

**MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 11354****concernente la presentazione del piano finanziario della Città di
Lugano per gli anni 2023 - 2026**

All'Onorando
Consiglio Comunale
6900 Lugano

Lugano, 24 novembre 2022

Onorevole Signor Presidente,
Onorevoli Signore e Signori Consiglieri Comunali,

il piano finanziario 2023-2026 (in seguito PF), che viene trasmesso per discussione in Consiglio Comunale con il presente messaggio, risulta essere fortemente condizionato da diversi fattori tecnici e economico/finanziari che andremo a precisare nell'ambito del documento.

Il PF considera il quadriennio 2023-2026 e quali dati di partenza riprende le componenti del preventivo 2023 (MMN. 11265) licenziato dal Municipio in data 29.09.2022.

Le risultanze per gli anni 2024-2026 corrispondono all'evoluzione di costi e ricavi così come indicati in dettaglio per i singoli gruppi di conto.

Se l'aggiornamento del PF 2021-2024, elaborato nel novembre 2021, indicava una serie di incognite e criticità significative, il PF 2023-2026 si confronta con aspetti negativi importanti e oramai consolidati; in particolare citiamo:

- la guerra in Ucraina e tutte le sue conseguenze sulle economie di tutto il mondo, sulla disponibilità delle materie prime, delle fonti energetiche e delle principali fonti alimentari,
- il perdurare nel tempo delle conseguenze della pandemia sanitaria,
- le grosse difficoltà in cui versano le principali economie mondiali e quelle occidentali in particolare,
- l'incertezza per l'economia derivante dal costo delle materie prime e dell'energia,
- la sempre maggiore mobilità delle persone,
- le difficoltà prodotte dall'alto tasso inflazionistico che sta spingendo diverse economie occidentali sull'orlo di una recessione,
- l'uscita dagli anni di tassi d'interesse negativi con conseguenti sensibili rincari del costo del denaro,
- il rafforzamento del valore del franco rispetto soprattutto all'euro con conseguente rincaro delle esportazioni.
- la conclusione della riforma fiscale per le persone giuridiche che prevede nel 2025 la riduzione dell'aliquota di tassazione degli utili aziendali dall'attuale 8% al 5.5%

Inoltre anche la nostra Città dovrà prepararsi a fattori oggi non ancora consolidati ma che potrebbero manifestarsi:

- 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.

Rilevante dal punto di vista tecnico l'introduzione con il preventivo 2023 del nuovo modello contabile MCA2. Questo aspetto limita la presentazione dello sviluppo del bilancio nel corso del quadriennio 2023-2026 in quanto il nuovo modello considera nuove regole di valutazione di importanti voci di bilancio che potranno essere traslati in MCA2 solo con il consuntivo 2023.

Con l'aggiornamento del PF, da effettuarsi unitamente al preventivo 2024, si potranno reinserire l'evoluzione del bilancio e degli indicatori finanziari.

Per contro il PF considera:

- l'introduzione a partire dal 1.1.2024 dei costi di gestione del nuovo centro sportivo del Maglio,
- il trasferimento ai privati della gestione dell'aeroporto a partire dal 1.1.2024,
- l'introduzione a partire dal 1.1.2026 dei costi di gestione dell'arena sportiva del PSE (il Palazzetto dello sport sarà disponibile solo dal 2027,

Pure a carattere tecnico sono le variabili/ipotesi generali utilizzate per l'allestimento del PF e che di seguito riportiamo:

Variabile / ipotesi	2023	2024	2025	2026
Rincaro indice costo vita	3.00%	2.00%	1.50%	1.50%
Rincaro concesso su stipendi	3.00%	2.00%	1.50%	1.50%
Tasso interesse passivo a lungo termine		2.00%	2.25%	2.25%
Tasso interesse passivo su finanziamenti a breve termine		1.00%	1.00%	1.25%
Tasso interesse attivo su conti correnti aziende municipalizzate	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Moltiplicatore politico PF	77.00%	80.00%	80.00%	80.00%
Moltiplicatore politico PG	77.00%	80.00%	85.00%	85.00%
Gettito cantonale base (moltiplicatore al 100%)	341'582'000	348'040'000	275'320'000	336'320'000
Fabbisogno d'imposta	259'318'475	295'433'975	304'886'256	316'373'569
Abbandoni e crediti inesigibili in % del gettito comunale		1.75%	2.00%	2.00%
Crescita partecipazione comunale alle spese assistenziali		3.00%	3.00%	3.00%
Popolazione residente (dato 2022)	62'748	62'748	62'748	62'748
Crescita partecipazione comunale alle spese spitex	0.00%	2.00%	1.50%	1.50%

Risultanze del piano finanziario 2023-2026

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

Ricapitolazione:

	2023	2024	2025	2026
<u>Conto Economico</u>				
Spese operative (30+31+33+35+36+37)	465'457'805	460'962'044	462'544'111	473'492'801
Ricavi operativi; senza gettito PF e PG (40+41+42+43+45+46+47)	163'188'860	140'045'310	137'548'310	137'548'310
Risultato operativo	-302'268'945	-320'916'734	-324'995'801	-335'944'491
Spese finanziarie (34)	12'512'700	14'274'815	17'749'754	21'397'629
Ricavi finanziari (44)	41'388'170	42'133'874	42'285'598	42'944'850
Risultato finanziario	28'875'470	27'859'059	24'535'845	21'547'221
Risultato ordinario	-273'393'475	-293'057'675	-300'459'956	-314'397'269
Spese straordinarie (38)	0	0	0	0
Ricavi straordinari (48)	14'075'000	0	0	0
Risultato straordinario	14'075'000	0	0	0
Fabbisogno d'imposta	-259'318'475	-293'057'675	-300'459'956	-314'397'269
Previsione gettito di imposta comunale	254'000'000	278'432'000	266'666'000	271'841'000
Presunto risultato totale d'esercizio	-5'318'475	-14'625'675	-33'793'956	-42'556'269
<u>Conto degli investimenti</u>				
Uscite per investimenti	94'784'000	85'268'000	99'383'000	71'908'000
Entrate per investimenti	44'872'000	23'350'000	31'665'000	12'850'000
Onere netto per investimenti	49'912'000	61'918'000	67'718'000	59'058'000
<u>Conto di finanziamento</u>				
Onere netto per investimenti	49'912'000	61'918'000	67'718'000	59'058'000
Autofinanziamento	14'963'730	6'338'432	-11'964'837	-19'170'338
Risultato globale	-34'948'270	-55'579'568	-79'682'837	-78'228'338

Già in sede di preventivo 2023 abbiamo segnalato che il contenuto disavanzo d'esercizio beneficia di due fattori molto importanti:

- il ricavo straordinario di fr. 14.075 mio dovuto alla rivalutazione di taluni cespiti di bilancio legati ai contributi di costruzione impianti di depurazione (Lalia),
- alla forte riduzione degli ammortamenti dovuta all'introduzione del nuovo modello contabile MCA2.

Senza questi fattori il risultato d'esercizio 2023 avrebbe presentato un disavanzo di circa fr. 40.0 mio.

Partendo da questa premessa non deve stupire l'evoluzione dei risultati negativi nei quattro anni di proiezione finanziaria che sono confrontati anche con l'importante onere derivante dal carovita, con l'esplosione dei costi energetici e con la risalita dei tassi d'interesse.

Non va inoltre dimenticata la forte incidenza negativa generata dalla modifica dell'aliquota di tassazione degli utili delle persone giuridiche che, a partire dal 2025, scende al 5.5 % (ora 8%), **con una riduzione del gettito delle persone giuridiche di oltre il 30%, pari a circa fr. 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.

Le risultanze del piano finanziario portano inoltre ad anticipare di un anno, nel 2024, il previsto aumento di 3% di moltiplicatore inizialmente considerato solo per il 2025.

Il PF introduce delle misure di risparmio per i costi del personale e per le spese per beni e servizi e d'esercizio; in particolare:

- negli anni 2025 e 2026 una riduzione della massa salariale pari al 1% annuo,
- nessun incremento delle unità di personale se non obbligatorie per legge,
- per gli anni 2024 e 2025 si punta ad una riduzione dei costi del gruppo 31 pari al 2.5 % annuo e del 3% per il 2026.

Queste decisioni non risultano comunque sufficienti ad evitare una manovra di revisione della spesa che dovrà essere messa in vigore laddove possibile già con il preventivo 2024. A questo scopo il Municipio intende costituire un gruppo di lavoro con le direzioni dei vari dicasteri/divisioni al fine di individuare le misure che permettano di presentare con il prossimo preventivo una serie articolata di interventi che permettano di riportare a pareggio il conto esercizio in un periodo temporale di tre/quattro anni.

