

Città di Lugano

Messaggio generale accompagnante il

CONSUNTIVO 2017

Sommario

1. CONSIDERAZIONI GENERALI	2
2. CONTESTO ECONOMICO 2017	10
3. SINTESI DEI CONTI 2017	11
3.1. Sviluppo di taluni significativi indici di carattere finanziario	13
4. NEL MERITO DEL CONSUNTIVO 2017.....	18
5. CONFORMITÀ DEL CONSUNTIVO 2017 CON GLI OBIETTIVI OPERATIVI 2016-2019 DESCRITTI NEL DOCUMENTO “LUGANO ORIZZONTE 20/25.....	22
6. RIFORMA TICINO 2020.....	27
7. GETTITO FISCALE.....	29
7.1. Gettito provvisorio di consuntivo 2017 (moltiplicatore d’imposta all’80%)	29
8. CONTO INVESTIMENTI	32
8.1. CREDITI QUADRO – MOVIMENTAZIONI 2017	34
9. PRINCIPALI FATTORI CARATTERIZZANTI I CONTI 2017	40
9.1. Spese.....	40
9.2. Ricavi.....	66

Lugano, 12 aprile 2018

ALL'ONORANDO CONSIGLIO COMUNALE
DELLA CITTÀ DI LUGANO

Onorevole Signor Presidente e
Onorevoli Signore e Signori Consiglieri,

1. CONSIDERAZIONI GENERALI

Il consuntivo 2017 evidenzia la quarta chiusura consecutiva praticamente a pareggio o con un avanzo d'esercizio e soprattutto evidenzia per la quarta volta consecutiva una forte differenza tra risultato effettivo e risultato preventivato:

disavanzo di consuntivo fr. 120'364 contro il disavanzo di preventivo di fr. 13'338'522 con un miglioramento del risultato a consuntivo di fr. 13'218'158.

Nel complesso questa differenza sui quattro anni raggiunge i fr. 109 mio.

Quest'ultima cifra è sicuramente impressionante e potrebbe indurre a credere che la mancata aderenza tra previsto ed effettivo sia la dimostrazione di una errata modalità di pianificazione.

Il nostro intento in queste prime considerazioni generali sul consuntivo 2017 è analizzare i motivi di queste importanti differenze anche allo scopo di sottolineare come negli ultimi quattro anni si sono fatti importanti passi avanti nel riavvicinare costi e ricavi strutturali ma che la stabilità strutturale dei conti non è ancora raggiunta e che il suo raggiungimento (obiettivo a suo tempo definito per il 2018) dovrebbe concretizzarsi come previsto quest'anno. Per contro i netti miglioramenti dei risultati di consuntivo sono anche in parte riconducibili a tutta una serie di fattori non direttamente controllabili dalla Città.

Fattori da ritenersi straordinari (per la loro fattispecie o per il valore raggiunto) o non strutturali (destinati a non ripetere nel tempo i benefici rilevati nei quattro anni d'analisi).

Nella prossima tabella si evidenzia per il periodo 2014 - 2017 il risultato di gestione corrente di consuntivo, di preventivo e la relativa variazione:

Anno	2014	2015	2016	2017	Totale
<i>Risultato di gestione corrente</i>					
di consuntivo	-2'852'252	-69'075	8'911'752	-120'364	5'870'061
di preventivo	-36'507'590	-31'148'840	-22'461'380	-13'338'522	-103'456'332
variazione	-33'655'338	-31'079'765	-31'373'132	-13'218'158	-109'326'393

Scomponendo il risultato nelle sue componenti abbiamo la situazione seguente:

Anno	2014	2015	2016	2017	Totale
<i>Spese</i>					
di consuntivo	469'889'038	462'110'546	470'658'146	475'617'561	1'878'275'291
di preventivo	488'218'466	471'649'891	472'830'780	471'194'751	1'903'893'888
variazione	-18'329'428	-9'539'345	-2'172'634	4'422'810	-25'618'597
variazione %	-4	-2	0	1	-1
<i>Ricavi</i>					
di consuntivo	467'036'512	462'041'471	479'569'899	475'497'197	1'884'145'079
di preventivo	451'710'876	440'501'051	450'369'400	457'856'229	1'800'437'556
variazione	15'325'636	21'540'420	29'200'499	17'640'968	83'707'523
variazione %	3	5	6	4	5

Lo scostamento dei costi di gestione corrente nel complesso dei 4 anni rappresenta l'uno per cento rispetto ai preventivi; l'analisi per singolo anno evidenzia una sempre più marcata aderenza dei dati effettivi con le previsioni.

L'analisi per singolo anno evidenzia relativamente poche voci contabili che in gran parte giustificano gli scostamenti:

Anno	2014	2015	2016	2017	Totale
Spese per il personale	-5'015'070	-3'746'687	-2'454'132	3'061'970	-8'153'919
spese per beni e servizi	-5'688'776	-4'087'664	-1'573'873	5'266'712	-6'083'601
interessi passivi	-1'218'202	-309'856	-1'678'440	-1'048'043	-4'254'541
contributi propri	-7'657'091	-2'438'675	134'288	-4'385'699	-14'347'177
	<u>-19'579'139</u>	<u>-10'582'882</u>	<u>-5'572'157</u>	<u>2'894'940</u>	<u>-32'839'238</u>

Consuntivo 2017 neutralizzando il LAC	2014	2015	2016	2017	Totale
Spese per il personale	-5'015'070	-3'746'687	-2'454'132	-452'971	-11'668'860
spese per beni e servizi	-5'688'776	-4'087'664	-1'573'873	-356'225	-11'706'538

interessi passivi	-1'218'202	-309'856	-1'678'440	-1'048'043	-4'254'541
contributi propri	-7'657'091	-2'438'675	134'288	614'300	-9'347'178
	-19'579'139	-10'582'882	-5'572'157	-1'242'939	-36'977'117

L'analisi dei costi è presentata in due versioni (due tabelle) in quanto il preventivo 2017 considerava già operante l'ente autonomo LAC con di conseguenza una sola voce di spesa corrispondente al contributo per il mandato di prestazione pari a fr. 5.0 mio; il prolungarsi della completa implementazione dell'Ente Autonomo ha portato a contabilizzare ancora per tutto il 2017 costi e ricavi del LAC nello specifico centro di costo e per dettaglio di spesa. Per avere un corretto raffronto tra consuntivo e preventivo nella seconda tabella "Consuntivo 2017 neutralizzando il LAC" abbiamo tolto le spese per natura contabilizzate al centro di costo del LAC e considerato in contropartita il contributo come previsto a preventivo.

Concentrandoci su questa seconda tabella possiamo evidenziare che:

- le quattro tipologie di costi riportati, cumulati per i quattro anni di analisi, rappresentano minori costi per fr. 37 mio,
- che i minori costi complessivi al gruppo di conti "spese per il personale" ammontano a fr. 11.6 mio,
- che i minori costi complessivi al gruppo di conti "spese per beni e servizi" ammontano a fr. 11.7 mio,
- che in ambedue questi gruppi di conti l'autonomia del Municipio nella gestione dei costi è maggiore rispetto ad altri gruppi conti,
- che i minori costi complessivi al gruppo di conti "interessi passivi" ammontano a fr. 4.2 mio; e che, seppure incida in modo importante il basso livello dei tassi registrato negli ultimi anni, anche il contenimento degli investimenti e la puntuale gestione della liquidità hanno svolto un ruolo non secondario nel risparmio per questi oneri,
- che i minori costi complessivi al gruppo di conti "contributi propri" ammontano a fr. 9.3 mio.

Ancora più marcata l'incidenza di sole 5 voci contabili dei ricavi che giustificano nei quattro anni fr. 70.1 mio di maggiori ricavi su un totale di 83.7 mio rispetto a quanto preventivato:

Anno	2014	2015	2016	2017	Totale
sopravvenienze d'imposta PF e PG	8'385'613	4'906'519	-3'991'863	882'360	10'182'629
imposte alla fonte	-762'053	5'213'451	2'307'539	2'824'188	9'583'125
imposte suppletorie	-211'906	5'240'862	19'425'528	7'058'872	31'513'356
partecipazione alla TUI	3'656'127	4'752'309	5'008'760	1'160'841	14'578'037
gettito d'imposta PF e PG	-2'960'000	3'820'000	3'418'690	0	4'278'690
	8'107'781	23'933'141	26'168'654	11'926'261	70'135'837

Anche per i dati di questa tabella si possono fare alcune considerazioni:

- le sopravvenienze d'imposta a preventivo vengono stimate in base alle esperienze degli anni precedenti e alla valutazione globale delle

sopravvenienze esistenti, ma che nel loro realizzarsi anno per anno attraverso maggiori o minori introiti a consuntivo sono legate direttamente all'attività di emissione delle notifiche d'imposta di competenza dei servizi cantonali. Inoltre la concessione di proroghe al contribuente per la presentazione della dichiarazione, unitamente a reclami e ricorsi pendenti, rallentano ulteriormente la procedura di emissione delle imposte comunali. A seguito di una procedura ricorsuale non è raro che più anni d'imposta di un contribuente possano essere notificati in una sola volta e, a fronte di contribuenti particolarmente significativi, questo può portare a realizzare importanti sopravvenienze in un unico anno di gestione. La difficoltà di pianificare nel tempo il realizzarsi delle sopravvenienze, unitamente alla prassi, da noi ritenuta corretta, di valutare con prudenza il gettito d'imposta (che di fatto si concretizzerà e sarà noto nella sua completezza non meno di quattro anni dopo) rendono inevitabili anche significative differenze tra preventivo e consuntivo,

- la Città non ha informazioni sicure sullo sviluppo atteso degli introiti derivanti dalla ripartizione delle imposte alla fonte che dipendono direttamente dall'evoluzione dell'economia, dal numero di soggetti fiscali che ricadono sotto questo regime, dagli acconti d'imposta dell'anno in corso e dal conguaglio dell'anno precedente e dal passaggio o meno alla tassazione ordinaria per contribuenti che raggiungono redditi importanti. Anche per questa voce determinare con buona approssimazione il dato di preventivo diventa oltremodo difficile,
- a partire dal 2015 la crescita degli incassi derivanti dalle imposte suppletorie è riconducibile all'opportunità data dalla mini amnistia federale e soprattutto dall'approssimarsi della scadenza per lo scambio automatico dei dati fiscali che ha portato un numero importante di contribuenti ad autodenunciarsi. Procedura che ha fatto e farà ancora riemergere valori precedentemente non dichiarati che, per il loro ammontare ha sorpreso tutte le autorità fiscali coinvolte. I maggiori ricavi contabilizzati per la Città ammontano per gli anni 2015-2017 a fr. 31.5 mio. Le autorità fiscali cantonali hanno confermato che il tempo necessario per evadere tutte le autodenunce già presentate e quelle che potranno essere presentate ancora entro settembre 2018 (ne sono attese ancora un buon numero) è stimabile in più anni e si attendono importanti incassi a livello cantonale ancora per almeno tre/quattro anni. Nelle nostre previsioni abbiamo tenuto conto dell'evoluzione riscontrata e a preventivo 2018 sono stati inseriti fr. 7.5 mio di introiti e importi ancora significativi sono considerati a piano finanziario 2018-2021. E' anche in questo caso una pura previsione che tiene conto di una tendenza attesa ma che nel suo realizzarsi dipenderà da quando verranno affrontati i dossier di contribuenti di Lugano, dal loro numero e dall'ammontare degli averi dichiarati. Tutte informazioni non note e per le quali anche l'amministrazione cantonale delle contribuzioni ha difficoltà a rilasciare informazioni,
- anche la quantificazione della quota parte degli introiti della tassa sugli utili immobiliari di spettanza della Città e dipendente dal numero di transazioni immobiliari, dall'aliquota fiscale applicata (legata agli anni di cui il venditore è stato proprietario dell'immobile), dal valore delle transazioni e dal momento in cui la tassazione viene emessa ha comportato nel passato importanti variazioni tra consuntivo e preventivo. In questo caso purtroppo in futuro non saranno più generate differenze

- dato che nell'ambito del risanamento finanziario cantonale ai comuni non è più riconosciuta nessuna partecipazione a decorrere dall'anno 2017,
- la contabilizzazione del gettito d'imposta di consuntivo rappresenta la stima di una ricaduta fiscale generata dall'andamento economico dell'anno che si chiude. Se per le persone fisiche la valutazione può tenere conto del trend degli ultimi anni, del movimento dei contribuenti e dell'andamento economico globale; per le persone giuridiche la determinazione del loro utile prima delle imposte che può dipendere non solo dall'economia ma da fattori specifici dell'azienda, diventa oltremodo difficoltoso. Partendo da questo presupposto appare scontato che vi possano essere scostamenti tra preventivo e consuntivo pur considerando la già citata prudenza nella sua valutazione complessiva.

Ulteriori interessanti considerazioni sul buon andamento della gestione 2017, ma anche del virtuoso trend generatosi negli ultimi anni, sono:

- gestione corrente a pareggio (2016 avanzo di fr. 8.9 mio),
- autofinanziamento degli investimenti amministrativi pari al 75.38% (76.67% nel 2016),
- uscite per investimenti fr. 47.1 mio, entrate per investimenti 4.5 mio, investimenti netti fr. 42.6 mio (54.0 mio nel 2016) di cui investimenti netti amministrativi fr. 42.0 mio,
- capitale proprio fr. 100.8 mio (100.9 mio nel 2016),
- debiti a medio – lungo termine fr. 906.1 mio (875.9 mio nel 2016),
- debiti finanziari a breve termine fr. 25.0 mio (fr. 70.0 mio nel 2016),
- totale debiti finanziari (breve, medio e lungo termine) fr. 931.1 mio (fr. 945.9 mio nel 2016),
- debito pubblico fr. 629.3 mio (fr. 619.0 mio nel 2016),
- il gettito di consuntivo di fr. 245 mio (PF Fr. 175 mio, PG Fr. 70 mio).

Per quanto attiene all'evoluzione dei costi di gestione corrente la sottostante tabella evidenzia:

Evoluzione spese di gestione corrente

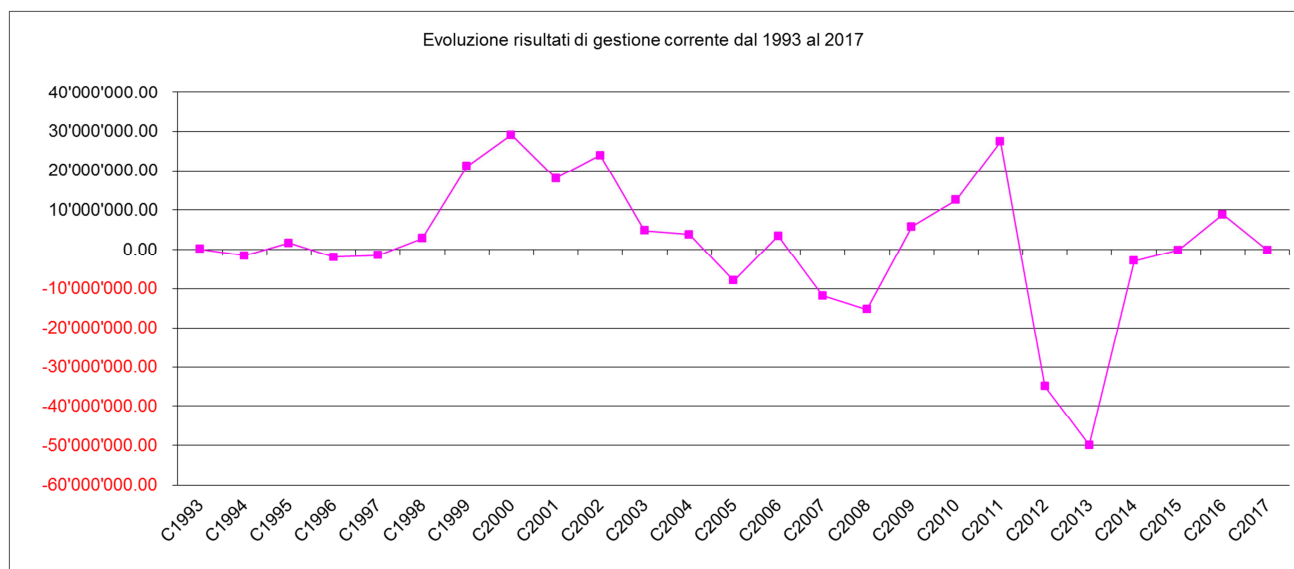
Genere di spesa	2017	2016	2013	variazione 2017/2016	variazione 2017/2013
importi in franchi 1'000.-					
30 Spese per il personale	186'393	183'617	186'553	2'776	-160
31 Spese per beni e servizi	79'629	78'991	80'796	638	-1'167
32 Interessi passivi	15'078	18'653	21'060	-3'575	-5'982
33 Ammortamenti	40'130	39'308	44'087	822	-3'957
35 Rimborsi ad enti pubblici	10'648	11'365	2'056	-717	8'592
36 Contributi propri	137'806	130'990	143'180	6'816	-5'374
38 Versamenti a finanziamenti speciali	4'476	6'353	749	-1'877	3'727
39 Addebiti interni	1'458	1'381	1'693	77	-235
Totale spese	475'618	470'658	480'174	4'960	-4'556

- ad eccezione dei "versamenti a finanziamenti speciali" tutti i gruppi di costo registrano per il 2017 minori oneri rispetto al consuntivo 2013; questo considerato i costi di gestione del LAC ancora contabilizzati nel 2017 nella divisione cultura e non presenti nel consuntivo 2013. In valori assoluti i costi 2017 ammontano a fr. 475.6 mio contro i fr. 480.2 mio nel 2013.
- Per rapporto al 2016 i costi complessivamente sono cresciuti di fr. 4.96 mio pari all'1.05 %

Per maggiori dettagli sulle principali componenti del consuntivo 2017 rimandiamo ai capitoli 3, 4 e 9 del presente messaggio generale.

Come d'abitudine di seguito presentiamo con l'ausilio di grafici il trend storico di talune delle principali risultanze del consuntivo:

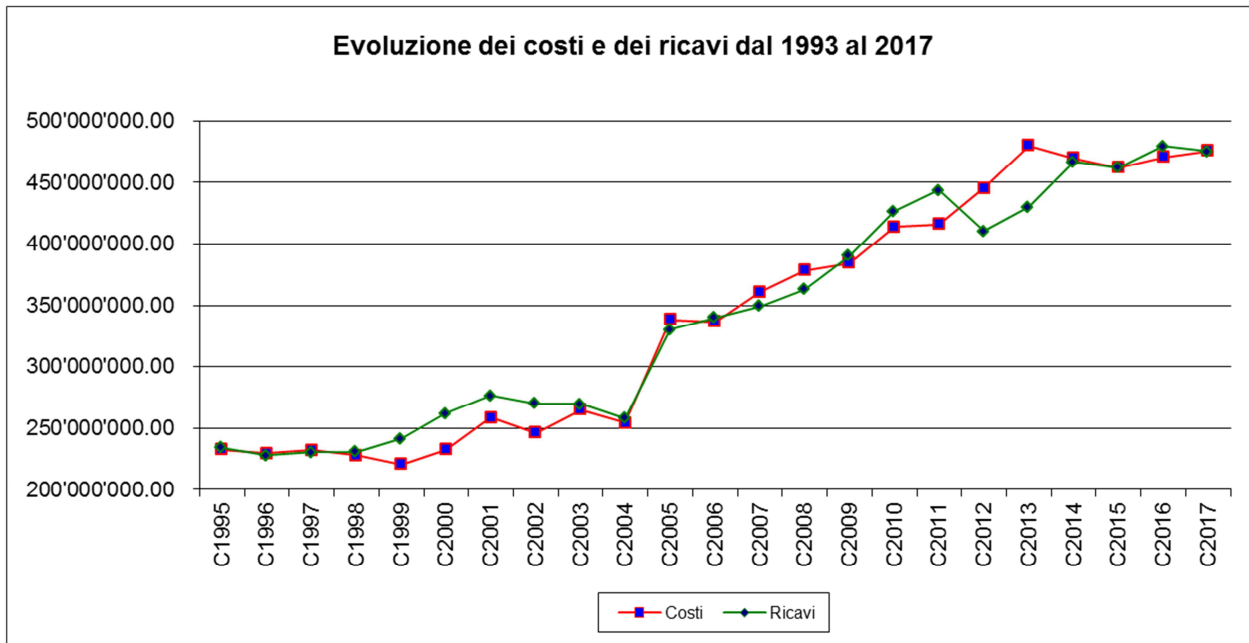
Evoluzione dei risultati di gestione corrente



I risultati di consuntivo evidenziano come in tutti gli anni il risultato di gestione corrente è stato nettamente migliore rispetto agli obiettivi:

Anno	Risultato di consuntivo	Risultato di preventivo	Obiettivo di risanamento
2014	-2'852'500	-36'507'600	-40'000'000
2015	-69'100	-30'509'500	-30'000'000
2016	8'911'800	-22'461'400	-20'000'000
2017	-120'400	-13'373'000	-10'000'000

Evoluzione costi e ricavi



Graficamente si evidenzia come l'importante "gap" negativo prodottosi negli anni 2014 e 2015 sia stato riassorbito negli ultimi quattro anni.

Evoluzione struttura del bilancio

Importi in fr. 1'000	2003	% sul totale di bilancio	2010	% sul totale di bilancio	2013	% sul totale di bilancio	2016	% sul totale di bilancio	2017	% sul totale di bilancio
ATTIVI	435'805		860'774		1'118'425		1'171'694		1'165'985	
beni patrimoniali	278'057	63.80%	430'712	50.04%	479'552	42.88%	451'774	38.56%	435'857	37.38%
beni amministrativi	157'748	36.20%	430'062	49.96%	638'873	57.12%	719'920	61.44%	730'128	62.62%
PASSIVI	435'805		860'774		1'118'425		1'171'694		1'165'985	
impegni correnti e debiti a breve	14'179	3.25%	31'820	3.70%	45'949	4.11%	101'249	8.64%	59'492	5.10%
debito a medio e lungo termine e debiti per gestioni speciali	257'966	59.19%	661'109	76.80%	961'913	86.01%	943'107	80.49%	977'383	83.82%
accantonamenti e transitori	2'235	0.51%	8'263	0.96%	8'583	0.77%	13'504	1.15%	15'051	1.29%
finanziamenti speciali	2'548	0.58%	3'697	0.43%	7'034	0.63%	12'898	1.10%	13'245	1.14%
capitale proprio	158'877	36.46%	155'885	18.11%	94'946	8.49%	100'936	8.61%	100'816	8.65%

L'analisi del bilancio strutturato evidenzia anche per il 2017 la riduzione percentuale dei beni patrimoniali rispetto al totale dell'attivo con conseguente pari incremento dei beni amministrativi. La contrazione percentuale dei beni patrimoniali è però nettamente inferiore alla tendenza degli anni precedenti.

Praticamente stabile l'indebitamento verso terzi se considerato come somma degli impegni a breve, medio e lungo termine: 88.92 % del passivo nel 2017, 89.13 % nel 2016.

Stabile anche il capitale proprio (8.65 % del passivo nel 2017 e 8.61 % nel 2016)

2. CONTESTO ECONOMICO 2017

L'economia mondiale raramente ha sperimentato una crescita solida come quella avvenuta nel 2017. Tutte le nazioni del G20 hanno avuto una crescita economica positiva. Nella seconda metà del 2017 l'economia americana ha avuto una accelerazione con forti impulsi sostenuti dai consumi. Questa tendenza positiva si è verificata anche nell'eurozona con le solite variazioni interne. La Germania ha avuto una crescita forte mentre i paesi meridionali, strutturalmente più deboli, hanno avuto una crescita moderata. Anche i paesi esportatori di materie prime, soprattutto Brasile e Russia, dopo le difficoltà del 2015 e del 2016, nel 2017 hanno ottenuto nuovamente dei tassi di crescita positivi. La Cina nel 2017 ha avuto un tasso di crescita del PIL un po' inferiore al 7%, simile al 2015 e al 2016. Cina che continua la sua fase di transizione da un'economia nazionale, basata sull'industria e sull'infrastruttura, ad un'economia maggiormente incentrata sui consumi e sui servizi.

A livello geopolitico vi sono stati 3 focolai che hanno creato delle tensioni internazionali: la situazione della penisola coreana, con il programma nucleare della Corea del Nord, il Medio Oriente caratterizzato dalle tensioni tra l'Arabia Saudita e l'Iran con la guerra dello Yemen e la Siria con la sempre più profilata posizione della Turchia.

In tale contesto mondiale economico favorevole, nel 2017 il PIL svizzero è cresciuto solo dell'1%. Confrontando il dato con altri momenti di crescita globale, il risultato non è ottimale. Nel primo semestre l'aumento del PIL è stato molto contenuto, invece nel secondo semestre la ripresa congiunturale è stata vivace e generalizzata. Infatti la situazione economica delle principali imprese industriali si è distesa dalla metà del 2017. Il miglioramento della situazione degli affari nel settore industriale è riscontrabile in molte imprese, invece nel terziario la dinamicità è molto segmentata. Il tasso di disoccupazione nel 2017 (3.2%) è leggermente inferiore rispetto al 2016 (3.3%).

I prezzi del petrolio nel 2017 hanno favorito la normalizzazione dell'indice nazionale dei prezzi al consumo, dopo alcuni anni di deflazione. Nel 2017 l'indice nazionale dei prezzi al consumo era dello 0.5%, mentre nel 2015 era del -1.1%, nel 2016 era del -0.4%.

Per quanto riguarda la realtà locale il settore turistico ha conosciuto un momento estremamente positivo, i pernottamenti nel 2017 sono cresciuti del 7.7% rispetto al 2016. Purtroppo come viene sottolineato nella pubblicazione "La piazza finanziaria ticinese 2016" il settore bancario continua la sua concentrazione con una diminuzione degli istituti bancari, degli sportelli e del numero di dipendenti.

Finché rimarrà il nodo dell'accesso al mercato italiano sarà difficile invertire questa tendenza negativa.

