

Comune di Massagno

CONSUNTIVO 2023



“Il palco urbano”, progetto dell’architetto Gaetano Castiello
vincitore del concorso di architettura concernente il comparto Magazzini AEM su Via Motta
(rendering Studio di architettura Urbane Landschaften GmbH Basilea).



Messaggio Municipale N. 2666 accompagnante il consuntivo del Comune per l'anno 2023

Gentili Signore ed egregi Signori Consiglieri comunali,

sottoponiamo per esame e per decisione del Legislativo il seguente documento relativo ai conti consuntivi del Comune per l'anno 2023 che, nelle sue cifre essenziali, si riassume come alla tabella che segue:

	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	DIFFERENZE
totale spese	fr. 29'433'781.74	fr. 29'342'175.--	fr. + 91'606.74
totale ricavi	fr. 29'767'974.44	fr. 28'822'160.--	fr. + 945'814.44
risultato d'esercizio	fr. + 334'192.70	fr. - 520'015.--	fr. + 854'207.70

Il documento di preventivo 2023 era stato allestito a novembre 2022. Il ribaltamento da un risultato negativo ad un risultato positivo non è tanto da ascrivere a valutazioni prudenziali da parte dell'Esecutivo e della sua Amministrazione, ma è soprattutto da ricondurre alle molteplici motivazioni che verranno qui di seguito esposte.

A fronte di una previsione dei costi pressoché a pareggio, si registra un aumento dei ricavi di quasi 946 mila franchi. Le proiezioni che vengono allestite, nonostante gli sforzi profusi a volte non possono raggiungere un elevato grado di precisione della stima. Infatti bastano alcune differenze sostanziali nelle cifre a disposizione, soprattutto quelle fornite da proiezioni cantonali per i conti dei costi e ricavi più elevati, che il risultato finale può trasformarsi a consuntivo da negativo a positivo. Ad ogni buon conto occorre sin da subito rilevare con soddisfazione come il risultato conseguito conferma nuovamente la solida situazione delle finanze comunali.

L'avanzo d'esercizio andrà nuovamente a rafforzare il capitale proprio, che ha ora superato la soglia degli 11 milioni di franchi determinando ulteriore fiducia in un futuro che già prevede importanti e impegnativi scenari di pianificazione e realizzazione di opere pubbliche che stanno arrivando alla loro fase realizzativa.

Appaiono confermate la qualità dei servizi e delle prestazioni offerte alla nostra popolazione così come la progettualità del Municipio, coadiuvato e sostenuto dal Consiglio comunale e dall'apparato amministrativo comunale.

Rinnoviamo pertanto i ringraziamenti ai funzionari e ai politici che nei vari gremi hanno operato nella legislatura 2021-2024: il positivo risultato del Consuntivo 2023 è frutto dell'impegno e del lavoro di tutti nell'interesse e con l'obiettivo di una sana gestione delle risorse economiche di Massagno.

In tale contesto, le previsioni del gettito fiscale comunale per il 2023, con il moltiplicatore deciso dal Consiglio comunale al 77%, si attestano a fr. 17'942'099.10 per le persone fisiche (PF) e a fr. 1'617'000.-- per le persone giuridiche (PG). Per l'anno 2022 avevamo registrato fr. 18'407'571.-- per le PF e fr. 1'462'230.-- per le PG.

Le imposte alla fonte, valutate a preventivo in ragione di 1 mio di franchi, sono tornate a livelli pre-pandemia con un importo di fr. 1'449'765.78, quasi al livello massimo toccato nel 2020 con un'entrata d'imposta di poco superiore a 1,7 mio di franchi.

Anche le imposte speciali sono tornate ad alti livelli d'incasso con ben fr. 1'376'781.25, in aumento di oltre un milione sul preventivo di fr. 300'000.--. Si rammenta come le imposte speciali sono di difficile stima siccome legate in massima parte a eventi non prevedibili quali l'emersione di irregolarità fiscali su capitali o redditi non dichiarati, vincite o ritiri di capitali previdenziali.

A questo si aggiungono fr. 296'538.95 di maggiori sopravvenienze d'imposta rispetto alle stime di preventivo, purtroppo compensate dalla creazione di una rettifica di valore sulle persone fisiche (delcredere) legata ad un contribuente che difficilmente ottempererà al pagamento di imposte scoperte su più anni. La procedura d'incasso, di competenza cantonale, è seguita attentamente dai nostri servizi.

L'onere netto degli investimenti è di fr. 1'400'158.74. Il valore è nettamente al di sotto del preventivo dove erano stimati in fr. 5'549'500.--. Ciò è da un lato da addebitare alla partenza ritardata di un anno del cantiere per l'edificazione di due aule scuola infanzia a seguito di esigenze dell'affittuario di quegli spazi, che doveva trasferirsi in un nuovo stabile dove i lavori erano in ritardo a causa del mancato arrivo di forniture di materiali. D'altro lato sono stati utilizzati fr. 1'054'710.53 della sostanza presente a bilancio incassata grazie all'emissione dei contributi di costruzione a partire dall'anno 2019.

L'indebitamento complessivo è di fr. 27'582'981.60, corrispondente a un pro-capite di fr. 4'195.-- su una popolazione residente di 6'575 abitanti, un dato positivo in quanto conferma una tendenza alla sua riduzione. I valori del debito pro-capite degli anni precedenti erano in effetti di fr. 4'362.-- nel 2022, di fr. 4'615.-- nel 2021, di fr. 4'701.-- nel 2020, di fr. 5'161.-- nel 2019, di fr. 6'040.-- nel 2018 e di fr. 6'756.-- nel 2017.

L'autofinanziamento è di fr. 2'010'822.68, pari ad un grado del 144.7%, percentuale oltre il 100% e per questo definita buona dalla statistica ticinese cantonale. Grazie all'autofinanziamento che viene dato dall'utile contabile, dagli ammortamenti annuali e dalle operazioni legate ai fondi e finanziamenti speciali, vi è un nuovo miglioramento del debito pubblico con una sua diminuzione di fr. 610'663.94.

Gli ammortamenti amministrativi sono ora a norma dell'art. 165 cpv. 1 LOC e relativo Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni (art. 17). Il sistema utilizzato per MCA2 è lineare e non è quindi più applicato il tasso d'ammortamento minimo dell'8%. Gli ammortamenti complessivi si attestano a fr. 1'585'678.-- (nell'anno 2022 erano di fr. 1'693'752.55).

Il capitale proprio del Comune come già osservato supera la soglia degli 11 milioni e aumenta alla significativa cifra di fr. 11'090'407.28 (senza i fondi del capitale proprio che portano il suo valore netto a fr. 11'023'153.76).

Di seguito vengono evidenziate le principali differenze tra consuntivo e preventivo per importi superiori a fr. 50'000.--, così da meglio rilevare gli scostamenti che hanno determinato il risultato in esame.

conto	testo	importo	importo	differenza
		consuntivo	preventivo	
	<u>Maggior costo</u>			
412.3632.103	Contributo per anziani ospiti di Istituti	2'926'209.69	2'677'300.00	248'909.69
730.4511.301	Prelevamento dal fondo eliminazione rifiuti	85'163.62	0.00	85'163.62
910.3180.001	Rettifiche di valore persone fisiche - delcredere	1'514'520.50	0.00	1'514'520.50
910.3181.001	Abbandoni per inesigibilità	349'923.70	220'000.00	129'923.70
910.4000.601	Computo globale d'imposta persone fisiche	357'275.95	30'000.00	327'275.95
3401	Interessi passivi per debiti a breve/lungo termine	507'402.65	451'900.00	55'502.65
990.3660.101	Ammortamento contributi d'investimento al Cantone	167'349.00	59'712.00	107'637.00
	Totale differenze			2'468'933.11
	<u>Minor costo</u>			
3010	Stipendi personale amministrativo	4'460'572.15	4'709'400.00	-248'827.85
029.3144.003	Manutenzione edifici	102'456.77	156'000.00	-53'543.23
111.3612.109	Polizia Ceresio Nord	910'702.98	987'300.00	-76'597.02
341.3632.112	Contributo gestione Valgersa	319'755.77	381'000.00	-61'244.23
421.3632.109	Contributi servizi appoggio SACD	474'338.61	540'300.00	-65'961.39
512.3631.006	Contributo comunale fondi centrali di prev. soc.	2'366'027.00	2'457'800.00	-91'773.00
560.3637.003	Prestazioni sociali comunali (contributo alloggio)	0.00	100'000.00	-100'000.00
579.3637.003	Prestazioni sociali comunali	18'922.85	100'000.00	-81'077.15
615.3141.001	Manutenzione strade	26'844.75	110'000.00	-83'155.25
622.3631.010	Contributo Comunità Tariffale	642.00	130'000.00	-129'358.00
771.3144.001	Manutenzione strutture cimitero	1'346.25	90'000.00	-88'653.75
930.3622.701	Contr. livellamento potenzialità fiscale (art.6 LPI)	113'521.00	300'000.00	-186'479.00
	Totale differenze			-1'266'669.87
	<u>Maggior ricavo</u>			
022.4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)	182'183.95	2'000.00	180'183.95
910.4000/4010.101	Sopravvenienze imposte	2'331'538.95	2'035'000.00	296'538.95
910.4002.001	Imposte alla fonte	1'449'765.78	1'000'000.00	449'765.78
910.4009.001	Imposte speciali	1'376'781.25	300'000.00	1'076'781.25
961.4401.001	Interessi di ritardo imposte	127'240.80	50'000.00	77'240.80
	Totale differenze			2'080'510.73
	<u>Minor ricavo</u>			
730.4240.012	Incasso vendita rotoli sacchi rifiuti	166'015.05	220'400.00	-54'384.95
	Totale differenze			-54'384.95

Con i rilievi che precedono, il Municipio esprime la propria soddisfazione per il risultato conseguito, che costituisce un miglioramento rispetto al preventivo di oltre fr. 854'000.--, ringraziando nuovamente i servizi comunali che vi hanno contribuito, nel solco di una gestione finanziaria attiva, attenta e rispettosa delle leggi e dei regolamenti, così come è richiesto agli Enti locali a tutti i livelli.



1. Rapporti con lo Stato ed i Comuni

Nel corso dell'anno in rassegna i rapporti con lo Stato sono stati molteplici, ma non hanno portato a delle decisioni o realizzazioni concrete. La ricerca di un consenso unanime e a tutti i livelli sta creando una empassa preoccupante tra il Cantone e gli Enti locali. Ticino 2020 è lì a dimostrarlo. Dopo ben 9 anni i gruppi di lavoro hanno consegnato una possibile nuova ripartizione finanziaria e in parte politica, però non condivisa dalla maggioranza dei Comuni, Città in primis. Questa situazione risulta anche sul fronte della Riforma fiscale cantonale, decisa nel 2019, ma applicabile dal 2025. Dopo un periodo transitorio durato un lustro, molti Comuni si accorgono ora del reale impatto della stessa, che coinvolge in modo importante le persone giuridiche. Riforma fiscale voluta anche per rendere più attrattivo il nostro Cantone cercando di facilitare l'insediamento di nuove persone giuridiche grazie a una concorrenza che forse non porterà i frutti sperati, soprattutto se ostacolata ora a livello locale. Comunque il 9 giugno p.v. andremo a votare in relazione a questo tema a seguito di referendum.

Il Cantone ha inoltre preso l'abitudine di promuovere sondaggi su svariati temi, dando peraltro ai Municipi un tempo ristretto per le risposte. La conseguenza è che la condivisione delle tematiche tra i vari organi istituzionali si sviluppa ora quasi unicamente in forma telematica, mediante la raccolta e l'assemblaggio delle risposte per stabilire una tendenza di massima; questo a prescindere dal peso specifico non identico degli Enti locali. Risulta chiaramente che il Cantone sta cercando di calibrare determinate decisioni in funzioni delle Città, Lugano su tutte: sia dal lato finanziario, sia, come evidenziato dalla possibile riforma "Ticino 2020", in relazione alla perequazione finanziaria. Questo modo d'agire lascia perplessi, tenendo in considerazione le importanti tematiche politiche ed economiche che giocoforza cambieranno in futuro diversi aspetti funzionali e di ripartizione di oneri, tributi e azioni sociali.

Rimane sempre fermo il Piano cantonale delle aggregazioni con l'ultima presentazione e consultazione avvenuta nel 2017/18.

1.1 Tassa di collegamento

Sono state raccolte e consegnate alla Cancelleria dello Stato a febbraio 2023 oltre 16mila sottoscrizioni (a fronte di un minimo di 7000 firme valide) relative all'iniziativa popolare per l'abolizione della tassa di collegamento, che intende modificare la legge cantonale sui trasporti pubblici. La tassa era stata approvata in votazione popolare nel 2016 ma non è ancora entrata in vigore. Il Gran Consiglio aveva deciso di "congelarla" fino al 2025, per poi applicarla per un periodo di prova di tre anni, senza retroattività. Si tratta in sostanza di una tassa sui parcheggi – che concerne aziende e commerci con 50 e più posteggi – che dovrebbe fruttare 20 milioni di franchi all'anno al Cantone e il cui scopo è arginare l'aumento del traffico veicolare e poi ridurlo tramite il potenziamento già in atto del trasporto pubblico interno e transfrontaliero.

Mancando meno di 10 mesi all'entrata in vigore della tassa, il Consiglio di Stato ha scritto alla Commissione della Gestione cantonale per accelerare i tempi per l'evasione dell'iniziativa popolare, così da poter organizzare in tempo utile la seconda votazione popolare sul tema.

1.2 Piattaforma di dialogo fra Cantone e Comuni – Ticino 2020

Dopo le riunioni di spiegazione ai Comuni svolte tra aprile e maggio 2023 dalla Sezione Enti Locali (SEL), il Cantone ha richiesto un parere a tutti i Comuni ticinesi tramite un sondaggio, a cui abbiamo dato risposta entro il termine stabilito, comunque procrastinato a più riprese dalla SEL. Massagno ha sposato la presa di posizione del Tavolo dei Sindaci della Collina Nord, che ha stigmatizzato, come peraltro hanno fatto anche i Sindaci delle cinque Città del Cantone (in ordine alfabetico Bellinzona, Chiasso, Locarno, Lugano e Mendrisio), i risultati del progetto Ticino 2020 posti in consultazione, che alla fine ha centrato pochi obiettivi finanziari a livello perequativo e nessuno a livello politico, lasciando invariata la poca autonomia a disposizione.

A fronte delle promettenti premesse iniziali, rileviamo che il progetto "Ticino 2020" di riforma dei flussi finanziari e della ripartizione delle competenze fra Cantone e Comuni è per ora un fallimento perchè difficilmente vedrà la luce. Ora si attende comunque la replica del Consiglio di Stato e se vorrà sottoporre un Messaggio all'attenzione del Gran Consiglio. Vista l'ampiezza del tema e delle misure proposte, ma soprattutto la scarsa possibilità di una loro implementazione, non si entra in questa sede nel dettaglio, assicurando nondimeno che il dossier è stato trattato e approfondito accuratamente, dapprima dai nostri Servizi, che hanno portato le risultanze delle disamine all'attenzione e alla discussione a più riprese del Municipio, fino a condividere la presa di posizione sopramenzionata dai Municipi della Collina Nord.

1.3. L'Ente Regionale di Sviluppo del Luganese

L'ERSL con la sua Agenzia regionale (ARS-L) ha garantito il suo ruolo di coordinamento, rappresentando i Comuni del Luganese ad esso affiliati (come Massagno) unitamente all'Associazione Comuni Ticinesi, nelle tematiche sovracomunali. Ogni anno si finanziano progetti innovativi a livello regionale. Novità dell'ERSL è la creazione di una piattaforma online a favore dei Comuni aderenti denominata inRete.

1.4 Collaborazioni intercomunali e tavoli di lavoro

L'Autorità cantonale ha attribuito a Massagno il ruolo di Comune sede per i settori relativi allo sportello LAPS, all'Ufficio conciliazione e all'Autorità regionale di protezione. A questi incarichi vanno aggiunte le collaborazioni nell'ambito della Polizia Ceresio Nord, Centro Valgersa e altre attività indicate di seguito.

a. Autorità regionale di protezione (ARP5)

Ricordiamo che il popolo a settembre 2022 ha accettato in votazione la riforma istituzionale delle Autorità regionali di protezione modificando la Costituzione cantonale. Nel frattempo non ci sono stati sviluppi da segnalare a livello comunale.

Questo vincola fortemente la conduzione del Servizio dove da un lato viene promosso il coordinamento di regole e strutture (vedi programma cantonale gestione incarti), ma dall'altro non vi sono tempi certi per questi cambiamenti. Nella parte contabile sono inserite le casistiche complessive dei comuni sottoposti alla ARP5, con estrapolazione del nostro Comune.

b. Centro sportivo Valgersa

L'anno 2023 è stato un anno molto positivo per il Centro sotto diversi punti di vista. L'esercizio della piscina, dal 13 maggio al 3 settembre, ha contato 111 giorni di apertura e sole 3 giornate di chiusura. Durante l'arco della stagione sono stati registrati 43'836 ingressi (sui livelli del 2022), numero di rilievo rispetto agli anni precedenti, con un ricavo di fr. 256'078.60, compresa la pigione per la locazione del ristorante.

Questo risultato è stato possibile grazie ad un agosto particolarmente caldo, una vasta proposta di corsi ed eventi e un'offerta accattivante da parte della ristorazione.

Di importante rilievo sono le voci riguardanti la manutenzione, inferiori sia rispetto all'anno 2022 che a quelle del preventivo 2023, nonostante sia stato un anno caratterizzato da numerosi imprevisti, come quello alla caldaia per il riscaldamento della piscina, e da guasti tecnici quali la rottura di una tubazione, delle pompe di circolazione della piscina, della centralina della piscina dei bebè, dello scafo della piscina con lo scivolo e delle docce degli spogliatoi.

L'introduzione di un sostituto manutentore a ore ha permesso al Centro di coprire l'assenza del manutentore, nel mese di luglio e agosto, di rimpiazzare il personale di sorveglianza in caso di bisogno e di svolgere internamente interventi che venivano affidati a ditte esterne (giardinaggio, sostituzione piastrelle, lavori di pittura), con un risparmio ulteriore sui costi.

Le poche precipitazioni e le calde giornate estive hanno comportato un consumo elevato di acqua e di prodotti chimici per la disinfezione delle piscine, ma in linea con il 2022.

Per quanto concerne il rifacimento del campo da calcio è stato necessario un intervento più incisivo rispetto a quello preventivato, in quanto le condizioni del manto erboso non garantivano la sicurezza del campo per l'inizio della stagione.

Concludendo possiamo essere complessivamente soddisfatti di questo consuntivo inferiore al preventivo nelle spese e superiore nei ricavi. Rispetto all'anno precedente si riduce di fr. 102'736.86 nelle uscite e di conseguenza con un disavanzo d'esercizio globale di ben fr. 116'459.56 inferiore.

Per Massagno i conti d'esercizio hanno quindi chiuso con un passivo complessivo di fr. 319'755.77 rispetto ai fr. 395'413.34 dell'anno precedente e in netto miglioramento rispetto al deficit preventivato di fr. 381'000.--.

La Direzione del Centro, tramite concorso, è stata confermata alla Signora Jacqueline Lusenti con una nomina al 70%. Durante l'anno 2023 la nuova responsabile ha convinto la Commissione e i due Municipi per le competenze dimostrate e la dinamicità portata sia in piscina che per il comparto campo di calcio e relativa pista d'atletica e che hanno permesso di far comprendere come una direzione dinamica sia importante per la gestione del Centro stesso. E' stata quindi per il momento accantonata l'ipotesi di una conduzione privata della struttura balneare.

Il servizio di ristorazione ha soddisfatto ampiamente le aspettative nel 2023 e la sua messa a pubblico concorso permetterà di continuare la collaborazione con la Cibo e Passione Sagl anche per i prossimi anni. Le persone che conducono la Società sono pure attive, sotto una diversa ragione sociale, all'Arena sportiva di Capriasca.

La riduzione dei costi, sia quelli relativi alla massa salariale che quelli delle manutenzioni (ordinarie e straordinarie), sono tra le priorità della Commissione Valgersa che sta valutando le diverse situazione nella prospettiva di conseguire dei contenimenti di spesa dove possibile. È noto come le condizioni di vetustà del Centro fanno lievitare i costi, per cui si impongono con urgenza interventi di risanamento.

Per quanto riguarda la ristrutturazione del comparto calcio e atletica i legislativi di Massagno e Savosa hanno dato luce verde al credito di fr. 48'500.-- ognuno per la progettazione del comparto comprensivo del rifacimento del campo di calcio e della pista d'atletica. L'utilizzo del comparto avverrà in deroga anche per l'anno 2024, in attesa dei futuri lavori di rifacimento.

c. Midnight Sport MaSaVe...dum

Il sostegno dei tre comuni (Massagno, Savosa e Vezia) è stato confermato nel 2023 per il progetto Midnight sport MaSaVe...dum che si svolge presso la sede del Liceo 2 di Savosa. Le attività svolte solitamente al sabato, dalle ore 20.30 alle 23.30, a favore dei ragazzi di scuola media o superiori comprendono giochi, musica e momenti d'incontro per passare in modo costruttivo il tempo libero. È in fase di discussione il rinnovo del contratto.

d. Scollinando

La giornata è iniziata con la pioggia, ma c'è comunque stata una buona partecipazione di pubblico durante all'edizione 2023 che si è svolta domenica 4 giugno. Dopo le colazioni e gli spettacoli negli 11 Comuni, i partecipanti hanno potuto scoprire meglio Cadempino, Cureglia e Vezia, i tre Comuni focus, dove si trovavano 10 diverse aree animate con molteplici attività gratuite.

e. Polizia Ceresio Nord (PCN)

Il consuntivo 2023 della PCN chiude con un minor disavanzo di fr. 199'171.22 rispetto al preventivo, dovuto a due fattori: minori uscite e maggiori ricavi.

Risultano infatti minori spese per fr. 53'664.02 e maggiori ricavi per fr. 145'507.20.

Il costo pro capite è diminuito, quello generale si attesta a fr. 156.85 (- fr.11.90), mentre quello per il Comune di Massagno è di fr. 145.20 (- fr.11.65).

Il 30 settembre 2023 vi è stata la cerimonia d'inaugurazione della nuova sede alla presenza di diverse autorità e cittadini dei sei Comuni convenzionati. Si tratta di una sede moderna, funzionale e spaziosa, già dimensionata per un'eventuale ulteriore crescita.

Sono inoltre continuati i lavori di adeguamento dell'infrastruttura alle necessità logistiche e operative.

Sono in leggero aumento, da parte dell'Ufficio esecuzioni e fallimenti, la consegna di incarti dei precetti esecutivi. Rimangono comunque ancora molto al di sotto rispetto agli anni pre-pandemia per minori incarichi attribuiti alle Polizie.

Per quanto riguarda il personale è stato un anno con diversi cambiamenti: due partenze e due nuovi arrivi. Sono stati sostituiti un agente operativo e una funzionaria amministrativa. Il Corpo rimane quindi invariato nella sua composizione di 23 unità: 19 agenti, 2 assistenti e 2 funzionarie amministrative. La situazione della PCN dal punto di vista dell'organico è da considerarsi buona (stato di completezza del 86%); mancano solo due agenti per essere al completo come richiesto dai regolamenti cantonali. Nonostante ciò si riesce a garantire un servizio ed una presenza sul territorio di gran lunga superiore ad altre Polizie strutturate.

Per quanto riguarda il tema "Polizia Ticinese", il gruppo di lavoro, costituito nel 2016, ha terminato il mandato e consegnato l'atteso rapporto al Consiglio di Stato alla fine del mese di gennaio 2024. Il 29 febbraio 2024 il rapporto è stato presentato all'ACT (Associazione Comuni Ticinesi) e presto i contenuti saranno illustrati dal Dipartimento delle Istituzioni anche ai Comuni. Il documento chiarisce compiti e competenze della Polizia cantonale e delle Polizie comunali; quest'ultime saranno maggiormente orientate a compiti di prossimità. Si è ancora in attesa della modifica della Legge cantonale sulla polizia.

2. Gettito fiscale comunale

Si segnala che il gettito cantonale accertato nel 2023 dall'Amministrazione cantonale delle contribuzioni risale all'anno 2020 ed esprime un valore complessivo di fr. 24'755'855.-- (quello del 2019 era di fr. 25'501'791.--), così suddiviso:

persone fisiche	fr. 21'225'081.--
persone giuridiche	fr. 2'357'277.--
imposte alla fonte	fr. 476'917.--
art. 99 LT (imp. immobiliare persone giuridiche)	fr. 0.--
contributo di livellamento	fr. -448'800.--
Deduzioni perdite	fr. -16'597.--
Differenza ricalcolo gettito 2015	fr. 443'416.--
Differenza ricalcolo gettito 2016	fr. 271'130.--
Differenza ricalcolo gettito 2017	fr. 410'056.--
Differenza ricalcolo gettito 2018	fr. -207'918.--
Differenza ricalcolo gettito 2019	fr. 245'294.--

I dati relativi al calcolo del gettito e la conseguente stima delle imposte applicati nella stesura di questo consuntivo sono elementi verificati dall'organo di revisione esterno Interfida SA.

I bassi costi finanziari determinati da tassi d'interesse favorevoli, ma in chiaro rialzo, hanno un valore medio complessivo, a fine 2023, ammontante all'1.15% (nel 2022 era lo 0.76%).

Ai fini dell'analisi di questo Messaggio si informa che il capitolo del consuntivo della gestione finanziaria, utilizza il piano dei conti del nuovo modello contabile armonizzato (MCA2) e relative regole contabili ed è suddiviso nelle voci di conto economico, investimenti, bilancio, totale degli ammortamenti, flussi di capitale e indicatori finanziari assieme a tutti gli allegati richiesti dalla Sezione Enti Locali (SEL).

Con questo documento contabile riprende la possibilità di confrontare le cifre anche tra i consuntivi e non solamente con il preventivo, venendo ripristinata la prassi a favore di chi riceve e deve esaminare queste informazioni.

3. Amministrazione generale

L'organico comunale è stato completato attraverso assunzioni mirate in base al reale fabbisogno, ma anche in funzione a sopraggiunte partenze, prepensionamenti, pensionamenti, infortuni o malattie.

I mandati in outsourcing sono stati ulteriormente ridotti e mirati a consulenze specifiche a supporto dell'Amministrazione. Nella parte contabile sono presentati in dettaglio le fluttuazioni del personale e relativa incidenza economica.

4. Territorio e ambiente

Prima di addentrarci in questo capitolo si rileva che dopo 28 anni di impiego nel nostro Comune, il Direttore dell'Ufficio tecnico arch. Luigi Bruschetti ha rassegnato le dimissioni per raccogliere una nuova sfida professionale in un altro Comune da ottobre 2023. L'arch. Bruschetti ha caratterizzato la sua funzione di Direttore con un qualificato lavoro soprattutto nel coordinamento e nell'accompagnamento delle numerose e importanti opere pubbliche che il Comune ha realizzato negli ultimi anni. A lui vadano i nostri ringraziamenti, estesi anche all'arch. Tobias aus der Beck che dalla partenza del Direttore ha condotto l'Ufficio tecnico ad interim sino all'arrivo del nuovo Direttore a marzo 2024, l'arch. Mauro Rusconi a cui auguriamo un proficuo lavoro a favore della cittadinanza di Massagno.

4.1 Campus SUPSI

A titolo d'informazione per i neo Consiglieri comunali si ricorda come nel 2020 il Legislativo della Città di Lugano ha adottato la variante intercomunale ai PR di Lugano e Massagno, relativa al recupero dell'area dell'attuale Trincea FFS a cavallo dei territori dei due Comuni. Con questa decisione si completava la procedura di adozione che aveva visto il Consiglio comunale di Massagno esprimersi positivamente nella sua seduta del 18 novembre 2018, ai fini di una ricucitura territoriale attraverso un nuovo parco urbano di oltre 16'000 mq, consentendo così la realizzazione del futuro Campus universitario della SUPSI, previsto in due fasi di sviluppo e completando il sistema ciclopedonale di interesse regionale che mette in rete le aree verdi all'interno del polo urbano, oltre che significative soluzioni sul territorio di Massagno, quali possibili sedimi destinati alla politica comunale dell'alloggio.

Ne è seguita quindi la pubblicazione, congiunta con la Città di Lugano, dal 30 settembre al 29 ottobre 2020; la pubblicazione ha determinato 4 ricorsi pervenuti all'indirizzo del Consiglio di Stato.

Il Consiglio di Stato con decisione del 20 dicembre 2023 ha approvato il Piano Regolatore intercomunale "Campus SUPSI / Parco trincea ferroviaria", evadendo parimenti le opposizioni. Il Municipio rileva la propria soddisfazione per tale storica decisione. Nel mentre sono stati inoltrati alcuni ricorsi che sono al vaglio del TRAM. Si auspica una celere e positiva decisione giudiziaria, che porti finalmente al consolidamento definitivo della base giuridica del Piano Regolatore intercomunale che contempla importanti sviluppi infrastrutturali, logistici ed ambientali, per l'intera Città Alta a cavallo tra Lugano e Massagno.

4.2 Cappella Due Mani

Sempre a beneficio dei neo Consiglieri, si osserva che sulla base del MM 2427 del 28.11.2017 il Consiglio comunale aveva approvato la ridefinizione dell'area della Cappella Due Mani; l'anno 2021 ha visto il Municipio organizzare un mandato di studio in parallelo, avvalendosi di una consulenza di esperti facenti parte del Collegio giudicante.

Con la partecipazione di 4 importanti Gruppi interdisciplinari di comprovata esperienza a livello svizzero, sono stati raggiunti importanti risultati sintetizzati e commentati nel conseguente rapporto del Collegio di esperti del 28 marzo 2022, a seguito del quale il

Municipio ha indetto una serata pubblica di presentazione e successiva esposizione dei progetti consentendo a chi lo ritenesse opportuno di formulare osservazioni scritte. Tra il 25.08 e il 25.09.2023 è stato messo in consultazione il Piano di indirizzo ai sensi della Legge sviluppo Territoriale (LST).

4.3 Porta Ovest

Il Cantone dovrebbe iniziare a breve i lavori per la riorganizzazione delle nuove bretelle autostradali, che porteranno a una nuova importante ripartizione dei flussi del traffico che interesserà da vicino il nostro Comune.

4.4 Via Selva, Piano Particolareggiato del Nucleo di Gerso

È previsto che i lavori per la semaforizzazione e risistemazione dell'incrocio Arizona terminano nei prossimi mesi; mentre la messa in funzione dell'incrocio con la sua nuova semaforizzazione per le vacanze scolastiche autunnali.

Con l'entrata in vigore del nuovo assetto di circolazione stradale in quell'importante porzione di via San Gottardo, all'intersezione con via Tesserete, si potrà allestire il rilievo aggiornato dei flussi di traffico e della reale capacità di gestione del nuovo incrocio semaforizzato, potranno essere approfonditi possibili scenari urbanistici di recupero territoriale per il nucleo di Gerso, come pure attraverso modifiche all'attuale sistema viario su via Selva.

4.5 Edilizia pubblica

a. Comparto centrale, parco civico attorno agli edifici comunali

Nel corso del mese di marzo 2023 è stato approvato da parte del Consiglio comunale il Messaggio Municipale 2628 per la realizzazione della riqualifica degli spazi del comparto.

b. Concorso di progettazione per la ridefinizione del Comparto AEM e adiacenze

Ricordiamo che nel 2021 l'attenzione del Municipio si è focalizzata sugli adiacenti sedimi (magazzino AEM e annesso stabile), secondo riflessioni che prevedevano il mantenimento delle attuali strutture con finalità di utilizzazione pubblica e di incontro, in funzione di un ridisegno finale per mettere in relazione tutte le strutture e proprietà pubbliche presenti sul comparto (stabili AEM, Lux, Valletta) ed immediate adiacenze (Casa anziani Girasole, Chiesa Sta Lucia, ...).

In questo senso, il Municipio ha approfondito le proprie riflessioni intese a valutare le modalità di approccio per raggiungere le migliori e più adeguate soluzioni, individuando nel concorso di architettura la strada da percorrere, oggetto del Messaggio Municipale 2603 approvato dal Consiglio comunale nella seduta del 24.10.2022. Il concorso ha preso avvio nel mese di marzo 2023, e si è concluso nel corso del mese di settembre assegnando il 1° premio allo Studio Urbane Landschaften GmbH di Basilea. Nel corso dell'anno 2024 il Municipio darà avvio, in collaborazione con lo Studio vincitore del concorso, alla seconda fase con la stesura del Messaggio volto alla richiesta del credito di progettazione.

c. Casa Ippocastano sede 2 sezioni di Scuola dell'infanzia

Come rilevato le opere sono iniziate nel 2024. A titolo informativo si rileva che durante i primi lavori di demolizione, è stato deciso di aggiornare il progetto a livello strada con il recupero della cantina e la valorizzazione dell'edificio con l'apertura delle originarie arcate. Nello spazio prima destinato a locale tecnico si verrà così a creare un nuovo portico a utilizzo pubblico aperto su Via dei Sindacatori.

d. Casa Chiattonne

Nel corso del mese di marzo 2023 il Consiglio comunale ha approvato il credito di costruzione. Il 5 marzo 2024 è stata rilasciata la licenza edilizia e di seguito sono iniziati i lavori preliminari.

4.6 Pianificazione urbanistica

Durante il 2023 il Municipio ed i propri Servizi hanno potuto procedere ed avanzare sui temi che vedremo in seguito puntualmente riassunti.

a. Incrocio Via San Gottardo-Via Tesserete

Per quanto attiene alla sistemazione dell'incrocio Arizona (progetto cantonale), i lavori sono iniziati nel luglio 2022 e sono in piena fase di esecuzione. Gli stessi termineranno, come già osservato, nei prossimi mesi, ripristinando di fatto dal mese di novembre 2024 la viabilità vigente prima dei lavori. Il Municipio e il Dipartimento del Territorio si sono adoperati per mitigare al massimo gli inconvenienti legati al cantiere, ad esempio con l'introduzione del limite dei 30 km orari per tutta la sua durata su Via Selva. Il ritardo nell'ultimazione dell'opera è da ricondurre alle importanti opere di sottostruttura che sono state realizzate in corso d'opera con l'intervento di diverse aziende di servizi.

b. Riqualfica di Via San Gottardo (Via Stazio-Cappella due Mani)

Sono proseguiti i rapporti con il Cantone per il consolidamento della progettazione di via San Gottardo, entrata nella sua fase esecutiva in linea con la Variante di Piano Regolatore approvata dal Consiglio di Stato nel lontano 2008.

Si ricorda come nel corso del mese di ottobre 2020, il Cantone (titolare del progetto) ha illustrato al Municipio la progettazione definitiva di questo segmento della via San Gottardo, comprensivo delle risultanze e degli approfondimenti rilevatisi necessari in sede di progetto di massima, che hanno incontrato i favori del nostro esecutivo (progetto approvato dal Municipio nel mese di novembre successivo).

Il Cantone ha poi optato per una preventiva consultazione (deposito atti) tra agosto e settembre 2022. In seguito, nell'ultimo trimestre del 2023 è stato allestito il Messaggio per l'ottenimento del credito quale partecipazione ai costi da parte del Comune per l'arredo urbano. La richiesta del credito di partecipazione non è stata approvata dal Legislativo e sarà, dopo approfondimenti, verosimilmente ripresentata nel corso di quest'anno.

c. Zona Centro Sportivo Valgersa

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

Le nuove bretelle autostradali e il conseguente ridisegno del comparto porteranno a dover prestare particolare attenzione all'evoluzione di quell'importante porta di accesso all'agglomerato.

d. Beni culturali

Per ciò che riguarda la Variante concernente la tutela di edifici o beni di interesse comunale, il Piano di indirizzo è stato sottoposto alle preposte autorità cantonali, che hanno esperito l'esame preliminare; a fine anno 2021 il Municipio ha disposto la consultazione degli atti (informazione alla popolazione). Le relative osservazioni pervenute sono state trasmesse al pianificatore per le necessarie integrazioni e considerazioni e allo stesso tempo per elaborare e aggiornare alcune schede degli edifici.

Nel corso del 2024 il Municipio intende allestire il relativo Messaggio Municipale all'indirizzo del Consiglio comunale.

A complemento di questa variante in corso, il Municipio sta anche valutando un'ulteriore variante al Piano del Paesaggio atta a tutelare alcune importanti porzioni di pregevoli muri di sasso esistenti sul nostro territorio, testimoni nel tempo del modo di costruire su un paesaggio collinare che ha necessitato accorgimenti tecnici particolari, tradotti in interventi architettonici e urbanistici importanti.

Il Piano di indirizzo è stato allestito, si tratta di definirne ogni dettaglio e trasmetterlo al Cantone per l'esame preliminare dipartimentale e in seguito avviarne la consultazione ai sensi della LST.

e. Art. 49 NAPR Residenze secondarie

La variante concernente la definizione dell'art. 49 NAPR, volta alla limitazione delle residenze secondarie sul territorio di Massagno è stata posta in consultazione ai sensi della LST. Nel corso del 2023 è stato aggiornato il rapporto di pianificazione in funzione di allestire il relativo Messaggio Municipale all'indirizzo del Consiglio comunale.

f. Adattamento del Piano Regolatore alla Legge sullo sviluppo Territoriale (LST)

Nel 2023 è stato aggiornato il Rapporto di pianificazione e nel corso del 2024 l'Esecutivo sottoporrà la versione definitiva al Consiglio comunale.

g. Variante concernente gli art. 18, 24 e 35 NAPR e l'introduzione della regolamentazione della prostituzione e delle antenne di telefonia mobile

Con risoluzione governativa n. 1615 del 27.3.2024 il Consiglio di Stato ha approvato parzialmente la variante per le due tematiche di Piano Regolatore decretando alcune modifiche formali d'ufficio. Ha però respinto la proposta di disciplinamento delle antenne di telefonia, accogliendo il relativo ricorso delle compagnie telefoniche. Il Municipio valuterà se procedere a riaffrontare la tematica pianificatoria anche in funzione dell'evoluzione tecnologica cui è soggetto questo settore.

Per quanto riguarda la tematica "prostituzione" (art. 53ter NAPR) il Consiglio di Stato, nella sua decisione, chiede al Municipio di procedere con gli adattamenti richiesti nell'ambito dell'adeguamento alla LST facendo riferimento alla nozione di immissione riferita alla compatibilità o meno con la funzione residenziale. Il tema è quindi rinviato per una sua trattazione contestualmente alla variante di adeguamento del PR alla LST.

h. Visione Massagno 2025-2040

Nel corso del mese di giugno 2023 il Municipio ha conferito allo Studio di progettazione LAND Suisse Sagl il mandato di consulenza inerente alla valorizzazione del paesaggio e degli spazi verdi aperti a Massagno. Visione che è stata presentata alla popolazione lo scorso mese di marzo nell'ambito di una serata pubblica raccogliendo una folta partecipazione e ampi consensi. Il Municipio approfondirà tale studio anche in funzione delle osservazioni pervenute dalla popolazione e procederà a definirne priorità e tempi di implementazione.

4.7 Edilizia privata

Si rileva in particolare come sul fronte di via Lepori, in adiacenza dell'entrata del cimitero comunale, sta sorgendo un nuovo importante complesso residenziale costituito da 90 appartamenti. Lo stesso prevede la consegna dei primi due edifici per la fine del 2024. Anche in altre zone del Comune sono in fase di realizzazione degli edifici. Segue il rendiconto statistico, che denota una vitalità e interesse dell'edilizia privata sul nostro territorio:

	2023	2022	2021	2020
licenze edilizie nuovi edifici	2	5	4	4
licenze edilizie diverse	18	14	21	14
licenze a seguito di notifica	40	38	31	27
nuove abitabilità edifici completi	3	3	2	7

4.8 Raccolta e smaltimento dei rifiuti

Il servizio raccolta ed eliminazione rifiuti, in tema di quantitativi raccolti, rimane in linea con i dati dell'anno 2022. Si riscontra una leggera diminuzione dei quantitativi nella raccolta dei rifiuti solidi urbani (RSU): da 12'793.30 quintali del 2022 a 12'361.80 quintali (- 431.50 quintali) per il 2023.

Anche la raccolta dei rifiuti separati presso il Centro di Ciusarella e nei piccoli punti di raccolta del vetro e della carta ha subito una leggera diminuzione (- 238.25 quintali). La raccolta dell'umido, iniziata nel corso del 2022 presso il Centro separati ha dato buoni risultati.

Nel corso del 2023 sono state discusse all'interno dell'Amministrazione delle soluzioni atte a ottimizzare e ampliare il Centro separati di Ciusarella. Le proposte dovranno essere approfondite nel corso dell'anno 2024 per poi venir sottoposte al Legislativo comunale.

Se il 2022 ha visto un ottimo risultato per quanto concerne le entrate, il 2023 ha un risultato in perdita di ca. fr. 85'000.-- dovuta a una maggiore spesa per lo smaltimento vegetali (ca. + fr. 9'000.--), all'acquisto delle nuove benne scarrabili da 30 m3 (ca. + fr. 21'000.--) e ad un minor incasso sulla vendita dei sacchi ufficiali RSU (ca. fr. 54'000.--). Quest'ultimo punto è motivato da una fatturazione relativa al 2023 che è entrata nell'anno contabile 2024 per complessivi fr. 71'287.30. A seguito di questa verifica (portata a termine a consuntivo già revisionato) per l'anno 2024 potremo utilizzare il fondo che serve a pareggiare costi e ricavi e così coprire il deficit, non si prevedono quindi adeguamenti delle tasse rifiuti (tassa base e sul sacco).

4.9 Politica energetica

Confermate anche per il 2023 le iniziative di politica energetica comunale e più precisamente:

- il sussidio per la benzina alchilata (di fr. 30.55);
- l'incentivo per l'acquisto di biciclette elettriche, dove sono stati richiesti e autorizzati 50 sussidi, per un totale pari a fr. 21'957.60 (versati fr. 20'070.85 nel 2023 e fr. 1'886.75 versati nel 2024, ma di richieste non ancora evase a fine 2023).

Il Municipio, come segnalato dalla Commissione della gestione, con risoluzione del 4.12.2023, ha deciso di abrogare l'Ordinanza Municipale concernente l'attribuzione di un contributo per l'acquisto di una bicicletta elettrica, questo a seguito dell'utilizzo dei mezzi sovvenzionati soprattutto a fini sportivi.

4.10 PGS, contributi di costruzione

Terminata la tratta di Via Sassa, è stato allestito il progetto per Via Genzana, Via Madonna della Salute e Via Morena (Fase 1), approvato dalla Sezione della protezione dell'aria dell'acqua e del suolo (SPAAS) nel corso del mese di ottobre 2023. Nel 2024 si procederà ad allestire il Messaggio per la richiesta del credito di costruzione.

A riguardo del cantiere per la sistemazione dell'incrocio Via S. Gottardo - Via Tesserete, con relative sottostrutture, lo stesso come già detto è nel pieno della sua esecuzione; il cantiere ha incontrato particolari problemi nella posa delle camere prefabbricate del CDALED e nell'esecuzione di alcune tappe situate nel centro dell'incrocio.

Anche il progetto delle canalizzazioni che interessa la riqualifica di Via San Gottardo è stato approvato dalla SPAAS. Nel corso del 2024 verrà allestito il Messaggio per la richiesta del credito di costruzione, contestualmente alla spesa per l'arredo urbano.

Circa la rete stradale comunale, il Municipio è cosciente che alcune situazioni sono ormai critiche e che si dovrà giocoforza intervenire tramite dei rappezzamenti che sono però particolarmente costosi e dalla durata limitata. Si intende iniziare i lavori di sottostruttura per il rinnovo delle canalizzazioni dal 2025 e in sede di preventivo si entrerà nel merito di alcuni aggiustamenti mirati aumentando i crediti a disposizione (conto economico) o sottoponendo un messaggio specifico.

4.11 Illuminazione stradale

AEM SA continua il lavoro di sostituzione e modernizzazione dell'illuminazione pubblica sui punti luce a tecnologia LED.

Nel corso dell'anno 2023 si è raggiunto il 91.37% del parco lampade con tecnologia a LED. Nel 2024 si conta di avere una copertura pari al 95%.

5. Educazione, tempo libero e associazioni

Nel 2023 l'istituto scolastico comunale non ha avuto variazioni a livello di numero di classi; infatti le 8 sezioni di Scuola dell'infanzia e le 15 di Scuola elementare, con l'avvio di una nuova esperienza inclusiva in 1a SE, sono state confermate. I 426 allievi (+8 rispetto all'anno scolastico precedente) hanno iniziato con grande entusiasmo ed una gran voglia di tornare a scuola.

Tenuto conto del numero di allievi, in due sezioni SI si è proceduto all'assunzione di due docenti d'appoggio a metà tempo (ndr. secondo la *Legge sulla scuola dell'infanzia e di scuola elementare* i DAP sono obbligatori per le sezioni SI con un numero superiore ai 20 allievi e per le sezioni SE sopra ai 22 allievi) a partire dal mese di novembre. Inoltre la figura di operatrice per la pausa meridiana alla SI, che consente alle docenti titolari di usufruire di una pausa di 30' durante la giornata lavorativa, è stata mantenuta anche per l'anno scolastico (a. s.) 2023/2024.

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'a.s. 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 e per l'istituto scolastico comunale sono state erogate 468 UD alla SI e 432 UD alla SE. La professionalità e la collaborazione della ma. Paola Poretti a sostegno della comunità scolastica massagnese consente ai nostri allievi di apprendere la lingua italiana in maniera efficace, così da integrarli al meglio nei vari contesti classe.

A livello di servizi parascolastici si registra una stabilità rispetto all'anno scolastico precedente e le richieste delle famiglie, tenuto conto dei vari turni di lavoro, possono essere quotidianamente soddisfatte. Nei dettagli:

- mensa (124 iscrizioni, -4 rispetto all'a.s. 2022/2023);
- doposcuola SI e doposcuola sociale SE (29 e 49 iscritti, come l'a.s. 2022/2023).

Il servizio doposcuola SI del mercoledì (pasto incluso), segnatamente al doposcuola sociale SE, ha avuto un incremento di iscritti e in media vi partecipano una trentina di bambini in tutto.

A livello di incremento di costi si sottolineano in particolar modo i superamenti delle voci supplenze docenti dovuti a congedi maternità, anzianità di servizio e malattia (211.3020.004 alla SI e 212.3020.004 alla SE), manutenzione mobili (212.3150.001) per degli interventi nelle aule di classe e la riorganizzazione degli uffici della Direzione scolastica.

Per quanto riguarda il personale scolastico, oltre ai regolari concorsi per l'assunzione dei docenti nel mese di giugno, si segnalano diversi cambiamenti nell'organico dovuti a prepensionamenti e pensionamenti. Per la sostituzione di queste figure si sono pubblicati i concorsi per cuoco aggiunto, inserviente di pulizia SI, gerente casa montana Roseto ed educatrice dell'infanzia per il doposcuola sociale SE. Il personale assunto si è integrato

all'interno dei vari settori nel migliore dei modi, così da mantenere la qualità del Servizio a favore della comunità scolastica.

Il potenziamento della Direzione a livello amministrativo a partire dal mese di febbraio a supporto della gestione del personale non docente, della parte finanziaria e contabile, degli aspetti logistici e organizzativi legati a manutenzioni varie e della pulizia dell'edificio scolastico, risulta essere ottimale.

a. Casa montana Roseto

La casa ad Airolo è tornata ad essere occupata regolarmente tutto l'anno e i vari apprezzamenti giungono sia dai nostri allievi e docenti sia dagli altri Comuni che ne richiedono l'occupazione per l'organizzazione di settimane fuori sede.

Nel corso delle vacanze scolastiche i turni di colonia estiva al Roseto sono stati mantenuti e, malgrado le numerose proposte presenti sul territorio ticinese, l'interesse e la qualità di questi momenti in quel di Airolo e dintorni rimangono del tutto attrattivi. Nel mese di dicembre, viste le buone condizioni di innevamento, si è riproposto il corso di sci invernale facoltativo che ha coinvolto 40 ragazzi dell'Istituto scolastico comunale.

Le statistiche d'occupazione e i costi di gestione sono indicati annualmente nei conti consuntivi. Il superamento della voce 214.3130.020 "spese di trasporto" è conseguente all'utilizzo di ulteriori mezzi di trasporto per l'occupazione del Roseto quando erano presenti 2 classi contemporaneamente.

b. Scuola media Cabione

È stato confermato il contributo di fr. 100.-- per allievi domiciliati a Massagno che frequentano la Scuola media di Massagno (Cabione).

Ricordiamo che questo finanziamento serve al mantenimento di una cassa destinata all'organizzazione di attività d'interesse pedagogico. Anche i Comuni di Savosa e Vezia versano un identico importo per parità di trattamento a favore degli allievi.

6. Cultura, eventi e comunicazione

Nel 2023 è proseguita l'attività dell'Ufficio comunicazione, sotto il cui cappello rientrano i progetti legati ai settori cultura, eventi e comunicazione. Le attività principali svolte durante l'anno sono state: la pubblicazione regolare della rivista info-Massagno che, come negli ultimi anni, è uscita regolarmente 4 volte; l'aggiornamento costante del sito internet e del profilo X (ex Twitter); l'invio regolare di segnalazioni e comunicati stampa ai media, nonché l'organizzazione di alcuni eventi, manifestazioni e ricevimenti ufficiali del Comune, tra cui segnaliamo la cerimonia d'inizio anno, "Tutti i colori del giallo", la mostra annuale d'arte a Casa Pasquée e il nuovo evento Massagno InPista (pista in ghiaccio sintetico con diverse attività e animazione). Qui di seguito illustriamo i progetti principali realizzati nel corso del 2023.

6.1 Manifestazione "Tutti i colori del giallo" e mostra annuale d'arte

L'attività culturale del Comune prevede in particolare il festival letterario "Tutti i colori del giallo" e la mostra annuale d'arte che si svolge in autunno a Casa Pasquée. Per quanto riguarda "Tutti i colori del giallo", l'evento si è svolto nelle usuali date di maggio sotto la direzione di Luca Crovi coadiuvato dal suo staff, a piena soddisfazione del Municipio e degli spettatori che hanno partecipato all'evento. Per quanto concerne la mostra annuale d'arte di Casa Pasquée, nell'anno in oggetto, è stata proposta un'esposizione dedicata a Sergio Emery (1928-2003) in occasione del 20esimo anniversario dalla morte dell'artista, organizzata in collaborazione con gli eredi. La mostra, intitolata: "Souvenirs", ha riscosso un bel successo di pubblico soprattutto per quanto riguarda il momento inaugurale/vernissage con l'aula magna gremita.

6.2 Ufficio Comunicazione

La rivista info-Massagno ha regolarmente seguito ciò che stava accadendo sul territorio, in particolare: la storica conquista da parte della Spinelli Massagno/SAM Basket della Coppa della lega (SBL Cup) e successivamente della Supercoppa; la presentazione dell'esito finale del concorso di architettura per la ristrutturazione e la valorizzazione degli stabili ex AEM SA e adiacenze, l'approvazione del credito di realizzazione del nuovo parco civico centrale, nonché l'inaugurazione della nuova sede della Polizia Ceresio Nord.

Per quanto concerne il sito internet, oltre all'aggiornamento regolare dei contenuti web, è stata creata una nuova sezione dedicata agli spazi comunali a disposizione per eventi e manifestazioni (con foto, planimetrie, caratteristiche tecniche, formulari, ordinanze e modalità di riservazione, ecc.): <https://www.massagno.ch/Spazi-comunali>.

Il Comune ha inoltre nuovamente aderito o promosso (tramite sito internet, info-Massagno, totem comunali, ecc.) alcune campagne di sensibilizzazione a livello cantonale, nazionale o internazionale, quali ad esempio quella concernente la lotta contro il tumore al seno "1 tulipano per la vita", quella riguardante la lotta contro la zanzara tigre (con invio del flyer informativo a tutti i fuochi inserito nella rivista info-Massagno 1/2023) o quella che indica come proteggersi dalla canicola. È stata inoltre realizzata una campagna ad hoc per promuovere lo sportello energia comunale e la conferenza dedicata al tema delle telefonate shock (truffa del falso nipote), realizzata in collaborazione con la Polizia Cantonale e Pro Senectute.

6.3 Eventi, ricevimenti e manifestazioni

Il 2023 ha visto finalmente il ritorno alla completa normalità post pandemica di tutti gli eventi che, fin da gennaio, si sono potuti organizzare senza restrizioni: la cerimonia di inizio anno (che nel 2022 si era svolta ancora in streaming), il Carnevale massagnese (che nel 2022 si era svolto con restrizioni di programma), la Sagra massagnese che, come nel 2021 e 2022, si è svolta con successo a inizio settembre anziché a fine maggio e Massagno food festival che, vista l'esperienza negativa del maltempo nel 2022 (posticipo per pioggia al 1° ottobre), è stato anticipato con successo al mese di luglio.

Per quanto riguarda le cifre generali del conto ricevimenti e manifestazioni, si costata un sorpasso rispetto al preventivo, in quanto inizialmente non si prevedeva di organizzare la pista del ghiaccio poi decisa dal Municipio nel corso dell'autunno.

6.4 Massagno InPista

Inaugurata il 5 dicembre 2023, Massagno InPista ha esordito sulla terrazza delle scuole elementari di Nosedo - dopo una primissima edizione in Piazza Santa Lucia nel 2018 - proponendo un ricco programma di eventi e intrattenimento organizzata dall'Amministrazione comunale in collaborazione con la responsabile del Centro sportivo Valgersa (Jaqueline Lusenti). Nel corso del mese di dicembre (e fino al 7 gennaio 2024) si sono infatti svolti a ritmo serrato svariati appuntamenti: Dj set e cene a tema il sabato; incontro e firma autografi con i giocatori dell'Hockey Club Lugano e della SAM Basket/Spinelli Massagno; scacchiera gigante con Massagno Scacchi; alcuni spettacoli e laboratori per bambini in collaborazione con Clown Orit e con la nuova libreria di Massagno "Il Rifugio Letterario"; merende offerte e mercatini (quello di Santa Lucia e quello dei produttori locali Made in Ticino). Sono stati inoltre organizzati 7 tornei sportivi (curling, footballino e freccette) che hanno riscontrato un buon apprezzamento da parte dei giovanissimi partecipanti.

In generale sono state diverse le famiglie che hanno usufruito di questa possibilità d'intrattenimento: tanti bambini e ragazzi si sono presentati in pista durante i 22 giorni di apertura - tranne nei pochi momenti in cui ha piovuto o il clima non era particolarmente favorevole (c'è stato un solo giorno di chiusura per pioggia intensa) - e soprattutto in occasione degli apprezzati eventi e momenti conviviali. Visto l'ottimo feedback riscontrato il Municipio ha dunque acquistato l'infrastruttura in ghiaccio sintetico e prevede di riproporre il progetto anche nei prossimi anni.

6.5 Cinema Lux: il cinema di tutti, per tutti

Il Comune di Massagno, nel corso del 2023, ha concluso un accordo con il gestore del Cinema Lux art house, Joel Fioroni, per promuovere la settima arte al di fuori della normale programmazione cinematografica in collaborazione con le scuole e altri enti sul territorio. Il progetto intitolato "Il cinema di tutti, per tutti", è iniziato nel mese di novembre 2023 e prevede un calendario di proiezioni ad hoc rivolte a gruppi d'età distinti - bambini, giovani e anziani - che si sono svolti nei mesi finali del 2023 e che proseguono nel corso del 2024 e di cui riporteremo più dettagliatamente nel commento del prossimo consuntivo.