Nel quadriennio **le uscite correnti** crescono di fr. 17.0 mio pari al 3.53%, ma sono soprattutto i ricavi (escluso il gettito) che, in flessione di fr. 38.0 mio, portano all'importante peggioramento del risultato d'esercizio. **Da qui la decisione di anticipare al 2024 l'aumento di 3 punti del moltiplicatore e di attuare dal 2025 nell'ambito del moltiplicatore differenziato un ulteriore incremento di 5 punti per le persone giuridiche.**

Il conto degli investimenti riprende i totali della pianificazione pubblicata a preventivo 2023.

L'aspetto critico del PF è rappresentato dall'autofinanziamento che risente in modo importante del disavanzo di gestione corrente e che paventa un autofinanziamento negativo per gli anni 2025 e 2026.

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 una riduzione del capitale proprio di circa fr. 96 mio fissandolo a fine 2026 a poco più di fr. 30.0 mio.

In forte crescita pure i debiti a lungo termine che in base alla pianificazione si incrementerebbero di fr. 240.0 mio.

Evoluzione del conto di gestione corrente:

Uscite di gestione corrente	2023	2024	2025	2026
Spese per il personale	160'873'830	162'963'800	165'352'100	167'761'000
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	88'377'860	76'403'500	76'218'200	80'668'800
Ammortamenti beni amministrativi	16'779'360	17'113'900	17'632'100	18'842'100
Spese finanziarie	12'512'700	14'274'815	17'749'754	21'397'629
Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	2'700'000	2'700'000	2'700'000	2'700'000
Spese di trasferimento	196'726'755	201'780'844	200'641'711	203'520'901
Spese straordinarie	0	0	0	0
Addebiti interni	3'039'370	3'100'000	3'100'000	3'100'000
Totale	481'009'875	478'336'859	483'393'864	497'990'430
Entrate di gestione corrente	2023	2024	2025	2026
Ricavi fiscali (senza gettito)	88'906'000	78'606'000	76'106'000	76'106'000
Regalie e concessioni	6'179'650	6'176'650	6'179'650	6'179'650
Tasse e retribuzioni	43'352'680	36'988'180	36'988'180	36'988'180
Ricavi d'esercizio	635'900	630'900	630'900	630'900
Ricavi finanziari	41'388'170	42'133'874	42'285'598	42'944'850
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	1'485'550	1'485'000	1'485'000	1'485'000
Ricavi da trasferimento	22'629'080	16'158'580	16'158'580	16'158'580
Ricavi straordinari	14'075'000	0	0	0
Accrediti interni	3'039'370	3'100'000	3'100'000	3'100'000
Totale	221'691'400	185'279'184	182'933'908	183'593'160
Gettito fiscale dell'anno	254'000'000	278'432'000	266'666'000	271'841'000
Moltiplicatore d'imposta	77.0%	80.0%	80% PF e 85 % PG	80% PF e 85 % PG
Risultato di gestione corrente	-5'318'475	-14'625'675	-33'793'956	-42'556'269

Informazioni di dettaglio sull'evoluzione di costi e ricavi

Costi

Spese per il personale

2023	2024	2025	2026
160'873'830	162'963'800	165'352'100	167'761'000

Nel quadriennio la crescita è di fr. 6.9 mio (+4.3 %).

Il carovita previsto è del 3% per il 2023, del 2% per il 2024 e del 1.5% per il biennio 2025-2026.

Si sono considerati gli scatti annuali ammontanti a complessivi fr. 0.9 mio annui.

L'incremento della massa salariale considera un onere per le promozioni di fr. 350'000.- annui e nessuna crescita delle unità di personale.

Negli anni 2025 e 2026 è prevista una manovra atta a generare una riduzione della massa salariale pari al 1% annuo.

Nel 2024 sono stati stralciati i costi riconducibili all'aeroporto.

Gli oneri sociali sono stati ricalcolati sulle nuove masse salariali.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio

2023	2024	2025	2026
88'377'860	76'403'500	76'218'200	80'668'800

Il trasferimento della gestione dell'aeroporto ad investitori privati, prevista per il 2024, comporta una riduzione di costi di circa fr. 11.0 mio.

Sugli altri costi il carovita incide in ragione del 3% per il 2023, del 2% per il 2024 e del 1.5% per il biennio 2025-2026.

Nel 2024 è stata considerata la messa in esercizio del centro sportivo del Maglio e il trasferimento ai privati della gestione aeroportuale.

A partire dal 2026 entrerà in servizio l'arena sportiva del PSE, il cui costo più rilevante è il relativo leasing.

Per gli anni 2024 e 2025 è prevista una manovra di rientro dei costi pari al 2.5 % anno e del 3% per il 2026.

Ammortamenti beni amministrativi

2023	2024	2025	2026
16'779'360	17'113'900	17'632'100	18'842'100

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

2023	2024	2025	2026
12'512'700	14'274'815	17'749'754	21'397'629

La sostituzione di 310.0 mio di prestiti in scadenza negli anni 2024-2026 comporta un atteso incremento dell'onere per interessi di più fr. 4.0 mio. I tassi considerati per i nuovi prestiti a lungo termine sono del 2% per il 2024 e del 2.25% per il biennio 2025/2026.

La liquidità necessaria per far fronte agli investimenti pianificati e alle necessità d'esercizio comporterebbe un incremento dei debiti a lungo termine di fr. 240.0 mio con un ulteriore onere d'interessi di fr. 4.1 mio

Gli abbandoni per i crediti fiscali sono stati determinati nella misura del 2% del gettito per il 2024 e del 1.5% per gli anni seguenti.

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali

2023	2024	2025	2026
2'700'000	2'700'000	2'700'000	2'700'000

Non sono previste particolari variazioni.

Spese di trasferimento

2023	2024	2025	2026
196'726'755	201'780'844	200'641'711	203'520'901

In questo gruppo di conti gli incrementi più significativi nell'arco del quadriennio sono riconducibili ai contributi al cantone e ai consorzi (nel complesso nei 4 anni + fr. 6.0 mio). Il dettaglio delle singole voci è rilevabile dall'allegata scheda di dettaglio del gruppo conti 36.

Ricavi

Ricavi fiscali (senza gettito)

2023	2024	2025	2026
88'906'000	78'606'000	76'106'000	76'106'000

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

Imposte dirette delle persone fisiche				
Sopravvenienze imposta reddito e sostanza PF	27'500'000	24'000'000	23'000'000	23'000'000
Imposte suppletorie reddito e sostanza PF	3'500'000	3'000'000	2'000'000	2'000'000
Recupero imposte abbandonate PF e PG	150'000	150'000	150'000	150'000
Imposte alla fonte	28'500'000	29'500'000	30'000'000	30'000'000
Imposta personale	1'950'000	1'950'000	1'950'000	1'950'000
Imposte speciali	1'800'000	1'800'000	1'800'000	1'800'000
Totale	63'400'000	58'600'000	57'100'000	57'100'000
Imposte dirette delle persone giuridiche				
Sopravvenienze imposta utile e capitale PG	12'500'000	7'000'000	6'000'000	6'000'000
Imposte suppletorie utile e capitale PG	150'000	150'000	150'000	150'000
Computo globale d'imposta PG	-500'000	-500'000	-500'000	-500'000
Totale	12'150'000	6'650'000	5'650'000	5'650'000
Altre imposte dirette				
Imposta immobiliare comunale	13'000'000	13'000'000	13'000'000	13'000'000
Imposta sul possesso e sulla spesa				
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 al ribasso sia per le persone fisiche che per le persone giuridiche.

Anche il ciclo di introiti per le imposte suppletorie, derivanti in larga misura dalle riprese fiscali a seguito delle autodenuce di contribuenti, è considerato in flessione.

Stabili le altre voci.

Il gettito considerato nella pianificazione è stimato tenuto conto dell'incremento del moltiplicatore politico di 3 punti percentuali nel 2024 e dall'applicazione del moltiplicatore differenziato a partire dal 2025. A partire dal 2025 il moltiplicatore delle persone giuridiche viene portato al 85% a seguito della forte perdita di gettito delle PG derivante della riduzione dell'aliquota di tassazione degli utili aziendali dal 8% al 5.5 % (- fr. 19.0 mio).

	2023	2024	2025	2026
Gettito fiscale dell'anno	254'000'000	278'432'000	266'666'000	271'841'000
Moltiplicatore d'imposta	77.0%	80.0%	80% PF e 85 % PG	80% PF e 85 % PG

La valutazione del gettito è desumibile dalle seguenti tabelle:

Dettaglio gettito al 100%	2023	2024	2025	2026
Fisiche	264'930'000	270'120'000	275'320'000	280'620'000
Giuridiche	76'652'000	77'920'000	54'600'000	55'700'000
	<u>341'582'000</u>	<u>348'040'000</u>	<u>329'920'000</u>	<u>336'320'000</u>
variazione percentuale fisiche		2.00%	2.00%	1.00%
variazione percentuale giuridiche		2.00%	2.00%	2.00%

Regalie e concessioni

2023	2024	2025	2026
6'179'650	6'176'650	6'179'650	6'179'650

Non si prevedono particolari variazioni.

