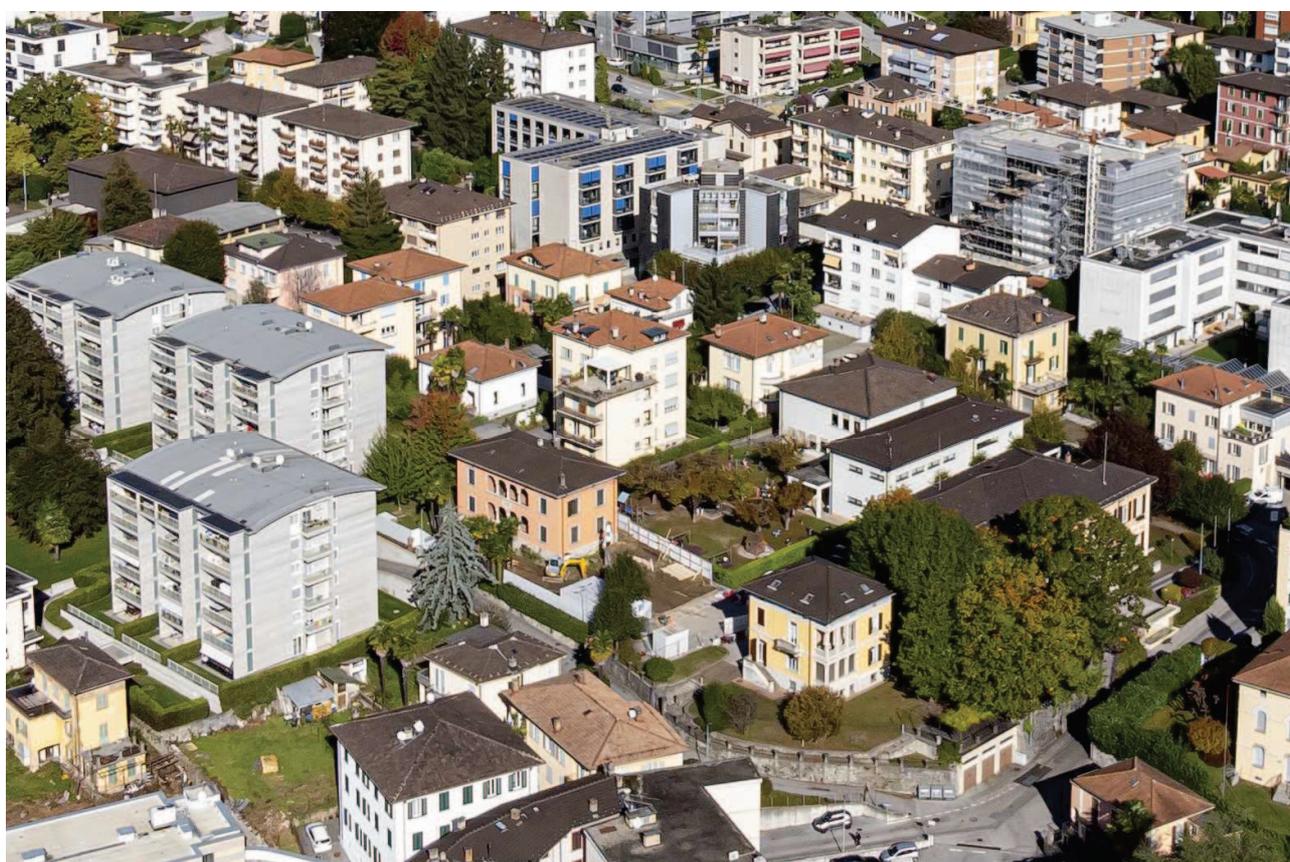


Comune di Massagno

PREVENTIVO 2025



A fine settembre sono iniziati i lavori di
risanamento e ristrutturazione di Casa Chiattonne
Foto ottobre 2024 © Ti-Press / Pablo Gianinazzi.

SOMMARIO PREVENTIVO 2025

TITOLO	PAGINA
Messaggio Municipale n. 2674- introduzione	1
1. Rapporti con lo Stato ed i Comuni	5
2. Finanze – gettito fiscale – moltiplicatore d'imposta	6
3. Personale e strumenti di lavoro	12
4. Territorio	14
5. Educazione – tempo libero – associazioni	18
6. Cultura – eventi – comunicazione	20
7. Tematiche giovanili – Valgersa – trasporti pubblici	22
8. Previdenza sociale	23
9. Sicurezza pubblica – turismo – traffico e viabilità	26
10. Azienda Elettrica Massagno SA	26
11. Investimenti	27
Conclusioni	29
Meccanismo di risoluzione	30
Commenti ai conti di preventivo	31
0. Amministrazione generale	34
1. Ordine pubblico e sicurezza, difesa	35
2. Formazione	38
3. Cultura, sport e tempo libero, chiesa	40
4. Sanità	43
5. Sicurezza sociale	45
6. Trasporti e comunicazioni	47
7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio	48
8. Economia pubblica	50
9. Finanze e imposte	51
Investimenti	53
Preventivo	55
Ricapitolazione conto economico - classificazione istituzionale	56
Ricapitolazione totali per dicastero	57
Ricapitolazione per genere di conto – riassunto	60
Ricapitolazione per genere di conto – dettaglio	61
0. Amministrazione generale	
011 Legislativo	69
012 Esecutivo	70
021 Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni	71
022 Servizi generali, altro	72
029 Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	74
1. Ordine pubblico e sicurezza, difesa	
111 Polizia	75
113 Polizia Ceresio Nord (PCN) - contabilità	76
140 Diritto generale	78
141 Ufficio conciliazione	79
142 Autorità regionale di Protezione ARP 5	80
143 Autorità regionale di Protezione ARP 5 - contabilità	81
150 Vigili del fuoco	82
161 Difesa militare	83
162 Protezione civile	84

TITOLO	PAGINA
2. Formazione	
211 Scuola dell'infanzia	85
212 Scuola elementare	86
213 Scuola media	87
214 Scuola montana	88
215 Colonia estiva	90
217 Edifici scolastici	91
218 Custodia diurna	93
219 Scuola dell'obbligo, n. m. a.	94
3. Cultura, sport e tempo libero, chiesa	
311 Musei e arti figurative	95
321 Biblioteche	96
322 Concerti e teatri	97
329 Cultura, n. m. a.	98
341 Sport	99
342 Tempo libero	100
343 Centro Sportivo Valgersa - piscina	101
344 Centro Sportivo Valgersa - stadio	103
350 Chiese e affari religiosi	104
4. Sanità	
412 Case medicalizzate, di riposo e di cura	105
421 Cure ambulatoriali	106
422 Servizi di salvataggio	107
431 Prevenzione di alcool e di droghe	108
433 Servizio medico scolastico	109
5. Sicurezza sociale	
512 Riduzioni dei premi	110
531 Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS	111
544 Protezione dei giovani	112
545 Prestazioni a famiglie	113
560 Costruzione di abitazioni sociali	114
572 Aiuto economico	115
579 Assistenza, n. m. a.	116
6. Trasporti e comunicazioni	
615 Strade comunali	117
622 Traffico regionale e d'agglomerato	119
629 Trasporti pubblici, n. m. a.	120
7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio	
720 Eliminazione delle acque di scarico	121
730 Gestione dei rifiuti	122
741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	123
761 Protezione dell'aria e del clima	124
769 Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e risparmio	125
771 Cimitero e sepoltura	126
8. Economia pubblica	
840 Turismo	127
850 Industria, artigianato e commercio	128
871 Elettricità	129
9. Finanze e imposte	

TITOLO	PAGINA
910 Imposte	130
930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	131
950 Partecipazioni ad entrate del Cantone	132
961 Interessi	133
970 Ridistribuzioni di tasse legate al CO2	135
990 Voci non ripartite	136
Riepilogo conto economico - Dicastero	137
Ricapitolazione conto di investimento	138
Ricapitolazione conto di investimento totali per dicastero	139
Ricapitolazione conto di investimento per genere di conto	141
Dettaglio investimenti	144
Conto amministrativo – riassunto dati di preventivo	159
Investimenti – tabella riepilogativa	162
Prestiti	166
Valutazione imposte e moltiplicatore	168
Centro sportivo Valgersa	169
Centro sportivo Valgersa: riassunto con ripartizione dei costi	170
Centro sportivo Valgersa: gestione corrente e ripartizione per genere di conto	171
Casa anziani Girasole	179
Casa anziani Girasole – riassunto preventivo	180
Casa anziani Girasole – conto economico	181
Autorità regionale di protezione ARP 5	184
ARP 5 – gestione corrente e ripartizione per genere di conto	185
Polizia Ceresio Nord PCN	191
PCN – riassunto e ripartizione dei costi	192
PCN – gestione corrente	193
PCN – tabella di ripartizione dei costi e ricavi A e B	200
PCN – tabella ripartizione tra i comuni	202
AEM – consuntivo 2023	203

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



Massagno, 5 novembre 2024
SRu/FNi/CBa/RRo

Ris. Mun. 31.10.2024

Messaggio Municipale N. 2674 accompagnante il preventivo del Comune per l'anno 2025

Gentili Signore ed egregi Signori,
Consiglieri comunali,

in questo documento sono presentati i conti preventivi per l'anno 2025 del Comune di Massagno e i relativi commenti, redatti allo scopo di agevolare la lettura politica e finanziaria del Messaggio, i cui dati essenziali emergono dalla tabella riassuntiva che segue:

	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	DIFFERENZE
Totale spese	CHF 35'273'092	CHF 29'904'800	CHF 5'368'292
Totale ricavi (senza imposte)	CHF 12'825'242	CHF 8'157'900	CHF 4'667'342
Fabbisogno	CHF 22'447'850	CHF 21'746'900	CHF 700'950
Totale ricavi (con imposte)	CHF 35'406'162	CHF 28'845'390	CHF 6'560'772
Risultato d'esercizio	CHF 133'070	CHF -1'059'410	CHF 1'192'480

Il risultato è un avanzo d'esercizio a conto economico 2025 di oltre centotrentamila franchi (+ fr. 133'070) per un fabbisogno d'imposta di fr. 22'447'850 (con un aumento di fr. 700'950 rispetto al 2024).

Come noterete, ci sono delle differenze milionarie tra i due preventivi a livello di costi e ricavi. Il motivo risiede nel fatto che il Cantone ha richiesto a fini statistici l'integrazione nella nostra contabilità principale delle contabilità "esterne" gestite e allestite dal Comune di Massagno in qualità di Comune sede (segnatamente PCN, ARP e Centro Valgersa). Questo nuovo assetto contabile, che non incide in alcun modo sul fabbisogno, sul gettito d'imposta e sugli investimenti, rende impossibile un paragone immediato dei costi e dei ricavi complessivi tra il preventivo qui presentato e quello del 2024. La stessa situazione si presenterà con il Consuntivo 2024.

Per meglio comprendere la situazione effettiva vi presentiamo pertanto anche uno specchietto riassuntivo prima dell'inserimento delle suddette contabilità "esterne", che meglio evidenzia le grandi cifre della nostra contabilità, rendendo possibile un confronto diretto e meglio comprensibile tra i due anni in oggetto:

	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	DIFFERENZE
Totale spese	CHF 30'197'150	CHF 29'904'800	CHF 292'350
Totale ricavi (senza imposte)	CHF 7'749'300	CHF 8'157'900	CHF -408'600
Fabbisogno	CHF 22'447'850	CHF 21'746'900	CHF 700'950
Totale ricavi (con imposte)	CHF 30'330'220	CHF 28'845'390	CHF 1'484'830
Risultato d'esercizio	CHF 133'070	CHF -1'059'410	CHF 1'192'480

La situazione macroeconomica globale conferma ancora numerose incognite: oltre alla crisi climatico-ambientale, sono purtroppo in corso i conflitti nell'Est Europa e nel Medio Oriente. A questo dobbiamo sommare gli effetti sul lungo termine dell'evento pandemico globale che non sono ancora completamente definibili. Sul versante economico svizzero si prevede un tasso d'inflazione in diminuzione e quindi, a cascata, saranno in ribasso anche i tassi d'interesse sui prestiti, le ipoteche e il carovita. Il Cantone Ticino si trova finanziariamente in una situazione precaria, come lo sono anche diversi altri Cantoni e Comuni in Svizzera, che risentono di un ceto medio in palese difficoltà.

La questione energetica a Massagno è gestita grazie allo stretto rapporto con la propria Azienda elettrica (AEM SA) che opera al meglio diversificando sempre più la propria offerta, anche per limitare, quando possibile, gli aumenti dei costi e le tasse imposte dagli organi superiori, che si ripercuotono giocoforza sulle bollette all'utenza (in merito alle nuove tariffe per l'energia elettrica per il 2025 si veda: <https://aemsa.ch/it/news/tariffe-energia-2025>). Questo fattore, come altri, assottigliano le disponibilità economiche dei cittadini, che si vedono diminuire il potere d'acquisto dall'aumento dei molti costi fissi, come i premi della cassa malati e le spese legate al proprio mantenimento (pigioni, interessi ipotecari, alimenti, abbigliamento, mezzi di trasporto, ecc.), a cui siamo tutti soggetti.

Nel presente documento è stato considerato un carovita per i dipendenti soggetti al ROD stimato all'1.25% (mentre un riconoscimento dello 0.5% è invece in discussione da parte del Cantone per i dipendenti inseriti nella scala cantonale).

Il quadro economico internazionale e nazionale, ormai da alcuni anni, non lascia vedere un orizzonte molto positivo; anzi: a livello nazionale saranno possibili dei travasi di oneri sui Cantoni che a loro volta dovranno trovare come incrementare le entrate oppure saranno costretti a ridurre la qualità dei loro servizi. Queste situazioni sfuggono al controllo dei Comuni, che a volte devono subire delle situazioni senza particolare voce in capitolo, nonostante l'agire delle associazioni o enti di categoria o la presenza nei gremi cantonali di diversi rappresentanti locali.

L'elevata incertezza associata alle tensioni geopolitiche pesa anche sulla Svizzera, nonostante sia un Paese molto solido politicamente e finanziariamente. Lo dimostrano i molti miliardi di franchi che ogni anno nel budget della Confederazione vengono destinati all'aiuto allo sviluppo dei Paesi più poveri o quale aiuto concreto ai Paesi in crisi a livello globale. Nonostante la tutto sommato florida situazione di cui comunque in massima parte gode la Svizzera, anche le nostre disponibilità non sono infinite e le soluzioni politiche che a livello federale sono state prospettate con la richiesta di maggiori partecipazioni a favore della Confederazione non faranno certo contente molte Istituzioni cantonali. A loro volta è presumibile che i Cantoni aumenteranno la pressione in direzione degli Enti locali e quindi sulla popolazione.

Malgrado queste premesse introduttive a livello globale, svizzero e cantonale, nelle previsioni 2025 del nostro Messaggio si segnala una sostanziale stabilità del substrato fiscale dei contribuenti massagnesi, al netto delle consuete e sempre importanti fluttuazioni annuali tra arrivi e partenze. Si segnala inoltre l'arrivo di buoni contribuenti, che molto probabilmente

contribuiranno ad incrementare il gettito delle persone fisiche (PF), che si attesta attorno al 95% del gettito complessivo, percentuale considerevole determinata soprattutto da contribuenti residenti nel Comune da diversi anni. Questa situazione di stabilità consente una valutazione attendibile delle previsioni fiscali, essendo il gettito d'imposta meno volubile rispetto a quello delle persone giuridiche. Confermati nel numero sono i globalisti residenti, che sono persone tassate sul dispendio con un reddito imponibile minimo di fr. 400'000. A Massagno è per contro esente da imposte sul reddito e sulla sostanza circa 1/3 dei contribuenti (tra cui studenti e persone con redditi modesti), che versano unicamente l'imposta personale di fr. 40. Le persone giuridiche (PG) rappresentano circa il restante 5% delle entrate contributive. La diminuzione che si registra nella previsione del loro gettito è dovuta alla riforma fiscale votata nel 2019 e che entra in vigore dall'1.1.2025. Dal 2025 quindi la proporzione potrebbe passare da 90 PF e 10 PG a 95 PF e 5 PG dove per ogni fr. 100 di entrate fiscali PF e PG, 95 franchi sono versati da PF e i restanti 5 franchi da PG.

Gli investimenti netti previsti per il 2025 si attestano a fr. 8'683'700 e saranno finanziati al 42% con la liquidità del Comune.

Il Piano finanziario (PiF) verrà presentato in tempo utile per la discussione in Consiglio comunale. Si segnala che la prevista riforma Ticino 2020 è procrastinata, per quanto attiene all'impatto sui preventivi comunali, su indicazione del Cantone almeno sino al 2026.

Il Municipio è molto attento nell'investire in modo oculato i fondi che il Legislativo mette a sua disposizione. Di seguito vengono indicate le motivazioni principali delle spese per investimenti che sono suddivisi tra crediti già votati e in esame.

Sono iniziati i lavori per la manutenzione e messa in sicurezza di Casa Chiattono (MM 2629) e la trasformazione della Casa Ippocastano in due aule di Scuola infanzia (MM 2574). Entrambi gli investimenti per il 2025 sono considerati in ragione di 1.4 milioni di franchi. Con il MM 2667 si è invece decisa la manutenzione straordinaria del comparto stadio e pista d'atletica ed è stato inserito un importo di utilizzo di fr. 1.2 mio. Proseguono gli investimenti previsti dal Piano dell'agglomerato del Lugano (PAL) con le tranche 2 e 3 in ragione di fr. 433'700; concludiamo con il Consorzio depurazione acque Lugano e dintorni CDALED per un preventivo di spesa di complessivi fr. 414'000.

Negli investimenti ancora da concretizzare con un Messaggio municipale rileviamo ad esempio i fr. 380'000 per continuare l'importante progetto del comparto magazzini AEM, con la futura progettazione per la realizzazione del concorso vincitore denominato "Palco urbano". Anche la piscina Valgersa avrà necessità di importanti manutenzioni che sono indicate in mezzo milione per l'anno preso in esame. Altri importi elevati saranno destinati alle canalizzazioni delle vie Madonna della Salute, Morena e Genzana e infine anche all'Ecocentro di Ciusarella e alla Casa ex Degli Antoni, che saranno oggetto d'interventi in ragione di fr. 350'000.

A fronte di tutto quanto precede, posta la volontà di garantire tutti i servizi e le prestazioni oggi in funzione o erogati, il Municipio dopo attenta valutazione ha deciso di proporre di lasciare invariato il moltiplicatore politico al 77%, sia delle PF, sia delle PG, sulla scorta anche di un capitale proprio superiore agli 11 mio. di franchi che garantisce stabilità alla gestione delle finanze comunali per il 2025 e gli anni seguenti.

Come verrà indicato nel capitolo specifico, il moltiplicatore aritmetico è del 76.53% (l'anno scorso si attestava all'81.13%), un valore in diminuzione di ben 4.6 punti percentuali che permette al Municipio di allestire un Piano finanziario caratterizzato dall'usuale progettualità, da concretizzare con una scelta di opere da creare ex novo o da sistemare, confermando sempre per qualità e quantità i molti servizi e contributi erogati alla nostra popolazione. Il possibile miglioramento del gettito non deve però indurre il Municipio e la sua Amministrazione a derogare al dovere di essere particolarmente parsimoniosi ed economici, e di ricercare l'efficienza e l'equilibrio finanziario nelle scelte che verranno proposte al Legislativo.

Nel merito dei conti finanziari e della loro elaborazione, osserviamo che l'ultimo gettito cantonale definitivo calcolato dall'Amministrazione cantonale delle contribuzioni si riferisce all'anno 2021 ed ammonta a complessivi fr. 24'304'795 (stato a giugno 2024), con una diminuzione su base cantonale pari a fr. 451'060 rispetto all'anno 2020. In questa sede rammentiamo come i diversi costi che vedono il gettito d'imposta cantonale quale termine di riferimento e di calcolo preso in considerazione saranno legati al gettito cantonale 2022 che è stato stimato dai Servizi finanziari comunali.

Con tutte le premesse che precedono ed entrando nel merito della presentazione dei conti preventivi del Comune per l'anno 2025, segnaliamo come di consueto e dove possibile le differenze più rilevanti, usando come differenziale di riferimento uno scostamento di almeno fr. 50'000 (esclusi gli addebiti e accrediti interni):

conto	operazioni che influenzano il risultato con un importo di +/- fr.50'000	importo preventivo 2025	importo preventivo 2024	differenza
<i><u>Maggior costo</u></i>				
012.3000.002	Municipio e commissioni: onorari e indennità	247'400	177'000	70'400
021.3010.001	Stipendi e indennità al personale	503'000	430'000	73'000
341.3632.112	Contributo gestione Valgersa	470'700	374'600	96'100
412.3632.103	Contributo per anziani ospiti di Istituti	3'077'700	2'747'500	330'200
615.3141.001	Manutenzione strade	200'000	110'000	90'000
771.3144.001	Manutenzione strutture cimitero	110'000	20'000	90'000
3401	Interessi per debiti a breve/lungo termine	879'250	693'700	185'550
<i><u>Minor costo</u></i>				
011.3101.004	Materiale di consumo	10'000	86'000	-76'000
022.3010.001	Stipendi e indennità al personale	1'456'200	1'531'700	-75'500
421.3632.109	Contributi servizi d'appoggio al SACD	441'600	577'500	-135'900
560.3637.003	Prestazioni sociali comunali	50'000	100'000	-50'000
572.3631.012	Contributi assistenza sociale	750'000	800'000	-50'000
930.3622.701	Contributo livellamento potenzialità fiscali	150'000	200'000	-50'000
<i><u>Maggior ricavo</u></i>				
910.4009.001	Imposte speciali	700'000	600'000	100'000
720.4240.010	Tasse d'uso canalizzazioni e PGS	560'000	500'000	60'000
<i><u>Minor ricavo</u></i>				
029.4472.012	Locazione stabili comunali	169'000	234'400	-65'400
910.4000.601	Computo globale d'imposta PF	-200'000	-30'000	-170'000
910.4010.100	Imposte comunali PG sopravvenienze	150'000	250'000	-100'000
950.4601.901	Ripartizione riforma fiscale	58'900	110'000	-51'100
961.4463.001	Redditi da partecipazioni	0	100'000	-100'000

L'emissione dei contributi provvisori di costruzione nel 2019 ha permesso di abbattere integralmente la sostanza delle canalizzazioni e dei consorzi a bilancio, facendo risparmiare ogni anno almeno fr. 153'000 di costo ammortamenti. Il costo per le canalizzazioni sarà compensato fino ad esaurimento della somma raccolta con il PGS e messa a bilancio. Si aggiungeranno a questa somma le quote annuali emesse per quei proprietari che hanno optato per l'emissione rateale in 10 annualità (ancora 4 annualità da emettere).

* * * * *

1. Rapporti con lo Stato ed i Comuni

Il progetto «Ticino 2020», dopo la consultazione con scadenza a fine 2023, non ha ancora prodotto il messaggio cantonale all'attenzione del Gran Consiglio. L'attesa riforma, volta a ridefinire e ridistribuire i flussi finanziari e le competenze tra le due parti istituzionali coinvolte con l'obiettivo della neutralità dei costi per il Cantone, non riesce a trovare una convergenza. Il Cantone ha indicato di non prendere in considerazione i possibili cambiamenti dati da questa riforma per i conti preventivi 2025 e per i nuovi piani finanziari. Anche le due iniziative proposte dai Comuni (iniziativa "Troppe spese per l'assistenza" e iniziativa "Per comuni forti e vicini al cittadino") sono state inglobate nelle valutazioni di "Ticino 2020" e quindi sospese.

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

La tassa di collegamento è stata inserita nel Preventivo 2025 del Cantone con un introito diminuito, eliminando la tassa legata alla grande distribuzione. Il Consiglio di Stato ha deciso questa nuova formulazione, vista la situazione economica. Una decisione recente del Gran Consiglio ha stabilito la sua abrogazione senza passare dal voto popolare.

In tali contesti si è così parallelamente sviluppata l'azione dell'Ente Regionale per lo Sviluppo del Luganese (ERSL) che, a fronte di un ruolo di rappresentanza dei comuni del Luganese nelle relazioni con il Cantone, garantisce appoggio e sostegno alle iniziative locali, come si può desumere dalle informazioni visionabili al link www.arsl.ch.

Collaborazioni comunali e tavoli di lavoro

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

a. Autorità Regionale di Protezione (ARP)

Il Dipartimento delle Istituzioni (DI) ha inoltrato alle parti coinvolte la consultazione della riforma delle Autorità di protezione concernente il progetto di Legge sulla procedura in materia di protezione del minore e dell'adulto. Da segnalare che l'aspetto economico, oltre a quello sociale e organizzativo, con l'istituzione di Preture di protezione è stato ancorato nella riforma "Ticino 2020". In tale contesto viene richiesta la neutralità dei costi tra Cantone e Comuni, visto il maggior onere complessivo, stimato nella fase 1 in 20 milioni di franchi, che il Cantone si dovrebbe assumere, da bilanciare nella riforma "Ticino 2020" (oggi tutte le ARP hanno un costo di oltre 14 milioni di franchi a carico dei Comuni).

b. Midnight Sport

I Comuni di Massagno, Savosa e Vezia hanno rinnovato nel 2024 l'accordo per il progetto Midnight Sport MaSaVe...dum, che ha riscontrato una buona rispondenza tra i giovani interessati. I costi di gestione sono stati inseriti in ragione di fr. 16'900 cadauno per ulteriori quattro anni, in aumento rispetto al precedente accordo a seguito di una nuova chiave di riparto legata in parte alla popolazione. A fronte di tale partecipazione, il sabato sera i giovani hanno uno spazio d'aggregazione nella palestra del Liceo 2 di Savosa. Il progetto è finalizzato a proporre un'offerta d'animazione gratuita, azioni contro l'abuso di sostanze e per prevenire atti vandalici o di violenza, per favorire l'integrazione sociale tra ragazze e ragazzi, promuovendo il movimento e lo sport non competitivo per migliorare il benessere fisico e incrementando le relazioni sociali tra giovani.

c. Scollinando

Confermato anche per il prossimo anno “scollinando”, l’evento di mobilità lenta che coinvolge i territori e la popolazione residente nei Comuni della Collina Nord, secondo un’impostazione che ne contraddistingue lo svolgimento fin dalla prima edizione e che festeggerà così i suoi quindici anni, magari con qualche novità vista la ricorrenza. Inoltre il prossimo anno tra i “Comuni focus” vi sarà anche Massagno, unitamente a Savosa e Porza. L’evento è in programma il 15 giugno 2025.

d. Sicurezza

A preventivo 2025 la PCN ha un aumento del disavanzo d’esercizio di fr. 47’355 rispetto al 2024. Le spese per il personale sono aumentate di fr. 164’150, di cui fr. 75’000 per l’assunzione di un nuovo agente che frequenterà la Scuola Cantonale di Polizia con inizio a marzo 2025 (fr. 45’000 salario e fr. 30’000 acconto scuola), così da permettere la sostituzione di un agente per pensionamento ad inizio 2026.

Vi è inoltre stata la sostituzione di un collaboratore. Sono diminuite le spese per beni e servizi per un totale di fr. 48’795, dove si evidenzia il minor costo per il leasing dei veicoli di fr. 21’435.

Sono stimati incassi superiori al preventivo 2024 di fr. 70’000, con un aumento per le contravvenzioni. Si è rimasti prudenti circa l’incasso per consegne di atti dell’Ufficio esecuzioni e fallimenti, che negli ultimi anni sono in continuo calo.

Per quanto riguarda il numero di agenti necessari per soddisfare i disposti della Legge sulla collaborazione fra la Polizia cantonale e le Polizie comunali (LCPol), la PCN ha raggiunto uno stato di completezza pari all’ 86%, ossia 19 agenti sui 22 richiesti. Nondimeno si riesce a garantire un servizio ed una presenza sul territorio di gran lunga superiore ad altre Polizie strutturate.

Non sono previsti ulteriori investimenti essendo i lavori residui per il completamento logistico della nuova sede terminati.

Le risultanze del gruppo di lavoro cantonale “polizia ticinese”, che dovrebbero essere rese note prima della fine del corrente anno, potrebbero portare a delle novità importanti per le polizie comunali, sia sotto l’aspetto organizzativo-gestionale dei corpi di polizia, che dal punto di vista dell’assunzione di nuovi compiti. L’anno 2025 dovrebbe essere di transizione e di preparazione alle nuove basi legali per l’implementazione del nuovo assetto cantonale delle polizie. Già sin da ora sono però stati sollevati dubbi sulla nuova impostazione.

2. Finanze – gettito fiscale – moltiplicatore d’imposta

Nel dettaglio illustriamo le cifre finanziariamente rilevanti con il riassunto dei dati che garantiscono il gettito cantonale, stimato dai Servizi finanziari per l’anno 2025 in fr. 29’246’000, con un aumento di fr. 2’509’000 rispetto all’anno precedente che di seguito andiamo a evidenziare e motivare.

Si prevede di registrare un beneficio dall’aumento dei contribuenti sempre per effetto dell’evoluzione dell’edilizia residenziale, che vede ancora diversi cantieri aperti o di futura apertura. La stima di nuovi appartamenti in edificazione su suolo comunale segnala 509 nuovi alloggi tra il 2025 e il 2027.

Ad oggi il gettito presunto in base alle notifiche di tassazione riportate dall’anno precedente è di fr. 21’651’000, mentre il gettito stimato a motivo dell’arrivo di contribuenti, dell’evoluzione del gettito e di nuove edificazioni è di fr. 6’445’000.

A questo si aggiungono imposte alla fonte per 1.3 mio. di franchi e si deduce il contributo di livellamento stimato in fr. 150'000.

Rispetto agli anni precedenti, il 2025 segnerà per le persone giuridiche un importante cambiamento, legato all'entrata in vigore effettiva della riforma fiscale del 2019. Infatti la percentuale di prelievo fiscale cantonale diminuisce dall'8% al 5.5%, dopo una prima diminuzione dal 9 all'8% all'inizio della riforma. Come misura a favore degli Enti locali è stato introdotto il cosiddetto moltiplicatore differenziato tra persone fisiche e giuridiche, lasciando la possibilità ai Comuni di agire sul moltiplicatore delle PG aumentandolo rispetto a quello delle PF (per compensare questa diminuzione d'introito), oppure diminuendolo (per elevare la propria attrattività fiscale comunale). Rammentiamo che il moltiplicatore politico minimo si attesta per legge al 40% per entrambe le imposte. La misura, specie su iniziativa delle Città e dei Comuni con un forte impatto fiscale dipendente dalle PG, è stata di recente in parte osteggiata con richieste di rinvio e/o abrogazione. Bisogna comunque segnalare che queste indicazioni e i futuri scenari relativi all'impatto economico il Cantone li aveva già annunciati nel 2019.

A questo dobbiamo aggiungere che, a seguito della votazione popolare del 9.6.2024, anche per le persone fisiche vi saranno dei cambiamenti e saranno applicati già per l'anno corrente. In effetti il Cantone non applicherà più il moltiplicatore al 97%, ma ritornerà al 100%. Questo aggravio per le PF del Cantone sarà mitigato da una diminuzione delle aliquote contributive in ragione dell'1.667% a compensazione per i contribuenti ticinesi. Questa situazione farà diminuire il gettito degli Enti locali che hanno sempre utilizzato l'aliquota cantonale al 100% per applicare il proprio moltiplicatore. In aggiunta e in forma scalare per 6 anni è stato anche concesso uno sgravio all'aliquota massima imponibile del 15,076%, che raggiungerà il 12%, con una diminuzione annuale dello 0.5%. Questa misura va a favore dei contribuenti più abbienti e comporterà diminuzioni d'entrata plurimilionarie per il Cantone, che grazie a questa misura ha però la speranza di aumentare nei prossimi anni il numero di contribuenti facoltosi. Dalla parte degli Enti locali, essendoci ad oggi ancora più di cento Comuni, non è difficile ipotizzare che buona parte di futuri e per ora solo possibili nuovi contribuenti facoltosi andranno a posizionarsi nelle Città o nei comuni vicini, penalizzando nuovamente i Comuni periferici o con poche disponibilità e risorse. Per quanto riguarda Massagno si attenderanno gli sviluppi, ma il gettito proposto è già stato calcolato considerando le diminuzioni indicate sopra.

La stima eseguita è quindi basata su dati che col tempo, soprattutto a livello di contribuenti importanti, potrebbero subire delle variazioni sia al rialzo, con sopravvenienze rispetto alla stima dell'anno precedente, sia al ribasso. Da ribadire inoltre il rapporto di 9 a 1 confermato tra il numero di contribuenti persone fisiche e persone giuridiche, con una percentuale sui futuri incassi che passa al 95% di PF e il 5% di PG, situazione che permette di avere una sempre maggiore stabilità del gettito comunale non essendo legato alle variazioni dei risultati dati dai conti economici e bilanci delle persone giuridiche.

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

Capitale proprio

Il capitale proprio è la somma di tutti i risultati conseguiti negli anni dal nostro Comune, in positivo ed in negativo. L'unica possibilità di utilizzo di questo importo è quindi sempre in relazione al risultato contabile di avanzo o disavanzo alla chiusura del conto economico. Gli 11 milioni di franchi di capitale proprio a fine 2023 rappresentano una cifra a garanzia del moltiplicatore d'imposta politico che determina stabilità al Comune.

Forte di questa situazione, il Municipio ritiene praticabile e sostenibile una conferma della pressione fiscale, proponendo per l'anno qui in esame un moltiplicatore comunale d'imposta invariato al 77%, sia per le PF sia per le PG. Non si è in particolare ritenuto (contrariamente a quanto si prospetta nella Città di Lugano) di dover utilizzare la possibilità del moltiplicatore

differenziato per le PG, ritenendo che anche nei confronti di questi contribuenti sia opportuno, perlomeno per l'anno entrante, privilegiare la stabilità.

Si ricorda come il Comune ha investito negli anni in maniera considerevole, secondo una strategia economica di chiara matrice anticiclica, e in questo contesto ha potuto contare su tassi d'interessi a livelli minimi per molti anni, ottimizzando al meglio gli importanti investimenti a favore dei propri cittadini. Ora, dopo una repentina salita di questi tassi per i motivi ben noti (pandemia e conflitti mondiali), si sta fortunatamente tornando a livelli meno elevati, e la stima del tasso di riferimento per nuovi prestiti è quindi stata diminuita di un punto, portandola al 2%. Questa tendenza non farà comunque diminuire l'attenzione che l'Esecutivo dedica alle priorità che risultano maggiormente vincolanti per gli investimenti. Nella tabella seguente si evidenzia il valore teorico di un punto di moltiplicatore con una media di fr. 304'275 a punto dei preventivi e di fr. 285'175 dei consuntivi:

Valore di un punto di moltiplicatore teorico d'imposta comunale a Massagno								
	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025
Persone fisiche	19'529'984	19'340'551	19'781'735	20'273'638	20'387'000	20'656'160	20'023'990	22'263'920
Persone giuridiche	1'558'211	1'534'932	1'462'230	1'617'000	1'712'000	1'867'000	1'751'500	1'305'000
Imposte alla fonte	1'710'053	276'917	306'005	1'449'766	1'200'000	1'000'000	1'300'000	1'300'000
art. 99 LT	0	0	0	0	0	0	0	0
J. Contributo di livellamento	416'952	296'631	182'119	113'521	400'000	300'000	200'000	150'000
Totale	22'381'297	20'855'769	21'367'851	23'226'883	22'899'000	23'223'160	22'875'490	24'718'920
Moltiplicatore	77%	77%	77%	77%	77%	77%	77%	77%
1 punto di moltiplicatore vale fr.	290'700	270'900	277'500	301'600	297'400	301'600	297'100	321'000

Media dei consuntivi	285'175	I valori delle persone fisiche e giuridiche includono le sopravvenienze d'imposta
Media dei preventivi	304'275	

a) Valutazione del gettito cantonale

L'ultimo gettito cantonale definitivo è dell'anno 2021 ed ammontava a fr. 24'304'795 (precedente fr. 24'755'855), importo composto come da seguente dettaglio:

	2021	2020
Persone fisiche (PF)	fr. 23'364'226	fr. 21'225'081
Persone giuridiche (PG)	fr. 2'009'494	fr. 2'357'277
Imposta alla fonte (IF)	fr. 506'005	fr. 476'917
art. 99 LT	fr. 0	fr. 0
Dedotto contributo di livellamento	fr. 264'783	fr. 448'800
Differenza ricalcolo gettiti precedenti e perdite	-fr. 1'310'147	fr. 1'145'380

Per il calcolo del moltiplicatore aritmetico si devono comunque prendere in considerazione solo i primi due dati, persone fisiche e giuridiche, che - per quel che concerne il 2021 - ammontavano a fr. 25'373'720.

Per l'anno 2025 è stato valutato un gettito cantonale base di fr. 28'096'000 (PF + PG). Rispetto al 2024, la previsione segna quindi un aumento stimato in ragione di complessivi fr. 2'459'000 su base cantonale, pari ad una percentuale del 9.59% di aumento del gettito stimato. Per le persone fisiche viene evidenziato un aumento di fr. 2'909'000, motivato dall'arrivo di alcuni buoni contribuenti, oltre che dall'aumento delle edificazioni e della nostra popolazione. Bisogna tuttavia evidenziare come per alcuni contribuenti importanti da alcuni anni non sia ancora stata emessa la notifica di tassazione da parte del Cantone.

Per le persone giuridiche dobbiamo registrare ad oggi una diminuzione di gettito legata alla riforma fiscale che entra in linea di conto da questo preventivo a seguito della diminuzione di 2.5 punti dell'aliquota contributiva. La stima viene quindi diminuita di 450 mila franchi, con una variazione di meno 23.08%. L'anno precedente il gettito era già visto in diminuzione di fr. 150'000. Si ricorda come i Servizi finanziari comunali verificano tutte le notifiche che vengono trasmesse al Comune settimanalmente, con un monitoraggio continuo dei contribuenti che presentano valori elevati e medio alti. La valutazione è fatta coerentemente al reale substrato fiscale, evitando, nel limite del possibile, di incorrere in coperture di stime troppo elevate del gettito d'imposta che porterebbero a perdite effettive, da contabilizzare come sopravvenienze negative o sottovenienze.

b) Gettito persone fisiche 2025

Il gettito base cantonale delle persone fisiche è iscritto a preventivo con un importo di fr. 26'596'000, con un aumento di stima del 9.59%, pari a fr. 2'909'000, rispetto al dato di preventivo dell'anno precedente. Facciamo notare come per gli anni 2020 e 2021 le tassazioni sono state evase in un numero molto elevato, mentre per gli anni 2022, e in particolare per il 2023, il grado d'accertamento è ancora per forza di cose piuttosto basso. Alla luce di queste considerazioni, abbiamo valutato il gettito comunale base delle persone fisiche 2025 in fr. 20'478'920 (precedente fr. 18'238'990), calcolato con il tasso di moltiplicatore del 77% sul gettito cantonale sopra indicato.

c) Gettito persone giuridiche 2025

Il gettito base cantonale delle persone giuridiche è valutato in fr. 1'500'000 e riflette una diminuzione del 23.08%. Questi valori si ricavano dalle previsioni fiscali valutate dai nostri Servizi finanziari per le società più importanti e a seguito della riforma fiscale che entrerà in vigore nel 2025. Quindi la valutazione del gettito comunale base delle persone giuridiche per il 2025 è di fr. 1'155'000.

d) Imposta immobiliare e personale

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

e) Schema riassuntivo valutazione gettito

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

2025	stima gettito cantonale	moltiplicatore al 77 %
Persone fisiche	26'596'000	20'478'920
Persone giuridiche	1'500'000	1'155'000
Totale	28'096'000	21'633'920
Imposta immobiliare		767'000
Totale gettito base	28'096'000	22'400'920

f) Imposte alla fonte

Le previsioni del gettito 2025 per questo importante cespite d'entrata sono stimate stabili a fr. 1'300'000, somma basata sui dati dell'anno 2023 e indicanti l'importo di fr. 1'377'592.17 (informazione del giugno 2024) rispetto ai precedenti fr. 1'249'765.78.

Si ritiene quindi che l'andamento legato alle imposte alla fonte sia ora tornato in linea con le situazioni a noi meglio note, con introiti rilevanti a nostro favore legati a lavoratori frontalieri sui cantieri e nei diversi ambiti economici presenti sul nostro territorio. Di difficile stima è l'impatto del cambio di legislazione tra nuovi e vecchi contribuenti assoggettati alle imposte alla fonte. Ci vorranno ancora diversi anni per capirne le reali ripercussioni a livello comunale.

Occorre d'altra parte tenere conto che, terminate le importanti edificazioni in atto, le imposte alla fonte avranno una riduzione, ritornando ai livelli che di norma si attestavano sul milione di franchi, salvo nuove edificazioni non ancora iniziate o comunicate. Gli appartamenti per ora previsti dal 2025 al 2027 sono complessivamente ben 509.

g) Sopravvenienze

Le sopravvenienze d'imposta vengono lasciate invariate per le persone fisiche a fr. 1'785'000, in diminuzione invece per le persone giuridiche da fr. 250'000 a fr.150'000.

h) Moltiplicatore politico 2025

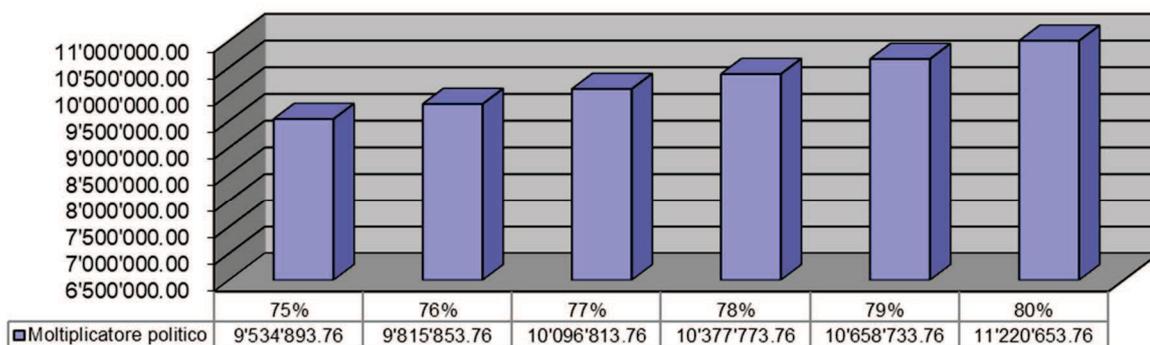
A fronte di tutte le precedenti osservazioni, qui di seguito vi presentiamo la tabella di riferimento che indica la cifra finale del conto economico di preventivo con vari moltiplicatori politici e la rimanenza del capitale proprio:

2025						
Moltiplicatore politico	75%	76%	77%	78%	79%	80%
Moltiplicatore aritmetico	76.53%	76.53%	76.53%	76.53%	76.53%	76.53%
Gettito PF	19'947'000.00	20'212'960.00	20'478'920.00	20'744'880.00	21'010'840.00	21'276'800.00
Gettito PG	1'125'000.00	1'140'000.00	1'155'000.00	1'170'000.00	1'185'000.00	1'200'000.00
Totale	21'072'000.00	21'352'960.00	21'633'920.00	21'914'880.00	22'195'840.00	22'476'800.00
Differenza	-561'920.00	-280'960.00		280'960.00	561'920.00	842'880.00
Risultato	-428'850.00	-147'890.00	133'070.00	414'030.00	694'990.00	1'256'910.00
Capitale proprio	9'534'893.76	9'815'853.76	10'096'813.76	10'377'773.76	10'658'733.76	11'220'653.76

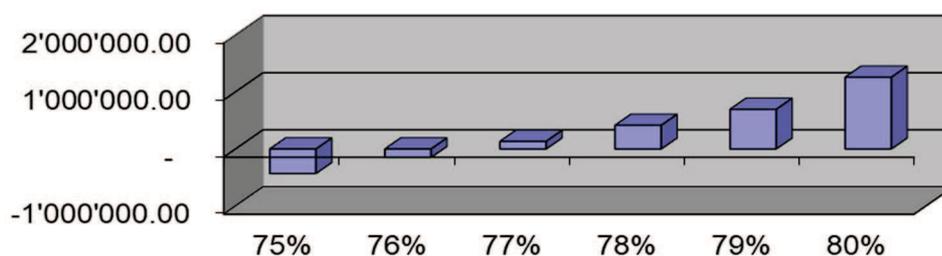
Per questi motivi, sottoponiamo al Consiglio comunale l'aliquota invariata del tasso di moltiplicatore al 77%, sia per le PF che per le PG, e conseguenti elementi finanziari del Comune evidenziati in giallo.

