



11 aprile 2024

Consuntivo 2023

Conferenza stampa

Città di Lugano



Città di Lugano

Consuntivo 2023
Dati salienti

Risultato d'esercizio

Investimenti netti

Autofinanziamento

Indebitamento

Avanzo
CHF 12.4 mio

Uscite per investimenti in
beni amministrativi
CHF 77.3 mio

Entrate per investimenti
in beni amministrativi
CHF 70.4

Investimenti netti in beni
amministrativi
CHF 6.9

CHF 34.6 mio
501.6%

A medio e lungo termine
CHF 930.8 mio
verso banche

A breve termine
CHF 60.0 mio

Conti correnti con terzi
CHF 24.0 mio

P2023 disavanzo -5.4 mio
Miglioramento di 17.8 mio

P2023 49.9 mio.
Minori investimenti netti
43 mio.
Minori uscite per investimenti:
17.5 mio (P2023 CHF 94.8
mio)
Maggiori entrate per
investimenti:
CHF 25.6 mio (P2023 CHF
44.9 mio)

P2023 14.9 mio pari al 29.9%

Miglioramento 19.7 mio
(+ 132.1%) riconducibile al
miglioramento di 17.8 mio
del risultato di gestione
corrente

C2022: 856.1 mio a LT
65.0 mio a BT
86.1 mio CCCT

Aumento di 74.7 mio a LT
Diminuzione di -5.0 mio a BT
Diminuzione CHF -62.1 mio CCCT



Città di Lugano

Consuntivo 2023

Risultato di preventivo 2023

-5'360'142.00

Costi di preventivo 2023

481'051'542.00

Costi di consuntivo 2023

481'110'123.87

Maggiori costi

-58'581.87

Ricavi di preventivo 2023 (senza gettito e sopravvenienze)

181'691'400.00

Ricavi di consuntivo 2023 (senza gettito e sopravvenienze)

204'664'106.56

Maggiori ricavi (senza gettito e sopravvenienze)

