



**Comune di Massagno**

# **PREVENTIVO 2024**



Immagine virtuale esterna del nuovo edificio della Scuola dell'Infanzia comunale che sorgerà nella Casa Ippocastano (bronner+bruno architetti sagl Bioggio), il cui credito di costruzione (fr. 3.6 mio) è stato approvato dal Consiglio comunale il 20.09.2021; il cantiere inizierà nel 2024.



## Messaggio Municipale N. 2652 accompagnante il preventivo del Comune per l'anno 2024

Gentili Signore ed egregi Signori,  
Consiglieri comunali,

in questo documento sono presentati i conti preventivi per l'anno 2024 del Comune di Massagno e i relativi commenti, redatti allo scopo di agevolare la lettura politica e finanziaria del messaggio, i cui dati essenziali emergono dalla tabella riassuntiva che segue:

	<b>PREVENTIVO 2024</b>	<b>PREVENTIVO 2023</b>	<b>DIFFERENZE</b>
Totale spese	CHF 29'904'800	CHF 29'342'175	CHF 562'625
Totale ricavi (senza imposte)	CHF 8'157'900	CHF 7'387'000	CHF 770'900
<b>Fabbisogno</b>	<b>CHF 21'746'900</b>	CHF 21'955'175	CHF -208'275
Totale ricavi (con imposte)	CHF 28'845'390	CHF 28'822'160	CHF 23'230
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>CHF -1'059'410</b>	CHF -520'015	CHF -539'395

Il risultato è un disavanzo a conto economico 2024 di circa un milione di franchi (- fr. 1'059'410, dato da un totale di spese pari a fr. 29'904'800 dedotti fr. 28'845'390 di ricavi) per un fabbisogno d'imposta di fr. 21'746'900 (con una riduzione di fr. 208'275 rispetto al 2023).

La situazione macroeconomica globale presenta numerose incognite: oltre alla crisi climatico-ambientale sono purtroppo in corso due conflitti particolari e gravidi di conseguenze, nell'Est Europa e nel Medio Oriente. A ciò si aggiungano gli effetti sul lungo termine non ancora chiari dell'evento pandemico. Sul versante economico svizzero un tasso d'inflazione non comune per il nostro Paese, che ha avuto ricadute anche sui tassi d'interesse e sul carovita, si somma alle condizioni finanziarie precarie del Canton Ticino e di diversi altri Cantoni e Comuni, quale corollario di un ceto medio sempre più in difficoltà.

La problematica energetica per Massagno si declina in particolare nello stretto rapporto con la propria Azienda elettrica (AEM SA), che sta operando al meglio per diversificare la propria offerta e per limitare gli aumenti dei costi. Anche questo fattore si ripercuote sulle possibilità economiche dei cittadini, che vedono erodersi il potere d'acquisto dall'aumento dei molti costi fissi a cui sono soggetti, come i premi della cassa malati e le spese legate al proprio mantenimento (pigioni, interessi ipotecari, alimenti, abbigliamento, mezzi di trasporto, ecc.).

Nel presente documento è stato considerato un carovita per i dipendenti soggetti al ROD stimato all'1.5% (nessun riconoscimento è invece previsto per i dipendenti inseriti nella scala cantonale). Il quadro economico internazionale e nazionale non lascia presagire niente di particolarmente positivo all'orizzonte, restando caratterizzato da un'inflazione in aumento, da un progressivo peggioramento delle aspettative e dal perdurare dell'elevata incertezza associata alle tensioni geopolitiche. Anche la Svizzera sta subendo queste conseguenze, nonostante sia un Paese molto solido politicamente e finanziariamente. Lo dimostrano ampiamente i risultati di diversi Cantoni svizzeri, tra cui il Ticino, a seguito di previsioni negative da parte della Banca Nazionale Svizzera (BNS) che potrebbero nuovamente influire in modo sostanziale sui preventivi cantionali. Il Ticino non ha considerato nelle sue valutazioni di preventivo per il 2024 ben 137 milioni di franchi di dividendo della BNS.

Malgrado queste premesse non certo entusiasmanti, nelle previsioni 2024 del presente documento si ribadisce una sostanziale stabilità del substrato fiscale dei contribuenti massagnesi, al netto delle consuete e sempre importanti fluttuazioni annuali tra arrivi e partenze, tra cui anche grandi contribuenti. Il gettito delle persone fisiche si attesta attorno al 90%, numero considerevole determinato soprattutto da persone residenti nel Comune da diversi anni. Questa situazione di stabilità determina quindi una valutazione attendibile delle previsioni fiscali, essendo il gettito d'imposta meno volubile rispetto a quello delle persone giuridiche. Confermati nel numero i globalisti residenti, che sono persone tassate sul dispendio con un reddito imponibile minimo di fr. 400'000. A Massagno è per contro esente da imposte sul reddito e sulla sostanza circa 1/3 dei contribuenti (tra cui studenti e persone con redditi modesti), che versano unicamente l'imposta personale di fr. 40. Le persone giuridiche rappresentano circa il restante 10% delle entrate contributive suddivise tra diverse tipologie di società.

Gli investimenti netti previsti per il 2024 si attestano a fr. 5'657'850 e saranno finanziati per due terzi circa con la liquidità del Comune.

Il previsto aggiornamento del Piano finanziario (PF) non ha purtroppo potuto avere luogo. Infatti la riforma Ticino 2020 è giunta in consultazione dal Cantone solo di recente e il termine di risposta per gli Enti locali è fissato al 23.11.2023. Per conseguenza, in assenza di una decisione in merito a tale importante progetto con notevole impatto sui flussi finanziari tra enti comunali e Cantone, la stesura di un nuovo PF risulterebbe un esercizio monco e poco utile per l'Esecutivo e il Legislativo. Si rimanda pertanto al PF in vigore, che ha comunque una scadenza al 2025, ricordando che a seguito delle elezioni comunali (e contestualmente alla stesura del preventivo 2025) si procederà all'allestimento di un nuovo documento di pianificazione finanziaria, una volta entrata o meno in vigore la riforma "Ticino 2020".

Il Municipio è molto attento nell'investire in modo oculato i fondi che il Consiglio comunale mette a disposizione, come lo dimostrano il moderno comparto scolastico o la sala cinematografica del LUX. Sono pure già state al vaglio del legislativo comunale le richieste di credito per le future ristrutturazioni della Casa comunale e di Casa Marugg. Due importanti edifici che necessitano di una manutenzione rilevante e che fanno parte del mosaico di interventi sulla via principale del Comune che è via Motta assieme al suo futuro Parco civico (costo fr.1,5 mio). Sono inoltre già in fase esecutiva l'investimento di fr. 3,5 mio per le due aule SI a Casa Ippocastano, fr. 2,3 mio per la ristrutturazione di Casa Chiattono e opere di sottostruttura o legate al Consorzio di depurazione delle acque di Lugano e dintorni (CDALED). Sarà compito del Municipio gestire al meglio la pianificazione esecutiva e finanziaria di questi progetti edilizi al fine di evitare sovrapposizioni e di ripartirli in un lasso di tempo sufficiente per non gravare in maniera troppo pesante dal lato finanziario, mantenendo la soglia annua degli investimenti attorno ai 4,5/5 mio di franchi come da PF. A tal proposito giova osservare che l'investimento al comparto Valgersa, dalle ultime informazioni disponibili, dovrebbe incidere solamente dal 2025.

A fronte di tutto quanto precede, posta la volontà di garantire tutti i servizi e prestazioni oggi in funzione o erogati, il Municipio ha valutato e deciso di proporre di lasciare invariato il moltiplicatore politico al 77%, sulla scorta anche di un capitale proprio superiore a 10,7 mio di franchi, che garantisce stabilità alla gestione delle finanze comunali per il 2024.

Come verrà indicato nel capitolo specifico, il moltiplicatore aritmetico è dell'81.13% (l'anno scorso 78.95%), un valore che spinge il Municipio e la sua Amministrazione ad essere particolarmente vigili, ma che non vuole essere visto come l'unico indicatore per un eventuale aumento di moltiplicatore in un momento economicamente difficile per la nostra popolazione e non solo. Infatti anche a Piano finanziario 2021-2025 per l'anno in questione lo scenario previsto è quello di un moltiplicatore aritmetico del 79.1% o 80.1% a dipendenza della proiezione degli investimenti utilizzata.

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 2020 ed ammonta a complessivi fr. 24'755'855 (stato al maggio 2023), con una diminuzione su base cantonale pari a fr. 745'936 rispetto all'anno 2019. In questa sede rammentiamo come i diversi costi che vedono il gettito d'imposta cantonale quale termine di riferimento e di calcolo preso in considerazione, saranno legati al gettito cantonale 2021 che è stato stimato dai Servizi finanziari comunali.

Con tutte le premesse che precedono ed entrando nel merito della presentazione dei conti preventivi del Comune per l'anno 2024, segnaliamo dove possibile le differenze più rilevanti, usando come differenziale di riferimento uno scostamento di fr. 50'000 (esclusi gli addebiti e accrediti interni):

conto	operazioni che influenzano il risultato con un importo di +/- fr. 50'000	importo preventivo 2024	importo preventivo 2023	differenza
-------	--------------------------------------------------------------------------	-------------------------	-------------------------	------------

Maggior costo

3010	Stipendi ed indennità amministrazione	4'774'800	4'709'400	65'400
3020	Stipendi ed indennità docenti	2'717'600	2'606'700	110'900
412.3632.103	Contributo per anziani ospiti di Istituti	2'747'500	2'677'300	70'200
412.3632.105	Risultato d'esercizio casa anziani Girasole	300'000	250'000	50'000
910.3181.001	Abbandoni per inesigibilità	350'000	220'000	130'000
3401	Interessi per debiti a breve e lungo termine	693'700	451'900	241'800

Minor costo

421.3632.108	Contributi al SACD	695'000	779'700	-84'700
512.3631.006	Contributo comunale fondi centrali di prev. soc.	2'369'700	2'457'800	-88'100
771.3144.001	Manutenzione strutture cimitero	20'000	90'000	-70'000
322.3631.010	Contributo Comunità Tariffale	30'000	130'000	-100'000
930.3622.701	Contributo livellamento potenzialità fiscali	200'000	300'000	-100'000

Maggior ricavo

212.4631.005	Sussidio cantonale SE	311'000	255'000	56'000
910.4002.002	Imposte alla fonte	1'300'000	1'000'000	300'000
910.4009.001	Imposte speciali	600'000	300'000	300'000

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 almeno fr. 153'000 di costo ammortamenti. Il costo per le canalizzazioni sarà compensato fino ad esaurimento della somma raccolta con il PGS e messa a bilancio. Si aggiungeranno a questa somma le quote annuali emesse per quei proprietari che hanno optato per l'emissione rateale in 10 annualità (ancora 5 annualità da emettere).

\* \* \* \* \*

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

Il tanto atteso progetto «Ticino 2020» è finalmente giunto alla consultazione che è ora pendente presso i Municipi di tutti i Comuni del Cantone, con termine di risposta del 23.11.2023 (già prorogato di un mese). In seguito verrà licenziato il messaggio cantonale all'attenzione del Gran Consiglio. Si ricorda che l'attesa riforma è volta a ridefinire e ridistribuire il rapporto dei flussi e delle competenze tra le due parti istituzionali coinvolte con l'obiettivo principale della neutralità dei costi per il Cantone.

I costi per questo progetto sono ripartiti in modo paritetico tra il Cantone e tutti i Comuni sulla base della popolazione; il preventivo della Sezione enti locali è di fr. 0.80 per abitante (l'anno scorso fr. 1.20).

Anche le due iniziative proposte dai Comuni (iniziativa "Troppe spese per l'assistenza" e iniziativa "Per comuni forti e vicini al cittadino") sono state inglobate nelle valutazioni di "Ticino 2020".

Come noto il ricorso sulla tassa di collegamento è stato evaso dal Tribunale federale di Losanna in data 1° aprile 2020, decisione che l'ha resa effettiva. Il Consiglio di Stato, vista la situazione economica, l'ha comunque congelata fino al 2025 con l'avvallo del Gran Consiglio. A questo si aggiunga però che sono state raccolte le firme per un'iniziativa popolare che prevede l'abolizione di questa tassa, il cui destino si determinerà quindi in votazione popolare.

In tali contesti 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 così come si può desumere dalle informazioni visionabili al link [www.arsl.ch](http://www.arsl.ch).

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

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 promulgato il messaggio sulla riforma dell'organizzazione delle Autorità di protezione. La stessa sta seguendo il suo iter conseguente alla votazione del 2022 che ha dato un responso positivo alla riforma. 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, è stato ancorato nella riforma "Ticino 2020". In tale contesto viene richiesta la neutralità dei costi tra Cantone e Comuni, visto il maggior onere complessivo, stimato nella fase 1 di 20 milioni di franchi, che il Cantone si dovrebbe assumere, da bilanciare nella riforma "Ticino 2020" (oggi tutte le ARP hanno un costo di oltre 14 milioni di franchi a carico dei Comuni).

#### **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, il sabato sera i giovani hanno uno spazio d'aggregazione nella palestra del Liceo 2 di Savosa. Il progetto è finalizzato a proporre 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 anche per il prossimo anno “scollinando”, l’evento di mobilità lenta che coinvolge i territori e la popolazione residente nei Comuni della Collina Nord, secondo un’impostazione che ne contraddistingue lo svolgimento fin dalla prima edizione e che festeggerà così i suoi quattordici anni di esistenza. Il prossimo anno i “Comuni focus” saranno Lamone, Origgio e Ponte Capriasca. L’organizzazione è già in atto e si auspica di poter contare sulla meteo e su una folta presenza di persone ad animare le vie di tutti i comuni coinvolti. Data prevista: domenica 16 giugno 2024.

### d. Sicurezza

Il preventivo 2024 della PCN presenta con un minor costo d’esercizio di fr. 39’460 rispetto al 2023. Le spese per il personale, in controtendenza rispetto alla norma, sono leggermente diminuite (- fr. 3’750). Questo in virtù della sostituzione di due collaboratori: sono infatti stati assunti un agente e una funzionaria amministrativa più giovani, che hanno iniziato l’attività chiaramente con delle classi di stipendi più basse e di conseguenza anche i relativi oneri sociali sono diminuiti. Sono invece aumentati l’affitto della nuova sede e le rate leasing degli autoveicoli (fr. 15’540), mentre le altre spese subiscono delle variazioni minime.

Per quanto riguarda i ricavi, sono stimati incassi superiori al preventivo 2023 (fr. 43’020), con un lieve aumento per le contravvenzioni. Si è rimasti prudenti nella stima dell’incasso per le consegne di atti dell’Ufficio esecuzioni e fallimenti, che dopo la pandemia non sono riprese come ci si poteva immaginare.

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 completezza pari all’86%, ossia 19 agenti sui 22 richiesti.

Negli investimenti sono stati inseriti fr. 20’000 (fr. 10’000 la quota-parte di Massagno) per le ultime sistemazioni logistiche della nuova sede.

Le risultanze dei gruppi di lavoro cantonali e delle Commissioni parlamentari a proposito del tema “polizia ticinese” potrebbero portare a delle novità importanti per le polizie comunali e strutturate, sia sotto l’aspetto degli effettivi che per l’assunzione di nuovi compiti, ma questo non prima di metà del prossimo anno.

## **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 2024 in fr. 26’737’000, con una diminuzione di fr. 571’000 rispetto all’anno precedente 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 ancora diversi cantieri aperti a Massagno o di futura apertura. La stima di nuovi appartamenti in edificazione su suolo comunale segnala 314 nuovi alloggi tra il 2024 e il 2026.

Ad oggi il gettito presunto in base alle notifiche di tassazione riportate dall’anno precedente è di fr. 21’937’000, mentre il gettito stimato unicamente per l’arrivo di contribuenti, evoluzione del gettito e nuove edificazioni è di fr. 3’700’000.

A questo si aggiungono imposte alla fonte per 1,3 mio di franchi e si deduce il contributo di livellamento stimato in fr. 200’000.

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 dell'anno precedente, sia al ribasso.

Da ribadire inoltre il rapporto di 9 a 1 confermato tra contribuenti persone fisiche e persone giuridiche, situazione che permette di avere una maggiore stabilità del gettito comunale non essendo molto legato alle variazioni dei risultati dati dalle persone giuridiche.

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 è la somma di tutti i risultati conseguiti negli anni dal nostro Comune, in positivo ed in negativo. L'unica possibilità di utilizzo di questo importo è quindi sempre in relazione al risultato contabile di avanzo o disavanzo alla chiusura del conto economico, che viene azzerato con l'inizio del nuovo anno. Gli attuali fr. 10,7 mio di capitale proprio rappresentano una cifra significativa ed importante, a garanzia del nostro moltiplicatore d'imposta politico che determina stabilità al Comune.

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

Si ricorda come il Comune 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 da molti anni, ottimizzando al meglio gli importanti investimenti a favore dei propri cittadini. Ora è evidente che la salita repentina dei tassi d'interesse obbligherà ad una ancora più attenta valutazione in base alle priorità che risultano maggiormente vincolanti. La stima del tasso di riferimento per nuovi prestiti è quindi stata confermata al 3%. Nella tabella seguente si evidenzia il valore teorico di un punto di moltiplicatore con una media fr. 294'825 a punto dei preventivi e fr. 281'550 dei consuntivi:

<b>Valore di un punto di moltiplicatore teorico d'imposta comunale a Massagno</b>								
	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Preventivo 2021	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024
Persone fisiche	19'983'574	19'529'984	19'340'551	19'781'735	19'495'000	20'387'000	20'656'160	20'023'990
Persone giuridiche	1'934'883	1'558'211	1'534'932	1'462'230	1'559'000	1'712'000	1'867'000	1'751'500
Imposte alla fonte	1'508'177	1'710'053	276'917	306'005	1'200'000	1'200'000	1'000'000	1'300'000
art. 99 LT	0	0	0	0	0	0	0	0
./. Contributo di livellamento	456'422	416'952	296'631	182'119	450'000	400'000	300'000	200'000
<b>Totale</b>	<b>22'970'211</b>	<b>22'381'297</b>	<b>20'855'769</b>	<b>21'367'851</b>	<b>21'804'000</b>	<b>22'899'000</b>	<b>23'223'160</b>	<b>22'875'490</b>
Moltiplicatore	80%	77%	77%	77%	77%	77%	77%	77%
1 punto di moltiplicatore vale fr.	287'100	290'700	270'900	277'500	283'200	297'400	301'600	297'100

Media dei consuntivi                      281'550  
Media dei preventivi                      294'825

I valori delle persone fisiche e giuridiche includono le sopravvenienze d'imposta

## a) Valutazione del gettito cantonale

L'ultimo gettito cantonale definitivo è dell'anno 2020 ed ammontava a fr. 24'755'855 (precedente fr. 25'501'791) dato dal seguente dettaglio:

	2020	2019
Persone fisiche (PF)	fr. 21'225'081	fr. 21'732'443
Persone giuridiche (PG)	fr. 2'357'277	fr. 2'185'961
Imposta alla fonte (IF)	fr. 476'917	fr. 1'710'053
art. 99 LT	fr. 0	fr. 344
Dedotto contributo di livellamento	fr. 448'800	fr. 456'422
Differenza ricalcolo gettiti precedenti e perdite	fr. 1'145'380	fr. 329'412

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 concerne il 2020 ammontavano a fr. 23'582'358.

Per l'anno 2024 è stato valutato un gettito cantonale base di fr. 25'637'000 (PF + PG). Rispetto al 2023, la previsione segna quindi una diminuzione stimata in ragione di complessivi fr. 971'000 su base cantonale, pari alla percentuale del 3.79% di diminuzione del gettito stimato.

Per le persone fisiche viene evidenziata una diminuzione di fr. 821'000 legata ad alcune partenze di buoni contribuenti, che si confida sia in futuro compensata da nuovi arrivi, oltre all'aumento delle edificazioni e allo sviluppo della nostra popolazione. 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 una diminuzione di gettito legata alle notifiche d'imposta ricevute. Si attendono però le reali ripercussioni legate alla pandemia e alla riforma fiscale e sociale, che sarà a pieno regime dal 2025. Si è deciso quindi di stimare una diminuzione di gettito di fr. 150'000, sulla falsa riga dell'anno precedente (-fr. 201'000).

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, dette anche sottovenienze.

## b) Gettito persone fisiche 2024

Il gettito base cantonale delle persone fisiche 2024 è iscritto a preventivo con fr. 23'687'000, con una diminuzione di stima del 3.46% pari a fr. 821'000 rispetto al dato di preventivo dell'anno precedente.

Facciamo notare come per gli anni 2019 e 2020 le tassazioni sono state evase in un numero molto elevato, mentre per gli anni 2021 e in particolare per il 2022, il grado d'accertamento è ancora per forza di cose piuttosto basso.



Alla luce di queste considerazioni, abbiamo quindi valutato il gettito comunale base delle persone fisiche 2024 in fr. 18'238'990 (precedente fr. 18'871'160), calcolato con il tasso di moltiplicatore del 77% sul gettito cantonale sopra indicato.

### c) Gettito persone giuridiche 2024

Il gettito base cantonale delle persone giuridiche 2024 è valutato in fr. 1'950'000 e riflette una diminuzione del 7.69%. 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 2024 è di fr. 1'501'500.

### 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:

2024	stima gettito cantonale	moltiplicatore al 77 %
Persone fisiche	23'687'000	18'238'990
Persone giuridiche	1'950'000	1'501'500
Totale	25'637'000	19'740'490
Imposta immobiliare		767'000
<b>Totale gettito base</b>	<b>25'637'000</b>	<b>20'507'490</b>

### f) Imposte alla fonte

Sono stimate al rialzo a fr. 1'300'000 le previsioni del gettito 2024 per questo importante cespite d'entrata, basato sui dati dell'anno 2022 e indicanti l'importo di fr. 1'249'765.78 (informazione del giugno 2023) rispetto ai precedenti fr. 506'005.11. Si conferma quindi la cessazione "dell'effetto Covid-19", dove negli anni 2020 e 2021 sovente i cantieri erano stati fermi per diverso tempo. Si ritiene quindi che l'andamento legato alle imposte alla fonte sia ora tornato in linea con le situazioni a noi meglio note, con introiti rilevanti a nostro favore, legati a lavoratori frontalieri sui cantieri e nei diversi ambiti economici presenti sul nostro territorio.

Occorre d'altra parte tenere conto che terminate le importanti edificazioni in atto, le imposte alla fonte avranno una riduzione, ritornando ai livelli che di norma si attestavano sul milione di franchi, salvo nuove edificazioni non ancora iniziate o comunicate. Gli appartamenti, per ora previsti dal 2024 al 2026, sono complessivamente ben 314.

### 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.

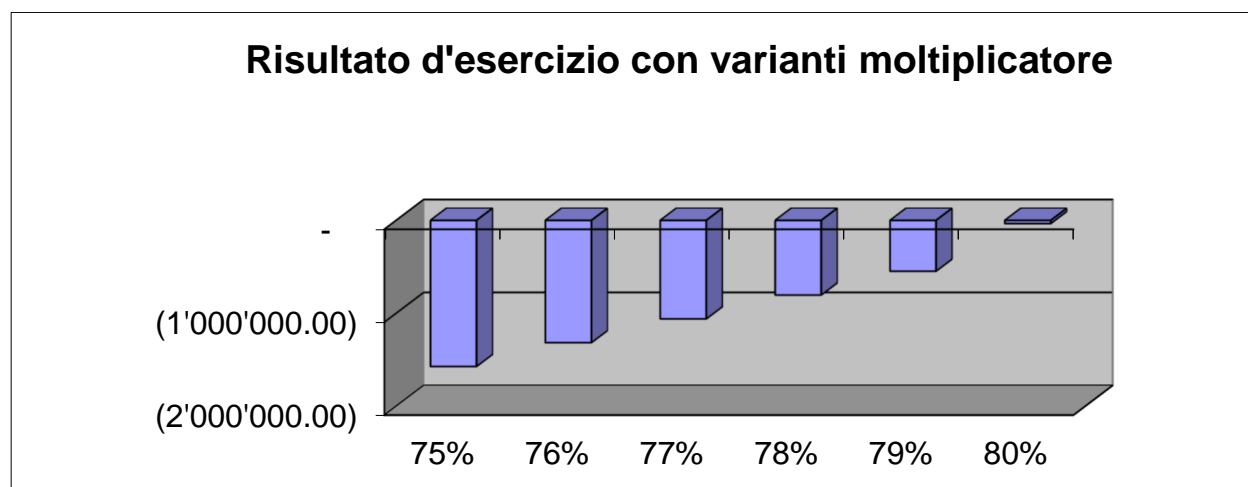
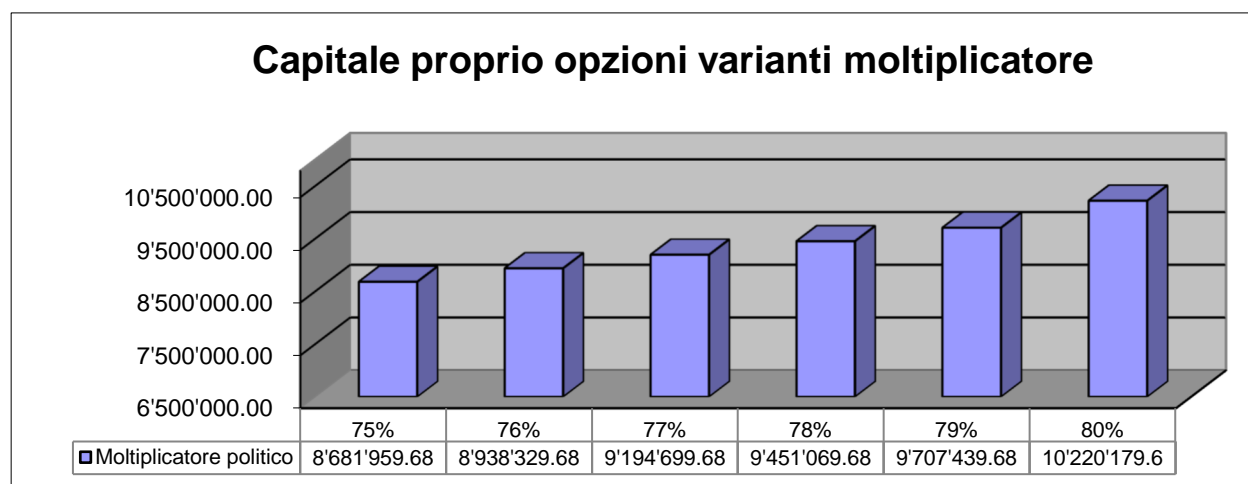
## h) Moltiplicatore politico 2024

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

2024						
Moltiplicatore politico	75%	76%	77%	78%	79%	80%
Moltiplicatore aritmetico	81.13%	81.13%	81.13%	81.13%	81.13%	81.13%
Gettito PF	17'765'250.00	18'002'120.00	18'238'990.00	18'475'860.00	18'712'730.00	18'949'600.00
Gettito PG	1'462'500.00	1'482'000.00	1'501'500.00	1'521'000.00	1'540'500.00	1'560'000.00
Totale	19'227'750.00	19'484'120.00	19'740'490.00	19'996'860.00	20'253'230.00	20'509'600.00
Differenza	-512'740.00	-256'370.00		256'370.00	512'740.00	769'110.00
Risultato	-1'572'150.00	-1'315'780.00	-1'059'410.00	-803'040.00	-546'670.00	-33'930.00
Capitale proprio	8'681'959.68	8'938'329.68	9'194'699.68	9'451'069.68	9'707'439.68	10'220'179.68

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.

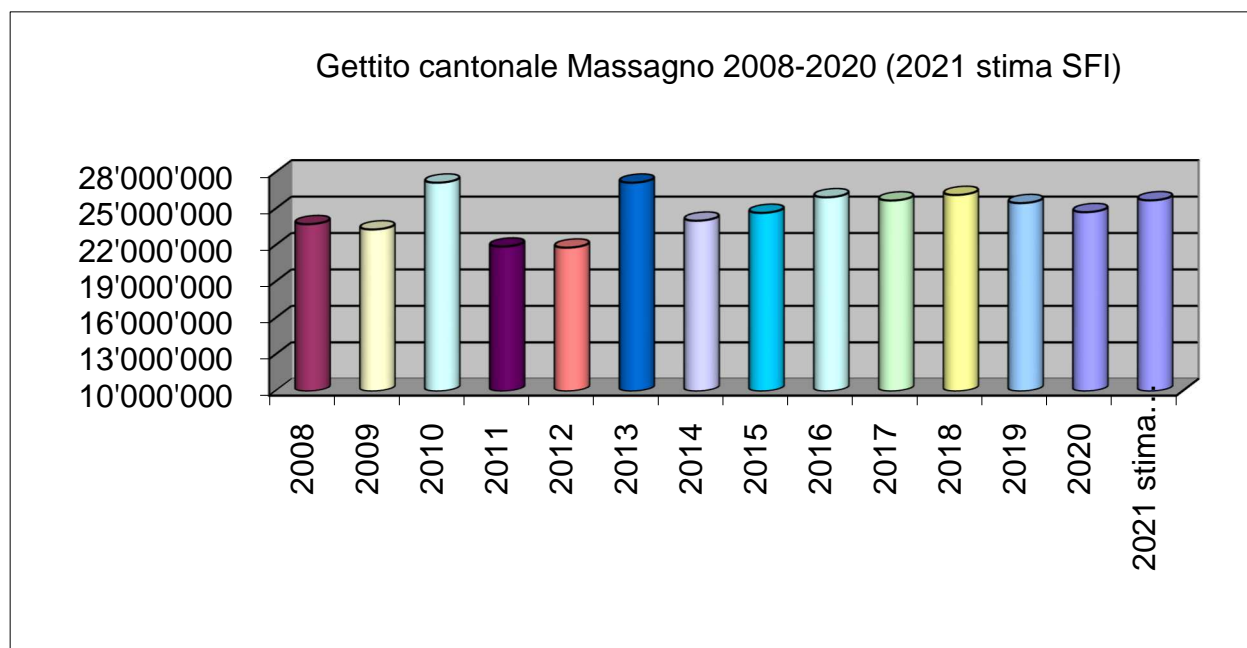
Presentiamo altri indicatori che mostrano gli effetti delle varianti di moltiplicatore:



Seguono ulteriori informazioni necessarie per determinare il moltiplicatore aritmetico e quello politico per l'anno 2024.

Evoluzione a partire dall'anno 2008 del gettito cantonale:

Gettito imposta cantonale	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
MASSAGNO	23'767'172	23'332'301	27'185'380	21'916'553	21'831'915	27'183'152	24'050'450
Gettito imposta cantonale	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021 stima SFI
MASSAGNO	24'696'422	25'981'169	25'715'624	26'171'408	25'501'791	24'755'855	25'730'000



Riassunto dei dati per la stima del gettito cantonale 2024:

PF	stima 2024	23'687'000
PG	stima 2024	1'950'000
totale		25'637'000
imposte alla fonte	stima 2024	1'300'000
art. 99 LT	stima 2024	0
totale valutazione		26'937'000
contributo livellamento	stima 2024	-200'000
<b>gettito cantonale</b>	<b>stima 2024</b>	<b>26'737'000</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 2024 di fr. 21'746'900 viene dedotta l'imposta personale di fr. 180'000 e l'imposta immobiliare di fr. 767'000. Il fabbisogno ordinario netto è quindi pari a fr. 20'799'900.
- 1.3. Determinazione moltiplicatore aritmetico:  
gettito cantonale base 2024 stimato (vedi principio)

$$20'799'900 \times 100 : 25'637'000 = 81.13 \% \text{ moltiplicatore aritmetico anno 2024.}$$

### ***h2) Moltiplicatore politico 2024***

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. 26'737'000 e inoltre si tenga conto:

- del previsto disavanzo 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 del conto economico,
- dell'evoluzione degli altri ricavi del conto economico.

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

Per l'anno in esame la massa salariale (personale dell'amministrazione e docenti) del Comune aumenta rispetto al precedente 2023, passando da fr. 9'208'050 a fr. 9'426'800 (+ fr. 218'750 pari al 2.3%), comprensiva degli oneri sociali. Questa proiezione contempla un carovita stimato dell'1.5% (nessun carovita è riconosciuto per quanto riguarda il Cantone per gli stipendi dei docenti e della polizia a seguito dell'importante deficit ipotizzato); inoltre sono inseriti gli scatti al merito secondo i tre ROD e la LORD. In questo aumento si deve tenere conto che sono comprensive le modifiche di organico o di percentuale lavorativa. Si ringrazia il Direttore dell'UTC arch. Luigi Bruschetti che ha terminato la sua quasi trentennale attività presso il Comune per intraprendere una nuova sfida professionale; il Municipio intende nominare il sostituto nel corso delle prossime settimane.

Tutte le componenti rimangono in massima parte invariate (corpo docenti, squadra esterna, ARP, agenti di polizia, personale amministrativo e di pulizia); si è dovuto procedere all'assunzione di due docenti d'appoggio al 50% per la scuola d'infanzia e ci sono alcune modifiche di percentuali lavorative. Gli stipendi della Polizia, della Valgersa e ARP sono inseriti direttamente nelle loro contabilità a seguito della suddivisione tramite chiave di riparto e non sono compresi nei totali della massa salariale soprastante. Stessa situazione per i dipendenti della casa anziani Girasole che sono inseriti nella contabilità della struttura che viene allegata a questo messaggio.

L'Amministrazione, attraverso la formazione professionale, vuole ulteriormente migliorare il livello dei dipendenti impiegati presso il Comune di Massagno. Unica diminuzione nel comparto dei Servizi sociali dove due funzionari hanno terminato una formazione di lunga durata ottenendo il relativo diploma cantonale.

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 (in caso di prestazioni particolari degne di esser

valorizzate) rispetto ad aumenti strutturali per quel personale che ha già raggiunto il limite superiore delle proprie classi.

La revisione del ROD (Regolamento organico dipendenti) in base alle indicazioni cantonali e la revisione del ROD casa anziani Girasole, saranno oggetto di esame nel corso dei prossimi mesi, in funzione di nuove e più attuali normative. Si prospetta inoltre la revisione del ROC (Regolamento organico comunale), secondo le più recenti norme aggiornate della LOC; al vaglio anche un adeguamento degli emolumenti per i membri del Municipio e del Consiglio comunale.

Il sistema informatico Ge.Co.Ti. Web ogni anno viene aggiornato per cambi legislativi e per l'implementazione di nuovi moduli su richiesta dell'ente pubblico. Le sedute di Municipio sono ora legate dal lato informatico alla piattaforma del sito internet del Comune con accesso riservato agli aventi diritto (Municipali e funzionari).

In relazione alla sicurezza informatica i rischi legati a queste possibili intrusioni sono stati assicurati e si 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 finalizzate a comportamenti corretti nei vari uffici. È attiva una sonda informatica per rivelare eventuali criticità o intrusioni nella rete dell'Amministrazione comunale.

Le amministrazioni pubbliche sono da diversi anni soggette a direttive internazionali in materia di gestione dei dati (25.5.2018 GDPR, 26.6.2018 direttiva NIS, 23.11.2018 aggiornamento direttiva GDPR e la direttiva NIS-2 approvata dal parlamento europeo a novembre 2022). Inoltre l'1.9.2023 è entrata in vigore la nuova LPD (Legge federale sulla protezione dei dati) che si è allineata al GDPR Regolamento generale sulla protezione dei dati Europeo. Tuttavia questo non impatta in modo particolare sull'operato dell'Ente pubblico, se non nel caso in cui questi partecipi a un'attività economica che non deriva da un potere sovrano. Agli Enti locali si applica principalmente la Legge cantonale sulla protezione dei dati personali (LPDP), che è attualmente in fase di revisione (vedasi il Messaggio governativo 8281 del 17 maggio 2023).

Al fine di garantire la preparazione ai nuovi diritti e obblighi derivanti dalla revisione totale della LPDP, l'Incaricato cantonale della protezione dei dati procederà a informare a tappe gli Enti locali.

## **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.

Secondo informazioni assunte di recente, il Dipartimento del Territorio ha lasciato intendere l'evasione dei ricorsi in questi mesi. L'auspicio 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**

La procedura del mandato di studio in parallelo ha scaturito il rapporto del Collegio di esperti del 28 marzo 2022, dopo la presentazione pubblica e osservazioni scritte, il Municipio ha chiesto e ottenuto l'importante preavviso cantonale che si esprime molto favorevolmente circa i risultati ottenuti. Ciò ha permesso al Municipio di avviare la procedura di Variante di Piano Regolatore "Comparto Cappella due Mani", attraverso il primo passo consistente nell'allestimento del Piano

di indirizzo posto in consultazione dal 25 agosto al 25 settembre 2023. La procedura ora lanciata continuerà con il suo iter.

#### c. Comparto Valletta (Cinema Lux, Salone Cosmo e spazi ex AEM)

Dopo l'avvenuta ristrutturazione del Cinema Lux e salone Cosmo l'attenzione del Municipio si è focalizzata sugli adiacenti sedimi, comprendenti gli stabili di via Motta (magazzino AEM e adiacente palazzina), 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 Santa Lucia, futuro Parco civico).

In questo senso il Municipio, dopo l'approvazione del MM 2603, ha proceduto al concorso di architettura a procedura libera, a cui hanno partecipato 22 concorrenti ed i cui risultati hanno soddisfatto appieno il Municipio. I lavori della giuria si sono conclusi a settembre 2023 ed il Municipio ne ha ratificato il rapporto finale con l'assegnazione dei premi al vincitore del concorso e agli altri cinque primi classificati. Al termine della procedura tutti i progetti sono stati esposti al pubblico per la durata di due settimane.

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

La fase di progettazione ha permesso l'allestimento del progetto definitivo e preventivo dettagliato delle opere, a cui è seguito (ed è stato approvato) il MM 2628, concernente il credito di realizzazione. Il prossimo passo è rappresentato dalla presentazione della domanda di costruzione che porrà le basi per la realizzazione, prevista a tappe, del nuovo parco civico.

#### e. Pianificazione ed edilizia

Il prossimo anno 2024 sarà un anno importante per l'attività legata alla pianificazione, in quanto permetterà al Municipio di portare a compimento numerose modifiche e varianti di Piano regolatore in atto (procedura).

La Variante dei beni culturali di interesse locale, la modifica dell'art. 49 NAPR (residenze secondarie) e quella riguardante l'adattamento del PR alla Legge sullo sviluppo territoriale hanno comportato la ricezione di alcune osservazioni dopo essere state poste in consultazione. Gli approfondimenti e analisi del caso sono ancora in corso ed il Municipio allestirà i rispettivi rapporti di pianificazione definitivi che accompagneranno i messaggi municipali all'indirizzo del Consiglio comunale nel corso del 2024.

Per la Variante riguardante la regolamentazione della prostituzione e antenne di telefonia, la pubblicazione ha determinato un ricorso, ora al vaglio delle autorità cantonali.

Per quanto attiene alla Variante del verde privato nei comparti residenziali intensivi, in seno al Municipio sono in corso degli approfondimenti che porteranno a valutare una futura eventuale nuova presentazione del MM riveduto e corretto, dopo che il precedente MM presentato al Legislativo aveva presentato delle criticità e delle resistenze che avevano condotto al suo ritiro.

#### f. Casa Ippocastano e Casa Chiattono

In data 20.9.2021 il Consiglio comunale ha approvato il relativo credito di costruzione dato dal MM 2532 per due nuove sezioni di Scuola dell'infanzia presso Casa Ippocastano.

La fase di preparazione all'esecuzione è in corso e sono stati da poco emessi i primi concorsi e gare d'appalto, necessari per l'avvio dei lavori previsti per l'inizio del 2024, avendo ottenuto la Pro

Infirmis, dal Municipio, una proroga sul termine del contratto di locazione, causa problemi di tempistiche di cantiere per la loro nuova sede, sino al 31.12.2023.

In relazione alla Casa Chiattono, i lavori di progettazione sono stati portati a termine e nel corso del 2023 il Consiglio comunale ha approvato il relativo MM 2629 per il credito di costruzione; è imminente la presentazione della domanda di costruzione che potrà, una volta approvata, dare il via alla realizzazione di questo importante intervento.

#### g. Casa Marugg e Casa Comunale

Il Municipio, a seguito delle consolidate procedure che daranno via a breve alla ristrutturazione della Casa Chiattono e al ridisegno degli spazi esterni del comparto centrale, attraverso la realizzazione del Parco civico di cui in precedenza, intende procedere e concludere le proprie riflessioni anche per quanto riguarda gli altri due edifici pubblici qui inseriti, che sono la Casa Marugg e la Casa Comunale che necessitano degli interventi di ristrutturazione e manutenzione comprensivi di una ridefinizione degli spazi in funzione di una riorganizzazione dell'attività dell'Amministrazione comunale e del Municipio, secondo nuove necessità logistiche e funzionali. A questo riguardo sono stati presentati due messaggi per i crediti di progettazione (MM 2644 e 2645) all'attenzione del Consiglio comunale che li ha avallati nella seduta del 6.11.2023 in modo da poter creare le basi affinché l'anno 2024 possa determinarne la progettazione definitiva.

#### h. Strategia di valorizzazione dei parchi giochi e degli spazi aperti, Masterplan aree verdi

Il Municipio intende affrontare il tema della valorizzazione degli spazi verdi e di gioco sul nostro territorio, non secondo interventi puntuali ma attraverso un'analisi ad ampio raggio, che possa essere tradotta in un importante documento per determinare una base di lavoro per il futuro.

Si intende perseguire obiettivi che riguardano una visione virtuosa e a lungo termine degli spazi aperti del Comune, a tutela e riqualifica del paesaggio, incrementando e valorizzando i luoghi di aggregazione, migliorandone l'accessibilità e la fruizione, ponendone contenuti ponderati e coordinati tra loro in modo che la rete di tali aree possa presentare una giusta lettura e utilizzazione.

In questo senso il Municipio entro la fine del corrente anno 2023 potrà disporre e presentare tali analisi e approfondimenti, che fungeranno da strumento di lavoro per successivi progetti e interventi (a questo punto anche puntuali) sulle nostre aree verdi, sui parchi giochi e sugli spazi aperti a partire dal prossimo anno 2024.

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

Il progetto cantonale riguardante la riqualifica urbana di via S. Gottardo è stato presentato al Municipio nella sua versione di progetto definitivo. Il Cantone ha riattivato l'iter per portare avanti il progetto di riqualifica di Via S. Gottardo, depositando gli atti presso il Municipio nel corso del 2022. Tale procedura ha permesso agli uffici cantonali di affinare il progetto e porre piccoli correttivi. Sarà sottoposto al Consiglio comunale il MM richiedente la partecipazione alle spese per la realizzazione.

