



**Comune di Massagno**

# **PREVENTIVO 2022**



Rendering del futuro parco civico in centro a Massagno.

## **SOMMARIO PREVENTIVO 2022**

<b>TITOLO</b>	<b>PAGINA</b>
Messaggio Municipale n. 2599 - introduzione	1
1. Rapporti con lo Stato ed i Comuni	4
2. Finanze – gettito fiscale – moltiplicatore d'imposta	5
3. Personale e strumenti di lavoro	11
4. Territorio	12
5. Educazione – tempo libero – associazioni	16
6. Cultura – eventi – comunicazione	18
7. Tematiche giovanili – Valgersa – trasporti pubblici	20
8. Previdenza sociale	21
9. Sicurezza pubblica – turismo – traffico e viabilità	23
10. Azienda Elettrica Massagno SA	24
11. Investimenti	25
Conclusioni	26
Meccanismo di risoluzione	27
Commenti ai conti di preventivo	28
0. Amministrazione generale	30
1. Ordine pubblico e sicurezza, difesa	32
2. Formazione	34
3. Cultura, sport e tempo libero, chiesa	36
4. Sanità	38
5. Sicurezza sociale	43
6. Trasporti e comunicazioni	45
7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio	46
8. Economia pubblica	48
9. Finanze e imposte	49
Investimenti	51
Preventivo	52
Ricapitolazione conto economico	53
Ricapitolazione totali per dicastero	54-57
Ricapitolazione per genere di conto – riassunto	58
Ricapitolazione per genere di conto – dettaglio	59-66
0. Amministrazione generale	67-72
011 Legislativo	67
012 Esecutivo	68
021 Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni	69
022 Servizi generali, altro	70-71
029 Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	72
1. Ordine pubblico e sicurezza, difesa	73-81
111 Polizia	73
140 Diritto generale	74
141 Ufficio conciliazione	75
142 Autorità regionale di protezione ARP 5	76
150 Vigili del fuoco	77
161 Difesa militare	78
162 Protezione civile	79
2. Formazione	80-89
211 Scuola dell'infanzia	80

<b>TITOLO</b>	<b>PAGINA</b>
212 Scuola elementare	81
213 Scuola media	82
214 Scuola montana	83-84
215 Colonia estiva	85
217 Edifici scolastici	86-87
218 Custodia diurna	88
219 Scuola dell'obbligo, n. m. a.	89
<b>3. Cultura, sport e tempo libero, chiesa</b>	<b>90-96</b>
311 Musei e arti figurative	90
321 Biblioteche	91
322 Concerti e teatri	92
329 Cultura, n. m. a.	93
341 Sport	94
342 Tempo libero	95
350 Chiese e affari religiosi	96
<b>4. Sanità</b>	<b>97-102</b>
412 Case medicalizzate, di riposo e di cura	97
421 Cure ambulatoriali	98
422 Servizi di salvataggio	99
431 Prevenzione di alcool e di droghe	100
432 Altra lotta contro le malattie	101
433 Servizio medico scolastico	102
<b>5. Sicurezza sociale</b>	<b>103-109</b>
512 Riduzioni dei premi	103
531 Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS	104
544 Protezione dei giovani	105
545 Prestazioni a famiglie	106
560 Costruzione di abitazioni sociali	107
572 Aiuto economico	108
579 Assistenza, n. m. a.	109
<b>6. Trasporti e comunicazioni</b>	<b>110-113</b>
615 Strade comunali	110-111
622 Traffico regionale e d'agglomerato	112
629 Trasporti pubblici, n. m. a.	113
<b>7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio</b>	<b>114-119</b>
720 Eliminazione delle acque di scarico	114
730 Gestione dei rifiuti	115
741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	116
761 Protezione dell'aria e del clima	117
769 Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e risparmio	118
771 Cimitero e sepoltura	119
<b>8. Economia pubblica</b>	<b>120-122</b>
840 Turismo	120
850 Industria, artigianato e commercio	121
871 Elettricità	122
<b>9. Finanze e imposte</b>	<b>123-128</b>
910 Imposte	123
930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	124
950 Partecipazioni ad entrate del Cantone	125

<b>TITOLO</b>	<b>PAGINA</b>
961 Interessi	126
970 Ridistribuzioni di tasse legate al CO2	127
990 Voci non ripartite	128
Ripartizione funzionale spese e ricavi correnti	129
Ricapitolazione conto di investimento	130
Ricapitolazione conto di investimento totali per dicastero	131-132
Ricapitolazione conto di investimento per genere di conto	133-134
Dettaglio investimenti	135-151
Conto amministrativo – riassunto dati di preventivo	152-153
Investimenti – tabella riepilogativa	154-157
Ammortamenti	158-159
Prestiti	160-161
Valutazione imposte e moltiplicatore	162-163
Centro sportivo Valgersa	164
Centro sportivo Valgersa: riassunto con ripartizione dei costi	165
Centro sportivo Valgersa: gestione corrente e ripartizione per genere di conto	166-173
Casa anziani Girasole	174
Casa anziani Girasole – riassunto preventivo	175
Casa anziani Girasole – conto economico	176-178
Autorità regionale di protezione ARP 5	179
ARP 5 – gestione corrente e ripartizione per genere di conto	180-185
Polizia Ceresio Nord PCN	186
PCN – riassunto e ripartizione dei costi	187
PCN – gestione corrente	188-195
PCN – tabella di ripartizione dei costi e ricavi A e B	196-197
PCN – tabella ripartizione tra i comuni	198
AEM – consuntivo 2020	199-213

Sigla	Significato	Sigla	Significato
AD	Assicurazione disoccupazione	LT	Legge Tributaria
ADC	Associazione Dipendenti Comunali	MCA2	Nuovo modello contabile armonizzato 2
AEM	Azienda Elettrica Massagno	MM	Messaggio Municipale
AET	Azienda Elettrica Ticinese	OTAF	Opera ticinese d'Assistenza alla Fanciullezza
AFI	Assegni famigliari integrativi	PAL	Piano Agglomerato del Luganese
AI	Assicurazione Invalidità	PC	Protezione Civile
ALFD	Associazione Luganese Famiglie Diurne	PC	Prestazione complementare
AOMS	Assicurazione obbligatoria delle cure medico-sanitarie	PCA	Piano cantonale delle aggregazioni
API	Assegni prima infanzia	PCN	Polizia Ceresio Nord
ARP	Autorità Regionale di Protezione	PECo	Piano energetico comunale
ARS-L	Agenzia regionale per lo sviluppo del Luganese	PF	Persone fisiche
art.	articolo	PG	Persone giuridiche
AUP	attività di utilità pubblica	PGC	Piano Generale delle Canalizzazioni
AVS	Assicurazione vecchiaia e superstiti	PGS	Piano Generale di Smaltimento acque
C.C.	Consiglio Comunale	PPNTG	Piano particolareggiato del nucleo tradizionale di Gerso
CA	Casa Anziani	PPQSL	Piano Particolareggiato Quartiere di Santa Lucia
CDALD	Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni	PR	Piano Regolatore
CPO	Commissione Porta Ovest	PR-TriMa	Piano regolatore Trincea di Massagno
CSI	Centro Sistemi Informativi	PTL	Piano Trasporti del Luganese
CT	Comunità tariffale	PUC	Piano di Utilizzazione Cantonale dell'area interessata
DAP	Docente d'appoggio	RALOC	Regolamento di applicazione della legge organica
DFE	Dipartimento delle finanze e dell'economia	RFD	Registro Fondiario
DLI	Docenti di lingua e integrazione	RFFA	Legge federale sulla riforma fiscale e sul finanziamento dell'AVS
DSS	Dipartimento della Sanità e della Socialità	ROC	Regolamento del Comune
DT	Dicastero Territorio	ROD	Regolamento organico dei dipendenti
ERS	Ente Regionale di Sviluppo	RSI	Radiotelevisione Svizzera
ESR	Ente Smaltimento Rifiuti	RSU	Rifiuti solidi urbani
FER	Fondo energie rinnovabili	RUGraS	Regolamento concernente l'uniformazione dei gradi e delle codizioni di stipendio dei corpi di polizia cantonale e comunali
FFS	Ferrovie Federali Svizzere	SACD	Servizi di assistenza e cura a domicilio
GC	Gran Consiglio	SCUDO	Servizio cure a domicilio
Ge.Co.Ti Web	Gestione Comuni Ticinesi Web	SEM	Scuola elementare Massagno
IF	Imposta alla Fonte	SI	Scuola infanzia
IIRU	Impianto incenerimento rifiuti urbani	SIA	Società svizzera degli ingegneri e architetti
IPCT	Istituto di Previdenza del Canton Ticino	SME	Scuole Medie
IVA	Imposta sul valore aggiunto	SOS	Soccorso operaio svizzero
LAPS	Legge sull'armonizzazione e il coordinamento delle prestazioni sociali	SUPSI	Scuola Universitaria Professionale della Svizzera Italiana
LcPol	Legge sulla collaborazione fra la Polizia cantonale e le Polizie comunali	TF	Tribunale Federale
LED	Light Emitting Diode o diodo ad emissione luminosa	TPL	Trasporti Pubblici Luganesi
Lfam	Legge per le famiglie	TUI	Tassa utili immobiliari
LIFD	Legge federale sull'imposta federale diretta	UFAG	Uff. Sostegno a enti e attività per le famiglie
LIT	Legge sull'informazione e la trasparenza dello Stato	USI	Università della Svizzera Italiana
LOC	Legge Organica Comunale	USSI	Ufficio sostegno sociale ed inserimento
LsT	Legge sviluppo territoriale	UTC	Ufficio Tecnico Comunale



Massagno, 24.3.2022 GB/RRo  
Ris. mun. 21.3.2022

## Messaggio Municipale N. 2599 accompagnante il preventivo del Comune per l'anno 2022

Gentili Signore ed egregi Signori  
Consiglieri comunali,

in questo documento trovate i conti preventivi per l'anno 2022 del Comune di Massagno e i relativi commenti, redatti allo scopo di agevolare la lettura politica e finanziaria del messaggio, così come evidenziato con la tabella riassuntiva che segue:

	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2021	DIFFERENZE
totale spese	fr. 28'922'702	fr. 29'342'534	- 419'832
totale ricavi (senza imposte)	fr. 7'724'500	fr. 7'694'700	+ 29'800
<b>fabbisogno</b>	<b>fr. 21'198'202</b>	fr. 21'647'834	- 449'632
totale ricavi (con imposte)	fr. 28'736'160	fr. 27'660'700	+ 1'075'460
<b>disavanzo gestione corrente</b>	<b>fr. 186'542</b>	fr. 1'681'834	+ 1'495'292

Il risultato è un disavanzo a conto economico 2022 di fr. 186'542 (totale spese fr. 28'922'702 dedotti fr. 28'736'160 di ricavi), che determina sostanziale soddisfazione per lo scrivente esecutivo.

Nella parte contabile di questo messaggio si entrerà maggiormente nel dettaglio, ma con questo preventivo il Comune utilizza un nuovo piano contabile che ha necessitato più tempo di implementazione per tutti gli enti pubblici definito MCA2 (nuovo modello contabile armonizzato 2) su indicazioni della Confederazione e del Cantone. Questo comporta una serie di nuove regole contabili e per l'anno di partenza del nuovo piano contabile nessuna possibilità di paragone con le cifre contenute nei documenti precedenti che di solito fiancheggiano la proposta delle nuove cifre. Questo obbligherà a cambiamenti evidenti soprattutto in questo documento, ma non solo. A partire dal 2023 avremo almeno il confronto con l'anno di preventivo 2022. Le uniche cifre realmente confrontabili sono quelle dei "grandi totali" di conto economico (non più chiamata gestione corrente da quest'anno) e che sono sopra riportate.

Con queste premesse, si ribadisce che lo zoccolo duro dei contribuenti massagnesi è costituito dalle persone fisiche, in numero considerevole radicate nel Comune ormai da molti anni, situazione che determina una valutazione attendibile dei dati fiscali. Stabili i globalisti che sono

persone tassate sul dispendio con un reddito imponibile minimo di fr.400'000. Essendo le persone fisiche il 90% della forza contributiva, il restante 10% è rappresentato dalle persone giuridiche, senza particolari emergenze preponderanti sul totale del gettito, ben suddiviso tra diverse società. A Massagno è esente da imposte su reddito e sostanza circa 1/3 dei contribuenti (tra cui studenti e persone con redditi non elevati), che versa unicamente l'imposta personale di fr.40.

La riforma fiscale decisa a livello cantonale nel 2020 avrà per le persone giuridiche un impatto anche nelle finanze comunali. Infatti la diminuzione su più anni della percentuale di imposizione e l'annullamento dello statuto speciale holding hanno richiesto una rivalutazione del gettito proveniente da questo cespite. Anche in questo preventivo, come già indicato dal Cantone, il Comune ha inserito un conto (931.440.002) dove contabilizzare il riparto che era stato indicato nel messaggio cantonale n. 7684 relativo alla riforma fiscale e che segnerà un'entrata di fr.125'400 a parziale compensazione di questi cambiamenti fino al 2024. Si rammenta che il popolo ha accettato tramite votazione sgravi fiscali cantonali per 52,2 mio e aiuti sociali per 20 mio di franchi. Di questi sgravi 10.2 mio di franchi saranno a carico dei comuni fino al 2024, lievitando successivamente fino a 36 mio di franchi. Vista la complessità della riforma fiscale cantonale gli enti locali hanno ricevuto finora dal Cantone la sola indicazione globale dell'impatto della riforma, senza i dettagli specificati per ogni comune.

Nelle pagine che seguono vengono indicate le risorse necessarie a perseguire tutti questi obiettivi, attraverso l'azione e lo sforzo del Municipio e della sua Amministrazione.

Gli investimenti netti previsti per il 2022 si attestano a fr. 6'268'800 e saranno finanziati per due terzi con la liquidità del Comune. Il MM 2580 Piano finanziario (PF) 2021-2025 discusso in Consiglio comunale alcuni mesi fa contiene la stessa cifra d'investimenti e ne conferma la sostenibilità.

Il Municipio, con l'autorizzazione del Consiglio comunale, a fronte di significative realizzazioni nel recente passato (Cinema Lux e salone Cosmo), nel corso di questi ultimi tempi ha maturato e lanciato nuovi ed importanti progetti per il futuro sviluppo del Comune di Massagno.

Tra i più importanti e da affrontare già nel corso dell'anno qui in esame, si richiamano la creazione della nuova sede della Scuola dell'infanzia presso il Parco dell'Ippocastano, con due aule di scuola dell'infanzia, lo sviluppo del comparto magazzino AEM di fronte alla casa anziani, la pianificazione della riqualifica e moderazione di via Lepori e la sistemazione urbanistica Cappella delle Due Mani (definita Porta Ovest), la riqualifica degli spazi attorno al comparto centrale comprendente la casa comunale, la sede della Scuola dell'infanzia centrale, Casa Marugg e la ristrutturazione di casa Chiattono, con la formazione di un nuovo parco a fruizione pubblica, con la polizia Ceresio Nord che troverà la sua nuova sede presso il nuovo edificio ex Togonal, ora a fine costruzione.

A fronte di tutto quanto precede, il Municipio ha deciso di lasciare invariato il moltiplicatore politico al 77%, mentre il capitale proprio, che si attesta a oltre 10,5 mio di franchi, potrà tranquillamente assorbire il disavanzo stimato.

Per quello che attiene alle contrazioni economico-finanziarie contenute nel seguito del presente messaggio, si ritengono sostanzialmente determinate dalla situazione pandemica che dal 2020 ci accompagna, al momento attuale considerata un evento del tutto straordinario, con conseguenze finanziarie e sociali che in questo momento non si ritengono fortunatamente ancora strutturali. A ciò si aggiunge purtroppo la guerra in Ucraina, che avrà ripercussioni verosimilmente anche a livello comunale.

Il documento qui in esame è volto a garantire il completo mantenimento delle prestazioni fino ad oggi erogate sul nostro territorio comunale, che vengono così confermate nella loro interezza, lasciando anche invariati i contributi maggiorati a favore delle nostre associazioni e società che movimentano tutti i settori di vita comunitaria del nostro Comune.

Come verrà indicato nel capitolo specifico, il moltiplicatore aritmetico del documento è del 77.38% (l'anno scorso eravamo all'80.50%), un valore che, confermato anche per l'anno 2022, lascia

sereni il Municipio e la sua Amministrazione, in linea con il Piano finanziario redatto in collaborazione con l'organo di revisione esterno.

Nel merito dei conti finanziari e della loro elaborazione, osserviamo che l'ultimo gettito cantonale definitivo calcolato dall'Amministrazione cantonale delle contribuzioni si riferisce all'anno 2018 ed ammonta a complessivi fr.26'171'408 a luglio 2021, con un aumento su base cantonale pari a fr. 455'784 rispetto all'anno 2017. In questa sede rammentiamo come i diversi costi che vedono il gettito d'imposta cantonale quale termine di valutazione e di calcolo preso in considerazione saranno legati al gettito cantonale 2019 che è stato stimato dai Servizi finanziari.

Con tutte le premesse che precedono ed entrando nel merito della presentazione dei conti preventivi del Comune per l'anno 2022, segnaliamo le più importanti differenze del nostro preventivo dove possibile, usando come differenziale l'importo di fr. 50'000.00 (esclusi gli addebiti e accrediti interni):

conto	operazioni che influenzano il risultato con un importo di +/- fr.50'000	importo preventivo 2022	importo preventivo 2021	differenza
<i><u>Maggior costo</u></i>				
3010	Stipendi ed indennità amministrazione	4'522'800	4'315'800	207'000
022.3153.001	Manutenzione Hardware	150'000	90'000	60'000
022.3158.001	Manutenzione Software	150'000	90'000	60'000
412.3632.103	Contributo per anziani ospiti di Istituti	2'694'300	2'468'900	225'400
421.3632.109	Contributi servizi appoggio SACD	490'300	393'000	97'300
432.3130.030	Costi legati alla pandemia Covid-19	150'000	0	150'000
771.3144.001	Manutenzione strutture cimitero	90'000	20'000	70'000
<i><u>Minor costo</u></i>				
3020	Stipendi ed indennità docenti	2'456'900	2'618'900	-162'000
33 + 366	Ammortamenti beni amministrativi	1'533'327	3'032'059	-1'498'732
930.3622.701	Contributo livellamento potenzialità fiscali	400'000	450'000	-50'000
412.3635.001	Contributo anziani ospiti convenzionati	237'300	320'000	-82'700

Si segnala come uno dei più significativi cambiamenti delle nuove regole contabili è il passaggio ad un ammortamento lineare della sostanza amministrativa e con dei tassi di riferimento più bassi rispetto ai precedenti. Viene così abbandonato il tasso minimo dell'8% di percentuale d'ammortamento e l'ammortamento sul residuo della sostanza, che il nostro comune applicava da sempre.

L'emissione dei contributi provvisori di costruzione nel 2019 ha permesso di abbattere integralmente la sostanza delle canalizzazioni e dei consorzi a bilancio facendo risparmiare ogni anno oltre fr.153'000 di costo ammortamenti. Il costo per le canalizzazioni sarà compensato fino ad esaurimento della somma raccolta con i PGS e messa a bilancio. Si aggiungeranno a questa somma le quote annuali emesse per quei proprietari che hanno voluto l'emissione in 10 annualità.

\* \* \* \* \*



## **1. Rapporti con lo Stato ed i Comuni**

Il progetto «Ticino 2020» è la riforma istituzionale che, richiesta dai Comuni d'intesa con il Cantone, dovrà ridisegnare il rapporto dei flussi e delle competenze tra le due parti istituzionali coinvolte. Da tempo in una fase di stallo, tale progetto rischia di ulteriormente protrarsi nel tempo senza che a breve termine gli obiettivi decretati dai partecipanti ai tavoli "a geometria variabile" che coinvolgono il personale dirigente di diversi enti locali e del Cantone, possano trovare concrete risposte.

Per verificare lo sviluppo di tali riflessioni il Cantone mette a disposizione sul tema il seguente link: <https://www4.ti.ch/generale/ticino2020/la-riforma/>, da cui dobbiamo purtroppo constatare alcun aggiornamento o sviluppo del progetto.

Ricordando come i costi per questo progetto sono ripartiti in modo paritetico tra il Cantone e tutti i Comuni sulla base della popolazione, si segnala un costo preventivato dalla Sezione enti locali di fr. 1.20 per abitante.

Anche le due iniziative proposte dai Comuni (iniziativa "Troppe spese per l'assistenza" e iniziativa "Per comuni forti e vicini al cittadino") dovrebbero trovare in futuro spazio di discussione in «Ticino 2020», cosa che non rallegra di sicuro gli enti pubblici promotori delle stesse.

Come noto la tassa di collegamento è stata evasa e autorizzata con la sentenza del Tribunale federale di Losanna che in data 1° aprile 2020 l'ha resa effettiva. Il Consiglio di Stato vista la situazione l'ha comunque congelata fino al 2025 e quindi in questo documento non viene presa in considerazione.

In tale contesto si è così parallelamente sviluppata l'azione dell'Ente Regionale per lo Sviluppo del Luganese (ERSL) che, a fronte di un ruolo di rappresentanza dei comuni del Luganese nelle relazioni con il Cantone, garantisce appoggio e sostegno alle iniziative locali di piena soddisfazione così come si può desumere dal link [www.arsl.ch](http://www.arsl.ch).

### **Collaborazioni comunali e tavoli di lavoro**

Il tavolo dei Sindaci della Collina Nord con Cadempino, Canobbio, Comano, Cureglia, Massagno, Origgio, Ponte Capriasca, Porza, Savosa e Vezia non si è riunito nell'anno passato. La situazione pandemica non ha reso possibile continuare assieme le problematiche affrontate congiuntamente.

Di seguito vi presentiamo alcuni aggiornamenti relativi ai settori d'attività intercomunale che vedono l'attiva presenza del nostro Comune:

#### **a. Autorità Regionale di Protezione (ARP)**

Il Consiglio di Stato in data 22.12.2021 ha emesso il messaggio sulla riforma dell'organizzazione delle Autorità di protezione. La stessa sta seguendo il suo iter. Da notare come l'aspetto economico, oltre a quello sociale e organizzativo con l'istituzione di preture di protezione ampiamente spiegato nel messaggio cantonale stesso, sia stato ancorato nella riforma "Ticino 2020".

In tale contesto viene richiesta la neutralità dei costi tra Cantone e Comuni visto il costo complessivo stimato della fase 1 di 20 milioni di franchi che il Cantone si dovrebbe assumere, ma che dovrebbe essere bilanciato nella riforma "Ticino 2020" (oggi tutte le ARP costano oltre 14 milioni di franchi). Da sottolineare anche la ventilata assunzione da parte del Cantone del personale che attualmente è inserito negli organici dei comuni sede, almeno per un periodo transitorio.

## b. Midnight Sport

I Comuni di Massagno, Savosa e Vezia hanno rinnovato nel 2021 l'accordo per il progetto Midnight Sport MaSaVe...dum, che finora ha riscontrato una buona rispondenza tra i giovani interessati. I costi di gestione saranno inseriti in ragione di fr. 11'700 cadauno per ulteriori quattro anni. A fronte di tale partecipazione, sabato sera i giovani hanno uno spazio d'aggregazione nella palestra del Liceo 2 di Savosa. Il progetto è finalizzato a promuovere un'offerta d'animazione gratuita, sostenendo azioni contro l'abuso di sostanze, per prevenire atti vandalici o di violenza, per favorire l'integrazione sociale tra ragazze e ragazzi promuovendo il movimento e lo sport non competitivo per migliorare il benessere fisico incrementando le relazioni sociali tra giovani.

## c. Scollinando

Confermato l'evento di mobilità lenta che coinvolge i territori e la popolazione residente nei Comuni della collina Nord e che giungerà alla sua dodicesima edizione. Dopo Massagno l'anno scorso i comuni focus saranno per il 2022 Canobbio, Comano e Porza (parte Trevano). L'organizzazione è già in atto e si spera di poter contare sulla meteo e su di una folta presenza di persone ad animare le vie di tutti i comuni coinvolti. Data prevista domenica 12 giugno p.v.

## d. Sicurezza

Il preventivo 2022 della PCN risulta con un aumento di spesa di fr. 36'900 rispetto al 2021 per Massagno, dovuto in parte ai costi d'affitto della nuova sede e ad una diversa calcolazione delle spese per il personale prima non preventivate. Sono previsti minori ricavi per fr. 10'700, principalmente riconducibili ad attività delegate dai servizi cantonali che, con l'inizio della pandemia nel 2020, sono state nel frattempo sospese. Si prevede una ripresa almeno parziale di tali attività per l'anno 2022.

Per quanto riguarda il numero di agenti necessari per soddisfare i disposti della Legge sulla collaborazione fra la Polizia cantonale e le Polizie comunali (LCPol), la PCN ha raggiunto uno stato di effettivi pari al 90%, ossia 19 agenti sui 21 richiesti, corrispondente ad una delle migliori coperture tra le polizie strutturate. Attualmente il Dipartimento delle istituzioni non ha dato alcuna nuova informazione circa il futuro delle polizie comunali per il tema della "polizia ticinese".

Il 2022 sarà un anno stabile e di continuità per quanto riguarda il personale, non sono previste né partenze né nuove assunzioni.

Lo spostamento nella nuova sede sul sedime ex Togonal, che rimarrà sempre a Massagno, dovrebbe avvenire entro metà anno 2022. La nuova sede sarà maggiormente funzionale alle necessità del corpo di polizia e in una posizione interessante, tenendo in considerazione che nello stesso stabile vi saranno anche altri importanti servizi alla popolazione (oltre ad un supermercato vi traslocherà anche la Posta ad esempio). Le spese per l'allestimento della nuova struttura logistica saranno inserite negli investimenti e sono stimate a complessivi fr. 100'000, da suddividere tra i comuni del comprensorio PCN.

## **2. Finanze – gettito fiscale – moltiplicatore d'imposta**

Nel dettaglio illustriamo le cifre finanziariamente rilevanti con il riassunto dei dati che garantiscono il gettito cantonale, stimato dai Servizi finanziari per l'anno 2022 in fr. 26'858'000, con un aumento di fr. 1'408'000, che di seguito andiamo a evidenziare e motivare.

Si prevede di registrare un beneficio dall'aumento dei contribuenti sempre per effetto dell'evoluzione dell'edilizia residenziale che vede alcuni cantieri aperti a Massagno. La stima di nuovi appartamenti in edificazione su suolo comunale segnala 288 nuovi alloggi entro il 2024.

Ad oggi il gettito presunto in base alle notifiche di tassazione riportate dall'anno precedente è di fr. 22'145'000, mentre il gettito unicamente stimato per l'arrivo di contribuenti, evoluzione del gettito e nuove edificazioni è di fr. 3'913'000. A questo si aggiungono imposte alla fonte per 1,2 mio di franchi e si toglie il contributo di livellamento stimato in fr.400'000. La stima eseguita è quindi basata su dati che col tempo, soprattutto a livello di contribuenti importanti, potrebbero subire delle variazioni sia al rialzo con sopravvenienze rispetto alla stima d'anno precedente, sia al ribasso.

Da ribadire inoltre il rapporto di 9 a 1 confermato tra contribuenti persone fisiche e persone giuridiche. Questo permette di avere stabilità nel gettito essendo molto più volatili le cifre delle PG rispetto ai contribuenti PF.

Si ricorda come le valutazioni sul gettito d'imposta sono sempre eseguite con i dati a disposizione al momento dell'allestimento dei documenti contabili. L'approccio è realistico e coerente con valutazioni appropriate e sostenibili, sulla scorta di quanto finora garantito con esperienza, conoscenza e senso di responsabilità.

### Capitale proprio

Il capitale proprio del comune è aumentato nel corso degli anni grazie ai risultati positivi conseguiti con attenzione e disciplina. Gli attuali fr.10,5 mio di capitale rappresentano una cifra significativa ed importante, a garanzia del nostro moltiplicatore d'imposta politico.

Forte di questa situazione, il Municipio ritiene praticabile e sostenibile una conferma della pressione fiscale, proponendo per l'anno in esame, un moltiplicatore comunale d'imposta invariato al 77%.

L'Esecutivo, con l'avallo del Legislativo, ha investito negli anni in maniera consistente, secondo una strategia economica di chiara matrice anticiclica e in questo contesto ha potuto contare su tassi d'interessi a livelli minimi, ottimizzando al meglio gli importanti investimenti a favore dei propri cittadini.

Il perdurare di simili situazioni economiche a favore dell'ente pubblico, risultano essere un'importante e determinante condizione che permette al Municipio di proseguire e confermare la sua strategia d'investimento, continuando a realizzare le proprie opere nel contesto di una situazione finanziaria stabile e duratura per quello che attiene al costo del denaro.

Nella tabella sottostante si evidenzia il valore di un punto di moltiplicatore nei documenti presi in considerazione con una media dei preventivi pari a fr. 291'475 a punto e fr.281'750 dei consuntivi:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Preventivo 2019	Preventivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022
Persone fisiche	18'427'532	18'966'261	19'983'574	19'529'984	20'245'000	20'011'000	19'495'000	20'387'000
Persone giuridiche	3'298'932	2'132'878	1'934'883	1'558'211	2'410'000	1'944'000	1'559'000	1'712'000
Imposte alla fonte	930'553	1'187'410	1'508'177	1'710'053	1'000'000	1'200'000	1'200'000	1'200'000
art. 99 LT	0	0	0	0	0	0	0	0
./ Contributo di livellamento	609'043	401'638	456'422	416'952	400'000	470'000	450'000	400'000
Totale	22'047'974	21'884'911	22'970'211	22'381'297	23'255'000	22'685'000	21'804'000	22'899'000
Moltiplicatore	80%	80%	80%	77%	80%	77%	77%	77%
1 punto di moltiplicatore vale fr.	275'600	273'600	287'100	290'700	290'700	294'600	283'200	297'400

Media dei consuntivi                    281'750  
Media dei preventivi                    291'475

## a) Valutazione del gettito cantonale

L'ultimo gettito cantonale definitivo è dell'anno 2018 ed ammontava a fr.26'171'408 (precedente fr. 25'715'624) dato dal seguente dettaglio:

	2018	2017
Persone fisiche (PF)	fr.21'631'249	fr. 22'160'326
Persone giuridiche (PG)	fr. 2'122'546	fr. 2'685'246
Imposta alla fonte (IF)	fr. 1'328'177	fr. 1'036'990
art. 99 LT	fr. 344	fr. 0
Dedotto contributo di livellamento	fr. 401'638	fr. 609'043
Differenza ricalcolo gettiti precedenti	fr. 1'490'730	fr. 442'105

Per il calcolo del moltiplicatore aritmetico si devono comunque prendere in considerazione solo i primi due dati, persone fisiche e giuridiche, che per quel che ci concerne il 2018 ammontavano a fr. 23'753'795.