7. Tematiche giovanili e Trasporti pubblici

7.1 Progetto giovani

L'anno è stato caratterizzato perlopiù dall'attività svolta negli spazi di Progetto Giovani di Via Motta 65 con la partecipazione media giornaliera di 22 ragazzi e con un minimo di 10 presenze. Dal 14 giugno ha preso il via la collaborazione estiva presso la piscina del Centro sportivo Valgersa; protrattasi fino al 9 agosto e caratterizzata ogni mercoledì da 8 tornei a premi per ragazze e ragazzi; il venerdì suo giorno di presenza presso lo stabilimento l'animatore giovanile ha avuto modo di relazionarsi con i giovani presenti ascoltandone necessità e suggerimenti e preparando con loro le attività del mercoledì. Sabato 15 luglio si è tenuto con successo il Massagno food festival. A partire da ottobre Progetto Giovani si è dotato di una sua pagina Instagram, curata oltre che dall'animatore anche da un giovane frequentatore del servizio.

Dal 31 ottobre al 3 novembre i locali di Progetto Giovani sono stati decorati a tema per la settimana di Halloween. Sabato 25 novembre si è svolto il tradizionale incontro con i 18enni con 14 presenti. Il 2023 si conclude a partire da martedì 19 dicembre con la collaborazione di Progetto Giovani a Massagno inPista; presso la pista di ghiaccio allestita alle Scuole comunali hanno avuto luogo 4 tornei a premi per ragazze e ragazzi, le specialità sono state le freccette, il footballino e il curling.

7.2 Trasporti pubblici

La vendita delle 5 carte giornaliere Arcobaleno è avvenuta per l'ultima volta nell'anno in rassegna ed i costi sono stati pareggiati dai ricavi. La carta giornaliera per l'uso del treno e degli altri mezzi di trasporto pubblici veniva venduta al costo di fr. 40.-- a biglietto per i nostri domiciliati. Dal 2024 questo sistema si è trasformato con dei contingenti di biglietti messi a disposizione da parte delle FFS a livello nazionale e a costi differenziati. Prima si acquista il biglietto, meno costa. Il Servizio Infocomune gestisce il servizio di questi biglietti in modo ottimale a piena soddisfazione delle persone che ne usufruiscono e del Municipio.

Il contributo per l'acquisto degli abbonamenti della comunità tariffale Arcobaleno è sempre molto apprezzato. Tramite Ordinanza sono regolamentati i diversi contributi che vengono erogati ai giovani dalla Scuola media sino ai 25 anni e alle persone in AVS e AI. Nel 2023 sono stati versati 338 contributi a studenti e 324 contributi a persone in AVS o AI per l'importo complessivo di fr.90'486.15.

8. Politica sociale

(Anziani – Casa anziani Girasole – Servizi sociali – Sportello LAPS)

8.1 Strutture e servizi a favore degli anziani

Le persone anziane del nostro Comune godono di un'ampia fascia di soluzione ai bisogni che derivano dall'incedere dell'età e che a volte iniziano a precludere una certa indipendenza. Quanto elencato a seguire dipinge un quadro dell'offerta variegato e di sicuro impatto a piena soddisfazione dell'esecutivo, specie se rapportato alla realtà di una entità comunale come la nostra avente un territorio esiguo.

Sono sempre confermati gli accordi per la messa a disposizione di posti letto con Villa Santa Maria a Savosa e Tertianum Parco Maraini a Lugano. Gli anziani che vi soggiornano, e che ne hanno diritto secondo i limiti di calcolo in vigore presso le case anziani sussidiate, possono beneficiare dell'aiuto comunale per il pagamento della retta giornaliera (massimo fr. 50.--).

Confermato il cambiamento di percezione e le abitudini di molti anziani, che portano ad un inserimento in strutture paramediche più tardivo che in precedenza, valorizzando il ruolo della famiglia quando possibile, come osservato dalla politica sugli anziani proposta dal Consiglio di Stato e condivisa dal Gran Consiglio grazie alle linee guida che hanno determinato la nuova pianificazione integrata Legge anziani (LANz) e Legge sull'assistenza e cure a domicilio (LACD) per gli anni 2021-2030.

La Fondazione la Sosta, che è proprietaria dello stabile di via Guisan 21, mette a disposizione 30 appartamenti ad affitto moderato (10 appartamenti di 1.5 locali e 20 di 2 locali) per persone anziane o invalide con lo scopo di farle vivere al proprio domicilio e di poter conservare la propria indipendenza. Diversi appartamenti hanno subito una ristrutturazione, quando i locali sono stati lasciati liberi ed è stata apprezzata dai nuovi inquilini, subentrati ai partenti. La Fondazione da maggio 2022 ha messo a disposizione 3 appartamenti per persone in provenienza dall'Ucraina; i tre appartamenti sono tuttora occupati.

In questa struttura trova sede da oltre 40 anni il Centro diurno la Sosta gestito ora da Pro Senectute, che con il tempo ha dato un nuovo indirizzo quale Centro diurno socio assistenziale, con una presa a carico di persone con bisogno di assistenza finalizzata al mantenimento presso il proprio domicilio. Sempre garantito il servizio dei pasti sia al Centro, oppure al proprio domicilio. Pro Senectute, grazie al sito internet della Sosta e alla loro presenza sui social media, divulga in modo continuativo le numerose attività a favore della popolazione residente e dei frequentatori esterni che animano il Centro.

8.2 Casa anziani Girasole

La prima metà dell'anno 2023 è stata contraddistinta da una sottoccupazione prontamente segnalata al servizio cantonale.

A titolo di confronto il tasso d'occupazione medio nel periodo 2010-2019 è stato del 98.5%, mentre nel periodo 2020-2022 del 93.15%. Il 2023 inizialmente si è confermato in linea con gli anni caratterizzati dall'emergenza sanitaria COVID-19 (tasso d'occupazione del primo semestre 2023: 90.91%).

Le ragioni della sottoccupazione vanno fatte risalire a più fattori qui di seguito analizzati. Durante la pandemia il servizio di cure domiciliari è stato potenziato, in particolare nelle regioni urbane, permettendo alle persone anziane di posticipare l'entrata in struttura. Si tratta tuttavia di un semplice differimento che ha modificato la casistica dei nuovi residenti che si apprestano all'entrata in casa anziani in condizioni di salute compromessa con tutto quello che ne consegue a livello di cure, difficoltà nella socializzazione e nella partecipazione alle attività della Casa.

L'apertura di nuove strutture nel Luganese e la conseguente crescente offerta di posti letto hanno innescato un fenomeno di "concorrenza". Di recente hanno aperto a Lugano il *Centro Polis* e il *Tertianum Cornaredo* mentre sono in arrivo altre strutture come quelle di Canobbio (Ente Autonomo Casa per anziani Canobbio-Lugano) e *Tertianum Du Lac* a Paradiso, mentre a Caslano è sorta una casa anziani con 70 posti letto.

In questo senso le persone anziane tendono a restare a domicilio il più a lungo possibile in attesa di avere maggiore possibilità di scelta futura e di confronto fra le varie proposte offerte dal territorio.

Come già segnalato nei precedenti testi accompagnanti il consuntivo, la difficoltà strutturale nell'assegnare le camere doppie porta da sempre a una "fisiologica" leggera

sottoccupazione. Le camere doppie sono tendenzialmente destinate alle coppie, mentre la compatibilità di convivenza di due estranei non è quasi mai data.

A fine estate 2023 vi è stata una ripresa delle richieste d'entrata in struttura (tasso d'occupazione del secondo semestre 2023: 94.63%). La nostra struttura non riesce a rispondere alle necessità di tutta la popolazione anziana di Massagno per cui vi sono 20 persone domiciliate nel nostro Comune, ma ospiti in altre strutture a fine 2023. Oltre alla mancanza di disponibilità di spazi si deve evidenziare che la nostra struttura non permette di ospitare una certa tipologia di residenti, come ad esempio i malati di Alzheimer o le persone che necessitano di essere collocate in reparti chiusi e protetti. Una riflessione in questo ambito dovrà essere fatta per il futuro per cercare delle soluzioni, evitando di dover ricorrere a strutture fuori Comune.

Giornate di soggiorno disponibili: 24'090 (66 posti x 365 giorni) = 100% di occupazione			
Anno	Massimo giornate soggiorno	Giornate di soggiorno	Tasso occupazione %
2021	24'090	21'111	87.63
2022	24'090	22'025	91.43
2023	24'090	22'206	92.18
	differenza	+181	+0.75
	differenza %	+0.82	+0.82

L'età media dei residenti nel 2023 si attesta a 89 anni e 2 mesi, con picchi di 4 centenarie. Gli aspetti finanziari sono ripresi nel commento ai conti di gestione che si trovano negli allegati di questo documento. Per quanto attiene alle degenze presso altre strutture cantonali vi è stato complessivamente un lieve aumento (+2), rispetto all'anno precedente.

Dati anziani domiciliati a Massagno che hanno soggiornato in Istituti		
Casa anziani	Numero soggiorni	Giorni di soggiorno
<i>Girasole, Massagno</i>	70	17'105
<i>Case convenzionate a ridosso dei confini comunali</i>		
<i>Villa Santa Maria, Savosa</i>	5	1'658
<i>Tertianum Parco Maraini, Lugano</i>	6	2'095
Totale case convenzionate	11	3'753
<i>Altre case anziani fuori Comune</i>		
<i>Casa dei Ciechi, Lugano</i>	3	1'089
<i>Cà Rezzonico, Lugano</i>	5	1'946
<i>Casa per Anziani, Tesserete</i>	1	365
<i>Residenza Gemmo, Lugano</i>	4	1'195
<i>Residenza Paradiso, Paradiso</i>	4	1'323
<i>Casa Serena, Lugano</i>	1	365
<i>Centro la Piazzetta, Lugano</i>	1	159
<i>Centro Polis, Pregassona</i>	5	616
<i>Fondazione Tusculum, Arogno</i>	1	365
<i>Cigno Bianco, Agno</i>	1	365
Totale altre case anziani	26	7'788
Totale case anziani fuori Comune	37	11'541
Totale generale	107 (*)	28'646
<i>Differenza anno precedente</i>	- 6	-989

(*) il numero di 107 ospiti in casa anziani è comprensivo anche delle persone decedute durante l'anno in rassegna.

Numero anziani degenti nelle case anziani con domicilio a Massagno		
	al 31.12.2023	al 31.12.2022
Girasole (di Massagno)	50	46
Altre case anziani	20	28
Totale anziani	70	74

In base a quanto precede, si rileva come il fabbisogno di posti letto non coperti dalla Casa anziani Girasole è soddisfatto facendo capo alle altre strutture convenzionate e sussidiate dal Cantone. Infatti la partecipazione ai costi giornalieri dei degenti al di fuori della Casa anziani Girasole è stabilita in base alla tipologia di istituto e in base ai contratti di prestazione.

I dati statistici al 31.12.2023 indicano che a Massagno le persone oltre i 65 anni sono 1'417 su 6'933 abitanti (1'403 / 6'922 nel 2022), di cui 543 (523 nel 2022) con più di 80 anni e 114 (113 nel 2022) ultranovantenni.

Dai dati indicati precedentemente e dalle richieste di collocamento in diminuzione, appare che la struttura messa a disposizione del teorico fabbisogno di posti letto per gli abitanti di Massagno è ad oggi sufficiente per garantire le necessità del nostro Comune.

A tale proposito si ricorda come la rete organizzativa comunale per la presa a carico degli anziani necessitanti di questo servizio comprende: la Casa anziani "Girasole" + 2 case anziani private convenzionate poste ai confini comunali + le case anziani sussidiate dal Cantone + eventuali nuovi accordi con i Comuni dove si stanno edificando nuove strutture (ad esempio Canobbio in fase di rifinitura).

Al momento attuale la collaborazione con i diversi istituti appare ottimale, secondo una disponibilità di accoglienza ancora elevata da parte delle diverse strutture in essere sul territorio. A queste considerazioni si aggiunge la relazione col gruppo Tertianum, la cui convenzione per 20 posti letto (+4) rinnovata a settembre 2021 che sta per essere rivista, in caso di necessità potrà determinare ulteriori disponibilità per possibili collocamenti, soprattutto dopo l'edificazione di una loro nuova struttura a Lugano/Cornaredo.

Successione nella Direzione amministrativa

A fine maggio 2023 e dopo 22 anni di lavoro il Direttore Paolo Beretta Piccoli ha deciso di terminare la propria attività lavorativa. È stato il primo collaboratore assunto alla Casa anziani Girasole, aperta ufficialmente il 1° settembre 2002 e l'ha organizzata partendo da zero. Nel suo ruolo, a volte non facile, ha condotto con professionalità la Casa anziani anche attraverso la crisi pandemica. Di tutto questo gliene siamo grati. La Direzione ad interim per cinque mesi è stata assunta congiuntamente da Stefano Pedrazzi e Brenno Mazzuchelli che ringraziamo. Dal 1° novembre 2023 il Municipio ha nominato il Signor Igor Rossetti Direttore del Girasole e anche coordinatore dei Servizi sociali comunali per un lavoro di rete con i molti enti ed associazioni presenti sul territorio.

Interventi alla struttura - Informatizzazione e opere di manutenzione

Dal 2017 (vedi MM 2416) la Casa anziani Girasole ha iniziato una rivoluzione informatica che ha portato all'acquisizione di una cartella sanitaria informatizzata e la diffusione capillare di macchine per il trattamento dati.

Un'ulteriore importante tappa è stata raggiunta nel 2023 (vedi MM 2626) con la creazione di un locale climatizzato ospitante il nuovo server dati che ha consentito il realizzarsi della migrazione informatica permettendo alla casa anziani acquistando un server di proprietà non più condiviso con il resto dell'Amministrazione comunale.

La tecnica si evolve costantemente, i costi informatici sono da considerarsi crescenti e continuativi. Oltre all'aspetto informatico, attraverso l'MM 2627, sono stati realizzati importanti interventi di manutenzione, nello specifico: la sostituzione del blocco cottura e di un mobile scalda piatti per la cucina, la sostituzione della centralina per l'impianto luci

d'emergenza, l'aggiornamento dei relativi pittogrammi e la sostituzione dell'impianto gestione allarmi di chiamata camere. Entrambi i Messaggi Municipali hanno ottenuto un sussidio del 50% da parte dell'UACD. Si anticipa che negli anni ci sarà un naturale aumento di costi di manutenzione infrastrutturale direttamente conseguenti all'invecchiamento dell'immobile e dei suoi contenuti tecnici (impianto produzione calore, macchine per la movimentazione verticale, rifacimento pavimentazione delle camere, veicoli di spostamento al suolo, progressiva sostituzione dei letti medicalizzati, strumentazione cure ecc.).

8.3 Sportello LAPS, Agenzia AVS e Servizi sociali

Lo sportello è stato chiamato a rispondere a numerosi bisogni tramite aiuti alle persone, aiuti cantonali e consulenze varie.

a. Assistenza (USSI – Ufficio sostegno sociale e dell'inserimento)

Una delle prestazioni previste dalla LAPS è l'assistenza. Durante l'anno si sono registrate 46 nuove domande di assistenza. Il numero di domande è in aumento rispetto all'anno precedente (+9). Si segnala che per ogni nuova domanda di assistenza, dopo l'inoltro da parte degli sportellisti LAPS, le persone vengono sentite dal collaboratore cantonale incaricato di gestire la pratica e dalle operatrici sociali. Questo incontro permette di conoscere meglio le persone e la loro situazione, così da eventualmente adottare altre misure, e consente anche di valutare eventuali misure di inserimento per i richiedenti, così da avvicinare nuovamente queste persone al mondo del lavoro.

Evoluzione del numero di nuove domande d'assistenza:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Nuove domande USSI	53	40	43	40	26	48	33	34	37	46

Nel corso del 2023 sono stati chiusi 31 casi. I casi sono considerati chiusi quando l'USSI non versa una prestazione ordinaria per un periodo di 6 mesi + 1 giorno. La comunicazione dei casi chiusi avviene quindi dopo la scadenza di questo termine.

Casistica:

- 10 trovato/aumentato tempo di lavoro,
- 7 inizio beneficio rendita (AVS/AI),
- 1 inizio beneficio altre prestazioni sociali cantonali (AFI/API),
- 10 uscita per altri motivi (non dichiarati),
- 3 interruzione del contatto / motivo sconosciuto.

Media annua delle domande riconosciute:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Media domande pagate	129	147	156	158	152	143	149	147	142	139

Si evidenzia una costante diminuzione delle domande pagate; in questi ultimi 4 anni si è passati da 149 domande a 139 domande.

Media annua del numero di persone beneficiarie USSI (le domande sono riferite alle unità di riferimento UR che, dal canto loro, possono essere composte da più persone) nell'anno:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Media persone beneficiarie	195	213	227	239	234	218	214	210	208	210

Il numero di persone beneficiarie di USSI per il 2023 si allinea con quelli di questi ultimi anni ma è sempre inferiore ai dati degli anni 2017 e 2018.

Per informazione si presenta anche una suddivisione delle domande di assistenza e il numero di persone beneficiarie di assistenza per fascia d'età. Si precisa che all'interno delle prestazioni sono compresi ad esempio anche i figli minorenni e per questo motivo nella prima fascia d'età risultano 46 beneficiari ma nessuna domanda.

GR5 ETA	NUMERO DOMANDE	NUMERO PERSONE
<18	0	46
18-25	24	29
26-35	22	26
36-45	27	31
46-55	40	47
56-65	26	29
65+	0	2
Totale	139	210

Evoluzione della partecipazione comunale (25%) alla spesa assistenziale:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Contributo comunale in fr.	615'249.56	698'548.09	736'197.46	811'744.40	812'341.05	693'770.32	754'972.74	794'718.26	767'529.72	774'632.70

Evoluzione del costo medio annuo per persona beneficiaria USSI, 25% a carico del Comune:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Costo medio beneficiari USSI in fr.	3'155.12	3'279.56	3'243.16	3'396.42	3'471.54	3'182.43	3'527.91	3'784.37	3'690.35	3'688.75

Il costo medio per beneficiario di prestazione USSI è in linea con quello del 2022. Si ricorda che l'aumento registrato dal 2013 è dovuto all'aumento della percentuale di partecipazione dei Comuni alle spese assistenziale da parte del Cantone dal 20 al 25%. L'importo del costo degli assistiti non è particolarmente influenzato dal numero di nuove domande, quanto piuttosto da una serie di fattori legati alla tipologia della prestazione: integrativa/totale, dal numero di componenti dell'UR e dal tempo di permanenza in assistenza.

b. Aiuti finanziari erogati in base al Regolamento dell'aiuto sociale comunale

Nel 2023 i Servizi preposti hanno inoltrato richieste di sostegno finanziario per conto dei nostri utenti ottenendo 10 aiuti esterni per complessivi fr.8'609.--, in aggiunta abbiamo utilizzato l'aiuto sociale comunale in 25 casi per complessivi fr.16'370.--, così come previsto dal Regolamento dell'aiuto sociale comunale:

“art. 4 prestazioni: vengono concessi aiuti per coprire bisogni di prima necessità o spese straordinarie, unicamente nei casi dove, per varie ragioni le richieste non possono essere soddisfatte attraverso altri aiuti dall'ente pubblico o da parte di enti privati. L'aiuto dev'essere inteso nel limite del possibile a sanare definitivamente la situazione di bisogno.”

c. Morosi cassa malati

Terminata la moratoria decisa dal Cantone a seguito del COVID-19 (giugno 2023) un'altra situazione ha “bloccato” la ripresa della procedura di controllo delle persone in mora con la cassa malati. Infatti l'Istituto delle Assicurazioni sociali aveva previsto una nuova modifica procedurale con la segnalazione al Ministero pubblico in caso di mancanza comparsa del moroso cassa malati.

Questa procedura era stata individuata dal gruppo di lavoro misto Cantone-Comuni istituito nel 2022 “per migliorare l'efficacia della gestione dei morosi LAMa”. Lo scopo era di rendere più incisivo l'iter che i Comuni potevano seguire nell'ambito dell'attività che svolgono nei confronti degli assicurati che non pagano i premi di cassa malati e in particolare di quelli che non si presentano al colloquio di accertamento della loro situazione finanziaria, rispettivamente non forniscono la documentazione necessaria malgrado i loro precisi obblighi in tal senso.

Questa procedura è stata oggetto di critiche da parte di diversi Comuni, tra cui il Municipio di Massagno, e pertanto il Dipartimento della Sanità e della Socialità ha deciso di consultare i Comuni per verificare quali sono le preferenze in merito al futuro delle liste nere dei morosi cassa malati. Le procedure sono state riavviate nel 2024.

d. Sportello Regionale Laps

La Legge sull'armonizzazione e coordinamento delle prestazioni sociali ha lo scopo di armonizzare e coordinare i principi e le disposizioni che disciplinano la concessione delle prestazioni sociali erogate dal Cantone.

Ricordiamo che allo sportello LAPS di Massagno si rivolgono i cittadini di Massagno e quelli del comprensorio stabilito dalla legge ossia le persone domiciliate a Cadempino, Comano, Cureglia, Lamone, Muzzano, Porza, Savosa, Sorengo e Vezia. Nel 2023 il nostro sportello LAPS si è pure occupato, per un certo periodo, delle domande LAPS del Comune di Agno.

	Utenti	Prestazioni richieste	RIPAM Riduzione premio assicurazione malattia	ISD Indennità straordinarie di disoccupazione	AFI Assegno figli integrativo	API Assegno prima infanzia	USSI assistenza
Massagno	101	212	69	2	63	38	40
Altri Comuni	137	283	96	1	71	48	67
Totale	238	495	165	3	134	86	107
Differenza 2022	+71	+162	+61	0	+47	+29	+26

e. Sportello Integrazione stranieri

Massagno ha una connotazione multiculturale e questo emerge dai dati sulla popolazione tenuto conto che nel nostro territorio convivono 88 nazionalità diverse. La percentuale di persone straniere al 31 dicembre 2023 era del 45.09%.

Questi dati dimostrano l'importanza di continuare a operare per favorire l'integrazione degli stranieri nella nostra realtà comunale.

Lo sportello gestito dalla delegata comunale all'integrazione, signora Margherita Frey, svolge un importante lavoro e garantisce un punto di incontro e di ascolto per gli stranieri che spesso sono in difficoltà a capire determinati ambiti della nostra quotidianità.

Un aspetto importante su cui molto è stato fatto, ma si dovrà continuare a lavorare, è l'apprendimento della lingua italiana perché rappresenta l'elemento fondamentale per permettere e facilitare l'integrazione delle persone. Attualmente la signora Frey organizza e svolge, con l'appoggio di un incaricato, dei corsi di italiano e l'auspicio è che sempre più persone possano parteciparvi. In questo senso dovrà essere ribadito regolarmente l'esistenza di simili corsi e soprattutto la possibilità di incontro offerto negli spazi di Casa Pasquée il martedì dalle 14.00 alle 16.00.

Nell'ambito della settimana contro il razzismo, è stato organizzato il 23 marzo 2023 nell'aula magna delle scuole comunali un incontro sul tema del razzismo nello sport dal titolo: "Rivali sì – nemici no!". Sono intervenuti Sarah Akanji, giocatrice e capitana nella squadra di calcio femminile FC Winterthur e attivista contro ogni forma di discriminazione; Mijat Maric, dirigente sportivo ed ex calciatore; Michela Trisconi, delegata cantonale all'integrazione degli stranieri. Ha moderato il giornalista Giancarlo Dionisio.

f. Agenzia AVS

L'Agenzia comunale AVS ha il compito di fornire assistenza e consulenza per le pratiche connesse all'Assicurazione vecchiaia e superstiti (AVS). Si occupa inoltre di verificare e inoltrare richieste alla Cassa cantonale di compensazione. L'attività dell'agenzia AVS per il 2023 è stata tendenzialmente in linea con gli anni precedenti.

Dati affiliazioni:

- 2037 verifiche degli assicurati
- 61 affiliazioni 21enni

Gli incarti gestiti dall'Agenzia comunale AVS al 31.12.2023 sono 1424 (+91 rispetto al 2022) suddivisi tra queste categorie:

- 190 indipendenti (IND)
- 600 persone senza attività lucrativa (PSAL)
- 7 persone il cui datore di lavoro non è tenuto al pagamento dei contributi (PSDL)
- 341 datori di lavoro (DL)
- 286 datori di lavoro di economie domestiche (DLDOM)

Dati prestazioni:

- 85 lettere inviate per avviso inizio rendita
- 57 domande di Prestazioni complementari (PC)
- 45 revisioni PC
- 73 revisioni assegni integrativi e prima infanzia
- 9 verifiche richieste assistenza giudiziaria

Le persone che hanno beneficiato di rendite nel corso del 2023 sono state 1468:

- 1229 beneficiari di AVS
- 239 beneficiari di AI

Inoltre 493 persone hanno beneficiato di prestazioni complementari:

- 437 prestazioni complementari all'AVS e
- 149 prestazioni complementari all'AI.

g. Operatrice sociale comunale

Presso i Servizi sociali sono operative due operatrici sociali comunali con un grado di impiego complessivo del 100% (due unità impiegate al 50%).

Come si nota dal numero di nuovi casi 67 per il 2023 il servizio si afferma sempre più come un punto di riferimento per la popolazione di Massagno a cui far riferimento in caso di situazioni particolari. In questi ultimi anni le operatrici sociali si sono adoperate con professionalità e impegno per far conoscere meglio il servizio verso la popolazione e poter così raggiungere tutte le persone che potrebbero necessitare del loro intervento.

L'intervento in ambito sociale, oltre a impegno e professionalità, richiede molte energie e un investimento personale perché significa talvolta confrontarsi con realtà personali e famigliari disperate e l'operatrice sociale risulta essere la prima figura di riferimento per cercare delle soluzioni. Inoltre spesso la soluzione a determinate situazioni è il risultato di un lungo lavoro di contatti, telefonate, incontri con altri servizi presenti sul territorio e quindi oltre all'aspetto quantitativo (numero di casi trattati) deve essere considerata anche l'aspetto qualitativo (tempo investito per singolo caso).

In questi anni le operatrici sociali si sono impegnate a creare una rete di conoscenze e contatti perché il lavoro di rete è fondamentale per la presa a carico delle diverse situazioni. Anche in questo ambito sarà importante che esse possano consolidare e coltivare queste relazioni per migliorare ulteriormente la presa a carico delle diverse situazioni.

Pur ricordando che chi si rivolge al Servizio sociale lo fa su base volontaria, l'intenzione è di continuare a far conoscere il servizio per "agganciare" il maggior numero di persone bisognose. Si dovranno inoltre monitorare le diverse situazioni per rispondere a nuove necessità ma soprattutto per sensibilizzare la popolazione su determinati ambiti.

Utenza e casistica

- 67 nuovi casi trattati
- 17 segnalazioni dall'Autorità regionale di protezione (ARP)
- 4 casi chiusi
- 128 casi aperti al 31.12.2023

Evoluzione del numero delle nuove richieste:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Nuove richieste	48	40	52	46	60	54	58	57	28	67

Evoluzione del numero degli incarti aperti a fine anno:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Incarti aperti	160	132	131	111	109	108	106	90	65	128

Non è possibile tracciare un identikit standard della persona che si rivolge ai nostri Servizi sociali.

Vi sono dei giovani che richiedono l'aiuto del nostro servizio per diversi motivi. Ci possono essere problemi all'interno della famiglia con discussioni tra figli e genitori che deteriorano i rapporti a tal punto che una convivenza non è più possibile. In questi casi vengono soppesati i diversi interessi, non da ultimo, essendoci una partecipazione finanziaria, anche quelli economici. Vi sono poi giovani confrontati con dipendenze oppure con incapacità a gestirsi. In questa legislatura appena iniziata sarà importante capire in che modo si potrà intervenire in questo settore per cercare di migliorare la presa a carico dei giovani prevenendo, laddove possibile, l'insorgere di situazioni gravi di disagio.

Molti utenti dei servizi sociali hanno un passato migratorio e presentano delle difficoltà a integrarsi nella nostra realtà anche a causa di barriere linguistiche. Nel nostro Comune viene già offerto un corso d'italiano per queste persone, ma sarà importante far conoscere ulteriormente quanto già presente e sviluppare ulteriori strumenti per rispondere meglio alle necessità della popolazione. La conoscenza della lingua è il mezzo principale attraverso il quale è possibile permettere a una persona di integrarsi nella nuova realtà che l'accoglie.

Un fenomeno su cui vogliamo attirare l'attenzione e con cui si sono confrontate le operatrici sociali è quello della violenza domestica. Non è un tema limitato a realtà lontane che si leggono solo nei giornali o si sentono alla televisione: purtroppo anche nella nostra comunità vi sono dei casi di violenza all'interno delle mura domestiche.

Infine un ambito importante in cui dovrà essere mantenuta l'attuale collaborazione con gli altri attori presenti sul territorio è sicuramente quello degli anziani, mantenendo e rafforzando le reti per evitare i casi di isolamento sociale.

9. Consorzi - Enti - Partecipazioni

Come ogni anno presentiamo nel relativo capitolo di riferimento la tabella relativa alle partecipazioni del Comune a Consorzi, Enti e Cantone, da cui si evidenzia un aumento di fr. 776'102.35 (2022 fr. -525'348.94, 2021 fr. -28'662.24, 2020 fr. +683'198.56) dovuto ai maggiori oneri per CDALED, SACD e servizi d'appoggio, spese per anziani, contributi oneri assicurativi e alla diminuzione del contributo di livello.

Il totale delle partecipazioni è di fr. 10'544'677.14 (2022 fr. 9'768'574.79, 2021 fr. 10'293'923.73, 2020 fr. 10'322'585.97).

Di seguito la tabella dei costi:

<u>Consorzi:</u>	C 2023		C 2022	
Smaltimento rifiuti ESR (730.3611.002)	CHF	186'415.35	CHF	206'738.95
Depurazione acque (720.3612.108)	CHF	541'121.15	CHF	478'273.50
Argini Vedeggio (741.3612.107)	CHF	11'042.75	CHF	9'140.90
Argini Cassarate (741.3612.111)	CHF	63'398.49	CHF	48'500.94
Protezione civile (162.3612.103)	CHF	200'759.35	CHF	192'141.05
<u>Servizi:</u>				
SACD (421.3632.108)	CHF	734'093.29	CHF	665'684.78
Servizio d'appoggio SACD (421.3632.109)	CHF	474'338.61	CHF	388'712.28
Finanziamento aiuti diretti mantenimento a domicilio (421.3632.110)	CHF	177'675.15	CHF	182'173.98
Istanza di compensazione (421.3632.106)	CHF	1'575.97	CHF	3'014.67
Totale	CHF	2'390'420.11	CHF	2'174'381.05
Maggior spesa rispetto al 2022	CHF	216'039.06		
A questo importo sono da aggiungere i finanziamenti degli <u>Enti</u> di cui il Comune fa parte, ossia:				
Croce Verde (422.3614.001)	CHF	117'974.00	CHF	104'878.05
Vigili del fuoco Lugano (150.3612.102)	CHF	188'145.95	CHF	182'087.10
Trasporti pubblici TPL SA (622.3631.002)	CHF	394'772.00	CHF	390'473.00
Comunità tariffale (622.3631.010)	CHF	642.00	CHF	30'738.00
Commissione regionale trasporti (622.3631.008)	CHF	5'269.75	CHF	6'371.90
Operatore di prossimità regionale (431.3612.110)	CHF	13'150.00	CHF	12'852.00
Ente turismo (840.3632.111)	CHF	8'392.65	CHF	8'429.55
Ente regionale di sviluppo (850.3636.011)	CHF	22'491.00	CHF	21'952.00
Totale	CHF	750'837.35	CHF	757'781.60
Minor spesa rispetto al 2022	CHF	-6'944.25		
Altre quote di <u>riversamento allo Stato</u> per:				
Visite mediche scolastiche e dentarie (433.3611.001+003)	CHF	73'752.20	CHF	65'237.75
Trasporto pubblico regionale (622.3631.011)	CHF	400'853.00	CHF	407'229.00
Contributo per asili nido (545.3631.004+3636.009)	CHF	189'366.00	CHF	190'700.00
Contributo spese case per anziani (412.3632.107+103)	CHF	2'982'221.69	CHF	2'755'593.27
Assistenza sociale (572.3631.012)	CHF	774'632.70	CHF	767'529.72
Manutenzione impianti semaforici (615.3151.004)	CHF	26'655.09	CHF	28'839.20
Contributo di solidarietà Canton Ticino (990.3631.003)	CHF	456'606.00	CHF	456'628.00
Compensazione intercomunale (930.3622.801)	CHF	19'785.00	CHF	18'075.00
Contributo di livello (930.3622.701)	CHF	113'521.00	CHF	182'119.00
Totale	CHF	5'037'392.68	CHF	4'871'950.94
Maggior spesa rispetto al 2022	CHF	165'441.74		
<u>Contributo oneri assicurativi:</u>				
AVS, AI, PC, Casse malati, medici montagna, indigenti (512.3631.006)	CHF	2'366'027.00		1'964'461.20
Maggior spesa rispetto al 2022	CHF	401'565.80		
Totale partecipazioni	CHF	10'544'677.14	CHF	9'768'574.79
Totale maggior spesa rispetto al 2022	CHF	776'102.35		

È noto come i Comuni possono incidere solo in minima parte sul conto economico e gli investimenti da parte degli enti consortili. I Servizi comunali hanno introdotto un rapporto (preavviso) a favore dei delegati da riportare durante le sedute dei legislativi consortili, così da poter migliorare l'esercizio del diritto di voto in sede di Consiglio consortile o assemblee di associazioni e consorzi.

10. Azienda Elettrica Massagno SA

Le azioni di AEM SA sono di proprietà al 100% del Comune di Massagno.

Dopo un anno complesso che ha messo a dura prova l'intero settore elettrico, con ripercussioni importanti nel mercato dell'energia, si può dire che l'anno scorso è stato un anno di riassetto del prezzo dell'energia, tornato a prezzi più prossimi ai costi di produzione ma sempre ben maggiori rispetto al recente passato. Una situazione in ogni modo delicata soprattutto per quanto concerne gli interventi di manutenzione sulla rete, per i quali si è dovuto fare particolare attenzione in relazione ai maggiori costi sostenuti a seguito dell'impennata generale dei costi del materiale e dei servizi, una tendenza che inevitabilmente si ripercuoterà nelle tariffe dei prossimi anni.

Sempre sul fronte finanziario, AEM ha dovuto fare i conti anche con l'aumento dei tassi d'interesse per il rinnovo di una parte dei finanziamenti, in pratica triplicati. Aspetti che naturalmente influiscono sul consuntivo del 2023 e che inducono ad agire con riguardo ed estrema cautela per la gestione patrimoniale e della liquidità aziendale.

Parallelamente ai mutamenti generali di carattere finanziario, anche la tecnologia si sta fortemente evolvendo, condizionando l'organizzazione e la gestione aziendale. In tal senso AEM ha avviato un processo di completo rinnovo; un percorso lungo e impegnativo che richiederà uno sforzo notevole anche nei prossimi anni. La prima fase affrontata è stata quella relativa alla "corporate identity" e alla comunicazione. A tale riguardo sono stati aggiornati il logo e tutta la relativa documentazione aziendale. Un importante sforzo è stato inoltre compiuto con l'introduzione del nuovo organo informativo semestrale, l'AEM Più, un mezzo fondamentale per informare le utenze servite in merito alle novità e alle attività svolte dall'Azienda elettrica. Sono inoltre state gettate le basi per il rinnovo dei regolamenti aziendali e dei processi operativi che saranno affrontati nel corso del 2024; in particolare si è lavorato sul fronte della digitalizzazione con vari progetti in ambito IT, con la sostituzione o l'introduzione di nuovi applicativi e l'adeguamento della sicurezza informatica e la protezione dei dati.

Lo scorso anno è stato inoltre caratterizzato dallo sviluppo del servizio di gestione delle comunità energetiche (RCP) tramite la società partecipata kwick, un'azienda di servizi alla quale partecipano anche AET, SES, AMB oltre alle altre aziende elettriche del Sopraceneri. La soluzione, realizzata da AEM in collaborazione con una start up locale, ha permesso di introdurre un servizio sviluppato completamente in Ticino, valorizzando le risorse e il know-how locale. AEM ha inoltre introdotto un servizio per agevolare la realizzazione di impianti fotovoltaici per condomini RCP, proposte quest'ultime indirizzate ad una gestione più intelligente dell'energia e al contenimento dei picchi di rete.

AEM è naturalmente ancora molto attiva in ambito di progetti innovativi, sia nazionali che europei, dove è ulteriormente cresciuta e ha ampliato la propria unità di ricerca e sviluppo. Tra i temi rilevanti vi è in particolare la mobilità elettrica e di riflesso la gestione della ricarica dei veicoli elettrici. A tale riguardo AEM ha realizzato la sua prima stazione di ricarica veloce in Capriasca; una seconda seguirà a breve a Massagno (zona Valgersa).

Il consuntivo di AEM SA 2023 verrà allegato al preventivo comunale dell'anno 2025, visto che i tempi di elaborazione dello stesso da parte di AEM SA sono diversi dai termini obbligatori per gli enti locali. Il documento relativo all'Azienda comprenderà i conti consuntivi 2023, unitamente al rapporto della Direzione e rapporto di revisione. Si rammenta che il dividendo che viene inserito nei conti è sempre quello dell'anno precedente. Nel 2022 AEM SA ha versato un dividendo al Comune di fr. 100'000.-- (come l'anno precedente).



Conclusioni

Con collegialità e nuovo entusiasmo, la rinnovata compagine municipale porta a conclusione un consuntivo 2023, per il quale può manifestare grande soddisfazione sia dal lato dei risultati ottenuti in termini di servizi offerti e opere realizzate, che dal lato prettamente economico, con la presentazione di un solido avanzo d'esercizio a fronte della perdita preventivata.

Con questo documento si chiude anche definitivamente una legislatura, la cui difficile fine è stata purtroppo contrassegnata dalle note vicissitudini legate all'ex sindaco.

Guardando con ottimismo al futuro, si può rilevare come il risultato ottenuto permette di varcare la soglia degli 11 milioni di franchi di capitale proprio, a conferma della solidità economica di Massagno. Tale risultato è stato possibile negli anni grazie ad un substrato fiscale importante e ad una gestione oculata delle risorse, che hanno permesso di confermare i servizi di qualità offerti a tutte le fasce della popolazione e con alcune infrastrutture pubbliche primarie terminate e numerose altre opere o progetti già lanciati.

Le importanti edificazioni che stanno vedendo la luce, come le due sezioni di Scuola infanzia ubicate nella Casa Ippocastano o la ristrutturazione di Casa Chiattono, a cui possiamo aggiungere il progetto in rampa di lancio del comparto dei magazzini AEM e i cantieri in via di conclusione su via S. Gottardo e via Tesserete, facenti da porta d'entrata del Comune, sono segni tangibili di progettualità e di vitalità di organi politici che vogliono sempre migliorare la qualità di vita dei propri concittadini e avere delle visioni per il futuro. Il Masterplan "visione Massagno 2025-2040" per la valorizzazione delle aree pubbliche, il progetto della Porta Ovest o la prospettiva dell'approvazione definitiva della variante di piano regolatore che metterà le basi per la chiusura della trincea ferroviaria, con relativo parco pubblico e insediamento del campus universitario, non ne sono che alcuni tasselli.

Il Municipio confida come per il passato di poter contare, oltre che sull'impegno e sulla collaborazione dei 250 dipendenti, che si vuole qui tutti nuovamente ringraziare, sul supporto e sugli stimoli del Consiglio comunale, chiamato come in occasione del presente Messaggio a esaminare e valutare l'operato dell'Esecutivo.

Alla luce dei positivi riscontri esposti in questa prima parte più politica e riassuntiva del documento contabile, corredati dalle integrazioni più puntuali e tecnico-contabili che potrete trovare nella sua seconda parte, il Municipio vi invita quindi a voler

r i s o l v e r e:

1. il bilancio consuntivo, il conto economico e d'investimento, dei fondi comunali e speciali per l'anno 2023 del Comune sono approvati;
2. l'avanzo del conto economico di fr. 334'192.70 viene accreditato al capitale proprio;
3. sono abbandonati i seguenti crediti (minor spesa):
 - MM 2067 Adesione al marchio Città dell'energia fr. 3'000.--
 - MM 2207 CDALED M. 20 e M. 38 fr. 135'665.15
 - MM 2277 CDALED M. 25 fr. 184'982.75
 - MM 2584 Progetto definitivo e preventivo dettagliato parco su via Motta fr. 973.50

- MM 8038 CDALED M. 38 fr. 78'479.--
 - MM 8071 CDALED M. 71 fr. 15'979.55
 - MM 8083 CDALED M. 83 fr. 35'678.65
 - MM D006 CDALED M. D006 fr. 2'990.35;
4. sono autorizzati i seguenti sorpassi (maggior spesa):
- spese d'investimento senza MM art. 13.2 LOC e 5a RALOC fr. 103'436.76
 - MM 2531 Lavori d'implementazione label Città dell'energia fr. 1'970.95;
5. è dato scarico al Municipio di tutta la gestione del 2023.

Con ossequi.

Per il Municipio:

La Sindaca:

Simona Rusconi

Il Segretario:

Christian Barelli

Allegati:

- conti consuntivi
- tabelle
- riassunto rapporto revisione

A. Commenti ai conti di consuntivo 2023

Il commento al consuntivo riferisce il confronto con i dati di preventivo riprendendo, ove vi è una certa rilevanza, l'esame anche su alcune voci di particolare attenzione all'indirizzo del Legislativo. Come di consueto è garantita la disponibilità a fornire informazioni supplementari e di dettaglio alla Commissione della gestione chiamata a redigere il rapporto in base ai disposti di legge.

In entrata vengono rilevate una serie di indicazioni legate alla massa salariale valide per tutti i settori.

0. Amministrazione generale

Gli stipendi (301) sono calcolati come da Regolamento organico dei dipendenti (ROD) e per i docenti fa stato la Legge sull'ordinamento degli impiegati dello Stato e dei docenti (LORD). Nella ripartizione per genere di conto i totali complessivi sono:

301. stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio

Consuntivo fr.4'460'572.15	Preventivo fr.4'709'400.00	Minor costo fr.248'827.85
----------------------------	----------------------------	---------------------------

302. stipendi ed indennità ai docenti

Consuntivo fr.2'580'665.98	Preventivo fr.2'606'700.00	Minor costo fr.26'034.02
----------------------------	----------------------------	--------------------------

Nell'Amministrazione le sostanziali differenze sono dovute a:

- 1) L'uscita del Direttore Ufficio tecnico dall'organico comunale a fine settembre e la mancata sostituzione di un pensionamento ordinario del 2022 sempre presso l'UTC hanno comportato dei forti risparmi che hanno creato un costo salariale inferiore di fr. 184'213.75 (022).
- 2) Per il personale docente SE (212) vi è un risparmio contenuto di fr.22'593.47, ma si nota, come anche nella SI (211) un incremento delle supplenze preventivate, in parte dovute a delle gravidanze.
- 3) Nella scuola dell'obbligo (219) sono conteggiati gli stipendi della Direzione scolastica. Il rinforzo al 50% si è concretizzato a febbraio per una responsabile amministrativa e a partire da ottobre le percentuali lavorative tra due dipendenti sono cambiate, lasciando però invariata la "forza lavoro" del settore. Queste sono le motivazioni del minor costo di fr.7'116.05.
- 4) Il personale della squadra operai (615) è diminuito di una mezza unità, compensata dall'assunzione di una persona, che dopo alcuni piani occupazionali di utilità pubblica è stato assunto da ottobre. La mancata necessità di pagare straordinari per neviccate o altri eventi non previsti si aggiunge ai risparmi che comportano un minor costo di fr.66'959.55.
- 5) Confermato l'impiego di piani occupazionali per attività di utilità pubblica (AUP).

Per il 2023 si è applicato il rincaro del carovita in quanto si è superato il limite di riferimento fissato a 160.7 (165.4 novembre 2023). Questo si è concretizzato con un aumento del 2.9247% sulla massa salariale (preventivato al 3%). La variazione non riguarda gli stipendi legati alla LORD che sono stati adeguati dal Cantone dopo molti anni con il 2.5% di carovita.

I tassi per il calcolo dei contributi sociali del datore di lavoro (305) nell'Amministrazione sono:

- 5.30% contributi AVS paritetico sul salario lordo;
- 1.10% contributi AD paritetico sul salario lordo sino a fr. 148'200;
- 2.404% totale complessivo delle aliquote contributive AVS unicamente a carico del datore di lavoro;
- 1.2789% premio assicurazione infortuni per il settore Amministrazione, 1.221% per la malattia.

La previdenza professionale (3052) è assicurata tramite ROD presso la Cassa pensione "Comunitas" ora divenuta Previs Vorsorge come cassa di previdenza indipendente. La politica d'investimento è ora quella attuata da Previs ed il tasso di conversione è ora al 5.50% a 65 anni, ma nel futuro è molto probabile una discesa al 5%.

Il dato a fine 2023 relativo al grado di copertura era del 102.66% contro il 100.09% dell'anno precedente, con una performance sugli investimenti ritenuta discreta e condizionata nuovamente dagli eventi mondiali in corso che hanno comportato fluttuazioni importanti durante l'anno, anche se il grado di copertura è aumentato del 2.57%.

* * * * *

0 Amministrazione generale

011 Legislativo

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	97'041.90	-21'158.10	118'200.00	62'949.39
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	97'041.90	-21'158.10	118'200.00	62'949.39

L'attività è così riassunta:

Consiglio comunale	2023	2022	2021	2020	2019	2018
sedute	5	3	5	2	6	6
rapporti commissionali	56	32	52	35	50	64
gestione	13	5	11	6	15	6
edilizia	6	1	6	2	5	8
petizioni	37	26	34	27	26	47
speciali	0	0	1	0	4	3
atti CC	11	17	16	14	22	20
interpellanze	9	14	7	4	11	14
mozioni	2	2	4	4	8	5
interrogazioni	0	1	5	6	3	1

Tutti i costi sono rimasti sotto i preventivi stimati e non si segnalano particolarità di rilievo. Confermata l'adesione del Comune al progetto easyvote per favorire il voto da parte dei giovani (votazioni: cancelleria e stampati 3100.002).

012 Esecutivo

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	250'190.41	17'890.41	232'300.00	231'051.96
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	250'190.41	17'890.41	232'300.00	231'051.96

L'attività del Municipio è rimasta costante durante tutto l'anno e l'Esecutivo si è riunito 46 volte, come nel 2022.

Il conto ricevimenti e manifestazioni (3130.001) ha chiuso con un maggior costo di oltre fr.25'000. I successi sportivi a livello cestistico con la conquista di una coppa tanto attesa sono stati festeggiati assieme alla popolazione con un costo complessivo di fr.12'744.02. Le ricorrenze di servizio, pensionamenti e cena natalizia sono costate fr.24'109.40. Inoltre diverse attività hanno ripreso il loro normale iter come Scollinando che ha confermato il suo successo; la quota parte suddivisa tra i Comuni partecipanti è stata di fr.6'740.04, mentre i costi unicamente a carico di Massagno sono stati fr. 2'969.35.

021 Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	567'175.79	-12'024.21	579'200.00	522'468.62
Ricavi	0.00	3'000.00	-3'000.00	0.00
Saldo	567'175.79	-9'024.21	576'200.00	522'468.62

Le affrancazioni postali (3130.025) sono risalite a fr.41'666.14, dopo una forte discesa a fr.29'579.07, mentre il preventivato era a fr.60'000.00. Quale ulteriore indicazione legata al conto stipendi ed indennità al personale (3010.001), due gratifiche straordinarie che sono state date per il periodo di transizione al segretariato.

022 Servizi generali, altro

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	2'046'596.77	-412'503.23	2'459'100.00	2'033'364.23
Ricavi	-300'204.96	-170'204.96	-130'000.00	-280'749.06
Saldo	1'746'391.81	-582'708.19	2'329'100.00	1'752'615.17

I costi per la formazione ed aggiornamento professionale (3090.001) si sono attestati a fr.3'888.25, inferiori di oltre fr.16'000 rispetto a quanto indicato. Di fatto alcune formazioni di lunga durata si sono concretizzate nel 2023, mentre diversi dipendenti hanno fatto delle formazioni d'aggiornamento di breve durata e a costi non elevati.

Si era preventivato un costo di fr.10'000 per la digitalizzazione documentazione e sedute (3130.010) ma si continua a prediligere, al momento, l'utilizzo di programmi informatici a nostra disposizione con la scansione puntuale di documenti piuttosto che incaricare una ditta esterna a tale scopo. Entrata in vigore la nuova legge sulla protezione dei dati si sono implementate le disposizioni ricevute da enti superiori (Cantone e Confederazione).

Le voci perizie e consulenze riguardano tre conti (3131.001, 3132.001 e 3132.003). Il totale di riferimento è di fr.82'536.40 contro un preventivato di fr.120'000.00 con una minore spesa di fr. 37'463.60.

I dettagli delle perizie dell'Amministrazione (3132.001) e dell'Ufficio tecnico comunale (3132.003) sono relative a consulenze giuridiche su temi che l'Amministrazione e l'Esecutivo hanno ritenuto di far sottoporre a studi legali o professionisti di settore per approfondire casi particolari. La presenza della Signora Ferrara in qualità di giurista in Cancelleria ha ridotto ulteriormente queste richieste e si prediligono questi aiuti unicamente dopo aver fatto capo alle risorse interne dell'Amministrazione. Questo lo si evince anche dalla diminuzione delle cifre messe a disposizione annualmente.

La manutenzione hardware (3153.001) e la manutenzione software (3158.001) erano in precedenza un'unica voce. Il risultato scaturito per il primo conto è una spesa di fr.53'133.65 contro una cifra preventivata di fr.100'000.00. Qui abbiamo il noleggio degli switch, finalmente sostituiti perché difficilmente reperibili fino allo scorso anno e che erano da tempo scaduti. La formula scelta permetterà di non avere più problemi di scadenze. Il consuntivo per il secondo conto è di fr.208'945.10 contro un preventivo di fr.200'000.00 e comprende il costo del programma informatico Ge.Co.Ti con fr.141'330.60 e la gestione dell'infrastruttura informatica del Comune per la differenza di fr.67'614.50 che comprende il sito internet e programma delle sedute municipali (fr.2'880.95), quello delle timbrature dei dipendenti (fr.2'122.10), la telefonia mobile tramite pool di ore a prezzo privilegiato (fr.4'846.50) e la gestione dell'infrastruttura (fr.57'764.95).

Negli affitti e noleggi di beni mobili (3161.001) sono contenuti i programmi specialistici utilizzati dall'Ufficio tecnico. Nell'anno in rassegna il rinnovo di alcune licenze non si è reso necessario con un risparmio di fr.16'338.20.

Nei ricavi abbiamo anche quest'anno la voce rimborsi personale (IPG/assicurazioni) (4260.001) molto elevata a fr.182'183.95 per collaboratori in malattia o infortunio da lungo tempo.

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

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	338'330.92	-122'169.08	460'500.00	388'813.19
Ricavi	-263'783.33	10'616.67	-274'400.00	-291'611.39
Saldo	74'547.59	-111.552.41	186'100.00	97'201.80

La manutenzione edifici (3144.003) comporta un forte contenimento dei costi (-fr.53'543.23) grazie all'utilizzo di risorse interne e all'impiego parsimonioso dei materiali.

Anche il conto manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli (3150.001) beneficia di questa impostazione con una minor spesa di fr.24'893.82. Questo nonostante gli aumenti nei contratti di manutenzioni legati all'inflazione e all'aumento dei prezzi delle materie e prodotti utilizzati.

Nei rimborsi diversi (4260.005) è presente il versamento delle quote per i corsi di lingua, occupazione spazi pubblicitari e importi meno rilevanti.

Per le locazioni stabili comunali (4472.012), oltre che gli affitti del Grotto Valletta, c'è da segnalare l'affitto dei magazzini AEM.

Come indicato nel 2022 l'incentivo cantonale risanamento parco immobiliare (4631.011) di fr.6'600.00 è stato allocato al MM 2531 e quindi risulta in negativo nei ricavi comunali avendo eseguito lo storno dell'operazione, ma su due anni diversi per poterlo inserire negli investimenti comunali.

1 Ordine pubblico e sicurezza, difesa

111 Polizia

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	910'702.98	-76'597.02	987'300.00	965'075.15
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	910'702.98	-76'597.02	987'300.00	965'075.15

Allegato a fine consuntivo il dettaglio dei conti 2023 sottoscritti dalla Commissione intercomunale PCN e soggetti all'organo di revisione del Comune. Nel capitolo 1.4 "collaborazioni intercomunali e tavoli di lavoro" al punto e) sono contenute puntuali spiegazioni.

140 Diritto generale

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	249'891.10	2'391.10	247'500.00	265'711.45
Ricavi	-123'688.30	311.70	-124'000.00	-123'457.80
Saldo	126'202.80	2'702.80	123'500.00	142'253.65

La tassa per i possessori di cani (3601.001 e 4033.001) è stata confermata in fr. 100.00 tramite ordinanza. Si segnala che di questo importo riscosso fr. 25.00 sono da riversare al Cantone (fr.8'050). I dati vengono gestiti attraverso il sito internet www.amicus.ch che obbliga i nuovi detentori di cani a richiedere il numero di identificativo (ID personale) per il tramite dei Servizi finanziari e di comunicarlo in seguito al veterinario. Sarà quindi sempre il veterinario a tenere i rapporti tra il suo cliente ed il suo animale e la relativa banca dati. Durante l'anno il numero di cani annunciati a Massagno e utilizzati per l'emissione della tassa annuale erano 348 animali (+ 22 rispetto all'anno precedente).

I dati presentati dall'Ufficio controllo abitanti (UCA) per l'anno 2023 pubblicati sul sito www.massagno.ch al 31 dicembre 2023 evidenziano cittadine e cittadini di Massagno per 6'933 unità (+11 persone quindi stabilità rispetto ai forti incrementi precedenti che erano stati +240 nel 2022 e + 181 nel 2021).

La popolazione rimane in maggioranza femminile con 3'654 donne (52.70%) e 3'279 uomini (47.30%). I cittadini svizzeri sono 3'807 (54.91%), gli stranieri sono 3'126 (45.09%). Le nazionalità rappresentate sono 88 (+2 rispetto al 2022). La persona più anziana ha 104 anni, mentre ci sono 35 abitanti (5 uomini e 30 donne) con 95 anni e più anni.

Le procedure adottate dall'organo legislativo riguardo la concessione dell'attinenza comunale sono state 35, 2 quelle adottate dall'organo esecutivo ai sensi dell'art. 24 LCCit e sono stati redatti 10 rapporti per procedure di naturalizzazione agevolata per matrimonio ai sensi dell'art. 21 LCit. Le attività economiche ammontano a 768 unità, 32 in più rispetto al 2022.

141 Ufficio conciliazione

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	46'039.90	1'089.90	44'950.00	42'245.50
Ricavi	-55'833.00	-17'133.00	-38'700.00	-55'833.00
Saldo	-9'793.10	-16'043.10	6'250.00	13'587.50

Dopo molti anni in cui il costo salariale dell'addetto era elevato e quindi il servizio ci costava dai 30 ai 40 mila franchi, con la nuova struttura, i ricavi superano i costi e quindi per il momento si recupera parte di quanto non veniva coperto dal Cantone in termini salariali.