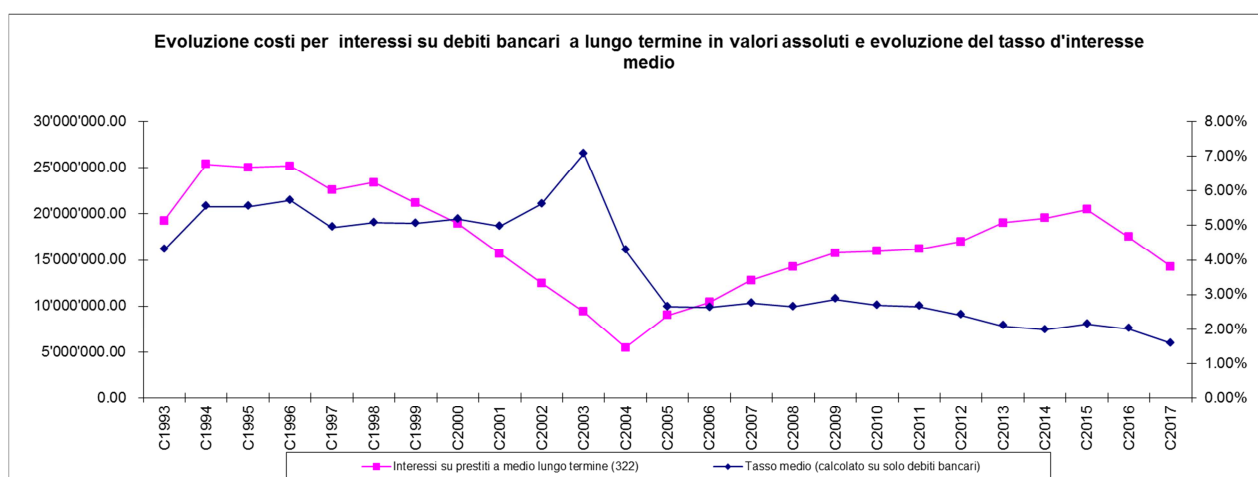
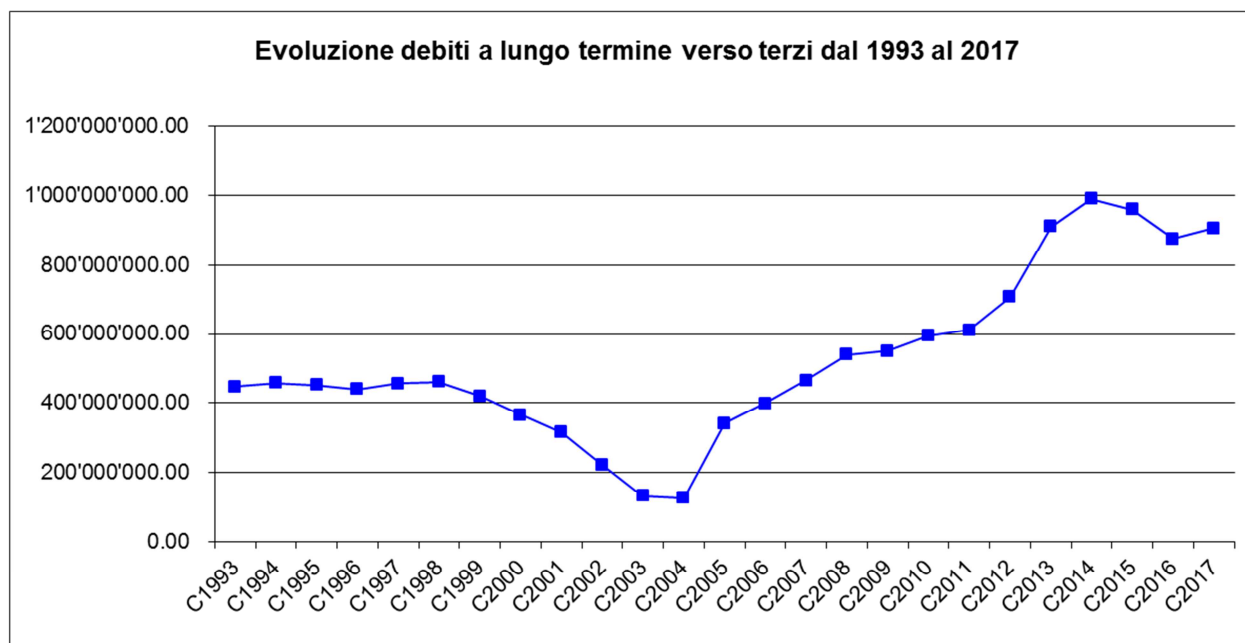
Sempre positivo il settore della farmaceutica e delle scienze umane.

3. SINTESI DEI CONTI 2017

I dati principali del consuntivo 2017 sono così sintetizzabili:

<i>Dati riassuntivi principali del consuntivo 2017</i>	Consuntivo	Preventivo	Consuntivo
	2017	2017	2016
Risultato d'esercizio	-120'364.52	-13'338'522.97	8'911'752.99
Gettito provvisorio (moltiplicatore 80%)	245'000'000.00	245'000'000.00	241'000'000.00
- <i>Persone fisiche</i>	175'000'000.00	175'000'000.00	173'000'000.00
- <i>Persone giuridiche</i>	70'000'000.00	70'000'000.00	68'000'000.00
Investimenti netti in beni amministrativi	41'957'116.41	65'423'000.00	53'222'875.75
- <i>Beni amministrativi uscite</i>	46'408'458.60	79'816'000.00	62'393'520.46
- <i>Beni amministrativi entrate</i>	4'451'342.19	14'393'000.00	9'170'644.71
Investimenti netti in beni patrimoniali	640'609.29	400'000.00	803'499.70
- <i>Beni patrimoniali uscite</i>	640'609.29	400'000.00	803'499.70
- <i>Beni patrimoniali entrate</i>	0.00	0.00	0.00
Autofinanziamento	31'629'018.70	17'841'219.24	40'808'075.45
- <i>grado di autofinanziamento</i>	75.38%		76.67%
Debito pubblico	629'312'435.60		618'984'337.89
- <i>aumento del debito pubblico rispetto al consuntivo 2016</i>	10'328'097.71		
Debiti a lungo termine	906'099'156.00		875'907'110.00
- <i>aumento dei debiti a lungo termine</i>	30'192'046.00		
Capitale proprio	100'815'582.43		100'935'946.95
Beni patrimoniali	435'857'391.64		451'774'045.83
Capitale dei terzi	1'051'925'273.59		1'057'859'887.98
Ammortamenti complessivi	33'031'767.48	32'460'573.97	33'185'999.41
- <i>della sostanza patrimoniale</i>	1'282'384.26	1'280'831.76	1'289'676.95
- <i>della sostanza amministrativa</i>	30'556'844.11	30'443'049.58	31'306'129.83
- <i>svalutazione su partecipazioni amministrative</i>	503'647.65		
- <i>di canalizzazioni e opere di depurazione</i>	688'891.46	736'692.63	590'192.63
- <i>di cui supplementari</i>	300'105.00	0.00	650'000.00
Aliquota di ammortamento sulla sostanza ammortizzabile	9.31%	9.31%	10.15%

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



Si nota come l'importante contenimento degli interessi passivi registrato negli ultimi anni, malgrado la relativa stabilità dell'indebitamento, è dovuto dal rifinanziamento dei prestiti in scadenza a tassi molto più interessanti.

Questo aspetto, se nel recente passato e attualmente genera un chiaro beneficio sul conto di gestione corrente, rimane una criticità per il futuro tenuto conto come nel medio / lungo termine è ipotizzabile un incremento dei tassi d'interesse.

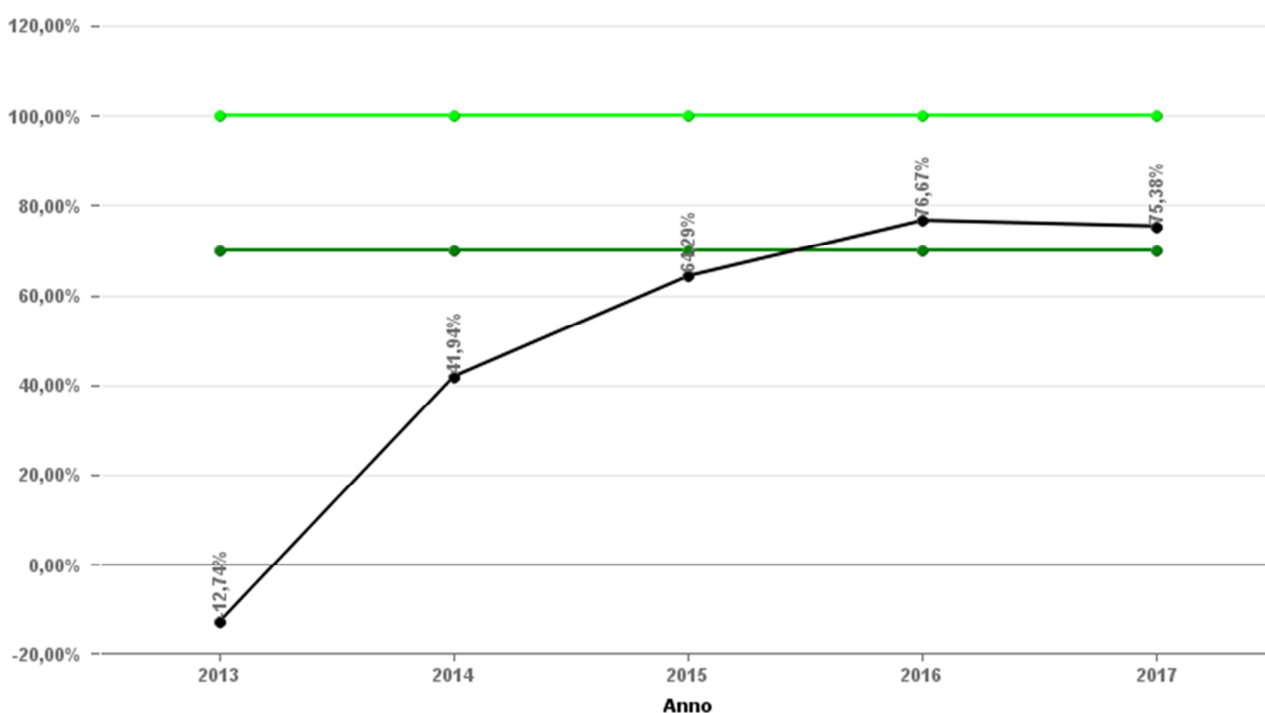
Per affrontare questa sfida la Città deve perseguire con forza l'obiettivo di riduzione dell'indebitamento.

3.1. Sviluppo di taluni significativi indici di carattere finanziario

Come d'uso a consuntivo lo sviluppo degli indicatori finanziari viene riproposto in forma grafica con l'indicazione in nero dei valori di Lugano, in verde chiaro il valore ritenuto ideale, in verde scuro il valore medio ed in rosso il valore negativo.

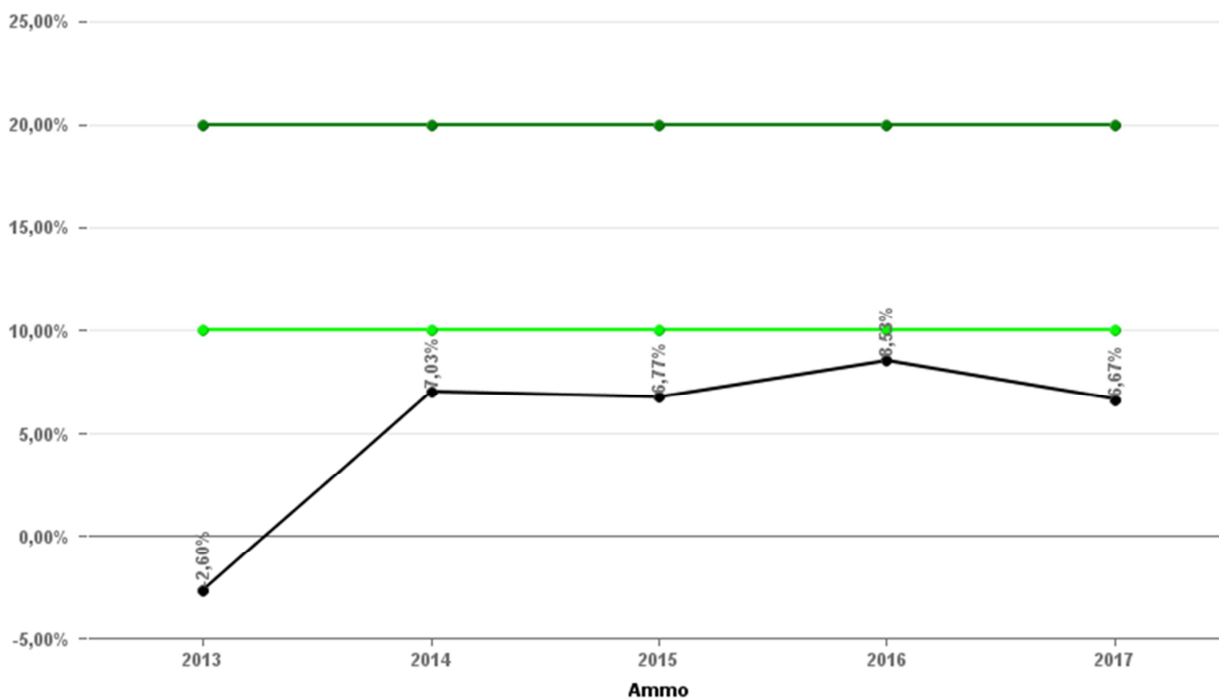
Evoluzione del grado di autofinanziamento

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



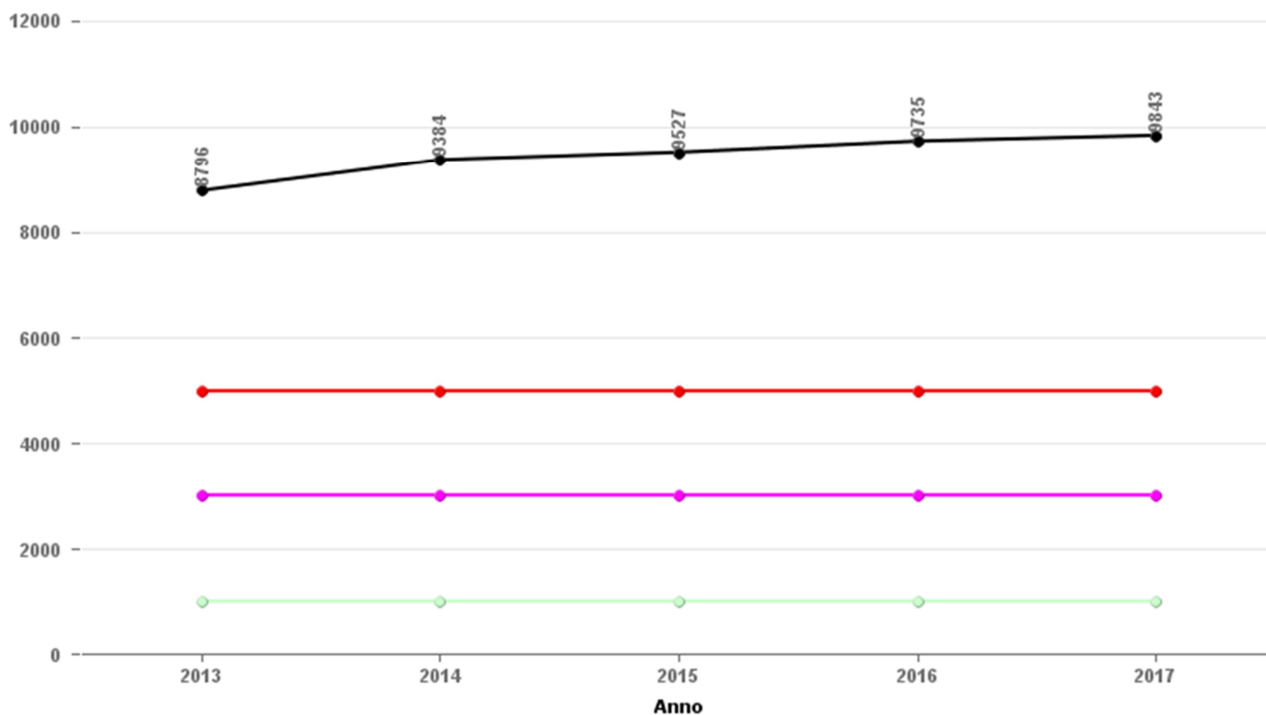
Evoluzione della capacità di autofinanziamento

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

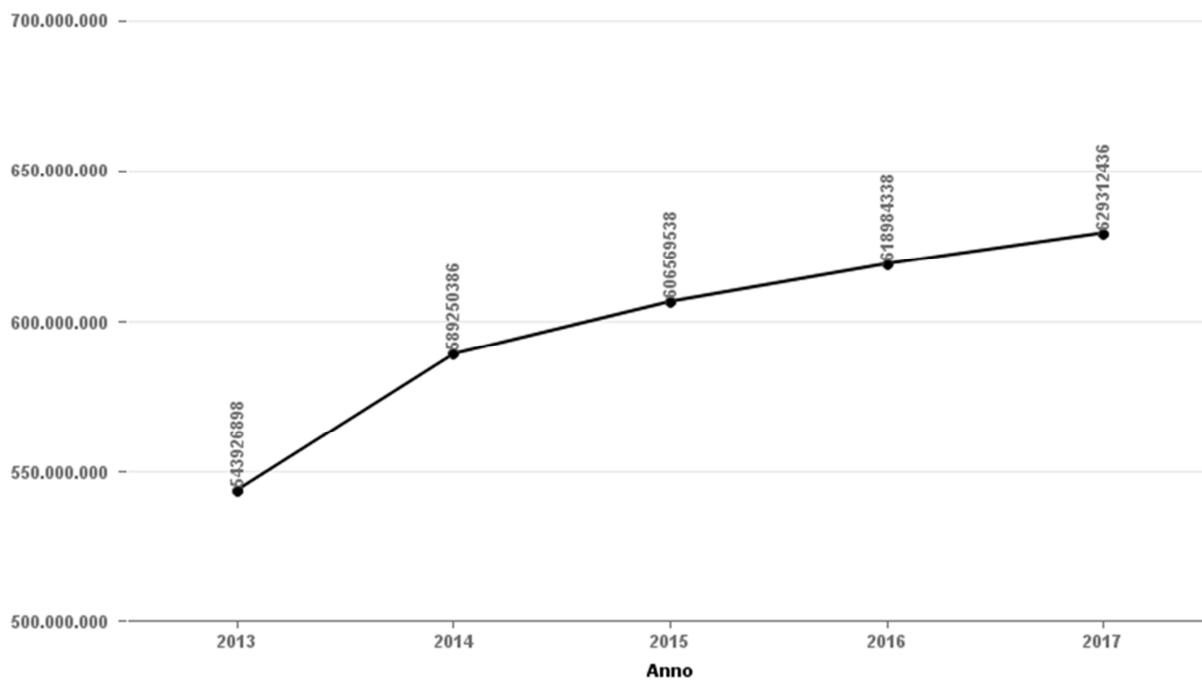


Evoluzione debito pubblico procapite

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

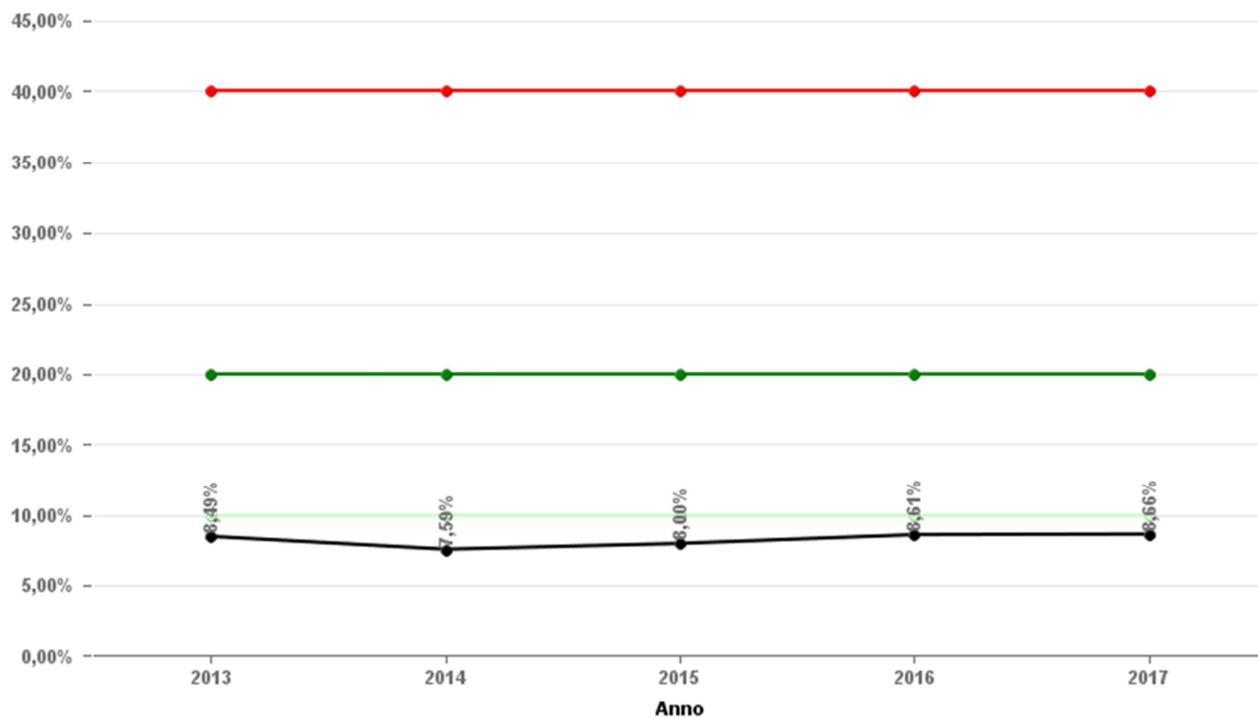


Evoluzione debito pubblico



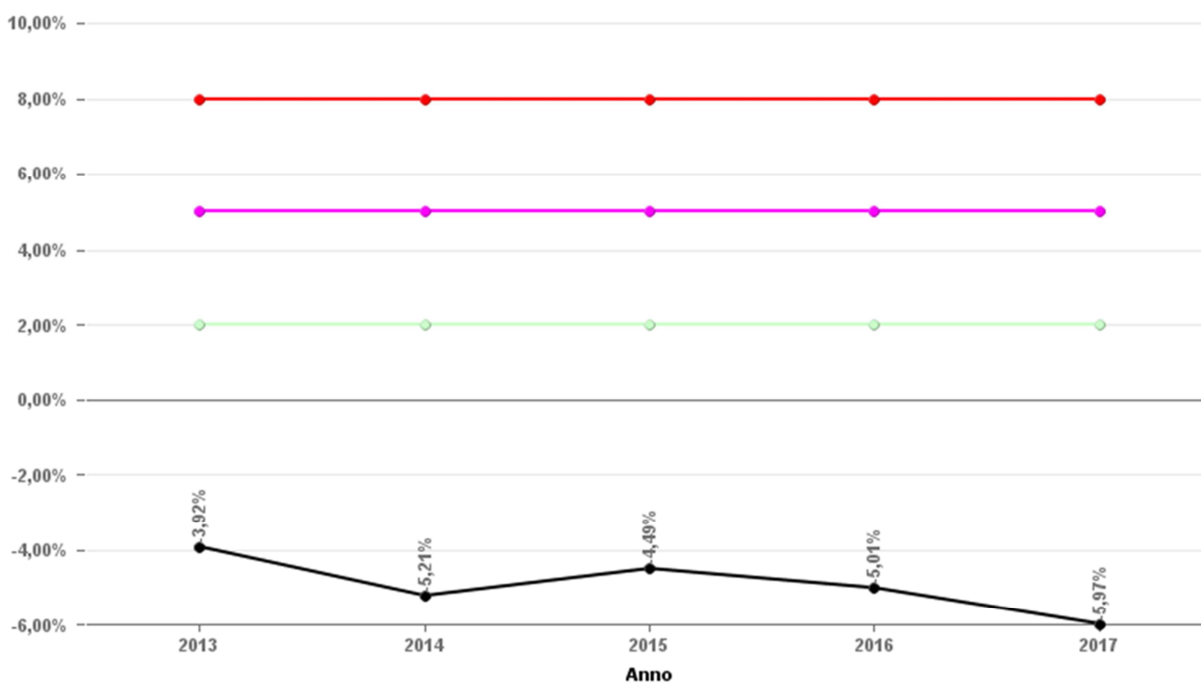
Evoluzione quota di capitale proprio

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



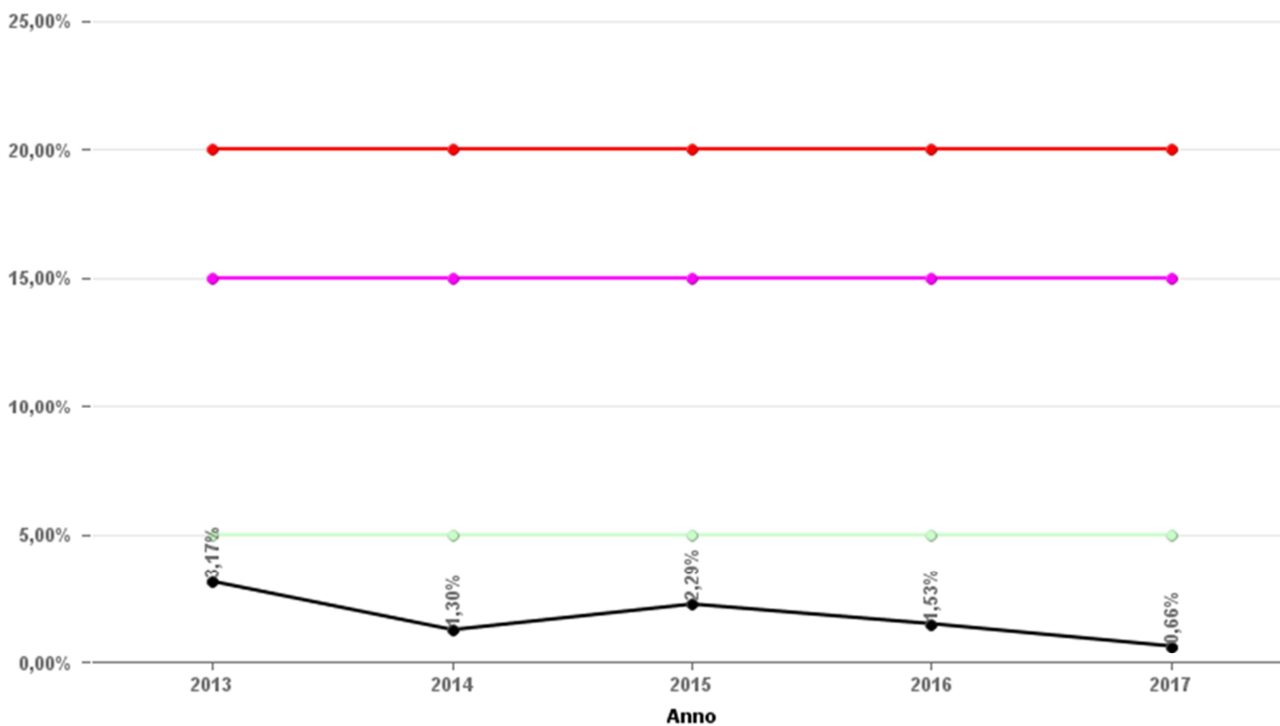
Evoluzione quota degli interessi

Bassa <2%, media 2-5%, alta 5-8% eccessiva >8%)



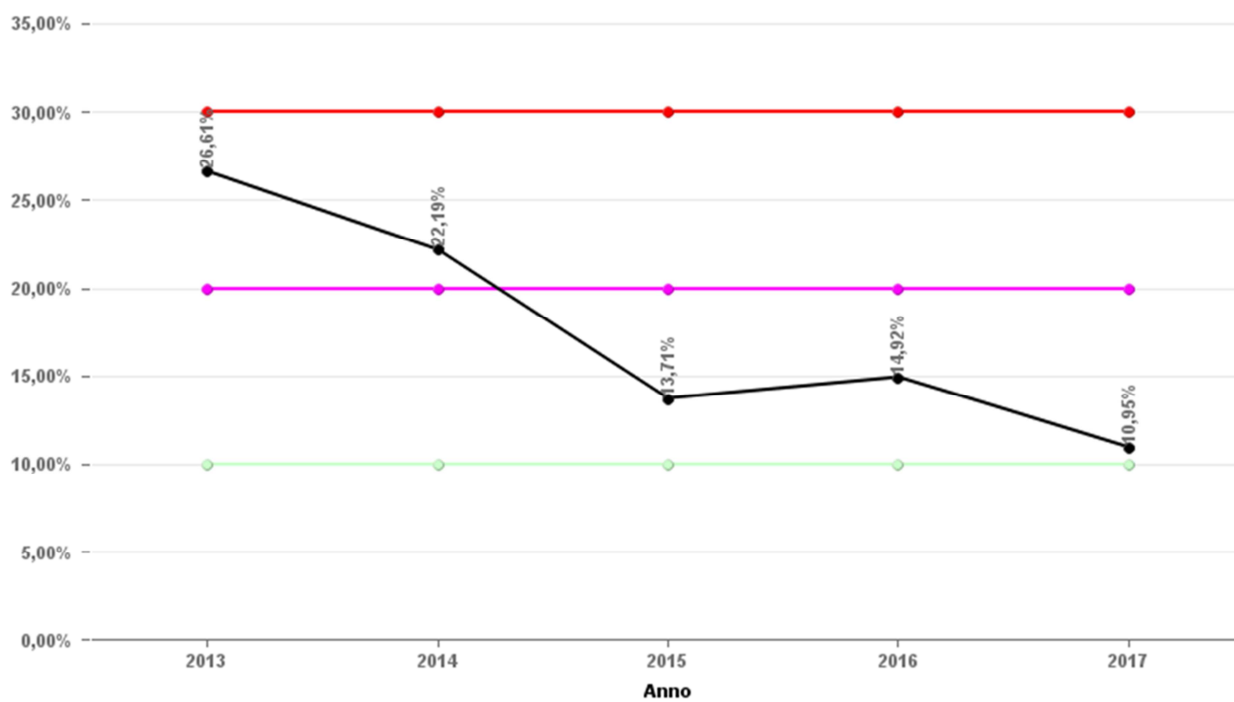
Evoluzione quota degli oneri finanziari

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



Evoluzione quota degli investimenti

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



4. NEL MERITO DEL CONSUNTIVO 2017

COSTI E RICAVI DEL CENTRO DI COSTO LAC

Prima di procedere alla presentazione dei dati relativi al consuntivo 2017 ed ai relativi confronti con il preventivo 2017 ed il consuntivo 2016, riteniamo importante e dovuto segnalare la particolare situazione contabile che si è concretizzata a seguito del posticipo di un anno dell'inizio dell'operatività dell'Ente Autonomo LAC.

