



MUNICIPIO DI MASSAGNO

Messaggio Municipale N. 2303

accompagnante il Preventivo del Comune per l'anno 2015

Onorando Consiglio comunale
6900 Massagno

Ris. Mun. 27.10.2014

Massagno, 31 ottobre 2014 LBs/rro

Signor Presidente,
Signore e Signori Consiglieri,

Il seguente documento accompagna i conti preventivi per l'anno 2015 del comune di Massagno che, salvo avvenimenti imprevisti che potrebbero capitare durante l'anno, permette di capire l'evoluzione dell'andamento finanziario e valutare così quale potrebbe essere il futuro risultato del nostro consuntivo. All'interno troverete pure i dati che determinano il fabbisogno della gestione corrente ed un nuovo disavanzo d'esercizio che sono motivati e spiegati in seguito. Prima però di entrare nel merito, riteniamo opportuno darvi uno sguardo complessivo sulla situazione economica ticinese.

E' ormai un dato di fatto che la situazione economica nel settore pubblico (Cantone e Città di Lugano su tutti) è in crisi da alcuni anni, ma ora ancora in modo più evidente. Dopo gli scossoni con forte perdite finanziarie e d'immagine e purtroppo concretizzatesi nel 2008, nel settore privato si è segnalata una ripresa incoraggiante, ma come al solito gli enti locali hanno accusato il colpo con alcuni anni di ritardo e il ritardo si è fatto sentire anche nella ripresa.

Quasi ogni anno si assiste a previsioni di crescita regolarmente e pesantemente corrette al ribasso con un tasso d'espansione quasi inesistente. Studi di grandi banche, ma anche della Confederazione mettono in evidenza questi aspetti.

A livello mondiale lo scenario si complica maggiormente, aggiungendo alle situazioni economiche le crisi politiche e soprattutto i conflitti che per fortuna alle nostre latitudini non esistono e di cui sentiamo solamente gli echi sugli organi di stampa od ospitando le persone che fuggono dai loro paesi d'origine.

Lo stesso Cantone suggerisce annualmente delle percentuali d'incremento relative al PIL e all'indice nazionale dei prezzi al consumo. Inoltre fornisce un tasso d'interesse di riferimento per nuovi prestiti. Queste evoluzioni sono indicative e sono previste su più anni. Se si confermassero non porterebbero però benefici rilevanti nel corso del 2015 e degli anni seguenti. L'unico incremento verrebbe così dato dal gettito fiscale di Massagno in relazione all'evoluzione dei contribuenti e questo per il noto aumento della popolazione derivante dall'attività edilizia sul territorio (ad esempio il quartiere Santa Lucia vicino alla conclusione).

Dati proposti dal Cantone per l'anno 2015:

| | |
|--|-------|
| - rincaro spese del personale | 0.0% |
| - rincaro per le altre spese | 0.0% |
| - PIL (prodotto interno lordo) | 2.5% |
| - tasso d'interesse medio per nuovi prestiti | 1.7% |
| - indice nazionale prezzi al consumo | 103.4 |

A queste considerazioni d'ordine generale si deve aggiungere l'ormai ricorrente osservazione che, anche quest'anno, diversi valori che incidono su questo documento esulano dall'azione del nostro Municipio e non sono determinati da nostre scelte o decisioni.

Se il preventivo cantonale del 2014 era incentrato in parte su una serie di misure che avrebbero toccato in modo cospicuo gli enti locali, soprattutto quelli che già partecipano in maniera rilevante alla perequazione finanziaria e al fondo di livellamento intercomunale, le stesse sono venute a cadere in sede di Gran Consiglio, sostituite, grazie al rapporto della commissione della gestione cantonale redatto da C. Vitta con un importo comunque elevato, ma soprattutto strutturale: per Massagno questo significa una cifra pari a fr. 546'700.00. In questo modo gli enti locali devono partecipare annualmente al risanamento del Cantone. Per l'anno 2015 non sono previsti particolari ricarichi ai comuni presenti nel preventivo cantonale che è ora al vaglio del legislativo oltre a quello appena citato (costi e ricavi, calcolati mediamente su tutti i comuni ticinesi, più o meno si compensano).

Negli anni precedenti abbiamo rilevato e segnalato al Consiglio di Stato come le riorganizzazioni economico-finanziarie, relative ai travasi di oneri sui Comuni, non debbano fare affidamento ai bisogni economici del Cantone, quanto piuttosto scaturire da approfondite analisi di compiti e competenze dei due livelli istituzionali. A maggio 2014 la popolazione ticinese ha accettato "i principi di gestione finanziaria e freno ai disavanzi pubblici" con il 55% dei voti favorevoli. Detto in altre parole si tratta del moltiplicatore cantonale d'imposta, già presente nella quasi totalità dei cantoni svizzeri, ancorando nella costituzione cantonale il meccanismo decisionale del suo utilizzo.

Vi è quindi una maggiore responsabilità del Governo e del Parlamento sia sul fronte delle entrate sia su quello delle uscite. Il moltiplicatore cantonale d'imposta è accompagnato dall'introduzione del principio dell'equilibrio finanziario nella nostra costituzione cantonale che considera le entrate e le uscite del Cantone nella sua globalità. Inoltre un suo aumento o una sua diminuzione sarà decisa dalla

maggioranza qualificata del Parlamento con decisione soggetta a referendum facoltativo.

Da notare che una modifica delle aliquote della Legge tributaria avrebbe obbligato i Comuni ad adeguare i loro moltiplicatori comunali vista la variazione del loro gettito fiscale mentre l'introduzione del moltiplicatore cantonale d'imposta al posto del cambiamento delle aliquote della Legge tributaria non ha incidenza sulla politica fiscale comunale, in quanto le notifiche di tassazione vengono fornite con il moltiplicatore cantonale al 100%, a cui il comune applica il proprio moltiplicatore politico di riferimento.

Con queste premesse il comune di Massagno, nonostante gli sforzi fatti che in seguito verranno evidenziati, per il prossimo 2015 deve presentare una situazione finanziaria difficile. Infatti il previsto deficit di fr.652'110.00 è stato contenuto grazie a tre operazioni fondamentali:

- fr.1'000'000.00 dividendo straordinario di AEM SA per la vendita della rete di Sonvico ad AIL SA, finalizzata nel 2015
- fr. 710'200.00 dato dalle misure di risparmio già attuate dal Municipio
- fr.1'090'000.00 aumento di cinque punti del moltiplicatore politico

Nel piano finanziario 2013/2016 che, consolidato questo preventivo, verrà aggiornato con il quadriennio 2015/2018, si prospettavano delle perdite consistenti che purtroppo si sono avverate non mettendo in discussione la bontà del documento realizzato nel 2012.

Vi riportiamo la tabella dei risultati d'esercizio con diversi moltiplicatori d'imposta dal documento Piano Finanziario 2013/2016 (pagina 14):

| Varianti risultato d'esercizio | Preventivo 2013 | PF 2014 | PF 2015 | PF 2016 |
|--|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Risultato d'esercizio | -1'496'800 | -2'019'000 | -2'816'800 | -3'583'500 |
| Moltiplicatore | 73.0% | 73.0% | 73.0% | 73.0% |
| Risultato d'esercizio | -1'496'800 | -883'000 | -1'179'900 | -1'178'700 |
| Moltiplicatore | 73.0% | 78.0% | 80.0% | 83.0% |
| Risultato d'esercizio | -1'496'800 | -429'000 | -1'171'900 | -1'872'900 |
| Moltiplicatore | 73.0% | 80.0% | 80.0% | 80.0% |
| Risultato d'esercizio | -1'496'800 | 253'000 | -467'000 | -1'139'800 |
| Moltiplicatore | 73.0% | 83.0% | 83.0% | 83.0% |
| Risultato d'esercizio con moltiplicatore aritmetico | | | a pareggio | |

Confrontata con questa situazione il suggerimento della commissione della gestione è stato quello di prendere in seria considerazione le spese per porre un freno che potesse controllarne l'evoluzione al fine di migliorare la situazione finanziaria del Comune. Anche per questo motivo il Municipio ha così voluto incaricare una ditta esterna, la iQ-Center by Ingrado SA di Lugano, che potesse valutare un'ottimizzazione dell'amministrazione e gestione del Comune in senso lato. A fronte di un'esperienza che fin dall'inizio sta dando positivi riscontri, nei giorni scorsi il Municipio ha potuto conoscere, ed applicare, proprio per questo preventivo, risparmi ed aumenti gradualmente che in totale migliorano di oltre fr. 700 mila il risultato finale, sempre mantenendo nel limite del possibile inalterati gli ottimi servizi presenti sul territorio, le prestazioni necessarie alla nostra cittadinanza e un programma di investimenti necessari allo sviluppo del comune.

Un gruppo di lavoro interno all'amministrazione, composto dal nuovo Segretario, il suo aggiunto, il contabile e secondo necessità dell'ex-segretario, ha aiutato i collaboratori dell'iQ-Center a presentare queste misure immediatamente realizzabili per l'anno 2015. Queste misure, come detto, sono state adottate dal Municipio e quindi già inserite in questo documento.

Il lavoro d'ottimizzazione, evidentemente, non è terminato, anzi se ne intravedono solo i primi scenari, annunciando già sin d'ora che prossimamente ci si dovrà chinare su quelle importanti misure strutturali che, giocoforza, potrebbero implicare cambiamenti importanti di strategia gestionale che, operativamente, potrebbero chiamare codesto Consiglio comunale ad importanti decisioni che potrebbero segnare significativi correzioni di rotta verso nuovi indirizzi per il nostro comune.

Confrontato con tali misure, il Municipio ne sottolinea i limiti determinati dai tempi d'applicazione delle stesse, procrastinando quindi al 2016 una parte consistente delle misure ancora al vaglio dall'esecutivo stesso e quindi non incluse in questo preventivo. Nelle conclusioni si farà cenno a parte delle misure che si stanno ancora valutando.

A fronte di queste premesse che ben evidenziano la situazione di "work in progress" in cui attualmente operano il Municipio e l'amministrazione comunale, qui di seguito vi sottoponiamo la lista delle misure attuabili nel breve termine ed inserite subito in questo preventivo:

| N. | Dicastero | Situazione attuale | Misure di risparmio | Impatto finanziario 2015 |
|----|--------------------------|---|---|--------------------------|
| 1 | Amministrazione generale | Consumo acqua | Non c'è più la piscina | 10'000 |
| 2 | Amministrazione generale | Straordinari | Blocco, razionalizzazione aiuti alle società | 30'000 |
| 3 | Amministrazione generale | Ore serali | Blocco | 12'000 |
| 4 | Amministrazione generale | Servizio votazioni, buste stipendi, fotocopie | Cambio organizzativo | 7'000 |
| 5 | Amministrazione generale | Fatture | Giustificazione scritta di ogni sorpasso o su richiesta SFI | 10'000 |
| 6 | Amministrazione generale | Rimborso uso auto privata | Uso auto privata non più coperta da rimborso | 10'000 |

| N. | Dicastero | Situazione attuale | Misure di risparmio | Impatto finanziario 2015 |
|----|----------------------------------|---|--|--------------------------|
| 7 | Cultura e tempo libero | affitto biblioteca | abolito con nuova scuola | 4'400 |
| 8 | Cultura e tempo libero | Manutenzione aree e parchi pubblici | Da ormai un anno non si fa più capo alla Ditta esterna di manutenzione, se non in casi di eccezionale emergenza. Facciamo tutto con i nostri uomini. | 30'000 |
| 9 | Cultura e tempo libero | Mostre comunali | una serata giallo e risparmio costi | 15'000 |
| 10 | Educazione | 2 bidelli (uno come autista) | pensionamento bidello senza sostituzione | 45'000 |
| 11 | Educazione | 1 agente Prosegur | abolizione da giugno 2015 | 12'600 |
| 12 | Educazione | costo mensa | aumento (da fr.7 a fr. 9) | 8'000 |
| 13 | Educazione | costo Doposcuola | aumento (da fr.3 a fr.5 - il merc a fr.10) | 1'000 |
| 14 | Educazione | aumento tariffe affitto Roseto | aumento da fr.700/770 a fr.900/970 al di | 11'200 |
| 15 | Educazione | aumento tariffe pasti al Roseto | aumento da fr.11 a fr.15 al di fuori comune | 6'000 |
| 16 | Educazione | Roseto | abolizione tariffa dimezzata primo e ultimo giorno (impatto stimato) | 13'000 |
| 17 | Educazione | Scuola verde | aumento da fr.70 a fr.100 fr per allievo | 6'000 |
| 18 | Educazione | scuola bianca | aumento da 70 a 120 fr per allievo | 10'000 |
| 19 | Educazione | affitto asilo nido | abolito con nuova scuola | 3'000 |
| 20 | Educazione | Manutenzione scuola | Metà palazzo SE già terminato, manutenzioni da diminuire. | 15'000 |
| 21 | Educazione | Manutenzione piscina | Non c'è più la piscina | 5'000 |
| 22 | Educazione | Combustibile riscaldamento scuola | Non c'è più il gasolio, soltanto un po' di gas. Contracting con AEM, portare preventivo a fr. 10'000.- | 15'000 |
| 23 | Educazione | Roseto | sostituzione dipendenti | 58'900 |
| 24 | Finanze e imposte | Interessi di ritardo | emissione da fr.20.00 e non più da fr.50.00 | 20'000 |
| 25 | Previdenza sociale | Casa anziani Girasole | diverse misure proposte dal Direttore | 78'600 |
| 26 | Previdenza sociale | La Sosta | aumento tariffe bar (ferme da 20 anni) | 10'000 |
| 27 | Previdenza sociale | Assegno natalità | Diminuzione da fr.1000 a fr.350 | 15'500 |
| 28 | Prot. Ambiente, sist. Territorio | Raccolta rifiuti RSU | Effettuiamo 3 giri settimanali di raccolta. Si propone di effettuarne soltanto 2 | 90'000 |
| 29 | Prot. Ambiente, sist. Territorio | Raccolta rifiuti ingombranti | Effettuiamo ogni mese una raccolta di ingombranti, non lo fa più nessuno. Si propone di effettuare un massimo di 3 giri l'anno | 15'000 |
| 30 | Prot. Ambiente, sist. Territorio | Raccolta rifiuti carta | Effettuiamo una raccolta mensile. Si propone di ridurre a 3 giri l'anno | 15'000 |
| 31 | Prot. Ambiente, sist. Territorio | Fontane e consumo acqua | Razionalizzazione gestione delle fontane | 6'000 |
| 32 | Salute pubblica | Servizio medico festivo | In attesa verifica cantonale se già contenuto in altri sussidi erogati al Cantone | 12'000 |
| 33 | Traffico | servizio calla neve | Emettere nuovo concorso pubblico, mettendo in concorrenza le Aziende. | 20'000 |
| 34 | Traffico | Situazione contingente operai Squadra | - Modificata percentuale assunzione dal 50% all'80% - Non rinnovo per pensionamento - Non rinnovo scadenza incarico | 90'000 |
| | | Totale impatto finanziario positivo in gestione corrente di tutte le misure proposte | misure di risparmio | 710'200 |

Si segnala inoltre il cambiamento legale che obbliga i Municipi a consegnare ai legislativi il messaggio municipale del preventivo entro il 31 ottobre e, come fattore aggiuntivo di difficoltà, nel dover redigere il documento vi è l'assenza d'informazioni importanti che il Cantone dovrebbe mettere a disposizione dei servizi contabili e che invece vengono messi a disposizione solo successivamente e quindi per nulla utili per l'allestimento di questo preventivo.

Nella tabella sottostante si evidenzia il valore di un punto di moltiplicatore nei documenti presi in considerazione con una media pari a fr.241'700 a punto:

| | Consuntivo 2011 | Consuntivo 2012 | Consuntivo 2013 | Preventivo 2013 | Preventivo 2014 | Preventivo 2015 | Preventivo 2015 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Persone fisiche | 15'303'177.80 | 16'017'618.60 | 13'824'050.60 | 14'735'000.00 | 15'760'000.00 | 15'310'000.00 | 16'265'000.00 |
| Persone giuridiche | 1'490'779.90 | 1'835'548.80 | 2'417'534.15 | 2'665'000.00 | 2'325'000.00 | 2'175'000.00 | 2'310'000.00 |
| Imposte alla fonte | 1'418'331.10 | 688'098.40 | 900'883.80 | 1'100'000.00 | 900'000.00 | 1'100'000.00 | 1'100'000.00 |
| art. 99 LT | 26'893.00 | 7'895.00 | 2'705.00 | 20'000.00 | 20'000.00 | 20'000.00 | 20'000.00 |
| /. Contributo di livellamento | 758'320.00 | 758'459.00 | -884'365.00 | 760'000.00 | 890'000.00 | 800'000.00 | 800'000.00 |
| Totale | 17'480'861.80 | 17'790'701.80 | 18'029'538.55 | 17'760'000.00 | 18'115'000.00 | 17'805'000.00 | 18'895'000.00 |
| Moltiplicatore | 72.50% | 72.50% | 73% | 73% | 75% | 75% | 80% |
| 1 punto di moltiplicatore vale fr. | 241'100.00 | 245'400.00 | 247'000.00 | 243'300.00 | 241'500.00 | 237'400.00 | 236'200.00 |

Nonostante gli sforzi profusi nell'indicare punti di contenimento, il potere esecutivo non può esimersi dall'affrontare la situazione finanziaria chiedendo al consiglio comunale di valutare un nuovo aumento del moltiplicatore d'imposta fissandolo al tasso dell'80%.

Il moltiplicatore d'imposta è diminuito nell'ultimo trentennio da un massimo dell'85% ad un minimo del 72.5% (anno 2012) confermando il buon andamento delle finanze comunali. A partire dal 2013 abbiamo invece assistito ad una risalita dello stesso passando prima al 73%, poi al 75% (2014) ed ora si richiede un nuovo adeguamento all'80% posizionando il comune al livello di una decina d'anni fa.

L'aumento di cinque punti è comunque proposto in questo preventivo dopo aver passato in rassegna tutto il Comune con i suoi servizi e le sue entrate. A livello di misure di risparmio, senza toccare i servizi messi a disposizione di tutta la popolazione, crediamo di aver ottenuto un ragguardevole risultato in attesa di quelle misure strutturali che meglio e più definitivamente andranno ad incidere sui bilanci comunali.

L'anno 2016 sarà quindi oltremodo importante e il nuovo piano finanziario che ci appresteremo a definire indicherà la rotta futura dei prossimi 4 anni, moltiplicatore d'imposta compreso che, se non aumentato già per il prossimo 2015, ci penalizzerebbe in modo eccessivo, riducendo nuovamente il capitale proprio. La previsione negativa per il 2014 del risultato d'esercizio è in buona parte confermata dalle risultanze ad oggi in essere.

Le partenze poi d'alcuni ottimi contribuenti nel corso del 2014 hanno ulteriormente avvalorato la scelta del Municipio di aumentare il carico fiscale. Non da ultimo sottolineiamo come l'investimento importante verso le nostre scuole comunali non può continuare ad essere finanziato unicamente da un moltiplicatore al 75%, come peraltro già evidenziato dall'attuale PF.

Gli elevati investimenti che per il 2015 ammontano a fr. 11'984'500.00 saranno finanziati dalla liquidità in ragione di fr. 2'996'100.00 mentre per la differenza di fr. 8'988'400.00 faremo capo a prestiti che al momento si presentano con tassi interessanti e sostenibili (vedi pag 84) ed a medio termine previsti senza sostanziali cambiamenti.

L'ultimo gettito cantonale definitivo finora calcolato dall'Amministrazione cantonale delle contribuzioni, si riferisce all'anno 2011 ed ammonta per le persone fisiche a fr. 18'102'947 e per le persone giuridiche a fr. 3'613'875. Complessivamente il gettito cantonale 2011 si attesta a fr. 21'916'553 ad aprile 2014, con una diminuzione su base cantonale pari a fr.5'268'827 rispetto all'anno 2010, che ricordiamo essere stato eccezionale per delle operazioni finanziarie straordinarie di pochi contribuenti.

Questa riduzione avrà dei benefici sui conteggi delle partecipazioni del Comune sul consuntivo di quest'anno.

Tali dati, applicando il tasso dell' 80 %, determinano il gettito cantonale stimato per l'anno 2015 di fr. 22'100'000.00 e le cifre conclusive del preventivo 2015 che seguono:

| | Preventivo 2014 | Preventivo 2015 |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| totale spese | fr. 26'256'360.00 | fr. 26'465'310.00 |
| totale ricavi (senza imposte) | <u>fr. 6'649'500.00</u> | <u>fr. 7'723'200.00</u> |
| fabbisogno | fr. 19'606'860.00 | fr. 18'742'110.00 |

Il fabbisogno di gestione corrente 2015 diminuisce quindi di fr. 864'750.00.

Il disavanzo di gestione corrente 2015 ammonta a fr. 652'110.00 vedi pag. 56.

Prevediamo di registrare il beneficio di un aumento dei contribuenti ancora per effetto dell'evoluzione edilizia residenziale che vede diversi cantieri aperti a Massagno.

Come richiesto dalla commissione della gestione alcuni anni fa segnaliamo quali sono le più importanti differenze in termini di cifre del nostro preventivo usando come differenziale l'importo di fr.50'000.00 oppure per far notare delle operazioni con differenziale inferiore, ma importanti nel contesto generale del preventivo stesso:

| conto | testo | importo preventivo 2015 | importo preventivo 2014 | differenza |
|-------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| <i><u>Maggior costo</u></i> | | | | |
| 090.318.06 | Integrazione stranieri e corsi italiano | 81'000.00 | 18'000.00 | 63'000.00 |
| 302 | Stipendi ed indennità docenti | 2'326'900.00 | 2'130'700.00 | 196'200.00 |
| 210.316.03 | Contracting AEM SA centrale termica | 100'000.00 | 48'000.00 | 52'000.00 |
| 860.385.01 | Riversamento al FER | 156'000.00 | 0.00 | 156'000.00 |
| 940 | Gestione patrimonio e dei debiti | 580'960.00 | 579'760.00 | 1'200.00 |
| 990.331.01 | Ammortamenti amministrativi | 2'641'700.00 | 2'273'700.00 | 368'000.00 |
| 990.361.01 | Part. risanamento finanziario Cantone | 546'700.00 | 0.00 | 546'700.00 |
| | Totale differenze | | | 1'383'100.00 |
| <i><u>Minor costo</u></i> | | | | |
| 301 | Stipendi e indennità dipendenti | 4'056'000.00 | 4'231'400.00 | -175'400.00 |
| 029.318.08 | Spese per perizie e consulenze | 50'000.00 | 90'000.00 | -40'000.00 |
| 330.314.01 | Manutenzioni aree e parchi pubblici | 30'000.00 | 60'000.00 | -30'000.00 |
| 501.361.03 | Contributo fondi centrali prev.sociale | 2'254'600.00 | 2'599'900.00 | -345'300.00 |
| 570.352.01 | Partecipazione spese La Sosta | 77'450.00 | 126'300.00 | -48'850.00 |
| 570.366.01 | Contributo anziani ospiti convenzionati | 140'000.00 | 244'000.00 | -104'000.00 |
| 650.366.04 | Finanziamento trasporto pubblico reg. | 290'000.00 | 352'800.00 | -62'800.00 |
| 720.318.01 | Raccolta rifiuti | 280'000.00 | 400'000.00 | -120'000.00 |
| 922.361.02 | Contributo livellamento potenz. fiscali | 800'000.00 | 890'000.00 | -90'000.00 |
| 990.330.01 | Abbandoni per inesigibilità | 200'000.00 | 250'000.00 | -50'000.00 |
| | Totale differenze | | | -1'066'350.00 |
| <i><u>Maggior ricavo</u></i> | | | | |
| 090.461.01 | Sussidi integrazione stranieri | 40'500.00 | 3'000.00 | 37'500.00 |
| 211.427.01 | Locazione immobile | 74'200.00 | 50'000.00 | 24'200.00 |
| 211.432.01 | Partecipazione spese refezione | 67'000.00 | 45'000.00 | 22'000.00 |
| 860.461.01 | Contributo FER | 156'000.00 | 0.00 | 156'000.00 |
| 900 | Imposte comunali | 20'750'000.00 | 20'010'000.00 | 740'000.00 |
| 931.441.02 | Quotaparte tassa utili immobiliari TUI | 300'000.00 | 200'000.00 | 100'000.00 |
| 940.426.01 | Redditi da partecipazioni | 1'100'000.00 | 200'000.00 | 900'000.00 |
| | Totale differenze | | | 1'979'700.00 |
| <i><u>Minor ricavo</u></i> | | | | |
| 720.434.01 | Tassa raccolta e eliminazione rifiuti | 353'300.00 | 633'300.00 | -280'000.00 |
| 860.410.01 | Tasse conc. uso speciale strade com. | 67'000.00 | 325'000.00 | -258'000.00 |
| | | | | -538'000.00 |
| Differenza complessiva | | | | -1'124'950.00 |

Da queste voci emerge il mancato incasso per tasse raccolte e distruzione rifiuti in ragione di circa fr.280'000.00. Il Municipio ha deciso di applicare la decisione del Consiglio di Stato del 15.4.2014 relativa all'evasione del ricorso dopo risposta negativa da parte del Municipio di un reclamo sulla tassa rifiuti dell'anno 2012 presentata da un consigliere comunale che tendeva all'introduzione della tassa sul sacco. Rammentiamo che già nel 2009 il consiglio comunale non era entrato in materia sul MM 2097. Di seguito quanto scritto a consuntivo del 2009:

“E’ stato sottoposto al Consiglio comunale il messaggio N. 2097 concernente il nuovo regolamento comunale inerente il servizio raccolta ed eliminazione rifiuti, la cui stesura scaturisce dalle indicazioni di principio più volte espresse e finalizzata in particolare ad introdurre il nuovo sistema di tassazione “tassa sul sacco”.

Il Consiglio comunale ha ritenuto di procedere con particolare cautela, chiedendo approfondimenti, la coordinazione intercomunale, l'informazione alla popolazione ed un costo meno incisivo sui nuclei famigliari numerosi.

A seguito del rinvio il Municipio ed il Dicastero stanno valutando le diverse proposte scaturite durante il dibattito, compreso il preavviso alla nuova mozione sull'argomento, per individuare soluzioni fattibili e sostenibili per il nostro Comune circa una raccolta differenziata e conseguente modello di tassazione dei rifiuti.

In attesa di questi approfondimenti, continua ad essere applicata la tassa in vigore calcolata in base ai locali.”

Il Consiglio di Stato ha quindi deciso di accettare parzialmente il ricorso del cittadino di Massagno e di applicare la tassa base di fr.50.00 e la tassa minima per ogni locale in ragione di fr.10.00 e non di fr.33.00 come da regolamento e relativa ordinanza. La riduzione di fr.280'000 è data dagli oltre 12 mila locali che da quest'anno vengono tassati con una riduzione di fr.23.00 e che permetteva la copertura indicativa dell'84% dei costi effettivi.

A questo dobbiamo inoltre aggiungere quanto il Cantone vorrebbe proporre come tassa cantonale sul sacco con delle forchette di plus/minus troppo ristrette, costringendo quindi i comuni che già hanno adottato la tassa sul sacco ad aumentare la tassa base. La soluzione che si sta trascinando da anni è dovuta anche a fattori che sono oltre il potere decisionale del singolo Municipio. Infatti anche in questo caso il Cantone, ho solamente ora chiesto ufficialmente un parere agli enti locali.

L'apporto elevato che ci proviene dall'Azienda Elettrica Massagno SA legato alla vendita della rete di distribuzione del Comune di Sonvico (già contabilizzata nel 2013 la vendita della rete di Medeglia in ragione di fr.500'000) viene inserito in questo preventivo visto che la contrattazione con AIL SA non si è ancora conclusa e l'accordo verrà firmato solo nel corso dell'anno 2015. Infatti AEM SA, nell'ambito della politica d'aggregazione dei comuni nella zona di distribuzione, è tenuta a cedere le infrastrutture alle aziende che già forniscono energia al comune acquirente. Le perdite territoriali odierne non pregiudicano l'esistenza e l'efficienza dei servizi dell'AEM SA che saranno per contro ulteriormente migliorati.

Abbiamo mantenuto l'aliquota minima degli ammortamenti amministrativi al tasso dell'8.00%, corrispondente alle disposizioni della LOC, visti anche i forti investimenti in atto.

Rapporti con lo Stato ed i Comuni

L'Ente Regionale di Sviluppo del Luganese, che conta al suo interno 47 comuni, e gli altri enti analoghi presenti sul territorio cantonale, coerentemente con i principi guida del governo verso le regioni secondo cui è opportuno privilegiare le organizzazioni capaci di conoscere al meglio i punti forti ed i valori di un territorio e di dialogare con tutti i suoi attori, ci rappresenta ormai da 4 anni. Anche per questo l'Ente è membro della piattaforma di dialogo con il Consiglio di Stato. Inoltre grazie al Fondo di promovimento regionale (FPR), gli Enti regionali per lo sviluppo (ERS) hanno lo strumento per sostenere progetti locali di piccole e medie dimensioni. Per gli anni

2012-2016 è a disposizione, per il Luganese, una dotazione di fr. 1'500'000. Infatti il Gran Consiglio ha accolto la proposta di aumentare a fr. 1'000'000 l'importo messo a disposizione di ciascun ERS; al quale si aggiunge il contributo dei Comuni di altri fr. 500'000.

Il futuro del Comune nell'ambito delle dinamiche regionali in atto

Nell'ambito dei lavori della Piattaforma di dialogo fra Cantone e Comuni, l'Ente Regionale di Sviluppo (ERS) comunica che continua la discussione sulla revisione di compiti e flussi finanziari fra Cantone e Comuni.

Tale operazione è resa ancora più attuale e necessaria dagli sviluppi della Pianificazione ospedaliera in cui è previsto un impatto sui Comuni, chiamati a partecipare al finanziamento dei nuovi istituti di cura, che a partire dal 2015 affiancheranno la rete degli ospedali acuti. Non avendo dati definitivi in merito non abbiamo inserito questo ulteriore costo nelle nostre valutazioni. Il Cantone ha segnalato in 7 milioni di franchi il possibile nuovo aggravio per i comuni. Usando lo stesso parametro di riversamento dei 25 milioni per il risanamento dello Stato avremmo fr.153'100.00 di maggiori oneri addebitati a Massagno.

Ad inizio 2014 il Municipio ha affrontato il nuovo Piano cantonale delle aggregazioni, cosciente che sul tema occorrono riflessioni più approfondite e risposte maggiormente articolate rispetto alla proposta cantonale. Nella presa di posizione inviata al Consiglio di Stato e già segnalata a consuntivo 2013 abbiamo rilevato:

“Indipendentemente dai tempi e dalle modalità che potrebbero maturare con Massagno, lo scrivente Municipio si ritiene inserito nel comparto noto e definito come Collina Nord, quale disegno regionale che esiste dal punto di vista territoriale, delle collaborazioni in essere, rispettivamente da alcuni anni presente quale scenario di riferimento, in maniera complementare alla città di Lugano.

Va d'altronde precisato che la Città stessa, in questo momento, necessita di ulteriore tempo per consolidare quanto realizzato negli ultimi anni in tema di aggregazioni e consolidare l'assetto definitivo centralizzato nella Città aggregata.

Su questo tema il PCA non raggiunge un risultato condivisibile, ritenuto l'obiettivo della realizzazione di una città di circa 100'000 abitanti, in questo momento giudicato impraticabile ed improponibile per motivi sia funzionali sia temporali dalla stessa Città di Lugano.

Altresì la vostra visione di un'unica modalità d'approccio aggregativo per l'intero Cantone, anziché una più articolata analisi a misura delle differenti realtà regionali che compongono il Cantone, non può essere condivisa da un Comune come Massagno che, da tempo, ha adottato soluzioni a largo respiro per collaborazioni puntuali intercomunali e approcci di pianificazione territoriale regionale.

Non si può nemmeno sottacere come possa risultare squilibrato un Cantone di 300'000 abitanti con una Città che conta 100'000 abitanti.

Migliore appare invece un approccio che vada a coalizzare l'azione comunale ad una nuova cultura di gestione dell'agglomerato in base ad obiettivi condivisi.

Per tutte queste ragioni il Municipio di Massagno esprime una "Nota finale 5" (n.d.r. PCA non condiviso) ritenuto come a nostro giudizio l'esercizio attuato dal PCA, in molte sue parti, non è stato raggiunto. Tuttavia tra i suoi pochi aspetti positivi, rileviamo che il suo allestimento ha comunque determinato una riflessione costruttiva all'interno del Cantone Ticino ed in particolare dell'agglomerato del Luganese.

Rivestirà quindi fondamentale importanza l'attenzione e la sensibilità che le competenti istanze cantonali sapranno dare alle risultanze di questa consultazione che riteniamo, sulla base del preavviso dell'ERSL, potrebbe finalmente poggiare su un dibattito aperto e costruttivo tra Cantone e le istanze comunali oggetto del PCA.

Confidiamo quindi che il Consiglio di Stato, come pure il Parlamento, si rendano conto dell'esigenza ormai indispensabile di discutere con i Comuni circa gli indirizzi di politica aggregativa, entità della riorganizzazione, progetti di riforma dei flussi e competenze, indirizzi su progetti di larga scala: tutti temi di fondamentale importanza per il futuro del Canton Ticino."

Coerenti con questi intendimenti, abbiamo altresì intrapreso le discussioni nell'ambito dei comuni della Collina Nord con proposte e contributi finalizzati ad un rafforzamento generale dell'agglomerato del Luganese, vero e sostanziale ambito territoriale entro il quale intravedere l'eventuale futura strategia di sviluppo per Massagno e Comuni vicini. Il dialogo tra Comuni, pur con tutte le difficoltà che si possono incontrare, facilita la soluzione dei problemi e permette di pianificare soluzioni che spesso si rivelano molto meno onerose e funzionali.

Il nostro Comune ritiene positiva la presenza dei suoi rappresentanti nelle istituzioni che hanno determinato la visione regionale, nell'ambito della Commissione Regionale dei Trasporti del Luganese, come pure in seno all'Ente regionale di sviluppo del Luganese, oltre che nei differenti tavoli di lavoro settoriali, che trattano problematiche di ordine sovra comunale e che possono trovare adeguate soluzioni in risposta alle aspettative della cittadinanza. In questi ambiti non si può sottacere l'apporto del nostro Sindaco che si è reso disponibile per assumere importanti cariche per poter dare un contributo più che fattivo alla regionalizzazione del Luganese e quindi del Ticino, permettendo a Massagno di recitare una parte da protagonista e non di solo spettatore.

Parecchie collaborazioni sono consolidate e tutte con sede a Massagno tramite i Consorzi o mediante convenzioni, come:

- l'Autorità Regionale di Protezione 5 con 11 comuni
- lo Sportello LAPS che serve 13 comuni
- l'Ufficio conciliazione in materia di locazione che comprende 18 comuni
- la Polizia Ceresio Nord con 4 comuni e due (Vezia e Origgio) in trattativa quasi conclusa

Collaborazioni comunali e tavoli di lavoro

Vi presentiamo di seguito le considerazioni sui settori di attività intercomunale.

Autorità Regionale di Protezione

Non si segnalano cambiamenti di rilievo dopo l'implementazione della nuova regolamentazione cantonale che ha previsto l'aumento di occupazione del Presidente del 10%. Il Segretario comunale uscente ha mantenuto il ruolo di delegato comunale in modo di dare continuità al lavoro già svolto in seno alla ARP5 e per poter aiutare le persone in difficoltà, essendo ottimo conoscitore del territorio e delle singole realtà.

Centro sportivo Valgersa:

Il centro sportivo, in proprietà con il Comune di Savosa, proseguirà la sua attività estiva, confermando la collaborazione con i comuni di Bioggio, Cadempino, Canobbio, Comano, Lamone, Porza e Vezia, i cui domiciliati hanno diritto ad una riduzione del prezzo d'entrata. Per l'anno 2015 si prevedono interventi di manutenzione straordinaria della piscina con la sostituzione della sabbia per la pulizia dell'acqua, evento che si verifica ogni 10 anni circa. Il Municipio auspica la riduzione delle uscite e

l'aumento delle entrate invitando la commissione a rivalutare la funzionalità dello stesso Centro sportivo.