142 Autorità regionale di protezione

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	245'333.07	233.07	245'100.00	228'915.35
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	245'333.07	233.07	245'100.00	228'915.35

Viene riassunta in modo schematico l'attività dell'Autorità regionale di Protezione n. 5 con le spiegazioni che seguono la tabella:

Generale	2018	2019	2020	2021	2022	2023
minorenni	607	685	746	738	661	308
maggioenni	317	315	360	316	335	321
segnalazioni	29	39	32	26	30	21
collocamenti maggioenni	3	1	5	4	2	1
privazione custodia	6	5	1	6	13	6
mandati valutazione	9	3	15	19	16	16
Totale	971	1048	1159	1109	1057	673

Altre informazioni	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Numero udienze	120	106	131	160	195	167
Risoluzioni sedute ARP	791	787	953	1125	1354	1601
Decisioni emesse	192	192	233	342	300	321
Decisioni esami conti	218	226	255	283	257	382

Massagno	2018	2019	2020	2021	2022	2023
minorenni	162	178	194	229	251	199
maggioenni	110	133	152	133	156	115
segnalazioni	6	15	11	16	14	6
collocamenti maggioenni	0	0	1	0	0	0
privazione custodia	3	4	0	6	3	5
mandati valutazione	4	0	3	8	8	10
Totale	285	330	361	392	432	335

La diminuzione dei casi di minorenni registrata nel 2023 (-353) è data da una nuova impostazione differenziata dei criteri d'archiviazione, ossia l'archiviazione delle pratiche che non hanno più avuto necessità d'interventi ma che erano rimasti pendenti. In particolare l'esame dello stato d'avanzamento dei fascicoli è stato possibile grazie all'incremento del personale. L'archiviazione di 353 fascicoli è suddivisa in 196 convenzioni alimentari conclusesi, 102 curatele (art. 308 CC) e misure opportune (art. 307 CC) e 55 segnalazioni trattate, ma appunto senza ulteriore seguito. I fascicoli aperti (308) si riferiscono quindi a tutti i casi trattati che sono oggi attivi e che hanno in effetti una procedura aperta e in corso.

Nel conto spese per tutele e curatele (3130.013) sono riportati i costi riconducibili unicamente ai casi di Massagno che il Comune deve anticipare. Rimane valevole la sentenza 2018 della Camera di protezione che ha stabilito la soglia minima di sostanza netta (fr. 5'000) per il recupero delle spese di curatela. Appare evidente che sarà sempre più difficile recuperare le spese dai pupilli. Invece nel conto partecipazione costi ARP5 (3612.101) sono presenti i costi complessivi dell'Autorità regionale di Protezione n. 5

suddivisa tra gli 11 comuni che la compongono. Il maggior costo è da ricondurre al potenziamento del servizio tramite un incarico con scadenza al 31.12.2024 e alla sostituzione di una persona con l'assunzione di personale già formato nell'ambito ARP e quindi ad un costo salariale maggiore.

150 Vigili del fuoco

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	214'027.35	39'027.35	175'000.00	201'528.45
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	214'027.35	39'027.35	175'000.00	201'528.45

I vigili del fuoco (3612.102) prestano la loro opera a chiamata per incendi, inquinamenti, allagamenti, ecc. ed il servizio è garantito dal Corpo Civici Pompieri di Lugano. I costi sono ripartiti in base all'aliquota di partecipazione confermata con il 5.7095% (invariata). L'aumento costi è in parte anche dovuto al nuovo regolamento dei dipendenti e all'assunzione di un maggior numero di pompieri professionisti.

161 Difesa militare

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	16'217.80	-282.20	16'500.00	16'389.35
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	16'217.80	-282.20	16'500.00	16'389.35

Nessuna segnalazione.

162 Protezione Civile

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	200'759.35	759.35	200'000.00	192'141.05
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	200'759.35	759.35	200'000.00	192'141.05

I costi consortili per l'esecuzione dei compiti per la protezione civile dei comuni, effettuati dal Consorzio protezione civile regione di Lugano Città (3612.103), sono in linea col preventivo e con una chiave di riparto basata sulla popolazione residente permanente del 6.823539% rispetto alla precedente del 6.693489%.

2 Formazione

211 Scuola dell'infanzia

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	1'002'442.36	-24'557.64	1'027'000.00	954'403.02
Ricavi	-145'089.95	-15'089.95	-130'000.00	-157'369.50
Saldo	857'352.41	-39'647.59	897'000.00	797'033.52

La maggioranza dei conti ha mantenuto quanto stimato a preventivo. Come indicato al punto 2) nelle indicazioni generali sugli stipendi le supplenze SI (3020.004) sono raddoppiate a seguito di alcune maternità.

Da segnalare nei ricavi il sussidio cantonale SI (4631.004) di fr.138'171.95 mentre era stimato in fr.125'000.00. Il maggior importo è dovuto ad una sottovalutazione dopo l'abbandono delle manovre di risparmio attuate fino al 2021 dal Cantone.

212 Scuola elementare

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	2'271'004.16	-37'895.84	2'308'900.00	2'238'227.20
Ricavi	-303'415.60	-34'915.60	-268'500.00	-320'570.95
Saldo	1'967'588.56	-72'811.44	2'040'400.00	1'917'656.25

Idem per le supplenze SE (3020.004) che sono più che raddoppiate a seguito di alcune maternità e per il sussidio cantonale SE (4631.005).

L'aumento dei costi per la partecipazione attività culturali e uscite (3130.014) è dovuto al nuovo progetto "il Cinema di tutti" in collaborazione con la JFC Sagl di Joel Fioroni che gestisce il Cinema Lux. Il programma si prefigge di interessare tutte le fasce d'età della nostra popolazione e coinvolge, oltre alle scuole comunali, l'animatore giovanile per la scuola media e i frequentatori del Centro, tutte le persone over 65 anni e la casa anziani.

Il conto manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli (3150.001) ha avuto un superamento per la manutenzione non preventivabile di alcune attrezzature scolastiche (sedie e beamer) e della preparazione al collaudo del pulmino.

213 Scuola media

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	23'540.00	2'540.00	21'000.00	22'700.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	23'540.00	2'540.00	21'000.00	22'700.00

Confermato il contributo cassa allievi SME (3631.009) di fr.100.00 ad allievo erogato dai 3 comuni che fanno capo alla scuola media, oltre Massagno, Savosa e Vezia.

214 Scuola montana

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	355'311.03	-13'538.97	368'850.00	390'562.66
Ricavi	-106'650.20	16'849.80	-123'500.00	-209'950.70
Saldo	248'660.83	3'310.83	245'350.00	180'611.96

L'anno in rassegna è coinciso con il ritorno alla normalità anche per la casa montana del Roseto. Le maggiori spese di trasporto (3130.020) sono dovute a malattie del gerente che nel frattempo è andato in pensione ordinaria a fine anno.

Segue la tabella riassuntiva delle occupazioni di casa Roseto 2023 in confronto al 2022.

**TABELLA RIASSUNTIVA OCCUPAZIONE ROSETO
ANNO 2022 E 2023**

mese	ANNO 2022						ANNO 2023					
	MASSAGNO		ALTRI		TOTALI		MASSAGNO		ALTRI		TOTALI	
	settimana	presenze	settimana	presenze	settimana	presenze	settimana	presenze	settimana	presenze	settimana	presenze
gennaio	0	0	0	0	0	0	0	0	3	111	3	111
febbraio	0	0	0	0	0	0	3	109	0	0	3	109
marzo	3	48	1	31	4	79	2	52	4	112	6	164
aprile	0	0	0	0	0	0	0	0	1	20	1	20
maggio	0	0	0	0	0	0	2	38	2	67	4	105
giugno	0	0	0	0	0	0	3	95	0	0	3	95
luglio	0	0	0	0	0	0	1	15	0	0	1	15
agosto	0	0	1	34	1	34	0	0	2	41	2	41
settembre	4	84	0	0	4	84	4	76	0	0	4	76
ottobre	3	55	0	0	3	55	4	73	0	0	4	73
novembre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
dicembre	1	30	0	0	1	30	1	38	1	16	2	54
TOTALI	11	217	2	65	13	282	20	496	13	367	33	863

215 Colonia estiva

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	8'522.25	-11'177.75	19'700.00	11'977.10
Ricavi	-6'885.00	12'115.00	-19'000.00	-6'920.00
Saldo	1'637.25	937.25	700.00	5'057.10

Anche la colonia estiva è tornata alla normalità ma con soli due turni invece di tre. Questo spiega la diminuzione dei costi nei relativi conti.

217 Edifici scolastici

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	1'295'880.95	-58'619.05	1'354'500.00	1'333'539.21
Ricavi	-81'786.23	3'213.77	-85'000.00	-77'440.00
Saldo	1'214'094.72	-55'405.28	1'269'500.00	1'256'099.21

La maggioranza dei conti ha mantenuto quanto stimato a preventivo.

Il contracting con AEM (3161.003) riguardante il consumo della centrale termica per lo stabile delle scuole elementari e dalla palestra riporta una spesa a consuntivo di fr.208'095.55 (+ fr. 8'095.55 rispetto al preventivo).

Le manutenzioni degli edifici (3144.003) raggruppano tutti gli stabili scolastici ed hanno avuto un risparmio sui costi di quasi 40 mila franchi.

Il rimborso del Cantone per locazioni (4472.014) è stabile grazie all'utilizzo per l'attività delle ragazze e dei ragazzi della scuola media della nostra palestra. A questo si aggiunge la ricorrente cifra per l'affitto del Centro didattico cantonale. La palestra viene invece sempre concessa in forma gratuita alle società di Massagno.

218 Custodia diurna

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	24'218.69	-781.31	25'000.00	21'109.20
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	24'218.69	-781.31	25'000.00	21'109.20

Il costo del doposcuola SI gestito con l'Associazione famiglie diurne (3636.005) è rimasto contenuto e ha confermato un servizio apprezzato che permette le giuste interazioni con il mondo scolastico.

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

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	489'853.25	10'853.25	479'000.00	421'376.95
Ricavi	-194'192.20	-12'692.20	-181'500.00	-178'780.50
Saldo	295'661.05	-1'838.95	297'500.00	242'596.45

Le tasce per la frequenza della refezione SI (4240.002) sono di fr. 450.00 per anno scolastico e quelle per gli allievi SE (4240.009) di fr. 9.00 per pasto. L'incremento degli incassi è dovuto all'aumento dei pasti venduti con 1'055 alla Scuola elementare e 141 alla Scuola infanzia. L'incremento del costo refezione (3105.001) è in parte dovuto a questi aumenti ed in parte al rincaro delle merci acquistate per la Scuola infanzia.

Seguono le tabelle con le frequenze alla mensa scolastica e dopo scuola:

MESE	SCUOLA ELEMENTARE - MENSA OTAF							SCUOLA DELL'INFANZIA - TRE SEDI DI MENSA			TOTALE PASTI	TOTALE GIORNI SE			TOTALE GIORNI SI
	BAMBINI			PERSONALE			TOTALE	BAMBINI	PERSONALE	TOTALE		lu-ma-gi-ve	me	tot	
	lu-ma-gi-ve	me	tot	lu-ma-gi-ve	me	tot									
Gennaio	1287	25	1312	56	3	59	1371	1582	177	1759	3130	14	3	17	14
Febbraio	984	27	1011	48	3	51	1062	1325	133	1458	2520	12	3	15	12
Marzo	1625	44	1669	72	5	77	1746	2101	193	2294	4040	18	5	23	18
Aprile	1077	24	1101	44	3	47	1148	1306	141	1447	2595	11	3	14	11
Maggio	1327	41	1368	56	5	61	1429	1644	160	1804	3233	14	5	19	14
Giugno	615	19	634	59	2	61	695	1097	105	1202	1897	8	2	10	9
Agosto/Settembre	1465	74	1539	76	5	81	1620	1969	196	2165	3785	19	5	24	20
Ottobre	1273	57	1330	64	4	68	1398	2079	186	2265	3663	16	4	20	16
Novembre	1274	53	1327	60	5	65	1392	1934	178	2112	3504	15	4	19	15
Dicembre	1076	41	1117	48	3	51	1168	1518	150	1668	2836	12	3	15	12
Totali	12003	405	12'408	583	38	621	13'029	16'555	1'619	18'174	31203	139	37	176	141

Media bambini SE (lu-ma-gio-ve)	86
Media bambini SE (me)	11

MESE	PRESENZA LU-MA-GI-VE	PRESENZA MERCOLEDÌ	PRESENZA TOT BAMBINI	GIORNI LU-MA-GI-VE	GIORNI MERCOLEDÌ	TOT GIORNI PRESENZA	MEDIA LU-MA-GI-VE	MEDIA MERCOLEDÌ	PASTI MERCOLEDÌ (COMPRESI ADULTI)
gennaio	203	25	228	14	3	17	14.50	8.33	28
febbraio	141	27	168	12	3	15	11.75	9.00	30
marzo	254	44	298	18	5	23	14.11	8.80	49
aprile	184	24	208	11	3	14	16.73	8.00	27
maggio	217	41	258	14	5	19	15.50	8.20	46
giugno	113	19	132	8	2	10	14.13	9.50	21
agosto/settembre	346	74	420	19	5	24	18.21	14.80	79
ottobre	248	57	305	16	4	20	15.50	14.25	61
novembre	238	53	291	15	4	19	15.87	13.25	57
dicembre	191	41	232	12	3	15	15.92	13.67	44
TOTALE	2135	405	2540	139	37	176	15.36	10.95	442

ISCRITTI : 47 (genn-giugno) - 48 (sett-dic)

3 Cultura, sport e tempo libero, chiesa

311 Musei e arti figurative

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	47'557.85	-22'692.15	70'250.00	55'881.85
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	47'557.85	-22'692.15	70'250.00	55'881.85

Le numerose Associazioni comunali sono state nuovamente sostenute per le proprie attività che garantiscono alla popolazione di poter godere di numerosi eventi durante l'anno. Questo si può notare nei costi per contributi ad Enti ed Associazioni comunali (3636.005) che si sono attestati a fr.42'054.30.

Non sono stati realizzati acquisti di opere d'arte (3119.001), mentre si sono eseguite delle manutenzioni (3159.001) minime su due opere d'arte di nostra proprietà.

321 Biblioteche

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	10'945.03	-3'254.97	14'200.00	10'908.83
Ricavi	-530.00	470.00	-1'000.00	-330.00
Saldo	10'415.03	-2'784.97	13'200.00	10'578.83

La biblioteca comunale continua la propria attività presso la scuola elementare. La tassa annuale di fr.10.00 per l'abbonamento permette di leggere moltissimi libri, sia di recente pubblicazione che maggiormente datati grazie a noleggi puntuali e consultazioni in loco, durante gli orari d'apertura.

322 Concerti e teatri

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	54'550.00	50.00	54'500.00	54'550.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	54'550.00	50.00	54'500.00	54'550.00

Nessuna segnalazione.

329 Cultura, n. m. a.

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	108'419.92	-39'580.08	148'000.00	119'318.55
Ricavi	-330.00	670.00	-1'000.00	-920.00
Saldo	108'089.92	-38'910.08	147'000.00	118'398.55

Tornata alla normalità anche la vita culturale del nostro Comune come dimostrano i costi delle attività culturali, eventi e comunicazione (3130.007), anche se sovrastimati a preventivo.

A livello di costi i principali dettagli sono: il calendario rifiuti fr.4'335.35, l'evento "Tutti i colori del giallo" fr.12'770.85, la mostra dedicata alle opere di Sergio Emery fr.19'963.85, noleggio e manifestazioni "Massagno in pista" fr.29'691.56. La differenza rimanente è composta da costi ricorrenti nel campo della comunicazione, sito internet del Comune, reportage fotografici professionali durante gli eventi in ragione di fr.6'491.72.

341 Sport

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	477'929.07	-33'770.93	511'700.00	508'410.39
Ricavi	-35'610.20	-3'610.20	-32'000.00	-31'572.90
Saldo	442'318.87	-37'381.13	479'700.00	476'837.49

La stagione balneare del Centro sportivo Valgersa (3632.112) è stata caratterizzata da un tempo quasi sempre bello (come l'anno precedente) e dal cambio della direzione del Centro. La nuova responsabile ha agito al meglio ed il risultato finanziario è nettamente migliore alle aspettative. C'è stato anche un aumento delle attività proposte. Con un risparmio di fr. 61'244.23 sul preventivo è stato un anno molto positivo. Oltretutto con una struttura vetusta che verrà ristrutturata, iniziando dal comparto stadio, come già segnalato.

Il contributo alle Associazione sportive comunali (3636.001) è stato ampiamente superato con fr.28'300.00. Questo si motiva tramite un contributo straordinario versato alla SAM per il settore giovanile della pallacanestro, vista la mancata organizzazione del torneo pasquale e come già accordato nei tre anni precedenti.

342 Tempo libero

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	377'616.83	-4'483.17	382'100.00	342'145.61
Ricavi	-25'812.90	-23'312.90	-2'500.00	0.00
Saldo	351'803.93	-27'796.07	379'600.00	342'145.61

Si segnala che il costo elevato nelle manutenzioni mobili, macchine, attrezzature e veicoli (3150.001) di fr.27'525.62 è in buona parte motivato dalla sistemazione e collaudo di un veicolo industriale Meili con l'importo di fr.17'337.30. Visto il valore e l'importanza del mezzo per l'UTC si è autorizzata la manutenzione, anche se costosa, della macchina per superare il collaudo.

Abbiamo aperto il conto canone diritto di superficie mappale 602 RFD a favore della Confederazione dall'1.5.2008 al 12.2.203 (4470.002). Questo diritto ci è stato versato dalla Confederazione retroattivamente solamente nel corso del 2023 per complessivi fr.25'000.00. Da quest'anno incasseremo la quota parte annuale di fr.1'500.00 che verrà preventivata.

350 Chiese e affari religiosi

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	40'000.00	0.00	40'000.00	40'000.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	40'000.00	0.00	40'000.00	40'000.00

Nessuna segnalazione.

4 Sanità

412 Case medicalizzate, di riposo e di cura

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	3'302'266.97	208'966.97	3'093'300.00	2'983'899.48
Ricavi	-172'976.05	-12'976.05	-160'000.00	-184'977.80
Saldo	3'129'290.92	195'990.92	2'933'300.00	2'798'921.68

Sempre al primo posto dei maggiori costi inseriti in un'unica voce anche per quest'anno c'è il contributo per anziani ospiti di istituti (3632.103) che ha un tetto massimo di spesa del 6 % del gettito cantonale calcolato sul totale delle giornate di presenza che però non raggiungiamo. A questo importo viene aggiunta una quota di ripartizione costi in rapporto al proprio gettito con quello totale cantonale che raggruppa tutti i comuni del Cantone. Ultimo conguaglio ricevuto è il 2022 con un costo complessivo per le case anziani di fr.188'168'964.38 (2021 fr.179'871'045.11, 2020 fr.166'215'771.58, 2019 fr.145'729'069.90) riconosciuto in ragione del 20% da parte del Cantone e per la rimanenza, ben l'80% pari a fr.150'535'171.50, assegnato agli Enti locali. Queste cifre fanno ben capire il costo aggiuntivo complessivo causato dalla pandemia che si ripercuote anche nei nostri conti pubblici, considerando un incremento su base complessiva di oltre 42 milioni di franchi.

La Casa Anziani Girasole (3632.105) ha inciso con un costo annuo per il Comune in ragione di fr. 205'865.08. Si tratta del risultato d'esercizio presunto della Casa per l'anno 2022 di fr.252'221.53, tenuto in considerazione che la decisione sul sussidio d'esercizio a consuntivo del competente Ufficio Anziani e Cure a Domicilio di Bellinzona non è ancora a disposizione. In deduzione abbiamo inserito la nuova decisione del Cantone che ha rivisto la decisione del 2021 aumentando il contributo di fr.46'356.45 e riducendo il nostro passivo.

Risultati d'esercizio	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
	-289'760.81	-252'221.53	-37'449.76	-69'053.56

Il risultato dell'esercizio 2023 provvisorio, prima della decisione di sussidio, manifesta un disavanzo di fr.289'760.81.

Per l'esercizio 2022 la decisione di sussidio non è stata ancora emessa; come già indicato nel precedente testo di consuntivo gli elementi necessari a quantificare una potenziale chiusura non sono dati e nemmeno conosciuti dall'autorità cantonale stessa.

La compressione dei costi, laddove ragionevole farlo, resta un obiettivo al quale tendere senza tuttavia compromettere la qualità del servizio erogato.

Il risultato del concorso pubblico dei generi alimentari necessita di essere valutato sul lungo termine; l'instabilità dei costi nel settore rende difficile un paragone con gli esercizi precedenti.

Attraverso lo strumento del contratto di prestazione la casa anziani viene finanziata, sulla base delle giornate d'occupazione totali, in ragione di fr.3.50 a pasto per giorno/per residente. Nonostante il risicato sostegno, la cucina della casa anziani Girasole riesce a fornire un servizio di alta qualità favorendo sempre più l'impiego di prodotti freschi e questo è apprezzato sia dai residenti che dai loro familiari che partecipano con piacere in particolare ai pranzi durante le ricorrenti festività.

I costi legati alla lavanderia sono inversamente proporzionali alla dimensione della stessa.

L'attuale impianto di produzione calore funziona ad olio combustibile mentre i pannelli fotovoltaici installati sul tetto, ma di proprietà dell'AEM SA, garantiscono attraverso un accordo specifico la copertura di circa il 20% del fabbisogno elettrico ad un costo fisso. Anche questo capitolo di spesa legato all'energia subisce influenze esogene imprevedibili come i recenti conflitti e il cambiamento climatico.

Costi d'esercizio	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
		6'779'163.60	6'797'763.27	6'601'937.21

Nel capitolo di riferimento sono esposti i dettagli per il 2023.

La diminuzione del contributo per anziani ospiti convenzionati (3635.001) ricoverati presso Villa Santa Maria a Savosa e Tertianum Parco Maraini a Lugano rispetto al preventivo è data dal calo di giorni complessivi rispetto all'anno precedente (-2'195) a seguito anche della diminuzione di anziani ospitati che sono passati da 19 a 11 persone durante l'anno in rassegna. Vista la disponibilità di posti presenti al Girasole, chiaramente la prima scelta è la nostra casa anziani. In seconda analisi entrano in gioco le case anziani pubbliche presenti negli altri comuni del Cantone 3632.107 dove il costo di degenza è inferiore rispetto a quelle private. L'aumento di 1'375 giornate di degenza è legato ai 26 anziani degenti (+2) che hanno portato il costo a fr.56'012.00, rispetto ai fr.20'000.00 di preventivo. Questi fattori spiegano il minor costo di fr.31'819.80 del conto contributo anziani ospiti convenzionati (3635.001). Vi confermiamo che le due strutture private, con cui abbiamo un accordo privilegiato, in caso di necessità potranno incrementare i posti letto a favore della nostra cittadinanza. Necessità che ad oggi non sussiste avendo al 31.12.2023 complessivamente 70 persone ospitate nelle case anziani (- 4 rispetto al 2022).

I rimborsi costi d'investimento casa anziani da privati (4220.001) sono in linea con il preventivato. Questa cifra è data da anziani con disponibilità finanziarie che coprono anche il costo d'investimento con la propria retta. I ricavi provenienti da altri comuni (4612.103) sono in aumento, ma vengono considerati stabili essendo una cifra molto simile all'anno precedente, rammentando comunque che si cerca di privilegiare gli anziani domiciliati a Massagno rispetto ai non domiciliati.

L'importo massimo recuperabile quale partecipazione agli oneri d'investimento per giorno di presenza al Girasole nel 2023 era fr.21.10. Tendenzialmente questo onere diminuisce ogni anno di fr.0.45, salvo investimenti importanti che lo potrebbero influenzare. L'importo è calcolato dal Cantone sul valore residuo dell'investimento al netto degli ammortamenti.

421 Cure ambulatoriali

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	1'387'683.02	-111'916.98	1'499'600.00	1'239'585.71
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	1'387'683.02	-111'916.98	1'499'600.00	1'239'585.71

In questi conti ritroviamo l'altra parte fatturata dal Cantone che viene inserita assieme agli anziani. Anche in questo contesto viene utilizzata la seguente formulazione: costo totale del cespite cantonale moltiplicato il gettito del Comune e diviso per la somma di tutti i gettiti cantonali dell'anno. Per informazione il totale dei gettiti è di oltre 1,441 miliardi di franchi. Unica eccezione il contributo per il mantenimento a domicilio che viene calcolato sulla popolazione. Gli ultimi costi definitivi sono quelli dell'anno 2022 e sono contenuti a livello di conguaglio nei conti.

Di seguito gli importi cantonali per rendere un'idea complessiva sul costo completo di queste voci: contributi al SACD (3632.108) + OACD + infermieri indipendenti costo fr.43.7 mio, servizi d'appoggio al SACD (3632.109) costo fr.29.4 mio, finanziamento aiuti diretti mantenimento al domicilio (3632.110) fr.11.2 mio. Le forti differenze del settore cure ambulatoriali con un minor costo a preventivo di fr.111'916.98 sono dovute alle percentuali che annualmente il Cantone impone per i preventivi degli Enti pubblici. Comunque l'importo è aumentato di fr.148'097.31 rispetto al 2022.

422 Servizi di salvataggio

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	128'874.00	6'874.00	122'000.00	115'578.05
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	128'874.00	6'874.00	122'000.00	115'578.05

Il contributo alla Croce Verde (3614.001) è aumentato a fr.117'974.00. Il conguaglio 2022 ha avuto un pro capite a saldo di fr.16.70, mentre l'acconto 2023 richiesto al 60% viene calcolato con un pro capite di fr.20.80. Questo spiega il superamento a preventivo della cifra stimata di fr.110'000.00.

431 Prevenzione di alcool e di droghe

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	13'150.00	150.00	13'000.00	12'852.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	13'150.00	150.00	13'000.00	12'852.00

Nessuna segnalazione.

432 Altra lotta contro le malattie

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	0.00	0.00	0.00	59'221.39
Ricavi	0.00	0.00	0.00	-14'036.70
Saldo	0.00	0.00	0.00	45'184.69

Nessuna segnalazione.

433 Servizio medico scolastico

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	78'566.00	22'816.00	55'750.00	70'056.00
Ricavi	-10'759.60	-759.60	-10'000.00	-12'510.10
Saldo	67'806.40	22'056.40	45'750.00	57'545.90

Il servizio dentario scolastico (3611.003) ha una partecipazione obbligatoria per quanto riguarda la prima visita di controllo e da "insegnamento" alle/ai bambine/i (omaggio spazzolino e suo utilizzo, costo riconosciuto unicamente all'ente pubblico) ed in seguito spetta alla famiglia decidere se mandare la/il figlia/o dal dentista scolastico se ve n'è la

necessità. La partecipazione ai costi è basata in percentuale rispetto al reddito tassato con un minimo del 20% in base alla vigente legge cantonale. Per l'anno in questione, le prestazioni del servizio dentario scolastico (4260.002) sono state emesse le relative fatture.

5 Sicurezza sociale

512 Riduzioni dei premi

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	2'366'027.00	-91'773.00	2'457'800.00	1'964'461.20
Ricavi	0.00	4'000.00	-4'000.00	0.00
Saldo	2'366'027.00	-87'773.00	2'453'800.00	1'964'461.20

Il contributo comunale a fondi centrali di previdenza sociale (3631.006) riferiti alle diverse partecipazioni sociali per assicurazione malattia, prestazioni complementari AVS, Al nell'anno 2023 si attesta a fr.2'366'027.00 contro i fr.2'457'800 stimati. Si tratta della seconda voce di costi di maggior peso dell'intero consuntivo. La stessa è plafonata ad un massimo di spesa del 9% del gettito d'imposta cantonale, come nel nostro caso, altrimenti il contributo reale sarebbe assai maggiore (in ragione, per l'anno 2022 ultimo congruaggio, di fr.4'586'210.55). La differenza in diminuzione pari al 3.74% rispetto al preventivo è ritenuta contenuta, considerando l'importo summenzionato.

Per quanto riguarda il conto di ricavo legato agli indennizzi cantonali per servizi amministrativi (4611.002) l'importo a fr.0 è giustificato dalla sospensione cantonale della ricerca dei morosi legati alle casse malati nell'anno di competenza.

531 Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	199'503.42	-19'796.58	219'300.00	207'510.15
Ricavi	-14'535.90	-535.90	-14'000.00	-12'909.20
Saldo	184'967.52	-20'332.48	205'300.00	194'600.95

Nessuna segnalazione.

544 Protezione dei giovani

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	81'428.74	3'928.74	77'500.00	74'407.20
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	81'428.74	3'928.74	77'500.00	74'407.20

Nessuna segnalazione.

545 Prestazioni a famiglie

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	242'171.05	17'171.05	225'000.00	236'343.90
Ricavi	-1'300.00	18'700.00	-20'000.00	-24'125.00
Saldo	240'871.05	35'871.05	205'000.00	212'218.90

Per l'integrazione stranieri e corsi italiano (3130.024 / 4631.008), grazie all'impegno profuso dalla Signora Frey e dal suo collaboratore Signor Bergamini, questi corsi comunali permettono alle persone straniere (anche con poche disponibilità finanziarie), d'affrontare nel miglior modo i corsi. Sempre molto frequentato il corso dedicato ai profughi ucraini giunti nel Comune e confermato lo sportello integrazione presente in Casa Marugg i martedì dalle 14 alle 16.

Come noto il Direttore dei Servizi sociali è assente da lungo tempo e nel mentre è stato assunto un coordinatore che è pure incaricato della Direzione della Casa anziani; i molteplici compiti del Servizio (sottodotato dunque per l'assenza di un'unità per più di 1 anno) hanno fatto passare in secondo piano l'attenzione alla richiesta del sussidio cantonale all'integrazione e non è stato trasmesso il preventivo per il contributo PIC dei corsi di italiano; nondimeno l'attività – già svolta e finanziata dal Comune di Massagno anche per il 2024 – non rientra ormai più nei compiti sussidiabili.

Il collocamento di minorenni in asili nido pubblici (3631.004) o privati (3636.009) è costante negli anni, e ripartito al 50% pubblico, 50% privato. La cifra complessiva da destinare è decisa dal Cantone per ogni Comune.

560 Costruzione di abitazioni sociali

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	0.00	-100'000.00	100'000.00	0.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	0.00	-100'000.00	100'000.00	0.00

Nessuna segnalazione.

572 Aiuto economico

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	774'632.70	-25'367.30	800'000.00	767'529.72
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	774'632.70	-25'367.30	800'000.00	767'529.72

Stabile il costo del contributo assistenza sociale (3631.012) che non è aumentato come si poteva temere, grazie a tutte le misure che Confederazione, Cantoni e Comuni hanno adottato negli ultimi anni di crisi. La quota partecipativa degli Enti locali è del 25% del costo sostenuto a livello cantonale. Le unità di riferimento beneficiarie di assistenza nel 2023 sono state 210 (+2). Quando possibile si cerca di integrare delle persone in assistenza facendo svolgere dei piani occupazionali per attività di utilità pubblica (AUP) presso la casa anziani Girasole, l'Amministrazione o l'Ufficio tecnico comunale.

579 Assistenza, n. m. a.

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	227'659.40	-95'940.60	323'600.00	268'631.95
Ricavi	-44'860.45	-10'860.45	-34'000.00	-28'650.00
Saldo	182'798.95	106'801.05	289'600.00	239'981.95

Il contributo cantonale sportelli LAPS (4611.004) si attesta a fr.43'950.00 con il prospettato aumento di cui si scriveva nel precedente consuntivo, contro un preventivo di fr.33'000.00. Vedremo se l'aumento della remunerazione per il servizio che Massagno offre al comprensorio sarà confermato anche nel corso del corrente anno e quindi verrà aggiornato di conseguenza il preventivo. Le prestazioni sociali comunali (3637.003) si attestano a fr.18'922.85. Sono legate al Regolamento comunale in essere e rappresentano l'ultima possibilità di ottenere dei contributi da parte del Comune, una volta che tutte le altre misure d'aiuto federale, cantonale o comunale hanno fallito. Un importo basso è anche sinonimo che le misure già in atto a livelli superiori sono efficaci e riescono a coprire le esigenze di chi ne beneficia.

6 Trasporti e comunicazioni**615 Strade comunali**

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	1'500'808.14	-222'491.86	1'723'300.00	1'400'612.57
Ricavi	-419'256.14	-24'156.14	-395'100.00	-458'114.23
Saldo	1'081'552.00	-246'648.00	1'328'200.00	942'498.34

I costi legati all'elettricità (3120.004, 3120.005 e 3120.006) erano stati aggiornati a preventivo per una proiezione di forte aumento delle tariffe a seguito della lievitazione dei prezzi a livello mondiale e quindi anche regionale delle forniture d'energia. In effetti un aumento c'è stato, ma meno importante di quanto ipotizzato. La somma dei tre conti sopramenzionati si è attestata quindi a fr.324'594.35 rispetto ai fr.363'000.00 stimati con una diminuzione di fr.38'405.65. Vincenti si sono rilevati gli accordi già stabiliti in precedenza dalla nostra AEM SA con AET e anche al "controllo" imposto dal Municipio tramite l'Amministrazione alla nostra Azienda elettrica con l'implementazione di alcune regole di utilizzo dell'illuminazione pubblica, soprattutto notturna.

Le spese per assicurazioni dei veicoli comunali (3134.002) sono state di fr.12'493.60 contro un preventivo di fr.6'000.00; questo è dovuto all'aggiunta di veicoli che precedentemente erano utilizzati con altra classificazione funzionale.

Confermiamo che per la manutenzione strade (3141.001), la spesa è legata a situazioni urgenti, in attesa del rifacimento di diverse tratte di canalizzazioni nel corso dei prossimi anni che comporteranno la sostituzione del manto stradale. L'Ufficio tecnico monitora le situazioni più delicate e interviene con dei "rappezzi" dove possibile.

Inserito il nuovo conto legato all'affitto del nuovo autosilo in via Valgersa 4 (3160.007) con inseriti i costi dei primi 7 mesi.

Oltre ai vari veicoli di proprietà sono presenti alcuni mezzi acquistati tramite leasing operativi (3162.001), tali costi si attestano a fr.48'101.30 contro i fr.60'000 preventivati.

I rimborsi del personale (4260.001) sono dovuti ad un caso di malattia di lunga durata di un operaio.

Gli incassi parchimetri complessivi (dal 4472.001 al 4472.018) sono da considerare stabili, sia per quanto riguarda le monete parchimetri sai per le contromarche di posteggio. Le cifra riassunte nel loro totale sono le seguenti: anno 2023 fr.306'654.34, preventivo 2023 fr.304'600.00, anno 2022 fr.295'643.03.

622 Traffico regionale e d'agglomerato

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	801'536.75	-163'463.25	965'000.00	834'811.90
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	801'536.75	-163'463.25	965'000.00	834'811.90

Il contributo trasporti pubblici (3631.002) alla TPL SA è del 4.21% (2022 4.33%) con un fabbisogno di oltre 9,3 mio di franchi (+0.3 mio) a fr.394'772.00. L'aumento di fabbisogno di TPL SA era atteso essendo legato all'aumento delle corse in relazione all'apertura della galleria del Ceneri e alla messa in sincrono delle corse nelle ore di punta, con un aumento del personale e acquisto di nuovi mezzi. La leggera diminuzione di percentuale ha permesso di equilibrare l'aumento dei costi rimanendo leggermente sotto la stima indicata di fr.399'000.00.

La Comunità Tariffale (3631.010), dopo un costo di oltre 125 mila franchi nel 2021 e quasi 31 mila nel 2022, ha avuto quasi un azzeramento del costo. I motivi sono ripresi dalla spiegazione inviata dal Cantone ai Comuni ad inizio 2024:

“con la presente vi comunichiamo sulla base della Legge sui trasporti pubblici del 6 dicembre 1994 (LTPub) le modalità per l'addebito dei contributi comunali per l'anno 2023 per il finanziamento della Comunità tariffale Arcobaleno (CTA). Le vendite dei titoli di trasporto nel 2023 sono state molto positive e hanno generato una cifra d'affari di oltre 86 milioni di franchi (inclusi gli introiti della tariffa transfrontaliera e i contributi del Ticino Ticket). Tant'è che gli importi inseriti nei mandati di prestazione per questa voce di ricavo hanno raggiunto il valore attribuito.

Questo significa che secondo la convenzione concernente la CTA non vi è nessun versamento di indennità supplementare del Cantone e di conseguenza dei Comuni alle imprese di trasporto.

Tuttavia le convenzioni forfettarie in essere prevedono un piccolo importo di agevolazione tariffale da versare. Il contributo complessivo a carico di Cantone e Comuni definito all'interno del finanziamento della CTA (anno 2023) ammonta a CHF 70'000.--; la quota a carico di tutti i Comuni si fissa dunque a fr.35'000.--.

Questa situazione straordinaria è stata frutto di una stima prudentiale dei ricavi comunitari e pertanto si è provveduto ad apportare i dovuti accorgimenti nel 2024 al fine di ripristinare questa situazione anomala. A decorrere dal 2021 il Consiglio di Stato ha deciso di adeguare la soglia massima di spesa per abitante a fr.20.--”.

Essendo il dato a preventivo indicato dal Cantone, era corretto dare le loro motivazioni del mancato utilizzo dei 130 mila franchi stimati a novembre 2022.

I costi per il finanziamento del trasporto pubblico regionale (3631.011) sono non dissimili e rimangono inferiori rispetto a quanto preventivato inizialmente dal Cantone. Infatti si attendevano le prime risultanze contabili dopo l'apertura della galleria del Ceneri che hanno dato per il momento una stabilità nei costi imposti agli Enti locali.

629 Trasporti pubblici, n. m. a.

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	162'386.15	386.15	162'000.00	158'836.20
Ricavi	-71'685.00	315.00	-72'000.00	-75'500.00
Saldo	90'701.15	701.15	90'000.00	83'336.20

Con il 2023 è terminata la possibilità di prenotare 5 carte giornaliere FFS (3101.005 e 4250.002) ad un costo che era stato confermato di fr. 40.00 per i domiciliati a Massagno e Savosa e viceversa. Dal 2024 si è passati ad altro sistema con prezzi differenziati secondo cui gli Enti locali che hanno aderito alla proposta delle FFS possono vendere un numero di biglietti senza limitazioni e fino ad esaurimento della quantità giornaliera messa a disposizione in tutta la Svizzera. Prima si prenota il biglietto meno costa.

Si conferma l'utilizzo dei titoli di trasporto e di conseguenza del contributo diretto per gli abbonamenti Arcobaleno (3637.001). Il contributo viene riconosciuto dall'età d'inizio della scuola media e fino ai 25 anni compiuti per gli studenti fino a due zone. Inoltre anche per beneficiari di rendite AVS e AI si contribuisce con il 50% di una zona.

Segue la statistica di utilizzo per il 2023 in confronto all'anno precedente.

Statistica 2023 abbonamenti comunità tariffale Arcobaleno

Tipi di abbonamento	Venduti 2022	Venduti 2023	Differenza 22/23	Costo in fr.	Sussidio in fr.
Arcobaleno studenti 1 zona annuale	90	115	25	245.00	123.00
Arcobaleno studenti 1 zona annuale	0	2	2	270.00	135.00
Arcobaleno anziani 1 zona annuale	115	109	-6	441.00	221.00
Arcobaleno anziani 1 zona annuale	0	12	12	485.00	243.00
Arcobaleno studenti 2 o + zone annuale	149	151	2	Diverso	186.00
Arcobaleno studenti 2 o + zone annuale	0	6	6	Diverso	207.00
Arcobaleno anziani 2 o + zone annuale	54	55	1	Diverso	221.00
Arcobaleno anziani 2 o + zone annuale	0	4	4	Diverso	243.00
Arcobaleno studenti 1 zona mensile	6	15	9	35.00	10.25
Arcobaleno studenti 2 o + zone mensile	19	28	9	Diverso	15.50
Arcobaleno studenti 2 o + zone mensile	0	1	1	Diverso	17.25
Arcobaleno anziani 1 zona mensile	113	106	-7	49.00	18.40
Arcobaleno anziani 1 zona mensile	0	3	3	51.00	20.25
Arcobaleno anziani 2 o + zone mensile	36	35	-1	Diverso	18.40
Abbonamento Seven25/AG Night	26	20	-6	Diverso	Max
Totali	608	662	54		

7 Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

720 Eliminazione delle acque di scarico

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	634'168.85	-29'431.15	663'600.00	549'342.15
Ricavi	-504'932.30	41'567.70	-546'500.00	-549'786.15
Saldo	129'236.55	12'136.55	117'100.00	-444.30

Il costo del Consorzio depurazione acque CDALED (3612.108), contabilizza una partecipazione del 4.029% per un fabbisogno pari a 12.7 mio di franchi rispetto al precedente di 10.6 mio. A questo dobbiamo aggiungere il costo dei microinquinanti pari a fr.9.00 per abitante ed il conguaglio dell'anno 2022 del costo per il CDALED. È quindi confermato il maggior costo legato al Consorzio che ha portato ad una differenza tra entrate e uscite di oltre fr.129 mila.

È stata eseguita l'emissione della tassa canalizzazione (4240.010) dell'anno 2022 grazie ai consumi effettivi del 2021 segnalati dalle AIL SA e a breve uscirà la tassa 2023 che è stata unicamente stimata. Viene applicato il Regolamento e la relativa Ordinanza municipale che stabilisce gli importi da richiedere per ogni metro cubo d'acqua utilizzata (2022 e 2023 fr. 0.50 invariata). La percentuale sul valore di stima è invece fissa (0.3 per mille). Visto il deficit di questa funzionale, che invece dovrebbe autofinanziarsi come avviene per il capitolo che segue legato alla gestione dei rifiuti, non ci si potrà esimere da una valutazione che dovrebbe portare all'innalzamento della tassa sul consumo che attualmente è di fr.0.50, comunque ritenuta non elevata (la forchetta concessa dal Regolamento è da fr.0.30 a fr.1.50) con una tassa che possa coprire maggiormente l'attuale deficit.

Si rammenta che con l'introduzione della nuova Legge sul consorzio dei Comuni del 2013 l'organizzazione degli organi consortili è stata modificata e il preavviso dei Comuni su spese correnti e investimenti può essere ora più incisivo attraverso i propri rappresentanti in Consiglio consortile. Questi agiscono infatti per conto del Municipio e il parere di quest'ultimo è vincolante per i delegati. I Servizi finanziari allestiscono un preavviso che dopo condivisione col Municipio viene inviato ai propri delegati.

730 Gestione dei rifiuti

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	837'244.92	11'244.92	826'000.00	828'259.90
Ricavi	-837'244.92	-11'244.92	-826'000.00	-828'259.90
Saldo	0.00		0.00	0.00


L'obbligo della copertura dei costi legati ai rifiuti (730) impone il preventivo a pareggio e questo vale quindi a consuntivo. Il complessivo maggior costo di fr.85'163.62 va ad assommarsi al minor costo dell'anno precedente di fr.17'910.10 per un saldo a bilancio di fr.67'253.52 contabilizzato nel fondo apposito (2910.301) che risulta ora negativo. Questa perdita dovrà essere azzerata entro 4 anni. Comunque, come già indicato nella parte politica, i ricavi sono mancanti di una fatturazione eseguita nel 2024 per la vendita dei sacchi arancioni ai punti di rivendita nel 2023 e quindi si beneficerà di questa operazione che compenserà la situazione.

Si segnala comunque che l'emissione della tassa base imposta per il 2023 è stata utilizzata in proiezione ed applicata tramite un transitorio nei conti del Comune. Solo con l'emissione effettiva che verrà eseguita nel corso del 2024 si potrà avere una conferma della stima calcolata.

Il Cantone ha modificato le forchette dei costi del sacco rifiuti quindi il Comune ha adeguato le proprie tasse passando da fr.1.20 a fr.1.10 per il sacco da 35 litri. Questa modifica influenza tutti gli altri costi delle varie dimensioni di sacchi rifiuti. Il Cantone stabilisce il costo di smaltimento a tonnellata applicato a Giubiasco dall'IIRU Impianto di smaltimento dei rifiuti urbani dell'Azienda cantonale di fr.140.-- a tonnellata + IVA (diminuita di fr.10.--).

Inoltre si è obbligati ad inserire anche i costi legati ai rifiuti, oggi presenti in altri dicasteri (ad esempio il personale dell'ecocentro oppure il costo d'ammortamento dello stesso aumentando di conseguenza il deficit del dicastero in questione).

Segue la tabella di dettaglio delle raccolte dei rifiuti dell'anno di competenza con una diminuzione di 857.47 quintali, dopo l'aumento di 897.98 quintali del 2022 rispetto all'anno 2021.

 Tabella raccolta rifiuti 2023		Anno 2022	Anno 2023	Differenza
Totale generale rifiuti	ql	25'858.75	25'001.28	-857.47
Abitanti compreso soggiornanti	nr.	6'922	6'705	-217
Media annua per abitante	kg	373.57	372.88	-0.70
Media annua per abitante (raccolta normale)	kg	228.97	227.14	-1.82
Media annua per abitante (raccolta separata)	kg	144.60	145.73	1.13

Raccolta normale

Rifiuti solidi urbani	ql	12'793.30	12'361.80	-431.50
Rifiuti ingombranti, strade e cimitero	ql	3'055.92	2'868.20	-187.72
Totale rifiuti non separati	ql	15'849.22	15'230.00	-619.22

Raccolta separata

Vegetali privati e comunali	ql	2'018.19	2'065.80	47.61
Carta e cartone	ql	3'191.76	3'000.00	-191.76
Vetro	ql	1'956.60	1'871.60	-85.00
Abiti usati (Caritas, Texaid)	ql	195.86	188.69	-7.17
Legno	ql	1'133.16	1'138.80	5.64
Ferro minuto	ql	98.99	131.70	32.71
Alluminio	ql	98.99	131.70	32.71
Ingombranti ferrosi	ql.	336.40	368.90	32.50
Pneumatici	ql	12.32	7.45	-4.87
Oli esausti da motore	ql	22.46	20.44	-2.02
Materiale elettrico + elettronico	ql	445.39	410.00	-35.39
Polistirolo espanso	ql	36.00	38.20	2.20
Materiale inerte	ql	463.41	398.00	-65.41
Totale raccolta separata	ql	10'009.53	9'771.28	-238.25

741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	74'441.24	19'441.24	55'000.00	57'641.84
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	74'441.24	19'441.24	55'000.00	57'641.84

Si segnala un aumento dei costi anche per due consorzi dove la nostra partecipazione o è minoritaria oppure dove i costi complessivi non sono elevati. Entrambi i Consorzi comunque hanno segnato un aumento dovuto al maggior costo legato al settore elettrico e all'aumento dei costi delle materie prime. In effetti nel Consorzio manutenzione arginature Vedeggio

(3612.107) abbiamo una partecipazione dell'1%, mentre per il Consorzio arginature Cassarate (3612.111) è del 4.03%.

761 Protezione dell'aria e del clima

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	45'015.00	35'015.00	10'000.00	0.00
Ricavi	-54'631.00	-44'631.00	-10'000.00	0.00
Saldo	-9'616.00	-9'616.00	0.00	0.00

Ogni due anni vengono eseguiti i normali controlli degli impianti di combustione (3132.005 – 4240.008) con un ricavo di fr. 90.-- per impianto con tasse aggiuntive di fr. 30.-- se l'appuntamento non viene rispettato. Da sempre le cifre a preventivo inserite sono identiche e vengono mantenute essendo il costo ed il ricavo di regola quasi a pareggio. Nel 2023 è iniziato il 20esimo ciclo dei controlli agli impianti di combustione con un ricavo netto di fr. 9'616.--.

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

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	188'743.09	2'743.09	186'000.00	194'680.42
Ricavi	-150'003.00	-3.00	-150'000.00	-168'823.00
Saldo	38'740.09	2'740.09	36'000.00	25'857.42

Il servizio messo a disposizione della popolazione riguardante la lotta contro lo spreco energetico sotto forma di sportello energia (3130.016) ha avuto un costo complessivo di fr.12'783.69, tra cui la tassa sociale all'Associazione Città dell'energia, la pubblicazione sui nostri organi d'informazione e gli incontri con le persone che hanno richiesto delle informazioni per le loro proprietà con temi specifici affrontati. Si è trattato del secondo anno di attività ed è confermato come la popolazione è vicina alle tematiche ed il servizio viene apprezzato e utilizzato per apprendere nozioni importanti per evitare sprechi e sperperi energetici a tutti i livelli.

Sempre utilizzato completamente il contributo comunale biciclette elettriche e benzina alchilata (3637.002) con un sussidio massimo di fr.500.00 sul costo d'acquisto del mezzo ed il 50% per la benzina alchilata (massimo 10 litri). Per il 2024 il Municipio ha deciso di sospendere questo contributo per utilizzare tale importo in modo che possa aumentare effettivamente le possibilità di sovvenzione, senza doverla legare all'acquisto di un oggetto. Apprezzato il sistema e-bike sharing (3151.003) che anche per l'anno 2023 non ha comportato costi di manutenzione da parte della ditta specializzata che rifornisce e sistema tutti i mezzi di trasporto di loro proprietà. Si vedrà in futuro se eliminare questa voce ed attivarla unicamente in caso di richieste specifiche.

La modifica della Legge cantonale sull'energia ha approvato la costituzione di un Fondo per le energie rinnovabili (FER) (3500.501 e 4631.007) e ribadiamo si tratta contabilmente di un'operazione neutra, mentre è stato creato un fondo a bilancio (2090.501). Il fondo nel 2023 non è stato utilizzato e ammonta ora a fr.292'723.00. Negli allegati di bilancio vi è il dettaglio. Il Regolamento del fondo definisce la destinazione dei finanziamenti e le condizioni d'accesso agli incentivi cantonali.

Abbiamo ricevuto un incentivo cantonale di politica energetica nei comuni (4631.012) e relativa comunicazione realizzata nel 2022 di fr.7'874.00. Come indicato nel 2022 abbiamo allocato al MM 2531 il label Città dell'energia l'importo di fr.13'729.00 stornandolo ed inserendolo quale entrata investimento. Queste due operazioni hanno reso il conto di ricavo un costo con il segno negativo per fr.5'855.00

771 Cimitero e sepoltura

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	5'744.43	-87'255.57	93'000.00	13'037.84
Ricavi	-29'456.00	544.00	-30'000.00	-43'488.00
Saldo	-23'711.57	-86'711.57	63'000.00	-30'450.16

Si era preventivata una spesa di fr.90'000 legata a dei lavori di manutenzione delle strutture del cimitero (3144.001) ma tali opere non sono state eseguite durante l'anno e il conto ha chiuso con una spesa di fr.1'346.25.

8 Economia pubblica

840 Turismo

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	15'392.65	-607.35	16'000.00	15'429.55
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	15'392.65	-607.35	16'000.00	15'429.55

Nessuna segnalazione.

850 Industria, artigianato, e commercio

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	22'491.00	-9.00	22'500.00	21'952.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	22'491.00	-9.00	22'500.00	21'952.00

L'Ente regionale per lo sviluppo del Luganese (3636.011) ha un costo di fr. 4.00 per abitante a cui viene dedotto il saldo del consuntivo dell'anno precedente in ragione degli acconti già versati.

871 Elettricità

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	0.00	0.00	0.00	0.00
Ricavi	-89'728.00	-4'728.00	-85'000.00	-89'728.00
Saldo	-89'728.00	-4'728.00	-85'000.00	-89'728.00

Le valutazioni complessive eseguite per il comparto elettricità sono state inserite nella funzionale 615 strade comunali.

La ripartizione per le tasse di concessione dell'uso speciale delle strade comunali (4120.001) è stata di fr.89'728.00 a seguito dell'art. 10 della Legge cantonale di applicazione della legge federale sull'approvvigionamento elettrico e relativo Regolamento (LA-LAEI e RLA-LAEI). La tassa metrica, che è uno dei parametri di calcolo, viene decisa annualmente dal Consiglio di Stato che l'ha fissata a fr.0.90 per metro quadrato in aumento di fr.0.05 rispetto all'anno precedente.

9 Finanze e imposte

910 Imposte

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	1'873'769.65	1'638'769.65	235'000.00	282'730.47
Ricavi	-25'334'550.03	-22'014'050.03	-3'320'500.00	-22'868'736.61
Saldo	-23'460'780.38	-20'375'280.38	-3'085'500.00	-22'586'006.14

Si rammenta come il programma “contribuzioni” di Ge.Co.Ti funziona a “contenitori” non collegati contabilmente tra loro. In pratica l’operazione eseguita nei debitori deve essere riportata in contabilità con una operazione contabile che riassume gli importi di dettaglio. Non c’è quindi una corrispondenza diretta tra i saldi contabili ed i conti debitori legati alle imposte e alle tasse. Con l’attuale impostazione voluta dalla SEL non si può dividere le sopravvenienze per evidenziare da che fonte sono prodotte (persone fisiche PF, persone giuridiche PG o imposta immobiliare IMM).

Risorse fiscali

	2023 Consuntivo	2023 Preventivo	2023 Piano fin.	2022 Consuntivo
Moltiplicatore politico	77%	77%	77%	77%
40 Anno corrente PF	17'942'099.10	18'691'160.00	19'068'000.00	18'407'571.00
40 Anno corrente PG	1'617'000.00	1'617'000.00	1'491'500.00	1'462'230.00
GETTITO CON MOLTIPLICATORE	19'559'099.10	20'308'160.00	20'559'500.00	19'869'801.00
40 Imposta personale	179'060.90	180'000.00	190'000.00	194'859.00
40 Imposta immobiliare	767'000.00	767'000.00	690'000.00	767'000.00
TOTALE ANNO CORRENTE	20'505'160.00	21'255'160.00	21'439'500.00	20'831'660.00
40 Sopravvenienze	2'331'738.95	2'035'000.00	1'500'000.00	1'374'164.20
40 Imposte alla fonte	1'449'765.78	1'000'000.00	1'200'000.00	306'005.11
40 Imposte speciali	1'376'781.25	300'000.00	600'000.00	493'344.60
40 Altre imposte	-323'125.95	5'000.00	-	-103'737.30
TOTALE RISORSE FISCALI LORDE	25'340'320.03	24'595'160.00	24'739'500.00	22'901'436.61
36 Contributo di livello	-113'521.00	-300'000.00	-400'000.00	-182'119.00
36 Contributo fondo perequazione	-19'785.00	-30'000.00	-	-18'075.00
TOTALE RISORSE FISCALI NETTE	25'207'014.03	24'265'160.00	24'339'500.00	22'701'242.61

La tabella evidenzia come il gettito comunale d’imposta (totale anno corrente) passa da fr.20'831'660.00 a fr.20'505'160.00 rispetto al preventivato di fr.21'255'160.00. Vista la leggera flessione del gettito, tra partenze e arrivi, si è inserita la valutazione eseguita per il preventivo di riferimento, ma diminuendola di fr.750'000.00.

Le sopravvenienze d’imposta complessive (4000.101 e 4021.101) si attestano a fr.2'331'738.95 in aumento di fr.957'574.75. Questa cifra, seppur elevata, deve essere messa in relazione con le rettifiche di valore PF – delcredere (3180.001) che si attestano a fr.1'514'520.50 e che portano le sopravvenienze nette a fr.817'218.45. Si informa come la costituzione del delcredere (possibile ora con il piano contabile MCA2) è legata a un contribuente ora all’estero e con elevata possibilità di mancato incasso di imposte elevate. Il fatto di essere riusciti ad emettere le imposte a conguaglio e a costituire il delcredere nello stesso anno rende di fatto neutra questa operazione. Quando la procedura d’incasso sarà terminata si scioglierà il delcredere abbandonando le imposte con perdita neutralizzata perché già compensata con questa registrazione, oppure beneficiando di un recupero d’imposta nel caso il Cantone, a cui abbiamo conferito il mandato di rappresentanza, riesca nell’incasso di parte o di tutti gli scoperti.

Per i debitori imposte (conti 1012 a bilancio) si dovrà considerare l’azzeramento degli stessi per anno d’imposta prima di poter inserire eventuali conguagli a sopravvenienze (positive

o negative che siano). Il saldo netto attuale di questi conti 1012 evidenzia l'entità delle imposte da incassare per ogni anno.

Il valutato delle imposte si trova nei conti di bilancio 1042 e per l'anno 2023 l'importo stimato da coprire con i conguagli è di fr.5'664'779.95. Importo che può sembrare elevato, ma che si spiega principalmente con due fattori: a tutte le persone domiciliate o con permesso C che arrivano in Comune non viene emessa una richiesta d'acconto (si può fare una emissione annuale), ma vengono inviate delle polizze di versamento neutre.