Il preventivo 2017 ha rilevato nel conto 36360000 "Contributo ente autonomo LAC" nel centro di costo 26040 "Lugano Arte e Cultura" un costo di fr. 5.0 mio, relativo al contributo della Città al nuovo ente per lo svolgimento delle attività previste dal mandato di prestazioni.

Come noto l'Ente LAC non ha potuto essere attivato come previsto a seguito delle vicissitudini relative alla nomina del Consiglio direttivo.

L'attività del LAC, che evidentemente è continuata, è stata rilevata come nel passato, ovvero quale centro di costo della Città e non quale ente indipendente.

Quanto sopra ha comportato che costi e ricavi del LAC hanno dovuto essere contabilmente rilevati, a norma delle vigenti disposizioni sulla gestione finanziaria, nei conti di costi e di ricavi previsti dal piano contabile della Città e non in un unico conto.

Da parte del Municipio e della Divisione Cultura si è, evidentemente e con successo, vegliato affinché l'incidenza complessiva (costi ./ ricavi) dell'attività del LAC non si determinasse in un importo netto maggiore rispetto al contributo di fr. 5.0 mio sopra ricordato.

Lo specchio che segue evidenzia, per gruppo di conti, la situazione del centro di costo LAC.

Gruppo		Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
30	Spese per il personale	3'514'941.96	0.00	3'514'941.96		3'396'916.10	118'025.86	3.47%
31	Spese per beni e servizi	5'622'938.29	0.00	5'622'938.29		6'039'848.29	-416'910.00	-6.90%
36	Contributi propri	0.00	5'000'000.00	-5'000'000.00	-100.00%	0.00	0.00	
39	Addebiti interni	65'444.00	0.00	65'444.00		65'444.00	0.00	0.00%
Totale		9'203'324.25	5'000'000.00	4'203'324.25	84.07%	9'502'208.39	-298'884.14	-3.15%

Gruppo		Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
41	Regalie e concessioni	6'367.45	0.00	6'367.45		4'856.94	1'510.51	31.10%
42	Redditi della sostanza	2'802'225.38	0.00	2'802'225.38		2'891'563.54	-89'338.16	-3.09%
43	Ricavi per prestazioni, vendite, ecc	999'100.06	0.00	999'100.06		1'197'703.22	-198'603.16	-16.58%
46	Contributi per spese correnti	449'591.20	0.00	449'591.20		530'000.00	-80'408.80	-15.17%
Totale		4'257'284.09	0.00	4'257'284.09		4'624'123.70	-366'839.61	-7.93%
Fabbisogno		4'946'040.16	5'000'000.00	-53'959.84	-1.08%	4'878'084.69	67'955.47	1.39%

La prima indicazione che emerge dai dati sopra presentanti è relativa alla minore incidenza complessiva (- fr. 53'959.84) del LAC per rapporto al previsto contributo.

La seconda considerazione è importante ai fini delle analisi che saranno presentate nel seguito del messaggio: infatti, non essendo rilevato il preventivo del LAC sui singoli conti, ma avendo, come citato, attribuito a questi ultimi i costi sostenuti ed i ricavi realizzati, i dati di confronto per gruppi e natura di conti devono essere suddivisi, presentando separatamente quelli relativi al LAC e quelli relativi a tutti gli altri centri di costo, garantendo in questo modo la consistenza del confronto tra conti per i quali vi è un preventivo con il rispettivo dato di consuntivo.

PRINCIPALI COMPONENTI DEL CONSUNTIVO 2017

Di seguito un breve riepilogo delle componenti generali del consuntivo 2017 raffrontate con il preventivo 2017 con il consuntivo 2016.

<i>Dati generali del consuntivo 2017</i>	Consuntivo	Preventivo	Consuntivo
	2017	2017	2016
Uscite complessive escluso LAC	466'414'237.67	466'194'751.97	461'155'938.16
- differenza rispetto al preventivo 2017	219'485.70		
- differenza rispetto al consuntivo 2016		5'258'299.51	
Uscite LAC	9'203'324.25	5'000'000.00	9'502'208.39
- differenza rispetto al preventivo 2017	4'203'324.25		
- differenza rispetto al consuntivo 2016		-298'884.14	
Uscite totali	475'617'561.92	471'194'751.97	470'658'146.55
Entrate complessive escluso LAC e gettito provvisorio	226'239'913.31	212'856'229.00	234'027'085.35
- differenza rispetto al preventivo 2017	13'383'684.31		
- differenza rispetto al consuntivo 2016		-7'787'172.04	
Entrate LAC	4'257'284.09	0.00	4'624'123.70
- differenza rispetto al preventivo 2017	4'257'284.09		
- differenza rispetto al consuntivo 2016		-366'839.61	
Entrate totali	230'497'197.40	212'856'229.00	238'651'209.05
Fabbisogno	245'120'364.52	258'338'522.97	232'006'937.50
Gettito provvisorio	245'000'000.00	245'000'000.00	240'918'690.49
Risultato d'esercizio	-120'364.52	-13'338'522.97	8'911'752.99
- differenza rispetto al preventivo 2017	13'218'158.45		
- differenza rispetto al consuntivo 2016		-9'032'117.51	

Il consuntivo 2017 chiude praticamente a pareggio, con un miglioramento di fr. 13.28 mio rispetto a quanto preventivato. I dati generali sopra riportati evidenziano già chiaramente che il citato miglioramento è da attribuire ai ricavi che segnano un miglioramento di fr. 13.39 mio per rapporto al preventivo 2017.

Come sempre, maggiori dettagli d'analisi saranno presentati nel seguito del messaggio.

SCOSTAMENTO DEL RISULTATO D'ESERCIZIO RISPETTO AL PREVENTIVO

Una prima riflessione, ancora in base ad un approccio a valori complessivi, può già essere fatta con l'ausilio dei dati che – sintetizzati nello specchio e nel grafico sottostanti – evidenziano la localizzazione dei fattori che hanno caratterizzato il miglioramento del risultato d'esercizio..

Risultato di preventivo 2017		-13'338'522.97	
Costi di preventivo 2017 (escluso LAC)	466'194'751.97		
Costi di consuntivo 2017 (escluso LAC)	466'414'237.67		
Maggiori costi		-219'485.70	
Ricavi di preventivo 2017 escluso LAC (senza gettito e sopravvenienze)	199'856'229.00		
Ricavi di consuntivo 2017 escluso LAC (senza gettito e sopravvenienze)	212'357'553.01		
Maggiori ricavi (senza gettito e sopravvenienze)		12'501'324.01	
Minor costo complessivo gestione LAC		53'959.84	
Gettito provvisorio di preventivo 2017	245'000'000.00		
Gettito provvisorio di consuntivo 2017	245'000'000.00		
Differenza di valutazione del gettito provvisorio		0.00	
Sopravvenienze per imposte di preventivo 2017	13'000'000.00		
Sopravvenienze per imposte di consuntivo 2017	13'882'360.30		
Maggiori ricavi da sopravvenienze		882'360.30	
Miglioramento complessivo del risultato di preventivo		13'218'158.45	
Risultato di consuntivo 2017		-120'364.52	

Questo primo approfondimento evidenzia come il maggior ricavo non sia da ricondurre in modo principale a ricavi fiscali classici (gettito e sopravvenienze), ma ad altre fonti di entrate, le cui componenti principali sono dettagliate nello specchio sottostante:

	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	Differenza
Imposte suppletorie persone fisiche	5'000'000.00	11'315'471.95	6'315'471.95
Imposte suppletorie persone giuridiche	150'000.00	893'401.65	743'401.65
Tassa sugli utili immobiliari	0.00	1'160'841.65	1'160'841.65
Imposte alla fonte	30'000'000.00	32'824'188.45	2'824'188.45
	35'150'000.00	46'193'903.70	11'043'903.70

Anche il 2017 ha fatto registrare importanti incassi per imposte suppletorie, relativi – come noto – alle procedure speciali avviate dalla Divisione delle contribuzioni (in modo particolare autodenunce a seguito dell'amnistia) concluse nel 2017. Questi incassi che hanno raggiunto nel 2016 un importo di oltre fr. 20.0 mio, si protrarranno anche nel 2018, ma con valori sicuramente inferiori a quelli degli ultimi due anni.

Segnaliamo infine anche una coda relativa alla partecipazione della Città alla tassa sugli utili immobiliari (TUI) di fr. 1.16 mio, non prevista per il 2017.

Di seguito presentiamo la situazione riepilogativa per dicastero del consuntivo 2017. Maggiori e più puntuali dettagli relativi alla gestione corrente sono presentati al capitolo nove del presente messaggio.

CONSUNTIVO 2017 – RIEPILOGO PER DICASTERO

Di seguito presentiamo il consuntivo 2017, suddiviso per dicasteri, evidenziando il totale delle entrate, quello delle uscite ed il fabbisogno.

Dicastero	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	C2017 / P 2017	Consuntivo 2016	C2017/ C2016
1 Istituzioni					
Spese	11'922'383.93	13'323'395.00	-1'401'011.07	12'595'497.10	-673'113.17
Ricavi	1'081'988.69	898'500.00	183'488.69	1'255'915.86	-173'927.17
Fabbisogno	10'840'395.24	12'424'895.00	-1'584'499.76	11'339'581.24	-499'186.00
2 Consulenza e gestione					
Spese	112'844'227.08	111'657'823.97	1'186'403.11	114'101'123.13	-1'256'896.05
Ricavi senza gettito	103'394'011.61	94'911'925.00	8'482'086.61	113'014'798.80	-9'620'787.19
Fabbisogno	9'450'215.47	16'745'898.97	-7'295'683.50	1'086'324.33	8'363'891.14
Gettito	245'000'000.00	245'000'000.00	0.00	240'918'690.49	4'081'309.51
3 Immobili					
Spese	11'166'509.38	11'375'340.00	-208'830.62	10'376'919.98	789'589.40
Ricavi	1'303'334.20	1'053'000.00	250'334.20	849'279.35	454'054.85
Fabbisogno	9'863'175.18	10'322'340.00	-459'164.82	9'527'640.63	335'534.55
4 Sicurezza e spazi urbani					
Spese	76'356'561.77	77'487'564.00	-1'131'002.23	74'281'899.45	2'074'662.32
Ricavi	34'345'645.65	33'197'800.00	1'147'845.65	34'240'399.85	105'245.80
Fabbisogno	42'010'916.12	44'289'764.00	-2'278'847.88	40'041'499.60	1'969'416.52
5 Formazione, socialità e sostegno					
Spese	195'043'272.72	193'483'219.00	1'560'053.72	192'738'255.47	2'305'017.25
Ricavi	68'251'030.05	66'266'284.00	1'984'746.05	67'879'904.80	371'125.25
Fabbisogno	126'792'242.67	127'216'935.00	-424'692.33	124'858'350.67	1'933'892.00
6 Cultura, sport ed eventi					
Spese	45'466'225.23	40'668'360.00	4'797'865.23	44'102'548.18	1'363'677.05
Ricavi	15'801'147.88	10'709'820.00	5'091'327.88	15'622'267.77	178'880.11
Fabbisogno	29'665'077.35	29'958'540.00	-293'462.65	28'480'280.41	1'184'796.94
7 Pianificazione territoriale					
Spese	22'818'381.81	23'199'050.00	-380'668.19	22'461'903.24	356'478.57
Ricavi	6'320'039.32	5'818'900.00	501'139.32	5'788'642.62	531'396.70
Fabbisogno	16'498'342.49	17'380'150.00	-881'807.51	16'673'260.62	-174'918.13
Totali					
Spese	475'617'561.92	471'194'751.97	4'422'809.95	470'658'146.55	4'959'415.37
Ricavi senza gettito	230'497'197.40	212'856'229.00	17'640'968.40	238'651'209.05	-8'154'011.65
Fabbisogno	245'120'364.52	258'338'522.97	-13'218'158.45	232'006'937.50	13'113'427.02
Gettito	245'000'000.00	245'000'000.00	0.00	240'918'690.49	4'081'309.51
Risultato	-120'364.52	-13'338'522.97	13'218'158.45	8'911'752.99	-9'032'117.51

5. CONFORMITÀ DEL CONSUNTIVO 2017 CON GLI OBIETTIVI OPERATIVI 2016-2019 DESCRITTI NEL DOCUMENTO "LUGANO ORIZZONTE 20/25"

A preventivo 2017 sono state indicate una serie di azioni che il Municipio si era posto come obiettivi di lavoro per l'intera amministrazione coerentemente ai più generici obiettivi operativi 2016 - 2019 decisi dal Municipio con il documento "Lugano Orizzonte 2025" presentato nel dicembre 2015.

Il momento privilegiato per verificarne lo stato d'avanzamento è rappresentato dal consuntivo. Per questo motivo riprendiamo tali obiettivi esplicitati a preventivo e singolarmente ne riassumiamo lo stato d'esecuzione/raggiungimento dell'obiettivo.

Nel testo successivo gli obiettivi fissati a preventivo sono presentati in *corsivo* e lo stato d'avanzamento del progetto in carattere normale.

- *risanamento finanziario e revisione dei flussi finanziari con il Cantone:*

proseguimento del risanamento finanziario in linea con gli obiettivi definiti nel 2013; in particolare riduzione del disavanzo di preventivo 2017 e sensibile miglioramento del risultato di consuntivo 2016.

l'obiettivo di risanamento del dicembre 2013 prevedeva un disavanzo per la gestione 2017 di fr. 10.0 mio. Il pareggio raggiunto a consuntivo supera ampiamente l'obiettivo prefissato. Per contro non si è potuto migliorare il risultato di consuntivo 2016 viziato dai fr. 22.5 mio di imposte suppletorie relative alle autodenuce.

Partecipazione attiva della Città, con propri funzionari, nel progetto "Riforma Ticino 2020";

I collaboratori della Città sono presenti sia negli specifici gruppi di lavoro sia nel comitato guida. Per un aggiornamento sullo stato dei lavori rimandiamo al capitolo 6 del presente messaggio.

- *ottimizzazione dell'impiego delle risorse e qualità dei servizi:*

ulteriore implementazione delle misure previste nella riforma dell'amministrazione cittadina in linea con il documento "PNA", credito d'investimento per riorganizzazione logistica;

All'interno delle divisioni sono proseguite le valutazioni e l'implementazione di misure puntuali che hanno permesso di non sostituire alcuni collaboratori pensionati o partiti e di migliorare l'efficienza di talune procedure operative.

Nel settore logistico segnaliamo la riunificazione in via della Posta del settore manutenzione edifici con gli altri servizi del dicastero immobili; lo spostamento del servizio realizzazione infrastrutture come pianificato nei progetti della divisione Spazi Urbani. Lo spostamento in Via della Posta della divisione Affari Giuridici ed altri progetti minori.

• *benessere diffuso (sicurezza, ambiente, sanità, formazione e lavoro):*

revisione della scala stipendi dei collaboratori della divisione polizia;

il passaggio alla scala stipendi cantonale è avvenuto nel luglio 2016; l'allineamento alla nuova scala stipendi cantonale è stata definita, preparata e decisa nel corso del secondo semestre 2017 e implementata dal 1. gennaio 2018.

credito quadro per "impianti ed installazioni di sicurezza";

La preparazione del messaggio municipale è in fase conclusiva e dovrebbe essere licenziato a breve

diversi crediti d'investimento per la realizzazione degli ecocentri di Molino Nuovo e Pregassona, per la raccolta e valorizzazione degli scarti vegetali, per la partecipazione a diversi progetti di teleriscaldamento in collaborazione con le AIL;

Nel 2017/inizio 2018 sono stati votati i crediti relativi ai MM 9820 concernente l'estensione dei contenitori per RSU, vetro, carta e alu-latta a Cadro.

In delega il Municipio ha votato il credito d'investimento per lo studio di fattibilità sulla gestione sostenibile e valorizzazione degli scarti vegetali.

Si sono conclusi i progetti in collaborazione con AIL relativi al teleriscaldamento di Carona, Viganello e di casa Serena ed è in avanzata fase di valutazione il progetto relativo alla zona del Lido.

Costituzione con il Comune di Canobbio dell'Ente per l'edificazione e la gestione della nuova casa anziani a Canobbio;

Esaurito l'iter di approvazione del credito si è entrati nel vivo del progetto.

Avvio del cantiere della casa anziani e cento polifunzionale di Pregassona;

esaurito l'iter ricorsuale concernente le delibere si è versato il primo acconto di fr. 3.5 mio per i lavori d'edificazione.

Progetto di costituzione dell'ente autonomo "Lugano Attività Sociali";

Il messaggio municipale è ancora in discussione presso la Commissione Speciale.

Progettazione e realizzazione nuova SI di Molino Nuovo, nuova SE di Viganello, nuova SI di Sonvico, progettazione nuova SI di Cadro, credito quadro per il risanamento energetico di edifici amministrativi e scolastici;

Il credito per la realizzazione della nuova SI di Molino Nuovo è stato votato dal Consiglio Comunale il 19 dicembre 2017.

Licenziato il MM 9900 per il concorso di architettura pr la nuova scuola dell'infanzia e mensa scolastica per le scuole elementari di Cadro

Prime spese d'investimento per la progettazione della SI di Sonvico e della nuova SE di Viganello.

Il 2 ottobre 2017 è stato votato il credito quadro di fr. 8.9 mio relativo ad interventi di sicurezza e di manutenzione negli edifici scolastici.

- *mobilità efficiente (mobilità lenta e trasporti pubblici):*

potenziamento linee locali di trasporto pubblico, potenziamento bike sharing, credito d'investimento per infrastrutture per la mobilità ciclabile, mobilità aziendale (progettazione e promozione), progettazione ottimizzazione trasporto pubblico quartieri;

Puntuali interventi implementati per le linee di Gandria, e di Brè.

Nell'ambito del MM 8632 "infrastrutture per la mobilità ciclabile" nel 2017 si sono investiti fr. 0.5 mio.

- *polo culturale e LAC Lugano Arte e Cultura in rete a livello regionale, nazionale e internazionale:*

implementazione della "Fondazione MASI" e, compatibilmente con le decisioni di altri organi istituzionali, dell'ente autonomo "Lugano Arte e Cultura";

La Fondazione Masi è oramai operativa e totalmente indipendente. La nuova sede museale al LAC è apprezzata dagli utenti e questo è suffragato dal numero di visitatori delle esposizioni.

La Costituzione in autunno del Consiglio di Fondazione ha permesso all'ente autonomo Lugano Arte e Cultura di diventare autonomo e operativo.

- *sviluppo del turismo, anche congressuale:*

crediti d'investimento per la ristrutturazione-restauro e sistemazione spazi esterni dell'ex asilo Ciani, proseguimento della procedura di concorso per investitori "Polo turistico alberghiero Campo Marzio Nord". Progettazione riordino comparto campo Marzio Sud, recupero torretta del parco LAC;

Votato il 4 luglio 2017 il credito di fr. 1.0 mio relativo al MM 9564 concernente il Polo Turistico Congressuale a Campo Marzio Nord per la prosecuzione del concorso. In corso l'iter per la modifica del PR.

Non ancora pronto un progetto sufficientemente approfondito che permetta la presentazione di un MM per il recupero della torretta del parco LAC.

Aumento del capitale azionario della Funicolare Cassarate –Monte Brè;

Votato il credito il 6 febbraio 2017 l'aumento di capitale è avvenuto nel corso dell'autunno 2017

- *piano direttore comunale per la revisione dei Piani regolatori:*

credito d'investimento per il Piano regolatore unitario di Lugano (masterplan);

Credito di fr. 1.4 mio votato il 15.5.2017.

- *definizione politica dell'alloggio e implementazione delle prime iniziative:*

crediti d'investimento per studio piano e politica dell'alloggio, realizzazione mozione politica dell'alloggio

E' in avanzata fase di preparazione il capitolato di concorso per la messa a disposizione del sedime comunale di via Lambertenghi per l'edificazione da parte di terzi di uno stabile a pigione moderata.

- *qualità degli spazi pubblici:*

incremento dei crediti di gestione corrente per la manutenzione strade e immobili amministrativi;

A consuntivo 2017 il credito di gestione corrente per la manutenzione delle strade di fr. 3.9 mio è stato interamente speso (fr. 3.0 mio nel 2016).

Il gruppo di conti 314 "manutenzione stabili e strutture è passato dai fr. 12.5 mio nel consuntivo 2016 a fr. 12.9 mio nel consuntivo 2017.

Crediti d'investimento per il riordino infrastrutture e nuova pavimentazione in pietra naturale in Centro Città;

Votato in marzo 2017 il MM 9513 di fr. 8.2 mio; i primi cantieri sono esecutivi.

Riqualifica nucleo di Sonvico;

Messaggio non ancora presentato; segnaliamo invece il seguente credito votato il 19 dicembre 2017 relativo al MM 9754 di fr. 1.35 mio concernente la valorizzazione e la sistemazione del comparto di Gandria.

Manutenzione straordinaria parchi urbani

Votato il 5 febbraio 2018 il MM 9704 di fr. 6.5 mio per la manutenzione straordinaria delle aree gioco dei campi rionali - sistemazione e rinnovo delle aree gioco e attrezzature ludiche.

Partecipazione alle opere di risanamento e riqualifica del fiume Cassarate;

L'opera alla quale la Città partecipa è gestita dal Cantone che ne definisce le tempistiche di progettazione e di realizzazione.

Si attendono sviluppi nel corso del 2018.

- *definizione del comparto di Cornaredo:*

crediti d'investimento per realizzazione opere stradali, illuminazione pubblica e sistema di raccolta e smaltimento acque meteoriche;

Votato dal CC nel febbraio 2017 il credito per il MM 9450 "NQC – realizzazione opere stradali, illuminazione pubblica e sistema di raccolta e smaltimento acque meteoriche.

- *mantenimento di una politica fiscale attrattiva per una realtà urbana:*

mantenimento del moltiplicatore politico all'80 %;

Confermato per il 2017 il moltiplicatore d'imposta all'80% e raggiungimento del pareggio di gestione.

- *rilancio dell'aeroporto di Lugano in chiave di Partenariato Pubblico-Privato (PPP):*

crediti d'investimento per costruzione hangar e presentazione dello studio di rilancio dell'aeroporto con la partecipazione di privati;

Licenziato il 16 marzo 2017 il MM 9610 pendente in Commissione della Gestione.

- *sostegno e promozione di un polo di ricerca medico scientifico di rilevanza nazionale e internazionale:*

credito d'investimento per la costituzione della Mizar SA e partecipazione alla costituzione della Fondazione MedTech;

Costituita la Fondazione Medtech, la Città ha versato la sua quota azionaria nel capitale della Mizar SA in attesa di costituzione.

6. RIFORMA TICINO 2020

Quale complemento ai commenti sul bilancio di chiusura 2017 della Città, presentiamo un aggiornamento sullo stato di avanzamento dei lavori del Progetto di riforma istituzionale dei rapporti fra Cantone e Comuni "Ticino 2020".

Aggiornamento sullo stato dei lavori al 31.12.2017

Le riflessioni e le conclusioni a cui sono giunti i singoli Gruppi di lavoro sui temi di priorità 1, concernenti i compiti che comportano spese obbligatorie e determinano flussi finanziari importanti condivisi fra Cantone e Comuni (assicurazioni sociali, assistenza, famiglie, anziani e servizio pre-ospedaliero d'urgenza (ambulanze), scuole comunali, mobilità, sistema di perequazione finanziaria), sono confluite in un Rapporto intermedio allestito dalla Direzione di progetto che ha sintetizzato lo stato dei lavori e formulato una proposta di scenario di revisione per ciascun tema, compatibile con i principi stabiliti nella lettera d'intenti sottoscritta dal Cantone e dai Comuni nel 2015 (distribuzione delle competenze decisionali, esecutive e finanziarie tra Cantone e Comuni) e fatti propri anche dal Gran Consiglio con l'approvazione del messaggio 7038 avvenuta il 23 settembre 2015.

A seguito delle indicazioni emerse dalle valutazioni effettuate dal Comitato guida e dal Comitato strategico, il Rapporto intermedio della Direzione di progetto è stato affinato esplicitando – accanto ai principi della "sussidiarietà" e del "chi comanda paga" – i principi di garanzia della "prossimità" nell'erogazione del servizio, del "coinvolgimento" dei Comuni, del "servizio minimo" su tutto il territorio cantonale. Su richiesta di alcuni Dipartimenti cantonali sono state inserite nel Rapporto intermedio delle proposte alternative attinenti ai settori delle scuole comunali e della mobilità-trasporto pubblico.

Questa fase dei lavori si è così conclusa nel corso dell'estate 2017.

Come richiesto dal Comitato strategico il Rapporto intermedio della Direzione di progetto, nella sua ultima versione, è stato sottoposto in consultazione al Consiglio Stato nel mese di agosto 2017; all'Esecutivo cantonale è stato chiesto di esprimersi sull'impianto della riforma, rilasciando un proprio preavviso sul progetto. Il coinvolgimento dei Comuni nel processo di consultazione sarebbe seguito in seconda battuta, ciò con l'intento di consentire loro di pronunciarsi sul Rapporto intermedio del progetto di riforma, conoscendo già la posizione del Cantone.

Il Consiglio di Stato giudica il documento prodotto dalla Direzione di progetto *"una soluzione in linea con gli intendimenti iniziali della Riforma Ticino 2020"*, pur esprimendo delle riserve a livello pratico e di gestione dei vari servizi pubblici e di negoziazione fra i due livelli istituzionali. In particolare il Consiglio di Stato ritiene che il principio di sussidiarietà vada integrato con quello di complementarietà tra Ente locale e Cantone.