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

Capitale proprio opzioni varianti moltiplicatore



Risultato d'esercizio con varianti moltiplicatore



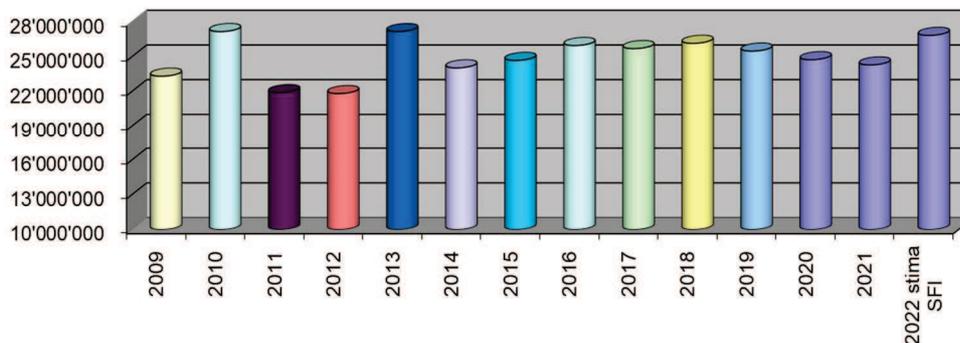
Seguono ulteriori informazioni necessarie per determinare il moltiplicatore aritmetico e quello politico per l'anno 2025.

Evoluzione a partire dall'anno 2009 del gettito cantonale:

Gettito imposta cantonale	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
MASSAGNO	23'332'301	27'185'380	21'916'553	21'831'915	27'183'152	24'050'450	24'696'422

Gettito imposta cantonale	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022 stima SFI
MASSAGNO	25'981'169	25'715'624	26'171'408	25'501'791	24'755'855	24'304'795	26'858'000

Gettito cantonale Massagno 2009-2021 (2022 stima SFI)



Il riassunto dei dati per la stima del gettito cantonale 2025 è il seguente:

PF	stima 2025	26'596'000
PG	stima 2025	<u>1'500'000</u>
totale		28'096'000
imposte alla fonte	stima 2025	1'300'000
art. 99 LT	stima 2025	<u>0</u>
totale valutazione		29'396'000
contributo livellamento	stima 2025	-150'000
gettito cantonale	stima 2025	<u>29'246'000</u>

h1) Moltiplicatore aritmetico:

- 1.1. Principio: fabbisogno di preventivo ordinario netto, moltiplicato per 100, diviso il gettito dell'imposta cantonale base (PF+PG) dell'anno in corso.
- 1.2. Calcolo: dalla base del fabbisogno di preventivo 2025 di fr. 22'447'850 viene dedotta l'imposta personale di fr. 180'000 e l'imposta immobiliare di fr. 767'000. Il fabbisogno ordinario netto è quindi pari a fr. 21'500'850.
- 1.3. Determinazione moltiplicatore aritmetico:
gettito cantonale base 2025 stimato (vedi principio)

$$21'500'850 \times 100 : 28'096'000 = 76.53 \% \text{ moltiplicatore aritmetico anno 2025.}$$

h2) Moltiplicatore politico 2025

Per la determinazione del moltiplicatore politico al 77% sia delle PF che delle PG sono richiamati i valori indicati in questo capitolo, in particolare il gettito cantonale complessivo stimato dai Servizi finanziari di fr. 29'246'000 e inoltre si tenga conto:

- del previsto avanzo d'esercizio;
- dell'entità del capitale proprio;
- del travaso oneri ai Comuni e della partecipazione al risanamento finanziario cantonale;
- della riforma fiscale PG dal 2025 e recente votazione cantonale di riforma fiscale PF dal 2024;
- dell'incremento delle edificazioni ad uso abitativo e quindi di possibili nuovi contribuenti;
- dell'evoluzione dei costi del conto economico;
- della mancata introduzione di "Ticino 2020" nel 2025;
- dell'evoluzione degli altri ricavi del conto economico.

3. Personale e strumenti di lavoro

Per l'anno in esame la massa salariale (personale dell'amministrazione e docenti) del Comune non è direttamente paragonabile a quella dell'anno precedente, a seguito del già indicato inserimento nella nostra contabilità delle ditte esterne a fine statistici cantonali. Comunque togliendo provvisoriamente questi importi esterni, avremmo la seguente situazione: conti 3010 stipendi e indennità amministrazione da fr. 4'774'800 a fr. 4'739'300, in diminuzione quindi di fr. 35'500, mentre la massa salariale dei docenti aumenta di fr. 17'200, passando da fr. 2'717'600 a fr. 2'734'800. Non sono inseriti gli oneri sociali. Questa proiezione contempla un carovita stimato

dell'1.25% (nessun carovita è stato inserito per quanto riguarda il Cantone per gli stipendi dei docenti e della polizia, ma è in discussione un possibile riconoscimento dello 0.5%, pur considerando un importante deficit ipotizzato dal Cantone); inoltre sono inseriti gli scatti al merito secondo i ROD e la LORD. In questo aumento si deve tenere conto che sono comprensive anche le modifiche di organico o di percentuale lavorativa.

Diverse componenti subiranno dei cambiamenti, come ad esempio una nuova pianificazione lavorativa per l'attuale animatore giovanile (Servizio, a livello di costi, comunque confermato in attesa delle future decisioni del Municipio in relazione alla politica giovanile), un rinforzo per i Servizi finanziari, un Presidente supplente al 10% per l'ARP5, un aspirante agente di polizia per la PCN, due sostituzioni per pensionamento del personale SI non docente, una nuova impostazione per i Servizi sociali con in particolare l'inserimento del coordinatore del Servizio e una diminuzione di un operaio nella squadra UTC a seguito di due pensionamenti a fronte di un unico arrivo, ma con l'inserimento dell'operaio manutentore nel team. Per la Valgersa infine è prevista una futura assunzione per il settore delle manutenzioni e giardinaggio.

Gli stipendi della Polizia, della Valgersa e ARP sono inseriti direttamente nelle loro contabilità a seguito della suddivisione tramite chiave di riparto, ma da questo Preventivo sono compresi nei totali della massa salariale. Per i dipendenti della casa anziani Girasole fa invece stato ancora unicamente la contabilità della struttura che viene allegata a questo Messaggio.

L'Amministrazione, attraverso la formazione professionale, vuole ulteriormente performare il livello dei dipendenti impiegati presso il Comune di Massagno. Per questo motivo sono in corso alcune formazioni di lunga durata, oltre agli usuali corsi di breve durata per confermare o aumentare la qualità e le conoscenze del personale.

Il Municipio rimane vigile circa le nuove assunzioni e le relative classi salariali attribuite in base ai requisiti e all'esperienza. La revisione del ROD (Regolamento organico dipendenti), con il fattivo contributo dell'Amministrazione e dell'Associazione dei dipendenti, ha permesso al Municipio di proporre un nuovo Regolamento aggiornandolo alle nuove esigenze e alle nuove normative. Questo documento, accettato dal Consiglio comunale nella seduta del 21.10 u.s., permetterà di migliorare e rendere ancora maggiormente trasparenti i rapporti tra il datore di lavoro e le proprie collaboratrici ed i propri collaboratori. Inoltre nel corso del 2024 è stato revisionato anche il RC (Regolamento comunale), secondo le più recenti norme aggiornate della LOC. Documento che ha ricevuto anche un lusinghiero apprezzamento da parte della SEL, che lo utilizzerà come modello per altri Enti locali.

Ormai all'appello manca ora solo la revisione del ROD casa anziani Girasole, che sarà oggetto di esame nel corso dei prossimi mesi da parte della Direzione della Casa anziani, della nostra Amministrazione ed infine del Municipio, in funzione anche qui delle più attuali normative.

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

In relazione alla sicurezza informatica i rischi legati a possibili intrusioni sono stati assicurati e si continua la formazione e l'implementazione del processo di analisi denominato "Security strategy", che evidenzia lo stato della rete amministrativa e implementa misure di diagnosi e formazione finalizzate a comportamenti corretti nei vari Uffici. È attiva una sonda informatica per rivelare eventuali criticità o intrusioni nella rete dell'Amministrazione comunale. Dopo l'acquisto di un server dedicato alla CA Girasole si è proceduto a separare le due entità che ora procedono in modo separato. Entro fine anno verranno sistemati gli ultimi dettagli e la separazione sarà completata, permettendo al Comune di recuperare importanti porzioni di spazio per la gestione della propria documentazione e non solo.

Le amministrazioni pubbliche sono da diversi anni soggette a direttive internazionali in materia di gestione dei dati (25.5.2018 GDPR, 26.6.2018 direttiva NIS, 23.11.2018 aggiornamento direttiva GDPR e la direttiva NIS-2 approvata dal parlamento europeo a novembre 2022).

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

4. Territorio

a. Campus universitario SUPSI / Parco Trincea ferroviaria PR-TriMa

Con risoluzione governativa no. 6370 del 20.12.2023, il Consiglio di Stato ha approvato il Piano Regolatore citato, contro tale decisione sono stati inoltrati alcuni ricorsi al Tribunale Cantonale amministrativo, tuttora pendenti. Ad oggi non è dato a sapere entro quando il Tribunale Cantonale si esprimerà nel merito, in particolare per quanto riguarda la richiesta d'adozione dell'effetto sospensivo.

Si auspica che il Tribunale possa poi riconfermare la decisione del Consiglio di Stato, così da permettere l'avvio degli importanti investimenti previsti dalla Città di Lugano per il comparto della parte alta - a cavallo tra Lugano e Massagno - con uno strumento pianificatorio in vigore, che permetta di finalmente realizzare la copertura della trincea ferroviaria.

b. Cappella Due Mani - e Porta Ovest

La tematica in oggetto ha visto gli albori nel giugno 2020 quando il Consiglio comunale ha approvato il Messaggio Municipale n. 2427 concernente i crediti necessari per il mandato di studio in parallelo dell'area della Cappella Due Mani, da tempo spazio sacrificato al traffico veicolare ai sensi del progetto viario di accesso autostradale ideato negli anni '70 del secolo scorso.

Nel 2021 il Municipio ha dato avvio alla preparazione del mandato di studio in parallelo; sulla scorta del rapporto del Collegio di esperti del 28 marzo 2022 il Municipio ha indetto una serata pubblica di presentazione con la successiva esposizione dei progetti, consentendo a chi lo ritenesse opportuno di formulare le proprie osservazioni.

Nel corso del mese di settembre 2022, la Sezione dello sviluppo territoriale del Dipartimento del territorio ha preavvisato favorevolmente il progetto premiato, ricordando la necessità di coordinare il prosieguo dei lavori tra Comune e Cantone per gli aspetti di loro competenza (Legge strade).

Nell'ambito della pubblicazione del Programma d'agglomerato del Luganese (PAL 5), il Municipio di Massagno ha ribadito alla Commissione Regionale dei Trasporti del Luganese (CTRL) la necessità di inserire nelle priorità "A" il progetto di riqualifica del comparto Cappella Due Mani - unitamente a quello della Porta Ovest relativo al progetto cantonale delle rampe autostradali - prossimo alla pubblicazione.

L'avvio della procedura di Variante di Piano Regolatore per il comparto sarà uno dei temi pianificatori che il Municipio affronterà il prossimo anno.

c. Via Selva, Piano Particolareggiato del Nucleo di Gerso

I lavori di risistemazione dell'incrocio Arizona (di competenza cantonale) si sono prolungati rispetto a quanto inizialmente previsto. Con l'ultimazione dei lavori e la messa in esercizio dei nuovi semafori, è stato dismesso l'anello e ripristinata la circolazione di Via Selva, Via S. Gottardo e Via Tesserete. Il Municipio ha avviato la procedura necessaria per l'introduzione del limite di 30km/h lungo la tratta della strada comunale. Parimenti in collaborazione con il Cantone

procederà con l'analisi e il monitoraggio dei flussi di traffico, allo scopo di verificare la reale capacità di gestione della circolazione in vista dell'attesa chiusura al transito di Via Selva. Sulla scorta delle risultanze di tali analisi potranno essere approfonditi possibili scenari urbanistici di recupero territoriale per il nucleo di Gerso.

d. Comparto AEM e adiacenze

Si ricorda che, a seguito del concorso di progettazione per la ridefinizione del comparto magazzini AEM, che ha preso avvio nel mese di marzo 2023, la giuria ha premiato il progetto dello Studio Urbane Landschaften GmbH di Basilea. Nel corso del 2024 il Municipio ha potuto approfondire con l'architetto il progetto di massima definendo il team di specialisti da affiancare per l'allestimento del progetto definitivo necessario alla richiesta al Consiglio comunale del credito di esecuzione.

Nel corso degli approfondimenti con l'architetto e gli specialisti sono emersi diversi aspetti e scenari, sia sulla tecnica che sulla destinazione degli spazi e l'utilizzo della struttura.

Una volta definiti e chiariti questi aspetti, l'Esecutivo auspica di poter licenziare nel corso del 2025 il Messaggio al Consiglio comunale per la richiesta di credito del progetto definitivo.

e. Comparto centrale, parco civico attorno agli edifici comunali

Nel corso del mese di marzo 2023, il Consiglio comunale ha approvato il Messaggio Municipale n. 2628 per la realizzazione della riqualifica degli spazi del comparto.

Il progetto prevede una ridefinizione degli spazi esterni del Palazzo comunale, che comprendono anche le aree del parco di Casa Chiattonne e della Scuola dell'infanzia, nonché l'area ora destinata ai posteggi pubblici.

Prima di dare avvio ai lavori di riqualifica esterna, il Municipio preferisce attendere l'ultimazione dei lavori di ristrutturazione di Casa Chiattonne (previsti per dicembre 2025).

In concomitanza con i lavori in corso presso Casa Chiattonne, il Municipio procederà con la sistemazione del giardino circostante l'edificio già nell'ottica del progetto dello studio LAND. Questo permetterà di definire il limite tra lo spazio della Scuola dell'infanzia e quello pubblico del percorso di accesso a Casa Chiattonne.

f. Pianificazione / Masterplan

Nel corso del 2024 il Municipio ha dato impulso ad alcuni importanti temi pianificatori: in particolare ha licenziato i messaggi concernenti l'adattamento del Piano Regolatore alla Legge sullo sviluppo territoriale (LST) e quello concernente la precisazione dell'art. 49 delle NAPR concernente le residenze secondarie, nel frattempo già passati al vaglio (con esiti diversi) del Consiglio comunale.

Parimenti ha conferito il mandato per l'allestimento del compendio per la verifica del dimensionamento delle zone edificabili per il quale si attende l'esito nel corso della prima metà del 2025.

Con il 2025 il Municipio intende procedere a sviluppare ulteriori varianti pianificatorie in corso, in particolare la variante riguardante i beni culturali di interesse locale unitamente a quella degli spazi stradali con opere di cinta pregevoli, nonché la variante del Piano dei posteggi pubblici; si affronterà inoltre il tema del comparto Cappella Due Mani (Porta Ovest).

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

Relativamente alla valorizzazione del paesaggio e degli spazi verdi, pur non trattandosi di un tema che si intende regolare con una Variante di PR specifica, il Municipio intende approfondire le visioni e gli stimoli acquisiti con il masterplan "Visione 2025-2040".

In particolare con il 2025 l'Esecutivo intende dare avvio ad alcuni interventi sul territorio, come la riqualifica progressiva dei parchi giochi, la valutazione dell'eventuale realizzazione di un dog park comunale e la sostituzione dei bagni pubblici ormai vetusti e obsoleti con un nuovo impianto automatizzato autopulente. Si procederà nel corso del 2025 a sottoporre al Consiglio comunale un Messaggio per la richiesta di un credito quadro necessario alla realizzazione dei lavori citati.

A inizio 2025 sarà inoltre inaugurato il nuovo parco callistenico, in corso di realizzazione presso l'area del campetto di calcio in zona Nosedo.

Parallelamente agli interventi previsti lungo le strade (sottostrutture e pavimentazioni) si vuole inoltre procedere con l'implementazione delle alberature e aree verdi, sempre nel contesto del masterplan "Visione 2025-2040" a sostegno della visione "Massagno città giardino".

g. Zona Centro Sportivo Valgersa

Il gruppo CPO (Commissione Porta Ovest), composto dai Municipi di Massagno e Savosa, ha approfondito nel corso del 2024 il tema riguardante la pianificazione comune sulla porzione di territorio che coinvolge parte di via Lepori, via S. Gottardo e i sedimi del Centro Sportivo Valgersa sino alle porte dell'attuale svincolo autostradale (Liceo Lugano 2).

Prossimamente i Municipi di Massagno e Savosa coinvolgeranno gli Uffici cantonali e la Città di Lugano per condividere una visione comune del comparto.

h. Casa Chiattono / Casa Marugg e Casa Comunale

In queste ultime settimane sono iniziati i lavori di ristrutturazione dell'edificio di Casa Chiattono. Sono state eseguite le prime delibere, entro il termine dell'anno si formalizzeranno altri mandati necessari in questa prima fase di cantiere.

Gli importi di delibera finora concretizzati sono in linea con il preventivo votato dal Consiglio comunale, pertanto al momento la prognosi di consuntivo non prevede particolari sorpassi.

Va tuttavia considerato che, trattandosi di un intervento di ristrutturazione, possono sopraggiungere situazioni impreviste, per le quali si cercherà di far capo alle riserve accumulate in occasione di offerte risultate inferiori ai preventivi. Al momento attuale il programma lavori allestito dalla DL e dall'Ufficio tecnico prevede la consegna dell'opera per il mese di dicembre 2025. Come anticipato al precedente paragrafo e) del presente messaggio, il Municipio valuterà nel corso del 2025 la possibile sistemazione del giardino di Casa Chiattono e la divisione con quello della Scuola dell'infanzia, considerando che il terreno circostante l'area di cantiere dovrà essere in ogni caso ripristinato.

Sono inoltre in atto delle riflessioni anche per quanto riguarda gli altri due edifici pubblici del comparto (Casa Marugg e Casa Comunale) che necessitano degli interventi di ristrutturazione e manutenzione comprensivi di una ridefinizione degli spazi in funzione di una riorganizzazione dell'attività dell'Amministrazione comunale e del Municipio, secondo nuove necessità logistiche e funzionali.

i. Scuola dell'Infanzia Ippocastano

I lavori di ristrutturazione della Casa Ippocastano stanno proseguendo senza particolari problemi. Ad oggi il confronto tra preventivo e offerte deliberate, vede un minor costo di circa 270 mila franchi. Nel corso dell'avanzamento del cantiere, il Municipio ha raccolto le suggestioni avanzate dal progettista e dall'Ufficio tecnico in merito alla possibilità di recuperare gli spazi della cantina e del portico al piano seminterrato. Inizialmente questi erano destinati a locali tecnici e di deposito. Il Municipio ha quindi confermato la variante al piano cantina per un costo complessivo di circa fr. 170'000, spesa che al momento rientra nel minor costo (al netto fr. 100'000).

Entro fine 2024 è prevista l'ultimazione delle opere da impresario costruttore e la posa del tetto dell'edificio; da gennaio 2025 si inizieranno le opere di finiture interne con la posa dei serramenti. Si sta inoltre valutando la possibilità di una decorazione artistica esterna per valorizzare l'edificio pubblico.

L'intervento di recupero dei locali al piano seminterrato ha procrastinato la consegna dell'opera di qualche mese, si prevede di poter pianificare il trasloco della sezione della Scuola dell'infanzia nel corso delle vacanze di Natale 2025 e di iniziare regolarmente le lezioni con la ripresa della scuola a gennaio 2026.

I. Via S. Gottardo e incrocio Arizona

Il progetto cantonale riguardante la riqualifica urbana di via S. Gottardo, a seguito della bocciatura del credito in CC, verrà parzialmente rivisto per quanto concerne la sistemazione dell'arredo urbano. Sistemato il progetto, il credito (quota parte) richiesto dal Dipartimento del Territorio (DT) verrà nuovamente messo in votazione unitamente al credito per l'esecuzione delle sottostrutture comunali interessate dal progetto.

In merito all'incrocio Arizona rimane da posare l'ultimo strato d'usura, che sarà eseguito nel corso del 2025. Il cantiere purtroppo ha avuto un notevole ritardo dovuto a diversi problemi di esecuzione e imprevisti (scavi, gestione traffico, esecuzione dei lavori nel mezzo dell'incrocio, ecc.). Questi maggior oneri verosimilmente porteranno ad un aumento dei costi, al momento non ancora quantificabili.

m. Mobilità lenta

Il Municipio, dopo la richiesta della Commissione della gestione, ha soppresso il contributo per l'acquisto di biciclette elettriche nel 2024. Ad oggi si stanno ancora valutando le possibili alternative per poter implementare delle misure di politica ambientale più mirate a favore della popolazione legate alla mobilità lenta, ma non solo. A Preventivo l'importo di fr.20'000 è stato provvisoriamente aggiunto al contributo Arcobaleno, anche se si dovesse optare per altre soluzioni. Anche per l'anno 2025 si è mantenuto l'importo di fr. 1'000 per quanto riguarda la benzina alchilata.

n. Raccolta e smaltimento dei rifiuti

A ottobre 2024 è stato emesso il nuovo concorso per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti RSU, per la vuotatura e lo smaltimento delle benne al Centro separati Ciusarella e per lo svuotamento e lo smaltimento dei contenitori carta e vetro sul territorio; ci si augura che l'esito del concorso permetta di ulteriormente ottimizzare il servizio offerto. Nel 2025 verrà eliminato il giro di raccolta dei rifiuti ingombranti sul territorio.

Sempre nel 2025 verrà implementato anche il progetto per l'ampliamento e l'ottimizzazione del Centro separati Ciusarella, spostando la sede degli operai della squadra esterna al fine di poter disporre di un Ecocentro adeguato, in particolare a livello di spazi, con infrastrutture più funzionali, e incrementare le proposte di separazione e/o riciclo dei rifiuti. L'investimento immaginato è stimato in ca. fr. 400'000.

Come anticipato l'ampliamento del Centro separati Ciusarella richiederà lo spostamento della sede della squadra esterna presso la casa di Via Guisan 31a (casa ex Degli Antoni) dopo la sua sistemazione, occupando anche gli spazi retrostanti per il parcheggio degli automezzi.

Si prevede inoltre di introdurre una tessera per poter accedere al Centro separati di Ciusarella. Questo permetterebbe di aver un maggiore controllo degli utenti, così da limitare gli abusi. Si

prevede un costo iniziale di implementazione di circa 15'000 franchi e una spesa annuale di circa fr. 2'000.

o. Piano generale smaltimento (PGS)

A seguito della delibera per la progettazione della Fase 1 prevista dal PGS (Via Sassa, Via Genzana, Via Madonna della Salute e Via Morena), si è provveduto ad eseguire il progetto definitivo approvato dalla SPAAS nell'ottobre del 2023. Nel frattempo sono state sostituite le condotte di Via Sassa e, nel corso del mese di agosto 2024, è stato terminato l'ultimo strato di pavimentazione. Per quanto concerne il progetto definitivo per la tratta più importante per il Comune, Via Genzana, Via Madonna della Salute e Via Morena, è stato allestito il relativo Messaggio per l'approvazione del credito di costruzione (fr. 5 mio.). Vista l'importanza dell'intervento, si è deciso di suddividere gli interventi in 3 tappe e poter dare avvio al cantiere nel 2025.

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

Per quanto riguarda le canalizzazioni di Via San Gottardo (Via Stazio - incrocio Cappella Due Mani), come già indicato, l'iter seguirà quanto imposto dal DT, una volta aggiornato il progetto di riqualifica urbana. Il progetto delle canalizzazioni è invece già stato sottoposto e approvato dalla SPAAS. Prossimamente sarà quindi allestito un Messaggio unico per l'ottenimento del credito di costruzione delle sottostrutture e per la quota parte, chiesta dal DT, per la sistemazione dell'arredo urbano (totale ca. fr. 2.5 mio.).

p. Politica energetica

Dopo l'ottenimento a marzo 2022 del label "Città dell'Energia" si sta procedendo con l'implementazione di alcuni principi in funzione del mantenimento del Label. Questo risulta anche dagli ultimi messaggi di edilizia pubblica, che prevedono sistemazioni di alcune delle nostre proprietà comunali, che rientrano tra le misure per ottenere (e mantenere) il Label, certificazione confermata (solo) se vengono attuate almeno più del 50% delle misure prese in considerazione per l'ottenimento del marchio. Nondimeno, recentemente la Commissione comunale preposta ha deciso di sospendere le consulenze dello sportello energetico (ultimamente andate a scemare); ci si potrà appoggiare al progetto "Ticino energia".

q. Genio civile

Parallelamente ai diversi lavori di sottostruttura previsti dal PGS, per le strade che non vengono toccate dagli stessi si rende necessario intervenire per ripristinare il manto stradale. Nel corso del 2024 è stata sistemata parte di Via Valgersa e tutta la Via Morella. In questo quadriennio si vuole intervenire su diverse strade, cominciando con Via Martignoni e Via Povrò, così da completare i quartieri Morella e Povrò. In seguito Via al Ponte, Via Lisano (parziale), Via Nosedo, Via Foletti, Via Ceresio (parziale), Via Praccio e Via al Roccolo. Si prospetta un investimento approssimativo di fr. 200'000 annui.

5. Educazione – tempo libero – associazioni

In generale

Anche per l'anno scolastico 2024-2025, le attività MISP dell'Istituto scolastico comunale (progetto *Ma Insieme Si Può*) sono pronte per coinvolgere al meglio tutti i nostri allievi. Momenti di condivisione fondamentali per loro e per il personale scolastico, perché favoriscono e rafforzano

sempre più l'identità che caratterizza ogni scuola. I 417 alunni hanno già avuto modo di vivere esperienze d'insieme: il bel pranzo d'istituto, la festa organizzata dal Comitato dell'assemblea genitori nel primo weekend di settembre e la giornata del *Clean up day* a cui hanno partecipato 150 allievi. Ulteriori appuntamenti in agenda sono: la notte del racconto, l'arrivo di San Nicolao, la settimana della natura e altre giornate *Clean up day* (unica scuola a livello cantonale a svolgere delle giornate del genere in ogni stagione). Si può senz'altro dire che si tratta di una scuola propositiva!

È sempre più chiaro che la scuola è un sistema complesso. Le figure professionali che entrano nelle varie sezioni/classi a sostegno di allievi con determinati bisogni (ad es. operatori/trici pedagogici/che per l'integrazione) propongono, in stretta collaborazione con i docenti titolari, progetti individualizzati mirati a garantire un proseguimento scolastico regolare nel contesto di residenza. Per ottimizzare queste risorse vengono inoltre avviate delle esperienze inclusive che coinvolgono anche alcuni docenti con una formazione specializzata, così da permettere ulteriori supporti agli allievi e all'Istituto scolastico tutto.

Il 2025 sarà caratterizzato anche dalla consegna della nuova sede SI Ippocastano (creazione di due sezioni SI da 18 allievi ciascuna). Il fervore edilizio sul territorio massagnese è ancora presente e nei prossimi mesi verranno ultimate numerose unità abitative. Con questa ulteriore struttura a disposizione, l'Istituto scolastico è pronto ad accogliere le nuove famiglie che verranno ad abitare a Massagno, garantendo l'accoglienza dei futuri allievi dai 3 ai 6 anni.

Nel dettaglio

In tutto il Canton Ticino lunedì 2 settembre 2024 le attività scolastiche sono ricominciate a pieno regime e a Massagno hanno riaperto i battenti 8 sezioni di Scuola dell'infanzia suddivise in 4 sezioni alla SI Centrale, 3 alla SI Povrò e una sezione presso le Scuole elementari Nosedo, per un totale di 150 allievi come nell'anno scolastico (a.s.) 2023/2024 e 15 sezioni di Scuola elementare (267 allievi, -9 rispetto all'a.s. 2023/2024).

Il numero delle sezioni è rimasto invariato rispetto all'anno scolastico precedente e si segnala il proseguimento dell'esperienza inclusiva in 2a SE con la ma. Nicole Perrucci (docente titolare) e le docenti specializzate ma. Vilma Galli e ma. Anna Graf. Tenuto conto dei bisogni educativi particolari di alcuni allievi domiciliati a Massagno (n.b. allievi già frequentanti le nostre scuole), sono state avviate due nuove esperienze inclusive, e meglio: alla SI Povrò nella sezione della ma. Clarissa Lanzetti (con le docenti specializzate Mattea Scanu, Paola Parini e Simona Lozzi) e nella classe 4a del mo. Massimo Bonini (docenti specializzate Maddalena Careddu e Anna Graf). La Direzione, unitamente all'Ispettorato scolastico e alla Direzione delle Scuole speciali del Sottoceneri, è del tutto favorevole a esperienze inclusive di questo tipo, in quanto consentono agli allievi di Massagno di proseguire il proprio percorso scolastico nel Comune di residenza e, non da ultimo, le risorse erogate dal Cantone possono andare a beneficio anche di tutti gli altri allievi.

Per quanto concerne la multiculturalità presente all'interno dell'Istituto scolastico è confermata la linea presente negli ultimi anni. La percentuale di allievi stranieri alla SI si attesta al 55.3% (83 allievi su 150), mentre alla SE la percentuale è del 50.9% (136 allievi su 267). In totale sono rappresentate 30 nazionalità (-1 rispetto all'a.s. 2023/2024): Afghanistan, Azerbaigian, Belgio, Bosnia ed Erzegovina, Brasile, Congo, Croazia, Eritrea, Francia, Germania, Grecia, Iraq, Italia, Kosovo, Mongolia, Polonia, Portogallo, Repubblica Dominicana, Romania, Russia, Serbia, Siria, Slovacchia, Somalia, Sri Lanka, Stati Uniti, Svizzera, Turchia, Ucraina e Yemen.

Nei primi giorni di scuola sono iniziati anche i corsi per l'integrazione linguistica alla SI e alla SE. Per l'Istituto scolastico comunale sono state erogate ben 486 UD alla SI, per 25 bambini, e 432 UD alla SE, per 12 allievi. La professionalità e la collaborazione della ma. Paola Poretti a nostro sostegno consente agli allievi di apprendere la lingua italiana in maniera efficace, così da integrarli al meglio nei vari contesti classe.

Con il trascorrere degli anni si sono sempre più inserite nel contesto scolastico le figure di Operatori/trici pedagogici/che per l'integrazione (OPI), risorse erogate dalla Sezione pedagogia

speciale che il Cantone può attivare in risposta a bisogni educativi particolari. Questo tipo di risorsa consente a numerosi allievi di proseguire il percorso scolastico regolare nel contesto di residenza. A titolo informativo, per il nostro Istituto scolastico, sono state assegnate 84 UD settimanali, per un totale di 7 OPI che seguono 12 allievi, e 6 UD settimanali quale Risorsa casi difficili per un allievo.

In riferimento all'assunzione di docenti d'appoggio (DAP) obbligatori secondo gli artt. 17 e 25 della *Legge sulla scuola dell'infanzia e di scuola elementare* e l'art. 30 del *Regolamento delle scuole comunali* (modifiche di alcune norme di legislazione scolastica in materia di condizioni quadro d'insegnamento e apprendimento entrate in vigore dall'a.s. 2021/2022) si segnala che in una sezione SI il numero di allievi è superiore a 20, pertanto si è dovuto procedere all'incarico di una DAP a metà tempo.

Per quanto riguarda la scuola elementare al momento non sono previsti concorsi per l'assunzione di DAP, in quanto le classi più numerose raggiungono i 21 allievi (l'obbligatorietà del DAP alla SE è a partire dal 23° allievo).

A seguito della grande richiesta da parte dei genitori, e dell'apprezzato lavoro svolto da chi li organizza e li gestisce, sono confermati anche i servizi parascolastici sociali quali il doposcuola e la mensa alla SE.

La collaborazione con l'Associazione Luganese Famiglie Diurne (ALFD) prosegue per il 6° anno consecutivo e questo è un ulteriore servizio extrascolastico a favore delle famiglie massagnesi. Gli spazi della sezione SI Nosedo non erano più sufficienti visto il numero di iscritti molto elevato. Nel periodo estivo la Direzione scolastica si è quindi mobilitata per trovare una soluzione alternativa, così da accogliere tutte le famiglie che avevano fatto richiesta di questo servizio. La sezione SI Centrale della ma. Careddu, segnatamente agli spazi esterni, hanno rappresentato una valida soluzione.

La casa di scuola montana Roseto ad Airolo, con il nuovo gerente Sig. Mattia Martinenghi, continua ad offrire agli allievi turni settimanali in cui si sviluppano competenze sociali, sportive e di conoscenza del territorio, indispensabili per la crescita di ognuno. Settimane fuori sede verdi e bianche, vacanze estive al Roseto e corso di sci invernale facoltativo rappresentano opportunità notevoli che le nostre scuole offrono alle famiglie massagnesi.

Il servizio dentario scolastico è confermato presso lo Studio del medico dentista incaricato dal Consiglio di Stato con sede a Massagno, Studio dentistico Rondi Staub.

È di nuovo confermato per una sempre migliore implementazione dei percorsi il progetto "Percorsi consigliati casa-scuola", per permettere di recarsi a scuola in sicurezza e possibilmente a piedi. I differenti percorsi segnalati e i punti di riferimento presenti sul territorio vengono mostrati anche durante le svariate attività legate all'istituto (ad es. clean up day, scoperta del Comune, San Nicolao, ecc.), così da favorire aspetti legati al movimento e alla salute.

Il Municipio conferma per il 2025 l'importo complessivo dei contributi ricorrenti alle associazioni, società ed enti attivi sul territorio comunale a favore della popolazione massagnese: un sostegno tangibile e doveroso a favore ed in considerazione dello straordinario sforzo di volontariato e disponibilità nei confronti di tutte le fasce sociali del nostro Comune. Il Municipio si riserva di esaminare nel dettaglio la distribuzione dei singoli contributi, di modo da allocarli in modo sempre aggiornato e adeguato rispetto alle esigenze degli enti interessati e ai bisogni della popolazione.

6. Cultura – eventi – comunicazione

Cultura, eventi e comunicazione

L'Ufficio comunicazione si occupa di gestire i vari aspetti e progetti legati alla cultura, alla comunicazione e agli eventi in collaborazione con altri uffici, associazioni o enti preposti; si rileva l'ottima qualità del lavoro proposto. In questo contesto rammentiamo l'importanza della

comunicazione attiva prevista dalla Legge sull'informazione e la trasparenza dello Stato (LIT), che ha lo scopo di assicurare la libera formazione dell'opinione pubblica, promuovendo al contempo la trasparenza delle attività delle istituzioni nei confronti dei cittadini.

Info-Massagno

Per quanto riguarda la rivista info-Massagno è prevista, come per gli scorsi anni, la pubblicazione regolare ogni 3 mesi, 4 volte all'anno (marzo, giugno, settembre e dicembre). L'invio della rivista a tutti i fuochi è uno strumento di comunicazione efficace per informare i cittadini sulle decisioni del Municipio e del Consiglio comunale, come pure per presentare le novità, i progetti e gli eventi principali che accadono sul territorio comunale e il lavoro dell'Amministrazione comunale, con una nuova rubrica ad hoc che presenterà di volta in volta le peculiarità dei vari Servizi.

Comunicazione verso i media

Il ruolo dei media è quello di fungere da cassa di risonanza e amplificazione dei messaggi verso la popolazione e oltre i confini comunali; per questo si prevede di mantenere un flusso costante di comunicazione nei confronti dei media, in modo d'informare adeguatamente per quanto riguarda i principali progetti d'interesse pubblico realizzati dal Comune di Massagno.

Informazione ai cittadini e campagne di sensibilizzazione

Oltre alla comunicazione verso i media, risulta sempre più importante informare adeguatamente i cittadini in merito a iniziative, temi o oggetti specifici, tramite diversi supporti web (sezioni appositamente dedicate sul nostro sito) e cartacei (flyer, opuscoli informativi), oppure sviluppando campagne di sensibilizzazione su argomenti specifici, quali ad esempio quella dedicata alla prevenzione contro il diffondersi della zanzara tigre o quelle legate alle iniziative concernenti il label Città dell'energia.

Sito internet, Twitter (ora divenuto X) e Canale YouTube

Il web è un'importante fonte di informazione che, soprattutto in caso di crisi o di comunicazioni d'urgenza, permette di effettuare aggiornamenti rapidi e in tempo reale. Qualche anno fa (fine 2020) il Comune di Massagno si era inoltre dotato di un proprio canale YouTube (utilizzato soprattutto durante la pandemia). Si prevede inoltre, in fase di analisi, l'apertura di nuovi canali social ufficiali del Comune, come pure un'analisi della fruibilità del sito web e implementazione di nuove procedure online (e-gov).

Attività culturali

Le attività culturali del Comune per il 2025 prevedono in particolare due tradizionali appuntamenti culturali: la rassegna letteraria "Tutti i colori del giallo" in primavera e la mostra annuale d'arte a Casa Pasquée a fine estate/inizio autunno. Per quanto riguarda la mostra, per il 2025 è prevista la seconda esposizione dedicata alla collezione Bott, donata al Comune dalla vedova dell'artista nel 2016. L'entità delle opere ricevute in donazione permette infatti di organizzare 3 o 4 mostre, di cui una prima è stata già organizzata nel 2018 e una seconda, inizialmente pianificata per il 2023, è stata posticipata al 2024 e poi al 2025 (se non subentrano altre interessanti occasioni di esposizioni come successo negli ultimi anni). Si segnala inoltre che, sotto il cappello della cultura, vengono devoluti diversi contributi ad Enti e Associazioni, sia interni sia esterni al Comune, le cui richieste sono in costante crescita, soprattutto quelle inerenti a eventi culturali che si svolgono al Lux, in vista anche di un potenziale sviluppo culturale legato al progetto concernente il comparto dei magazzini ex AEM.

Eventi, ricevimenti e manifestazioni

All'interno di questa voce rientrano i ricevimenti e le varie manifestazioni organizzate dal Comune, oppure da associazioni in collaborazione o con il sostegno del Comune, quali ad esempio: cerimonia inizio anno e festa Nazionale (ambidue organizzate in collaborazione con la Pro Massagno), ricevimento diciottenni, giornata internazionale dei volontari, scollinando, senza dimenticare l'apprezzato calendario di eventi natalizi legati alla pista di pattinaggio.

Cinema Lux

Il Cinema Lux, insieme ai rinnovati spazi del Salone Cosmo, assume funzioni sempre più interessanti frutto di importanti investimenti da parte del Municipio nel settore della cultura. L'obiettivo è quello di rilanciare l'intero comparto situato nel centro del nostro Comune facendo assumere a via Motta delle caratteristiche pubbliche di significativa rilevanza, in vista anche della concretizzazione del progetto concernente il comparto dei magazzini ex AEM.

In questo contesto riveste un ruolo fondamentale la gestione del Cinema Lux, portata avanti da Joël Fioroni e dal suo staff, che propone un'interessante programmazione cinematografica e non solo. Oltre a eventi con la partecipazione di registi, attori e personalità di rilievo nazionale e internazionale, si aggiungono infatti le puntuali collaborazioni con la RSI che rendono visibile la sala cinematografica a livello cantonale e nazionale. La struttura ospita inoltre rinomate manifestazioni culturali, quali la Notte del cortometraggio, Castellinaria, Mountain International Swiss Film Festival e il Festival dei diritti umani, come pure concerti e opere corali di nostre associazioni locali o scuole musicali.

Dopo il successo della prima edizione, Joël Fioroni, riproporrà nuovamente l'innovativo progetto "Il cinema di tutti, per tutti", aggiornato in base ai feedback registrati durante la prima edizione. Rammentiamo che si tratta di un progetto volto a promuovere la settima arte al di fuori della normale programmazione cinematografica in collaborazione con le scuole e altri enti sul territorio, che prevede un calendario di proiezioni ad hoc rivolte a gruppi d'età distinti (bambini, giovani e anziani).

7. Tematiche giovanili – Valgersa – trasporti pubblici

La politica giovanile è una tematica che verrà rilanciata nel corso del 2025 da parte del Municipio. Infatti si è deciso momentaneamente di chiudere i locali destinati al Progetto giovani e di ricollocare l'attuale animatore giovanile in altre funzioni; questo si è reso necessario dopo alcuni episodi di vandalismo e in considerazione dello stato precario dei locali. In attesa delle soluzioni che vorranno il più presto possibile essere adottate dall'Esecutivo, si sta già verificando con il supporto della Città di Lugano e del Cantone delle riflessioni sulla nuova impostazione da dare al Servizio. Sono restate invariate le risorse finanziarie destinate a questo importante tema, per permettere la massima libertà nelle future scelte, nelle quali è comunque prevista una persona di riferimento nella funzione di animatore giovanile.

Si rammenta che l'animatore giovanile agisce quale referente, nei limiti del suo campo di competenza, nei confronti dei Dicasteri Giovani dei Comuni e dell'Ufficio del sostegno a enti e attività per le famiglie e i giovani (UFAG) e che nell'ambito della sua attività sono regolari le collaborazioni con i vari settori dell'Amministrazione comunale e con gli Uffici Integrazione e Comunicazione di Massagno, oltre a partecipare a riunioni pianificate e convegni promossi dagli enti, dai gruppi di lavoro e dalle associazioni cui aderisce (es. Progetto Midnight MaSaVe...dum, Forum degli operatori di prossimità della Svizzera Italiana, Giovanimazione, ecc.). Funge inoltre da contatto con le Scuole medie di Cabione per cui è punto di riferimento nel progetto Mentoring.

L'evoluzione dei costi e la vetustà della struttura sono le preoccupazioni principali legate al Centro Sportivo Valgersa. Per questo motivo è stato licenziato il messaggio 2667 di 1.3 mio. di franchi (quota Massagno) per la manutenzione straordinaria comparto stadio e pista d'atletica. Inoltre si entrerà a breve nel merito di una manutenzione straordinaria anche del comparto piscine e impianto di riscaldamento. Con questi possibili investimenti i Municipi di entrambi i Comuni, sotto l'impulso della Commissione di riferimento, sono certi di rimettere a disposizione della popolazione delle infrastrutture moderne e adeguate alle nostre esigenze. In effetti il campo da calcio in ibrido e relativa pista e infrastrutture d'atletica dovrebbero essere terminate a luglio 2025, mentre la situazione legata alle piscine e all'impianto di riscaldamento dovrebbe essere oggetto d'intervento da metà settembre 2025 in avanti. L'auspicio è di mantenere aperta la Valgersa garantendo l'intera stagione, ma questa situazione sarà confermata solo dopo aver eseguito alcuni investimenti non procrastinabili.

Ci si augura che il Centro Sportivo Valgersa possa proseguire la collaborazione con i Comuni di Bioggio, Cadempino, Canobbio, Comano, Cureglia, Origlio, Lamone, Manno, Porza e Vezia, i cui domiciliati hanno diritto ad una riduzione del prezzo d'entrata.

I conti preventivi contemplano i costi per i trasporti pubblici scolastici e per la popolazione, oltre ai contributi da versare al Cantone e sono aggiornati in base alle informazioni ad oggi note. Viene quindi diminuito di fr. 25'000 il costo del finanziamento del trasporto pubblico regionale a seguito dell'apertura della galleria di base del Ceneri e viene diminuito di fr. 20'000 il contributo alla Comunità tariffale. Diminuito anche il contributo alla TPL SA di fr. 28'000.

Quest'anno è cambiato il sistema delle carte giornaliere delle FFS, ora trasformato nella carta giornaliera risparmio Comune. Il contingente messo a disposizione fa ora riferimento a livello federale e le persone possono recarsi nei Comuni che vi hanno aderito per l'acquisto. Questo servizio viene compensato dalle FFS con una percentuale del valore del biglietto venduto. In sostanza i Comuni non avranno più il rischio di biglietti invenduti, bensì il beneficio della commissione di vendita. Vengono di conseguenza aggiornati i conti contabili dopo l'esperienza dei primi nove mesi con un maggior ricavo di fr. 1'200 a nostro favore.

Viene confermato il sussidio di cui godono gli abbonamenti per la comunità tariffale "Arcobaleno" alla popolazione. Nel frattempo il Municipio ha emesso un'Ordinanza a regolare questi contributi. Novità di questi giorni della comunità tariffale la nuova ripartizione delle zone che sono diminuite, ma che non cambiano per il nostro Comune; neppure l'importo degli abbonamenti annuali subiscono variazioni a partire da dicembre 2024. Il Municipio sovvenziona la zona del comprensorio di Massagno, con l'eccezione agli studenti di un'ulteriore zona, se la scuola frequentata è oltre il perimetro già riconosciuto. In attesa di stabilire come utilizzare il sussidio ebike si è appoggiata la cifra in questo conto, aumentandolo quindi di fr. 20'000.

8. Previdenza sociale

a. I Servizi sociali

La fragile situazione internazionale (in particolare la guerra in Ucraina) genera effetti anche alle nostre latitudini con conseguenze sulla vita delle famiglie di Massagno.

