

All'Onorando
Consiglio Consortile
del Consorzio Protezione civile
Regione Lugano Città

Cadro, 14 marzo 2024

Piano Finanziario (PF) 2025 - 2028 **del Consorzio per la Protezione Civile Regione Lugano Città**

Approvato dalla Delegazione Consortile il 13 marzo 2024

Ristampa aprile 2024

Indice

1. Commento al Piano Finanziario	pag. 1
2. Ricapitolazione per Centri di Costo	46
3. Ricapitolazione per Gruppi di Conto	47
4. Tabella come a Preventivi consortili	48
5. Piano degli Investimenti con relative osservazioni	56
6. Piano degli Ammortamenti con relative osservazioni	57

1. Commento al Piano Finanziario



1. Commento al Piano Finanziario 2025-2028

1.1 Premessa

Signor Presidente, Signore e Signori Consiglieri consortili,

vi sottoponiamo per discussione il Piano Finanziario (PF) 2025-2028 giusta il contenuto degli articoli:

- ⇒ **32** della Legge sul consorzio dei Comuni del 22 febbraio 2010
- ⇒ **152 e 156** della Legge organica comunale (LOC) del 10 marzo 1987 (stato 1° settembre 2023)
- ⇒ **8** del Regolamento sulla Gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni (RGFCC) del 22 maggio 2019 (stato 1° marzo 2023)
- ⇒ **36** dello Statuto del Consorzio Protezione Civile Regione Lugano Città del 23 maggio 2012

Il documento è stato messo a punto dalla scrivente Delegazione tenendo in considerazione le più aggiornate visioni e programmazioni in materia di sicurezza, elaborate in sede federale e cantonale, come pure le presumibili necessità operative ed esecutive dell'Organizzazione di Protezione Civile (OPC) regionale.

1. Commento al Piano Finanziario

Sono inoltre state contemplate, per quanto possibile, tutte le disposizioni (Leggi, Ordinanze, Regolamenti e Direttive di applicazione) in vigore, o in fase di avanzato sviluppo da parte delle varie Istanze superiori per quanto attiene l'ambito tecnico della Protezione della popolazione (Prot Pop) e della Protezione Civile (PCi).

A proposito di quest'ultimo genere di documenti, e delle indicazioni in essi contenute, non esistono formalmente più incertezze in quanto gli stessi, pur con ritardo, sono stati finalmente attivati con l'1.1.2021, in concomitanza con l'applicazione della novella Legge Federale e, successivamente, con le varie Ordinanze di applicazione.



Le ricadute finanziarie sono ormai consolidate mentre rimangono ancora parecchie **perplexità e timori** dal profilo organizzativo.

Essi, come spiegheremo ancora più dettagliatamente in seguito, riguardano soprattutto l'aspetto del **personale di milizia** e pure quello delle **costruzioni protette** dei diversi generi.

Il PF in esame è sottoposto per discussione al Legislativo consortile sulla scorta dell'analogo denominato "Piano Finanziario 2021-2024", quest'ultimo affrontato dal medesimo Consiglio nel dicembre del 2020.

A questo proposito si ricorda che, in ossequio a quanto previsto dall'art. 32 cpv. 3 della Legge sul consorzio dei Comuni, il citato atto è stato preventivamente inviato in visione ai Municipi dei Comuni consorziati.

Questo determinante documento non ha però unicamente una valenza informativa, ma deve altresì permettere ai destinatari di ottenere una panoramica generale delle intenzioni di settore, indirizzare le proprie scelte politiche in questo ambito, come pure aiutare e fungere da ausilio onde perseguire sull'arco di un periodo sufficientemente lungo gli obiettivi stabiliti in campo economico, ma non solo.

Come detto, l'attuale situazione è ancora contrassegnata da parecchi fattori d'insicurezza, legati all'applicazione di taluni provvedimenti che si verificheranno unicamente a quadriennio inoltrato, e che cambieranno certamente in modo marcato quanto vissuto almeno durante l'ultimo ventennio.

Per questo motivo l'Esecutivo consortile, dopo l'incremento di spesa registrato nell'ultimo quadriennio (+7,5 % ca. in sede di Preventivo e +4,5 % a Consuntivo-dati cumulati), ha operato affinché in sede regionale, sull'arco del prossimo periodo si realizzi in ogni caso un certo equilibrio, caratterizzato da una progressione solo contenuta delle Spese.

I dati in esso racchiusi devono in ogni caso essere considerati con la necessaria prudenza, e saranno annualmente verificati secondo l'effettiva evoluzione e le necessità operative dell'OPC, puntando comunque ad un miglioramento dei risultati previsti.

1. Commento al Piano Finanziario

1.2 Struttura del documento

Anche in questo caso, nella sua redazione abbiamo cercato di attenerci ai principi della semplicità e della trasparenza, affinché i destinatari, ma anche i modesti lettori, possano consultarlo facilmente, ricavando un'utilità nell'espletamento del loro compito e facendone un ausilio ricorrente.

1.3 Obiettivi

Pure il prossimo quadriennio si preannuncia intenso sotto ogni profilo. Se è vero che l'ultima Riforma si è formalmente compiuta con l'entrata in vigore della nuova Legislazione federale, in realtà non tutti i suoi contenuti hanno potuto essere finora applicati, anzi, la loro attuazione pratica ha creato parecchi problemi in svariati ambiti, e ha subito mostrato i suoi limiti.

Occorre innanzitutto rammentare che il rinnovamento più importante, quello che riguarda la Gestione del **personale di milizia** e degli **obblighi di servizio** che questo dovrà affrontare, in alcuni Cantoni, tra i quali il Ticino, è stato rinviato facendo uso di una facoltà prevista dalla Legge; essa permetteva infatti di diluire nel tempo l'applicazione dei nuovi parametri che circoscrivono la fascia d'età dell'obbligo e i termini per il proscioglimento.

Visto che questo regime scadrà con il 31.12.2025, quindi a quadriennio già avviato, non vi può essere alcun dubbio che tutto il periodo ne sarà influenzato in termini organizzativi, operativi ed economici.

A questo cambiamento ormai ineluttabile, si accompagneranno i provvedimenti attualmente allo studio ed intesi soprattutto a contrastare la **forte perdita negli effettivi** la quale, a fronte delle esperienze maturate negli ultimi anni (in parte già durante lo sviluppo dei concetti di Riforma) ha mostrato come senza una sufficiente disponibilità di personale, in termini qualitativi e soprattutto numerici, su periodi prolungati, **l'apporto atteso dalla PCi** nello svolgimento dei propri compiti, ma specialmente nella sua missione di supporto alle Autorità e ad altre Istituzioni ed Enti di soccorso, **non sarà più garantito**.

Per ovviare a questa situazione alcuni provvedimenti si stagliano all'orizzonte, ma taluni di essi trovano ancora oggettive difficoltà nel mettere d'accordo Cantoni, Confederazione e Politici.

1. Commento al Piano Finanziario

Tra di essi segnaliamo la possibilità di recuperare una certa quantità di:

- ⇒ **membri del Servizio Civile** imponendo loro, nell'ambito degli attuali doveri, anche una fase di partecipazione alle attività di protezione della popolazione, attraverso la PCi;
- ⇒ **astretti o ex astretti dell'Esercito** i quali attualmente vengono prosciolti dagli obblighi militari per motivi che non escluderebbero però la possibilità di un loro ulteriore impiego nell'ambito della PCi.

Il provvedimento che prevedeva **la riduzione dell'obbligo da 20 anni (dal 20° al 40° anno di età) a soli 12**, da effettuarsi tra il 18° ed il 36° anno di età, è fortunatamente già stato modificato, in quanto di competenza del Consiglio federale, e portato a **14 anni**. Si discute pure di allungare anche il **parametro del 36° anno**, portandolo **al 38°** (ideale sarebbe un ritorno al 40°).

Queste proposte hanno già provocato una ridda di reazioni, esternazioni e contrapposizioni sia politiche sia filosofiche.

Se è vero che la Confederazione ha annunciato l'intenzione di modificare alcuni aspetti della legislazione, già con l'1.1.2025, è difficile immaginare che la stessa entro i medesimi termini, o almeno per l'inizio del 2026, possa introdurre decise inversioni di marcia senza una più ampia manovra di condivisione e convincimento.

Se fosse il caso, la legislazione di applicazione cantonale dovrà quindi essere anch'essa adattata, anche se in modo molto meno marcato.

In mancanza di ulteriori elementi, o in **presenza di elementi contrastanti** ed in ogni caso non stabilizzati, la Delegazione consortile, e tutta l'OPC, nei prossimi mesi ed anni dovrà soprattutto lavorare in base ai principi attualmente disponibili, e sui provvedimenti che si rivelano oggettivamente indispensabili, i quali difficilmente verranno rimessi in causa dalle disposizioni federali.



1. Commento al Piano Finanziario

Tra di essi troviamo i seguenti temi, che corrispondono in parte a veri e propri progetti di recente attuazione, o che si trovano in uno stato di sviluppo già piuttosto avanzato, ciò che rende non solo plausibile ma reale prevedere su di essi un impegno per il quadriennio in arrivo:

⇒ **Effettivi e attività**

La Riforma federale intende perseguire una **professionalità** ancora più spinta del **personale di milizia** attraverso un miglioramento della formazione ed esercitazione proposta ma, soprattutto, **l'aumento della quantità annuale dei giorni di servizio da prestare** da parte di ognuno (21 giorni, cui si aggiungono le prestazioni di soccorso), ancorché su un periodo più limitato.

L'oggettiva riduzione della quantità di militi reclutati e disponibili, che si registrerà in ogni caso con l'1.1.2026, costringerà ad adottare provvedimenti alternativi, duraturi o temporanei, nella politica della loro gestione.

In teoria questa importante trasformazione non porterà invece variazioni in termini di **volumi dell'attività** prevista; anzi, l'incitamento ad una sempre maggiore prontezza condurrà anche ad una più elevata richiesta di impegno e abilità ad ogni livello, ciò che comporterà se non un'accresciuta esigenza finanziaria e di personale, quantomeno una conferma delle attuali risorse.

⇒ **Il catalogo delle prestazioni**

Il documento di riferimento cantonale che riassume, spiega e misura le attività che la PCi è in grado di erogare, è stato finalmente allestito, presentato e reso disponibile.

Esso funge sempre più da linea di condotta e coordinazione per la formazione cantonale, ma anche per l'esercitazione ed il perfezionamento in sede locale e nella collaborazione con le Istituzioni Partner.

L'Autorità, le Istituzioni e soprattutto chi è chiamato a condurre azioni di soccorso in situazioni particolari e straordinarie, può ora valutare in modo più sistematico il potenziale contributo proveniente dalla PCi, attivandolo tempestivamente ed in modo molto più preciso.

⇒ **L'informazione, l'allarme e la mobilitazione dei militi**

Il progetto, che vede coinvolte tutte le Regioni ed il Cantone, sta finalmente giungendo a completa maturazione. Il ritardo che aveva accumulato, anche in relazione alla complessità del tema ed alle difficoltà connesse alla messa a concorso ed all'implementazione della futura soluzione, è stato recuperato.

Nel gennaio 2024 è scaduto il termine per la presentazione delle candidature nell'ambito del concorso promosso dal Cantone nel novembre del 2023. In febbraio sono previste le audizioni tecniche dei concorrenti ammessi.

Se non vi saranno sorprese il sistema dovrebbe essere disponibile anche per le OPC al più tardi ad inizio 2025.

1. Commento al Piano Finanziario

⇒ La formazione

I contenuti dell'istruzione di Base, come pure di quella specialistica dei militi, e la formazione dei Quadri, sono stati completamente rivisti ed adattati nella loro durata. Per i prossimi anni si tratterà quindi soprattutto di rimanere al passo con i tempi.

Una riflessione anticipata sulle modalità e sulla durata dell'istruzione da impartire alle nuove leve, eventualmente provenienti dalle esperienze nell'Esercito e nel Servizio Civile, è già stata sollecitata al Cantone e sarà oggetto di risoluta attività e cooperazione da parte delle OPC.

⇒ La pianificazione delle opere di PCI

Questa pianificazione, soprattutto quella riguardante le **opere di condotta**, era già stata oggetto di un'analisi conclusa e presentata ufficialmente alla Confederazione nel 2017, al termine di una nutrita serie di confronti e colloqui cui aveva partecipato anche il Cantone. Essa, purtroppo, non è mai stata completamente formalizzata; dapprima in attesa dell'entrata in vigore della nuova legislazione (2021), successivamente per problemi interni al medesimo Ufficio Federale della Protezione della Popolazione (UFPP) nei cui vertici si erano verificati numerosi e importanti avvicendamenti, e per terminare in quanto accantonata provvisoriamente per far fronte ad altre più impellenti esigenze sorte sempre in sede federale.

Essa riveste in ogni caso parecchia importanza in quanto comporterà, indubbiamente, una serie di conseguenze in termini operativi ed economici; per la manutenzione ed il rinnovamento delle stesse, ma anche per la destinazione da dare a quelle opere che si rivelassero in eccesso, oppure fossero soltanto declassate per altri scopi di PCI/a favore della popolazione.

Nel 2022 l'UFPP ha ripreso l'iniziativa dapprima pubblicando un rapporto denominato "*pianificazione concernente le opere di protezione (rifugi, posti comando, impianti di apprestamento)*", che è stato poi consolidato nel 2023, malgrado non vi fosse stata una reale valutazione politica (soprattutto il coinvolgimento delle Camere, in special modo per le conseguenze finanziarie, ma pure pratiche).



Questo documento, ed alcune recenti direttive ad esso collegate, in modo talvolta nemmeno coordinato, seppur qua e là incerte e persino opinabili, tracciano il cammino da percorrere per l'aggiornamento delle pianificazioni edili, per rapporto alle necessità.

In conseguenza di ciò, la Confederazione ha sollecitato i Cantoni a rimettersi al tavolo di lavoro per riesaminare le proposte formulate a suo tempo.

1. Commento al Piano Finanziario

La valutazione si sta sviluppando nelle OPC in stretta collaborazione tra politici ed operatori regionali, e nel quadro di un confronto che è stato avviato con il Cantone.

Il fatto che in sede federale non vi sia ancora la necessaria chiarezza e stabilità, per quanto riguarda le poche soluzioni finora proposte nel campo dell'alimentazione in personale, ed ancor meno per altre potenziali ancora da reperire e sviluppare, pure nel settore edile, non aiuta certamente nell'analisi delle reali conseguenze e nella ricerca di una convergenza di opinioni.

Ciò che è certo è che la nostra OPC dovrà verosimilmente rinunciare da 2 a 4 degli attuali 12 **Impianti di Apprestamento** (IAP) e **Posti Comando** (PC).

Sul versante dei **rifugi**, la concezione e la realizzazione di quelli di **valenza pubblica** continuerà a muoversi soprattutto nella direzione di privilegiare opere dimensionate e strutturate in funzione dell'emergenza, anche improvvisa, ma pure del loro utilizzo polivalente a favore della Comunità.

Per quanto riguarda i **rifugi privati**, si lavora alacremente per introdurre finalmente una banca dati unica a livello cantonale, che permetta di raccogliere tutti le informazioni indispensabili relative a questo genere di costruzioni (nuove o già esistenti), consentendo una gestione più dinamica e professionale della politica in questo settore grazie alla disponibilità delle indicazioni e anche alla possibilità di consultarle più facilmente.

Accanto a ciò, tale strumento permetterebbe progressi e cambierebbe in meglio anche l'importante lavoro svolto dai militi e dagli operatori professionisti regionali, nel campo del **controllo periodico (CPR)** di tali infrastrutture, con ovvie ricadute sulla quantità ma pure in parte sulla sua qualità (riduzione dei margini di errore, possibilità di verificare la plausibilità dei dati, ecc.) ed infine sull'economicità dello sforzo.

Quanto esposto indica alla Delegazione che l'obiettivo strategico del quadriennio consisterà, ancora e particolarmente, nell'operare e fare chiarezza sugli aspetti di applicazione della legislazione e delle direttive, rispettivamente proporre il suo contributo per i necessari processi di adeguamento.

Accanto a ciò, agire a fianco delle altre OPC regionali e con il Cantone, affinché quanto proposto in sede federale venga adattato il più possibile alle reali esigenze locali, predisponendo, sul medio e con lungimiranza pure sul più lungo termine, i mezzi indispensabili a raggiungere le finalità in ambito di politica di sicurezza.

Occorrerà quindi collaborare in questa importante ed ulteriore evoluzione, coordinando quanto proveniente dalle Istanze superiori con quanto già esistente o ragionevolmente concepibile in sede locale, mantenendo e creando le condizioni ideali all'interno dell'OPC e per rapporto alle relazioni operative con gli Enti di soccorso come pure politiche e finanziarie con i Comuni.

1. Commento al Piano Finanziario

Questi intendimenti dovranno perciò essere perseguiti mantenendo un **quadro finanziario equilibrato**.

D'altra parte rammentiamo che pure in Ticino i mutamenti in atto nella struttura della popolazione hanno fatto sì che nelle zone urbane, quelle che caratterizzano in gran parte la nostra Regione, si registrasse una diminuzione del numero di abitanti, ciò che pure influenza il risultato finale della ripartizione delle Spese.

Fortunatamente nell'ultimo biennio abbiamo assistito ad una leggera inversione di rotta e ciò dovrebbe avere una influenza positiva anche sul costo pro capite.

Per questi motivi, quindi, dal profilo finanziario l'Esecutivo regionale per il quadriennio, malgrado i cambiamenti in atto, conferma l'obiettivo soprattutto di consolidare il Quadro organizzativo sul quale ha lavorato negli ultimi anni ed i cui risultati sono in parte già concretizzati ma ancora da espandere:

- ⇒ Mantenere e stabilizzare l'attuale Organico;
- ⇒ Curare e sviluppare la polivalenza delle funzioni e l'interazione tra i gruppi componenti la struttura dell'Ufficio regionale;
- ⇒ Rendere il più possibile fruibile alla milizia, ma anche ai Comuni, il potenziale delle competenze e delle dotazioni consortili;
- ⇒ Rispettare i risultati d'esercizio pronosticati ed ottimizzarli attraverso un costante monitoraggio dei movimenti.