Quale secondo fattore si devono aggiungere tutti i contribuenti che sono tassati tramite imposte alla fonte in via ordinaria (con un reddito da fr.120'000.00 come da decisione cantonale annuale). Anche per questi contribuenti, che hanno la trattenuta alla fonte mensile inserita nello stipendio, non viene emessa una richiesta d'acconto ufficiale da parte del Comune.

Le imposte alla fonte (4002.001), dopo gli anni pandemici, sono tornate a livelli molto elevati con fr.1'449'765.78, erano preventivate a 1 milione di franchi, mentre nel 2022 erano pari a fr.306'005.11. Il rilancio di nuove edificazioni (o la loro continuazione) hanno nuovamente portato questa voce a importi più confacenti ed importanti (l'importo maggiore ad oggi fu contabilizzato a consuntivo 2020 con fr.1'710'053.35 cifra di riferimento del 2019).

Presentiamo di seguito la statistica delle emissioni imposte comunali a conguaglio per l'anno 2022 in confronto al totale 2021 con i dati aggiornati a fine 2023:

Statistica emissioni imposte comunali

Descrizione	Persone fisiche		Persone giuridiche	
	n.	%	n.	%
Notifiche 2022				
emesse	2647	53.00%	114	21.03%
non ancora emesse	2347	47.00%	428	78.97%
totale	4994	100.00%	542	100.00%
Numero notifiche 2021	4908		552	
variazione	86	1.75%	-10	-1.81%

Rammentiamo che nuovi arrivi corrisponderanno a nuove entrate ma anche a maggiori oneri come ad esempio: maggiori costi scolastici, aumento del gettito fiscale con maggiori costi dati da partecipazioni del Comune a panieri cantonali, maggiore produzione di rifiuti, aumento del lavoro amministrativo e altro ancora.

930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	133'306.00	-196'694.00	330'000.00	200'194.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	133'306.00	-196'694.00	330'000.00	200'194.00

Il contributo di livellamento delle potenzialità fiscali (3622.701) è diminuito di quasi settantamila franchi rispetto al 2022. Questo è dovuto al sistema di calcolo che considera 5 anni di dati e quindi è stato accantonato un anno finanziariamente rilevante con uno di minor impatto. Ora si è in attesa della sua revisione in concomitanza con le misure di Ticino 2020 di futura consultazione al Gran Consiglio se il Consiglio di Stato dovesse licenziare un Messaggio in questo senso.

Il contributo al fondo di perequazione (3622.801) si è stabilizzato e attualmente non rappresenta un costo particolarmente rilevante per il nostro Comune con fr.19'785.00.

950 Partecipazioni ad entrate del Cantone

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	0.00	0.00	0.00	0.00
Ricavi	-125'410.06	-16'410.06	-109'000.00	-121'103.78
Saldo	-125'410.06	-16'410.06	-109'000.00	-121'103.78

Abbiamo ricevuto come quotaparte imposta immobiliare PG (40%) (4601.002) fr.9'195.00 che riguarda unicamente imprese legate alle aziende industriali o elettriche.

Il conto ripartizione per riforma fiscale in base all'art. 196 cpv. 1bis LIFD (4601.901) è basato sul Decreto legislativo del 4.11.2019 pubblicato il 2.2020 che indica al cpv. 2 come il Gran Consiglio dovrà ridefinire il montante (oggi 13,5 milioni di franchi) nell'ambito della decisione sulla proroga della riduzione del coefficiente di imposta cantonale di cui all'art. 300a Legge tributaria (LT). In assenza di proroga il montante viene ridotto a 9 mio di franchi. Da parte sua il nuovo art. 300a LT stabilisce la riduzione al 97% del coefficiente d'imposta cantonale per gli anni dal 2020 al 2024. Il cpv. 2 prevede la possibilità di proroga della riduzione di coefficiente. Ciò significa che i comuni riceveranno l'ammontare di 13,5 mio almeno fino al 2024 e si attendono indicazioni per l'anno prossimo.

961 Interessi

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	524'388.84	16'488.84	507'900.00	293'856.45
Ricavi	-255'180.12	-79'380.12	-175'800.00	-190'222.33
Saldo	269'208.72	-62'891.28	332'100.00	103'634.12

L'importo versato per gli interessi (conti 3401) di tutti i prestiti attivi comunali è stato di fr.507'402.65 rispetto ai precedenti fr.284'942.23 e con un preventivato di fr.455'900.00. È quindi proseguito il rialzo dei tassi d'interesse in corso da fine 2021. I debiti sono aumentati passando da 45 a 49 mio di franchi. A fine anno abbiamo acceso un prestito di 4 mio di franchi (incluso nelle cifre soprastanti) sul breve termine in attesa delle entrate delle richieste d'acconto. Segnaliamo anche il prestito, a tasso zero, della Confederazione a favore dei lavori di ristrutturazione della Casa Roseto iniziato nel 2011 di fr.200'000.00 e che viene rimborsato annualmente a quote costanti di fr. 8'000.00 con scadenza nell'anno 2036.

La tabella che segue dà le indicazioni sulla gestione del patrimonio e dei debiti (961). Il tasso medio degli 11 prestiti comunali in essere è dello 1.15% (anno precedente 0.76%). Non viene inserito nel conteggio e nella media il prestito della Confederazione citato sopra.

Prestiti movimenti 2023

Istituto		Importo CHF	%	Istituto		Importo CHF	%
	Scadenza				Rinnovo		
Postfinance	02.03.2023	4'000'000.00	1.33%	Banca dello Stato	15.02.2028	4'000'000.00	2.24%
Postfinance	28.06.2023	10'000'000.00	0.38%	Banca dello Stato	28.06.2030	10'000'000.00	2.362%
				Postfinance	15.02.2024	4'000'000.00	2.14%
Ammortamento:							
Confederazione	2011-2036	8'000.00	0.00%				
Totale scadenze		14'008'000.00		Totale rinnovi		18'000'000.00	
Nuovi debiti		3'992'000.00		Rimborsi		-	

Gli interessi su imposte (3499.001) sono a livelli bassi, anche per il tasso ora riconosciuto dello 0.10% su eccedenze e 0.10% sugli acconti in esubero.

Per gli interessi di ritardo (4401.001) invece il tasso è del 2.5%. Dopo il blocco nelle emissioni e dei richiami voluto dal Municipio durante la pandemia si è tornati ad una gestione nella norma a partire da luglio 2022 e anche gli incassi sono ora saliti passando da fr.62'115.25 del 2022 a fr.127'240.80 nel 2023.

I risultati 2022 di AEM SA hanno confermato il reddito da partecipazioni (4463.001) con la distribuzione di un dividendo all'azionista pari a fr.100'000.00, come preventivato. Si segnala che il consuntivo 2023 dell'Azienda elettrica sarà inserito nel prossimo preventivo.

970 Ridistribuzioni di tasse legate al CO2

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	0.00	0.00	0.00	0.00
Ricavi	-6'326.00	1'674.00	-8'000.00	-8'108.50
Saldo	-6'326.00	1'674.00	-8'000.00	-8'108.50

Nessuna segnalazione.

990 Voci non ripartite

	C2023	Differenze	P2023	C2022
Costi	2'042'284.00	72'609.00	1'969'675.00	2'150'380.55
Ricavi	-1'328.00	1'672.00	-3'000.00	-1'328.00
Saldo	2'040'956.00	74'281.00	1'966'675.00	2'149'052.55

Con il nuovo modello contabile armonizzato MCA2 il calcolo degli ammortamenti è cambiato ed è venuta a cadere la regola di dover avere un ammortamento medio dei beni amministrativi minimo dell'8%.

Il costo legato agli ammortamenti dei contributi d'investimento al Cantone (3660.101), rispetto a quanto indicato nel preventivo ha subito una differenza dovuta alla possibilità del programma contabile di stimare l'ammortamento sul valore presunto complessivo (si tratta dei due Piani relativi ai trasporti del Luganese (PTL) e del Programma di agglomerato del Luganese (PAL) in corso) e non sull'importo speso effettivamente. Tale calcolo, ai tempi della stesura del preventivo, non era ancora stato autorizzato da parte della SEL e si tratta di una eccezione legata al tipo di contributo versato al Cantone, in cui i Legislativi, dal secondo Piano, non sono più stati coinvolti tramite messaggi essendo situazioni definite sovracomunali.

Gli ammortamenti amministrativi complessivi sono fr.1'585'678.00 rispetto ai precedenti fr.1'693'752.55. Viene inserita la tabella completa degli ammortamenti negli allegati per i dettagli. Grazie all'emissione dei contributi di costruzione abbiamo potuto nuovamente abbattere tutta la sostanza legata alle canalizzazioni e consorzi pari a netti fr.914'332.36.

Il conto di bilancio per accantonamento investimenti PGS emissione 2019 (2088.001) si attesta quindi a fr.2'294'666.50 e ogni anno viene aumentato dall'emissione della rata ai proprietari che hanno chiesto il pagamento in 10 annualità del contributo PGS (siamo alla quarta rata emessa) mentre viene diminuito dall'operazione contabile di assestamento della sostanza sopra esposta.

Praticamente invariata la partecipazione al risanamento finanziario del Cantone (3631.003) ha inciso per Massagno in ragione di fr.456'606.00.

B. Il conto investimenti

Seguono le spiegazioni relative ad ogni singolo investimento effettuato dal Municipio. Per i messaggi del Consorzio depurazione acque Lugano e dintorni CDALED vengono riprese le indicazioni fornite dal CDALED con la pianificazione investimenti dell'anno di riferimento.

M.M.	OPERA												
0 – Amministrazione generale													
	<p><u>Spese d'investimento senza Messaggio municipale art. 13.2 LOC e 5.a RALOC</u></p> <p>Le spese d'investimento derivanti da esigenze presentatesi nel corso dell'anno hanno potuto essere risolte tempestivamente senza fare capo a messaggi come ai citati disposti della LOC e del ROC. La cifra di fr. 150'000.00 di preventivo è stata superata con un maggior utilizzo di fr.103'436.76. Il nuovo programma contabile obbliga l'apertura di una voce d'investimento per ogni spesa legata ai costi d'investimento senza messaggio municipale art. 13.2 LOC e 5.a RALOC.</p> <p>Si tratta di cinque investimenti distinti. Due riguardano lo stabile del Municipio con l'aggiornamento dell'arredamento della sala che ospita le sedute dell'Esecutivo (fr.21'531.30) e l'installazione dell'aria condizionata al piano terra (fr.33'144.90). Per la PCN sono proseguiti i lavori di sistemazione della nuova sede (fr.86'804.41). Per la casa anziani sono state sostituite le tende e viene esposto il costo netto dopo il sussidio al 50% da parte del Cantone (fr.32'488.25). Per finire è stato acquistato l'impianto a barriera per il nuovo autosilo situato in zona Valgersa (fr.79'467.90).</p> <p style="text-align: center;">MM senza messaggio 2023</p> <table data-bbox="470 1249 1404 1512"> <tr> <td>Mobilio sala Municipio</td> <td style="text-align: right;">21'531.30</td> </tr> <tr> <td>Casa comunale aria condizionata al piano terra</td> <td style="text-align: right;">33'144.90</td> </tr> <tr> <td>Rinnovo mobilio nuova sede PCN</td> <td style="text-align: right;">86'804.41</td> </tr> <tr> <td>Sostituzione tende casa anziani Girasole</td> <td style="text-align: right;">32'488.25</td> </tr> <tr> <td>Impianto barriera autosilo Valgersa</td> <td style="text-align: right;">79'467.90</td> </tr> <tr> <td>Totale</td> <td style="text-align: right;">253'436.76</td> </tr> </table> <p>Investimenti senza MM 150'000.00</p> <p>Differenza maggior uscite 103'436.76</p> <p>Conti chiusi.</p>	Mobilio sala Municipio	21'531.30	Casa comunale aria condizionata al piano terra	33'144.90	Rinnovo mobilio nuova sede PCN	86'804.41	Sostituzione tende casa anziani Girasole	32'488.25	Impianto barriera autosilo Valgersa	79'467.90	Totale	253'436.76
Mobilio sala Municipio	21'531.30												
Casa comunale aria condizionata al piano terra	33'144.90												
Rinnovo mobilio nuova sede PCN	86'804.41												
Sostituzione tende casa anziani Girasole	32'488.25												
Impianto barriera autosilo Valgersa	79'467.90												
Totale	253'436.76												
2603	<p><u>Concorso architettura per il comparto AEM e adiacenze</u></p> <p>Il concorso di architettura a procedura libera (1 fase di progetto), ai sensi dell'art. 6 Regolamento SIA 142 e in osservazione della Legge cantonale sulle Commesse pubbliche (LCPubb), è terminato a settembre 2023 assegnando il 1° premio allo Studio Urbane Landschaften GmbH di Basilea. Si è in attesa di chiudere il Messaggio.</p> <p>Per informazione nel corso dell'anno 2024 il Municipio darà avvio, in collaborazione con lo Studio vincitore del concorso, alla seconda fase con la stesura del Messaggio volto alla richiesta del credito di progettazione. Conto aperto.</p>												

2629	<p><u>Manutenzione e messa in sicurezza di Casa Chiattone</u> Sono iniziati i lavori e la cifra spesa nel 2023 è ancora esigua con fr.42'610.50. Si prevede un aumento dell'attività a partire da quest'anno per concludere l'opera di manutenzione e messa in sicurezza nel 2025. Conto aperto.</p>
2644	<p><u>Progettazione per sistemazione casa Marugg</u> Il credito di fr.120'500.00 accettato dal Legislativo a fine anno non è ancora stato utilizzato. Conto aperto.</p>
2645	<p><u>Progettazione e ristrutturazione della casa comunale</u> Il credito di fr.127'000.00 accettato dal Legislativo a fine anno non è ancora stato utilizzato. Conto aperto.</p>
2 – Formazione	
2574	<p><u>Trasformazione Casa Ippocastano in sede 2 sezioni SI</u> Le difficoltà avute dalla Pro Infirmis nel trasferimento alla nuova sede hanno ritardato di un anno l'inizio dei lavori, sono state superate e quindi siamo partiti con questo messaggio che attesta un'uscita nel 2023 di fr.165'867.00 e l'incasso di un acconto per sussidi di fr.1'000.00. Nel corso del 2024 si proseguirà speditamente per cercare di avere l'opera terminata per l'inizio dell'anno scolastico 2025/26. Conto aperto.</p>
3 – Cultura, sport e tempo libero, Chiesa	
2654	<p><u>Progettazione Valgersa comparto stadio</u> Il messaggio per la progettazione è stato accettato dai Consigli comunali di Massagno e Savosa (è al 50%) e quindi nel corso del 2024 vedrà la sua completazione per la futura manutenzione del comparto stadio della Valgersa. Credito disponibile fr.48'500.00. Conto aperto.</p>
2628	<p><u>Riqualifica spazi del comparto Casa comunale, Marugg, Chiattonne, SI Centrale e formazione nuovo parco a fruizione pubblica.</u> Il credito disponibile di fr.1'500'000.00 non è ancora stato utilizzato, nell'attesa delle progettazioni della Casa comunale e di Casa Marugg (vedasi MM 2644 e 2645). Conto aperto.</p>
4 – Sanità	
2512	<p><u>Manutenzioni diverse casa anziani Girasole</u> I lavori relativi alla revisione dei sensori di rilevazione incendio, all'aggiornamento dell'impianto di comando dei lift, all'adeguamento dell'impianto chiamata dei pazienti e all'aggiornamento dell'impianto centrale audio sono terminati da tempo. Mancano i sussidi cantonali che sono però contestati da parte del Cantone. La procedura è seguita dall'Amministrazione e dalla Direzione della Casa anziani Girasole. Conto aperto.</p>

2626	<p><u>Migrazione informatica Casa anziani Girasole</u> La migrazione informatica è avvenuta a piena soddisfazione della Direzione della Casa senza particolari inconvenienti. Ora la Casa è dotata di un server ad uso esclusivo presso di loro per tutte le necessità informatiche. I lavori sono terminati con un'uscita di fr.104'227.05, rispettando il credito. Il conto rimane aperto per l'entrata del sussidio cantonale promesso in ragione del 50%. Conto aperto.</p>
2627	<p><u>Manutenzioni diverse casa anziani Girasole</u> Le manutenzioni puntuali sono state eseguite. Quindi è stata sostituita la centralina per l'impianto luci d'emergenza, come anche il server per la gestione degli impianti. Inoltre si è proceduto alla sostituzione del blocco cottura e del mobile di lavoro con scaldia piatti presso la cucina. I lavori sono costati fr.89'986.90, rispettando il credito. Il conto rimane aperto per l'entrata dei sussidi cantonali promessi in ragione del 50%. Conto aperto.</p>
6 – Trasporti e comunicazione	
2202	<p><u>Opere risanamento passaggi pedonali strade cantonali</u> Nessuna fattura è ancora giunta dal Cantone per queste opere che esulano da un controllo comunale, in quanto i lavori sono al momento stati eseguiti solo parzialmente da parte loro. Conto aperto.</p>
2274	<p><u>Incrocio via S. Gottardo / via Tesserete (Arizona)</u> I lavori stradali e di sottostruttura che coinvolgono numerosi attori sono finalmente iniziati durante l'estate del 2022. Si prevede di terminare i lavori nei prossimi mesi. Nessuna fattura è ancora giunta. Conto aperto.</p>
2297	<p><u>Interventi per la realizzazione della sistemazione esterna del Quartiere Santa Lucia</u> Manca sempre unicamente la porzione di sistemazione che sarà successiva all'allargamento della Via S. Gottardo, progetto cantonale (vedi MM 2274 a cui si rimanda). Conto aperto.</p>
2308	<p><u>Quota di finanziamento PTL / PAL 2014-2033</u> Si tratta del credito quadro per vent'anni del finanziamento delle opere di PTL / PAL 2014-2033. Ogni anno viene addebitata la quota parte da parte del Cantone. Si è tornati alla normalità ed è stata richiesta l'intera trince annuale, dopo la diminuzione al 50% durante la pandemia data dal blocco dei cantieri prima e dalla mancanza di materie prime in seconda battuta. Conto aperto.</p>
	<p><u>Quota di finanziamento PTL / PAL 3 2021-2026</u> Si tratta del credito quadro della durata di sei anni per il finanziamento delle opere di PTL / PAL 3 e ogni anno viene addebitata direttamente la quota parte dal Cantone. Come per i consorzi, anche i crediti per i Piani dei trasporti regionali non sono soggetti ai legislativi perché imposti da enti superiori e se ne prende atto a consuntivo. Conto aperto.</p>

7 – Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio	
2080	<p><u>Rifacimento canalizzazione attraverso mappale 136</u> La situazione è invariata rispetto allo scorso anno, per questo lavoro manca unicamente l'allacciamento alla rete su Via S. Gottardo che è prevista con i lavori di sistemazione dell'incrocio ex Arizona, progetto cantonale (vedasi MM 2274). Conto non movimentato. Conto aperto.</p>
2096	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, sistemazione del fiume Vedeggio</u> Messaggio consortile n. 03 del 4.12.2007. Costituito un Consorzio ad hoc composto da tutti i Comuni della Valle del Vedeggio ed alcuni importanti Enti. I lavori dovrebbero procedere ancora per qualche tempo. Conto non movimentato. Conto aperto.</p>
2207	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, diverse opere</u> Messaggi consortili n. 20 e 38 del 13.12.2017. Il messaggio consortile n. 20 era già stato chiuso. Messaggio consortile n. 38 per il risanamento di condotte consortili situate nei comuni di Bedano, Gravesano, Lamone e Cadempino: i lavori di risanamento sono conclusi, i sussidi incassati e gli acconti versati in eccedenza dai Comuni sono stati riversati. Il credito verrà estinto senza un superamento di credito. Conto chiuso con un minor costo d'investimento di fr.135'665.15.</p>
2223	<p><u>Piano generale di smaltimento delle acque PGS – progettazione e direzione lavori fase 1</u> Il conto è stato movimentato sola da una fattura dallo Studio d'ingegneria per il futuro progetto di canalizzazioni vie Genzana, Madonna della Salute e Morena. Sono inoltre stati utilizzati fondi a bilancio per canalizzazioni dopo l'emissione eseguita nel 2019 dei contributi di costruzione pari a fr.1'054'710.53. Conto aperto.</p>
2227	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, diverse opere</u> Messaggi consortili n. 42 del 12.12.2012 e 44 del 29.5.2013. Il messaggio 42 legato alla ristrutturazione e ammodernamento della stazione di sollevamento di Piazza Indipendenza è stato chiuso. Il messaggio 44 è relativo allo spostamento del collettore consortile stazione di sollevamento S07-IDA Bioggio e la ristrutturazione della S07. I principali lavori sono conclusi, alcuni secondari sono in fase di progettazione. Conto non movimentato. Conto aperto.</p>
2277	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, diverse opere</u> Messaggio consortile n. 25 del 15.12.2010 per la ristrutturazione e l'ammodernamento del trattamento fanghi. I lavori sono conclusi e il contenzioso risolto. Conto chiuso con un minor costo d'investimento di fr.184'982.75.</p>
80056	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, risanamento tubazioni cunicolo Lugano-Vedeggio</u> Messaggio consortile n. 56 del 17.6.2015. Il punto A prevedeva la progettazione d'appalto ed esecutiva per la realizzazione di un intervento e</p>

	<p>messa in sicurezza d'urgenza tramite relining in fibra di vetroresina con indurimento mediante raggi ultravioletti delle condotte della tratta Cunicolo Pestalozzi ed è stato eseguito. Il punto B legato agli onorari relativi alla progettazione, appalto e realizzazione della direzione lavori del risanamento completo delle condotte del cunicolo Lugano-Vedeggio è in svolgimento. Vedasi M 075 per il credito di costruzione. Conto aperto.</p>
80071	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, potenziamento collettore Via Adamini Lugano</u> Messaggio consortile n. 71 del 13.6.2018. In concomitanza delle importanti opere di sovra e sottostruttura da parte della Città di Lugano sono state sostituite le condotte consortili. I lavori sono conclusi ed il credito estinto. Conto chiuso con un minor costo d'investimento di fr.15'979.55.</p>
80073	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, rifacimento SP + BIO.C19 Incrocio Arizona</u> Messaggio consortile n. 73 del 13.6.2018 per il rifacimento dello scaricatore di piena +BIO.C19 situato presso l'incrocio Arizona a Lugano-Massagno, previsto dal PGSc consortile e in concomitanza con importanti opere cantonali. I lavori principali sono terminati, mentre le opere secondarie legate alle opere cantonali e comunali sono in pieno svolgimento. Conto aperto.</p>
80075	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, risanamento tubazioni cunicolo Lugano-Vedeggio - costruzione</u> Messaggio consortile n. 75 del 12.12.2018 per la sostituzione delle tubazioni cunicolo Lugano-Vedeggio (costruzione). I lavori sono in pieno svolgimento. Conto aperto.</p>
80079	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, credito per il potenziamento del collettore consortile situato nei comuni di Cadempino-Vezia-Bioggio (Lotto 7)</u> Messaggio consortile n. 79 dell'8.6.2022 riguardante la richiesta di un credito per il potenziamento del collettore consortile tra Cadempino-Vezia-Bioggio (Lotto 7). La progettazione è stata assegnata ed è in svolgimento. Conto aperto.</p>
80081	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, credito per la sostituzione collettore strada cantonale a Cadro</u> Messaggio consortile n. 81 dell'11.12.2019. Il Cantone ha in previsione delle opere di sovrastruttura in zona Cadro in concomitanza dei quali si prevede la sostituzione delle condotte consortili come previsto dal piano d'azione PGSc – CMC. I lavori sono conclusi ed il credito verrà estinto non appena ricevute le ultime fatture. Non sono previste maggiori uscite. Conto aperto.</p>
80083	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, credito suppletorio ristrutturazione Piazza Indipendenza</u> Messaggio consortile n. 83 dell'11.12.2019 riguardante la richiesta di un credito suppletorio per la ristrutturazione della S00 Piazza Indipendenza. Si fa riferimento al messaggio consortile 42 già chiuso. I lavori sono terminati ed il credito estinto senza superamento, con incasso di sussidi. Conto chiuso con un minor costo d'investimento di fr.35'678.65.</p>

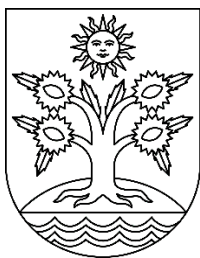
80087	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, ammodernamento stazioni di sollevamento S01, S02, S03 e S09</u> Messaggio consortile n. 87 del 9.12.2020 riguardante l'ammodernamento delle stazioni di sollevamento S01, S02, S03 e S09. I lavori sono in pieno svolgimento. Conto aperto.</p>
80088	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, realizzazione dell'ammodernamento degli impianti di trattamento acque inclusa la nuova fase di trattamento dei microinquinanti (TRA) - credito di costruzione</u> Messaggio consortile n. 88 del 9.12.2020 riguardante la richiesta di un credito per la realizzazione dell'ammodernamento degli impianti di trattamento delle acque inclusa la nuova fase di trattamento dei microinquinanti. Il progetto è entrato nella fase esecutiva con la ripresa del progetto da parte del Gruppo di Progettazione e si trova ora nella fase di appalto delle opere. Conto aperto.</p>
80089	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, sostituzione canalizzazione via Cortivo a Lugano</u> Messaggio consortile n. 89 del 9.6.2021 relativo alla sostituzione delle condotte in via Cortivo, in concomitanza delle importanti opere di sovra e sottostruttura da parte della Città di Lugano sono state sostituite in una prima fase le condotte consortili nella zona del nuovo posteggio comunale. La seconda fase dei lavori riguardanti la sostituzione delle condotte è stata posticipata al periodo 2024-2025. Conto aperto.</p>
80095	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, acquisto di un nuovo veicolo combinato</u> Messaggio consortile n. 95 del 8.6.2022 relativo all'acquisto di un nuovo veicolo combinato per la manutenzione della rete consortile. La consegna è prevista per la primavera 2025. Conto aperto.</p>
80098	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, credito suppletorio per il rifacimento dello scaricatore di piena +BIO.C19 all'incrocio Arizona</u> Messaggio consortile n. 98 del 7.12.2022. I lavori principali sono terminati mentre le opere secondarie legate alle opere cantonali e comunali sono in pieno svolgimento. Vedasi M073 quale credito iniziale. Conto aperto.</p>
80101	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, potenziamento collettore scaricatore +BIO:C81 Via Villa Luganese a Lugano-Cadro</u> Messaggio consortile n. 101 del 7.6.2023 riguardante il potenziamento di un tratto di collettore consortile e per gli interventi sullo scaricatore a ricettore in Via Villa Luganese a Lugano-Cadro. I lavori sono conclusi ed il credito sarà estinto alla ricezione delle ultime fatture a conguaglio. Conto aperto.</p>

80103	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, ammodernamento del bacino di chiarificazione +BIO.B81 a Monteceneri</u> Messaggio consortile n. 103 del 5.7.2023. È in corso la fase di appalto per la progettazione esecutiva. Conto non movimentato. Conto aperto.</p>
D005	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, nuovo bacino centro Città di Lugano</u> Delega n. 005 del 29.4.2019 per il nuovo bacino in centro Città di Lugano in zona Lambertenghi. Il progetto di massima è terminato e sono state effettuate le ultime valutazioni progettuali prima di poter avviare il progetto definitivo. Conto aperto.</p>
D006	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, clappe antiriflusso – Piazza Indipendenza</u> Delega n. 006 del 10.7.2019. I lavori sono terminati, il collaudo effettuato e le fatture a saldo sono state emesse. Il credito è estinto senza superamento e senza sussidi. Conto chiuso con un minor costo d'investimento di fr.2'990.35.</p>
D009	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, rete funzionale</u> Delega n. 009 del 9.12.2020 per la rete funzionale. Questa misura è scaturita dal piano d'azione del PGSc e prevede lo studio della possibile cessione di alcune tratte di canalizzazioni comunali al CDALED e rispettivamente dal CDALED ai Comuni in base a dei criteri uniformati. Lo studio è in pieno svolgimento. Conto aperto.</p>
D011	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, sistemazione collettore in zona Grotto Zotta a Bioggio</u> Delega n. 011 del 17.3.2021. Sistemazione collettore in zona Grotto Zotta a Bioggio. I lavori sono terminati ed il credito verrà estinto non appena ricevute tutte le fatture. Non sono previsti superamenti di costo. Conto non movimentato. Conto aperto.</p>
D012	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, sostituzione collettore in Via D'Inguéll a Sonvico</u> Delega n. 012 del 27.10.2021. I lavori sono conclusi ed il credito verrà estinto non appena ricevute le ultime fatture. Non sono previsti superamenti di costo. Conto aperto.</p>
D013	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, risanamento canale Genzana in corso Pestalozzi a Lugano</u> Delega n. 013 del 6.4.2022. L'aggiornamento del progetto definitivo è terminato. Il progetto è stato approvato dagli organi cantonali competenti. Sono in corso di valutazione gli aspetti formali per la richiesta del credito di costruzione. Conto aperto.</p>

D014	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, USTRA Gentilino-Lamone – interventi tombinoni</u> Delega n. 014 del 6.4.2022. I lavori sono conclusi ed il credito verrà estinto non appena ricevute tutte le fatture. Conto non movimentato. Conto aperto.</p>
D015	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, risanamento collettore di stramazzo a Muzzano</u> Delega n. 015 dell'1.9.2022. La progettazione è in pieno svolgimento. Conto non movimentato. Conto aperto.</p>
D017	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, pannelli solari tetto FFD all'IDA di Bioggio</u> Delega n. 017 del 31.5.2023. L'impianto fotovoltaico è stato realizzato e messo in funzione. Si attendono le ultime fatture per poter estinguere il credito. Conto aperto.</p>
2311	<p><u>Incrocio via S. Gottardo / Tesserete opere di PGS</u> Con il MM 2593 è stato chiesto, ed ottenuto dal Consiglio comunale nel corso del 2022, un credito suppletorio di fr.367'000.00 per questo messaggio (fr.435'000.00 complessivi per i MM 2311 + MM 2275). Questo conto va in parallelo con il MM 2274 e MM 2275 per la sistemazione dell'incrocio ex Arizona. I lavori termineranno nei prossimi mesi. Conto aperto.</p>
2593	<p><u>Credito suppletorio per il MM 2311 Incrocio via S.Gottardo/Tesserete opere PGS</u> Il credito suppletorio di fr.435'000.00 per i messaggi MM 2311 (fr.367'000.00) e MM 2275 (fr.68'000.00) si è reso necessario per il superamento dei due crediti originali. Essendo il messaggio suddiviso per due funzioni diverse come canalizzazioni e progettazione, lo stesso è stato diviso nei due crediti di riferimento e presente nella tabella investimenti in base a questo concetto. Conto non movimentato. Conto aperto.</p>
2557	<p><u>Incrocio via Sassa / via Tesserete opere di PGS</u> Si tratta delle opere di canalizzazione previste all'interno del PGS e del rifacimento del manto stradale in via Sassa, da confine con la Città di Lugano a via Tesserete. I lavori dovrebbero concludersi nel 2024. Conto aperto.</p>
	<p><u>Consorzio Sistemazione fiume Vedeggio da Camignolo alla foce</u> Abbiamo una chiave minoritaria in questo Consorzio dello 0.18%. Sono iniziati dei lavori di sistemazione del fiume Vedeggio in concomitanza con eventi meteorologici che hanno imposto delle sistemazioni non più procrastinabili. Conto aperto.</p>
2067	<p><u>Adesione marchio Città dell'energia</u> A certificazione del marchio "Città dell'energia" ottenuta a marzo 2022 possiamo chiudere questo messaggio del 17.2.2009 che ha segnato l'inizio</p>

	<p>della procedura. La liquidazione è pari a fr.23'000.00 e risulta un minor costo di fr.3'000.00.</p> <p>Il messaggio prevedeva dei contributi cantonali e federali per complessivi fr.16'000.00, di cui fr.6'000.00 federali e fr.10'000.00 cantonali (erano il 50%), calcolati sull'importo totale dell'opera di fr.26'000.00. Nell'arco degli anni dopo la stesura del messaggio iniziale i contributi ad entrambe i livelli hanno subito delle variazioni e alla fine ci sono stati riconosciuti complessivamente fr.11'300.00. Inizialmente si era preventivato un costo a carico del Comune pari a fr.10'000.00, mentre a consuntivo abbiamo un costo netto di fr.11'700.00. Questo messaggio è poi stato seguito dal MM 2531 che segue.</p> <p>Liquidazione: credito fr. 26'000.00 – costo lordo per la certificazione, fr.23'000.00 – contributi incassati CH + TI fr. 11'300.00 – Uscita d'investimento netta fr.11'700.00.</p> <p>Conto chiuso con un minor costo di fr.3'000.00.</p>
2531	<p><u>Lavori d'implementazione label Città dell'energia</u></p> <p>Il messaggio prevedeva un credito fr.68'000.00 così suddiviso: piano energetico comunale (PECo), con strategia e bilancio energetico e delle emissioni e messa online del portale energetico comunale fr.40'000.00 con contributo cantonale del 30% fr.12'000.00, sistema rilievo indicatori della politica energetica comunale, con creazione automatica di un rapporto con grafici fr.8'000.00, piano risanamento del parco edifici basato su CECE-PLUS fr.20'000.00 con un contributo cantonale del 30% di fr. 6'000.00. Non preventivati fr.2'207,85 per creazione carta intestata e nuovi supporti Città dell'energia.</p> <p>Liquidazione: credito fr.68'000.00 – costo lordo per la certificazione fr. 69'970.95 – contributi incassati TI fr.20'329.00. Uscita d'investimento netta fr.49'641.95.</p> <p>Conto chiuso con un maggior costo di fr.1'970.95.</p>
2112	<p><u>Allestimento del PR-TriMa PR comparto trincea ferroviaria con Lugano</u></p> <p>Si richiamano i contenuti del messaggio municipale 2505 del 18.7.2019 per i dettagli tecnici e non. Gli aspetti principali sono stati inseriti nel completamento del Piano regolatore intercomunale che hanno trovato la loro conclusione dopo le decisioni dei Consigli comunali di Massagno e Lugano. Massagno è capo fila nel pagamento delle fatture e Lugano vi contribuisce al 50%, salvo eccezioni. Per portare a termine i lavori, si sono dovuti registrare maggiori costi oltrepassando la soglia del 10% e quindi si dovrà allestire un Messaggio Municipale per la richiesta di un credito supplementario. Anche i tempi lunghi (dal 2010) hanno in parte contribuito a questo superamento di fr.45'357.46, pari al 32.40% in più del credito concesso di fr.140'000.00. A fine 2023 il Consiglio di Stato ha approvato la variante di PR e sono stati inoltrati a inizio 2024 alcuni ricorsi.</p> <p>Conto aperto.</p>
2275	<p><u>Progettazione/direzione lavori canalizzazioni incrocio via S. Gottardo/Tesserete (Arizona)</u></p> <p>Con il MM 2593 è stato chiesto, ed ottenuto dal Consiglio comunale nel corso del 2022, un credito supplementario di fr.68'000.00 per questo messaggio (fr.435'000 complessivi per i MM 2311 + MM 2275). Questo conto va in parallelo con il MM 2274 e MM 2311 per la sistemazione dell'incrocio ex Arizona. I lavori termineranno nei prossimi mesi.</p> <p>Conto aperto.</p>

2427	<p><u>Pianificazione porta Ovest</u> Dopo le conclusioni dei quattro teams di professionisti che si sono chinati sul tema proposto del ridisegno della porta d'entrata ad ovest del nostro Comune, il Cantone dovrebbe iniziare i lavori per la riorganizzazione delle nuove bretelle autostradali, che porteranno a una nuova importante ripartizione dei flussi del traffico. Conto aperto.</p>															
2584	<p><u>Progetto definitivo e preventivo dettagliato parco su via Motta</u> Credito votato fr.76'000.00, saldo di chiusura fr. 75'025.50, minor costo pari a fr. 973.50. Il credito concesso verteva su prestazioni di consulenti progettisti incaricati, di cui di seguito riassunto e confronto:</p> <table data-bbox="459 629 1406 801"> <thead> <tr> <th>Prestazione</th> <th>Preventivo</th> <th>Liquidazione</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- Architetto paesaggista</td> <td>fr.55'000.00</td> <td>fr.54'999.00</td> </tr> <tr> <td>- Ingegnere Civile</td> <td>fr.15'000.00</td> <td>fr.14'900.00</td> </tr> <tr> <td>- Ingegnere elettrotecnico</td> <td><u>fr. 6'000.00</u></td> <td><u>fr. 5'126.50</u></td> </tr> <tr> <td>Totale</td> <td>fr.76'000.00</td> <td>fr.75'026.50</td> </tr> </tbody> </table> <p>Nel corso del 2023 il Consiglio comunale ha accettato il MM 2628 per la riqualifica degli spazi del comparto di Via Motta con la formazione del nuovo parco a fruizione pubblica. Conto chiuso con un minor costo di fr.973.50.</p>	Prestazione	Preventivo	Liquidazione	- Architetto paesaggista	fr.55'000.00	fr.54'999.00	- Ingegnere Civile	fr.15'000.00	fr.14'900.00	- Ingegnere elettrotecnico	<u>fr. 6'000.00</u>	<u>fr. 5'126.50</u>	Totale	fr.76'000.00	fr.75'026.50
Prestazione	Preventivo	Liquidazione														
- Architetto paesaggista	fr.55'000.00	fr.54'999.00														
- Ingegnere Civile	fr.15'000.00	fr.14'900.00														
- Ingegnere elettrotecnico	<u>fr. 6'000.00</u>	<u>fr. 5'126.50</u>														
Totale	fr.76'000.00	fr.75'026.50														



COMUNE DI MASSAGNO

CONSUNTIVO 2023

Riassunto del consuntivo

Conto economico

Bilancio

Rapporto di revisione

Allegati e tabelle



ALLEGATO 1
RIASSUNTO CONSUNTIVO MCA2
PER ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	69
<i>Ticino v3.0</i>	

CONTO ECONOMICO <i>(senza imputazioni interne)</i>	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023 <i>(compreso il gettito)</i>	CONSUNTIVO 2022
Spese operative	28'831'890.44	28'762'975.00	26'312'035.72
Ricavi operativi	28'688'756.80	27'842'360.00	26'480'313.33
RISULTATO OPERATIVO	-143'133.64	-920'615.00	168'277.61
Spese finanziarie	522'807.35	505'900.00	291'225.93
Ricavi finanziari	1'000'133.69	906'500.00	861'254.87
RISULTATO FINANZIARIO	477'326.34	400'600.00	570'028.94
RISULTATO ORDINARIO	334'192.70	-520'015.00	738'306.55
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
RISULTATO STRAORDINARIO	0.00	0.00	0.00
RISULTATO TOTALE ESERCIZIO	334'192.70	-520'015.00	738'306.55
CONTO DEGLI INVESTIMENTI			
Uscite per investimenti	2'598'365.52	5'549'500.00	2'304'572.68
Entrate per investimenti	1'198'206.78	0.00	764'532.35
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	1'400'158.74	5'549'500.00	1'540'040.33
CONTO DI FINANZIAMENTO			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	1'400'158.74	5'549'500.00	1'540'040.33
AUTOFINANZIAMENTO	2'010'822.68	1'143'060.00	2'649'225.10
RISULTATO GLOBALE	610'663.94	-4'406'440.00	1'109'184.77

BILANCIO

	Anno 2023	Anno 2022
Beni Patrimoniali	28'464'820.15	27'875'417.98
Beni Amministrativi	38'621'841.46	38'807'360.72
TOTALE ATTIVI	67'086'661.61	66'682'778.70
Capitale di terzi	56'063'507.85	55'908'654.02
Capitale proprio	11'023'153.76	10'774'124.68
<i>di cui eccedenza di bilancio (gruppo 299)</i>	<i>(11'090'407.28)</i>	
TOTALE PASSIVI	67'086'661.61	66'682'778.70



ALLEGATO 1
RIASSUNTO CONSUNTIVO MCA2
PER ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	70
	<i>Ticino v3.0</i>

Calcolo Autofinanziamento Anno : 2023

334'192.70 + Risultato totale d'esercizio

1'418'329.00 + (33) Ammortamenti beni amministrativi

205'858.00 + (35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali

114'906.02 - (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

167'349.00 + (366) Ammortamenti contributi per investimenti

0.00 + (389) Versamenti al capitale proprio

0.00 - (489) Prelievi da capitale proprio

2'010'822.68

AUTOFINANZIAMENTO

Risultato dei servizi autofinanziati

Conti
3511 / 4511

Servizio Raccolta e eliminazione rifiuti	.300	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-85'163.62
--	------	--	------------



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	71

DICASTERO	RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO				PREVENTIVO 2023	
	SPESE	CONSUNTIVO	2023	RICAVI	SPESE	RICAVI
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	3'299'335.79	11.21 %	563'988.29	1.89 %	3'849'300.00	407'400.00
1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	1'882'971.55	6.40 %	179'521.30	0.60 %	1'916'350.00	162'700.00
2 FORMAZIONE	5'470'772.69	18.59 %	838'019.18	2.82 %	5'603'950.00	807'500.00
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	1'117'018.70	3.80 %	62'283.10	0.21 %	1'220'750.00	36'500.00
4 SANITÀ	4'910'539.99	16.68 %	183'735.65	0.62 %	4'783'650.00	170'000.00
5 SICUREZZA SOCIALE	3'891'422.31	13.22 %	60'696.35	0.20 %	4'203'200.00	72'000.00
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI	2'464'731.04	8.37 %	490'941.14	1.65 %	2'850'300.00	467'100.00
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	1'785'357.53	6.07 %	1'576'267.22	5.30 %	1'833'600.00	1'562'500.00
8 ECONOMIA PUBBLICA	37'883.65	0.13 %	89'728.00	0.30 %	38'500.00	85'000.00
9 FINANZE E IMPOSTE	4'573'748.49	15.54 %	25'722'794.21	86.41 %	3'042'575.00	3'616'300.00
TOTALI	29'433'781.74	100.00 %	29'767'974.44	100.00 %	29'342'175.00	7'387'000.00
FABBISOGNO D'IMPOSTA						21'955'175.00
AVANZO D'ESERCIZIO	334'192.70					
TOTALI A PAREGGIO	29'767'974.44		29'767'974.44		29'342'175.00	29'342'175.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	72

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
		PRIMA RICAPITOLAZIONE			
		SPESE	%	RICAVI	%
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE				
011	Legislativo	97'041.90	0.33	0.00	0.00
012	Esecutivo	250'190.41	0.85	0.00	0.00
021	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni	567'175.79	1.93	0.00	0.00
022	Servizi generali, altro	2'046'596.77	6.95	300'204.96	1.01
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	338'330.92	1.15	263'783.33	0.89
	TOTALE PER DICASTERO	3'299'335.79		563'988.29	
	<i>Maggior spese</i>			2'735'347.50	
1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA				
111	Polizia	910'702.98	3.09	0.00	0.00
140	Diritto generale	249'891.10	0.85	123'688.30	0.42
141	Ufficio conciliazione	46'039.90	0.16	55'833.00	0.19
142	Autorità regionale di Protezione 5	245'333.07	0.83	0.00	0.00
150	Vigili del fuoco	214'027.35	0.73	0.00	0.00
161	Difesa militare	16'217.80	0.06	0.00	0.00
162	Protezione civile	200'759.35	0.68	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	1'882'971.55		179'521.30	
	<i>Maggior spese</i>			1'703'450.25	
2	FORMAZIONE				
211	Scuola dell'infanzia	1'002'442.36	3.41	145'089.95	0.49
212	Scuola elementare	2'271'004.16	7.72	303'415.60	1.02
213	Scuola media	23'540.00	0.08	0.00	0.00
214	Scuola montana	355'311.03	1.21	106'650.20	0.36
215	Colonia estiva	8'522.25	0.03	6'885.00	0.02
217	Edifici scolastici	1'295'880.95	4.40	81'786.23	0.27
218	Custodia diurna	24'218.69	0.08	0.00	0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	73

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
		PRIMA	RICAPITOLAZIONE		
		SPESE	%	RICAVI	%
219	Scuola dell'obbligo, n. m. a.	489'853.25	1.66	194'192.20	0.65
TOTALE PER DICASTERO		5'470'772.69		838'019.18	
<i>Maggior spesa</i>				4'632'753.51	
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA				
311	Musei e arti figurative	47'557.85	0.16	0.00	0.00
321	Biblioteche	10'945.03	0.04	530.00	0.00
322	Concerti e teatri	54'550.00	0.19	0.00	0.00
329	Cultura, n. m. a.	108'419.92	0.37	330.00	0.00
341	Sport	477'929.07	1.62	35'610.20	0.12
342	Tempo libero	377'616.83	1.28	25'812.90	0.09
350	Chiese e affari religiosi	40'000.00	0.14	0.00	0.00
TOTALE PER DICASTERO		1'117'018.70		62'283.10	
<i>Maggior spesa</i>				1'054'735.60	
4	SANITÀ				
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura	3'302'266.97	11.22	172'976.05	0.58
421	Cure ambulatoriali	1'387'683.02	4.71	0.00	0.00
422	Servizi di salvataggio	128'874.00	0.44	0.00	0.00
431	Prevenzione di alcool e di droghe	13'150.00	0.04	0.00	0.00
432	Altra lotta contro le malattie	0.00	0.00	0.00	0.00
433	Servizio medico scolastico	78'566.00	0.27	10'759.60	0.04
TOTALE PER DICASTERO		4'910'539.99		183'735.65	
<i>Maggior spesa</i>				4'726'804.34	
5	SICUREZZA SOCIALE				
512	Riduzioni dei premi	2'366'027.00	8.04	0.00	0.00
531	Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS	199'503.42	0.68	14'535.90	0.05



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	74

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
		PRIMA RICAPITOLAZIONE			
		SPESE	%	RICAVI	%
544	Protezione dei giovani	81'428.74	0.28	0.00	0.00
545	Prestazioni a famiglie	242'171.05	0.82	1'300.00	0.00
560	Costruzione di abitazioni sociali	0.00	0.00	0.00	0.00
572	Aiuto economico	774'632.70	2.63	0.00	0.00
579	Assistenza, n. m. a.	227'659.40	0.77	44'860.45	0.15
TOTALE PER DICASTERO		3'891'422.31		60'696.35	
<i>Maggior spesa</i>				3'830'725.96	
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI				
615	Strade comunali	1'500'808.14	5.10	419'256.14	1.41
622	Traffico regionale e d'agglomerato	801'536.75	2.72	0.00	0.00
629	Trasporti pubblici, n. m. a.	162'386.15	0.55	71'685.00	0.24
TOTALE PER DICASTERO		2'464'731.04		490'941.14	
<i>Maggior spesa</i>				1'973'789.90	
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO				
720	Eliminazione delle acque di scarico	634'168.85	2.15	504'932.30	1.70
730	Gestione dei rifiuti	837'244.92	2.84	837'244.92	2.81
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	74'441.24	0.25	0.00	0.00
761	Protezione dell'aria e del clima	45'015.00	0.15	54'631.00	0.18
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa	188'743.09	0.64	150'003.00	0.50
771	Cimitero e sepoltura	5'744.43	0.02	29'456.00	0.10
TOTALE PER DICASTERO		1'785'357.53		1'576'267.22	
<i>Maggior spesa</i>				209'090.31	
8	ECONOMIA PUBBLICA				
840	Turismo	15'392.65	0.05	0.00	0.00
850	Industria, artigianato e commercio	22'491.00	0.08	0.00	0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	75

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
		PRIMA	RICAPITOLAZIONE		
		SPESE	%	RICAVI	%
871	Elettricità	0.00	0.00	89'728.00	0.30
TOTALE PER DICASTERO		37'883.65		89'728.00	
<i>Maggior ricavo</i>		<i>51'844.35</i>			
9	FINANZE E IMPOSTE				
910	Imposte	1'873'769.65	6.37	25'334'550.03	85.11
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	133'306.00	0.45	0.00	0.00
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone	0.00	0.00	125'410.06	0.42
961	Interessi	524'388.84	1.78	255'180.12	0.86
970	Ridistribuzioni di tasse legate al CO2	0.00	0.00	6'326.00	0.02
990	Voci non ripartite	2'042'284.00	6.94	1'328.00	0.00
TOTALE PER DICASTERO		4'573'748.49		25'722'794.21	
<i>Maggior ricavo</i>		<i>21'149'045.72</i>			
TOTALI		29'433'781.74	100.00 %	29'767'974.44	100.00 %
AVANZO D'ESERCIZIO		334'192.70			
TOTALI A PAREGGIO		29'767'974.44		29'767'974.44	



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	76

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3 SPESE	29'433'781.74	29'342'175.00	26'677'606.85
30 Spese per il personale	8'733'757.65	9'208'050.00	8'539'018.80
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	5'580'448.80	4'512'000.00	3'874'377.89
33 Ammortamenti beni amministrativi	1'418'329.00	1'453'363.00	1'526'403.55
34 Spese finanziarie	522'807.35	505'900.00	291'225.93
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	205'858.00	200'000.00	223'004.10
36 Spese di trasferimento	12'893'496.99	13'389'562.00	12'149'231.38
39 Addebiti interni	79'083.95	73'300.00	74'345.20
4 RICAVI	29'767'974.44	7'387'000.00	27'415'913.40
40 Ricavi fiscali	25'340'320.03	3'340'000.00	22'901'436.61
41 Regalie e concessioni	94'628.00	107'000.00	104'828.00
42 Tasse e retribuzioni	2'207'018.79	2'053'500.00	2'279'888.09
44 Ricavi finanziari	1'000'133.69	906'500.00	861'254.87
45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	114'906.02	50'000.00	5'838.10
46 Ricavi da trasferimento	931'883.96	856'700.00	1'188'322.53
49 Accrediti interni	79'083.95	73'300.00	74'345.20



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	77

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3	100.00	SPESE	29'433'781.74	29'342'175.00	26'677'606.85
30	29.67	Spese per il personale	8'733'757.65	9'208'050.00	8'539'018.80
300	0.62	Autorità e commissioni	183'806.40	195'000.00	174'672.60
3000	0.62	Stipendi e onorari ad autorità e commissioni	183'806.40	195'000.00	174'672.60
301	15.15	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	4'460'572.15	4'709'400.00	4'376'977.80
3010	15.15	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	4'460'572.15	4'709'400.00	4'376'977.80
302	8.77	Stipendi dei docenti	2'580'665.98	2'606'700.00	2'505'264.80
3020	8.77	Stipendi dei docenti	2'580'665.98	2'606'700.00	2'505'264.80
304	0.24	Assegni e indennità	70'797.65	69'300.00	61'327.60
3040	0.09	Assegni per figli e di formazione (solo se di diritto comunale)	27'649.65	26'600.00	23'291.60
3041	0.15	Indennità economia domestica	43'148.00	42'700.00	38'036.00
305	4.83	Contributi del datore di lavoro	1'421'816.32	1'585'150.00	1'403'224.40
3050	2.09	Contributi AVS, AI, IPG, AD spese amministrative	614'426.13	689'100.00	616'630.06
3052	2.33	Contributi alla cassa pensione	685'059.46	744'300.00	682'915.42
3053	0.25	Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale	72'127.28	93'200.00	69'804.37
3054	0.00	Contributi alla cassa per assegni figli	0.00	50.00	0.00
3055	0.17	Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	50'203.45	58'500.00	33'874.55
309	0.05	Altre spese per il personale	16'099.15	42'500.00	17'551.60
3090	0.05	Formazione (- continua) del personale	16'099.15	42'500.00	17'551.60
31	18.96	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	5'580'448.80	4'512'000.00	3'874'377.89
310	2.01	Spese per materiale e merci	591'891.33	626'450.00	537'091.41



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	78

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3100	0.28	Materiale d'ufficio	83'537.51	95'500.00	69'546.50
3101	0.64	Acquisto di -Materiale d'esercizio e di consumo	188'054.28	194'950.00	159'158.55
3102	0.12	Stampati, pubblicazioni	35'166.59	37'000.00	37'211.96
3103	0.04	Letteratura specializzata, riviste	10'945.73	15'000.00	6'893.58
3104	0.34	Materiale scolastico	98'841.82	127'000.00	117'826.27
3105	0.60	Derrate alimentari	175'345.40	157'000.00	146'454.55
311	0.13	Investimenti non attivabili	38'907.17	78'700.00	34'044.21
3110	0.08	Mobili e apparecchi d'ufficio	22'474.00	47'000.00	10'595.00
3111	0.00	Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli	1'078.90	5'000.00	3'060.10
3112	0.05	Abiti, biancheria, tendaggi	15'354.27	16'700.00	20'389.11
3119	0.00	Altri investimenti non attivabili	0.00	10'000.00	0.00
312	1.48	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	435'846.60	495'000.00	399'450.60
3120	1.48	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	435'846.60	495'000.00	399'450.60
313	5.05	Prestazioni per servizi e onorari	1'486'357.28	1'556'650.00	1'502'278.78
3130	4.10	Servizi di terzi	1'205'631.63	1'252'050.00	1'246'536.65
3131	0.06	Pianificazione e progettazione di terzi	18'037.90	25'000.00	7'850.75
3132	0.50	Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	147'425.70	147'000.00	120'498.63
3134	0.25	Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale	72'662.45	86'200.00	80'019.60
3137	0.14	Imposte e tasse, IVA forfetaria	42'599.60	46'400.00	47'373.15
314	1.20	Manutenzioni immobili dei BA	352'700.25	648'000.00	407'218.89
3141	0.16	Manutenzione strade	46'891.15	147'000.00	57'889.00
3143	0.28	Manutenzione altre opere del genio civile	83'832.16	90'000.00	44'774.64
3144	0.75	Manutenzione edifici	221'976.94	411'000.00	304'555.25
315	1.43	Manutenzione beni mobili e immateriali	420'173.57	494'500.00	362'146.51
3150	0.32	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	94'987.53	115'500.00	80'103.06



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	79

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3151	0.21	Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli	61'123.39	74'000.00	58'652.80
3153	0.18	Manutenzione apparecchi informatici	53'133.65	100'000.00	3'137.30
3158	0.71	Manutenzione beni immateriali	208'945.10	200'000.00	215'148.65
3159	0.01	Manutenzione altri beni mobili	1'983.90	5'000.00	5'104.70
316	1.25	Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo	367'561.50	369'000.00	341'668.00
3160	0.31	Locazioni e affitti di immobili	89'776.50	65'800.00	83'825.40
3161	0.76	Affitti e noleggi di beni mobili	223'391.55	233'200.00	220'246.05
3162	0.18	Rate di leasing operativi	54'393.45	70'000.00	37'596.55
317	0.04	Rimborsi spese	11'674.75	3'200.00	5'734.25
3170	0.04	Rimborsi spese di viaggio, ecc.	11'674.75	3'200.00	5'734.25
318	6.37	Rettifica di valore e perdite su crediti	1'873'769.65	235'000.00	282'730.47
3180	5.15	Rettifica di valore e perdite su crediti	1'514'520.50	0.00	0.00
3181	1.22	Perdite effettive su crediti	359'249.15	235'000.00	282'730.47
319	0.01	Spese d'esercizio diverse	1'566.70	5'500.00	2'014.77
3199	0.01	Altre spese d'esercizio	1'566.70	5'500.00	2'014.77
33	4.82	Ammortamenti beni amministrativi	1'418'329.00	1'453'363.00	1'526'403.55
330	4.66	Ammortamenti investimenti materiali	1'371'494.00	1'364'287.00	1'502'939.55
3300	4.66	Ammortamenti pianificati di investimenti materiali	1'371'494.00	1'364'287.00	1'502'939.55
332	0.16	Ammortamenti investimenti immateriali	46'835.00	89'076.00	23'464.00
3320	0.16	Ammortamenti pianificati di investimenti immateriali	46'835.00	89'076.00	23'464.00
34	1.78	Spese finanziarie	522'807.35	505'900.00	291'225.93
340	1.74	Spese per interessi	512'047.10	455'900.00	287'934.33
3400	0.00	Interessi passivi per impegni correnti	318.65	1'000.00	108.65
3401	1.72	Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	507'402.65	451'900.00	284'942.23