In parallelo all'esecuzione del progetto stradale, all'interno del limite d'opera stabilito dal Cantone, verranno sostituite e separate le canalizzazioni (acque luride e acque meteoriche) secondo quanto previsto dal PGS. Il progetto è già stato eseguito e inviato alla SPAAS per l'approvazione.

In merito all'incrocio Arizona, adattato il progetto delle sottostrutture secondo le indicazioni date dal Dipartimento del Territorio per migliorare la viabilità durante le fasi di lavoro, nel luglio del 2022 è stato aperto il cantiere. I lavori procedono come da programma, salvo alcuni imprevisti per le opere delle AIL SA e del CDALED, con la previsione di essere terminati verso la fine di quest'anno, eccetto che per la posa dell'ultimo strato di usura della pavimentazione stradale che avverrà, verosimilmente, nel corso della primavera 2024.

## 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.

Anche per l'anno 2024 si è mantenuto l'importo di fr. 20'000 sussidio ebike e di fr. 1'000 per quanto riguarda la benzina alchilata.

Con la nuova legislatura non si esclude un ripensamento del contributo per le biciclette elettriche, in buona parte acquistate per la pratica dello sport, come anche consigliato dalla Commissione della gestione e quindi potrebbe essere impostato verso politiche ambientali più mirate (es. abbonamento Arcobaleno).

## m. Raccolta e distruzione dei rifiuti

Il 2022, in fatto di quantitativi di rifiuti raccolti, ha visto un leggero aumento a confronto del 2021, passando da 2'496 ton. a 2'585 ton. (+ 89 ton.); l'incremento è probabilmente dettato dall'aumento della popolazione (+ 240 abitanti).

Rifiuti RSU	2021	=	12'036.50 q.	Rifiuti separati	2021	=	12'924.27 q.
	2022	=	12'793.30 q.		2022	=	13'065.45 q.

Per contro, grazie all'emissione del nuovo concorso per la raccolta e smaltimento dei rifiuti, i costi di gestione sono stati ottimizzati. L'obiettivo imposto dal Cantone per una copertura dei costi pari al 100% è stato raggiunto grazie all'aumento della tassa base, comunque più bassa rispetto alla media dei Comuni limitrofi, e all'adeguamento al ribasso della tassa causale per l'anno 2023.

Prossimamente verranno valutate dal Municipio alcune proposte atte a migliorare le attuali condizioni di raccolta dei rifiuti, tra cui la riorganizzazione del Centro separati di Ciusarella e il sistema di raccolta dei rifiuti ingombranti sul territorio.

Gli obiettivi che si vogliono perseguire con l'ampliamento del Centro separati Ciusarella sono orientati a disporre di un ecocentro adeguato alle attuali normative con infrastrutture più funzionali e incrementare le proposte di separazione e/o riciclo dei rifiuti. Al momento si prospetta un investimento di ca. 400'000 franchi.

L'ampliamento del Centro separati Ciusarella, se deciso, richiederà lo spostamento della sede della squadra esterna immaginato presso la casa di via Guisan 31a di proprietà del Comune dopo la sua sistemazione che potrebbe prevedere una spesa di circa fr.30'000, occupando anche gli spazi retrostanti per il parcheggio degli automezzi.

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

A seguito della delibera per la progettazione della Fase 1 prevista dal PGS (via Sassa, via Genzana, via Madonna della Salute e via Morena), si è provveduto ad eseguire il progetto e l'esecuzione delle opere per la sistemazione di via Sassa. Nel corso delle prossime settimane verrà eseguito lo strato di usura della pavimentazione, terminando così il cantiere. In parallelo è stato eseguito il progetto definitivo per una delle tratte più importanti del Comune: via Genzana, via Madonna della Salute e via Morena. Il progetto è stato sottoposto per approvazione alla Sezione protezione aria, acqua e suolo (SPAAS), nel corso dell'anno 2024 verrà allestito il messaggio per l'approvazione del credito di costruzione. Vista l'importanza dell'intervento, non si esclude di suddividerlo in 3 tappe.

Terminate le opere di rifacimento delle canalizzazioni, si provvederà ad eseguire il completo rifacimento del manto stradale e, dove necessario, degli spazi pubblici a confine con le tratte interessate dagli interventi.



Per quanto riguarda il rifacimento delle canalizzazioni di via San Gottardo (via Stazio - incrocio Cappella Due Mani), come già indicato, esso seguirà l'iter dettato dal Cantone per il progetto della sua riqualifica. Il progetto delle canalizzazioni dovrà esser oggetto, al momento opportuno, di uno specifico messaggio all'indirizzo del Consiglio comunale.

Nel corso del 2024 verranno sistemate le canalizzazioni di Salita Sassa, in parallelo con gli interventi che le AIL SA intendono fare su questa breve tratta.

#### o. Politica energetica

A marzo 2022 abbiamo 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. Dal 2023 e per gli anni a seguire si prevedono l'implementazione di alcuni principi, ciò in funzione anche del mantenimento del Label. Il Municipio ha deciso di confermare un mandato a una società esterna per l'accompagnamento al reaudit legata al label e affidandogli anche lo sportello energia comunale, come già avvenuto negli ultimi due anni.

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

L'Istituto scolastico comunale sta affrontando al meglio il corrente anno scolastico. Si sono svolte e sono previste molteplici attività che coinvolgeranno i quasi 430 allievi: i momenti di incontro d'Istituto, le giornate Clean Up day, la castagnata, la Notte del racconto, la Settimana del libro e altri eventi aggregativi, tra i quali la novità del "Cinema di tutti, per tutti", segnali di una scuola viva e attiva!

A due anni dall'introduzione di alcune modifiche della legislazione scolastica avute a livello cantonale si sono raggiunti i parametri stabiliti per l'assunzione di docenti d'appoggio obbligatori (DAP). All'interno di due sezioni SI si è infatti oltrepassato il numero di 20 allievi, pertanto si sono dovuti pubblicare regolari concorsi. Per quanto riguarda invece la scuola elementare il numero di allievi per ogni classe non ha oltrepassato i 22 allievi, quindi al momento non vi è questa esigenza. La complessità della scuola è confermata sempre più dalle figure professionali che entrano nelle varie classi a sostegno di allievi con determinati bisogni. Attraverso dei progetti pedagogici mirati si consente a questi bambini un proseguimento scolastico regolare.

Il potenziamento della Direzione scolastica di una mezza unità a livello amministrativo ha permesso di liberare risorse per affrontare tale complessità e di far fronte alla gestione e organizzazione dei processi lavorativi del personale non docente, alle questioni finanziarie e contabili, come pure agli aspetti logistici.

A seguito di prepensionamenti o del raggiungimento del limite d'età lavorativa di alcuni dipendenti sono stati pubblicati vari concorsi per l'assunzione di personale. Le sostituzioni già avvenute hanno confermato la professionalità e la dedizione di chi ha svolto il proprio lavoro nella comunità scolastica massagnese.

Il 2024 sarà caratterizzato anche dai lavori per la realizzazione della sede SI Ippocastano (creazione di due sezioni SI da 18 allievi ciascuna). L'incremento di allievi alla SI si è confermato durante gli ultimi mesi e il fervore edilizio sul territorio massagnese è ancora presente, con numerose unità abitative in fase di ultimazione e realizzazione. In attesa dell'apertura della nuova sede, la sezione SI operativa a Nosedo sta soddisfacendo al meglio le esigenze di allievi, genitori e personale scolastico.

Lunedì 28 agosto 2023 le attività scolastiche sono ricominciate in tutto il Canton Ticino e nel Comune di Massagno hanno riaperto i battenti 8 sezioni di Scuola dell'infanzia (4 sezioni alla SI Centrale, 3 alla SI Povrò e una sezione presso le Scuole elementari Nosedo, per un totale di 150 allievi, + 12 rispetto all'anno scolastico 2022/2023) e 15 sezioni di Scuola elementare (276 allievi, - 4 rispetto all'anno scolastico 2022/2023).

Il numero delle sezioni è rimasto invariato rispetto all'anno scolastico precedente e si segnala l'inizio della nuova esperienza inclusiva in 1a SE con una docente titolare al 100% e due docenti specializzate (una al 100% e l'altra al 37.5%). In questa sezione di scuola elementare, oltre a 12 allievi di scuola regolare, sono inseriti 3 allievi con bisogni educativi speciali.

In linea con la realtà scolastica e territoriale degli ultimi anni vi è una confermata multiculturalità. La percentuale di allievi stranieri alla SI si attesta al 56% (84 allievi su 150), mentre alla SE la percentuale è del 50.72% (140 allievi su 276).

In totale sono rappresentate 31 nazionalità (+3 rispetto all'anno scolastico 2022/2023): Afghanistan, Azerbaigian, Belgio, Bosnia ed Erzegovina, Brasile, Congo, Croazia, Eritrea, Etiopia, Francia, Germania, Grecia, Iran, Italia, Kosovo, Mongolia, Polonia, Portogallo, Repubblica Dominicana, Romania, Russia, Serbia, Siria, Slovacchia, Somalia, Spagna, Sri Lanka, Stati Uniti, Svizzera, Turchia e Ucraina.

Nel corso dei primi giorni di scuola si sono avviati i corsi per l'integrazione linguistica alla SI e alla SE. Per il nostro istituto scolastico sono state erogate 468 UD alla SI, per 23 bambini, e 432 UD alla SE, per 13 allievi. La professionalità e la collaborazione della ma. Paola Poretti a sostegno della nostra comunità scolastica consente a questi allievi di apprendere la lingua italiana in maniera efficace, così da integrarli al meglio nei vari contesti di classe.

Come rilevato con il trascorrere degli anni, si sono sempre più inserite nell'ambito scolastico figure quali gli/le Operatori/trici pedagogici/che per l'integrazione (OPI), risorse di pedagogia speciale che il Cantone può attivare in risposta a situazioni specifiche di scolarizzazione. Questo genere di risorse permette ad allievi con determinati bisogni di proseguire il percorso scolastico regolare nel contesto di residenza. A titolo informativo, per il nostro Istituto scolastico, sono state erogate 110 UD settimanali, per un totale di 10 OPI che seguono 14 allievi, e 8 UD settimanali quale Risorsa casi difficili per un allievo. Si ritiene importante fornire questi dati, così da comprendere la complessità che aumenta con il passare degli anni e a cui docenti e Direzione devono far fronte.

Considerate le comprovate richieste dei genitori, segnatamente all'apprezzato lavoro svolto dalle sorveglianti e dalle educatrici, i Servizi parascolastici quali il doposcuola sociale e la mensa SE sono confermati. La collaborazione con Associazione Luganese Famiglie Diurne (ALFD) prosegue per il quinto anno consecutivo e l'introduzione del doposcuola nella giornata di mercoledì, pasto incluso, risulta essere un'ottima offerta per le famiglie massagnesi che lo necessitano.

Con le occupazioni da parte delle nostre sezioni e di quelle di numerose scuole di tutto il Cantone la casa Roseto di Airolo ritorna a confermare la sua offerta pedagogica e sociale del tutto apprezzata. Le scuole fuori sede verdi e bianche consentono di sviluppare competenze trasversali e disciplinari che vanno ad arricchire il bagaglio esperienziale.

Il servizio dentario scolastico è confermato presso lo Studio del medico dentista Rondi Staub, 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 conferma per il 2024 i contributi ricorrenti alle associazioni, società ed enti attivi sul territorio comunale a favore della popolazione massagnese: un sostegno tangibile e doveroso a 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. 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.

### 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 (marzo, giugno, settembre e dicembre). 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 comunale.

### Comunicazione verso i media

Il ruolo dei media è quello di fungere da cassa di risonanza e amplificazione dei messaggi verso la popolazione e oltre i confini comunali; per questo 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.

### Sito internet, Twitter (X) e Canale YouTube

Il web è un'importante fonte di informazione che, soprattutto in caso di crisi o di comunicazioni d'urgenza, permette di effettuare aggiornamenti rapidi e in tempo reale. Qualche anno fa (fine 2020) il Comune di Massagno si è inoltre dotato di un proprio canale YouTube in modo da poter pubblicare videomessaggi ed eventi in streaming. 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.

### Attività culturali

Le attività culturali del Comune per il 2024 prevedono in particolare due tradizionali appuntamenti culturali: la rassegna letteraria "Tutti i colori del giallo" in primavera e la mostra annuale d'arte a Casa Pasquée all'inizio dell'autunno. Per quanto riguarda la mostra, per il 2024 è prevista la seconda esposizione 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, inizialmente pianificata per il 2023 è stata posticipata al 2024. Per quanto riguarda "Tutti i colori del giallo" si prevede un programma particolare per la 20esima edizione che verrà sviluppato prossimamente dal direttore artistico Luca Crovi e che include anche un'esposizione, una possibile pubblicazione e un programma musicale.

### 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. Già per le prossime feste natalizie si prevede di nuovo l'installazione della pista del ghiaccio sintetico con eventi e animazioni varie.

## Cinema Lux

Il gestore del Cinema Lux Art House, Signor Joel Fioroni, sta dimostrando la sua estrema competenza nell'ambito cinematografico e non solo. Infatti il Municipio ha deciso di aderire ad una iniziativa proposta per avvicinare maggiormente tutte le fasce della popolazione alla settima arte. Di recente quindi è nata l'iniziativa "Lux: il cinema di tutti, per tutti". L'accordo prevede l'occupazione del cinema, al di fuori della normale programmazione cinematografica e un calendario di proiezioni ad hoc rivolte a gruppi d'età distinti - bambini, giovani e anziani di Massagno - che si svolgeranno a partire da novembre fino a fine maggio 2024.

Oltre ad eventi con la partecipazione di registi, attori e personalità di rilievo nazionale e internazionale del settore, si aggiungono le puntuali collaborazioni con la RSI che rendono visibile la sala cinematografica a livello cantonale e non solo. Fioroni inoltre continua ad ospitare le manifestazioni della "Notte del cortometraggio" e di "Castellinaria", recentemente si è anche aggiunto il concorso "Festival diritti umani", ma anche più direttamente legate a Massagno come la ormai molto nota "Tutti i colori del giallo", concerti e opere corali di nostre associazioni o scuole musicali.

## **7. Tematiche giovanili – Valgersa – trasporti pubblici**

L'animatore giovanile agisce quale 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 della sua attività - che dovrebbe essere maggiormente propositiva - sono regolari le collaborazioni con i vari settori dell'Amministrazione comunale e con gli Uffici Integrazione e Comunicazione di Massagno oltre a partecipare a riunioni pianificate e convegni promossi dagli enti, dai gruppi di lavoro e dalle associazioni cui aderisce (es. Progetto Midnight MaSaVe...dum, Forum degli operatori di prossimità della Svizzera Italiana, Giovanizzazione, ecc.). Funge inoltre da contatto con le Scuole medie di Cabione per cui è punto di riferimento nel progetto Mentoring. Gli spazi situati al primo piano nella palazzina a fianco del magazzino AEM costituiscono un luogo d'incontro per un numero crescente di giovani che si attesta mediamente intorno ai 15/20 partecipanti oltre alle numerose adesioni alle attività organizzate, quali ad esempio i tornei in piscina e durante il Food Festival, i mercatini, i concerti, la festa di Halloween ed altre.

Le preoccupazioni legate al Centro Sportivo Valgersa, in particolare per quanto attiene all'evoluzione dei costi e alla vetustà della struttura, sono oggetto di attenzione da parte dei Municipi di entrambi i Comuni e della Commissione di riferimento. Al proposito, per l'anno 2023 si è optato per una stagione transitoria rivolta al contenimento delle spese, con però la conferma dei servizi offerti alla popolazione. Con soddisfazione la direzione della Signora J. Lusenti ha portato ad un ottimo risultato, in particolare per le molte manifestazioni che hanno animato il Centro. Inoltre i nuovi gestori del ristorante si sono ben presentati con cibi e bevande al giusto prezzo, con personale cordiale e una buona intesa con le diverse persone che animano il Centro sportivo e lo tengono in efficienza; un biglietto da visita importante che grazie anche alle ristrutturazioni prospettate, come il futuro rifacimento del campo da calcio e pista di atletica, è da stimolo per il rilancio della struttura.

Con tutto quanto precede, ci si augura che il Centro sportivo Valgersa possa proseguire nel 2024 consolidando la collaborazione con i Comuni di Bioggio, Cadempino, Canobbio, Comano, Cureglia, Origgio, Lamone, Porza, Vezia e, dal 2023, Manno, i cui domiciliati hanno diritto ad una riduzione del prezzo d'entrata.

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. Viene quindi mantenuto invariato il costo del finanziamento del trasporto pubblico regionale a seguito dell'apertura della galleria di base del Ceneri e viene diminuito di franchi centomila il contributo alla Comunità tariffale, in base all'ultimo consuntivo ricevuto nel 2022.

Dal 2024 cambierà in modo sostanziale il sistema delle carte giornaliere delle FFS, che ogni Comune poteva acquisire con un numero di biglietti massimo in base agli abitanti. Infatti in particolare il contingente messo a disposizione farà riferimento a livello federale e le persone potranno recarsi nei diversi Comuni per l'acquisto. Questo servizio viene compensato con una percentuale del valore del biglietto venduto. Vista la situazione difficilmente stimabile, abbiamo inserito, in aggiunta al costo e ricavo dei biglietti a pareggio, fr. 3'600 di possibile maggior introito. Infatti i Comuni non avranno più il rischio di biglietti invenduti, bensì il beneficio della commissione di vendita.

Viene confermato il sussidio di cui godono gli abbonamenti per la comunità tariffale "Arcobaleno" alla popolazione. Il versamento agli studenti di scuola media è pure confermato per l'anno 2024. A dicembre 2023 la comunità tariffale comunicherà i nuovi prezzi e quindi si dovrà aggiornare i relativi contributi concessi in base ai nuovi prezzi di costo degli abbonamenti annuali. Il Municipio sovvenziona la zona del 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

Sempre sollecitati i Servizi sociali comunali con i suoi tre funzionari amministrativi (il responsabile assente per lunga malattia) e le due assistenti sociali operanti al 50% sul nostro territorio. Infatti i difficili rapporti familiari e le situazioni economiche precarie, legate al mercato del lavoro, ma non solo, hanno dirette ripercussioni sul tipo di utenza e di interventi necessari per cercare di riportare serenità anche grazie ad una soglia minima di sussistenza.

I compiti del Servizio sono:

- 1) lo sportello Laps attivo nel nostro Comune è esteso ad altri 9 comuni che ne compongono il comprensorio di riferimento,
- 2) inoltre la gestione dell'Agenzia AVS è un ulteriore ed importante compito del servizio,
- 3) a questo, da alcuni anni è stato aggiunto il Servizio integrazione stranieri con la collaborazione della responsabile per l'integrazione che, grazie ad una visione più ampia sui bisogni della popolazione straniera, permette una migliore presenza ed azione sul territorio. Ne è scaturito un progetto di integrazione in cui la responsabile, al martedì dalle 14.00 alle 16.00 è presente a Casa Pasquée in via Madonna della Salute 14 per consulenze ed aiuti diretti agli stranieri con difficoltà linguistiche e non solo. Questo si aggiunge alla consulenza che già viene garantita telefonicamente da parte della responsabile e la proficua collaborazione con le diverse Associazioni presenti nel Comune che fungono da antenna sul territorio in aggiunta ai servizi dell'Amministrazione comunale. A tale proposito la responsabile, inoltre, è stata coinvolta in relazione alla crisi Ucraina, per quanto attiene alle persone residenti a Massagno di quel Paese.

L'assistenza e cure a domicilio è garantita da SCUDO, Spitex e infermieri privati, servizi erogati direttamente presso gli utenti. L'obiettivo è di mantenere l'anziano il più possibile presso il proprio domicilio.

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 per determinati bisogni impellenti.

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'AI. Queste diverse misure sono organizzate presso la casa

anziani Girasole, ma anche presso l'Amministrazione, l'ARP e l'Ufficio tecnico comunale (squadra esterna).

La Legge per le famiglie (Lfam) ha introdotto da oltre 15 anni il sistema di partecipazione dei Comuni ai costi di affidamento di minorenni ad istituti e foyer, nonché un sistema di incentivi a favore di attività di sostegno alle famiglie. Tali condizioni permettono ai Comuni di esercitare un ruolo attivo di sostegno e nella promozione delle politiche famigliari, 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 ogni anno dal Cantone, 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 ha ricevuto la decisione da parte del Consiglio di Stato sul regolamento all'alloggio emendato dal Consiglio comunale il 12.4.2021 ad evasione del ricorso presentato; il regolamento all'alloggio è ora cresciuto in giudicato. Il Municipio dovrà decidere la sua applicazione per il tramite di un'ordinanza tenendo conto dei diversi aspetti. A preventivo viene confermata la cifra di fr.100'000 quale contributo.

#### b. Casa anziani medicalizzata Girasole

La Casa anziani medicalizzata Girasole ha raggiunto i 21 anni di attività e con i suoi 66 posti letto continua ad essere un punto di riferimento per le persone anziane non più autosufficienti. Assieme ai Servizi sociali, ai servizi di cure a domicilio, ai centri diurni e alle risorse delle famiglie contribuisce a rispondere alle esigenze di una popolazione anziana costantemente in crescita. Le persone anziane ospiti sono principalmente domiciliate a Massagno anche se, posti permettendo, vengono accolti anziani provenienti da altri comuni. 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 si cerca di trovare la migliore soluzione assistenziale per ogni situazione di bisogno. Un'ulteriore disponibilità di posti letto viene assicurata attraverso la consolidata collaborazione con altre 2 case anziani limitrofe, Villa Santa Maria a Savosa e Tertianum Parco Maraini a Lugano, con le quali è in vigore una convenzione che ne regola l'accessibilità finanziaria per il tramite di un contributo del Comune al pagamento di una retta convenzionata.

#### Residenti

La situazione post pandemia è stata contraddistinta da una minore richiesta di ammissioni a titolo definitivo. Grazie in particolare ai servizi d'assistenza a domicilio, segnatamente Spitex pubblici e privati, infermieri con libero esercizio, badanti ecc., che in questi anni hanno avuto un forte incremento d'offerta di prestazioni, molti anziani hanno potuto restare a casa più a lungo. In questo periodo di minore richiesta si è approfittato per accogliere maggiormente degli anziani per dei soggiorni temporanei, a scopo riabilitativo, conoscitivo o per assenza di coloro che prestavano l'assistenza a domicilio. Dopo il lungo periodo di non piena occupazione (90-95%), riscontrata in generale in tutte le case per anziani ticinesi, fa da contraltare oggi una crescente richiesta d'ammissione definitiva, che ci fa prevedere di tornare ad avere la piena occupazione (97-98%).

#### Personale

L'organico del personale curante deve tenere conto del fabbisogno di assistenza dei residenti, calcolato attraverso lo strumento RAI Nursing Home che funge da sistema di rilevamento del carico assistenziale. Lo strumento, riconosciuto dalle casse malati e dal Cantone è in uso in Ticino e in gran parte della Svizzera.

In generale si continua a riscontrare una marcata fedeltà dei collaboratori al proprio datore di lavoro, che è un valore aggiunto in termini di senso di appartenenza, benessere, mantenimento del know-how, ecc. Allo stesso tempo in termini di pianificazione del personale bisogna cogliere le occasioni che si presentano per ringiovanire l'organico dei vari team. Il servizio da prestare si è fatto sempre più impegnativo e faticoso, si percepisce una certa stanchezza nei collaboratori di

maggior anzianità, che sempre più spesso chiedono informazioni sulle possibilità di un pensionamento anticipato.

Sul fronte del personale si segnala con piacere che, al termine della formazione in apprendistato di Operatore sociosanitario brillantemente conseguita, un nuovo collega è entrato nei ranghi del personale curante.

Alcune collaboratrici hanno iniziato una gravidanza nel corso del 2023, il loro periodo di congedo maternità pagato e eventualmente a seguire non pagato, inciderà in parte nel 2024.

Sul fronte della formazione professionale di base sono in formazione 3 apprendiste Addette alle cure sociosanitarie (ACSS), 1 apprendista Operatrice sociosanitaria (OSS) e 1 addetto di cucina, mentre una prima ampia formazione interna per tutto il personale, proposta in collaborazione con ADICASI, è terminata con successo nel 2023; si valutano ora le possibilità di una continuazione. Per la successione del Direttore Amministrativo Paolo Beretta Piccoli, che il 31 maggio 2023 ha terminato la sua più che ventennale attività, è stato nominato il signor Igor Rossetti, la cui entrata in servizio è stata inizialmente parziale e si è concretizzata completamente con l'inizio del mese di novembre 2023. La momentanea assenza del Direttore amministrativo ha rappresentato sia per la casa che per l'organico amministrativo, un'importante mancanza, anche di forza lavoro, che è stata colmata dalla Direzione *ad interim* di Stefano Pedrazzi (Economo-Contabile) e Brenno Mazzuchelli (Responsabile delle Cure). Il Municipio ringrazia molto per l'impegnativo operato durante questi mesi ed augura al neo Direttore, che svolgerà anche mansioni di coordinamento del settore sociale comunale, le migliori soddisfazioni.

I temi di rilevanza, che nonostante siano stati iniziati devono ancora concludersi nel 2024, sono legati in particolare all'introduzione della cartella clinica elettronica del paziente (eHealth), come fissato a livello federale dalla Confederazione e all'organizzazione da mettere in atto per ottemperare alla Legge sulla protezione dei dati personali (LPD). I lavori proseguono ma sono molto complessi e necessitano di risorse umane e non solo finanziarie, che attualmente sono limitate. Inoltre va concretizzata la migrazione informatica sui nuovi supporti (approvata con il MM 2626), affinché si possa garantire l'operatività e la continuità delle applicazioni informatiche e la necessaria sicurezza della gestione dei dati sensibili.

Dopo 21 anni di attività l'edificio del Girasole non presenta particolarità d'intervento, mentre l'impiantistica ha raggiunto un grado di vetustà che richiede delle importanti manutenzioni, che giungeranno con frequenza sul tavolo dell'Esecutivo e del Legislativo. Le prime sono già state proposte con il MM 2627 e sono in fase di concretizzazione. Una valutazione delle priorità è in corso per allestire i vari appositi Messaggi Municipali che seguiranno separatamente, nel rispetto della pianificazione finanziaria comunale.

#### Aspetti finanziari

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, 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.

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. Si rilevano due poste di spesa, l'energia sia elettrica sia per olio combustibile il cui prezzo è lievitato per evidenti cause e, come già accennato, i costi legati all'informatica, in parte dettati dal costante miglioramento degli applicativi gestionali, in parte richiesta dal contesto istituzionale per soddisfare i nuovi compiti, con la relativa e importante

esigenza di sicurezza. Il sussidio cantonale per queste specifiche voci di costo è stato attualizzato e quindi aumentato già per l'esercizio 2023.

La maggior parte dei ricavi, che è costituita delle 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.

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 2024 i dettagli non sono ancora conosciuti, probabilmente come per altre strutture la partecipazione cantonale non coprirà integralmente le uscite previste.

Il 14 giugno 2023 l'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio ha comunicato di aver avviato un progetto di revisione dello strumento di finanziamento "Contratto di prestazione" finalizzato a un suo aggiornamento. Questo avviene in risposta alle mutate esigenze economiche delle case per anziani ticinesi di cui la quasi totalità chiude i conti d'esercizio registrando un disavanzo. Questa positiva novità viene adombrata dalle quasi certe misure di risparmio che le autorità cantonali adotteranno, probabilmente a partire dall'anno 2024, come obiettivo di risanamento delle finanze cantonali. Di questo aspetto si è tenuto conto nella costruzione del preventivo 2024.

#### c. Centro diurno La Sosta

Il Centro diurno La Sosta è di proprietà dal 1999 della Fondazione comunale La Sosta. 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 e non solo 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 (<https://www.massagno.ch/la-sosta> per l'importo dei diversi affitti a disposizione), 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. A seguito della guerra in Ucraina, 3 appartamenti sono stati destinati a scopo umanitario a persone provenienti dal conflitto e tuttora sono occupati.

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

Non ci sono aggiornamenti in relazione al sedime ex Lepori, dopo quanto avvenuto e descritto due anni orsono, a seguito dell'abbandono delle trattative da parte della Fondazione Farguis, in merito ad una concessione di un diritto di superficie del sedime in oggetto, finalizzato ad un'operazione immobiliare/residenziale per persone anziane autosufficienti.

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

A riguardo del Corpo di Polizia Ceresio Nord si rimanda al punto d) "collaborazioni e tavoli di lavoro" a pagina 5.



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

La transizione energetica, accelerata dagli eventi geopolitici degli ultimi anni, ha portato il settore elettrico al centro del dibattito politico e con esso anche nuove regolamentazioni. A livello nazionale le Camere federali hanno dibattuto a lungo la revisione delle leggi in materia, sotto il cappello dell'atto mantello, infine accettato a Palazzo federale nell'ultima sessione autunnale. Sebbene per quest'ultimo sia stato annunciato un referendum da alcuni movimenti a difesa della natura e del paesaggio (senza tuttavia raccogliere alcuna adesione politica) e, indipendentemente dalla riuscita o meno della raccolta delle firme necessarie per il voto popolare, il compromesso trovato ha di fatto definito la strada che rafforza e consolida l'orientamento verso il passaggio alle energie rinnovabili e all'emissione netta pari a zero di anidride carbonica entro il 2050, così come definito dalla strategia federale sul clima.

I cambiamenti in corso toccano da vicino tutta la filiera del ramo elettrico; dalla produzione, al trasporto e naturalmente anche alla distribuzione, in particolare con la gestione dei flussi di energia bidirezionali sulla rete, dovuti all'installazione massiva degli impianti fotovoltaici. Un cambiamento non indifferente se si considera che le reti di distribuzione sono state concepite secondo un concetto di flusso unidirezionale con produzioni centralizzate e che ora devono quindi essere adattate alla nuova realtà alla quale si sono aggiunte le produzioni decentralizzate. Il tutto in un quadro di decarbonizzazione con un prevedibile aumento dei consumi elettrici dettati dalla conversione dal termico all'elettrico dei sistemi di riscaldamento e della mobilità.

Un'evoluzione che di conseguenza richiede un importante adeguamento strutturale e gestionale da parte delle aziende elettriche locali che devono aggiornarsi alla nuova realtà. Come noto, AEM in tal senso da tempo si sta occupando in prima linea sugli sviluppi del settore e dei nuovi modelli di interazione che richiedono un'infrastruttura sempre più interconnessa. Agli abituali investimenti della rete, sono quindi cresciuti anche quelli relativi alla digitalizzazione necessari per rispondere ai nuovi dispositivi di legge, come ad esempio in materia di informazione generale sui consumi oppure per la gestione delle comunità di autoconsumo (RCP).

Se da un lato, grazie anche ai vari accordi di collaborazione esterni stipulati negli anni, si è riusciti a contenere la spesa e garantire delle tariffe allineate al mercato, va ricordato che l'aumento dei tassi d'interesse avrà un impatto economico non trascurabile in considerazione dell'esposizione di indebitamento finanziario dell'Azienda. La gestione del piano degli investimenti e della liquidità, in relazione alle maggiori uscite finanziarie e agli ammortamenti bancari imposti, sarà pertanto un aspetto ancor più delicato e complesso, al fine di garantire l'operatività dell'Azienda.

AEM, che si appresta a compiere nel 2025 cent'anni della propria esistenza, come in passato anche oggi si trova ad affrontare sfide notevoli. Per rispondere alle crescenti esigenze e contrastare le insidie presenti e future, sarà determinante riuscire a rinnovarsi con una struttura adeguata e accresciute competenze. Un primo passo è stato fatto in ambito di comunicazione con il rinnovo della "corporate identity" e l'introduzione del nuovo informativo "AEM Più". Sempre internamente è stato anche avviato un percorso di riorganizzazione aziendale per ottimizzare i flussi operativi e la gestione amministrativa.

La chiara definizione della strategia da parte della Direzione e del Consiglio d'Amministrazione persegue lo scopo di valorizzare l'azienda permettendole di svolgere il proprio mandato di servizio pubblico per le utenze dei comuni serviti, anche in un contesto più versatile e dinamico.

## 11. Investimenti

Per l'anno 2024 l'ammontare degli investimenti potrebbe raggiungere la cifra netta di fr. 5'657'850 (+ fr. 108'350 rispetto al 2023).

Tra i crediti già votati in seno al Consiglio comunale si citano: la trasformazione della Casa Ippocastano in sede per 2 sezioni di scuola infanzia (fr. 1'800'000), la manutenzione e messa in sicurezza di Casa Chiattone (fr. 300'000), la quota PTL/PAL (fr. 384'700), diversi crediti per canalizzazioni (fr. 566'900) e per il Consorzio depurazione acque Lugano e dintorni (fr. 418'750). Nei crediti in esame gli importi più rilevanti sono: fr. 590'000 per diverse opere per canalizzazioni, fr. 500'000 per le strutture sportive del comparto Valgersa, fr. 200'000 per manutenzioni diverse Girasole e fr. 150'000 di investimenti senza MM (art. 10 Regolamento comunale).

I crediti già votati ammontano a complessivi netti fr. 3'455'550 (investimenti previsti per il 2024), mentre i crediti in esame potrebbero raggiungere complessivi fr. 2'202'300.

Circa le incidenze sulle finanze comunali degli investimenti, rileviamo come i tassi d'interesse in salita influenzano il conto economico, ma in maniera ancora sostenibile, 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 dell'anno.

## Conclusioni

Con il presente Messaggio il Municipio è convinto di dare al Legislativo un documento contabile e politico che ben mette in risalto la progettualità del Comune con tutti i servizi e contributi finora già erogati e con la conferma del moltiplicatore politico al 77%. Il solido capitale proprio di fr.10,7 mio di franchi, gli investimenti ponderati, il mantenimento dei servizi erogati e del numero dei dipendenti e della relativa massa salariale, sono tutte indicazioni di stabilità politica ed economica del nostro ente pubblico. A ciò si aggiungano anche le buone collaborazioni con i comuni vicini, come confermano le diverse entità condivise come la Polizia, l'Autorità di protezione o il Centro sportivo Valgersa.

La tematica aperta di "Ticino 2020" – che come evidenziato non permette per ora l'aggiornamento con dati attendibili del Piano finanziario – potrà portare ad una migliore trasparenza nei rapporti Cantone-Comuni; comunque le proiezioni eseguite nel PF attualmente in vigore (2021-2025) sono ancora attendibili, anche se i dati sono da interpretare con le nuove informazioni note ad oggi.

I diversi progetti, sia nel campo degli investimenti, ma non solo, sono lanciati per poter consegnare al futuro nuovo Legislativo ed Esecutivo un Comune particolarmente dinamico ed attrattivo per i suoi cittadini, con diversi importanti fiori all'occhiello, come le scuole, la casa anziani o il cinema Lux, oltre ad una serie di servizi che sono di primaria qualità e che ci permettono di far vivere al meglio Massagno e i suoi abitanti.

Le oggettive difficoltà e le contingenze di questo momento storico che viviamo anche nella piccola realtà massagnese, non intaccano la ferma volontà del Municipio di perseguire, per il bene dei nostri concittadini e di concerto con il Consiglio comunale, il progetto di un Comune moderno e lungimirante, con infrastrutture aggiornate, servizi efficienti, dipendenti formati e motivati ed una gestione finanziaria sana, stabile e attrattiva.

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 2024 è approvato;
2. il Municipio è autorizzato a prelevare l'importo del fabbisogno di fr. **21'746'900** a mezzo dell'imposta comunale;
3. sono prolungati i crediti fino al 31.12.2024, elencati negli investimenti;
4. è fissato il tasso del 77% del moltiplicatore d'imposta per l'anno 2024.

Con ossequi.

### **Per il Municipio:**

Il Vicesindaco:

avv. Fabio Nicoli

Il Segretario:

Christian Barelli

# Commento ai conti del preventivo

## In generale

Anzitutto comunichiamo che l'inserimento del nuovo piano contabile MCA2 e delle sue regole è terminato. Da questo documento sarà possibile la verifica con il preventivo e consuntivo precedenti.

In linea di massima si spiegheranno nel dettaglio le differenze dei conti di oltre fr. 10'000 dando anche delle indicazioni circa le motivazioni alle cifre inserite. Gli stipendi e 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. A questo viene aggiunto il cambiamento dell'IVA dal 7.7% all'8.1%. Queste sono due forme di risparmio, che obbligano le unità a contenere i costi e a ricercare le migliori soluzioni anche economiche. I principali aspetti finanziari 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 osservazioni limitatamente riferite alle poste contabili.

## Indicazioni generali sugli stipendi

Le voci stipendi (301) includono il rincaro teorico dell'1.5% in base al nostro ROD. Questo significa che le classi salariali sono state adeguate con questa indicazione. L'aumento è quantificabile in fr. 65'400 ripartiti su tutti i dicasteri. A chi ne avrà diritto è stato inserito lo scatto annuale che verrà deciso in sede di obiettivi e valutazioni dal Municipio. Il Cantone non applicherà per il 2024 nessun rincaro alla propria scala salariale, e quindi ai dipendenti del Girasole, della Polizia Ceresio Nord e ai docenti di Scuola infanzia ed elementare che sottostanno alla scala salariale cantonale e relative regole legate agli scatti non è stato applicato il carovita. Per gli stipendi docenti (302) si registra l'inserimento di due docenti d'appoggio (DAP) a metà tempo, quindi la massa salariale, scatti compresi, aumenta di fr. 110'900.

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 che sta segnando un discreto aumento del 2.73% a fine settembre 2023, partendo da un valore del 100.09% a fine anno 2022.

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, nonostante l'aiuto finanziario dato dal Cantone. Al 31.12.2022 dal 69.6% il grado di copertura è crollato al 62.6% con una performance negativa sugli investimenti del 9.16%. Nonostante una situazione ormai compromessa e le palesi difficoltà del ritorno ad una copertura ottimale, gli sforzi del Governo cantonale non mancheranno per cercare di rendere sopportabile la diminuzione del tasso di conversione che attualmente al 6.17%, passerà al 6.05% dal 2024 e sarà destinato a scendere fino al 5.25% entro 8 anni (quello della Comunitas è già attualmente al 5%). Il Consiglio d'Amministrazione della cassa pensione ha sorprendentemente aumentato però il tasso tecnico di conversione dall'1.50% al 2%.

## 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.

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 2024 rappresenta l'implementazione al 100% per il nostro Comune del nuovo modello contabile armonizzato (MCA2) con applicati i principi contabili presenti nella Legge organica comunale (LOC) entrati in vigore dall'1.7.2019 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. 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 messe a disposizione da parte del Cantone a luglio 2023 prevedono un PIL in crescita del 2.6%. Il PIL viene utilizzato per calcolare la base del gettito d'imposta, se non dovessimo riscontrare 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 2024 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 (carovita)	0.0%
- rincaro per le altre spese (inflazione)	1.5%
- PIL (prodotto interno lordo)	+ 2.6%
- tasso d'interesse medio per nuovi prestiti	1.1% (base 10 anni)

Visto il veloce evolversi della situazione internazionale e del mercato dei capitali in particolare, le previsioni tenute in considerazione per l'accensione di nuovi prestiti sono state da noi aggiornate ad un tasso d'interesse del 3%, più simile ai tassi attuali ottenibili sul mercato dei capitali per prestiti decennali (a giugno 2023 abbiamo ottenuto il tasso del 2.36% a 7 anni per 10 mio di franchi).

Annotazioni per aumento poste legate ai seguenti beni di consumo: carburante, combustibili, energia e simili

In linea di principio e dove non motivato diversamente, le poste contabili legate a carburanti, combustibili, elettricità e simili sono state mantenute inalterate considerando un risparmio indiretto ai costi del Comune.

## 0. Amministrazione generale

### 011 Legislativo

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	173'500.00	+55'300.00	118'200.00	62'949.39
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>173'500.00</b>	<b>+55'300.00</b>	<b>118'200.00</b>	<b>62'949.39</b>

Le indennità al Consiglio comunale 3000.001 vengono adeguate al possibile aumento delle stesse a livello d'importo di rimborso a seduta. Viene adattato il conto materiale di consumo 3101.003 in ragione di fr. 42'800 per il paventato possibile acquisto e non più a noleggio degli apparecchi per la gestione delle sedute di Consiglio comunale presso l'aula magna SEM e relativa registrazione. Il loro acquisto permetterebbe in due anni di pareggiare il costo del noleggio.

### 012 Esecutivo

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	258'300.00	+26'000.00	232'300.00	231'051.96
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>258'300.00</b>	<b>+26'000.00</b>	<b>232'300.00</b>	<b>231'051.96</b>

Come per il Consiglio comunale viene adeguato il conto Municipio e commissioni: onorari ed indennità 3000.002 in vista della prossima revisione del regolamento organico comunale e viene

aumentata la cifra del conto ricevimenti e manifestazioni 3130.001 di fr.7'000 per delle nuove attività legate al mondo del Cinema.

## 021 Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	578'800.00	-400.00	579'200.00	522'468.62
Ricavi	3'000.00	0.00	3'000.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>575'800.00</b>	<b>-400.00</b>	<b>576'200.00</b>	<b>522'468.62</b>

Nessun commento.

## 022 Servizi generali, altro

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	2'434'700.00	-24'400.00	2'459'100.00	2'033'364.23
Ricavi	137'000.00	+7'000.00	130'000.00	280'749.06
<b>Saldo</b>	<b>2'297'700.00</b>	<b>-31'400.00</b>	<b>2'329'100.00</b>	<b>1'752'615.17</b>

Viene confermata la digitalizzazione documentazione 3130.010 a fr.10'000 nonostante non si sia ancora in grado di prevedere quando si potrà iniziare il processo necessario e che coinvolgerà, oltre alla documentazione relativa al personale, le sedute di Municipio e altre attività dell'Amministrazione, anche l'archiviazione digitalizzata di parte dei documenti dell'Ufficio tecnico. Alcuni Servizi comunque da tempo hanno già provveduto alla scansione della corrispondenza in entrata ed uscita, sia cartacea che delle emails.

Vengono diminuite di ulteriori complessivi fr. 10'000 (dopo i fr. 70'000 del 2023) le cifre per quanto riguarda i conti perizie e consulenze 3131.001 + 3132.001 + 3132.003. Si continua a prediligere i pareri formali in caso di necessità. Questo grazie anche al grado di formazione raggiunto da alcuni dipendenti comunali negli ultimi anni che stanno permettendo un risparmio per il Comune.

I costi per hardware e software Comune 3153.001 e 3158.001 per la gestione dell'applicativo Ge.Co.Ti Web ed i suoi aggiornamenti e miglioramenti rimarranno costanti in futuro. Nell'hardware sono contenuti circa fr. 48'000 per il noleggio degli switch che permetteranno in futuro la loro sostituzione e manutenzione senza costi aggiuntivi e senza avere delle scadenze sulla durata di queste componenti informatiche. 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.

