

RAPPORTO DELLA COMMISSIONE DELLA GESTIONE RELATIVO AL MMN. 10591
CONCERNENTE I CONTI CONSUNTIVI PER L'ANNO 2019

Lugano, 25 giugno 2020

All'Onorando
Consiglio Comunale
6900 Lugano

Onorevole Signora Presidente,
Onorevoli Signore e Signori Consiglieri Comunali,

il MMN. 10591 concerne i conti consuntivi per l'anno 2019 che riportano un utile d'esercizio di fr. 6'766'197,05 a fronte di un fabbisogno di imposta comunale di fr. 248'233'802,95.

Il totale delle spese correnti ammontano a fr. 530'714'865,43 e gli oneri netti per investimenti in beni amministrativi sono di fr. 51'745'268,37.

Il presente rapporto redatto dalla Commissione della Gestione è articolato nei seguenti capitoli:

1. Premessa
2. Considerazioni generali
3. Visione d'assieme dei conti e del risultato d'esercizio
4. Costi e ricavi: principali variazioni tra Preventivo 2019 e Consuntivo 2019
5. Risorse fiscali - Gettito di imposta
6. Indicatori finanziari e patrimoniali 2014 - 2019
7. Risorse umane
8. Dicastero Istituzioni
9. Dicastero Consulenza e Gestione
10. Dicastero Immobili
11. Dicastero Sicurezza e Spazi Urbani
12. Dicastero Formazione, Sostegno e Socialità
13. Dicastero Cultura, Sport ed Eventi
14. Dicastero Sviluppo Territoriale
15. Investimenti, ammortamenti e grado di autofinanziamento
16. Azienda acqua potabile
17. Fondi comunali
18. Conclusioni
19. Risoluzione

1. Premessa

Il MMN.10591 sui conti consuntivi per l'anno 2019, inizialmente previsto per essere formalmente licenziato nel corso della seduta di Municipio del 7 maggio 2020 conformemente alla risoluzione municipale del 16 aprile 2020, è stato ufficialmente licenziato e trasmesso alla Commissione della Gestione mercoledì 20 maggio 2020.

La Commissione della Gestione, consapevole dei termini di legge posti per approvare i conti consuntivi da parte del Legislativo e preso atto delle prospettate sedute di Consiglio Comunale di inizio giugno ed inizio luglio, ha dovuto fare di necessità virtù. Nel corso della seduta del 25 maggio, oltre a finalizzare i rapporti commissionali utili per la seduta di Consiglio Comunale del 2 e 3 giugno, ha deciso di riservare le 3 sedute commissionali ordinarie del mese di giugno (lunedì 8, 15 e 22 giugno), più una quarta seduta extra (giovedì 25 giugno), all'analisi e all'approfondimento del messaggio municipale riguardante i conti consuntivi e al relativo allestimento del presente rapporto commissionale. I tempi stretti a disposizione per espletare i lavori commissionali prima della seduta di Consiglio Comunale del 6 e 7 luglio, non hanno permesso ai Commissari, come è sempre stata consuetudine, di riuscire a dedicare una seduta commissionale all'incontro con il Capo Dicastero e dei Servizi finanziari competenti per la presentazione e relativa discussione dei risultati di consuntivo dell'esercizio 2019. Nel corso del mese di giugno, sono state poste a due riprese puntuali domande all'Esecutivo. Le risposte del Municipio sono state inoltrate alla Commissione della Gestione lunedì 15 giugno e giovedì 18 giugno.

Sempre nell'intento di assicurare la massima efficacia nel riuscire a redigere il proprio rapporto commissionale entro tempi ragionevoli, la vostra Commissione ha deciso di mantenere lo stesso approccio di analisi e redazionale già utilizzato per l'allestimento dei rapporti sui conti Preventivi 2019, Consuntivi 2018 e Preventivi 2020. Compatibilmente al tempo avuto a disposizione, i conti dei vari dicasteri sono stati tutti oggetto di analisi, discussione e domande puntuali poste ai relativi servizi dell'Amministrazione comunale. Il presente rapporto si limita a riportare le considerazioni principali e di particolare rilevanza che sono scaturite dai lavori commissionali.

A futura memoria, è bene ricordare il contesto straordinario venutosi a creare con la crisi sanitaria causata dalla pandemia del Coronavirus Covid-19 che ha portato il 12 marzo 2020 il Municipio ad annullare la seduta di Consiglio Comunale programmata per lunedì 23 e martedì 24 marzo, e il 18 marzo 2020 il Consiglio di Stato a decidere di annullare le Elezioni comunali del 5 aprile, prolungando di fatto di un anno la legislatura 2016 - 2020. È per questa ragione che i conti consuntivi del 2019 invece di essere analizzati dalla futura Commissione della Gestione della legislatura 2020 – 2024, vengono approfonditi e preavvisati ancora dalla presente ed uscente Commissione delle Gestione. In questo contesto di crisi sanitaria, la vostra Commissione ha svolto l'ultima seduta a Palazzo Civico lunedì 9 marzo, seguita da due sedute virtuali a distanza, lunedì 16 e lunedì 30 marzo, con messa in circolazione via posta elettronica dei rapporti commissionali da condividere e ratificare. I lavori commissionali si sono poi interrotti per tutto il mese di aprile, per essere ripresi in video conferenza lunedì 27 aprile. In questa modalità si sono svolti per altre tre successive sedute (lunedì 4 maggio, 11 maggio e 18 maggio), riprendendo a riunirsi a Palazzo Civico nella Sala del Consiglio Comunale e nel rispetto delle distanze sociali, lunedì 25 maggio 2020.

2. Considerazioni generali

La Commissione della Gestione ha già avuto modo di esprimersi sui conti d'esercizio 2019 con il messaggio municipale no. 10409 riguardante l'aggiornamento del Preventivo 2019 dello scorso 19 settembre 2019. In quell'occasione, il Municipio preannunciava la lieta notizia: i risultati d'esercizio di pre-consuntivo 2019 prospettano una chiusura dei conti con un importante avanzo d'esercizio rispetto al disavanzo di esercizio di fr. 3'155'835.- originariamente preventivato.

A consuntivo l'avanzo d'esercizio si è di fatto consolidato in fr. 6'766'197.05 che rispetto al preventivo, rappresenta un miglioramento di fr. 9'922'032.05.

Con il risultato del Consuntivo 2018 pari ad un avanzo d'esercizio di fr. 8,2 milioni e dei dati finanziari ancor più lusinghieri del Consuntivo 2019, la Città sembra apparentemente essere stata capace di uscire dai tempi bui che hanno caratterizzato le difficoltà finanziarie di Lugano nelle passate legislature. Anche il Preventivo 2020 votato dal Consiglio Comunale prospettava risultati incoraggianti, con un avanzo d'esercizio di 2,4 milioni di franchi. Nella seduta di Consiglio Comunale del 16 e 17 dicembre 2019, in occasione dell'approvazione del Preventivo 2020, si percepiva fattivamente l'euforia causata dalla svolta dei risultati incoraggianti e positivi che la Città stava finalmente riuscendo a generare. Prova ne sono e vivi sono ancora i ricordi delle varie proposte di emendamento formulati da una o dall'altra forza politica: si pensi all'abbassamento del moltiplicatore dal 77% al 75%, al finanziamento di fr. 2,5 milioni per realizzare un progetto lavoro, all'assunzione di ulteriori 11 unità di personale in formazione pari ad una spesa addizionale di fr. 160'000.-, al raddoppio dei programmi occupazionali con una spesa aggiuntiva di fr. 621'440.-, al potenziamento degli operatori sociali di prossimità per una spesa supplementare di poco più di 1 milione di franchi. A fronte degli emendamenti approvati dal Consiglio Comunale, il Preventivo 2020 fu accolto trasformando l'avanzo d'esercizio di fr. 2'413'532.81 in disavanzo d'esercizio di fr. 837'907.19, con la maggioranza del Consiglio Comunale sicura che a consuntivo si sarebbero poi riconfermati i risultati positivi del 2019.

Quanto successo da lì a pochi mesi con la crisi sanitaria causata dalla pandemia del Coronavirus Covid 19, ha sicuramente riportato tutti alla sana consapevolezza di quanto sia importante essere cauti, prudenti ed oculati nel prospettare ed ipotizzare avanzi d'esercizio milionari per giustificare spese di gestione corrente supplementari. Sicuramente nel 2020 e verosimilmente anche negli anni successivi, le prospettate negative ricadute socio-economiche causate dalla crisi sanitaria della pandemia del Covid 19 si faranno sentire anche sui conti della Città. In questo senso la Commissione della Gestione invita il Municipio ad aggiornare al più presto il piano finanziario e degli investimenti per il prossimo quadriennio e di presentarlo al Legislativo al più tardi con il messaggio municipale riguardante il Preventivo 2021.

Fatta questa doverosa premessa, il risultato del Consuntivo 2019 è veramente lusinghiero. Sebbene i risultati positivi siano giustificati anche da importanti accadimenti straordinari e non strutturali, si pensi alle sopravvenienze fiscali o imposte comunali suppletive, è comunque doveroso fare un plauso al Municipio e a tutta l'Amministrazione comunale per i buoni risultati raggiunti e per essere stati capaci ad intraprendere quelle misure necessarie a perseguire una gestione oculata ed attenta dei conti d'esercizio e di investimento, nonché un'organizzazione efficiente delle attività comunali. L'impegno, la dedizione, i sacrifici e le difficoltà che hanno caratterizzato la realizzazione del progetto della nuova amministrazione (PNA) sono vivi più che mai e devono restare tali, quale monito per il futuro, soprattutto ora che si prospetta un periodo straordinario di difficoltà socio-economica.

I dati di sintesi riportati nel capitolo “Visione d’assieme dei conti e del risultato d’esercizio” evidenziano i principali indicatori finanziari che comprovano quanto i risultati dell’esercizio 2019 siano eccezionalmente positivi se confrontati con il preventivo. Oltre all’avanzo d’esercizio di fr. 6'766'197.05, è bene ricordare fr. 20 milioni di ammortamenti supplementari su beni amministrativi e fr. 5 milioni di accantonamento al fondo di stabilizzazione del contributo di livellamento. Le principali differenze tra consuntivo e preventivo documentate al capitolo “Costi e ricavi: principali variazioni tra Preventivo 2019 e Consuntivo 2019”, evidenziano quanto i risultati positivi del 2019 hanno oltremodo permesso di sanare alcuni rischi finanziari a cui la Città era esposta a causa di perdite finanziarie per crediti inesigibili. Si pensi in particolare a fr. 3,97 milioni per l’abbandono di crediti inesigibili o a fr. 4,06 milioni per la formazione del credito corrispondente al saldo in conto corrente postergato concesso alla Lugano Airport SA. Per quest’ultimo importo la Commissione della Gestione non può non ricordare il monito indirizzato al Municipio che era stato esplicitamente riportato nel rapporto commissionale del Consuntivo 2018: *“il credito in conto corrente concesso a Lugano Airport SA non è remunerato. Proprio in considerazione della situazione delicata in cui si trova Lugano Airport SA, la decisione del Municipio di aver concesso un credito in conto corrente di Fr. 2'341'339.-, espone di fatto la Città al rischio di dover registrare una perdita di pari importo nel caso in cui il risanamento finanziario della società non dovesse venir approvato dal Legislativo comunale (vedi MMN 10291) e da quello cantonale”*. La Commissione della Gestione è stata tristemente facile profeta e non può far altro che ribadire quanto già allora era stato spiegato: proprio in considerazione del rischio finanziario che tale decisione esponeva la Città, la concessione di questo credito in conto corrente avrebbe dovuto essere oggetto di esplicita e formale approvazione da parte del Consiglio Comunale, ciò che di fatto non è avvenuto. Nel frattempo il credito in conto corrente è stato aumentato a fr. 4'061'504.- e il Municipio con la decisione di messa in liquidazione della Lugano Airport SA ha postergato anche i crediti costituiti dall’affitto dovuto per il 2019 (fr. 670'000.- quale affitto delle infrastrutture aeroportuali meno l’affitto “condonato” dalla Città di fr. 379'000.- + IVA) e l’equivalente quota parte per il 2020. Nel complesso il credito postergato per gli affitti ammonta a fr. 458'500.- (per questo si faccia riferimento al MMN. 10592).

Anche sul fronte dei ricavi – soprattutto sul fronte delle imposte – l’esercizio 2019 dimostra la sua eccezionalità. Le più significative differenze tra consuntivo e preventivo sono evidenziate al capitolo “Costi e ricavi: principali variazioni tra Preventivo 2019 e Consuntivo 2019”. La Commissione della Gestione desidera sottolineare come l’avanzo d’esercizio sia stato conseguito sebbene la Città non abbia riscosso fr. 8'700'000.- per la tassa di raccolta e di smaltimento dei rifiuti così come prospettato a preventivo. Tra le principali differenze delle entrate, si registrano inoltre ricavi addizionali per sopravvenienze di imposta pari ad oltre 14,5 milioni e per imposte comunali suppletorie di fr. 11,6 milioni.

Nel complesso, rispetto al preventivo, il Consuntivo 2019 ha fatto registrare ricavi netti addizionali pari a fr. 20'326'155.- e spese supplementari pari a fr. 13'204'123.-. Il gettito di imposta inizialmente stimato in fr. 252'200'000.- è stato corretto in fr. 255'000'000.- con una maggiore entrata di 2,8 milioni. In base a queste cifre, il disavanzo preventivato di fr. 3'155'835.- si è trasformato in avanzo d’esercizio di fr. 6'766'197.-; risultato oltremodo lusinghiero ottenuto nonostante la riduzione del moltiplicatore d’imposta dal 78% al 77%.

Sottolineati i positivi risultati dell’esercizio 2019, la Commissione della Gestione desidera comunque sollevare un primo campanello d’allarme caratterizzato dall’imperativa necessità di essere consapevoli che, ancorché lusinghieri, i risultati d’esercizio degli ultimi anni, in particolare quello del 2019, si giustificano principalmente da eventi straordinari e non strutturali.