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	80

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3409	0.01	Altri interessi passivi	4'325.80	3'000.00	2'883.45
349	0.04	Altre spese finanziarie	10'760.25	50'000.00	3'291.60
3499	0.04	Altre spese finanziarie	10'760.25	50'000.00	3'291.60
35	0.70	Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	205'858.00	200'000.00	223'004.10
350	0.70	Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi (CT)	205'858.00	200'000.00	205'094.00
3500	0.70	Versamenti a FS del CT	205'858.00	200'000.00	205'094.00
351	0.00	Versamenti a fondi del capitale proprio (CP)	0.00	0.00	17'910.10
3511	0.00	Versamenti a fondi del CP	0.00	0.00	17'910.10
36	43.81	Spese di trasferimento	12'893'496.99	13'389'562.00	12'149'231.38
360	0.03	Quote di ricavo destinate a terzi	8'050.00	2'000.00	7'750.00
3601	0.03	Quote di ricavo a favore del Cantone	8'050.00	2'000.00	7'750.00
361	8.21	Rimborsi a enti pubblici	2'417'982.99	2'414'900.00	2'365'561.39
3611	0.88	Rimborsi al Cantone	260'167.55	242'400.00	271'976.70
3612	6.93	Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	2'039'841.44	2'062'500.00	1'988'706.64
3614	0.40	Rimborso ad imprese di diritto pubblico	117'974.00	110'000.00	104'878.05
362	0.45	Perequazione finanziaria	133'306.00	330'000.00	200'194.00
3622	0.45	Contributi perequativi ai comuni	133'306.00	330'000.00	200'194.00
363	34.54	Contributi ad enti pubblici e a terzi	10'166'809.00	10'582'950.00	9'408'376.99
3631	15.36	Contributi al Cantone	4'519'557.45	4'803'600.00	4'143'658.82
3632	16.85	Contributi a Comuni e altri enti locali	4'958'918.21	4'891'900.00	4'537'828.08
3635	0.39	Contributi ad imprese private	114'180.20	146'000.00	144'500.00
3636	1.51	Contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro	444'642.74	430'450.00	394'146.60
3637	0.44	Contributi ad economie private	129'510.40	311'000.00	188'243.49



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	81

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
366	0.57	Ammortamenti su contributi per investimenti	167'349.00	59'712.00	167'349.00
3660	0.57	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti	167'349.00	59'712.00	167'349.00
39	0.27	Addebiti interni	79'083.95	73'300.00	74'345.20
391	0.26	Prestazioni per servizi	77'465.75	70'000.00	72'815.30
3910	0.26	Prestazioni per servizi	77'465.75	70'000.00	72'815.30
394	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	290.20	300.00	201.90
3940	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	290.20	300.00	201.90
395	0.00	Ammortamenti pianificati e non pianificati	1'328.00	3'000.00	1'328.00
3950	0.00	Ammortamenti pianificati e non pianificati	1'328.00	3'000.00	1'328.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	82

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
4	100.00	RICAVI	29'767'974.44	7'387'000.00	27'415'913.40
40	85.13	Ricavi fiscali	25'340'320.03	3'340'000.00	22'901'436.61
400	77.00	Imposte dirette delle persone fisiche (PF)	22'921'970.03	3'070'000.00	20'639'506.61
4000	66.91	Imposta sul reddito e la sostanza delle PF	19'916'362.10	1'770'000.00	19'645'297.90
4002	4.87	Imposte alla fonte PF	1'449'765.78	1'000'000.00	306'005.11
4008	0.60	Imposta personale	179'060.90	0.00	194'859.00
4009	4.63	Altre imposte dirette sulle PF	1'376'781.25	300'000.00	493'344.60
401	5.43	Imposte dirette delle persone giuridiche (PG)	1'617'000.00	250'000.00	1'462'230.00
4010	5.43	Imposta sull'utile e sul capitale delle PG	1'617'000.00	250'000.00	1'462'230.00
402	2.58	Altre imposte dirette	767'200.00	0.00	767'000.00
4021	2.58	Imposta immobiliare comunale	767'200.00	0.00	767'000.00
403	0.11	Imposte sul possesso e sulla spesa	34'150.00	20'000.00	32'700.00
4033	0.11	Imposta sui cani	34'150.00	20'000.00	32'700.00
41	0.32	Regalie e concessioni	94'628.00	107'000.00	104'828.00
412	0.32	Concessioni	94'628.00	107'000.00	104'828.00
4120	0.32	Concessioni	94'628.00	107'000.00	104'828.00
42	7.41	Tasse e retribuzioni	2'207'018.79	2'053'500.00	2'279'888.09
420	0.00	Tasse d'esenzione	0.00	500.00	0.00
4200	0.00	Tasse d'esenzione	0.00	500.00	0.00
421	0.49	Tasse per servizi amministrativi	145'539.95	140'000.00	143'990.65
4210	0.49	Tasse per servizi amministrativi	145'539.95	140'000.00	143'990.65
422	0.27	Tasse e rette di ospedali e ospizi	80'093.85	80'000.00	93'196.35



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	83

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
4220	0.27	Tasse e rette di ospedali e ospizi	80'093.85	80'000.00	93'196.35
423	0.05	Tasse scolastiche e per corsi	13'400.00	8'500.00	9'795.00
4230	0.00	Tasse scolastiche	0.00	500.00	0.00
4231	0.05	Tasse per corsi	13'400.00	8'000.00	9'795.00
424	5.14	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	1'529'989.95	1'574'500.00	1'579'795.60
4240	5.14	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	1'529'989.95	1'574'500.00	1'579'795.60
425	0.33	Ricavi da vendite	99'143.45	108'000.00	115'500.35
4250	0.33	Vendite	99'143.45	108'000.00	115'500.35
426	1.14	Rimborsi	338'451.59	137'000.00	336'910.14
4260	1.14	Rimborsi e partecipazioni di terzi	338'451.59	137'000.00	336'910.14
427	0.00	Multe	400.00	4'500.00	700.00
4270	0.00	Multe	400.00	4'500.00	700.00
429	0.00	Diversi ricavi e tasse	0.00	500.00	0.00
4290	0.00	Diversi ricavi e tasse	0.00	500.00	0.00
44	3.36	Ricavi finanziari	1'000'133.69	906'500.00	861'254.87
440	0.52	Interessi attivi	154'889.92	75'500.00	90'020.43
4400	0.00	Interessi da mezzi liquidi	38.59	500.00	22.03
4401	0.43	Interessi di mora su crediti e interessi da conti correnti (p.e. da aziende comunali) e averi in deposito	127'240.80	50'000.00	62'115.25
4402	0.09	Interessi da investimenti finanziari a breve e lungo termine	27'610.53	25'000.00	27'883.15
446	0.34	Ricavi finanziari da imprese pubbliche (quando il capitale azionario in mani pubbliche è > al 50%)	100'000.00	100'000.00	100'000.00
4463	0.34	Imprese pubbliche di diritto privato	100'000.00	100'000.00	100'000.00
447	2.50	Redditi immobiliari dei BA	745'243.77	731'000.00	671'234.44
4470	0.20	Affitti e pigioni da immobili dei BA	60'610.20	32'000.00	31'572.90
4472	2.30	Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA	684'633.57	699'000.00	639'661.54



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	84

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
45	0.39	Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	114'906.02	50'000.00	5'838.10
450	0.10	Prelievi da FS del capitale di terzi	29'742.40	50'000.00	5'838.10
4500	0.10	Prelievi da FS del CT	29'742.40	50'000.00	5'838.10
451	0.29	Prelievi da fondi del capitale proprio	85'163.62	0.00	0.00
4511	0.29	Prelievo da fondi del CP	85'163.62	0.00	0.00
46	3.13	Ricavi da trasferimento	931'883.96	856'700.00	1'188'322.53
460	0.42	Quote di ricavo da terzi	124'871.36	108'000.00	120'599.38
4601	0.42	Quote di ricavo dal Cantone	124'871.36	108'000.00	120'599.38
461	0.72	Rimborsi da enti pubblici	215'752.40	179'700.00	346'237.65
4611	0.38	Rimborsi dal Cantone	112'953.20	88'700.00	243'351.20
4612	0.35	Rimborsi da Comuni e altri enti locali	102'799.20	91'000.00	102'886.45
463	1.96	Contributi da enti pubblici e da terzi	584'934.20	561'000.00	713'377.00
4631	1.96	Contributi dal Cantone	584'934.20	561'000.00	713'377.00
469	0.02	Altri ricavi da trasferimento	6'326.00	8'000.00	8'108.50
4699	0.02	Ridistribuzioni	6'326.00	8'000.00	8'108.50
49	0.27	Accrediti interni	79'083.95	73'300.00	74'345.20
491	0.26	Servizi	77'465.75	70'000.00	72'815.30
4910	0.26	Servizi	77'465.75	70'000.00	72'815.30
494	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	290.20	300.00	201.90
4940	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	290.20	300.00	201.90
495	0.00	Ammortamenti pianificati e non pianificati	1'328.00	3'000.00	1'328.00
4950	0.00	Ammortamenti pianificati e non pianificati	1'328.00	3'000.00	1'328.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	85

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
011	Legislativo				
3	SPESE				
3000.001	Consiglio comunale indennità	28'827.55		35'000.00	18'915.05
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	1'724.45		3'000.00	1'257.25
3053.001	Assicurazioni IPG personale	194.25		500.00	108.35
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	0.00		1'000.00	340.00
3100.002	Votazioni: cancelleria e stampati	28'302.05		35'000.00	20'801.69
3101.003	Materiale di consumo	37'993.60		43'200.00	21'527.05
3101.004	Votazioni: materiale cabine	0.00		500.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	97'041.90		118'200.00	62'949.39
	SALDO		97'041.90	118'200.00	62'949.39



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	86

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
012	Esecutivo				
3	SPESE				
3000.002	Municipio e commissioni: onorari ed indennità	154'978.85		160'000.00	155'757.55
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	10'303.50		20'000.00	13'014.15
3053.001	Assicurazioni IPG personale	1'263.05		2'300.00	1'227.50
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	0.00		1'000.00	0.00
3130.001	Ricevimenti e manifestazioni	73'287.06		48'000.00	56'899.11
3170.001	Indennità di rappresentanza	10'357.95		1'000.00	4'153.65
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	250'190.41		232'300.00	231'051.96
	SALDO		250'190.41	232'300.00	231'051.96



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	87

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
021	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	429'139.15		419'900.00	401'891.75
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	37'410.60		37'400.00	35'751.40
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	35'835.60		35'400.00	34'361.40
3053.001	Assicurazioni IPG personale	6'307.05		6'400.00	5'677.90
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	5'208.75		5'100.00	3'307.80
3130.019	Spese esecutive e giudiziarie	300.00		3'000.00	590.80
3130.025	Affrancazioni postali	41'666.14		60'000.00	29'579.07
3132.002	Organo peritale di controllo	11'308.50		12'000.00	11'308.50
4	RICAVI				
4260.004	Rimborso spese esecutive e giudiziarie		0.00	3'000.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	3'000.00	0.00
	Totale SPESE	567'175.79		579'200.00	522'468.62
	SALDO		567'175.79	576'200.00	522'468.62



**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023**

Comune Massagno	
Pagina	88

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
022	Servizi generali, altro				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	1'333'662.70		1'505'100.00	1'381'168.85
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	7'223.55		20'000.00	24'696.90
3040.001	Assegni per i figli comunale	8'774.70		8'900.00	8'222.70
3041.001	Assegni per economia domestica	16'680.00		17'300.00	14'780.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	107'113.00		138'200.00	114'408.25
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	105'237.60		125'500.00	98'691.65
3053.001	Assicurazioni IPG personale	18'638.35		23'800.00	18'993.50
3053.003	Assicurazione RC personale	1'260.00		4'500.00	1'260.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	15'251.55		18'900.00	11'156.45
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	3'888.25		20'000.00	5'047.25
3100.001	Materiale ufficio e stampati	23'187.85		30'000.00	23'464.11
3103.001	Abbonamenti a pubblicazioni e spese	9'508.05		10'000.00	5'505.10
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	14'815.95		15'000.00	1'094.95
3112.001	Abbigliamenti di servizio	390.37		1'200.00	1'301.06
3130.002	Spese c/c postale	12'165.35		17'000.00	12'812.32
3130.005	Spese telefoniche	7'789.80		8'500.00	8'108.20
3130.010	Digitalizzazione documentazione e sedute	0.00		10'000.00	0.00
3130.026	Tassa di giudizio cantonale	1'350.00		10'000.00	1'350.00
3131.001	Perizie e consulenze di pianificazione	18'037.90		25'000.00	7'850.75
3132.001	Perizie e consulenze amministrazione	15'387.70		45'000.00	14'539.45
3132.003	Perizie e consulenze ufficio tecnico	49'110.80		50'000.00	35'929.48
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	500.00		1'500.00	40.00
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	105.00		1'500.00	90.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	1'118.60		10'000.00	3'057.90
3153.001	Manutenzione apparecchi informatici Hardware	53'133.65		100'000.00	3'137.30
3158.001	Manutenzione Software	208'945.10		200'000.00	215'148.65
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	3'661.80		20'000.00	10'815.25



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	89

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
022	Servizi generali, altro				
3	SPESE				
3162.001	Rate di leasing operativi	6'292.15		10'000.00	8'155.90
3199.001	Spese varie	835.00		2'000.00	360.26
3601.002	Quota parte al Cantone delle tasse domande di costruzione	0.00		2'000.00	0.00
3631.007	Partecipazione dei comuni al progetto "Ticino 2020"	2'532.00		8'200.00	2'178.00
4	RICAVI				
4210.001	Tasse di cancelleria		4'946.00	3'000.00	2'800.00
4210.005	Tasse approvazione progetti costruzione		21'709.65	35'000.00	41'539.25
4210.007	Tasse di abitabilità		1'200.00	3'000.00	2'200.00
4210.009	Prestazioni proprie U.T.C. amministrazione		0.00	1'000.00	21'600.00
4210.010	Tasse amministrative		5'780.60	9'000.00	7'924.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		182'183.95	2'000.00	137'801.50
4260.006	Rimborso prestazioni servizi da AEM SA		5'000.00	2'500.00	0.00
4260.010	Rimborso prestazione Servizi Comunali		78'984.76	70'000.00	66'184.31
4270.001	Multe infrazioni regolamento edilizio		0.00	1'000.00	0.00
4270.002	Multe infrazione al regolamento comunale e infrazioni amministrative		400.00	3'500.00	700.00
	Totale RICAVI		300'204.96	130'000.00	280'749.06
	Totale SPESE	2'046'596.77		2'459'100.00	2'033'364.23
	SALDO		1'746'391.81	2'329'100.00	1'752'615.17



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	90

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)				
3	SPESE				
3101.001	Materiale di pulizia	12'076.20		9'000.00	5'387.80
3101.002	Carburante veicoli	23'481.85		25'000.00	24'164.85
3120.001	Consumo acqua	32'361.40		32'000.00	33'089.95
3120.002	Combustibile per riscaldamento	26'396.50		45'000.00	34'623.60
3130.003	Servizio pulizia immobili diversi	39'382.92		42'000.00	34'800.40
3130.008	Tasse sociali ad Enti ed Associazioni sovracomunali	2'743.25		10'000.00	0.00
3130.022	Sicurezza sul lavoro	2'907.90		4'000.00	2'907.90
3134.001	Assicurazioni diverse	17'571.65		20'000.00	20'215.50
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	0.00		3'500.00	1'976.85
3134.003	Assicurazione RC generale	17'101.50		17'000.00	17'001.10
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	517.00		3'000.00	635.00
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	5'764.10		10'000.00	1'591.15
3144.003	Manutenzione edifici	102'456.77		156'000.00	143'449.32
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	5'106.18		30'000.00	25'963.81
3160.001	Affitto autorimessa/magazzino	40'000.00		40'000.00	40'000.00
3199.001	Spese varie	3.70		2'000.00	9.11
3636.003	Contributi ad Enti ed Associazioni sovracomunali	10'460.00		12'000.00	2'996.85
4	RICAVI				
4260.005	Rimborsi diversi		18'347.33	25'000.00	27'790.38
4472.012	Locazioni stabili comunali		242'061.00	234'400.00	243'061.00
4472.015	Tasse di locazione		9'975.00	15'000.00	14'160.01
4631.011	Incentivo cantonale risanamento parco immobiliare comunale		-6'600.00	0.00	6'600.00
	Totale RICAVI		263'783.33	274'400.00	291'611.39
	Totale SPESE	338'330.92		460'500.00	388'813.19
	SALDO		74'547.59	186'100.00	97'201.80



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	91

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
111	Polizia				
3	SPESE				
3612.109	Polizia Ceresio Nord	910'702.98		987'300.00	965'075.15
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	910'702.98		987'300.00	965'075.15
	SALDO		910'702.98	987'300.00	965'075.15



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	92

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
140	Diritto generale				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	174'722.60		176'000.00	165'698.00
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'030.80		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	15'382.30		16'000.00	11'921.10
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	13'003.80		12'700.00	11'176.70
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'594.60		2'700.00	1'900.95
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	2'133.30		2'200.00	1'101.50
3100.001	Materiale ufficio e stampati	3'800.00		4'000.00	3'900.00
3132.004	Aggiornamento catastale	26'603.70		30'000.00	58'721.20
3199.001	Spese varie	170.00		500.00	140.00
3601.001	Riversamento al Cantone quota parte tassa cani	8'050.00		0.00	7'750.00
4	RICAVI				
4033.001	Incasso tasse possessori di cani		34'150.00	20'000.00	32'700.00
4120.002	Tasse occupazione area pubblica		4'500.00	20'000.00	14'700.00
4120.003	Tasse concessione insegne		400.00	2'000.00	400.00
4210.002	Tasse di naturalizzazione		47'300.00	40'000.00	33'100.00
4210.006	Tasse rilascio documenti		20'685.00	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		1'653.30	2'000.00	8'234.80
	Totale RICAVI		123'688.30	124'000.00	123'457.80
	Totale SPESE	249'891.10		247'500.00	265'711.45
	SALDO		126'202.80	123'500.00	142'253.65



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	93

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
141	Ufficio conciliazione				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	34'044.40		31'000.00	30'985.50
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	2'997.35		2'800.00	2'760.40
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	2'234.40		2'000.00	1'967.40
3053.001	Assicurazioni IPG personale	514.90		500.00	443.85
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	415.85		400.00	255.35
3100.001	Materiale ufficio e stampati	133.00		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	0.00		500.00	0.00
3160.006	Locazione	4'050.00		4'100.00	4'050.00
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	1'000.00		1'000.00	1'000.00
4	RICAVI				
4611.003	Ufficio conciliazione rimborso Cantone		55'833.00	38'700.00	55'833.00
	Totale RICAVI		55'833.00	38'700.00	55'833.00
	Totale SPESE	46'039.90		44'950.00	42'245.50
	SALDO	9'793.10		6'250.00	-13'587.50



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	94

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
142	Autorità regionale di Protezione 5				
3	SPESE				
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	9'078.50		12'000.00	12'183.70
3053.001	Assicurazioni IPG personale	713.40		1'500.00	1'075.00
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	0.00		2'000.00	890.00
3130.013	Spese per tutele e curatele Massagno	129'265.50		130'000.00	121'823.70
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	421.55		3'000.00	1'586.95
3612.101	Partecipazione costi Autorità Regionale di Prot. 5	105'854.12		96'600.00	91'356.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	245'333.07		245'100.00	228'915.35
	SALDO		245'333.07	245'100.00	228'915.35



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	95

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
150	Vigili del fuoco				
3	SPESE				
3130.006	Servizio prevenzione incendi	0.00		1'000.00	0.00
3151.001	Manutenzione impianti prevenzione incendi	25'881.40		29'000.00	19'441.35
3612.102	Servizio vigili del fuoco	188'145.95		145'000.00	182'087.10
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	214'027.35		175'000.00	201'528.45
	SALDO		214'027.35	175'000.00	201'528.45



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	96

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
161	Difesa militare				
3	SPESE				
3636.004	Contributi a stand di tiro	16'217.80		16'500.00	16'389.35
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	16'217.80		16'500.00	16'389.35
	SALDO		16'217.80	16'500.00	16'389.35



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	97

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
162	Protezione civile				
3	SPESE				
3612.103	Consorzio protezione civile	200'759.35		200'000.00	192'141.05
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	200'759.35		200'000.00	192'141.05
	SALDO		200'759.35	200'000.00	192'141.05



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	98

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
211	Scuola dell'infanzia				
3	SPESE				
3020.001	Stipendi docenti	759'875.75		782'600.00	732'093.95
3020.002	Prestazioni straordinarie ed indennità docenti	2'769.30		0.00	1'078.75
3020.004	Supplenze docenti	40'812.70		20'000.00	18'625.40
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	70'648.25		69'700.00	66'711.10
3052.002	Contributi cassa pensione docenti	94'005.15		105'000.00	101'096.65
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	1'621.60		1'200.00	1'512.90
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	510.00		2'000.00	0.00
3104.001	Materiale didattico e scolastico	24'432.96		35'000.00	29'182.02
3130.005	Spese telefoniche	0.00		500.00	0.00
3130.014	Partecipazione attività culturali e uscite	704.35		3'000.00	0.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	4'662.30		5'000.00	1'042.25
3612.104	Contributo allievi SI per frequenza fuori Comune	2'400.00		3'000.00	3'060.00
4	RICAVI				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		2'118.00	1'000.00	1'400.00
4612.101	Contributo da comuni per allievi frequenza SI		4'800.00	4'000.00	4'070.00
4631.004	Sussidio cantonale SI		138'171.95	125'000.00	151'899.50
	Totale RICAVI		145'089.95	130'000.00	157'369.50
	Totale SPESE	1'002'442.36		1'027'000.00	954'403.02
	SALDO		857'352.41	897'000.00	797'033.52



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	99

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
212	Scuola elementare				
3	SPESE				
3020.001	Stipendi docenti	1'721'191.53		1'777'100.00	1'689'096.35
3020.002	Prestazioni straordinarie ed indennità docenti	0.00		0.00	4'065.80
3020.004	Supplenze docenti	53'315.00		20'000.00	54'022.15
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	151'414.78		158'300.00	151'193.71
3052.002	Contributi cassa pensione docenti	216'536.71		220'000.00	207'848.67
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	3'554.73		4'000.00	4'213.92
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	8'105.70		5'000.00	2'928.10
3104.001	Materiale didattico e scolastico	74'398.86		91'000.00	88'570.25
3130.005	Spese telefoniche	0.00		500.00	0.00
3130.014	Partecipazione attività culturali e uscite	15'409.45		10'000.00	12'800.20
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	9'015.45		5'000.00	2'937.45
3160.005	Affitto piscina e strutture esterne	13'478.50		15'000.00	12'750.00
3170.003	Rimborso spese	1'316.80		1'000.00	1'580.60
3612.105	Contributo allievi SE per frequenza fuori Comune	3'266.65		2'000.00	6'220.00
4	RICAVI				
4230.002	Tasse scolastiche SE a privati		0.00	500.00	0.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'357.65	6'000.00	1'567.95
4612.102	Contributo da comuni per allievi frequenza SE		5'117.00	7'000.00	7'035.00
4631.005	Sussidio cantonale SE		296'940.95	255'000.00	311'968.00
	Totale RICAVI		303'415.60	268'500.00	320'570.95
	Totale SPESE	2'271'004.16		2'308'900.00	2'238'227.20
	SALDO		1'967'588.56	2'040'400.00	1'917'656.25



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	100

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
213	Scuola media				
3	SPESE				
3631.009	Contributo cassa allievi SME	23'540.00		21'000.00	22'700.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	23'540.00		21'000.00	22'700.00
	SALDO		23'540.00	21'000.00	22'700.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	101

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
214	Scuola montana				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	181'310.00		179'200.00	178'964.55
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	526.60		0.00	3'444.35
3040.001	Assegni per i figli comunale	2'659.80		4'200.00	2'547.00
3041.001	Assegni per economia domestica	4'704.00		4'700.00	4'704.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	15'576.90		16'700.00	15'800.15
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	15'816.00		16'300.00	15'786.60
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'674.90		3'300.00	2'599.60
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	2'160.55		2'300.00	1'465.65
3100.001	Materiale ufficio e stampati	483.50		500.00	351.00
3101.001	Materiale di pulizia	9'116.60		9'000.00	5'518.70
3101.002	Carburante veicoli	2'402.40		3'750.00	2'225.10
3105.001	Refezione	30'225.20		30'000.00	11'351.80
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	0.00		3'000.00	1'337.50
3120.002	Combustibile per riscaldamento	18'007.20		19'000.00	20'054.80
3120.007	Energia elettrica e acqua Roseto	5'754.40		8'000.00	7'585.15
3130.004	Scuola sci, monitori e mezzi risalita	23'843.35		25'000.00	5'732.00
3130.005	Spese telefoniche	1'442.30		1'500.00	1'449.80
3130.020	Spese di trasporto	8'921.80		5'000.00	3'638.00
3130.023	Tasse radio e TV	792.75		1'300.00	695.80
3130.033	Costi per ospitalità cittadini ucraini	0.00		0.00	75'408.60
3134.001	Assicurazioni diverse	4'012.30		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	939.00		200.00	1'069.00
3137.003	Tasse ente turistico Bellinzonese e Alto Ticino	0.00		0.00	78.40
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	1'677.10		3'000.00	2'198.95
3144.003	Manutenzione edifici	17'372.95		20'000.00	13'230.55
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	3'211.43		4'000.00	7'203.01



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	102

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
214	Scuola montana				
3	SPESE				
3160.002	Affitto posteggi	1'680.00		1'700.00	1'680.00
4	RICAVI				
4240.001	Recupero per concessioni noleggio bus		2'029.70	3'000.00	522.20
4240.004	Partecipazione spese refezione		59'831.00	60'000.00	26'422.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		0.00	500.00	0.00
4472.012	Locazioni stabili comunali		44'789.50	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
	Totale RICAVI		106'650.20	123'500.00	209'950.70
	Totale SPESE	355'311.03		368'850.00	390'562.66
	SALDO		248'660.83	245'350.00	180'611.96



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	103

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
215	Colonia estiva				
3	SPESE				
3020.003	Colonie: prestazioni monitori	2'701.70		7'000.00	6'282.40
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	237.95		500.00	337.05
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	5.50		200.00	7.70
3101.001	Materiale di pulizia	416.25		500.00	0.00
3104.001	Materiale didattico e scolastico	10.00		1'000.00	74.00
3105.001	Refezione	1'217.85		5'000.00	445.55
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	0.00		500.00	0.00
3170.003	Rimborso spese	0.00		1'000.00	0.00
3199.001	Spese varie	558.00		1'000.00	1'505.40
3636.013	Contributi colonie e campeggi	3'375.00		3'000.00	3'325.00
4	RICAVI				
4240.004	Partecipazione spese refezione		3'420.00	10'000.00	6'920.00
4631.006	Colonie: sussidio cantonale		3'465.00	9'000.00	0.00
	Totale RICAVI		6'885.00	19'000.00	6'920.00
	Totale SPESE	8'522.25		19'700.00	11'977.10
	SALDO		1'637.25	700.00	5'057.10



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	104

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
217	Edifici scolastici				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	585'347.95		596'800.00	557'278.05
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	16'453.55		9'000.00	17'242.50
3040.001	Assegni per i figli comunale	4'116.65		4'800.00	5'788.40
3041.001	Assegni per economia domestica	4'824.00		4'800.00	5'112.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	54'334.55		54'800.00	52'437.55
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	65'614.95		72'100.00	70'522.80
3053.001	Assicurazioni IPG personale	9'176.95		10'700.00	8'292.25
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	7'536.20		7'500.00	4'835.60
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	610.20		1'000.00	1'236.25
3101.001	Materiale di pulizia	21'967.20		20'000.00	21'724.30
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	5'591.65		10'000.00	3'322.45
3112.001	Abbigliamenti di servizio	338.20		500.00	721.60
3120.002	Combustibile per riscaldamento	28'732.75		28'000.00	22'660.55
3130.032	Servizio pulizia immobile scolastico Nosedo e sicurezza cancelli	161'184.83		165'000.00	173'541.92
3134.001	Assicurazioni diverse	20'393.20		28'500.00	23'514.20
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	726.00		0.00	646.00
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	2'982.65		2'000.00	2'749.25
3144.003	Manutenzione edifici	90'377.12		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	7'476.80		9'000.00	7'147.05
3161.003	Contracting AEM SA centrale termica	208'095.55		200'000.00	198'126.35
4	RICAVI				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		632.50	0.00	0.00
4472.014	Rimborso dal Cantone per locazioni		62'496.00	61'000.00	61'440.00
4472.015	Tasse di locazione		2'500.00	4'000.00	400.00
4472.020	Affitto mensa scolastica		16'157.73	20'000.00	15'600.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	105

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
217	Edifici scolastici				
	<i>Totale RICAVI</i>		81'786.23	85'000.00	77'440.00
	<i>Totale SPESE</i>	1'295'880.95		1'354'500.00	1'333'539.21
	<i>SALDO</i>		1'214'094.72	1'269'500.00	1'256'099.21



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	106

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
218	Custodia diurna				
3	SPESE				
3636.008	Doposcuola scuola infanzia Associazione famiglie diurne - partecipazione comunale	24'218.69		25'000.00	21'109.20
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	24'218.69		25'000.00	21'109.20
	SALDO		24'218.69	25'000.00	21'109.20



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	107

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
219	Scuola dell'obbligo, n. m. a.				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	280'583.95		287'700.00	233'392.25
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'821.30		0.00	0.00
3040.002	Assegni per figli docenti	1'030.80		1'200.00	994.80
3041.001	Assegni per economia domestica	1'100.00		0.00	0.00
3041.002	Assegni per economia domestica docenti	2'400.00		2'400.00	2'400.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	13'138.15		14'400.00	9'698.00
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	11'564.75		11'600.00	11'090.30
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	29'970.45		30'700.00	26'437.80
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'255.90		5'100.00	1'558.75
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	263.60		300.00	251.55
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	1'822.00		3'600.00	896.30
3105.001	Refezione	143'902.35		122'000.00	134'657.20
4	RICAVI				
4231.001	Tassa frequenza dopo-scuola		13'400.00	8'000.00	9'795.00
4240.002	Tasse e partecipazione spese refezione SI		68'277.50	80'000.00	66'817.50
4240.009	Tasse mensa Scuola Elementare		111'672.00	93'000.00	102'168.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		842.70	0.00	0.00
4260.005	Rimborsi diversi		0.00	500.00	0.00
	Totale RICAVI		194'192.20	181'500.00	178'780.50
	Totale SPESE	489'853.25		479'000.00	421'376.95
	SALDO		295'661.05	297'500.00	242'596.45



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	108

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
311	Musei e arti figurative				
3	SPESE				
3119.001	Acquisto opere d'arte	0.00		10'000.00	0.00
3159.001	Manutenzioni opere d'arte	1'983.90		5'000.00	5'104.70
3636.005	Contributi ad Enti ed Associazioni comunali	42'054.30		54'000.00	49'007.15
3636.006	Contributi ad Enti ed Associazioni esterne	3'519.65		1'250.00	1'770.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	47'557.85		70'250.00	55'881.85
	SALDO		47'557.85	70'250.00	55'881.85



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	109

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
321	Biblioteche				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	6'347.75		6'200.00	5'800.60
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	732.25		0.00	0.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	623.35		600.00	562.50
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	943.50		900.00	870.60
3053.001	Assicurazioni IPG personale	107.05		150.00	90.40
3054.001	Contributi alla cassa per assegni figli	0.00		50.00	0.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	86.35		300.00	51.90
3103.002	Acquisto libri biblioteca	1'437.68		5'000.00	1'388.48
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	667.10		1'000.00	2'144.35
4	RICAVI				
4240.003	Tasse biblioteca prestiti libri		530.00	1'000.00	330.00
	Totale RICAVI		530.00	1'000.00	330.00
	Totale SPESE	10'945.03		14'200.00	10'908.83
	SALDO		10'415.03	13'200.00	10'578.83



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	110

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
322	Concerti e teatri				
3	SPESE				
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	33'550.00		33'500.00	33'550.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	54'550.00		54'500.00	54'550.00
	SALDO		54'550.00	54'500.00	54'550.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	111

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
329	Cultura, n. m. a.				
3	SPESE				
3102.001	Pubblicazione di InfoMassagno	35'166.59		37'000.00	37'211.96
3130.007	Attività culturali, eventi e comunicazione	73'253.33		111'000.00	82'106.59
4	RICAVI				
4250.001	Vendite e ricavi diversi		330.00	1'000.00	920.00
	Totale RICAVI		330.00	1'000.00	920.00
	Totale SPESE	108'419.92		148'000.00	119'318.55
	SALDO		108'089.92	147'000.00	118'398.55



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	112

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
341	Sport				
3	SPESE				
3632.112	Contributo gestione Valgersa	319'755.77		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	108'300.00		80'000.00	67'800.00
3636.002	Contributi Associazioni sportive diverse	11'770.00		11'700.00	11'770.00
3636.014	Contributi entrate Atlantide SA	23'103.30		24'000.00	18'427.05
4	RICAVI				
4470.001	Canone locazione Atlantide SA		35'610.20	32'000.00	31'572.90
	Totale RICAVI		35'610.20	32'000.00	31'572.90
	Totale SPESE	477'929.07		511'700.00	508'410.39
	SALDO		442'318.87	479'700.00	476'837.49



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	113

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
342	Tempo libero				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	228'725.05		231'600.00	216'920.60
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	4'392.80		5'000.00	4'742.20
3040.001	Assegni per i figli comunale	515.40		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	20'329.10		21'300.00	20'322.40
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	18'093.95		18'600.00	18'003.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	3'949.15		4'200.00	3'715.05
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	2'819.30		2'900.00	1'877.80
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	785.00		2'500.00	0.00
3101.003	Materiale di consumo	3'991.15		7'000.00	5'337.85
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	2'066.40		10'000.00	3'060.10
3112.001	Abbigliamenti di servizio	2'299.15		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	547.00		1'500.00	1'123.00
3143.001	Manutenzione aree e parchi pubblici	54'089.76		50'000.00	38'936.54
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	27'525.62		15'000.00	13'245.72
3160.004	Affitti diversi	5'088.00		5'000.00	5'088.00
4	RICAVI				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		812.90	2'000.00	0.00
4260.005	Rimborsi diversi		0.00	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		25'000.00	0.00	0.00
	Totale RICAVI		25'812.90	2'500.00	0.00
	Totale SPESE	377'616.83		382'100.00	342'145.61
	SALDO		351'803.93	379'600.00	342'145.61



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	114

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
350	Chiese e affari religiosi				
3	SPESE				
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
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	40'000.00		40'000.00	40'000.00
	SALDO		40'000.00	40'000.00	40'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	115

4	SANITÀ	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura				
3	SPESE				
3632.103	Contributo per anziani ospiti di Istituti	2'926'209.69		2'677'300.00	2'706'560.42
3632.105	Risultato d'esercizio C.A Girasole	205'865.08		250'000.00	83'806.21
3632.107	Partecipazione costi d'investimento case anziani altri Comuni	56'012.00		20'000.00	49'032.85
3635.001	Contributo anziani ospiti convenzionati	114'180.20		146'000.00	144'500.00
4	RICAVI				
4220.001	Rimborso costi d'investimento C A Girasole da privati		80'093.85	80'000.00	93'196.35
4612.103	Rimborso costi d'investimento CA Girasole da comuni		92'882.20	80'000.00	91'781.45
	Totale RICAVI		172'976.05	160'000.00	184'977.80
	Totale SPESE	3'302'266.97		3'093'300.00	2'983'899.48
	SALDO		3'129'290.92	2'933'300.00	2'798'921.68



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	116

4	SANITÀ	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
421	Cure ambulatoriali				
3	SPESE				
3632.106	Costi istanza di compensazione	1'575.97		1'500.00	3'014.67
3632.108	Contributo al Sacd	734'093.29		779'700.00	665'684.78
3632.109	Contributi servizi appoggio SACD	474'338.61		540'300.00	388'712.28
3632.110	Finanziamento aiuti diretti mantenimento a domicilio	177'675.15		178'100.00	182'173.98
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	1'387'683.02		1'499'600.00	1'239'585.71
	SALDO		1'387'683.02	1'499'600.00	1'239'585.71



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	117

4	SANITÀ	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
422	Servizi di salvataggio				
3	SPESE				
3614.001	Contributi alla Croce Verde	117'974.00		110'000.00	104'878.05
3636.005	Contributi ad Enti ed Associazioni comunali	10'900.00		12'000.00	10'700.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	128'874.00		122'000.00	115'578.05
	SALDO		128'874.00	122'000.00	115'578.05



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	118

4	SANITÀ	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
431	Prevenzione di alcool e di droghe				
3	SPESE				
3612.110	Operatore di prossimità regionale	13'150.00		13'000.00	12'852.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	13'150.00		13'000.00	12'852.00
	SALDO		13'150.00	13'000.00	12'852.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	119

4	SANITÀ	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
432	Altra lotta contro le malattie				
3	SPESE				
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	RICAVI				
4631.010	Rimborso Cantone 75% prestazione ponte Covid19		0.00	0.00	14'036.70
	Totale RICAVI		0.00	0.00	14'036.70
	Totale SPESE	0.00		0.00	59'221.39
	SALDO		0.00	0.00	45'184.69



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	120

4	SANITÀ	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
433	Servizio medico scolastico				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	4'416.00		4'300.00	4'416.00
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	388.80		400.00	393.30
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	9.00		50.00	8.95
3611.001	Visite mediche scolastiche	3'283.00		4'000.00	3'320.00
3611.003	Servizio dentario scolastico	70'469.20		47'000.00	61'917.75
4	RICAVI				
4260.002	Prestazione servizio dentario scolastico		10'759.60	10'000.00	12'510.10
	Totale RICAVI		10'759.60	10'000.00	12'510.10
	Totale SPESE	78'566.00		55'750.00	70'056.00
	SALDO		67'806.40	45'750.00	57'545.90



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	121

5	SICUREZZA SOCIALE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
512	Riduzioni dei premi				
3	SPESE				
3631.006	Contributo comunale fondi centrali di prev. soc.	2'366'027.00		2'457'800.00	1'964'461.20
4	RICAVI				
4611.002	Indennizzi cantonali per servizi amministrativi		0.00	4'000.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	4'000.00	0.00
	Totale SPESE	2'366'027.00		2'457'800.00	1'964'461.20
	SALDO		2'366'027.00	2'453'800.00	1'964'461.20



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	122

5	SICUREZZA SOCIALE	CONSUNTIVO 2023		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	154'434.35		151'600.00	146'667.50
3040.001	Assegni per i figli comunale	309.00		300.00	100.20
3041.001	Assegni per economia domestica	1'440.00		1'400.00	480.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	8'696.85		13'500.00	12'862.85
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	5'192.25		13'300.00	12'887.40
3053.001	Assicurazioni IPG personale	1'473.80		2'400.00	2'067.80
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	1'205.90		1'900.00	1'188.35
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	2'200.00		10'000.00	8'000.00
3100.001	Materiale ufficio e stampati	3'537.87		4'000.00	2'055.45
3130.003	Servizio pulizia immobili diversi	17'856.00		17'500.00	18'043.20
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	3'157.40		3'200.00	3'157.40
3170.003	Rimborso spese	0.00		200.00	0.00
4	RICAVI				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'365.70	1'000.00	0.00
4611.001	Rimborso spese agenzia AVS		13'170.20	13'000.00	12'909.20
	Totale RICAVI		14'535.90	14'000.00	12'909.20
	Totale SPESE	199'503.42		219'300.00	207'510.15
	SALDO		184'967.52	205'300.00	194'600.95



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	123

5	SICUREZZA SOCIALE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
544	Protezione dei giovani				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	47'512.40		47'600.00	46'162.35
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	4'182.80		4'200.00	4'111.30
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	4'341.60		4'400.00	4'252.20
3053.001	Assicurazioni IPG personale	718.30		700.00	660.45
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	580.40		600.00	379.65
3100.003	Attività e materiale animatore giovanile	24'093.24		20'000.00	18'841.25
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	81'428.74		77'500.00	74'407.20
	SALDO		81'428.74	77'500.00	74'407.20



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	124

5	SICUREZZA SOCIALE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
545	Prestazioni a famiglie				
3	SPESE				
3130.024	Integrazioni stranieri e corsi italiano	52'805.05		35'000.00	45'643.90
3631.004	Collocamento minorenni in asili nido pubblici	94'683.00		95'000.00	95'350.00
3636.009	Collocamento minorenni in asili nido privati	94'683.00		95'000.00	95'350.00
4	RICAVI				
4631.008	Sussidi cantonali corsi lingua/integrazione stranieri		1'300.00	20'000.00	24'125.00
	Totale RICAVI		1'300.00	20'000.00	24'125.00
	Totale SPESE	242'171.05		225'000.00	236'343.90
	SALDO		240'871.05	205'000.00	212'218.90



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	125

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



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	126

5	SICUREZZA SOCIALE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
572	Aiuto economico				
3	SPESE				
3631.012	Contributi assistenza sociale cantonale quota comunale	774'632.70		800'000.00	767'529.72
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	774'632.70		800'000.00	767'529.72
	SALDO		774'632.70	800'000.00	767'529.72



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	127

5	SICUREZZA SOCIALE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
579	Assistenza, n. m. a.				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	165'556.65		166'000.00	156'100.20
3040.001	Assegni per i figli comunale	4'858.00		4'400.00	3'011.90
3041.001	Assegni per economia domestica	3'360.00		3'400.00	1'920.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	11'309.40		15'500.00	13'770.65
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	8'256.70		13'900.00	13'028.45
3053.001	Assicurazioni IPG personale	1'587.50		3'300.00	1'959.95
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	1'568.30		2'100.00	1'272.40
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	0.00		2'000.00	890.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	240.00		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	18'922.85		100'000.00	64'118.40
4	RICAVI				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		910.45	1'000.00	0.00
4611.004	Contributo cantonale sportelli LAPS		43'950.00	33'000.00	28'650.00
	Totale RICAVI		44'860.45	34'000.00	28'650.00
	Totale SPESE	227'659.40		323'600.00	268'631.95
	SALDO		182'798.95	289'600.00	239'981.95



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	128

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
615	Strade comunali				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	805'440.45		857'400.00	794'905.65
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	0.00		15'000.00	0.00
3040.001	Assegni per i figli comunale	2'533.20		1'200.00	1'123.60
3041.001	Assegni per economia domestica	3'840.00		3'900.00	3'840.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	67'970.80		78'200.00	66'042.95
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	69'976.80		73'500.00	65'984.10
3053.001	Assicurazioni IPG personale	13'243.70		15'400.00	12'178.05
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	9'415.00		10'700.00	6'085.80
3101.003	Materiale di consumo	901.05		4'000.00	1'316.35
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	0.00		5'000.00	0.00
3111.001	Acquisto segnaletica verticale	1'078.90		5'000.00	3'060.10
3112.001	Abbigliamenti di servizio	12'326.55		12'000.00	11'994.10
3120.004	Illuminazione pubblica	124'245.60		152'000.00	125'180.85
3120.005	Consumo energia edifici pubblici	169'269.20		157'000.00	128'894.30
3120.006	Illuminazione manifestazioni	31'079.55		54'000.00	27'361.40
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	12'493.60		6'000.00	11'641.25
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	5'402.00		6'000.00	5'310.00
3141.001	Manutenzione strade	26'844.75		110'000.00	39'344.75
3141.002	Calla neve	12'127.00		20'000.00	13'038.00
3141.003	Manutenzione segnaletica orizzontale	7'919.40		17'000.00	5'506.25
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	15'877.30		20'000.00	9'152.97
3151.002	Manutenzione parchimetri	8'586.90		15'000.00	10'372.25
3151.004	Manutenzione impianti semaforici	26'655.09		25'000.00	28'839.20
3160.007	Affitto autosilo via Valgersa 4	25'480.00		0.00	0.00
3162.001	Rate di leasing operativi	48'101.30		60'000.00	29'440.65
4	RICAVI				
4200.001	Tasse d'esenzione per posteggi		0.00	500.00	0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	129

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
615	Strade comunali				
4	RICAVI				
4210.012	Prestazioni proprie U.T.C. operai		0.00	8'000.00	0.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		34'956.05	10'000.00	89'175.90
4260.005	Rimborsi diversi		180.00	2'000.00	480.00
4472.001	Moneta parchimetri		135'453.19	145'000.00	134'923.18
4472.002	Posteggi via Nosedo		22'800.00	24'000.00	22'380.00
4472.003	Posteggi via San Gottardo		2'880.00	3'000.00	2'880.00
4472.004	Posteggi di Gerso		7'767.50	8'000.00	7'800.00
4472.005	Posteggi via Piata		2'116.80	2'100.00	2'116.80
4472.006	Posteggi zona blu		23'160.00	30'000.00	22'320.00
4472.007	Posteggi zona rossa		37'256.00	37'000.00	36'800.00
4472.008	Posteggi zona verde		11'960.00	12'000.00	11'560.00
4472.009	Posteggi diversi		14'400.00	5'000.00	14'400.00
4472.010	Posteggi dipendenti zona rossa		13'690.00	12'000.00	11'982.00
4472.011	Posteggi dipendenti Passerella		820.00	500.00	50.00
4472.013	Posteggi dipendenti zona blu		7'609.20	6'000.00	5'908.00
4472.018	Posteggi La Passerella - Valgersa		26'741.65	20'000.00	22'523.05
4910.001	Personale centro Ciusarella (accrediti interni per servizi)		77'465.75	70'000.00	72'815.30
	Totale RICAVI		419'256.14	395'100.00	458'114.23
	Totale SPESE	1'500'808.14		1'723'300.00	1'400'612.57
	SALDO		1'081'552.00	1'328'200.00	942'498.34



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	130

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
622	Traffico regionale e d'agglomerato				
3	SPESE				
3631.002	Contributo trasporti pubblici (TPL SA)	394'772.00		399'000.00	390'473.00
3631.008	Contributo Commissione regionale trasporti	5'269.75		11'000.00	6'371.90
3631.010	Contributo Comunità Tariffale	642.00		130'000.00	30'738.00
3631.011	Finanziamento trasporto pubblico regionale	400'853.00		425'000.00	407'229.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	801'536.75		965'000.00	834'811.90
	SALDO		801'536.75	965'000.00	834'811.90



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	131

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
629	Trasporti pubblici, n. m. a.				
3	SPESE				
3101.005	Contributo carta giornaliera FFS	71'900.00		72'000.00	71'900.00
3637.001	Abbonamenti trasporti pubblici (Arcobaleno)	90'486.15		90'000.00	86'936.20
4	RICAVI				
4250.002	Incassi carta giornaliera FFS		71'685.00	72'000.00	75'500.00
	Totale RICAVI		71'685.00	72'000.00	75'500.00
	Totale SPESE	162'386.15		162'000.00	158'836.20
	SALDO		90'701.15	90'000.00	83'336.20



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	132

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
720	Eliminazione delle acque di scarico				
3	SPESE				
3137.001	Costo 2,8% IVA - tassa base	13'305.30		13'000.00	15'230.55
3143.002	Manutenzione rete di canalizzazione	29'742.40		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	541'121.15		560'600.00	478'273.50
4	RICAVI				
4240.005	Tasse allacciamento canalizzazioni		1'000.00	1'000.00	2'000.00
4240.010	Tasse d'uso canalizzazioni e PGS		440'287.90	460'000.00	503'202.10
4240.011	IVA 7.70 % - tassa base		33'902.00	35'500.00	38'746.25
4500.201	Prelevamento manutenzione canalizzazioni conto di bilancio 2090.201		29'742.40	50'000.00	5'838.10
	Totale RICAVI		504'932.30	546'500.00	549'786.45
	Totale SPESE	634'168.85		663'600.00	549'342.15
	SALDO		129'236.55	117'100.00	-444.30



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	133

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
730	Gestione dei rifiuti				
3	SPESE				
3130.009	Raccolta rifiuti - tassa base	274'339.80		265'000.00	276'747.15
3130.015	Smaltimento rifiuti da terzi - tassa base	151'238.49		180'000.00	178'091.80
3130.018	Raccolta carcasse animali - tassa base	2'768.30		3'000.00	2'702.00
3130.021	Raccolta e smaltimento rifiuti vegetali - tassa base	41'179.45		32'100.00	36'164.75
3130.034	Acquisto sacchi rifiuti arancioni con logo Massagno	54'019.28		40'000.00	0.00
3137.001	Costo 2,8% IVA - tassa base	16'051.95		14'500.00	23'191.20
3137.004	Costo 2,8% IVA - tassa sul sacco	5'006.35		6'700.00	0.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	27'142.00		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	186'415.35		191'400.00	206'738.95
3910.001	Costi del personale Centro Ciusarella - tassa base	77'465.75		70'000.00	72'815.30
3940.001	Interessi calcolatori e spese finanziarie - tassa base	290.20		300.00	201.90
3950.001	Ammortamenti pianificati e non pianificati -tassa base	1'328.00		3'000.00	1'328.00
4	RICAVI				
4240.006	Tasse raccolta ed eliminazione rifiuti - tassa base		507'107.40	509'700.00	731'850.74
4240.011	IVA 7.70 % - tassa base		39'047.25	42'500.00	57'328.81
4240.012	Incasso vendita rotoli sacchi dei rifiuti con logo - tassa sul sacco		166'015.05	220'400.00	0.00
4240.013	IVA 7.70% - tassa sul sacco		12'783.15	18'400.00	0.00
4250.003	Vendite raccolte separate rifiuti - tassa base		27'128.45	35'000.00	39'080.35
4511.301	Prelevamento dal fondo Eliminazione dei rifiuti conto di bilancio 2910.3		85'163.62	0.00	0.00
	Totale RICAVI		837'244.92	826'000.00	828'259.90
	Totale SPESE	837'244.92		826'000.00	828'259.90
	SALDO		0.00	0.00	0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	134

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua				
3	SPESE				
3612.107	Consorzio manutenzione arginature Vedeggio	11'042.75		6'000.00	9'140.90
3612.111	Consorzio arginature Cassarate	63'398.49		49'000.00	48'500.94
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	74'441.24		55'000.00	57'641.84
	SALDO		74'441.24	55'000.00	57'641.84



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	135

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
761	Protezione dell'aria e del clima				
3	SPESE				
3132.005	Controllo impianti di combustione	45'015.00		10'000.00	0.00
4	RICAVI				
4240.008	Tasse controllo impianti di combustione		54'631.00	10'000.00	0.00
	Totale RICAVI		54'631.00	10'000.00	0.00
	Totale SPESE	45'015.00		10'000.00	0.00
	SALDO	9'616.00		0.00	0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	136

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa				
3	SPESE				
3130.016	Sostenibilità energetica e sportello energia	12'783.69		10'000.00	21'113.17
3151.003	Manutenzione sistema e-bike sharing	0.00		5'000.00	0.00
3500.501	Riversamento al FER conto di bilancio 2090.5	155'858.00		150'000.00	155'094.00
3637.002	Contributo comunale e-bike e benzina alchilata	20'101.40		21'000.00	18'473.25
4	RICAVI				
4631.007	Contributo FER		155'858.00	150'000.00	155'094.00
4631.012	Incentivo cantonale politica energetica nei comuni		-5'855.00	0.00	13'729.00
	Totale RICAVI		150'003.00	150'000.00	168'823.00
	Totale SPESE	188'743.09		186'000.00	194'680.42
	SALDO		38'740.09	36'000.00	25'857.42



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	137

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
771	Cimitero e sepoltura				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	0.00		0.00	6'500.00
3101.003	Materiale di consumo	3'807.98		1'000.00	56.55
3134.001	Assicurazioni diverse	590.20		1'000.00	688.10
3144.001	Manutenzione strutture cimitero	1'346.25		90'000.00	4'953.29
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	0.00		1'000.00	839.90
4	RICAVI				
4240.007	Tasse cimitero		29'456.00	30'000.00	43'488.00
	Totale RICAVI		29'456.00	30'000.00	43'488.00
	Totale SPESE	5'744.43		93'000.00	13'037.84
	SALDO	23'711.57		63'000.00	-30'450.16



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	138

8	ECONOMIA PUBBLICA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
840	Turismo				
3	SPESE				
3632.111	Contributo Ente Turistico Lugano e dintorni	8'392.65		9'000.00	8'429.55
3636.012	Contributi Pro Massagno	7'000.00		7'000.00	7'000.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	15'392.65		16'000.00	15'429.55
	SALDO		15'392.65	16'000.00	15'429.55



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	139

8	ECONOMIA PUBBLICA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
850	Industria, artigianato e commercio				
3	SPESE				
3636.011	Contributo Ente regionale per lo sviluppo Luganese	22'491.00		22'500.00	21'952.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	22'491.00		22'500.00	21'952.00
	SALDO		22'491.00	22'500.00	21'952.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	140

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



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	141

9	FINANZE E IMPOSTE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
910	Imposte				
3	SPESE				
3180.001	Rettifiche di valore persone fisiche - delcredere	1'514'520.50		0.00	0.00
3181.001	Abbandoni per inesigibilità	349'923.70		220'000.00	278'686.77
3181.002	Condoni	9'325.45		15'000.00	4'043.70
4	RICAVI				
4000.001	Imposte comunali persone fisiche anno corrente		17'942'099.10	0.00	18'407'571.00
4000.101	Imposte comunali persone fisiche sopravvenienze		2'331'538.95	1'785'000.00	1'374'164.20
4000.201	Imposte suppletorie sul reddito e la sostanza delle PF (recupero imposte abbandonate)		0.00	15'000.00	0.00
4000.601	Computo globale d'imposta persone fisiche (conto negativo)		-357'275.95	-30'000.00	-136'437.30
4002.001	Imposte alla fonte		1'449'765.78	1'000'000.00	306'005.11
4008.001	Imposta personale		179'060.90	0.00	194'859.00
4009.001	Imposte speciali		1'376'781.25	300'000.00	493'344.60
4010.001	Imposte comunali persone giuridiche anno corrente		1'617'000.00	0.00	1'462'230.00
4010.101	Imposte comunali persone giuridiche sopravvenienze		0.00	250'000.00	0.00
4021.001	Imposte comunali immobiliari anno corrente		767'000.00	0.00	767'000.00
4021.101	Imposte comunali immobiliari sopravvenienze		200.00	0.00	0.00
4210.004	Tasse di diffida		28'380.00	0.00	0.00
4290.002	Recupero crediti abbandonati		0.00	500.00	0.00
	Totale RICAVI		25'334'550.03	3'320'500.00	22'868'736.61
	Totale SPESE	1'873'769.65		235'000.00	282'730.47
	SALDO	23'460'780.38		-3'085'500.00	-22'586'006.14



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	142

9	FINANZE E IMPOSTE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri				
3	SPESE				
3622.701	Contr. livellamento potenzialità fiscale (art.6 LPI)	113'521.00		300'000.00	182'119.00
3622.801	Contributo al fondo di perequazione (art. 16 LPI)	19'785.00		30'000.00	18'075.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	133'306.00		330'000.00	200'194.00
	SALDO		133'306.00	330'000.00	200'194.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	143

9	FINANZE E IMPOSTE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone				
4	RICAVI				
4210.013	Tassa caccia e pesca		538.70	1'000.00	504.40
4601.001	Quotaparte imposte successione (10%)		0.00	1'000.00	0.00
4601.002	Quotaparte imposta immobiliare PG (40%)		9'195.00	0.00	13'678.00
4601.901	Ripartizione per riforma fiscale in base all'art. 196 cpv. 1bis LIFD		115'676.36	107'000.00	106'921.38
	Totale RICAVI		125'410.06	109'000.00	121'103.78
	Totale SPESE	0.00		0.00	0.00
	SALDO	125'410.06		-109'000.00	-121'103.78



