Comune di Massagno

PREVENTIVO 2027

Il nuovo Parco Nosedo, aperto al pubblico lo scorso 29 agosto, si inserisce nel piano di rinnovo progressivo delle aree verdi comunali, che proseguirà a tappe anche nel 2027.

SOMMARIO PREVENTIVO 2027

TITOLO	PAGINA
Messaggio Municipale n. 2704 - introduzione	1
1. Rapporti con lo Stato ed i Comuni	4
2. Finanze – gettito fiscale – moltiplicatore d'imposta	5
3. Personale e strumenti di lavoro	12
4. Territorio	14
5. Educazione – tempo libero – associazioni	26
6. Cultura – eventi – comunicazione	28
7. Tematiche giovanili	30
8. Valgersa	30
9. Trasporti pubblici	31
10. Previdenza sociale	31
11. Sicurezza pubblica	33
12. Azienda Elettrica Massagno SA	33
13. Investimenti	34
Conclusioni	36
Meccanismo di risoluzione	37
Commenti ai conti di preventivo	38
0. Amministrazione generale	40
1. Ordine pubblico e sicurezza, difesa	42
2. Formazione	44
3. Cultura, sport e tempo libero, chiesa	47
4. Sanità	49
5. Sicurezza sociale	51
6. Trasporti e comunicazioni	53
7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio	54
8. Economia pubblica	57
9. Finanze e imposte	57
Investimenti	60
Preventivo	61
Ricapitolazione conto economico	62
Ricapitolazione totali per dicastero	63
Ricapitolazione per genere di conto – riassunto	67
Ricapitolazione per genere di conto – dettaglio	68
0. Amministrazione generale	
011 Legislativo	76
012 Esecutivo	77
021 Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni	78
022 Servizi generali, altro	79
029 Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	81
1. Ordine pubblico e sicurezza, difesa	
111 Polizia	82
113 Polizia Ceresio Nord (PCN) - contabilità	83
140 Diritto generale	85
141 Ufficio conciliazione	86
142 Autorità regionale di Protezione ARP 5	87
143 Autorità regionale di Protezione ARP 5 - contabilità	88
150 Vigili del fuoco	89

TITOLO	PAGINA
161 Difesa militare	90
162 Protezione civile	91
2. Formazione	
211 Scuola dell'infanzia	92
212 Scuola elementare	93
213 Scuola media	94
214 Scuola montana	95
215 Colonia estiva	97
217 Edifici scolastici	98
218 Custodia diurna	100
219 Scuola dell'obbligo, n. m. a.	101
3. Cultura, sport e tempo libero, chiesa	
311 Musei e arti figurative	102
321 Biblioteche	103
322 Concerti e teatri	104
329 Cultura, n. m. a.	105
341 Sport	106
342 Tempo libero	107
343 Centro Sportivo Valgersa - piscina	108
344 Centro Sportivo Valgersa - stadio	110
350 Chiese e affari religiosi	111
4. Sanità	
412 Case medicalizzate, di riposo e di cura	112
421 Cure ambulatoriali	113
422 Servizi di salvataggio	114
431 Prevenzione di alcool e di droghe	115
433 Servizio medico scolastico	116
5. Sicurezza sociale	
512 Riduzioni dei premi	117
531 Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS	118
544 Protezione dei giovani	119
545 Prestazioni a famiglie	120
560 Costruzione di abitazioni sociali	121
572 Aiuto economico	122
579 Assistenza, n. m. a.	123
6. Trasporti e comunicazioni	
615 Strade comunali	124
622 Traffico regionale e d'agglomerato	126
629 Trasporti pubblici, n. m. a.	127
7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio	
720 Eliminazione delle acque di scarico	128
730 Gestione dei rifiuti	129
741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	130
761 Protezione dell'aria e del clima	131
769 Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e risparmio	132
771 Cimitero e sepoltura	133
8. Economia pubblica	
840 Turismo	134
850 Industria, artigianato e commercio	135

TITOLO	PAGINA
871 Elettricità	136
9. Finanze e imposte	
910 Imposte	137
930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	138
950 Partecipazioni ad entrate del Cantone	139
961 Interessi	140
970 Ridistribuzioni di tasse legate al CO2	142
990 Voci non ripartite	143
Ricapitolazione conto di investimento	144
Ricapitolazione conto di investimento totali per dicastero	145
Ricapitolazione conto di investimento per genere di conto	147
Dettaglio investimenti	150
Conto amministrativo – riassunto dati di preventivo	166
Investimenti	168
Investimenti – tabella riepilogativa	169
Prestiti	172
Valutazione imposte e moltiplicatore	174
Centro sportivo Valgersa	176
Centro sportivo Valgersa: riassunto con ripartizione dei costi	177
Centro sportivo Valgersa: gestione corrente e ripartizione per genere di conto	178
Casa anziani Girasole	186
Casa anziani Girasole – riassunto preventivo	187
Casa anziani Girasole – commento	188
Casa anziani Girasole – conto economico	194
Autorità regionale di protezione ARP 5	197
ARP 5 – conto economico e ripartizione per genere di conto	198
Polizia Ceresio Nord PCN	204
PCN – riassunto e ripartizione dei costi	205
PCN – conto economico	206
PCN – tabella di ripartizione dei costi e ricavi A e B	213
PCN – tabella ripartizione tra i comuni	215
Azienda elettrica Massagno AEM SA	216
AEM – consuntivo 2025	217

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	n.m.a	non meglio attribuito
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

Comune
di Massagno

Municipio

Massagno, 29 ottobre 2026
SRu/FNi/CBa/RRo

Ris. Mun. 26.10.2026

Messaggio Municipale N. 2704
accompagnante il preventivo del Comune per l'anno 2027

Gentili Signore ed egregi Signori,
Consiglieri comunali,

in questo documento sono presentati i conti preventivi per l'anno 2027 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 2027	**PREVENTIVO 2026**	**DIFFERENZE**
Totale spese	CHF 37'786'350	CHF 37'284'150	CHF 502'200
Totale ricavi (senza imposte)	CHF 12'471'600	CHF 14'166'300	CHF -1'694'700
Fabbisogno	**CHF 25'314'750**	**CHF 23'117'850**	CHF 2'196'900
Totale ricavi (con imposte)	CHF 37'258'208	CHF 37'148'700	CHF 109'508
Risultato d'esercizio	**CHF -528'142**	**CHF -135'450**	CHF -392'692

Il risultato è un disavanzo d'esercizio di fr. 528'142.-- a conto economico 2027, per un fabbisogno d'imposta di fr. 25'314'750.--.

Evidenziamo in entrata che il deficit indicato è il risultato con già integrata la proposta del Municipio di un aumento di 7 punti percentuali del moltiplicatore politico sia per le persone fisiche (PF) che per le persone giuridiche (PG), portando la pressione fiscale al 77%. Il documento nel suo sviluppo spiegherà i motivi di questa richiesta d'aumento, che erano già stati prospettati al momento della presentazione del MM sul consuntivo 2025.

I quadri economici internazionali e nazionale, da tempo, non prospettano ancora degli orizzonti positivi. Sul versante economico svizzero le previsioni danno un tasso d'inflazione in aumento, in salita il PIL (prodotto interno lordo) dell'1.5%, mentre i tassi d'interesse sui prestiti decennali sono da considerare all'1.2%. Nel presente documento è stato considerato un carovita per i dipendenti soggetti al ROD stimato all'1%, mentre per i dipendenti soggetti alla scala cantonale non è stato previsto, come da indicazione del Cantone.

Il Canton Ticino si trova finanziariamente in una situazione che possiamo definire grave. Il preventivo cantonale 2027 riporta un deficit vicino ai 100 milioni di franchi e le previsioni mostrano un significativo peggioramento come risulta dal Piano finanziario cantonale. Le due votazioni popolari legate ai premi di cassa malati e l'abolizione del valore locativo non hanno ancora trovato un'effettiva copertura finanziaria; d'altra parte l'innalzamento del moltiplicatore cantonale d'imposta oltre al tasso attuale del 100% potrebbe essere un'opzione per mantenere la struttura dei costi (e prestazioni) inalterata e così coprire i 500 milioni di franchi a compensazione delle suddette iniziative popolari.

I travasi d'oneri dalla Confederazione ai Cantoni saranno realtà e quindi il Ticino potrebbe a sua volta aumentare i contributi di risanamento o far lievitare le percentuali di partecipazione dei panieri cantonali.

La tenuta del gettito comunale è confermata in questo documento sulla base di verifiche in relazione ai principali contribuenti del Comune. Il substrato fiscale è solido grazie alla stabilità dei contribuenti massagnesi, al netto delle consuete e sempre importanti fluttuazioni annuali tra arrivi e partenze.

È inoltre consolidata la proporzione del gettito fra persone fisiche e giuridiche, pari al 95.65% (PF) rispetto al 4.35% (PG). Questa suddivisione assicura stabilità sul medio/lungo periodo grazie a persone che - per merito della nostra attrattività scolastica, sociale, fiscale, immobiliare e associativa - rimangono legate al Comune per lunghi periodi. Per le PG la previsione del gettito dovuta all'applicazione della riforma fiscale entrata in vigore dal 2025 viene confermata (diminuzione del 30% dell'aliquota d'imposizione cantonale).

Questa situazione di stabilità delle persone fisiche consente una previsione fiscale attendibile, perché meno volubile rispetto a quella delle persone giuridiche.
Confermati nel numero i globalisti residenti, che sono persone tassate sul dispendio con un reddito imponibile minimo di fr. 400'000.--.
Come in passato, vi sono circa 1/3 dei contribuenti (tra cui studenti e persone con redditi modesti), che sono esenti da imposte sul reddito e sulla sostanza e che versano unicamente l'imposta personale di fr. 40.--.

Il Piano finanziario (PiF) 2025-2028 (2030) è in aggiornamento e si basa su questo preventivo e sul relativo piano delle opere e dovrà tenere in considerazione l'impatto dell'esito delle votazioni cantonali e federali relative alle casse malati e alla riduzione delle imposte per il valore locativo e residenze secondarie.

Gli investimenti netti previsti per il 2027 si attestano a fr. 7'732'000.-- e saranno finanziati almeno al 48% con la liquidità del Comune, posto che il residuo importo di 4 mio di franchi sarà coperto con l'accensione di un nuovo prestito bancario.

A fronte di quanto precede, posta la volontà di garantire tutti i servizi e le prestazioni oggi in funzione o erogati, il Municipio, dopo attenta valutazione, propone al Consiglio comunale di portare il moltiplicatore politico al 77%, sia per le PF che per le PG. Il capitale proprio, vicino agli 11 mio di franchi, garantisce stabilità alla gestione delle finanze comunali per il 2027 e anni futuri.

Come verrà indicato nel capitolo specifico, il moltiplicatore aritmetico è del 78.64% (mentre l'anno scorso si attestava al 70.37%), e suffraga quindi la proposta del Municipio.

Con tutte le premesse che precedono ed entrando nel merito della presentazione dei conti preventivi del Comune per l'anno 2027, 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 e le contabilità esterne):

conto	operazioni che influenzano il risultato con un importo di +/- fr. 50'000	importo preventivo 2027	importo preventivo 2026	differenza
	Maggior costo			
412.3635.001	Contributo anziani ospiti convenzionati	173'400	119'000	54'400
545.3631.013	Contributo al Cantone per attività sostegno alle famiglie	90'200	0	90'200
572.3631.012	Contributo assistenza sociale cantonale quota comunale	838'800	750'000	88'800
615.3141.001	Manutenzione strade	250'000	200'000	50'000
622.3631.010	Contributo Comunità Tariffale	202'600	30'000	172'600
622.3631.011	Finanziamento trasporto pubblico regionale	513'500	430'000	83'500
910.3181.001	Abbandoni per inesigibilità	350'000	270'000	80'000
910.4000.601	Computo globale d'imposta persone fisiche (conto negativo)	2'300'000	100'000	2'200'000
990.3300.401	Ammort. pian. di immobili dei BA conti di bilancio 1404	1'441'100	1'214'100	227'000
	Minor costo			
022.3153.001	Manutenzione apparecchi informatici Hardware	50'000	171'000	-121'000
022.3158.001	Manutenzione Software	150'000	200'000	-50'000
111.3612.109	Polizia Ceresio Nord	894'400	994'300	-99'900
341.3632.112	Contributo gestione Valgersa	430'000	500'600	-70'600
421.3632.109	Contributi servizi appoggio SACD	540'700	681'000	-140'300
579.3637.003	Prestazioni sociali comunali	50'000	100'000	-50'000
720.3500.201	Accantonamento per manutenzione canalizzazioni	0	50'000	-50'000
730.3130.009	Raccolta rifiuti - tassa base	175'000	275'000	-100'000
730.3130.015	Smaltimento rifiuti da terzi - tassa base	102'000	165'000	-63'000
	Maggior ricavo			
629.4500.501	Prelievi dal fondo FER conto di bilancio 2090.5	150'000	0	150'000
771.4240.007	Tasse cimitero	100'000	30'000	70'000
910.4002.001	Imposte alla fonte	1'400'000	1'350'000	50'000
910.4009.001	Imposte speciali	850'000	750'000	100'000
910.4021.001	Imposte comunali immobiliari anno corrente	920'000	800'000	120'000
961.4463.001	Redditi da partecipazioni	100'000	0	100'000
	Minor ricavo			
720.4500.201	Prelevamento manutenzione canalizzazioni	0	50'000	-50'000
730.4240.006	Tasse raccolta ed eliminazione rifiuti - tassa base	440'000	495'000	-55'000
730.4511.301	Prelevamento dal fondo Eliminazione dei rifiuti	0	51'900	-51'900
	Voci riassuntive - anche senza +/- fr. 50'000			
3010	Stipendi per il personale amm. e d'esercizio	8'025'400	8'043'500	-18'100
3020	Stipendi dei docenti	2'835'200	2'824'600	10'600
3401	Interessi per debiti a breve e lungo termine	685'600	649'900	35'700

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 2023 e ammonta a complessivi fr. 30'022'940.-- (stato a maggio 2026), con un aumento cospicuo di fr. 2'292'680.-- se paragonato al 2022. In questa sede rammentiamo come i diversi costi che hanno il gettito d'imposta cantonale quale termine di riferimento e di calcolo saranno riferiti al gettito cantonale 2024, che non ci è stato ancora comunicato dal Cantone e che è pertanto stato stimato dai Servizi finanziari comunali.

Precisiamo che 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 le quote annuali per quei proprietari che hanno optato per l'emissione rateale in 10 annualità (ancora 2 annualità da emettere).

1. Rapporti con lo Stato ed i Comuni

Il progetto «Ticino 2020» è ormai da considerare un progetto abbandonato, nonostante i costi e il lungo tempo trascorso di una dozzina d'anni. Siamo in attesa di sapere se e come si intende proseguire su questo importante cantiere.

Da alcuni anni il Municipio ha aderito nuovamente all'Associazione dei Comuni ticinesi (ACT). In effetti, e sempre più spesso, si è confrontati con dossier di rilievo cantonale, ma non solo, ed essere soci dall'Associazione, che rappresenta la maggioranza dei Comuni, è stato ritenuto necessario e opportuno. Il Consiglio di Stato riconosce la valenza di questa Associazione quale partner nelle richieste che riguardano gli enti locali. L'ACT a sua volta mette a disposizione dei propri associati informazioni e documentazione utili. Il costo a nostro carico è calcolato in base agli abitanti ed attualmente è di poco superiore a fr. 2'000.--.

Oltre ad aderire all'ACT; Massagno fa parte 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 accessibili al link *www.ersl.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)

La riforma delle Autorità Regionali di Protezione (ARP) nel Canton Ticino vuole trasformare queste ultime in Preture di protezione istituendo un'autorità giudiziaria specializzata con competenze su tutto il territorio cantonale. Le nuove Preture di protezione saranno composte da tre membri (un Pretore di protezione, un membro esperto in ambito psicologico/pedagogico e un membro in ambito di lavoro sociale) e garantiranno un servizio di qualità e di prossimità.

La riforma delle Autorità regionali di protezione (ARP) in Ticino è entrata nella sua fase operativa dopo il via libera definitivo del Gran Consiglio nel gennaio 2026, a seguito del voto popolare favorevole del 30 ottobre 2022 e della modifica della Costituzione cantonale.
Nel corso del 2026 si sono intensificati i colloqui tra i diversi attori (Dipartimento delle istituzioni e la Divisione della giustizia, Presidenti ARP e Comuni) per discutere gli aspetti finanziari, di logistica e del trasferimento del personale. L'auspicio è che questa riforma possa concretizzarsi in tempi brevi, visto comunque che è iniziata parecchi anni fa ed era chiamata "Giustizia 2018".

b. Midnight Sport

I Comuni di Massagno, Savosa e Vezia avevano rinnovato nel 2024 l'accordo per il progetto Midnight Sport MaSaVe…dum, che aveva riscontrato una buona rispondenza tra i giovani in età di scuola media. Purtroppo nel 2026 il Comune di Vezia ha deciso di abbandonare questa partnership a seguito dello spostamento dei suoi allievi di scuola media nella sede scolastica di Breganzona.
I costi di gestione, sono pertanto stati aumentati da 16'900.-- a fr. 24'400.-- a seguito della decisione dei due Comuni rimanenti di proseguire con questo progetto, che vedrà una gestione comunicativa rinnovata, grazie alla Fondazione IdéeSport (promotrice di questa iniziativa in tutto il Ticino diversi anni fa) e alla collaborazione con il nostro educatore giovanile.
Il sabato sera quindi i giovani continueranno ad avere a disposizione un prezioso spazio di attività varie e d'aggregazione nella palestra del Liceo 2 di Savosa, dove viene proposta un'offerta d'animazione gratuita e azioni contro l'abuso di sostanze e per prevenire atti vandalici o di violenza, al fine di favorire l'integrazione sociale di ragazze e ragazzi, promuovendo nel contempo il movimento e lo sport non competitivo per migliorare il benessere fisico.

c. Scollinando

Confermato anche per il prossimo anno “scollinando”, l’evento di mobilità lenta che coinvolge i territori e la popolazione residente in 11 Comuni della Collina Nord, secondo un’impostazione che ne contraddistingue lo svolgimento fin dalla prima edizione.
L’evento avrà luogo il 13 giugno 2027 e i “Comuni focus” per questa diciassettesima edizione saranno Cadempino, Lamone e Vezia. Per le prossime edizioni i vari Municipi stanno valutando se e come rinnovare la formula di questo evento, che ha sempre riscontrato una buona rispondenza di partecipanti.

d. Sicurezza

Il preventivo 2027 della PCN presenta un minor costo d’esercizio di fr. 250'500.-- rispetto al 2026 che era di fr. 2'659'100.---, segno di oculatezza delle spese e di un’attenzione importante nei confronti dei Comuni convenzionati.

Le spese per il personale diminuiscono di fr. 133'200.--, principalmente a seguito della non sostituzione di un agente che ha lasciato il Corpo a metà 2026, al prepensionamento del Comandante e alla conclusione della Scuola Cantonale di Polizia (con il prossimo febbraio 2027) dell’aspirante attualmente in formazione.
In relazione al costo del personale è stato prudenzialmente considerato lo stipendio di un agente a partire da luglio 2027, qualora si rendesse necessario assumere una nuova unità per la gestione operativa.
Stabili le spese per beni e servizi con una maggiore uscita di fr. 3'200.00. In questo contesto si evidenzia l’acquisto di nuove radio Polycom a completamento dell’intera sostituzione di questi apparecchi, operazione iniziata nel 2026 e che si concluderà appunto nel 2027.

Per i ricavi, sono stimati incassi superiori al preventivo 2026 (+ fr. 120'500.--) con un incremento di tutte le relative voci. Le contravvenzioni aumentano di fr. 100'000.-- in linea con il consuntivo 2025.

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 uno stato di completezza pari al 78%, ossia 18 agenti sui 23 richiesti. La partenza di un agente a metà 2026, per il momento non sostituito, ha portato ad una diminuzione dell’8% degli effettivi. Nel corso del 2027 sarà valutata la necessità di riportare il numero degli agenti a 19. In ogni caso, per il momento le prestazioni della PCN sono rimaste praticamente le medesime, con dei lievi disagi in alcuni momenti, che non portano però una diminuzione della qualità del servizio erogato.

Da segnalare la prossima cessazione dell’attività del Comandante per prepensionamento (agosto 2027), in prospettiva (primavera 2028) anche quella del Vice comandante per pensionamento ordinario.
La Commissione PCN è già al lavoro per pianificare al meglio questi importanti cambiamenti della conduzione del Corpo così da individuare le giuste strategie per le relative sostituzioni.

Il tanto atteso progetto “Polizia ticinese” è stato ufficialmente concluso e abbandonato dal Consiglio di Stato del Cantone Ticino il 30 aprile 2026. Anche il Municipio di Massagno lo aveva preavvisato negativamente.

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 2027 in fr. 33'590'400.--, con una diminuzione di fr. 591'600.-- rispetto alla stima 2026, che di seguito andiamo a motivare.

Si prevede di registrare un beneficio dato dall'aumento del numero dei contribuenti in seguito all'evoluzione dell'edilizia residenziale, che vede diversi cantieri aperti o previsti per il futuro. La stima di nuovi appartamenti in edificazione su suolo comunale segnala 311 nuovi alloggi tra il 2027 e il 2029.

Ad oggi il gettito presunto, in base alle notifiche di tassazione riportate dall'anno precedente, è di fr. 30'755'380.25, mentre il gettito stimato a motivo dell'arrivo di nuovi contribuenti, dell'evoluzione del gettito con applicazione del PIL all'1.5% e di nuove edificazioni, è di fr. 1'435'030.75.

A questo si aggiungono imposte alla fonte per 1.4 mio di franchi. Precisiamo che il contributo di livellamento, da cui saremo esenti per il 2027, non incide sul calcolo del gettito.

Nel documento redatto sono state considerate le riforme effettive dal 2025: la riduzione dell'aliquota al 5.5% (dall'8%) per le PG e la possibilità di moltiplicatore politico differenziato tra persone fisiche e giuridiche. L'applicazione di un moltiplicatore inferiore per le PG potrà essere decisa solo dal 2030, mentre un moltiplicatore superiore per le PG rispetto alle PF è permesso da subito. Questo è dovuto ad una norma transitoria accettata dal Gran Consiglio su proposta del Consiglio di Stato valevole dal 2025 al 2029.

Per le persone fisiche il moltiplicatore cantonale dal 2024 è stato fissato al 100% (precedentemente 97%), ma questo aggravio per le PF del Cantone sarà mitigato da una diminuzione delle aliquote contributive in ragione dell'1.667% a compensazione. Questa situazione farà però diminuire il gettito degli Enti locali. 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%.

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 e sottolineare è che il rapporto di 9.3/10 PF e 0.7/10 PG ci permette di avere una stabilità del gettito comunale, perché eventuali variazioni al ribasso dei risultati d'esercizio delle persone giuridiche non portano a grossi squilibri nelle nostre finanze.

Si ricorda come le valutazioni sul gettito d'imposta sono delle previsioni che giocoforza si basano sui dati a disposizione al momento dell'allestimento dei documenti contabili. Malgrado ciò l'approccio risulta realistico e coerente sulla base delle valutazioni del substrato dei contribuenti e grazie all'esperienza acquisita.

<u>Capitale proprio</u>
Il capitale proprio è la somma di tutti i risultati d'esercizio 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. I 10.9 milioni di franchi di capitale proprio a fine 2025 sono il risultato di una buona gestione passata e sono segno di stabilità economica, parsimonia e lungimiranza negli investimenti.

<u>Il computo globale d'imposta</u>
Dato che si tratta di una voce che ha avuto un grosso e importante impatto nel consuntivo 2025 (mentre per gli anni precedenti non lo era assolutamente) è utile ricordare in cosa consiste il computo globale d'imposta (pag. 51 consuntivo 2025): "*Il computo globale d'imposta è un conto inserito nelle imposte di segno negativo (che quindi porta a una riduzione del gettito) che il Cantone, una volta l'anno, addebita ai comuni per imposte che, sulla scorta di Convenzioni internazionali contro la doppia imposizione, devono essere accreditate ai contribuenti che, sul medesimo reddito o sostanza tassati in Svizzera ma realizzati in Paesi esteri, soggiacciono all'imposizione alla fonte in quei Paesi esteri. Il computo è una di quelle posizioni di dare-avere con il Cantone che purtroppo non sono rilevabili dai servizi finanziari comunali e non sono pertanto note sino alla comunicazione da parte del DFE (Dipartimento delle finanze e dell'economia a Bellinzona)*".

Nel presente documento il computo globale d'imposta è stato stimato in fr. 2'300'000.-- rispetto ai fr. 100'000.-- degli anni scorsi. Questa voce, in estrema sintesi, spiega già "da sola" la proposta di ritorno al moltiplicatore d'imposta precedente del 77%. In effetti, a fabbisogno invariato e senza l'addebito del computo, il risultato di questo preventivo, con un moltiplicatore al 70%, sarebbe stato di un teorico deficit di fr. 581'470.--.

Il Municipio, quando ha a suo tempo proposto la riduzione del moltiplicatore, ha ribadito più volte che lo stesso dovesse essere possibilmente costante ma al contempo dinamico, affinché fosse correttamente adattato all'evoluzione dei conti e alle esigenze di investimenti e trovasse il giusto equilibrio tra una pressione fiscale corretta e le esigenze delle necessarie risorse finanziarie per soddisfare i compiti pubblici perseguiti. Per questo ritiene perfettamente coerente con questa visione postulare oggi un aggiornamento verso l'alto del moltiplicatore, per riportarlo al livello precedente, per l'anno 2027 al 77%, e ciò sia per le PF che per le PG.
Nonostante la facoltà di applicare un moltiplicatore differenziato, non si ritiene oggi opportuno aumentare ulteriormente quello delle PG posto che, ogni punto supplementare di moltiplicatore delle PG corrisponderebbe a (soli) fr. 14'000.-- di maggiori entrate fiscali.
La soluzione di un moltiplicatore unico al 77% permette inoltre di mantenere la pressione fiscale attrattiva e inferiore a quella della Città di Lugano.

Si rammenta come il Comune abbia 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. La stima del tasso di riferimento per nuovi prestiti è stata portata all'1.2% (+ 0.2%).
La stabilità del gettito non deve 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, non solo per le spese correnti, ma anche per gli investimenti.

Nella tabella seguente si evidenzia il valore teorico di un punto di moltiplicatore con una media di fr. 350'297.-- a punto per i preventivi e di fr. 312'675.-- per i consuntivi:

Valore di un punto di moltiplicatore teorico d'imposta comunale a Massagno

	Consuntivo **2022**	Consuntivo **2023**	Consuntivo **2024**	Consuntivo **2025**	Preventivo **2024**	Preventivo **2025**	Preventivo **2026**	Preventivo **2027**
Persone fisiche	19'781'735	20'273'638	22'346'420	21'468'827	20'023'990	23'552'200	23'652'400	25'358'608
Persone giuridiche	1'462'230	1'617'000	1'501'500	985'474	1'751'500	1'200'000	1'030'000	1'128'000
Imposte alla fonte	306'005	1'449'766	1'537'592	1'479'920	1'300'000	1'300'000	1'350'000	1'400'000
art. 99 LT	0	0	0	0	0	0	0	0
./. Contributo di livellamento	182'119	113'521	0	0	200'000	150'000	0	0
Totale	21'367'851	23'226'883	25'385'513	23'934'221	22'875'490	25'902'200	26'032'400	27'886'608
Moltiplicatore	77%	77%	77%	70%	77%	70%	70%	77%
1 punto di moltiplicatore vale fr.	277'500	301'600	329'682	341'917	297'100	370'031	371'891	362'164

Media dei consuntivi	312'675
Media dei preventivi	350'297

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

a) Valutazione del gettito cantonale

	2023	2022	Differenza
Persone fisiche (PF)	30'389'136	22'984'361	7'404'775
Persone giuridiche (PG)	1'964'802	2'408'021	-443'219
Imposta alla fonte (IF)	1'377'592	1'249'766	127'826
Contributo di livellamento	-113'521	-182'119	68'598
Perdite compreso computo globale d'imposta	-4'060'430	0	-4'060'430
Differenza ricalcolo gettiti cantonali anni precedenti	465'361	1'270'231	-804'870
Totale gettito cantonale anno di riferimento	30'022'940	27'730'260	2'292'680

Per l'anno 2027 è stato valutato un gettito cantonale base di fr. 32'190'400.-- (solo PF + PG). Rispetto al 2026 la previsione segna quindi un calo stimato in ragione di complessivi fr. 641'600.- pari ad una diminuzione dell'1.95%.
La diminuzione di gettito ipotizzato è interamente a carico delle persone fisiche nonostante l'arrivo di contribuenti grazie alle nuove edificazioni e relativo aumento della nostra popolazione. Bisogna evidenziare come per alcuni importanti contribuenti da alcuni anni non è ancora stata emessa la decisione di tassazione da parte del Cantone, ma le diverse situazioni sono seguite dai Servizi finanziari che hanno chiesto delle valutazioni da parte dell'Ufficio di tassazione.

Invariate le persone giuridiche stimate in 1.4 mio di franchi in attesa delle cifre effettive a partire dal 2025 a seguito dell'applicazione della riforma fiscale (ulteriore diminuzione di 2.5 punti dell'aliquota contributiva).

Si ricorda come i Servizi finanziari comunali verificano tutte le decisioni di tassazione 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 sottovvenienze fiscali.

b) Gettito persone fisiche 2027

Il gettito base cantonale delle persone fisiche è iscritto a preventivo con un importo di fr. 30'790'400.--. Facciamo notare come per gli anni 2022 e 2023 le tassazioni sono state evase in un numero molto elevato, mentre per gli anni 2024, e in particolare per il 2025, 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 2027 in fr. 23'708'608.-- (precedente fr. 22'002'400.-- con moltiplicatore al 70%), calcolato con il tasso di moltiplicatore del 77% sul gettito cantonale sopra indicato.

c) Gettito persone giuridiche 2027

Il gettito base cantonale delle persone giuridiche è valutato in fr. 1'400'000.--. Questi valori si ricavano dalle previsioni fiscali desunte dai nostri Servizi finanziari per le società più importanti e a seguito della riforma fiscale entrata in vigore dal 2025. Quindi la valutazione del gettito comunale base delle persone giuridiche per il 2027 è di fr. 1'078'000.-- (gettito precedente fr.

980'000.-- con moltiplicatore al 70%), calcolato con il tasso di moltiplicatore del 77% sul gettito cantonale sopra indicato.

d) Imposta immobiliare e personale

La stima dell'imposta immobiliare comunale in fr. 920'000.-- è stata aumentata di fr. 120'000.-- rispetto alla precedente, come da legislazione cantonale vigente a seguito dell'aumento delle stime comunali del 15%, mentre la stima dell'imposta personale è salita di fr. 10'000.-- a fr. 190'000.--. Si rammenta che dal 2026 queste stime sono inserite direttamente a conto economico.

e) Schema riassuntivo valutazione gettito

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

	stima gettito cantonale	moltiplicatore al 77%
Persone fisiche	30'790'400	23'708'608
Persone giuridiche	1'400'000	1'078'000
Totale gettito base	**32'832'000**	**24'786'608**

f) Imposte alla fonte

Le previsioni del gettito 2027 per questo importante cespite d'entrata sono stimate stabili a fr. 1'400'000.-- (+ fr. 50'000.--), somma basata sui dati dell'anno 2025 e indicanti l'importo di fr. 1'510'181.25 (informazione del giugno 2026) rispetto ai precedenti fr. 1'439'920.15.

Rimane ancora difficile stimare l'impatto del cambio di legislazione tra nuovi e vecchi contribuenti assoggettati alle imposte alla fonte. Ci vorranno diversi anni per stabilire le reali ripercussioni a livello comunale, entrate legate soprattutto a lavoratori frontalieri o beneficiari di permesso B, sui cantieri e nei diversi ambiti economici presenti sul nostro territorio. Occorre d'altra parte tenere conto che, terminate le importanti edificazioni in atto, le imposte alla fonte avranno una riduzione, ritornando ai livelli che di norma si attestavano su un milione di franchi.

g) Sopravvenienze

Le sopravvenienze d'imposta vengono lasciate invariate per entrambe le casistiche. Per le persone fisiche sono stimate a fr. 1'650'000.-- mentre per le persone giuridiche sono fr. 50'000.-.

h) Moltiplicatore politico 2027

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 corrispondente evoluzione del capitale proprio:

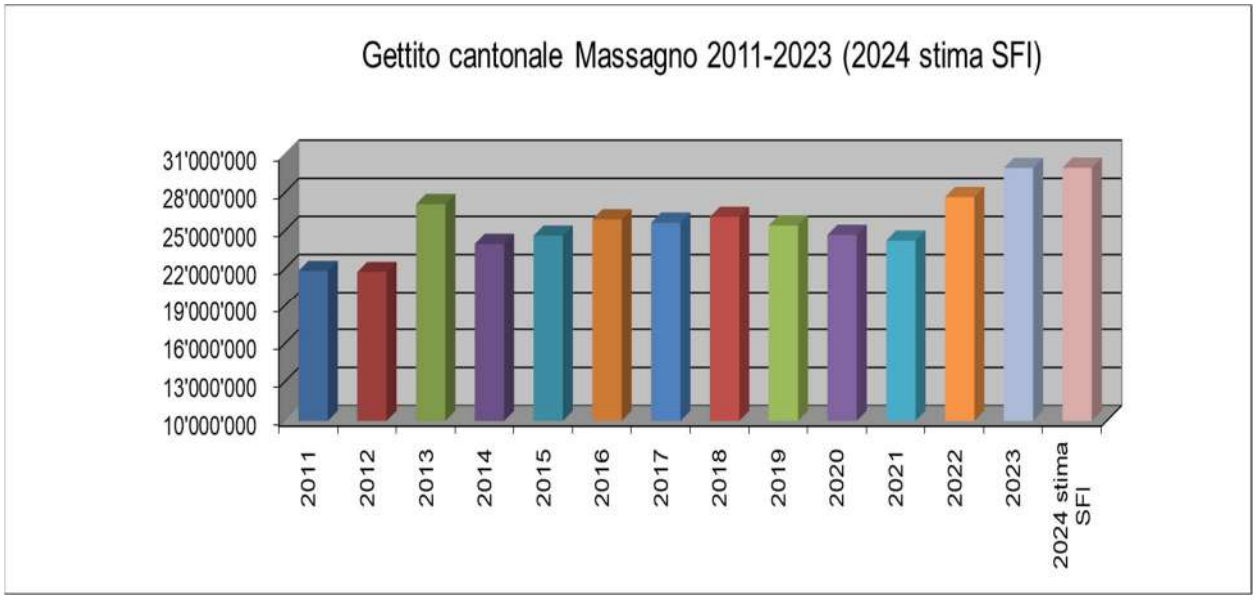
2027						
Moltiplicatore politico	75%	76%	77%	78%	79%	80%
Moltiplicatore aritmetico	78.64%	78.64%	78.64%	78.64%	78.64%	78.64%
Gettito PF	23'092'800.00	23'400'704.00	23'708'608.00	24'016'512.00	24'324'416.00	24'632'320.00
Gettito PG	1'050'000.00	1'064'000.00	1'078'000.00	1'092'000.00	1'106'000.00	1'120'000.00
Totale	24'142'800.00	24'464'704.00	24'786'608.00	25'108'512.00	25'430'416.00	25'752'320.00
Differenza	-643'808.00	-321'904.00		321'904.00	643'808.00	965'712.00
Risultato	-1'171'950.00	-850'046.00	-528'142.00	-206'238.00	115'666.00	437'570.00
Capitale proprio	9'655'422.97	9'977'326.97	10'299'230.97	10'621'134.97	10'943'038.97	11'264'942.97

Per questi motivi, sottoponiamo al Consiglio comunale la proposta di aumento dell'aliquota del tasso di moltiplicatore, al 77% sia per le PF che per le PG, con i conseguenti elementi finanziari del Comune evidenziati in giallo nella pagina precedente.

Seguono ulteriori informazioni per determinare il moltiplicatore aritmetico e politico per il 2027.

Evoluzione a partire dall'anno 2011 del gettito cantonale:

Gettito imposta cantonale	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
MASSAGNO	21'916'553	21'831'915	27'183'152	24'050'450	24'696'422	25'981'169	25'715'624
Gettito imposta cantonale	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024 stima SFI**
MASSAGNO	26'171'408	25'501'791	24'755'855	24'304'795	27'730'260	30'022'940	30'037'592



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

	Preventivo 2027	Preventivo 2026	Differenze
Evoluzione cifre di conto economico			
per gettito cantonale anno 2023 e 2024 stima SFI			
Contributo oneri assicurativi - 512.3631.006	3'063'900	3'019'000	44'900
Contributo anziani - 412.3632.103	3'560'200	3'594'900	-34'700
Contributo SACD - 421.3632.108	866'000	845'400	20'600
Contributo servizi d'appoggio al Sacd - 421.3632.109	540'700	681'000	-140'300
Totale contributi a conto economico	8'030'800	8'140'300	**-109'500**
Evoluzione fabbisogno, gettito e risultato presunto			
Fabbisogno d'imposta	25'314'750	23'117'850	**2'196'900**
Gettito d'imposta comunale	24'786'608	22'982'400	**1'804'208**
Presunto risultato d'esercizio totale	**-528'142**	-135'450	-392'692
Evoluzione moltiplicatore			
Moltiplicatore aritmetico	**78.64%**	70.41%	8.23%
Moltiplicatore politico persone fisiche (PF)	**77%**	70%	7%
Moltiplicatore politico persone giuridiche (PG)	**77%**	70%	7%
Evoluzione gettito d'imposta cantonale presunto			
Stima PF	30'790'400	31'432'000	-641'600
Stima PG	1'400'000	1'400'000	-
Imposte alla fonte	1'400'000	1'350'000	50'000
Contributo di livellamento	-	-	-
Stima gettito cantonale SFI	**33'590'400**	**34'182'000**	**-591'600**
Computo globale d'imposta - stima SFI			
Computo globale d'imposta (minor ricavo = costo)	2'300'000	100'000	2'200'000

Evoluzione fabbisogno, gettito e risultato presunto			
Fabbisogno d'imposta	25'314'750	23'117'850	**2'196'900**
Gettito d'imposta comunale	22'533'280	16'182'495	**6'350'785**
Presunto risultato d'esercizio totale	**-2'781'470**	-6'935'355	4'153'885
Evoluzione moltiplicatore			
Moltiplicatore aritmetico	**78.64%**	70.41%	8.23%
Moltiplicatore politico persone fisiche (PF)	**70%**	70%	0%
Moltiplicatore politico persone giuridiche (PG)	**70%**	70%	0%
Evoluzione fabbisogno, gettito e risultato presunto			
Fabbisogno d'imposta	25'314'750	23'117'850	**2'196'900**
Gettito d'imposta comunale	24'142'800	16'182'495	**7'960'305**
Presunto risultato d'esercizio totale	**-1'171'950**	-6'935'355	5'763'405
Evoluzione moltiplicatore			
Moltiplicatore aritmetico	**78.64%**	70.41%	8.23%
Moltiplicatore politico persone fisiche (PF)	**75%**	70%	5%
Moltiplicatore politico persone giuridiche (PG)	**75%**	70%	5%
Evoluzione fabbisogno, gettito e risultato presunto			
Fabbisogno d'imposta	25'314'750	23'117'850	**2'196'900**
Gettito d'imposta comunale	24'464'704	-	**24'464'704**
Presunto risultato d'esercizio totale	**-850'046**	-23'117'850	22'267'804
Evoluzione moltiplicatore			
Moltiplicatore aritmetico	**78.64%**	70.41%	8.23%
Moltiplicatore politico persone fisiche (PF)	**76%**	70%	6%
Moltiplicatore politico persone giuridiche (PG)	**76%**	70%	6%

Il riassunto dei dati per la stima del gettito cantonale 2027 è il seguente:

PF	stima 2027	30'790'400
PG	stima 2027	1'400'000
totale		32'190'400
imposte alla fonte	stima 2027	1'400'000
art. 99 LT	stima 2027	0
totale valutazione		33'590'400
contributo livellamento	stima 2027	0
gettito cantonale	stima 2027	33'590'400

h1) Moltiplicatore aritmetico 2027

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: la base del fabbisogno da questo preventivo è già al netto per un cambio imposto dalla SEL nelle regole MCA2. Quindi dal valore di preventivo 2027 di fr. 25'314'750.-- non deve più essere dedotta l'imposta personale di fr. 190'000.-- e l'imposta immobiliare di fr. 920'000.--, perché ora sono già inserite nei ricavi. Il fabbisogno ordinario netto è quindi identico al precedente in ragione di fr. 25'314'750.--.

1.3. Determinazione moltiplicatore aritmetico:
gettito cantonale base 2027 stimato (vedi principio)

25'314'750.-- x 100 : 32'190'400.-- = ***78.64 % moltiplicatore aritmetico anno 2027*.**

h2) Moltiplicatore politico 2027

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. 33'590'400.-- e inoltre si tenga conto:
- del presunto deficit 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 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";
- dell'evoluzione degli altri ricavi del conto economico.

3. Personale e strumenti di lavoro
Sono previsti cambiamenti nei diversi servizi, ma nel complesso e in sintesi vi è una situazione di stabilità nei costi.

La massa salariale (sono comprese anche le contabilità “esterne”, tranne la Casa anziani Girasole che ne ha una a sé stante) per il personale amministrativo (lavoro svolto in uffici o luoghi chiusi) e d’esercizio (persone prevalentemente all’esterno come operai o polizia) diminuisce di fr. 18'100.-- e si assesta a fr. 8'025'400.--, mentre gli stipendi dei docenti aumentano di fr. 10'600.-- e si elevano a fr. 2'835'200.--. Non sono inseriti gli oneri sociali in questi totali.
Questa proiezione contempla un carovita stimato all’1%, mentre nessun carovita è stato inserito per gli stipendi dei docenti e della polizia.
Sono considerati gli adeguamenti degli scatti al merito secondo il ROD e la LORD. I dati indicati tengono anche conto delle modifiche di organico o di percentuale lavorativa.

A partire dall’anno scorso gli stipendi della Polizia, della Valgersa e dell’ARP sono compresi nei totali della massa salariale. Come si può notare, è possibile fare un paragone con il preventivo precedente che pure li comprendeva (mentre in precedenza non erano inclusi).
Per i dipendenti della Casa anziani Girasole fa invece stato la contabilità della struttura che viene allegata a questo Messaggio assieme al commento della Direzione.

Vi sono da rilevare alcuni cambiamenti, che qui di seguito sintetizziamo:
- a livello di corpo insegnante si riscontra una stabilità. perché la diminuzione di una unità al 50% per una docente d’appoggio (DAP) alla scuola infanzia, è stata “compensata” da una pari unità presso la scuola elementare;
- l’animatore giovanile passa dal 60 all’80%;
- presso i Servizi finanziari vi sarà un ulteriore rinforzo del 40% tramite trasferimento interno dalla Cancelleria;
- è in fase di valutazione l’inserimento di una figura al 70% a supporto del segretario comunale: si informa inoltre della recente nomina a Vice Segretaria dell’attuale giurista F. Ferrara;
- per la squadra operai è prevista stabilità nel personale con rinforzi ad hoc in caso di assenze prolungate;
- l’apprendista in Amministrazione ha scelto un nuovo percorso formativo terminando la sua attività ad agosto 2026 (si sta valutando un’eventuale altra forma di assunzione);
- per il personale non docente della scuola infanzia è prevista una sostituzione per pensionamento ordinario:
- per i Servizi sociali è indicato un potenziamento al 50%, che si riferisce a una figura intermedia fra il coordinatore del settore sociale e servizi che dipendono da lui, ossia servizio sociale/sportello LAPS/agenzia AVS, integrazione stranieri, politica giovanile e ufficio di conciliazione.
- per l’ARP5 è prevista la sostituzione dell’attuale Presidente Avv. F. Hurle e del membro permanente Signora F. Martignoni che lavorano per l’Autorità fin dal 2001;
- in PCN è prevista la sostituzione di un agente partito nel 2026 e inoltre vi sarà l’avvicendamento al Comando con la partenza del Cap. N. Poretti per prepensionamento a fine agosto 2027;
- per finire, presso il Centro sportivo Valgersa, è previsto l’aumento dall’85% al 90% della responsabile del Centro e dall’80% al 100% di quella dell’attuale operaio manutentore; inoltre verrà sostituito il manutentore storico, attivo nella struttura da ben 37 anni e che passerà al beneficio della pensione ordinaria.

L’Amministrazione, attraverso la formazione professionale, vuole migliorare le competenze dei dipendenti impiegati presso il Comune di Massagno. Si lascia quindi spazio a formazioni di lungo periodo, oltre agli usuali corsi di breve durata per confermare o incrementare la qualità e le conoscenze del personale.

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).

L’investimento riguardo l’infrastruttura informatica sta dando buoni frutti, grazie anche all’ottima consulenza della ditta che sta lavorandoci da qualche mese e che consentirà anche risparmi su

futuri contratti di manutenzione particolarmente rilevanti. Questo passo, obbligato anche in relazione alla sicurezza informatica e ai rischi legati a possibili intrusioni, renderà per diversi anni la nostra struttura efficiente.
Si procederà anche alla digitalizzazione della documentazione relativa alla corrispondenza in entrata e uscita con un nuovo programma.

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

Indice

A. Pianificazione e sviluppo urbano

- A1. Campus universitario SUPSI / Parco Trincea ferroviaria PR-TriMa
- A2. Cappella delle Due Mani e Porta Ovest
- A3. Via Selva, Piano Particolareggiato del Nucleo di Gerso
- A4. Comparto ex magazzini AEM e adiacenze
- A5. Comparto centrale, parco civico attorno agli edifici comunali
- A6. Pianificazione generale, PAC e varianti pianificatorie

B. Edilizia e spazi pubblici

- B1. Casa Chiattone
- B2. Scuola dell'infanzia Ippocastano
- B3. Adeguamento spazi Casa Comunale
- B4. Ristrutturazione ecocentro comunale
- B5. Ipotesi centrale Teleriscaldamento

C. Viabilità e infrastrutture

- C1. Via San Gottardo
- C2. Viabilità interna
- C3. Canalizzazioni e sottostrutture
- C4. Genio civile

D. Ambiente e gestione rifiuti

- D1. Raccolta e smaltimento dei rifiuti

E. Politica energetica

- E1. Politica energetica e "Città dell'Energia"

F. Spazi pubblici e verde

- F1. Parchi giochi
- F2. Dog Park

G. Sicurezza e controllo

- G1. Videosorveglianza

A. Pianificazione e sviluppo urbano

A1. Campus universitario SUPSI / Parco Trincea ferroviaria PR-TriMa

Per quanto riguarda il tema del comparto in oggetto, non si rilevano modifiche dalla situazione dello scorso anno. Si ricorda che con risoluzione governativa no. 6370 del 20.12.2023 il Consiglio di Stato ha approvato il Piano Regolatore citato e contro tale decisione sono tuttora pendenti alcuni ricorsi al Tribunale cantonale amministrativo. Lo scorso anno il Tribunale aveva comunicato che entro la metà del 2026 avrebbe emanato le proprie decisioni. Trascorso infruttuoso tale termine, il Municipio ha nuovamente interpellato il Tribunale il quale ha comunicato che avrebbe evaso i ricorsi entro il termine del corrente anno. Si ribadisce l'importanza di queste decisioni che permetteranno in seguito al Municipio di chinarsi concretamente sulla pianificazione e progettazione del comparto che è una parte strategica del territorio a cavallo tra la Città di Lugano e Massagno. I due Comuni dovranno di seguito trovare forme di collaborazione e partenariato con il coinvolgimento di FFS e privati affinché si possa dare avvio allo studio e alla realizzazione di progetti concreti.

A2. Cappella delle Due Mani e Porta Ovest

Gli sviluppi della procedura relativa al progetto cantonale delle bretelle di Porta Ovest – modulo 1 – hanno subito un rallentamento rispetto alle tempistiche inizialmente previste. Il Cantone è attualmente chiamato a evadere i ricorsi ancora pendenti contro il progetto, con l'obiettivo di concludere la relativa procedura entro la fine del 2026 e, sulla base delle tempistiche attualmente prospettate, procedere con l'avvio dei lavori entro la fine del 2027 o l'inizio del 2028. Tale situazione comporta un conseguente differimento anche dell'approfondimento del comparto Cappella delle Due Mani, il cui avvio da parte del Comune dovrà essere coordinato con l'evoluzione del progetto cantonale. La tempistica è ritenuta necessaria per poter valutare in modo compiuto gli effetti delle modifiche viarie previste dal modulo 1 sul comparto e, più in generale, sull'assetto della viabilità dell'agglomerato della Collina Ovest. L'analisi della viabilità all'interno del tessuto urbano di Massagno, estesa al contesto sovracomunale interessato dalle modifiche previste dal progetto Porta Ovest, costituisce infatti un presupposto fondamentale per definire gli indirizzi di riqualifica del comparto Cappella delle Due Mani e procedere successivamente con gli approfondimenti pianificatori necessari.

Alla luce dell'attuale stato della procedura cantonale, il Municipio ritiene pertanto opportuno mantenere il progetto del comparto Cappella delle Due Mani tra le priorità "B"**,** non essendo possibile garantire, allo stato attuale, una realizzazione delle opere entro i termini previsti per le misure di priorità "A" del PAL5 (2028–2031)**.** L'avvio dello studio e della successiva procedura di Variante di Piano Regolatore sarà pertanto definito sulla base dell'evoluzione del progetto cantonale Porta Ovest – modulo 1 e delle relative ricadute sulla viabilità dell'agglomerato. In funzione dell'effettiva conclusione della procedura cantonale e dell'avvio dei lavori, l'approfondimento del comparto potrà essere programmato successivamente, evitando di anticipare studi e decisioni pianificatorie che potrebbero anche essere condizionati dalle soluzioni definitive adottate nell'ambito del progetto cantonale.
Rammentiamo che il PAL5 (Programma d'agglomerato del Luganese di quinta generazione), redatto dalla Commissione regionale dei trasporti del Luganese (CRTL), è stato giudicato insufficiente dall'Ufficio federale dello sviluppo territoriale (ARE). La CRTL e il Cantone hanno successivamente presentato argomentazioni supplementari all'Ufficio federale competente, supportando in questa fase le opere ritenute prioritarie.