Con lettera 22 novembre 2017 il Consiglio di Stato chiede l'avvio di una nuova fase di analisi con lo scopo di meglio ridefinire l'offerta di servizi fondata sul principio della sussidiarietà, ripensando la ripartizione delle competenze tra i due livelli di governo. In particolare si chiede di tenere conto della possibilità di trovare soluzioni atte a valorizzare la complementarietà di ruolo tra Cantone e Comuni.

Sempre il Consiglio di Stato ha avanzato la proposta di disporre di Gruppi di lavoro maggiormente specialistici e dotati di esperienza pratica nel campo dei compiti

identificati.

Infine sono state formulate la proposta di introdurre un meccanismo che permetta di meglio assicurare la neutralità finanziaria complessiva del progetto di Riforma (contributo di funzionamento), rispettivamente la possibilità di fare capo a degli accordi di prestazione, tra Cantone e Enti locali, quale soluzione per facilitare un riordino delle competenze.

L'Associazione dei Comuni Ticinesi e l'ERSL, che rappresentano i Comuni davanti al Consiglio di Stato in questo progetto, hanno vivacemente contestato la nuova impostazione che il Governo vuole dare alla riforma istituzionale rimettendo in discussione il principio di sussidiarietà e quello della dissociazione dei compiti.

Perequazione

Il Gruppo di lavoro perequazione ha svolto un lavoro di analisi critica degli attuali strumenti, identificando alcune possibili nuove impostazioni da dare al sistema perequativo e consolidando i principi e gli aspetti tecnico-teorici sulla nuova proposta di perequazione.

Allo stato attuale dei lavori non è ancora possibile indicare una indirizzo univoco da dare al nuovo sistema perequativo, determinandosi quest'ultimo sulle scelte che saranno esplicitate nella riorganizzazione dei temi di priorità 1.

Prossimi passi

L'Associazione dei Comuni Ticinesi e l'ERSL stanno preparando la procedura di consultazione dei Comuni sul Rapporto intermedio della Direzione di progetto e sulle osservazioni formulate dal Consiglio di Stato; si prospetta di concluderla entro la fine dell'estate 2018.

Se vi sarà condivisione sulle modalità per il prosieguo delle attività, i Gruppi di lavoro verranno riattivati per approfondire, sulla base degli orientamenti emersi dalle consultazioni, i rispettivi scenari della revisione (verifica dei risvolti concreti a livello finanziario, tecnico, operativo e legislativo) ed allestire il loro rapporto finale. Questi serviranno da base per la redazione del Rapporto definitivo della Direzione di progetto, all'indirizzo dei gremi preposti (Comitato guida per preavviso, Comitato strategico per approvazione e Piattaforma Cantone-Comuni per approvazione finale delle proposte di riforma).

Le relative proposte di revisione, concernenti i temi di priorità 1, troveranno successivamente concretizzazione in specifici messaggi governativi all'indirizzo del Gran Consiglio affinché possa determinarsi su decreti legislativi necessari per attuare le prime misure di revisione.

7. GETTITO FISCALE

7.1. Gettito provvisorio di consuntivo 2017 (moltiplicatore d'imposta all'80%)

Il gettito di consuntivo 2017 applicando il moltiplicatore d'imposta dell'80% ammonta a complessivi fr. 245.0 mio (fr. 245.0 mio a preventivo) così suddivisi:

- gettito persone fisiche Fr. 175 mio (escluse imposte personali, imposte alla fonte e imposte comunali rilevate separatamente a consuntivo)
pari al 71.4 % del gettito totale
- gettito persone giuridiche Fr. 70 mio (escluse le imposte immobiliari comunali rilevate separatamente a consuntivo)
pari al 28.6 % del gettito

Il gettito delle persone fisiche, pur valutato prudenzialmente, evidenzia una crescita rispetto al gettito dell'anno precedente di fr. 2.0 mio è in linea con le aspettative di preventivo 2017 (fr. 175.0 mio) tenuto conto di una crescita di fr. 2.0 mio pari all'1.15 % (quindi corrisponde alla crescita del PIL).

Anche il gettito delle persone giuridiche è cresciuto di fr. 2.0 mio a fr. 70.0 mio rispetto al 2016. Questo in funzione di un ritardato spostamento fuori Lugano di un importante contribuente che quindi per il 2017 pagherà ancora una parte importante delle sue imposte a Lugano. Altre sensibili modifiche di gettito relative a specifici contribuenti portano ad una buona compensazione tra incrementi e riduzioni cosa che porta a riconfermare il gettito previsto a preventivo.

Importanti evoluzioni per il futuro sono legate all'accettazione del pacchetto fiscale varato dal Cantone e dall'esito dell'iter legislativo della Riforma Fiscale 17 a livello federale.

Come già fatto nel passato ricordiamo che il gettito di un anno fiscale è conosciuto in modo indicativo dopo 2 anni ed in modo sostanzialmente più preciso solo alla fine del terzo anno successivo. Addirittura per alcuni casi complessi o quando vi sono dei ricorsi da parte dei contribuenti possono trascorrere anche 5-6 anni prima di conoscere la decisione definitiva.

Questo aspetto, insito nella procedura di dichiarazione e di accertamento fiscale comporta 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 2017 suddivise tra PF e PG e per anno d'imposta. I dati con segno negativo rappresentano correzioni d'imposta successive alla notifica d'imposta.

Soppravvenienze d'imposta emesse nel 2017 suddivise per anno d'imposta

importi in fr. 1'000.--	Person fisiche	Person giuridiche	Totale cumulato
anno d'imposta:			
2007	-23	44	21
2008	-11	25	14
2009	-60	68	8
2010	70	6	76
2011	21	158	179
2012	5'415	732	6'147
2013	5'974	1'052	7'026
2014		411	411
totale	11'386	2'496	13'882

Le sopravvenienze d'imposta complessive realizzate nel 2017 risultano solo leggermente superiori ai valori di preventivo (fr. 13.9 mio consuntivo, 13.0 mio a preventivo) anche se non corrispondenti ai due gruppi di contribuenti; infatti se a preventivo le attese per sopravvenienze legate alle persone fisiche erano limitate a fr. 6.0 mio ne sono state realizzate fr 11.4 mio (fr. 3.7 a consuntivo 2016) mentre per le persone giuridiche il preventivo considerava fr. 7.0 mio di gettito contro i soli fr. 2.5 mio realizzati (fr. 5.3 mio a consuntivo 2016).

La tabella sottostante mostra l'evoluzione del gettito dal 2006 al 2018 (stato al 28 febbraio 2018)

Anno	Valori con moltiplicatore comunale						
	moltiplicatore comunale		Persone fisiche	% partite emesse	Persone giuridiche	% partite emesse	Totale gettito previsto
2006	75%	*	139.7 mio	100.00%	105.0 mio	100.00%	244.7 mio
2007	72.50%	*	142.2 mio	100.00%	107.3 mio	100.00%	249.5 mio
2008	72.50%	*	151.5 mio	100.00%	79.5 mio	100.00%	231.0 mio
2009	72.50%	*	148.8 mio	100.00%	89.5 mio	100.00%	238.3 mio
2010	70.00%	*	152.5 mio	99.95%	74.6 mio	99.90%	227.1 mio
2011	70.00%	*	146.9 mio	99.85%	73.1 mio	99.80%	220.0 mio
2012	70.00%	*	150.3 mio	99.60%	72.5 mio	99.60%	222.8 mio
2013	70.00%		160.0 mio	98.70%	73.0 mio	96.60%	233.0 mio
2014	80.00%		184.5 mio	96.10%	81.0 mio	95.10%	265.5 mio
2015	80.00%		184.0 mio	90.20%	78.0 mio	86.60%	262.0 mio
2016	80.00%		181.0 mio	76.80%	77.0 mio	54.20%	258.0 mio
2017	80.00%	**	175.0 mio	1.40%	70.0 mio	2.35%	245.0 mio
2018	78.00%	***	178.5 mio	0.00%	68.0 mio	0.00%	246.5 mio

* I gettiti 2004 - 2012 emessi per i comuni aggregati sono consolidati con il moltiplicatore d'imposta del singolo comune

** dato di consuntivo 2017

*** dato di preventivo 2018

8. CONTO INVESTIMENTI

A titolo informativo presentiamo la serie temporale degli investimenti netti in beni amministrativi (importi in mio di franchi):

2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
23.5	26.4	40.2	59.6	46.9	65.7	52.6	42.8	62.7	63.9	81.9	81.6	87.5	78.1	48.5	53.2

INVESTIMENTI - CONSUNTO AL 31.12.2017

Situazione al 31.12.2017

Uscite – ca. Fr. 47.0 mio

Entrate – ca. Fr. 4.4 mio

Netto – ca. Fr. 42.6 mio

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

Terreni non edificati

Parchi da gioco SI - SE e campi rionali ca. 0.5 mio

Opere del genio civile

Sant'Anna Castagnola – Strada di P.R.: realizzazione ca. 1.0 mio

Manutenzione e gestione patrimonio stradale Nuova Lugano – 2° tappa ca. 6.0 mio

Infrastrutture per la mobilità ciclabile ca. 0.5 mio

Cadro – Strade comunali: interventi di manutenzione ca. 0.7 mio

Stazione FFS – Sistemazione piazzale esterno ed adiacenze ca. 1.1 mio

Opere di prevenzione e contenimento danni provocati da eventi naturali ca. 1.7 mio

Realizzazione delle pareti di protezione fonica lungo la linea ferroviaria FFS ca. 0.5 mio

Costruzioni edili

Airport – sviluppo dello scalo aeroportuale ca. 0.9 mio

Manutenzione edifici scolastici: credito quadro ca. 0.6 mio

Edificazione nuove mense per scuole elementari ca. 0.5 mio

Polo culturale ex Palace: Teatro, Museo, Hall e Autorimessa ca. 3.0 mio

Palazzo dei Congressi: credito per assicurare la funzionalità ca. 2.4 mio

Lavori di sistemazione di Villa Ciani e Villa Malpensata ca. 0.6 mio

Case per anziani: manutenzione straordinaria (priorità 2) ca. 0.5 mio

Residenza per anziani a Pregassona e Centro Polifunzionale ca. 3.6 mio

Mobili, macchine, veicoli, attrezzature e installazioni

Nuova piattaforma gestionale dell'amministrazione comunale ca. 0.4 mio

Contenitori interrati a Viganello ca. 0.5 mio

Contributi per investimenti

Aumento del capitale azionario della Funicolare Cassarate-Monte Brè SA ca. 1.0 mio

Partecipazione alla realizzazione della 2.a tappa della Stazione (StazLu) ca. 2.8 mio

Partecipazione al fondo di realizzazione del PTL 2014-2033 ca. 5.1 mio

CDALED: realizzazione opere diverse ca. 2.4 mio

Contributo alla TPL SA: copertura spese di trasferimento posteggi Cornaredo ca. 8.0 mio

Uscite di pianificazione

PGS - 3° Fase : rapporti specifici, studio preliminare e progetti di massima ca. 0.5 mio
 Certara – Strada di P.R. in località Ravè ca. 0.5 mio

Il confronto tra consuntivo e preventivo, suddiviso per categorie di opere, viene espresso nel seguente modo:

importi in fr. 1'000.-			Consuntivo 2017			Preventivo 2017			Variazione
			Uscite	Entrate	Netto	Uscite	Entrate	Netto	
Investimenti patrimoniali	in	beni	641	0	641	400	0	400	241
Stabili di reddito			641		641	400	0	400	241
Altri investimenti patrimoniali	in	beni	0		0	0	0	0	0
Investimenti amministrativi	in	beni	46'408	4'451	41'957	79'816	14'393	65'423	-23'466
Parchi e giardini			733	42	691	1'820	30	1'790	-1'099
Strade			9'976	1'731	8'245	8'260	458	7'802	443
Piazze, posteggi e strade pedonali			1'268	127	1'141	2'614	500	2'114	-973
Canalizzazioni			354	528	-174	1'600	301	1'299	-1'473
Opere di depurazione			0	0	0	200	4'000	-3'800	3'800
Altre opere del genio civile			2'389	145	2'244	2'823	635	2'188	56
Immobili scolastici			2'203	26	2'177	4'250	725	3'525	-1'348
Immobili amministrativi			954	339	615	2'800	350	2'450	-1'835
Immobili a scopo o carattere sociale			4'499	76	4'423	9'135	3'940	5'195	-772
Impianti sportivi			425	0	425	1'430	40	1'390	-965
Immobili ricreativi e culturali			5'603	16	5'587	6'420	920	5'500	87
Altri immobili			13	0	13	402	0	402	-389
Boschi			385	372	13	370	330	40	-27
Arredamento e macchine			858	0	858	1'283	0	1'283	-425
Veicoli			546	0	546	770	0	770	-224
Attrezzature			213	0	213	250	0	250	-37
Impianti			1'752	13	1'739	4'448	0	4'448	-2'709
Software			0	0	0	0	0	0	0
Opere d'arte			0	0	0	150	0	150	-150
Prestiti e partecipazioni			1'048	0	1'048	10'950	0	10'950	-9'902

Contributi per investimenti	12'357	774	11'583	16'139	1'094	15'045	-3'462
Altre uscite attivate	832	262	570	3'702	1'070	2'632	-2'062
Totale Complessivo	<u>47'049</u>	<u>4'451</u>	<u>42'598</u>	<u>80'216</u>	<u>14'393</u>	<u>65'823</u>	<u>-23'225</u>

Differenze Preventivo / Consuntivo

La minor spesa degli investimenti al netto di ca. 23.2 milioni può essere attribuita al mancato inizio o realizzazione parziale o anticipazione delle seguenti opere:

- Partecipazione per la costruzione della Mizar SA e Fondazione MedTech (investimento anticipato alla scorsa gestione)
- Residenza per anziani a Pregassona e Centro Polifunzionale (inizio differito)
- Incasso contributi di costruzione impianti di depurazione quartieri (Prevista un'emissione di un acconto generalizzato, su tutto il territorio della Nuova Lugano, nel secondo semestre 2018)
- CDALED : contributi diversi (richieste di partecipazione preventivate ma non realmente concretizzate)

8.1. CREDITI QUADRO – MOVIMENTAZIONI 2017

CREDITI QUADRO – MOVIMENTAZIONI 2017

INV.009084 – Ristrutturazione appartamenti e interventi urgenti e imprevedibili negli stabili della Città

Credito	:	1'000'000.--	Movimento 2017	:	366'631.--
Consunto al 31.12. 2017	:	631'463.--	Situazione lavori	:	70 %

- 3 ristrutturazioni complete di superfici locative (2 appartamenti + 1 spazio amministrativo)
- Aggiornamento trasmissione allarmi in 6 ascensori da analogico a digitale
- Riparazione 2 ascensori
- Risanamento di una centrale termica (caldaia e bollitore)
- Sostituzione 1 colonna scarico wc / cucina
- Sostituzione 1 bollitore

INV.007400 Parchi giochi SI-SE e campi rionali: sistemazione aree e rinnovo attrezzature

Credito	:	4'195'000.--	Movimento 2017	:	479'352.--
Consunto al 31.12. 2017	:	4'049'914.--	Situazione lavori	:	95 %

- SE Bozzoreda Rifacimento pavimenti anti-trauma aree gioco, camminamenti e scarpata
- SI Bertaccio Sostituzione attrezzo ludico
- SI Gemmo Progetto definitivo rifacimento giardino, area giochi e viali

- SI Lambertenghi Sostituzione altalene e risanamento pavimento anti-trauma
- SI Loreto Sostituzione altalene e risanamento pavimento anti-trauma
- PG Cugnolo Risanamento parziale e messa in sicurezza attrezzi ludici
- PG Via Industria Posa nuovo attrezzo ludico e tavolo da ping pong, risanamento pavimento
- PG Piazza P. Pelli Rifacimento area giochi, posa nuovi attrezzi ludici, risanamento pavimento
- PG Cadepiano Nucleo Posa nuova attrezzi ludici, rifacimento pavimenti anti-trauma
- PG parco Tassino Posa attrezzo ludico arrampicata e sostituzione pavimento anti-trauma
- PG via Gelsi Rifacimento pavimenti anti-trauma, rifacimento segnaletica stradale scuola bici

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

Credito	:	600'000.--	Movimento 2017 :	109'093.--
Consumo al 31.12. 2017 :		228'787.--	Situazione lavori :	50 %

- SE Bozzoreda Rifacimento e modifiche recinzioni e parapetti, messa in sicurezza
- SE Loreto Posa nuove reti di protezione, messa in sicurezza
- SE Lambertenghi Rifacimento rete perimetrale
- SI Bottogno Risanamento cancello
- SI Ronchetto Ampliamento parapetti e posa nuove reti, messa in sicurezza
- SI Ruvigliana Posa nuove reti di protezione, messa in sicurezza
- SI Cassarate Posa cancello
- SI Castausio Posa nuovi reti di protezione, messa in sicurezza
- SE Lambertenghi Rifacimento rete perimetrale
- PG Cadepiano Posa nuovi parapetti

INV.007446 - Manutenzione patrimonio stradale Nuova Lugano

Credito	:	15'834'000.--	Movimento 2017 :	356'269.--
Consumo al 31.12. 2017 :		15'100'129.--	Situazione lavori :	100 %

- Manutenzione stradale di via Navree a Davesco
Completazione dell'opera con la posa dello strato d'usura

INV.007761 - Opere di prevenzione per il contenimento dei danni provocati da eventi naturali sull'intero territorio della nuova Lugano

Credito	:	6'499'000.--	Movimento 2017 :	1'699'743.--
Consumo al 31.12. 2017 :		7'128'886.--	Situazione lavori :	99 %

- Riali di Davesco
Intervento 9 - Riale "Vallone"
Intervento 9.1 - sistemazione e ampliamento della camera lungo la strada Cantonale nei pressi del ristorante Gallo d'Oro
Intervento 9.3 - sistemazione e ampliamento della camera di ritenuta a ridosso della zona industriale di Ponte di valle, in prossimità degli stabili Spalu SA

Intervento 7 - Riale "Fermata di Soragno"
Intervento 7.1 - sistemazione e ampliamento della camera di ritenuta a ridosso della zona industriale di Ponte di valle in corrispondenza del City Biliardo.

Intervento 10 - "Canale di granda"

Intervento 10.3 - rifacimento del Canale di granda (fondo e soletta di copertura in zona "Garage Ciccone").

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

Credito	:	46'500'000.--	Movimento 2017	:	5'982'365.--
Consunto al 31.12. 2017	:	13'673'221.--	Situazione lavori	:	30 %

- Breganzona
Manutenzione stradale in via Pradello
Manutenzione stradale in via Prada
Manutenzione stradale in dei Casagrande
- Barbengo
Nuove canalizzazioni in via Roncone
- Lugano - Besso
Manutenzione stradale in via Roncaccio
- Lugano - Molino Nuovo
Manutenzione stradale in via Berna
- Pazzallo
- Manutenzione stradale in via ai RonchiLugano - Castagnola
Manutenzione stradale in viale Castagnola fra via Capelli e viale dei Faggi
Manutenzione stradale in via Massago - via Aldesago
- Villa Luganese
Manutenzione stradale in Creda + Vassera

INV.008632 - Infrastrutture per mobilità ciclabile

Credito	:	8'740'000.--	Movimento 2017	:	521'228.--
Consunto al 31.12. 2017	:	2'128'332.--	Situazione lavori	:	20 %

Contributo per piste ciclabili nel Luganese a favore del Dipartimento del Territorio

- Progettazione percorso ciclabile Pregassona - Davesco e Cadro - Davesco
- Progettazione percorsi ciclabili 1+2+3 (zona centro, Cassarate e Viganello)

INV.008163 Manutenzione edifici scolastici: credito quadro 2011-2015 (Chiusura al 31.12.2017)

Credito	:	9'165'000.--	Movimento 2017	:	576'733.--
Consunto al 31.12. 2017	:	9'119'694.--	Situazione lavori	:	100 %

- SE Breganzona risanamento, energetico con LED
- SE Gerra, risanamento docce
- SE Lambertenghi, risanamento facciate palestra

INV.008406 Credito quadro per le misure promozionali del lavoro: opere edili

Credito	:	2'570'000.--	Movimento 2017	:	168'203.--
Consunto al 31.12. 2017	:	1'534'739.--	Situazione lavori	:	65 %

- Studio Foce - lavori inerenti la creazione della mensola nel foyer del teatro e del laboratorio cucina al primo piano

INV.008631 Palazzo dei Congressi: credito per assicurare la funzionalità nei prossimi anni

Credito	:	8'239'000.--	Movimento 2017	:	2'396'191.--
Consumo al 31.12. 2017	:	5'878'560.--	Situazione lavori	:	70 %

3° TAPPA / OPERE ESEGUITE NEL 2017

Impianti elettrici

- Installazioni elettriche per posa nuovo impianto Wireless
- Sostituzione corpi illuminanti sale "C - D - E"
- Installazioni elettriche per risanamento impianti e centrali zona Ovest

Impianti sanitari - riscaldamento - ventilazione - climatizzazione

- Risanamento condotte pluviali in getto
- Risanamento impianti sanitari e riscaldamento zona Ovest
- posa nuovi controsoffitti radianti sale "C - D - E"
- Rifacimento impianto ventilazione e climatizzazione sale "C - D - E"
- Nuovo impianto di ventilazione e climatizzazione atrio-disimpegno davanti sala "B"
- Risanamento servizi sanitari uffici 2° Piano
- Risanamento servizi sanitari camerini e ospiti al PC
- Bonifica amianto servizi igienici

Impianti di regolazione / Domotica / Allarmi

- Sostituzione imp. di regolazione centrali di ventilaz. e climatizz. sale "C - D - E"

Opere varie

- Nuovo impianto Wireless site survey

INV.007943 Case anziani: Casa Serena, Residenza la Meridiana, Residenza la Piazzetta.....

Credito	:	15'421'000.--	Movimento 2017	:	473'331.--
Consumo al 31.12. 2017	:	16'041'438.--	Situazione lavori	:	99 %

I movimenti contabili nel 2017 inerenti le manutenzioni straordinarie nelle case per anziani riguardano unicamente Casa Serena dove, oltre a continuare con i lavori di liquidazione delle ditte che hanno lavorato nella struttura, sono stati effettuati solo alcuni lavori di sistemazione del giardino per rimediare ad un problema di ombreggiamento.

I lavori nelle altre due residenze per anziani incluse nel conto (Meridiana e Piazzetta) si sono conclusi da tempo (rispettivamente 2012 e 2010). Nel 2016 non ci sono pertanto stati movimenti che hanno interessato queste due strutture.

INV.008237 Manutenzione degli edifici, aggiornamento del parco tecnico e altre necessità

Credito	:	2'755'075.--	Movimento 2017	:	391'129.--
Consumo al 31.12. 2017	:	2'695'760.--	Situazione lavori	:	100 %

Durante l'anno 2017 è stato garantito l'avanzamento di importanti lavori di manutenzione degli edifici soprattutto presso Casa Primavera con il rifacimento di bagni e spazi comuni.

Un altro importante lavoro è stato svolto presso la Residenza Gemmo con la ristrutturazione degli spogliatoi del personale così come voluto dalla disposizione dell'Ufficio del medico Cantonale. È stato avviato anche l'investimento per il rinnovo dei pavimenti dei reparti nella Residenza alla Meridiana. I lavori termineranno nel corso del 2018 garantendo così una migliore sicurezza e igiene per la piena soddisfazione dei residenti, dei parenti e del personale. Nel 2017 si è pure concluso il grande investimento iniziato nel 2015 per il rinnovo del parco letti delle case anziani.

INV.009389 Istituto scolastico comunale - sostituzione macchinari e arredamento 2016-2019

Credito	:	1'000'000.--	Movimento 2017	:	258'930.--
Consunto al 31.12. 2017	:	412'500.--	Situazione lavori	:	50 %

Nel corso del 2017, oltre ai necessari acquisti di macchinari, si è proceduto con:

- Revisione dei banchi presso le sedi di scuola elementare Probello e Ruvigliana
- Acquisto del materiale necessario per l'apertura della III° sezione Ronchetto
- Apertura di una ulteriore sezione di scuola elementare alla Bozzoreda
- Acquisione di un impianto audio-video per la sala multiuso Gerra con nuove sedie
- Nuovo mobilio per una sezione alla scuola dell'infanzia Terzerina (danni allagamento).

INV.008478 Parco veicoli del Comune: sostituzioni e potenziamento diversi servizi

Credito	:	3'505'000.--	Movimento 2017	:	385'036.--
Consunto al 31.12. 2017	:	3'080'680.--	Situazione lavori	:	90 %

- È stato acquistato un triciclo elettrico dotato di rimorchio del tipo Kyburz DXS per la nettezza urbana
- Acquistati 2 trattorini del tipo Holder e 3 trattorini del tipo Iseki per il servizio invernale

INV.009568 Adeguamento strutture per la raccolta dei rifiuti (2017 - 2020)

Credito	:	830'000.--	Movimento 2017	:	--
Consunto al 31.12. 2017	:	--	Situazione lavori	:	0 %

A seguito del credito accordato dal Consiglio Comunale, i Servizi tecnici hanno iniziato al proprio interno gli studi relativi ai progetti esecutivi. Nessuna delibera è stata fatta e nessun costo esterno è stato addebitato.

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

Credito	:	1'515'000.--	Movimento 2017	:	61'451.--
Consunto al 31.12. 2017	:	61'451.--	Situazione lavori	:	5 %

- Rullo compattatore per la Manutenzione delle strade
- Trattorino tosaerba del tipo Etesia per il verde pubblico
- Deliberato, ma non ancora fatturato, un elevatore a forche per la pista del ghiaccio

INV.008971 Informatica - aggiornamento postazioni di lavoro durante il periodo 2015-2018

Credito	:	1'802'412.--	Movimento 2017	:	64'585.--
Consumo al 31.12. 2017	:	1'115'513.--	Situazione lavori	:	80%

Nel 2017 è proseguita l'attività di rinnovamento delle postazioni di lavoro. Complessivamente sono stati sostituiti e forniti 12 PC, 78 monitor e un portatile. Altri 5 stazioni di lavoro sono state potenziate tramite l'aggiunta di memoria interna, per prolungarne la durata di vita. Per finire sono stati acquistati 12 tablet, meno costosi dei portatili e più adatti all'uso in mobilità.

