310.65	50'300.00	10.65	0.02%
36311010	Cantone: Comunità Tariffale	4'812'810.00	7'290'000.00	-2'477'190.00	-33.98%
36311020	Contributo linee urbane d'importanza cantonale	6'647'048.00	7'132'000.00	-484'952.00	-6.80%
36312000	Cassa Allievi scuola media	155'520.00	180'000.00	-24'480.00	-13.60%
36319000	Cantone: Partecipazione risanamento finanziario	5'708'547.00	5'750'000.00	-41'453.00	-0.72%
36319001	Cantone: spese progetto Ticino 2020	24'051.00	50'000.00	-25'949.00	-51.90%
36321000	Finanziamento delle case per anziani	36'884'143.86	37'000'000.00	-115'856.14	-0.31%
36321010	Mantenimento anziani a domicilio	1'658'664.09	1'450'000.00	208'664.09	14.39%
36321020	Asili nido comunali secondo la Lfam	418'239.00	600'000.00	-181'761.00	-30.29%
36321030	Servizi d'appoggio (SPITEX)	7'118'908.51	6'500'000.00	618'908.51	9.52%
36321040	Aiuto domiciliare (SPITEX)	10'969'313.35	10'000'000.00	969'313.35	9.69%
36321100	Oneri per interessi e ammortamenti Case Anziani	249'540.90	290'000.00	-40'459.10	-13.95%
36321200	Contributo legale a Org.Turistica Reg. di Lugano	349'543.20	335'000.00	14'543.20	4.34%
36321300	Culto e religioni	379'103.55	385'110.00	-6'006.45	-1.56%
36321400	Contributo per attività Commissioni di quartiere	63'775.53	60'000.00	3'775.53	6.29%
36321500	Contributi per Centro Sportivo Capriasca	6'000.00	2'000.00	4'000.00	200.00%
36340000	Linee locali di trasporto pubblico	4'465'388.65	4'147'000.00	318'388.65	7.68%
36341000	Contributo a TPL per gestione Park & Ride	450'964.65	700'000.00	-249'035.35	-35.58%
36350000	Contrib. a impr. priv. di trasp. e imp.di risalita	421'155.00	455'000.00	-33'845.00	-7.44%
36350100	Partecipazione agli investimenti dei locatari	181'502.40	181'500.00	2.40	0.00%
36350201	Contributi a sostegno delle PMI locali	130'000.00		130'000.00	
36360000	Finanziamento ai partiti	293'787.00	297'000.00	-3'213.00	-1.08%
36361000	Rimborso spese di manutenzione piazze di tiro	299'200.00	299'200.00	0.00	0.00%
36362000	Scuole superiori, speciali, assoc. formazione	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00%
36362001	Fondazione facoltà di Lugano dell'USI	630'000.00	630'000.00	0.00	0.00%
36362002	Convenzione: L'Ideatorio	80'000.00	80'000.00	0.00	0.00%
36362003	Assemblee genitori istituto scolastico	24'935.00	25'000.00	-65.00	-0.26%
36363000	Cultura	675'034.15	657'350.00	17'684.15	2.69%
36363001	Contributo Fondazione Museo d'Arte Svizzera Italia	3'300'000.00	3'300'000.00	0.00	0.00%
36363002	Contributo Fondazione culture e musei	1'680'000.00	1'680'000.00	0.00	0.00%
36363003	Festival Cinema di Locarno	20'000.00	20'000.00	0.00	0.00%
36363004	Fondazione Orchestra Svizzera Italiana	650'000.00	650'000.00	0.00	0.00%
36363005	Fonoteca Nazionale Svizzera	170'000.00	170'000.00	0.00	0.00%
36363006	Filarmoniche	305'500.00	305'500.00	0.00	0.00%
36363007	Istituto Svizzero di Roma	45'000.00	45'000.00	0.00	0.00%
36363008	Contributo a LuganoMusica	1'550'000.00	1'550'000.00	0.00	0.00%
36363009	Compagnia Daniele Finzi Pasca	250'000.00	250'000.00	0.00	0.00%
36363010	Contributo Corpo Volontari Luganesi	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00%
36363100	Manifestazioni ed eventi a carattere sportivo	136'031.00	162'000.00	-25'969.00	-16.03%
36363101	Società sportive: movimenti giovanlli	107'808.25	100'000.00	7'808.25	7.81%

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
36363102	Associazioni sportive	167'458.05	101'300.00	66'158.05	65.31%
36363200	Attività e associazioni di tempo libero	442'592.27	432'000.00	10'592.27	2.45%
36363201	Sostegno ad eventi congressuali e espositivi	322'888.80	370'000.00	-47'111.20	-12.73%
36363202	Palazzo dei Congressi e P.Conza: affitti condonati	324'204.35	250'000.00	74'204.35	29.68%
36363250	Enti e associazioni per la terza età	50'000.00	50'400.00	-400.00	-0.79%
36363901	LAC - affitti condonati	7'598.25	60'000.00	-52'401.75	-87.34%
36364000	Società di salvataggio	19'998.40	20'000.00	-1.60	-0.01%
36365000	Contributi sostegno	276'175.80	277'300.00	-1'124.20	-0.41%
36365050	Enti di previdenza sociale e aiuto umanitario	30'000.00	30'000.00	0.00	0.00%
36365100	Asili nido privati secondo la Lfam	1'047'200.00	792'100.00	255'100.00	32.21%
36365101	Culla Arnaboldi: sostegno docente SI	30'000.00	30'000.00	0.00	0.00%
36368000	Ente regionale per lo sviluppo del Luganese - ERSL	217'430.50	220'000.00	-2'569.50	-1.17%
36368001	Enti di promozione economica	54'258.81	40'000.00	14'258.81	35.65%
36369000	Contributi volontari a enti e organiz. turistiche	108'120.00	115'000.00	-6'880.00	-5.98%
36370000	Prestazioni comunali in ambito sociale	482'892.99	1'000'000.00	-517'107.01	-51.71%
36371000	Borse di studio	86'000.00	140'000.00	-54'000.00	-38.57%
36371010	Sussidio rette mensa SI e OP	675'243.83	680'000.00	-4'756.17	-0.70%
36371020	Sussidi per colonie e altri corsi	5'650.00	6'500.00	-850.00	-13.08%
36372000	Sovvenzioni: trasporti pubblici, mobilità sost	1'008'412.30	1'100'000.00	-91'587.70	-8.33%
36372001	Abbonamenti arcobaleno aziendali	34'568.55	34'000.00	568.55	1.67%
36372100	Contributi per affitto parcheggi Park & Ride	6'131.10	12'000.00	-5'868.90	-48.91%
36373000	Incentivi a privati - efficienza energetica (FER)	164'735.05	355'000.00	-190'264.95	-53.60%
36374000	Altri contributi o sovvenzioni a privati	68'066.25	76'000.00	-7'933.75	-10.44%
36375000	Incentivi alla locazione		12'000.00	-12'000.00	-100.00%
36379000	Progetto lavoro 2020 - contributi e altre spese	281'096.78	1'300'000.00	-1'018'903.22	-78.38%
36380000	Aiuti umanitari internazionali	60'000.00	40'000.00	20'000.00	50.00%

9.1.7 39 Addebiti interni

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
3	SPESE	481'110'123.87	481'051'542.00	58'581.87	0.01%
39	ADDEBITI INTERNI	3'011'752.15	3'039'370.00	-27'617.85	-0.91%
390	Acquisti di materiali e merci				
391	Prestazioni per servizi	1'841'213.82	1'866'940.00	-25'726.18	-1.38%
392	Affitti, pigioni, noleggi e costi di utilizzazione	25'767.17	30'000.00	-4'232.83	-14.11%
393	Costi d'esercizio e amministrativi	178'622.55	170'000.00	8'622.55	5.07%
394	Interessi calcolatori e spese finanziarie	47'265.45	63'800.00	-16'534.55	-25.92%
395	Ammortamenti pianificati e non pianificati	728'000.00	638'700.00	89'300.00	13.98%
399	Altri addebiti interni	190'883.16	269'930.00	-79'046.84	-29.28%