In presenza di sopravvenienze fiscali o altri fattori straordinari che migliorano il risultato d'esercizio, il rischio di lasciarsi tentare di aumentare di riflesso la spesa di gestione corrente è forte. È di fatto quanto successo in Consiglio Comunale con l'approvazione del Preventivo 2020. In questo senso, la Commissione della Gestione si compiace con il Municipio che nell'esercizio 2019 i ricavi straordinari siano stati principalmente utilizzati per aumentare gli ammortamenti su beni amministrativi (+ fr. 20 milioni), rafforzare il fondo di stabilizzazione contributo di livellamento (+ fr. 5 milioni) e neutralizzare il rischio finanziario per Città caratterizzato da potenziali perdite operative per crediti inesigibili (+ fr. 8 milioni). La Commissione della Gestione invita il Municipio a proseguire anche in futuro nel solco di questo rigore.

Un secondo campanello d'allarme è caratterizzato dal monito che, nonostante i lusinghieri risultati d'esercizio, il lavoro di risanamento delle finanze comunali non può certo considerarsi terminato. La Commissione della Gestione desidera infatti sottolineare quanto sia importante oltre a ricercare il pareggio della gestione corrente, a non indugiare a promuovere quelle misure finanziarie che permettono, nel medio-lungo termine, di perseguire anche la sostenibilità e la solidità finanziaria del bilancio del Comune. A comprova di ciò, la vostra Commissione attira l'attenzione su alcuni indicatori finanziari che oggi risultano ancora troppo precari, instabili o insoddisfacenti, quali per esempio:

- Debito pubblico pro-capite pari a fr. 9'958.- (sopra i fr. 5'000.- è da ritenere eccessivo);
- Quota di capitale proprio pari al 10% (sotto o uguale al 10% è valutata debole).

A fine 2019, il debito fisso a lungo termine della Città ammonta a poco più di fr. 877,1 milioni (nel 2014 era fr. 989,6 milioni) e gli oneri per interessi passivi pagati nel 2019 sono di fr. 11'722'376.- (nel 2014 si pagavano fr. 19'564'124.-). Il costo medio del capitale dei debiti fissi a lungo termine è del 1,33% (nel 2014 era del 1,98%). Il grado di autofinanziamento, proprio per merito degli ammortamenti straordinari di fr. 20 milioni, risulta essere del 115,40%. Il trend di questi dati finanziari sono certamente rassicuranti. Ciò detto la vostra Commissione attira l'attenzione sulle incognite che potrebbero in futuro pregiudicare i risultati finora raggiunti e che, se si dovessero avverare, andrebbero duramente a sfumare l'effetto di tutta una serie di buone ed importanti iniziative promosse per contenere i costi d'esercizio corrente, per riuscire a presentare dei preventivi con pareggio d'esercizio e per perseguire la solidità finanziaria del bilancio del Comune. Si pensi per esempio a:

- Il tasso di interesse medio (oggi particolarmente favorevole) pagato sui debiti fissi a lungo termine. Sarebbe sufficiente il progressivo aumento del tasso d'interesse medio dell'1,0% nel medio-lungo termine, per avere maggiori oneri per debiti fissi di oltre fr. 8,7 milioni;
- Gli impatti che l'applicazione della legge sulla Riforma III dell'imposizione delle imprese avrà sul gettito delle persone giuridiche;
- La riforma Ticino 2020, un progetto strategico di riforma dei rapporti fra Cantone e Comuni, denominato "Ticino 2020, per un Cantone al passo con i tempi". Non è oggi ancora chiaro e dato a sapere quali impatti questo progetto potrebbe avere sui conti, i servizi e le attività comunali;
- La valutazione da parte del Municipio dell'effettivo fabbisogno di investimento per la manutenzione straordinaria delle infrastrutture e dei beni amministrativi della Città (stabili amministrativi pubblici, strade, sottostrutture, parchi e zone verdi, ecc.). Il mancato e non corretto mantenimento di questi beni genererebbe un debito occulto trasferito alle generazioni future;

- Gli importanti investimenti prospettati per i grandi progetti in corso di progettazione e/o realizzazione. Si pensi per esempio alle nuove infrastrutture sportive a Cornaredo e al Maglio d Canobbio, alla nuova sede della Divisione Servizi Urbani o al nuovo centro congressuale al Campo Marzio.
- Gli impatti finanziari che la crisi socio-economica conseguente alla pandemia del Coronavirus Covid-19 potrà avere in futuro sui conti della Città di Lugano.

In riferimento a queste incognite, la Commissione della Gestione invita nuovamente il Municipio ad essere rigoroso e ad aggiornare al più presto il piano finanziario e degli investimenti, introducendo anche diversi possibili scenari evolutivi al fine di facilitare la tempestiva presa di decisione su misure correttive in funzione che uno scenario piuttosto che un altro si dovesse avverare. Anche sul fronte degli investimenti che nel 2019 si sono assestati a fr. 51'745'268.- (invece di fr. 63,7 milioni preventivati), la Commissione della Gestione invita il Municipio ad essere particolarmente selettivi. Riconoscendo negli investimenti la vera e principale leva finanziaria a supporto del rilancio e sostegno dell'economia, la Commissione della Gestione invita il Municipio a prediligere gli investimenti che possono essere assegnati all'economia locale, promuovendo commesse e lavoro tra le società, i professionisti, le aziende e gli artigiani locali. Sarà oltremodo importante definire delle chiare priorità affinché ogni milione di investimento fatto dalla Città sia destinato ad opere considerate indispensabili lasciando a tempi migliori investimenti che sarebbe bello ed opportuno realizzare ma che di fatto non possono ancora essere considerati indispensabili (ciò che è necessario non è per forza indispensabile).

3. Visione d'insieme dei conti e del risultato d'esercizio

Per completezza di informazione, come consuetudine e a titolo di confronto, la Commissione della Gestione nell'analizzare i conti e i risultati d'esercizio del Consuntivo 2019, allega la tabella riportata nella pagina seguente che oltre ad evidenziare i principali dati finanziari del Consuntivo 2019, illustra in sintesi lo sviluppo complessivo della spesa e dei ricavi della Città di Lugano nel corso degli ultimi sei anni (2014 – 2019).

In riferimento ai dati riguardanti il Preventivo 2019, si osservi che sono stati riportati sia quelli originali relativi al MMN. 10043 del 25 ottobre 2018, sia quelli relativi al MMN. 10409 riguardante l'aggiornamento del preventivo 2019 del 19 settembre 2019, a sapere ammortamenti supplementari su beni amministrativi di fr. 20 milioni e un ulteriore accantonamento di fr. 5 milioni al fondo di stabilizzazione del contributo di livellamento. Senza questo aggiornamento, il Consuntivo 2019 avrebbe riportato un avanzo d'esercizio di 31,8 milioni di franchi.

	Preventivo 2020		Preventivo 2019 originale		Preventivo 2019 aggiornato		Consuntivo 2019		Consuntivo 2018		Consuntivo 2017		Consuntivo 2016		Consuntivo 2015		Consuntivo 2014	
	Δ% Cons. 2019		Δ% Prev. 2019 agg.		Δ% Cons. 2019		Δ% Media '19-'14	Δ% Media '19-'18	Δ% Media '18-'14		Δ% Media '17-'14		Δ% Media '16-'14		Δ% Media '15-'14			
3 Totale spese correnti	-453'549'993	-15%	-492'510'743	-5%	-517'510'743	-2%	-530'714'865	+2.5%	+4.7%	-507'115'740	1.9%	-475'617'562	0.4%	-470'658'147	0.1%	-462'110'547	-1.7%	-469'889'038
di cui ammortamenti su beni amministrativi	-36'389'827		-33'653'811		-33'653'811		-32'948'088		+2%	-32'288'232		-31'749'383		-31'896'322		-31'252'496		-35'585'792
di cui ammortamenti straordinari		-100%			-20'000'000		-20'000'431											
Totale spese correnti al netto di amm. straordinari	-453'549'993	-11%	-492'510'743	-1%	-497'510'743	-3%	-510'714'435	+1.7%	+0.7%	-507'115'740	1.9%	-475'617'562	0.4%	-470'658'147	0.1%	-462'110'547	-1.7%	-469'889'038
4 Totale ricavi correnti	201'963'526	-29%	237'154'908	-10%	262'154'908	-7%	282'481'062	+3.7%	+8.1%	261'327'363	2.7%	230'497'197	-0.6%	238'569'900	0.7%	229'041'471	-2.6%	235'036'512
di cui 400.001 Sopravenienze persone fisiche	25'000'000	-40%	11'700'000	-63%	31'700'000	-24%	41'730'129	+22%	+47%	28'466'537	16.4%	11'386'020	-9.8%	3'666'886	-51.4%	10'707'404	-31.0%	15'513'164
di cui 400.100 Sopravenienze persone giuridiche	15'000'000	-16%	10'500'000	-32%	15'500'000	-13%	17'871'415	+18%	-33%	26'848'913	35.9%	2'496'340	-31.8%	5'341'253	-17.6%	6'199'117	-21.3%	7'872'451
di cui utili straordinari															13'924		1'532'120	
Fabbisogno di imposta	-251'586'467	+1%	-255'355'835		-255'355'835	+3%	-248'233'803	+1.1%	+1.0%	-245'788'378	1.1%	-245'120'365	1.4%	-232'088'247	-0.6%	-233'069'075	-0.8%	-234'852'526
Gettito provvisorio d'imposta	254'000'000	-0.4%	252'200'000		252'200'000	-1%	255'000'000	+1.9%	+0.4%	254'000'000	2.3%	245'000'000	1.8%	241'000'000	1.9%	233'000'000	0.4%	232'000'000
Applicando moltiplicatore del	77.0%		77.0%		77.0%		77%		78.0%		80.0%		80.0%		80.0%		80.0%	
400.000 Gettito provvisorio persone fisiche	191'000'000	+2.1%	184'600'000		184'600'000	-1%	187'000'000		186'000'000	2.9%	175'000'000	1.8%	173'000'000	2.1%	167'000'000	0.6%	166'000'000	
401.000 Gettito provvisorio persone giuridiche	63'000'000	-7%	67'600'000		67'600'000	-1%	68'000'000		68'000'000	0.7%	70'000'000	2.0%	68'000'000	1.5%	66'000'000	0.0%	66'000'000	
Risultato di gestione corrente	2'413'533	-64%	-3'155'835		-3'155'835		6'766'197		8'211'622		-120'365		8'911'753		-69'075		-2'852'526	
Conto di chiusura																		
Investimenti netti prospettati	-64'123'000		-63'731'500		-63'731'500													
100%	100%		100%		100%													
Onere netto per investimenti	-64'123'000	+24%	-63'731'500		-63'731'500	+23%	-51'745'268	-8%	+7%	-48'354'661	-11.3%	-41'957'116	-18.7%	-53'222'876	-17.4%	-48'502'572	-37.9%	-78'056'755
Autofinanziamento	38'803'360	-35%	30'497'976		50'497'976		59'714'716		40'499'854		31'629'019		40'808'075		31'183'421		32'733'267	
Autofinanziamento corretto																		
Risultato d'esercizio	2'413'533	-64%	-3'155'835		-3'155'835		6'766'197		8'211'622		-120'365		8'911'753		-69'075		-2'852'526	
Ammortamenti su beni amministrativi	36'389'827	-31%	33'653'811		53'653'811		52'948'519		32'288'232		31'749'383		31'896'322		31'252'496		35'585'792	
Necessità di finanziamento / liquidità	-25'319'640	-418%	-33'233'524		-13'233'524		7'969'447		-7'854'807		-10'328'098		-12'414'800		-17'319'151		-45'323'489	
Grado di autofinanziamento	60.51%		47.85%		79.24%		115.40%		83.76%		75.38%		76.67%		64.29%		41.94%	
Popolazione RESIDENTE ²							63'185	-0.2%	63'185	-0.2%	63'494	-0.1%	63'932	0.2%	63'583	-0.1%	63'668	
Spesa corrente procapite							8'083	+1.8%	+0.7%	8'026	2.1%	7'491	0.5%	7'362	-0.1%	7'268	-1.5%	7'380
Fabbisogno di imposta procapite							3'929	+1.3%	+1.0%	3'890	1.3%	3'861	1.5%	3'630	-0.8%	3'666	-0.6%	3'689

- Note:**
- 1) L'autofinanziamento, la necessità di finanziamento ed il grado di autofinanziamento considerano soltanto costi e ricavi monetari (al netto dei ricavi straordinari generati dalla rivalutazione di beni amministrativi)
 - 2) Conformemente all'art. 7 cpv. 1 del Regolamento sulla perequazione finanziaria intercomunale del 3 dicembre 2002, a partire dall'anno 2011 la popolazione utilizzata per l'applicazione della Legge sulla perequazione intercomunale del 25 giugno 2002 è la popolazione residente permanente di fine anno. Il dato viene pubblicato annualmente a fine agosto dall'Ufficio Statistica del Cantone, pertanto per il 2019 si fa riferimento ancora a quello del 2018. L'ultimo dato accertato dalla SEL: popolazione residente anno 2018 ab. 63'185. Aggiornamento popolazione residente dal sito ufficiale TI.CH (<https://www4.ti.ch/di/sel/comuni/dati-finanziari/>) per gli anni 2014-2018.
 - 3) Il contributo straordinario aggregativo cantonale del 2013 di complessivi Fr. 17 mio è stato così contabilizzato: Fr. 8,4 mio come ammortamento supplementare su beni amministrativi nel 2013, Fr. 5,3 mio come ammortamenti su beni amministrativi nel 2014 e i restanti Fr. 3,3 mio come ammortamenti su beni patrimoniali nel 2014

4. Costi e ricavi: principali variazioni tra Preventivo 2019 e Consuntivo 2019

Nell'analisi dei conti Consuntivo 2019, la Commissione della Gestione ha proceduto ad un'analisi di dettaglio degli scostamenti tra Preventivo 2019 e Consuntivo 2019. In particolare ci si è focalizzati a chiedere evidenza ai servizi finanziari competenti dei conti il cui scostamento tra Preventivo 2019 e Consuntivo 2019 superava i fr. 300'000.-.