Ad esclusione degli aspetti d'investimento, e dei relativi ammortamenti, che meritano un commento separato e che, se ammessi, saranno pure oggetto di appositi Messaggi Consortili (MC), nel campo delle Spese di gestione si eviterà di gravare sulle finanze comunali con ulteriori aumenti e, al contrario, si propenderà ad un loro contenimento e, in ogni caso, ad un riequilibrio sul medio termine.

Per meglio sottolineare quanto sopra esplicitato, i tre principali grafici evidenziano in modo inequivocabile questa costante ricerca di equilibrio, soprattutto in fase pianificatoria e, successivamente, di Preventivo.

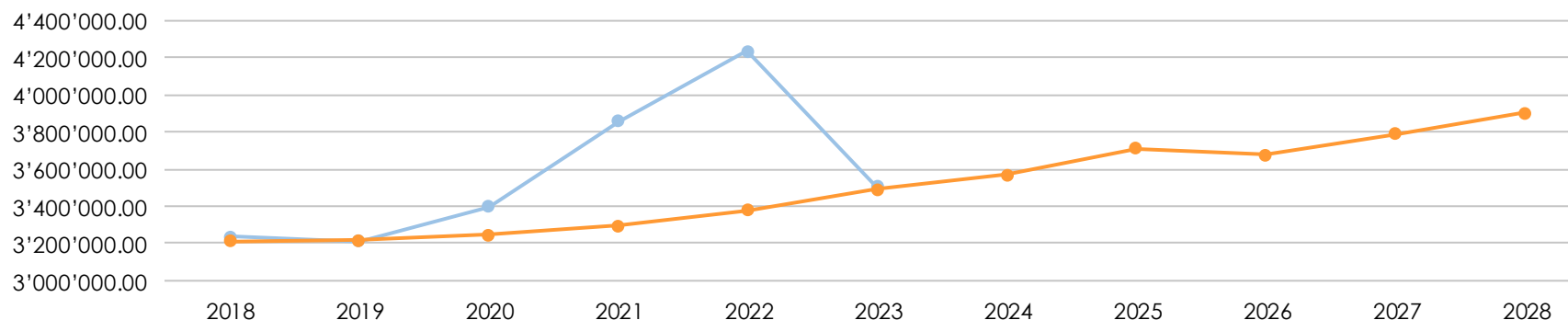
Nei punti successivi, per i quali anche in questo caso abbiamo cercato di fornire elementi retrospettivi e prospettivi, che ne permettano la piena comprensione, abbiamo ripreso i principali temi che influenzeranno il quadriennio sotto ogni punto di vista.



1. Commento al Piano Finanziario

Evoluzione delle SPESE: 2018 - 2028

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PREVENTIVO PF	3'213'200.00	3'217'600.00	3'244'300.00	3'295'200.00	3'379'200.00	3'490'200.00	3'569'810.00	3'713'585.00	3'678'023.00	3'792'720.00	3'903'360.00
CONSUNTIVO	3'236'181.56	3'213'765.67	3'399'977.75	3'857'905.74	4'234'992.52	3'506'900.37					



Per quanto riguarda le Spese, riferendoci ai dati di Preventivo (linea arancione), si può rilevare il comunque importante aumento degli Oneri, incremento confermato su tutto l'arco del quadriennio, dapprima per situazioni casuali, e successivamente per scelte politiche ed operative poste in opera soprattutto nel campo delle risorse umane.

Questa propensione è stata avvalorata anche dal grafico (linea azzurra) che certifica i dati a Consuntivo. Lo scostamento eccezionale del biennio 2021 – 2022, sul fronte delle Spese, è stato in ogni modo compensato nello stesso anno da un altrettanto superiore risultato sul fronte dei Ricavi (vedasi Tabella - Grafico a pag. 12).

1. Commento al Piano Finanziario

Se è vero che questa indicazione non può essere semplicemente ammessa come una tendenza in atto, in quanto quel periodo fu caratterizzato dall'elevato impegno operativo per gestire la situazione pandemica, come pure l'accoglienza dei profughi di guerra (quantomeno la prima fase), essa deve essere considerata fondamentalmente positiva.

Rammentiamo come l'andamento delle Spese va infatti sempre correlato, soprattutto in sede consuntiva, con quello dei Ricavi.

Un'interpretazione tendenziale, infine, è da rinviarsi alla valutazione del reale disavanzo d'esercizio il quale rimane per certi versi l'elemento ultimo d'interesse dei Comuni: *"Cosa è stato realizzato e con quale onere economico netto a carico dei Comuni"*. (vedasi Tabella - Grafico a pag. 21).

Nonostante ciò riteniamo doveroso indicare già in questa sede, pur succintamente, gli elementi che negli ultimi anni hanno portato ad uno scostamento nelle Spese preventivate, per poi meglio commentare e comprendere quelle proposte per il prossimo quadriennio:

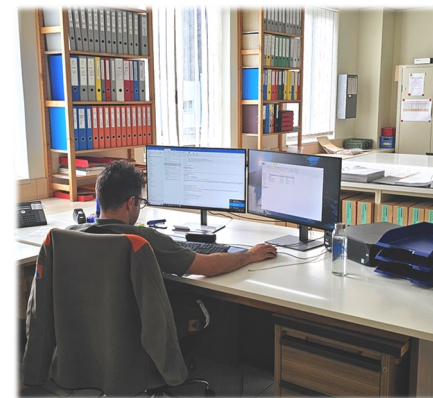
Oneri per il personale

L'avvenuto incarico, e successivamente la messa a concorso, di **due unità supplementari** nei settori dell'**amministrazione** e della **logistica**, è evidentemente l'aspetto più importante che ha influenzato il chiaro incremento dei Costi in questo settore. La proposta di operare in tale direzione è avvenuta nel quadro di un'analisi globale tra le esigenze prioritarie interne al Consorzio e la disponibilità delle risorse per affrontarle.

Questa valutazione è stata compiuta in rapporto agli obblighi di Legge, ma pure ed in parte soprattutto, alle esperienze reali vissute, in ogni caso durante l'ultimo quadriennio e persino sull'arco dell'ultimo decennio, che hanno indicato come la sollecitazione di una presenza operativa delle OPC, da parte politica, delle Istituzioni e pure della popolazione, sia stata in costante aumento.

Evidentemente già solo questo aspetto, applicato ad un'Organizzazione la cui peculiarità principale è quella di essere votata all'ingaggio di persone, si contraddistingue anche dal profilo economico per l'impiego di quasi il 70% delle proprie risorse per questo scopo, è sufficiente per generare un altrettanto elevato accrescimento dei Costi.

Accanto alla necessità di concedere degli **avanzamenti di carriera** nel quadro della politica di Gestione del personale, al termine di un decennio di relativa tranquillità, specialmente durante l'ultimo biennio è stato necessario nuovamente entrare nell'ottica di riconoscere l'**incremento del costo della vita** (+4 % cumulato) ma pure assorbire l'innalzamento delle percentuali per i diversi generi di contributi sociali, assicurativi e previdenziali (quote datore di lavoro).



1. Commento al Piano Finanziario

Rincari in generale

Anche la PCi non ne è rimasta indenne, con un incremento nel settore del consumo di energie (dal riscaldamento degli spazi al funzionamento degli aggregati all'impiego dei veicoli, ecc.), nella fornitura di materiale, nel ricorso ai servizi non disponibili internamente e nell'acquisizione di materiale di consumo, attrezzi ed apparecchi, nell'acquisto di stampati e di materiale d'ufficio, nella pubblicazione degli obbligatori annunci, ecc. .

Spese vive per la formazione dei militi

I Costi in questo ambito, pur costituendo soltanto il 10% degli Oneri globali consortili, hanno pure subito un incremento in quanto anch'essi legati a Spese d'esercizio che hanno avuto un rincaro. Basti pensare agli Oneri per:

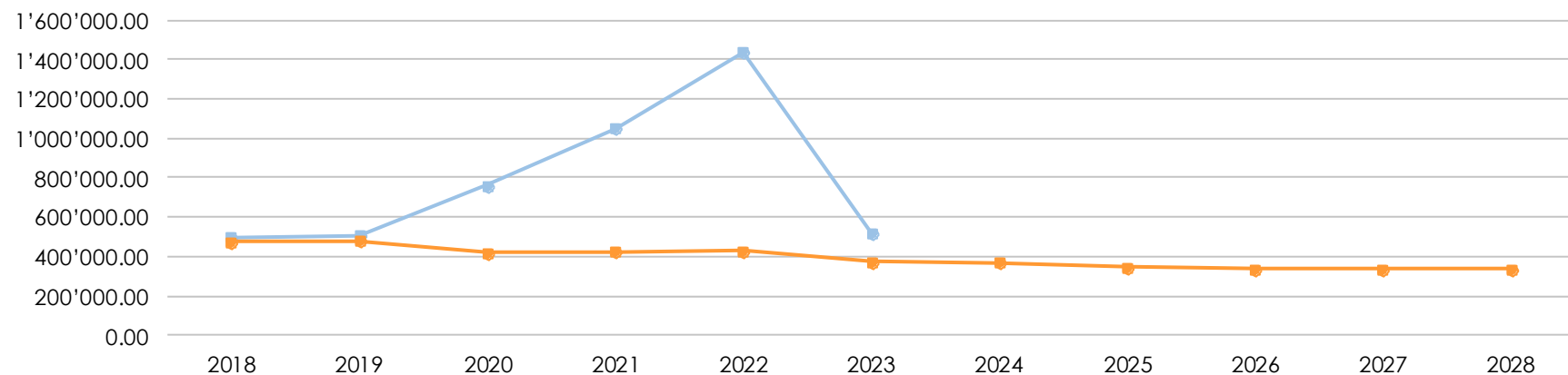
- **il vitto** il quale, al suo interno, contiene le spese per gli alimentari e le materie prime connesse, i costi per l'energia, per il materiale di pulizia, ma anche per attrezzi ed apparecchiature, talune d'uso praticamente quotidiano (quali le stoviglie della mensa, ma anche quelle monouso per le attività svolte all'esterno, ecc.);
- **il lavaggio**, la riparazione e la gestione **dell'abbigliamento**;
- **il materiale di pulizia e disinfezione** per spazi, oggetti e ambienti;
- **l'affitto** dell'Officina e dei Magazzini connessi con la Sede consortile e quello per l'ormeggio del natante;
- **la corresponsione del soldo** giornaliero (quest'ultimo incrementatosi nel 2024 del 44%) ed eventuali altre indennità di legge;
- **ecc.**



1. Commento al Piano Finanziario

Evoluzione dei RICAVI: 2018 - 2028

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PREVENTIVO PF	473'000.00	478'500.00	420'000.00	422'000.00	430'500.00	374'800.00	368'100.00	343'600.00	338'600.00	338'600.00	338'600.00
CONSUNTIVO	499'861.85	507'232.00	762'030.76	1'051'052.66	1'440'271.77	520'671.92					



Pure in questo caso si evidenzia sempre più la difficoltà di garantire il livello di Ricavi immaginato nella stesura del PF, ma anche dei singoli Preventivi annuali.

Le previsioni circa le possibili entrate dell'OPC, principalmente a seguito delle contingenze registrate durante gli ultimi anni, si sono infatti rivelate sin troppo contenute, ciò che in realtà ha poi permesso di compensare più che pienamente i contemporanei e spesso esogeni incrementi verificatisi anche nelle Spese.

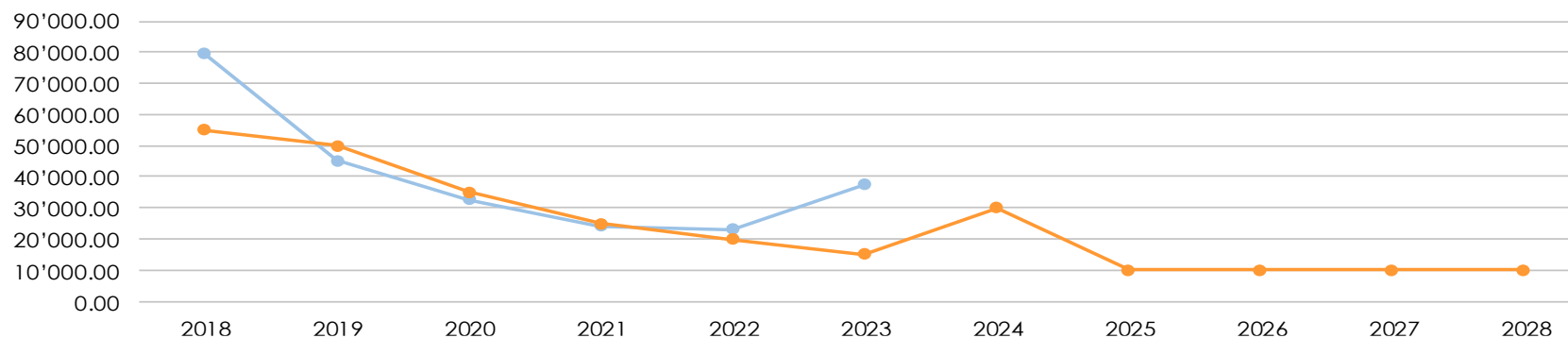
1. Commento al Piano Finanziario

Occorre comunque rimanere oltremodo guardinghi in quanto, in assenza di queste situazioni particolari, soprattutto la possibilità d'**incasso dell'Indennità per la Perdita di Guadagno (IPG)**, e di **utilizzo dei Contributi sostitutivi**, ma anche quella dei **rimborsi da terzi**, rimarranno confinate entro limiti piuttosto stretti, i quali potrebbero pure peggiorare a fronte soprattutto di una eventuale situazione finanziaria deteriorata per la Confederazione.

A tal proposito la seguente tabella riassuntiva ed il relativo grafico, riguardanti il possibile prelievo dei Contributi sostitutivi, risultano emblematici.

Prelevamento FONDO CONTRIBUTI SOSTITUTIVI: 2018 - 2028

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PREVENTIVO PF	55'000.00	50'000.00	35'000.00	25'000.00	20'000.00	15'000.00	30'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00
CONSUNTIVO	79'459.10	45'121.05	32'673.51	24'245.84	23'149.75	37'441.10					

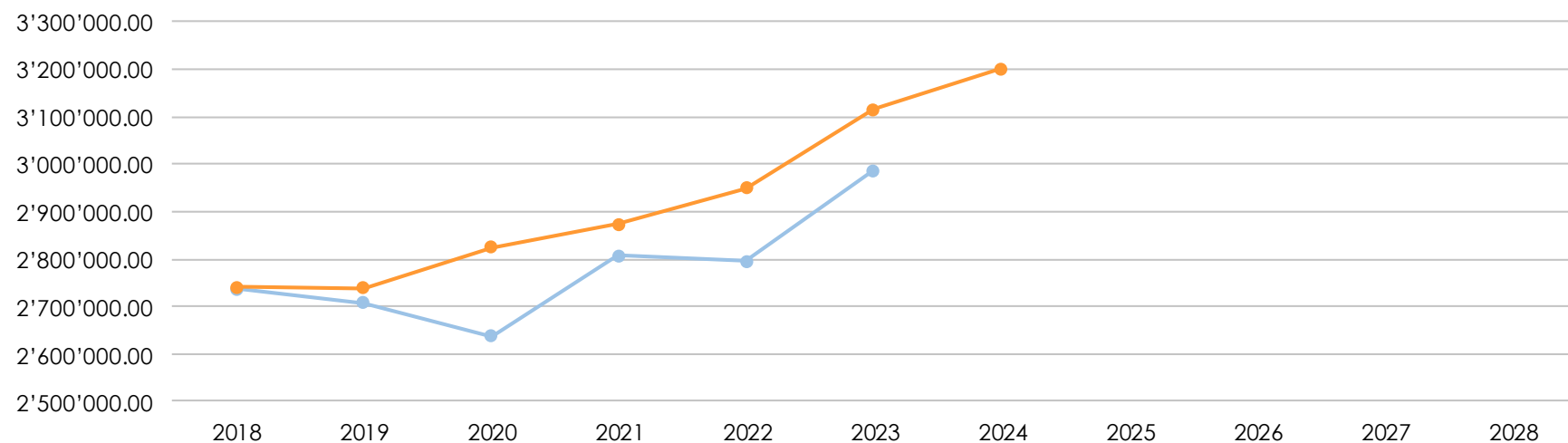


La tendenza ad una contrazione, registrata già prima del 2017, si è fondamentalmente confermata, anche se qua e là non in termini così drastici. Per questo motivo, in relazione alle previsioni del prossimo quadriennio, si è preferito restare molto prudenti; ciò non significa che a fronte di oggettive necessità non si cercherà in tutti i modi di poter far capo anche a questa interessante risorsa, laddove ammesso e possibile.

1. Commento al Piano Finanziario

FABBISOGNO D'ESERCIZIO GESTIONE CORRENTE: 2018 - 2028 (a carico dei Comuni)

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PREVENTIVO	2'740'200.00	2'739'100.00	2'824'300.00	2'873'200.00	2'948'700.00	3'115'400.00	3'201'710.00				
CONSUNTIVO	2'736'319.71	2'706'533.67	2'637'946.99	2'806'853.08	2'794'720.75	2'986'228.45					



Va innanzitutto rilevato che nel recente passato il Fabbisogno d'esercizio preventivato (linea arancione), in fase di Consuntivo, è risultato inferiore (linea azzurra).