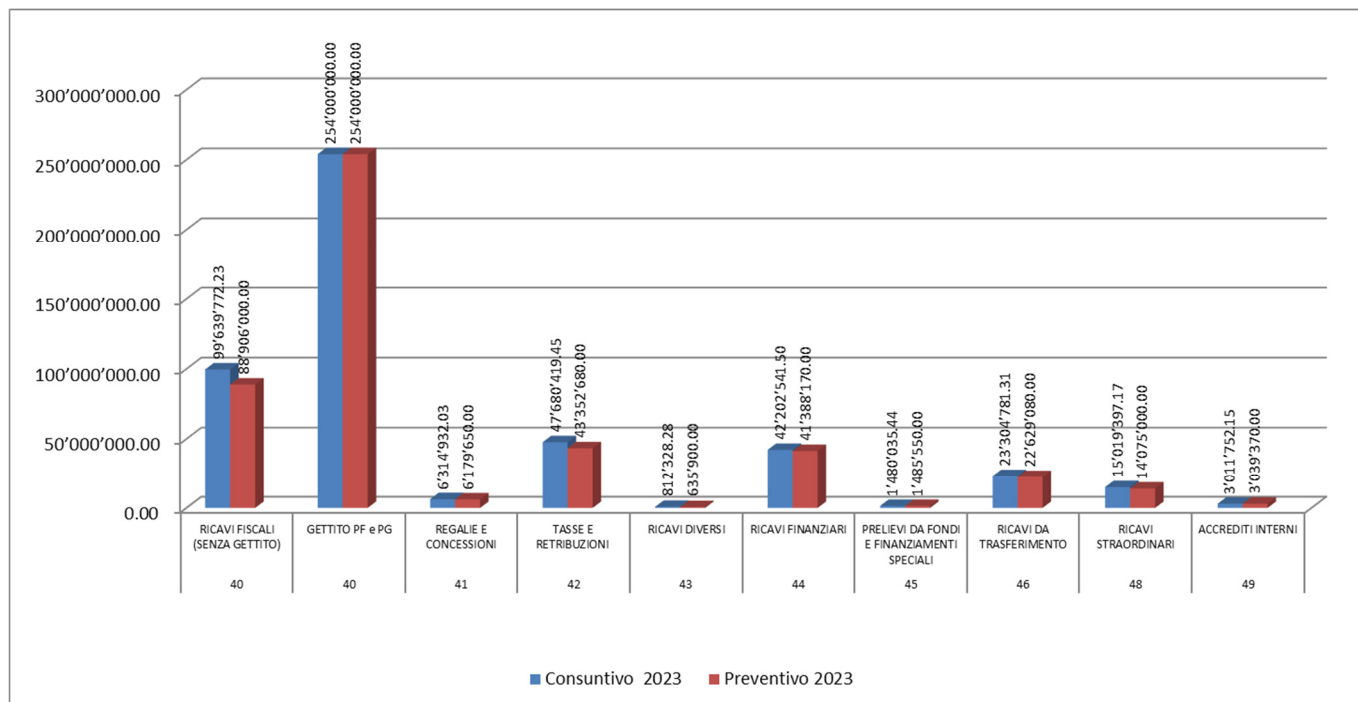
Nessuna osservazione particolare da segnalare.

9.2 CONSUNTIVO 2023 - RICAVI

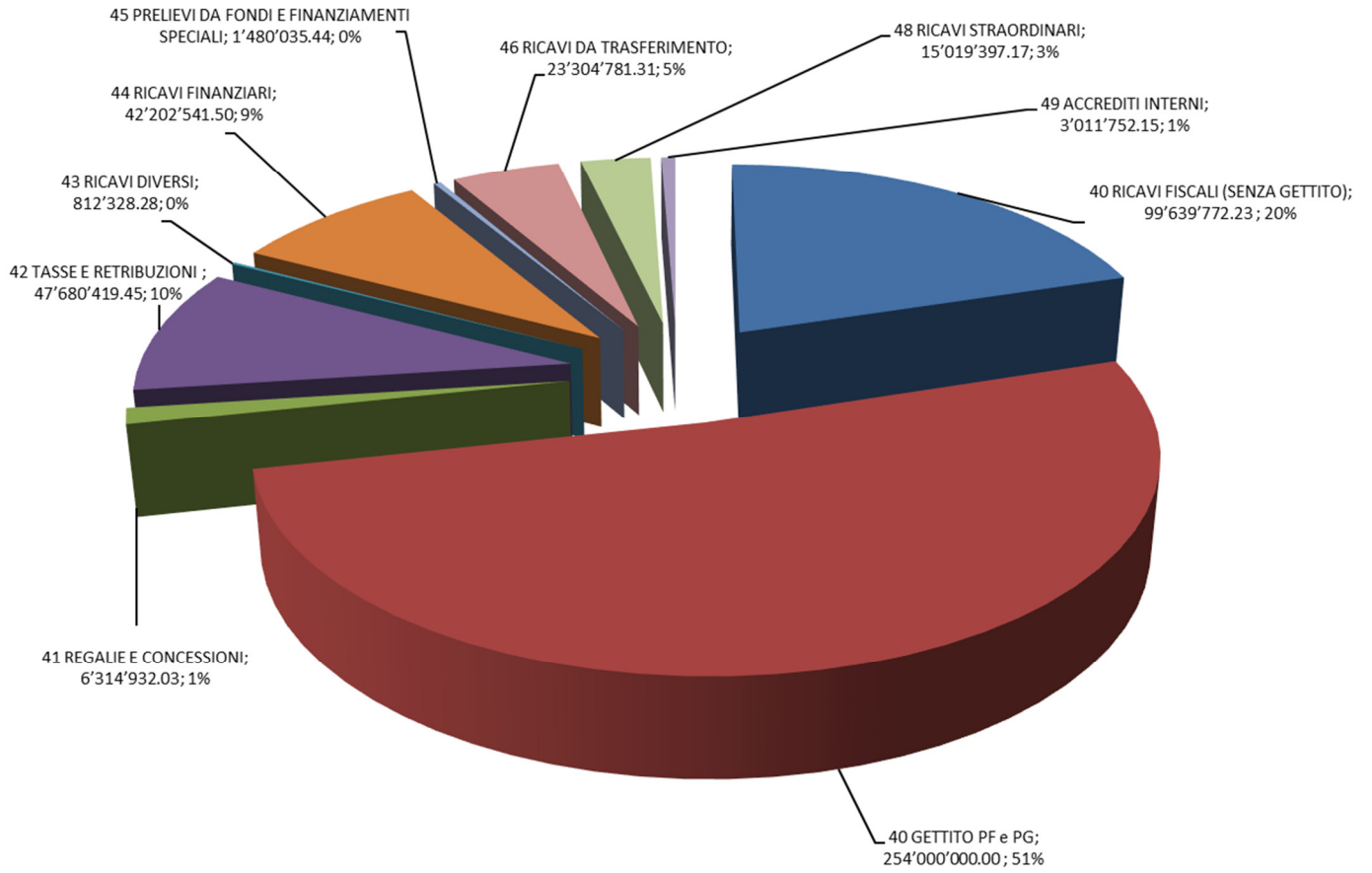
Consuntivo 2023 – riepilogo per genere di ricavo

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
40	RICAVI FISCALI	99'639'772.23	88'906'000.00	10'733'772.23	12.07%
41	REGALIE E CONCESSIONI	6'314'932.03	6'179'650.00	135'282.03	2.19%
42	TASSE E RETRIBUZIONI	47'680'419.45	43'352'680.00	4'327'739.45	9.98%
43	RICAVI DIVERSI	812'328.28	635'900.00	176'428.28	27.74%
44	RICAVI FINANZIARI	42'202'541.50	41'388'170.00	814'371.50	1.97%
45	PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	1'480'035.44	1'485'550.00	-5'514.56	-0.37%
46	RICAVI DA TRASFERIMENTO	23'304'781.31	22'629'080.00	675'701.31	2.99%
48	RICAVI STRAORDINARI	15'019'397.17	14'075'000.00	944'397.17	6.71%
49	ACCREDITI INTERNI	3'011'752.15	3'039'370.00	-27'617.85	-0.91%
TOTALE RICAVI CORRENTI (SENZA GETTITO)		239'465'959.56	221'691'400.00	17'774'559.56	8.02%
Gettito imposta comunale		254'000'000.00	254'000'000.00		
TOTALE RICAVI CORRENTI		493'465'959.56	475'691'400.00	17'774'559.56	3.74%