Tasse e retribuzioni

2023	2024	2025	2026
43'352'680	36'988'180	36'988'180	36'988'180

La forte riduzione dei ricavi nel 2024 è dovuta al trasferimento della gestione dell'aeroporto ad investitori privati.

Ricavi d'esercizio

2023	2024	2025	2026
635'900	630'900	630'900	630'900

Non si prevedono particolari variazioni.

Ricavi finanziari

2023	2024	2025	2026
41'388'170	42'133'874	42'285'598	42'944'850

Nel 2024 è pianificato un incremento del dividendo di AIL SA di fr. 1.0 mio; stabili le altre voci. Anche in questo gruppo di conti è previsto il trasferimento dell'aeroporto ai privati e l'apertura del centro sportivo al Maglio a partire dal 2024 e la consegna dell'Arena sportiva alla Città ad inizio 2026.

Prelevi da fondi e finanziamenti speciali

2023	2024	2025	2026
1'485'550	1'485'000	1'485'000	1'485'000

Nessuna variazione significativa.

Ricavi da trasferimento

2023	2024	2025	2026
22'629'080	16'158'580	16'158'580	16'158'580

Con il trasferimento nel 2024 della gestione aeroportuale ai privati, vengono a cadere i relativi sussidi federali (- fr. 6.5 mio).

Mantenuto nel tempo il contributo cantonale per gli oneri della riforma fiscale delle PG la cui durata è legata all'introduzione della riforma Ticino 2020.

Ricavi straordinari

2023	2024	2025	2026
14'075'000	0	0	0

Il ricavo straordinario generato nel 2023 dalla rivalutazione delle opere soggette ai contributi di costruzione impianti di depurazione (Lalia) non è replicabile negli anni a venire.

Nel fascicolo allegato sono dettagliate le componenti e l'evoluzione dei singoli gruppi di costo e ricavi.


Considerazioni finali

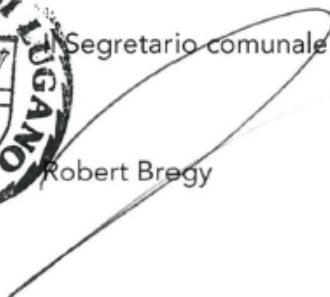
Ricordiamo che la LOC indica come il Piano Finanziario è sottoposto dal Municipio tramite messaggio al Consiglio Comunale per informazione e discussione. È perciò un documento che non deve essere approvato dal Legislativo, ma serve come informazione per meglio comprendere gli sviluppi finanziari futuri 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

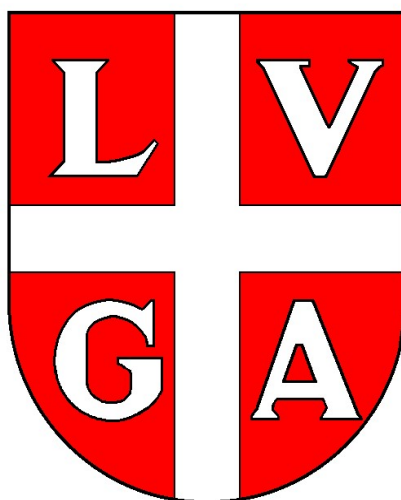
Il Sindaco  Michele Foletti

Segretario comunale  Robert Bregy



Ris. Mun. 24.11.2022

CITTÀ DI LUGANO



Piano Finanziario

periodo 2023- 2026

Lugano, 24 novembre 2022

Evoluzione ricapitolazione

	2023	2024	2025	2026
<u>Conto Economico</u>				
Spese operative (30+31+33+35+36+37)	465'457'805	460'962'044	462'544'111	473'492'801
Ricavi operativi; senza gettito PF e PG (40+41+42+43+45+46+47)	163'188'860	140'045'310	137'548'310	137'548'310
Risultato operativo	-302'268'945	-320'916'734	-324'995'801	-335'944'491
Spese finanziarie (34)	12'512'700	14'274'815	17'749'754	21'397'629
Ricavi finanziari (44)	41'388'170	42'133'874	42'285'598	42'944'850
Risultato finanziario	28'875'470	27'859'059	24'535'845	21'547'221
Risultato ordinario	-273'393'475	-293'057'675	-300'459'956	-314'397'269
Spese straordinarie (38)	0	0	0	0
Ricavi straordinari (48)	14'075'000	0	0	0
Risultato straordinario	14'075'000	0	0	0
Fabbisogno d'imposta	-259'318'475	-293'057'675	-300'459'956	-314'397'269
Previsione gettito di imposta comunale	254'000'000	278'432'000	266'666'000	271'841'000
Presunto risultato totale d'esercizio	-5'318'475	-14'625'675	-33'793'956	-42'556'269
<u>Conto degli investimenti</u>				
Uscite per investimenti	94'784'000	85'268'000	99'383'000	71'908'000
Entrate per investimenti	44'872'000	23'350'000	31'665'000	12'850'000
Onere netto per investimenti	49'912'000	61'918'000	67'718'000	59'058'000
<u>Conto di finanziamento</u>				
Onere netto per investimenti	49'912'000	61'918'000	67'718'000	59'058'000
Autofinanziamento	14'963'730	6'338'432	-11'964'837	-19'170'338
Risultato globale	-34'948'270	-55'579'568	-79'682'837	-78'228'338

Evoluzione gestione corrente

3 Uscite di gestione corrente	2023	2024	2025	2026
30 Spese per il personale	160'873'830	162'963'800	165'352'100	167'761'000
Spese per beni e servizi e altre spese				
31 d'esercizio	88'377'860	76'403'500	76'218'200	80'668'800
33 Ammortamenti beni amministrativi	16'779'360	17'113'900	17'632'100	18'842'100
34 Spese finanziarie	12'512'700	14'274'815	17'749'754	21'397'629
Versamenti a fondi e finanziamenti				
35 speciali	2'700'000	2'700'000	2'700'000	2'700'000
36 Spese di trasferimento	196'726'755	201'780'844	200'641'711	203'520'901
38 Spese straordinarie	0	0	0	0
39 Addebiti interni	3'039'370	3'100'000	3'100'000	3'100'000
Totale	481'009'875	478'336'859	483'393'864	497'990'430
4 Entrate di gestione corrente	2023	2024	2025	2026
40 Ricavi fiscali (senza gettito)	88'906'000	78'606'000	76'106'000	76'106'000
41 Regalie e concessioni	6'179'650	6'176'650	6'179'650	6'179'650
42 Tasse e retribuzioni	43'352'680	36'988'180	36'988'180	36'988'180
43 Ricavi d'esercizio	635'900	630'900	630'900	630'900
44 Ricavi finanziari	41'388'170	42'133'874	42'285'598	42'944'850
45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	1'485'550	1'485'000	1'485'000	1'485'000
46 Ricavi da trasferimento	22'629'080	16'158'580	16'158'580	16'158'580
48 Ricavi straordinari	14'075'000	0	0	0
49 Accrediti interni	3'039'370	3'100'000	3'100'000	3'100'000
Totale	221'691'400	185'279'184	182'933'908	183'593'160
Gettito fiscale dell'anno	254'000'000	278'432'000	266'666'000	271'841'000
Moltiplicatore d'imposta	77.0%	80.0%	80% PF e 85 % PG	80% PF e 85 % PG
Risultato di gestione corrente	-5'318'475	-14'625'675	-33'793'956	-42'556'269

Evoluzione conto investimenti

Del Comune:

	2023		2024		2025		2026	
	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate
Terreni	450'000							
Strade, piazze, vie di comunicazione	13'004'000	1'807'000	16'903'000	5'960'000	15'945'000	5'570'000	16'330'000	1'550'000
Altre opere del genio civile	12'815'000	35'825'000	7'965'000	9'240'000	8'790'000	8'945'000	5'258'000	9'200'000
Costruzioni edili	39'935'000	6'220'000	35'303'000	7'050'000	50'960'000	16'050'000	27'503'000	1'000'000
Boschi	2'130'000	1'020'000	1'800'000	1'100'000	1'800'000	1'100'000	1'800'000	1'100'000
Beni mobili	5'748'000	0	5'078'000	0	4'630'000	0	5'350'000	0
Altri investimenti immateriali	6'752'000	0	3'753'000	0	2'600'000	0	1'710'000	0
Contributi per investimenti di terzi	13'950'000	0	14'466'000	0	14'658'000	0	13'957'000	0
Totale	94'784'000	44'872'000	85'268'000	23'350'000	99'383'000	31'665'000	71'908'000	12'850'000