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

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	443'800.00	-16'700.00	460'500.00	388'813.19
Ricavi	274'400.00	0.00	274'400.00	291'611.39
<b>Saldo</b>	<b>169'400.00</b>	<b>-16'700.00</b>	<b>186'100.00</b>	<b>97'201.80</b>

Sono diminuite le voci legate al conto manutenzioni degli edifici comunali 3144.003 passando da fr. 156'000 a fr. 140'000 adeguandole al consuntivo precedente e grazie all'impiego puntuale delle risorse interne a nostra disposizione (operaio manutentore e squadra operai).

## 1 Ordine pubblico e sicurezza, difesa

### 111 Polizia

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	979'600.00	-7'700.00	987'300.00	965'075.15
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>979'600.00</b>	<b>-7'700.00</b>	<b>987'300.00</b>	<b>965'075.15</b>

Il conto Polizia Ceresio Nord 3612.109 si traduce per Massagno in un minor costo pari a fr. 7'700, quota parte del 37.32%. I dettagli contabili sono inseriti alla fine del documento, negli allegati. Da notare la stabilità del personale amministrativo e del Corpo di polizia anche per il 2024.

### 140 Diritto generale

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	261'750.00	+14'250.00	247'500.00	265'711.45
Ricavi	131'000.00	+7'000.00	124'000.00	123'457.80
<b>Saldo</b>	<b>130'750.00</b>	<b>+7'250.00</b>	<b>123'500.00</b>	<b>142'253.65</b>

In questa funzionale sono ripresi i costi stipendi del controllo abitanti e relative tasse.

### 141 Ufficio conciliazione

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	49'700.00	+4'750.00	44'950.00	42'245.50
Ricavi	50'000.00	+11'300.00	38'700.00	55'833.00
<b>Saldo</b>	<b>300.00</b>	<b>-5'950</b>	<b>6'250.00</b>	<b>13'587.50</b>

Adeguato il conto per il rimborso del Cantone 4611.003 per la tenuta dell'Ufficio di conciliazione.

### 142 Autorità regionale di protezione

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	272'500.00	+27'400.00	245'100.00	228'915.35
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>272'500.00</b>	<b>+27'400.00</b>	<b>245'100.00</b>	<b>228'915.35</b>

Adeguato il costo spese per tutele e curatele Massagno 3130.013 diminuendolo di fr. 10'000, mentre la partecipazione costi all'ARP5 3612.101 è aumentata passando da fr. 96'600 a fr. 134'000 con una partecipazione percentuale del 26.96%. L'aumento del costo è in buona parte riconducibile ad una sostituzione di personale dato da un non rientro dopo la maternità con una persona già formata e segretaria ARP in altro Comune per disporre immediatamente della qualità del servizio.



## 150 Vigili del fuoco

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	220'000.00	+45'000.00	175'000.00	201'528.45
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>220'000.00</b>	<b>+45'000.00</b>	<b>175'000.00</b>	<b>201'528.45</b>

Il conto Servizio vigili del fuoco 3612.102 ha confermato un nuovo congruo adeguamento dei costi e quindi viene aumentata di ben fr. 45'000 la cifra di riferimento a fr. 190'000 a seguito dell'investimento di personale professionista da parte dell'Ente, al carovita elargito e per l'introduzione di un nuovo ROD che ha modificato la scala salariale di riferimento.

## 161 Difesa militare

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	16'500.00	0.00	16'500.00	16'389.35
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>16'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>16'500.00</b>	<b>16'389.35</b>

Sono inclusi i contributi per lo stand di tiro 3636.004 di Origlio/Cureglia, in attesa di quello 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>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	206'000.00	+6'000.00	200'000.00	192'141.05
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>206'000.00</b>	<b>+6'000.00</b>	<b>200'000.00</b>	<b>192'141.05</b>

Aumentata la cifra di fr.6'000 per il conto Consorzio protezione civile 3612.103 viste le numerose richieste di intervento ricevute negli ultimi anni dalla Protezione Civile e la modifica del ROD che ha comportato un aumento delle indennità di presenza.

## 2 Formazione

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

## 211 Scuola dell'infanzia

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	1'117'100.00	+90'100.00	1'027'000.00	954'403.02
Ricavi	154'000.00	+24'000.00	130'000.00	157'369.50
<b>Saldo</b>	<b>963'100.00</b>	<b>+66'100.00</b>	<b>897'000.00</b>	<b>797'033.52</b>

Vedi introduzione al dicastero "Formazione". Confermate le 8 sezioni di scuola dell'infanzia. Adeguato il sussidio cantonale SI 4631.004 in base anche al consuntivo da fr. 125'000 a fr. 150'000.

## 212 Scuola elementare

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	2'370'200.00	+61'300.00	2'308'900.00	2'238'227.20
Ricavi	323'500.000	+55'000.00	268'500.000	320'570.95
<b>Saldo</b>	<b>2'046'700.00</b>	<b>+6'300.00</b>	<b>2'040'400.00</b>	<b>1'917'656.25</b>

Vedi introduzione al dicastero "Formazione". Confermate le 15 sezioni di scuola elementare ed il relativo sussidio cantonale SE 4631.005 che viene aggiornato in base anche al consuntivo precedente in aumento di fr. 56'000. La voce partecipazione attività culturali e uscite 3130.014 è stata aumentata di fr. 10'000 per le nuove attività che verranno svolte in collaborazione con la direzione del Cinema Lux.

## 213 Scuola media

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	23'000.00	+2'000.00	21'000.00	22'700.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>23'000.00</b>	<b>+2'000.00</b>	<b>21'000.00</b>	<b>22'700.00</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 dei nostri ragazzi. L'aumento è dovuto al maggior numero di allievi iscritti.

## 214 Scuola montana

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	367'650.00	-1'200.00	368'850.00	390'562.66
Ricavi	123'500.00	0.00	123'500.00	209'950.70
<b>Saldo</b>	<b>244'150.00</b>	<b>-1'200.00</b>	<b>245'350.00</b>	<b>180'611.96</b>

Recentemente il Municipio ha nominato il nuovo gerente della casa montana Roseto, in vista del pensionamento a fine anno del Signor P. Pianezzi.

## 215 Colonia estiva

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	19'700.00	0.00	19'700.00	11'977.10
Ricavi	19'000.00	0.00	19'000.00	6'920.00
<b>Saldo</b>	<b>700.00</b>		<b>700.00</b>	<b>5'057.10</b>

Nessuna segnalazione.

## 217 Edifici scolastici

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	1'370'650.00	+16'150.00	1'354'500.00	1'333'539.21
Ricavi	85'000.00	0.00	85'000.00	77'440.00
<b>Saldo</b>	<b>1'285'650.00</b>	<b>+16'150.00</b>	<b>1'269'500.00</b>	<b>1'256'099.21</b>

Come detto nell'introduzione del dicastero "Formazione" questo capitolo è stato creato per poter rispettare le regole del nuovo sistema contabile MCA2.

Il servizio pulizia immobile scolastico Nosedo e sicurezza cancelli 3130.032 è mantenuto invariato all'anno precedente grazie all'adeguamento al ribasso del contratto di pulizia.

Il contracting AEM SA centrale termica 3161.003 viene aggiornato in base anche al consuntivo dell'anno precedente aumentando la cifra di fr. 20'000; si ricorda come AEM SA abbia eseguito in proprio questa parte d'investimento.

## 218 Custodia diurna

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	25'000.00	0.00	25'000.00	21'109.20
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>25'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>21'109.20</b>

Il doposcuola Scuola infanzia 3636.008 si sta confermando servizio fondamentale per le famiglie dove entrambi i genitori lavorano, in collaborazione con l'Associazione Luganese Famiglie Diurne (ALFD) e in base alle rette pagate direttamente dalle famiglie all'ALFD, oltretutto con l'aggiunta del pomeriggio del mercoledì.

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

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	513'900.00	+34'900.00	479'000.00	421'376.95
Ricavi	178'500.00	-3'000.00	181'500.00	178'780.50
<b>Saldo</b>	<b>335'400.00</b>	<b>+37'900.00</b>	<b>297'500.00</b>	<b>242'596.45</b>

All'interno di questo capitolo sono definiti i costi relativi alla Direzione scolastica dell'Istituto (scuole infanzia ed elementare) potenziata ad inizio del 2023 con l'assunzione di una dipendente al 50%, i costi di refezione 3105.001 che vengono confermati, la partecipazione alle spese di

refezione SI 4240.002 diminuito di fr. 10'000 e le tasse mensa SE 4240.009 aumentate di fr. 7'000 anche in base al precedente consuntivo e stima 2023.

### 3 Cultura, sport e tempo libero, chiesa

#### 311 Musei e arti figurative

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	72'000.00	+1'750.00	70'250.00	55'881.85
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>72'000.00</b>	<b>+1'750.00</b>	<b>-70'250.00</b>	<b>55'881.85</b>

Nessuna segnalazione.

#### 321 Biblioteche

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	13'950.00	-250.00	14'200.00	10'908.83
Ricavi	1'000.00	0.00	1'000.00	330.00
<b>Saldo</b>	<b>12'950.00</b>	<b>-250.00</b>	<b>13'200.00</b>	<b>10'578.83</b>

Confermata la possibilità di noleggiare libri presso la biblioteca pubblica 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 a prezzi modici.

#### 322 Concerti e teatri

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	53'200.00	-1'300.00	54'500.00	54'550.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>53'200.00</b>	<b>-1'300.00</b>	<b>-54'500.00</b>	<b>54'550.00</b>

Confermati i contributi all'Orchestra della Svizzera Italiana 3636.020 e alla scuola di musica di Massagno Musica 3636.017. Nel mese di ottobre di quest'anno sia la Fondazione che gestisce l'Orchestra (FOSI) che l'Ente Regionale di sviluppo del Luganese hanno fatto richiesta agli Enti comunali per rinnovare il contributo che scade quest'anno. Il Municipio ha aderito alla richiesta accettando il calcolo eseguito dall'Ente che riduce oltretutto di fr. 1'300 il contributo proposto a favore dell'OSI.

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

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	165'000.00	+17'000.00	148'000.00	119'318.55
Ricavi	1'000.00	0.00	1'000.00	920.00
<b>Saldo</b>	<b>164'000.00</b>	<b>+17'000.00</b>	<b>147'000.00</b>	<b>118'398.55</b>

Sono previste le attività indicativamente dell'anno precedente; il conto attività culturali, eventi e comunicazioni 3130.007 viene attualizzato con un aumento di fr. 14'000 tenendo in considerazione di avere una mostra d'arte preventivata a costi contenuti (opere di nostra proprietà grazie alla vedova dell'artista Francis Bott per organizzare una seconda esposizione delle stesse) e l'istallazione della pista di ghiaccio sintetico (evento già in programma per le imminenti festività).

### 341 Sport

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	505'400.00	-6'300.00	511'700.00	508'410.39
Ricavi	32'000.00	0.00	32'000.00	31'572.90
<b>Saldo</b>	<b>473'400.00</b>	<b>-6'300.00</b>	<b>479'700.00</b>	<b>476'837.49</b>

Il costo contributo del Centro sportivo Valgersa 3632.112 diminuisce di fr. 6'400 nelle intenzioni della Commissione intercomunale. 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. Confermati i contributi Associazioni sportive comunali 3636.001.

### 342 Tempo libero

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	383'900.00	+1'800.00	382'100.00	342'145.61
Ricavi	3'900.00	+1'400.00	2'500.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>380'000.00</b>	<b>+400.00</b>	<b>379'600.00</b>	<b>342'145.61</b>

Qui troviamo gli stipendi degli operai con funzione di giardinieri e relativi costi legati alla manutenzione aree e parchi pubblici 3143.001 confermati a fr. 50'000.

### 350 Chiese e affari religiosi

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	40'000.00	0.00	40'000.00	40'000.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>40'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>40'000.00</b>

Nessuna segnalazione.

#### 4. Sanità

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

	P2024	Differenze	P2023	C2022
Costi	3'212'000.00	+118'700.00	3'093'300.00	2'983'899.48
Ricavi	116'000.00	-44'000.00	160'000.00	184'977.80
<b>Saldo</b>	<b>3'096'000.00</b>	<b>+162'700.00</b>	<b>2'933'300.00</b>	<b>2'798'921.68</b>

Il conto contributo per anziani ospiti di Istituti 3632.103 vede aggiornato il costo a fr. 51 (- fr.2), 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. 17 (- fr.1) per giornata di presenza, mentre per i residenti in case anziani fuori Cantone fr. 34 (+ fr.1) per giornata di presenza. La somma di queste tre quote non può superare il 6% del gettito d'imposta cantonale 2020 (utilizzata stima 2021 dei Servizi finanziari). A questo importo va aggiunto il 6.15% (+ 0.25%) circa del gettito d'imposta cantonale 2020 (anche qui utilizzata la stima 2021 SFI). Si veda il seguente specchietto:

Gettito cantonale base 2021 stima Servizi finanziari	Costo massimo in % (non raggiunto)	fr.		
25'000'000	6%	1'500'000		
Giornate 2024 stima per presenza e per categoria	Costo al giorno	Costo giornate per presenza complessivo	Quota fissa obbligatoria gettito 6.15%	Costo complessivo Comune di Massagno
22'750	x 51.00	= 1'160'250	+ 1'537'500	= 2'747'475
2'925	x 17.00	= 49'725		
0	x 34.00	<u>1'209'975</u>		
<i>Preventivo 2024</i>	<i>2'747'500</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>2'706'560</i>	
<i>Preventivo 2023</i>	<i>2'730'600</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>2'856'263</i>	
<i>Maggior costo</i>	<i>16'900</i>	<i>Minor costo</i>	<i>-149'703</i>	

Il risultato d'esercizio della casa anziani Girasole 3632.105 viene aumentato rispetto al preventivo precedente con una perdita stimata di fr. 300'000. La decisione di aumentare l'importo di fr. 50'000 è dovuta alle incognite, tuttora pendenti, legate al contributo che il Cantone elargisce alle case anziani in relazione al contributo globale. Inoltre 4 collaboratori nel 2024 avranno diritto alla gratifica di fedeltà e nel preventivo della Casa anziani è stato inserito l'importo di ca. fr. 16'000, corrispondente alla gratifica se richiesta in denaro.

Il contributo per anziani ospiti convenzionati 3635.001 diminuisce di fr. 36'500 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 (Villa Santa Maria) e di Lugano (Tertianum Parco Maraini) abbiamo delle convenzioni in essere. Se la disponibilità 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) abbiamo aggiornato il contributo dei privati diminuendolo di fr. 27'000 in ragione dell'attuale presenza di anziani ospitati al Girasole con domicilio in altri comuni o benestanti, stessa situazione per il contributo dai Comuni diminuito di fr. 17'000. Come anche le altre case anziani pubbliche si attua la politica di dare comunque priorità ai propri domiciliati.

#### 421 Cure ambulatoriali

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	1'466'500.00	-33'100.00	1'499'600.00	1'239'585.71
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>1'466'500.00</b>	<b>-33'100.00</b>	<b>1'499'600.00</b>	<b>1'239'585.71</b>

Per il conto contributo al SACD 3632.108 si stima un contributo pari ad una percentuale uniforme del gettito d'imposta cantonale 2020 (utilizzata stima 2021 Servizi finanziari) dell'1.73% circa (-0.37%) per i SACD d'interesse pubblico e dell'1.05% (+0.12%) per i servizi privati e per gli infermieri indipendenti, per un complessivo -0.25% rispetto all'anno precedente.

Gettito cantonale base 2021 stima Servizi finanziari	Costo massimo in %	Quota fissa gettito	
25'000'000	2.78%	695'000	
<i>Preventivo 2024</i>	<i>695'000</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>665'685</i>
<i>Preventivo 2023</i>	<i>772'700</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>640'746</i>
<i>Minor costo</i>	<i>-77'700</i>	<i>Maggior costo</i>	<i>24'939</i>

Il costo contributi servizi appoggio SACD 3632.109 è stimato con un contributo pari ad una percentuale uniforme del gettito d'imposta cantonale 2020 (utilizzata la stima 2021 dei Servizi finanziari) del 2.31% (+0.21%).

Gettito cantonale base 2021 stima Servizi finanziari	Costo massimo in %	Quota fissa gettito	
25'000'000	2.31%	540'330	
<i>Preventivo 2024</i>	<i>577'500</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>388'712</i>
<i>Preventivo 2023</i>	<i>535'500</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>389'189</i>
<i>Maggior costo</i>	<i>42'000</i>	<i>Minor costo</i>	<i>-477</i>

Per il costo 3632.110 finanziamento aiuti diretti mantenimento a domicilio dei servizi d'appoggio si stima un contributo pari ad un importo di circa fr. 29.96 (+ fr.1.57) per abitante sulla base della popolazione residente permanente al 31.12.2021 di 6'426 persone.

popolazione 2021	Quota fissa fr. 29.96		
6'426	192'523		
Preventivo 2024	192'500	Consuntivo 2022	182'174
Preventivo 2023	178'100	Consuntivo 2021	154'394
Maggior costo	14'400	Maggior costo	27'780

#### 422 Servizi di salvataggio

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	130'000.00	+8'000.00	122'000.00	115'578.05
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>130'000.00</b>	<b>+8'000.00</b>	<b>122'000.00</b>	<b>115'578.05</b>

Per quanto riguarda il conto contributo alla Croce Verde 3614.001 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. I costi sono leggermente aumentati ed abbiamo aggiornato il preventivo di conseguenza.

#### 431 Prevenzione di alcool e di droghe

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	13'000.00	0.00	13'000.00	12'852.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>13'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>13'000.00</b>	<b>12'852.00</b>

Calcolato sul numero di abitanti con un contributo di fr. 2 ad abitante l'operatore di prossimità regionale 3612.110 è una funzione importante e ricoperta da personale qualificato della Città di Lugano a cui versiamo il contributo. L'aiuto dato a persone in difficoltà, principalmente tossicodipendenti, ma non solo, è volto anche a titolo di prevenzione.

#### 432 Altra lotta contro le malattie

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	0.00	0.00	0.00	59'221.39
Ricavi	0.00	0.00	0.00	14'036.70
<b>Saldo</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>45'184.69</b>

Nessuna segnalazione.



### 433 Servizio medico scolastico

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	70'650.00	+14'900.00	55'750.00	70'056.00
Ricavi	10'000.00	0.00	10'000.00	12'510.10
<b>Saldo</b>	<b>60'650.00</b>	<b>+14'900.00</b>	<b>45'750.00</b>	<b>57'545.90</b>

Aggiornato il costo del servizio dentario scolastico 3611.003 in base all'ultimo consuntivo.

## 5. Sicurezza sociale

### 512 Riduzioni dei premi

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	2'369'700.00	+88'100.00	2'457'800.00	1'964'461.20
Ricavi	2'000.00	-2'000.00	4'000.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>2'367'700.00</b>	<b>+86'100.00</b>	<b>2'453'800.00</b>	<b>1'964'461.20</b>

I contributi ai fondi centrali di previdenza sociale 3631.006 sono 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 (proiezione dei Servizi finanziari fr. 26'330'000). 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>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	220'900.00	+1'600.00	219'300.00	207'510.15
Ricavi	14'000.00	0.00	14'000.00	12'909.20
<b>Saldo</b>	<b>206'900.00</b>	<b>+1'600.00</b>	<b>205'300.00</b>	<b>194'600.95</b>

In questa funzionale sono racchiusi una parte dei costi dei Servizi sociali. I costi di formazione ed aggiornamento professionale 3090.001 sono stati diminuiti di fr. 6'000 avendo, due dipendenti del servizio, terminato la formazione con l'ottenimento del diploma cantonale di riferimento.

### 544 Protezione dei giovani

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	88'550.00	+11'050.00	77'500.00	74'407.20
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>88'550.00</b>	<b>+11'050.00</b>	<b>-77'500.00</b>	<b>74'407.20</b>

In questa funzionale sono contenuti i costi legati all'animatore giovanile e alle attività che vengono svolte durante l'anno. Adeguato il conto delle attività e materiale 3100.003 a seguito della nuova

proposta legata al mondo del Cinema (+ fr. 5'400) e all'aumento dei costi per le attività ordinarie offerte durante l'anno (+ fr. 5'000) tra cui il Massagno food festival.

#### 545 Prestazioni a famiglie

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	235'000.00	+10'000.00	225'000.00	236'343.90
Ricavi	25'000.00	+5'000.00	20'000.00	24'125.00
<b>Saldo</b>	<b>210'000.00</b>	<b>+5'000.00</b>	<b>205'000.00</b>	<b>212'218.90</b>

Nelle prestazioni a famiglie sono stati inseriti i costi ripartiti al 50% per il collocamento di minorenni in asili nido pubblici 3631.004 e privati 3636.009, come concesso dall'attuale legislazione. Inoltre sono inseriti i costi d'integrazione degli stranieri 3130.024 e relativo sussidio cantonale 4631.008. I costi in questo caso sono stati adeguati di fr. 10'000 in base all'offerta maggiorata a favore degli stranieri, controbilanciati da fr. 5'000 quale aumento del contributo cantonale.

#### 560 Costruzione di abitazioni sociali

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	100'000.00	0.00	100'000.00	0.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>100'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100'000.00</b>	<b>0.00</b>

Le prestazioni sociali comunali 3637.003 per un contributo all'alloggio sono lasciate invariate a fr. 100'000 a seguito della decisione del Consiglio di Stato di rigettare il ricorso contro la risoluzione del Consiglio comunale sul regolamento all'alloggio (MM 2556). Ci si augura prossimamente di poter continuare con la trafila amministrativa e con l'emissione di una ordinanza che possa permettere il reale utilizzo di questo contributo.

#### 572 Aiuto economico

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	800'000.00	0.00	800'000.00	767'529.72
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>800'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>800'000.00</b>	<b>767'529.72</b>

La cifra per il conto contributi dell'assistenza sociale 3631.012 rimane invariata. La situazione di difficoltà di diverse famiglie è nota anche se attualmente il numero delle persone in assistenza si può definire stabile. Come indicato nel consuntivo 2022 del nostro Comune le persone in assistenza erano complessivamente 208 (-2 rispetto al 2021). Le proiezioni cantonali segnalano ancora un possibile rialzo e la durata dei casi aperti è sempre più lunga. 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.

## 579 Assistenza, n. m. a.

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	325'800.00	+2'200.00	323'600.00	268'631.95
Ricavi	34'000.00	0.00	34'000.00	28'650.00
<b>Saldo</b>	<b>291'800.00</b>	<b>+2'200.00</b>	<b>289'600.00</b>	<b>239'981.95</b>

Le prestazioni sociali comunali 3637.003 sono disciplinate 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. La cifra indicativa rimane esposta in ragione di fr. 100'000; l'attuale regolamento risulta datato e prossimamente sarà oggetto di revisione. Il contributo cantonale sportelli LAPS 4611.004 è stato lasciato invariato. Infatti Massagno fa da Comune sede per l'annuncio dei casi LAPS dei Comuni a noi limitrofi e questa attività viene remunerata dal Cantone.

## 6. Trasporti e comunicazioni

### 615 Strade comunali

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	1'678'000.00	-45'300.00	1'723'300.00	1'400'612.57
Ricavi	430'100.00	+35'000.00	395'100.00	458'114.23
<b>Saldo</b>	<b>1'247'900.00</b>	<b>-80'300.00</b>	<b>1'328'200.00</b>	<b>942'498.34</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 sono stati adeguati in base alle proiezioni fornite da parte di AEM SA.

Il costo dell'illuminazione pubblica scende di fr. 12'000 grazie al risparmio effettivo dei consumi dato dall'implementazione, quasi conclusa, della tecnologia LED nelle vie di Massagno. I consumi per edifici pubblici salgono di fr. 6'000 mentre risultano in forte diminuzione i consumi per le manifestazioni comunali con meno fr. 24'000. Per il commento della AEM SA si rimanda al capitolo 10 all'interno del messaggio e conti consuntivi 2022 negli allegati.

Il costo manutenzione strade 3141.001 rimane invariato a fr.110'000 ed è da considerare per eventuali aggiustamenti stradali se indispensabili, in attesa del rifacimento di diverse vie quando le sottostrutture di canalizzazione saranno rifatte. Il costo calla neve 3141.002 è inserito solo in ragione unicamente del costo del contratto. In caso di nevicate i costi aggiuntivi verranno giustificati a consuntivo.

Viene aperto il conto affitto autosilo via Valgersa 4 3160.007 in ragione del contratto in essere di fr. 43'700. Gli incassi sono stati inseriti adeguando il conto moneta parchimetri 4472.001 di fr. 35'000. Presumiamo come occorra qualche tempo prima che l'autosilo acquisti la necessaria visibilità.

I teorici incassi complessivi sono quindi stimati per monete parchimetri e contromarche conti 4472 in ragione di fr. 334'600 contro fr. 304'600 (+ fr. 30'000) del 2023.

## 622 Traffico regionale e d'agglomerato

	P2024	Differenze	P2023	C2022
Costi	894'000.00	-71'000.00	965'000.00	834'811.90
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>894'000.00</b>	<b>-71'000.00</b>	<b>965'000.00</b>	<b>834'811.90</b>

Il conto contributo trasporti pubblici (TPL SA) 3631.002 è aumentato di fr. 29'000 in base al preventivo dell'Azienda. Il contributo comunità tariffale 3631.010 subisce una netta diminuzione di fr. 100'000, aggiornato al consuntivo 2022, ultimo dato certo in nostro possesso.

La quota stimata di Massagno per il finanziamento trasporto pubblico regionale 3631.011 rimane invariata a fr. 425'000 dopo l'aumento già eseguito nel 2023 di fr. 64'000 a seguito del prospettato incremento dei costi da parte del Cantone.

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

	P2024	Differenze	P2023	C2022
Costi	162'000.00	0.00	162'000.00	158'836.20
Ricavi	75'600.00	+3'600.00	72'000.00	75'500.00
<b>Saldo</b>	<b>86'400.00</b>	<b>-3'600.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>83'336.20</b>

In aggiunta ai costi del capitolo precedente abbiamo ancora due situazioni legate ai trasporti che sono le carte giornaliere FFS che dal 2024 cambiano e diventano le "carte giornaliere risparmio Comune" e il rimborso degli abbonamenti Arcobaleno per determinate fasce della nostra popolazione (persone in AVS/AI e studenti). I due conti che riguardano le carte giornaliere FFS 3101.005 (dal 2024 trasformato nel conto 3130.028) e 4250.002 non sono più a pareggio visto che le FFS verseranno una commissione del 5% per ogni biglietto venduto. Inoltre il costo non sarà di fr. 40, ma varierà in base a diverse tipologie di abbonamento, entro quando si fa la richiesta (più è vicina la data dell'utilizzo più il biglietto costa) e altri parametri. Inoltre il contingente dei biglietti non è più comunale, ma nazionale e li si potranno acquistare nei Comuni che hanno aderito a questa iniziativa. Per il primo anno si è quindi lasciato costi e ricavi invariati, aggiornando unicamente questi ultimi con una commissione stimata di fr. 3'600. Rimane invece stabile il costo legato agli abbonamenti trasporti pubblici (Arcobaleno) 3637.001 a fr. 90'000.

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

### 720 Eliminazione delle acque di scarico

	P2024	Differenze	P2023	C2022
Costi	645'000.00	-18'600.00	663'600.00	549'342.15
Ricavi	586'500.00	+40'000.00	546'500.00	549'786.15
<b>Saldo</b>	<b>58'500.00</b>	<b>-58'600.00</b>	<b>117'100.00</b>	<b>444.30</b>

Il costo del Consorzio depurazione acque Lugano e dintorni 3612.108 è stato diminuito di fr. 18'600 dopo il forte incremento dell'anno precedente di fr. 100'600. CDALED ha aggiornato il loro fabbisogno complessivo per il 2024 che è stato utilizzato quale base per la nostra valutazione. Il costo che i Consorzi rivestono nelle spese dei comuni di conto economico e/o d'investimento è ritenuto rilevante. Il Municipio rilascia un preavviso vincolante ai propri delegati convocati alle assemblee nell'ambito dei preventivi, consuntivi e investimenti.

Confermata la percentuale di prelievo della tassa di canalizzazione 4240.010 del 3 per mille sul valore di stima e di fr. 0.50 per ogni metro cubo, utilizzati in questo documento contabile, in attesa della decisione del Municipio per l'emissione della tassa. L'importo è quindi stato aumentato di fr. 40'000 rispetto al 2023 portandolo a mezzo milione di franchi.

### 730 Gestione dei rifiuti

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	819'200.00	-6'800.00	826'000.00	828'259.90
Ricavi	819'200.00	-6'800.00	826'000.00	828'259.90
<b>Saldo</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Riguardo alla tassa raccolta ed eliminazione rifiuti 4240.006 abbiamo dato delle indicazioni nel capitolo 4 legato al territorio. Dal 2022 si rammenta che bisogna coprire integralmente i costi con i ricavi (costituiti da tassa base e tassa causale). La differenza positiva o negativa dovrà essere esposta a bilancio dopo il capitale proprio. Questo vuol dire che nel fabbisogno d'imposta non è compresa la funzionale in oggetto che si deve autofinanziare. Comunque se i costi sono maggiori delle entrate devono essere immediatamente coperti l'anno seguente con un aumento delle tasse, con un termine massimo di 4 anni per azzerare il costo sul fondo. Questo vale anche alla rovescia (ricavi maggiori dei costi = diminuzione tasse).

Le tasse di riferimento sono decise tramite ordinanza e nel preventivo 2024 si è rimasti con le valutazioni eseguite per l'anno 2022 che saranno probabilmente confermate anche per il 2023. Il Cantone ha contenuto la tassa di smaltimento a fr. 140 + IVA che viene applicata dall'IIRU Impianto Incenerimento Rifiuti Urbani per l'anno 2024 lasciando quindi invariata la tassa massima per il sacco di 35 litri a fr. 1.15 (minima fr. 0.85).

Risulta sempre difficile coprire il reale costo dato dalla gestione dei rifiuti visto che 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 dal Cantone. Sempre apprezzato il sacco per la raccolta della plastica, dopo quello a fr. 2.50 / 60 litri, si è aggiunto il 35 litri a fr. 1.50 che al Comune costano comunque fr. 2.40 / fr. 1.40. Per meglio segnalare (dove possibile) quali costi e ricavi sono soggetti alla tassa base o alla tassa sul sacco è stato indicato nella denominazione del conto. Questo ha comportato l'apertura di nuovi conti e la suddivisione dei preventivi precedenti su più conti. Viene indicato unicamente il possibile incremento o diminuzione di spesa che si attesta per il 2024 ad una riduzione di fr.6'800 rispetto al 2023.

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

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	68'400.00	+13'400.00	55'000.00	57'641.84
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>68'400.00</b>	<b>+13'400.00</b>	<b>55'000.00</b>	<b>57'641.84</b>

Viene adeguato il costo del Consorzio arginatura Cassarate 3612.111 in base alla loro richiesta di preventivo 2024 con un aumento di fr. 13'400.

## 761 Protezione dell'aria e del clima

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	10'000.00	0.00	10'000.00	0.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>-10'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-10'000.00</b>	<b>0.00</b>

Nessuna segnalazione.

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

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	206'000.00	+20'000.00	186'000.00	194'680.42
Ricavi	150'000.00	0.00	150'000.00	168'823.00
<b>Saldo</b>	<b>56'000.00</b>	<b>+20'000.00</b>	<b>36'000.00</b>	<b>25'857.42</b>

Il conto di sostenibilità energetica e sportello energia 3130.016 viene aumentato di fr. 20'000 visto che lo sportello energia è stato affidato a una Società esterna; saranno inoltre da considerare dei costi aggiuntivi per il mantenimento del label "Città dell'energia" per il tramite sempre di ditta esterna competente in materia energetica. Rimane invariato il conto contributo comunale per le biciclette elettriche e benzina alchilata 3637.002 a fr. 21'000, in attesa di valutazioni in merito.

Per i conti legati al fondo energie rinnovabili FER 3500.501 e 4631.007 si segnala che i soldi messi a disposizione dal Cantone si ottengono grazie alla sostituzione delle lampade a incandescenza dell'illuminazione pubblica con il LED, oppure per i sussidi e-bike messi a disposizione dei cittadini, e 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>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	23'000.00	-70'000.00	93'000.00	13'037.84
Ricavi	30'000.00	0.00	30'000.00	43'488.00
<b>Saldo</b>	<b>7'000.00</b>	<b>-70'000.00</b>	<b>63'000.00</b>	<b>30'450.16</b>

La voce manutenzione strutture cimitero 3144.001 viene riportata a fr. 20'000 perché i lavori previsti sono ancora in fase organizzativa e non dovrebbero incidere nei costi nel 2024.

## 8. Economia pubblica

### 840 Turismo

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	16'000.00	0.00	16'000.00	15'429.55
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>-16'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-16'000.00</b>	<b>15'429.55</b>

Nessuna segnalazione.

## 850 Industria, artigianato e commercio

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	23'000.00	-500.00	22'500.00	21'952.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>23'000.00</b>	<b>-500.00</b>	<b>22'500.00</b>	<b>21'952.00</b>

Nessuna segnalazione.

## 871 Elettricità

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	0.00	0.00	0.00	0.00
Ricavi	89'000.00	+4'000.00	85'000.00	89'728.00
<b>Saldo</b>	<b>89'000.00</b>	<b>+4'000.00</b>	<b>85'000.00</b>	<b>89'728.00</b>

Le tasce concessione uso speciale strade comunali 4120.001 che diversi anni fa hanno sostituito la ex privativa che versava la nostra AEM al Comune sono state aumentate di fr. 4'000 in base al consuntivo 2022. Ora l'Azienda elettrica versa questa tassa al Cantone che la ripartisce in base al numero di chilometri di strade presenti sul territorio, moltiplicati per un coefficiente. Questa tassa favorisce quindi 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>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	365'000.00	+130'000.00	235'000.00	282'730.47
Ricavi	3'920'500.00	+600'000.00	3'320'500.00	22'868'736.61
<b>Saldo</b>	<b>3'555'500.00</b>	<b>+470'000.00</b>	<b>3'085'500.00</b>	<b>22'586'006.14</b>

Si rimanda al capitolo di riferimento del moltiplicatore cui abbiamo dato le diverse spiegazioni di dettaglio legate alle imposte. Da segnalare che il costo per il computo globale d'imposta 4000.601 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. Gli abbandoni per inesigibilità 3181.001 sono incrementati di fr. 130'000 a seguito degli anni dal 2020 a metà del 2022 in cui il Municipio, vista la situazione pandemica, ha rinunciato a eseguire la normale trafila d'incasso. Questo ha altresì determinato un costo per abbandoni dei consuntivi 2020 e 2021 quasi nullo.

Le sopravvenienze d'imposta 4000.101 e 4010.101 vengono mantenute invariate in sede di preventivo, stessa cosa non si può dire per le imposte alla fonte 4002.001 e le imposte speciali 4009.001. Infatti le prime sono aumentate di fr. 300'000 tenendo conto che inseriremo il conguaglio del 2023 e gli acconti 2024, ma dove gli importi ad oggi riversati sono ampiamente sopra le aspettative. Stessa situazione per le imposte speciali che vengono stimate con un raddoppio della cifra di preventivo visto anche l'aumento che verrà mostrato a consuntivo 2023.

### 930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	235'000.00	-95'000.00	330'000.00	200'194.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Saldo</b>	<b>235'000.00</b>	<b>-95'000.00</b>	<b>330'000.00</b>	<b>200'194.00</b>

Il costo 3622.701 contributo di livellamento della potenzialità fiscale (art. 16 LPI) viene aggiornato con una diminuzione di fr. 100'000, anche in base alla cifra di consuntivo 2022. Si rammenta che la revisione della perequazione finanziaria, vista la riforma fiscale in atto, doveva essere eseguita entro fine 2023, ma ora è stata legata a "Ticino 2020" e quindi si vedranno le risultanze solo nel corso del 2024. Viene aumentato di fr. 5'000 il contributo al fondo di perequazione (art. 16 LPI) 3622.801 come da importo stimato per il 2023.

### 950 Partecipazioni ad entrate del Cantone

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	0.00	0.00	0.00	0.00
Ricavi	112'000.00	+3'000.00	109'000.00	121'103.78
<b>Saldo</b>	<b>112'000.00</b>	<b>+3'000.00</b>	<b>109'000.00</b>	<b>121'103.78</b>

La ripartizione per riforma fiscale in base all'art. 196 cpv. 1bis LIFD 4601.901 di fr. 110'000, in aumento di fr. 3'000, 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 hanno visti coinvolti a contare dal 2020 e fino al 2025 attraverso riforme puntuali e dettagliate.

### 961 Interessi

	<b>P2024</b>	<b>Differenze</b>	<b>P2023</b>	<b>C2022</b>
Costi	749'700.00	+241'800.00	507'900.00	293'856.45
Ricavi	207'800.00	+32'000.00	175'800.00	190'222.33
<b>Saldo</b>	<b>541'900.00</b>	<b>+209'800.00</b>	<b>332'100.00</b>	<b>103'634.12</b>

La fine dei tassi a livelli bassi e dei tassi negativi della Confederazione è stata decretata nel corso del 2022, e relativo rialzo inflazionistico, ha fatto seguito anche l'innalzamento dei tassi d'interesse sul mercato dei capitali. I rinnovi eseguiti nel passato da parte del Municipio sul lungo termine (5 o 10 anni) ci permettono in parte di limitare i costi nei prossimi anni, anche se assistiamo ad un aggravio d'interessi di fr. 241'800 in questo documento contabile. A febbraio 2024 avremo in scadenza un prestito di 4 mio di franchi, mentre a fine anno i restanti 9 mio di franchi e quindi in questo documento le scadenze a fine dicembre non hanno influenza sul costo degli interessi. Si tiene comunque monitorata la situazione del mercato di capitali.

Grazie alla liquidità a disposizione si prevede di limitare a due milioni di franchi la massa di prestiti a nostra disposizione a copertura di tutti gli investimenti previsti in questo documento. Il calcolo del teorico interesse lo si è considerato unicamente per 6 mesi in base anche alle date di scadenza delle richieste d'acconto che portano liquidità al Comune. La media della totalità dei prestiti del Comune a fine 2022 si attestava comunque ancora allo 0.76% sul lungo termine, mentre quello l'attuale, ma provvisorio è salito all'1.05%.



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

### 970 Ridistribuzioni di tasse legate al CO2

	P2024	Differenze	P2023	C2022
Costi	0.00	0.00	0.00	0.00
Ricavi	8'000.00	0.00	8'000.00	8'108.50
<b>Saldo</b>	<b>8'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>8'108.50</b>

Nessuna segnalazione.

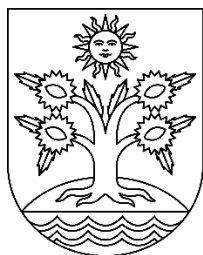
### 990 Voci non ripartite

	P2024	Differenze	P2023	C2022
Costi	2'042'600.00	+72'925.00	1'969'675.00	2'150'380.55
Ricavi	1'400.00	-1'600.00	3'000.00	1'328.00
<b>Saldo</b>	<b>2'041'200.00</b>	<b>+74'525.00</b>	<b>1'966'675.00</b>	<b>2'149'052.55</b>

I conti di ammortamento 3300.101, 3300.301, 3300.401, 3300.601, 3320.901, 3660.101 e 3660.201 vengono ora calcolati in modo lineare e non più sull'importo residuo. Questo sistema ha permesso un dimezzamento della sostanza da ammortizzare dal 2022 essendo dovuto in particolare ai nuovi criteri di percentuale di ammortamento e di durata di vita del bene per ogni tipologia di bene amministrativo. È quindi stato abbandonato il tasso minimo dell'8% sul totale dei beni amministrativi. 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 le diminuzioni che si sono avute a partire dal 2022 verranno col tempo compensate dall'aumento dei nuovi investimenti che andranno a sommarsi a quelli in essere, riportando la cifra complessiva degli ammortamenti (ora suddivisa su diversi conti) a cifre più importanti e simili a quelle con cui eravamo abituati a confrontarci. L'importo complessivo a preventivo 2024 è di fr. 1'583'100 con un aumento di fr. 70'025 rispetto al 2023.