9. PRINCIPALI FATTORI CARATTERIZZANTI I CONTI 2017

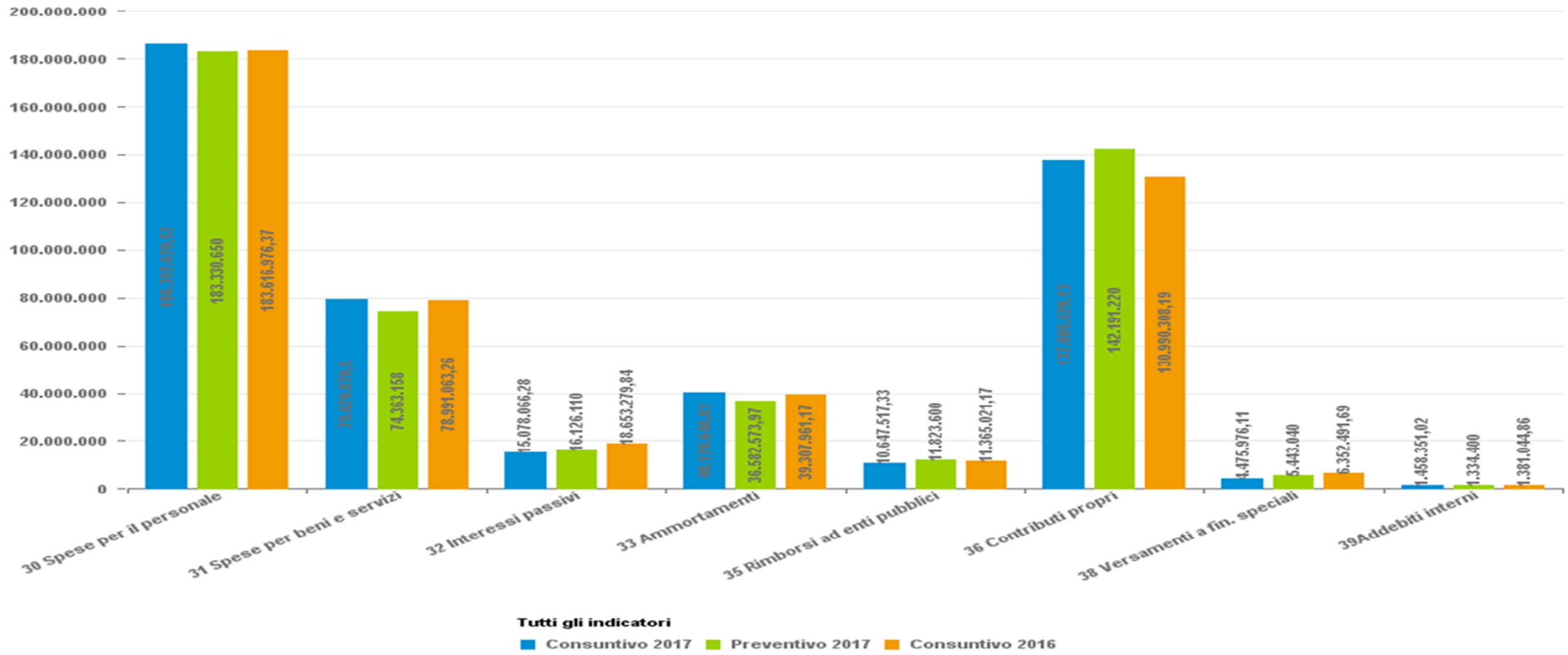
9.1. Spese

Consuntivo 2017 – riepilogo per genere di conto

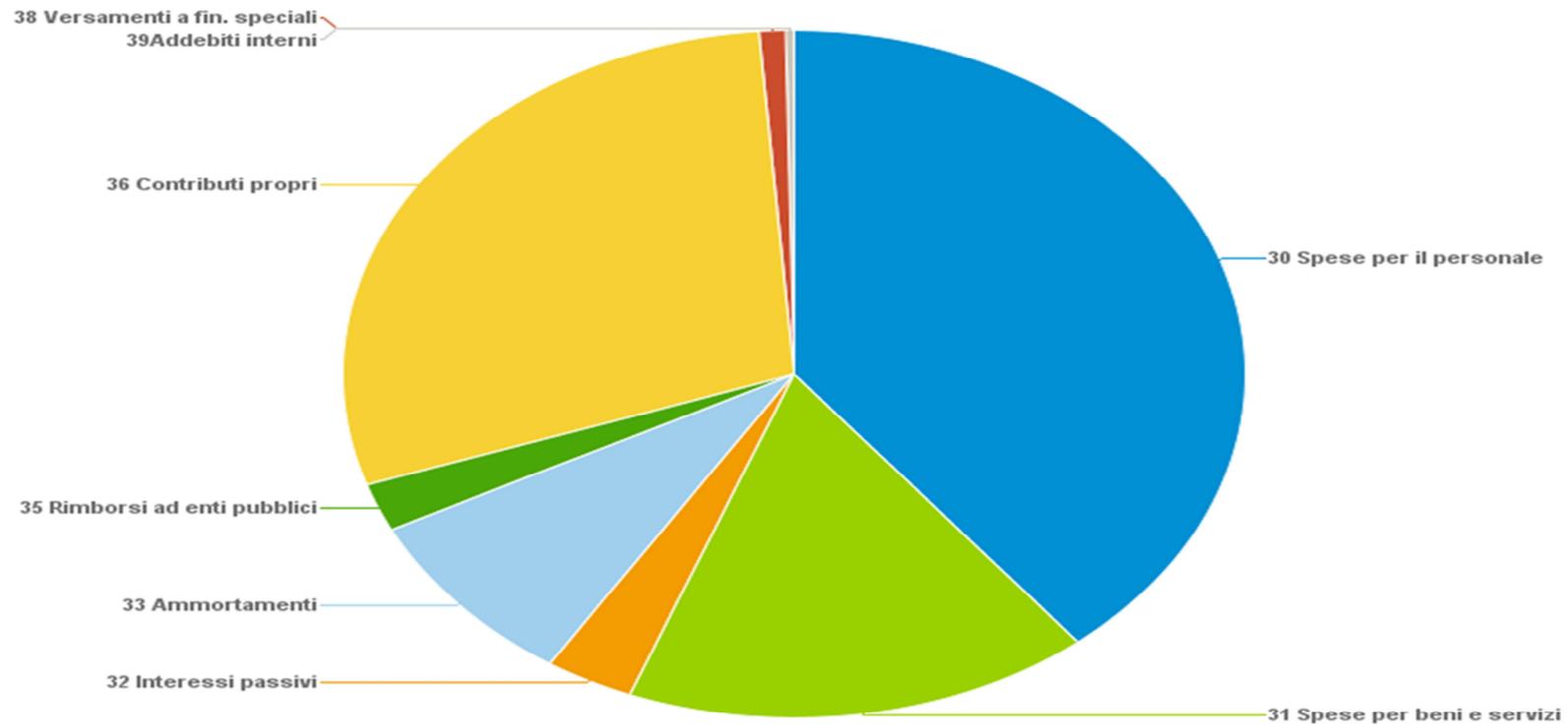
Costi

Gruppo		Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
30	Spese per il personale escluso LAC	182'877'678.56	183'330'650.00	-452'971.44	-0.25%	180'220'060.27	2'657'618.29	1.47%
	Spese per il personale LAC	3'514'941.96	0.00			3'396'916.10	118'025.86	3.47%
	Spese per il personale Totale	186'392'620.52	183'330'650.00			183'616'976.37	2'775'644.15	1.51%
31	Spese per beni e servizi escluso LAC	74'006'932.21	74'363'158.00	-356'225.79	-0.48%	72'951'214.97	1'055'717.24	1.45%
	Spese per beni e servizi LAC	5'622'938.29	0.00			6'039'848.29	-416'910.00	-6.90%
	Spese per beni e servizi Totale	79'629'870.50	74'363'158.00			78'991'063.26	638'807.24	0.81%
32	Interessi passivi escluso LAC	15'078'066.28	16'126'110.00	-1'048'043.72	-6.50%	18'653'279.84	-3'575'213.56	-19.17%
	Interessi passivi LAC	0.00	0.00			0.00		
	Interessi passivi Totale	15'078'066.28	16'126'110.00			18'653'279.84	-3'575'213.56	-19.17%
33	Ammortamenti escluso LAC	40'129'640.03	36'582'573.97	3'547'066.06	9.70%	39'307'961.17	821'678.86	2.09%
	Ammortamenti LAC	0.00	0.00			0.00	-0.00	-0.03%
	Ammortamenti Totale	40'129'640.03	36'582'573.97			39'307'961.17	821'678.86	2.09%
35	Rimborsi ad enti pubblici escluso LAC	10'647'517.33	11'823'600.00	-1'176'082.67	-9.95%	11'365'021.17	-717'503.84	-6.31%
	Rimborsi ad enti pubblici LAC	0.00	0.00			0.00		
	Rimborsi ad enti pubblici Totale	10'647'517.33	11'823'600.00			11'365'021.17	-717'503.84	-6.31%
36	Contributi propri escluso LAC	137'805'520.13	137'191'220.00	614'300.13	0.43%	130'990'308.19	6'815'211.94	5.20%
	Contributi propri LAC	0.00	5'000'000.00			0.00		
	Contributi propri Totale	137'805'520.13	142'191'220.00	-4'385'699.87	-3.08%	130'990'308.19	6'815'211.94	5.20%
38	Versamenti a fin. speciali escluso LAC	4'475'976.11	5'443'040.00	-967'063.89	-17.77%	6'352'491.69	-1'876'515.58	-29.54%
	Versamenti a fin. speciali LAC	0.00	0.00			0.00		
	Versamenti a fin. speciali Totale	4'475'976.11	5'443'040.00			6'352'491.69	-1'876'515.58	-29.54%
39	Addebiti interni escluso LAC	1'392'907.02	1'334'400.00	58'507.02	4.38%	1'315'600.86	77'306.16	5.88%
	Addebiti interni LAC	65'444.00	0.00			65'444.00	0.00	0.00%
	Addebiti interni Totale	1'458'351.02	1'334'400.00			1'381'044.86	77'306.16	5.60%
Totale escluso LAC		466'414'237.67	466'194'751.97	219'485.70	0.05%	461'155'938.16	5'258'299.51	1.14%
Totale LAC		9'203'324.25	5'000'000.00	4'203'324.25	84.07%	9'502'208.39	-298'884.14	-3.15%
Totale costi		475'617'561.92	471'194'751.97	4'422'809.95	0.94%	470'658'146.55	4'959'415.37	1.05%

Istogramma costi per gruppo



Consuntivo 2017 - ripartizione costi



Consuntivo 2017 - confronto spese per genere con la media dei comuni ticinesi

Come di consueto proponiamo il confronto della distribuzione percentuale delle spese (per genere) della Città, con quella media dei comuni ticinesi.

La difficoltà nel raffronto statistico tra realtà comunali molto diverse per tipologie di servizi, standard di servizi, numero di infrastrutture, compiti diversi e autonomia nella loro esecuzione, deve essere tenuto in debito conto. Anche lo scostamento temporale tra i dati statistici dei comuni (riferiti al 2015) e ai dati del nostro consuntivo (2017) può portare a risultanze non perfettamente confrontabili. Fatte queste premesse gli scostamenti risultanti dalla sottostante tabella devono essere considerate come indicazioni di tendenza e non una divergenza strutturale sinonimo di modalità operativa all'interno delle realtà analizzate.

Genere di costo	Città di Lugano		Media comuni ticinesi
	2017	2016	2015
Spese per il personale	39.19%	39.01%	35.80%
Spese per beni e servizi	16.74%	16.78%	16.40%
Interessi passivi	3.17%	3.96%	2.80%
Ammortamenti	8.44%	8.35%	10.80%
Rimborsi ad enti pubblici e contributi propri	31.21%	30.24%	31.30%
Riversamento contributi	0%	0%	0%
Addebiti interni e versamenti a finanziamenti speciali	1.25%	1.64%	2.90%

Il dato relativo ai comuni ticinesi è estratto dalla pubblicazione "I conti dei comuni", annualmente messo a disposizione dalla Sezione Enti Locali (SEL); l'ultima pubblicazione risale a maggio 2017 e riporta i dati del 2015.

Come già negli anni precedenti, il confronto con la media dei comuni evidenzia una maggiore incidenza per le **spese del personale**, da ricondurre principalmente:

- alla necessità di adempimento degli obblighi legali in materia delle unità operative presso le case per anziani e gli asili nido;
- al fatto che la Città eroga molti servizi non disponibili in alcuni Comuni, ad esempio per le attività sportive e per quelle culturali;
- all'attività di diversi servizi che sono svolti internamente e non su mandato esterno come, ad esempio: la raccolta dei rifiuti, lavori di giardinaggio e varie manutenzioni.

L'incidenza delle **spese per beni e servizi** denota una leggera riduzione rispetto al 2016 al 2015, assestandosi comunque molto vicino alla media dei comuni ticinesi e

questo nonostante la qualità, la profondità e la varietà dei servizi offerti dalla Città di Lugano.

L'andamento dei tassi d'interesse e della liquidità ha permesso di ridurre ulteriormente l'impatto totale de **costi per interessi passivi** che, tuttavia, si mantiene al di sopra della media dei comuni ticinesi. Anche in relazione a questa fattispecie, tuttavia, è opportuno ricordare come l'attività d'investimento della Città è sicuramente più intensa e più onerosa per rapporto alla maggior parte degli altri comuni ticinesi.

Gli **ammortamenti**, pur fissandosi al di sotto della media degli altri comuni, denotano un ulteriore aumento rispetto al consuntivo 2016. Ricordiamo che tuttavia che, la varietà e vastità del patrimonio immobiliare lo rende difficilmente paragonabile con quello delle altre realtà comunali. Per chiarezza annotiamo che questo valore è relativo a tutti gli ammortamenti (patrimoniali e amministrativi), per i dettagli relativi alla composizione di questa voce di spesa vi rimandiamo alla specifiche tabelle.

Consuntivo 2017 - spese correnti - commento generale

Il consuntivo dei costi 2017, a livello di totale, chiude nel rispetto del preventivo, registrando infatti un maggior costo di fr. 219'485.70 (0.05%). Per rapporto al consuntivo 2016 si registra per contro un maggior costo complessivo di fr. 4.96 mio. Ricordiamo che il confronto con il preventivo avviene al netto dei costi LAC, mentre quello con il consuntivo comprende anche queste posizioni.

Confronto: Consuntivo 2017/Preventivo 2017

Si registrano maggiori costi per rapporto al preventivo 2017, nei gruppi:

Ammortamenti (+ fr. 3.55 mio)
Contributi propri (+ fr. 0.61 mio)
Addebiti interni (+ fr. 0.06 mio)

Minori costi, per contro si rilevano nei gruppi:

Spese per il personale (- fr. 0.45 mio)
Spese per beni e servizi (- fr. 0.36 mio)
Interessi passivi (- fr. 1.05 mio)
Rimborsi ad enti pubblici (- fr. 1.18 mio)
Versamenti a finanziamenti speciali (- fr. 0.97 mio)

Confronto: Consuntivo 2017/Consuntivo 2016

Per rapporto al consuntivo 2016, maggiori costi si localizzano nei gruppi:

Spese per il personale (+ fr. 2.77 mio)
Spese per beni e servizi (+ fr. 0.64 mio)
Ammortamenti (+ fr. 0.82 mio)
Contributi propri (+ fr. 6.81)

dei quali + 2.41 mio per contributi al Cantone e fr. 2.53 mio per contributi vari a Consorzi.

Addebiti interni (+ fr. 0.08 mio)

Minori costi, per contro, nei gruppi:

Interessi passivi (- fr. 3.57 mio)
Rimborsi ad enti pubblici (- fr. 0.72 mio)
Versamenti a finanziamenti speciali (- fr. 1.88 mio)

Di seguito presentiamo il consueto approfondimento dell'analisi per genere di spesa, completato - laddove necessario - dalle considerazioni del caso.

Spese per il personale

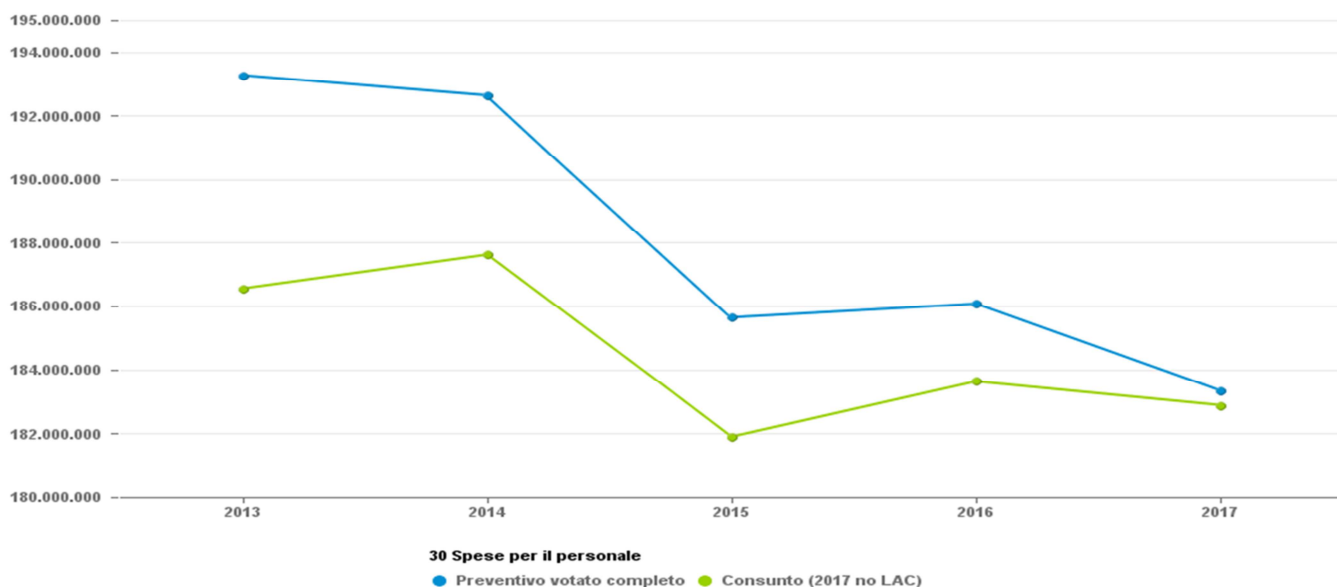
Natura		Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
300	Onorari ed ind. a autorità, comm. e magistr. escluso LAC	1'171'710.81	1'210'750.00	-39'039.19	-3.22%	1'142'394.05	29'316.76	2.57%
	Onorari ed ind. a autorità, comm. e magistr. LAC	0.00	0.00			0.00		
	Onorari ed ind. a autorità, comm. e magistr. Totale	1'171'710.81	1'210'750.00	0.00		1'142'394.05	29'316.76	2.57%
301	Stipendi ed ind.al personale amm. e d'es escluso LAC	127'655'471.90	127'451'250.00	204'221.90	0.16%	125'478'072.05	2'177'399.85	1.74%
	Stipendi ed ind.al personale amm. e d'es LAC	2'954'069.80	0.00			2'865'866.20	88'203.60	3.08%
	Stipendi ed ind.al personale amm. e d'es Totale	130'609'541.70	127'451'250.00	0.00		128'343'938.25	2'265'603.45	1.77%
302	Stipendi ed indennità a docenti escluso LAC	22'984'995.10	22'796'800.00	188'195.10	0.83%	22'523'146.10	461'849.00	2.05%
	Stipendi ed indennità a docenti LAC	0.00	0.00			0.00		
	Stipendi ed indennità a docenti Totale	22'984'995.10	22'796'800.00	0.00		22'523'146.10	461'849.00	2.05%
303	Contributi AVS,AI,IPG e AD escluso LAC	13'120'430.95	13'316'400.00	-195'969.05	-1.47%	12'900'156.45	220'274.50	1.71%
	Contributi AVS,AI,IPG e AD LAC	260'219.75	0.00			254'341.65	5'878.10	2.31%
	Contributi AVS,AI,IPG e AD Totale	13'380'650.70	13'316'400.00	0.00		13'154'498.10	226'152.60	1.72%
304	Contributi a casse pensioni e di prev.za escluso LAC	15'188'813.75	15'466'150.00	-277'336.25	-1.79%	14'983'199.10	205'614.65	1.37%
	Contributi a casse pensioni e di prev.za LAC	254'376.85	0.00			245'988.75	8'388.10	3.41%
	Contributi a casse pensioni e di prev.za Totale	15'443'190.60	15'466'150.00	0.00		15'229'187.85	214'002.75	1.41%
305	Premi assicurazione infortuni e malattie escluso LAC	924'383.40	1'039'260.00	-114'876.60	-11.05%	1'004'910.60	-80'527.20	-8.01%
	Premi assicurazione infortuni e malattie LAC	6'452.05	0.00			5'846.45	605.60	10.36%
	Premi assicurazione infortuni e malattie Totale	930'835.45	1'039'260.00	0.00		1'010'757.05	-79'921.60	-7.91%
306	Abbigl.ti di serv.,ind.di alloggio e pas escluso LAC	478'965.29	537'350.00	-58'384.71	-10.87%	782'343.94	-303'378.65	-38.78%
	Abbigl.ti di serv.,ind.di alloggio e pas LAC	8'692.32	0.00			13'873.05	-5'180.73	-37.34%
	Abbigl.ti di serv.,ind.di alloggio e pas Totale	487'657.61	537'350.00	0.00		796'216.99	-308'559.38	-38.75%
307	Prestazioni per beneficiari di rendite escluso LAC	386'168.90	417'850.00	-31'681.10	-7.58%	427'237.10	-41'068.20	-9.61%
	Prestazioni per beneficiari di rendite LAC	0.00	0.00			0.00		
	Prestazioni per beneficiari di rendite Totale	386'168.90	417'850.00	0.00		427'237.10	-41'068.20	-9.61%
308	Compensi a terzi per personale avventizi escluso LAC	91'662.05	104'800.00	-13'137.95	-12.54%	108'764.25	-17'102.20	-15.72%
	Compensi a terzi per personale avventizi LAC	0.00	0.00			0.00		
	Compensi a terzi per personale avventizi Totale	91'662.05	104'800.00	0.00		108'764.25	-17'102.20	-15.72%
309	Altre spese per il personale escluso LAC	875'076.41	990'040.00	-114'963.59	-11.61%	869'836.63	5'239.78	0.60%
	Altre spese per il personale LAC	31'131.19	0.00			11'000.00	20'131.19	183.01%
	Altre spese per il personale Totale	906'207.60	990'040.00	0.00		880'836.63	25'370.97	2.88%
Totale escluso LAC		182'877'678.56	183'330'650.00	-452'971.44	-0.25%	180'220'060.27	2'657'618.29	1.47%
Totale LAC		3'514'941.96	0.00	3'514'941.96		3'396'916.10	118'025.86	3.47%
Totale generale		186'392'620.52	183'330'650.00	3'061'970.52	1.67%	183'616'976.37	2'775'644.15	1.51%

In generale

Con uno scostamento complessivo dello 0.25%, le spese per il personale hanno – praticamente – rispettato quanto preventivato.

Per rapporto al consuntivo 2016, per contro, si evidenzia un maggior costo di fr. 2.77 mio, pari al 1.51%.

Il grafico che segue mostra l'evoluzione delle spese per il personale dal 2013 al 2017 (il dato 2017 esclude le spese del LAC)



Dopo le operazioni di contenimento operate dal 2013 si assiste ora ad un certo assestamento di questo gruppo di costi; nel futuro le variazioni relative alle spese per il personale potranno essere determinate da normali adeguamenti normativi e fluttuazioni di organico controllate.

Confronto: Consuntivo 2017/Preventivo 2017

Si segnala, in modo particolare, che il minor costo relativo alla natura 304 "Contributi a Casse Pensioni e di Previdenza" è da imputare per fr. 0.12 mio al minor onere per il contributo di rifinanziamento della CP.

Confronto: Consuntivo 2017/Consuntivo 2016

Il maggior costo per rapporto al consuntivo 2016 è imputabile agli adeguamenti di organico operati nelle divisioni Polizia, Scuola, Socialità ed Eventi e congressi.

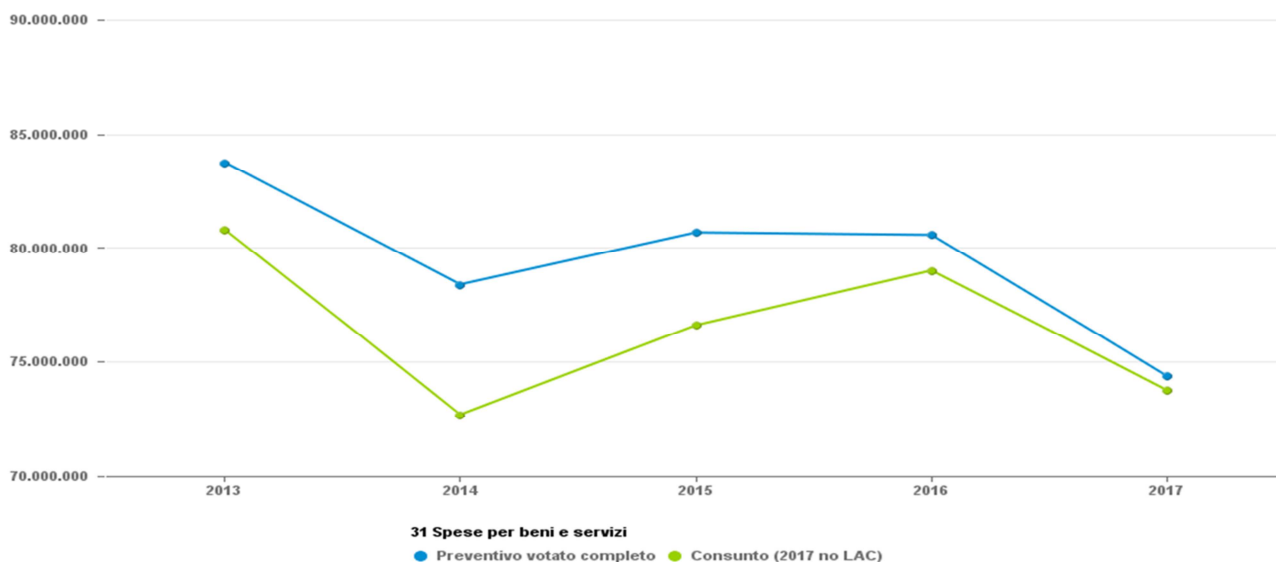
Come d'abitudine, per quanto riguarda maggiori dettagli, vi rimandiamo allo specifico commento presentato nel messaggio del Dicastero istituzioni.