22'972'706.56

Gettito provvisorio di preventivo 2023

254'000'000.00

Gettito provvisorio di consuntivo 2023

254'000'000.00

Differenza di valutazione del gettito provvisorio

0.00

Sopravvenienze per imposte di preventivo 2023

40'000'000.00

Sopravvenienze per imposte di consuntivo 2023

34'801'853.00

Minori ricavi da sopravvenienze

-5'198'147.00

Miglioramento complessivo del risultato di preventivo

17'715'977.69

Risultato di consuntivo 2023

12'355'835.69

Risultato d'esercizio

Fattori di variazione
rispetto al preventivo
aggiornato

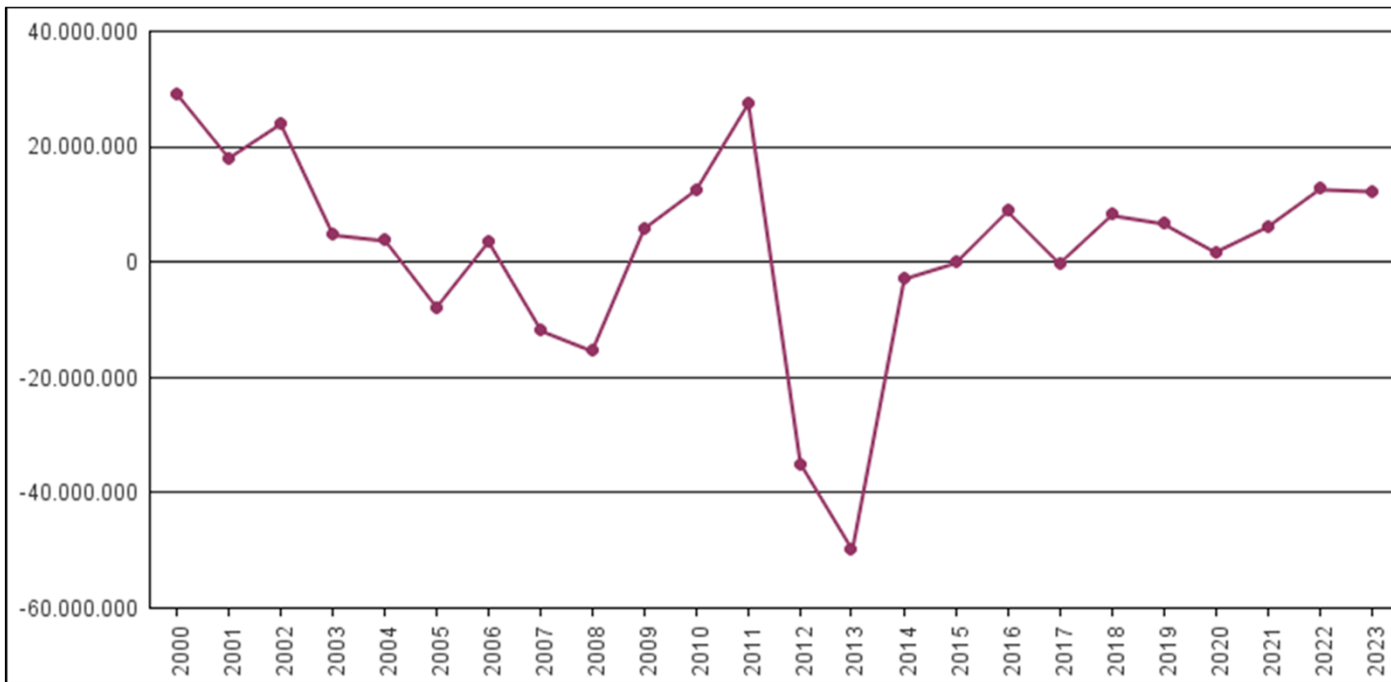


Città di Lugano

Consuntivo 2023

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

**Ricapitolazione
consuntivo**



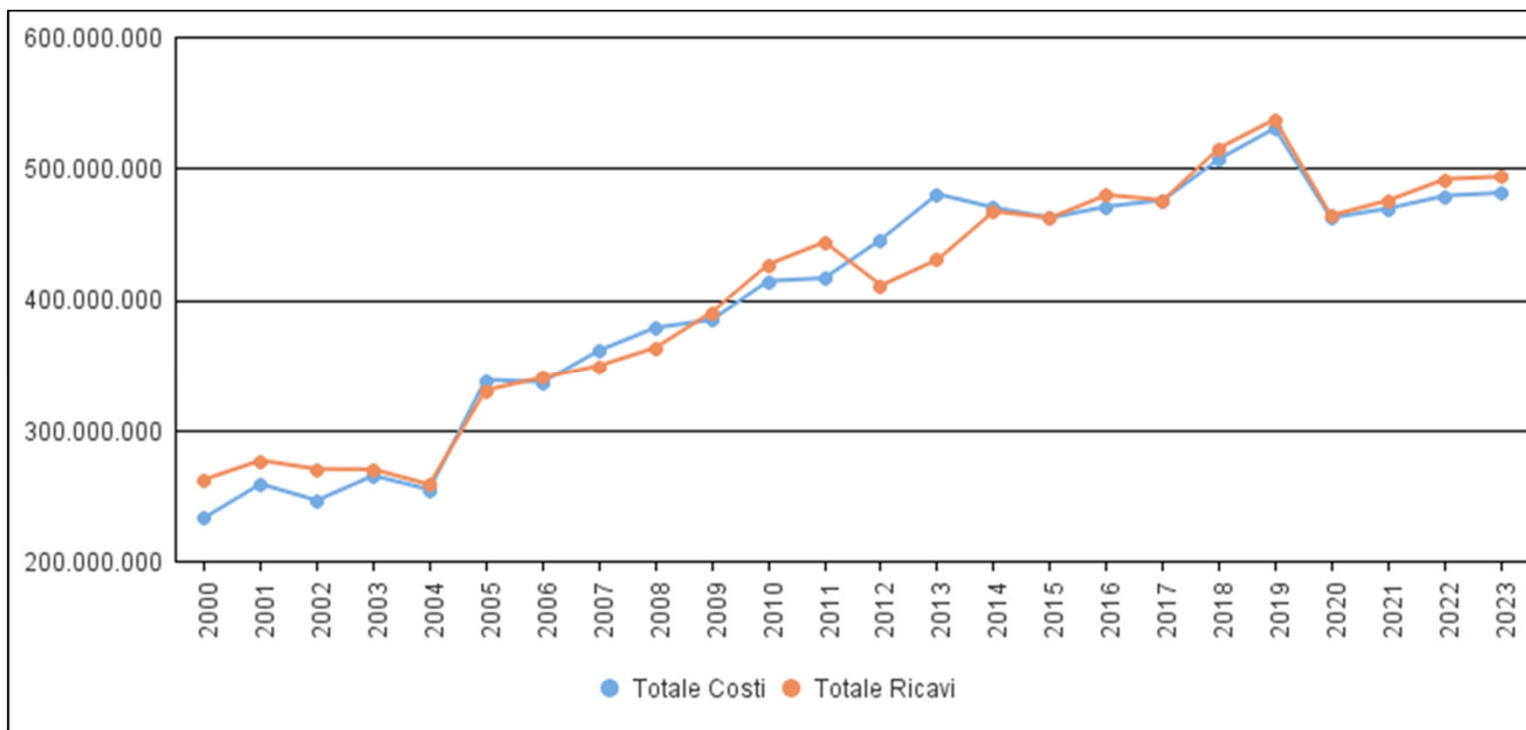
Evoluzione dei risultati di gestione corrente dal 2000 al 2023

Continua la serie di avanzi nella gestione corrente dal consuntivo 2015.