Per l'anno 2022 è stato valutato un gettito cantonale base di fr. 26'058'000 (PF + PG). La previsione del gettito d'imposta segna quindi un aumento stimato in ragione di complessivi fr. 1'358'000 su base cantonale, pari alla percentuale del 5.5% di aumento del gettito stimato.

Per le persone fisiche viene evidenziato un aumento di fr.1'159'000 legato all'attuale miglioramento della situazione pandemica ed alle nuove edificazioni che porteranno nuovi contribuenti. Bisogna tuttavia evidenziare come per alcuni contribuenti importanti non sia ancora stata eseguita la notifica di tassazione da parte del Cantone da alcuni anni.

Per le persone giuridiche dobbiamo registrare ad oggi un aumento del gettito legato alle notifiche d'imposta ricevute. Si attendono però le reali ripercussioni legate alla pandemia, alla guerra in Ucraina e alla riforma fiscale e sociale. Si è deciso quindi di stimare un aumento di gettito di fr.199'000, dopo la diminuzione importante dell'anno precedente di fr. 500'000.

Si ricorda come i Servizi finanziari comunali verificano tutte le notifiche che vengono trasmesse al Comune settimanalmente, con un monitoraggio continuo dei contribuenti che presentano valori elevati e medio alti. La valutazione è fatta coerentemente al reale substrato fiscale, evitando, nel limite del possibile, di incorrere in coperture di stime troppo elevate del gettito d'imposta che porterebbero a perdite effettive da contabilizzare come sopravvenienze negative e che potrebbero influenzare marcatamente lo spazio di manovra messo a disposizione dell'Esecutivo da parte dei suoi cittadini contribuenti.

## b) Gettito persone fisiche 2022

Il gettito base cantonale delle persone fisiche 2022 è iscritto a preventivo con fr. 24'159'000 con un aumento di stima del 5.50% pari a fr.1'159'000 rispetto al dato di preventivo dell'anno precedente.

Facciamo notare come per gli anni 2017 e 2018 le tassazioni sono state evase quasi nella loro totalità, mentre per gli anni 2019 e in particolare per il 2020, il grado d'accertamento è ancora per forza di cose non molto elevato.

Alla luce di queste considerazioni, abbiamo quindi valutato il gettito comunale base delle persone fisiche 2022 in fr. 18'602'430, calcolato con il tasso di moltiplicatore del 77% sul gettito cantonale sopra indicato.

### c) Gettito persone giuridiche 2022

Il gettito base cantonale delle persone giuridiche 2022 è valutato in fr. 1'899'000 e contiene un aumento del 11.71%. Questi valori si ricavano dalle previsioni fiscali valutate dai nostri Servizi finanziari per le società più importanti. Quindi la valutazione del gettito comunale base delle persone giuridiche per il 2022 sarà di fr. 1'462'230.

### d) Imposta immobiliare e personale

La stima dell'imposta immobiliare comunale in fr. 767'000 è stata confermata come da legislazione cantonale vigente mentre la stima dell'imposta personale è di fr.180'000.

### e) Schema riassuntivo valutazione gettito

Qui di seguito vi proponiamo uno schema riassuntivo con la valutazione del gettito stimato:

2022	stima gettito cantonale	moltiplicatore al 77 %
Persone fisiche	24'159'000	18'602'430
Persone giuridiche	1'899'000	1'462'230
Totale	26'058'000	20'064'660
Imposta immobiliare		767'000
<b>Totale gettito base</b>	<b>26'058'000</b>	<b>20'831'660</b>

### f) Imposte alla fonte

Sono confermate a fr. 1'200'000 le previsioni del gettito 2022 per questo cespite d'entrata, basato sui dati dell'anno 2020 e indicanti l'importo di fr. 476'916.50 (informazione giugno 2021) rispetto ai precedenti fr.1'710'053.35. Purtroppo qui ben si vede l'effetto Covid-19, dove nell'anno 2020 tutto si è fermato per molti mesi, soprattutto nei cantieri. Quello che fa ben sperare è l'uscita o una gestione diversa della pandemia da parte politica. La situazione contabile di questi importi è suddivisa su due periodi contabili (acconti 2020, conguaglio 2021). Si spera di riuscire a recuperare un andamento legato alle imposte alla fonte maggiormente in linea con le situazioni a noi meglio note con introiti milionari a nostro favore, legate a lavoratori frontalieri nei diversi cantieri e nei diversi ambiti economici presenti sul nostro territorio.

Bisogna ricordarsi che terminate le importanti edificazioni in atto, le imposte alla fonte avranno una riduzione, ritornando a livelli che di solito si attestavano a poco meno il milione di franchi, salvo nuove edificazioni non ancora iniziate e comunicate. Gli appartamenti, per ora previsti dal 2022 al 2024 sono comunque complessivamente 288.

### g) Sopravvenienze

Le sopravvenienze d'imposta vengono lasciate invariate sia per le persone fisiche a fr.1'785'000 che per le persone giuridiche a fr.250'000.

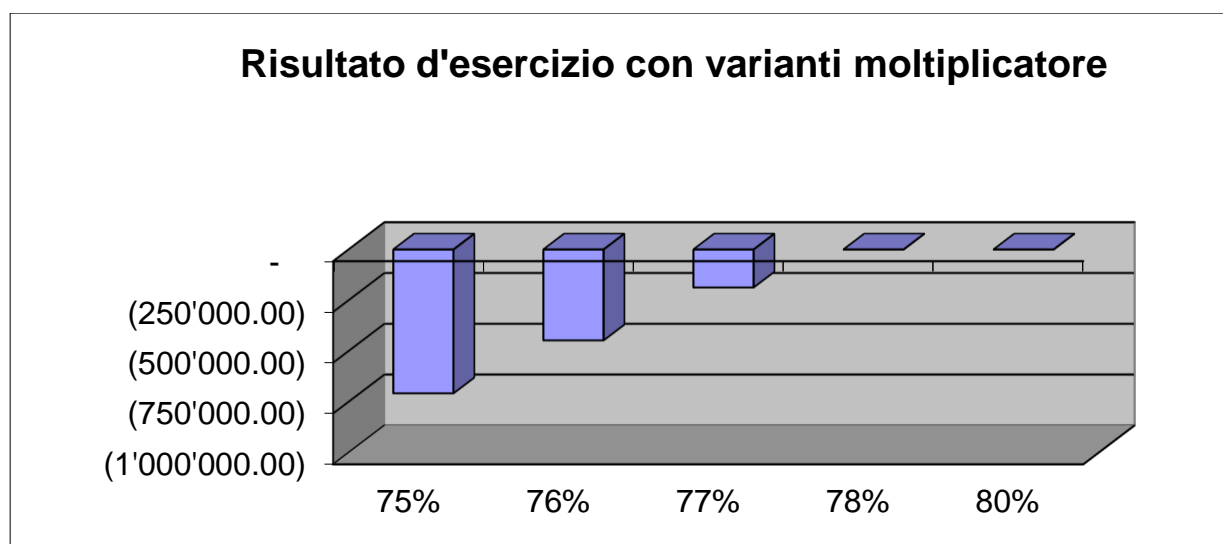
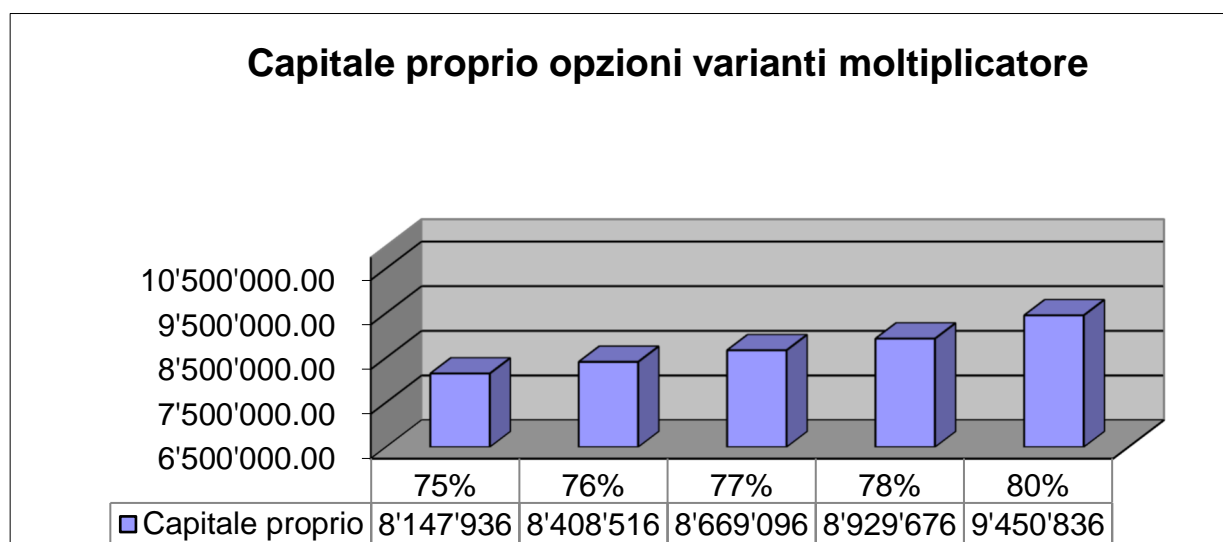
## h) Moltiplicatore politico 2022

A fronte di tutte le precedenti osservazioni, qui di seguito vi presentiamo la tabella di riferimento che indica la cifra finale della gestione corrente di preventivo con vari moltiplicatori politici e le rimanenze del capitale proprio:

2022	75%	76%	77%	78%	80%
Moltiplicatore politico	75%	76%	77%	78%	80%
Moltiplicatore aritmetico	77.38%	77.38%	77.38%	77.38%	77.38%
Gettito PF	18'119'250.00	18'360'840.00	18'602'430.00	18'844'020.00	19'327'200.00
Gettito PG	1'424'250.00	1'443'240.00	1'462'230.00	1'481'220.00	1'519'200.00
Totale	19'543'500.00	19'804'080.00	20'064'660.00	20'325'240.00	20'846'400.00
Differenza	-521'160.00	-260'580.00		260'580.00	781'740.00
Risultato	-707'702.00	-447'122.00	-186'542.00	74'038.00	595'198.00
Capitale proprio	8'147'936.17	8'408'516.17	8'669'096.17	8'929'676.17	9'450'836.17

Per questi motivi, sottoponiamo al presente Consiglio comunale l'aliquota invariata del tasso di moltiplicatore al 77% e conseguenti elementi finanziari del Comune evidenziati in giallo.

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

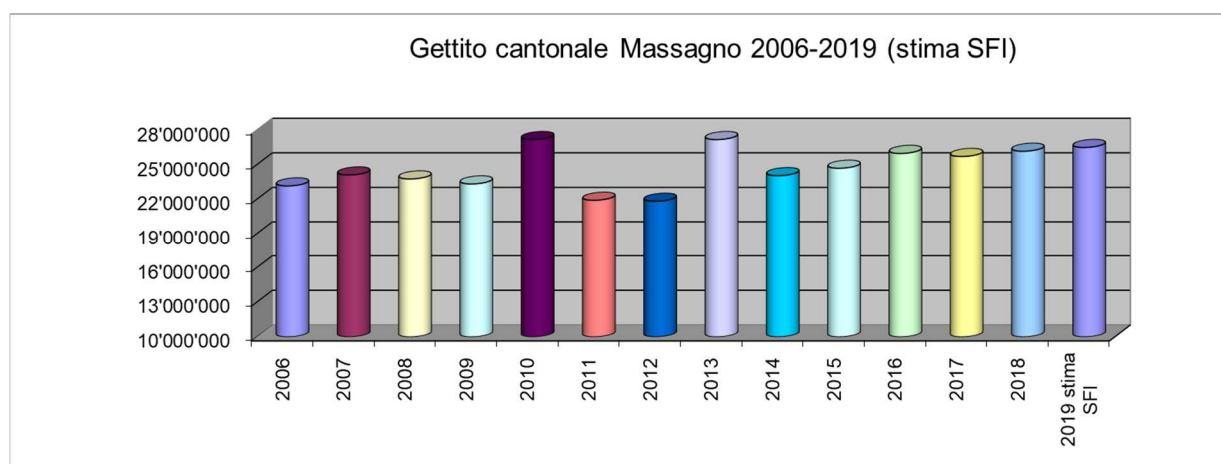


Seguono ulteriori informazioni necessarie per determinare il moltiplicatore aritmetico e quello politico per l'anno 2022:

Evoluzione a partire dall'anno 2006 del gettito cantonale:

Gettito imposta cantonale	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
MASSAGNO	23'162'518	24'114'177	23'767'172	23'332'301	27'185'380	21'916'553	21'831'915

Gettito imposta cantonale	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019 stima SFI
MASSAGNO	27'183'152	24'050'450	24'696'422	25'981'169	25'715'624	26'171'408	26'500'000



Riassunto dei dati per il gettito cantonale 2022:

PF	stima 2022	24'159'000
PG	stima 2022	1'899'000
totale		26'058'000
imposte alla fonte	stima 2022	1'200'000
art. 99 LT	stima 2022	0
totale valutazione		27'258'000
contributo livellamento	stima 2022	-400'000
<b>gettito cantonale</b>	<b>stima 2022</b>	<b>26'858'000</b>

### ***h1) Moltiplicatore aritmetico:***

- 1.1. Principio: fabbisogno di preventivo ordinario netto, moltiplicato per 100, diviso il gettito dell'imposta cantonale base dell'anno in corso.
- 1.2. Calcolo: dalla base del fabbisogno di preventivo 2022 di fr. 21'198'202 viene dedotta l'imposta personale di fr.180'000 e l'imposta immobiliare di fr. 767'000. Il fabbisogno ordinario netto è pari a fr. 20'251'202.
- 1.3. Determinazione moltiplicatore aritmetico:  
base gettito cantonale 2018 (vedi principio)

$$20'251'202 \times 100 : 26'171'408 = 77.38 \% \text{ moltiplicatore aritmetico anno 2022.}$$

### ***h2) Moltiplicatore politico 2022***

Per la determinazione del moltiplicatore politico al 77% sono richiamati i valori indicati in questo capitolo, in particolare il gettito cantonale complessivo stimato dai Servizi finanziari di fr. 26'858'000 e inoltre si tenga conto:

- della prevista perdita d'esercizio,
- dell'entità del capitale proprio,
- del travaso oneri ai Comuni e della partecipazione al risanamento finanziario cantonale,
- dell'incremento delle edificazioni ad uso abitativo e quindi di possibili nuovi contribuenti,
- dell'evoluzione dei costi della gestione corrente,
- dell'evoluzione degli altri ricavi della gestione corrente.

## **3. Personale e strumenti di lavoro**

La massa salariale (personale dell'amministrazione e docente) del Comune aumenta leggermente passando da fr. 8'666'150 a fr. 8'834'550 (+ fr. 168'400 pari all'1.94%), comprensiva degli oneri sociali.

Maggiori paragoni nelle cifre, visti i cambiamenti legati al piano contabile non sono possibili. Infatti alcuni stipendi, che prima erano inseriti in qualità di docenti, sono stati spostati nei conti dell'amministrazione, come la direzione delle scuole, segnalando comunque che le sezioni di scuola dell'infanzia (8) ed elementare (15) rimangono invariate. Nel preventivo è previsto un unico aumento di personale legato all'organico della direzione della scuola elementare con una possibile assunzione di una persona al 50%, situazione tutt'ora al vaglio del Municipio. Tutte le altre componenti rimangono invariate (corpo docenti, squadra esterna, ARP, agenti di polizia, personale amministrativo e di pulizia) e non sono previsti aumenti di numeri d'unità.

L'Amministrazione, attraverso la formazione professionale, vuole ulteriormente alzare il livello di conoscenza delle persone che sono impiegate presso il Comune di Massagno.

In aggiunta vi segnaliamo:

- carovita stimato dell'1%,
- scatti automatici secondo i ROD e la LORD.

Il Municipio rimane vigile circa le nuove assunzioni e le relative classi salariali attribuite in base ai requisiti e all'esperienza, secondo un'azione di programmazione e contenimento dei costi, optando per la concessione di gratifiche annuali rispetto ad aumenti strutturali per quel personale che ha già raggiunto il limite delle proprie classi.



La revisione del ROD in base alle indicazioni cantonali, unitamente alla revisione del ROD del Girasole, potranno essere oggetto di esame nel corso di questa legislatura, in funzione di nuove e più attuali normative.

Il sistema informatico Ge.Co.Ti. Web ogni anno viene aggiornato in base a cambi legislativi, ma soprattutto con l'implementazione di nuovi moduli in base alle necessità dell'ente pubblico, che possono rendere migliore l'attività dell'Amministrazione. Risulta ormai obsoleto il programma attualmente in uso (Lotus notes) per le sedute di Municipio e dovrà quindi essere sostituito con un nuovo applicativo. Ge.Co.Ti sarà valutato assieme ad un'altra piattaforma legata al sito internet del comune per trovare la soluzione migliore. Implementato il nuovo piano MCA2 come già segnalato.

La sicurezza informatica è diventata una priorità, soprattutto perché non esiste nessun sistema che garantisca una sicurezza al 100%, neanche nel settore pubblico, come hanno dimostrato recenti attacchi hacker ad enti pubblici e non solo. Le amministrazioni pubbliche già dal 2018 sono soggette a direttive internazionali in materia di gestione dei dati (25.5.2018 GDPR, 26.6.2018 direttiva NIS e 23.11.2018 aggiornamento direttiva GDPR). La Confederazione in questo ambito ha analizzato i rischi legati alla vulnerabilità dei sistemi e preparato un protocollo minimo per identificare, proteggere, intercettare, reagire e ripristinare eventuali problemi informatici a cui gli enti pubblici devono conformarsi. Per questo motivo è stata ampliata la copertura assicurativa di una compagnia già in essere anche in questo ambito e continua la formazione e l'implementazione del processo di analisi denominato "Security strategy" che evidenzia lo stato della rete amministrativa e implementa misure di diagnosi e formazione finalizzati a comportamenti corretti nei vari uffici.

#### **4. Territorio**

##### **a. Campus SUPSI**

Come noto in data 18 novembre 2019 e 3 luglio 2020 i Consigli comunali di Massagno e, rispettivamente, di Lugano hanno adottato la variante di Piano Regolatore intercomunale concernente il campus universitario SUPSI e il parco della trincea ferroviaria.

Ne è seguita quindi la pubblicazione, congiunta con Lugano, dal 30 settembre al 29 ottobre 2020, con possibilità di interporre ricorso entro la metà del mese di novembre.

La pubblicazione ha determinato 4 ricorsi pervenuti all'indirizzo del Consiglio di Stato, gli stessi sono al vaglio delle preposte istanze.

L'auspicio per l'anno 2022 è quello di poter portare a conclusione, attraverso l'evasione dei ricorsi, questa importante, complessa e lunga procedura pianificatoria che, se finalmente consolidata, potrà garantire e completare gli importanti sviluppi infrastrutturali, logistici ed ambientali, per l'intera Città Alta, posta a cavallo tra Lugano e Massagno, in adiacenza ai sedimi della Stazione FFS.

##### **b. Porta Ovest**

Si ricorda come il Gruppo CPO (Commissione Porta Ovest), rappresentato dai Comuni di Massagno e Savosa, è stato istituito con lo scopo di affrontare, approfondire visioni e proposte per una pianificazione intercomunale focalizzata sulla porzione di territorio che coinvolge parte di via Lepori, via S. Gottardo, sedimi del Centro Sportivo Valgersa, sino alle porte dell'attuale svincolo autostradale (Liceo Lugano 2).

I primi incontri hanno determinato gli obiettivi e scenari che, purtroppo e come per altre tematiche sui tavoli del Municipio, hanno subito la situazione dell'emergenza sanitaria che ne ha condizionato l'approfondimento e la riflessione che, nel corso del 2021, non ha potuto aver avuto sviluppi particolari e significativi.

È quindi previsto che nel 2022, a seguito della continuazione dei lavori del Gruppo CPO, vi sarà il coinvolgimento del Consiglio comunale che si chinerà sulla richiesta di credito per avviare i

necessari approfondimenti tecnico-urbanistici, che coinvolgeranno, oltre ai Comuni di Massagno e di Savosa, anche l'Autorità cantonale e le competenti istanze federali.

Sulla base dell'approvazione del 15 giugno 2020 da parte del Consiglio comunale del Messaggio Municipale 2427, sono ormai lanciati gli studi relativi alla riorganizzazione della viabilità e conseguenti scenari di recupero urbanistico del comparto della Cappella delle due Mani e di via Lepori, ai sensi di una procedura di "Mandato di studio in parallelo", in base ad un capitolato d'oneri che ha indentificato un gruppo di esperti che ha condotto il lavoro di quattro gruppi interdisciplinari che ha preso avvio nel giugno 2021 e le cui risultanze sono imminenti.

#### c. Comparto Valletta (Cinema Lux e Salone Cosmo)

Con successo sono stati portati a termine nel corso del 2021 i lavori di ristrutturazione del Cinema Lux e salone Cosmo, previsti dal Messaggio Municipale 2480. Si è riusciti a far fronte a difficoltà, incognite e imponderabili dettati dalla pandemia che, non solo nel Cantone Ticino, ha determinato pause forzate di lavoro, impasse di programmi e, non da ultimo, la carenza (a volte irreperibilità) delle materie prime. I programmi di lavoro, costantemente e settimanalmente aggiornati nel corso dell'anno hanno reso possibile l'inaugurazione della struttura il 10 novembre 2021 con ampio consenso e partecipazione della popolazione.

Il 2022 ha visto quindi riconsegnata alla popolazione e a tutti gli amanti del Cinema (e non solo) una struttura rinnovata che potrà accogliere eventi, riunioni, manifestazioni in diretta relazione con il sottostante salone Cosmo, completamente rinnovato, che rimane principalmente ad appannaggio delle realtà comunali locali.

A fronte di questo ulteriore tassello che affianca la struttura del Grotto Valletta, l'attenzione del Municipio si sta ormai da tempo focalizzando sugli adiacenti sedimi comprendenti gli stabili di via Motta (magazzino AEM e la palazzina adiacente), secondo riflessioni che possano prevedere il mantenimento delle attuali strutture secondo finalità di utilizzazione pubblica e di incontro, in funzione di un ridisegno finale che adeguatamente metta in relazione tutte le strutture e proprietà pubbliche presenti sul comparto (stabili AEM, Lux, Valletta) ed immediate adiacenze (Casa anziani, Chiesa Sta Lucia, Parco civico).

In questo senso, ad inizio anno 2022, il Municipio ha discusso le modalità più interessanti da attuare per poter giungere ad un ventaglio di soluzioni possibili, individuando il concorso di architettura quale strada da percorrere, secondo dettagli e tipologie ancora da valutare e decidere, che saranno oggetto di riflessioni e approfondimenti nel corso dell'anno.

#### d. Comparto centrale, parco civico attorno agli edifici comunali

Nel corso della fine dell'anno 2021 il Consiglio comunale ha approvato il Messaggio Municipale 2584. Concernente la richiesta del credito di progettazione per la riqualifica degli spazi attorno alla Casa Comunale, Casa Marugg, Casa Chiattono e Scuola dell'Infanzia centrale, con obiettivo di unificare omogeneamente le proprietà pubbliche attraverso un ridisegno e futura realizzazione di un grande parco verde a fruizione pubblica.

Si tratta di una grande area di ca. 4'000 mq che sarà oggetto di un importante approfondimento paesaggistico, che andrà a rafforzare l'offerta di aree e parchi pubblici nel nostro Comune, recentemente arricchitasi di ca. 10'000 mq di verde a fruizione pubblica del parco Swisslife.

Nel corso del 2022 sarà affrontata la fase della progettazione definitiva e preventivo dei costi.

#### e. Via Selva, Piano Particolareggiato del Nucleo di Gerso.

Come vedremo più avanti, a breve inizieranno i lavori per la semaforizzazione e risistemazione dell'incrocio Arizona, la cui realizzazione ed entrata in funzione saranno basi imprescindibili per affrontare convenientemente la successiva pedonalizzazione di Via Selva.

L'entrata in vigore e concretizzazione della nuova circolazione stradale in quell'importante porzione della via S. Gottardo, all'intersezione Via Tesserete, potranno determinare quei dati ed elementi di riflessione che da tempo attendiamo.

Il Municipio, in attesa di quanto precede, e a titolo provvisorio, intende portare avanti un puntuale concetto di riordino, finalizzato alla messa a disposizione di 12 posteggi pubblici previsti dal Piano Particolareggiato del Nucleo Tradizionale di Gerso (PPNTG) a favore delle adiacenze, laddove potrebbero essere demoliti gli edifici fatiscenti esistenti.

#### f. Pianificazione ed edilizia

La pandemia e l'avvicinarsi delle cariche istituzionali di riferimento a seguito delle elezioni comunali (procrastinate di un anno rispetto alla consuetudine), hanno causato l'inevitabile condizionamento dell'attività prevista e programmata. Infatti le misure di contenimento dettate dal periodo Covid19 non hanno reso possibile il coinvolgimento della popolazione, ciò soprattutto riferito ad eventuali consultazioni e/o pubblicazioni che avrebbero messo in crisi e in difficoltà il sistema e le misure di protezione attuate anche all'interno dell'Amministrazione comunale.

Per quanto attiene alla variante inerente i beni culturali di interesse locale, come espresso dal Municipio nel corso di una seduta di Consiglio comunale e dopo aver già ottenuto dal Dipartimento del Territorio l'esame preliminare dipartimentale, sono previsti approfondimenti da parte del Municipio per adeguatamente completare il piano di indirizzo e così procedere alla consultazione alla popolazione e successivamente l'allestimento del relativo Messaggio Municipale all'indirizzo del Consiglio comunale, nel frattempo a fine anno 2021 si è provveduto alla consultazione e informazione alla popolazione ai sensi della Legge sullo sviluppo territoriale (LsT).

Sempre secondo la medesima informazione data al Consiglio comunale, il Piano del Paesaggio sarà in seguito completato attraverso una Variante atta a tutelare e proteggere alcune importanti porzioni di pregevoli muri di sasso esistenti sul nostro territorio, testimoni nel tempo del modo di costruire su un paesaggio collinare che ha necessitato di accorgimenti tecnici particolari, tradotti in interventi architettonici e urbanistici importanti, che attende l'esame preliminare dipartimentale.

Nel corso del 2022 anche la variante inerente la riqualifica del verde privato nei comparti residenziali intensivi, tutt'ora sospesa, sarà oggetto dell'attenzione e delle decisioni del Municipio.

Il Consiglio comunale ha da tempo adottato le varianti inerenti la regolamentazione della prostituzione e delle antenne di telefonia sul territorio, che ad oggi non prevedevano le necessarie regole che possano determinarne una maggiore e più attenta gestione.

Di conseguenza a fine anno 2021 è stato compiuto l'ultimo passo previsto dalla Legge sullo sviluppo territoriale (LsT), consistente nella pubblicazione di tali Varianti. Si attende l'esito della procedura e l'approvazione da parte del Consiglio di Stato.

#### g. Casa Chiattono e Casa Ippocastano

Sono continuati nel corso dell'anno 2021 i lavori necessari per l'avanzamento e il consolidamento degli interventi previsti per questi due edifici pubblici di Massagno, di cui, in data 20 settembre 2021, il Consiglio comunale ha approvato i corrispondenti crediti di progettazione (Casa Chiattono per nuovi spazi amministrativi) e di costruzione (Casa Ippocastano per due nuove sezioni di Scuola dell'infanzia).

Trascorsi i canonici tempi tecnici legati alla LOC, il 2022 vedrà il Municipio affrontare la progettazione definitiva di Casa Chiattono, atta ad un intervento conservativo che possa consegnare gli spazi all'Amministrazione comunale.

Per quanto riguarda la Casa Ippocastano, l'anno 2022 sarà interamente dedicato alla preparazione dell'inizio dei lavori che, come ben espresso dalla documentazione trasmessa al Consiglio comunale, salvo imponderabili potrebbero prendere avvio per l'inizio del 2023.

#### h. Via S. Gottardo e incrocio Arizona

Il progetto cantonale riguardante la riqualifica urbana di via S. Gottardo è stato presentato preliminarmente al Municipio nella sua versione di progetto definitivo. La pandemia ha pure in questo ambito determinato un certo dilatarsi dei tempi, considerato oltretutto come il Cantone debba coordinare i propri programmi con altri progetti e realizzazioni che, forzatamente, non possono essere concomitanti e coinvolgono arterie stradali cantonali.

Una volta condiviso con l'Esecutivo, attraverso la richiesta di credito della quota parte a carico del Comune, il Cantone procederà, verosimilmente nel corso del 2022, con la pubblicazione del progetto.