1. Commento al Piano Finanziario

L'obiettivo anche politico che ci siamo prefissati, esplicitato in modo significativo in ingresso al presente capitolo, e tradotto nelle proposte di PF, pur a fronte delle incertezze federali, permette all'Organizzazione regionale di:

- rispondere alle imposizioni legali;
- mantenersi aggiornata alla costante evoluzione nei diversi settori;
- adeguare, ammodernare, acquisire da un punto di vista sia amministrativo sia operativo quanto di essenziale importanza per l'Ufficio consortile come pure per le Compagnie d'intervento, senza per questo aumentare a dismisura il carico finanziario dei Comuni.

A titolo aggiuntivo e in conclusione, se consideriamo i risultati dei Consuntivi approvati sull'arco dello stesso periodo (linea azzurra), si può giudiziosamente confidare nel fatto che la positiva tendenza ad attenuare gli esborsi, prosegua anche in futuro a tutto vantaggio dei Comuni consorziati.

1.4 Commento

Per i capitoli che hanno implicato l'elaborazione del PF ci siamo attenuti, oltre alle esigenze più concrete legate all'operatività dell'Organizzazione, a quanto previsto dallo Statuto consortile (art. 36), entrando infine maggiormente nel dettaglio delle seguenti posizioni:

- Gestione corrente;
- Equipaggiamento militi;
- Mezzi informatici;
- Spese Sede;
- Veicoli;
- Materiale e mezzi d'intervento;
- Spese Impianti;
- Costruzione rifugi pubblici;
- Manutenzione degli impianti;
- Allarme;
- Rimborsi dello stipendio del personale.



1. Commento al Piano Finanziario

1.5 Considerazioni preliminari

Prima di entrare nel merito del nuovo PF, il quale subisce anch'esso pienamente le conseguenze delle nuove modalità di registrazione ed elaborazione contabile (passaggio al sistema MCA2), ma che ha altresì una ricaduta sulle possibilità di valutare quanto ipotizzato per il prossimo futuro, partendo dal confronto dell'evoluzione degli anni precedenti, riteniamo interessante esporre alcune considerazioni basandoci sulle tabelle sottostanti. Esse, all'interno ancora dell'elaborazione MCA1, confrontano gli elementi del quadriennio che abbraccia l'ultimo PF, appoggiandoci sui Consuntivi 2021 – 2023 ed il Preventivo 2024, i cui contenuti rimangono comunque l'obiettivo dell'Esercizio corrente.

A tal proposito ci esprimeremo soprattutto sulla base dei dati dei Centri di Costo.

PIANO FINANZIARIO 2021-2024 - Ricapitolazione per Centro di Costo

Ricar

Centri di Costo	Preventivo 2021		Piano finanziario 2022		Piano finanziario 2023		Piano finanziario 2024	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
Gestione corrente								
1000 Organi consortili	44'300.00	0.00	44'300.00	0.00	44'300.00	0.00	44'300.00	0.00
1010 Catastrofe	145'500.00	43'000.00	147'500.00	53'000.00	147'500.00	53'000.00	147'500.00	53'000.00
1020 Amministrazione	995'000.00	53'500.00	920'500.00	45'500.00	923'600.00	45'500.00	922'600.00	45'500.00
1021 Pianificazione	117'900.00	8'000.00	114'100.00	8'000.00	114'100.00	8'000.00	114'100.00	8'000.00
1030 Spese per i veicoli	238'000.00	12'000.00	241'000.00	17'000.00	248'900.00	17'000.00	243'000.00	17'000.00
1050 Impianti OPCI	157'200.00	97'000.00	157'200.00	93'000.00	157'200.00	99'000.00	157'200.00	99'000.00
1051 Personale per gestione impianti OPCI	393'900.00	26'500.00	407'300.00	26'500.00	400'900.00	26'500.00	409'700.00	26'500.00
1060 Spese per il materiale/attrezzi	15'000.00	1'000.00	15'000.00	0.00	15'000.00	0.00	15'000.00	0.00
1070 Spese per i corsi	241'100.00	45'000.00	244'600.00	45'000.00	243'600.00	45'000.00	243'600.00	45'000.00
1071 Personale per l'istruzione	794'300.00	107'000.00	896'800.00	115'000.00	906'100.00	115'000.00	900'300.00	115'000.00
1080 Interessi	0.00	29'000.00	0.00	29'000.00	0.00	29'000.00	0.00	29'000.00
1090 Ammortamenti beni amministrativi	153'000.00	0.00	162'200.00	0.00	178'100.00	0.00	178'100.00	0.00
TOTALI	3'295'200.00	422'000.00	3'350'500.00	432'000.00	3'379'300.00	438'000.00	3'375'400.00	438'000.00
DISAVANZO D'ESERCIZIO	2'873'200.00		2'918'500.00		2'941'300.00		2'937'400.00	

1. Commento al Piano Finanziario

CONSUNTIVI (-) 2021 - 2024 - Ricapitolazione per Centro di Costo

Centri di Costo	Consuntivo 2021		Consuntivo 2022		Consuntivo 2023		Preventivo 2024	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
Gestione corrente								
1000 Organi consortili	39'916.10	0.00	46'171.65	0.00	52'024.75	0.00	53'700.00	0.00
1010 Catastrofe	488'899.09	423'336.61	725'014.98	788'400.75	141'470.11	81'032.10	176'600.00	41'000.00
1020 Amministrazione	1'026'488.17	111'593.16	955'711.01	76'677.57	962'937.44	56'362.97	997'760.00	38'500.00
1021 Pianificazione	114'228.30	32'280.90	112'502.30	13'184.95	115'991.15	6'233.60	136'800.00	4'100.00
1030 Spese per i veicoli	237'089.40	69'637.10	307'630.20	65'571.40	230'245.13	55'814.25	251'850.00	10'100.00
1050 Impianti OPCi	110'055.54	74'905.24	188'229.60	123'851.35	144'980.09	92'609.90	131'000.00	89'000.00
1051 Personale per gestione impianti OPCi	394'270.20	31'191.65	406'833.65	30'481.75	399'119.00	16'763.75	409'400.00	16'700.00
1060 Spese per il materiale/attrezzi	10'777.17	850.00	11'943.23	0.00	13'557.49	850.00	18'000.00	0.00
1070 Spese per i corsi	223'473.82	31'018.00	222'951.85	25'585.40	188'454.51	18'191.60	256'600.00	30'000.00
1071 Personale per l'istruzione	895'372.95	247'621.65	1'016'272.20	301'551.85	993'120.70	177'308.05	1'023'100.00	123'700.00
1080 Interessi	0.00	28'618.35	0.00	14'966.75	0.00	15'505.70	0.00	15'000.00
1090 Ammortamenti beni amministrativi	317'335.00	0.00	241'731.85	0.00	265'000.00	0.00	115'000.00	0.00
TOTALI	3'857'905.74	1'051'052.66	4'234'992.52	1'440'271.77	3'506'900.37	520'671.92	3'569'810.00	368'100.00
DISAVANZO D'ESERCIZIO	2'806'853.08		2'794'720.75		2'986'228.45		3'201'710.00	

1000 Organi consortili

In questo ambito si denota un **incremento delle Spese**.

Esse possono essere in parte relativizzate considerando gli impegni avuti, soprattutto dall'Esecutivo, durante la fase pandemica e l'azione di accoglienza dei profughi, ed inoltre in relazione ai lavori di stesura del nuovo PF, come pure nella raccolta dei dati necessari (si pensi in particolare all'analisi dell'evoluzione prevista/possibile nel campo della Gestione delle risorse umane), per terminare nel progetto esecutivo di passaggio allo MCA2.

Al di là di quanto immaginato in modo equilibrato, tutti questi elementi hanno comportato anche forti variazioni sui singoli anni.

1. Commento al Piano Finanziario

1010 Catastrofe

Questo capitolo ha segnato, all'interno del quadriennio, **variazioni persino estreme**. Esso è infatti strettamente collegato non solo con la creazione ed il mantenimento della capacità d'intervento dell'OPC, ma pure con le reali attività di soccorso che si sono materializzate negli ultimi anni.

Limpidi esempi di questo stretto legame sono i **risultati degli anni 2021 e 2022** i quali, pur a fronte di un **risultato economico tendenzialmente positivo**, per motivi operativi hanno presentato un forte incremento del volume sia delle Spese sia dei Ricavi. Essendo d'altra parte impossibile immaginare la frequenza, il genere ed il volume delle attività in questo settore, eccetto che ci si trovi confrontati con azioni che prevedono un'attività sull'arco di mesi o anni, con le quali confidiamo però di mai, o non più, trovarci confrontati, i mutamenti anche economici in questo ambito sono spesso molto marcati.

1020 Amministrazione

L'incremento di Spesa constatato sul quadriennio, può essere fatto risalire quasi completamente al consolidamento dell'Organico del personale di questo settore, il quale è stato riportato in modo stabile al livello di qualche anno fa, precedente cioè ad alcune situazioni di vacanza rispettivamente di sostituzione attraverso incarichi o contratti a tempo determinato. Sempre nel quadriennio si è pure aggiunto il **potenziamento con un'unità supplementare** (pari al 20% dell'Organico di tale settore) alla quale abbiamo già fatto riferimento nei commenti dedicati a tutti gli Oneri per il personale.

1021 Pianificazione

Questo Centro di Costo si è dimostrato **essenzialmente stabile**. Sul fronte degli Oneri anch'esso ha subito l'evoluzione di quelli legati alla Gestione delle risorse umane attribuite e, limitatamente alle prospettive 2024, al progetto di acquisizione e implementazione dello strumento di gestione e della relativa **banca dati riguardante soprattutto i rifugi**. Anche i Ricavi hanno influito sui risultati, in particolare l'incasso delle Indennità per la Perdita di Guadagno (IPG) ma pure i rimborsi per assenze legate a casi di malattia o infortuni.

1030 Spese per veicoli

Anche questo Centro di Costo si è presentato **fondamentalmente costante**.

Malgrado l'arrivo del **veicolo Pesante** al quale, evidentemente, si accompagnano necessità supplementari di rifornimento, manutenzione (ed eventualmente riparazione), ma pure di formazione ed esercitazione, senza dimenticare l'avvenuta sostituzione del **veicolo di picchetto**, la cui acquisizione è stata completamente imputata alla Gestione corrente, i risultati economici sono rimasti piuttosto stabili.



1. Commento al Piano Finanziario

Nel caso specifico, al netto delle variazioni derivanti dalle azioni d'intervento del biennio 2021 – 2022, gli incrementi più importanti sono stati quelli legati agli Oneri per il personale, e pure per i consumi di carburante e/o l'acquisizione del materiale d'esercizio e di manutenzione, evoluzione quest'ultima fotografata anche nel Preventivo 2024.

1050 Impianti OPC

In questo settore si è denotato un **incremento di Spesa** accompagnato da un equilibrato **contro bilanciamento dei Ricavi**.

È evidente che anche per quanto riguarda le nostre costruzioni destinate alla truppa (Impianti) ed alla popolazione (Rifugi pubblici), il trascorrere del tempo non possa che essere progressivamente accompagnato dalla necessità di svolgere una **manutenzione periodica** sempre più **impegnativa**, e talvolta persino straordinaria.

A ciò si accompagna qua e là l'esigenza di **rimanere al passo con i tempi**, soprattutto dal profilo delle installazioni tecniche, talvolta anche su imposizione federale.

Tale attività è proseguita per tutto il quadriennio, senza sosta nemmeno durante le fasi concomitanti con gli interventi d'urgenza.

Fortunatamente anche in questo caso, l'impegno profuso ha potuto essere coniugato con la messa a disposizione di risorse economiche supplementari, provenienti da finanziamenti federali ma soprattutto dal Fondo contributi sostitutivi.

1051 Personale per la gestione impianti OPC

Anche questo capitolo ha presentato **risultati piuttosto equilibrati** malgrado abbia subito anch'esso l'evoluzione degli Oneri per il personale attribuito, come pure leggere variazioni associate agli avvicendamenti nell'Organico (pensionamenti e relative sostituzioni).

1060 Spese per il materiale/attrezzi

Pur considerando il suo limitato peso specifico (0,5% delle Spese), in questo settore annotiamo un **aumento degli Oneri**, soprattutto connessi con l'esigenza di mantenere lo **stato di funzionamento delle apparecchiature** tramite la cura periodica ma anche la **riparazione puntuale**, operazioni che, laddove possibile, svolgiamo autonomamente, ma che sempre più frequentemente ci vengono imposte presso Ditte e artigiani del ramo, in quanto legate ad altrettanto rigorose certificazioni di sicurezza.

1070 Spese per i Corsi

I **mezzi allocati** per questo genere di attività si sono finora rivelati **sufficienti**; anzi nell'una piuttosto che nell'altra Gestione si sono potuti operare dei contenimenti di Spesa. Verosimilmente, considerando l'apporto altresì prodotto in sede d'istruzione cantonale, come anche tutte le variazioni connesse con l'effettiva disponibilità delle collaboratrici e dei collaboratori (influenzate anch'esse da vacanze, malattie, infortuni, perfezionamenti, attività parallele, ecc.), pur contando sul qualificato e numericamente importate apporto anche dei Quadri di milizia, l'OPC potrebbe oggettivamente avere quasi **raggiunto il suo limite fisiologico**.

Limitando la quantità di corsi e giorni di servizio, si contengono di riflesso anche le relative Spese.

1. Commento al Piano Finanziario

1071 Personale per l'Istruzione

Gli **Oneri** in questo settore si sono mostrati **in leggera progressione**. Con il Centro di Costo 1020 Amministrazione, è questo infatti il ramo al quale è attribuita la maggioranza dell'Organico regionale.

Nel caso specifico, oltre agli incrementi di Spesa legati all'onere di Gestione del personale, nel corso del quadriennio si è provveduto **all'integrazione formale di un'unità lavorativa** proveniente dall'Amministrazione (si veda a tal proposito le corrispettive variazioni nel Centro di Costo 1020).

Si è trattato di un collaboratore il quale, nell'ambito della sua carriera e del suo perfezionamento professionale, dalla formazione base in campo commerciale è passato a quella dell'insegnamento, al termine del percorso che lo ha portato a conseguire il diploma federale d'istruttore. Esso ha così potuto andare a colmare una lacuna creatasi con l'avvenuto pensionamento di un collega di tale funzione e qualifica.

Accanto a ciò, dopo aver dovuto far capo a personale ausiliario, rispettivamente a contratto determinato, durante i periodi più intensi delle azioni di supporto in ambito COVID e profughi Ucraini, cui si sono contemporaneamente sovrapposte le assenze di alcuni collaboratori per infortuni e malattie di media e lunga durata, si è deciso **il potenziamento** di questo settore **con un'unità supplementare** nel campo della **logistica e dell'interventistica** (pari ad un incremento dell'Organico di questo settore dell'11 %). Questa funzione è stata consolidata con il 2024.

1080 Interessi

Rispetto a quanto immaginato, i **Ricavi** in questo ambito hanno inizialmente mostrato **una forte contrazione** per poi stabilizzarsi.

Pur con un leggero ritardo, essi hanno infatti subito in pieno la riduzione dei tassi rispetto all'andamento del mercato.

1090 Ammortamenti beni amministrativi

Questo genere di **Oneri** ha mostrato un **forte incremento**.

Esso è il risultato delle riflessioni e dei provvedimenti proposti nell'ambito dell'allestimento e dell'approvazione dei singoli Conti Consuntivi annuali.

In tali frangenti, a fronte di risultati migliori rispetto al previsto (Disavanzi più contenuti) si è deciso di consacrare quote maggiori al rimborso degli impegni verso terzi.

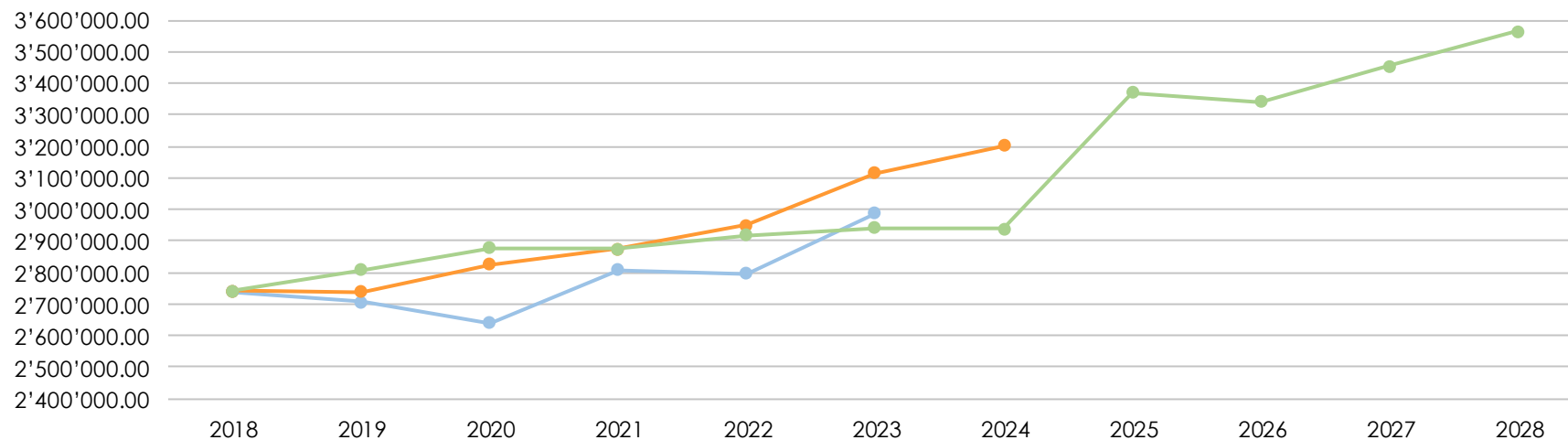
Queste risorse sono state prevalentemente destinate alle posizioni:

- Acquisto Sede;
- Risanamento tetto;
- Opere edili (Cucina e formazione Aula polivalente);
- Rinnovo Rete informatica;
- Acquisto veicoli.