Consuntivo 2023 Ricavi



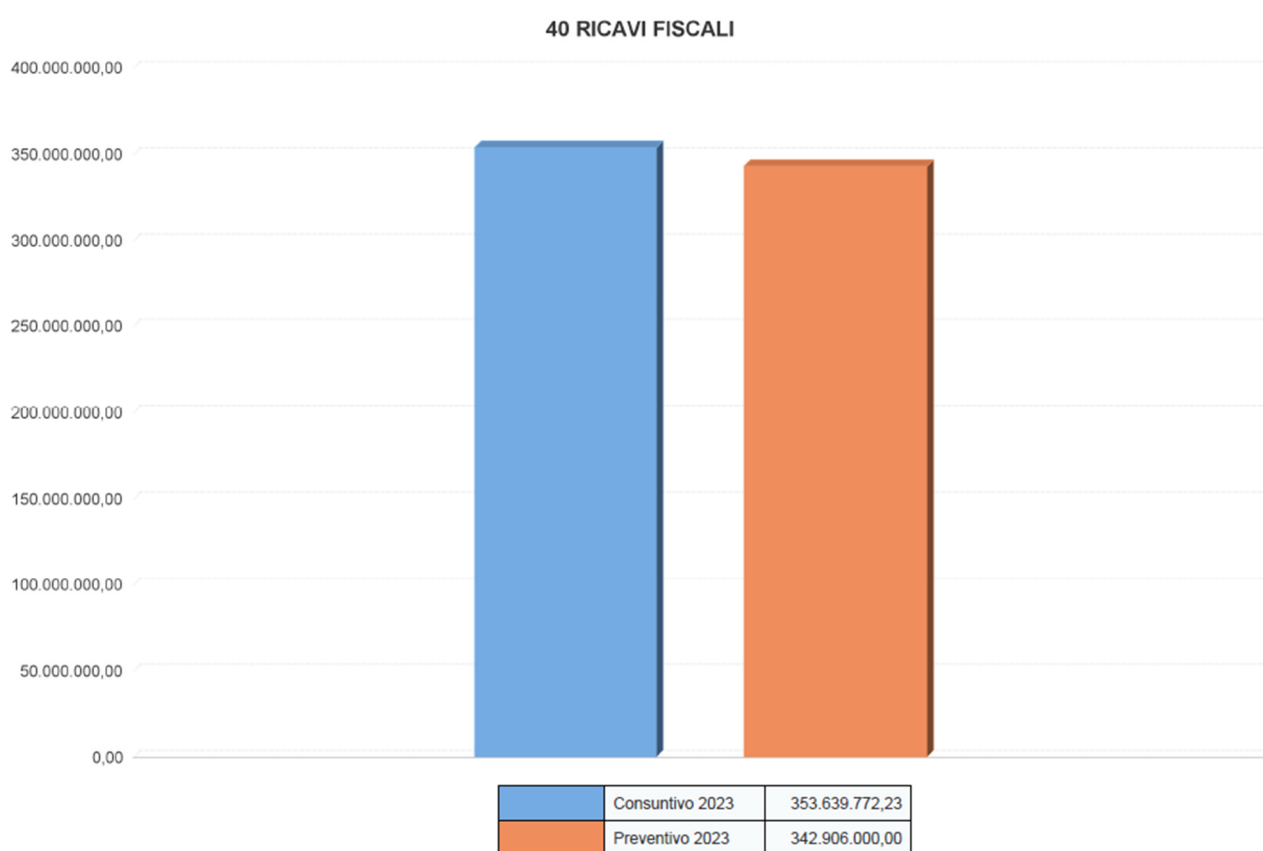
Consuntivo 2023 Ricavi



9.2.1 40 Ricavi fiscali

Il dettaglio per natura delle imposte, incluso il gettito fiscale di consuntivo, è presentato nella tabella che segue:

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
4	RICAVI	493'465'959.56	475'691'400.00	17'774'559.56	3.74%
40	RICAVI FISCALI	353'639'772.23	342'906'000.00	10'733'772.23	3.13%
400	Imposte dirette delle persone fisiche (PF)	276'280'632.38	258'400'000.00	17'880'632.38	6.92%
401	Imposte dirette delle persone giuridiche (PG)	63'680'008.95	71'150'000.00	-7'469'991.05	-10.50%
402	Altre imposte dirette	13'295'580.90	13'000'000.00	295'580.90	2.27%
403	Imposte sul possesso e sulla spesa	383'550.00	356'000.00	27'550.00	7.74%



In generale

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

Un ulteriore dettaglio per il gruppo 40 Ricavi fiscali, che esclude il gettito di consuntivo, è presentato nella tabella seguente:

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
40001000	Sopravvenienze imposta reddito e sostanza PF	29'989'995.00	27'500'000.00	2'489'995.00	9.05%
40002000	Imposte suppletorie reddito e sostanza PF	14'474'268.05	3'500'000.00	10'974'268.05	313.55%
40002100	Recupero imposte abbandonate PF e PG	386'736.40	150'000.00	236'736.40	157.82%
40006000	Computi globali di imposta PF	-7'273'236.95		-7'273'236.95	
40020000	Imposte alla fonte PF	38'932'611.58	28'500'000.00	10'432'611.58	36.61%
40080000	Imposta personale	1'982'405.40	1'950'000.00	32'405.40	1.66%
40090000	Imposte speciali	2'787'852.90	1'800'000.00	987'852.90	54.88%
40101000	Sopravvenienze imposte utile e capitale PG	4'811'898.00	12'500'000.00	-7'688'102.00	-61.50%
40102100	Imposte suppletorie utile e capitale PG	104'749.10	150'000.00	-45'250.90	-30.17%
40106000	Computi globali di imposta PG	-236'638.15	-500'000.00	263'361.85	-52.67%
40210000	Imposta immobiliare comunale	13'295'580.90	13'000'000.00	295'580.90	2.27%
40330000	Imposta sui cani	383'550.00	356'000.00	27'550.00	7.74%

Innanzitutto segnaliamo che con l'introduzione del nuovo modello contabile MCA2, la contabilizzazione dei computi globali d'imposta avviene ora nel gruppo 40, conto 4000600 (PF) e conto 40106000 (PG), con segno negativo, contrariamente al modello precedente che prevedeva la contabilizzazione nei costi con segno positivo.

Il gruppo 40 ricavi fiscali registra complessivamente un CHF +10.7 Mio di entrate. In generale segnaliamo una riduzione importante delle sopravvenienze d'imposta (PF + PG) rispetto alle entrate a consuntivo degli anni scorsi. Si registra infatti un totale per il 2023 di CHF 34.8 Mio, a fronte di un incasso totale di CHF 67.3 Mio nel 2022 e di CHF 59.3 Mio nel 2021. Si tratta quindi di una riduzione del 48% rispetto all'anno 2022. Le sopravvenienze incassate registrano quindi nel 2023 un CHF -5.2 Mio rispetto a quanto preventivato nel 2023. A fronte di queste minori entrate, sono invece stati registrati importanti aumenti per quanto riguarda le Imposte suppletorie PF (CHF +10.98 Mio) e le Imposte alla fonte (CHF +10.4 Mio). Di seguito i dettagli sui singoli conti:

Sopravvenienze imposta reddito e sostanza PF: per il 2023, le sopravvenienze d'imposta per le Persone Fisiche sono in linea con quanto preventivato, con comunque un CHF +2.49 Mio rispetto al dato di preventivo. Rispetto agli anni precedenti, le sopravvenienze per le persone fisiche sono in netta diminuzione (nel 2022 sono state di CHF 48.14 Mio, rispetto ai CHF 30 Mio registrate nel 2023)

Sopravvenienze imposte utile e capitale PG: per il 2023 le sopravvenienze per le PG si attestano a CHF 4.81 Mio, a fronte dei CHF 12.5 Mio attesi, registrando quindi un CHF -7.69 Mio rispetto a quanto preventivato. Questo dato è ancora più significativo se messo a confronto con gli anni precedenti: per il 2022 sono state registrate a consuntivo sopravvenienze per le PG per 19.15 Mio mentre per il 2021 le stesso sono state di CHF 15.38 Mio. Ne risulta quindi una diminuzione, rispetto al consuntivo 2022, del 75%.

Imposte suppletorie reddito e sostanza PF: le imposte suppletive PF, generate da autodenunce o verifiche dell'autorità cantonale, hanno raggiunto quest'anno un livello molto elevato (CHF 14.47 Mio), con un incremento sostanziale rispetto al consuntivo dell'anno precedente (CHF +5.16 Mio).

Computi globali di imposta PF e PG: si registrano complessivamente per le PF e PG CHF 7.5 Mio di computi globali d'imposta. Come indicato precedentemente questo dato era precedentemente rilevato in un unico conto nei costi (PF + PG). A titolo di confronto, per il 2022 sono stati registrati CHF 5.5 Mio.

Imposte alla fonte PF: le imposte alla fonte registrano un forte aumento rispetto agli anni precedenti. Infatti nel 2023 si attestano a CHF 38.9 Mio, rispetto ai CHF 26.18 Mio del 2022, e i CHF 24.78 Mio del 2021. Rispetto a quanto preventivato, si registra un aumento di CHF 10.43 Mio. Si nota quindi un forte aumento delle attività che generano queste entrate fiscali.

