



MUNICIPIO

MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 12069**concernente la presentazione del Piano Finanziario della Città di Lugano
per gli anni 2025–2028**

All'Onorando
Consiglio Comunale
6900 Lugano

Lugano, 17 ottobre 2024

Onorevole Signora Presidente,
Onorevoli Signore e Signori Consiglieri Comunali,

il Piano Finanziario 2025-2028 (in seguito PF), che viene trasmesso per discussione al Consiglio Comunale con il presente messaggio, costituisce una proiezione dell'andamento finanziario della Città nel periodo 2025-2028, considerando tutti gli impegni certi alla data attuale congiuntamente alle ipotesi di evoluzione delle principali variabili esogene (come ad esempio i tassi di interesse) ed endogene (gettito fiscale) ritenute al momento più plausibili.

Il PF viene redatto secondo i dettami dell'MCA2, introdotto con l'esercizio 2023, presentando secondo il nuovo modello contabile.

Il PF considera il quadriennio 2025-2028 e quali dati di partenza riprende le cifre del preventivo 2025 approvato dal Municipio in data 19.09.2024.

Le risultanze per gli anni 2025-2028 corrispondono all'evoluzione di costi e ricavi così come indicati in dettaglio per i singoli gruppi di conto.

Se l'aggiornamento del PF 2023-2026, elaborato nel novembre 2022, indicava una serie di incognite e criticità significative, il PF 2025-2028 le conferma, introducendone delle altre. Tra i principali fattori esogeni ed endogeni attuali che influiscono sulla dinamica finanziaria del PF possiamo elencare:

- il perdurare di un contesto geopolitico instabile a seguito dei conflitti in Ucraina e Medio Oriente;
- le grosse difficoltà in cui versano le principali economie mondiali, e quelle occidentali in particolare, dovendo far fronte a debiti pubblici significativamente aumentati a seguito degli stimoli introdotti in risposta alla pandemia;
- il perdurare di tassi di inflazione ancora superiori agli obiettivi delle banche centrali con conseguente procrastinazione della riduzione dei rispettivi tassi di interesse rispetto a quanto ipotizzato in precedenza;
- l'entrata in funzione della riforma fiscale cantonale per le persone giuridiche che prevede nel 2025 la riduzione dell'aliquota di tassazione degli utili aziendali dall'attuale 8% al 5.5%;
- il non raggiungimento degli obiettivi di risparmio previsti per il 2024;
- l'entrata in esecuzione, negli anni di piano, di contratti di leasing ed affitto per il PSE che aumenteranno gli impegni finanziari effettivi della Città.

Oltre a questi elementi fattuali, la nostra Città dovrà essere preparata a reagire ad ulteriori sfide, attualmente aventi carattere potenziale e già elencate nel PF 2023-2026, tra le quali si segnalano:

- la possibile maggiore concorrenza fiscale tra Comuni a seguito dell'introduzione a partire dal 2025 dei moltiplicatori d'imposta differenziati;
- l'evoluzione delle norme fiscali internazionali, nazionali e cantonali;
- la ridiscussione dei flussi finanziari tra Cantone e Comuni (Ticino 2020);
- la politica di rientro del deficit cantonale.

Il PF pertanto considera i seguenti impegni della Città:

- il trasferimento ai privati della gestione dell'aeroporto a partire dal 01.01.2027;
- l'introduzione a partire dal 01.01.2026 dei costi di gestione dell'Arena Sportiva del PSE e del Palazzetto dello sport dal 01.01.2027;
- la consegna dei nuovi locali per la Polizia e per la Torre Est del PSE a partire dal 01.01.2028.

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

Variabile / ipotesi	2025	2026	2027	2028
Rincaro indice costo vita	1.50%	1.20%	1.20%	1.20%
Rincaro concesso su stipendi	1.50%	1.20%	1.20%	1.20%
Tasso interesse passivo a lungo termine	1.50%	1.50%	1.75%	1.75%
Tasso interesse passivo su finanziamenti a breve termine	1.75%	1.75%	1.75%	1.75%
Tasso interesse attivo su conti correnti aziende municipalizzate	1.15%	1.25%	1.35%	1.45%
Moltiplicatore politico PF	77.00%	80.00%	80.00%	80.00%
Moltiplicatore politico PG	82.00%	85.00%	85.00%	85.00%
Fabbisogno d'imposta	281'892'900	293'028'216	307'352'272	319'158'231
Abbandoni e crediti inesigibili in % del gettito comunale	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
Crescita partecipazione comunale alle spese assistenziali	-8.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Popolazione residente (dato 2022)	62'464	62'464	62'464	62'464
Crescita partecipazione comunale alle spese spitex	2.00%	2.50%	2.75%	3.00%

Risultanze del Piano Finanziario 2025-2028

Iniziamo l'analisi dei risultati del PF con la presentazione dei rendiconti del quadriennio.

Ricapitolazione:

	2025	2026	2027	2028
<u>Conto Economico</u>				
Spese operative (30+31+33+35+36+37)	480'123'960	492'017'719	490'815'851	497'582'846
Ricavi operativi; senza gettito PF e PG (40+41+42+43+45+46+47)	169'528'130	171'901'710	158'425'710	156'935'711
Risultato operativo	-310'595'830	-320'116'009	-332'390'141	-340'647'135
Spese finanziarie (34)	13'981'370	15'791'823	17'519'738	21'070'739
Ricavi finanziari (44)	42'684'300	42'879'617	42'557'608	42'559'643
Risultato finanziario	28'702'930	27'087'794	25'037'870	21'488'904
Risultato ordinario	-281'892'900	-293'028'216	-307'352'272	-319'158'231
Spese straordinarie (38)	0	0	0	0
Ricavi straordinari (48)	0	0	0	0
Risultato straordinario	0	0	0	0
Fabbisogno d'imposta	-281'892'900	-293'028'216	-307'352'272	-319'158'231
Previsione gettito di imposta comunale	258'000'000	272'286'523	277'180'988	282'163'695
Presunto risultato totale d'esercizio	-23'892'900	-20'741'693	-30'171'283	-36'994'536
<u>Conto degli investimenti</u>				
Uscite per investimenti	115'499'000	79'052'000	71'380'000	59'648'000
Entrate per investimenti	30'067'000	9'210'000	8'970'000	8'610'000
Onere netto per investimenti	85'432'000	69'842'000	62'410'000	51'038'000
<u>Conto di finanziamento</u>				
Onere netto per investimenti	85'432'000	69'842'000	62'410'000	51'038'000
Autofinanziamento	135'780	8'804'559	2'365'481	-3'616'458
Risultato globale	-85'296'220	-61'037'441	-60'044'519	-54'654'458

Il disavanzo corrente è da ritenersi non soddisfacente per due ordini di motivi:

- presenta valori in progressivo aumento, lontano dall'obiettivo di -15 mio fissato in occasione del PF 2023-2026;
- beneficia della forte riduzione degli ammortamenti dovuta all'introduzione del modello contabile MCA2 quantificabile in circa 20 mio all'anno.

I disavanzi di gestione corrente pertanto, se redatti secondo il MCA1, avrebbero presentato un valore medio di circa 40/50 mio annuo.

La situazione di deficit corrente del quadriennio è la risultante sia di un arretramento dell'evoluzione dei ricavi che di un aumento di alcune voci di costo.

Nel quadriennio **le spese operative** che crescono di 26.3 mio pari al 5.6% rispetto al preventivo 2024, ed i ricavi (escluso il gettito), in flessione di 13.6 mio pari al -8.0%, portano all'importante peggioramento del risultato d'esercizio.

Nel dettaglio si registra sia un aumento dei costi per ammortamenti dai 20.3 mio del 2024 ai 32.3 mio del 2028 sia una crescita delle spese finanziarie da 13.7 mio del preventivo 2024 ai 21.1 mio del 2028.

La diminuzione delle entrate da gestione corrente è motivata da due fattori principali. In primo luogo al passaggio della gestione dell'aeroporto ai privati nel 2027 corrisponde il venir meno di tasse d'uso per 3.5 mio, ricavi da vendite aeroportuali per 3.4 mio e contributi UFAC per 5.5 mio. In secondo luogo gli interessi per contributi (LALIA) vedono una diminuzione di 1.7 mio.

Non va inoltre dimenticata la forte incidenza negativa generata dalla modifica dell'aliquota cantonale di tassazione degli utili delle persone giuridiche che, a partire dal 2025, scende dall'8% al 5.5 %, **con una riduzione del gettito delle persone giuridiche pari al 31.25%, corrispondente a circa 19.0 mio. Riduzione solo in parte recuperabile attraverso la fissazione di un moltiplicatore differenziato per le persone giuridiche di 5 punti superiore a quello delle persone fisiche nel 2025.**

Le risultanze del PF portano inoltre a confermare, per il 2026, il previsto aumento di 3% del moltiplicatore sia per le persone fisiche che per quelle giuridiche.

In continuità con quanto fatto negli anni precedenti, anche il PF 2025-2028 conferma le misure di risparmio per i costi del personale e per le spese per beni e servizi e d'esercizio già identificate; in particolare:

- nessun incremento delle unità di personale se non obbligatorie per legge;
- per l'anno 2026 si punta ad una riduzione dei costi del gruppo 31 pari al 3%;
- si prevede una ulteriore riduzione dei costi del gruppo 31 pari al previsto aumento dovuto al carovita.