L'aumento generale dei costi delle materie prime con conseguenze sui prezzi dei prodotti e il continuo aumento dei premi della cassa malati influiscono negativamente sul potere d'acquisto di tutti incidendo in maniera importante sulla vita di persone già confrontate con una situazione finanziaria precaria. Questa situazione, oltre a creare problemi di natura finanziaria, condiziona la vita di diverse famiglie confrontate con disagi psichici e con fragilità diverse.

Questo è il contesto in cui operano i Servizi sociali che sono sempre più sollecitati assieme alle due assistenti sociali operanti al 50% sul nostro territorio. Le difficoltà finanziarie e sociali portano sempre più persone a ricorrere al supporto del Servizio (sempre su base volontaria oppure su segnalazione di altri servizi). Spesso purtroppo l'intervento viene chiesto per situazioni disperate o all'ultimo momento o per cercare di risolvere situazioni finanziariamente insanabili. La crescente richiesta di intervento in urgenza complica il lavoro e impedisce una pianificazione degli stessi. Oltre a generare un sentimento di frustrazione, diventa spesso complicata la risoluzione di situazioni che, se potessero essere affrontate in partenza, sarebbe possibile contenere o risolvere. In questo ambito si segnalano i casi di sfratto che coinvolgono famiglie con figli minorenni o anziani, le difficoltà di gestione finanziaria con un indebitamento eccessivo che spesso riguarda debiti verso gli assicuratori malattia o le istituzioni. Sul territorio sono purtroppo presenti anche storie di violenza domestica e di solitudine concomitanti spesso ad abuso di alcol e sostanze stupefacenti.

Sarà pertanto importante mantenere un monitoraggio attento sui cambiamenti sociali che stanno intervenendo anche nella popolazione di Massagno per focalizzare l'impiego del personale e rispondere meglio alle esigenze.

I compiti del Servizio sono:

- lo sportello Laps, attivo nel nostro Comune, è esteso ad altri 9 comuni che ne compongono il comprensorio di riferimento;
- la gestione dell'Agenzia AVS, che è un ulteriore ed importante compito del servizio,
- a questi, da alcuni anni è stato aggiunto il Servizio integrazione stranieri che - grazie ad una visione più ampia sui bisogni della popolazione straniera - permette una migliore presenza ed azione sul territorio. Il servizio è stato potenziato per un ampliamento dell'offerta. Il progetto d'integrazione continua i martedì pomeriggio presso Casa Pasquée per dare consulenze ed aiuti diretti agli stranieri con difficoltà linguistiche, in aggiunta alla consulenza che già viene garantita telefonicamente e alla proficua collaborazione con le diverse Associazioni presenti nel Comune che fungono da antenna sul territorio oltre ai Servizi dell'Amministrazione comunale. Proseguono anche i corsi d'italiano facoltativi sia per i rifugiati dall'Ucraina, sia per quanto attiene alle persone residenti a Massagno.

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

L'aiuto sociale comunale sostiene quei cittadini che si trovano in una situazione di difficoltà finanziaria momentanea, tramite un aiuto puntuale. Ne possono beneficiare i residenti nel Comune da almeno 3 anni che non possono ottenere l'aiuto assistenziale cantonale o altri aiuti, oppure quando gli stessi non sono sufficienti o riconosciuti per determinati bisogni impellenti.

Il sostegno all'inserimento lavorativo per giovani e adulti nei diversi settori comunali, con diverse misure come gli stages, le attività di utilità pubbliche (AUP), i collocamenti da parte di diversi Enti (servizio civile, prestazioni di pubblica utilità per scontare una pena, ecc.), oppure con i programmi d'inserimento dell'AI sono aumentati grazie anche al Coordinatore dei Servizi sociali. Queste diverse misure sono organizzate presso la Casa anziani Girasole, ma anche presso l'Amministrazione, l'ARP e l'Ufficio tecnico comunale (squadra esterna).

La Legge per le famiglie (Lfam) ha introdotto da oltre 15 anni il sistema di partecipazione dei Comuni ai costi di affidamento di minorenni ad istituti e foyer, nonché un sistema di incentivi a favore di attività di sostegno alle famiglie. Tali condizioni permettono ai Comuni di esercitare un ruolo attivo di sostegno e nella promozione delle politiche familiari, sostenendo attività promosse da enti senza scopo di lucro riconosciute nell'ambito della Lfam presenti nel proprio comprensorio. I contributi, pari al 50% di quanto fissato ogni anno dal Cantone, sono corrisposti, su proposta dei Servizi sociali comunali, agli asili nido (riconosciuti dal Cantone) con sede a Massagno, sulla base di criteri di qualità del servizio e del numero di fruitori domiciliati nel Comune, così come ad altri enti che svolgono attività in favore dei minori.

Per quanto riguarda la politica dell'alloggio comunale, il Regolamento all'alloggio, dopo l'evasione del ricorso che l'aveva impugnato, è cresciuto in giudicato. Il Municipio dovrà pertanto decidere la sua applicazione per il tramite di un'Ordinanza tenendo conto dei diversi aspetti. A preventivo viene inserita quindi la cifra di fr. 50'000 quale contributo (in diminuzione del 50%), perché difficilmente l'applicazione del Regolamento e quindi l'erogazione dei contributi potranno essere implementati in tempi brevi.

b. Casa anziani medicalizzata Girasole

La Casa anziani medicalizzata Girasole è sempre più un punto di riferimento per le persone anziane domiciliate a Massagno e non più autosufficienti.

Nonostante lo sviluppo dei servizi di cure a domicilio, la presenza di centri diurni e l'impegno di familiari, periodicamente vi sono delle persone che chiedono di poter essere ospitate presso la nostra struttura.

Vi sono 66 posti letto messi principalmente a disposizione di persone domiciliate a Massagno ma, a seconda delle necessità e della disponibilità, possono essere ospitate anche persone domiciliate fuori Comune.

Ricordiamo che ulteriori posti letto vengono assicurati attraverso la consolidata collaborazione con altre 2 case anziani limitrofe, la Villa Santa Maria a Savosa e la Tertianum Parco Maraini a Lugano, con le quali è in vigore una convenzione che ne regola l'accessibilità finanziaria per il tramite di un contributo del Comune al pagamento di una retta convenzionata.

Uno degli obiettivi del 2025 è la revisione delle convenzioni con queste due strutture, nonché una valutazione sui possibili sviluppi della Casa per Anziani. In un intervento su un quotidiano il signor John Baldi, presidente dell'Associazione dei Direttori delle Case per Anziani della Svizzera Italiana (ADICASI), ha ricordato la necessità di creare 1'180 posti letto aggiuntivi da qui al 2030 come previsto dalla pianificazione cantonale.

Personale

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

Come avvenuto negli scorsi anni, si evidenzia la fedeltà dei collaboratori al proprio datore di lavoro, che è un valore aggiunto in termini di senso di appartenenza e dimostra il benessere all'interno della struttura. Questo permette inoltre di tramandare e radicare una certa filosofia di lavoro all'interno della struttura. Si intende comunque proseguire con un ricambio tra il personale agendo in particolare sui pensionamenti.

Viene confermata la tendenza al rialzo delle richieste amministrative provenienti dalle Autorità cantonali e federali; questo comporta un aggravio supplementare non riconosciuto all'interno del contratto di prestazione. Regolarmente vengono messe in atto misure per alleggerire in particolare il personale curante (come ad esempio l'esternalizzazione dell'acquisto, somministrazione e fatturazione dei farmaci), ma anche attraverso una presa a carico maggiore da parte del personale amministrativo a sostegno del curante.

Per il 2025 non sono previsti grandi cambiamenti all'interno del personale e vi dovrebbe essere un assestamento della situazione attuale. Dopo diverso tempo, a settembre 2024 il Girasole ha ripreso a formare un apprendista impiegato di commercio, riconoscendo l'importanza di mettere a disposizione posti di apprendistato per giovani che terminano il loro percorso scolastico.

Residenti

L'occupazione degli spazi è buona e anche per il 2025, si prevede una buona richiesta di letti presso la nostra struttura. Per l'elaborazione del preventivo ci si è basati su un'ipotetica occupazione del 98-98.5%.

Con il passare del tempo, aumentano le difficoltà ad occupare le 4 camere doppie (destinate alle coppie) presenti in struttura ed i relativi 8 posti letto, una soluzione in merito è in fase di studio.

Struttura e veicoli

La Casa per anziani ha più di 20 anni e pertanto è necessario prestare la massima attenzione ai lavori di manutenzione e di miglioria, per permettere di restare al passo con i tempi e offrire delle buone condizioni ai nostri residenti. Per questo motivo nei prossimi anni vi è l'intenzione di presentare dei regolari messaggi con la richiesta di crediti necessari ad eseguire gli interventi di manutenzione e miglioria presso la struttura.

La Casa anziani Girasole ha in dotazione due veicoli: un pulmino per il trasporto dei residenti e un veicolo leggero, sia per il trasporto di residenti in carrozzina che per le esigenze del manutentore. Entrambi i veicoli hanno 21 anni di servizio e, sebbene svolgano ancora bene i loro compiti, si deve prevedere una loro sostituzione nel breve-medio termine.

Progetti per il 2025

I principali progetti che si intendono avviare nel 2025 presso la Casa Anziani sono i seguenti:

- potenziamento degli strumenti informatici (*Hardware* e *Software*) a sostegno di una gestione amministrativa e sanitaria sempre più snella e aderente alle nuove richieste (come, ad esempio, il progetto federale "eHealth");

- ricerca e sviluppo di sistemi di assistenza e sorveglianza per gli anziani (domotica, videosorveglianza intelligente, ecc.);
- introduzione di un sistema efficace di riduzione delle assenze per malattia sia di lunga che breve durata e valutazione delle misure per ridurre le assenze per infortunio;
- revisione dell'attuale Regolamento Organico con lo scopo di ottenere uno strumento aggiornato di gestione del personale che possa inoltre attrarre, e trattenere, validi professionisti in ogni settore;
- posa del sistema di climatizzazione al pianterreno del Girasole;
- sostituzione di tutte le fonti luminose incandescenti a favore di quelle a luce fredda (LED) quale misura di risparmio sia economico che ambientale.
- ottimizzazione delle risorse in collaborazione con altre case anziani.

Per quanto concerne la struttura si dovranno riprendere le discussioni con l'UT per finalizzare un progetto di sostituzione della centrale di produzione calore e anche per rivedere gli spazi esterni in sinergia con il progetto di rinnovo del comparto ex AEM.

c. Centro diurno La Sosta

Il Centro diurno La Sosta è di proprietà dal 1999 della Fondazione comunale La Sosta. Dal 2016 il Centro diurno è gestito dalla Pro Senectute, che ha trasformato questo spazio aggregativo in un importante luogo di accoglienza con una presa a carico socio-assistenziale che permette alla popolazione di Massagno, e non solo, di poter beneficiare di un'ulteriore offerta a favore di anziani e persone in difficoltà.

A fronte della gestione del Centro diurno si affianca l'importante ruolo della Fondazione che continua a gestire i 30 appartamenti presenti nello stabile a pigione moderata (<https://www.massagno.ch/la-sosta> per consultare le pigioni), destinati a persone anziane e in difficoltà che, in funzione di un evidente bisogno della popolazione destinataria, sono contraddistinti da un significativo tasso di occupazione.

d. Sedime ex Lepori mapp. 207 RFD

Non ci sono al momento aggiornamenti attinenti al sedime ex Lepori.

9. Sicurezza pubblica – turismo

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

10. Azienda Elettrica Massagno SA (AEM SA)

Il settore elettrico continua ad essere tra quelli più discussi, in virtù della strategia energetica 2050 che mira principalmente alla sicurezza dell'approvvigionamento e alla riduzione delle emissioni di CO2 con il passaggio dalle fonti di produzione fossili a quelle rinnovabili.

Nonostante l'instabile situazione geopolitica che condiziona i mercati dell'energia, la Svizzera procede sulla strada della transizione energetica, considerando le opportunità e i benefici futuri di questa scelta e sta affrontando le difficoltà di questo complesso percorso.

Un orientamento che evidentemente chiama tutti noi ad un impegno collettivo, dal momento in cui, come noto, i costi di produzione delle nuove energie rinnovabili sono più elevati e richiedono

degli investimenti ingenti per la loro applicazione. A cercare di calmierare il peso economico sulle spalle dei cittadini ci pensa quindi la politica, mettendo sotto pressione il settore della distribuzione imponendo la riduzione delle marginalità (il cosiddetto WACC). Una misura che di fatto ha un impatto minimo sulla fattura finale per le economie domestiche, ma che però pesa fortemente sulle aziende elettriche che si ritrovano con meno mezzi finanziari a disposizione per gli investimenti sulla rete.

Intanto anche sul fronte dell'energia le cose potrebbero presto cambiare. Al momento, la Legge permette solo ai grandi consumatori la possibilità di accedere al libero mercato; nell'ambito delle negoziazioni bilaterali con l'UE, il Consiglio Federale si è però già espresso favorevolmente alla liberalizzazione totale del mercato. Vero è che se ne parla da anni, ma in questa tornata sembrerebbe che sia veramente la volta buona in considerazione degli interessi in gioco di tutto il pacchetto oggetto della trattativa.

È semplice intuire che l'equazione attuale non torni più e che, giocoforza, l'Azienda elettrica come la conosciamo da sempre è destinata a cambiare. AEM, conscia della situazione, si è attivata già da qualche anno per adeguarsi alla nuova realtà, puntando in particolare sull'innovazione e sulla digitalizzazione per ottimizzare i processi operativi e sviluppare nuovi servizi.

Nell'ambito della strategia di rinnovo, oltre all'innovazione e alla comunicazione, AEM è pertanto focalizzata sull'organizzazione aziendale e sul consolidamento finanziario. Uno sforzo notevole in considerazione degli importanti sviluppi dell'IT e della sua considerevole esposizione d'indebitamento finanziario, ma che le permetterà di migliorare ulteriormente il proprio servizio pubblico.

La sfida è sicuramente rilevante e complessa, non va comunque dimenticato che vi sono anche delle opportunità, in primo luogo quella di ritagliarsi un ruolo primario nel nuovo modello di distribuzione e nella gestione intelligente del consumo e della produzione dell'energia elettrica.

Il 2025 sarà un anno speciale per la nostra Azienda elettrica dal momento che festeggerà il suo primo secolo di vita! Da un lato un importante traguardo di una scommessa di altri tempi vinta, e dall'altro un nuovo punto di partenza per un'Azienda volonterosa di scrivere altri capitoli di una storia di successo.

11. Investimenti

Per l'anno 2025 l'ammontare degli investimenti potrebbe raggiungere la cifra netta di fr. 8'683'700 (+ fr. 3'025'850 rispetto al 2024).

Tra i crediti già votati in seno al Consiglio comunale si citano (a titolo di spesa per il 2025): la trasformazione della Casa Ippocastano in sede per 2 sezioni di scuola infanzia (fr. 1'400'000), la manutenzione e messa in sicurezza di Casa Chiattono (fr. 1'400'000), la manutenzione straordinaria comparto stadio e pista atletica della Valgersa (fr. 1'200'000), le quote PTL/PAL (fr. 433'700) e il Consorzio depurazione acque Lugano e dintorni (fr. 341'400).

Nei crediti in esame gli importi più rilevanti sono: fr. 1'300'000 per opere di canalizzazioni nelle vie Madonna della Salute, Morena e Genzana, fr. 500'000 per la manutenzione straordinaria del comparto piscine e riscaldamento Valgersa, fr. 380'000 per la progettazione e realizzazione del comparto magazzini AEM – Palco urbano, fr. 300'000 per l'adeguamento degli spazi della Casa comunale, fr. 200'000 per il rinnovo parchi giochi e WC – palestra all'aperto, fr. 200'000 rifacimento strade-pavimentazione e arredo Masterplan, fr. 120'000 per manutenzioni diverse Girasole e fr. 150'000 di investimenti senza MM (art. 10 Regolamento comunale).

I crediti già votati ammontano a complessivi fr. 5'021'100, mentre i crediti in esame potrebbero raggiungere la somma di fr. 3'662'600 netti.

Circa le incidenze sulle finanze comunali degli investimenti, rileviamo come i tassi d'interesse sono ora rientrati a livelli più favorevoli, ma comunque maggiormente elevati rispetto ai precedenti. In questo preventivo, considerate le cifre in aumento degli investimenti si è deciso di inserire l'importo di 5 milioni di franchi legato ad interessi passivi per il finanziamento degli investimenti dell'anno al tasso del 2%, ma vista la presunta liquidità, unicamente per la durata di 6 mesi (aggravio di fr. 100'000 a conto economico).

Conclusioni

Dopo diversi esercizi il Municipio presenta un Preventivo con un risultato in positivo. Nonostante il puntiglioso esame delle singole voci eseguito da parte dei Capi Dicastero in collaborazione con i Capi Servizio, i costi sono comunque in aumento ed i ricavi, escluse le imposte comunali, in diminuzione. Il testo introduttivo del presente Messaggio ben spiega i motivi per cui si è riusciti ad ottenere il previsto risultato positivo per il 2025. L'incremento del gettito fiscale che lo ha permesso non deve però essere attribuito solo a circostanze contingenti e fortunate, ma deve anzi essere considerato quale frutto dell'operato del Municipio, del Consiglio comunale e dell'Amministrazione, che negli anni hanno costruito e consolidato Massagno quale Comune attrattivo, finanziariamente solido e capace di offrire numerose ed efficienti infrastrutture e servizi performanti e di qualità. Tutto quanto precede è molto apprezzato dalle famiglie e da tutti i cittadini che abitano il Comune.

È, ci si permetta di rilevarlo, specie per dei politici di milizia, un enorme lavoro, per il quale il Municipio *in corpore*, ma prima ancora ai singoli Capi Dicastero, può fortunatamente fare quotidianamente affidamento sulla stretta e qualificata collaborazione dei Capi Servizio e dei funzionari di riferimento, per condividere le proposte e le decisioni da sottoporre all'intero Municipio e, quando necessario o opportuno, al Legislativo. Per ottimizzare sempre di più questo processo tra il Municipio e i dirigenti della sua Amministrazione, è iniziato un progetto per rendere ancora più proficua la collaborazione fra politici e tecnici. Questo processo permetterà inoltre di valorizzare appieno i funzionari coinvolgendoli nell'impostazione del futuro del Comune.

Molti progetti sono in corso e altri a breve si aggiungeranno, con un'attenzione particolare che deve essere anche sempre rivolta alla solidità finanziaria.

Il capitale proprio di 11 mio. di franchi, gli investimenti ponderati, il mantenimento dei servizi erogati e del numero dei dipendenti e della relativa massa salariale, sono tutte indicazioni di stabilità politica ed economica del Comune. A ciò si aggiungano anche le buone collaborazioni con i comuni vicini, come confermano le diverse entità condivise come la Polizia, l'Autorità di protezione e il Centro Sportivo Valgersa.

La pressione fiscale viene ritenuta adeguata, nonostante la possibilità di un moltiplicatore differenziato dal 2025 tra le persone fisiche e le persone giuridiche, al tasso comune del 77%, che ci permetterebbe di guardare con fiducia alle non facili prossime sfide, locali, cantonali e nazionali. In effetti potremmo assistere a nuovi riversamenti di oneri da Confederazione ai Cantoni, e quindi di conseguenza tra Cantoni e Comuni. Le situazioni note le possiamo prevedere e indicare; quelle meno conosciute le possiamo stimare, ma quelle ancora da discutere, condividere e poi decidere non le possiamo di certo considerare nel nostro Preventivo. Inoltre, per rispettare i tempi tecnici per il licenziamento del presente Messaggio, alcune informazioni del Cantone sono giunte fuori tempo massimo e quindi si è fatto affidamento su quanto indicato e stimato dal Responsabile dei Servizi finanziari.

Il Piano finanziario avrà come base i dati di questo Preventivo. Il documento del PiF accompagnerà quindi a breve queste cifre con una proiezione su almeno 4 anni, con una visione d'insieme dei suoi investimenti (ma anche del conto economico) e con l'ormai consolidata versione con investimenti plafonati ad un importo indicativo.

Questo prezioso strumento di lavoro permetterà al Consiglio comunale di seguire nel dettaglio la pianificazione delle opere e il loro impatto finanziario nel tempo. I dati di questo Preventivo consentono però già sin d'ora di guardare al futuro con cauto ottimismo.

Disponibili a fornire ogni altra informazione che occorresse, vi proponiamo in conclusione di voler

r i s o l v e r e:

1. il Preventivo del Comune per l'anno **2025** è approvato;
2. il Municipio è autorizzato a prelevare l'importo del fabbisogno di fr. **22'447'850** a mezzo dell'imposta comunale;
3. sono prolungati i crediti fino al **31.12.2025**, elencati negli investimenti;
4. è fissato il tasso del **77%** del moltiplicatore d'imposta per l'anno 2025 sia per le persone fisiche sia per quelle giuridiche.

Con ossequi.

Per il Municipio:

La Sindaca:

Simona Rusconi

Il Segretario:

Christian Barelli

Commento ai conti del preventivo

In generale

Per ottenere l'autorizzazione definitiva da parte del Cantone al nuovo piano contabile MCA2, da questo Preventivo abbiamo dovuto inserire integralmente le contabilità legate alla Polizia, all'Autorità regionale di protezione e al Centro Sportivo Valgersa. Queste aggiunte sono state rese necessarie a fini statistici cantonali e rendono purtroppo difficilmente paragonabile alcune voci riassuntive in relazione all'anno precedente. Avremo la medesima situazione con il prossimo Consuntivo; di seguito le situazioni diventeranno nuovamente confrontabili.

In linea di massima daremo una spiegazione per le differenze di oltre fr. 10'000 tra gli importi dei due Preventivi, fornendo anche delle indicazioni aggiuntive su altri conti laddove ritenuto opportuno. Gli stipendi e gli oneri sociali sono considerati nel complesso e le spiegazioni generali valgono per tutti i conti ad essi collegati.

In questo documento non viene prevista inflazione (sia positiva che negativa) quindi la cifra, se non modificata, ha lo stesso valore economico della precedente. I diversi Servizi sono tenuti a contenere i costi e a ricercare le migliori soluzioni anche economiche. I principali aspetti finanziari sono stati trattati nell'introduzione politica e nelle sue conclusioni a questo Messaggio e dettagliatamente nelle spiegazioni legate al moltiplicatore e ai diversi Dicasteri, mentre di seguito formuliamo osservazioni riferite limitatamente alle poste contabili.

Indicazioni generali sugli stipendi

Le voci stipendi (301) includono il rincaro teorico dell'1.25% in base al nostro ROD. Questo significa che le classi salariali sono state adeguate con questa indicazione. Sono state utilizzate le classi salariali dell'attuale ROD, senza far riferimento in questo documento alle possibili nuove classi e funzioni del futuro Regolamento organico dei dipendenti (approvato dal CC lo scorso 21.10.), perché non ancora cresciuto in giudicato. Comunque l'impatto finanziario del nuovo ROD è considerato non rilevante, con un potenziale maggior costo stimato di fr. 44'000. A chi ne avrà diritto è stato inserito lo scatto annuale che verrà deciso in sede di obiettivi e valutazioni.

Il Cantone potrebbe applicare per il 2025 un rincaro dello 0.5%. Questa indicazione è pervenuta in ritardo rispetto alla determinazione delle cifre e quindi non è stata considerata (in questo documento) per i dipendenti del Girasole, della Polizia Ceresio Nord e per i docenti di Scuola infanzia ed elementare che sottostanno alla scala salariale cantonale. Per gli stipendi docenti (302) si registra una docente d'appoggio (DAP) in meno a metà tempo. La massa salariale, scatti compresi, aumenta quindi di soli fr. 17'200.

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

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

Comunitas è gestita come cassa di previdenza in seno alla fondazione collettiva Previs, con un proprio conto annuale e un proprio grado di copertura, che sta segnando un buon aumento del 5.53% a fine agosto 2024, partendo da un valore del 102.60% a fine anno 2023.

I docenti sono inseriti nella cassa pensione del Cantone e anche qui le voci corrispondenti sono state adeguate alla massa salariale. Purtroppo, come ben sappiamo, l'Istituto di previdenza del Cantone Ticino (IPCT) è sempre in grave difficoltà economica, nonostante l'aiuto finanziario dato dal Cantone. Al 31.12.2023 dal 62.6% il grado di copertura è salito al 64.8%, con una performance positiva sugli investimenti del 5.14%, dopo la debacle dell'anno precedente con un -9.16%.

Seguono alcune indicazioni estrapolate dal comunicato stampa relativo al Consuntivo 2023 della cassa pensione cantonale.

“Ci si è così riavvicinati al grado di copertura del 67.7% previsto a fine 2023 dal piano di finanziamento aggiornato e trasmesso all’Autorità di vigilanza nel corso del 2022. Le simulazioni del Perito in materia di previdenza professionale permettono tuttora di attestare il raggiungimento, entro il 31.12.2051, dell’obiettivo legislativo cantonale, vale a dire un grado di copertura pari all’85%. Il numero di assicurati attivi è aumentato di 33 unità a 17’158, mentre quello dei beneficiari di rendita di 220 salendo a 10’354, per un totale di persone assicurate a fine 2023 pari a 27’512 (anno precedente: 27’259). Il patrimonio disponibile è aumentato di 202 milioni raggiungendo quota fr. 5’205 milioni, mentre gli impegni sono aumentati di 39 milioni di franchi a fr. 8’027 milioni. Il 2023 è stato un anno importante anche sotto il profilo della sostenibilità finanziaria e della stabilizzazione delle rendite dei futuri pensionati. In particolare il Regolamento di previdenza è stato formalmente modificato, determinando l’avvio, dal 01.01.2024, della fase di adattamento dei tassi di conversione secondo i parametri tecnici utilizzati attualmente. In concreto, i tassi di conversione (a 65 anni) scenderanno progressivamente dal 6.17% nel 2023 al 5.25% nel 2031 (n.d.r.: Comunitas è già al 5% da alcuni anni).

Allo scopo di preservare il livello delle rendite, nell’ottobre 2023 il Gran Consiglio ha approvato le misure di compensazione di propria competenza contenute nel messaggio n. 8302 del Consiglio di Stato, che prevedono un aumento degli accrediti di vecchiaia del +3% da inizio 2025. Come noto, tale provvedimento è stato sottoposto al voto popolare in data 9.6.2024, con esito favorevole.”

Risulta evidente che se le persone beneficiarie in un anno aumentano di 220, mentre quelle attive e chi vi contribuisce aumentano solo in ragione di 33, difficilmente i conti potranno essere mai positivi.

Indicazioni finanziarie e previsioni economiche

Riforma fiscale cantonale

Di seguito sono riassunte le modifiche legate alla riforma fiscale cantonale segnalate dal Cantone il 14 gennaio 2020. Abbiamo tolto le modifiche dall’1.1.2020 (reperibili sul precedente Preventivo del Comune), perché ormai implementate o superate da decisioni prese in seguito. Ad alcune misure abbiamo inserito un commento di aggiornamento.

Entrata in vigore all’1.1.2024

- *Riduzione del coefficiente d’imposta cantonale dal 97% al 96% (soggetta a decisione del Gran Consiglio). In effetti la decisione presa è stata di riportare il moltiplicatore cantonale al 100% ritenuta l’attuale situazione finanziaria cantonale.*

Entrata in vigore all’1.1.2025

- *Riduzione dell’aliquota cantonale dell’imposta sull’utile delle società di capitali e cooperative dall’8% al 5.5%;*
- *Aumento della percentuale di computo dell’imposta sull’utile nell’imposta sul capitale delle persone giuridiche dall’attuale 10% al 16%;*
- *Introduzione della possibilità per i Comuni di differenziare, entro determinati parametri, il prelievo fiscale tra persone fisiche e persone giuridiche (moltiplicatore comunale differenziato). In relazione a questa misura il Gran Consiglio dovrà decidere se, per un periodo transitorio di 5 anni, il moltiplicatore delle PG non possa essere inferiore a quello delle PF, ma unicamente superiore. Questa richiesta è stata avallata dalla maggioranza degli Enti locali dopo l’invio di un sondaggio da parte della SEL.*

In aggiunta a questa riforma fiscale, il Cantone ne ha proposta una seconda legata alle persone fisiche, che è stata messa in votazione a giugno di quest’anno e che è stata accettata dalla maggioranza della popolazione con il 57% dei votanti favorevoli. Ecco i cambiamenti contenuti nel prospetto della votazione.

Entrata in vigore all'1.1.2024

- *La riduzione di 1,667 punti percentuali di tutte le aliquote dell'imposta sul reddito delle persone fisiche;*
- *L'aggiornamento dell'imposta di successione e donazione, con degli adeguamenti che tengono conto dei nuovi modelli di famiglia e l'introduzione di agevolazioni per i trapassi aziendali (ad esempio, i concubini saranno tassati come i fratelli con un'aliquota massima del 15,5% contro il 41% attuale);*
- *la riduzione dell'imposizione delle prestazioni in capitale della previdenza, con un'aliquota massima al 3%;*
- *la riduzione graduale dell'aliquota massima dell'imposta sul reddito dal 15,076% al 12% sull'arco di 6 anni.*

“La riforma coincide con il ritorno dal 1° gennaio 2024 del coefficiente d'imposta cantonale al 100%, dopo essere stato ridotto transitoriamente al 97% negli anni 2020-2023.

Sulla base dei dati e delle stime attuali, fino al 2029 le misure avranno un impatto complessivamente neutro per il Cantone, ritenuto lo spazio finanziario di circa 47 milioni di franchi derivante dalla scadenza della riduzione temporanea del coefficiente d'imposta cantonale. Nel 2030, l'impatto finanziario netto con la riforma a regime sarà di 2,6 milioni di franchi, rispetto allo spazio finanziario della riduzione temporanea del coefficiente.

L'impatto finanziario iniziale stimato per i Comuni è di 17,9 milioni di franchi pari all'1,3% del loro gettito fiscale complessivo e aumenterà a 35,3 milioni di franchi nel 2030 con la riforma a regime.”

Come indicato quindi nel prospetto, le cittadine e i cittadini del Cantone hanno deciso una riduzione fiscale che si traduce in una diminuzione stimata dal Cantone dell'1.3% del gettito delle persone fisiche, ma che a decorrere dal 2030 raddoppierà.

Previsioni economiche

Le previsioni economiche messe a disposizione da parte del Cantone a luglio 2024 prevedono un PIL in crescita del 2.6%. Il PIL viene utilizzato per calcolare la base del gettito d'imposta, qualora non si riscontrino delle differenze significative tra partenze e arrivi di contribuenti. A questa stima si devono aggiungere le variabili seguenti: arrivi / partenze di contribuenti, nuove edificazioni, percentuale di disoccupazione, rivalutazione o sottovalutazione del gettito anni precedenti.

Il Cantone per l'anno 2025 ha selezionato i parametri indicativi relativi all'indice nazionale dei prezzi al consumo (vedi sopra) e al tasso d'interesse di riferimento per nuovi prestiti (base 15 anni da quest'anno), che qui di seguito riportiamo:

- rincaro spese del personale (carovita)	0.0%
- rincaro per le altre spese (inflazione)	non disponibile
- PIL (prodotto interno lordo)	+ 2.6%
- tasso d'interesse medio per nuovi prestiti	2.5% (base 15 anni)

Visto il veloce evolversi della situazione internazionale e del mercato dei capitali in particolare, le previsioni tenute in considerazione per l'accensione di nuovi prestiti sono state da noi aggiornate ad un tasso d'interesse del 2%, più simile ai tassi attuali ottenibili sul mercato dei capitali per prestiti decennali.

0. Amministrazione generale

011 Legislativo

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	68'600.00	-104'900.00	173'500.00	97'041.90
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	68'600.00	-104'900.00	173'500.00	97'041.90

Le indennità al Consiglio comunale 3000.001 vengono adeguate in base al nuovo Regolamento Comunale (RC); la valutazione inserita nel 2024 non era corretta. Viene adattato il conto materiale di consumo 3101.003 in ragione di fr. 76'000 dopo acquisto e non più a noleggio degli apparecchi per la gestione e registrazione delle sedute di Consiglio comunale presso l'aula magna SEM. Si rammenta che il loro acquisto permetterà in due anni di pareggiare il costo del noleggio.

012 Esecutivo

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	331'500.00	+73'200.00	258'300.00	250'190.41
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	331'500.00	+73'200.00	258'300.00	250'190.41

Come per il Consiglio comunale viene adeguata la cifra del conto Municipio e commissioni: onorari ed indennità 3000.002 dopo la revisione del RC e viene aumentata la cifra del conto ricevimenti e manifestazioni 3130.001 di fr. 8'000, con la conferma delle attività legate al mondo del Cinema a favore della popolazione in base alle fasce d'età.

021 Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	663'200.00	+84'400.00	578'800.00	567'175.79
Ricavi	3'000.00	0.00	3'000.00	0.00
Saldo	660'200.00	+84'400.00	575'800.00	567'175.79

Si rimanda al capitolo 3 "Personale e strumenti di lavoro".

022 Servizi generali, altro

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	2'279'800.00	-154'900.00	2'434'700.00	2'046'596.77
Ricavi	150'500.00	+13'500.00	137'000.00	300'204.96
Saldo	2'129'300.00	-168'400.00	2'297'700.00	1'746'391.81

Viene momentaneamente azzerato l'importo per la digitalizzazione documentazione 3130.010 non essendo ancora in grado di prevedere quando si potrà iniziare il processo necessario e che coinvolgerà, oltre alla documentazione relativa al personale, le sedute di Municipio e altre attività dell'Amministrazione, assieme l'archiviazione digitalizzata di parte dei documenti dell'Ufficio

tecnico. Alcuni Servizi comunque da tempo hanno già provveduto alla scansione della corrispondenza in entrata ed uscita, cartacea e le emails.

Vengono diminuite di ulteriori fr. 10'000 le cifre per quanto riguarda i conti perizie e consulenze 3132.001 e 3132.003. Si continua a prediligere i pareri formali in caso di necessità. Questo grazie anche al grado di formazione raggiunto da alcuni dipendenti comunali negli ultimi anni, che permettono un risparmio considerevole per il Comune.

I costi per hardware e software Comune 3153.001 e 3158.001 per la gestione dell'applicativo Ge.Co.Ti Web ed i suoi aggiornamenti e miglioramenti rimarranno costanti in futuro, ma si ritiene di poter diminuire di fr. 20'000 le manutenzioni degli hardware. In questa cifra sono considerati circa fr. 48'000 per il noleggio degli switch che permette in futuro la loro sostituzione e manutenzione senza costi aggiuntivi e senza avere delle scadenze sulla durata di queste componenti informatiche. Grazie ad un contratto in essere con Ticom SA legato alla sicurezza informatica e ad un accompagnamento sulla gestione dell'infrastruttura IT si continuerà ad eseguire gli aggiornamenti sia di software che di hardware.

Le prestazioni proprie UTC dell'Amministrazione 4210.009 sono in aumento di fr. 9'000 cifra ritenuta plausibile per l'accompagnamento legato al comparto stadio e pista d'atletica del Centro sportivo Valgersa.

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

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	353'300.00	-16'700.00	443'800.00	338'330.92
Ricavi	206'000.00	0.00	274'400.00	263'783.33
Saldo	147'300.00	-16'700.00	169'400.00	74'547.59

Sono diminuite le voci legate al conto manutenzioni degli edifici comunali 3144.003, passando da fr. 140'000 a fr. 112'000, adeguandole al consuntivo precedente e grazie all'impiego puntuale delle risorse interne a nostra disposizione (operaio manutentore e squadra operai).

La forte diminuzione nella locazione stabili comunali 4472.012 è dovuta alla disdetta data da AEM SA ai magazzini di via Motta. Questa rinuncia è chiaramente dovuta al trasferimento degli stessi al Piano della Stampa. Gli spazi lasciati liberi in prospettiva futura saranno occupati dal progetto legato al Palco urbano, come indicato nel capitolo 4 sul Territorio.

1. Ordine pubblico e sicurezza, difesa

111 Polizia

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	1'017'900.00	+38'300.00	979'600.00	910'702.98
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	1'017'900.00	+38'300.00	979'600.00	910'702.98

Il conto Polizia Ceresio Nord 3612.109 si traduce per Massagno in un maggior costo pari a fr. 38'300, quota parte del 38.09%. I dettagli contabili sono inseriti alla fine del documento, negli allegati. Da notare la stabilità del personale Amministrativo e del Corpo di polizia, con l'aggiunta di un aspirante agente di polizia iscritto alla Scuola di Polizia dal mese di marzo 2025.

113 Polizia Ceresio Nord (PCN) - contabilità

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	3'288'042.00	+3'288'042.00	0.00	0.00
Ricavi	3'288'042.00	+3'288'042.00	0.00	0.00
Saldo	0.00	0.00	0.00	0.00

Vengono aggiunti tutti i costi e i ricavi del Preventivo della Polizia Ceresio Nord a pareggio. Questo inserimento è dovuto ad una richiesta della SEL a fini statistici cantonali, ma legato all'ottenimento formale del nulla osta al nostro piano contabile versione MCA2.

140 Diritto generale

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	265'700.00	+3'950.00	261'750.00	249'891.10
Ricavi	123'000.00	-8'000.00	131'000.00	123'688.30
Saldo	142'700.00	+11'950.00	130'750.00	126'202.80

In questa funzionale sono ripresi i costi stipendi del controllo abitanti e relative tasse. La diminuzione di fr. 10'000 per le tasse occupazione area pubblica 4120.002 è stata applicata in base al Consuntivo precedente e ad una verifica delle attuali occupazioni in essere.

141 Ufficio conciliazione

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	53'150.00	+3'450.00	49'700.00	46'039.90
Ricavi	55'000.00	+5'000.00	50'000.00	55'833.00
Saldo	-1'850.00	+1'550.00	-300.00	-9'793.10

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

142 Autorità regionale di protezione

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	285'400.00	+12'900.00	272'500.00	245'333.07
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	285'400.00	+12'900.00	272'500.00	245'333.07

Adeguate il costo spese per tutele e curatele Massagno 3130.013, aumentandolo di fr. 10'000, mentre la partecipazione costi all'ARP5 3612.101 è aumentata di fr. 2'900 a fr. 136'900, con una partecipazione del 26.706%. L'incremento esiguo è anche dovuto all'aumento di popolazione di diversi Comuni aderenti all'ARP5, nonostante l'inserimento del futuro Presidente supplente con una occupazione del 10%.

143 ARP 5 Autorità regionale di protezione 5 - contabilità

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	795'600.00	+795'600.00	0.00	0.00
Ricavi	795'600.00	+795'600.00	0.00	0.00
Saldo	0.00	0.00	0.00	0.00

Vengono aggiunti tutti i costi e i ricavi del Preventivo della Autorità regionale di protezione 5 a pareggio. Questo inserimento è dovuto ad una richiesta della SEL a fini statistici cantonali, ma legato all'ottenimento formale del nulla osta al nostro piano contabile versione MCA2.

150 Vigili del fuoco

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	247'300.00	+27'300.00	220'000.00	214'027.35
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	247'300.00	+27'300.00	220'000.00	214'027.35

Il conto Servizio vigili del fuoco 3612.102 ha confermato un nuovo congruo adeguamento dei costi e quindi la partecipazione viene aumentata di ulteriori fr. 21'300, dopo i fr. 45'000 del 2024 con la cifra di riferimento a fr. 211'300 a seguito dell'investimento di personale professionista da parte dell'Ente, e della modifica del ROD che ha migliorato la scala salariale di riferimento.

161 Difesa militare

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	16'500.00	0.00	16'500.00	16'217.80
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	16'500.00	0.00	16'500.00	16'217.80

Sono inclusi i contributi per lo stand di tiro 3636.004 di Origlio/Cureglia, in attesa di quello cantonale del Ceneri, di cui tutti i Comuni dei comprensori degli stand dei Saleggi a Bellinzona, della Resega di Lugano e appunto del "nostro" dovranno partecipare all'edificazione e manutenzione.

162 Protezione Civile

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	218'000.00	+12'000.00	206'000.00	200'759.35
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	218'000.00	+12'000.00	206'000.00	200'759.35

Aumentata la cifra di fr. 12'000 per il conto Consorzio protezione civile 3612.103, viste le numerose richieste di intervento ricevute negli ultimi anni e la modifica del ROD, che ha comportato un aumento delle indennità di presenza a favore dei dipendenti.

2. Formazione

Con le disposizioni del nuovo sistema contabile i capitoli 211 “Scuola infanzia” e 212 “Scuola elementare” contemplano ora al loro interno unicamente costi e ricavi riguardanti il personale docente, mentre tutti gli edifici scolastici ed il personale non docente sono inseriti nel capitolo 217 “Edifici scolastici”.

La Direzione dell’Istituto figura invece nella funzionale 219 “Scuola dell’obbligo, n.m.a. (non meglio attribuita)”.

211 Scuola dell’infanzia

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	1'135'300.00	+18'200.00	1'117'100.00	1'002'442.36
Ricavi	140'000.00	-14'000.00	154'000.00	145'089.95
Saldo	995'300.00	+32'200.00	963'100.00	857'352.41

Vedi introduzione al Dicastero “Formazione”. Confermate le 8 sezioni di scuola dell’infanzia. Adeguato il sussidio cantonale SI 4631.004 in base anche al Consuntivo da fr. 150'000 a fr. 135'000.

212 Scuola elementare

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	2'353'100.00	-17'100.00	2'370'200.00	2'271'004.16
Ricavi	281'500.00	-42'000.00	323'500.00	303'415.60
Saldo	2'071'600.00	+24'900.00	2'046'700.00	1'967'588.56

Vedi introduzione al dicastero “Formazione”. Confermate le 15 sezioni di scuola elementare, ma il relativo sussidio cantonale SE 4631.005 viene diminuito di fr. 41'000 in base al Preventivo cantonale, che non contempla più i contributi per i docenti di materie speciali quali educazione fisica e musicale.

La voce partecipazione attività culturali e uscite 3130.014 è stata confermata in seguito al rinnovo delle attività che verranno svolte in collaborazione con la direzione del Cinema Lux.

213 Scuola media

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	23'000.00	0.00	23'000.00	23'540.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	23'000.00	0.00	23'000.00	23'540.00

Confermato il contributo di fr. 100.00 (identico al Comune di Savosa) a favore degli allievi per contenere il costo delle attività, gite ed uscite scolastiche dei nostri ragazzi. Da notare che dal 2024 il Comune di Vezia, su decisione cantonale, usufruisce della scuola media di Breganzona.

214 Scuola montana

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	400'000.00	+32'350.00	367'650.00	355'311.03
Ricavi	122'500.00	-1'000.00	123'500.00	106'650.20
Saldo	277'500.00	+33'350.00	244'150.00	248'660.83

Sono previste delle manutenzioni puntuali all'edificio 3144.003 che hanno fatto aumentare il conto di fr. 30'000. Da notare comunque che il lavoro svolto dal personale impiegato e dalla squadra operai UTC permette dei risparmi e che queste manutenzioni ricorrenti sono da considerare favorevolmente per l'utilizzo della Casa Roseto, sia da parte di Massagno che dai Comuni che ne fanno richiesta, versando il relativo canone di locazione.

215 Colonia estiva

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	15'500.00	-4'200.00	19'700.00	8'522.25
Ricavi	11'000.00	-8'000.00	19'000.00	6'885.00
Saldo	4'500.00	+3'800.00	700.00	1'637.25

Confermati i teorici tre cicli di colonia estiva nel mese di luglio e attualizzate le cifre di Preventivo.

217 Edifici scolastici

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	1'361'400.00	-9'250.00	1'370'650.00	1'295'880.95
Ricavi	85'000.00	0.00	85'000.00	81'786.23
Saldo	1'276'400.00	-9'250.00	1'285'650.00	1'214'094.72

Il servizio pulizia immobile scolastico Nosedo e sicurezza cancelli 3130.032 subisce una netta diminuzione di fr. 35'000 dopo la messa a concorso con incarico a nuova ditta miglior offerente del contratto di pulizia per l'anno scolastico 2024-2025. Il fallimento della ditta che si occupava della sicurezza e della chiusura/apertura dei cancelli ha inoltre permesso di avere un miglior prezzo dalla ditta che si occupa ora di questo servizio.

Vengono valutate in aumento le manutenzioni edifici 3144.003 di fr. 30'000 anche per l'acquisto di una cella frigorifera per la cucina della SI.

Il contracting AEM SA centrale termica 3161.003 viene aggiornato in base anche al Consuntivo dell'anno precedente, aumentando la cifra di fr. 15'000; si ricorda come AEM SA abbia eseguito e finanziato in proprio questa parte d'investimento.

218 Custodia diurna

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	35'000.00	+10'000.00	25'000.00	24'218.69
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	35'000.00	+10'000.00	25'000.00	24'218.69

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

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

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	502'700.00	-11'200.00	513'900.00	489'853.25
Ricavi	194'500.00	+16'000.00	178'500.00	194'192.20
Saldo	308'200.00	-27'200.00	335'400.00	295'661.05

All'interno di questo capitolo è inglobato il servizio della Direzione scolastica dell'Istituto (scuole infanzia ed elementare).