Di seguito viene riportata la sintesi della stratificazione delle differenze tra Preventivo 2019 e Consuntivo 2019:

Classe	Tipo differenza (a livello di conto, tra preventivo e consuntivo)	Numero di conti	Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Differenza C2019 / P2019	in %	Differenza media per conto
SPESE	Maggiori costi (per conto superiori a 300'000.-)	15	103'169'177.66	73'774'070.00	29'395'107.66	39.84%	1'959'673.84
	Maggiori costi (per conto inferiori a 300'000.-)	688	156'188'899.56	145'433'264.31	10'755'635.25	7.40%	15'633.19
	Minori costi (per conto superiori a 300'000.-)	19	92'289'021.36	105'758'335.88	-13'469'314.52	-12.74%	-708'911.29
	Minori costi (per conto inferiori a 300'000.-)	1415	159'565'446.85	173'042'752.72	-13'477'305.87	-7.79%	-9'524.60
	Nessuna differenza	59	19'502'320.00	19'502'320.00	0.00	0.00%	0.00
TOTALE SPESE			530'714'865.43	517'510'742.91	13'204'122.52	2.55%	
RICAVI	Maggiori ricavi (per conto superiori a 300'000.-)	12	141'829'455.59	108'096'573.75	33'732'881.84	31.21%	2'811'073.49
	Maggiori ricavi (per conto inferiori a 300'000.-)	199	40'917'458.08	36'233'241.25	4'684'216.83	12.93%	23'538.78
	Minori ricavi (per conto superiori a 300'000.-)	5	32'375'180.76	44'506'128.00	-12'130'947.24	-27.26%	-2'426'189.45
	Minori ricavi (per conto inferiori a 300'000.-)	211	63'503'282.05	69'463'279.00	-5'959'996.95	-8.58%	-28'246.43
	Nessuna differenza	17	3'855'686.00	3'855'686.00	0.00		0.00
Totale senza gettito			282'481'062.48	262'154'908.00	20'326'154.48	7.75%	
Gettito	Maggiori ricavi		255'000'000.00	252'200'000.00	2'800'000.00	0.71%	
TOTALE RICAVI			537'481'062.48	514'354'908.00	23'126'154.48	4.30%	
Avanzo d'esercizio			6'766'197.05	-3'155'834.91	9'922'031.96		

La Commissione della Gestione attira l'attenzione sul fatto che solo 51 conti su 2'640 conti del Consuntivo 2019, presentano uno scostamento superiore ai fr. 300'000.- rispetto al Preventivo 2019. In questo senso è bene però precisare che nella tabella sopra illustrata, sono compresi anche i raffronti dei costi e dei ricavi per quei centri di responsabilità che a Preventivo 2019 erano ancora stati preventivati nei conti della Città, ma poi scorporati a fronte dei noti cambiamenti organizzativi che per il 2019 impattano in particolare il Dicastero "Cultura, Sport ed Eventi" e il Dicastero "Formazione, Sostegno e Socialità".

Fatta questa doverosa precisazione, la Commissione della Gestione ha potuto prendere visione delle effettive differenze di costo e di ricavo superiori ai fr. 300'000.-. In considerazione della chiarezza dell'informazione messa a disposizione dai Servizi finanziari dell'Amministrazione comunale, la Commissione della Gestione rinnova l'invito al Municipio di voler integrare nei futuri conti preventivi e consuntivi questo dettaglio di analisi (stratificazione delle differenze tra preventivo e consuntivo e dettaglio dei conti di spesa e di ricavo con differenze superiori ai fr. 300'000.-). Nelle pagine seguenti viene riportato il riscontro di quest'analisi.

- Conti con maggiori spese a Consuntivo 2019 (di un importo superiore ai fr. 300'000.-) rispetto al Preventivo 2019

Tipo	Centro di costo		Conto completo	Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Differenza	%
Maggiori costi	21301	Ufficio comunicazione	31853000 Prestazioni: SGA per affissioni	1'546'553.31	0.00	1'546'553.31	
	22010	Imposte comunali	33010000 Abbandoni crediti inesigibili	7'470'094.39	3'500'000.00	3'970'094.39	113.4%
	22010	Imposte comunali	33090000 Computo globale imposta	5'586'434.65	400'000.00	5'186'434.65	1296.6%
	22023	Altre spese e ricavi per beni e servizi	30190201 Rinunce o posticipi sostituzioni personale	0.00	-549'000.00	549'000.00	
	22023	Altre spese e ricavi per beni e servizi	33010000 Abbandoni crediti inesigibili	625'615.21	200'000.00	425'615.21	212.8%
	22023	Altre spese e ricavi per beni e servizi	33050000 Formazione del credere saldo c.c. LASA	4'061'503.87	0.00	4'061'503.87	
	22900	Contributi di legge	36192000 Cantone: livellamento potenzialità fiscale	28'190'497.00	27'500'000.00	690'497.00	2.5%
	25010	Scuola dell'infanzia	30100100 Stipendi al personale: non di ruolo	582'428.05	196'420.00	386'008.05	196.5%
	25302	Care per Anziani	30100100 Stipendi al personale: non di ruolo	3'571'291.10	2'226'650.00	1'344'641.10	60.4%
	25900	Contributi di legge	36153000 Cantone: AVS, AI, PC e CM (oneri sociali)	34'819'145.70	28'800'000.00	6'019'145.70	20.9%
	25900	Contributi di legge	36550300 Servizi d'appoggio (SPITEX)	4'640'718.64	3'900'000.00	740'718.64	19.0%
	25900	Contributi di legge	36550301 Aiuto domiciliare (SPITEX)	8'236'173.04	7'600'000.00	636'173.04	8.4%
	26030	Museo delle Culture	30100000 Stipendi al personale: di ruolo	434'982.10	0.00	434'982.10	
	26040	Lugano Arte e Cultura	30100000 Stipendi al personale: di ruolo	2'665'768.35	0.00	2'665'768.35	
	26040	Lugano Arte e Cultura	30100100 Stipendi al personale: non di ruolo	737'972.25	0.00	737'972.25	
			Totale maggiori costi su conti con differenza da 300'000.00	103'169'177.66	73'774'070.00	29'395'107.66	39.8%

- Conti con minori spese di Consuntivo 2019 (di un importo superiore ai fr. 300'000.-) rispetto al Preventivo 2019

Tipo	Centro di costo		Conto completo	Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Differenza	%
Minori costi	22000	Servizi finanziari	31808000 Spese postali	0.00	300'000.00	-300'000.00	-100.0%
	22021	Ammortamenti	33100200 Ammortamenti ordinari altri beni amministrativi	32'031'232.65	32'699'002.13	-667'769.48	-2.0%
	22023	Altre spese e ricavi per beni e servizi	30190000 Onere complessivo per revisione funzioni di ROD	0.00	465'000.00	-465'000.00	-100.0%
	22023	Altre spese e ricavi per beni e servizi	31210000 Consumo energia elettrica	2'327'303.90	2'652'400.00	-325'096.10	-12.3%
	22900	Contributi di legge	36191000 Cantone: compensazione intercomunale	576'346.00	950'000.00	-373'654.00	-39.3%
	24110	Polizia Operativa	30100000 Stipendi al personale: di ruolo	9'675'824.90	10'260'450.00	-584'625.10	-5.7%
	24900	Contributi di legge	35271003 Consorzio Depurazione Acque Medio Cassarate	184'847.60	614'000.00	-429'152.40	-69.9%
	25010	Scuola dell'infanzia	30100000 Stipendi al personale: di ruolo	3'957'535.55	4'353'440.00	-395'904.45	-9.1%
	25011	Scuola elementare	30100000 Stipendi al personale: di ruolo	1'744'961.40	2'047'430.00	-302'468.60	-14.8%
	25302	Casa per Anziani	38400000 Casa per anziani: Fondo 1 (75%)	0.00	609'648.75	-609'648.75	-100.0%
	25302	Casa per Anziani	38400003 Casa per anziani: Fondo libero	0.00	812'865.00	-812'865.00	-100.0%
	25900	Contributi di legge	36250000 Finanziamento delle case per anziani	27'386'620.08	27'700'000.00	-313'379.92	-1.1%
	25900	Contributi di legge	36650001 Mantenimento anziani a domicilio	1'210'923.98	1'850'000.00	-639'076.02	-34.5%
	26030	Museo delle Culture	36230101 Contributo Fondazione culture e musei	962'534.50	1'670'000.00	-707'465.50	-42.4%
	26910	Altri Contributi	36360000 Contributo: Ente autonomo LAC Lugano Arte Cultura	830'876.40	5'000'000.00	-4'169'123.60	-83.4%
	27000	Pianificazione ambiente e mobilità	38500000 Riversamento al fondo FER	2'124'223.00	2'469'600.00	-345'377.00	-14.0%
	27900	Contributi di legge	36160000 Cantone: Comunità Tariffale	3'791'375.00	5'110'000.00	-1'318'625.00	-25.8%
	27900	Contributi di legge	36463000 Linee locali di trasporto pubblico	5'483'420.40	5'887'000.00	-403'579.60	-6.9%
	27910	Altri Contributi	36660010 Incentivi a privati - efficienza energetica (FER)	996.00	307'500.00	-306'504.00	-99.7%
			Totale minori costi su conti con differenza da 300'000.00	92'289'021.36	105'758'335.88	-13'469'314.52	-12.7%

- Conti con maggiori ricavi a Consuntivo 2019 (di un importo superiore ai fr. 300'000.-) rispetto al Preventivo 2019

Tipo	Centro di costo		Conto completo	Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Differenza	%
Maggiori ricavi	21301	Ufficio comunicazione	46920000 Contributi S GA per affissioni	1'546'553.31	0.00	1'546'553.31	
	22010	Imposte comunali	40020000 Imposte alla fonte	33'088'329.43	31'000'000.00	2'088'329.43	6.7%
	22010	Imposte comunali	40040000 Soprawenienze persone fisiche	41'730'128.70	31'700'000.00	10'030'128.70	31.6%
	22010	Imposte comunali	40050000 Imposte comunali suppletorie persone fisiche	20'132'595.25	8'500'000.00	11'632'595.25	136.9%
	22010	Imposte comunali	40140000 Soprawenienze persone giuridiche	17'871'414.70	15'500'000.00	2'371'414.70	15.3%
	22010	Imposte comunali	40300000 Imposta speciale	3'643'484.60	1'500'000.00	2'143'484.60	142.9%
	24011	Manutenzione infrastrutture	41020000 Tributo per l'uso speciale del suolo pubblico	1'724'269.00	1'399'500.00	324'769.00	23.2%
	25302	Cas e per Anziani	43200000 Rette	18'312'831.85	17'921'000.00	391'831.85	2.2%
	25302	Cas e per Anziani	43660000 Rimborsi per stipendi dipendenti	803'602.70	412'000.00	391'602.70	95.0%
	25302	Cas e per Anziani	43990000 Ricavi straordinari scioglimento accantonamenti	773'690.00	0.00	773'690.00	
	25302	Cas e per Anziani	48400000 Casa anziani: Fondo 1 (75%)	1'388'894.00	164'073.75	1'224'820.25	746.5%
	27900	Contributi di legge	43999900 Rimbors o indennità a Autopostale 2007-2018	813'662.05	0.00	813'662.05	
			Totale maggiori ricavi su conti con differenza da 300'000.00	141'829'455.59	108'096'573.75	33'732'881.84	31.2%

- Conti con minori ricavi a Consuntivo 2019 (di un importo superiore ai fr. 300'000.-) rispetto al Preventivo 2019

Tipo	Centro di costo		Conto completo	Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Differenza	%
Minori ricavi	22020	Oneri e proventi finanziari	42600000 Proventi da titoli amministrativi	11'671'900.00	12'000'000.00	-328'100.00	-2.7%
	24011	Manutenzione infrastrutture	43410000 Tassa d'uso canalizzazioni	5'923'500.00	6'246'600.00	-323'100.00	-5.2%
	24031	Raccolta rifiuti	43461000 Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	59'724.25	8'700'000.00	-8'640'275.75	-99.3%
	25302	Cas e per Anziani	46110000 Contratto di prestazione cantonale	12'595'833.51	15'089'928.00	-2'494'094.49	-16.5%
	27000	Pianificazione ambiente e mobilità	46180000 Contributi FER	2'124'223.00	2'469'600.00	-345'377.00	-14.0%
			Totale minori ricavi su conti con differenza da 300'000.00	32'375'180.76	44'506'128.00	-12'130'947.24	-27.3%

5. Risorse fiscali - Gettito di imposta

La Commissione della Gestione ha ritenuto opportuno riprendere la consueta tabella riportata nel messaggio municipale (vedi pag. 50) che illustra l'evoluzione del gettito dal 2009 al 2020, aggiungendo però anche la colonna relativa al gettito provvisorio contabilizzato a consuntivo nell'anno di riferimento. Quest'ultimo importo se confrontato con il gettito previsto aggiornato, spiega le sopravvenienze che saranno registrate nel corso degli anni seguenti. Se si pondera queste differenze ("Totale gettito previsto aggiornato" – "Totale gettito provvisorio di consuntivo" = "Potenziali sopravvenienze prospettate") in base alle percentuali di partite emesse nell'anno, risultano sopravvenienze fiscali medie pari a fr. 43 milioni all'anno.

A consuntivo 2019 sono state contabilizzate sopravvenienze fiscali complessive pari a fr. 59,6 milioni (fr. 41,7 milioni per persone fisiche e fr. 17,9 milioni per persone giuridiche) a fronte di un importo originale preventivato a fr. 22,2 milioni, poi aggiornato a fr. 47,2 milioni con il MMN. 10409 concernente l'aggiornamento del Preventivo 2019.

Queste cifre confermano il risultato eccezionale del 2019. A fronte di potenziali sopravvenienze fiscali medie prospettate pari a fr. 43 milioni all'anno, il Consuntivo 2019 ha permesso di fatto di registrare sopravvenienze par a fr. 59,6 milioni.

Anno	Valori con moltiplicatore comunale								
	moltiplicatore comunale		Persone fisiche (in mio)	% partite emesse	Persone giuridiche (in mio)	% partite emesse	Totale gettito previsto aggiornato (in mio)	Potenziali sopravvenienze prospettate (in mio)	Totale gettito provvisorio di consuntivo (in mio)
2009	72.50%	*	148.8	100.00%	89.5	100.00%	238.3	+60.3	178.0
2010	70.00%	*	149.4	100.00%	74.5	100.00%	223.9	+42.4	181.5
2011	70.00%	*	147.5	100.00%	72.6	100.00%	220.1	+23.1	197.0
2012	70.00%	*	151.7	99.90%	73.0	99.90%	224.7	+27.7	197.0
2013	70.00%		162.4	99.75%	74.5	99.65%	236.9	+33.9	203.0
2014	80.00%		199.0	99.50%	85.8	98.35%	284.8	+52.8	232.0
2015	80.00%		201.0	98.40%	82.0	97.75%	283.0	+50.0	233.0
2016	80.00%	****	219.0	97.00%	82.5	95.30%	301.5	+60.5	241.0
2017	80.00%		210.0	94.00%	82.5	89.70%	292.5	+47.5	245.0
2018	78.00%		206.0	85.60%	70.0	39.00%	276.0	+22.0	254.0
2019	77.00%	**	187.0	1.00%	68.0	2.00%	255.0	0.0	255.0
2020	77.00%	***	191.0	0.00%	63.0	0.00%	254.0	0.0	254.0

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

** Dato di consuntivo 2019

*** Dato di preventivo 2020

**** Il gettito delle persone fisiche comporta una tassazione una-tantum di fr. 18.0 mio che ha determinato un computo globale d'imposta di oltre fr. 12 mio.