Queste decisioni non risultano comunque sufficienti ad evitare una manovra di revisione della spesa e di revisione delle priorità legate agli investimenti, che dovranno essere avviate successivamente al licenziamento del preventivo 2025. I tempi tecnici infatti non consentono una revisione complessiva della spesa e dei servizi resi entro le date richieste dalla LOC ma per questo motivo il Municipio ha incaricato uno specifico gruppo di lavoro al fine di individuare misure che permettano di raggiungere un pareggio strutturale della gestione corrente al massimo nell'orizzonte della prossima legislatura.

L'autofinanziamento risultante dai disavanzi di gestione corrente, e che esprime un valore medio del 2.4% nei quattro anni di piano, costituisce un aspetto critico del PF.

Il valore dell'autofinanziamento di ciascun anno non supera infatti i 8.8 mio (media 1.9 mio).

Il conto degli investimenti prevede uscite per investimenti per 325.6 mio ed entrate per investimenti per 56.9 mio.

Gli investimenti netti effettuati saldano pertanto a 268.7 mio.

Pur essendo solo lievemente superato nel PF il limite fissato dal Municipio di 260.0 mio di investimenti netti nell'orizzonte di piano, **tale importante fabbisogno si somma ad una gestione corrente caratterizzata da un livello insufficiente di autofinanziamento come detto poc'anzi e deve essere finanziato, a livello di risultato globale nel periodo 2025-2028, per 261.0 mio mediante ricorso a nuovo indebitamento.**

Da qui l'importanza di procedere con una urgente revisione della spesa che permetta di contenere i disavanzi, primo passo necessario a successivamente garantire il mantenimento del livello degli investimenti previsto e auspicato.

Il mancato intervento correttivo della tendenza evidenziata dal PF porterebbe ad un dimezzamento del capitale proprio portandolo dai 188.1 mio di fine 2023 a 76.3 mio.

Questo quadro non positivo si somma poi ad un altro elemento importante: in consonanza con i dettami MCA2 i contratti di leasing ed affitto dell'Arena Sportiva e del Palazzetto dello Sport sono classificati come impegni fuori bilancio nel PF, senza impatto sul debito della Città se non attraverso il pagamento di canoni e pigioni.

Tali impegni, alla luce delle loro caratteristiche intrinseche che vedono un pieno rimborso del capitale ed il riconoscimento di interessi, devono essere considerati come ulteriori impegni finanziari della Città, a prescindere dalle scelte di finanziamento che saranno adottate in seguito (finanziamento diretto rispettivamente leasing).

L'Arena Sportiva ed il Palazzetto dello Sport aggiungeranno quindi, al netto di sussidi e contributi, 96.1 mio e rispettivamente 63.5 mio di ulteriori impegni finanziari che, al netto dei rimborsi di capitale durante il periodo di PF, porteranno l'aumento degli impegni finanziari della Città a totali 410.3 mio come segue:

Risultato globale risultante da PF 2025-2028:	- 261.0 mio
Impegni di leasing al 31.12.2028:	- 149.3 mio

Totale aumento impegni finanziari al 31.12.2028 vs. 31.12.2024	- 410.3 mio

Risulta quindi imperativo definire un piano di contenimento degli impegni finanziari negli ambiti di gestione corrente, investimenti e disinvestimenti e perimetro delle attività della Città di Lugano che consenta di riequilibrare il rapporto tra debito e ricavi e che risulti nella revisione del presente PF.

Evoluzione del conto di gestione corrente:

Uscite di gestione corrente	2025	2026	2027	2028
Spese per il personale	162'805'730	165'636'400	165'658'100	167'544'500
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	90'029'560	93'800'800	87'928'500	90'733'900
Ammortamenti beni amministrativi	20'409'900	25'430'800	28'074'500	28'569'000
Spese finanziarie	13'981'370	15'791'823	17'519'738	21'070'739
Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	2'750'000	2'723'440	2'723'440	2'723'440
Spese di trasferimento	204'128'770	204'426'279	206'431'311	208'012'006
Spese straordinarie	0	0	0	0
Addebiti interni	3'293'840	3'293'840	3'293'840	3'293'840
Totale	497'399'170	511'103'383	511'629'429	521'947'425
Entrate di gestione corrente	2025	2026	2027	2028
Ricavi fiscali (senza gettito)	95'406'000	97'956'000	96'456'000	94'956'000
Regalie e concessioni	6'346'300	6'346'300	6'336'300	6'346'300
Tasse e retribuzioni	44'599'280	44'599'280	38'093'280	38'093'280
Ricavi d'esercizio diversi	590'400	590'400	590'400	590'400
Ricavi finanziari	42'684'300	42'879'617	42'557'608	42'559'643
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	1'846'420	1'670'000	1'670'000	1'670'000
Ricavi da trasferimento	20'739'730	20'739'730	15'279'730	15'279'731
Ricavi straordinari	0	0	0	0
Accrediti interni	3'293'840	3'293'840	3'293'840	3'293'840
Totale	215'506'270	218'075'167	204'277'158	202'789'194
Gettito fiscale dell'anno	2025	2026	2027	2028
persone fisiche moltiplicatore	77%	80%	80%	80%
persone fisiche gettito fiscale dell'anno	209'000'000	220'506'151	224'365'009	228'291'396
persone giuridiche moltiplicatore	82%	85%	85%	85%
persone giuridiche gettito fiscale dell'anno	49'000'000	51'780'372	52'815'979	53'872'299
Gettito totale	258'000'000	272'286'523	277'180'988	282'163'695
Risultato di gestione corrente	-23'892'900	-20'741'693	-30'171'283	-36'994'536

Informazioni di dettaglio sull'evoluzione di costi e ricavi

Costi:

Spese per il personale

2025	2026	2027	2028
162'805'730	165'636'400	165'658'100	167'544'500

Nel quadriennio la crescita è di 5.3 mio (+3.2%) rispetto al preventivo 2024. Il carovita previsto è del 1.5% per il 2025 e del 1.2% per il resto del piano. Gli oneri sociali sono stati ricalcolati sulle nuove masse salariali.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio

2025	2026	2027	2028
90'029'560	93'800'800	87'928'500	90'733'900

Anche sugli altri costi il carovita incide in ragione del 1.5% per il 2025 e del 1.2% per gli anni successivi. Per l'anno 2026 è prevista una manovra di rientro dei costi pari al 3% come già anticipato. A partire dal 2027 entrerà in servizio l'Arena Sportiva del PSE, il cui costo più rilevante è il relativo leasing e si ipotizza il trasferimento ai privati della gestione aeroportuale. Gli abbandoni per i crediti fiscali sono stati determinati nella misura del 2% del gettito per tutto l'orizzonte di piano, in linea con il valore riscontrato in anni recenti.

Ammortamenti beni amministrativi

	2025	2026	2027	2028
Ammortamenti investimenti materiali	19'602'000	24'622'900	27'266'600	27'761'100
Ammortamenti investimenti immateriali	807'900	807'900	807'900	807'900
Totale	20'409'900	25'430'800	28'074'500	28'569'000

Gli ammortamenti sono proiettati sulla base delle modalità di calcolo indicate dal modello MCA2 che prevede l'ammortamento a quote costanti e solamente per le opere terminate e disponibili all'uso dell'utenza.

Spese finanziarie

2025	2026	2027	2028
13'981'370	15'791'823	17'519'738	21'070'739

La sostituzione di 430.0 mio di prestiti in scadenza negli anni 2024-2028, considerati i tassi prevalenti per i nuovi prestiti a lungo termine del 1.5% per il 2025 e 2026 e del 1.75% per il biennio 2027/2028, unitamente al finanziamento del fabbisogno addizionale di 261.0 mio comporta un aumento degli oneri finanziari per +7.4 mio rispetto al preventivo 2024 (+54%).

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali

2025	2026	2027	2028
2'750'000	2'723'440	2'723'440	2'723'440

Non sono previste particolari variazioni.

Spese di trasferimento

2025	2026	2027	2028
204'128'770	204'426'279	206'431'311	208'012'006

In questo gruppo di conti gli incrementi più significativi nell'arco del quadriennio sono riconducibili ai contributi al Cantone e ai Consorzi (nel complesso + 10.3 mio rispetto al preventivo 2024, +5.2%).

Ricavi:Ricavi fiscali (senza gettito)

2025	2026	2027	2028
95'406'000	97'956'000	96'456'000	94'956'000

Di seguito la tabella che riprende l'evoluzione pianificata delle entrate fiscali non riconducibili al gettito:

		2025	2026	2027	2028
400	Imposte dirette delle persone fisiche				
400010	Sopravvenienze imposta reddito e sostanza PF	27'500'000	32'000'000	31'000'000	30'000'000
400020	Imposte suppletorie reddito e sostanza PF	5'000'000	5'000'000	5'000'000	5'000'000
400021	Recupero imposte abbandonate PF e PG	150'000	150'000	150'000	150'000
4002	Imposte alla fonte	32'000'000	34'500'000	35'000'000	35'500'000
4008	Imposta personale	1'950'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000
4009	Imposte speciali	2'300'000	2'300'000	2'300'000	2'300'000
	Totale	68'900'000	75'950'000	75'450'000	74'950'000
401	Imposte dirette delle persone giuridiche				
401010	Sopravvenienze imposta utile e capitale PG	12'500'000	8'000'000	7'000'000	6'000'000
401021	Imposte suppletorie utile e capitale PG	150'000	150'000	150'000	150'000
401060	Computo globale d'imposta PG	-500'000	-500'000	-500'000	-500'000
	Totale	12'150'000	7'650'000	6'650'000	5'650'000
402	Altre imposte dirette				
4021	Imposta immobiliare comunale	14'000'000	14'000'000	14'000'000	14'000'000
403	Imposta sul possesso e sulla spesa				
4033	Imposta sui cani	356'000	356'000	356'000	356'000

La tabella evidenzia in particolare una ripresa post pandemia delle imposte alla fonte.