In merito all'incrocio Arizona, a seguito degli accordi conclusi con i ricorrenti, il progetto delle sottostrutture ha subito delle importanti modifiche, in parte suggerite dal Dipartimento del Territorio per migliorare la viabilità durante le fasi di lavoro e in parte per adattarsi al nuovo progetto del Consorzio (CDALED). Con il MM 2593 è stato chiesto un credito suppletorio di fr.435'000 a copertura dei due messaggi stanziati diversi anni fa n. 2275 e 2311. L'inizio lavori, al momento, è fissato per la primavera di quest'anno.

#### i. Mobilità lenta

Nell'ambito della mobilità lenta, relativamente al traffico pedonale e ciclabile, è stato confermato in questo preventivo il sussidio ai cittadini per l'acquisto di biciclette elettriche, alla luce del successo che questa iniziativa riscuote presso la nostra popolazione.

Per l'anno 2021 il Municipio aveva deciso di aumentare di fr. 5'000, portandolo a fr. 20'000 la disponibilità di questo importante incentivo, molto apprezzato dai cittadini.

A causa della pandemia ci sono pervenute molte più richieste degli anni precedenti e quindi a consuntivo verrà spiegato il superamento della cifra concessa. Considerando un ritorno per il 2022 a richieste meno numerose si è mantenuto l'importo di fr. 20'000 sussidio ebike e fr.1'000 per la benzina alchilata.

#### l. Raccolta e distruzione dei rifiuti

Il 2020, anno particolarmente influenzato dalla situazione di pandemia, ha visto un incremento sostanzioso di produzione dei rifiuti, sia per quanto concerne la raccolta dei rifiuti RSU, sia per quanto concerne i rifiuti separati. Se nel 2019 lo smaltimento dei rifiuti RSU era rimasto invariato e in linea con gli anni precedenti (- 50 quintali), il 2020 ha visto un aumento di rifiuti pari a 2'537 quintali. Non vi è modo di stabilire con chiarezza se l'aumento è da imputare alla situazione di pandemia, ma si tratta comunque di un chiaro segno che sono necessari nuovi correttivi in merito alla gestione dei rifiuti.

Altro dato riguarda la raccolta dei rifiuti separati aumentati anch'essi di 1'431.89 quintali a confronto del 2019.

Rifiuti RSU	2019 =	9'436.80 q.	Rifiuti separati	2019 =	10'681.00 q.
	2020 =	11'973.80 q.		2020 =	12'112.89 q.

Analizzando i dati sopra indicati dal punto di vista finanziario, in particolare i costi di raccolta e smaltimento rifiuti, riscontriamo che per la raccolta i costi sono sostanzialmente invariati, mentre per lo smaltimento abbiamo un aumento di poco più di fr. 40'000 rispetto all'anno precedente.

Al momento sono al vaglio del Municipio alcune opzioni da poter essere implementate per migliorare le attuali condizioni di raccolta dei rifiuti, tra cui la riorganizzazione del Centro separati di Ciusarella ritenuto il possibile aumento di popolazione di ca. 800 abitanti, entro il 2025. L'emissione di un nuovo concorso per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti permetterà di diminuire le spese di questo centro di costo.

Il Comune si è dotato anche dell'applicazione per telefonini Junker che permette un corretto smistamento dei rifiuti nei contenitori più idonei. A questo è stato aggiunto anche il sacco per le sole plastiche in vendita però già dal 2020. Se prima era possibile inserire le plastiche con gli ingombranti, a partire da metà del 2021 questa possibilità è stata tolta, diminuendo il costo di trasporto della benna specifica. Il ricavo dalla vendita di questi sacchi copre il costo degli stessi.

Nell'anno 2022, a seguito dell'applicazione delle nuove norme contabili che diventano obbligatorie ed imposte dal Cantone, occorrerà coprire i costi di gestione dei rifiuti al 100% (raccolta e smaltimento) e si dovrà usare solo le entrate della tassa base e della tassa causale (sul sacco). Bisognerà quindi ritoccare verso l'alto la tassa base, attualmente fra le più basse nel Cantone, siccome la tassa causale è già al massimo consentito.

#### m. Piano generale smaltimento (PGS), contributi di costruzione

Nel corso dell'anno 2020 è stata deliberata la progettazione per la Fase 1 prevista dal PGS (Via Sassa, Via Genzana, Via Madonna della Salute e Via Morena). Nel corso del mese di settembre 2021 il Consiglio comunale ha approvato il credito per l'esecuzione della tratta di Via Sassa. Nel 2022 si dovrebbe procedere, in egual maniera, con l'importante tratta che parte da Via Morena e arriva fino in Via Genzana, attraversando tutta la Via Madonna della Salute.

Quando si interverrà sulla rete delle canalizzazioni, potranno essere sistemati anche i manti stradali dove necessario.

#### n. Politica energetica

Il progetto "Città dell'energia" ha visto nel 2021, dopo l'approvazione del messaggio municipale 2351, la concretizzazione dei previsti passi operativi, che hanno permesso di ottenere durante l'estate 2021 la documentazione e gli studi commissionati, tra cui il Piano energetico comunale (PECo), accompagnato al sistema di rilievo degli indicatori della politica energetica comunale ed il piano di risanamento del parco edifici.

A fine 2021 sono stati portati a termine i lavori, che hanno visto coinvolto il Municipio in una serie di workshop atti a determinare e finalizzare ogni dato necessario per l'inoltro, come previsto del dossier completo per l'ottenimento del Label "Città dell'energia". Ad inizio 2022 è seguito l'audit che ha dato riscontro positivo. A marzo 2022 abbiamo quindi ottenuto il label "Città dell'Energia" e Massagno è ora annoverato tra i Comuni ticinesi caratterizzati da una politica energetica al passo con i tempi.

## **5. Educazione - tempo libero – associazioni**

### In generale

La situazione epidemiologica che ha caratterizzato il 2021 condiziona la scuola anche per l'anno scolastico 2021/2022 e sarà importante fare in modo che la collaborazione tra scuola e famiglia resti ottimale. I compiti e le responsabilità del personale docente e quello non docente, sono sempre maggiori e solamente con un grande lavoro in team si potranno garantire al meglio le pratiche di insegnamento-apprendimento in presenza.

A livello cantonale ci sono state diverse modifiche della legislazione scolastica, come ad esempio la generalizzazione del docente d'appoggio (DAP) nelle scuole comunali, la pausa meridiana alla scuola dell'infanzia, la cantonalizzazione dei docenti di lingua e integrazione (DLI) o le modifiche ai tempi di percorrenza. Queste novità portano da un lato a ulteriori compiti per le Direzioni scolastiche, dall'altro a costi che in fase di preventivo sono di difficile previsione in quanto l'ordinamento definitivo delle sezioni, per definire il reale fabbisogno di DAP, viene confermato dal Dipartimento nel mese di maggio.

Sebbene caldeggiato nel rapporto IQ Center (novembre 2018) e in quello del Dir. Sandro Lanzetti (novembre 2019), il progetto di una direzione scolastica intercomunale con Savosa, il Municipio di quel Comune ha deciso di proseguire la collaborazione con il Comune di Canobbio. È stata così persa un'occasione irripetibile per le nostre scuole comunali di immaginare un proprio futuro nel contesto di un istituto intercomunale in cui affiancare ad una direzione didattica una direzione amministrativa, così da poter garantire le necessarie funzioni e servizi oggi più che mai necessari nel contesto dell'insegnamento primario. A fronte di un progetto naufragato che meritava maggior coinvolgimento ed attenzione, sono ora al vaglio ipotesi di potenziamento interno alla direzione in questo momento non sufficientemente completa nelle sue funzioni amministrative.

Con il passare degli anni le sezioni del nostro istituto scolastico sono passate da 16 a 23 unità e la complessità della scuola è diventata sempre maggiore. Gli allievi con bisogni educativi speciali sono in aumento e ciò richiede alla direzione un impianto pedagogico-didattico fondamentale per il buon funzionamento dell'istituzione scuola.

Numerosi cambiamenti si sono presentati anche a livello di ispettorati scolastici che da una quindicina di qualche anno fa sono diminuiti a 4, con una serie di riversamenti di compiti alle direzioni scolastiche. Per questo motivo è stata inserita una mezza unità nel preventivo degli stipendi sotto la direzione scolastica (funzionale 219).

#### Nel dettaglio

Con tutte queste premesse, lunedì 30 agosto 2021 le attività presso le scuole del Canton Ticino sono ricominciate in modalità ordinaria e a Massagno hanno riaperto i battenti 8 sezioni di Scuola dell'infanzia e 15 sezioni di Scuola elementare, per un totale di 400 allievi. A causa della situazione epidemiologica l'inizio del nuovo anno scolastico si è svolto all'insegna del rispetto delle misure sanitarie e di distanziamento sociale previste dal piano di protezione dell'Istituto scolastico, con tanta voglia di ritornare a scuola.

Per quanto concerne le nazionalità vi è una confermata varietà, in linea con la realtà scolastica e territoriale degli ultimi anni: le percentuali delle nazionalità straniere alla scuola dell'infanzia e alla scuola elementare sono inferiori al 50% (alla SI 66 allievi su 137, equivalente al 48.17%, mentre alla SE 124 allievi su 263, il 47.15%).

In totale i 400 allievi rappresentano 28 nazionalità diverse (-5 rispetto al 2020/21): Afghanistan, Azerbaigian, Brasile, Congo, Croazia, Eritrea, Etiopia, Francia, Georgia, Germania, Grecia, Iran, Iraq, Italia, Kirghizistan, Kosovo, Messico, Mongolia, Polonia, Portogallo, Romania, Russia, Serbia, Slovacchia, Sri Lanka, Stati Uniti, Svizzera e Turchia. Tenuto conto della grande varietà culturale si è proceduto con il rinnovo del progetto di integrazione linguistica per entrambi i gradi scolastici.

Viste le comprovate richieste dei genitori e l'ottimo lavoro svolto da chi li organizza e li gestisce, i servizi parascolastici sociali quali il doposcuola e la mensa alla SE sono confermati. La collaborazione con l'Associazione Luganese Famiglie Diurne (ALFD) prosegue per il terzo anno consecutivo e a partire da quest'anno scolastico 2021/2022 è stato introdotto il doposcuola anche nella giornata di mercoledì, con relativo adeguamento dei costi.

Con le occupazioni da parte delle nostre sezioni e di quelle di numerose scuole di tutto il Cantone la casa Roseto, dopo un anno di chiusura e la conseguente ricollocazione del personale presso l'istituto scolastico, ritorna a confermare la sua offerta pedagogica e sociale, da sempre apprezzata, compatibilmente con gli aiuti umanitari ipotizzati.

Il servizio dentario scolastico è confermato presso lo studio del medico dentista incaricato dal Consiglio di Stato con sede a Massagno.

È di nuovo confermato per una sempre migliore implementazione dei percorsi il progetto "Percorsi consigliati casa-scuola", per permettere di recarsi a scuola in sicurezza e possibilmente a piedi.

Si sono illustrati agli allievi i differenti percorsi segnalati ed i punti di riferimento presenti sul territorio favorendo così gli aspetti legati al movimento e alla salute.

Il Municipio propone anche per il 2022 il raddoppio dei contributi ricorrenti a tutte le associazioni, società ed enti attivi sul territorio comunale a favore della popolazione massagnese che in questo momento risentono ancora delle forti ripercussioni della pandemia e che ne condiziona ancora l'attività ed i programmi: un sostegno tangibile e doveroso in questo difficile momento, in favore ed in considerazione dello straordinario sforzo di volontariato e disponibilità nei confronti di tutte le fasce sociali del nostro comune.

## **6. Cultura – eventi – comunicazione**

### Cultura, eventi e comunicazione

L'ufficio comunicazione si occupa di gestire i vari aspetti e progetti legati alla cultura, alla comunicazione e agli eventi in collaborazione con altri uffici, associazioni o enti preposti, attivi sul territorio comunale. In questo contesto rammentiamo l'importanza della comunicazione attiva prevista dalla Legge sull'informazione e la trasparenza dello Stato (LIT), che ha lo scopo di assicurare la libera formazione dell'opinione pubblica, promuovendo al contempo la trasparenza delle attività delle istituzioni nei confronti dei cittadini.

### Info-Massagno

Per quanto riguarda la rivista info-Massagno è prevista, come per gli scorsi anni, la pubblicazione regolare ogni 3 mesi, 4 volte all'anno, con un leggero adattamento delle date di uscita, talvolta posticipate di qualche settimana, in base a ciò che succede effettivamente sul territorio (o alle date delle sedute del Consiglio comunale) in modo da garantire un'informazione efficace, puntuale ed esaustiva.

Rammentiamo che l'invio della rivista a tutti i fuochi è uno strumento di comunicazione efficace per informare i cittadini sulle decisioni del Municipio e del Consiglio comunale, come pure per presentare le novità, i progetti e gli eventi principali che accadono sul territorio dando spazio anche ad approfondimenti e interviste che contraddistinguono la vita comunale a Massagno.

### Comunicazione verso i media

Si prevede di mantenere un flusso costante di comunicazione nei confronti dei media in modo da informare adeguatamente verso l'esterno per quanto riguarda i principali progetti d'interesse pubblico realizzati dal Comune di Massagno.

### Informazione ai cittadini e campagne di sensibilizzazione

Oltre alla comunicazione verso i media, risulta sempre più importante informare adeguatamente i cittadini in merito a iniziative, temi o oggetti specifici, tramite diversi supporti web (sezioni appositamente dedicate sul nostro sito) e cartacei (flyer, opuscoli informativi), oppure sviluppando campagne di sensibilizzazione su argomenti specifici, quali ad esempio quella dedicata ai padroni di cani nel 2020/21 e, nel 2022, quella dedicata alle nuove iniziative legate alla certificazione Città dell'energia e progetti ad essa collegate (ad es. App Junker, sportello energia, ecc.). Si prevede anche di realizzare una pubblicazione/opuscolo di presentazione generale del Comune (con foto e contenuti multimediali correlati); si tratta di una pubblicazione una tantum da aggiornare eventualmente ogni 4-8 anni.

### Sito internet e Twitter

Il web è un'importante fonte di informazione che, soprattutto in caso di necessità o di comunicazioni d'urgenza, permette di effettuare aggiornamenti rapidi e in tempo reale. Questo si è in particolare constatato nei momenti clou della pandemia quando c'è stata un'accresciuta esigenza di informazioni attendibili e certe, cercate nel web, da parte dei cittadini su taluni argomenti.

### Canale YouTube, foto, video

A fine novembre 2020 il Comune di Massagno si è dotato di un nuovo canale YouTube per gestire in modo ottimale la comunicazione tramite video: videomessaggi, eventi in streaming, ecc. (ad es.: videomessaggio ai volontari, cerimonia di inizio anno in streaming, cerimonia insediamento Municipio, cantiere cinema Lux, ecc.). Il canale è stato aperto in occasione delle particolari esigenze dettate dalla pandemia e si è rivelato uno strumento utile per comunicazioni di vario genere anche al di là dell'emergenza del momento. Per mantenerlo attivo e interessante è necessaria la pubblicazione regolare di contenuti video realizzati da professionisti del settore (o acquistandone i diritti).

### Attività culturali

Nel 2020 e nel 2021, la pandemia da coronavirus ha giocoforza annullato o posticipato diverse attività, in particolare, per il secondo anno consecutivo, è stata annullata la mostra annuale d'arte del Comune presso Casa Pasquée, mentre la rassegna letteraria "Tutti i colori del giallo" è stata posticipata a novembre (a causa anche del cantiere del Cinema Lux). Per quanto riguarda le mostre d'arte, nel 2022 si prevede di organizzarne una dedicata a Luigi Taddei, di cui ricorre il 30esimo anniversario dalla morte, mentre per il 2023 è prevista la seconda mostra dedicata alla collezione Bott, donata al Comune dalla vedova dell'artista nel 2016. L'entità delle opere ricevute in donazione permette infatti di organizzare, 3 o 4 mostre, di cui una prima è stata già organizzata nel 2018 e una seconda, pandemia permettendo, è pianificata per il 2023. In questo senso, nel frattempo sono iniziati i lavori di scelta e restauro delle opere, di cui una parte è attualmente esposta presso il Palazzo comunale. Per quanto riguarda "Tutti i colori del giallo" si prevede di ritornare con l'evento a maggio e su 3 giorni, tornando ad una forma più classica ed in presenza, abbinando la rassegna anche ad una mostra nel sottostante salone Cosmo.

### Eventi, ricevimenti e manifestazioni

All'interno di questa voce rientrano i ricevimenti e le varie manifestazioni organizzate dal Comune, oppure da associazioni in collaborazione o con il sostegno del Comune, quali ad esempio: cerimonia inizio anno e festa nazionale (ambidue organizzate in collaborazione con la Pro Massagno), ricevimento diciottenni, giornata internazionale dei volontari, scollinando, ecc. A causa della pandemia talune di esse hanno dovuto svolgersi in streaming invece che in presenza; per il 2022 si spera che si possa tornare alla normalità.

### Cinema Lux

Ad agosto 2022 scade il contratto per la gestione del Cinema Lux e dovrà essere messo a concorso, tenendo in considerazione anche l'investimento legato al Messaggio Municipale n. 2480. La JFC di Joel Fioroni si è rivelato comunque l'interlocutore ideale per il Municipio di Massagno fino ad ora.

Nonostante i noti problemi legati al virus il signor Fioroni ha dimostrato in questi anni, di inserirsi attivamente nel mercato cinematografico anche con la presentazione di eventi e la partecipazione di registi, attori e personalità di rilievo nell'ambito cinematografico, a cui si aggiungono le puntuali e ripetute collaborazioni con la RSI, oltre che ospitare manifestazioni di livello cantonale e internazionale come la "Notte del cortometraggio", "Castellinaria", ma anche direttamente legate a Massagno come "Tutti i colori del giallo".

Davanti a questa stimolante proposta culturale, il Cinema Lux rimane struttura di riferimento e a disposizione per l'intera popolazione massagnese, che organizza eventi ricreativi e momenti di aggregazione sociale.

Anche grazie ai rinnovati spazi del salone Cosmo e adiacenze, il rinnovato Cinema Lux potrà assumere funzioni sempre più interessanti, frutto dei significativi investimenti nella cultura del Municipio, sostenuto dal Consiglio comunale. Questa politica permette anche di rilanciare anche l'intero comparto nel cuore del nostro comune.



## 7. Tematiche giovanili – Valgersa – trasporti pubblici

L'animatore giovanile funge da referente, nei limiti del suo campo di competenza, nei confronti dei Dicasteri giovani dei Comuni e dell'Ufficio del sostegno a enti e attività per le famiglie e i giovani (UFAG).

Nell'ambito delle sue attività, sono regolari le collaborazioni con i vari settori dell'amministrazione comunale (ad esempio festa dei 18enni e "Massagno food festival"), così come con le scuole medie di Cabione. Attraverso la sua attività di prossimità territoriale, favorisce il contatto tra i giovani e le autorità per quanto riguarda la constatazione di eventuali problemi, richieste o proposte. Gli spazi situati al primo piano nella palazzina a fianco del magazzino AEM sono diventati un luogo d'incontro per un numero crescente di giovani, sebbene l'emergenza pandemica abbia condizionato le frequenze e imposto una battuta d'arresto alle attività promosse.

Il Centro sportivo Valgersa è da sempre oggetto di particolare attenzione, sia della sua commissione, sia da parte dei due Municipi proprietari della struttura. Messa a disposizione a tappe (comparto tennis e calcio nel 1978, piscina nel 1980) della popolazione, oggi le strutture rimaste della Valgersa, dopo lo scorporo del tennis a favore del complesso dell'Atlantide, mostrano i limiti della loro vetustà, così come un'offerta al pubblico che nel tempo non si è particolarmente evoluta.

Sono ormai passati diversi decenni in cui la popolazione dei Comuni di Massagno e Savosa, unita con quella dei comuni convenzionati, ha registrato un considerevole sviluppo demografico che "preme" su una struttura che necessita di un intervento che ne possa garantire ulteriore attrattività.

In questo senso si attendono le riflessioni dei Municipi di Massagno e Savosa sia a breve che a media scadenza. Nello specifico si sta operando per verificare una ristrutturazione sia del comparto dello stadio con le aree destinate all'atletica e al campo da calcio, oggetto di un rifacimento, sia al comparto delle strutture balneari.

In attesa di tali ipotesi, si auspica che il Centro sportivo Valgersa proseguirà nel 2022 consolidando la collaborazione con i comuni di Bioggio, Cadempino, Canobbio, Comano, Cureglia, Origgio, Lamone, Porza e Vezia, i cui domiciliati hanno diritto ad una riduzione del prezzo d'entrata e con l'interessamento da parte del Comune di Torricella-Taverne.

Si segnala come la gerenza del ristorante del Centro ha visto la necessità di un concorso e che lo stesso è stato assegnato per un anno, vista la pandemia, ancora a Joel Fioroni per il tramite della JFC Sagl.

Alcuni temi riguardanti il futuro del sedime Valgersa saranno oggetto di attenta analisi nell'ambito del progetto Porta Ovest (MM 2469) di cui abbiamo già dato indicazioni nel capitolo 4. Territorio.

I conti preventivi contengono i costi per i trasporti pubblici scolastici e per la popolazione, oltre ai contributi da versare al Cantone e sono aggiornati in base alle informazioni ad oggi note. Confermato il forte incremento subito l'anno scorso a seguito dell'apertura della galleria di base del Ceneri. Si ribadisce come gli enti locali fungono unicamente da spettatori e si trovano poi la quota da versare addebitata. Questi riversamenti sono una caratteristica che ci accompagna da moltissimi anni e purtroppo la ripartizione dei costi conferma nuovamente come la revisione dei flussi economici, alla base del progetto Ticino 2020, non funzioni ancora.

Le carte giornaliere delle FFS sono nuovamente riportate da 4 a 5, massimo possibile riconosciuto dalle FFS per Comuni fino a 10'000 abitanti. Le tariffe per il 2022 sono confermate nuovamente a fr. 40 per domiciliati e abitanti a Savosa e a fr. 50 per i fuori Comune (aumento di fr.5).

Anche gli abbonamenti per la comunità tariffale "Arcobaleno" godono di un sussidio alla popolazione. Il versamento agli studenti di scuola media è protratto anche per l'anno 2022. A dicembre 2021 la comunità tariffale ha comunicato i nuovi prezzi e per adesso non si è verificato

il temuto aumento per l'utenza, in massima parte però assorbito dall'ente pubblico sottoforma dell'aumento del contributo annuale richiesto dal Cantone.

Il Municipio sovvenziona una zona, quella contenente il comprensorio di Massagno, con eccezione agli studenti di una ulteriore zona se la scuola frequentata è oltre il perimetro già riconosciuto.

## **8. Previdenza sociale**

### **a. I Servizi sociali**

L'attività dei Servizi sociali comunali è sempre elevata sia per i funzionari amministrativi sia per le due assistenti sociali. A giugno 2021 infatti il Comune ha concluso il concorso per l'assunzione di due persone al 50% in sostituzione della precedente assistente che era al 100%. I due profili scelti sono diversi, ma complementari tra loro e permettono di affrontare le molte necessità delle persone con serenità. Inoltre nel corso del 2021 il servizio è stato potenziato con un 50% amministrativo in aggiunta, non solo a seguito della pandemia, ma anche per l'aumento della popolazione e delle casistiche sociali che esso comporta.

La trasformazione dei nuclei e dei rapporti familiari, la situazione economica e del mercato del lavoro hanno dirette ripercussioni sul tipo di utenza e di interventi necessari.

Lo sportello Laps inoltre permette al responsabile del servizio un paragone tra le situazioni e casistiche presenti nel nostro Comune e gli altri 9 comuni che compongono il comprensorio di riferimento. Risulta ancora difficile pianificare un ordine temporale per aumentare le collaborazioni e interazioni tra enti pubblici con l'obiettivo di uniformare e sostenere gli interventi, ma anche le attività che tutti sono chiamati a svolgere sul proprio territorio come la gestione delle Agenzie AVS.

A contare dal 2020 il Servizio integrazione stranieri è gestito dai Servizi sociali potendo incontrare persone straniere in direzione dell'aspetto formativo e conoscitivo. La collaborazione con la responsabile per l'integrazione, la Signora M. Frey ha permesso di creare ulteriori premesse grazie ad una visione più ampia sui bisogni della popolazione straniera. Questo ha portato alla creazione del progetto integrazione dove la Signora Frey, una volta a settimana e per alcune ore, è presente negli uffici dell'animatore giovanile per consulenze ed aiuti diretti agli stranieri con difficoltà linguistiche e non solo. Questo è ora in aggiunta alla consulenza che già viene fatta telefonicamente da parte della responsabile. Inoltre è sempre proficua la collaborazione con le diverse Associazioni presenti nel Comune che fungono da antenna sul territorio in aggiunta ai servizi dell'Amministrazione comunale.

L'assistenza e cure a domicilio è garantita da SCUDO, Spitex e infermieri privati, servizi erogati direttamente a casa degli utenti che si propongono come missione principale di sviluppare le potenzialità individuali e collettive di chi domanda l'intervento, al fine di rendere e mantenere queste persone il più indipendenti possibili dalle strutture sociosanitarie stazionarie (per brevi o lunghi soggiorni).

L'aiuto sociale comunale sostiene quei cittadini che si trovano in una situazione di difficoltà finanziaria momentanea, tramite un aiuto puntuale.

Ne possono beneficiare i residenti nel Comune da almeno 3 anni, che non possono ottenere l'aiuto assistenziale cantonale o altri aiuti, oppure quando gli stessi non sono sufficienti o riconosciuti.

Continua il sostegno all'inserimento lavorativo per giovani e adulti nei diversi settori comunali, con diverse misure come gli stages, le attività di utilità pubbliche (AUP), i collocamenti da parte di diversi Enti (servizio civile, prestazioni di pubblica utilità per scontare una pena, ecc.), oppure con i programmi d'inserimento dell'Al.

Queste diverse misure sono organizzate presso la casa anziani Girasole, ma anche presso l'Amministrazione e l'Ufficio tecnico comunale (squadra esterna).

La Legge per le famiglie (Lfam) ha introdotto dal 2007 il sistema di partecipazione dei Comuni ai costi di affidamento di minorenni ad istituti e foyers, nonché un sistema di incentivi a favore di attività di sostegno alle famiglie, ciò che costituisce un'opportunità per i Comuni di esercitare un ruolo attivo nel sostegno e nella promozione delle politiche familiari, sostenendo attività promosse da enti senza scopo di lucro riconosciute nell'ambito della Lfam presenti nel proprio comprensorio.

I contributi, pari al 50% di quanto fissato dal Cantone ogni anno, sono corrisposti, su proposta dei Servizi sociali comunali, agli asili nido (riconosciuti dal Cantone) con sede a Massagno, sulla base di criteri di qualità del servizio e del numero di fruitori domiciliati nel Comune, così come ad altri enti che svolgono attività in favore dei minori.

Per quanto riguarda la politica dell'alloggio comunale, il Municipio è in attesa di ricevere la decisione da parte del Consiglio di Stato sul regolamento all'alloggio emendato dal Consiglio comunale il 12.4.2021 e su cui pende un ricorso contro la decisione medesima.

#### b. Casa anziani medicalizzata Girasole

La Casa anziani medicalizzata Girasole è da sempre al centro dell'attenzione del Municipio che ne segue con partecipazione l'intensa attività, in particolare nel corso dei difficili momenti periodi della pandemia. Gli ospiti risultano ad oggi completamente immunizzati e questo ha favorito l'esito positivo in seno alla struttura che ha superato le importanti problematiche imposte dall'emergenza sanitaria, grazie anche alla collaborazione dei familiari e al grande lavoro svolto da tutto il personale della casa.

La Casa, con i suoi 66 posti letto, è alla vigilia del 20° anno della sua inaugurazione. Assieme ai servizi sociali, ai servizi di cure a domicilio, ai centri diurni e alle risorse delle famiglie medesime contribuisce a rispondere alle esigenze di una popolazione anziana costantemente in crescita. Le persone anziane accolte sono principalmente cittadini del nostro Comune, anche se, posti permettendo, vengono accolti anche anziani provenienti da altri comuni. Esse necessitano di cure e di assistenza in modo costante, di regola non più fornibili al domicilio. Le segnalazioni e le richieste di ammissione per anziani vengono valutate dalla Direzione della casa e con l'aiuto dei servizi sociali comunali, cercando di trovare la migliore soluzione assistenziale per ogni situazione di bisogno. L'occupazione delle camere, che era di molto diminuita durante il primo anno di pandemia, migliora gradatamente grazie ad un aumento in generale della richiesta di ammissione.

Un'ulteriore disponibilità di posti letto viene assicurata attraverso la consolidata collaborazione con altre 2 case anziani limitrofe, Villa Santa Maria a Savosa con 16 posti letto riservati e Tertianum Parco Maraini a Lugano con 20 posti letto riservati, con le quali è in vigore una convenzione che ne regola anche l'accessibilità finanziaria per il tramite di un contributo del Comune al pagamento della retta convenzionata.

È prevista una revisione del Regolamento Organico dei Dipendenti della Casa Anziani che sarà presentata con un separato Messaggio Municipale e si propone d'essere uno strumento più aggiornato per la gestione delle risorse umane.

La pianificazione cantonale degli anziani 2020-2030 ha gettato in parte le basi per il futuro del settore, ma come tutte le pianificazioni su molti anni deve essere valutata con una corretta chiave di lettura.

Tutte le considerazioni che precedono inducono l'Esecutivo a considerare, per il momento e fino a nuovo avviso, adeguata, giustificata e del tutto soddisfacente l'attuale politica che da tempo il nostro Comune persegue in materia di strutture medicalizzate a favore degli anziani, in cui alla struttura del Girasole, si affiancano le differenti strutture sia pubbliche che private a cui da tempo

ci si è orientati.