Il 2023 è stato caratterizzato da importanti fattori

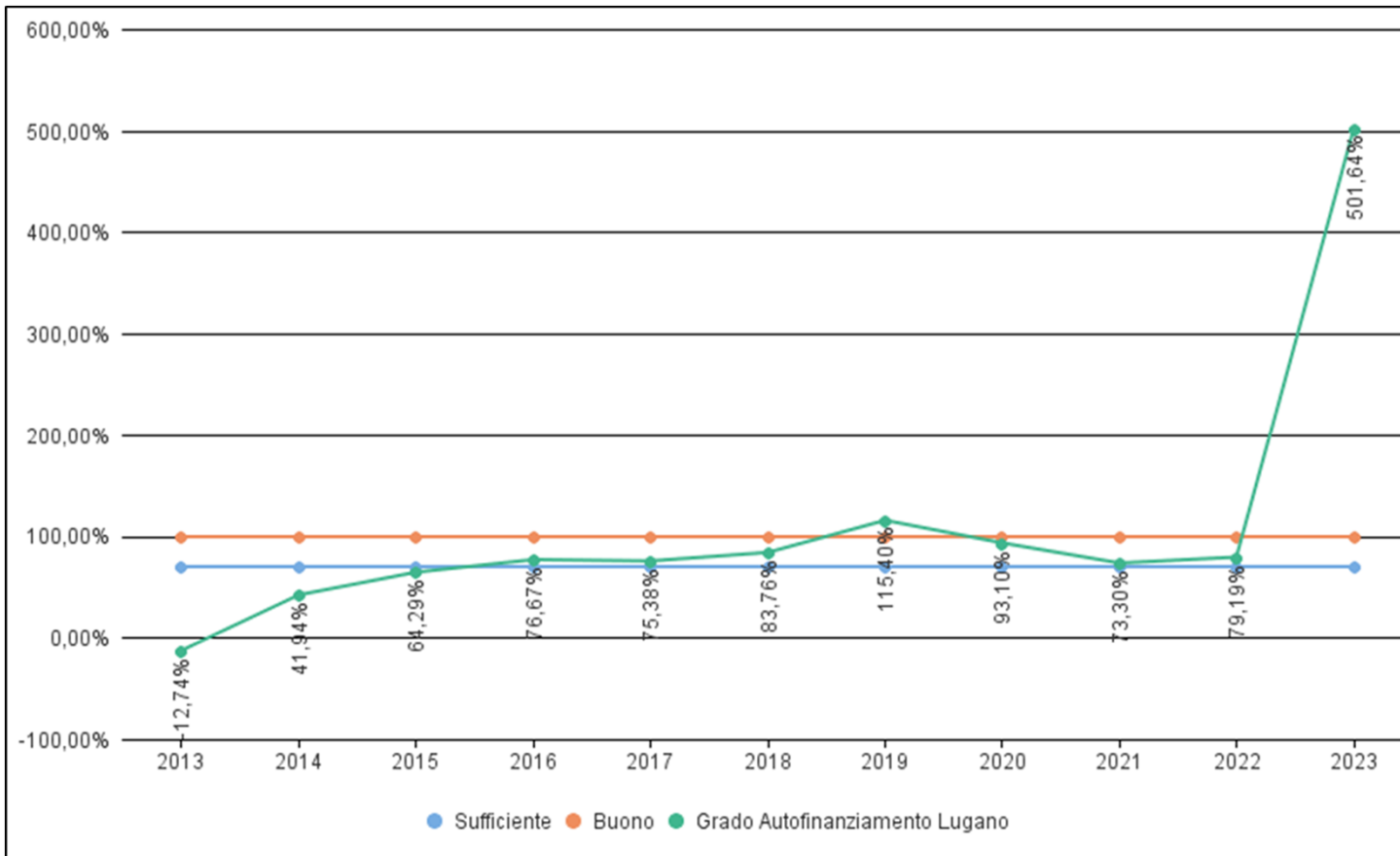
- Valutazione prudentiale del gettito a 254.0 mio, come da preventivo;
- Minore gettito delle sopravvenienze d'imposta:
 - persone fisiche: + 2.5 mio (totale 30.0 mio)
 - persone giuridiche: -7.7 mio (totale 4.8 mio)
 - complessivamente -5.2 mio (totale 34.8 mio)
- Maggiori imposte suppletorie PF: + 11.0 mio (totale 14.5 mio)
- Maggiori imposte alla fonte PF: + 10.4 mio (totale 38.9 mio)
- Maggiori imposte speciali: + 1.0 mio (totale 2.8 mio)
- Maggiori tasse e retribuzioni: + 4.3 mio
- I costi rilevati a consuntivo corrispondono alle attese di preventivo, a conferma del controllo sulle spese esercitato dal Municipio e dall'Amministrazione
- Sostanziale stabilità dell'ammontare dei debiti a breve, medio e lungo termine (930.8 mio a LT, 60.0 mio a BT, 24.0 mio CCCT, con un aumento complessivo rispetto al C2022 di 7.6 mio).