A3. Via Selva, Piano Particolareggiato del Nucleo di Gerso

Per quanto riguarda le richieste pervenute al Municipio in merito alla sicurezza di Via Selva e alla prospettiva di procedere a una sua pedonalizzazione, come previsto dal Piano Regolatore, il Municipio di Massagno ha adottato nel corso del 2025 alcune misure mirate a migliorare la

sicurezza del tratto stradale, tra cui l'introduzione del limite di velocità di 30 km/h e la realizzazione di interventi di moderazione del traffico mediante segnaletica orizzontale.
Nel corso del 2026, considerata la complessità della situazione viaria e la necessità di valutare gli effetti delle eventuali misure non solo sulla Via Selva, ma sull'intero sistema della viabilità di Massagno e dell'agglomerato urbano, il Municipio ha conferito un incarico a uno Studio di ingegneria del traffico per analizzare la situazione esistente e approfondire le possibili misure da attuare lungo Via Selva. Lo studio terrà conto sia delle richieste formulate dai residenti sia degli effetti che eventuali limitazioni o modifiche alla circolazione potrebbero determinare sulla rete viaria circostante, con particolare riferimento agli assi principali di collegamento quali Via San Gottardo, Via Tesserete e Via Besso, fino al comparto di Cornaredo e alla Galleria Vedeggio-Cassarate.
L'obiettivo dell'analisi è di individuare soluzioni che consentano di migliorare la sicurezza e la qualità urbana di Via Selva, evitando al contempo di trasferire il traffico su altri assi viari già fortemente sollecitati e di generare effetti negativi sulla funzionalità complessiva della rete stradale dell'agglomerato. Alla luce delle possibili ripercussioni sovracomunali, il Municipio ha deciso di coinvolgere il Cantone e la Città di Lugano, proponendo l'avvio di un tavolo di lavoro congiunto finalizzato a valutare le diverse ipotesi e a individuare una soluzione sostenibile e condivisa tra le autorità interessate. Tale approccio è stato ritenuto necessario anche alla luce dell'impossibilità di ottenere, durante la fase dei lavori su Via San Gottardo, una chiusura parziale su Via Selva che avrebbe consentito di limitare il traffico di attraversamento. Parallelamente, il Municipio ha richiesto e ottenuto dal Cantone una modifica della segnaletica stradale, con l'indicazione di privilegiare Via San Gottardo e Via Tesserete per i collegamenti verso il comparto di Cornaredo e Molino Nuovo e, in senso inverso, per indirizzare il traffico verso la rete autostradale, attraverso le medesime vie. Tale misura è finalizzata a favorire l'utilizzo degli assi viari principali e a contenere il traffico di attraversamento all'interno della rete stradale locale.

Gli approfondimenti relativi alla viabilità costituiranno anche un presupposto per le successive valutazioni sugli interventi urbani nel comparto del nucleo di Gerso. Le eventuali misure di riqualifica e moderazione del traffico dovranno infatti essere definite in coerenza con l'assetto complessivo della circolazione, tenendo conto delle esigenze dei residenti e della necessità di garantire la funzionalità della rete viaria dell'intero agglomerato. L'obiettivo del Municipio rimane quello di individuare una soluzione efficace e sostenibile per Via Selva, fondata su un'analisi tecnica della situazione e condivisa, per quanto possibile, con il Cantone e la Città di Lugano, così da garantire un miglioramento della sicurezza e della qualità urbana senza compromettere l'equilibrio della viabilità a scala sovracomunale.

A4. Comparto ex magazzini AEM e adiacenze
Il Consiglio comunale ha approvato il credito necessario per l'elaborazione del progetto definitivo del Palco Urbano. Come auspicato dal Municipio, nel corso del 2026 il team di progettisti ha quindi potuto proseguire con l'approfondimento del progetto, affinando le soluzioni tecniche e funzionali e aggiornando il relativo preventivo dei costi.
Nel corso del mese di settembre 2026, il Municipio ha presentato alle Commissioni edilizia e gestione lo stato di avanzamento del progetto e del preventivo, quest'ultimo elaborato con un grado di precisione pari a circa ±15%. Il progetto è stato accolto favorevolmente dai commissari, consentendo al Municipio di proseguire con gli ultimi approfondimenti e con l'ulteriore affinamento delle soluzioni progettuali e dei costi. L'obiettivo è di sottoporre al Consiglio comunale, nel corso della primavera del 2027, il Messaggio Municipale per la richiesta del credito necessario alla realizzazione dell'opera, così da poter procedere con le successive fasi procedurali e programmare l'avvio dei lavori all'inizio del 2028.

Per quanto riguarda il fondo n. 972, il Municipio ha avviato una trattativa con i proprietari al fine di verificare la possibilità di giungere a un'acquisizione in via bonale del fondo a condizioni soddisfacenti per entrambe le parti. Qualora tale trattativa dovesse condurre a una soluzione condivisa e sostenibile, il Municipio valuterà gli atti necessari per perfezionare l'acquisizione. L'eventuale acquisizione del fondo n. 972 non costituisce tuttavia una condizione indispensabile per la realizzazione del progetto del Palco Urbano. Il fondo risulta infatti necessario esclusivamente per garantire un collegamento pedonale diretto tra il comparto Valletta e la futura

piazza del Palco Urbano. Il progetto sviluppato dai progettisti prevede già una soluzione alternativa per tale collegamento sul lato del Salone Cosmo Cinema Lux, consentendo di garantire la funzionalità dell'opera anche senza l'acquisizione del mappale.

Qualora non fosse possibile raggiungere un accordo con i proprietari o l'eventuale investimento pubblico per l'acquisizione non fosse ritenuto sostenibile, il Municipio procederà con le necessarie valutazioni e con l'avvio delle procedure previste per la modifica del vincolo pianificatorio gravante sul fondo. Con il prosieguo della progettazione e la futura richiesta del credito di realizzazione, il Municipio intende mantenere l'iter del Palco Urbano coerente con gli obiettivi fissati, assicurando nel contempo un'attenta valutazione degli investimenti pubblici e delle eventuali acquisizioni fondiarie connesse al progetto.

A5. Comparto centrale, parco civico attorno agli edifici comunali
Nel corso del mese di marzo 2023, il Consiglio comunale ha approvato il Messaggio Municipale 2628 relativo alla riqualifica degli spazi esterni del comparto comprendente il Palazzo Comunale, il parco di Casa Chiattone, la Scuola dell'Infanzia e l'area attualmente destinata ai posteggi pubblici. Nel corso del 2026 è stata completata la prima parte del progetto, strettamente connessa agli interventi realizzati nell'ambito di Casa Chiattone e alle relative sistemazioni esterne. Tale intervento costituisce il primo tassello della riqualifica complessiva del comparto e permette di dare continuità agli spazi pubblici e alle aree verdi che caratterizzano il settore.

La variante pianificatoria relativa ai posteggi pubblici è tuttora in fase di sviluppo e la sua definizione condiziona le scelte relative alla sistemazione dell'attuale posteggio comunale situato tra il Palazzo Comunale e la Scuola dell'Infanzia Centrale. Il Municipio intende procedere alla riqualifica di quest'area nell'ambito dei lavori di ammodernamento del Palazzo Comunale e degli interventi di efficientamento energetico previsti, coordinando in un unico processo le opere sull'edificio e la sistemazione degli spazi esterni. Gli interventi previsti per l'area dei posteggi saranno orientati, per quanto possibile, alla depavimentazione delle superfici e all'adozione di soluzioni coerenti con gli indirizzi definiti dal Masterplan, con particolare attenzione alla riduzione degli effetti delle isole di calore, all'incremento delle superfici permeabili e alla valorizzazione degli elementi verdi. La futura sistemazione dovrà garantire continuità e coerenza con gli interventi già realizzati nella prima fase del progetto.

Per la definizione degli spazi esterni, il Municipio ha affidato la progettazione a un architetto paesaggista specializzato, che opererà in stretto coordinamento con il progettista incaricato dell'ammodernamento del Palazzo Comunale. Questo approccio permetterà di sviluppare in modo unitario gli interventi sull'edificio e quelli sulle aree esterne, assicurando una soluzione complessiva coerente sotto il profilo architettonico, paesaggistico, funzionale ed energetico.

A6. Pianificazione generale, PAC e varianti pianificatorie
Nel mese di giugno 2025, la Sezione dello Sviluppo Territoriale del Dipartimento del Territorio ha trasmesso al Municipio l'esito dell'esame di plausibilità relativo al dimensionamento delle riserve del Piano Regolatore comunale. L'esame ha confermato il corretto dimensionamento del Piano Regolatore di Massagno, senza evidenziare la necessità di adottare misure straordinarie di salvaguardia della pianificazione. Sulla base di tale esito e degli indirizzi contenuti nella scheda R6 del Piano direttore cantonale, il Comune è chiamato ad allestire il Programma d'Azione Comunale (PAC) entro il mese di luglio 2027. Il PAC costituirà uno strumento di lavoro strettamente funzionale al Piano Regolatore, volto a definire obiettivi, priorità e azioni per lo sviluppo territoriale del Comune e per l'attuazione di uno sviluppo insediativo centripeto, in coerenza con gli indirizzi già individuati nel Masterplan *Visione Massagno 2040*.
Il Municipio ha dato avvio nelle scorse settimane ai lavori preparatori per l'elaborazione del PAC, con l'obiettivo di sviluppare un documento operativo che possa orientare le successive scelte pianificatorie. Il percorso di elaborazione sarà accompagnato da momenti di informazione e coinvolgimento della popolazione, affinché il documento possa costituire una base condivisa per le future scelte di sviluppo del territorio.

Per quanto riguarda la variante pianificatoria relativa ai beni culturali degni di tutela, il Municipio sta approfondendo la seconda fase della procedura, il cui sviluppo è attualmente condizionato dall'esito del ricorso contro la decisione del Consiglio comunale relativa all'adozione della prima fase della variante sui beni culturali. In questa situazione di incertezza procedurale, il Municipio ritiene opportuno garantire la salvaguardia del patrimonio edilizio e degli oggetti di interesse individuati, valutando l'attivazione di zone di pianificazione quale misura di tutela temporanea, in attesa della definizione delle procedure pendenti e dei successivi indirizzi pianificatori.

Per quanto concerne la variante pianificatoria relativa ai posteggi pubblici, la documentazione è appunto in fase di completamento e il Municipio prevede di trasmetterla al Dipartimento del Territorio per l'esame preliminare entro la fine del 2026. L'esito dell'esame preliminare costituirà la base per le successive fasi della procedura pianificatoria e per la definizione degli interventi connessi alla riorganizzazione delle aree destinate alla sosta pubblica.
Le diverse procedure pianificatorie in corso saranno progressivamente coordinate nell'ambito dell'elaborazione del PAC, così da garantire coerenza tra le singole varianti e una visione complessiva dello sviluppo territoriale di Massagno.

Alla luce delle diverse procedure pianificatorie in corso e considerato che l'attuale Piano Regolatore comunale si avvia ormai ai tre decenni, il Municipio si è chinato anche sull'opportunità di valutare una revisione generale dello strumento pianificatorio**.** Un Piano Regolatore è infatti concepito per orientare lo sviluppo territoriale su un orizzonte temporale di medio periodo, indicativamente nell'ordine di 15 anni, e l'attuale strumento risulta pertanto riferito a condizioni territoriali, demografiche, infrastrutturali e normative profondamente mutate. L'elaborazione del Programma d'Azione Comunale rappresenterà in questo senso un'importante occasione per verificare gli indirizzi di sviluppo del Comune e per definire le basi sulle quali valutare, con maggiore consapevolezza, l'eventuale avvio di una revisione generale del Piano Regolatore. Il Municipio intende pertanto approfondire il tema nell'ambito dei lavori del PAC, valutando tempi, modalità e opportunità di una revisione complessiva dello strumento, anche in relazione alle numerose varianti puntuali già avviate o in fase di sviluppo.

B. Edilizia e spazi pubblici

B1. Casa Chiattone

Nel corso della primavera del 2026 sono stati ultimati i lavori di ristrutturazione di Casa Chiattone e l'edificio è stato formalmente consegnato dai progettisti e dalla Direzione lavori. Per quanto concerne Il sorpasso di credito è stato licenziato un dettagliato Messaggio, non accolto dal CC.

La destinazione degli spazi è attualmente oggetto di valutazione da parte del Municipio. Inizialmente, l'edificio era stato previsto quale sede dell'Ufficio tecnico comunale. Nel corso dello sviluppo del progetto e alla luce dell'evoluzione dell'organizzazione dell'Amministrazione, il Municipio ha tuttavia ritenuto più funzionale mantenere l'Ufficio tecnico direttamente a stretto contatto con il Segretario comunale e con l'Amministrazione generale, sotto lo stesso tetto e in prossimità dell'Ufficio della Sindaca. Questa configurazione permette di favorire il coordinamento tra i diversi servizi e una maggiore immediatezza nei rapporti tra le strutture tecniche e amministrative dell'Ente pubblico. Tra le ipotesi attualmente al vaglio per Casa Chiattone vi è pertanto la possibilità di destinare gli spazi agli uffici di direzione dell'Azienda Elettrica di Massagno prevedendone la locazione all'Azienda – con trattativa in fase avanzata – oppure di trasferirvi le attività dei Servizi sociali, attualmente ubicati presso Casa Marugg, i cui spazi non risultano più adeguati alle esigenze attuali. La scelta definitiva sarà effettuata dal Municipio sulla base di una valutazione complessiva delle esigenze dell'Amministrazione, della funzionalità degli spazi, delle sinergie organizzative e della sostenibilità economica delle diverse soluzioni.

B2. Scuola dell'infanzia Ippocastano

Nel corso dell'inizio del 2026 sono stati ultimati i lavori relativi alla nuova struttura scolastica, che è stata inaugurata con l'avvio dell'anno scolastico nel mese di settembre 2026. Come già indicato nel preventivo 2026, il Municipio aveva integrato nella prognosi finale dell'opera i costi

supplementari, pari a circa fr. 200'000.--, relativi al recupero degli spazi della cantina e del portico. A questi maggiori costi si sono aggiunti gli effetti dell'aumento generalizzato dei prezzi registrato negli ultimi anni, riconducibile dapprima alle conseguenze della pandemia e alla guerra in Ucraina e, successivamente, alle tensioni e ai conflitti internazionali che hanno continuato a incidere sui costi delle costruzioni e delle forniture. Nel precedente preventivo il Municipio aveva informato il Legislativo che, sulla base della prognosi allora disponibile, il consuntivo dell'opera avrebbe potuto evidenziare un superamento del credito nell'ordine del 10%. Grazie agli sforzi profusi dalla Direzione lavori nel controllo dei costi e nella gestione delle opere, il consuntivo finale evidenzia invece un superamento complessivo del credito pari a circa il 9%, mantenendosi quindi entro il margine di tolleranza del ±10% previsto dal preventivo definitivo approvato.

È opportuno precisare che, escludendo i costi relativi al recupero della cantina e del portico, che non erano compresi nel progetto originario oggetto del credito votato dal Consiglio comunale, il maggior costo direttamente riconducibile alle opere inizialmente previste risulta inferiore al 4%**.** Il risultato finale conferma pertanto l'efficacia dell'attività svolta dalla Direzione lavori e dal team di progetto nel contenere, per quanto possibile, l'impatto degli aumenti dei costi e delle richieste emerse durante l'esecuzione dell'opera.

B3. Adeguamento spazi Casa Comunale

Nel 2023 il Consiglio comunale aveva approvato il MM n. 2645, relativo alla richiesta di un credito di fr. 127'000.-- per la progettazione definitiva e di dettaglio necessaria agli interventi di ristrutturazione e riorganizzazione della Casa Comunale. Nel corso del 2026 il Municipio ha definito il team di progetto incaricato di affiancare l'architetto progettista e, con il gruppo di lavoro così costituito, ha sviluppato il progetto definitivo e il relativo preventivo dei costi. L'obiettivo è sottoporre al Consiglio comunale, nella primavera 2027, il Messaggio municipale per la richiesta del credito necessario alla realizzazione degli interventi. Il progetto prevede una riorganizzazione complessiva degli spazi interni. Al primo piano è prevista la ridefinizione degli spazi occupati dall'Ufficio tecnico e del corridoio centrale, mentre al piano terreno saranno oggetto di intervento la sala riunioni dell'ex Consiglio comunale e l'attuale sala del Municipio.

Una parte significativa dell'investimento riguarda il risanamento energetico dell'edificio, con la sostituzione dell'attuale vettore energetico a gasolio mediante l'impiego di una fonte rinnovabile, attraverso la realizzazione di sonde geotermiche, e l'introduzione di un nuovo sistema di raffrescamento in sostituzione dell'impianto esistente, ormai obsoleto e non più conforme alle esigenze attuali. A tali interventi saranno affiancati i necessari adeguamenti degli impianti elettrici e del sistema di illuminazione. La realizzazione delle sonde geotermiche richiederà la rimozione della pavimentazione dell'attuale area di posteggio esterna. Il Municipio ha pertanto ritenuto opportuno cogliere l'occasione per integrare gli interventi energetici con una riqualifica complessiva degli spazi esterni, in continuità con quanto già realizzato nell'ambito della sistemazione del giardino di Casa Chiattone. La futura sistemazione dell'area sarà orientata alla riduzione delle superfici impermeabili, all'impiego di pavimentazioni permeabili e all'inserimento di soluzioni paesaggistiche coerenti con gli indirizzi del Masterplan, con particolare attenzione alla riduzione degli effetti delle isole di calore e al miglioramento della qualità del comparto.

B4. Ristrutturazione ecocentro comunale – situazione temporanea

L'attuale Ecocentro di Ciusarella, realizzato nel 2005, non risponde più pienamente alle esigenze odierne del Comune, sia sotto il profilo quantitativo sia sotto quello qualitativo e funzionale. La struttura era stata infatti concepita per una popolazione sensibilmente inferiore a quella attuale e anche per volumi di rifiuti attribuiti rispetto a quelli registrati negli ultimi anni. L'incremento della popolazione e dei conferimenti, in linea con la generale evoluzione dei quantitativi di rifiuti prodotti e raccolti a livello cantonale, rende necessario un adeguamento della struttura e delle modalità di gestione dell'impianto. Le principali criticità riguardano in particolare la configurazione della viabilità e delle aree di manovra interne, oggi non più adeguate ai flussi di utenza e alle esigenze operative, nonché le condizioni di lavoro e di permanenza degli addetti. A ciò si aggiunge la necessità di migliorare la sicurezza, la funzionalità e la qualità complessiva degli spazi destinati al conferimento dei rifiuti, prevedendo una struttura maggiormente rispondente alle esigenze di un Comune che si sta avviando ai 7'500 abitanti.

Il Municipio si è pertanto chinato sul tema del risanamento e della riorganizzazione dell'Ecocentro, avviando gli approfondimenti necessari per giungere alla realizzazione di una struttura definitiva. Nel corso del 2026, tuttavia, l'iter progettuale ha subito un temporaneo rallentamento a seguito della proposta avanzata dalle Aziende Industriali di Lugano (AIL) relativa alla possibile realizzazione di un impianto di teleriscaldamento nel comparto. Prima di procedere con una progettazione definitiva autonoma, il Municipio ha pertanto ritenuto opportuno approfondire la fattibilità tecnica, pianificatoria ed economica della proposta, verificando la possibilità di integrare in un unico intervento le due infrastrutture. Tale impostazione permetterebbe, qualora confermata, di coordinare gli investimenti, ottimizzare l'utilizzo degli spazi e sviluppare una soluzione complessiva coerente per l'intero comparto.
In attesa di definire le intenzioni delle AIL e gli eventuali accordi tra i partner interessati, il Municipio ha ritenuto necessario individuare una soluzione transitoria che permetta di garantire la continuità del servizio e, allo stesso tempo, consenta di liberare l'area dell'attuale Ecocentro per procedere successivamente con gli interventi definitivi. Tra le diverse possibilità esaminate, è stata individuata nell'area situata a valle dell'attuale Ecocentro una soluzione per la realizzazione di una struttura provvisoria e temporanea. Questa soluzione è stata ritenuta quella maggiormente sostenibile sia dal profilo logistico sia da quello economico. Una volta completato l'intervento definitivo, l'impianto provvisorio potrà essere dismesso e l'area restituita a una destinazione coerente con gli indirizzi di valorizzazione degli spazi verdi definiti dal Masterplan *Visione Massagno 2040*.

Qualora gli approfondimenti relativi al teleriscaldamento dovessero invece confermare la fattibilità dell'impianto proposto dalle AIL, il Municipio intende procedere attraverso una progettazione coordinata e unitaria, integrando il nuovo Ecocentro all'interno del progetto complessivo della centrale e delle relative infrastrutture. In questo scenario, le soluzioni definitive potranno quindi essere sviluppate tenendo conto delle reciproche esigenze funzionali, tecniche e pianificatorie. Alla luce di queste considerazioni, il Municipio aveva inizialmente licenziato un Messaggio municipale per la richiesta di un credito di fr. 390'000.-- destinato alla realizzazione dell'Ecocentro provvisorio. A seguito degli approfondimenti e delle osservazioni emerse durante l'incontro con le Commissioni del Legislativo, il Messaggio è stato successivamente ritirato, ritenendo opportuno definire preliminarmente il quadro complessivo dell'intervento e le possibili sinergie con il progetto di teleriscaldamento. Il Municipio intende pertanto procedere con la definizione della soluzione futura dell'area in collaborazione con i partner interessati, in particolare le AIL e l'Azienda Elettrica di Massagno e sottoporre al Consiglio comunale un Messaggio aggiornato non appena saranno sufficientemente approfonditi le intenzioni delle AIL e gli accordi necessari tra le parti.

L'obiettivo rimane quello di garantire al Comune un Ecocentro moderno, sicuro e funzionale, adeguato alle attuali esigenze della popolazione e degli operatori, evitando nel contempo di procedere con investimenti che potrebbero risultare non coerenti con la futura configurazione del comparto. La soluzione transitoria costituisce quindi, se confermata, uno strumento per garantire la continuità del servizio e consentire al Municipio di sviluppare con la necessaria attenzione una soluzione definitiva sostenibile sotto il profilo tecnico, economico e territoriale.

B5. Ipotesi di impianto di Teleriscaldamento
Nel corso del mese di settembre 2026, il Municipio ha incontrato le Commissioni del Legislativo, presentando, unitamente ai quadri dirigenti di AIL e AEM l'ipotesi di realizzazione di un impianto di teleriscaldamento a Massagno, con particolare riferimento al comparto. La proposta di AIL coinvolge fin dall'inizio il Municipio e l'Azienda Elettrica di Massagno quali partner istituzionali e si inserisce nella strategia "Carbon free 2050", con l'obiettivo di favorire la transizione verso sistemi energetici a minore impatto ambientale e contribuire alla riduzione delle emissioni di CO_2. Il Municipio ha valutato positivamente l'iniziativa e intende sostenerne lo sviluppo, promuovendo le prime verifiche di carattere tecnico, pianificatorio ed economico necessarie per disporre degli elementi utili a valutare la fattibilità dell'intervento e assumere successivamente le necessarie decisioni. L'investimento previsto per la realizzazione dell'impianto, stimato in oltre fr. 50 milioni, sarebbe interamente a carico di AIL. Per il Comune si tratta pertanto di un'opportunità di particolare rilevanza, sia sotto il profilo energetico e ambientale sia per le possibili ricadute sul

territorio. Il Municipio ritiene importante accompagnare e sostenere concretamente l'iniziativa, affinché il progetto possa essere adeguatamente approfondito e valutato per una sua realizzazione a Massagno, scongiurando il rischio che un investimento di tale portata venga orientato verso altri comparti territoriali limitrofi.

C. Viabilità e infrastrutture

C1. Via S. Gottardo

Il progetto cantonale di riqualifica di Via San Gottardo è stato suddiviso, per volere del Cantone in due fasi operative. La prima comprende il tratto tra l'incrocio con Via Selva e Via Bernardino Stazio, mentre la seconda riguarda il tratto a monte di Via Selva, fino al limite d'opera della Cappella delle Due Mani.
La suddivisione consente al Cantone di accelerare l'iter procedurale e l'esecuzione dei lavori, senza dover attendere l'approvazione da parte del Consiglio comunale del credito relativo alla quota comunale per l'arredo urbano. Permette, al tempo stesso, di organizzare gli interventi in più fasi, limitando i disagi alla circolazione lungo Via San Gottardo, asse già interessato dai recenti lavori all'incrocio Arizona e dagli interventi in corso nel comparto del sottopasso Genzana e a Besso.
Sulla base delle informazioni attualmente disponibili, il Cantone prevede di avviare la pubblicazione del progetto relativo alla prima tratta nel corso del primo semestre 2027. Parallelamente, il Comune di Massagno sta procedendo con la progettazione del rifacimento delle canalizzazioni delle acque miste e meteoriche lungo l'intero tratto di Via San Gottardo compreso tra la Cappella delle Due Mani e Via Bernardino Stazio.

A tale scopo è stato conferito un mandato e ci sarà rassegnato entro la fine del 2026 il progetto definitivo e il relativo preventivo, necessario per l'allestimento del Messaggio municipale concernente il credito di costruzione. Il Municipio prevede di sottoporre il Messaggio al Consiglio comunale nel corso della primavera 2027, con l'obiettivo di disporre del credito comunale in tempo utile per coordinare la realizzazione delle sottostrutture con l'avanzamento del progetto cantonale e con l'avvio dei lavori della prima tratta. Nell'ambito dello stesso Messaggio, il Municipio riproporrà anche la richiesta di credito relativa alla quota comunale per l'arredo urbano della tratta a monte, così da consentire al Cantone di disporre, al momento della pubblicazione del relativo progetto ai sensi della Legge sulle strade, di tutti i crediti necessari per procedere con l'iter previsto.

C2. Viabilità interna

Come indicato nel preventivo 2026, il Municipio ha conferito un incarico esterno per l'analisi della situazione viaria del Comune e dei principali assi di collegamento che interessano il territorio di Massagno, con particolare riferimento a Via San Gottardo, Via Besso e Via Tesserete. Lo studio è stato avviato anche a seguito delle segnalazioni dei residenti del nucleo di Gerso, che evidenziano da tempo una situazione di disagio legata all'elevato traffico che attraversa Via Selva, utilizzata quale collegamento alternativo verso il comparto di Cornaredo e, in senso opposto, verso l'autostrada. Il Municipio sta affrontando il tema partendo dalle problematiche di Via Selva, ma considerando gli effetti che eventuali interventi di moderazione o modifica della viabilità potrebbero produrre sull'intera rete stradale del comparto della cintura massagnese.

Lo studio prende pertanto in considerazione sia la situazione attuale sia lo scenario futuro conseguente alla realizzazione e alla messa in esercizio delle Bretelle della Porta Ovest. Considerata la funzione sovracomunale degli assi viari interessati, gli interventi volti a ridurre il traffico sulle strade interne di Massagno possono determinare una diversa distribuzione dei flussi sull'intera rete, con possibili ripercussioni anche sui Comuni limitrofi. Per questo motivo il Municipio ha ritenuto necessario coinvolgere il Cantone e la Città di Lugano, con l'obiettivo di sviluppare una valutazione coordinata e condivisa delle possibili soluzioni.

Particolare attenzione sarà quindi dedicata alla verifica degli effetti delle diverse misure ipotizzate, attraverso simulazioni della situazione viaria, così da evitare che interventi finalizzati a migliorare

la qualità urbana e la sicurezza all'interno di Massagno producano un incremento indesiderato del traffico su altre strade comunali. Le valutazioni dovranno tenere conto anche delle future modifiche della rete viaria di Lugano connesse alla realizzazione del Tram-Treno, così da disporre di un quadro complessivo sufficientemente affidabile sul quale fondare le successive decisioni del Municipio. Nell'ambito dello stesso mandato sarà valutato anche il previsto declassamento di Via Lepori, quale conseguenza del progetto vincitore per la riqualifica del comparto della Cappella delle Due Mani. Gli effetti di un'eventuale chiusura parziale di Via Lepori dovranno essere attentamente analizzati in relazione alla capacità della rete stradale interna di Massagno di assorbire i conseguenti spostamenti dei flussi di traffico, così da verificarne la sostenibilità nel quadro complessivo della viabilità comunale.

C3. Canalizzazioni e sottostrutture

Per l'esecuzione delle opere previste dal progetto PGS è stato approvato un credito complessivo di fr. 5 milioni, IVA inclusa. Entro la fine del 2026 è prevista la conclusione della fase 1 del progetto, che interessa Via Genzana. L'attuale prognosi di consuntivo evidenzia un andamento sostanzialmente in linea con il credito approvato, pur tenendo conto dei costi supplementari resisi necessari nel corso dei lavori per la realizzazione della barriera di protezione, comprensiva del guard rail e del servizio di vigilanza necessario per i lavori a confine con la trincea, garantito dal personale FFS, per un importo complessivo di circa fr. 100'000.--. La pavimentazione definitiva della tratta interessata sarà realizzata entro un anno dalla conclusione dei lavori di sottostruttura e dalla pavimentazione provvisoria. Questo periodo sarà utilizzato dal Municipio per sviluppare un progetto di riqualifica dello spazio stradale, in coerenza con gli indirizzi del Masterplan Visione Massagno 2040.

L'obiettivo è cogliere l'occasione offerta dal rifacimento delle strade per valorizzare gli spazi pubblici e i percorsi pedonali, favorendo una maggiore qualità urbana e una mobilità lenta più sicura e attrattiva. È importante precisare che il credito di fr. 5 milioni approvato per il PGS comprende le opere di sottostruttura e il ripristino della pavimentazione secondo la configurazione prevista dal progetto, sostanzialmente riconducibile alla situazione precedente agli interventi. Eventuali interventi di riqualifica dello spazio stradale che comportino soluzioni progettuali differenti rispetto alla semplice ripavimentazione in asfalto, così come i relativi maggiori costi, non sono compresi nel credito approvato. Qualora il Municipio, sulla base del progetto di riqualifica, intendesse procedere con soluzioni qualitativamente diverse da quelle previste dal PGS, i relativi costi saranno quantificati nel corso della progettazione e sottoposti, se del caso, al Consiglio comunale mediante una richiesta di credito.

Parallelamente, in questi giorni è stato pubblicato il bando di concorso per l'affidamento della progettazione esecutiva relativa alle fasi 2 e 3 del PGS: Tappa 2, Via Madonna della Salute dalla Chiesa Madonna della Salute all'incrocio con Via Foletti; Tappa 3, parte alta di Via Madonna della Salute e Via Morena**.** Sulla base delle tempistiche attualmente previste, il Municipio auspica di poter avviare i lavori nel corso del secondo semestre 2027. Anche per le fasi 2 e 3 il Municipio intende procedere, prima della posa della pavimentazione definitiva, alla definizione di un progetto di riqualifica dello spazio stradale. In particolare, saranno valutate misure finalizzate alla riduzione delle isole di calore e alla progressiva depavimentazione di alcune superfici, con particolare riferimento alle aree di posteggio pubblico adiacenti al Parco di Nosedo. Tali interventi saranno sviluppati in coerenza con gli obiettivi del Masterplan Visione Massagno 2040, ricercando un migliore equilibrio tra le esigenze della mobilità, la qualità degli spazi pubblici, la presenza del verde e la gestione delle acque meteoriche. Anche per queste tratte, gli eventuali maggiori costi derivanti dalle scelte di riqualifica rispetto alla soluzione di ripristino prevista dal progetto PGS non sono compresi nel credito di fr. 5 milioni.

La programmazione delle opere consentirà pertanto al Municipio di utilizzare gli interventi previsti dal PGS quale occasione per una riqualifica complessiva dello spazio pubblico, mantenendo tuttavia distinta la spesa già autorizzata per le opere PGS dai nuovi investimenti eventualmente necessari per migliorare la qualità urbana delle aree interessate. Oltre agli interventi previsti dalle diverse tappe del PGS, il Comune sarà chiamato ad affrontare anche il rifacimento delle canalizzazioni e gli interventi di riqualifica lungo Via San Gottardo, già descritti al punto C1 del

presente commento al preventivo. Si tratta di un ulteriore importante investimento sulle infrastrutture comunali, che dovrà essere coordinato con la programmazione cantonale relativa alla sistemazione di Via San Gottardo e con le tempistiche di realizzazione delle opere stradali previste dal Cantone.

C4. Genio civile
A seguito di una procedura di concorso pubblico, nel corso del 2025 è stato conferito il mandato quadriennale 2025 – 2028 per l'esecuzione degli interventi di manutenzione della pavimentazione stradale comunale, prevedendo uno stanziamento di fr. 200'000.-- annui per ciascuno dei quattro anni di mandato. Nel corso dei primi due anni sono stati eseguiti diversi interventi di risanamento del manto stradale, oltre a opere puntuali di riparazione e adeguamento dei passaggi pedonali finalizzate all'eliminazione delle barriere architettoniche. Tali interventi di manutenzione proseguiranno anche nel corso del 2027 e del 2028, sulla base delle priorità individuate dal Municipio e delle condizioni della rete stradale.

Nel corso del 2027 AIL prevede di eseguire interventi sulla rete dell'acqua potabile lungo Via Lema e Via Bernasconi, che comporteranno l'apertura del campo stradale per la realizzazione degli scavi necessari. L'Azienda parteciperà per la propria quota ai costi di rifacimento della pavimentazione. Il Municipio intende cogliere questa opportunità per procedere contestualmente al rifacimento della pavimentazione delle due strade, coordinando l'intervento con il programma comunale di manutenzione e ottimizzando i costi complessivi dell'operazione.

Per questa ragione, lo stanziamento previsto per il 2027 è stato aumentato da fr. 200'000.-- a fr. 250'000.--, importo stimato quale quota a carico del Comune per il rifacimento delle pavimentazioni di Via Lema e Via Bernasconi.

D. Ambiente e gestione rifiuti

D1. Raccolta e smaltimento dei rifiuti
L'andamento registrato fino alla metà del 2026 conferma sostanzialmente i valori degli anni precedenti, con una produzione complessiva di circa 320 kg di rifiuti pro capite all'anno. Tale quantitativo è composto da circa 190 kg/abitante di rifiuti solidi urbani (RSU) e da circa 130 kg/abitante di rifiuti raccolti separatamente.

	2022	**2023**	**2024**	**2025**
RSU	12'793.30 q.	12'361.80 q.	11'966.40 q.	12'253.80 q
Rifiuti separati	13'065.45 q.	12'639.48 q.	13'209.67 q.	10'943.43 q

Dal 1° agosto 2026 il Municipio ha introdotto una nuova regolamentazione concernente il conferimento dei sacchi RSU da parte dei privati. A partire da tale data, i sacchi non possono più essere depositati lungo le strade, ma devono essere conferiti negli appositi contenitori, nel rispetto delle disposizioni previste dal Regolamento comunale e dalla relativa Ordinanza. Dopo un primo periodo di assestamento e di adattamento alle nuove modalità di conferimento, è stato riscontrato un netto miglioramento dell'ordine e del decoro sul territorio comunale, così come una maggiore facilità nelle operazioni di raccolta da parte del servizio appaltatore.
Per gestire al meglio queste situazioni si ricorrerà anche alla futura videosorveglianza, decisa con il MM 2695, e quale ultima ratio si multerà le persone che non contribuiranno al decoro degli spazi comunali.

A seguito delle condizioni climatiche particolarmente critiche registrate durante l'estate 2026, caratterizzate da temperature elevate e da periodi prolungati di canicola, il Municipio ha adottato alcune misure temporanee a tutela dei propri dipendenti, con particolare riferimento al personale impegnato presso l'Ecocentro Ciusarella. La modifica degli orari di lavoro introdotta in via sperimentale nel 2026 sarà riproposta anche in futuro, apportando gli opportuni adeguamenti sulla base dell'esperienza maturata durante il primo anno di applicazione.

E. Politica energetica

E1. Politica energetica e marchio “Città dell’Energia®”
Durante l’inaugurazione delle due aule di Scuola dell’infanzia avvenuta il 26 settembre u.s. con la partecipazione di una folta cornice di pubblico e alla presenza, tra gli altri, della Presidente del Consiglio di Stato Marina Carobbio Guscetti, data la rilevanza del tema energetico nella ristrutturazione della Casa Ippocastano, si è approfittato di organizzare la cerimonia di consegna della ricertificazione del label Città dell’energia® ottenuta il 17 marzo, riconoscimento che segue la certificazione “base” del 2022.

Questo riconoscimento – come illustrato dall’Ambasciatrice Città dell’energia Giuseppina Togni – premia l’impegno costante delle Autorità, dell’Amministrazione e delle aziende comunali verso l’efficienza energetica, la protezione del clima e lo sviluppo delle energie rinnovabili. Il rinnovo della certificazione Città dell’energia non rappresenta un punto d’arrivo; è la conferma della bontà del cammino intrapreso e, soprattutto, l’impegno a proseguirlo con coerenza, concretezza e coraggio.

È in corso l’allestimento del nuovo Regolamento comunale concernente gli incentivi per l’efficienza energetica e l’impiego di energie rinnovabili, del trasporto pubblico e della mobilità lenta (in valutazione la presentazione di quello del trasporto pubblico – mobilità “separato” da quello sull’efficienza energetica).

F. Spazi pubblici e verde

F1. Parchi giochi e bagni pubblici
A seguito dell’approvazione del Messaggio municipale n. 2691 del novembre 2025, con il quale è stato concesso un credito di fr. 460'000.-- per la prima fase del programma di ammodernamento dei parchi giochi e delle aree di svago, comprendente anche la realizzazione di una palestra all’aperto, nel corso dell’estate 2026 è stato completato l’intervento presso il Parco di Nosedo, mentre si stanno ultimando i lavori presso il Parco Bomborozzo ed entro la fine dell’anno è previsto l’avvio dell’intervento presso il Parco di Gerso, compreso abbattimento stabile.

Il Messaggio per la seconda fase con la richiesta di un credito di fr. 570'000.-- è stato accolto dal Consiglio comunale nella seduta del 12 ottobre 2026 e prevede gli interventi presso i parchi di Madonna della Salute, Ciusarella, Tre Pini e Ippocastano oltre la demolizione dell'edificio citato. Per quanto riguarda la prima fase e, in particolare, gli interventi realizzati presso i primi due parchi, l’attuale prognosi di consuntivo risulta sostanzialmente in linea con il progetto e con il preventivo definitivo, mantenendosi entro il margine di precisione del ±10%**.**
Relativamente alla seconda fase, il Municipio procederà alla programmazione degli interventi tenendo conto delle tempistiche degli appalti e degli ordini, delle esigenze dei singoli parchi e, non da ultimo, dell’esito delle necessarie procedure edilizie. La realizzazione delle opere sarà pertanto organizzata in funzione delle condizioni specifiche di ciascun comparto, con l’obiettivo di garantire un’esecuzione coordinata e sostenibile degli interventi.

Il tema dell’ammodernamento dei servizi igienici pubblici presenti sul territorio comunale è stato posticipato. Nel corso del prossimo anno il Municipio procederà a una valutazione complessiva dello stato delle singole strutture, verificando per ciascuna la possibilità di intervento, di risanamento o di adattamento e i relativi costi. Sulla base di un preventivo di massima saranno quindi definite le modalità di intervento e, successivamente, valutata l’opportunità di sottoporre al Consiglio comunale uno specifico Messaggio per la richiesta del credito necessario. L’obiettivo del Municipio è dotare progressivamente il territorio di servizi igienici autopulenti, analoghi a quelli già presenti in diversi spazi pubblici comunali o presso strutture aperte al pubblico, così da migliorare le condizioni di igiene, funzionalità e gestione delle strutture esistenti e di accessibilità.

F2. Dog Park
Nel corso del 2026 il Municipio ha approfondito diverse possibilità per individuare un'area idonea alla realizzazione di un Dog Park sul territorio comunale, operazione non scontata data la conformazione e l'alta densità edificatoria del nostro territorio.
È stata inizialmente considerata, ma poi scartata, l'ipotesi dell'area verde situata tra Via Dunant e Via Lepori, ritenuta poco adatta per la sua ubicazione e per le dimensioni limitate.

Successivamente, il Municipio, con il supporto dell'Ufficio tecnico, ha individuato quale possibile alternativa un terreno di proprietà della Città di Lugano in Via Maraini, attualmente gestito da AIL e destinato alle attività legate all'acquedotto. Nonostante i diversi contatti e le richieste formulate ad AIL, ad oggi non sono pervenute proposte concrete riguardo alla fattibilità dell'iniziativa, né indicazioni circa le condizioni e i costi di un'eventuale locazione del fondo. Anche qualora tale soluzione fosse praticabile, la realizzazione del Dog Park dovrebbe seguire la procedura prevista dalla Legge edilizia, e tenere in considerazione la collocazione dell'area in un contesto densamente residenziale.

È stata successivamente considerata, ma poi accantonata, l'ipotesi di utilizzare il terreno situato sotto l'Ecocentro Ciusarella. Tale soluzione è infatti venuta meno a seguito dell'evoluzione dell'ipotesi di realizzazione di una centrale di teleriscaldamento nel comparto, nonché della necessità di utilizzare temporaneamente l'area per il trasferimento delle attività dell'Ecocentro durante i lavori di ristrutturazione dell'impianto esistente.

Un'ulteriore possibilità è stata individuata in un terreno di proprietà della Croce Verde situato sul territorio della Città di Lugano. Anche questa soluzione presentava e presenta diverse incognite, sia per quanto riguarda la disponibilità del fondo sia per le condizioni di un eventuale contratto di locazione, che dovrebbe contemplare la possibilità di disdetta nel caso in cui i proprietari decidessero di procedere alla vendita del terreno. A ciò si aggiunge il fatto che la struttura sarebbe realizzata sul territorio della Città di Lugano e non su quello di Massagno.

Alla luce di queste valutazioni, e considerata la volontà del Municipio di individuare una soluzione concreta, preferibilmente all'interno del territorio comunale e con un investimento sostenibile, è stata quindi approfondita la possibilità di realizzare il Dog Park su un terreno di proprietà del Comune situato dietro l'attuale sede del magazzino degli operai in Via Guisan. Per verificare preliminarmente la fattibilità dell'intervento, è stata predisposta una domanda di costruzione preliminare, sottoposta anche al Dipartimento del territorio per la valutazione degli aspetti di competenza cantonale. La procedura si è conclusa senza opposizioni da parte di terzi e con l'emissione di un avviso cantonale favorevole. Il Municipio dispone pertanto di un primo riscontro positivo sulla fattibilità della soluzione individuata e potrà ora procedere con gli ulteriori approfondimenti necessari, sia sotto il profilo progettuale sia per quanto riguarda i costi, le modalità di realizzazione e la futura gestione della struttura.

A questo quadro si aggiunge una nuova possibilità emersa recentemente da contatti con la Città di Lugano. Conoscendo l'interesse del Comune di Massagno a individuare un'ubicazione per un Dog Park, è stata segnalata la necessità della Città di trovare una nuova sistemazione per la Società Cinofila Luganese, che dovrà lasciare entro la fine del prossimo anno gli spazi attualmente utilizzati a Manno. È stato quindi chiesto al Municipio di Massagno se vi fosse interesse a valutare la realizzazione con la società cinofila, che avrebbe individuato proprio nel terreno della Croce Verde, situato sul territorio di Lugano, una possibile ubicazione.

Il tema è attualmente oggetto di approfondimento da parte dei servizi della Città di Lugano. Il Municipio di Massagno attende quindi di verificare se esistano concrete possibilità di sviluppare una collaborazione e, in caso affermativo, a quali condizioni tale sinergia potrebbe tradursi in un progetto condiviso e concretamente realizzabile.

G. Sicurezza e controllo

G1. Videosorveglianza

Con MM 2695, nel mese di marzo 2026 il Consiglio comunale ha approvato un credito di fr. 160'000.-- per l'implementazione della videosorveglianza sul territorio comunale. A seguito dell'approvazione del credito, il Municipio ha avviato le procedure necessarie per la predisposizione del bando di concorso, la cui scadenza è fissata per il 2.11. p.v. Si prevede l'avvio dei lavori per la posa delle infrastrutture a partire dal mese di gennaio 2027, con l'obiettivo di procedere alla messa in funzione del sistema entro il mese di marzo 2027.

5. Educazione – tempo libero – associazioni

In generale

Le scuole hanno riaperto i battenti lunedì 31 agosto 2026 e presso l'Istituto scolastico comunale sono state confermate le 8 sezioni di Scuola dell'infanzia (158 allievi, +1 rispetto all'anno scolastico (a.s.) 2025/2026) nelle sedi SI Centrale, SI Povrò e nella nuova SI Ippocastano, come pure le 15 sezioni di Scuola elementare (264 allievi, -1 rispetto all'a.s. 2025/2026) presso la sede SE Nosedo.
Le 23 sezioni sono rimaste invariate rispetto all'anno scolastico precedente e si segnala sia il proseguimento delle esperienze inclusive dell'Istituto scolastico comunale sia l'avvio di nuovi progetti, i quali permettono agli allievi di Massagno con bisogni educativi particolari di continuare il proprio percorso scolastico nel Comune di residenza.

Nel corso delle prime settimane di frequenza diverse attività del progetto MISP (*Ma Insieme Si Può*) hanno già coinvolto allievi e docenti, e molte altre sono previste a calendario: il momento d'istituto tenutosi il 4 settembre, le giornate Clean Up day, la Notte del racconto, le visite di San Nicolao nelle varie sedi, il calendario dell'Avvento, i giochi senza frontiere e la settimana della natura. Attività veramente importanti per incrementare lo spirito d'appartenenza e la coesione tra allievi, docenti e personale scolastico tutto.

Le due sezioni presso la nuova sede SI Ippocastano hanno preso possesso degli spazi interni ed esterni, a piena soddisfazione dei principali fruitori. L'inaugurazione tenutasi il 26 settembre 2026, con la presenza di vari ospiti a livello cantonale, comunale e dei Comuni limitrofi, ha sottolineato come sia davvero un momento unico per la popolazione scolastica.

L'apertura di una nuova sede ha comportato la riorganizzazione di numerosi aspetti (ad es. assegnazione e formazione inservienti di pulizia, gestione cucina SI Centrale, piano lavoro per la consegna pasti, ecc; la Direzione scolastica è pienamente soddisfatta di queste prime settimane di attività.

Conseguentemente all'apertura della sede Ippocastano c'è stata anche la pianificazione degli spazi concernenti il Nidolino comunale (ndr. prima a Casa Pasquée) con il relativo trasloco, unitamente all'inserimento del doposcuola SI e del prescuola SI sempre presso la SI Centrale. L'introduzione del servizio prescuola rappresenta un ulteriore tassello a favore delle famiglie massagnesi, che sempre più necessitano di sostegni a livello di conciliabilità lavoro-famiglia.

La casa di Scuola montana Roseto di Airolo offre agli allievi preziose esperienze formative e di vita. Attraverso i diversi soggiorni fuori sede, gli allievi hanno l'opportunità di sviluppare importanti competenze sociali e sportive, approfondire la conoscenza del territorio e acquisire autonomia, elementi fondamentali per la crescita personale di ciascuno.

Oltre alle tradizionali settimane verdi e bianche, la casa Roseto propone anche le vacanze estive e il corso di sci invernale facoltativo, offrendo così alle famiglie massagnesi ulteriori opportunità educative e ricreative durante l'anno.

Nel dettaglio
L'inizio del nuovo anno, letteralmente baciato dal sole, è stato caratterizzato da un'atmosfera del tutto frizzante e i 422 allievi (medesimo numero dell'a.s. 2025/2026) avevano una gran voglia di tornare a scuola. La presenza di Sindaca e della Municipale Elena Meier (come pure del municipale Philippe Bouvet, presente in qualità di genitore) nei momenti dell'entrata delle classi di scuola elementare è stata particolarmente apprezzata da allievi, maestri, genitori e dalla Direzione, in quanto va a sottolineare l'importanza di questa giornata per la comunità massagnese. La Direzione scolastica ha inoltre portato i saluti del Capodicastero Rosario Talarico, purtroppo assente per motivi di salute, e si è congratulata con l'Assistente di direzione Monica Pozzi per il 35° anno di servizio presso le scuole di Massagno.

Le 23 sezioni sono rimaste invariate rispetto all'anno scolastico precedente e si segnala l'inizio di 3 nuove esperienze inclusive, come pure il proseguimento di 2 progetti già avviati (senza dimenticare il progetto della classe 5B terminato a giugno).

Come già indicato negli scorsi anni la Direzione, segnatamente all'Ispettorato scolastico e alla Direzione delle Scuole speciali del Sottoceneri, è del tutto favorevole alla promozione e valorizzazione di esperienze inclusive, in quanto permettono agli allievi di Massagno di proseguire il proprio percorso scolastico nel proprio Comune di residenza e, non da ultimo, le risorse erogate dal Cantone possono essere beneficiate anche da tutti gli altri allievi presenti nelle sezioni/classi.

Per quanto concerne la multiculturalità presente all'interno dell'Istituto scolastico ci sono alcune variazioni. La percentuale di allievi stranieri alla SI si attesta al 50% (79 allievi su 158, -4.8% rispetto all'a.s. 2025/2026), mentre alla SE la percentuale è del 57.9% (153 allievi su 264, +4.3% rispetto all'a.s. 2025/2026).
In totale sono rappresentate 26 nazionalità (-5 rispetto all'a.s. 2025/2026): Afghanistan, Belgio, Bosnia ed Erzegovina, Eritrea, Francia, Germania, Grecia, Iran, Iraq, Italia, Kosovo, Libano, Mongolia, Portogallo, Romania, Russia, Serbia, Siria, Slovacchia, Somalia, Spagna, Sri Lanka, Svizzera, Turchia, Ucraina e Yemen.