Le aspettative di emissione di sopravvenienze per il quadriennio sono stimate in lieve calo complessivo nella seconda parte del quadriennio.

Il ciclo di introiti per le imposte suppletorie, derivanti in larga misura dalle riprese fiscali a seguito delle autodenunce di contribuenti, è considerato stabile.

Stabili le altre voci.

Il gettito per le persone fisiche considerato nella pianificazione è stimato tenuto conto dell'incremento del moltiplicatore politico di tre punti nel 2026.

Il moltiplicatore delle persone giuridiche, a partire dal 2025 in ipotesi di moltiplicatore differenziato, viene aumentato di cinque punti e portato al 82%, per compensare la forte perdita di gettito delle persone giuridiche derivante della riduzione dell'aliquota di tassazione degli utili aziendali dall'8% al 5.5%, per poi salire di tre punti all'85% dal 2026 in avanti in corrispondenza della messa in funzione del PSE.

	2025	2026	2027	2028
Gettito fiscale dell'anno				
persone fisiche moltiplicatore	77%	80%	80%	80%
persone fisiche gettito fiscale dell'anno*	209'000'000	220'506'151	224'365'009	228'291'396
persone giuridiche moltiplicatore	82%	85%	85%	85%
persone giuridiche gettito fiscale dell'anno*	49'000'000	51'780'372	52'815'979	53'872'299
Gettito totale	258'000'000	272'286'523	277'180'988	282'163'695

* arrotondato in sede di preventivo 2025.

La valutazione del gettito con moltiplicatore pari al 100% è desumibile dalle seguenti tabelle:

Dettaglio gettito al 100%	2025	2026	2027	2028
Fisiche	270'892'078	275'632'689	280'456'261	285'364'245
Giuridiche	59'723'613	60'918'085	62'136'446	63'379'175
	330'615'690	336'550'774	342'592'707	348'743'421

Regalie e concessioni

2025	2026	2027	2028
6'346'300	6'346'300	6'336'300	6'346'300

Non si prevedono particolari variazioni.

Tasse e retribuzioni

2025	2026	2027	2028
44'559'280	44'559'280	38'093'280	38'093'280

La forte riduzione dei ricavi nel 2027 è dovuta al trasferimento della gestione dell'aeroporto ad investitori privati.

Ricavi d'esercizio

2025	2026	2027	2028
590'400	590'400	590'400	590'400

Non si prevedono particolari variazioni.

Ricavi finanziari

2025	2026	2027	2028
42'684'300	42'879'617	42'557'608	42'559'643

Stabile il livello dei dividendi e degli altri redditi finanziari percepiti durante l'orizzonte di piano.

Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

2025	2026	2027	2028
1'846'420	1'670'000	1'670'000	1'670'000

Nessuna variazione significativa.

Ricavi da trasferimento

		2025	2026	2027	2028
460	Quote di ricavo da terzi	3'160'000	3'160'000	3'160'000	3'160'000
461	Rimborsi da enti pubblici	4'309'550	4'309'550	4'309'550	4'309'551
462	Perequazione finanziaria	388'000	388'000	388'000	388'000
463	Contributi da enti pubblici e da terzi	12'811'680	12'811'680	7'351'680	7'351'680
469	Altri ricavi da trasferimento	70'500	70'500	70'500	70'500
	Totale	20'739'730	20'739'730	15'279'730	15'279'731

Con il trasferimento nel 2027 della gestione aeroportuale ai privati, vengono a cadere i relativi sussidi federali (- 5.5 mio).

Ricavi straordinari

2025	2026	2027	2028
0	0	0	0

Il ricavo straordinario generato nel 2025 dalla cessione dell'immobile denominato "Il Castagneto" non viene inserito nella gestione corrente ma tra gli investimenti per sottolinearne il carattere di non ripetibilità. Se non affiancato da altre misure correttive della dinamica del conto investimenti è insufficiente a garantire un accettabile contenimento del debito così come richiesto dalle linee guida del Municipio. Risulta pertanto auspicabile che manovre di contenimento degli investimenti rispettivamente dismissioni di beni patrimoniali replichino questa prima iniziativa e consentano così il mantenimento di un equilibrio tra il debito della Città e la sua capacità finanziaria.

Piano investimenti

	2025		2026		2027		2028	
	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate
Terreni BP	2'800'000	300'000	2'100'000	300'000	2'300'000	300'000	1'730'000	300'000
Strade, piazze, vie di comunicazione	11'480'000	2'902'000	11'365'000	1'790'000	10'763'000	1'170'000	10'450'000	685'000
Altre opere del genio civile	10'563'000	5'980'000	9'056'000	5'250'000	10'071'000	5'910'000	9'808'000	6'350'000
Costruzioni edili	67'765'000	6'045'000	31'070'000	1'200'000	22'165'000	1'300'000	9'350'000	750'000
Boschi	1'360'000	820'000	1'220'000	650'000	860'000	270'000	870'000	505'000
Beni mobili	4'055'000	0	5'515'000	0	5'365'000	0	9'250'000	0
Altri investimenti immateriali	4'495'000	20'000	4'410'000	20'000	3'727'000	20'000	2'585'000	20'000
Contributi per investimenti di terzi	12'981'000	0	14'316'000	0	16'129'000	0	15'605'000	0
Beni patrimoniali		14'000'000						
Totale	115'499'000	30'067'000	79'052'000	9'210'000	71'380'000	8'970'000	59'648'000	8'610'000

Considerazioni finali

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

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

Con ogni ossequio.

Per il Municipio

Il Sindaco

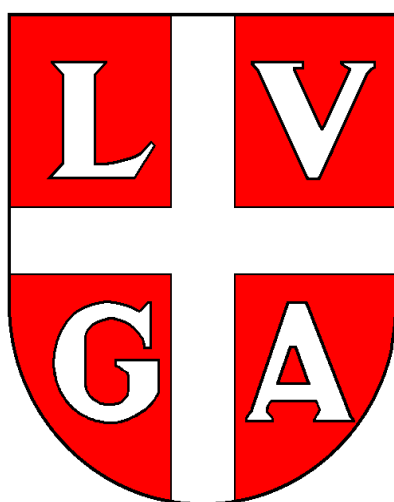
 Michele Foletti

Segretario comunale

 Robert Bregy



CITTÀ DI LUGANO



Piano Finanziario

periodo 2025-2028

Lugano, 17 ottobre 2024

Evoluzione ricapitolazione

	2025	2026	2027	2028
<u>Conto Economico</u>				
Spese operative (30+31+33+35+36+37)	480'123'960	492'017'719	490'815'851	497'582'846
Ricavi operativi; senza gettito PF e PG (40+41+42+43+45+46+47)	169'528'130	171'901'710	158'425'710	156'935'711
Risultato operativo	-310'595'830	-320'116'009	-332'390'141	-340'647'135
Spese finanziarie (34)	13'981'370	15'791'823	17'519'738	21'070'739
Ricavi finanziari (44)	42'684'300	42'879'617	42'557'608	42'559'643
Risultato finanziario	28'702'930	27'087'794	25'037'870	21'488'904
Risultato ordinario	-281'892'900	-293'028'216	-307'352'272	-319'158'231
Spese straordinarie (38)	0	0	0	0
Ricavi straordinari (48)	0	0	0	0
Risultato straordinario	0	0	0	0
Fabbisogno d'imposta	-281'892'900	-293'028'216	-307'352'272	-319'158'231
Previsione gettito di imposta comunale	258'000'000	272'286'523	277'180'988	282'163'695
Presunto risultato totale d'esercizio	-23'892'900	-20'741'693	-30'171'283	-36'994'536
<u>Conto degli investimenti</u>				
Uscite per investimenti	115'449'000	79'052'000	71'380'000	59'648'000
Entrate per investimenti	30'067'000	9'210'000	8'970'000	8'610'000
Onere netto per investimenti	85'432'000	69'842'000	62'410'000	51'038'000
<u>Conto di finanziamento</u>				
Onere netto per investimenti	85'432'000	69'842'000	62'410'000	51'038'000
Autofinanziamento	135'780	8'804'559	2'365'481	-3'616'458
Risultato globale	-85'296'220	-61'037'441	-60'044'519	-54'654'458

Piano investimenti

	2025		2026		2027		2028	
	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate
Terreni BP	2'800'000	300'000	2'100'000	300'000	2'300'000	300'000	1'730'000	300'000
Strade, piazze, vie di comunicazione	11'480'000	2'902'000	11'365'000	1'790'000	10'763'000	1'170'000	10'450'000	685'000
Altre opere del genio civile	10'563'000	5'980'000	9'056'000	5'250'000	10'071'000	5'910'000	9'808'000	6'350'000
Costruzioni edili	67'765'000	6'045'000	31'070'000	1'200'000	22'165'000	1'300'000	9'350'000	750'000
Boschi	1'360'000	820'000	1'220'000	650'000	860'000	270'000	870'000	505'000
Beni mobili	4'055'000	0	5'515'000	0	5'365'000	0	9'250'000	0
Altri investimenti immateriali	4'495'000	20'000	4'410'000	20'000	3'727'000	20'000	2'585'000	20'000
Contributi per investimenti di terzi	12'981'000	0	14'316'000	0	16'129'000	0	15'605'000	0
Beni patrimoniali		14'000'000						
Totale	115'499'000	30'067'000	79'052'000	9'210'000	71'380'000	8'970'000	59'648'000	8'610'000