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	144

9	FINANZE E IMPOSTE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
961	Interessi				
3	SPESE				
3130.011	Spese e provvigioni bancarie	1'581.49		2'000.00	2'630.52
3400.001	Interessi passivi per impegni correnti	318.65		1'000.00	108.65
3401.001	Banca Stato linea di credito	0.00		2'000.00	0.00
3401.002	Cornèr Banca linea di credito	2'390.23		5'000.00	3'628.20
3401.003	BS 2014/21.12.2024 1.10% 5 mio.	55'763.89		55'000.00	55'763.89
3401.004	BS 2014/30.12.2024 1.10% 4 mio.	44'611.11		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.	19'000.00		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	18'250.00		18'000.00	18'250.00
3401.011	BS 2021/2.10.2028 0.37% 3 mio.	11'254.16		11'100.00	11'254.16
3401.012	BS 2021/22.12.2031 0.52% 5 mio.	26'361.11		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.	71'986.11		71'000.00	0.00
3401.999	Nuovi prestiti (pro rata)	236'986.04		180'000.00	54'236.11
3409.001	Fondo Previdenza (CAP. COMUNE)	4'325.80		3'000.00	2'883.45
3499.001	Interessi su imposte	10'760.25		50'000.00	3'291.60
4	RICAVI				
4400.001	Interessi attivi conti correnti e depositi		38.59	500.00	22.03
4401.001	Interessi di ritardo imposte		127'240.80	50'000.00	62'115.25
4402.001	Interessi contributi PGS emissione 2019		27'610.53	25'000.00	27'883.15
4463.001	Redditi da partecipazioni		100'000.00	100'000.00	100'000.00
4940.001	Rifiuti centro Ciusarella interessi (accrediti interni per interessi)		290.20	300.00	201.90



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	145

9	FINANZE E IMPOSTE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
961	Interessi				
	<i>Totale RICAVI</i>		255'180.12	175'800.00	190'222.33
	<i>Totale SPESE</i>	524'388.84		507'900.00	293'856.45
	<i>SALDO</i>		269'208.72	332'100.00	103'634.12



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	146

9	FINANZE E IMPOSTE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
970	Ridistribuzioni di tasse legate al CO2				
4	RICAVI				
4699.001	Ridistribuzione tassa sul CO2		6'326.00	8'000.00	8'108.50
	Totale RICAVI		6'326.00	8'000.00	8'108.50
	Totale SPESE	0.00		0.00	0.00
	SALDO	6'326.00		-8'000.00	-8'108.50



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	147

9	FINANZE E IMPOSTE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
990	Voci non ripartite				
3	SPESE				
3300.101	Ammort. pian. di strade e vie di com. conti di bilancio 1401	55'327.00		55'329.00	55'327.00
3300.301	Ammort. pian. di altre opere del genio civile conti di bilancio 1403	12'582.00		12'582.00	132'273.72
3300.401	Ammort. pian. di immobili dei BA conti di bilancio 1404	1'291'606.00		1'284'390.00	1'291'606.00
3300.601	Ammort. pian. di beni mobili dei BA conti di bilancio 1406	11'979.00		11'986.00	23'732.83
3320.901	Ammort. pian. su altri investimenti immateriali conto di bilancio 1429	46'835.00		89'076.00	23'464.00
3631.003	Partecipazione risanamento finanziario del Cantone	456'606.00		456'600.00	456'628.00
3660.101	Ammortamento contributi d'investimento al Cantone	167'349.00		59'712.00	167'349.00
4	RICAVI				
4950.001	Rifiuti centro Ciusarella ammortamento (accrediti interni ammortamenti BA)		1'328.00	3'000.00	1'328.00
	Totale RICAVI		1'328.00	3'000.00	1'328.00
	Totale SPESE	2'042'284.00		1'969'675.00	2'150'380.55
	SALDO		2'040'956.00	1'966'675.00	2'149'052.55



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	148

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	2'328'922.50	261'266.20	4'446'701.00	290'850.00	4'813.80	428'784.20	972'419.95	0.00	0.00	0.00	8'733'757.65
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	957'421.29	191'975.15	967'271.35	208'115.68	0.00	101'689.56	600'288.19	678'336.44	0.00	1'875'351.14	5'580'448.80
Ammortamenti beni amministrativi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'418'329.00	1'418'329.00
Spese finanziarie	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	522'807.35	522'807.35
Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	205'858.00	0.00	0.00	205'858.00
Spese di trasferimento	12'992.00	1'429'730.20	56'800.34	618'053.02	4'905'726.19	3'360'948.55	892'022.90	822'079.14	37'883.65	757'261.00	12'893'496.99
Addebiti interni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	79'083.95	0.00	0.00	79'083.95
SPESE	3'299'335.79	1'882'971.55	5'470'772.69	1'117'018.70	4'910'539.99	3'891'422.31	2'464'731.04	1'785'357.53	37'883.65	4'573'748.49	29'433'781.74
Ricavi fiscali	0.00	34'150.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25'306'170.03	25'340'320.03
Regalie e concessioni	0.00	4'900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	89'728.00	0.00	94'628.00
Tasse e retribuzioni	318'552.29	82'985.00	263'581.05	1'672.90	90'853.45	2'276.15	106'821.05	1'311'358.20	0.00	28'918.70	2'207'018.79
Ricavi finanziari	252'036.00	0.00	125'943.23	60'610.20	0.00	0.00	306'654.34	0.00	0.00	254'889.92	1'000'133.69
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	114'906.02	0.00	0.00	114'906.02
Ricavi da trasferimento	-6'600.00	57'486.30	448'494.90	0.00	92'882.20	58'420.20	0.00	150'003.00	0.00	131'197.36	931'883.96
Accrediti interni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	77'465.75	0.00	0.00	1'618.20	79'083.95
RICAVI	563'988.29	179'521.30	838'019.18	62'283.10	183'735.65	60'696.35	490'941.14	1'576'267.22	89'728.00	25'722'794.21	29'767'974.44
MAGGIOR SPESA	2'735'347.50	1'703'450.25	4'632'753.51	1'054'735.60	4'726'804.34	3'830'725.96	1'973'789.90	209'090.31	-51'844.35	-21'149'045.72	-334'192.70



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	149

D I C A S T E R O	RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO				PREVENTIVO 2023	
	CONSUNTIVO 2023				USCITE	ENTRATE
	USCITE		ENTRATE			
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	265'969.64	10.24 %	3'900.00	0.33 %	730'000.00	0.00
1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	86'804.41	3.34 %	0.00	0.00 %	50'000.00	0.00
2 FORMAZIONE	165'867.00	6.38 %	1'000.00	0.08 %	200'000.00	0.00
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	0.00	0.00 %	0.00	0.00 %	485'000.00	0.00
4 SANITÀ	259'190.45	9.98 %	32'488.25	2.71 %	200'000.00	0.00
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI	464'045.90	17.86 %	0.00	0.00 %	1'194'700.00	0.00
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	1'356'488.12	52.21 %	1'160'818.53	96.88 %	2'689'800.00	0.00
TOTALI	2'598'365.52	100.00 %	1'198'206.78	100.00 %	5'549'500.00	0.00
SALDO			1'400'158.74			5'549'500.00
TOTALI A PAREGGIO	2'598'365.52		2'598'365.52		5'549'500.00	5'549'500.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	150

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO
PRIMA RICAPITOLAZIONE
USCITE %

		RICAPITOLAZIONE		ENTRATE	
		USCITE	%		%
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE				
022	Servizi generali, altro	21'531.30	0.83	0.00	0.00
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	244'438.34	9.41	3'900.00	0.33
	TOTALE PER DICASTERO	265'969.64		3'900.00	
1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA				
111	Polizia	86'804.41	3.34	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	86'804.41		0.00	
2	FORMAZIONE				
217	Edifici scolastici	165'867.00	6.38	1'000.00	0.08
	TOTALE PER DICASTERO	165'867.00		1'000.00	
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA				
341	Sport	0.00	0.00	0.00	0.00
342	Tempo libero	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	0.00		0.00	
4	SANITÀ				
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura	259'190.45	9.98	32'488.25	2.71
	TOTALE PER DICASTERO	259'190.45		32'488.25	
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI				
613	Strade cantonali	0.00	0.00	0.00	0.00
615	Strade comunali	79'467.90	3.06	0.00	0.00
622	Traffico regionale e d'agglomerato	384'578.00	14.80	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	464'045.90		0.00	



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	151

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO
PRIMA RICAPITOLAZIONE
USCITE %

				ENTRATE	%
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO				
720	Eliminazione delle acque di scarico	1'282'829.53	49.37	1'133'189.53	94.57
730	Gestione dei rifiuti	0.00	0.00	0.00	0.00
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	8'843.70	0.34	0.00	0.00
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa	0.00	0.00	27'629.00	2.31
790	Pianificazione del territorio	64'814.89	2.49	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	1'356'488.12		1'160'818.53	
TOTALI		2'598'365.52	100.00 %	1'198'206.78	100.00 %
SALDO				1'400'158.74	
TOTALI A PAREGGIO		2'598'365.52		2'598'365.52	



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	152

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023
5	100.00	USCITE PER INVESTIMENTI	2'598'365.52	5'549'500.00
50	55.83	Investimenti materiali	1'450'675.09	3'436'900.00
501	0.00	Strade, piazze, vie di comunicazione	0.00	663'000.00
5010	0.00	Strade, piazze, vie di comunicazione	0.00	663'000.00
503	29.33	Altre opere del genio civile	762'058.63	1'863'900.00
5030	0.00	Amministrazione generale	0.00	400'000.00
5032	29.33	Opere depurazione acque	762'058.63	1'463'900.00
504	15.26	Immobili	396'585.80	860'000.00
5040	2.92	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	75'755.40	400'000.00
5043	0.00	Raccolta ed eliminazione rifiuti	0.00	60'000.00
5045	6.38	Scuole, sport, cultura e tempo libero, culto	165'867.00	200'000.00
5046	5.96	Case anziani e altri istituti di cura	154'963.40	200'000.00
506	11.24	Beni mobili	292'030.66	50'000.00
5060	7.23	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	187'803.61	50'000.00
5066	4.01	Case anziani e altri istituti di cura	104'227.05	0.00
52	14.75	Investimenti immateriali	383'137.83	948'000.00
529	14.75	Altri investimenti in beni immateriali	383'137.83	948'000.00
5290	14.75	Altri investimenti in beni immateriali	383'137.83	948'000.00
56	29.42	Contributi per investimenti di terzi	764'552.60	1'164'600.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	153

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023
561	14.80	Cantone	384'578.00	431'700.00
5610	14.80	Cantone	384'578.00	431'700.00
562	14.62	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	379'974.60	732'900.00
5620	14.62	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	379'974.60	732'900.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	154

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023
6	100.00	ENTRATE PER INVESTIMENTI	1'198'206.78	0.00
63	100.00	Contributi per investimenti propri	1'198'206.78	0.00
630	0.33	Confederazione	4'000.00	0.00
6300	0.33	Confederazione	4'000.00	0.00
631	4.77	Cantone	57'117.25	0.00
6310	4.77	Cantone	57'117.25	0.00
632	6.55	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	78'479.00	0.00
6320	6.55	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	78'479.00	0.00
635	0.33	Imprese private	3'900.00	0.00
6350	0.33	Imprese private	3'900.00	0.00
637	88.02	Economie private	1'054'710.53	0.00
6372	88.02	Contributi di costruzione per opere di depurazione acque	1'054'710.53	0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	155

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
022	Servizi generali, altro					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5060.004	Acquisto mobilio sala Municipio			21'531.30		0.00
	<i>Totale ENTRATE</i>				<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
	<i>Totale USCITE</i>			<i>21'531.30</i>		<i>0.00</i>
	<i>SALDO</i>				<i>21'531.30</i>	<i>0.00</i>



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	156

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
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	42'610.50		250'000.00
5040.005	Stabile Municipio aria condizionata piano terra PT			33'144.90		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			0.00		150'000.00
5290.026	Progettazione, ristrutturazione casa comunale Conto di bilancio 1429.001	06-11-2023	127'000.00	0.00		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	168'682.94		110'000.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6350.001	Concorso architettura per il comparto AEM e adiacenze Conti di bilancio 1429.001 MM 2603				3'900.00	0.00
	Totale ENTRATE				3'900.00	0.00
	Totale USCITE			244'438.34		730'000.00
	SALDO				240'538.34	730'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	157

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
111	Polizia					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5060.002	Rinnovo mobilio nuova sede PCN conto di bilancio			86'804.41		50'000.00
1406.002						
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			86'804.41		50'000.00
	SALDO				86'804.41	50'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	158

2	FORMAZIONE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
217	Edifici scolastici					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
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	165'867.00		200'000.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6310.014	Sussidio cantonale Minergie via Sindacatori 1 mappale 213 - conto di bilancio 1404.506				1'000.00	0.00
	Totale ENTRATE				1'000.00	0.00
	Totale USCITE			165'867.00		200'000.00
	SALDO				164'867.00	200'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	159

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
341	Sport					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5290.030	Progettazione Valgersa comparto stadio Conto di bilancio 1429.001	18-12-2023	48'500.00	0.00		75'000.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			0.00		75'000.00
	SALDO				0.00	75'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	160

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
342	Tempo libero					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
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			0.00		100'000.00
5290.028	Progetto definitivo e preventivo dettagliato parco su via Motta - conto di bilancio 1429.001			0.00		10'000.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			0.00		410'000.00
	SALDO				0.00	410'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	161

4	SANITÀ	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5046.001	Manutenzioni diverse casa anziani Girasole Conto di bilancio 1404.601 MM 2512	16-12-2019	145'500.00	0.00		0.00
5046.002	Manutenzioni diverse C.A. Girasole conto di bilancio 1404.601 Preventivo			0.00		200'000.00
5046.003	Sostituzione tende esterne casa anziani Girasole Conto di bilancio 1404.601 anno 2023 senza MM			64'976.50		0.00
5046.005	Interventi vari di manutenzione al Girasole Conto di bilancio 1404.601 MM 2627	08-05-2023	95'000.00	89'986.90		0.00
5066.001	Migrazione informatica casa anziani Girasole conto di bilancio 1406.602 MM 2626	08-05-2023	105'000.00	104'227.05		0.00
5290.020	Pianificazione studio anziani a Massagno (mozione) conto di bilancio 1429.001			0.00		0.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6310.011	Sussidio cantonale sostituzione tende esterne casa anziani conto di bilancio 1404.601 anno 2023 senza MM				32'488.25	0.00
	Totale ENTRATE				32'488.25	0.00
	Totale USCITE			259'190.45		200'000.00
	SALDO				226'702.20	200'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	162

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
613	Strade cantonali					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5010.002	Risanamento passaggi pedonali strade cantonali MM 2202 Conto di bilancio 1401.001	14-11-2011	110'000.00	0.00		50'000.00
5010.007	Riordino urbano via S. Gottardo conto di bilancio 1401.001 Preventivo			0.00		0.00
5610.001	Percorsi ciclabili cantonali e regionali nel Luganese 1a tappa conto di bilancio 1461.001 Preventivo			0.00		47'000.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			0.00		97'000.00
	SALDO				0.00	97'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	163

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
615	Strade comunali					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5010.001	Opere genio civile - quartiere di Santa Lucia MM 2297 Conto di bilancio 1401.001	08-09-2014	1'946'000.00	0.00		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
5060.003	Impianto a barriera autosilo Valgersa			79'467.90		0.00
5290.022	Concorso e progettazione zona Gerso PPNTG conto di bilancio 1429.001			0.00		100'000.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			79'467.90		713'000.00
	SALDO				79'467.90	713'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	164

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023		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	309'266.00		309'300.00
5610.003	Quota di finanziamento del PTL / PAL3 2021/2026 conto di bilancio 1461.002			75'312.00		75'400.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			384'578.00		384'700.00
	SALDO				384'578.00	384'700.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	165

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023		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	178'446.95		140'000.00
5032.203	Canalizzazioni opere PGS fase 1 incrocio Mds-Morena-Genzana conto di bilancio 1403.206			0.00		300'000.00
5032.204	Canalizzazione mappale 136 MM 2080 Conto di bilancio 1403.202			0.00		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	583'611.68		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	0.00		367'000.00
5290.002	Studio Piano Generale Smaltimento acque PGS MM 2223 Conto di bilancio 1429.001	22-10-2012	422'000.00	108'714.00		70'000.00
5290.018	Progettazione e DL canalizzazioni via S. Gottardo PGS Conto di bilancio 1429.001 preventivo			0.00		30'000.00
5290.019	Progettazione + DL canalizzazione via S. Gottardo MM 2275 Conto di bilancio 1429.001	27-01-2014	130'000.00	40'926.00		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	0.00		68'000.00
5620.002	Consorzio depurazione acque Lugano M. 03 MM 2096 Conto di bilancio 1462.103	06-07-2009	39'273.50	0.00		2'100.00
5620.003	Consorzio depurazione acque Lugano M. 20 e 38 MM 2207 Conto di bilancio 1462.103	18-06-2012	489'469.20	0.00		0.00
5620.004	Consorzio depurazione acque Lugano M. 42 e 44 MM 2227 Conto di bilancio 1462.103	07-01-2013	263'811.00	0.00		14'700.00
5620.005	Consorzio depurazione acque Lugano M. 25 MM 2277 Conto di bilancio 1462.103	03-02-2014	698'000.00	1'955.20		0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	166

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
720	Eliminazione delle acque di scarico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5620.006	Consorzio depurazione acque Lugano M. 56 MM 80056 Conto di bilancio 1462.103	11-01-2016	94'500.00	3'013.75		2'100.00
5620.008	Consorzio depurazione acque Lugano M. 71 MM 80071 Conto di bilancio 1462.103	04-06-2018	58'000.00	7'889.05		0.00
5620.009	Consorzio depurazione acque Lugano M. 73 MM 80073 Conto di bilancio 1462.103	04-06-2018	22'100.00	11'690.90		6'300.00
5620.010	Consorzio depurazione acque Lugano M. 70 MM 80070 Conto di bilancio 1462.103		5'170.25	0.00		0.00
5620.011	Consorzio depurazione acque Lugano D003 Conto di bilancio 1462.103		5'440.50	0.00		0.00
5620.013	Consorzio depurazione acque Lugano D005 Conto di bilancio 1462.103		180'000.00	2'146.30		2'100.00
5620.017	Consorzio depurazione acque Lugano M.77 MM 80077 Conto di bilancio 1462.103		58'338.90	0.00		0.00
5620.018	Consorzio depurazione acque Lugano D009 Conto di bilancio 1462.103		11'268.10	949.75		4'200.00
5620.019	Consorzio depurazione acque Lugano M.83 MM 80083 Conto di bilancio 1462.103		53'323.50	3'513.25		2'100.00
5620.022	Consorzio depurazione acque Lugano CDALED - diversi Conto di bilancio 1462.103 Preventivo			0.00		0.00
5620.023	Consorzio depurazione acque Lugano M.88 MM 80088 Conti di bilancio 1462.103		3'108'000.00	201'450.00		210'000.00
5620.024	Consorzio depurazione acque Lugano M.75 MM 80075 Conto di bilancio 1462.103		621'700.00	40'670.00		42'000.00
5620.025	Consorzio depurazione acque Lugano M.87 MM 80087 Conto di bilancio 1462.103		155'500.00	10'167.50		10'500.00
5620.026	Consorzio depurazione acque Lugano M.89 MM 80089 Conto di bilancio 1462.103		70'400.00	20'335.00		21'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	167

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
720	Eliminazione delle acque di scarico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5620.027	Consorzio depurazione acque Lugano M.79 MM 80079 Conto di bilancio 1462.103		358'912.75	23'588.60		24'400.00
5620.028	Consorzio depurazione acque Lugano M. 81 MM 80081 Conto di bilancio 1462.103		15'981.00	5'107.75		4'600.00
5620.029	Consorzio depurazione acque Lugano M. 95 MM 80095 Conto di bilancio 1462.103		30'030.00	5'815.15		8'400.00
5620.030	Consorzio depurazione acque Lugano D006 Conto di bilancio 1462.103		6'277.50	964.85		0.00
5620.031	Consorzio depurazione acque Lugano D010 Conto di bilancio 1462.103		2'301.75	0.00		0.00
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	5'107.25		6'300.00
5620.034	Consorzio depurazione acque Lugano D013 Conto di bilancio 1462.103		7'600.00	4'881.15		3'400.00
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			0.00		12'600.00
5620.037	Consorzio depurazione acque Lugano div. Conto di bilancio 1462.103			0.00		14'500.00
5620.038	Consorzio depurazione acque Lugano P13 Conto di bilancio 1462.103			0.00		21'000.00
5620.039	Consorzio depurazione acque Lugano M.98 Conto di bilancio 1462.103		13'600.00	5'891.05		0.00
5620.040	Consorzio depurazione acque Lugano M.101 Conto di bilancio 1462.103		17'900.00	11'311.25		0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	168

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
720	Eliminazione delle acque di scarico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5620.041	Consorzio depurazione acque Lugano M. 103 Conto di bilancio 1462.103		35'300.00	0.00		0.00
5620.042	Consorzio depurazione acque Lugano D015 Conto di bilancio 1462.103		3'150.00	0.00		0.00
5620.043	Consorzio depurazione acque Lugano D017 Conto di bilancio 1462.103		11'300.00	4'683.15		0.00
5620.044	Consorzio depurazione acque Lugano div. Conto di bilancio 1462.103		72'500.00	0.00		0.00
5620.045	Consorzio depurazione acque Lugano P14 Conto di bilancio 1462.103		479'500.00	0.00		0.00
5620.046	Consorzio depurazione acque Lugano P19 Conto di bilancio 1462.103		210'000.00	0.00		0.00
5620.047	Consorzio depurazione acque Lugano P20 Conto di bilancio 1462.103		257'000.00	0.00		0.00
5620.100	Potenziamento canale Genzana - CDALED Conto di bilancio 1462.103			0.00		300'000.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6320.004	Restituzione eccedenza Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni M038 conto di bilancio 1462.103				78'479.00	0.00
6372.002	Contributi PGS (da ripartire sui Consorzi depurazione)				292'651.90	0.00
6372.003	Sussidio PGS Incrocio via S. Gottardo/Tesserete opere PGS MM 2311				583'611.68	0.00
6372.004	Contributo PGS canalizzazioni: opere PGS fase 1 via Sassa				178'446.95	0.00
	Totale ENTRATE				1'133'189.53	0.00
	Totale USCITE			1'282'829.53		2'459'800.00
	SALDO				149'640.00	2'459'800.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	169

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



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	170

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5620.501	Consorzio Sistemazione fiume Vedeggio da Camignolo alla foce, chiave riparto 0.18% bilancio 1462.104			8'843.70		10'000.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			8'843.70		10'000.00
	SALDO				8'843.70	10'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	171

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5290.001	Adesione al marchio Città dell'energia MM 2067 Conto di bilancio 1429.001	16-02-2009	26'000.00	0.00		0.00
5290.009	Mandati per implementazione marchio Città dell'energia Conto di bilancio 1429.001	31-03-2020	68'000.00	0.00		0.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6300.001	Sussidio federale Città dell'energia MM 2067 Conto di bilancio 1429.001				4'000.00	0.00
6310.003	Sussidio cantonale città dell'energia MM 2067 conto di bilancio 1429.001				3'300.00	0.00
6310.006	Sussidio cantonale label Città dell'energia MM 2531 conto di bilancio 1429.001				20'329.00	0.00
	Totale ENTRATE				27'629.00	0.00
	Totale USCITE			0.00		0.00
	SALDO			27'629.00		0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune Massagno	
Pagina	172

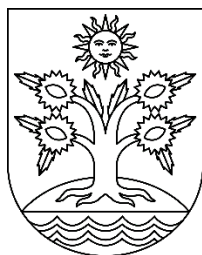
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
790	Pianificazione del territorio					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5290.003	PR-TriMa comparto trincea FFS con Lugano MM 2112 Conto di bilancio 1429.001	12-01-2010	140'000.00	1'909.60		0.00
5290.011	Pianificazione e riqualifica Porta Ovest Conto di bilancio 1429.001	27-11-2017	350'000.00	27'239.05		50'000.00
5290.013	Sviluppo comparto d'interesse pubblico Valgersa Conto di bilancio 1429.001 Preventivo			0.00		0.00
5290.014	PR-TriMa comparto trincea ferroviaria con Lugano credito suppletorio - conto di bilancio 1429.001 Prev			0.00		50'000.00
5290.017	Ciclopiste collegate al progetto TriMa Conto di bilancio 1429.001 Preventivo			0.00		20'000.00
5290.025	Progettazione riqualifica spazi comparto centrale e formazione parco pubblico MM 2584 bilancio 1429.001	08-11-2021	76'000.00	35'666.24		0.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			64'814.89		120'000.00
	SALDO				64'814.89	120'000.00



**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023**

Comune Massagno	
Pagina	173

Riepilogo Investimenti - Dicastero	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	97'286.70	86'804.41	165'867.00	0.00	259'190.45	0.00	79'467.90	762'058.63	0.00	0.00	1'450'675.09
Investimenti immateriali	168'682.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	214'454.89	0.00	0.00	383'137.83
Contributi per investimenti di terzi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	384'578.00	379'974.60	0.00	0.00	764'552.60
USCITE PER INVESTIMENTI	265'969.64	86'804.41	165'867.00	0.00	259'190.45	0.00	464'045.90	1'356'488.12	0.00	0.00	2'598'365.52
Contributi per investimenti propri	3'900.00	0.00	1'000.00	0.00	32'488.25	0.00	0.00	1'160'818.53	0.00	0.00	1'198'206.78
ENTRATE PER INVESTIMENTI	3'900.00	0.00	1'000.00	0.00	32'488.25	0.00	0.00	1'160'818.53	0.00	0.00	1'198'206.78
MAGGIOR USCITA	262'069.64	86'804.41	164'867.00	0.00	226'702.20	0.00	464'045.90	195'669.59	0.00	0.00	1'400'158.74



COMUNE DI MASSAGNO

Bilancio

di apertura all'1.1.2023 e
di chiusura al 31.12.2023



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2023**

Comune Massagno	
Pagina	175

v1.5

RIASSUNTO DEL BILANCIO

**C O N S U M T I V O
ATTIVO PASSIVO**

RIASSUNTO DEL BILANCIO

BENI PATRIMONIALI	28'464'820.15	
BENI AMMINISTRATIVI	38'621'841.46	
CAPITALE DI TERZI		56'063'507.85
CAPITALE PROPRIO		11'023'153.76
TOTALI	67'086'661.61	67'086'661.61
TOTALI A PAREGGIO	67'086'661.61	67'086'661.61

Avanzo esercizio anno 2023: 334'192.70



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2023**

Comune Massagno	
Pagina	176

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 2 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Var. %	Anno precedente
1	ATTIVI			
10	Beni patrimoniali (BP)	28'464'820.15	2.11	27'875'417.98
14	Beni amministrativi (BA)	38'621'841.46	-0.48	38'807'360.72
		67'086'661.61	0.61	66'682'778.70



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2023**

Comune Massagno	
Pagina	177

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 2 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Var. %	Anno precedente
2	PASSIVI			
20	Capitale di terzi	56'063'507.85	0.28	55'908'654.02
29	Capitale proprio	11'023'153.76	2.31	10'774'124.68
		67'086'661.61	0.61	66'682'778.70



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2023**

Comune Massagno	
Pagina	178

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 3 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Anno precedente	Var. %	Variaz. Netta
1	ATTIVI				
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	1'208'217.40	2'773'659.84	-56.44	-1'565'442.44
101	Crediti	13'684'078.45	15'389'230.74	-11.08	-1'705'152.29
104	Ratei e risconti attivi	11'472'469.12	7'381'817.62	55.42	4'090'651.50
107	Investimenti finanziari (a lungo termine)	200'055.18	430'709.78	-53.55	-230'654.60
108	Investimenti materiali dei BP	1'900'000.00	1'900'000.00	0.00	0.00
140	Investimenti materiali dei BA	31'655'489.85	32'371'855.64	-2.21	-716'365.79
142	Investimenti immateriali	1'168'635.54	863'861.71	35.28	304'773.83
145	Partecipazioni, capitali sociali	3'815'000.00	3'815'000.00	0.00	0.00
146	Contributi per investimenti	1'982'716.07	1'756'643.37	12.87	226'072.70
		67'086'661.61	66'682'778.70	0.61	403'882.91



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2023**

Comune Massagno	
Pagina	179

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 3 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Anno precedente	Var. %	Variaz. Netta
2	PASSIVI				
200	Impegni correnti	1'937'860.00	5'856'015.02	-66.91	-3'918'155.02
201	Impegni a breve termine	5'031'790.75	4'000'000.00	25.79	1'031'790.75
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	252'756.05	370'647.94	-31.81	-117'891.89
205	Accantonamenti a breve termine	220'643.25	263'242.30	-16.18	-42'599.05
206	Impegni a lungo termine	45'104'000.00	41'112'000.00	9.71	3'992'000.00
208	Accantonamenti a lungo termine	2'632'011.40	3'598'417.96	-26.86	-966'406.56
209	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	884'446.40	708'330.80	24.86	176'115.60
291	Fondi	-67'253.52	17'910.10	-475.51	-85'163.62
296	Riserve da rivalutazione dei beni patrimoniali	0.00	0.00		0.00
299	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	11'090'407.28	10'756'214.58	3.11	334'192.70
		67'086'661.61	66'682'778.70	0.61	403'882.91



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2023**

Comune Massagno	
Pagina	180

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 4 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Anno precedente	Var. %	Variaz. Netta
1	ATTIVI				
1000	Cassa	27'913.82	24'058.51	16.02	3'855.31
1002	Banca / Posta	1'180'303.58	2'749'601.33	-57.07	-1'569'297.75
1010	Crediti per forniture e prestazioni a terzi	1'809'838.30	2'212'484.85	-18.20	-402'646.55
1011	Conti correnti con terzi	794'095.50	515'090.28	54.17	279'005.22
1012	Crediti per imposte	10'873'592.29	12'180'892.02	-10.73	-1'307'299.73
1014	Crediti da trasferimenti	206'552.36	480'763.59	-57.04	-274'211.23
1041	RRA Spese per beni e servizi	1'628'144.92	1'483'535.67	9.75	144'609.25
1042	RRA Imposte	9'819'281.00	5'891'474.00	66.67	3'927'807.00
1044	RRA Spese e ricavi finanziari	0.00	6'553.95	-100.00	-6'553.95
1045	RRA Altri ricavi d'esercizio	25'043.20	254.00		24'789.20
1072	Crediti a lungo termine	200'055.18	430'709.78	-53.55	-230'654.60
1080	Terreni dei BP	400'000.00	400'000.00	0.00	0.00
1084	Immobili dei BP	1'500'000.00	1'500'000.00	0.00	0.00
1401	Strade, piazze e vie di comunicazione	1'383'180.67	1'438'507.67	-3.85	-55'327.00
1403	Altre opere del genio civile	364'880.11	377'462.11	-3.33	-12'582.00
1404	Immobili dei BA	29'568'412.74	30'496'921.19	-3.04	-928'508.45
1406	Beni mobili dei BA	339'016.33	58'964.67	474.95	280'051.66
1429	Altri investimenti in beni immateriali	1'168'635.54	863'861.71	35.28	304'773.83
1454	Partecipazione ad imprese pubbliche	3'815'000.00	3'815'000.00	0.00	0.00
1461	Contributi al Cantone	1'973'872.37	1'756'643.37	12.37	217'229.00
1462	Contributi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	8'843.70	0.00		8'843.70
		67'086'661.61	66'682'778.70	0.61	403'882.91



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2023**

Comune Massagno	
Pagina	181

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 4 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Anno precedente	Var. %	Variaz. Netta
2	PASSIVI				
2000	Impegni correnti da forniture o prestazioni di terzi	1'045'492.69	1'250'745.00	-16.41	-205'252.31
2001	Conti correnti con terzi	862'353.99	4'121'261.00	-79.08	-3'258'907.01
2004	Impegni correnti per trasferimenti	3'018.00	462'013.70	-99.35	-458'995.70
2006	Averi in custodia e cauzioni	26'995.32	21'995.32	22.73	5'000.00
2010	Impegni verso intermediari finanziari	5'031'790.75	4'000'000.00	25.79	1'031'790.75
2040	RRP Spese del personale	0.00	89'587.30	-100.00	-89'587.30
2041	RRP Spese per beni e servizi	27'397.26	16'648.25	64.57	10'749.01
2043	RRP Trasferimenti (conto economico)	215'096.29	225'292.89	-4.53	-10'196.60
2045	RRP Altri ricavi d'esercizio	10'262.50	39'119.50	-73.77	-28'857.00
2059	Altri accantonamenti a breve termine	220'643.25	263'242.30	-16.18	-42'599.05
2064	Prestiti, Riconoscimenti di debito	45'000'000.00	41'000'000.00	9.76	4'000'000.00
2069	Altri impegni a lungo termine	104'000.00	112'000.00	-7.14	-8'000.00
2081	Accantonamenti a lungo termine per pretese del personale	337'344.90	389'419.10	-13.37	-52'074.20
2088	Accantonamenti a lungo termine del conto degli investimenti	2'294'666.50	3'208'998.86	-28.49	-914'332.36
2090	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	884'446.40	708'330.80	24.86	176'115.60
2910	Fondi del capitale proprio	-67'253.52	17'910.10	-475.51	-85'163.62
2990	Risultato annuale	334'192.70	738'306.55	-54.74	-404'113.85
2999	Risultati cumulati degli anni precedenti	10'756'214.58	10'017'908.03	7.37	738'306.55
		67'086'661.61	66'682'778.70	0.61	403'882.91



BILANCIO DI CHIUSURA AL 31-12-2023

Comune Massagno	
Pagina	182

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var. %	Variab. Netta
ATTIVI		67'086'661.61	66'682'778.70	0.61	403'882.91
Beni patrimoniali (BP)		28'464'820.15	27'875'417.98	2.11	589'402.17
Liquidità e piazzamenti a breve termine		1'208'217.40	2'773'659.84	-56.44	-1'565'442.44
Cassa		27'913.82	24'058.51	16.02	3'855.31
1000.001	Cassa	7'763.55	4'733.90	64.00	3'029.65
1000.002	Cassa piscina Valgersa	0.00	952.60	-100.00	-952.60
1000.003	Cassa cancelleria	100.00	100.00	0.00	0.00
1000.004	Cassa ufficio tecnico	0.00	1'021.20	-100.00	-1'021.20
1000.005	Cassa Roseto	950.95	269.80	252.46	681.15
1000.006	Cassa Scuola Infanzia docenti	13'500.07	12'742.83	5.94	757.24
1000.007	Cassa Scuola Infanzia direzione	121.90	2.25	999.99	119.65
1000.008	Cassa dopo scuola	4.25	49.40	-91.40	-45.15
1000.009	Cassa buoni acquisto primo aiuto	1'464.20	964.20	51.86	500.00
1000.010	Cassa animatore giovanile	0.00	175.58	-100.00	-175.58
1000.011	Cassa Polizia Ceresio Nord	593.30	1'535.10	-61.35	-941.80
1000.012	Cassa asilo Nidolino	1'505.60	1'211.65	24.26	293.95
1000.013	Cassa Info Comune	300.00	300.00	0.00	0.00
1000.014	Cassa autosilo Valgersa	1'610.00	0.00		1'610.00
Banca / Posta		1'180'303.58	2'749'601.33	-57.07	-1'569'297.75
1002.001	Conto Corrente Postale	839'110.39	1'964'084.18	-57.28	-1'124'973.79
1002.002	Conto Corrente Postale Polizia Ceresio Nord	120'379.77	51'983.65	131.57	68'396.12
1002.003	Conto corrente postale giro liquidità	14'680.00	11'450.00	28.21	3'230.00
1002.004	Banca Raiffeisen, gestioni diverse no. 11221.88	158'904.11	299'364.42	-46.92	-140'460.31
1002.005	Cornè Banca attiva	0.00	286'167.60	-100.00	-286'167.60
1002.006	Banca dello Stato del Canton Ticino attiva 17814 REF	21'707.39	111'065.55	-80.46	-89'358.16
1002.008	Cornè Banca (garanzia affitto Milovanovic/Kordic)	1'506.51	1'506.51	0.00	0.00
1002.009	Cornè Banca (garanzia affitto Lopes Rodrigues)	1'047.40	1'047.40	0.00	0.00
1002.010	Cornè Banca (garanzia affitto Marsala Calogera R)	881.41	881.41	0.00	0.00
1002.011	Banca Stato garanzia sede PCN-Comune Sede	22'086.60	22'050.61	0.16	35.99
Crediti		13'684'078.45	15'389'230.74	-11.08	-1'705'152.29
Crediti per forniture e prestazioni a terzi		1'809'838.30	2'212'484.85	-18.20	-402'646.55
1010.002	Tasse raccolta e distruzione rifiuti (vecchio)	179.35	179.35	0.00	0.00
1010.003	Tasse mense scolastiche (vecchio)	1'172.30	1'172.30	0.00	0.00
1010.007	Fatturazione (note diverse) (vecchio)	25'249.80	28'522.95	-11.48	-3'273.15
1010.101	Tasse di canalizzazione	88'297.15	564'271.05	-84.35	-475'973.90



BILANCIO DI CHIUSURA AL 31-12-2023

Comune Massagno	
Pagina	183

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var. %	Variab. Netta
1010.102	Tasse raccolta e distruzione rifiuti	225'113.20	198'703.25	13.29	26'409.95
1010.103	Tasse mense scolastiche	74'771.00	73'694.80	1.46	1'076.20
1010.104	Tassa misurazione catastale	4'405.20	4'886.20	-9.84	-481.00
1010.105	Partecipazione spese cura dentaria	6'137.15	13'903.55	-55.86	-7'766.40
1010.106	Tasse controllo impianti di combustione	4'055.00	930.00	336.02	3'125.00
1010.107	Affitti e spese stabili comunali	7'020.40	6'709.25	4.64	311.15
1010.108	Affitti posteggi	7'500.50	5'521.50	35.84	1'979.00
1010.109	Fatturazione (note diverse)	1'361'989.90	1'302'023.65	4.61	59'966.25
1010.110	Diversi (senza fatturazione)	3'947.35	11'967.00	-67.01	-8'019.65
	Conti correnti con terzi	794'095.50	515'090.28	54.17	279'005.22
1011.903	Casa Anziani Girasole conto corrente	794'095.50	515'090.28	54.17	279'005.22
	Crediti per imposte	10'873'592.29	12'180'892.02	-10.73	-1'307'299.73
1012.010	Crediti per imposte comunali 2010	18'006.70	16'593.70	8.52	1'413.00
1012.011	Crediti per imposte comunali 2011	32'490.00	31'768.90	2.27	721.10
1012.012	Crediti per imposte comunali 2012	-2'802.95	33'699.75	-108.32	-36'502.70
1012.013	Crediti per imposte comunali 2013	24'204.90	45'453.55	-46.75	-21'248.65
1012.014	Crediti per imposte comunali 2014	573'169.30	94'810.00	504.55	478'359.30
1012.015	Crediti per imposte comunali 2015	614'118.25	436'284.45	40.76	177'833.80
1012.016	Crediti per imposte comunali 2016	406'125.60	242'535.80	67.45	163'589.80
1012.017	Crediti per imposte comunali 2017	505'974.30	460'350.20	9.91	45'624.10
1012.018	Crediti per imposte comunali 2018	-138'011.15	114'812.20	-220.21	-252'823.35
1012.019	Crediti per imposte comunali 2019	1'942'256.90	2'036'980.25	-4.65	-94'723.35
1012.020	Crediti per imposte comunali 2020	2'642'318.65	2'842'245.40	-7.03	-199'926.75
1012.021	Crediti per imposte comunali 2021	1'383'515.25	3'805'765.35	-63.65	-2'422'250.10
1012.022	Crediti per imposte comunali 2022	1'452'722.39	1'812'448.92	-19.85	-359'726.53
1012.023	Crediti per imposte comunali 2023	2'536'189.15	0.00		2'536'189.15
1012.100	Imposte speciali	383'685.50	195'517.65	96.24	188'167.85
1012.101	Debitori per tasse possessori di cani (vecchio)	600.00	700.00	-14.29	-100.00
1012.102	Debitori per tasse possessori di cani	13'550.00	10'925.90	24.02	2'624.10
1012.991	Rettifiche di valore persone fisiche - delcredere	-1'514'520.50	0.00		-1'514'520.50
	Crediti da trasferimenti	206'552.36	480'763.59	-57.04	-274'211.23
1014.101	Rimborsi dal Cantone	55'812.00	76'901.00	-27.42	-21'089.00
1014.102	Rimborsi da Comuni	150'740.36	403'862.59	-62.68	-253'122.23
	Ratei e risconti attivi	11'472'469.12	7'381'817.62	55.42	4'090'651.50
	RRA Spese per beni e servizi	1'628'144.92	1'483'535.67	9.75	144'609.25



BILANCIO DI CHIUSURA AL 31-12-2023

Comune Massagno	
Pagina	184

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var. %	Variaz. Netta
1041.001	RRA spese per beni e servizi	1'628'144.92	1'483'535.67	9.75	144'609.25
	RRA Imposte	9'819'281.00	5'891'474.00	66.67	3'927'807.00
1042.022	RRA Imposte 2022 (valutazione)	4'154'501.05	5'891'474.00	-29.48	-1'736'972.95
1042.023	RRA Imposte 2023 (valutazione)	5'664'779.95	0.00		5'664'779.95
	RRA Spese e ricavi finanziari	0.00	6'553.95	-100.00	-6'553.95
1044.001	RRA Spese e ricavi finanziari	0.00	6'553.95	-100.00	-6'553.95
	RRA Altri ricavi d'esercizio	25'043.20	254.00	999.99	24'789.20
1045.001	RRA altri ricavi d'esercizio	25'043.20	254.00	999.99	24'789.20
	Investimenti finanziari (a lungo termine)	200'055.18	430'709.78	-53.55	-230'654.60
	Crediti a lungo termine	200'055.18	430'709.78	-53.55	-230'654.60
1072.000	Contributi di miglioria Santa Lucia	23'791.78	33'413.53	-28.80	-9'621.75
1072.001	Contributi PGS emissione 2019	176'263.40	397'296.25	-55.63	-221'032.85
	Investimenti materiali dei BP	1'900'000.00	1'900'000.00	0.00	0.00
	Terreni dei BP	400'000.00	400'000.00	0.00	0.00
1080.001	Terreno mappale 574 5 Vie	400'000.00	400'000.00	0.00	0.00
	Immobili dei BP	1'500'000.00	1'500'000.00	0.00	0.00
1084.001	Immobile mappale 207 via S. Gottardo 85 ex Lepori	1'500'000.00	1'500'000.00	0.00	0.00
	Beni amministrativi (BA)	38'621'841.46	38'807'360.72	-0.48	-185'519.26
	Investimenti materiali dei BA	31'655'489.85	32'371'855.64	-2.21	-716'365.79
	Strade, piazze e vie di comunicazione	1'383'180.67	1'438'507.67	-3.85	-55'327.00
1401.001	Strade e piazze	1'383'180.67	1'438'507.67	-3.85	-55'327.00
	Altre opere del genio civile	364'880.11	377'462.11	-3.33	-12'582.00
1403.001	Parchi e giardini Praccio	1.00	1.00	0.00	0.00
1403.002	Parchi e giardini Curva al Sole	1.00	1.00	0.00	0.00
1403.003	Parchi e giardini via Foletti	1.00	1.00	0.00	0.00
1403.004	Parchi e giardini Via Madonna della Salute	1.00	1.00	0.00	0.00
1403.005	Parchi e giardini Via Motta/Chiesa	1.00	1.00	0.00	0.00
1403.007	Cimitero	364'875.11	377'457.11	-3.33	-12'582.00
	Immobili dei BA	29'568'412.74	30'496'921.19	-3.04	-928'508.45



BILANCIO DI CHIUSURA AL 31-12-2023

Comune Massagno	
Pagina	185

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var. %	Variaz. Netta
1404.001	Palazzo Municipio	822'550.73	823'727.83	-0.14	-1'177.10
1404.002	Casa Chiattono (Rossa)	57'347.48	22'103.98	159.44	35'243.50
1404.003	Stabile via Motta 65 ex-Bühler	11'436.40	17'153.40	-33.33	-5'717.00
1404.004	Stabile via Selva 7 mapp. 413	8'003.01	12'005.01	-33.34	-4'002.00
1404.005	Stabile via Sindacatori 1 ex-Mocchetti	70'075.07	105'112.07	-33.33	-35'037.00
1404.006	Stabile via Ciusarella mapp. 184	21'782.03	32'673.03	-33.33	-10'891.00
1404.007	Stabile via Lepori 8 mapp. 441 Magazzino comunale	8'920.62	13'380.62	-33.33	-4'460.00
1404.008	Stabile via Povrò mapp. 216	6'781.22	10'172.22	-33.34	-3'391.00
1404.009	Stabile Via Privata 2 ex-Marugg	22'554.85	33'830.85	-33.33	-11'276.00
1404.010	Stabili Valletta/Cosmo/Lux mappale 210	2'779'946.70	2'876'437.70	-3.35	-96'491.00
1404.011	Stabile zona Povrò Mapp. 643/644 Via Guisan 31a	94'598.67	101'355.67	-6.67	-6'757.00
1404.012	Stabile zona cimitero/Povrò mapp. 735 via Povrò 1	118'455.79	126'916.79	-6.67	-8'461.00
1404.013	Stabile Pasquee mapp. 213 via Madonna d. Salute 14	99'892.77	105'441.77	-5.26	-5'549.00
1404.014	Gerso mappali 43, 45, 47, 297 PPNTG	684'859.80	710'224.80	-3.57	-25'365.00
1404.301	Centro raccolta rifiuti separati	23'906.79	25'234.79	-5.26	-1'328.00
1404.501	Scuola elementare Nosedo	21'012'364.20	21'762'805.20	-3.45	-750'441.00
1404.502	Scuola montana Roseto	249'687.73	261'036.73	-4.35	-11'349.00
1404.503	Scuola infanzia Centrale	460'389.68	502'243.68	-8.33	-41'854.00
1404.504	Scuola infanzia Povrò	764'701.28	860'289.28	-11.11	-95'588.00
1404.505	Centro sportivo Valgersa	581'197.01	601'238.01	-3.33	-20'041.00
1404.506	Due sezioni scuola infanzia Casa Ippocastano	203'459.10	38'592.10	427.20	164'867.00
1404.601	Casa anziani medicalizzata Girasole	1'465'501.81	1'454'945.66	0.73	10'556.15
Beni mobili dei BA		339'016.33	58'964.67	474.95	280'051.66
1406.001	CED hardware e software	11'979.07	23'958.07	-50.00	-11'979.00
1406.002	Mobilio, veicoli e attrezzature	101'000.20	1.00	999.99	100'999.20
1406.003	Centrale telefonica	1.00	1.00	0.00	0.00
1406.005	Rinnovo mobilio nuova sede PCN quotaparte	121'808.01	35'003.60	247.99	86'804.41
1406.601	Parco veicoli Casa anziani Girasole	1.00	1.00	0.00	0.00
1406.602	Server casa anziani Girasole	104'227.05	0.00		104'227.05
Investimenti immateriali		1'168'635.54	863'861.71	35.28	304'773.83
Altri investimenti in beni immateriali		1'168'635.54	863'861.71	35.28	304'773.83
1429.001	Uscite pianificazione	1'168'635.54	863'861.71	35.28	304'773.83
Partecipazioni, capitali sociali		3'815'000.00	3'815'000.00	0.00	0.00
Partecipazione ad imprese pubbliche		3'815'000.00	3'815'000.00	0.00	0.00
1454.001	Azioni AEM SA	3'600'000.00	3'600'000.00	0.00	0.00



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2023**

Comune Massagno	
Pagina	186

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var. %	Variaz. Netta
1454.002	Azioni TPL SA	215'000.00	215'000.00	0.00	0.00
	Contributi per investimenti	1'982'716.07	1'756'643.37	12.87	226'072.70
	Contributi al Cantone	1'973'872.37	1'756'643.37	12.37	217'229.00
1461.001	Piste ciclabili del Luganese	138'372.20	142'836.20	-3.13	-4'464.00
1461.002	Contributi per investimenti da Comuni al Cantone	1'835'500.17	1'613'807.17	13.74	221'693.00
	Contributi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	8'843.70	0.00		8'843.70
1462.104	Consorzio Depurazione Acque del Vedeggio nuovi	8'843.70	0.00		8'843.70



BILANCIO DI CHIUSURA AL 31-12-2023

Comune Massagno	
Pagina	187

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var.%	Variab. Netta
PASSIVI		67'086'661.61	66'682'778.70	0.61	403'882.91
Capitale di terzi		56'063'507.85	55'908'654.02	0.28	154'853.83
Impegni correnti		1'937'860.00	5'856'015.02	-66.91	-3'918'155.02
Impegni correnti da forniture o prestazioni di terzi		1'045'492.69	1'250'745.00	-16.41	-205'252.31
2000.000	Fornitori (creditori automatico EED)	959'432.74	1'182'634.97	-18.87	-223'202.23
2000.001	Creditori AVS/AI/AD	36'835.85	36'153.30	1.89	682.55
2000.002	Creditori cassa pensione dipendenti	-2'518.40	-8'622.55	-70.79	6'104.15
2000.003	Creditori cassa pensione docenti	615.70	608.85	1.13	6.85
2000.004	Creditori IPG Suva Lainf	-2'409.55	-618.15	289.80	-1'791.40
2000.006	Creditori IPG docenti infortuni	-535.65	-1'990.80	-73.09	1'455.15
2000.007	Creditori IPG Vaudoise LAINF complementare	761.60	-272.80	-379.18	1'034.40
2000.008	Creditori IPG Axa Winterthur LAINF e complementare	-483.80	-1'149.50	-57.91	665.70
2000.009	Creditori IPG malattia	6'019.00	3'111.55	93.44	2'907.45
2000.011	Creditori Valgersa (fine anno)	15'124.30	11'253.88	34.39	3'870.42
2000.012	Creditori PCN (fine anno)	9'892.40	0.00		9'892.40
2000.013	Creditori diversi	19'642.55	26'520.30	-25.93	-6'877.75
2000.014	Creditori liquidazione imposte (assegni rosa non incassati)	3'115.95	3'115.95	0.00	0.00
	Conti correnti con terzi	862'353.99	4'121'261.00	-79.08	-3'258'907.01
2001.001	Stato/Comune conto corrente	669'167.94	3'970'023.70	-83.14	-3'300'855.76
2001.902	AEM SA conto corrente	193'186.05	151'237.30	27.74	41'948.75
	Impegni correnti per trasferimenti	3'018.00	462'013.70	-99.35	-458'995.70
2004.101	Rimborsi a Comuni	2'376.00	2'146.70	10.68	229.30
2004.301	Impegni correnti per contributi a enti pubblici e a terzi	642.00	459'867.00	-99.86	-459'225.00
	Averi in custodia e cauzioni	26'995.32	21'995.32	22.73	5'000.00
2006.001	Garanzia affitto Milovanovic/Kordic (Cornèr)	1'506.51	1'506.51	0.00	0.00
2006.002	Garanzia affitto Lopes Rodrigues Josè e Rosa Maria	1'047.40	1'047.40	0.00	0.00
2006.003	Garanzia affitto Marsala Calogera Rina (Cornèr)	881.41	881.41	0.00	0.00
2006.005	Garanzia affitto Toscani Claudio	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
2006.006	Deposito badge scuole Nosedo	560.00	560.00	0.00	0.00
2006.007	Garanzia affitto Valletta Sagl	17'000.00	17'000.00	0.00	0.00
2006.008	Garanzia cauzione ristorante Valgersa	5'000.00	0.00		5'000.00
	Impegni a breve termine	5'031'790.75	4'000'000.00	25.79	1'031'790.75



BILANCIO DI CHIUSURA AL 31-12-2023

Comune Massagno	
Pagina	188

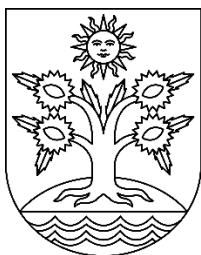
Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var.%	Variaz. Netta
Impegni verso intermediari finanziari		5'031'790.75	4'000'000.00	25.79	1'031'790.75
2010.002	Cornèr Banca c/c no. 208794/01	1'031'790.75	0.00		1'031'790.75
2010.004	Postfinance anticipo a breve termine	4'000'000.00	4'000'000.00	0.00	0.00
Ratei e risconti passivi (RRP)		252'756.05	370'647.94	-31.81	-117'891.89
RRP Spese del personale		0.00	89'587.30	-100.00	-89'587.30
2040.001	RRP spese del personale e stipendi	0.00	89'587.30	-100.00	-89'587.30
RRP Spese per beni e servizi		27'397.26	16'648.25	64.57	10'749.01
2041.001	RRP spese per beni e servizi	27'397.26	16'648.25	64.57	10'749.01
RRP Trasferimenti (conto economico)		215'096.29	225'292.89	-4.53	-10'196.60
2043.001	RRP trasferimenti (conto economico)	211'546.29	222'392.89	-4.88	-10'846.60
2043.002	RRP tassa comunale sui cani	3'550.00	2'900.00	22.41	650.00
RRP Altri ricavi d'esercizio		10'262.50	39'119.50	-73.77	-28'857.00
2045.001	Altri RR passivi	10'262.50	39'119.50	-73.77	-28'857.00
Accantonamenti a breve termine		220'643.25	263'242.30	-16.18	-42'599.05
Altri accantonamenti a breve termine		220'643.25	263'242.30	-16.18	-42'599.05
2059.001	Accantonamenti impegni esercizio	220'643.25	263'242.30	-16.18	-42'599.05
Impegni a lungo termine		45'104'000.00	41'112'000.00	9.71	3'992'000.00
Prestiti, Riconoscimenti di debito		45'000'000.00	41'000'000.00	9.76	4'000'000.00
2064.001	Banca dello Stato 14/23.12.24 1.10% 5 mio fisso	5'000'000.00	5'000'000.00	0.00	0.00
2064.002	Banca dello Stato 14/31.12.24 1.10% 4 mio fisso	4'000'000.00	4'000'000.00	0.00	0.00
2064.004	SUVA 0.65% 2015/6.2.2025	2'000'000.00	2'000'000.00	0.00	0.00
2064.006	Postfinance 2018/28.6.2023 0.38% 10 mio.	0.00	10'000'000.00	-100.00	-10'000'000.00
2064.007	Postfinance 2021/2.3.2026 0.26% 3 mio	3'000'000.00	3'000'000.00	0.00	0.00
2064.008	Cornèr Banca 19/23.2.2024 0.45% 4 mio fisso	4'000'000.00	4'000'000.00	0.00	0.00
2064.009	Banca dello Stato 21/2.10.2028 0.37% 3 mio fisso	3'000'000.00	3'000'000.00	0.00	0.00
2064.010	Banca dello Stato 21/22.12.2031 0.52% 5 mio fisso	5'000'000.00	5'000'000.00	0.00	0.00
2064.011	Banca dello Stato 2022/31.3.2032 1.42% 5 mio fisso	5'000'000.00	5'000'000.00	0.00	0.00
2064.012	Banca dello Stato 2023/15.02.28 2.24% 4 mio fisso	4'000'000.00	0.00		4'000'000.00
2064.013	Banca dello Stato 2023/28.06.30 2.34% 10mio fisso	10'000'000.00	0.00		10'000'000.00
Altri impegni a lungo termine		104'000.00	112'000.00	-7.14	-8'000.00



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2023**

Comune Massagno	
Pagina	189

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var. %	Variaz. Netta
2069.001	Confederazione Svizzera 0% ristr. Roseto 30.6.2036	104'000.00	112'000.00	-7.14	-8'000.00
	Accantonamenti a lungo termine	2'632'011.40	3'598'417.96	-26.86	-966'406.56
	Accantonamenti a lungo termine per pretese del	337'344.90	389'419.10	-13.37	-52'074.20
2081.001	Fondo di previdenza	337'344.90	389'419.10	-13.37	-52'074.20
	Accantonamenti a lungo termine del conto degli	2'294'666.50	3'208'998.86	-28.49	-914'332.36
2088.001	Accantonamento investimenti PGS emissione 2019	2'294'666.50	3'208'998.86	-28.49	-914'332.36
	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	884'446.40	708'330.80	24.86	176'115.60
	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	884'446.40	708'330.80	24.86	176'115.60
2090.001	Contributi sostitutivi posteggi	132'300.00	132'300.00	0.00	0.00
2090.101	Contributi sostitutivi per aree verdi e di svago	50'100.00	50'100.00	0.00	0.00
2090.201	Manutenzione canalizzazioni	408'323.40	388'065.80	5.22	20'257.60
2090.501	Fondo energie rinnovabili FER	293'723.00	137'865.00	113.05	155'858.00
	Capitale proprio	11'023'153.76	10'774'124.68	2.31	249'029.08
	Fondi	-67'253.52	17'910.10	-475.51	-85'163.62
	Fondi del capitale proprio	-67'253.52	17'910.10	-475.51	-85'163.62
2910.301	Eliminazione dei rifiuti	-67'253.52	17'910.10	-475.51	-85'163.62
	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	11'090'407.28	10'756'214.58	3.11	334'192.70
	Risultato annuale	334'192.70	738'306.55	-54.74	-404'113.85
2990.001	Avanzo esercizio anno gestione	334'192.70	738'306.55	-54.74	-404'113.85
	Risultati cumulati degli anni precedenti	10'756'214.58	10'017'908.03	7.37	738'306.55
2999.001	Avanzi esercizi anni precedenti	10'756'214.58	10'017'908.03	7.37	738'306.55



COMUNE DI MASSAGNO

Rapporto di revisione



Lodevole Municipio
del Comune di Massagno
6900 **Massagno**

Mendrisio, 19 aprile 2024/AB

Relazione dell'Organo di controllo esterno sul conto consuntivo

Gentile Signora Sindaca
Gentile Signora ed egregi Signori Municipali

In qualità di organo di controllo esterno abbiamo svolto, conformemente al mandato conferitoci, la revisione del conto consuntivo 2023 del vostro Comune.