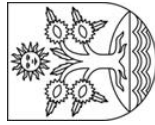
### Investimenti

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



COMUNE DI MASSAGNO

**PREVENTIVO 2024**

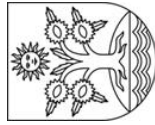


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	50

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO  
2024

DICASTERO	PREVENTIVO 2024	PERCENTUALE PREVENTIVO 2024	RICAVI	PERCENTUALE PREVENTIVO 2023	RICAVI
	SPESA		RICAVI	SPESA	RICAVI
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	3'889'100.00	13.00 %	4'14'400.00	3'849'300.00	407'400.00
1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	2'006'050.00	6.71 %	181'000.00	1'916'350.00	162'700.00
2 FORMAZIONE	5'807'200.00	19.42 %	883'500.00	5'603'950.00	807'500.00
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	1'233'450.00	4.12 %	37'900.00	1'220'750.00	36'500.00
4 SANITÀ	4'892'150.00	16.36 %	126'000.00	4'783'650.00	170'000.00
5 SICUREZZA SOCIALE	4'139'950.00	13.84 %	75'000.00	4'203'200.00	72'000.00
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI	2'734'000.00	9.14 %	505'700.00	2'850'300.00	467'100.00
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	1'771'600.00	5.92 %	1'595'700.00	1'833'600.00	1'562'500.00
8 ECONOMIA PUBBLICA	39'000.00	0.13 %	89'000.00	38'500.00	85'000.00
9 FINANZE E IMPOSTE	3'392'300.00	11.34 %	4'249'700.00	3'042'575.00	3'616'300.00
<b>T O T A L I</b>	<b>29'904'800.00</b>	<b>100.00 %</b>	<b>8'157'900.00</b>	<b>29'342'175.00</b>	<b>7'387'000.00</b>
<b>FABBISOGNO D'IMPOSTA</b>					<b>21'955'175.00</b>
<b>FABBISOGNO D'IMPOSTA</b>			<b>21'746'900.00</b>		
<b>T O T A L I A P A R E G G I O</b>	<b>29'904'800.00</b>		<b>29'904'800.00</b>	<b>29'342'175.00</b>	<b>29'342'175.00</b>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	51

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO

PRIMA RICAPITOLAZIONE

	SPESE	%	RICAVI	%
<b>0</b>	<b>AMMINISTRAZIONE GENERALE</b>			
011	Legislativo	0.58	0.00	0.00
012	Esecutivo	0.86	0.00	0.00
021	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni	1.94	3'000.00	0.04
022	Servizi generali, altro	8.14	137'000.00	1.68
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	1.48	274'400.00	3.36
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>		<b>414'400.00</b>	
	<i>Maggior spese</i>		<b>3'474'700.00</b>	
<b>1</b>	<b>ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA</b>			
111	Polizia	3.28	0.00	0.00
140	Diritto generale	0.88	131'000.00	1.61
141	Ufficio conciliazione	0.17	50'000.00	0.61
142	Autorità regionale di Protezione 5	0.91	0.00	0.00
150	Vigili del fuoco	0.74	0.00	0.00
161	Difesa militare	0.06	0.00	0.00
162	Protezione civile	0.69	0.00	0.00
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>		<b>181'000.00</b>	
	<i>Maggior spese</i>		<b>1'825'050.00</b>	
<b>2</b>	<b>FORMAZIONE</b>			
211	Scuola dell'infanzia	3.74	154'000.00	1.89
212	Scuola elementare	7.93	323'500.00	3.97
213	Scuola media	0.08	0.00	0.00
214	Scuola montana	1.23	123'500.00	1.51
215	Colonia estiva	0.07	19'000.00	0.23
217	Edifici scolastici	4.58	85'000.00	1.04
218	Custodia diurna	0.08	0.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

52

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO

PRIMA RICAPITOLAZIONE

RICAVI %

219 Scuola dell'obbligo, n. m. a. 513'900.00 1.72 178'500.00 2.19

**TOTALE PER DICASTERO**

**5'807'200.00**

**883'500.00**

*Maggior spese*

**4'923'700.00**

**3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA**

311 Musei e arti figurative 72'000.00 0.24 0.00 0.00

321 Biblioteche 13'950.00 0.05 1'000.00 0.01

322 Concerti e teatri 53'200.00 0.18 0.00 0.00

329 Cultura, n. m. a. 165'000.00 0.55 1'000.00 0.01

341 Sport 505'400.00 1.69 32'000.00 0.39

342 Tempo libero 383'900.00 1.28 3'900.00 0.05

350 Chiese e affari religiosi 40'000.00 0.13 0.00 0.00

**TOTALE PER DICASTERO**

**1'233'450.00**

**37'900.00**

*Maggior spese*

**1'195'550.00**

**4 SANITÀ**

412 Case medicalizzate, di riposo e di cura 3'212'000.00 10.74 116'000.00 1.42

421 Cure ambulatoriali 1'466'500.00 4.90 0.00 0.00

422 Servizi di salvataggio 130'000.00 0.43 0.00 0.00

431 Prevenzione di alcool e di droghe 13'000.00 0.04 0.00 0.00

432 Altra lotta contro le malattie 0.00 0.00 0.00 0.00

433 Servizio medico scolastico 70'650.00 0.24 10'000.00 0.12

**TOTALE PER DICASTERO**

**4'892'150.00**

**126'000.00**

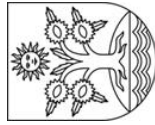
*Maggior spese*

**4'766'150.00**

**5 SICUREZZA SOCIALE**

512 Riduzioni dei premi 2'369'700.00 7.92 2'000.00 0.02

531 Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS 220'900.00 0.74 14'000.00 0.17

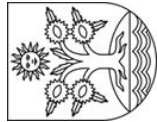


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	53

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO

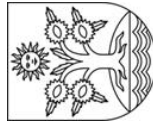
PRIMA	RICAPITOLAZIONE	%	RICAVI	%
SPESE				
544	Protezione dei giovani	0.30	88'550.00	0.00
545	Prestazioni a famiglie	0.79	235'000.00	0.31
560	Costruzione di abitazioni sociali	0.33	100'000.00	0.00
572	Aiuto economico	2.68	800'000.00	0.00
579	Assistenza, n. m. a.	1.09	325'800.00	0.42
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>		<b>75'000.00</b>	
	<i>Maggior spese</i>		<b>4'064'950.00</b>	
<b>6</b>	<b>TRASPORTI E COMUNICAZIONI</b>			
615	Strade comunali	5.61	1'678'000.00	5.27
622	Traffico regionale e d'agglomerato	2.99	894'000.00	0.00
629	Trasporti pubblici, n. m. a.	0.54	162'000.00	0.93
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>		<b>505'700.00</b>	
	<i>Maggior spese</i>		<b>2'228'300.00</b>	
<b>7</b>	<b>PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO</b>			
720	Eliminazione delle acque di scarico	2.16	645'000.00	7.19
730	Gestione dei rifiuti	2.74	819'200.00	10.04
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	0.23	68'400.00	0.00
761	Protezione dell'aria e del clima	0.03	10'000.00	0.12
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa	0.69	206'000.00	1.84
771	Cimitero e sepoltura	0.08	23'000.00	0.37
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>		<b>1'595'700.00</b>	
	<i>Maggior spese</i>		<b>175'900.00</b>	
<b>8</b>	<b>ECONOMIA PUBBLICA</b>			
840	Turismo	0.05	16'000.00	0.00
850	Industria, artigianato e commercio	0.08	23'000.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO  
PRIMA RICAPITOLAZIONE

	RICAVI	%
871 Eletticità	89'000.00	1.09
<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>89'000.00</b>	
<i>Maggior ricavo</i>		
<b>9 FINANZE E IMPOSTE</b>		
910 Imposte	3'920'500.00	48.06
930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	0.00	0.00
950 Partecipazioni ad entrate del Cantone	112'000.00	1.37
961 Interessi	207'800.00	2.55
970 Ridistribuzioni di tasse legate al CO2	8'000.00	0.10
990 Voci non ripartite	1'400.00	0.02
<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>4'249'700.00</b>	
<i>Maggior ricavo</i>		
<b>TOTALI</b>	<b>8'157'900.00</b>	<b>100.00 %</b>
<b>FABBISOGNO D'IMPOSTA</b>	<b>21'746'900.00</b>	
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>	<b>29'904'800.00</b>	



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

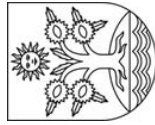
Pagina 55

**Gestione Corrente**

**RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO**

	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
<b>3 SPESE</b>	<b>29'904'800.00</b>	<b>29'342'175.00</b>	<b>26'677'606.85</b>
30 Spese per il personale	9'426'800.00	9'208'050.00	8'539'018.80
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	4'606'700.00	4'512'000.00	3'874'377.89
33 Ammortamenti beni amministrativi	1'415'700.00	1'453'363.00	1'526'403.55
34 Spese finanziarie	747'700.00	505'900.00	291'225.93
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	200'000.00	200'000.00	223'004.10
36 Spese di trasferimento	13'431'200.00	13'389'562.00	12'149'231.38
39 Addebiti interni	76'700.00	73'300.00	74'345.20
<b>4 RICAVI</b>	<b>8'157'900.00</b>	<b>7'387'000.00</b>	<b>27'415'913.40</b>
40 Ricavi fiscali	3'952'000.00	3'340'000.00	22'901'436.61
41 Regalie e concessioni	111'000.00	107'000.00	104'828.00
42 Tasse e retribuzioni	2'032'000.00	2'053'500.00	2'279'888.09
44 Ricavi finanziari	969'900.00	906'500.00	861'254.87
45 Prelevi da fondi e finanziamenti speciali	80'300.00	50'000.00	5'838.10
46 Ricavi da trasferimento	936'000.00	856'700.00	1'188'322.53
49 Accreditati interni	76'700.00	73'300.00	74'345.20



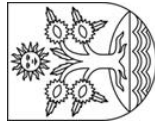


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	56

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
<b>3</b>	<b>100.00</b>	<b>SPESE</b>	<b>29'904'800.00</b>	<b>29'342'175.00</b>	<b>26'677'606.85</b>
<b>30</b>	<b>31.52</b>	<b>Spese per il personale</b>	<b>9'426'800.00</b>	<b>9'208'050.00</b>	<b>8'539'018.80</b>
<b>300</b>	<b>0.75</b>	<b>Autorità e commissioni</b>	<b>223'000.00</b>	<b>195'000.00</b>	<b>174'672.60</b>
3000	0.75	Stipendi e onorari ad autorità e commissioni	223'000.00	195'000.00	174'672.60
<b>301</b>	<b>15.97</b>	<b>Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio</b>	<b>4'774'800.00</b>	<b>4'709'400.00</b>	<b>4'376'977.80</b>
3010	15.97	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	4'774'800.00	4'709'400.00	4'376'977.80
<b>302</b>	<b>9.09</b>	<b>Stipendi dei docenti</b>	<b>2'717'600.00</b>	<b>2'606'700.00</b>	<b>2'505'264.80</b>
3020	9.09	Stipendi dei docenti	2'717'600.00	2'606'700.00	2'505'264.80
<b>304</b>	<b>0.22</b>	<b>Assegni e indennità</b>	<b>66'600.00</b>	<b>69'300.00</b>	<b>61'327.60</b>
3040	0.08	Assegni per figli e di formazione (solo se di diritto comunale)	24'100.00	26'600.00	23'291.60
3041	0.14	Indennità economia domestica	42'500.00	42'700.00	38'036.00
<b>305</b>	<b>5.38</b>	<b>Contributi del datore di lavoro</b>	<b>1'608'300.00</b>	<b>1'585'150.00</b>	<b>1'403'224.40</b>
3050	2.33	Contributi AVS, AI, IPG, AD spese amministrative	696'650.00	689'100.00	616'630.06
3052	2.55	Contributi alla cassa pensione	762'800.00	744'300.00	682'915.42
3053	0.30	Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale	89'700.00	93'200.00	69'804.37
3054	0.00	Contributi alla cassa per assegni figli	0.00	50.00	0.00
3055	0.20	Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	59'150.00	58'500.00	33'874.55
<b>309</b>	<b>0.12</b>	<b>Altre spese per il personale</b>	<b>36'500.00</b>	<b>42'500.00</b>	<b>17'551.60</b>
3090	0.12	Formazione (- continua) del personale	36'500.00	42'500.00	17'551.60
<b>31</b>	<b>15.40</b>	<b>Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio</b>	<b>4'606'700.00</b>	<b>4'512'000.00</b>	<b>3'874'377.89</b>
<b>310</b>	<b>2.04</b>	<b>Spese per materiale e merci</b>	<b>611'150.00</b>	<b>626'450.00</b>	<b>537'091.41</b>

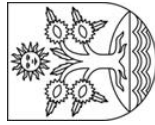


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	57

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3100	0.36	Materiale d'ufficio	106'400.00	95'500.00	69'546.50
3101	0.55	Acquisto di -Materiale d'esercizio e di consumo	165'750.00	194'950.00	159'158.55
3102	0.13	Stampati, pubblicazioni	40'000.00	37'000.00	37'211.96
3103	0.05	Letteratura specializzata, riviste	15'000.00	15'000.00	6'893.58
3104	0.42	Materiale scolastico	127'000.00	127'000.00	117'826.27
3105	0.52	Derrate alimentari	157'000.00	157'000.00	146'454.55
<b>311</b>	<b>0.26</b>	<b>Investimenti non attivabili</b>	<b>78'700.00</b>	<b>78'700.00</b>	<b>34'044.21</b>
3110	0.16	Mobili e apparecchi d'ufficio	47'000.00	47'000.00	10'595.00
3111	0.02	Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli	5'000.00	5'000.00	3'060.10
3112	0.06	Abiti, biancheria, tendaggi	16'700.00	16'700.00	20'389.11
3119	0.03	Altri investimenti non attivabili	10'000.00	10'000.00	0.00
<b>312</b>	<b>1.55</b>	<b>Approvvigionamento e smaltimento (BA)</b>	<b>465'000.00</b>	<b>495'000.00</b>	<b>399'450.60</b>
3120	1.55	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	465'000.00	495'000.00	399'450.60
<b>313</b>	<b>5.55</b>	<b>Prestazioni per servizi e onorari</b>	<b>1'659'950.00</b>	<b>1'556'650.00</b>	<b>1'502'278.78</b>
3130	4.55	Servizi di terzi	1'361'850.00	1'252'050.00	1'246'536.65
3131	0.07	Pianificazione e progettazione di terzi	20'000.00	25'000.00	7'850.75
3132	0.47	Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	142'000.00	147'000.00	120'498.63
3134	0.30	Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale	88'900.00	86'200.00	80'019.60
3137	0.16	Imposte e tasse, IVA forfetaria	47'200.00	46'400.00	47'373.15
<b>314</b>	<b>1.87</b>	<b>Manutenzioni immobili dei BA</b>	<b>560'000.00</b>	<b>648'000.00</b>	<b>407'218.89</b>
3141	0.49	Manutenzione strade	147'000.00	147'000.00	57'889.00
3143	0.30	Manutenzione altre opere del genio civile	90'000.00	90'000.00	44'774.64
3144	1.08	Manutenzione edifici	323'000.00	411'000.00	304'555.25
<b>315</b>	<b>1.62</b>	<b>Manutenzione beni mobili e immateriali</b>	<b>483'500.00</b>	<b>494'500.00</b>	<b>362'146.51</b>
3150	0.34	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	101'500.00	115'500.00	80'103.06



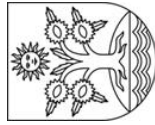
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 58

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3151	0.26	Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli	77'000.00	74'000.00	58'652.80
3153	0.33	Manutenzione apparecchi informatici	100'000.00	100'000.00	31'37.30
3158	0.67	Manutenzione beni immateriali	200'000.00	200'000.00	215'148.65
3159	0.02	Manutenzione altri beni mobili	5'000.00	5'000.00	5'104.70
<b>316</b>	<b>1.25</b>	<b>Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo</b>	<b>372'700.00</b>	<b>369'000.00</b>	<b>341'668.00</b>
3160	0.37	Locazioni e affitti di immobili	109'500.00	65'800.00	83'825.40
3161	0.75	Affitti e noleggi di beni mobili	225'200.00	233'200.00	220'246.05
3162	0.13	Rate di leasing operativi	38'000.00	70'000.00	37'596.55
<b>317</b>	<b>0.02</b>	<b>Rimborsi spese</b>	<b>5'200.00</b>	<b>3'200.00</b>	<b>5'734.25</b>
3170	0.02	Rimborsi spese di viaggio, ecc.	5'200.00	3'200.00	5'734.25
<b>318</b>	<b>1.22</b>	<b>Retifica di valore e perdite su crediti</b>	<b>365'000.00</b>	<b>235'000.00</b>	<b>282'730.47</b>
3181	1.22	Perdite effettive su crediti	365'000.00	235'000.00	282'730.47
<b>319</b>	<b>0.02</b>	<b>Spese d'esercizio diverse</b>	<b>5'500.00</b>	<b>5'500.00</b>	<b>2'014.77</b>
3199	0.02	Altre spese d'esercizio	5'500.00	5'500.00	2'014.77
<b>33</b>	<b>4.73</b>	<b>Ammortamenti beni amministrativi</b>	<b>1'415'700.00</b>	<b>1'453'363.00</b>	<b>1'526'403.55</b>
<b>330</b>	<b>4.59</b>	<b>Ammortamenti investimenti materiali</b>	<b>1'371'600.00</b>	<b>1'364'287.00</b>	<b>1'502'939.55</b>
3300	4.59	Ammortamenti pianificati di investimenti materiali	1'371'600.00	1'364'287.00	1'502'939.55
<b>332</b>	<b>0.15</b>	<b>Ammortamenti investimenti immateriali</b>	<b>44'100.00</b>	<b>89'076.00</b>	<b>23'464.00</b>
3320	0.15	Ammortamenti pianificati di investimenti immateriali	44'100.00	89'076.00	23'464.00
<b>34</b>	<b>2.50</b>	<b>Spese finanziarie</b>	<b>747'700.00</b>	<b>505'900.00</b>	<b>291'225.93</b>
<b>340</b>	<b>2.33</b>	<b>Spese per interessi</b>	<b>697'700.00</b>	<b>455'900.00</b>	<b>287'934.33</b>
3400	0.00	Interessi passivi per impegni correnti	1'000.00	1'000.00	108.65
3401	2.32	Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	693'700.00	451'900.00	284'942.23
3409	0.01	Altri interessi passivi	3'000.00	3'000.00	2'883.45



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	59

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

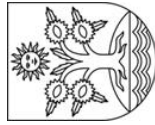
CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
<b>349</b>	<b>0.17</b>	<b>Altre spese finanziarie</b>	<b>50'000.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>3'291.60</b>
3499	0.17	Altre spese finanziarie	50'000.00	50'000.00	3'291.60
<b>35</b>	<b>0.67</b>	<b>Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali</b>	<b>200'000.00</b>	<b>200'000.00</b>	<b>223'004.10</b>
<b>350</b>	<b>0.67</b>	<b>Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi (CT)</b>	<b>200'000.00</b>	<b>200'000.00</b>	<b>205'094.00</b>
3500	0.67	Versamenti a FS del CT	200'000.00	200'000.00	205'094.00
<b>351</b>	<b>0.00</b>	<b>Versamenti a fondi del capitale proprio (CP)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17'910.10</b>
3511	0.00	Versamenti a fondi del CP	0.00	0.00	17'910.10
<b>36</b>	<b>44.91</b>	<b>Spese di trasferimento</b>	<b>13'431'200.00</b>	<b>13'389'562.00</b>	<b>12'149'231.38</b>
<b>360</b>	<b>0.03</b>	<b>Quote di ricavo destinate a terzi</b>	<b>9'800.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>7'750.00</b>
3601	0.03	Quote di ricavo a favore del Cantone	9'800.00	2'000.00	7'750.00
<b>361</b>	<b>8.40</b>	<b>Rimborsi a enti pubblici</b>	<b>2'512'900.00</b>	<b>2'414'900.00</b>	<b>2'365'561.39</b>
3611	0.85	Rimborsi al Cantone	253'900.00	242'400.00	271'976.70
3612	7.16	Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	2'141'000.00	2'062'500.00	1'988'706.64
3614	0.39	Rimborso ad imprese di diritto pubblico	118'000.00	110'000.00	104'878.05
<b>362</b>	<b>0.79</b>	<b>Perequazione finanziaria</b>	<b>235'000.00</b>	<b>330'000.00</b>	<b>200'194.00</b>
3622	0.79	Contributi perequativi ai comuni	235'000.00	330'000.00	200'194.00
<b>363</b>	<b>35.13</b>	<b>Contributi ad enti pubblici e a terzi</b>	<b>10'506'100.00</b>	<b>10'582'950.00</b>	<b>9'408'376.99</b>
3631	15.54	Contributi al Cantone	4'646'500.00	4'803'600.00	4'143'658.82
3632	16.75	Contributi a Comuni e altri enti locali	5'007'600.00	4'891'900.00	4'537'828.08
3635	0.37	Contributi ad imprese private	109'500.00	146'000.00	144'500.00
3636	1.44	Contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro	431'500.00	430'450.00	394'146.60
3637	1.04	Contributi ad economie private	311'000.00	311'000.00	188'243.49
<b>366</b>	<b>0.56</b>	<b>Ammortamenti su contributi per investimenti</b>	<b>167'400.00</b>	<b>59'712.00</b>	<b>167'349.00</b>



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

<b>Comune Massagno</b>	
Pagina	60

		<b>RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO</b>			
<b>CONTO</b>	<b>%</b>	<b>DESCRIZIONE DEL CONTO</b>	<b>PREVENTIVO 2024</b>	<b>PREVENTIVO 2023</b>	<b>CONSUNTIVO 2022</b>
3660	0.56	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti	167'400.00	59'712.00	167'349.00
<b>39</b>	<b>0.26</b>	<b>Addebiti interni</b>	<b>76'700.00</b>	<b>73'300.00</b>	<b>74'345.20</b>
<b>391</b>	<b>0.25</b>	<b>Prestazioni per servizi</b>	<b>75'000.00</b>	<b>70'000.00</b>	<b>72'815.30</b>
3910	0.25	Prestazioni per servizi	75'000.00	70'000.00	72'815.30
<b>394</b>	<b>0.00</b>	<b>Interessi calcolatori e spese finanziarie</b>	<b>300.00</b>	<b>300.00</b>	<b>201.90</b>
3940	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	300.00	300.00	201.90
<b>395</b>	<b>0.00</b>	<b>Ammortamenti pianificati e non pianificati</b>	<b>1'400.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>1'328.00</b>
3950	0.00	Ammortamenti pianificati e non pianificati	1'400.00	3'000.00	1'328.00

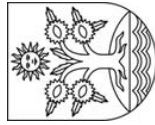


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	61

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
<b>4</b>	<b>100.00</b>	<b>RICAVI</b>	<b>8'157'900.00</b>	<b>7'387'000.00</b>	<b>27'415'913.40</b>
<b>40</b>	<b>48.44</b>	<b>Ricavi fiscali</b>	<b>3'952'000.00</b>	<b>3'340'000.00</b>	<b>22'901'436.61</b>
<b>400</b>	<b>44.99</b>	<b>Imposte dirette delle persone fisiche (PF)</b>	<b>3'670'000.00</b>	<b>3'070'000.00</b>	<b>20'639'506.61</b>
4000	21.70	Imposta sul reddito e la sostanza delle PF	1'770'000.00	1'770'000.00	19'645'297.90
4002	15.94	Imposte alla fonte PF	1'300'000.00	1'000'000.00	306'005.11
4008	0.00	Imposta personale	0.00	0.00	194'859.00
4009	7.35	Altre imposte dirette sulle PF	600'000.00	300'000.00	493'344.60
<b>401</b>	<b>3.06</b>	<b>Imposte dirette delle persone giuridiche (PG)</b>	<b>250'000.00</b>	<b>250'000.00</b>	<b>1'462'230.00</b>
4010	3.06	Imposta sull'utile e sul capitale delle PG	250'000.00	250'000.00	1'462'230.00
<b>402</b>	<b>0.00</b>	<b>Altre imposte dirette</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>767'000.00</b>
4021	0.00	Imposta immobiliare comunale	0.00	0.00	767'000.00
<b>403</b>	<b>0.39</b>	<b>Imposte sul possesso e sulla spesa</b>	<b>32'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>32'700.00</b>
4033	0.39	Imposta sui cani	32'000.00	20'000.00	32'700.00
<b>41</b>	<b>1.36</b>	<b>Regalie e concessioni</b>	<b>111'000.00</b>	<b>107'000.00</b>	<b>104'828.00</b>
<b>412</b>	<b>1.36</b>	<b>Concessioni</b>	<b>111'000.00</b>	<b>107'000.00</b>	<b>104'828.00</b>
4120	1.36	Concessioni	111'000.00	107'000.00	104'828.00
<b>42</b>	<b>24.91</b>	<b>Tasse e retribuzioni</b>	<b>2'032'000.00</b>	<b>2'053'500.00</b>	<b>2'279'888.09</b>
<b>420</b>	<b>0.01</b>	<b>Tasse d'esenzione</b>	<b>500.00</b>	<b>500.00</b>	<b>0.00</b>
4200	0.01	Tasse d'esenzione	500.00	500.00	0.00
<b>421</b>	<b>1.68</b>	<b>Tasse per servizi amministrativi</b>	<b>137'000.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>143'990.65</b>
4210	1.68	Tasse per servizi amministrativi	137'000.00	140'000.00	143'990.65
<b>422</b>	<b>0.65</b>	<b>Tasse e rette di ospedali e ospizi</b>	<b>53'000.00</b>	<b>80'000.00</b>	<b>93'196.35</b>

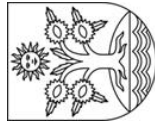


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	62

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
4220	0.65	Tasse e rette di ospedali e ospizi	53'000.00	80'000.00	93'196.35
<b>423</b>	<b>0.10</b>	<b>Tasse scolastiche e per corsi</b>	<b>8'500.00</b>	<b>8'500.00</b>	<b>9'795.00</b>
4230	0.01	Tasse scolastiche	500.00	500.00	0.00
4231	0.10	Tasse per corsi	8'000.00	8'000.00	9'795.00
<b>424</b>	<b>19.27</b>	<b>Tasse d'uso e per prestazioni di servizio</b>	<b>1'572'400.00</b>	<b>1'574'500.00</b>	<b>1'579'795.60</b>
4240	19.27	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	1'572'400.00	1'574'500.00	1'579'795.60
<b>425</b>	<b>1.39</b>	<b>Ricavi da vendite</b>	<b>113'600.00</b>	<b>108'000.00</b>	<b>115'500.35</b>
4250	1.39	Vendite	113'600.00	108'000.00	115'500.35
<b>426</b>	<b>1.77</b>	<b>Rimborsi</b>	<b>144'000.00</b>	<b>137'000.00</b>	<b>336'910.14</b>
4260	1.77	Rimborsi e partecipazioni di terzi	144'000.00	137'000.00	336'910.14
<b>427</b>	<b>0.03</b>	<b>Multe</b>	<b>2'500.00</b>	<b>4'500.00</b>	<b>700.00</b>
4270	0.03	Multe	2'500.00	4'500.00	700.00
<b>429</b>	<b>0.01</b>	<b>Diversi ricavi e tasse</b>	<b>500.00</b>	<b>500.00</b>	<b>0.00</b>
4290	0.01	Diversi ricavi e tasse	500.00	500.00	0.00
<b>44</b>	<b>11.89</b>	<b>Ricavi finanziari</b>	<b>969'900.00</b>	<b>906'500.00</b>	<b>861'254.87</b>
<b>440</b>	<b>1.32</b>	<b>Interessi attivi</b>	<b>107'500.00</b>	<b>75'500.00</b>	<b>90'020.43</b>
4400	0.01	Interessi da mezzi liquidi	500.00	500.00	22.03
4401	0.98	Interessi di mora su crediti e interessi da conti correnti (p.e. da aziende comunali) e averi in deposito	80'000.00	50'000.00	62'115.25
4402	0.33	Interessi da investimenti finanziari a breve e lungo termine	27'000.00	25'000.00	27'883.15
<b>446</b>	<b>1.23</b>	<b>Ricavi finanziari da imprese pubbliche (quando il capitale azionario in mani pubbliche è &gt; al 50%)</b>	<b>100'000.00</b>	<b>100'000.00</b>	<b>100'000.00</b>
4463	1.23	Imprese pubbliche di diritto privato	100'000.00	100'000.00	100'000.00
<b>447</b>	<b>9.35</b>	<b>Redditi immobiliari dei BA</b>	<b>762'400.00</b>	<b>731'000.00</b>	<b>671'234.44</b>
4470	0.41	Affitti e pigioni da immobili dei BA	33'400.00	32'000.00	31'572.90
4472	8.94	Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA	729'000.00	699'000.00	639'661.54



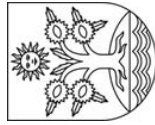
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	63

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
<b>45</b>	<b>0.98</b>	<b>Prelievi da fondi e finanziamenti speciali</b>	<b>80'300.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>5'838.10</b>
<b>450</b>	<b>0.61</b>	<b>Prelievi da FS del capitale di terzi</b>	<b>50'000.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>5'838.10</b>
4500	0.61	Prelievi da FS del CT	50'000.00	50'000.00	5'838.10
<b>451</b>	<b>0.37</b>	<b>Prelievi da fondi del capitale proprio</b>	<b>30'300.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4511	0.37	Prelievo da fondi del CP	30'300.00	0.00	0.00
<b>46</b>	<b>11.47</b>	<b>Ricavi da trasferimento</b>	<b>936'000.00</b>	<b>856'700.00</b>	<b>1'188'322.53</b>
<b>460</b>	<b>1.36</b>	<b>Quote di ricavo da terzi</b>	<b>111'000.00</b>	<b>108'000.00</b>	<b>120'599.38</b>
4601	1.36	Quote di ricavo dal Cantone	111'000.00	108'000.00	120'599.38
<b>461</b>	<b>2.08</b>	<b>Rimborsi da enti pubblici</b>	<b>170'000.00</b>	<b>179'700.00</b>	<b>346'237.65</b>
4611	1.20	Rimborsi dal Cantone	98'000.00	88'700.00	243'351.20
4612	0.88	Rimborsi da Comuni e altri enti locali	72'000.00	91'000.00	102'886.45
<b>463</b>	<b>7.93</b>	<b>Contributi da enti pubblici e da terzi</b>	<b>647'000.00</b>	<b>561'000.00</b>	<b>713'377.00</b>
4631	7.93	Contributi dal Cantone	647'000.00	561'000.00	713'377.00
<b>469</b>	<b>0.10</b>	<b>Altri ricavi da trasferimento</b>	<b>8'000.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>8'108.50</b>
4699	0.10	Ridistribuzioni	8'000.00	8'000.00	8'108.50
<b>49</b>	<b>0.94</b>	<b>Accrediti interni</b>	<b>76'700.00</b>	<b>73'300.00</b>	<b>74'345.20</b>
<b>491</b>	<b>0.92</b>	<b>Servizi</b>	<b>75'000.00</b>	<b>70'000.00</b>	<b>72'815.30</b>
4910	0.92	Servizi	75'000.00	70'000.00	72'815.30
<b>494</b>	<b>0.00</b>	<b>Interessi calcolatori e spese finanziarie</b>	<b>300.00</b>	<b>300.00</b>	<b>201.90</b>
4940	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	300.00	300.00	201.90
<b>495</b>	<b>0.02</b>	<b>Ammortamenti pianificati e non pianificati</b>	<b>1'400.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>1'328.00</b>
4950	0.02	Ammortamenti pianificati e non pianificati	1'400.00	3'000.00	1'328.00





PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

64

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
011	Legislativo				
3	<b>SPESE</b>				
3000.001	Consiglio comunale indennità	46'000.00		35'000.00	18'915.05
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	3'000.00		3'000.00	1'257.25
3053.001	Assicurazioni IPG personale	500.00		500.00	108.35
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'000.00		1'000.00	340.00
3100.002	Votazioni: cancelleria e stampati	36'500.00		35'000.00	20'801.69
3101.003	Materiale di consumo	86'000.00		43'200.00	21'527.05
3101.004	Votazioni: materiale cabine	500.00		500.00	0.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>173'500.00</b>		<b>118'200.00</b>	<b>62'949.39</b>
	<b>SALDO</b>		<b>173'500.00</b>	<b>118'200.00</b>	<b>62'949.39</b>

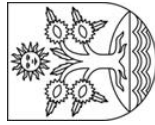


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 65

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
012	Esecutivo				
3	SPESE				
3000.002	Municipio e commissioni: onotari ed indennità	177'000.00		160'000.00	155'757.55
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	20'000.00		20'000.00	13'014.15
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'300.00		2'300.00	1'227.50
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'000.00		1'000.00	0.00
3130.001	Ricevimenti e manifestazioni	55'000.00		48'000.00	56'899.11
3170.001	Indennità di rappresentanza	3'000.00		1'000.00	4'153.65
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>258'300.00</b>		<b>232'300.00</b>	<b>231'051.96</b>
	<b>SALDO</b>		<b>258'300.00</b>	<b>232'300.00</b>	<b>231'051.96</b>

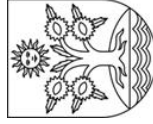


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 66

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
021	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni				
3	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	430'000.00		419'900.00	401'891.75
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	37'900.00		37'400.00	35'751.40
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	36'400.00		35'400.00	34'361.40
3053.001	Assicurazioni IPG personale	6'200.00		6'400.00	5'677.90
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	5'300.00		5'100.00	3'307.80
3130.019	Spese esecutive e giudiziarie	3'000.00		3'000.00	590.80
3130.025	Affrancazioni postali	48'000.00		60'000.00	29'579.07
3132.002	Organo peritale di controllo	12'000.00		12'000.00	11'308.50
4	<b>RICAVI</b>				
4260.004	Rimborso spese esecutive e giudiziarie		3'000.00	3'000.00	0.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>3'000.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>578'800.00</b>		<b>579'200.00</b>	<b>522'468.62</b>
	<b>SALDO</b>		<b>575'800.00</b>	<b>576'200.00</b>	<b>522'468.62</b>

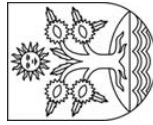


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 67

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
022	Servizi generali, altro				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	1'531'700.00		1'505'100.00	1'381'168.85
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	20'000.00		20'000.00	24'696.90
3040.001	Assegni per i figli comunale	7'100.00		8'900.00	8'222.70
3041.001	Assegni per economia domestica	15'200.00		17'300.00	14'780.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	138'600.00		138'200.00	114'408.25
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	117'600.00		125'500.00	98'691.65
3053.001	Assicurazioni IPG personale	22'600.00		23'800.00	18'993.50
3053.003	Assicurazione RC personale	4'500.00		4'500.00	1'260.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	19'200.00		18'900.00	11'156.45
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	20'000.00		20'000.00	5'047.25
3100.001	Materiale ufficio e stampati	30'000.00		30'000.00	23'464.11
3103.001	Abbonamenti a pubblicazioni e spese	10'000.00		10'000.00	5'505.10
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	15'000.00		15'000.00	1'094.95
3112.001	Abbigliamenti di servizio	1'200.00		1'200.00	1'301.06
3130.002	Spese c/c postale	14'000.00		17'000.00	12'812.32
3130.005	Spese telefoniche	8'500.00		8'500.00	8'108.20
3130.010	Digitalizzazione documentazione e sedute	10'000.00		10'000.00	0.00
3130.026	Tassa di giudizio cantonale	2'000.00		10'000.00	1'350.00
3131.001	Perizie e consulenze di pianificazione	20'000.00		25'000.00	7'850.75
3132.001	Perizie e consulenze amministrazione	40'000.00		45'000.00	14'539.45
3132.003	Perizie e consulenze ufficio tecnico	50'000.00		50'000.00	35'929.48
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	100.00		1'500.00	40.00
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	100.00		1'500.00	90.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	10'000.00		10'000.00	3'057.90
3153.001	Manutenzione apparecchi informatici Hardware Comune	100'000.00		100'000.00	3'137.30
3158.001	Manutenzione Software Comune	200'000.00		200'000.00	2'151'148.65

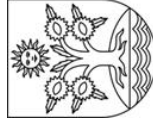


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 68

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
022	Servizi generali, altro				
3	<b>SPESE</b>				
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	12'000.00		20'000.00	10'815.25
3162.001	Rate di leasing operativi	6'000.00		10'000.00	8'155.90
3199.001	Spese varie	2'000.00		2'000.00	360.26
3601.002	Quota parte al Cantone delle tasse domande di costruzione	2'000.00		2'000.00	0.00
3631.007	Partecipazione dei comuni al progetto "Ticino 2020"	5'300.00		8'200.00	2'178.00
4	<b>RICAVI</b>				
4210.001	Tasse di cancelleria		4'000.00	3'000.00	2'800.00
4210.005	Tasse approvazione progetti costruzione		35'000.00	35'000.00	41'539.25
4210.007	Tasse di abitabilità		3'000.00	3'000.00	2'200.00
4210.009	Prestazioni proprie U.T.C. amministrazione		1'000.00	1'000.00	21'600.00
4210.010	Tasse amministrative		10'000.00	9'000.00	7'924.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		2'000.00	2'000.00	137'801.50
4260.006	Rimborso prestazioni servizi da AEM SA		2'500.00	2'500.00	0.00
4260.010	Rimborso prestazione Servizi Comunali		77'000.00	70'000.00	66'184.31
4270.001	Multe infrazioni regolamento edilizio		1'000.00	1'000.00	0.00
4270.002	Multe infrazione al regolamento comunale e infrazioni amministrative		1'500.00	3'500.00	700.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>137'000.00</b>	<b>130'000.00</b>	<b>280'749.06</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>2'434'700.00</b>		<b>2'459'100.00</b>	<b>2'033'364.23</b>
	<b>SALDO</b>		<b>2'297'700.00</b>	<b>2'329'100.00</b>	<b>1'752'615.17</b>

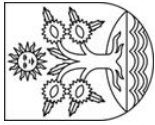


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 69

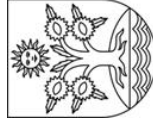
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)				
3	<b>SPESE</b>				
3101.001	Materiale di pulizia	9'000.00		9'000.00	5'387.80
3101.002	Carburante veicoli	25'000.00		25'000.00	24'164.85
3120.001	Consumo acqua	32'000.00		32'000.00	33'089.95
3120.002	Combustibile per riscaldamento	45'000.00		45'000.00	34'623.60
3130.003	Servizio pulizia immobili diversi	42'000.00		42'000.00	34'800.40
3130.008	Tasse sociali ad Enti ed Associazioni sovracomunali	10'000.00		10'000.00	0.00
3130.022	Sicurezza sul lavoro	4'000.00		4'000.00	2'907.90
3134.001	Assicurazioni diverse	20'000.00		20'000.00	20'215.50
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	4'800.00		3'500.00	1'976.85
3134.003	Assicurazione RC generale	17'000.00		17'000.00	17'001.10
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	3'000.00		3'000.00	635.00
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	8'000.00		10'000.00	1'591.15
3144.003	Manutenzione edifici	140'000.00		156'000.00	143'449.32
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	30'000.00		30'000.00	25'963.81
3160.001	Affitto autorimessa/magazzino	40'000.00		40'000.00	40'000.00
3199.001	Spese varie	2'000.00		2'000.00	9.11
3636.003	Contributi ad Enti ed Associazioni sovracomunali	12'000.00		12'000.00	2'996.85
4	<b>RICAVI</b>				
4260.005	Rimborsi diversi		25'000.00	25'000.00	27'790.38
4472.012	Locazioni stabili comunali		234'400.00	234'400.00	243'061.00
4472.015	Tasse di locazione		15'000.00	15'000.00	14'160.01
4631.011	Incentivo cantonale risanamento parco immobiliare comunale		0.00	0.00	6'600.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>274'400.00</b>	<b>274'400.00</b>	<b>291'611.39</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>443'800.00</b>		<b>460'500.00</b>	<b>388'813.19</b>
	<b>SALDO</b>		<b>169'400.00</b>	<b>186'100.00</b>	<b>97'201.80</b>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	70

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
111	Polizia				
3	<b>SPESE</b>				
3612.109	Polizia Ceresio Nord	979'600.00		987'300.00	965'075.15
	<b>Totale RICAVI</b>		0.00	0.00	0.00
	<b>Totale SPESE</b>	979'600.00		987'300.00	965'075.15
	<b>SALDO</b>		979'600.00	987'300.00	965'075.15



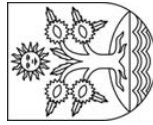
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 71

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
<b>140</b>	<b>Diritto generale</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	181'600.00		176'000.00	165'698.00
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'000.00		1'000.00	1'002.00
3041.001	Assegni per economia domestica	2'400.00		2'400.00	2'400.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	16'300.00		16'000.00	11'921.10
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	13'200.00		12'700.00	11'176.70
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'700.00		2'700.00	1'900.95
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	2'250.00		2'200.00	1'101.50
3100.001	Materiale ufficio e stampati	4'000.00		4'000.00	3'900.00
3132.004	Aggiornamento catastale	30'000.00		30'000.00	58'721.20
3199.001	Spese varie	500.00		500.00	140.00
3601.001	Riversamento al Cantone quota parte tassa cani	7'800.00		0.00	7'750.00
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>				
4033.001	Incasso tasse possessori di cani		32'000.00	20'000.00	32'700.00
4120.002	Tasse occupazione area pubblica		20'000.00	20'000.00	14'700.00
4120.003	Tasse concessione insegne		2'000.00	2'000.00	400.00
4210.002	Tasse di naturalizzazione		40'000.00	40'000.00	33'100.00
4210.006	Tasse rilascio documenti		20'000.00	20'000.00	19'323.00
4210.011	Tasse misurazione catastale		15'000.00	20'000.00	15'000.00
4631.001	Sussidi misurazioni catastali		2'000.00	2'000.00	8'234.80
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>131'000.00</b>	<b>124'000.00</b>	<b>123'457.80</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>261'750.00</b>		<b>247'500.00</b>	<b>265'711.45</b>
	<b>SALDO</b>		<b>130'750.00</b>	<b>123'500.00</b>	<b>142'253.65</b>



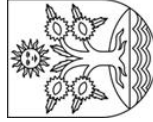


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 72

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
141	Ufficio conciliazione				
3	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	35'500.00		31'000.00	30'985.50
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	3'100.00		2'800.00	2'760.40
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	2'300.00		2'000.00	1'967.40
3053.001	Assicurazioni IPG personale	100.00		500.00	443.85
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	450.00		400.00	255.35
3100.001	Materiale ufficio e stampati	2'000.00		2'000.00	133.00
3130.003	Servizio pulizia immobili diversi	450.00		450.00	450.00
3130.005	Spese telefoniche	200.00		200.00	200.00
3130.011	Spese e provvigioni bancarie	500.00		500.00	0.00
3160.006	Locazione	4'100.00		4'100.00	4'050.00
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	1'000.00		1'000.00	1'000.00
4	<b>RICAVI</b>				
4611.003	Ufficio conciliazione rimborso Cantone		50'000.00	38'700.00	55'833.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>50'000.00</b>	<b>38'700.00</b>	<b>55'833.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>49'700.00</b>		<b>44'950.00</b>	<b>42'245.50</b>
	<b>SALDO</b>	<b>300.00</b>		<b>6'250.00</b>	<b>-13'587.50</b>



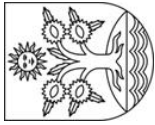
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

73

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
142	Autorità regionale di Protezione 5				
3	<b>SPESE</b>				
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	12'000.00		12'000.00	12'183.70
3053.001	Assicurazioni IPG personale	1'500.00		1'500.00	1'075.00
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	2'000.00		2'000.00	890.00
3130.013	Spese per tutele e curatele Massagno	120'000.00		130'000.00	121'823.70
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	3'000.00		3'000.00	1'586.95
3612.101	Partecipazione costi Autorità Regionale di Prot. 5	134'000.00		96'600.00	91'356.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>272'500.00</b>		<b>245'100.00</b>	<b>228'915.35</b>
	<b>SALDO</b>		<b>272'500.00</b>	<b>245'100.00</b>	<b>228'915.35</b>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 74

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
150	Vigili del fuoco				
3	<b>SPESE</b>				
3130.006	Servizio prevenzione incendi	1'000.00		1'000.00	0.00
3151.001	Manutenzione impianti prevenzione incendi	29'000.00		29'000.00	19'441.35
3612.102	Servizio vigili del fuoco	190'000.00		145'000.00	182'087.10
	<b>Totale RICAVI</b>		0.00	0.00	0.00
	<b>Totale SPESE</b>	220'000.00		175'000.00	201'528.45
	<b>SALDO</b>		220'000.00	175'000.00	201'528.45



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 75

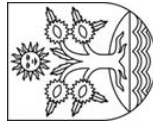
	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
	SPESE	RICAVI		
<b>1</b>	<b>ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA</b>			
<b>161</b>	<b>Difesa militare</b>			
<b>3</b>	<b>SPESE</b>			
3636.004	16'500.00		16'500.00	16'389.35
		0.00	0.00	0.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>16'500.00</b>	<b>16'389.35</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>16'500.00</b>	<b>16'500.00</b>	<b>16'389.35</b>
	<b>SALDO</b>	<b>16'500.00</b>		