Sono allo studio opere di miglioria relative all'edificio degli spogliatoi dello stadio, di cui seguiranno informazioni più approfondite quando saranno identificate le adeguate soluzioni. E' stata inserita negli investimenti una cifra ad oggi stimata in fr.320'000 per il nostro comune.

Circa la copertura delle vasche con pallone pressostatico durante il periodo invernale il Municipio ha informato il consiglio comunale durante la seduta straordinaria del 20 ottobre 2014 con la distribuzione di un documento, di momentaneamente non procedere all'investimento, peraltro pronto, nelle sue componenti di ordine tecnico progettuale e finanziario, per essere tradotto in un MM di richiesta di credito.

In attesa di migliori e più favorevoli condizioni di ordine economico, il Municipio intende far riferimento, per le proprie scuole, alle strutture già esistenti di Atlantide SA.

Casa Montana Roseto:

Anche per questo servizio è stata rivista la struttura organizzativa della casa. Il prepensionato del custode della Casa Roseto, che verrà sostituito con altra persona avente caratteristiche diverse comporterà al comune costi inferiori. Questa situazione dal lato economico è già stata prevista e vengono quindi inserite le cifre dei futuri costi stipendi ed oneri sociali. Sempre oltre agli allievi delle scuole di Massagno, l'utilizzazione della struttura viene estesa anche ad altri istituti nel segno di una continuità didattica e quale ulteriore apertura verso gli altri enti.

Midnight Sport:

E' stato sottoscritto il 3 giugno 2013 il contratto per la prosecuzione nei prossimi tre anni dell'attività di Midnight Sport che offre il sabato sera uno spazio d'aggregazione ai giovani della zona indipendentemente dalla loro provenienza etnica ed estrazione sociale, nella palestra del Liceo 2 di Savosa, e grazie all'accordo tra i Comuni di Massagno, Savosa e Vezia. L'avvenimento settimana serve a promuovere un'offerta d'animazione gratuita e accessibile a tutti, sostenere azioni durature contro l'abuso di sostanze che creano dipendenza, prevenire atti vandalici e di violenza, favorire l'integrazione sociale tra ragazze e ragazzi, promuovere il movimento, lo sport non competitivo e migliorare il benessere fisico, incrementare le relazioni sociali tra i giovani. Ogni Municipio assumerà, ancora nel 2015, 1/3 dei costi di gestione previsti in fr. 33'000.00, più eventuali supplementi, comunque moderati per attività particolari.

Porta Ovest

Ha preso avvio l'allestimento del progetto di fattibilità "Porta Ovest", finalizzato alla riorganizzazione delle rampe autostradali Lugano Nord e della viabilità fino alle Cinque Vie e alla Cappella delle Due Mani, comprensiva delle misure urbanistiche di accompagnamento. Si rammenta come il territorio preso in considerazione interessa la Città di Lugano ed i Comuni di Cadempino, Massagno, Savosa, Vezia, e si segnala che sono stati assegnati i necessari mandati di studio in base ai risultati della procedura di progettazione test già conclusasi.

Nell'ambito delle verifiche dei risultati dello studio di mandati in parallelo "Porta Ovest" la Commissione regionale dei trasporti del Luganese CRTL ha concluso e fatto propri i contenuti dello studio denominato "Potenziale dei nodi intermodali e dei P+R del Luganese", da cui emergono elementi a favore di un importante ridimensionamento dei nodi intermodali.

Il Piano dei trasporti del Luganese (PTL) prevedeva, contemporaneamente alla messa in esercizio della galleria Vedeggio - Cassarate (2011), la realizzazione di misure da affiancare per una migliore gestione del traffico dell'agglomerato. Rientrano in quest'ambito i nodi intermodali lungo la cintura urbana, con allacciamento al sistema dei trasporti urbani. Per quanto attiene all'incrocio Cappella 2 Mani, che sarà una successiva tappa dopo il 2016, lo stesso è incluso nella vasta area al vaglio del tavolo di lavoro PVP - Porta Ovest, la cui dichiarazione di impegno sottoscritta anche dal Municipio di Massagno prevede l'allestimento di un progetto e studio di fattibilità per la riorganizzazione delle rampe autostradali Lugano Nord, compresa la viabilità fino agli svincoli 5 Vie e Cappella 2 Mani, con incluse le misure urbanistiche di accompagnamento.

Scollinando – e-bike sharing

Verrà confermata l'edizione 2015 di Scollinando, manifestazione che giungerà alla sesta edizione e che interessa le popolazioni residenti dei Comuni della collina come Cadempino, Canobbio, Comano, Cureglia, Lamone, Massagno, Origgio, Porza, Savosa, Vezia.

Si è inoltre concretizzato il progetto di e-bike sharing, che consiste nel mettere a disposizione dei cittadini di questo comprensorio 2 biciclette elettriche per ogni Comune durante tutto l'anno. Siamo solo all'inizio ed i numeri per il momento non sono molto elevati. Si cercherà di pubblicizzare al meglio questa possibilità a favore della cittadinanza.

Sicurezza

Come noto la Polizia Ceresio Nord, opera tramite convenzione nei comuni di Canobbio, Massagno (comune sede), Porza e Savosa.

Il potenziamento del corpo è in atto e nel 2015 si conteranno 14 poliziotti, un aspirante, 2 assistenti di polizia e una unità nell'ambito amministrativo. Garantendo al momento attuale una copertura di 16 ore al giorno, la presenza sul territorio è da considerarsi di generale soddisfazione. L'obiettivo fissato è di arrivare alla copertura completa con 24 ore al giorno, avendo una pattuglia in servizio. E' proprio di questi giorni la revisione della convenzione che dovrà tener conto dell'entrata di due comuni (come detto Vezia ed Origgio) che aiuteranno a mantenere intatta la stessa spesa, quota parte di Massagno, nonostante gli sviluppi accennati sopra.

Gestione intercomunale dei rifiuti

In merito alla situazione dei rifiuti, nel 2014 si è lavorato per sviluppare una proposta che, in funzione di quanto stabilito dalla LPAmb (Legge federale sulla protezione ambiente) in merito alla copertura dei costi, possa incentivare ulteriormente una corretta e sistematica separazione dei rifiuti, un maggiore rispetto per l'ambiente, una migliore distribuzione dei costi di copertura che soddisfi il principio di causalità. Una prima bozza della proposta, con le basi sopra elencate, è stata presentata al Municipio.

Per il 2015 si intensificherà il lavoro sulla situazione dei rifiuti solidi urbani al fine di educare la popolazione ad una migliore gestione dei nostri scarti. In futuro sarà quindi da presentare alla vostra attenzione un nuovo regolamento per l'ottimizzazione di questo importante centro di costo. Nel frattempo il Municipio ha preso decisioni importanti, anche in funzione dei risparmi necessari, che in parte anticipano i punti che interesseranno la modifica del Regolamento per la gestione dei rifiuti. Sono in atto verifiche per poter confermare a consuntivo queste misure.

Il Centro separati di Ciusarella mantiene la sua funzione e per il 2015 saranno ottimizzate alcune funzioni in vista di modifiche apportate sul servizio raccolta rifiuti. Ultimamente è stato allestito e aperto un mercatino dell'usato (Il Barattolo) dove i cittadini possono portare o prendere oggetti di uso quotidiano ancora utili. Per il resto rinviamo a quanto già segnalato nell'introduzione alle pagine 8 e 9 e alle pagine 22 e 35 nei commenti di dettaglio dei conti.

Strutture e servizi a favore degli anziani

Per il 2015 sono confermate le convenzioni con i due istituti privati che, nelle immediate adiacenze di Massagno, operano a favore degli anziani attraverso un servizio a nostra completa soddisfazione. I due istituti sono "Villa Santa Maria" di Savosa e la "Residenza Parco Maraini" di Lugano.

Finanze - gettito fiscale – moltiplicatore d'imposta

Descrizione

Il preventivo 2015, per le ragioni esposte in precedenza, ipotizza un mercato disavanzo di fr. 652'110.00. Tale perdita verrà sopportata dal conto di gestione corrente con prelievo dal capitale proprio.

La cifra di preventivo senza aumento del moltiplicatore si attesterebbe a fr.1'742'110.00. A giudizio del Municipio questa situazione deve essere corretta tempestivamente, prima di divenir strutturale, seppur ancora forse sostenibile dal punto di vista contabile e al limite delle disposizioni della LOC relative al capitale proprio.

Per questi motivi, sottoponiamo al presente Consiglio Comunale la proposta di aumentare l'aliquota del tasso all'80%, con una modifica al rialzo di cinque punti percentuali.

Già nel preventivo 2014 avevamo scritto che:

"Questa operazione dovrebbe permettere di evitare sbalzi cospicui di moltiplicatore nell'immediato futuro a copertura degli ingenti investimenti previsti fino al termine del quadriennio. L'aumento di due punti percentuali corrisponde a circa fr. 240'000.00 di entrate supplementari per ogni punto ed è da intendere anche a salvaguardia del valore del capitale proprio."

Per non vederci costretti a possibili sbalzi di moltiplicatore più elevati, magari anche imposti dagli enti locali, il potere esecutivo ritiene corretto richiedere subito un aumento del tasso di imposizione fiscale. Infatti il capitale proprio, che al 31.12.2013 ammontava a fr.5'108'082.96, verrà ulteriormente ridotto dal risultato negativo dell'anno 2014.

Si ricorda inoltre come il gettito funge da base per i diversi calcoli delle partecipazioni al cantone per gli oneri per anziani e per le assicurazioni sociali, mentre il moltiplicatore politico lo ritroviamo come elemento importante della perequazione finanziaria con il contributo di livellamento delle potenzialità fiscali in primo piano.

Come già indicato l'ultimo gettito cantonale definitivo è dell'anno 2011 ed ammontava a fr.21'916'553.00 con la citata diminuzione molto considerevole in misura di fr.5'268'827.00 rispetto al gettito accertato dal Cantone per l'anno 2010.

Il dettaglio delle voci è così composto:

- Persone fisiche fr.18'102'947.00
- Persone giuridiche fr.3'613'875.00
- imposta alla fonte fr. 955'098.00
- art. 99 LT fr. 2'953.00
- dedotto contributo di livellamento fr. 758'320.00.

Per il calcolo del moltiplicatore aritmetico si devono comunque prendere in considerazione solo i primi due dati, persone fisiche e giuridiche, che ammontavano nel 2011 a fr. 21'716'822.00.

I dati del precedente preventivo 2014, che sono serviti per il calcolo del moltiplicatore politico si attestavano ad un gettito cantonale base stimato a fr. 22'600'000.00 (PF + PG), mentre quelli per l'anno 2015, che fanno da base per il calcolo del moltiplicatore, si attestano ad un gettito cantonale base di fr. 21'800'000.00 (PF + PG).

La previsione del gettito d'imposta segna quindi una diminuzione stimata in ragione di complessivi fr.800'000.00 su base cantonale, pari al 3.54%.

Per le persone fisiche la valutazione dei Servizi Finanziari determina una diminuzione di fr.600'000 in ragione di:

- fr.1'000'000 partenza alcuni facoltosi contribuenti;
- + fr.400'000 previsti dagli introiti che verranno dati da nuovi contribuenti.

Per le persone giuridiche dobbiamo nuovamente registrare delle diminuzioni sulle notifiche d'imposta pari a fr. 200'000. Anche in questo settore i cospicui utili di poche società si sono ridimensionati nel tempo.

I Servizi Finanziari verificano tutte le notifiche che vengono trasmesse al Comune con un monitoraggio continuo dei contribuenti che presentano valori elevati e medio alti, questi scenari sono indicati come sempre in maniera prudenziale, per non incorrere in stime troppo elevate del gettito d'imposta.

a) Gettito persone fisiche 2015

Il gettito base cantonale delle persone fisiche 2015 è iscritto a preventivo con fr. 19'100'000.00 con una stima in diminuzione del 3.05% pari a fr.490'000.00 rispetto al dato di preventivo dell'anno precedente, così suddivisa:

- fr.600'000 diminuzione netta stima gettito
- fr.1'090'000 aumento 5 punti di moltiplicatore.

Facciamo notare come per gli anni 2010 e 2011 le tassazioni sono state evase quasi nella loro totalità, mentre per gli anni 2012 e in particolare per il 2013, il grado d'accertamento è ancora per forza di cose inferiore.

Alla luce di queste considerazioni, abbiamo quindi valutato il gettito comunale base delle persone fisiche 2015 in fr. 15'280'000.00, calcolato con il tasso di moltiplicatore del 80.0% sul gettito cantonale sopra indicato.

b) Gettito persone giuridiche 2015

Il gettito base cantonale delle persone giuridiche 2015 è valutato in fr. 2'700'000.00 e contiene un'ulteriore diminuzione del 6.90%, che si aggiunge a quella del 15.84 % già effettuata l'anno 2014 (preceduta da quella del 2013 del 19.82%).

Questi valori si ricavano dalle previsioni fiscali richieste dai nostri Servizi Finanziari per le società più importanti.

Il gettito cantonale base delle persone giuridiche per il 2015 è quindi inserito in ragione di fr. 2'700'000.00.

c) Imposta immobiliare e personale

La stima dell'imposta immobiliare comunale in fr. 650'000.00 e dell'imposta personale in fr. 100'000.00 viene mantenuta ai livelli dell'anno precedente.

d) Schema riassuntivo valutazione gettito

Qui di seguito vi proponiamo uno schema riassuntivo con la valutazione del gettito stimato per l'anno 2015.

| 2015 | Cantonale | moltiplicatore all'80 % |
|----------------------------|----------------------|-------------------------|
| Persone fisiche | 19'100'000.00 | 15'280'000.00 |
| Persone giuridiche | 2'700'000.00 | 2'160'000.00 |
| Totale | 21'800'000.00 | 17'440'000.00 |
| Imposta immobiliare | | 650'000.00 |
| Totale gettito base | 21'800'000.00 | 18'090'000.00 |

e) Imposte alla fonte

Sono state corrette verso l'alto da fr. 900'000.00 a fr. 1'100'000.00 rispetto al 2014 le previsioni del gettito 2015 per questo cespite d'entrata, basato sui dati dell'anno 2013 e indicanti l'importo di fr. 1'212'122.00 (informazione giugno 2014).

La possibilità di incrementare l'aliquota d'imposizione di questo cespite d'imposta da parte del Cantone è reale, ma non ancora cresciuta in giudicato (comunicazione enti locali 26.9.2014). Come per le altre misure proposte dal Cantone nel suo preventivo 2015 solo le misure confermate sono state prese in considerazione per evitare quanto successo con il preventivo 2014 dove tutte le misure cantonali erano state inserite per poi trovarsi la decisione di un'unica partecipazione al risanamento finanziario votata dal legislativo cantonale su proposta della commissione della gestione presieduta da C. Vitta (conto 990.361.01 preventivato per il 2015 in ragione di fr.546'700.00).

La volatilità delle imposte alla fonte non ci permette una valutazione maggiore di questa voce di gestione corrente.

f) Sopravvenienze

Le sopravvenienze d'imposta sono state lasciate immutate dopo l'aumento inserito nel preventivo del 2013, onde evitare di avere sopravvenienze negative. Si rammenta ai consiglieri comunali come la visione delle imposte comunali debba essere fatta sommando la valutazione degli acconti alle sopravvenienze. Infatti la copertura delle stime degli anni precedenti avviene con le sopravvenienze d'imposta.

g) Moltiplicatore 2015

Già abbiamo riferito per esteso a pag. 6 e da pag.14, qui sono richiamati i valori indicati in questo capitolo del preventivo, che fanno da base per il calcolo del

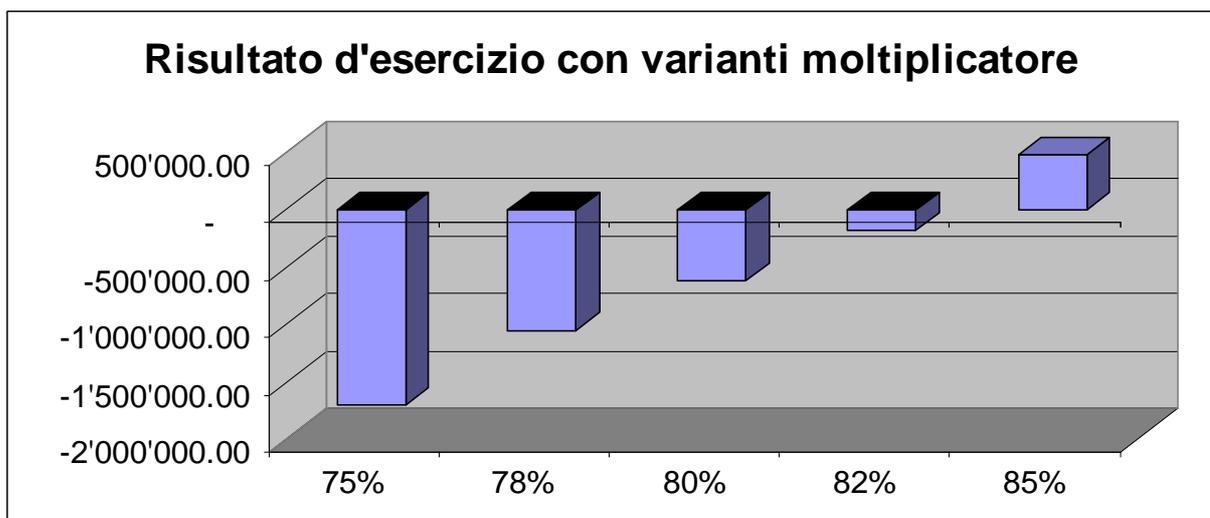
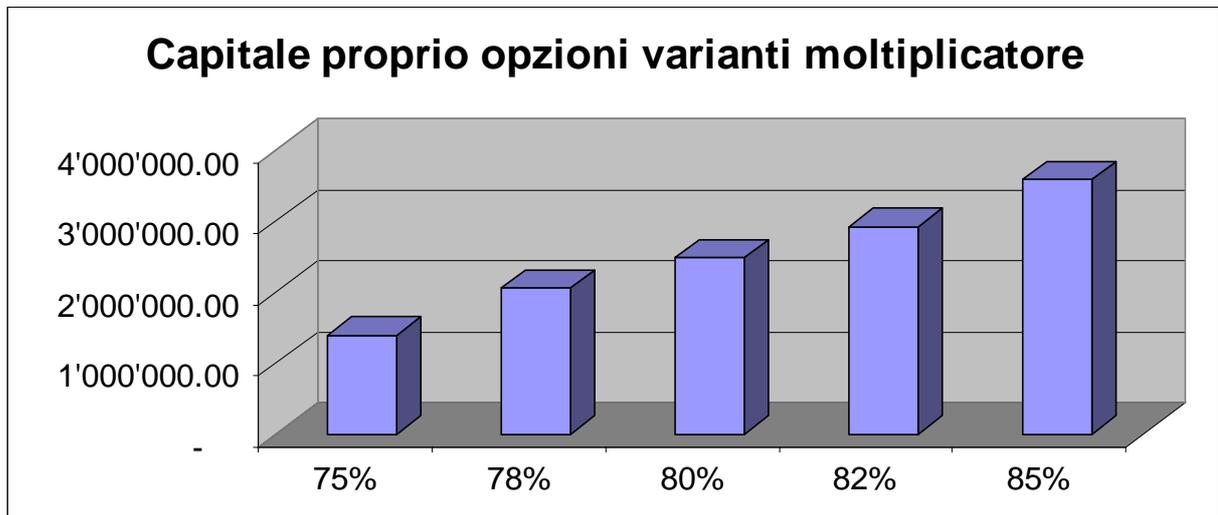
moltiplicatore 2015, attestando così un gettito base di fr. 21'800'000 (PF + PG). Per le imposte alla fonte richiamiamo il corrispondente e specifico paragrafo.

Alla proposta municipale di aumentare il tasso all'80%, che determina il valore del gettito comunale di fr. 17'440'000.00 facciamo comunque seguire, così come richiesto tempo fa dal CC, la tabella che presenta 5 scenari con scatti variabili, il pareggio si raggiungerebbe con il moltiplicatore aritmetico dell'82.53%.

2015

| | | | | | |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Moltiplicatore politico | 75% | 78% | 80% | 82% | 85% |
| Moltiplicatore aritmetico | 82.53% | 82.53% | 82.53% | 82.53% | 82.53% |
| Gettito PF | 14'325'000.00 | 14'898'000.00 | 15'280'000.00 | 15'662'000.00 | 16'235'000.00 |
| Gettito PG | 2'025'000.00 | 2'106'000.00 | 2'160'000.00 | 2'214'000.00 | 2'295'000.00 |
| Totale | 16'350'000.00 | 17'004'000.00 | 17'440'000.00 | 17'876'000.00 | 18'530'000.00 |
| Differenza | -1'090'000.00 | -436'000.00 | | 436'000.00 | 1'090'000.00 |
| Risultato | -1'706'210.00 | -1'052'210.00 | -616'210.00 | -180'210.00 | 473'790.00 |
| Capitale proprio | 1'395'012.96 | 2'049'012.96 | 2'485'012.96 | 2'921'012.96 | 3'575'012.96 |

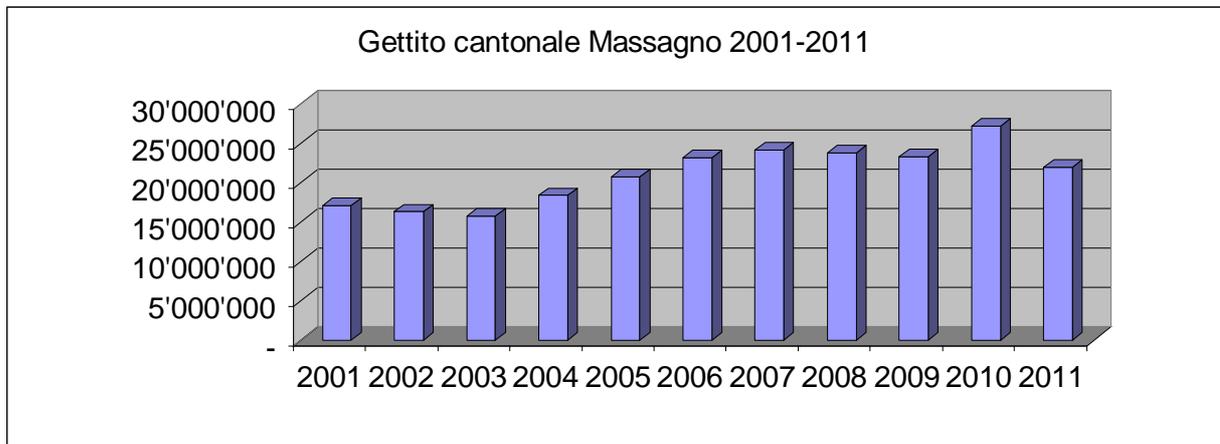
Presentiamo altri indicatori che mostrano gli effetti delle 5 varianti di moltiplicatore:



Seguono ulteriori informazioni necessarie per determinare il moltiplicatore aritmetico e quello politico per l'anno 2015:

Evoluzione a partire dall'anno 2001 del gettito cantonale:

| Gettito imposta cantonale | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|---------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| MASSAGNO | 17'074'164 | 16'296'697 | 15'720'640 | 18'347'337 | 20'754'275 | 23'162'518 | 24'114'177 | 23'767'172 | 23'332'301 | 27'185'380 | 21'916'553 |



Riassunto dei dati per il gettito cantonale 2015:

| | | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| PF | stima 2015 | 19'100'000 |
| PG | stima 2015 | 2'700'000 |
| totale | | 21'800'000 |
| imposte alla fonte | stima 2015 | 1'100'000 |
| art. 99 LT | stima 2015 | 0 |
| totale valutazione | | 22'900'000 |
| contributo livellamento | stima 2015 | -800'000 |
| gettito cantonale | stima 2015 | 22'100'000 |

g1) Moltiplicatore aritmetico:

- 1.1. Principio: fabbisogno di preventivo ordinario netto, moltiplicato per 100, diviso il gettito dell'imposta cantonale base.
- 1.2. Calcolo: dalla base del fabbisogno di preventivo 2015 di fr.18'742'110 viene dedotta l'imposta personale di fr.100'000 e l'imposta immobiliare di fr.650'000. Il fabbisogno ordinario netto è pari a fr.17'992'110.
- 1.3. Determinazione moltiplicatore aritmetico:
base gettito cantonale di preventivo 2015 (vedi principio)

$$17'992'110 \times 100 : 21'800'000 = 82.53 \% \text{ moltiplicatore aritmetico anno 2015.}$$

- 1.4. Altre indicazioni:
moltiplicatore aritmetico sulla base degli ultimi due valori a disposizione del gettito cantonale definitivo:

- anno 2010
 $17'992'110 \times 100 : 26'601'163 = 67.63 \% \text{ moltiplicatore aritmetico anno 2015}$
- anno 2011
 $17'992'110 \times 100 : 21'716'822 = 82.85 \% \text{ moltiplicatore aritmetico anno 2015}$

Si rinvia alla tabella riassuntiva a pag.86.

g2) Moltiplicatore politico 2015

Per la determinazione del moltiplicatore politico sono richiamati i valori indicati in questo capitolo, in particolare il gettito cantonale complessivo stimato dai Servizi Finanziari di fr. 22'100'000.00 e inoltre anche tenendo conto:

- della prevista perdita d'esercizio,
- dell'entità del capitale proprio,
- del travaso oneri ai Comuni della partecipazione al risanamento finanziario del Cantone,
- dell'incremento delle abitazioni proprie ad uso abitativo e rispettivi contribuenti,
- l'evoluzione dei costi della gestione corrente,
- l'evoluzione degli altri ricavi della gestione corrente,
- la tabella differenze valori a pag. 8.

Personale e strumenti di lavoro

Nel corso del 2015 il nuovo Segretario comunale Lorenzo Bassi, coadiuvato dal Segretario aggiunto Stefano Guidotti, continuerà l'azione di rinnovamento in seno all'amministrazione posta in atto in questi primi mesi del suo incarico. Le misure di risparmio sono il capitolo più importante affrontato, coadiuvato dal gruppo di lavoro che il Municipio ha organizzato per poter affrontare tali dinamiche con persone competenti a livello esecutivo. Questa tematica legata ai risparmi o a maggiori entrate si svilupperà anche e soprattutto nel 2016.

Inoltre la pubblica amministrazione svolge delle attività giuridiche sempre più complesse anche e soprattutto dal profilo giuridico, che richiedono particolari e specifiche conoscenze.

Tutti i servizi che compongono l'Amministrazione comunale agiscono con soddisfazione del Municipio, attraverso un servizio alla popolazione massagnese apprezzato e di qualità. I servizi presenti nel palazzo comunale e in casa Marugg hanno raggiunto nel corso degli anni livelli di soddisfazione determinati da una mirata attività di formazione del personale e sviluppo delle risorse umane.

Sono pure confermati i posti temporanei a sostegno delle persone in difficoltà personale o finanziaria, tramite l'occupazione particolare riferita agli stages occupazionali, agli inserimenti sociali. Potranno inoltre essere impiegate anche delle persone che devono svolgere periodi di servizio civile.

Il sistema informatico di nostra produzione è gestito dal Centro elaborazione dati comunale e si estende ai Comuni di Savosa (per l'ultimo anno), Cureglia, Azienda elettrica Massagno SA, Casa anziani Girasole e Polizia Ceresio Nord.

In ossequio al principio costo/prestazioni è stata rinviata al 2015 e 2016 la sostituzione dei PC in dotazione dell'amministrazione comunale e di quella del

Girasole. Si tratta di sostituire ca. 25 PC, 6 Notebook con docking station, 3 workstation per UTC, attrezzati di nuovi video da 22" (24" per UTC).

La previsione dei costi proposta nel preventivo 2014 di ca. fr. 45'000.00 non dovrebbe discostarsi dalla realtà e si presume con la sottoscrizione di un contratto di leasing con modalità di accesso al suo finanziamento che risulta vantaggiosa venendo proposta a tasso d'interesse zero.

Il sito internet del Comune ha subito un primo restyling nel corso del 2014 da parte dei nostri responsabili CED. Rammentiamo comunque che oltre all'impatto grafico la forza di un sito internet è il suo costante aggiornamento. Cosa che nel nostro caso avviene quotidianamente. Vero è che sempre più, soprattutto a livello giovanile, si cerca rapidamente le informazioni e senza la funzione attiva o avendo poche conoscenze della materia civica difficilmente si rimane soddisfatti dell'attuale sito internet comunale. Anche per questo motivo il Municipio ha deciso di dare una svolta al nostro sito. Svolta che sarà certamente visibile già nei primi mesi del 2015.

Territorio

Dopo anni di lunghe discussioni e polemiche che hanno trovato adeguata soluzione e conclusione con il risultato della votazione comunale dello scorso 18 maggio 2014, la popolazione di Massagno ha finalmente determinato l'avvio dei lavori relativi alla variante pianificatoria intercomunale di Massagno e Lugano, volta a predisporre sui sedimi dei due comuni il futuro Campus Universitario della SUPSI.

Il corrispondente tavolo di lavoro è stato tempestivamente attivato, con l'obiettivo di poter definire al più presto il Piano d'indirizzo della variante, sulla base delle risultanze emerse dal mandato di studio organizzato dalle FFS e dalla SUPSI e fatte proprie dai Municipi di Massagno e Lugano con risoluzione congiunta del 13 luglio 2013.

Recentemente anche il Gran Consiglio ha deliberato un contributo massimo d'investimento di 53.2 milioni di franchi e lo stanziamento di un prestito cantonale per la costruzione dei campus dell'Università della Svizzera italiana (USI) e della Scuola universitaria professionale della Svizzera italiana (SUPSI) e per l'acquisto del terreno necessario alla costruzione del Campus di Lugano/Massagno.

Dopo anni di lungo e faticoso lavoro, si delineano finalmente all'orizzonte concreti scenari verso il tanto auspicato recupero territoriale dei sedimi della trincea FFS, volti a determinare contenuti pubblici di strategica importanza, con un risanamento ambientale e territoriale di evidente interesse generale.

L'ampio consenso raggiunto attraverso ben due procedure di concorso di livello internazionale, lascia ben sperare circa i tempi di consolidamento delle procedure pianificatorie e conseguenti realizzazioni progettuali.

Il cantiere del Centro scolastico di Nosedo ha continuato incessante la sua fase esecutiva secondo i termini del programma lavori stabilito.

Il corpo aule, dopo aver visto l'occupazione della prima tappa con l'inizio dello scorso anno scolastico, è in fase avanzata anche per quanto riguarda la seconda, che comprende le rimanenti aule (parte alta) e l'importante parte centrale costituita dall'Aula Magna, l'atrio entrata, Direzione, biblioteca comunale e altri spazi a fruizione comune. Prossimamente vi sarà l'ultimazione della parte grezza come pure la fornitura dei telai per i serramenti, in seguito la fase di cantiere prevedrà l'inizio delle tante opere di finitura.

L'anno 2014 ha pure visto l'inizio dei lavori per la seconda fase, quella concernente la doppia palestra e la mensa. La fase di scavo sta per essere ultimata e la situazione trovata pone piena soddisfazione al Team di progetto e al Municipio, inteso che non sembrano esserci sorprese negative, tutto è secondo gli scenari previsti e preventivati. Nel frattempo (notizia di questi giorni) è stata ratificata dal Consiglio di Stato la proposta di sussidio per la parte di ristrutturazione delle aule pari a fr. 241'125.00, che in un primo momento era stata negata ma concessa a seguito di forti e documentate insistenze da parte del Municipio.

Ricordiamo che a ciò si aggiungerà la precedente decisione del Consiglio di Stato che, nel corso dell'estate 2014, aveva ratificato il sussidio Sport-Toto per una palestra pari a fr. 692'775.00.

La somma dei due crediti rammentiamo supera i 33 mio di franchi. Un elemento questo da non dimenticare in ottica moltiplicatore politico e ammortamenti ordinari che pesano nell'economia generale.

Presso il Dipartimento del Territorio è in fase di allestimento il progetto definitivo del riassetto urbanistico della Via S. Gottardo, che seguirà le osservazioni trasmesse dal Municipio al Cantone nel corso del mese di settembre 2013, secondo una fase progettuale impegnativa che comporta tempi di consolidamento piuttosto lunghi. Nel corso dell'anno 2015 il progetto definitivo sarà sottoposto al Municipio per una prima visione e per un processo che porti alla condivisione di scelte e obiettivi.

Nel frattempo è stata avviata la procedura di consultazione (pubblicazione) del progetto stradale inerente l'incrocio Arizona, oggetto di Messaggio Municipale sottoposto al Consiglio Comunale per la richiesta del credito inerente la quota parte a carico del nostro Comune. Nel corso dell'anno 2016 in Cantone prevede di iniziare la fase esecutiva dell'opera.

A livello di Pianificazione locale nel corso dell'anno 2014 è stata portata a termine con soddisfazione la procedura per l'adozione dell'aggiornamento del Piano del Paesaggio, mentre ulteriori studi specifici, primo tra tutti quello inerente i beni culturali di interesse locale, sono già entrati nella loro fase di consolidamento pianificatorio con il coinvolgimento dei primi proprietari interessati. A tal proposito il Municipio segnala come siano state per ora bloccate le procedure edilizie sui mappali 394 (ex Consolato di Croazia) e sedimi ex Togal, proprio alla luce degli studi in atto.

A questo studio, parallelamente ha preso il via pure l'approfondimento degli aspetti naturalistici da salvaguardare relativamente agli spazi verdi privati, le alberature importanti esistenti sul territorio, oggetto di un'ulteriore proposta di variante di PR che seguirà tutti i disposti della LST (legge sullo sviluppo territoriale).

L'edilizia privata segue il trend degli ultimi tempi, secondo cui l'intensa attività ha continuato a caratterizzare il nostro Comune.

Il Quartiere Santa Lucia, oggetto di Messaggio Municipale per quanto attiene alle opere di competenza comunale, verosimilmente a fine dell'anno 2014 potrebbe giungere a conclusione, con la consegna al Comune di una nuova Piazza ed adiacenti spazi pubblici, compresi i nuovi 40 posteggi comunali suddivisi tra la nuova autorimessa comunale (30 posteggi) e la via Lema (10 posteggi).

Questa operazione, lungamente spiegata nelle sue peculiarità al momento della presentazione del Messaggio Municipale alle Commissioni e in seduta di Consiglio Comunale, rappresenta una dimostrazione come pubblico e privato possano interagire e utilizzare proprie risorse per interessi comuni.

Nell'ambito della mobilità lenta, ovvero il traffico pedonale e ciclabile, sono confermati in questo preventivo i sussidi ai cittadini per l'acquisto di biciclette elettriche, per la benzina alchilata mentre per il progetto e-bike sharing, legato all'utilizzo di biciclette elettriche sulla Collina Nord di Lugano, figlio del gruppo di lavoro che segue Scollinando a livello intercomunale già abbiamo dato raggugli a pag. 13.

Circa la raccolta e la distruzione dei rifiuti, ci siamo espressi alle pagine 8 e 9 in funzione anche di un possibile messaggio municipale che vedrà la luce quando tutte le componenti politiche avranno espresso in anticipo la loro opinione per avere una accondiscendenza a tutti i livelli partitici. Il regolamento dovrà essere rivisto e si dovrà cercare di educare la nostra popolazione al concetto di separazione dei rifiuti per avere uno spirito ecologico più accentuato. La discussione attorno alla tassa causale dovrà essere affrontata e risolta, specialmente dopo che il Consiglio di Stato suggerisce la sua introduzione.

Il centro di separazione dei rifiuti di via Ciusarella mantiene la propria utilità e caratteristica. Avviata la possibilità di scambio di oggetti con il sistema del baratto, sottoforma di quanto già avviene in altri eco centri. Questa possibilità se ben reclamizzata, potrebbe in parte diminuire i quantitativi di masserizie da distruggere.