Nel corso dei primi giorni di scuola sono stati avviati anche i corsi per l'integrazione linguistica alla SI e alla SE (hanno diritto a questo corso gli allievi di un'altra lingua arrivati in Svizzera negli ultimi 12 mesi, per una durata massima di presa a carico di due anni o, per casi motivati, si può richiedere un 3° anno). Per il nostro istituto scolastico sono state erogate 612 UD alla SI per 31 bambini (+90 UD rispetto all'a.s. 2025/2026) e 360 UD alla SE per 9 allievi (-36 UD rispetto all'a.s. 2025/2026). La professionalità e la collaborazione delle docenti designate alla SI e alla SE consentono ai nostri allievi di apprendere la lingua italiana in maniera efficace, così da integrarli al meglio nei vari contesti classe.

Per l'a.s. 2026/2027 sono confermate numerose figure di Operatrici pedagogiche per l'integrazione (OPI) all'interno delle varie sezioni/classi SI-SE, risorse erogate dalla Sezione pedagogia speciale che il Cantone può attivare in risposta a bisogni educativi particolari. Anche questo tipo di risorsa consente a numerosi bambini di proseguire il percorso scolastico regolare nel contesto di residenza. A titolo informativo, per il nostro Istituto scolastico, sono state assegnate 76 UD settimanali (-6 UD rispetto all'a.s. 2025/2026), per un totale di 6 OPI che seguono 11 allievi.

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* si informa che in 2 sezioni SI (sede Centrale) il numero di allievi è superiore a 20, pertanto sono state confermate due DAP a metà tempo.
Per quanto riguarda la scuola elementare si è proceduto con l'assunzione di una docente d'appoggio facoltativa, poiché i bisogni educativi particolari di una classe hanno richiesto un ulteriore supporto per il gruppo e il personale docente.

I servizi parascolastici, quali il doposcuola e la mensa della scuola elementare, sono confermati. Il lavoro svolto dalla Direzione, unitamente alla professionalità delle educatrici e delle sorveglianti,

consente di rispondere in modo efficace alle esigenze sempre più attuali legate alla conciliabilità tra famiglia e lavoro. Il numero di bambini che usufruiscono di questi servizi è infatti in costante aumento, rendendo l'organizzazione e la gestione dei turni un'attività sempre più impegnativa, che richiede grande collaborazione e disponibilità da parte di tutte le persone coinvolte.
La collaborazione con Associazione Luganese Famiglie Diurne (ALFD) prosegue per l'8° anno consecutivo e a partire da settembre 2026 è stato introdotto anche il prescuola SI (14 iscritti). Questo ulteriore servizio extrascolastico va a sostenere al meglio le famiglie massagnesi, anche se si segnala che le iscrizioni al doposcuola SI (ben 45 iscritti) hanno raggiunto ogni possibilità operativa e organizzativa, pertanto si sono dovute creare delle liste di attesa. A partire da quest'anno scolastico il doposcuola SI è stato spostato negli spazi lasciati liberi alla SI Centrale (ndr. spazi sfruttati anche dal prescuola SI e dal Nidolino comunale) e ciò rappresenta una soluzione ottimale.

La casa Roseto di Airolo conferma e consolida la propria proposta pedagogico-didattica e sociale, rappresentando un importante contesto educativo complementare all'attività scolastica ordinaria. Le esperienze delle scuole fuori sede, i soggiorni estivi e il corso di sci invernale facoltativo, costituiscono preziose occasioni di apprendimento e di crescita personale. Tali esperienze permettono infatti agli allievi di sviluppare competenze trasversali e disciplinari attraverso attività e situazioni formative difficilmente riproducibili nel contesto scolastico tradizionale. Si sottolinea inoltre la qualità della collaborazione con il personale della Casa Roseto. Il gerente, la cuoca e l'inserviente di pulizie costituiscono un team coeso e professionale, che ha saputo consolidare nel tempo modalità di collaborazione sempre più efficaci, dimostrando disponibilità e capacità di adeguamento alle esigenze degli allievi degli Istituti scolastici fuori comune e, naturalmente, dell'Istituto di Massagno.

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. Grazie alla professionalità e alla costante dedizione delle collaboratrici incaricate, gli allievi sono accompagnati a piedi tra la sede scolastica e lo studio dentistico. Anche durante i momenti in sala di attesa e lungo il percorso viene garantito un contesto caratterizzato da sicurezza, attenzione e serenità.

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. La segnaletica è stata rinnovata.

Il Municipio conferma per il 2027, l'importo complessivo dei contributi ricorrenti alle associazioni, società ed enti attivi sul territorio comunale a favore della popolazione di Massagno: 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. Questi riconoscimenti sono essenziali e consentono di animare il nostro Comune grazie all'organizzazione di eventi e manifestazioni che riescono a coinvolgere tutte le fasce della nostra popolazione facilitando la socializzazione e permettendo anche di prevenire, nel limite del possibile, l'isolamento sociale. Queste sovvenzioni inoltre permettono sovente di offrire eventi, spettacoli e occasioni d'incontro in forma gratuita.

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. Per una maggiore chiarezza nella comprensione delle cifre, a partire dal 2026, i conti sono stati suddivisi in tre

argomenti principali (oltre al conto dedicato al giornale info-Massagno): comunicazione, cultura e ricevimenti/manifestazioni.

Info-Massagno
Per quanto riguarda la rivista info-Massagno sono previste, come nel 2026, tre pubblicazioni annuali (idealmente aprile, settembre e dicembre, tiratura ca 4300 copie). 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. La realizzazione di un giornale cartaceo necessita tuttavia di tempistiche di elaborazione lunghe (impaginazione, stampa e distribuzione), talvolta a scapito della tempestività, per cui, già nel corso del 2026, sono stati implementati nuovi canali digitali di comunicazione da affiancare a info-Massagno (instagram e newsletter) che proseguiranno anche nel 2027.

Comunicazione
Sotto il cappello generale del conto dedicato alla comunicazione rientrano tutti i vari lavori di grafica, produzione e stampa (flyer, cartellonistica, gadget) come pure foto, diritti e produzioni video, nonché la manutenzione e l'aggiornamento del sito web (che mensilmente riceve in media 7500 visite) e dell'Assistente IA (operativo sul nostro sito da inizio 2025).
Nella primavera del 2026 sono stati inoltre aperti due nuovi canali digitali di comunicazione: la newsletter elettronica a cadenza mensile (da maggio 2026) e il canale instagram https://www.instagram.com/infomassagno/ avvalendosi anche (per quanto riguarda instagram) della collaborazione di specialisti del settore, delegando alcuni aspetti in outsourcing. Nel 2027 si prevede l'implementazione di un canale whatsapp, dopo valutazione dei processi interni di comunicazione e relativo supporto/collaborazione dei vari Uffici per poterne garantire un funzionamento ottimale. Da ipotizzare parzialmente già nel 2027 l'eventuale pubblicazione/progetto editoriale dedicato ai 100 anni del Consiglio comunale fondato il 13 marzo del 1928.

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 (ambedue organizzate in collaborazione con la Pro Massagno), ricevimento diciottenni (in collaborazione con l'educatore giovanile), neocittadini e neosvizzeri, giornata internazionale dei volontari, scollinando, come pure la pista di pattinaggio e altri eventi rivolti alla cittadinanza. Sempre all'interno di questo conto rientrano anche gli eventi interni rivolti al personale e/o al Municipio (cena di Natale, ricorrenze di servizio, riunioni di lavoro, ecc.), festeggiamenti o inaugurazioni particolari come quelle di Casa Chiattone e Casa Ippocastano al termine delle rispettive ristrutturazioni nel 2026; nel 2027 sono previste l'inaugurazione delle nuove piscine Valgersa (principalmente sotto i conti Valgersa), i 25 anni di Casa Girasole (principalmente nei conti di Casa Girasole) ed eventualmente i festeggiamenti della fine dei cantieri di rinnovo dei parchi gioco.

Cultura
Le attività culturali del Comune per il 2027 prevedono in particolare la rassegna letteraria "Tutti i colori del giallo" in primavera e, in seguito, la mostra annuale d'arte. Per quanto riguarda la mostra d'arte, per il 2027 (come già fatto nel 2026 con Alex Dorici) verrà proposto qualcosa di innovativo e differente rispetto a quanto fatto finora in vista anche della concretizzazione del progetto legato al comparto dei magazzini ex AEM. Si segnala inoltre che, sotto il cappello della cultura (in un conto specifico separato), vengono devoluti diversi contributi a enti e associazioni, sia interne sia esterne al Comune, le cui richieste anche per l'occupazione del Cinema Lux sono in costante crescita. Ricordiamo che la struttura ospita rinomate manifestazioni culturali, quali anteprime con registi, dirette RSI (la prima della Scala e alcune trasmissioni), la Notte del cortometraggio, Castellinaria e (dal 2026) la Lanterna Magica rivolta ai più piccoli, come pure concerti, dirette e opere corali di nostre associazioni locali o esterne.

7. Tematiche giovanili

La politica giovanile è un tema sempre presente nell'agenda del Municipio.
La fascia di età giovane della nostra popolazione mostra segnali di sofferenza che si sono acuiti negli ultimi anni (problemi di salute, bullismo, abbandono scolastico, precarietà lavorativa).

Il Punto Giovani, spazio di incontro per ragazze e ragazzi fra gli 11 e i 25 anni, è gestito da un educatore giovanile, ed è stato ideato e promosso per offrire uno spazio dove poter incontrarsi, crescere e confrontarsi. L'educatore ha un ruolo di "facilitatore" e di "ascolto" diventando anche un punto di riferimento e di "antenna di prossimità" sul territorio.
In questi quasi due anni di apertura del Punto Giovani si constata un grande apprezzamento da parte dei giovani, in totale circa una sessantina che frequentano -con assiduità- e si alternano a seconda dei giorni (alcuni giorni sono riservati ai ragazzi delle medie, mentre altri ai più grandi). Fra essi, quasi 2/3 sono stranieri e questo fa del Punto Giovani un luogo di integrazione e di educazione di grande valore e importanza.
L'educatore giovanile partecipa anche a riunioni con il team Animatori Ticino, colleghi attivi in altri centri e questo scambio di informazioni è importante per capire come muoversi e per condividere esperienze, e possibili soluzioni. Inoltre ha contatti regolari con le Scuole medie e questo facilita l'analisi e l'individuazione di soluzioni per casi particolari, rilanciando anche la collaborazione con il progetto del Midnight sport coinvolgendo maggiormente gli allievi stessi.

Importante quindi, come appena indicato, investire risorse ed energie nel settore dei giovani. Spesso i risultati non si vedono a corto termine ma solo con il tempo. Bisogna ricordarsi che i giovani di oggi saranno gli adulti di domani e avranno il non facile compito di portare avanti il nostro Comune.

Con l'apertura del "Punto giovani" si è ampliata l'offerta che è già molto variegata grazie alle attività di molte associazioni come gli scout, il calcio, l'atletica, la musica bandistica, il basket, gli scacchi ecc. Anche con il sostegno ad altre iniziative, Massagno vuole dare il suo contributo in questo ambito, cercando di trovare le migliori soluzioni per i giovani. In questo settore, come in altri ambiti, risulta necessario avere un approccio regionale e un lavoro di rete e per questo motivo sono state attivate e sono in corso ottime collaborazioni con la Città di Lugano e con altri enti specializzati presenti sul territorio come Pro Juventute, Ingrado, Rochy Jour Life, Gioventù dibatte, Associazione Avventuno, e a livello cantonale con l'Ufficio giovani e famiglie e visione giovani (unità della Polizia). Con Pro Juventute nel 2026 è stato pure avviato un progetto rivolto ai 17enni e ai 18enni per proporre loro un percorso di educazione alla cittadinanza in vista dell'entrata nella maggiore età.

8. Valgersa

Il Centro sportivo Valgersa di proprietà di Massagno e Savosa è molto utilizzato e apprezzato dalla popolazione e in particolare dai giovani che fanno atletica e calcio e anche dai giovani, meno giovani e dalle famiglie che in estate frequentano la piscina e le sue strutture.

Gli ingressi nel 2026 sono aumentati dell'11.9% rispetto all'anno precedente e confermano una tendenza di crescita consolidata: 44'383 nel 2024, 48'746 nel 2025 e 54'542 nel 2026, corrispondendo a un aumento di circa il 23% in tre stagioni. Il dato assume particolare rilevanza e conferma la bontà della scelta dei due Comuni proprietari di rinnovare, dopo il comparto stadio con annessa pista di atletica, anche il comparto piscine, in relazione al potenziale della struttura quale polo sportivo, ricreativo e aggregativo di Massagno, Savosa e magari per l'intero comprensorio convenzionato con possibilità di futura messa in rete delle diverse edificazioni presenti nella regione a ridosso della Città di Lugano.

I lavori di ristrutturazione e manutenzione sono iniziati a settembre 2026, con la volontà politica di aprire il comparto rinnovato per la stagione balneare 2027.

Dalle prime indicazioni in nostro possesso alla stesura di questo documento la proiezione di spesa denota costi del 4.5% circa superiori al credito concesso. La Direzione lavori ha richiesto la modifica della tipologia di calcestruzzo prevista (per garantire maggiore resistenza in caso di contatto con il cloro) e dopo la rimozione delle vasche è stato rilevato che i muri di sostegno sui lati nord e sud presentano condizioni che non consentono più di garantirne un adeguato mantenimento, quindi l'ingegnere civile ha raccomandato di procedere alla loro ricostruzione. Tenuto conto che questi aspetti non sono stati rilevati al momento della presentazione del progetto e preventivo definitivi, l'Esecutivo chiederà al progettista motivazioni dettagliate per una possibile contestazione con riserva di eventuale assunzione di responsabilità.

Con questi investimenti i Municipi di entrambi i Comuni, grazie all'attento lavoro della Commissione di riferimento, sono certi di mettere a disposizione della popolazione delle infrastrutture moderne e adeguate, ma anche di conseguire in un futuro prossimo venturo un risparmio economico.

Ci si augura che il Centro Sportivo Valgersa possa proseguire la collaborazione tramite convenzioni con i Comuni convenzionati: Bioggio, Cadempino, Canobbio, Comano, Cureglia, Lamone, Manno, Origlio, Porza, Vezia e a cui si è aggiunto nel 2026 il Comune di Bedano.

9. Trasporti pubblici

I conti preventivi contemplano i costi per i trasporti pubblici scolastici e per la popolazione, e i contributi da versare al Cantone e sono stati aggiornati in base alle informazioni o proiezioni ad oggi note.
Bisogna considerare che sono in forte aumento a seguito di decisioni cantonali che impongono una diversa ripartizione di questi costi. Ad esempio la partecipazione per il finanziamento del trasporto pubblico regionale passa dal 27.5% al 35% (+ fr. 83'500.--), mentre rimane stabile l'importo della TPL SA grazie agli ottimi risultati ottenuti. Per contro la stima per il contributo alla Comunità tariffale esplode passando da fr. 30'000.-- a fr. 202'600.-- (a consuntivo 2025 erano comunque già oltre fr. 137'000.--).

Massagno ha aderito alla nuova modalità per mettere a disposizione dei cittadini la carta giornaliera risparmio Comune (FFS). A differenza del sistema precedente, i Comuni non hanno più il rischio dei biglietti invenduti, ma incassano una commissione di vendita che risulta di poco conto, infatti la differenza a favore del nostro Comune è stimata in fr. 5'000.--.

Viene confermato il contributo finanziario per i cittadini che acquistano un abbonamento per la comunità tariffale "Arcobaleno". Il Municipio sottoporrà al Legislativo un nuovo Regolamento in cui verranno inseriti questi abbonamenti per dare base giuridica all'Ordinanza che li regola (come chiesto dalla SEL a tutti i Comuni).

10. Previdenza sociale

a. I Servizi sociali
Si tratta di un servizio molto importante dell'Amministrazione, apprezzato dall'utenza perché offre un sostegno concreto a singoli e famiglie rispondendo a molteplici bisogni e fornendo informazioni utili. Le operatrici sociali sono il tramite per accedere ad aiuti, servizi, supporto da parte di altri servizi presenti sul territorio cantonale e permettere un lavoro di rete fra enti diversi, fondamentale per una presa a carico efficace.

Il contesto in cui operano i Servizi sociali è contraddistinto dalle difficoltà delle famiglie a far quadrare i bilanci. L'aumento generale dei prezzi dei prodotti e il costante aumento dei premi della cassa malati influiscono negativamente sul potere d'acquisto. Sempre più famiglie hanno

delle difficoltà a far quadrare i bilanci nonostante magari entrambi i coniugi lavorino. La situazione diventa poi spesso problematica se la famiglia è monoparentale e con un basso reddito. Ai problemi finanziari si aggiungono a volte disagi psichici e fragilità diverse.

Oltre alle fasce appena citate, ci sono gli anziani, a volte soli e non sempre hanno una rete di sostegno. A questo si aggiunge la crescente digitalizzazione e la complessità di certe procedure che creano difficoltà e a cui il Servizio sociale va in supporto. Sempre più persone si rivolgono al Servizio sociale (su base volontaria oppure su segnalazione di altri servizi).
Come detto, il Servizio sociale sarà garantito da due assistenti operanti ciascuna al 50%. Nel 2027 è prospettata l'introduzione di una figura intermedia fra le assistenti sociali e il coordinatore del settore, anche a loro supporto.

Ricordiamo che Massagno funge da sportello LAPS di riferimento per i Comuni di Cadempino, Canobbio, Comano, Cureglia, Lamone, Massagno, Muzzano, Porza, Savosa, Sorengo e Vezia.

La vicinanza geografica tra servizi e cittadinanza è importante e la si nota anche grazie all'agenzia AVS. È prevista una dismissione di quest'ultime a inizio 2028 (già hanno diminuito i compiti di loro spettanza), lasciando il compito completamente allo IAS (Istituto Assicurazioni Sociali) di Bellinzona. Nonostante la digitalizzazione di certi processi, riuscire a mantenere un contatto di prossimità con il cittadino è ad ogni modo fondamentale; questa decisione cantonale purtroppo non faciliterà questi contatti.

L'integrazione degli stranieri rappresenta come sempre una sfida, ma anche un valore aggiunto per la nostra comunità. L'obiettivo è il consolidamento di queste attività d'integrazione, sempre in collaborazione con il Servizio per l'integrazione degli stranieri del Dipartimento delle istituzioni e coinvolgendo i comuni a noi vicini. Queste attività si aggiungono ai corsi di italiano e ai pomeriggi di incontro organizzati al nostro interno.

Per favorire gli incontri è stata aperta nel 2026 la Piazza del Lux, una portineria di quartiere avviata in collaborazione con Pro Senectute e il gestore del cinema. In sostanza si tratta di uno spazio d'incontro e socializzazione per tutta la popolazione dove ci si può recare per fare due chiacchiere, studiare, fare colazione o aperitivi pre-pranzo e pure uno spazio dove la popolazione può proporre attività ed eventi, come ad es. la preparazione della pasta fatta in casa, oppure presentazione di libri e altro ancora.

Il Regolamento dell'aiuto sociale aggiornato e accettato dal Consiglio comunale nel 2025 è ora a pieno regime. L'obiettivo di riuscire a sostenere finanziariamente le persone che si trovano in difficoltà con un aiuto puntuale è sicuramente raggiunto. È stata tra altro introdotta la possibilità di erogare aiuti economici a favore di bambini e adolescenti residenti a Massagno per agevolarne la partecipazione a soggiorni, colonie e corsi estivi, nonché ad attività promosse da società sportive e culturali.

La Legge per le famiglie (Lfam) ha introdotto il sistema di partecipazione dei Comuni ai costi di affidamento di minorenni ad istituti e foyer, nonché un sistema di incentivi a favore di attività di sostegno alle famiglie. Tali condizioni permettono ai Comuni di esercitare un ruolo attivo di sostegno e nella promozione delle politiche famigliari, contribuendo ad attività promosse da enti senza scopo di lucro riconosciute nell'ambito della Lfam. 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, per presentare un preventivo reale e concreto, si riscontrano notevoli difficoltà nelle modalità di applicazione del Regolamento concernente il contributo alle spese per alloggi sostenibili adottato dal Consiglio comunale. Per questo motivo la cifra è stata ridotta e lasciata solo quale indicazione. Ci si dovrà adoperare in merito.

b. Casa anziani medicalizzata Girasole
Si rimanda al testo presente negli allegati prima dei conti di dettaglio della struttura.

c. Centro diurno La Sosta
Il Centro diurno La Sosta è di proprietà dal 1999 della Fondazione comunale La Sosta.
Sono da poco stati festeggiati i 10 anni di gestione da parte di 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 della regione, 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 la Sosta che è proprietaria dello stabile e che per il tramite dell'Immobiliare De Bernardis, gestisce i 30 appartamenti presenti nello stabile. Si tratta di appartamenti a pigione moderata, quasi tutti ristrutturati e privi di barriere architettoniche.

11. Sicurezza pubblica

A riguardo del Corpo di Polizia Ceresio Nord si rimanda al capitolo 1 punto d) "collaborazioni e tavoli di lavoro".

12. Azienda Elettrica Massagno SA (AEM SA)

AEM prosegue il percorso di rinnovamento e sviluppo avviato negli ultimi anni, con l'obiettivo di rafforzare il proprio ruolo di azienda elettrica moderna, efficiente e innovativa, mantenendo al centro la qualità del servizio e il legame con il territorio. Gli sforzi intrapresi stanno producendo risultati concreti nell'organizzazione, nella digitalizzazione, nell'ammodernamento delle infrastrutture e nello sviluppo di nuovi servizi.

Particolare attenzione è dedicata alla qualità e alla sostenibilità, come testimoniano la certificazione ISO 9001 e il Rapporto CSR. Prosegue parallelamente l'innovazione dei servizi e delle infrastrutture, con la nuova app AEM, la tariffa dinamica, lo sviluppo di soluzioni nell'ambito della flessibilità energetica e delle comunità elettriche, nonché naturalmente il continuo rinnovo della rete.

Questa evoluzione si inserisce in un settore elettrico in profonda trasformazione, condizionato dalla situazione geopolitica e dai mercati dell'energia, dalla sicurezza dell'approvvigionamento, dagli obiettivi climatici e dall'attuazione della Strategia energetica 2050. Anche a livello cantonale prosegue il percorso verso una maggiore sostenibilità con il PECC (Piano energetico e climatico cantonale). Per i gestori delle reti aumentano inoltre le interazioni con ambiti quali produzione decentralizzata, mobilità elettrica, riscaldamento e raffrescamento, efficienza energetica, gestione della flessibilità e soluzioni digitali.

Nonostante questo contesto impegnativo, AEM ha potuto ridurre anche per il 2027 le tariffe di rete e dell'energia, beneficiando della temporanea situazione favorevole del mercato e di un'attenta gestione operativa della rete. Nel contempo, l'azienda si trova ancora in una fase di transizione che richiede importanti risorse per il rinnovo della logistica, dei sistemi, della sicurezza, delle attrezzature e delle competenze, anche in vista dell'evoluzione del mercato e della crescente pressione sull'efficienza delle attività di rete.

Dal profilo economico, l'andamento rimane positivo ed è frutto di un'attenta gestione finanziaria e di una pianificazione degli investimenti commisurata ai mezzi disponibili. Permane tuttavia una situazione di elevato indebitamento finanziario, riconducibile in particolare ai prestiti contratti nel

passaggio alla nuova forma giuridica e al mancato ammortamento finanziario in occasione della parziale cessione della rete dei Comuni aggregati.

Questo aspetto assume oggi particolare rilevanza alla luce di un generale inasprimento delle condizioni nel settore bancario. Il rifinanziamento dei prestiti esistenti è sottoposto a criteri sempre più stringenti e può comportare condizioni più onerose, oltre agli obblighi di rimborso annuali. Diventa pertanto prioritario ridurre progressivamente l'indebitamento e disporre di adeguati mezzi finanziari propri, rafforzando la posizione dell'azienda anche in occasione dei futuri rifinanziamenti.

Tale esigenza è accentuata dagli importanti investimenti che attendono AEM. Oltre agli interventi ordinari sulla rete, sono previsti investimenti straordinari per il rinnovo della Centrale Stampa e la realizzazione di un sistema di accumulo energetico. Il rinnovo della concessione per l'utilizzo delle acque comporterà inoltre maggiori deflussi minimi e una conseguente riduzione della produzione, cui si aggiunge la naturale variabilità delle condizioni meteorologiche, con relativi impatti economici.

In questo contesto, la capitalizzazione degli utili e il mantenimento in azienda dei mezzi finanziari generati dall'attività assumono un'importanza fondamentale. Queste risorse sono necessarie per rispettare gli impegni di rimborso, ridurre l'indebitamento, favorire il rifinanziamento dei prestiti a condizioni sostenibili e garantire la capacità di finanziare gli investimenti senza incrementare ulteriormente l'esposizione finanziaria, oltre a permettere l'applicazione di tariffe competitive ed in linea con la mediana nazionale.

La strategia di riorganizzazione e innovazione intrapresa permette di guardare con fiducia agli sviluppi futuri. Per consolidare i risultati raggiunti sarà tuttavia essenziale proseguire nel rafforzamento finanziario della società. Disporre dei mezzi generati dalla propria attività consentirà ad AEM di ridurre progressivamente l'indebitamento, preservare la capacità d'investimento e affrontare con maggiore autonomia le sfide dei prossimi anni.

13. Investimenti

Per l'anno 2027 l'ammontare degli investimenti previsti raggiunge la cifra netta di fr. 7'732'000.-- (+ fr. 1'242'100.-- rispetto al precedente preventivo).

Di seguito vengono indicate le principali motivazioni delle spese per investimenti che sono suddivise tra crediti già votati e quelli in esame, rammentando che il Municipio è chiaramente sempre molto attento ad operare in modo oculato con i fondi che il Legislativo mette a sua disposizione.

Crediti votati

MM 2695: per l'implementazione della videosorveglianza, si ritiene di utilizzare l'intera cifra a disposizione nel corso del 2027.

MM 2685: il rinnovamento delle piscine Valgersa è iniziato a stagione terminata e l'importo di fr. 1'550'000 è la quota parte di Massagno.

MM 2700: il credito per la seconda fase per i parchi giochi, aree di svago e palestra all'aperto è stato approvato in ottobre 2026 dal CC e viene contabilizzato integralmente nel 2027.

MM 2698: per gli interventi di ammodernamento del Girasole, sono considerati fr. 178'900.-- quale spesa a sostegno degli investimenti previsti.

MM 2308 e senza MM passati in CC: gli investimenti legati al PTL / PAL procedono e le uscite per investimenti saranno di complessivi fr. 336'500.--.

MM 2223: si considera di spendere la differenza rimanente di questo Messaggio per le ultime progettazioni della fase 1 del PGS inserendo l'importo di fr. 145'000.--.

MM 2675: continuano i lavori di rifacimento delle canalizzazioni legati a questo Messaggio con la significativa cifra di fr. 1'500'000.--. Terminata Via Genzana sarà il turno di Via Madonna della Salute e Via Morena.

MM 2699: in prospettiva dei lavori del Canale Genzana e in coincidenza con i diversi cantieri legati alla rete Tram/Treno, ci sarà addebitata per 14 anni al Comune la cifra di fr. 100'000.-- all'anno.

MM CDALED: sono presenti complessivi fr. 372'000.-- nei crediti votati dai delegati dei Comuni per opere da eseguire da parte del Consorzio depurazione acque Lugano e dintorni.

Crediti in esame

Palco urbano: procede la progettazione del Palco urbano e a dipendenza delle scelte che saranno eseguite potrebbe vantare un credito di 7.3 mio di franchi con una previsione di spesa di fr. 500'000.-- nel corso del 2027.

Casa comunale: intervento rilevante per l'organizzazione dell'Amministrazione, con anche in particolare un nuovo vettore energetico; spesa di 600'000.-- franchi per l'anno in rassegna.

Riordino archivio comunale: spesa di fr. 90'000.-- per la sua sistemazione nel 2027, tenendo in considerazione il ruolo del Comune nella conservazione di documenti storici a futura memoria.

Investimenti senza Messaggio municipale: aumentato di fr. 100'000.-- per poter permettere di eseguire migliorie e/o acquisti in base alle possibilità previste dalla Legge organica comunale.

Manutenzioni Casa anziani: presente la cifra stimata in fr. 200'000.-- per future necessità del Girasole ed in base ad un piano d'investimenti rassegnato al Municipio tenendo in considerazione che nel corso del 2027 la Casa festeggerà 25 anni.

Abbattimento diroccati Via Selva: tra le situazioni da valutare rientra anche la parte acquistata dal Comune diversi anni fa; la demolizione e soprattutto lo smaltimento degli inerti potrebbero tradursi con un costo di fr. 300'000.--.

Pavimentazioni e arredi urbani: stimati in fr. 650'000.-- complessivi, con esborso di fr. 100'000.-- nel corso del 2027 per le Vie Motta, Madonna della Salute, S. Gottardo e relativo Master plan.

Canalizzazione Via S. Gottardo: a dipendenza dello stato di avanzamento dei progetti cantonali, nel 2027 potremmo contabilizzare fr. 400'000.-- da investire lungo Via S. Gottardo, con un preventivo di spesa complessiva di 2.5 mio di franchi.

MM CDALED: sono presenti complessivi fr. 29'600.-- nei crediti non ancora votati dai delegati dei Comuni per opere da eseguire da parte del Consorzio depurazione acque Lugano e dintorni.

Ecocentro Ciusarella: inserita la cifra di fr 250'000.-- per lo spostamento provvisorio e futura sistemazione dell'ecocentro. MM nel frattempo ritirato per approfondimenti in merito.

Pianificazioni e analisi/studi: inserita una cifra di fr. 50'000.-- in attesa degli sviluppi di tematiche inerenti alle attività del Municipio.

Conclusioni

Con il presente preventivo, il Municipio ribadisce l'impegno a mantenere Massagno un Comune attrattivo e dinamico, caratterizzato da una ambiziosa progettualità e dalla conferma dei servizi che contribuiscono al benessere e alla qualità di vita della popolazione.

Il preventivo, per sua stessa natura, guarda al futuro e il Municipio, in collaborazione con l'Amministrazione, è impegnato a tradurre in realtà quanto pianificato. In questo contesto si inserisce l'aggiornamento del Piano finanziario 2027-2030 (PiF) con dati base del preventivo 2027. Questo documento – importante strumento di pianificazione per una visione d'insieme delle opere, ma anche del conto economico, e del loro impatto finanziario nel tempo – è sottoposto al CC per discussione (il fascicolo sarà trasmesso separatamente entro metà novembre).

Se per due anni abbiamo potuto fissare il moltiplicatore al 70%, facendo beneficiare i cittadini di un alleggerimento della pressione fiscale, per il 2027 non potremo fare parimenti. A fronte di un gettito diminuito e per garantire servizi e investimenti prospettati, propone un adeguamento del moltiplicatore al 77% sia per le persone fisiche che per quelle giuridiche. Si tratta di un tasso in un certo senso obbligato a fronte dei continui maggiori oneri imposti dal Cantone, legato anche all'esito delle due votazioni cantonali riguardanti le casse malati e infine a fronte della situazione economica generale, caratterizzata da non poche incertezze che condizionano la vita dei cittadini. La vitalità del Comune trova conferma anche negli investimenti previsti, pari a 7.7 milioni di franchi: un importo significativo, soprattutto se rapportato alla limitata estensione del nostro territorio, che non raggiunge il chilometro quadrato.

Massagno vuole continuare a essere un Comune dinamico, con numerosi progetti in corso e altri in fase di sviluppo volti a rispondere alle esigenze della nostra comunità e vuole continuare a garantire servizi comunali e spazi pubblici di qualità, in favore delle famiglie, dei giovani, degli anziani e di tutta la popolazione, senza dimenticare chi si trova in situazioni di difficoltà. Da sempre Massagno è un Comune che valorizza il proprio tessuto sociale, ricco e variegato, e per questo il Municipio conferma il proprio sostegno alle numerose associazioni che animano l'intero arco dell'anno con iniziative ed eventi che promuovono la partecipazione, l'inclusione e la condivisione.

Massagno vuole pure continuare a migliorare la comunicazione con il cittadino, anche attraverso nuovi strumenti come il canale Instagram e la newsletter.

Un tema sempre più importante e sempre più urgente, su cui il Municipio intende impegnarsi, è quello della sostenibilità ambientale e dell'innovazione, anche attraverso la collaborazione con l'Azienda elettrica comunale, che da qualche anno è lanciata verso le sfide future del settore energetico.

Parallelamente, intendiamo rafforzare le collaborazioni e le sinergie con i Comuni vicini e con la Città di Lugano, nell'ottica di una gestione efficiente e responsabile delle risorse.

A fondamento delle attività e dei servizi offerti vi è però sempre il prezioso valore delle persone che lavorano per il Comune, le cui competenze desideriamo valorizzare, e su una gestione attenta e responsabile delle finanze pubbliche, nella consapevolezza che ogni scelta deve contribuire a costruire un Comune solido, inclusivo e capace di guardare al futuro.

Tutto ciò permette allo scrivente Municipio di sottoporre al lodevole Consiglio comunale un documento di preventivo ricco di contenuti, progetti e visioni che mirano a migliorare costantemente la qualità di vita della nostra comunità.

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

r i s o l v e r e:

1. è approvato il preventivo del Comune di Massagno per l'anno **2027** che presenta un fabbisogno di imposta di fr. **25'314'750.--**;

2. sono prolungati fino al **31.12.2027** i crediti elencati negli investimenti;

3. è fissato al **77%** il moltiplicatore d’imposta 2027 per le persone fisiche;

4. è fissato al **77%** il moltiplicatore d’imposta 2027 per le persone giuridiche.

Con ossequi.

Per il Municipio:

La Sindaca: Il Segretario:

Simona Rusconi Christian Barelli

Commento contabile ai conti del preventivo

In generale

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, esercizio che è stato fatto nell'ambito dell'allestimento di questo preventivo.
I principali aspetti finanziari sono stati trattati nell'introduzione politica e nelle sue conclusioni a questo Messaggio e dettagliatamente nelle spiegazioni legate al moltiplicatore politico e ai diversi Dicasteri, mentre di seguito formuliamo osservazioni riferite anche alle altre poste contabili.

Indicazioni finanziarie e previsioni economiche

Votazioni cantonali, votazioni federali e preventivo 2027 del Canton Ticino

Seguono le diverse indicazioni temporali in relazione alle votazioni federali e cantonali e del preventivo 2027 del Cantone.

Dall'1.1.2024
Sgravi fiscali per le PF (aumento deduzioni e riduzione lineare aliquota sul reddito del 1.667%).
Approvato dal GC il 12.12.2023 e dal popolo il 09.06.2024.

Conseguenza: riduzione di ca. il 2% del gettito delle PF.
Nell'impatto di cui sopra non si tiene conto della riduzione dell'aliquota massima dell'imposta sul reddito delle PF, la cui valutazione dipende molto da Comune a Comune. Massagno ha comunque tenuto in considerazione il tutto avendo contribuenti cui viene applicata la riduzione dell'imposta sul reddito dal 15.076% al 12% sull'arco di 6 anni.

Dall'1.1.2025
Entrata in vigore della riduzione dell'aliquota sull'utile delle PG dal 8% al 5.5%.
Approvato dal GC il 4.11.2019.

Conseguenza: riduzione di ca. il 30% delle imposte sull'utile e capitale delle PG a parità di utili.

Dall'1.1.2026
Aumento delle stime immobiliari ufficiali del 15%.
Approvato dal GC contestualmente al preventivo 2026 in data 16.12.2025.
Le comunicazioni ai proprietari immobiliari delle nuove stime sono in corso. La validità delle stesse è fissata per il 31.12.2026.

Conseguenza: porta ad un aumento dell'imposta immobiliare comunale del 15% a partire dall'anno fiscale 2026. Potrebbe avere effetti, non facilmente calcolabili, sulla sostanza delle PF e sul capitale delle PG. Siccome l'aumento in questione non influirà sul valore locativo degli immobili, non ci saranno conseguenze sui redditi delle PF.

Dall'1.1.2027
Limitazione della deduzione sociale per figli alle sole persone residenti.

Approvato dal GC il 15.9.2026 quale controprogetto all'iniziativa parlamentare elaborata e inserito nel preventivo cantonale 2027. La decisione non è ancora cresciuta in giudicato.

Conseguenza: porta ad un aumento dell'imposta alla fonte comunale del 3% circa, destinato ad aumentare nel tempo poiché i "vecchi frontalieri" saranno progressivamente sostituiti dai "nuovi frontalieri" (aumento stimato in fr. 50'000.--).

Dall'1.1.2027 al 1.1.2029
Iniziative sulle casse malati votate il 28 settembre 2025.
Il Parlamento cantonale ha deciso il 9 giugno 2026 le modalità di entrata in vigore di entrambe le iniziative popolari riguardanti questo tema.

Conseguenze: dall'1.1.2028 entrata in vigore dell'iniziativa popolare «Basta spennare il cittadino: cassa malati deducibile integralmente!».
Si stima una riduzione del gettito delle PF di ca. il 3.5%.

Iniziativa popolare "Esplosione dei premi di cassa malati: ora basta!» (iniziativa del 10%).
L'entrata in vigore è prevista in due tappe, il 1.1.2027 e il 1.1.2029.

Conseguenze: questa iniziativa non avrà implicazioni per le finanze dei Comuni.

Dal 1.1.2029
Abolizione del valore locativo e introduzione (facoltativa) di un'imposta immobiliare sulle residenze secondarie.

Conseguenza: effetti ancora non quantificabili.

Dall'1.1.2032
Entrata in vigore della tassazione individuale delle coppie sposate.

Conseguenza: effetti ancora non quantificabili.

Come si nota l'elenco è lungo e su un arco temporale di diversi anni. Le situazioni sono per la maggioranza di aggravio per le finanze degli enti locali (e ancor di più per quelle cantonali).

L'impatto del preventivo 2027 del Cantone – almeno per questa tornata – viene considerato ininfluente. Sono aumentati i costi assistenziali di fr. 38'800.--, ma sono anche aumentati i possibili incassi dovuti alle imposte alla fonte di fr. 50'000.--.

Previsioni economiche

Le previsioni economiche messe a disposizione da parte del Cantone ad agosto 2026 danno un PIL in crescita dell'1.5% rispetto allo 0.7% del precedente documento. 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 2027 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) + 1.5%
- tasso d'interesse medio per nuovi prestiti 1.2% (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 quindi al tasso d'interesse dell'1.2%, come da indicazioni cantonali.

Indicazioni generali sugli stipendi

Le voci stipendi (301) includono il rincaro teorico dell'1% in base al nostro ROD. Questo significa che le classi salariali ivi soggette sono state adeguate di conseguenza. A chi ne avrà diritto è stato inserito lo scatto annuale, che verrà deciso in sede di obiettivi e valutazioni.
Nell'indicazione del Cantone fornita agli enti locali non è invece prevista l'applicazione di carovita nella loro scala salariale, che comprende gli stipendi docenti (302) e della polizia intercomunale.

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 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 a fine 2025 era del 109.58%. In Previs vi sono assicurate 37'307 persone, di cui 10'844 beneficiarie, grazie a 1'247 datori di lavoro, che comprende i 567 datori di lavoro con Comunitas che portano 14'490 persone assicurate di cui 4'095 beneficiarie. Il dato aggiornato al 30.6.2026 segnala un grado di copertura in salita al 113.46% grazie ad una performance di investimenti al 4.7%. Dati che lasciano prevedere una chiusura annuale particolarmente positiva.

I docenti sono inseriti nella cassa pensione del Cantone e anche qui le voci corrispondenti sono state adeguate alla massa salariale. L'Istituto di previdenza del Cantone Ticino (IPCT) ha migliorato la propria performance finanziaria arrivando a fine 2025 ad un grado di copertura del 72.9% (precedente 68.2%). Non accadeva dal 2007 alla IPCT di superare la soglia del 70% del grado di copertura, grazie ad una nuova performance positiva sugli investimenti del 5.1%, dopo le note ancor migliori, al 6.1%, dell'anno precedente, ma chiaramente la situazione di base risulta difficile nonostante l'aiuto finanziario dato dal Cantone. Gli assicurati sono 27'808 (17'321 attivi e 10'487 beneficiari) sempre a fine 2025.

0. Amministrazione generale

011 Legislativo

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	61'500.00	11'200.00	72'700.00	52'082.72
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**61'500.00**	**+11'200.00**	**72'700.00**	**52'082.72**

Nessuna segnalazione.

012 Esecutivo

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	390'000.00	-11'200.00	401'200.00	319'863.70
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**390'000.00**	**-11'200.00**	**401'200.00**	**319'863.70**

Nessuna segnalazione.

021 Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	704'300.00	+63'900.00	640'400.00	615'118.73
Ricavi	3'000.00	0.00	3'000.00	67.40
Saldo	**701'300.00**	**+63'900.00**	**637'400.00**	**615'118.73**

Si rimanda al capitolo 3 “Personale e strumenti di lavoro” per il cambiamento della massa salariale.

022 Servizi generali, altro

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	2'288'800.00	-188'700.00	2'477'500.00	2’108'437.86
Ricavi	162'000.00	+15'000.00	147'000.00	342'369.61
Saldo	**2'126'800.00**	**-203'700.00**	**2'330'500.00**	**1'766'068.25**

Viene aumentato il conto per la digitalizzazione documentazione e sedute 3130.010 portandolo a fr. 46'200.--. È stato individuato dall’Amministrazione un programma che permetterà la digitalizzazione e la scansione della posta in entrata e uscita in modo performante e rapido. Verrà inoltre proseguito il lavoro relativo all’archivio cartaceo presente in Municipio.

Vengono adeguate in diminuzione di fr. 10'000.-- le due voci relative alle perizie e consulenze amministrative 3132.001 e ufficio tecnico 3132.003, sfruttando al meglio le conoscenze dei servizi coinvolti da parte del Municipio.

I costi per l’hardware del Comune 3153.001 e Software 3158.001 subiscono importanti riduzioni a seguito dei cambiamenti dei computer e telefonia, attualmente in fase di implementazione. Il cambio di strategia adottato grazie al consulente esterno ha portato a dei benefici tangibili. Sono stati negoziati nuovi contratti di manutenzione o di acquisto (switch) con le ditte che ci permettono di avere una struttura adeguata agli ultimi sviluppi tecnologici e alle esigenze di sicurezza e di privacy a costi nettamente inferiori. I previsti risparmi si attesteranno a stimati fr. 170'000.--.

Aggiornato anche il costo per la quota parte al Cantone delle tasse domande di costruzione 3601.002 che diminuisce in ragione della segnalazione della Direzione UTC. La quota della tassa su una domanda di costruzione che spetta al Cantone è pari al 50% della tassa base per la procedura ordinaria. Questa tassa è definita in base alle specificità del progetto edilizio e alle normative cantonali e comunali.

Il rimborso prestazioni Servizi comunali 4260.010 aumenta di fr. 14'000.-- per l’adeguamento delle prestazioni fornite dai Servizi finanziari per la tenuta delle contabilità delle ditte esterne.

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

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	368'700.00	+7'900.00	360'800.00	351'384.16
Ricavi	177'000.00	0.00	177'000.00	169'969.11
Saldo	**191'700.00**	**+7'900.00**	**183'800.00**	**181'415.05**

È stato tenuto in considerazione l'aumento del costo del carburante e del gasolio adeguando i diversi costi contenuti in alcune funzionali di questo documento. Ad esempio di fr. 5'000.-- sia nel conto carburante veicoli 3101.002 sia nel conto combustibile per riscaldamento 3120.002.

Le diverse manutenzioni ricorrenti degli edifici 3144.003 a favore del mantenimento funzionale degli stabili comunali sono in salita di fr. 20'000.--. Una parte è data dai diversi contratti in essere annuali e l'altra da puntuali sistemazioni nel corso dell'anno.

1. Ordine pubblico e sicurezza, difesa

111 Polizia

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	894'400.00	-99'900.00	994'300.00	919'892.25
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**894'400.00**	**-99'900.00**	**994'300.00**	**919'892.25**

Il conto Polizia Ceresio Nord 3612.109 si traduce per Massagno in un minor costo di stimati fr. 99'900.--. I dettagli contabili sono inseriti alla fine del documento, negli allegati. Maggiori informazioni sono state fornite nel capitolo delle collaborazioni comunali e tavoli di lavoro alla lettera d) sicurezza.

113 Polizia Ceresio Nord (PCN) - contabilità

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	3'258'500.00	-130'000.00	3'388'500.00	3'342'811.34
Ricavi	3'258'500.00	-130'000.00	3'388'500.00	3'342'811.34
Saldo	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Contabilità "esterna" contemplata a fini statistici cantonali, come da richiesta della Sezione enti locali (SEL) che l'ha resa obbligatoria inserendola nel nostro piano contabile MCA2. Le cifre non vengono commentate in dettaglio.

140 Diritto generale

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	311'100.00	-10'500.00	321'600.00	289'232.25
Ricavi	126'600.00	-400.00	127'000.00	158'092.80
Saldo	**184'500.00**	**-10'100.00**	**194'600.00**	**131'139.45**

In questa funzionale sono ripresi i costi stipendi del controllo abitanti e relative tasse. Il rinnovamento catastale della misurazione ufficiale 3132.006 durerà dal 2026 al 2029 ed il Cantone annualmente ci addebiterà l'importo di fr. 48'000.--. Importante cambiamento invece per l'aggiornamento catastale 3132.004 (- fr. 25'000.--) dove la competenza passa direttamente ai geometri da parte del Cantone e i Comuni non dovranno più eseguirne la fatturazione (tasse misurazione catastale 4210.011 – fr.15'000.--). Comunque nel caso in cui i proprietari non dovessero versare ai geometri l'importo richiesto, sarà obbligo degli Enti locali pagare il geometra e iniziare la procedura d'incasso nei confronti dei proprietari.

In aumento i costi del riversamento al Cantone quota parte tasse cani 3601.001 di fr. 14'200.-- a seguito dell'aumento del prelievo da parte cantonale da fr. 25.-- a fr. 60.--. Il Comune ha quindi deciso di portare la tassa comunale da fr. 100.-- a fr. 125.-- a seguito di questa decisione. Il differenziale a favore del Comune tra costi e ricavi è quindi sceso da fr. 31'000.-- a fr. 21'400.--.

141 Ufficio conciliazione

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	55'450.00	+250.00	55'200.00	54'238.90
Ricavi	55'000.00	0.00	55'000.00	53'121.85
Saldo	**450.00**	**+250.00**	**200.00**	**1'117.05**

Nessuna segnalazione.

142 Autorità regionale di protezione

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	368'800.00	+58'700.00	310'100.00	329'342.20
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**368'800.00**	**+58'700.00**	**310'100.00**	**329'342.20**

Adeguato il costo spese per tutele e curatele Massagno 3130.013, aumentandolo di fr. 40'000.--, mentre la partecipazione costi all'ARP 5 3612.101 viene portata a fr. 160'300.-- con un aumento di fr. 18'700.--, partecipazione stimata del 27.571%.

143 ARP 5 Autorità regionale di protezione 5 - contabilità

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	974'400.00	+67'400.00	907'000.00	856'149.70
Ricavi	974'400.00	+67'400.00	907'000.00	856'149.70
Saldo	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Contabilità "esterna" contemplata a fini statistici cantonali, come da richiesta della Sezione enti locali (SEL) che l'ha resa obbligatoria inserendola nel nostro piano contabile MCA2. Le cifre non vengono commentate in dettaglio.

150 Vigili del fuoco

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	231'000.00	-16'500.00	247'500.00	203'872.85
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**231'000.00**	**-16'500.00**	**247'500.00**	**203'872.85**

Diminuita di fr. 11'500.-- la partecipazione al servizio vigile del fuoco 3612.102, in base a quanto desunto dal consuntivo precedente e a un preventivo 2026 forse sovrastimato, legato all'aumento dei costi fissi del corpo pompieri.

161 Difesa militare

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	16'500.00	0.00	16'500.00	17'873.45
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**16'500.00**	**0.00**	**16'500.00**	**17'873.45**

Sono inclusi i contributi per lo stand di tiro 3636.004 di Origlio/Cureglia, in attesa di quello cantonale del Ceneri, alla cui edificazione e manutenzione tutti i Comuni dei comprensori degli stand dei Saleggi a Bellinzona, della Resega di Lugano e appunto del "nostro" dovranno parteciparvi finanziariamente. Il Cantone ultimamente ha ripreso la tematica registrandone subito un aumento consistente dei costi. Vista l'attuale e futura situazione finanziaria cantonale verosimilmente questo investimento non sarà inserito nelle loro priorità nel breve/medio periodo.

162 Protezione Civile

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	233'100.00	+20'100.00	213'000.00	213'386.95
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**233'100.00**	**+20'100.00**	**213'000.00**	**213'386.95**

Adeguato in aumento di fr. 20'100.-- l'importo per il conto Consorzio protezione civile 3612.103, come da loro preventivo costi netti e suddivisione tra i Comuni del comprensorio.

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 e manutenzioni dei mobili, macchine, attrezzature e veicoli, 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

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	1'165'200.00	-61'800.00	1'227'000.00	1'118'549.27
Ricavi	153'500.00	+5'000.00	148'500.00	204'575.90
Saldo	**1'011'700.00**	**-66'800.00**	**1'078'500.00**	**913'973.37**

Vedi introduzione al dicastero "Formazione". Confermate le 8 sezioni di scuola infanzia. In aumento la manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli 3150.001 a seguito del cambiamento del forno professionale presso la cucina della scuola infanzia, giunto a fine ciclo e dal costo di fr. 15'000.--. Adeguato il sussidio cantonale SI 4631.004 in base al consuntivo precedente da fr. 145'000.-- a fr. 150'000.--.