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	76

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
162	Protezione civile				
3	<b>SPESE</b>				
3612.103	Consorzio protezione civile	206'000.00		200'000.00	192'141.05
	<b>Totale RICAVI</b>		0.00	0.00	0.00
	<b>Totale SPESE</b>	206'000.00		200'000.00	192'141.05
	<b>SALDO</b>		206'000.00	200'000.00	192'141.05

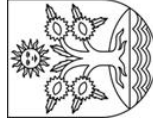


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 77

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
211	Scuola dell'infanzia				
3	<b>SPESE</b>				
3020.001	Stipendi docenti	854'800.00		782'600.00	732'093.95
3020.002	Prestazioni straordinarie ed indennità docenti	0.00		0.00	1'078.75
3020.004	Supplenze docenti	20'000.00		20'000.00	18'625.40
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	75'300.00		69'700.00	66'711.10
3052.002	Contributi cassa pensione docenti	115'000.00		105'000.00	101'096.65
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	1'200.00		1'200.00	1'512.90
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	2'000.00		2'000.00	0.00
3104.001	Materiale didattico e scolastico	35'000.00		35'000.00	29'182.02
3130.005	Spese telefoniche	0.00		500.00	0.00
3130.014	Partecipazione attività culturali e uscite	4'300.00		3'000.00	0.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	5'000.00		5'000.00	1'042.25
3612.104	Contributo allievi SI per frequenza fuori Comune	4'500.00		3'000.00	3'060.00
4	<b>RICAVI</b>				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'000.00	1'000.00	1'400.00
4612.101	Contributo da comuni per allievi frequenza SI		3'000.00	4'000.00	4'070.00
4631.004	Sussidio cantonale SI		150'000.00	125'000.00	151'899.50
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>154'000.00</b>	<b>130'000.00</b>	<b>157'369.50</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>1'117'100.00</b>		<b>1'027'000.00</b>	<b>954'403.02</b>
	<b>SALDO</b>		<b>963'100.00</b>	<b>897'000.00</b>	<b>797'033.52</b>

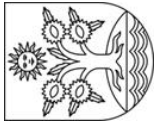


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 78

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
212	Scuola elementare				
3	SPESE				
3020.001	Stipendi docenti	1'811'800.00		1'777'100.00	1'689'096.35
3020.002	Prestazioni straordinarie ed indennità docenti	4'000.00		0.00	4'065.80
3020.004	Supplenze docenti	20'000.00		20'000.00	54'022.15
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	159'900.00		158'300.00	151'193.71
3052.002	Contributi cassa pensione docenti	230'000.00		220'000.00	207'848.67
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	4'000.00		4'000.00	4'213.92
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	5'000.00		5'000.00	2'928.10
3104.001	Materiale didattico e scolastico	91'000.00		91'000.00	88'570.25
3130.005	Spese telefoniche	0.00		500.00	0.00
3130.014	Partecipazione attività culturali e uscite	20'000.00		10'000.00	12'800.20
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	5'000.00		5'000.00	2'937.45
3160.005	Affitto piscina e strutture esterne	15'000.00		15'000.00	12'750.00
3170.003	Rimborso spese	1'000.00		1'000.00	1'580.60
3612.105	Contributo allievi SE per frequenza fuori Comune	3'500.00		2'000.00	6'220.00
4	RICAVI				
4230.002	Tasse scolastiche SE a privati		500.00	500.00	0.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		6'000.00	6'000.00	1'567.95
4612.102	Contributo da comuni per allievi frequenza SE		6'000.00	7'000.00	7'035.00
4631.005	Sussidio cantonale SE		311'000.00	255'000.00	311'968.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>323'500.00</b>	<b>268'500.00</b>	<b>320'570.95</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>2'370'200.00</b>		<b>2'308'900.00</b>	<b>2'238'227.20</b>
	<b>SALDO</b>		<b>2'046'700.00</b>	<b>2'040'400.00</b>	<b>1'917'656.25</b>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 79

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
213	Scuola media			21'000.00	22'700.00
3	<b>SPESE</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3631.009	Contributo cassa allievi SME	23'000.00		21'000.00	22'700.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>0.00</b>	<b>21'000.00</b>	<b>22'700.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>23'000.00</b>		<b>21'000.00</b>	<b>22'700.00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>23'000.00</b>	<b>21'000.00</b>	<b>22'700.00</b>



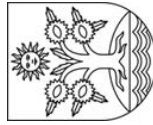


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 80

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
214	Scuola montana				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	179'000.00		179'200.00	178'964.55
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	0.00		0.00	3'444.35
3040.001	Assegni per i figli comunale	2'200.00		4'200.00	2'547.00
3041.001	Assegni per economia domestica	4'700.00		4'700.00	4'704.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	16'400.00		16'700.00	15'800.15
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	16'100.00		16'300.00	15'786.60
3053.001	Assicurazioni IPG personale	3'100.00		3'300.00	2'599.60
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	2'300.00		2'300.00	1'465.65
3100.001	Materiale ufficio e stampati	500.00		500.00	351.00
3101.001	Materiale di pulizia	9'000.00		9'000.00	5'518.70
3101.002	Carburante veicoli	3'750.00		3'750.00	2'225.10
3105.001	Refezione	30'000.00		30'000.00	11'351.80
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	3'000.00		3'000.00	1'337.50
3120.002	Combustibile per riscaldamento	19'000.00		19'000.00	20'054.80
3120.007	Energia elettrica e acqua Roseto	8'000.00		8'000.00	7'585.15
3130.004	Scuola sci, monitori e mezzi risalita	25'000.00		25'000.00	5'732.00
3130.005	Spese telefoniche	1'500.00		1'500.00	1'449.80
3130.020	Spese di trasporto	7'000.00		5'000.00	3'638.00
3130.023	Tasse radio e TV	1'300.00		1'300.00	695.80
3130.033	Costi per ospitalità cittadini ucraini	0.00		0.00	75'408.60
3134.001	Assicurazioni diverse	5'000.00		6'200.00	4'442.60
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	0.00		1'000.00	0.00
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	1'000.00		200.00	1'069.00
3137.003	Tasse ente turistico Bellinzonese e Alto Ticino	100.00		0.00	78.40
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	3'000.00		3'000.00	2'198.95
3144.003	Manutenzione edifici	20'000.00		20'000.00	13'230.55

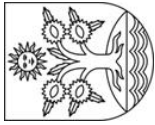


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 81

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
214	Scuola montana				
3	<b>SPESE</b>				
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	5'000.00		4'000.00	7'203.01
3160.002	Affitto posteggi	1'700.00		1'700.00	1'680.00
4	<b>RICAVI</b>				
4240.001	Recupero per concessioni noleggio bus		3'000.00	3'000.00	522.20
4240.004	Partecipazione spese refezione		60'000.00	60'000.00	26'422.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		500.00	500.00	0.00
4472.012	Locazioni stabili comunali		60'000.00	60'000.00	9'357.50
4611.005	Contributo cantonale per ospitalità cittadini ucraini		0.00	0.00	145'959.00
4631.005	Sussidio cantonale SE		0.00	0.00	27'690.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>123'500.00</b>	<b>123'500.00</b>	<b>209'950.70</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>367'650.00</b>		<b>368'850.00</b>	<b>390'562.66</b>
	<b>SALDO</b>		<b>244'150.00</b>	<b>245'350.00</b>	<b>180'611.96</b>



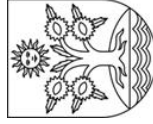
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

82

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
215	Colonia estiva				
3	<b>SPESE</b>				
3020.003	Colonie: prestazioni monitori	7'000.00		7'000.00	6'282.40
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	500.00		500.00	337.05
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	200.00		200.00	7.70
3101.001	Materiale di pulizia	500.00		500.00	0.00
3104.001	Materiale didattico e scolastico	1'000.00		1'000.00	74.00
3105.001	Refezione	5'000.00		5'000.00	445.55
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	500.00		500.00	0.00
3170.003	Rimborso spese	1'000.00		1'000.00	0.00
3199.001	Spese varie	1'000.00		1'000.00	1'505.40
3636.013	Contributi colonie e campeggi	3'000.00		3'000.00	3'325.00
4	<b>RICAVI</b>				
4240.004	Partecipazione spese refezione		10'000.00	10'000.00	6'920.00
4631.006	Colonie: sussidio cantonale		9'000.00	9'000.00	0.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>19'000.00</b>	<b>19'000.00</b>	<b>6'920.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>19'700.00</b>		<b>19'700.00</b>	<b>11'977.10</b>
	<b>SALDO</b>		<b>700.00</b>	<b>700.00</b>	<b>5'057.10</b>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 83

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
217	<b>Edifici scolastici</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	618'200.00		596'800.00	557'278.05
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	9'000.00		9'000.00	17'242.50
3040.001	Assegni per i figli comunale	4'200.00		4'800.00	5'788.40
3041.001	Assegni per economia domestica	5'500.00		4'800.00	5'112.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	55'900.00		54'800.00	52'437.55
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	65'600.00		72'100.00	70'522.80
3053.001	Assicurazioni IPG personale	10'500.00		10'700.00	8'292.25
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	7'750.00		7'500.00	4'835.60
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'000.00		1'000.00	1'236.25
3101.001	Materiale di pulizia	20'000.00		20'000.00	21'724.30
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	10'000.00		10'000.00	3'322.45
3112.001	Abbigliamenti di servizio	500.00		500.00	721.60
3120.002	Combustibile per riscaldamento	28'000.00		28'000.00	22'660.55
3130.032	Servizio pulizia immobile scolastico Nosedo e sicurezza cancelli	165'000.00		165'000.00	173'541.92
3134.001	Assicurazioni diverse	28'500.00		28'500.00	23'514.20
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	0.00		0.00	646.00
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	2'000.00		2'000.00	2'749.25
3144.003	Manutenzione edifici	130'000.00		130'000.00	136'382.74
3160.004	Affitti diversi	0.00		0.00	20'257.40
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	9'000.00		9'000.00	7'147.05
3161.003	Contracting AEM SA centrale termica	200'000.00		200'000.00	198'126.35
4	<b>RICAVI</b>				
4472.014	Rimborso dal Cantone per locazioni		61'000.00	61'000.00	61'440.00
4472.015	Tasse di locazione		4'000.00	4'000.00	400.00
4472.020	Affitto mensa scolastica		20'000.00	20'000.00	15'600.00

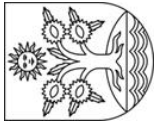


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 84

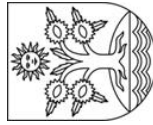
2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
217	Edifici scolastici			85'000.00	77'440.00
	Totale RICAVI	1'370'650.00		1'354'500.00	1'333'539.21
	Totale SPESE		1'285'650.00	1'269'500.00	1'256'099.21
	SALDO				



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	85

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
218	Custodia diurna			25'000.00	21'109.20
3	<b>SPESE</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3636.008	Doposcuola scuola infanzia Associazione famiglie diurne - partecipazione comunale	25'000.00		25'000.00	21'109.20
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>0.00</b>		
	<b>Totale SPESE</b>	<b>25'000.00</b>		<b>25'000.00</b>	<b>21'109.20</b>
	<b>SALDO</b>		<b>25'000.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>21'109.20</b>

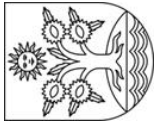


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 86

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
219	Scuola dell'obbligo, n. m. a.				
3	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	300'100.00		287'700.00	233'392.25
3040.002	Assegni per figli docenti	3'000.00		1'200.00	994.80
3041.002	Assegni per economia domestica docenti	3'600.00		2'400.00	2'400.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	15'000.00		14'400.00	9'698.00
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	12'000.00		11'600.00	11'090.30
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	48'700.00		30'700.00	26'437.80
3053.001	Assicurazioni IPG personale	5'400.00		5'100.00	1'558.75
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	300.00		300.00	251.55
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	3'800.00		3'600.00	896.30
3105.001	Refezione	122'000.00		122'000.00	134'657.20
4	<b>RICAVI</b>				
4231.001	Tassa frequenza dopo-scuola		8'000.00	8'000.00	9'795.00
4240.002	Tasse e partecipazione spese refezione SI		70'000.00	80'000.00	66'817.50
4240.009	Tasse mensa Scuola Elementare		100'000.00	93'000.00	102'168.00
4260.005	Rimborsi diversi		500.00	500.00	0.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>178'500.00</b>	<b>181'500.00</b>	<b>178'780.50</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>513'900.00</b>		<b>479'000.00</b>	<b>421'376.95</b>
	<b>SALDO</b>		<b>335'400.00</b>	<b>297'500.00</b>	<b>242'596.45</b>



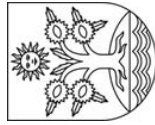
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 87

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
311	Musei e arti figurative				
3	<b>SPESE</b>				
3119.001	Acquisto opere d'arte	10'000.00		10'000.00	0.00
3159.001	Manutenzioni opere d'arte	5'000.00		5'000.00	5'104.70
3636.005	Contributi ad Enti ed Associazioni comunali	55'000.00		54'000.00	49'007.15
3636.006	Contributi ad Enti ed Associazioni esterne	2'000.00		1'250.00	1'770.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>72'000.00</b>		<b>70'250.00</b>	<b>55'881.85</b>
	<b>SALDO</b>		<b>72'000.00</b>	<b>70'250.00</b>	<b>55'881.85</b>



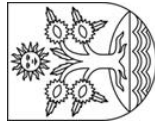


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 88

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
321	<b>Biblioteche</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	6'200.00		6'200.00	5'800.60
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	600.00		600.00	562.50
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	900.00		900.00	870.60
3053.001	Assicurazioni IPG personale	150.00		150.00	90.40
3054.001	Contributi alla cassa per assegni figli	0.00		50.00	0.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	100.00		300.00	51.90
3103.002	Acquisto libri biblioteca	5'000.00		5'000.00	1'388.48
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	1'000.00		1'000.00	2'144.35
4	<b>RICAVI</b>				
4240.003	Tasse biblioteca prestiti libri		1'000.00	1'000.00	330.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>1'000.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>330.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>13'950.00</b>		<b>14'200.00</b>	<b>10'908.83</b>
	<b>SALDO</b>		<b>12'950.00</b>	<b>13'200.00</b>	<b>10'578.83</b>

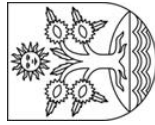


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 89

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
322	Concerti e teatri				
3	<b>SPESE</b>				
3636.017	Contributi scuola musica e attività giovani	21'000.00		21'000.00	21'000.00
3636.020	Contributo all'OSI Orchestra della Svizzera Italiana	32'200.00		33'500.00	33'550.00
	<b>Totale RICAVI</b>		0.00	0.00	0.00
	<b>Totale SPESE</b>	53'200.00		54'500.00	54'550.00
	<b>SALDO</b>		53'200.00	54'500.00	54'550.00

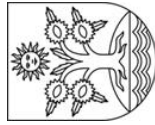


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 90

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
329	Cultura, n. m. a.				
3	<b>SPESE</b>				
3102.001	Publicazione di InfoMassagno	40'000.00		37'000.00	37'211.96
3130.007	Attività culturali, eventi e comunicazione	125'000.00		111'000.00	82'106.59
4	<b>RICAVI</b>				
4250.001	Vendite e ricavi diversi		1'000.00	1'000.00	920.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>1'000.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>920.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>165'000.00</b>		<b>148'000.00</b>	<b>119'318.55</b>
	<b>SALDO</b>		<b>164'000.00</b>	<b>147'000.00</b>	<b>118'398.55</b>

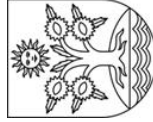


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 91

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
341	Sport				
3	<b>SPESE</b>				
3632.112	Contributo gestione Valgersa	374'600.00		381'000.00	395'413.34
3632.113	Contributo campo Vira al Comune di Savosa	15'000.00		15'000.00	15'000.00
3636.001	Contributi Associazioni sportive comunali	80'000.00		80'000.00	67'800.00
3636.002	Contributi Associazioni sportive diverse	11'800.00		11'700.00	11'770.00
3636.014	Contributi entrate Atlantide SA	24'000.00		24'000.00	18'427.05
4	<b>RICAVI</b>				
4470.001	Canone locazione Atlantide SA		32'000.00	32'000.00	31'572.90
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>32'000.00</b>	<b>32'000.00</b>	<b>31'572.90</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>505'400.00</b>		<b>511'700.00</b>	<b>508'410.39</b>
	<b>SALDO</b>		<b>473'400.00</b>	<b>479'700.00</b>	<b>476'837.49</b>

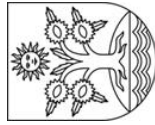


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 92

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
<b>342</b>	<b>Tempo libero</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	236'000.00		231'600.00	2'16'920.60
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	5'000.00		5'000.00	4'742.20
3040.001	Assegni per i figli comunale	600.00		600.00	501.00
3041.001	Assegni per economia domestica	2'400.00		2'400.00	2'400.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	21'100.00		21'300.00	20'322.40
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	17'900.00		18'600.00	18'003.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	4'000.00		4'200.00	3'715.05
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	2'900.00		2'900.00	1'877.80
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	2'500.00		2'500.00	0.00
3101.003	Materiale di consumo	7'000.00		7'000.00	5'337.85
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	10'000.00		10'000.00	3'060.10
3112.001	Abbigliamenti di servizio	3'000.00		3'000.00	6'372.35
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	0.00		1'500.00	500.00
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	1'500.00		1'500.00	1'123.00
3143.001	Manutenzione aree e parchi pubblici	50'000.00		50'000.00	38'936.54
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	15'000.00		15'000.00	13'245.72
3160.004	Affitti diversi	5'000.00		5'000.00	5'088.00
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		2'000.00	2'000.00	0.00
4260.005	Rimborsi diversi		500.00	500.00	0.00
4470.002	Canone diritto di superficie mapp. 602 RFD a favore della Confederazione dall'1.5.2008 al 12.2.2033		1'400.00	0.00	0.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>3'900.00</b>	<b>2'500.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>383'900.00</b>		<b>382'100.00</b>	<b>342'145.61</b>
	<b>SALDO</b>		<b>380'000.00</b>	<b>379'600.00</b>	<b>342'145.61</b>

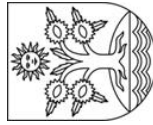


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 93

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
350	Chiese e affari religiosi				
3	<b>SPESE</b>				
3632.101	Contributo Parrocchia Cattolica	36'000.00		36'000.00	36'000.00
3632.102	Contributo Comunità Evangelica	4'000.00		4'000.00	4'000.00
	<b>Totale RICAVI</b>		0.00	0.00	0.00
	<b>Totale SPESE</b>	40'000.00		40'000.00	40'000.00
	<b>SALDO</b>		40'000.00	40'000.00	40'000.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 94

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura				
3	<b>SPESE</b>				
3632.103	Contributo per anziani ospiti di Istituti	2'747'500.00		2'677'300.00	2'706'560.42
3632.105	Risultato d'esercizio C.A Girasole	300'000.00		250'000.00	83'806.21
3632.107	Partecipazione costi d'investimento case anziani altri Comuni	55'000.00		20'000.00	49'032.85
3635.001	Contributo anziani ospiti convenzionati	109'500.00		146'000.00	144'500.00
4	<b>RICAVI</b>				
4220.001	Rimborso costi d'investimento C A Girasole da privati		53'000.00	80'000.00	93'196.35
4612.103	Rimborso costi d'investimento CA Girasole da comuni		63'000.00	80'000.00	91'781.45
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>116'000.00</b>	<b>160'000.00</b>	<b>184'977.80</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>3'212'000.00</b>		<b>3'093'300.00</b>	<b>2'983'899.48</b>
	<b>SALDO</b>		<b>3'096'000.00</b>	<b>2'933'300.00</b>	<b>2'798'921.68</b>



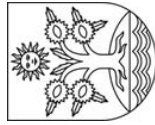
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 95

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
421	Cure ambulatoriali				
3	<b>SPESE</b>				
3632.106	Costi istanza di compensazione	1'500.00		1'500.00	3'014.67
3632.108	Contributo al Sacd	695'000.00		779'700.00	665'684.78
3632.109	Contributi servizi appoggio SACD	577'500.00		540'300.00	388'712.28
3632.110	Finanziamento aiuti diretti mantenimento a domicilio	192'500.00		178'100.00	182'173.98
	<b>Totale RICAVI</b>		0.00	0.00	0.00
	<b>Totale SPESE</b>	1'466'500.00		1'499'600.00	1'239'585.71
	<b>SALDO</b>		1'466'500.00	1'499'600.00	1'239'585.71



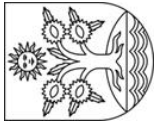


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 96

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
422	Servizi di salvataggio				
3	<b>SPESE</b>				
3614.001	Contributi alla Croce Verde	118'000.00		110'000.00	104'878.05
3636.005	Contributi ad Enti ed Associazioni comunali	12'000.00		12'000.00	10'700.00
	<b>Totale RICAVI</b>		0.00	0.00	0.00
	<b>Totale SPESE</b>	130'000.00		122'000.00	115'578.05
	<b>SALDO</b>		130'000.00	122'000.00	115'578.05

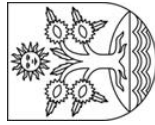


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 97

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
431	Prevenzione di alcool e di droghe				
3	<b>SPESE</b>				
3612.110	Operatore di prossimità regionale	13'000.00		13'000.00	12'852.00
	<b>Totale RICAVI</b>		0.00	0.00	0.00
	<b>Totale SPESE</b>	13'000.00		13'000.00	12'852.00
	<b>SALDO</b>		13'000.00	13'000.00	12'852.00

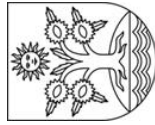


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 98

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
432	<b>Altra lotta contro le malattie</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3130.030	Costi legati alla pandemia Covid-19	0.00		0.00	40'505.75
3637.004	Prestazione Ponte Covid19 contributo comunale	0.00		0.00	18'715.64
4	<b>RICAVI</b>				
4631.010	Rimborso Cantone 75% prestazione ponte Covid19		0.00	0.00	14'036.70
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14'036.70</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>59'221.39</b>
	<b>SALDO</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>45'184.69</b>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 99

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
433	Servizio medico scolastico				
3	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	4'300.00		4'300.00	4'416.00
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	400.00		400.00	393.30
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	50.00		50.00	8.95
3611.001	Visite mediche scolastiche	4'000.00		4'000.00	3'320.00
3611.003	Servizio dentario scolastico	61'900.00		47'000.00	61'917.75
4	<b>RICAVI</b>				
4260.002	Prestazione servizio dentario scolastico		10'000.00	10'000.00	12'510.10
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>12'510.10</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>70'650.00</b>		<b>55'750.00</b>	<b>70'056.00</b>
	<b>SALDO</b>		<b>60'650.00</b>	<b>45'750.00</b>	<b>57'545.90</b>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

100

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
512	Riduzioni dei premi				
3	<b>SPESE</b>				
3631.006	Contributo comunale fondi centrali di prev. soc.	2'369'700.00		2'457'800.00	1'964'461.20
4	<b>RICAVI</b>				
4611.002	Indennizzi cantonali per servizi amministrativi		2'000.00	4'000.00	0.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>2'000.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>2'369'700.00</b>		<b>2'457'800.00</b>	<b>1'964'461.20</b>
	<b>SALDO</b>		<b>2'367'700.00</b>	<b>2'453'800.00</b>	<b>1'964'461.20</b>

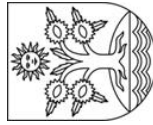


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 101

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
531	Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	158'900.00		151'600.00	146'667.50
3040.001	Assegni per i figli comunale	300.00		300.00	100.20
3041.001	Assegni per economia domestica	1'400.00		1'400.00	480.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	14'200.00		13'500.00	12'862.85
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	13'300.00		13'300.00	12'887.40
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'300.00		2'400.00	2'067.80
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	2'000.00		1'900.00	1'188.35
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	4'000.00		10'000.00	8'000.00
3100.001	Materiale ufficio e stampati	3'000.00		4'000.00	2'055.45
3130.003	Servizio pulizia immobili diversi	18'100.00		17'500.00	18'043.20
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	3'200.00		3'200.00	3'157.40
3170.003	Rimborso spese	200.00		200.00	0.00
4	RICAVI				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'000.00	1'000.00	0.00
4611.001	Rimborso spese agenzia AVS		13'000.00	13'000.00	12'909.20
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>14'000.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>12'909.20</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>220'900.00</b>		<b>219'300.00</b>	<b>207'510.15</b>
	<b>SALDO</b>		<b>206'900.00</b>	<b>205'300.00</b>	<b>194'600.95</b>



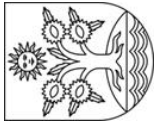
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

102

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
544	Protezione dei giovani				
3	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	48'200.00		47'600.00	46'162.35
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	4'250.00		4'200.00	4'111.30
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	4'400.00		4'400.00	4'252.20
3053.001	Assicurazioni IPG personale	700.00		700.00	660.45
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	600.00		600.00	379.65
3100.003	Attività e materiale animatore giovanile	30'400.00		20'000.00	18'841.25
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>88'550.00</b>		<b>77'500.00</b>	<b>74'407.20</b>
	<b>SALDO</b>		<b>88'550.00</b>	<b>77'500.00</b>	<b>74'407.20</b>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 103

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
545	<b>Prestazioni a famiglie</b>				
3	<b>SPESE</b>				
3130.024	Integrazioni stranieri e corsi italiano	45'000.00		35'000.00	45'643.90
3631.004	Collocamento minorenni in asili nido pubblici	95'000.00		95'000.00	95'350.00
3636.009	Collocamento minorenni in asili nido privati	95'000.00		95'000.00	95'350.00
4	<b>RICAVI</b>				
4631.008	Sussidi cantonali corsi lingua/integrazione stranieri		25'000.00	20'000.00	24'125.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>25'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>24'125.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>235'000.00</b>		<b>225'000.00</b>	<b>236'343.90</b>
	<b>SALDO</b>		<b>210'000.00</b>	<b>205'000.00</b>	<b>212'218.90</b>





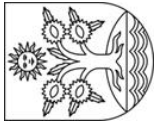
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

104

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
560	Costruzione di abitazioni sociali				
3	<b>SPESE</b>				
3637.003	Prestazioni sociali comunali	100'000.00		100'000.00	0.00
	<b>Totale RICAVI</b>		0.00	0.00	0.00
	<b>Totale SPESE</b>	100'000.00		100'000.00	0.00
	<b>SALDO</b>		100'000.00	100'000.00	0.00



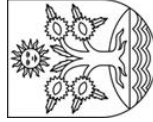
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

105

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
572	Aiuto economico				
3	SPESE				
3631.012	Contributi assistenza sociale cantonale quota comunale	800'000.00		800'000.00	767'529.72
	<b>Totale RICAVI</b>		0.00	0.00	0.00
	<b>Totale SPESE</b>	800'000.00		800'000.00	767'529.72
	<b>SALDO</b>		800'000.00	800'000.00	767'529.72

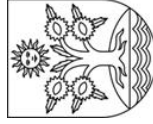


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 106

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
<b>579</b>	<b>Assistenza, n. m. a.</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	170'400.00		166'000.00	156'100.20
3040.001	Assegni per i figli comunale	4'500.00		4'400.00	3'011.90
3041.001	Assegni per economia domestica	3'400.00		3'400.00	1'920.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	15'700.00		15'500.00	13'770.65
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	11'200.00		13'900.00	13'028.45
3053.001	Assicurazioni IPG personale	3'400.00		3'300.00	1'959.95
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	2'200.00		2'100.00	1'272.40
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	2'000.00		2'000.00	890.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	1'000.00		1'000.00	560.00
3636.010	Contributi Società San Vincenzo	12'000.00		12'000.00	12'000.00
3637.003	Prestazioni sociali comunali	100'000.00		100'000.00	64'118.40
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'000.00	1'000.00	0.00
4611.004	Contributo cantonale sportelli LAPS		33'000.00	33'000.00	28'650.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>34'000.00</b>	<b>34'000.00</b>	<b>28'650.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>325'800.00</b>		<b>323'600.00</b>	<b>268'631.95</b>
	<b>SALDO</b>		<b>291'800.00</b>	<b>289'600.00</b>	<b>239'981.95</b>

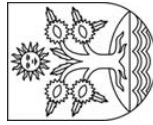


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 107

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
<b>615</b>	<b>Strade comunali</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	825'700.00		857'400.00	794'905.65
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	15'000.00		15'000.00	0.00
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'200.00		1'200.00	1'123.60
3041.001	Assegni per economia domestica	3'900.00		3'900.00	3'840.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	74'500.00		78'200.00	66'042.95
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	70'200.00		73'500.00	65'984.10
3053.001	Assicurazioni IPG personale	14'000.00		15'400.00	12'178.05
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	10'300.00		10'700.00	6'085.80
3101.003	Materiale di consumo	4'000.00		4'000.00	1'316.35
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	5'000.00		5'000.00	0.00
3111.001	Acquisto segnaletica verticale	5'000.00		5'000.00	3'060.10
3112.001	Abbigliamenti di servizio	12'000.00		12'000.00	11'994.10
3120.004	Illuminazione pubblica	140'000.00		152'000.00	125'180.85
3120.005	Consumo energia edifici pubblici	163'000.00		157'000.00	128'894.30
3120.006	Illuminazione manifestazioni	30'000.00		54'000.00	27'361.40
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	12'500.00		6'000.00	11'641.25
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	6'000.00		6'000.00	5'310.00
3141.001	Manutenzione strade	110'000.00		110'000.00	39'344.75
3141.002	Calla neve	20'000.00		20'000.00	13'038.00
3141.003	Manutenzione segnaletica orizzontale	17'000.00		17'000.00	5'506.25
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	20'000.00		20'000.00	9'152.97
3151.002	Manutenzione parchimetri	15'000.00		15'000.00	10'372.25
3151.004	Manutenzione impianti semaforici	28'000.00		25'000.00	28'839.20
3160.007	Affitto autosilo via Valgersa 4	43'700.00		0.00	0.00
3162.001	Rate di leasing operativi	32'000.00		60'000.00	29'440.65
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>				



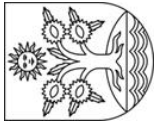
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

108

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
615	Strade comunali				
4	RICAVI				
4200.001	Tasse d'esenzione per posteggi		500.00	500.00	0.00
4210.012	Prestazioni proprie U.T.C. operai		8'000.00	8'000.00	0.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		10'000.00	10'000.00	89'175.90
4260.005	Rimborsi diversi		2'000.00	2'000.00	480.00
4472.001	Moneta parchimetri		180'000.00	145'000.00	134'923.18
4472.002	Posteggi via Nosedo		24'000.00	24'000.00	22'380.00
4472.003	Posteggi via San Gottardo		3'000.00	3'000.00	2'880.00
4472.004	Posteggi di Gerso		8'000.00	8'000.00	7'800.00
4472.005	Posteggi via Piata		2'100.00	2'100.00	2'116.80
4472.006	Posteggi zona blu		25'000.00	30'000.00	22'320.00
4472.007	Posteggi zona rossa		37'000.00	37'000.00	36'800.00
4472.008	Posteggi zona verde		12'000.00	12'000.00	11'560.00
4472.009	Posteggi diversi		5'000.00	5'000.00	14'400.00
4472.010	Posteggi dipendenti zona rossa		12'000.00	12'000.00	11'982.00
4472.011	Posteggi dipendenti Passerella		500.00	500.00	50.00
4472.013	Posteggi dipendenti zona blu		6'000.00	6'000.00	5'908.00
4472.018	Posteggi La Passerella" / "Valgersa" "		20'000.00	20'000.00	22'523.05
4910.001	Personale centro Ciusarella (accrediti interni per servizi)		75'000.00	70'000.00	72'815.30
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>430'100.00</b>	<b>395'100.00</b>	<b>458'114.23</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>1'678'000.00</b>		<b>1'723'300.00</b>	<b>1'400'612.57</b>
	<b>SALDO</b>		<b>1'247'900.00</b>	<b>1'328'200.00</b>	<b>942'498.34</b>



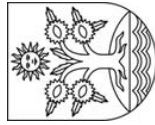
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

109

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
622	Traffico regionale e d'agglomerato				
3	<b>SPESE</b>				
3631.002	Contributo trasporti pubblici (TPL SA)	428'000.00		399'000.00	390'473.00
3631.008	Contributo Commissione regionale trasporti	11'000.00		11'000.00	6'371.90
3631.010	Contributo Comunità Tariffale	30'000.00		130'000.00	30'738.00
3631.011	Finanziamento trasporto pubblico regionale	425'000.00		425'000.00	407'229.00
	<b>Totale RICAVI</b>		0.00	0.00	0.00
	<b>Totale SPESE</b>	894'000.00		965'000.00	834'811.90
	<b>SALDO</b>		894'000.00	965'000.00	834'811.90

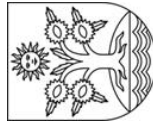


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 110

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
629	Trasporti pubblici, n. m. a.				
3	<b>SPESE</b>				
3101.005	Contributo carta giornaliera FFS	0.00		72'000.00	71'900.00
3130.028	Acquisto carta giornaliera risparmio Comune (FFS)	72'000.00		0.00	0.00
3637.001	Abbonamenti trasporti pubblici (Arcobaleno)	90'000.00		90'000.00	86'936.20
4	<b>RICAVI</b>				
4250.002	Vendita carta giornaliera risparmio Comune (FFS)		75'600.00	72'000.00	75'500.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>75'600.00</b>	<b>72'000.00</b>	<b>75'500.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>162'000.00</b>		<b>162'000.00</b>	<b>158'836.20</b>
	<b>SALDO</b>		<b>86'400.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>83'336.20</b>



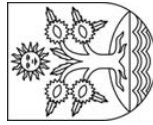
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 111

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
720	Eliminazione delle acque di scarico				
3	<b>SPESE</b>				
3137.001	Costo 2,8% IVA - tassa base	13'000.00		13'000.00	15'230.55
3143.002	Manutenzione rete di canalizzazione	40'000.00		40'000.00	5'838.10
3500.201	Accantonamento per manutenzione canalizzazioni conto di bilancio 2090.201	50'000.00		50'000.00	50'000.00
3612.108	Consorzio depurazione acque	542'000.00		560'600.00	478'273.50
4	<b>RICAVI</b>				
4240.005	Tasse allacciamento canalizzazioni		1'000.00	1'000.00	2'000.00
4240.010	Tasse d'uso canalizzazioni e PGS		500'000.00	460'000.00	503'202.10
4240.011	IVA 7.70 % - tassa base		35'500.00	35'500.00	38'746.25
4500.201	Prelevamento manutenzione canalizzazioni conto di bilancio 2090.201		50'000.00	50'000.00	5'838.10
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>586'500.00</b>	<b>546'500.00</b>	<b>549'786.45</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>645'000.00</b>		<b>663'600.00</b>	<b>549'342.15</b>
	<b>SALDO</b>		<b>58'500.00</b>	<b>117'100.00</b>	<b>-444.30</b>





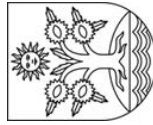
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

112

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESA	RICAVI		
<b>730</b>	<b>Gestione dei rifiuti</b>				
<b>3</b>	<b>SPESA</b>				
3130.009	Raccolta rifiuti - tassa base	275'000.00		265'000.00	276'747.15
3130.015	Smaltimento rifiuti da terzi - tassa base	165'000.00		180'000.00	178'091.80
3130.018	Raccolta carcasse animali - tassa base	3'000.00		3'000.00	2'702.00
3130.021	Raccolta e smaltimento rifiuti vegetali - tassa base	41'000.00		32'100.00	36'164.75
3130.034	Acquisto sacchi rifiuti arancioni con logo Massagno	43'000.00		40'000.00	0.00
3137.001	Costo 2,8% IVA - tassa base	17'000.00		14'500.00	23'191.20
3137.004	Costo 2,8% IVA - tassa sul sacco	5'500.00		6'700.00	0.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	5'000.00		20'000.00	12'368.75
3511.301	Versamenti al fondo Eliminazione dei rifiuti	0.00		0.00	17'910.10
3611.002	Smaltimento rifiuti IIRU - tassa sul sacco	188'000.00		191'400.00	206'738.95
3910.001	Costi del personale Centro Ciusarella - tassa base	75'000.00		70'000.00	72'815.30
3940.001	Interessi calcolatori e spese finanziarie - tassa base	300.00		300.00	201.90
3950.001	Ammortamenti pianificati e non pianificati -tassa base	1'400.00		3'000.00	1'328.00
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>				
4240.006	Tasse raccolta ed eliminazione rifiuti - tassa base		495'000.00	509'700.00	731'850.74
4240.011	IVA 7.70 % - tassa base		38'100.00	42'500.00	57'328.81
4240.012	Incaso vendita rotoli sacchi dei rifiuti con logo - tassa sul sacco		190'000.00	220'400.00	0.00
4240.013	IVA 7.70% - tassa sul sacco		28'800.00	18'400.00	0.00
4250.003	Vendite raccolte separate rifiuti - tassa base		37'000.00	35'000.00	39'080.35
4511.301	Prelevamento dal fondo Eliminazione dei rifiuti conto di bilancio 2910.3		30'300.00	0.00	0.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>819'200.00</b>	<b>826'000.00</b>	<b>828'259.90</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>819'200.00</b>		<b>826'000.00</b>	<b>828'259.90</b>
	<b>SALDO</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>



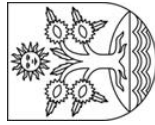
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

113

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua				
3	<b>SPESE</b>				
3612.107	Consorzio manutenzione arginature Vedeggio	6'000.00		6'000.00	9'140.90
3612.111	Consorzio arginature Cassarate	62'400.00		49'000.00	48'500.94
	<b>Totale RICAVI</b>		0.00	0.00	0.00
	<b>Totale SPESE</b>	68'400.00		55'000.00	57'641.84
	<b>SALDO</b>		68'400.00	55'000.00	57'641.84



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

114

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
761	Protezione dell'aria e del clima				
3	<b>SPESE</b>				
3132.005	Controllo impianti di combustione	10'000.00		10'000.00	0.00
4	<b>RICAVI</b>				
4240.008	Tasse controllo impianti di combustione		10'000.00	10'000.00	0.00
	<b>Totale RICAVI</b>		10'000.00	10'000.00	0.00
	<b>Totale SPESE</b>	10'000.00		10'000.00	0.00
	<b>SALDO</b>		0.00	0.00	0.00

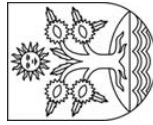


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 115

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa				
3	<b>SPESE</b>				
3130.016	Sostenibilità energetica e sportello energia	30'000.00		10'000.00	21'113.17
3151.003	Manutenzione sistema e-bike sharing	5'000.00		5'000.00	0.00
3500.501	Riversamento al FER conto di bilancio 2090.5	150'000.00		150'000.00	155'094.00
3637.002	Contributo comunale e-bike e benzina aichilata	21'000.00		21'000.00	18'473.25
4	<b>RICAVI</b>				
4631.007	Contributo FER		150'000.00	150'000.00	155'094.00
4631.012	Incentivo cantonale politica energetica nei comuni		0.00	0.00	13'729.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>150'000.00</b>	<b>150'000.00</b>	<b>168'823.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>206'000.00</b>		<b>186'000.00</b>	<b>194'680.42</b>
	<b>SALDO</b>		<b>56'000.00</b>	<b>36'000.00</b>	<b>25'857.42</b>



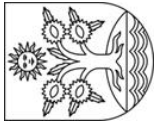
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

116

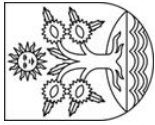
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
771	Cimitero e sepoltura				
3	<b>SPESE</b>				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	0.00		0.00	6'500.00
3101.003	Materiale di consumo	1'000.00		1'000.00	56.55
3134.001	Assicurazioni diverse	1'000.00		1'000.00	688.10
3144.001	Manutenzione strutture cimitero	20'000.00		90'000.00	4'953.29
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	1'000.00		1'000.00	839.90
4	<b>RICAVI</b>				
4240.007	Tasse cimitero		30'000.00	30'000.00	43'488.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>30'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>43'488.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>23'000.00</b>		<b>93'000.00</b>	<b>13'037.84</b>
	<b>SALDO</b>	<b>7'000.00</b>		<b>63'000.00</b>	<b>-30'450.16</b>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	117

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
840	Turismo				
3	<b>SPESE</b>				
3632.111	Contributo Ente Turistico Lugano e dintorni	9'000.00		9'000.00	8'429.55
3636.012	Contributi Pro Massagno	7'000.00		7'000.00	7'000.00
	<b>Totale RICAVI</b>		0.00	0.00	0.00
	<b>Totale SPESE</b>	16'000.00		16'000.00	15'429.55
	<b>SALDO</b>		16'000.00	16'000.00	15'429.55

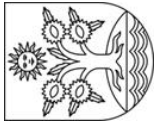


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 118

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
850	Industria, artigianato e commercio				
3	<b>SPESE</b>				
3636.011	Contributo Ente regionale per lo sviluppo Luganese	23'000.00		22'500.00	21'952.00
	<b>Totale RICAVI</b>		0.00	0.00	0.00
	<b>Totale SPESE</b>	23'000.00		22'500.00	21'952.00
	<b>SALDO</b>		23'000.00	22'500.00	21'952.00



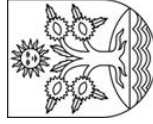
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 119

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
871	Elettricità				
4	RICAVI				
4120.001	Tasse concessione uso speciale strade comunali		89'000.00	85'000.00	89'728.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>89'000.00</b>	<b>85'000.00</b>	<b>89'728.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>SALDO</b>	<b>89'000.00</b>		<b>-85'000.00</b>	<b>-89'728.00</b>





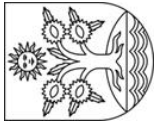
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

120

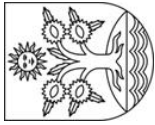
9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
910	Imposte				
3	<b>SPESE</b>				
3181.001	Abbandoni per inesigibilità	350'000.00		220'000.00	278'686.77
3181.002	Condoni	15'000.00		15'000.00	4'043.70
4	<b>RICAVI</b>				
4000.001	Imposte comunali persone fisiche anno corrente		0.00	0.00	18'407'571.00
4000.101	Imposte comunali persone fisiche sopravvenienze		1'785'000.00	1'785'000.00	1'374'164.20
4000.201	Imposte suppletorie sul reddito e la sostanza delle PF (recupero imposte abbandonate)		15'000.00	15'000.00	0.00
4000.601	Computo globale d'imposta persone fisiche (conto negativo)		-30'000.00	-30'000.00	-136'437.30
4002.001	Imposte alla fonte		1'300'000.00	1'000'000.00	306'005.11
4008.001	Imposta personale		0.00	0.00	194'859.00
4009.001	Imposte speciali		600'000.00	300'000.00	493'344.60
4010.001	Imposte comunali persone giuridiche anno corrente		0.00	0.00	1'462'230.00
4010.101	Imposte comunali persone giuridiche sopravvenienze		250'000.00	250'000.00	0.00
4021.001	Imposte comunali immobiliari anno corrente		0.00	0.00	767'000.00
4290.002	Recupero crediti abbandonati		500.00	500.00	0.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>3'920'500.00</b>	<b>3'320'500.00</b>	<b>22'868'736.61</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>365'000.00</b>		<b>235'000.00</b>	<b>282'730.47</b>
	<b>SALDO</b>	<b>3'555'500.00</b>		<b>-3'085'500.00</b>	<b>-22'586'006.14</b>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	121