La politica energetica segue anche i criteri posti dal label «Città dell'energia®», per i quali sta operando la Commissione Energia del Comune. Anche in questo campo si è rinnovata la spinta per giungere nei prossimi tempi ad ottenerne il certificato, segno di un rispetto ecologico che va di pari passo con le azioni intraprese fino ad oggi. A questo possiamo certamente aggiungere che l'edilizia pubblica, come la scuola di Nosedo, si allinea a queste direttive.

Educazione- tempo libero- associazioni

Relativamente ai lavori al palazzo scolastico di Nosedo già abbiamo riferito, ma ci sembra doveroso ricordare come lunedì 1° settembre u.s. sono ricominciate le attività scolastiche nel Canton Ticino e nel nostro Comune hanno aperto i battenti 7 sezioni di Scuola dell'Infanzia e 13 di Scuola Elementare (aumento di una sezione) per un totale complessivo di 410 allievi (SI – 18, SE + 14). Queste variazioni tra scuola dell'infanzia e scuola elementare hanno segnato l'aumento di una classe SE con i relativi costi ed il mantenimento delle 7 sezioni SI (media allievi: SI 21, SE 20 anche se questa proiezione è puramente aritmetica, infatti determinante è l'età degli/delle scolari/re). L'inizio festoso ha permesso a tutti i protagonisti delle scuole e cioè i nostri bambini di riprendere possesso dell'istituto scolastico e di riportarlo "in vita". Il 2015 segnerà un altro passo importante con la conclusione della prima fase dei lavori di ristrutturazione del palazzo scolastico e quindi anche la gestione degli spazi potrà tornare ottimale con il rientro della biblioteca scolastica e di quella comunale al posto che gli compete all'interno del palazzo scolastico.

Gli spazi adattati alle nuove direttive dell'insegnamento, ha determinato un generale entusiasmo tra i docenti, ma anche gli allievi e le loro famiglie hanno apprezzato l'evidente cambiamento. Ricordando con soddisfazione il clima di festa che ha contraddistinto, oltre che il primo giorno di scuola, soprattutto la giornata delle porte aperte organizzata dalla Direzione dell'istituto in collaborazione con l'associazione dei genitori già si segnala che verrà riproposta per l'inizio dell'anno scolastico 2015/2016.

Anche la convivenza della scuola con i cantieri in corso non ha determinato particolari problemi per l'insegnamento, anzi la situazione esistente è stata utilizzata e girata in senso positivo stimolando lo spirito di adattamento di allievi e docenti.

I servizi sociali di appoggio come il doposcuola e la mensa sono confermati visto anche l'apprezzato lavoro svolto da chi li organizza e gestisce. In attesa della mensa scolastica i pasti sono serviti presso la casa anziani Girasole (loro produzione) e in un locale della sede SI Povrò con i pasti confezionati dalla mensa della SI di via Motta.

Il Roseto conferma la sua offerta pedagogica e sociale, confermando le occupazioni fin qui avvenute ad Airolo sia dalle nostre scuole che da quelle di diverse regioni del Ticino.

Il servizio dentario scolastico, è ribadito nello studio del medico dentista incaricato dal Consiglio di Stato con sede a Massagno.

Cultura

Anche per l'anno entrante vengono proposte due manifestazioni di richiamo culturale nel nostro Comune come la rassegna "Tutti i colori del giallo" che ormai nel luganese e non solo ci invidiano, fissata ad inizio maggio, e la mostra a settembre di un noto artista. Per l'undicesima edizione giallistica pioniera a livello ticinese si spera di poter presentare una raccolta di testi ed immagini in modo da poter concludere i festeggiamenti del decennale di una rassegna che ha donato al comune molta soddisfazione. Si potrebbe quasi scrivere che il colpevole è stato trovato. L'abituale e ormai consolidato programma viene confermato.

L'impegno finanziario previsto è diminuito per il ritorno alle tre serate invece di quattro dell'evento di maggio perchè organizzativamente molto impegnative.

La mostra d'arte autunnale che sfrutta le potenzialità della casa Pasquee riscuote sempre un buon successo. La sede ben si presta a questo tipo di eventi che annualmente dimostrano come l'arte non sia solo per un interesse di poche persone colte, ma spazia in modo trasversale tra i ceti della nostra popolazione e realtà.

Anche gli ambienti culturali ticinesi dimostrano un interesse in crescita e volontà di collaborazioni.

Per il cinema Lux gli scenari, appena accennati con il preventivo precedente ed in seguito da alcuni organi di stampa più in dettaglio, con il possibile coinvolgimento del Conservatorio Internazionale di Scienze Audiovisive (CISA) stanno continuando e si attendono definitivi sviluppi nel corso del prossimo anno, senza comunque comportare ulteriori oneri finanziari da parte del comune. Un'opportunità interessante che migliorerebbe il substrato culturale, assieme alla presenza futura della SUPSI, di questa innegabile fonte di cultura dato dalla scuola privata citata.

Tematiche giovanili – Valgersa e trasporti pubblici

L'operatore giovanile cerca di assolvere i compiti previsti dal MM 2113 e cioè

1. promuovere attività giovanili: l'operatore dovrà fungere da sostegno e stimolo ai giovani e alle attività da loro proposte, attivando e sfruttando le risorse presenti sul territorio, garantendo così agli stessi un aumento delle opportunità finora non sfruttate, verosimilmente perchè non conosciute; la collaborazione con il Dicastero Giovani ed Eventi di Lugano ed eventualmente con altri comuni limitrofi è naturalmente auspicata;
2. interagire come operatore di prossimità: collaborando con il servizio di orientamento scolastico e il sostegno pedagogico, l'operatore metterà a disposizione le proprie competenze e risorse per aiutare i giovani in difficoltà durante il periodo dell'obbligo scolastico e durante i primi anni di avviamento professionale rispetto, in particolare, alla gestione del loro tempo libero.

L'operatore, al di là delle mansioni indicate precedentemente, fungerà da referente nei limiti del suo campo di competenza nei confronti delle realtà istituzionali vicine (Dicasteri giovani dei Comuni, Ufficio del sostegno a enti e attività per le famiglie e i giovani del Cantone). Nel contempo, dovrà favorire il contatto tra i giovani e le autorità per quanto riguarda l'espressione di eventuali problemi, richieste o proposte.

E' quindi confermata anche per quest'anno l'attività dell'animatore che permette di proporre animazioni mirate ad un'utenza di adolescenti ed anche di più adulti, che spazia fra concerti, collaborazioni con Midnight Sport e con il Centro giovanile RagaBrega.

Circa il Centro sportivo Valgersa già abbiamo scritto, ma si rilevano comunque le sue peculiarità all'interno di un comune come il nostro che ha una densità demografica per kmq elevatissima e pari a 8'140 abitanti, forse la più elevata della Svizzera. In Ticino solo Paradiso e Muralto si avvicinano al nostro comune in questa speciale classifica, ma con un dato di molto inferiore a 5'000 unità per kmq. Le attività sportive che il centro offre, spaziano chiaramente dalla piscina al campo da calcio, dal beach volley al tiro con l'arco, dal ping pong al fitness personalizzato.

Dello studio relativo alla copertura delle piscine con pallone pressostatico per l'utilizzo delle vasche durante l'inverno già vi abbiamo informato a pag. 12.

I conti preventivi contengono i costi per i trasporti pubblici scolastici e per la popolazione, nonché i contributi da versare al Cantone e sono aggiornati in base alle informazioni ad oggi note.

Le quattro carte giornaliere delle FFS sono inserite nuovamente e quindi il servizio viene confermato da parte del Comune vista anche la forte richiesta, ma già le FFS lo scorso anno avevano informato su possibili cambiamenti o aumento costi.

Anche gli abbonamenti per la comunità tariffale "Arcobaleno" godono di sussidio alla popolazione assieme ai dipendenti comunali che possono fare uso dell'abbonamento aziendale.

Previdenza sociale

La Laps (Legge sull'armonizzazione e il coordinamento delle prestazioni sociali) si prefigge di garantire il minimo vitale a tutte le economie domestiche del Cantone, evitando per quanto possibile il ricorso all'assistenza. Questo è possibile grazie ad otto prestazioni, chiaramente di competenza cantonale che vengono armonizzate e/o coordinate, secondo criteri di unità di riferimento per economia domestica, reddito disponibile, soglia di intervento e regole di calcolo con alcune eccezioni.

Con particolare soddisfazione ed efficacia, queste funzioni sono svolte a Massagno dallo sportello LAPS, con sede presso Casa Marugg e il Cantone riconosce inoltre un rimborso preventivato al conto 580.461.01 in ragione di fr.50'000.00.

Al nostro Comune si rivolgono 10 comuni che sono: Cadempino, Canobbio, Comano, Cureglia, Lamone, Muzzano, Porza, Savosa, Sorengo, Vezia.

La politica a sostegno della popolazione anziana si occupa della pianificazione, del finanziamento, della regolamentazione e del controllo e promozione della qualità delle strutture per anziani, dei servizi e delle prestazioni di assistenza e cure a domicilio e dei servizi d'appoggio presenti sul territorio.

Massagno garantisce una buona offerta grazie a due strutture sul proprio territorio (la casa per anziani Girasole ed il centro diurno La Sosta) e ad alcuni accordi privilegiati con altre case anziani private che si trovano nelle immediate adiacenze.

La Casa anziani medicalizzata Girasole, in esercizio dal 2002, dispone di 58 camere singole e 4 camere doppie completamente arredate per un totale di 66 posti letto.

Al Girasole vengono accolte le persone anziane che non sono più in grado di vivere indipendenti al proprio domicilio e che necessitano di cure e di assistenza da parte di personale professionalmente qualificato. La provenienza degli ospiti è principalmente dal nostro Comune, anche se, posti liberi permettendo, vengono accolti anche anziani provenienti da altri comuni. Inoltre se possibile il Girasole offre anche la possibilità di soggiorni temporanei per gli anziani privi per un certo periodo dell'assistenza dei familiari o bisognosi di attività riabilitativa. Il farsi carico dell'anziano nella sua globalità e garantire un'assistenza di base di qualità, tendente a promuovere le potenzialità di salute, degli affetti e di una vita relazionale soddisfacente sono gli obiettivi di ogni struttura di questo tipo.

Si deve inoltre rispondere con i fatti alle problematiche accresciute a cui siamo confrontati come ad esempio l'alzheimer e la durata della vita e che statisticamente si situa a 86 anni per le donne e 81 anni per gli uomini.

Finanziariamente si prevede che le entrate, costituite principalmente dalle rette degli Ospiti (fissate dal Cantone), i rimborsi assicurativi (fissati a livello cantonale e federale con le Casse malati) e la partecipazione del Cantone con un contributo globale non copriranno integralmente come nel recente passato le uscite previste. Il Contributo globale per l'anno 2015 non è ancora conosciuto, l'importo viene calcolato in base a dei parametri stabili dal Cantone associati al numero di giornate di soggiorno e allo stato di salute dei anziani residenti.

Le segnalazioni e le richieste di ammissione per anziani vengono valutate dalla Direzione della casa e, con l'aiuto dei servizi sociali comunali, si cerca di trovare la migliore soluzione assistenziale per ogni situazione di bisogno. La filosofia di gestione del personale è improntata a favorire il benessere dei collaboratori e la qualità del posto di lavoro, affinché ci sia un ambiente di lavoro gradevole e di riflesso il servizio d'assistenza e il soggiorno risulti più piacevole ai residenti ed al loro entourage.

Durante l'anno si prevede di intervenire sulla cucina della casa che abbisogna di un risanamento delle pareti in piastrelle ed un aggiornamento delle apparecchiature logore; questo intervento sarà oggetto a breve di un apposito Messaggio Municipale.

Nella gestione economica della casa molta importanza viene data al controllo delle spese, mentre sui ricavi è poca la possibilità di intervento.

Da alcuni anni il Comune è chiamato a coprire il deficit che la casa anziani produce. Infatti non sono più sufficienti le rette degli ospiti e i rimborsi assicurativi fissati dal Cantone e le Casse malati oltre alla partecipazione del Cantone con il contributo globale che non copre integralmente le uscite previste.

Il meccanismo di partecipazione dei Comuni alle spese di ricovero degli anziani è esposto in dettaglio nella tabella a pag. 33.

La struttura collabora inoltre con la scuola elementare nel garantire la preparazione dei pasti per il servizio agli allievi che frequentano la mensa scolastica.

Il Centro diurno La Sosta, di proprietà dal 1999 della Fondazione comunale La Sosta, propone 30 appartamenti a pigione molto moderata da 1 ½ locali a fr.349 fino a 2 ½ locali a fr.424 dedicati a persone anziane e vengono proposti, all'interno del Centro Diurno, degli scambi sociali con attività ricreative e ludiche. Inoltre un apprezzato servizio di pasti completi a mezzogiorno a costo limitato offerti ad anziani autosufficienti con lo scopo di mantenerli al domicilio in salute, con una dieta bilanciata e facendo conservare loro l'indipendenza.

Presso il centro diurno è stata introdotta una persona con la funzione di tipo socio-assistenziale e che persegue lo svolgimento di un'attività orientata al mantenimento delle risorse personali ed alla prevenzione del decadimento psico-fisico dell'utente, sia esso residente negli appartamenti per anziani del posto o abitante nel Comune.

Sempre più sollecitato negli ultimi anni il Servizio sociale comunale, che deve rispondere a numerosi casi di problematiche sociali per minorenni, famiglie (monoparentali e non), anziani, nonché casi di marginalità e devianza.

Attraverso incontri e visite a domicilio con le persone o le famiglie in difficoltà, l'assistente sociale fa un'analisi dettagliata delle problematiche da questi addotte, giungendo ad una conoscenza sociale del caso e a una valutazione della situazione, come base per la formulazione e attuazione di un piano di intervento.

L'assistenza e cure a domicilio, con gli aiuti diretti per il mantenimento a domicilio, sono effettuati dallo SCUDO a cui siamo affiliati ed al cui sostegno contribuiamo anche con l'aiuto sociale comunale che permette di elargire contributi finanziari mirati a persone in difficoltà finanziaria ed che è stato aggiornato nel 2010 in base alle esigenze determinate dalla popolazione. Continua il sostegno all'inserimento lavorativo nei diversi settori comunali di giovani a titolo di stage estivo, di collocamenti da parte di diversi Enti, come l'assicurazione invalidità, l'Ufficio di collocamento, l'assistenza pubblica, il servizio civile e le prestazioni di pubblica utilità per sconto di pena.

Infine nel preventivo sono confermate e aggiornate le poste di costo determinate dall'applicazione della Legge per le famiglie, con particolare riferimento ai conti relativi all'esercizio degli asili nido (contributo ai due asili nido con sede nel comune, sulla base di parametri che contemplano anche i fruitori domiciliati a Massagno), secondo il principio prioritario dell'interesse pubblico comunale degli istituti per minorenni ed al sostegno alle famiglie.

Resta in vigore l'assegno di natalità, ma con una netta diminuzione data dalle misure di risparmio in atto e ora ammonterà a fr. 350.00 per ogni nascita in quanto analoga misura è stata abbandonata dallo Stato. La proiezione in base agli assegni già versati nel corso del 2014 darebbe un importo di fr.70'000.00 contro il preventivo di fr.40'000.00. Queste cifre, nel rispetto della volontà del consiglio comunale e negli intenti del compianto dott. Giorgio Salvadè che si era fatto promotore di questa iniziativa, rimane iscritta, ma purtroppo con una riduzione del sussidio elargito, unico nel suo genere in tutto il cantone.

Sicurezza pubblica - turismo - traffico e viabilità

Per quello che attiene all'attività della Polizia Ceresio Nord già abbiamo riferito alla pag. 13.

Dal punto di vista puramente amministrativo si segnala come si stia rinegoziando la chiave di riparto relativa alla suddivisione del deficit annuale e la concreta possibilità che i comuni del comprensorio serviti dal corpo di polizia aumentino a sei con l'aggiunta di Origlio e Vezia.

Queste due situazioni contingenti potrebbero modificarne il passivo, che nel corso degli anni ha visto questi oneri aumentare sensibilmente dopo una prima riduzione data dalla creazione del corpo intercomunale. Massagno rimarrà comune sede in ogni caso. La presidenza è passata da ottobre 2014 al comune di Savosa nella persona del vice Sindaco Signor Marco Quadri.

Le decisioni da parte dei due comuni sono attese nei prossimi mesi. La deliberazione della commissione Polizia Ceresio Nord circa il preventivo 2015 è di presentarlo ancora con la suddivisione del deficit unicamente tra i quattro comuni che l'hanno fondata, vale a dire Canobbio, Massagno, Porza e Savosa.

La prevenzione del crimine non si ferma mai e quindi segnaliamo nuovamente come abbia portato a più fermi ed arresti, nonchè a migliorare la sensazione di sicurezza fra la cittadinanza. Importante sottolineare come solo grazie alla fattiva collaborazione dei cittadini si può adempiere al meglio ai compiti di polizia, prevenendo il più possibile i crimini prima che vengano perpetrati.

Continua sempre l'ottima collaborazione con la polizia della Città di Lugano che permette continue sinergie per il pattugliamento dei confini comuni e con il supporto nei momenti di esigenza per la copertura del servizio e per eventi particolari.

Si rammenta che il 2015 è l'anno entro il quale tutte le Polizie del Cantone dovranno essere strutturate e la PCN è già organizzata e pronta per questa nuova sfida.

Azienda Elettrica Massagno SA

Fondata nel 1925, si occupa attualmente della fornitura di energia elettrica ai comuni del suo comprensorio (Massagno, Capriasca e Isonne), servendo ca. 9'000 utenti per un'erogazione totale di ca. 55 milioni di kWh annui. La nuova sfida che attende la nostra azienda elettrica comunale (dal 15.6.2001 diventata una SA) si chiamerà "liberalizzazione del mercato". Una sfida primaria. Infatti a partire dal 2018 i clienti, anche semplici privati, potranno scegliere da chi acquistare l'energia elettrica.

Dal primo gennaio del 2009 il mercato elettrico è liberalizzato grazie all'entrata in vigore della nuova legge sull'approvvigionamento elettrico. L'apertura del mercato è

previsto in due tappe, la prima già avvenuta solo per i grandi consumatori (consumo annuo maggiore a 100'000kWh), qualche anno più tardi, referendum facoltativo permettendo, anche per i piccoli consumatori, economie domestiche comprese. La data della seconda tappa è slittata al 2018 a causa dei complessi lavori di elaborazione della Strategia energetica 2050, avviati nel 2011 dopo la decisione di abbandonare gradualmente l'energia nucleare presa dal Consiglio federale e dal Parlamento.

Per poter affrontare questa sfida nel migliore dei modi l'AEM SA si sta da tempo preparando con un importante lavoro su più fronti. In particolare si è posto l'accento su:

- la struttura interna e la pianificazione del lavoro basate su di un'organizzazione per obiettivi,
- la gestione informatica di tutti i servizi e i documenti interni,
- la gestione contabile e finanziaria che, anche attraverso l'uso di moderne tecnologie informatiche, ottimizza i flussi di liquidità e permette la separazione contabile nelle tre principali attività AEM quali la gestione e la manutenzione della rete di distribuzione, il commercio d'energia elettrica e la produzione propria d'energia idroelettrica,
- la strategia di Marketing e di identità aziendale chiara ed efficace volta a perseguire gli obiettivi della qualità (ISO 9001) e dell'offerta di nuovi servizi al cliente,
- il miglioramento continuo della rete di distribuzione e della centrale idroelettrica (certificata TÜV) così come la valorizzazione della produzione propria sfruttando le opportunità di mercato.

In questo senso si inseriscono i cambiamenti che nel corso di questi anni il Consiglio d'amministrazione e la Direzione hanno saputo imporre ad una struttura sempre più in grado di confrontarsi ora con le nuove dinamiche di libero mercato. Infatti dal 2018 tutti i consumatori svizzeri, comprese le economie domestiche e le imprese, dovranno poter scegliere liberamente il proprio fornitore di energia elettrica. Il Consiglio federale ha avviato la consultazione sul decreto federale concernente l'apertura completa del mercato dell'energia elettrica. La consultazione terminerà il 22 gennaio 2015. Probabilmente sarà il popolo ad esprimersi in merito se sarà indetto un referendum.

Dopo uno scorcio sul futuro prossimo venturo si segnala come il Comune, proprietario unico dell'AEM SA, possa partecipare all'introito straordinario derivante dalla vendita delle infrastrutture su territorio di Sonvico che garantisce al Comune per l'anno in esame un'entrata di circa fr. 1.0 mio: situazione che di fatto ridimensiona in modo marcato gli esiti economici del 2015 del nostro Comune e che comunque non inficia la produzione, la vendita e le potenzialità della nostra azienda elettrica. L'edificazione della sotto stazione di Sala Capriasca, dei collegamenti in fibra ottica fino a Massagno e dei miglioramenti dell'illuminazione pubblica mediante lampade LED ne sono aspetti concreti.

Investimenti

Per l'anno 2015 l'ammontare degli investimenti raggiunge chiaramente ancora livelli importanti attestandosi alla cifra netta di fr. 11'984'550.00, con la parte più importante data dalle scuole per fr. 8'000'000.00.

Altre opere sono chiaramente previste per offrire alla cittadinanza infrastrutture adeguate e servizi di qualità. Anche elevata la cifra data dai consorzi di depurazione con l'importo complessivo in essere di quasi fr. 700'000.00.

Circa le incidenze sulle finanze comunali degli investimenti, rileviamo come i tassi d'interesse ancora bassi influenzano in modo accettabile i conti come evidenziato dalla tabella prestiti a pagina 84.

Commento ai conti del preventivo

In generale

In questo documento non viene prevista inflazione. Anche il Cantone per l'anno 2015 ha inserito un tasso d'incremento dello 0 %. I principali aspetti di carattere finanziario sono stati trattati nel contesto introduttivo e dettagliatamente a livello di moltiplicatore, mentre di seguito formuliamo unicamente osservazioni riferite alle poste contabili.

Anche per l'anno 2015 viene confermato il basso costo del denaro, dato confortante visti gli importanti investimenti in corso. Viene usata la base del tasso d'interesse dell'1.75% per il finanziamento presso Istituti di credito, contro una base cantonale consigliata dell' 1.7% (meno 0.6% rispetto al dato 2014 cantonale).

Risulta quindi un minor costo sia per gli interessi stimati per i prestiti in scadenza sia per quelli nuovi del 2015 valutati 9.0 milioni di franchi.

In dettaglio

Di riflesso, per quanto sopra indicato, tutte le voci stipendi (301) non includono il rincaro in applicazione dell'art. 32 del Regolamento organico dei dipendenti (ROD).

Le previsioni includono le anzianità di servizio riconosciute secondo l'art. 36 del ROD. I costi per oneri sociali AVS/AD/AI/ (303), IPG infortuni e malattia (305) e di disoccupazione sono calcolati in base alle disposizioni federali.

I contributi per la previdenza professionale (304) sono stabiliti in base allo statuto della Cassa pensione Comunitas e del nostro ROD. La modifica della strategia degli investimenti affidandosi ad un unico interlocutore bancario come il Credit Suisse sta permettendo di risalire la china. Il grado di copertura a giugno 2014 era del 96.08% con un incremento in 6 mesi del 3.27% e con una performance sul periodo del 4.39% che è finalmente in linea con le attese. Questo consolidamento potrà permettere al consiglio di fondazione di prendere decisioni, si spera, più positive per il futuro dei dipendenti a livello di tasso d'interesse minimo LPP (1.75% per il 2014 fissato dal Consiglio Federale) sulla base obbligatoria e soprattutto sovraobbligatoria.

0. Amministrazione generale

Viene aggiornato il conto affrancazioni postali (020.318.02) nella speranza di meglio razionalizzare il flusso della corrispondenza all'interno verso l'esterno.

Le spese per perizie e consulenze (029.318.08) vengono sensibilmente diminuite per meglio sfruttare le conoscenze del Segretario aggiunto, licenziato in relazioni politiche

(lic. rel. pol.) e con studi anche in diritto nella misura di fr.40'000.00. Il costo confermato di fr.50'000.00 si riferisce ad approfondimenti giuridici, evasione di ricorsi o studi tecnici. Infatti sempre più la materia legislativa e legale degli Enti Locali è parte integrante dell'attività svolta da funzionari comunali.

Vengono aggiornati i ricavi del conto rimborso prestazioni Servizi Comunali (029.436.05) con una diminuzione di fr.35'000.00 dovuti all'adeguamento della voce relativa AEM già presente in altro centro di costo. Confermate le altre voci che confluiscono nel conto generale segnalato.

Sono confermati gli interventi annuali per le manutenzioni immobili (090.314.11) necessarie alle proprietà comunali, ma se ne cerca un suo contenimento con una diminuzione di fr.15'000.00 in sede di preventivo.

Le prestazioni per prepensionamento (090.307.01) sono iscritte in ragione di fr.50'000.00 come l'anno precedente. Il principio che dà la possibilità di prepensionamenti richiesti da parte dei dipendenti è contenuto nel ROD, all'art. 49.

E' stato aperto il conto per l'integrazione stranieri e corsi d'italiano (090.318.06) nel 2014 ed il preventivo di quest'anno ammonterebbe a fr.81'000.00 dovuti al costo per la tenuta dei corsi d'italiano e per la nuova strategia cantonale per l'integrazione degli stranieri, dove il municipio ha nominato una commissione ad hoc per tale scopo e per seguire tutta una serie di progetti di cui il Municipio potrà farsi promotore. Verrà incassato il sussidio cantonale del 50% come indicato al conto 090.461.01 su quanto verrà fatto da parte del Municipio dietro segnalazioni della commissione ad hoc e dal suo segretario, nominato in seno all'amministrazione comunale.

Il conto locazioni stabili comunali (090.427.01) viene mantenuto al valore dell'anno precedente.

1. Sicurezza pubblica

Questo settore contiene nel preventivo tre servizi intercomunali:

- Ufficio di conciliazione in materia di locazione (102): con segretariato all'80% e il rimborso dallo Stato riconosciuto con fr. 50.00 orari vengono inseriti anche quest'anno.
- Autorità regionale di protezione (103): si vedano le previsioni finanziarie di dettaglio che figurano sulle pagg. 103-106. La progressione dei casi e relativi costi ci si augura che sia giunta al suo zenit.
- Polizia intercomunale Ceresio Nord (113.352.02): abbiamo riferito alle pagg. 13 e 27 mentre sono allegati i preventivi di dettaglio alle pagg. 107-113.

Dal 2014 i comuni devono emettere la tassa ai possessori di cani (109.434.01), seguirne l'incasso e girare una quota al Cantone che mette a disposizione la banca dati. Tramite ordinanza il comune ha deciso la tassa di fr.100.00, mentre il rimborso al Cantone è di fr.25.00. Viene preventivata la voce di fr.18'000 quale incasso netto e come da disposizioni cantonali.

Il servizio vigili del fuoco che fa capo al corpo pompieri di Lugano viene confermato come anche il costo di altri servizi dove Massagno attinge alle prestazioni dietro

compenso su base percentuale a copertura del deficit. Confermato il costo del Consorzio Protezione civile (160.352.01) dopo l'adeguamento di fr.5'000.00 dello scorso anno.

2. Educazione

Vengono aggiornate, anche pro rata, tutte le voci relative a maggiori costi e a minori ricavi relative alla chiusura avvenuta ad inizio 2014 della parte sportiva di Nosedo e alla conclusione entro agosto 2015 della prima fase relativa al corpo aule delle scuole elementari di Nosedo. Le sezioni delle scuole elementari (SE) sono aumentate di una unità e quindi le classi passano da 12 a 13 con relativa assunzione ad incarico di un nuovo docente. Vengono confermate in 7 le sezioni della scuola dell'infanzia (SI). Il Cantone, per rendere più attrattiva la professione del docente di scuola infanzia ed elementare, ha deciso a partire dall'anno scolastico 2014/2015 (dopo averla spostata di un anno) lo scatto di una classe per tutti i docenti nominati. Questo aumento ha fatto chiaramente piacere ai docenti e a chi vorrà intraprendere questa difficile professione. Agli enti locali l'onere di dover rendere concreto questo aumento che nel nostro comune è stato valutato con un maggior costo SI di fr.30'148.00 e SE di fr.51'597.00. Ad entrambe le cifre devono essere aggiunti gli oneri sociali.

E' stata inserita la voce servizio sorveglianza pedonali – allievi (210.308.01) che unito al restringimento del manto stradale permette l'attraversamento in tutta sicurezza dei nostri allievi, soprattutto delle prime classi per entrare a scuola. Questa voce andrà ad estinguersi a giugno 2015 a seguito del ripristino della situazione precedente con la fine dei lavori al corpo aule.

La manutenzione impianti riscaldamento (210.314.01) di fr.27'600.00 viene abbandonata, sostituita dal costo di contracting con AEM SA per il corpo aule (210.316.03) già comunque presente pro rata nel 2014 in ragione di fr.100'000.00.

Gli affitti aule esterne / cantiere (210.316.02) sono adeguati agli accordi intercorsi con il centro sportivo Atlantide - A Club SA e le scuole elementari di Savosa sull'intero anno e per coprire le necessità sportive degli alunni delle scuole elementari. Il pre asilo rimarrà ubicato negli spazi locati presso privati di via al Ponte 27 fino a giugno 2015 e poi entrerà nella sua nuova sede presso le scuole di Nosedo.

La fornitura dei pasti alle scuole è confermata come in precedenza appoggiandosi al personale della scuola dell'infanzia e a quello della cucina e agli spazi della Casa anziani Girasole. Circa la scuola montana (211) Roseto di Airolo e le colonie (350) i costi sono stati adeguati ai consuntivi precedenti e soprattutto al cambiamento di personale alla scuola montana.

Vengono aumentate le tasse relative alle refezioni della scuola elementare (210.432.01) e alla permanenza al Roseto (211.427.01 e 432.01) quali misure di risparmio e in considerazione da quanto richiesto da altre scuole analoghe alla nostra e anche per non avere una differenza di incassi marcata in questo campo. Confermato il sussidio di fr. 100.00 per ogni allievo di SME a favore della cassa allievi (212.366.01).

3. Cultura e tempo libero

Delle attività culturali (309) che comprendono anche le manifestazioni “Scollinando”, “Tutti i colori del giallo”, le mostre ed eventuali altre proposte, ci siamo occupati a pag. 23. Per il Centro sportivo Valgersa (340.362.01) si vedano le pagine gialle dalla 87 alla 92.

L'impegno delle società locali (sportive, musicali, ricreative, sociali, ecc) a favore dei giovani e della popolazione in generale viene promosso anche con contributi finanziari versati dal Municipio, oltre alla messa a disposizione della squadra operai UTC quando necessaria e in forma gratuita (309/340.365) per agevolare lavori “di fatica” con spostamenti di materiale difficilmente gestibili dalle società medesime.

La biblioteca comunale (300) è ancora in affitto presso via San Gottardo 74, ma al termine dei lavori alle scuole Nosedo ritornerà nella sua sede originaria con possibilità quindi di ampliare le letture, mettendo a disposizione un maggior numero di tomi. Un plauso a chi ha reso comunque possibile in questi anni di transizione scolastica avere una biblioteca comunale funzionale grazie anche ad un affitto moderato.

4. Salute pubblica

Per il contributo alla Croce Verde (490.365.01) che fattura in base al pro capite, ma dipende anche da donazioni, riconoscimenti dalle casse malati e prestazioni fornite viene attualizzata la voce di costo su base consuntiva. Il servizio medico festivo, ormai non più obbligatorio, viene abbandonato visto che il medico fattura direttamente al paziente la sua prestazione.

5. Previdenza sociale

Contributi comunali a fondi centrali (501):

Il preventivo include i costi per i contributi al conto 501.361.03 Fondi centrali di previdenza sociale stabiliti in base alla percentuale massima calcolata sul gettito cantonale del 9% dell'anno di riferimento (per il preventivo 2015 sarà l'anno 2012). Questi importi sono riferiti alle diverse partecipazioni sociali, assicurazione malattia, prestazioni complementari, AVS, AI. Se la voce non avesse un massimo di spesa, legata al gettito, la nostra partecipazione sarebbe di molto superiore essendo comune finanziariamente forte.

Nota bene: le informazioni sulle percentuali di aggravio per il finanziamento case anziani, SACD, Servizi d'appoggio e aiuti diretti al mantenimento a domicilio sono realizzati usando i dati di riferimento dell'anno precedente. Infatti ad oggi non siamo ancora in possesso delle proiezioni cantonali che di solito venivano fornite in ottobre. Il fatto di dover presentare i conti al consiglio comunale entro il 31.10.2014 ci obbligano a questa valutazione.

Finanziamento case anziani (570):

E' stato mantenuto il costo a fr. 37.00 per giornata di presenza per ciascun ospite domiciliato nel nostro Comune residente in case per anziani finanziate per l'intera gestione ai sensi della Legge anziani. I Comuni che hanno dei domiciliati residenti nelle case per anziani finanziate unicamente per le prestazioni di cura devono aggiungere un importo di circa fr.12.00 per giornata di presenza, mentre per i residenti

in CA fuori Cantone circa 3 franchi per giornata di presenza. La somma di queste tre quote non può superare il 6% del gettito d'imposta cantonale 2011 (usata stima 2012 SFI). A questo importo va aggiunto il 4.81% circa del gettito d'imposta cantonale 2012. Si veda il seguente specchio:

| Gettito cantonale base 2012 stima Servizi Finanziari | Costo massimo in % (non raggiunto) | fr. | | |
|--|--------------------------------------|--|--|--------------------------------------|
| 25'050'967 | 6% | 1'503'058 | | |
| Giornate 2014 stima per presenza e per categoria | Costo al giorno | Costo giornate per presenza complessivo | Quota fissa obbligatoria gettito 4.81% | Costo complessivo Comune di Massagno |
| 18'560 5'760 0 | x 37.00 x 12.00 x 3.00 | = 686'720 = 69'120 <u>755'840</u> | + 1'204'951 | = 1'960'791 |
| <i>Preventivo 2015</i> <i>Preventivo 2014</i> | <i>1'960'800</i> <i>1'934'500</i> | <i>Consuntivo 2013</i> <i>Consuntivo 2012</i> | <i>2'201'300</i> <i>1'964'400</i> | |
| <i>Maggior costo</i> | <i>26'300</i> | <i>Maggior costo</i> | <i>236'900</i> | |

Circa le infrastrutture sociali comunali già abbiamo riferito:

- pag. 26 Centro diurno per anziani la Sosta, dettagli di preventivo alle pagg. 93-97.
- pag. 25 Casa anziani Girasole, dettagli di preventivo alle pagg. 98-102.