Imposte speciali: le imposte speciali si attestano a CHF 2.78 Mio, con un aumento rispetto a quanto preventivato di CHF +0.99 Mio. Ricordiamo che queste entrate non rappresentano un elemento strutturale. Malgrado il buon livello di incasso, segnaliamo una diminuzione rispetto ai CHF 3.85 Mio del 2022.

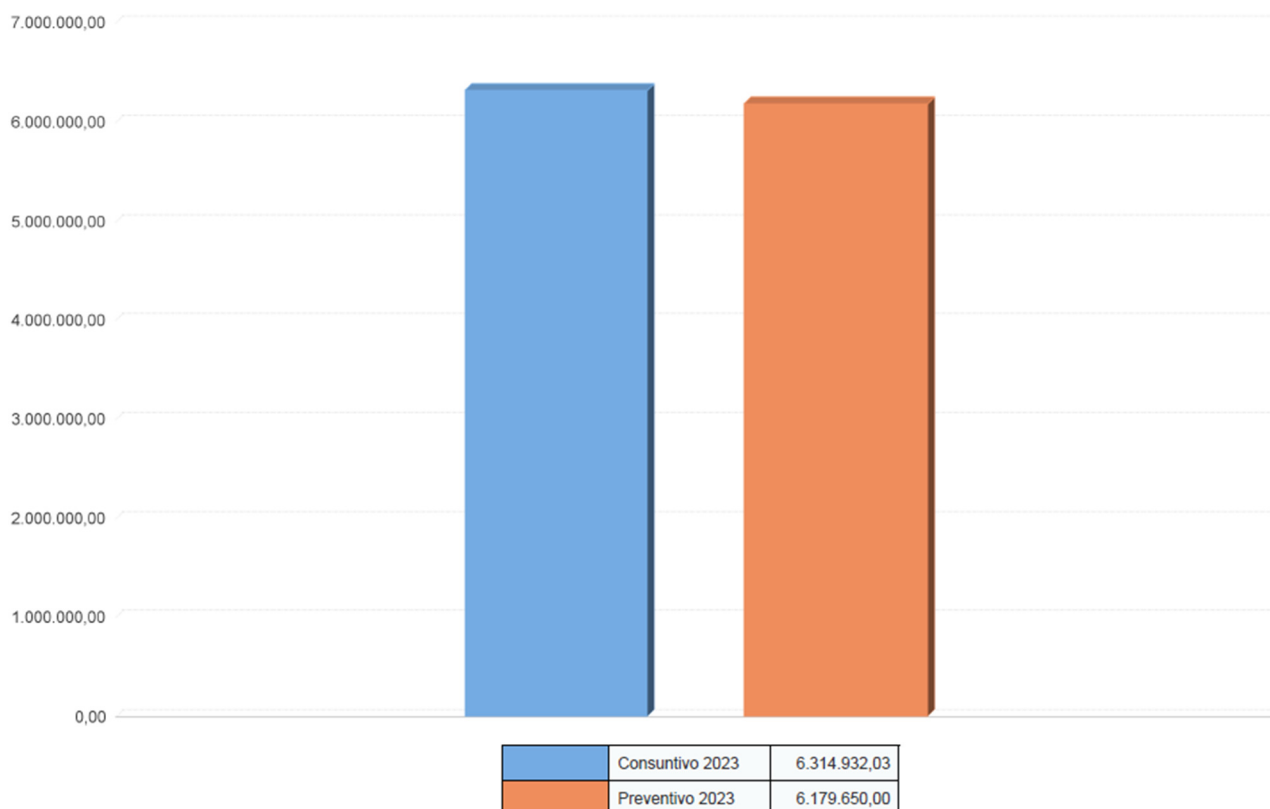
Per quanto concerne l'**Imposta immobiliare comunale** e l'**Imposta sui cani**, i dati di consuntivo sono in linea con quanto preventivato.

9.2.2 41 Regalie e concessioni

Il dettaglio per natura del gruppo 41 Regalie e concessioni è presentato nella tabella seguente:

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
4	RICAVI	493'465'959.56	475'691'400.00	17'774'559.56	3.74%
41	REGALIE E CONCESSIONI	6'314'932.03	6'179'650.00	135'282.03	2.19%
412	Concessioni	6'314'932.03	6'179'650.00	135'282.03	2.19%

41 REGALIE E CONCESSIONI



Di seguito un maggiore dettaglio per questo gruppo:

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
41	REGALIE E CONCESSIONI	6'314'932.03	6'179'650.00	135'282.03	2.19%
41200000	Tassa per l'uso speciale del suolo pubblico	1'724'269.00	1'725'000.00	-731.00	-0.04%
41200100	Tasse di occupazione area pubblica e sporgenze	1'596'508.90	1'555'050.00	41'458.90	2.67%
41200200	Tasse affissioni, pubblicità	1'189'818.93	1'174'600.00	15'218.93	1.30%
41200201	Contributi SGA per affissioni	1'690'906.50	1'500'000.00	190'906.50	12.73%
41200300	Tasse autorizzazione circolazione zona pedonale	113'428.70	170'000.00	-56'571.30	-33.28%
41200400	Concessioni beni amministrativi		30'000.00	-30'000.00	-100.00%
41200500	Concessioni natanti		25'000.00	-25'000.00	-100.00%

Segnaliamo le seguenti posizioni: Conto 41200100 Tasse di occupazione area pubblica e sporgenze CHF +0.04 Mio: la differenza deriva sostanzialmente da un CHF -0.10 Mio presso il

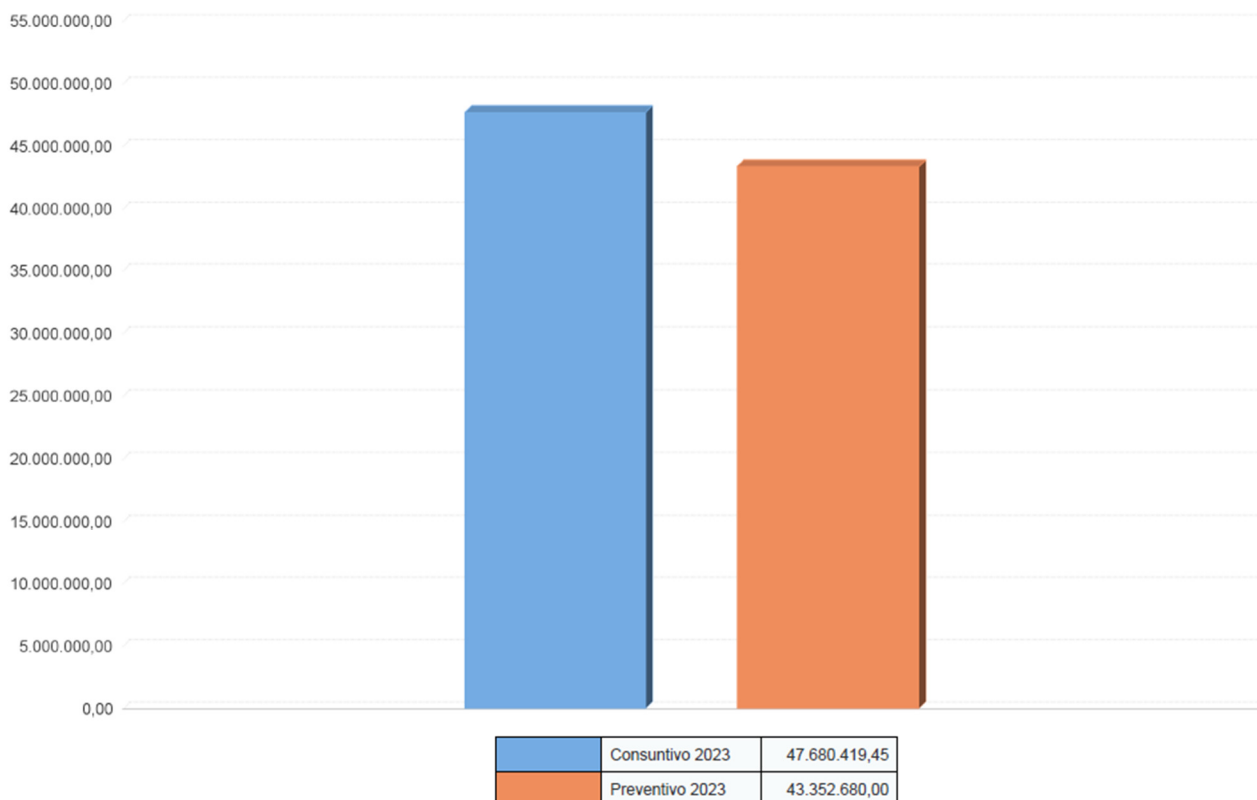
centro di responsabilità Eventi e congressi, compensato da un aumento di CHF +0.14 presso il centro di responsabilità Edilizia privata.