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri				
3	<b>SPESE</b>				
3622.701	Contr. livellamento potenzialità fiscale (art.6 LPI)	200'000.00		300'000.00	182'119.00
3622.801	Contributo al fondo di perequazione (art. 16 LPI)	35'000.00		30'000.00	18'075.00
	<b>Totale RICAVI</b>		0.00	0.00	0.00
	<b>Totale SPESE</b>	235'000.00		330'000.00	200'194.00
	<b>SALDO</b>		235'000.00	330'000.00	200'194.00



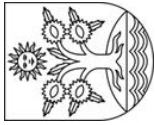
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

122

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone				
4	<b>RICAVI</b>				
4210.013	Tassa caccia e pesca		1'000.00	1'000.00	504.40
4601.001	Quotaparte imposte successione (10%)		1'000.00	1'000.00	0.00
4601.002	Quotaparte imposta immobiliare PG (40%)		0.00	0.00	13'678.00
4601.901	Ripartizione per riforma fiscale in base all'art. 196 cpv. 1bis LIFD		110'000.00	107'000.00	106'921.38
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>112'000.00</b>	<b>109'000.00</b>	<b>121'103.78</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>SALDO</b>	<b>112'000.00</b>		<b>-109'000.00</b>	<b>-121'103.78</b>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

123

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
961	Interessi				
3	SPESE				
3130.011	Spese e provvigioni bancarie	2'000.00		2'000.00	2'630.52
3400.001	Interessi passivi per impegni correnti	1'000.00		1'000.00	108.65
3401.001	Banca Stato linea di credito	2'000.00		2'000.00	0.00
3401.002	Cornèr Banca linea di credito	5'000.00		5'000.00	3'628.20
3401.003	BS 2014/21.12.2024 1.10% 5 mio.	55'000.00		55'000.00	55'763.89
3401.004	BS 2014/30.12.2024 1.10% 4 mio.	44'000.00		44'000.00	44'611.11
3401.005	BS 2015/31.3.2022 0.97% 3 mio.	0.00		0.00	7'275.00
3401.006	SUVA 0.65 % 2015/6.2.2025 fr. 2'000'000	13'000.00		13'000.00	13'012.65
3401.007	Postfinance 17/4.7.2022 0.20% 1,9 mio fisso	0.00		0.00	3'800.00
3401.008	Postfinance 2018/28.6.2023 0.38% 10 mio.	0.00		19'000.00	38'000.00
3401.009	Postfinance 2021/2.3.2026 0.26% 3 mio.	7'800.00		7'800.00	7'800.00
3401.010	Cornèr Banca 18/23.2.2024 0.45% 4 mio fisso	3'000.00		18'000.00	18'250.00
3401.011	BS 2021/2.10.2028 0.37% 3 mio.	11'100.00		11'100.00	11'254.16
3401.012	BS 2021/22.12.2031 0.52% 5 mio.	26'000.00		26'000.00	26'361.11
3401.013	Postfinance 2021/17.3.2022 3 mesi 0.19% 2 mio	0.00		0.00	950.00
3401.014	BS 2022/31.3.2032 1.42% 5 mio.	71'000.00		71'000.00	0.00
3401.016	Banca dello Stato 2023/15.02.28 2.24% 4 mio fisso	89'600.00		0.00	0.00
3401.017	Banca dello Stato 2023/28.06.30 2.34% 10mio fisso	236'200.00		0.00	0.00
3401.999	Nuovi prestiti (pro rata)	130'000.00		180'000.00	54'236.11
3409.001	Fondo Previdenza (CAP. COMUNE)	3'000.00		3'000.00	2'883.45
3499.001	Interessi su imposte	50'000.00		50'000.00	3'291.60
4	RICAVI				
4400.001	Interessi attivi conti correnti e depositi		500.00	500.00	22.03
4401.001	Interessi di ritardo imposte		80'000.00	50'000.00	62'115.25
4402.001	Interessi contribuiti PGS emissione 2019		27'000.00	25'000.00	27'883.15
4463.001	Redditi da partecipazioni		100'000.00	100'000.00	100'000.00



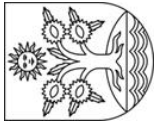
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

124

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
961	Interessi				
4	RICAVI				
4940.001	Rifiuti centro Ciusarella interessi (accrediti interni per interessi)		300.00	300.00	201.90
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>207'800.00</b>	<b>175'800.00</b>	<b>190'222.33</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>749'700.00</b>		<b>507'900.00</b>	<b>293'856.45</b>
	<b>SALDO</b>		<b>541'900.00</b>	<b>332'100.00</b>	<b>103'634.12</b>

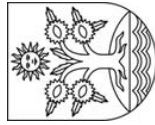


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 125

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
970	Ridistribuzioni di tasse legate al CO2				
4	<b>RICAVI</b>				
4699.001	Ridistribuzione tassa sul CO2		8'000.00	8'000.00	8'108.50
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>8'000.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>8'108.50</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>SALDO</b>	<b>8'000.00</b>		<b>-8'000.00</b>	<b>-8'108.50</b>



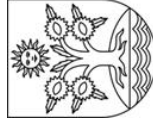
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

126

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
990	Voci non ripartite				
3	<b>SPESE</b>				
3300.101	Ammort. pian. di strade e vie di com. conti di bilancio 1401	55'300.00		55'329.00	55'327.00
3300.301	Ammort. pian. di altre opere del genio civile conti di bilancio 1403	12'600.00		12'582.00	132'273.72
3300.401	Ammort. pian. di immobili dei BA conti di bilancio 1404	1'291'700.00		1'284'390.00	1'291'606.00
3300.601	Ammort. pian. di beni mobili dei BA conti di bilancio 1406	12'000.00		11'986.00	23'732.83
3320.901	Ammort. pian. su altri investimenti immateriali conto di bilancio 1429	44'100.00		89'076.00	23'464.00
3631.003	Partecipazione risanamento finanziario del Cantone	459'500.00		456'600.00	456'628.00
3660.101	Ammortamento contributi d'investimento al Cantone	167'400.00		59'712.00	167'349.00
4	<b>RICAVI</b>				
4950.001	Rifiuti centro Ciusarella ammortamento (accrediti interni ammortamenti BA)		1'400.00	3'000.00	1'328.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>1'400.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>1'328.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>2'042'600.00</b>		<b>1'969'675.00</b>	<b>2'150'380.55</b>
	<b>SALDO</b>		<b>2'041'200.00</b>	<b>1'966'675.00</b>	<b>2'149'052.55</b>



## PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE PER L'ANNO 2024

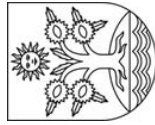
Comune Massagno

Pagina 127

### Riepilogo conto economico - Dicastero

	Amministrazione generale	Sicurezza pubblica	Educazione	Cultura e tempo libero	Salute pubblica	Previdenza sociale	Traffico	Ambiente e territorio	Economia pubblica	Finanze e imposte	TOTALE
Spese per il personale	2'663'100.00	274'400.00	4'704'050.00	300'350.00	47'50.00	465'350.00	1'014'800.00	0.00	0.00	0.00	9426'800.00
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	1'206'700.00	197'750.00	1'044'150.00	277'500.00	0.00	102'900.00	735'200.00	675'500.00	0.00	367'000.00	4606'700.00
Ammortamenti beni amministrativi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'415'700.00	1'415'700.00
Spese finanziarie	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	747'700.00	747'700.00
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	19'300.00	1'533'900.00	59'000.00	655'600.00	4'887'400.00	3'571'700.00	984'000.00	819'400.00	39'000.00	861'900.00	13'431'200.00
Addebiti interni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	76'700.00	0.00	0.00	76'700.00
<b>SPESE</b>	<b>3'889'100.00</b>	<b>2'006'050.00</b>	<b>5'807'200.00</b>	<b>1'233'450.00</b>	<b>4'892'150.00</b>	<b>4'139'950.00</b>	<b>2'734'000.00</b>	<b>1'771'600.00</b>	<b>39'000.00</b>	<b>3'392'300.00</b>	<b>29'904'800.00</b>
Ricavi fiscali	0.00	32'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'920'000.00	3'952'000.00
Regalie e concessioni	0.00	22'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	89'000.00	0.00	111'000.00
Tasse e retribuzioni	165'000.00	75'000.00	259'500.00	4'500.00	63'000.00	2'000.00	96'100.00	1'365'400.00	0.00	1'500.00	2'032'000.00
Ricavi finanziari	249'400.00	0.00	145'000.00	33'400.00	0.00	0.00	334'600.00	0.00	0.00	207'500.00	969'900.00
Prelevi da fondi e finanziamenti speciali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	80'300.00	0.00	0.00	80'300.00
Ricavi da trasferimento	0.00	52'000.00	479'000.00	0.00	63'000.00	73'000.00	0.00	150'000.00	0.00	119'000.00	936'000.00
Accrediti interni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	75'000.00	0.00	0.00	1'700.00	76'700.00
<b>RICAVI</b>	<b>414'400.00</b>	<b>181'000.00</b>	<b>883'500.00</b>	<b>37'900.00</b>	<b>126'000.00</b>	<b>75'000.00</b>	<b>505'700.00</b>	<b>1'595'700.00</b>	<b>89'000.00</b>	<b>4'249'700.00</b>	<b>8'157'900.00</b>
<b>MAGGIOR SPESA</b>	<b>3'474'700.00</b>	<b>1'825'050.00</b>	<b>4'923'700.00</b>	<b>1'195'550.00</b>	<b>4'766'150.00</b>	<b>4'064'950.00</b>	<b>2'228'300.00</b>	<b>175'900.00</b>	<b>-50'000.00</b>	<b>-857'400.00</b>	<b>21'746'900.00</b>



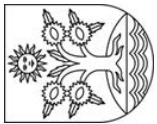


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	128

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO

D I C A S T E R O	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	
	USCITE	ENTRATE	USCITE	ENTRATE
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	697'500.00	11.15 %	730'000.00	0.00
1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	10'000.00	0.16 %	50'000.00	0.00
2 FORMAZIONE	1'800'000.00	28.76 %	200'000.00	0.00
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	1'100'000.00	17.58 %	485'000.00	0.00
4 SANITÀ	200'000.00	3.20 %	200'000.00	0.00
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI	564'700.00	9.02 %	1'194'700.00	0.00
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	1'885'650.00	30.13 %	2'689'800.00	0.00
<b>T O T A L I</b>	<b>6'257'850.00</b>	<b>100.00 %</b>	<b>5'549'500.00</b>	<b>0.00</b>
<b>S A L D O</b>			<b>5'657'850.00</b>	<b>5'549'500.00</b>
<b>T O T A L I A P A R E G G I O</b>	<b>6'257'850.00</b>	<b>6'257'850.00</b>	<b>5'549'500.00</b>	<b>5'549'500.00</b>

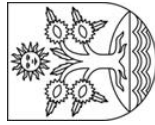


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	129

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO  
PRIMA RICAPITOLAZIONE

							ENTRATE	%
<b>0</b>	<b>AMMINISTRAZIONE GENERALE</b>							
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	697'500.00	11.15				0.00	0.00
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>697'500.00</b>					<b>0.00</b>	
<b>1</b>	<b>ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA</b>							
111	Polizia	10'000.00	0.16				0.00	0.00
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>10'000.00</b>					<b>0.00</b>	
<b>2</b>	<b>FORMAZIONE</b>							
217	Edifici scolastici	1'800'000.00	28.76				0.00	0.00
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>1'800'000.00</b>					<b>0.00</b>	
<b>3</b>	<b>CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA</b>							
341	Sport	1'000'000.00	15.98				500'000.00	83.33
342	Tempo libero	100'000.00	1.60				0.00	0.00
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>1'100'000.00</b>					<b>500'000.00</b>	
<b>4</b>	<b>SANITÀ</b>							
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura	200'000.00	3.20				100'000.00	16.67
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>200'000.00</b>					<b>100'000.00</b>	
<b>6</b>	<b>TRASPORTI E COMUNICAZIONI</b>							
613	Strade cantonali	97'000.00	1.55				0.00	0.00
615	Strade comunali	83'000.00	1.33				0.00	0.00
622	Traffico regionale e d'agglomerato	384'700.00	6.15				0.00	0.00
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>564'700.00</b>					<b>0.00</b>	
<b>7</b>	<b>PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO</b>							



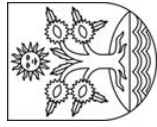
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	130

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO  
PRIMA RICAPITOLAZIONE

	USCITE	%	ENTRATE	%
720	Eliminazione delle acque di scarico	25.18	0.00	0.00
730	Gestione dei rifiuti	3.20	0.00	0.00
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	0.16	0.00	0.00
790	Pianificazione del territorio	1.60	0.00	0.00
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>		<b>0.00</b>	

<b>TOTALI</b>	<b>6'257'850.00</b>	<b>100.00 %</b>	<b>600'000.00</b>	<b>100.00 %</b>
<b>SALDO</b>			<b>5'657'850.00</b>	
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>	<b>6'257'850.00</b>		<b>6'257'850.00</b>	



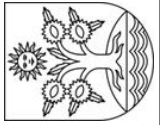
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina  
131

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023
<b>5</b>	<b>100.00</b>	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>	<b>6'257'850.00</b>	<b>5'549'500.00</b>
<b>50</b>	<b>75.62</b>	<b>Investimenti materiali</b>	<b>4'731'900.00</b>	<b>3'436'900.00</b>
<b>501</b>	<b>1.81</b>	<b>Strade, piazze, vie di comunicazione</b>	<b>113'000.00</b>	<b>663'000.00</b>
5010	1.81	Strade, piazze, vie di comunicazione	113'000.00	663'000.00
<b>503</b>	<b>17.72</b>	<b>Altre opere del genio civile</b>	<b>1'108'900.00</b>	<b>1'863'900.00</b>
5030	1.60	Amministrazione generale	100'000.00	400'000.00
5032	16.12	Opere depurazione acque	1'008'900.00	1'463'900.00
<b>504</b>	<b>55.93</b>	<b>Immobili</b>	<b>3'500'000.00</b>	<b>860'000.00</b>
5040	4.79	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	300'000.00	400'000.00
5043	3.20	Raccolta ed eliminazione rifiuti	200'000.00	60'000.00
5045	44.74	Scuole, sport, cultura e tempo libero, culto	2'800'000.00	200'000.00
5046	3.20	Case anziani e altri istituti di cura	200'000.00	200'000.00
<b>506</b>	<b>0.16</b>	<b>Beni mobili</b>	<b>10'000.00</b>	<b>50'000.00</b>
5060	0.16	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	10'000.00	50'000.00
<b>52</b>	<b>10.63</b>	<b>Investimenti immateriali</b>	<b>665'500.00</b>	<b>948'000.00</b>
<b>529</b>	<b>10.63</b>	<b>Altri investimenti in beni immateriali</b>	<b>665'500.00</b>	<b>948'000.00</b>
5290	10.63	Altri investimenti in beni immateriali	665'500.00	948'000.00
<b>56</b>	<b>13.75</b>	<b>Contributi per investimenti di terzi</b>	<b>860'450.00</b>	<b>1'164'600.00</b>
<b>561</b>	<b>6.90</b>	<b>Cantone</b>	<b>431'700.00</b>	<b>431'700.00</b>

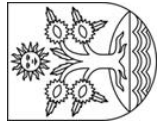


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	132

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023
5610	6.90	Cantone	431'700.00	431'700.00
<b>562</b>	<b>6.85</b>	<b>Comuni, Consorzi ed altri enti locali</b>	<b>428'750.00</b>	<b>732'900.00</b>
5620	6.85	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	428'750.00	732'900.00

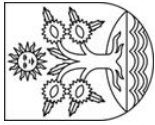


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	133

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023
6	100.00	ENTRATE PER INVESTIMENTI	600'000.00	0.00
63	100.00	Contributi per investimenti propri	600'000.00	0.00
631	16.67	Cantone	100'000.00	0.00
6310	16.67	Cantone	100'000.00	0.00
632	83.33	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	500'000.00	0.00
6320	83.33	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	500'000.00	0.00



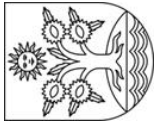
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

134

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5040.002	Manutenzione edifici comunali conto di bilancio 1404.001 Preventivo			0.00		100'000.00
5040.003	Mappale Gerso - sistemazione provvisoria conto di bilancio 1404.014 Preventivo			0.00		50'000.00
5040.004	Manutenzione e messa in sicurezza casa Chiattono Conto di bilancio 1404.002	08-05-2023	2'290'000.00	300'000.00		250'000.00
5290.015	Progettazione, risanamento casa Marugg Conto di bilancio 1429.001 Preventivo	06-11-2023	120'500.00	120'500.00		0.00
5290.016	Progettazione per sistemazione casa Chiattono Conto di bilancio 1429.001 MM 2573 fr.140'000	12-07-2021	140'000.00	0.00		20'000.00
5290.024	Pianificazione Investimenti senza MM (art. 10 reg. comunale) conto di bilancio 1429.001			150'000.00		150'000.00
5290.026	Progettazione, ristrutturazione casa comunale Conto di bilancio 1429.001	06-11-2023	127'000.00	127'000.00		50'000.00
5290.027	Concorso architettura per il comparto AEM e adiacenze Conti di bilancio 1429.001 MM 2603	25-07-2022	190'000.00	0.00		110'000.00
	<b>Totale ENTRATE</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Totale USCITE</b>			<b>697'500.00</b>	<b>697'500.00</b>	<b>730'000.00</b>
	<b>SALDO</b>					<b>730'000.00</b>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

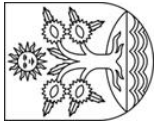
Comune Massagno

Pagina

135

	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
111	Polizia					50'000.00
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					<b>0.00</b>
5060.002	Rinnovo mobilio nuova sede PCN conto di bilancio 1406.002			10'000.00		50'000.00
	<b>Totale ENTRATE</b>				<b>10'000.00</b>	<b>50'000.00</b>
	<b>Totale USCITE</b>					<b>50'000.00</b>
	<b>SALDO</b>					<b>50'000.00</b>





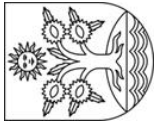
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

136

2	FORMAZIONE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
217	Edifici scolastici					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5045.007	Trasformazione della casa Ippocastano in sede per 2 sezioni SI conto di bilancio 1404.506 MM 2574	12-07-2021	3'585'000.00	1'800'000.00		200'000.00
	<i>Totale ENTRATE</i>				0.00	0.00
	<i>Totale USCITE</i>			1'800'000.00		200'000.00
	<b>SALDO</b>				1'800'000.00	200'000.00

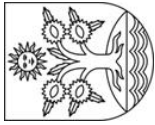


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 137

	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
3						
341	Sport					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5045.005	Strutture sportive Valgersa conto di bilancio 1404.505 Preventivo			1'000'000.00		0.00
5290.030	Progettazione Valgersa comparto stadio Conto di bilancio 1429.001			0.00		75'000.00
6	<b>ENTRATE PER INVESTIMENTI</b>					
6320.003	Contributo 50% Savosa per strutture sportive Valgersa Conto di bilancio 1404.505				500'000.00	0.00
	<b>Totale ENTRATE</b>				<b>500'000.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Totale USCITE</b>			<b>1'000'000.00</b>		<b>75'000.00</b>
	<b>SALDO</b>				<b>500'000.00</b>	<b>75'000.00</b>



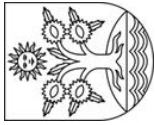
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

138

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPOR TO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
342	Tempo libero					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5030.001	Parco pubblico Via Motta conto di bilancio 1403.008	08-05-2023	1'500'000.00	0.00		300'000.00
5030.002	Rinnovo parchi giochi - palestra all'aperto conto di bilancio 1403.009			100'000.00		100'000.00
5290.028	Progetto definitivo e preventivo dettagliato parco su via Motta - conto di bilancio 1429.001			0.00		10'000.00
	<b>Totale ENTRATE</b>			<b>100'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Totale USCITE</b>			<b>100'000.00</b>	<b>100'000.00</b>	<b>410'000.00</b>
	<b>SALDO</b>					<b>410'000.00</b>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 139

4	SANITÀ	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				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			200'000.00		200'000.00
6	<b>ENTRATE PER INVESTIMENTI</b>					
6310.012	Sussidio cantonale migrazione informatica Girasole Conto di bilancio 1406.602 MM 2626				52'500.00	0.00
6310.013	Sussidio cantonale manutenzioni diverse Girasole conto di bilancio 1404.601 MM 2627				47'500.00	0.00
	<b>Totale ENTRATE</b>				<b>100'000.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Totale USCITE</b>			<b>200'000.00</b>		<b>200'000.00</b>
	<b>SALDO</b>				<b>100'000.00</b>	<b>200'000.00</b>

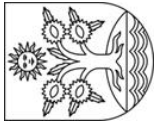


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 140

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
613	Strade cantonali					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5010.002	Risanamento passaggi pedonali strade cantonali MM 2202 Conto di bilancio 1401.001	14-11-2011	110'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00
5610.001	Percorsi ciclabili cantonali e regionali nel Luganese 1a tappa conto di bilancio 1461.001 Preventivo			47'000.00	47'000.00	47'000.00
	<b>Totale ENTRATE</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Totale USCITE</b>			<b>97'000.00</b>	<b>97'000.00</b>	<b>97'000.00</b>
	<b>SALDO</b>				<b>97'000.00</b>	<b>97'000.00</b>

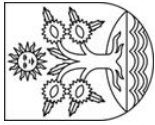


PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 141

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
615	Strade comunali					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5010.001	Opere genio civile - quartiere di Santa Lucia MM 2297 Conto di bilancio 1401.001	08-09-2014	1'946'000.00	63'000.00		63'000.00
5010.003	Incrocio via S. Gottardo/via Tesserete Arizona MM2274 Conto di bilancio 1401.001	27-01-2014	887'750.00	0.00		450'000.00
5010.009	Manutenzione straordinaria strade (promemoria) Conto bilancio 1401.001 Preventivo			0.00		100'000.00
5290.022	Concorso e progettazione zona Gerso PPNTG conto di bilancio 1429.001			20'000.00		100'000.00
	<b>Totale ENTRATE</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Totale USCITE</b>			<b>83'000.00</b>		<b>713'000.00</b>
	<b>SALDO</b>				<b>83'000.00</b>	<b>713'000.00</b>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

142

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPOR TO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
622	Traffico regionale e d'agglomerato					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5610.002	Quota finanziamento 2014-2033 del PTL / PAL MM 2308 conto di bilancio 1461.002	10-11-2014	7'063'200.00	309'300.00		309'300.00
5610.003	Quota di finanziamento del PTL / PAL3 2021/2026 conto di bilancio 1461.002			75'400.00		75'400.00
	<b>Totale ENTRATE</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Totale USCITE</b>			<b>384'700.00</b>		<b>384'700.00</b>
	<b>SALDO</b>				<b>384'700.00</b>	<b>384'700.00</b>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 143

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
720	Eliminazione delle acque di scarico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5032.201	Canalizzazioni: opere PGS fase 1 via Sassa conto di bilancio 1403.2 MM 2557		550'000.00	25'000.00		140'000.00
5032.203	Canalizzazioni opere PGS fase 1 incrocio Mds-Morena-Genzana conto di bilancio 1403.206			560'000.00		300'000.00
5032.204	Canalizzazione mappale 136 MM 2080 Conto di bilancio 1403.202			56'900.00		56'900.00
5032.206	Incrocio via S. Gottardo/Tesserete opere PGS MM 2311 conto di bilancio 1403.203	02-02-2015	835'000.00	0.00		600'000.00
5032.207	Credito suppletorio MM 2311 Incrocio via S. Gottardo via Tesserete opere PGS conto di bilancio 1403.203			367'000.00		367'000.00
5290.002	Studio Piano Generale Smltimento acque PGS MM 2223 Conto di bilancio 1429.001	22-10-2012	422'000.00	50'000.00		70'000.00
5290.018	Progettazione e DL canalizzazioni via S. Gottardo PGS Conto di bilancio 1429.001 preventivo			30'000.00		30'000.00
5290.019	Progettazione + DL canalizzazione via S. Gottardo MM 2275 Conto di bilancio 1429.001	27-01-2014	130'000.00	0.00		75'000.00
5290.023	Catasto canalizzazioni private completo conto di bilancio 1429.001			0.00		30'000.00
5290.029	Credito suppletorio progettazione e DL canalizzazione incrocio via S. Gottardo/Tesserete (Arizona) 1429.001			68'000.00		68'000.00
5620.002	Consorzio depurazione acque Lugano M. 03 MM 2096 Conto di bilancio 1462.103	06-07-2009	39'273.50	2'100.00		2'100.00
5620.004	Consorzio depurazione acque Lugano M. 42 e 44 MM 2227 Conto di bilancio 1462.103	07-01-2013	263'811.00	12'600.00		14'700.00
5620.006	Consorzio depurazione acque Lugano M. 56 MM 80056 Conto di bilancio 1462.103	11-01-2016	94'500.00	4'200.00		2'100.00
5620.008	Consorzio depurazione acque Lugano M. 71 MM 80071 Conto di bilancio 1462.103	04-06-2018	58'000.00	2'500.00		0.00





PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 144

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
720	Eliminazione delle acque di scarico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5620.009	Consorzio depurazione acque Lugano M. 73 MM 80073 Conto di bilancio 1462.103	04-06-2018	22'100.00	5'500.00		6'300.00
5620.013	Consorzio depurazione acque Lugano D005 Conto di bilancio 1462.103			0.00		2'100.00
5620.018	Consorzio depurazione acque Lugano D009 Conto di bilancio 1462.103		11'268.10	4'200.00		4'200.00
5620.019	Consorzio depurazione acque Lugano M.83 MM 80083 Conto di bilancio 1462.103		53'323.50	0.00		2'100.00
5620.023	Consorzio depurazione acque Lugano M.88 MM 80088 Conti di bilancio 1462.103		3'108'000.00	2'10'000.00		2'10'000.00
5620.024	Consorzio depurazione acque Lugano M.75 MM 80075 Conto di bilancio 1462.103		621'700.00	42'000.00		42'000.00
5620.025	Consorzio depurazione acque Lugano M.87 MM 80087 Conto di bilancio 1462.103		155'500.00	10'500.00		10'500.00
5620.026	Consorzio depurazione acque Lugano M.89 MM 80089 Conto di bilancio 1462.103		70'400.00	0.00		21'000.00
5620.027	Consorzio depurazione acque Lugano M.79 MM 80079 Conto di bilancio 1462.103		358'912.75	24'400.00		24'400.00
5620.028	Consorzio depurazione acque Lugano M. 81 MM 80081 Conto di bilancio 1462.103		15'981.00	0.00		4'600.00
5620.029	Consorzio depurazione acque Lugano M. 95 MM 80095 Conto di bilancio 1462.103		30'030.00	6'300.00		8'400.00
5620.032	Consorzio depurazione acque Lugano D011 Conto di bilancio 1462.103		8'113.05	0.00		7'200.00
5620.033	Consorzio depurazione acque Lugano D012 Conto di bilancio 1462.103		11'300.00	0.00		6'300.00
5620.034	Consorzio depurazione acque Lugano D013 Conto di bilancio 1462.103		7'600.00	0.00		3'400.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina 145

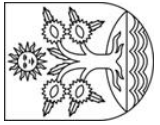
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
<b>720</b>	<b>Eliminazione delle acque di scarico</b>					
<b>5</b>	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5620.035	Consorzio depurazione acque Lugano D014 Conto di bilancio 1462.103		5'500.00	0.00		3'400.00
5620.036	Consorzio depurazione acque Lugano div. Conto di bilancio 1462.103			12'600.00		12'600.00
5620.037	Consorzio depurazione acque Lugano div. Conto di bilancio 1462.103			17'900.00		14'500.00
5620.038	Consorzio depurazione acque Lugano P13 Conto di bilancio 1462.103			8'400.00		21'000.00
5620.039	Consorzio depurazione acque Lugano M.98 Conto di bilancio 1462.103		13'600.00	900.00		0.00
5620.040	Consorzio depurazione acque Lugano M.101 Conto di bilancio 1462.103		17'900.00	3'000.00		0.00
5620.041	Consorzio depurazione acque Lugano M. 103 Conto di bilancio 1462.103		35'300.00	12'600.00		0.00
5620.042	Consorzio depurazione acque Lugano D015 Conto di bilancio 1462.103		3'150.00	1'900.00		0.00
5620.043	Consorzio depurazione acque Lugano D017 Conto di bilancio 1462.103		11'300.00	850.00		0.00
5620.044	Consorzio depurazione acque Lugano div. Conto di bilancio 1462.103		72'500.00	4'800.00		0.00
5620.045	Consorzio depurazione acque Lugano P14 Conto di bilancio 1462.103		479'500.00	16'800.00		0.00
5620.046	Consorzio depurazione acque Lugano P19 Conto di bilancio 1462.103		210'000.00	8'400.00		0.00
5620.047	Consorzio depurazione acque Lugano P20 Conto di bilancio 1462.103		257'000.00	6'300.00		0.00
5620.100	Potenziamento canale Genzana - CDALED Conto di bilancio 1462.103			0.00		300'000.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	146

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
720	Eliminazione delle acque di scarico					
	Totale ENTRATE			1'575'650.00	0.00	0.00
	Totale USCITE					2'459'800.00
	SALDO				1'575'650.00	2'459'800.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

147

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
730	Gestione dei rifiuti					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5043.001	Ottimizzazione centro Ciusarella Conto di bilancio 1404.301 Preventivo			200'000.00		60'000.00
5290.012	Concetto gestione rifiuti Conto di bilancio 1429.001 Preventivo			0.00		40'000.00
	<b>Totale ENTRATE</b>				0.00	0.00
	<b>Totale USCITE</b>			200'000.00		100'000.00
	<b>SALDO</b>				200'000.00	100'000.00



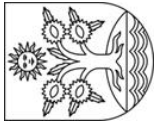
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

148

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5620.501	Consorzio Sistemazione fiume Vedeggio da Camignolo alla foce, chiave riparto 0.18% bilancio 1462.104			10'000.00		10'000.00
	<i>Totale ENTRATE</i>				0.00	0.00
	<i>Totale USCITE</i>			10'000.00		10'000.00
	<b>SALDO</b>				10'000.00	10'000.00



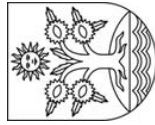
PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno

Pagina

149

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
790	Pianificazione del territorio					
5	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>					
5290.011	Pianificazione e riqualifica Porta Ovest Conto di bilancio 1429.001	27-11-2017	350'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00
5290.014	PR-TriMa comparto trincea ferroviaria con Lugano credito suppletorio - conto di bilancio 1429.001 Prev			50'000.00	50'000.00	50'000.00
5290.017	Ciclopiste collegate al progetto TriMa Conto di bilancio 1429.001 Preventivo			0.00	20'000.00	20'000.00
	<b>Totale ENTRATE</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Totale USCITE</b>			<b>100'000.00</b>	<b>100'000.00</b>	<b>120'000.00</b>
	<b>SALDO</b>					<b>120'000.00</b>



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

<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	300'000.00	10'000.00	1'800'000.00	1'100'000.00	200'000.00	0.00	113'000.00	1'208'900.00	0.00	0.00	4731'900.00
Investimenti immateriali	397'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20'000.00	248'000.00	0.00	0.00	665'500.00
Contributi per investimenti di terzi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	431'700.00	428'750.00	0.00	0.00	860'450.00
<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>	<b>697'500.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>1'800'000.00</b>	<b>1'100'000.00</b>	<b>200'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>564'700.00</b>	<b>1'885'650.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'257'850.00</b>
Contributi per investimenti propri	0.00	0.00	0.00	500'000.00	100'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	600'000.00
<b>ENTRATE PER INVESTIMENTI</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>500'000.00</b>	<b>100'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>600'000.00</b>
<b>MAGGIOR USCITA</b>	<b>697'500.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>1'800'000.00</b>	<b>600'000.00</b>	<b>100'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>564'700.00</b>	<b>1'885'650.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'657'850.00</b>



**ALLEGATO 1**  
**RIASSUNTO PREVENTIVO MCA2**  
**PER ANNO 2024**

Comune Massagno	
Pagina	151
Ticino v3.0	

<b>CONTO ECONOMICO</b> <i>(senza imputazioni interne)</i>	<b>PREVENTIVO</b> <b>2024</b>	<b>PREVENTIVO</b> <b>2023</b>	<b>CONSUNTIVO</b> <b>2022</b>
Spese operative	29'080'400.00	28'762'975.00	26'312'035.72
Ricavi operativi <i>(Colonne preventivo senza imposte comunali)</i>	7'111'300.00	6'407'200.00	26'480'313.33
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>-21'969'100.00</b>	<b>-22'355'775.00</b>	<b>168'277.61</b>
Spese finanziarie	747'700.00	505'900.00	291'225.93
Ricavi finanziari	969'900.00	906'500.00	861'254.87
<b>RISULTATO FINANZIARIO</b>	<b>222'200.00</b>	<b>400'600.00</b>	<b>570'028.94</b>
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>-21'746'900.00</b>	<b>-21'955'175.00</b>	<b>738'306.55</b>
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
<b>RISULTATO STRAORDINARIO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>FABBISOGNO D'IMPOSTA</b>	<b>21'746'900.00</b>	<b>21'955'175.00</b>	
<i>Gettito Imp. Comunale MP</i> <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">77.00%</span>	<b>20'687'490.00</b>	<b>21'435'160.00</b>	
<b>Presunto risultato totale d'esercizio</b>	<b>-1'059'410.00</b>	<b>-520'015.00</b>	<b>738'306.55</b>
<b>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</b>			
Uscite per investimenti	6'257'850.00	5'549'500.00	2'304'572.68
Entrate per investimenti	600'000.00	0.00	764'532.35
<b>ONERE NETTO PER INVESTIMENTI</b>	<b>5'657'850.00</b>	<b>5'549'500.00</b>	<b>1'540'040.33</b>
<b>CONTO DI FINANZIAMENTO</b>			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	5'657'850.00	5'549'500.00	1'540'040.33
AUTOFINANZIAMENTO	643'390.00	1'143'060.00	2'649'225.10
<b>RISULTATO GLOBALE</b>	<b>-5'014'460.00</b>	<b>-4'406'440.00</b>	<b>1'109'184.77</b>





**ALLEGATO 1**  
**RIASSUNTO PREVENTIVO MCA2**  
**PER ANNO 2024**

Comune Massagno	
Pagina	152
	<i>Ticino v3.0</i>

**Calcolo Autofinanziamento Anno : 2024**

<b>-1'059'410.00</b>	<b>+ Risultato totale d'esercizio</b>
1'415'700.00	+ (33) Ammortamenti beni amministrativi
200'000.00	+ (35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali
80'300.00	- (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
167'400.00	+ (366) Ammortamenti contributi per investimenti
0.00	+ (389) Versamenti al capitale proprio
0.00	- (489) Prelievi da capitale proprio

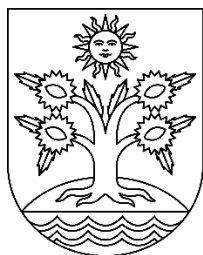
---

**643'390.00**                      **AUTOFINANZIAMENTO**

**Risultato dei servizi autofinanziati**

Conti  
3511 / 4511

Servizio Raccolta e eliminazione rifiuti	.300	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-30'300.00
------------------------------------------	------	----------------------------------------	------------



COMUNE DI MASSAGNO

**INVESTIMENTI**

Descrizione		Credito						Preventivo impiego 2024			
		Risoluzioni			Crediti già votati			Crediti in esame			
Bilancio	CC	Dicastero / Funzione	M.M.	Ris.Mun.	Scadenza	Prolungo	Importo	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate
		<b>0 - Amministrazione generale</b>									
		<u>029 - Immobili amministrativi</u>									
1404.014	5040.003	Mappali Gerseo sistemazione provvisoria	2629	20.03.2023	31.12.2025		350'000.00				
1404.002	5040.004	Manutenzione e messa in sicurezza casa Chiattono					2'290'000.00	300'000.00			
1429.001	5290.026	Progettazione, ristrutturazione casa comunale	2645	25.09.2023	31.12.2024		127'000.00			127'000.00	
1429.001	5290.015	Progettazione, risanamento casa Marugg	2644	25.09.2023	31.12.2024		120'500.00			120'500.00	
1429.001	5290.027	Concorso di architettura a procedura libera (una fase di progetto) per il comparto ex AEM e adiacenze	2603	25.07.2022	31.12.2024		190'000.00				
1429.001	diversi	Investimenti senza MM (art. 10 Reg. comunale)					150'000.00			150'000.00	
		<b>1 - Ordine pubblico e sicurezza, difesa</b>									
		<u>111 - Polizia</u>									
1406.005	5060.002	Rinnovo mobilio nuova sede PCN quotaparte					10'000.00			10'000.00	
		<b>2 - Formazione</b>									
		<u>217 - Edifici scolastici</u>									
1404.506	5045.007	Trasformazione casa Ippocastano in sede per 2 sezioni SI	2574	12.07.2021	31.12.2024		3'585'000.00	1'800'000.00			
		<b>3 - Cultura, sport e tempo libero, chiesa</b>									
		<u>341 - Sport</u>									
1404.505	5045.005	Strutture sportive Valgersa (quotaparte 50% Massagno + 50% Savosa)					2'200'000.00			1'000'000.00	500'000.00
		<u>342 - Tempo libero</u>									
1403.008	5030.001	Riqualifica comparto con parco a fruizione pubblica	2628	20.03.2023	31.12.2025		1'500'000.00				
1403.009	5030.002	Rinnovo parchi giochi - palestra all'aperto					100'000.00			100'000.00	
		<b>4 - Sanità</b>									
		<u>412 - Case medicalizzate, di riposo e di cura</u>									
1404.601	5046.001	Manutenzioni diverse Girasole					200'000.00			200'000.00	
1404.601	5046.002	Manutenzioni varie Girasole	2512	16.12.2019	31.12.2020	31.12.2024	145'500.00				
1406.602	5066.001	Progetto migrazione informatica Girasole	2626	13.03.2023	31.12.2023	31.12.2024	105'000.00				52'500.00
1404.601	5046.005	Interventi vari di manutenzione al Girasole	2627	13.03.2023	31.12.2023	31.12.2024	95'000.00				47'500.00
		<b>6 - Trasporti e comunicazione</b>									
		<u>613 - Strade cantonali</u>									
1401.001	5010.002	Opere risanamento passaggi pedonali su strade cantonali	2202	14.11.2011	31.12.2012	31.12.2024	110'000.00	50'000.00			
1461.001	5610.001	Percorsi ciclabili cantonale e regionali nel Luganese 1a e 2a tappa					47'000.00			47'000.00	
		<u>615 - Strade comunali</u>									
1401.001	5010.003	Incrocio via S. Gottardo / Via Tesserete (Arizona)	2274	27.01.2014	31.12.2016	31.12.2024	887'750.00				
1401.001	5010.001	Piazza Santa Lucia (PQOSL)	2297	08.09.2014	31.12.2015	31.12.2024	1'946'000.00	63'000.00			



Descrizione		Credito						Preventivo impiego 2024							
		Risoluzioni			Crediti già votati			Crediti in esame		Crediti già votati		Crediti in esame			
		M.M.	Ris.Mun.	Scadenza	Prolungo	Importo	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate			
Bilancio	CC	Dicastero / Funzione													
1462.103	5620.030	Consorzio depurazione Lugano e dintorni				31.12.2024	6'277.50								
1462.103	5620.018	Consorzio depurazione Lugano e dintorni				31.12.2024	11'268.10	4'200.00							
1462.103	5620.032	Consorzio depurazione Lugano e dintorni				31.12.2024	8'113.05								
1462.103	5620.033	Consorzio depurazione Lugano e dintorni				31.12.2024	11'300.00								
1462.103	5620.034	Consorzio depurazione Lugano e dintorni				31.12.2024	7'600.00								
1462.103	5620.035	Consorzio depurazione Lugano e dintorni				31.12.2024	5'500.00								
1462.103	5620.042	Consorzio depurazione Lugano e dintorni				31.12.2024	3'150.00	1'900.00							
1462.103	5620.043	Consorzio depurazione Lugano e dintorni				31.12.2024	11'300.00	850.00							
1462.103	5620.036	Consorzio depurazione Lugano e dintorni				31.12.2024	26'700.00								
1462.103	5620.037	Consorzio depurazione Lugano e dintorni				31.12.2024	26'500.00								
1462.103	5620.044	Consorzio depurazione Lugano e dintorni				31.12.2024	72'500.00								
1462.103	5620.038	Consorzio depurazione Lugano e dintorni				31.12.2024	549'500.00								
1462.103	5620.045	Consorzio depurazione Lugano e dintorni				31.12.2024	479'500.00								
1462.103	5620.046	Consorzio depurazione Lugano e dintorni				31.12.2024	210'000.00								
1462.103	5620.047	Consorzio depurazione Lugano e dintorni				31.12.2024	257'000.00								
1404.301	5043.001	730 - Gestione dei rifiuti Ottimizzazione centro Ciusarella					400'000.00								
1462.104	5620.501	741 - Opere di sistemazione di corsi d'acqua Consorzio Sistemazione fiume Vedeggio da Camignolo alla foce chiave di riparto 0.18%				31.12.2024	68'400.00	10'000.00							
1429.001	5290.003	790 - Pianificazione del territorio PR-TriMa comparto trincea ferroviaria con Lugano - PR-TriMa comparto trincea ferroviaria con Lugano - credito suppletorio				31.12.2010	140'000.00								
1429.001	5290.014					31.12.2020	50'000.00								
1429.001	5290.011	Pianificazione Porta Ovest				31.12.2020	350'000.00	50'000.00							

**Descrizione**

<b>Credito</b>					<b>Preventivo impiego 2024</b>			
Risoluzioni					Crediti già votati		Crediti in esame	
M.M.	Ris.Mun.	Scadenza	Prolungo	Importo	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate

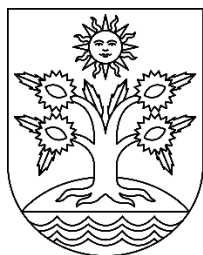
Bilancio CC Dicastero / Funzione

**CONTO INVESTIMENTI - Riepilogo**

	Preventivo 2024		Piano Finanziario 2024	
	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate
TOTALE USCITE/ENTRATE D'INVESTIMENTO CREDITI VOTATI	3'555'550.00	100'000.00	10'510'300.00	406'000.00
TOTALE USCITE/ENTRATE D'INVESTIMENTO CREDITI IN ESAME	2'702'300.00	500'000.00	-	-
TOTALE USCITE/ENTRATE D'INVESTIMENTO INVESTIMENTI NETTI	6'257'850.00	600'000.00	10'510'300.00	406'000.00
		<b>5'657'850.00</b>		<b>10'104'300.00</b>
AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	1'583'100.00		2'960'800.00	
RISULTATO D'ESERCIZIO	-1'059'410.00		-837'500.00	
<b>AUTOFINANZIAMENTO</b>		<b>523'690.00</b>		<b>2'123'300.00</b>
<b>VARIAZIONE DEBITO PUBBLICO</b>		<b>5'134'160.00</b>		<b>7'981'000.00</b>
GRADO DI AUTOFINANZIAMENTO		9,26%		21,01%

( Aumento )

In azzurro sono importi stimati



COMUNE DI MASSAGNO

**PRESTITI**

## Elenco prestiti - Preventivo 2024

Importo complessivo, interesse medio e importo interessi

**47'112'000.00**

**1.458%**

**686'700.00**

### TOTALE PRESTITI ED INTERESSI PASSIVI

45'112'000.00      1.234%      (tasso medio)      Totale interessi      556'700.00

Prestiti fissi in ordine di scadenza	Emissione	Scadenza	Importo prestito	% int	Int.annuo	Pro-rata	Int. Pro-rata
Cornèr Banca	25.02.2019	23.02.2024	4'000'000.00	0.45%	18'000.00	10/12	3'000.00
Banca dello Stato	21.12.2014	23.12.2024	5'000'000.00	1.10%	55'000.00		55'000.00
Banca dello Stato	30.12.2014	31.12.2024	4'000'000.00	1.10%	44'000.00		44'000.00
SUVA - Lucerna	05.02.2015	05.02.2025	2'000'000.00	0.65%	13'000.00		13'000.00
Postfinance	01.03.2021	02.03.2026	3'000'000.00	0.26%	7'800.00		7'800.00
Banca dello Stato	15.02.2023	15.02.2028	4'000'000.00	2.24%	89'600.00		89'600.00
Banca dello Stato	30.09.2021	30.09.2028	3'000'000.00	0.37%	11'100.00		11'100.00
Banca dello Stato	28.06.2023	28.06.2030	10'000'000.00	2.36%	236'200.00		236'200.00
Banca dello Stato	20.12.2021	22.12.2031	5'000'000.00	0.52%	26'000.00		26'000.00
Banca dello Stato	31.03.2022	31.03.2032	5'000'000.00	1.42%	71'000.00		71'000.00
Confederazione Svizzera	31.12.2011	31.12.2036	112'000.00	0.00%	-		-
			<b>45'112'000.00</b>				<b>556'700.00</b>

### RINNOVI DI SCADENZE 2024

15'000'000.00      Totale interessi      100'000.00

Rinnovi dei prestiti in scadenza	Emissione	Scadenza	Importo prestito	% int	Int.annuo	Pro-rata	Int. Pro-rata
Cornèr Banca	25.02.2019	23.02.2024	4'000'000.00	3.00%	120'000.00	2/12	100'000.00
Banca dello Stato	21.12.2014	23.12.2024	5'000'000.00	3.00%	150'000.00		
Banca dello Stato	30.12.2014	31.12.2024	4'000'000.00	3.00%	120'000.00		
<b>Totale rinnovi</b>			<b>13'000'000.00</b>				<b>100'000.00</b>

### FINANZIAMENTO DI NUOVI INVESTIMENTI, LINEE DI CREDITO

2'000'000.00      Totale interessi      30'000.00

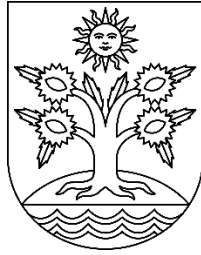
#### % capitale dei terzi

Nuovi finanziamenti previsti per investimenti	35%	
	Investimenti totali	Nuovi debiti per inv.
Nuovo	5'657'850.00	2'000'000.00
<b>2'000'000.00</b>		

#### Linee di credito (voci dettagliate a preventivo)

Banca dello Stato		1'500'000.00	0.00%	-		2'000.00
Cornèr Banca SA		2'500'000.00	0.00%	-		5'000.00
						<b>7'000.00</b>





COMUNE DI MASSAGNO

## **VALUTAZIONE IMPOSTE E MOLTIPLICATORE**

## Preventivo 2024 - Valutazione imposte Comune di Massagno e moltiplicatore

	2020	2022	2023	2024	2024	2023	2024
	Gettito cantonale accertato su base comunale	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Piano Finanziario Ris. Mun.	Previsione moltiplicatore da preventivo 2023	Previsione moltiplicatore
<b>Gettito cantonale PF</b>	22'370'461		24'508'000	23'687'000	25'382'000	24'508'000	23'687'000
<b>Gettito cantonale PG</b>	2'357'277		2'100'000	1'950'000	1'976'000	2'100'000	1'950'000
<b>40 Previsione gettito cantonale</b>			26'608'000	25'637'000	27'358'000	26'608'000	25'637'000
40 Imposte Persone Fisiche	17'225'255	18'407'571	18'871'160	18'238'990	19'544'140	18'871'160	18'238'990
40 Imposte Persone Giuridiche	1'815'103	1'462'230	1'617'000	1'501'500	1'521'520	1'617'000	1'501'500
<b>GETTITO CON MOLTIPLICATORE</b>	19'040'358	19'869'801	20'488'160	19'740'490	21'065'660	20'488'160	19'740'490
Moltiplicatore politico	77.00%	77.00%	77.00%	77.00%	77.00%	77.00%	77.00%
<b>Totale costi</b>		26'677'607	29'342'175	29'904'800	29'977'000		
<b>Totale ricavi (senza imposte)</b>		5'404'948	7'387'000	8'157'900	5'884'000		
<b>Fabbisogno</b>		21'272'659	21'955'175	21'746'900	24'093'000		
<b>40 Sopravvenienze PF</b>		1'374'164	1'785'000	1'785'000	1'500'000		
<b>40 Sopravvenienze PG</b>		0	250'000	250'000	0		
<b>40 Imposte alla fonte</b>	476'917	306'005	1'000'000	1'300'000	1'200'000	1'000'000	1'300'000
<b>46 Art. 99 LT (Imm. PG)</b>	0	0	0	0	0	0	0
<small>36/46</small> Contributo livello	-448'800	-182'119	-300'000	-200'000	-400'000	-300'000	-200'000
<b>40 Imposte immobiliari</b>	n.r.	767'000	767'000	767'000	690'000	n.r.	n.r.
<b>40 Imposte personali</b>	n.r.	194'859	180'000	180'000	190'000	n.r.	n.r.
<b>40 Imposte speciali</b>	n.r.	493'345	300'000	600'000	600'000	n.r.	n.r.
<b>46 Partecipazione imposte cantonali</b>	n.r.	128'708	116'000	119'000	133'400	n.r.	n.r.
<b>40 Totale Voce</b>		23'005'174	24'770'160	24'622'490	25'245'660		
<b>46 Totale Voce</b>		-53'411	-184'000	-81'000	-266'600		
<b>Totale ultimo gettito accertato</b>	24'755'855					27'308'000	26'737'000
						<b>Gettito 2023 e 2024 stimato SFI</b>	



CENTRO SPORTIVO VALGERA

**PREVENTIVO 2024**

## Riassunto

Centro costo	Costi	Ricavi	Risultato
Gestione piscina	600'950.00	234'100.00	-366'850.00
Gestione stadio	164'050.00	-	-164'050.00
<b>Totale</b>	<b>765'000.00</b>	<b>234'100.00</b>	<b>-530'900.00</b>

Ripartizione costi a carico	Popolazione 2022*	ripartizione		Totale
	Abitanti	al 50%	abitanti	
Comune di Massagno	6575	46'000.00	328'600.26	<b>374'600.26</b>
Comune di Savosa	2207	46'000.00	110'299.74	<b>156'299.74</b>
<b>Totale</b>	<b>8782</b>	<b>92'000.00</b>	<b>438'900.00</b>	<b>530'900.00</b>

\*Popolazione residente permanente al 31.12.2022

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

**RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE**

DICASTERO	PREVENTIVO SPESE	PREVENTIVO 100.00 %	2024 RICAVI	PREVENTIVO 2023 SPESE	PREVENTIVO 2023 RICAVI
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	765'000.00	100.00 %	234'100.00	730'900.00	221'100.00
<b>T O T A L I</b>	<b>765'000.00</b>	<b>100.00 %</b>	<b>234'100.00</b>	<b>730'900.00</b>	<b>221'100.00</b>
<b>DISAVANZO D'ESERCIZIO</b>					<b>509'800.00</b>
<b>DISAVANZO D'ESERCIZIO</b>			<b>530'900.00</b>		
<b>T O T A L I A P A R E G G I O</b>	<b>765'000.00</b>		<b>765'000.00</b>	<b>730'900.00</b>	<b>730'900.00</b>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE**  
**PER L'ANNO 2024**

<b>VALGERSA</b>	
Pagina	165

**RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE  
PRIMA RICAPITOLAZIONE**

	S P E S E	%	R I C A V I	%
<b>0</b>	<b>AMMINISTRAZIONE GENERALE</b>			
002	PISCINA E RISTORANTE	78.56	234'100.00	100.00
004	STADIO	21.44	0.00	0.00
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>765'000.00</b>	<b>234'100.00</b>	
	<i>Maggior spese</i>		<b>530'900.00</b>	
<b>T O T A L I</b>		<b>765'000.00</b>	<b>234'100.00</b>	<b>100.00</b>
<b>DISAVANZO D'ESERCIZIO</b>			<b>530'900.00</b>	
<b>T O T A L I A P A R E G G I O</b>		<b>765'000.00</b>	<b>765'000.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

**Gestione Corrente** **RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO**

	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
<b>3 SPESE CORRENTI</b>	<b>765'000.00</b>	<b>730'900.00</b>	<b>804'945.94</b>
30 SPESE PER IL PERSONALE	331'900.00	369'500.00	396'611.28
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	433'100.00	361'400.00	408'334.66
<b>4 RICAVI CORRENTI</b>	<b>234'100.00</b>	<b>221'100.00</b>	<b>242'355.90</b>
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	18'100.00	15'100.00	9'819.55
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	216'000.00	206'000.00	232'536.35

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

<b>VALGERSA</b>	
Pagina	167

**RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO**

<b>CONTO</b>	<b>%</b>	<b>DESCRIZIONE DEL CONTO</b>	<b>PREVENTIVO 2024</b>	<b>PREVENTIVO 2023</b>	<b>CONSUNTIVO 2022</b>
<b>3</b>	<b>100.00</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>765'000.00</b>	<b>730'900.00</b>	<b>804'945.94</b>
<b>30</b>	<b>43.39</b>	<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>331'900.00</b>	<b>369'500.00</b>	<b>396'611.28</b>
301	36.61	STIPENDI, ED INDENNITÀ AL PERSONALE AMMINISTRATIVO	280'100.00	312'300.00	337'847.10
303	3.19	CONTRIBUTI AVS, AI, IPG, E AD	24'400.00	27'600.00	28'853.20
304	1.92	CONTRIBUTI A CASSE PENSIONI E DI PREVIDENZA	14'700.00	18'200.00	17'000.05
305	1.01	PREMI ASSICURAZIONE INFORTUNI E MALATTIE	7'700.00	7'400.00	7'777.40
309	0.65	ALTRE, SPESE PER IL PERSONALE	5'000.00	4'000.00	5'133.53
<b>31</b>	<b>56.61</b>	<b>SPESE PER BENI E SERVIZI</b>	<b>433'100.00</b>	<b>361'400.00</b>	<b>408'334.66</b>
310	1.11	MATERIALE D'UFFICIO, SCOLASTICO E STAMPATI	8'500.00	8'500.00	4'741.65
311	0.55	ACQUISTO MOBILI, MACCHINE, VEICOLI ED ATTREZZATURE	4'200.00	4'000.00	1'920.30
312	13.53	ACQUA, ENERGIA E COMBUSTIBILI	103'500.00	86'000.00	78'612.25
313	3.40	MATERIALE DI CONSUMO	26'000.00	21'000.00	29'010.05
314	25.62	MANUTENZIONE STABILI E STRUTTURE (PRESTAZIONI TERZI)	196'000.00	154'000.00	219'998.03
315	0.65	MANUTENZIONI MOBILI,MACCHINE, VEICOLI,E ATTREZZATURE	5'000.00	5'000.00	3'024.55
316	1.18	LOCAZIONI, AFFITTI, NOLEGGI O TASSE D'UTILIZZAZIONE	9'000.00	9'000.00	7'640.50
318	7.05	SERVIZI ED ONORARI	53'900.00	52'900.00	43'455.67
319	3.53	ALTRE SPESE PER BENI E SERVIZI	27'000.00	21'000.00	19'931.66



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

<b>VALGERSA</b>	
Pagina	168

		<b>RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO</b>			
<b>CONTO</b>	<b>%</b>	<b>DESCRIZIONE DEL CONTO</b>	<b>PREVENTIVO 2024</b>	<b>PREVENTIVO 2023</b>	<b>CONSUNTIVO 2022</b>
<b>4</b>	<b>100.00</b>	<b>RICAVI CORRENTI</b>	<b>234'100.00</b>	<b>221'100.00</b>	<b>242'355.90</b>
<b>42</b>	<b>7.73</b>	<b>REDDITI DELLA SOSTANZA</b>	<b>18'100.00</b>	<b>15'100.00</b>	<b>9'819.55</b>
420	0.04	INTERESSI DA BANCHE	100.00	100.00	0.00
427	7.69	REDDITI IMMOBILIARI DEI BENI AMMINISTRATIVI	18'000.00	15'000.00	9'819.55
<b>43</b>	<b>92.27</b>	<b>RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE</b>	<b>216'000.00</b>	<b>206'000.00</b>	<b>232'536.35</b>
434	79.45	ALTRE TASSE D'UTILIZZAZIONE E SERVIZI	186'000.00	180'000.00	183'894.50
435	8.54	VENDITE	20'000.00	16'000.00	29'537.50
436	4.27	RIMBORSI	10'000.00	10'000.00	19'104.35

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
<b>002</b>	<b>PISCINA E RISTORANTE</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>				
301.001	Stipendi	232'400.00		256'000.00	268'190.80
301.002	Prestazioni straordinarie e indennità	3'100.00		2'500.00	2'936.00
303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD	20'500.00		22'800.00	23'214.15
304.001	Contributi previdenza sociale	10'350.00		13'300.00	12'464.30
305.001	Assicurazione infortuni e malattia	6'400.00		6'100.00	6'246.80
309.001	Formazione personale e sicurezza sul lavoro	5'000.00		4'000.00	5'133.53
310.001	Stampati e spese generali	8'500.00		8'500.00	4'741.65
311.001	Materiale di rivendita	1'200.00		1'000.00	1'731.80
311.002	Acquisto mobili, attrezzature e varie	3'000.00		3'000.00	188.50
312.001	Riscaldamento e gas	20'000.00		20'000.00	10'909.20
312.002	Energia elettrica	33'600.00		30'000.00	23'177.85
312.003	Acqua	20'000.00		11'000.00	19'299.10
313.001	Prodotti chimici e materiale pulizia	26'000.00		21'000.00	29'010.05
314.001	Manutenzione stabili	15'000.00		15'000.00	28'576.80
314.003	Manutenzione impianti	110'000.00		100'000.00	120'137.33
314.005	Manutenzione generale	6'000.00		6'000.00	6'406.38
316.001	Tasse d'uso diverse	9'000.00		9'000.00	7'640.50
318.001	Spese e commissioni bancarie piscina	100.00		100.00	68.30
318.002	Uscite per corsi e attività	4'000.00		3'000.00	2'274.60
318.003	Ricevimenti, promozioni, pubblicità	20'000.00		20'000.00	11'216.47
318.004	Prestazioni dei comuni	16'000.00		16'000.00	16'000.00
318.005	Assicurazioni diverse	13'800.00		13'800.00	13'896.30
319.001	Spese varie	10'000.00		10'000.00	8'042.13
319.002	Costo IVA 3.5% Piscina	7'000.00		7'000.00	8'482.43
<b>4</b>	<b>RICAVI CORRENTI</b>				
420.001	Interessi attivi piscina		100.00	100.00	0.00
427.001	Locazioni a terzi		18'000.00	15'000.00	9'819.55

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
002	<b>PISCINA E RISTORANTE</b>				
4	<b>RICAVI CORRENTI</b>				
434.001	Tasse d'ingresso		150'000.00	150'000.00	152'456.50
434.002	Rimborso da Comuni per tasse d'ingresso		36'000.00	30'000.00	31'438.00
435.001	Ricavi e vendite varie		10'000.00	8'000.00	16'917.50
435.002	Entrate per corsi e attività		10'000.00	8'000.00	12'620.00
436.001	Rimborsi diversi		10'000.00	10'000.00	19'104.35
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>234'100.00</b>	<b>221'100.00</b>	<b>242'355.90</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>600'950.00</b>		<b>599'100.00</b>	<b>629'984.97</b>
	<b>SALDO</b>		<b>366'850.00</b>	<b>378'000.00</b>	<b>387'629.07</b>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
004	<b>STADIO</b>				
3	<b>SPESE CORRENTI</b>				
301.001	Stipendi	44'600.00		53'800.00	66'720.30
303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD	3'900.00		4'800.00	5'639.05
304.001	Contributi previdenza sociale	4'350.00		4'900.00	4'535.75
305.001	Assicurazione infortuni e malattia	1'300.00		1'300.00	1'530.60
312.002	Energia elettrica	17'900.00		16'000.00	10'530.45
312.003	Acqua	12'000.00		9'000.00	14'695.65
314.002	Manutenzione tappeto erboso	25'000.00		20'000.00	34'610.35
314.004	Manutenzione giardini	40'000.00		13'000.00	30'267.17
315.001	Manutenzione attrezzi e macchine	5'000.00		5'000.00	3'024.55
319.001	Spese varie	10'000.00		4'000.00	3'407.10
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>164'050.00</b>		<b>131'800.00</b>	<b>174'960.97</b>
	<b>SALDO</b>		<b>164'050.00</b>	<b>131'800.00</b>	<b>174'960.97</b>



CASA ANZIANI GIRASOLE

**PREVENTIVO 2024**

Girasole  
Casa anziani comunale



## Preventivo 2024

	Note:	2) - 3) - 4)		1)
<b>Contabilità Girasole</b>		<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Descrizione:		presentato	presentato	presentato
Spese d'esercizio totali		6'717'314.74	6'819'300.00	6'797'763.27
Ricavi d'esercizio totali		4'112'223.00	4'108'300.00	4'083'541.74
Maggiore uscita		-2'605'091.74	-2'711'000.00	-2'714'221.53
Contributo globale cantonale	<i>Ipotesi</i>			2'462'000.00
Deficit d'esercizio consuntivo	<i>Ipotesi</i>			-252'221.53
<b>Contabilità Comune</b>		<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Descrizione:		presentato	presentato	Consuntivo
Deficit d'esercizio non sussidiabile		300'000.00	250'000.00	
Contributo globale comunale (maggiore uscita Girasole 2022)				-252'221.53

### Note:

1) Ricordiamo che i dati di consuntivo 2021 del sussidio cantonale non sono ancora disponibili. Si attende ancora da parte dell'Ufficio anziani e delle cure a domicilio la chiusura del relativo contratto di prestazione 2021.

2) Quasi certamente arriveranno, a consuntivo del contratto di prestazione 2024, delle misure di risparmio sotto forma di riduzione lineare del finanziamento cantonale che abbiamo stimato in ca. il 10%.

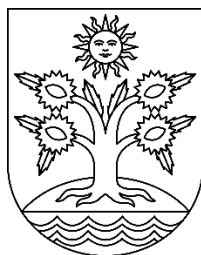
3) Non sono state previste spese per fronteggiare altre emergenze sanitarie.

SPECCHIETTO RIASSUNTIVO		PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
Risultato d'esercizio	SPESE D'ESERCIZIO TOTALI	6'717'314.74	6'819'300.00	6'797'763.27	6'601'937.21
	RICAVI D'ESERCIZIO TOTALI	4'112'223.00	4'108'300.00	4'083'541.74	3'818'131.00
	DEFICIT D'ESERCIZIO AL LORDO DEI SUSSIDI	2'605'091.74	2'711'000.00	2'714'221.53	2'783'806.21
Contratto di prestazione	CONTRIBUTO GLOBALE CANTONALE			2'462'000.00	2'700'000.00
	DEFICIT D'ESERCIZIO CONSUNTIVO <i>ipotesi</i>	-2'605'091.74		-252'221.53	-83'806.21
GRUPPI CONTI	DESIGNAZIONE DEI GRUPPI E DEI CONTI	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
<b>3</b>	<b>COSTI RELATIVI AL PERSONALE</b>	<b>5'624'614.74</b>	<b>5'769'800.00</b>	<b>5'826'111.37</b>	<b>5'652'350.48</b>
30	Medico responsabile e farmacista consulente	32'700.00	32'700.00	32'699.80	32'101.30
31	Personale curante	2'770'600.00	2'971'900.00	2'997'960.60	2'943'371.05
32	Personale terapeutico (fisioterapia, ergoterapia e animazione)	224'000.00	215'000.00	210'836.36	214'392.51
33	Personale amministrativo	328'400.00	326'600.00	319'524.37	310'373.49
34	Personale domestico (cucina e economia domestica)	1'016'100.00	984'500.00	1'020'363.16	988'192.29
35	Servizio tecnico, giardino e trasporti	99'200.00	97'000.00	91'026.14	91'023.24
30-35	Totale stipendi del personale (senza AF anticipati)	4'471'000.00	4'627'700.00	4'672'410.43	4'579'453.88
37	Prestazioni sociali	1'027'314.74	1'026'800.00	1'039'798.01	976'553.94
370	AVS, AD, CAF* (*onere intero senza deduzione AF anticipati)	383'766.36	390'200.00	407'146.32	407'476.37
371	cassa pensione (LPP) e aiuto al prepensionamento	457'300.00	469'000.00	453'464.78	392'945.95
372	assicurazione infortuni LAINF (AIP + AINP apprendisti)	17'219.84	14'100.00	14'367.86	14'573.02
373	assicurazione perdita guadagno per malattia	169'028.54	153'500.00	164'819.05	161'558.60
30-37	Totale stipendi e oneri sociali	5'498'314.74	5'654'500.00	5'712'208.44	5'556'007.82
38	Costi accessori personale	31'300.00	30'300.00	22'403.56	13'196.45
380	reclutamento del personale	1'000.00	1'000.00	2'208.90	1'132.40
381	formazione	30'000.00	29'000.00	17'158.16	8'650.70
382	attività ricreative				
389	altri costi accessori per il personale	300.00	300.00	3'036.50	3'413.35
39	Onorari per prestazioni di terzi	95'000.00	85'000.00	91'499.37	83'146.21
390	consulenze mediche				
391	consulenze e supervisioni specialistiche	15'000.00	5'000.00	4'338.75	2'477.10
393	lavori domestici (lavanderia esterna)	80'000.00	80'000.00	87'160.62	80'669.11
38-39	Costi accessori del personale e onorari esterni	126'300.00	115'300.00	113'902.93	96'342.66
4	ALTRI COSTI D'ESERCIZIO	1'092'700.00	1'049'500.00	971'651.90	949'586.73
40	Fabbisogno medico	258'000.00	229'000.00	258'393.19	219'332.25
400	medicamenti	175'000.00	142'000.00	174'245.00	143'063.95
401	materiale di farmacia e pannolini	65'000.00	55'000.00	65'828.29	55'761.25
402	prestazioni mediche eseguite da terzi (podologia)	7'000.00	7'000.00	7'330.00	6'070.00
409	altro fabbisogno medico e articoli da toilette monouso	11'000.00	25'000.00	10'989.90	14'437.05
41	Vitto	250'000.00	265'000.00	235'123.65	234'458.66
42	Economia domestica	68'000.00	60'000.00	67'322.08	66'793.79
420	tessuti (+ noleggio biancheria e divise)	8'000.00	5'000.00	7'323.33	5'242.40
421	articoli domestici (+ fiori)	29'000.00	25'000.00	28'630.20	30'041.72
422	prodotti lavanderia e pulizia (+ altri articoli)	31'000.00	30'000.00	31'368.55	31'509.67

SPECCHIETTO RIASSUNTIVO		PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
<b>43</b>	<b>Manutenzione e riparazione immobili mobili, attrezzature e veicoli</b>	<b>151'100.00</b>	<b>153'100.00</b>	<b>119'331.84</b>	<b>145'851.88</b>
430	immobili	71'000.00	77'000.00	64'689.25	67'580.00
4300	manutenzione stabile (facciate esterne)	5'000.00	5'000.00	19'591.50	26'091.85
4301	riparazione stabile	25'000.00	38'000.00	11'713.70	2'542.10
4302	manutenzione del giardino	6'000.00	4'000.00	1'037.00	5'303.70
4303	abbonamenti di servizio	35'000.00	30'000.00	32'347.05	33'642.35
431	mobili	71'000.00	69'000.00	49'235.64	71'647.78
4310	manutenzione mobilio	3'000.00	3'000.00	5'029.60	1'945.65
4311	riparazione mobilio	3'000.00	1'000.00	4'264.75	
4312	manutenzione attrezzature d'esercizio	25'000.00	25'000.00	4'750.35	28'835.95
4313	riparazione attrezzature medico/sanitarie d'esercizio	10'000.00	10'000.00	7'363.50	6'910.53
4314	abbonamenti di servizio	30'000.00	30'000.00	27'827.44	33'955.65
432	veicoli	9'100.00	7'100.00	5'406.95	6'624.10
4320	manutenzione				
4321	riparazione	5'000.00	4'000.00	2'400.80	4'016.70
4322	benzina	1'500.00	500.00	751.15	462.80
4323	assicurazioni e tasse	2'600.00	2'600.00	2'255.00	2'144.60
<b>44</b>	<b>Acquisti, affitti, leasing e interessi</b>	<b>3'500.00</b>	<b>3'500.00</b>	<b>3'055.05</b>	<b>4'436.57</b>
441	acquisto di mobili e attrezzature	-	-	-	
445	Interessi passivi e spese bancarie	3'500.00	3'500.00	3'055.05	4'436.57
4450	interessi passivi di gestione	2'000.00	2'000.00	2'028.15	3'059.02
4451	spese bancarie e commissioni	1'500.00	1'500.00	1'026.90	1'377.55
<b>45</b>	<b>Energia e acqua</b>	<b>196'500.00</b>	<b>175'000.00</b>	<b>146'850.87</b>	<b>123'312.20</b>
450	elettricità	105'000.00	102'000.00	75'876.05	75'655.20
451	gas	1'500.00	3'000.00	1'331.70	952.00
452	combustibili liquidi per riscaldamento	75'000.00	60'000.00	54'555.00	36'976.15
455	acqua	15'000.00	10'000.00	15'088.12	9'728.85
<b>46</b>	<b>Fabbisogno per attività occupazionali e ricreative ospiti</b>	<b>12'000.00</b>	<b>9'000.00</b>	<b>2'727.50</b>	<b>3'169.80</b>
460	materiale per lavori manuali e ricreativi	6'000.00	5'000.00	911.20	3'086.90
464	spese per escursioni	1'000.00	1'000.00	1'816.30	82.90
465	soggiorni di vacanza	5'000.00	3'000.00		
<b>47</b>	<b>Spese amministrative</b>	<b>107'300.00</b>	<b>108'700.00</b>	<b>88'864.82</b>	<b>84'276.26</b>
470	materiale d'ufficio e stampati	15'000.00	8'000.00	14'428.27	10'846.14
471	telefono	6'000.00	6'000.00	6'198.69	6'259.30
472	giornali e documentazione professionale	2'000.00	2'000.00	1'875.30	1'699.60
473	porti,spese postali e tasse CCP	3'000.00	3'000.00	2'530.45	2'029.90
474	spese di trasferta	300.00	300.00	199.20	354.60
475	manutenzione software	75'000.00	80'000.00	57'904.10	55'003.77
476	quote associative	1'000.00	1'400.00	920.00	1'320.00
478	consulenze e revisioni contabili	4'500.00	7'000.00	4'308.00	6'596.40
479	altre spese d'ufficio e amministrative	500.00	1'000.00	500.81	166.55
<b>49</b>	<b>Assicurazioni, tasse, imposte e spese varie</b>	<b>46'300.00</b>	<b>46'200.00</b>	<b>49'982.90</b>	<b>67'955.32</b>
490	assicurazioni	21'300.00	21'200.00	21'340.85	18'721.67
4900	responsabilità civile	3'600.00	3'000.00	3'597.15	970.37
4901	ass. per danni elementari immobili	14'500.00	15'000.00	14'577.10	14'584.70
4902	ass. per danni elementari mobili	3'200.00	3'200.00	3'166.60	3'166.60
492	tasse rifiuti e fognatura + altre tasse	19'000.00	19'000.00	16'291.75	17'339.70
495	spese dirette per ospiti	6'000.00	6'000.00	9'065.45	9'822.65
499	altre spese COVID-19 per materiali, attrezzature, logistica, ecc.			3'284.85	22'071.30
<b>60</b>	<b>Rette</b>	<b>2'219'266.20</b>	<b>2'210'900.00</b>	<b>2'136'087.23</b>	<b>2'045'097.15</b>
600	Ospiti	2'147'538.00	2'128'300.00	2'033'537.03	1'955'392.44
601	Partecipazione cure LAMal da parte degli Ospiti	71'728.20	82'600.00	102'550.20	89'704.71
<b>61</b>	<b>Contributo AGI</b>	<b>184'100.00</b>	<b>236'700.00</b>	<b>250'300.79</b>	<b>208'434.37</b>
610	Grado elevato	104'100.00	172'100.00	178'905.99	129'842.52
611	Grado medio	80'000.00	64'600.00	71'394.80	78'591.85
<b>62</b>	<b>Contributi federali per carrozzelle</b>				
<b>63</b>	<b>Partecipazione casse malati</b>	<b>1'661'756.80</b>	<b>1'614'100.00</b>	<b>1'636'707.40</b>	<b>1'530'852.53</b>
630	partecipazione per cure infermieristiche	1'333'756.80	1'344'100.00	1'306'934.40	1'302'326.40
631	partecipazione per medicinali LS	190'000.00	165'000.00	191'189.95	157'337.43
632	partecipazione per prestazioni mediche / terapie	103'000.00	70'000.00	102'564.60	71'188.70
633	partecipazione per materiale sanitario	35'000.00	35'000.00	36'018.45	-



SPECCHIETTO RIASSUNTIVO		PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
<b>64</b>	<b>Ricavi per altre prestazioni mediche</b>	<b>14'000.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>19'864.95</b>	<b>16'269.67</b>
640	prestazioni speciali del personale			3'449.50	
641	medicamenti non LS, bendaggi	13'000.00	13'000.00	15'622.75	12'146.67
642	altri ricavi per prestazioni mediche	1'000.00	1'000.00	792.70	4'123.00
<b>66</b>	<b>Altri introiti derivanti da prestazioni per utenti</b>	<b>7'500.00</b>	<b>7'500.00</b>	<b>9'701.57</b>	<b>-12'083.70</b>
660	cucina				
661	rimborso telefono, radio, tv, ecc.	7'500.00	7'500.00	7'917.37	7'228.65
662	ricavi diversi da ospiti			7'917.50	
663	perdite su debitori			-6'133.30	-19'312.35
<b>67</b>	<b>Ricavi da affitti</b>	<b>5'000.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>5'000.00</b>
670	affitti appartamenti ospiti				
671	affitti alloggi del personale di proprietà di terzi				
672	affitto del bar	5'000.00	5'000.00	5'000.00	5'000.00
673	altri affitti				
<b>68</b>	<b>Interessi attivi e donazioni</b>	<b>600.00</b>	<b>600.00</b>	<b>2'540.90</b>	<b>778.98</b>
680	interessi attivi bancari				
681	donazioni			2'000.00	
682	altri interessi attivi	600.00	600.00	540.90	778.98
<b>70</b>	<b>Ricavi da prestazioni fatte al personale ed a terzi</b>	<b>20'000.00</b>	<b>19'500.00</b>	<b>23'338.90</b>	<b>23'782.00</b>
700	vitto del personale	15'000.00	17'000.00	15'691.50	16'608.50
702	vendita pasti esterni				
703	vendita pasti visitatori	5'000.00	2'500.00	7'350.00	870.00
704	altri ricavi dal personale e da terzi			297.40	6'303.50



COMUNE DI  
MASSAGNO

AUTORITÀ REGIONALE DI  
PROTEZIONE 5

**PREVENTIVO 2024**

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

**RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE**

DICASTERO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	
	SPESE	RICAVI	SPESE	RICAVI
1 GENERALE	789'900.00	789'900.00	644'000.00	644'000.00
	100.00 %	100.00 %		
<b>TOTALI</b>	<b>789'900.00</b>	<b>789'900.00</b>	<b>644'000.00</b>	<b>644'000.00</b>
				<b>0.00</b>
<b>AVANZO D'ESERCIZIO</b>				
	<b>789'900.00</b>	<b>789'900.00</b>	<b>644'000.00</b>	<b>644'000.00</b>
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>				

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE**  
**PER L'ANNO 2024**

<b>ARP N.5</b>	
Pagina	179

**RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE  
PRIMA RICAPITOLAZIONE**

		S P E S E	%		R I C A V I	%
<b>1</b>	<b>GENERALE</b>					
103	AUTORITÀ REGIONALE DI PROTEZIONE 5	789'900.00	100.00		789'900.00	100.00
	<b>TOTALE PER DICASTERO</b>	<b>789'900.00</b>			<b>789'900.00</b>	
	<i>Maggior spese</i>				<i>0.00</i>	
<hr/>						
	<b>TOTALI</b>	<b>789'900.00</b>	<b>100.00 %</b>		<b>789'900.00</b>	<b>100.00 %</b>
	<b>AVANZO D'ESERCIZIO</b>					
	<b>TOTALI A PAREGGIO</b>	<b>789'900.00</b>			<b>789'900.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

**Gestione Corrente** **RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO**

	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
<b>3 SPESE CORRENTI</b>	<b>789'900.00</b>	<b>644'000.00</b>	<b>645'426.12</b>
30 SPESE PER IL PERSONALE	537'700.00	434'300.00	395'799.46
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	252'200.00	209'700.00	249'626.66
<b>4 RICAVI CORRENTI</b>	<b>789'900.00</b>	<b>644'000.00</b>	<b>645'426.12</b>
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	260'000.00	250'000.00	271'665.95
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	496'900.00	361'000.00	341'284.17
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	33'000.00	33'000.00	32'476.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

<b>ARP N.5</b>	
Pagina	181

**RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO**

<b>CONTO</b>	<b>%</b>	<b>DESCRIZIONE DEL CONTO</b>	<b>PREVENTIVO 2024</b>	<b>PREVENTIVO 2023</b>	<b>CONSUNTIVO 2022</b>
<b>3</b>	<b>100.00</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>789'900.00</b>	<b>644'000.00</b>	<b>645'426.12</b>
<b>30</b>	<b>68.07</b>	<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>537'700.00</b>	<b>434'300.00</b>	<b>395'799.46</b>
300	10.51	ONORARI AD IDENNITÀ E AUTORITÀ COMMISSIONI	83'000.00	84'300.00	66'765.50
301	46.22	STIPENDI, ED INDENNITÀ AL PERSONALE AMMINISTRATIVO	365'100.00	280'600.00	266'790.75
303	5.00	CONTRIBUTI AVS, AI, IPG, E AD	39'500.00	32'500.00	28'113.50
304	4.84	CONTRIBUTI A CASSE PENSIONI E DI PREVIDENZA	38'200.00	26'800.00	26'405.73
305	1.51	PREMI ASSICURAZIONE INFORTUNI E MALATTIE	11'900.00	10'100.00	7'723.98
<b>31</b>	<b>31.93</b>	<b>SPESE PER BENI E SERVIZI</b>	<b>252'200.00</b>	<b>209'700.00</b>	<b>249'626.66</b>
310	0.76	MATERIALE D'UFFICIO, SCOLASTICO E STAMPATI	6'000.00	4'500.00	5'091.25
312	0.32	ACQUA, ENERGIA E COMBUSTIBILI	2'500.00	2'500.00	2'000.00
315	0.25	MANUTENZIONI MOBILI,MACCHINE, VEICOLI,E ATTREZZATURE	2'000.00	2'000.00	1'587.00
317	0.06	RIMBORSO SPESE	500.00	500.00	0.00
318	30.54	SERVIZI ED ONORARI	241'200.00	200'200.00	240'948.41

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

<b>ARP N.5</b>	
Pagina	182

		<b>RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO</b>			
<b>CONTO</b>	<b>%</b>	<b>DESCRIZIONE DEL CONTO</b>	<b>PREVENTIVO 2024</b>	<b>PREVENTIVO 2023</b>	<b>CONSUNTIVO 2022</b>
<b>4</b>	<b>100.00</b>	<b>RICAVI CORRENTI</b>	<b>789'900.00</b>	<b>644'000.00</b>	<b>645'426.12</b>
<b>43</b>	<b>32.92</b>	<b>RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE</b>	<b>260'000.00</b>	<b>250'000.00</b>	<b>271'665.95</b>
431	32.92	TASSE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	260'000.00	250'000.00	267'286.80
436	0.00	RIMBORSI	0.00	0.00	4'379.15
<b>45</b>	<b>62.91</b>	<b>RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI</b>	<b>496'900.00</b>	<b>361'000.00</b>	<b>341'284.17</b>
452	62.91	RIMBORSI DA COMUNI E CONSORZI COMUNALI	496'900.00	361'000.00	341'284.17
<b>46</b>	<b>4.18</b>	<b>CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI</b>	<b>33'000.00</b>	<b>33'000.00</b>	<b>32'476.00</b>
461	4.18	CANTONI	33'000.00	33'000.00	32'476.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

1	GENERALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
<b>103</b>	<b>AUTORITÀ REGIONALE DI PROTEZIONE 5</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>				
300.001	Indennità membri ARP 5	83'000.00		84'300.00	66'765.50
301.001	Stipendi e indennità personale nominato	365'100.00		280'600.00	266'790.75
303.001	Contributi AVS/AD/AI/IPG	39'500.00		32'500.00	28'113.50
304.001	Contributi previdenza professionale	38'200.00		26'800.00	26'405.73
305.001	Assicurazioni IPG	11'900.00		10'100.00	7'723.98
310.001	Materiale di cancelleria e stampati	5'000.00		3'500.00	5'067.25
310.002	Libri, riviste, documentazioni varie	1'000.00		1'000.00	24.00
312.001	Energia elettrica, riscaldamento	2'500.00		2'500.00	2'000.00
315.001	Manutenzione mobili	2'000.00		2'000.00	1'587.00
317.001	Indennità di trasferta	500.00		500.00	0.00
318.001	Spese di telecomunicazione	200.00		200.00	0.00
318.002	Spese per tutele e curatele	210'000.00		180'000.00	219'443.25
318.003	Quota spese amministrative	31'000.00		20'000.00	21'505.16
<b>4</b>	<b>RICAVI CORRENTI</b>				
431.001	Tasse di cancelleria e giustizia		260'000.00	250'000.00	267'286.80
436.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		0.00	0.00	4'379.15
452.001	Rimborso dai Comuni del comprensorio		362'900.00	264'400.00	249'928.17
452.002	Rimborso da Massagno		134'000.00	96'600.00	91'356.00
461.001	Contributo cantonale		33'000.00	33'000.00	32'476.00
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>789'900.00</b>	<b>644'000.00</b>	<b>645'426.12</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>789'900.00</b>		<b>644'000.00</b>	<b>645'426.12</b>
	<b>SALDO</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>





**POLIZIA CERESIO NORD**

**PREVENTIVO 2024**

**POLIZIA CERESIO NORD**  
PREVENTIVO GESTIONE CORRENTE

## RIASSUNTO

anno 2024

CC	Capitolo	Costi	Ricavi	Risultato
		fr.	fr.	fr.
1	Sicurezza pubblica	3'172'687	547'900	-2'624'787
<b>T o t a l i</b>		3'172'687	547'900	-2'624'787

## RIPARTIZIONE DEI COSTI

Comuni	No. Abitanti	Costi B in parti uguali	Posti di lavoro	Partecipazione in fr.
Canobbio	2'320	1	988	<b>389'276</b>
Massagno	6'426	1	2'084	<b>979'635</b>
Origlio	1'516	1	229	<b>252'389</b>
Porza	1'615	1	923	<b>292'728</b>
Savosa	2'183	1	1'029	<b>372'611</b>
Vezia	1'909	1	1'082	<b>338'148</b>
<b>T o t a l i</b>	15'969	6	6'335	<b>2'624'787</b>

da annuario statistico ticinese 2023

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

**RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE**

DICASTERO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	
	SPESA	RICAVI	SPESA	RICAVI
1 SICUREZZA PUBBLICA	3'172'687.00	547'900.00	3'169'127.00	504'880.00
<b>TOTALI</b>	<b>3'172'687.00</b>	<b>547'900.00</b>	<b>3'169'127.00</b>	<b>504'880.00</b>
<b>MAGGIOR COSTO</b>				<b>2'664'247.00</b>
<b>DISAVANZO D'ESERCIZIO</b>		<b>2'624'787.00</b>		
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>	<b>3'172'687.00</b>	<b>3'172'687.00</b>	<b>3'169'127.00</b>	<b>3'169'127.00</b>

**RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE  
PRIMA RICAPITOLAZIONE**

		S P E S E	%		R I C A V I	%
<b>1</b>	<b>SICUREZZA PUBBLICA</b>					
113	POLIZIA	3'172'687.00	100.00		547'900.00	100.00
		<b>3'172'687.00</b>			<b>547'900.00</b>	
	<i>Maggior spese</i>				<b>2'624'787.00</b>	
<b>TOTALI</b>		<b>3'172'687.00</b>	<b>100.00 %</b>		<b>547'900.00</b>	<b>100.00 %</b>
<b>DISAVANZO D'ESERCIZIO</b>					<b>2'624'787.00</b>	
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>		<b>3'172'687.00</b>			<b>3'172'687.00</b>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