1. Commento al Piano Finanziario

FABBISOGNO D'ESERCIZIO GESTIONE CORRENTE: 2018 - 2028 (a carico dei Comuni)

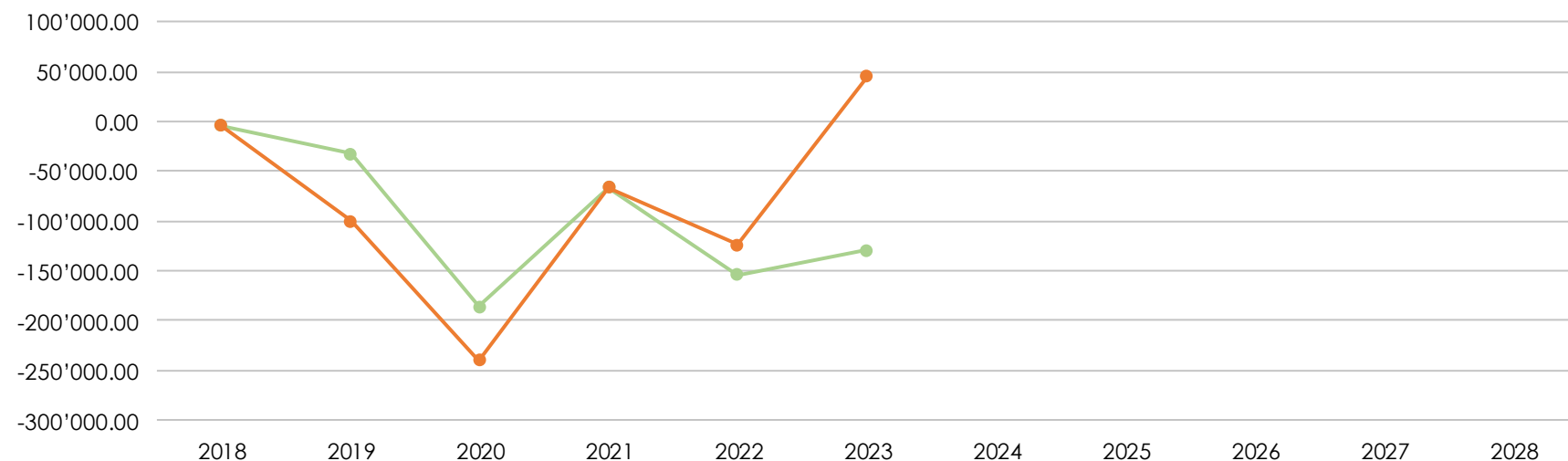
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PIANO FINANZIARIO	2'740'500.00	2'806'900.00	2'878'200.00	2'873'200.00	2'918'500.00	2'941'300.00	2'937'400.00	3'369'985.00	3'339'423.00	3'454'120.00	3'564'760.00
PREVENTIVO	2'740'200.00	2'739'100.00	2'824'300.00	2'873'200.00	2'948'700.00	3'115'400.00	3'201'710.00				
CONSUNTIVO	2'736'319.71	2'706'533.67	2'637'946.99	2'806'853.08	2'794'720.75	2'986'228.45					



1. Commento al Piano Finanziario

DIFFERENZA FABBISOGNO D'ESERCIZIO GESTIONE CORRENTE: Preventivo / Consuntivo - Piano Finanziario / Consuntivo 2018-2028

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PREV/CONS diff. Fabbisogno	-3'880.29	-32'566.33	-186'353.01	-66'346.92	-153'979.25	-129'171.55					
PF/CONS diff. Fabbisogno	-4'180.29	-100'366.33	-240'253.01	-66'346.92	-123'779.25	44'928.45					



1. Commento al Piano Finanziario

1.6 Ricapitolazione dei Gruppi di Conti - Osservazioni

Passiamo ora al commento delle prospettive di quadriennio.

Spese per il personale – Gruppo di conto no. 30:

Pur considerando la stabilità che ha contraddistinto l'ultimo decennio e oltre, soprattutto nel campo delle remunerazioni del settore pubblico, gli ultimi anni, complici gli eventi straordinari legati alla situazione pandemica prima ed al conflitto russo – ucraino poi, ci hanno riservato delle sorprese poco piacevoli, con un incremento anche marcato dei prezzi, in ogni settore, non soltanto in quelli considerati per il calcolo del costo della vita, e di riflesso dei salari.

Anche se gli ultimi mesi ci hanno indicato un arretramento di questo indice ed una certa stasi nella sua evoluzione, nell'affrontare i prossimi anni abbiamo comunque contemplato la possibilità che si registri un pur contenuto ulteriore incremento e quindi abbiamo ipotizzato il **seguito carovita teorico**:

- ⇒ 2025 = 1.0 %
- ⇒ 2026 = 1.0 %
- ⇒ 2027 = 1.0 %
- ⇒ 2028 = 1.0 %

Se le congetture esposte non dovessero fortunatamente avverarsi, potremo sempre contare su un consistente contenimento dei Costi in questo settore. Sarà in ogni caso soltanto la realtà dei fatti che ci confermerà questa o qualsiasi altra supposizione.

Abbandonando questo aspetto, per quanto riguarda il volume degli stipendi e quello degli Oneri sociali, come pure delle altre Spese connesse con la Gestione del personale, si è anche tenuto conto del fatto che, salvo sorprese, il **prossimo quadriennio dovrebbe essere contraddistinto da una fondamentale stabilità**.

Ancora negli ultimi quattro anni abbiamo assorbito economicamente e concretamente la **partenza di ben quattro collaboratrici e collaboratori di ruolo**, alcuni dei quali dovuti a prepensionamento.

Ciò ci ha creato evidenti problemi che abbiamo operativamente affrontato con spirito positivo, ancorché con qualche difficoltà.

1. Commento al Piano Finanziario

Anche dal profilo economico non sempre l'avvicendamento è stato privo di strascichi, avendo dovuto da un lato liquidare parecchi arretrati impreveduti, dall'altro finanziare gli Oneri per l'anticipo pensionistico, e per finire, subire talvolta una contrazione di Ricavi nella fase transitoria di riassunzione, ma pure di quella per la necessaria formazione obbligatoria dei nuovi elementi, legata soprattutto alle funzioni d'insegnamento.

L'unico avvicendamento previsto nel prossimo quadriennio è quello riguardante il Comandante, il cui termine d'attività è pianificato nel giugno 2025.

A dipendenza delle scelte che verranno effettuate e delle contingenze con le quali ci si troverà confrontati, **l'Organico con la fine del 2025 si presenterà così nuovamente al completo, ma non subirà incrementi.**

I prossimi pensionamenti, per limiti di età, sono previsti tra il 2030 ed il 2033. Essi potrebbero riguardare 5 collaboratrici e collaboratori i quali, però, avrebbero anche la facoltà di chiedere un anticipo della propria messa a riposo, eventi che potrebbero già materializzarsi a partire dal 2025, andando anch'essi ad influenzare le ipotesi sviluppate nel presente PF.

Si prevede quindi che il seguito del quadriennio in esame, sia unicamente influenzato dalla progressione di carriera per le singole funzioni, quest'ultima assolutamente legata a doppio filo alle valutazioni annuali personali e professionali, come pure alle ricorrenze di fedeltà o all'indennizzo delle prestazioni straordinarie erogate soprattutto durante gli interventi d'urgenza o catastrofe.

Non sono per contro considerate eventuali promozioni o modifiche di Organico in quanto la maggior parte dei necessari assestamenti sono stati concepiti nel quadro delle ultime assunzioni.

I prossimi potrebbero verosimilmente verificarsi con l'avvio del successivo quadriennio qualora, per esempio, in sostituzione di eventuali partenti si dovesse decidere di privilegiare le modalità di promozione interna, sistematica che riveste sempre una grande importanza nello sviluppo e nella gestione del capitale umano, oppure ancora di adeguare l'attribuzione di funzione ed il collocamento di settore, in base alle necessità del momento ed alle prospettive.

Nei Centri di Costo in cui sono registrati gli stipendi, sono pure stati considerati i Ricavi, pur limitati, provenienti dalle prestazioni che le nostre collaboratrici e collaboratori di ogni genere erogano in funzione di terzi: si tratta perlopiù del Cantone, per quanto riguarda gli aspetti didattici, dei Comuni e delle Istituzioni pubbliche, per attività puntuali e/o sul territorio, e degli Organizzatori di eventi per quanto riguarda convegni e raduni di ogni genere.



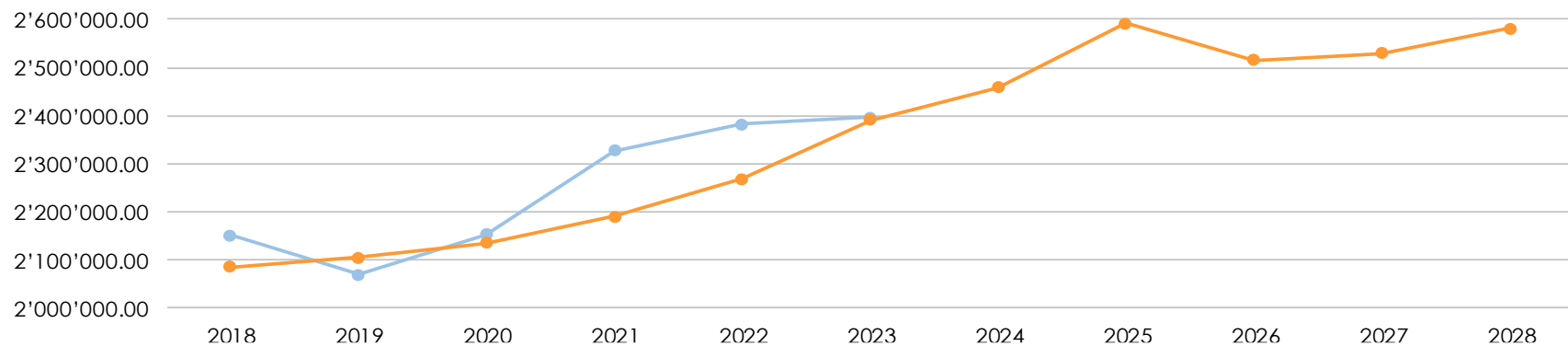
1. Commento al Piano Finanziario

Adeguati commenti a questo proposito si trovano riportati anche successivamente.

In questo ambito, dal profilo meramente finanziario ci si è prefissati comunque di perseguire sul medio termine **il mantenimento dell'equilibrio di spesa rispetto alla situazione attuale** obiettivo che traspare in modo evidente anche dalla sottostante tabella riassuntiva.

Evoluzione SPESE PER IL PERSONALE - GRUPPO DI CONTO 30: 2018 - 2028

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PREVENTIVO PF	2'083'900.00	2'103'100.00	2'134'100.00	2'189'000.00	2'267'400.00	2'390'800.00	2'457'460.00	2'592'635.00	2'515'373.00	2'528'720.00	2'580'410.00
CONSUNTIVO	2'150'326.90	2'067'377.40	2'151'851.75	2'326'781.10	2'382'154.70	2'395'203.21					



La linea previsionale arancione segue l'evoluzione idealmente prevista, ma è anch'essa direttamente influenzata da situazioni contingenti e spesso difficilmente pronosticabili quali la disdetta dal posto di lavoro, la richiesta di pensionamento anticipato, oppure gli infortuni, ecc.

Tra il 2024 ed il 2028 l'evoluzione dovrebbe essere unicamente contraddistinta dalle influenze del carovita e dell'avanzamento di carriera, in special modo per le collaboratrici ed i collaboratori più giovani.

1. Commento al Piano Finanziario

Il picco pronosticato per il 2025, riguarda la possibilità che nell'ambito della sostituzione dell'attuale Comandante, lo stesso ed il futuro subentrante si trovino ad **operare contemporaneamente per alcuni mesi** (fase di avvicendamento/trapasso) con conseguente **eventuale temporaneo aumento del volume dei salari**.

Il livello tornerebbe sulla linea mediana nei due anni successivi, per poi riaumentare nel 2028.

Quel periodo sarà altresì influenzato, ma solo puntualmente, dalla ricorrenza del 35. e del 40. anno di lavoro per due collaboratori la quale, solitamente, prevede il riconoscimento di una mensilità supplementare, che può però essere commutata totalmente o parzialmente in tempo libero.

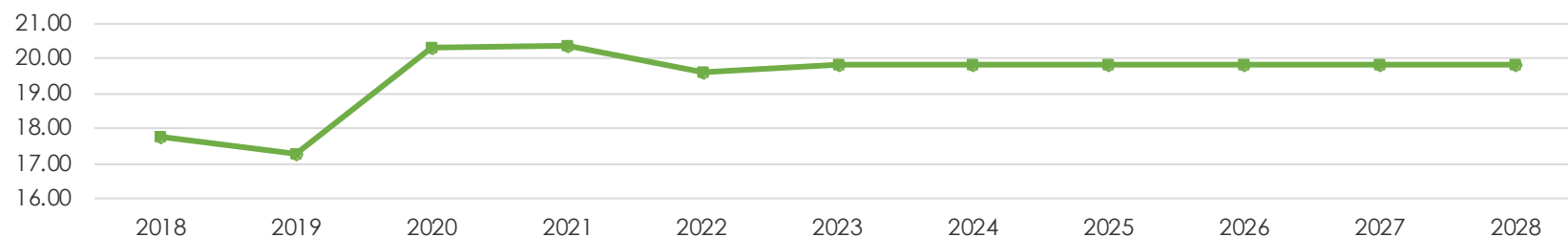
Si tratta quindi soltanto di previsioni che servono soprattutto a delineare l'orizzonte economico ed operativo, evitando effetti sorprendenti.

Evoluzione UNITÀ' DEL PERSONALE: 2018-2028

Il susseguente grafico ci permette invece di constatare che l'andamento delle *Spese per il personale* non è sempre direttamente conseguente alla quantità di persone realmente attive presso il Consorzio.

Esso viene infatti influenzato anche da fattori esterni alla volontà della Direzione quali l'età (anzianità di servizio), il genere di funzione (livello di stipendio), la qualifica espressa annualmente, ecc. .

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
UNITÀ*	17.75	17.25	20.25	20.35	19.55	19.80	19.80	19.80	19.80	19.80	19.80



* Dati comprensivi delle unità ausiliarie.

1. Commento al Piano Finanziario

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio – Gruppo di conto no. 31:

L'insieme di questi conti contiene praticamente tutti gli altri Oneri consortili, salvo quelli legati alla Gestione del personale rispettivamente agli ammortamenti.

Nella definizione delle esigenze annuali, la principale delle quali è direttamente collegata all'attività di formazione, d'esercitazione, ma pure d'intervento, ed al mantenimento in servizio di tutto il personale di milizia, si sono debitamente considerati i risultati dei Consuntivi degli ultimi anni.

L'ammontare di questi Costi, per il prossimo quadriennio, risulta **piuttosto stabile** ed in ogni caso coerente con il passato.

Ammortamenti di beni amministrativi – Gruppo di conto no. 33:

Anche in questo capitolo prevediamo di registrare un **incremento di Spesa** con una graduale ascesa e il raggiungimento del picco nel 2028.

Secondo le proiezioni effettuate, tale livello dovrebbe proseguire pressoché inalterato nel quadriennio successivo per poi ridiscendere leggermente nel 2032.

Questa evoluzione è direttamente collegata con le necessità dell'OPC e con gli obiettivi perseguiti.

Accanto a quella che è ormai da più di un decennio la voce di Spesa principale di questo capitolo, l'acquisto della Sede consortile, si dovrebbero affiancare diversi altri impegni i quali, cumulati, porterebbero a quasi un raddoppio dell'onere.

Inizialmente quello derivante dalla **prima fase dei lavori di rinnovamento** e di adeguamento della Sede consortile, progettazione preliminare e definitiva comprese.

Successivamente, e sull'arco di cinque anni, quello derivante invece dalla necessità di **rinnovamento periodico della rete informatica** e dalla sostituzione delle relative apparecchiature.

Considerando lo stretto legame esistente tra le Spese degli Enti terzi, quali i Consorzi, e quelle dei Comuni di riferimento, nell'ambito della politica degli investimenti, come più volte sottolineato dall'Esecutivo consortile in occasione dell'analisi dei Conti Preventivi degli ultimi anni, i medesimi, pur indicati nel PF, vengono annualmente verificati e criticamente riesaminati con lo scopo di garantire una certa attenuazione degli effetti grazie ad una giudiziosa distribuzione ed eventuale allungamento nel tempo.

Anche per questi motivi, ma pure per situazioni contingenti, nel periodo del precedente PF non si sono eseguiti investimenti di estrema rilevanza, ed inoltre, nell'affrontare quanto previsto, nel limite del possibile si è fatto capo anche a finanziamenti provenienti dalla Confederazione e dal Cantone (anche se in forma estremamente limitata rispetto ad un passato più remoto) oppure ancora chiedendo di poter totalmente o parzialmente far capo al Fondo contributi sostitutivi.

1. Commento al Piano Finanziario

Passando in rassegna le previsioni e il Consuntivo operativo, possiamo rallegrarci di quanto raggiunto/eseguito, attingendo soprattutto a quest'ultima interessante forma di finanziamento, rispettivamente utilizzando i margini di manovra offerti annualmente dalle risorse della Gestione corrente.

Nel quadriennio trascorso sono in particolare stati eseguiti gli interventi nei seguenti ambiti:

- **Cucina e aula Polivalente Sede;**
- **Illuminazione Sede e magazzini (fasi I e II);**
- **Portoni Sede;**
- **Veicolo Comando/Picchetto;**
- **Tinteggiatura Impianti (I fase).**

Per quanto riguarda il veicolo, contrariamente a quanto immaginato, purtroppo secondo le vigenti disposizioni non abbiamo potuto far capo all'utilizzo dei contributi sostitutivi.