9.2.3 42 Tasse e retribuzioni

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

Gruppo		Consuntivo AC	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
4	RICAVI	493'465'959.56	475'691'400.00	17'774'559.56	3.74%
42	TASSE E RETRIBUZIONI	47'680'419.45	43'352'680.00	4'327'739.45	9.98%
420	Tasse d'esenzione	102'810.00	100'000.00	2'810.00	2.81%
421	Tasse per servizi amministrativi	4'713'842.63	3'469'200.00	1'244'642.63	35.88%
423	Tasse scolastiche e per corsi	973'269.00	783'000.00	190'269.00	24.30%
424	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	24'054'485.43	23'168'480.00	886'005.43	3.82%
425	Ricavi da vendite	5'731'441.76	5'112'100.00	619'341.76	12.12%
426	Rimborsi	7'992'711.04	6'339'900.00	1'652'811.04	26.07%
427	Multe	4'107'721.44	4'378'000.00	-270'278.56	-6.17%
429	Diversi ricavi e tasse	4'138.15	2'000.00	2'138.15	106.91%

42 TASSE E RETRIBUZIONI



421 tasse per servizi amministrativi (CHF +1.24 Mio): in questo gruppo segnaliamo aumenti rispetto a quanto preventivato per quanto concerne le Tasse per naturalizzazioni (CHF +0.17 Mio),

le Tasse di diffida (CHF +0.18 Mio), le Tasse rilascio documenti d'identità (CHF +0.73 Mio), le Tasse caccia e pesca (CHF +0.19 Mio).

423 tasse scolastiche e per corsi (CHF +0.19 Mio): sono rilevati maggiori introiti per Tasse scolastiche (CHF +0.25 Mio), di cui CHF +0.06 Mio al centro di responsabilità Attività scolastiche fuori sede e CHF +0.19 Mio presso il centro di responsabilità SI orario prolungato e altre attività extrascolastiche SI. Mentre si rileva una diminuzione di CHF -0.06 Mio per Tasse attività form., colonie e corsi polisportivi.

424 tasse d'uso per prestazioni e servizi (CHF +0.89 Mio): il gruppo registra complessivamente più introiti per CHF 0.87 Mio. Gli aumenti principali sono registrati nei conti Tasse d'uso e per prestazioni di servizio CHF +0.21 Mio (principalmente dovute al centro di responsabilità Servizio accompagnamento sociale con CHF +0.18 Mio, Tassa controllo impianti combustione CHF +0.24 Mio, Abbonamenti, biglietti d'ingresso CHF +0.14 Mio, Tasse diverse e altre prestazioni del centro di responsabilità Gestione transitoria aeroporto CHF +0.62 Mio. Vi sono invece state minori centrate per quanto riguarda la Tassa raccolta e smaltimento rifiuti CHF -0.35 Mio e Tasse per mercati CHF -0.07 Mio.

425 ricavi da vendite (CHF +0.62 Mio): da segnalare un aumento delle vendite di carburante CHF +0.52 Mio, derivante da un CHF +0.61 Mio da parte dell'aeroporto e di un CHF -0.09 Mio degli Spazi urbani, CHF +0.23 Mio di Incassi bar al centro di responsabilità Eventi e tempo libero, nonché un CHF -0.13 Mio di Rivendita rifiuti speciali.

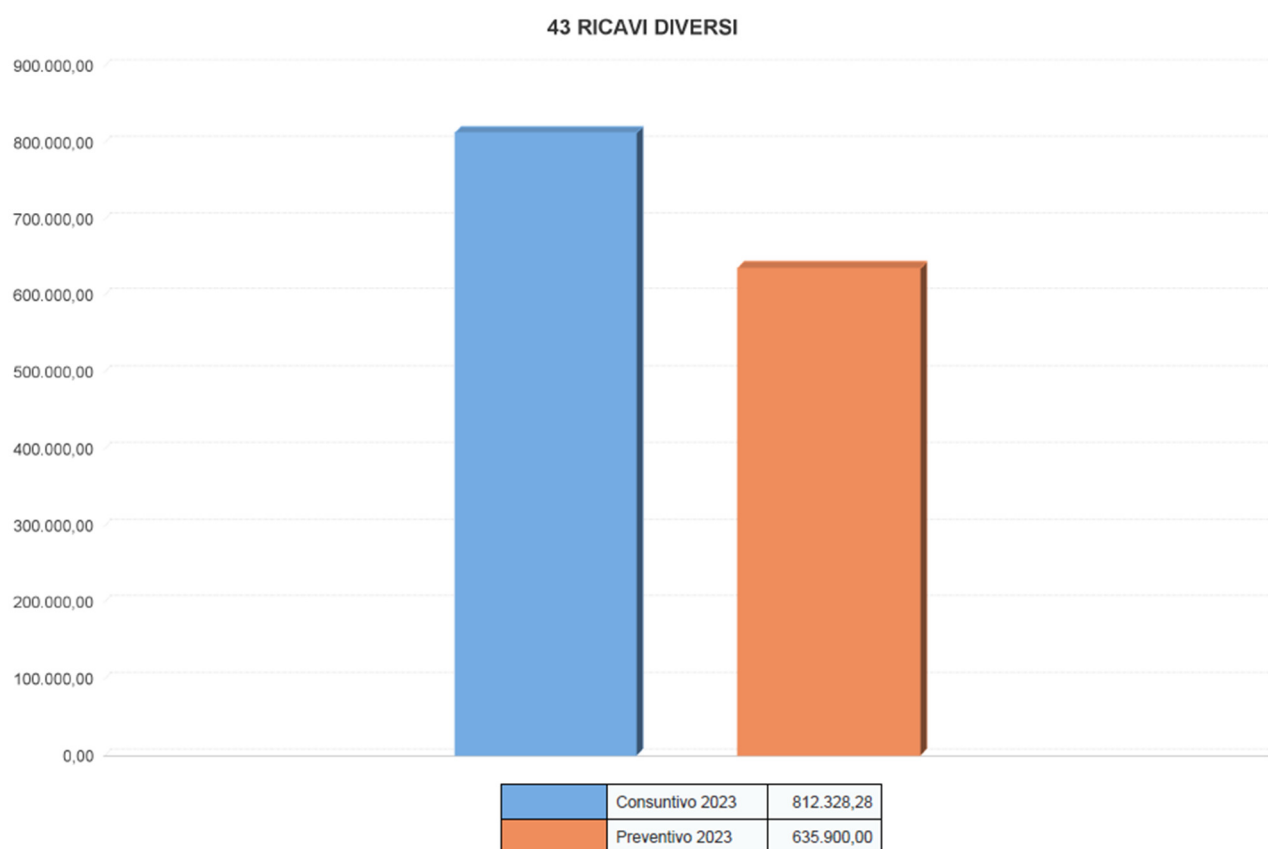
426 rimborsi (CHF +1.65 Mio): i maggiori aumenti di ricavi si registrano nei conti Rimborsi per stipendi dipendenti (CHF +0.9 Mio), Rimborso prestazioni diverse a terzi (CHF +0.35 Mio), Rimborso spese attività tutele e curatele (CHF +0.14 Mio) e Partecipazione alle eccedenze delle assicurazioni (CHF +0.36 Mio). Si registrano invece diminuzioni per Rimborso da terzi per danni (non immobili) (CHF -0.09 Mio) e per Rimborso interventi edilizi sostitutivi (CHF -0.08 Mio).

427 Multe (CHF -0.27 Mio): incassi minori per le Multe per infrazioni a legge e regolamenti (CHF -0.04 Mio) e per le Multe e contravvenzioni di polizia (CHF -0.23 Mio).

9.2.4 43 Ricavi diversi

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

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
4	RICAVI	493'465'959.56	475'691'400.00	17'774'559.56	3.74%
43	RICAVI DIVERSI	812'328.28	635'900.00	176'428.28	27.74%
430	Ricavi d'esercizio diversi	209'526.19	114'900.00	94'626.19	82.36%
431	Attivazione di prestazioni proprie	374'562.50	371'000.00	3'562.50	0.96%
439	Altri ricavi	228'239.59	150'000.00	78'239.59	52.16%



Il gruppo 343 presenta maggiori introiti per CHF 0.18 Mio così suddivisi:

430 ricavi diversi (CHF +0.10 Mio): suddivisi in Commissioni e provvigioni presso il centro di responsabilità Fiere e Congressi CHF +0.05 Mio e Entrate varie presso centro di responsabilità Altre spese e ricavi per beni e servizi Div. Finanze CHF +0.06 Mio.