Variabile / ipotesi

	2025	2026	2027	2028
Rincaro indice costo vita	1.50%	1.20%	1.20%	1.20%
Rincaro concesso su stipendi	1.50%	1.20%	1.20%	1.20%
Tasso interesse passivo a lungo termine	1.50%	1.50%	1.75%	1.75%
Tasso interesse passivo su finanziamenti a breve termine	1.75%	1.75%	1.75%	1.75%
Tasso interesse attivo su conti correnti aziende municipalizzate	1.15%	1.25%	1.35%	1.45%
Moltiplicatore politico PF	77.00%	80.00%	80.00%	80.00%
Moltiplicatore politico PG	82.00%	85.00%	85.00%	85.00%
Fabbisogno d'imposta	281'892'900	293'028'216	307'352'272	319'158'231
Abbandoni e crediti inesigibili in % del gettito comunale	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
Crescita partecipazione comunale alle spese assistenziali	-8.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Popolazione residente (dato 2022)	62'464	62'464	62'464	62'464
Crescita partecipazione comunale alle spese spitex	2.00%	2.50%	2.75%	3.00%

30 Spese per il personale

	2025	2026	2027	2028
300 Autorità e commissioni	1'369'350	1'385'800	1'402'400	1'419'200
Stipendi per il personale				
301 amministrativo e d'esercizio	108'681'280	109'589'000	109'048'800	109'962'400
302 Stipendi dei docenti	22'480'300	23'040'100	23'606'600	24'179'800
303 Personale temporaneo	0	0	0	0
304 Assegni e indennità	1'694'400	1'694'400	1'629'400	1'629'400
305 Contributi del datore di lavoro	27'110'400	28'261'400	28'272'600	28'592'500
Prestazioni di previdenza del datore di				
306 lavoro	484'300	618'200	618'200	618'200
309 Altre spese per il personale	985'700	1'047'500	1'080'100	1'143'000
Totale	162'805'730	165'636'400	165'658'100	167'544'500

300 **Autorità e commissioni**

Base per il calcolo:

Importi singoli anni:

1'369'350	1'385'782	1'402'412	1'419'241
-----------	-----------	-----------	-----------

Stipendi per il personale

301 **amministrativo e d'esercizio**

Base per il calcolo:

rincaro annuo

108'681'280	108'681'280	109'588'955	109'048'817
0	1'304'175	1'315'067	1'308'586

scatti annuali amministrazione e polizia

0	670'000	670'000	670'000
---	---------	---------	---------

onere per promozioni

0	350'000	350'000	350'000
---	---------	---------	---------

incremento unità

0	0	906'000	0
---	---	---------	---

neutralizzazione minore costo a

preventivo 2023 per posticipo

sostituzioni personale

0	0	0	0
---	---	---	---

riduzione annuale cumulativa della
massa salariale prevista per il personale
amministrativo e d'esercizio pari all'1%

0	-1'089'000	-1'075'000	-1'087'500
---	------------	------------	------------

minore onere massa salariale dovuta ad
avvicendamenti

0	-327'500	-327'500	-327'500
---	----------	----------	----------

trasferimento gestione transitoria

aeroporto ai privati

-2'378'706

Importi singoli anni:

108'681'280	109'588'955	109'048'817	109'962'403
-------------	-------------	-------------	-------------

302 **Stipendi dei docenti**

Base per il calcolo:

rincaro annuo

22'480'310	22'480'310	23'040'074	23'606'555
0	269'764	276'481	283'279

scatti annuali:

0	290'000	290'000	290'000
---	---------	---------	---------

Importi singoli anni:

22'480'310	23'040'074	23'606'555	24'179'833
------------	------------	------------	------------

303 **Personale temporaneo**

Base per il calcolo:

Importi singoli anni:

0	0	0	0
---	---	---	---

304	Assegni e indennità				
	Base per il calcolo:	1'694'420	1'694'420	1'694'420	1'629'420
	rincarico dovuto al CV superiore al 5%				
	trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati			-65'000	
	Importi singoli anni:	1'694'420	1'694'420	1'629'420	1'629'420
305	Contributi del datore di lavoro				
	<u>Contributi AVS, IPG, e AD e spese</u>				
3050	<u>amministrative</u>				
	Base per il calcolo	134'225'330	135'709'300	135'687'200	137'190'800
	onere calcolato in proporzione al costo di preventivo 2024 rapportato alla massa salariale di preventivo 2024 (6.5428%)	8'701'910	8'879'188	8'877'742	8'976'120
		8'701'910	8'879'188	8'877'742	8'976'120
	<u>Contributi del datore di lavoro alla</u>				
3051	<u>Cassa Pensioni propria</u>				
	Base per il calcolo	110'050'630	110'974'800	110'451'200	111'381'600
	onere calcolato in proporzione al costo di preventivo 2023 rapportato alla massa salariale di preventivo 2023 (11.2917%)	11'615'620	12'530'941	12'471'818	12'576'876
		11'615'620	12'530'941	12'471'818	12'576'876
3052	<u>Contributi alla cassa pensioni</u>				
	Base per il calcolo	22'480'300	23'040'100	23'606'600	24'179'800
	onere calcolato in proporzione al costo di preventivo 2023 rapportato alla massa salariale di preventivo 2023 (12.7837%)	3'202'440	2'945'377	3'017'797	3'091'073
		3'202'440	2'945'377	3'017'797	3'091'073
	<u>Premi all'assicurazione contro gli</u>				
3053	<u>infortuni</u>				
	Base per il calcolo:	134'225'330	135'709'300	135'687'200	137'190'800
	onere calcolato in proporzione al costo di preventivo 2023 rapportato alla massa salariale di preventivo 2023 (0.6248%)	762'880	847'912	847'774	857'168
		762'880	847'912	847'774	857'168
3054	<u>Contributi alla cassa assegni figli</u>				
	Base per il calcolo:	134'225'330	135'709'300	135'687'200	137'190'800
	onere calcolato in proporzione al costo di preventivo 2023 rapportato alla massa salariale di preventivo 2023 (2.2423%)	2'812'550	3'043'010	3'042'514	3'076'229
		2'812'550	3'043'010	3'042'514	3'076'229

3059	<u>Altri contributi del datore di lavoro</u>				
	Base per il calcolo:				
	Importi singoli anni:	15'000	15'000	15'000	15'000
		<hr/>			
	Prestazioni di previdenza del datore di lavoro				
306					
3060	pensioni, rendite o parti di rendite	125'550	158'568	158'568	158'568
3064	rendite ponte	358'740	459'632	459'632	459'632
	Importi singoli anni:	484'290	618'200	618'200	618'200
		<hr/>			
309	Altre spese per il personale				
	Base per il calcolo:				
	trasferimento gestione transitoria				
	aeroporto ai privati			-30'000	
	Potenziamento formazione		50'000	50'000	50'000
	Importi singoli anni:	985'680	1'047'508	1'080'078	1'143'039
		<hr/>			

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

	2025	2026	2027	2028	
310	Spese per materiali e merci	10'952'910	11'108'600	8'631'000	8'734'500
311	Investimenti non attivabili	3'580'595	3'631'200	3'655'500	3'699'400
	Approvvigionamento e smaltimento				
312	(BA)	12'499'860	13'189'300	13'583'800	13'746'800
313	Prestazioni per servizi e onorari	30'908'130	31'571'300	24'341'900	24'884'000
	Manutenzione immobili dei beni				
314	amministrativi	15'155'515	15'438'600	15'305'100	15'488'700
	Manutenzione beni mobili e				
315	immateriali	3'010'150	3'057'600	2'839'300	2'873'300
316	Pigioni, affitti, leasing, tasse rifiuti	6'372'510	11'295'000	14'811'500	16'331'200
317	Rimborso spese	159'420	159'400	153'900	153'900
318	Rettifica di valore e perdite su crediti	4'970'000	5'600'000	5'800'000	6'000'000
319	Spese d'esercizio diverse	2'420'470	2'449'500	2'391'200	2'419'900
	Previste misure di risparmio				
	a compensazione del carovita		-950'900	-835'900	-849'000
	riduzione lineare (2.5 % per il 2024)				
	riduzione lineare (2.5 % per il 2025)		0	0	0
	gap misure non realizzate 2025				
	riduzione lineare (3 % per il 2026)				
	(escluso leasing PSE)		-2'748'800	-2'748'800	-2'748'800
	Totale	90'029'560	93'800'800	87'928'500	90'733'900
		<hr/>			

310 Spese per materiali e merci				
Base per il calcolo:	10'952'910	10'952'910	11'108'633	8'630'977
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati			-2'638'000	
dal 1.1.2027 gestione Palazzetto Polisportivo			58'000	
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva		24'000		
adeguamento costi al carovita		131'723	102'344	103'572
Importi singoli anni:	10'952'910	11'108'633	8'630'977	8'734'548
311 Investimenti non attivabili				
Base per il calcolo:	3'580'595	3'580'595	3'631'152	3'655'498
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati			-20'000	
dal 1.1.2027 gestione Palazzetto Polisportivo			1'000	
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva		7'500		
adeguamento costi al carovita		43'057	43'346	43'866
Importi singoli anni:	3'580'595	3'631'152	3'655'498	3'699'364
312 Approvvigionamento e smaltimento BA				
Base per il calcolo:	12'499'860	12'499'860	13'189'254	13'583'827
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati			-148'000	
dal 1.1.2027 gestione Palazzetto Polisportivo			381'500	
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva		533'000		
adeguamento costi al carovita		156'394	161'073	163'006
Importi singoli anni:	12'499'860	13'189'254	13'583'827	13'746'833
313 Prestazioni per servizi e onorari				
Base per il calcolo:	30'908'130	30'908'130	31'571'329	24'341'874
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati			-7'872'930	
dal 1.1.2027 gestione Palazzetto Polisportivo			107'800	
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva		41'800		
Hosting e licenze Microsoft		250'000	250'000	250'000
adeguamento costi al carovita		371'399	285'674	292'102
Importi singoli anni:	30'908'130	31'571'329	24'341'874	24'883'976