La Commissione della Gestione segnala oltremodo che il gettito di imposta inizialmente preventivato in fr. 252'200'000.- (fr. 184,6 milioni per le persone fisiche e fr. 67,6 milioni per le persone giuridiche) è stato a consuntivo aggiustato in fr. 255'000'000.- (fr. 187,0 milioni per le persone fisiche e fr. 68,0 milioni per le persone giuridiche) con una maggiore entrata di 2,8 milioni.

6. Indicatori finanziari e patrimoniali 2014 - 2019

A pagina 22 – 26 del MMN. 10591 vengono illustrati gli sviluppi di taluni significativi indici di carattere finanziario. Oltre a prendere visione di questi grafici, la Commissione della Gestione invita il Legislativo a prendere consapevolezza dei seguenti indicatori finanziari che scaturiscono dal bilancio del Comune e che sono espressione dell'attuale forza e solidità finanziaria della Città di Lugano. Di seguito per il periodo 2014 – 2019 vengono riportati alcuni indicatori patrimoniali al 31 dicembre del bilancio della Città.

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015	Consuntivo 2014
Capitale proprio	115'793'401	109'027'204	100'815'582	100'935'947	92'024'194	92'093'000
Debito pubblico	629'197'795	637'167'242	629'312'436	618'984'338	606'569'0000	589'250'000
Debito pubblico pro capite	9'958	10'035	9'843	9'735	9'527	9'384
Debiti fissi a lungo termine	877'099'836	877'479'496	906'099'156	875'907'110	959'266'830	989'552'000
Debiti a breve termine	25'035'740	25'035'741	25'000'000	70'000'000	0	0
Oneri debiti fissi a lungo termine (1)	11'722'376	11'921'126	14'290'719	17'532'209	20'473'214	19'564'124
Proventi interessi negativi su debiti a breve termine (1)	236'822	146'390	223'680	25'668		
Tasso d'interesse medio debiti fissi a lungo termine	1.33%	1.36%	1.58%	2.01%	2.14%	1.98%
Investimenti netti	51'745'268	48'354'661	41'957'116	53'222'876	48'502'572	78'056'755
Grado di autofinanziamento	115.40%	83.76%	75.38%	76.67%	64.29%	41.94%

Note: (1) Viene esplicitato l'importo relativo ai debiti a breve termine, presenti dal 2016 a seguito del cambiamento d'impostazione del portafoglio debiti per trarre benefici dai tassi d'interesse negativi. In questo senso e per completezza è stato aggiunto l'importo relativo ai proventi da interessi negativi.

Dai dati sopra riportati si evince chiaramente quanto la fragilità della struttura di bilancio della Città sia ancora presente, in particolare la criticità finanziaria rappresentata dai debiti fissi a lungo termine. Positivo invece il grado di autofinanziamento che, è bene precisare, è stato causato dal riscontro di accadimenti straordinari e non strutturali, si pensi in particolare agli ammortamenti straordinari di fr. 20 milioni.

Lo sviluppo di questi indicatori finanziari permette ai Consiglieri Comunali di prendere maggiormente consapevolezza sul fatto che il risanamento finanziario dei conti di Lugano non si ferma al semplice pareggio dei risultati di gestione corrente, ma sono oltremodo importanti e necessarie misure per garantire la solidità finanziaria del bilancio della Città così da poter far fronte ad imprevisti ed eventi avversi nel prossimo futuro. Crisi sanitaria Covid-19 insegna!

7. Risorse umane

Globalmente, confrontando i dati di preventivo e consuntivo, si denota un minor impiego di 28.73 unità ed una maggior spesa di circa fr. 550 mila. In questo raffronto bisogna tuttavia tener conto che a preventivo erano già stati esclusi i dati relativi all'Ente autonomo Lugano Arte e Cultura (LAC) e alla Fondazione Lugano Cultura e Musei che però sono passati sotto le nuove organizzazioni solo il primo di gennaio rispettivamente il primo luglio 2020. Neutralizzando quest'effetto, i dati mostrano un minor impiego di 64.55 unità e una minor spesa di circa fr. 2.6 milioni rispetto a preventivo.

Entrando nel merito delle cifre, si riscontra un significativo scostamento (+ 120% in stipendi / + 135% in unità) rispetto a preventivo per quel che riguarda il personale supplente. Guardando le cifre degli anni precedenti, si nota un trend in crescita in atto almeno dal 2017. La vostra Commissione esorta il Municipio a voler approfondire la problematica al fine di meglio comprendere le motivazioni di queste assenze e se del caso apporre i necessari accorgimenti a beneficio dei collaboratori e della Città.

Per ulteriori informazioni di dettaglio sugli effettivi del personale, la vostra Commissione rinvia a quanto presentato nel MM.N 10591 (commenti a pag. 109). La Commissione della Gestione pur apprezzando il dettaglio dell'informazione riportata nel capitolo, chiede al Municipio che nei prossimi consuntivi e preventivi venga integrata una tabella che permetta d'avere una visione complessiva delle unità di personale impiegate nell'Amministrazione comunale, non solo quelle di ruolo, ma anche quelle non di ruolo. Qui di seguito la tabella che è stata messa a disposizione dal Servizio delle Risorse umane.

Dicasteri / centri di costo	PREVENTIVO 2020				Preventivo 2019				Consuntivo 2019				Consuntivo 2018					
	UP di ruolo		UP non di ruolo		UP di ruolo	UP non di ruolo		Totale	UP di ruolo	Δ C2018	UP non di ruolo		Totale	UP di ruolo	UP non di ruolo		Totale	
	2020	Δ C2019	Form.	Altri		Form.	Altri				Form.	Altri			Form.	Altri		
DICASTERO ISTITUZIONI																		
Revisione interna																		
11000 Revisione interna	4.60	+0.42			4.60	4.50			4.50	4.18	+0.08		4.26	4.10	0.31	0.21	4.62	
Cancelleria comunale																		
12000 Cancelleria, messaggeria, stamperia e custodi	16.75	+1.25		0.09	16.84	15.50		0.25	15.75	15.50	+0.50	0.23	16.23	15.00	1.85	0.41	15.41	
12010 Archivio amministrativo	1.85				1.85	1.85			1.85	1.85		0.07	1.92	1.85	0.03		1.88	
12020 Statistica urbana	2.00		0.75		2.75	2.00	0.75		2.75	2.00		0.23	2.23	2.00			2.00	
12100 Punto Città	10.40			0.08	10.48	10.40		0.08	10.48	10.40	+0.04	0.08	10.52	10.36		0.08	10.44	
12200 Ufficio quartieri	3.50	-0.17			3.50	3.50			3.50	3.67	+0.50		4.17	3.17		0.21	3.38	
Comunicazione e relazioni pubbliche																		
13000 Relazioni istituzionali e ufficio stampa	4.80	+0.17			4.80	4.70			4.70	4.63	-0.04	0.24	4.83	4.67			4.67	
13010 Comunicazione e marketing territoriale	3.00				3.00	3.00			3.00	3.00	+0.67	0.25	3.92	2.33			2.33	
Risorse umane																		
14000 Risorse umane	20.80	+1.85	18.33		39.13	20.55	27.13		47.68	18.95	+2.95	24.37	46.30	16.00	28.15		44.15	
Sviluppo economico																		
15000 Sviluppo economico	2.50	+0.20			2.50	2.30			2.30	2.30	+0.25		2.55	2.05			2.05	
15010 Statistica urbana																		
Totale	70.20	+3.72	19.08	0.17	89.45	68.30	27.88	0.33	96.51	66.48	+4.95	24.91	0.59	96.93	61.53	28.49	0.91	90.93
DICASTERO CONSULENZA E GESTIONE																		
Finanze																		
20000 Servizi finanziari	17.80	-0.37			17.80	18.38			18.38	18.17	-0.38		17.79	18.55			18.55	
20010 Contribuzioni	13.81	+1.00			13.81	14.10			14.10	12.81	+0.13	1.50	14.44	12.68	0.33	0.19	13.20	
20240 Programmi occ e altri impieghi sociali				43.02	43.02			58.47	58.47				36.26			21.31	21.31	
Giuridico																		
21000 Giuridico	9.70	+1.00	1.00		10.70	8.70	1.00		9.70	8.70	-0.45	2.00	10.25	9.15	0.92		10.07	
Informatica																		
22000 Informatica	33.50	+5.56	1.21		34.71	31.00	1.21		32.21	27.94	+2.14	1.23	31.31	25.80	1.09		26.89	
Totale	74.81	+7.19	2.21	43.02	120.04	72.18	2.21	58.47	132.86	67.62	+1.44	4.73	36.26	110.05	66.18	2.34	21.50	90.02
DICASTERO IMMOBILI																		
Edilizia pubblica																		
30000 Progettazione	6.00	+1.00			6.00	5.00			5.00	5.00		0.10	5.10	5.00			5.00	
30010 Realizzazione	8.50	+2.31			8.50	6.50			6.50	6.19	+0.84		7.03	5.35			5.35	
Gestione e manutenzione immobili																		
31000 Gestione	15.53	+0.99		0.68	16.21	15.50			15.50	14.54	+0.82	0.61	15.97	13.72		1.13	14.85	
31010 Manutenzione edifici	23.00	+1.65	3.00		26.00	22.50	3.00		25.50	21.35	-0.33	2.83	23.85	21.68	4.17		25.85	
31011 Supporto e logistica manifestazioni	5.50	+1.00			5.50	5.50			5.50	4.50	-0.50		4.00	5.00			5.00	
31020 Cimiteri	7.00	+0.32		0.18	7.18	7.00		0.18	7.18	6.68	+0.43	1.38	8.49	6.25	0.23	0.66	7.14	
Progetti strategici																		
32000 Progetti strategici		-1.80				2.00			2.00	1.80	-0.20		1.60	2.00			2.00	
Totale	65.53	+5.47	3.00	0.86	69.39	64.00	3.00	0.18	67.18	60.06	+1.06	2.83	2.09	66.04	59.00	4.40	1.79	65.19
DICASTERO SICUREZZA E SPAZI URBANI																		
Spazi urbani																		
40000 Direzione, segreteria e amministrazione	10.80	+1.00			10.80	10.30			10.30	9.80	+0.16		9.96	9.64		0.18	9.82	
40011 Attrezzature e magazzini	5.00				5.00	5.00			5.00	5.00			5.00	5.00			5.00	
40100 Realizzazione infrastrutture	12.60	+1.00			12.60	11.60			11.60	11.60	+1.43		13.03	10.17		0.79	10.96	
40110 Manutenzione infrastrutture	29.50	+1.42			29.50	28.50	1.00		29.50	28.08	+0.58	0.66	29.32	27.50	1.66		29.16	
40111 Manutenzione zone collinari	44.50	+2.50	0.33		44.83	42.90	0.33		43.23	42.00	+0.40	0.22	42.62	41.60	1.37		42.97	
40200 Produzione piante e fiori	5.00	+0.20	2.00		7.00	3.80	2.00		5.80	4.80	+1.00	1.00	6.80	3.80	1.10		4.90	
40201 Manutenzione parchi e giardini	46.00	+1.01	2.00	1.28	49.28	46.70	4.00	0.03	50.73	44.99	-0.38	2.66	0.03	47.30	45.37	3.35	0.31	49.03
40300 Pulizia della città	50.00	+0.17			50.00	50.00			50.00	49.83	-0.52	0.64	49.95	50.35			50.35	
40310 Raccolta rifiuti	22.00	+2.00		4.72	26.72	21.00		2.17	23.17	20.00	-1.00	2.11	21.11	21.00		2.12	23.12	
40320 Parco veicoli	8.00	-0.67	1.00		9.00	8.00	1.00		9.00	8.67	+0.67	1.00	10.34	8.00	1.67		9.67	
Polizia																		
41000 Comando e staff	11.00	+1.25			11.00	10.00			10.00	9.75	+0.75		10.50	9.00			9.00	
41010 Servizi generali	8.00				8.00	7.00			7.00	8.00	+1.00	0.63	9.63	7.00			7.00	
41020 CEOP Polizia comunale	17.00	+0.09			17.00	17.00			17.00	16.91	+0.08		16.99	16.83			16.83	
41021 CEOP Pompieri	3.00	+0.50			3.00	3.00			3.00	2.50	-0.50		2.00	3.00			3.00	
41100 Polizia traffico	21.00	+1.67			21.00	22.00			22.00	19.33	-0.58		18.75	19.91			19.91	
41101 Polizia ordine	58.32	+6.20			58.32	56.00			56.00	52.12	+0.38		52.50	51.74			51.74	
41102 Polizia quartieri	29.00	+1.59			29.00	28.00			28.00	27.41	-0.59		26.82	28.00			28.00	
41103 Attività specialistiche e antidroga	13.00	+0.17			13.00	13.00			13.00	12.83	-0.17		12.66	13.00			13.00	
41200 Sezione amministrativa	12.80	+0.25			12.80	12.30			12.30	12.55	+0.83		13.38	11.72	0.25	0.57	12.54	
41201 Viabilità, segnaletica e cantieri	5.00	+0.08			5.00	5.00			5.00	4.92	-0.08		4.84	5.00			5.00	
41210 Controllo abitanti	17.71	+1.05			17.71	17.81			17.81	16.66	-0.65	0.27	16.28	17.31	0.25	0.17	17.73	
41300 Servizio sicurezza e salute	2.60	+0.33			2.60	2.60			2.60	2.27	+0.12		2.39	2.15	0.25		2.40	
Corpo civili pompieri																		
42000 Corpo civili pompieri	30.00	+1.50			30.00	30.00			30.00	28.50	+0.17		28.67	28.33		1.00	29.33	
Totale	461.83	+23.31	5.00	6.33	473.16	451.51	8.00	2.53	462.04	438.52	+3.10	5.59	3.63	450.84	435.42	8.53	6.51	450.46