212 Scuola elementare

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	2'478'700.00	+99'600.00	2'379'100.00	2'383'774.49
Ricavi	327'500.00	+5'000.00	322'500.00	438'229.30
Saldo	**2'151'200.00**	**+94'600.00**	**2'056'600.00**	**1'945'545.19**

Vedi introduzione al dicastero “Formazione”. Confermate le 15 sezioni di scuola elementare. Adeguato il sussidio cantonale SE 4631.005 in base al consuntivo precedente in aumento di fr. 5'000.--.

213 Scuola media

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	24'000.00	0.00	24'000.00	23'060.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**24'000.00**	**0.00**	**24'000.00**	**23'060.00**

Confermato il contributo pro capite di fr. 100.-- (identico al Comune di Savosa) a favore degli allievi per contenere il costo delle attività, gite ed uscite scolastiche.

214 Scuola montana

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	397'900.00	-15'200.00	413'100.00	383'135.46
Ricavi	132'500.00	+5'000.00	127'500.00	116'743.30
Saldo	**265'400.00**	**-20'200.00**	**285'600.00**	**266'392.16**

Diminuite per il 2027 le manutenzioni all’edificio 3144.003 di fr. 15'000.-- dopo le diverse manutenzioni eseguite da esterni della regione, ma anche dalla squadra operai UTC che permettono dei risparmi. Anche grazie a queste manutenzioni ricorrenti l’utilizzo della Casa Roseto, sia da parte di Massagno che dai Comuni che ne fanno richiesta, versando il relativo canone di locazione, è molto apprezzato.

215 Colonia estiva

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	14'200.00	-300.00	14'500.00	8'058.60
Ricavi	6'000.00	-5'000.00	11'000.00	7'079.90
Saldo	**8'200.00**	**+4'700.00**	**3'500.00**	**978.70**

Confermati i teorici tre cicli di colonia estiva nel mese di luglio dell’anno prossimo. Purtroppo il Cantone non contribuisce più al contenimento dei costi e quindi viene a cadere il loro contributo (Colonie: sussidio cantonale 4631.006 meno fr. 5'000.--).

217 Edifici scolastici

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	1'469'000.00	+110'450.00	1'358'550.00	1'348'634.15
Ricavi	85'000.00	0.00	85'000.00	91'032.30
Saldo	**1'384'000.00**	**+110'450.00**	**1'273'550.00**	**1'257'601.85**

Nell'acquisto mobili, macchine e attrezzature 3110.001 viene diminuito il costo di fr. 37'000.-- dopo aver eseguito gli acquisti dei giochi forniti per il giardino di casa Ippocastano (2 sezioni da 18 allievi ciascuna).

Il servizio pulizia immobile scolastico Nosedo e sicurezza cancelli 3130.032 aumenta di fr. 20'000.-- in base alle indicazioni della Direzione UTC e al miglioramento del servizio di pulizia e "sicurezza cancelli".

Vengono valutate in aumento le manutenzioni edifici 3144.003 di fr. 35'000.--, tenendo in considerazione gli adeguamenti per la polizia del fuoco, tema importante e che sarà distribuito equamente tra il 2027 e 2028 in ragione di aggiuntivi fr. 35'000.--.

Il contracting AEM SA centrale termica 3161.003 viene confermato e si ricorda come AEM SA ha eseguito e finanziato in proprio questa parte d'investimento.

Inserito il conto rate di leasing operativi 3162.001 di fr. 4'200.-- a seguito della dismissione del veicolo per il trasporto dei pasti mensa SI, dopo molti anni di onorato servizio, che è stato sostituito da un veicolo simile a noleggio, ma elettrico.

218 Custodia diurna

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	55'000.00	+20'000.00	35'000.00	32'632.39
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**55'000.00**	**+20'000.00**	**35'000.00**	**32'632.39**

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, dopo l'aggiunta del pomeriggio del mercoledì; il costo viene ora adeguato da fr. 35'000.-- a fr. 55'000.-- data la nuova proposta della presa a carico di bambine e bambini prima dell'inizio della scuola dell'infanzia (dalle 7.00).

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

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	531'500.00	+11'900.00	519'600.00	497'794.85
Ricavi	194'600.00	0.00	194'600.00	191'029.40
Saldo	**336'900.00**	**+11'900.00**	**325'000.00**	**306'765.45**

Nessuna segnalazione.

3. Cultura, sport e tempo libero, chiesa

311 Musei e arti figurative

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	67'500.00	0.00	67'500.00	57'059.65
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**67'500.00**	**0.00**	**67'500.00**	**57'059.65**

Nessuna segnalazione.

321 Biblioteche

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	14'650.00	-1'000.00	15'650.00	11'819.62
Ricavi	1'000.00	0.00	1'000.00	450.00
Saldo	**13'650.00**	**-1'000.00**	**14'650.00**	**11'369.62**

Nessuna segnalazione.

322 Concerti e teatri

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	55'900.00	+1'300.00	54'600.00	55'900.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**55'900.00**	**+1'300.00**	**54'600.00**	**55'900.00**

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

329 Cultura, n. m. a.

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	85'000.00	-5'000.00	90'000.00	130'346.47
Ricavi	6'000.00	0.00	6'000.00	210.00
Saldo	**79'000.00**	**-5'000.00**	**84'000.00**	**130'136.47**

Nessuna segnalazione.

341 Sport

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	583'400.00	-75'600.00	659'000.00	591'386.51
Ricavi	34'000.00	0.00	34'000.00	33'629.40
Saldo	**549'400.00**	**-75'600.00**	**625'000.00**	**557'757.11**

Il costo contributo del Centro sportivo Valgersa 3632.112 scende a fr. 430'000.-- rispetto al precedente di fr. 500'600.--. Si tratterà della prima stagione con il comparto piscine messo a nuovo dopo le decisioni dei Consigli comunali di Massagno e Savosa di allocare fr. 2'400'000.-- da parte di ogni proprietario a dimostrazione che a riattazione conclusa il deficit sarà più contenuto. 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.

Diminuzione dei contributi per le Associazioni sportive comunali 3636.001 a seguito di minori ricorrenze nell'anno 2027.

Nel conto contributi Associazioni sportive diverse 3636.002 è inserita la manifestazione per i giovani "MaSaVe…dum". Rammentiamo l'uscita dal progetto da parte di Vezia; viene quindi applicata una chiave di riparto del 65% per Massagno, rispettivamente 35% a carico di Savosa così da confermare per i prossimi anni questi importanti momenti di incontro a favore delle e dei giovani dei due Comuni presso la palestra del Liceo di Savosa.

342 Tempo libero

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	399'800.00	+16'700.00	383'100.00	410'618.31
Ricavi	3'900.00	00.00	3'900.00	51'687.50
Saldo	**395'900.00**	**+16'700.00**	**379'200.00**	**358'930.81**

In aumento le manutenzioni aree e parchi pubblici 3143.001 da fr. 50'000.-- a fr. 70'000.--. Visto il rifacimento dei parchi pubblici nelle a seguito approvazione di due Messaggi municipali, si intende puntualmente mantenere al meglio le aree verdi.

343 Centro sportivo Valgersa - piscina

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	708'700.00	-5'000.00	713'700.00	736'697.34
Ricavi	708'700.00	-5'000.00	713'700.00	736'697.34
Saldo	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Contabilità "esterna" contemplata a fini statistici cantonali, come da richiesta della Sezione enti locali (SEL) che l'ha resa obbligatoria inserendola nel nostro piano contabile MCA2. Le cifre non vengono commentate in dettaglio.

344 Centro sportivo Valgersa - stadio

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	202'200.00	-18'000.00	220'200.00	226'744.25
Ricavi	202'200.00	-18'000.00	220'200.00	226'744.25
Saldo	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Contabilità "esterna" contemplata a fini statistici cantonali, come da richiesta della Sezione enti locali (SEL) che l'ha resa obbligatoria inserendola nel nostro piano contabile MCA2. Le cifre non vengono commentate in dettaglio.

350 Chiese e affari religiosi

	P2027	Differenze	P2026	C2025
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

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	4'093'600.00	-12'300.00	4'105'900.00	4'211'292.75
Ricavi	150'000.00	+8'000.00	142'000.00	153'313.80
Saldo	**3'943'600.00**	**+20'300.00**	**3'963'900.00**	**4'057'978.95**

Il conto contributo per anziani ospiti di Istituti 3632.103 viene stimato come dalle indicazioni fornite dall'Ufficio anziani e delle cure a domicilio cantonale di inizio ottobre 2026 (- fr. 34'700.--). Si considera un fisso del 6% del gettito legato alle giornate teoriche di presenza a cui viene aggiunto un ulteriore 7% di gettito d'imposta cantonale.

Il risultato d'esercizio della casa anziani Girasole 3632.105 è ridotto di fr. 40'000.-- rispetto al preventivo precedente, con una perdita stimata di fr. 310'000.--. È stata eseguita da parte della Direzione, in collaborazione col Segretario comunale, una oculata revisione delle diverse cifre contabili che potrebbero portare ad una riduzione del passivo d'esercizio che il Comune deve inserire nei propri conti dopo l'approvazione, da parte del Cantone, del contratto di prestazione che viene attribuito annualmente a copertura di parte dei deficit delle case anziani. Un'ulteriore attenta valutazione della situazione contabile sarà approntata nel corso del 2027.

La continua diminuzione di questo contributo si può considerarla misura di risparmio trasversale applicata dal Cantone che negli ultimi anni ha fissato nuove regole per arginare i suoi costi.

A differenza delle altre contabilità "esterne" ARP5, PCN e Valgersa, per la Casa anziani Girasole non è stato necessario riprendere nei nostri conti la loro contabilità, consultabile integralmente negli allegati a questo preventivo, con relativo commento della Direzione.

Il contributo per anziani ospiti convenzionati 3635.001 è rivisto al rialzo di fr. 54'400.-- in base alle proiezioni con i dati delle persone attualmente ricoverate che necessitano di un contributo economico.

Con le case anziani private di Savosa (Villa Santa Maria) e di Lugano (Tertianum Parco Maraini) abbiamo delle convenzioni in essere per i nostri domiciliati, nel caso non trovassimo possibile collocazione in strutture comunali.

Nei rimborsi costi d'investimento casa anziani Girasole da privati (4220.001) e da comuni (4612.103) abbiamo adeguato i contributi come da indicazioni della Direzione CA in ragione dell'attuale presenza di anziani ospitati al Girasole con domicilio in altri comuni o benestanti (complessivamente un aumento di fr. 8'000.--). Come per le altre case anziani pubbliche si attua la politica di dare comunque priorità ai propri domiciliati.

421 Cure ambulatoriali

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	1'618'800.00	-112'800.00	1'731'600.00	1'590'965.72
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**1'618'800.00**	**-112'800.00**	**1'731'600.00**	**1'590'965.72**

Il conto contributo al SACD 3632.108 viene esposto come alle indicazioni fornite dall'Ufficio anziani e delle cure a domicilio cantonale di inizio ottobre con una quota del gettito cantonale stimato SFI 2024 del 2.91%. L'importo aumenta di fr. 20'600.--.

Il costo contributi servizi appoggio SACD 3632.109 viene contabilizzato secondo indicazioni fornite dall'Ufficio anziani e delle cure a domicilio cantonale di inizio ottobre con una quota del gettito cantonale stimato dell'1.87%. L'importo diminuisce di ben fr. 140'300.--.

Il costo finanziamento aiuti diretti mantenimento a domicilio 3632.110 dei servizi d'appoggio viene stimato come dalle indicazioni fornite dall'Ufficio anziani e delle cure a domicilio cantonale di inizio ottobre con una quota fissa di fr. 28.91 in base alla popolazione residente permanente. L'importo aumenta di fr. 6'900.--.

422 Servizi di salvataggio

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	147'000.00	+10'000.00	137'000.00	140'798.95
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**147'000.00**	**+10'000.00**	**137'000.00**	**140'798.95**

Per quanto riguarda il conto contributo alla Croce Verde 3614.001 si tratta della partecipazione versata annualmente dal Comune per il servizio preposto e viene calcolato per il tramite di un pro capite e in base ai costi effettivi sostenuti dall'ente erogante il servizio. I costi sono in aumento e il preventivo sale di fr. 10'000.-- a fr. 135'000.--.

431 Prevenzione di alcool e di droghe

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	13'800.00	+300.00	13'500.00	13'598.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**13'800.00**	**+300.00**	**13'500.00**	**13'598.00**

La funzione di operatore di prossimità regionale 3612.110 è ricoperta dalla Città di Lugano, tramite una convenzione, a cui versiamo il contributo pro capite di fr. 2.--.

433 Servizio medico scolastico

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	79'750.00	0.00	79'750.00	77'367.30
Ricavi	12'000.00	+2'000.00	10'000.00	11'140.25
Saldo	**67'750.00**	**-2'000.00**	**69'750.00**	**66'227.05**

Confermato il costo del servizio dentario scolastico 3611.003 per gli alunni che ne usufruiscono con accompagnamento di personale comunale non docente presso il dentista scolastico.

5. Sicurezza sociale

512 Riduzioni dei premi

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	3'063'900.00	+44'900.00	3'019'000.00	2'747'723.45
Ricavi	2'000.00	0.00	2'000.00	0.00
Saldo	**3'061'900.00**	**+44'900.00**	**3'017'000.00**	**2'747'723.45**

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 10.2% (in aumento dell'1.2% retroattivamente al 2026!) dell'anno di riferimento. Vista la riduzione del nostro gettito e nonostante il forte aumento della percentuale d'imposizione, il costo aumenta di (soli) fr. 44'900.-.

Questi importi sono riferiti alle diverse partecipazioni sociali, assicurazione malattia, prestazioni complementari, AVS e AI. Se la voce non avesse un massimo di spesa, legata al gettito, la nostra partecipazione sarebbe doppia essendo Massagno un Comune finanziariamente forte.

531 Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	264'500.00	+77'000.00	187'500.00	186'446.45
Ricavi	14'000.00	0.00	14'000.00	12'249.00
Saldo	**250'500.00**	**+77'000.00**	**173'500.00**	**174'197.45**

In questa funzionale sono racchiusi una parte dei costi dei Servizi sociali. Il Servizio è composto da due dipendenti amministrativi al 100%, dal coordinatore dei Servizi sociali al 30% e da una futura figura "intermedia" calcolata in questo documento al 60%, a supporto anche delle assistenti sociali.

544 Protezione dei giovani

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	126'600.00	+5'850.00	120'750.00	93'645.39
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**126'600.00**	**+5'850.00**	**120'750.00**	**93'645.39**

Sono contemplati i costi legati all'educatore giovanile e alle attività che vengono svolte durante l'anno. Adeguato il conto delle attività e materiale 3100.003 a seguito del consuntivo precedente nonostante le molte attività svolte. Fa stato il commento politico nel capitolo di riferimento.

545 Prestazioni a famiglie

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	350'200.00	+115'200.00	235'000.00	226'610.12
Ricavi	5'000.00	-20'000.00	25'000.00	4'750.00
Saldo	**345'200.00**	**+135'200.00**	**210'000.00**	**221'860.12**

Sono inseriti i costi d'integrazione degli stranieri 3130.024 e relativo sussidio cantonale 4631.008. Se i costi aumentano di fr. 5'000.-- il teorico contributo cantonale è stato rivisto in forte ribasso a fr. 5'000 (- fr. 20'000.--) non essendo più riconosciuti i corsi di italiano.

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, in aumento di fr.10'000.-- cadauno.

Nuovo addebito del Cantone – contemplato nel loro preventivo 2026 – relativo al contributo per attività di sostegno alle famiglie 3631.013 in ragione di fr. 90'200.--. La motivazione è la seguente: "nuova partecipazione dei Comuni (20%) ai costi per l'attività di sostegno alle famiglie: si tratta di un flusso ripartito tra i Comuni in base al gettito di imposta cantonale per complessivi 5.5 mio di franchi". Altro non ci è stato comunicato seppur dai costi rilevanti per le contabilità comunali. Si è in attesa del primo giustificativo per comprenderne meglio i risvolti di questa nuova voce.

560 Costruzione di abitazioni sociali

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	10'000.00	-40'000.00	50'000.00	0.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**10'000.00**	**-40'000.00**	**50'000.00**	**0.00**

Le prestazioni sociali comunali 3637.003 per un contributo all'alloggio sono mantenute presenti nel documento in ragione di fr. 10'000 (a titolo di pro-memoria) in diminuzione di fr. 40'000.--. Si ritiene difficile per il momento una reale implementazione di un'Ordinanza efficace dopo l'approvazione del relativo Regolamento.

572 Aiuto economico

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	838'800.00	+88'800.00	750'000.00	777'020.28
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**838'800.00**	**+88'800.00**	**750'000.00**	**777'020.28**

L'importo per i contributi dell'assistenza sociale 3631.012 aumenta di fr. 88'800.--. Una parte è la stima di aumento per l'assistenza pubblica (+ fr. 50'000.--), mentre la rimanenza di fr. 38'800.-- è dovuta ad una misura cantonale legata al loro preventivo quale nuovo flusso finanziario nell'ambito del settore degli asilanti / statuto S, da calcolare in rapporto alla propria popolazione per un costo complessivo cantonale di stimati 2 mio di franchi.

579 Assistenza, n. m. a.

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	276'200.00	-42'700.00	318'900.00	249'019.00
Ricavi	46'000.00	0.00	46'000.00	51'100.00
Saldo	**230'200.00**	**-42'700.00**	**272'900.00**	**197'919.00**

In questa funzionale sono anche racchiusi i costi salariali per le assistenti sociali e parte del Servizio sociale 3010.001. L'aumento è dovuto alla possibile nuova impostazione, con supporto alle assistenti sociali del 20%. Le prestazioni sociali comunali 3637.003 sono disciplinate dal nuovo "Regolamento dell'aiuto sociale comunale" accettato dal Consiglio comunale. È stimato un adeguamento a fr. 50'000.-- dopo l'esperienza di quest'anno con importo stimato sino a fine anno. Sono delle prestazioni a favore di cittadini e cittadine che non possono essere riconosciute in altro modo o tramite altri sussidi o contributi.

6. Trasporti e comunicazioni

615 Strade comunali

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	2'003'200.00	-10'950.00	2'014'150.00	2'026'252.31
Ricavi	546'900.00	+64'700.00	482'200.00	667'141.77
Saldo	**1'456'300.00**	**-75'650.00**	**1'531'950.00**	**1'359'110.54**

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. Per il commento della AEM SA si rimanda al capitolo 12 all'interno del Messaggio e ai conti consuntivi 2025 negli allegati.

Il costo manutenzione strade 3141.001 viene aumentato di fr. 50'000.-- a fr. 250'000.-- per nuovi interventi previsti di "rappezzo" della rete viaria, contestualmente al possibile rifacimento completo di alcuni tratti.

Il costo calla neve 3141.002 è inserito solo in ragione del costo del contratto. In caso di nevicate i costi aggiuntivi verranno giustificati a consuntivo.

I teorici incassi sono complessivamente stimati per monete parchimetri e contromarche conti 4472 in ragione di fr. 398'400.-- (in aumento di fr. 32'700.-- rispetto al 2026).

Aggiornata di fr. 30'000.-- la voce per il personale centro Ciusarella (accrediti interni per servizi) 4910.001 che ha il suo corrispettivo nella funzionale 730 costi del personale Centro Ciusarella 3910.001. Si tratta del potenziamento del servizio presso l'Ecocentro ed è semplicemente un addebito/accredito interno per stimare correttamente il costo della gestione rifiuti, reso obbligatorio da direttive federali.

622 Traffico regionale e d'agglomerato

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	1'097'400.00	+258'800.00	838'600.00	914'086.20
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**1'097'400.00**	**+258'800.00**	**838'600.00**	**914'086.20**

Il conto contributo trasporti pubblici (TPL SA) 3631.002 è invariato in base al preventivo dell'Azienda. Il contributo comunità tariffale 3631.010 aumenta invece in modo esponenziale di fr. 172'600.-- su segnalazione del Cantone che controlla questi costi e ne addebita la metà ai Comuni. Dopo l'anno 2023 a costo quasi azzerato (verosimilmente con previsione errata) questo valore è esposto in forte crescita. Il Cantone è ricorso ancora alla pandemia quale spiegazione, come pure al potenziamento dell'offerta (ad esempio la Galleria Vedeggio-Cassarate). Purtroppo la quota per i Comuni forti è diventata assai elevata considerato che si tiene conto anche l'offerta di trasporto sul territorio comunale e la popolazione residente.

Anche la quota stimata per il finanziamento trasporto pubblico regionale 3631.011 viene aumentata di fr. 83'500.-- vista la nuova chiave di riparto che penalizza nuovamente gli Enti locali che passa dal 27.5% al 35% (misura inserita nel preventivo 2026 del Cantone).

629 Trasporti pubblici, n. m. a.

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	190'000.00	+15'000.00	175'000.00	178'078.40
Ricavi	215'000.00	+165'000.00	50'000.00	168'597.20
Saldo	**-25'000.00**	**-150'000.00**	**125'000.00**	**9'481.20**

Per le carte giornaliere si rammenta che il costo non è più di fr. 40.-- a biglietto, ma varia in base alle diverse tipologie di abbonamento, prima si riserva più si può risparmiare. 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.

Il costo acquisto carta giornaliera risparmio Comune (FFS) 3130.028 e il ricavo per la vendita della carta giornaliera risparmio Comune (FFS) 4250.002 sono adeguati al consuntivo 2025. La differenza tra i due conti di fr. 5'000.-- è la commissione del 5% a nostro favore riconosciuta dalle FFS per il servizio prestato.

Il rimborso degli abbonamenti Arcobaleno 3637.001 per determinate fasce della nostra popolazione rimane a fr. 130'000.-- in attesa del Regolamento di riferimento.

7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

720 Eliminazione delle acque di scarico

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	643'000.00	+13'000.00	630'000.00	623'861.15
Ricavi	643'000.00	-14'400.00	657'400.00	681'206.45
Saldo	**0.00**	**+27'400.00**	**-27'400.00**	**-57'345.30**

La manutenzione della rete di canalizzazione 3143.002 viene aumentata di fr. 20'000.--. Come noto sono in corso diversi lavori legati alle sottostrutture che hanno evidenziato una rete ormai logora e vetusta in molte delle sue parti.

Il costo del Consorzio depurazione acque Lugano e dintorni 3612.108 è stato aumentato di fr. 30'000.-- in base al loro preventivo di spesa per il prossimo anno. Il costo che i Consorzi riversano ai 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.

A partire dal 2027, come già in parte preannunciato, diventerà obbligatorio il pareggio dei conti essendo una tassa causale, come avviene da diversi anni per la tassa raccolta e distruzione rifiuti. Per poter operare questo cambiamento il Cantone vieterà in futuro l'utilizzo del sistema contabile degli accantonamenti e quindi i conti 3500.201 e 4500.201 vengono azzerati. I conti erano da decenni stimati in ragione di fr. 50'000.--.

Viene aperto il conto per i versamenti al fondo Depurazione delle acque 3511.201 che con l'importo di fr. 19'500.-- permetterà di avere il pareggio tra costi e ricavi. Questo conto verrà in seguito portato a bilancio. Nel bilancio vi sarà comunque già il saldo al 31.12.2026 del conto 2090.201 manutenzioni canalizzazioni (saldo al 31.12.2025 di fr. 401'450.90). Questo conto poteva essere utilizzato per urgenze in relazione alle canalizzazioni (ad esempio rotture improvvise o costi non preventivabili).

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 è stata di fr. 0.70 (forchetta da fr. 0.30 a fr. 1.50) importo valutato anche per questo preventivo.

730 Gestione dei rifiuti

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	743'400.00	-89'800.00	833'200.00	690'022.66
Ricavi	743'400.00	-89'800.00	833'200.00	690'022.66
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. Si ricorda che bisogna coprire integralmente i costi con i ricavi (costituiti da tassa base e tassa causale). La differenza positiva o negativa deve 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 e la tassa canalizzazioni dal 2027, che si devono autofinanziare. I costi, se fossero maggiori delle entrate, devono essere coperti entro 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 2027 si sono confermate le valutazioni eseguite per l'anno 2025, che saranno probabilmente valide anche per il 2026, rammentando che le tasse basi dal 2025 sono diminuite in maniera consistente.

Il Cantone ha mantenuto invariate le spese legate alle tasse rifiuti, come per il 2026: la tassa di smaltimento di fr. 140.-- + IVA alla tonnellata che viene applicata dall'IIRU Impianto Incenerimento Rifiuti Urbani e 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 fr. 2.40 / fr. 1.40.

I molti cambiamenti apportati nei conti sono dovuti a nuovi contratti con le ditte di raccolta e smaltimento, già attivi dal 2026 e quindi si è trattato di aggiornare i diversi costi. La somma complessiva della funzionale "gestione rifiuti" passa da fr. 833'200.-- a fr. 743'400.--. D'altra parte un ulteriore aumento è inserito in ragione di fr. 30'000.-- legato al personale Centro Ciusarella 3910.001 per un aiuto all'addetto presente al sabato, vista la forte affluenza e in sostituzione al lunedì per concedergli il giorno di riposo.

741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	32'700.00	+3'000.00	29'700.00	33'149.81
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**32'700.00**	**+3'000.00**	**29'700.00**	**33'149.81**

Nessuna segnalazione.

761 Protezione dell'aria e del clima

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	10'000.00	0.00	10'000.00	16'325.00
Ricavi	10'000.00	0.00	10'000.00	22'025.00
Saldo	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-5'700.00**

Nessuna segnalazione.

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

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	165'300.00	-1'700.00	167'000.00	170'861.92
Ricavi	150'000.00	0.00	150'000.00	171'586.00
Saldo	**15'300.00**	**-1'700.00**	**17'000.00**	**-724.08**

Per i conti legati al fondo energie rinnovabili FER 3500.501 e 4631.007 si segnala che i soldi messi a disposizione dal Cantone sono erogati con diverse motivazioni come ad esempio: sostituzione delle lampade a incandescenza dell'illuminazione pubblica con il LED, oppure per sussidi messi a disposizione ai cittadini, o anche in caso di sostituzione di un veicolo comunale diesel o benzina con uno elettrico, o per il risanamento di edifici comunali. Queste operazioni sono neutre finanziariamente per i conti del Comune.

771 Cimitero e sepoltura

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	63'000.00	-30'000.00	93'000.00	24'446.33
Ricavi	100'000.00	+70'000.00	30'000.00	39'150.00
Saldo	**-37'000.00**	**-100'000.00**	**63'000.00**	**-14'703.67**

La voce manutenzione strutture cimitero 3144.001 viene diminuita di fr. 30'000.--, confermando ad ogni modo la regolare manutenzione. Per le tasse cimitero 4240.007 il consistente aumento di fr. 70'000.-- è legato alla scadenza delle concessioni che potranno essere rinnovate da parte dei familiari.

8. Economia pubblica

840 Turismo

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	16'000.00	0.00	16'000.00	15'228.10
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**16'000.00**	**0.00**	**16'000.00**	**15'228.10**

Nessuna segnalazione.

850 Industria, artigianato e commercio

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	24'000.00	+1'000.00	23'000.00	23'366.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**24'000.00**	**+1'000.00**	**23'000.00**	**23'366.00**

Nessuna segnalazione.

871 Elettricità

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	0.00	0.00	0.00	0.00
Ricavi	87'700.00	0.00	87'700.00	84'743.00
Saldo	**-87'700.00**	**0.00**	**-87'700.00**	**-84'743.00**

Le tasse concessione uso speciale strade comunali 4120.001, che diversi anni fa hanno sostituito la ex privativa che versava la nostra AEM al Comune, sono invariate su indicazione cantonale. 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 soli 0.74 km^2 ed è tra i Comuni più ridotti a livello di dimensioni del Cantone.

9. Finanze e imposte

910 Imposte

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	365'000.00	+80'000.00	285'000.00	345'011.07
Ricavi	2'785'500.00	-1'920'000.00	4'705'500.00	22'121'375.45
Saldo	**-2'420'500.00**	**-2'000'000.00**	**-4'420'500.00**	**-21'776'364.38**

Si rimanda al capitolo di riferimento del moltiplicatore dove sono state indicate le spiegazioni di dettaglio legate alle imposte.

Gli abbandoni per inesigibilità 3181.001 ritornano a fr. 350'000.-- da fr. 270'000.-- a seguito della ripresa a pieno regime delle procedure d'incasso.

Le sopravvenienze d'imposta 4000.101 e 4010.101 vengono mantenute invariate nel 2027, ma viene già sin d'ora comunicato che, salvo la presa di domicilio di contribuenti facoltosi, dal 2028 saranno in forte diminuzione, avendo attuato da alcuni anni la stima del gettito comprensiva già degli arrivi per edificazioni pronte all'occupazione e della valutazione aggiuntiva del PIL.

Adeguate in ragione di fr. 50'000.-- le imposte alla fonte 4002.00 e di fr. 100'000.-- le imposte speciali 4009.001. 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 e in base all'anno precedente.

Il computo globale d'imposta 4000.601 è nei ricavi, ma in negativo. Come evidenziato nell'ultimo consuntivo siamo ora in presenza di un "costo" molto elevato che viene inserito in ragione di fr. 2.3 mio. Abbiamo eseguito una verifica presso l'Ufficio cantonale competente che ha permesso la valutazione in diminuzione consistente rispetto ai fr. 4.1 mio precedenti.
Il computo globale d'imposta storna le imposte che i contribuenti domiciliati a Massagno devono versare ad altri paesi (esempio USA) per non incorrere in una doppia imposizione ed in base agli accordi firmati tra i diversi Paesi.

L'imposta personale 4008.001 aumenta di fr. 10'000.-- in corrispondenza dell'importo a consuntivo 2025. Per l'imposta immobiliare dell'anno corrente 4021.001 l'aumento di fr. 120'000.- è legato alle nuove stime (adeguamento del 15%).

Attivato anche il conto tasse di diffida 4210.004 per la messa a giorno del contenzioso con fr. 10'000.--.

930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	28'000.00	0.00	28'000.00	27'537.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	**28'000.00**	**0.00**	**28'000.00**	**27'537.00**

Il costo 3622.701 contributo di livellamento della potenzialità fiscale (art. 16 LPI) viene azzerato e non risulta più presente in questo documento. La SEL riesce ad anticipare i dati per un cambio amministrativo e quindi siamo a conoscenza che per l'anno 2027 non è dovuto alcun contributo.

Si rammenta inoltre che la revisione della perequazione finanziaria è ancora ferma; staremo a vedere se ci saranno delle future decisioni. Viene confermato il contributo al fondo di perequazione (art. 16 LPI) 3622.801 a fr. 28'000.--.

950 Partecipazioni ad entrate del Cantone

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	0.00	0.00	0.00	0.00
Ricavi	57'000.00	-11'700.00	68'700.00	67'048.85
Saldo	**-57'000.00**	**-11'700.00**	**-68'700.00**	**-67'048.85**

La ripartizione per riforma fiscale in base all'art. 196 cpv. 1bis LIFD 4601.901, dopo il dimezzamento dell'anno scorso, viene adeguata al ribasso di fr. 11'700.-- come da informazioni

cantonali. Si tratta sempre dell'importo assegnatoci dal Cantone relativo al messaggio cantonale n. 7684 del 7.2019 che ha permesso la riforma fiscale 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 entrati in vigore l'anno scorso.

961 Interessi

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	706'600.00	+25'700.00	680'900.00	666'506.42
Ricavi	284'800.00	+114'000.00	170'800.00	266'860.95
Saldo	**421'800.00**	**-88'300.00**	**510'100.00**	**399'645.47**

La classe dei conti 3401 che contempla gli interessi sul lungo periodo che versiamo per capitali ricevuti in prestito aumenta in ragione di fr. 35'700.--. I tassi d'interesse sul mercato dei capitali sono stabili grazie anche alla Banca Nazionale Svizzera (BNS) che ha ritoccato al ribasso i tassi guida di riferimento allo zero percento. Il tasso per i nuovi prestiti stimati passa dall'1% all'1.2% come da indicazione cantonale.

Si prevede un possibile incremento di prestiti, a seguito degli investimenti, in ragione di 4 mio di franchi. Da dedurre inoltre 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 2027 è ipotizzata all'1.407% su 48.088 mio di franchi, contro l'1.421% precedente su 45.096 mio di franchi.

Il costo per interessi su imposte 3499.001 viene diminuito di fr. 10'000.-- visto il costo esiguo dell'anno precedente.

I ricavi da interessi di ritardo imposte 4401.001 sono stati aggiornati nuovamente in aumento per l'importo di fr. 30'000.-- a seguito della messa a giorno delle procedure di richiamo e di contenzioso.

Ripristinato il dividendo della AEM SA nel conto redditi da partecipazioni 4463.001 con l'importo di fr. 100'000.--, nonostante la richiesta della Direzione, avallata dal Consiglio d'Amministrazione, fosse ancora di non versarlo a seguito di ingenti investimenti previsti e dell'esposizione ipotecaria elevata.

Il ricavo dagli interessi contributi PGS 4402.001 per l'emissione ai proprietari di fondi dei contributi PGS del 2019 sono diminuiti a fr. 4'000.-- (meno fr. 16'000.--), a seguito della decisione del Cantone di applicare il tasso del 2% in modo lineare e non più del 5% per l'incasso delle rate del PGS (modifica dall'1.1.2026 della legislazione legata ai contributi richiesti ai proprietari).

970 Ridistribuzioni di tasse legate al CO2

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	0.00	0.00	0.00	0.00
Ricavi	6'500.00	-1'500.00	8'000.00	0.00
Saldo	**-6'500.00**	**-1'500.00**	**-8'000.00**	**0.00**

Nessuna segnalazione.

990 Voci non ripartite

	P2027	Differenze	P2026	C2025
Costi	2'366'400.00	+275'600.00	2'090'800.00	2'129'140.68
Ricavi	1'400.00	0.00	1'400.00	1'328.00
Saldo	**2'365'000.00**	**+275'600.00**	**2'089'400.00**	**2'127'812.68**

I costi di ammortamento 3300.101, 3300.301, 3300.401, 3300.601, 3320.901, 3660.101 vengono ora calcolati in modo lineare e non più sull'importo residuo e senza obbligo di avere un tasso d'ammortamento minimo sulla totalità dei beni amministrativi ammortizzabili. Come indicato nei precedenti documenti contabili, questi costi iniziano ora a salire a seguito della chiusura di investimenti terminati e per il 2027 si prevede un aumento di complessivi fr. 254'900.--, passando da fr. 1'619'500.-- a fr. 1'874'400.--.

Continua la richiesta annuale da parte del Cantone per il loro risanamento finanziario 3631.003 che aumenta ancora di ulteriori fr. 20'700.-- 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 2027

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO

DICASTERO		PREVENTIVO 2027 SPESE		PREVENTIVO 2027 RICAVI		PREVENTIVO 2026 SPESE	PREVENTIVO 2026 RICAVI
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	3'813'300.00	10.09 %	342'000.00	2.74 %	3'952'600.00	327'000.00
1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	6'343'250.00	16.79 %	4'414'500.00	35.40 %	6'453'700.00	4'477'500.00
2	FORMAZIONE	6'135'500.00	16.24 %	899'100.00	7.21 %	5'970'850.00	889'100.00
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	2'157'150.00	5.71 %	955'800.00	7.66 %	2'243'750.00	978'800.00
4	SANITÀ	5'952'950.00	15.75 %	162'000.00	1.30 %	6'067'750.00	152'000.00
5	SICUREZZA SOCIALE	4'930'200.00	13.05 %	67'000.00	0.54 %	4'681'150.00	87'000.00
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	3'290'600.00	8.71 %	761'900.00	6.11 %	3'027'750.00	532'200.00
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	1'657'400.00	4.39 %	1'646'400.00	13.20 %	1'762'900.00	1'680'600.00
8	ECONOMIA PUBBLICA	40'000.00	0.11 %	87'700.00	0.70 %	39'000.00	87'700.00
9	FINANZE E IMPOSTE	3'466'000.00	9.17 %	3'135'200.00	25.14 %	3'084'700.00	4'954'400.00
	T O T A L I	**37'786'350.00**	**100.00 %**	**12'471'600.00**	**100.00 %**	**37'284'150.00**	**14'166'300.00**
	FABBISOGNO D'IMPOSTA						**23'117'850.00**
	FABBISOGNO D'IMPOSTA			**25'314'750.00**			
	T O T A L I A P A R E G G I O	**37'786'350.00**		**37'786'350.00**		**37'284'150.00**	**37'284'150.00**

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO
PRIMA RICAPITOLAZIONE

		SPESE	%	RICAVI	%
0	**AMMINISTRAZIONE GENERALE**				
011	Legislativo	61'500.00	0.16	0.00	0.00
012	Esecutivo	390'000.00	1.03	0.00	0.00
021	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni	704'300.00	1.86	3'000.00	0.02
022	Servizi generali, altro	2'288'800.00	6.06	162'000.00	1.30
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	368'700.00	0.98	177'000.00	1.42
	TOTALE PER DICASTERO	**3'813'300.00**		**342'000.00**	
	Maggior spese			***3'471'300.00***	
1	**ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA**				
111	Polizia	894'400.00	2.37	0.00	0.00
113	Polizia Ceresio Nord (PCN) - contabilità	3'258'500.00	8.62	3'258'500.00	26.13
140	Diritto generale	311'100.00	0.82	126'600.00	1.02
141	Ufficio conciliazione	55'450.00	0.15	55'000.00	0.44
142	Autorità regionale di Protezione 5	368'800.00	0.98	0.00	0.00
143	ARP 5 Autorità regionale di Protezione 5 - contabilità	974'400.00	2.58	974'400.00	7.81
150	Vigili del fuoco	231'000.00	0.61	0.00	0.00
161	Difesa militare	16'500.00	0.04	0.00	0.00
162	Protezione civile	233'100.00	0.62	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**6'343'250.00**		**4'414'500.00**	
	Maggior spese			***1'928'750.00***	
2	**FORMAZIONE**				
211	Scuola dell'infanzia	1'165'200.00	3.08	153'500.00	1.23
212	Scuola elementare	2'478'700.00	6.56	327'500.00	2.63
213	Scuola media	24'000.00	0.06	0.00	0.00
214	Scuola montana	397'900.00	1.05	132'500.00	1.06
215	Colonia estiva	14'200.00	0.04	6'000.00	0.05

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO
PRIMA RICAPITOLAZIONE

		SPESE	%	RICAVI	%
217	Edifici scolastici	1'469'000.00	3.89	85'000.00	0.68
218	Custodia diurna	55'000.00	0.15	0.00	0.00
219	Scuola dell'obbligo, n. m. a.	531'500.00	1.41	194'600.00	1.56
	TOTALE PER DICASTERO	**6'135'500.00**		**899'100.00**	
	Maggior spese			***5'236'400.00***	
3	**CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA**				
311	Musei e arti figurative	67'500.00	0.18	0.00	0.00
321	Biblioteche	14'650.00	0.04	1'000.00	0.01
322	Concerti e teatri	55'900.00	0.15	0.00	0.00
329	Cultura, n. m. a.	85'000.00	0.22	6'000.00	0.05
341	Sport	583'400.00	1.54	34'000.00	0.27
342	Tempo libero	399'800.00	1.06	3'900.00	0.03
343	Centro sportivo Valgersa - piscina	708'700.00	1.88	708'700.00	5.68
344	Centro sportivo Valgersa - stadio	202'200.00	0.54	202'200.00	1.62
350	Chiese e affari religiosi	40'000.00	0.11	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**2'157'150.00**		**955'800.00**	
	Maggior spese			***1'201'350.00***	
4	**SANITÀ**				
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura	4'093'600.00	10.83	150'000.00	1.20
421	Cure ambulatoriali	1'618'800.00	4.28	0.00	0.00
422	Servizi di salvataggio	147'000.00	0.39	0.00	0.00
431	Prevenzione di alcool e di droghe	13'800.00	0.04	0.00	0.00
433	Servizio medico scolastico	79'750.00	0.21	12'000.00	0.10
	TOTALE PER DICASTERO	**5'952'950.00**		**162'000.00**	
	Maggior spese			***5'790'950.00***	

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO
PRIMA RICAPITOLAZIONE

		SPESE	%	RICAVI	%
5	**SICUREZZA SOCIALE**				
512	Riduzioni dei premi	3'063'900.00	8.11	2'000.00	0.02
531	Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS	264'500.00	0.70	14'000.00	0.11
544	Protezione dei giovani	126'600.00	0.34	0.00	0.00
545	Prestazioni a famiglie	350'200.00	0.93	5'000.00	0.04
560	Costruzione di abitazioni sociali	10'000.00	0.03	0.00	0.00
572	Aiuto economico	838'800.00	2.22	0.00	0.00
579	Assistenza, n. m. a.	276'200.00	0.73	46'000.00	0.37
	TOTALE PER DICASTERO	**4'930'200.00**		**67'000.00**	
	Maggior spese			***4'863'200.00***	
6	**TRASPORTI E COMUNICAZIONI**				
615	Strade comunali	2'003'200.00	5.30	546'900.00	4.39
622	Traffico regionale e d'agglomerato	1'097'400.00	2.90	0.00	0.00
629	Trasporti pubblici, n. m. a.	190'000.00	0.50	215'000.00	1.72
	TOTALE PER DICASTERO	**3'290'600.00**		**761'900.00**	
	Maggior spese			***2'528'700.00***	
7	**PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO**				
720	Eliminazione delle acque di scarico	643'000.00	1.70	643'000.00	5.16
730	Gestione dei rifiuti	743'400.00	1.97	743'400.00	5.96
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	32'700.00	0.09	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	165'300.00	0.44	150'000.00	1.20
771	Cimitero e sepoltura	63'000.00	0.17	100'000.00	0.80
	TOTALE PER DICASTERO	**1'657'400.00**		**1'646'400.00**	
	Maggior spese			***11'000.00***	

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO
PRIMA RICAPITOLAZIONE

		SPESE	%	RICAVI	%
8	**ECONOMIA PUBBLICA**				
840	Turismo	16'000.00	0.04	0.00	0.00
850	Industria, artigianato e commercio	24'000.00	0.06	0.00	0.00
871	Elettricità	0.00	0.00	87'700.00	0.70
	TOTALE PER DICASTERO	**40'000.00**		**87'700.00**	
	Maggior ricavo	***47'700.00***			
9	**FINANZE E IMPOSTE**				
910	Imposte	365'000.00	0.97	2'785'500.00	22.33
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	28'000.00	0.07	0.00	0.00
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone	0.00	0.00	57'000.00	0.46
961	Interessi	706'600.00	1.87	284'800.00	2.28
970	Ridistribuzioni di tasse legate al CO2	0.00	0.00	6'500.00	0.05
990	Voci non ripartite	2'366'400.00	6.26	1'400.00	0.01
	TOTALE PER DICASTERO	**3'466'000.00**		**3'135'200.00**	
	Maggior spese			***330'800.00***	
T O T A L I		**37'786'350.00**	**100.00 %**	**12'471'600.00**	**100.00 %**
FABBISOGNO D'IMPOSTA				**25'314'750.00**	
T O T A L I A P A R E G G I O		**37'786'350.00**		**37'786'350.00**	

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

		PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
3	**SPESE**	**37'786'350.00**	**37'284'150.00**	**35'928'258.88**
30	Spese per il personale	13'794'000.00	13'663'050.00	13'058'662.59
31	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	5'731'650.00	5'914'300.00	5'640'613.26
33	Ammortamenti beni amministrativi	1'707'000.00	1'452'100.00	1'512'376.68
34	Spese finanziarie	713'800.00	688'200.00	673'920.19
35	Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	217'300.00	200'000.00	288'813.71
36	Spese di trasferimento	15'500'900.00	15'274'800.00	14'667'739.25
39	Addebiti interni	121'700.00	91'700.00	86'133.20
4	**RICAVI**	**12'471'600.00**	**14'166'300.00**	**32'234'261.38**
40	Ricavi fiscali	2'819'600.00	4'733'000.00	22'135'301.55
41	Regalie e concessioni	99'700.00	99'700.00	98'305.00
42	Tasse e retribuzioni	3'723'400.00	3'403'200.00	4'080'099.32
44	Ricavi finanziari	1'050'400.00	891'700.00	1'016'402.67
45	Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	150'000.00	101'900.00	252'757.50
46	Ricavi da trasferimento	4'506'800.00	4'845'100.00	4'565'262.14
49	Accrediti interni	121'700.00	91'700.00	86'133.20

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
3	**100.00**	**SPESE**	**37'786'350.00**	**37'284'150.00**	**35'928'258.88**
30	**36.51**	**Spese per il personale**	**13'794'000.00**	**13'663'050.00**	**13'058'662.59**
300	**1.13**	**Autorità e commissioni**	**427'600.00**	**408'800.00**	**369'491.85**
3000	1.13	Stipendi e onorari ad autorità e commissioni	427'600.00	408'800.00	369'491.85
301	**21.24**	**Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio**	**8'025'400.00**	**8'043'500.00**	**7'694'667.02**
3010	21.24	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	8'025'400.00	8'043'500.00	7'694'667.02
302	**7.50**	**Stipendi dei docenti**	**2'835'200.00**	**2'824'600.00**	**2'727'439.55**
3020	7.50	Stipendi dei docenti	2'835'200.00	2'824'600.00	2'727'439.55
303	**0.01**	**Personale temporaneo**	**5'000.00**	**0.00**	**344.60**
3030	0.01	Personale temporaneo	5'000.00	0.00	344.60
304	**0.23**	**Assegni e indennità**	**86'900.00**	**82'300.00**	**85'078.75**
3040	0.09	Assegni per figli e di formazione (solo se di diritto comunale)	35'300.00	32'800.00	38'454.75
3041	0.14	Indennità economia domestica	51'600.00	49'500.00	46'624.00
305	**6.08**	**Contributi del datore di lavoro**	**2'296'500.00**	**2'246'850.00**	**2'138'832.57**
3050	2.56	Contributi AVS, AI, IPG, AD spese amministrative	967'900.00	972'300.00	900'139.22
3052	2.74	Contributi alla cassa pensione	1'035'400.00	1'003'200.00	1'012'530.19
3053	0.38	Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale	142'900.00	158'050.00	123'248.91
3055	0.40	Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	150'300.00	113'300.00	102'914.25
306	**0.16**	**Prestazioni di previdenza del datore di lavoro**	**61'900.00**	**0.00**	**0.00**
3060	0.16	Pensioni, rendite o parti di rendita, inclusi rincari	61'900.00	0.00	0.00
309	**0.15**	**Altre spese per il personale**	**55'500.00**	**57'000.00**	**42'808.25**
3090	0.15	Formazione (- continua) del personale	55'500.00	57'000.00	42'808.25

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
31	**15.17**	**Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio**	**5'731'650.00**	**5'914'300.00**	**5'640'613.26**
310	**1.56**	**Spese per materiale e merci**	**589'200.00**	**612'000.00**	**534'860.96**
3100	0.31	Materiale d'ufficio	118'500.00	129'700.00	91'746.84
3101	0.37	Acquisto di -Materiale d'esercizio e di consumo	139'400.00	149'800.00	111'260.45
3102	0.08	Stampati, pubblicazioni	30'000.00	30'000.00	35'079.69
3103	0.04	Letteratura specializzata, riviste	13'300.00	14'500.00	11'821.62
3104	0.31	Materiale scolastico	115'500.00	115'500.00	98'929.66
3105	0.46	Derrate alimentari	172'500.00	172'500.00	186'022.70
311	**0.43**	**Investimenti non attivabili**	**163'500.00**	**241'600.00**	**171'259.60**
3110	0.33	Mobili e apparecchi d'ufficio	125'800.00	191'600.00	107'859.05
3111	0.02	Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli	6'200.00	2'500.00	19'491.20
3112	0.07	Abiti, biancheria, tendaggi	26'500.00	42'500.00	43'909.35
3119	0.01	Altri investimenti non attivabili	5'000.00	5'000.00	0.00
312	**1.56**	**Approvvigionamento e smaltimento (BA)**	**589'400.00**	**587'300.00**	**616'026.44**
3120	1.56	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	589'400.00	587'300.00	616'026.44
313	**5.00**	**Prestazioni per servizi e onorari**	**1'890'450.00**	**1'999'100.00**	**1'787'453.68**
3130	4.09	Servizi di terzi	1'544'450.00	1'588'750.00	1'475'766.98
3131	0.13	Pianificazione e progettazione di terzi	50'000.00	50'000.00	40'083.70
3132	0.35	Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	131'300.00	176'300.00	114'917.20
3134	0.28	Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale	104'100.00	109'700.00	103'346.10
3137	0.15	Imposte e tasse, IVA forfetaria	56'600.00	70'350.00	51'734.55
3138	0.01	Corsi, esami, consulenze	4'000.00	4'000.00	1'605.15
314	**2.84**	**Manutenzioni immobili dei BA**	**1'074'000.00**	**981'800.00**	**1'078'433.30**
3141	0.72	Manutenzione strade	272'000.00	229'200.00	262'931.07
3143	0.49	Manutenzione altre opere del genio civile	184'000.00	133'000.00	169'040.59