Variabile / ipotesi	2023	2024	2025	2026
Rincaro indice costo vita	3.00%	2.00%	1.50%	1.50%
Rincaro concesso su stipendi	3.00%	2.00%	1.50%	1.50%
Tasso interesse passivo a lungo termine		2.00%	2.25%	2.25%
Tasso interesse passivo su finanziamenti a breve termine		1.00%	1.00%	1.25%
Tasso interesse attivo su conti correnti aziende municipalizzate	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Moltiplicatore politico PF	77.00%	80.00%	80.00%	80.00%
Moltiplicatore politico PG	77.00%	80.00%	85.00%	85.00%
Gettito cantonale base (moltiplicatore al 100%)	341'582'000	348'040'000	275'320'000	336'320'000
Fabbisogno d'imposta	259'318'475	293'057'675	300'459'956	314'397'269
Abbandoni e crediti inesigibili in % del gettito comunale		1.75%	2.00%	2.00%
Crescita partecipazione comunale alle spese assistenziali		3.00%	3.00%	3.00%
Popolazione residente (dato 2022)	62'748	62'748	62'748	62'748
Crescita partecipazione comunale alle spese spitex	0.00%	2.00%	1.50%	1.50%

30 **Spese per il personale**

	2023	2024	2025	2026
300 Autorità e commissioni	1'333'970	1'360'600	1'381'100	1'401'800
Stipendi per il personale				
301 amministrativo e d'esercizio	105'629'660	106'580'800	107'846'200	109'117'900
302 Stipendi dei docenti	22'889'220	23'597'000	24'200'900	24'814'000
303 Personale temporaneo	100'000	102'000	103'500	105'100
304 Assegni e indennità	1'647'790	1'615'700	1'640'000	1'664'600
305 Contributi del datore di lavoro	27'248'590	27'621'900	28'023'200	28'428'000
Prestazioni di previdenza del				
306 datore di lavoro	662'220	662'200	662'200	662'200
309 Altre spese per il personale	1'362'380	1'423'600	1'495'000	1'567'400
Totale	160'873'830	162'963'800	165'352'100	167'761'000

300 Autorità e commissioni				
Base per il calcolo:	1'333'970			
Importi singoli anni:	1'333'970	1'360'649	1'381'059	1'401'775

Stipendi per il personale

301 amministrativo e d'esercizio				
Base per il calcolo:	105'629'660	105'629'660	106'580'803	107'846'207
rincaro annuo		2'112'593	1'598'712	1'617'693
scatti anuali amministrazione e polizia		710'000	710'000	710'000
onere per promozioni		350'000	350'000	350'000
incremento unità		0	0	0
neutralizzazione minore costo a preventivo 2023 per posticipo sostituzioni personale		150'000	0	0
riduzione annuale cumulativa della massa salariale prevista per il personale amministrativo e d'esercizio pari all'1%			-1'065'808	-1'078'462
minore onere massa salariale dovuta ad avvicendamenti		-327'500	-327'500	-327'500
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati		-2'043'950		
Importi singoli anni:	105'629'660	106'580'803	107'846'207	109'117'938

302 Stipendi dei docenti				
Base per il calcolo:	22'889'200	22'889'200	23'596'984	24'200'939
rincaro annuo		457'784	353'955	363'014
scatti annuali:		250'000	250'000	250'000
Importi singoli anni:	22'889'200	23'596'984	24'200'939	24'813'953

303 Personale temporaneo				
Base per il calcolo:	100'000			
Importi singoli anni:	100'000	102'000	103'530	105'083

304 Assegni e indennità				
Base per il calcolo:	1'647'790			
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati		-65'000		
Importi singoli anni:	1'647'790	1'615'746	1'639'982	1'664'582
305 Contributi del datore di lavoro				
<u>Contributi AVS, IPG, e AD e spese</u>				
3050 amministrative				
Base per il calcolo	8'607'440			
onere calcolato in proporzione al costo di preventivo 2023 rapportato alla massa salariale di preventivo 2023 (8.1487%)		8'715'602	8'840'889	8'967'224
	8'607'440	8'715'602	8'840'889	8'967'224
<u>Contributi del datore di lavoro alla</u>				
3051 Casse Pensoni propria				
Base per il calcolo	11'793'380			
onere calcolato in proporzione al costo di preventivo 2023 rapportato alla massa salariale di preventivo 2023 (11.0256%)		11'901'187	12'042'965	12'185'460
	11'793'380	11'901'187	12'042'965	12'185'460
3052 Contributi alla cassa pensioni				
Base per il calcolo	2'911'110			
onere calcolato in proporzione al costo di preventivo 2023 rapportato alla massa salariale di preventivo 2023 (12.7934%)		3'018'859	3'096'118	3'174'554
	2'911'110	3'018'859	3'096'118	3'174'554
<u>Premi all'assicurazione contro gli</u>				
3053 infortuni				
Base per il calcolo:	833'060			
onere calcolato in proporzione al costo di preventivo 2023 rapportato alla massa salariale di preventivo 2023 (0.6342%)		844'463	856'603	868'843
	833'060	844'463	856'603	868'843
3054 Contributi alla cassa assegni figli				
Base per il calcolo:	3'083'600			
onere calcolato in proporzione al costo di preventivo 2023 rapportato alla massa salariale di preventivo 2023 (2.3445%)		3'121'798	3'166'674	3'211'925
	3'083'600	3'121'798	3'166'674	3'211'925
3059 Altri contributi del datore di lavoro				
Base per il calcolo:	20'000			
Importi singoli anni:	20'000	20'000	20'000	20'000

Prestazioni di previdenza del				
306 datore di lavoro				
3060 pensioni, rendite o parti di rendite	169'920	169'920	169'920	169'920
3064 rendite ponte	492'300	492'300	492'300	492'300
Importi singoli anni:	<u>662'220</u>	<u>662'220</u>	<u>662'220</u>	<u>662'220</u>
309 Altre spese per il personale				
Base per il calcolo:	1'362'380			
trasferimento gestione transitoria				
aeroporto ai privati		-16'000		
Potenziamento formazione		50'000	50'000	50'000
Importi singoli anni:	<u>1'362'380</u>	<u>1'423'628</u>	<u>1'494'982</u>	<u>1'567'407</u>

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

	2023	2024	2025	2026
310 Spese per materiali e merci	11'269'310	8'927'900	9'061'800	9'222'100
311 Investimenti non attivabili	3'162'050	3'226'300	3'274'700	3'331'400
Approvvigionamento e				
312 smaltimento (BA)	11'405'270	11'709'900	11'885'500	12'604'800
313 Prestazioni per servizi e onorari	31'798'970	24'858'800	25'231'700	25'652'600
Manutenzione immobili dei beni				
314 amministrativi	14'097'600	14'405'100	14'621'100	14'941'900
Manutenzione beni mobili e				
315 immateriali	3'048'350	2'892'000	2'935'300	2'990'700
316 Pigioni, affitti, leasing, tasse rifiuti	5'863'640	5'802'200	5'802'200	10'724'700
317 Rimborso spese	156'040	150'500	150'500	150'500
Rettifica di valore e perdite su				
318 crediti	5'000'000	5'200'000	5'625'000	5'750'000
319 Spese d'esercizio diverse	2'576'630	2'534'100	2'572'100	2'610'700
Previste misure di risparmio				
a compensazione del carovita		-1'344'200	-1'028'300	-1'054'500
riduzione lineare (2.5 % per il		-1'959'100	-1'959'100	-1'959'100
riduzione lineare (2.5 % per il			-1'954'300	-1'954'300
riduzione lineare (3 % per il 2026)				-2'342'700
(escluso leasing PSE)				
Totale	88'377'860	76'403'500	76'218'200	80'668'800

310 **Spese per materiali e merci**

Base per il calcolo:	11'269'310	11'269'310	8'927'866	9'061'784
trasferimento gestione transitoria				
aeroporto ai privati		-2'635'500		
dal 1.1.2024 gestione Centro				
sportivo al Maglio		119'000		
dal 1.1.2026 gestione Arena				
sportiva				24'000
adeguamento costi al carovita		175'056	133'918	136'287
Importi singoli anni:	11'269'310	8'927'866	9'061'784	9'222'071

311 **Investimenti non attivabili**

Base per il calcolo:	3'162'050	3'162'050	3'226'311	3'274'706
trasferimento gestione transitoria				
aeroporto ai privati		-9'500		
dal 1.1.2024 gestione Centro				
sportivo al Maglio		10'500		
dal 1.1.2026 gestione Arena				
sportiva				7'500
adeguamento costi al carovita		63'261	48'395	49'233
Importi singoli anni:	3'162'050	3'226'311	3'274'706	3'331'439