I costi di refezione 3105.001 aumentano di fr. 18'000 per l'incremento di allievi che consumano il pasto presso la nostra scuola elementare; di conseguenza la partecipazione alle spese di refezione SI 4240.002 rimane invariata, mentre le tasse mensa SE 4240.009 aumentano di fr. 10'000.

Anche le tasse frequenza dopo-scuola (SE) 4231.001 hanno avuto un incremento di iscritti e quindi le tasse vengono adeguate, prendendo spunto dal Consuntivo precedente.

3. Cultura, sport e tempo libero, chiesa

311 Musei e arti figurative

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	68'000.00	-4'000.00	72'000.00	47'557.85
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	68'000.00	-4'000.00	72'000.00	47'557.85

Nessuna segnalazione.

321 Biblioteche

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	13'150.00	-800.00	13'950.00	10'945.03
Ricavi	1'000.00	0.00	1'000.00	530.00
Saldo	12'150.00	-800.00	12'950.00	10'415.03

Confermata la possibilità di noleggiare libri presso la biblioteca pubblica comunale, situata in una aula della SEM. Il servizio è apprezzato da persone che possono interagire con la bibliotecaria e avere uno scambio di idee e consigli per future letture, oltre alla possibilità di prendere in prestito dei libri anche appena usciti in vendita a prezzi modici.

322 Concerti e teatri

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	53'200.00	0.00	53'200.00	54'550.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	53'200.00	0.00	53'200.00	54'550.00

Confermati i contributi all'Orchestra della Svizzera Italiana 3636.020 e alla scuola di musica di Massagno Musica 3636.017.

Nel mese di ottobre di quest'anno la Fondazione che gestisce l'Orchestra (FOSI) ha fatto esplicita richiesta agli Enti comunali per rinnovare il contributo che scade quest'anno. Il Municipio ha aderito alla richiesta rinnovando il contributo già elargito a seguito di un calcolo indicato dall'ERSL a favore dell'OSI anche per il prossimo anno.

329 Cultura, n. m. a.

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	140'000.00	25'000.00	165'000.00	108'419.92
Ricavi	1'000.00	0.00	1'000.00	330.00
Saldo	139'000.00	-25'000.00	164'000.00	108'089.92

Sono previste le attività indicativamente dell'anno precedente; il conto attività culturali, eventi e comunicazioni 3130.007 viene aggiornato con una diminuzione di fr. 25'000, tenendo in considerazione di avere una mostra d'arte preventivata a costi contenuti (opere di nostra proprietà grazie alla vedova dell'artista Francis Bott per organizzare una seconda esposizione delle stesse) e l'installazione della pista di ghiaccio sintetico (evento rinnovato anche per le imminenti festività), che nel frattempo è stata acquistata.

341 Sport

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	606'600.00	+101'200.00	505'400.00	477'929.07
Ricavi	34'000.00	+2'000.00	32'000.00	35'610.20
Saldo	572'600.00	+99'200.00	473'400.00	442'318.87

Il costo contributo del Centro sportivo Valgersa 3632.112 aumenta in modo considerevole di fr. 96'100 nelle intenzioni della Commissione intercomunale. Nel capitolo di riferimento sono date le indicazioni di merito e negli allegati al documento si trovano le previsioni di conto economico del Centro sportivo.

Confermati nel loro complesso i contributi per le Associazioni sportive comunali 3636.001.

In aumento di fr. 5'100 il conto contributi Associazioni sportive diverse 3636.002 che comprende la manifestazione per i giovani "MaSaVe...dum" per i Comuni di Savosa e Vezia, oltre a Massagno. L'aumento è dovuto a diversa chiave di riparto resasi necessaria per poter confermare nuovamente per il prossimo quadriennio questi importanti momenti di incontro che si svolgono di regola al sabato presso la palestra del Liceo di Savosa.

342 Tempo libero

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	378'600.00	-5'300.00	383'900.00	377'616.83
Ricavi	3'900.00	00.00	3'900.00	25'812.90
Saldo	374'700.00	-5'300.00	380'000.00	351'803.93

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

In diminuzione le manutenzioni mobili, macchine, attrezzature e veicoli 3150.001 di fr. 3'000 anche grazie all'assunzione di un meccanico da inizio dicembre di quest'anno, che va a rimpiazzare uno dei due operai che hanno in questi mesi raggiunto l'età di pensionamento.

343 Centro sportivo Valgersa - piscina

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	646'800.00	+646'800.00	0.00	0.00
Ricavi	646'800.00	+646'800.00	0.00	0.00
Saldo	0.00	0.00	0.00	0.00

Vengono aggiunti tutti i costi e i ricavi del Preventivo del Centro sportivo Valgersa comparto piscina a pareggio. Questo inserimento è dovuto ad una richiesta della SEL a fini statistici cantonali, ma legato all'ottenimento formale del nulla osta al nostro piano contabile versione MCA2.

344 Centro sportivo Valgersa - stadio

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	268'800.00	+268'800.00	0.00	0.00
Ricavi	268'800.00	+268'800.00	0.00	0.00
Saldo	0.00	0.00	0.00	0.00

Vengono aggiunti tutti i costi e i ricavi del Preventivo del Centro sportivo Valgersa comparto stadio a pareggio. Questo inserimento è dovuto ad una richiesta della SEL a fini statistici cantonali, ma legato all'ottenimento formale del nulla osta al nostro piano contabile versione MCA2.

350 Chiese e affari religiosi

	P2025	Differenze	P2024	C2023
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

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	3'603'350.00	+391'350.00	3'212'000.00	3'302'266.97
Ricavi	142'000.00	+26'000.00	116'000.00	172'976.05
Saldo	3'461'350.00	+365'350.00	3'096'000.00	3'129'290.92

Il conto contributo per anziani ospiti di Istituti 3632.103 viene stimato senza aver ricevuto le informazioni cantonali, giunte a Preventivo concluso. Si è tenuta in considerazione la cifra del Consuntivo 2023 e l'inserimento, per gli anni 2024 e 2025 di costi aggiuntivi di circa fr. 130'000 quale rinuncia alla misura cantonale sui fondi parte Comuni e come richiesto dall'Associazione dei Comuni ticinesi, su sollecitazione dei poli urbani, nonché quale misura di riequilibrio finanziario cantonale. Questo comporta un aumento tra i due Preventivi di ben fr. 330'200.

Il risultato d'esercizio della casa anziani Girasole 3632.105 viene aumentato rispetto al preventivo precedente con una perdita stimata di fr. 345'900. La decisione di aumentare l'importo di fr. 45'900 è dovuta ancora a nuove incognite, tuttora pendenti, legate al contributo che il Cantone elargisce alle case anziani in relazione al contributo globale. Come la precedente voce, sono tutte misure di risparmio trasversali applicate dal Cantone nel suo Preventivo, che giocoforza modificano i parametri tra il Cantone e gli Enti locali, almeno per quei Comuni che hanno sul proprio territorio una struttura medicalizzata per anziani pubblica.

A differenza delle altre contabilità "esterne" ARP5, PCN e Valgersa, per la casa anziani Girasole non è stato necessario inserire tutti i conti nella nostra contabilità. La SEL ha emanato una direttiva in questo senso.

Il contributo per anziani ospiti convenzionati 3635.001 aumenta di fr. 18'250 in base alle proiezioni con i dati delle persone attualmente ricoverate. La progressione dei costi è dovuta anche alla tipologia di anziano che sta frequentando la struttura Tertianum Parco Maraini di Lugano, dove sono aumentati gli anziani che necessitano di un contributo economico. La valutazione tiene conto di questo fattore; infatti con le ristrutturate case anziani privatizzate di Savosa (Villa Santa Maria) e di Lugano (Tertianum Parco Maraini) abbiamo delle convenzioni in essere e se la disponibilità dell'ospite non copre interamente il costo giornaliero, il Comune versa la differenza fino ad un massimo di fr. 50 al giorno.

Nei rimborsi costi d'investimento casa anziani Girasole da privati (4220.001) e da comuni (4613.103) abbiamo aggiornato il contributo dei privati diminuendolo di fr. 1'000 in ragione dell'attuale presenza di anziani ospitati al Girasole con domicilio in altri comuni o benestanti, stessa situazione per il contributo dai Comuni aumentato di fr. 27'000, anche in ragione del Consuntivo precedente. Come anche per le altre case anziani pubbliche si attua la politica di dare comunque priorità ai propri domiciliati.

421 Cure ambulatoriali

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	1'357'100.00	-109'400.00	1'466'500.00	1'387'683.02
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	1'357'100.00	-109'400.00	1'466'500.00	1'387'683.02

Il conto contributo al SACD 3632.108 viene stimato senza aver ricevuto le informazioni cantonali, giunte a Preventivo concluso. Si è tenuta in considerazione la cifra attualmente a Consuntivo

valutando i mesi mancanti del 2024 e l'inserimento, per gli anni 2024 e 2025 di costi aggiuntivi di circa fr. 98'000 quale rinuncia alla misura cantonale sui fondi parte Comuni e come richiesto dall'Associazione dei Comuni ticinesi su sollecitazione dei poli urbani e quale misura di riequilibrio finanziario cantonale. Questo comporta un aumento tra i due Preventivi di ben fr. 49'000.

Il costo contributi servizi appoggio SACD 3632.109 viene stimato senza aver ricevuto le informazioni cantonali, giunte a Preventivo concluso. Si è tenuta in considerazione la cifra attualmente a Consuntivo valutando i mesi mancanti del 2024.

Il costo 3632.110 finanziamento aiuti diretti mantenimento a domicilio dei servizi d'appoggio viene stimato senza aver ricevuto le informazioni cantonali, giunte a Preventivo concluso. Si è tenuta in considerazione la cifra attualmente a Consuntivo valutando i mesi mancanti del 2024.

422 Servizi di salvataggio

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	137'000.00	+7'000.00	130'000.00	128'874.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	137'000.00	+7'000.00	130'000.00	128'874.00

Per quanto riguarda il conto contributo alla Croce Verde 3614.001 si tratta del contributo versato annualmente dal Comune per avere il servizio preposto e viene calcolato per il tramite di un pro capite ed in base ai costi effettivi sostenuti dall'ente erogante il servizio. I costi sono aumentati ed abbiamo aggiornato il preventivo di conseguenza.

431 Prevenzione di alcool e di droghe

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	13'500.00	+500.00	13'000.00	13'150.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	13'500.00	+500.00	13'000.00	13'150.00

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

433 Servizio medico scolastico

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	79'750.00	+9'100.00	70'650.00	78'566.00
Ricavi	10'000.00	0.00	10'000.00	10'759.60
Saldo	69'750.00	+9'100.00	60'650.00	67'806.40

Aggiornato il costo del servizio dentario scolastico 3611.003 in base all'ultimo Consuntivo che conferma un aumento degli studenti che usufruiscono di questo servizio che avviene con un accompagnamento di personale comunale non docente presso il dentista scolastico accreditato.

5. Sicurezza sociale

512 Riduzioni dei premi

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	2'417'200.00	+47'500.00	2'369'700.00	2'366'027.00
Ricavi	2'000.00	0.00	2'000.00	0.00
Saldo	2'415'200.00	+47'500.00	2'367'700.00	2'366'027.00

I contributi ai fondi centrali di previdenza sociale 3631.006 sono una partecipazione comunale alle spese per l'assicurazione malattia e la prestazione complementare AVS/AI, stabilite in base alla percentuale massima calcolata sul gettito cantonale del 9% dell'anno di riferimento (proiezione dei Servizi finanziari fr. 26'858'000). Questi importi sono riferiti alle diverse partecipazioni sociali, assicurazione malattia, prestazioni complementari, AVS, AI. Se la voce non avesse un massimo di spesa, legata al gettito, la nostra partecipazione sarebbe raddoppiata essendo Massagno un Comune finanziariamente forte.

531 Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	209'900.00	+11'000.00	220'900.00	199'503.42
Ricavi	14'000.00	0.00	14'000.00	14'535.90
Saldo	195'900.00	+11'000.00	206'900.00	184'967.52

In questa funzionale sono racchiusi una parte dei costi dei Servizi sociali.

544 Protezione dei giovani

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	81'100.00	+7'450.00	88'550.00	81'428.74
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	81'100.00	+7'450.00	88'550.00	81'428.74

In questa funzionale sono contenuti i costi legati all'animatore giovanile e alle attività che vengono svolte durante l'anno. Adeguato il conto delle attività e materiale 3100.003 a seguito della rivalutazione della proposta legata al mondo del Cinema e alla diminuzione dei costi per le attività ordinarie offerte durante l'anno, tra cui il Massagno Food Festival. Fa stato il commento politico nel capitolo di riferimento.

545 Prestazioni a famiglie

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	235'000.00	0.00	235'000.00	242'171.05
Ricavi	25'000.00	0.00	25'000.00	1'300.00
Saldo	210'000.00	0.00	210'000.00	240'871.05

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

560 Costruzione di abitazioni sociali

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	50'000.00	-50'000.00	100'000.00	0.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	50'000.00	-50'000.00	100'000.00	0.00

Le prestazioni sociali comunali 3637.003 per un contributo all'alloggio sono state dimezzate. Si sta valutando come implementare il nuovo Regolamento con l'emissione di una Ordinanza che possa effettivamente permettere il reale utilizzo di questo contributo. Difficilmente si riuscirà prima di metà anno; il contributo e quindi l'importo è stato dimezzato per avere una reale proiezione dei costi.

572 Aiuto economico

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	750'000.00	-50'000.00	800'000.00	774'632.70
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	750'000.00	-50'000.00	800'000.00	774'632.70

La cifra per il conto contributi dell'assistenza sociale 3631.012 viene diminuita di fr. 50'000. La valutazione fornita dai nostri Servizi sociali tiene comunque in considerazione l'attuale situazione di difficoltà di diverse famiglie, mentre il numero delle persone in assistenza si può definire stabile. Come indicato nel Consuntivo precedente, le persone in assistenza erano complessivamente 210 nel 2023. Le proiezioni cantonali segnalano un possibile rialzo e la durata dei casi aperti si sta allungando. Per le persone arrivate al 63esimo anno d'età e quando possibile viene richiesto l'anticipo di due anni delle rendite AVS e pensionistica, facilitando quindi l'uscita dall'assistenza (anche quale sostegno morale) ed in seguito facendo capo alle prestazioni complementari dell'AVS in quelle situazioni dove le entrate non fossero sufficienti.

579 Assistenza, n. m. a.

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	277'100.00	-48'700.00	325'800.00	227'659.40
Ricavi	41'000.00	+7'000.00	34'000.00	44'860.45
Saldo	236'100.00	-55'700.00	291'800.00	182'798.95

Le prestazioni sociali comunali 3637.003 sono disciplinate tramite l'apposito "Regolamento dell'aiuto sociale comunale" del gennaio 1999. Sono delle prestazioni a favore di cittadini e società che non possono essere riconosciute in altro modo o tramite altri sussidi. La cifra indicativa è stata diminuita di fr. 25'000; l'attuale regolamento sarà prossimamente oggetto di revisione da parte dei Servizi sociali. Il contributo cantonale sportelli LAPS 4611.004 è stato aumentato di fr. 7'000. Infatti Massagno fa da Comune sede per l'annuncio dei casi LAPS dei Comuni a noi limitrofi e questa attività viene remunerata dal Cantone. L'aumento è stato eseguito anche in base al dato dell'anno precedente e ad una remunerazione del servizio accresciuta da parte del Cantone.

6. Trasporti e comunicazioni

615 Strade comunali

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	1'781'900.00	+103'900.00	1'678'000.00	1'500'808.14
Ricavi	445'200.00	+15'100.00	430'100.00	419'256.14
Saldo	1'336'700.00	+88'800.00	1'247'900.00	1'081'552.00

I costi riguardanti l'illuminazione pubblica 3120.004, il consumo di energia degli edifici pubblici 3120.005 e l'illuminazione delle manifestazioni 3120.006 sono stati adeguati in base alle proiezioni fornite da parte della Direzione di AEM SA. Il costo dell'illuminazione pubblica scende nuovamente di ulteriori fr. 10'000 grazie al risparmio effettivo dei consumi dato dall'implementazione, quasi terminata, della tecnologia LED nelle vie di Massagno. I consumi per edifici pubblici salgono di fr. 2'000 mentre risultano in crescita i consumi per le manifestazioni comunali con fr. 5'000. Per il commento della AEM SA si rimanda al capitolo 10 all'interno del Messaggio e conti consuntivi 2023 negli allegati.

Il costo manutenzione strade 3141.001 viene aumentato di fr. 90'000 per interventi previsti di "rappezzo" della rete viaria, contestualmente al rifacimento completo del manto stradale nelle vie dove verranno rifatte le canalizzazioni.

Il costo calla neve 3141.002 è inserito solo in ragione unicamente del costo del contratto che si prevede di rinnovare al ribasso (- fr. 5'000). In caso di neviccate i costi aggiuntivi verranno giustificati a consuntivo.

Il conto affitto autosilo via Valgersa 4 3160.007 riporta il contratto in essere di fr. 43'700. Gli incassi sono stati inseriti nel conto moneta parchimetri 4472.001 in diminuzione di fr. 20'000 visto lo scarso utilizzo per il momento di questo autosilo a disposizione dell'utenza.

I teorici incassi sono complessivamente stimati per monete parchimetri e contromarche conti 4472 in ragione di fr. 341'700 contro fr. 334'600 (+ fr. 7'100) del 2024.

622 Traffico regionale e d'agglomerato

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	819'000.00	-75'000.00	894'000.00	801'536.75
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	819'000.00	-75'000.00	894'000.00	801'536.75

Il conto contributo trasporti pubblici (TPL SA) 3631.002 è inferiore di fr. 28'000 in base al preventivo dell'Azienda. Il contributo comunità tariffale 3631.010 diminuisce nuovamente di fr. 20'000 dopo l'uscita in pratica a pareggio dell'anno precedente che fa ben sperare per i risultati in futuro.

Anche la quota stimata per il finanziamento trasporto pubblico regionale 3631.011 viene diminuita di fr. 25'000 visto il ridimensionamento dell'aumento costi prospettato in precedenza dal Cantone. Anche qui il dato da implementare per il Preventivo non è ancora stato fornito dal Cantone e quindi si fa capo come ultima base attendibile il Consuntivo precedente.

629 Trasporti pubblici, n. m. a.

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	160'400.00	-1'600.00	162'000.00	162'386.15
Ricavi	51'600.00	-24'000.00	75'600.00	71'685.00
Saldo	108'800.00	-22'400.00	86'400.00	90'701.15

In aggiunta ai costi del capitolo precedente abbiamo ancora due situazioni legate ai trasporti che sono le carte giornaliere FFS, che dal 2024 cambiano e diventano le “carte giornaliere risparmio Comune”, e il rimborso degli abbonamenti Arcobaleno per determinate fasce della nostra popolazione (persone in AVS/AI e studenti). Si rammenta che il costo non è più di fr. 40 a biglietto, ma varia in base alle diverse tipologie di abbonamento, entro quando si fa la richiesta (più è vicina la data dell'utilizzo più il biglietto costa) e altri parametri. Inoltre il contingente dei biglietti non è più comunale, ma nazionale e si possono acquistare i biglietti nei Comuni che hanno aderito a questa iniziativa.

Avendo come base la proiezione dei primi 6 mesi di utilizzo vengono diminuiti i due importi di riferimento. Il conto acquisto carta giornaliera risparmio Comune (FFS) 3130.028 scende da fr. 72'000 a fr. 50'400, mentre il relativo ricavo per la vendita della carta giornaliera risparmio Comune (FFS) 4250.002 scende da fr. 75'600 a fr. 51'600. La differenza tra i due conti è la commissione del 5% a nostro favore riconosciuta dalle FFS per il servizio prestato.

Come indicato nella parte politica, gli abbonamenti trasporti pubblici (Arcobaleno) 3637.001 passano da fr. 90'000 a fr. 110'000 in ragione del futuro utilizzo dell'importo precedentemente destinato alle ebike (contributi stralciati dal 2024). Non avendo ancora stabilito il nuovo utilizzo dell'importo di fr. 20'000, si è proceduto momentaneamente ad aggiungerlo nel contributo per gli abbonamenti trasporti pubblici Arcobaleno in attesa di trovare l'utilizzo confacente.

7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

720 Eliminazione delle acque di scarico

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	663'000.00	+18'000.00	645'000.00	634'168.85
Ricavi	647'500.00	+61'000.00	586'500.00	504'932.30
Saldo	15'500.00	-43'000.00	58'500.00	129'236.55

Il costo del Consorzio depurazione acque Lugano e dintorni 3612.108 è stato aumentato di fr. 18'000 in base al loro preventivo di spesa per il prossimo anno. Il costo che i Consorzi riversano nelle spese dei Comuni di conto economico e/o d'investimento è ritenuto rilevante. Il Municipio rilascia un preavviso vincolante ai propri delegati convocati alle assemblee nell'ambito dei preventivi, consuntivi e investimenti.

La percentuale di prelievo della tassa di canalizzazione 4240.010 del 3 per mille sul valore di stima è fissa, mentre la tassa al metro cubo d'acqua è variabile e l'ultima era di fr.0.50 (forchetta da fr. 0.30 a fr. 1.50). Visto l'aumento dei costi la tassa variabile dovrà essere giocoforza aumentata per avvicinarci al pareggio dei conti. Nella stima eseguita sono quindi stati aggiunti fr. 60'000 per compensare gli aumenti dei costi ed arrivare vicini al pareggio a conto economico.

730 Gestione dei rifiuti

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	818'200.00	-1'000.00	819'200.00	837'244.92
Ricavi	818'200.00	-1'000.00	819'200.00	837'244.92
Saldo	0.00	0.00	0.00	0.00

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

Le tasse di riferimento sono decise tramite ordinanza e nel preventivo 2025 si è rimasti con le valutazioni eseguite per l'anno 2023, che saranno probabilmente confermate anche per il 2024. A fine ottobre il Cantone ha confermato l'attuale tassa di smaltimento di fr. 140 + IVA alla tonnellata, che verrà applicata dall'IIRU Impianto Incenerimento Rifiuti Urbani anche per l'anno prossimo e anche confermata la tassa massima per il sacco di 35 litri a fr. 1.15 (minima fr. 0.85). Sempre apprezzato il sacco per la raccolta della plastica, dopo quello a fr. 2.50 / 60 litri, si è aggiunto il 35 litri a fr. 1.50 che al Comune costano comunque fr. 2.40 / fr. 1.40.

741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	29'700.00	-38'700.00	68'400.00	74'441.24
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	29'700.00	-38'700.00	68'400.00	74'441.24

Viene adeguato il costo del Consorzio arginatura Cassarate 3612.111 in base alla loro richiesta di preventivo 2025 e soprattutto grazie alla nuova chiave di riparto che diminuisce fortemente la nostra partecipazione a questo Consorzio. Si passa quindi dal 4.03% all'1.27%, con una diminuzione di fr. 38'700. Da notare che anche la nostra Azienda elettrica è associata a questo Consorzio. La chiave di riparto, che ha visto diminuire la nostra quota parte, è stata aggiornata esaudendo i Comuni che hanno una interessenza di questo corso d'acqua assai limitata sul proprio territorio e questo spiega la diminuzione del 2.76% rispetto alla precedente ripartizione.

761 Protezione dell'aria e del clima

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	10'000.00	0.00	10'000.00	45'015.00
Ricavi	10'000.00	0.00	10'000.00	54'631.00
Saldo	0.00	0.00	0.00	-9'616.00

Nessuna segnalazione.

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

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	171'000.00	-35'000.00	206'000.00	188'743.09
Ricavi	150'000.00	0.00	150'000.00	150'003.00
Saldo	21'000.00	-35'000.00	56'000.00	38'740.09

Il conto di sostenibilità energetica e sportello energia 3130.016 viene diminuito di fr. 10'000, visto che le richieste di consulenza allo sportello energia sono limitate; verrà quindi "ripensato" nel corso del 2025. Saranno invece da considerare dei costi aggiuntivi amministrativi per il mantenimento del label "Città dell'energia".

Viene aggiornato il conto contributo comunale per le biciclette elettriche e benzina alchilata 3637.002 a fr. 1'000, in attesa di valutazioni in merito. La cifra di fr. 20'000, come già indicato, è stata inserita momentaneamente del conto abbonamenti trasporti pubblici (Arcobaleno) 3637.001.

Per i conti legati al fondo energie rinnovabili FER 3500.501 e 4631.007 si segnala che i soldi messi a disposizione dal Cantone si ottengono grazie alla sostituzione delle lampade a incandescenza dell'illuminazione pubblica con il LED, oppure per dei sussidi messi a disposizione dei cittadini, o anche in caso di sostituzione di un veicolo diesel o benzina con uno elettrico, o per il risanamento di edifici comunali, solo per fare alcuni esempi. Queste operazioni sono neutre finanziariamente per i conti del Comune.

771 Cimitero e sepoltura

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	113'000.00	+90'000.00	23'000.00	5'744.43
Ricavi	30'000.00	0.00	30'000.00	29'456.00
Saldo	83'000.00	+90'000.00	7'000.00	23'711.57

La voce manutenzione strutture cimitero 3144.001 viene aumentata di fr. 90'000 per futuri lavori di spurgo nei campi comuni-famedì e il risanamento dell'impermeabilizzazione del tetto del famedio.

8. Economia pubblica

840 Turismo

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	16'000.00	0.00	16'000.00	15'392.65
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	16'000.00	0.00	16'000.00	15'392.65

Nessuna segnalazione.

850 Industria, artigianato e commercio

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	23'000.00	0.00	23'000.00	22'491.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	23'000.00	-0.00	23'000.00	22'491.00

Nessuna segnalazione.

871 Elettricità

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	0.00	0.00	0.00	0.00
Ricavi	89'000.00	0.00	89'000.00	89'728.00
Saldo	-89'000.00	0.00	-89'000.00	-89'728.00

Le tasce concessione uso speciale strade comunali 4120.001, che diversi anni fa hanno sostituito la ex privativa che versava la nostra AEM al Comune, sono state mantenute invariate. Ora l'Azienda elettrica versa questa tassa al Cantone, che la ripartisce in base al numero di chilometri di strade presenti sul territorio, moltiplicati per un coefficiente. Questa tassa favorisce quindi i comuni con ampie superfici e non di sicuro Massagno, che ha una superficie di 0.74 km².

9. Finanze e imposte

910 Imposte

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	365'000.00	0.00	365'000.00	1'873'769.65
Ricavi	3'750'500.00	-170'000.00	3'920'500.00	25'334'550.03
Saldo	-3'385'500.00	-170'000.00	-3'555'500.00	-23'460'780.38

Si rimanda al capitolo di riferimento del moltiplicatore dove abbiamo dato le diverse spiegazioni di dettaglio legate alle imposte. Da segnalare che il costo per il computo globale d'imposta 4000.601 ora lo troviamo nei ricavi in negativo come imposto dal nuovo manuale contabile. Rimane comunque sempre un costo per l'ente pubblico visto che il computo globale d'imposta storna delle imposte che i contribuenti domiciliati a Massagno devono versare ad altri paesi (esempio USA) per non avere una doppia imposizione ed in base agli accordi firmati tra i diversi Paesi. Vista la cifra a Consuntivo 2023 e nell'impossibilità di sapere se questi investimenti da parte di nostri cittadini si confermano o meno, viene aumentata la posta in negativo da fr. 30'000 a fr. 200'000.

Invariata la somma degli abbandoni per inesigibilità 3181.001 a fr. 350'000.

Le sopravvenienze d'imposta 4000.101 e 4010.101 vengono modificate diminuendo di fr. 100'000 unicamente quelle delle PG e lasciando quindi invariate quelle ben più consistenti delle PF.

Invariate le imposte alla fonte 4002.001, mentre le imposte speciali 4009.001 sono aumentate di fr. 100'000. Queste stime sono sempre di difficile valutazione, ma le stesse sono formulate grazie anche all'attuale sviluppo delle entrate nei rispettivi conti per l'anno in corso.

930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	180'000.00	-55'000.00	235'000.00	133'306.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	180'000.00	-55'000.00	235'000.00	133'306.00

Il costo 3622.701 contributo di livellamento della potenzialità fiscale (art. 16 LPI) viene aggiornato con una diminuzione di fr. 50'000, anche in base alla cifra di Consuntivo 2023. Si rammenta che la revisione della perequazione finanziaria, vista la riforma fiscale in atto, doveva essere approvata nel 2023 ma essendo legata a "Ticino 2020" si vedranno le risultanze solo nel corso, forse, del 2026.

Viene ridotto anche il contributo al fondo di perequazione (art. 16 LPI) 3622.801 di fr. 5'000 vista la diminuzione avuta l'anno scorso.

950 Partecipazioni ad entrate del Cantone

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	0.00	0.00	0.00	0.00
Ricavi	60'900.00	-51'100.00	112'000.00	125'410.06
Saldo	-60'900.00	-51'100.00	-112'000.00	-125'410.06

La ripartizione per riforma fiscale in base all'art. 196 cpv. 1bis LIFD 4601.901 viene quasi dimezzata passando da fr. 110'000 a fr. 58'900. Si tratta dell'importo assegnatoci dal Cantone relativo al messaggio cantonale n. 7684 del 7.2019 che ha permesso la riforma fiscale cantonale e la compensazione di questi cambiamenti. Si rammenta che il popolo ha accettato sgravi fiscali cantonali per 52,2 mio. e aiuti sociali per 20 mio. di franchi. Dal 2025 la riforma entra in vigore ed il contributo cantonale viene adeguato di conseguenza.

961 Interessi

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	910'250.00	+160'550.00	749'700.00	524'388.84
Ricavi	117'800.00	-90'000.00	207'800.00	255'180.12
Saldo	792'450.00	+250'550.00	541'900.00	269'208.72

L'innalzamento dei tassi d'interesse sul mercato dei capitali sembra si sia fermato, complice anche la Banca Nazionale Svizzera (BNS), che ha ritoccato al ribasso i tassi guida di riferimento. Per questo motivo abbiamo abbassato il tasso per i nuovi prestiti stimati passando dal 3% al 2%. I rinnovi eseguiti nel passato da parte del Municipio sul lungo termine (5 o 10 anni) ci permettono in parte di limitare maggiori costi nei prossimi anni, anche se assistiamo nuovamente ad un aggravio d'interessi di fr. 173'550 in questo documento contabile. Si tiene monitorata la situazione del mercato di capitali in base alle nostre possibilità.

Abbiamo aperto una linea di credito con la Banca Raiffeisen Colline del Ceresio 3401.901 con un costo stimato d'utilizzo di fr. 15'000. Le condizioni ottenute sono ritenute molto positive e quindi si agirà di conseguenza in caso di necessità per liquidità di breve durata.

Nonostante la liquidità a disposizione si prevede un possibile incremento di prestiti in ragione di 7 mio. di franchi, a cui deduciamo l'ammortamento di fr. 8'000 del prestito con la Confederazione.

Il calcolo del teorico costo per interessi lo si è considerato unicamente per 6 mesi in base anche alle date di scadenza delle richieste d'acconto che portano liquidità al Comune.

La media dei tassi sulla totalità dei prestiti del Comune per il 2025 è ipotizzato all'1.59%, contro l'1.46% del 2024.

Nei ricavi abbiamo azzerato il dividendo della AEM SA nel conto redditi da partecipazioni 4463.001. La richiesta alla rinuncia dell'importo di fr.100'000 è in relazione al 2024; importo però contabilizzato unicamente l'anno dopo e che quindi non figurerà nel nostro conto economico.

Confermato il ricavo dagli interessi contribuiti PGS 4402.001 per l'emissione ai proprietari di fondi dei contribuiti PGS del 2019.

970 Ridistribuzioni di tasse legate al CO2

	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	0.00	0.00	0.00	0.00
Ricavi	8'000.00	0.00	8'000.00	6'326.00
Saldo	-8'000.00	0.00	-8'000.00	-6'326.00

Nessuna segnalazione.

990 Voci non ripartite

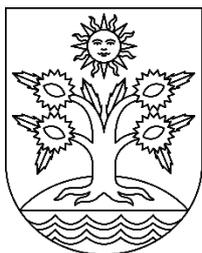
	P2025	Differenze	P2024	C2023
Costi	2'076'500.00	+33'900.00	2'042'600.00	2'042'284.00
Ricavi	1'400.00	0.00	1'400.00	1'328.00
Saldo	2'075'100.00	+33'900.00	2'041'200.00	2'040'956.00

I costi di ammortamento 3300.101, 3300.301, 3300.401, 3300.601, 3320.901, 3660.101 e 3660.201 vengono ora calcolati in modo lineare e non più sull'importo residuo. Questo sistema ha permesso il dimezzamento della sostanza da ammortizzare dal 2022. È quindi stato abbandonato il tasso minimo dell'8% sul totale dei beni amministrativi. Questo cambiamento è sicuramente il più importante di quelli proposti, assieme al nuovo piano contabile, e permette di rivedere sotto una nuova ottica i beni amministrativi della sostanza comunale. Da segnalare comunque che le diminuzioni che si sono avute a partire dal 2022 verranno col tempo compensate dall'aumento dei nuovi investimenti che andranno a sommarsi a quelli in essere, riportando la cifra complessiva degli ammortamenti (ora suddivisa su diversi conti) a cifre più importanti e simili a quelle cui eravamo abituati a confrontarci. L'importo complessivo a preventivo 2025 è di fr. 1'627'000 con un aumento di fr. 43'900 rispetto al 2024.

Continua la richiesta annuale da parte del Cantone per il loro risanamento finanziario 3631.003 che diminuisce di fr. 10'000 in base alla loro proiezione.

Investimenti

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



COMUNE DI MASSAGNO

PREVENTIVO 2025

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	55

DICASTERO	RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO				PREVENTIVO 2024	
	SPESE	PREVENTIVO 2025	RICAVI		SPESE	RICAVI
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	3'696'400.00	10.48 %	359'500.00	2.80 %	3'889'100.00	414'400.00
1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	6'187'592.00	17.54 %	4'261'642.00	33.23 %	2'006'050.00	181'000.00
2 FORMAZIONE	5'826'000.00	16.52 %	834'500.00	6.51 %	5'807'200.00	883'500.00
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	2'215'150.00	6.28 %	955'500.00	7.45 %	1'233'450.00	37'900.00
4 SANITÀ	5'190'700.00	14.72 %	152'000.00	1.19 %	4'892'150.00	126'000.00
5 SICUREZZA SOCIALE	4'020'300.00	11.40 %	82'000.00	0.64 %	4'139'950.00	75'000.00
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI	2'761'300.00	7.83 %	496'800.00	3.87 %	2'734'000.00	505'700.00
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	1'804'900.00	5.12 %	1'655'700.00	12.91 %	1'771'600.00	1'595'700.00
8 ECONOMIA PUBBLICA	39'000.00	0.11 %	89'000.00	0.69 %	39'000.00	89'000.00
9 FINANZE E IMPOSTE	3'531'750.00	10.01 %	3'938'600.00	30.71 %	3'392'300.00	4'249'700.00
T O T A L I	35'273'092.00	100.00 %	12'825'242.00	100.00 %	29'904'800.00	8'157'900.00
FABBISOGNO D'IMPOSTA						21'746'900.00
FABBISOGNO D'IMPOSTA			22'447'850.00			
T O T A L I A P A R E G G I O	35'273'092.00		35'273'092.00		29'904'800.00	29'904'800.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	56

		RICAPITOLAZIONE PRIMA RICAPITOLAZIONE SPESE	%	R I C A V I	%
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE				
011	Legislativo	68'600.00	0.19	0.00	0.00
012	Esecutivo	331'500.00	0.94	0.00	0.00
021	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni	663'200.00	1.88	3'000.00	0.02
022	Servizi generali, altro	2'279'800.00	6.46	150'500.00	1.17
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	353'300.00	1.00	206'000.00	1.61
	TOTALE PER DICASTERO	3'696'400.00		359'500.00	
	<i>Maggior spese</i>			3'336'900.00	
1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA				
111	Polizia	1'017'900.00	2.89	0.00	0.00
113	Polizia Ceresio Nord (PCN) - contabilità	3'288'042.00	9.32	3'288'042.00	25.64
140	Diritto generale	265'700.00	0.75	123'000.00	0.96
141	Ufficio conciliazione	53'150.00	0.15	55'000.00	0.43
142	Autorità regionale di Protezione 5	285'400.00	0.81	0.00	0.00
143	ARP 5 Autorità regionale di Protezione 5 - contabilità	795'600.00	2.26	795'600.00	6.20
150	Vigili del fuoco	247'300.00	0.70	0.00	0.00
161	Difesa militare	16'500.00	0.05	0.00	0.00
162	Protezione civile	218'000.00	0.62	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	6'187'592.00		4'261'642.00	
	<i>Maggior spese</i>			1'925'950.00	
2	FORMAZIONE				
211	Scuola dell'infanzia	1'135'300.00	3.22	140'000.00	1.09
212	Scuola elementare	2'353'100.00	6.67	281'500.00	2.19
213	Scuola media	23'000.00	0.07	0.00	0.00
214	Scuola montana	400'000.00	1.13	122'500.00	0.96
215	Colonia estiva	15'500.00	0.04	11'000.00	0.09

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	57

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
		PRIMA	RICAPITOLAZIONE		
		SPESE	%	RICAVI	%
217	Edifici scolastici	1'361'400.00	3.86	85'000.00	0.66
218	Custodia diurna	35'000.00	0.10	0.00	0.00
219	Scuola dell'obbligo, n. m. a.	502'700.00	1.43	194'500.00	1.52
TOTALE PER DICASTERO		5'826'000.00		834'500.00	
<i>Maggior spesa</i>				<i>4'991'500.00</i>	
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA				
311	Musei e arti figurative	68'000.00	0.19	0.00	0.00
321	Biblioteche	13'150.00	0.04	1'000.00	0.01
322	Concerti e teatri	53'200.00	0.15	0.00	0.00
329	Cultura, n. m. a.	140'000.00	0.40	1'000.00	0.01
341	Sport	606'600.00	1.72	34'000.00	0.27
342	Tempo libero	378'600.00	1.07	3'900.00	0.03
343	Centro sportivo Valgersa - piscina	646'800.00	1.83	646'800.00	5.04
344	Centro sportivo Valgersa - stadio	268'800.00	0.76	268'800.00	2.10
350	Chiese e affari religiosi	40'000.00	0.11	0.00	0.00
TOTALE PER DICASTERO		2'215'150.00		955'500.00	
<i>Maggior spesa</i>				<i>1'259'650.00</i>	
4	SANITÀ				
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura	3'603'350.00	10.22	142'000.00	1.11
421	Cure ambulatoriali	1'357'100.00	3.85	0.00	0.00
422	Servizi di salvataggio	137'000.00	0.39	0.00	0.00
431	Prevenzione di alcool e di droghe	13'500.00	0.04	0.00	0.00
433	Servizio medico scolastico	79'750.00	0.23	10'000.00	0.08
TOTALE PER DICASTERO		5'190'700.00		152'000.00	
<i>Maggior spesa</i>				<i>5'038'700.00</i>	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	58

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
		PRIMA RICAPITOLAZIONE			
		SPESE	%	RICAVI	%
5	SICUREZZA SOCIALE				
512	Riduzioni dei premi	2'417'200.00	6.85	2'000.00	0.02
531	Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS	209'900.00	0.60	14'000.00	0.11
544	Protezione dei giovani	81'100.00	0.23	0.00	0.00
545	Prestazioni a famiglie	235'000.00	0.67	25'000.00	0.19
560	Costruzione di abitazioni sociali	50'000.00	0.14	0.00	0.00
572	Aiuto economico	750'000.00	2.13	0.00	0.00
579	Assistenza, n. m. a.	277'100.00	0.79	41'000.00	0.32
	TOTALE PER DICASTERO	4'020'300.00		82'000.00	
	<i>Maggior spesa</i>			3'938'300.00	
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI				
615	Strade comunali	1'781'900.00	5.05	445'200.00	3.47
622	Traffico regionale e d'agglomerato	819'000.00	2.32	0.00	0.00
629	Trasporti pubblici, n. m. a.	160'400.00	0.45	51'600.00	0.40
	TOTALE PER DICASTERO	2'761'300.00		496'800.00	
	<i>Maggior spesa</i>			2'264'500.00	
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO				
720	Eliminazione delle acque di scarico	663'000.00	1.88	647'500.00	5.05
730	Gestione dei rifiuti	818'200.00	2.32	818'200.00	6.38
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	29'700.00	0.08	0.00	0.00
761	Protezione dell'aria e del clima	10'000.00	0.03	10'000.00	0.08
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa	171'000.00	0.48	150'000.00	1.17
771	Cimitero e sepoltura	113'000.00	0.32	30'000.00	0.23
	TOTALE PER DICASTERO	1'804'900.00		1'655'700.00	
	<i>Maggior spesa</i>			149'200.00	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	59

**RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO
PRIMA RICAPITOLAZIONE
SPESE %**

				RICAVI	%
8	ECONOMIA PUBBLICA				
840	Turismo	16'000.00	0.05	0.00	0.00
850	Industria, artigianato e commercio	23'000.00	0.07	0.00	0.00
871	Elettricità	0.00	0.00	89'000.00	0.69
	TOTALE PER DICASTERO	39'000.00		89'000.00	
	<i>Maggior ricavo</i>	<i>50'000.00</i>			
9	FINANZE E IMPOSTE				
910	Imposte	365'000.00	1.03	3'750'500.00	29.24
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	180'000.00	0.51	0.00	0.00
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone	0.00	0.00	60'900.00	0.47
961	Interessi	910'250.00	2.58	117'800.00	0.92
970	Ridistribuzioni di tasse legate al CO2	0.00	0.00	8'000.00	0.06
990	Voci non ripartite	2'076'500.00	5.89	1'400.00	0.01
	TOTALE PER DICASTERO	3'531'750.00		3'938'600.00	
	<i>Maggior ricavo</i>	<i>406'850.00</i>			
TOTALI		35'273'092.00	100.00 %	12'825'242.00	100.00 %
FABBISOGNO D'IMPOSTA				22'447'850.00	
TOTALI A PAREGGIO		35'273'092.00		35'273'092.00	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	60

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3 SPESE	35'273'092.00	29'904'800.00	29'433'781.74
30 Spese per il personale	13'176'400.00	9'426'800.00	8'733'757.65
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	5'606'222.00	4'606'700.00	5'580'448.80
33 Ammortamenti beni amministrativi	1'459'600.00	1'415'700.00	1'418'329.00
34 Spese finanziarie	917'550.00	747'700.00	522'807.35
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	200'000.00	200'000.00	205'858.00
36 Spese di trasferimento	13'836'620.00	13'431'200.00	12'893'496.99
39 Addebiti interni	76'700.00	76'700.00	79'083.95
4 RICAVI	12'825'242.00	8'157'900.00	29'767'974.44
40 Ricavi fiscali	3'784'000.00	3'952'000.00	25'340'320.03
41 Regalie e concessioni	101'000.00	111'000.00	94'628.00
42 Tasse e retribuzioni	3'174'800.00	2'032'000.00	2'207'018.79
44 Ricavi finanziari	840'700.00	969'900.00	1'000'133.69
45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	86'900.00	80'300.00	114'906.02
46 Ricavi da trasferimento	4'761'142.00	936'000.00	931'883.96
49 Accrediti interni	76'700.00	76'700.00	79'083.95

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	61

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3	100.00	SPESE	35'273'092.00	29'904'800.00	29'433'781.74
30	37.36	Spese per il personale	13'176'400.00	9'426'800.00	8'733'757.65
300	1.08	Autorità e commissioni	380'500.00	223'000.00	183'806.40
3000	1.08	Stipendi e onorari ad autorità e commissioni	380'500.00	223'000.00	183'806.40
301	22.03	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	7'769'000.00	4'774'800.00	4'460'572.15
3010	22.03	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	7'769'000.00	4'774'800.00	4'460'572.15
302	7.75	Stipendi dei docenti	2'734'800.00	2'717'600.00	2'580'665.98
3020	7.75	Stipendi dei docenti	2'734'800.00	2'717'600.00	2'580'665.98
304	0.20	Assegni e indennità	69'100.00	66'600.00	70'797.65
3040	0.08	Assegni per figli e di formazione (solo se di diritto comunale)	26'600.00	24'100.00	27'649.65
3041	0.12	Indennità economia domestica	42'500.00	42'500.00	43'148.00
305	6.13	Contributi del datore di lavoro	2'161'600.00	1'608'300.00	1'421'816.32
3050	2.66	Contributi AVS, AI, IPG, AD spese amministrative	936'800.00	696'650.00	614'426.13
3052	2.79	Contributi alla cassa pensione	984'200.00	762'800.00	685'059.46
3053	0.38	Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale	133'400.00	89'700.00	72'127.28
3055	0.30	Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	107'200.00	59'150.00	50'203.45
309	0.17	Altre spese per il personale	61'400.00	36'500.00	16'099.15
3090	0.17	Formazione (- continua) del personale	61'400.00	36'500.00	16'099.15
31	15.89	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	5'606'222.00	4'606'700.00	5'580'448.80
310	1.71	Spese per materiale e merci	601'800.00	611'150.00	591'891.33
3100	0.30	Materiale d'ufficio	106'800.00	106'400.00	83'537.51