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
3144	1.64	Manutenzione edifici	618'000.00	619'600.00	646'461.64
315	**1.23**	**Manutenzione beni mobili e immateriali**	**464'300.00**	**629'100.00**	**460'233.62**
3150	0.41	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	153'100.00	144'400.00	114'855.50
3151	0.21	Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli	78'000.00	78'000.00	71'098.90
3153	0.13	Manutenzione apparecchi informatici	50'000.00	171'000.00	70'460.75
3158	0.48	Manutenzione beni immateriali	180'700.00	233'200.00	200'246.22
3159	0.01	Manutenzione altri beni mobili	2'500.00	2'500.00	3'572.25
316	**1.46**	**Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo**	**551'900.00**	**534'500.00**	**592'295.99**
3160	0.63	Locazioni e affitti di immobili	236'400.00	228'000.00	251'212.75
3161	0.69	Affitti e noleggi di beni mobili	259'000.00	259'000.00	267'816.04
3162	0.15	Rate di leasing operativi	56'500.00	47'500.00	73'267.20
317	**0.01**	**Rimborsi spese**	**5'200.00**	**5'200.00**	**4'825.60**
3170	0.01	Rimborsi spese di viaggio, ecc.	5'200.00	5'200.00	4'825.60
318	**0.97**	**Rettifica di valore e perdite su crediti**	**365'000.00**	**285'000.00**	**345'011.07**
3181	0.97	Perdite effettive su crediti	365'000.00	285'000.00	345'011.07
319	**0.10**	**Spese d'esercizio diverse**	**38'700.00**	**38'700.00**	**50'213.00**
3199	0.10	Altre spese d'esercizio	38'700.00	38'700.00	50'213.00
33	**4.52**	**Ammortamenti beni amministrativi**	**1'707'000.00**	**1'452'100.00**	**1'512'376.68**
330	**4.14**	**Ammortamenti investimenti materiali**	**1'565'300.00**	**1'326'500.00**	**1'409'190.18**
3300	4.14	Ammortamenti pianificati di investimenti materiali	1'565'300.00	1'326'500.00	1'409'190.18
332	**0.38**	**Ammortamenti investimenti immateriali**	**141'700.00**	**125'600.00**	**103'186.50**
3320	0.38	Ammortamenti pianificati di investimenti immateriali	141'700.00	125'600.00	103'186.50
34	**1.89**	**Spese finanziarie**	**713'800.00**	**688'200.00**	**673'920.19**
340	**1.82**	**Spese per interessi**	**689'600.00**	**653'900.00**	**658'001.14**

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
3400	0.00	Interessi passivi per impegni correnti	1'000.00	1'000.00	0.00
3401	1.81	Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	685'600.00	649'900.00	654'473.44
3409	0.01	Altri interessi passivi	3'000.00	3'000.00	3'527.70
343	**0.02**	**Spese per immobili dei BP**	**9'200.00**	**9'300.00**	**8'896.10**
3439	0.02	Altre spese per la gestione di immobili dei BP	9'200.00	9'300.00	8'896.10
349	**0.04**	**Altre spese finanziarie**	**15'000.00**	**25'000.00**	**7'022.95**
3499	0.04	Altre spese finanziarie	15'000.00	25'000.00	7'022.95
35	**0.58**	**Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali**	**217'300.00**	**200'000.00**	**288'813.71**
350	**0.40**	**Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi (CT)**	**150'000.00**	**200'000.00**	**260'579.50**
3500	0.40	Versamenti a FS del CT	150'000.00	200'000.00	260'579.50
351	**0.18**	**Versamenti a fondi del capitale proprio (CP)**	**67'300.00**	**0.00**	**28'234.21**
3511	0.18	Versamenti a fondi del CP	67'300.00	0.00	28'234.21
36	**41.02**	**Spese di trasferimento**	**15'500'900.00**	**15'274'800.00**	**14'667'739.25**
360	**0.09**	**Quote di ricavo destinate a terzi**	**33'200.00**	**24'000.00**	**9'775.00**
3601	0.09	Quote di ricavo a favore del Cantone	33'200.00	24'000.00	9'775.00
361	**7.03**	**Rimborsi a enti pubblici**	**2'656'900.00**	**2'687'200.00**	**2'525'408.45**
3611	0.70	Rimborsi al Cantone	263'000.00	263'000.00	258'405.45
3612	5.98	Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	2'258'900.00	2'299'200.00	2'136'904.05
3614	0.36	Rimborso ad imprese di diritto pubblico	135'000.00	125'000.00	130'098.95
362	**0.07**	**Perequazione finanziaria**	**28'000.00**	**28'000.00**	**27'537.00**
3622	0.07	Contributi perequativi ai comuni	28'000.00	28'000.00	27'537.00
363	**33.39**	**Contributi ad enti pubblici e a terzi**	**12'615'400.00**	**12'368'200.00**	**11'937'669.80**
3631	15.11	Contributi al Cantone	5'711'300.00	5'200'000.00	4'999'879.93
3632	15.97	Contributi a Comuni e altri enti locali	6'033'000.00	6'283'100.00	6'188'416.03

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
3635	0.46	Contributi ad imprese private	173'400.00	119'000.00	121'800.00
3636	1.34	Contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro	507'400.00	485'100.00	440'533.79
3637	0.50	Contributi ad economie private	190'300.00	281'000.00	187'040.05
366	**0.44**	**Ammortamenti su contributi per investimenti**	**167'400.00**	**167'400.00**	**167'349.00**
3660	0.44	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti	167'400.00	167'400.00	167'349.00
39	**0.32**	**Addebiti interni**	**121'700.00**	**91'700.00**	**86'133.20**
391	**0.32**	**Prestazioni per servizi**	**120'000.00**	**90'000.00**	**84'525.20**
3910	0.32	Prestazioni per servizi	120'000.00	90'000.00	84'525.20
394	**0.00**	**Interessi calcolatori e spese finanziarie**	**300.00**	**300.00**	**280.00**
3940	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	300.00	300.00	280.00
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 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
4	**100.00**	**RICAVI**	**12'471'600.00**	**14'166'300.00**	**32'234'261.38**
40	**22.61**	**Ricavi fiscali**	**2'819'600.00**	**4'733'000.00**	**22'135'301.55**
400	**14.47**	**Imposte dirette delle persone fisiche (PF)**	**1'805'000.00**	**3'845'000.00**	**20'301'307.15**
4000	-5.09	Imposta sul reddito e la sostanza delle PF	-635'000.00	1'565'000.00	17'346'685.80
4002	11.23	Imposte alla fonte PF	1'400'000.00	1'350'000.00	1'479'920.15
4008	1.52	Imposta personale	190'000.00	180'000.00	191'470.85
4009	6.82	Altre imposte dirette sulle PF	850'000.00	750'000.00	1'283'230.35
401	**0.40**	**Imposte dirette delle persone giuridiche (PG)**	**50'000.00**	**50'000.00**	**985'474.30**
4010	0.40	Imposta sull'utile e sul capitale delle PG	50'000.00	50'000.00	985'474.30
402	**7.38**	**Altre imposte dirette**	**920'000.00**	**800'000.00**	**810'395.10**
4021	7.38	Imposta immobiliare comunale	920'000.00	800'000.00	810'395.10
403	**0.36**	**Imposte sul possesso e sulla spesa**	**44'600.00**	**38'000.00**	**38'125.00**
4033	0.36	Imposta sui cani	44'600.00	38'000.00	38'125.00
41	**0.80**	**Regalie e concessioni**	**99'700.00**	**99'700.00**	**98'305.00**
412	**0.80**	**Concessioni**	**99'700.00**	**99'700.00**	**98'305.00**
4120	0.80	Concessioni	99'700.00	99'700.00	98'305.00
42	**29.86**	**Tasse e retribuzioni**	**3'723'400.00**	**3'403'200.00**	**4'080'099.32**
420	**0.00**	**Tasse d'esenzione**	**500.00**	**500.00**	**50'187.50**
4200	0.00	Tasse d'esenzione	500.00	500.00	50'187.50
421	**4.39**	**Tasse per servizi amministrativi**	**547'600.00**	**537'300.00**	**584'100.35**
4210	4.39	Tasse per servizi amministrativi	547'600.00	537'300.00	584'100.35
422	**0.56**	**Tasse e rette di ospedali e ospizi**	**70'000.00**	**52'000.00**	**72'938.00**

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
4220	0.56	Tasse e rette di ospedali e ospizi	70'000.00	52'000.00	72'938.00
423	**0.20**	**Tasse scolastiche e per corsi**	**24'500.00**	**24'500.00**	**31'231.50**
4230	0.00	Tasse scolastiche	500.00	500.00	0.00
4231	0.19	Tasse per corsi	24'000.00	24'000.00	31'231.50
424	**15.36**	**Tasse d'uso e per prestazioni di servizio**	**1'915'400.00**	**1'797'700.00**	**1'701'329.05**
4240	15.36	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	1'915'400.00	1'797'700.00	1'701'329.05
425	**0.89**	**Ricavi da vendite**	**111'000.00**	**91'000.00**	**122'037.91**
4250	0.89	Vendite	111'000.00	91'000.00	122'037.91
426	**2.37**	**Rimborsi**	**295'900.00**	**242'700.00**	**623'944.73**
4260	2.37	Rimborsi e partecipazioni di terzi	295'900.00	242'700.00	623'944.73
427	**6.08**	**Multe**	**758'000.00**	**657'000.00**	**894'211.38**
4270	6.08	Multe	758'000.00	657'000.00	894'211.38
429	**0.00**	**Diversi ricavi e tasse**	**500.00**	**500.00**	**118.90**
4290	0.00	Diversi ricavi e tasse	500.00	500.00	118.90
44	**8.42**	**Ricavi finanziari**	**1'050'400.00**	**891'700.00**	**1'016'402.67**
440	**1.48**	**Interessi attivi**	**184'600.00**	**170'600.00**	**266'580.95**
4400	0.00	Interessi da mezzi liquidi	600.00	600.00	0.00
4401	1.44	Interessi di mora su crediti e interessi da conti corr enti (p.e. da aziende comunali) e averi in deposito	180'000.00	150'000.00	241'384.75
4402	0.03	Interessi da investimenti finanziari a breve e lungo termine	4'000.00	20'000.00	25'196.20
446	**0.80**	**Ricavi finanziari da imprese pubbliche (quando il capitale azionario in mani pubbliche è > al 50%)**	**100'000.00**	**0.00**	**0.00**
4463	0.80	Imprese pubbliche di diritto privato	100'000.00	0.00	0.00
447	**6.14**	**Redditi immobiliari dei BA**	**765'800.00**	**721'100.00**	**749'821.72**
4470	0.28	Affitti e pigioni da immobili dei BA	35'400.00	35'400.00	35'129.40
4472	5.86	Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA	730'400.00	685'700.00	714'692.32

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
45	**1.20**	**Prelievi da fondi e finanziamenti speciali**	**150'000.00**	**101'900.00**	**252'757.50**
450	**1.20**	**Prelievi da FS del capitale di terzi**	**150'000.00**	**50'000.00**	**252'757.50**
4500	1.20	Prelievi da FS del CT	150'000.00	50'000.00	252'757.50
451	**0.00**	**Prelievi da fondi del capitale proprio**	**0.00**	**51'900.00**	**0.00**
4511	0.00	Prelievo da fondi del CP	0.00	51'900.00	0.00
46	**36.14**	**Ricavi da trasferimento**	**4'506'800.00**	**4'845'100.00**	**4'565'262.14**
460	**0.45**	**Quote di ricavo da terzi**	**56'000.00**	**67'700.00**	**66'674.65**
4601	0.45	Quote di ricavo dal Cantone	56'000.00	67'700.00	66'674.65
461	**30.36**	**Rimborsi da enti pubblici**	**3'786'300.00**	**4'094'400.00**	**3'803'249.69**
4611	0.92	Rimborsi dal Cantone	115'000.00	115'000.00	116'470.85
4612	29.44	Rimborsi da Comuni e altri enti locali	3'671'300.00	3'979'400.00	3'686'778.84
463	**5.28**	**Contributi da enti pubblici e da terzi**	**658'000.00**	**675'000.00**	**695'337.80**
4631	5.28	Contributi dal Cantone	658'000.00	675'000.00	695'337.80
469	**0.05**	**Altri ricavi da trasferimento**	**6'500.00**	**8'000.00**	**0.00**
4699	0.05	Ridistribuzioni	6'500.00	8'000.00	0.00
49	**0.98**	**Accrediti interni**	**121'700.00**	**91'700.00**	**86'133.20**
491	**0.96**	**Servizi**	**120'000.00**	**90'000.00**	**84'525.20**
4910	0.96	Servizi	120'000.00	90'000.00	84'525.20
494	**0.00**	**Interessi calcolatori e spese finanziarie**	**300.00**	**300.00**	**280.00**
4940	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	300.00	300.00	280.00
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 2027

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
011	**Legislativo**				
3	**SPESE**				
3000.001	Consiglio comunale indennità	27'500.00		27'500.00	26'420.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	500.00		2'300.00	415.80
3053.001	Assicurazioni IPG personale	0.00		400.00	135.85
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'000.00		1'000.00	0.00
3100.002	Votazioni: cancelleria e stampati	31'000.00		31'000.00	25'066.12
3101.003	Materiale di consumo	1'000.00		10'000.00	44.95
3101.004	Votazioni: materiale cabine	500.00		500.00	0.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***61'500.00***		***72'700.00***	***52'082.72***
	SALDO		***61'500.00***	***72'700.00***	***52'082.72***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
012	**Esecutivo**				
3	**SPESE**				
3000.002	Municipio e commissioni: onorari ed indennità	275'000.00		275'000.00	229'600.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	23'500.00		23'500.00	15'073.30
3053.001	Assicurazioni IPG personale	0.00		3'700.00	1'307.80
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'000.00		1'000.00	2'963.30
3130.001	Ricevimenti e manifestazioni	72'500.00		75'000.00	67'298.10
3170.001	Indennità di rappresentanza	3'000.00		3'000.00	3'621.20
3636.007	Contributi di solidarietà	15'000.00		20'000.00	0.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***390'000.00***		***401'200.00***	***319'863.70***
	SALDO		***390'000.00***	***401'200.00***	***319'863.70***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
021	**Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	523'300.00		481'000.00	436'530.25
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	44'700.00		41'200.00	37'134.05
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	50'100.00		46'200.00	43'731.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	7'400.00		6'500.00	5'785.55
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	8'800.00		7'500.00	6'761.45
3130.019	Spese esecutive e giudiziarie	3'000.00		3'000.00	21'582.70
3130.025	Affrancazioni postali	55'000.00		43'000.00	52'243.23
3132.002	Organo peritale di controllo	12'000.00		12'000.00	11'350.50
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	***704'300.00***		***640'400.00***	***615'118.73***
	SALDO		***701'300.00***	***637'400.00***	***615'118.73***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
022	**Servizi generali, altro**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	1'438'600.00		1'460'200.00	1'395'700.75
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	10'000.00		10'000.00	5'365.40
3040.001	Assegni per i figli comunale	11'900.00		12'700.00	13'591.00
3041.001	Assegni per economia domestica	17'500.00		17'500.00	16'320.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	123'900.00		128'300.00	118'004.15
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	122'300.00		117'600.00	118'899.15
3053.001	Assicurazioni IPG personale	20'500.00		20'300.00	18'704.02
3053.003	Assicurazione RC personale	1'300.00		4'500.00	1'260.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	24'300.00		23'300.00	21'641.00
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	20'000.00		20'000.00	12'124.30
3100.001	Materiale ufficio e stampati	21'000.00		21'000.00	19'747.87
3103.001	Abbonamenti a pubblicazioni e spese	10'000.00		10'000.00	9'850.85
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	15'000.00		15'000.00	10'068.00
3112.001	Abbigliamenti di servizio	1'000.00		1'000.00	0.00
3130.002	Spese c/c postale	12'000.00		10'000.00	12'529.99
3130.005	Spese telefoniche	7'000.00		8'500.00	7'720.76
3130.010	Digitalizzazione documentazione e sedute	46'200.00		20'000.00	0.00
3130.026	Tassa di giudizio cantonale	2'000.00		2'000.00	3'300.00
3130.030	Comunicazione	42'000.00		40'000.00	0.00
3131.001	Perizie e consulenze di pianificazione	50'000.00		50'000.00	40'083.70
3132.001	Perizie e consulenze amministrazione	20'000.00		30'000.00	10'407.25
3132.003	Perizie e consulenze ufficio tecnico	30'000.00		40'000.00	14'064.20
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	8'000.00		8'000.00	1'951.20
3153.001	Manutenzione apparecchi informatici Hardware	50'000.00		171'000.00	70'460.75
3158.001	Manutenzione Software	150'000.00		200'000.00	171'008.57
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	10'000.00		10'000.00	6'604.90
3162.001	Rate di leasing operativi	12'300.00		7'500.00	8'910.05

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
022	**Servizi generali, altro**				
3	**SPESE**				
3199.001	Spese varie	2'000.00		2'000.00	120.00
3601.002	Quota parte al Cantone delle tasse domande di costruzione	10'000.00		15'000.00	0.00
3631.007	Partecipazione dei comuni al progetto "Ticino 2020"	0.00		2'100.00	0.00
4	**RICAVI**				
4210.001	Tasse di cancelleria		4'000.00	4'000.00	2'614.50
4210.005	Tasse approvazione progetti costruzione		40'000.00	40'000.00	59'673.50
4210.007	Tasse di abitabilità		3'000.00	3'000.00	5'400.00
4210.009	Prestazioni proprie U.T.C. amministrazione		10'000.00	10'000.00	3'527.70
4210.010	Tasse amministrative		10'000.00	10'000.00	7'047.25
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		2'000.00	2'000.00	43'766.95
4260.006	Rimborso prestazioni servizi da AEM SA		0.00	0.00	2'500.00
4260.010	Rimborso prestazione Servizi Comunali		85'000.00	71'000.00	85'039.71
4270.001	Multe infrazioni regolamento edilizio		3'000.00	5'000.00	132'400.00
4270.002	Multe infrazione al regolamento comunale e infrazioni amministrative		5'000.00	2'000.00	400.00
	Totale RICAVI		***162'000.00***	***147'000.00***	***342'369.61***
	Totale SPESE	***2'288'800.00***		***2'477'500.00***	***2'108'437.86***
	SALDO		***2'126'800.00***	***2'330'500.00***	***1'766'068.25***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
029	**Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)**				
3	**SPESE**				
3101.001	Materiale di pulizia	7'000.00		8'000.00	1'924.60
3101.002	Carburante veicoli	30'000.00		25'000.00	18'923.76
3120.001	Consumo acqua	32'000.00		32'000.00	31'510.45
3120.002	Combustibile per riscaldamento	50'000.00		45'000.00	40'117.80
3130.003	Servizio pulizia immobili diversi	45'000.00		45'000.00	32'908.75
3130.008	Tasse sociali ad Enti ed Associazioni sovracomunali	5'000.00		10'000.00	4'857.16
3130.022	Sicurezza sul lavoro	2'500.00		2'500.00	2'918.70
3134.001	Assicurazioni diverse	20'000.00		20'000.00	21'744.00
3134.003	Assicurazione RC generale	8'700.00		17'300.00	13'381.90
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	500.00		1'000.00	90.00
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	4'000.00		6'000.00	7'507.20
3144.003	Manutenzione edifici	140'000.00		120'000.00	131'809.79
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	20'000.00		25'000.00	19'872.45
3160.001	Affitto autorimessa/magazzino	0.00		0.00	20'000.00
3199.001	Spese varie	2'000.00		2'000.00	67.60
3636.003	Contributi ad Enti ed Associazioni sovracomunali	2'000.00		2'000.00	3'750.00
4	**RICAVI**				
4260.005	Rimborsi diversi		25'000.00	25'000.00	15'770.71
4472.012	Locazioni stabili comunali		140'000.00	140'000.00	148'408.40
4472.015	Tasse di locazione		12'000.00	12'000.00	5'790.00
	Totale RICAVI		***177'000.00***	***177'000.00***	***169'969.11***
	Totale SPESE	***368'700.00***		***360'800.00***	***351'384.16***
	SALDO		***191'700.00***	***183'800.00***	***181'415.05***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA		PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
111	**Polizia**				
3	**SPESE**				
3612.109	Polizia Ceresio Nord	894'400.00		994'300.00	919'892.25
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***894'400.00***		***994'300.00***	***919'892.25***
	SALDO		***894'400.00***	***994'300.00***	***919'892.25***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
113	**Polizia Ceresio Nord (PCN) - contabilità**				
3	**SPESE**				
3010.003	Stipendi corpo di polizia PCN	2'070'900.00		2'222'900.00	2'159'001.80
3010.004	Stipendi personale amministrativo PCN	132'700.00		130'300.00	127'768.20
3010.005	Stipendi aspirante agente PCN	0.00		30'000.00	62'000.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	188'600.00		201'400.00	190'686.40
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	176'300.00		186'800.00	183'291.75
3053.001	Assicurazioni IPG personale	28'700.00		30'700.00	28'890.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	65'800.00		36'500.00	34'558.95
3060.001	Prestazioni per pre-pensionamento	61'900.00		0.00	0.00
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	6'500.00		10'000.00	14'718.60
3100.001	Materiale ufficio e stampati	8'000.00		9'200.00	5'190.52
3101.001	Materiale di pulizia	1'000.00		1'000.00	871.95
3101.002	Carburante veicoli	20'000.00		20'500.00	19'500.50
3101.006	Acquisto munizioni	3'000.00		3'500.00	0.00
3103.001	Abbonamenti a pubblicazioni e spese	1'000.00		1'000.00	515.30
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	37'800.00		40'900.00	5'043.55
3111.002	Acquisto armi	200.00		500.00	0.00
3112.001	Abbigliamenti di servizio	9'000.00		25'000.00	32'641.50
3120.003	Energia elettrica	11'000.00		10'000.00	11'548.60
3130.001	Ricevimenti e manifestazioni	1'500.00		1'000.00	506.50
3130.002	Spese c/c postale	16'200.00		14'100.00	18'290.01
3130.005	Spese telefoniche	7'200.00		6'800.00	7'412.95
3132.001	Perizie e consulenze amministrazione	5'000.00		5'000.00	7'230.50
3132.002	Organo peritale di controllo	1'300.00		1'300.00	1'297.20
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	13'900.00		13'900.00	13'208.10
3144.003	Manutenzione edifici	22'000.00		22'000.00	18'705.35
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	23'900.00		23'900.00	37'612.81
3158.001	Manutenzione Software	30'700.00		33'200.00	29'237.65

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
113	**Polizia Ceresio Nord (PCN) - contabilità**				
3	**SPESE**				
3160.004	Affitti diversi	166'800.00		158'400.00	163'447.25
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	20'800.00		20'800.00	24'576.60
3162.001	Rate di leasing operativi	0.00		0.00	20'728.80
3199.001	Spese varie	13'200.00		13'200.00	12'502.66
3439.001	Servizio raccolta rifiuti domestici	200.00		300.00	300.00
3612.112	Spese amministrative Comune sede	41'000.00		42'200.00	39'902.39
3612.113	Spese funzionamento Regione III	71'100.00		70'900.00	71'092.45
3636.003	Contributi ad Enti ed Associazioni sovracomunali	1'300.00		1'300.00	532.50
4	**RICAVI**				
4210.001	Tasse di cancelleria		23'600.00	18'300.00	22'355.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		15'000.00	10'000.00	64'037.50
4260.010	Rimborso prestazione Servizi Comunali		61'300.00	51'100.00	65'190.26
4270.003	Contravvenzioni Polizia Ceresio Nord		750'000.00	650'000.00	761'411.38
4612.105	Rimborso dai Comuni per servizio polizia		2'408'600.00	2'659'100.00	2'429'817.20
	Totale RICAVI		***3'258'500.00***	***3'388'500.00***	***3'342'811.34***
	Totale SPESE	***3'258'500.00***		***3'388'500.00***	***3'342'811.34***
	SALDO		***0.00***	***0.00***	***0.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
140	**Diritto generale**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	190'100.00		190'700.00	182'795.60
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'500.00		1'300.00	1'290.00
3041.001	Assegni per economia domestica	2'400.00		2'400.00	2'400.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	16'300.00		16'300.00	15'636.95
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	14'200.00		13'800.00	13'700.40
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'700.00		2'600.00	2'460.35
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	3'200.00		3'000.00	2'831.40
3100.001	Materiale ufficio e stampati	4'000.00		4'000.00	3'800.00
3132.004	Aggiornamento catastale	5'000.00		30'000.00	39'242.55
3132.006	Rinnovamento catastale della misurazione ufficiale lotto 4 fino al 2029	48'000.00		48'000.00	15'000.00
3199.001	Spese varie	500.00		500.00	300.00
3601.001	Riversamento al Cantone quota parte tassa cani	23'200.00		9'000.00	9'775.00
4	**RICAVI**				
4033.001	Incasso tasse possessori di cani		44'600.00	38'000.00	38'125.00
4120.002	Tasse occupazione area pubblica		10'000.00	10'000.00	13'242.00
4120.003	Tasse concessione insegne		2'000.00	2'000.00	320.00
4210.002	Tasse di naturalizzazione		50'000.00	40'000.00	56'200.00
4210.006	Tasse rilascio documenti		20'000.00	20'000.00	21'600.00
4210.011	Tasse misurazione catastale		0.00	15'000.00	21'438.15
4631.001	Sussidi misurazioni catastali		0.00	2'000.00	7'167.65
	Totale RICAVI		***126'600.00***	***127'000.00***	***158'092.80***
	Totale SPESE	***311'100.00***		***321'600.00***	***289'232.25***
	SALDO		***184'500.00***	***194'600.00***	***131'139.45***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
141	**Ufficio conciliazione**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	39'400.00		39'200.00	38'045.80
3040.001	Assegni per i figli comunale	400.00		400.00	804.00
3041.001	Assegni per economia domestica	1'200.00		1'200.00	1'200.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	3'400.00		3'500.00	3'254.55
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	3'500.00		3'400.00	3'359.40
3053.001	Assicurazioni IPG personale	550.00		550.00	518.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	650.00		600.00	589.50
3100.001	Materiale ufficio e stampati	500.00		500.00	467.65
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		100.00	0.00
3160.006	Locazione e posteggi	4'100.00		4'100.00	4'350.00
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	55'000.00	53'121.85
	Totale RICAVI		***55'000.00***	***55'000.00***	***53'121.85***
	Totale SPESE	***55'450.00***		***55'200.00***	***54'238.90***
	SALDO		***450.00***	***200.00***	***1'117.05***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
142	**Autorità regionale di Protezione 5**				
3	**SPESE**				
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	12'000.00		12'000.00	10'814.80
3053.001	Assicurazioni IPG personale	1'500.00		1'500.00	1'148.55
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	2'000.00		2'000.00	0.00
3130.013	Spese per tutele e curatele Massagno	190'000.00		150'000.00	191'761.65
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	3'000.00		3'000.00	0.00
3612.101	Partecipazione costi Autorità Regionale di Prot. 5	160'300.00		141'600.00	125'617.20
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***368'800.00***		***310'100.00***	***329'342.20***
	SALDO		***368'800.00***	***310'100.00***	***329'342.20***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
143	**ARP 5 Autorità regionale di Protezione 5 - contabilità**				
3	**SPESE**				
3000.003	Indennità membri ARP 5	125'100.00		106'300.00	113'471.85
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	399'500.00		389'300.00	325'877.67
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	45'600.00		42'400.00	37'223.17
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	46'900.00		41'400.00	38'728.09
3053.001	Assicurazioni IPG personale	16'500.00		14'400.00	12'482.99
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	7'500.00		7'500.00	1'716.20
3100.001	Materiale ufficio e stampati	10'000.00		10'000.00	8'036.98
3103.001	Abbonamenti a pubblicazioni e spese	300.00		500.00	170.00
3120.003	Energia elettrica	2'500.00		2'500.00	2'000.00
3130.005	Spese telefoniche	0.00		200.00	0.00
3130.027	Mercedi ARP 5 a curatori "professionisti"	270'000.00		250'000.00	278'387.22
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	10'000.00		2'000.00	445.38
3170.004	Rimborso spese ai dipendenti	500.00		500.00	463.00
3612.112	Spese amministrative Comune sede	40'000.00		40'000.00	37'147.15
4	**RICAVI**				
4210.003	Tasse cancelleria e giustizia		360'000.00	350'000.00	357'680.05
4612.104	Rimborso dai Comuni Autorità Regionale Protezione 5		581'400.00	524'000.00	464'722.65
4631.003	Contributo cantonale per Autorità Regionale Prot. 5		33'000.00	33'000.00	33'747.00
	Totale RICAVI		***974'400.00***	***907'000.00***	***856'149.70***
	Totale SPESE	***974'400.00***		***907'000.00***	***856'149.70***
	SALDO		***0.00***	***0.00***	***0.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
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	30'000.00		35'000.00	21'146.50
3612.102	Servizio vigili del fuoco	200'000.00		211'500.00	182'726.35
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***231'000.00***		***247'500.00***	***203'872.85***
	SALDO		***231'000.00***	***247'500.00***	***203'872.85***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
161	**Difesa militare**				
3	**SPESE**				
3636.004	Contributi a stand di tiro	16'500.00		16'500.00	17'873.45
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***16'500.00***		***16'500.00***	***17'873.45***
	SALDO		***16'500.00***	***16'500.00***	***17'873.45***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA		PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
162	**Protezione civile**				
3	**SPESE**				
3612.103	Consorzio protezione civile	233'100.00		213'000.00	213'386.95
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***233'100.00***		***213'000.00***	***213'386.95***
	SALDO		***233'100.00***	***213'000.00***	***213'386.95***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
211	**Scuola dell'infanzia**				
3	**SPESE**				
3020.001	Stipendi docenti	872'100.00		931'500.00	873'599.50
3020.002	Prestazioni straordinarie ed indennità docenti	0.00		0.00	950.00
3020.004	Supplenze docenti	35'000.00		40'000.00	10'218.75
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	0.00		0.00	1'012.55
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	74'600.00		79'700.00	75'384.20
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	1'700.00		0.00	0.00
3052.002	Contributi cassa pensione docenti	117'500.00		121'000.00	116'606.45
3053.001	Assicurazioni IPG personale	0.00		0.00	45.95
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	1'800.00		7'000.00	1'749.85
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	0.00		0.00	183.40
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	2'000.00		2'000.00	995.77
3104.001	Materiale didattico e scolastico	30'000.00		30'000.00	25'412.28
3130.014	Partecipazione attività culturali e uscite	4'000.00		4'300.00	1'405.30
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	25'000.00		10'000.00	8'333.27
3612.104	Contributo allievi SI per frequenza fuori Comune	1'500.00		1'500.00	2'652.00
4	**RICAVI**				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'000.00	1'000.00	42'543.00
4612.101	Contributo da comuni per allievi frequenza SI		2'500.00	2'500.00	2'977.50
4631.004	Sussidio cantonale SI		150'000.00	145'000.00	159'055.40
	Totale RICAVI		***153'500.00***	***148'500.00***	***204'575.90***
	Totale SPESE	***1'165'200.00***		***1'227'000.00***	***1'118'549.27***
	SALDO		***1'011'700.00***	***1'078'500.00***	***913'973.37***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
212	**Scuola elementare**				
3	**SPESE**				
3020.001	Stipendi docenti	1'860'100.00		1'784'100.00	1'746'616.65
3020.002	Prestazioni straordinarie ed indennità docenti	3'000.00		4'000.00	2'263.30
3020.004	Supplenze docenti	60'000.00		60'000.00	91'150.80
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	159'100.00		153'000.00	154'021.70
3052.002	Contributi cassa pensione docenti	250'000.00		220'000.00	270'407.15
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	5'500.00		12'000.00	3'590.90
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	5'000.00		5'000.00	3'141.98
3104.001	Materiale didattico e scolastico	85'000.00		85'000.00	73'517.38
3130.005	Spese telefoniche	0.00		0.00	92.50
3130.014	Partecipazione attività culturali e uscite	20'000.00		20'000.00	16'005.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	10'000.00		15'000.00	2'906.78
3160.005	Affitto piscina e strutture esterne	15'000.00		15'000.00	12'967.50
3170.003	Rimborso spese	1'000.00		1'000.00	741.40
3612.105	Contributo allievi SE per frequenza fuori Comune	5'000.00		5'000.00	6'351.45
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	114'248.85
4612.102	Contributo da comuni per allievi frequenza SE		6'000.00	6'000.00	7'928.60
4631.005	Sussidio cantonale SE		315'000.00	310'000.00	316'051.85
	Totale RICAVI		***327'500.00***	***322'500.00***	***438'229.30***
	Totale SPESE	***2'478'700.00***		***2'379'100.00***	***2'383'774.49***
	SALDO		***2'151'200.00***	***2'056'600.00***	***1'945'545.19***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
213	**Scuola media**				
3	**SPESE**				
3631.009	Contributo cassa allievi SME	24'000.00		24'000.00	23'060.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***24'000.00***		***24'000.00***	***23'060.00***
	SALDO		***24'000.00***	***24'000.00***	***23'060.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
214	**Scuola montana**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	186'200.00		185'700.00	187'776.35
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'700.00		1'700.00	3'141.00
3041.001	Assegni per economia domestica	3'000.00		3'000.00	3'000.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	16'000.00		16'300.00	15'736.90
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	15'600.00		15'400.00	15'266.40
3053.001	Assicurazioni IPG personale	3'100.00		3'050.00	2'504.30
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	3'200.00		2'900.00	2'849.75
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	0.00		0.00	250.00
3100.001	Materiale ufficio e stampati	1'000.00		1'000.00	1'241.50
3101.001	Materiale di pulizia	10'000.00		10'000.00	9'393.35
3101.002	Carburante veicoli	3'000.00		2'500.00	2'787.55
3105.001	Refezione	30'000.00		30'000.00	28'331.65
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	5'000.00		5'000.00	1'768.30
3120.002	Combustibile per riscaldamento	20'000.00		19'000.00	16'607.25
3120.007	Energia elettrica e acqua Roseto	6'000.00		7'300.00	5'698.35
3130.004	Scuola sci, monitori e mezzi risalita	30'000.00		30'000.00	26'219.00
3130.005	Spese telefoniche	1'500.00		1'500.00	1'656.30
3130.020	Spese di trasporto	7'000.00		7'000.00	5'968.55
3130.023	Tasse radio e TV	900.00		900.00	795.25
3134.001	Assicurazioni diverse	4'500.00		4'500.00	4'285.50
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	1'000.00		1'000.00	939.00
3137.003	Tasse ente turistico Bellinzonese e Alto Ticino	500.00		650.00	0.00
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	2'000.00		3'000.00	1'679.80
3144.003	Manutenzione edifici	35'000.00		50'000.00	31'672.72
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	10'000.00		10'000.00	11'886.69
3160.002	Affitto posteggi	1'700.00		1'700.00	1'680.00
4	**RICAVI**				

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
214	**Scuola montana**				
4	**RICAVI**				
4240.001	Recupero per concessioni noleggio bus		2'000.00	2'000.00	3'406.30
4240.004	Partecipazione spese refezione		60'000.00	60'000.00	59'942.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		500.00	500.00	0.00
4260.005	Rimborsi diversi		0.00	0.00	6.00
4472.012	Locazioni stabili comunali		70'000.00	65'000.00	53'389.00
	Totale RICAVI		***132'500.00***	***127'500.00***	***116'743.30***
	Totale SPESE	***397'900.00***		***413'100.00***	***383'135.46***
	SALDO		***265'400.00***	***285'600.00***	***266'392.16***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
215	**Colonia estiva**				
3	**SPESE**				
3020.003	Colonie: prestazioni monitori	5'000.00		5'000.00	2'540.55
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	500.00		500.00	46.25
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	200.00		200.00	1.15
3101.001	Materiale di pulizia	500.00		500.00	165.20
3104.001	Materiale didattico e scolastico	500.00		500.00	0.00
3105.001	Refezione	2'500.00		2'500.00	1'770.65
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	200.00		500.00	253.00
3170.003	Rimborso spese	500.00		500.00	0.00
3199.001	Spese varie	1'000.00		1'000.00	221.80
3636.013	Contributi colonie e campeggi	3'300.00		3'300.00	3'060.00
4	**RICAVI**				
4240.004	Partecipazione spese refezione		6'000.00	6'000.00	4'100.00
4631.006	Colonie: sussidio cantonale		0.00	5'000.00	2'979.90
	Totale RICAVI		***6'000.00***	***11'000.00***	***7'079.90***
	Totale SPESE	***14'200.00***		***14'500.00***	***8'058.60***
	SALDO		***8'200.00***	***3'500.00***	***978.70***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
217	**Edifici scolastici**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	615'900.00		543'100.00	577'967.30
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	8'000.00		10'000.00	6'557.60
3040.001	Assegni per i figli comunale	8'800.00		4'900.00	3'286.75
3041.001	Assegni per economia domestica	7'800.00		6'500.00	4'764.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	53'500.00		48'300.00	49'293.15
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	66'700.00		58'800.00	62'472.10
3053.001	Assicurazioni IPG personale	10'400.00		9'050.00	7'783.35
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	10'500.00		8'700.00	8'951.35
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'000.00		1'000.00	673.00
3101.001	Materiale di pulizia	22'000.00		25'000.00	27'126.45
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	18'000.00		55'000.00	12'884.15
3112.001	Abbigliamenti di servizio	1'500.00		1'500.00	890.95
3120.002	Combustibile per riscaldamento	28'000.00		28'000.00	26'322.80
3130.032	Servizio pulizia immobile scolastico Nosedo e sicurezza cancelli	130'000.00		110'000.00	130'787.30
3134.001	Assicurazioni diverse	22'000.00		22'000.00	22'374.30
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	700.00		700.00	646.00
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	1'000.00		2'000.00	844.75
3144.003	Manutenzione edifici	235'000.00		200'000.00	172'543.35
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	9'000.00		9'000.00	3'544.00
3161.003	Contracting AEM SA centrale termica	215'000.00		215'000.00	228'921.50
3162.001	Rate di leasing operativi	4'200.00		0.00	0.00
4	**RICAVI**				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		0.00	0.00	9'367.30
4472.014	Rimborso dal Cantone per locazioni		61'000.00	61'000.00	63'564.75
4472.015	Tasse di locazione		4'000.00	4'000.00	3'100.25
4472.020	Affitto mensa scolastica		20'000.00	20'000.00	15'000.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
217	Edifici scolastici				
	Totale RICAVI		*85'000.00*	*85'000.00*	*91'032.30*
	Totale SPESE	*1'469'000.00*		*1'358'550.00*	*1'348'634.15*
	SALDO		*1'384'000.00*	*1'273'550.00*	*1'257'601.85*

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
218	**Custodia diurna**				
3	**SPESE**				
3636.008	Doposcuola scuola infanzia Associazione famiglie diurne - partecipazione comunale	55'000.00		35'000.00	32'632.39
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***55'000.00***		***35'000.00***	***32'632.39***
	SALDO		***55'000.00***	***35'000.00***	***32'632.39***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
219	**Scuola dell'obbligo, n. m. a.**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	311'300.00		300'800.00	290'525.15
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	200.00		200.00	0.00
3020.002	Prestazioni straordinarie ed indennità docenti	0.00		0.00	100.00
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'600.00		1'600.00	2'539.50
3040.002	Assegni per figli docenti	1'700.00		1'700.00	1'290.00
3041.001	Assegni per economia domestica	1'700.00		1'700.00	1'680.00
3041.002	Assegni per economia domestica docenti	2'400.00		2'400.00	2'400.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	13'800.00		13'800.00	12'980.15
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	12'600.00		12'600.00	11'880.70
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	37'600.00		36'200.00	13'774.80
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'900.00		2'900.00	2'065.70
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	400.00		900.00	288.25
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	5'300.00		4'800.00	2'350.20
3105.001	Refezione	140'000.00		140'000.00	155'920.40
4	**RICAVI**				
4231.001	Tassa frequenza dopo-scuola		14'000.00	14'000.00	16'000.00
4240.002	Tasse e partecipazione spese refezione SI		70'000.00	70'000.00	75'307.50
4240.009	Tasse mensa Scuola Elementare		110'000.00	110'000.00	99'441.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		100.00	100.00	280.90
4260.005	Rimborsi diversi		500.00	500.00	0.00
	Totale RICAVI		***194'600.00***	***194'600.00***	***191'029.40***
	Totale SPESE	***531'500.00***		***519'600.00***	***497'794.85***
	SALDO		***336'900.00***	***325'000.00***	***306'765.45***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
311	**Musei e arti figurative**				
3	**SPESE**				
3119.001	Acquisto opere d'arte	5'000.00		5'000.00	0.00
3159.001	Manutenzioni opere d'arte	2'500.00		2'500.00	3'572.25
3636.005	Contributi ad Enti ed Associazioni comunali	55'000.00		55'000.00	51'202.40
3636.006	Contributi ad Enti ed Associazioni esterne	5'000.00		5'000.00	2'285.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***67'500.00***		***67'500.00***	***57'059.65***
	SALDO		***67'500.00***	***67'500.00***	***57'059.65***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
321	**Biblioteche**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	8'100.00		8'100.00	7'588.75
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	400.00		400.00	850.60
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	700.00		700.00	721.75
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	1'200.00		1'200.00	1'127.40
3053.001	Assicurazioni IPG personale	100.00		100.00	114.90
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	150.00		150.00	130.75
3103.002	Acquisto libri biblioteca	2'000.00		3'000.00	1'285.47
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	2'000.00		2'000.00	0.00
4	**RICAVI**				
4240.003	Tasse biblioteca prestiti libri		1'000.00	1'000.00	450.00
	Totale RICAVI		***1'000.00***	***1'000.00***	***450.00***
	Totale SPESE	***14'650.00***		***15'650.00***	***11'819.62***
	SALDO		***13'650.00***	***14'650.00***	***11'369.62***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
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	34'900.00		33'600.00	34'900.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***55'900.00***		***54'600.00***	***55'900.00***
	SALDO		***55'900.00***	***54'600.00***	***55'900.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
329	**Cultura, n. m. a.**				
3	**SPESE**				
3102.001	Pubblicazione di InfoMassagno	30'000.00		30'000.00	35'079.69
3130.007	Attività culturali, eventi e comunicazione	0.00		0.00	95'266.78
3130.033	Progetti ed eventi culturali	55'000.00		60'000.00	0.00
4	**RICAVI**				
4250.001	Vendite e ricavi diversi		1'000.00	1'000.00	210.00
4631.002	Sussidi fondi Swisslos e Sport-toto		5'000.00	5'000.00	0.00
	Totale RICAVI		***6'000.00***	***6'000.00***	***210.00***
	Totale SPESE	***85'000.00***		***90'000.00***	***130'346.47***
	SALDO		***79'000.00***	***84'000.00***	***130'136.47***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
341	**Sport**				
3	**SPESE**				
3632.112	Contributo gestione Valgersa	430'000.00		500'600.00	444'729.46
3632.113	Contributo campo Vira al Comune di Savosa	15'000.00		15'000.00	15'000.00
3636.001	Contributi Associazioni sportive comunali	90'000.00		95'000.00	81'800.00
3636.002	Contributi Associazioni sportive diverse	24'400.00		24'400.00	24'361.00
3636.014	Contributi entrate Atlantide SA	24'000.00		24'000.00	25'496.05
4	**RICAVI**				
4470.001	Canone locazione Atlantide SA		34'000.00	34'000.00	33'629.40
	Totale RICAVI		***34'000.00***	***34'000.00***	***33'629.40***
	Totale SPESE	***583'400.00***		***659'000.00***	***591'386.51***
	SALDO		***549'400.00***	***625'000.00***	***557'757.11***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
342	**Tempo libero**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	244'800.00		240'200.00	235'647.10
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	5'000.00		5'000.00	3'769.30
3040.001	Assegni per i figli comunale	700.00		700.00	1'290.00
3041.001	Assegni per economia domestica	2'400.00		2'400.00	2'400.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	21'400.00		21'200.00	18'860.35
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	19'100.00		18'600.00	17'455.20
3053.001	Assicurazioni IPG personale	4'100.00		4'000.00	3'529.50
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	4'200.00		3'900.00	3'415.50
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	2'500.00		2'500.00	1'165.00
3101.003	Materiale di consumo	3'000.00		5'000.00	5'119.49
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	5'000.00		8'000.00	1'117.90
3112.001	Abbigliamenti di servizio	3'000.00		3'000.00	0.00
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	500.00		1'500.00	233.00
3143.001	Manutenzione aree e parchi pubblici	70'000.00		50'000.00	52'669.34
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	9'000.00		12'000.00	8'671.13
3160.004	Affitti diversi	5'100.00		5'100.00	5'088.00
3500.101	Versamenti al fondo Contributi sostitutivi per aree verdi e di svago	0.00		0.00	50'187.50
4	**RICAVI**				
4200.002	Tasse d'esenzione per aree verdi e di svago		0.00	0.00	50'187.50
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		2'000.00	2'000.00	0.00
4260.005	Rimborsi diversi		500.00	500.00	0.00
4470.002	Canone diritto di superficie mapp. 602 RFD a favore della Confederazione dall'1.5.2008 al 12.2.2033		1'400.00	1'400.00	1'500.00
	Totale RICAVI		***3'900.00***	***3'900.00***	***51'687.50***
	Totale SPESE	***399'800.00***		***383'100.00***	***410'618.31***
	SALDO		***395'900.00***	***379'200.00***	***358'930.81***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
343	**Centro sportivo Valgersa - piscina**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	318'700.00		317'900.00	231'453.20
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	3'100.00		3'100.00	18'773.45
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	27'300.00		27'200.00	21'030.65
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	12'000.00		13'600.00	12'034.40
3053.001	Assicurazioni IPG personale	10'500.00		10'100.00	7'563.40
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	6'000.00		5'000.00	4'912.45
3100.001	Materiale ufficio e stampati	9'000.00		9'000.00	4'322.10
3101.001	Materiale di pulizia	30'000.00		30'000.00	22'980.70
3101.007	Materiale di rivendita	1'500.00		1'500.00	951.70
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	5'000.00		5'000.00	3'083.70
3120.001	Consumo acqua	20'000.00		20'000.00	12'557.55
3120.002	Combustibile per riscaldamento	20'000.00		20'000.00	11'604.55
3120.003	Energia elettrica	35'000.00		33'600.00	28'872.00
3130.001	Ricevimenti e manifestazioni	25'000.00		25'000.00	16'518.30
3130.011	Spese e provvigioni bancarie	100.00		100.00	95.00
3134.001	Assicurazioni diverse	17'500.00		17'000.00	16'616.90
3137.005	Costo IVA Piscina	10'000.00		10'000.00	9'688.05
3138.001	Uscite per corsi e attività	4'000.00		4'000.00	1'605.15
3144.003	Manutenzione edifici	15'000.00		15'000.00	7'353.44
3144.004	Manutenzione impianti piscina	98'000.00		105'600.00	246'116.42
3144.005	Manutenzione generale piscina	6'000.00		6'000.00	4'434.84
3199.001	Spese varie	10'000.00		10'000.00	29'533.29
3439.002	Tasse d'uso diverse	9'000.00		9'000.00	8'596.10
3612.112	Spese amministrative Comune sede	16'000.00		16'000.00	16'000.00
4	**RICAVI**				
4231.002	Entrate per corsi e attività		10'000.00	10'000.00	15'231.50
4240.014	Tasse d'ingresso		200'000.00	150'000.00	152'518.50

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
3	**CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA**				
343	**Centro sportivo Valgersa - piscina**				
4	**RICAVI**				
4250.001	Vendite e ricavi diversi		15'000.00	10'000.00	19'590.50
4260.005	Rimborsi diversi		10'000.00	10'000.00	9'143.67
4260.013	Rimborso comuni per tasse d'ingresso		55'000.00	36'000.00	38'588.00
4400.001	Interessi attivi conti correnti e depositi		100.00	100.00	0.00
4472.015	Tasse di locazione		25'000.00	20'000.00	26'768.15
4612.106	Rimborso dai Comuni per uso Valgersa		393'600.00	477'600.00	474'857.02
	Totale RICAVI		***708'700.00***	***713'700.00***	***736'697.34***
	Totale SPESE	***708'700.00***		***713'700.00***	***736'697.34***
	SALDO		***0.00***	***0.00***	***0.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
344	**Centro sportivo Valgersa - stadio**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	72'500.00		75'300.00	88'580.35
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	6'200.00		6'400.00	7'554.70
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	4'800.00		6'200.00	5'756.90
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'400.00		2'400.00	2'753.00
3101.002	Carburante veicoli	900.00		800.00	734.40
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	16'000.00		38'700.00	59'900.00
3120.001	Consumo acqua	12'000.00		12'000.00	9'574.95
3120.003	Energia elettrica	17'900.00		17'900.00	11'860.60
3134.001	Assicurazioni diverse	1'500.00		1'500.00	0.00
3143.004	Manutenzione tappeto erboso	46'000.00		25'000.00	24'361.85
3143.005	Manutenzione giardini	8'000.00		18'000.00	6'036.15
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	4'000.00		6'000.00	2'163.70
3199.001	Spese varie	10'000.00		10'000.00	7'467.65
4	**RICAVI**				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		3'000.00	0.00	644.18
4612.106	Rimborso dai Comuni per uso Valgersa		199'200.00	220'200.00	226'100.07
	Totale RICAVI		***202'200.00***	***220'200.00***	***226'744.25***
	Totale SPESE	***202'200.00***		***220'200.00***	***226'744.25***
	SALDO		***0.00***	***0.00***	***0.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
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 2027