Finanziamento dei SACD (580):

si stima un contributo pari ad una percentuale uniforme del gettito d'imposta cantonale 2011 (usata stima 2012 SFI) del 2.24% circa per i SACD d'interesse pubblico e dello 0.41% circa per i SACD privati ed infermieri indipendenti.

| Gettito cantonale base 2012 stima Servizi Finanziari | Costo massimo in % | Quota fissa gettito | | |
|--|----------------------------------|--|----------------------------------|--|
| 25'050'967 | 2.65% | 663'851 | | |
| <i>Preventivo 2015</i> <i>Preventivo 2014</i> | <i>663'900</i> <i>640'900</i> | <i>Consuntivo 2013</i> <i>Consuntivo 2012</i> | <i>620'300</i> <i>437'400</i> | |
| <i>Maggior costo</i> | <i>23'000</i> | <i>Maggior costo</i> | <i>182'900</i> | |

Finanziamento dei servizi d'appoggio (580):

si stima un contributo pari ad una percentuale uniforme del gettito d'imposta cantonale 2011 (usata stima 2012 SFI) dell' 1.02% circa.

| Gettito cantonale Preventivo 2014 stima Servizi Finanziari | Costo massimo in % | Quota fissa gettito | | |
|--|----------------------------------|--|----------------------------------|--|
| 25'050'967 | 1.02% | 255'520 | | |
| <i>Preventivo 2015</i> <i>Preventivo 2014</i> | <i>255'600</i> <i>246'700</i> | <i>Consuntivo 2013</i> <i>Consuntivo 2012</i> | <i>356'600</i> <i>187'400</i> | |
| <i>Maggior costo</i> | <i>8'900</i> | <i>Maggior costo</i> | <i>169'200</i> | |

Finanziamento aiuti diretti mantenimento a domicilio (580):

si stima un contributo pari ad un importo di circa fr.17.55 per abitante sulla base della popolazione 2012. Questo contributo è stato inserito a partire dal 2013, dovuto alla ristrutturazione eseguita dal Cantone dei centri diurni con l'inserimento di figure professionali infermieristiche per permettere di affidare anziani che sono tenuti al proprio domicilio per alcune ore a settimana.

| | | | |
|---------------------|--------------------------|-----------------|---|
| popolazione 2012 | Quota fissa fr. 17.55 | | |
| 5'942 | 104'282 | | |
| Preventivo 2015 | 104'300 | Consuntivo 2013 | 0 |
| Preventivo 2014 | 103'300 | Consuntivo 2012 | 0 |
| Maggior costo | 1'000 | nuova misura | 0 |

I contributi per l'assistenza sociale (581.361.01) sono stati confermati in base ai dati a disposizione e all'evoluzione dei costi anche dell'anno in corso. L'aumento delle domande e il degrado marcato della situazione economico-sociale dei singoli, ma anche delle famiglie è purtroppo un chiaro segnale di crisi.

La volatilità del gettito cantonale del nostro comune degli ultimi anni ha influito molto su questo importante settore dei costi della nostra comunità. Infatti se nello scorso preventivo avevamo un aumento del 10.55%, in questo ne constatiamo una diminuzione del 6.3% sempre dovuto alle valutazioni del gettito. Si deve anche riflettere sul fatto che un gettito gonfiato da un entrata straordinaria, come capitato a noi nel 2010, ma non più seguito da ulteriori grosse entrate fa aumentare i costi legati allo stesso in maniera spropositata. Un calcolo molto indicativo segnala che un gettito cantonale aumentato di 6 milioni, pari a 4.3 mio comunali di maggiori introiti (ripartiti su 3 anni) ha effettivamente fruttato entrate per poco più di 2 mio. una volta scontati tutte le voci di costo legate al gettito medesimo. Altra situazione sarebbe naturalmente un aumento di gettito dato dall'arrivo consolidato di ottimi contribuenti e anche molto più prevedibile a livello di cifre e d'impatto economico nei ricavi, ma soprattutto nei costi.

6. Traffico

Manutenzioni, materiali, calla neve, sono stati oggetto di misure di risparmio e quindi adeguati a nuovi obiettivi. I posteggi con relativi incassi parchimetri (620 e 621) conteggiano il nuovo posteggio di 30 posti coperti e 10 esterni relativi al quartiere Santa Lucia.

Per il finanziamento al traffico pubblico (650 e 651) viene annullata la misura del Cantone dell'anno precedente ed aggiornato il costo.

Le carte giornaliere FFS sono confermate in ragione di 4 unità per l'utilizzo dei treni, bus, battelli e mezzi di trasporto convenzionati e sono vendute a fr. 38.00. Si rimane vigili con le FFS se dovessero cambiare o abolire questa proposta per i mancati incassi del biglietto venduto a prezzo più basso.

Sono confermati i contributi erogati agli aventi diritto per gli abbonamenti Arcobaleno, peraltro modificati secondo le nuove zone territoriali dal 2013.

7. Protezione ambiente e sistemazione territorio

Confermata le percentuali di prelievo della tassa di canalizzazione (710.434.02) per avere un grado di copertura superiore all'80%.

Discorso diverso per la tassa raccolta ed eliminazione rifiuti (720) e per questo vi rimandiamo alle pagine 8,9 e 22. Oltre al minor introito nei ricavi, anche i costi sono stati toccati con delle importanti riduzioni. In questo caso verrà rivista l'organizzazione e soprattutto il numero di giri settimanali passando da tre a due ritiri dei sacchi. Anche il ritiro degli ingombranti e della carta non verrà più fatto mensilmente, ma tre volte all'anno.

Nel settore è pure compreso l'ente regionale per lo sviluppo del Luganese del quale già abbiamo riferito alle pagine 10 e 11, il costo per la gestione pari a fr. 4.00 per abitante figura al conto 791.365.01.

8. Economia pubblica

L'incidenza economica del settore turismo (830) nei conti comunali è ininfluente. Dopo le ultime chiusure su suolo comunale rimane unicamente una rinomata pensione in via Selva.

Circa l'AEM SA abbiamo già riferito a pag. 9 e 28. I cambiamenti della legislazione sono ora definiti con decisione del Gran Consiglio dell'8.11.2013 infatti è stata approvata la modifica della Legge cantonale di applicazione della legge federale sull'approvvigionamento elettrico e anche la modifica della legge cantonale sull'energia (decisione 19.12.2013). Dal 2014 le aziende elettriche dovranno versare al Cantone una tassa metrica per la concessione dell'uso speciale delle strade cantonali e comunali. Ogni anno il Cantone deciderà l'importo tra una forchetta di fr.0.80 a fr.1.10 per ogni mq di strade valida per tutto il territorio. In questo modo è vero che tutti gli enti locali traggono beneficio da questa tassa, ma visto che sostituisce la privativa che era ad appannaggio dei comuni che avevano una azienda elettrica sul proprio territorio, per il nostro comune si tratta di una grossa perdita economica. Infatti si passerà da una cifra indicativa di fr.325'000.00 a fr.67'000.00 (860.410.01). A complemento di questa misura il Gran Consiglio con la modifica della legge cantonale sull'energia ha costituito un fondo per le energie rinnovabili (FER) destinato, tra l'altro, a finanziare attività comunali nell'ambito dell'efficienza e del risparmio energetico. A questo scopo si sono dovuti aprire i nuovi conti 860.385.01 riversamento al FER e 860.461.01 contributo FER per poter inserire l'importo stabilito di fr.156'000.00 a favore di Massagno in un conto comunale di bilancio che potrà essere usato solo per progetti inerenti lo scopo del FER e solo dietro conferma cantonale.

9. Finanze e imposte

Circa le imposte (900) ci siamo espressi, dalla pag. 14 alla pag. 19, in valutazioni per l'esigenza di informare compiutamente l'organo legislativo sulla determinazione del moltiplicatore d'imposta a cui rimandiamo, così come alla tabella allegata a pag. 86.

Una annotazione è comunque dovuta per un cespite d'imposta sempre difficilmente valutabile come la quotaparte tassa utili immobiliari (TUI) (40%) (931.441.02). Infatti abbiamo rivisto al rialzo la cifra espressa in ragione ora di fr.300'000.00 anche in considerazione di entrate elevate per il 2014 (dato definitivo comunicato in dicembre). La legge tributaria cantonale del 21 giugno 1994 (LT) ha introdotto, per l'imposizione dei guadagni conseguiti nell'ambito dell'alienazione di beni immobili e di diritti ad essi relativi, un'imposta cantonale sugli utili immobiliari alla quale sono assoggettate le persone fisiche e giuridiche.

Essa si applica a tutti i trasferimenti immobiliari e agli altri negozi giuridici i cui effetti, riguardo al potere di disporre di un fondo, sono economicamente parificabili a quelli di un trasferimento di proprietà. Difficile però è sapere quando il Cantone, su transazioni immobiliari che comportano differenze elevate tra prezzo d'acquisto e di vendita, impone la tassa sull'utile immobiliare e quando la riversa al comune. Negli ultimi anni di forti transazioni immobiliari che hanno visto al centro il nostro comune questa voce contabile ha visto i suoi introiti per fortuna decuplicati.

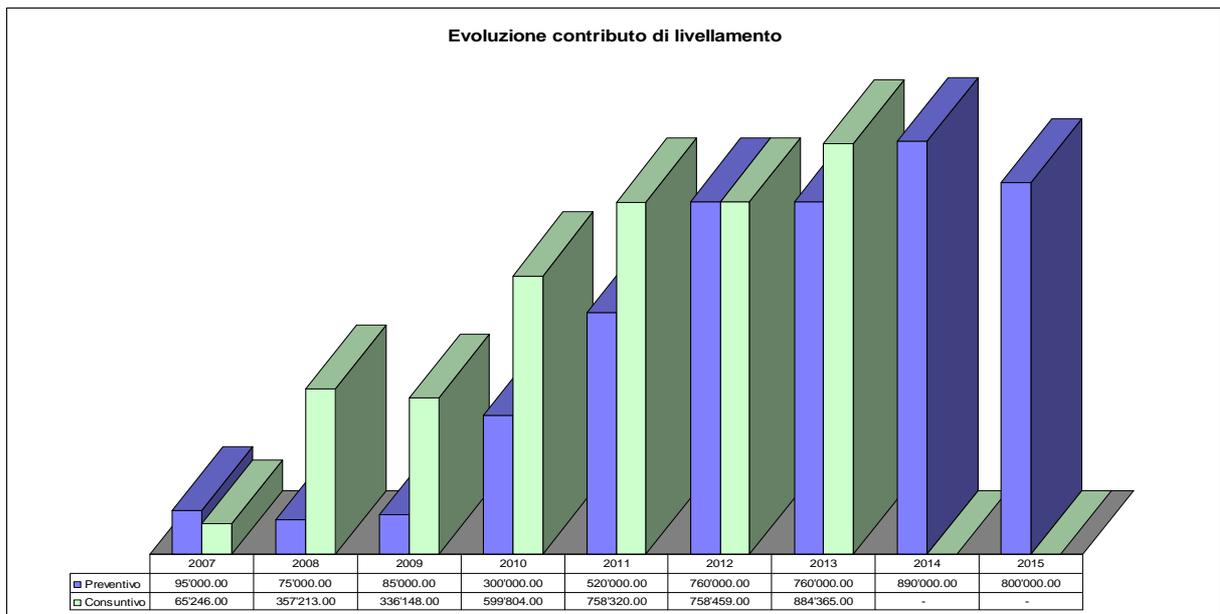
Dobbiamo constatare come il Cantone sia in forte ritardo anche con l'invio del futuro costo relativo al livellamento della potenzialità fiscale (922) per l'anno 2014. Infatti il documento non è ancora in nostro possesso. Vista la mediana su cinque anni delle informazioni sotto riportate e vista la diminuzione di gettito e l'aumento di moltiplicatore proposto viene inserita una diminuzione del contributo di livellamento delle potenzialità fiscali in ragione di fr.90'000.00.

Il grafico ben dimostra quanto incida questa misura nel nostro preventivo 2015 e se lo uniamo anche al contributo per il risanamento finanziario del Cantone (990.361.01) richiesto dal 2013 dal Cantone agli enti locali arriviamo al totale complessivo di fr.1'346'700.00 delle nostre disponibilità finanziarie che non possiamo in nessun modo controllare. Superfluo risulta far notare come senza questi due addebiti diretti il nostro comune non dovrebbe aumentare il moltiplicatore. Dispiace soprattutto che grazie al contributo di livellamento delle potenzialità fiscali che non tanti comuni versano ci siano comuni ticinesi che ottengono degli utili, anche cospicui. Inoltre l'andamento negativo della Città di Lugano potrebbe assestare un duro colpo a questo contributo, che dopo anche le ultime fusioni e quelle future, mal si addice all'attuale realtà della struttura economico-politica della realtà ticinese.

Chi viene chiamato a finanziare il contributo deve soddisfare i requisiti fissati dall'art. 4 cpv. 2 della Legge sulla perequazione finanziaria intercomunale (LPI).

Viene calcolato su parametri medi cantonali, considerato che:

- la media 2007-2011 del gettito pro capite delle risorse fiscali del comune è maggiore della media cantonale 2007-2011;
- la media 2007-2011 della popolazione finanziaria del comune;
- il moltiplicatore comunale medio (art. 7 LPI e 9 del Regolamento);
- il moltiplicatore d'imposta 2013 di Massagno risulta del 73% e che quindi in base all'art. 6 cpv. 1 LPI il surplus delle risorse fiscali rispetto al pro capite cantonale è ponderato da un coefficiente;
- la percentuale di finanziamento dovrà essere stabilita (ad. 6 cpv. 1 e 3 LPI).



Anche il contributo alla perequazione viene rivisto in diminuzione per gli stessi motivi del contributo di livellamento in ragione di fr.20'000.00 rispetto al preventivo 2014.

Per la Gestione del patrimonio e dei debiti (940), rinviamo alla tabella a pag. 84 da cui si rileva come il finanziamento per un totale netto di fr. 9.0 mio da richiedere a terzi verrà a costare fr. 157'300.00 con una valutazione ponderata del costo del denaro, che viene indicata con un tasso medio dell'1.75%.

Il conto redditi da partecipazioni (940.426.01) registra la possibile partecipazione dell'AEM sottoforma di dividendo al Comune quale proprietario della SA in ragione di fr.100'000.00 e inoltre la già annunciata vendita della rete di Sonvico stimata in fr.1'000'000.00. Nel documento sono riportate diverse informazioni in merito.

Vengono diminuiti gli importi previsti per gli abbandoni per inesigibilità (990.330.01) di fr.50'000.00 e i condoni (990.330.02) di fr.10'000.00 portandoli a cifre in sintonia con l'ultimo consuntivo. Il lavoro svolto dai servizi sociali e soprattutto dall'assistente sociale si denota anche in queste due conti. Infatti grazie a contributi mirati da parte di associazioni benevole sparse sia sul territorio comunale che su quello nazionale, con un lavoro mirato l'assistente sociale riesce a far fronte a diverse necessità di famiglie in difficoltà senza rivolgersi direttamente al Comune per sovvenzionare questi costi. Particolare attenzione viene dedicata a quei contribuenti che sono in difficoltà economica, concedendo loro da parte del Municipio dilazioni di pagamento. Le pratica d'incasso forzato sono comunque dovute quando il contribuente elude i propri doveri oppure per assicurare la possibilità di incasso a più lunga scadenza.

Circa gli ammortamenti su beni amministrativi (990.331.01) rinviamo alla tabella a pag. 82 dalla quale si desume il tasso all'8.0% con un importo in crescita fr.2'641'700.00 dovuto ai cospicui investimenti in corso di realizzo per il nostro comune.

Viene inoltre confermata la volontà di aggiornare il nostro piano finanziario per il quadriennio 2015-2018 usando come base di partenza questo preventivo.

Investimenti

Si richiama la tabella alle pagine 78, 79 e 80 e i molti testi inseriti in questo messaggio relativo alle opere che il comune sta realizzando o in corso di approvazione.

* * * * *

Conclusioni

Al termine di un documento così articolato e con così tanti spunti difficile risulta non ringraziare innanzitutto la collega ed i colleghi di Municipio per il lavoro che svolgono assieme al nuovo Segretario Comunale, all'amministrazione comunale e soprattutto ai suoi dipendenti che quotidianamente vivono il comune. In questo documento sono state inserite misure di risparmio applicabili nell'immediato e gettate le basi da parte del personale di iQ-Center by Ingrado SA di Lugano per valutare misure strutturali che potranno però essere applicate ed inserite solamente a partire dal 2016 se tutti i partner che dovranno essere coinvolti potranno affinare quanto richiesto per raggiungere l'obiettivo comune di far risparmiare risorse fiscali mantenendo una elevata qualità lavorativa. A questo punto risulterà oltremodo importante coinvolgere, come d'altronde richiesto, la commissione della gestione che potrà dare il suo punto di vista e magari offrire spunti e consigli per ottimizzare la gestione del bene comune. Infatti misure incisive a livello salariale non ne sono state inserite nel preventivo 2015, anche per dare tempo agli organi comunali di valutare nel suo insieme le possibili misure che potrebbero essere proposte e sotto che forma poterlo fare.

La possibilità di prepensionamenti senza sostituzione con altre misure rivolte verso il personale potrebbero vedere la loro applicazione del prossimo documento di preventivo, rammentando nuovamente che per poterlo fare il ROD dovrà essere aggiornato in diversi suoi articoli.

Anche quelli che possono essere visti come dei lussi, dal lato puramente finanziario, saranno da riconsiderare nella loro interessenza. Potrebbero quindi venir rivisti anche alcuni contributi che il comune versa alla popolazione o alle società presenti sul territorio comunale secondo un consenso generalizzato. Altro aspetto da rivedere le possibili sinergie tra il centro diurno La Sosta e la casa anziani Girasole, tra il Centro Sportivo Valgersa e strutture simili presenti nei comuni limitrofi. Anche al Roseto, già interessato in questo preventivo con un cambiamento nel personale e l'innalzamento delle tariffe, potrebbe venir valutato con un'ottica diversa. Sul tavolo è presente il concetto stesso del mantenimento delle strutture che costano finanziariamente parecchio al Comune in contrapposizione all'effettivo servizio che viene offerto alla popolazione considerata nella sua globalità e non più nella sua specificità o fascia sociale.

E' chiaro che saranno delle decisioni difficili da prendere in futuro, ma bisogna considerare anche l'attuale situazione che il Cantone Ticino e molti dei suoi comuni, in primis la Città di Lugano stanno attraversando, non solo dal lato finanziario, imporranno delle coscienziose riflessioni. Infatti il preventivo dà modo all'Esecutivo di annunciare le intenzioni politiche e finanziarie che ne scaturiscono dai rapporti che

vanno tessendosi tra Comuni, Cantone, contribuenti e anche nel nostro caso dipendenti pubblici.

Altro importante capitolo al vaglio prossimamente del gruppo i-Q Center sarà la AEM SA in relazione ad una sua possibile nuova valutazione. Le azioni, come da MM 1723 del 9.10.2000 sono inserite a bilancio per l'importo di fr.3.6 mio, mentre il valore intrinseco delle stesse è di diversi milioni superiore. Sarà da decidere la giusta strategia anche a livello fiscale per la AEM SA da attuare.

Anche l'influsso che avrà in futuro il possibile Campus USI/SUPSI che ha ottenuto dal Cantone un cospicuo sostegno finanziario sarà da valutare nelle sue implicazioni territoriali, demografiche ed economiche nei prossimi anni.

La politica della gestione finanziaria comunale è impostata ormai da alcuni anni al controllo costante della spesa corrente, dell'aumento delle entrate, anche con dolorosi ritocchi del moltiplicatore e degli investimenti importanti solo se strettamente necessari, o limitati alle risorse attuali, da quest'anno saranno introdotti sacrifici da parte dell'amministrazione come citati più sopra.

I compiti prefissati dal Municipio sono quelli di garantire a tutti i suoi cittadini una buona qualità di vita, cercando di ottenerla con un equilibrio fiscale sostenibile, ai fini di una progettualità continua nel tempo che possa mantenere il nostro comune attrattivo ed a soddisfazione del cittadino.

In questo ambito si inseriscono gli ambiziosi progetti ormai in fase di realizzazione (scuole Nosedo, via San Gottardo, Quartiere Sta Lucia) ed in divenire con le loro definizioni pianificatorie (Campus SUPSI, Porta Ovest, Via Selva) da consolidare nel corso dei prossimi anni.

Insieme a quella che ormai appare una revisione che proietterà l'amministrazione comunale verso scenari futuri in linea con le sfide che ci attendono, sono gli elementi che definiranno la Massagno del futuro.

La proposta di un carico fiscale dell'80%, risulta attualmente essere premessa indispensabile, responsabile ed al tempo stesso del tutto sopportabile, per poter continuare a mirare, anche e soprattutto in questo difficile momento, gli importanti obiettivi che ci siamo prefissati.

Questo anche nel difficile momento congiunturale dove da più parti giungono segnali di dismissioni e dimissioni, soprattutto in considerazione dell'ampia offerta di servizi e strutture che vengono riassunte in un alto livello di qualità di vita che, fino ad oggi, la popolazione ci ha sempre confermato.

Disposti a fornire ogni altra informazione che occorresse, vi proponiamo di voler

r i s o l v e r e:

1. il preventivo del Comune per l'anno 2015 è approvato;
2. il Municipio è autorizzato a prelevare l'importo del fabbisogno di fr. **18'742'110.00** a mezzo dell'imposta comunale;
3. sono prolungati i crediti fino al 31.12.2015, elencati alle pagine 78 e 79;
4. è fissato il tasso del 80 % del moltiplicatore d'imposta per l'anno 2015.

Con ossequi.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:

Il Segretario:

Arch. Giovanni Bruschetti

Lorenzo Bassi

PREVENTIVO 2015

CONTO AMMINISTRATIVO

| Conto di gestione corrente | 2015 | | 2014 | |
|--|---------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------|
| Uscite correnti (senza ammortamenti) | | 23'823'610.00 | | 23'982'660.00 |
| Ammortamenti su beni amministrativi | | 2'641'700.00 | | 2'273'700.00 |
| Ammortamenti supplementari | | <u>-</u> 26'465'310.00 | | <u>-</u> 26'256'360.00 |
| Ricavi correnti (senza imposte) | | 7'723'200.00 | | 6'649'500.00 |
| Moltiplicatore politico (PF+PG) | 80.00% | | 75.00% | |
| Imposte anno corrente persone fisiche | | 15'280'000.00 | | 14'775'000.00 |
| Imposte anno corrente persone giuridiche | | 2'160'000.00 | | 2'175'000.00 |
| Imposte anno corrente immobiliari | | 650'000.00 | | 650'000.00 |
| | | <u>25'813'200.00</u> | | <u>24'249'500.00</u> |
| Risultato d'esercizio: (+) utile (-) perdita | | <u><u>-652'110.00</u></u> | | <u><u>-2'006'860.00</u></u> |
| Fabbisogno | | 18'742'110.00 | | 19'606'860.00 |
| Conto investimenti | 2015 | | 2014 | |
| Uscite per investimenti | | 14'332'150.00 | | 13'875'650.00 |
| Entrate per investimenti | | <u>2'347'600.00</u> | | <u>1'375'000.00</u> |
| Onere netto per investimenti | | <u><u>11'984'550.00</u></u> | | <u><u>12'500'650.00</u></u> |
| Conto di chiusura | 2015 | | 2014 | |
| Onere netto per investimenti | | 11'984'550.00 | | 12'500'650.00 |
| Ammortamenti | | 2'641'700.00 | | 2'273'700.00 |
| Variazione capitale proprio | | <u>-652'110.00</u> | | <u>-2'006'860.00</u> |
| Autofinanziamento | 16.60% | <u>1'989'590.00</u> | 2.13% | <u>266'840.00</u> |
| Variazione debito pubblico | | <u><u>9'994'960.00</u></u> | | <u><u>12'233'810.00</u></u> |

GESTIONE CORRENTE

RIPARTIZIONE PER GENERE DI CONTO

RIPARTIZIONE FUNZIONALE PER GENERE DI CONTO

RIPARTIZIONE PER GENERE DI CONTO

| | Preventivo 2015 | Preventivo 2014 | Consuntivo 2013 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| 3 SPESE CORRENTI | 26'465'310.00 | 26'256'360.00 | 25'509'521.45 |
| 30 Spese per il personale | 7'972'000.00 | 7'947'200.00 | 7'908'495.46 |
| 300 Onorari ed indennità ad autorità | 156'000.00 | 152'000.00 | 152'300.00 |
| 301 Stipendi e indennità personale | 4'056'000.00 | 4'231'400.00 | 4'199'192.41 |
| 302 Stipendi ed indennità docenti | 2'326'900.00 | 2'130'700.00 | 2'132'880.60 |
| 303 Contributi AVS/AI/IPG/AD/AF | 585'700.00 | 590'500.00 | 563'533.00 |
| 304 Contributi previdenza professionale | 613'900.00 | 606'000.00 | 611'055.65 |
| 305 Premi assicurazione perdite di guadagno | 130'900.00 | 146'600.00 | 118'849.05 |
| 306 Abbigliamenti di servizio | 6'500.00 | 6'500.00 | 3'155.30 |
| 307 Prestazioni per pre-pensionamento | 50'000.00 | 50'000.00 | 100'000.00 |
| 308 Compensi a terzi personale avventizio | 12'600.00 | | 18'064.65 |
| 309 Altre spese per il personale | 33'500.00 | 33'500.00 | 9'464.80 |
| 31 Spese per beni e servizi | 2'890'900.00 | 3'129'700.00 | 2'986'851.59 |
| 310 Materiale d'ufficio e stampati | 176'700.00 | 176'700.00 | 186'758.17 |
| 311 Acquisto mobili, macchine, veicoli, attr | 52'000.00 | 52'000.00 | 59'742.53 |
| 312 Acqua, energia e combustibili | 420'000.00 | 460'000.00 | 538'566.95 |
| 313 Materiale di consumo | 251'500.00 | 255'000.00 | 241'187.79 |
| 314 Manut.stabili/strutture,prestaz.di terzi | 497'000.00 | 624'600.00 | 529'961.90 |
| 315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli | 166'000.00 | 171'000.00 | 128'387.35 |
| 316 Locazioni, affitti, noleggi e tasse | 271'600.00 | 198'300.00 | 102'874.68 |
| 317 Rimborso e partecipazione spese | 45'000.00 | 46'000.00 | 51'682.05 |
| 318 Spese generali per beni e servizi | 967'600.00 | 1'102'600.00 | 1'086'443.66 |
| 319 Altre spese per beni e servizi | 43'500.00 | 43'500.00 | 61'246.51 |
| 32 Interessi passivi | 718'960.00 | 727'760.00 | 515'391.16 |
| 320 Interessi passivi su impegni correnti | 5'000.00 | 5'000.00 | 345.50 |
| 321 Interessi passivi conti correnti | 35'000.00 | 25'000.00 | 32'369.51 |
| 322 Interessi passivi prestiti fissi | 580'960.00 | 579'760.00 | 398'295.30 |
| 323 Interessi passivi per conti speciali | 18'000.00 | 18'000.00 | 16'890.05 |
| 329 Altri interessi passivi | 80'000.00 | 100'000.00 | 67'490.80 |
| 33 Ammortamenti | 2'881'700.00 | 2'573'700.00 | 2'060'315.61 |
| 330 Ammortamenti beni patrimoniali | 240'000.00 | 300'000.00 | 210'815.55 |
| 331 Ammortamenti ordin. beni amministrativi | 2'641'700.00 | 2'273'700.00 | 1'849'500.06 |
| 35 Rimborsi ad enti pubblici | 2'659'150.00 | 2'689'700.00 | 2'554'257.10 |
| 351 Prestazioni del Cantone | 310'100.00 | 310'100.00 | 324'367.30 |
| 352 Prestazioni dei Comuni e dei Consorzi | 2'349'050.00 | 2'379'600.00 | 2'229'889.80 |
| 36 Contributi propri | 9'136'600.00 | 9'138'300.00 | 9'434'210.53 |
| 361 Contributi al Cantone | 4'384'800.00 | 4'288'400.00 | 4'376'240.10 |
| 362 Contributi a Comuni e Consorzi | 2'305'800.00 | 2'257'500.00 | 2'503'028.55 |
| 363 Istituti propri | 220'000.00 | 220'000.00 | 340'993.58 |
| 365 Contributi ad istituzioni private | 1'405'300.00 | 1'369'400.00 | 1'343'710.50 |
| 366 Contributi a economie private | 820'700.00 | 1'003'000.00 | 870'237.80 |
| 38 Versamenti a finanziamenti speciali | 206'000.00 | 50'000.00 | 50'000.00 |
| 380 Accant. manut. straord. canalizzazioni | 50'000.00 | 50'000.00 | 50'000.00 |
| 385 Riversamento al FER | 156'000.00 | | |

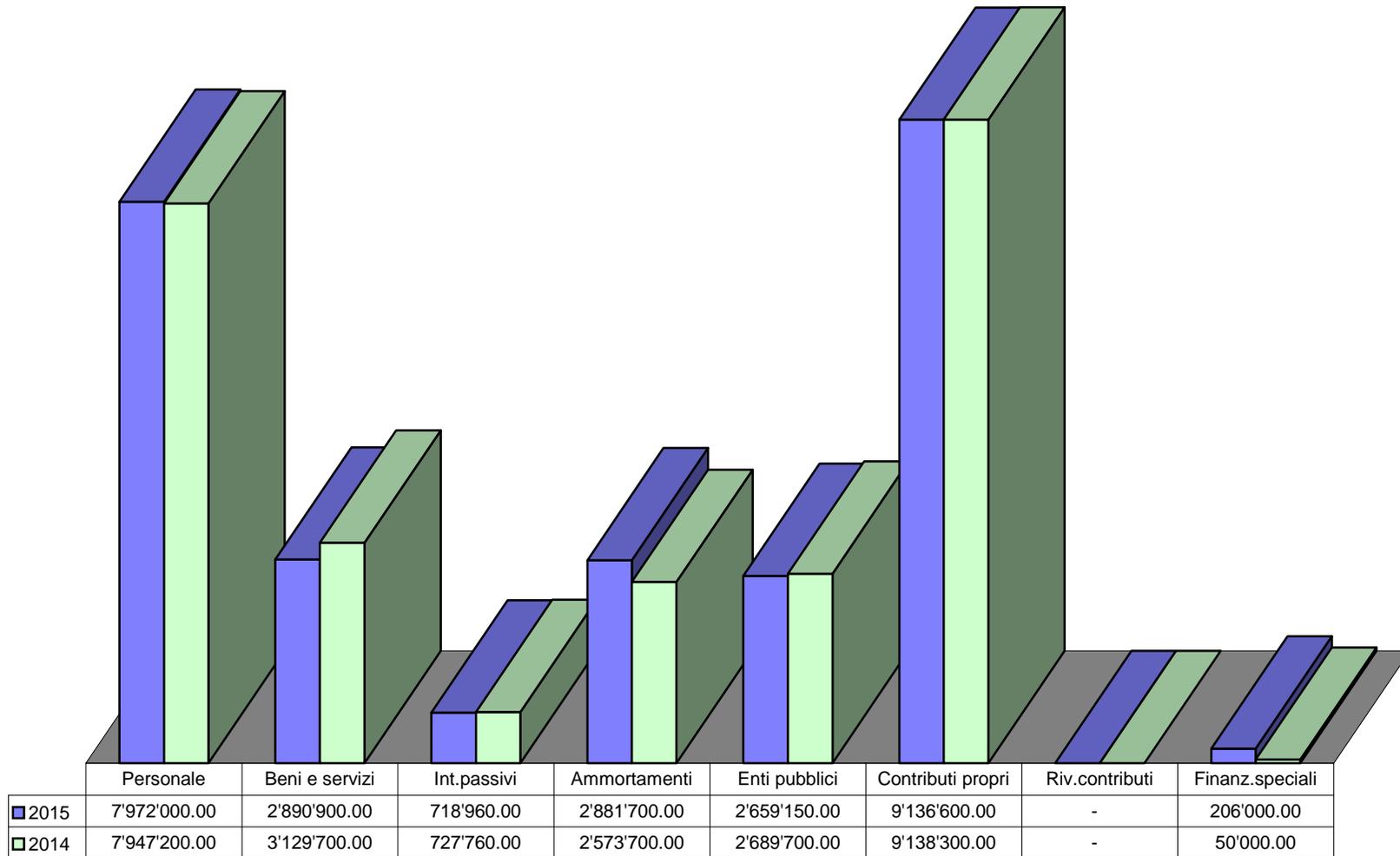
RIPARTIZIONE PER GENERE DI CONTO

| | Preventivo 2015 | Preventivo 2014 | Consuntivo 2013 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| 4 RICAVI CORRENTI | 25'813'200.00 | 24'249'500.00 | 23'510'892.64 |
| 40 Imposte | 20'765'000.00 | 20'025'000.00 | 18'193'527.45 |
| 400 Imposte su reddito e sostanza | 17'465'000.00 | 16'760'000.00 | 14'813'331.50 |
| 401 Imposte su utile e capitale | 2'310'000.00 | 2'325'000.00 | 2'417'534.15 |
| 402 Imposte immobiliari | 690'000.00 | 690'000.00 | 636'896.00 |
| 403 Imposte speciali sul reddito sostanza | 300'000.00 | 250'000.00 | 325'765.80 |
| 41 Regalie e concessioni | 67'000.00 | 325'000.00 | 352'415.55 |
| 410 Regalie e concessioni | 67'000.00 | 325'000.00 | 352'415.55 |
| 42 Redditi della sostanza | 1'874'200.00 | 903'000.00 | 1'705'110.12 |
| 420 Interessi da banche | 1'000.00 | 5'000.00 | 399.47 |
| 421 Crediti | 85'000.00 | 75'000.00 | 50'204.20 |
| 424 Utili contabili su beni patrimoniali | | | 259'984.20 |
| 426 Redditi su partecipaz.beni amministrat. | 1'100'000.00 | 200'000.00 | 700'000.00 |
| 427 Redditi immobiliari beni amministrativi | 688'200.00 | 623'000.00 | 694'522.25 |
| 43 Vendite diritti e multe | 1'667'500.00 | 1'907'500.00 | 1'897'712.67 |
| 430 Tasse d'esenzione | 500.00 | 500.00 | |
| 431 Tasse per servizi amministrativi | 86'000.00 | 81'000.00 | 71'446.85 |
| 432 Ricavi ospedalieri, case cura/refezioni | 274'000.00 | 228'000.00 | 252'737.00 |
| 433 Tasse scolastiche | 500.00 | 500.00 | |
| 434 Altre tasse d'utilizzazione e servizi | 886'100.00 | 1'147'100.00 | 1'114'418.30 |
| 435 Vendite | 1'000.00 | 1'000.00 | 5'385.00 |
| 436 Rimborsi | 292'500.00 | 322'500.00 | 347'932.12 |
| 437 Multe | 1'500.00 | 1'500.00 | |
| 438 Prestazioni proprie per investimenti | 40'000.00 | 40'000.00 | 23'898.85 |
| 439 Altri ricavi per prestazioni e vendite | 85'400.00 | 85'400.00 | 81'894.55 |
| 44 Contributi senza fine specifico | 324'500.00 | 230'000.00 | 475'686.30 |
| 440 Partecipaz. alle entrate della Confed. | 2'000.00 | 3'000.00 | 1'514.60 |
| 441 Partecipazione alle entrate del Cantone | 322'500.00 | 227'000.00 | 474'171.70 |
| 45 Rimborsi da enti pubblici | 207'000.00 | 196'500.00 | 213'924.60 |
| 451 Rimborsi dal Cantone | 12'000.00 | 11'500.00 | 12'062.20 |
| 452 Rimborsi da Comuni e Consorzi | 195'000.00 | 185'000.00 | 201'862.40 |
| 46 Contributi per spese correnti | 858'000.00 | 612'500.00 | 651'137.00 |
| 461 Sussidi dal Cantone | 856'500.00 | 611'000.00 | 649'562.00 |
| 469 Altri contributi per spese correnti | 1'500.00 | 1'500.00 | 1'575.00 |
| 48 Prelevamenti da finanziamenti speciali | 50'000.00 | 50'000.00 | 21'378.95 |
| 480 Accant. manut. straord. canalizzazioni | 50'000.00 | 50'000.00 | 21'378.95 |