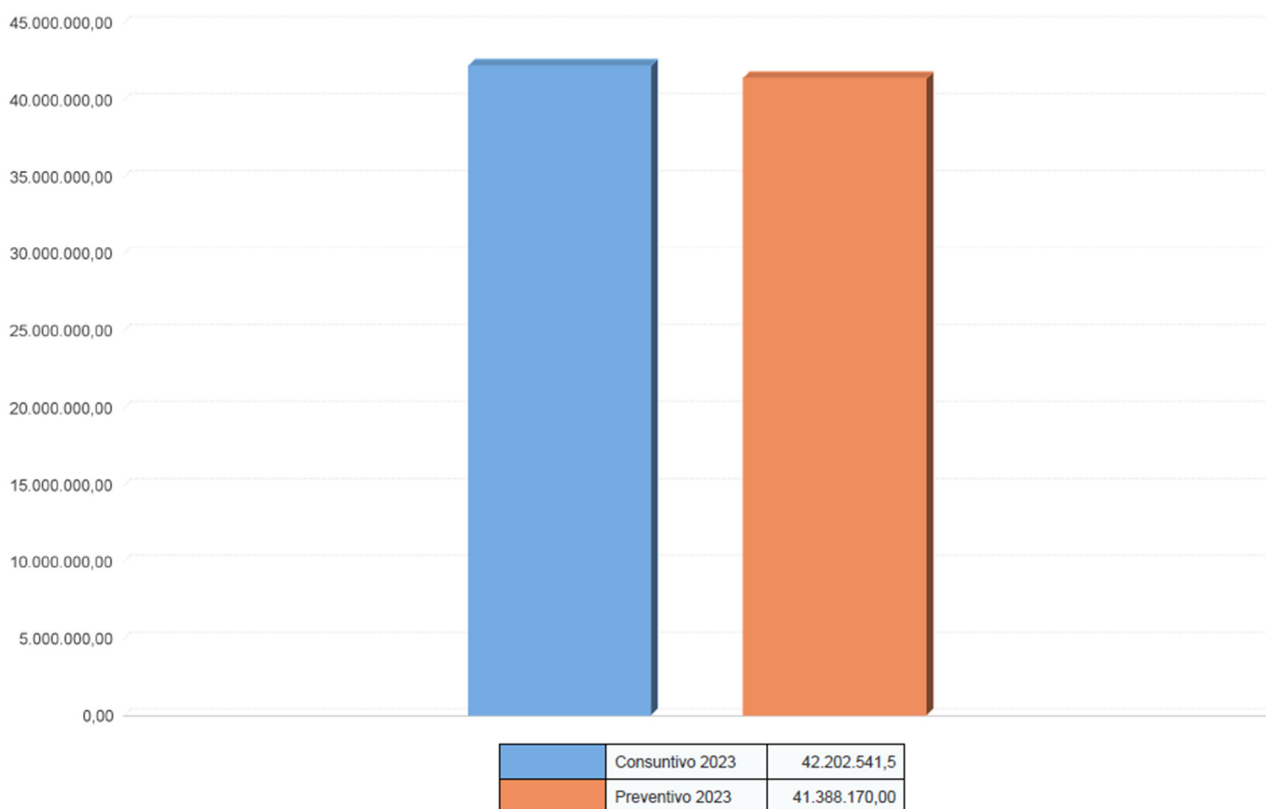
439 altri ricavi (CHF +0.08): differenza risultante principalmente da CHF +0.10 Mio per Partecipazione a successioni relitte e CHF -0.03 Mio di Sponsorizzazioni e pubblicità.

9.2.5 44 Ricavi finanziari

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

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
4	RICAVI	493'465'959.56	475'691'400.00	17'774'559.56	3.74%
44	RICAVI FINANZIARI	42'202'541.50	41'388'170.00	814'371.50	1.97%
440	Interessi attivi	3'078'557.24	2'796'330.00	282'227.24	10.09%
441	Utili realizzati su BP	706'930.57	2'000.00	704'930.57	35'246.53%
442	Redditi da partecipazioni dei BP	1'009'116.65	1'006'000.00	3'116.65	0.31%
443	Redditi immobiliari dei BP	6'803'743.72	6'738'700.00	65'043.72	0.97%
445	Ricavi finanziari da prestiti e partecipazioni dei BA	19'000.00	19'480.00	-480.00	-2.46%
446	Ricavi finanziari da imprese pubb. (cap. az. pubb. > al 50%)	14'213'622.50	14'000'000.00	213'622.50	1.53%
447	Redditi immobiliari dei BA	16'371'570.82	16'825'660.00	-454'089.18	-2.70%

44 RICAVI FINANZIARI



440 interessi attivi (CHF +0.28 Mio): grazie al rialzo dei tassi sui conti correnti e sui rendimenti dei piazzamenti a corto termine, si è potuto realizzare maggiori introiti per interessi su mezzi liquidi per un importo di CHF +0.35 Mio. Si segnalano inoltre CHF +0.30 Mio per Interessi mora su crediti e inter. da conti corr. e depositi e CHF -0.36 Mio di Interessi su contributi relativi all'emissione dei contributi LALIA, che essendo stati emessi nell'ultima parte dell'anno, e quindi in scadenza nella prima parte del 2024, gli interessi previsti sui pagamenti rateali da parte dei cittadini che sceglieranno questa opzione non erano ancora dovuti.

441 utili realizzati su beni patrimoniali (CHF +0.70 Mio): si segnala un utile di CHF 0.69 Mio derivante dalla vendita per espropriazione alle FFS di una parte del mappale 265 RFD di Vezia di proprietà della Città.

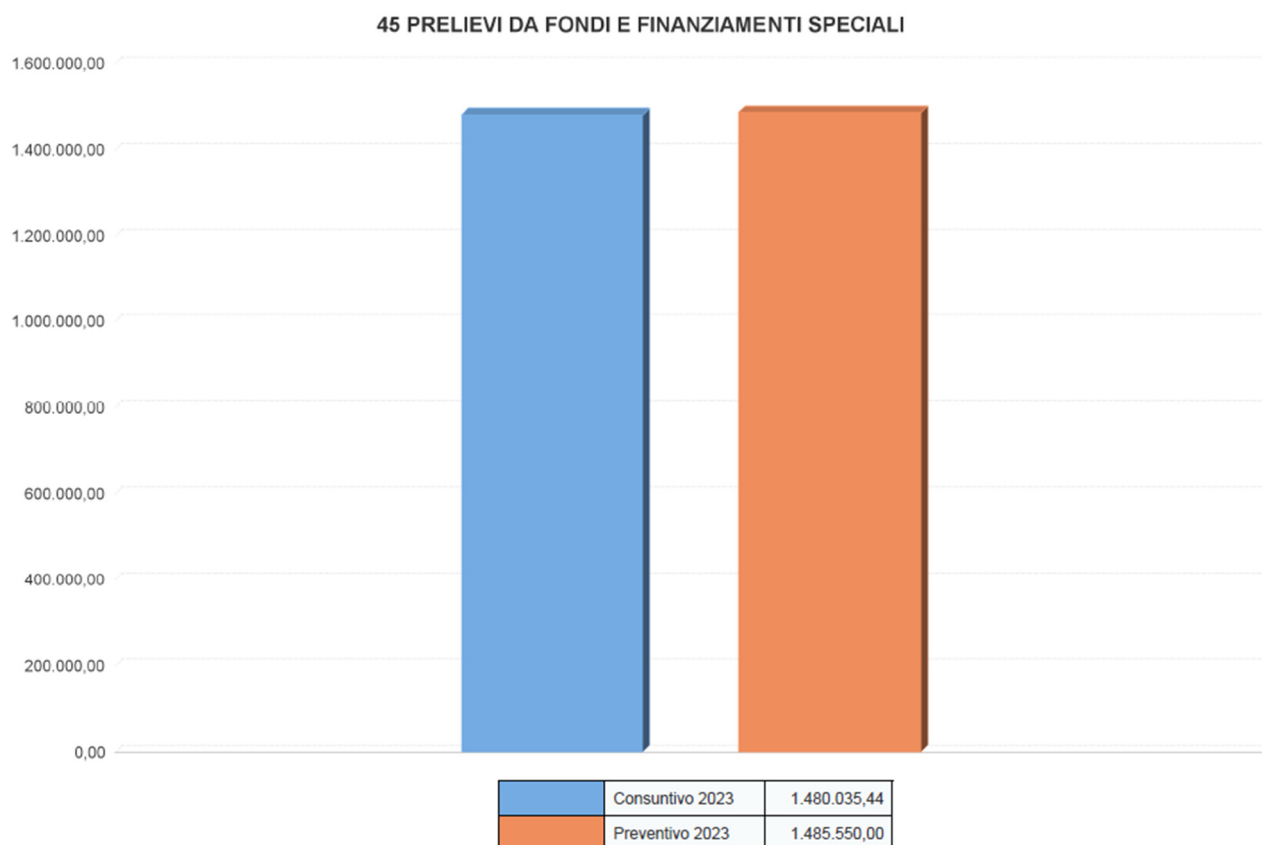
446 Ricavi finanziari da imprese pubbliche (CHF +0.21 Mio): l'introito maggiore di CHF 0.21 Mio rispetto al preventivo concerne un dividendo versato dalla Casinò Lugano SA non previsto in sede di realizzazione del preventivo 2023.