Gli interventi relativi all'**isolamento energetico**, progettazione compresa, sono invece stati rinviati.



L'**equipaggiamento dei militi** è stato acquisito soltanto in parte. Considerando le previsioni ancora piuttosto confuse in sede federale, sul fronte della Gestione del personale di milizia, pur potendo far capo anche in questo caso ai contributi sostitutivi, ci si è limitati all'essenziale. Confidando in un chiarimento da parte della Confederazione, l'argomento è stato rimandato al novello PF.

Venendo al presente PF, dal profilo degli **investimenti** e degli **ammortamenti**, esso risulta piuttosto fitto di iniziative.

L'Esecutivo, infatti, ha voluto inserire tutto quanto attualmente realmente necessario, fissando inoltre le priorità iniziali ed essenziali, ma creandosi un margine di possibile riesame delle stesse grazie alla diluizione sul quadriennio, ma pure alla possibilità di confermare gli oggetti, le modalità e le tempistiche, nella fase di abbordo degli stessi.

In questo senso, accanto alla previsione quadriennale, già si è gettato un occhio su quello successivo, lungo il quale si svilupperanno gli ammortamenti ma potrebbero pure essere spostate alcune iniziative o fasi parziali previste viceversa già nei prossimi 4 anni.

Accanto a qualche novità, nel novero troviamo materializzati anche gli investimenti precedentemente preconizzati, parte dei quali erano volutamente stati fatti slittare di 1 o 2 anni.

1. Commento al Piano Finanziario

A fronte della necessità di procedere a questi investimenti, ma supportato dall'equilibrio del loro sviluppo e delle conseguenze sui previsti risultati d'esercizio, l'Esecutivo consortile li reputa tuttavia opportuni e sostenibili.

Di seguito riportiamo alcune considerazioni che possono, in ogni caso, essere visionate nelle Tabelle alle pagine 56 e 57 del presente documento:

- ⇒ Piano degli Investimenti con relative osservazioni;
- ⇒ Piano degli Ammortamenti con relative osservazioni.

In merito al tema, ricordiamo inoltre che i tassi di ammortamento esposti in tali piani, calcolati sul valore iniziale degli specifici investimenti, rispettano il quadro legislativo dell'epoca in cui sono stati impostati e corrispondono a quanto a suo tempo discusso e stabilito anche con la Sezione degli enti locali.

Ciononostante, nel tempo e per quelli proposti a nuovo, si sono pure considerati i contenuti del *Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni (RGFCC)*, nella versione più aggiornata, al quale, anche soltanto per analogia ed affinità, le Regioni ed i Consorzi si rifanno.

Nell'applicazione di questi tassi esiste però ancora un certo marginale di manovra, che sarà da valutarsi definitivamente nella fase di redazione e discussione dei singoli Messaggi Consortili (MC), a fronte di un prolungamento dei tempi di ammortamento, che contribuirebbe alla riduzione degli Oneri annuali.

MEZZI INFORMATICI

I lavori di ammodernamento in questo settore sono praticamente terminati nel 2020.

I relativi Ammortamenti, grazie al ripetersi di situazioni favorevoli, hanno potuto essere anticipati rispetto al previsto (rata finale nel 2022) così che gli stessi già non influenzano più questo capitolo.

Talasciando quelli che sono i piccoli assestamenti e le acquisizioni di poco conto, che avvengono nell'ambito delle Gestioni correnti annuali, intese a far fronte ad eventi estranei e sorprendenti oppure ad esigenze puntuali di entità limitata, per le quali non è consigliabile attendere a lungo, pena l'insorgenza di complicazioni operative, il **prossimo importante intervento** è ipotizzato soltanto verso la **metà del prossimo quadriennio**.

L'ammontare indicato è una cifra mediana, contenente anche una certa riserva. È infatti molto probabile che l'evoluzione del mercato mondiale imponga nuove tipologie di gestione tecnica, soprattutto dei programmi e delle licenze, ma non soltanto, ciò che potrebbe spostare il peso economico dall'investimento in solido alle modalità di affitto/leasing.

1. Commento al Piano Finanziario

Essendo la situazione ancora fluida, l'adozione di una decisione di principio già ora rischia di essere prematura. L'analisi più di dettaglio, che si renderà necessaria preliminarmente, potrà darci qualche elemento più concreto.

Come già indicato in precedenza, commentando gli aspetti legati agli Ammortamenti - *Gruppo di conto no. 33*, per questo tema le ripercussioni dal profilo economico avverranno prettamente nel quadro del rimborso di quanto investito e ciò a partire dal 2027 e sino al 2032 compreso.

La rimanenza del quadriennio non dovrebbe registrare altre Spese di questo genere, se non quelle eventualmente legate alla **sostituzione della macchina fotocopiatrice principale** (strumento multifunzionale), ma è soltanto un'ipotesi, i cui Oneri si ritiene, se del caso, di riuscire ad integrare nelle spese correnti sempre dei settori tecnici e d'informatica.

Quest'ultimi, pur essendosi inizialmente ridotti in relazione all'avvenuto investimento dello scorso quadriennio, per poi tornare ad un livello globalmente analogo, malgrado i rincari subiti anche in questo settore, debbono ancora permettere di far fronte ai Costi ricorrenti in questo ambito.

SPESE SEDE

L'attuale Sede consortile è occupata dalla nostra Organizzazione fin dalla Primavera del 1999. Sulla scorta delle positive esperienze maturate e di una favorevole serie di contingenze, essa è poi stata **acquisita nel quadro di un'operazione sviluppata tra il 2009 ed il 2011**.

Al debito allora contratto, poi mutato in prelievo a tempo determinato dal Fondo contributi sostitutivi, si sono successivamente aggiunti, un supplemento causato dalla necessità di rettificare i confini con i detentori delle proprietà vicine, come pure alcuni interventi legati all'infrastruttura informatica stabile (cablaggio e dorsali), cui si è associato, per terminare, il **risanamento del tetto** della costruzione.

Alcuni altri lavori, legati soprattutto ad aspetti logistici e nel campo dei preparativi per lo stoccaggio del materiale fornito a nuovo dal Cantone nel periodo 2017 – 2018, sono stati eseguiti nell'ambito delle Spese di Gestione corrente e pure, talvolta, con il qualificato apporto del personale regionale e anche di elementi della milizia. In ogni caso, a fronte di un investimento cumulato quantificabile in fr. 4'147'828.25, l'impegno nei confronti del citato Fondo al 31.12.2022 si attestava a fr. 1'937'141.25, con una riduzione, sull'arco di 11 anni, di oltre il 53%.

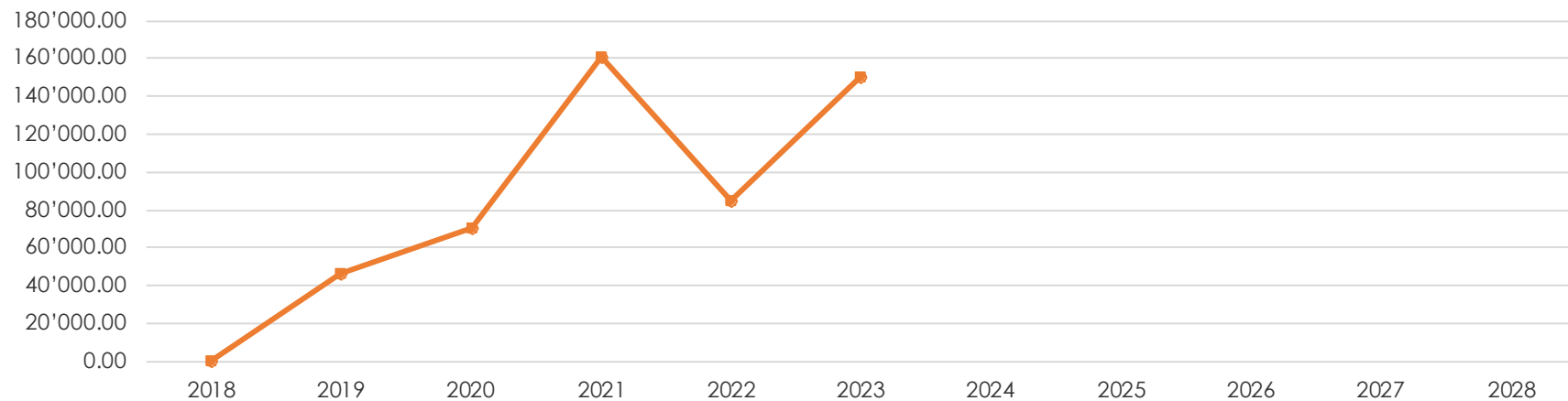
A questa certamente favorevole situazione hanno concorso i **periodici ammortamenti eseguiti, ma pure quelli Straordinari**, indicati nella successiva tabella, che nel tempo è stato possibile assegnare in base ai risultati delle singole Gestioni annuali.



1. Commento al Piano Finanziario

Ammortamenti Supplementari: 2018 - 2028

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
AMMORTAMENTI SUPPLEMENTARI	0.00	46'000.00	70'000.00	160'335.00	84'731.85	150'000.00					



Nel prossimo futuro vorremmo attivare una **nuova fase di lavori**. L'esperienza maturata in questo ventennio e oltre, le mutate esigenze legali in taluni specifici ambiti, in particolare quello ambientale, richiederanno ora un intervento di miglioramento, soprattutto dal profilo energetico, sull'isolamento generale dello stabile, ma anche sui sistemi interni di condizionamento dell'aria, la cui concezione risale al periodo della sua edificazione, perciò a più di trenta anni orsono.

La nostra Sede ricade inoltre nella categoria degli Edifici Pubblici. Per questo genere di costruzioni vi è inoltre l'obbligo di certificazione MINERGIE, pur limitata agli interventi possibili su una struttura esistente.

Ciò comporta parecchi vincoli per l'ottenimento degli importanti sussidi previsti in materia ma sopra ogni cosa l'impossibilità di procedere con una moltitudine di tappe non pianificate in modo organico, e soprattutto troppo diluite nel tempo.

1. Commento al Piano Finanziario

Proprio per questo motivo nel precedente quadriennio si era deciso di aggiornare la tempistica dei lavori, optando per una progettazione maggiormente armoniosa.

Sulla base di una prima ampia valutazione, si è ora immaginato di poter procedere almeno in tre fasi, pur circoscrivendole di principio nel quadriennio, che risultano sopportabili dal profilo tecnico, e più ideali per dilazionare pure il carico finanziario, anche se esso rimarrà oggettivamente importante. (Si confronti inoltre la Tabella relativa al Piano degli Investimenti di cui alla pag. 56)

Questi nuovi interventi prevedono:

In prima priorità (FREDDO ED EDIFICIO) *

- Sostituzione dei serramenti ed eventuale montaggio di schermi solari esterni;
- Isolazione energetica delle pareti esterne mediante coibentazione;
- Realizzazione Impianto di raffreddamento per il 1° Piano (e di riflesso per il PT);
- Sostituzione Impianto di ventilazione al 1° piano e predisposizione per il PT (lato Mensa);
- Risanamento degli esistenti apparecchi ventilconvettori (soprattutto al 2° piano);
- Impianto per la produzione di energia solare (sulle facciate e/o sul tetto);

ai quali si aggiungono, evidentemente, le rispettive attività di progettazione e Direzione Lavori (DL) *Interventi 1. Fase*.

In seconda priorità (PRIORITA' SECONDARIA) *

- Realizzazione Impianto di ventilazione PT;
- Realizzazione Impianto di ventilazione cucina;

e loro collegamento all'impianto di raffreddamento, come pure le rispettive attività di progettazione e DL *Interventi 2. Fase*.

Al termine di queste due fasi, sarebbe inoltre opportuno procedere alla sostituzione dell'attuale generatore di calore, ancora funzionante a Gas.

1. Commento al Piano Finanziario

Interventi paralleli (PRIORITA' ACCESSORIA)

In modo distinto, con singole iniziative, a medio termine si ritiene inoltre pertinente perseguire la realizzazione delle seguenti opere:

- Cella Frigorifera congelazione (Ammodernamento);
- Box veicoli leggeri e relative pensiline (2 unità);
- Stazione di ricarica veicoli elettrici (2 colonnine);
- Impianto lavaggio veicoli e aggregati.

Il primo atto di questa operazione composita, sarà quello di elaborare in modo approfondito e globale un **progetto definitivo e conseguente domanda di costruzione** (le cosiddette fasi 32 e 33 del vigente protocollo di progettazione svizzero / SIA).

A questo stadio, con il preavviso espresso in sede comunale e cantonale, vi sarà la massima chiarezza nella pianificazione delle tempistiche ma soprattutto per quanto riguarda il rispetto dei vincoli tecnici, economici e per l'ottenimento degli aiuti pubblici.

Se gli obiettivi e la procedura verranno condivisi dai Comuni e dal Consiglio consortile, quanto sopra permetterà l'allestimento dello MC per decretare il finanziamento dell'investimento nelle relative fasi ed oggetti.

La prima Spesa di studio e progettazione, che sta alla base di tutti gli eventuali successivi sviluppi, del costo approssimativo massimo di fra. 100'000.00 (IVA esclusa), è prevista ancora per il 2024 e sarà anticipata nel limite delle competenze affidate all'Esecutivo, fermo restando la sua successiva integrazione nel quadro degli investimenti e, quindi, nel Conto che verrà appositamente attivato.

Quella di attuazione, al netto di quanto anticipato, seguirà soprattutto nel 2025.

Anche per l'esecuzione di questo progetto dovrebbe essere possibile far capo ad un anticipo di liquidità proveniente dal Fondo contributi sostitutivi, che nel frattempo sarà stato ulteriormente rimpinguato, ciò che eviterà di rivolgersi al mercato dei crediti bancari.

VEICOLI

La nostra Organizzazione di PCi dispone di un Parco veicoli complessivo di ca. 30 mezzi.

Di questi fanno ancora parte 6 veicoli provenienti dalle periodiche liquidazioni effettuate dall'Esercito, le cui acquisizioni ci hanno permesso non soltanto di completare la disponibilità, ma persino, qua e là, di rinviare taluni investimenti, assicurando nel contempo un ampliamento del genere di strumenti da impiegare nelle più differenziate attività e situazioni con le quali anche la nostra OPC si trova sempre più confrontata.

1. Commento al Piano Finanziario

In questo senso, all'interno del Parco veicoli annoveriamo per esempio anche lo speciale furgone acquistato ed allestito quale Centrale Operativa Mobile (CeOM), il veicolo da trasporto munito di rampa di carico idraulica, la pala caricatrice gommata, l'autocarro da trasporto con benna scarrabile, ecc.

Per quanto attiene invece il dislocamento di personale, durante i corsi e gli esercizi, come pure gli interventi, 10 furgoni per il trasporto uomini ci permettono di ottenere una mobilità totale per almeno una delle cinque Compagnie che compongono la Struttura regionale (ca. 80 - 100 persone ognuna).



Tralasciando i veicoli speciali, di regola i nostri mezzi, considerato il chilometraggio percorso, possono essere impiegati fino ad un limite massimo (estremo) di ca. 20 anni.

Nell'analisi delle esigenze, non va comunque sottovalutato il fatto che la tecnologia, le norme di sicurezza relative alla circolazione come pure la formazione dei militi che saranno chiamati a condurre i nostri mezzi, mutano rapidamente.

Ne consegue che, da un lato i veicoli devono sempre essere tenuti in perfetto stato di marcia, aspetto che viene curato con ottimi risultati dal nostro collaboratore responsabile dei mezzi a motore, e dall'altro una particolare attenzione deve essere rivolta all'istruzione ma anche all'aggiornamento del personale tanto di milizia quanto professionista preposto alla guida.

Per ovvi motivi finanziari, come pure per le specifiche esigenze del servizio (spazi e locali adeguati, oneri di manutenzione, costi di gestione, ecc.), non è intenzione dell'Esecutivo ampliare ancora la dotazione attualmente in esercizio, ma semmai di ottimizzarla ulteriormente nel quadro delle sostituzioni che dovrebbero rendersi necessarie.

A questo proposito, considerato lo stato in cui si trovano, e l'utilizzo sempre più intenso che ne viene fatto, la Delegazione nel presente PF prevede di **sostituire 6 dei veicoli** in dotazione.

Ci si intende indirizzare su due generi di veicoli diversi, i quali devono in ogni caso tutti permettere il dislocamento di uomini e materiale.

1. Commento al Piano Finanziario

Verosimilmente si opterà per:

- **4 furgoni doppia cabina e ponte di carico** per il trasporto di materiale, per il traino di rimorchi o aggregati, e con capacità di spostamento fino ad un massimo di 6 persone;
- **2 veicoli monovolume** per il trasporto di persone fino ad un massimo di 5 persone e di materiale.

Il relativo importo, per una spesa massima di fr. 390'000.00, è indicato nella tabella degli Investimenti per l'anno 2025 malgrado si preveda che l'esborso avvenga a fine 2024, procedure di approvazione e di messa a concorso evase, oppure a cavallo con l'inizio del 2025.

È inoltre possibile mettere questa acquisizione **al beneficio dell'utilizzo dei contributi sostitutivi**, e quindi essa non richiederà nemmeno un ammortamento negli anni successivi.

La relativa autorizzazione di massima all'impiego di tali risorse è già stata preliminarmente richiesta e concessa dal Dipartimento delle Istituzioni (DI), Sezione del Militare e della Protezione della Popolazione (SMPP).

EQUIPAGGIAMENTO

Militi

A partire dal 2014 i militi di nuova incorporazione sono dotati di un rinnovato e funzionale equipaggiamento personale distribuito in occasione del loro primo corso. Tale equipaggiamento viene inoltre garantito dal Cantone a tutti i candidati partecipanti ai Corsi per Quadri (sottufficiali, sottufficiali superiori e Ufficiali) che ne fossero sprovvisti.