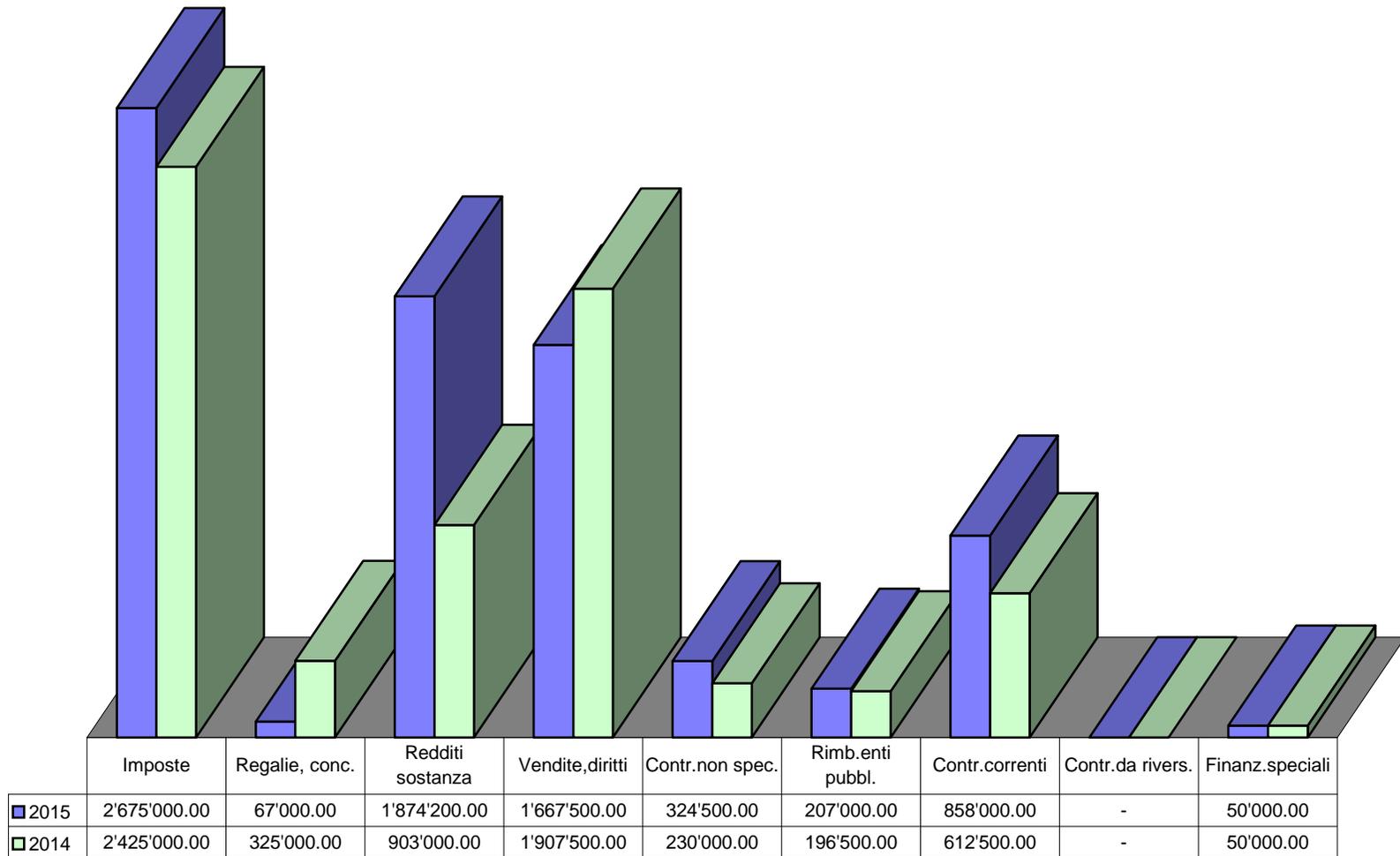
| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | Totali |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------|--------------|------------------------|-----------------|--------------------|--------------|---------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| Spese correnti | Amministrazione generale | Sicurezza pubblica | Educazione | Cultura e tempo libero | Salute pubblica | Previdenza sociale | Traffico | Protezione ambiente | Economia pubblica | Finanze imposte | |
| 30 Spese personale | 2'440'100.00 | 149'600.00 | 3'711'000.00 | 475'000.00 | 3'500.00 | 276'200.00 | 909'900.00 | 6'700.00 | | | 7'972'000.00 |
| 31 Spese per beni e servizi | 764'200.00 | 110'500.00 | 737'300.00 | 176'900.00 | | 30'000.00 | 234'000.00 | 523'000.00 | 310'000.00 | 5'000.00 | 2'890'900.00 |
| 32 Interessi passivi | | | | | | | | | | 718'960.00 | 718'960.00 |
| 33 Ammortamenti | | | | | | | | | | 2'881'700.00 | 2'881'700.00 |
| 35 Rimborsi a enti pubblici | | 1'321'200.00 | 3'000.00 | | 46'000.00 | 102'450.00 | 360'000.00 | 826'500.00 | | | 2'659'150.00 |
| 36 Contributi propri | 3'100.00 | 1'000.00 | 18'000.00 | 506'900.00 | 108'000.00 | 6'478'200.00 | 527'200.00 | 35'000.00 | 12'500.00 | 1'446'700.00 | 9'136'600.00 |
| 37 Riversamento contributi | | | | | | | | | | | |
| 38 Versamenti a finanziam.spec. | | | | | | | | 50'000.00 | 156'000.00 | | 206'000.00 |
| Totali | 3'207'400.00 | 1'582'300.00 | 4'469'300.00 | 1'158'800.00 | 157'500.00 | 6'886'850.00 | 2'031'100.00 | 1'441'200.00 | 478'500.00 | 5'052'360.00 | 26'465'310.00 |

| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | Totali |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------|------------|------------------------|-----------------|--------------------|------------|---------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| Ricavi correnti | Amministrazione generale | Sicurezza pubblica | Educazione | Cultura e tempo libero | Salute pubblica | Previdenza sociale | Traffico | Protezione ambiente | Economia pubblica | Finanze imposte | |
| 40 Imposte | | | | | | | | | | 20'765'000.00 | 20'765'000.00 |
| 41 Regalie concessioni | | | | | | | | | 67'000.00 | | 67'000.00 |
| 42 Redditi della sostanza | 316'000.00 | 6'000.00 | 74'200.00 | 32'000.00 | | | 260'000.00 | 5'000.00 | | 1'181'000.00 | 1'874'200.00 |
| 43 Vendite diritti e multe | 283'500.00 | 83'000.00 | 272'500.00 | 22'500.00 | 10'000.00 | 27'000.00 | 62'500.00 | 896'000.00 | | 10'500.00 | 1'667'500.00 |
| 44 Contrib. senza fine specifico | | | | | | | | | | 324'500.00 | 324'500.00 |
| 45 Rimb. da enti pubblici | | | 15'000.00 | | | 192'000.00 | | | | | 207'000.00 |
| 46 Contributi per spese correnti | 40'500.00 | 91'000.00 | 510'000.00 | 9'000.00 | | 51'500.00 | | | 156'000.00 | | 858'000.00 |
| 47 Contributi da riversare | | | | | | | | | | | |
| 48 Prelevamenti da finanziamenti | | | | | | | | 50'000.00 | | | 50'000.00 |
| Totali | 640'000.00 | 180'000.00 | 871'700.00 | 63'500.00 | 10'000.00 | 270'500.00 | 322'500.00 | 951'000.00 | 223'000.00 | 22'281'000.00 | 25'813'200.00 |

Spese correnti per genere di conto



Ricavi correnti per genere di conto (senza imposte correnti)



GESTIONE CORRENTE

RIPARTIZIONE PER GENERE DI CONTO
CONFRONTI CON IL PIANO FINANZIARIO

RIPARTIZIONE PER GENERE DI CONTO - CONFRONTI CON IL PIANO FINANZIARIO

| SPESE | 2015 | | 2014 | | 2013 | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Preventivo | PF 2013-2016 | Preventivo | PF 2013-2016 | Preventivo | PF 2011-2014 |
| 30 Spese per il personale | 7'972'000.00 | 8'117'600.00 | 7'947'200.00 | 8'051'100.00 | 8'004'800.00 | 8'883'200.00 |
| 31 Spese per beni e servizi | 2'890'900.00 | 3'172'900.00 | 3'129'700.00 | 3'149'300.00 | 3'133'600.00 | 2'840'000.00 |
| 32 Interessi passivi | 718'960.00 | 1'000'600.00 | 727'760.00 | 772'500.00 | 654'300.00 | 1'032'400.00 |
| 33 Ammortamenti | 2'881'700.00 | 3'932'400.00 | 2'573'700.00 | 3'102'900.00 | 2'446'100.00 | 3'461'700.00 |
| 35 Rimborsi ad enti pubblici | 2'659'150.00 | 2'621'600.00 | 2'689'700.00 | 2'602'000.00 | 2'588'900.00 | 1'700'400.00 |
| 36 Contributi propri | 9'136'600.00 | 8'108'800.00 | 9'138'300.00 | 8'169'100.00 | 8'190'200.00 | 7'049'200.00 |
| 37 Rversamento contributi | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 38 Versamenti a finanziamenti speciali | 206'000.00 | 50'000.00 | 50'000.00 | 50'000.00 | 50'000.00 | 50'000.00 |
| 39 Addebiti interni | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTALI | 26'465'310.00 | 27'003'900.00 | 26'256'360.00 | 25'896'900.00 | 25'067'900.00 | 25'016'900.00 |

| RICAVI | 2015 | | 2014 | | 2013 | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Preventivo | PF 2013-2016 | Preventivo | PF 2013-2016 | Preventivo | PF 2011-2014 |
| 40 Imposte | 2'675'000.00 | 2'654'000.00 | 2'425'000.00 | 2'632'000.00 | 2'625'000.00 | 558'000.00 |
| 41 Regalie e concessioni | 67'000.00 | 335'000.00 | 325'000.00 | 335'000.00 | 335'000.00 | 325'000.00 |
| 42 Redditi della sostanza | 1'874'200.00 | 862'000.00 | 903'000.00 | 862'000.00 | 862'000.00 | 812'000.00 |
| 43 Vendite diritti e multe | 1'667'500.00 | 1'748'100.00 | 1'907'500.00 | 1'748'100.00 | 1'748'100.00 | 1'828'200.00 |
| 44 Contributi senza fine specifico | 324'500.00 | 129'000.00 | 230'000.00 | 129'000.00 | 149'000.00 | 121'000.00 |
| 45 Rimborsi da enti pubblici | 207'000.00 | 168'500.00 | 196'500.00 | 167'300.00 | 166'500.00 | 189'200.00 |
| 46 Contributi per spese correnti | 858'000.00 | 729'500.00 | 612'500.00 | 724'500.00 | 720'500.00 | 646'500.00 |
| 47 Contributi da riversare | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 48 Prelevamenti da finanziamenti speciali | 50'000.00 | 50'000.00 | 50'000.00 | 50'000.00 | 50'000.00 | 50'000.00 |
| TOTALI | 7'723'200.00 | 6'676'100.00 | 6'649'500.00 | 6'647'900.00 | 6'656'100.00 | 4'529'900.00 |

| | | | | | | |
|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| IMPOSTE | 18'090'000.00 | 17'511'000.00 | 17'600'000.00 | 17'230'000.00 | 16'915'000.00 | 18'984'000.00 |
| RISULTATO | -652'110.00 | -2'816'800.00 | -2'006'860.00 | -2'019'000.00 | -1'496'800.00 | -1'503'000.00 |
| FABBISOGNO | 18'742'110.00 | 20'327'800.00 | 19'606'860.00 | 19'249'000.00 | 18'411'800.00 | 20'487'000.00 |

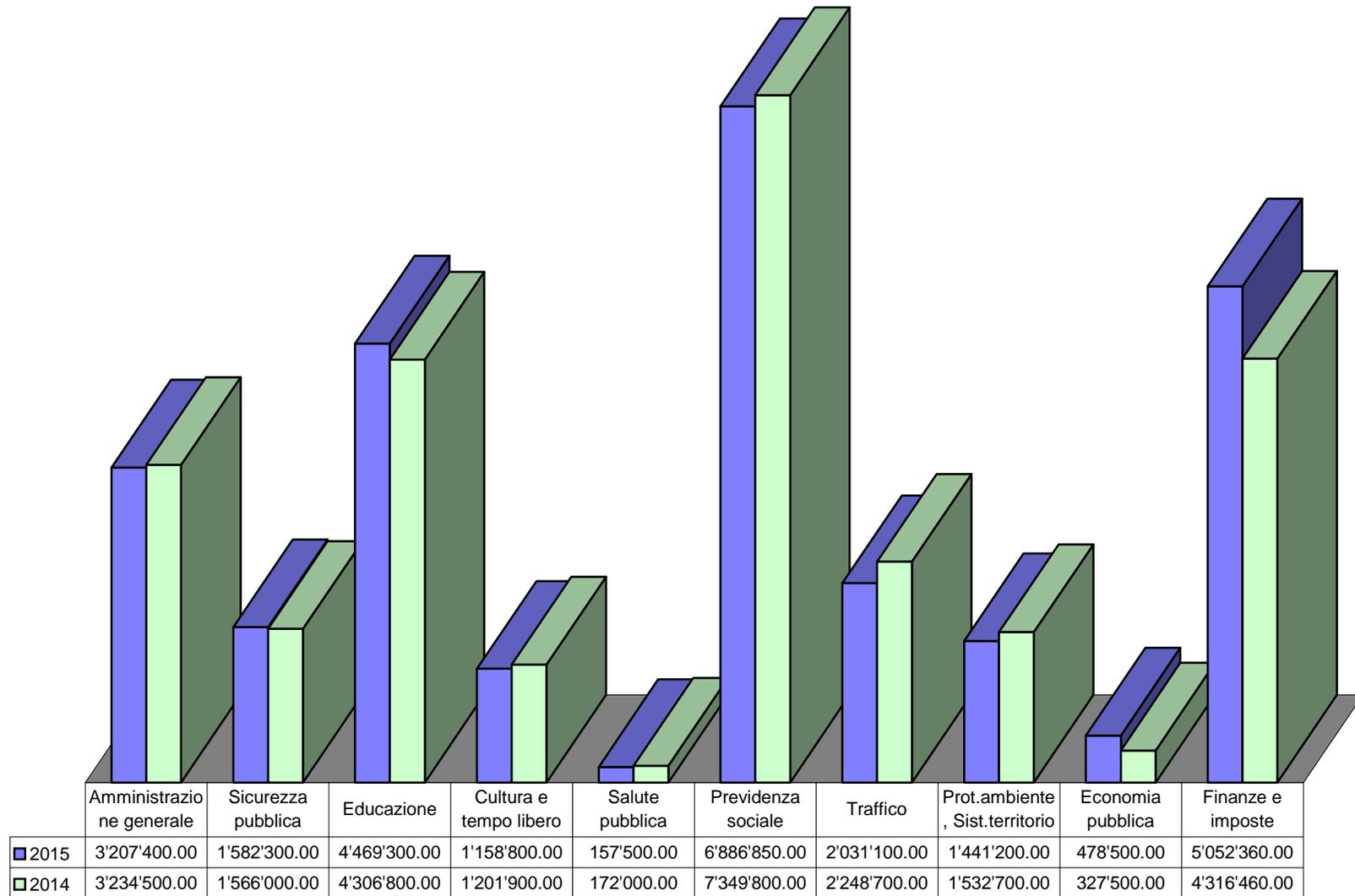
GESTIONE CORRENTE

RIPARTIZIONE FUNZIONALE
RIASSUNTO GENERALE E DETTAGLIO

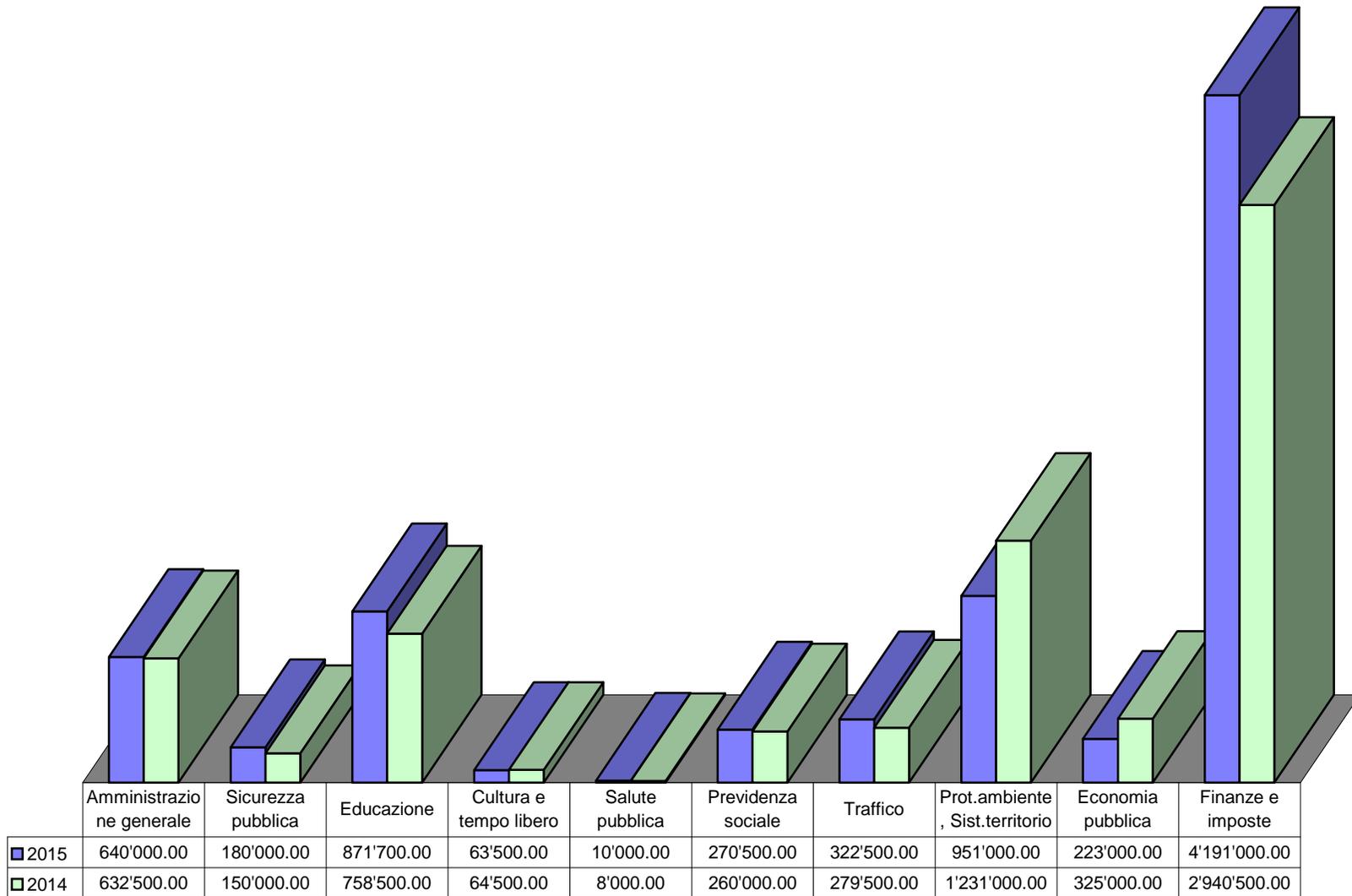
RIASSUNTO GENERALE

| | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--|-----------------|--------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 0 Amministrazione generale | 3'207'400.00 | 640'000.00 | 3'234'500.00 | 632'500.00 | 3'152'966.62 | 628'805.52 |
| 1 Sicurezza pubblica | 1'582'300.00 | 180'000.00 | 1'566'000.00 | 150'000.00 | 1'546'660.48 | 162'041.60 |
| 2 Educazione | 4'469'300.00 | 871'700.00 | 4'306'800.00 | 758'500.00 | 4'326'449.24 | 874'315.25 |
| 3 Cultura e tempo libero | 1'158'800.00 | 63'500.00 | 1'201'900.00 | 64'500.00 | 1'101'598.25 | 59'337.70 |
| 4 Salute pubblica | 157'500.00 | 10'000.00 | 172'000.00 | 8'000.00 | 163'654.45 | 12'997.50 |
| 5 Previdenza sociale | 6'886'850.00 | 270'500.00 | 7'349'800.00 | 260'000.00 | 7'375'347.10 | 265'591.30 |
| 6 Traffico | 2'031'100.00 | 322'500.00 | 2'248'700.00 | 279'500.00 | 2'008'103.52 | 287'798.10 |
| 7 Protezione ambiente, Sistemazione territorio | 1'441'200.00 | 951'000.00 | 1'532'700.00 | 1'231'000.00 | 1'573'105.17 | 1'182'208.50 |
| 8 Economia pubblica | 478'500.00 | 223'000.00 | 327'500.00 | 325'000.00 | 304'129.20 | 352'415.55 |
| 9 Finanze e imposte | 5'052'360.00 | 4'191'000.00 | 4'316'460.00 | 2'940'500.00 | 3'957'507.42 | 3'432'843.22 |
| TOTALI | 26'465'310.00 | 7'723'200.00 | 26'256'360.00 | 6'649'500.00 | 25'509'521.45 | 7'258'354.24 |
| FABBISOGNO | | 18'742'110.00 | | 19'606'860.00 | | 18'251'167.21 |
| IMPOSTE (PF - PG - IMP. IMM.) | | 18'090'000.00 | | 17'600'000.00 | | 16'252'538.40 |
| RISULTATO | | 652'110.00 | | 2'006'860.00 | | 1'998'628.81 |
| | | <small>Disavanzo d'esercizio</small> | | <small>Disavanzo d'esercizio</small> | | <small>Disavanzo d'esercizio</small> |
| TOTALI A PAREGGIO | 26'465'310.00 | 26'465'310.00 | 26'256'360.00 | 26'256'360.00 | 25'509'521.45 | 25'509'521.45 |

Spese correnti per dicastero



Ricavi correnti per dicastero



Comune di Massagno
Gestione corrente

| | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| RIASSUNTO GENERALE | | | | | | |
| 0 AMMINISTRAZIONE GENERALE | 3'207'400.00 | 640'000.00 | 3'234'500.00 | 632'500.00 | 3'152'966.62 | 628'805.52 |
| 1 SICUREZZA PUBBLICA | 1'582'300.00 | 180'000.00 | 1'566'000.00 | 150'000.00 | 1'546'660.48 | 162'041.60 |
| 2 EDUCAZIONE | 4'469'300.00 | 871'700.00 | 4'306'800.00 | 758'500.00 | 4'326'449.24 | 874'315.25 |
| 3 CULTURA E TEMPO LIBERO | 1'158'800.00 | 63'500.00 | 1'201'900.00 | 64'500.00 | 1'101'598.25 | 59'337.70 |
| 4 SALUTE PUBBLICA | 157'500.00 | 10'000.00 | 172'000.00 | 8'000.00 | 163'654.45 | 12'997.50 |
| 5 PREVIDENZA SOCIALE | 6'886'850.00 | 270'500.00 | 7'349'800.00 | 260'000.00 | 7'375'347.10 | 265'591.30 |
| 6 TRAFFICO | 2'031'100.00 | 322'500.00 | 2'248'700.00 | 279'500.00 | 2'008'103.52 | 287'798.10 |
| 7 PROTEZIONE AMBIENTE, SISTEMAZ.TERRITORIO | 1'441'200.00 | 951'000.00 | 1'532'700.00 | 1'231'000.00 | 1'573'105.17 | 1'182'208.50 |
| 8 ECONOMIA PUBBLICA | 478'500.00 | 223'000.00 | 327'500.00 | 325'000.00 | 304'129.20 | 352'415.55 |
| 9 FINANZE E IMPOSTE | 5'052'360.00 | 22'281'000.00 | 4'316'460.00 | 20'540'500.00 | 3'957'507.42 | 19'685'381.62 |
| Totali | 26'465'310.00 | 25'813'200.00 | 26'256'360.00 | 24'249'500.00 | 25'509'521.45 | 23'510'892.64 |
| Risultato / Fabbisogno | | 652'110.00 | | 2'006'860.00 | | 1'998'628.81 |
| T O T A L E G E N E R A L E | 26'465'310.00 | 26'465'310.00 | 26'256'360.00 | 26'256'360.00 | 25'509'521.45 | 25'509'521.45 |

| Comune di Massagno | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--------------------|---|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 0 | AMMINISTRAZIONE GENERALE | 3'207'400.00 | 640'000.00 | 3'234'500.00 | 632'500.00 | 3'152'966.62 | 628'805.52 |
| 011 | POTERE LEGISLATIVO | 23'300.00 | | 23'300.00 | | 16'898.00 | |
| 300.01 | Consiglio com.: ind.comm. | 20'000.00 | | 20'000.00 | | 16'140.00 | |
| 303.01 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 305.01 | Assicurazioni IPG | 300.00 | | 300.00 | | | |
| 309.01 | Formazione Consiglieri Comunali | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 758.00 | |
| 012 | POTERE ESECUTIVO | 223'500.00 | | 215'500.00 | | 215'633.00 | |
| 300.11 | Municipio e commissioni: onorari ed indennità | 136'000.00 | | 132'000.00 | | 136'160.00 | |
| 303.01 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | 20'500.00 | | 19'900.00 | | 17'343.95 | |
| 305.01 | Assicurazioni IPG | 4'000.00 | | 2'600.00 | | 3'777.80 | |
| 309.01 | Formazione Municipali | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 200.00 | |
| 310.01 | Votazioni: cancelleria e stampati | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 10'516.00 | |
| 313.01 | Votazioni: cabine/spostamento uffici elettorali | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 234.00 | |
| 317.01 | Indennità di rappresentanza | 10'000.00 | | 8'000.00 | | 10'630.40 | |
| 318.01 | Ricevimenti e manifestazioni | 40'000.00 | | 40'000.00 | | 36'770.85 | |
| 020 | AMMINISTRAZIONE GENERALE | 53'000.00 | 3'000.00 | 60'000.00 | 3'000.00 | 52'841.47 | 2'088.35 |
| 318.02 | Affrancazioni postali | 38'000.00 | | 45'000.00 | | 40'461.47 | |
| 318.04 | Spese esecutive e giudiziarie | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 500.00 | |
| 318.09 | Organo peritale controllo | 12'000.00 | | 12'000.00 | | 11'880.00 | |
| 436.02 | Rimborso spese esecutive e giudiziarie | | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 2'088.35 |
| 029 | ALTRE AMMINISTRAZIONI GENERALI | 2'449'500.00 | 230'500.00 | 2'497'600.00 | 265'500.00 | 2'353'855.97 | 224'866.45 |
| 301.01 | Stipendi personale amministrativo | 1'391'600.00 | | 1'399'800.00 | | 1'319'040.15 | |
| 301.02 | Stipendi e ind. UTC | 434'600.00 | | 420'000.00 | | 411'728.89 | |
| 303.01 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | 161'600.00 | | 162'000.00 | | 149'414.05 | |
| 304.01 | Contributi previdenza professionale | 141'000.00 | | 141'200.00 | | 146'223.30 | |
| 305.01 | Assicurazioni IPG | 55'000.00 | | 60'400.00 | | 45'549.35 | |
| 306.01 | Abbigliamenti di servizio | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 544.15 | |
| 309.01 | Assicurazione RC personale | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 4'682.55 | |
| 309.02 | Formazione ed aggiornamento professionale | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 800.95 | |
| 310.01 | Materiale ufficio e stampati | 34'700.00 | | 39'700.00 | | 42'056.34 | |
| 310.02 | Abbonamenti a pubblicazioni e spese | 6'000.00 | | 6'000.00 | | 6'500.30 | |
| 311.01 | Acquisto mobili, macc, att. | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 22'642.08 | |

| Comune di Massagno | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--------------------|--|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 313.01 | Materiale diverso, carburante veicoli | 2'000.00 | | 2'500.00 | | 1'721.35 | |
| 315.01 | Manut.mobili, macc., attr. | 7'000.00 | | 7'000.00 | | 9'376.25 | |
| 315.02 | Manutenzione ed aggiornamento centro elettronico | 79'000.00 | | 79'000.00 | | 46'849.45 | |
| 316.01 | Abbonamenti/leasing/attrezzature/autocad | 7'000.00 | | 7'000.00 | | 8'267.40 | |
| 318.01 | Spese cc postale | 24'000.00 | | 24'000.00 | | 23'356.92 | |
| 318.03 | Spese telefoniche | 17'000.00 | | 20'000.00 | | 17'656.46 | |
| 318.05 | Spese assic. e imp. veicoli | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 807.60 | |
| 318.08 | Spese per perizie e cons. | 50'000.00 | | 90'000.00 | | 95'008.25 | |
| 319.01 | Spese varie | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 1'630.18 | |
| 431.01 | Tasse di cancelleria | | 4'500.00 | | 4'500.00 | | 4'117.85 |
| 431.02 | Tasse approvazione progetti costruzione | | 30'000.00 | | 30'000.00 | | 15'409.00 |
| 431.03 | Tasse di abitabilità | | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 550.00 |
| 431.04 | Tasse per infrazioni amministrative | | 500.00 | | 500.00 | | |
| 436.01 | Rimborsi personale (IPG/assicurazioni) | | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 16'486.55 |
| 436.03 | Rimborso prestazioni servizi da AEM SA | | 73'000.00 | | 73'000.00 | | 73'000.00 |
| 436.04 | Rimborso spese amministrative | | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 7'303.05 |
| 436.05 | Rimborso prestazioni Servizi Comunali | | 95'000.00 | | 130'000.00 | | 93'000.00 |
| 437.01 | Multe infrazioni regolamento edilizio | | 500.00 | | 500.00 | | |
| 437.02 | Multe infrazione al regolamento comunale | | 1'000.00 | | 1'000.00 | | |
| 438.01 | Prestazioni proprie U.T. | | 20'000.00 | | 20'000.00 | | 15'000.00 |
| 090 | COMPITI NON RIPARTIBILI | 458'100.00 | 406'500.00 | 438'100.00 | 364'000.00 | 513'738.18 | 401'850.72 |
| 307.01 | Prestazioni per pre-pensionamento | 50'000.00 | | 50'000.00 | | 100'000.00 | |
| 312.01 | Consumo acqua | 20'000.00 | | 40'000.00 | | 65'771.40 | |
| 312.02 | Combustibile per riscaldamento | 35'000.00 | | 35'000.00 | | 46'297.50 | |
| 313.01 | Materiale di pulizia | 10'000.00 | | 11'000.00 | | 7'511.85 | |
| 313.02 | Materiale diverso, carburante veicoli | 9'000.00 | | 9'000.00 | | 8'769.70 | |
| 314.01 | Manutenzione impianto riscaldamento | 10'000.00 | | 15'000.00 | | 10'704.55 | |
| 314.02 | Servizio pulizia immobili diversi | 56'000.00 | | 58'000.00 | | 52'086.65 | |
| 314.11 | Manutenzione immobili diversi | 100'000.00 | | 115'000.00 | | 112'927.40 | |
| 315.01 | Manutenzione macchine attrezzature veicoli | 6'000.00 | | 6'000.00 | | 7'928.20 | |
| 316.01 | Affitto autorimessa / magazzino | 40'000.00 | | 40'000.00 | | 40'000.00 | |
| 318.01 | Assicurazione RC generale | 16'000.00 | | 16'000.00 | | 16'162.05 | |
| 318.02 | Assicurazioni varie arredamento e immobili | 13'000.00 | | 13'000.00 | | 13'329.90 | |
| 318.03 | Spese assicurazioni e imposte veicoli | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 2'996.10 | |
| 318.05 | Sicurezza sul lavoro | 4'000.00 | | 4'000.00 | | 3'321.00 | |
| 318.06 | Integrazione stranieri e corsi italiano | 81'000.00 | | 18'000.00 | | | |

| Comune di Massagno | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|---|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 319.01 Spese varie | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 23'661.88 | |
| 365.01 Contributi ad Enti ed Associazioni sovracomunali | 3'100.00 | | 3'100.00 | | 2'270.00 | |
| 427.01 Locazioni stabili comunali | | 310'000.00 | | 310'000.00 | | 326'019.95 |
| 427.02 Tasse di locazione | | 6'000.00 | | 6'000.00 | | 6'250.00 |
| 436.01 Rimborsi spese riscaldamento | | 25'000.00 | | 25'000.00 | | 25'000.00 |
| 436.02 Rimborso personale (IPG/ass.) | | | | | | 12.65 |
| 436.03 Rimborsi diversi | | 15'000.00 | | 10'000.00 | | 35'456.12 |
| 438.01 Prestazioni proprie UT | | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 6'112.00 |
| 461.01 Sussidi cantonali corsi lingua e integrazione str. | | 40'500.00 | | 3'000.00 | | 3'000.00 |

| Comune di Massagno | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--------------------|--|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 1 | SICUREZZA PUBBLICA | 1'582'300.00 | 180'000.00 | 1'566'000.00 | 150'000.00 | 1'546'660.48 | 162'041.60 |
| 100 | REGISTRO FONDIARIO | 35'000.00 | 26'000.00 | 35'000.00 | 26'000.00 | 26'556.15 | 18'114.60 |
| 318.01 | Aggiornamento catastale | 35'000.00 | | 35'000.00 | | 26'556.15 | |
| 434.01 | Tasse misurazione catastale | | 25'000.00 | | 25'000.00 | | 18'114.60 |
| 461.01 | Sussidi misurazioni catastali | | 1'000.00 | | 1'000.00 | | |
| 101 | CONTROLLO ABITANTI | 2'500.00 | 46'000.00 | 2'500.00 | 39'000.00 | 131'038.00 | 52'220.00 |
| 301.01 | Stipendi e indennità controllo abitanti | | | | | 108'498.65 | |
| 303.01 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | | | | | 9'634.00 | |
| 304.01 | Contributi previdenza professionale | | | | | 8'219.30 | |
| 305.01 | Assicurazioni IPG | | | | | 2'859.05 | |
| 310.01 | Materiale ufficio e stampati | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 1'500.00 | |
| 319.01 | Spese varie | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 327.00 | |
| 427.01 | Tasse occupazione area pubblica | | 5'000.00 | | 3'000.00 | | 5'930.00 |
| 427.02 | Tasse concessioni insegne | | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 500.00 |
| 431.01 | Tasse di naturalizzazione | | 30'000.00 | | 30'000.00 | | 32'550.00 |
| 431.02 | Tasse rilascio documenti/c.identità/passaporti | | 10'000.00 | | 5'000.00 | | 13'240.00 |
| 102 | UFFICIO CONCILIAZIONE | 151'200.00 | 90'000.00 | 142'200.00 | 85'000.00 | 138'167.70 | 91'707.00 |
| 301.01 | Stipendi ed indennità Ufficio di Conciliazione | 118'200.00 | | 110'000.00 | | 109'845.70 | |
| 303.01 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | 10'500.00 | | 9'700.00 | | 9'540.90 | |
| 304.01 | Contributi previdenza professionale | 9'300.00 | | 9'300.00 | | 9'278.30 | |
| 305.01 | Assicurazioni IPG | 3'600.00 | | 3'600.00 | | 2'917.20 | |
| 310.01 | Materiale ufficio e stampati | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 1'025.00 | |
| 318.01 | Spese postali e bancarie | 3'500.00 | | 3'500.00 | | 1'510.60 | |
| 351.01 | Locazione | 4'100.00 | | 4'100.00 | | 4'050.00 | |
| 461.01 | Ufficio conciliazione rimborso Cantone | | 90'000.00 | | 85'000.00 | | 91'707.00 |
| 103 | COMMISSIONE TUTORIA REGIONALE | 121'800.00 | | 130'500.00 | | 114'144.91 | |
| 303.01 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | 6'000.00 | | 12'000.00 | | | |
| 305.01 | Assicurazioni IPG | 2'000.00 | | 3'000.00 | | | |
| 311.01 | Acquisto mobilio | 2'000.00 | | 2'000.00 | | | |
| 315.01 | Manutenzione mobilio | 1'500.00 | | 1'500.00 | | | |

| Comune di Massagno | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--------------------|--|-----------------|-----------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 318.02 | Spese per tutele e curatele | 53'000.00 | | 51'000.00 | | 58'048.30 | |
| 318.04 | Assicurazione RC generale | | | 2'500.00 | | | |
| 352.01 | Partecipazione costi Autorità Regionale di Prot. 5 | 57'300.00 | | 58'500.00 | | 56'096.61 | |
| 109 | ALTRI SERVIZI GIURIDICI | | 18'000.00 | | | | |
| 434.01 | Incasso tasse possessori di cani | | 18'000.00 | | | | |
| 113 | POLIZIA | 959'800.00 | | 943'800.00 | | 842'581.37 | |
| 352.02 | Polizia Ceresio Nord | 959'800.00 | | 943'800.00 | | 842'581.37 | |
| 140 | POLIZIA DEL FUOCO | 121'000.00 | | 121'000.00 | | 123'976.75 | |
| 315.01 | Manutenzione impianti prevenzione incendi | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 10'374.00 | |
| 318.01 | Servizio prevenzione incendi | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 352.01 | Servizio vigili del fuoco | 110'000.00 | | 110'000.00 | | 113'602.75 | |
| 151 | MILITARE | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 515.00 | |
| 365.01 | Contributi per manutenzione stand di tiro | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 515.00 | |
| 160 | PROTEZIONE CIVILE | 190'000.00 | | 190'000.00 | | 169'680.60 | |
| 352.01 | Consorzio protezione civile | 190'000.00 | | 190'000.00 | | 169'680.60 | |