Evoluzione dei costi e ricavi dal 2000 al 2023

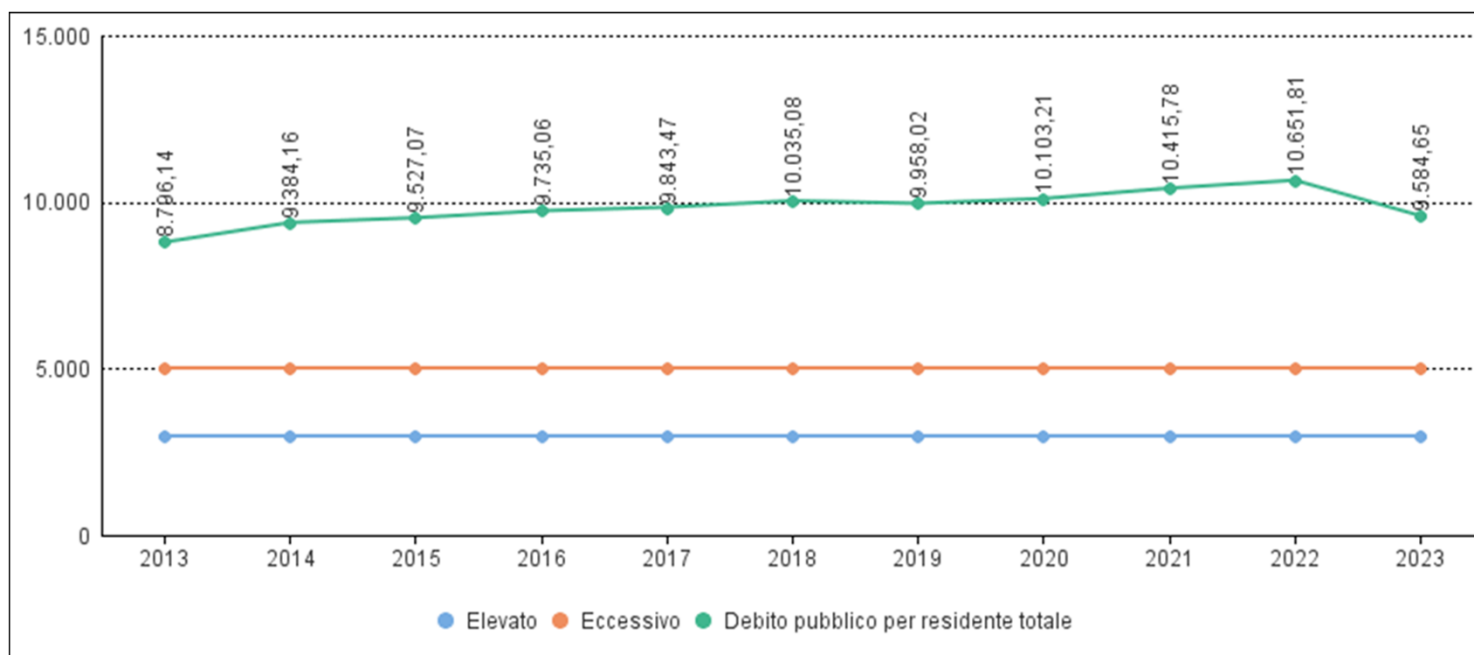
Il grafico sintetizza la crescita dei costi di CHF 2.2 mio e dei ricavi di 1.8 mio.

Percentualmente i costi sono cresciuti dell'0.5% e i ricavi del 0.4%



Grado di autofinanziamento

La lettura dell'elevato grado di autofinanziamento deve tenere conto dell'effetto positivo generato dall'emissione dei contributi di costruzione impianti di depurazione (LALIA), che ha comportato la rilevazione di un'entrata d'investimento, a copertura degli investimenti eseguiti sino al 31.12.2023, di CHF 60.3 mio). Neutralizzando l'impatto dei contributi LALIA il grado di autofinanziamento si situerebbe al 39.2%



Debito pubblico I pro capite

Nella lettura della diminuzione del debito pubblico I pro capite si deve considerare l'effetto positivo della rivalutazione della sostanza patrimoniale prevista dal nuovo modello contabile armonizzato MCA2 per complessivi CHF 38.7 mio, del dal trasferimento di taluni cespiti dalla sostanza patrimoniale a quella amministrativa per CHF 2.3 mio.

Senza queste operazioni il DP pro capite I ammonterebbe a CHF 10'166.22, comunque in diminuzione rispetto al 2022.



Debito Pubblico II

Il nuovo modello contabile MCA2 ha introdotto la misura del Debito Pubblico II secondo la formula seguente:

- + Beni Amministrativi
- Prestiti
- Partecipazioni
- Capitale Proprio

Tale misura viene ritenuta maggiormente indicativa dell'effettivo debito per realtà, come quella della Città di Lugano, che dispongono di significativi attivi di bilancio sotto forma di prestiti e partecipazioni (AIL SA, Casinò Lugano SA, Varzasca SA, etc.)

Il calcolo del **Debito Pubblico II**, disponibile per la prima volta e non confrontabile con dati pregressi è pari a **266.0 mio**, in riduzione rispetto al valore all'1.1.2023 di -26.6 mio.

Il Debito Pubblico II risulta inferiore al Debito Pubblico I di 332.7 mio (266.0 mio rispetto a 598.7 mio).

Il relativo debito pro-capite risultante è pari a CHF 4'257.65.



Città di Lugano

Consuntivo 2023

Spese di gestione corrente > Principali fattori di scostamento



Spese per il personale ↓	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio ↑	Spese finanziarie ↑	Spese di trasferimento ↓
- 5.3 mio su P2023	+ 2.3 mio su P2023	+ 2.4 mio su P2023	-1.3 mio su P2023
La mancata immediata sostituzione di personale partente o la ritardata assunzione di nuovi collaboratori determina in buona parte i risparmi rispetto al preventivo.	I maggiori costi rispetto al P2023 derivano soprattutto da maggiori ammortamenti su beni amministrativi (+1.4 mio).	Maggiori costi per la manutenzione di immobili patrimoniali (+1.0 mio), azzeramento crediti per emissioni LALIA di anni precedenti ripresi nell'emissione 2023 (+0.9 mio).	Contributi ai fondi centrali AVS, AI, PE e CM (+4.4 mio), contributi al Cantone per l'assistenza (-1.2 mio), contributi alla comunità tariffale (-2.5 mio), progetto lavoro 2020 (-1.0 mio).