Dicasteri / centri di costo	PREVENTIVO 2020				Preventivo 2019				Consuntivo 2019				Consuntivo 2018					
	UP di ruolo		UP non di ruolo		UP di ruolo	UP non di ruolo		Totale	UP di ruolo	UP non di ruolo		Totale	UP di ruolo	UP non di ruolo		Totale		
	2020	Δ 01.11	Form.	Altri		Form.	Altri			Δ 01.11	Form.			Altri	Form.		Altri	
DICASTERO FORMAZIONE, SOCIALITA' E SOSTEGNO																		
Scuola																		
50000 Direzione, segreteria e amministrazione	36.41	+1.92	2.00	38.41	35.39		2.60	37.99	34.49	+9.06	0.69	2.99	47.23	25.43	0.07	2.31	27.81	
50100 Scuola dell'infanzia	148.81	+8.40	7.39	156.20	147.38	1.00	7.26	155.64	140.41	-9.92	0.65	17.60	157.74	141.33	2.32	17.17	160.82	
50110 Scuola elementare	185.57	+2.12	0.42	192.76	189.06	0.42	6.63	196.11	183.45	-3.81	0.65	12.80	193.09	187.26	0.51	10.72	198.49	
50120 Nante	4.18	+0.14	0.38	5.87	4.18	0.38	1.32	5.88	4.04	-0.13	0.13	1.26	5.30	4.17	1.43	5.60		
50121 Breno	1.55	+0.23	0.38	2.92	1.55	0.38	0.61	2.54	1.32	+0.17	0.25	0.45	2.19	1.15	0.49	0.87	2.51	
50122 Mascengo	0.27		0.19	0.55	1.01	0.27	0.19	0.54	1.00	+0.02	0.13	0.46	0.88	0.25	0.49	1.16	1.90	
50123 Campo Blenio	1.00		0.46	1.61	1.61	1.00	0.46	1.61	1.00		0.57	0.21	1.78	1.00	0.24	0.42	1.66	
Affari Sociali																		
51000 Direzione, segreteria e amministrazione	3.93	-0.01		3.93	3.90			3.90	3.94	+0.04		0.07	4.05	3.90	0.59	0.40	4.89	
51100 SI orario prolungato e altre attività extrascolastiche SI	8.86	+0.92	2.42	14.30	8.71	2.42	2.88	14.01	7.94	-0.36	2.13	4.39	14.10	8.30	3.22	11.52		
51110 Mense, doposcuola e altre attività extrascolastiche SE	16.94	+3.01	2.82	20.42	15.39	2.82	0.59	18.80	13.93	-0.33	3.94	1.98	19.52	14.26	3.11	2.05	19.42	
51111 Attività estive e per la gioventù	0.50	+0.50	6.52	7.02				9.22			4.16	0.08	4.24		7.88	0.07	7.95	
51200 Prevenzione, promozione sociale e integrazione	1.50	-0.99		1.57	1.70		0.07	1.77	2.49	+0.57		0.07	3.13	1.92	0.05	1.97		
51201 Servizio dentario e sanitario	0.20		1.05	1.25	0.20		1.05	1.25	0.20		0.74	0.94	0.94	0.20	0.64	0.84		
51210 Prossimità e lavoro	3.80	+0.40	1.50	5.30	3.80	0.50		4.30	3.40	+0.88	0.57		4.85	2.52	0.48	3.00		
51220 Centri giovanili	1.59	-0.08		1.59	1.56			1.56	1.67	+0.72		0.19	2.58	0.95	0.40	1.35		
51300 Ufficio intervento sociale e agenzia AVS (prec. 53010)	11.90	+0.80		11.90	11.33			11.33	11.10	+0.77			11.87	10.33		10.33		
51310 Servizio accompagnamento sociale (prec. 53000)	11.80	+1.39	2.00	13.80	11.43			11.43	10.41	-0.52	1.05		10.94	10.93		10.93		
Autorità regionali di protezione																		
52000 Autorità regionali di protezione	17.63	+0.25	2.00	26.67	46.30	16.63	1.81	26.67	45.11	17.38	+2.26	1.34	27.47	48.45	15.12	0.84	27.63	43.59
Socialità																		
53000 Ufficio intervento sociale								0.81							0.71		0.71	
53010 Servizio accompagnamento sociale								0.81							0.71		0.71	
53020 Casa Serena		-129.56			133.06	19.29	5.16	157.51	129.56	-0.98	25.44	14.54	168.56	130.54	23.79	10.27	164.60	
53021 Residenza al Castagneto		-36.69			39.08	5.81	1.43	46.32	36.69	-0.68	8.77	0.37	45.15	37.37	7.62	1.08	46.07	
53022 Residenza Gemmo		-94.38			98.92	11.48	3.78	114.18	94.38	-2.63	12.42	5.46	109.63	97.01	12.40	4.93	114.34	
53023 Centro La Piazzetta		-73.83			76.32	15.29	3.26	94.87	73.83	-1.53	18.84	4.68	95.82	75.36	13.77	5.04	94.17	
53024 Residenza alla Meridiana		-74.89			76.00	8.38	3.56	87.94	74.89	-0.61	15.03	7.38	96.69	75.50	11.82	4.78	92.10	
53025 Centro l'Orizzonte		-34.36			35.17	3.38	1.21	39.76	34.36	-0.36	3.15	1.46	38.61	34.72	2.60	0.28	37.60	
53030 Nido di Via Baroffio		-11.83			11.97	4.20	0.17	16.34	11.83	+1.14	4.30	0.38	17.65	10.69	5.15	0.84	16.68	
53031 Nido di Via Marco da Carona		-5.45			5.46	2.00		7.46	5.45	+0.18	2.00	0.34	7.97	5.27	2.00	0.91	8.18	
53032 Nido di Via Ronchetto		-5.15			6.16	1.20		7.36	5.15	-0.01	2.36		7.50	5.16	2.58	7.74		
53033 Nido di Viganello		-3.63			4.58	0.75		5.33	3.63	-0.24	1.56		4.95	3.87	1.74	5.61		
53040 Casa Primavera		-26.90			27.64	5.38	1.03	34.05	26.90	+0.67	7.06	0.45	35.08	26.23	5.35	1.63	33.21	
Totale	456.44	-477.67	19.09	50.63	526.16	967.84	97.57	69.97	1'135.38	934.11	+3.37	117.19	105.82	1'160.49	930.74	106.55	98.30	1'135.59
DICASTERO CULTURA, SPORT ED EVENTI																		
Cultura: istituzioni, patrimonio e sviluppo																		
60000 Direzione, segreteria e amministrazione		-3.14			3.00		1.25	4.25	3.14	+0.04		1.21	4.39	3.10		1.65	4.75	
60100 Archivio storico		-2.67			2.80		0.15	2.95	2.67	-0.13		0.23	2.77	2.80		0.12	2.92	
60200 LuganoInScena	8.10	+1.60	0.08	8.18	7.80			7.80	6.50	-0.08	0.53	0.68	7.63	6.58	0.10	3.62	6.68	
60300 Museo delle culture		-4.86							4.86	+0.54		2.52	7.92	4.32		3.62	7.94	
60400 Lugano Arte e Cultura		-30.96							30.96	+3.65	3.50	10.54	48.65	27.31	1.74	10.57	39.62	
60600 Direzione	10.80	+10.80	0.40	11.20														
Sport																		
61000 Direzione, segreteria e amministrazione	4.25	+0.75		4.25	3.75			3.75	3.50	+0.17			3.67	3.33			3.33	
61100 Centro sportivo di Comaredo	13.00	-0.04		13.00	13.00			13.00	13.04	+0.04		0.61	13.69	13.00			13.00	
61101 Centro sportivo del Pradello	3.00	+1.00		3.00	2.00			2.00	2.00				2.00	2.00			2.00	
61200 Piste del ghiaccio	9.92	+0.09	0.59	10.51	9.92		0.59	10.51	9.83	-0.09			9.74	9.92	0.12	10.04		
61300 Piscina coperta	6.34	+0.01	0.51	6.85	6.33		0.51	6.84	6.33	+0.33		0.20	6.86	6.00	0.24	6.24		
61301 Lido di Lugano	18.02	+1.58	2.27	28.23	18.02	2.27	7.93	28.22	16.44	-1.21	2.61	7.97	25.81	17.65	2.43	8.48	28.56	
61302 Piscina di Carona	2.00	-1.25		2.00	2.00			2.00	4.00	+1.00		1.68	5.93	2.25	1.69	3.94		
61400 Altre strutture sportive	0.23		1.76	1.99	0.23		1.76	1.99	0.23			1.30	1.53	0.23		0.55	0.78	
Eventi e congressi																		
62000 Direzione segreteria amministrazione e marketing	12.30	-4.15		12.30	17.80			17.80	16.45	+0.36			16.81	16.09	0.54	16.63		
62100 Eventi e tempo libero	29.00	+1.53	0.17	29.17	27.50			27.50	27.47	+2.21	0.50	1.26	31.44	25.26	0.04	1.73	27.03	
62110 Bike sharing	3.00	+1.00		3.00	4.00			4.00	2.00			0.92	2.92	2.00		2.00		
62120 Porti e pontili	2.00		0.04	2.04	2.00		0.04	2.04	2.00			0.04	2.04	2.00	0.04	2.04		
62200 Fiere e congressi	15.00	+0.79	2.18	17.18	15.00		0.87	15.87	14.21	+0.45		2.31	16.97	13.76	1.50	15.26		
62201 Acquisizione e organizzazione fiere	1.50			1.50	1.50			1.50	1.50				1.50	1.50		1.50		
Totale	138.46	-27.92	2.27	15.67	156.40	136.65	2.27	15.10	154.02	166.38	+7.28	7.14	31.47	212.27	159.10	4.31	31.59	195.00
DICASTERO SVILUPPO TERRITORIALE																		
Pianificazione, ambiente e mobilità																		
70000 Pianificazione, ambiente e mobilità	15.60	+2.18		15.60	15.10			15.10	13.42	-0.02		0.45	13.85	13.44			13.44	
Edilizia privata																		
71000 Segretariato	4.60	+1.51		4.60	3.60			3.60	3.09	-0.45			2.64	3.54	1.00	4.54		
71010 Edilizia privata	25.00	+1.23		25.00	23.00			23.00	23.77	+2.60			26.37	21.17		21.17		
Totale	45.20	+4.92		45.20	41.70			41.70	40.28	+2.13		0.45	42.86	38.15		1.00	39.15	
Totale Comune (unità e stipendi lordi)	1'312.47	-460.98	50.65	116.68	1'479.80	1'802.18	140.93	146.58	2'089.69	1'773.45	+23.33	162.39	180.31	2'139.48	1'750.12	154.62	161.60	2'066.34

8. Dicastero Istituzioni

Istituzioni	Consuntivo 2019						Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	UP ruolo	Δ% C18	Spese	Ricavi	Fabbis o gno	Δ% P19	UP ruolo	Fabbis o gno	UP ruolo	Fabbis o gno
210. Legislativo ed Esecutivo		-	1'893'271	1'127	1'892'144	+6.1%		1'783'240		1'612'293
211. Revisione Interna	4.18	+2.0%	630'473	23'633	606'840	-5.0%	4.50	638'490	4.10	632'805
212. Cancelleria Comunale	33.42	+3.2%	4'910'683	508'182	4'402'501	-5.4%	33.25	4'651'535	32.38	4'219'714
213. Comunicazione e Relazioni Pubbliche	7.63	+9.0%	3'430'372	1'565'944	1'864'428	-0.3%	7.70	1'870'335	7.00	1'637'190
214. Risorse Umane	18.95	+18.4%	2'700'378	119'051	2'581'326	-14.6%	20.55	3'021'130	16.00	2'418'448
215. Sviluppo Economico	2.30	+12.2%	383'198	2'352	380'846	-14.4%	2.30	445'050	2.05	319'510
219. Contributi		-	462'348		462'348	-1.9%		471'200		498'953
Totale Dicastero	66.48	+8.0%	14'410'722	2'220'289	12'190'433	-5.4%	68.30	12'880'980	61.53	11'338'914

Per il dettaglio dei conti e i relativi commenti, la vostra Commissione rinvia a quanto presentato nel MMN. 10591 (conti a pag. 337 e commenti a pag. 125). In merito a questo Dicastero, la Commissione della Gestione riporta le seguenti osservazioni e precisazioni:

- Rispetto al preventivo le cifre mostrano uno scostamento di circa fr. 1,5 milioni (sia sulle spese che sui ricavi) dovuto ad una rifatturazione di servizi alla Società generale d'Affissioni. Si tratta tuttavia di un'operazione dal punto di vista finanziario neutra per la Città ma che si rende necessaria per motivi fiscali (IVA). Al netto di questa posta, non si riscontrano significative differenze tra preventivo e consuntivo.
- **Sviluppo Economico:** questa Divisione riveste un ruolo di prima importanza per promuovere ed supportare l'insediamento di nuove realtà economiche sul territorio comunale. Risulta tuttavia difficile farsi un'idea precisa dell'effettivo indotto generato da questa attività e soprattutto di come questa venga recepita dai differenti *stakeholders*. A questo proposito si potrebbe ipotizzare di organizzare una *survey* per identificare i punti di forza e punti da migliorare del servizio in maniera da poter meglio assecondare le esigenze degli utenti.

9. Dicastero Consulenza e Gestione

Consulenza e Gestione	Consuntivo 2019						Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	UP ruolo	Δ% C18	Spese	Ricavi	Fabbis o gno	Δ% P19	UP ruolo	Fabbis o gno	UP ruolo	Fabbis o gno
200. Finanze - Servizi, Altre spese per beni e servizi, Program. occupazionali	30.98	-0.8%	16'515'069	1'032'679	15'482'390	+33.4%	32.48	11'610'060	31.23	12'057'017
200. Finanze: Imposte, Oneri e Proventi finanziari e da sost. immobiliare, Ammortamenti			82'499'023	412'539'062	-330'040'039			-55'066'328		-321'245'046
221. Affari Giuridici	8.70	-4.9%	1'430'486	8'222	1'422'264	-0.9%	8.70	1'435'800	9.15	1'391'596
222. Informatica	27.94	+8.3%	6'345'426	538'654	5'806'772	-9.8%	31.00	6'437'415	25.80	5'611'774
229. Contributi		-	45'676'739	392'874	45'283'864	+0.5%		45'042'323		42'557'734
Totale Dicastero	67.62	+2.2%	152'466'742	414'511'491	-262'044'749	-2870.2%	72.18	9'459'270	66.18	-259'626'925

Per il dettaglio dei conti e i relativi commenti, la vostra Commissione rinvia a quanto presentato nel MMN 10591 (conti a pag. 349 e commenti a pag. 163). Nell'analisi dei conti consuntivi, la Commissione della Gestione esplicita le seguenti considerazioni.