Spese per beni e servizi

	Natura	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
310	Materiale d'ufficio, scolastico e stamp. escluso LAC	1'448'697.12	1'792'550.00	-343'852.88	-19.18%	1'563'976.59	-115'279.47	-7.37%
	Materiale d'ufficio, scolastico e stamp. LAC	19'694.24	0.00			31'121.50	-11'427.26	-36.72%
	Materiale d'ufficio, scolastico e stamp. Totale	1'468'391.36	1'792'550.00	0.00		1'595'098.09	-126'706.73	-7.94%
311	Acquisto mobili,macch.,veicoli ed attr. escluso LAC	1'575'095.29	1'227'375.00	347'720.29	28.33%	1'557'339.72	17'755.57	1.14%
	Acquisto mobili,macch.,veicoli ed attr. LAC	175'447.87	0.00			187'020.66	-11'572.79	-6.19%
	Acquisto mobili,macch.,veicoli ed attr. Totale	1'750'543.16	1'227'375.00	0.00		1'744'360.38	6'182.78	0.35%
312	Acqua, energia e combustibili escluso LAC	11'078'996.23	11'427'500.00	-348'503.77	-3.05%	11'545'241.11	-466'244.88	-4.04%
	Acqua, energia e combustibili LAC	656'896.62	0.00			705'671.48	-48'774.86	-6.91%
	Acqua, energia e combustibili Totale	11'735'892.85	11'427'500.00	0.00		12'250'912.59	-515'019.74	-4.20%
313	Materiale di consumo escluso LAC	9'763'471.80	9'873'580.00	-110'108.20	-1.12%	9'380'131.82	383'339.98	4.09%
	Materiale di consumo LAC	158'818.44	0.00			128'174.13	30'644.31	23.91%
	Materiale di consumo Totale	9'922'290.24	9'873'580.00	0.00		9'508'305.95	413'984.29	4.35%
314	Manut.stabili e strutt.(prest.terzi) escluso LAC	12'020'069.14	12'352'352.00	-332'282.86	-2.69%	11'019'711.70	1'000'357.44	9.08%
	Manut.stabili e strutt.(prest.terzi) LAC	869'280.30	0.00			900'210.19	-30'929.89	-3.44%
	Manut.stabili e strutt.(prest.terzi) Totale	12'889'349.44	12'352'352.00	0.00		11'919'921.89	969'427.55	8.13%
315	Manut.mobili,macchine,veic.(prest.terzi) escluso LAC	4'320'923.65	4'340'520.00	-19'596.35	-0.45%	4'124'688.36	196'235.29	4.76%
	Manut.mobili,macchine,veic.(prest.terzi) LAC	133'387.65	0.00			95'474.87	37'912.78	39.71%
	Manut.mobili,macchine,veic.(prest.terzi) Totale	4'454'311.30	4'340'520.00	0.00		4'220'163.23	234'148.07	5.55%
316	Locazioni,affitti,noleggi e tasse d'ut. escluso LAC	6'231'481.59	6'596'686.00	-365'204.41	-5.54%	6'197'243.39	34'238.20	0.55%
	Locazioni,affitti,noleggi e tasse d'ut. LAC	103'397.67	0.00			184'289.74	-80'892.07	-43.89%
	Locazioni,affitti,noleggi e tasse d'ut. Totale	6'334'879.26	6'596'686.00	0.00		6'381'533.13	-46'653.87	-0.73%
317	Rimborso spese escluso LAC	611'771.31	760'000.00	-148'228.69	-19.50%	626'897.39	-15'126.08	-2.41%
	Rimborso spese LAC	39'789.00	0.00			40'757.01	-968.01	-2.38%
	Rimborso spese Totale	651'560.31	760'000.00	0.00		667'654.40	-16'094.09	-2.41%
318	Servizi ed onorari escluso LAC	23'655'961.96	24'056'045.00	-400'083.04	-1.66%	24'134'479.08	-478'517.12	-1.98%
	Servizi ed onorari LAC	2'482'781.25	0.00			2'584'726.09	-101'944.84	-3.94%
	Servizi ed onorari Totale	26'138'743.21	24'056'045.00	0.00		26'719'205.17	-580'461.96	-2.17%
319	Altre spese per beni e servizi escluso LAC	3'300'464.12	1'936'550.00	1'363'914.12	70.43%	2'801'505.81	498'958.31	17.81%
	Altre spese per beni e servizi LAC	983'445.25	0.00			1'182'402.62	-198'957.37	-16.83%
	Altre spese per beni e servizi Totale	4'283'909.37	1'936'550.00	0.00		3'983'908.43	300'000.94	7.53%
Totale escluso LAC		74'006'932.21	74'363'158.00	-356'225.79	-0.48%	72'951'214.97	1'055'717.24	1.45%
Totale LAC		5'622'938.29	0.00	5'622'938.29		6'039'848.29	-416'910.00	-6.90%
Totale generale		79'629'870.50	74'363'158.00	5'266'712.50	7.08%	78'991'063.26	638'807.24	0.81%

In generale

Le spese per beni e servizi registrano scostamenti minimi sia rispetto al preventivo 2017 (minor costo di fr. 0.36 mio), sia rispetto al consuntivo 2016 (maggiore costo di fr. 0.64 mio, che escludendo il LAC si porta a 1.05 mio).



L'evoluzione evidenzia l'importante operazione di risanamento effettuata nel 2014, cui fa seguito una crescita che, nel 2015 e 2016 trova giustificazione nell'inizio di operatività del LAC. Lo stesso LAC è anche alla base della riduzione di questo gruppo di costi concretizzatasi nel 2017 con il trasferimento dell'onere LAC al gruppo di costi 36 "Contributi propri" per un importo forfettario di fr. 5.0 mio all'anno.

Confronto: Consuntivo 2017/Preventivo 2017

Le sole nature di costi che hanno generato maggiori spese rispetto al preventivo 2017 sono:

311 Acquisto mobili, macchine veicoli ed attrezzature: + fr. 0.35 mio;

319 Altre spese per beni e servizi: + fr. 1.36 mio, dei quali fr. 0.72 mio per costi straordinari dovuti a scioglimenti di accantonamenti in modo particolare in relazione alle operazioni di assestamento dei fondi legati al mandato di prestazione con il Cantone per la gestione delle case anziani. Un maggior costo di fr. 0.20 mio si è inoltre registrato negli anticipi spese delle Autorità Regionali di Protezione a fronte dei quali, tuttavia, si genera un maggior introito legato al recupero di queste spese. Questa natura di spesa rileva, inoltre, un maggior costo di fr. 0.40 mio per spese in progetti speciali di LuganoInScena, maggiori costi che trovano tuttavia contropartita in risparmi su altre voci di costo e – soprattutto – in maggiori ricavi.

I maggiori costi sopra citati sono ampiamente controbilanciati da minori costi registrati in tutte le altre nature di questo gruppo, risultato che è stato conseguito grazie al costante monitoraggio ed alle richieste di compensazioni di maggiori costi con risparmi su altre posizioni dello stesso gruppo, secondo una logica di controllo globale delle spese per beni e servizi.

Confronto: Consuntivo 2017/Consuntivo 2016

Per rapporto al consuntivo del 2016 le spese per beni e servizi chiudono con un maggior costo di fr. 0.64 mio generato da maggiori costi per manutenzione stabili (+ fr. 0.96 mio), per manutenzioni mobiliari veicoli (+ fr. 0.23 mio), da materiale di consumo (+ fr. 0.40 mio) e da altre spese per beni e servizi (+ fr. 0.30 mio). Le altre tipologie di costi per beni e servizi chiudono, rispetto al preventivo 2016, con minori costi che compensano parzialmente i sopra citati maggiori oneri.

Dettaglio dei conti del gruppo 318 "servizi ed onorari" – escluso LAC

Conto	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016	
31800000	Premi resp.tà civile	263'108.10	261'400.00	1'708.10	0.65%	261'365.70	1'742.40	0.67%
31801000	Premi immobili, inv.	745'180.50	741'150.00	4'030.50	0.54%	740'931.55	4'248.95	0.57%
31802000	Premi opere d'arte	27'825.00	27'900.00	-75.00	-0.27%	34'099.75	-6'274.75	-18.40%
31803000	Premi veicoli e prot	427'447.65	447'510.00	-20'062.35	-4.48%	408'537.45	18'910.20	4.63%
31804000	Premi infortuni osp.	3'583.80	3'870.00	-286.20	-7.40%	3'617.40	-33.60	-0.93%
31805000	Spese gestione c/c	226'546.73	247'500.00	-20'953.27	-8.47%	235'659.93	-9'113.20	-3.87%
31806000	Comm.ni su prest.com	64'364.00	64'000.00	364.00	0.57%	61'021.00	3'343.00	5.48%
31807000	Comm.ni carte credit	72'815.84	72'300.00	515.84	0.71%	64'376.55	8'439.29	13.11%
31808000	Spese postali	619'316.15	705'550.00	-86'233.85	-12.22%	686'401.13	-67'084.98	-9.77%
31809000	Spese telefonia	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	912'399.35	-912'399.35	-100.00%
31809100	Spese di telefonia	765'730.00	782'300.00	-16'570.00	-2.12%	0.00	765'730.00	
31809200	Altre spese telecomu	68'914.05	83'160.00	-14'245.95	-17.13%	0.00	68'914.05	
31810000	Impo.federali, canto	3'269.50	3'500.00	-230.50	-6.59%	3'123.90	145.60	4.66%
31811000	Tasse demaniali	94'905.00	100'100.00	-5'195.00	-5.19%	102'932.00	-8'027.00	-7.80%
31812000	Tassa traff. pesante	129'639.52	128'100.00	1'539.52	1.20%	115'420.55	14'218.97	12.32%
31813000	IVA non recuperabile	99'171.84	55'000.00	44'171.84	80.31%	97'511.18	1'660.66	1.70%
31813001	IVA forfett. dovuta	678'295.26	696'700.00	-18'404.74	-2.64%	684'391.42	-6'096.16	-0.89%
31814000	Imposte alla fonte	91'762.10	88'500.00	3'262.10	3.69%	62'716.10	29'046.00	46.31%
31815000	Tasse gov., progetti	271'296.85	280'000.00	-8'703.15	-3.11%	309'918.20	-38'621.35	-12.46%
31816000	Tasse rifiuti e cana	367'766.29	307'520.00	60'246.29	19.59%	347'709.29	20'057.00	5.77%
31817000	Imposte di circolaz.	152'885.10	176'410.00	-23'524.90	-13.34%	153'141.70	-256.60	-0.17%
31819000	Tasse contr.impianti	0.00	37'000.00	-37'000.00	-100.00%	25'718.50	-25'718.50	-100.00%
31820000	Contributi miglioria	26'054.95	50'000.00	-23'945.05	-47.89%	98'053.20	-71'998.25	-73.43%
31821000	Contributi costr.can	1'001.70	60'000.00	-58'998.30	-98.33%	55'706.40	-54'704.70	-98.20%
31822000	Diritti d'autore	145'717.20	213'300.00	-67'582.80	-31.68%	223'821.00	-78'103.80	-34.90%
31823000	Consulenze: servizi	3'633.20	14'000.00	-10'366.80	-74.05%	4'322.65	-689.45	-15.95%
31824000	Consulenze: economia	109'870.91	233'400.00	-123'529.09	-52.93%	135'911.46	-26'040.55	-19.16%
31825000	Consulenze: edilizia	426'073.83	432'000.00	-5'926.17	-1.37%	488'586.20	-62'512.37	-12.79%
31825010	Consulenze: UGM	211'040.23	150'000.00	61'040.23	40.69%	150'516.05	60'524.18	40.21%
31825100	Prestazioni del geom	180'564.00	210'000.00	-29'436.00	-14.02%	154'011.25	26'552.75	17.24%
31826000	Consulenze: legali	166.85	28'000.00	-27'833.15	-99.40%	15'045.30	-14'878.45	-98.89%
31827000	Consulenze: informat	587'288.32	778'250.00	-190'961.68	-24.54%	614'581.59	-27'293.27	-4.44%
31828000	Inumazioni, esumaz.	21'193.05	50'000.00	-28'806.95	-57.61%	44'298.95	-23'105.90	-52.16%
31829000	Prestazioni: sociale	143'269.22	150'000.00	-6'730.78	-4.49%	131'097.85	12'171.37	9.28%
31830000	Prestazioni: igiene	29'859.25	29'800.00	59.25	0.20%	32'699.95	-2'840.70	-8.69%
31831000	Prestazioni: serv.med	101'587.75	125'800.00	-24'212.25	-19.25%	99'375.55	2'212.20	2.23%

Conto		Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
31832000	Prestazioni: raccol.	999'938.25	980'000.00	19'938.25	2.03%	888'455.10	111'483.15	12.55%
31833000	Prestazioni: contr.	148'781.95	170'000.00	-21'218.05	-12.48%	133'061.55	15'720.40	11.81%
31834000	Prestazioni: traspor	898'811.05	855'800.00	43'011.05	5.03%	875'215.30	23'595.75	2.70%
31835000	Prestazioni: arte	341'699.24	376'000.00	-34'300.76	-9.12%	425'781.58	-84'082.34	-19.75%
31836000	Prestazioni: manifes	1'139'868.44	1'154'800.00	-14'931.56	-1.29%	1'176'491.89	-36'623.45	-3.11%
31837000	Prestazioni: ricevim	228'908.61	263'800.00	-34'891.39	-13.23%	175'115.98	53'792.63	30.72%
31838000	Prestazioni: sicurez	1'017'993.98	1'154'965.00	-136'971.02	-11.86%	855'173.98	162'820.00	19.04%
31839000	Prestazioni: culto	3'617.05	12'300.00	-8'682.95	-70.59%	7'359.30	-3'742.25	-50.85%
31840000	Prestazioni: allest.	0.00	10'000.00	-10'000.00	-100.00%	359.05	-359.05	-100.00%
31841000	Prestazioni: educat.	116'120.00	111'100.00	5'020.00	4.52%	101'632.00	14'488.00	14.26%
31842000	Prestazioni: pasti	328'532.10	315'000.00	13'532.10	4.30%	316'848.10	11'684.00	3.69%
31843000	Prestazioni: amm/com	276'093.36	212'650.00	63'443.36	29.83%	211'565.98	64'527.38	30.50%
31844000	Prestazioni di terzi	1'273'970.38	1'208'600.00	65'370.38	5.41%	1'315'288.90	-41'318.52	-3.14%
31845000	Prestazioni: SOTELL	354'159.40	370'000.00	-15'840.60	-4.28%	391'720.12	-37'560.72	-9.59%
31846000	Spese contenzioso	388'053.23	378'700.00	9'353.23	2.47%	476'239.17	-88'185.94	-18.52%
31847000	Onorari prest.art.	1'420'148.79	1'400'000.00	20'148.79	1.44%	1'437'241.56	-17'092.77	-1.19%
31848000	Onorari gest. immob.	460'540.55	485'350.00	-24'809.45	-5.11%	450'669.05	9'871.50	2.19%
31849000	Progettazioni prelim	533'296.40	273'000.00	260'296.40	95.35%	226'312.70	306'983.70	135.65%
31850000	Remun.ne ospiti	220.00	5'000.00	-4'780.00	-95.60%	692.60	-472.60	-68.24%
31851000	Prestazioni: manifes	250'529.75	227'450.00	23'079.75	10.15%	204'451.03	46'078.72	22.54%
31852000	Prestazioni: smaltim	4'610'274.05	4'851'500.00	-241'225.95	-4.97%	5'001'446.70	-391'172.65	-7.82%
31853000	Prestazioni: SGA	327'511.15	0.00	327'511.15	#DIV/0!	355'623.00	-28'111.85	-7.90%
31854000	Iniziative integraz.	84'261.13	86'000.00	-1'738.87	-2.02%	89'086.86	-4'825.73	-5.42%
31855000	Cons.Strada P.Stampa	10'292.80	50'000.00	-39'707.20	-79.41%	42'259.80	-31'967.00	-75.64%
31855001	Cons.str. Marca	5'322.55	5'500.00	-177.45	-3.23%	4'928.50	394.05	8.00%
31856000	Cons.Man.Op.P.Scairo	160'221.00	220'000.00	-59'779.00	-27.17%	210'442.00	-50'221.00	-23.86%
31856001	Cons.man.Arg.Vedeggi	41'197.75	45'000.00	-3'802.25	-8.45%	24'648.13	16'549.62	67.14%
31858000	Cons.pulizia Ceresio	200'300.00	205'000.00	-4'700.00	-2.29%	169'988.70	30'311.30	17.83%
31859000	Cons.Valli Cassarate	321'142.60	425'000.00	-103'857.40	-24.44%	398'429.90	-77'287.30	-19.40%
31859001	Cons.sist.Vedeg.Cami	100'000.00	100'000.00	0.00	0.00%	100'000.00	0.00	0.00%
31859002	Cons.man.basso Ceres	2'713.80	3'500.00	-786.20	-22.46%	1'504.60	1'209.20	80.37%
31860000	Prov.cant.incas.coat	1'025.15	0.00	1'025.15		2'948.75	-1'923.60	-65.23%
31890000	Riprist. danni propr	313'391.95	100'000.00	213'391.95	213.39%	364'922.15	-51'530.20	-14.12%
31899000	Tasse sociali	135'881.76	166'010.00	-30'128.24	-18.15%	139'555.00	-3'673.24	-2.63%
		23'655'961.96	24'056'045.00	-400'083.04	-1.66%	24'134'479.08	-478'517.12	-1.98%

Dettaglio dei conti del gruppo 318 "servizi ed onorari" – soltanto LAC

Conto		Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
31801000	Premi immobili, inv.	148'413.30	0.00	148'413.30	148'413.30	0.00	0.00%
31803000	Premi veicoli e prot	4'481.05	0.00	4'481.05	4'662.30	-181.25	-3.89%
31807000	Comm.ni carte credit	20'017.96	0.00	20'017.96	19'351.38	666.58	3.44%
31808000	Spese postali	1'481.84	0.00	1'481.84	456.21	1'025.63	224.82%
31809000	Spese telefonia	2'702.12	0.00	2'702.12	23'146.25	-20'444.13	-88.33%
31809100	Spese di telefonia	30'107.09	0.00	30'107.09	0.00	30'107.09	
31813000	IVA non recuperabile	256'625.86	0.00	256'625.86	302'172.85	-45'546.99	-15.07%
31816000	Tasse rifiuti e cana	4'828.06	0.00	4'828.06	4'245.37	582.69	13.73%
31817000	Imposte di circolaz.	1'937.40	0.00	1'937.40	1'553.80	383.60	24.69%
31824000	Consulenze: economia	484.20	0.00	484.20	5'423.56	-4'939.36	-91.07%
31837000	Prestazioni: ricevim	17'655.89	0.00	17'655.89	28'639.38	-10'983.49	-38.35%
31838000	Prestazioni: sicurez	540'588.64	0.00	540'588.64	556'610.14	-16'021.50	-2.88%
31844000	Prestazioni di terzi	1'445'992.36	0.00	1'445'992.36	1'489'936.83	-43'944.47	-2.95%
31852000	Prestazioni: smaltim	2'401.48	0.00	2'401.48	114.72	2'286.76	1'993.34%
31899000	Tasse sociali	5'064.00	0.00	5'064.00	0.00	5'064.00	
		2'482'781.25	0.00	2'482'781.25	2'584'726.09	-101'944.84	-3.94%

Per quanto riguarda le prestazioni di terzi diverse (31844000) qui sotto presentiamo il dettaglio per dicastero:

Nome dicastero	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
1 Istituzioni	592'113.31	684'800.00	-92'686.69	-13.53%	755'481.33	-163'368.02	-21.62%
2 Consulenza e gestione	3'671.45	4'350.00	-678.55	-15.60%	0.00	3'671.45	
3 Immobili	33'812.38	49'000.00	-15'187.62	-31.00%	31'855.15	1'957.23	6.14%
4 Sicurezza e spazi urbani	14'057.75	13'450.00	607.75	4.52%	14'411.19	-353.44	-2.45%
5 Formazione, sostegno e socialità	83'416.40	83'300.00	116.40	0.14%	80'812.95	2'603.45	3.22%
6 Cultura, sport ed eventi	491'661.74	317'700.00	173'961.74	54.76%	385'772.03	105'889.71	27.45%
7 Sviluppo territoriale	55'237.35	56'000.00	-762.65	-1.36%	46'956.25	8'281.10	17.64%
Totale escluso LAC	1'273'970.38	1'208'600.00	65'370.38	5.41%	1'315'288.90	-41'318.52	-3.14%
LAC	1'445'992.36		1'445'992.36		1'489'936.83	-43'944.47	-2.95%
Totale generale	2'719'962.74	1'208'600.00	1'511'362.74		2'805'225.73	-85'262.99	-3.04%

Le voci principali relative a queste prestazioni sono elencate qui di seguito:

Municipio

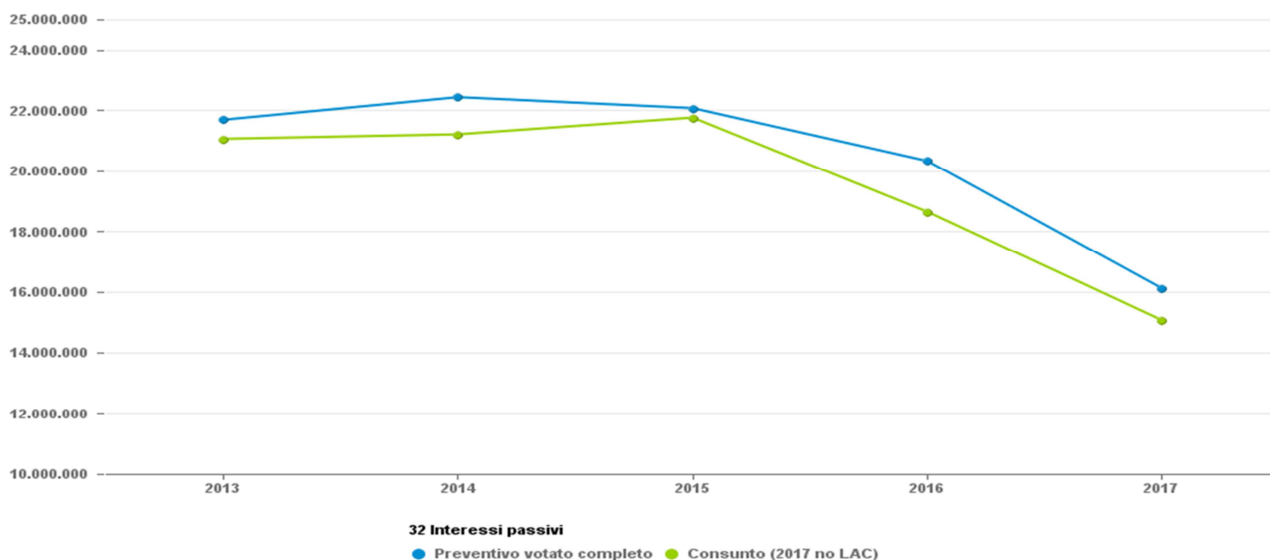
340'792.20

Onorari per sondaggi, studi, consulenze varie

Comunicazione	180'484.04
Diverse prestazioni di propaganda, pubblicità, pubblicazioni e consulenza	
LuganoInScena	220'469.18
Prestazioni nell'ambito dell'allestimento degli spettacoli	
LAC – Direzione e amministrazione	1'445'992.36
Varie prestazioni, tra le quali il servizio biglietteria e tecnici teatro	
Eventi e tempo libero	126'872.70
Varie prestazioni per manifestazioni (LongLake ad esempio) ed eventi e attività al teatro Foce.	

Interessi passivi

Natura		Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
321	Interessi passivi per debiti a B/Scad.	-175'381.67	45'850.00	-221'231.67	-482.51%	40'919.28	-216'300.95	-528.60%
322	Interessi passivi per debiti a M/L Scad.	14'290'719.00	14'895'860.00	-605'141.00	-4.06%	17'532'209.31	-3'241'490.31	-18.49%
323	Interessi passivi per conti speciali	557'822.05	584'400.00	-26'577.95	-4.55%	546'710.90	11'111.15	2.03%
329	Altri interessi passivi	404'906.90	600'000.00	-195'093.10	-32.52%	533'440.35	-128'533.45	-24.10%
Totale		15'078'066.28	16'126'110.00	-1'048'043.72	-6.50%	18'653'279.84	-3'575'213.56	-19.17%



In generale

Si conferma la tendenza alla riduzione di questi costi, con un minor onere di fr. 3.75 mio rispetto al 2016, determinato in modo decisivo dagli interessi su debiti a medio e lungo termine. Quanto precede è da ricondurre al buono andamento della liquidità, alla gestione attiva del portafoglio ed alla situazione generale del mercato.

Confronto: Consuntivo 2017/Preventivo 2017

Rispetto al preventivo, i costi per interessi 2017 evidenziano un minor onere di fr. 1.48 mio. Per quanto riguarda gli interessi su debiti a breve termine segnaliamo un ricavo di fr. 0.22 mio (rilevato in diminuzione dei costi sul conto 32120000 conformemente alle disposizioni della SEL) generato da interessi negativi.

Gli interessi su debiti a medio e lungo termine (natura 323 -fr. 0.60 mio) hanno beneficiato di tassi di rinnovo inferiori a quanto preventivato e del buon andamento della liquidità che ci ha permesso di posticipare l'attivazione di nuovi finanziamenti.

I minori costi di fr. 0.19 mio rilevati nella natura 329 "altri interessi passivi" riguardano gli interessi remuneratori su imposte.

Confronto: Consuntivo 2017/Consuntivo 2016

Rispetto al consuntivo 2016 il minor costo per interessi si fissa in fr. 3.57, in modo particolare per interessi su prestiti a medio e lungo termine.

Ammortamenti

Natura	Nome Natura	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
330	Su beni patrimoniali	8'380'256.81	5'402'831.76	2'977'425.05	55.11%	7'411'638.71	968'618.10	13.07%
331	Su beni amministrativi: amm.ti ordinari	31'449'278.22	31'179'742.21	269'536.01	0.86%	31'246'322.46	202'955.76	0.65%
332	Su beni amministrativi: amm.ti supplem.	300'105.00	0.00	300'105.00		650'000.00	-349'895.00	-53.83%
Totale		40'129'640.03	36'582'573.97	3'547'066.06	9.70%	39'307'961.17	821'678.86	2.09%

In generale

Nel 2017 è stato operato un ammortamento supplementare, di fr. 300'105.--, in correlazione alla vendita di alcuni scorpori come da MM n. 6376 approvato dal CC il 19.07.2004. Il ricavo di questa vendita figura per intero nel conto 42400000 Ricavi straordinari, nel centro di costo 220232 "Costi e ricavi straordinari".

E' stata inoltre rilevata la svalutazione di fr. 503'647.65 della partecipazione della Città nella Lugano Airport SA, a seguito della perdita d'esercizio della SA, nel conto 33100800 del centro di costo 220200 "Oneri e proventi finanziari".

Gli ammortamenti sui beni (patrimoniali ed amministrativi) sono dettagliati nell'apposita tabella, l'aliquota media di ammortamento rispetto alla sostanza ammortizzabile si fissa, nel 2017, 9.31% % (solo ammortamenti ordinari).

Il maggior costo (sia per rapporto al preventivo 2017, sia per rapporto al consuntivo 2016) della natura 330 "ammortamenti su beni patrimoniali" è determinato dalle perdite su crediti che, nel 2017, si sono fissate in un totale di fr. 3.13 mio.

Rimborsi ad enti pubblici

Natura	Nome Natura	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
351	Cantoni	1'404'993.40	1'366'700.00	38'293.40	2.80%	1'621'553.25	-216'559.85	-13.36%
352	Comuni e consorzi comunali	9'242'523.93	10'456'900.00	-1'214'376.07	-11.61%	9'743'467.92	-500'943.99	-5.14%
Totale		10'647'517.33	11'823'600.00	-1'176'082.67	-9.95%	11'365'021.17	-717'503.84	-6.31%

In generale - contributi ai consorzi

Rammentiamo, in entrata, che come segnalato nel messaggio del preventivo 2017, abbiamo provveduto, su indicazioni della SEL, alla riclassificazione di tutti i consorzi che precedentemente figuravano nei conti dei gruppi 35 e 36: i consorzi basati sulla nuova legge figurano tutti, ora, nel gruppo di spesa 35, quelli basati sulla legge del 1913 figurano per contro nel gruppo 31.