314 Manutenzione immobili dei beni amministrativi				
Base per il calcolo:	15'155'515	15'155'515	15'438'581	15'305'064
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati dal 1.1.2027 gestione Palazzetto Polisportivo			-315'000	
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva adeguamento costi al carovita		100'000 183'066	181'483	183'661
Importi singoli anni:	15'155'515	15'438'581	15'305'064	15'488'725
315 Manutenzione beni mobili e immateriali				
Base per il calcolo:	3'010'150	3'010'150	3'057'606	2'839'273
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati dal 1.1.2027 gestione Palazzetto Polisportivo			-252'000	
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva adeguamento costi al carovita		11'200 36'256	33'667	34'071
Importi singoli anni:	3'010'150	3'057'606	2'839'273	2'873'345
316 Pigioni, affitti, leasing, tasse rifiuti				
Base per il calcolo:	6'372'510	6'372'510	11'295'018	14'811'518
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati dal 1.1.2027 gestione Palazzetto Polisportivo			-83'500 3'600'000	
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva (valore annuo medio e senza indicizzazione) affitto PSE polizia e torre		4'922'508		1'519'660
nessun adeguamento costi al carovita	0	0	0	1
Importi singoli anni:	6'372'510	11'295'018	14'811'518	16'331'179
317 Rimborso spese				
Base per il calcolo:	159'420	159'420	159'420	153'920
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati dal 1.1.2027 gestione Palazzetto Polisportivo			-5'500	
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva		0		
nessun adeguamento costi al carovita	0	0	0	0
Importi singoli anni:	159'420	159'420	153'920	153'920

318 Rettifica di valore e perdite su crediti				
perdite crediti d'imposta	4'670'000	5'300'000	5'500'000	5'700'000
perdite crediti esazione	300'000	300'000	300'000	300'000
Importi singoli anni:	4'970'000	5'600'000	5'800'000	6'000'000
319 Spese d'esercizio diverse				
Base per il calcolo:	2'420'470	2'420'470	2'449'516	2'391'169
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati dal 1.1.2027 gestione Palazzetto Polisportivo			-86'700	
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva adeguamento costi al carovita		29'046	28'354	0
Importi singoli anni:	2'420'470	2'449'516	2'391'169	2'419'863

33 Ammortamenti

	2025	2026	2027	2028
330 Ammortamenti investimenti materiali	19'602'000	24'622'900	27'266'600	27'761'100
332 Ammortamenti investimenti immateriali	807'900	807'900	807'900	807'900
Totale	20'409'900	25'430'800	28'074'500	28'569'000

Ammortamenti investimenti materiali

330 base per il calcolo	19'602'000	19'602'000	24'622'888	27'266'588
neutralizzazione beni ammortizzati completamente	0	0	0	0
ammortamento nuova sostanza entrata in esercizio		5'020'888	2'643'700	494'474
importi singoli anni	19'602'000	24'622'888	27'266'588	27'761'062

Ammortamenti investimenti immateriali

332 base per il calcolo	807'900	807'900	807'900	807'900
neutralizzazione beni ammortizzati completamente	0	0	0	0
ammortamento nuova sostanza entrata in esercizio				
importi singoli anni	807'900	807'900	807'900	807'900

Ricapitolazione ammortamenti

Ammortamenti investimenti materiali	19'602'000	24'622'888	27'266'588	27'761'062
Ammortamenti investimenti immateriali	807'900	807'900	807'900	807'900
Ammortamenti su contributi per investimenti	2'715'200	3'062'012	3'408'824	3'755'638
Totale	23'125'100	28'492'800	31'483'312	32'324'600

34 Spese finanziarie

	2025	2026	2027	2028
340 Spese per interessi	11'747'180	13'708'687	15'267'934	18'800'043
341 Perdite di corso realizzate	2'000	2'500	2'500	2'500
342 Costi di raccolta e gestione capitali	223'700	250'000	350'000	350'000
343 Spese per immobili dei BP	1'556'390	1'580'636	1'599'304	1'618'196
349 Altre spese finanziarie	452'100	250'000	300'000	300'000
Totale	13'981'370	15'791'823	17'519'738	21'070'739

340 Spese per interessi

3400 Interessi passivi per impegni correnti

34000 Interessi passivi per impegni correnti	1'200	2'000	2'000	2'000
34001 Interessi c/c con altri enti	234'640	325'000	330'000	335'000
Importi singoli anni:	235'840	327'000	332'000	337'000

3401 Interessi passivi a breve e lungo termine

interessi per finanziamenti diversi bancari

base di partenza (dato di preventivo 2024)

11'415'440	11'415'440	13'285'787	14'840'034
------------	------------	------------	------------

q.p. riduzione interessi annui prestiti in scadenza

PO 2014-2024 Credit Suisse (100.0 mio 09.12.2024 - 0.875 %

0

Postfinance 2005 (40.0 mio 28.11.2025 - 2.65 %)

0

-961'260

BCZ 2019 (30.0 mio 21.11.2025 - 0.03%

0

-8'014

BCZ 2020 (20.0 mio 1.9.2025 - 0.03%

0

-3'995

PO 2015-2025 UBS-Raiffeisen (120.0 mio 01.09.2025 - 0.625 %)

0

-501'370

PO 2017-2027 CS-Raiffeisen (120.0 mio 0.25 % 20.12.2027)

-9'041

-290'137

PO 2022 - 2028 (100 mio 1.13 % - 1.9.2028)

-374'603

UBS differenziale interessi (01.09.2025)

0

-493'782

nuovi prestiti in sostituzione

100.0 mio BCZ e Sarasin dal 7.3.2024 al 7.3.2034 al 1.415%)	0			
140.0 mio dal 1.9.2025 al 1.5 %	0	1'403'836		
70.0 mio dal 21.11.2025 al 2.25% al 1.5%	0	934'932		
120.0 mio dal 20.12.2017 al 1.75 %			63'288	2'036'712
100.0 mio dal 1.9.2028 al 1.75 %				580'137

nuovi prestiti per necessità di finanziamento

anno 2025: 70.0 mio per 6 mesi al 1.5 %	0	525'000		
anno 2026: 60.0 mio per 6 mesi al 1.5%		450'000	450'000	
anno 2027: 60.0 mio per 6 mesi al 1.75%			525'000	525'000
anno 2028: 60.0 mio per 6 mesi al 1.75%				525'000

interessi finanziamenti a breve termine

anno 2025 valore medio 30.0 mio al 1.75%	0			
anno 2026 valore medio 30.0 mio al 1.75%		525'000		
anno 2027 valore medio 30.0 mio al 1.25%			525'000	
anno 2028 valore medio 30.0 mio al 1.25%				525'000
importi singoli anni	11'415'440	13'285'787	14'840'034	18'367'143
Altri interessi passivi	95'900	95'900	95'900	95'900

341 Perdite di corso realizzate

importi singoli anni	2'000	2'500	2'500	2'500
----------------------	-------	-------	-------	-------

342 Costi raccolta capitali

importi singoli anni	223'700	250'000	350'000	350'000
----------------------	---------	---------	---------	---------

343 Spese per immobili dei BP

3430 Manutenzione immobili BP	1'493'400	1'511'321	1'529'457	1'547'810
3431 Gestione e manutenzione (non edile) di immobili BP	19'200	25'000	25'000	25'000
3439 Spese accessorie di immobili BP	43'790	44'315	44'847	45'385
importi singoli anni	1'556'390	1'580'636	1'599'304	1'618'196

349	Altre spese finanziarie				
3499	<u>Interessi remuneratori</u>				
	base di calcolo	452'100	250'000	300'000	300'000
	importi singoli anni	452'100	250'000	300'000	300'000

35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali

	2025	2026	2027	2028
Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	2'750'000	2'700'000	2'700'000	2'700'000
350				
Versamenti a fondi di capitale proprio	0	23'440	23'440	23'440
351				
Totale	2'750'000	2'723'440	2'723'440	2'723'440
<hr/>				
Versamenti al fondo contribuiti sostitutivi posteggi	100'000	100'000	100'000	100'000
35000				
Accantonamento manutenzione straordinaria canalizzazioni	250'000	200'000	200'000	200'000
35002				
Riversamento al Fondo Energie Rinnovabili	2'400'000	2'400'000	2'400'000	2'400'000
35005				
Importi singoli anni:	2'750'000	2'700'000	2'700'000	2'700'000
<hr/>				
Versamenti a fondi di capitale proprio	23'440	23'440	23'440	23'440
35100				

36 Spese di trasferimento

	2025	2026	2027	2028
360	1'559'700	1'570'000	1'570'000	1'570'000
361	26'553'800	26'748'800	26'944'000	27'141'400
362	29'600'000	27'900'000	28'400'000	28'400'000
363	143'700'070	145'145'467	146'108'487	147'144'968
366				
Ammortamenti su contributi per investimenti	2'715'200	3'062'012	3'408'824	3'755'638
Totale	204'128'770	204'426'279	206'431'311	208'012'006