| Comune di Massagno | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--------------------|---|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 2 | EDUCAZIONE | 4'469'300.00 | 871'700.00 | 4'306'800.00 | 758'500.00 | 4'326'449.24 | 874'315.25 |
| 200 | SCUOLA INFANZIA | 1'438'500.00 | 291'000.00 | 1'398'800.00 | 272'000.00 | 1'360'131.38 | 313'746.85 |
| 301.01 | Stipendi ed indennità personale | 364'000.00 | | 386'000.00 | | 350'530.84 | |
| 302.01 | Stipendi indennità docenti | 633'800.00 | | 580'500.00 | | 578'977.70 | |
| 302.02 | Supplenze | 30'000.00 | | 30'000.00 | | 14'508.20 | |
| 303.01 | Contributi AVS/AI/IPG/AD personale | 32'200.00 | | 34'200.00 | | 33'339.15 | |
| 303.02 | Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti SI | 56'100.00 | | 51'400.00 | | 52'729.30 | |
| 304.01 | Contributi previdenza professionale personale | 39'100.00 | | 38'300.00 | | 31'690.80 | |
| 304.02 | Contributi cassa pensione docenti | 80'000.00 | | 72'000.00 | | 72'257.60 | |
| 305.01 | Assicurazioni IPG personale | 11'800.00 | | 12'900.00 | | 11'278.40 | |
| 305.02 | Assicurazioni IPG docenti | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 309.01 | Formazione ed aggiornamento professionale | 2'000.00 | | 2'000.00 | | | |
| 310.01 | Materiale didattico e scolastico | 27'000.00 | | 27'000.00 | | 26'152.39 | |
| 311.01 | Acquisto mobili ed attrezzature | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 5'209.75 | |
| 312.01 | Combustibile per riscaldamento | 25'000.00 | | 25'000.00 | | 27'655.40 | |
| 313.01 | Materiale di pulizia | 5'000.00 | | 4'000.00 | | 5'798.80 | |
| 313.02 | Refezione | 70'000.00 | | 70'000.00 | | 74'966.40 | |
| 314.01 | Manutenzione impianti riscaldamento | 4'000.00 | | 4'000.00 | | 3'110.20 | |
| 314.02 | Manutenzione edifici | 35'000.00 | | 35'000.00 | | 50'938.60 | |
| 315.01 | Manutenzione e rinnovamento mobili e attrezzature | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 6'133.00 | |
| 316.01 | Affitto sede Nidolino | 3'000.00 | | 6'000.00 | | | |
| 317.01 | Partecipazione attività culturali e uscite | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 3'839.95 | |
| 318.01 | Spese telefoniche | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 1'911.30 | |
| 318.02 | Assicurazioni diverse | 7'000.00 | | 7'000.00 | | 6'563.60 | |
| 352.01 | Contributo allievi SI per frequenza fuori Comune | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 2'540.00 | |
| 432.01 | Tasse e partecipazione spese refezione SI | | 80'000.00 | | 75'000.00 | | 82'890.00 |
| 432.03 | Partecipazione spese refezione SE | | 35'000.00 | | 35'000.00 | | 37'424.00 |
| 436.01 | Rimborsi personale (IPG/assicurazioni) | | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 12'218.85 |
| 452.01 | Contributo allievi SI per frequenza nel Comune | | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 5'400.00 |
| 461.01 | Sussidio cantonale | | 170'000.00 | | 156'000.00 | | 175'814.00 |
| 210 | SCUOLA ELEMENTARE | 2'684'500.00 | 436'000.00 | 2'502'800.00 | 388'000.00 | 2'585'909.27 | 469'499.85 |
| 301.01 | Stipendi ed indennità personale | 186'000.00 | | 215'800.00 | | 271'338.71 | |
| 302.01 | Stipendi / indennità docenti | 1'625'100.00 | | 1'480'200.00 | | 1'519'624.55 | |
| 302.02 | Supplenze | 30'000.00 | | 30'000.00 | | 15'002.50 | |

| Comune di Massagno | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--------------------|---|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 303.01 | Contributi AVS/AI/IPG/AD personale | 16'500.00 | | 19'100.00 | | 14'541.65 | |
| 303.02 | Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti SE | 143'700.00 | | 130'900.00 | | 132'413.60 | |
| 304.01 | Contributi previdenza professionale personale | 18'100.00 | | 16'700.00 | | 16'653.65 | |
| 304.02 | Contributi cassa pensione docenti | 205'000.00 | | 195'000.00 | | 197'433.95 | |
| 305.01 | Assicurazioni IPG personale | 4'500.00 | | 5'500.00 | | 4'934.65 | |
| 305.02 | Assicurazioni IPG docenti | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 73.75 | |
| 306.01 | Abbigliamenti di servizio | 500.00 | | 500.00 | | | |
| 308.01 | Servizio sorveglianza pedonali-allievi | 12'600.00 | | | | 17'224.65 | |
| 309.01 | Formazione ed aggiornamento professionale | 6'500.00 | | 6'500.00 | | 1'813.30 | |
| 310.01 | Materiale didattico e scolastico | 65'000.00 | | 60'000.00 | | 68'209.32 | |
| 311.01 | Acquisto mobili ed attrezzature | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 7'663.10 | |
| 312.01 | Combustibile per riscaldamento | 10'000.00 | | 25'000.00 | | 88'145.00 | |
| 313.01 | Materiale di pulizia | 12'000.00 | | 10'000.00 | | 12'278.54 | |
| 313.02 | Refezione | 75'000.00 | | 70'000.00 | | 77'562.75 | |
| 314.01 | Manutenzione impianti di riscaldamento | | | 27'600.00 | | 2'073.30 | |
| 314.02 | Manutenzione edificio/cantiere | 30'000.00 | | 40'000.00 | | 45'050.75 | |
| 314.03 | Manutenzione impianto piscina | | | 5'000.00 | | 26'661.25 | |
| 315.02 | Manutenzione / rinnovamento mobili e attrezzature | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 1'824.50 | |
| 316.01 | Leasing per attrezzature/trasporti | 18'000.00 | | 20'000.00 | | 3'554.30 | |
| 316.02 | Affitto aule-palestre esterne/cantiere | 90'000.00 | | 60'000.00 | | 6'684.85 | |
| 316.03 | Contracting AEM SA centrale termica | 100'000.00 | | 48'000.00 | | 28'103.40 | |
| 317.01 | Partecipazione attività culturali e uscite | 9'000.00 | | 9'000.00 | | 8'000.00 | |
| 317.02 | Rimborso spese | 1'000.00 | | 2'000.00 | | 2'802.50 | |
| 318.01 | Spese telefoniche | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 2'496.85 | |
| 318.02 | Assicurazioni diverse | 11'000.00 | | 11'000.00 | | 10'403.90 | |
| 352.01 | Contributo allievi SE per frequenza fuori Comune | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 3'340.00 | |
| 427.01 | Rimborso dal Cantone per locazioni | | | | 2'000.00 | | 19'208.00 |
| 427.03 | Tasse di locazione palestra e piscina | | | | 2'000.00 | | 43'921.40 |
| 432.01 | Tasse mensa Scuola Elementare | | 73'000.00 | | 55'000.00 | | 63'336.00 |
| 433.01 | Tasse scolastiche SE a privati | | 500.00 | | 500.00 | | |
| 434.02 | Tassa frequenza dopo-scuola | | 6'000.00 | | 5'000.00 | | 3'207.00 |
| 436.01 | Rimborsi personale (IPG/assicurazioni) | | 6'000.00 | | 6'000.00 | | 3'750.45 |
| 436.02 | Recuperi diversi | | 500.00 | | 500.00 | | 6'986.00 |
| 452.01 | Contributo allievi SE per frequenza nel Comune | | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 11'400.00 |
| 461.01 | Sussidio cantonale | | 340'000.00 | | 307'000.00 | | 317'691.00 |

| Comune di Massagno | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--------------------|---|-----------------|------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 211 | SCUOLA MONTANA | 328'300.00 | 144'700.00 | 387'200.00 | 98'500.00 | 363'728.59 | 91'068.55 |
| 301.01 | Stipendi ed indennità personale | 178'300.00 | | 213'300.00 | | 209'707.65 | |
| 303.01 | Contributi AVS/AI/IPG/AD personale | 15'800.00 | | 18'900.00 | | 17'825.45 | |
| 304.01 | Contributi previdenza professionale personale | 12'200.00 | | 20'900.00 | | 20'805.30 | |
| 305.01 | Assicurazioni IPG personale | 5'200.00 | | 5'300.00 | | 5'505.25 | |
| 310.01 | Materiale d'ufficio, abbonamenti, riviste | 500.00 | | 500.00 | | 271.70 | |
| 311.01 | Acquisto mobili e attrezzature | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 2'928.70 | |
| 312.01 | Combustibile per riscaldamento | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 13'990.15 | |
| 312.02 | Energia elettrica e acqua | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 4'834.45 | |
| 313.01 | Refezione | 30'000.00 | | 35'000.00 | | 24'567.60 | |
| 313.02 | Materiale di pulizia | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 4'976.80 | |
| 313.03 | Materiali diversi, carburante bus | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 1'845.90 | |
| 314.01 | Impianti di riscaldamento | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 1'007.35 | |
| 314.02 | Manutenzione immobile | 10'000.00 | | 15'000.00 | | 12'875.00 | |
| 315.01 | Manutenzione mobili attrezzature macchine | 4'000.00 | | 4'000.00 | | 2'946.15 | |
| 316.01 | Affitto posteggi | 1'700.00 | | 1'700.00 | | 1'680.00 | |
| 317.01 | Scuola sci, monitore e mezzi risalita | 20'000.00 | | 19'000.00 | | 21'758.20 | |
| 317.02 | Rimborso spese | | | 3'000.00 | | 3'774.00 | |
| 318.02 | Spese telefoniche | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 1'139.09 | |
| 318.03 | Assicurazioni diverse | 3'200.00 | | 3'200.00 | | 3'135.65 | |
| 318.04 | Spese di trasporto | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 6'331.30 | |
| 318.05 | Tasse radio e TV | 1'300.00 | | 1'300.00 | | 1'221.90 | |
| 318.06 | Spese assicurazione e imposte veicoli | 600.00 | | 600.00 | | 601.00 | |
| 427.01 | Locazione immobile | | 74'200.00 | | 50'000.00 | | 38'220.00 |
| 432.01 | Partecipazione spese refezione | | 67'000.00 | | 45'000.00 | | 48'219.50 |
| 436.01 | Recupero per concessioni/noleggio bus | | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 2'574.10 |
| 436.02 | Rimborso personale (IPG/Ass.) | | 500.00 | | 500.00 | | 2'054.95 |
| 212 | SCUOLA MEDIA | 18'000.00 | | 18'000.00 | | 16'680.00 | |
| 366.01 | Contributo cassa allievi SME | 18'000.00 | | 18'000.00 | | 16'680.00 | |

| Comune di Massagno | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--------------------|--|---------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 3 | CULTURA E TEMPO LIBERO | 1'158'800.00 | 63'500.00 | 1'201'900.00 | 64'500.00 | 1'101'598.25 | 59'337.70 |
| 300 | PROMOZIONE CULTURALE | 23'200.00 | 1'000.00 | 25'800.00 | 1'000.00 | 23'237.20 | 600.00 |
| 301.01 | Stipendi e indennità biblioteca | 7'000.00 | | 7'000.00 | | 6'872.60 | |
| 303.01 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | 600.00 | | 600.00 | | 580.10 | |
| 305.01 | Assicurazioni IPG | 200.00 | | 200.00 | | 153.95 | |
| 310.01 | Acquisto libri, riviste,... | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 7'380.55 | |
| 315.01 | Manutenzione e rinnovo attrezzature | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 316.01 | Affitto locali biblioteca/cantiere | 4'400.00 | | 7'000.00 | | 8'250.00 | |
| 434.01 | Tasse biblioteca | | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 600.00 |
| 309 | ALTRA PROMOZIONE CULTURALE | 133'000.00 | 1'000.00 | 148'000.00 | 1'000.00 | 118'102.20 | 5'385.00 |
| 318.01 | Attività culturali | 65'000.00 | | 80'000.00 | | 65'945.20 | |
| 365.02 | Contributi Associazioni culturali-ricreative | 47'000.00 | | 47'000.00 | | 35'252.00 | |
| 365.03 | Contributi scuola musica e attività giovani | 21'000.00 | | 21'000.00 | | 16'905.00 | |
| 435.02 | Vendite e ricavi diversi | | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 5'385.00 |
| 330 | PARCHI PUBBLICI | 481'500.00 | 11'500.00 | 527'000.00 | 11'500.00 | 484'250.40 | 5'143.60 |
| 301.01 | Stipendi e indennità operai | 339'500.00 | | 348'600.00 | | 336'483.00 | |
| 303.01 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | 30'000.00 | | 30'800.00 | | 22'548.85 | |
| 304.01 | Contributi previdenza professionale | 25'500.00 | | 25'600.00 | | 25'080.90 | |
| 305.01 | Assicurazioni IPG | 11'000.00 | | 12'500.00 | | 7'627.45 | |
| 306.01 | Abbigliamenti di servizio | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 1'129.75 | |
| 308.01 | Compenso a terzi personale avventizio | | | | | 840.00 | |
| 309.01 | Formazione ed aggiornamento professionale | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 311.01 | Macchine e attrezzature | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 8'032.65 | |
| 313.01 | Materiale consumo, carburante | 10'000.00 | | 14'000.00 | | 5'193.35 | |
| 314.01 | Manutenzione aree e parchi pubblici | 30'000.00 | | 60'000.00 | | 55'805.20 | |
| 315.01 | Manutenzione macchine, attrezzature veicoli | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 14'922.65 | |
| 316.01 | Affitti diversi | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 4'624.00 | |
| 318.01 | Spese assicurazione e imposte veicoli | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 1'962.60 | |
| 436.01 | Rimborsi personale (IPG/assicurazioni) | | 6'000.00 | | 6'000.00 | | 5'143.60 |
| 436.02 | Rimborsi diversi | | 500.00 | | 500.00 | | |
| 438.01 | Prestazioni proprie giardinieri UT | | 5'000.00 | | 5'000.00 | | |

| Comune di Massagno | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--------------------|--|-----------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 340 | SPORT | 395'900.00 | 32'000.00 | 373'900.00 | 32'000.00 | 356'080.40 | 31'639.10 |
| 362.01 | Contributi gestione Valgersa | 290'000.00 | | 268'000.00 | | 246'741.65 | |
| 362.02 | Contributo campo Vira | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 15'000.00 | |
| 365.01 | Contributi Associazioni sportive | 66'900.00 | | 66'900.00 | | 70'477.75 | |
| 365.02 | Contributi entrate Atlantide | 24'000.00 | | 24'000.00 | | 23'861.00 | |
| 427.01 | Canone locazione Atlantide SA | | 32'000.00 | | 32'000.00 | | 31'639.10 |
| 350 | ALTRE ATTIVITA' DEL TEMPO LIBERO | 85'200.00 | 18'000.00 | 87'200.00 | 19'000.00 | 79'928.05 | 16'570.00 |
| 301.01 | Stipendi e indennità animatore giovanile | 42'200.00 | | 41'400.00 | | 40'575.60 | |
| 302.01 | Colonie: prestazioni monitori | 8'000.00 | | 10'000.00 | | 4'767.65 | |
| 303.01 | Colonie: contributi AVS/AI/IPG/AD | 500.00 | | 500.00 | | | |
| 303.02 | Contributi AVS/AI/IPG/AD animatore giovanile | 3'800.00 | | 3'700.00 | | 3'940.85 | |
| 304.01 | Contributi previdenza professionale animatore gio. | 2'900.00 | | 2'800.00 | | 2'773.30 | |
| 305.01 | Assicurazioni IPG animatore giovanile | 1'300.00 | | 1'300.00 | | 1'204.20 | |
| 310.01 | Colonie: materiale didattico | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 1'126.00 | |
| 310.02 | Materiale e attività svolte animatore giovanile | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 18'280.70 | |
| 313.01 | Colonie: refezione | 5'000.00 | | 6'000.00 | | 3'040.25 | |
| 313.02 | Colonie: spese pulizie e varie | 500.00 | | 500.00 | | | |
| 317.01 | Colonie: rimborso spese | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 877.00 | |
| 319.01 | Colonie: altre spese | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 365.01 | Contributi colonie e campeggi | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 3'342.50 | |
| 432.01 | Colonie: partecipazione spese refezione | | 9'000.00 | | 10'000.00 | | 7'870.00 |
| 461.01 | Colonie: sussidio cantonale | | 9'000.00 | | 9'000.00 | | 8'700.00 |
| 390 | CULTO | 40'000.00 | | 40'000.00 | | 40'000.00 | |
| 362.01 | Contributo Parrocchia Cattolica | 36'000.00 | | 36'000.00 | | 36'000.00 | |
| 362.02 | Contributo Comunità Evangelica | 4'000.00 | | 4'000.00 | | 4'000.00 | |

| Comune di Massagno | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--------------------|--|-----------------|-----------|-----------------|----------|-----------------|-----------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 4 | SALUTE PUBBLICA | 157'500.00 | 10'000.00 | 172'000.00 | 8'000.00 | 163'654.45 | 12'997.50 |
| 450 | PROFILASSI SANITARIA | 12'000.00 | | 9'000.00 | | 8'913.00 | |
| 365.01 | Operatore di prossimità regionale | 12'000.00 | | 9'000.00 | | 8'913.00 | |
| 460 | SERVIZIO MEDICO SCOLASTICO | 49'500.00 | 10'000.00 | 49'500.00 | 8'000.00 | 50'146.65 | 12'997.50 |
| 301.01 | Prevenzione dentaria | 3'500.00 | | 3'500.00 | | 3'648.00 | |
| 315.01 | Manutenzione studio dentistico | | | | | 401.25 | |
| 351.01 | Visite mediche scolastiche | 4'000.00 | | 4'000.00 | | 2'593.00 | |
| 351.02 | Servizio dentario scolastico | 42'000.00 | | 42'000.00 | | 43'504.40 | |
| 432.01 | Prestazione servizio dentario scolastico | | 10'000.00 | | 8'000.00 | | 12'997.50 |
| 490 | ALTRI COMPITI PER LA SALUTE | 96'000.00 | | 113'500.00 | | 104'594.80 | |
| 318.02 | Servizio medico festivo | | | 12'500.00 | | 12'400.00 | |
| 365.01 | Contributi alla Croce Verde | 90'000.00 | | 95'000.00 | | 85'217.95 | |
| 365.02 | Contributi ad Enti ed Associazioni | 6'000.00 | | 6'000.00 | | 6'976.85 | |

Comune di Massagno

| | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|----------|--|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 5 | PREVIDENZA SOCIALE | 6'886'850.00 | 270'500.00 | 7'349'800.00 | 260'000.00 | 7'375'347.10 | 265'591.30 |
| 500 | ASSICURAZIONE VECCHIAIA E SUPERSTITI | 137'100.00 | 13'000.00 | 147'700.00 | 12'500.00 | 143'710.18 | 12'742.20 |
| 301.01 | Stipendi e indennità servizi sociali | 95'700.00 | | 101'000.00 | | 103'226.11 | |
| 303.01 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | 8'400.00 | | 8'900.00 | | 9'370.00 | |
| 304.01 | Contributi previdenza professionale | 7'100.00 | | 7'300.00 | | 7'249.20 | |
| 305.01 | Assicurazioni IPG | 2'400.00 | | 2'900.00 | | 3'122.60 | |
| 309.01 | Formazione ed aggiornamento professionale | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 1'210.00 | |
| 310.01 | Materiale ufficio e stampati | 4'000.00 | | 4'000.00 | | 3'739.87 | |
| 314.02 | Manutenzione immobili | 14'000.00 | | 17'000.00 | | 13'250.00 | |
| 316.01 | Abbonamenti/leasing per attrezzature | 2'500.00 | | 3'600.00 | | 1'710.73 | |
| 317.01 | Rimborso spese | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 318.01 | Spese telefoniche e diverse | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 831.67 | |
| 436.01 | Rimborsi personale (IPG/assicurazioni) | | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 680.00 |
| 451.01 | Rimborso spese agenzia AVS | | 12'000.00 | | 11'500.00 | | 12'062.20 |
| 501 | CONTRIBUTI COMUNALI A FONDI CENTRALI | 2'254'600.00 | | 2'599'900.00 | | 2'379'684.20 | |
| 361.03 | Contributo comunale fondi centrali di prev.soc. | 2'254'600.00 | | 2'599'900.00 | | 2'379'684.20 | |
| 540 | PROTEZIONE DELLA GIOVENTU' | 174'500.00 | | 180'000.00 | | 209'906.50 | |
| 361.02 | Collocamento minorenni in asili nido pubblici | 75'000.00 | | 70'000.00 | | 73'586.00 | |
| 365.01 | Collocamento minorenni in asili nido privati | 75'000.00 | | 70'000.00 | | 81'320.50 | |
| 366.01 | Assegno di natalità | 24'500.00 | | 40'000.00 | | 55'000.00 | |
| 570 | CASE PER ANZIANI | 2'423'250.00 | 205'000.00 | 2'554'800.00 | 195'000.00 | 2'875'709.03 | 198'624.10 |
| 352.01 | Partecipazione spese La Sosta | 77'450.00 | | 126'300.00 | | 103'073.35 | |
| 352.02 | Partecip. costi d'investimento C.A. altri Comuni | 25'000.00 | | 30'000.00 | | 26'795.20 | |
| 362.02 | Contributo per anziani ospiti di Istituti | 1'960'800.00 | | 1'934'500.00 | | 2'201'286.90 | |
| 363.01 | Contributi correnti d'esercizio C.A. Girasole | 20'000.00 | | 20'000.00 | | | |
| 363.02 | Risultato d'esercizio C.A. Girasole | 200'000.00 | | 200'000.00 | | 340'993.58 | |
| 366.01 | Contributo anziani ospiti convenzionati | 140'000.00 | | 244'000.00 | | 203'560.00 | |
| 434.01 | Rimborso costi investimento Girasole da privati | | 25'000.00 | | 25'000.00 | | 13'561.70 |
| 452.01 | Rimborsi costi d'investimento C.A. Girasole | | 180'000.00 | | 170'000.00 | | 185'062.40 |

Comune di Massagno

| | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--------|---|-----------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 580 | ASSISTENZA AGLI ANZIANI | 1'297'400.00 | 52'500.00 | 1'267'400.00 | 52'500.00 | 1'232'558.44 | 54'225.00 |
| 301.01 | Stipendi e indennità servizi assistenza | 136'700.00 | | 138'700.00 | | 134'808.34 | |
| 303.01 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | 12'000.00 | | 12'300.00 | | 10'427.05 | |
| 304.01 | Contributi previdenza professionale | 9'700.00 | | 9'800.00 | | 9'716.10 | |
| 305.01 | Assicurazioni IPG | 3'200.00 | | 3'700.00 | | 2'822.50 | |
| 311.01 | Acquisto mobili, macc, att. | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 2'740.80 | |
| 315.01 | Manutenzione mobili, macc., attrezzature | 1'500.00 | | 1'500.00 | | | |
| 319.01 | Costi istanza di compensazione | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 3'463.10 | |
| 365.01 | Contributi Società San Vincenzo | 4'500.00 | | 4'500.00 | | 4'500.00 | |
| 365.02 | Contributi al SACD | 663'900.00 | | 640'900.00 | | 620'275.55 | |
| 365.03 | Contributi servizi appoggio SACD | 255'600.00 | | 246'700.00 | | 356'639.40 | |
| 365.04 | Finanz.aiuti diretti mantenimento a domicilio | 104'300.00 | | 103'300.00 | | | |
| 366.02 | Prestazioni sociali comunali | 100'000.00 | | 100'000.00 | | 87'165.60 | |
| 436.01 | Rimborsi personale (IPG/assicurazioni) | | 1'000.00 | | 1'000.00 | | |
| 461.01 | Contributo cantonale sportelli LAPS | | 50'000.00 | | 50'000.00 | | 52'650.00 |
| 469.01 | Rimunerazione Fondo legati | | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 1'575.00 |
| 581 | AIUTO AGLI INDIGENTI (ASSISTENZA) | 600'000.00 | | 600'000.00 | | 533'778.75 | |
| 361.01 | Contributi assistenza sociale | 600'000.00 | | 600'000.00 | | 533'778.75 | |

Comune di Massagno

| | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|----------|--|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 6 | TRAFFICO | 2'031'100.00 | 322'500.00 | 2'248'700.00 | 279'500.00 | 2'008'103.52 | 287'798.10 |
| 620 | RETE STRADALE COMUNALE | 1'093'900.00 | 12'500.00 | 1'228'700.00 | 12'500.00 | 1'086'020.22 | 14'319.30 |
| 301.01 | Stipendi e indennità operai | 752'000.00 | | 839'600.00 | | 786'388.17 | |
| 303.01 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | 66'500.00 | | 74'600.00 | | 79'884.10 | |
| 304.01 | Contributi previdenza professionale | 64'000.00 | | 67'100.00 | | 63'673.95 | |
| 305.01 | Assicurazioni IPG | 24'400.00 | | 30'400.00 | | 27'022.90 | |
| 306.01 | Abbigliamenti di servizio | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 1'481.40 | |
| 311.01 | Acquisto macchine e attrezzature | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 244.95 | |
| 313.01 | Acquisto materiale d'esercizio | 4'000.00 | | 4'000.00 | | 4'505.50 | |
| 313.02 | Materiale diverso, carburante veicoli | 8'000.00 | | 8'000.00 | | 7'960.00 | |
| 314.01 | Manutenzione strade | 80'000.00 | | 85'000.00 | | 59'345.75 | |
| 314.02 | Calla neve | 60'000.00 | | 80'000.00 | | 33'117.10 | |
| 315.02 | Manutenzione macchine attrezzature veicoli | 15'000.00 | | 20'000.00 | | 10'485.10 | |
| 318.01 | Spese assicurazioni e imposte veicoli | 12'000.00 | | 12'000.00 | | 11'911.30 | |
| 430.01 | Tasse d'esenzione per posteggi | | 500.00 | | 500.00 | | |
| 436.01 | Rimborsi personale (IPG/assicurazioni) | | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 11'312.45 |
| 436.02 | Rimborsi diversi | | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 220.00 |
| 438.01 | Prestazioni proprie operai UT | | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 2'786.85 |
| 621 | POSTEGGI E AUTOSILI | 50'000.00 | 260'000.00 | 50'000.00 | 217'000.00 | 42'805.35 | 222'833.80 |
| 311.02 | Acquisto segnaletica verticale | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 10'280.50 | |
| 314.04 | Manutenzione segnaletica orizzontale | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 20'660.50 | |
| 315.03 | Manutenzione parchimetri | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 11'864.35 | |
| 318.02 | Manutenzione impianti semaforici | 20'000.00 | | 20'000.00 | | | |
| 427.01 | Posteggi e parchimetri | | 235'000.00 | | 197'000.00 | | 195'788.20 |
| 427.02 | Posteggi "La Passerella" / "Valgersa" | | 25'000.00 | | 20'000.00 | | 27'045.60 |
| 650 | FERROVIE PRIVATE | 340'000.00 | 50'000.00 | 402'800.00 | 50'000.00 | 321'858.00 | 50'645.00 |
| 366.04 | Finanziamento trasporto pubblico regionale | 290'000.00 | | 352'800.00 | | 268'738.00 | |
| 366.05 | Contributo carta giornaliera FFS | 50'000.00 | | 50'000.00 | | 53'120.00 | |
| 436.01 | Incassi carta giornaliera FFS | | 50'000.00 | | 50'000.00 | | 50'645.00 |

Comune di Massagno

| | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--------|---|-----------------|--------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 651 | AZIENDE DEL TRAFFICO LOCALI | 537'200.00 | | 557'200.00 | | 548'165.10 | |
| 352.01 | Contributo trasporti pubblici (TPL SA) | 350'000.00 | | 370'000.00 | | 367'109.00 | |
| 366.01 | Abbonamenti trasporti pubblici (Arcobaleno) | 110'000.00 | | 110'000.00 | | 104'567.10 | |
| 366.02 | Contributo Comunità Tariffale | 77'200.00 | | 77'200.00 | | 76'489.00 | |
| 690 | ALTRO TRAFFICO | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 9'254.85 | |
| 352.01 | Contributo Commissione regionale trasporti | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 9'254.85 | |

Comune di Massagno

| | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--------|---|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 7 | PROTEZIONE AMBIENTE, SISTEMAZ.TERRITORIO | 1'441'200.00 | 951'000.00 | 1'532'700.00 | 1'231'000.00 | 1'573'105.17 | 1'182'208.50 |
| 710 | ELIMINAZIONE DELLE ACQUE LURIDE | 616'500.00 | 517'000.00 | 605'000.00 | 517'000.00 | 587'334.60 | 437'506.55 |
| 314.01 | Manutenzione rete di canalizzazione | 40'000.00 | | 40'000.00 | | 21'378.95 | |
| 319.01 | Costo IVA canalizzazioni | 13'000.00 | | 13'000.00 | | 12'067.70 | |
| 352.01 | Consorzio depurazione acque | 513'500.00 | | 502'000.00 | | 503'887.95 | |
| 380.01 | Accantonamento per manutenzione canalizzazioni | 50'000.00 | | 50'000.00 | | 50'000.00 | |
| 421.01 | Interessi contribuiti PGC | | 5'000.00 | | 5'000.00 | | |
| 434.01 | Tasse allacciamento canalizzazioni | | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 500.00 |
| 434.02 | Tasse d'uso canalizzazioni e PGS | | 426'800.00 | | 426'800.00 | | 384'803.05 |
| 439.01 | IVA canalizzazioni | | 34'200.00 | | 34'200.00 | | 30'824.55 |
| 480.01 | Prelevamento manutenzione canalizzazioni | | 50'000.00 | | 50'000.00 | | 21'378.95 |
| 720 | ELIMINAZIONE RIFIUTI | 694'000.00 | 404'000.00 | 814'000.00 | 684'000.00 | 865'524.50 | 692'986.95 |
| 315.01 | Manutenzione attrezzature | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 3'850.60 | |
| 318.01 | Raccolta rifiuti | 280'000.00 | | 400'000.00 | | 430'766.70 | |
| 318.02 | Smaltimento rifiuti da terzi | 70'000.00 | | 70'000.00 | | 92'641.93 | |
| 318.04 | Raccolta vegetali | 55'000.00 | | 55'000.00 | | 43'948.72 | |
| 319.01 | Costo IVA raccolta rifiuti | 24'000.00 | | 24'000.00 | | 20'096.65 | |
| 351.01 | Smaltimento rifiuti IIRU | 260'000.00 | | 260'000.00 | | 274'219.90 | |
| 434.01 | Tasse raccolta e eliminazione rifiuti | | 353'300.00 | | 633'300.00 | | 641'916.95 |
| 439.01 | IVA raccolta rifiuti | | 50'700.00 | | 50'700.00 | | 51'070.00 |
| 740 | CIMITERO | 19'700.00 | 20'000.00 | 19'700.00 | 20'000.00 | 17'629.55 | 17'695.00 |
| 301.01 | Stipendi e indennità | 6'700.00 | | 6'700.00 | | 6'500.00 | |
| 313.01 | Materiale d'esercizio | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 255.00 | |
| 314.01 | Manutenzione strutture/spurgo | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 8'969.35 | |
| 315.01 | Manutenzione macchine e attrezzature | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 1'431.85 | |
| 318.01 | Assicurazioni diverse | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 473.35 | |
| 434.01 | Tasse cimitero | | 20'000.00 | | 20'000.00 | | 17'695.00 |
| 750 | ARGINATURE | 53'000.00 | | 36'000.00 | | 31'928.12 | |
| 352.01 | Consorzio manutenzione arginature Vedeggio | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 2'668.45 | |
| 352.02 | Consorzio arginature Cassarate | 47'000.00 | | 30'000.00 | | 29'259.67 | |

| Comune di Massagno | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--------------------|--|-----------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 352.03 | Consorzio sistemazione fiume Vedeggio | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 780 | SERVIZI IGIENICI PUBBLICI | 20'000.00 | 10'000.00 | 20'000.00 | 10'000.00 | 39'620.00 | 34'020.00 |
| 318.01 | Controllo impianti di combustione | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 34'520.00 | |
| 318.02 | Sostenibilità energetica | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 5'100.00 | |
| 434.01 | Tasse controllo impianti di combustione | | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 34'020.00 |
| 781 | ELIMINAZIONE CADAVERI ANIMALI | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 2'606.30 | |
| 318.03 | Raccolta carcasse animali | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 2'606.30 | |
| 789 | ALTRE IMMISSIONI | 11'000.00 | | 11'000.00 | | 4'918.10 | |
| 366.01 | Contributo comunale e-bike e benzina alchilata | 11'000.00 | | 11'000.00 | | 4'918.10 | |
| 791 | CONCETTI DI SVILUPPO | 24'000.00 | | 24'000.00 | | 23'544.00 | |
| 365.01 | Contributo Ente regionale per lo sviluppo Luganese | 24'000.00 | | 24'000.00 | | 23'544.00 | |

| Comune di Massagno | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 8 | ECONOMIA PUBBLICA | 478'500.00 | 223'000.00 | 327'500.00 | 325'000.00 | 304'129.20 | 352'415.55 |
| 830 | TURISMO | 12'500.00 | | 12'500.00 | | 12'256.15 | |
| 361.01 | Contributo Ente Turistico Lugano e Dintorni | 8'500.00 | | 8'500.00 | | 8'556.15 | |
| 365.01 | Contributi Pro Massagno | 3'500.00 | | 3'500.00 | | 3'500.00 | |
| 365.02 | Quota sociale Ente Ticinese Turismo | 500.00 | | 500.00 | | 200.00 | |
| 860 | ELETTRICITÀ | 466'000.00 | 223'000.00 | 315'000.00 | 325'000.00 | 291'873.05 | 352'415.55 |
| 312.01 | Illuminazione pubblica | 150'000.00 | | 175'000.00 | | 141'282.60 | |
| 312.02 | Consumo energia edifici pubblici | 120'000.00 | | 100'000.00 | | 119'085.35 | |
| 312.03 | Illuminazione manifestazioni | 40'000.00 | | 40'000.00 | | 31'505.10 | |
| 385.01 | Riversamento al FER | 156'000.00 | | | | | |
| 410.01 | Tasse concessione uso speciale strade comunali | | 67'000.00 | | 325'000.00 | | 352'415.55 |
| 461.01 | Contributo FER | | 156'000.00 | | | | |

| Comune di Massagno | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--------------------|--|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 9 | FINANZE E IMPOSTE | 5'052'360.00 | 22'281'000.00 | 4'316'460.00 | 20'540'500.00 | 3'957'507.42 | 19'685'381.62 |
| 900 | IMPOSTE | 20'000.00 | 20'750'000.00 | 20'000.00 | 20'010'000.00 | 18'509.00 | 18'173'926.65 |
| 330.01 | Computo globale d'imposta | 20'000.00 | | 20'000.00 | | 18'509.00 | |
| 400.01 | Imposte comunali persone fisiche anno corrente | | 15'280'000.00 | | 14'775'000.00 | | 13'162'466.40 |
| 400.02 | Imposte comunali persone fisiche sopravvenienze | | 985'000.00 | | 985'000.00 | | 661'584.20 |
| 400.03 | Imposta personale | | 100'000.00 | | 100'000.00 | | 88'397.10 |
| 400.10 | Imposte alla fonte | | 1'100'000.00 | | 900'000.00 | | 900'883.80 |
| 401.01 | Imposte comunali persone giuridiche anno corrente | | 2'160'000.00 | | 2'175'000.00 | | 2'572'272.00 |
| 401.02 | Imposte comunali persone giuridiche sopravvenienze | | 150'000.00 | | 150'000.00 | | 154'737.85 |
| 402.01 | Imposte comunali immobiliari anno corrente | | 650'000.00 | | 650'000.00 | | 517'800.00 |
| 402.02 | Imposte comunali immobiliari sopravvenienze | | 25'000.00 | | 25'000.00 | | 99'495.20 |
| 403.01 | Imposte speciali | | 300'000.00 | | 250'000.00 | | 325'765.80 |
| 922 | COMUNI-CANTONE | 900'000.00 | | 1'010'000.00 | | 970'797.00 | |
| 361.01 | Contributo al fondo di perequazione(art. 16 LPI) | 100'000.00 | | 120'000.00 | | 86'432.00 | |
| 361.02 | Contr.livellamento potenzialità fiscale(art.6 LPI) | 800'000.00 | | 890'000.00 | | 884'365.00 | |
| 930 | PARTECIPAZ. A ENTRATE DI ALTRI ENTI PUB. | | 2'000.00 | | 3'000.00 | | 1'514.60 |
| 440.01 | Ridistribuzione tassa sul CO2 | | 2'000.00 | | 3'000.00 | | 1'514.60 |
| 931 | PARTE COMUNALE IMPOSTE CANTONALI | | 322'500.00 | | 227'000.00 | | 474'171.70 |
| 441.01 | Quotaparte imposte successione (10%) | | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 2'547.95 |
| 441.02 | Quotaparte tassa utili immobiliari (TUI) (40%) | | 300'000.00 | | 200'000.00 | | 466'624.95 |
| 441.03 | Quotaparte imposta immobiliare PG (40%) | | 20'000.00 | | 20'000.00 | | 2'705.00 |
| 441.04 | Partecipazione imposte e tasse cantonali | | 500.00 | | 5'000.00 | | 6'800.00 |
| 441.05 | Partecipazioni diverse | | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 589.70 |
| 940 | GESTIONE PATRIMONIO E DEI DEBITI | 723'960.00 | 1'191'000.00 | 732'760.00 | 285'000.00 | 516'556.81 | 756'183.67 |
| 318.01 | Spese e provvigioni bancarie | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 1'165.65 | |
| 320.01 | Interessi passivi per impegni correnti | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 345.50 | |
| 321.01 | Banca Stato linea di credito | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 6'880.10 | |
| 321.02 | Cornèr Banca linea di credito | 25'000.00 | | 15'000.00 | | 25'488.46 | |
| 321.03 | UBS SA linea di credito | 5'000.00 | | 5'000.00 | | .95 | |

| Comune di Massagno | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|--------------------|--|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 322.10 | Prestiti Banca dello Stato | 77'100.00 | | 203'750.00 | | 241'052.64 |
| 322.12 | Prestiti UBS SA | 17'450.00 | | 17'300.00 | | 17'540.25 |
| 322.18 | Prestiti Corner Banca | 19'800.00 | | | | 660.00 |
| 322.22 | Prestiti BSI SA ex Banca del Gottardo | 67'940.00 | | 84'690.00 | | 86'373.19 |
| 322.26 | Postfinance prestiti obbligazionari | 91'020.00 | | 109'920.00 | | 52'669.22 |
| 322.99 | Nuovi prestiti (prorata) | 307'650.00 | | 164'100.00 | | |
| 323.01 | Fondo Previdenza (CAP. COMUNE) | 16'000.00 | | 16'000.00 | | 15'180.05 |
| 323.02 | Fondo legati | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 1'710.00 |
| 329.02 | Interessi su imposte | 80'000.00 | | 100'000.00 | | 67'490.80 |
| 420.01 | Interessi attivi conti correnti e depositi | | 1'000.00 | | 5'000.00 | 399.47 |
| 421.02 | Interessi di ritardo | | 80'000.00 | | 70'000.00 | 50'204.20 |
| 426.01 | Redditi da partecipazioni | | 1'100'000.00 | | 200'000.00 | 700'000.00 |
| 431.01 | Tasse di diffida | | 10'000.00 | | 10'000.00 | 5'580.00 |
| 990 | SPESE NON RIPARTIBILI | 3'408'400.00 | 15'500.00 | 2'553'700.00 | 15'500.00 | 2'451'644.61 |
| 330.01 | Abbandoni per inesigibilità | 200'000.00 | | 250'000.00 | | 186'344.40 |
| 330.02 | Condoni | 20'000.00 | | 30'000.00 | | 5'962.15 |
| 331.01 | Ammortamenti su beni amministrativi | 2'641'700.00 | | 2'273'700.00 | | 1'849'500.06 |
| 361.01 | Partecipazione risanamento finanziario del Cantone | 546'700.00 | | | | 409'838.00 |
| 402.01 | Recupero imposte abbandonate | | 15'000.00 | | 15'000.00 | 19'600.80 |
| 424.01 | Utili contabili su beni patrimoniali | | | | | 259'984.20 |
| 439.01 | Recupero crediti abbandonati / espropri | | 500.00 | | 500.00 | |