Approvvigionamento e					
312	smaltimento BA				
	Base per il calcolo:	11'405'270	11'405'270	11'709'875	11'885'524
	trasferimento gestione transitoria				
	aeroporto ai privati		-148'000		
	dal 1.1.2024 gestione Centro				
	sportivo al Maglio		223'000		
	dal 1.1.2026 gestione Arena				
	sportiva				533'000
	adeguamento costi al carovita		229'605	175'648	186'278
	Importi singoli anni:	11'405'270	11'709'875	11'885'524	12'604'801
313 Prestazioni per servizi e onorari					
	Base per il calcolo:	31'798'970	31'798'970	24'858'787	25'231'669
	trasferimento gestione transitoria				
	aeroporto ai privati		-7'469'410		
	dal 1.1.2024 gestione Centro				
	sportivo al Maglio		41'800		
	dal 1.1.2026 gestione Arena				
	sportiva				41'800
	adeguamento costi al carovita		487'427	372'882	379'102
	Importi singoli anni:	31'798'970	24'858'787	25'231'669	25'652'571
Manutenzione immobili dei beni					
314	amministrativi				
	Base per il calcolo:	14'097'600	14'097'600	14'405'052	14'621'128
	trasferimento gestione transitoria				
	aeroporto ai privati		-315'000		
	dal 1.1.2024 gestione Centro				
	sportivo al Maglio		340'000		
	dal 1.1.2026 gestione Arena				
	sportiva				100'000
	adeguamento costi al carovita		282'452	216'076	220'817
	Importi singoli anni:	14'097'600	14'405'052	14'621'128	14'941'945
Manutenzione beni mobili e					
315	immateriali				
	Base per il calcolo:	3'048'350	3'048'350	2'891'955	2'935'334
	trasferimento gestione transitoria				
	aeroporto ai privati		-225'000		
	dal 1.1.2024 gestione Centro				
	sportivo al Maglio		11'900		
	dal 1.1.2026 gestione Arena				
	sportiva				11'200
	adeguamento costi al carovita		56'705	43'379	44'198
	Importi singoli anni:	3'048'350	2'891'955	2'935'334	2'990'732

Pigioni, affitti, leasing, tasse**316 rifiuti**

Base per il calcolo:	5'863'640	5'863'640	5'802'150	5'802'150
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati		-61'490		
dal 1.1.2024 gestione Centro sportivo al Maglio		0		
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva (valore annuo medio e senza indicizzazione)				4'922'508
nessun adeguamento costi al carovita		0	0	0
Importi singoli anni:	<u>5'863'640</u>	<u>5'802'150</u>	<u>5'802'150</u>	<u>10'724'658</u>

317 Rimborso spese

Base per il calcolo:	156'040	156'040	150'540	150'540
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati		-5'500		
dal 1.1.2024 gestione Centro sportivo al Maglio		0		
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva				0
nessun adeguamento costi al carovita		0	0	0
Importi singoli anni:	<u>156'040</u>	<u>150'540</u>	<u>150'540</u>	<u>150'540</u>

Rettifica di valore e perdite su**318 crediti**

perdite crediti d'imposta	4'700'000	4'900'000	5'300'000	5'400'000
perdite crediti esazione	300'000	300'000	325'000	350'000
Importi singoli anni:	<u>5'000'000</u>	<u>5'200'000</u>	<u>5'625'000</u>	<u>5'750'000</u>

319 Spese d'esercizio diverse

Base per il calcolo:	2'576'630	2'576'630	2'534'119	2'572'130
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati		-92'200		
dal 1.1.2024 gestione Centro sportivo al Maglio		0		
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva				0
adeguamento costi al carovita		49'689	38'012	38'582
Importi singoli anni:	<u>2'576'630</u>	<u>2'534'119</u>	<u>2'572'130</u>	<u>2'610'712</u>

33 **Ammortamenti**

	2023	2024	2025	2026
Ammortamenti investimenti				
330 materiali	16'300'365	16'634'900	17'153'100	18'363'100
Ammortamenti investimenti				
332 immateriali	478'995	479'000	479'000	479'000
Totale	<u>16'779'360</u>	<u>17'113'900</u>	<u>17'632'100</u>	<u>18'842'100</u>

Ammortamenti investimenti

330 materiali				
base per il calcolo	16'300'365	16'300'365	16'634'895	17'153'122
neutralizzazione beni				
ammortizzati completamente		0	0	0
ammortamento nuova sostanza				
entrata in esercizio		334'530	518'227	1'210'016
importi singoli anni	<u>16'300'365</u>	<u>16'634'895</u>	<u>17'153'122</u>	<u>18'363'138</u>

Ammortamenti investimenti

332 immateriali				
base per il calcolo	478'995	478'995	478'995	478'995
neutralizzazione beni				
ammortizzati completamente		0	0	0
ammortamento nuova sostanza				
entrata in esercizio				
importi singoli anni	<u>478'995</u>	<u>478'995</u>	<u>478'995</u>	<u>478'995</u>

Ricapitolazione ammortamenti

Ammortamenti investimenti				
330 materiali	16'300'365	16'634'895	17'153'122	18'363'138
Ammortamenti investimenti				
332 immateriali	478'995	478'995	478'995	478'995
Ammortamenti su contributi per				
366 investimenti	2'288'395	2'635'207	2'982'019	3'328'831
Totale	<u>19'067'755</u>	<u>19'749'097</u>	<u>20'614'136</u>	<u>22'170'964</u>

34 Spese finanziarie

	2023	2024	2025	2026
340 Spese per interessi	10'032'780	11'638'148	14'929'949	18'394'190
341 Perdite di corso realizzate	2'500	2'500	2'500	2'500
Costi di raccolta e gestione				
342 capitali	90'000	150'000	250'000	350'000
343 Spese per immobili dei BP	2'187'420	2'234'167	2'267'305	2'300'939
349 Altre spese finanziarie	200'000	250'000	300'000	350'000
Totale	12'512'700	14'274'815	17'749'754	21'397'629

340 **Spese per interessi**Interessi passivi per impegni3400 correnti

Interessi passivi per impegni

34000 correnti	3'100	3'100	3'100	3'100
34001 Interessi c/c con altri enti	212'440	250'000	250'000	275'000
Importi singoli anni:	215'540	253'100	253'100	278'100

Interessi passivi a breve e3401 lungo termine

interessi per finanziamenti
diversi bancari

base di partenza (dato di
preventivo 2023)

9'817'240	9'817'240	11'385'048	14'676'849
-----------	-----------	------------	------------

**q.p. riduzione interessi annui
prestiti in scadenza**

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

-52'740 -822'260

Postfinance 2005 (40.0 mio
28.11.2025 - 2.65 %)

-95'836 -964'164

BCZ 2019 (30.0 mio 21.11.2025
- 0.03%

-986 -8'014

BCZ 2020 (20.0 mio 1.9.2025 -
0.03%

-1'989 -4'011

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

-248'630 -501'370

UBS differenziale interessi
(01.09.2025)

-244'868 -493'782

nuovi prestiti in sostituzione

70.0 mio 2023 dal 1.8 al 2 %

800'000

100.0 mio 2024 dal 10.12 - 2%

120'548

1'879'452

70.0 mio 2025 dal 20.11 al 2.25
%

176'918

1'398'082

140.0 mio 2025 dal 1.9 al
2.25%

1'050'000

2'100'000

**nuovi prestiti per necessità
di finanziamento**

anno 2024: 70.0 mio per 6 mesi al 2%		700'000	700'000	
anno 2025: 80.0 mio per 6 mesi al 2.25 %			900'000	900'000
anno 2026: 90.0 mio per 6 mesi al 2.25%				1'012'500
interessi finanziamenti a breve termine				
anno 2024 valore medio 30.0 mio al 1%		300'000		
anno 2025 valore medio 30.0 mio al 1%			300'000	
anno 2026 valore medio 30.0 mio al 1.25%				375'000
importi singoli anni	<u>9'817'240</u>	<u>11'385'048</u>	<u>14'676'849</u>	<u>18'116'090</u>
341 Perdite di corso realizzate				
importi singoli anni	<u>2'500</u>	<u>2'500</u>	<u>2'500</u>	<u>2'500</u>
342 Costi raccolta capitali				
importi singoli anni	<u>90'000</u>	<u>150'000</u>	<u>250'000</u>	<u>350'000</u>
343 Spese per immobili dei BP				
3430 Manutenzione immobili BP Gestione e manutenzione (non edile) di immobili BP	1'104'600	1'126'692	1'143'592	1'160'746
3431 Spese accessorie di immobili BP	21'570	25'000	25'000	25'000
3439 BP importi singoli anni	<u>1'061'250</u>	<u>1'082'475</u>	<u>1'098'712</u>	<u>1'115'193</u>
	<u>2'187'420</u>	<u>2'234'167</u>	<u>2'267'305</u>	<u>2'300'939</u>
349 Altre spese finanziarie				
3499 <u>Interessi remuneratori</u>				
base di calcolo	200'000	250'000	300'000	350'000
importi singoli anni	<u>200'000</u>	<u>250'000</u>	<u>300'000</u>	<u>350'000</u>

35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali

	2023	2024	2025	2026
Versamenti a fondi e a				
350 finanziamenti speciali	<u>2'700'000</u>	<u>2'700'000</u>	<u>2'700'000</u>	<u>2'700'000</u>
Totale	<u>2'700'000</u>	<u>2'700'000</u>	<u>2'700'000</u>	<u>2'700'000</u>
Versamenti al fondo contributi				
35000 sostitutivi posteggi	100'000	100'000	100'000	100'000
Accantonamento manutenzione				
35002 straordinaria canalizzazioni	200'000	200'000	200'000	200'000
Riversamento al Fondo Energie				
35005 Rinnovabili	2'400'000	2'400'000	2'400'000	2'400'000
Importi singoli anni:	<u>2'700'000</u>	<u>2'700'000</u>	<u>2'700'000</u>	<u>2'700'000</u>