Divisione Informatica

La Divisione Informatica mantiene un rapporto spese e ricavi correnti in linea con il Consuntivo 2018. Rispetto il Preventivo 2018, a consuntivo non si rimarcano particolari differenze se non una minor spesa per il personale (- 309'824.- equivalente a 3 unità lavorative), riconducibile alle difficoltà di reclutamento di personale idoneo. I ricavi in linea con il consuntivo 2018 hanno, rispetto al preventivo 2019, una maggior entrata del 17.94% (+ fr. 81'953.60), differenza probabilmente spiegabile da un atteggiamento prudentiale nell'elaborazione del preventivo.

Divisione Affari Giuridici

Sebbene le pratiche affrontate dalla Divisione Affari Giuridici siano state molte di più rispetto l'anno precedente, le spese correnti non hanno rimarcato un incremento considerevole a confronto del Consuntivo 2018 (+0.34%, rispettivamente + fr. 4'778.85) e rispetto al preventivo le spese per il personale sono state sottostimate nella misura del 2.17% (+ fr. 29'290.50) riconducibile al prolungamento di uno stage per la forte pressione nei lavori di segretariato. Le spese per beni e servizi rimarcano una significativa sovrastima (-44.22% rispetto il preventivo, - fr. 38'604.84), ma come spiegato nel consuntivo sia le consulenze legali che le spese per contenzioso sono difficilmente prevedibili.

Divisione Finanze

La Divisione finanze nel suo complesso presenta un consuntivo in linea con il preventivo 2019: essenzialmente a fare la differenza sono le sopravvenienze fiscali (riconducibili ad una migliore efficienza dell'ufficio cantonale di tassazione di Lugano) ed i relativi ammortamenti straordinari (la maggior parte dei quelli votati in Consiglio Comunale con l'aggiornamento del Preventivo 2019).

In generale la spesa per beni e servizi ha rimarcato una buona gestione, attestando una riduzione del budget sia a confronto con il preventivo di fr. 722'099.86 (-8.40%) che con il consuntivo dello scorso anno (- fr. 445'499.63).

Sebbene sia innegabile una certa prudenza da parte del Municipio nell'allestire il preventive (per quanto riguarda i ricavi fiscali), l'accuratezza nella previsione dei costi ed il rigore nel contenimento delle spese correnti è certamente degno di merito.

A pag. 355 si può evincere un sostanziale aumento dei contributi di rifinanziamento alla Cassa Pensioni (oltre fr. 250'000.-), incremento di spesa riconducibile al disavanzo tecnico 2018, pressoché interamente legato alla forte flessione dei valori di borsa prodottasi nei mesi di novembre e dicembre 2018 (come spiegato dal Municipio a pag. 170).

Un ultimo conto che è degno di nota sono le perdite sui "crediti inesigibili" (conto 33010000), che hanno registrato una maggior perdita di oltre il 50% rispetto il preventivo e di poco meno rispetto il Consuntivo 2018. Su questo titolo è stata posta la domanda al Municipio che ha nel frattempo risposto: *"la crescita delle perdite e degli abbandoni d'imposta registrata nel 2019, ed in parte già evidenziata a consuntivo 2018, denota le maggiori difficoltà registrate nel portare a termine positivamente talune importanti procedure d'incasso esecutivo. Nel 2019 si sono ultimate con attestati di carenza beni o fallimenti diverse procedure aperte da più anni e per importi rilevanti. L'incremento delle perdite è però stato accompagnato dal mantenimento degli usuali termini di pagamento di buona parte dei contribuenti della Città. Visto l'andamento di questi ultimi anni a preventivo 2020 il credito per abbandoni e perdite d'imposta è stato portato a fr. 5.0 mio. Gli abbandoni per crediti inesigibili registrati dall'ufficio esazione + fr. 425'000 rispetto al preventivo sono in modo importante (fr. 370'000.-) legati alla contabilizzazione del delcredere sui crediti vantati dalla Città nei confronti del Comune di Campione d'Italia."*

10. Dicastero Immobili

Immobili	Consuntivo 2019						Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	UP ruolo	Δ% C 18	Spese	Ricavi	Fabbisogno	Δ% P 19	UP ruolo	Fabbisogno	UP ruolo	Fabbisogno
230. Edilizia Pubblica	11.19	+8.1%	1'871'212	179'120	1'692'093	+1.5%	11.50	1'667'542	10.35	1'347'714
231. Gestione e manutenzione immobili	47.07	+0.9%	9'258'001	884'149	8'373'851	-5.3%	50.50	8'845'131	46.65	8'350'386
232. Progetti Strategici	1.80	-10.0%	595'682		595'682	+3.4%	2.00	575'890	2.00	596'629
Totale Dicastero	60.06	+1.8%	11'724'895	1'063'269	10'661'626	-3.9%	64.00	11'088'563	59.00	10'294'730

Per il dettaglio dei conti e i relativi commenti, la vostra Commissione rinvia a quanto presentato nel MMN. 10591 (conti a pag. 361 e commenti a pag. 185). Nell'analisi dei conti consuntivi, la Commissione della Gestione esplicita le seguenti considerazioni.

In termini generali, la Commissione della Gestione riconosce ed apprezza lo sforzo che fa il Dicastero Immobili quale supporto nell'accompagnamento trasversale agli altri dicasteri e servizi della Città nelle varie procedure e progetti strategici di sviluppo del parco immobiliare della Città, con particolare riferimento ai concorsi di progetto dove il Dicastero Immobili coordina, svolge e gestisce l'organizzazione delle varie fasi di concorso e della seguente attribuzione dei mandati di progettazione e relativa realizzazione.

La Vostra Commissione prende atto che la fase di consolidamento della nuova struttura organizzativa del dicastero è ancora in fase di ultimazione malgrado siano passati ormai svariati anni dall'implementazione organizzativa della nuova amministrazione cittadina, auspicando che questo possa finalmente concludersi con l'assetto stabile delle relative risorse e competenze in modo efficiente. Indubbiamente le sollecitazioni e le esigenze da parte dei vari dicasteri sono gravose e impegnative per il Dicastero Immobili, tuttavia è bene che una efficiente organizzazione possa permettere al dicastero di concentrare energie non solo al servizio degli altri dicasteri ma anche per gli ambiti principali della gestione e manutenzione degli immobili amministrativi di proprietà della Città e non meno importante di quelli a reddito oggi amministrati dalla Gestione Immobiliare per Istituzionali - GIPI SA di proprietà della Cassa Pensioni di Lugano. Proprio nei confronti di questa società di amministrazione, ci si attende che il Dicastero Immobili eserciti appieno il suo ruolo di rappresentanza del proprietario, dando gli indirizzi strategici e monitorando la relativa gestione nell'interesse di una efficiente gestione e un oculato utilizzo delle risorse pubbliche. In questi termini, nell'ambito della definizione finale dell'assetto organizzativo del Dicastero ci si chiede se non sia utile che il Dicastero individui una figura responsabile e professionale per centralizzare e coordinare in modo competente la gestione del portafoglio immobili e per fungere da principale interlocutore con il gestore esterno, avendo allo scopo obiettivi ben definiti.

Nel solco della necessità di efficienza, la Vostra Commissione è perplessa sui lunghi tempi di implementazione di un sistema di gestione digitale dei dati aggregati (banca dati), ormai caldeggiato dal Legislativo da parecchi anni. Viene infatti dato conto che in tutta questa legislatura è stata terminata solo la prima fase per l'implementazione di una banca dati informatica, finalizzata all'ottimizzazione delle operazioni di lavoro e di manutenzione (ordinaria e straordinaria) sul parco immobiliare della Città. A specifica domanda della Vostra Commissione è stato indicato che dovrà ancora essere effettuato un lavoro di coordinamento con la Divisione Informatica per l'ulteriore sviluppo del progetto e l'individuazione del sistema di gestione, prospettando un orizzonte temporale di oltre 2 anni. La Vostra Commissione ritiene che il Dicastero debba considerare prioritario questo strumento, indispensabile per poter avere un controllo e una gestione efficiente del parco immobiliare. In questo senso, auspica che il Municipio attribuisca le necessarie risorse al progetto affinché possa concludersi in tempi molto più brevi.

11. Dicastero Sicurezza e Spazi Urbani

Sicurezza e Spazi Urbani	Consuntivo 2019						Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	UP ruolo	Δ% C 18	Spese	Ricavi	Fabbis ogno	Δ% P 19	UP ruolo	Fabbis ogno	UP ruolo	Fabbis ogno
240. Spazi Urbani	224.77	+1.1%	39'894'015	10'890'983	29'003'032	+36.0%	227.80	21'326'100	222.43	29'305'364
241. Polizia	185.25	+0.3%	27'080'436	20'848'910	6'231'525	-5.7%	193.71	6'611'240	184.66	6'129'858
242. Corpo Civici Pompieri	28.50	+0.6%	4'316'865	2'603'419	1'713'446	-14.3%	30.00	2'000'264	28.33	1'815'278
249. Contributi		-	7'974'480	373'506	7'600'974	-11.9%		8'630'750		8'610'439
Totale Dicastero	438.52	+0.7%	79'265'796	34'716'818	44'548'978	+15.5%	451.51	38'568'354	435.42	45'860'939

Per il dettaglio dei conti e i relativi commenti, la vostra Commissione rinvia a quanto presentato nel MMN. 10591 (conti a pag. 369 e commenti a pag. 199). Nell'analisi dei conti consuntivi, la Commissione della Gestione esplicita le seguenti considerazioni.

In termini generali, l'analisi dei conti del Dicastero Sicurezza e Spazi Urbani, tra Consuntivo 2018, Preventivo 2019 e Consuntivo 2019, hanno permesso di riscontrare una qual certa e costante stabilità del personale con lievi scostamenti di spesa e di ricavi tra preventivo e consuntivo.

La Commissione della Gestione attira l'attenzione sull'unica importante differenza di fabbisogno della Divisione Spazi Urbani che, tra preventivo (fr. 21'326'100.-) e consuntivo (fr. 29'003'032.-), riporta un maggior fabbisogno di fr. 7'676'932.-. Questa differenza è causata in particolar modo dal mancato incasso delle tasse sui rifiuti che per il 2019 era stata preventivata a fr. 8'600'000.-.

In termini generali le voci di costo a preventivo sono state rispettate. Tuttavia per la Divisione Polizia sono state rilevate alcune maggiori spese per delle voci che, sebbene preventivabili, non sono state opportunamente pianificate a budget. La Commissione della Gestione si riferisce in particolare al maggior onere di quasi fr. 50'000.- per l'acquisto di munizioni (centro di costo 4101-31390000), e di fr. 99'000.- per la manutenzione veicoli (centro di costo 4101-31530000). Nelle spiegazioni che accompagnano i conti consuntivi, in merito all'acquisto di munizioni si fa esplicito riferimento *“al progetto di sostituzione dell'arma d'ordinanza per tutti gli agenti del Corpo che ha generato una spesa complessiva di ca. fr. 48'000.-. La maggiore uscita di questo conto è stato compensato con minor spese in altre posizioni contabili”*, mentre per quanto riguarda la manutenzione dei veicoli, si giustificano i maggiori oneri con *“l'ammodernamento dell'equipaggio dei veicoli di servizio ed in particolare alla sostituzione di tutti i segnali prioritari”*. Pur comprendendo e condividendo le finalità di tali attività, la Commissione della Gestione prendendo atto che si è trattato di progetti e/o di attività ben pianificabili, invita il Municipio ad essere maggiormente rigoroso nel chiedere ai propri servizi di pianificare preventivamente le spese per svolgere questo genere di attività già al momento di redigere il preventivo.

12. Dicastero Formazione, Sostegno e Socialità

Formazione, Socialità e Sostegno	Consuntivo 2019						Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	UP ruolo	Δ% C18	Spese	Ricavi	Fabbis o gno	Δ% P 19	UP ruolo	Fabbis o gno	UP ruolo	Fabbis o gno
250. Istituto Scolastico	364.98	+1.2%	45'131'700	5'433'762	39'697'938	-1.1%	378.83	40'137'710	360.59	39'880'697
251. Sostegno dal 2020 (ex Prev. e Sost. + servizi di sostegno)	33.57	+4.7%	6'057'447	2'293'697	3'763'750	-4.0%	35.26	3'919'490	32.05	3'232'662
252. Autorità Regionali di Protezione	17.38	+14.9%	3'994'409	1'083'473	2'910'936	+11.9%	16.63	2'600'371	15.12	2'577'673
253. Socialità fino 2019 (Istituti sociali + servizi di sostegno)	518.18	-0.9%	62'364'658	58'791'154	3'573'504	+26.4%	537.12	2'827'210	522.98	2'648'289
259. Contributi		-	88'310'481		88'310'481	+7.8%		81'921'550		86'588'516
Totale Dicastero	934.11	+0.4%	205'858'694	67'602'087	138'256'608	+5.2%	967.84	131'406'331	930.74	134'927'837

Per il dettaglio dei conti e i relativi commenti, la vostra Commissione rinvia a quanto presentato nel MMN 10591 (conti a pag. 387 e commenti a pag. 239). Nell'analisi dei conti consuntivi, la Commissione della Gestione esplicita le seguenti considerazioni.

250 Istituto scolastico. A livello contabile, per questa Divisione si constata una complessiva minor spesa (fr. -779'010.05) rispetto a quanto preventivato, dovuta in parte a migliori aspetti organizzativi (razionalizzazione del servizio del settore ristorazione, miglior pianificazione – nel corso degli ultimi anni –, degli acquisti di attrezzature e delle installazioni) ed in parte a mutate condizioni (minor numero di allievi).