INVESTIMENTI

| Descrizione | | | Credito | | | | | Preventivo impiego 2015 | | | | |
|-------------------------------------|-----|---|-------------|-------------|------------|------------|---------------|-------------------------|--------------|------------------|------------|------------|
| | | | Risoluzioni | | | | | Crediti già votati | | Crediti in esame | | |
| | | | M.M. | Ris.Mun. | Scadenza | Prolungo | Importo | Uscite | Entrate | Uscite | Entrate | |
| Bilancio | CC | Dicastero / Funzione | | | | | | | | | | |
| 0 - Amministrazione generale | | | | | | | | | | | | |
| 090 - Compiti non ripartibili | | | | | | | | | | | | |
| 143.02.11 | 503 | Grotto Valletta riordino e sistemazione esterna | 1914 | 07.12.2005 | 31.12.2006 | 31.12.2015 | 53'000.00 | 11'500.00 | | | | |
| 146.01.02 | 506 | Parco veicoli rinnovo | 1984 | 01.10.2007 | 31.12.2010 | 31.12.2015 | 350'000.00 | 95'000.00 | | | | |
| 143.02.11 | 503 | Migliorie Cinema Lux | 2203 | 12.12.2011 | 31.12.2012 | 31.12.2015 | 293'000.00 | | 30'000.00 | | | |
| 179.01.01 | 500 | Beni culturali di interesse locale (promemoria) | | | | | | | | | 50'000.00 | |
| 143.02 | 503 | Manutenzione edifici comunali | | | | | | | | | 100'000.00 | |
| | | Investimenti senza MM (art. 10 Reg. comunale) | | | | | | | | | 150'000.00 | |
| 1 - Sicurezza pubblica | | | | | | | | | | | | |
| 113 - Polizia | | | | | | | | | | | | |
| 146.01.04 | 506 | Investimenti PCN veicoli e diversi (promemoria) | | | | | | | | | 50'000.00 | |
| 140 - Polizia del fuoco | | | | | | | | | | | | |
| 146.01.02 | 506 | Acquedotto ed idranti (promemoria) | | | | | | | | | 10'000.00 | |
| 2 - Educazione | | | | | | | | | | | | |
| 210 - Scuola elementare | | | | | | | | | | | | |
| 143.01.01 | 503 | Scuole Nosedo ristruttur.-ampliamento corpo aule | 2141 | 5/12.7.2010 | 31.12.2013 | 31.12.2015 | 14'900'000.00 | 2'500'000.00 | | | | |
| 143.01.01 | 503 | Scuole Nosedo ristruttur.-infrastrutture sport. e mensa | 2224 | 12.11.2012 | 31.12.2015 | | 18'125'000.00 | 5'500'000.00 | | | | |
| 3 - Cultura e tempo libero | | | | | | | | | | | | |
| 330 - Parchi pubblici | | | | | | | | | | | | |
| 140.01 | 500 | Aree verdi e di svago (promemoria) | | | | | | | | | 30'000.00 | |
| 143.02.12 | 503 | Valgersa rinnovo spogliatoi e manutenzioni | | | | | | | | | 320'000.00 | |
| 5 - Previdenza sociale | | | | | | | | | | | | |
| 570 - Case per anziani | | | | | | | | | | | | |
| 143.02.14 | 503 | Manutenzione impianto climatizzato | | | | | | | | | 100'000.00 | |
| 143.02.14 | 503 | Manutenzione straordinaria cucina Girasole | | | | | | | | | 500'000.00 | 150'000.00 |
| 6 - Traffico | | | | | | | | | | | | |
| 620 - Strade comunali | | | | | | | | | | | | |
| 141.01.01 | 501 | Gradinata Pometta e aree di svago scuole Nosedo | 1785 | 16.04.2002 | 31.12.2003 | 31.12.2015 | 1'170'600.00 | 220'000.00 | | | | |
| 162.01.01 | 562 | PTL (Piano trasporti del Luganese) | | | | | | | | | 368'000.00 | |
| 141.01.01 | 501 | Opere risanamento passaggi pedonali su strade cantonali | 2202 | 14.11.2011 | 31.12.2012 | 31.12.2015 | 110'000.00 | 50'000.00 | | | | |
| 141.01.01 | 501 | Incrocio via S. Gottardo / Via Tesserete (Arizona) | 2274 | 27.01.2014 | 31.12.2016 | | 887'750.00 | 300'000.00 | | | | |
| 141.01.01 | 501 | Manutenzione straord. strade comunali (promemoria) | | | | | | | | | 50'000.00 | |
| 141.01.01 | 503 | Piazza Santa Lucia (PPQSL) | 2297 | 08.09.2014 | 31.12.2015 | | 1'946'000.00 | 1'946'000.00 | 1'167'600.00 | | | |
| 141.01.01 | 610 | Contributi miglioria via Selva (dal 2016/2017) | | | | | | | | | | |
| 162.01.01 | 562 | Quota semafori - telemetria - strade PTL | 2276 | 27.01.2014 | 31.12.2015 | | 504'600.00 | 50'000.00 | | | | |

| Descrizione | Credito | | | | | Preventivo impiego 2015 | | | |
|-------------|-------------|----------|----------|----------|---------|-------------------------|---------|------------------|---------|
| | Risoluzioni | | | | | Crediti già votati | | Crediti in esame | |
| | M.M. | Ris.Mun. | Scadenza | Prolungo | Importo | Uscite | Entrate | Uscite | Entrate |

Bilancio CC Dicastero / Funzione

CONTO INVESTIMENTI - Riepilogo

TOTALE USCITE/ENTRATE D'INVESTIMENTO CREDITI VOTATI
TOTALE USCITE/ENTRATE D'INVESTIMENTO CREDITI IN ESAME

TOTALE USCITE/ENTRATE D'INVESTIMENTO

INVESTIMENTI NETTI

AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI
 RISULTATO D'ESERCIZIO

AUTOFINANZIAMENTO

VARIAZIONE DEBITO PUBBLICO (Aumento)

GRADO DI AUTOFINANZIAMENTO

| Preventivo 2015 | | Piano Finanziario 2015 | |
|---------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| Uscite | Entrate | Uscite | Entrate |
| 11'548'150.00 | 1'197'600.00 | - | - |
| <u>2'784'000.00</u> | <u>1'150'000.00</u> | - | - |
| 14'332'150.00 | 2'347'600.00 | 13'419'800.00 | 1'000'000.00 |
| | 11'984'550.00 | | 12'419'800.00 |
| 2'641'700.00 | | 3'932'400.00 | |
| <u>-652'110.00</u> | | <u>-2'816'800.00</u> | |
| | 1'989'590.00 | | 1'115'600.00 |
| | 9'994'960.00 | | 11'304'200.00 |
| | 16.60% | | 8.98% |

AMMORTAMENTI

Preventivo 2015 - tabella ammortamenti

| Bene / LOC | Preventivo 2015 | Valore iniziale teorico netto | Bilancio iniziale | Investimenti | Bilancio finale | Ammortamento in % | Ammortamento Ordinario | Uscite per investimento | Entrate per investimento | Bilancio finale |
|------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------|--------------|-----------------|-------------------|------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------|
| | Totali complessivi | | 34'786'973.13 | 5'180'512.50 | 39'967'485.63 | | 2'641'672.69 | 14'332'150.00 | 2'347'600.00 | 49'310'362.94 |
| Art. 13 | Beni patrimoniali | - | 1'900'000.00 | - | 1'900'000.00 | 0.00% | - | - | - | 1'900'000.00 |
| 123.01 | Immobili beni patrimoniali | 0.00 | 1'900'000.00 | - | 1'900'000.00 | 0.00% | - | - | - | 1'900'000.00 |
| Art. 13 | Canalizzazioni e consorzi | 3'983'979.32 | 2'348'897.65 | 358'745.05 | 2'707'642.70 | | 119'519.38 | 598'650.00 | 1'000'000.00 | 2'186'773.32 |
| 141.02 | Canalizzazioni "vecchie" | 1'627'236.94 | 781'074.74 | - | 781'074.74 | 3.00% | 48'817.11 | 57'000.00 | 500'000.00 | 289'257.63 |
| 141.02 | Canalizzazioni "nuove" | 138'912.35 | 130'577.61 | - | 130'577.61 | 3.00% | 4'167.37 | - | 500'000.00 | -373'589.76 |
| 162.02 | Cons. Dep. Acque "vecchi" | 1'741'269.23 | 848'457.75 | - | 848'457.75 | 3.00% | 52'238.08 | 11'150.00 | - | 807'369.67 |
| 162.02 | Cons. Dep. Acque "nuovi" | 476'560.80 | 588'787.55 | 358'745.05 | 947'532.60 | 3.00% | 14'296.82 | 530'500.00 | - | 1'463'735.78 |
| Art. 12 | Beni amministrativi | - | 30'538'075.48 | 4'821'767.45 | 35'359'842.93 | 8.00% | 2'522'153.31 | 13'733'500.00 | 1'347'600.00 | 45'223'589.62 |
| 140.01 | Parchi e giardini | | 192'315.90 | - | 192'315.90 | 7.00% | 13'462.11 | 30'000.00 | - | 208'853.79 |
| 141.01 | Strade e piazze | | 3'765'046.56 | 12'160.80 | 3'777'207.36 | 10.00% | 377'720.74 | 2'566'000.00 | 1'167'600.00 | 4'797'886.62 |
| 143.01 | Immobili scolastici | | 13'092'250.99 | 4'738'079.60 | 17'830'330.59 | 6.00% | 1'069'819.84 | 8'000'000.00 | - | 24'760'510.76 |
| 143.02 | Immobili diversi | | 6'644'214.53 | 10'388.25 | 6'654'602.78 | 6.00% | 399'276.17 | 1'381'500.00 | 180'000.00 | 7'456'826.61 |
| 143.03 | Cimitero | | 786'154.46 | - | 786'154.46 | 6.00% | 47'169.27 | - | - | 738'985.19 |
| 146.01 | Mobili, macch., veicoli, attr. | | 363'327.48 | 14'569.20 | 377'896.68 | 50.00% | 188'948.34 | 155'000.00 | - | 343'948.34 |
| 146.02 | Istallazioni | | 41'352.06 | - | 41'352.06 | 50.00% | 20'676.03 | - | - | 20'676.03 |
| 154.01 | Azioni diverse | | 3'815'000.00 | - | 3'815'000.00 | 0.00% | - | - | - | 3'815'000.00 |
| 162.01 | Contributi a Comuni | | 1'744'562.08 | - | 1'744'562.08 | 20.00% | 348'912.42 | 418'000.00 | - | 1'813'649.66 |
| 171.01 | Uscite di pianificazione | | 93'851.42 | 46'569.60 | 140'421.02 | 40.00% | 56'168.41 | 983'000.00 | - | 1'067'252.61 |
| 179.01 | Altre uscite attivate | | - | - | - | 40.00% | - | 200'000.00 | - | 200'000.00 |

PRESTITI

Elenco prestiti - Preventivo 2015

Importo complessivo, interesse medio e importo interessi

42'688'412.50 1.361% 580'938.00

| | | | | | |
|---|----------------------|---------------|----------------------|-------------------------|-------------------|
| TOTALE PRESTITI ED INTERESSI PASSIVI | 20'100'000.00 | 0.966% | (tasso medio) | Totale interessi | 194'210.00 |
|---|----------------------|---------------|----------------------|-------------------------|-------------------|

| Prestiti fissi in ordine di scadenza | Emissione | Scadenza | Importo prestito | % int | Int.annuo | Pro-rata | Int. Pro-rata |
|---------------------------------------|------------|------------|------------------|-------|-----------|----------|-------------------|
| BSI SA | 30.09.2011 | 30.09.2016 | 2'300'000.00 | 1.03% | 23'690.00 | | 23'690.00 |
| Banca dello Stato | 28.06.2011 | 28.06.2016 | 1'400'000.00 | 1.60% | 22'400.00 | | 22'400.00 |
| Cornèr Banca | 18.12.2013 | 18.12.2016 | 3'000'000.00 | 0.66% | 19'800.00 | | 19'800.00 |
| Postfinance (SE Nosedo - consolidato) | 28.06.2012 | 28.06.2017 | 2'000'000.00 | 0.68% | 13'600.00 | | 13'600.00 |
| Postfinance | 02.07.2012 | 03.07.2017 | 1'900'000.00 | 0.68% | 12'920.00 | | 12'920.00 |
| Postfinance (SE Nosedo - consolidato) | 28.06.2013 | 28.06.2018 | 3'000'000.00 | 1.24% | 37'200.00 | | 37'200.00 |
| Banca dello Stato | 30.06.2013 | 30.06.2018 | 2'500'000.00 | 1.08% | 27'000.00 | | 27'000.00 |
| Banca dello Stato | 24.02.2014 | 24.02.2019 | 1'000'000.00 | 1.03% | 10'300.00 | | 10'300.00 |
| Postfinance (SE Nosedo - consolidato) | 24.02.2014 | 25.02.2019 | 3'000'000.00 | 0.91% | 27'300.00 | | 27'300.00 |
| 20'100'000.00 | | | | | | | 194'210.00 |

| | | | | | |
|---------------------------------|----------------------|--|--|-------------------------|-------------------|
| RINNOVI DI SCADENZE 2015 | 13'600'000.00 | | | Totale interessi | 229'428.00 |
|---------------------------------|----------------------|--|--|-------------------------|-------------------|

| Rinnovi dei prestiti in scadenza | Emissione | Scadenza | Importo prestito | % int | Int.annuo | Pro-rata | Int. Pro-rata |
|------------------------------------|------------|------------|----------------------|-------|-----------|----------|-------------------|
| Nuovo ex Banca dello Stato (1.85%) | 20.11.2009 | 20.11.2014 | 1'400'000.00 | 1.75% | 24'500.00 | | 24'500.00 |
| Nuovo ex Banca dello Stato (1.26%) | 21.12.2010 | 21.12.2014 | 2'500'000.00 | 1.75% | 43'750.00 | | 43'750.00 |
| Nuovo ex Banca dello Stato (1.70%) | 30.12.2009 | 30.12.2014 | 3'000'000.00 | 1.75% | 52'500.00 | | 52'500.00 |
| Nuovo ex Banca dello Stato (1.75%) | 05.02.2010 | 05.02.2015 | 1'000'000.00 | 1.75% | 17'500.00 | | 17'500.00 |
| Nuovo ex Banca dello Stato (1.69%) | 31.03.2010 | 31.03.2015 | 1'700'000.00 | 1.74% | 29'495.00 | | 29'495.00 |
| Nuovo ex UBS SA (1.73%) | 07.05.2010 | 07.05.2015 | 1'000'000.00 | 1.74% | 17'433.00 | | 17'433.00 |
| Nuovo ex BSI SA (1.45%) | 29.11.2010 | 27.11.2015 | 3'000'000.00 | 1.48% | 44'250.00 | | 44'250.00 |
| Totale rinnovi | | | 13'600'000.00 | | | | 229'428.00 |

| | | | | | |
|--|---------------------|--|--|-------------------------|-------------------|
| FINANZIAMENTO DI NUOVI INVESTIMENTI, LINEE DI CREDITO | 8'988'412.50 | | | Totale interessi | 157'300.00 |
|--|---------------------|--|--|-------------------------|-------------------|

% capitale dei terzi

| Nuovi finanziamenti previsti per investimenti | Investimenti totali | 75% | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|------------|--|------------|-------------------|
| | | Investimenti totali | Nuovi debiti per inv. | | | | |
| Nuovo | 11'984'550.00 | 8'988'412.50 | 1.75% | 157'300.00 | | 157'300.00 | |
| 8'988'412.50 | | | | | | | 157'300.00 |

Linee di credito (voci dettagliate a preventivo)

| | | | | | | | |
|-------------------|--|--|--------------|-------|---|--|-----------|
| Banca dello Stato | | | 1'500'000.00 | 0.00% | - | | 5'000.00 |
| Cornèr Banca SA | | | 2'500'000.00 | 0.00% | - | | 25'000.00 |
| UBS SA | | | 1'000'000.00 | 0.00% | - | | 5'000.00 |

35'000.00

VALUTAZIONE IMPOSTE E MOLTIPLICATORE

Preventivo 2015 - Valutazione imposte Comune di Massagno e moltiplicatore

| | 2011 Gettito cantonale accertato su base comunale | 2013 Consuntivo | 2014 Preventivo | 2015 Preventivo | 2015 Piano Finanziario | 2014 Previsione moltiplicatore da preventivo 2014 | 2015 Previsione moltiplicatore |
|--|--|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|---|--------------------------------------|
| Gettito cantonale PF | 18'102'947 | | 19'700'000 | 19'100'000 | 19'597'000 | 19'700'000 | 19'100'000 |
| Gettito cantonale PG | 3'613'875 | | 2'900'000 | 2'700'000 | 3'500'000 | 2'900'000 | 2'700'000 |
| 40 Previsione gettito cantonale | | | 22'600'000 | 21'800'000 | 23'097'000 | 22'600'000 | 21'800'000 |
| 40 Imposte Persone Fisiche | 13'124'637 | 13'162'466 | 14'775'000 | 15'280'000 | 14'306'000 | 14'775'000 | 15'280'000 |
| 40 Imposte Persone Giuridiche | 2'620'059 | 2'572'272 | 2'175'000 | 2'160'000 | 2'555'000 | 2'175'000 | 2'160'000 |
| GETTITO CON MOLTIPLICATORE | 15'744'696 | 15'734'738 | 16'950'000 | 17'440'000 | 16'861'000 | 16'950'000 | 17'440'000 |
| Moltiplicatore politico | 72.50% | 73.00% | 75.00% | 80.00% | 73.00% | 75.00% | 80.00% |
| Totale costi | | 25'509'521 | 26'256'360 | 26'465'310 | 27'003'900 | | |
| Totale ricavi (senza imposte) | | 7'258'354 | 6'649'500 | 7'723'200 | 6'676'100 | | |
| Fabbisogno | | 18'251'167 | 19'606'860 | 18'742'110 | 20'327'800 | | |
| 40 Sopravvenienze PF | | 661'584 | 985'000 | 985'000 | 985'000 | | |
| 40 Sopravvenienze PG | | -154'738 | 150'000 | 150'000 | 175'000 | | |
| 40 Imposte alla fonte | 955'098 | 900'884 | 900'000 | 1'100'000 | 1'144'000 | 900'000 | 1'100'000 |
| 44 Art. 99 LT (Imm. PG) | 2'953 | 2'705 | 20'000 | 0 | 0 | 20'000 | 0 |
| 44 Contributo livello | -758'320 | -884'365 | -890'000 | -800'000 | -760'000 | -890'000 | -800'000 |
| 40 Imposta immobiliare | n.r. | 617'295 | 675'000 | 675'000 | 650'000 | n.r. | n.r. |
| 40 Imposta personale | n.r. | 88'397 | 100'000 | 100'000 | 100'000 | n.r. | n.r. |
| 40 Imposta speciale (globale) | n.r. | 325'766 | 250'000 | 300'000 | 250'000 | n.r. | n.r. |
| 44 Partecipazione imposte cantonali | n.r. | 464'667 | 15'000 | 15'000 | 0 | n.r. | n.r. |
| 40 Totale Voce | | 18'173'927 | 20'010'000 | 20'750'000 | 20'165'000 | | |
| 44 Totale Voce | | -416'993 | -855'000 | -785'000 | -760'000 | | |

Totale ultimo gettito accertato

21'916'553

Gettito 2014 e 2015 stimato SFI

22'630'000

22'100'000



Centro sportivo intercomunale

Preventivo 2015

Riassunto

| No. | Centro costo | Costi | Ricavi | Risultato |
|---------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 002 | Gestione piscina | 488'050.00 | 227'100.00 | -260'950.00 |
| 004 | Gestione stadio | 133'200.00 | - | -133'200.00 |
| Totale | | 621'250.00 | 227'100.00 | -394'150.00 |

Ripartizione costi

a carico

| | Abitanti | Eccedenza costi |
|--------------------|-------------|-------------------|
| Comune di Massagno | 5942 | 290'000.00 |
| Comune di Savosa | 2142 | 104'150.00 |
| Totale | 8084 | 394'150.00 |

(Popolazione da annuario statistico ticinese 2014)

Valgersa Centro sportivo

| | PREVENTIVO 2015 | | PREVENTIVO 2014 | | CONSUNTIVO 2013 | |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | spese | ricavi | spese | ricavi | spese | ricavi |
| 0 RIASSUNTO GENERALE | 621'250.00 | 227'100.00 | 616'600.00 | 252'600.00 | 554'244.44 | 212'363.50 |
| Totali | 621'250.00 | 227'100.00 | 616'600.00 | 252'600.00 | 554'244.44 | 212'363.50 |
| Risultato d'esercizio | | 394'150.00 | | 364'000.00 | | 341'880.94 |
| T O T A L E G E N E R A L E | 621'250.00 | 621'250.00 | 616'600.00 | 616'600.00 | 554'244.44 | 554'244.44 |

VALGERSA - PREVENTIVO 2014 CON NUOVA RIPARTIZIONE

Valgersa Centro sportivo
Gestione corrente

| | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| RIASSUNTO GENERALE | 621'250.00 | 227'100.00 | 616'600.00 | 252'600.00 | 554'244.44 | 212'363.50 |
| Risultato d'esercizio - maggior costo | | 394'150.00 | | 364'000.00 | | 341'880.94 |

PISCINA

| | | | | | | | |
|------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 002 | Piscina | 488'050.00 | 227'100.00 | 486'800.00 | 252'100.00 | 394'138.83 | 212'363.50 |
| | Risultato - maggior costo | | 260'950.00 | | 234'700.00 | | 181'775.33 |
| 301.01 | Stipendi e indennità piscina | 209'150.00 | | 226'300.00 | | 178'569.49 | |
| 303.01 | Contributi all'AVS/AI/IPG/AD piscina | 18'500.00 | | 20'100.00 | | 15'145.95 | |
| 304.01 | Contributi previdenza sociale piscina | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 5'898.70 | |
| 305.01 | Assicurazione infortuni e malattia piscina | 6'300.00 | | 6'300.00 | | 4'265.80 | |
| 310.01 | Stampati e spese generali | 6'000.00 | | 8'000.00 | | 9'332.67 | |
| 311.01 | Materiale di rivendita | 1'000.00 | | 2'000.00 | | 84.25 | |
| 311.10 | Acquisto mobili, attrezzature e varie | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 853.55 | |
| 312.01 | Riscaldamento e gas | 20'000.00 | | 20'000.00 | | 20'677.70 | |
| 312.02 | Energia elettrica | 23'000.00 | | 25'000.00 | | 22'041.30 | |
| 312.03 | Acqua | 14'000.00 | | 14'000.00 | | 4'576.80 | |
| 313.01 | Prodotti chimici e materiale pulizia | 14'000.00 | | 12'000.00 | | 13'676.95 | |
| 313.02 | Piccolo materiale | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 1'813.50 | |
| 314.01 | Manutenzione stabili e giardini | 15'000.00 | | 17'000.00 | | 11'257.11 | |
| 314.02 | Manutenzione impianti | 60'000.00 | | 23'000.00 | | 19'248.30 | |
| 314.03 | Manutenzioni generali | 6'000.00 | | 7'000.00 | | 7'058.20 | |
| 316.01 | Tasse d'uso diverse | 6'000.00 | | 6'000.00 | | 5'000.00 | |
| 318.01 | Spese e commissioni bancarie piscina | 100.00 | | 100.00 | | 45.55 | |
| 318.02 | Costi per corsi e attività | 3'000.00 | | 7'000.00 | | 0.00 | |
| 318.03 | Ricevimenti, promoz., pubblicità | 30'000.00 | | 30'000.00 | | 31'617.25 | |
| 318.04 | Prestazioni dei comuni | 16'000.00 | | 16'000.00 | | 16'000.00 | |
| 318.05 | Assicurazioni diverse | 12'000.00 | | 11'000.00 | | 11'290.25 | |
| 319.01 | Spese varie | 6'000.00 | | 6'000.00 | | 4'460.01 | |
| 319.02 | Costi IVA Valgersa | 7'000.00 | | 7'000.00 | | 6'757.25 | |
| 319.03 | Spese varie piscina | 0.00 | | 8'000.00 | | 4'468.25 | |

VALGERSA - PREVENTIVO 2014 CON NUOVA RIPARTIZIONE

Valgersa Centro sportivo
Gestione corrente

| | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|----------------|---|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| PISCINA | | | | | | | |
| 420.01 | Interessi attivi piscina | | 100.00 | | 100.00 | | 39.25 |
| 427.01 | Locazione a terzi | | 20'000.00 | | 20'000.00 | | 20'000.00 |
| 434.01 | Tasse d'ingresso | | 150'000.00 | | 170'000.00 | | 148'812.50 |
| 434.02 | Rimborso da Comuni per tasse d'ingresso | | 24'000.00 | | 24'000.00 | | 24'266.00 |
| 435.01 | Ricavi e vendite varie | | 8'000.00 | | 8'000.00 | | 8'172.00 |
| 435.02 | Ricavi da corsi e attività | | 5'000.00 | | 10'000.00 | | 0.00 |
| 436.01 | Rimborsi diversi | | 20'000.00 | | 20'000.00 | | 11'073.75 |

| | | | | | | | |
|---------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| STADIO | | | | | | | |
| 004 | Stadio | 133'200.00 | 0.00 | 129'800.00 | 500.00 | 160'105.61 | 0.00 |
| | Risultato - maggior costo | | 133'200.00 | | 129'300.00 | | 160'105.61 |
| 301.01 | Stipendi e indennità | 63'600.00 | | 53'800.00 | | 99'753.96 | |
| 303.01 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | 5'600.00 | | 4'800.00 | | 8'098.80 | |
| 304.04 | Contributi previdenza sociale | 3'700.00 | | 3'700.00 | | 7'105.75 | |
| 305.01 | Assicurazione infortuni e malattia | 2'100.00 | | 2'300.00 | | 2'730.55 | |
| 312.01 | Energia elettrica | 18'000.00 | | 20'000.00 | | 16'806.75 | |
| 312.02 | Acqua | 7'200.00 | | 7'200.00 | | 1'618.85 | |
| 314.01 | Manutenzione tappeto erboso | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 14'722.80 | |
| 314.02 | Manutenzione giardini e impianti | 10'000.00 | | 15'000.00 | | 6'930.95 | |
| 315.01 | Manutenzione attrezzi e macchine | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 1'417.90 | |
| 319.01 | Spese varie | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 919.30 | |
| 436.01 | Rimborsi diversi | | 0.00 | | 500.00 | | 0.00 |

RIPARTIZIONE PER GENERE DI CONTO

| | Preventivo 2015 | Preventivo 2014 | Consuntivo 2013 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| 3 SPESE CORRENTI | 621'250.00 | 616'600.00 | 554'244.44 |
| 30 Spese per il personale | 318'950.00 | 327'300.00 | 321'569.00 |
| 301 Stipendi e indennità personale | 272'750.00 | 280'100.00 | 278'323.45 |
| 303 Contributi AVS/AI/IPG/AD | 24'100.00 | 24'900.00 | 23'244.75 |
| 304 Contributi previdenza professionale | 13'700.00 | 13'700.00 | 13'004.45 |
| 305 Premi assicurazione perdite di guadagno | 8'400.00 | 8'600.00 | 6'996.35 |
| 31 Spese per beni e servizi | 302'300.00 | 289'300.00 | 232'675.44 |
| 310 Stampati e spese generali | 6'000.00 | 8'000.00 | 9'332.67 |
| 311 Acquisto mobili, macchine, attrezzature | 4'000.00 | 5'000.00 | 937.80 |
| 312 Acqua, energia e combustibili | 82'200.00 | 86'200.00 | 65'721.40 |
| 313 Beni alimentari e materiale di consumo | 16'000.00 | 14'000.00 | 15'490.45 |
| 314 Manutenzione stabili e attrezzature | 106'000.00 | 77'000.00 | 59'217.36 |
| 315 Manutenzione macchine | 5'000.00 | 5'000.00 | 1'417.90 |
| 316 Tasse d'uso diverse | 6'000.00 | 6'000.00 | 5'000.00 |
| 318 Spese generali per beni e servizi | 61'100.00 | 64'100.00 | 58'953.05 |
| 319 Altre spese per beni e servizi | 16'000.00 | 24'000.00 | 16'604.81 |

RIPARTIZIONE PER GENERE DI CONTO

| | Preventivo 2015 | Preventivo 2014 | Consuntivo 2013 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| 4 RICAVI CORRENTI | 227'100.00 | 252'600.00 | 212'363.50 |
| 42 Redditi diversi | 20'100.00 | 20'100.00 | 20'039.25 |
| 420 Interessi da banche | 100.00 | 100.00 | 39.25 |
| 427 Redditi immobiliari beni amministrativi | 20'000.00 | 20'000.00 | 20'000.00 |
| 43 Vendite diverse | 207'000.00 | 232'500.00 | 192'324.25 |
| 434 Tasse d'ingresso e abbonamenti | 174'000.00 | 194'000.00 | 173'078.50 |
| 435 Ricavi e vendite varie | 13'000.00 | 18'000.00 | 8'172.00 |
| 436 Rimborsi diversi | 20'000.00 | 20'500.00 | 11'073.75 |



LA SOSTA
CENTRO DIURNO PER ANZIANI

Riassunto

| | |
|--|-------------------------|
| Totale costi | 452'950.00 |
| Totale ricavi | <u>-105'400.00</u> |
| Fabbisogno d'esercizio | 347'550.00 |
| Contributo fisso dal Cantone | <u>-270'100.00</u> |
| Risultato d'esercizio (deficit) | <u>77'450.00</u> |