Spese di trasferimento

	2023	2024	2025	2026
360 Quote di ricavo destinate a terzi	1'196'700	1'196'700	1'196'700	1'196'700
361 Rimborsi a enti pubblici	24'615'000	24'901'300	25'116'200	25'335'400
362 Perequazione finanziaria	28'900'000	30'900'000	27'400'000	27'900'000
363 Contributi ad enti pubblici e terzi	139'726'660	142'147'637	143'946'792	145'759'970
366 Ammortamenti su contributi per investimenti	2'288'395	2'635'207	2'982'019	3'328'831
Totale	196'726'755	201'780'844	200'641'711	203'520'901
360 Quote di ricavo destinate a terzi				
al cantone: tasse domande di				
36010 costruzione	300'000	300'000	300'000	300'000
36011 al cantone: tassa sui cani	119'000	119'000	119'000	119'000
al cantone: tassa controllo impianti di				
36012 combustione	39'700	39'700	39'700	39'700
36013 al cantone: documenti d'identità multe e contravvenzioni polizia per	700'000	700'000	700'000	700'000
36020 altri comuni	38'000	38'000	38'000	38'000
importi singoli anni	1'196'700	1'196'700	1'196'700	1'196'700
361 Rimborsi a enti pubblici				
Rimborsi al cantone				
3611 adeguamento costi al carovita (escluso ACR)	3'034'000	3'034'000	3'046'680	3'056'380
importi singoli anni	3'034'000	3'046'680	3'056'380	3'066'226
Rimborsi a comuni, consorzi e altri				
3612 enti locali	20'431'000	20'431'000	20'681'620	20'869'585
adeguamento costi al carovita (escluso LAC)		250'620	187'965	191'724
importi singoli anni	20'431'000	20'681'620	20'869'585	21'061'309
3614 Rimborso ad imprese pubbliche	1'150'000	1'150'000	1'173'000	1'190'250
adeguamento costi al carovita		23'000	17'250	17'595
importi singoli anni	1'150'000	1'173'000	1'190'250	1'207'845
362 Perequazione finanziaria				
<u>Contributo al fondo di livellamento</u>				
<u>36227 potenzialità fiscale</u>				
valore lordo	31'500'000	32'500'000	29'000'000	29'500'000
prelevamento dall'accantonamento	-3'000'000	-2'000'000	-2'000'000	-2'000'000
importi singoli anni	28'500'000	30'500'000	27'000'000	27'500'000
36228 Contributo al fondo di perequazione	400'000	400'000	400'000	400'000
importi singoli anni	400'000	400'000	400'000	400'000

363 Contributi ad enti pubblici e terzi

3631 Contributi al Cantone					
3631000	AVS, AI, PC e casse malati	31'500'000	32'500'000	33'000'000	33'500'000
3631010	Assistenza	6'500'000	6'695'000	6'895'850	7'102'726
3631020	Legge famiglie	1'392'100	1'392'100	1'392'100	1'392'100
3631100	Commissione regionale dei trasporti	50'300	51'306	52'076	52'857
3631101	Comunità tariffale	7'290'000	7'435'800	7'547'337	7'660'547
	Contributo linee urbane d'importanza				
3631102	cantonale	7'132'000	7'132'000	7'132'000	7'132'000
3631200	Casse allievi scuole medie	180'000	180'000	180'000	180'000
	Partecipazione risanamento				
3631900	finanziario	5'750'000	5'750'000	5'750'000	5'750'000
3631901	Spese progetto Ticino 2020	50'000	0	0	0
	importi singoli anni	<u>59'844'400</u>	<u>61'136'206</u>	<u>61'949'363</u>	<u>62'770'229</u>

3632 Contributi a comuni e enti pubblici

3632100	Finanziamento delle case per anziani	37'000'000	37'500'000	38'000'000	38'500'000
3632101	Mantenimento anziani a domicilio	1'450'000	1'479'000	1'501'185	1'523'703
3632102	Asili nido comunali secondo la Lfam	600'000	612'000	621'180	630'498
3632103	Servizi d'appoggio (spitex)	6'500'000	6'630'000	6'729'450	6'830'392
3632104	Aiuto domiciliare (spitex)	10'000'000	10'200'000	10'353'000	10'508'295
	Altri contributi minori	1'072'110	1'093'552	1'109'955	1'126'605
	importi singoli anni	<u>56'622'110</u>	<u>57'514'552</u>	<u>58'314'770</u>	<u>59'119'492</u>

3634 Contributi ad imprese pubbliche

36340	Linee locali di trasporto pubblico	4'147'000	4'229'940	4'293'389	4'357'790
	Contributo a TPL per gestione Park				
36341	& Ride	700'000	700'000	700'000	700'000
	importi singoli anni	<u>4'847'000</u>	<u>4'929'940</u>	<u>4'993'389</u>	<u>5'057'790</u>

3635 Contributi ad imprese private

Contributo a imprese di trasporto e					
363500	risalita	455'000	455'000	455'000	455'000
Partecipazione agli investimenti di					
363501	locatari	181500	181500	181500	181500
	importi singoli anni	<u>636'500</u>	<u>636'500</u>	<u>636'500</u>	<u>636'500</u>

Contributi ad organizzazioni private

3636 senza scopo di lucro					
	base di calcolo	13'021'150	13'021'150	13'151'362	13'249'997
	incremento indice costo della vita				
	(solo sul 50 % dell'importo)		130'212	98'635	99'375
	importi singoli anni	<u>13'021'150</u>	<u>13'151'362</u>	<u>13'249'997</u>	<u>13'349'372</u>

3637 Contributi ad economie private

	base di calcolo	4'715'500	4'715'500	4'739'078	4'762'773
	incremento indice costo della vita				
	(solo sul 50 % dell'importo)		23'578	23'695	23'814
	importi singoli anni	<u>4'715'500</u>	<u>4'739'078</u>	<u>4'762'773</u>	<u>4'786'587</u>

3638 Contributi all'estero

	base di calcolo	40'000	40'000	40'000	40'000
	importi singoli anni	<u>40'000</u>	<u>40'000</u>	<u>40'000</u>	<u>40'000</u>

Ammortamenti su contributi per				
366 investimenti				
base per il calcolo	2'288'395	2'288'395	2'635'207	2'982'019
neutralizzazione beni ammortizzati completamente		0	0	0
ammortamento nuova sostanza entrata in esercizio		346'812	346'812	346'812
importi singoli anni	<u>2'288'395</u>	<u>2'635'207</u>	<u>2'982'019</u>	<u>3'328'831</u>

39 **Addebiti interni**

	2023	2024	2025	2026
39 Addebiti interni	3'039'370	3'100'000	3'100'000	3'100'000
Totale	<u>3'039'370</u>	<u>3'100'000</u>	<u>3'100'000</u>	<u>3'100'000</u>

39 Base per il calcolo:	3'039'370	3'100'000	3'100'000	3'100'000
importi singoli anni	<u>3'039'370</u>	<u>3'100'000</u>	<u>3'100'000</u>	<u>3'100'000</u>

40 Ricavi fiscali (senza gettito)

	2023	2024	2025	2026
Imposte dirette delle				
400 persone fisiche	63'400'000	58'600'000	57'100'000	57'100'000
Imposte dirette delle				
401 persone giuridiche	12'150'000	6'650'000	5'650'000	5'650'000
402 Altre imposte dirette	13'000'000	13'000'000	13'000'000	13'000'000
Imposta sul				
possesso e sulla				
403 spesa	356'000	356'000	356'000	356'000
Totale	<u>88'906'000</u>	<u>78'606'000</u>	<u>76'106'000</u>	<u>76'106'000</u>

**Imposte dirette
delle persone**

400 fisiche				
Sopravvenienze				
imposta reddito e				
400010 sostanza PF	27'500'000	24'000'000	23'000'000	23'000'000
Imposte suppletorie				
reddito e sostanza				
400020 PF	3'500'000	3'000'000	2'000'000	2'000'000
Recupero imposte				
abbandonate PF e				
400021 PG	150'000	150'000	150'000	150'000
4002 Imposte alla fonte	28'500'000	29'500'000	30'000'000	30'000'000
4008 Imposta personale	1'950'000	1'950'000	1'950'000	1'950'000
4009 Imposte speciali	1'800'000	1'800'000	1'800'000	1'800'000
Totale	<u>63'400'000</u>	<u>58'600'000</u>	<u>57'100'000</u>	<u>57'100'000</u>