Città di Lugano

Consuntivo 2023

Ricavi di gestione corrente > Principali fattori di scostamento

Imposte escluso gettito di competenza 	Tasse e retribuzioni 
+ 10.7 mio su P2023	+ 4.3 mio su P2023
Maggiori sopravvenienze d'imposta PF (+2.5 mio) Minori sopravvenienze d'imposta PG (-7.7 mio) Maggiori imposte suppletorie PF (+ 11.0 mio) Maggiori imposte alla fonte PF (+ 10.4 mio) Maggiori imposte speciali (+ 1.0 mio) Computo globale d'imposta (CHF – 7.3 mio)	Maggiori tasse per servizi amministrativi (+1.2 mio), Rimborsi e partecipazioni di terzi (+1.7 mio)



Città di Lugano

Consuntivo 2023

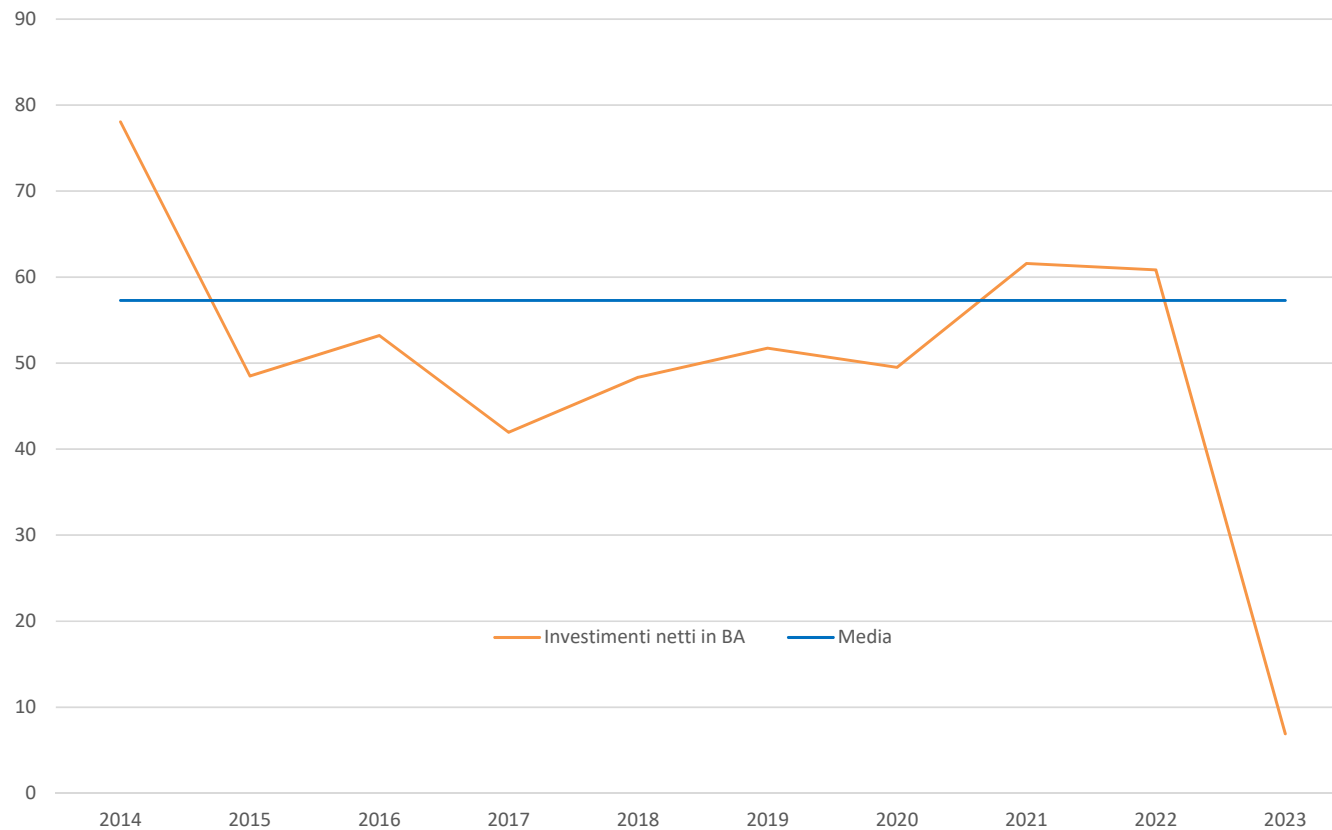
Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
Gettito persone fisiche	195'000'000	195'000'000			191'000'000.00	4'000'000.00	2.09%
Gettito persone giuridiche	59'000'000	59'000'000			60'000'000.00	-1'000'000.00	-1.67%
Moltiplicatore	77.00%	77.00%			77.00%		
Sopravvenienze persone fisiche	29'989'995	27'500'000	2'489'995	9.05%	48'147'791.85	-18'157'796.85	-37.71%
Sopravvenienze persone giuridiche	4'811'898	12'500'000	-7'688'102	-61.50%	19'146'103.50	-14'334'205.50	-74.87%
Imposte alla fonte	38'932'612	28'500'000	10'432'612	36.61%	26'178'321.23	12'754'290.35	48.72%
Imposte comunali suppletorie persone fisiche	14'474'268	3'500'000	10'974'268	313.55%	9'310'574.95	5'163'693.10	55.46%