447 redditi immobiliari dei beni amministrativi (CHF -0.73 Mio): i minori introiti derivano principalmente da Affitti di spazi e installazioni, centro di responsabilità Fiere e congressi (CHF -0.23 Mio), Parchimetri autosili (CHF -0.47 Mio), Parchimetri esterni (CHF -0.62 Mio) ed altre differenze minori, parzialmente compensati da aumenti per Contrassegni autosili (CHF +0.18 Mio) e Agevolazioni di parcheggio (CHF +0.19 Mio) ed altre differenze minori.

9.2.6 45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

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

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
4	RICAVI	493'465'959.56	475'691'400.00	17'774'559.56	3.74%
45	PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	1'480'035.44	1'485'550.00	-5'514.56	-0.37%
450	Prelievi da FS del capitale di terzi	1'480'035.44	1'485'000.00	-4'964.56	-0.33%
451	Prelievi da fondi del capitale proprio		550.00	-550.00	-100.00%



450 prelievi da finanziamenti speciali del capitale di terzi (invariato rispetto al preventivo): segnaliamo un versamento supplementare sul conto Prelievi dal fondo acc. manut. Straord. Canaliz. per CHF 0.14 Mio (prelievo dal fondo), mentre è stato effettuato un prelievo inferiore rispetto a quanto previsto a preventivo dal fondo FER (CHF -0.15 Mio);

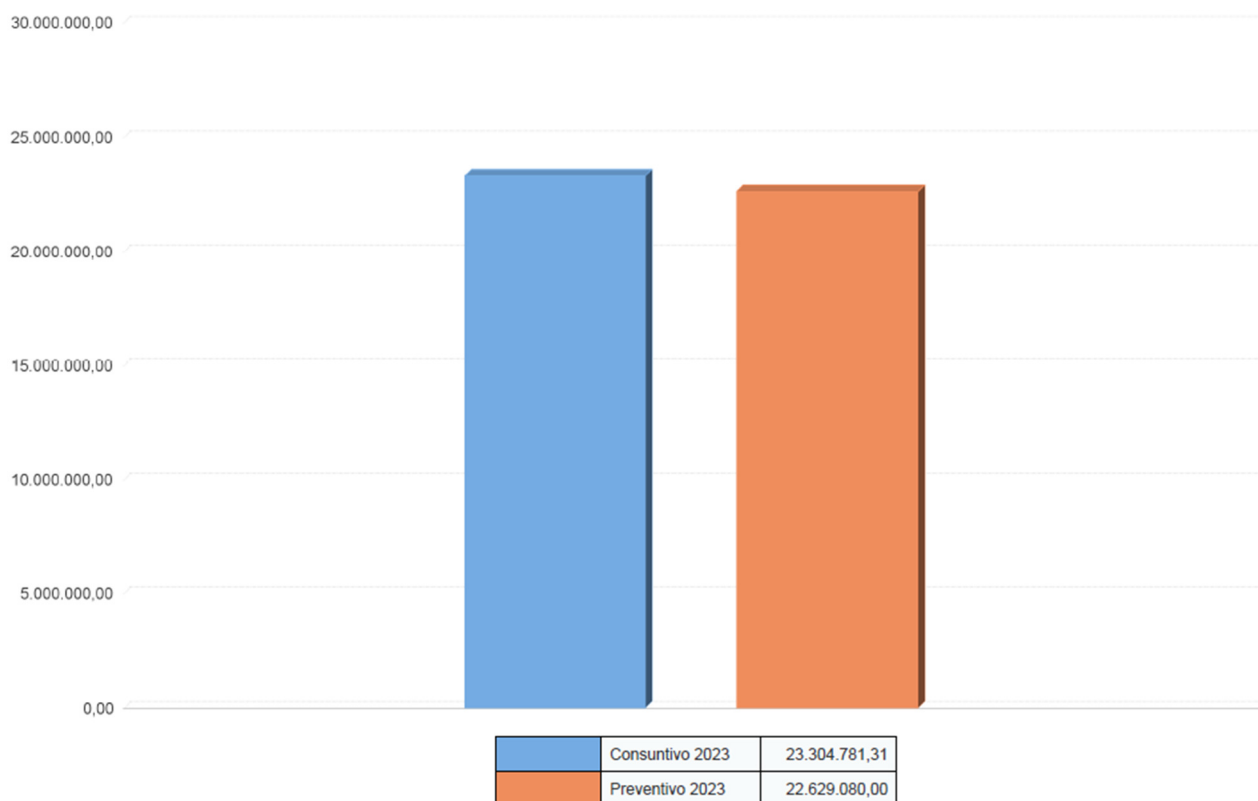
451 prelievi da fondi di capitale proprio (invariato rispetto al preventivo): nessun prelievo effettuato dal fondo Eliminazione dei rifiuti.

9.2.7 46 Ricavi da trasferimento

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

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
4	RICAVI	493'465'959.56	475'691'400.00	17'774'559.56	3.74%
46	RICAVI DA TRASFERIMENTO	23'304'781.31	22'629'080.00	675'701.31	2.99%
460	Quote di ricavo da terzi	4'911'206.51	4'360'000.00	551'206.51	12.64%
461	Rimborsi da enti pubblici	3'995'392.05	3'983'300.00	12'092.05	0.30%
462	Perequazione finanziaria	401'000.00	400'000.00	1'000.00	0.25%
463	Contributi da enti pubblici e da terzi	13'918'792.50	13'824'780.00	94'012.50	0.68%
469	Altri ricavi da trasferimento	78'390.25	61'000.00	17'390.25	28.51%

46 RICAVI DA TRASFERIMENTO



Il gruppo 46 ricavi da trasferimento presenta maggiore entrato per CHF +0.68 Mio rispetto a quanto preventivato. Di seguito le maggiori differenze riscontrate:

460 Quote di ricavo da terzi (CHF +0.55 Mio): si registrano CHF +0.54 Mio di Contributo a compens. oneri riforma fiscale;

461 rimborsi da enti pubblici (invariato rispetto al preventivo): rinviamo alla tabella seguente per i dettagli sulle differenze nei singoli conti;

463 contributi da enti pubblici e da terzi (CHF +0.09 Mio): rinviamo alla tabella seguente per i dettagli sulle differenze nei singoli conti.