Il dettaglio dei consorzi di questo gruppo e di quelli localizzati nel gruppo 31, sono presentati nello specchio che segue:

Conto	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
35215101 Cons.pza tiro Granci	20'405.90	25'000.00	-4'594.10	-18.38%	15'092.73	5'313.17	35.20%
35216000 Cons. PC Lugano-citt	1'846'873.44	1'900'000.00	-53'126.56	-2.80%	1'742'105.40	104'768.04	6.01%
35257000 Consorzio Al Pagnolo	175'565.40	200'000.00	-24'434.60	-12.22%	159'642.65	15'922.75	9.97%
35270100 Contr.gest.cimiteri	23'828.50	24'000.00	-171.50	-0.71%	182.70	23'645.80	12'942.42%
35271001 Consorzio CDALED	5'075'086.95	5'545'000.00	-469'913.05	-8.47%	4'869'704.10	205'382.85	4.22%
35271002 Cons.Dep.Ac.P.Scairo	867'836.53	1'100'000.00	-232'163.47	-21.11%	876'749.54	-8'913.01	-1.02%
35271003 Consorzio dep. CMC	176'500.00	537'000.00	-360'500.00	-67.13%	998'000.00	-821'500.00	-82.31%
35271900 Cont.tassa microinquin.	615'150.00	637'000.00	-21'850.00	-3.43%	614'385.00	765.00	0.12%
31855000 Cons.Strada P.Stampa	10'292.80	50'000.00	-39'707.20	-79.41%	42'259.80	-31'967.00	-75.64%
31855001 Cons.str. Marca	5'322.55	5'500.00	-177.45	-3.23%	4'928.50	394.05	8.00%
31856000 Cons.Man.Op.P.Scairo	160'221.00	220'000.00	-59'779.00	-27.17%	210'442.00	-50'221.00	-23.86%
31856001 Cons.man.Arg.Vedeggi	41'197.75	45'000.00	-3'802.25	-8.45%	24'648.13	16'549.62	67.14%
31858000 Cons.pulizia Ceresio	200'300.00	205'000.00	-4'700.00	-2.29%	169'988.70	30'311.30	17.83%
31859000 Cons.Valli Cassarate	321'142.60	425'000.00	-103'857.40	-24.44%	398'429.90	-77'287.30	-19.40%
31859001 Cons.sist.Vedeg.Cami	100'000.00	100'000.00	0.00	0.00%	100'000.00	0.00	0.00%
31859002 Cons.man.basso Ceres	2'713.80	3'500.00	-786.20	-22.46%	1'504.60	1'209.20	80.37%
	9'642'437.22	11'022'000.00	-1'379'562.78	-12.52%	10'228'063.75	-585'626.53	-5.73%

Il minor costo per contributi a consorzi, complessivamente, si fissa a fr. 1.38 mio, rispetto al preventivo 2017, mentre rispetto al consuntivo 2016 si registra un maggior onere di fr. 0.58 mio.

Confronto: Consuntivo 2017/Preventivo 2017

Lo scostamento rispetto al preventivo è interamente da imputare ai minori costi per consorzi, infatti, tutti questi enti (anche quelli localizzati nel gruppo 31) presentano un minor costo rispetto a quanto preventivato, in modo particolare i tre consorzi per la depurazione acque (compresa tassa microinquinanti) con un minor onere totale di fr. 1.08 mio.

Confronto: Consuntivo 2017/Consuntivo 2016

Il minor costo complessivo per i consorzi è da imputare, anche per rapporto al consuntivo 2016, alla depurazione che, globalmente, segna minori oneri per fr. 0.62 mio.

In aggiunta emerge un minor costo di fr. 0.21 mio per contributi al Cantone (natura 351) determinato da minori costi per i documenti di identità a conferma della tendenza segnalata nel preventivo 2017.

Contributi propri

Natura		Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
360	Confederazione escluso LAC	3'720.00	3'720.00	0.00	0.00%	3'720.00	0.00	0.00%
	Confederazione LAC	0.00	0.00			0.00		
	Confederazione Totale	3'720.00	3'720.00	0.00	0.00%	3'720.00	0.00	0.00%
361	Cantoni escluso LAC	74'273'974.55	72'680'900.00	1'593'074.55	2.19%	71'865'504.91	2'408'469.64	3.35%
	Cantoni LAC	0.00	0.00			0.00		
	Cantoni Totale	74'273'974.55	72'680'900.00	1'593'074.55	2.19%	71'865'504.91	2'408'469.64	3.35%
362	Comuni e consorzi escluso LAC	30'501'522.17	31'660'900.00	-1'159'377.83	-3.66%	27'973'941.77	2'527'580.40	9.04%
	Comuni e consorzi LAC	0.00	0.00			0.00		
	Comuni e consorzi Totale	30'501'522.17	31'660'900.00	-1'159'377.83	-3.66%	27'973'941.77	2'527'580.40	9.04%
363	Istituti propri escluso LAC	23'040.00	28'000.00	-4'960.00	-0.10%	10'710.00	12'330.00	115.13%
	Istituti propri LAC	0.00	5'000'000.00			0.00		
	Istituti propri Totale	23'040.00	5'028'000.00	-5'004'960.00	-99.54%	10'710.00	12'330.00	115.13%
364	Imprese ad economia mista escluso LAC	8'765'953.70	9'111'900.00	-345'946.30	-3.80%	8'821'739.65	-55'785.95	-0.63%
	Imprese ad economia mista LAC	0.00	0.00			0.00		
	Imprese ad economia mista Totale	8'765'953.70	9'111'900.00	-345'946.30	-3.80%	8'821'739.65	-55'785.95	-0.63%
365	Istituzioni private escluso LAC	20'145'896.03	19'634'300.00	511'596.03	2.61%	18'474'944.41	1'670'951.62	9.04%
	Istituzioni private LAC	0.00	0.00			0.00		
	Istituzioni private Totale	20'145'896.03	19'634'300.00	511'596.03	2.61%	18'474'944.41	1'670'951.62	9.04%
366	Economie private escluso LAC	4'031'413.68	4'031'500.00	-86.32	0.00%	3'799'747.45	231'666.23	6.10%
	Economie private LAC	0.00	0.00			0.00		
	Economie private Totale	4'031'413.68	4'031'500.00	-86.32	0.00%	3'799'747.45	231'666.23	6.10%
367	Esteri escluso LAC	60'000.00	40'000.00	20'000.00	50.00%	40'000.00	20'000.00	50.00%
	Esteri LAC	0.00	0.00			0.00		
	Esteri Totale	60'000.00	40'000.00	20'000.00	50.00%	40'000.00	20'000.00	50.00%
Totale escluso LAC		137'805'520.13	137'191'220.00	614'300.13	0.45%	130'990'308.19	6'815'211.94	5.20%
Totale LAC		0.00	5'000'000.00	-5'000'000.00	-100.00%	0.00	0.00	
Totale generale		137'805'520.13	142'191'220.00	-4'385'699.87	-3.08%	130'990'308.19	6'815'211.94	5.20%

Confronto: Consuntivo 2017/Preventivo 2017

Rispetto al preventivo si concretizza un leggero minor costo (+ fr. 0.61 mio, pari al 0.45%), generato in modo particolare dalle seguenti nature:

361 Contributi Cantone, + fr. 1.59 mio, in modo particolare per i versamenti ai fondi centrali (AVS, CM, ecc.) per 2.1 mio e per la partecipazione al risanamento delle finanze cantonali per fr. 0.43 mio. Il contributo di livellamento (- fr. 0.42 mio) e quello di compensazione (- fr. 0.22 mio) e quello alla comunità tariffale (- fr. 0.22 mio) evidenziano per contro minori oneri.

365 Contributi a istituzioni private + fr. 0.51 mio

in modo particolare per l'aiuto domiciliare (+ fr. 0.86 mio).

I maggiori oneri sopra indicati sono controbilanciati, all'interno del gruppo, da minori costi nelle altre nature, tra i quali segnaliamo la 362 "Comuni e consorzi" con un risparmio di fr. 1.16 mio, determinato dal minor onere di finanziamento per le case anziani (- fr. 1.17 mio).

Confronto: Consuntivo 2017/Consuntivo 2016

Il maggior costo complessivo (LAC incluso) rispetto al consuntivo 2016 si fissa in fr. 6.81 mio, da attribuire alle seguenti nature in particolare:

- 361 Cantoni, + fr. 2.40 mio: per la partecipazione al risanamento delle finanze cantonali + fr. 2.6 mio, per il contributo di livellamento + fr. 1.0 mio. Minor costo, per contro, per i contributi ai fondi centrali per fr. 1.18 mio.
- 362 Comuni e consorzi, + fr. 2.53 mio per il contributo alla fondazione MASI + fr. 1.37 mio, per il finanziamento alle case anziani + fr. 1.07 mio.
- 365 Istituzioni private, + fr. 1.67 mio per l'aiuto domiciliare + fr. 0.62 mio, per servizi di appoggio + fr. 0.38 mio e per contributo alla Croce Verde + fr. 0.14 mio.

Di seguito presentiamo il dettaglio delle nature di contributi più rilevanti:

361 - Cantone

Conto	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
36109000 Cantone:Part. risan.	8'446'350.00	8'019'500.00	426'850.00	5.32%	5'848'329.00	2'598'021.00	44.42%
36140000 Cantone: Pian ospeda	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
36151000 Cantone: Assistenza	5'738'025.90	5'800'000.00	-61'974.10	-1.07%	5'742'187.81	-4'161.91	-0.07%
36152000 Cantone: Legge famig	1'168'857.00	1'115'000.00	53'857.00	4.83%	1'114'220.00	54'637.00	4.90%
36153000 Cantone: oneri socia	30'899'418.65	28'800'000.00	2'099'418.65	7.29%	32'080'192.10	-1'180'773.45	-3.68%
36160000 Cantone: Com.Tarif	4'081'887.00	4'300'000.00	-218'113.00	-5.07%	4'184'771.00	-102'884.00	-2.46%
36180000 Cantone: Enti turist	0.00	400.00	-400.00	-100.00%	0.00	0.00	
36191000 Cantone: comp. int.	831'827.00	1'050'000.00	-218'173.00	-20.78%	787'857.00	43'970.00	5.58%
36192000 Cantone: livellament	23'080'336.00	23'500'000.00	-419'664.00	-1.79%	22'081'801.00	998'535.00	4.52%
36199000 Cantone: TI 2020	27'273.00	96'000.00	-68'727.00	-71.59%	26'147.00	1'126.00	4.31%
Totale	74'273'974.55	72'680'900.00	1'593'074.55	2.19%	71'865'504.91	2'408'469.64	3.35%

362 - Comuni e consorzi comunali.

Conto	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
36230100 Contr. Fond. MASI	3'300'000.00	3'300'000.00	0.00	0.00%	1'932'228.30	1'367'771.70	70.79%
36250000 Fin.to case anziani	25'931'623.37	27'100'000.00	-1'168'376.63	-4.31%	24'858'897.72	1'072'725.65	4.32%
36250100 Asili nido comunali	708'857.50	721'200.00	-12'342.50	-1.71%	694'220.50	14'637.00	2.11%
36280000 Enti promozione eco.	254'332.00	254'700.00	-368.00	-0.14%	191'880.00	62'452.00	32.55%
36283001 Contributo OTR Lugan	306'709.30	285'000.00	21'709.30	7.62%	296'715.25	9'994.05	3.37%
Totale	30'501'522.17	31'660'900.00	-1'159'377.83	-3.66%	27'973'941.77	2'527'580.40	9.04%

364 - Imprese ad economia mista

Conto	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
36460000 Società di trasporti	409'320.00	433'400.00	-24'080.00	-5.56%	409'320.00	0.00	0.00%
36460100 Tras.p.coll.quartieri	0.00	0.00	0.00		497'093.30	-497'093.30	-100.00%
36460200 Collegamento aerop.	33'750.00	33'750.00	0.00	0.00%	67'500.00	-33'750.00	-50.00%
36461000 TPL SA: gestione cor	0.00	0.00	0.00		7'847'826.35	-7'847'826.35	-100.00%
36462000 Contr. linee urbane	4'420'476.00	4'682'750.00	-262'274.00	-5.60%	0.00	4'420'476.00	
36463000 Linee locali tras.p.	3'902'407.70	3'962'000.00	-59'592.30	-1.50%	0.00	3'902'407.70	
Totale	8'765'953.70	9'111'900.00	-345'946.30	-3.80%	8'821'739.65	-55'785.95	-0.63%

365 – Istituzioni private

Conto	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
36501100 Fin.to ai partiti	224'909.00	220'000.00	4'909.00	2.23%	219'012.00	5'897.00	2.69%
36512000 Gest.e amm.ne giud	43'025.80	55'000.00	-11'974.20	-21.77%	42'044.78	981.02	2.33%
36520000 Scuole sup., spec.	2'000.00	6'000.00	-4'000.00	-66.67%	1'654.00	346.00	20.92%
36520100 Culla Arnaboldi	30'000.00	30'000.00	0.00	0.00%	25'000.00	5'000.00	20.00%
36520200 Fondazione USI	630'000.00	630'000.00	0.00	0.00%	630'000.00	0.00	0.00%
36530000 Cultura	698'390.94	638'000.00	60'390.94	9.47%	754'095.44	-55'704.50	-7.39%
36530303 FOSI	500'000.00	500'000.00	0.00	0.00%	500'000.00	0.00	0.00%
36530304 Fonoteca Nazionale	170'000.00	170'000.00	0.00	0.00%	170'000.00	0.00	0.00%
36530305 Estival Jazz e Estiv	200'000.00	200'000.00	0.00	0.00%	200'000.00	0.00	0.00%
36530306 Filarmoniche	262'500.00	262'500.00	0.00	0.00%	262'500.00	0.00	0.00%
36530311 Compagnia Daniele Fi	250'000.00	250'000.00	0.00	0.00%	250'000.00	0.00	0.00%
36530312 Contributo Cinergia	89'637.55	300'000.00	-210'362.45	-70.12%	54'500.00	35'137.55	64.47%
36530410 Istituto Svizz.Roma	45'000.00	45'000.00	0.00	0.00%	43'500.00	1'500.00	3.45%
36530900 LAC - affitti condon	66'117.20	60'000.00	6'117.20	10.20%	42'377.25	23'739.95	56.02%
36532200 Contr. Lugano Fest.	1'550'000.00	1'500'000.00	50'000.00	3.33%	1'500'000.00	50'000.00	3.33%
36534100 Manif. sportive	121'710.00	143'000.00	-21'290.00	-14.89%	145'600.00	-23'890.00	-16.41%
36534101 Società sport.giovan	100'004.00	100'000.00	4.00	0.00%	100'002.00	2.00	0.00%
36534102 Associazioni sportive	23'785.00	27'300.00	-3'515.00	-12.88%	18'879.30	4'905.70	25.98%
36534103 Contributi CS Capria	87'000.00	90'000.00	-3'000.00	-3.33%	88'000.00	-1'000.00	-1.14%
36534200 Attività e ass.tempo	399'673.52	487'900.00	-88'226.48	-18.08%	390'407.41	9'266.11	2.37%
36534210 Corpo Vol Luganesi	12'842.05	14'000.00	-1'157.95	-8.27%	13'823.22	-981.17	-7.10%
36535000 Culto e religioni	394'934.75	393'450.00	1'484.75	0.38%	384'281.05	10'653.70	2.77%
36540000 Salute e cura uomo	10'400.00	11'000.00	-600.00	-5.45%	10'400.00	0.00	0.00%
36549001 Contributo Cr.Verde	861'363.50	1'190'000.00	-328'636.50	-27.62%	721'958.40	139'405.10	19.31%
36549002 Società di salvatagg	24'072.00	24'100.00	-28.00	-0.12%	24'072.00	0.00	0.00%
36550000 Enti di prev.sociale	181'700.00	185'000.00	-3'300.00	-1.78%	184'361.30	-2'661.30	-1.44%
36550100 Case anziani conv.te	396'287.25	280'600.00	115'687.25	41.23%	348'882.35	47'404.90	13.59%
36550200 Asili nido priv.Lfam	460'000.00	293'800.00	166'200.00	56.57%	420'000.00	40'000.00	9.52%
36550300 Serv. appoggio	3'741'956.64	3'930'000.00	-188'043.36	-4.78%	3'357'773.33	384'183.31	11.44%
36550301 Aiuto domiciliare	7'260'988.20	6'400'000.00	860'988.20	13.45%	6'568'218.59	692'769.61	10.55%
36550400 Enti e ass.ni t/età	72'223.92	78'000.00	-5'776.08	-7.41%	83'725.15	-11'501.23	-13.74%
36560000 Società di trasporti	405'000.00	405'000.00	0.00	0.00%	405'000.00	0.00	0.00%
36560100 Contr.prog.tras.pubb	20'000.00	0.00	20'000.00		0.00	20'000.00	
36580000 Enti e ass.turistich	20'000.00	20'000.00	0.00	0.00%	13'000.00	7'000.00	53.85%
36580200 Sost.eve.contr./espo	351'456.00	280'000.00	71'456.00	25.52%	110'000.00	241'456.00	219.51%
36585000 Enti di promo. econ.	44'595.56	48'000.00	-3'404.44	-7.09%	41'194.34	3'401.22	8.26%
36599000 PCL - affitti condon	259'708.15	250'000.00	9'708.15	3.88%	204'400.80	55'307.35	27.06%
36599100 Part.ne inv.locatari	134'615.00	116'650.00	17'965.00	15.40%	146'281.70	-11'666.70	-7.98%
Totale	20'145'896.03	19'634'300.00	511'596.03	2.61%	18'474'944.41	1'670'951.62	9.04%

Versamenti a finanziamenti speciali

Natura	Nome Natura	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
380	Acc.ti per la manut.ne straord.canalizz.	50'000.00	50'000.00	0.00	0.00%	50'000.00	0.00	0.00%
382	Contributi sostitutivi per posteggi	260'243.50	100'000.00	160'243.50	160.24%	625'839.50	-365'596.00	-58.42%
384	Fondi: contratto di prestazione DSS	1'752'671.61	2'823'440.00	-1'070'768.39	-37.92%	3'327'772.19	-1'575'100.58	-47.33%
385	Riversamenti al FER	2'413'061.00	2'469'600.00	-56'539.00	-2.29%	2'348'880.00	64'181.00	2.73%
Totale		4'475'976.11	5'443'040.00	-967'063.89	-17.77%	6'352'491.69	-1'876'515.58	-29.54%

Confronto: Consuntivo 2017/Preventivo 2017

Per rapporto al preventivo, il consuntivo 2017 evidenzia minori costi per fr. 0.97 mio, da imputare esclusivamente ai contributi ai fondi legati al mandato di prestazione con il DSS per le Case anziani e gli asili nido (- fr. 10.07 mio).

Confronto: Consuntivo 2017/Consuntivo 2016

Rispetto al consuntivo 2016 il minor costo è di fr. 1.88 mio, anche in questo caso in buona parte dovuto ai mandati di prestazione sopra citati, in aggiunta ai quali si sono concretizzati minori riversamenti degli incassi per contributi sostitutivi per posteggi (- fr. 0.36 mio).

Situazione Fondo Energie Rinnovabili (FER)

La gestione 2017 del FER ha portato alla seguente situazione contabile al 31.12.2017:

46180000 Contributi FER saldo 2017 fr. 2'413'061.--: totale del contributo FER ricevuto dal cantone nell'esercizio, fr. 285'712.00 a conguaglio del contributo 2016 fr. 2'127'349 quale acconto per il 2017.

38500000 Riversamento al FER saldo 2017 fr. 2'413'061.--: versamento del contributo sul conto di bilancio (il saldo deve corrispondere al saldo del conto 46180000).

48500000 Prelevamento contributi FER saldo 2017 fr. 688'673.80 per il prelevamento di contributi a favore di attività proprie o di terzi in ambito di efficienza energetica.

28500000 Fondo Energie Rinnovabili saldo 2017 fr. 1'480'580.50 sono i fondi rimanenti a disposizione per attività FER. Questo conto rileva in entrata il versamento al fondo ed in uscita gli utilizzi.

La situazione del FER al 31.12.2017, il cui saldo è - come sopra indicato - di fr. 1'480'580.50 è generata dai seguenti movimenti:

Situazione del fondo FER - riepilogo				
Descrizione	Versamenti da Cantone effettuati	Prelevamenti effettuati	Saldo contabile (solo movimenti contabilizzati) - conto 28500000	Saldo potenziale (compresi movimenti provvisori o prelevamenti da fare)
2014 Definitivo	2'276'846.00		2'276'846.00	2'276'846.00
2015 Definitivo	2'314'759.00		4'591'605.00	4'591'605.00
2016 Acconto	2'083'282.00		6'674'887.00	6'674'887.00
2016 Conguaglio	285'712.00		6'960'599.00	6'960'599.00
2017 Acconto	2'127'349.00		9'087'948.00	9'087'948.00
Attività proprie con prelevamenti da fondo		4'230'673.80	4'857'274.20	4'857'274.20
Attività di terzi con prelevamenti da fondo		3'376'693.70	1'480'580.50	1'480'580.50

I prossimi specchietti, per contro, mostrano il dettaglio dei prelevamenti effettuati dal fondo, a copertura di attività comunali (prima tabella) o di terzi (seconda tabella):

Progetto	Messaggio Municipale	Opera	Credito concesso	Consumo	% relativa a misure previste dal RFER	Prelievo FER
INV.007961	7961	Realizzazione Scuola Infanzia Cassarate	12'250'000.00	11'406'352.55	20.00%	2'280'000.00
INV.008360	8360	Realizzazione scuola Infanzia di Barbengo	3'395'000.00	3'224'290.60	6.00%	193'000.00
INV.008408	8408	Realizzazione SE Pregassona	5'385'000.00	4'486'520.25	10.00%	448'000.00
INV.008163	8163	Costo risanamento tetto SE Gerra	9'165'000.00	514'845.00		0.00
		Sussidio cantonale ricevuto		-101'120.00		0.00
		Netto		413'725.00	50.00%	206'000.00
		Costo risanamento tetto SE Lambertenghi		758'318.20		0.00
		Sussidio cantonale ricevuto		-148'940.00		0.00
		Netto		609'378.20	50.00%	304'000.00
		Costo risanamento tetto SE Bozzoreda		258'247.20		0.00
		Sussidio cantonale ricevuto		-35'760.00		0.00
Netto		222'487.20	50.00%	111'000.00		
Gestione corrente	230110 / 48500000	Copertura interventi manutenzione edifici - efficienza energetica				250'000.00
Gestione corrente	2621100 / 48500000	Copertura costi Bike - sharing				100'000.00
Gestione corrente	279100 / 48500000	Copertura sussidi abbonamenti trasporti e abbonamenti aziendali				300'000.00
Gestione corrente	279100 / 48500000	Copertura abbonamenti P+ R cittadini di Lugano				18'673.80
Gestione corrente	279100 / 48500000	Copertura mobalt trasporto in battello Porto Ceresio - fase sperimentale				20'000.00
						4'230'673.80

MM	Progetto	Prelevamento FER
9457	Teleriscaldamento Casa Serena - AIL SA	700'000.00
9457	Viganello, teleriscaldamento Casa anziani, Scuole e ex stabile DSU - AIL SA	200'000.00
9326	Teleriscaldamento Carona AIL SA	1'662'206.00
9506	SNL SA per battello Vedetta	40'000.00
9571	Contributo a TPL SA per formazione Park & Ride (MM 1'340'000.--)	774'487.70
		3'376'693.70