Per terminare, a tutti gli Ufficiali e Sottufficiali superiori già formati, ai quali non sarebbe stato consegnato dal Cantone, la Regione ha provveduto alla sua successiva assegnazione.

Come accennato precedentemente, se non vi saranno novità eclatanti il prossimo anno, con l'1.1.2026 si verificherà un forte e quasi definitivo stravolgimento della situazione per quanto riguarda l'aspetto di Gestione del personale di milizia e le capacità operative delle unità d'intervento (le compagnie).

Riservata la risoluzione degli attuali problemi di approvvigionamento dell'equipaggiamento, ai quali abbiamo peraltro fatto dettagliatamente cenno nella stesura del MC inerente al Consuntivo 2023, questi mutamenti avranno almeno il vantaggio di permettere uno sforzo principale nel completare l'abbigliamento anche a quelle persone che non ne sono tuttora completamente dotate, ma che in quell'epoca avranno ancora una proiezione dell'obbligo di servizio almeno per qualche anno.

1. Commento al Piano Finanziario

Lo sforzo economico calcolato in un massimo (ampio) di fr. 210'000.00, è indicato presumibilmente a partire dal 2027.

Anche per questa operazione, come per il recente passato, dovremmo poterci avvalere del finanziamento tramite prelievo dal Fondo contributi sostitutivi.

Materiale d'intervento

Buona parte del materiale in nostra dotazione è riconducibile alle forniture eseguite dalla Confederazione, per tutte le OPC svizzere, secondo precisi parametri, sull'arco di un quarantennio (1960 – 2000).

Dal momento in cui la Confederazione si è ritirata da questa incombenza, (nuova dottrina nella ripartizione delle competenze e degli oneri), tralasciando acquisti puntuali che avvengono secondo esigenze precise e limitate, talvolta pure in conseguenza delle necessità di interventi pratici in atto, con il Cantone l'unica operazione di grande respiro in questo ambito è stata compiuta nel 2017.

Essa ha permesso, in modo omogeneo, di sostituire determinate attrezzature rispettivamente di completare la dotazione delle Regioni in modo uniforme.

Per quanto ci riguarda, tale iniziativa ha provocato a suo tempo un esborso totale approssimativo di fr. 470'000.00, di cui 95'000.00 finanziati dal Cantone e 375'000.00 prelevati dalla quota regionale del Fondo contributi sostitutivi.

Nella stesura del presente documento la Delegazione ha immaginato che nel corso del quadriennio, se fosse necessario, per rapporto al tempo che sarà nel frattempo trascorso (2017/18 – 2028) e ai possibili e ipotetici bisogni, l'esigenza comporterà una spesa supposta in fr. 200'000.00.

La stessa sarà in ogni caso il risultato di un composito lavoro di analisi e di ricerca eseguito in collaborazione tra le Regioni ed il Cantone, e quindi l'avvio di questo procedimento confermerà poi con largo anticipo l'ammontare più preciso e le tempistiche.

Qualora ciò si materializzasse, riservate eventuali modifiche intermedie del quadro legale, l'onere sarà verosimilmente e per principio imputato al Fondo contributi sostitutivi.

Nonostante ciò, per garantire la massima prudenza, l'importo è stato pienamente previsto quale investimento a carico dell'OPC/dei Comuni, mentre sullo stesso è pure stato calcolato l'ipotetico ammortamento.



1. Commento al Piano Finanziario

Centrale Operativa Mobile (ammodernamento)

Il mezzo in questione è l'unico disponibile in campo di PCi per tutto il Ticino. Esso è stato concepito, acquisito e sviluppato ormai più di dieci anni orsono, e nel frattempo ha potuto mostrare tutta la sua utilità e le rispettive peculiarità, sia utilizzandolo per le nostre esigenze d'intervento e didattiche, sia mettendolo a disposizione tanto delle altre OPC quanto del Cantone.

Proprio per i motivi sopraesposti, il finanziamento del veicolo e di tutta la sua infrastruttura (quasi fr. 150'000.00), pur a posteriori, furono messi al beneficio dell'utilizzo del Fondo contributi sostitutivi.

Anche questo strumento viene curato nella sua manutenzione ed adattamento, facendo capo, quando necessario ed opportuno, alle risorse della Gestione corrente.

Considerato il tempo trascorso, l'evoluzione continua ed accentuata (se non esponenziale) della tecnica, ma pure delle esigenze pratiche, la Delegazione ha immaginato che anche in questo ambito, durante il quadriennio, si renderà questa volta necessario un intervento maggiormente strutturato. Per lo stesso sono stati riservati fr. 30'000.00.

Per i motivi esposti anche nel precedente punto, allo scopo di assicurare la massima cautela, anche il finanziamento di questo intervento, per il quale dovrebbe invece essere nuovamente possibile far capo al Fondo contributi sostitutivi, si è previsto il suo inserimento a tutti gli effetti quale investimento a carico dell'OPC/dei Comuni e pure quantificato l'ipotetico ammortamento.

SPESE IMPIANTI (Manutenzione)

Rammentiamo prima di tutto che la nostra OPC ha realizzato tutti gli Impianti previsti dalle passate e dall'attuale specifica pianificazione, elaborata di concerto con le competenti Autorità federali e cantonali.

Con le nuove revisioni previste dal concetto di Riforma, le cui conseguenze in Ticino sono già state in gran parte abbozzate, ma che verranno confermate al più tardi entro il 2025, si presume di **ridurre sensibilmente pure la quantità di opere protette "vincolate"**.

Parte di esse verranno accorpate a quelle che si prospettano essere le 5 unità d'intervento (Compagnie), le quali dovrebbero rimanere attive a condizione che venga invertita la tendenza alla riduzione del bacino di reclutamento a cui fa capo la PCi.

Per altre opere si prevede il possibile mantenimento a favore di scopi diversi di PCi, oppure ad una loro possibile **riconversione in rifugi pubblici**. Queste operazioni di riconversione o, al limite estremo, di smantellamento, verrebbero sostenute finanziariamente dalla Confederazione.

Tale eventualità permetterebbe inoltre di disporre ancora di queste opere ai fini dell'emergenza, evitando una indiretta perdita finanziaria, rispetto a quanto a suo tempo investito, e di risparmiare economicamente anche in confronto alla necessità di una realizzazione a nuovo di questo genere di strutture a favore della popolazione.

1. Commento al Piano Finanziario

A questo proposito osserviamo che gli investimenti di ogni genere previsti per gli Impianti, evidenziati in colore arancione/giallo nelle specifiche tabelle, non creano necessità di ammortamenti in quanto, se del caso, finanziati al 100% dalla Confederazione rispettivamente tramite l'utilizzo dei contributi sostitutivi appositamente accantonati.



Tinteggiatura Impianti

Come accennato negli ultimi anni, accanto agli interventi di manutenzione e di aggiornamento tecnico delle infrastrutture presenti in questi generi di costruzioni, senza dimenticare l'aspetto edile (infiltrazioni, crepe, cedimenti, ecc., eccezionali ma non escluse) per tutti gli Impianti e soprattutto per quelli che più sovente vengono utilizzati per gli scopi interni all'OPC, e pure per affitti da parte di terzi, si avvicina in ognuno il momento per attivare un'azione di rinnovo della tinteggiatura, completo o parziale.

A dipendenza del livello di usura, dell'ampiezza degli spazi sui quali agire, e della possibilità di collegarli con altri interventi di manutenzione straordinaria o di ammodernamento, ci siamo già attivati su diverse opere (pari a ca. il 30% del nostro parco immobili - sotterranei).

Anche nel prossimo quadriennio intendiamo continuare su questa strada, così da riportare tutti gli impianti, dopo 20 – 30 anni dalla loro realizzazione, ad un confacente livello qualitativo, anche da questo punto di vista.

Finora non siamo sempre riusciti ad integrare queste operazioni con le risorse umane disponibili all'interno dell'OPC, con il calendario delle attività del nostro personale, ma neppure ad usufruire di un contributo da parte della Confederazione o, ancora, del finanziamento attraverso i contributi sostitutivi,

Per i motivi altresì esposti nel precedente punto, allo scopo di assicurare la massima cautela, anche per il finanziamento di questo genere d'intervento, si è previsto il suo inserimento a tutti gli effetti quale investimento a carico dell'OPC/dei Comuni, per un totale di fr. 80'000.00.

Di conseguenza è pure stato quantificato l'ipotetico ammortamento.

Rimodernamento IAP Breganzona

L'impianto in questione è stato concepito prima degli anni '80 e nel tempo è anche stato oggetto di un costante lavoro di manutenzione e aggiornamento tecnico, in ossequio anche alla periodica evoluzione delle normative in materia di PCI.

1. Commento al Piano Finanziario

L'OPC e la Delegazione hanno sempre fortemente considerato l'importanza di questa edificazione, la quale in passato aveva pure ospitato il Centro d'Istruzione e la Mensa consortili, apprezzandone innanzitutto la sua ubicazione, posta in zona tranquilla e sicura, inserita strategicamente all'interno del territorio della nostra Regione, aspetto ancora valido e ritenuto tra quelli determinanti per continuare a considerarla anche per il futuro. Questo Impianto, d'altra parte, era già stato analizzato e valutato da parte dell'UFPP, rispettivamente dalla SMPP, in occasione di un rigoroso "Controllo di Classificazione qualitativa" svoltosi nel 1997, ma anche nell'analisi tecnico/tattica eseguita a metà dello scorso decennio.

Riservate le decisioni finali che verranno adottate in materia, verosimilmente al più tardi nel 2025, per permettere di effettuare eventuali primi assestamenti operativi e pianificatori entro l'inizio del 2026, la Delegazione consortile ha già ribadito l'intenzione di mantenere questa opera pienamente attiva, tra le 12 che costituiscono l'attuale rete degli impianti (escluse quelle sanitarie). In tal senso, ancora nel luglio 2023, questa intenzione è stata ribadita sia all'Istanza cantonale sia a quella federale.

Per questo motivo la necessità di un suo ammodernamento è stata riportata, anche se soltanto in modo generico, nell'elenco delle esigenze d'investimento del prossimo quadriennio. L'importo indicato di fr. 500'000.00 è assolutamente approssimativo, mentre il finanziamento anche in questo caso dovrebbe essere assunto totalmente dalla Confederazione.

COSTRUZIONE RIFUGI PUBBLICI

L'eventuale edificazione di questo tipo di costruzioni è legata soprattutto all'iniziativa pubblica locale, in particolare dei Comuni (eventualmente del Cantone, soprattutto per l'edilizia scolastica), e non può essere unilateralmente condizionata dal volere del Consorzio. Questi, semmai, partecipa all'azione segnalando le opportunità e coordinandosi con il Cantone per garantire consulenza ed informazioni ai promotori pubblici.

D'altra parte si rammenta come dal momento dell'eventuale esposizione di un interesse, fino all'atto della traduzione in pratica di questa volontà, trascorrono, nella migliore delle ipotesi, dai due ai quattro anni.

In base alle vigenti disposizioni, questo genere di operazione avrebbe comunque soltanto un'influenza indiretta sulle finanze del Consorzio e dei Comuni in quanto, per la loro realizzazione, si farebbe in gran parte capo al Fondo dei contributi sostitutivi.

In considerazione di tutto ciò, e di quanto attualmente conosciuto, anche per il prossimo quadriennio non abbiamo ritenuto opportuno esporre alcuna cifra.

1. Commento al Piano Finanziario

Tasse e retribuzioni – Gruppo di conto no. 42

In questo capitolo, sulla base della situazione attuale e della tendenza registrata negli ultimi anni, sono stati in particolare considerati tutti gli introiti legati al riconoscimento dell'IPG ma anche i rimborsi diversi a compensazione di spese varie, di prestazioni per terzi e delle attività a favore della comunità (IPU).

A proposito di quest'ultima fonte di entrate, rammentiamo che si tratta della quota parte degli oneri che vengono rifatturati ai Comuni ed alle Istituzioni pubbliche e para-pubbliche, o agli Organizzatori di eventi, che chiedono l'intervento della PCi a supporto di loro attività.

Questo genere di occupazioni, che mirano da un lato a prestare aiuto per affrontare situazioni che altrimenti non troverebbero soluzione, e dall'altro ad esercitare concretamente le competenze dei militi destinati ad operare con perizia anche in caso d'emergenza, sono subordinati alla valutazione ed all'autorizzazione del Cantone e della Confederazione.

Allo scopo di mantenere o ristabilire l'equità di trattamento tra coloro che già finanziano le spese correnti delle Organizzazioni di PCi, ma non usufruiscono in ugual modo di queste prestazioni, e pure con gli Enti e Organizzatori terzi, per queste attività viene richiesta una contenuta compensazione economica.

Negli ultimi anni da un lato queste richieste sono diminuite e dall'altro la possibilità d'impiego dei militi si è leggermente ridotta, e si ridurrà purtroppo ancora, a causa della contrazione nel reclutamento di nuove leve (a questo proposito si richiamano le specifiche osservazioni).

D'altra parte vi sono pure limiti oggettivi in quanto, soprattutto le manifestazioni, si svolgono durante il fine settimana, oppure nei giorni festivi, e non è neppure immaginabile che sia la milizia sia i professionisti siano impiegati spesso in queste giornate.

Per questo motivo, nello stimare i futuri possibili Ricavi, abbiamo considerato il risultato degli ultimi anni, che sono in leggero regresso, ma siamo comunque rimasti piuttosto prudenti.

È comunque probabile che, a fronte dei Rincari subiti in ogni ambito, anche l'importo forfetario per uomo/giorno fatturato, possa essere giustificatamente adattato, ciò che potrebbe in parte compensare la prevista involuzione.



1. Commento al Piano Finanziario

Ricavi finanziari – Gruppo di conto no. 44

In questo ambito figurano gli introiti derivanti da:

- ⇒ Affitto della sede a terzi;
- ⇒ Affitto degli Impianti a terzi;
- ⇒ Interessi derivanti dalla liquidità depositata presso la Città di Lugano.

Pur interessanti, questi introiti risultano tra loro molto differenziati e pure altalenanti.

Quelli originati dalla messa a disposizione della Sede di Cadro e dei suoi servizi, è piuttosto stabile, con una tendenza alla crescita, mentre quelli collegati agli Impianti hanno invece segnato una forte riduzione durante il periodo della pandemia, ed il ritorno ai livelli precedenti risulta ancora piuttosto difficile.

Per questo motivo, nello stimare i futuri possibili Ricavi, abbiamo considerato il risultato degli ultimi anni e siamo comunque rimasti piuttosto prudenti.

Prelievi da Fondi e finanziamenti speciali – Gruppo di conto no. 45

In questo capitolo sono stati considerati unicamente i prelevamenti che sarà verosimilmente possibile effettuare dal Fondo contributi sostitutivi, previa debita autorizzazione cantonale e/o federale.

La possibilità di utilizzare questa risorsa finanziaria per attività ed acquisizioni mirate previste in Gestione corrente, tende comunque a ridursi ulteriormente.

Nel Gruppo di conto non sono invece compresi i prelevamenti dal Fondo che vanno a compensare parzialmente o totalmente le spese in ambito edile, o legate all'Intervento di catastrofe, ma che per le loro caratteristiche sono considerate degli investimenti.

L'entità dei prelievi non ha soltanto un'influenza positiva sulla Gestione corrente, rispettivamente sul saldo effettivo di quanto disponibile nell'apposito Fondo, dato riportato annualmente a bilancio, ma indirettamente anche sul *Gruppo di conto no. 44 Ricavi finanziari*, poiché se vengono effettuati prelievi i Ricavi da interessi subiscono anch'essi una, pur lieve, contrazione.

1. Commento al Piano Finanziario

Ricavi da trasferimento – Gruppo di conto no. 46

In questo Gruppo sono riportati soprattutto i contributi economici riconosciuti per attività svolte a favore della Confederazione o del Cantone.

Tralasciando quanto queste Istanze potrebbero elargire qualora si verificassero degli Interventi di catastrofe, nei quali vi fosse un loro coinvolgimento, circostanza questa difficilmente prevedibile, l'importanza generale di questi aiuti nel tempo è diminuita.

Anche il prossimo quadriennio non ci si discosterà molto dal passato e gli elementi per i quali ci attendiamo nuovamente la possibilità di ottenere una entrata saranno:

Manutenzione degli Impianti

Come indicato, presso le OPC è stata avviato anche il riesame delle necessità e delle dotazioni negli Impianti.

È possibile che al termine di questi lavori alcuni impianti non vengano più riconosciuti tra quelli prioritari e da mantenere pienamente attivi per la truppa, ciò che comporterebbe un equivalente riduzione dei contributi federali in questo settore.

A fronte di questa eventualità, ma visti i termini stabiliti dalla Confederazione, per il prossimo quadriennio abbiamo pienamente confermato gli importi finora ottenuti.

Allarme

Per quanto riguarda questo aspetto, la Confederazione, con la nuova legislazione, ha assunto formalmente e quasi completamente il compito di occuparsi dell'allarme/delle sirene, e quindi le varie voci di Spesa presenti in passato presso le OPC sono state azzerate.

Le Spese effettive (manutenzione periodica, noleggio linee telecomandi, assicurazioni, energia elettrica), vengono ora regolate direttamente dal Cantone il quale le finanzia poi attraverso i contributi forfetari riconosciuti dalle Istanze federali.

Alle OPC rimane affidata l'attività pratica di sorveglianza e quella connessa con l'esecuzione delle prove tecniche di allarme, ed inoltre, la manutenzione straordinaria di questi apparecchi, soprattutto in presenza di guasti.

In realtà queste riparazioni potrebbero pure essere assunte finanziariamente dal Cantone, qualora gli importi complessivi riconosciuti dalla Confederazione annualmente fossero sufficienti anche per questo genere d'intervento. Tale onere sarebbe in ogni caso riportato nel Gruppo di conto 31.