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
412	**Case medicalizzate, di riposo e di cura**				
3	**SPESE**				
3632.103	Contributo per anziani ospiti di Istituti	3'560'200.00		3'594'900.00	3'617'742.09
3632.105	Risultato d'esercizio C.A Girasole	310'000.00		350'000.00	421'878.66
3632.107	Partecipazione costi d'investimento case anziani altri Comuni	50'000.00		42'000.00	49'872.00
3635.001	Contributo anziani ospiti convenzionati	173'400.00		119'000.00	121'800.00
4	**RICAVI**				
4220.001	Rimborso costi d'investimento C A Girasole da privati		70'000.00	52'000.00	72'938.00
4612.103	Rimborso costi d'investimento CA Girasole da comuni		80'000.00	90'000.00	80'375.80
	Totale RICAVI		***150'000.00***	***142'000.00***	***153'313.80***
	Totale SPESE	***4'093'600.00***		***4'105'900.00***	***4'211'292.75***
	SALDO		***3'943'600.00***	***3'963'900.00***	***4'057'978.95***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
421	**Cure ambulatoriali**				
3	**SPESE**				
3632.106	Costi istanza di compensazione	1'500.00		1'500.00	1'782.96
3632.108	Contributo al Sacd	866'000.00		845'400.00	871'407.13
3632.109	Contributi servizi appoggio SACD	540'700.00		681'000.00	539'988.96
3632.110	Finanziamento aiuti diretti mantenimento a domicilio	210'600.00		203'700.00	177'786.67
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***1'618'800.00***		***1'731'600.00***	***1'590'965.72***
	SALDO		***1'618'800.00***	***1'731'600.00***	***1'590'965.72***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
422	**Servizi di salvataggio**				
3	**SPESE**				
3614.001	Contributi alla Croce Verde	135'000.00		125'000.00	130'098.95
3636.005	Contributi ad Enti ed Associazioni comunali	12'000.00		12'000.00	10'700.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***147'000.00***		***137'000.00***	***140'798.95***
	SALDO		***147'000.00***	***137'000.00***	***140'798.95***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
4	SANITÀ	SPESE	RICAVI		
431	**Prevenzione di alcool e di droghe**				
3	**SPESE**				
3612.110	Operatore di prossimità regionale	13'800.00		13'500.00	13'598.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***13'800.00***		***13'500.00***	***13'598.00***
	SALDO		***13'800.00***	***13'500.00***	***13'598.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
4	**SANITÀ**				
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	377.70
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	50.00		50.00	9.30
3611.001	Visite mediche scolastiche	4'000.00		4'000.00	4'293.00
3611.003	Servizio dentario scolastico	71'000.00		71'000.00	68'271.30
4	**RICAVI**				
4260.002	Prestazione servizio dentario scolastico		12'000.00	10'000.00	11'140.25
	Totale RICAVI		***12'000.00***	***10'000.00***	***11'140.25***
	Totale SPESE	***79'750.00***		***79'750.00***	***77'367.30***
	SALDO		***67'750.00***	***69'750.00***	***66'227.05***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
5	**SICUREZZA SOCIALE**	**SPESE**	**RICAVI**		
512	**Riduzioni dei premi**				
3	**SPESE**				
3631.006	Contributo comunale fondi centrali di prev. soc.	3'063'900.00		3'019'000.00	2'747'723.45
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	***3'063'900.00***		***3'019'000.00***	***2'747'723.45***
	SALDO		***3'061'900.00***	***3'017'000.00***	***2'747'723.45***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
531	**Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	198'000.00		133'200.00	131'784.45
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'400.00		700.00	2'481.00
3041.001	Assegni per economia domestica	3'600.00		2'400.00	2'160.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	16'900.00		11'700.00	11'273.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	11'000.00		8'100.00	9'623.40
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'800.00		1'800.00	1'794.10
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	3'300.00		2'100.00	2'041.45
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	2'000.00		2'000.00	0.00
3100.001	Materiale ufficio e stampati	4'000.00		4'000.00	4'308.01
3130.003	Servizio pulizia immobili diversi	18'100.00		18'100.00	17'812.00
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	3'200.00		3'200.00	3'169.04
3170.003	Rimborso spese	200.00		200.00	0.00
4	**RICAVI**				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'000.00	1'000.00	0.00
4611.001	RImborso spese agenzia AVS		13'000.00	13'000.00	12'249.00
	Totale RICAVI		***14'000.00***	***14'000.00***	***12'249.00***
	Totale SPESE	***264'500.00***		***187'500.00***	***186'446.45***
	SALDO		***250'500.00***	***173'500.00***	***174'197.45***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
544	**Protezione dei giovani**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	80'900.00		68'500.00	56'779.95
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	0.00		0.00	5'809.35
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	6'900.00		5'900.00	5'353.85
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	5'300.00		4'400.00	4'314.75
3053.001	Assicurazioni IPG personale	1'100.00		900.00	851.85
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	1'400.00		1'050.00	969.55
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'000.00		0.00	0.00
3100.003	Attività e materiale animatore giovanile	30'000.00		40'000.00	19'566.09
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***126'600.00***		***120'750.00***	***93'645.39***
	SALDO		***126'600.00***	***120'750.00***	***93'645.39***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
5	**SICUREZZA SOCIALE**				
545	**Prestazioni a famiglie**				
3	**SPESE**				
3130.024	Integrazioni stranieri e corsi italiano	50'000.00		45'000.00	49'460.12
3631.004	Collocamento minorenni in asili nido pubblici	105'000.00		95'000.00	88'575.00
3631.013	Contributo al Cantone per attività sostegno alle famiglie	90'200.00		0.00	0.00
3636.009	Collocamento minorenni in asili nido privati	105'000.00		95'000.00	88'575.00
4	**RICAVI**				
4631.008	Sussidi cantonali corsi lingua/integrazione stranieri		5'000.00	25'000.00	4'750.00
	Totale RICAVI		***5'000.00***	***25'000.00***	***4'750.00***
	Totale SPESE	***350'200.00***		***235'000.00***	***226'610.12***
	SALDO		***345'200.00***	***210'000.00***	***221'860.12***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
5	**SICUREZZA SOCIALE**				
560	**Costruzione di abitazioni sociali**				
3	**SPESE**				
3637.003	Prestazioni sociali comunali	10'000.00		50'000.00	0.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***10'000.00***		***50'000.00***	***0.00***
	SALDO		***10'000.00***	***50'000.00***	***0.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
5	**SICUREZZA SOCIALE**				
572	**Aiuto economico**				
3	**SPESE**				
3631.012	Contributi assistenza sociale cantonale quota comunale	838'800.00		750'000.00	777'020.28
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***838'800.00***		***750'000.00***	***777'020.28***
	SALDO		***838'800.00***	***750'000.00***	***777'020.28***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
579	**Assistenza, n. m. a.**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	173'200.00		168'700.00	136'344.45
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	0.00		0.00	362.80
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'700.00		2'400.00	3'908.50
3041.001	Assegni per economia domestica	3'300.00		1'400.00	2'860.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	14'800.00		14'800.00	11'694.75
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	13'400.00		12'100.00	9'707.65
3053.001	Assicurazioni IPG personale	1'900.00		1'800.00	1'860.85
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	2'900.00		2'700.00	2'117.70
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	0.00		0.00	147.65
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	600.00
3636.010	Contributi Società San Vincenzo	12'000.00		12'000.00	12'000.00
3637.003	Prestazioni sociali comunali	50'000.00		100'000.00	67'414.65
4	**RICAVI**				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'000.00	1'000.00	0.00
4611.004	Contributo cantonale sportelli LAPS		45'000.00	45'000.00	51'100.00
	Totale RICAVI		***46'000.00***	***46'000.00***	***51'100.00***
	Totale SPESE	***276'200.00***		***318'900.00***	***249'019.00***
	SALDO		***230'200.00***	***272'900.00***	***197'919.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
615	**Strade comunali**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	975'300.00		1'010'400.00	968'775.40
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	15'000.00		15'000.00	7'820.00
3030.001	Compenso a terzi personale avventizio	5'000.00		0.00	344.60
3040.001	Assegni per i figli comunale	3'900.00		4'700.00	4'833.00
3041.001	Assegni per economia domestica	6'300.00		8'600.00	7'440.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	84'700.00		88'900.00	74'673.70
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	66'200.00		78'400.00	72'273.80
3053.001	Assicurazioni IPG personale	16'500.00		16'650.00	14'049.45
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	16'600.00		16'100.00	13'522.30
3101.003	Materiale di consumo	5'000.00		5'000.00	735.85
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	20'000.00		20'000.00	13'993.45
3111.001	Acquisto segnaletica verticale	5'000.00		2'000.00	5'641.20
3112.001	Abbigliamenti di servizio	12'000.00		12'000.00	10'376.90
3120.004	Illuminazione pubblica	125'000.00		130'000.00	155'260.20
3120.005	Consumo energia edifici pubblici	175'000.00		180'000.00	210'892.30
3120.006	Illuminazione manifestazioni	35'000.00		30'000.00	41'599.04
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	15'000.00		12'500.00	11'083.05
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	7'000.00		13'000.00	6'938.00
3141.001	Manutenzione strade	250'000.00		200'000.00	219'393.77
3141.002	Calla neve	10'000.00		12'200.00	18'033.00
3141.003	Manutenzione segnaletica orizzontale	12'000.00		17'000.00	25'504.30
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	11'000.00		15'000.00	5'808.25
3151.002	Manutenzione parchimetri	20'000.00		15'000.00	15'685.55
3151.004	Manutenzione impianti semaforici	28'000.00		28'000.00	34'266.85
3160.007	Affitto autosilo via Valgersa 4	43'700.00		43'700.00	43'680.00
3162.001	Rate di leasing operativi	40'000.00		40'000.00	43'628.35
4	**RICAVI**				

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
615	**Strade comunali**				
4	**RICAVI**				
4200.001	Tasse d'esenzione per posteggi		500.00	500.00	0.00
4210.012	Prestazioni proprie U.T.C. operai		16'000.00	16'000.00	2'110.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		10'000.00	10'000.00	121'096.55
4260.005	Rimborsi diversi		2'000.00	2'000.00	580.90
4472.001	Moneta parchimetri		185'000.00	160'000.00	187'277.57
4472.002	Posteggi via Nosedo		30'000.00	30'000.00	31'200.00
4472.003	Posteggi via San Gottardo		4'000.00	4'000.00	3'840.00
4472.004	Posteggi di Gerso		10'000.00	10'000.00	9'600.00
4472.005	Posteggi via Piata		2'100.00	2'100.00	2'116.80
4472.006	Posteggi zona gialla		29'000.00	26'000.00	29'740.00
4472.007	Posteggi zona rossa		45'000.00	41'000.00	40'770.00
4472.008	Posteggi zona verde		20'000.00	18'000.00	19'120.00
4472.009	Posteggi diversi		1'000.00	5'000.00	960.00
4472.010	Posteggi dipendenti zona rossa		17'000.00	15'000.00	17'591.00
4472.011	Posteggi dipendenti Passerella		1'800.00	1'800.00	1'800.00
4472.013	Posteggi dipendenti zona gialla		9'500.00	8'800.00	10'298.00
4472.016	Posteggi autosilo via Valgersa 4		24'000.00	22'000.00	22'845.40
4472.018	Posteggi La Passerella - Valgersa		20'000.00	20'000.00	21'513.00
4500.501	Prelievi dal fondo FER conto di bilancio 2090.5		0.00	0.00	60'157.35
4910.001	Personale centro Ciusarella (accrediti interni per servizi)		120'000.00	90'000.00	84'525.20
	Totale RICAVI		***546'900.00***	***482'200.00***	***667'141.77***
	Totale SPESE	***2'003'200.00***		***2'014'150.00***	***2'026'252.31***
	SALDO		***1'456'300.00***	***1'531'950.00***	***1'359'110.54***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
6	**TRASPORTI E COMUNICAZIONI**				
622	**Traffico regionale e d'agglomerato**				
3	**SPESE**				
3631.002	Contributo trasporti pubblici (TPL SA)	370'000.00		370'000.00	366'985.00
3631.008	Contributo Commissione regionale trasporti	11'300.00		8'600.00	7'188.20
3631.010	Contributo Comunità Tariffale	202'600.00		30'000.00	137'482.00
3631.011	Finanziamento trasporto pubblico regionale	513'500.00		430'000.00	402'431.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***1'097'400.00***		***838'600.00***	***914'086.20***
	SALDO		***1'097'400.00***	***838'600.00***	***914'086.20***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
629	**Trasporti pubblici, n. m. a.**				
3	**SPESE**				
3130.028	Acquisto carta giornaliera risparmio Comune (FFS)	60'000.00		45'000.00	58'466.00
3637.001	Abbonamenti trasporti pubblici (Arcobaleno)	130'000.00		130'000.00	119'612.40
4	**RICAVI**				
4250.002	Vendita carta giornaliera risparmio Comune (FFS)		65'000.00	50'000.00	61'970.30
4500.501	Prelievi dal fondo FER conto di bilancio 2090.5		150'000.00	0.00	106'626.90
	Totale RICAVI		***215'000.00***	***50'000.00***	***168'597.20***
	Totale SPESE	***190'000.00***		***175'000.00***	***178'078.40***
	SALDO	***25'000.00***		***125'000.00***	***9'481.20***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIC	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
720	**Eliminazione delle acque di scarico**				
3	**SPESE**				
3137.001	Costo IVA - tassa base	13'500.00		20'000.00	12'499.85
3143.002	Manutenzione rete di canalizzazione	60'000.00		40'000.00	85'973.25
3500.201	Accantonamento per manutenzione canalizzazioni conto di bilancio 2090.201	0.00		50'000.00	50'000.00
3511.201	Versamenti al fondo Depurazione delle acque	19'500.00		0.00	0.00
3612.108	Consorzio depurazione acque	550'000.00		520'000.00	475'388.05
4	**RICAVI**				
4240.005	Tasse allacciamento canalizzazioni		2'000.00	2'000.00	0.00
4240.010	Tasse d'uso canalizzazioni e PGS		593'000.00	560'000.00	550'632.00
4240.011	IVA 8.10 % - tassa base		48'000.00	45'400.00	44'601.20
4500.201	Prelevamento manutenzione canalizzazioni conto di bilancio 2090.201		0.00	50'000.00	85'973.25
	Totale RICAVI		***643'000.00***	***657'400.00***	***681'206.45***
	Totale SPESE	***643'000.00***		***630'000.00***	***623'861.15***
	SALDO		***0.00***	***-27'400.00***	***-57'345.30***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
730	**Gestione dei rifiuti**				
3	**SPESE**				
3111.003	Tessere e controllo accessi Ecocentro	1'000.00		0.00	13'850.00
3130.009	Raccolta rifiuti - tassa base	175'000.00		275'000.00	171'964.05
3130.015	Smaltimento rifiuti da terzi - tassa base	102'000.00		165'000.00	92'982.96
3130.018	Raccolta carcasse animali - tassa base	3'000.00		3'000.00	2'886.70
3130.021	Raccolta e smaltimento rifiuti vegetali - tassa base	30'000.00		41'000.00	34'166.45
3130.034	Acquisto sacchi rifiuti arancioni con logo Massagno	37'000.00		37'000.00	38'912.45
3137.001	Costo IVA - tassa base	15'600.00		17'000.00	13'338.18
3137.004	Costo IVA - tassa sul sacco	7'300.00		5'500.00	7'362.47
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	15'000.00		10'000.00	14'350.84
3511.301	Versamenti al fondo Eliminazione dei rifiuti	47'800.00		0.00	28'234.21
3611.002	Smaltimento rifiuti IIRU - tassa sul sacco	188'000.00		188'000.00	185'841.15
3910.001	Costi del personale Centro Ciusarella - tassa base	120'000.00		90'000.00	84'525.20
3940.001	Interessi calcolatori e spese finanziarie - tassa base	300.00		300.00	280.00
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		440'000.00	495'000.00	374'042.40
4240.011	IVA 8.10 % - tassa base		35'600.00	40'100.00	30'297.45
4240.012	Incasso vendita rotoli sacchi dei rifiuti con logo - tassa sul sacco		220'000.00	200'000.00	227'026.55
4240.013	IVA 8.10% - tassa sul sacco		17'800.00	16'200.00	18'389.15
4250.003	Vendite raccolte separate rifiuti - tassa base		30'000.00	30'000.00	40'267.11
4511.301	Prelevamento dal fondo Eliminazione dei rifiuti conto di bilancio 2910.3		0.00	51'900.00	0.00
	Totale RICAVI		***743'400.00***	***833'200.00***	***690'022.66***
	Totale SPESE	***743'400.00***		***833'200.00***	***690'022.66***
	SALDO		***0.00***	***0.00***	***0.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIC	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
741	**Opere di sistemazione dei corsi d'acqua**				
3	**SPESE**				
3612.107	Consorzio manutenzione arginature Vedeggio	10'000.00		6'000.00	10'419.00
3612.111	Consorzio arginature Cassarate	22'700.00		23'700.00	22'730.81
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***32'700.00***		***29'700.00***	***33'149.81***
	SALDO		***32'700.00***	***29'700.00***	***33'149.81***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIC	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
761	**Protezione dell'aria e del clima**				
3	**SPESE**				
3132.005	Controllo impianti di combustione	10'000.00		10'000.00	16'325.00
4	**RICAVI**				
4240.008	Tasse controllo impianti di combustione		10'000.00	10'000.00	22'025.00
	Totale RICAVI		***10'000.00***	***10'000.00***	***22'025.00***
	Totale SPESE	***10'000.00***		***10'000.00***	***16'325.00***
	SALDO		***0.00***	***0.00***	***-5'700.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIC	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
769	**Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa**				
3	**SPESE**				
3130.016	Sostenibilità energetica e sportello energia	15'000.00		16'000.00	10'456.92
3500.501	Riversamento al FER conto di bilancio 2090.5	150'000.00		150'000.00	160'392.00
3637.002	Contributo comunale benzina alchilata	300.00		1'000.00	13.00
4	**RICAVI**				
4631.007	Contributo FER		150'000.00	150'000.00	160'392.00
4631.012	Incentivo cantonale politica energetica nei comuni		0.00	0.00	11'194.00
	Totale RICAVI		***150'000.00***	***150'000.00***	***171'586.00***
	Totale SPESE	***165'300.00***		***167'000.00***	***170'861.92***
	SALDO		***15'300.00***	***17'000.00***	***-724.08***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIC	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
771	**Cimitero e sepoltura**				
3	**SPESE**				
3101.003	Materiale di consumo	1'000.00		1'000.00	0.00
3134.001	Assicurazioni diverse	1'000.00		1'000.00	652.35
3144.001	Manutenzione strutture cimitero	60'000.00		90'000.00	23'793.98
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	1'000.00		1'000.00	0.00
4	**RICAVI**				
4240.007	Tasse cimitero		100'000.00	30'000.00	39'150.00
	Totale RICAVI		***100'000.00***	***30'000.00***	***39'150.00***
	Totale SPESE	***63'000.00***		***93'000.00***	***24'446.33***
	SALDO	***37'000.00***		***63'000.00***	***-14'703.67***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
840	**Turismo**				
3	**SPESE**				
3632.111	Contributo Ente Turistico Lugano e dintorni	9'000.00		9'000.00	8'228.10
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***	***15'228.10***
	SALDO		***16'000.00***	***16'000.00***	***15'228.10***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
8	**ECONOMIA PUBBLICA**				
850	**Industria, artigianato e commercio**				
3	**SPESE**				
3636.011	Contributo Ente regionale per lo sviluppo Luganese	24'000.00		23'000.00	23'366.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***24'000.00***		***23'000.00***	***23'366.00***
	SALDO		***24'000.00***	***23'000.00***	***23'366.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
8	**ECONOMIA PUBBLICA**				
871	**Elettricità**				
4	**RICAVI**				
4120.001	Tasse concessione uso speciale strade comunali		87'700.00	87'700.00	84'743.00
	Totale RICAVI		***87'700.00***	***87'700.00***	***84'743.00***
	Totale SPESE	***0.00***		***0.00***	***0.00***
	SALDO	***87'700.00***		***-87'700.00***	***-84'743.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
910	**Imposte**				
3	**SPESE**				
3181.001	Abbandoni per inesigibilità	350'000.00		270'000.00	343'513.07
3181.002	Condoni	15'000.00		15'000.00	1'498.00
4	**RICAVI**				
4000.001	Imposte comunali persone fisiche anno corrente		0.00	0.00	18'519'859.75
4000.101	Imposte comunali persone fisiche sopravvenienze		1'650'000.00	1'650'000.00	2'948'966.80
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)		-2'300'000.00	-100'000.00	-4'122'140.75
4002.001	Imposte alla fonte		1'400'000.00	1'350'000.00	1'479'920.15
4008.001	Imposta personale		190'000.00	180'000.00	191'470.85
4009.001	Imposte speciali		850'000.00	750'000.00	1'283'230.35
4010.001	Imposte comunali persone giuridiche anno corrente		0.00	0.00	985'474.30
4010.101	Imposte comunali persone giuridiche sopravvenienze		50'000.00	50'000.00	0.00
4021.001	Imposte comunali immobiliari anno corrente		920'000.00	800'000.00	810'395.10
4210.004	Tasse di diffida		10'000.00	10'000.00	24'080.00
4290.002	Recupero crediti abbandonati		500.00	500.00	118.90
	Totale RICAVI		***2'785'500.00***	***4'705'500.00***	***22'121'375.45***
	Totale SPESE	***365'000.00***		***285'000.00***	***345'011.07***
	SALDO	***2'420'500.00***		***-4'420'500.00***	***-21'776'364.38***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
930	**Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri**				
3	**SPESE**				
3622.801	Contributo al fondo di perequazione (art. 16 LPI)	28'000.00		28'000.00	27'537.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***28'000.00***		***28'000.00***	***27'537.00***
	SALDO		***28'000.00***	***28'000.00***	***27'537.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
950	**Partecipazioni ad entrate del Cantone**				
4	**RICAVI**				
4210.013	Tassa caccia e pesca		1'000.00	1'000.00	374.20
4601.001	Quotaparte imposte successione (10%)		1'000.00	1'000.00	0.00
4601.901	Ripartizione per riforma fiscale in base all'art. 196 cpv. 1bis LIFD		55'000.00	66'700.00	66'674.65
	Totale RICAVI		***57'000.00***	***68'700.00***	***67'048.85***
	Totale SPESE	***0.00***		***0.00***	***0.00***
	SALDO	***57'000.00***		***-68'700.00***	***-67'048.85***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
961	**Interessi**				
3	**SPESE**				
3130.011	Spese e provvigioni bancarie	2'000.00		2'000.00	1'482.33
3400.001	Interessi passivi per impegni correnti	1'000.00		1'000.00	0.00
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		2'000.00	878.05
3401.006	SUVA 0.65 % 2015/6.2.2025 fr. 2'000'000	0.00		0.00	1'336.10
3401.009	Postfinance 2021/2.3.2026 0.26% 3 mio.	0.00		1'300.00	7'800.00
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 2023/15.02.2028 2.24% 4 mio fisso	89'600.00		89'600.00	90'844.45
3401.017	Banca dello Stato 2023/28.06.2030 2.362% 10mio fisso	236'200.00		236'200.00	237'250.00
3401.018	Cornèr Banca 24/18.12.2025 0.97% 2 mio fisso	0.00		0.00	18'753.33
3401.019	Postfinance 24/23.02.2029 1.77% 4 mio fisso	70'800.00		70'800.00	70'800.00
3401.020	Banca dello Stato 24/23.12.2033 1.11% 4 mio fisso	44'400.00		44'400.00	45'016.66
3401.021	Banca dello Stato 24/23.12.2033 1.11% 5 mio fisso	55'500.00		55'500.00	56'270.84
3401.901	Banca Raiffeisen linea di credito	5'000.00		5'000.00	6'449.31
3401.999	Nuovi prestiti (pro rata)	72'000.00		35'000.00	9'473.32
3409.001	Fondo Previdenza (CAP. COMUNE)	3'000.00		3'000.00	3'527.70
3499.001	Interessi su imposte	15'000.00		25'000.00	7'022.95
4	**RICAVI**				
4400.001	Interessi attivi conti correnti e depositi		500.00	500.00	0.00
4401.001	Interessi di ritardo imposte		180'000.00	150'000.00	241'384.75
4402.001	Interessi contributi PGS emissione 2019		4'000.00	20'000.00	25'196.20
4463.001	Redditi da partecipazioni		100'000.00	0.00	0.00
4940.001	Rifiuti centro Ciusarella interessi (accrediti interni per interessi)		300.00	300.00	280.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
961	Interessi				
	Totale RICAVI		*284'800.00*	*170'800.00*	*266'860.95*
	Totale SPESE	*706'600.00*		*680'900.00*	*666'506.42*
	SALDO		*421'800.00*	*510'100.00*	*399'645.47*

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
970	**Ridistribuzioni di tasse legate al CO2**				
4	**RICAVI**				
4699.001	Ridistribuzione tassa sul CO2		6'500.00	8'000.00	0.00
	Totale RICAVI		***6'500.00***	***8'000.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***0.00***		***0.00***	***0.00***
	SALDO	***6'500.00***		***-8'000.00***	***0.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
990	**Voci non ripartite**				
3	**SPESE**				
3300.101	Ammort. pian. di strade e vie di com. conti di bilancio 1401	59'700.00		57'300.00	57'909.00
3300.301	Ammort. pian. di altre opere del genio civile conti di bilancio 1403	16'400.00		16'400.00	16'382.00
3300.401	Ammort. pian. di immobili dei BA conti di bilancio 1404	1'441'100.00		1'214'100.00	1'296'250.18
3300.601	Ammort. pian. di beni mobili dei BA conti di bilancio 1406	43'400.00		38'700.00	38'649.00
3300.901	Ammort. pian. di altri investimenti materiali conti di bilancio 1409	4'700.00		0.00	0.00
3320.901	Ammort. pian. su altri investimenti immateriali conto di bilancio 1429	141'700.00		125'600.00	103'186.50
3631.003	Partecipazione risanamento finanziario del Cantone	492'000.00		471'300.00	449'415.00
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	***2'366'400.00***		***2'090'800.00***	***2'129'140.68***
	SALDO		***2'365'000.00***	***2'089'400.00***	***2'127'812.68***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO

	D I C A S T E R O	PREVENTIVO 2027 USCITE		PREVENTIVO 2027 ENTRATE		PREVENTIVO 2026 USCITE	PREVENTIVO 2026 ENTRATE
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	1'650'000.00	21.34 %	0.00	0.00 %	1'075'000.00	0.00
2	FORMAZIONE	0.00	0.00 %	0.00	0.00 %	200'000.00	0.00
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	2'120'000.00	27.42 %	0.00	0.00 %	1'530'000.00	0.00
4	SANITÀ	378'900.00	4.90 %	0.00	0.00 %	200'000.00	40'000.00
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	736'500.00	9.53 %	0.00	0.00 %	735'200.00	0.00
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	2'846'600.00	36.82 %	0.00	0.00 %	2'789'700.00	0.00
T O T A L I		**7'732'000.00**	100.00 %	**0.00**	0.00 %	**6'529'900.00**	**40'000.00**
S A L D O				**7'732'000.00**			**6'489'900.00**
T O T A L I A P A R E G G I O		**7'732'000.00**		**7'732'000.00**		**6'529'900.00**	**6'529'900.00**

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO
PRIMA RICAPITOLAZIONE

		USCITE	%	ENTRATE	%
0	**AMMINISTRAZIONE GENERALE**				
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	1'650'000.00	21.34	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**1'650'000.00**		**0.00**	
2	**FORMAZIONE**				
	TOTALE PER DICASTERO	**0.00**		**0.00**	
3	**CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA**				
341	Sport	1'550'000.00	20.05	0.00	0.00
342	Tempo libero	570'000.00	7.37	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**2'120'000.00**		**0.00**	
4	**SANITÀ**				
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura	378'900.00	4.90	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**378'900.00**		**0.00**	
6	**TRASPORTI E COMUNICAZIONI**				
615	Strade comunali	400'000.00	5.17	0.00	0.00
622	Traffico regionale e d'agglomerato	336'500.00	4.35	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**736'500.00**		**0.00**	
7	**PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO**				
720	Eliminazione delle acque di scarico	2'546'600.00	32.94	0.00	0.00
730	Gestione dei rifiuti	250'000.00	3.23	0.00	0.00
790	Pianificazione del territorio	50'000.00	0.65	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**2'846'600.00**		**0.00**	

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO

PRIMA RICAPITOLAZIONE

	USCITE	%	ENTRATE	%
TOTALI	**7'732'000.00**	**100.00 %**	**0.00**	**0.00 %**
SALDO			**7'732'000.00**	
TOTALI A PAREGGIO	**7'732'000.00**		**7'732'000.00**	

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026
5	**100.00**	**USCITE PER INVESTIMENTI**	**7'732'000.00**	**6'529'900.00**
50	**82.76**	**Investimenti materiali**	**6'398'900.00**	**4'634'900.00**
501	**1.29**	**Strade, piazze, vie di comunicazione**	**100'000.00**	**263'000.00**
5010	1.29	Strade, piazze, vie di comunicazione	100'000.00	263'000.00
503	**31.95**	**Altre opere del genio civile**	**2'470'000.00**	**2'136'900.00**
5030	7.37	Amministrazione generale	570'000.00	580'000.00
5032	24.57	Opere depurazione acque	1'900'000.00	1'556'900.00
504	**47.45**	**Immobili**	**3'668'900.00**	**2'160'000.00**
5040	19.27	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	1'490'000.00	810'000.00
5043	3.23	Raccolta ed eliminazione rifiuti	250'000.00	0.00
5045	20.05	Scuole, sport, cultura e tempo libero, culto	1'550'000.00	1'150'000.00
5046	4.90	Case anziani e altri istituti di cura	378'900.00	200'000.00
506	**2.07**	**Beni mobili**	**160'000.00**	**75'000.00**
5060	2.07	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	160'000.00	75'000.00
509	**0.00**	**Altri investimenti materiali**	**0.00**	**0.00**
5090	0.00	Altri investimenti materiali	0.00	0.00
52	**6.40**	**Investimenti immateriali**	**495'000.00**	**947'200.00**
529	**6.40**	**Altri investimenti in beni immateriali**	**495'000.00**	**947'200.00**
5290	6.40	Altri investimenti in beni immateriali	495'000.00	947'200.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026
56	**10.84**	**Contributi per investimenti di terzi**	**838'100.00**	**947'800.00**
561	**4.35**	**Cantone**	**336'500.00**	**412'200.00**
5610	4.35	Cantone	336'500.00	412'200.00
562	**6.49**	**Comuni, Consorzi ed altri enti locali**	**501'600.00**	**535'600.00**
5620	6.49	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	501'600.00	535'600.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026
6	**100.00**	**ENTRATE PER INVESTIMENTI**	**0.00**	**40'000.00**
63	**100.00**	**Contributi per investimenti propri**	**0.00**	**40'000.00**
631	**100.00**	**Cantone**	**0.00**	**40'000.00**
6310	100.00	Cantone	0.00	40'000.00
632	**100.00**	**Comuni, Consorzi ed altri enti locali**	**0.00**	**0.00**
6320	100.00	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	0.00	0.00
636	**100.00**	**Organizzazioni private senza scopo di lucro**	**0.00**	**0.00**
6360	100.00	Organizzazioni private senza scopo di lucro	0.00	0.00
637	**100.00**	**Economie private**	**0.00**	**0.00**
6372	100.00	Contributi di costruzione per opere di depurazione acque	0.00	0.00
639	**100.00**	**Altri contributi per investimenti**	**0.00**	**0.00**
6395	100.00	Prelievo dal Fondo FER	0.00	0.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
029	**Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5040.004	Manutenzione e messa in sicurezza casa Chiattone Conto di bilancio 1404.002	08-05-2023	2'290'000.00	0.00		250'000.00
5040.006	Risanamento energetico e adeguamento spazi casa comunale			600'000.00		500'000.00
5040.007	Comparto ex AEM - Palco urbano Conto di bilancio 1404.003			500'000.00		0.00
5040.009	Mappale 972 + posteggi per Palco Urbano Conto di bilancio 1404.003 preventivo			0.00		0.00
5040.010	Riordino archivio Palazzo Comunale Conto di bilancio 1404.001 preventivo			90'000.00		0.00
5060.005	Videosorveglianza territorio comunale conto di bilancio 1406.001 preventivo		160'000.00	0.00		75'000.00
5060.006	Stelle natalizie LED con supporto laterale			160'000.00		0.00
5290.015	Progettazione, risanamento casa Marugg Conto di bilancio 1429.001 Preventivo	06-11-2023	120'500.00	0.00		0.00
5290.024	Pianificazione Investimenti senza MM (art. 10 reg. comunale) conto di bilancio 1429.001			300'000.00		200'000.00
5290.026	Progettazione, ristrutturazione casa comunale Conto di bilancio 1429.001	06-11-2023	127'000.00	0.00		50'000.00
5290.027	Concorso architettura per il comparto AEM e adiacenze Conti di bilancio 1429.001 MM 2603		190'000.00	0.00		0.00
6	**ENTRATE PER INVESTIMENTI**					
6310.017	Sussidio cantonale casa Chiattone MM 2629 Conto di bilancio 1404.002				0.00	0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***1'650'000.00***		***1'075'000.00***
	SALDO				***1'650'000.00***	***1'075'000.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
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		3'585'000.00	0.00		200'000.00
6	**ENTRATE PER INVESTIMENTI**					
6310.014	Sussidio cantonale Minergie via Sindacatori 1 mappale 213 - conto di bilancio 1404.506				0.00	0.00
6395.002	Prelievo dal fondo FER per SI Ippocastano 2 aule				0.00	0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***0.00***		***200'000.00***
	SALDO				***0.00***	***200'000.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
311	**Musei e arti figurative**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5090.001	Opera artistica Ippocastano conto di bilancio 1409.001			0.00		0.00
5290.034	Concorso idee e progetto opera artistica Ippocastano conto di bilancio 1429.001			0.00		0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***0.00***		***0.00***
	SALDO				***0.00***	***0.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
341	**Sport**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5045.005	Strutture sportive Valgersa conto di bilancio 1404.505 Preventivo	27-06-2024	1'300'000.00	0.00		100'000.00
5045.008	Valgersa comparto piscina Conto di bilancio 1404.505	02-06-2025	2'400'000.00	1'550'000.00		850'000.00
6	**ENTRATE PER INVESTIMENTI**					
6310.016	Sussidio cantonale strutture sportive Valgersa MM2667 Conto di bilancio 1404.505				0.00	0.00
6320.003	Contributo 50% Savosa per stadio e pista Valgersa Conto di bilancio 1404.505				0.00	0.00
6320.006	Contributo 50% Savosa piscine Valgersa Conto di bilancio 1404.505				0.00	0.00
6360.001	Contributo da organizzazioni private senza scopo di lucro				0.00	0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***1'550'000.00***		***950'000.00***
	SALDO				***1'550'000.00***	***950'000.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
342	**Tempo libero**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5030.001	Parco pubblico Via Motta conto di bilancio 1403.008	08-05-2023	1'500'000.00	0.00		180'000.00
5030.002	Rinnovo parchi giochi e WC - palestra all'aperto conto di bilancio 1403.009	15-11-2025	460'000.00	0.00		400'000.00
5030.004	Seconda fase parco giochi - aree svago e palestra all'aperto Conto di bilancio 1403.009 MM 2700			570'000.00		0.00
5290.035	Progettazione parchi giochi bilancio 1429.001			0.00		0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***570'000.00***		***580'000.00***
	SALDO				***570'000.00***	***580'000.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
4	**SANITÀ**					
412	**Case medicalizzate, di riposo e di cura**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5046.001	Manutenzioni diverse casa anziani Girasole Conto di bilancio 1404.601 MM 2512		145'500.00	0.00		0.00
5046.002	Manutenzioni diverse C.A. Girasole conto di bilancio 1404.601 Preventivo			200'000.00		200'000.00
5046.004	Interventi ammodernamento Casa Anziani Girasole Conto di bilancio 1404.601 MM 2698			178'900.00		0.00
5046.006	Ampliamento climatizzazione Casa anziani Girasole Conto di bilancio 1404.601 MM 2670	21-10-2024	80'000.00	0.00		0.00
5066.002	Ammodernamento centralina telefonica, lampade termiche impianto allarme e PC Casa Anziani Girasole	01-06-2026	320'000.00	0.00		0.00
6	**ENTRATE PER INVESTIMENTI**					
6310.015	Sussidio cantonale ampliamento climatizzazione al Girasole conto di bilancio 1404.601				0.00	40'000.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***40'000.00***
	Totale USCITE			***378'900.00***		***200'000.00***
	SALDO				***378'900.00***	***160'000.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
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		0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***0.00***		***0.00***
	SALDO				***0.00***	***0.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
615	**Strade comunali**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5010.001	Opere genio civile - quartiere di Santa Lucia MM 2297 Conto di bilancio 1401.001	08-09-2014	1'946'000.00	0.00		63'000.00
5010.003	Incrocio via S. Gottardo/via Tesserete Arizona MM2274 Conto di bilancio 1401.001	27-01-2014	887'750.00	0.00		0.00
5010.004	Rifacimento strade - pavimentazione e arredo Master Plan conto di bilancio 1401.001			100'000.00		200'000.00
5040.008	Sistemazione sede squadra operai casa Degli Antoni Conto di bilancio 1404.011 preventivo			0.00		60'000.00
5040.011	Abbattimento diroccati Via Selva Conto di bilancio 1404.014			300'000.00		0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***400'000.00***		***323'000.00***
	SALDO				***400'000.00***	***323'000.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
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		7'063'200.00	310'700.00		310'700.00
5610.003	Quota di finanziamento del PTL / PAL3 2021/2026 conto di bilancio 1461.002			0.00		75'700.00
5610.004	Quota di finanziamento del PTL / PAL3 opere regionali conto di bilancio 1461.002			25'800.00		25'800.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***336'500.00***		***412'200.00***
	SALDO				***336'500.00***	***412'200.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
720	**Eliminazione delle acque di scarico**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5032.201	Canalizzazioni: opere PGS fase 1 via Sassa conto di bilancio 1403.205 MM 2557		550'000.00	0.00		0.00
5032.203	Canalizzazioni opere PGS fase 1 incrocio Mds-Morena-Genzana conto di bilancio 1403.206		5'000'000.00	1'500'000.00		1'300'000.00
5032.204	Canalizzazione mappale 136 MM 2080 Conto di bilancio 1403.202		198'000.00	0.00		56'900.00
5032.206	Incrocio via S. Gottardo/Tesserete opere PGS MM 2311 conto di bilancio 1403.203		835'000.00	0.00		200'000.00
5032.207	Credito supplettorio MM 2311 Incrocio via S. Gottardo via Tesserete opere PGS conto di bilancio 1403.203		367'000.00	0.00		0.00
5032.208	Canalizzazioni lungo via S. Gottardo Conto di bilancio 1403.207 preventivo			400'000.00		0.00
5290.002	Studio Piano Generale Smaltimento acque PGS MM 2223 Conto di bilancio 1429.001		422'000.00	145'000.00		42'200.00
5290.019	Progettazione + DL canalizzazione via S. Gottardo MM 2275 Conto di bilancio 1429.001		130'000.00	0.00		0.00
5290.029	Credito supplettorio progettazione e DL canalizzazione incrocio via S. Gottardo/Tesserete (Arizona) 1429.001		68'000.00	0.00		0.00
5620.002	Consorzio depurazione acque Lugano M. 03 MM 2096 Conto di bilancio 1462.103		39'273.50	0.00		0.00
5620.003	Consorzio depurazione acque Lugano M. 20 e 38 MM 2207 Conto di bilancio 1462.103		489'469.20	0.00		0.00
5620.004	Consorzio depurazione acque Lugano M. 42 e 44 MM 2227 Conto di bilancio 1462.103		263'811.00	0.00		12'600.00
5620.006	Consorzio depurazione acque Lugano M. 56 MM 80056 Conto di bilancio 1462.103		94'500.00	2'100.00		2'100.00
5620.009	Consorzio depurazione acque Lugano M. 73 MM 80073 Conto di bilancio 1462.103		22'100.00	0.00		0.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
720	**Eliminazione delle acque di scarico**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5620.018	Consorzio depurazione acque Lugano D009 Conto di bilancio 1462.103		11'268.10	2'100.00		2'100.00
5620.023	Consorzio depurazione acque Lugano M.88 MM 80088 Conti di bilancio 1462.103		3'108'000.00	210'000.00		210'000.00
5620.024	Consorzio depurazione acque Lugano M.75 MM 80075 Conto di bilancio 1462.103		621'700.00	42'000.00		40'200.00
5620.025	Consorzio depurazione acque Lugano M.87 MM 80087 Conto di bilancio 1462.103		155'500.00	10'500.00		10'500.00
5620.026	Consorzio depurazione acque Lugano M.89 MM 80089 Conto di bilancio 1462.103		70'400.00	16'000.00		15'900.00
5620.027	Consorzio depurazione acque Lugano M.79 MM 80079 Conto di bilancio 1462.103		358'912.75	24'400.00		24'300.00
5620.029	Consorzio depurazione acque Lugano M.95 MM 80095 Conto di bilancio 1462.103		30'030.00	0.00		0.00
5620.034	Consorzio depurazione acque Lugano D013 Conto di bilancio 1462.103		7'600.00	0.00		0.00
5620.036	Consorzio depurazione acque Lugano div. Conto di bilancio 1462.103		26'700.00	8'400.00		8'400.00
5620.037	Consorzio depurazione acque Lugano div. Conto di bilancio 1462.103		357'700.00	0.00		23'900.00
5620.041	Consorzio depurazione acque Lugano M.103 Conto di bilancio 1462.103		35'300.00	4'200.00		16'800.00
5620.042	Consorzio depurazione acque Lugano D015 Conto di bilancio 1462.103		3'150.00	0.00		800.00
5620.044	Consorzio depurazione acque Lugano div. Conto di bilancio 1462.103		21'000.00	8'400.00		8'400.00
5620.045	Consorzio depurazione acque Lugano P14 Conto di bilancio 1462.103		479'500.00	4'200.00		4'200.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
720	**Eliminazione delle acque di scarico**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5620.046	Consorzio depurazione acque Lugano P19 Conto di bilancio 1462.103		210'000.00	0.00		4'200.00
5620.048	Consorzio depurazione acque Lugano M. 106 Conto di bilancio 1462.103		70'440.00	14'500.00		14'500.00
5620.049	Consorzio depurazione acque Lugano M. 108 Conto di bilancio 1462.103		54'600.00	5'700.00		5'700.00
5620.050	Consorzio depurazione acque Lugano D16 Conto di bilancio 1462.103		11'300.00	0.00		4'200.00
5620.051	Consorzio depurazione acque Lugano P22 Conto di bilancio 1462.103			0.00		4'200.00
5620.052	Consorzio depurazione acque Lugano P23 Conto di bilancio 1462.103			0.00		0.00
5620.053	Consorzio depurazione acque Lugano M.110 Conto di bilancio 1462.103		189'200.00	12'600.00		12'600.00
5620.054	Consorzio depurazione acque Lugano M.90 Conto di bilancio 1462.103		452'100.00	20'400.00		0.00
5620.055	Consorzio depurazione acque Lugano M.114 Conto di bilancio 1462.103			4'200.00		0.00
5620.056	Consorzio depurazione acque Lugano M.115 Conto di bilancio 1462.103			4'200.00		0.00
5620.057	Consorzio depurazione acque Lugano M.116 Conto di bilancio 1462.103			4'400.00		0.00
5620.058	Consorzio depurazione acque Lugano D018 Conto di bilancio 1462.103			3'300.00		0.00
5620.100	Potenziamento canale Genzana - CDALED Conto di bilancio 1462.103			100'000.00		100'000.00
6	**ENTRATE PER INVESTIMENTI**					

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
7	**PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO**					
720	**Eliminazione delle acque di scarico**					
6	**ENTRATE PER INVESTIMENTI**					
6310.004	Sussidio cantonale incrocio via S. Gottardo MM 2311 Conto di bilancio 1403.203				0.00	0.00
6310.018	Sussidio Cantonale opere PGS fase 1 Via Sassa MM 2557 conto di bilancio 1403.205				0.00	0.00
6372.001	Contributi PGS emissione 2019				0.00	0.00
6372.002	Contributi PGS (da ripartire sui Consorzi depurazione)				0.00	0.00
6372.003	Contributo PGS Incrocio via S. Gottardo/Tesserete opere PGS MM 2311 e supplettorio				0.00	0.00
6372.004	Contributo PGS canalizzazioni: opere PGS fase 1 via Sassa				0.00	0.00
6372.005	Contributo PGS f ase 1 incrocio Mds-Morena-Genzana Conto di bilancio 1403.206 MM 2675				0.00	0.00
6372.006	Contributo PGS canalizzazione mapp. 136 Conto di bilancio 1403.202 MM 2080				0.00	0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***2'546'600.00***		***2'124'700.00***
	SALDO				***2'546'600.00***	***2'124'700.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
730	**Gestione dei rifiuti**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5043.001	Sistemazione del Centro rifiuti Ciusarella Conto di bilancio 1404.301 Preventivo			250'000.00		0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***250'000.00***		***0.00***
	SALDO				***250'000.00***	***0.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
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			0.00		10'000.00
	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 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
790	**Pianificazione del territorio**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5290.011	Pianificazione e riqualifica Porta Ovest Conto di bilancio 1429.001		350'000.00	0.00		50'000.00
5290.031	Pianificazioni diverse Conto di bilancio 1429.001			50'000.00		100'000.00
5290.032	Pianificazione variante beni culturali Conto di bilancio 1429.001			0.00		120'000.00
5290.033	Credito di progettazione interventi ridefinizione comparto ex AEM e adiacenze - bilancio 1429.001	20-10-2025	385'000.00	0.00		385'000.00
5290.036	Studio pianificatorio 2a fase beni culturali locali Sospesa sub iudice conto di bilancio 1429.001	15-12-2025	120'000.00	0.00		0.00
5290.037	Piano dell'urbanizzazione variante posteggi pubblici Conto di bilancio 1429.001			0.00		0.00
5290.038	Studio della viabilità delle strade del Comune Conto di bilancio 1429.001			0.00		0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***50'000.00***		***655'000.00***
	SALDO				***50'000.00***	***655'000.00***

ALLEGATO
RIASSUNTO PREVENTIVO
PER ANNO 2027

CONTO ECONOMICO *(senza imputazioni interne - Addebiti/Accrediti)*	**PREVENTIVO 2027** MP: PF 77% PG 77%	PREVENTIVO 2026 MP: PF 70% PG 70%	CONSUNTIVO 2025 MP: PF 70% PG 70%
Spese operative	36'950'850.00	36'504'250.00	35'168'205.49
Ricavi operativi *(senza imposte comunali base)*	11'299'500.00	13'182'900.00	11'626'391.46
RISULTATO OPERATIVO	***-25'651'350.00***	**-23'321'350.00**	**-23'541'814.03**
Spese finanziarie	713'800.00	688'200.00	673'920.19
Ricavi finanziari	1'050'400.00	891'700.00	1'016'402.67
RISULTATO FINANZIARIO	***336'600.00***	**203'500.00**	**342'482.48**
RISULTATO ORDINARIO	**-25'314'750.00**	**-23'117'850.00**	**-23'199'331.55**
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
RISULTATO STRAORDINARIO	**0.00**	**0.00**	**0.00**
FABBISOGNO D'IMPOSTA	**25'314'750.00**	**23'117'850.00**	**23'199'331.55**
Gettito Imp. Comunale base	***24'786'608.00***	***22'982'400.00***	**19'505'334.05**
Presunto risultato totale d'esercizio	**-528'142.00**	**-135'450.00**	**-3'693'997.50**
CONTO DEGLI INVESTIMENTI			
Uscite per investimenti	7'732'000.00	6'529'900.00	7'318'828.75
Entrate per investimenti	0.00	40'000.00	2'473'561.85
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	**7'732'000.00**	**6'489'900.00**	**4'845'266.90**
CONTO DI FINANZIAMENTO			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	**7'732'000.00**	6'489'900.00	4'845'266.90
AUTOFINANZIAMENTO	**1'413'558.00**	1'582'150.00	-1'978'215.61
RISULTATO GLOBALE	**-6'318'442.00**	**-4'907'750.00**	**-6'823'482.51**

Calcolo Autofinanziamento Anno : 2027

-528'142.00	+	**Risultato totale d'esercizio**
1'707'000.00	+	(33) Ammortamenti beni amministrativi
217'300.00	+	(35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali
150'000.00	-	(45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali
0.00	+	(364) Rettifiche di valore prestiti dei beni amministrativi
0.00	+	(365) Rettifiche di valore partecipazione dei beni amministrativi
167'400.00	+	(366) Ammortamenti contributi per investimenti
0.00	+	(389) Versamenti al capitale proprio
0.00	-	(489) Prelievi da capitale proprio
1'413'558.00		**AUTOFINANZIAMENTO**

Risultato dei servizi autofinanziati

	Conti 3511 / 4511		
Servizio Depurazione delle acque	.200	(+) versamento al fondo (avanzo)	19'500.00
Servizio Raccolta e eliminazione rifiuti	.300	(+) versamento al fondo (avanzo)	47'800.00