Per quanto riguarda le spese del personale, si constata che v'è un leggero scollamento tra preventivo e consuntivo: sia per la Scuola dell'Infanzia che per la Scuola Elementare c'è stato un aumento di spesa per il personale non di ruolo ed una diminuzione per il personale di ruolo, come esemplifica la seguente tabella.

pp. 390-91	Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Differenza P19/C19
5010 SI			
30100000 Stipendi al personale: di ruolo	3'957'535.55	4'353'440.00	- 395'904.45
30100100 Stipendi al personale: non di ruolo	582'428.05	196'420.00	+ 386'008.05
5011 SE			
30100000 Stipendi al personale: di ruolo	1'744'961.40	2'047'430.00	- 302'462.60
30100100 Stipendi al personale: non di ruolo	379'708.65	128'000.00	+ 251'908.65

La Commissione della Gestione è consapevole che all'interno dell'Istituto Scolastico il personale supplente, e dunque non di ruolo, è una presenza forte e preziosa e di cui la necessità non è per definizione prevedibile; essa auspica tuttavia che tutte le posizioni che si liberano a seguito di partenze o tutte le nuove posizioni vengano occupate con personale di ruolo. In questo senso la Commissione saluta molto favorevolmente l'introduzione, laddove comprovato e necessario, del concorso con validità annuale per procedere in maniera più razionale sull'inserimento di personale di ruolo e limitare al massimo il ricorso a personale avventizio.

251 Prevenzione e sostegno. A livello contabile si constata che la Divisione Prevenzione e Sostegno presenta un Consuntivo 2019 più o meno in linea con il Preventivo 2019. A fronte di una maggior spesa di fr. 61'956.74, imputabile perlopiù alla crescita di iscritti nel settore extrascolastico, si registra un maggior ricavo di fr. 217'696.57, anch'esso dovuto alla crescita del settore extrascolastico. Si rimanda alla pagina 245 del messaggio per gli approfondimenti.

La Commissione della Gestione constata con favore che sono molte le numerose iniziative svolte dalla Città nell'ambito del sostegno e dell'integrazione (Progetto Quartieri, Festa dei Vicini, Il Mondo al Parco,...) e nota come anche nel settore dei giovani, dei centri giovanili e del servizio di prossimità la Città non sia rimasta inattiva (cfr. p. 244 del messaggio). Tuttavia, proprio in questo ambito, nonostante già in fase di Preventivo 2019 la Città auspicasse un maggior intervento del Cantone nel finanziamento e nella presa a carico di persone con problemi di dipendenza e dichiarasse di volersi attivare in questo senso, la Commissione nota che i sussidi cantonali non hanno subito variazioni di peso rispetto a quanto preventivato (+ fr. 1'335.-); in questo senso la Commissione, anche a fronte delle osservazioni del Municipio ("*Questo fenomeno [tossicodipendenza, ndr] diventa sempre più complesso e preoccupante a seguito del policonsumo, dei problemi psicosociali e rischi sanitari connessi, causando grande marginalità*", p. 244 del messaggio), auspica che la presa a carico dei giovani in situazione di tossicodipendenza possa ricevere maggiore attenzione, con un maggior impiego di operatori di prossimità di Ingrado, grazie anche all'intervento del Cantone e/o di altri Comuni limitrofi. Prevenzione e sostegno per i giovani sono ambiti che meritano di essere ulteriormente sviluppati.

252 ARP – Autorità Regionali di Protezione. Nel corso del 2019, nell'ambito dello studio della riorganizzazione del settore della protezione del minore e dell'adulto, l'ARP 3 ha funto da modello per l'implementazione di due camere distinte, una specializzata per i minori e l'altra per i maggiorenni. Questo ha comportato una radicale riorganizzazione sia per quanto riguarda la composizione dei membri delle due camere sia a livello del segretariato e della logistica.

L'aumento di spesa a livello di personale è dunque relativa all'aumento del numero dei membri dell'ARP (una presidente aggiunta al 100% e una delegata aggiunta al 50%).

253 Socialità fino al 2019. Si chiude un importante periodo di gestione delle attività sociali da parte della Città di Lugano. Infatti a partire dal 1. gennaio 2020, le attività legate all'accoglienza (case anziani, nidi d'infanzia e Casa Primavera) sono state demandate al neo costituito ente autonomo Lugano Istituti Sociali (LIS). Le attività dell'Ufficio Intervento Sociale e del Servizio di Accompagnamento Sociale sono rimaste in gestione della Città.

In generale il Consuntivo 2019 della Divisione Socialità presenta costi per fr. 62'364'657.96 e ricavi di fr. 58'791'154.37 generando così una perdita di esercizio totale di fr. 3'573'503.95.

La perdita a Consuntivo 2018 si assestava a fr. 2'648'288.80, minori di fr. 925'214.79 rispetto al Consuntivo 2019. I due risultati di esercizio risultano però poco confrontabili poiché il Servizio di Accompagnamento sociale nel 2018 ha beneficiato del versamento di fr. 944'700.- a copertura del deficit dal Fondo di riserva delle case per anziani.

Vi sono due elementi rilevanti che hanno influenzato negativamente il risultato di esercizio dal punto di vista economico. Sono stati riscontrati maggiori costi per il personale di fr. 1'663'006.67 rispetto al preventivo e di fr. 2'570'899.52 rispetto al Consuntivo 2018. Nonostante siano complessivamente diminuite le unità del personale di ruolo, sono invece aumentate quelle del personale non di ruolo e i supplenti facendo risultare un totale complessivo più alto rispetto ai dati degli anni passati, questo a causa anche del ritardo da parte dell'Amministrazione comunale nell'apertura del bando di concorso generale.

Vi sono anche minori ricavi principalmente dovuti alla diminuzione dell'importo relativo al contratto di prestazione con il DSS per il settore anziani, che rispetto al Consuntivo 2018 è minore di fr. 2.5 milioni a causa del mancato riconoscimento delle spese residue di materiale di medicazione sanitario da parte del DSS; questa informazione era sconosciuta al momento della redazione del Preventivo 2019 ma è stata applicata nel corso dell'anno. Oltre a questo vi è stata anche una sensibile diminuzione del grado di ponderazione delle giornate di cura rispetto a quanto stimato.

Il versamento ai fondi delle case per anziani (Fondo 1, 2 3 e libero, centro di costo 5302 Case per Anziani, conti gruppo 38 e 48, pag. 402 e 403) è diminuito complessivamente di fr. 839'960.69 per minori risultati finanziari positivi delle case per anziani. Si fa però notare come rispetto al Consuntivo 2018, le spese per beni e servizi (conti gruppo 31) della Divisione hanno subito un'importante contrazione di quasi il 9% (fr. 895'666'39), passando da fr. 10'071'015.66 del Consuntivo 2018 a fr. 9'175'349.27 a Consuntivo 2019.

Infine rispetto al 2018, il DSS ha nuovamente riconosciuto il finanziamento di manutenzioni e acquisti straordinari congelato dalle misure di risparmio cantonali (Fondo 3).

259 Contributi. Si evidenzia un rilevante maggior costo di fr. 6.55 milioni rispetto al Preventivo 2019 ma anche rispetto al Consuntivo 2018 (+ 1.99 milioni di franchi). Questo aumento è da attribuirsi alla variazione degli oneri AVS/AI/PC e CM e ai contributi SPITEX. Si rileva pure un maggior onere nel finanziamento delle case anziani (+ fr. 651'273.11).

13. Dicastero Cultura, Sport ed Eventi

Cultura, Sport ed Eventi	Consuntivo 2019						Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	UP ruolo	Δ% C18	Spese	Ricavi	Fabbis ogno	Δ% P19	UP ruolo	Fabbis ogno	UP ruolo	Fabbis ogno
260. Cultura	48.13	+9.1%	11'612'444	2'636'828	8'975'616	+85.4%	13.60	4'841'650	44.11	9'478'444
261. Sport	54.62	+0.4%	9'905'795	2'923'766	6'982'029	-0.8%	55.25	7'035'140	54.38	7'222'069
262. Eventi e Congressi	63.63	+5.0%	11'400'204	5'562'137	5'838'066	+3.6%	67.80	5'633'690	60.61	5'268'723
269. Contributi		-	9'764'714	27'188	9'737'526	-29.2%		13'755'070		8'708'761
Totale Dicastero	166.38	+4.6%	42'683'156	11'149'919	31'533'238	+0.9%	136.65	31'265'550	159.10	30'677'998

Per il dettaglio dei conti e i relativi commenti, la vostra Commissione rinvia a quanto presentato nel MMN 10591 (conti a pag. 407 e commenti a pag. 277). Nell'analisi dei conti consuntivi, la Commissione della Gestione esplicita le seguenti considerazioni.

260 Cultura. L'incremento dei costi del personale di questa Divisione sono da attribuirsi al fatto che i collaboratori dei neo costituiti Ente autonomo Lugano Arte e Cultura (2018) e Fondazione Lugano Cultura e Musei (2019), contrariamente a quanto ipotizzato a preventivo, sono rimasti alle formali dipendenze della Città. Il passaggio formale dei collaboratori dalla Città alla Fondazione Lugano Cultura e Musei è prevista per il 1.7.2020, in quanto le pratiche necessarie alla definizione del regolamento del personale e gli aspetti contrattuali hanno necessitato di maggiore tempo di quanto inizialmente ipotizzato. Di conseguenza, i costi del personale 2019 sono ancora stati interamente registrati nei conti consuntivo della Città. Per complementi di informazione, si faccia riferimento ai commenti riportati nel messaggio a pag. 280 e 281.

La convenzione approvata dal Consiglio Comunale in data 18.12.2017, stipulata tra la Fondazione Lugano Cultura e Musei (FCM) e Lugano regola anche il contributo annuo che la Città deve riconoscere alla controparte. Il contributo stanziato per l'anno di gestione 2019 ammonta a fr. 1'670'000.-. Questa partecipazione non è però stata corrisposta integralmente ovvero sono stati versati solo fr. 962'534.50. Tale importo è l'esito della compensazione della copertura dei costi salariali netti del personale della FCM (pari a fr. 707'465.50) che la Città di Lugano ha dovuto sostenere direttamente. Questa situazione transitoria invero non ha comportato delle variazioni del disavanzo preventivato; il fabbisogno complessivo del centro di responsabilità 6030 "Museo delle Culture" a consuntivo è infatti il medesimo di quello indicato a preventivo (fr. 1'670'000.-). La Commissione della Gestione ha oltremodo potuto accertare che le prestazioni che l'Amministrazione comunale ha erogato a favore della FCM sono state fatturate e sono corrispondenti alle seguenti attività:

- Prestazioni in ambito contabile-finanziario: fr. 15'000.-.
- Prestazioni in ambito informatico: fr. 104'469.-.
- Prestazioni in ambito della conservazione e valorizzazione del patrimonio e gestione delle attività del museo: fr. 4'000.-.

261 Sport. Questa Divisione chiude il periodo contabile con una leggera diminuzione del disavanzo rispetto a quanto preventivato. Lugano è senza alcun dubbio una Città dello sport e il successo delle varie attività sportive che vi si svolgono, conferma la necessità di dotarsi delle future infrastrutture sportive previste al polo di Cornaredo e al Maglio di Canobbio che permetteranno a tante associazioni di fruire di strutture moderne e al passo coi tempi.

262 Eventi e congressi. La Commissione della Gestione attira l'attenzione sul centro di responsabilità 6210 "Eventi e tempo libero" che rispetto al Preventivo 2019 riporta maggiori costi per fr. 458'469.05 a fronte di maggiori entrate per CHF 147'402.81, per un fabbisogno complessivo di fr. 3'324'034.24. L'aumento di spesa netta rispetto al preventivo (fr. 311'066.24) è causato dalle seguenti voci:

- dal conto 31836000 "Prestazioni: manifestazioni, mercati, eventi" (+ fr. 271'035.17) dovuti all'organizzazione degli Street food, dei villaggetti estivi e soprattutto per Lugano Marittima;
- spese aggiuntive nel centro di costo 31835000 "Prestazione arte cultura e spettacolo" (+ fr. 31'453.72) dovute alla promozione di diversi eventi;
- le prestazioni di terzi (+ fr. 45'356.45), aumento dovuto all'ingaggio di ditte esterne per la sostituzione temporanea di personale di ruolo in malattia;
- trasferimento a consuntivo di 1.5 unità dal centro di responsabilità 6200 "Direzione, segreteria, amministrazione e marketing". L'incidenza nel complesso di questo maggior costo è di fatto minima in quanto compensata da minori oneri nel precedente centro di costo.

I primi tre incrementi di costo sopra riportati pari a fr. 347'845.34, da cui va dedotto un risparmio in conti ad essi collegati di fr. -13'493.48 per un aumento complessivo di fr. 334'351.86, sono stati autorizzati tramite risoluzioni municipali. L'importo di fr. 334'700.- è stato completamente compensato da maggiori incassi di fr. 255'000.- da affitti per villaggetti, fr. 51'900.- da sponsorizzazioni e fr. 27'800.- da sussidi cantonali per l'organizzazione di eventi.

269 Contributi. Per il dettaglio dei contributi del Dicastero Cultura, Sport ed Eventi, si rimanda a quanto riportato nel MMN. 10591 (conti a pag. 424 e commenti a pag. 293-296).

14. Dicastero Sviluppo Territoriale

Sviluppo Territoriale	Consuntivo 2019						Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	UP ruolo	Δ% C 18	Spese	Ricavi	Fabbis o gno	Δ% P 19	UP ruolo	Fabbis o gno	UP ruolo	Fabbis o gno
270. Pianificazione, Ambiente e Mobilità	13.42	-0.1%	4'489'838	2'367'171	2'122'667	-13.3%	15.10	2'447'946	13.44	1'862'684
271. Edilizia Privata	26.86	+8.7%	4'236'705	2'113'498	2'123'207	+15.7%	26.60	1'834'491	24.71	1'865'131
279. Contributi		-	15'578'318	1'736'520	13'841'797	-15.6%		16'404'350		14'587'069
Totale Dicastero	40.28	+5.6%	24'304'860	6'217'189	18'087'671	-12.6%	41.70	20'686'787	38.15	18'314'885

Per il dettaglio dei conti e i relativi commenti, la vostra Commissione rinvia a quanto presentato nel MMN 10591 (conti a pag. 425 e commenti a pag. 297). Nell'analisi dei conti consuntivi, la Commissione della Gestione esplicita le seguenti considerazioni.

270 Pianificazione, Ambiente e Mobilità. Leggiamo con molto piacere nel messaggio (a pag.297) che si è finalmente avviata la procedura per lo svolgimento del mandato di studio parallelo necessario all'elaborazione del Piano regolatore unitario e che si sono proseguiti i lavori per la revisione del PR di Brè; la vostra Commissione si aspetta e si augura che i tempi vengano rispettati e che presto la nostra Città possa finalmente avere un PR aggiornato, così da poter continuare a costruirla e plasmarla secondo un utilizzo sostenibile del territorio e a favore di uno sviluppo centripeto.