**imposte dirette
delle persone**

401 giuridiche				
Sopravvenienze				
imposta utile e				
401010 capitale PG	12'500'000	7'000'000	6'000'000	6'000'000
Imposte suppletorie				
401021 utile e capitale PG	150'000	150'000	150'000	150'000
Computo globale				
401060 d'imposta PG	-500'000	-500'000	-500'000	-500'000
Totale	<u>12'150'000</u>	<u>6'650'000</u>	<u>5'650'000</u>	<u>5'650'000</u>

Altre imposte

402 dirette				
imposta immobiliare				
4021 comunale	<u>13'000'000</u>	<u>13'000'000</u>	<u>13'000'000</u>	<u>13'000'000</u>

**Imposta sui
possesso e sulla**

403 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'impos	2023	2024	2025 PF	206 PG	2026 PF	2026 PG
70.0%	239'107'400	243'628'000	192'724'000	38'220'000	196'434'000	38'990'000
71.0%	242'523'220	247'108'400	195'477'200	38'766'000	199'240'200	39'547'000
72.0%	245'939'040	250'588'800	198'230'400	39'312'000	202'046'400	40'104'000
72.5%	247'646'950	252'329'000	199'607'000	39'585'000	203'449'500	40'382'500
73.0%	249'354'860	254'069'200	200'983'600	39'858'000	204'852'600	40'661'000
74.0%	252'770'680	257'549'600	203'736'800	40'404'000	207'658'800	41'218'000
75.0%	256'186'250	261'030'000	206'490'000	40'950'000	210'465'000	41'775'000
76.0%	259'602'320	264'510'400	209'243'200	41'496'000	213'271'200	42'332'000
77.0%	263'018'140	267'990'800	211'996'400	42'042'000	216'077'400	42'889'000
77.5%	264'726'050	269'731'000	213'373'000	42'315'000	217'480'500	43'167'500
78.0%	266'433'960	271'471'200	214'749'600	42'588'000	218'883'600	43'446'000
79.0%	269'849'780	274'951'600	217'502'800	43'134'000	221'689'800	44'003'000
80.0%	273'265'600	278'432'000	220'256'000	43'680'000	224'496'000	44'560'000
81.0%	276'681'420	281'912'400	223'009'200	44'226'000	227'302'200	45'117'000
82.0%	280'097'240	285'392'800	225'762'400	44'772'000	230'108'400	45'674'000
83.0%	283'513'060	288'873'200	228'515'600	45'318'000	232'914'600	46'231'000
84.0%	286'928'880	292'353'600	231'268'800	45'864'000	235'720'800	46'788'000
85.0%	290'344'700	295'834'000	234'022'000	46'410'000	238'527'000	47'345'000
86.0%	293'760'520	299'314'400	236'775'200	46'956'000	241'333'200	47'902'000
87.0%	297'176'340	302'794'800	239'528'400	47'502'000	244'139'400	48'459'000
88.0%	300'592'160	306'275'200	242'281'600	48'048'000	246'945'600	49'016'000
89.0%	304'007'980	309'755'600	245'034'800	48'594'000	249'751'800	49'573'000
90.0%	307'423'800	313'236'000	247'788'000	49'140'000	252'558'000	50'130'000
91.0%	310'839'620	316'716'400	250'541'200	49'686'000	255'364'200	50'687'000
92.0%	314'255'440	320'196'800	253'294'400	50'232'000	258'170'400	51'244'000
93.0%	317'671'260	323'677'200	256'047'600	50'778'000	260'976'600	51'801'000
94.0%	321'087'080	327'157'600	258'800'800	51'324'000	263'782'800	52'358'000
95.0%	324'502'900	330'638'000	261'554'000	51'870'000	266'589'000	52'915'000
96.0%	327'918'720	334'118'400	264'307'200	52'416'000	269'395'200	53'472'000
97.0%	331'334'540	337'598'800	267'060'400	52'962'000	272'201'400	54'029'000
98.0%	334'750'360	341'079'200	269'813'600	53'508'000	275'007'600	54'586'000
99.0%	338'166'180	344'559'600	272'566'800	54'054'000	277'813'800	55'143'000
100.0%	341'582'000	348'040'000	275'320'000	54'600'000	280'620'000	55'700'000

Dettaglio gettito al '	2023	2024	2025	2026
Fisiche	264'930'000	270'120'000	275'320'000	280'620'000
Giuridiche	76'652'000	77'920'000	54'600'000	55'700'000
	341'582'000	348'040'000	329'920'000	336'320'000
variazione percentuale fisiche		2.00%	2.00%	1.00%
variazione percentuale giuridiche		2.00%	2.00%	2.00%

41 **Regalie e concessioni**

	2023	2024	2025	2026
412 Concessioni	6'179'650	6'176'650	6'179'650	6'179'650
Totale	<u>6'179'650</u>	<u>6'176'650</u>	<u>6'179'650</u>	<u>6'179'650</u>
412 Concessioni				
Tassa per l'uso speciale del suolo				
412000 pubblico	1'725'000	1'725'000	1'725'000	1'725'000
Tasse di occupazione area				
412001 pubblica e sporgenze	1'555'050	1'555'050	1'555'050	1'555'050
4120020 Tasse affissioni, pubblicità	1'174'600	1'174'600	1'174'600	1'174'600
4120021 Contributi SGA per affissioni	1'500'000	1'500'000	1'500'000	1'500'000
Tasse autorizzazione circolazione				
412003 zona pedonale	170'000	170'000	170'000	170'000
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		-3'000		
totale singoli anni	<u>6'179'650</u>	<u>6'176'650</u>	<u>6'179'650</u>	<u>6'179'650</u>

42 **Tasse e retribuzioni**

	2023	2024	2025	2026
420 Tasse d'esenzione	100'000	100'000	100'000	100'000
421 Tasse per servizi amministrativi	3'469'200	3'469'200	3'469'200	3'469'200
423 Tasse scolastiche e per corsi	783'000	783'000	783'000	783'000
Tasse d'uso e per prestazioni di				
424 servizio	23'168'480	20'108'980	20'108'980	20'108'980
425 Ricavi da vendite	5'112'100	1'812'100	1'812'100	1'812'100
426 Rimborsi	6'339'900	6'334'900	6'334'900	6'334'900
427 Multe	4'378'000	4'378'000	4'378'000	4'378'000
429 Diversi ricavi e tasse	2'000	2'000	2'000	2'000
Totale	<u>43'352'680</u>	<u>36'988'180</u>	<u>36'988'180</u>	<u>36'988'180</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:	3'469'200	3'469'200	3'469'200	3'469'200
dal 1.1.2024 gestione Centro sportivo al Maglio				
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva				
Importi singoli anni:	<u>3'469'200</u>	<u>3'469'200</u>	<u>3'469'200</u>	<u>3'469'200</u>

423 Tasse scolastiche e per corsi				
Base per il calcolo:	783'000	783'000	783'000	783'000
Importi singoli anni:	<u>783'000</u>	<u>783'000</u>	<u>783'000</u>	<u>783'000</u>

Tasse d'uso e per prestazioni di				
424 servizio				
Base per il calcolo:	23'168'480	23'168'480	20'108'980	20'108'980
trasferimento gestione transitoria				
aeroporto ai privati		-3'059'500		
dal 1.1.2024 gestione Centro sportivo al Maglio				
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva				
Importi singoli anni:	<u>23'168'480</u>	<u>20'108'980</u>	<u>20'108'980</u>	<u>20'108'980</u>

425 Ricavi da vendite				
Base per il calcolo:	5'112'100	5'112'100	1'812'100	1'812'100
trasferimento gestione transitoria				
aeroporto ai privati		-3'300'000		
dal 1.1.2024 gestione Centro sportivo al Maglio				
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva				
Importi singoli anni:	<u>5'112'100</u>	<u>1'812'100</u>	<u>1'812'100</u>	<u>1'812'100</u>

426 Rimborsi				
Base per il calcolo:	6'339'900	6'339'900	6'334'900	6'334'900
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati		-5'000		
dal 1.1.2024 gestione Centro sportivo al Maglio				
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva				
Importi singoli anni:	<u>6'339'900</u>	<u>6'334'900</u>	<u>6'334'900</u>	<u>6'334'900</u>
427 Multe				
Base per il calcolo:	4'378'000	4'378'000	4'378'000	4'378'000
Importi singoli anni:	<u>4'378'000</u>	<u>4'378'000</u>	<u>4'378'000</u>	<u>4'378'000</u>
429 Diversi ricavi e tasse				
Base per il calcolo:	2'000	2'000	2'000	2'000
Importi singoli anni:	<u>2'000</u>	<u>2'000</u>	<u>2'000</u>	<u>2'000</u>

43 **Ricavi diversi**

	2023	2024	2025	2026
430 Ricavi d'esercizio diversi	114'900	109'900	109'900	109'900
431 Attivazione di prestazioni proprie	371'000	371'000	371'000	371'000
439 Altri ricavi	150'000	150'000	150'000	150'000
Totale	<u>635'900</u>	<u>630'900</u>	<u>630'900</u>	<u>630'900</u>
430 Ricavi d'esercizio diversi				
Base per il calcolo:	114'900	114'900	109'900	109'900
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati		-5'000		
Importi singoli anni:	<u>114'900</u>	<u>109'900</u>	<u>109'900</u>	<u>109'900</u>
Attivazione di prestazioni proprie				
431 Base per il calcolo:	371'000	371'000	371'000	371'000
Importi singoli anni:	<u>371'000</u>	<u>371'000</u>	<u>371'000</u>	<u>371'000</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