COMUNE DI MASSAGNO

INVESTIMENTI

Bilancio	CC	Descrizione Dicastero / Funzione	Credito Risoluzioni M.M.	Ris.Mun.	Scadenza	Prolungo	Importo	Preventivo impiego 2027 Crediti già votati Uscite	Entrate	Crediti in esame Uscite	Entrate
		0 - Amministrazione generale									
		029 - Immobili amministrativi									
1429.001	5290.026	Progettazione, ristrutturazione casa comunale	2645	25.09.2023	31.12.2024	31.12.2027	127'000.00				
1429.001	5290.015	Progettazione, risanamento casa Marugg	2644	25.09.2023	31.12.2024	31.12.2027	120'500.00				
1404.003	5040.007	Comparto ex AEM - Palco urbano realizzazione					7'300'000.00			500'000.00	
1404.003	5040.009	Mappale 972 + posteggi per Palco Urbano					700'000.00				
1404.001	5040.006	Risanamento energetico e adeguamento spazi casa comunale					2'400'000.00			600'000.00	
1406.001	5060.005	Implementazione videosorveglianza territorio comunale	2695	16.03.2026	31.12.2027		160'000.00	160'000.00			
1404.001	5040.010	Riordino archivio Palazzo comunale					140'000.00			90'000.00	
1429.001	diversi	Investimenti senza MM (art. 6 Reg. comunale)					300'000.00			300'000.00	
		3 - Cultura, sport e tempo libero, chiesa									
		341 - Sport									
1404.505	5045.008	Valgersa ristrutturazione del comparto piscine (solo quotaparte 50% Massagno)	2685	15.04.2025	31.12.2026	31.12.2027	2'400'000.00	1'550'000.00			
		342 - Tempo libero									
1403.008	5030.001	Riqualifica spazi del comparto Casa comunale, Marugg, Chiattone, SI Centrale e formazione nuovo parco a fruizione pubblica	2628	20.03.2023	31.12.2025	31.12.2027	1'500'000.00	-			
1403.009	5030.002	Prima fase parchi giochi - aree svago e palestra all'aperto	2691	03.11.2025	31.12.2026	31.12.2027	460'000.00	-			
1403.009	5030.004	Seconda fase parchi giochi - aree svago e palestra all'aperto	2700	20.07.2026	31.12.2027		570'000.00	570'000.00			
		4 - Sanità									
		412 - Case medicalizzate, di riposo e di cura									
1404.601	5046.002	Manutenzioni diverse Girasole					200'000.00			200'000.00	
1404.601	5046.004	Interventi ammodernamento casa anziani Girasole	2698	13.04.2026	31.12.2027		320'000.00	178'900.00			
		6 - Trasporti e comunicazione									
		613 - Strade cantonali									
1401.001	5010.007	Riqualifica urbana Via S. Gottardo					235'000.00				
		615 - Strade comunali									
1404.014	5040.011	Abbattimento diroccati Via Selva					300'000.00			300'000.00	
1401.001	5010.004	Pavimentaz. Via Selva, arredo Via Motta, vie Madonna della Salute e S. Gottardo - Master plan					650'000.00			100'000.00	
		622 - Traffico regionale e d'agglomerato									
1461.002	5610.002	PTL / PAL 2 quota di finanziamento 2014-2033	2308	10.11.2014	31.12.2034		7'063'200.00	310'700.00			
1461.002	5610.0XX	PTL / PAL 3 quota di finanziamento opere regionali			31.12.2027		51'596.00	25'800.00			
		7 - Protezione ambiente e pianificazione territorio									
		720 - Eliminazione delle acque di scarico									
1429.001	5290.002	Progettazione e direzione lavori fase 1 - PGS	2223	22.10.2012		31.12.2027	422'000.00	145'000.00			

Descrizione			Credito					Preventivo impiego 2027			
			Risoluzioni					Crediti già votati		Crediti in esame	
Bilancio	CC	Dicastero / Funzione	M.M.	Ris.Mun.	Scadenza	Prolungo	Importo	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate
1403.206	5032.203	Canalizzazioni vie Genzana, M.d. Salute, Morena	2675	31.10.2024	31.12.2026	31.12.2027	5'000'000.00	1'500'000.00			
1403.207	5032.208	Canalizzazioni lungo via S. Gottardo					2'500'000.00			400'000.00	
1462.103	5620.100	Potenziamento canale Genzana - CDALED	2699	20.04.2026	31.12.2028		1'357'668.00	100'000.00			
1462.103	5620.006	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80056			31.12.2027	94'500.00	2'100.00			
1462.103	5620.024	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80075			31.12.2027	621'700.00	42'000.00			
1462.103	5620.027	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80079			31.12.2027	358'912.75	24'400.00			
1462.103	5620.025	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80087			31.12.2027	155'500.00	10'500.00			
1462.103	5620.023	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80088			31.12.2027	3'108'000.00	210'000.00			
1462.103	5620.026	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80089			31.12.2027	68'325.60	16'000.00			
1462.103	5620.054	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80090			31.12.2027	304'800.00	20'400.00			
1462.103	5620.041	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80103			31.12.2027	35'300.00	4'200.00			
1462.103	5620.048	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80106			31.12.2027	69'800.00	14'500.00			
1462.103	5620.049	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80108			31.12.2027	54'600.00	5'700.00			
1462.103	5620.053	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80110			31.12.2027	189'200.00	12'600.00			
1462.103	5620.055	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80114			31.12.2027	29'400.00			4'200.00	
1462.103	5620.056	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80115			31.12.2027	10'500.00	4'200.00			
1462.103	5620.057	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	80116			31.12.2027	35'900.00			4'400.00	
1462.103	5620.018	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	D009			31.12.2027	11'300.00	2'100.00			
1462.103	5620.058	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	D018			31.12.2027	4'600.00	3'300.00			
1462.103	5620.036	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	div.			31.12.2027	26'700.00			8'400.00	
1462.103	5620.037	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	div.			31.12.2027	357'700.00				
1462.103	5620.044	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	div.			31.12.2027	21'000.00			8'400.00	
1462.103	5620.045	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	P14			31.12.2027				4'200.00	
1462.103	5620.046	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	P20			31.12.2027				-	
1462.103	5620.051	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	P22			31.12.2027				-	
		730 - Gestione dei rifiuti									
1404.301	5043.001	Sistemazione del Centro rifiuti Ciusarella					1'000'000.00				
1404.301	5043.001	Spostamento provvisorio ecocentro Ciusarella					390'000.00			250'000.00	
		741 - Opere di sistemazione di corsi d'acqua									
1462.104	5620.501	Consorzio Sistemazione fiume Vedeggio da Camignolo alla foce chiave di riparto 0.18%				31.12.2027	68'400.00				
		790 - Pianificazione del territorio									
1429.001	5290.031	Pianificazioni e analisi agli studi					50'000.00			50'000.00	
1429.001	5290.033	Credito di progettazione (progetto definitivo e preventivo dettagliato) per gli interventi di ridefinizione del comparto ex AEM e adiacenze	2689	15.09.2025	31.12.2026	31.12.2027	385'000.00	-			
1429.001	5290.011	Pianificazione Porta Ovest	2427	27.11.2017	31.12.2020	31.12.2027	350'000.00				
1429.001	5290.035	Studio pianificatorio seconda fase beni culturali locali - Sospeso sub iudice	2692	03.11.2025	31.12.2026	31.12.2027	120'000.00	-			

Bilancio	CC	Descrizione	Credito					Preventivo impiego 2027			
			Risoluzioni					Crediti già votati		Crediti in esame	
		Dicastero / Funzione	M.M.	Ris.Mun.	Scadenza	Prolungo	Importo	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate
								Preventivo 2027		Piano Finanziario 2027	
		CONTO INVESTIMENTI - Riepilogo						**Uscite**	**Entrate**	**Uscite**	**Entrate**
		TOTALE USCITE/ENTRATE D'INVESTIMENTO CREDITI VOTATI						4'912'400.00	-	6'538'200.00	-
		TOTALE USCITE/ENTRATE D'INVESTIMENTO CREDITI IN ESAME						2'819'600.00	-	-	-
		TOTALE USCITE/ENTRATE D'INVESTIMENTO						7'732'000.00	-	6'538'200.00	-
		INVESTIMENTI NETTI							**7'732'000.00**		**6'538'200.00**
		AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI (33+350+351+364+365+366+389-450-451-489)						1'941'700.00		2'352'300.00	
		RISULTATO D'ESERCIZIO					da inserire	-528'142.00		-1'613'000.00	
		AUTOFINANZIAMENTO							**1'413'558.00**		**739'300.00**
		VARIAZIONE DEBITO PUBBLICO (Aumento)							**6'318'442.00**		**5'798'900.00**
		GRADO DI AUTOFINANZIAMENTO							18.28%		11.31%

In azzurro sono importi stimati

COMUNE DI MASSAGNO

PRESTITI

Elenco prestiti - Preventivo 2027

Importo complessivo, interesse medio e importo interessi

48'088'000.00 **1.407%** **676'600.00**

TOTALE PRESTITI ED INTERESSI PASSIVI	44'088'000.00	1.371%	(tasso medio)	Totale interessi	604'600.00	

Prestiti fissi in ordine di scadenza	**Emissione**	**Scadenza**	**Importo prestito**	**% int**	**Int.annuo**	**Pro-rata**	**Int. Pro-rata**
Postfinance	21.09.2026	21.10.2026	4'000'000.00	0.70%	28'000.00	1	-
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
Banca dello Stato	23.12.2024	23.12.2033	5'000'000.00	1.11%	55'500.00		55'500.00
Banca dello Stato	30.12.2024	23.12.2033	4'000'000.00	1.11%	44'400.00		44'400.00
Confederazione Svizzera	31.12.2011	31.12.2036	88'000.00	0.00%	-		-
			44'088'000.00				***604'600.00***

RINNOVI DI SCADENZE 2026	8'000'000.00			Totale interessi	48'000.00	

Rinnovi dei prestiti in scadenza	**Emissione**	**Scadenza**	**Importo prestito**	**% int**	**Int.annuo**	**Pro-rata**	**Int. Pro-rata**
Postfinance	21.09.2026	21.10.2026	4'000'000.00	1.20%	48'000.00		48'000.00
Nuovi prestiti entro fine 2025			-	0.00%	-		-
Totale rinnovi			**4'000'000.00**				**48'000.00**

FINANZIAMENTO DI NUOVI INVESTIMENTI, LINEE DI CREDITO	4'000'000.00			Totale interessi	24'000.00	

		% capitale dei terzi					
			52%				
Nuovi finanziamenti previsti per investimenti		Investimenti totali	Nuovi debiti per inv.				***24'000.00***
Nuovo		7'732'000.00	4'000'000.00	1.20%	48'000.00	6/12	24'000.00
			4'000'000.00				
Linee di credito (voci dettagliate a preventivo)							***9'000.00***
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%	-		5'000.00

COMUNE DI MASSAGNO

VALUTAZIONE IMPOSTE E MOLTIPLICATORE

Preventivo 2027 - Valutazione imposte Comune di Massagno e moltiplicatore

		2023 Gettito cantonale accertato su base comunale	2025 Consuntivo	2026 Preventivo	2027 Preventivo	2026 Previsione moltiplicatore	2027 Previsione moltiplicatore
	Gettito cantonale PF	26'794'067		31'432'000	30'790'400	31'432'000	30'790'400
	Gettito cantonale PG	1'964'802		1'400'000	1'400'000	1'400'000	1'400'000
40	**Previsione gettito cantonale**			32'832'000	32'190'400	32'832'000	32'190'400
40	Imposte Persone Fisiche	20'631'432	18'519'860	22'002'400	23'708'608	22'002'400	23'708'608
40	Imposte Persone Giuridiche	1'512'898	985'474	980'000	1'078'000	980'000	1'078'000
	GETTITO CON MOLTIPLICATORE	22'144'329	19'505'334	22'982'400	24'786'608	22'982'400	24'786'608
	Moltiplicatore politico PF	77.00%	70.00%	70.00%	77.00%	70.00%	77.00%
	Moltiplicatore politico PG	77.00%	70.00%	70.00%	77.00%	70.00%	77.00%
	Totale costi		35'928'259	37'284'150	37'786'350		
	Totale ricavi (senza imposte)		11'727'061	14'166'300	12'471'600		
	Fabbisogno		24'201'198	23'117'850	25'314'750		
40	Sopravvenienze PF		2'948'967	1'650'000	1'650'000		
40	Sopravvenienze PG		0	50'000	50'000		
40	Imposte alla fonte	1'377'592	1'479'920	1'350'000	1'400'000	1'350'000	1'400'000
46	Art. 99 LT (Imm. PG)	0	0	0	0	0	0
36/46	Contributo livello	-113'521	0	0	0	0	0
40	Imposte immobiliari	n.r.	810'395	800'000	920'000	n.r.	n.r.
40	Imposte personali	n.r.	191'471	180'000	190'000	n.r.	n.r.
40	Imposte speciali	n.r.	1'283'230	750'000	850'000	n.r.	n.r.
46	Partecipazione imposte cantonali	n.r.	66'675	75'700	62'500	n.r.	n.r.
40	**Totale Voce**		26'219'317	27'762'400	29'846'608		
46	**Totale Voce**		66'675	75'700	62'500		
	Totale ultimo gettito accertato	30'022'940		**Gettito 2026 e 2027 stimato SFI**		34'182'000	33'590'400

centro sportivo
VALGERSA
COMUNE DI MASSAGNO E SAVOSA

CENTRO SPORTIVO VALGERSA

PREVENTIVO 2027

centro sportivo VALGERSA

PREVENTIVO CONTO ECONOMICO

RIASSUNTO

anno 2027

Centro costo	Costi	Ricavi	Risultato
Gestione piscina	708'700.00	315'100.00	-393'600.00
Gestione stadio	202'200.00	3'000.00	-199'200.00
Totale	910'900.00	318'100.00	-592'800.00

RIPARTIZIONE DEI COSTI

	Popolazione 2024*	Ripartizione		
	Abitanti	al 50%	Abitanti	Totale
Comune di Massagno	6799	28'200.00	401'871.47	**430'071.47**
Comune di Savosa	2276	28'200.00	134'528.53	**162'728.53**
Totale	9075	56'400.00	536'400.00	**592'800.00**

*Popolazione residente permanente al 31.12.2024 - dati 2025 non ancora disponibili, verranno aggiornati in sede di consuntivo.

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE

DICASTERO	PREVENTIVO 2027 SPESE		PREVENTIVO 2027 RICAVI		PREVENTIVO 2026 SPESE	PREVENTIVO 2026 RICAVI
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	910'900.00	100.00 %	318'100.00	100.00 %	933'900.00	236'100.00
T O T A L I	**910'900.00**	**100.00 %**	**318'100.00**	**100.00 %**	**933'900.00**	**236'100.00**
DISAVANZO D'ESERCIZIO						**697'800.00**
DISAVANZO D'ESERCIZIO			**592'800.00**			
T O T A L I A P A R E G G I O	**910'900.00**		**910'900.00**		**933'900.00**	**933'900.00**

RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE
PRIMA RICAPITOLAZIONE

		SPESE	%	RICAVI	%
0	**AMMINISTRAZIONE GENERALE**				
002	PISCINA E RISTORANTE	708'700.00	77.80	315'100.00	99.06
004	STADIO	202'200.00	22.20	3'000.00	0.94
	TOTALE PER DICASTERO	**910'900.00**		**318'100.00**	
	Maggior spese			***592'800.00***	
T O T A L I		**910'900.00**	**100.00 %**	**318'100.00**	**100.00 %**
DISAVANZO D'ESERCIZIO				**592'800.00**	
T O T A L I A P A R E G G I O		**910'900.00**		**910'900.00**	

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2027

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
3 SPESE CORRENTI	**910'900.00**	**933'900.00**	**963'441.59**
30 SPESE PER IL PERSONALE	463'500.00	467'200.00	400'412.50
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	447'400.00	466'700.00	563'029.09
4 RICAVI CORRENTI	**318'100.00**	**236'100.00**	**262'484.50**
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	25'100.00	20'100.00	26'768.15
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	293'000.00	216'000.00	235'716.35

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
3	**100.00**	**SPESE CORRENTI**	**910'900.00**	**933'900.00**	**963'441.59**
30	**50.88**	**SPESE PER IL PERSONALE**	**463'500.00**	**467'200.00**	**400'412.50**
301	43.29	STIPENDI, ED INDENNITÀ AL PERSONALE AMMINISTRATIVO	394'300.00	396'300.00	338'807.00
303	3.68	CONTRIBUTI AVS, AI, IPG, E AD	33'500.00	33'600.00	28'585.35
304	1.84	CONTRIBUTI A CASSE PENSIONI E DI PREVIDENZA	16'800.00	19'800.00	17'791.30
305	1.42	PREMI ASSICURAZIONE INFORTUNI E MALATTIE	12'900.00	12'500.00	10'316.40
309	0.66	ALTRE, SPESE PER IL PERSONALE	6'000.00	5'000.00	4'912.45
31	**49.12**	**SPESE PER BENI E SERVIZI**	**447'400.00**	**466'700.00**	**563'029.09**
310	0.99	MATERIALE D'UFFICIO, SCOLASTICO E STAMPATI	9'000.00	9'000.00	4'322.10
311	2.47	ACQUISTO MOBILI, MACCHINE, VEICOLI ED ATTREZZATURE	22'500.00	45'200.00	63'935.40
312	11.52	ACQUA, ENERGIA E COMBUSTIBILI	104'900.00	103'500.00	74'469.65
313	3.39	MATERIALE DI CONSUMO	30'900.00	30'800.00	23'715.10
314	18.99	MANUTENZIONE STABILI E STRUTTURE (PRESTAZIONI TERZI)	173'000.00	169'600.00	288'302.70
315	0.44	MANUTENZIONI MOBILI,MACCHINE, VEICOLI,E ATTREZZATURE	4'000.00	6'000.00	2'163.70
316	0.99	LOCAZIONI, AFFITTI, NOLEGGI O TASSE D'UTILIZZAZIONE	9'000.00	9'000.00	8'596.10
318	7.04	SERVIZI ED ONORARI	64'100.00	63'600.00	50'835.35
319	3.29	ALTRE SPESE PER BENI E SERVIZI	30'000.00	30'000.00	46'688.99

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
4	**100.00**	**RICAVI CORRENTI**	**318'100.00**	**236'100.00**	**262'484.50**
42	**7.89**	**REDDITI DELLA SOSTANZA**	**25'100.00**	**20'100.00**	**26'768.15**
420	0.03	INTERESSI DA BANCHE	100.00	100.00	0.00
427	7.86	REDDITI IMMOBILIARI DEI BENI AMMINISTRATIVI	25'000.00	20'000.00	26'768.15
43	**92.11**	**RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE**	**293'000.00**	**216'000.00**	**235'716.35**
434	80.16	ALTRE TASSE D'UTILIZZAZIONE E SERVIZI	255'000.00	186'000.00	191'106.50
435	7.86	VENDITE	25'000.00	20'000.00	34'822.00
436	4.09	RIMBORSI	13'000.00	10'000.00	9'787.85

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2027

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
002	**PISCINA E RISTORANTE**				
3	**SPESE CORRENTI**				
301.001	Stipendi	318'700.00		317'900.00	231'453.20
301.002	Prestazioni straordinarie e indennità	3'100.00		3'100.00	18'773.45
303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD	27'300.00		27'200.00	21'030.65
304.001	Contributi previdenza sociale	12'000.00		13'600.00	12'034.40
305.001	Assicurazione infortuni e malattia	10'500.00		10'100.00	7'563.40
309.001	Formazione personale e sicurezza sul lavoro	6'000.00		5'000.00	4'912.45
310.001	Stampati e spese generali	9'000.00		9'000.00	4'322.10
311.001	Materiale di rivendita	1'500.00		1'500.00	951.70
311.002	Acquisto mobili, attrezzature, veicoli e varie	5'000.00		5'000.00	3'083.70
312.001	Riscaldamento e gas	20'000.00		20'000.00	11'604.55
312.002	Energia elettrica	35'000.00		33'600.00	28'872.00
312.003	Acqua	20'000.00		20'000.00	12'557.55
313.001	Prodotti chimici e materiale pulizia	30'000.00		30'000.00	22'980.70
314.001	Manutenzione stabili	15'000.00		15'000.00	7'353.44
314.003	Manutenzione impianti	98'000.00		105'600.00	246'116.42
314.005	Manutenzione generale	6'000.00		6'000.00	4'434.84
316.001	Tasse d'uso diverse	9'000.00		9'000.00	8'596.10
318.001	Spese e commissioni bancarie piscina	100.00		100.00	95.00
318.002	Uscite per corsi e attività	4'000.00		4'000.00	1'605.15
318.003	Ricevimenti, promozioni, pubblicità	25'000.00		25'000.00	16'518.30
318.004	Prestazioni dei comuni	16'000.00		16'000.00	16'000.00
318.005	Assicurazioni diverse	17'500.00		17'000.00	16'616.90
319.001	Spese varie	10'000.00		10'000.00	29'533.29
319.002	Costo IVA 3.5% Piscina	10'000.00		10'000.00	9'688.05
4	**RICAVI CORRENTI**				
420.001	Interessi attivi piscina		100.00	100.00	0.00
427.001	Locazioni a terzi		25'000.00	20'000.00	26'768.15

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
0	**AMMINISTRAZIONE GENERALE**				
002	**PISCINA E RISTORANTE**				
4	**RICAVI CORRENTI**				
434.001	Tasse d'ingresso		200'000.00	150'000.00	152'518.50
434.002	Rimborso da Comuni per tasse d'ingresso		55'000.00	36'000.00	38'588.00
435.001	Ricavi e vendite varie		15'000.00	10'000.00	19'590.50
435.002	Entrate per corsi e attività		10'000.00	10'000.00	15'231.50
436.001	Rimborsi diversi		10'000.00	10'000.00	9'143.67
	Totale RICAVI		***315'100.00***	***236'100.00***	***261'840.32***
	Totale SPESE	***708'700.00***		***713'700.00***	***736'697.34***
	SALDO		***393'600.00***	***477'600.00***	***474'857.02***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2027

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
004	**STADIO**				
3	**SPESE CORRENTI**				
301.001	Stipendi	72'500.00		75'300.00	85'925.60
301.002	Prestazioni straordinarie e indennità	0.00		0.00	2'654.75
303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD	6'200.00		6'400.00	7'554.70
304.001	Contributi previdenza sociale	4'800.00		6'200.00	5'756.90
305.001	Assicurazione infortuni e malattia	2'400.00		2'400.00	2'753.00
311.002	Acquisto mobili, attrezzature, veicoli e varie	16'000.00		38'700.00	59'900.00
312.002	Energia elettrica	17'900.00		17'900.00	11'860.60
312.003	Acqua	12'000.00		12'000.00	9'574.95
313.003	Carburante veicoli	900.00		800.00	734.40
314.002	Manutenzione tappeto erboso	46'000.00		25'000.00	24'361.85
314.004	Manutenzione giardini	8'000.00		18'000.00	6'036.15
315.001	Manutenzione attrezzi e macchine	4'000.00		6'000.00	2'163.70
318.005	Assicurazioni diverse	1'500.00		1'500.00	0.00
319.001	Spese varie	10'000.00		10'000.00	7'467.65
4	**RICAVI CORRENTI**				
436.001	Rimborsi diversi		3'000.00	0.00	644.18
	Totale RICAVI		***3'000.00***	***0.00***	***644.18***
	Totale SPESE	***202'200.00***		***220'200.00***	***226'744.25***
	SALDO		***199'200.00***	***220'200.00***	***226'100.07***

CASA ANZIANI GIRASOLE

PREVENTIVO 2027

Girasole
Casa anziani comunale

Preventivo 2027

Contabilità Girasole	**2027**	**2026**	**2025**	**2024**
Descrizione:	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Consuntivo
Spese d'esercizio totali	6'954'054.98	6'860'600.00	6'589'000.00	6'815'092.70
Ricavi d'esercizio totali	4'372'921.48	4'152'100.00	3'743'100.00	4'377'474.33
Maggiore uscita	-2'581'133.50	-2'708'500.00	-2'845'900.00	-2'437'618.37
Contributo globale cantonale Riconosciuto				*2'054'261.63*
Deficit d'esercizio consuntivo	*-2'581'133.50*	*-2'708'500.00*	*-2'845'900.00*	*-383'356.74*

Contabilità Comune	**2027**	**2026**	**2025**	**2024**
Descrizione:	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Consuntivo
Deficit d'esercizio non sussidiabile	310'000.00	350'000.00	345'900.00	383'356.74
Contributo globale comunale				383'356.74

Note:

1) **Ricavi rette**: alla luce del nuovo Regolamento RROsp per i primi due anni sono possibili modifiche come anticipato da UACD;

2) **Costo energia**: difficilmente prevedibile in considerazione della situazione geopolitica internazionale;

3) **Gratifiche 2027**: 16 gratifiche per anzianità di servizio.

Note specifiche:

1) Si rende attenti che non siamo a conoscenza di eventuali misure di risparmio che saranno adottate dal Cantone che potrebbero avere delle conseguenze sul consuntivo.

2) L'occupazione dei posti letto, alla stesura del testo, è del 98% (piena occupazione dopo sgravio della preparazione e dell' assegnazione nuovi posti letto a seguito di uscite).

CASA ANZIANI MASSAGNO

Casa per Anziani

Preventivo 2027

Situazione

Nel 2027 la Casa anziani medicalizzata Girasole festeggerà i 25 anni di apertura. In questi anni è sempre stata un punto di riferimento importante per tutta la comunità di Massagno e non solo per le persone anziane domiciliate a Massagno.

La sua ubicazione in una zona di transito e in prossimità della Chiesa, del Cinema Lux, della Casa comunale e di diversi edifici scolastici ha da sempre permesso di creare delle relazioni tra la struttura e il mondo esterno permettendo ai residenti di mantenere dei contatti con la vita esterna. La presenza del parco con la splendida fontana è un ulteriore elemento molto apprezzato che permette di creare momenti di integrazione tra la Casa e la popolazione (concerti, manifestazioni, mercatino delle pulci, eccetera). Durante l'anno sono state anche proposte e si proporranno delle attività aperte alla popolazione per avvicinare sempre più la gente di Massagno alla vita della Casa per anziani. La Casa per anziani è un luogo di vita dove gli anziani possono ancora svolgere delle attività, divertirsi, vivere delle esperienze e trovare delle risposte a loro bisogni e desideri.

Nonostante lo sviluppo negli anni dei servizi di cure a domicilio, di centri diurni e l'impegno di famigliari curanti, la Casa per Anziani resta l'unica soluzione per i parenti quando la presa a carico risulta impraticabile.

La sistemazione in Casa per Anziani diventa sempre più una soluzione richiesta dagli ospedali per dei periodi temporanei dopo la dimissione di anziani per permettere loro di riprendere una certa funzionalità prima del rientro a casa.

Sulla base di queste considerazioni, l'obiettivo del Municipio e di chi gestisce la Casa è di continuare a offrire la qualità di servizi e attività proposte negli anni per fare in modo che la Casa Girasole resti una struttura accogliente e al passo con i tempi e pronta a rispondere ai bisogni attuali e futuri degli anziani.

Per questo motivo sarà importante garantire negli anni i necessari lavori di manutenzione e ammodernamento ma anche interrogarsi su eventuali ampliamenti della struttura. Questa visione futura dovrà anche prendere in considerazione le visioni del Cantone che dovrebbero essere presentate nella nuova pianificazione integrata Lanz-LACD. La precedente pianificazione copriva il periodo 2021-2030 e ora il Dipartimento della sanità e della socialità intende presentare un aggiornamento dal quale risulteranno eventuali nuovi esigenze di posti letto nelle diverse regioni del Cantone.

Altro elemento fondamentale per il futuro della Casa per Anziani è rappresentato dal raggiungimento degli obiettivi fissati dal DSS relativi alla creazione di reti integrate regionali. Il Cantone ha previsto dal 2028 una modifica del finanziamento delle strutture con meno di 80 posti letto, questo per incentivare una gestione coordinata di più strutture, per ottenere economie di scala e contenere la crescita dei costi, mantenendo la qualità delle cure; la rete può condividere direzione, personale, acquisti e altri servizi.

Personale

Determinazione personale

La base per la determinazione del personale è stabilita dal contratto di prestazione cantonale che, a dipendenza del numero di posti letto, stabilisce quanto il Cantone riconosce per le diverse figure professionali e per i vari settori come Direzione/Amministrazione, animazione, cucina, economia domestica, cure.

Per il settore cure, l'organico del personale 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.

Oltre a quanto determinato dal grado RAI, l'Ufficio del medico cantonale stabilisce requisiti minimi relativi alla presenza di infermieri e assistenti di cura nonché percentuali minime di fabbisogno assistenziale al di sotto delle quali non è possibile scendere.

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 un certo benessere all'interno della struttura. Questo permette inoltre di tramandare e radicare una concreta filosofia di lavoro all'interno della struttura.

La grande novità di questo settore è sicuramente rappresentata dal cambiamento del responsabile delle cure a seguito di pensionamento. Questo avvicendamento porterà un nuovo approccio all'interno della struttura che permetterà anche al personale di crescere ulteriormente.

Stipendi e gratifiche

Per l'elaborazione degli stipendi sono stati considerati i naturali scatti salariali previsti dalla scala stipendi cantonale.

Si fa notare che l'anniversario del venticinquesimo del Girasole coincide con diverse gratifiche d'anzianità di dipendenti presenti fin dall'apertura della struttura. Questo coincide con un impatto finanziario sul prossimo risultato d'esercizio che non è possibile quantificare in anticipo, perché è data facoltà al personale di scegliere fra un riconoscimento economico o giornate di riposo.

Formazione

La formazione è fondamentale per mantenere una buona qualità del lavoro e della professionalità al servizio dei Residenti ed è un modo per fidelizzare il personale, specialmente quello giovane. La cifra destinata a questa voce è stata aumentata rispetto al passato.

Il prossimo anno due collaboratori seguiranno dei percorsi formativi presso la SUPSI e altri ancora si specializzeranno in altri ambiti (ss. cura delle ferite).

L'ADICASI e altri enti attivi in Ticino offrono inoltre dei corsi molto interessanti per cui il personale è stato stimolato a partecipare a questi momenti di formazione. Quest'anno è stato introdotto un sistema di "formazione a cascata" chiedendo a persone che hanno seguito una formazione di trasmettere le nozioni ai suoi colleghi/collaboratori.

Attività ricreative – altri costi per il personale

Sono anche previste delle iniziative volte a favorire il benessere mentale e fisico dei collaboratori tramite consulenze con una counselor e delle lezioni di pilates. La salute mentale è una delle sfide principali che il mondo del lavoro si trova ad affrontare ed è per questo che poter contare su dei professionisti aiuta a prevenire eventuali problemi.

Residenti

Per l'elaborazione del preventivo 2027 ci si è basati su un'ipotetica occupazione dei posti letto del 98%.

Struttura

Nel 2027 la Casa per anziani compirà 25 anni di servizio.

L'ampiamento della climatizzazione al bar, soggiorno e uffici (MM 2670) ha prodotto benefici ai Residenti, al personale e a chi viene a fare visita, mitigando le temperature elevate e persistenti dell'estate 2026. Le proiezioni climatiche future lasciano supporre che si dovrà immaginare di potenziare ancor di più le attuali macchine di produzione freddo. Le statistiche ci dicono che una delle principali fonti di rischio per la salute delle persone anziane è proprio il caldo.

Gli interventi che si intendono eseguire nei prossimi anni riguardano in particolare la sostituzione dei letti e dei materassi. A livello strutturale la sostituzione dei pavimenti delle camere sarà il progetto più lungo e complesso da gestire poiché, onde evitare di perdere occupazione, si procederà a spostamenti interni sfruttando le uscite così da intervenire una camera alla volta, questo per tutte le 62 camere della Casa anziani.

Progetti per il 2027

Oltre a quelli indicati sopra, si evidenziano i seguenti:

- valutazioni per la messa in rete e per l'ampliamento della struttura di concerto con il Cantone;
- revisione dell'attuale Regolamento Organico con lo scopo di ottenere uno strumento aggiornato di gestione del personale che possa aiutare ad attrarre e trattenere validi professionisti in ogni settore;
- revisione e aggiornamento dell'Ordinanza municipale intesa a disciplinare il soggiorno degli ospiti presso la Casa per Anziani medicalizzata Girasole di Massagno;
- consolidare l'organizzazione nei diversi settori della Casa per Anziani cercando di valorizzare ulteriormente i talenti presenti in struttura e migliorare le condizioni di lavoro;
- terminare la realizzazione delle opere previste nel Messaggio municipale 2698 (sostituzione della centralina telefonica, sostituzione delle lampade termiche a favore di quelle a LED, sostituzione dell'impianto allarme fuoco).

ALTRE ANNOTAZIONI SUI SINGOLI CONTI – COSTI

39 - ONORARI PER PRESTAZIONI DI TERZI

Consulenze e supervisioni specialistiche

Le registrazioni principali sotto questo conto sono legate ai contratti di prestazione con la Swiss Safety Center e con la Swiss Lift Consulting.

Saranno poi contabilizzate su questo conto altre eventuali prestazioni specialistiche come, ad esempio, eventuali consulenze nell'ambito di appalti secondo la LCPubb oppure per interventi strutturali (consulenza esterne).

Lavori domestici (lavanderia esterna)

Sono registrati i costi per il noleggio e il lavaggio della biancheria e delle divise.

Dal 2027 ci sarà un referente unico per il noleggio delle divise e per il lavaggio della biancheria e questo dovrebbe poter permettere un considerevole risparmio.

40 - FABBISOGNO MEDICO

Materiale di farmacia e pannolini

Le prestazioni legate al tariffario EMAP (Elenco dei mezzi e degli apparecchi) non vengono più erogate dalla Casa per Anziani. In particolare, gli articoli di protezione dall'incontinenza vengono consegnati ai Residenti e fatturati agli assicuratori malattia direttamente dalla Farmacia Contrada dei Patrizi.

Prestazioni mediche eseguite da terzi (podologia)

Le prestazioni di podologia vengono, di principio, fatturate direttamente ai Residenti da parte dell'operatrice.

Per alcuni interventi complicati abbiamo concordato che il personale non li esegue ma sono svolti direttamente dalla pedicure per evitare eventuali complicazioni future.

All'interno del settore cure ci sono delle collaboratrici che si occupano del taglio delle unghie delle mani e dei piedi e alcuni lavori vengono pure eseguiti nell'ambito dell'atelier benessere che si svolge ogni mercoledì pomeriggio.

Altro fabbisogno medico e articoli da toilette monouso

Sotto questo conto sono registrate le spese per l'acquisto di guanti monouso e dei bicchierini per la somministrazione delle terapie.

42 - ECONOMIA DOMESTICA

Tessuti

Si tratta di fatture della Lavanderia centralizzata con l'indicazione "merce privata".

Articoli domestici (+ fiori)

Vengono inseriti sotto questo conto le spese per i fiori che decorano la Casa durante degli eventi speciali (Natale, Festa della Donna, Festa della mamma, Festa del papà, eccetera). Si tratta di abbellimenti che sono sempre molto apprezzati da chi vive la struttura.

Sono registrati anche i costi per materiale usato dal settore come ad esempio la carta WC, i bicchieri di carta, eccetera.

Prodotti lavanderia e pulizia

Oltre ai normali prodotti di pulizia previsti per la pulizia di una struttura sanitaria, segnalo l'acquisto di prodotti (spray) per attenuare i cattivi odori.

43 – MANUTENZIONE E RIPARAZIONI IMMOBILI, MOBILI, ATTREZZATURE E VEICOLI

Manutenzione del giardino

Si dovrà cercare di trovare la migliore soluzione anche per sfruttare il giardino della Casa per Anziani per combattere le isole di calore.

44 – ACQUISTI, AFFITTI, LEASING E INTERESSI

Acquisto di mobili e di attrezzature

Sotto questa voce sono state inserite le spese per l'acquisto di alcuni strumenti necessari per svolgere al meglio l'attività in cucina, economia domestica e cure.

45 - ENERGIA

Elettricità, gas e olio combustibile da riscaldamento

In considerazione della situazione geopolitica internazionale che non sembra avviata ad una soluzione, si considera questa voce di spesa altamente imprevedibile.

Va ricordato che le fonti d'approvvigionamento energetico sono così distribuite:

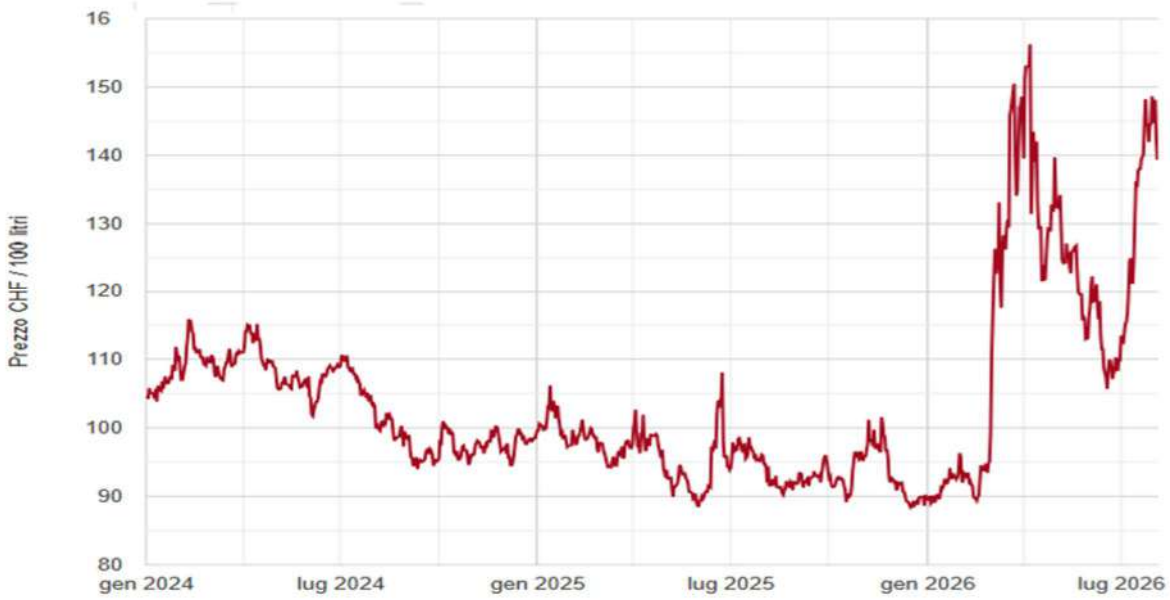
1) fotovoltaico (consumo proprio): assorbimento medio 55'000 kwh/anno, fortemente influenzato dalla produzione dei pannelli fotovoltaici di proprietà dell'AEM SA posati sul tetto della Casa per Anziani;

2) energia di rete: assorbimento medio 330'000 kwh/anno;

3) olio combustibile riscaldamento/acqua sanitaria: consumo medio lt 50'000/anno;

4) gas, consumo irrisorio unicamente utilizzato per la preparazione di alcune pietanze.

A titolo di esempio, in fase di redazione del presente testo, il valore medio del prezzo di olio combustibile svizzero per un acquisto di almeno 3000 litri si comportava come segue:



In conclusione, si rendono attenti Esecutivo e Legislativo che la voce di spesa legata all'energia potrebbe influenzare fortemente il risultato d'esercizio 2027 e non si prevede una misura di compensazione a chiusura del Contratto di prestazione cantonale.

46 – FABBISOGNO PER ATTIVITÀ OCCUPAZIONALI E RICREATIVE OSPITI

Spese per escursioni – soggiorni di vacanza

Nel 2026 il settore animazione ha organizzato molteplici escursioni a corto raggio ma in particolare una riuscitissima vacanza di una settimana sul mare Adriatico, nello specifico a Bellaria-Igea Marina (IT).

Per il 2027 s'intende riproporre ancora un soggiorno di vacanza al mare.

Ovviamente saranno le condizioni di salute (e quindi la capacità di trasferta) dei Residenti a determinare l'opportuna durata e destinazione delle vacanze.

RICAVI

6000 Ricavi rette Residenti

Il nuovo Regolamento concernente il computo della retta giornaliera a carico dell'ospite nelle strutture sociosanitarie (RROsp) riconosciute è entrato in vigore con effetto retroattivo al 1°gennaio 2026 ma è stato pubblicato a metà luglio 2026.

Per i residenti già presenti in Casa per Anziani prima del 1°gennaio 2026 è prevista una disposizione transitoria valida fino al 31 dicembre 2027. Se il nuovo calcolo secondo il RROsp porta a una retta più alta rispetto a quella precedente viene mantenuta la retta più favorevole al residente fino al 31 dicembre 2027. Se il nuovo calcolo porta invece a una retta più bassa viene applicata la retta più favorevole con effetto 1° gennaio 2026 (questi casi sono definiti casi di rigore).

Nella seduta del 30 settembre 2026, il Consiglio di Stato ha deciso di abrogare la norma relativa ai casi di rigore e di conseguenza, nei casi in cui dal calcolo risulta un importo inferiore alla retta minima, si dovrà procedere con la fatturazione della retta minima di CHF 84.00, come previsto dalla precedente direttiva.

Il Cantone ha stabilito che per i Residenti ammessi in Casa per Anziani tra il 1° gennaio 2026 e il 14 luglio 2026, la retta deve essere calcolata secondo il nuovo RROsp. Siccome il Regolamento è entrato in vigore retroattivamente e l'applicativo cantonale è stato introdotto solo successivamente, ci potrebbero essere delle situazioni che devono essere verificate o ricalcolate. In particolare ci potrebbero essere delle situazioni in cui vi sia una differenza rispetto a quanto già fatturato. Per questi casi il Cantone ha comunicato di attendere prima di spedire eventuali conguagli perché potrebbero essere sostenuti direttamente dal Cantone.

Per i Residenti ammessi dopo il 15 luglio 2026 si applica ordinariamente il nuovo RROsp.

Visti i cambiamenti introdotti dalla nuova modalità di calcolo, il Cantone ha informato le Case per Anziani che potrebbero esserci delle modifiche nel corso degli anni e questo non facilita il compito degli amministratori.

Per quanto attiene alle altre voci di ricavo (partecipazione per cure infermieristiche, assegni grandi invalidi, terapie), la valutazione può considerarsi pertinente come per gli scorsi esercizi.

70 Ricavi da prestazioni fatte al personale e a terzi

Durante l'anno vengono organizzati diversi pranzi speciali ai quali sono invitati i parenti dei nostri Residenti. Oltre ai tradizionali appuntamenti in occasione delle festività di fine anno, di Pasqua o del 1° agosto, sono stati introdotti anche pranzi a tema (raclette, Oktoberfest, menù etnici) che riscuotono un grande successo e rappresentano momenti di convivialità particolarmente apprezzati.

Oltre ai collaboratori della Casa per Anziani, la struttura offre la possibilità di consumare il pranzo anche ai collaboratori del Comune e dell'Azienda Elettrica di Massagno affiliati alla Commissione del personale. Questo servizio è molto apprezzato, consente di generare maggiori ricavi per la struttura e favorisce al contempo le relazioni e gli scambi tra i diversi Servizi dell'Amministrazione.

Igor Rossetti
Direttore della Casa per Anziani

Massagno, 15/23 ottobre 2026

GIRASOLE **Preventivo 2027**
Casa anziani Comune di Massagno

SPECCHIETTO RIASSUNTIVO		PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
Risultato d'esercizio	SPESE D'ESERCIZIO TOTALI	***6'954'054.98***	***6'860'600.00***	***6'596'160.39***
	RICAVI D'ESERCIZIO TOTALI	***4'372'921.48***	***4'152'100.00***	***4'214'899.34***
	DEFICIT D'ESERCIZIO AL LORDO DEI SUSSIDI	***2'581'133.50***	***2'708'500.00***	***2'381'261.05***
Contratto di prestazione	CONTRIBUTO GLOBALE CANTONALE			***2'162'030.34***
	DEFICIT D'ESERCIZIO CONSUNTIVO *ipotesi*	***-2'581'133.50***	***-2'708'500.00***	***-219'230.71***

GRUPPI CONTI	DESIGNAZIONE DEI GRUPPI E DEI CONTI	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
3	**COSTI RELATIVI AL PERSONALE**	***5'946'785.48***	***5'909'500.00***	***5'633'060.55***
30	**Medico responsabile e farmacista consulente**	***28'000.00***	***28'000.00***	***27'800.20***
31	**Personale curante**	***3'119'513.94***	***2'900'000.00***	***2'897'161.55***
32	**Personale terapeutico** (fisio, ergo, animazione e musicoterapia)	***127'825.12***	***225'000.00***	***173'486.85***
33	**Personale amministrativo**	***328'023.34***	***330'000.00***	***329'448.85***
34	**Personale domestico** (cucina e economia domestica)	***1'078'718.00***	***1'050'000.00***	***1'084'134.05***
35	**Servizio tecnico, giardino e trasporti**	***70'149.45***	***95'000.00***	***79'436.60***
30-35	**Totale stipendi del personale** (senza AF anticipati)	***4'752'229.86***	***4'628'000.00***	***4'591'468.10***
37	**Prestazioni sociali**	***1'034'055.62***	***1'055'000.00***	***844'320.44***
370	AVS, AD, CAF* (*onere intero senza deduzione AF anticipati)	*400'000.00*	*380'000.00*	*350'556.07*
371	cassa pensione (LPP) e aiuto al prepensionamento	*441'665.47*	*475'000.00*	*300'670.85*
372	assicurazione infortuni LAINF (AIP + AINP apprendisti)	*12'000.00*	*20'000.00*	*12'703.37*
373	assicurazione perdita guadagno per malattia	*180'390.15*	*180'000.00*	*180'390.15*
30-37	**Totale stipendi e oneri sociali**	***5'786'285.48***	***5'683'000.00***	***5'435'788.54***
38	**Costi accessori personale**	***73'500.00***	***134'000.00***	***110'445.32***
380	reclutamento del personale	*500.00*	*1'000.00*	*202.95*
381	formazione	*20'000.00*	*20'000.00*	*13'284.35*
382	attività ricreative	*3'000.00*	*3'000.00*	
389	altri costi accessori per il personale	*50'000.00*	*110'000.00*	*96'958.02*
39	**Onorari per prestazioni di terzi**	***87'000.00***	***92'500.00***	***86'826.69***
390	consulenze mediche			
391	consulenze e supervisioni specialistiche		*7'500.00*	
393	lavori domestici (lavanderia esterna)	*87'000.00*	*85'000.00*	*86'826.69*
38-39	**Costi accessori del personale e onorari esterni**	***160'500.00***	***226'500.00***	***197'272.01***
4	**ALTRI COSTI D'ESERCIZIO**	***1'007'269.50***	***951'100.00***	***963'099.84***
40	**Fabbisogno medico**	***25'000.00***	***97'000.00***	***75'453.33***
400	medicamenti	-	-	*388.70*
401	materiale di farmacia e pannolini	*7'000.00*	*67'000.00*	*52'152.54*
402	prestazioni mediche eseguite da terzi (podologia)	*8'000.00*	*10'000.00*	*4'230.00*
409	altro fabbisogno medico e articoli da toilette monouso	*10'000.00*	*20'000.00*	*18'682.09*
41	**Vitto**	***261'930.00***	***250'000.00***	***249'415.47***
42	**Economia domestica**	***100'830.00***	***73'000.00***	***99'474.93***
420	tessuti (+ noleggio biancheria e divise)	*21'000.00*	*8'000.00*	*20'266.71*
421	articoli domestici (+ fiori)	*15'000.00*	*20'000.00*	*11'254.89*
422	prodotti lavanderia e pulizia (+ altri articoli)	*64'830.00*	*45'000.00*	*67'953.33*
43	**Manutenzione e riparazione immobili mobili, attrezzature e veicoli**	***141'920.00***	***142'100.00***	***134'201.66***
430	immobili	*88'550.00*	*84'000.00*	*93'798.54*
4300	manutenzione stabile (facciate esterne)	*6'000.00*	*5'000.00*	*6'057.25*
4301	riparazione stabile	*29'500.00*	*39'000.00*	*16'630.52*
4302	manutenzione del giardino	*5'000.00*	*5'000.00*	*71'110.77*
4303	abbonamenti di servizio	*48'050.00*	*35'000.00*	
431	mobili	*43'680.00*	*48'000.00*	*34'989.32*
4310	manutenzione mobilio	*3'300.00*	*5'000.00*	*3'109.02*
4311	riparazione mobilio	*4'560.00*	*3'000.00*	*2'493.20*

GIRASOLE **Preventivo 2027**
Casa anziani Comune di Massagno

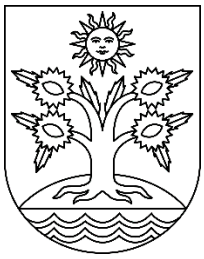
SPECCHIETTO RIASSUNTIVO		PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
Risultato d'esercizio	SPESE D'ESERCIZIO TOTALI	***6'954'054.98***	***6'860'600.00***	***6'596'160.39***
	RICAVI D'ESERCIZIO TOTALI	***4'372'921.48***	***4'152'100.00***	***4'214'899.34***
	DEFICIT D'ESERCIZIO AL LORDO DEI SUSSIDI	***2'581'133.50***	***2'708'500.00***	***2'381'261.05***
Contratto di prestazione	CONTRIBUTO GLOBALE CANTONALE			***2'162'030.34***
	DEFICIT D'ESERCIZIO CONSUNTIVO *ipotesi*	***-2'581'133.50***	***-2'708'500.00***	***-219'230.71***