Ricavi di gestione corrente

Focus su imposte e moltiplicatore



Investimenti netti in beni amministrativi - evoluzione e valore dal 2014 al 2023 in mio di CHF



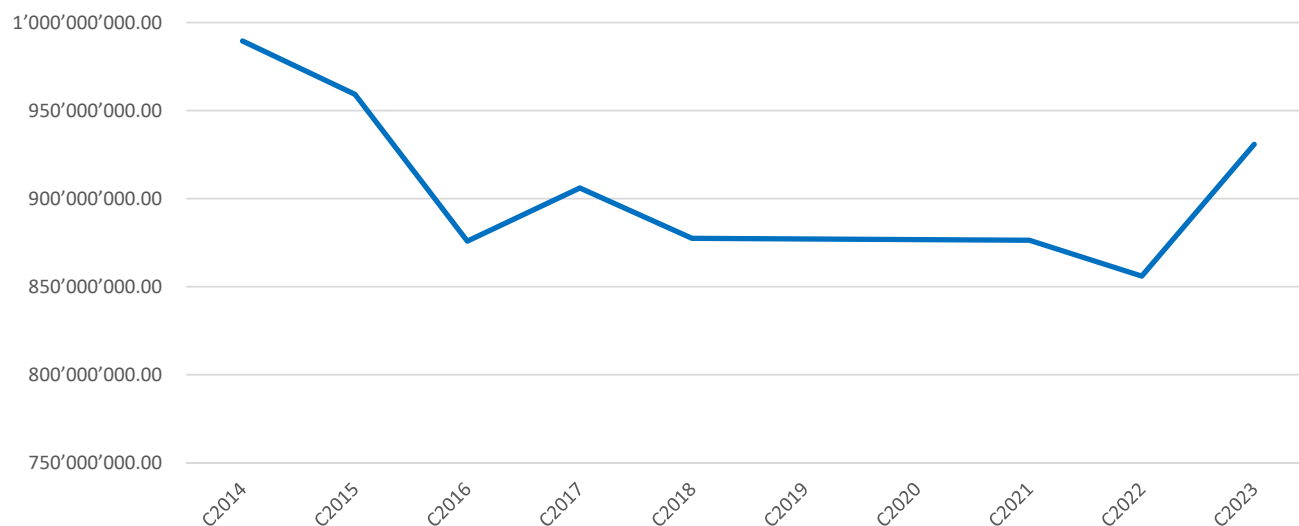
Investimenti netti in beni amministrativi

Gli investimenti netti in beni amministrativi ammontano a CHF 6.9 mio.

In particolare si evidenziano i 77.3 mio di opere realizzate (a preventivo 94.8) .
Le entrate ammontano a CHF 70.4 mio di cui CHF 60.3 relativi alla copertura degli investimenti realizzati sino al 31.12.2023 a seguito dell'emissione dei già citati contributi di costruzione impianti di depurazione (LALIA)



Evoluzione debiti a lungo termine verso terzi dal 2014 al 2023



Evoluzione debiti a lungo termine e portafoglio debiti

Nel corso dell'anno si sono aumentati i debiti a Lungo Termine per 74.7 mio, riducendo i debiti a Breve Termine di 5.0 mio.

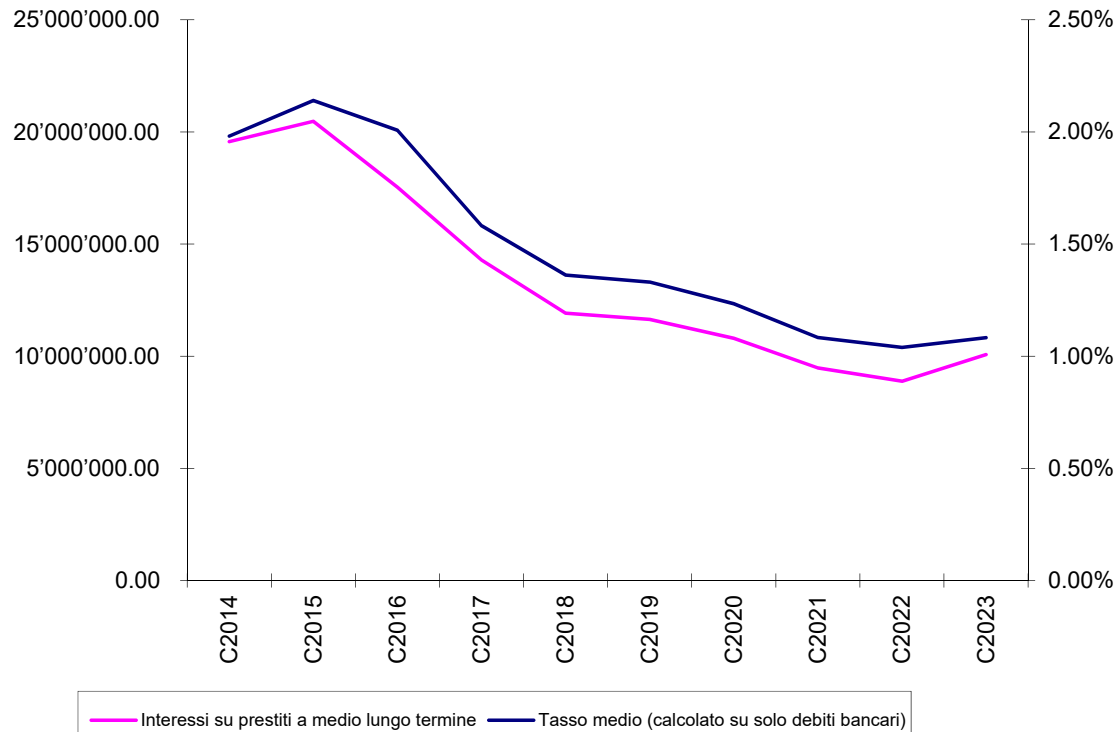
L'aumento netto dei debiti è stato funzionale alla riduzione di debiti in conto corrente con terzi (Cantone ed altri istituti pubblici) per 62.1 mio avvenuto nel corso del 2023.