Ripartizione costi

a carico:

| | |
|--------------------|--------------------------|
| Cantone | 270'100.00 |
| Comune di Massagno | <u>77'450.00</u> |
| | <u>347'550.00</u> |

| La Sosta Gestione corrente | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|-------------------------------|---------------------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| RIASSUNTO GENERALE | | | | | | | |
| 0 | AMMINISTRAZIONE GENERALE | 452'950.00 | 375'500.00 | 463'400.00 | 337'100.00 | 470'459.95 | 367'386.60 |
| | Totali | 452'950.00 | 375'500.00 | 463'400.00 | 337'100.00 | 470'459.95 | 367'386.60 |
| | Risultato / Fabbisogno | | 77'450.00 | | 126'300.00 | | 103'073.35 |
| | T O T A L E G E N E R A L E | 452'950.00 | 452'950.00 | 463'400.00 | 463'400.00 | 470'459.95 | 470'459.95 |

| La Sosta | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|----------|---|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 0 | AMMINISTRAZIONE GENERALE | 452'950.00 | 375'500.00 | 463'400.00 | 337'100.00 | 470'459.95 | 367'386.60 |
| 001 | GENERALE | 452'950.00 | 375'500.00 | 463'400.00 | 337'100.00 | 470'459.95 | 367'386.60 |
| 301.01 | Stipendi e indennità | 239'700.00 | | 242'200.00 | | 255'630.50 | |
| 301.02 | Avventizi e mensa personale | 4'000.00 | | 5'000.00 | | 3'222.00 | |
| 303.01 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | 21'200.00 | | 21'900.00 | | 21'841.25 | |
| 304.01 | Contributi previdenza professionale | 18'000.00 | | 19'000.00 | | 21'745.05 | |
| 305.01 | Assicurazione infortuni e malattia | 4'800.00 | | 4'800.00 | | 4'750.80 | |
| 309.01 | Formazione ed aggiornamento professionale | 1'250.00 | | | | | |
| 310.01 | Materiale per le attività | 19'500.00 | | 19'500.00 | | 14'507.55 | |
| 312.01 | Riscaldamento e acqua | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 14'587.20 | |
| 312.02 | Energia elettrica | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 4'172.80 | |
| 313.01 | Materiale pulizia e lavanderia | 3'000.00 | | 4'500.00 | | 1'434.05 | |
| 313.02 | Gestione mensa e bar | 50'000.00 | | 53'000.00 | | 49'150.15 | |
| 315.01 | Manutenzione mobilio e attrezzature varie | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 11'567.17 | |
| 316.01 | Affitto | 38'600.00 | | 38'600.00 | | 38'424.00 | |
| 316.02 | Affitto locale per Scudo | 2'400.00 | | 2'400.00 | | 2'400.00 | |
| 318.01 | Spese postali e telefoniche | 500.00 | | 1'500.00 | | 2'084.98 | |
| 318.02 | Prestazioni personale comunale | 16'000.00 | | 16'000.00 | | 16'000.00 | |
| 318.03 | Assicurazioni | 4'000.00 | | 4'000.00 | | 3'709.70 | |
| 319.01 | Spese varie e imprevisti | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 1'308.10 | |
| 319.10 | Costo IVA La Sosta | 4'000.00 | | 5'000.00 | | 3'924.65 | |
| 427.01 | Affitto locale per Scudo | | 2'400.00 | | 2'400.00 | | 2'400.00 |
| 432.01 | Gestione mensa e bar | | 78'000.00 | | 88'000.00 | | 75'176.60 |
| 434.01 | Servizio portineria | | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 3'000.00 |
| 436.01 | Rimborsi diversi | | 1'000.00 | | 1'000.00 | | |
| 436.02 | Ricavi per attività | | 21'000.00 | | 21'000.00 | | 16'710.00 |
| 461.01 | Sussidio dello Stato | | 270'100.00 | | 221'700.00 | | 270'100.00 |

RIPARTIZIONE PER GENERE DI CONTO

| | Preventivo 2015 | Preventivo 2014 | Consuntivo 2013 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| 3 SPESE CORRENTI | 452'950.00 | 463'400.00 | 470'459.95 |
| 30 Spese per il personale | 288'950.00 | 292'900.00 | 307'189.60 |
| 301 Stipendi e indennità personale | 243'700.00 | 247'200.00 | 258'852.50 |
| 303 Contributi AVS/AI/IPG/AD | 21'200.00 | 21'900.00 | 21'841.25 |
| 304 Contributi previdenza professionale | 18'000.00 | 19'000.00 | 21'745.05 |
| 305 Premi assicurazione perdite di guadagno | 4'800.00 | 4'800.00 | 4'750.80 |
| 309 Formazione e aggiornamento professionale | 1'250.00 | | |
| 31 Spese per beni e servizi | 164'000.00 | 170'500.00 | 163'270.35 |
| 310 Materiale per le attività | 19'500.00 | 19'500.00 | 14'507.55 |
| 312 Acqua, energia e combustibili | 20'000.00 | 20'000.00 | 18'760.00 |
| 313 Beni alimentari e materiale di consumo | 53'000.00 | 57'500.00 | 50'584.20 |
| 315 Manutenzione attrezzature | 5'000.00 | 5'000.00 | 11'567.17 |
| 316 Tasse d'uso diverse | 41'000.00 | 41'000.00 | 40'824.00 |
| 318 Spese generali per beni e servizi | 20'500.00 | 21'500.00 | 21'794.68 |
| 319 Altre spese per beni e servizi | 5'000.00 | 6'000.00 | 5'232.75 |

RIPARTIZIONE PER GENERE DI CONTO

| | Preventivo 2015 | Preventivo 2014 | Consuntivo 2013 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 4 RICAVI CORRENTI | 375'500.00 | 337'100.00 | 367'386.60 |
| 42 Affitti | 2'400.00 | 2'400.00 | 2'400.00 |
| 427 Affitti | 2'400.00 | 2'400.00 | 2'400.00 |
| 43 Incassi mensa/bar/portineria | 103'000.00 | 113'000.00 | 94'886.60 |
| 432 Incassi ristorante | 78'000.00 | 88'000.00 | 75'176.60 |
| 434 Servizio portineria | 3'000.00 | 3'000.00 | 3'000.00 |
| 436 Rimborsi diversi | 22'000.00 | 22'000.00 | 16'710.00 |
| 46 Sussidi | 270'100.00 | 221'700.00 | 270'100.00 |
| 461 Sussidi dal Cantone | 270'100.00 | 221'700.00 | 270'100.00 |



Casa anziani comunale

Girasole
Casa anziani comunale



Preventivo 2015

| Contabilità Girasole | 2015 | 2014 | 2013 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| | presentato | presentato | Consuntivo |
| Descrizione: | | | |
| Spese d'esercizio totali | 6'511'700.00 | 6'616'800.00 | 6'553'358.15 |
| Ricavi d'esercizio totali | 4'208'300.00 | 4'161'800.00 | 4'153'824.32 |
| Maggiore uscita | -2'303'400.00 | -2'455'000.00 | -2'399'533.83 |
| Contributo globale contonale | | | 2'145'685.85 |
| Deficit d'esercizio consuntivo | | | -253'847.98 |
| Contabilità Comune | 2015 | 2014 | 2013 |
| | presentato | presentato | Consuntivo |
| Descrizione: | | | |
| Deficit d'esercizio non sussidiabile | 200'000.00 | 200'000.00 | |
| Contributo globale comunale | | | 340'993.58 |
| (conto gestione corrente no. 570.363.02) | | | |



| SPECCHIETTO RIASSUNTIVO | | PREVENTIVO 2015 | PREVENTIVO 2014 | Consuntivo 2013 |
|-----------------------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Risultato d'esercizio | SPESE D'ESERCIZIO TOTALI | 6'511'700.00 | 6'616'800.00 | 6'553'358.15 |
| | RICAVI D'ESERCIZIO TOTALI | 4'208'300.00 | 4'161'800.00 | 4'153'824.32 |
| | DEFICIT D'ESERCIZIO AL LORDO DEI SUSSIDI | 2'303'400.00 | 2'455'000.00 | 2'399'533.83 |
| Contratto di prestazione | CONTRIBUTO GLOBALE CANTONALE CONSUNTIVO | | | 2'145'685.85 |
| | DEFICIT D'ESERCIZIO CONSUNTIVO | | | 253'847.98 |

| GRUPPI CONTI | DESIGNAZIONE DEI GRUPPI E DEI CONTI | PREVENTIVO 2015 | PREVENTIVO 2014 | Consuntivo 2013 |
|-----------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 3 | COSTI RELATIVI AL PERSONALE | 5'539'000.00 | 5'628'900.00 | 5'561'682.71 |
| 30 | Medico responsabile e farmacista consulente | 25'600.00 | 27'200.00 | 27'117.80 |
| 31 | Personale curante | 3'022'600.00 | 3'084'500.00 | 2'901'503.20 |
| 32 | Personale terapeutico (fisioterapia e animazione) | 178'000.00 | 177'800.00 | 193'151.25 |
| 33 | Personale amministrativo | 297'800.00 | 299'500.00 | 321'942.00 |
| 34 | Personale domestico (cucina e economia domestica) | 998'200.00 | 991'000.00 | 1'057'789.95 |
| 35 | Servizio tecnico, giardino e trasporti | 81'900.00 | 74'400.00 | 79'496.25 |
| 30-35 | Totale stipendi del personale (senza AF anticipati) | 4'604'100.00 | 4'654'400.00 | 4'581'000.45 |
| 37 | Prestazioni sociali | 857'100.00 | 856'000.00 | 863'927.48 |
| 370 | AVS, AD, CAF* (*onere intero senza deduzione AF anticipati) | 402'800.00 | 406'300.00 | 385'052.43 |
| 371 | cassa pensione (LPP) | 300'300.00 | 305'500.00 | 339'400.40 |
| 372 | assicurazione infortuni profess.(LAINF) + AINP apprendisti | 20'900.00 | 24'200.00 | 32'637.05 |
| 373 | assicurazione perdita guadagno per malattia | 133'100.00 | 120'000.00 | 106'837.60 |
| 30-37 | Totale stipendi e oneri sociali | 5'461'200.00 | 5'510'400.00 | 5'444'927.93 |
| 38 | Costi accessori personale | 10'700.00 | 11'000.00 | 10'661.80 |
| 380 | reclutamento del personale | 200.00 | 500.00 | 120.00 |
| 381 | formazione | 10'000.00 | 10'000.00 | 9'671.65 |
| 382 | attività ricreative | | | |
| 389 | altri costi accessori per il personale | 500.00 | 500.00 | 870.15 |
| 39 | Onorari per prestazioni di terzi | 67'100.00 | 107'500.00 | 106'092.98 |
| 390 | consulenze mediche | | | |
| 391 | consulenze e supervisioni specialistiche | 2'000.00 | 2'000.00 | |
| 393 | lavori domestici (lavanderia esterna) | 65'100.00 | 105'500.00 | 106'092.98 |
| 38-39 | Costi accessori del personale e onorari esterni | 77'800.00 | 118'500.00 | 116'754.78 |
| 4 | ALTRI COSTI D'ESERCIZIO | 972'700.00 | 987'900.00 | 991'675.44 |
| 40 | Fabbisogno medico | 216'400.00 | 233'000.00 | 231'731.23 |
| 400 | medicamenti | 130'000.00 | 145'000.00 | 141'889.95 |
| 401 | materiale di farmacia e pannolini | 56'000.00 | 65'000.00 | 55'106.64 |
| 402 | prestazioni mediche eseguite da terzi | 8'400.00 | | 9'885.00 |
| 409 | altro fabbisogno medico e articoli da toilette monouso | 22'000.00 | 23'000.00 | 24'849.64 |
| 41 | Vitto | 355'000.00 | 355'000.00 | 355'033.48 |
| 42 | Economia domestica | 61'000.00 | 69'000.00 | 55'664.58 |
| 420 | tessuti (+ noleggio biancheria e divise) | 11'000.00 | 15'000.00 | 11'702.38 |
| 421 | articoli domestici (+ fiori) | 25'000.00 | 25'000.00 | 20'386.47 |
| 422 | prodotti lavanderia e pulizia | 25'000.00 | 29'000.00 | 23'575.73 |



| | | | | |
|-----------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 43 | Manutenzione e riparazione immobili mobili, attrezzature e veicoli | 106'200.00 | 105'400.00 | 109'193.36 |
| 430 | immobili | 44'200.00 | 44'000.00 | 47'310.07 |
| 4300 | manutenzione stabile (facciate esterne) | 1'500.00 | 1'500.00 | 2'966.75 |
| 4301 | riparazione stabile | 9'000.00 | 9'000.00 | 12'301.92 |
| 4302 | manutenzione del giardino | 3'500.00 | 3'500.00 | 3'451.25 |
| 4303 | abbonamenti di servizio | 30'200.00 | 30'000.00 | 28'590.15 |
| 431 | mobili | 56'700.00 | 56'100.00 | 54'738.64 |
| 4310 | manutenzione mobilio | 3'000.00 | 3'000.00 | 4'996.35 |
| 4311 | riparazione mobilio | | | |
| 4312 | manutenzione attrezzature d'esercizio | 12'000.00 | 10'000.00 | 11'667.40 |
| 4313 | riparazione attrezzature medico/sanitarie d'esercizio | 8'000.00 | 12'000.00 | 4'200.50 |
| 4314 | abbonamenti di servizio | 33'700.00 | 31'100.00 | 33'874.39 |
| 432 | veicoli | 5'300.00 | 5'300.00 | 7'144.65 |
| 4320 | manutenzione | 2'000.00 | 2'000.00 | 4'056.90 |
| 4321 | riparazione | | | |
| 4322 | benzina | 1'000.00 | 1'000.00 | 792.75 |
| 4323 | assicurazioni | 2'300.00 | 2'300.00 | 2'295.00 |
| 44 | Acquisti, affitti, leasing e interessi | 7'200.00 | 9'500.00 | 13'833.53 |
| 441 | acquisto di mobili e attrezzature (Fondo di fr. 39'270.--) | | | |
| 445 | Interessi passivi e spese bancarie | 7'200.00 | 9'500.00 | 13'833.53 |
| 4450 | interessi passivi di gestione | 6'000.00 | 8'000.00 | 12'800.88 |
| 4451 | spese bancarie e commissioni | 1'200.00 | 1'500.00 | 1'032.65 |
| 45 | Energia e acqua | 133'200.00 | 118'500.00 | 128'383.45 |
| 450 | elettricità | 70'000.00 | 50'000.00 | 69'654.40 |
| 451 | gas | 1'200.00 | 1'500.00 | 981.35 |
| 452 | combustibili liquidi per riscaldamento | 55'000.00 | 60'000.00 | 50'531.10 |
| 455 | acqua | 7'000.00 | 7'000.00 | 7'216.60 |
| 46 | Fabbisogno per attività occupazionali e ricreative ospiti | 10'000.00 | 10'000.00 | 12'428.98 |
| 460 | materiale per lavori manuali e ricreativi | 8'000.00 | 8'000.00 | 10'159.53 |
| 464 | spese per escursioni | 1'000.00 | 1'000.00 | 1'475.45 |
| 465 | soggiorni di vacanza | 1'000.00 | 1'000.00 | 794.00 |
| 47 | Spese amministrative | 43'700.00 | 44'900.00 | 46'842.93 |
| 470 | materiale d'ufficio e stampati | 6'000.00 | 7'000.00 | 5'064.53 |
| 471 | telefono | 10'000.00 | 10'000.00 | 11'535.80 |
| 472 | giornali e documentazione professionale | 1'800.00 | 1'600.00 | 1'647.10 |
| 473 | porti, spese postali e tasse CCP | 2'500.00 | 2'500.00 | 2'580.25 |
| 474 | spese di trasferta | 1'000.00 | 1'000.00 | 606.00 |
| 475 | manutenzione software | 17'000.00 | 17'000.00 | 19'829.25 |
| 476 | quote associative | 1'000.00 | 1'100.00 | 1'260.00 |
| 478 | consulenze e revisioni contabili | 4'400.00 | 4'400.00 | 4'320.00 |
| 479 | altre spese d'ufficio e amministrative | | 300.00 | |
| 49 | Assicurazioni, tasse, imposte e spese varie | 40'000.00 | 42'600.00 | 38'563.90 |
| 490 | assicurazioni | 23'000.00 | 22'600.00 | 22'101.10 |
| 4900 | responsabilità civile | 2'400.00 | 2'000.00 | 1'597.60 |
| 4901 | ass. per danni elementari immobili | 16'100.00 | 16'100.00 | 16'018.60 |
| 4902 | ass. per danni elementari mobili | 4'500.00 | 4'500.00 | 4'484.90 |
| 492 | tasse rifiuti e fognatura | 12'000.00 | 15'000.00 | 14'636.25 |
| 495 | spese dirette per ospiti | 5'000.00 | 5'000.00 | 1'826.55 |
| 499 | altre spese d'esercizio | | | |
| 60 | Rette | 2'206'300.00 | 2'137'700.00 | 2'140'016.25 |



| | | | | |
|-----------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 600 | Ospiti | 2'206'300.00 | 2'137'700.00 | 2'140'016.25 |
| 61 | Contributo AGI | 221'000.00 | 201'600.00 | 208'878.65 |
| 610 | Grado elevato | 132'600.00 | 143'600.00 | 153'786.75 |
| 611 | Grado medio e esiguo | 88'400.00 | 58'000.00 | 55'091.90 |
| 62 | Contributi federali per carrozzelle | | | |
| 63 | Partecipazione casse malati | 1'685'500.00 | 1'724'300.00 | 1'694'923.90 |
| 630 | partecipazione per cure infermieristiche | 1'389'300.00 | 1'428'100.00 | 1'405'373.90 |
| 631 | partecipazione per medicinali e terapie | 149'300.00 | 149'300.00 | 150'507.50 |
| 632 | partecipazione per prestazioni mediche | 99'500.00 | 99'500.00 | 92'711.70 |
| 633 | partecipazione per materiale sanitario | 47'400.00 | 47'400.00 | 46'330.80 |
| 64 | Ricavi per altre prestazioni mediche | 200.00 | 200.00 | 357.00 |
| 640 | prestazioni speciali del personale | | | |
| 641 | medicamenti, bendaggi | | | |
| 642 | altri ricavi per prestazioni mediche | 200.00 | 200.00 | 357.00 |
| 66 | Altri introiti derivanti da prestazioni per utenti | 7'000.00 | 6'800.00 | 7'495.25 |
| 660 | cucina | | | |
| 661 | rimborso telefono,radio,tv,ecc. | 7'000.00 | 6'800.00 | 7'495.25 |
| 662 | ricavi diversi da ospiti | | | |
| 663 | perdite su debitori | | | |
| 68 | Interessi attivi | 1'500.00 | 1'700.00 | 3'866.07 |
| 680 | interessi attivi bancari | | | 4.31 |
| 681 | interessi attivi su titoli | | | |
| 682 | altri interessi attivi | 1'500.00 | 1'700.00 | 3'861.76 |
| 70 | Ricavi da prestazioni fatte al personale ed a terzi | 86'800.00 | 89'500.00 | 98'287.20 |
| 700 | vitto del personale | 17'800.00 | 18'000.00 | 17'743.00 |
| 702 | vendita pasti esterni | 61'000.00 | 63'000.00 | 69'289.00 |
| 703 | vendita pasti visitatori | 7'500.00 | 7'500.00 | 10'839.50 |
| 704 | altri ricavi dal personale e da terzi | 500.00 | 1'000.00 | 415.70 |



Autorità Regionale di Protezione
ARP 5

Autorità Regionale di
Gestione corrente

Preventivo 2015
Spese Ricavi

Preventivo 2014
Spese Ricavi

Consuntivo 2013
Spese Ricavi

RIASSUNTO GENERALE

| | | | | | | | |
|---|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 1 | GENERALE | 416'100.00 | 416'100.00 | 368'700.00 | 368'700.00 | 416'999.84 | 416'999.84 |
| | Totali | 416'100.00 | 416'100.00 | 368'700.00 | 368'700.00 | 416'999.84 | 416'999.84 |
| | Risultato / Fabbisogno | | | | | | |
| | T O T A L E G E N E R A L E | 416'100.00 | 416'100.00 | 368'700.00 | 368'700.00 | 416'999.84 | 416'999.84 |

| Autorità Regionale di | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|-----------------------|---|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 1 | GENERALE | 416'100.00 | 416'100.00 | 368'700.00 | 368'700.00 | 416'999.84 | 416'999.84 |
| 103 | AUTORITÀ REGIONALE DI PROTEZIONE 5 | 416'100.00 | 416'100.00 | 368'700.00 | 368'700.00 | 416'999.84 | 416'999.84 |
| 300.01 | Indennità membri ARP 5 | 64'200.00 | | 60'200.00 | | 72'021.90 | |
| 301.01 | Stipendi e indennità personale nominato | 149'600.00 | | 157'000.00 | | 151'841.00 | |
| 303.01 | Contributi AVS/AD/AI/IPG | 18'900.00 | | 19'200.00 | | 19'424.20 | |
| 304.01 | Contributi previdenza professionale | 13'100.00 | | 13'100.00 | | 13'124.45 | |
| 305.01 | Assicurazioni IPG | 7'800.00 | | 7'200.00 | | 6'234.75 | |
| 310.01 | Materiale di cancelleria e stampati | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 1'142.58 | |
| 310.02 | Libri, riviste, documentazioni varie | 1'000.00 | | 1'500.00 | | 159.10 | |
| 312.01 | Energia elettrica, riscaldamento | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 2'000.00 | |
| 315.01 | Manutenzione mobilio | 2'000.00 | | 1'000.00 | | 2'156.75 | |
| 317.01 | Indennità di trasferta | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 245.20 | |
| 318.01 | Spese di telecomunicazione | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 1'020.01 | |
| 318.02 | Spese per tutele e curatele | 140'000.00 | | 90'000.00 | | 143'129.90 | |
| 318.03 | Quota spese amministrative | 13'500.00 | | 13'500.00 | | 4'500.00 | |
| 431.01 | Tasse di cancelleria e giustizia | | 163'100.00 | | 110'000.00 | | 167'753.35 |
| 452.01 | Rimborso dai Comuni del comprensorio | | 160'000.00 | | 165'200.00 | | 158'329.88 |
| 452.02 | Rimborso da Massagno | | 58'000.00 | | 58'500.00 | | 56'096.61 |
| 461.01 | Contributo cantonale | | 35'000.00 | | 35'000.00 | | 34'820.00 |

RIPARTIZIONE PER GENERE DI CONTO

| | Preventivo 2015 | Preventivo 2014 | Consuntivo 2013 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| 3 SPESE CORRENTI | 416'100.00 | 368'700.00 | 416'999.84 |
| 30 Spese per il personale | 253'600.00 | 256'700.00 | 262'646.30 |
| 300 Indennità membri ARP 5 | 64'200.00 | 60'200.00 | 72'021.90 |
| 301 Stipendi e indennità personale nominato | 149'600.00 | 157'000.00 | 151'841.00 |
| 303 Contributi AVS/AI/IPG/AD | 18'900.00 | 19'200.00 | 19'424.20 |
| 304 Contributi previdenza professionale | 13'100.00 | 13'100.00 | 13'124.45 |
| 305 Assicurazioni IPG | 7'800.00 | 7'200.00 | 6'234.75 |
| 31 Spese per beni e servizi | 162'500.00 | 112'000.00 | 154'353.54 |
| 310 Materiale di cancelleria e stampati | 3'000.00 | 3'500.00 | 1'301.68 |
| 312 Energia elettrica, riscaldamento | 2'000.00 | 2'000.00 | 2'000.00 |
| 315 Manutenzione mobilio | 2'000.00 | 1'000.00 | 2'156.75 |
| 317 Indennità di trasferta | 1'000.00 | 1'000.00 | 245.20 |
| 318 Spese generali per beni e servizi | 154'500.00 | 104'500.00 | 148'649.91 |

RIPARTIZIONE PER GENERE DI CONTO

| | Preventivo 2015 | Preventivo 2014 | Consuntivo 2013 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 4 RICAVI CORRENTI | 416'100.00 | 368'700.00 | 416'999.84 |
| 43 Tasse di cancelleria e giustizia | 163'100.00 | 110'000.00 | 167'753.35 |
| 431 Tasse di cancelleria e giustizia | 163'100.00 | 110'000.00 | 167'753.35 |
| 45 Rimborsi da enti pubblici | 218'000.00 | 223'700.00 | 214'426.49 |
| 452 Rimborsi da Comuni | 218'000.00 | 223'700.00 | 214'426.49 |
| 46 Contributi del Cantone | 35'000.00 | 35'000.00 | 34'820.00 |
| 461 Sussidi dal Cantone | 35'000.00 | 35'000.00 | 34'820.00 |



PREVENTIVO 2015

RIASSUNTO

anno 2015

| CC | Capitolo | Costi | Ricavi | Risultato |
|-------------|--------------------|--------------|------------|---------------|
| | | fr. | fr. | fr. |
| 1 | Sicurezza pubblica | 2'176'750.00 | 271'500.00 | -1'905'250.00 |
| T o t a l e | | 2'176'750.00 | 271'500.00 | -1'905'250.00 |

RIPARTIZIONE DEI COSTI

| Comuni | No. Abit. | Km strade | Superficie Km ² | Partecipazione fr. |
|-------------|-----------|-----------|-------------------------------|-----------------------|
| CANOBBIO | 1963 | 8.80 | 1.30 | 326'488.05 |
| MASSAGNO | 5942 | 14.50 | 0.73 | 959'757.81 |
| PORZA | 1524 | 14.50 | 1.58 | 265'122.86 |
| SAVOSA | 2142 | 10.10 | 0.74 | 353'881.28 |
| T o t a l i | 11571 | 47.90 | 4.35 | 1'905'250.00 |



Polizia Ceresio Nord - preventivo 2015

| Dati base | Comune | | | | | | | | Globale | |
|--|----------|--------|----------|--------|-------|--------|--------|--------|---------------------|--------------|
| | Canobbio | | Massagno | | Porza | | Savosa | | | |
| Popolazione residente permanente al 31.12.2012 | 1963 | 16.96% | 5942 | 51.35% | 1524 | 13.17% | 2142 | 18.51% | 11'571 | |
| Km strade | 8.80 | 18.37% | 14.50 | 30.27% | 14.50 | 30.27% | 10.10 | 21.09% | 47.90 | |
| Superficie (Km²) | 1.30 | 29.89% | 0.73 | 16.78% | 1.58 | 36.32% | 0.74 | 17.01% | 4.35 | |
| Personale necessario secondo progetto | | | | | | | | | 18.00 | Costo/agente |
| Costi netti preventivo 2015 | | | | | | | | | 1'905'250.00 | 105'847 |

| Base di riparto | Comune | | | | | | | | Globale |
|--|------------|--------|--------------|--------|------------|--------|------------|--------|--------------|
| | Canobbio | | Massagno | | Porza | | Savosa | | |
| Popolazione | 323'222.34 | 16.96% | 978'393.87 | 51.35% | 250'937.78 | 13.17% | 352'696.01 | 18.51% | 1'905'250.00 |
| Ponderato: <i>popolaz. * km strade</i> | 223'639.56 | 11.74% | 1'115'440.26 | 58.55% | 286'087.34 | 15.02% | 280'082.84 | 14.70% | 1'905'250.00 |

| Base di riparto | fattore ponderazione | Comune | | | | | | | | Globale |
|-----------------|-------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|--------------|
| | | Canobbio | | Massagno | | Porza | | Savosa | | |
| Popolazione | 96.00% | 310'293.45 | 16.96% | 939'258.12 | 51.35% | 240'900.26 | 13.17% | 338'588.17 | 18.51% | 1'829'040.00 |
| Km strade | 3.00% | 10'500.75 | 18.37% | 17'302.37 | 30.27% | 17'302.37 | 30.27% | 12'052.00 | 21.09% | 57'157.50 |
| Superficie | 1.00% | 5'693.85 | 29.89% | 3'197.32 | 16.78% | 6'920.22 | 36.32% | 3'241.11 | 17.01% | 19'052.50 |
| | | 326'488.05 | 17.14% | 959'757.81 | 50.37% | 265'122.86 | 13.92% | 353'881.28 | 18.57% | 1'905'250.00 |

Dati preventivo precedente

| | | | | | | | | | |
|---------------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|--------------|
| Ripartizione da preventivo 2014 | 321'047.30 | 17.14% | 943'763.94 | 50.37% | 260'704.72 | 13.92% | 347'984.03 | 18.57% | 1'873'500.00 |
|---------------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|--------------|

| | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|---------------------|--------------|
| Personale necessario secondo progetto | | | | | | | | | 17.00 | Costo/agente |
| Costi netti preventivo 2014 | | | | | | | | | 1'873'500.00 | 110'206 |

Polizia Ceresio Nord
Gestione corrente

Preventivo 2015
Spese Ricavi

Preventivo 2014
Spese Ricavi

Consuntivo 2013
Spese Ricavi

RIASSUNTO GENERALE

| | | | | | | | |
|---|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | SICUREZZA PUBBLICA | 2'176'750.00 | 271'500.00 | 2'125'000.00 | 251'500.00 | 1'969'880.81 | 1'969'880.81 |
| | Totali | 2'176'750.00 | 271'500.00 | 2'125'000.00 | 251'500.00 | 1'969'880.81 | 1'969'880.81 |
| | Risultato / Fabbisogno | | 1'905'250.00 | | 1'873'500.00 | | |
| | T O T A L E G E N E R A L E | 2'176'750.00 | 2'176'750.00 | 2'125'000.00 | 2'125'000.00 | 1'969'880.81 | 1'969'880.81 |

| Polizia Ceresio Nord | | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|----------------------|---|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|--------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 1 | SICUREZZA PUBBLICA | 2'176'750.00 | 271'500.00 | 2'125'000.00 | 251'500.00 | 1'969'880.81 | 1'969'880.81 |
| 113 | POLIZIA | 2'176'750.00 | 271'500.00 | 2'125'000.00 | 251'500.00 | 1'969'880.81 | 1'969'880.81 |
| 301.01 | Stipendi ed indennità corpo di polizia | 1'500'500.00 | | 1'427'500.00 | | 1'344'393.59 | |
| 303.01 | Contributi AVS/AI/IPG/AD | 132'700.00 | | 126'300.00 | | 113'927.85 | |
| 304.01 | Contributi cassa pensioni | 104'100.00 | | 105'500.00 | | 97'792.30 | |
| 305.01 | Premio assicurazione infortuni | 25'800.00 | | 26'600.00 | | 25'907.85 | |
| 305.02 | Premio perdita di guadagno per malattia | 9'500.00 | | 9'800.00 | | 9'586.15 | |
| 306.01 | Equipaggiamento di servizio | 12'500.00 | | 25'000.00 | | 11'987.90 | |
| 308.01 | Servizio d'ordine ausiliario | 2'000.00 | | 2'000.00 | | | |
| 309.01 | Spese per la formazione | 13'000.00 | | 13'000.00 | | 17'026.35 | |
| 309.02 | Formazione aspirante agente PCN | 112'700.00 | | 130'600.00 | | 110'875.05 | |
| 310.01 | Stampati e fotocopie | 8'000.00 | | 8'000.00 | | 1'395.80 | |
| 310.02 | Materiale di cancelleria | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 10'365.50 | |
| 310.04 | Inserzioni su Foglio ufficiale e giornali | 2'000.00 | | 1'500.00 | | 2'133.95 | |
| 311.01 | Acquisto mobilio e macchine d'ufficio | 4'700.00 | | 2'000.00 | | 1'188.00 | |
| 311.02 | Acquisto attrezzature | 3'800.00 | | 3'000.00 | | 4'540.00 | |
| 311.03 | Acquisto armi | 2'200.00 | | 1'800.00 | | 6'026.20 | |
| 312.01 | Consumo acqua | 500.00 | | 500.00 | | | |
| 312.02 | Consumo energia elettrica | 5'700.00 | | 5'000.00 | | 5'799.60 | |
| 313.01 | Materiale di pulizia | 400.00 | | 400.00 | | 56.90 | |
| 313.02 | Carburante ed olii | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 12'657.00 | |
| 313.03 | Acquisto munizioni | 1'500.00 | | 1'000.00 | | 1'145.40 | |
| 315.01 | Manutenzione installazioni informatiche | 2'500.00 | | 2'500.00 | | 4'979.25 | |
| 315.02 | Manutenzione mobilio e macchine d'ufficio | 2'000.00 | | 1'500.00 | | 1'601.75 | |
| 315.03 | Manutenzione veicoli | 10'000.00 | | 9'000.00 | | 7'014.75 | |
| 315.04 | Manutenzione attrezzature | 4'000.00 | | 3'000.00 | | 2'007.65 | |
| 315.05 | Manutenzione immobile | 14'000.00 | | 14'000.00 | | 11'990.84 | |
| 316.01 | Affitto locali | 102'000.00 | | 98'000.00 | | 101'877.60 | |
| 316.02 | Leasing veicoli | 17'000.00 | | 35'000.00 | | 15'854.40 | |
| 318.01 | Spese amministrative | 12'000.00 | | 12'000.00 | | 12'000.00 | |
| 318.02 | Spese telefoniche | 8'000.00 | | 10'000.00 | | 6'355.30 | |
| 318.03 | Spese postali | 5'500.00 | | 4'500.00 | | 4'773.63 | |
| 318.04 | Premi assicurativi | 12'500.00 | | 11'000.00 | | 9'251.30 | |
| 318.06 | Tasse sociali ad associazioni | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 950.00 | |
| 318.07 | Impianto ricetrasmittente | 7'000.00 | | 7'000.00 | | 6'528.25 | |
| 318.08 | Revisione contabile | 2'100.00 | | 1'500.00 | | 2'052.00 | |

| Polizia Ceresio Nord | Preventivo 2015 | | Preventivo 2014 | | Consuntivo 2013 | |
|---|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|--------------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 318.10 Consulenze di terzi | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 4'070.00 | |
| 318.11 Servizio raccolta rifiuti domestici | 550.00 | | 500.00 | | 540.00 | |
| 318.12 Spese per ricevimenti | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 929.55 | |
| 319.01 Spese diverse | 11'000.00 | | 1'000.00 | | 299.15 | |
| 436.01 Rimborsi per il personale (IPG, assicurazioni) | | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 27'185.50 |
| 436.02 Rimborso per prestazioni | | 500.00 | | 500.00 | | 15'584.50 |
| 437.01 Contravvenzioni Polizia Ceresio Nord | | 270'000.00 | | 250'000.00 | | 254'472.00 |
| 452.01 Rimborsi dai comuni per servizio di polizia | | | | | | 1'672'638.81 |

RIPARTIZIONE PER GENERE DI CONTO

| | Preventivo 2015 | Preventivo 2014 | Consuntivo 2013 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| 3 SPESE CORRENTI | 2'176'750.00 | 2'125'000.00 | 1'969'880.81 |
| 30 Spese per il personale | 1'912'800.00 | 1'866'300.00 | 1'731'497.04 |
| 301 Stipendi e indennità personale | 1'500'500.00 | 1'427'500.00 | 1'344'393.59 |
| 303 Contributi AVS/AI/IPG/AD/AF | 132'700.00 | 126'300.00 | 113'927.85 |
| 304 Contributi previdenza professionale | 104'100.00 | 105'500.00 | 97'792.30 |
| 305 Premi assicurazione perdite di guadagno | 35'300.00 | 36'400.00 | 35'494.00 |
| 306 Abbigliamenti di servizio | 12'500.00 | 25'000.00 | 11'987.90 |
| 308 Compensi a terzi personale avventizio | 2'000.00 | 2'000.00 | |
| 309 Altre spese per il personale | 125'700.00 | 143'600.00 | 127'901.40 |
| 31 Spese per beni e servizi | 263'950.00 | 258'700.00 | 238'383.77 |
| 310 Materiale d'ufficio e stampati | 12'000.00 | 11'500.00 | 13'895.25 |
| 311 Acquisto mobili, macchine, veicoli, attr | 10'700.00 | 6'800.00 | 11'754.20 |
| 312 Acqua, energia e combustibili | 6'200.00 | 5'500.00 | 5'799.60 |
| 313 Materiale di consumo | 16'900.00 | 16'400.00 | 13'859.30 |
| 315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli | 32'500.00 | 30'000.00 | 27'594.24 |
| 316 Locazioni, affitti, noleggi e tasse | 119'000.00 | 133'000.00 | 117'732.00 |
| 318 Spese generali per beni e servizi | 55'650.00 | 54'500.00 | 47'450.03 |
| 319 Altre spese per beni e servizi | 11'000.00 | 1'000.00 | 299.15 |

RIPARTIZIONE PER GENERE DI CONTO

| | Preventivo 2015 | Preventivo 2014 | Consuntivo 2013 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 4 RICAVI CORRENTI | 271'500.00 | 251'500.00 | 1'969'880.81 |
| 43 Vendite diritti e multe | 271'500.00 | 251'500.00 | 297'242.00 |
| 436 Rimborsi | 1'500.00 | 1'500.00 | 42'770.00 |
| 437 Multe | 270'000.00 | 250'000.00 | 254'472.00 |
| 45 Rimborsi da enti pubblici | | | 1'672'638.81 |
| 452 Rimborsi da Comuni e Consorzi | | | 1'672'638.81 |