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	62

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3101	0.40	Acquisto di -Materiale d'esercizio e di consumo	141'700.00	165'750.00	188'054.28
3102	0.11	Stampati, pubblicazioni	40'000.00	40'000.00	35'166.59
3103	0.04	Letteratura specializzata, riviste	14'300.00	15'000.00	10'945.73
3104	0.36	Materiale scolastico	125'500.00	127'000.00	98'841.82
3105	0.49	Derrate alimentari	173'500.00	157'000.00	175'345.40
311	0.45	Investimenti non attivabili	160'200.00	78'700.00	38'907.17
3110	0.33	Mobili e apparecchi d'ufficio	117'200.00	47'000.00	22'474.00
3111	0.01	Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli	2'500.00	5'000.00	1'078.90
3112	0.10	Abiti, biancheria, tendaggi	35'500.00	16'700.00	15'354.27
3119	0.01	Altri investimenti non attivabili	5'000.00	10'000.00	0.00
312	1.62	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	573'100.00	465'000.00	435'846.60
3120	1.62	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	573'100.00	465'000.00	435'846.60
313	5.05	Prestazioni per servizi e onorari	1'779'774.00	1'659'950.00	1'486'357.28
3130	4.13	Servizi di terzi	1'458'170.00	1'361'850.00	1'205'631.63
3131	0.06	Pianificazione e progettazione di terzi	20'000.00	20'000.00	18'037.90
3132	0.36	Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	128'300.00	142'000.00	147'425.70
3134	0.31	Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale	109'204.00	88'900.00	72'662.45
3137	0.17	Imposte e tasse, IVA forfetaria	60'100.00	47'200.00	42'599.60
3138	0.01	Corsi, esami, consulenze	4'000.00	0.00	0.00
314	2.89	Manutenzioni immobili dei BA	1'018'200.00	560'000.00	352'700.25
3141	0.66	Manutenzione strade	232'000.00	147'000.00	46'891.15
3143	0.41	Manutenzione altre opere del genio civile	145'000.00	90'000.00	83'832.16
3144	1.82	Manutenzione edifici	641'200.00	323'000.00	221'976.94
315	1.47	Manutenzione beni mobili e immateriali	518'850.00	483'500.00	420'173.57
3150	0.36	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	126'750.00	101'500.00	94'987.53

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	63

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3151	0.22	Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli	78'000.00	77'000.00	61'123.39
3153	0.23	Manutenzione apparecchi informatici	80'000.00	100'000.00	53'133.65
3158	0.66	Manutenzione beni immateriali	231'100.00	200'000.00	208'945.10
3159	0.01	Manutenzione altri beni mobili	3'000.00	5'000.00	1'983.90
316	1.55	Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo	546'498.00	372'700.00	367'561.50
3160	0.65	Locazioni e affitti di immobili	228'000.00	109'500.00	89'776.50
3161	0.72	Affitti e noleggi di beni mobili	254'512.00	225'200.00	223'391.55
3162	0.18	Rate di leasing operativi	63'986.00	38'000.00	54'393.45
317	0.02	Rimborsi spese	5'400.00	5'200.00	11'674.75
3170	0.02	Rimborsi spese di viaggio, ecc.	5'400.00	5'200.00	11'674.75
318	1.03	Rettifica di valore e perdite su crediti	365'000.00	365'000.00	1'873'769.65
3180	0.00	Rettifica di valore e perdite su crediti	0.00	0.00	1'514'520.50
3181	1.03	Perdite effettive su crediti	365'000.00	365'000.00	359'249.15
319	0.11	Spese d'esercizio diverse	37'400.00	5'500.00	1'566.70
3199	0.11	Altre spese d'esercizio	37'400.00	5'500.00	1'566.70
33	4.14	Ammortamenti beni amministrativi	1'459'600.00	1'415'700.00	1'418'329.00
330	3.94	Ammortamenti investimenti materiali	1'391'450.00	1'371'600.00	1'371'494.00
3300	3.94	Ammortamenti pianificati di investimenti materiali	1'391'450.00	1'371'600.00	1'371'494.00
332	0.19	Ammortamenti investimenti immateriali	68'150.00	44'100.00	46'835.00
3320	0.19	Ammortamenti pianificati di investimenti immateriali	68'150.00	44'100.00	46'835.00
34	2.60	Spese finanziarie	917'550.00	747'700.00	522'807.35
340	2.50	Spese per interessi	883'250.00	697'700.00	512'047.10
3400	0.00	Interessi passivi per impegni correnti	1'000.00	1'000.00	318.65
3401	2.49	Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	879'250.00	693'700.00	507'402.65

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	64

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3409	0.01	Altri interessi passivi	3'000.00	3'000.00	4'325.80
343	0.03	Spese per immobili dei BP	9'300.00	0.00	0.00
3439	0.03	Altre spese per la gestione di immobili dei BP	9'300.00	0.00	0.00
349	0.07	Altre spese finanziarie	25'000.00	50'000.00	10'760.25
3499	0.07	Altre spese finanziarie	25'000.00	50'000.00	10'760.25
35	0.57	Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	200'000.00	200'000.00	205'858.00
350	0.57	Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi (CT)	200'000.00	200'000.00	205'858.00
3500	0.57	Versamenti a FS del CT	200'000.00	200'000.00	205'858.00
36	39.23	Spese di trasferimento	13'836'620.00	13'431'200.00	12'893'496.99
360	0.03	Quote di ricavo destinate a terzi	10'500.00	9'800.00	8'050.00
3601	0.03	Quote di ricavo a favore del Cantone	10'500.00	9'800.00	8'050.00
361	7.76	Rimborsi a enti pubblici	2'737'370.00	2'512'900.00	2'417'982.99
3611	0.75	Rimborsi al Cantone	263'000.00	253'900.00	260'167.55
3612	6.66	Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	2'349'370.00	2'141'000.00	2'039'841.44
3614	0.35	Rimborso ad imprese di diritto pubblico	125'000.00	118'000.00	117'974.00
362	0.51	Perequazione finanziaria	180'000.00	235'000.00	133'306.00
3622	0.51	Contributi perequativi ai comuni	180'000.00	235'000.00	133'306.00
363	30.45	Contributi ad enti pubblici e a terzi	10'741'350.00	10'506'100.00	10'166'809.00
3631	12.92	Contributi al Cantone	4'559'000.00	4'646'500.00	4'519'557.45
3632	15.22	Contributi a Comuni e altri enti locali	5'367'400.00	5'007'600.00	4'958'918.21
3635	0.36	Contributi ad imprese private	127'750.00	109'500.00	114'180.20
3636	1.28	Contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro	451'200.00	431'500.00	444'642.74
3637	0.67	Contributi ad economie private	236'000.00	311'000.00	129'510.40

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	65

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
366	0.47	Ammortamenti su contributi per investimenti	167'400.00	167'400.00	167'349.00
3660	0.47	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti	167'400.00	167'400.00	167'349.00
39	0.22	Addebiti interni	76'700.00	76'700.00	79'083.95
391	0.21	Prestazioni per servizi	75'000.00	75'000.00	77'465.75
3910	0.21	Prestazioni per servizi	75'000.00	75'000.00	77'465.75
394	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	300.00	300.00	290.20
3940	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	300.00	300.00	290.20
395	0.00	Ammortamenti pianificati e non pianificati	1'400.00	1'400.00	1'328.00
3950	0.00	Ammortamenti pianificati e non pianificati	1'400.00	1'400.00	1'328.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	66

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
4	100.00	RICAVI	12'825'242.00	8'157'900.00	29'767'974.44
40	29.50	Ricavi fiscali	3'784'000.00	3'952'000.00	25'340'320.03
400	28.07	Imposte dirette delle persone fisiche (PF)	3'600'000.00	3'670'000.00	22'921'970.03
4000	12.48	Imposta sul reddito e la sostanza delle PF	1'600'000.00	1'770'000.00	19'916'362.10
4002	10.14	Imposte alla fonte PF	1'300'000.00	1'300'000.00	1'449'765.78
4008	0.00	Imposta personale	0.00	0.00	179'060.90
4009	5.46	Altre imposte dirette sulle PF	700'000.00	600'000.00	1'376'781.25
401	1.17	Imposte dirette delle persone giuridiche (PG)	150'000.00	250'000.00	1'617'000.00
4010	1.17	Imposta sull'utile e sul capitale delle PG	150'000.00	250'000.00	1'617'000.00
402	0.00	Altre imposte dirette	0.00	0.00	767'200.00
4021	0.00	Imposta immobiliare comunale	0.00	0.00	767'200.00
403	0.27	Imposte sul possesso e sulla spesa	34'000.00	32'000.00	34'150.00
4033	0.27	Imposta sui cani	34'000.00	32'000.00	34'150.00
41	0.79	Regalie e concessioni	101'000.00	111'000.00	94'628.00
412	0.79	Concessioni	101'000.00	111'000.00	94'628.00
4120	0.79	Concessioni	101'000.00	111'000.00	94'628.00
42	24.75	Tasse e retribuzioni	3'174'800.00	2'032'000.00	2'207'018.79
420	0.00	Tasse d'esenzione	500.00	500.00	0.00
4200	0.00	Tasse d'esenzione	500.00	500.00	0.00
421	3.29	Tasse per servizi amministrativi	422'300.00	137'000.00	145'539.95
4210	3.29	Tasse per servizi amministrativi	422'300.00	137'000.00	145'539.95
422	0.41	Tasse e rette di ospedali e ospizi	52'000.00	53'000.00	80'093.85

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	67

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
4220	0.41	Tasse e rette di ospedali e ospizi	52'000.00	53'000.00	80'093.85
423	0.19	Tasse scolastiche e per corsi	24'500.00	8'500.00	13'400.00
4230	0.00	Tasse scolastiche	500.00	500.00	0.00
4231	0.19	Tasse per corsi	24'000.00	8'000.00	13'400.00
424	13.94	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	1'787'800.00	1'572'400.00	1'529'989.95
4240	13.94	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	1'787'800.00	1'572'400.00	1'529'989.95
425	0.72	Ricavi da vendite	92'600.00	113'600.00	99'143.45
4250	0.72	Vendite	92'600.00	113'600.00	99'143.45
426	1.93	Rimborsi	247'600.00	144'000.00	338'451.59
4260	1.93	Rimborsi e partecipazioni di terzi	247'600.00	144'000.00	338'451.59
427	4.27	Multe	547'000.00	2'500.00	400.00
4270	4.27	Multe	547'000.00	2'500.00	400.00
429	0.00	Diversi ricavi e tasse	500.00	500.00	0.00
4290	0.00	Diversi ricavi e tasse	500.00	500.00	0.00
44	6.56	Ricavi finanziari	840'700.00	969'900.00	1'000'133.69
440	0.92	Interessi attivi	117'600.00	107'500.00	154'889.92
4400	0.00	Interessi da mezzi liquidi	600.00	500.00	38.59
4401	0.70	Interessi di mora su crediti e interessi da conti correnti (p.e. da aziende comunali) e averi in deposito	90'000.00	80'000.00	127'240.80
4402	0.21	Interessi da investimenti finanziari a breve e lungo termine	27'000.00	27'000.00	27'610.53
446	0.00	Ricavi finanziari da imprese pubbliche (quando il capitale azionario in mani pubbliche è > al 50%)	0.00	100'000.00	100'000.00
4463	0.00	Imprese pubbliche di diritto privato	0.00	100'000.00	100'000.00
447	5.64	Redditi immobiliari dei BA	723'100.00	762'400.00	745'243.77
4470	0.28	Affitti e pigioni da immobili dei BA	35'400.00	33'400.00	60'610.20
4472	5.36	Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA	687'700.00	729'000.00	684'633.57

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	68

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
45	0.68	Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	86'900.00	80'300.00	114'906.02
450	0.39	Prelievi da FS del capitale di terzi	50'000.00	50'000.00	29'742.40
4500	0.39	Prelievi da FS del CT	50'000.00	50'000.00	29'742.40
451	0.29	Prelievi da fondi del capitale proprio	36'900.00	30'300.00	85'163.62
4511	0.29	Prelievo da fondi del CP	36'900.00	30'300.00	85'163.62
46	37.12	Ricavi da trasferimento	4'761'142.00	936'000.00	931'883.96
460	0.47	Quote di ricavo da terzi	59'900.00	111'000.00	124'871.36
4601	0.47	Quote di ricavo dal Cantone	59'900.00	111'000.00	124'871.36
461	31.76	Rimborsi da enti pubblici	4'073'242.00	170'000.00	215'752.40
4611	0.86	Rimborsi dal Cantone	110'000.00	98'000.00	112'953.20
4612	30.90	Rimborsi da Comuni e altri enti locali	3'963'242.00	72'000.00	102'799.20
463	4.83	Contributi da enti pubblici e da terzi	620'000.00	647'000.00	584'934.20
4631	4.83	Contributi dal Cantone	620'000.00	647'000.00	584'934.20
469	0.06	Altri ricavi da trasferimento	8'000.00	8'000.00	6'326.00
4699	0.06	Ridistribuzioni	8'000.00	8'000.00	6'326.00
49	0.60	Accrediti interni	76'700.00	76'700.00	79'083.95
491	0.58	Servizi	75'000.00	75'000.00	77'465.75
4910	0.58	Servizi	75'000.00	75'000.00	77'465.75
494	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	300.00	300.00	290.20
4940	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	300.00	300.00	290.20
495	0.01	Ammortamenti pianificati e non pianificati	1'400.00	1'400.00	1'328.00
4950	0.01	Ammortamenti pianificati e non pianificati	1'400.00	1'400.00	1'328.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
011	Legislativo				
3	SPESE				
3000.001	Consiglio comunale indennità	23'800.00		46'000.00	28'827.55
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	2'000.00		3'000.00	1'724.45
3053.001	Assicurazioni IPG personale	300.00		500.00	194.25
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'000.00		1'000.00	0.00
3100.002	Votazioni: cancelleria e stampati	31'000.00		36'500.00	28'302.05
3101.003	Materiale di consumo	10'000.00		86'000.00	37'993.60
3101.004	Votazioni: materiale cabine	500.00		500.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	68'600.00		173'500.00	97'041.90
	SALDO		68'600.00	173'500.00	97'041.90

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
012	Esecutivo				
3	SPESE				
3000.002	Municipio e commissioni: onorari ed indennità	247'400.00		177'000.00	154'978.85
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	13'900.00		20'000.00	10'303.50
3053.001	Assicurazioni IPG personale	3'200.00		2'300.00	1'263.05
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'000.00		1'000.00	0.00
3130.001	Ricevimenti e manifestazioni	63'000.00		55'000.00	73'287.06
3170.001	Indennità di rappresentanza	3'000.00		3'000.00	10'357.95
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	331'500.00		258'300.00	250'190.41
	SALDO		331'500.00	258'300.00	250'190.41

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	71

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
021	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	503'000.00		430'000.00	429'139.15
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	43'500.00		37'900.00	37'410.60
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	44'300.00		36'400.00	35'835.60
3053.001	Assicurazioni IPG personale	6'600.00		6'200.00	6'307.05
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	7'800.00		5'300.00	5'208.75
3130.019	Spese esecutive e giudiziarie	3'000.00		3'000.00	300.00
3130.025	Affrancazioni postali	43'000.00		48'000.00	41'666.14
3132.002	Organo peritale di controllo	12'000.00		12'000.00	11'308.50
4	RICAVI				
4260.004	Rimborso spese esecutive e giudiziarie		3'000.00	3'000.00	0.00
	Totale RICAVI		3'000.00	3'000.00	0.00
	Totale SPESE	663'200.00		578'800.00	567'175.79
	SALDO		660'200.00	575'800.00	567'175.79

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	72

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
022	Servizi generali, altro				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	1'456'200.00		1'531'700.00	1'333'662.70
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	10'000.00		20'000.00	7'223.55
3040.001	Assegni per i figli comunale	10'100.00		7'100.00	8'774.70
3041.001	Assegni per economia domestica	17'500.00		15'200.00	16'680.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	129'300.00		138'600.00	107'113.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	113'200.00		117'600.00	105'237.60
3053.001	Assicurazioni IPG personale	19'600.00		22'600.00	18'638.35
3053.003	Assicurazione RC personale	4'500.00		4'500.00	1'260.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	23'100.00		19'200.00	15'251.55
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	20'000.00		20'000.00	3'888.25
3100.001	Materiale ufficio e stampati	27'000.00		30'000.00	23'187.85
3103.001	Abbonamenti a pubblicazioni e spese	10'000.00		10'000.00	9'508.05
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	15'000.00		15'000.00	14'815.95
3112.001	Abbigliamenti di servizio	1'000.00		1'200.00	390.37
3130.002	Spese c/c postale	13'000.00		14'000.00	12'165.35
3130.005	Spese telefoniche	8'500.00		8'500.00	7'789.80
3130.010	Digitalizzazione documentazione e sedute	0.00		10'000.00	0.00
3130.026	Tassa di giudizio cantonale	2'000.00		2'000.00	1'350.00
3131.001	Perizie e consulenze di pianificazione	20'000.00		20'000.00	18'037.90
3132.001	Perizie e consulenze amministrazione	30'000.00		40'000.00	15'387.70
3132.003	Perizie e consulenze ufficio tecnico	40'000.00		50'000.00	49'110.80
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	0.00		100.00	500.00
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	0.00		100.00	105.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	8'000.00		10'000.00	1'118.60
3153.001	Manutenzione apparecchi informatici Hardware	80'000.00		100'000.00	53'133.65
3158.001	Manutenzione Software	200'000.00		200'000.00	208'945.10
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	5'000.00		12'000.00	3'661.80

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	73

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
022	Servizi generali, altro				
3	SPESE				
3162.001	Rate di leasing operativi	7'500.00		6'000.00	6'292.15
3199.001	Spese varie	2'000.00		2'000.00	835.00
3601.002	Quota parte al Cantone delle tasse domande di costruzione	2'000.00		2'000.00	0.00
3631.007	Partecipazione dei comuni al progetto "Ticino 2020"	5'300.00		5'300.00	2'532.00
4	RICAVI				
4210.001	Tasse di cancelleria		4'000.00	4'000.00	4'946.00
4210.005	Tasse approvazione progetti costruzione		35'000.00	35'000.00	21'709.65
4210.007	Tasse di abitabilità		3'000.00	3'000.00	1'200.00
4210.009	Prestazioni proprie U.T.C. amministrazione		10'000.00	1'000.00	0.00
4210.010	Tasse amministrative		10'000.00	10'000.00	5'780.60
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		2'000.00	2'000.00	182'183.95
4260.006	Rimborso prestazioni servizi da AEM SA		2'500.00	2'500.00	5'000.00
4260.010	Rimborso prestazione Servizi Comunali		77'000.00	77'000.00	78'984.76
4270.001	Multe infrazioni regolamento edilizio		5'000.00	1'000.00	0.00
4270.002	Multe infrazione al regolamento comunale e infrazioni amministrative		2'000.00	1'500.00	400.00
	Totale RICAVI		150'500.00	137'000.00	300'204.96
	Totale SPESE	2'279'800.00		2'434'700.00	2'046'596.77
	SALDO		2'129'300.00	2'297'700.00	1'746'391.81

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	74

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)				
3	SPESE				
3101.001	Materiale di pulizia	8'000.00		9'000.00	12'076.20
3101.002	Carburante veicoli	22'500.00		25'000.00	23'481.85
3120.001	Consumo acqua	32'000.00		32'000.00	32'361.40
3120.002	Combustibile per riscaldamento	45'000.00		45'000.00	26'396.50
3130.003	Servizio pulizia immobili diversi	38'000.00		42'000.00	39'382.92
3130.008	Tasse sociali ad Enti ed Associazioni sovracomunali	10'000.00		10'000.00	2'743.25
3130.022	Sicurezza sul lavoro	2'500.00		4'000.00	2'907.90
3134.001	Assicurazioni diverse	20'000.00		20'000.00	17'571.65
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	0.00		4'800.00	0.00
3134.003	Assicurazione RC generale	17'300.00		17'000.00	17'101.50
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	1'000.00		3'000.00	517.00
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	6'000.00		8'000.00	5'764.10
3144.003	Manutenzione edifici	112'000.00		140'000.00	102'456.77
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	25'000.00		30'000.00	5'106.18
3160.001	Affitto autorimessa/magazzino	0.00		40'000.00	40'000.00
3199.001	Spese varie	2'000.00		2'000.00	3.70
3636.003	Contributi ad Enti ed Associazioni sovracomunali	12'000.00		12'000.00	10'460.00
4	RICAVI				
4260.005	Rimborsi diversi		25'000.00	25'000.00	18'347.33
4472.012	Locazioni stabili comunali		169'000.00	234'400.00	242'061.00
4472.015	Tasse di locazione		12'000.00	15'000.00	9'975.00
4631.011	Incentivo cantonale risanamento parco immobiliare comunale		0.00	0.00	-6'600.00
	Totale RICAVI		206'000.00	274'400.00	263'783.33
	Totale SPESE	353'300.00		443'800.00	338'330.92
	SALDO		147'300.00	169'400.00	74'547.59

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
111	Polizia				
3	SPESE				
3612.109	Polizia Ceresio Nord	1'017'900.00		979'600.00	910'702.98
	<i>Totale RICAVI</i>		<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
	<i>Totale SPESE</i>	<i>1'017'900.00</i>		<i>979'600.00</i>	<i>910'702.98</i>
	<i>SALDO</i>		<i>1'017'900.00</i>	<i>979'600.00</i>	<i>910'702.98</i>

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	76

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
113	Polizia Ceresio Nord (PCN) - contabilità				
3	SPESE				
3010.003	Stipendi corpo di polizia PCN	2'135'200.00		0.00	0.00
3010.004	Stipendi personale amministrativo PCN	127'200.00		0.00	0.00
3010.005	Stipendi aspirante agente PCN	75'000.00		0.00	0.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	195'800.00		0.00	0.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	182'900.00		0.00	0.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	29'500.00		0.00	0.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	35'100.00		0.00	0.00
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	11'900.00		0.00	0.00
3100.001	Materiale ufficio e stampati	4'800.00		0.00	0.00
3101.001	Materiale di pulizia	700.00		0.00	0.00
3101.002	Carburante veicoli	21'500.00		0.00	0.00
3101.006	Acquisto munizioni	3'500.00		0.00	0.00
3103.001	Abbonamenti a pubblicazioni e spese	800.00		0.00	0.00
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	4'200.00		0.00	0.00
3111.002	Acquisto armi	500.00		0.00	0.00
3112.001	Abbigliamenti di servizio	18'500.00		0.00	0.00
3120.003	Energia elettrica	5'800.00		0.00	0.00
3130.001	Ricevimenti e manifestazioni	1'000.00		0.00	0.00
3130.002	Spese c/c postale	10'120.00		0.00	0.00
3130.005	Spese telefoniche	6'800.00		0.00	0.00
3132.001	Perizie e consulenze amministrazione	5'000.00		0.00	0.00
3132.002	Organo peritale di controllo	1'300.00		0.00	0.00
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	13'904.00		0.00	0.00
3144.003	Manutenzione edifici	20'200.00		0.00	0.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	19'250.00		0.00	0.00
3158.001	Manutenzione Software	31'100.00		0.00	0.00
3160.004	Affitti diversi	158'400.00		0.00	0.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	77

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
113	Polizia Ceresio Nord (PCN) - contabilità				
3	SPESE				
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	20'790.00		0.00	0.00
3161.002	Impianto ricetrasmittente	522.00		0.00	0.00
3162.001	Rate di leasing operativi	24'486.00		0.00	0.00
3170.004	Rimborso spese ai dipendenti	200.00		0.00	0.00
3199.001	Spese varie	11'900.00		0.00	0.00
3439.001	Servizio raccolta rifiuti domestici	300.00		0.00	0.00
3612.112	Spese amministrative Comune sede	39'300.00		0.00	0.00
3612.113	Spese funzionamento Regione III	69'270.00		0.00	0.00
3636.003	Contributi ad Enti ed Associazioni sovracomunali	1'300.00		0.00	0.00
4	RICAVI				
4210.001	Tasse di cancelleria		18'300.00	0.00	0.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		10'000.00	0.00	0.00
4260.010	Rimborso prestazione Servizi Comunali		47'600.00	0.00	0.00
4270.003	Contravvenzioni Polizia Ceresio Nord		540'000.00	0.00	0.00
4612.105	Rimborso dai Comuni per servizio polizia		2'672'142.00	0.00	0.00
	Totale RICAVI		3'288'042.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	3'288'042.00		0.00	0.00
	SALDO		0.00	0.00	0.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	78

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
140	Diritto generale				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	183'800.00		181'600.00	174'722.60
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'000.00		1'000.00	1'030.80
3041.001	Assegni per economia domestica	2'400.00		2'400.00	2'400.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	16'200.00		16'300.00	15'382.30
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	13'900.00		13'200.00	13'003.80
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'500.00		2'700.00	2'594.60
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	2'900.00		2'250.00	2'133.30
3100.001	Materiale ufficio e stampati	4'000.00		4'000.00	3'800.00
3132.004	Aggiornamento catastale	30'000.00		30'000.00	26'603.70
3199.001	Spese varie	500.00		500.00	170.00
3601.001	Riversamento al Cantone quota parte tassa cani	8'500.00		7'800.00	8'050.00
4	RICAVI				
4033.001	Incasso tasse possessori di cani		34'000.00	32'000.00	34'150.00
4120.002	Tasse occupazione area pubblica		10'000.00	20'000.00	4'500.00
4120.003	Tasse concessione insegne		2'000.00	2'000.00	400.00
4210.002	Tasse di naturalizzazione		40'000.00	40'000.00	47'300.00
4210.006	Tasse rilascio documenti		20'000.00	20'000.00	20'685.00
4210.011	Tasse misurazione catastale		15'000.00	15'000.00	15'000.00
4631.001	Sussidi misurazioni catastali		2'000.00	2'000.00	1'653.30
	Totale RICAVI		123'000.00	131'000.00	123'688.30
	Totale SPESE	265'700.00		261'750.00	249'891.10
	SALDO		142'700.00	130'750.00	126'202.80

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	79

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
141	Ufficio conciliazione				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	37'300.00		35'500.00	34'044.40
3040.001	Assegni per i figli comunale	600.00		0.00	0.00
3041.001	Assegni per economia domestica	1'200.00		0.00	0.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	3'300.00		3'100.00	2'997.35
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	3'300.00		2'300.00	2'234.40
3053.001	Assicurazioni IPG personale	500.00		100.00	514.90
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	600.00		450.00	415.85
3100.001	Materiale ufficio e stampati	500.00		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	100.00		500.00	0.00
3160.006	Locazione	4'100.00		4'100.00	4'050.00
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	1'000.00		1'000.00	1'000.00
4	RICAVI				
4611.003	Ufficio conciliazione rimborso Cantone		55'000.00	50'000.00	55'833.00
	Totale RICAVI		55'000.00	50'000.00	55'833.00
	Totale SPESE	53'150.00		49'700.00	46'039.90
	SALDO	1'850.00		-300.00	-9'793.10

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	80

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
142	Autorità regionale di Protezione 5				
3	SPESE				
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	12'000.00		12'000.00	9'078.50
3053.001	Assicurazioni IPG personale	1'500.00		1'500.00	713.40
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	2'000.00		2'000.00	0.00
3130.013	Spese per tutele e curatele Massagno	130'000.00		120'000.00	129'265.50
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	3'000.00		3'000.00	421.55
3612.101	Partecipazione costi Autorità Regionale di Prot. 5	136'900.00		134'000.00	105'854.12
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	285'400.00		272'500.00	245'333.07
	SALDO		285'400.00	272'500.00	245'333.07

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	81

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
143	ARP 5 Autorità regionale di Protezione 5 - contabilità				
3	SPESE				
3000.003	Indennità membri ARP 5	109'300.00		0.00	0.00
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	377'900.00		0.00	0.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	42'200.00		0.00	0.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	40'100.00		0.00	0.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	13'900.00		0.00	0.00
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	10'000.00		0.00	0.00
3100.001	Materiale ufficio e stampati	6'500.00		0.00	0.00
3103.001	Abbonamenti a pubblicazioni e spese	500.00		0.00	0.00
3120.003	Energia elettrica	2'500.00		0.00	0.00
3130.005	Spese telefoniche	200.00		0.00	0.00
3130.027	Mercedi ARP 5 a curatori "professionisti"	160'000.00		0.00	0.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	1'000.00		0.00	0.00
3170.004	Rimborso spese ai dipendenti	500.00		0.00	0.00
3612.112	Spese amministrative Comune sede	31'000.00		0.00	0.00
4	RICAVI				
4210.003	Tasse cancelleria e giustizia		250'000.00	0.00	0.00
4612.104	Rimborso dai Comuni per Autorità Regionale Protezione 5		512'600.00	0.00	0.00
4631.003	Contributo cantonale per Autorità Regionale Prot. 5		33'000.00	0.00	0.00
	Totale RICAVI		795'600.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	795'600.00		0.00	0.00
	SALDO		0.00	0.00	0.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
150	Vigili del fuoco				
3	SPESE				
3130.006	Servizio prevenzione incendi	1'000.00		1'000.00	0.00
3151.001	Manutenzione impianti prevenzione incendi	35'000.00		29'000.00	25'881.40
3612.102	Servizio vigili del fuoco	211'300.00		190'000.00	188'145.95
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	247'300.00		220'000.00	214'027.35
	SALDO		247'300.00	220'000.00	214'027.35

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
161	Difesa militare				
3	SPESE				
3636.004	Contributi a stand di tiro	16'500.00		16'500.00	16'217.80
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	16'500.00		16'500.00	16'217.80
	SALDO		16'500.00	16'500.00	16'217.80

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
162	Protezione civile				
3	SPESE				
3612.103	Consorzio protezione civile	218'000.00		206'000.00	200'759.35
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	218'000.00		206'000.00	200'759.35
	SALDO		218'000.00	206'000.00	200'759.35

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	85

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
211	Scuola dell'infanzia				
3	SPESE				
3020.001	Stipendi docenti	858'500.00		854'800.00	759'875.75
3020.002	Prestazioni straordinarie ed indennità docenti	0.00		0.00	2'769.30
3020.004	Supplenze docenti	40'000.00		20'000.00	40'812.70
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	74'300.00		75'300.00	70'648.25
3052.002	Contributi cassa pensione docenti	108'000.00		115'000.00	94'005.15
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	1'700.00		1'200.00	1'621.60
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	2'000.00		2'000.00	510.00
3104.001	Materiale didattico e scolastico	35'000.00		35'000.00	24'432.96
3130.014	Partecipazione attività culturali e uscite	4'300.00		4'300.00	704.35
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	9'000.00		5'000.00	4'662.30
3612.104	Contributo allievi SI per frequenza fuori Comune	2'500.00		4'500.00	2'400.00
4	RICAVI				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'000.00	1'000.00	2'118.00
4612.101	Contributo da comuni per allievi frequenza SI		4'000.00	3'000.00	4'800.00
4631.004	Sussidio cantonale SI		135'000.00	150'000.00	138'171.95
	Totale RICAVI		140'000.00	154'000.00	145'089.95
	Totale SPESE	1'135'300.00		1'117'100.00	1'002'442.36
	SALDO		995'300.00	963'100.00	857'352.41

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	86

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
212	Scuola elementare				
3	SPESE				
3020.001	Stipendi docenti	1'767'300.00		1'811'800.00	1'721'191.53
3020.002	Prestazioni straordinarie ed indennità docenti	4'000.00		4'000.00	0.00
3020.004	Supplenze docenti	60'000.00		20'000.00	53'315.00
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	153'300.00		159'900.00	151'414.78
3052.002	Contributi cassa pensione docenti	226'000.00		230'000.00	216'536.71
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	3'500.00		4'000.00	3'554.73
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	5'000.00		5'000.00	8'105.70
3104.001	Materiale didattico e scolastico	90'000.00		91'000.00	74'398.86
3130.014	Partecipazione attività culturali e uscite	20'000.00		20'000.00	15'409.45
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	4'000.00		5'000.00	9'015.45
3160.005	Affitto piscina e strutture esterne	15'000.00		15'000.00	13'478.50
3170.003	Rimborso spese	1'000.00		1'000.00	1'316.80
3612.105	Contributo allievi SE per frequenza fuori Comune	4'000.00		3'500.00	3'266.65
4	RICAVI				
4230.002	Tasse scolastiche SE a privati		500.00	500.00	0.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		6'000.00	6'000.00	1'357.65
4612.102	Contributo da comuni per allievi frequenza SE		5'000.00	6'000.00	5'117.00
4631.005	Sussidio cantonale SE		270'000.00	311'000.00	296'940.95
	Totale RICAVI		281'500.00	323'500.00	303'415.60
	Totale SPESE	2'353'100.00		2'370'200.00	2'271'004.16
	SALDO		2'071'600.00	2'046'700.00	1'967'588.56

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
213	Scuola media				
3	SPESE				
3631.009	Contributo cassa allievi SME	23'000.00		23'000.00	23'540.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	23'000.00		23'000.00	23'540.00
	SALDO		23'000.00	23'000.00	23'540.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	88

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
214	Scuola montana				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	183'200.00		179'000.00	181'310.00
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	0.00		0.00	526.60
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'600.00		2'200.00	2'659.80
3041.001	Assegni per economia domestica	3'000.00		4'700.00	4'704.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	16'300.00		16'400.00	15'576.90
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	15'200.00		16'100.00	15'816.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'800.00		3'100.00	2'674.90
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	2'900.00		2'300.00	2'160.55
3100.001	Materiale ufficio e stampati	500.00		500.00	483.50
3101.001	Materiale di pulizia	8'000.00		9'000.00	9'116.60
3101.002	Carburante veicoli	2'500.00		3'750.00	2'402.40
3105.001	Refezione	30'000.00		30'000.00	30'225.20
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	3'000.00		3'000.00	0.00
3120.002	Combustibile per riscaldamento	19'000.00		19'000.00	18'007.20
3120.007	Energia elettrica e acqua Roseto	7'300.00		8'000.00	5'754.40
3130.004	Scuola sci, monitori e mezzi risalita	25'000.00		25'000.00	23'843.35
3130.005	Spese telefoniche	1'500.00		1'500.00	1'442.30
3130.020	Spese di trasporto	7'000.00		7'000.00	8'921.80
3130.023	Tasse radio e TV	900.00		1'300.00	792.75
3134.001	Assicurazioni diverse	4'500.00		5'000.00	4'012.30
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	1'000.00		1'000.00	939.00
3137.003	Tasse ente turistico Bellinzonese e Alto Ticino	100.00		100.00	0.00
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	3'000.00		3'000.00	1'677.10
3144.003	Manutenzione edifici	50'000.00		20'000.00	17'372.95
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	10'000.00		5'000.00	3'211.43
3160.002	Affitto posteggi	1'700.00		1'700.00	1'680.00
4	RICAVI				

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
214	Scuola montana				
4	RICAVI				
4240.001	Recupero per concessioni noleggio bus		2'000.00	3'000.00	2'029.70
4240.004	Partecipazione spese refezione		60'000.00	60'000.00	59'831.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		500.00	500.00	0.00
4472.012	Locazioni stabili comunali		60'000.00	60'000.00	44'789.50
	Totale RICAVI		122'500.00	123'500.00	106'650.20
	Totale SPESE	400'000.00		367'650.00	355'311.03
	SALDO		277'500.00	244'150.00	248'660.83

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	90

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
215	Colonia estiva				
3	SPESE				
3020.003	Colonie: prestazioni monitori	5'000.00		7'000.00	2'701.70
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	500.00		500.00	237.95
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	200.00		200.00	5.50
3101.001	Materiale di pulizia	500.00		500.00	416.25
3104.001	Materiale didattico e scolastico	500.00		1'000.00	10.00
3105.001	Refezione	3'500.00		5'000.00	1'217.85
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	500.00		500.00	0.00
3170.003	Rimborso spese	500.00		1'000.00	0.00
3199.001	Spese varie	1'000.00		1'000.00	558.00
3636.013	Contributi colonie e campeggi	3'300.00		3'000.00	3'375.00
4	RICAVI				
4240.004	Partecipazione spese refezione		6'000.00	10'000.00	3'420.00
4631.006	Colonie: sussidio cantonale		5'000.00	9'000.00	3'465.00
	Totale RICAVI		11'000.00	19'000.00	6'885.00
	Totale SPESE	15'500.00		19'700.00	8'522.25
	SALDO		4'500.00	700.00	1'637.25

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	91

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
217	Edifici scolastici				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	602'100.00		618'200.00	585'347.95
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	10'000.00		9'000.00	16'453.55
3040.001	Assegni per i figli comunale	4'200.00		4'200.00	4'116.65
3041.001	Assegni per economia domestica	5'600.00		5'500.00	4'824.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	53'800.00		55'900.00	54'334.55
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	63'700.00		65'600.00	65'614.95
3053.001	Assicurazioni IPG personale	9'400.00		10'500.00	9'176.95
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	9'600.00		7'750.00	7'536.20
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'000.00		1'000.00	610.20
3101.001	Materiale di pulizia	25'000.00		20'000.00	21'967.20
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	10'000.00		10'000.00	5'591.65
3112.001	Abbigliamenti di servizio	1'000.00		500.00	338.20
3120.002	Combustibile per riscaldamento	28'000.00		28'000.00	28'732.75
3130.032	Servizio pulizia immobile scolastico Nosedo e sicurezza cancelli	130'000.00		165'000.00	161'184.83
3134.001	Assicurazioni diverse	22'000.00		28'500.00	20'393.20
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	0.00		0.00	726.00
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	2'000.00		2'000.00	2'982.65
3144.003	Manutenzione edifici	160'000.00		130'000.00	90'377.12
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	9'000.00		9'000.00	7'476.80
3161.003	Contracting AEM SA centrale termica	215'000.00		200'000.00	208'095.55
4	RICAVI				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		0.00	0.00	632.50
4472.014	Rimborso dal Cantone per locazioni		61'000.00	61'000.00	62'496.00
4472.015	Tasse di locazione		4'000.00	4'000.00	2'500.00
4472.020	Affitto mensa scolastica		20'000.00	20'000.00	16'157.73

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
217	Edifici scolastici				
	<i>Totale RICAVI</i>		85'000.00	85'000.00	81'786.23
	<i>Totale SPESE</i>	1'361'400.00		1'370'650.00	1'295'880.95
	<i>SALDO</i>		1'276'400.00	1'285'650.00	1'214'094.72

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
218	Custodia diurna				
3	SPESE				
3636.008	Doposcuola scuola infanzia Associazione famiglie diurne - partecipazione comunale	35'000.00		25'000.00	24'218.69
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	35'000.00		25'000.00	24'218.69
	SALDO		35'000.00	25'000.00	24'218.69

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	94

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
219	Scuola dell'obbligo, n. m. a.				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	293'500.00		300'100.00	280'583.95
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'800.00		0.00	1'821.30
3040.002	Assegni per figli docenti	1'200.00		3'000.00	1'030.80
3041.001	Assegni per economia domestica	1'700.00		0.00	1'100.00
3041.002	Assegni per economia domestica docenti	2'400.00		3'600.00	2'400.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	13'100.00		15'000.00	13'138.15
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	12'300.00		12'000.00	11'564.75
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	31'400.00		48'700.00	29'970.45
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'600.00		5'400.00	2'255.90
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	300.00		300.00	263.60
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	2'400.00		3'800.00	1'822.00
3105.001	Refezione	140'000.00		122'000.00	143'902.35
4	RICAVI				
4231.001	Tassa frequenza dopo-scuola		14'000.00	8'000.00	13'400.00
4240.002	Tasse e partecipazione spese refezione SI		70'000.00	70'000.00	68'277.50
4240.009	Tasse mensa Scuola Elementare		110'000.00	100'000.00	111'672.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		0.00	0.00	842.70
4260.005	Rimborsi diversi		500.00	500.00	0.00
	Totale RICAVI		194'500.00	178'500.00	194'192.20
	Totale SPESE	502'700.00		513'900.00	489'853.25
	SALDO		308'200.00	335'400.00	295'661.05

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
311	Musei e arti figurative				
3	SPESE				
3119.001	Acquisto opere d'arte	5'000.00		10'000.00	0.00
3159.001	Manutenzioni opere d'arte	3'000.00		5'000.00	1'983.90
3636.005	Contributi ad Enti ed Associazioni comunali	55'000.00		55'000.00	42'054.30
3636.006	Contributi ad Enti ed Associazioni esterne	5'000.00		2'000.00	3'519.65
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	68'000.00		72'000.00	47'557.85
	SALDO		68'000.00	72'000.00	47'557.85

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	96

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
321	Biblioteche				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	6'400.00		6'200.00	6'347.75
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	0.00		0.00	732.25
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	600.00		600.00	623.35
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	900.00		900.00	943.50
3053.001	Assicurazioni IPG personale	150.00		150.00	107.05
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	100.00		100.00	86.35
3103.002	Acquisto libri biblioteca	3'000.00		5'000.00	1'437.68
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	2'000.00		1'000.00	667.10
4	RICAVI				
4240.003	Tasse biblioteca prestiti libri		1'000.00	1'000.00	530.00
	Totale RICAVI		1'000.00	1'000.00	530.00
	Totale SPESE	13'150.00		13'950.00	10'945.03
	SALDO		12'150.00	12'950.00	10'415.03

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		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	32'200.00		32'200.00	33'550.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	53'200.00		53'200.00	54'550.00
	SALDO		53'200.00	53'200.00	54'550.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
329	Cultura, n. m. a.				
3	SPESE				
3102.001	Pubblicazione di InfoMassagno	40'000.00		40'000.00	35'166.59
3130.007	Attività culturali, eventi e comunicazione	100'000.00		125'000.00	73'253.33
4	RICAVI				
4250.001	Vendite e ricavi diversi		1'000.00	1'000.00	330.00
	Totale RICAVI		1'000.00	1'000.00	330.00
	Totale SPESE	140'000.00		165'000.00	108'419.92
	SALDO		139'000.00	164'000.00	108'089.92

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	99

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
341	Sport				
3	SPESE				
3632.112	Contributo gestione Valgersa	470'700.00		374'600.00	319'755.77
3632.113	Contributo campo Vira al Comune di Savosa	15'000.00		15'000.00	15'000.00
3636.001	Contributi Associazioni sportive comunali	80'000.00		80'000.00	108'300.00
3636.002	Contributi Associazioni sportive diverse	16'900.00		11'800.00	11'770.00
3636.014	Contributi entrate Atlantide SA	24'000.00		24'000.00	23'103.30
4	RICAVI				
4470.001	Canone locazione Atlantide SA		34'000.00	32'000.00	35'610.20
	Totale RICAVI		34'000.00	32'000.00	35'610.20
	Totale SPESE	606'600.00		505'400.00	477'929.07
	SALDO		572'600.00	473'400.00	442'318.87

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	100

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
342	Tempo libero				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	236'400.00		236'000.00	228'725.05
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	5'000.00		5'000.00	4'392.80
3040.001	Assegni per i figli comunale	600.00		600.00	515.40
3041.001	Assegni per economia domestica	2'400.00		2'400.00	2'400.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	21'100.00		21'100.00	20'329.10
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	18'500.00		17'900.00	18'093.95
3053.001	Assicurazioni IPG personale	3'700.00		4'000.00	3'949.15
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	3'800.00		2'900.00	2'819.30
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	2'500.00		2'500.00	785.00
3101.003	Materiale di consumo	5'000.00		7'000.00	3'991.15
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	8'000.00		10'000.00	2'066.40
3112.001	Abbigliamenti di servizio	3'000.00		3'000.00	2'299.15
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	1'500.00		1'500.00	547.00
3143.001	Manutenzione aree e parchi pubblici	50'000.00		50'000.00	54'089.76
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	12'000.00		15'000.00	27'525.62
3160.004	Affitti diversi	5'100.00		5'000.00	5'088.00
4	RICAVI				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		2'000.00	2'000.00	812.90
4260.005	Rimborsi diversi		500.00	500.00	0.00
4470.002	Canone diritto di superficie mapp. 602 RFD a favore della Confederazione dall'1.5.2008 al 12.2.2033		1'400.00	1'400.00	25'000.00
	Totale RICAVI		3'900.00	3'900.00	25'812.90
	Totale SPESE	378'600.00		383'900.00	377'616.83
	SALDO		374'700.00	380'000.00	351'803.93