1. Commento al Piano Finanziario

Rimborsi dello stipendio del personale

L'attività riguardante i nuovi militi, che iniziavano la loro istruzione in sede regionale, con il cosiddetto Corso Base (CB), è ora stata completamente integrata nel primo servizio della carriera che queste persone affrontano in sede cantonale. Il relativo rimborso economico a favore delle Regioni non è più giustificato e quindi neppure previsto all'interno del piano contabile.

Prosegue invece con grande impegno, e pure con risultati positivi, l'attività che il nostro personale istruttore svolge direttamente al Centro di formazione di Rivera o a quello ausiliario di Pollegio, in qualità d'insegnante/capo classe.

I proventi di questo impegno (che è però anche un'opportunità professionale e personale) negli ultimi anni sono stati piuttosto elevati anche perché non compensavano unicamente l'attività pratica in classe, ma pure quella svolta per lo sviluppo o per l'adattamento tecnico-didattico di taluni corsi.

Per questo motivo, pur prevedendo nel prossimo quadriennio un congruo importo ai Ricavi, anche in questo caso si sono mantenuti termini economici prudenziali.

Quote Comunali

È questa la posta principale e nuova che va ad aumentare il volume dei Ricavi del Gruppo.

Per motivi contabili (MCA2) le quote di partecipazione dei Comuni al disavanzo di esercizio della Regione, vengono ora tutte previste e registrate in questa posizione, motivo per cui la movimentazione finanziaria ne risente in termini di un incremento, per certi versi fittizio, di centinaia di migliaia di franchi.

Con i dati in possesso al momento dell'elaborazione del presente PF sono stati di conseguenza prodotti i seguenti documenti (vedi capitoli PF) relativi al periodo 2025 – 2028:

1. Ricapitolazione per Centri di Costo;
2. Ricapitolazione per Gruppi di Conto;
3. Tabella come a Preventivi consortili;
4. Piano degli Investimenti con relative osservazioni;
5. Piano degli Ammortamenti con relative osservazioni.

1. Commento al Piano Finanziario

1.7 Conclusioni

I contenuti del presente documento ci indicano a medio termine un aumento delle Spese preminentemente collegato ad esigenze / ad ipotesi di ammortamento degli investimenti che si intendono effettuare. Tale orientamento, messo però in relazione a quanto avvenuto da quando anche il nostro Consorzio si è dotato dello strumento del Piano Finanziario, ci dà una certa tranquillità.

L'**evoluzione del personale** è sotto controllo. Gli sforzi profusi hanno permesso di ringiovanire i ranghi e di creare le premesse qualitative e quantitative per essere maggiormente flessibili rispetto a quanto probabilmente ci aspetta, anche di non conosciuto, per il futuro.

L'avvicendamento per termini anagrafici che è prospettato per il 2025, che riguarderà 1 unità, e quelli che potrebbero prodursi tra il 2030 ed il 2033, periodo in cui avremo ben 5 unità nella fascia di età tra i 60 ed i 65 anni, permetteranno a chi politicamente ed operativamente dirigerà il Consorzio, di effettuare le dovute riflessioni, indirizzando le scelte su quanto sarà opportuno e necessario in termini quantitativi e di profilo.

Gli **investimenti più importanti** per il materiale sono stati eseguiti. Si tratterà di restare al passo dei tempi garantendo la sua funzionalità, ma anche il suo graduale aggiornamento.

Molti **ammodernamenti sulle Opere protette** sono stati effettuati. Quelli ulteriori sono già prospettati e si attendono unicamente le indicazioni di dettaglio ed operative da parte della Confederazione.

Il **Parco veicoli** è completo. La prossima fase di sostituzione periodica è pianificata.

Gli **Oneri sui Comuni**, i possibili contributi cantonali e pure quelli federali, laddove ancora esistenti, ma anche la possibilità dell'impiego mirato dei contenuti del Fondo contributi sostitutivi, sono piuttosto ben delineati e con la dovuta cautela, non dovrebbero presentare sorprese.

La Delegazione consortile ritiene di essere ora in possesso di tutti gli elementi che le permettano e che permettano anche a chi nel prossimo futuro si dovesse avvicinare nell'Esecutivo regionale, ma pure in ambito comunale, senza dimenticare i Rappresentanti del Legislativo, di valutare ed operare sollecitamente e con cognizione di causa.

1. Commento al Piano Finanziario

Tutto ciò garantirà da un lato l'esecuzione dei compiti ed il mantenimento della capacità d'intervento dell'OPC, ma eviterà al massimo che si verifichino continui aumenti di Oneri o, in tale eventualità, permetterà che essi vengano corretti e financo compensati a medio termine, impedendo che diventino una costante.

Con la massima stima e considerazione.

CONSORZIO PROTEZIONE CIVILE REGIONE LUGANO CITTA'

Il Presidente DC:



Alfredo Belloni

Il Comandante OPC:



ten col Aldo Facchini

Va a:

- Municipi dei Comuni consorziati
- Rappresentanti del Consiglio Consortile
- Organo di controllo esterno
- Consiglio di Stato tramite la Sezione degli Enti locali

2. Ricapitolazione per Centri di Costo

CENTRI DI COSTO	Preventivo 2024		Piano finanziario 2025		Piano finanziario 2026		Piano finanziario 2027		Piano finanziario 2028	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1 ORGANI CONSORTILI	53'700.00	0.00	53'700.00	0.00	53'700.00	0.00	53'700.00	0.00	53'700.00	0.00
2 CATASTROFE	59'100.00	8'000.00	59'100.00	8'000.00	59'100.00	8'000.00	59'100.00	8'000.00	59'100.00	8'000.00
3 AMMINISTRAZIONE	1'001'260.00	38'500.00	1'119'060.00	38'500.00	1'007'960.00	38'500.00	1'004'960.00	38'500.00	1'017'060.00	38'500.00
4 VEICOLI	251'850.00	10'100.00	259'300.00	10'100.00	262'500.00	10'100.00	263'600.00	10'100.00	272'700.00	10'100.00
5 IMPIANTI	131'000.00	74'000.00	131'000.00	69'000.00	131'000.00	69'000.00	131'000.00	69'000.00	131'000.00	69'000.00
6 GESTIONE TECNICA	546'200.00	35'800.00	545'425.00	20'800.00	545'263.00	20'800.00	544'400.00	20'800.00	553'500.00	20'800.00
7 MATERIALE E ATTREZZI	18'000.00	0.00	18'000.00	0.00	18'000.00	0.00	18'000.00	0.00	18'000.00	0.00
8 CORSI	359'100.00	63'000.00	359'100.00	63'000.00	359'100.00	58'000.00	359'100.00	58'000.00	359'100.00	58'000.00
9 ISTRUZIONE	1'034'600.00	123'700.00	1'053'900.00	118'700.00	1'079'700.00	118'700.00	1'095'810.00	118'700.00	1'117'200.00	118'700.00
10 INTERESSI	0.00	15'000.00	0.00	15'500.00	0.00	15'500.00	0.00	15'500.00	0.00	15'500.00
11 AMMORTAMENTI	115'000.00	0.00	115'000.00	0.00	161'700.00	0.00	263'050.00	0.00	322'000.00	0.00
12 QUOTE COMUNALI	0.00	3'201'710.00	0.00	3'369'985.00	0.00	3'339'423.00	0.00	3'454'120.00	0.00	3'564'760.00
TOTALI	3'569'810.00	3'569'810.00	3'713'585.00	3'713'585.00	3'678'023.00	3'678'023.00	3'792'720.00	3'792'720.00	3'903'360.00	3'903'360.00

3. Ricapitolazione per Gruppi di Conto

GRUPPI DI CONTO	Preventivo 2024	Piano finanziario 2025	Piano finanziario 2026	Piano finanziario 2027	Piano finanziario 2028
3 SPESE	3'569'810.00	3'713'585.00	3'678'023.00	3'792'720.00	3'903'360.00
30 SPESE PER IL PERSONALE	2'457'460.00	2'592'635.00	2'515'373.00	2'528'720.00	2'580'410.00
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	994'350.00	1'002'950.00	997'950.00	997'950.00	997'950.00
33 AMMORTAMENTI DI BENI AMMINISTRATIVI	115'000.00	115'000.00	161'700.00	263'050.00	322'000.00
39 ADDEBITI INTERNI	3'000.00	3'000.00	3'000.00	3'000.00	3'000.00
4 RICAVI	3'569'810.00	3'713'585.00	3'678'023.00	3'792'720.00	3'903'360.00
42 TASSE E RETRIBUZIONI	146'600.00	146'600.00	141'600.00	141'600.00	141'600.00
43 RICAVI DIVERSI	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00
44 RICAVI FINANZIARI	43'000.00	43'500.00	43'500.00	43'500.00	43'500.00
45 PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	30'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	3'349'710.00	3'512'985.00	3'482'423.00	3'597'120.00	3'707'760.00

4. Tabella come a Preventivi consortili

		Preventivo 2024		Piano finanziario 2025		Piano finanziario 2026		Piano finanziario 2027		Piano finanziario 2028	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
CONTO D'ESERCIZIO		3'569'810.00	3'569'810.00	3'713'585.00	3'713'585.00	3'678'023.00	3'678'023.00	3'792'720.00	3'792'720.00	3'903'360.00	3'903'360.00
1	ORGANI CONSORTILI	53'700.00	0.00	53'700.00	0.00	53'700.00	0.00	53'700.00	0.00	53'700.00	0.00
100	Organi consortili										
3000.000.001	Indennità membri Delegazione consortile	38'000.00		38'000.00		38'000.00		38'000.00		38'000.00	
3000.001.001	Indennità membri Consiglio consortile	3'500.00		3'500.00		3'500.00		3'500.00		3'500.00	
3000.002.001	Indennità a commissioni	100.00		100.00		100.00		100.00		100.00	
3050.000.001	Contributi AVS, AI, IPG, AD	1'370.00		1'370.00		1'370.00		1'370.00		1'370.00	
3054.000.001	CAF	30.00		30.00		30.00		30.00		30.00	
3130.010.001	Spese di rappresentanza e ricevimenti	6'000.00		6'000.00		6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3130.011.001	Quote ad associazioni	4'700.00		4'700.00		4'700.00		4'700.00		4'700.00	
2	CATASTROFE	59'100.00	8'000.00	59'100.00	8'000.00	59'100.00	8'000.00	59'100.00	8'000.00	59'100.00	8'000.00
200	Catastrofe										
3049.000.001	Indennità di picchetto	17'000.00		17'000.00		17'000.00		17'000.00		17'000.00	
3101.000.001	Acquisto materiale d'esercizio e di consumo	6'000.00		6'000.00		6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3105.000.001	Acquisto derrate alimentari	2'000.00		2'000.00		2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3130.000.001	Soldo	2'000.00		2'000.00		2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3130.002.001	Spese telefoniche	5'600.00		5'600.00		5'600.00		5'600.00		5'600.00	
3158.000.001	Gestione e licenze sistemi d'allarme	15'000.00		15'000.00		15'000.00		15'000.00		15'000.00	
3161.001.001	Noleggio fibra ottica	3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3170.002.001	Altri rimborsi	4'500.00		4'500.00		4'500.00		4'500.00		4'500.00	
3199.001.001	Altre spese d'esercizio	4'000.00		4'000.00		4'000.00		4'000.00		4'000.00	
4631.000.001	Contributi cantonali		8'000.00		8'000.00		8'000.00		8'000.00		8'000.00

4. Tabella come a Preventivi consortili

	Preventivo 2024		Piano finanziario 2025		Piano finanziario 2026		Piano finanziario 2027		Piano finanziario 2028	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3	AMMINISTRAZIONE									
300	Amministrazione									
3010.000.001	Stipendi personale nominato	586'500.00	508'500.00		573'800.00		585'000.00		594'800.00	
3010.001.001	Stipendi personale incaricato		144'600.00							
3010.003.001	Indennità al personale	5'000.00	34'300.00		20'500.00		5'000.00		5'000.00	
3041.000.001	Indennità economia domestica	1'910.00	1'910.00		1'910.00		1'910.00		1'910.00	
3050.000.001	Contributi AVS, AI, IPG, AD	38'000.00	44'500.00		38'500.00		38'200.00		38'800.00	
3052.000.001	Contributi Cassa pensioni	78'500.00	82'300.00		72'700.00		74'400.00		75'900.00	
3053.000.001	Contributi Assicurazione contro gli infortuni	1'600.00	2'000.00		1'700.00		1'700.00		1'700.00	
3054.000.001	CAF	13'300.00	15'500.00		13'400.00		13'300.00		13'500.00	
3090.000.001	Spese per la formazione del personale	3'500.00	3'500.00		3'500.00		3'500.00		3'500.00	
3099.000.001	Altre spese del personale	5'000.00	5'000.00		5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3100.000.001	Acquisto materiale di cancelleria	13'500.00	13'500.00		13'500.00		13'500.00		13'500.00	
3101.000.001	Acquisto materiale di pulizia	3'500.00	3'500.00		3'500.00		3'500.00		3'500.00	
3102.000.001	Stampati e pubblicazioni	1'000.00	1'000.00		1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3103.000.001	Acquisto o abbonamenti riviste e giornali	1'500.00	1'500.00		1'500.00		1'500.00		1'500.00	
3110.000.001	Acquisto mobili e macchine ufficio	5'000.00	5'000.00		5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3111.000.001	Acquisto installazioni tecniche e accessori	10'000.00	10'000.00		10'000.00		10'000.00		10'000.00	
3120.000.001	Acquisto energia elettrica	31'000.00	34'000.00		34'000.00		34'000.00		34'000.00	
3120.001.001	Acquisto acqua	4'000.00	4'000.00		4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3120.002.001	Acquisto gas - riscaldamento	19'000.00	19'000.00		19'000.00		19'000.00		19'000.00	
3120.003.001	Tassa uso canalizzazioni	1'200.00	1'200.00		1'200.00		1'200.00		1'200.00	
3120.004.001	Tassa raccolta rifiuti	2'200.00	2'200.00		2'200.00		2'200.00		2'200.00	
3130.002.001	Spese telefoniche	15'000.00	15'000.00		15'000.00		15'000.00		15'000.00	
3130.003.001	Spese postali	7'200.00	7'200.00		7'200.00		7'200.00		7'200.00	
3130.007.001	Spese di terzi per pulizia	2'000.00	2'000.00		2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3130.008.001	Prestazioni dei servizi finanziari comunali	38'000.00	38'000.00		38'000.00		38'000.00		38'000.00	

4. Tabella come a Preventivi consortili

	Preventivo 2024		Piano finanziario 2025		Piano finanziario 2026		Piano finanziario 2027		Piano finanziario 2028	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3132.000.001	Revisione contabile	6'000.00	6'000.00		6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3132.001.001	Consulenze diverse	15'000.00	16'000.00		16'000.00		16'000.00		16'000.00	
3134.000.001	Assicurazione stabili e cose	3'700.00	3'700.00		3'700.00		3'700.00		3'700.00	
3144.000.001	Manutenzione sede	17'000.00	17'000.00		17'000.00		17'000.00		17'000.00	
3151.000.001	Manutenzione lift, macchine e apparecchiature	7'000.00	7'000.00		7'000.00		7'000.00		7'000.00	
3151.001.001	Manutenzione installazioni tecniche e accessori	3'000.00	3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3158.000.001	Aggiornamento software/licenze e assistenza	18'000.00	23'000.00		23'000.00		23'000.00		23'000.00	
3160.000.001	Affitti	5'000.00	5'000.00		5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3161.000.001	Noleggio telefonia	14'000.00	14'000.00		14'000.00		14'000.00		14'000.00	
3161.001.001	Noleggio fibra ottica	3'000.00	3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3199.000.001	Altre spese per sede	22'000.00	22'000.00		22'000.00		22'000.00		22'000.00	
3199.001.001	Altre spese d'esercizio	150.00	150.00		150.00		150.00		150.00	
4260.000.001	Rimborsi indennità PG	24'000.00	24'000.00		24'000.00		24'000.00		24'000.00	
4309.000.001	Ricavi diversi	500.00	500.00		500.00		500.00		500.00	
4472.000.001	Affitto sede a terzi	14'000.00	14'000.00		14'000.00		14'000.00		14'000.00	
4	VEICOLI	251'850.00	259'300.00	10'100.00	262'500.00	10'100.00	263'600.00	10'100.00	272'700.00	10'100.00
400	Veicoli									
3010.000.001	Stipendi personale nominato	87'300.00	89'700.00		92'200.00		93'100.00		94'000.00	
3010.001.001	Stipendi personale incaricato									
3010.003.001	Indennità al personale								7'300.00	
3041.000.001	Indennità economia domestica	2'400.00	2'400.00		2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.000.001	Contributi AVS, AI, IPG, AD	5'700.00	5'800.00		6'000.00		6'100.00		6'600.00	
3052.000.001	Contributi Cassa pensioni	11'200.00	11'400.00		11'900.00		12'000.00		12'200.00	
3053.000.001	Contributi Assicurazione contro gli infortuni	250.00	300.00		300.00		300.00		300.00	
3054.000.001	CAF	2'000.00	2'100.00		2'100.00		2'100.00		2'300.00	