È possibile invece prevedere una futura sostituzione degli attuali due mezzi di trasporto (pulmino e veicolo per disabili) essendo gli stessi vicini ad essere messi fuori servizio nel 2022.

#### c. il Centro diurno La Sosta

Il Centro diurno La Sosta di proprietà dal 1999 della Fondazione comunale La Sosta, è stato inaugurato nel 1979.

Dal 2016 il Centro diurno è gestito dalla Pro Senectute che ha trasformato questo spazio aggregativo in un importante luogo di accoglienza con una presa a carico socio-assistenziale che permette alla popolazione di Massagno di poter beneficiare di un'ulteriore offerta a favore di anziani e persone in difficoltà.

A fronte della gestione del centro diurno si affianca l'importante ruolo della Fondazione che continua a gestire i 30 appartamenti presenti nello stabile a pigione moderata (1 ½ locali fr. 548.00 e 2 locali fr. 617.80 già comprensivi di spese), destinati a persone anziane e in difficoltà che, in funzione di un evidente bisogno della popolazione destinataria, sono contraddistinti da un significativo tasso di occupazione.

#### d. Sedime ex Lepori mapp. 207 RFD

Da molti anni il sedime ex-Lepori è al centro dell'interesse e delle preoccupazioni delle autorità massagnesi e sul tema la mozione inoltrata dal PS denominata: "Terreno ex-Lepori: realizzare uno stabile abitativo con appartamenti a pigione moderata per anziani e famiglie poco abbienti" del 12.10.2015 e quella inoltrata dal PPD il 21 maggio 2018 relativa al "mandato di studio sul futuro della Casa anziani Girasole in conseguenza dell'andamento demografico della popolazione di Massagno e dei comuni della Collina Nord".

Il Municipio sta dando seguito al rapporto della commissione speciale del 29.9.2021 continuando le trattative con la Fondazione Farguis, finalizzate alla presentazione di una convenzione/accordo per l'utilizzo del sedime ex Lepori mapp. 207 RFD mantenendo il sedime di proprietà comunale. In tal senso il Municipio è in attesa di una risposta scritta definitiva da parte della Fondazione Farguis a cui, entro i termini indicati (31.12.2021), aveva dato le indicazioni richieste.

### **9. Sicurezza pubblica – turismo – traffico e viabilità**

Il preventivo 2022 della PCN presenta, rispetto all'anno scorso, un incremento dei costi pari a fr. 36'914 che si attestano complessivamente a fr. 899'394 poi ripartiti tra i Comuni convenzionati. Tale aumento è dovuto dal riconoscimento degli scatti annuali al personale, il cui numero è rimasto invariato, nonché da una differente contabilizzazione delle indennità economia domestica e delle indennità festive notturne che fino ad ora non erano state inserite a preventivo e risultavano solo a consuntivo.

Per quanto concerne il progetto di riorganizzazione delle polizie strutturare promosso dal Dipartimento delle Istituzioni non ci sono novità. I gruppi di lavoro preposti dal Dipartimenti non si sono potuti riunire regolarmente a causa della pandemia e il Dipartimento sembra aver deciso di "congelare", almeno per il momento, questa riforma.

La consegna degli spazi della nuova sede della PCN presso lo stabile ex Togat a Massagno è previsto per l'inizio dell'estate. Il canone annuale netto di locazione (spese accessorie a parte) sarà pari a fr. 150'000. Esso verrà inserito nel conto economico della polizia e verrà ripartito secondo la chiave di riparto in vigore. Rispetto al canone attuale vi è un incremento di fr. 45'000. Tale aumento è giustificato dal fatto che, oltre ad avere una nuova sede debitamente accessoriata, gli spazi a disposizione saranno quasi il doppio degli attuali e potranno, se del caso,

accogliere nuovi agenti, se il corpo dovesse crescere negli effettivi o collaborare con altre polizie strutturate.

Per quanto concerne il traffico e la viabilità si segnala che ad inizio aprile del corrente anno inizieranno gli importanti lavori di sistemazione dell'incrocio tra via San Gottardo e via Tesserete (ex Arizona). Il Dipartimento, in collaborazione con la Città di Lugano, la PCN, il nostro UTC, la polizia di Lugano e la TPL, ha allestito uno studio di gestione del traffico durante il cantiere che durerà all'incirca un anno e mezzo. Massagno ha chiesto al Cantone, responsabile dell'opera, di essere costantemente informati sullo stato del cantiere e dei lavori in modo da poter a sua volta comunicarlo alla cittadinanza.

## **10. Azienda Elettrica Massagno SA (AEM SA)**

Il 2022 è iniziato per l'Azienda Elettrica di Massagno con due fondamentali avvicendamenti. Dopo quasi 30 anni l'Ing. Antonio Bottani ha lasciato la presidenza del Consiglio d'Amministrazione all'Ing. Stefano Colombo (in passato direttore della nostra azienda) ed il dir. Ing. Paolo Rossi, passato al beneficio della pensione, ha lasciato il timone all'economista Rolf Endriss. Un ringiovanimento che lancia al meglio le future sfide che AEM SA dovrà affrontare. Il solco indelebile lasciato dai due partenti entrerà di diritto nella storia della nostra azienda elettrica. In sede di consuntivo 2021 ci soffermeremo maggiormente su quanto fatto dal Presidente e Direttore uscenti, mentre sembra giusto fare un grande augurio ai nuovi arrivati di poter lasciare una traccia altrettanto ben marcata dei partenti nel futuro prossimo venturo della nostra azienda.

In questo documento contabile viene anche fornito il consuntivo 2020 di AEM SA che non aveva potuto essere allegato a quello del comune.

Come noto, il settore sta vivendo un periodo storico di cambiamento con la transizione energetica, che mira ad un uso razionale dell'energia e contemporaneamente l'abbandono delle energie fossili e nucleare. Si tratta di una sfida globale che tocca anche il nostro paese che tramite misure specifiche cerca di affrontare questa difficile sfida. La strada però è in salita in quanto già oggi la produzione indigena durante l'inverno non è sufficiente a coprire la domanda, per questo motivo il Consiglio federale vuole attuare una strategia che gli permetta di avere delle riserve energetiche rilevanti. Queste nuove considerazioni potrebbero di riflesso avere delle ripercussioni anche per le aziende elettriche di piccole dimensioni. Infatti la concessione dello sfruttamento dei corsi d'acqua non è più data per scontata.

Altra variabile non indifferente è la sensibilità della Svizzera verso i cambiamenti climatici e l'inquinamento. Dopo il Protocollo di Kyoto del 1997 ratificato dalla Svizzera nel 2003, l'Unione Europea, attraverso una serie di protocolli ed azioni ha elaborato la propria politica energetica, il cui ultimo documento approvato, in gennaio 2020, è stato il Green Deal, il piano ambientale dell'Unione Europea. In Svizzera, gli obiettivi di politica energetica sono stati raccolti invece sotto il cappello della strategia energetica 2050, approvata in votazione popolare il 21 maggio 2017, contenente indirizzi di sviluppo di efficienza energetica, di reti elettriche e di energie rinnovabili, nonché di riduzioni delle emissioni e di abbandono del nucleare.

La spinta agli importanti cambiamenti in atto nel settore non è però unicamente dovuta a decisioni meramente politiche. L'evoluzione tecnologica sta giocando e giocherà un ruolo sempre più fondamentale come produzione rinnovabile decentralizzata a costi sempre più concorrenziali; sviluppo di nuove tecnologie per lo stoccaggio; comunità di autoconsumo; mercati di regolazione e tanto altro ancora.

A livello locale, l'AEM si è da una parte adeguata alle nuove ordinanze, in particolare alla separazione tra attività di distribuzione ed attività di vendita dell'energia elettrica. Inoltre, si è riorganizzata a seguito delle cessioni della rete imposte alle AIL SA di Lugano per i territori di Breganzona, Medeglia e Sonvico a seguito delle fusioni comunali avvenute.

Dall'altra si è adoperata a sviluppare una diversificazione strategica all'avanguardia, in particolare trovando delle vie alternative alla sola gestione della rete, sviluppando elementi di distinzione per innovare e valorizzare AEM tramite servizi rinnovati nel nuovo contesto energetico. Un percorso complesso che prevede dapprima una serie di progetti piloti per testare le nuove soluzioni. In particolare, sono da citare i progetti di Capriasca Calore, la Lugaggia Innovation Community, La Sosta, oltre ad altri progetti ancora in corso di realizzazione. Per far fronte agli innumerevoli progetti sono stati stanziati importanti investimenti ed è stato aumentato l'organico di una unità. Va menzionato che il contributo fornito alla ricerca e sviluppo di nuove soluzioni innovative nei progetti svizzeri ed europei è stato riconosciuto con la quasi totale copertura dei costi tramite i programmi di sovvenzionamento.

La realizzazione di questi progetti è stata possibile grazie ad investimenti importanti sui propri asset, su tutti l'installazione completa di contatori intelligenti (smart meters) e il rifacimento della Centrale alla Stampa.

Le scelte fatte per gli avvicendamenti avvenuti alla testa dell'Azienda sono state effettuate per dare continuità a questo percorso avviato. Risulta pertanto di fondamentale importanza fare il punto della situazione e riaggiornare il piano strategico e finanziario per porre basi solide atte ad affrontare al meglio le sfide ed i cambiamenti interni ed esterni che attendono l'AEM nei prossimi anni.

In questo particolare periodo, il Municipio di Massagno, confermando il proprio sostegno all'AEM, intende seguire da vicino e monitorare attentamente lo sviluppo di questo suo importante e strategico asset, sia in termini di attività aziendale, sia in termini di contributo economico per il tramite del dividendo annuale che, in questi ultimi anni e per i motivi sopra elencati attraverso i nuovi investimenti, sono stati contenuti.

## **11. Investimenti**

Per l'anno 2022 l'ammontare degli investimenti potrebbe raggiungere la cifra netta di fr. 6'268'800. Si è voluto dare continuità al documento del Piano finanziario 2021-2025 che è ad oggi attuale e dove sono stati riprese le cifre dell'anno 2022.

Tra i crediti già votati in seno al Consiglio comunale abbiamo la manutenzione del Cinema Lux, Cosmo ed adiacenze esterne a seguito delle liquidazioni (fr. 950'000 speso nell'anno di competenza), la quota PTL/PAL (fr. 330'500), l'incrocio via S. Gottardo / via Tesserete denominato ex Arizona (fr.450'000), diversi crediti per canalizzazioni (fr.902'000), il Consorzio depurazione acque Lugano e dintorni (fr.463'800).

Nei crediti in esame gli importi più rilevanti sono: fr.500'000 per il futuro parco civico, fr.500'000 concetto rifiuti, fr.234'000 riordino della via S. Gottardo, fr.150'000 investimenti senza MM (art. 10 Regolamento comunale).

I crediti già votati ammontano a complessivi fr. 2'925'500, mentre i crediti in esame potrebbero raggiungere complessivi fr. 3'343'300.

Circa le incidenze sulle finanze comunali degli investimenti, rileviamo come i tassi d'interesse ancora molto bassi influenzano in modo del tutto sostenibile il conto economico, come peraltro evidenziato dalla tabella prestiti. In questo preventivo, vista la presunta buona liquidità si è deciso di inserire unicamente l'importo di 2 milioni di franchi legato ad interessi passivi per il finanziamento degli investimenti.

\* \* \* \* \*

## Conclusioni

Con soddisfazione, lo scrivente Municipio presenta, con voto unanime, il presente documento al proprio legislativo, purtroppo con un ritardo dovuto alle più volte citate difficoltà a cui si è dovuto far fronte nel corso di questi ultimi periodi per l'emergenza pandemica che finalmente sembra al momento almeno attenuarsi, così come per le situazioni interne e contingenti all'amministrazione comunale che ha visto la partenza della segretaria comunale signora Lorenza Capponi, sostituita nelle proprie mansioni dal Responsabile dei Servizi finanziari comunali signor Raoul Rota.

Tale condizione, che a breve sarà risolta con l'entrata in servizio a partire dal mese di luglio 2022 del nuovo segretario signor Christian Barelli, ha ulteriormente messo sotto pressione i nostri servizi, con particolare riferimento a quelli a diretto contatto con il Dicastero Finanze, responsabile per il Municipio di questo MM di Preventivo.

A fronte di queste condizioni, si ritiene, sulla scorta dei dati e delle considerazioni sin qui espresse, di lanciare significativi segnali di serenità ed ottimismo per il futuro della nostra comunità che, nonostante le numerose difficoltà, ha ben superato situazioni di pressione sanitarie e sociale, continuando ad essere attiva e propositiva, sullo slancio dell'azione dell'autorità comunale e della sua amministrazione che mai si è fermata.

All'immagine, peraltro significativa e per certi versi simbolica, del progetto di ristrutturazione del nuovo Cinema Lux e sottostante Salone Cosmo, affrontato e brillantemente portato a termine proprio nei momenti più bui della crisi pandemica, quando i rapporti e le relazioni interpersonali erano ridotte ai minimi termini ed i luoghi di incontro e di spettacolo drasticamente chiusi e negati al pubblico per motivi di prevenzione sanitaria.

Così come per questo progetto, anche per quello che attiene alla gestione ed al futuro sviluppo del nostro Comune, abbiamo fatto, in questi periodi, di necessità virtù predisponendo e sviluppando, a fronte di una programmazione finanziaria sostenibile, tutta una serie di progetti, di visioni e di impegni che, dettagliatamente elencati in questo Messaggio, lasciano ben sperare per il futuro di Massagno, ai sensi di una continuità nuovamente ribadita.

Ne risulta un quadro economico finanziario del tutto sostenibile e garantista delle numerose ambizioni progettuali e di prestazioni che, determinate dalle attese dei nostri cittadini, sono state e saranno riprese dall'autorità comunale per essere tradotte, attraverso le necessarie procedure, in concreta realtà esecutiva.

Questo nel solco di quei sentimenti di stabilità, sicurezza e fiducia oggi più che mai necessari alla nostra popolazione e che, attraverso questo Messaggio Municipale che prevede per il 2022 un **disavanzo previsto di fr. 186'542** e con un **moltiplicatore d'imposta al 77%**, riteniamo poter garantire.

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 2022 è approvato;
2. il Municipio è autorizzato a prelevare l'importo del fabbisogno di fr. **21'198'202** a mezzo dell'imposta comunale;
3. sono prolungati i crediti fino al 31.12.2022, elencati negli investimenti;
4. è fissato il tasso del 77 % del moltiplicatore d'imposta per l'anno 2022.

Con ossequi.

Per il Municipio:

Il Sindaco:

arch. Giovanni Bruschetti

Il Segretario supplente:

Raoul Rota



# Commento ai conti del preventivo

## In generale

Con il nuovo piano contabile MCA2 non è possibile, in questo documento che getta le basi del nuovo assetto contabile, inserire i dati numerici complessivi per capitolo in uno specchio che permette di rendersi conto degli importi che vengono presi in considerazione a livello di totali di ogni capitolo. Quindi il fruitore del documento non può notare subito se ci sono stati degli scostamenti rilevanti rispetto all'anno precedente. Lasciamo comunque la struttura invariata visto che nel giro di due anni tutto tornerà nella normalità di poter eseguire verifiche con il paragone del preventivo precedente e dell'ultimo consuntivo approvato.

Comunque si spiegheranno in dettaglio, dove possibile, le differenze nei totali dei conti con una differenza di oltre fr. 10'000.00 dando anche delle indicazioni dove si vuole fornire una motivazione alle cifre inserite. Gli stipendi e soprattutto gli oneri sociali sono considerati nel complesso e le spiegazioni generali valgono per tutti i conti ad essi collegati.

In questo documento non viene prevista inflazione (sia positiva che negativa). Questo vuol dire che la cifra di preventivo, se non cambiata, ha lo stesso valore economico della precedente. Questa è comunque una forma di risparmio, quando positiva, che obbliga le unità a contenere i costi e a ricercare le migliori soluzioni anche economiche. Il Cantone per l'anno 2022 ha inserito il medesimo tasso sia sui beni e servizi e sulle spese del personale dello 0%. I principali aspetti di carattere finanziario sono stati trattati nell'introduzione politica e sue conclusioni a questo messaggio e dettagliatamente nelle spiegazioni legate al moltiplicatore e ai diversi dicasteri, mentre di seguito formuliamo unicamente osservazioni riferite alle poste contabili.

## Indicazioni generali sugli stipendi

Le voci stipendi (301) includono il rincaro teorico dell'1% in base al nostro ROD. Questo significa che le classi salariali sono state adeguate con questa indicazione. L'aumento è quantificabile in circa fr. 40'000 ripartiti su tutti i dicasteri. A chi ne ha diritto è stato inserito lo scatto annuale che verrà deciso in sede di obiettivi e valutazioni dal Municipio entro fine anno. Si rammenta che i dipendenti del Girasole, della Polizia Ceresio Nord ed i docenti sottostanno alla scala salariale cantonale e relative regole legate agli scatti.

I costi per oneri sociali AVS/AD/AI e IPG infortuni e malattia (305) sono calcolati in base alle disposizioni federali e ai contratti in essere e adeguati dove necessario di conseguenza.

I contributi per la previdenza professionale (3052) sono stabiliti in base al regolamento di previdenza e quello sui costi della Cassa pensione e del nostro ROD.

Comunitas è gestita come cassa di previdenza in seno alla fondazione collettiva Previs, con un proprio conto annuale e un proprio grado di copertura con la strategia d'investimento denominata 30 (come la percentuale massima delle azioni presente nel pacchetto titoli) che ha segnato un + 7.2% a fine anno. A settembre 2021 il grado di copertura, dal 104.4% di fine 2020 ha raggiunto il 108.5%. Purtroppo gli ultimi 3 mesi non sono stati così propizi a livello d'investimenti e quindi a fine anno è prevista una diminuzione che non dovrebbe comunque portare la performance in negativo.

I docenti sono inseriti nella cassa pensione del Cantone e anche qui le voci corrispondenti sono state adeguate alla massa salariale. Purtroppo come ben sappiamo l'Istituto di previdenza del Cantone Ticino (IPCT) è sempre in grave difficoltà economica.

Al 31.12.2020 dal 66.3% il grado di copertura è passato al 67.0%. La performance, comunque positiva fa ben sperare per il futuro, nonostante una situazione ormai compromessa e le palesi difficoltà del ritorno ad una copertura ottimale, nonostante gli sforzi del governo di cercare di raddrizzare una barca ormai condannata a navigare in acque agitate ancora per lungo tempo.

La costante diminuzione delle aspettative di rendimento del patrimonio a medio-lungo termine (conseguenza dei rendimenti nominali obbligazionari pressoché nulli se non negativi) hanno tuttavia costretto il Consiglio di amministrazione a ridurre il tasso tecnico dal 2.00% all'1.50% con effetto 31.12.2020.

Il grado di copertura complessivo dell'IPCT al 67.0% rimane inferiore a quello previsto dal piano di finanziamento approvato dal Gran Consiglio nel 2012 (70.3%). Per questa ragione, il Consiglio di Stato, in accordo con l'IPCT, ha presentato il Messaggio governativo n. 7784 del 15 gennaio 2020, relativo ad un contributo supplementare di CHF 500 milioni. Questo contributo permetterebbe di, almeno in parte, compensare i costi supplementari generati dalle garanzie di pensione concesse agli assicurati attivi che, a fine 2012, già avevano compiuto i 50 anni.

La situazione finanziaria complessiva dell'IPCT, congiuntamente alla riduzione del tasso tecnico all'1.50%, impone una riduzione dei tassi di conversione, ossia i tassi utilizzati per la conversione in rendita del capitale accumulato. Pertanto, il Consiglio di amministrazione dell'IPCT sarà prossimamente chiamato a prendere una decisione in merito all'entità di questa riduzione, alla sua tempistica e alle altre eventuali misure volte ad attenuarne gli effetti.

## **Indicazioni finanziarie e previsioni economiche**

### Riforma fiscale cantonale

Di seguito sono riassunte le modifiche e le tempistiche legate alla riforma fiscale cantonale (imposta comunque dalla Confederazione) segnalate con un comunicato stampa dal Cantone il 14 gennaio 2020:

*“Il Dipartimento delle finanze e dell'economia (DFE) comunica che, a seguito della mancata riuscita della raccolta firme per l'esercizio del diritto di referendum, le misure cantonali d'attuazione della Legge federale sulla riforma fiscale e sul finanziamento dell'AVS (RFFA) diventano effettive ed entrano in vigore come previsto nel rapporto di maggioranza del Messaggio n. 7684 approvato dal Gran Consiglio lo scorso 4 novembre.*

*Nel concreto, le nuove disposizioni entrano in vigore con le seguenti tempistiche:*

#### **Entrata in vigore all'1.1.2020**

- *Abolizione degli statuti fiscali speciali cantonali e introduzione della norma transitoria per il trattamento delle riserve occulte (valida fino al 31.12.2024);*
- *Riduzione dell'aliquota cantonale dell'imposta sull'utile delle società di capitali e cooperative dal 9% all'8%;*
- *Riduzione del coefficiente d'imposta cantonale dal 100% al 97%;*
- *Introduzione di un nuovo contributo cantonale a favore dei Comuni per un importo annuo di CHF 13.5 milioni;*
- *Introduzione dei nuovi strumenti fiscali a favore dell'innovazione (patent box, deduzione maggiorata del 50% per le attività di ricerca e sviluppo e relativi sgravi ai fini dell'imposta sul capitale e sulla sostanza);*
- *Allineamento alla LIFD dell'imposizione degli utili di liquidazione;*
- *Esenzione dall'imposta di bollo per le società che esercitano un'attività commerciale principalmente rivolta all'estero e solo marginalmente in Svizzera e per le società il cui scopo statutario consiste essenzialmente nell'amministrazione durevole di partecipazioni.*

#### **Entrata in vigore all'1.1.2024**

- *Riduzione del coefficiente d'imposta cantonale dal 97% al 96% (soggetta a decisione del Gran Consiglio).*

### **Entrata in vigore all'1.1.2025**

- Riduzione dell'aliquota cantonale dell'imposta sull'utile delle società di capitali e cooperative dall'8% al 5.5%;
- Aumento della percentuale di computo dell'imposta sull'utile nell'imposta sul capitale delle persone giuridiche dall'attuale 10% al 16%;
- Introduzione della possibilità per i Comuni di differenziare, entro determinati parametri, il prelievo fiscale tra persone fisiche e persone giuridiche (moltiplicatore comunale differenziato).

Contestualmente alla diminuzione del coefficiente d'imposta cantonale saranno avviati i lavori per una riforma generale della Legge tributaria, in particolare per quanto riguarda le persone fisiche".

### Cambio di modello contabile

Il preventivo 2022 è il primo documento realizzato col nuovo modello contabile armonizzato (MCA2). A partire da questo documento quindi i principi contabili presenti nella Legge organica comunale (LOC) sono passati a quella entrata in vigore dell'1.7.2019 della nuova LOC e relativo Regolamento d'applicazione LOC assieme soprattutto al Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni (RGFCC) che concretizza l'adozione della MCA2 dal lato formale.

I cambiamenti comprendono anche una ventina di deroghe, un nuovo formato per il piano dei conti (sia di conto economico che d'investimenti), e soprattutto dei cambiamenti nei contenuti. Nell'estensione di questo documento si toccheranno diversi di questi cambiamenti e relative applicazioni delle stesse. A complemento il Cantone ha messo a disposizione un nuovo manuale che può essere scaricato al seguente link: <https://www4.ti.ch/di/sel/comuni/mca2/>.

### Previsioni economiche

Le previsioni economiche editate in data 23.7.2021 da parte del Cantone prevedono un PIL + 3.0. Il PIL viene usato per calcolare la base del gettito d'imposta, se non dovessimo avere delle differenze significative tra partenze e arrivi di contribuenti. A questa stima si devono aggiungere le variabili seguenti: arrivi / partenze di contribuenti facoltosi e non, nuove edificazioni, percentuale di disoccupazione, rivalutazione o sottovalutazione del gettito anni precedenti.

Il Cantone per l'anno 2022 ha selezionato i parametri indicativi relativi all'indice nazionale dei prezzi al consumo (vedi sopra) e al tasso d'interesse di riferimento per nuovi prestiti (base 10 anni), che qui di seguito riportiamo:

- rincaro spese del personale	0.0%
- rincaro per le altre spese	0.0%
- PIL (prodotto interno lordo)	+ 3.0%
- tasso d'interesse medio per nuovi prestiti	1.15% (base 10 anni)

## **0. Amministrazione generale**

### **011 Legislativo**

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	145'000.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-145'000.00</b>			

Viene aumentato il conto materiale di consumo 3101.003 (ex 011.313.004) in ragione di fr.70'000 (fr.50'000 preventivo 2021). Questo conto comprende i costi per le sedute di Consiglio comunale presso la palestra delle scuole elementari.

## 012 Esecutivo

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	292'300.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-292'300.00</b>			

Si è deciso di aumentare la cifra del conto ricevimenti e manifestazioni 3130.001 (ex 012.318.001) a causa della situazione sanitaria. Sono sempre allo studio forme alternative per poter mantenere un contatto con la popolazione ed offrire eventi in streaming o con registrazioni utilizzando il canale youtube del comune.

## 021 Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	544'700.00			
Ricavi	3'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-541'700.00</b>			

Nessun commento.

## 022 Servizi generali, altro

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	2'501'400.00			
Ricavi	125'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-2'376'400.00</b>			

Viene confermata la voce digitalizzazione documentazione 3130.010 (ex 029.310.008) trattandosi di un processo di modernizzazione necessario che coinvolgerà, oltre alla documentazione relativa al personale, le sedute di Municipio e altre attività dell'Amministrazione come anche l'archiviazione digitalizzata di parte dei documenti dell'Ufficio tecnico. Ad oggi purtroppo non si è riusciti ad iniziare con questo processo di aggiornamento, ma si reputa indispensabile per il futuro una sua attuazione. Infatti si conferma che il Dipartimento istituzioni con direttiva 17.9.2019 ha chiesto ai Comuni di adattare i propri regolamenti organici (ROD) con l'introduzione di misure atte a definire le modalità di elaborazione dei dati e sicurezza per la gestione del personale e degli stipendi. Le nuove norme aumentano in modo importante i compiti nell'ambito dell'elaborazione dei dati personali dei dipendenti (stipendi, timbrature, gestione candidature, statistiche, ecc). Appare evidente che questi nuovi compiti potranno in futuro gravare in modo importante sull'attività dell'amministrazione tutta, richiedendo maggiore formazione e competenze. L'urgenza di incrementare maggiore consapevolezza in questo ramo dell'amministrazione è prioritaria rispetto ad un mondo che all'esterno è sempre più digitalizzato e rapido.

Raddoppiato il conto spese di formazione 3090.001 (ex 029.309.001) a fr. 40'000. Come già segnalato si ritiene indispensabile aumentare il bagaglio di conoscenze dei funzionari e non solo dirigenti con corsi mirati di lunga durata o formazioni ad hoc su determinati temi. A questo scopo diversi funzionari si sono già iscritti a dei corsi che inizieranno o proseguiranno nel 2022.

Aumentati i costi per hardware e software Comune 3153.001 e 3158.001 (ex 029.315.003) per la gestione dell'applicativo Ge.Co.Ti Web, i suoi aggiornamenti ed aggiunte che sono in parte a pagamento. Inoltre è da prevedere l'aggiornamento di molti switch che sono ora senza contratto di manutenzione perché vetusti. Grazie ad un contratto in essere con Ticom SA legato alla sicurezza informatica e ad un accompagnamento sulla gestione dell'infrastruttura IT si dovranno eseguire degli aggiornamenti sia di software che di hardware. Come vedete il conto è stato splittato, come richiesto da MCA2.

Vengono mantenute le stesse cifre per quanto riguarda i conti perizie e consulenze 3131.001 + 3132.001 + 3132.003 (ex 029.318.026, 029.318.030, 029.318.032). Con l'attuale assetto amministrativo si stanno abbandonando delle consulenze che erano eseguite sotto forma di accompagnamento con incontri puntuali.

## 029 Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a)

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	404'500.00			
Ricavi	274'400.00			
<b>Saldo</b>	<b>-130'100.00</b>			

Sono aumentate le voci legate al conto manutenzioni degli edifici comunali 3144.003 (ex 090.314.007) passando da fr.120'000 a fr.128'000 come da richiesta dell'UTC, in base agli adeguamenti dei contratti di manutenzioni e per lavori previsti.

## 1 Ordine pubblico e sicurezza, difesa

### 111 Polizia

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	936'300.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-936'300.00</b>			

Il conto Polizia Ceresio Nord 3612.109 (ex 113.352.010) si traduce per Massagno in un maggior costo pari a fr.36'900, quota parte del 36.81%. I dettagli contabili sono inseriti alla fine del documento, negli allegati. Da notare la stabilità del personale amministrativo e del corpo di polizia, che non prevede nel 2022 dei nuovi rinforzi o sostituzioni.

### 140 Diritto generale

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	236'900.00			
Ricavi	129'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-107'900.00</b>			

In questa funzionale sono ripresi i costi stipendi del controllo abitanti (prima 101) e relative tasse, come da nuove disposizioni MCA2.

#### 141 Ufficio conciliazione

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	40'900.00			
Ricavi	38'700.00			
<b>Saldo</b>	<b>-2'200.00</b>			

Nessun commento.

#### 142 Autorità regionale di protezione

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	235'300.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-235'300.00</b>			

Come nel preventivo precedente e in attesa di decisioni cantonali si è deciso di dare stabilità ai conti. Il costo spese per tutele e curatele Massagno 3130.013 (ex 103.318.013) è rimasto invariato mentre partecipazione costi all'ARP5 3612.101 (ex 103.352.001) è aumentato passando da fr.86'600 a fr.90'300.