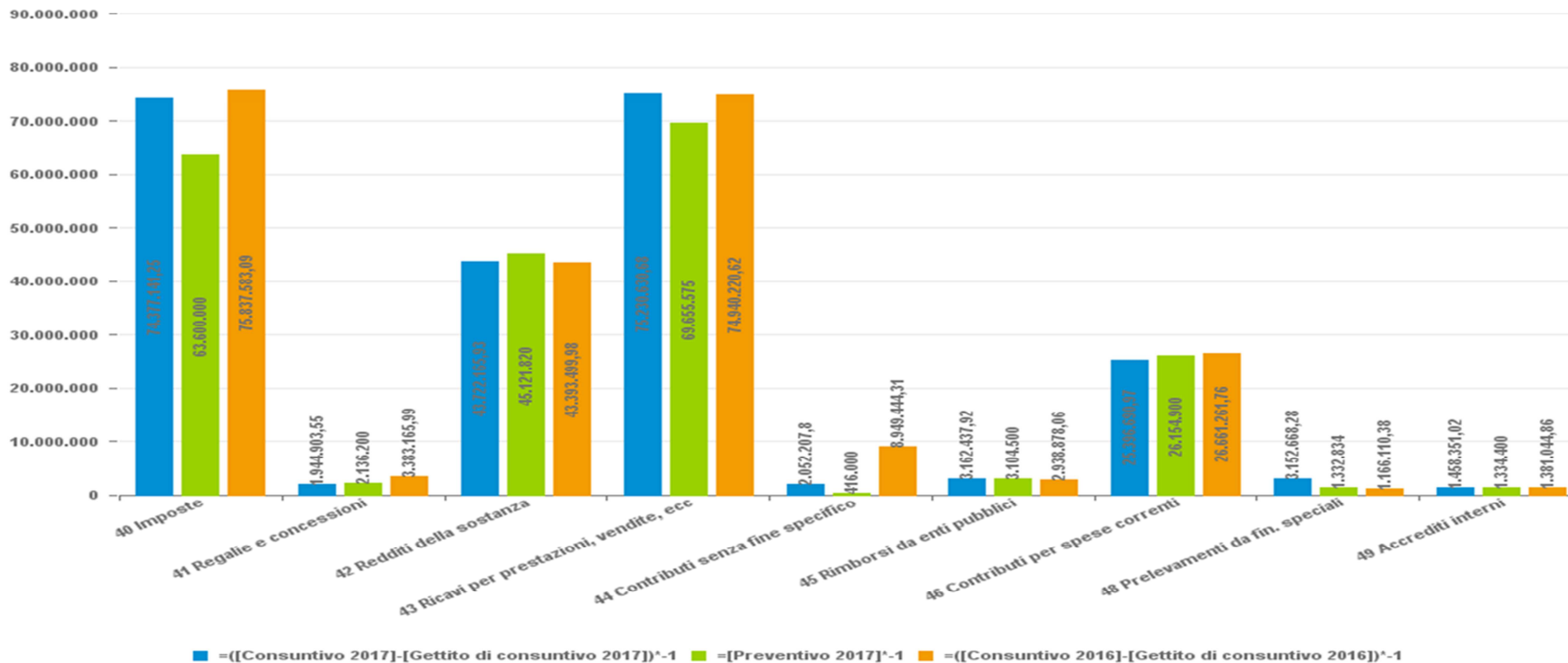
9.2. Ricavi

Consuntivo 2017 – riepilogo per genere di conto

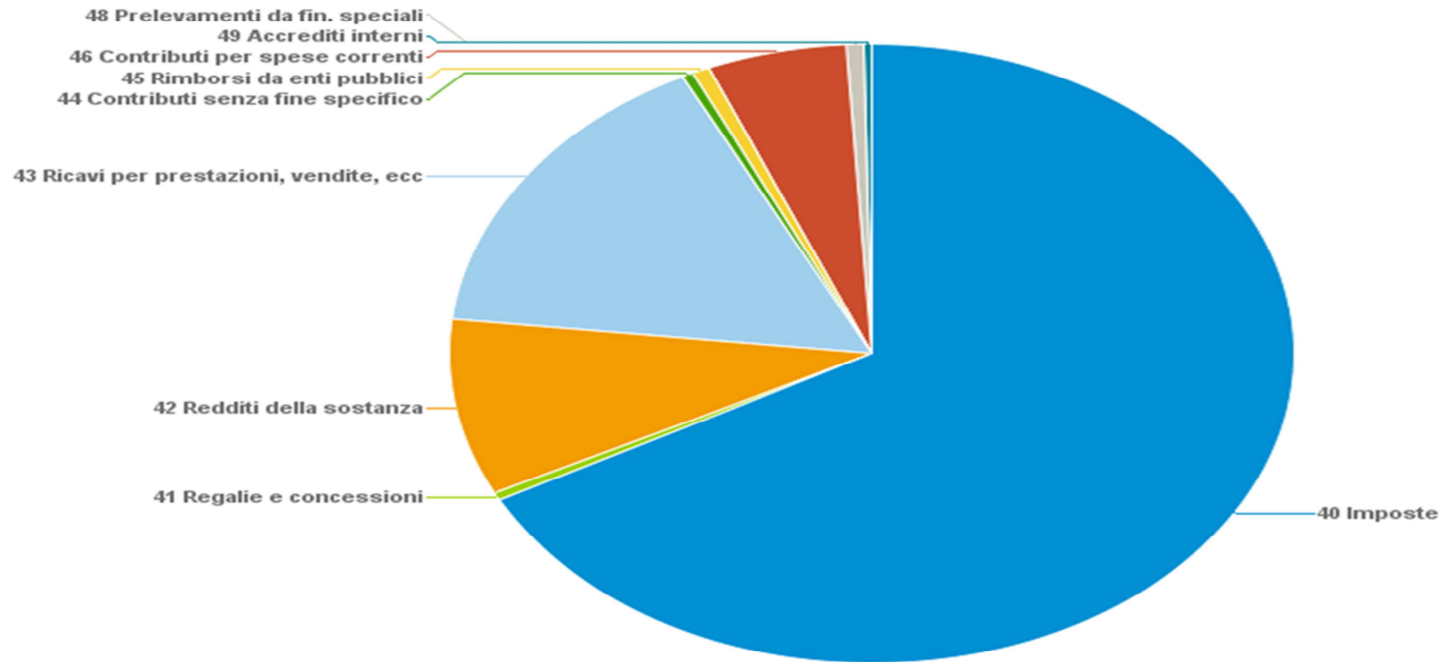
Ricavi

Gruppo		Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
40	Imposte senza gettito PG e PF escluso LAC	74'377'141.25	63'600'000.00	10'777'141.25	16.95%	75'837'583.09	-1'460'441.84	75.60%
	Imposte senza gettito PG e PF LAC	0.00	0.00			0.00		
	Imposte senza gettito PG e PF Totale	74'377'141.25	63'600'000.00			75'837'583.09	-1'460'441.84	-0.46%
41	Regalie e concessioni escluso LAC	1'938'536.10	2'136'200.00	-197'663.90	-9.25%	3'378'309.05	-1'439'772.95	-42.62%
	Regalie e concessioni LAC	6'367.45	0.00			4'856.94	1'510.51	31.10%
	Regalie e concessioni Totale	1'944'903.55	2'136'200.00			3'383'165.99	-1'438'262.44	-42.51%
42	Redditi della sostanza escluso LAC	40'919'940.55	45'121'820.00	-4'201'879.45	-9.31%	40'501'936.44	418'004.11	1.03%
	Redditi della sostanza LAC	2'802'225.38	0.00			2'891'563.54	-89'338.16	-3.09%
	Redditi della sostanza Totale	43'722'165.93	45'121'820.00			43'393'499.98	328'665.95	0.76%
43	Ricavi per prestazioni, vendite, ecc escluso LAC	74'231'530.62	69'655'575.00	4'575'955.62	6.57%	73'742'517.40	489'013.22	0.66%
	Ricavi per prestazioni, vendite, ecc LAC	999'100.06	0.00			1'197'703.22	-198'603.16	-16.58%
	Ricavi per prestazioni, vendite, ecc Totale	75'230'630.68	69'655'575.00			74'940'220.62	290'410.06	0.39%
44	Contributi senza fine specifico escluso LAC	2'052'207.80	416'000.00	1'636'207.80	393.32%	8'949'444.31	-6'897'236.51	-77.07%
	Contributi senza fine specifico LAC	0.00	0.00			0.00		
	Contributi senza fine specifico Totale	2'052'207.80	416'000.00			8'949'444.31	-6'897'236.51	-77.07%
45	Rimborsi da enti pubblici escluso LAC	3'162'437.92	3'104'500.00	57'937.92	1.87%	2'938'878.06	223'559.86	7.61%
	Rimborsi da enti pubblici LAC	0.00	0.00			0.00		
	Rimborsi da enti pubblici Totale	3'162'437.92	3'104'500.00			2'938'878.06	223'559.86	7.61%
46	Contributi per spese correnti escluso LAC	24'947'099.77	26'154'900.00	-1'207'800.23	-4.62%	26'131'261.76	-1'184'161.99	-4.53%
	Contributi per spese correnti LAC	449'591.20	0.00			530'000.00	-80'408.80	-15.17%
	Contributi per spese correnti Totale	25'396'690.97	26'154'900.00			26'661'261.76	-1'264'570.79	-4.74%
48	Prelevamenti da fin. speciali escluso LAC	3'152'668.28	1'332'834.00	1'819'834.28	136.54%	1'166'110.38	1'986'557.90	170.36%
	Prelevamenti da fin. speciali LAC	0.00	0.00			0.00		
	Prelevamenti da fin. speciali Totale	3'152'668.28	1'332'834.00			1'166'110.38	1'986'557.90	170.36%
49	Accrediti interni escluso LAC	1'458'351.02	1'334'400.00	123'951.02	9.29%	1'381'044.86	77'306.16	5.60%
	Accrediti interni LAC	0.00	0.00			0.00		
	Accrediti interni Totale	1'458'351.02	1'334'400.00			1'381'044.86	77'306.16	5.60%
Totale escluso LAC		226'239'913.31	212'856'229.00	13'383'684.31	6.29%	234'027'085.35	-7'787'172.04	-3.33%
Totale LAC		4'257'284.09	0.00	4'257'284.09		4'624'123.70	-366'839.61	-7.93%
Totale ricavi		230'497'197.40	212'856'229.00	17'640'968.40	123.39%	238'651'209.05	-8'154'011.65	-3.42%
Fabbisogno		245'120'364.52	258'338'522.97	-13'218'158.45	-5.12%	232'006'937.50	13'113'427.02	5.65%
Gettito (preventivo e consuntivo)		245'000'000.00	245'000'000.00	0.00	0.00%	240'918'690.49	4'081'309.51	1.69%
Risultato d'esercizio		-120'364.52	-13'338'522.97	13'218'158.45	-99.10%	-8'911'752.99	8'791'388.47	-98.65%

Istogramma ricavi per gruppo



Consuntivo 2017 - ripartizione ricavi



Consuntivo 2017 - ricavi correnti - commento generale

Il consuntivo dei ricavi per l'esercizio 2017 chiude con un maggior ricavo (escludendo il gettito fiscale) di fr. 13.38 mio rispetto al preventivo 2017; per rapporto al consuntivo 2016 si registra per contro un minor ricavo di fr. 8.15 mio a conferma dell'eccezionalità dei dati di ricavo riscontrati nel 2016.

Come già evidenziato il maggior ricavo complessivo è la principale determinante del miglioramento del risultato d'esercizio rispetto a quanto preventivato ed, in modo particolare, i ricavi del gruppo 40 "imposte" da soli hanno procurato in maggior introito di fr. 10.77 mio, questo escludendo il gettito fiscale di competenza.

Ottimo, pure, il risultato del gruppo 43 "Ricavi per prestazioni vendite e tasse" che chiude con un maggior ricavo di fr. 4.57 mio, da ripartire in maggiori introiti in praticamente tutte le nature del gruppo (il dettaglio nel commento specifico).

Segnaliamo infine il minor ricavo nel gruppo 42 "Redditi della sostanza" dovuto al posticipo del previsto incasso del dividendo straordinario AIL di fr. 5.8 mio.

Per quanto riguarda il gettito di competenza 2017, segnaliamo (rimandando per maggiori dettagli allo specifico capitolo) che è stato mantenuta la valutazione di preventivo fissata in fr. 245.0 mio (moltiplicatore 80%).

Come fatto per le spese, nel seguito presentiamo i dettagli per i singoli gruppi di ricavi correlati, laddove opportuno, dalle nostre osservazioni.

Imposte

Natura	Nome Natura	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
400	Imposte sul reddito e sulla sostanza, senza gettito provvisorio PG	57'726'653.01	43'250'000.00	14'476'653.01	33.47%	58'305'603.14	-578'950.13	-0.99%
400	Gettito di provvisorio PF	175'000'000.00	175'000'000.00	0.00	0.00%	173'000'000.00	2'000'000.00	1.16%
401	Imposte sull'utile e sul capitale senza gettito provvisorio PG	3'389'741.85	7'150'000.00	-3'760'258.15	-52.59%	5'295'309.21	-1'905'567.36	-35.99%
401	Gettito provvisorio PG	70'000'000.00	70'000'000.00	0.00	0.00%	68'000'000.00	2'000'000.00	2.94%
402	Imposte immobiliari	11'556'595.09	11'700'000.00	-143'404.91	-1.23%	10'513'640.03	1'042'955.06	9.92%
403	Imposte speciali sul reddito della sost.	1'704'151.30	1'500'000.00	204'151.30	13.61%	1'641'721.20	62'430.10	3.80%
Totale		319'377'141.25	308'600'000.00	10'777'141.25	3.49%	316'756'273.58	2'620'867.67	0.83%

In generale

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

Il gruppo imposte chiude con maggiori ricavi complessivi di fr. 10.78 mio rispetto al preventivo 2017 e di + fr.2.62 mio rispetto al consuntivo 2016.

Il dettaglio del gruppo 40 "Imposte", con i confronti, è il seguente:

Conto	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
40010000 Imposta personale	1'960'575.20	1'950'000.00	10'575.20	0.54%	1'945'467.40	15'107.80	0.78%
40020000 Imposte alla fonte	32'824'188.45	30'000'000.00	2'824'188.45	9.41%	29'807'539.23	3'016'649.22	10.12%
40030000 Imposta prov.straord	32'116.80	0.00	32'116.80	#DIV/0!	0.00	32'116.80	#DIV/0!
40040000 Sopraw.pers.fisiche	11'386'020.10	6'000'000.00	5'386'020.10	89.77%	3'666'885.76	7'719'134.34	210.51%
40050000 Imp.comu.suppl.PF	11'315'471.95	5'000'000.00	6'315'471.95	126.31%	22'540'163.75	-11'224'691.80	-49.80%
40060000 Recu.impo.abb.PF/PG	208'280.51	300'000.00	-91'719.49	-30.57%	345'547.00	-137'266.49	-39.72%
40130000 Imposta pro.giur.PG	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	0.00	0.00	#DIV/0!
40140000 Sopraw.pers.giurid.	2'496'340.20	7'000'000.00	-4'503'659.80	-64.34%	5'341'252.92	-2'844'912.72	-53.26%
40150000 Imp.comu.suppl.PG	893'401.65	150'000.00	743'401.65	495.60%	35'365.80	858'035.85	2'426.17%
40200000 Imposta immobili.com	11'556'595.09	11'700'000.00	-143'404.91	-1.23%	10'513'640.03	1'042'955.06	9.92%
40300000 Imposta speciale	1'704'151.30	1'500'000.00	204'151.30	13.61%	1'641'721.20	62'430.10	3.80%
Totale	74'377'141.25	63'600'000.00	10'777'141.25	16.95%	75'837'583.09	-1'460'441.84	-1.93%

Regalie e concessioni

Natura		Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
410	Regalie e concessioni escluso LAC	1'938'536.10	2'136'200.00	-197'663.90	-9.25%	3'378'309.05	-1'439'772.95	-42.62%
	Regalie e concessioni LAC	6'367.45	0.00			4'856.94	1'510.51	31.10%
	Regalie e concessioni Totale	1'944'903.55	2'136'200.00	0.00		3'383'165.99	-1'438'262.44	-42.51%
Totale escluso LAC		1'938'536.10	2'136'200.00	-197'663.90	-9.25%	3'378'309.05	-1'439'772.95	-42.62%
Totale LAC		6'367.45	0.00	6'367.45		4'856.94	1'510.51	31.10%
Totale generale		1'944'903.55	2'136'200.00	-191'296.45	-8.95%	3'383'165.99	-1'438'262.44	-42.51%

In generale

Il minor ricavo registrato nel 2017 è da imputare al ritardo di implementazione della nuova situazione, causato da un ricorso contro il concorso di attribuzione degli spazi pubblicitari.

Per rapporto al 2016, invece, il minor ricavo è imputabile al contributo per utilizzo Verzasca SA (fr. 1.4 mio), corrisposto al Comune da AIL SA, venuto a cadere nel 2017 come abbiamo già avuto modo di illustrare a preventivo.

Redditi della sostanza

Natura		Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
420	Interessi da banche escluso LAC	204.20	4'000.00	-3'795.80	-94.90%	1'744.18	-1'539.98	-88.29%
	Interessi da banche LAC	0.00	0.00			0.00		
	Interessi da banche Totale	204.20	4'000.00	0.00		1'744.18	-1'539.98	-88.29%
421	Crediti escluso LAC	3'559'141.70	3'288'800.00	270'341.70	8.22%	3'928'284.05	-369'142.35	-9.40%
	Crediti LAC	0.00	0.00			0.00		
	Crediti Totale	3'559'141.70	3'288'800.00	0.00		3'928'284.05	-369'142.35	-9.40%
422	Collocamenti di beni patrimoniali escluso LAC	1'010'726.95	1'021'400.00	-10'673.05	-1.04%	1'015'193.08	-4'466.13	-0.44%
	Collocamenti di beni patrimoniali LAC	0.00	0.00			0.00		
	Collocamenti di beni patrimoniali Totale	1'010'726.95	1'021'400.00	0.00		1'015'193.08	-4'466.13	-0.44%
423	Redditi immobiliari dei beni patrimon. escluso LAC	8'446'999.45	8'487'500.00	-40'500.55	-0.48%	8'259'235.97	187'763.48	2.27%
	Redditi immobiliari dei beni patrimon. LAC	0.00	0.00			0.00		
	Redditi immobiliari dei beni patrimon. Totale	8'446'999.45	8'487'500.00	0.00		8'259'235.97	187'763.48	2.27%
424	Utili contabili su beni patrimoniali escluso LAC	323'022.56	2'000.00	321'022.56	16'051.13%	802'961.48	-479'938.92	-59.77%
	Utili contabili su beni patrimoniali LAC	0.00	0.00			0.00	0.00	#DIV/0
	Utili contabili su beni patrimoniali Totale	323'022.56	2'000.00	0.00		802'961.48	-479'938.92	-59.77%
425	Interessi su prestiti dei beni amm.vi escluso LAC	31'534.65	32'900.00	-1'365.35	-4.15%	31'534.65	0.00	0.00%
	Interessi su prestiti dei beni amm.vi LAC	0.00	0.00			0.00		
	Interessi su prestiti dei beni amm.vi Totale	31'534.65	32'900.00	0.00		31'534.65	0.00	0.00%
426	Redditi su partecipazioni dei beni amm. escluso LAC	10'685'950.00	15'500'000.00	-4'814'050.00	-31.06%	10'028'650.00	657'300.00	6.55%
	Redditi su partecipazioni dei beni amm. LAC	0.00	0.00			0.00		
	Redditi su partecipazioni dei beni amm. Totale	10'685'950.00	15'500'000.00	0.00		10'028'650.00	657'300.00	6.55%
427	Redditi immobiliari dei beni amm.vi escluso LAC	16'862'361.04	16'785'220.00	77'141.04	0.46%	16'434'333.03	428'028.01	2.60%
	Redditi immobiliari dei beni amm.vi LAC	2'802'225.38	0.00			2'891'563.54	-89'338.16	-3.09%
	Redditi immobiliari dei beni amm.vi Totale	19'664'586.42	16'785'220.00	0.00		19'325'896.57	338'689.85	1.75%
Totale escluso LAC		40'919'940.55	45'121'820.00	-4'201'879.45	-9.31%	40'501'936.44	418'004.11	1.03%
Totale LAC		2'802'225.38	0.00	2'802'225.38		2'891'563.54	-89'338.16	-3.09%
Totale generale		43'722'165.93	45'121'820.00	-1'399'654.07	-3.10%	43'393'499.98	328'665.95	0.76%

Confronto: Consuntivo 2017/Preventivo 2017

Rispetto al preventivo 2017 si concretizza un minor ricavo di fr. 4.20 mio che è riconducibile alla rinuncia al dividendo straordinario AIL SA, di fr. 5.8 mio, il cui incasso viene posticipato ad un esercizio futuro.

Maggiori ricavi si evidenziano nella natura 421 "Crediti", per un importo di fr. 0.27 mio, grazie in modo particolare agli interessi di mora su crediti (+ fr. 0.30 mio) e agli utili contabili su beni patrimoniali (+ fr. 0.32 mio).

Confronto: Consuntivo 2017/Consuntivo 2016

Per rapporto al consuntivo 2016 si concretizza un maggior ricavo di fr. 0.33 mio, da imputare ai redditi su partecipazioni dei beni amministrativi (+ fr. 0.65 mio) per l'incasso - non preventivato - del dividendo di Casinò Lugano SA e sui redditi immobiliari da beni amministrativi (+ fr. 0.34 mio).

I sopra citati maggiori ricavi sono in parte compensati ma minori introiti, in modo particolare nei crediti (- fr. 0.37 mio) e negli utili contabili su beni patrimoniali (- fr., 0.48 mio).

Ricavi per prestazioni, vendite, tasse diritti e multe

Natura		Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
430	Tasse d'esenzione escluso LAC	260'243.50	100'000.00	160'243.50	160.24%	625'839.50	-365'596.00	-58.42%
	Tasse d'esenzione LAC	0.00	0.00			0.00		
	Tasse d'esenzione Totale	260'243.50	100'000.00	0.00		625'839.50	-365'596.00	-58.42%
431	Tasse per servizi amministrativi escluso LAC	4'402'546.41	3'932'100.00	470'446.41	11.96%	4'273'048.90	129'497.51	3.03%
	Tasse per servizi amministrativi LAC	0.00	0.00			0.00		
	Tasse per servizi amministrativi Totale	4'402'546.41	3'932'100.00	0.00		4'273'048.90	129'497.51	3.03%
432	Ricavi ospedalieri, di case di cura e ref escluso LAC	38'767'827.60	38'742'150.00	25'677.60	0.07%	39'362'204.07	-594'376.47	-1.51%
	Ricavi ospedalieri, di case di cura e ref LAC	0.00	0.00			0.00		
	Ricavi ospedalieri, di case di cura e ref Totale	38'767'827.60	38'742'150.00	0.00		39'362'204.07	-594'376.47	-1.51%
433	Tasse scolastiche escluso LAC	768'918.90	772'000.00	-3'081.10	-0.40%	764'795.40	4'123.50	0.54%
	Tasse scolastiche LAC	0.00	0.00			0.00		
	Tasse scolastiche Totale	768'918.90	772'000.00	0.00		764'795.40	4'123.50	0.54%
434	Altre tasse d'utilizzazione e servizi escluso LAC	12'972'851.66	11'983'150.00	989'701.66	8.26%	12'847'295.34	125'556.32	0.98%
	Altre tasse d'utilizzazione e servizi LAC	41'301.93	0.00			29'108.77	12'193.16	41.89%
	Altre tasse d'utilizzazione e servizi Totale	13'014'153.59	11'983'150.00	0.00		12'876'404.11	137'749.48	1.07%
435	Vendite escluso LAC	2'175'519.76	1'894'100.00	281'419.76	14.86%	2'112'394.90	63'124.86	2.99%
	Vendite LAC	160.00	0.00			145.00	15.00	10.34%
	Vendite Totale	2'175'679.76	1'894'100.00	0.00		2'112'539.90	63'139.86	2.99%
436	Rimborsi escluso LAC	8'855'114.91	7'189'875.00	1'665'239.91	23.16%	7'946'409.02	908'705.89	11.44%
	Rimborsi LAC	508'884.77	0.00			730'510.61	-221'625.84	-30.34%
	Rimborsi Totale	9'363'999.68	7'189'875.00	0.00		8'676'919.63	687'080.05	7.92%
437	Multe escluso LAC	4'176'649.92	4'270'000.00	-93'350.08	-2.19%	4'417'504.78	-240'854.86	-5.45%
	Multe LAC	0.00	0.00			0.00		
	Multe Totale	4'176'649.92	4'270'000.00	0.00		4'417'504.78	-240'854.86	-5.45%
438	Prestazioni proprie per investimenti escluso LAC	460'140.00	400'000.00	60'140.00	15.04%	301'480.00	158'660.00	52.63%
	Prestazioni proprie per investimenti LAC	0.00	0.00			0.00		
	Prestazioni proprie per investimenti Totale	460'140.00	400'000.00	0.00		301'480.00	158'660.00	52.63%
439	Altri ricavi per prestazioni e vendite escluso LAC	1'391'717.96	372'200.00	1'019'517.96	273.92%	1'091'545.49	300'172.47	27.50%
	Altri ricavi per prestazioni e vendite LAC	448'753.36	0.00			437'938.84	10'814.52	2.47%
	Altri ricavi per prestazioni e vendite Totale	1'840'471.32	372'200.00	0.00		1'529'484.33	310'986.99	20.33%
Totale escluso LAC		74'231'530.62	69'655'575.00	4'575'955.62	6.57%	73'742'517.40	489'013.22	0.66%
Totale LAC		999'100.06	0.00	999'100.06		1'197'703.22	-198'603.16	-16.58%
Totale generale		75'230'630.68	69'655'575.00	5'575'055.68	8.00%	74'940'220.62	290'410.06	0.39%

Confronto: Consuntivo 2017/Preventivo 2017

Il consuntivo 2017 chiude con un maggior ricavo, rispetto al suo preventivo, di fr. 4.57 mio, che si localizza in tutte le nature di questo gruppo fatta eccezione per le multe (minor ricavo di fr. 0.09 mio) e nelle tasse scolastiche (minor ricavo fr. 3'081.10).

431 - Tasse per servizi amministrativi, + fr. 0.47 mio per tasse di cancelleria (+ fr. 0.21 mio, soprattutto recuperi per attività Autorità Regionali di Protezione), tasse per progetti edilizi (+ fr. 0.12 mio) e tasse rilasci documenti identità (+ fr. 0.10 mio).

434 - Altre tasse d'utilizzazione e servizi; + fr. 0.99 mio per tasse per servizi e utilizzazioni (+ fr. 0.46 mio, soprattutto nel Servizio Accompagnamento Sociale), per abbonamenti e biglietti d'ingresso (+ fr. 0.44 mio, in modo particolare LuganoInScena).

439 - Altri ricavi per prestazioni e vendite, + fr. 1.10 mio, per Entrate varie (+ fr. 0.39 mio, in modo particolare LuganoInScena) e per scioglimento di accantonamenti (+ fr. 0.46 mio, adeguamento fondi mandato di prestazione degli istituti sociali e altri scioglimenti rilevati nella divisione finanze).

Confronto: Consuntivo 2017/Consuntivo 2016

Per rapporto al consuntivo 2016 emerge un maggior ricavo di fr. 0.29 mio, generato dalla combinazione di maggiori e minori ricavi distribuita su tutte le nature, come evidenziato dalla tabella sopra presentata.

Contributi senza fine specifico

Natura	Nome Natura	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
440	Partecipazione alle entrate della Conf.	118'990.90	50'000.00	68'990.90	137.98%	107'347.30	11'643.60	10.85%
441	Partecipazione alle entrate del Cantone	1'543'216.90	9'000.00	1'534'216.90	17'046.85%	8'452'097.01	-6'908'880.11	-81.74%
444	Contributi cantonali	390'000.00	357'000.00	33'000.00	9.24%	390'000.00	0.00	0.00%
Totale		2'052'207.80	416'000.00	1'636'207.80	393.32%	8'949'444.31	-6'897'236.51	-77.07%

Sia il maggior ricavo rispetto al preventivo 2017, sia il minor introito rispetto al consuntivo 2016, sono da ricondurre alla Tassa sugli Utili Immobiliari. Nel 2017, infatti, è stato incassato un residuo relativo agli anni precedenti e non preventivato, nel 2016 – come noto – l'incasso TUI ha toccato un importo totale rilevante.

Rimborsi da enti pubblici

Natura	Nome Natura	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
451	Cantoni	839'069.65	828'100.00	10'969.65	1.32%	822'096.60	16'973.05	2.06%
452	Comuni e consorzi comunali	2'323'368.27	2'276'400.00	46'968.27	2.06%	2'116'781.46	206'586.81	9.76%
Totale		3'162'437.92	3'104'500.00	57'937.92	1.87%	2'938'878.06	223'559.86	7.61%

Nessuna osservazione

Contributi per spese correnti

Natura		Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
460	Confederazione escluso LAC	920'562.00	883'700.00	36'862.00	4.17%	857'334.30	63'227.70	7.37%
	Confederazione LAC	0.00	0.00			0.00		
	Confederazione Totale	920'562.00	883'700.00	0.00		857'334.30	63'227.70	7.37%
461	Cantoni escluso LAC	21'846'763.92	23'314'300.00	-1'467'536.08	-6.29%	22'869'296.96	-1'022'533.04	-4.47%
	Cantoni LAC	0.00	0.00			0.00		
	Cantoni Totale	21'846'763.92	23'314'300.00	0.00		22'869'296.96	-1'022'533.04	-4.47%
462	Comuni e consorzi comunali escluso LAC	770'974.60	721'200.00	49'774.60	6.90%	747'265.40	23'709.20	3.17%
	Comuni e consorzi comunali LAC	0.00	0.00			0.00		
	Comuni e consorzi comunali Totale	770'974.60	721'200.00	0.00		747'265.40	23'709.20	3.17%
469	Altri contributi per spese correnti escluso LAC	1'408'799.25	1'235'700.00	173'099.25	14.01%	1'657'365.10	-248'565.85	-15.00%
	Altri contributi per spese correnti LAC	449'591.20	0.00			530'000.00	-80'408.80	-15.17%
	Altri contributi per spese correnti Totale	1'858'390.45	1'235'700.00	0.00		2'187'365.10	-328'974.65	-15.04%
Totale escluso LAC		24'947'099.77	26'154'900.00	-1'207'800.23	-4.62%	26'131'261.76	-1'184'161.99	-4.53%
Totale LAC		449'591.20	0.00	449'591.20		530'000.00	-80'408.80	-15.17%
Totale generale		25'396'690.97	26'154'900.00	-758'209.03	-2.90%	26'661'261.76	-1'264'570.79	-4.74%

Confronto: Consuntivo 2017/Preventivo 2017

Il minor ricavo registrato rispetto al preventivo 2017 (- fr. 1.20 mio) è da attribuire alla natura 461 "Cantoni" e riguarda minori ricavi dal mandato di prestazione cantonale per case anziani e asili nido.

Confronto: Consuntivo 2017/Consuntivo 2016

Per rapporto al consuntivo 2016 si concretizza un minor ricavo di fr. 1.26 mio, anche in questo caso dovuto, per buona parte, al sopra citato ricavo da mandato di prestazioni.

Prelevamenti da finanziamenti speciali

Natura	Nome Natura	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza C2017 / P2017	% Differenza C2017 / P2017	Consuntivo 2016	Differenza C2017 / C2016	% Differenza C2017 / C2016
480	Acc.ti manut.straord.canalizzazioni	172'450.30	150'000.00	22'450.30	14.97%	160'280.05	12'170.25	7.59%
484	Fondi: contratto di prestazione DSS	2'291'544.18	532'834.00	1'758'710.18	330.07%	1'005'830.33	1'285'713.85	127.83%
485	Prelevamenti dal FER	688'673.80	650'000.00	38'673.80	5.95%	0.00	688'673.80	
Totale		3'152'668.28	1'332'834.00	1'819'834.28	136.54%	1'166'110.38	1'986'557.90	170.36%

In generale

I maggiori ricavi che si sono concretizzati sia rispetto al preventivo 2017 sia rispetto al consuntivo 2016 si riconducono al prelevamento dai fondi legati al mandato di prestazione con il Cantone relativo alla gestione delle case anziani e degli asili nido.

Per ogni altra informazione relativa ai singoli scostamenti si rimanda ai messaggi dei dicasteri interessati.