4. Tabella come a Preventivi consortili

		Preventivo 2024		Piano finanziario 2025		Piano finanziario 2026		Piano finanziario 2027		Piano finanziario 2028	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3101.000.001	Acquisto materiale di consumo per veicoli	15'000.00		15'000.00		15'000.00		15'000.00		15'000.00	
3101.001.001	Acquisto carburanti per veicoli e aggregati	22'000.00		22'000.00		22'000.00		22'000.00		22'000.00	
3120.000.001	Acquisto energia elettrica	4'000.00		5'000.00		5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3120.002.001	Acquisto gas - riscaldamento	6'000.00		6'600.00		6'600.00		6'600.00		6'600.00	
3134.000.001	Assicurazione veicoli	44'000.00		44'000.00		44'000.00		44'000.00		44'000.00	
3151.000.001	Manutenzione veicoli	13'000.00		16'000.00		16'000.00		16'000.00		16'000.00	
3160.000.001	Affitti a terzi	39'000.00		39'000.00		39'000.00		39'000.00		39'000.00	
4240.000.001	Prestazioni a terzi		3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00
4260.000.001	Rimborsi indennità PG		4'100.00		4'100.00		4'100.00		4'100.00		4'100.00
4260.003.001	Rimborsi spese varie		3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00
5	IMPIANTI	131'000.00	74'000.00	131'000.00	69'000.00	131'000.00	69'000.00	131'000.00	69'000.00	131'000.00	69'000.00
500	Impianti										
3101.000.001	Acquisto materie prime ausiliarie e di consumo	3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3120.000.001	Acquisto energia elettrica	30'000.00		30'000.00		30'000.00		30'000.00		30'000.00	
3120.001.001	Acquisto acqua	13'000.00		13'000.00		13'000.00		13'000.00		13'000.00	
3120.002.001	Acquisto gas - riscaldamento	16'000.00		16'000.00		16'000.00		16'000.00		16'000.00	
3130.002.001	Spese telefoniche	7'800.00		7'800.00		7'800.00		7'800.00		7'800.00	
3130.003.001	Spese postali	200.00		200.00		200.00		200.00		200.00	
3130.009.001	Spese d'esercizio per locazione a terzi	3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3134.000.001	Assicurazione stabili e cose	16'000.00		16'000.00		16'000.00		16'000.00		16'000.00	
3144.000.001	Manutenzione impianti	35'000.00		35'000.00		35'000.00		35'000.00		35'000.00	
3151.000.001	Manutenzione sirene	4'000.00		4'000.00		4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3161.001.001	Noleggio fibra ottica	3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00	
4472.000.001	Affitto impianti a terzi		14'000.00		14'000.00		14'000.00		14'000.00		14'000.00
4500.800.001	Prelievo dal fondo contributi sost. per rifugi di PCI		15'000.00		10'000.00		10'000.00		10'000.00		10'000.00
4610.001.001	Contributi federali manutenzione impianti		45'000.00		45'000.00		45'000.00		45'000.00		45'000.00

4. Tabella come a Preventivi consortili

		Preventivo 2024		Piano finanziario 2025		Piano finanziario 2026		Piano finanziario 2027		Piano finanziario 2028	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
8	CORSI	359'100.00	63'000.00	359'100.00	63'000.00	359'100.00	58'000.00	359'100.00	58'000.00	359'100.00	58'000.00
800	Corsi										
3100.000.001	Acquisto materiale di cancelleria	14'000.00		14'000.00		14'000.00		14'000.00		14'000.00	
3101.000.001	Acquisto materiale d'esercizio e di consumo	13'000.00		13'000.00		13'000.00		13'000.00		13'000.00	
3105.000.001	Acquisto derrate alimentari	110'000.00		110'000.00		110'000.00		110'000.00		110'000.00	
3111.000.001	Acquisto mob.,macch., apparecch., attrezzature	16'000.00		16'000.00		16'000.00		16'000.00		16'000.00	
3111.001.001	Acquisto materiale di cucina	5'000.00		5'000.00		5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3112.000.001	Acquisto equipaggiamento	10'000.00		10'000.00		10'000.00		10'000.00		10'000.00	
3130.000.001	Soldo	85'000.00		85'000.00		85'000.00		85'000.00		85'000.00	
3130.001.001	Indennità senza cartolina PG	8'500.00		8'500.00		8'500.00		8'500.00		8'500.00	
3130.002.001	Spese telefoniche	1'000.00		1'000.00		1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3130.003.001	Spese postali	5'900.00		5'900.00		5'900.00		5'900.00		5'900.00	
3130.004.001	Spese di rappresentanza	5'000.00		5'000.00		5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3130.006.001	Spese per lavaggio equipaggiamento	7'000.00		7'000.00		7'000.00		7'000.00		7'000.00	
3134.000.001	Assicurazione RC verso terzi	4'000.00		4'000.00		4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3151.000.001	Manutenzione materiale	8'000.00		8'000.00		8'000.00		8'000.00		8'000.00	
3160.000.001	Affitti	49'700.00		49'700.00		49'700.00		49'700.00		49'700.00	
3170.001.001	Rimborso spese trasporto	3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3170.002.001	Altri rimborsi	11'000.00		11'000.00		11'000.00		11'000.00		11'000.00	
3920.000.001	Addebito interno per utilizzo veicoli	3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00	
4260.000.001	Rimborso interventi		63'000.00		63'000.00		58'000.00		58'000.00		58'000.00

4. Tabella come a Preventivi consortili

		Preventivo 2024		Piano finanziario 2025		Piano finanziario 2026		Piano finanziario 2027		Piano finanziario 2028	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
9	ISTRUZIONE	1'034'600.00	123'700.00	1'053'900.00	118'700.00	1'079'700.00	118'700.00	1'095'810.00	118'700.00	1'117'200.00	118'700.00
900	Istruzione										
3010.000.001	Stipendi personale nominato	810'100.00		824'800.00		839'700.00		853'200.00		865'200.00	
3010.001.001	Stipendio personale incaricato										
3010.003.001	Indennità al personale	24'500.00		27'500.00		34'100.00		34'700.00		39'600.00	
3041.000.001	Indennità economia domestica	6'200.00		6'200.00		6'200.00		4'910.00		4'300.00	
3050.000.001	Contributi AVS, AI, IPG, AD	53'000.00		54'000.00		55'300.00		56'200.00		57'300.00	
3052.000.001	Contributi Cassa pensioni	106'600.00		106'800.00		109'300.00		111'300.00		114'900.00	
3053.000.001	Contributi Assicurazione contro gli infortuni	2'300.00		2'400.00		2'400.00		2'500.00		2'500.00	
3054.000.001	CAF	18'400.00		18'700.00		19'200.00		19'500.00		19'900.00	
3090.000.001	Spese per la formazione del personale	5'500.00		5'500.00		5'500.00		5'500.00		5'500.00	
3099.000.001	Altre spese del personale	3'500.00		3'500.00		3'500.00		3'500.00		3'500.00	
3112.000.001	Acquisto equipaggiamento	4'500.00		4'500.00		4'500.00		4'500.00		4'500.00	
4260.000.001	Rimborsi indennità PG		28'700.00		28'700.00		28'700.00		28'700.00		28'700.00
4631.000.001	Rimborsi stipendi personale dal Cantone		95'000.00		90'000.00		90'000.00		90'000.00		90'000.00
10	INTERESSI	0.00	15'000.00	0.00	15'500.00	0.00	15'500.00	0.00	15'500.00	0.00	15'500.00
1000	Interessi										
4401.000.001	Interessi attivi impegni correnti - Comune di Lugano		15'000.00		15'500.00		15'500.00		15'500.00		15'500.00
11	AMMORTAMENTI	115'000.00	0.00	115'000.00	0.00	161'700.00	0.00	263'050.00	0.00	322'000.00	0.00
1100	Ammortamenti										
3300.401.001	Sede - Acquisto	115'000.00		115'000.00		115'000.00		115'000.00		115'000.00	
	Sede - Opere edili					2'500.00		22'350.00		24'100.00	
	Sede - Interventi infrastruttura					38'800.00		90'300.00		107'500.00	
	Mezzi informatici							30'000.00		70'000.00	
	Equipaggiamento (ammodernamento CEOM)					3'000.00		3'000.00		3'000.00	
	Impianti (tinteggiatura)					2'400.00		2'400.00		2'400.00	

4. Tabella come a Preventivi consortili

		Preventivo 2024		Piano finanziario 2025		Piano finanziario 2026		Piano finanziario 2027		Piano finanziario 2028	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
12	QUOTE COMUNALI	0.00	3'201'710.00	0.00	3'369'985.00	0.00	3'339'423.00	0.00	3'454'120.00	0.00	3'564'760.00
1200	Quote comunali										
4612.101.001	Quota parte Canobbio		78'555.10		82'683.80		81'933.95		84'748.05		87'462.65
4612.102.001	Quota parte Collina d'Oro		162'369.65		170'903.45		169'353.55		175'170.25		180'781.15
4612.103.001	Quota parte Comano		72'655.05		76'473.60		75'780.10		78'382.85		80'893.55
4612.104.001	Quota parte Grancia		15'947.00		16'785.15		16'632.95		17'204.20		17'755.30
4612.105.001	Quota parte Lugano		2'105'950.75		2'216'634.95		2'196'532.50		2'271'975.55		2'344'749.95
4612.106.001	Quota parte Massagno		221'673.70		233'324.40		231'208.40		239'149.55		246'809.85
4612.107.001	Quota parte Melide		60'551.50		63'733.95		63'155.95		65'325.10		67'417.55
4612.108.001	Quota parte Morcote		24'072.25		25'337.45		25'107.65		25'970.00		26'801.85
4612.109.001	Quota parte Muzzano		27'443.70		28'886.10		28'624.15		29'607.25		30'555.60
4612.110.001	Quota parte Paradiso		155'896.45		164'090.05		162'601.95		168'186.70		173'573.95
4612.111.001	Quota parte Porza		53'774.85		56'601.15		56'087.80		58'014.25		59'872.50
4612.112.001	Quota parte Savosa		74'408.20		78'318.95		77'608.65		80'274.25		82'845.55
4612.113.001	Quota parte Sorengo		69'789.30		73'457.25		72'791.10		75'291.20		77'702.85
4612.114.001	Quota parte Vezia		64'630.95		68'027.80		67'410.90		69'726.20		71'959.60
4612.115.001	Quota parte Vico Morcote		13'991.55		14'726.95		14'593.40		15'094.60		15'578.10
TOTALI		3'569'810.00	3'569'810.00	3'713'585.00	3'713'585.00	3'678'023.00	3'678'023.00	3'792'720.00	3'792'720.00	3'903'360.00	3'903'360.00

RICAPITOLAZIONE									
Spese	3'569'810.00		3'713'585.00		3'678'023.00		3'792'720.00		3'903'360.00
Ricavi		368'100.00		343'600.00		338'600.00		338'600.00	338'600.00
DISAVANZO D'ESERCIZIO <i>coperto dalle Quote comunali</i>		3'201'710.00		3'369'985.00		3'339'423.00		3'454'120.00	3'564'760.00
TOTALI	3'569'810.00	3'569'810.00	3'713'585.00	3'713'585.00	3'678'023.00	3'678'023.00	3'792'720.00	3'792'720.00	3'903'360.00

5. Piano degli Investimenti con relative osservazioni

Nr. Investimento	Tipo di investimento	Aliquote di ammortamento a quote costanti calcolate sul valore iniziale dell'investimento	Valore globale	2025	2026	2027	2028	Osservazioni
1	MEZZI INFORMATICI	20%	350'000.00		150'000.00	200'000.00		possibile passaggio parziale alla forma dell'abbonamento/ locazione, imposto dai produttori di SW
SPESE SEDE								
opere edili								
2	impianto lavaggio veicoli e aggregati	3%	50'000.00				50'000.00	
3	box veicoli leggeri	2,5%	70'000.00			70'000.00		installazione 2 box prefabbricati + pensilina in struttura leggera
4	* serramenti e schermature solari	2,5%	190'000.00	100'000.00	90'000.00			al lordo di eventuali contributi pubblici di politica energetica
5	* isolamento energetica pareti esterne (cappotto)	4%	440'000.00		440'000.00			al lordo di eventuali contributi pubblici di politica energetica
interventi infrastruttura								
6	* pianificazione e progettazione interventi Fase 1	10%	300'000.00	300'000.00				raccolta elementi e inizio progettazione dal 2024
10	* impianto di raffreddamento nuovo PT e I° piano (e risanamento II° piano)	4%	420'000.00	220'000.00	200'000.00			al lordo di eventuali contributi pubblici di politica energetica
12	* impianto produzione energia solare	5%	570'000.00		570'000.00			impianto a pannelli solari sul tetto, ev. su parte delle facciate (al lordo di ev. contributi pubblici)
7	* pianificazione e progettazione interventi Fase 2	10%	120'000.00		120'000.00			lavori preliminari e di base eseguiti parzialmente nel quadro della progettazione della Fase 1
8	* impianto ventilazione PT	4%	430'000.00			430'000.00		cucina esclusa
9	* impianto ventilazione cucina	4%	270'000.00				270'000.00	
11	* sostituzione generatore di calore	4%	65'000.00				65'000.00	al lordo di eventuali contributi pubblici di politica energetica
13	stazioni ricarica vhc elettrici	6,5%	12'000.00				12'000.00	2 x stazioni
14	ammodernamento Cella Frigorifera	10%	30'000.00		30'000.00			
	acquisto Sede	3%						tasso ammortamento fisso su investimento di fr. 3.9 mio realizzato nel 2011 (scadenza 2039)
VEICOLI								
15	sostituzione veicoli di servizio (furgoni)	(10%)	390'000.00	390'000.00				previsto utilizzo Fondo contributi sostitutivi (6 furgoni o vhc polivalenti x trsp 7 - 9 persone x fr. 65'000.00)
EQUIPAGGIAMENTO								
16	equipaggiamento personale militi	(10%)	210'000.00			210'000.00		previsto utilizzo Fondo contributi sostitutivi (300 militi x fr. 700.00)
17	materiale d'intervento	5%	200'000.00				200'000.00	ev. utilizzo Fondo contributi sostitutivi ?
18	ammodernamento Centrale Operativa Mobile	10%	30'000.00	30'000.00				ev. utilizzo Fondo contributi sostitutivi ?
SPESE IMPIANTI (MANUTENZIONE)								
19	tinteggiatura impianti	3%	80'000.00	80'000.00				richiesta di credito quadro decennale (x 2 - 3 impianti)
20	rimodernamento IAP Breganzona	(4%)						500'000.00: ev. intervento nel quadriennio e previsto finanziamento al 100% dalla Confederazione
21	COSTRUZIONE RIFUGI PUBBLICI	(4%)						ev. realizzazioni: previsto utilizzo Fondo contributi sostitutivi
TOTALE INVESTIMENTI RELATIVI AL PF 2025-2028			4'227'000.00	1'120'000.00	1'600'000.00	910'000.00	597'000.00	
TOTALE INVESTIMENTI NETTI (a carico della Gestione corrente tramite Ammortamento)			3'627'000.00	730'000.00	1'600'000.00	700'000.00	597'000.00	secondo % di ammortamento

6. Piano degli Ammortamenti con relative osservazioni

Nr. Investimento	Tipo di investimento	Aliquote di ammortamento a quote costanti calcolate sul valore iniziale dell'investimento	2025	2026	2027	2028	Osservazioni
1	MEZZI INFORMATICI	20%			30'000.00	70'000.00	possibile passaggio parziale alla forma dell'abbonamento/ locazione, imposto dai produttori di SW
SPESE SEDE							
opere edili							
2	impianto lavaggio veicoli e aggregati	3%					
3	box veicoli leggeri	2,5%				1'750.00	installazione 2 box prefabbricati + pensilina in struttura leggera
4	* serramenti e schermature solari	2,5%		2'500.00	4'750.00	4'750.00	al lordo di eventuali contributi pubblici di politica energetica
5	* isolamento energetica pareti esterne (cappotto)	4%			17'600.00	17'600.00	al lordo di eventuali contributi pubblici di politica energetica
interventi infrastruttura							
6	* pianificazione e progettazione interventi Fase 1	10%		30'000.00	30'000.00	30'000.00	raccolta elementi e inizio progettazione dal 2024
10	* impianto di raffreddamento nuovo PT e I° piano (e risanamento II° piano)	4%		8'800.00	16'800.00	16'800.00	al lordo di eventuali contributi pubblici di politica energetica
12	* impianto produzione energia solare	5%			28'500.00	28'500.00	impianto a pannelli solari sul tetto, ev. su parte delle facciate (al lordo di ev. contributi pubblici)
7	* pianificazione e progettazione interventi Fase 2	10%			12'000.00	12'000.00	lavori preliminari e di base eseguiti parzialmente nel quadro della progettazione della Fase 1
8	* impianto ventilazione PT	4%				17'200.00	cucina esclusa
9	* impianto ventilazione cucina	4%					
11	* sostituzione generatore di calore	4%					al lordo di eventuali contributi pubblici di politica energetica
13	stazioni ricarica vhc elettrici	6,5%					2 x stazioni
14	ammodernamento Cella Frigorifera	10%			3'000.00	3'000.00	
	acquisto Sede	3%	115'000.00	115'000.00	115'000.00	115'000.00	tasso ammortamento fisso su investimento di fr. 3.9 mio realizzato nel 2011 (scadenza 2039)
VEICOLI							
15	sostituzione veicoli di servizio (furgoni)	(10%)					previsto utilizzo Fondo contributi sostitutivi (6 furgoni o vhc polivalenti x trsp 7 - 9 persone x fr. 65'000.00)
EQUIPAGGIAMENTO							
16	equipaggiamento personale militi	(10%)					previsto utilizzo Fondo contributi sostitutivi (300 militi x fr. 700.00)
17	Materiale d'intervento	5%					ev. utilizzo Fondo contributi sostitutivi ?
18	ammodernamento Centrale Operativa Mobile	10%		3'000.00	3'000.00	3'000.00	ev. utilizzo Fondo contributi sostitutivi ?
SPESE IMPIANTI (MANUTENZIONE)							
19	tinteggiatura impianti	3%		2'400.00	2'400.00	2'400.00	richiesta di credito quadro decennale (x 2 - 3 impianti)
20	rimodernamento IAP Breganzona	(4%)					500'000.00: ev. intervento nel quadriennio e previsto finanziamento al 100% dalla Confederazione
21	Costruzione rifugi pubblici	(4%)					ev. realizzazioni: previsto utilizzo Fondo contributi sostitutivi
TOTALE AMMORTAMENTI (A carico della Gestione corrente)			115'000.00	161'700.00	263'050.00	322'000.00	