L'aumento dei debiti al netto della riduzione di passività in conto corrente è quindi pari a 7.6 mio.

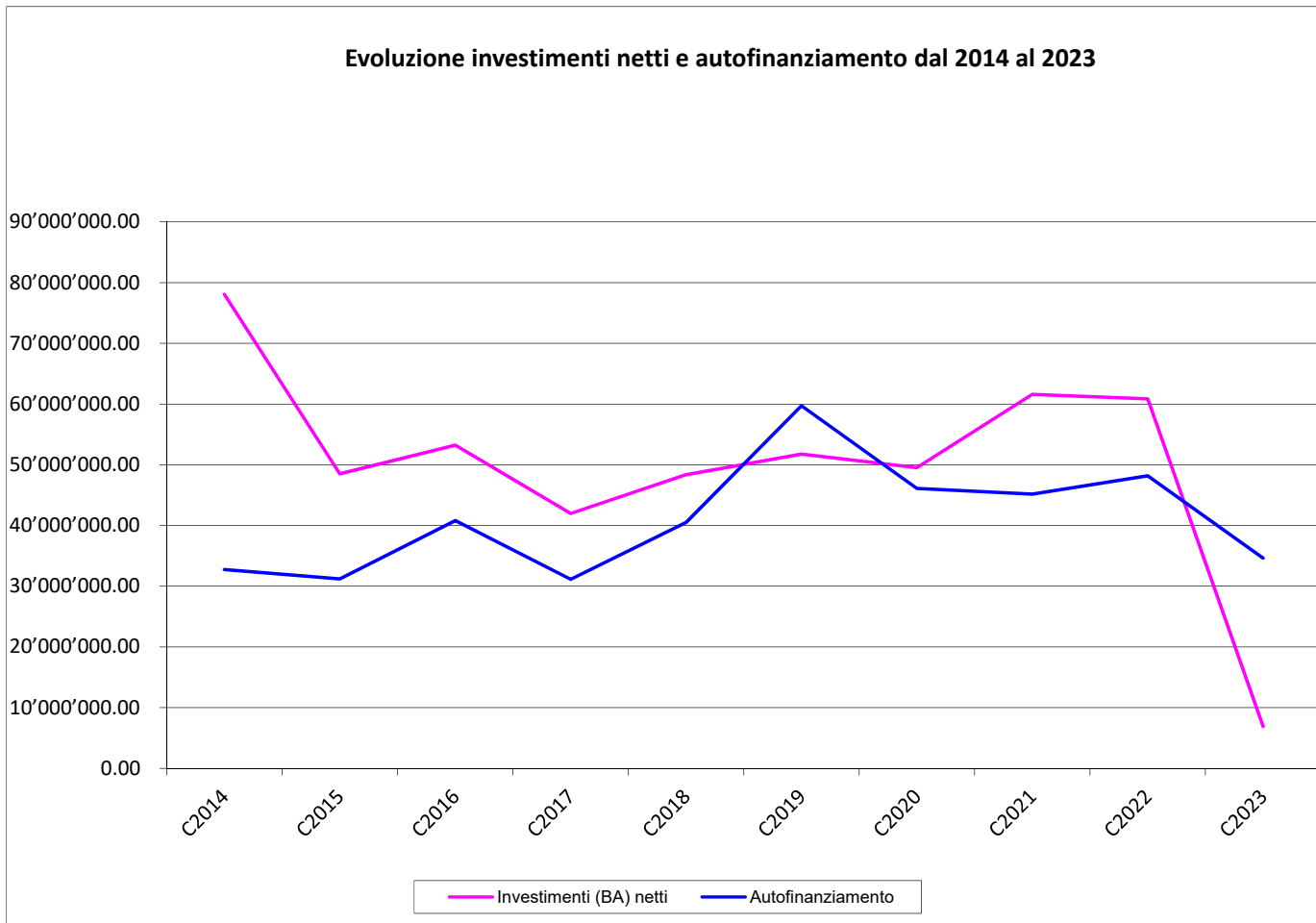
Portafoglio debiti	2023	2022
Debiti a breve termine	60'035'741	65'035'741
Debiti a lungo termine	930'781'230	856'059'056



Evoluzione costi per interessi su debiti bancari a lungo termine in valori assoluti e evoluzione del tasso d'interesse medio dal 2014



Evoluzione costi per interessi su debiti bancari a lungo termine in valori assoluti ed evoluzione del tasso d'interesse medio dal 2013