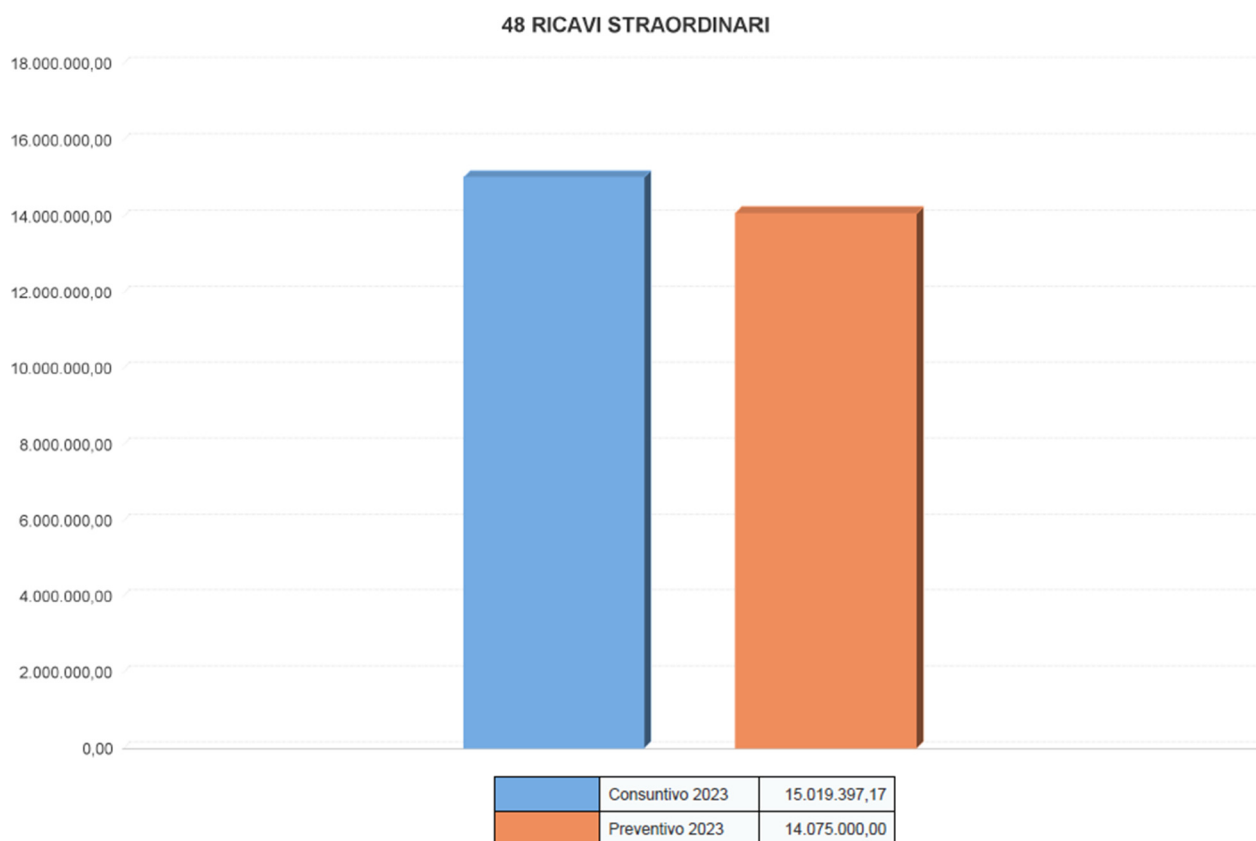
Di seguito il dettaglio per il gruppo 46 Ricavi da trasferimento:

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
46	RICAVI DA TRASFERIMENTO	23'304'781.31	22'629'080.00	675'701.31	2.99%
460	Quote di ricavo da terzi	4'911'206.51	4'360'000.00	551'206.51	12.64%
4601	Quote di ricavo dal Cantone	4'911'206.51	4'360'000.00	551'206.51	12.64%
46010000	Partecipazione imposta immobiliare cantonale	5'415.00	0.00	5'415.00	#DIV/0
46019000	Contributo a compens. oneri riforma fiscale	4'900'455.82	4'360'000.00	540'455.82	12.40%
461	Rimborsi da enti pubblici	3'995'392.05	3'983'300.00	12'092.05	0.30%
4611	Rimborsi dal Cantone	1'018'198.60	771'400.00	246'798.60	31.99%
46110000	Rimborsi dal Cantone: agenzia AVS	127'607.40	130'000.00	-2'392.60	-1.84%
46110001	Rimborsi dal Cantone: sportelli LAPS	129'850.00	120'000.00	9'850.00	8.21%
46110003	Rimborsi dal Cantone: manutenzione strade	173'204.50	165'000.00	8'204.50	4.97%
46110006	Indennizzo forfettario per servizio chimico	356'365.00	356'400.00	-35.00	-0.01%
4612	Rimborsi da Comuni e altri enti locali	2'977'193.45	3'211'900.00	-234'706.55	-7.31%
46121000	Tasse per allievi domiciliati fuori comune	114'876.00	90'000.00	24'876.00	27.64%
46121001	Rimborsi per servizi a Comuni	2'802'317.45	2'906'900.00	-104'582.55	-3.60%
46121003	Rimborsi da Comuni per linee locali	60'000.00	30'000.00	30'000.00	100.00%
46121005	Rimborsi da altri Comuni gestione veicoli, attrez.	0.00	185'000.00	-185'000.00	-100.00%
462	Perequazione finanziaria	401'000.00	400'000.00	1'000.00	0.25%
4621	Contributi perequativi dal Cantone	401'000.00	400'000.00	1'000.00	0.25%
46216000	Contributo di localizzazione geografica	401'000.00	400'000.00	1'000.00	0.25%
463	Contributi da enti pubblici e da terzi	13'918'792.50	13'824'780.00	94'012.50	0.68%
4630	Contributi dalla Condederazione	6'756'153.95	6'649'580.00	106'573.95	1.60%
46300000	Sussidi federali	140'524.45	116'080.00	24'444.45	21.06%
46300001	Sussidi Gioventù e Sport	110'457.60	63'000.00	47'457.60	75.33%
46309900	Sussidio UFAC per costi Skyguide	6'505'171.90	6'020'500.00	484'671.90	8.05%
46309901	Sussidio UFAC per sicurezza		450'000.00	-450'000.00	-100.00%
4631	Contributi dal Cantone	6'665'747.05	6'629'700.00	36'047.05	0.54%
46310000	Sussidi cantonali	4'104'836.05	4'197'700.00	-92'863.95	-2.21%
46310100	Contributi FER	2'432'389.00	2'400'000.00	32'389.00	1.35%
46310200	Rimborsi dal Cantone: Legge sostegno alla cultura	31'150.00	25'000.00	6'150.00	24.60%
46310300	Sussidi Sport-Toto	7'500.00	7'000.00	500.00	7.14%
4634	Contributi da imprese pubbliche	230'000.00	228'000.00	2'000.00	0.88%
46340000	Contributi da imprese pubbliche	230'000.00	228'000.00	2'000.00	0.88%
4636	Contributi da organizzazioni private senza scopo di lucro	248'691.50	317'500.00	-68'808.50	-21.67%
46360000	Contributi da enti e istituzioni no lucro	247'691.50	267'500.00	-19'808.50	-7.41%
46360100	Contributi da fondazioni	1'000.00	50'000.00	-49'000.00	-98.00%
469	Altri ricavi da trasferimento	78'390.25	61'000.00	17'390.25	28.51%
4699	Ridistribuzioni	78'390.25	61'000.00	17'390.25	28.51%
46990000	Ridistribuzione tassa sul Co2	78'390.25	61'000.00	17'390.25	28.51%

9.2.8 48 Ricavi straordinari

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

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
4	RICAVI	493'465'959.56	475'691'400.00	17'774'559.56	3.74%
48	RICAVI STRAORDINARI	15'019'397.17	14'075'000.00	944'397.17	6.71%
484	Ricavi finanziari straordinari	15'019'397.17	14'075'000.00	944'397.17	6.71%



In questa voce contabile è stato rilevato, presso la divisione finanze, il ricavo straordinario e non ripetibile relativo alla rivalutazione contabile dei cespiti precedentemente ammortizzati inerenti ad opere di canalizzazioni e a contributi per investimenti ai consorzi depurazione che sono stati oggetto, nel corso del 2023, dell'emissione dei contributi di costruzione impianti di depurazione (LALIA). L'importo stimato a preventivo della rivalutazione dei relativi cespiti era di CHF 14.07 Mio. Il calcolo finale ha portato ad una rivalutazione totale di CHF 15.02 Mio, con un conseguente maggior ricavo straordinario, rispetto a quanto preventivato, di CHF 0.95 Mio.

9.2.9 49 Accrediti interni

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

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
4	RICAVI	493'465'959.56	475'691'400.00	17'774'559.56	3.74%
49	ACCREDITI INTERNI	3'011'752.15	3'039'370.00	-27'617.85	-0.91%
491	Servizi	1'841'213.82	1'866'940.00	-25'726.18	-1.38%
492	Affitti, pigioni, noleggi e costi di utilizzazione	25'767.17	30'000.00	-4'232.83	-14.11%
493	Costi d'esercizio e amministrativi	178'622.55	170'000.00	8'622.55	5.07%
494	Interessi calcolatori e spese finanziarie	47'265.45	63'800.00	-16'534.55	-25.92%
495	Ammortamenti pianificati e non pianificati	728'000.00	638'700.00	89'300.00	13.98%
499	Altri accrediti interni	190'883.16	269'930.00	-79'046.84	-29.28%

Nessuna osservazione particolare da segnalare.