360 Quote di ricavo destinate a terzi					
36010	al cantone: tasse domande di costruzione	340'000	300'000	300'000	300'000
36011	al cantone: tassa sui cani	119'000	119'000	119'000	119'000
36012	al cantone: tassa controllo impianti di combustione	39'700	45'000	45'000	45'000
36013	al cantone: documenti d'identità	955'000	1'000'000	1'000'000	1'000'000
36016	al cantone: quota affissione suolo cantonale	38'000	38'000	38'000	38'000
36020	multe e contravvenzioni polizia per altri comuni	68'000	68'000	68'000	68'000
	importi singoli anni	<u>1'559'700</u>	<u>1'570'000</u>	<u>1'570'000</u>	<u>1'570'000</u>
361 Rimborsi a enti pubblici					
3611	Rimborsi al cantone	2'834'000	2'834'000	2'839'208	2'844'478
	adeguamento costi al carovita (escluso ACR)	0	5'208	5'270	5'334
	importi singoli anni	<u>2'834'000</u>	<u>2'839'208</u>	<u>2'844'478</u>	<u>2'849'812</u>
3612	Rimborsi a comuni, consorzi e altri enti locali	22'469'800	22'469'800	22'644'638	22'819'475
	adeguamento costi al carovita (escluso LAC)		174'838	174'838	176'936
	importi singoli anni	<u>22'469'800</u>	<u>22'644'638</u>	<u>22'819'475</u>	<u>22'996'411</u>
3614	Rimborso ad imprese pubbliche	1'250'000	1'250'000	1'265'000	1'280'000
	adeguamento costi al carovita		15'000	15'000	15'180
	importi singoli anni	<u>1'250'000</u>	<u>1'265'000</u>	<u>1'280'000</u>	<u>1'295'180</u>
362 Perequazione finanziaria					
<u>Contributo al fondo di livellamento</u>					
36227	<u>potenzialità fiscale</u>				
	valore lordo	30'700'000	29'000'000	29'500'000	29'500'000
	prelevamento dall'accantonamento	-1'500'000	-1'500'000	-1'500'000	-1'500'000
	importi singoli anni	<u>29'200'000</u>	<u>27'500'000</u>	<u>28'000'000</u>	<u>28'000'000</u>
36228	<u>Contributo al fondo di perequazione</u>	400'000	400'000	400'000	400'000
	importi singoli anni	<u>400'000</u>	<u>400'000</u>	<u>400'000</u>	<u>400'000</u>

363 Contributi ad enti pubblici e terzi

3631 Contributi al Cantone

3631000	AVS, AI, PC e casse malati	35'400'000	35'400'000	35'400'000	35'400'000
3631010	Assistenza	5'800'000	5'858'000	5'916'580	5'975'746
3631020	Legge famiglie	1'365'850	1'365'850	1'365'850	1'365'850
3631100	Commissione regionale dei trasporti	70'300	71'144	71'997	72'861
3631101	Comunità tariffale	6'390'000	6'466'680	6'544'280	6'622'812
3631102	Contributo linee urbane d'importanza cantonale	6'485'000	6'562'820	6'641'574	6'721'273
3631200	Casse allievi scuole medie	170'000	170'000	170'000	170'000
3631900	Partecipazione risanamento finanziario	5'640'140	5'640'140	5'640'140	5'640'140
3631901	Spese progetto Ticino 2020	30'000	30'000	30'000	30'000
	importi singoli anni	61'351'290	61'564'634	61'780'421	61'998'681

3632 Contributi a comuni e enti pubblici

3632100	Finanziamento delle case per anziani	38'500'000	38'500'000	38'500'000	38'500'000
	correttivo apertura Casa anziani				
3632100	Canobbio (32 posti)	0	620'100	620'100	620'100
3632101	Mantenimento anziani a domicilio	1'800'000	1'821'600	1'843'459	1'865'581
3632102	Asili nido comunali secondo la Lfam	420'000	425'040	430'140	435'302
3632103	Servizi d'appoggio (spitex)	6'900'000	7'072'500	7'266'994	7'485'004
3632104	Aiuto domiciliare (spitex)	11'600'000	11'890'000	12'216'975	12'583'484
dal					
36321100					
al					
36321776	Altri contributi minori	1'230'110	1'260'863	1'295'536	1'334'403
	importi singoli anni	60'450'110	61'590'103	62'173'205	62'823'873

3634	Linee locali di trasporto pubblico	4'470'000	4'523'640	4'577'924	4'632'859
36341	Contributo a TPL per gestione Park & Ride	850'000	770'000	770'000	770'000
	importi singoli anni	5'320'000	5'293'640	5'347'924	5'402'859

Contributi ad imprese private

3635	Contributo a imprese di trasporto e risalita	425'000	440'000	450'000	460'000
363500	Partecipazione agli investimenti di locatari	103700	110000	110000	110000
363501	importi singoli anni	528'700	550'000	560'000	570'000

Contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro

3636	base di calcolo	11'764'670	11'764'670	11'835'258	11'906'270
	incremento indice costo della vita (solo sul 50 % dell'importo)	0	70'588	71'012	71'438
	importi singoli anni	11'764'670	11'835'258	11'906'270	11'977'707

<u>Contributi ad economie private</u>					
3637	base di calcolo	4'245'300	4'245'300	4'271'833	4'300'668
	incremento indice costo della vita (solo sul 50 % dell'importo)	0	26'533	28'835	31'180
	importi singoli anni	<u>4'245'300</u>	<u>4'271'833</u>	<u>4'300'668</u>	<u>4'331'848</u>

<u>Contributi all'estero</u>					
3638	base di calcolo	<u>40'000</u>	<u>40'000</u>	<u>40'000</u>	<u>40'000</u>
	importi singoli anni	<u>40'000</u>	<u>40'000</u>	<u>40'000</u>	<u>40'000</u>

Ammortamenti su contributi per investimenti					
366	base per il calcolo	2'715'200	2'715'200	3'062'012	3'408'824
	neutralizzazione beni ammortizzati completamente	0	0	0	1
	ammortamento nuova sostanza entrata in esercizio	0	346'812	346'812	346'813
	importi singoli anni	<u>2'715'200</u>	<u>3'062'012</u>	<u>3'408'824</u>	<u>3'755'638</u>

39 Addebiti interni

		2025	2026	2027	2028
39	Addebiti interni	<u>3'293'840</u>	<u>3'293'840</u>	<u>3'293'840</u>	<u>3'293'840</u>
	Totale	<u>3'293'840</u>	<u>3'293'840</u>	<u>3'293'840</u>	<u>3'293'840</u>

39	Base per il calcolo:	<u>3'293'840</u>	<u>3'293'840</u>	<u>3'293'840</u>	<u>3'293'840</u>
	importi singoli anni	<u>3'293'840</u>	<u>3'293'840</u>	<u>3'293'840</u>	<u>3'293'840</u>

40 Ricavi fiscali (senza gettito)

	2025	2026	2027	2028
400 Imposte dirette delle persone fisiche	68'900'000	75'950'000	75'450'000	74'950'000
401 Imposte dirette delle persone giuridiche	12'150'000	7'650'000	6'650'000	5'650'000
402 Altre imposte dirette	14'000'000	14'000'000	14'000'000	14'000'000
403 Imposta sul possesso e sulla spesa	356'000	356'000	356'000	356'000
Totale	<u>95'406'000</u>	<u>97'956'000</u>	<u>96'456'000</u>	<u>94'956'000</u>
Imposte dirette delle persone fisiche				
400				
400010 Sopravvenienze imposta reddito e sostanza PF	27'500'000	32'000'000	31'000'000	30'000'000
400020 Imposte suppletorie reddito e sostanza PF	5'000'000	5'000'000	5'000'000	5'000'000
400021 Recupero imposte abbandonate PF e PG	150'000	150'000	150'000	150'000
4002 Imposte alla fonte	32'000'000	34'500'000	35'000'000	35'500'000
4008 Imposta personale	1'950'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000
4009 Imposte speciali	2'300'000	2'300'000	2'300'000	2'300'000
Totale	<u>68'900'000</u>	<u>75'950'000</u>	<u>75'450'000</u>	<u>74'950'000</u>
Imposte dirette delle persone giuridiche				
401				
401010 Sopravvenienze imposta utile e capitale PG	12'500'000	8'000'000	7'000'000	6'000'000
401021 Imposte suppletorie utile e capitale PG	150'000	150'000	150'000	150'000
401060 Computo globale d'imposta PG	-500'000	-500'000	-500'000	-500'000
Totale	<u>12'150'000</u>	<u>7'650'000</u>	<u>6'650'000</u>	<u>5'650'000</u>

402 **Altre imposte dirette**

4021	Imposta immobiliare comunale	<u>14'000'000</u>	<u>14'000'000</u>	<u>14'000'000</u>	<u>14'000'000</u>
------	------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

403 **Imposta sul possesso e sulla
spesa**

4033	Imposta sui cani	<u>356'000</u>	<u>356'000</u>	<u>356'000</u>	<u>356'000</u>
------	------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Gettito fiscale