#### 150 Vigili del fuoco

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	175'000.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-175'000.00</b>			

Il conto Servizio vigili del fuoco 3612.102 (ex 140.352.002) ha riscontrato un aumento rispetto a quanto preventivato nell'anno precedente passando da fr.125'000 a fr.145'000 a causa della richiesta di aumento del personale fisso da parte dell'Ente e relativa ripartizione tra i comuni del Luganese.

#### 161 Difesa militare

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	16'500.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-16'500.00</b>			

Sono incluse le spese per la manutenzione dello stand di tiro 3636.004 (ex 151.365.005) di Origlio/Cureglia in attesa dello stand cantonale del Ceneri a cui tutti i comuni dei comprensori

degli stand dei Saleggi a Bellinzona, della Resega di Lugano e appunto del nostro dovranno partecipare all'edificazione e manutenzione.

## 162 Protezione Civile

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	200'000.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-200'000.00</b>			

Visto l'aumento delle richieste di intervento ricevute negli ultimi anni dalla Protezione Civile e la modifica del ROD che comporterà un aumento delle indennità di presenza si è deciso di modificare l'importo preventivato per il conto Consorzio protezione civile 3612.103 (ex 352.003) passando da fr.180'000 a fr.200'000.

## 2 Formazione

Negli anni passati i capitoli 211 "Scuola Infanzia" (ex 200) e 212 "Scuola elementare" (ex 210) comprendevano sia gli stabili scolastici che i docenti. Con le disposizioni del nuovo sistema contabile, questi capitoli, ora contengono al loro interno unicamente costi e ricavi riguardanti il personale docente mentre tutti gli edifici scolastici ed il personale non docente sono inseriti nel nuovo capitolo 217 "Edifici scolastici". Inoltre i costi per la Direzione degli istituti sono ora messi nella nuova funzionale 219 "scuola dell'obbligo, n.m.a. (non meglio attribuita)".

### 211 Scuola dell'infanzia

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	961'500.00			
Ricavi	112'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-849'500.00</b>			

Vedi introduzione al dicastero "Formazione". Confermate le 8 sezioni di scuola dell'infanzia ed il relativo sussidio cantonale.

### 212 Scuola elementare

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	2'218'500.00			
Ricavi	258'500.000			
<b>Saldo</b>	<b>-1'960'000.00</b>			

Vedi introduzione al dicastero "Formazione". Confermate le 15 sezioni di scuola elementare ed il relativo sussidio cantonale.

### 213 Scuola media

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	21'000.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-21'000.00</b>			

Confermato il contributo di fr.100.00 (identico ai comuni di Savosa e Vezia) a favore degli allievi per contenere il costo delle attività, gite ed uscite scolastiche.

### 214 Scuola montana

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	292'700.00			
Ricavi	500.00			
<b>Saldo</b>	<b>-292'200.00</b>			

Segnaliamo che sotto la voce "Ricavi" mancano tutta una serie di voci visto che all'inizio della stesura di questo Preventivo, a causa della situazione pandemica, non era previsto per quest'anno l'utilizzo della scuola montana.

### 215 Colonia estiva

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	19'700.00			
Ricavi	19'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-700.00</b>			

Nessuna segnalazione.

### 217 Edifici scolastici

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	1'270'400.00			
Ricavi	85'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-1'185'400.00</b>			

Come detto nell'introduzione del dicastero "Formazione" questo capitolo è stato creato per poter rispettare le regole del nuovo sistema contabile MCA2. Sono stati mantenuti in massima parte i costi e ricavi dell'anno precedente.

Il servizio pulizia immobile scolastico Nosedo e sicurezza cancelli 3130.032 (ex 210.314.009) è mantenuto invariato all'anno precedente grazie all'adeguamento del contratto di pulizia al ribasso, sia per l'aggiunta di una nuova ditta che curerà la chiusura ed il controllo dei cancelli esterni alla SEM durante le serate.



Il contracting AEM SA centrale termica 3161.003 (ex 210.316.009) con la conclusione dei lavori della seconda fase della SEM è a pieno regime e si rammenta che AEM SA ha eseguito in proprio questa parte d'investimento.

### 218 Custodia diurna

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	20'000.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-20'000.00</b>			

Per il terzo anno consecutivo si è istituito il doposcuola scuola infanzia 3636.008 (ex 200.318.034) in collaborazione con l'Associazione Luganese Famiglie Diurne e, in base alle rette pagate dalle famiglie e all'aggiunta del pomeriggio del mercoledì, si adegua la voce contabile. A causa di questo cambiamento si è deciso di aumentare l'importo preventivato passando da fr.18'000 a fr.20'000. Durante la pandemia il servizio si è dimostrato ancora maggiormente utile e a piena soddisfazione della Direzione e delle famiglie.

### 219 Scuola dell'obbligo, n. m. a.

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	482'500.00			
Ricavi	203'500.00			
<b>Saldo</b>	<b>-279'000.00</b>			

All'interno di questo capitolo sono definiti i costi relativi alla Direzione scolastica delle due scuole (infanzia ed elementare) e le tasse diverse che possono essere richieste per l'utilizzo di entrambe e come da disposti MCA2. Le cifre quindi sono state accorpate senza particolari cambiamenti dal preventivo precedente.

## 3 Cultura, sport e tempo libero, chiesa

### 311 Musei e arti figurative

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	95'250.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-95'250.00</b>			

Come per il Preventivo 2021 il Municipio ha deciso di raddoppiare il conto contributi ad Enti ed Associazioni comunali 3636.005 (ex 365.006) sottoforma di sostegno attivo alle associazioni e società presenti sul nostro territorio.

### 321 Biblioteche

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	13'700.00			
Ricavi	1'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-12'700.00</b>			

Confermata la possibilità di noleggiare libri presso la biblioteca comunale, ubicata presso la SEM. Il servizio è apprezzato da una fascia di popolazione, legata anche alla tradizione di poter interagire con la bibliotecaria, oltre alla possibilità di prendere in prestito dei libri senza la preoccupazione dell'acquisto e della loro conservazione.

### 322 Concerti e teatri

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	54'500.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-54'500.00</b>			

Confermati i contributi all'Orchestra della Svizzera Italiana 3636.020 (ex 309.365.021) e alla scuola di musica di Massagno Musica 3636.017 (ex 309.365.018).

### 329 Cultura, n. m. a.

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	159'500.00			
Ricavi	1'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-158'500.00</b>			

La Commissione Cultura, visti i numerosi allentamenti delle disposizioni riguardanti la situazione pandemica, prevede un aumento delle attività in presenza e quindi il conto Attività culturali, eventi e comunicazioni 3130.007 (ex 309.318.007) passa da fr.80'000 a fr.122'500, tenendo in considerazione di avere due mostre d'arte preventivate.

### 341 Sport

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	524'700.00			
Ricavi	32'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-492'700.00</b>			

Il costo contributo del Centro sportivo Valgersa 3632.112 (ex 340.362.001) diminuisce di fr.6'000. Nel capitolo di riferimento sono state date le indicazioni di merito e negli allegati al documento si trovano le previsioni di conto economico del centro sportivo. Si è deciso di raddoppiare il conto contributo Associazioni sportive comunali 3636.001 (ex 340.365.001) in base a quanto già indicato nel capitolo 311.

### 342 Tempo libero

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	383'400.00			
Ricavi	2'500.00			
<b>Saldo</b>	<b>-380'900.00</b>			

In questa funzionale entra in buona parte quanto contenuto nella precedente ex 330 (parchi pubblici). Qui troviamo quindi gli stipendi degli operai giardinieri e relativi costi legati alla manutenzione aree e parchi pubblici 3143.001 (ex 330.314.002) che sono stati lasciati invariati a fr.50'000.

### 350 Chiese e affari religiosi

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	40'000.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-40'000.00</b>			

Nessuna segnalazione.

## 4. Sanità

### 412 Case medicalizzate, di riposo e di cura

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	3'201'600.00			
Ricavi	120'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-3'081'600.00</b>			

Il conto contributo per anziani ospiti di Istituti 3632.103 (ex 362.005) vede aggiornato il costo a fr. 51 (+ fr.5), nella previsione cantonale, per giornata di presenza di ogni 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 fr. 14 (invariato) per giornata di presenza, mentre per i residenti in case anziani fuori Cantone fr. 26 (invariato) per giornata di presenza. La somma di queste tre quote non può superare il 6% del gettito d'imposta cantonale 2018 (usata stima 2019 dei Servizi finanziari).

A questo importo va aggiunto il 5.80% circa del gettito d'imposta cantonale 2018 (anche qui usata la stima SFI). Si veda il seguente specchio:

Gettito cantonale base 2019 stima Servizi finanziari	Costo massimo in % (non raggiunto)	fr.		
26'500'000	6%	1'590'000		
Giornate 2022 stima per presenza e per categoria	Costo al giorno	Costo giornate per presenza complessivo	Quota fissa obbligatoria gettito 5.80%	Costo complessivo Comune di Massagno
20'790 6'930 0	x 51.00 x 14.00 x 26.00	= 1'060'290 = 97'020 <u>1'157'310</u>	+ 1'537'000	= 2'694'310
<i>Preventivo 2022</i>	<i>2'694'300</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>2'863'081</i>	
<i>Preventivo 2021</i>	<i>2'468'900</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>2'239'471</i>	
<i>Maggior costo</i>	<i>225'400</i>	<i>Maggior costo</i>	<i>623'610</i>	

Il costo risultato d'esercizio della casa anziani Girasole 3632.105 (ex 363.003) viene lasciato invariato rispetto al preventivo precedente con una perdita stimata di fr. 250'000. La decisione di lasciare l'importo immutato è legata alla situazione sanitaria, tenendo comunque in considerazione il miglioramento effettivo riscontrato negli anni scorsi in sedi di consuntivo.

Sul fronte del personale interno alla casa il 2022 è iniziato con un nuovo Capo cucina, essendo partito il responsabile di settore, dopo aver guidato l'organizzazione per oltre 19 anni d'esercizio. Durante l'anno è previsto un pensionamento ordinario e saranno possibili anche dei pensionamenti anticipati, di conseguenza si apriranno delle opportunità per un ulteriore ringiovanimento dei team, acquisendo competenze e rinvigorendo energie indispensabili per affrontare con sicurezza le sfide future. La formazione del personale, bloccata in parte negli ultimi due anni, ha ora la possibilità di ricominciare nel migliore dei modi. Il preventivo del personale è calcolato in base all'organico attuale, non sono previsti aumenti di unità e si allinea ai parametri di calcolo utilizzati dal Cantone per calcolare il contributo globale. L'organico del personale curante deve tenere conto del fabbisogno di assistenza dei Residenti, calcolato dal RAI Nursing Home, che è un apposito sistema di rilevamento del carico assistenziale adottato dal Ticino e in parte della Svizzera. Il requisito di qualità che ci viene richiesto dall'Ufficio del Medico cantonale è di avere in servizio almeno un numero di unità pari al 95% del risultato del calcolo del fabbisogno assistenziale teorico, al netto delle assenze per malattia, infortunio, maternità, ecc. Questo limite è oggettivamente molto stretto e va continuamente monitorato per non incorrere in sanzioni.

L'aggiornamento informatico degli applicativi di gestione è in buona parte completato. I compiti che andranno affrontati durante questo esercizio sono prevalentemente legati alla sicurezza informatica e all'introduzione della cartella clinica elettronica del paziente (eHealth). Quest'ultima è stata fissata a livello federale per le case per anziani per il 2022. L'importante lavoro di preparazione è stato seguito dall'associazione eHealth Ticino ([www.ehti.ch](http://www.ehti.ch)), costituita appositamente nel 2016 per provvedere alla promozione e alla creazione a livello cantonale di un'unica unità organizzativa di professionisti della salute e di istituti (Comunità di riferimento certificata ai sensi della Legge federale sulla Cartella Informatizzata del Paziente) e per promuovere inoltre le misure tecniche, amministrative, giuridiche volte alla creazione ed allo sviluppo degli strumenti di sanità elettronica (e-health). Queste misure, in fase di ultimazione, risultano avere importanti necessità tecniche e organizzative, per le quali dobbiamo prevedere un investimento notevole. Sono stati avviati dei contatti con il Cantone per valutare la possibilità di sussidio per concretizzare questa opera.

Nel campo della sicurezza informatica stiamo sviluppando "l'impalcatura" che deve sostenere in modo efficace, sicuro e funzionale gli applicativi di gestione e quanto di nuovo abbiamo poco sopra descritto. Sono allo studio alcune varianti per avvalersi di un nuovo necessario e adeguato servizio di server, probabilmente virtuale.

Come avvenuto negli scorsi anni, prima per i medicinali e in seguito per le prestazioni di fisioterapia, continuano i cambiamenti di metodo di fatturazione delle prestazioni alle Casse malati. Decisa a livello federale, la novità nel 2022 riguarda la fatturazione analitica dei mezzi e degli apparecchi i cui costi sono assunti dall'assicurazione obbligatoria delle cure medico-sanitarie (AOMS). Si tratta di una moltitudine di articoli che per anni venivano fatturati alle Casse malati attraverso dei semplici forfait giornalieri e che invece da un paio di anni non era più possibile incassare. Dopo svariate sentenze e ricorsi, ora saranno fatturabili analiticamente e con delle modalità del tutto particolari, complicando sempre di più i compiti amministrativi e burocratici degli istituti.

È in corso un approfondimento legato alla videosorveglianza delle vie di accesso alla casa con lo scopo di disincentivare eventuali malintenzionati, aumentando la sicurezza di una struttura fondamentalmente aperta, con una notevole circolazione di persone e la possibilità di controllo in caso di episodi rilevanti.

La preparazione del preventivo, segnatamente quella dell'occupazione dei posti letto e quella dell'organico del personale, adempie alle indicazioni sia dell'Ufficio del Medico cantonale che dell'Ufficio anziani e cure a domicilio del Cantone, che è l'ente con il compito di finanziare, regolamentare, controllare e promuovere la qualità nelle case anziani. La gestione economica della casa ha il suo fulcro nella messa in campo di risorse umane in maniera controllata ed equilibrata nel rispetto degli standard e dei requisiti di qualità e di quantità imposti dalle competenti autorità cantonali. La variabilità dell'attività dipende dallo stato di salute dei nostri residenti, le oscillazioni del fabbisogno di assistenza teorico possono essere anche abbastanza sensibili e determinare cambiamenti sia nella necessità di personale in servizio sia nell'ammontare degli introiti versati dallo Stato.

24 collaboratori nel 2022 avranno diritto alla gratifica di fedeltà, precisamente 17 con 20 anni di servizio, 6 con 15 anni di servizio e 1 con 10 anni di servizio. Nel preventivo è stato inserito l'importo di ca. fr. 114'000, corrispondente al massimo corrispondibile se tutti chiedessero la mensilità intera di gratifica e non di eventuali giorni di congedo.

Per gli altri costi d'esercizio, non collegati al personale, il controllo delle spese è focalizzato sul contenimento laddove possibile, oppure nella migliore scelta in un'ottica di costo/beneficio sul medio/lungo periodo. Di rilievo sono i costi legati alla continua richiesta e necessità di sviluppo informatico, in parte dettata dal costante miglioramento degli applicativi gestionali, in parte richiesta dal contesto istituzionale per soddisfare i nuovi compiti richiesti, con la relativa e importante esigenza di sicurezza.

La maggior parte dei ricavi, che è costituita dalle rette pagate dagli Ospiti, dai rimborsi delle Casse Malati e dall'incasso di Assegni per grande invalido, è regolata da leggi, direttive e convenzioni a livello cantonale o federale, è quindi poca la possibilità di intervento diretto.

La partecipazione del Cantone, regolata dal Contratto di prestazione e calcolata in base a dei parametri stabiliti dal DSS associati al numero di giornate di soggiorno e allo stato di salute degli anziani residenti, viene elargita attraverso un contributo globale. Al momento per l'anno 2022 i dettagli non sono ancora conosciuti, probabilmente come per molte strutture la partecipazione cantonale non coprirà integralmente le uscite previste.

Il contributo per anziani ospiti convenzionati 3635.001 (ex 570.366.003) diminuisce di fr.82'700 in base alle proiezioni con i dati delle persone attualmente ricoverate. La diminuzione dei costi è dovuta anche alla tipologia di anziano che ultimamente ha frequentato la struttura Tertianum Parco Maraini di Lugano, dove alcuni anziani non hanno necessitato di un contributo economico.

La valutazione tiene conto di questo fattore, essendo i degenti ancora presenti. Infatti con le ristrutturate case anziani privatizzate di Savosa (casa Santa Maria) e di Lugano (Tertianum Parco Maraini) abbiamo delle convenzioni in essere. Se la sostanza dell'ospite non copre interamente il costo giornaliero il Comune versa la differenza fino ad un massimo di fr. 50 al giorno.

Nei rimborsi costi d'investimento casa anziani Girasole da privati (4220.001) e da comuni (4613.103) (ex 570.434.004 e 570.452.004) abbiamo lasciato le stesse valutazioni dell'anno scorso ed in linea col consuntivo precedente nel loro complesso ed in ragione dell'attuale presenza di anziani ospitati al Girasole con domicilio in altri comuni. Come anche le altre case anziani pubbliche si cerca di dare priorità ai propri domiciliati.

#### 421 Cure ambulatoriali

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	1'457'200.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-1'457'200.00</b>			

Per il conto contributo al SACD 3632.108 (ex 580.365.016) si stima un contributo pari ad una percentuale uniforme del gettito d'imposta cantonale 2018 (usata stima 2019 Servizi finanziari) del 2.04% circa per i SACD d'interesse pubblico e dello 0.81% per i servizi privati e per gli infermieri indipendenti.

Gettito cantonale base 2019 stima Servizi finanziari	Costo massimo in %	Quota fissa gettito	
26'500'000	2.85%	755'250	
<i>Preventivo 2022</i>	<i>755'300</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>570'209</i>
<i>Preventivo 2021</i>	<i>728'400</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>590'692</i>
<i>Minor costo</i>	<i>26'900</i>	<i>Maggior costo</i>	<i>-20'483</i>

Il costo contributi servizi appoggio SACD 3632.109 (ex 580.365.019) è stimato con un contributo pari ad una percentuale uniforme del gettito d'imposta cantonale 2018 (usata la stima 2019 dei Servizi finanziari) dell'1.85%.

Gettito cantonale base 2019 stima Servizi finanziari	Costo massimo in %	Quota fissa gettito	
26'500'000	1.85%	490'250	
<i>Preventivo 2022</i>	<i>490'300</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>384'458</i>
<i>Preventivo 2021</i>	<i>393'000</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>327'605</i>
<i>Maggior costo</i>	<i>97'300</i>	<i>Maggior costo</i>	<i>56'853</i>

Per il costo 3632.110 finanziamento aiuti diretti mantenimento a domicilio (ex 580.365.020) dei servizi d'appoggio si stima un contributo pari ad un importo di circa fr. 34.14 per abitante sulla base della popolazione residente permanente al 31.12.2019.

popolazione 2019	Quota fissa fr. 34.14		
6'153	210'063		
Preventivo 2022	210'100	Consuntivo 2020	145'012
Preventivo 2021	201'400	Consuntivo 2019	119'085
Maggior costo	8'700	Minor costo	25'927

#### 422 Servizi di salvataggio

	P2022	Differenze	P2021	C2020
Costi	112'000.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-112'000.00</b>			

Per quanto riguarda il conto contributo alla Croce Verde 3614.001 (ex 490.365.009) si tratta del contributo versato annualmente dal Comune per avere il servizio preposto e viene calcolato per il tramite di un pro capite ed in base ai costi effettivi sostenuti dall'ente erogante il servizio. Vista la situazione i costi sono aumentati ed abbiamo aggiornato il preventivo aumentandolo di fr.10'000. Inoltre è stato mantenuto il costo contributi per enti e associazioni comunali 3636.005 (ex 490.365.006) come per l'anno scorso (fr.12'000).

#### 431 Prevenzione di alcool e di droghe

	P2022	Differenze	P2021	C2020
Costi	12'500.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-12'500.00</b>			

Nessuna segnalazione.

#### 432 Altra lotta contro le malattie

	P2022	Differenze	P2021	C2020
Costi	170'000.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-170'000.00</b>			

Sono stati preventivati dei costi legati alla pandemia Covid19 3130.030 in ragione di fr.150'000 e per un aiuto diretto alla popolazione tramite le prestazioni ponte Covid19 contributo comunale 3637.004. Queste prestazioni sono un'iniziativa del Cantone per quelle fasce di popolazione che non possono usufruire di nessun altro sussidio statale, ma che a colpa della pandemia hanno avuto una diminuzione di reddito tale da metterle in difficoltà. Chiaramente ci sono dei parametri che bisogna soddisfare per poterne avere diritto. Il costo ha la stessa ripartizione dei contributi assistenziali, Cantone 75% e comuni 25%.

#### 460 Servizio medico scolastico

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	55'750.00			
Ricavi	10'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-45'750.00</b>			

Nessuna segnalazione.

#### 5. Sicurezza sociale

##### 512 Riduzioni dei premi

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	2'385'000.00			
Ricavi	4'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-2'381'000.00</b>			

Il costo per i contributi fondi centrali di previdenza sociale 3631.006 (ex 501.361.009), è una partecipazione comunale alle spese per l'assicurazione malattia e la prestazione complementare AVS/AI, stabilite in base alla percentuale massima calcolata sul gettito cantonale del 9% dell'anno di riferimento (anno 2019 con utilizzo della proiezione dei Servizi finanziari di fr.26'500'000). 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 Massagno un Comune finanziariamente forte.

##### 531 Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	213'700.00			
Ricavi	13'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-200'700.00</b>			

In questa funzionale sono racchiusi una parte dei costi dei Servizi sociali e sostituisce la precedente funzionale 501.

##### 544 Protezione dei giovani

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	74'900.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-74'900.00</b>			

In questa funzionale sono contenuti i costi legati all'animatore giovanile e alle attività che vengono svolte durante l'anno. Sostituisce una parte della precedente funzionale 350.



## 545 Prestazioni a famiglie

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	205'000.00			
Ricavi	20'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-185'000.00</b>			

Nelle prestazioni a famiglie sono stati inseriti i costi ripartiti al 50% per il collocamento di minorenni in asili nido pubblici (3631.004 ex 540.361.006) e privati (3636.009 ex 540.365.010), come concesso dall'attuale legislazione. Inoltre sono inseriti i costi d'integrazione degli stranieri 3130.024 (ex 090.318.025) e relativo sussidio cantonale 4631.008 (ex 090.461.009).

## 560 Costruzione di abitazioni sociali

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	100'000.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-100'000.00</b>			

Nel preventivo 2021 il conto Prestazioni sociali comunali 3637.003 (ex 580.366.006) riguardante l'aiuto all'alloggio era in un unico conto assieme all'aiuto sociale comunale nel centro di costo "580 Assistenza agli anziani" ma dopo l'introduzione di MCA2 si è dovuto scindere i due aiuti. Per il 2022 si è ancora preventivato fr.100'000 vista l'approvazione da parte del Consiglio comunale del regolamento all'alloggio (MM 2556). Successivamente una cittadina ha presentato ricorso contro la decisione e attualmente siamo in attesa della decisione da parte del Consiglio di Stato.

## 572 Aiuto economico

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	800'000.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-800'000.00</b>			

La cifra preventivata per il conto contributi dell'assistenza sociale 3631.012 (ex 581.361.002) è rimasta invariata. L'attuale situazione, dopo una diminuzione effettiva dal lato finanziario che si vede a consuntivo 2019, dovrebbe comportare un rialzo legato alle situazioni di disagio sociale ed economico. Le proiezioni cantonali sono al rialzo e la durata dei casi aperti è sempre più lunga ed alcuni assistiti di lungo corso ormai hanno capito che un ricollocamento diventa sempre meno probabile. In queste situazioni, dove possibile, viene richiesto l'anticipo di due anni delle rendite AVS e pensionistica, facilitando quindi l'uscita dall'assistenza ed in seguito ricorrendo alle prestazioni complementari dell'AVS. Questo viene fatto anche per dare un appoggio morale alle persone in difficoltà e che diventano persone in pensione e non più a beneficio dell'assistenza sociale.

## 579 Assistenza, n. m. a.

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	309'900.00			
Ricavi	48'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-261'900.00</b>			

Come indicato precedentemente nel capitolo 560 abbiamo dovuto dividere in due centri di costo differenti il conto prestazioni sociali comunali 3637.003 (ex 580.366.006). Questo costo si riferisce all'aiuto sociale comunale disciplinato tramite l'apposito "Regolamento dell'aiuto sociale comunale" del gennaio 1999. Sono delle prestazioni a favore di cittadini e società che non possono essere riconosciute in altro modo o tramite altri sussidi.

## 6. Trasporti e comunicazioni

### 615 Strade comunali

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	1'633'600.00			
Ricavi	394'600.00			
<b>Saldo</b>	<b>-1'239'000.00</b>			

I costi riguardanti l'illuminazione pubblica 3120.004, il consumo di energia degli edifici pubblici 3120.005 e l'illuminazione delle manifestazioni 3120.006 (ex 860.312.004, 860.312.005 e 860.312.006) negli anni precedenti erano sotto il dicastero 8 "Economia pubblica – Elettricità" mentre con le nuove regole contabili abbiamo dovuto inserirli sotto questo capitolo. Per il commento della AEM SA si rimanda al capitolo 10 all'interno del messaggio. Viene diminuita la voce illuminazione pubblica 3120.004 di fr.20'000 grazie alla sostituzione dei candelabri e relative lampade che ora sempre più sono LED. Questo sta permettendo di far scendere i consumi e relativi costi di sostituzione delle vecchie lampade a incandescenza.

Il costo manutenzione strade 3141.001 (ex 620.314.003) ha ricevuto un aumento di fr.30'000 passando da fr.80'000 a fr.110'000 vista l'ipotesi di manutenzione di alcuni tratti di strade durante l'arco dell'anno e come richiesto dall'UTC. È stata aggiornata la voce rate di leasing operativi 3162.001 (ex 620.316.004) a fr.60'000 come richiesto dall'UTC per l'aumento del parco veicoli da lavoro per la squadra esterna. Il costo calla neve 3141.002 (ex 620.314.008) è inserita solo in ragione unicamente del costo del contratto. In caso di nevicata, e quindi di costi aggiuntivi, verranno dichiarati a consuntivo. Altro cambiamento contabile l'inserimento in questa funzionale di tutti i costi e ricavi legati ai posteggi pubblici del comune.

### 622 Traffico regionale e d'agglomerato

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	1'009'000.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-1'009'000.00</b>			

Il conto contributo trasporti pubblici (TPL SA) 3631.002 (ex 651.352.006) lo si propone invariato rispetto all'anno precedente in base al preventivo dell'azienda. Il contributo comunità tariffale

3631.010 (ex 366.007) ha lo stesso valore di fr.110'000 in attesa di ricevere i primi costi dopo il potenziamento dei trasporti al primo anno dopo l'apertura della Galleria di base del Monte Ceneri che è diventata realtà con la sua inaugurazione il 4 settembre 2021. Questo ha comportato un potenziamento del servizio da parte di tutti i partner in campo, dalle FFS alle TPL SA per il Luganese e quindi i costi imposti dal Cantone sono stati affinati aumentando il contributo da parte degli enti locali. La quota stimata di Massagno per il finanziamento trasporto pubblico regionale 3631.011 (ex 650.366.008) è aumentata dal 2021 a fr.489'000. Il capitolo complessivo ben dimostra quanto il nostro comune contribuisce per i trasporti superando la soglia del milione di franchi.

## 629 Trasporti pubblici, n. m. a.

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	162'000.00			
Ricavi	72'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-90'000.00</b>			

In aggiunta ai costi del capitolo precedente abbiamo ancora due situazioni legate ai trasporti che sono le carte giornaliere FFS ed il rimborso degli abbonamenti Arcobaleno per determinate fasce della nostra popolazione (persone in AVS/Al e studenti). I due conti che riguardano le carte giornaliere FFS 3101.005 e 4250.002 (ex 650.366.009 e 650.436.004) hanno avuto un aumento di fr.14'000 visto che si è deciso di aumentare questo servizio alla cittadinanza portando da 4 a 5, massimo possibile per il nostro comune, il numero delle carte giornaliere prenotabili. Rimane invece stabile il costo legato agli abbonamenti trasporti pubblici (Arcobaleno) 3637.001 (ex 651.366.004)

## 7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

### 720 Eliminazione delle acque di scarico

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	563'000.00			
Ricavi	546'500.00			
<b>Saldo</b>	<b>-16'500.00</b>			

Per il Consorzio depurazione acque Lugano e dintorni 3612.108 (710.352.008) è rimasta la stima proposta nel 2021, in base anche agli effettivi costi che sono stati confermati durante lo scorso anno. Il costo che i Consorzi rivestono nelle spese dei comuni di gestione corrente e/o d'investimento è ritenuto rilevante. Il Municipio rilascia un preavviso vincolante ai suoi delegati convocati nelle assemblee.

Confermate le percentuali di prelievo della tassa di canalizzazione 4240.010 (ex 710.434.010) del 3 per mille sul valore di stima e di fr. 0.50 per ogni metro cubo utilizzate in questo documento contabile in attesa della decisione del Municipio per l'emissione delle stesse.

### 730 Gestione dei rifiuti

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	798'600.00			
Ricavi	798'600.00			
<b>Saldo</b>	<b>0.00</b>			

Riguardo al conto tassa raccolta ed eliminazione rifiuti 4240.006 (ex 720.434.006) abbiamo dato delle indicazioni nel capitolo del territorio. Dal 2022 non sarà più possibile procrastinare un aumento delle tasse basi. Con l'entrata in MCA2 la differenza complessiva tra costi e ricavi legate all'intero comparto rifiuti deve essere messa a bilancio in un fondo del capitale proprio. Se i costi sono maggiori devono essere immediatamente coperti l'anno seguente con un ulteriore aumento delle tasse, con un termine massimo di 4 anni per azzerare il costo sul fondo. Se invece sono i ricavi ad essere maggiori, l'anno seguente bisogna diminuire le tasse di riferimento (tassa base e tassa sul sacco).