**Gestione Corrente**

**RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO**

	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
<b>3 SPESE CORRENTI</b>		<b>3'169'127.00</b>	<b>3'020'831.80</b>
30 SPESE PER IL PERSONALE	2'646'950.00	2'650'700.00	2'531'813.08
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	525'737.00	518'427.00	489'018.72
<b>4 RICAVI CORRENTI</b>		<b>504'880.00</b>	<b>3'020'831.80</b>
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	547'900.00	504'880.00	396'402.35
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	0.00	0.00	2'624'429.45

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

PCN	
Pagina	189

**RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO**

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
<b>3</b>	<b>100.00</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>3'172'687.00</b>	<b>3'169'127.00</b>	<b>3'020'831.80</b>
<b>30</b>	<b>83.43</b>	<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>2'646'950.00</b>	<b>2'650'700.00</b>	<b>2'531'813.08</b>
301	65.11	STIPENDI, ED INDENNITÀ CORPO DI POLIZIA	2'065'800.00	2'053'800.00	1'972'824.25
302	3.87	STIPENDI ED INDENNITÀ PERSONALE AMMINISTRATIVO	122'900.00	125'500.00	127'070.75
303	6.07	CONTRIBUTI AVS, AI, IPG, E AD	192'700.00	194'100.00	184'984.15
304	5.36	CONTRIBUTI A CASSE PENSIONI E DI PREVIDENZA	170'000.00	176'600.00	170'556.60
305	2.17	PREMI ASSICURAZIONE INFORTUNI E MALATTIE	68'750.00	68'200.00	57'397.20
306	0.56	ABBIGLIAMENTI DI SERVIZIO, INDENNITÀ ALLOGGIO E PASTI	17'800.00	22'000.00	15'124.73
308	0.00	COMPENSI A TERZI PER PERSONALE AVVENTIZIO	0.00	2'000.00	0.00
309	0.28	ALTRE, SPESE PER IL PERSONALE	9'000.00	8'500.00	3'855.40
<b>31</b>	<b>16.57</b>	<b>SPESE PER BENI E SERVIZI</b>	<b>525'737.00</b>	<b>518'427.00</b>	<b>489'018.72</b>
310	0.34	MATERIALE D'UFFICIO, SCOLASTICO E STAMPATI	10'750.00	17'550.00	9'081.20
311	0.41	ACQUISTO MOBILI, MACCHINE, VEICOLI ED ATTREZZATURE	12'920.00	11'500.00	4'044.00
312	0.24	ACQUA, ENERGIA E COMBUSTIBILI	7'500.00	9'000.00	6'006.90
313	0.85	MATERIALE DI CONSUMO	27'000.00	26'900.00	24'306.15
315	2.54	MANUTENZIONI MOBILI, MACCHINE, VEICOLI, E ATTREZZATURE	80'570.00	81'085.00	80'398.75
316	7.10	LOCAZIONI, AFFITTI, NOLEGGI O TASSE D'UTILIZZAZIONE	225'111.00	209'671.00	151'878.80
317	0.01	RIMBORSO SPESE	200.00	200.00	0.00
318	4.71	SERVIZI ED ONORARI	149'286.00	149'541.00	192'233.07
319	0.39	ALTRE SPESE PER BENI E SERVIZI	12'400.00	12'980.00	21'069.85



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024

PCN	
Pagina	190

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
4	100.00	RICAVI CORRENTI	547'900.00	504'880.00	3'020'831.80
43	100.00	RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	547'900.00	504'880.00	396'402.35
431	2.97	TASSE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	16'300.00	13'200.00	0.00
436	11.24	RIMBORSI	61'600.00	71'680.00	62'367.25
437	85.78	MULTE	470'000.00	420'000.00	334'035.10
45	0.00	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	0.00	0.00	2'624'429.45
452	0.00	RIMBORSI DA COMUNI E CONSORZI COMUNALI	0.00	0.00	2'624'429.45

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

<b>PCN</b>	
Pagina	191

1	SICUREZZA PUBBLICA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
<b>113</b>	<b>POLIZIA</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>				
301.001	Stipendi corpo di polizia	2'065'800.00		2'053'800.00	1'972'824.25
302.001	Stipendi personale amministrativo	122'900.00		125'500.00	127'070.75
303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD corpo agenti	181'900.00		182'900.00	175'077.75
303.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale amministrativo	10'800.00		11'200.00	9'906.40
304.001	Contributi cassa pensioni corpo agenti	162'800.00		165'000.00	159'267.00
304.002	Contributi cassa pensione personale amministrativo	7'200.00		11'600.00	11'289.60
305.001	Premio assicurazione infortuni corpo agenti	39'700.00		39'200.00	37'750.60
305.002	Premio perdita di guadagno per malattia corpo agenti	25'200.00		25'100.00	16'199.65
305.003	Premio assicurazione infortuni personale amministr.	2'350.00		2'400.00	2'401.20
305.004	Premio perdita di guadagno per malattia personale amm.	1'500.00		1'500.00	1'045.75
306.001	Equipaggiamento di servizio	17'800.00		22'000.00	15'124.73
308.001	Servizio d'ordine ausiliario	0.00		2'000.00	0.00
309.001	Spese per la formazione	9'000.00		8'500.00	3'855.40
310.001	Stampati e fotocopie	7'550.00		13'550.00	6'913.30
310.002	Materiale di cancelleria	2'000.00		2'000.00	2'167.90
310.003	Inserzioni su Foglio ufficiale e giornali	1'200.00		2'000.00	0.00
311.001	Acquisto mobilio e macchine d'ufficio	6'320.00		3'500.00	0.00
311.002	Acquisto attrezzature	5'500.00		7'200.00	4'044.00
311.003	Acquisto armi	1'100.00		800.00	0.00
312.001	Consumo energia elettrica	7'500.00		9'000.00	6'006.90
313.001	Materiale di pulizia	1'500.00		900.00	1'372.55
313.002	Carburante ed oli	22'000.00		22'000.00	20'478.05
313.003	Acquisto munizioni	3'500.00		4'000.00	2'455.55
315.001	Manutenzione installazioni informatiche	36'020.00		32'235.00	33'067.19
315.002	Manutenzione mobilio e macchine d'ufficio	2'000.00		2'000.00	312.35
315.003	Manutenzione veicoli	11'800.00		14'000.00	9'026.25
315.004	Manutenzione attrezzature	8'750.00		10'150.00	7'854.90



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE  
PER L'ANNO 2024**

1	SICUREZZA PUBBLICA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
<b>113</b>	<b>POLIZIA</b>				
<b>3</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>				
315.005	Manutenzione immobile	22'000.00		22'700.00	30'138.06
316.001	Affitto locali	158'400.00		154'500.00	103'309.05
316.002	Leasing veicoli	42'225.00		30'685.00	24'083.85
316.003	Leasing attrezzature	24'486.00		24'486.00	24'485.90
317.001	Rimborso spese ai dipendenti	200.00		200.00	0.00
318.001	Spese amministrative	39'300.00		39'300.00	61'024.55
318.002	Spese telefoniche	6'800.00		7'450.00	6'509.35
318.003	Spese di gestione conto postale e francobolli	8'160.00		8'160.00	7'203.82
318.004	Premi assicurativi	13'904.00		13'904.00	15'411.60
318.005	Tasse sociali ad associazioni	1'300.00		1'300.00	573.75
318.006	Impianto ricetrasmittente	522.00		522.00	8'631.10
318.007	Revisione contabile	1'300.00		1'300.00	1'292.40
318.008	Consulenze di terzi	5'000.00		5'000.00	22'199.10
318.009	Servizio raccolta rifiuti domestici	300.00		300.00	200.00
318.010	Spese per ricevimenti	3'500.00		3'500.00	0.00
318.011	Spese funzionamento Regione III	69'200.00		68'805.00	69'187.40
319.001	Spese diverse	12'400.00		12'980.00	21'069.85
<b>4</b>	<b>RICAVI CORRENTI</b>				
431.001	Tasse di cancelleria e giustizia		16'300.00	13'200.00	0.00
436.001	Rimborsi per il personale (IPG, assicurazioni)		10'000.00	10'000.00	4'528.60
436.002	Rimborso per prestazioni		5'160.00	6'168.00	57'838.65
437.001	Contravvenzioni Polizia Ceresio Nord		470'000.00	420'000.00	334'035.10
452.001	Rimborsi dai comuni per servizio polizia		0.00	0.00	2'624'429.45
	<b>Totale RICAVI</b>		<b>547'900.00</b>	<b>504'880.00</b>	<b>3'020'831.80</b>
	<b>Totale SPESE</b>	<b>3'172'687.00</b>		<b>3'169'127.00</b>	<b>3'020'831.80</b>
	<b>SALDO</b>		<b>2'624'787.00</b>	<b>2'664'247.00</b>	<b>0.00</b>

Conto	Costi - Uscite	Costi	
		A	B
301.001	Stipendi e indennità corpo di polizia (CP)	2'065'800.00	
301.002	Prestazioni straordinarie e indennità (CP)	0.00	
302.001	Stipendi e indennità personale amministrativo (PA)		122'900.00
302.002	Prestazioni straordinarie e indennità (PA)		0.00
302.003	Assegni per economia domestica (PA)		0.00
302.004	Assegni comunali per figli (PA)		0.00
303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD CP	181'900.00	
303.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD PA		10'800.00
304.001	Contributi cassa pensioni CP	162'800.00	
304.002	Contributi cassa pensioni PA		7'200.00
305.001	Premio assicurazione infortuni CP	39'700.00	
305.003	Premio assicurazione infortuni PA		2'350.00
305.002	Premio perdita di guadagno per malattia CP	25'200.00	
305.004	Premio perdita di guadagno per malattia PA		1'500.00
306.001	Equipaggiamento di servizio	17'800.00	
307.001	Prestazioni di prepensionamento		0.00
308.001	Servizio d'ordine ausiliario	0.00	
309.001	Spese per la formazione	9'000.00	
309.002	Formazione aspirante/i agente/i PCN	0.00	
310.001	Stampati e fotocopie		7'550.00
310.002	Materiale di cancelleria		2'000.00
310.003	Inserzioni su Foglio ufficiale e giornali		1'200.00
311.001	Acquisto mobilio e macchine d'ufficio		6'320.00
311.002	Acquisto attrezzature		5'500.00
311.003	Acquisto armi	1'100.00	
312.001	Consumo energia elettrica		7'500.00
313.001	Materiale di pulizia		1'500.00
313.002	Carburante e olii	22'000.00	
313.003	Acquisto munizioni	3'500.00	
315.001	Manutenzione installazioni informatiche		36'020.00
315.002	Manutenzione mobilio e macchine d'ufficio		2'000.00
315.003	Manutenzione veicoli	11'800.00	
315.004	Manutenzione attrezzature		8'750.00
315.005	Manutenzione immobile		22'000.00
316.001	Affitto locali		158'400.00
316.002	Leasing veicoli	42'225.00	
316.003	Leasing attrezzature	24'486.00	
317.001	Rimborso spese ai dipendenti	200.00	
318.001	Spese amministrative		39'300.00
318.002	Spese telefoniche		6'800.00
318.003	Spese postali		8'160.00
318.004	Premi assicurativi		13'904.00
318.005	Tasse sociali ad associazioni		1'300.00

Conto	Costi - Uscite	Costi	
		A	B
318.006	Impianto ricetrasmittente	522.00	
318.007	Revisione contabile		1'300.00
318.008	Consulenze di terzi		5'000.00
318.009	Servizio raccolta rifiuti domestici		300.00
318.010	Spese per ricevimenti		3'500.00
318.011	Spese funzionamento Regione III	69'200.00	
319.001	Spese diverse		12'400.00
	<b>Totale costi</b>	<b>2'677'233.00</b>	<b>495'454.00</b>

	Ricavi - Entrate	Ricavi	
		A	B
431.001	Tasse di cancelleria e giustizia	16'300.00	
436.001	Rimborsi per il personale (IPG, assicurazioni)	10'000.00	
436.002	Rimborso per prestazioni	51'600.00	
437.001	Contravvenzioni Polizia Ceresio Nord	470'000.00	
452.001	Rimborso dai comuni per servizio di polizia		
	<b>Totale ricavi</b>	<b>547'900.00</b>	<b>0.00</b>

	Costi netti		
	A	B	
	<b>Totale costi netti</b>	<b>2'129'333.00</b>	<b>495'454.00</b>



## Polizia Ceresio Nord - ripartizione preventivo 2024

Dati base	Comune						Globale
	Canobbio	Massagno	Origgio	Porza	Savosa	Vezia	
Popolazione residente permanente annuario 2023	2320	6426	1516	1615	2183	1909	15'969
Suddivisione in parti uguale 50% costi B	1	1	1	1	1	1	6
Suddivisione secondo i posti di lavoro (addetti)	988	2084	229	923	1029	1082	6'335
	14.53%	40.24%	9.49%	10.11%	13.67%	11.95%	
	16.67%	16.67%	16.67%	16.67%	16.67%	16.67%	
	15.60%	32.90%	3.61%	14.57%	16.24%	17.08%	

<b>Persone necessarie secondo progetto</b>	<b>21</b>
<b>Costi netti totali 2024</b>	<b>2'624'787.00</b>
Costo/agente	124'990

<b>Totale costi netti operativi tipo "A" dedotti i ricavi</b>	<b>2'129'333.00</b>
<b>Totale costi netti amministrativi tipo "B"</b>	<b>495'454.00</b>

Base di riparto costi completa	Percentuale totale	Comune						Globale
		Canobbio	Massagno	Origgio	Porza	Savosa	Vezia	
Popolazione - costi A	100.00%	309'352.66	856'853.52	202'145.96	215'346.78	291'084.85	254'549.23	2'129'333.00
50% suddivisione costi B	50.00%	41'287.83	41'287.83	41'287.83	41'287.83	41'287.83	41'287.83	247'727.00
50% posti di lavoro costi B	50.00%	38'635.24	81'493.78	8'954.93	36'093.45	40'238.53	42'311.07	247'727.00
		389'275.73	979'635.13	252'388.72	292'728.07	372'611.21	338'148.13	2'624'787.00
		14.83%	37.32%	9.62%	11.15%	14.20%	12.88%	
<b>Preventivo 2023</b>		396'948.64	987'311.83	257'466.49	291'346.20	386'624.64	344'549.21	2'664'247.00
Differenza tra i due preventivi		-7'672.91	-7'676.70	-5'077.77	1'381.87	-14'013.42	-6'401.07	-39'460.00



**AZIENDA ELETTRICA DI MASSAGNO SA**

**CONSUNTIVO 2022**

Azienda Elettrica di Massagno (AEM) SA

## **ORGANI DELLA SOCIETÀ**

### *Consiglio di Amministrazione*

---

Stefano Colombo, *Presidente*

Fabio Nicoli, *Vicepresidente*

Giovanni Pozzi, *membro*

Lorenza Ponti-Broggini, *membro*

Roman Rudel, *membro*

### *Direzione*

---

Rolf Endriss, *CEO*

Alessio Rezzonico, *CTO*

Carlo Sinigaglia, *CFO*

### *Ufficio di Revisione*

---

PKF Certifica SA, *Lugano*

## RELAZIONE AGLI AZIONISTI

Cari Azionisti,

Ricorderemo il 2022 come un anno particolarmente impegnativo e drammatico per tutta l'Europa per il conflitto ucraino e per la situazione sociale, economica e geopolitica conseguentemente creatasi. È quindi doveroso, all'inizio della presentazione del rendiconto annuale, unirsi ai numerosi messaggi che provengono da più parti e che invitano a trovare una soluzione per porre termine al conflitto bellico.

Quando la pandemia causata dal Corona Virus si è placata, credevamo infatti di essere ritornati ad una riconsolidata normalità. Purtroppo però, il 24 febbraio 2022, l'immagine di un'Europa pacifica è andata in frantumi con l'attacco della Russia all'Ucraina, tra l'altro preceduto, nel 2021, da manipolazioni delle forniture di gas in Europa e da un'impennata dei prezzi, che pure sembravano rientrare a più miti livelli nel gennaio 2022.

Il conflitto invece, oltre alle tristi e devastanti conseguenze umane, ha provocato una crisi energetica, in particolare legata al gas e all'energia elettrica, che ha toccato non solo a livello macroeconomico tutta l'Europa, ma anche direttamente la Svizzera, il Cantone Ticino, l'AEM e soprattutto tutti i consumatori, che fossero essi persone fisiche o giuridiche. Situazione che ha messo in luce il precario equilibrio di tutta la filiera di approvvigionamento energetico europeo, che, forse anche grazie ad un inverno particolarmente mite e ad un contenimento dei consumi, non si è tradotto in riduzioni dei flussi di fornitura, ma che poteva benissimo rischiare un tracollo difficilmente recuperabile.

Questa situazione ha portato tutto il mondo politico svizzero e, a seguire, gli operatori del settore, a ricercare nuove soluzioni: i parchi solari alpini, le comunità energetiche, gli impianti fotovoltaici ed eolici sono solo alcuni degli esempi.

L'AEM, con la sua storia che nel 2025 raggiungerà il centenario, ancora prima di questi eventi si era mossa e a maggior ragione trova riscontro delle sue scelte oggi in questa direzione, con una serie di progetti innovativi per incentivare e realizzare soluzioni per un uso efficiente, parsimonioso e a tutela dell'ambiente.

Questo impegno, tra l'altro, è stato premiato con una serie di riconoscimenti, di cui forse il più importante risulta essere la vittoria del Watt d'Or, il rinomato premio annuale svizzero assegnato dall'Ufficio federale dell'energia, che viene attribuito per lo sviluppo di tecnologie energetiche all'avanguardia, prodotti innovativi e nuovi standard per soluzioni pratiche.

Oltre all'impegno nel rinnovare qualitativamente il servizio è importante citare come gli sforzi durante il 2022 si siano soprattutto concentrati a calmierare gli aumenti dei prezzi dell'energia elettrica nel comprensorio, che influenzati dalle situazioni di mercato, in Svizzera hanno raggiunto picchi in alcuni giorni poco inferiori al 1000%, cioè 10 volte il prezzo medio degli anni passati, mentre per i clienti AEM sono stati molto contenuti.

Tutto questo nel delicato anno della ripresa del testimone di Presidente e Direttore, da due figure importanti e carismatiche come Antonio Bottani e Paolo Rossi.

Il merito di quanto fatto è però da ripartire equamente tra molti, in primis con tutte le collaboratrici ed i collaboratori dell'AEM per l'impegno, la competenza e la dedizione, con il Consiglio di Amministrazione che libero da condizionamenti di sorta si è sempre mosso coeso e propositivo a favore dello sviluppo dell'AEM, con l'azionista sul quale l'AEM poggia le sue basi e può sempre contare, con tutti i partner esterni e "last but not least" con i nostri clienti che sono la vera anima dell'azienda, che ci stimolano, ci confortano e a volte anche giustamente ci criticano ma che soprattutto sono la garanzia del nostro futuro.

Per quel che riguarda i risultati quantitativi, il dato sicuramente più significativo è quello relativo alla produzione elettrica della nostra centrale idroelettrica. Infatti, a causa delle scarse precipitazioni, quest'ultima ha prodotto solo poco più della metà del quantitativo previsto, aumentando di riflesso il volume di energia da parte del nostro fornitore AET. Un aspetto che fortunatamente ha inciso solo parzialmente sui costi di approvvigionamento grazie alla ridotta esposizione sui rischi di mercato con l'accordo stipulato con AET, ma che comunque ha ridotto le entrate relative alla generazione.

Dal profilo economico, il risultato d'esercizio rimane in ogni modo positivo e sostanzialmente in linea con gli anni passati. A livello di bilancio va comunque prestata attenzione sulla situazione di indebitamento dell'azienda che in seguito agli investimenti straordinari degli anni passati va ora consolidata anche in considerazione dell'aumento dei tassi di finanziamento che inevitabilmente incideranno su tariffe e marginalità.

Le situazioni descritte in precedenza hanno stravolto le dinamiche di mercato e stanno rivoluzionando il settore dell'energia toccando di conseguenza anche il ruolo del distributore. Le sfide da affrontare non mancheranno e in tal senso il 2023 ci vede già impegnati e dedicati a proseguire il cammino descritto e a rilanciare positivamente progetti ed attività per affrontare al meglio i prossimi anni.



Stefano Colombo  
*Presidente*

Rolf Endriss  
*Direttore*



## LE CIFRE IN SVIZZERA

### Nel 2022 il consumo di energia elettrica è diminuito dell'1,9%

Berna, 20.04.2023 - Con 57,0 miliardi di chilowattora (mia. kWh), nel 2022 il consumo di elettricità in Svizzera è stato inferiore a quello dell'anno precedente (-1,9%). La produzione nazionale (al netto del consumo delle pompe di accumulazione) è stata di 57,9 mia. kWh. L'eccedenza fisica delle esportazioni di energia elettrica si è attestata a 3,4 mia. kWh.

Il consumo nazionale nel 2022 si è attestato a 61,3 mia. kWh. Dedotte le perdite legate al trasporto e alla distribuzione, pari a 4,3 mia. kWh, il consumo di elettricità è stato di 57,0 mia. kWh. Ciò corrisponde all'1,9% o a 1,1 mia. kWh in meno rispetto al 2021 (58,1 mia. kWh), ossia circa al consumo annuale di 220'000 economie domestiche. Le variazioni rispetto all'anno precedente sono state pari a +1,2% nel primo trimestre, -0,3% nel secondo, -0,6% nel terzo e a -7,2% nel quarto.

Nel 2022 lo sviluppo economico e demografico generali hanno avuto come conseguenza un aumento dei consumi. Il clima leggermente più caldo, l'aumento dell'efficienza energetica e gli appelli a ridurre il consumo di energia elettrica hanno invece permesso di ridurre i consumi.

#### Sviluppo economico:

secondo i primi risultati provvisori, nel 2022 il prodotto interno lordo (PIL) è aumentato del 2,1% (fonte: Segreteria di Stato dell'economia, SECO);

#### Evoluzione demografica:

secondo i dati provvisori pubblicati il 4 aprile 2023 dall'Ufficio federale di statistica (UST), nel 2022 la popolazione svizzera è aumentata dello 0,82%;

#### Condizioni meteorologiche:

nel 2022 i gradi giorno sono diminuiti del 17,2% rispetto all'anno precedente (cfr. tabella in allegato). Poiché in Svizzera circa il 10% dell'energia elettrica è impiegato per il riscaldamento, questa evoluzione ha come effetto una riduzione del consumo.

Le analisi ex post del consumo energetico svolte annualmente (che verranno pubblicate nell'ottobre 2023) potranno fornire ulteriori spiegazioni sui fattori determinanti per l'evoluzione del consumo energetico.

### Produzione nazionale di energia elettrica 2022

Nel 2022, la produzione di energia elettrica (produzione nazionale) è calata dell'1,1%, attestandosi a 63,5 mia. kWh (2021: 64,2 mia. kWh). Una volta detratto il consumo delle pompe di accumulazione, pari a 5,6 mia. kWh, la produzione netta ammonta a 57,9 mia. kWh. Durante tre dei quattro trimestri la produzione nazionale è stata inferiore al corrispondente valore dell'anno precedente (-10,3%, -2,2%, -1,5%, +11,6%).

Gli impianti idroelettrici (centrali ad acqua fluente e centrali ad accumulazione) hanno prodotto il 15,2% di energia elettrica in meno rispetto all'anno precedente (centrali ad acqua fluente -8,7%, centrali ad accumulazione -20,1%). Nel primo e terzo trimestre le centrali idroelettriche hanno prodotto una quantità di energia elettrica nettamente inferiore a quella del corrispondente periodo dell'anno precedente (-22,4% e -23,0%). Nota: dal luglio 2022 anche i dati della nuova centrale di pompaggio «Nant de Drance» confluiscono nella statistica elettrica.

La produzione di energia elettrica delle centrali nucleari svizzere è aumentata del 24,7%, attestandosi a 23,1 mia. kWh (2021: 18,5 mia. kWh). Ciò è dovuto in parte al fatto che il condensatore della centrale nucleare di Leibstadt, che era rimasto fermo per diversi mesi nell'anno precedente per lavori di revisione, è stato sostituito e il sistema di circolazione è stato rinnovato. In questo modo la produzione è leggermente aumentata e il consumo proprio è diminuito. Nel 2022 la disponibilità delle centrali nucleari svizzere era dell'89,5% (2021: 71,9%).

Le centrali idroelettriche hanno contribuito nella misura del 52,8% alla produzione totale di energia elettrica (di cui centrali ad acqua fluente 24,4%, centrali ad accumulazione 28,4%), le centrali nucleari nella misura del 36,4% e le centrali termiche convenzionali e rinnovabili nella misura del 10,8%.

#### Eccedenza delle importazioni nel 2022

Nel 2022 sono state effettuate importazioni fisiche per 33,1 mia. kWh ed esportazioni per 29,7 mia. kWh, con un'eccedenza delle importazioni di 3,4 mia. kWh (2021: eccedenza delle importazioni di 2,4 mia. kWh). Nel primo e nel quarto trimestre (mesi invernali), il saldo delle importazioni dall'estero è stato di 5,6 mia. kWh (2021: 5,7 mia. kWh), nel secondo e nel terzo trimestre la Svizzera ha invece esportato, a saldo, 2,2 mia. kWh (2021: 3,3 mia. kWh).

Stando ai dati pubblicati dall'Ufficio federale della dogana e della sicurezza dei confini (UDSC), i proventi delle esportazioni di energia elettrica si sono attestati a 8'420 milioni di franchi (26,69 ct./kWh). Per le importazioni, gli esborsi sono stati pari a 8'349 milioni di franchi (23,42 ct./kWh). Nel 2022 la bilancia commerciale con l'estero della Svizzera ha quindi registrato un bilancio positivo, pari a 71 milioni di franchi (2021: saldo negativo di 258 milioni di franchi) [Fonte: UDSC / swissimpex; stato: 1.4.2023]. Ciò che sorprende è che i prezzi sono più che raddoppiati rispetto all'anno precedente.

Fonte: Ufficio federale dell'energia  
<http://www.bfe.admin.ch>

## Produzione e consumo di elettricità 2022

Fonte: Ufficio federale dell'energia

	Miliardi di kWh	Differenza rispetto all'anno precedente in %
<b>Produzione di elettricità</b>		
centrali idroelettriche	33.5	-15.2
di cui centrali ad acqua fluente	15.5	-8.7
di cui centrali ad accumulazione	18.0	-20.1
centrali nucleari	23.1	+24.7
centrali termiche convenzionali e centrali rinnovabile	6.9	+11.4
<i>Totale</i>	63.5	-1.1
<b>Consumo delle pompe di accumulazione</b>	<b>5.6</b>	<b>+34.3</b>
<b>Eccedenza d'importazione</b>	<b>3.4</b>	<b>-</b>
<b>Perdite dovute a trasmissione e distribuzione</b>	<b>4.3</b>	<b>-1.8</b>
<b>Consumo di elettricità</b>	<b>57.0</b>	<b>-1.9</b>

Il consumo di elettricità pro capite è di 6'499 kWh\*.

\* I dati dell'Ufficio federale di statistica (UST) sulla popolazione residente 2022 sono provvisori.

## AEM CIFRE E FATTI

Nel corso del 2022 l'erogazione d'energia sul comprensorio AEM ha registrato una diminuzione nei confronti dell'anno precedente, assestandosi a 47.10 GWh (50.25 GWh nel 2021); questo scostamento è da ricondursi ad un aumento delle installazioni degli impianti fotovoltaici nel comprensorio, ad un inverno mite e a un maggiore risparmio energetico da parte degli utenti.

La produzione della Centrale Stampa è stata di 7.87 GWh, decisamente inferiore rispetto a quella del 2021 (14.35 GWh), principalmente a causa delle scarse precipitazioni nel corso del 2022.

In seguito vengono elencate alcune delle attività salienti svolte nel corso del 2022:

### Strategia e organizzazione

AEM ha definito alcuni anni fa la propria strategia indirizzando l'azienda verso l'innovazione. Quest'ultima è stata aggiornata passando ad un successivo livello con la realizzazione di specifici servizi e la riorganizzazione delle proprie risorse interne.

### Gestione approvvigionamento energetico con AET

Il delicato contesto geopolitico ha condizionato in modo straordinario il mercato energetico rendendo particolarmente complesse le trattative per la copertura del fabbisogno energetico e la relativa trattazione dei prezzi. Ciononostante, AEM è riuscita a chiudere il proprio portafoglio a buone condizioni e pubblicare tariffe inferiori rispetto alla mediana nazionale.

### Supporto ai clienti

La situazione delicata del mercato energetico ha messo in difficoltà alcuni clienti con contratti in scadenza sul libero mercato. AEM si è adoperata per assistere quest'ultimi e trovare delle soluzioni economicamente sostenibili.

### Collaborazioni

AEM collabora in modo trasversale con le altre aziende cantonali del settore. In particolare, con AET sono stati approfonditi possibili progetti in comune (RCP, fastcharger, fotovoltaico, eolico, ecc.), mentre con AIL si è approfondito

la tematica del trasporto pubblico elettrico e la realizzazione di un impianto di teleriscaldamento.

### Sviluppo del servizio per le comunità energetiche (RCP)

È stato proposto e gestito il progetto per la creazione della Kwick Community, in collaborazione con AET e SES, per il servizio della gestione dei Raggruppamenti ai fini del Consumo Proprio (RCP) nei comprensori del Ticino.

### Progetto LIC Lugaggia – Watt d'Or

Si è concluso il progetto di comunità energetica orizzontale, una prima a livello nazionale. Il progetto è stato candidato quale miglior progetto innovativo del genere, permettendo ad AEM di ottenere a gennaio 2023 il premio Watt d'Or.

### Progetti innovativi

Durante l'anno sono stati avviati diversi nuovi progetti di ricerca applicata.

### Data Cellar

Il progetto mira a sviluppare un dataspace energetico pubblico, utilizzando una piattaforma interattiva, che sosterrà la creazione, lo sviluppo e la gestione delle Comunità Energetiche in Svizzera e in Europa.

### Chronicle

Il progetto mira a sviluppare strumenti di supporto decisionale per la riduzione del rischio dei futuri investimenti edilizi, nonché per l'ottimizzazione e la pianificazione della ristrutturazione degli edifici, anche attraverso la manutenzione predittiva/reattiva.

### Fedecom

Il progetto mira a sviluppare una piattaforma scalabile basata su cloud che consiste in servizi di analisi, modellazione e ottimizzazione per la pianificazione, la supervisione e il controllo di sistemi energetici locali integrati (integrazione tra vettori energetici).

## Attività rete di distribuzione nel comprensorio

### Massagno

incrocio Arizona: avvio del cantiere con con l'allestimento dell'illuminazione pubblica provvisoria e la posa delle sottostrutture.

### Cagiallo-Sarone

potenziamento della rete BT e creazione di anelli.

### Condra Linea FEC

ripresa del contratto di manutenzione, esecuzione di diversi lavori di manutenzione in seguito al rapporto dell'ispettorato.

### Isona-alpe del Tiglio

rinnovo della parte elettromeccanica della cabina di smistamento, sostituzione delle celle MT, posa di un trafo da 250 kVA e di un nuovo quadro BT.

### Massagno

creazione del RCP Girasole.

### Piano della Stampa

posa delle barriere antirumore sul canale di scarico della centrale idroelettrica.

## Statistiche di produzione ed erogazione di elettricità

	2022			2021		
	kWh	%	kW	kWh	%	kW
<b>Erogazione totale</b>						
Incremento / Diminuzione	-3'153'817	-6.28				
Estiva	19'891'869	42.20		20'728'094	41.20	
Invernale	27'208'744	57.80		29'526'246	58.80	
<b>Erogazione totale</b>	<b>47'100'613</b>			<b>50'254'430</b>		
<b>Prelievo totale</b>						
Estivo	16'258'085	41.45		12'867'649	36.20	
Invernale	22'960'552	58.55		22'710'008	63.80	
Potenza massima			8'884			8'884
<b>Prelievo totale</b>	<b>39'218'637</b>			<b>35'577'657</b>		
<b>Produzione Centrale AEM</b>						
Incremento/distribuzione	-6'477'856	-46.00				
Estiva	2'549'967	32.30		6'824'798	47.60	
Invernale	5'332'009	67.70		7'525'034	52.40	
Potenza massima			4'000			4'000
<b>Produzione Totale Centrale AEM</b>	<b>7'881'976</b>			<b>14'349'832</b>		

## PRESENTAZIONE DEI CONTI

### Conto Economico

	2022	2021
	Totali in CHF	Totali in CHF
<b>Ricavi</b>		
Vendita energia e contributi	9'489'445.90	9'629'740.70
Contributi di legge Swissgrid	1'159'110.22	1'241'210.09
Prestazioni	1'684'085.78	1'153'642.79
Diversi	462'896.12	764'731.77
<b>Totale dei ricavi</b>	<b>12'795'538.02</b>	<b>12'789'325.35</b>
<b>Costi</b>		
Energia, transito e contributi	4'265'190.92	4'003'718.06
Personale	2'552'505.80	2'786'658.65
Materiale e prestazioni di terzi	1'374'470.86	1'186'852.14
Altri costi d'esercizio	2'261'370.29	2'373'367.44
Interessi	165'142.84	158'203.54
<b>Totale costi d'esercizio</b>	<b>10'618'680.71</b>	<b>10'508'799.83</b>
<b>Risultato prima di ammortamenti, imposte e sopravvenienze</b>		
Risultato prima di ammortamenti, imposte e sopravvenienze	2'176'857.31	2'280'525.52
Ammortamenti	1'874'288.47	2'032'565.50
Tasse e imposte	82'085.55	20'581.45
<b>Totale ammortamenti, imposte e sopravvenienze</b>	<b>1'956'374.02</b>	<b>2'053'146.95</b>
<b>Avanzo d'esercizio</b>	<b>220'483.29</b>	<b>227'378.57</b>

## Bilancio

	2022	2021
	Totali in CHF	Totali in CHF
<b>Attivo</b>		
<b>Fisso</b>		
Sostanza fissa materiale	18'346'696.85	18'842'682.65
Sostanza fissa immateriale	6'770.00	8'975.00
Partecipazioni	544'002.00	544'002.00
Depositi cauzionali	10'000.00	10'000.00
Prestiti vs. società del gruppo	66'642.65	0
<b>Circolante</b>		
Liquidità	2'962'271.16	3'474'046.22
Crediti FP vs. terzi	328'187.25	1'020'371.15
Crediti vs. azionista	278'492.00	0
Altri crediti vs. terzi	160'725.22	181'378.83
Transitori attivi	4'652'901.69	3'428'690.29
Lavori in corso	90'000.00	0
Atri attivi (scorte)	380'696.33	400'136.12
<b>Totale Attivo</b>	<b>27'827'385.15</b>	<b>27'910'282.26</b>
<b>Passivo</b>		
<b>Capitale proprio</b>		
Capitale azionario	3'600'000.00	3'600'000.00
Riserve legali	912'000.00	912'000.00
Utile riportato	2'906'366.39	2'778'987.82
Utile d'esercizio	220'483.29	227'378.57
<b>Accantonamenti</b>	<b>35'000.00</b>	<b>35'000.00</b>
<b>Capitale di terzi</b>		
Debiti vs. terzi	1'606'329.15	1'722'586.00
Debiti vs. azionista	1'792.00	5'000.00
Debiti bancari	2'761.70	153'810.24
Prestiti da istituti bancari a breve termine	367'000.00	0
Altri debiti vs. terzi	435'390.73	525'940.76
Prestiti di terzi	16'803'000.00	17'000'000.00
Transitori passivi	937'261.89	949'578.87
<b>Totale Passivo</b>	<b>27'827'385.15</b>	<b>27'910'282.26</b>

---

## Informazioni complementari

### Ricavi

Il ricavo operativo 2022 globale corrisponde a 12.8 mio di CHF, rimasto in linea con quello dell'anno precedente (12.8 mio di CHF). Le attività dei progetti innovativi incidono in modo marginale (ca. 6%) e sono neutralizzate con i relativi costi operativi.

### Costi

La somma dei costi totali operativi, al netto delle tasse e degli ammortamenti risulta pari a 10.6 mio di CHF; l'aumento rispetto all'anno precedente (10.5 mio di CHF) è dato principalmente dall'aumento di acquisto dell'energia, in parte compensato da una riduzione dei costi del personale, a seguito di un pensionamento.

### Investimenti

Durante l'anno 2022 sono stati effettuati investimenti ordinari per il rinnovo della rete, tra cui l'interramento parziale della linea MT tra Cagiallo e Corticiasca e la messa in cavo parziale della linea MT a Lelgio.

### Cash Flow

Il cash flow operativo ha raggiunto il valore sopra la soglia dei 2 milioni di CHF, raggiungendo il valore di 2.1 mio di CHF pari al 16% del fatturato, valore che ci aspettiamo rimarrà tale anche per i prossimi esercizi (nel 2021: 2.3 mio di CHF pari al 17% del fatturato).

### Bilancio

I prestiti di terzi corrispondono a 16.8 mio di CHF; a partire dal 2023 è previsto un rientro per 0.35 mio di CHF per due esercizi per poi aumentare a 0.70 mio di CHF per i seguenti esercizi (restituzione parte del debito con Banca Stato pari a 14.0 mio di CHF) fino al raggiungimento di un prestito residuo pari a 9.0 mio di CHF. L'indice di indebitamento è pari al 60%.

### Utile

Il 2022 chiude con utile **CHF 220'483.29**.

# ALLEGATO AL CONTO ANNUALE

## *Informativa conformemente alle disposizioni legali*

### **Informativa conformemente alle disposizioni legali**

Il presente conto annuale è stato allestito secondo le prescrizioni della legge svizzera, in particolare gli articoli relativi alla contabilità e la presentazione dei conti del Codice delle Obbligazioni (artt. 957 – 963b CO).

Per l'allestimento del conto annuale, nella misura in cui non si tratti di principi prescritti dalla legge, sono stati applicati i principi seguenti:

#### **Crediti da forniture e prestazioni**

I crediti da forniture e prestazioni come pure gli altri crediti a breve termine sono iscritti a bilancio al loro valore nominale ed adeguati, se necessario, al presunto valore di realizzo mediante la costituzione di un fondo svalutazione crediti specifico.

#### **Scorte**

Le scorte sono rappresentate da materiale tecnico e di manutenzione e sono valutate al valore di acquisizione. Le scorte sono svalutate del 30% mediante la costituzione di un fondo ammortamento specifico in modo da far fronte ad una possibile obsolescenza del materiale.

#### **Immobilizzi finanziari**

Gli immobilizzi finanziari sono rappresentati da partecipazioni in altre società e sono valutati al prezzo di acquisto o di sottoscrizione del capitale nominale.

#### **Immobilizzazioni materiali ed immateriali**

Le immobilizzazioni materiali e immateriali vengono ammortizzate in modo indiretto.

Gli ammortamenti vengono calcolati sul valore residuo.

### **Dichiarazione attestante la media annua di posti di lavoro a tempo pieno**

La media annua dei posti di lavoro a tempo pieno si assesta tra i 10 ed i 50 dipendenti (2019: >10 < 50)

### **Partecipazioni importanti**

	2022		2021	
	quota del capitale in%	diritti di voto in%	quota del capitale in%	diritti di voto in%
Capriasca Calore SA, Capriasca	33.33	33.33	33.33	33.33
Totale in CHF	437'600		437'600	

### **Impegni leasing**

	2022	2021
Debiti leasing non iscritti a bilancio (in CHF)	586'947	1'130'030

Importo totale degli attivi utilizzati a garanzia dei debiti d'impresa, come pure degli attivi che si trovano sotto riserve di proprietà

Cessione a Banca Stato di tutti i diritti derivanti dal contratto stipulato con la Fondazione La Sosta SA, inerente alla fornitura di energia calorica da termopompa alimentata da impianto fotovoltaico.

### **Eventi importanti successivi alla data di chiusura del bilancio**

Nessun evento successivo dopo la chiusura del bilancio.

### **Altre informazioni prescritte dalla legge**

Nessun'altra informazione prescritta dalla legge necessaria.



# PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI

---

*Il Consiglio di Amministrazione  
della Azienda Elettrica di Massagno (AEM) SA  
propone all'Assemblea Generale del 12 giugno 2023  
il seguente utilizzo dell'utile*

	<b>in CHF</b>
Utili riportati esercizi precedenti	2'906'366.39
Utile d'esercizio 2022	220'483.29
Dividendo	100'000.00
<b>Utile a bilancio</b>	<b>3'026'849.68</b>

PKF Certifica SA

**PKF**

Accountants &  
business advisers

Relazione dell'Ufficio di revisione  
sulla revisione limitata all'Assemblea Generale degli Azionisti della  
**AZIENDA ELETTRICA DI MASSAGNO (AEM) SA**, Massagno

In qualità di Ufficio di revisione abbiamo verificato il conto annuale (bilancio, conto economico, conto dei flussi di tesoreria e allegato) della AZIENDA ELETTRICA DI MASSAGNO (AEM) SA, Massagno, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile dell'allestimento del conto annuale, mentre il nostro compito consiste nella sua verifica. Confermiamo di adempiere i requisiti legali relativi all'abilitazione professionale e all'indipendenza.

La nostra revisione è stata effettuata conformemente allo standard svizzero sulla revisione limitata, il quale richiede che la stessa deve essere pianificata ed effettuata in maniera tale che anomalie significative nel conto annuale possano essere identificate. Una revisione limitata consiste essenzialmente nell'effettuare interrogazioni e procedure analitiche, come pure, a seconda delle circostanze, adeguate verifiche di dettaglio della documentazione disponibile presso l'azienda sottoposta a revisione. Per contro, la verifica dei processi aziendali e del sistema di controllo interno, come pure interrogazioni e altre procedure miranti all'identificazione di atti illeciti o altre violazioni di disposizioni legali, sono escluse da questa revisione.

Sulla base della nostra revisione non abbiamo rilevato fatti che ci possano fare ritenere che il conto annuale, come pure la proposta d'impiego dell'utile di bilancio, non siano conformi alle disposizioni legali e statutarie.

Lugano, 21 aprile 2023

PKF CERTIFICA SA



Claudio Massa  
Perito revisore abilitato



Manuel Fuoco  
Perito revisore abilitato  
Revisore responsabile

**Allegati:**

- conto annuale (bilancio, conto economico, conto dei flussi di tesoreria e allegato)
- proposta d'impiego dell'utile di bilancio

E-mail [info@pkfcertifica.ch](mailto:info@pkfcertifica.ch) | Internet [www.pkfcertifica.ch](http://www.pkfcertifica.ch)

PKF Certifica SA | Sede principale | Piazza Indipendenza 3 | 6900 Lugano | Tel. +41 91 911 11 11

PKF Certifica SA | Niederlassung Luzern | Falkengasse 3 | 6004 Luzern | Tel. +41 41 210 00 72

PKF Certifica SA | Succursale de Genève | Rue des Battoirs 7 | 1205 Genève | Tel. +41 22 827 61 21

PKF Certifica SA is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