Moltiplicatore d'imposta	2025 PF	2025 PG	2026 PF	2026 PG	2027 PF	2027 PG	2028 PF	2028 PG
	77.0%	82.0%	80.0%	85.0%	80.0%	85.0%	80.0%	85.0%
70.0%	189'624'454	41'806'529	192'942'882	42'642'659	196'319'383	43'495'513	199'754'972	44'365'423
71.0%	192'333'375	42'403'765	195'699'209	43'251'840	199'123'945	44'116'877	202'608'614	44'999'215
72.0%	195'042'296	43'001'001	198'455'536	43'861'021	201'928'508	44'738'241	205'462'257	45'633'006
72.5%	196'396'756	43'299'619	199'833'699	44'165'611	203'330'789	45'048'924	206'889'078	45'949'902
73.0%	197'751'217	43'598'237	201'211'863	44'470'202	204'733'070	45'359'606	208'315'899	46'266'798
74.0%	200'460'137	44'195'473	203'968'190	45'079'383	207'537'633	45'980'970	211'169'542	46'900'590
75.0%	203'169'058	44'792'709	206'724'517	45'688'564	210'342'196	46'602'335	214'023'184	47'534'382
76.0%	205'877'979	45'389'946	209'480'844	46'297'744	213'146'758	47'223'699	216'876'827	48'168'173
77.0%	208'586'900	45'987'182	212'237'170	46'906'925	215'951'321	47'845'064	219'730'469	48'801'965
77.5%	209'941'360	46'285'800	213'615'334	47'211'516	217'353'602	48'155'746	221'157'290	49'118'861
78.0%	211'295'820	46'584'418	214'993'497	47'516'106	218'755'884	48'466'428	222'584'111	49'435'757
79.0%	214'004'741	47'181'654	217'749'824	48'125'287	221'560'446	49'087'793	225'437'754	50'069'549
80.0%	216'713'662	47'778'890	220'506'151	48'734'468	224'365'009	49'709'157	228'291'396	50'703'340
81.0%	219'422'583	48'376'126	223'262'478	49'343'649	227'169'571	50'330'522	231'145'039	51'337'132
82.0%	222'131'504	48'973'362	226'018'805	49'952'829	229'974'134	50'951'886	233'998'681	51'970'924
83.0%	224'840'424	49'570'598	228'775'132	50'562'010	232'778'697	51'573'251	236'852'324	52'604'716
84.0%	227'549'345	50'167'835	231'531'459	51'171'191	235'583'259	52'194'615	239'705'966	53'238'507
85.0%	230'258'266	50'765'071	234'287'786	51'780'372	238'387'822	52'815'979	242'559'609	53'872'299
86.0%	232'967'187	51'362'307	237'044'112	52'389'553	241'192'384	53'437'344	245'413'251	54'506'091
87.0%	235'676'107	51'959'543	239'800'439	52'998'734	243'996'947	54'058'708	248'266'894	55'139'883
88.0%	238'385'028	52'556'779	242'556'766	53'607'915	246'801'510	54'680'073	251'120'536	55'773'674
89.0%	241'093'949	53'154'015	245'313'093	54'217'095	249'606'072	55'301'437	253'974'178	56'407'466
90.0%	243'802'870	53'751'251	248'069'420	54'826'276	252'410'635	55'922'802	256'827'821	57'041'258
91.0%	246'511'791	54'348'487	250'825'747	55'435'457	255'215'197	56'544'166	259'681'463	57'675'050
92.0%	249'220'711	54'945'724	253'582'074	56'044'638	258'019'760	57'165'531	262'535'106	58'308'841
93.0%	251'929'632	55'542'960	256'338'401	56'653'819	260'824'323	57'786'895	265'388'748	58'942'633
94.0%	254'638'553	56'140'196	259'094'728	57'263'000	263'628'885	58'408'260	268'242'391	59'576'425
95.0%	257'347'474	56'737'432	261'851'054	57'872'181	266'433'448	59'029'624	271'096'033	60'210'217
96.0%	260'056'394	57'334'668	264'607'381	58'481'361	269'238'010	59'650'989	273'949'676	60'844'008
97.0%	262'765'315	57'931'904	267'363'708	59'090'542	272'042'573	60'272'353	276'803'318	61'477'800
98.0%	265'474'236	58'529'140	270'120'035	59'699'723	274'847'136	60'893'718	279'656'961	62'111'592
99.0%	268'183'157	59'126'376	272'876'362	60'308'904	277'651'698	61'515'082	282'510'603	62'745'384
100.0%	270'892'078	59'723'613	275'632'689	60'918'085	280'456'261	62'136'446	285'364'245	63'379'175

Dettaglio gettito al 100%

	2025	2026	2027	2028
Fisiche	270'892'078	275'632'689	280'456'261	285'364'245
Giuridiche	59'723'613	60'918'085	62'136'446	63'379'175
	<u>330'615'690</u>	<u>336'550'774</u>	<u>342'592'707</u>	<u>348'743'421</u>

variazione percentuale fisiche	1.75%	1.75%	1.75%	1.75%
variazione percentuale giuridiche	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
riduzione aliquota di tassazione cantonale PG	-31.25%			

41 Regalie e concessioni

	2025	2026	2027	2028
412 Concessioni	6'346'300	6'346'300	6'336'300	6'346'300
Totale	<u>6'346'300</u>	<u>6'346'300</u>	<u>6'336'300</u>	<u>6'346'300</u>
412 Concessioni				
Tassa per l'uso speciale del suolo pubblico	1'628'500	1'628'500	1'628'500	1'628'500
412000 Tasse di occupazione area pubblica e sporgenze	1'558'000	1'558'000	1'558'000	1'558'000
4120020 Tasse affissioni, pubblicità	1'310'800	1'310'800	1'310'800	1'310'800
4120021 Contributi SGA per affissioni	1'600'000	1'600'000	1'600'000	1'600'000
Tasse autorizzazione circolazione zona pedonale	194'000	194'000	194'000	194'000
412003				
412004 Concessioni beni amministrativi	30'000	30'000	30'000	30'000
412005 Concessioni natanti	25'000	25'000	25'000	25'000
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati			-10'000	
totale singoli anni	<u>6'346'300</u>	<u>6'346'300</u>	<u>6'336'300</u>	<u>6'346'300</u>

42 Tasse e retribuzioni

	2025	2026	2027	2028
Totale	<u>44'599'280</u>	<u>44'599'280</u>	<u>38'093'280</u>	<u>38'093'280</u>
420 Tasse d'esenzione				
Importi singoli anni:	<u>100'000</u>	<u>100'000</u>	<u>100'000</u>	<u>100'000</u>
421 Tasse per servizi amministrativi				
Base per il calcolo:	4'272'400	4'272'400	4'272'400	4'272'400
dal 1.1.2024 gestione Centro sportivo al Maglio				
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva				
Importi singoli anni:	<u>4'272'400</u>	<u>4'272'400</u>	<u>4'272'400</u>	<u>4'272'400</u>
423 Tasse scolastiche e per corsi				
Base per il calcolo:	858'330	858'330	858'330	858'330
Importi singoli anni:	<u>858'330</u>	<u>858'330</u>	<u>858'330</u>	<u>858'330</u>

424	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio				
	Base per il calcolo:	24'175'360	24'175'360	24'175'360	21'134'360
	trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati			-3'541'000	
	dal 1.1.2027 gestione Palazzetto Polisportivo			100'000	
	dal 1.1.2027 gestione Arena sportiva accordo particolare con FC Lugano			400'000	
	Importi singoli anni:	<u>24'175'360</u>	<u>24'175'360</u>	<u>21'134'360</u>	<u>21'134'360</u>
425	Ricavi da vendite				
	Base per il calcolo:	4'676'500	4'676'500	4'676'500	1'226'500
	trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati			-3'450'000	
	dal 1.1.2027 gestione Palazzetto Polisportivo				
	dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva				
	Importi singoli anni:	<u>4'676'500</u>	<u>4'676'500</u>	<u>1'226'500</u>	<u>1'226'500</u>
426	Rimborsi				
	Base per il calcolo:	6'299'690	6'299'690	6'299'690	6'284'690
	trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati			-15'000	
	dal 1.1.2027 gestione Palazzetto Polisportivo				
	dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva				
	Importi singoli anni:	<u>6'299'690</u>	<u>6'299'690</u>	<u>6'284'690</u>	<u>6'284'690</u>
427	Multe				
	Base per il calcolo:	<u>4'215'000</u>	<u>4'215'000</u>	<u>4'215'000</u>	<u>4'215'000</u>
	Importi singoli anni:	<u>4'215'000</u>	<u>4'215'000</u>	<u>4'215'000</u>	<u>4'215'000</u>
429	Diversi ricavi e tasse				
	Base per il calcolo:	<u>2'000</u>	<u>2'000</u>	<u>2'000</u>	<u>2'000</u>
	Importi singoli anni:	<u>2'000</u>	<u>2'000</u>	<u>2'000</u>	<u>2'000</u>

43 Ricavi diversi

	2025	2026	2027	2028
430 Ricavi d'esercizio diversi	149'400	149'400	149'400	149'400
431 Attivazione di prestazioni proprie	291'000	291'000	291'000	291'000
439 Altri ricavi	150'000	150'000	150'000	150'000
Totale	<u>590'400</u>	<u>590'400</u>	<u>590'400</u>	<u>590'400</u>
430 Ricavi d'esercizio diversi				
Base per il calcolo:	149'400	149'400	149'400	144'400
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati			-5'000	
Importi singoli anni:	<u>149'400</u>	<u>149'400</u>	<u>144'400</u>	<u>144'400</u>
Attivazione di prestazioni proprie				
431 Base per il calcolo:	291'000	291'000	291'000	291'000
Importi singoli anni:	<u>291'000</u>	<u>291'000</u>	<u>291'000</u>	<u>291'000</u>
439 Altri ricavi				
Base per il calcolo:	150'000	150'000	150'000	150'000
Importi singoli anni:	<u>150'000</u>	<u>150'000</u>	<u>150'000</u>	<u>150'000</u>