Risulta purtroppo difficile centrare l'obiettivo di coprire il reale costo dato dalla gestione dei rifiuti. Infatti il peso specifico dei sacchi gettati dai cittadini è ben maggiore di quanto stimato dalla Confederazione quando viene stabilito il prezzo imposto per la vendita del sacco da 35 litri. Ricordiamo che la tariffa minima e massima per la tassa sul sacco è imposta dal Cantone e quindi coprire questi costi con l'incasso dato dalla tassa sul sacco di massimo fr. 1.20 / 35 litri per il 2022 senza ritoccare in modo consistente la tassa base di fr.70 (persona sola) e fr.90 (più persone) sarà impossibile. È stato aggiunto in vendita un ulteriore sacco per la raccolta della plastica a fr. 2.50 / 60 litri dal 2020. Dopo aver bloccato la possibilità di gettare le plastiche negli ingombranti la maggior parte dell'utile economico consiste nel minor numero di volte in cui viene svuotata la benna di riferimento. Infatti il sacco di plastica ha un costo al comune di fr.2.40.

### 741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	49'000.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-49'000.00</b>			

In precedenza questi costi si trovavano nella funzionale 750 arginature.

### 761 Protezione dell'aria e del clima

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	10'000.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-10'000.00</b>			

In precedenza questi costi si trovavano nella funzionale 780 servizi igienici pubblici.

## 769 Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e risparmio energetico

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	186'000.00			
Ricavi	150'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-36'000.00</b>			

Confermata la voce manutenzione sistema e-bike sharing 3151.003 (ex 789.315.006) di fr.5'000 legata alla stazione vicina al Cinema Lux e al Grotto Valletta che è utilizzata con frequenza. Nel corso dell'anno si è sollecitato una maggiore frequenza di controllo per avere sempre delle biciclette (elettriche e non) a disposizione. Rimane invariato il conto contributo comunale per le biciclette elettriche e benzina alchilata 3637.002 (ex 789.366.005) a fr.21'000 vista la forte richiesta legata all'acquisto di e-bike.

Per i conti legati al fondo energie rinnovabili FER 3500.501 e 4631.007 (ex 860.385.001 e 860.461.008) si segnala che i soldi messi a disposizione dal Cantone si ottengono grazie alla sostituzione delle lampade a incandescenza con il LED, oppure per i sussidi e-bike messi a disposizione dei cittadini o anche tramite il nuovo sportello energia, per fare alcuni esempi. Queste operazioni sono neutre finanziariamente per i conti del comune.

## 771 Cimitero e sepoltura

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	100'000.00			
Ricavi	30'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>-70'000.00</b>			

Aumenta la voce manutenzione strutture cimitero 3144.001 (ex 740.314.005) a fr.90'000 in relazione a futuri spurghi. L'organizzazione amministrativa con aggiornamento nell'applicativo Ge.co.ti e il rinnovo delle concessioni trentennali scadute sono terminati. Questo spiega la riduzione delle tasse cimitero 4240.007 da fr.60'000 a fr.30'000.

## 8. Economia pubblica

### 840 Turismo

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	16'000.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-16'000.00</b>			

Anche per quest'anno si è deciso di mantenere raddoppiato, come per altri enti e associazioni, il conto contributo alla Pro Massagno 3636.012 (ex 830.365.013).

## 850 Industria, artigianato e commercio

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	25'000.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>-25'000.00</b>			

Nessuna segnalazione.

## 871 Elettricità

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	0.00			
Ricavi	89'700.00			
<b>Saldo</b>	<b>89'700.00</b>			

L'unica voce rimasta dalla precedente funzionale 860 elettricità sono le tasce concessione uso speciale strade comunali 4120.001 che diversi anni fa ha sostituito la ex privativa che versava la nostra AEM al comune. Ora AEM versa questa tassa al Cantone che la ripartisce in base al numero di chilometri di strade presente sul territorio. Questa tassa ora favorisce soprattutto i comuni con ampie superfici e non di sicuro Massagno, che ha una superficie di 0,74 km<sup>2</sup>.

## 9. Finanze e imposte

### 910 Imposte

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	235'000.00			
Ricavi	3'820'500.00			
<b>Saldo</b>	<b>3'585'500.00</b>			

Si rimanda al capitolo di riferimento del moltiplicatore in cui abbiamo dato le diverse spiegazioni di dettaglio legate alle imposte. Da segnalare che la precedente funzionale 900 comprendeva il costo per il computo globale d'imposta 4000.601 nei costi (ex 900.330.001) ed ora lo troviamo nei ricavi in negativo come imposto dal nuovo manuale contabile. Rimane comunque sempre un costo per l'ente pubblico visto che il computo globale d'imposta storna delle imposte che i contribuenti domiciliati a Massagno, devono versare ad altri paesi (esempio USA) per non avere una doppia imposizione d'imposta ed in base agli accordi firmati tra i diversi paesi. Altro cambiamento l'inserimento in questo capitolo degli abbandoni per inesigibilità 3181.001 e dei condoni 3181.002 che prima erano inseriti nella funzionale 990 spese non ripartibili.

### 930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	450'000.00			
Ricavi	0.00			
<b>Saldo</b>	<b>450'000.00</b>			

Il costo 3622.701 contributo di livellamento della potenzialità fiscale (ex 922.361.008) viene aggiornato con una diminuzione di fr.50'000. Il Consiglio di Stato, vista la pandemia, ha deciso di congelare l'iniziativa dei comuni e portata avanti dalle associazioni di categoria quali l'associazione dei comuni e gli enti regionali di sviluppo hanno proposto per un primo adeguamento del contributo di livello diminuendo l'importo da ripartire tra comuni paganti e beneficiari di 5 mio di franchi. Si rammenta che la revisione della perequazione finanziaria, vista la riforma fiscale in atto, dovrà essere eseguita entro il 2023.

### 950 Partecipazioni ad entrate del Cantone

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	0.00			
Ricavi	127'400.00			
<b>Saldo</b>	<b>127'400.00</b>			

La ripartizione per riforma fiscale in base all'art. 196 cpv. 1bis LIFD 4601.901 (ex 931.440.002) di fr.125'400 è l'importo assegnatoci dal Cantone relativo al messaggio cantonale n. 7684 che ha permesso la riforma fiscale e a compensazione di questi cambiamenti. Si rammenta che il popolo ha accettato sgravi fiscali cantonali di 52,2 mio e aiuti sociali per 20 mio di franchi. La revisione e le tempistiche segnalate dal Cantone indicano ai Comuni che le nuove disposizioni ci vedranno coinvolti a contare dal 2020 e fino al 2025 attraverso riforme puntuali e dettagliate.

### 961 Interessi

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	310'075.00			
Ricavi	175'800.00			
<b>Saldo</b>	<b>-134'275.00</b>			

I tassi, attualmente ancora a livelli bassi, hanno permesso degli interessanti rinnovi l'anno scorso, visto anche la predilezione da parte del Municipio di rinnovi sul lungo termine (5 o 10 anni). Grazie alla liquidità a disposizione si prevede di aumentare di due milioni di franchi la massa di prestiti a nostra disposizione a copertura di tutti gli investimenti previsti in questo documento. La media della totalità dei prestiti del Comune a fine 2021 si attesta ad un rassicurante 0.60% sul lungo termine. Potremmo avere un minor costo di interessi (3401 ex 322/321) di fr. 19'100 rispetto alla previsione precedenti.

Nei ricavi abbiamo il ricorrente dividendo della AEM SA di fr.100'000 nel conto redditi da partecipazioni 4463.001 (ex 940.426.001). Confermato il ricavo dagli interessi contribuiti PGS 4402.001 (ex 710.421.201) per l'emissione ai proprietari di fondi dei contributi PGS del 2019.

## 970 Ridistribuzioni di tasse legate al CO2

	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	0.00			
Ricavi	6'000.00			
<b>Saldo</b>	<b>6'000.00</b>			

Nessuna segnalazione.

## 990 Voci non ripartite

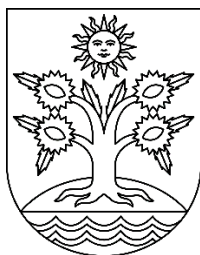
	<b>P2022</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2021</b>	<b>C2020</b>
Costi	1'991'727.00			
Ricavi	3'300.00			
<b>Saldo</b>	<b>-1'988'427.00</b>			

I conti di ammortamento 3300.101, 3300.301, 3300.401, 3300.601, 3320.901, 3660.101 e 3660.201 (riuniti in precedenza in un unico conto 990.331.001), a causa delle nuove regole contabili MCA2 subiscono una grossa diminuzione passando da fr.3'032'059 a fr.1'533'327. Questo è dovuto in particolare ai nuovi criteri di percentuale di ammortamento e di durata di vita del bene per ogni tipologia di bene amministrativo. Con il consuntivo 2021 infatti il Consiglio comunale dovrà ratificare la creazione dei cespiti che saranno desunti dalla contabilità conclusiva con il sistema MCA1 passando nel nuovo piano contabile MCA2. Questo passaggio avrà la caratteristica di abbandonare l'ammortamento minimo complessivo dell'8% sulla massa dei beni amministrativi passando ad un sistema d'ammortamento non più sul residuo della sostanza a bilancio, ma tramite un ammortamento lineare del cespite. Questo cambiamento è sicuramente il più importante di quelli proposti, assieme al nuovo piano contabile, e permette di rivedere sotto una nuova ottica i beni amministrativi della sostanza comunale. Da segnalare comunque che la diminuzione che si avrà nel 2022, verrà col tempo compensata dall'aumento dei nuovi investimenti che andranno a sommarsi a quelli in essere, riportando la cifra complessiva degli ammortamenti (ora suddivisa su molti conti) a cifre più alte e simili a quelle con cui eravamo abituati a confrontarci.

## Investimenti

Si richiama la tabella di dettaglio nell'appendice del documento e i molti testi inseriti in questo messaggio relativi alle opere che il Comune sta realizzando, o in corso di approvazione o ancora in fase di studio e progettazione all'interno dell'Amministrazione.





COMUNE DI MASSAGNO

**PREVENTIVO 2022**

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	53

<b>DICASTERO</b>	<b>RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2022</b>			
	<b>SPESE CORRENTI</b>		<b>RICAVI CORRENTI</b>	
<b>0</b> AMMINISTRAZIONE GENERALE	3'887'900.00	13.44 %	402'400.00	5.21 %
<b>1</b> ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	1'840'900.00	6.36 %	167'700.00	2.17 %
<b>2</b> FORMAZIONE	5'286'300.00	18.28 %	678'500.00	8.78 %
<b>3</b> CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	1'271'050.00	4.39 %	36'500.00	0.47 %
<b>4</b> SANITÀ	5'009'050.00	17.32 %	130'000.00	1.68 %
<b>5</b> SICUREZZA SOCIALE	4'088'500.00	14.14 %	85'000.00	1.10 %
<b>6</b> TRASPORTI E COMUNICAZIONI	2'804'600.00	9.70 %	466'600.00	6.04 %
<b>7</b> PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	1'706'600.00	5.90 %	1'535'100.00	19.87 %
<b>8</b> ECONOMIA PUBBLICA	41'000.00	0.14 %	89'700.00	1.16 %
<b>9</b> FINANZE E IMPOSTE	2'986'802.00	10.33 %	4'133'000.00	53.51 %
<b>T O T A L I</b>	<b>28'922'702.00</b>	<b>100.00 %</b>	<b>7'724'500.00</b>	<b>100.00 %</b>
<b>FABBISOGNO D'IMPOSTA</b>				
<b>FABBISOGNO D'IMPOSTA</b>			<b>21'198'202.00</b>	<b>73.29 %</b>
<b>T O T A L I A P A R E G G I O</b>	<b>28'922'702.00</b>		<b>28'922'702.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

Comune Massagno	
Pagina	54

		RICAPITOLAZIONE PRIMA SPESE	RICAPITOLAZIONE %	RICAVI	%
<b>0</b>	<b>AMMINISTRAZIONE GENERALE</b>				
011	Legislativo	145'000.00	0.50	0.00	0.00
012	Esecutivo	292'300.00	1.01	0.00	0.00
021	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni	544'700.00	1.88	3'000.00	0.04
022	Servizi generali, altro	2'501'400.00	8.65	125'000.00	1.62
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	404'500.00	1.40	274'400.00	3.55
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>3'887'900.00</b>		<b>402'400.00</b>	
	<i>Maggior spese</i>			<b>3'485'500.00</b>	
<b>1</b>	<b>ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA</b>				
111	Polizia	936'300.00	3.24	0.00	0.00
140	Diritto generale	236'900.00	0.82	129'000.00	1.67
141	Ufficio conciliazione	40'900.00	0.14	38'700.00	0.50
142	Autorità regionale di Protezione 5	235'300.00	0.81	0.00	0.00
150	Vigili del fuoco	175'000.00	0.61	0.00	0.00
161	Difesa militare	16'500.00	0.06	0.00	0.00
162	Protezione civile	200'000.00	0.69	0.00	0.00
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>1'840'900.00</b>		<b>167'700.00</b>	
	<i>Maggior spese</i>			<b>1'673'200.00</b>	
<b>2</b>	<b>FORMAZIONE</b>				
211	Scuola dell'infanzia	961'500.00	3.32	112'000.00	1.45
212	Scuola elementare	2'218'500.00	7.67	258'500.00	3.35
213	Scuola media	21'000.00	0.07	0.00	0.00
214	Scuola montana	292'700.00	1.01	500.00	0.01
215	Colonia estiva	19'700.00	0.07	19'000.00	0.25
217	Edifici scolastici	1'270'400.00	4.39	85'000.00	1.10
218	Custodia diurna	20'000.00	0.07	0.00	0.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

Comune Massagno	
Pagina	55

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO				
		PRIMA RICAPITOLAZIONE	SPESE	%	RICAVI	%
219	Scuola dell'obbligo, n. m. a.	482'500.00	1.67		203'500.00	2.63
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>5'286'300.00</b>			<b>678'500.00</b>	
	<i>Maggior spesa</i>				<i>4'607'800.00</i>	
<b>3</b>	<b>CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA</b>					
311	Musei e arti figurative	95'250.00	0.33		0.00	0.00
321	Biblioteche	13'700.00	0.05		1'000.00	0.01
322	Concerti e teatri	54'500.00	0.19		0.00	0.00
329	Cultura, n. m. a.	159'500.00	0.55		1'000.00	0.01
341	Sport	524'700.00	1.81		32'000.00	0.41
342	Tempo libero	383'400.00	1.33		2'500.00	0.03
350	Chiese e affari religiosi	40'000.00	0.14		0.00	0.00
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>1'271'050.00</b>			<b>36'500.00</b>	
	<i>Maggior spesa</i>				<i>1'234'550.00</i>	
<b>4</b>	<b>SANITÀ</b>					
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura	3'201'600.00	11.07		120'000.00	1.55
421	Cure ambulatoriali	1'457'200.00	5.04		0.00	0.00
422	Servizi di salvataggio	112'000.00	0.39		0.00	0.00
431	Prevenzione di alcool e di droghe	12'500.00	0.04		0.00	0.00
432	Altra lotta contro le malattie	170'000.00	0.59		0.00	0.00
433	Servizio medico scolastico	55'750.00	0.19		10'000.00	0.13
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>5'009'050.00</b>			<b>130'000.00</b>	
	<i>Maggior spesa</i>				<i>4'879'050.00</i>	
<b>5</b>	<b>SICUREZZA SOCIALE</b>					
512	Riduzioni dei premi	2'385'000.00	8.25		4'000.00	0.05
531	Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS	213'700.00	0.74		13'000.00	0.17

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

Comune Massagno	
Pagina	56

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
		PRIMA RICAPITOLAZIONE		RICAVI	
		SPESE	%		%
544	Protezione dei giovani	74'900.00	0.26	0.00	0.00
545	Prestazioni a famiglie	205'000.00	0.71	20'000.00	0.26
560	Costruzione di abitazioni sociali	100'000.00	0.35	0.00	0.00
572	Aiuto economico	800'000.00	2.77	0.00	0.00
579	Assistenza, n. m. a.	309'900.00	1.07	48'000.00	0.62
<b>TOTALE PER DICASTERO</b>		<b>4'088'500.00</b>		<b>85'000.00</b>	
<i>Maggior spesa</i>				<i>4'003'500.00</i>	
<b>6</b>	<b>TRASPORTI E COMUNICAZIONI</b>				
615	Strade comunali	1'633'600.00	5.65	394'600.00	5.11
622	Traffico regionale e d'agglomerato	1'009'000.00	3.49	0.00	0.00
629	Trasporti pubblici, n. m. a.	162'000.00	0.56	72'000.00	0.93
<b>TOTALE PER DICASTERO</b>		<b>2'804'600.00</b>		<b>466'600.00</b>	
<i>Maggior spesa</i>				<i>2'338'000.00</i>	
<b>7</b>	<b>PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO</b>				
720	Eliminazione delle acque di scarico	563'000.00	1.95	546'500.00	7.07
730	Gestione dei rifiuti	798'600.00	2.76	798'600.00	10.34
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	49'000.00	0.17	0.00	0.00
761	Protezione dell'aria e del clima	10'000.00	0.03	10'000.00	0.13
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa	186'000.00	0.64	150'000.00	1.94
771	Cimitero e sepoltura	100'000.00	0.35	30'000.00	0.39
<b>TOTALE PER DICASTERO</b>		<b>1'706'600.00</b>		<b>1'535'100.00</b>	
<i>Maggior spesa</i>				<i>171'500.00</i>	
<b>8</b>	<b>ECONOMIA PUBBLICA</b>				
840	Turismo	16'000.00	0.06	0.00	0.00
850	Industria, artigianato e commercio	25'000.00	0.09	0.00	0.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

Comune Massagno	
Pagina	57

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
		PRIMA	RICAPITOLAZIONE	R I C A V I	%
		S P E S E	S P E S E		
			%		
871	Elettricità	0.00	0.00	89'700.00	1.16
<b>TOTALE PER DICASTERO</b>		<b>41'000.00</b>		<b>89'700.00</b>	
<i>Maggior ricavo</i>		<i>48'700.00</i>			
<b>9</b>	<b>FINANZE E IMPOSTE</b>				
910	Imposte	235'000.00	0.81	3'820'500.00	49.46
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	450'000.00	1.56	0.00	0.00
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone	0.00	0.00	127'400.00	1.65
961	Interessi	310'075.00	1.07	175'800.00	2.28
970	Ridistribuzioni di tasse legate al CO2	0.00	0.00	6'000.00	0.08
990	Voci non ripartite	1'991'727.00	6.89	3'300.00	0.04
<b>TOTALE PER DICASTERO</b>		<b>2'986'802.00</b>		<b>4'133'000.00</b>	
<i>Maggior ricavo</i>		<i>1'146'198.00</i>			
<b>TOTALI</b>		<b>28'922'702.00</b>	<b>100.00 %</b>	<b>7'724'500.00</b>	<b>100.00 %</b>
<b>FABBISOGNO D'IMPOSTA</b>				<b>21'198'202.00</b>	<b>73.29 %</b>
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>		<b>28'922'702.00</b>		<b>28'922'702.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	58

**Gestione Corrente**

**RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO**

	<b>PREVENTIVO 2022</b>	<b>PREVENTIVO 2021</b>	<b>CONSUNTIVO 2020</b>
<b>3 SPESE</b>	<b>28'922'702.00</b>		
30 Spese per il personale	8'834'550.00		
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	4'612'100.00		
33 Ammortamenti beni amministrativi	1'486'643.00		
34 Spese finanziarie	308'075.00		
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	200'000.00		
36 Spese di trasferimento	13'407'734.00		
39 Addebiti interni	73'600.00		
<b>4 RICAVI</b>	<b>7'724'500.00</b>		
40 Ricavi fiscali	3'840'000.00		
41 Regalie e concessioni	111'700.00		
42 Tasse e retribuzioni	1'972'100.00		
44 Ricavi finanziari	819'000.00		
45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	50'000.00		
46 Ricavi da trasferimento	858'100.00		
49 Accrediti interni	73'600.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	59

**RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO**

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
<b>3</b>	<b>100.00</b>	<b>SPESE</b>	<b>28'922'702.00</b>		
<b>30</b>	<b>30.55</b>	<b>Spese per il personale</b>	<b>8'834'550.00</b>		
<b>300</b>	<b>0.71</b>	<b>Autorità e commissioni</b>	<b>205'000.00</b>		
3000	0.71	Stipendi e onorari ad autorità e commissioni	205'000.00		
<b>301</b>	<b>15.64</b>	<b>Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio</b>	<b>4'522'800.00</b>		
3010	15.64	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	4'522'800.00		
<b>302</b>	<b>8.49</b>	<b>Stipendi dei docenti</b>	<b>2'456'900.00</b>		
3020	8.49	Stipendi dei docenti	2'456'900.00		
<b>304</b>	<b>0.20</b>	<b>Assegni e indennità</b>	<b>57'000.00</b>		
3040	0.08	Assegni per figli e di formazione (solo se di diritto comunale)	22'100.00		
3041	0.12	Indennità economia domestica	34'900.00		
<b>305</b>	<b>5.27</b>	<b>Contributi del datore di lavoro</b>	<b>1'522'850.00</b>		
3050	2.26	Contributi AVS, AI, IPG, AD spese amministrative	653'300.00		
3052	2.58	Contributi alla cassa pensione	747'400.00		
3053	0.29	Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale	84'700.00		
3054	0.00	Contributi alla cassa per assegni figli	50.00		
3055	0.13	Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	37'400.00		
<b>309</b>	<b>0.24</b>	<b>Altre spese per il personale</b>	<b>70'000.00</b>		
3090	0.24	Formazione (- continua) del personale	70'000.00		
<b>31</b>	<b>15.95</b>	<b>Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio</b>	<b>4'612'100.00</b>		
<b>310</b>	<b>2.11</b>	<b>Spese per materiale e merci</b>	<b>611'000.00</b>		
3100	0.33	Materiale d'ufficio	95'500.00		



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	60

**RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO**

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
3101	0.72	Acquisto di -Materiale d'esercizio e di consumo	207'500.00		
3102	0.13	Stampati, pubblicazioni	37'000.00		
3103	0.05	Letteratura specializzata, riviste	15'000.00		
3104	0.39	Materiale scolastico	114'000.00		
3105	0.49	Derrate alimentari	142'000.00		
<b>311</b>	<b>0.29</b>	<b>Investimenti non attivabili</b>	<b>82'500.00</b>		
3110	0.16	Mobili e apparecchi d'ufficio	47'000.00		
3111	0.02	Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli	5'000.00		
3112	0.07	Abiti, biancheria, tendaggi	20'500.00		
3119	0.03	Altri investimenti non attivabili	10'000.00		
<b>312</b>	<b>1.47</b>	<b>Approvvigionamento e smaltimento (BA)</b>	<b>426'000.00</b>		
3120	1.47	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	426'000.00		
<b>313</b>	<b>6.17</b>	<b>Prestazioni per servizi e onorari</b>	<b>1'785'500.00</b>		
3130	4.88	Servizi di terzi	1'410'300.00		
3131	0.10	Pianificazione e progettazione di terzi	30'000.00		
3132	0.75	Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	217'000.00		
3134	0.30	Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale	85'700.00		
3137	0.15	Imposte e tasse, IVA forfetaria	42'500.00		
<b>314</b>	<b>2.11</b>	<b>Manutenzioni immobili dei BA</b>	<b>611'000.00</b>		
3141	0.51	Manutenzione strade	147'000.00		
3143	0.31	Manutenzione altre opere del genio civile	90'000.00		
3144	1.29	Manutenzione edifici	374'000.00		
<b>315</b>	<b>1.74</b>	<b>Manutenzione beni mobili e immateriali</b>	<b>504'500.00</b>		
3150	0.42	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	120'500.00		
3151	0.26	Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli	74'000.00		
3153	0.52	Manutenzione apparecchi informatici	150'000.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	61

**RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO**

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
3158	0.52	Manutenzione beni immateriali	150'000.00		
3159	0.03	Manutenzione altri beni mobili	10'000.00		
<b>316</b>	<b>1.20</b>	<b>Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo</b>	<b>347'100.00</b>		
3160	0.23	Locazioni e affitti di immobili	65'800.00		
3161	0.75	Affitti e noleggi di beni mobili	216'300.00		
3162	0.22	Rate di leasing operativi	65'000.00		
<b>317</b>	<b>0.01</b>	<b>Rimborsi spese</b>	<b>4'000.00</b>		
3170	0.01	Rimborsi spese di viaggio, ecc.	4'000.00		
<b>318</b>	<b>0.81</b>	<b>Rettifica di valore e perdite su crediti</b>	<b>235'000.00</b>		
3181	0.81	Perdite effettive su crediti	235'000.00		
<b>319</b>	<b>0.02</b>	<b>Spese d'esercizio diverse</b>	<b>5'500.00</b>		
3199	0.02	Altre spese d'esercizio	5'500.00		
<b>33</b>	<b>5.14</b>	<b>Ammortamenti beni amministrativi</b>	<b>1'486'643.00</b>		
<b>330</b>	<b>5.08</b>	<b>Ammortamenti investimenti materiali</b>	<b>1'470'167.00</b>		
3300	5.08	Ammortamenti pianificati di investimenti materiali	1'470'167.00		
<b>332</b>	<b>0.06</b>	<b>Ammortamenti investimenti immateriali</b>	<b>16'476.00</b>		
3320	0.06	Ammortamenti pianificati di investimenti immateriali	16'476.00		
<b>34</b>	<b>1.07</b>	<b>Spese finanziarie</b>	<b>308'075.00</b>		
<b>340</b>	<b>0.89</b>	<b>Spese per interessi</b>	<b>258'075.00</b>		
3400	0.00	Interessi passivi per impegni correnti	1'000.00		
3401	0.88	Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	254'075.00		
3409	0.01	Altri interessi passivi	3'000.00		
<b>349</b>	<b>0.17</b>	<b>Altre spese finanziarie</b>	<b>50'000.00</b>		
3499	0.17	Altre spese finanziarie	50'000.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

Comune Massagno	
Pagina	62

**RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO**

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
<b>35</b>	<b>0.69</b>	<b>Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali</b>	<b>200'000.00</b>		
<b>350</b>	<b>0.69</b>	<b>Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi (CT)</b>	<b>200'000.00</b>		
3500	0.69	Versamenti a FS del CT	200'000.00		
<b>36</b>	<b>46.36</b>	<b>Spese di trasferimento</b>	<b>13'407'734.00</b>		
<b>361</b>	<b>7.77</b>	<b>Rimborsi a enti pubblici</b>	<b>2'248'100.00</b>		
3611	0.87	Rimborsi al Cantone	251'000.00		
3612	6.56	Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	1'897'100.00		
3614	0.35	Rimborso ad imprese di diritto pubblico	100'000.00		
<b>362</b>	<b>1.56</b>	<b>Perequazione finanziaria</b>	<b>450'000.00</b>		
3622	1.56	Contributi perequativi ai comuni	450'000.00		
<b>363</b>	<b>36.87</b>	<b>Contributi ad enti pubblici e a terzi</b>	<b>10'662'950.00</b>		
3631	16.50	Contributi al Cantone	4'771'200.00		
3632	16.87	Contributi a Comuni e altri enti locali	4'879'500.00		
3635	0.82	Contributi ad imprese private	237'300.00		
3636	1.53	Contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro	443'950.00		
3637	1.14	Contributi ad economie private	331'000.00		
<b>366</b>	<b>0.16</b>	<b>Ammortamenti su contributi per investimenti</b>	<b>46'684.00</b>		
3660	0.16	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti	46'684.00		
<b>39</b>	<b>0.25</b>	<b>Addebiti interni</b>	<b>73'600.00</b>		
<b>391</b>	<b>0.24</b>	<b>Prestazioni per servizi</b>	<b>70'000.00</b>		
3910	0.24	Prestazioni per servizi	70'000.00		
<b>394</b>	<b>0.00</b>	<b>Interessi calcolatori e spese finanziarie</b>	<b>300.00</b>		
3940	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	300.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	63

**RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO**

<b>CONTO</b>	<b>%</b>	<b>DESCRIZIONE DEL CONTO</b>	<b>PREVENTIVO 2022</b>	<b>PREVENTIVO 2021</b>	<b>CONSUNTIVO 2020</b>
<b>395</b>	<b>0.01</b>	<b>Ammortamenti pianificati e non pianificati</b>	<b>3'300.00</b>		
3950	0.01	Ammortamenti pianificati e non pianificati	3'300.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	64

**RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO**

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
<b>4</b>	<b>100.00</b>	<b>RICAVI</b>	<b>7'724'500.00</b>		
<b>40</b>	<b>49.71</b>	<b>Ricavi fiscali</b>	<b>3'840'000.00</b>		
<b>400</b>	<b>46.22</b>	<b>Imposte dirette delle persone fisiche (PF)</b>	<b>3'570'000.00</b>		
4000	22.91	Imposta sul reddito e la sostanza delle PF	1'770'000.00		
4002	15.53	Imposte alla fonte PF	1'200'000.00		
4009	7.77	Altre imposte dirette sulle PF	600'000.00		
<b>401</b>	<b>3.24</b>	<b>Imposte dirette delle persone giuridiche (PG)</b>	<b>250'000.00</b>		
4010	3.24	Imposta sull'utile e sul capitale delle PG	250'000.00		
<b>403</b>	<b>0.26</b>	<b>Imposte sul possesso e sulla spesa</b>	<b>20'000.00</b>		
4033	0.26	Imposta sui cani	20'000.00		
<b>41</b>	<b>1.45</b>	<b>Regalie e concessioni</b>	<b>111'700.00</b>		
<b>412</b>	<b>1.45</b>	<b>Concessioni</b>	<b>111'700.00</b>		
4120	1.45	Concessioni	111'700.00		
<b>42</b>	<b>25.53</b>	<b>Tasse e retribuzioni</b>	<b>1'972'100.00</b>		
<b>420</b>	<b>0.01</b>	<b>Tasse d'esenzione</b>	<b>500.00</b>		
4200	0.01	Tasse d'esenzione	500.00		
<b>421</b>	<b>1.90</b>	<b>Tasse per servizi amministrativi</b>	<b>147'000.00</b>		
4210	1.90	Tasse per servizi amministrativi	147'000.00		
<b>422</b>	<b>0.52</b>	<b>Tasse e rette di ospedali e ospizi</b>	<b>40'000.00</b>		
4220	0.52	Tasse e rette di ospedali e ospizi	40'000.00		
<b>423</b>	<b>0.14</b>	<b>Tasse scolastiche e per corsi</b>	<b>10'500.00</b>		
4230	0.01	Tasse scolastiche	500.00		
4231	0.13	Tasse per corsi	10'000.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	65

**RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO**

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
<b>424</b>	<b>19.67</b>	<b>Tasse d'uso e per prestazioni di servizio</b>	<b>1'519'100.00</b>		
4240	19.67	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	1'519'100.00		
<b>425</b>	<b>1.20</b>	<b>Ricavi da vendite</b>	<b>93'000.00</b>		
4250	1.20	Vendite	93'000.00		
<b>426</b>	<b>2.03</b>	<b>Rimborsi</b>	<b>157'000.00</b>		
4260	2.03	Rimborsi e partecipazioni di terzi	157'000.00		
<b>427</b>	<b>0.06</b>	<b>Multe</b>	<b>4'500.00</b>		
4270	0.06	Multe	4'500.00		
<b>429</b>	<b>0.01</b>	<b>Diversi ricavi e tasse</b>	<b>500.00</b>		
4290	0.01	Diversi ricavi e tasse	500.00		
<b>44</b>	<b>10.60</b>	<b>Ricavi finanziari</b>	<b>819'000.00</b>		
<b>440</b>	<b>0.98</b>	<b>Interessi attivi</b>	<b>75'500.00</b>		
4400	0.01	Interessi da mezzi liquidi	500.00		
4401	0.65	Interessi di mora su crediti e interessi da conti correnti (p.e. da aziende comunali) e averi in deposito	50'000.00		
4402	0.32	Interessi da investimenti finanziari a breve e lungo termine	25'000.00		
<b>446</b>	<b>1.29</b>	<b>Ricavi finanziari da imprese pubbliche (quando il capitale azionario in mani pubbliche è &gt; al 50%)</b>	<b>100'000.00</b>		
4463	1.29	Imprese pubbliche di diritto privato	100'000.00		
<b>447</b>	<b>8.33</b>	<b>Redditi immobiliari dei BA</b>	<b>643'500.00</b>		
4470	0.41	Affitti e pigioni da immobili dei BA	32'000.00		
4472	7.92	Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA	611'500.00		
<b>45</b>	<b>0.65</b>	<b>Prelievi da fondi e finanziamenti speciali</b>	<b>50'000.00</b>		
<b>450</b>	<b>0.65</b>	<b>Prelievi da FS del capitale di terzi</b>	<b>50'000.00</b>		
4500	0.65	Prelievi da FS del CT	50'000.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	66

**RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO**

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
<b>46</b>	<b>11.11</b>	<b>Ricavi da trasferimento</b>	<b>858'100.00</b>		
<b>460</b>	<b>1.64</b>	<b>Quote di ricavo da terzi</b>	<b>126'400.00</b>		
4601	1.64	Quote di ricavo dal Cantone	126'400.00		
<b>461</b>	<b>2.47</b>	<b>Rimborsi da enti pubblici</b>	<b>190'700.00</b>		
4611	1.32	Rimborsi dal Cantone	101'700.00		
4612	1.15	Rimborsi da Comuni e altri enti locali	89'000.00		
<b>463</b>	<b>6.93</b>	<b>Contributi da enti pubblici e da terzi</b>	<b>535'000.00</b>		
4631	6.93	Contributi dal Cantone	535'000.00		
<b>469</b>	<b>0.08</b>	<b>Altri ricavi da trasferimento</b>	<b>6'000.00</b>		
4699	0.08	Ridistribuzioni	6'000.00		
<b>49</b>	<b>0.95</b>	<b>Accrediti interni</b>	<b>73'600.00</b>		
<b>491</b>	<b>0.91</b>	<b>Servizi</b>	<b>70'000.00</b>		
4910	0.91	Servizi	70'000.00		
<b>494</b>	<b>0.00</b>	<b>Interessi calcolatori e spese finanziarie</b>	<b>300.00</b>		
4940	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	300.00		
<b>495</b>	<b>0.04</b>	<b>Ammortamenti pianificati e non pianificati</b>	<b>3'300.00</b>		
4950	0.04	Ammortamenti pianificati e non pianificati	3'300.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
011	Legislativo				
3	<b>SPESE</b>				
3000.001	Consiglio comunale indennità	35'000.00			
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	3'000.00			
3053.001	Assicurazioni IPG personale	500.00			
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'000.00			
3100.002	Votazioni: cancelleria e stampati	35'000.00			
3101.003	Materiale di consumo	70'000.00			
3101.004	Votazioni: materiale cabine	500.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>0.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>145'000.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>145'000.00</b>		



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
012	<b>Esecutivo</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3000.002	Municipio e commissioni: onorari ed indennità	170'000.00			
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	20'000.00			
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'300.00			
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'000.00			
3130.001	Ricevimenti e manifestazioni	98'000.00			
3170.001	Indennità di rappresentanza	1'000.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>0.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>292'300.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>292'300.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
021	<b>Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni</b>		
3	<b>SPESE</b>		
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	398'800.00	
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	35'700.00	
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	33'100.00	
3053.001	Assicurazioni IPG personale	5'800.00	
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	3'300.00	
3130.019	Spese esecutive e giudiziarie	3'000.00	
3130.025	Affrancazioni postali	53'000.00	
3132.002	Organo peritale di controllo	12'000.00	
4	<b>RICAVI</b>		
4260.004	Rimborso spese esecutive e giudiziarie		3'000.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>3'000.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>544'700.00</b>	
	<b>SALDO</b>		<b>541'700.00</b>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	70

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
<b>022</b>	<b>Servizi generali, altro</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	1'451'500.00			
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	20'000.00			
3040.001	Assegni per i figli comunale	6'400.00			
3041.001	Assegni per economia domestica	12'500.00			
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	133'500.00			
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	122'800.00			
3053.001	Assicurazioni IPG personale	21'600.00			
3053.003	Assicurazione RC personale	4'500.00			
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	12'300.00			
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	40'000.00			
3100.001	Materiale ufficio e stampati	30'000.00			
3103.001	Abbonamenti a pubblicazioni e spese	10'000.00			
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	15'000.00			
3112.001	Abbigliamenti di servizio	1'500.00			
3130.002	Spese c/c postale	18'000.00			
3130.005	Spese telefoniche	9'000.00			
3130.010	Digitalizzazione documentazione e sedute	40'000.00			
3130.026	Tassa di giudizio cantonale	10'000.00			
3131.001	Perizie e consulenze di pianificazione	30'000.00			
3132.001	Perizie e consulenze amministrazione	60'000.00			
3132.003	Perizie e consulenze ufficio tecnico	100'000.00			
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	1'500.00			
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	1'500.00			
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	10'000.00			
3153.001	Manutenzione apparecchi informatici Hardware Comune	150'000.00			
3158.001	Manutenzione Software Comune	150'000.00			

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	71

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
022	<b>Servizi generali, altro</b>		
3	<b>SPESE</b>		
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	25'000.00	
3162.001	Rate di leasing operativi	5'000.00	
3199.001	Spese varie	2'000.00	
3631.007	Partecipazione dei comuni al progetto "Ticino 2020"	7'800.00	
4	<b>RICAVI</b>		
4210.001	Tasse di cancelleria		7'000.00
4210.005	Tasse approvazione progetti costruzione		30'000.00
4210.007	Tasse di abitabilità		3'000.00
4210.009	Prestazioni proprie U.T.C. amministrazione		2'000.00
4210.010	Tasse amministrative		9'000.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		2'000.00
4260.006	Rimborso prestazioni servizi da AEM SA		2'500.00
4260.010	Rimborso prestazione Servizi Comunali		65'000.00
4270.001	Multe infrazioni regolamento edilizio		1'000.00
4270.002	Multe infrazione al regolamento comunale e infrazioni amministrative		3'500.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>125'000.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>2'501'400.00</b>	
	<b>SALDO</b>		<b>2'376'400.00</b>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	72

0	PREVENTIVO 2022	
AMMINISTRAZIONE GENERALE	SPESE	RICAVI
<b>029 Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)</b>  <b>3 SPESE</b> 3101.001 Materiale di pulizia 7'000.00 3101.002 Carburante veicoli 18'000.00 3120.001 Consumo acqua 28'000.00 3120.002 Combustibile per riscaldamento 35'000.00 3130.003 Servizio pulizia immobili diversi 45'000.00 3130.022 Sicurezza sul lavoro 5'000.00 3134.001 Assicurazioni diverse 20'000.00 3134.002 Spese assicurazione veicoli comunali 3'500.00 3134.003 Assicurazione RC generale 17'000.00 3137.002 Imposta circolazione veicoli comunali 3'000.00 3144.002 Manutenzione impianti di riscaldamento 11'000.00 3144.003 Manutenzione edifici 128'000.00 3150.001 Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli 30'000.00 3160.001 Affitto autorimessa/magazzino 40'000.00 3199.001 Spese varie 2'000.00 3636.003 Contributi ad Enti ed Associazioni sovracomunali 12'000.00  <b>4 RICAVI</b> 4260.005 Rimborsi diversi 50'000.00 4472.012 Locazioni stabili comunali 209'400.00 4472.015 Tasse di locazione 15'000.00  <b>TOTALE RICAVI 274'400.00</b> <b>TOTALE SPESE 404'500.00</b> <b>SALDO 130'100.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
111	Polizia				
3	SPESE				
3612.109	Polizia Ceresio Nord	936'300.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>0.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>936'300.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>936'300.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	74

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
<b>140</b>	<b>Diritto generale</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	163'400.00			
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'000.00			
3041.001	Assegni per economia domestica	2'400.00			
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	14'900.00			
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	11'900.00			
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'400.00			
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	1'400.00			
3100.001	Materiale ufficio e stampati	4'000.00			
3132.004	Aggiornamento catastale	35'000.00			
3199.001	Spese varie	500.00			
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>				
4033.001	Incasso tasse possessori di cani		20'000.00		
4120.002	Tasse occupazione area pubblica		20'000.00		
4120.003	Tasse concessione insegne		2'000.00		
4210.002	Tasse di naturalizzazione		40'000.00		
4210.006	Tasse rilascio documenti		20'000.00		
4210.011	Tasse misurazione catastale		25'000.00		
4631.001	Sussidi misurazioni catastali		2'000.00		
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>129'000.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>236'900.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>107'900.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
141	<b>Ufficio conciliazione</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	29'300.00			
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	2'600.00			
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	1'700.00			
3053.001	Assicurazioni IPG personale	500.00			
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	200.00			
3100.001	Materiale ufficio e stampati	2'000.00			
3130.011	Spese e provvigioni bancarie	500.00			
3160.006	Locazione	4'100.00			
4	<b>RICAVI</b>				
4611.003	Ufficio conciliazione rimborso Cantone		38'700.00		
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>38'700.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>40'900.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>2'200.00</b>		



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
142	<b>Autorità regionale di Protezione 5</b>		
3	<b>SPESE</b>		
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	9'000.00	
3053.001	Assicurazioni IPG personale	1'000.00	
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	2'000.00	
3130.013	Spese per tutele e curatele Massagno	130'000.00	
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	3'000.00	
3612.101	Partecipazione costi Autorità Regionale di Prot. 5	90'300.00	
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>0.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>235'300.00</b>	
	<b>SALDO</b>		<b>235'300.00</b>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
150	<b>Vigili del fuoco</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3130.006	Servizio prevenzione incendi	1'000.00			
3151.001	Manutenzione impianti prevenzione incendi	29'000.00			
3612.102	Servizio vigili del fuoco	145'000.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>0.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>175'000.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>175'000.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
161	Difesa militare				
3	SPESE				
3636.004	Contributi per manutenzione stand di tiro	16'500.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>0.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>16'500.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>16'500.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
162	Protezione civile				
3	SPESE				
3612.103	Consorzio protezione civile	200'000.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		0.00		
	<b>TOTALE SPESE</b>	200'000.00			
	<b>SALDO</b>		200'000.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
211	<b>Scuola dell'infanzia</b>		
3	<b>SPESE</b>		
3020.001	Stipendi docenti	733'100.00	
3020.004	Supplenze docenti	20'000.00	
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	65'700.00	
3052.002	Contributi cassa pensione docenti	100'000.00	
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	1'200.00	
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	2'000.00	
3104.001	Materiale didattico e scolastico	32'000.00	
3130.005	Spese telefoniche	500.00	
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	5'000.00	
3612.104	Contributo allievi SI per frequenza fuori Comune	2'000.00	
4	<b>RICAVI</b>		
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'000.00
4612.101	Contributo da comuni per allievi frequenza SI		2'000.00
4631.004	Sussidio cantonale SI		109'000.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>112'000.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>961'500.00</b>	
	<b>SALDO</b>		<b>849'500.00</b>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
<b>212</b>	<b>Scuola elementare</b>		
<b>3</b>	<b>SPESE</b>		
3020.001	Stipendi docenti	1'676'800.00	
3020.004	Supplenze docenti	20'000.00	
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	150'200.00	
3052.002	Contributi cassa pensione docenti	245'000.00	
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	4'000.00	
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	5'000.00	
3104.001	Materiale didattico e scolastico	81'000.00	
3130.005	Spese telefoniche	500.00	
3130.014	Partecipazione attività culturali e uscite	13'000.00	
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	5'000.00	
3160.005	Affitto piscina e strutture esterne	15'000.00	
3170.003	Rimborso spese	1'000.00	
3612.105	Contributo allievi SE per frequenza fuori Comune	2'000.00	
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>		
4230.002	Tasse scolastiche SE a privati		500.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		6'000.00
4612.102	Contributo da comuni per allievi frequenza SE		7'000.00
4631.005	Sussidio cantonale SE		245'000.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>258'500.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>2'218'500.00</b>	
	<b>SALDO</b>		<b>1'960'000.00</b>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
213	Scuola media				
3	<b>SPESE</b>				
3631.009	Contributo cassa allievi SME	21'000.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		0.00		
	<b>TOTALE SPESE</b>	21'000.00			
	<b>SALDO</b>		21'000.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
<b>214</b>	<b>Scuola montana</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	182'300.00			
3040.001	Assegni per i figli comunale	4'200.00			
3041.001	Assegni per economia domestica	4'700.00			
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	17'100.00			
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	15'900.00			
3053.001	Assicurazioni IPG personale	3'200.00			
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	1'600.00			
3100.001	Materiale ufficio e stampati	500.00			
3101.001	Materiale di pulizia	8'000.00			
3101.002	Carburante veicoli	2'500.00			
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	3'000.00			
3120.002	Combustibile per riscaldamento	15'000.00			
3120.007	Energia elettrica e acqua Roseto	6'000.00			
3130.005	Spese telefoniche	1'500.00			
3130.023	Tasse radio e TV	1'300.00			
3134.001	Assicurazioni diverse	6'200.00			
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	500.00			
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	500.00			
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	3'000.00			
3144.003	Manutenzione edifici	10'000.00			
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	4'000.00			
3160.002	Affitto posteggi	1'700.00			
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		500.00		



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
214	Scuola montana				
	TOTALE RICAVI		500.00		
	TOTALE SPESE	292'700.00			
	SALDO		292'200.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
<b>215</b>	<b>Colonia estiva</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE</b>				
3020.003	Colonie: prestazioni monitori	7'000.00			
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	500.00			
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	200.00			
3101.001	Materiale di pulizia	500.00			
3104.001	Materiale didattico e scolastico	1'000.00			
3105.001	Refezione	5'000.00			
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	500.00			
3170.003	Rimborso spese	1'000.00			
3199.001	Spese varie	1'000.00			
3636.013	Contributi colonie e campeggi	3'000.00			
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>				
4240.004	Partecipazione spese refezione		10'000.00		
4631.006	Colonie: sussidio cantonale		9'000.00		
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>19'000.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>19'700.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>700.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	86

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
217	<b>Edifici scolastici</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	550'300.00			
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	9'000.00			
3040.001	Assegni per i figli comunale	5'500.00			
3041.001	Assegni per economia domestica	5'400.00			
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	50'900.00			
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	70'100.00			
3053.001	Assicurazioni IPG personale	9'500.00			
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	4'700.00			
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'000.00			
3101.001	Materiale di pulizia	17'000.00			
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	10'000.00			
3112.001	Abbigliamenti di servizio	500.00			
3120.002	Combustibile per riscaldamento	22'000.00			
3130.032	Servizio pulizia immobile scolastico Nosedo e sicurezza cancelli	165'000.00			
3134.001	Assicurazioni diverse	28'500.00			
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	2'000.00			
3144.003	Manutenzione edifici	130'000.00			
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	9'000.00			
3161.003	Contracting AEM SA centrale termica	180'000.00			
4	<b>RICAVI</b>				
4472.014	Rimborso dal Cantone per locazioni		61'000.00		
4472.015	Tasse di locazione		4'000.00		
4472.020	Affitto mensa scolastica		20'000.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
217	Edifici scolastici				
	TOTALE RICAVI		85'000.00		
	TOTALE SPESE	1'270'400.00			
	SALDO		1'185'400.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
218	<b>Custodia diurna</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3636.008	Doposcuola scuola infanzia Associazione famiglie diurne - partecipazione comunale	20'000.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		0.00		
	<b>TOTALE SPESE</b>	20'000.00			
	<b>SALDO</b>		20'000.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
<b>219</b>	<b>Scuola dell'obbligo, n. m. a.</b>		
<b>3</b>	<b>SPESE</b>		
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	282'100.00	
3040.002	Assegni per figli docenti	1'000.00	
3041.002	Assegni per economia domestica docenti	2'400.00	
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	13'900.00	
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	11'400.00	
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	27'700.00	
3053.001	Assicurazioni IPG personale	4'400.00	
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	300.00	
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	2'300.00	
3105.001	Refezione	137'000.00	
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>		
4231.001	Tassa frequenza dopo-scuola		10'000.00
4240.002	Tasse e partecipazione spese refezione SI		90'000.00
4240.009	Tasse mensa Scuola Elementare		103'000.00
4260.005	Rimborsi diversi		500.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>203'500.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>482'500.00</b>	
	<b>SALDO</b>		<b>279'000.00</b>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
311	<b>Musei e arti figurative</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3119.001	Acquisto opere d'arte	10'000.00			
3159.001	Manutenzioni opere d'arte	10'000.00			
3636.005	Contributi ad Enti ed Associazioni comunali	74'000.00			
3636.006	Contributi ad Enti ed Associazioni esterne	1'250.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>0.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>95'250.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>95'250.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
<b>321</b>	<b>Biblioteche</b>		
<b>3</b>	<b>SPESE</b>		
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	6'000.00	
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	600.00	
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	900.00	
3053.001	Assicurazioni IPG personale	150.00	
3054.001	Contributi alla cassa per assegni figli	50.00	
3103.002	Acquisto libri biblioteca	5'000.00	
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	1'000.00	
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>		
4240.003	Tasse biblioteca prestiti libri		1'000.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>1'000.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>13'700.00</b>	
	<b>SALDO</b>		<b>12'700.00</b>



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
322	<b>Concerti e teatri</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3636.017	Contributi scuola musica e attività giovani	21'000.00			
3636.020	Contributo all'OSI Orchestra della Svizzera Italiana	33'500.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>0.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>54'500.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>54'500.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
329	Cultura, n. m. a.		
3	<b>SPESE</b>		
3102.001	Pubblicazione di InfoMassagno	37'000.00	
3130.007	Attività culturali, eventi e comunicazione	122'500.00	
4	<b>RICAVI</b>		
4250.001	Vendite e ricavi diversi		1'000.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>1'000.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>159'500.00</b>	
	<b>SALDO</b>		<b>158'500.00</b>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
<b>341</b>	<b>Sport</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE</b>				
3632.112	Contributo gestione Valgersa	394'000.00			
3632.113	Contributo campo Vira al Comune di Savosa	15'000.00			
3636.001	Contributi Associazioni sportive comunali	80'000.00			
3636.002	Contributi Associazioni sportive diverse	11'700.00			
3636.014	Contributi entrate Atlantide SA	24'000.00			
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>				
4470.001	Canone locazione Atlantide SA		32'000.00		
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>32'000.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>524'700.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>492'700.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	95

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
<b>342</b>	<b>Tempo libero</b>		
<b>3</b>	<b>SPESE</b>		
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	220'000.00	
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	5'000.00	
3040.001	Assegni per i figli comunale	600.00	
3041.001	Assegni per economia domestica	2'400.00	
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	20'400.00	
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	17'800.00	
3053.001	Assicurazioni IPG personale	3'800.00	
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	1'900.00	
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	10'000.00	
3101.003	Materiale di consumo	7'000.00	
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	10'000.00	
3112.001	Abbigliamenti di servizio	6'500.00	
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	1'500.00	
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	1'500.00	
3143.001	Manutenzione aree e parchi pubblici	50'000.00	
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	20'000.00	
3160.004	Affitti diversi	5'000.00	
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>		
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		2'000.00
4260.005	Rimborsi diversi		500.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>2'500.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>383'400.00</b>	
	<b>SALDO</b>		<b>380'900.00</b>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
350	Chiese e affari religiosi				
3	<b>SPESE</b>				
3632.101	Contributo Parrocchia Cattolica	36'000.00			
3632.102	Contributo Comunità Evangelica	4'000.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>0.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>40'000.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>40'000.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
412	<b>Case medicalizzate, di riposo e di cura</b>		
3	<b>SPESE</b>		
3632.103	Contributo per anziani ospiti di Istituti	2'694'300.00	
3632.105	Risultato d'esercizio C.A Girasole	250'000.00	
3632.107	Partecipazione costi d'investimento case anziani altri Comuni	20'000.00	
3635.001	Contributo anziani ospiti convenzionati	237'300.00	
4	<b>RICAVI</b>		
4220.001	Rimborso costi d'investimento C A Girasole da privati		40'000.00
4612.103	Rimborso costi d'investimento CA Girasole da comuni		80'000.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>120'000.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>3'201'600.00</b>	
	<b>SALDO</b>		<b>3'081'600.00</b>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
421	<b>Cure ambulatoriali</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3632.106	Costi istanza di compensazione	1'500.00			
3632.108	Contributo al Sacd	755'300.00			
3632.109	Contributi servizi appoggio SACD	490'300.00			
3632.110	Finanziamento aiuti diretti mantenimento a domicilio	210'100.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>0.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>1'457'200.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>1'457'200.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
422	<b>Servizi di salvataggio</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3614.001	Contributi alla Croce Verde	100'000.00			
3636.005	Contributi ad Enti ed Associazioni comunali	12'000.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>0.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>112'000.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>112'000.00</b>		



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
431	Prevenzione di alcool e di droghe				
3	<b>SPESE</b>				
3612.110	Operatore di prossimità regionale	12'500.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		0.00		
	<b>TOTALE SPESE</b>	12'500.00			
	<b>SALDO</b>		12'500.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
432	<b>Altra lotta contro le malattie</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3130.030	Costi legati alla pandemia Covid-19	150'000.00			
3637.004	Prestazione Ponte Covid19 contributo comunale	20'000.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>0.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>170'000.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>170'000.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
433	<b>Servizio medico scolastico</b>		
3	<b>SPESE</b>		
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	4'300.00	
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	400.00	
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	50.00	
3611.001	Visite mediche scolastiche	4'000.00	
3611.003	Servizio dentario scolastico	47'000.00	
4	<b>RICAVI</b>		
4260.002	Prestazione servizio dentario scolastico		10'000.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>10'000.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>55'750.00</b>	
	<b>SALDO</b>		<b>45'750.00</b>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
512	Riduzioni dei premi				
3	<b>SPESE</b>				
3631.006	Contributo comunale fondi centrali di prev. soc.	2'385'000.00			
4	<b>RICAVI</b>				
4611.002	Indennizzi cantonali per servizi amministrativi		4'000.00		
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>4'000.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>2'385'000.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>2'381'000.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
<b>531</b>	<b>Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS</b>		
<b>3</b>	<b>SPESE</b>		
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	150'200.00	
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	13'500.00	
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	10'700.00	
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'200.00	
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	1'300.00	
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	10'000.00	
3100.001	Materiale ufficio e stampati	4'000.00	
3130.003	Servizio pulizia immobili diversi	17'500.00	
3130.005	Spese telefoniche	1'000.00	
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	2'300.00	
3170.003	Rimborso spese	1'000.00	
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>		
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'000.00
4611.001	Rimborso spese agenzia AVS		12'000.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>13'000.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>213'700.00</b>	
	<b>SALDO</b>		<b>200'700.00</b>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
544	<b>Protezione dei giovani</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	46'300.00			
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	4'100.00			
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	3'400.00			
3053.001	Assicurazioni IPG personale	700.00			
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	400.00			
3100.003	Attività e materiale animatore giovanile	20'000.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>0.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>74'900.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>74'900.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
<b>545</b>	<b>Prestazioni a famiglie</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE</b>				
3130.024	Integrazioni stranieri e corsi italiano	25'000.00			
3631.004	Collocamento minorenni in asili nido pubblici	90'000.00			
3636.009	Collocamento minorenni in asili nido privati	90'000.00			
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>				
4631.008	Sussidi cantonali corsi lingua/integrazione stranieri		20'000.00		
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>20'000.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>205'000.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>185'000.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
560	<b>Costruzione di abitazioni sociali</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3637.003	Prestazioni sociali comunali	100'000.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		0.00		
	<b>TOTALE SPESE</b>	100'000.00			
	<b>SALDO</b>		100'000.00		



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
572	<b>Aiuto economico</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3631.012	Contributi assistenza sociale cantonale quota comunale	800'000.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		0.00		
	<b>TOTALE SPESE</b>	800'000.00			
	<b>SALDO</b>		800'000.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

Comune Massagno	
Pagina	109

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
579	<b>Assistenza, n. m. a.</b>		
3	<b>SPESE</b>		
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	156'500.00	
3040.001	Assegni per i figli comunale	2'400.00	
3041.001	Assegni per economia domestica	1'200.00	
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	14'700.00	
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	14'600.00	
3053.001	Assicurazioni IPG personale	3'100.00	
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	1'400.00	
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	2'000.00	
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	1'000.00	
3636.010	Contributi Società San Vincenzo	13'000.00	
3637.003	Prestazioni sociali comunali	100'000.00	
4	<b>RICAVI</b>		
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'000.00
4611.004	Contributo cantonale sportelli LAPS		47'000.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>48'000.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>309'900.00</b>	
	<b>SALDO</b>		<b>261'900.00</b>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	110

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
<b>615</b>	<b>Strade comunali</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	825'800.00			
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	15'000.00			
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'000.00			
3041.001	Assegni per economia domestica	3'900.00			
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	71'200.00			
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	71'800.00			
3053.001	Assicurazioni IPG personale	13'300.00			
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	6'600.00			
3101.003	Materiale di consumo	4'000.00			
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	5'000.00			
3111.001	Acquisto segnaletica verticale	5'000.00			
3112.001	Abbigliamenti di servizio	12'000.00			
3120.004	Illuminazione pubblica	150'000.00			
3120.005	Consumo energia edifici pubblici	140'000.00			
3120.006	Illuminazione manifestazioni	30'000.00			
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	6'000.00			
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	6'000.00			
3141.001	Manutenzione strade	110'000.00			
3141.002	Calla neve	20'000.00			
3141.003	Manutenzione segnaletica orizzontale	17'000.00			
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	20'000.00			
3151.002	Manutenzione parchimetri	15'000.00			
3151.004	Manutenzione impianti semaforici	25'000.00			
3162.001	Rate di leasing operativi	60'000.00			
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>				
4200.001	Tasse d'esenzione per posteggi		500.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	111

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
615	<b>Strade comunali</b>				
4	<b>RICAVI</b>				
4210.012	Prestazioni proprie U.T.C. operai		10'000.00		
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		10'000.00		
4260.005	Rimborsi diversi		2'000.00		
4472.001	Moneta parchimetri		145'000.00		
4472.002	Posteggi via Nosedo		24'000.00		
4472.003	Posteggi via San Gottardo		3'000.00		
4472.004	Posteggi di Gerso		8'000.00		
4472.005	Posteggi via Piata		1'100.00		
4472.006	Posteggi zona blu		30'000.00		
4472.007	Posteggi zona rossa		35'000.00		
4472.008	Posteggi zona verde		12'000.00		
4472.009	Posteggi diversi		5'000.00		
4472.010	Posteggi dipendenti zona rossa		12'000.00		
4472.011	Posteggi dipendenti Passerella		1'000.00		
4472.013	Posteggi dipendenti zona blu		6'000.00		
4472.018	Posteggi La Passerella" / "Valgersa" "		20'000.00		
4910.001	Personale centro Ciusarella (accrediti interni per servizi)		70'000.00		
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>394'600.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>1'633'600.00</b>			
	<b>SALDO</b>			<b>1'239'000.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
622	Traffico regionale e d'agglomerato				
3	<b>SPESE</b>				
3631.002	Contributo trasporti pubblici (TPL SA)	399'000.00			
3631.008	Contributo Commissione regionale trasporti	11'000.00			
3631.010	Contributo Comunità Tariffale	110'000.00			
3631.011	Finanziamento trasporto pubblico regionale	489'000.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>0.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>1'009'000.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>1'009'000.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
629	Trasporti pubblici, n. m. a.				
3	<b>SPESE</b>				
3101.005	Contributo carta giornaliera FFS	72'000.00			
3637.001	Abbonamenti trasporti pubblici (Arcobaleno)	90'000.00			
4	<b>RICAVI</b>				
4250.002	Incassi carta giornaliera FFS		72'000.00		
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>72'000.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>162'000.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>90'000.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	114