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	101

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
343	Centro sportivo Valgersa - piscina				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	225'200.00		0.00	0.00
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	3'100.00		0.00	0.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	19'800.00		0.00	0.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	9'800.00		0.00	0.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	7'000.00		0.00	0.00
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	5'000.00		0.00	0.00
3100.001	Materiale ufficio e stampati	8'500.00		0.00	0.00
3101.001	Materiale di pulizia	29'000.00		0.00	0.00
3101.007	Materiale di rivendita	1'200.00		0.00	0.00
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	3'000.00		0.00	0.00
3120.001	Consumo acqua	20'000.00		0.00	0.00
3120.002	Combustibile per riscaldamento	20'000.00		0.00	0.00
3120.003	Energia elettrica	33'600.00		0.00	0.00
3130.001	Ricevimenti e manifestazioni	20'000.00		0.00	0.00
3130.011	Spese e provvigioni bancarie	100.00		0.00	0.00
3134.001	Assicurazioni diverse	16'500.00		0.00	0.00
3137.005	Costo IVA 3.5% Piscina	8'000.00		0.00	0.00
3138.001	Uscite per corsi e attività	4'000.00		0.00	0.00
3144.003	Manutenzione edifici	15'000.00		0.00	0.00
3144.004	Manutenzione impianti piscina	157'000.00		0.00	0.00
3144.005	Manutenzione generale piscina	6'000.00		0.00	0.00
3199.001	Spese varie	10'000.00		0.00	0.00
3439.002	Tasse d'uso diverse	9'000.00		0.00	0.00
3612.112	Spese amministrative Comune sede	16'000.00		0.00	0.00
4	RICAVI				
4231.002	Entrate per corsi e attività		10'000.00	0.00	0.00
4240.014	Tasse d'ingresso		150'000.00	0.00	0.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	102

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
343	Centro sportivo Valgersa - piscina				
4	RICAVI				
4250.001	Vendite e ricavi diversi		10'000.00	0.00	0.00
4260.005	Rimborsi diversi		10'000.00	0.00	0.00
4260.013	Rimborso comuni per tasse d'ingresso		36'000.00	0.00	0.00
4400.001	Interessi attivi conti correnti e depositi		100.00	0.00	0.00
4472.015	Tasse di locazione		20'000.00	0.00	0.00
4612.106	Rimborso dai Comuni per uso Valgersa		410'700.00	0.00	0.00
	Totale RICAVI		646'800.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	646'800.00		0.00	0.00
	SALDO		0.00	0.00	0.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	103

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
344	Centro sportivo Valgersa - stadio				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	86'100.00		0.00	0.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	7'500.00		0.00	0.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	4'400.00		0.00	0.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'600.00		0.00	0.00
3101.002	Carburante veicoli	800.00		0.00	0.00
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	65'000.00		0.00	0.00
3120.001	Consumo acqua	12'000.00		0.00	0.00
3120.003	Energia elettrica	17'900.00		0.00	0.00
3134.001	Assicurazioni diverse	1'500.00		0.00	0.00
3143.004	Manutenzione tappeto erboso	25'000.00		0.00	0.00
3143.005	Manutenzione giardini	30'000.00		0.00	0.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	6'000.00		0.00	0.00
3199.001	Spese varie	10'000.00		0.00	0.00
4	RICAVI				
4612.106	Rimborso dai Comuni per uso Valgersa		268'800.00	0.00	0.00
	Totale RICAVI		268'800.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	268'800.00		0.00	0.00
	SALDO		0.00	0.00	0.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		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

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	105

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura				
3	SPESE				
3632.103	Contributo per anziani ospiti di Istituti	3'077'700.00		2'747'500.00	2'926'209.69
3632.105	Risultato d'esercizio C.A Girasole	345'900.00		300'000.00	205'865.08
3632.107	Partecipazione costi d'investimento case anziani altri Comuni	52'000.00		55'000.00	56'012.00
3635.001	Contributo anziani ospiti convenzionati	127'750.00		109'500.00	114'180.20
4	RICAVI				
4220.001	Rimborso costi d'investimento C A Girasole da privati		52'000.00	53'000.00	80'093.85
4612.103	Rimborso costi d'investimento CA Girasole da comuni		90'000.00	63'000.00	92'882.20
	Totale RICAVI		142'000.00	116'000.00	172'976.05
	Totale SPESE	3'603'350.00		3'212'000.00	3'302'266.97
	SALDO		3'461'350.00	3'096'000.00	3'129'290.92

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	106

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICA VI		
421	Cure ambulatoriali				
3	SPESE				
3632.106	Costi istanza di compensazione	1'500.00		1'500.00	1'575.97
3632.108	Contributo al Sacd	744'000.00		695'000.00	734'093.29
3632.109	Contributi servizi appoggio SACD	441'600.00		577'500.00	474'338.61
3632.110	Finanziamento aiuti diretti mantenimento a domicilio	170'000.00		192'500.00	177'675.15
	Totale RICA VI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	1'357'100.00		1'466'500.00	1'387'683.02
	SALDO		1'357'100.00	1'466'500.00	1'387'683.02

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
422	Servizi di salvataggio				
3	SPESE				
3614.001	Contributi alla Croce Verde	125'000.00		118'000.00	117'974.00
3636.005	Contributi ad Enti ed Associazioni comunali	12'000.00		12'000.00	10'900.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	137'000.00		130'000.00	128'874.00
	SALDO		137'000.00	130'000.00	128'874.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
431	Prevenzione di alcool e di droghe				
3	SPESE				
3612.110	Operatore di prossimità regionale	13'500.00		13'000.00	13'150.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	13'500.00		13'000.00	13'150.00
	SALDO		13'500.00	13'000.00	13'150.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
433	Servizio medico scolastico				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	4'300.00		4'300.00	4'416.00
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	400.00		400.00	388.80
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	50.00		50.00	9.00
3611.001	Visite mediche scolastiche	4'000.00		4'000.00	3'283.00
3611.003	Servizio dentario scolastico	71'000.00		61'900.00	70'469.20
4	RICAVI				
4260.002	Prestazione servizio dentario scolastico		10'000.00	10'000.00	10'759.60
	Totale RICAVI		10'000.00	10'000.00	10'759.60
	Totale SPESE	79'750.00		70'650.00	78'566.00
	SALDO		69'750.00	60'650.00	67'806.40

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
512	Riduzioni dei premi				
3	SPESE				
3631.006	Contributo comunale fondi centrali di prev. soc.	2'417'200.00		2'369'700.00	2'366'027.00
4	RICAVI				
4611.002	Indennizzi cantonali per servizi amministrativi		2'000.00	2'000.00	0.00
	Totale RICAVI		2'000.00	2'000.00	0.00
	Totale SPESE	2'417'200.00		2'369'700.00	2'366'027.00
	SALDO		2'415'200.00	2'367'700.00	2'366'027.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	111

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
531	Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	152'300.00		158'900.00	154'434.35
3040.001	Assegni per i figli comunale	0.00		300.00	309.00
3041.001	Assegni per economia domestica	0.00		1'400.00	1'440.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	13'200.00		14'200.00	8'696.85
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	12'500.00		13'300.00	5'192.25
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'000.00		2'300.00	1'473.80
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	2'400.00		2'000.00	1'205.90
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	2'000.00		4'000.00	2'200.00
3100.001	Materiale ufficio e stampati	4'000.00		3'000.00	3'537.87
3130.003	Servizio pulizia immobili diversi	18'100.00		18'100.00	17'856.00
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	3'200.00		3'200.00	3'157.40
3170.003	Rimborso spese	200.00		200.00	0.00
4	RICAVI				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'000.00	1'000.00	1'365.70
4611.001	Rimborso spese agenzia AVS		13'000.00	13'000.00	13'170.20
	Totale RICAVI		14'000.00	14'000.00	14'535.90
	Totale SPESE	209'900.00		220'900.00	199'503.42
	SALDO		195'900.00	206'900.00	184'967.52

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
544	Protezione dei giovani				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	50'700.00		48'200.00	47'512.40
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	4'400.00		4'250.00	4'182.80
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	4'500.00		4'400.00	4'341.60
3053.001	Assicurazioni IPG personale	700.00		700.00	718.30
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	800.00		600.00	580.40
3100.003	Attività e materiale animatore giovanile	20'000.00		30'400.00	24'093.24
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	81'100.00		88'550.00	81'428.74
	SALDO		81'100.00	88'550.00	81'428.74

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	113

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
545	Prestazioni a famiglie				
3	SPESE				
3130.024	Integrazioni stranieri e corsi italiano	45'000.00		45'000.00	52'805.05
3631.004	Collocamento minorenni in asili nido pubblici	95'000.00		95'000.00	94'683.00
3636.009	Collocamento minorenni in asili nido privati	95'000.00		95'000.00	94'683.00
4	RICAVI				
4631.008	Sussidi cantonali corsi lingua/integrazione stranieri		25'000.00	25'000.00	1'300.00
	Totale RICAVI		25'000.00	25'000.00	1'300.00
	Totale SPESE	235'000.00		235'000.00	242'171.05
	SALDO		210'000.00	210'000.00	240'871.05

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
560	Costruzione di abitazioni sociali				
3	SPESE				
3637.003	Prestazioni sociali comunali	50'000.00		100'000.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	50'000.00		100'000.00	0.00
	SALDO		50'000.00	100'000.00	0.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICA VI		
572	Aiuto economico				
3	SPESE				
3631.012	Contributi assistenza sociale cantonale quota comunale	750'000.00		800'000.00	774'632.70
	Totale RICA VI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	750'000.00		800'000.00	774'632.70
	SALDO		750'000.00	800'000.00	774'632.70

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	116

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
579	Assistenza, n. m. a.				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	148'800.00		170'400.00	165'556.65
3040.001	Assegni per i figli comunale	4'300.00		4'500.00	4'858.00
3041.001	Assegni per economia domestica	2'400.00		3'400.00	3'360.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	13'500.00		15'700.00	11'309.40
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	14'100.00		11'200.00	8'256.70
3053.001	Assicurazioni IPG personale	1'600.00		3'400.00	1'587.50
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	2'400.00		2'200.00	1'568.30
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	2'000.00		2'000.00	0.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	1'000.00		1'000.00	240.00
3636.010	Contributi Società San Vincenzo	12'000.00		12'000.00	12'000.00
3637.003	Prestazioni sociali comunali	75'000.00		100'000.00	18'922.85
4	RICAVI				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'000.00	1'000.00	910.45
4611.004	Contributo cantonale sportelli LAPS		40'000.00	33'000.00	43'950.00
	Totale RICAVI		41'000.00	34'000.00	44'860.45
	Totale SPESE	277'100.00		325'800.00	227'659.40
	SALDO		236'100.00	291'800.00	182'798.95

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	117

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
615	Strade comunali				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	841'300.00		825'700.00	805'440.45
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	15'000.00		15'000.00	0.00
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'200.00		1'200.00	2'533.20
3041.001	Assegni per economia domestica	3'900.00		3'900.00	3'840.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	74'500.00		74'500.00	67'970.80
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	77'500.00		70'200.00	69'976.80
3053.001	Assicurazioni IPG personale	13'000.00		14'000.00	13'243.70
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	13'300.00		10'300.00	9'415.00
3101.003	Materiale di consumo	2'000.00		4'000.00	901.05
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	5'000.00		5'000.00	0.00
3111.001	Acquisto segnaletica verticale	2'000.00		5'000.00	1'078.90
3112.001	Abbigliamenti di servizio	12'000.00		12'000.00	12'326.55
3120.004	Illuminazione pubblica	130'000.00		140'000.00	124'245.60
3120.005	Consumo energia edifici pubblici	165'000.00		163'000.00	169'269.20
3120.006	Illuminazione manifestazioni	35'000.00		30'000.00	31'079.55
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	12'500.00		12'500.00	12'493.60
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	13'000.00		6'000.00	5'402.00
3141.001	Manutenzione strade	200'000.00		110'000.00	26'844.75
3141.002	Calla neve	15'000.00		20'000.00	12'127.00
3141.003	Manutenzione segnaletica orizzontale	17'000.00		17'000.00	7'919.40
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	15'000.00		20'000.00	15'877.30
3151.002	Manutenzione parchimetri	15'000.00		15'000.00	8'586.90
3151.004	Manutenzione impianti semaforici	28'000.00		28'000.00	26'655.09
3160.007	Affitto autosilo via Valgersa 4	43'700.00		43'700.00	25'480.00
3162.001	Rate di leasing operativi	32'000.00		32'000.00	48'101.30
4	RICAVI				
4200.001	Tasse d'esenzione per posteggi		500.00	500.00	0.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	118

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
615	Strade comunali				
4	RICAVI				
4210.012	Prestazioni proprie U.T.C. operai		16'000.00	8'000.00	0.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		10'000.00	10'000.00	34'956.05
4260.005	Rimborsi diversi		2'000.00	2'000.00	180.00
4472.001	Moneta parchimetri		160'000.00	180'000.00	135'453.19
4472.002	Posteggi via Nosedo		30'000.00	24'000.00	22'800.00
4472.003	Posteggi via San Gottardo		4'000.00	3'000.00	2'880.00
4472.004	Posteggi di Gerso		10'000.00	8'000.00	7'767.50
4472.005	Posteggi via Piata		2'100.00	2'100.00	2'116.80
4472.006	Posteggi zona gialla		26'000.00	25'000.00	23'160.00
4472.007	Posteggi zona rossa		41'000.00	37'000.00	37'256.00
4472.008	Posteggi zona verde		18'000.00	12'000.00	11'960.00
4472.009	Posteggi diversi		5'000.00	5'000.00	14'400.00
4472.010	Posteggi dipendenti zona rossa		15'000.00	12'000.00	13'690.00
4472.011	Posteggi dipendenti Passerella		1'800.00	500.00	820.00
4472.013	Posteggi dipendenti zona gialla		8'800.00	6'000.00	7'609.20
4472.018	Posteggi La Passerella - Valgersa		20'000.00	20'000.00	26'741.65
4910.001	Personale centro Ciusarella (accrediti interni per servizi)		75'000.00	75'000.00	77'465.75
	Totale RICAVI		445'200.00	430'100.00	419'256.14
	Totale SPESE	1'781'900.00		1'678'000.00	1'500'808.14
	SALDO		1'336'700.00	1'247'900.00	1'081'552.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
622	Traffico regionale e d'agglomerato				
3	SPESE				
3631.002	Contributo trasporti pubblici (TPL SA)	400'000.00		428'000.00	394'772.00
3631.008	Contributo Commissione regionale trasporti	9'000.00		11'000.00	5'269.75
3631.010	Contributo Comunità Tariffale	10'000.00		30'000.00	642.00
3631.011	Finanziamento trasporto pubblico regionale	400'000.00		425'000.00	400'853.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	819'000.00		894'000.00	801'536.75
	SALDO		819'000.00	894'000.00	801'536.75

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	120

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
629	Trasporti pubblici, n. m. a.				
3	SPESE				
3101.005	Contributo carta giornaliera FFS	0.00		0.00	71'900.00
3130.028	Acquisto carta giornaliera risparmio Comune (FFS)	50'400.00		72'000.00	0.00
3637.001	Abbonamenti trasporti pubblici (Arcobaleno)	110'000.00		90'000.00	90'486.15
4	RICAVI				
4250.002	Vendita carta giornaliera risparmio Comune (FFS)		51'600.00	75'600.00	71'685.00
	Totale RICAVI		51'600.00	75'600.00	71'685.00
	Totale SPESE	160'400.00		162'000.00	162'386.15
	SALDO		108'800.00	86'400.00	90'701.15

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	121

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
720	Eliminazione delle acque di scarico				
3	SPESE				
3137.001	Costo 2,8% IVA - tassa base	13'000.00		13'000.00	13'305.30
3143.002	Manutenzione rete di canalizzazione	40'000.00		40'000.00	29'742.40
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	560'000.00		542'000.00	541'121.15
4	RICAVI				
4240.005	Tasse allacciamento canalizzazioni		2'000.00	1'000.00	1'000.00
4240.010	Tasse d'uso canalizzazioni e PGS		560'000.00	500'000.00	440'287.90
4240.011	IVA 8.10 % - tassa base		35'500.00	35'500.00	33'902.00
4500.201	Prelevamento manutenzione canalizzazioni conto di bilancio 2090.201		50'000.00	50'000.00	29'742.40
	Totale RICAVI		647'500.00	586'500.00	504'932.30
	Totale SPESE	663'000.00		645'000.00	634'168.85
	SALDO		15'500.00	58'500.00	129'236.55

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	122

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
730	Gestione dei rifiuti				
3	SPESE				
3130.009	Raccolta rifiuti - tassa base	275'000.00		275'000.00	274'339.80
3130.015	Smaltimento rifiuti da terzi - tassa base	165'000.00		165'000.00	151'238.49
3130.018	Raccolta carcasse animali - tassa base	3'000.00		3'000.00	2'768.30
3130.021	Raccolta e smaltimento rifiuti vegetali - tassa base	41'000.00		41'000.00	41'179.45
3130.034	Acquisto sacchi rifiuti arancioni con logo Massagno	37'000.00		43'000.00	54'019.28
3137.001	Costo 2,8% IVA - tassa base	17'000.00		17'000.00	16'051.95
3137.004	Costo 2,8% IVA - tassa sul sacco	5'500.00		5'500.00	5'006.35
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	10'000.00		5'000.00	27'142.00
3611.002	Smaltimento rifiuti IIRU - tassa sul sacco	188'000.00		188'000.00	186'415.35
3910.001	Costi del personale Centro Ciusarella - tassa base	75'000.00		75'000.00	77'465.75
3940.001	Interessi calcolatori e spese finanziarie - tassa base	300.00		300.00	290.20
3950.001	Ammortamenti pianificati e non pianificati -tassa base	1'400.00		1'400.00	1'328.00
4	RICAVI				
4240.006	Tasse raccolta ed eliminazione rifiuti - tassa base		495'000.00	495'000.00	507'107.40
4240.011	IVA 8.10 % - tassa base		40'100.00	38'100.00	39'047.25
4240.012	Incasso vendita rotoli sacchi dei rifiuti con logo - tassa sul sacco		200'000.00	190'000.00	166'015.05
4240.013	IVA 8.10% - tassa sul sacco		16'200.00	28'800.00	12'783.15
4250.003	Vendite raccolte separate rifiuti - tassa base		30'000.00	37'000.00	27'128.45
4511.301	Prelevamento dal fondo Eliminazione dei rifiuti conto di bilancio 2910.3		36'900.00	30'300.00	85'163.62
	Totale RICAVI		818'200.00	819'200.00	837'244.92
	Totale SPESE	818'200.00		819'200.00	837'244.92
	SALDO		0.00	0.00	0.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua				
3	SPESE				
3612.107	Consorzio manutenzione arginature Vedeggio	6'000.00		6'000.00	11'042.75
3612.111	Consorzio arginature Cassarate	23'700.00		62'400.00	63'398.49
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	29'700.00		68'400.00	74'441.24
	SALDO		29'700.00	68'400.00	74'441.24

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	124

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
761	Protezione dell'aria e del clima				
3	SPESE				
3132.005	Controllo impianti di combustione	10'000.00		10'000.00	45'015.00
4	RICAVI				
4240.008	Tasse controllo impianti di combustione		10'000.00	10'000.00	54'631.00
	Totale RICAVI		10'000.00	10'000.00	54'631.00
	Totale SPESE	10'000.00		10'000.00	45'015.00
	SALDO		0.00	0.00	-9'616.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	125

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa				
3	SPESE				
3130.016	Sostenibilità energetica e sportello energia	20'000.00		30'000.00	12'783.69
3151.003	Manutenzione sistema e-bike sharing	0.00		5'000.00	0.00
3500.501	Riversamento al FER conto di bilancio 2090.5	150'000.00		150'000.00	155'858.00
3637.002	Contributo comunale e-bike e benzina alchilata	1'000.00		21'000.00	20'101.40
4	RICAVI				
4631.007	Contributo FER		150'000.00	150'000.00	155'858.00
4631.012	Incentivo cantonale politica energetica nei comuni		0.00	0.00	-5'855.00
	Totale RICAVI		150'000.00	150'000.00	150'003.00
	Totale SPESE	171'000.00		206'000.00	188'743.09
	SALDO		21'000.00	56'000.00	38'740.09

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	126

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
771	Cimitero e sepoltura				
3	SPESE				
3101.003	Materiale di consumo	1'000.00		1'000.00	3'807.98
3134.001	Assicurazioni diverse	1'000.00		1'000.00	590.20
3144.001	Manutenzione strutture cimitero	110'000.00		20'000.00	1'346.25
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	1'000.00		1'000.00	0.00
4	RICAVI				
4240.007	Tasse cimitero		30'000.00	30'000.00	29'456.00
	Totale RICAVI		30'000.00	30'000.00	29'456.00
	Totale SPESE	113'000.00		23'000.00	5'744.43
	SALDO		83'000.00	-7'000.00	-23'711.57

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
840	Turismo				
3	SPESE				
3632.111	Contributo Ente Turistico Lugano e dintorni	9'000.00		9'000.00	8'392.65
3636.012	Contributi Pro Massagno	7'000.00		7'000.00	7'000.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	16'000.00		16'000.00	15'392.65
	SALDO		16'000.00	16'000.00	15'392.65

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
850	Industria, artigianato e commercio				
3	SPESE				
3636.011	Contributo Ente regionale per lo sviluppo Luganese	23'000.00		23'000.00	22'491.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	23'000.00		23'000.00	22'491.00
	SALDO		23'000.00	23'000.00	22'491.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
871	Electricità				
4	RICAVI				
4120.001	Tasse concessione uso speciale strade comunali		89'000.00	89'000.00	89'728.00
	Totale RICAVI		89'000.00	89'000.00	89'728.00
	Totale SPESE	0.00		0.00	0.00
	SALDO	89'000.00		-89'000.00	-89'728.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	130

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
910	Imposte				
3	SPESE				
3180.001	Rettifiche di valore persone fisiche - delcredere	0.00		0.00	1'514'520.50
3181.001	Abbandoni per inesigibilità	350'000.00		350'000.00	349'923.70
3181.002	Condoni	15'000.00		15'000.00	9'325.45
4	RICAVI				
4000.001	Imposte comunali persone fisiche anno corrente		0.00	0.00	17'942'099.10
4000.101	Imposte comunali persone fisiche sopravvenienze		1'785'000.00	1'785'000.00	2'331'538.95
4000.201	Imposte suppletorie sul reddito e la sostanza delle PF (recupero imposte abbandonate)		15'000.00	15'000.00	0.00
4000.601	Computo globale d'imposta persone fisiche (conto negativo)		-200'000.00	-30'000.00	-357'275.95
4002.001	Imposte alla fonte		1'300'000.00	1'300'000.00	1'449'765.78
4008.001	Imposta personale		0.00	0.00	179'060.90
4009.001	Imposte speciali		700'000.00	600'000.00	1'376'781.25
4010.001	Imposte comunali persone giuridiche anno corrente		0.00	0.00	1'617'000.00
4010.101	Imposte comunali persone giuridiche sopravvenienze		150'000.00	250'000.00	0.00
4021.001	Imposte comunali immobiliari anno corrente		0.00	0.00	767'000.00
4021.101	Imposte comunali immobiliari sopravvenienze		0.00	0.00	200.00
4210.004	Tasse di diffida		0.00	0.00	28'380.00
4290.002	Recupero crediti abbandonati		500.00	500.00	0.00
	Totale RICAVI		3'750'500.00	3'920'500.00	25'334'550.03
	Totale SPESE	365'000.00		365'000.00	1'873'769.65
	SALDO	3'385'500.00		-3'555'500.00	-23'460'780.38

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri				
3	SPESE				
3622.701	Contr. livellamento potenzialità fiscale (art.6 LPI)	150'000.00		200'000.00	113'521.00
3622.801	Contributo al fondo di perequazione (art. 16 LPI)	30'000.00		35'000.00	19'785.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	180'000.00		235'000.00	133'306.00
	SALDO		180'000.00	235'000.00	133'306.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	132

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone				
4	RICAVI				
4210.013	Tassa caccia e pesca		1'000.00	1'000.00	538.70
4601.001	Quotaparte imposte successione (10%)		1'000.00	1'000.00	0.00
4601.002	Quotaparte imposta immobiliare PG (40%)		0.00	0.00	9'195.00
4601.901	Ripartizione per riforma fiscale in base all'art. 196 cpv. 1bis LIFD		58'900.00	110'000.00	115'676.36
	Totale RICAVI		60'900.00	112'000.00	125'410.06
	Totale SPESE	0.00		0.00	0.00
	SALDO	60'900.00		-112'000.00	-125'410.06

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	133

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
961	Interessi				
3	SPESE				
3130.011	Spese e provvigioni bancarie	2'000.00		2'000.00	1'581.49
3400.001	Interessi passivi per impegni correnti	1'000.00		1'000.00	318.65
3401.001	Banca Stato linea di credito	2'000.00		2'000.00	0.00
3401.002	Cornèr Banca linea di credito	2'000.00		5'000.00	2'390.23
3401.003	BS 2014/21.12.2024 1.10% 5 mio.	0.00		55'000.00	55'763.89
3401.004	BS 2014/30.12.2024 1.10% 4 mio.	0.00		44'000.00	44'611.11
3401.006	SUVA 0.65 % 2015/6.2.2025 fr. 2'000'000	1'083.33		13'000.00	13'000.00
3401.008	Postfinance 2018/28.6.2023 0.38% 10 mio.	0.00		0.00	19'000.00
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	0.00		3'000.00	18'250.00
3401.011	BS 2021/2.10.2028 0.37% 3 mio.	11'100.00		11'100.00	11'254.16
3401.012	BS 2021/22.12.2031 0.52% 5 mio.	26'000.00		26'000.00	26'361.11
3401.014	BS 2022/31.3.2032 1.42% 5 mio.	71'000.00		71'000.00	71'986.11
3401.016	Banca dello Stato 2023/15.02.28 2.24% 4 mio fisso	89'600.00		89'600.00	0.00
3401.017	Banca dello Stato 2023/28.06.30 2.34% 10mio fisso	236'200.00		236'200.00	0.00
3401.019	Postfinance 24/23.02.2029 1.77% 4 mio fisso	70'800.00		0.00	0.00
3401.901	Banca Raiffeisen linea di credito	15'000.00		0.00	0.00
3401.999	Nuovi prestiti (pro rata)	346'666.67		130'000.00	236'986.04
3409.001	Fondo Previdenza (CAP. COMUNE)	3'000.00		3'000.00	4'325.80
3499.001	Interessi su imposte	25'000.00		50'000.00	10'760.25
4	RICAVI				
4400.001	Interessi attivi conti correnti e depositi		500.00	500.00	38.59
4401.001	Interessi di ritardo imposte		90'000.00	80'000.00	127'240.80
4402.001	Interessi contributi PGS emissione 2019		27'000.00	27'000.00	27'610.53
4463.001	Redditi da partecipazioni		0.00	100'000.00	100'000.00
4940.001	Rifiuti centro Ciusarella interessi (accreditati interni per interessi)		300.00	300.00	290.20

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
961	Interessi				
	<i>Totale RICAVI</i>		117'800.00	207'800.00	255'180.12
	<i>Totale SPESE</i>	910'250.00		749'700.00	524'388.84
	<i>SALDO</i>		792'450.00	541'900.00	269'208.72

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
970	Ridistribuzioni di tasse legate al CO2				
4	RICAVI				
4699.001	Ridistribuzione tassa sul CO2		8'000.00	8'000.00	6'326.00
	Totale RICAVI		8'000.00	8'000.00	6'326.00
	Totale SPESE	0.00		0.00	0.00
	SALDO	8'000.00		-8'000.00	-6'326.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	136

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
990	Voci non ripartite				
3	SPESE				
3300.101	Ammort. pian. di strade e vie di com. conti di bilancio 1401	55'300.00		55'300.00	55'327.00
3300.301	Ammort. pian. di altre opere del genio civile conti di bilancio 1403	12'600.00		12'600.00	12'582.00
3300.401	Ammort. pian. di immobili dei BA conti di bilancio 1404	1'296'250.00		1'291'700.00	1'291'606.00
3300.601	Ammort. pian. di beni mobili dei BA conti di bilancio 1406	27'300.00		12'000.00	11'979.00
3320.901	Ammort. pian. su altri investimenti immateriali conto di bilancio 1429	68'150.00		44'100.00	46'835.00
3631.003	Partecipazione risanamento finanziario del Cantone	449'500.00		459'500.00	456'606.00
3660.101	Ammortamento contributi d'investimento al Cantone	167'400.00		167'400.00	167'349.00
4	RICAVI				
4950.001	Rifiuti centro Ciusarella ammortamento (accrediti interni ammortamenti BA)		1'400.00	1'400.00	1'328.00
	Totale RICAVI		1'400.00	1'400.00	1'328.00
	Totale SPESE	2'076'500.00		2'042'600.00	2'042'284.00
	SALDO		2'075'100.00	2'041'200.00	2'040'956.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	137

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	2'701'300.00	3'669'000.00	4'656'400.00	672'650.00	4'750.00	432'600.00	1'039'700.00	0.00	0.00	0.00	13'176'400.00
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	975'800.00	768'322.00	1'101'800.00	757'700.00	0.00	93'500.00	792'600.00	749'500.00	0.00	367'000.00	5'606'222.00
Ammortamenti beni amministrativi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'459'600.00	1'459'600.00
Spese finanziarie	0.00	300.00	0.00	9'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	908'250.00	917'550.00
Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	200'000.00	0.00	0.00	200'000.00
Spese di trasferimento	19'300.00	1'749'970.00	67'800.00	775'800.00	5'185'950.00	3'494'200.00	929'000.00	778'700.00	39'000.00	796'900.00	13'836'620.00
Addebiti interni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	76'700.00	0.00	0.00	76'700.00
SPESE	3'696'400.00	6'187'592.00	5'826'000.00	2'215'150.00	5'190'700.00	4'020'300.00	2'761'300.00	1'804'900.00	39'000.00	3'531'750.00	35'273'092.00
Ricavi fiscali	0.00	34'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'750'000.00	3'784'000.00
Regalie e concessioni	0.00	12'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	89'000.00	0.00	101'000.00
Tasse e retribuzioni	178'500.00	940'900.00	270'500.00	220'500.00	62'000.00	2'000.00	80'100.00	1'418'800.00	0.00	1'500.00	3'174'800.00
Ricavi finanziari	181'000.00	0.00	145'000.00	55'500.00	0.00	0.00	341'700.00	0.00	0.00	117'500.00	840'700.00
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	86'900.00	0.00	0.00	86'900.00
Ricavi da trasferimento	0.00	3'274'742.00	419'000.00	679'500.00	90'000.00	80'000.00	0.00	150'000.00	0.00	67'900.00	4'761'142.00
Accrediti interni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	75'000.00	0.00	0.00	1'700.00	76'700.00
RICAVI	359'500.00	4'261'642.00	834'500.00	955'500.00	152'000.00	82'000.00	496'800.00	1'655'700.00	89'000.00	3'938'600.00	12'825'242.00
MAGGIOR SPESA	3'336'900.00	1'925'950.00	4'991'500.00	1'259'650.00	5'038'700.00	3'938'300.00	2'264'500.00	149'200.00	-50'000.00	-406'850.00	22'447'850.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	138

D I C A S T E R O	R I C A P I T O L A Z I O N E C O N T O D I I N V E S T I M E N T O				P R E V E N T I V O 2 0 2 4	
	U S C I T E	P R E V E N T I V O 2 0 2 5	E N T R A T E	U S C I T E	E N T R A T E	
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	2'230'000.00	25.56 %	0.00	0.00 %	697'500.00	0.00
1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	0.00	0.00 %	0.00	0.00 %	10'000.00	0.00
2 FORMAZIONE	1'400'000.00	16.05 %	0.00	0.00 %	1'800'000.00	0.00
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	1'900'000.00	21.78 %	0.00	0.00 %	1'100'000.00	500'000.00
4 SANITÀ	200'000.00	2.29 %	40'000.00	100.00 %	200'000.00	100'000.00
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI	719'700.00	8.25 %	0.00	0.00 %	564'700.00	0.00
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	2'274'000.00	26.07 %	0.00	0.00 %	1'885'650.00	0.00
T O T A L I	8'723'700.00	100.00 %	40'000.00	100.00 %	6'257'850.00	600'000.00
S A L D O			8'683'700.00			5'657'850.00
T O T A L I A P A R E G G I O	8'723'700.00		8'723'700.00		6'257'850.00	6'257'850.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	139

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

				ENTRATE	%
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE				
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	2'230'000.00	25.56	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	2'230'000.00		0.00	
1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA				
	TOTALE PER DICASTERO	0.00		0.00	
2	FORMAZIONE				
217	Edifici scolastici	1'400'000.00	16.05	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	1'400'000.00		0.00	
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA				
341	Sport	1'700'000.00	19.49	0.00	0.00
342	Tempo libero	200'000.00	2.29	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	1'900'000.00		0.00	
4	SANITÀ				
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura	200'000.00	2.29	40'000.00	100.00
	TOTALE PER DICASTERO	200'000.00		40'000.00	
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI				
613	Strade cantonali	23'000.00	0.26	0.00	0.00
615	Strade comunali	263'000.00	3.01	0.00	0.00
622	Traffico regionale e d'agglomerato	433'700.00	4.97	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	719'700.00		0.00	
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO				
720	Eliminazione delle acque di scarico	1'814'000.00	20.79	0.00	0.00
730	Gestione dei rifiuti	350'000.00	4.01	0.00	0.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	140

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO

		PRIMA RICAPITOLAZIONE USCITE	%	ENTRATE	%
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	10'000.00	0.11	0.00	0.00
790	Pianificazione del territorio	100'000.00	1.15	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	2'274'000.00		0.00	
TOTALI		8'723'700.00	100.00 %	40'000.00	100.00 %
SALDO				8'683'700.00	
TOTALI A PAREGGIO		8'723'700.00		8'723'700.00	

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	141

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024
5	100.00	USCITE PER INVESTIMENTI	8'723'700.00	6'257'850.00
50	86.54	Investimenti materiali	7'549'900.00	4'731'900.00
501	3.01	Strade, piazze, vie di comunicazione	263'000.00	113'000.00
5010	3.01	Strade, piazze, vie di comunicazione	263'000.00	113'000.00
503	17.85	Altre opere del genio civile	1'556'900.00	1'108'900.00
5030	2.29	Amministrazione generale	200'000.00	100'000.00
5032	15.55	Opere depurazione acque	1'356'900.00	1'008'900.00
504	65.68	Immobili	5'730'000.00	3'500'000.00
5040	23.84	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	2'080'000.00	300'000.00
5043	4.01	Raccolta ed eliminazione rifiuti	350'000.00	200'000.00
5045	35.54	Scuole, sport, cultura e tempo libero, culto	3'100'000.00	2'800'000.00
5046	2.29	Case anziani e altri istituti di cura	200'000.00	200'000.00
506	0.00	Beni mobili	0.00	10'000.00
5060	0.00	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	0.00	10'000.00
52	3.36	Investimenti immateriali	293'100.00	665'500.00
529	3.36	Altri investimenti in beni immateriali	293'100.00	665'500.00
5290	3.36	Altri investimenti in beni immateriali	293'100.00	665'500.00
56	10.10	Contributi per investimenti di terzi	880'700.00	860'450.00
561	5.24	Cantone	456'700.00	431'700.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025

Comune Massagno	
Pagina	142

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024
5610	5.24	Cantone	456'700.00	431'700.00
562	4.86	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	424'000.00	428'750.00
5620	4.86	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	424'000.00	428'750.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	143

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024
6	100.00	ENTRATE PER INVESTIMENTI	40'000.00	600'000.00
63	100.00	Contributi per investimenti propri	40'000.00	600'000.00
631	100.00	Cantone	40'000.00	100'000.00
6310	100.00	Cantone	40'000.00	100'000.00
632	0.00	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	0.00	500'000.00
6320	0.00	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	0.00	500'000.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	144

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5040.004	Manutenzione e messa in sicurezza casa Chiattono Conto di bilancio 1404.002	08-05-2023	2'290'000.00	1'400'000.00		300'000.00
5040.006	Adeguamento spazi casa comunale			300'000.00		0.00
5040.007	Comparto ex AEM - Palco urbano Conto di bilancio 1404.003			380'000.00		0.00
5290.015	Progettazione, risanamento casa Marugg Conto di bilancio 1429.001 Preventivo	06-11-2023	120'500.00	0.00		120'500.00
5290.024	Pianificazione Investimenti senza MM (art. 10 reg. comunale) conto di bilancio 1429.001			150'000.00		150'000.00
5290.026	Progettazione, ristrutturazione casa comunale Conto di bilancio 1429.001	06-11-2023	127'000.00	0.00		127'000.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			2'230'000.00		697'500.00
	SALDO				2'230'000.00	697'500.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
111	Polizia					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5060.002	Rinnovo mobilio nuova sede PCN conto di bilancio			0.00		10'000.00
1406.002						
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			0.00		10'000.00
	SALDO				0.00	10'000.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	146

2	FORMAZIONE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024
				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	1'400'000.00		1'800'000.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			1'400'000.00		1'800'000.00
	SALDO				1'400'000.00	1'800'000.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	147

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
341	Sport					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5045.005	Strutture sportive Valgersa conto di bilancio 1404.505 Preventivo	27-06-2024	1'300'000.00	1'200'000.00		1'000'000.00
5045.008	Valgersa comparto piscina Conto di bilancio 1404.505			500'000.00		0.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6320.003	Contributo 50% Savosa per strutture sportive Valgersa Conto di bilancio 1404.505				0.00	500'000.00
	Totale ENTRATE				0.00	500'000.00
	Totale USCITE			1'700'000.00		1'000'000.00
	SALDO				1'700'000.00	500'000.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
342	Tempo libero					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5030.002	Rinnovo parchi giochi e WC - palestra all'aperto conto di bilancio 1403.009			200'000.00		100'000.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			200'000.00		100'000.00
	SALDO				200'000.00	100'000.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	149

4	SANITÀ	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5046.002	Manutenzioni diverse C.A. Girasole conto di bilancio 1404.601 Preventivo			120'000.00		200'000.00
5046.006	Ampliamento climatizzazione Casa anziani Girasole Conto di bilancio 1404.601 MM 2670	21-10-2024	80'000.00	80'000.00		0.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6310.012	Sussidio cantonale migrazione informatica Girasole Conto di bilancio 1406.602 MM 2626				0.00	52'500.00
6310.013	Sussidio cantonale manutenzioni diverse Girasole conto di bilancio 1404.601 MM 2627				0.00	47'500.00
6310.015	Sussidio cantonale ampliamento climatizzazione al Girasole conto di bilancio 1404.601				40'000.00	0.00
	Totale ENTRATE				40'000.00	100'000.00
	Totale USCITE			200'000.00		200'000.00
	SALDO				160'000.00	100'000.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024
				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
5610.001	Percorsi ciclabili cantonali e regionali nel Luganese 1a tappa conto di bilancio 1461.001 Preventivo			23'000.00		47'000.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			23'000.00		97'000.00
	SALDO				23'000.00	97'000.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	151

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024
				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	63'000.00		63'000.00
5010.004	Rifacimento strade - pavimentazione e arredo Master Plan conto di bilancio 1401.001			200'000.00		0.00
5290.022	Concorso e progettazione zona Gerso PPNTG conto di bilancio 1429.001			0.00		20'000.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			263'000.00		83'000.00
	SALDO				263'000.00	83'000.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	152

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024
				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	358'300.00		309'300.00
5610.003	Quota di finanziamento del PTL / PAL3 2021/2026 conto di bilancio 1461.002			75'400.00		75'400.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			433'700.00		384'700.00
	SALDO				433'700.00	384'700.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	153

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024
				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	0.00		25'000.00
5032.203	Canalizzazioni opere PGS fase 1 incrocio Mds-Morena-Genzana conto di bilancio 1403.206			1'300'000.00		560'000.00
5032.204	Canalizzazione mappale 136 MM 2080 Conto di bilancio 1403.202		198'000.00	56'900.00		56'900.00
5032.207	Credito supplettorio 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	43'100.00		50'000.00
5290.018	Progettazione e DL canalizzazioni via S. Gottardo PGS Conto di bilancio 1429.001 preventivo			0.00		30'000.00
5290.029	Credito supplettorio 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
5620.004	Consorzio depurazione acque Lugano M. 42 e 44 MM 2227 Conto di bilancio 1462.103	07-01-2013	263'811.00	16'100.00		12'600.00
5620.006	Consorzio depurazione acque Lugano M. 56 MM 80056 Conto di bilancio 1462.103	11-01-2016	94'500.00	2'000.00		4'200.00
5620.008	Consorzio depurazione acque Lugano M. 71 MM 80071 Conto di bilancio 1462.103	04-06-2018	58'000.00	0.00		2'500.00
5620.009	Consorzio depurazione acque Lugano M. 73 MM 80073 Conto di bilancio 1462.103	04-06-2018	22'100.00	2'000.00		5'500.00
5620.018	Consorzio depurazione acque Lugano D009 Conto di bilancio 1462.103		11'268.10	2'000.00		4'200.00
5620.023	Consorzio depurazione acque Lugano M.88 MM 80088 Conti di bilancio 1462.103		3'108'000.00	201'500.00		210'000.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	154

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
720	Eliminazione delle acque di scarico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5620.024	Consorzio depurazione acque Lugano M.75 MM 80075 Conto di bilancio 1462.103		621'700.00	40'300.00		42'000.00
5620.025	Consorzio depurazione acque Lugano M.87 MM 80087 Conto di bilancio 1462.103		155'500.00	10'100.00		10'500.00
5620.027	Consorzio depurazione acque Lugano M.79 MM 80079 Conto di bilancio 1462.103		358'912.75	23'400.00		24'400.00
5620.029	Consorzio depurazione acque Lugano M. 95 MM 80095 Conto di bilancio 1462.103		30'030.00	22'200.00		6'300.00
5620.034	Consorzio depurazione acque Lugano D013 Conto di bilancio 1462.103		7'600.00	800.00		0.00
5620.036	Consorzio depurazione acque Lugano div. Conto di bilancio 1462.103			8'100.00		12'600.00
5620.037	Consorzio depurazione acque Lugano div. Conto di bilancio 1462.103			23'000.00		17'900.00
5620.038	Consorzio depurazione acque Lugano P13 Conto di bilancio 1462.103			0.00		8'400.00
5620.039	Consorzio depurazione acque Lugano M.98 Conto di bilancio 1462.103		13'600.00	0.00		900.00
5620.040	Consorzio depurazione acque Lugano M.101 Conto di bilancio 1462.103		17'900.00	0.00		3'000.00
5620.041	Consorzio depurazione acque Lugano M. 103 Conto di bilancio 1462.103		35'300.00	20'200.00		12'600.00
5620.042	Consorzio depurazione acque Lugano D015 Conto di bilancio 1462.103		3'150.00	800.00		1'900.00
5620.043	Consorzio depurazione acque Lugano D017 Conto di bilancio 1462.103		11'300.00	0.00		850.00
5620.044	Consorzio depurazione acque Lugano div. Conto di bilancio 1462.103		72'500.00	0.00		4'800.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	155

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
720	Eliminazione delle acque di scarico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5620.045	Consorzio depurazione acque Lugano P14 Conto di bilancio 1462.103		479'500.00	8'100.00		16'800.00
5620.046	Consorzio depurazione acque Lugano P19 Conto di bilancio 1462.103		210'000.00	0.00		8'400.00
5620.047	Consorzio depurazione acque Lugano P20 Conto di bilancio 1462.103		257'000.00	0.00		6'300.00
5620.048	Consorzio depurazione acque Lugano M. 106 Conto di bilancio 1462.103		70'200.00	13'900.00		0.00
5620.049	Consorzio depurazione acque Lugano M. 108 Conto di bilancio 1462.103			5'500.00		0.00
5620.050	Consorzio depurazione acque Lugano D16 Conto di bilancio 1462.103			4'000.00		0.00
5620.051	Consorzio depurazione acque Lugano P22 Conto di bilancio 1462.103			4'000.00		0.00
5620.052	Consorzio depurazione acque Lugano P23 Conto di bilancio 1462.103			6'000.00		0.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			1'814'000.00		1'575'650.00
	SALDO				1'814'000.00	1'575'650.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
730	Gestione dei rifiuti					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5043.001	Centro Ciusarella e sistemazione casa Degli Antoni Conto di bilancio 1404.301 Preventivo			350'000.00		200'000.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			350'000.00		200'000.00
	SALDO				350'000.00	200'000.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	157

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024
				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			10'000.00		10'000.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			10'000.00		10'000.00
	SALDO				10'000.00	10'000.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	158

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
790	Pianificazione del territorio					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5290.011	Pianificazione e riqualifica Porta Ovest Conto di bilancio 1429.001	27-11-2017	350'000.00	50'000.00		50'000.00
5290.014	PR-TriMa comparto trincea ferroviaria con Lugano credito suppletorio - conto di bilancio 1429.001 Prev			0.00		50'000.00
5290.031	Pianificazioni diverse Conto di bilancio 1429.001			50'000.00		0.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			100'000.00		100'000.00
	SALDO				100'000.00	100'000.00