A pagina 300 del consuntivo leggiamo che nel 2019 è stato avviato uno studio per l'allestimento di una proposta di adeguamento dell'offerta di trasporto pubblico delle linee locali con la nuova offerta TP2021; la vostra Commissione si augura che tale studio possa concludersi celermente portando ad una ottimizzazione della rete anche grazie alla nuova struttura urbana della Nuova Lugano, in particolare per i quartieri periferici.

Per quanto riguarda le **spese per il personale** di questa Divisione, la minor spesa è dovuta in gran parte a un minor impiego di unità (-1.68) pari a fr. 177'878.15. Nel 2018 e 2019 ci sono stati dei pensionamenti, e c'è voluto un po' di tempo (alcuni mesi) per sostituirli e tornare al completo.

A livello contabile si constata una complessiva minor spesa di fr. 2'680'056.70 ed una minor entrata di fr. 80'940.53 rispetto a quanto preventivato. Per quanto riguarda le spese la differenza è dovuta in parte al conto **“3616000 Cantone: comunità tariffale”** pari a fr. 1'318'625.-, come pure a un minor costo per la voce **“36463000 Linee locali di trasporto pubblico”** pari a fr. 403'579.60; entrambi i casi sono motivati a pag. 305 del messaggio municipale.

Per quanto riguarda invece il conto **“36660010 incentivi a privati – efficienza energetica (FER)”** con stupore apprendiamo che per quanto riguarda gli incentivi a privati destinati a promuovere interventi per migliorare l'efficienza energetica per immobili di proprietà, gli importi previsti a preventivo sono stati disattesi: a fronte di incentivi complessivi prospettati per fr. 307'500.-, sono stati utilizzati solo fr. 996.-. La vostra Commissione ha chiesto delle motivazioni al Municipio che ci ha risposto che probabilmente vi è un'insufficiente conoscenza da parte della popolazione e dei tecnici del settore. Evidentemente deve essere così, perché anche nel primo semestre del 2020 sono state inoltrate solo 5 richieste di incentivi, che per una grande Città come Lugano sono veramente insufficienti. La vostra Commissione ritiene che la promozione di tali incentivi è importante e si augura che, come sottolineato dal Municipio nella sua risposta, la nuova pubblicazione con anche il contributo di Ticino Energia sulla specifica pagina web dedicata agli incentivi comunali possa promuovere la richiesta di tali contributi.

Nel caso questa azione non dovesse essere sufficiente, la vostra Commissione chiede al Municipio di adoperarsi per trovare altri canali di promozione di questi aiuti.

271 Edilizia Privata. In merito a questa Divisione, la Commissione della Gestione non ha osservazioni particolari.

15. Investimenti, ammortamenti e grado di autofinanziamento

Per il dettaglio dei conti investimenti, la vostra Commissione rinvia a quanto presentato nel MMN 10591 (conti a pag. 457 e commenti a pag. 52). Di seguito la tabella di sintesi degli investimenti:

<i>(importi in migliaia di fr.)</i>	C 19	P 19	C19 - P19
Investimenti netti in beni patrimoniali			
Stabili a reddito	0.3	- 3.7	+ 4.0
Totale investimenti netti in beni patrimoniali	0.3	- 3.7	+ 4.0
Investimenti netti in beni amministrativi			
Terreni non edificati	1.4	0.8	+ 0.6
Opere del genio civile	16.1	5.8	+ 10.3
Costruzioni edili	20.0	27.3	- 7.3
Boschi	- 0.3	0.0	- 0.3
Mobili, macchine, attrezzature	6.9	8.0	- 1.1
Prestiti e partecipazioni	0.0	0.3	- 0.3
Contributi per investimenti	6.2	15.6	- 9.4
Altri investimenti	0.3	0.1	+ 0.2
Altre uscite attivate	1.1	5.8	- 4.7
Totale investimenti netti in beni amministrativi	51.7	63.7	- 12.0
TOTALE	52.0	60.0	- 8.0

Gli investimenti netti globali effettuati per l'anno 2019 si attestano a fr. 52,0 milioni, minori di fr. 8,0 milioni rispetto a quanto ipotizzato in ambito del preventivo (fr. 60,0 milioni). Analizzando invece unicamente gli investimenti netti in beni amministrativi, il divario si attesta a fr. 12,0 milioni in meno rispetto al preventivo.

Seppur per rapporto agli anni passati gli investimenti netti in beni amministrativi realizzati siano leggermente superiori rispetto alla media degli ultimi tre anni – pari a circa fr. 48,0 milioni annui (2016 – 2018) – la Commissione della Gestione rimarca la necessità di continuare a raggiungere l'obiettivo già a suo tempo indicato di circa fr. 60,0 milioni di investimenti netti l'anno. Questo anche in prospettiva del prossimo futuro, segnato nel primo semestre 2020 dalla crisi pandemica Covid-19. La Commissione della Gestione auspica pertanto che il Municipio possa incrementare il livello degli investimenti fino al raggiungimento del livello indicato, anche in considerazione del sostegno economico che quest'ultimi danno alla regione.

Va sottolineato in questo contesto il sensibile aumento del grado di autofinanziamento, il cui valore pari a 115.40% - ampiamente superiore al livello ottimale del 100% - è principalmente influenzato dagli ammortamenti straordinari di fr. 20,0 milioni votati in data 17.12.2019 dal Consiglio Comunale con l'aggiornamento del Preventivo 2019 (MMN. 10409), al minor onere di investimenti netti in beni amministrativi e all'avanzo di gestione corrente.

Dall'analisi dei conti Consuntivi la vostra Commissione ha anche constatato come alcuni crediti per investimento, seppur categorizzati insieme a quelli votati dal Consiglio Comunale, fossero invece stati approvati dal Municipio. La Commissione della Gestione auspica che, con la presentazione del prossimo consuntivo, gli investimenti oggetto di risoluzione municipale siano evidenziati e distinti da quelli votati dal Consiglio Comunale così da aver maggior chiarezza e trasparenza rispetto all'osservanza dell'art. 9bis del Regolamento Comunale, il quale concede all'Esecutivo un limite di spesa per investimento annuo complessivo di massimo fr. 2,5 milioni.

In riferimento ai **crediti quadro**, la vostra Commissione esprime soddisfazione rispetto alla presentazione delle attività svolte nell'ambito dei crediti quadro durante l'anno in esame. La Commissione della Gestione ritiene altresì importante l'aggiunta di un'informazione complementare che auspica possa essere integrata con il Consuntivo 2020. Nello specifico sarebbe opportuno esplicitare formalmente che quanto svolto durante l'anno in esame sia stato o meno conforme a quanto originariamente deliberato con il messaggio municipale corrispondente. Come in tutte le attività è infatti possibile che si rendano necessari alcuni interventi e/o acquisti in corso d'opera non inizialmente pianificati nelle attività da svolgere deliberate con il credito quadro. Proprio per questa ragione, la Commissione della Gestione ritiene opportuno che il Legislativo venga prontamente informato.

16. Azienda acqua potabile

Per il dettaglio dei conti e i relativi commenti riguardanti l'Azienda acqua potabile, la vostra Commissione rinvia a quanto presentato nel MMN. 10591 (conti a pag. 559 e commenti a pag. 555). La Commissione della Gestione non ha particolari osservazioni relativamente ai conti consuntivi 2019 dell'Azienda Acqua Potabile, che chiude l'esercizio con un disavanzo di fr. 267'130.22 in linea con quanto indicato a preventivo.

17. Fondi comunali

Per il dettaglio dei conti riguardanti i fondi comunali, la vostra Commissione rinvia a quanto presentato nel MMN. 10591 (conti a pag. 440 – 448, commenti pag. 307).

La Commissione della Gestione non ha particolari osservazioni relativamente al Fondo Faure Soldini e alla Borsa d'architettura fratelli F.lli P. ed E. Somazzi.

In termini generali, in riferimento ai **fondi e legati del Comune**, la Commissione della Gestione ha riscontrato nell'analisi di questo capitolo (vedi pag. 448 – 449) diverse poste riguardanti fondi e legati contrassegnati con un asterisco, il cui significato indica una mancata definizione della destinazione e dei beneficiari. Fatti maggiori approfondimenti, la risposta ricevuta dal Municipio è stata la seguente: *“Si tratta di legati trasferiti alla Città all'atto delle aggregazioni per i quali la documentazione disponibile è carente e per i quali si dovrà procedere ad una ricerca specifica che permetta di rintracciare la documentazione necessaria a definire la modalità d'uso dei benefici dei legati stessi. Il limitato beneficio complessivo annuo dei citati legati ha portato a non ritenere prioritaria questa attività”*.

La Commissione della Gestione, pur comprendendo i motivi che hanno indotto la Città a non ritenere in un primo momento prioritaria questo tipo di attività, invita ora il Municipio a voler risolvere celermente la questione delle poste ancora non definite. La Vostra Commissione non ritiene infatti più plausibile che, a distanza di anni dalle aggregazioni, tali fondi e legati siano ancora lasciati pendenti anche perché la difficoltà nella reperibilità dei documenti mancanti non potrà che aumentare con il trascorre degli anni. Anche là dove i documenti dovessero risultare irreperibili, si invita il Municipio a voler trovare delle soluzioni atte a concludere questo tipo di attività.

18. Conclusioni

La Commissione della Gestione si complimenta con il Municipio e tutti i Servizi della Amministrazione comunale per il lavoro svolto nel riuscire a presentare al Legislativo dei conti di Consuntivo 2019 che nel complesso possono essere considerati lusinghieri e positivi. Ciò detto, si invita il Municipio a far proprie le criticità, i suggerimenti e le richieste che sono state sollevate nel presente rapporto commissionale.

La Commissione della Gestione nel complesso approva i conti Consuntivi 2019 così come sono stati presentati dal Municipio con il MMN. 10591. La vostra Commissione tiene però a mettere l'attenzione su alcune criticità che sono emerse in modo chiaro dai conti: da una parte i risultati positivi di gestione corrente sono per lo più stati determinati da eventi straordinari e non strutturali, dall'altra alcuni indicatori patrimoniali persistono ad evidenziare le fragilità strutturali del bilancio della Città. Per queste ragioni la Commissione della Gestione invita il Municipio ad aggiornare al più presto il piano finanziario e degli investimenti, così come programmare fattivamente con consapevolezza e coraggio, nel corso dei prossimi anni con un orizzonte temporale di medio-lungo termine, la riduzione del debito pubblico con misure finanziarie sui conti di bilancio del Comune.

Inoltre, come già ribadito negli anni scorsi, la Commissione della Gestione invita fermamente il Municipio a perseverare e continuare a tenere sotto controllo lo sviluppo della spesa pubblica, soprattutto nel corso dei prossimi anni, in cui le riorganizzazioni previste in seno all'Amministrazione comunale celano dei rischi potenziali di inefficienza finanziarie.

In conclusione un caloroso ringraziamento a tutti i collaboratori e funzionari della Città di Lugano per il fattivo impegno e la dedizione al servizio dell'Amministrazione comunale che hanno saputo dimostrare nel corso del 2019.

19. Risoluzione

In considerazione dei complementi di informazioni fornite dai Servizi competenti dell'Amministrazione comunale e in riferimento ai conti e commenti illustrati nel messaggio municipale, nonché alle precisazioni riportate nel presente rapporto commissionale, la Commissione della Gestione invita l'Onorando Consiglio Comunale ad approvare i conti consuntivi del Comune per l'anno 2019 (messaggio municipale no. 10591) ed a voler

risolvere:

**RISOLUZIONE RELATIVA ALL'APPROVAZIONE DEI CONTI CONSUNTIVI DEL
COMUNE PER L'ANNO 2019.
(messaggio municipale no. 10591)**

Vi invitiamo a voler risolvere:

1. I bilanci consuntivi del Comune di Lugano, conti gestione corrente, conti investimenti, e bilancio, per l'anno 2019 sono approvati.
2. L'avanzo d'esercizio di fr. 6'766'197.05 è riportato in aumento del capitale proprio.
3. Sono approvate le liquidazioni del Comune (Divisioni: Finanze, Informatica, Immobili, Spazi Urbani, Polizia, Pompieri, Musei e cultura, Attività Sportive, Eventi e Congressi e Pianificazione), inserite nelle osservazioni generali al conto investimenti, con "*riepilogo delle opere, oggetto di liquidazione finale*".
4. È dato scarico al Municipio per tutta la gestione finanziaria e contabile relativa all'anno 2019 e lo stesso è autorizzato alla destinazione dei saldi nel modo indicato a bilancio.

**RISOLUZIONE RELATIVA ALL'APPROVAZIONE DEI CONTI CONSUNTIVI DELLE
FONDAZIONI E LEGATI PER L'ANNO 2019
(messaggio municipale no. 10591)**

Vi invitiamo a voler risolvere:

Sono approvati i conti dei fondi comunali e speciali per l'anno 2019

- Borsa di architettura Flli P. e E. Somazzi.
- Fondo Faure Soldini.
- Fondazione e Legati vari.

**RISOLUZIONE RELATIVA ALL'APPROVAZIONE DEI CONTI CONSUNTIVI 2019
DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE
(messaggio municipale no. 10591)**

Vi invitiamo a voler risolvere:

1. Sono approvati i conti consuntivi 2019 (gestione corrente, conto investimenti e bilancio), dell'Azienda Acqua Potabile.
2. Il disavanzo d'esercizio di fr. 267'130.22 è riportato in diminuzione del capitale proprio.
3. Sono approvate le liquidazioni menzionate nel messaggio, al capitolo "*Investimenti ultimati, oggetti di liquidazione finale*".
4. È dato scarico al Municipio per tutta la gestione 2019 e lo stesso è autorizzato alla destinazione del saldo nel modo indicato a bilancio dei rispettivi conti.

Con ogni ossequio.

PER LA COMMISSIONE
DELLA GESTIONE
Ferruccio Unternährer, relatore
Lorenzo Beretta-Piccoli
Simona Buri
Andrea Censi
Deborah Moccetti Bernasconi
Maruska Ortelli
Nina Pusterla
Peter Rossi
Andrea Sanvido
Michel Tricarico
Karin Valenzano Rossi