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
<b>720</b>	<b>Eliminazione delle acque di scarico</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE</b>				
3137.001	Costo 2,8% IVA	13'000.00			
3143.002	Manutenzione rete di canalizzazione	40'000.00			
3500.201	Accantonamento per manutenzione canalizzazioni conto di bilancio 2090.2	50'000.00			
3612.108	Consorzio depurazione acque	460'000.00			
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>				
4240.005	Tasse allacciamento canalizzazioni		1'000.00		
4240.010	Tasse d'uso canalizzazioni e PGS		460'000.00		
4240.011	IVA 7.70 %		35'500.00		
4500.201	Prelevamento manutenzione canalizzazioni conto di bilancio 2090.2		50'000.00		
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>546'500.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>563'000.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>16'500.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	115

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
<b>730</b>	<b>Gestione dei rifiuti</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE</b>				
3130.009	Raccolta rifiuti	350'000.00			
3130.015	Smaltimento rifiuti da terzi	100'000.00			
3130.018	Raccolta carcasse animali	3'000.00			
3130.021	Raccolta e smaltimento rifiuti vegetali	35'000.00			
3137.001	Costo 2,8% IVA	17'000.00			
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	20'000.00			
3611.002	Smaltimento rifiuti IIRU	200'000.00			
3910.001	Costi del personale Centro Ciusarella	70'000.00			
3940.001	Interessi calcolatori e spese finanziarie	300.00			
3950.001	Ammortamenti pianificati e non pianificati	3'300.00			
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>				
4240.006	Tasse raccolta ed eliminazione rifiuti		722'900.00		
4240.011	IVA 7.70 %		55'700.00		
4250.003	Vendite raccolte separate rifiuti		20'000.00		
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>798'600.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>798'600.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>0.00</b>		



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
741	<b>Opere di sistemazione dei corsi d'acqua</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3612.107	Consorzio manutenzione arginature Vedeggio	6'000.00			
3612.111	Consorzio arginature Cassarate	43'000.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>0.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>49'000.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>49'000.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
761	<b>Protezione dell'aria e del clima</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3132.005	Controllo impianti di combustione	10'000.00			
4	<b>RICAVI</b>				
4240.008	Tasse controllo impianti di combustione		10'000.00		
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>10'000.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>10'000.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>0.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
<b>769</b>	<b>Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE</b>				
3130.016	Sostenibilità energetica	10'000.00			
3151.003	Manutenzione sistema e-bike sharing	5'000.00			
3500.501	Riversamento al FER conto di bilancio 2090.5	150'000.00			
3637.002	Contributo comunale e-bike e benzina alchilata	21'000.00			
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>				
4631.007	Contributo FER		150'000.00		
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>150'000.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>186'000.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>36'000.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
771	<b>Cimitero e sepoltura</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	7'000.00			
3101.003	Materiale di consumo	1'000.00			
3134.001	Assicurazioni diverse	1'000.00			
3144.001	Manutenzione strutture cimitero	90'000.00			
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	1'000.00			
4	<b>RICAVI</b>				
4240.007	Tasse cimitero		30'000.00		
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>30'000.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>100'000.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>70'000.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
840	<b>Turismo</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3632.111	Contributo Ente Turistico Lugano e dintorni	9'000.00			
3636.012	Contributi Pro Massagno	7'000.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>0.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>16'000.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>16'000.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
850	<b>Industria, artigianato e commercio</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3636.011	Contributo Ente regionale per lo sviluppo Luganese	25'000.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		0.00		
	<b>TOTALE SPESE</b>	25'000.00			
	<b>SALDO</b>		25'000.00		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
871	Electricità		
4	<b>RICAVI</b>		
4120.001	Tasse concessione uso speciale strade comunali		89'700.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>89'700.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>0.00</b>	
	<b>SALDO</b>	<b>89'700.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

9	PREVENTIVO 2022		
FINANZE E IMPOSTE	SPESE	RICAVI	
<b>910</b>	<b>Imposte</b>		
<b>3</b>	<b>SPESE</b>		
3181.001	Abbandoni per inesigibilità	220'000.00	
3181.002	Condoni	15'000.00	
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>		
4000.101	Imposte comunali persone fisiche sopravvenienze		1'785'000.00
4000.201	Imposte suppletorie sul reddito e la sostanza delle PF (recupero imposte abbandonate)		15'000.00
4000.601	Computo globale d'imposta persone fisiche (conto negativo)		-30'000.00
4002.001	Imposte alla fonte		1'200'000.00
4009.001	Imposte speciali		600'000.00
4010.101	Imposte comunali persone giuridiche sopravvenienze		250'000.00
4290.002	Recupero crediti abbandonati		500.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>3'820'500.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>235'000.00</b>	
	<b>SALDO</b>	<b>3'585'500.00</b>	



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2022			
		SPESE	RICAVI		
930	<b>Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3622.701	Contr. livellamento potenzialità fiscale (art.6 LPI)	400'000.00			
3622.801	Contributo al fondo di perequazione (art. 16 LPI)	50'000.00			
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>0.00</b>		
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>450'000.00</b>			
	<b>SALDO</b>		<b>450'000.00</b>		

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
<b>950</b>	<b>Partecipazioni ad entrate del Cantone</b>		
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>		
4210.013	Tassa caccia e pesca		1'000.00
4601.001	Quotaparte imposte successione (10%)		1'000.00
4601.901	Ripartizione per riforma fiscale in base all'art. 196 cpv. 1bis LIFD		125'400.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>127'400.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>0.00</b>	
	<b>SALDO</b>	<b>127'400.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

Comune Massagno	
Pagina	126

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
<b>961</b>	<b>Interessi</b>		
<b>3</b>	<b>SPESE</b>		
3130.011	Spese e provvigioni bancarie	2'000.00	
3400.001	Interessi passivi per impegni correnti	1'000.00	
3401.001	Banca Stato linea di credito	2'000.00	
3401.002	Cornèr Banca linea di credito	5'000.00	
3401.003	BS 2014/21.12.2024 1.10% 5 mio.	55'000.00	
3401.004	BS 2014/30.12.2024 1.10% 4 mio.	44'000.00	
3401.005	BS 2015/31.3.2022 0.97% 3 mio.	7'275.00	
3401.006	SUVA 0.65 % 2015/6.2.2025 fr. 2'000'000	13'000.00	
3401.007	Postfinance 17/4.7.2022 0.20% 1,9 mio fisso	1'900.00	
3401.008	Postfinance 2018/28.6.2023 0.38% 10 mio.	38'000.00	
3401.009	Postfinance 2021/2.3.2026 0.26% 3 mio.	7'800.00	
3401.010	Cornèr Banca 18/23.2.2024 0.45% 4 mio fisso	18'000.00	
3401.011	BS 2021/2.10.2028 0.37% 3 mio.	11'100.00	
3401.999	Nuovi prestiti (pro rata)	51'000.00	
3409.001	Fondo Previdenza (CAP. COMUNE)	3'000.00	
3499.001	Interessi su imposte	50'000.00	
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>		
4400.001	Interessi attivi conti correnti e depositi		500.00
4401.001	Interessi di ritardo imposte		50'000.00
4402.001	Interessi contributi PGS emissione 2019		25'000.00
4463.001	Redditi da partecipazioni		100'000.00
4940.001	Rifiuti centro Ciusarella interessi (accreditati interni per interessi)		300.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>175'800.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>310'075.00</b>	
	<b>SALDO</b>		<b>134'275.00</b>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
970	<b>Ridistribuzioni di tasse legate al CO2</b>		
4	<b>RICAVI</b>		
4699.001	Ridistribuzione tassa sul CO2		6'000.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>6'000.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>0.00</b>	
	<b>SALDO</b>	<b>6'000.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI
<b>990</b>	<b>Voci non ripartite</b>		
<b>3</b>	<b>SPESE</b>		
3300.101	Ammort. pian. di strade e vie di com. conti di bilancio 1401	55'327.00	
3300.301	Ammort. pian. di altre opere del genio civile conti di bilancio 1403	132'272.00	
3300.401	Ammort. pian. di immobili dei BA conti di bilancio 1404	1'258'838.00	
3300.601	Ammort. pian. di beni mobili dei BA conti di bilancio 1406	23'730.00	
3320.901	Ammort. pian. su altri investimenti immateriali conto di bilancio 1429	16'476.00	
3631.003	Partecipazione risanamento finanziario del Cantone	458'400.00	
3660.101	Ammortamento contributi d'investimento al Cantone	38'401.00	
3660.201	Ammortamento contributi d'investimento a Comuni e Consorti	8'283.00	
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>		
4950.001	Rifiuti centro Ciusarella ammortamento (accrediti interni ammortamenti BA)		3'300.00
	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>3'300.00</b>
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>1'991'727.00</b>	
	<b>SALDO</b>		<b>1'988'427.00</b>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

Comune Massagno	
Pagina	129

<b>Riepilogo conto economico - Dicastero</b>	<b>Amministrazione generale</b>	<b>Sicurezza pubblica</b>	<b>Educazione</b>	<b>Cultura e tempo libero</b>	<b>Salute pubblica</b>	<b>Previdenza sociale</b>	<b>Traffico</b>	<b>Ambiente e territorio</b>	<b>Economia pubblica</b>	<b>Finanze e Imposte</b>	<b>TOTALE</b>
Spese per il personale	2'534'600.00	241'700.00	4'311'600.00	289'600.00	4'750.00	436'700.00	1'008'600.00	7'000.00	0.00	0.00	8'834'550.00
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	1'333'500.00	211'100.00	926'700.00	287'000.00	150'000.00	73'800.00	697'000.00	696'000.00	0.00	237'000.00	4'612'100.00
Ammortamenti beni amministrativi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'486'643.00	1'486'643.00
Spese finanziarie	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	308'075.00	308'075.00
Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	200'000.00	0.00	0.00	200'000.00
Spese di trasferimento	19'800.00	1'388'100.00	48'000.00	694'450.00	4'854'300.00	3'578'000.00	1'099'000.00	730'000.00	41'000.00	955'084.00	13'407'734.00
Addebiti interni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	73'600.00	0.00	0.00	73'600.00
<b>SPESE</b>	<b>3'887'900.00</b>	<b>1'840'900.00</b>	<b>5'286'300.00</b>	<b>1'271'050.00</b>	<b>5'009'050.00</b>	<b>4'088'500.00</b>	<b>2'804'600.00</b>	<b>1'706'600.00</b>	<b>41'000.00</b>	<b>2'986'802.00</b>	<b>28'922'702.00</b>
Ricavi fiscali	0.00	20'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'820'000.00	3'840'000.00
Regalie e concessioni	0.00	22'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	89'700.00	0.00	111'700.00
Tasse e retribuzioni	178'000.00	85'000.00	221'500.00	4'500.00	50'000.00	2'000.00	94'500.00	1'335'100.00	0.00	1'500.00	1'972'100.00
Ricavi finanziari	224'400.00	0.00	85'000.00	32'000.00	0.00	0.00	302'100.00	0.00	0.00	175'500.00	819'000.00
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50'000.00	0.00	0.00	50'000.00
Ricavi da trasferimento	0.00	40'700.00	372'000.00	0.00	80'000.00	83'000.00	0.00	150'000.00	0.00	132'400.00	858'100.00
Accrediti interni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	70'000.00	0.00	0.00	3'600.00	73'600.00
<b>RICAVI</b>	<b>402'400.00</b>	<b>167'700.00</b>	<b>678'500.00</b>	<b>36'500.00</b>	<b>130'000.00</b>	<b>85'000.00</b>	<b>466'600.00</b>	<b>1'535'100.00</b>	<b>89'700.00</b>	<b>4'133'000.00</b>	<b>7'724'500.00</b>
<b>MAGGIOR SPESA</b>	<b>3'485'500.00</b>	<b>1'673'200.00</b>	<b>4'607'800.00</b>	<b>1'234'550.00</b>	<b>4'879'050.00</b>	<b>4'003'500.00</b>	<b>2'338'000.00</b>	<b>171'500.00</b>	<b>-48'700.00</b>	<b>-1'146'198.00</b>	<b>21'198'202.00</b>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	130

<b>DICASTERO</b>	<b>RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO</b>			
	<b>USCITE</b>		<b>ENTRATE</b>	
	<b>PREVENTIVO</b>	<b>2022</b>		
<b>0</b> AMMINISTRAZIONE GENERALE	540'000.00	8.61 %	0.00	0.00 %
<b>1</b> ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	50'000.00	0.80 %	0.00	0.00 %
<b>2</b> FORMAZIONE	170'000.00	2.71 %	0.00	0.00 %
<b>3</b> CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	1'617'000.00	25.79 %	0.00	0.00 %
<b>4</b> SANITÀ	150'000.00	2.39 %	0.00	0.00 %
<b>6</b> TRASPORTI E COMUNICAZIONI	1'492'000.00	23.80 %	0.00	0.00 %
<b>7</b> PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	2'249'800.00	35.89 %	0.00	0.00 %
<b>TOTALI</b>	<b>6'268'800.00</b>	<b>100.00 %</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00 %</b>
<b>SALDO</b>			<b>6'268'800.00</b>	<b>100.00 %</b>
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>	<b>6'268'800.00</b>		<b>6'268'800.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

Comune Massagno	
Pagina	131

**RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO**

		PRIMA USCITE	RICAPITOLAZIONE %	ENTRATE	%
<b>0</b>	<b>AMMINISTRAZIONE GENERALE</b>				
022	Servizi generali, altro	75'000.00	1.20	0.00	0.00
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	465'000.00	7.42	0.00	0.00
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>540'000.00</b>		<b>0.00</b>	
<b>1</b>	<b>ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA</b>				
111	Polizia	50'000.00	0.80	0.00	0.00
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>50'000.00</b>		<b>0.00</b>	
<b>2</b>	<b>FORMAZIONE</b>				
214	Scuola montana	120'000.00	1.91	0.00	0.00
217	Edifici scolastici	50'000.00	0.80	0.00	0.00
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>170'000.00</b>		<b>0.00</b>	
<b>3</b>	<b>CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA</b>				
331	Film e cinema	950'000.00	15.15	0.00	0.00
341	Sport	100'000.00	1.60	0.00	0.00
342	Tempo libero	567'000.00	9.04	0.00	0.00
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>1'617'000.00</b>		<b>0.00</b>	
<b>4</b>	<b>SANITÀ</b>				
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura	150'000.00	2.39	0.00	0.00
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>150'000.00</b>		<b>0.00</b>	
<b>6</b>	<b>TRASPORTI E COMUNICAZIONI</b>				
613	Strade cantonali	284'000.00	4.53	0.00	0.00
615	Strade comunali	797'000.00	12.71	0.00	0.00
622	Traffico regionale e d'agglomerato	411'000.00	6.56	0.00	0.00



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	132

**RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO  
PRIMA RICAPITOLAZIONE  
USCITE %**

				<b>ENTRATE</b>	%
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>1'492'000.00</b>		<b>0.00</b>	
<b>7</b>	<b>PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO</b>				
720	Eliminazione delle acque di scarico	1'546'800.00	24.67	0.00	0.00
730	Gestione dei rifiuti	550'000.00	8.77	0.00	0.00
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa	53'000.00	0.85	0.00	0.00
790	Pianificazione del territorio	100'000.00	1.60	0.00	0.00
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>2'249'800.00</b>		<b>0.00</b>	
<b>TOTALI</b>		<b>6'268'800.00</b>	<b>100.00 %</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00 %</b>
<b>SALDO</b>				<b>6'268'800.00</b>	<b>100.00 %</b>
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>		<b>6'268'800.00</b>		<b>6'268'800.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	133

**RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO**

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2021
<b>5</b>	<b>100.00</b>	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>	<b>6'268'800.00</b>	
<b>50</b>	<b>67.37</b>	<b>Investimenti materiali</b>	<b>4'223'000.00</b>	
<b>501</b>	<b>13.30</b>	<b>Strade, piazze, vie di comunicazione</b>	<b>834'000.00</b>	
5010	13.30	Strade, piazze, vie di comunicazione	834'000.00	
<b>503</b>	<b>30.13</b>	<b>Altre opere del genio civile</b>	<b>1'889'000.00</b>	
5030	9.04	Amministrazione generale	567'000.00	
5032	13.11	Opere depurazione acque	822'000.00	
5033	7.98	Raccolta ed eliminazione rifiuti	500'000.00	
<b>504</b>	<b>21.93</b>	<b>Immobili</b>	<b>1'375'000.00</b>	
5040	2.79	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	175'000.00	
5045	17.55	Scuole, sport, cultura e tempo libero, culto	1'100'000.00	
5046	1.60	Case anziani e altri istituti di cura	100'000.00	
<b>506</b>	<b>1.99</b>	<b>Beni mobili</b>	<b>125'000.00</b>	
5060	1.99	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	125'000.00	
<b>52</b>	<b>17.93</b>	<b>Investimenti immateriali</b>	<b>1'124'000.00</b>	
<b>529</b>	<b>17.93</b>	<b>Altri investimenti in beni immateriali</b>	<b>1'124'000.00</b>	
5290	17.93	Altri investimenti in beni immateriali	1'124'000.00	
<b>56</b>	<b>14.70</b>	<b>Contributi per investimenti di terzi</b>	<b>921'800.00</b>	
<b>561</b>	<b>7.31</b>	<b>Cantone</b>	<b>458'000.00</b>	

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022

Comune Massagno	
Pagina	134

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2021
5610	7.31	Cantone	458'000.00	
<b>562</b>	<b>7.40</b>	<b>Comuni, Consorzi ed altri enti locali</b>	<b>463'800.00</b>	
5620	7.40	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	463'800.00	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2022		PREVENTIVO
				USCITE	ENTRATE	
022	Servizi generali, altro					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5060.001	Hardware/software sistema informatico e arredamenti conto di bilancio 1406.002 Preventivo			75'000.00		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>				0.00	
	<b>TOTALE USCITE</b>			75'000.00		
	<b>SALDO</b>				75'000.00	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

Comune Massagno	
Pagina	136

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2022		PREVENTIVO
				USCITE	ENTRATE	
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5040.003	Mappale Gerso - sistemazione provvisoria conto di bilancio 1404.014 Preventivo			175'000.00		
5290.016	Progettazione per sistemazione casa Rossa Conto di bilancio 1429.001 MM 2573			140'000.00		
5290.024	Pianificazione Investimenti senza MM (art. 10 reg. comunale) conto di bilancio 1429.001			150'000.00		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>				<b>0.00</b>	
	<b>TOTALE USCITE</b>			<b>465'000.00</b>		
	<b>SALDO</b>				<b>465'000.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2022		PREVENTIVO
				USCITE	ENTRATE	
111	Polizia					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5060.002	Rinnovo mobilio nuova sede PCN conto di bilancio			50'000.00		
1406.002						
	<b>TOTALE ENTRATE</b>				<b>0.00</b>	
	<b>TOTALE USCITE</b>			<b>50'000.00</b>		
	<b>SALDO</b>				<b>50'000.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

2	FORMAZIONE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2022		PREVENTIVO
				USCITE	ENTRATE	
214	Scuola montana					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5290.021	Progettazione Roseto e adiacenze conto di bilancio 1429.001			120'000.00		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>				0.00	
	<b>TOTALE USCITE</b>			120'000.00		
	<b>SALDO</b>				120'000.00	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

2	FORMAZIONE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2022		PREVENTIVO
				USCITE	ENTRATE	
217	Edifici scolastici					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5045.003	Manutenzione Roseto e adiacenze conto di bilancio 1404.502 Preventivo			50'000.00		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>				0.00	
	<b>TOTALE USCITE</b>			50'000.00		
	<b>SALDO</b>				50'000.00	



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2022		PREVENTIVO
				USCITE	ENTRATE	
331	Film e cinema					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5045.006	Manutenzione Cinema Lux e salone Cosmo conto di bilancio 1404.010 MM 2480			950'000.00		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>				0.00	
	<b>TOTALE USCITE</b>			950'000.00		
	<b>SALDO</b>				950'000.00	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2022		PREVENTIVO
				USCITE	ENTRATE	
341	Sport					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5045.004	Manutenzione Valgersa (promemoria) conto di bilancio 1404.505 Preventivo			100'000.00		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>				<b>0.00</b>	
	<b>TOTALE USCITE</b>			<b>100'000.00</b>		
	<b>SALDO</b>				<b>100'000.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2022		PREVENTIVO
				USCITE	ENTRATE	
342	Tempo libero					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5030.001	Parco pubblico Via Motta conto di bilancio 1403.008			500'000.00		
5030.002	Rinnovo parchi giochi - palestra all'aperto conto di bilancio 1403.009			67'000.00		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>				<b>0.00</b>	
	<b>TOTALE USCITE</b>			<b>567'000.00</b>		
	<b>SALDO</b>				<b>567'000.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

4	SANITÀ	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2022		PREVENTIVO
				USCITE	ENTRATE	
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5046.002	Manutenzioni diverse C.A. Girasole conto di bilancio 1404.601 Preventivo			100'000.00		
5290.020	Pianificazione studio anziani a Massagno (mozione) conto di bilancio 1429.001			50'000.00		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>				<b>0.00</b>	
	<b>TOTALE USCITE</b>			<b>150'000.00</b>		
	<b>SALDO</b>				<b>150'000.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2022		PREVENTIVO
				USCITE	ENTRATE	
613	<b>Strade cantonali</b>					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5010.002	Risanamento passaggi pedonali strade cantonali MM 2202 Conto di bilancio 1401.001			50'000.00		
5010.007	Riordino urbano via S. Gottardo conto di bilancio 1401.001 Preventivo			234'000.00		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>				<b>0.00</b>	
	<b>TOTALE USCITE</b>			<b>284'000.00</b>		
	<b>SALDO</b>				<b>284'000.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

Comune Massagno	
Pagina	145

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2022		PREVENTIVO
				USCITE	ENTRATE	
<b>615</b>	<b>Strade comunali</b>					
<b>5</b>	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5010.003	Incrocio via S. Gottardo/via Tesserete Arizona MM2274 Conto di bilancio 1401.001			450'000.00		
5010.009	Manutenzione straordinaria strade (promemoria) Conto bilancio 1401.001 Preventivo			100'000.00		
5290.022	Concorso e progettazione zona Gerso PPNTG conto di bilancio 1429.001			200'000.00		
5610.001	Percorsi ciclabili cantonali e regionali nel Luganese 1a tappa conto di bilancio 1461.001 Preventivo			47'000.00		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>				<b>0.00</b>	
	<b>TOTALE USCITE</b>			<b>797'000.00</b>		
	<b>SALDO</b>				<b>797'000.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2022		PREVENTIVO
				USCITE	ENTRATE	
622	Traffico regionale e d'agglomerato					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5610.002	Quota finanziamento 2014-2033 del PTL / PAL MM 2308 conto di bilancio 1461.002			330'500.00		
5610.003	Quota di finanziamento del PTL / PAL3 2021/2026 conto di bilancio 1461.002			80'500.00		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>				<b>0.00</b>	
	<b>TOTALE USCITE</b>			<b>411'000.00</b>		
	<b>SALDO</b>				<b>411'000.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	147

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2022		PREVENTIVO
				USCITE	ENTRATE	
<b>720</b>	<b>Eliminazione delle acque di scarico</b>					
<b>5</b>	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5032.201	Canalizzazioni: opere PGS fase 1 via Sassa conto di bilancio 1403.2 MM 2557			550'000.00		
5032.204	Canalizzazione mappale 136 MM 2080 Conto di bilancio 1403.202			57'000.00		
5032.206	Incrocio via S. Gottardo/Tesserete opere PGS MM 2311 conto di bilancio 1403.203			215'000.00		
5290.002	Studio Piano Generale Smaltimento acque PGS MM 2223 Conto di bilancio 1429.001			80'000.00		
5290.018	Progettazione e DL canalizzazioni via S. Gottardo PGS Conto di bilancio 1429.001 preventivo			121'000.00		
5290.023	Catasto canalizzazioni private completo conto di bilancio 1429.001			60'000.00		
5620.022	Consorzio depurazione acque Lugano CDALED - diversi Conto di bilancio 1462.103 Preventivo			463'800.00		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>				<b>0.00</b>	
	<b>TOTALE USCITE</b>			<b>1'546'800.00</b>		
	<b>SALDO</b>				<b>1'546'800.00</b>	



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2022		PREVENTIVO
				USCITE	ENTRATE	
<b>730</b>	<b>Gestione dei rifiuti</b>					
<b>5</b>	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5033.001	Rifiuti interrati concetto rifiuti conto di bilancio 1403.301			500'000.00		
5290.012	Progetto per sistemazione ecocentro Conto di bilancio 1429.001 Preventivo			50'000.00		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>				<b>0.00</b>	
	<b>TOTALE USCITE</b>			<b>550'000.00</b>		
	<b>SALDO</b>				<b>550'000.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2022		PREVENTIVO
				USCITE	ENTRATE	
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5290.009	Mandati per implementazione marchio Città dell'energia Conto di bilancio 1429.001			53'000.00		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>				0.00	
	<b>TOTALE USCITE</b>			53'000.00		
	<b>SALDO</b>				53'000.00	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	150

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2022		PREVENTIVO
				USCITE	ENTRATE	
<b>790</b>	<b>Pianificazione del territorio</b>					
<b>5</b>	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5290.011	Pianificazione e riqualifica Porta Ovest Conto di bilancio 1429.001			50'000.00		
5290.013	Sviluppo comparto d'interesse pubblico Valgersa Conto di bilancio 1429.001 Preventivo			50'000.00		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>				<b>0.00</b>	
	<b>TOTALE USCITE</b>			<b>100'000.00</b>		
	<b>SALDO</b>				<b>100'000.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2022**

Comune Massagno	
Pagina	151

<b>Riepilogo Investimenti - Dicastero</b>	Amministrazione generale	Sicurezza pubblica	Educazione	Cultura e tempo libero	Salute pubblica	Previdenza sociale	Traffico	Ambiente e territorio	Economia pubblica	Finanze e imposte	TOTALE
Investimenti materiali	250'000.00	50'000.00	50'000.00	1'617'000.00	100'000.00	0.00	834'000.00	1'322'000.00	0.00	0.00	4'223'000.00
Investimenti immateriali	290'000.00	0.00	120'000.00	0.00	50'000.00	0.00	200'000.00	464'000.00	0.00	0.00	1'124'000.00
Contributi per investimenti di terzi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	458'000.00	463'800.00	0.00	0.00	921'800.00
<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>	<b>540'000.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>170'000.00</b>	<b>1'617'000.00</b>	<b>150'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'492'000.00</b>	<b>2'249'800.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'268'800.00</b>
<b>MAGGIOR USCITA</b>	<b>540'000.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>170'000.00</b>	<b>1'617'000.00</b>	<b>150'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'492'000.00</b>	<b>2'249'800.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'268'800.00</b>

**ALLEGATO 1**  
**RIASSUNTO PREVENTIVO MCA2**  
**PER ANNO 2022**

<b>Comune Massagno</b>	
	152
Pagina	1 / 2
	<i>Comuni Ticino v2.2</i>

<b>CONTO ECONOMICO</b> <i>(senza imputazioni interne)</i>	<b>PREVENTIVO</b> <b>2022</b>
Spese operative	28'541'027.00
Ricavi operativi <i>(Colonne preventivo senza imposte comunali)</i>	6'831'900.00
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>-21'709'127.00</b>
Spese finanziarie	308'075.00
Ricavi finanziari	819'000.00
<b>RISULTATO FINANZIARIO</b>	<b>510'925.00</b>
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>-21'198'202.00</b>
Spese straordinarie	0.00
Ricavi straordinari	0.00
<b>RISULTATO STRAORDINARIO</b>	<b>0.00</b>
<b>FABBISOGNO D'IMPOSTA</b>	<b>21'198'202.00</b>
<i>Gettito Imp. Comunale MP</i> <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">77.00%</span>	<b>21'011'660.00</b>
<b>Presunto risultato totale d'esercizio</b>	<b>-186'542.00</b>
<b><u>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</u></b>	
Uscite per investimenti	6'268'800.00
Entrate per investimenti	0.00
<b>ONERE NETTO PER INVESTIMENTI</b>	<b>6'268'800.00</b>
<b><u>CONTO DI FINANZIAMENTO</u></b>	
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	6'268'800.00
AUTOFINANZIAMENTO	1'496'785.00
<b>RISULTATO GLOBALE</b>	<b>-4'772'015.00</b>

**ALLEGATO 1**  
**RIASSUNTO PREVENTIVO MCA2**  
**PER ANNO 2022**

Comune Massagno	
	153
Pagina	2 / 2
	<i>Comuni Ticino v2.2</i>

**Calcolo Autofinanziamento Anno : 2022**

**-186'542.00 + Risultato totale d'esercizio**

1'486'643.00 + (33) Ammortamenti beni amministrativi

200'000.00 + (35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali

50'000.00 - (45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

0.00 + (364) Rettifiche di valore prestiti dei beni amministrativi

0.00 + (365) Rettifiche di valore partecipazione dei beni amministrativi

46'684.00 + (366) Ammortamenti contributi per investimenti

0.00 + (389) Versamenti al capitale proprio

0.00 - (489) Prelievi da capitale proprio

---

**1'496'785.00**

**AUTOFINANZIAMENTO**

**Risultato dei servizi autofinanziati**

Conti  
3511 / 4511