**ALLEGATO
RIASSUNTO PREVENTIVO
PER ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	159
<i>Ticino v3.3</i>	

	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
CONTO ECONOMICO <i>(senza imputazioni interne - Addebiti/Accrediti)</i>	MP: PF 77% PG 77%	(MP 77%)	(MP 77%)
Spese operative	34'278'842.00	29'080'400.00	28'831'890.44
Ricavi operativi <i>(senza imposte comunali)</i>	11'907'842.00	7'111'300.00	8'183'596.80
RISULTATO OPERATIVO	-22'371'000.00	-21'969'100.00	-20'648'293.64
Spese finanziarie	917'550.00	747'700.00	522'807.35
Ricavi finanziari	840'700.00	969'900.00	1'000'133.69
RISULTATO FINANZIARIO	-76'850.00	222'200.00	477'326.34
RISULTATO ORDINARIO	-22'447'850.00	-21'746'900.00	-20'170'967.30
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
RISULTATO STRAORDINARIO	0.00	0.00	0.00
FABBISOGNO D'IMPOSTA	22'447'850.00	21'746'900.00	20'170'967.30
<i>Gettito Imp. Comunale</i>	22'580'920.00	20'687'490.00	20'505'160.00
Presunto risultato totale d'esercizio	133'070.00	-1'059'410.00	334'192.70
 CONTO DEGLI INVESTIMENTI			
Uscite per investimenti	8'723'700.00	6'257'850.00	2'598'365.52
Entrate per investimenti	40'000.00	600'000.00	1'198'206.78
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	8'683'700.00	5'657'850.00	1'400'158.74
 CONTO DI FINANZIAMENTO			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	8'683'700.00	5'657'850.00	1'400'158.74
AUTOFINANZIAMENTO	1'873'170.00	643'390.00	2'010'822.68
RISULTATO GLOBALE	-6'810'530.00	-5'014'460.00	610'663.94

**ALLEGATO
RIASSUNTO PREVENTIVO
PER ANNO 2025**

Comune Massagno	
Pagina	160
	<i>Ticino v3.3</i>

Calcolo Autofinanziamento Anno : 2025

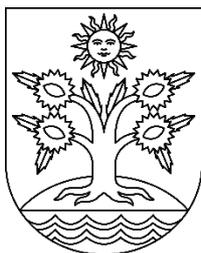
133'070.00	+ Risultato totale d'esercizio
1'459'600.00	+ (33) Ammortamenti beni amministrativi
200'000.00	+ (35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali
86'900.00	- (45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali
0.00	+ (364) Rettifiche di valore prestiti dei beni amministrativi
0.00	+ (365) Rettifiche di valore partecipazione dei beni amministrativi
167'400.00	+ (366) Ammortamenti contributi per investimenti
0.00	+ (389) Versamenti al capitale proprio
0.00	- (489) Prelievi da capitale proprio

1'873'170.00 **AUTOFINANZIAMENTO**

Risultato dei servizi autofinanziati

Conti
3511 / 4511

Servizio Raccolta e eliminazione rifiuti	.300	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-36'900.00
--	------	--	------------



COMUNE DI MASSAGNO

INVESTIMENTI

Descrizione			Credito					Preventivo impiego 2025			
			Risoluzioni					Crediti già votati		Crediti in esame	
Bilancio	CC	Dicastero / Funzione	M.M.	Ris.Mun.	Scadenza	Prolungo	Importo	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate
0 - Amministrazione generale											
<u>029 - Immobili amministrativi</u>											
1404.014	5040.003	Mappali Gerso sistemazione provvisoria					300'000.00				
1404.002	5040.004	Manutenzione e messa in sicurezza Casa Chiattono	2629	20.03.2023	31.12.2025		2'290'000.00	1'400'000.00			
1429.001	5290.026	Progettazione, ristrutturazione casa comunale	2645	25.09.2023	31.12.2024	31.12.2025	127'000.00				
1429.001	5290.015	Progettazione, risanamento casa Marugg	2644	25.09.2023	31.12.2024	31.12.2025	120'500.00				
1429.001	5290.027	Concorso di architettura a procedura libera (una fase di progetto) per il comparto ex AEM e adiacenze Comparto ex AEM - Palco urbano progettazione e realizzazione	2603	25.07.2022	31.12.2024	31.12.2025	190'000.00				
1404.003	5040.007						5'400'000.00			380'000.00	
1404.001	5040.006	Adeguamento spazi casa comunale					300'000.00			300'000.00	
1429.001	diversi	Investimenti senza MM (art. 10 Reg. comunale)					150'000.00			150'000.00	
2 - Formazione											
<u>217 - Edifici scolastici</u>											
1404.506	5045.007	Trasformazione Casa Ippocastano in sede per 2 sezioni SI	2574	12.07.2021	31.12.2024	31.12.2025	3'585'000.00	1'400'000.00			
3 - Cultura, sport e tempo libero, chiesa											
<u>341 - Sport</u>											
1404.505	5045.005	Valgersa manutenzione straordinaria comparto stadio e pista atletica (quotaparte 50% Massagno + 50% Savosa)	2667	21.05.2024	31.12.2026		1'300'000.00	1'200'000.00			
1404.505	5045.008	Valgersa manutenzione straordinaria piscine e riscaldamento (quotaparte 50% Massagno + 50% Savosa)					1'500'000.00			500'000.00	
<u>342 - Tempo libero</u>											
1403.008	5030.001	Riqualifica comparto con parco a fruizione pubblica	2628	20.03.2023	31.12.2025		1'500'000.00				
1403.009	5030.002	Rinnovo parchi giochi e WC - palestra all'aperto					600'000.00			200'000.00	
4 - Sanità											
<u>412 - Case medicalizzate, di riposo e di cura</u>											
1404.601	5046.001	Manutenzioni diverse Girasole					200'000.00			120'000.00	
1404.601	5046.002	Manutenzioni varie Girasole	2512	16.12.2019	31.12.2020	31.12.2025	145'500.00	-	-		
1404.601	5046.006	Ampliamento della climatizzazione al Girasole	2670	26.08.2024	31.12.2025		80'000.00			80'000.00	40'000.00
6 - Trasporti e comunicazione											
<u>613 - Strade cantonali</u>											
1401.001	5010.002	Opere risanamento passaggi pedonali su strade cantonali	2202	14.11.2011	31.12.2012	31.12.2025	110'000.00				
1401.001	5010.007	Riqualifica urbana Via S. Gottardo					235'000.00				
1461.001	5610.001	Percorsi ciclabili cantonale e regionali nel Luganese 1a e 2a tappa					47'000.00	23'000.00			
<u>615 - Strade comunali</u>											

Descrizione			Credito					Preventivo impiego 2025			
			Risoluzioni					Crediti già votati		Crediti in esame	
Bilancio	CC	Dicastero / Funzione	M.M.	Ris.Mun.	Scadenza	Prolungo	Importo	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate
1401.001	5010.003	Incrocio via S. Gottardo / Via Tesserete (Arizona)	2274	27.01.2014	31.12.2016	31.12.2025	887'750.00	-			
1401.001	5010.001	Piazza Santa Lucia (PPQSL)	2297	08.09.2014	31.12.2015	31.12.2025	1'946'000.00	63'000.00			
1429.001	5290.022	Concorso e progettazione zona Gerse PPNTG					200'000.00				
1401.001	5010.004	Rifacimento strade - pavimentazione e arredo Master plan					1'300'000.00			200'000.00	
		<u>622 - Traffico regionale e d'agglomerato</u>									
1461.002	5610.002	PTL / PAL 2 quota di finanziamento 2014-2033	2308	10.11.2014	31.12.2034		7'063'200.00	358'300.00			
1461.002	5610.003	PTL / PAL 3 quota di finanziamento 2021-2026		16.10.2017	31.12.2026		451'600.00	75'400.00			
7 - Protezione ambiente e pianificazione territorio											
		<u>720 - Eliminazione delle acque di scarico</u>									
1403.202	5032.204	Canalizzazione attraverso il mappale 136	2080	09.03.2009	31.12.2010	31.12.2025	198'000.00	56'900.00			
1429.001	5290.002	Progettazione e direzione lavori fase 1 - PGS	2223	22.10.2012		31.12.2025	422'000.00	43'100.00			
1403.203	5290.019	Progettazione e DL canalizzazioni incrocio via S. Gottardo / Via Tesserete (Arizona)	2275	27.01.2014	31.12.2014	31.12.2025	130'000.00	-			
1403.203	5032.206	Incrocio via S. Gottardo / Tesserete opere PGS	2311	02.02.2015	31.12.2016	31.12.2025	835'000.00	-			
1403.205	5032.201	Incrocio via Sassa / via Tesserete opere PGS	2557	05.07.2021	31.12.2023	31.12.2025	550'000.00	-			
1403.206	5032.203	Canalizzazioni: opere PGS fase 1 (MdS+Morena+Genzana)					4'970'000.00			1'300'000.00	
1403.203	5032.207	Credito suppletorio MM 2311 Incrocio via S. Gottardo / Tesserete opere PGS	2593	14.12.2001	31.12.2024	31.12.2025	367'000.00				
1429.001	5290.029	Credito suppletorio progettazione e DL canalizzazioni incrocio via S. Gottardo / Via Tesserete (Arizona)	2593	14.12.2001	31.12.2024	31.12.2025	68'000.00				
1462.103	5620.100	Potenziamento canale Genzana - CDALED					1'000'000.00				
1462.103	5620.004	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	2227-MC 42+44	14.01.2013	31.12.2015	31.12.2025	263'811.00	16'100.00			
1462.103	5620.006	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80056			31.12.2025	94'500.00	2'000.00			
1462.103	5620.009	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80073			31.12.2025	22'100.00	2'000.00			
1462.103	5620.024	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80075			31.12.2025	621'700.00	40'300.00			
1462.103	5620.027	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80079			31.12.2025	358'912.75	23'400.00			
1462.103	5620.025	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80087			31.12.2025	155'500.00	10'100.00			
1462.103	5620.023	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80088			31.12.2025	3'108'000.00	201'500.00			
1462.103	5620.026	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80089			31.12.2025	68'325.60	-			
1462.103	5620.029	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80095			31.12.2025	30'030.00	22'200.00			
1462.103	5620.039	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80098			31.12.2025	13'600.00	-			
1462.103	5620.041	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80103			31.12.2025	35'300.00	20'200.00			
1462.103	5620.048	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80106			31.12.2025	69'800.00			13'900.00	
1462.103	5620.049	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80108			31.12.2025	54'600.00			5'500.00	
1462.103	5620.018	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	D009			31.12.2025	11'300.00	2'000.00			
1462.103	5620.034	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	D013			31.12.2025	7'600.00	800.00			
1462.103	5620.042	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	D015			31.12.2025	3'150.00	800.00			
1462.103	5620.050	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	D016			31.12.2025	11'300.00			4'000.00	

Descrizione			Credito					Preventivo impiego 2025			
			Risoluzioni					Crediti già votati		Crediti in esame	
Bilancio	CC	Dicastero / Funzione	M.M.	Ris.Mun.	Scadenza	Prolungo	Importo	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate
1462.103	5620.036	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	div.			31.12.2025	25'600.00			8'100.00	
1462.103	5620.037	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	div.			31.12.2025	343'300.00			23'000.00	
1462.103	5620.044	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	div.			31.12.2025	20'200.00			-	
1462.103	5620.045	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	P14			31.12.2025	479'500.00			8'100.00	
1462.103	5620.051	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	P22			31.12.2025	32'300.00			4'000.00	
1462.103	5620.052	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	P23			31.12.2025	48'400.00			6'000.00	
		<u>730 - Gestione dei rifiuti</u>									
1404.301	5043.001	Centro Ciusarella e sistemazione Casa Degli Antoni					550'000.00			350'000.00	
		<u>741 - Opere di sistemazione di corsi d'acqua</u>									
		Consorzio Sistemazione fiume Vedeggio da									
1462.104	5620.501	Camignolo alla foce chiave di riparto 0.18%				31.12.2025	68'400.00	10'000.00			
		<u>790 - Pianificazione del territorio</u>									
1429.001	5290.003	PR-TriMa comparto trincea ferroviaria con Lugano	2112	12.01.2010	31.12.2010	31.12.2025	140'000.00				
1429.001	5290.014	PR-TriMa comparto trincea ferroviaria con Lugano - credito suppletorio					50'000.00				
1429.001	5290.031	Pianificazioni diverse					50'000.00			50'000.00	
1429.001	5290.011	Pianificazione Porta Ovest	2427	27.11.2017	31.12.2020	31.12.2025	350'000.00	50'000.00			

CONTO INVESTIMENTI - Riepilogo

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

TOTALE USCITE/ENTRATE D'INVESTIMENTO

INVESTIMENTI NETTI

AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI (33+350+351+364+365+366+389-450-451-489)
 RISULTATO D'ESERCIZIO

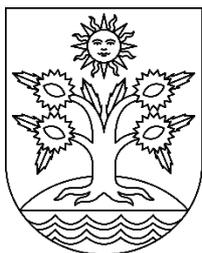
AUTOFINANZIAMENTO

VARIAZIONE DEBITO PUBBLICO (Aumento)

GRADO DI AUTOFINANZIAMENTO

Preventivo 2025		Piano Finanziario 2025	
Uscite	Entrate	Uscite	Entrate
5'021'100.00	-	5'998'500.00	-
<u>3'702'600.00</u>	40'000.00	-	-
8'723'700.00	40'000.00	5'998'500.00	-
	8'683'700.00		5'998'500.00
1'740'100.00		3'305'100.00	
<u>133'070.00</u>		<u>-1'093'300.00</u>	
	1'873'170.00		2'211'800.00
	6'810'530.00		3'786'700.00
	21.57%		36.87%

In azzurro sono importi stimati



COMUNE DI MASSAGNO

PRESTITI

Elenco prestiti - Preventivo 2025

Importo complessivo, interesse medio e importo interessi

54'104'000.00 1.590% 860'250.00

TOTALE PRESTITI ED INTERESSI PASSIVI	49'104'000.00	1.046%	(tasso medio)	Totale interessi	513'583.33
---	---------------	--------	---------------	------------------	------------

Prestiti fissi in ordine di scadenza	Emissione	Scadenza	Importo prestito	% int	Int.annuo	Pro-rata	Int. Pro-rata
Banca dello Stato	21.12.2014	23.12.2024	5'000'000.00	1.10%	55'000.00	1	-
Banca dello Stato	30.12.2014	31.12.2024	4'000'000.00	1.10%	44'000.00	1	-
Nuovo prestito entro fine 2024			4'000'000.00	non noto		1	-
SUVA - Lucerna	05.02.2015	05.02.2025	2'000'000.00	0.65%	13'000.00	11/12	1'083.33
Postfinance	01.03.2021	02.03.2026	3'000'000.00	0.26%	7'800.00		7'800.00
Banca dello Stato	15.02.2023	15.02.2028	4'000'000.00	2.24%	89'600.00		89'600.00
Banca dello Stato	30.09.2021	30.09.2028	3'000'000.00	0.37%	11'100.00		11'100.00
Postfinance	23.02.2024	23.02.2029	4'000'000.00	1.77%	70'800.00		70'800.00
Banca dello Stato	28.06.2023	28.06.2030	10'000'000.00	2.36%	236'200.00		236'200.00
Banca dello Stato	20.12.2021	22.12.2031	5'000'000.00	0.52%	26'000.00		26'000.00
Banca dello Stato	31.03.2022	31.03.2032	5'000'000.00	1.42%	71'000.00		71'000.00
Confederazione Svizzera	31.12.2011	31.12.2036	104'000.00	0.00%	-		-
			49'104'000.00				513'583.33

RINNOVI DI SCADENZE 2025	20'000'000.00			Totale interessi	296'666.67
---------------------------------	---------------	--	--	------------------	------------

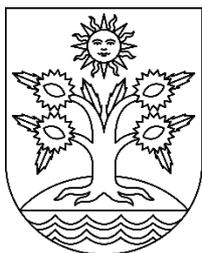
Rinnovi dei prestiti in scadenza	Emissione	Scadenza	Importo prestito	% int	Int.annuo	Pro-rata	Int. Pro-rata
Banca dello Stato	21.12.2014	23.12.2024	5'000'000.00	2.00%	100'000.00		100'000.00
Banca dello Stato	30.12.2014	31.12.2024	4'000'000.00	2.00%	80'000.00		80'000.00
Nuovo prestito entro fine 2024			4'000'000.00	2.00%	80'000.00		80'000.00
SUVA - Lucerna	05.02.2015	05.02.2025	2'000'000.00	2.00%	40'000.00	1/12	36'666.67
Totale rinnovi			15'000'000.00				296'666.67

FINANZIAMENTO DI NUOVI INVESTIMENTI, LINEE DI CREDITO	5'000'000.00			Totale interessi	50'000.00
--	--------------	--	--	------------------	-----------

% capitale dei terzi

Nuovi finanziamenti previsti per investimenti	Investimenti totali	Nuovi debiti per inv.	%	Int.annuo	Pro-rata	Int. Pro-rata
Nuovo	8'683'700.00	5'000'000.00	58%	100'000.00	6/12	50'000.00
		5'000'000.00				19'000.00

Linee di credito (voci dettagliate a preventivo)	Importo prestito	% int	Int.annuo	Pro-rata	Int. Pro-rata
Banca dello Stato	1'500'000.00	0.00%	-		2'000.00
Cornèr Banca SA	2'500'000.00	0.00%	-		2'000.00
Banca Raiffeisen Colline del Ceresio	4'000'000.00	0.00%	-		15'000.00



COMUNE DI MASSAGNO

VALUTAZIONE IMPOSTE E MOLTIPLICATORE

Preventivo 2025 - Valutazione imposte Comune di Massagno e moltiplicatore

	2021 Gettito cantonale accertato su base comunale	2023 Consuntivo	2024 Preventivo	2025 Preventivo	2025 Piano finanziario Ris. Mun. 26.10.2021	2024 Previsione moltiplicatore da preventivo 2023	2025 Previsione moltiplicatore
Gettito cantonale PF	22'054'079		23'687'000	26'596'000	26'017'000	23'687'000	26'596'000
Gettito cantonale PG	2'009'494		1'950'000	1'500'000	1'581'000	1'950'000	1'500'000
40 Previsione gettito cantonale			25'637'000	28'096'000	27'598'000	25'637'000	28'096'000
40 Imposte Persone Fisiche	16'981'641	17'942'099	18'238'990	20'478'920	20'033'090	18'238'990	20'478'920
40 Imposte Persone Giuridiche	1'547'310	1'617'000	1'501'500	1'155'000	1'217'370	1'501'500	1'155'000
GETTITO CON MOLTIPLICATORE	18'528'951	19'559'099	19'740'490	21'633'920	21'250'460	19'740'490	21'633'920
Moltiplicatore politico	77.00%	77.00%	77.00%	77.00%	77.00%	77.00%	77.00%
Totale costi		29'433'782	29'904'800	35'273'092	30'453'600		
Totale ricavi (senza imposte)		9'262'814	8'157'900	12'825'242	5'919'900		
Fabbisogno		20'170'967	21'746'900	22'447'850	24'533'700		
40 Sopravvenienze PF		2'331'539	1'785'000	1'785'000	1'500'000		
40 Sopravvenienze PG		0	250'000	150'000	0		
40 Imposte alla fonte	506'005	1'449'766	1'300'000	1'300'000	1'230'000	1'300'000	1'300'000
46 Art. 99 LT (Imm. PG)	0	0	0	0	0	0	0
^{36/46} Contributo livello	-264'783	-113'521	-200'000	-150'000	-400'000	-200'000	-150'000
40 Imposte immobiliari	n.r.	767'000	767'000	767'000	690'000	n.r.	n.r.
40 Imposte personali	n.r.	179'061	180'000	180'000	190'000	n.r.	n.r.
40 Imposte speciali	n.r.	1'376'781	600'000	700'000	600'000	n.r.	n.r.
46 Partecipazione imposte cantonali	n.r.	131'197	119'000	67'900	133'400	n.r.	n.r.
40 Totale Voce		25'663'246	24'622'490	26'515'920	25'460'460		
46 Totale Voce		17'676	-81'000	-82'100	-266'600		
Totale ultimo gettito accertato	24'304'795			Gettito 2024 e 2025 stimato SFI		26'737'000	29'246'000



CENTRO SPORTIVO VALGERSA

PREVENTIVO 2025

Riassunto

Centro costo	Costi	Ricavi	Risultato
Gestione piscina	646'800.00	236'100.00	-410'700.00
Gestione stadio	268'800.00	-	-268'800.00
Totale	915'600.00	236'100.00	-679'500.00

Ripartizione costi a carico	Popolazione 2022*	Ripartizione		Totale
	Abitanti	al 50%	Abitanti	
Comune di Massagno	6575	76'500.00	394'185.55	470'685.55
Comune di Savosa	2207	76'500.00	132'314.45	208'814.45
Totale	8782	153'000.00	526'500.00	679'500.00

*Popolazione residente permanente al 31.12.2022 - dati 2023 non ancora disponibili, verranno aggiornati in sede di consuntivo.

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025**

VALGERSA	
Pagina	171

DICASTERO	RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE				PREVENTIVO 2024	
	SPESE	PREVENTIVO 2025	RICAVI		SPESE	RICAVI
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	915'600.00	100.00 %	236'100.00	100.00 %	765'000.00	234'100.00
TOTALI	915'600.00	100.00 %	236'100.00	100.00 %	765'000.00	234'100.00
DISAVANZO D'ESERCIZIO						530'900.00
DISAVANZO D'ESERCIZIO			679'500.00			
TOTALI A PAREGGIO	915'600.00		915'600.00		765'000.00	765'000.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025**

VALGERSA	
Pagina	173

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3 SPESE CORRENTI	915'600.00	765'000.00	702'209.08
30 SPESE PER IL PERSONALE	370'500.00	331'900.00	334'183.70
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	545'100.00	433'100.00	368'025.38
4 RICAVI CORRENTI	236'100.00	234'100.00	256'078.60
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	20'100.00	18'100.00	19'124.80
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	216'000.00	216'000.00	236'953.80

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025**

VALGERSA	
Pagina	174

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3	100.00	SPESE CORRENTI	915'600.00	765'000.00	702'209.08
30	40.47	SPESE PER IL PERSONALE	370'500.00	331'900.00	334'183.70
301	34.34	STIPENDI, ED INDENNITÀ AL PERSONALE AMMINISTRATIVO	314'400.00	280'100.00	283'429.85
303	2.98	CONTRIBUTI AVS, AI, IPG, E AD	27'300.00	24'400.00	24'050.85
304	1.55	CONTRIBUTI A CASSE PENSIONI E DI PREVIDENZA	14'200.00	14'700.00	12'513.20
305	1.05	PREMI ASSICURAZIONE INFORTUNI E MALATTIE	9'600.00	7'700.00	8'095.65
309	0.55	ALTRE, SPESE PER IL PERSONALE	5'000.00	5'000.00	6'094.15
31	59.53	SPESE PER BENI E SERVIZI	545'100.00	433'100.00	368'025.38
310	0.93	MATERIALE D'UFFICIO, SCOLASTICO E STAMPATI	8'500.00	8'500.00	6'250.30
311	7.56	ACQUISTO MOBILI, MACCHINE, VEICOLI ED ATTREZZATURE	69'200.00	4'200.00	2'537.00
312	11.30	ACQUA, ENERGIA E COMBUSTIBILI	103'500.00	103'500.00	74'464.45
313	3.25	MATERIALE DI CONSUMO	29'800.00	26'000.00	29'088.60
314	25.45	MANUTENZIONE STABILI E STRUTTURE (PRESTAZIONI TERZI)	233'000.00	196'000.00	152'568.15
315	0.66	MANUTENZIONI MOBILI,MACCHINE, VEICOLI,E ATTREZZATURE	6'000.00	5'000.00	242.10
316	0.98	LOCAZIONI, AFFITTI, NOLEGGI O TASSE D'UTILIZZAZIONE	9'000.00	9'000.00	8'596.55
318	6.35	SERVIZI ED ONORARI	58'100.00	53'900.00	42'339.55
319	3.06	ALTRE SPESE PER BENI E SERVIZI	28'000.00	27'000.00	51'938.68

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025**

VALGERSA	
Pagina	175

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
4	100.00	RICAVI CORRENTI	236'100.00	234'100.00	256'078.60
42	8.51	REDDITI DELLA SOSTANZA	20'100.00	18'100.00	19'124.80
420	0.04	INTERESSI DA BANCHE	100.00	100.00	0.00
427	8.47	REDDITI IMMOBILIARI DEI BENI AMMINISTRATIVI	20'000.00	18'000.00	19'124.80
43	91.49	RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	216'000.00	216'000.00	236'953.80
434	78.78	ALTRE TASSE D'UTILIZZAZIONE E SERVIZI	186'000.00	186'000.00	188'026.00
435	8.47	VENDITE	20'000.00	20'000.00	30'335.50
436	4.24	RIMBORSI	10'000.00	10'000.00	18'592.30

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025**

VALGERSA	
Pagina	176

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
002	PISCINA E RISTORANTE				
3	SPESE CORRENTI				
301.001	Stipendi	225'200.00		232'400.00	236'273.20
301.002	Prestazioni straordinarie e indennità	3'100.00		3'100.00	1'780.00
303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD	19'800.00		20'500.00	20'119.50
304.001	Contributi previdenza sociale	9'800.00		10'350.00	8'480.00
305.001	Assicurazione infortuni e malattia	7'000.00		6'400.00	6'770.50
309.001	Formazione personale e sicurezza sul lavoro	5'000.00		5'000.00	6'094.15
310.001	Stampati e spese generali	8'500.00		8'500.00	6'250.30
311.001	Materiale di rivendita	1'200.00		1'200.00	1'129.10
311.002	Acquisto mobili, attrezzature, veicoli e varie	3'000.00		3'000.00	1'407.90
312.001	Riscaldamento e gas	20'000.00		20'000.00	15'792.45
312.002	Energia elettrica	33'600.00		33'600.00	22'556.35
312.003	Acqua	20'000.00		20'000.00	15'695.60
313.001	Prodotti chimici e materiale pulizia	29'000.00		26'000.00	29'088.60
314.001	Manutenzione stabili	15'000.00		15'000.00	7'816.75
314.003	Manutenzione impianti	157'000.00		110'000.00	89'908.92
314.005	Manutenzione generale	6'000.00		6'000.00	3'329.52
316.001	Tasse d'uso diverse	9'000.00		9'000.00	8'596.55
318.001	Spese e commissioni bancarie piscina	100.00		100.00	120.20
318.002	Uscite per corsi e attività	4'000.00		4'000.00	2'350.00
318.003	Ricevimenti, promozioni, pubblicità	20'000.00		20'000.00	10'535.75
318.004	Prestazioni dei comuni	16'000.00		16'000.00	16'000.00
318.005	Assicurazioni diverse	16'500.00		13'800.00	13'333.60
319.001	Spese varie	10'000.00		10'000.00	9'229.78
319.002	Costo IVA 3.5% Piscina	8'000.00		7'000.00	8'962.70
4	RICAVI CORRENTI				
420.001	Interessi attivi piscina		100.00	100.00	0.00
427.001	Locazioni a terzi		20'000.00	18'000.00	19'124.80

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025**

VALGERSA	
Pagina	177

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
002	PISCINA E RISTORANTE				
4	RICAVI CORRENTI				
434.001	Tasse d'ingresso		150'000.00	150'000.00	151'862.00
434.002	Rimborso da Comuni per tasse d'ingresso		36'000.00	36'000.00	36'164.00
435.001	Ricavi e vendite varie		10'000.00	10'000.00	16'841.50
435.002	Entrate per corsi e attività		10'000.00	10'000.00	13'494.00
436.001	Rimborsi diversi		10'000.00	10'000.00	18'592.30
	Totale RICAVI		236'100.00	234'100.00	256'078.60
	Totale SPESE	646'800.00		600'950.00	541'621.42
	SALDO		410'700.00	366'850.00	285'542.82

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025**

VALGERSA	
Pagina	178

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
004	STADIO				
3	SPESE CORRENTI				
301.001	Stipendi	86'100.00		44'600.00	45'376.65
303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD	7'500.00		3'900.00	3'931.35
304.001	Contributi previdenza sociale	4'400.00		4'350.00	4'033.20
305.001	Assicurazione infortuni e malattia	2'600.00		1'300.00	1'325.15
311.002	Acquisto mobili, attrezzature, veicoli e varie	65'000.00		0.00	0.00
312.002	Energia elettrica	17'900.00		17'900.00	15'197.35
312.003	Acqua	12'000.00		12'000.00	5'222.70
313.003	Carburante veicoli	800.00		0.00	0.00
314.002	Manutenzione tappeto erboso	25'000.00		25'000.00	38'570.85
314.004	Manutenzione giardini	30'000.00		40'000.00	12'942.11
315.001	Manutenzione attrezzi e macchine	6'000.00		5'000.00	242.10
318.005	Assicurazioni diverse	1'500.00		0.00	0.00
319.001	Spese varie	10'000.00		10'000.00	33'746.20
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	268'800.00		164'050.00	160'587.66
	SALDO		268'800.00	164'050.00	160'587.66



CASA ANZIANI GIRASOLE

PREVENTIVO 2025

Girasole
Casa anziani comunale



Preventivo 2025

	Note:	2) - 3) - 4)	1)
Contabilità Girasole		2025	2024
Descrizione:		presentato	presentato
			2023
			presentato
Spese d'esercizio totali		6'589'000.00	6'717'314.74
Ricavi d'esercizio totali		3'743'100.00	4'112'223.00
Maggiore uscita		-2'845'900.00	-2'605'091.74
Contributo globale cantonale	<i>Ipotesi</i>		2'500'000.00
Deficit d'esercizio consuntivo	<i>Ipotesi</i>		-289'760.81
Contabilità Comune		2025	2024
Descrizione:		presentato	presentato
			Consuntivo
Deficit d'esercizio non sussidiabile		-345'900.00	-300'000.00
Contributo globale comunale (maggiore uscita CA Girasole 2023)			-289'760.81

Note:

- 1) dal 1° settembre 2024 l'acquisto, la preparazione e la fatturazione dei farmaci LS vengono esternalizzati;
- 2) le misure cantonali di contenimento della spesa anche per il 2025 si manifesteranno sotto forma di riduzione lineare del finanziamento cantonale che abbiamo stimato in ca. il 2%;
- 3) il sostegno al prepensionamento comunale attualmente resta bloccato, si prevede comunque CHF 50'000.-- come possibile contributo a favore dei collaboratori che ne hanno fatto o faranno richiesta;

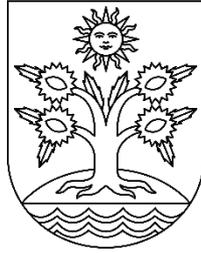
SPECCHIETTO RIASSUNTIVO		PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
Risultato d'esercizio	SPESE D'ESERCIZIO TOTALI	6'589'000.00	6'717'314.74	6'779'163.60
	RICAVI D'ESERCIZIO TOTALI	3'743'100.00	4'112'223.00	3'989'402.79
	DEFICIT D'ESERCIZIO AL LORDO DEI SUSSIDI	2'845'900.00	2'605'091.74	2'789'760.81
Contratto di prestazione	CONTRIBUTO GLOBALE CANTONALE			2'500'000.00
	DEFICIT D'ESERCIZIO CONSUNTIVO <i>ipotesi</i>	-2'845'900.00	-2'605'091.74	-289'760.81
GRUPPI CONTI	DESIGNAZIONE DEI GRUPPI E DEI CONTI	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3	COSTI RELATIVI AL PERSONALE	5'685'800.00	5'624'614.74	5'723'605.32
30	Medico responsabile e farmacista consulente	28'000.00	32'700.00	33'200.20
31	Personale curante	2'900'000.00	2'770'600.00	2'902'630.00
32	Personale terapeutico (fisioterapia, ergoterapia e animazione)	225'000.00	224'000.00	235'382.87
33	Personale amministrativo	330'000.00	328'400.00	323'683.94
34	Personale domestico (cucina e economia domestica)	1'050'000.00	1'016'100.00	1'054'231.29
35	Servizio tecnico, giardino e trasporti	95'000.00	99'200.00	99'066.96
30-35	Totale stipendi del personale (senza AF anticipati)	4'628'000.00	4'471'000.00	4'648'195.26
37	Prestazioni sociali	954'000.00	1'027'314.74	938'683.52
370	AVS, AD, CAF* (*onere intero senza deduzione AF anticipati)	380'000.00	383'766.36	399'505.14
371	cassa pensione (LPP) e aiuto al prepensionamento	400'000.00	457'300.00	362'732.45
372	assicurazione infortuni LAINF (AIP + AINP apprendisti)	14'000.00	17'219.84	14'826.03
373	assicurazione perdita guadagno per malattia	160'000.00	169'028.54	161'619.90
30-37	Totale stipendi e oneri sociali	5'582'000.00	5'498'314.74	5'586'878.78
38	Costi accessori personale	11'300.00	31'300.00	29'779.95
380	reclutamento del personale	1'000.00	1'000.00	7'568.85
381	formazione	10'000.00	30'000.00	21'125.95
382	attività ricreative			-
389	altri costi accessori per il personale	300.00	300.00	1'085.15
39	Onorari per prestazioni di terzi	92'500.00	95'000.00	106'946.59
390	consulenze mediche			
391	consulenze e supervisioni specialistiche	7'500.00	15'000.00	22'535.18
393	lavori domestici (lavanderia esterna)	85'000.00	80'000.00	84'411.41
38-39	Costi accessori del personale e onorari esterni	103'800.00	126'300.00	136'726.54
4	ALTRI COSTI D'ESERCIZIO	903'200.00	1'092'700.00	1'055'558.28
40	Fabbisogno medico	79'500.00	258'000.00	241'726.50
400	medicamenti	-	175'000.00	160'178.30
401	materiale di farmacia e pannolini	55'000.00	65'000.00	56'201.50
402	prestazioni mediche eseguite da terzi (podologia)	8'500.00	7'000.00	8'887.40
409	altro fabbisogno medico e articoli da toilette monouso	16'000.00	11'000.00	16'459.30
41	Vitto	250'000.00	250'000.00	249'212.75
42	Economia domestica	73'000.00	68'000.00	75'041.92
420	tessuti (+ noleggio biancheria e divise)	8'000.00	8'000.00	6'709.94
421	articoli domestici (+ fiori)	20'000.00	29'000.00	20'078.45
422	prodotti lavanderia e pulizia (+ altri articoli)	45'000.00	31'000.00	48'253.53

GRUPPI CONTI	DESIGNAZIONE DEI GRUPPI E DEI CONTI	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
43	Manutenzione e riparazione immobili mobili, attrezzature e veicoli	168'600.00	151'100.00	147'260.90
430	immobili	115'000.00	71'000.00	116'347.05
4300	manutenzione stabile (facciate esterne)	5'000.00	5'000.00	37'695.00
4301	riparazione stabile	25'000.00	25'000.00	39'201.65
4302	manutenzione del giardino	50'000.00	6'000.00	
4303	abbonamenti di servizio	35'000.00	35'000.00	39'450.40
431	mobili	46'000.00	71'000.00	23'494.85
4310	manutenzione mobilio	3'000.00	3'000.00	3'412.10
4311	riparazione mobilio	3'000.00	3'000.00	2'424.45
4312	manutenzione attrezzature d'esercizio	25'000.00	25'000.00	6'896.40
4313	riparazione attrezzature medico/sanitarie d'esercizio	5'000.00	10'000.00	3'661.80
4314	abbonamenti di servizio	10'000.00	30'000.00	7'100.10
432	veicoli	7'600.00	9'100.00	7'419.00
4320	manutenzione	3'000.00		3'024.15
4321	riparazione	1'000.00	5'000.00	1'185.00
4322	benzina	1'000.00	1'500.00	947.45
4323	assicurazioni e tasse	2'600.00	2'600.00	2'262.40
44	Acquisti, affitti, leasing e interessi	11'500.00	3'500.00	11'804.29
441	acquisto di mobili e attrezzature	-	-	-
445	Interessi passivi e spese bancarie	11'500.00	3'500.00	11'804.29
4450	interessi passivi di gestione	10'000.00	2'000.00	10'832.89
4451	spese bancarie e commissioni	1'500.00	1'500.00	971.40
45	Energia e acqua	173'500.00	196'500.00	178'372.13
450	elettricità	95'000.00	105'000.00	97'654.45
451	gas	1'500.00	1'500.00	1'511.65
452	combustibili liquidi per riscaldamento	65'000.00	75'000.00	67'808.75
455	acqua	12'000.00	15'000.00	11'397.28
46	Fabbisogno per attività occupazionali e ricreative ospiti	8'000.00	12'000.00	6'341.68
460	materiale per lavori manuali e ricreativi	2'000.00	6'000.00	1'888.37
464	spese per escursioni	4'500.00	1'000.00	4'453.31
465	soggiorni di vacanza	1'500.00	5'000.00	-
47	Spese amministrative	92'800.00	107'300.00	96'605.21
470	materiale d'ufficio e stampati	15'000.00	15'000.00	11'689.00
471	telefono	6'000.00	6'000.00	7'521.30
472	giornali e documentazione professionale	2'000.00	2'000.00	2'160.60
473	porti,spese postali e tasse CCP	3'000.00	3'000.00	3'274.90
474	spese di trasferta	300.00	300.00	103.20
475	manutenzione software	60'000.00	75'000.00	59'383.81
476	quote associative	1'000.00	1'000.00	920.00
478	consulenze e revisioni contabili	4'500.00	4'500.00	7'539.00
479	altre spese d'ufficio e amministrative	1'000.00	500.00	4'013.40
49	Assicurazioni, tasse, imposte e spese varie	46'300.00	46'300.00	49'192.90
490	assicurazioni	21'300.00	21'300.00	19'422.85
4900	responsabilità civile	3'600.00	3'600.00	3'597.15
4901	ass. per danni elementari immobili	14'500.00	14'500.00	12'416.10
4902	ass. per danni elementari mobili	3'200.00	3'200.00	3'409.60
492	tasse rifiuti e fognatura + altre tasse	19'000.00	19'000.00	18'250.65
495	spese dirette per ospiti	6'000.00	6'000.00	11'519.40
499	altre spese COVID-19 per materiali, attrezzature, logistica, ecc.			