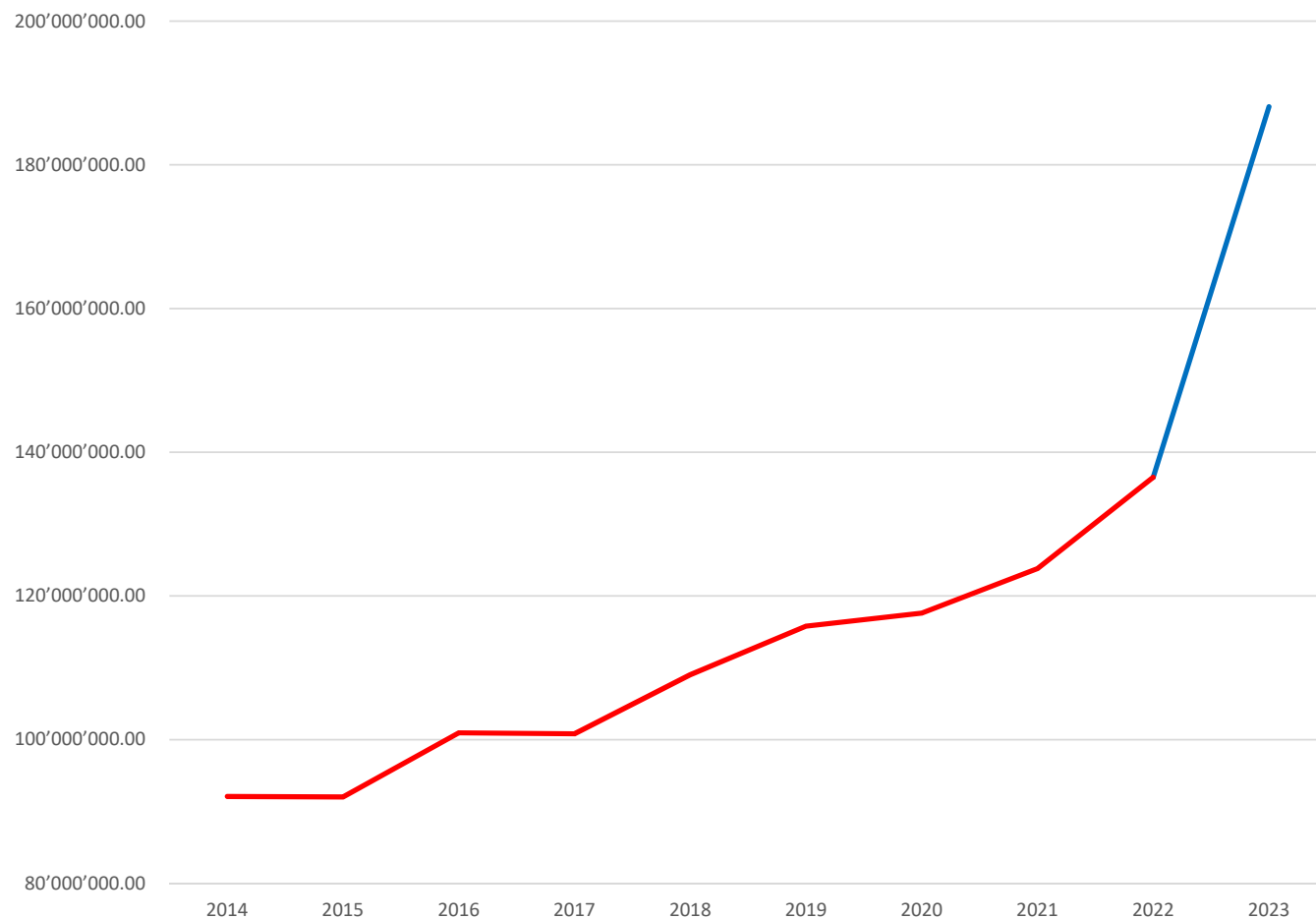


Evoluzione investimenti e autofinanziamento dal 1993 al 2023



Città di Lugano

Consuntivo 2023



Capitale proprio

L'aumento segnato dal Capitale proprio rispetto al C2022, oltre al risultato d'esercizio è da attribuire alla rivalutazione di CHF 38.7 mio della sostanza patrimoniale attuata al 01.01.2023 secondo le disposizioni del nuovo modello contabile armonizzato MCA2 e alla costituzione del fondo di capitale proprio di CHF 0.6 mio relativo alla gestione dei rifiuti



Impatto contributi di costruzione impianti di depurazione (LALIA)

L'emissione dei contributi LALIA nel corso del 2023 ha avuto conseguenze significative sul bilancio di esercizio della Città. Segue una sintesi degli impatti più rilevanti.

A conto investimenti:

- Azzeramento cespiti investimenti eseguiti sino al 31.12.2023 (entrate per investimenti – diminuzione della sostanza amministrativa) CHF 60.3 mio
- Conseguenza di questa entrata straordinaria per investimenti è un onere netto per investimenti di 6.9 mio contro 49.9 mio a preventivo.

A conto di esercizio:

- Contributi LALIA pagati su immobili di proprietà del Comune CHF 6.7 mio
- Ricavo straordinario per riattivazione ammortamenti realizzati in passato CHF 15.0 mio sulle immobilizzazioni relative a canalizzazioni.