	2023	2024	2025	2026
440 Interessi attivi	2'796'330	3'065'000	3'220'000	3'375'000
441 Utili realizzati su BP	2'000	2'000	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	6'738'700	6'776'300	6'876'300	6'976'300
Ricavi finanziari da prestiti e partecipazioni	19'480	19'000	18'500	19'480
Ricavi finanziari da imprese pubbliche	14'000'000	15'000'000	15'000'000	15'000'000
447 Redditi immobiliari dei BA	16'825'660	16'265'574	16'162'798	16'566'070
Totale	<u>41'388'170</u>	<u>42'133'874</u>	<u>42'285'598</u>	<u>42'944'850</u>
440 Interessi attivi				
4400 Interessi da mezzi liquidi	600	15'000	20'000	25'000
44010 Interessi di mora su imposte e tasse	1'200'000	1'400'000	1'500'000	1'600'000
44011 Interessi: C/C con altri enti	1'195'730	1'250'000	1'300'000	1'350'000
4402 Interessi su contributi	400'000	400'000	400'000	400'000
	<u>2'796'330</u>	<u>3'065'000</u>	<u>3'220'000</u>	<u>3'375'000</u>
441 Utili realizzati su BP				
Base per il calcolo:	2'000	2'000	2'000	2'000
Importi singoli anni:	<u>2'000</u>	<u>2'000</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	5'612'400	5'650'000	5'750'000	5'850'000
Rimborso spese accessorie e riscaldamento	1'126'300	1'126'300	1'126'300	1'126'300
Importi singoli anni:	<u>6'738'700</u>	<u>6'776'300</u>	<u>6'876'300</u>	<u>6'976'300</u>
Ricavi finanziari da prestiti e partecipazioni				
445				
Base per il calcolo:	19'480	19'000	18'500	19'480
Importi singoli anni:	<u>19'480</u>	<u>19'000</u>	<u>18'500</u>	<u>19'480</u>
Ricavi finanziari da imprese pubbliche				
446				
Dividendi AIL SA	11'000'000	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	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000
	<u>14'000'000</u>	<u>15'000'000</u>	<u>15'000'000</u>	<u>15'000'000</u>

447 Redditi immobiliari dei BA				
4470 Affitti e pigioni da immobili dei BA	4'388'750	4'388'750	4'388'750	4'388'750
Rimborso spese accessorie da				
4471 inquilini immobili di BA	210'710	214'924	218'148	221'420
447200 Affitti di spazi e installazioni	1'571'200	1'571'200	1'571'200	1'571'200
Parchimetri. Autosili contrassegni				
447201 autosili e agevolazioni di parcheggio	9'965'000	9'965'000	9'965'000	9'965'000
447290 Affitti sale condonati	250'000	250'000	250'000	250'000
447299 Tasse di sosta Aeroporto	440'000	440'000	440'000	440'000
dal 1.1.2024 gestione Centro sportivo al Maglio		106'000		
dal 1.1.2026 gestione Arena sportiva				400'000
trasferimento gestione transitoria aeroporto ai privati		-670'300	-670'300	-670'300
	<u>16'825'660</u>	<u>16'265'574</u>	<u>16'162'798</u>	<u>16'566'070</u>

45 **Prelievi da foindi e finanziamenti speciali**

	2023	2024	2025	2026
Prelievi da finanziamenti speciali				
450 del capitale dei terzi	1'485'000	1'485'000	1'485'000	1'485'000
Prelievi da fondi del capitale				
451 proprio	550	0	0	0
Totale	<u>1'485'550</u>	<u>1'485'000</u>	<u>1'485'000</u>	<u>1'485'000</u>
Prelievi da finanziamenti				
450 speciali del capitale dei terzi				
Prelievi dal fondo accantonamento manutenzione straordinaria				
45002 canalizzazioni	200'000	200'000	200'000	200'000
45005 Prelievi dal fondo FER	1'285'000	1'285'000	1'285'000	1'285'000
importo singoli anni	<u>1'485'000</u>	<u>1'485'000</u>	<u>1'485'000</u>	<u>1'485'000</u>
Prelievi da fondi del capitale				
451 proprio				
Prelevamento dal Fondo				
45113 Eliminazione rifiuti	550	0	0	0
importi singoli anni	<u>550</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

46 Ricavi da trasferimento

	2023	2024	2025	2026
460 Quote di ricavo da terzi	4'360'000	4'360'000	4'360'000	4'360'000
461 Rimborsi da enti pubblici	3'983'300	3'983'300	3'983'300	3'983'300
462 Perequazione finanziaria	400'000	400'000	400'000	400'000
463 Contributi da enti pubblici e da terzi	13'824'780	7'354'280	7'354'280	7'354'280
469 Altri ricavi da trasferimento	61'000	61'000	61'000	61'000
Totale	<u>22'629'080</u>	<u>16'158'580</u>	<u>16'158'580</u>	<u>16'158'580</u>
460 Quote di ricavo da terzi				
Base di calcolo				
Contributo a compensazione oneri				
46019 riforma fiscale	4'360'000	4'360'000	4'360'000	4'360'000
importi singoli anni	<u>4'360'000</u>	<u>4'360'000</u>	<u>4'360'000</u>	<u>4'360'000</u>
461 Rimborsi da enti pubblici				
4611 Rimborsi dal cantone				
Agenzia AVS	130'000	130'000	130'000	130'000
Sportelli LAPS	120'000	120'000	120'000	120'000
Manutenzione strade	165'000	165'000	165'000	165'000
Indennizzo forfettario per servizio chimico	356'400	356'400	356'400	356'400
importi singoli anni	<u>771'400</u>	<u>771'400</u>	<u>771'400</u>	<u>771'400</u>
4612 Rimborsi da comuni e altri enti				
Tasse per allievi domiciliati fuori comune	90'000	90'000	90'000	90'000
Rimborsi per servizi a comuni	2'906'900	2'906'900	2'906'900	2'906'900
Centri giovanili				
Rimborsi da comuni per linee locali	30'000	30'000	30'000	30'000
Rimborsi da comuni gestione veicoli e attrezzature	185'000	185'000	185'000	185'000
importi singoli anni	<u>3'211'900</u>	<u>3'211'900</u>	<u>3'211'900</u>	<u>3'211'900</u>
462 Perequazione finanziaria				
Base di calcolo				
Contributo di localizzazione				
46216 geografica	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>
Contributi da enti pubblici e da terzi				
463 terzi				
4630 Contributi dalla Confederazione				
46300 sussidi federali	179'080	179'080	179'080	179'080
46309 Sussidi UFAC per aeroporto	6'470'500	0	0	0
	<u>6'649'580</u>	<u>179'080</u>	<u>179'080</u>	<u>179'080</u>
4631 Contributi dal Cantone				
463100 Sussidi cantonali	4'197'700	4'197'700	4'197'700	4'197'700
463101 Contributo FER	2'400'000	2'400'000	2'400'000	2'400'000
Rimborsi dal Cantone Leggo				
463102 sostegno alla cultura	25'000	25'000	25'000	25'000
463103 Sussidi Sport Toto	7'000	7'000	7'000	7'000
Importi singoli anni	<u>6'629'700</u>	<u>6'629'700</u>	<u>6'629'700</u>	<u>6'629'700</u>

4634 Contributi da imprese pubbliche

Base di calcolo	228'000	228'000	228'000	228'000
importi singoli anni	228'000	228'000	228'000	228'000

Contributi da organizzazioni private4636 senza scopo di lucro

Base di calcolo	317'500	317'500	317'500	317'500
importi singoli anni	317'500	317'500	317'500	317'500

469 **Altri ricavi da trasferimento**4699 **Ridistribuzione tassa sul CO2**

importi singoli anni	61'000	61'000	61'000	61'000
	61'000	61'000	61'000	61'000

48 **Ricavi straordinari**

	2023	2024	2025	2026
484 Ricavi finanziari straordinari	14'075'000	0	0	0
Totale	<u>14'075'000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Ricavi finanziari contabili				
4841 straordinari	14'075'000			
importi singoli anni	<u>14'075'000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

49 **Accreditati interni**

	2023	2024	2025	2026
49 Accreditati interni	3'039'370	3'100'000	3'100'000	3'100'000
Totale	<u>3'039'370</u>	<u>3'100'000</u>	<u>3'100'000</u>	<u>3'100'000</u>

49 Base per il calcolo:	3'039'370	3'100'000	3'100'000	3'100'000
importi singoli anni	<u>3'039'370</u>	<u>3'100'000</u>	<u>3'100'000</u>	<u>3'100'000</u>