GIRASOLE
Casa anziani Comune di Massagno

Preventivo 2025

GRUPPI CONTI	DESIGNAZIONE DEI GRUPPI E DEI CONTI	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
60	Rette	2'170'000.00	2'219'266.20	2'146'318.61
600	Ospiti	2'100'000.00	2'147'538.00	2'053'322.51
601	Partecipazione cure LAMal da parte degli Ospiti	70'000.00	71'728.20	92'996.10
61	Contributo AGI	170'000.00	184'100.00	193'314.30
610	Grado elevato	100'000.00	104'100.00	118'904.50
611	Grado medio	70'000.00	80'000.00	74'409.80
62	Contributi federali per carrozzelle			
63	Partecipazione casse malati	1'353'000.00	1'661'756.80	1'588'442.14
630	partecipazione per cure infermieristiche	1'200'000.00	1'333'756.80	1'218'566.43
631	partecipazione per medicinali LS	-	190'000.00	184'795.99
632	partecipazione per prestazioni mediche / terapie	103'000.00	103'000.00	115'280.75
633	partecipazione per materiale sanitario	50'000.00	35'000.00	69'798.97
64	Ricavi per altre prestazioni mediche	13'000.00	14'000.00	13'309.71
640	prestazioni speciali del personale			1'050.00
641	medicamenti non LS, bendaggi	13'000.00	13'000.00	12'225.21
642	altri ricavi per prestazioni mediche	-	1'000.00	34.50
66	Altri introiti derivanti da prestazioni per utenti	9'000.00	7'500.00	13'655.39
660	cucina			
661	rimborso telefono,radio,tv,ecc.	7'500.00	7'500.00	7'762.93
662	ricavi diversi da ospiti	1'500.00		8'890.56
663	perdite su debitori			-2'998.10
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	600.00	-
680	interessi attivi bancari			
681	donazioni			
682	altri interessi attivi	600.00	600.00	
70	Ricavi da prestazioni fatte al personale ed a terzi	22'500.00	20'000.00	29'362.64
700	vitto del personale	15'000.00	15'000.00	17'485.00
702	vendita pasti esterni			
703	vendita pasti visitatori	7'500.00	5'000.00	8'503.90
704	altri ricavi dal personale e da terzi	-		3'373.74



COMUNE DI
MASSAGNO

AUTORITÀ REGIONALE DI
PROTEZIONE 5

PREVENTIVO 2025

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025**

ARP N.5	
Pagina	185

DICASTERO	RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE				PREVENTIVO 2024	
	SPESE	PREVENTIVO 2025	RICAVI	2025	SPESE	RICAVI
1 GENERALE	795'600.00	100.00 %	795'600.00	100.00 %	789'900.00	789'900.00
TOTALI	795'600.00	100.00 %	795'600.00	100.00 %	789'900.00	789'900.00
AVANZO D'ESERCIZIO						0.00
TOTALI A PAREGGIO	795'600.00		795'600.00		789'900.00	789'900.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025**

ARP N.5	
Pagina	187

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3 SPESE CORRENTI	795'600.00	789'900.00	674'753.66
30 SPESE PER IL PERSONALE	593'400.00	537'700.00	488'265.81
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	202'200.00	252'200.00	186'487.85
4 RICAVI CORRENTI	795'600.00	789'900.00	674'753.66
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	250'000.00	260'000.00	249'223.50
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	512'600.00	496'900.00	392'618.16
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	33'000.00	33'000.00	32'912.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025**

ARP N.5	
Pagina	188

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3	100.00	SPESE CORRENTI	795'600.00	789'900.00	674'753.66
30	74.59	SPESE PER IL PERSONALE	593'400.00	537'700.00	488'265.81
300	13.74	ONORARI AD IDENNITÀ E AUTORITÀ COMMISSIONI	109'300.00	83'000.00	85'037.38
301	47.50	STIPENDI, ED INDENNITÀ AL PERSONALE AMMINISTRATIVO	377'900.00	365'100.00	325'274.25
303	5.30	CONTRIBUTI AVS, AI, IPG, E AD	42'200.00	39'500.00	34'122.89
304	5.04	CONTRIBUTI A CASSE PENSIONI E DI PREVIDENZA	40'100.00	38'200.00	32'632.04
305	1.75	PREMI ASSICURAZIONE INFORTUNI E MALATTIE	13'900.00	11'900.00	11'199.25
309	1.26	ALTRE, SPESE PER IL PERSONALE	10'000.00	0.00	0.00
31	25.41	SPESE PER BENI E SERVIZI	202'200.00	252'200.00	186'487.85
310	0.88	MATERIALE D'UFFICIO, SCOLASTICO E STAMPATI	7'000.00	6'000.00	6'587.25
312	0.31	ACQUA, ENERGIA E COMBUSTIBILI	2'500.00	2'500.00	2'000.00
315	0.13	MANUTENZIONI MOBILI,MACCHINE, VEICOLI,E ATTREZZATURE	1'000.00	2'000.00	0.00
317	0.06	RIMBORSO SPESE	500.00	500.00	0.00
318	24.03	SERVIZI ED ONORARI	191'200.00	241'200.00	177'900.60

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025**

ARP N.5	
Pagina	189

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
4	100.00	RICAVI CORRENTI	795'600.00	789'900.00	674'753.66
43	31.42	RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	250'000.00	260'000.00	249'223.50
431	31.42	TASSE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	250'000.00	260'000.00	249'223.50
45	64.43	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	512'600.00	496'900.00	392'618.16
452	64.43	RIMBORSI DA COMUNI E CONSORZI COMUNALI	512'600.00	496'900.00	392'618.16
46	4.15	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	33'000.00	33'000.00	32'912.00
461	4.15	CANTONI	33'000.00	33'000.00	32'912.00

**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025**

ARP N.5	
Pagina	190

1	GENERALE	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
103	AUTORITÀ REGIONALE DI PROTEZIONE 5				
3	SPESE CORRENTI				
300.001	Indennità membri ARP 5	109'300.00		83'000.00	85'037.38
301.001	Stipendi e indennità personale nominato	377'900.00		365'100.00	325'274.25
303.001	Contributi AVS/AD/AI/IPG	42'200.00		39'500.00	34'122.89
304.001	Contributi previdenza professionale	40'100.00		38'200.00	32'632.04
305.001	Assicurazioni IPG	13'900.00		11'900.00	11'199.25
309.001	Spese di formazione	10'000.00		0.00	0.00
310.001	Materiale di cancelleria e stampati	6'500.00		5'000.00	6'429.25
310.002	Libri, riviste, documentazioni varie	500.00		1'000.00	158.00
312.001	Energia elettrica, riscaldamento	2'500.00		2'500.00	2'000.00
315.001	Manutenzione mobilio	1'000.00		2'000.00	0.00
317.001	Indennità di trasferta	500.00		500.00	0.00
318.001	Spese di telecomunicazione	200.00		200.00	0.00
318.002	Spese per tutele e curatele	160'000.00		210'000.00	154'857.00
318.003	Quota spese amministrative	31'000.00		31'000.00	23'043.60
4	RICAVI CORRENTI				
431.001	Tasse di cancelleria e giustizia		250'000.00	260'000.00	249'223.50
452.001	Rimborso dai Comuni del comprensorio		374'400.00	362'900.00	286'764.04
452.002	Rimborso da Massagno		138'200.00	134'000.00	105'854.12
461.001	Contributo cantonale		33'000.00	33'000.00	32'912.00
	Totale RICAVI		795'600.00	789'900.00	674'753.66
	Totale SPESE	795'600.00		789'900.00	674'753.66
	SALDO		0.00	0.00	0.00



POLIZIA CERESIO NORD

PREVENTIVO 2025

POLIZIA CERESIO NORD
PREVENTIVO GESTIONE CORRENTE

RIASSUNTO

anno 2025

CC	Capitolo	Costi	Ricavi	Risultato
		fr.	fr.	fr.
1	Sicurezza pubblica	3'288'042	615'900	-2'672'142
T o t a l i		3'288'042	615'900	-2'672'142

RIPARTIZIONE DEI COSTI

Comuni	No. Abitanti	Costi B in parti uguali	Posti di lavoro	Partecipazione in fr.
Canobbio	2'330	1	957	393'829
Massagno	6'575	1	2'159	1'017'872
Origlio	1'512	1	232	254'439
Porza	1'595	1	640	281'555
Savosa	2'207	1	1'031	379'968
Vezia	1'917	1	1'133	344'478
T o t a l i	16'136	6	6'152	2'672'142

da annuario statistico ticinese 2024



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025

PCN	
Pagina	193

DICASTERO	RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE				PREVENTIVO 2024	
	SPESE	PREVENTIVO	2025	RICAVI	SPESE	RICAVI
1 SICUREZZA PUBBLICA	3'288'042.00	100.00 %	615'900.00	100.00 %	3'172'687.00	547'900.00
TOTALI	3'288'042.00	100.00 %	615'900.00	100.00 %	3'172'687.00	547'900.00
MAGGIOR COSTO						2'624'787.00
DISAVANZO D'ESERCIZIO			2'672'142.00			
TOTALI A PAREGGIO	3'288'042.00		3'288'042.00		3'172'687.00	3'172'687.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025

PCN	
Pagina	194

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

R I C A V I %

1	SICUREZZA PUBBLICA				
113	POLIZIA	3'288'042.00	100.00	615'900.00	100.00
		3'288'042.00		615'900.00	
	<i>Maggior spesa</i>			2'672'142.00	

TOTALI		3'288'042.00	100.00 %	615'900.00	100.00 %
DISAVANZO D'ESERCIZIO				2'672'142.00	
TOTALI A PAREGGIO		3'288'042.00		3'288'042.00	



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025

PCN	
Pagina	195

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3 SPESE CORRENTI	3'288'042.00	3'172'687.00	3'115'462.98
30 SPESE PER IL PERSONALE	2'811'100.00	2'646'950.00	2'606'791.84
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	476'942.00	525'737.00	508'671.14
4 RICAVI CORRENTI	615'900.00	547'900.00	3'115'462.98
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	615'900.00	547'900.00	650'387.20
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	0.00	0.00	2'465'075.78



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025

PCN	
Pagina	196

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3	100.00	SPESE CORRENTI	3'288'042.00	3'172'687.00	3'115'462.98
30	85.49	SPESE PER IL PERSONALE	2'811'100.00	2'646'950.00	2'606'791.84
301	64.94	STIPENDI, ED INDENNITÀ CORPO DI POLIZIA	2'135'200.00	2'065'800.00	2'026'939.15
302	3.87	STIPENDI ED INDENNITÀ PERSONALE AMMINISTRATIVO	127'200.00	122'900.00	128'846.65
303	5.95	CONTRIBUTI AVS, AI, IPG, E AD	195'800.00	192'700.00	187'365.45
304	5.56	CONTRIBUTI A CASSE PENSIONI E DI PREVIDENZA	182'900.00	170'000.00	168'044.70
305	1.96	PREMI ASSICURAZIONE INFORTUNI E MALATTIE	64'600.00	68'750.00	66'716.00
306	0.56	ABBIGLIAMENTI DI SERVIZIO, INDENNITÀ ALLOGGIO E PASTI	18'500.00	17'800.00	19'355.64
309	2.64	ALTRE, SPESE PER IL PERSONALE	86'900.00	9'000.00	9'524.25
31	14.51	SPESE PER BENI E SERVIZI	476'942.00	525'737.00	508'671.14
310	0.17	MATERIALE D'UFFICIO, SCOLASTICO E STAMPATI	5'600.00	10'750.00	6'665.90
311	0.14	ACQUISTO MOBILI, MACCHINE, VEICOLI ED ATTREZZATURE	4'700.00	12'920.00	11'043.55
312	0.18	ACQUA, ENERGIA E COMBUSTIBILI	5'800.00	7'500.00	5'941.00
313	0.78	MATERIALE DI CONSUMO	25'700.00	27'000.00	27'158.35
315	2.15	MANUTENZIONI MOBILI, MACCHINE, VEICOLI, E ATTREZZATURE	70'550.00	80'570.00	78'213.43
316	6.19	LOCAZIONI, AFFITTI, NOLEGGI O TASSE D'UTILIZZAZIONE	203'676.00	225'111.00	207'754.55
317	0.01	RIMBORSO SPESE	200.00	200.00	0.00
318	4.53	SERVIZI ED ONORARI	148'816.00	149'286.00	153'166.36
319	0.36	ALTRE SPESE PER BENI E SERVIZI	11'900.00	12'400.00	18'728.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025

PCN	
Pagina	197

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
4	100.00	RICAVI CORRENTI	615'900.00	547'900.00	3'115'462.98
43	100.00	RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	615'900.00	547'900.00	650'387.20
431	2.97	TASSE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	18'300.00	16'300.00	6'620.00
436	9.35	RIMBORSI	57'600.00	61'600.00	121'873.55
437	87.68	MULTE	540'000.00	470'000.00	521'893.65
45	0.00	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	0.00	0.00	2'465'075.78
452	0.00	RIMBORSI DA COMUNI E CONSORZI COMUNALI	0.00	0.00	2'465'075.78



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025**

PCN	
Pagina	198

1	SICUREZZA PUBBLICA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
113	POLIZIA				
3	SPESE CORRENTI				
301.001	Stipendi corpo di polizia	2'135'200.00		2'065'800.00	2'026'939.15
302.001	Stipendi personale amministrativo	127'200.00		122'900.00	128'846.65
303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD corpo agenti	184'800.00		181'900.00	176'021.80
303.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale amministrativo	11'000.00		10'800.00	11'343.65
304.001	Contributi cassa pensioni corpo agenti	172'200.00		162'800.00	160'112.90
304.002	Contributi cassa pensione personale amministrativo	10'700.00		7'200.00	7'931.80
305.001	Premio assicurazione infortuni corpo agenti	27'800.00		39'700.00	38'176.00
305.002	Premio perdita di guadagno per malattia corpo agenti	33'100.00		25'200.00	24'531.95
305.003	Premio assicurazione infortuni personale amministr.	1'700.00		2'350.00	2'434.85
305.004	Premio perdita di guadagno per malattia personale amm.	2'000.00		1'500.00	1'573.20
306.001	Equipaggiamento di servizio	18'500.00		17'800.00	19'355.64
309.001	Spese per la formazione	11'900.00		9'000.00	9'524.25
309.002	Formazione aspirante agente PCN	75'000.00		0.00	0.00
310.001	Stampati e fotocopie	2'800.00		7'550.00	4'752.55
310.002	Materiale di cancelleria	2'000.00		2'000.00	1'399.95
310.003	Inserzioni su Foglio ufficiale e giornali	800.00		1'200.00	513.40
311.001	Acquisto mobilio e macchine d'ufficio	2'500.00		6'320.00	3'180.60
311.002	Acquisto attrezzature	1'700.00		5'500.00	6'057.55
311.003	Acquisto armi	500.00		1'100.00	1'805.40
312.001	Consumo energia elettrica	5'800.00		7'500.00	5'941.00
313.001	Materiale di pulizia	700.00		1'500.00	571.45
313.002	Carburante ed oli	21'500.00		22'000.00	22'614.35
313.003	Acquisto munizioni	3'500.00		3'500.00	3'972.55
315.001	Manutenzione installazioni informatiche	31'100.00		36'020.00	24'197.89
315.002	Manutenzione mobilio e macchine d'ufficio	1'000.00		2'000.00	0.00
315.003	Manutenzione veicoli	11'500.00		11'800.00	20'228.80
315.004	Manutenzione attrezzature	6'750.00		8'750.00	6'466.98



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2025**

PCN	
Pagina	199

1	SICUREZZA PUBBLICA	PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
113	POLIZIA				
3	SPESE CORRENTI				
315.005	Manutenzione immobile	20'200.00		22'000.00	27'319.76
316.001	Affitto locali	158'400.00		158'400.00	158'400.00
316.002	Leasing veicoli	20'790.00		42'225.00	24'868.55
316.003	Leasing attrezzature	24'486.00		24'486.00	24'486.00
317.001	Rimborso spese ai dipendenti	200.00		200.00	0.00
318.001	Spese amministrative	39'300.00		39'300.00	38'022.70
318.002	Spese telefoniche	6'800.00		6'800.00	7'274.45
318.003	Spese di gestione conto postale e francobolli	10'120.00		8'160.00	11'054.86
318.004	Premi assicurativi	13'904.00		13'904.00	12'722.30
318.005	Tasse sociali ad associazioni	1'300.00		1'300.00	1'324.50
318.006	Impianto ricetrasmittente	522.00		522.00	942.35
318.007	Revisione contabile	1'300.00		1'300.00	1'292.40
318.008	Consulenze di terzi	5'000.00		5'000.00	5'987.22
318.009	Servizio raccolta rifiuti domestici	300.00		300.00	300.00
318.010	Spese per ricevimenti	1'000.00		3'500.00	4'974.63
318.011	Spese funzionamento Regione III	69'270.00		69'200.00	69'270.95
319.001	Spese diverse	11'900.00		12'400.00	18'728.00
4	RICAVI CORRENTI				
431.001	Tasse di cancelleria e giustizia		18'300.00	16'300.00	6'620.00
436.001	Rimborsi per il personale (IPG, assicurazioni)		10'000.00	10'000.00	43'065.00
436.002	Rimborso per prestazioni		47'600.00	51'600.00	78'808.55
437.001	Contravvenzioni Polizia Ceresio Nord		540'000.00	470'000.00	521'893.65
452.001	Rimborsi dai comuni per servizio polizia		0.00	0.00	2'465'075.78
	Totale RICAVI		615'900.00	547'900.00	3'115'462.98
	Totale SPESE	3'288'042.00		3'172'687.00	3'115'462.98
	SALDO		2'672'142.00	2'624'787.00	0.00

Conto	Costi - Uscite	Costi	
		A	B
301.001	Stipendi e indennità corpo di polizia (CP)	2'135'200.00	
301.002	Prestazioni straordinarie e indennità (CP)	0.00	
302.001	Stipendi e indennità personale amministrativo (PA)		127'200.00
302.002	Prestazioni straordinarie e indennità (PA)		0.00
302.003	Assegni per economia domestica (PA)		0.00
302.004	Assegni comunali per figli (PA)		0.00
303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD CP	184'800.00	
303.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD PA		11'000.00
304.001	Contributi cassa pensioni CP	172'200.00	
304.002	Contributi cassa pensioni PA		10'700.00
305.001	Premio assicurazione infortuni CP	27'800.00	
305.003	Premio assicurazione infortuni PA		1'700.00
305.002	Premio perdita di guadagno per malattia CP	33'100.00	
305.004	Premio perdita di guadagno per malattia PA		2'000.00
306.001	Equipaggiamento di servizio	18'500.00	
307.001	Prestazioni di prepensionamento		0.00
308.001	Servizio d'ordine ausiliario	0.00	
309.001	Spese per la formazione	11'900.00	
309.002	Formazione aspirante/i agente/i PCN	75'000.00	
310.001	Stampati e fotocopie		2'800.00
310.002	Materiale di cancelleria		2'000.00
310.003	Inserzioni su Foglio ufficiale e giornali		800.00
311.001	Acquisto mobilio e macchine d'ufficio		2'500.00
311.002	Acquisto attrezzature		1'700.00
311.003	Acquisto armi	500.00	
312.001	Consumo energia elettrica		5'800.00
313.001	Materiale di pulizia		700.00
313.002	Carburante e olii	21'500.00	
313.003	Acquisto munizioni	3'500.00	
315.001	Manutenzione installazioni informatiche		31'100.00
315.002	Manutenzione mobilio e macchine d'ufficio		1'000.00
315.003	Manutenzione veicoli	11'500.00	
315.004	Manutenzione attrezzature		6'750.00
315.005	Manutenzione immobile		20'200.00
316.001	Affitto locali		158'400.00
316.002	Leasing veicoli	20'790.00	
316.003	Leasing attrezzature	24'486.00	
317.001	Rimborso spese ai dipendenti	200.00	
318.001	Spese amministrative		39'300.00
318.002	Spese telefoniche		6'800.00
318.003	Spese postali		10'120.00
318.004	Premi assicurativi		13'904.00
318.005	Tasse sociali ad associazioni		1'300.00

Conto	Costi - Uscite	Costi	
		A	B
318.006	Impianto ricetrasmittente	522.00	
318.007	Revisione contabile		1'300.00
318.008	Consulenze di terzi		5'000.00
318.009	Servizio raccolta rifiuti domestici		300.00
318.010	Spese per ricevimenti		1'000.00
318.011	Spese funzionamento Regione III	69'270.00	
319.001	Spese diverse		11'900.00
	Totale costi	2'810'768.00	477'274.00

	Ricavi - Entrate	Ricavi	
		A	B
431.001	Tasse di cancelleria e giustizia	18'300.00	
436.001	Rimborsi per il personale (IPG, assicurazioni)	10'000.00	
436.002	Rimborso per prestazioni	47'600.00	
437.001	Contravvenzioni Polizia Ceresio Nord	540'000.00	
452.001	Rimborso dai comuni per servizio di polizia		
	Totale ricavi	615'900.00	0.00

	Costi netti		
	A	B	
	Totale costi netti	2'194'868.00	477'274.00



Polizia Ceresio Nord - ripartizione preventivo 2025

Dati base	Comune											Globale	
	Canobbio		Massagno		Origlio		Porza		Savosa		Vezia		
Popolazione residente permanente annuario 2024	2330	14.44%	6575	40.75%	1512	9.37%	1595	9.88%	2207	13.68%	1917	11.88%	16'136
Suddivisione in parti uguale 50% costi B	1	16.67%	1	16.67%	1	16.67%	1	16.67%	1	16.67%	1	16.67%	6
Suddivisione secondo i posti di lavoro (addetti)	957	15.56%	2159	35.09%	232	3.77%	640	10.40%	1031	16.76%	1133	18.42%	6'152

Persone necessarie secondo progetto	21
Costi netti totali 2025	2'672'142.00
Costo/agente	127'245

Totale costi netti operativi tipo "A" dedotti i ricavi	2'194'868.00
Totale costi netti amministrativi tipo "B"	477'274.00

Base di riparto costi completa	Percentuale totale	Comune											Globale	
		Canobbio		Massagno		Origlio		Porza		Savosa		Vezia		
Popolazione - costi A	100.00%	316'933.72	14.44%	894'351.58	40.75%	205'666.86	9.37%	216'956.77	9.88%	300'202.88	13.68%	260'756.19	11.88%	2'194'868.00
50% suddivisione costi B	50.00%	39'772.83	16.67%	39'772.83	16.67%	39'772.83	16.67%	39'772.83	16.67%	39'772.83	16.67%	39'772.83	16.67%	238'637.00
50% posti di lavoro costi B	50.00%	37'122.17	15.56%	83'747.93	35.09%	8'999.31	3.77%	24'825.70	10.40%	39'992.64	16.76%	43'949.24	18.42%	238'637.00
		393'828.72	14.74%	1'017'872.35	38.09%	254'439.01	9.52%	281'555.30	10.54%	379'968.36	14.22%	344'478.27	12.89%	2'672'142.00
Preventivo 2024		389'275.73		979'635.13		252'388.72		292'728.07		372'611.21		338'148.13		2'624'787.00
Differenza tra i due preventivi		4'552.99		38'237.22		2'050.29		-11'172.77		7'357.14		6'330.13		47'355.00



AZIENDA ELETTRICA DI MASSAGNO SA

CONSUNTIVO 2023

Azienda Elettrica di Massagno (AEM) SA

ORGANI DELLA SOCIETÀ

Consiglio di Amministrazione

Stefano Colombo, *Presidente*

Fabio Nicoli, *Vicepresidente*

Giovanni Pozzi, *membro*

Lorenza Ponti-Broggini, *membro*

Roman Rudel, *membro*

Direzione

Rolf Endriss, *CEO*

Daniele Farrace, *CIO*

Alessio Rezzonico, *CTO*

Carlo Sinigaglia, *CFO*

Ufficio di Revisione

PKF Certifica SA, *Lugano*

RELAZIONE AGLI AZIONISTI

Cari Azionisti,

Se il 2022 è stato un anno molto critico con sfide inaspettate dal profilo energetico riconducibili alla pressione internazionale, con concreti rischi di tagli alle forniture, prezzi schizzati alle stelle, difficoltà a reperire alcune materie prime e di conseguenza l'impennata dei prezzi del materiale essenziale all'azienda, quali cavi o trasformatori, fortunatamente, il 2023 si è rivelato un po' meno ostico e meno minacciato da fattori esterni. Pur con una volatilità dei prezzi sui mercati ragguardevole ed una situazione globale drammatica e potenzialmente molto rischiosa, la maggiore stabilità generale ci ha infatti permesso di concentrare più risorse su noi stessi e focalizzare gli sforzi per migliorare il nostro servizio verso il cliente.

Nell'anno passato siamo così riusciti ad avviare il percorso di rinnovo aziendale, migliorando innanzitutto l'aspetto comunicativo, con una nuova linea grafica e soprattutto con l'introduzione di una nuova pubblicazione informativa semestrale (AEM più). Nell'anno trascorso abbiamo inoltre aperto il cantiere per la riorganizzazione aziendale, un'attività molto intensa che si estenderà nei prossimi anni e che ci permetterà di adeguare funzioni e processi, requisiti fondamentali per ottimizzare l'efficienza e l'efficacia operativa.

Particolare attenzione è stata data agli aspetti relazionali, sia a livello istituzionale che settoriale. In relazione agli avvenimenti geopolitici, il tema dell'energia è infatti rimasto protagonista nell'agenda politica per il raggiungimento degli obiettivi fissati dalla Strategia Energetica 2050 della Confederazione. Un grande disegno che ci tocca in prima persona quale azienda di distribuzione che concretamente deve mettere in pratica le misure dettate dai cambiamenti normativi, interfacciandosi con maggiore frequenza con tutti gli interlocutori del settore, con le istituzioni a tutti i livelli, con i comuni serviti, con il nostro azionista e naturalmente con i clienti.

Anche sul fronte dell'innovazione ci siamo nuovamente distinti con la nostra unità di *Ricerca e Sviluppo*, che è ulteriormente cresciuta e si è affermata a livello ticinese quale precursore all'interno del panorama energetico, riconosciuta pure a livello nazionale ed europeo dove partecipa

a progetti innovativi nell'ambito della transizione energetica. Considerando le dimensioni relativamente piccole della nostra azienda con disponibilità finanziarie, mezzi e risorse di gran lunga inferiori rispetto ad altre realtà, possiamo affermare che l'anno che ci siamo lasciati alle spalle ha messo in evidenza il valore e la qualità del lavoro svolto, intrapreso per ritagliarci, come AEM, un ruolo di primo piano a livello ticinese in questo contesto di innovazione.

Un'attività, quest'ultima, divenuta ormai fondamentale per poter supportare i cambiamenti in atto nell'ambito dello sviluppo delle energie rinnovabili e della conversione dal termico all'elettrico delle termopompe e dei veicoli elettrici. Basti solo pensare all'aumento marcato di impianti fotovoltaici installati, che incide in modo considerevole sulle dinamiche del flusso energetico nella rete nei momenti di picco e che quindi richiede nuove logiche di gestione del carico, possibilmente bilanciate con i maggiori consumi derivanti dai nuovi sistemi di riscaldamento e dalla mobilità elettrica. Nuove necessità e tecnologie che giocoforza richiedono una sempre maggiore integrazione di sistemi e di conseguenza un livello avanzato di digitalizzazione.

Molte sono quindi le sfide per un'azienda che per sua natura ha l'intraprendenza nel proprio DNA. Tra quelle principali ovviamente vi è sempre la gestione della propria rete di distribuzione e la fornitura dell'energia a tariffe competitive. Un compito tutt'altro che scontato, in considerazione dei notevoli mutamenti in atto con l'espansione delle energie rinnovabili e la conversione elettrica della mobilità e dei sistemi di riscaldamento, ma che si cerca di adempiere nel migliore dei modi, grazie anche alla collaborazione con partner competenti.

Cambiamenti che inevitabilmente si percepiscono anche a livello economico, per l'ammodernamento dell'infrastruttura tecnica e funzionale, in un periodo non particolarmente felice per le condizioni di finanziamento. Un aspetto non trascurabile e che si fa particolarmente sentire nel rinnovo dei prestiti, com'è stato il caso di quest'anno e che, come evidenziato dalle cifre, ha condizionato anche il risultato finale d'esercizio.

Alla conclusione di questo esercizio e quindi come cap-pello introduttivo a cifre e commenti di questo rapporto annuale, è doveroso porgere un ringraziamento ai collaboratori, alla direzione, al Consiglio di amministrazione, all'azionista, ai Comuni serviti, ai nostri partner e a tutti quelli che, giorno dopo giorno, ci stimolano e ci permettono di migliorare.

Proseguiremo con impegno e dedizione questo percorso di miglioramento continuo, che porterà l'AEM a festeggiare l'anno prossimo con forza e freschezza i suoi 100 anni di storia gloriosa.



Stefano Colombo
Presidente

Rolf Endriss
Direttore

LE CIFRE IN SVIZZERA

Consumo di energia elettrica diminuito dell'1.7% nel 2023

Berna, 18.04.2024 – Con 56.1 miliardi di chilowattora (mia. kWh), nel 2023 il consumo finale di elettricità in Svizzera è stato inferiore a quello dell'anno precedente (-1.7%). La produzione nazionale (al netto del consumo delle pompe di accumulazione) è stata di 66.7 mia. kWh. L'eccedenza fisica delle esportazioni di energia elettrica si è attestata a 6.4 mia. kWh.

Il consumo nazionale nel 2023 si è attestato a 60.3 mia. kWh. Dedotte le perdite legate al trasporto e alla distribuzione, pari a 4.2 mia. kWh, il consumo di elettricità finale è stato di 56.1 mia. kWh. Ciò corrisponde all'1.7% ossia a 1.0 mia. kWh in meno rispetto al 2022 (57.0 mia. kWh), che equivale circa al consumo annuale di 200'000 economie domestiche. Le variazioni rispetto al 2022 sono state pari a -3.8% nel primo trimestre, a -2.5% nel secondo trimestre, a -1.9% nel terzo trimestre e a +1.5% nel quarto trimestre.

Le analisi ex post del consumo energetico svolte ogni anno (pubblicazione prevista nell'ottobre 2024) potranno fornire ulteriori informazioni sui fattori determinanti per l'evoluzione del consumo energetico. Nel 2023 lo sviluppo economico generale e l'evoluzione demografica, nonché le condizioni meteorologiche, hanno comportato un aumento dei consumi.

- **Sviluppo economico:** secondo i primi risultati provvisori, nel 2023 il prodotto interno lordo (PIL) è aumentato dello 0.7% (al netto degli eventi sportivi; fonte: Segreteria di Stato dell'economia, SECO).
- **Evoluzione demografica:** secondo i dati provvisori pubblicati il 4 aprile 2024 dall'Ufficio federale di statistica (UST), nel 2023 la popolazione svizzera è aumentata dell'1.26%.
- **Condizioni meteorologiche:** nel 2023 i gradi giorno sono aumentati dell'1.8% rispetto all'anno precedente. Poiché in Svizzera circa il 10% dell'energia elettrica consumata è destinato al riscaldamento, questa evoluzione ha determinato un leggero aumento del consumo.

Produzione nazionale di energia elettrica nel 2023

Nel 2023 la produzione di energia elettrica (produzione nazionale) è aumentata del 13.5%, attestandosi al nuovo valore record di 72.1 mia. kWh (2022: 63.5 mia. kWh). Una volta detratto il consumo delle pompe di accumulazione, pari a 5.4 mia. kWh, la produzione netta ammonta a 66.7 mia. kWh. In tutti e quattro i trimestri dell'anno la produzione nazionale è stata superiore al valore corrispondente dell'anno precedente (+9.8%, +7.4%, +17.6%, +18.7%).

Gli impianti idroelettrici (centrali ad acqua fluente e centrali ad accumulazione) hanno prodotto il 21.7% di energia elettrica in più rispetto all'anno precedente (centrali ad acqua fluente: +12.9%, centrali ad accumulazione: +29.3%). Con 40.8 mia. kWh, questo è stato il secondo risultato più alto per la produzione delle centrali idroelettriche dopo l'anno record del 2001 (42.3 mia. kWh).

La produzione elettrica delle quattro centrali nucleari svizzere è aumentata dell'1.0%, passando a 23.3 mia. kWh (2022: 23.1 mia. kWh). Nel 2023 la disponibilità delle centrali nucleari svizzere è stata del 90.0% (2022: 89.5%).

Rispetto all'intera produzione elettrica, le centrali idroelettriche hanno contribuito nella misura del 56.6% (centrali ad acqua fluente: 24.3%, centrali ad accumulazione: 32.3%), le centrali nucleari nella misura del 32.4% e le centrali termiche convenzionali e rinnovabili nella misura dell'11.0%.

Eccedenza delle esportazioni nel 2023

Nel 2023 sono state effettuate importazioni fisiche per 27.5 mia. kWh ed esportazioni fisiche per 33.9 mia. kWh, con un'eccedenza delle esportazioni pari a 6.4 mia. kWh (2022: eccedenza delle importazioni pari a 3.4 mia. kWh). Nel primo e nel quarto trimestre (mesi invernali) il saldo delle importazioni dall'estero è stato di 0.6 mia. kWh (2022: 5.6 mia. kWh), nel secondo e nel terzo trimestre la Svizzera ha invece esportato, a saldo, 7.0 mia. kWh (2022: 2.2 mia. kWh).

Stando ai dati pubblicati dall'Ufficio federale della dogana e della sicurezza dei confini (UDSC), i proventi delle esporta-

zioni di energia elettrica si sono attestati a 4'678 milioni di franchi (11.64 ct./kWh). Per le importazioni gli esborsi sono stati pari a 3'702 milioni di franchi (10.71 ct./kWh). Nel 2023 la bilancia commerciale con l'estero della Svizzera ha quindi registrato un bilancio positivo pari a 976 milioni di franchi (2022: saldo positivo di 71 mio. CHF [fonte: UDSC / swissimpex; stato: 2.04.2024]). Da notare tuttavia che rispetto all'anno precedente i prezzi si sono più che dimezzati (raggiungendo più o meno lo stesso livello del 2021).

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

Produzione e consumo di elettricità 2023

Fonte: Ufficio federale dell'energia

	Miliardi di kWh	Differenza rispetto all'anno precedente in%
Produzione di elettricità		
centrali idroelettriche	40.8	21.7
di cui centrali ad acqua fluente	17.5	12.9
di cui centrali ad accumulazione	23.3	29.3
centrali nucleari	23.3	1.0
centrali termiche convenzionali e centrali rinnovabili	8.0	15.2
<i>Totale</i>	<i>72.1</i>	<i>13.5</i>
Consumo delle pompe di accumulazione	5.4	-3.4
Eccedenza d'importazione	6.4	-
Perdite dovute a trasmissione e distribuzione	4.2	-1.7
Consumo di elettricità	56.1	-1.7

Il consumo di elettricità pro capite è di 6'308 kWh*.

* I dati dell'Ufficio federale di statistica (UST) sulla popolazione residente 2023 sono provvisori.

AEM CIFRE E FATTI

Nel corso del 2023 l'erogazione sul comprensorio AEM ha registrato nuovamente una diminuzione rispetto all'anno precedente, assestandosi a 45.75 GWh (47.10 GWh nel 2022).

Questo scostamento è da ricondursi principalmente all'aumento delle installazioni degli impianti fotovoltaici e all'aumento medio delle temperature durante l'inverno.

La produzione della Centrale Stampa è stata di 15.29 GWh, in linea con gli anni precedenti, ad esclusione del 2022 quando è stata pari a 7.88 GWh causa le scarse precipitazioni dell'anno in questione.

In seguito vengono elencate alcune delle attività salienti svolte nel corso 2023:

Sviluppo delle comunità energetiche (RCP)

Tramite kwick SA, società partecipata da AET, SES, AMB, AEM, CEF e ASCONA, la nostra azienda si è fatta carico della gestione e della fatturazione di tutte le RCP che si sono annunciate a kwick. Il processo è iniziato a fine settembre 2023 e sono state gestite nel corso dell'ultimo trimestre 32 RCP, per un totale di 222 siti.

Inizio attività per trasloco magazzino AEM da Massagno

A dicembre 2023 sono iniziate le attività per la pianificazione dello spostamento del magazzino AEM presso la Centrale Stampa, previsto per il terzo trimestre del 2024.

Aggiornamento del brand AEM

Nella primavera 2023 sono stati aggiornati il brand e la corporate identity AEM. Il colore del logo è stato modificato e ne è stata introdotta una versione dinamica per i supporti digitali.

Periodico informativo AEM più

Ad aprile 2023 è uscito il primo numero del periodico informativo di AEM, pensato per migliorare la comunicazione e l'informazione verso gli utenti. A ottobre è stato pubblicato il secondo numero.

Rinnovo prestito finanziario

AEM dispone di tre prestiti finanziari per un totale pari a CHF 16.8 mio. CHF a fine 2023. Durante l'anno in questione è scaduto uno dei prestiti per un ammontare di CHF 7 mio. CHF ed è stato rinnovato sempre con Banca Stato ad un tasso del 3% (in precedenza 1%).

Per il rimborso è stato accordato un piano di ammortamento di CHF 5 mio. CHF in un periodo di 8 anni. Le nuove condizioni di finanziamento impattano di conseguenza il piano finanziario pluriennale (risultati di esercizio e liquidità).

Progetti innovativi

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

Reeflex

Il progetto REEFLEX mira a generare opportunità di mercato per nuovi servizi energetici intersettoriali forniti da PMI e start-up nei mercati della flessibilità della domanda e ad aumentare la partecipazione dei consumatori di energia in questi mercati.

L'obiettivo generale di REEFLEX è di sviluppare una serie di soluzioni per massimizzare la flessibilità delle risorse energetiche distribuite, tenendo conto dei diversi profili degli utenti finali e dei limiti delle infrastrutture. Queste soluzioni e strumenti si basano su una piattaforma centrale in grado di collegare tutti gli attori del sistema energetico intersettoriale e di funzionare come un mercato dell'energia.

Ginnger

GINNGER mira a facilitare la rigenerazione dei quartieri e degli ambienti costruiti attraverso processi di co-creazione che coinvolgono diversi soggetti interessati. Il suo obiettivo è di implementare azioni di rigenerazione su misura, per promuovere lo sviluppo di quartieri sostenibili, inclusivi e accessibili.

Il progetto pilota di Massagno si concentra su azioni legate alla mobilità elettrica, per aumentare il benessere dei cittadini e migliorare il trasporto attraverso la pianificazione e la gestione ottimale delle stazioni pubbliche di ricarica dei veicoli elettrici.

Interped

InterPED è un progetto mirato a facilitare i Distretti di Energia Positiva (PED), cruciali per l'urbanizzazione sostenibile e il raggiungimento degli obiettivi energetici a zero emissioni. Si concentra sull'accoppiamento dei settori, sulla flessibilità della domanda e sul coinvolgimento dei consumatori per ottimizzare l'uso dell'energia dalle fonti rinnovabili locali e dal calore in eccesso.

Nel sito pilota collocato a Capriasca vengono studiate soluzioni per massimizzare l'autoconsumo attraverso l'ottimizzazione dei diversi vettori energetici, compresa la mobilità elettrica, e sono identificate le opportunità di risparmio energetico e valorizzazione del potenziale recupero del calore di scarto nella centrale di teleriscaldamento.

Opentunity

Il progetto OPENTUNITY mira a supportare gli attori del settore energetico, come gli operatori di rete, i prosumer, gli operatori di mercato, tra gli altri, utilizzando metodologie innovative supportate da moduli software avanzati e interoperabili per fornire loro nuove funzionalità e servizi. Ciò include tecnologie per aumentare la flessibilità negli ambienti prosumer e tecnologie per aiutare gli operatori di rete a gestire meglio le operazioni di rete.

Il progetto pilota di Massagno si concentra sul miglioramento del monitoraggio della rete di distribuzione in bassa tensione, nello studio del controllo delle flessibilità negli edifici e nella validazione di un mercato della flessibilità locale, per consentire al gestore della rete di prevenire possibili congestioni aumentando così la stabilità della rete stessa.

Attività rete di distribuzione nel comprensorio

Massagno

È iniziato il progetto «Massagno4Net»: AEM ha preparato e messo a disposizione il Centro Operativo e definito assieme ai progettisti quali tratte utilizzare per la posa delle fibre ottiche. Parallelamente si è deciso di mettere in quota tutte le camere e i pozzetti che si vengono a trovare in corrispondenza di questi tracciati e sono stati preventi-

vamente sostituiti i vecchi cavi BT ancora in piombo con armatura, per facilitare la posa delle FO.

Inoltre, è stata allestita e messa in funzione la nuova cabina di trasformazione "Morella" (nuovo stabile in Via Morella con UPC).

Capriasca (Sala)

Nel posteggio davanti alla sottostazione di Sala abbiamo progettato, installato e messo in servizio la prima colonnina di ricarica "SUPERFAST" per auto elettriche nel nostro comprensorio di distribuzione, realizzata in collaborazione con l'Azienda Elettrica Ticinese (AET). Serve due postazioni per ricariche ultrarapide con potenza fino a 192 kW in DC e connettori CCS, compatibili con i sistemi in uso sulle automobili elettriche di tutte le marche.

Capriasca (Campestro)

È stata rinnovata la cabina di trasformazione "Campestro PTT": sono state posate le nuove celle MT, posato un secondo trasformatore da 630 kVA e due nuovi armadi BT.

Isona

È continuata la messa in cavo delle linee aeree. In particolare, durante il mese di novembre 2023, è stato posato un cavo media tensione (16 kV) che collega la cabina Isona 48 alla cabina di smistamento Isona Caserme.

La posa di questa tratta permetterà lo smantellamento (nel corso del 2024/2025) di una parte consistente della linea aerea che passa sopra il paese di Isona e va verso la caserma militare.

Personale

Due montatori di rete, Jonathan Polledri ed Emilio Marsan hanno superato gli esami come specialisti per reti di distribuzione con attestato professionale federale ("Brevetto federale").

Digitalizzazione/Gestione

È stato implementato il nuovo software "Inventsys" per la gestione delle manutenzioni ordinarie della rete di distribuzione. Nel corso del 2024 verrà implementata anche la gestione delle manutenzioni della centrale di produzione idroelettrica della Stampa.

Statistiche di produzione
ed erogazione di elettricità

	2023			2022		
	kWh	%	kW	kWh	%	kW
Erogazione totale						
Incremento / Diminuzione	-1'348'062	2.90				
Estiva	19'164'021	41.90		19'891'869	42.20	
Invernale	26'588'530	58.10		27'208'744	57.80	
Erogazione totale	45'752'551			47'100'613		
Prelievo totale						
Estivo	10'567'191	34.70		16'258'085	41.50	
Invernale	19'888'534	65.30		22'960'552	58.50	
Potenza massima			8'884			8'884
Prelievo totale	30'455'725			39'218'637		
Produzione Centrale AEM						
Incremento/distribuzione	7'414'850	94.10				
Estiva	7'962'914	52.10		2'549'967	32.40	
Invernale	7'333'912	49.90		5'332'009	67.60	
Potenza massima			4'000			4'000
Produzione Totale Centrale AEM	15'296'826			7'881'976		

PRESENTAZIONE DEI CONTI

Conto Economico

	2023	2022
	Totali in CHF	Totali in CHF
Ricavi		
Vendita energia e contributi	11'941'597.15	9'489'445.90
Contributi di legge Swissgrid	1'222'005.56	1'159'110.22
Prestazioni	1'138'549.97	1'684'085.78
Diversi	490'850.05	462'896.12
Totale dei ricavi	14'793'002.73	12'795'538.02
Costi		
Energia, transito e contributi	7'149'995.41	4'265'190.92
Materiale e prestazioni di terzi	1'341'077.17	1'374'470.86
Personale	2'914'417.70	2'552'505.80
Altri costi d'esercizio	1'016'918.71	2'261'370.29
Interessi	261'746.12	165'142.84
Totale costi d'esercizio	12'684'155.11	10'618'680.71
Risultato prima di ammortamenti, imposte e sopravvenienze		
Risultato prima di ammortamenti, imposte e sopravvenienze	2'108'847.62	2'176'857.31
Ammortamenti	1'915'287.36	1'874'288.47
Tasse e imposte	98'642.65	82'085.55
Totale ammortamenti, imposte e sopravvenienze	2'013'930.01	1'956'374.02
Avanzo d'esercizio	94'917.61	220'483.29

Bilancio

	2023	2022
	Totali in CHF	Totali in CHF
Attivo		
Fisso		
Sostanza fissa materiale	18'387'636.26	18'346'696.85
Sostanza fissa immateriale	4'565.00	6'770.00
Depositi cauzionali	10'048.00	10'000.00
Prestiti vs. società del gruppo	66'642.65	66'642.65
Partecipazioni	594'002.00	544'002.00
Circolante		
Liquidità	3'141'831.00	2'962'271.16
Crediti FP vs terzi	283'498.00	328'187.25
Crediti vs. azionista	344'512.00	278'492.00
Altri crediti vs. terzi	11'670.00	160'725.22
Lavori in corso	0.00	90'000.00
Scorte	404'568.00	380'696.33
Transitori attivi	5'426'974	4'652'901.69
Totale Attivo	28'675'946.91	27'827'385.15
Passivo		
Capitale proprio		
Capitale azionario	3'600'000.00	3'600'000.00
Riserve legali	912'000.00	912'000.00
Utili riportati	3'026'849.68	2'906'366.39
Utile d'esercizio	94'917.61	220'483.29
Accantonamenti	600'000.00	35'000.00
Capitale di terzi		
Debiti vs. terzi	2'181'418.74	1'606'329.15
Debiti vs. azionista	3'000.00	1'792.00
Debiti bancari	0.00	2'761.70
Prestiti da istituti bancari a breve temine	369'000.00	367'000.00
Altri debiti vs. terzi	350'428.00	435'390.73
Prestiti di terzi	16'447'250.00	16'803'000.00
Transitori passivi	1'091'082.88	937'261.89
Totale Passivo	28'675'946.91	27'827'385.15

Informazioni complementari

Ricavi

Il ricavo operativo globale per il 2023 corrisponde a 14.8 mio. CHF; l'incremento rispetto all'anno precedente (12.8 mio. CHF) è dovuto dall'aumento delle tariffe. La diminuzione delle prestazioni di rete invece è dovuta ad una riduzione degli allacciamenti per nuovi cantieri e all'accantonamento di una parte dei finanziamenti della ricerca destinati a progetti non ancora realizzati che quindi incideranno nei costi futuri.

Costi

La somma dei costi operativi, al netto di tasse ed ammortamenti è pari a 12.7 mio. CHF; l'aumento è dato principalmente, come nel caso dei ricavi, dall'aumento dei costi del fornitore di energia, AET.

Per quanto riguarda il costo del personale, sono stati assunti tre nuovi collaboratori nell'ambito dei Progetti Innovativi e c'è stato un adeguamento del carovita per tutti i dipendenti. Inoltre, gli interessi sui prestiti bancari che la società ha in essere, sono incrementati di circa il 60% rispetto al 2022, a causa di un rinnovo di un prestito con un tasso di interesse maggiore.

Investimenti

Durante l'anno sono stati effettuati investimenti per 1.9 mio. CHF tra cui un nuovo fotovoltaico sull'edificio ex bacino a Sonvico, l'attivazione di un fast charger in Capriasca, ad Isonne sono continuati i lavori di messa in cavo delle linee aeree e sono iniziati i lavori per la ristrutturazione dei locali della Centrale Stampa per il futuro trasferimento del magazzino.

Cash Flow

Il cash flow operativo ha mantenuto, come da previsione del 2022, il valore di 2 mio. CHF, circa il 14% del fatturato.

Bilancio

Continua la politica aziendale di diminuzione dei prestiti bancari che hanno portato ad una riduzione dell'indebitamento del 3%.

Partecipate

L'Azienda Elettrica di Massagno detiene una partecipazione al 33.33% nella Capriasca Calore SA la quale ha costruito una centrale di teleriscaldamento a Tesserete, entrata in funzione nel 2022. Nel 2023 ha iniziato i lavori di ampliamento per comprendere la nuova scuola elementare che entrerà in funzione a novembre 2024.

Utile

Il 2023 chiude con un utile di **CHF 94'917.61**.

ALLEGATO AL CONTO ANNUALE

Informativa conformemente alle disposizioni legali

Informazioni sui principi applicati nel conto annuale

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

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

Crediti da forniture e prestazioni

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

Scorte

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

Immobilizzi finanziari

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

Immobilizzazioni materiali ed immateriali

Le immobilizzazioni materiali e immateriali vengono ammortizzate in modo indiretto.

Gli ammortamenti vengono calcolati sul valore residuo.

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

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

Partecipazioni importanti

	2023		2022	
	quota del capitale in%	diritti di voto in%	quota del capitale in%	diritti di voto in%
Capriasca Calore SA, Capriasca	33.33	33.33	33.33	33.33
Totale in CHF	437'600		437'600	

Impegni leasing

	2023	2022
Debiti leasing non iscritti a bilancio (in CHF)	0.00	586'947

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

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

Eventi importanti successivi alla data di chiusura del bilancio

Nessun evento successivo dopo la chiusura del bilancio.

Altre informazioni prescritte dalla legge

Nessun'altra informazione prescritta dalla legge necessaria.

Ammontare netto dallo scioglimento delle riserve latenti

	2023	2022
Ammontare netto dallo scioglimento delle riserve latenti	94'219	0.00

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI

*Il Consiglio di Amministrazione
della Azienda Elettrica di Massagno SA
propone all'Assemblea Generale del 03 giugno 2024
il seguente utilizzo dell'utile:*

	in CHF
Utili riportati esercizi precedenti	3'026'849.68
Utile d'esercizio 2023	94'917.61
Attribuzione alla riserva legale	5'000.00
Utile di bilancio	3'116'767.29

PKF Certifica SA



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

In qualità di Ufficio di revisione abbiamo svolto la revisione del conto annuale (bilancio, conto economico, conto dei flussi di tesoreria e allegato) della AZIENDA ELETTRICA DI MASSAGNO (AEM) SA, Massagno, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

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

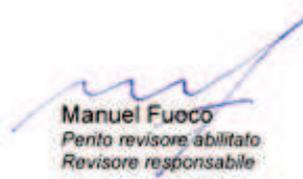
La nostra revisione è stata svolta conformemente allo standard svizzero sulla revisione limitata, il quale richiede di pianificare e svolgere la revisione in maniera tale che anomalie significative nel conto annuale possano essere identificate. Una revisione limitata consiste essenzialmente nello svolgere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

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

Lugano, 26 aprile 2024

PKF CERTIFICA SA


Claudio Massa
Perito revisore abilitato


Manuel Fuoco
*Perito revisore abilitato
Revisore responsabile*

Allegati:

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

Tel. +41 91 911 11 11 • www.pkfcertifica.ch • info@pkfcertifica.ch
PKF Certifica SA • Piazza Indipendenza 3 • 6900 Lugano • Svizzera
PKF Certifica SA • Falkengasse 3 • 6004 Luzern • Schweiz
PKF Certifica SA • Rue des Batoirs 7 • 1205 Genève • Suisse

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