44 Ricavi finanziari

	2025	2026	2027	2028
440 Interessi attivi	2'797'970	2'770'000	2'825'000	2'825'000
441 Utili realizzati su BP	1'502'000	1'502'000	2'000	2'000
442 Redditi da partecipazioni dei BP	1'006'000	1'006'000	1'006'000	1'006'000
443 Redditi immobiliari dei BP	5'774'790	5'839'690	5'939'690	5'939'690
Ricavi finanziari da prestiti e partecipazioni	17'100	18'500	19'480	19'480
Ricavi finanziari da imprese pubbliche	14'000'000	14'500'000	14'500'000	14'500'000
447 Redditi immobiliari dei BA	17'586'440	17'243'427	18'265'438	18'267'473
Totale	<u>42'684'300</u>	<u>42'879'617</u>	<u>42'557'608</u>	<u>42'559'643</u>
440 Interessi attivi				
4400 Interessi da mezzi liquidi	190'000	20'000	25'000	25'000
44010 Interessi di mora su imposte e tasse	1'300'000	1'300'000	1'300'000	1'300'000
44011 Interessi: C/C con altri enti	1'157'970	1'300'000	1'350'000	1'350'000
4402 Interessi su contributi	150'000	150'000	150'000	150'000
	<u>2'797'970</u>	<u>2'770'000</u>	<u>2'825'000</u>	<u>2'825'000</u>
441 Utili realizzati su BP				
Base per il calcolo:	1'502'000	1'502'000	2'000	2'000
Importi singoli anni:	<u>1'502'000</u>	<u>1'502'000</u>	<u>2'000</u>	<u>2'000</u>

442	Redditi da partecipazioni dei BP				
	Base per il calcolo:				
	Verzasca SA	1'000'000	1'000'000	1'000'000	1'000'000
	Altri	6'000	6'000	6'000	6'000
	Importi singoli anni:	<u>1'006'000</u>	<u>1'006'000</u>	<u>1'006'000</u>	<u>1'006'000</u>
443	Redditi immobiliari dei BP				
	Base per il calcolo:				
4430	Affitti, pigioni, diritti di superficie	5'685'100	5'750'000	5'850'000	5'850'000
	Rimborso spese accessorie e				
4439	riscaldamento	89'690	89'690	89'690	89'690
	Importi singoli anni:	<u>5'774'790</u>	<u>5'839'690</u>	<u>5'939'690</u>	<u>5'939'690</u>
445	Ricavi finanziari da prestiti e partecipazioni				
	Base per il calcolo:	17'100	18'500	19'480	19'480
	Importi singoli anni:	<u>17'100</u>	<u>18'500</u>	<u>19'480</u>	<u>19'480</u>
446	Ricavi finanziari da imprese pubbliche				
	Dividendi AIL SA	12'000'000	12'000'000	12'000'000	12'000'000
	Dividendo AIL Servizi SA	500'000	500'000	500'000	500'000
	Contributo per l'uso della Verzasca	1'500'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000
		<u>14'000'000</u>	<u>14'500'000</u>	<u>14'500'000</u>	<u>14'500'000</u>
447	Redditi immobiliari dei BA				
4470	Affitti e pigioni da immobili dei BA	5'516'660	5'516'660	5'516'660	5'516'660
	Rimborso spese accessorie da				
4471	inquilini immobili di BA	165'580	167'567	169'578	171'613
447200	Affitti di spazi e installazioni	1'737'500	1'737'500	1'737'500	1'737'500
	Parchimetri. Autosili contrassegni				
447201	autosili e agevolazioni di parcheggio	9'326'700	9'246'000	9'246'000	9'246'000
447290	Affitti sale condonati	400'000	400'000	400'000	400'000
447299	Tasse di sosta Aeroporto	440'000	440'000	440'000	440'000
	dal 1.1.2026 gestione Centro sportivo al Maglio	0	106'000	106'000	106'000
	dal 1.1.2027 gestione Arena sportiva			400'000	400'000
	diritti di superficie PSE 2. fase		300'000	600'000	600'000
	diritti di superficie PSE 3. fase			320'000	320'000
	trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati	0	-670'300	-670'300	-670'300
		<u>17'586'440</u>	<u>17'243'427</u>	<u>18'265'438</u>	<u>18'267'473</u>

45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

	2025	2026	2027	2028
Prelievi da finanziamenti speciali del capitale dei terzi				
450	1'670'000	1'670'000	1'670'000	1'670'000
Prelievi da fondi del capitale proprio				
451	176'420	0	0	0
Totale	<u>1'846'420</u>	<u>1'670'000</u>	<u>1'670'000</u>	<u>1'670'000</u>
Prelievi da finanziamenti speciali del capitale dei terzi				
450				
Prelievi dal fondo accantonamento manutenzione straordinaria canalizzazioni				
45002	200'000	200'000	200'000	200'000
45005 Prelievi dal fondo FER importo singoli anni	<u>1'470'000</u>	<u>1'470'000</u>	<u>1'470'000</u>	<u>1'470'000</u>
	<u>1'670'000</u>	<u>1'670'000</u>	<u>1'670'000</u>	<u>1'670'000</u>
Prelievi da fondi del capitale proprio				
451				
Prelevamento dal Fondo				
45113 Eliminazione rifiuti importi singoli anni	<u>176'420</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>176'420</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

46 Ricavi da trasferimento

	2025	2026	2027	2028
460 Quote di ricavo da terzi	3'160'000	3'160'000	3'160'000	3'160'000
461 Rimborsi da enti pubblici	4'309'550	4'309'550	4'309'550	4'309'551
462 Perequazione finanziaria	388'000	388'000	388'000	388'000
463 Contributi da enti pubblici e da terzi	12'811'680	12'811'680	7'351'680	7'351'680
469 Altri ricavi da trasferimento	70'500	70'500	70'500	70'500
Totale	<u>20'739'730</u>	<u>20'739'730</u>	<u>15'279'730</u>	<u>15'279'731</u>
460 Quote di ricavo da terzi				
Base di calcolo				
Contributo a compensazione oneri riforma fiscale				
46019	<u>3'160'000</u>	<u>3'160'000</u>	<u>3'160'000</u>	<u>3'160'000</u>
importi singoli anni	<u>3'160'000</u>	<u>3'160'000</u>	<u>3'160'000</u>	<u>3'160'000</u>
461 Rimborsi da enti pubblici				
4611 <u>Rimborsi dal cantone</u>				
46110000 Agenzia AVS	130'000	130'000	130'000	130'000
46110001 Sportelli LAPS	130'000	130'000	130'000	130'000
46110002 Assicurati morosi	65'000	65'000	65'000	65'000
46110003 Manutenzione strade	165'000	165'000	165'000	165'000
46110005 Provvigione incasso imposte fonte	2'000	2'000	2'000	2'000

46110006	Indennizzo forfettario per servizio chimico	356'400	356'400	356'400	356'401
46110007	Rimborsi da cantone gestione veicoli e attrezzature	210'000	210'000	210'000	210'000
	importi singoli anni	<u>1'058'400</u>	<u>1'058'400</u>	<u>1'058'400</u>	<u>1'058'401</u>
4612	<u>Rimborsi da comuni e altri enti</u>				
46121000	Tasse per allievi domiciliati fuori comune	95'000	95'000	95'000	95'000
46121001	Rimborsi per servizi a comuni	3'126'150	3'126'150	3'126'150	3'126'150
46121002	Centri giovanili				
46121003	Rimborsi da comuni per linee locali	30'000	30'000	30'000	30'000
46121005	Rimborsi da comuni gestione veicoli e attrezzature	0	0	0	0
	importi singoli anni	<u>3'251'150</u>	<u>3'251'150</u>	<u>3'251'150</u>	<u>3'251'150</u>
462	Perequazione finanziaria				
	Base di calcolo				
46216	Contributo di localizzazione geografica	388'000	388'000	388'000	388'000
	importi singoli anni	<u>388'000</u>	<u>388'000</u>	<u>388'000</u>	<u>388'000</u>
	Contributi da enti pubblici e da terzi				
463	terzi				
4630	<u>Contributi dalla Confederazione</u>				
46300	sussidi federali	179'080	179'080	179'080	179'080
46309	Sussidi UFAC per aeroporto	5'460'000	5'460'000	0	0
		<u>5'639'080</u>	<u>5'639'080</u>	<u>179'080</u>	<u>179'080</u>
4631	<u>Contributi dal Cantone</u>				
463100	Sussidi cantonali	4'215'700	4'215'700	4'215'700	4'215'700
463101	Contributo FER	2'400'000	2'400'000	2'400'000	2'400'000
463102	Rimborsi dal Cantone Legge sostegno alla cultura	30'000	30'000	30'000	30'000
463103	Sussidi Sport Toto	7'500	7'500	7'500	7'500
	Importi singoli anni	<u>6'653'200</u>	<u>6'653'200</u>	<u>6'653'200</u>	<u>6'653'200</u>
4634	<u>Contributi da imprese pubbliche</u>				
	Base di calcolo	225'000	225'000	225'000	225'000
	importi singoli anni	<u>225'000</u>	<u>225'000</u>	<u>225'000</u>	<u>225'000</u>
4636	<u>Contributi da organizzazioni private senza scopo di lucro</u>				
	Base di calcolo	294'400	294'400	294'400	294'400
	importi singoli anni	<u>294'400</u>	<u>294'400</u>	<u>294'400</u>	<u>294'400</u>
469	Altri ricavi da trasferimento				
4699	Ridistribuzione tassa sul CO2	70'500	70'500	70'500	70'500
	importi singoli anni	<u>70'500</u>	<u>70'500</u>	<u>70'500</u>	<u>70'500</u>

48 Ricavi straordinari

	2025	2026	2027	2028
484 Ricavi finanziari straordinari	0	0	0	0
Totale	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
4841 Ricavi finanziari contabili straordinari importi singoli anni	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>