Responsabilità del Municipio

Il Municipio è responsabile dell'allestimento del conto consuntivo in conformità alle disposizioni legali cantonali e comunali. Questa responsabilità comprende la concezione, l'implementazione e il mantenimento di un sistema di controllo interno relativamente all'allestimento di un conto consuntivo che sia esente da anomalie significative imputabili a frodi o errori. Il Municipio è inoltre responsabile della scelta e dell'applicazione di appropriate norme contabili, nonché dell'esecuzione di stime adeguate.

Responsabilità dell'Organo di controllo esterno

La nostra responsabilità consiste nell'esprimere un giudizio sul conto consuntivo sulla base della nostra revisione. Abbiamo svolto la nostra revisione conformemente alla specifica direttiva di applicazione della SEL dell'art. 179 cpv. 2 e 4 LOC, ed alla Raccomandazione svizzera di revisione 60 Revisione e relazione del revisore di conti di Comuni. Secondo questa Raccomandazione di revisione dobbiamo rispettare i principi etici professionali e pianificare e svolgere la revisione in maniera tale da ottenere una ragionevole sicurezza che il conto consuntivo non contenga anomalie significative.

Una revisione comprende l'esecuzione di procedure di revisione volte ad ottenere elementi probativi per i valori e le altre informazioni contenuti nel conto consuntivo. La scelta delle procedure di verifica compete al giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi che il conto consuntivo contenga anomalie significative imputabili a frodi o errori. Nella valutazione di questi rischi il revisore tiene conto del sistema di controllo interno, nella misura in cui esso è rilevante per l'allestimento del conto consuntivo, allo scopo di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del sistema di controllo interno.

La revisione comprende inoltre la valutazione dell'adeguatezza delle norme contabili adottate, della plausibilità delle stime contabili effettuate, nonché un apprezzamento della presentazione del conto consuntivo nel suo complesso. Riteniamo che gli elementi probativi da noi ottenuti costituiscano una base sufficiente ed appropriata su cui fondare il nostro giudizio.

Giudizio di revisione

A nostro giudizio il conto consuntivo per l'esercizio chiuso al 31.12.2023 è conforme alle disposizioni legali cantonali e comunali.

Relazione in base ad altre disposizioni legali

Confermiamo di adempiere i requisiti legali relativi all'abilitazione professionale secondo la Legge sui revisori (LSR), alle conoscenze specialistiche e all'indipendenza secondo le disposizioni legali, come pure che non sussiste alcuna fattispecie incompatibile con la nostra indipendenza.

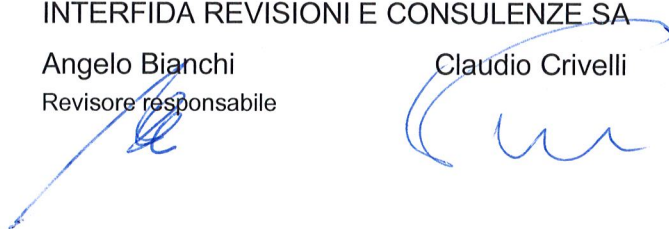
Raccomandiamo di approvare il presente conto consuntivo.

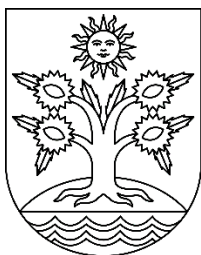
La relazione allegata riferisce sull'esito dei nostri controlli e verifiche ai sensi dei disposti della direttiva di applicazione dell'art. 179 cpv. 2 e 4 LOC.

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Angelo Bianchi
Revisore responsabile

Claudio Crivelli





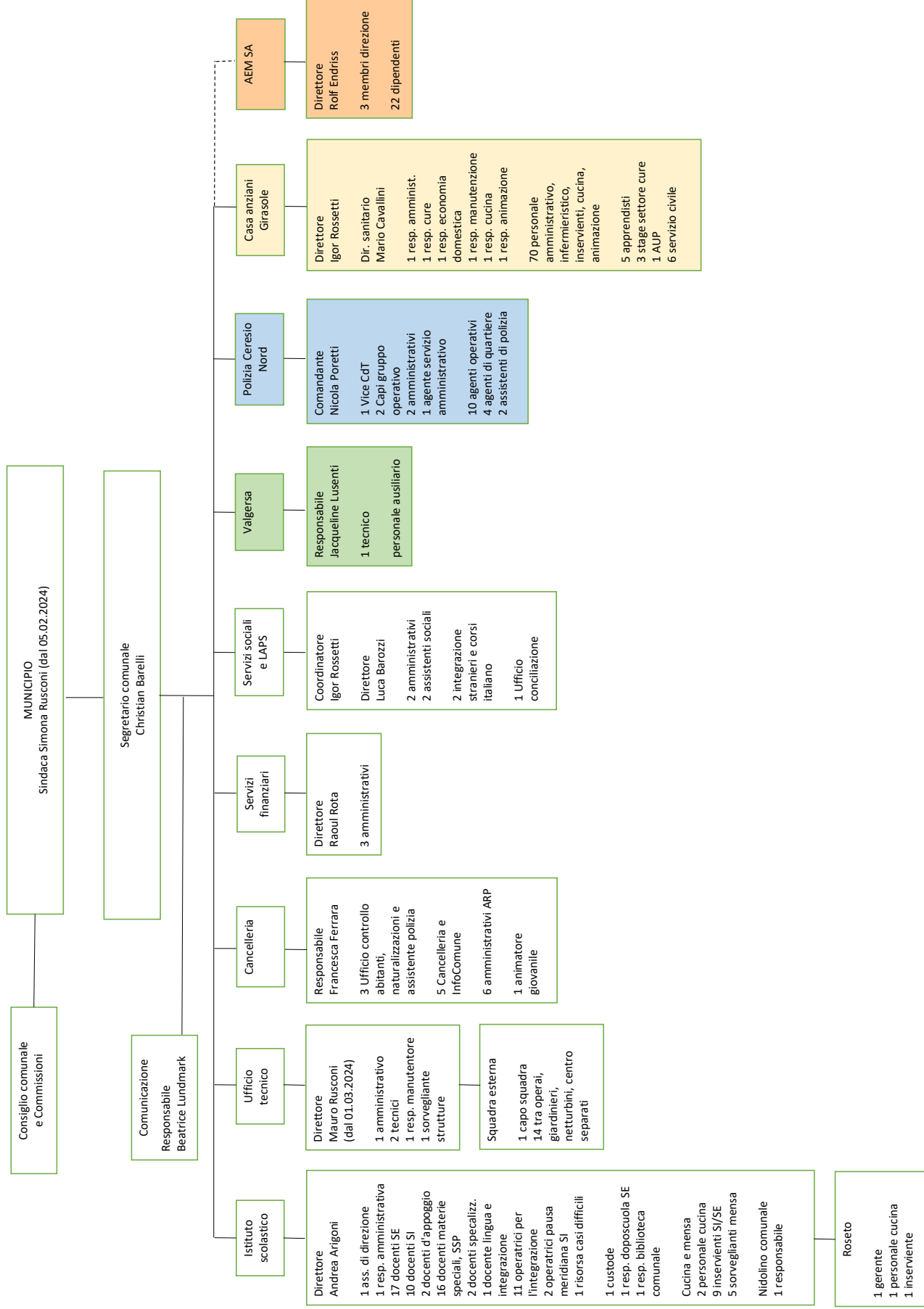
COMUNE DI MASSAGNO

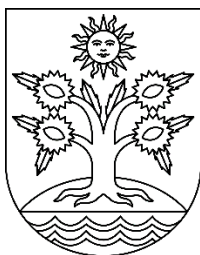
Organigramma



Amministrazione comunale - organigramma al 31.12.2023

(indicate le persone e non le unità lavorative)





COMUNE DI MASSAGNO

Investimenti

Ammortamenti

Canalizzazioni

Descrizione

Descrizione		Consuntivo impiego 2023												
		Credito					Credito utilizzato							
		M.M.	Ris.Mun.	Importo	Credito utilizzato all'1.1.2023		Credito utilizzato investimenti 2023		Credito residuo al 31.12.2023					
			Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	LOC	Netto				
Bilancio	CC	Dicastero / Funzione												
1462.104	5620.501	Consorzio Sistemazione fiume Veduggio da Camignolo alla foce chiave di riparto 0.18%			68'400.00	6'480.00				8'843.70		53'076.30		53'076.30
1429.001	5290.001	<u>769 - Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e risparmio energetico</u>												
1429.001	5290.001	Adesione al marchio Città dell'energia	2067	16.02.2009	26'000.00	23'000.00	4'000.00				7'300.00	3'000.00		14'300.00
1429.001	5290.009	Lavori d'implementazione label Città dell'energia	2531	31.03.2020	68'000.00	69'970.95					20'329.00	-1'970.95		18'358.05
1429.001	5290.003	<u>790 - Sistemazione del territorio</u>												
1429.001	5290.003	PR-TriMa comparto trincea ferroviaria con Lugano	2112	12.01.2010	140'000.00	343'032.21	159'584.35				1'909.60	-204'941.81		-45'357.46
1429.001	5290.019	Progettazione e DL canalizzazioni incrocio via S. Gottardo / Via Tesserete (Arizona)	2275	27.01.2014	130'000.00	97'050.00					40'926.00	-7'976.00		-7'976.00
1429.001	5290.029	Credito suppletorio progettazione e DL canalizzazioni incrocio via S. Gottardo / Via Tesserete (Arizona)	2593	14.12.2021	68'000.00							68'000.00		68'000.00
1429.001	5290.011	Pianificazione Porta Ovest	2427	27.11.2017	350'000.00	271'242.15					27'239.05	51'518.80		51'518.80
1429.001	5290.025	Progetto definitivo e preventivo detagliato parco su via Motta	2584	08.11.2021	76'000.00	39'360.26					35'666.24	973.50		973.50

CONTO INVESTIMENTI - Riepilogo

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023	
	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate
TOTALE USCITE / ENTRATE D'INVESTIMENTO CREDITI VOTATI	2'598'365.52	1'198'206.78	3'099'400.00	-
TOTALE USCITE / ENTRATE D'INVESTIMENTO CREDITI IN ESAME			2'450'100.00	-
TOTALE USCITE / ENTRATE D'INVESTIMENTO INVESTIMENTI NETTI	2'598'365.52	1'198'206.78	5'549'500.00	5'549'500.00
AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	1'585'678.00		1'513'075.00	
VERSAMENTI E PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	90'951.98			
RISULTATO D'ESERCIZIO	334'192.70		-520'015.00	
AUTOFINANZIAMENTO		2'010'822.68		993'060.00
VARIAZIONE DEBITO PUBBLICO		-61'663.94		4'556'440.00
GRADO DI AUTOFINANZIAMENTO		143.61%		17.89%

Tabella cespiti Beni Patrimoniali
Anno : 2023

Comune Massagno

v2.1

Numero Conto	Cespite	Opera	Valore al 1.1	Aumenti / diminuzioni (1)	Correzioni di valore (2)	Valore al 31.12
1080.001	122	Terreno mappale 574 5 Vie	400'000.00		0.00	400'000.00
1084.001	123	Immobile mappale 207 via S. Gottardo 85 ex Lepori	1'500'000.00		0.00	1'500'000.00
TOTALE			1'900'000.00	0.00	0.00	1'900'000.00
<p>(1) Si può trattare di acquisizioni , alienazioni, assegnazione ai BA (2) Rivalutazioni (+) periodiche oppure deprezzamento durevole (-) (svalutazioni)</p>						
V2.0						

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2023

Comune Massagno

v3.3

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1400.001	Aree verdi e di svago conto di bilancio 1400.001 Preventivo	5000.001 11	0.00	0.00	0.00		1			0.00
1401.001	Opere genio civile - quartiere di Santa Lucia MM 2297 Conto di bilancio 1401.001	5010.001 2 V	1'374'925.05	50'923.00	1'324'002.05	50'923.00	27			1'273'079.05
1401.001	Risanamento passaggi pedonali strade cantonali MM 2202 Conto di bilancio 1401.001	5010.002 17	0.00	0.00	0.00		27			0.00
1401.001	Incrocio via S. Gottardo / via Tesserete Arizona MM 2274 Conto di bilancio 1401.001	5010.003 18	0.00	0.00	0.00		27			0.00
1401.001	Riordino urbano via S. Gottardo conto di bilancio 1401.001 Preventivo	5010.007 20	0.00	0.00	0.00		27			0.00
1401.001	Manutenzione straordinaria strade (promemoria) Conto bilancio 1401.001 Preventivo	5010.009 19	0.00	0.00	0.00		27			0.00
1401.001	Strade e piazze	91401.001 121 V	118'909.62	4'404.00	114'505.62	4'404.00	27			110'101.62
1401.001	Totale - Strade e piazze		1'493'834.67	55'327.00	1'438'507.67	55'327.00		0.00	0.00	1'383'180.67
1403.001	Parchi e giardini Praccio	91403.001 90 V	8'453.78	8'452.78	1.00		1			1.00
1403.001	Totale - Parchi e giardini Praccio		8'453.78	8'452.78	1.00			0.00	0.00	1.00
1403.002	Parchi e giardini Curva al Sole	91403.002 91 V	19'383.62	19'382.62	1.00		1			1.00
1403.002	Totale - Parchi e giardini Curva al Sole		19'383.62	19'382.62	1.00			0.00	0.00	1.00
1403.003	Parchi e giardini via Foletti	91403.003 92 V	27'493.94	27'492.94	1.00		1			1.00
1403.003	Totale - Parchi e giardini via Foletti		27'493.94	27'492.94	1.00			0.00	0.00	1.00

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2023

Comune Massagno

v3.3

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1403.004	Parchi e giardini via Madonna della Salute	91403.004 93 V	58'755.46	58'754.46	1.00		1			1.00
1403.004	Totale - Parchi e giardini Via Madonna della Salute		58'755.46	58'754.46	1.00			0.00	0.00	1.00
1403.005	Parchi e giardini via Motta / Chiesa	91403.005 94 V	5'609.92	5'608.92	1.00		1			1.00
1403.005	Totale - Parchi e giardini Via Motta/Chiesa		5'609.92	5'608.92	1.00			0.00	0.00	1.00
1403.007	Cimitero	91403.007 95 V	390'039.11	12'582.00	377'457.11		31			364'875.11
1403.007	Totale - Cimitero		390'039.11	12'582.00	377'457.11			0.00	0.00	364'875.11
1403.008	Parco pubblico Via Motta conto di bilancio 1403.008	5030.001 130	0.00	0.00	0.00		50			0.00
1403.009	Rinnovo parchi giochi - palestra all'aperto conto di bilancio 1403.009	5030.002 131	0.00	0.00	0.00		50			0.00
1403.203	Incrocio via S. Gottardo/Tesserete opere PGS MM 2311 conto di bilancio 1403.203	5032.206 26	19'951.60	19'951.60	0.00		0	583'611.68	583'611.68	0.00
1403.203	Credito supplementario MM 2593 al MM 2311 Incrocio via S. Gottardo via Tesserete opere PGS conto di bi	5032.207 83	0.00	0.00	0.00		50			0.00
1403.203	Totale - Canalizzazione incrocio via S. Gottardo / via Tessere		19'951.60	19'951.60	0.00			583'611.68	583'611.68	0.00
1403.205	Canalizzazioni: opere PGS fase 1 via Sassa conto di bilancio 1403.2 MM 2557	5032.201 28	0.00	0.00	0.00		50	178'446.95	178'446.95	0.00
1403.205	Totale - Canalizzazione opere PGS fase 1 (via Sassa / via Te		0.00	0.00	0.00			178'446.95	178'446.95	0.00

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite

Anno : 2023

Comune Massagno

v3.3

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1403.206	Canalizzazioni opere PGS fase 1 incrocio Mds-Morena-Genzana conto di bilancio 1403.206	5032.203 81	0.00	0.00	0.00	0.00	50			0.00
1404.001	Manutenzione edifici comunali conto di bilancio 1404.001 Preventivo	5040.002 6	0.00	0.00	0.00	0.00				0.00
1404.001	Stabile Municipio aria condizionata piano terra PT	5040.005 148	0.00	0.00	0.00	0.00	20	33'144.90		33'144.90
1404.001	Palazzo Municipio	91404.001 96 V	858'049.83	34'322.00	823'727.83	34'322.00	25			789'405.83
1404.001	Totale - Palazzo Municipio		858'049.83	34'322.00	823'727.83	34'322.00		33'144.90	0.00	822'550.73
1404.002	Manutenzione e messa in sicurezza casa Chiattono Conto di bilancio 1404.002	5040.004 61	0.00	0.00	0.00	0.00	40	42'610.50		42'610.50
1404.002	Casa Chiattono (Rossa)	91404.002 97 V	29'470.98	7'367.00	22'103.98	7'367.00	4			14'736.98
1404.002	Totale - Casa Chiattono (Rossa)		29'470.98	7'367.00	22'103.98	7'367.00		42'610.50	0.00	57'347.48
1404.003	Manutenzione magazzini AEM e casa via Motta 65a conto di bilancio 1404.003 Preventivo	5047.001 7	0.00	0.00	0.00	0.00				0.00
1404.003	Stabile via Motta 65 ex-Bühler	91404.003 98 V	22'870.40	5'717.00	17'153.40	5'717.00	4			11'436.40
1404.003	Totale - Stabile via Motta 65 ex-Bühler		22'870.40	5'717.00	17'153.40	5'717.00		0.00	0.00	11'436.40
1404.004	Stabile via Selva 7 mapp. 413	91404.004 89 V	16'007.01	4'002.00	12'005.01	4'002.00	4			8'003.01
1404.004	Totale - Stabile via Selva 7 mapp. 413		16'007.01	4'002.00	12'005.01	4'002.00		0.00	0.00	8'003.01
1404.005	Stabile via Sindacatori 1 ex-Mocchetti	91404.005 99 V	140'149.07	35'037.00	105'112.07	35'037.00	4			70'075.07

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2023

Comune Massagno

v3.3

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1404.005	Totale - Stabile via Sindacatori 1 ex-Mocchetti		140'149.07	35'037.00	105'112.07	35'037.00		0.00	0.00	70'075.07
1404.006	Stabile via Ciusarella mapp. 184	91404.006 100 V	43'564.03	10'891.00	32'673.03	10'891.00	4			21'782.03
1404.006	Totale - Stabile via Ciusarella mapp. 184		43'564.03	10'891.00	32'673.03	10'891.00		0.00	0.00	21'782.03
1404.007	Stabile via Lepori 8 mapp. 441 Magazzino comunale	91404.007 101 V	17'840.62	4'460.00	13'380.62	4'460.00	4			8'920.62
1404.007	Totale - Stabile via Lepori 8 mapp. 441 Magazzino comunale		17'840.62	4'460.00	13'380.62	4'460.00		0.00	0.00	8'920.62
1404.008	Stabile via Povrò mapp. 216	91404.008 102 V	13'563.22	3'391.00	10'172.22	3'391.00	4			6'781.22
1404.008	Totale - Stabile via Povrò mapp. 216		13'563.22	3'391.00	10'172.22	3'391.00		0.00	0.00	6'781.22
1404.009	Manutenzione e messa in sicurezza casa Marugg conto di bilancio 1404.009 Preventivo	5040.001 10	0.00	0.00	0.00		4			0.00
1404.009	Stabile via Privata 2 ex-Marugg	91404.009 103 V	45'106.85	11'276.00	33'830.85	11'276.00	4			22'554.85
1404.009	Totale - Stabile Via Privata 2 ex-Marugg		45'106.85	11'276.00	33'830.85	11'276.00		0.00	0.00	22'554.85
1404.010	Manutenzione Cinema Lux e salone Cosmo conto di bilancio 1404.010 MIM 2480	5045.006 4 V	2'647'892.36	80'239.00	2'567'653.36	80'239.00	33			2'487'414.36
1404.010	Stabili Valletta/Cosmo/Cinema Lux mappale 210	91404.010 104 V	325'036.34	16'252.00	308'784.34	16'252.00	20			292'532.34
1404.010	Totale - Stabili Valletta/Cosmo/Lux mappale 210		2'972'928.70	96'491.00	2'876'437.70	96'491.00		0.00	0.00	2'779'946.70
1404.011	Stabile zona Povrò Mapp. 643/644 Via Guisan 31a	91404.011 105 V	108'112.67	6'757.00	101'355.67	6'757.00	16			94'598.67

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite

Anno : 2023

Comune Massagno

v3.3

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1404.011	Totale - Stabile zona Povrò Mapp. 643/644 Via Guisan 31a		108'112.67	6'757.00	101'355.67	6'757.00		0.00	0.00	94'598.67
1404.012	Stabile via Povrò 1 Mapp. 735 zona cimitero	91404.012 106 V	135'377.79	8'461.00	126'916.79	8'461.00	16			118'455.79
1404.012	Totale - Stabile zona cimitero/Povrò mapp. 735 via Povrò 1		135'377.79	8'461.00	126'916.79	8'461.00		0.00	0.00	118'455.79
1404.013	Stabile Pasquee Mapp. 213 via Madonna della Salute 14	91404.013 107 V	110'990.77	5'549.00	105'441.77	5'549.00	20			99'892.77
1404.013	Totale - Stabile Pasquee mapp. 213 via Madonna d. Salute 14		110'990.77	5'549.00	105'441.77	5'549.00		0.00	0.00	99'892.77
1404.014	Mappale Gerso - sistemazione provvisoria conto di bilancio 1404.014 Preventivo	5040.003 8	0.00	0.00	0.00		29			0.00
1404.014	zona Gerso mappali 43, 45, 47, 297 PPNTG	91404.014 108 V	735'589.80	25'365.00	710'224.80	25'365.00	29			684'859.80
1404.014	Totale - Gerso mappali 43, 45, 47, 297 PPNTG		735'589.80	25'365.00	710'224.80	25'365.00		0.00	0.00	684'859.80
1404.301	Ecocentro - magazzino comunale conto di bilancio 1404.301 Preventivo	5043.001 9	0.00	0.00	0.00		4			0.00
1404.301	Centro raccolta rifiuti separati	91404.301 109 V	26'562.79	1'328.00	25'234.79	1'328.00	20			23'906.79
1404.301	Totale - Centro raccolta rifiuti separati		26'562.79	1'328.00	25'234.79	1'328.00		0.00	0.00	23'906.79
1404.501	Ristrutturazione ed ampliamento SE Nosedo 2a fase Conto di bilancio 1404.501 MM 2224	5045.001 3	15'762'749.47	4'780'244.65	10'982'504.82	3'787'07.00	30			10'603'797.82
1404.501	Scuola elementare Nosedo	91404.501 110 V	11'152'034.38	3'717'34.00	10'780'300.38	3'717'34.00	30			10'408'566.38
1404.501	Totale - Scuola elementare Nosedo		26'914'783.85	5'151'978.65	21'762'805.20	7'504'41.00		0.00	0.00	21'012'364.20

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2023

Comune Massagno

v3.3

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1404.502	Manutenzione Roseto e adiacenze conto di bilancio 1404.502 Preventivo	5045.003 13	0.00	0.00	0.00		24			0.00
1404.502	Scuola montana Roseto	91404.502 111 V	272'385.73	11'349.00	261'036.73	11'349.00	24			249'687.73
1404.502	Totale - Scuola montana Roseto		272'385.73	11'349.00	261'036.73	11'349.00		0.00	0.00	249'687.73
1404.503	Scuola infanzia Centrale	91404.503 112 V	544'097.68	41'854.00	502'243.68	41'854.00	13			460'389.68
1404.503	Totale - Scuola infanzia Centrale		544'097.68	41'854.00	502'243.68	41'854.00		0.00	0.00	460'389.68
1404.504	Scuola infanzia Povrò	91404.504 113 V	955'877.28	95'588.00	860'289.28	95'588.00	10			764'701.28
1404.504	Totale - Scuola infanzia Povrò		955'877.28	95'588.00	860'289.28	95'588.00		0.00	0.00	764'701.28
1404.505	Manutenzione Valgera (promemoria) conto di bilancio 1404.505 Preventivo	5045.004 14	0.00	0.00	0.00		31			0.00
1404.505	Strutture sportive Valgera conto di bilancio 1404.505 Preventivo	5045.005 15	0.00	0.00	0.00		31			0.00
1404.505	Valgera comparto piscina Conto di bilancio 1404.505	5045.008 65	0.00	0.00	0.00		40			0.00
1404.505	Centro sportivo Valgera	91404.505 114 V	621'279.01	20'041.00	601'238.01	20'041.00	31			581'197.01
1404.505	Totale - Centro sportivo Valgera		621'279.01	20'041.00	601'238.01	20'041.00		0.00	0.00	581'197.01
1404.506	Trasformazione della casa Ippocastano in sede per 2 sezioni SI conto di bilancio 1404.506 MM 2574	5045.007 54	38'592.10	0.00	38'592.10		33	165'867.00	1'000.00	203'459.10
1404.506	Totale - Due sezioni scuola infanzia Casa Ippocastano		38'592.10	0.00	38'592.10			165'867.00	1'000.00	203'459.10

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite

Anno : 2023

Comune Massagno

v3.3

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1404.601	Manutenzioni diverse casa anziani Girasole Conto di bilancio 1404.601 MM 2512	5046.001 1	139'722.40	30'576.70	109'145.70	8'396.00	14			100'749.70
1404.601	Manutenzioni diverse C.A. Girasole conto di bilancio 1404.601 Preventivo	5046.002 16	0.00	0.00	0.00		14			0.00
1404.601	Sostituzione tende esterne casa anziani Girasole Conto di bilancio 1404.601 anno 2023 senza MM	5046.003 128	0.00	0.00	0.00		20	64'976.50	32'488.25	32'488.25
1404.601	Interventi vari di manutenzioneal Girasole Conto di bilancio 1404.601 MM 2627	5046.005 133	0.00	0.00	0.00		40	89'986.90		89'986.90
1404.601	Casa anziani medicalizzata Girasole	91404.601 115 V	1'449'322.96	103'523.00	1'345'799.96	103'523.00	14			1'242'276.96
1404.601	Totale - Casa anziani medicalizzata Girasole	1'589'045.36	1'589'045.36	134'099.70	1'454'945.66	111'919.00		154'963.40	32'488.25	1'465'501.81
1406.001	CED hardware e software	91406.001 116 V	35'937.07	11'979.00	23'958.07		3			11'979.07
1406.001	Totale - CED hardware e software	35'937.07	35'937.07	11'979.00	23'958.07	11'979.00		0.00	0.00	11'979.07
1406.002	Hardware/software sistema informatico e arredamenti conto di bilancio 1406.002 Preventivo	5060.001 5	0.00	0.00	0.00		3			0.00
1406.002	Impianto a barriera autosilo Valgersa	5060.003 146	0.00	0.00	0.00		10	79'467.90		79'467.90
1406.002	Acquisto mobilio sala Municipio	5060.004 147	0.00	0.00	0.00		10	21'531.30		21'531.30
1406.002	Mobilio, veicoli e attrezzature	91406.002 117 V	10'713.35	10'712.35	1.00		1			1.00
1406.002	Totale - Mobilio, veicoli e attrezzature	10'713.35	10'713.35	10'712.35	1.00			100'999.20	0.00	101'000.20
1406.003	Centrale telefonica	91406.003 118 V	8.55	7.55	1.00		1			1.00
1406.003	Totale - Centrale telefonica	8.55	8.55	7.55	1.00			0.00	0.00	1.00

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2023

Comune Massagno

v3.3

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1406.005	Rinnovo mobilio nuova sede PCN conto di bilancio 1406.002	5060.002 12	35'003.60	0.00	35'003.60		10	86'804.41		121'808.01
1406.005	Totale - Rinnovo mobilio nuova sede PCN quotaparte		35'003.60	0.00	35'003.60			86'804.41	0.00	121'808.01
1406.006	Acquisto pista di ghiaccio sintetico	5065.001 151	0.00	0.00	0.00		10			0.00
1406.601	Parco veicoli Casa anziani Girasole	91406.601 120 V	161.51	160.51	1.00		1			1.00
1406.601	Totale - Parco veicoli Casa anziani Girasole		161.51	160.51	1.00			0.00	0.00	1.00
1406.602	Migrazione informatica casa anziani Girasole conto di bilancio 1406.602 MM 2626	5066.001 143	0.00	0.00	0.00			104'227.05		104'227.05
1406.602	Totale - Server casa anziani Girasole		0.00	0.00	0.00			104'227.05	0.00	104'227.05
1429.001	Adesione al marchio Città dell'energia MM 2067 Conto di bilancio 1429.001	5290.001 38	19'000.00	4'000.00	15'000.00		10	770.00	7'300.00	6'930.00
1429.001	Studio Piano Generale Smaltimento acque PGS MM 2223 Conto di bilancio 1429.001	5290.002 24 V	-21'901.50	0.00	-21'901.50		10	108'714.00		86'812.50
1429.001	PR-TriMa comparto trincea FFS con Lugano MM 2112 Conto di bilancio 1429.001	5290.003 40	183'447.86	183'447.86	0.00		10	1'909.60		1'909.60
1429.001	Mandati per implementazione marchio Città dell'energia MM 2531 Conto di bilancio 1429.001	5290.009 39 V	69'970.95	0.00	69'970.95		10		20'329.00	44'677.95
1429.001	Credito di progettazione per 2 aule di scuola infanzia MM 2532 Conto di bilancio 1429.001	5290.010 44 V	176'498.09	17'650.00	158'848.09		10			141'198.09
1429.001	Pianificazione e riqualifica Porta Ovest Conto di bilancio 1429.001	5290.011 53 V	271'242.15	0.00	271'242.15		10	27'239.05		298'481.20
1429.001	Progettazione per sistemazione casa Marugg Conto di bilancio 1429.001 Preventivo	5290.015 129	0.00	0.00	0.00		10			0.00
1429.001	Progettazione per sistemazione casa Chiattonne Conto di bilancio 1429.001 MM 2573	5290.016 49	136'365.17	0.00	136'365.17		10	13'637.00		122'728.17

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2023

Comune Massagno

v3.3

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1429.001	Ciclopiste collegate al progetto TriMa Conto di bilancio 1429.001 Preventivo	5290.017 43 V	40'000.00	0.00	40'000.00	4'000.00	10			36'000.00
1429.001	Progettazione e DL canalizzazioni via S. Gottardo PGS Conto di bilancio 1429.001 preventivo	5290.018 45	0.00	0.00	0.00		10			0.00
1429.001	Progettazione + DL canalizzazione via S. Gottardo MM 2275 Conto di bilancio 1429.001	5290.019 25 V	97'050.00	0.00	97'050.00		10	40'926.00		137'976.00
1429.001	Progettazione ricalifica spazi comparto centrale e formazione parco pubblico MM 2584 bilancio 1429.	5290.025 55	39'360.26	0.00	39'360.26		10	35'666.24		75'026.50
1429.001	Concorso architettura per il comparto AEM e adiacenze MM 2603 Conti di bilancio 1429.001	5290.027 63	5'600.00	0.00	5'600.00		10	168'682.94	3'900.00	170'382.94
1429.001	Uscite pianificazione	91429.001 127 V	58'140.59	5'814.00	52'326.59		10			46'512.59
1429.001	Totale - Uscite pianificazione		1'074'773.57	210'911.86	863'861.71	46'835.00		383'137.83	31'529.00	1'168'635.54
1454.001	Azioni AEM SA	91454.001 124 V	3'600'000.00	0.00	3'600'000.00					3'600'000.00
1454.001	Totale - Azioni AEM SA		3'600'000.00	0.00	3'600'000.00			0.00	0.00	3'600'000.00
1454.002	Azioni TPL SA	91454.002 125 V	215'000.00	0.00	215'000.00					215'000.00
1454.002	Totale - Azioni TPL SA		215'000.00	0.00	215'000.00			0.00	0.00	215'000.00
1461.001	Percorsi ciclabili cantonali e regionali nel Luganese	5610.001 21	235'000.00	92'163.80	142'836.20	4'464.00	33			138'372.20
1461.001	Totale - Piste ciclabili del Luganese		235'000.00	92'163.80	142'836.20	4'464.00		0.00	0.00	138'372.20
1461.002	Quota finanziamento 2014-2033 del PTL / PAL MM 2308 conto di bilancio 1461.002	5610.002 22	2'695'680.00	1'416'422.51	1'279'257.49	142'364.00	33	309'266.00		1'446'159.49
1461.002	Quota di finanziamento del PTL / PAL3 2021/2026 conto di bilancio 1461.002	5610.003 23 V	161'058.00	14'642.00	146'416.00	14'642.00	33	75'312.00		207'086.00

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite

Anno : 2023

Comune Massagno

v3.3

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1461.002	Contributi per investimenti da Comuni al Cantone	91461.002 126 V	194'012.68	5879.00	188'133.68	5879.00	33			182'254.68
1461.002	Totale - Contributi per investimenti da Comuni al Cantone		3'050'750.68	1'436'943.51	1'613'807.17	162'885.00		384'578.00	0.00	1'835'500.17
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M. 25 MM 2277 Conto di bilancio 1462.103	5620.005 32	0.00	0.00	0.00			1'955.20	1'955.20	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M. 56 MM 80056 Conto di bilancio 162.103	5620.006 33	0.00	0.00	0.00			3'013.75	3'013.75	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M. 71 MM 80071 Conto di bilancio 1462.103	5620.008 35	0.00	0.00	0.00			7'889.05	7'889.05	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M. 73 MM 80073 Conto di bilancio 1462.103	5620.009 36	0.00	0.00	0.00			11'690.90	11'690.90	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano D005 Conto di bilancio 1462.103	5620.013 145	0.00	0.00	0.00			2'146.30	2'146.30	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano D009 Conto di bilancio 1462.103	5620.018 85	0.00	0.00	0.00			949.75	949.75	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M.83 MM 80083 Conto di bilancio 1462.103	5620.019 86	0.00	0.00	0.00			3'513.25	3'513.25	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M.88 MM 8088 Conti di bilancio 1462.103	5620.023 58	0.00	0.00	0.00			201'450.00	201'450.00	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M.75 MM 80075 Conto di bilancio 1462.103	5620.024 56	0.00	0.00	0.00			40'670.00	40'670.00	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M.87 MM 80087 Conto di bilancio 1462.103	5620.025 57	0.00	0.00	0.00			10'167.50	10'167.50	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M.89 MM 80089 Conto di bilancio 1462.103	5620.026 59	0.00	0.00	0.00			20'335.00	20'335.00	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M.79 MM 80079 Conto di bilancio 1462.103	5620.027 60	0.00	0.00	0.00			23'588.60	23'588.60	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M. 81 MM 80081 Conto di bilancio 1462.103	5620.028 70	0.00	0.00	0.00			5'107.75	5'107.75	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M. 95 MM 80095 Conto di bilancio 1462.103	5620.029 71	0.00	0.00	0.00			5'815.15	5'815.15	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano D006 MM 99981-2022 Conto di bilancio 1462.103	5620.030 72	0.00	0.00	0.00			964.85	964.85	0.00

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2023

Comune Massagno

v3.3

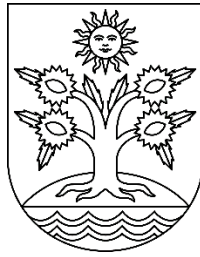
Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano D012 Conto di bilancio 1462.103	5620.033 75	0.00	0.00	0.00			5'107.25	5'107.25	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano D013 Conto di bilancio 1462.103	5620.034 76	0.00	0.00	0.00			4'881.15	4'881.15	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M.98 Conto di bilancio 1462.103	5620.039 134	0.00	0.00	0.00			5'891.05	5'891.05	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M. 101 Conto di bilancio 1462.103	5620.040 135	0.00	0.00	0.00			11'311.25	11'311.25	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano D017 Conto di bilancio 1462.103	5620.043 138	0.00	0.00	0.00			4'683.15	4'683.15	0.00
1462.103	Totale - Cons.Dep. Acque Lugano e dintorni CDALED nuovi		0.00	0.00	0.00			371'130.90	371'130.90	0.00
1462.104	Consorzio Sistemazione fiume Vedeggio da Camignolo alla foce, chiave riparto 0.18% bilancio 1462.104	5620.501 144	0.00	0.00	0.00			8'843.70		8'843.70
1462.104	Totale - Consorzio Depurazione Acque del Vedeggio nuovi		0.00	0.00	0.00			8'843.70	0.00	8'843.70
TOTALE BENI AMMINISTRATIVI			46'493'115.97	7'685'755.25	38'807'360.72	1'585'678.00		2'598'365.52	1'198'206.78	38'621'841.46
			<i>Totale ammortamenti pianificati + NON pianificati</i>			1'585'678.00				

(1) Valore Netto al 1.1 (quindi senza uscite e entrate dell'anno corrente). Sono esclusi i cespiti completamente ammortizzati.

(2) Deve corrispondere alla differenza tra il valore "Valore acq. netto al 1.1" meno "Valore di bilancio al 1.1"

(3) Il totale al 31.12 comprende gli ammortamenti dell'anno corrente anche se non sono ancora portati in contabilità

PIANO GENERALE CANALIZZAZIONI (PGC+PGS) INVESTIMENTI E AMMORTAMENTI							
anni	Consorzio Lugano e dint.	Consorzio Vedeggio	Opere comunali	Totale	ammortamenti	contributi	residuo
fino al 2004	3'938'938.95	1'019'336.31	4'815'015.51	9'773'290.77	2'761'495.73	5'287'567.50	1'724'227.54
2005	219'264.20	28'393.85	-54'631.00	193'027.05	112'074.79		1'805'179.80
2006					135'388.48		1'669'791.32
2007	55'169.50	111'021.00	78'653.75	244'844.25	125'234.34		1'789'401.23
2008	137'522.40	3'120.00	331'907.40	472'549.80	143'152.09		2'118'798.94
2009	26'343.60	3'115.00	91'421.88	120'880.48	127'127.93	107'942.45	2'004'609.04
2010	78'795.70	1'557.50	138'912.35	219'265.55	100'230.33		2'123'644.26
2011	192'009.75	3'115.00	27'494.45	222'619.20	102'640.93		2'243'622.53
2012	199'525.35	1'557.50		201'082.85	113'486.87		2'331'218.51
2013	135'641.00	1'557.50		137'198.50	119'519.36		2'348'897.65
2014	343'574.35		30'240.00	373'814.35	123'635.31		2'599'076.69
2015	446'303.45		12'960.00	459'263.45	134'849.77		2'923'490.37
2016	339'781.90			339'781.90	148'238.87		3'115'033.40
2017	-197'498.00			-197'498.00	158'939.65		2'758'595.75
2018	314'418.45			314'418.45	153'014.75		2'919'999.45
2019	181'090.00		3'951.66	185'041.66	153'014.75	6'699'947.88	-3'747'921.52
2020	-26'167.05			-26'167.05		122'218.03	-3'896'306.60
2021	296'486.90	6'480.00	139'768.10	442'735.00		187'713.71	-3'641'285.31
2022	361'037.85		225'770.50	586'808.35		154'521.90	-3'208'998.86
2023	292'651.90		762'058.63	1'054'710.53		140'378.17	-2'294'666.50
Totali	7'334'890.20	1'179'253.66	6'603'523.23	15'117'667.09	4'712'043.95	12'700'289.64	-2'294'666.50



COMUNE DI MASSAGNO

Fondi comunali

MANUTENZIONE CANALIZZAZIONE (2090.201)

	fr.
Saldo al 01.01.2023	388'065.80
Ripresa per spese 2023	-29'742.40
Accantonamento 31.12.2023	50'000.00
Saldo al 31.12.2023	408'323.40

CONTRIBUTI SOSTITUTIVI AREE VERDI E DI SVAGO (2090.101)

	fr.
Saldo al 01.01.2023	50'100.00
Movimento 2023	0.00
Saldo al 31.12.2023	50'100.00

CONTRIBUTI SOSTITUTIVI POSTEGGI (2090.001)

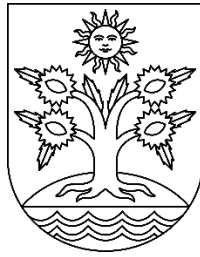
	fr.
Saldo al 01.01.2023	132'300.00
Movimento 2023	0.00
Saldo al 31.12.2023	132'300.00

CONTRIBUTI FONDO ENERGIE RINNOVABILI (2090.501)

	fr.
Saldo al 01.01.2023	137'865.00
Saldo sussidio 2022	16'726.10
Acconto sussidio 2023	139'131.90
Utilizzo sussidio complessivo 2022	0.00
Saldo al 31.12.2023	293'723.00

Capitale Comune conto 2081.001 (previdenza) al 31.12.2023

	COMUNE		TOTALE
	MEMBRI fr.	IMPERSONALE fr.	
saldo al 1.1.2023	7'135.95	382'283.15	389'419.10
Utilizzo prepensionamenti		-56'400.00	-56'400.00
Interessi 1.15%		4'325.80	4'325.80
saldo al 31.12.2023	7'135.95	330'208.95	337'344.90



COMUNE DI MASSAGNO

Conto dei flussi di capitale

Indicatori finanziari

Tabella imposte da incassare

Stato del capitale proprio



Conto dei flussi di mezzi liquidi
(fondo Gruppo 100) - metodo indiretto
Anno contabile : 2023

Comune Massagno 216

v3.2

	Afflusso (+)	Deflusso (-)	
Riassunto totale d'esercizio	334'192.70		334'192.70
+ Spese non monetarie			1'791'536.00
33 Ammortamenti su BA	1'418'329.00		
35 Versamenti a fondi e FS	205'858.00		
364 Rettifiche di valore su prestiti dei BA	0.00		
365 Rettifiche di valore su partecipazioni dei BA	0.00		
366 Ammortamenti su contributi per investimenti	167'349.00		
3410 Perdite realizzate su investimenti finanziari dei BP	0.00		
3411 Perdite realizzate su investimenti materiali dei BP	0.00		
344 Rettifiche di valore su investimenti dei BP	0.00		
389 Vers.a ris. Budget globale+ammort. dis. di bilancio	0.00		
./. Ricavi non monetari			-114'906.02
45 Prelevamenti da fondi e FS		114'906.02	
444 Rettifiche di valore su investimenti dei BP		0.00	
4892 Prelievi da riserve per budget globali		0.00	
Variazioni di			
101 Crediti	1'705'152.29		
104 Ratei e risconti attivi		4'090'651.50	
106 Scorte merci e lavori in corso		0.00	
109 Crediti verso finanziamenti speciali		0.00	
200 Impegni correnti		3'918'155.02	
204 Ratei e risconti passivi		117'891.89	
205 Accantonamenti a breve termine		42'599.05	
208 Accantonamenti a lungo termine		966'406.56	
2092 Legati e lasciti	0.00		
= Flusso da attività operativa			-5'419'729.05
Entrate dal conto degli investimenti	1'198'206.78		
Uscite dal conto degli investimenti		2'598'365.52	
- 639 Prelievo da FS (ent. non monet.) escluso 6399		0.00	
Flusso da attività di investimento (BA)			-1'400'158.74
Variazioni investimenti in beni patrimoniali			
102 Investimenti finanziari a breve termine		0.00	
107 Investimenti finanziari a lungo termine	230'654.60		
108 Investimenti materiali in BP		0.00	
Rettifiche o perdite investimenti dei BP (344/444/341)	0.00		
Flusso da attività di piazzamenti finanziari (BP)			230'654.60
= Flusso da attività di investimento e di piazzamenti finanziari			-1'169'504.14
Variazione finanziamenti da terzi			
201 Impegni a breve termine	1'031'790.75		
206 Impegni a lungo termine	3'992'000.00		
= Flusso da attività di finanziamento			5'023'790.75
= Variazione totale dei mezzi liquidi (gruppo 100)			-1'565'442.44

INDICATORI FINANZIARI
(con scala di valutazione)

Comune di Massagno

MCA2

N°	Tipo indicatore	Scala di valutazione	Anno : 2023	
1	Tasso indebitamento netto Debito pubblico netto_1 / Ricavi fiscali	Buono < 100% Accettabile 100% - 150% Debole > 150%	108.9%	Accettabile
2	Grado autofinanziamento Autofinanziamento / Investimenti netti	Debole < 80% Normale 80% - 100% Buono > 100%	144.7%	Buono
3	Quota delle spese per interessi Interessi netti / Ricavi correnti	Non più sopportabile > 10% Sufficiente dal 4% - 9% Buono 0% - 4%	1.2%	Buono
4	Debito pubblico netto I Debito pubblico I / Popolazione residente permanente	Basso < 1000 Medio da 1'000 a 3'000 Elevato da 3'000 a 5'000 Eccessivo > 5'000	4'195	Elevato
5	Quota degli investimenti Investimenti lordi / Uscite totali consolidate	Molto alta > 30% Elevata 20% - 30% Media 10% - 20% Ridotta < 10%	9.1%	Ridotta
6	Quota di capitale proprio Capitale proprio / totale dei passivi	Eccessiva > 40% Buona 20% - 40% Media 10% - 20% Debole < 10%	16.5%	Media
7	Quota di indebitamento lordo Debito lordo / Ricavi correnti	Ottimo < 50% Buono 50% - 100% Medio 100% - 150% Debole 150% - 200% Critico > 200%	175.4%	Debole
8	Quota degli oneri finanziari Oneri finanziari / Ricavi correnti	Alto > 15% Sopportabile 5% - 15% Debole < 5%	6.5%	Sopportabile
9	Capacità di autofinanziamento autofinanziamento / Ricavi correnti	Debole < 10% Media 10% - 20% Buona > 20%	6.8%	Debole
	Moltiplicatore politico		77.0%	

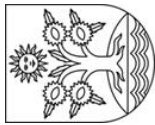
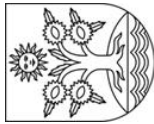


Tabella riassuntiva delle imposte da incassare
Anno contabile : 2023

Comune Massagno

V1.2

	2023		2022		2021		2020		2019 e precedenti	
	01.01	31.12	01.01	31.12	01.01	31.12	01.01	31.12	01.01	31.12
Imposte emesse (1012.0)	0	2'536'189	1'812'449	1'452'722	3'805'765	1'383'515	2'842'245	2'642'319	3'513'289	3'975'532
Imposte valutate (1042)	0	5'664'780	5'891'474	4'154'501	0	0	0	0	0	0
Totale imposte da incassare	0	8'200'969	7'703'923	5'607'223	3'805'765	1'383'515	2'842'245	2'642'319	3'513'289	3'975'532



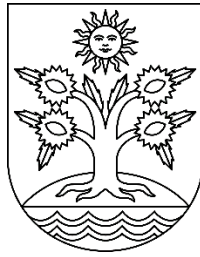
Stato del Capitale Proprio
Anno contabile 2023

Comune Massagno

V1.2

Conto	Gruppo di fondo del capitale proprio	Importo 1.1	Conto	Aumenti		Diminuzioni	Importo al 31.12
				Conto	Importo		
2910.301	Eliminazione dei rifiuti	17'910.10	3511.301	0.00	4511.301	85'163.62	-67'253.52
2990	Risultato annuale	738'306.55	9000.000	334'192.70	9001.000	0.00	334'192.70
2999	Eccedenze/disavanzi bilancio (variazione è il risultato anno precedente)	10'017'908.03	-	738'306.55	-	0.00	10'756'214.58
Totale capitale proprio		10'774'124.68		1'072'499.25		85'163.62	11'023'153.76

Nel totale al 31.12 del 2023 non si considera il saldo iniziale del conto in quanto questo è girato sul 2022
L'aumento o la diminuzione del 2023 deve essere uguale al saldo iniziale del 2022 (è il risultato anno precedente)



COMUNE DI MASSAGNO

FONDAZIONE LA SOSTA

CONSUNTIVO 2022

**Fondazione La Sosta
Casa d'appartamenti per anziani
via Guisan 21- 6900 Massagno**

Resoconto finanziario anno 2022

Presentiamo il consuntivo per l'anno 2022 allestito dall'amministratore della Fondazione e che pure è stato oggetto di revisione esterna:

le entrate per affitto del PT per il Centro diurno sono	fr.	43'650.00
quelle per i 30 appartamenti a	fr.	161'773.05
alle quali si aggiungono garages e posteggi per	fr.	15'696.00
i sussidi federali sono stati fissati in	fr.	37'744.00
quelli cantonali in	fr.	0.00
altri canoni, rimborsi e forfait	fr.	12'429.15

I costi d'esercizio si situano a	fr.	43'041.35
le manutenzioni (a pareggio fondo manutenzioni)	fr.	54'990.00
il totale degli ammortamenti	fr.	73'165.00
e gli interessi passivi	fr.	52'275.20
interessi bancari attivi	fr.	0.00

Si registra un utile d'esercizio che viene riportato di fr. 47'820.65

Il consuntivo 2022 presenta un risultato positivo. La Fondazione assolve pienamente gli scopi dello statuto e la gestione non è onerosa. Non sono stati riscontrati adeguamenti ai canoni degli appartamenti del centro diurno ma si fa presente che la cifra di fr. 161'773.05 è composta dai canoni degli appartamenti (fr. 176'523.65) deducendo l'assunzione dei canoni degli appartamenti concessi ai rifugiati ucraini (fr.14'750.60). Gli affitti per gli inquilini risultano molto contenuti e l'occupazione degli appartamenti è buona.

L'utile netto di gestione è pari a fr. 47'820.65. L'anno 2022 ha comportato un importo di manutenzioni e accantonamenti complessivi di fr. 54'990.00. Tali costi sono tornati nella norma rispetto al 2021 (fr. 152'837.29) nel quale era presente la manutenzione del tetto. Le segnalazioni delle disponibilità avvengono su indicazione del Municipio da parte del Segretario della Fondazione e il movimento degli inquilini è da considerare normale per il tipo di stabile.

Al fondo di manutenzione sono stati addebitati complessivamente fr. 71'968.45 e accreditati accantonamenti per fr. 54'990.00. Il fondo manutenzioni si attesta a fr. 26'735.25. Utili riportati per gli anni precedenti e capitale della Fondazione pari a fr. 849'404.21. Il mutuo stipulato con la Banca Raiffeisen Colline del Ceresio di Savosa con un tasso rinnovato all'1.23% nel 2018 rimane invariato a fr. 4'250'000.00. I sussidi federali per anziani ed invalidi sono della durata di 25 anni, quelli cantonali di 19 anni dal 1.1.1999 e quindi si sono esauriti. Il bilancio chiude con la cifra a pareggio di fr. 5'200'781.46. Il rapporto redatto dall'ufficio di revisione Interfida revisioni e consulenze SA Mendrisio conclude che sulla base della revisione non sono stati rilevati fatti che possano fare ritenere che il conto annuale non sia conforme alle disposizioni legali, all'atto di fondazione ed al regolamento.



CENTRO SPORTIVO VALGERSA

CONSUNTIVO 2023

COMUNE DI MASSAGNO
CENTRO SPORTIVO VALGERSA
 CONSUNTIVO GESTIONE CORRENTE

RIASSUNTO

anno 2023

CC	capitolo	Costi	Ricavi	Risultato
		fr.	fr.	fr.
2	Gestione piscina	541'621.42	256'078.60	285'542.82
4	Gestione stadio	160'587.66		160'587.66
T o t a l e		702'209.08	256'078.60	446'130.48

RIPARTIZIONE DEI COSTI

Comuni	No. Abit.	ripartizione		
		al 50%	abitanti	Totale
		fr.	fr.	fr.
MASSAGNO	6575	28'665.92	291'089.85	319'755.77
SAVOSA	2207	28'665.92	97'708.79	126'374.71
T o t a l i	8782	57'331.84	388'798.64	446'130.48

OCCUPAZIONE IMPIANTI CENTRO SPORTIVO VALGERSA 2023

Campo di calcio, società FC Savosa - Massagno

1. Periodo: 23 gennaio al 16 giugno 2023

- 12 squadre (allievi A, C1, C 2, D1, D2, E1, E2, E4, scuola calcio, allievi SC, seniori e 1. squadra)

Sedute d'allenamento: 336

Partite giocate: 46

Ore settimanali a disposizione di gioco sul campo: 20/25

2. Periodo: 26 agosto al 27 dicembre 2023

- 12 squadre (allievi A, C1, C 2, D1, D2, E1, E2, E4, scuola calcio, allievi SC, seniori e 1. squadra)

Sedute d'allenamento: 200

Partite giocate: 59

Ore settimanali a disposizione di gioco sul campo: 20/25

Spogliatoi, depositi e servizi, vengono utilizzati tutti i giorni (ca. 35 a 40 ore settimanali)

Impianti, società atletica Massagno

SAM occupazione settimanale (20 ore x 35 sett.): 700 ore (approx.)
 ragazzo più veloce - manifestazione a livello ticinese per scolari

Liceo Occupazione sovente

Piscina Valgersa stagione 2023

Associazioni sportive locali entrata gratuita in piscina

Corsi Società Nuoto Valgersa 6 settimane corsi di nuoto bambini

Corsi vari
 2 settimana corso salvataggio Junior
 2 settimana corso polisportivo
 1 settimana corso di tiro con l'arco
 1 settimana corso di capoeira

Eventi
 4 concerti
 1 cinema all'aperto
 2 giornate polisportive
 7 incontri culturali
 5 animazioni per bambini

Periodo di apertura dal 13 maggio al 03 settembre 2023 = 113 giorni

Giorni di pioggia 3 giorni di chiusura

Ingressi totali 43'836 (2022, 43'232)



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

VALGERSA	
Pagina	225

RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE

DICASTERO	CONSUNTIVO		2023		PREVENTIVO 2023	
	SPESE		RICAVI		SPESE	RICAVI
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	702'209.08	100.00 %	256'078.60	100.00 %	730'900.00	221'100.00
TOTALI	702'209.08	100.00 %	256'078.60	100.00 %	730'900.00	221'100.00
DISAVANZO D'ESERCIZIO						509'800.00
DISAVANZO D'ESERCIZIO			446'130.48			
TOTALI A PAREGGIO	702'209.08		702'209.08		730'900.00	730'900.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

VALGERSA	
Pagina	226

RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE
PRIMA RICAPITOLAZIONE

	SPESE	%	RICAVI	%
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE				
002 PISCINA E RISTORANTE	541'621.42	77.13	256'078.60	100.00
004 STADIO	160'587.66	22.87	0.00	0.00
TOTALE PER DICASTERO	702'209.08		256'078.60	
<i>Maggior spese</i>			446'130.48	
TOTALI	702'209.08	100.00 %	256'078.60	100.00 %
DISAVANZO D'ESERCIZIO			446'130.48	
TOTALI A PAREGGIO	702'209.08		702'209.08	



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

VALGERSA	
Pagina	227

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3 SPESE CORRENTI	702'209.08	730'900.00	804'945.94
30 SPESE PER IL PERSONALE	334'183.70	369'500.00	396'611.28
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	368'025.38	361'400.00	408'334.66
4 RICAVI CORRENTI	256'078.60	221'100.00	242'355.90
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	19'124.80	15'100.00	9'819.55
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	236'953.80	206'000.00	232'536.35



**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023**

VALGERSA	
Pagina	228

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3	100.00	SPESE CORRENTI	702'209.08	730'900.00	804'945.94
30	47.59	SPESE PER IL PERSONALE	334'183.70	369'500.00	396'611.28
301	40.36	STIPENDI, ED INDENNITÀ AL PERSONALE AMMINISTRATIVO	283'429.85	312'300.00	337'847.10
303	3.43	CONTRIBUTI AVS, AI, IPG, E AD	24'050.85	27'600.00	28'853.20
304	1.78	CONTRIBUTI A CASSE PENSIONI E DI PREVIDENZA	12'513.20	18'200.00	17'000.05
305	1.15	PREMI ASSICURAZIONE INFORTUNI E MALATTIE	8'095.65	7'400.00	7'777.40
309	0.87	ALTRE, SPESE PER IL PERSONALE	6'094.15	4'000.00	5'133.53
31	52.41	SPESE PER BENI E SERVIZI	368'025.38	361'400.00	408'334.66
310	0.89	MATERIALE D'UFFICIO, SCOLASTICO E STAMPATI	6'250.30	8'500.00	4'741.65
311	0.36	ACQUISTO MOBILI, MACCHINE, VEICOLI ED ATTREZZATURE	2'537.00	4'000.00	1'920.30
312	10.60	ACQUA, ENERGIA E COMBUSTIBILI	74'464.45	86'000.00	78'612.25
313	4.14	MATERIALE DI CONSUMO	29'088.60	21'000.00	29'010.05
314	21.73	MANUTENZIONE STABILI E STRUTTURE (PRESTAZIONI TERZI)	152'568.15	154'000.00	219'998.03
315	0.03	MANUTENZIONI MOBILI,MACCHINE, VEICOLI,E ATTREZZATURE	242.10	5'000.00	3'024.55
316	1.22	LOCAZIONI, AFFITTI, NOLEGGI O TASSE D'UTILIZZAZIONE	8'596.55	9'000.00	7'640.50
318	6.03	SERVIZI ED ONORARI	42'339.55	52'900.00	43'455.67
319	7.40	ALTRE SPESE PER BENI E SERVIZI	51'938.68	21'000.00	19'931.66



**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023**

VALGERSA	
Pagina	229

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
4	100.00	RICAVI CORRENTI	256'078.60	221'100.00	242'355.90
42	7.47	REDDITI DELLA SOSTANZA	19'124.80	15'100.00	9'819.55
420	0.00	INTERESSI DA BANCHE	0.00	100.00	0.00
427	7.47	REDDITI IMMOBILIARI DEI BENI AMMINISTRATIVI	19'124.80	15'000.00	9'819.55
43	92.53	RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	236'953.80	206'000.00	232'536.35
434	73.43	ALTRE TASSE D'UTILIZZAZIONE E SERVIZI	188'026.00	180'000.00	183'894.50
435	11.85	VENDITE	30'335.50	16'000.00	29'537.50
436	7.26	RIMBORSI	18'592.30	10'000.00	19'104.35



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

VALGERSA	
Pagina	230

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
002	PISCINA E RISTORANTE				
3	SPESE CORRENTI				
301.001	Stipendi	236'273.20		256'000.00	268'190.80
301.002	Prestazioni straordinarie e indennità	1'780.00		2'500.00	2'936.00
303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD	20'119.50		22'800.00	23'214.15
304.001	Contributi previdenza sociale	8'480.00		13'300.00	12'464.30
305.001	Assicurazione infortuni e malattia	6'770.50		6'100.00	6'246.80
309.001	Formazione personale e sicurezza sul lavoro	6'094.15		4'000.00	5'133.53
310.001	Stampati e spese generali	6'250.30		8'500.00	4'741.65
311.001	Materiale di rivendita	1'129.10		1'000.00	1'731.80
311.002	Acquisto mobili, attrezzature e varie	1'407.90		3'000.00	188.50
312.001	Riscaldamento e gas	15'792.45		20'000.00	10'909.20
312.002	Energia elettrica	22'556.35		30'000.00	23'177.85
312.003	Acqua	15'695.60		11'000.00	19'299.10
313.001	Prodotti chimici e materiale pulizia	29'088.60		21'000.00	29'010.05
314.001	Manutenzione stabili	7'816.75		15'000.00	28'576.80
314.003	Manutenzione impianti	89'908.92		100'000.00	120'137.33
314.005	Manutenzione generale	3'329.52		6'000.00	6'406.38
316.001	Tasse d'uso diverse	8'596.55		9'000.00	7'640.50
318.001	Spese e commissioni bancarie piscina	120.20		100.00	68.30
318.002	Uscite per corsi e attività	2'350.00		3'000.00	2'274.60
318.003	Ricevimenti, promozioni, pubblicità	10'535.75		20'000.00	11'216.47
318.004	Prestazioni dei comuni	16'000.00		16'000.00	16'000.00
318.005	Assicurazioni diverse	13'333.60		13'800.00	13'896.30
319.001	Spese varie	9'229.78		10'000.00	8'042.13
319.002	Costo IVA 3.5% Piscina	8'962.70		7'000.00	8'482.43
4	RICAVI CORRENTI				
420.001	Interessi attivi piscina		0.00	100.00	0.00
427.001	Locazioni a terzi		19'124.80	15'000.00	9'819.55



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

VALGERSA	
Pagina	231

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
002	PISCINA E RISTORANTE				
4	RICAVI CORRENTI				
434.001	Tasse d'ingresso		151'862.00	150'000.00	152'456.50
434.002	Rimborso da Comuni per tasse d'ingresso		36'164.00	30'000.00	31'438.00
435.001	Ricavi e vendite varie		16'841.50	8'000.00	16'917.50
435.002	Entrate per corsi e attività		13'494.00	8'000.00	12'620.00
436.001	Rimborsi diversi		18'592.30	10'000.00	19'104.35
	Totale RICAVI		256'078.60	221'100.00	242'355.90
	Totale SPESE	541'621.42		599'100.00	629'984.97
	SALDO		285'542.82	378'000.00	387'629.07



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

VALGERSA	
Pagina	232

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
004	STADIO				
3	SPESE CORRENTI				
301.001	Stipendi	45'376.65		53'800.00	66'720.30
303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD	3'931.35		4'800.00	5'639.05
304.001	Contributi previdenza sociale	4'033.20		4'900.00	4'535.75
305.001	Assicurazione infortuni e malattia	1'325.15		1'300.00	1'530.60
312.002	Energia elettrica	15'197.35		16'000.00	10'530.45
312.003	Acqua	5'222.70		9'000.00	14'695.65
314.002	Manutenzione tappeto erboso	38'570.85		20'000.00	34'610.35
314.004	Manutenzione giardini	12'942.11		13'000.00	30'267.17
315.001	Manutenzione attrezzi e macchine	242.10		5'000.00	3'024.55
319.001	Spese varie	33'746.20		4'000.00	3'407.10
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	160'587.66		131'800.00	174'960.97
	SALDO		160'587.66	131'800.00	174'960.97



CASA ANZIANI GIRASOLE

CONSUNTIVO 2023

GIRASOLE
Massagno

TESTO PER CONSUNTIVO COMUNE 2023

La Casa anziani Girasole e i suoi servizi

Trattandosi del primo documento ufficiale rivolto ai nuovi eletti, riteniamo opportuno completare il testo di commento con una breve presentazione della Casa anziani così da permettere a tutti di conoscere meglio una delle strutture importanti presenti a Massagno.

La Casa anziani Girasole, frutto della progettualità degli architetti Claudio Negrini e Giancarlo Fumasoli, è uno stabilimento sanitario non ospedaliero interamente di proprietà del Comune di Massagno e senza scopo di lucro. In essa si svolgono attività ottemperanti l'autorizzazione all'esercizio rilasciata dal Consiglio di Stato ai sensi della *Legge sulla promozione della salute e il coordinamento sanitario* (Legge sanitaria). Questa costruzione, edificata sulla privilegiata via Giuseppe Motta al numero 64, ha iniziato il suo servizio nel mese di settembre del 2002. L'edificio è di sei piani, compreso il piano cantina con gli impianti tecnici, diversi depositi, gli spogliatoi per il personale, il rifugio della protezione civile, il laboratorio del custode e la camera ardente.

L'attività è al beneficio del sussidio cantonale d'esercizio, tramite il versamento di un contributo globale regolato da un contratto di prestazione con lo Stato del Cantone Ticino (Legge e Regolamento concernente il *promovimento, il coordinamento e il sussidiamento delle attività sociali a favore delle persone anziane*). Come si dirà più approfonditamente in seguito la decisione di sussidio riconosciuto dal Cantone arriva sempre qualche anno dopo la chiusura dei conti comunali e questo non facilita l'allestimento di preventivi e consuntivi.

I sussidi versati alle case anziani dallo Stato sono per il 20% a carico del Cantone, mentre l'80% va carico dei Comuni in base al numero dei loro domiciliati residenti in casa anziani e in base alla forza finanziaria del Comune.

Lo Stato funge da autorità direttiva, legislativa e di controllo per l'attività della casa anziani medicalizzata attraverso i seguenti uffici:

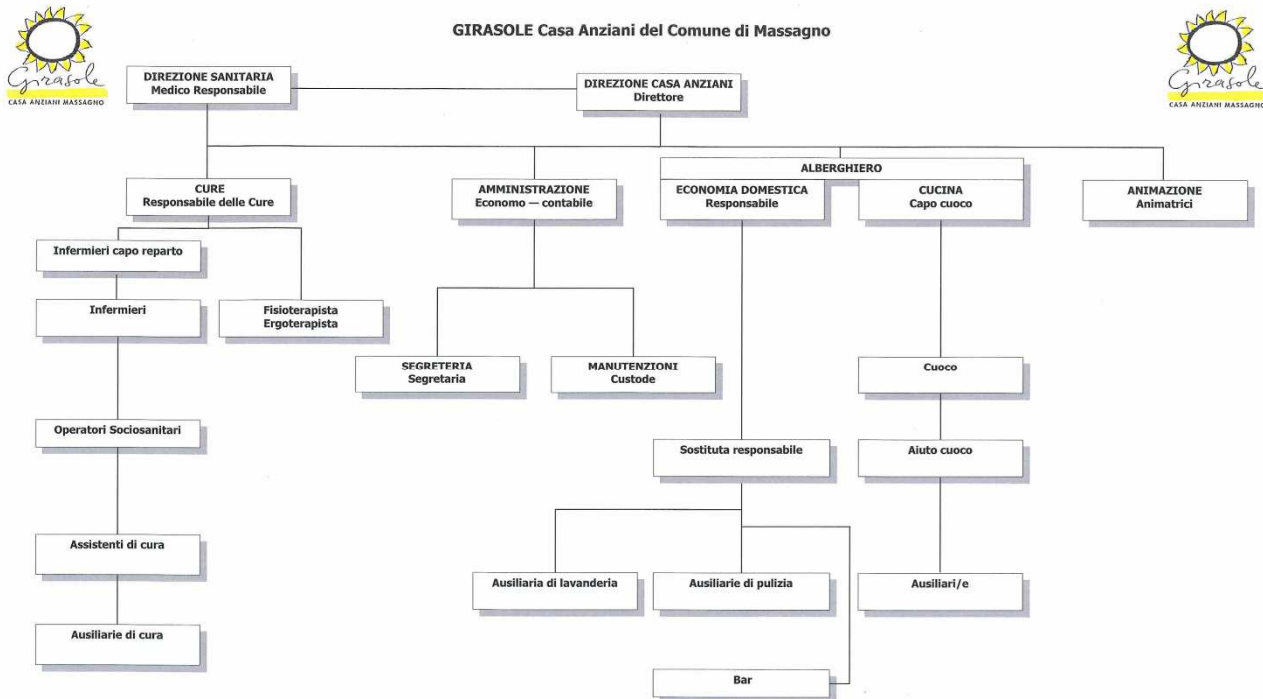
- ✚ Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio (direttive e sussidi)
- ✚ Ufficio di sanità (autorizzazioni)
- ✚ Ufficio del Medico cantonale (requisiti)
- ✚ Servizio di vigilanza e qualità (controllo)

Al Girasole vengono accolte le persone anziane che non sono più in grado di vivere indipendenti al proprio domicilio e che necessitano di cure e di assistenza da parte di personale professionalmente qualificato. La provenienza dei residenti è principalmente dal Comune di Massagno, anche se, posti liberi permettendo, si accolgono anziani provenienti dai Comuni limitrofi ed eventualmente anche da tutto il Cantone.

La casa dispone di **66 posti letto** distribuiti in 58 camere singole e 4 doppie. Il Girasole offre, quando l'occupazione delle camere lo consente, oltre ai soggiorni a tempo indeterminato anche la possibilità di soggiorno temporaneo per gli anziani privi, per un certo periodo, dell'assistenza dei familiari o bisognosi di attività riabilitativa. Le camere sono disposte sui quattro piani rialzati e sono tutte dotate di servizio proprio con doccia accessibile in carrozzella, telefono a selezione diretta, balcone e mobili di base (letto elettrico, comodino, sedia, poltrona e tavolo). I residenti possono personalizzare l'arredo della propria camera, compatibilmente con le esigenze di spazio. Ogni stanza è pure dotata di una presa per la ricezione della TV via cavo e connessione alla rete Wi-Fi.

L'organizzazione della Casa

La struttura del personale operante all'interno della casa anziani Girasole si sviluppa come da seguente organigramma funzionale:



La figura più importante resta comunque il **RESIDENTE**. Tutti i servizi della Casa anziani operano con l'obiettivo di creare le migliori condizioni di benessere psichico, sociale e fisico al residente e quindi tutte le decisioni e tutte le attività svolte convergono verso questo obiettivo.

Ogni persona all'interno della casa entra in relazione con il residente e quindi tutti quanti gli operatori contribuiscono con la loro attività al suo benessere.

Le dimensioni della casa permette una presa a carico "famigliare" del residente e di creare dei rapporti privilegiati con i suoi parenti.

a) Direzione amministrativa e direzione sanitaria

La direzione amministrativa della casa è assicurata dal signor Igor Rossetti e la Direzione sanitaria, dal Dr. med. Mario Cavallini, che è responsabile e coordina il picchetto medico 24 ore su 24. I residenti fanno capo ai medici che già operano nella casa Girasole, ma possono comunque sempre avvalersi del medico che li curava a domicilio.

I medici curanti sono sottoposti *all'Ordinanza municipale per i medici esterni attivi nella casa Girasole*.

b) Settore delle cure

All'interno delle cure lavorano circa 40 collaboratrici/collaboratori. La casa Girasole dispone di un Responsabile delle Cure a cui compete la responsabilità delle cure erogate, coadiuvato dalla collaborazione di due Capi Reparto. L'équipe di cura è composta da infermieri diplomati CRS, da operatori socio-sanitari, da assistenti o ausiliarie di cura e dal personale in formazione, i cui profili formativi sono riconosciuti dal DSS.

Nonostante al personale siano richiesti sempre maggiori compiti amministrativi, l'attenzione al benessere del residente resta una priorità per interagire con lui e rispondere ai suoi bisogni. Il settore cure non si limita pertanto unicamente alla somministrazione di medicinali prescritti dai medici o all'igiene del residente ma partecipa, assieme agli settori, alla presa a carico del benessere del residente.

Legato al settore delle cure vi è la gestione dei medicinali. La casa Girasole provvede all'acquisto e alla gestione dei medicinali in collaborazione con un Farmacista consulente.

Per garantire una migliore presa a carico dei residenti all'interno della casa viene pure assicurato un servizio di fisioterapia svolto da un professionista che, dietro prescrizione medica, eroga una terapia riconosciuta e fatturata agli assicuratori malattia. Vengono pure organizzate delle sedute tramite ergoterapista. L'obiettivo è quello di permettere al residente la massima autonomia possibile per garantire una migliore qualità di vita all'interno della casa.

Sempre legato al settore delle cure vi è il servizio offerto dalla podologia che completa il servizio di presa a carico dei residenti.

c) Servizio alberghiero ed economia domestica

Un altro settore della casa è quello alberghiero e dell'economia domestica dove operano una decina di collaboratori. Questo settore si occupa della pulizia delle camere e degli spazi comuni, di eseguire dei piccoli lavori di sartoria e del lavaggio e della stiratura degli indumenti degli ospiti. Per evitare problemi tutti gli indumenti degli ospiti sono etichettati con ricamati il cognome e il nome dell'ospite. Il settore si occupa anche degli addobbi floreali durante alcuni eventi particolari (es. Natale, Pasqua, festa della donna, ecc.) per rendere più accoglienti e famigliari gli spazi comuni. In questi anni è stata data particolare attenzione ai prodotti usati nel settore preferendo l'utilizzo di prodotti meno inquinanti e meno nocivi.

d) Servizio cucina

Offrire dei menù variati e completi, rispettose delle diverse diete e delle specifiche indicazioni mediche/infermieristiche e soprattutto privilegiare l'utilizzo di prodotti freschi e non lavorati. Questa è la filosofia della cucina della casa anziani Girasole che impiega una decina di collaboratori. L'obiettivo è di garantire il benessere dei residenti tramite la cura dell'alimentazione. Le dimensioni della struttura permettono alla cucina anche di assecondare i desideri dei residenti ai quali a volte si chiede cosa desiderano mangiare.

La cucina è aperta anche al personale della casa.

e) Settore AnimAttivazione

Altro settore della casa è quello definito AnimAttivazione che si occupa di proporre delle attività diverse e variegata a favore dei residenti. Tutti gli ateliers sono studiati per assecondare gli interessi psicofisici; alcuni di essi sono molto frequentati e apprezzati dai residenti e conseguentemente si ripetono con una frequenza regolare, altri vengono proposti e inseriti nel programma per continuare a stimolare interessi specifici. Per poter concretizzare al meglio la partecipazione attiva di alcuni Residenti ci si avvale della collaborazione di alcuni preziosissimi volontari.

I progetti socializzanti di AnimAttivazione comprendono attività prettamente ludiche e ricreative (tombola, concerti, proiezioni di film, spettacoli, uscite gastronomiche ecc.), attività di tipo attivo (ateliers manuali, laboratori di cucina, canto, ortoterapia, ecc.), attività cognitive (salotto letterario, atelier espressivo, atelier memoria, uscite artistiche, conferenze, ecc.), appuntamenti culturalmente importanti quali compleanni, messe, partecipazioni agli eventi organizzati dalle associazioni presenti nel Comune, quali collante con la realtà locale.

Durante l'anno vengono proposti diversi momenti di incontro intergenerazionale collaborando con i bambini delle scuole elementari per la preparazione dei biscotti di Natale, dipingere le uova e realizzare le colombine con la pasta della treccia e tanto altro ancora.

f) Servizi amministrativi

L'amministrazione della casa anziani si occupa di ogni questione burocratica concernente i Residenti dall'entrata all'uscita della struttura. La casa anziani si occupa autonomamente di tenere la contabilità e di integrare il risultato nel consuntivo comunale; la casa fattura le varie prestazioni ai Residenti, agli assicuratori malattia e richiede la partecipazione cantonale sia a consuntivo che puntualmente laddove necessari interventi straordinari o pianificati. Come indicato sopra le dimensioni della nostra struttura favorisce il contatto con i parenti anche nella fase di avvicinamento alla struttura e questo avviene tramite delle proiezioni di calcolo della retta o delle informazioni precise e puntuali su altri aspetti.

Il settore amministrazione si occupa anche della gestione del personale in tutti i suoi aspetti (compreso il pagamento dello stipendio). La casa anziani Girasole impiega circa 95 collaboratori, suddivisi fra i vari settori, ed accoglie svariate tipologie di servizi pubblici come, ad esempio, AUP (attività di utilità pubblica), LUP (lavoro di utilità pubblica), civilisti e naturalmente, nelle vesti di azienda formatrice, promuove la formazione professionale di giovani leve in tutti i settori.

g) Servizi di manutenzione/custodia

Un manutentore/custode responsabile lavora a tempo pieno per garantire l'efficienza delle infrastrutture e provvedere a piccoli compiti di manutenzione ordinaria. Si occupa inoltre di coordinare, gestire e pianificare interventi esterni.

h) Altri servizi

Per completare l'offerta di servizi ai residenti vi sono inoltre parrucchiere, podologia, pedicure, assistenza spirituale, trasporto e accompagnamento all'esterno e un servizio bar a disposizione di residenti, parenti e personale.

Situazione del personale

Detta della sostituzione del Direttore della struttura, il 2023 non ha visto grandi sconvolgimenti nella situazione del personale. Non vi sono stati pensionamenti mentre 5 persone hanno lasciato la struttura per orientarsi verso altri datori di lavoro. e 5 le collaboratrici che hanno lasciato la struttura appartenevano al settore curante; 3 di loro giovani e promettenti infermiere. Questo conferma una tendenza in atto che il personale infermieristico dispone oggi di ottime proposte lavorative con trattamenti retributivi migliori rispetto a quanto possono offrire le case anziani. Complessivamente si conferma comunque la fidelizzazione del personale alla struttura che può essere interpretata come un segnale di apprezzamento per le condizioni e il clima di lavoro all'interno della struttura. 3 collaboratori hanno terminato a causa di malattie di lunga durata.

Attrarre il personale curante, segnatamente nella funzione infermieristica, rappresenta una sfida complessa. Durante la recente pandemia molti professionisti hanno lasciato le strutture per svolgere il proprio compito in qualità di infermieri indipendenti ottenendo una maggiore libertà di gestione del proprio tempo e maggiori guadagni.

Per poter restare attrattive le strutture di lungodegenza devono intensificare la relazione con i propri collaboratori offrendo loro dei progetti formativi di crescita professionale (ad esempio nelle cure palliative, nella ricerca clinica e nella gestione), strumentazione informatica e medico-tecnica all'avanguardia, considerazione delle esigenze personali e familiari nella stesura dei piani di lavoro, possibilità di carriera, relazione individuale con i propri referenti e, non da ultimo, un trattamento retributivo adeguato.

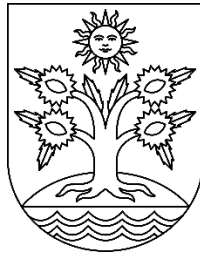
In fase di elaborazione del prossimo Regolamento Organico sarà utile prevedere la genesi di uno strumento moderno ed efficace di valorizzazione del capitale umano. Questo per permettere un ricambio di personale che permetta di mantenere intatta la qualità delle cure offerte ai residenti.

SPECCHIETTO RIASSUNTIVO		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
Risultato d'esercizio	SPESE D'ESERCIZIO TOTALI	6'779'163.60	6'819'300.00	6'797'763.27
	RICAVI D'ESERCIZIO TOTALI	3'989'402.79	4'108'300.00	4'083'541.74
	DEFICIT D'ESERCIZIO AL LORDO DEI SUSSIDI	2'789'760.81	2'711'000.00	2'714'221.53
Contratto di prestazione	CONTRIBUTO GLOBALE CANTONALE <i>ipotesi</i>	2'500'000.00		2'462'000.00
	DEFICIT D'ESERCIZIO CONSUNTIVO <i>ipotesi</i>	-289'760.81		-252'221.53
GRUPPI CONTI	DESIGNAZIONE DEI GRUPPI E DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3	COSTI RELATIVI AL PERSONALE	5'723'605.32	5'769'800.00	5'826'111.37
30	Medico responsabile e farmacista consulente	33'200.20	32'700.00	32'699.80
31	Personale curante	2'902'630.00	2'971'900.00	2'997'960.60
32	Personale terapeutico (fisioterapia, ergoterapia e animazione)	235'382.87	215'000.00	210'836.36
33	Personale amministrativo	323'683.94	326'600.00	319'524.37
34	Personale domestico (cucina e economia domestica)	1'054'231.29	984'500.00	1'020'363.16
35	Servizio tecnico, giardino e trasporti	99'066.96	97'000.00	91'026.14
30-35	Totale stipendi del personale (senza AF anticipati)	4'648'195.26	4'627'700.00	4'672'410.43
37	Prestazioni sociali	938'683.52	1'026'800.00	1'039'798.01
370	AVS, AD, CAF* (*onere intero senza deduzione AF anticipati)	399'505.14	390'200.00	407'146.32
371	cassa pensione (LPP) e aiuto al prepensionamento	362'732.45	469'000.00	453'464.78
372	assicurazione infortuni LAINF (AIP + AINP apprendisti)	14'826.03	14'100.00	14'367.86
373	assicurazione perdita guadagno per malattia	161'619.90	153'500.00	164'819.05
30-37	Totale stipendi e oneri sociali	5'586'878.78	5'654'500.00	5'712'208.44
38	Costi accessori personale	29'779.95	30'300.00	22'403.56
380	reclutamento del personale	7'568.85	1'000.00	2'208.90
381	formazione	21'125.95	29'000.00	17'158.16
382	attività ricreative	-		
389	altri costi accessori per il personale	1'085.15	300.00	3'036.50
39	Onorari per prestazioni di terzi	106'946.59	85'000.00	91'499.37
390	consulenze mediche			
391	consulenze e supervisioni specialistiche	22'535.18	5'000.00	4'338.75
393	lavori domestici (lavanderia esterna)	84'411.41	80'000.00	87'160.62
38-39	Costi accessori del personale e onorari esterni	136'726.54	115'300.00	113'902.93
4	ALTRI COSTI D'ESERCIZIO	1'055'558.28	1'049'500.00	971'651.90
40	Fabbisogno medico	241'726.50	229'000.00	258'393.19
400	medicamenti	160'178.30	142'000.00	174'245.00
401	materiale di farmacia e pannolini	56'201.50	55'000.00	65'828.29
402	prestazioni mediche eseguite da terzi (podologia)	8'887.40	7'000.00	7'330.00
409	altro fabbisogno medico e per articoli monouso	16'459.30	25'000.00	10'989.90
41	Vitto	249'212.75	265'000.00	235'123.65
42	Economia domestica	75'041.92	60'000.00	67'322.08
420	tessuti e noleggio biancheria e divise	6'709.94	5'000.00	7'323.33
421	articoli domestici e fiori	20'078.45	25'000.00	28'630.20
422	prodotti lavanderia, di pulizia e altri articoli	48'253.53	30'000.00	31'368.55
43	Manutenzione e riparazione immobili mobili, attrezzature e veicoli	147'260.90	153'100.00	119'331.84
430	immobili	116'347.05	77'000.00	64'689.25
4300	manutenzione stabile e facciate esterne	37'695.00	5'000.00	19'591.50
4301	riparazione stabile	39'201.65	38'000.00	11'713.70

GRUPPI CONTI	DESIGNAZIONE DEI GRUPPI E DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
4302	manutenzione del giardino		4'000.00	1'037.00
4303	abbonamenti di servizio	39'450.40	30'000.00	32'347.05
431	mobili	23'494.85	69'000.00	49'235.64
4310	manutenzione mobilio	3'412.10	3'000.00	5'029.60
4311	riparazione mobilio	2'424.45	1'000.00	4'264.75
4312	manutenzione attrezzature d'esercizio	6'896.40	25'000.00	4'750.35
4313	riparazione attrezzature medico/sanitarie d'esercizio	3'661.80	10'000.00	7'363.50
4314	abbonamenti di servizio	7'100.10	30'000.00	27'827.44
432	veicoli	7'419.00	7'100.00	5'406.95
4320	manutenzione	3'024.15		
4321	riparazione	1'185.00	4'000.00	2'400.80
4322	benzina	947.45	500.00	751.15
4323	assicurazioni e tasse	2'262.40	2'600.00	2'255.00
44	Acquisti, affitti, leasing e interessi	11'804.29	3'500.00	3'055.05
441	acquisto di mobili e attrezzature	-	-	-
445	Interessi passivi e spese bancarie	11'804.29	3'500.00	3'055.05
4450	interessi passivi di gestione	10'832.89	2'000.00	2'028.15
4451	spese bancarie e commissioni	971.40	1'500.00	1'026.90
45	Energia e acqua	178'372.13	175'000.00	146'850.87
450	elettricità	97'654.45	102'000.00	75'876.05
451	gas	1'511.65	3'000.00	1'331.70
452	combustibili liquidi per riscaldamento	67'808.75	60'000.00	54'555.00
455	acqua	11'397.28	10'000.00	15'088.12
46	Fabbisogno per attività occupazionali e ricreative ospiti	6'341.68	9'000.00	2'727.50
460	materiale per lavori manuali e ricreativi	1'888.37	5'000.00	911.20
464	spese per escursioni	4'453.31	1'000.00	1'816.30
465	soggiorni di vacanza	-	3'000.00	
47	Spese amministrative	96'605.21	108'700.00	88'864.82
470	materiale d'ufficio e stampati	11'689.00	8'000.00	14'428.27
471	telefono	7'521.30	6'000.00	6'198.69
472	giornali e documentazione professionale	2'160.60	2'000.00	1'875.30
473	porti, spese postali e tasse CCP	3'274.90	3'000.00	2'530.45
474	spese di trasferta	103.20	300.00	199.20
475	manutenzione software	59'383.81	80'000.00	57'904.10
476	quote associative	920.00	1'400.00	920.00
478	consulenze e revisioni contabili	7'539.00	7'000.00	4'308.00
479	altre spese d'ufficio e amministrative	4'013.40	1'000.00	500.81
49	Assicurazioni, tasse, imposte e spese varie	49'192.90	46'200.00	49'982.90
490	assicurazioni	19'422.85	21'200.00	21'340.85
4900	responsabilità civile	3'597.15	3'000.00	3'597.15
4901	ass. per danni elementari immobili	12'416.10	15'000.00	14'577.10
4902	ass. per danni elementari mobili	3'409.60	3'200.00	3'166.60
492	tasse rifiuti e fognatura + altre tasse	18'250.65	19'000.00	16'291.75
495	spese dirette per ospiti	11'519.40	6'000.00	9'065.45
499	altre spese COVID-19 per materiali, attrezzature, logistica, ecc.			3'284.85
60	Rette	2'146'318.61	2'210'900.00	2'136'087.23
600	Ospiti	2'053'322.51	2'128'300.00	2'033'537.03
601	Partecipazione cure LAMal da parte degli Ospiti	92'996.10	82'600.00	102'550.20

GRUPPI CONTI	DESIGNAZIONE DEI GRUPPI E DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
61	Contributo AGI	193'314.30	236'700.00	250'300.79
610	Grado elevato	118'904.50	172'100.00	178'905.99
611	Grado medio	74'409.80	64'600.00	71'394.80
62	Contributi federali per carrozzelle			
63	Partecipazione casse malati	1'588'442.14	1'614'100.00	1'636'707.40
630	partecipazione per cure infermieristiche	1'218'566.43	1'344'100.00	1'306'934.40
631	partecipazione per medicinali LS	184'795.99	165'000.00	191'189.95
632	partecipazione per prestazioni mediche / terapie	115'280.75	70'000.00	102'564.60
633	partecipazione per materiale sanitario	69'798.97	35'000.00	36'018.45
64	Ricavi per altre prestazioni mediche	13'309.71	14'000.00	19'864.95
640	prestazioni speciali del personale (ristorno da esami laboratorio)	1'050.00		3'449.50
641	medicamenti non LS, bendaggi	12'225.21	13'000.00	15'622.75
642	altri ricavi per prestazioni mediche	34.50	1'000.00	792.70
66	Altri introiti derivanti da prestazioni per utenti	13'655.39	7'500.00	9'701.57
660	cucina			
661	rimborso telefono,radio,tv,ecc.	7'762.93	7'500.00	7'917.37
662	ricavi diversi da ospiti	8'890.56		7'917.50
663	perdite su debitori	-2'998.10		-6'133.30
67	Ricavi da affitti	5'000.00	5'000.00	5'000.00
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
673	altri affitti			
68	Interessi attivi e donazioni	-	600.00	2'540.90
680	interessi attivi bancari			
681	donazioni/contributi			2'000.00
682	altri interessi attivi		600.00	540.90
70	Ricavi da prestazioni fatte al personale ed a terzi	29'362.64	19'500.00	23'338.90
700	vitto del personale	17'485.00	17'000.00	15'691.50
702	vendita pasti esterni			
703	vendita pasti visitatori	8'503.90	2'500.00	7'350.00
704	altri ricavi dal personale e da terzi	3'373.74		297.40

Conto	Descrizione	Attivo	Passivo
	Liquidità		
1000	Cassa	7'698.95	
1001	Cassa bar	200.00	
1020	Cornèr Banca	234'488.28	
	Debitori		
1050	Ospiti	278'259.05	
1051	Casse malati	401'427.45	
1061	Comune di Massagno cto. gestione		621'119.45
1062	Altri Comuni per oneri d'investimento	18'272.60	
1063	Crediti verso Cantone (ipotesi su contributo 2022)	823'156.45	
	Altri attivi		
1070	Scorte	50'406.50	
1075	Partecipazione Centrale acquisti Cadhom SA	-	
	Rettifiche dell'attivo		
1090	Transitori attivi	3'694.20	
	Creditori		
2000	Fornitori		117'056.91
2100	Oneri d'investimento		172'976.05
2005	Dipendenti	7'305.50	
2011	AVS/AI/AD/IPG	9'010.60	
2012	SUVA LAInf		
2013	Ass. indennità collettiva per malattia Helsana		
2018	Indennità APG mal. Helsana da incassare		
2021	DFE: Imposte alla fonte		
2035	Deposito di garanzia materiale dipendenti		2'070.00
	Acconti		
2040	Contributo globale cantonale 2023 (acconto)		2'329'900.00
2050	Prestito Cornèr Banca		500'000.00
	Rettifiche del passivo		
2090	Transitori passivi		35'148.95
	Altri passivi		
2200	Donazioni		120'000.00
2201	Fondo bar		102'368.95
2202	Fondo distributori automatici		4'658.90
2206	Fondo promozione attività e incentivi		476.58
2207	Fondo mance		2'948.15
	Totale	1'833'919.58	4'008'723.94
	Disavanzo prima della decisione di sussidio	2'174'804.36	



COMUNE DI MASSAGNO

AUTORITÀ REGIONALE
DI PROTEZIONE 5

CONSUNTIVO 2023



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

ARP N.5	
Pagina	243

RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE

DICASTERO	CONSUNTIVO		2023		PREVENTIVO 2023	
	SPESE		RICAVI		SPESE	RICAVI
1 GENERALE	674'753.66	100.00 %	674'753.66	100.00 %	644'000.00	644'000.00
TOTALI	674'753.66	100.00 %	674'753.66	100.00 %	644'000.00	644'000.00
						0.00
AVANZO D'ESERCIZIO						
TOTALI A PAREGGIO	674'753.66		674'753.66		644'000.00	644'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

ARP N.5	
Pagina	244

RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE
PRIMA RICAPITOLAZIONE

	SPESE	%	RICAVI	%
1 GENERALE				
103 AUTORITÀ REGIONALE DI PROTEZIONE 5	674'753.66	100.00	674'753.66	100.00
TOTALE PER DICASTERO	674'753.66		674'753.66	
<i>Maggior spese</i>			<i>0.00</i>	
TOTALI	674'753.66	100.00 %	674'753.66	100.00 %
AVANZO D'ESERCIZIO	0.00			
TOTALI A PAREGGIO	674'753.66		674'753.66	



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

ARP N.5	
Pagina	245

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3 SPESE CORRENTI	674'753.66	644'000.00	645'426.12
30 SPESE PER IL PERSONALE	488'265.81	434'300.00	395'799.46
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	186'487.85	209'700.00	249'626.66
4 RICAVI CORRENTI	674'753.66	644'000.00	645'426.12
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	249'223.50	250'000.00	271'665.95
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	392'618.16	361'000.00	341'284.17
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	32'912.00	33'000.00	32'476.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

ARP N.5	
Pagina	246

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3	100.00	SPESE CORRENTI	674'753.66	644'000.00	645'426.12
30	72.36	SPESE PER IL PERSONALE	488'265.81	434'300.00	395'799.46
300	12.60	ONORARI AD IDENNITÀ E AUTORITÀ COMMISSIONI	85'037.38	84'300.00	66'765.50
301	48.21	STIPENDI, ED INDENNITÀ AL PERSONALE AMMINISTRATIVO	325'274.25	280'600.00	266'790.75
303	5.06	CONTRIBUTI AVS, AI, IPG, E AD	34'122.89	32'500.00	28'113.50
304	4.84	CONTRIBUTI A CASSE PENSIONI E DI PREVIDENZA	32'632.04	26'800.00	26'405.73
305	1.66	PREMI ASSICURAZIONE INFORTUNI E MALATTIE	11'199.25	10'100.00	7'723.98
31	27.64	SPESE PER BENI E SERVIZI	186'487.85	209'700.00	249'626.66
310	0.98	MATERIALE D'UFFICIO, SCOLASTICO E STAMPATI	6'587.25	4'500.00	5'091.25
312	0.30	ACQUA, ENERGIA E COMBUSTIBILI	2'000.00	2'500.00	2'000.00
315	0.00	MANUTENZIONI MOBILI,MACCHINE, VEICOLI,E ATTREZZATURE	0.00	2'000.00	1'587.00
317	0.00	RIMBORSO SPESE	0.00	500.00	0.00
318	26.37	SERVIZI ED ONORARI	177'900.60	200'200.00	240'948.41



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

ARP N.5	
Pagina	247

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
4	100.00	RICAVI CORRENTI	674'753.66	644'000.00	645'426.12
43	36.94	RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	249'223.50	250'000.00	271'665.95
431	36.94	TASSE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	249'223.50	250'000.00	267'286.80
436	0.00	RIMBORSI	0.00	0.00	4'379.15
45	58.19	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	392'618.16	361'000.00	341'284.17
452	58.19	RIMBORSI DA COMUNI E CONSORZI COMUNALI	392'618.16	361'000.00	341'284.17
46	4.88	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	32'912.00	33'000.00	32'476.00
461	4.88	CANTONI	32'912.00	33'000.00	32'476.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

ARP N.5	
Pagina	248

1	GENERALE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
103	AUTORITÀ REGIONALE DI PROTEZIONE 5				
3	SPESE CORRENTI				
300.001	Indennità membri ARP 5	85'037.38		84'300.00	66'765.50
301.001	Stipendi e indennità personale nominato	325'274.25		280'600.00	266'790.75
303.001	Contributi AVS/AD/AI/IPG	34'122.89		32'500.00	28'113.50
304.001	Contributi previdenza professionale	32'632.04		26'800.00	26'405.73
305.001	Assicurazioni IPG	11'199.25		10'100.00	7'723.98
310.001	Materiale di cancelleria e stampati	6'429.25		3'500.00	5'067.25
310.002	Libri, riviste, documentazioni varie	158.00		1'000.00	24.00
312.001	Energia elettrica, riscaldamento	2'000.00		2'500.00	2'000.00
315.001	Manutenzione mobilio	0.00		2'000.00	1'587.00
317.001	Indennità di trasferta	0.00		500.00	0.00
318.001	Spese di telecomunicazione	0.00		200.00	0.00
318.002	Spese per tutele e curatele	154'857.00		180'000.00	219'443.25
318.003	Quota spese amministrative	23'043.60		20'000.00	21'505.16
4	RICAVI CORRENTI				
431.001	Tasse di cancelleria e giustizia		249'223.50	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		286'764.04	264'400.00	249'928.17
452.002	Rimborso da Massagno		105'854.12	96'600.00	91'356.00
461.001	Contributo cantonale		32'912.00	33'000.00	32'476.00
	Totale RICAVI		674'753.66	644'000.00	645'426.12
	Totale SPESE	674'753.66		644'000.00	645'426.12
	SALDO		0.00	0.00	0.00



POLIZIA CERESIO NORD

CONSUNTIVO 2023



Polizia Ceresio Nord - ripartizione Consuntivo 2023

Dati base	Comune						Globale
	Canobbio	Massagno	Origgio	Porza	Savosa	Vezia	
Popolazione residente permanente annuario 2022	2302	6272	1497	1547	2219	1879	15'716
Suddivisione in parti uguale 50% costi B	1	1	1	1	1	1	6
Suddivisione secondo i posti di lavoro (addetti)	966	2'091	243	919	993	1'109	6'321
	14.65%	39.91%	9.53%	9.84%	14.12%	11.96%	15.71%
	16.67%	16.67%	16.67%	16.67%	16.67%	16.67%	16.67%
	15.28%	33.08%	3.84%	14.54%	15.71%	17.54%	17.54%

Persone necessarie secondo progetto	21.00
Costi netti totali 2023	2'465'075.78
Costo/agente	117'385

Totale costi netti operativi tipo "A" dedotti i ricavi	1'979'083.44
Totale costi netti amministrativi tipo "B"	485'992.34

Base di riparto costi completa	Percentuale totale	Comune						Globale
		Canobbio	Massagno	Origgio	Porza	Savosa	Vezia	
Popolazione - costi A	100.00%	289'886.11	789'820.01	188'514.12	194'810.52	279'434.09	236'618.59	1'979'083.44
50% suddivisione costi B	50.00%	40'499.36	40'499.36	40'499.36	40'499.36	40'499.36	40'499.36	242'996.17
50% posti di lavoro costi B	50.00%	37'135.63	80'383.64	9'341.57	35'328.82	38'173.58	42'632.93	242'996.17
		367'521.10	910'703.02	238'355.05	270'638.70	358'107.03	319'750.88	2'465'075.78
		14.91%	36.94%	9.67%	10.98%	14.53%	12.97%	
		396'948.64	987'311.83	257'466.49	291'346.20	386'624.65	344'549.21	2'664'247.00
Differenza tra preventivo e consuntivo		-29'427.54	-76'608.81	-19'111.43	-20'707.50	-28'517.61	-24'798.32	-199'171.22

Preventivo 2023								
Richiesta 1° d'acconto	83'800.00	198'900.00	54'300.00	64'000.00	82'000.00	74'800.00	557'800.00	
Richiesta 2° d'acconto	92'000.00	227'000.00	59'600.00	68'000.00	89'700.00	80'200.00	616'500.00	
Richiesta 3° d'acconto	81'800.00	203'300.00	53'100.00	60'000.00	79'700.00	71'100.00	549'000.00	
Totale richieste d'acconto	257'600.00	629'200.00	167'000.00	192'000.00	251'400.00	226'100.00	1'723'300.00	
Richiesta a conguaglio 2023	109'921.10	281'503.02	71'355.05	78'638.70	106'707.03	93'650.88	741'775.78	

Polizia Ceresio Nord - suddivisione costi netti A e B - Consuntivo 2023

		Costi - Uscite	Costi	
			A	B
113.	301.001	Stipendi e indennità corpo di polizia (CP)	2'026'939.15	
113.	302.001	Stipendi e indennità personale amministrativo (PA)		128'846.65
113.	303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD CP	176'021.80	
113.	303.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD PA		11'343.65
113.	304.001	Contributi cassa pensioni CP	160'112.90	
113.	304.002	Contributi cassa pensioni PA		7'931.80
113.	305.001	Premio assicurazione infortuni CP	38'176.00	
113.	305.003	Premio assicurazione infortuni PA		2'434.85
113.	305.002	Premio perdita di guadagno per malattia CP	24'531.95	
113.	304.004	Premio perdita di guadagno per malattia PA		1'573.20
113.	306.001	Equipaggiamento di servizio	19'355.64	
113.	307.001	Prestazione per prepensionamento		0.00
113.	308.001	Servizio d'ordine ausiliario	0.00	
113.	309.001	Spese per la formazione	9'524.25	
113.	309.002	Formazione aspirante/i agente/i PCN	0.00	
113.	310.001	Stampati e fotocopie		4'752.55
113.	310.002	Materiale di cancelleria		1'399.95
113.	310.003	Inserzioni su Foglio ufficiale e giornali		513.40
113.	311.001	Acquisto mobilio e macchine d'ufficio		3'180.60
113.	311.002	Acquisto attrezzature		6'057.55
113.	311.003	Acquisto armi	1'805.40	
113.	312.001	Consumo energia elettrica		5'941.00
113.	313.001	Materiale di pulizia		571.45
113.	313.002	Carburante e olii	22'614.35	
113.	313.003	Acquisto munizioni	3'972.55	
113.	315.001	Manutenzione installazioni informatiche		24'197.89
113.	315.002	Manutenzione mobilio e macchine d'ufficio		0.00
113.	315.003	Manutenzione veicoli	20'228.80	
113.	315.004	Manutenzione attrezzature		6'466.98
113.	315.005	Manutenzione immobile		27'319.76
113.	316.001	Affitto locali		158'400.00
113.	316.002	Leasing veicoli	24'868.55	
113.	316.003	Leasing attrezzature (radar)	24'486.00	
113.	317.001	Rimborso spese ai dipendenti	0.00	
113.	318.001	Spese amministrative		38'022.70
113.	318.002	Spese telefoniche		7'274.45
113.	318.003	Spese di gestione conto postale e francobolli		11'054.86
113.	318.004	Premi assicurativi		12'722.30
113.	318.005	Tasse sociali ad associazioni		1'324.50
113.	318.006	Impianto ricetrasmittente	942.35	
113.	318.007	Revisione contabile		1'292.40
113.	318.008	Consulenze di terzi		5'987.22
113.	318.009	Servizio raccolta rifiuti domestici		300.00

Polizia Ceresio Nord - suddivisione costi netti A e B - Consuntivo 2023

113. 318.010	Spese per ricevimenti		4'974.63
113. 318.011	Spese funzionamento Regione III	69'270.95	
113. 319.001	Spese diverse		18'728.00
Totale costi		2'622'850.64	492'612.34

Ricavi - Entrate		Ricavi	
		A	B
113. 431.001	Tasse di cancelleria e giustizia		6'620.00
113. 436.001	Rimborsi per il personale (IPG, assicurazioni)	43'065.00	
113. 436.002	Rimborso per prestazioni	78'808.55	
113. 437.001	Contravvenzioni Polizia Ceresio Nord	521'893.65	
113. 452.001			
Totale ricavi		643'767.20	6'620.00

	Costi netti	
	A	B
Totale costi netti	1'979'083.44	485'992.34



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

PCN	
Pagina	253

DICASTERO	RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE				PREVENTIVO 2023	
	SPESE	CONSUNTIVO	2023	RICAVI	SPESE	RICAVI
1 SICUREZZA PUBBLICA	3'115'462.98	100.00 %	3'115'462.98	100.00 %	3'169'127.00	504'880.00
TOTALI	3'115'462.98	100.00 %	3'115'462.98	100.00 %	3'169'127.00	504'880.00
MAGGIOR COSTO						2'664'247.00
AVANZO D'ESERCIZIO						
TOTALI A PAREGGIO	3'115'462.98		3'115'462.98		3'169'127.00	3'169'127.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

PCN	
Pagina	254

RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE
PRIMA RICAPITOLAZIONE
S P E S E %

R I C A V I %

1	SICUREZZA PUBBLICA				
113	POLIZIA	3'115'462.98	100.00	3'115'462.98	100.00
		3'115'462.98		3'115'462.98	
	<i>Maggior spese</i>			<i>0.00</i>	

TOTALI		3'115'462.98	100.00 %	3'115'462.98	100.00 %
AVANZO D'ESERCIZIO		0.00			
TOTALI A PAREGGIO		3'115'462.98		3'115'462.98	



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

PCN	
Pagina	255

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3 SPESE CORRENTI	3'115'462.98	3'169'127.00	3'020'831.80
30 SPESE PER IL PERSONALE	2'606'791.84	2'650'700.00	2'531'813.08
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	508'671.14	518'427.00	489'018.72
4 RICAVI CORRENTI	3'115'462.98	504'880.00	3'020'831.80
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	650'387.20	504'880.00	396'402.35
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	2'465'075.78	0.00	2'624'429.45



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

PCN	
Pagina	256

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3	100.00	SPESE CORRENTI	3'115'462.98	3'169'127.00	3'020'831.80
30	83.67	SPESE PER IL PERSONALE	2'606'791.84	2'650'700.00	2'531'813.08
301	65.06	STIPENDI, ED INDENNITÀ CORPO DI POLIZIA	2'026'939.15	2'053'800.00	1'972'824.25
302	4.14	STIPENDI ED INDENNITÀ PERSONALE AMMINISTRATIVO	128'846.65	125'500.00	127'070.75
303	6.01	CONTRIBUTI AVS, AI, IPG, E AD	187'365.45	194'100.00	184'984.15
304	5.39	CONTRIBUTI A CASSE PENSIONI E DI PREVIDENZA	168'044.70	176'600.00	170'556.60
305	2.14	PREMI ASSICURAZIONE INFORTUNI E MALATTIE	66'716.00	68'200.00	57'397.20
306	0.62	ABBIGLIAMENTI DI SERVIZIO, INDENNITÀ ALLOGGIO E PASTI	19'355.64	22'000.00	15'124.73
308	0.00	COMPENSI A TERZI PER PERSONALE AVVENTIZIO	0.00	2'000.00	0.00
309	0.31	ALTRE, SPESE PER IL PERSONALE	9'524.25	8'500.00	3'855.40
31	16.33	SPESE PER BENI E SERVIZI	508'671.14	518'427.00	489'018.72
310	0.21	MATERIALE D'UFFICIO, SCOLASTICO E STAMPATI	6'665.90	17'550.00	9'081.20
311	0.35	ACQUISTO MOBILI, MACCHINE, VEICOLI ED ATTREZZATURE	11'043.55	11'500.00	4'044.00
312	0.19	ACQUA, ENERGIA E COMBUSTIBILI	5'941.00	9'000.00	6'006.90
313	0.87	MATERIALE DI CONSUMO	27'158.35	26'900.00	24'306.15
315	2.51	MANUTENZIONI MOBILI,MACCHINE, VEICOLI,E ATTREZZATURE	78'213.43	81'085.00	80'398.75
316	6.67	LOCAZIONI, AFFITTI, NOLEGGI O TASSE D'UTILIZZAZIONE	207'754.55	209'671.00	151'878.80
317	0.00	RIMBORSO SPESE	0.00	200.00	0.00
318	4.92	SERVIZI ED ONORARI	153'166.36	149'541.00	192'233.07
319	0.60	ALTRE SPESE PER BENI E SERVIZI	18'728.00	12'980.00	21'069.85



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

PCN	
Pagina	257

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
4	100.00	RICAVI CORRENTI	3'115'462.98	504'880.00	3'020'831.80
43	20.88	RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	650'387.20	504'880.00	396'402.35
431	0.21	TASSE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	6'620.00	13'200.00	0.00
436	3.91	RIMBORSI	121'873.55	71'680.00	62'367.25
437	16.75	MULTE	521'893.65	420'000.00	334'035.10
45	79.12	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	2'465'075.78	0.00	2'624'429.45
452	79.12	RIMBORSI DA COMUNI E CONSORZI COMUNALI	2'465'075.78	0.00	2'624'429.45



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023

PCN	
Pagina	258

1	SICUREZZA PUBBLICA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
113	POLIZIA				
3	SPESE CORRENTI				
301.001	Stipendi corpo di polizia	2'026'939.15		2'053'800.00	1'972'824.25
302.001	Stipendi personale amministrativo	128'846.65		125'500.00	127'070.75
303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD corpo agenti	176'021.80		182'900.00	175'077.75
303.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale amministrativo	11'343.65		11'200.00	9'906.40
304.001	Contributi cassa pensioni corpo agenti	160'112.90		165'000.00	159'267.00
304.002	Contributi cassa pensione personale amministrativo	7'931.80		11'600.00	11'289.60
305.001	Premio assicurazione infortuni corpo agenti	38'176.00		39'200.00	37'750.60
305.002	Premio perdita di guadagno per malattia corpo agenti	24'531.95		25'100.00	16'199.65
305.003	Premio assicurazione infortuni personale amministr.	2'434.85		2'400.00	2'401.20
305.004	Premio perdita di guadagno per malattia personale amm.	1'573.20		1'500.00	1'045.75
306.001	Equipaggiamento di servizio	19'355.64		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	9'524.25		8'500.00	3'855.40
310.001	Stampati e fotocopie	4'752.55		13'550.00	6'913.30
310.002	Materiale di cancelleria	1'399.95		2'000.00	2'167.90
310.003	Inserzioni su Foglio ufficiale e giornali	513.40		2'000.00	0.00
311.001	Acquisto mobilio e macchine d'ufficio	3'180.60		3'500.00	0.00
311.002	Acquisto attrezzature	6'057.55		7'200.00	4'044.00
311.003	Acquisto armi	1'805.40		800.00	0.00
312.001	Consumo energia elettrica	5'941.00		9'000.00	6'006.90
313.001	Materiale di pulizia	571.45		900.00	1'372.55
313.002	Carburante ed oli	22'614.35		22'000.00	20'478.05
313.003	Acquisto munizioni	3'972.55		4'000.00	2'455.55
315.001	Manutenzione installazioni informatiche	24'197.89		32'235.00	33'067.19
315.002	Manutenzione mobilio e macchine d'ufficio	0.00		2'000.00	312.35
315.003	Manutenzione veicoli	20'228.80		14'000.00	9'026.25
315.004	Manutenzione attrezzature	6'466.98		10'150.00	7'854.90



**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2023**

PCN	
Pagina	259

1	SICUREZZA PUBBLICA	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
113	POLIZIA				
3	SPESE CORRENTI				
315.005	Manutenzione immobile	27'319.76		22'700.00	30'138.06
316.001	Affitto locali	158'400.00		154'500.00	103'309.05
316.002	Leasing veicoli	24'868.55		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	0.00		200.00	0.00
318.001	Spese amministrative	38'022.70		39'300.00	61'024.55
318.002	Spese telefoniche	7'274.45		7'450.00	6'509.35
318.003	Spese di gestione conto postale e francobolli	11'054.86		8'160.00	7'203.82
318.004	Premi assicurativi	12'722.30		13'904.00	15'411.60
318.005	Tasse sociali ad associazioni	1'324.50		1'300.00	573.75
318.006	Impianto ricetrasmittente	942.35		522.00	8'631.10
318.007	Revisione contabile	1'292.40		1'300.00	1'292.40
318.008	Consulenze di terzi	5'987.22		5'000.00	22'199.10
318.009	Servizio raccolta rifiuti domestici	300.00		300.00	200.00
318.010	Spese per ricevimenti	4'974.63		3'500.00	0.00
318.011	Spese funzionamento Regione III	69'270.95		68'805.00	69'187.40
319.001	Spese diverse	18'728.00		12'980.00	21'069.85
4	RICAVI CORRENTI				
431.001	Tasse di cancelleria e giustizia		6'620.00	13'200.00	0.00
436.001	Rimborsi per il personale (IPG, assicurazioni)		43'065.00	10'000.00	4'528.60
436.002	Rimborso per prestazioni		78'808.55	61'680.00	57'838.65
437.001	Contravvenzioni Polizia Ceresio Nord		521'893.65	420'000.00	334'035.10
452.001	Rimborsi dai comuni per servizio polizia		2'465'075.78	0.00	2'624'429.45
	Totale RICAVI		3'115'462.98	504'880.00	3'020'831.80
	Totale SPESE	3'115'462.98		3'169'127.00	3'020'831.80
	SALDO		0.00	2'664'247.00	0.00