GRUPPI CONTI	DESIGNAZIONE DEI GRUPPI E DEI CONTI	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
4312	manutenzione attrezzature d'esercizio	*17'720.00*	*25'000.00*	*11'345.30*
4313	riparazione attrezzature medico/sanitarie d'esercizio	*11'040.00*	*5'000.00*	*18'041.80*
4314	abbonamenti di servizio	*7'060.00*	*10'000.00*	
432	veicoli	*9'690.00*	*10'100.00*	*5'413.80*
4320	manutenzione	*5'000.00*	*3'000.00*	*4'453.05*
4321	riparazione	*5'000.00*	*3'500.00*	
4322	benzina	*1'500.00*	*1'000.00*	*960.75*
4323	assicurazioni e tasse	*3'190.00*	*2'600.00*	
44	**Acquisti, affitti, leasing e interessi**	***20'920.00***	***26'500.00***	***19'906.58***
441	acquisto di mobili e attrezzature		*15'000.00*	
445	Interessi passivi e spese bancarie	*20'920.00*	*11'500.00*	*19'906.58*
4450	interessi passivi di gestione	*19'680.00*	*10'000.00*	*18'730.48*
4451	spese bancarie e commissioni	*1'240.00*	*1'500.00*	*1'176.10*
45	**Energia e acqua**	***233'725.00***	***184'000.00***	***183'472.40***
450	elettricità	*150'000.00*	*105'000.00*	*115'457.25*
451	gas	*2'625.00*	*2'000.00*	*324.00*
452	combustibili liquidi per riscaldamento	*67'500.00*	*65'000.00*	*54'743.50*
455	acqua	*13'600.00*	*12'000.00*	*12'947.65*
46	**Fabbisogno per attività occupazionali e ricreative ospiti**	***30'000.00***	***9'500.00***	***18'795.95***
460	materiale per lavori manuali e ricreativi	*5'000.00*	*2'000.00*	*7'718.10*
464	spese per escursioni	*10'000.00*	*6'000.00*	*11'077.85*
465	soggiorni di vacanza	*15'000.00*	*1'500.00*	*-*
47	**Spese amministrative**	***139'064.50***	***123'500.00***	***120'564.67***
470	materiale d'ufficio e stampati	*16'350.00*	*25'000.00*	*27'851.58*
471	telefono	*6'690.00*	*6'000.00*	*6'360.85*
472	giornali e documentazione professionale	*1'890.00*	*1'000.00*	*1'794.60*
473	porti,spese postali e tasse CCP	*7'480.00*	*3'500.00*	*7'122.70*
474	spese di trasferta	*300.00*	*300.00*	*353.10*
475	manutenzione software	*95'810.00*	*80'000.00*	*69'648.84*
476	quote associative	*1'240.00*	*1'000.00*	*1'180.00*
478	consulenze e revisioni contabili	*5'864.50*	*4'700.00*	*4'864.50*
479	altre spese d'ufficio e amministrative	*3'440.00*	*2'000.00*	*1'388.50*
49	**Assicurazioni, tasse, imposte e spese varie**	***53'880.00***	***45'500.00***	***61'814.85***
490	assicurazioni	*24'520.00*	*20'500.00*	*26'373.65*
4900	responsabilità civile	*3'780.00*	*4'000.00*	*3'597.15*
4901	ass. per danni elementari immobili	*17'810.00*	*13'000.00*	*16'958.60*
4902	ass. per danni elementari mobili	*2'930.00*	*3'500.00*	*5'817.90*
492	tasse rifiuti e fognatura + altre tasse	*23'360.00*	*19'000.00*	*22'219.20*
495	spese dirette per ospiti	*6'000.00*	*6'000.00*	*13'222.00*
499	altre spese COVID-19 per materiali, attrezzature, logistica, ecc.			
60	**Rette**	***2'458'821.56***	***2'375'000.00***	***2'427'693.93***
600	Ospiti	*2'361'821.56*	*2'300'000.00*	*2'329'402.03*
601	Partecipazione cure LAMal da parte degli Ospiti	*97'000.00*	*75'000.00*	*98'291.90*
61	**Contributo AGI**	***223'908.64***	***220'000.00***	***213'158.40***
610	Grado elevato	*125'000.00*	*125'000.00*	*103'790.40*
611	Grado medio	*98'908.64*	*95'000.00*	*109'368.00*

GIRASOLE **Preventivo 2027**
Casa anziani Comune di Massagno

SPECCHIETTO RIASSUNTIVO		PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
Risultato d'esercizio	SPESE D'ESERCIZIO TOTALI	***6'954'054.98***	***6'860'600.00***	***6'596'160.39***
	RICAVI D'ESERCIZIO TOTALI	***4'372'921.48***	***4'152'100.00***	***4'214'899.34***
	DEFICIT D'ESERCIZIO AL LORDO DEI SUSSIDI	***2'581'133.50***	***2'708'500.00***	***2'381'261.05***
Contratto di prestazione	CONTRIBUTO GLOBALE CANTONALE			***2'162'030.34***
	DEFICIT D'ESERCIZIO CONSUNTIVO *ipotesi*	***-2'581'133.50***	***-2'708'500.00***	***-219'230.71***

GRUPPI CONTI	DESIGNAZIONE DEI GRUPPI E DEI CONTI	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
62	**Contributi federali per carrozzelle**			
63	**Partecipazione casse malati**	***1'617'341.28***	***1'520'000.00***	***1'520'685.85***
630	partecipazione per cure infermieristiche	*1'490'321.28*	*1'300'000.00*	*1'336'368.00*
631	partecipazione per medicamenti LS	-	-	
632	partecipazione per prestazioni mediche / terapie	*127'020.00*	*165'000.00*	*126'962.10*
633	partecipazione per materiale sanitario	-	*55'000.00*	*57'355.75*
64	**Ricavi per altre prestazioni mediche**	***2'200.00***	**-**	***2'200.00***
640	prestazioni speciali del personale	*2'200.00*		*2'200.00*
641	medicamenti non LS, bendaggi			
642	altri ricavi per prestazioni mediche		-	
66	**Altri introiti derivanti da prestazioni per utenti**	***15'000.00***	***9'000.00***	***14'119.76***
660	cucina			
661	rimborso telefono,radio,tv,ecc.	*7'500.00*	*7'500.00*	*7'709.70*
662	ricavi diversi da ospiti	*7'500.00*	*1'500.00*	*6'410.06*
663	perdite su debitori			
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**	***650.00***	***600.00***	***664.40***
680	interessi attivi bancari			
681	donazioni			
682	altri interessi attivi	*650.00*	*600.00*	*664.40*
70	**Ricavi da prestazioni fatte al personale ed a terzi**	***50'000.00***	***22'500.00***	***31'377.00***
700	vitto del personale	*30'000.00*	*15'000.00*	*20'631.00*
702	vendita pasti esterni			
703	vendita pasti visitatori	*20'000.00*	*7'500.00*	*10'746.00*
704	altri ricavi dal personale e da terzi		-	



COMUNE DI
MASSAGNO

AUTORITÀ REGIONALE DI
PROTEZIONE 5

PREVENTIVO 2027

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE

DICASTERO	PREVENTIVO 2027 SPESE		PREVENTIVO 2027 RICAVI		PREVENTIVO 2026 SPESE	PREVENTIVO 2026 RICAVI
1 GENERALE	974'400.00	100.00 %	974'400.00	100.00 %	907'000.00	907'000.00
T O T A L I	**974'400.00**	**100.00 %**	**974'400.00**	**100.00 %**	**907'000.00**	**907'000.00**
						0.00
AVANZO D'ESERCIZIO						
T O T A L I A P A R E G G I O	**974'400.00**		**974'400.00**		**907'000.00**	**907'000.00**

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE
PRIMA RICAPITOLAZIONE

		SPESE	%	RICAVI	%
1	**GENERALE**				
103	AUTORITÂ REGIONALE DI PROTEZIONE 5	974'400.00	100.00	974'400.00	100.00
	TOTALE PER DICASTERO	**974'400.00**		**974'400.00**	
	Maggior spese			***0.00***	
T O T A L I		**974'400.00**	**100.00 %**	**974'400.00**	**100.00 %**
AVANZO D'ESERCIZIO		**0.00**			
T O T A L I A P A R E G G I O		**974'400.00**		**974'400.00**	

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2027

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

		PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
3	**SPESE CORRENTI**	**974'400.00**	**907'000.00**	**856'149.70**
30	SPESE PER IL PERSONALE	641'100.00	601'300.00	529'499.97
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	333'300.00	305'700.00	326'649.73
4	**RICAVI CORRENTI**	**974'400.00**	**907'000.00**	**856'149.70**
43	RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	360'000.00	350'000.00	357'680.05
45	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	581'400.00	524'000.00	464'722.65
46	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	33'000.00	33'000.00	33'747.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
3	**100.00**	**SPESE CORRENTI**	**974'400.00**	**907'000.00**	**856'149.70**
30	**65.79**	**SPESE PER IL PERSONALE**	**641'100.00**	**601'300.00**	**529'499.97**
300	12.84	ONORARI AD IDENNITÀ E AUTORITÀ COMMISSIONI	125'100.00	106'300.00	113'471.85
301	41.00	STIPENDI, ED INDENNITÀ AL PERSONALE AMMINISTRATIVO	399'500.00	389'300.00	325'877.67
303	4.68	CONTRIBUTI AVS, AI, IPG, E AD	45'600.00	42'400.00	37'223.17
304	4.81	CONTRIBUTI A CASSE PENSIONI E DI PREVIDENZA	46'900.00	41'400.00	38'728.09
305	1.69	PREMI ASSICURAZIONE INFORTUNI E MALATTIE	16'500.00	14'400.00	12'482.99
309	0.77	ALTRE, SPESE PER IL PERSONALE	7'500.00	7'500.00	1'716.20
31	**34.21**	**SPESE PER BENI E SERVIZI**	**333'300.00**	**305'700.00**	**326'649.73**
310	1.06	MATERIALE D'UFFICIO, SCOLASTICO E STAMPATI	10'300.00	10'500.00	8'206.98
312	0.26	ACQUA, ENERGIA E COMBUSTIBILI	2'500.00	2'500.00	2'000.00
315	1.03	MANUTENZIONI MOBILI,MACCHINE, VEICOLI,E ATTREZZATURE	10'000.00	2'000.00	445.38
317	0.05	RIMBORSO SPESE	500.00	500.00	463.00
318	31.81	SERVIZI ED ONORARI	310'000.00	290'200.00	315'534.37

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
4	**100.00**	**RICAVI CORRENTI**	**974'400.00**	**907'000.00**	**856'149.70**
43	**36.95**	**RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE**	**360'000.00**	**350'000.00**	**357'680.05**
431	36.95	TASSE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	360'000.00	350'000.00	357'680.05
45	**59.67**	**RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI**	**581'400.00**	**524'000.00**	**464'722.65**
452	59.67	RIMBORSI DA COMUNI E CONSORZI COMUNALI	581'400.00	524'000.00	464'722.65
46	**3.39**	**CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI**	**33'000.00**	**33'000.00**	**33'747.00**
461	3.39	CANTONI	33'000.00	33'000.00	33'747.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2027

1	GENERALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
103	**AUTORITÂ REGIONALE DI PROTEZIONE 5**				
3	**SPESE CORRENTI**				
300.001	Indennità membri ARP 5	125'100.00		106'300.00	113'471.85
301.001	Stipendi e indennità personale nominato	399'500.00		389'300.00	325'877.67
303.001	Contributi AVS/AD/AI/IPG	45'600.00		42'400.00	37'223.17
304.001	Contributi previdenza professionale	46'900.00		41'400.00	38'728.09
305.001	Assicurazioni IPG	16'500.00		14'400.00	12'482.99
309.001	Spese di formazione	7'500.00		7'500.00	1'716.20
310.001	Materiale di cancelleria e stampati	10'000.00		10'000.00	8'036.98
310.002	Libri, riviste, documentazioni varie	300.00		500.00	170.00
312.001	Energia elettrica, riscaldamento	2'500.00		2'500.00	2'000.00
315.001	Manutenzione mobilio	10'000.00		2'000.00	445.38
317.001	Indennità di trasferta	500.00		500.00	463.00
318.001	Spese di telecomunicazione	0.00		200.00	0.00
318.002	Spese per tutele e curatele	270'000.00		250'000.00	278'387.22
318.003	Quota spese amministrative	40'000.00		40'000.00	37'147.15
4	**RICAVI CORRENTI**				
431.001	Tasse di cancelleria e giustizia		360'000.00	350'000.00	357'680.05
452.001	Rimborso dai Comuni del comprensorio		421'100.00	382'400.00	315'000.00
452.002	Rimborso da Massagno		160'300.00	141'600.00	149'722.65
461.001	Contributo cantonale		33'000.00	33'000.00	33'747.00
	Totale RICAVI		***974'400.00***	***907'000.00***	***856'149.70***
	Totale SPESE	***974'400.00***		***907'000.00***	***856'149.70***
	SALDO		***0.00***	***0.00***	***0.00***

POLIZIA CERESIO NORD

PREVENTIVO 2027

POLIZIA CERESIO NORD

PREVENTIVO GESTIONE CORRENTE

RIASSUNTO

anno 2027

CC Capitolo	Costi	Ricavi	Risultato
	fr.	fr.	fr.
1 Sicurezza pubblica	3'258'500	849'900	-2'408'600
T o t a l i	3'258'500	849'900	-2'408'600

RIPARTIZIONE DEI COSTI

Comuni	No. Abitanti	Costi B in parti uguali	Posti di lavoro	Partecipazione in fr.
Canobbio	2'404	1	1'074	**360'376**
Massagno	6'799	1	2'354	**894'375**
Origlio	1'526	1	236	**226'436**
Porza	1'717	1	559	**262'161**
Savosa	2'276	1	1'131	**349'238**
Vezia	1'958	1	1'154	**316'014**
T o t a l i	16'680	6	6'508	**2'408'600**

da annuario statistico ticinese 2026

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE

DICASTERO	PREVENTIVO 2027 SPESE		PREVENTIVO 2027 RICAVI		PREVENTIVO 2026 SPESE	PREVENTIVO 2026 RICAVI
1 SICUREZZA PUBBLICA	3'258'500.00	100.00 %	849'900.00	100.00 %	3'388'500.00	729'400.00
T O T A L I	**3'258'500.00**	**100.00 %**	**849'900.00**	**100.00 %**	**3'388'500.00**	**729'400.00**
MAGGIOR COSTO						**2'659'100.00**
DISAVANZO D'ESERCIZIO			**2'408'600.00**			
T O T A L I A P A R E G G I O	**3'258'500.00**		**3'258'500.00**		**3'388'500.00**	**3'388'500.00**

RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE

PRIMA RICAPITOLAZIONE

		SPESE	%	RICAVI	%
1	**SICUREZZA PUBBLICA**				
113	POLIZIA	3'258'500.00	100.00	849'900.00	100.00
		3'258'500.00		**849'900.00**	
	Maggior spese			***2'408'600.00***	
TOTALI		**3'258'500.00**	**100.00 %**	**849'900.00**	**100.00 %**
DISAVANZO D'ESERCIZIO				**2'408'600.00**	
TOTALI A PAREGGIO		**3'258'500.00**		**3'258'500.00**	

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
3 SPESE CORRENTI	**3'258'500.00**	**3'388'500.00**	**3'342'811.34**
30 SPESE PER IL PERSONALE	2'740'400.00	2'873'600.00	2'833'557.20
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	518'100.00	514'900.00	509'254.14
4 RICAVI CORRENTI	**849'900.00**	**729'400.00**	**3'342'811.34**
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	849'900.00	729'400.00	912'994.14
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	0.00	0.00	2'429'817.20

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
3	**100.00**	**SPESE CORRENTI**	**3'258'500.00**	**3'388'500.00**	**3'342'811.34**
30	**84.10**	**SPESE PER IL PERSONALE**	**2'740'400.00**	**2'873'600.00**	**2'833'557.20**
301	63.55	STIPENDI, ED INDENNITÀ CORPO DI POLIZIA	2'070'900.00	2'222'900.00	2'159'001.80
302	4.07	STIPENDI ED INDENNITA PERSONALE AMMINISTRATIVO	132'700.00	130'300.00	127'768.20
303	5.79	CONTRIBUTI AVS, AI, IPG, E AD	188'600.00	201'400.00	190'686.40
304	5.41	CONTRIBUTI A CASSE PENSIONI E DI PREVIDENZA	176'300.00	186'800.00	183'291.75
305	2.90	PREMI ASSICURAZIONE INFORTUNI E MALATTIE	94'500.00	67'200.00	63'448.95
306	0.28	ABBIGLIAMENTI DI SERVIZIO, INDENNITÀ ALLOGGIO E PASTI	9'000.00	25'000.00	32'641.50
307	1.90	PRESTAZIONI PER BENEFICIARI DI RENDITE	61'900.00	0.00	0.00
309	0.20	ALTRE, SPESE PER IL PERSONALE	6'500.00	40'000.00	76'718.60
31	**15.90**	**SPESE PER BENI E SERVIZI**	**518'100.00**	**514'900.00**	**509'254.14**
310	0.28	MATERIALE D'UFFICIO, SCOLASTICO E STAMPATI	9'000.00	10'200.00	5'705.82
311	1.17	ACQUISTO MOBILI, MACCHINE, VEICOLI ED ATTREZZATURE	38'000.00	41'400.00	5'043.55
312	0.34	ACQUA, ENERGIA E COMBUSTIBILI	11'000.00	10'000.00	11'548.60
313	0.74	MATERIALE DI CONSUMO	24'000.00	25'000.00	20'372.45
315	2.35	MANUTENZIONI MOBILI,MACCHINE, VEICOLI,E ATTREZZATURE	76'600.00	79'100.00	85'555.81
316	5.76	LOCAZIONI, AFFITTI, NOLEGGI O TASSE D'UTILIZZAZIONE	187'600.00	179'200.00	208'752.65
318	4.87	SERVIZI ED ONORARI	158'700.00	156'800.00	159'772.60
319	0.41	ALTRE SPESE PER BENI E SERVIZI	13'200.00	13'200.00	12'502.66

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
4	**100.00**	**RICAVI CORRENTI**	**849'900.00**	**729'400.00**	**3'342'811.34**
43	**100.00**	**RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE**	**849'900.00**	**729'400.00**	**912'994.14**
431	2.78	TASSE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	23'600.00	18'300.00	22'355.00
436	8.98	RIMBORSI	76'300.00	61'100.00	129'227.76
437	88.25	MULTE	750'000.00	650'000.00	761'411.38
45	**0.00**	**RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI**	**0.00**	**0.00**	**2'429'817.20**
452	0.00	RIMBORSI DA COMUNI E CONSORZI COMUNALI	0.00	0.00	2'429'817.20

Polizia Ceresio Nord

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2027

PCN	
Pagina	211

1	SICUREZZA PUBBLICA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
113	**POLIZIA**				
3	**SPESE CORRENTI**				
301.001	Stipendi corpo di polizia	2'070'900.00		2'222'900.00	2'159'001.80
302.001	Stipendi personale amministrativo	132'700.00		130'300.00	127'768.20
303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD corpo agenti	177'200.00		190'200.00	181'584.75
303.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale amministrativo	11'400.00		11'200.00	9'101.65
304.001	Contributi cassa pensioni corpo agenti	165'600.00		176'500.00	174'550.15
304.002	Contributi cassa pensione personale amministrativo	10'700.00		10'300.00	8'741.60
305.001	Premio assicurazione infortuni corpo agenti	27'000.00		29'000.00	27'504.20
305.002	Premio perdita di guadagno per malattia corpo agenti	61'800.00		34'500.00	32'910.60
305.003	Premio assicurazione infortuni personale amministr.	1'700.00		1'700.00	1'385.80
305.004	Premio perdita di guadagno per malattia personale amm.	4'000.00		2'000.00	1'648.35
306.001	Equipaggiamento di servizio	9'000.00		25'000.00	32'641.50
307.001	Prestazioni per prepensionamenti	61'900.00		0.00	0.00
309.001	Spese per la formazione	6'500.00		10'000.00	14'718.60
309.002	Formazione aspirante agente PCN	0.00		30'000.00	62'000.00
310.001	Stampati e fotocopie	7'000.00		7'700.00	3'518.75
310.002	Materiale di cancelleria	1'000.00		1'500.00	1'671.77
310.003	Inserzioni su Foglio ufficiale e giornali	1'000.00		1'000.00	515.30
311.001	Acquisto mobilio e macchine d'ufficio	2'500.00		12'500.00	3'306.45
311.002	Acquisto attrezzature	35'300.00		28'400.00	1'737.10
311.003	Acquisto armi	200.00		500.00	0.00
312.001	Consumo energia elettrica	11'000.00		10'000.00	11'548.60
313.001	Materiale di pulizia	1'000.00		1'000.00	871.95
313.002	Carburante ed oli	20'000.00		20'500.00	19'500.50
313.003	Acquisto munizioni	3'000.00		3'500.00	0.00
315.001	Manutenzione installazioni informatiche	30'700.00		33'200.00	29'237.65
315.002	Manutenzione mobilio e macchine d'ufficio	2'000.00		2'000.00	859.43
315.003	Manutenzione veicoli	16'000.00		16'000.00	27'490.88

Polizia Ceresio Nord

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2027

PCN	
Pagina	212

1	SICUREZZA PUBBLICA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
113	**POLIZIA**				
3	**SPESE CORRENTI**				
315.004	Manutenzione attrezzature	5'900.00		5'900.00	9'262.50
315.005	Manutenzione immobile	22'000.00		22'000.00	18'705.35
316.001	Affitto locali	166'800.00		158'400.00	163'447.25
316.002	Leasing veicoli	20'800.00		20'800.00	20'728.80
316.003	Leasing attrezzature	0.00		0.00	24'576.60
318.001	Spese amministrative	41'000.00		42'200.00	39'902.39
318.002	Spese telefoniche	7'200.00		6'800.00	7'412.95
318.003	Spese di gestione conto postale e francobolli	16'200.00		14'100.00	18'290.01
318.004	Premi assicurativi	13'900.00		13'900.00	13'208.10
318.005	Tasse sociali ad associazioni	1'300.00		1'300.00	532.50
318.007	Revisione contabile	1'300.00		1'300.00	1'297.20
318.008	Consulenze di terzi	5'000.00		5'000.00	7'230.50
318.009	Servizio raccolta rifiuti domestici	200.00		300.00	300.00
318.010	Spese per ricevimenti	1'500.00		1'000.00	506.50
318.011	Spese funzionamento Regione III	71'100.00		70'900.00	71'092.45
319.001	Spese diverse	13'200.00		13'200.00	12'502.66
4	**RICAVI CORRENTI**				
431.001	Tasse di cancelleria e giustizia		23'600.00	18'300.00	22'355.00
436.001	Rimborsi per il personale (IPG, assicurazioni)		15'000.00	10'000.00	64'037.50
436.002	Rimborso per prestazioni		61'300.00	51'100.00	65'190.26
437.001	Contravvenzioni Polizia Ceresio Nord		750'000.00	650'000.00	761'411.38
452.001	Rimborsi dai comuni per servizio polizia		0.00	0.00	2'429'817.20
	Totale RICAVI		***849'900.00***	***729'400.00***	***3'342'811.34***
	Totale SPESE	***3'258'500.00***		***3'388'500.00***	***3'342'811.34***
	SALDO		***2'408'600.00***	***2'659'100.00***	***0.00***

Conto	Costi - Uscite	Costi	
		A	B
301.001	Stipendi e indennità corpo di polizia (CP)	2'070'900.00	
301.002	Prestazioni straordinarie e indennità (CP)	0.00	
302.001	Stipendi e indennità personale amministrativo (PA)		132'700.00
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	177'200.00	
303.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD PA		11'400.00
304.001	Contributi cassa pensioni CP	165'600.00	
304.002	Contributi cassa pensioni PA		10'700.00
305.001	Premio assicurazione infortuni CP	27'000.00	
305.003	Premio assicurazione infortuni PA		1'700.00
305.002	Premio perdita di guadagno per malattia CP	61'800.00	
305.004	Premio perdita di guadagno per malattia PA		4'000.00
306.001	Equipaggiamento di servizio	9'000.00	
307.001	Prestazioni di prepensionamento		61'900.00
308.001	Servizio d'ordine ausiliario	0.00	
309.001	Spese per la formazione	6'500.00	
309.002	Formazione aspirante/i agente/i PCN	0.00	
310.001	Stampati e fotocopie		7'000.00
310.002	Materiale di cancelleria		1'000.00
310.003	Inserzioni su Foglio ufficiale e giornali		1'000.00
311.001	Acquisto mobilio e macchine d'ufficio		2'500.00
311.002	Acquisto attrezzature		35'300.00
311.003	Acquisto armi	200.00	
312.001	Consumo energia elettrica		11'000.00
313.001	Materiale di pulizia		1'000.00
313.002	Carburante e olii	20'000.00	
313.003	Acquisto munizioni	3'000.00	
315.001	Manutenzione installazioni informatiche		30'700.00
315.002	Manutenzione mobilio e macchine d'ufficio		2'000.00
315.003	Manutenzione veicoli	16'000.00	
315.004	Manutenzione attrezzature		5'900.00
315.005	Manutenzione immobile		22'000.00
316.001	Affitto locali		166'800.00
316.002	Leasing veicoli	20'800.00	
316.003	Leasing attrezzature	0.00	
317.001	Rimborso spese ai dipendenti	0.00	
318.001	Spese amministrative		41'000.00
318.002	Spese telefoniche		7'200.00
318.003	Spese postali		16'200.00
318.004	Premi assicurativi		13'900.00
318.005	Tasse sociali ad associazioni		1'300.00

Conto	Costi - Uscite	Costi A	Costi B
318.006	Impianto ricetrasmittente	0.00	
318.007	Revisione contabile		1'300.00
318.008	Consulenze di terzi		5'000.00
318.009	Servizio raccolta rifiuti domestici		200.00
318.010	Spese per ricevimenti		1'500.00
318.011	Spese funzionamento Regione III	71'100.00	
319.001	Spese diverse		13'200.00
	Totale costi	2'649'100.00	609'400.00

	Ricavi - Entrate	Ricavi A	Ricavi B
431.001	Tasse di cancelleria e giustizia	23'600.00	
436.001	Rimborsi per il personale (IPG, assicurazioni)	15'000.00	
436.002	Rimborso per prestazioni	61'300.00	
437.001	Contravvenzioni Polizia Ceresio Nord	750'000.00	
452.001	Rimborso dai comuni per servizio di polizia		
	Totale ricavi	849'900.00	0.00

	Costi netti A	Costi netti B
Totale costi netti	1'799'200.00	609'400.00

Polizia Ceresio Nord - ripartizione preventivo 2027

Dati base	Comune												Globale
	Canobbio		Massagno		Origlio		Porza		Savosa		Vezia		
Popolazione residente permanente annuario 2026	2404	14.41%	6799	40.76%	1526	9.15%	1717	10.29%	2276	13.65%	1958	11.74%	16'680
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)	1074	16.50%	2354	36.17%	236	3.63%	559	8.59%	1131	17.38%	1154	17.73%	6'508

Persone necessarie secondo progetto	**21**
Costi netti totali 2027	**2'408'600.00**
	Costo/agente
	114'695

Totale costi netti operativi tipo "A" dedotti i ricavi	**1'799'200.00**
Totale costi netti amministrativi tipo "B"	**609'400.00**

Base di riparto costi completa	Percentuale totale	Comune												Globale
		Canobbio		Massagno		Origlio		Porza		Savosa		Vezia		
Popolazione - costi A	100.00%	259'309.16	14.41%	733'378.94	40.76%	164'603.07	9.15%	185'205.42	10.29%	245'502.35	13.65%	211'201.06	11.74%	1'799'200.00
50% suddivisione costi B	50.00%	50'783.33	16.67%	50'783.33	16.67%	50'783.33	16.67%	50'783.33	16.67%	50'783.33	16.67%	50'783.33	16.67%	304'700.00
50% posti di lavoro costi B	50.00%	50'283.93	16.50%	110'212.63	36.17%	11'049.35	3.63%	26'171.99	8.59%	52'952.63	17.38%	54'029.47	17.73%	304'700.00
		360'376.42	14.96%	894'374.91	37.13%	226'435.76	9.40%	262'160.74	10.88%	349'238.31	14.50%	316'013.86	13.12%	2'408'600.00
Preventivo 2026		393'899.89		994'240.03		249'934.26		287'889.30		378'323.56		354'812.97		2'659'100.00
Differenza tra i due preventivi		-33'523.47		-99'865.12		-23'498.50		-25'728.56		-29'085.25		-38'799.11		-250'500.01

AEM
Azienda Elettrica di Massagno SA

AZIENDA ELETTRICA DI MASSAGNO SA

CONSUNTIVO 2025

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*
Domenico Lungo, *membro*

Direzione

Rolf Endriss, *CEO*
Daniele Farrace, *CIO*
Alessio Rezzonico, *CTO*
Carlo Sinigaglia, *CFO*

Ufficio di Revisione

Interfida Revisioni e Consulenze SA, *Mendrisio*

RELAZIONE AGLI AZIONISTI

Gentili Azionisti,
Gentili Signore, Egregi Signori,

con grande piacere vi presentiamo il rapporto annuale dell'Azienda Elettrica di Massagno (AEM) SA per l'esercizio 2025.

L'anno si è inserito in un contesto energetico ancora segnato da incertezze geopolitiche, con ripercussioni sui mercati dell'energia e sui prezzi a livello europeo. In tale scenario, la Svizzera ha compiuto importanti passi avanti nel rafforzamento della sicurezza dell'approvvigionamento e della transizione energetica. Dopo l'approvazione nel 2024 della Legge federale su un approvvigionamento elettrico sicuro con le energie rinnovabili, nel 2025 sono entrate nella fase operativa le prime ordinanze attuative, che definiscono il quadro per lo sviluppo delle rinnovabili, il potenziamento delle reti e i meccanismi di incentivazione.

Sul piano internazionale, la sottoscrizione di un nuovo accordo con l'Unione europea nel settore elettrico apre prospettive rilevanti per l'integrazione della Svizzera nel mercato europeo, tema che sarà al centro del dibattito politico nei prossimi anni. Parallelamente, è riemerso il confronto sul futuro della produzione nucleare, in relazione alla progressiva dismissione degli impianti esistenti e alla necessità di garantire la stabilità del sistema nel lungo periodo.

In un ambito costantemente in evoluzione, AEM ha continuato ad adattare e perfezionare la propria strategia, confermando il proprio impegno per la qualità del servizio, la sicurezza dell'approvvigionamento, la sostenibilità e lo sviluppo di soluzioni innovative. Il 2025 è stato tuttavia anche un anno di particolare significato storico per l'Azienda.

Il centenario dalla fondazione ha rappresentato un momento importante di celebrazione e riflessione. Le iniziative organizzate nel corso dell'anno hanno rafforzato il legame con il territorio e con gli stakeholder, tra cui la realizzazione di un filmato celebrativo presentato al Cinema LUX di Massagno, eventi dedicati alle scuole e al pubblico, e la giornata delle porte aperte presso la Centrale idroelettrica Stampa.

Nel contesto caratterizzato da transizione energetica, digitalizzazione e crescente complessità nella gestione delle reti, AEM ha saputo distinguersi per solidità operativa e capacità di innovazione, continuando a garantire un servizio affidabile alla comunità.

Di particolare rilievo è il riconoscimento ottenuto con il premio federale Watt d'Or 2025 per il progetto "DynamiciTI", sviluppato con partner ticinesi. Questo risultato testimonia l'impegno dell'Azienda nello sviluppo di soluzioni innovative, come le tariffe dinamiche e l'impiego di tecnologie avanzate, a beneficio di una rete più efficiente e flessibile.
AEM ha inoltre proseguito il proprio percorso di trasformazione digitale, migliorando gli strumenti a disposizione della clientela e l'accesso ai dati di consumo. Parallelamente, ha promosso attivamente la transizione energetica sul territorio, attraverso iniziative informative e attività di sensibilizzazione sui temi del fotovoltaico, delle comunità energetiche e della mobilità elettrica, contribuendo anche al dibattito settoriale a livello cantonale e nazionale.

Sul piano economico, i risultati del 2025 riflettono una gestione prudente e orientata al lungo periodo, che ha permesso di consolidare le basi finanziarie e di mantenere condizioni competitive per l'utenza. Un impegno quello del consolidamento finanziario che dovrà essere mantenuto anche nei prossimi anni per garantire gli investimenti previsti.

Nel corso dell'anno, AEM ha inoltre proseguito il proprio percorso di rinnovamento, portando avanti il piano di sviluppo della rete e diversi progetti di riorganizzazione interna che hanno interessato sistemi, processi e organico.
Il raggiungimento di questi risultati è reso possibile dall'impegno della Direzione e di tutti i collaboratori, ai quali va il

nostro sentito ringraziamento, così come al Consiglio di Amministrazione per il costante supporto.

Guardando al futuro, l'Azienda continuerà a investire nel rinnovo della rete e della Centrale, nella qualità del servizio, nell'innovazione e nella sostenibilità, con l'obiettivo di contribuire attivamente alla transizione energetica e allo sviluppo del territorio, mantenendo al centro i bisogni della comunità.

A nome del Consiglio di Amministrazione e della Direzione, vi ringraziamo per la fiducia e il sostegno.

Con stima,

Rolf Endriss
Direttore

Stefano Colombo
Presidente

LE CIFRE IN SVIZZERA

Bilancio elettrico della Svizzera nel 2025: aumento del consumo di energia elettrica

Nel 2025 il consumo di elettricità in Svizzera è aumentato dell'1,1% circa, ovvero di 0,6 terawattora (TWh), rispetto all'anno precedente. Nello stesso periodo, la produzione interna di energia elettrica è diminuita di circa il 16,5%, ovvero 13,3 TWh. È quanto emerge dalle stime provvisorie sul bilancio elettrico 2025 dell'Ufficio federale dell'energia (UFE).

Queste stime si basano sui valori statistici provvisori dei mesi da gennaio a ottobre 2025 e sulle prime stime per i mesi di novembre e dicembre 2025. I valori definitivi del bilancio elettrico svizzero per il 2025 saranno pubblicati il 18 giugno 2026 con la panoramica sul consumo energetico 2025, mentre le statistiche complete sull'elettricità 2025 (pubblicazione annuale) saranno pubblicate all'inizio di agosto 2025.

Consumo di elettricità più elevato nella maggior parte dei mesi dell'anno

Secondo le stime attuali, il consumo finale provvisorio di elettricità in Svizzera (consumo finale = consumo nazionale meno perdite di rete) nel 2025 è stato di circa 58,1 TWh. Si tratta dell'1,1% in più rispetto al 2024 (57,5 TWh). Il consumo di energia elettrica è stato nettamente superiore rispetto all'anno precedente soprattutto nei mesi di febbraio (al netto del giorno intercalare) e ottobre.

Produzione interna di energia elettrica in calo, soprattutto a causa della minore produzione delle centrali idroelettriche rispetto all'anno record 2024

Secondo le stime attuali, nel 2025 la produzione provvisoria di energia elettrica interna (produzione nazionale) è stata di circa 67,7 TWh. Si tratta del 16,5% in meno, ovvero circa 13,3 TWh, rispetto all'anno record 2024 (81,1 TWh). Nel 2025 le centrali idroelettriche hanno prodotto 37,5 TWh, un volume nettamente inferiore rispetto ai trimestri corrispondenti dell'anno precedente (-22,5% in totale). A causa della chiusura per diversi mesi della centrale nucleare di Gösgen, le quattro centrali nucleari svizzere hanno prodotto 18,4 TWh, circa il 20,0% in meno rispetto all'anno precedente (utilizzo della capacità produttiva, compresa la cessione di calore: 70,8%). Secondo le prime stime provvisorie, nel 2025 gli impianti di produzione di energia elettrica termica e rinnovabile hanno prodotto circa il 21,8% in più di elettricità rispetto all'anno precedente (produzione «totale termica» circa 3,6 TWh, energia eolica circa 0,2 TWh, fotovoltaico circa 8,1 TWh [compreso l'autoconsumo]). Secondo le stime attuali, nel 2025 circa il 55,3% dell'energia elettrica prodotta proveniva da centrali idroelettriche (centrali ad acqua fluente 24,1%, centrali ad accumulo 31,2%), il 27,2% da centrali nucleari e il 17,5% da impianti di produzione di energia elettrica termica e rinnovabile.

Leggero surplus di importazioni di energia elettrica nel 2025

Nel 2025 si registrerà un leggero surplus di importazioni (importazioni fisiche meno esportazioni fisiche) di circa 0,014 TWh (rispetto a un surplus di esportazioni di circa 14,399 TWh nel 2024).

Disclaimer

Nel bilancio elettrico del 2025, la produzione mensile delle centrali termiche, degli impianti eolici e fotovoltaici (compreso l'autoconsumo) sarà nuovamente indicata separatamente. Questi valori mensili sono stime preliminari («valori provvisori») e saranno rivisti retroattivamente nel mese di giugno nell'ambito delle indagini annuali dettagliate sulla produzione di energia fotovoltaica, eolica e termica. La pubblicazione avverrà il 18 giugno 2026 come parte del bilancio elettrico definitivo 2025.

Gerold Truniger, esperto in analisi e prospettive UFE

AEM CIFRE E FATTI

Nel corso del 2025, l'erogazione totale si è attestata a 46,5 GWh, in leggero aumento (+0,8%) rispetto all'anno precedente. La distribuzione è risultata prevalentemente invernale (circa 60%, rispetto a una quota estiva del 40%).

La produzione della Centrale Stampa è scesa a 18,7 GWh, registrando una diminuzione del 10.7% a causa delle minori precipitazioni registrate. Si osserva inoltre uno spostamento verso la produzione estiva, raggiungendo il 56,5%, mentre quella invernale si è ridotta al 43,5%. La potenza massima rimane invariata a 4'000 kW. Va tuttavia sottolineato che il livello produttivo è stato superiore alla media degli ultimi dieci anni.

In sintesi, rispetto all'anno precedente, si è rilevata una lieve crescita dell'erogazione e una riduzione della produzione.

In seguito, le attività salienti che hanno impegnato AEM nel corso del 2025

Amministrazione

Strategia
Nel corso dell'anno sono state eseguite varie analisi (infrastruttura, organico, sistemi, finanziaria, commerciale, settore, mercato, ecc.) per la definizione del nuovo orientamento strategico in funzione dei possibili scenari futuri e un conseguente piano di sviluppo.

Amministrazione
È stato aggiornato l'organico con nuovi profili che hanno sostituito alcuni collaboratori andati in pensione e che soddisfano anche nuovi requisiti. Nell'arco dell'intero anno ci si è adoperati per le celebrazioni del centenario dell'Azienda con vari appuntamenti sul territorio.

Rinnovo del certificato ISO 9001
Nel mese di dicembre è stato superato con esito positivo l'audit annuale ISO 9001, a conferma della qualità e dell'affidabilità dei processi aziendali.

Sviluppo delle comunità energetiche (RCP)
Tramite kwick SA, società partecipata da AET-SES-AMB-AEM-CEF e ASCONA, la nostra società si è fatta carico della gestione e della fatturazione di tutte le RCP che si sono annunciate in kwick. Il processo è iniziato a fine settembre 2023 e a fine 2025 sono gestite 233 RCP con 2'208 siti, in aumento di circa il 65% rispetto all'anno precedente.

Implementazione del sistema informatico DocuWare
Nel mese di dicembre si è provveduto all'installazione e all'implementazione del software DocuWare per la gestione elettronica dei documenti.

Nuovo sistema di pagamento
Alfine di agevolare il monitoraggio dei costi energetici e il regolare pagamento dei consumi, è stato introdotto un innovativo sistema di prepagamento di facile utilizzo tramite l'applicazione TWINT.

Rete di distribuzione nel comprensorio

Nell'anno in questione è stato realizzato lo studio per il nuovo piano di rinnovo della rete 2025-2035 che definisce gli interventi e gli investimenti necessari nel prossimo decennio.

Massagno
A Massagno sono state posate alcune nuove tratte di Media Tensione. Questi nuovi collegamenti creano più ridondanza tra le varie cabine di trasformazione.
In autunno è stata messa in servizio la nuova illuminazione pubblica a LED al parco Ippocastano.
Nella nuova edificazione tra via Morena e via Dunant è stata realizzata una nuova cabina di trasformazione.
Su richiesta del Municipio, la decorazione natalizia è stata estesa in più strade.

Capriasca
A Bigorio sono iniziati i lavori per inglobare la rete FEC di Condra nella rete AEM. La cabina di trasformazione Bigorio 1 è stata completamente rinnovata; da questa cabina partirà il nuovo collegamente 16 kV per alimentare i monti di Condra.
A Carusio è stata costruita una nuova cabina di trasformazione in beton ed è quindi stata eliminata la vecchia cabina aerea. Inoltre, la maggior parte delle linee aeree nel nucleo sono state smantellate.

A Bidogno, per poter eliminare alcune linee aeree, sono stati avviati i sopralluoghi necessari per alimentare in cavo le utenze.
A Pezzolo sono iniziati i lavori per la nuova cabina di trasformazione.
Nella zona di "piccolo Vaglio" è stata messa in cavo la linea aerea e sono stati installati gli armadi di distribuzione. Questo intervento limiterà in futuro i disagi dovuti a guasti locali.
In generale, oltre ai casi elencati, sono stati posati diversi nuovi armadi di distribuzione e sono state smantellate alcune linee aeree di bassa tensione.

Isone
La cabina di smistamento Caserma è stata completamente rinnovata. La vecchia cabina e il vecchio trasformatore aereo sono stati definitivamente messi fuori servizio e smantellati.
Le linee aeree 16 kV sopra il paese e verso la caserma sono state smantellate.

Centrale idroelettrica Stampa
L'attività principale svolta per la Centrale è stata il completamento della domanda formale di rinnovo della concessione per l'utilizzo delle acque, inoltrata all'ufficio cantonale preposto, che ha quindi avviato l'iter procedurale di valutazione. Oltre alle ordinarie attività di manutenzione sono stati completati i lavori per la nuova sistemazione logistica tecnica e operativa.

Progetti Innovazione e soluzioni digitali

emotì+
AEM ha svolto un ruolo centrale nel progetto per il rilascio della nuova app emotì+, supportando l'avvio della nuova piattaforma di gestione e coordinando la migrazione di oltre 300 sistemi di ricarica. Ha guidato le attività tecniche e organizzative, facilitando l'allineamento tra i diversi operatori elettrici coinvolti, contribuendo così allo sviluppo della mobilità elettrica in Ticino. Inoltre, ha integrato la propria rete di ricarica AC di Massagno nella piattaforma, migliorando l'esperienza utente e l'accesso ai servizi, in linea con una strategia orientata a innovazione, digitalizzazione e sostenibilità.

App AEM
Nel 2025 AEM ha sviluppato e pubblicato una nuova app per la gestione dell'energia, con l'obiettivo di offrire agli utenti un controllo semplice e trasparente su consumi, produzione e costi. Il progetto ha portato alla creazione di uno strumento digitale pensato per evolversi nel tempo, integrando nuovi servizi e diventando il punto di accesso a un ecosistema energetico più ampio, offrendo una visione completa delle attività quotidiane che incidono sulla gestione dell'energia.

TD AIL
Nel 2025 AEM ha supportato AIL nello sviluppo della Tariffa Dinamica AIL, valorizzando l'esperienza maturata nel proprio comprensorio in merito a questa innovativa tipologia di tariffa. In particolare, AEM ha progettato e implementato la logica di calcolo della tariffa, traducendo i dati previsionali forniti da AIL in fasce orarie e prezzi applicabili. Il progetto è stato sviluppato in stretta collaborazione tra le due realtà, combinando le esigenze di AIL con le competenze di AEM nella costruzione di meccanismi tariffari dinamici, portando alla realizzazione di una soluzione avanzata per una gestione più efficiente e consapevole dei consumi.

EDGENTICA
Il progetto ha lo scopo di arricchire l'applicazione di AEM con un sistema di gestione dell'energia all'avanguardia, basata su intelligenza artificiale di tipo "agentico". Il progetto impegnerà AEM nell'installazione di sistemi di submetering dedicati, in grado di condividere dati ad alta frequenza, in modo da trasformare semplici dati di consumo in informazioni strategiche per l'utente e per il distributore elettrico, mantenendo i massimi standard di protezione dei dati.

H2SCORE
Nel 2025 è iniziato il progetto H2SCORE, dove AEM mette a disposizione la propria esperienza nella gestione di reti e comunità energetiche per valutare l'integrazione dell'idrogeno in contesti reali. In particolare, AEM ha contribuito allo studio di replicabilità presso la Lugaggia Innovation Community, analizzando come sistemi energetici avanzati possano migliorare flessibilità, autonomia e gestione della stagionalità della produzione fotovoltaica. Il progetto si sviluppa in collaborazione con partner internazionali e mira a definire soluzioni innovative e replicabili per comunità energetiche sempre più resilienti e decarbonizzate.

Statistiche di produzione ed erogazione di elettricità

	2025			2024		
	kWh	**%**	**kW**	**kWh**	**%**	**kW**
Erogazione totale						
Incremento/diminuzione	360’090	0.80		410’190		
Estiva	18’743’302	40.30		19’028’165	41.20	
Invernale	27’779’529	59.70		27’134’576	58.80	
Erogazione totale	**46’522’831**			**46’162’741**		
Prelievo totale						
Estivo	7’947’870	28.60		7’216’626	28.60	
Invernale	19’873’809	71.40		18’008’060	71.40	
Potenza massima			8’748			7’997
Prelievo totale	**27’821’679**			**25’224’686**		
Produzione Centrale AEM						
Incremento/diminuzione	-2’236’903	-10.70		5’641’229		
Estiva	10’569’570	56.50		11’164’955	53.30	
Invernale	8’131’582	43.50		9’773’100	46.70	
Potenza massima			4’000			4’000
Produzione Totale Centrale AEM	**18’701’152**			**20’938’055**		

PRESENTAZIONE DEI CONTI

Conto Economico

	2025	2024
	Totali in CHF	**Totali in CHF**
Ricavi		
Vendita energia e contributi	13'677'367.76	12'184'547.12
Contributi di legge	1'473'915.56	2'068'957.66
Prestazioni	1'227'546.07	1'193'590.40
Diversi	850'427.72	939'182.35
Totale dei ricavi	**17'229'257.11**	**16'386'277.53**
Costi		
Energia, transito e contributi	8'368'997.98	8'043'566.84
Materiale e prestazioni di terzi	807'992.33	986'788.10
Personale	3'695'001.91	3'289'659.52
Altri costi d'esercizio	1'589'919.57	1'462'344.46
Interessi	290'524.54	311'786.69
Totale costi d'esercizio	**14'752'436.33**	**14'094'145.61**
Risultato prima di ammortamenti, imposte e sopravvenienze	2'476'820.78	2'292'131.92
Ammortamenti	2'097'048.97	2'077'863.04
Tasse e imposte	110'216.00	88'683.70
Totale ammortamenti, imposte e sopravvenienze	**2'207'264.97**	**2'166'546.74**
Utile d'esercizio	**269'555.81**	**125'585.18**

Bilancio

	2025	2024
	Totali in CHF	**Totali in CHF**
Attivo		
Fisso		
Sostanza fissa materiale	18’505’861.34	18’543’210.32
Sostanza fissa immateriale	155.00	2’360.00
Depositi cauzionali	10’100.70	10’094.00
Prestiti vs. società del gruppo	44’401.05	66’642.65
Partecipazioni	594’002.00	594’002.00
Circolante		
Liquidità	3’763’335.26	3’146’597.73
Crediti FP vs. terzi	464’180.18	557’835.49
Crediti vs. azionista	613’259.60	575’031.50
Altri crediti vs. terzi	3’314.47	4’588.23
Scorte	425’966.19	445’239.73
Transitori attivi	4’991’670.48	5’335’381.14
Totale Attivo	**29’416’246.27**	**29’280’982.79**

Passivo		
Capitale proprio		
Capitale azionario	3’600’000.00	3’600’000.00
Riserve legali	924’000.00	917’000.00
Utili riportati	3’235’352.47	3’116’767.29
Utile d’esercizio	269’555.81	125’585.18
Accantonamenti	**2’072’178.63**	**1’401’675.63**
Capitale di terzi		
Debiti vs. terzi	1’444’506.03	1’841’276.19
Prestiti da istituti bancari a breve termine	128’250.00	152’000.00
Altri debiti vs. terzi	351’709.20	337’811.72
Fondo previdenziale	80’000.00	0.00
Prestiti bancari	15’775’000.00	16’387’500.00
Transitori passivi	1’535’694.13	1’401’366.78
Totale Passivo	**29’416’246.27**	**29’280’982.79**

Informazioni complementari

Nel 2025, AEM SA conferma l'orientamento verso un consolidamento finanziario. Il totale di bilancio si attesta a CHF 29.42 milioni, in lieve crescita rispetto all'esercizio precedente. Il capitale proprio cresce passando da CHF 7.76 milioni a CHF 8.03 milioni, sostenuto dal miglioramento dell'utile d'esercizio. Si conferma quindi lo sviluppo di una struttura patrimoniale più solida ed equilibrata.

Ricavi

I ricavi totali raggiungono CHF 17.23 milioni, in aumento del +5.1% rispetto ai CHF 16.39 milioni del 2024. L'incremento è principalmente dovuto dalla vendita di energia (+CHF 1.49 milioni) legata all'aumento delle tariffe.

Nel complesso, la crescita dei ricavi evidenzia una buona dinamica del core business energetico.

Costi

I costi totali ammontano a CHF 16.96 milioni, in aumento del +4.3% rispetto al 2024 (CHF 16.26 milioni). L'incremento è legato all'aumento del prezzo di acquisto dell'energia e a un incremento dei costi del personale e degli altri costi d'esercizio, mentre i costi per materiale e prestazioni di terzi registrano una diminuzione. I costi per energia e transito risultano quindi in moderata crescita:

- Costi del personale: CHF 3.70 milioni (+11%)
- Acquisto energia: CHF 4.49 milioni (+9.8%)
- Altri costi d'esercizio: CHF 1.59 milioni (+8.0%)

Gli ammortamenti si mantengono sostanzialmente stabili, riflettendo la continuità della politica d'investimento.

L'evoluzione dei costi riflette sia la crescita operativa sia il rafforzamento delle risorse interne.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio la Società ha proseguito il proprio programma di investimenti nelle infrastrutture di rete e negli impianti, mantenendo le immobilizzazioni materiali su livelli analoghi all'anno precedente. Ciò evidenzia una fase di consolidamento degli investimenti effettuati negli ultimi anni, in linea con la strategia di sviluppo e ammodernamento delle infrastrutture.

Cash Flow

La liquidità aumenta in modo significativo, passando da CHF 3.16 milioni a CHF 3.76 milioni. Una situazione straordinaria dovuta ai fondi anticipati dal SERI per i progetti innovativi europei, che quindi tornerà a livelli ordinari con l'utilizzo dei fondi per i progetti.
Tale evoluzione riflette la buona capacità di autofinanziamento della Società e una gestione attenta dei flussi finanziari.

Bilancio

L'indebitamento bancario si riduce a CHF 15.90 milioni.
Nel complesso, si osserva che c'è un rafforzamento della posizione finanziaria e un miglior equilibrio tra capitale proprio e capitale di terzi.

Partecipate

Le partecipazioni della Società non registrano variazioni rilevanti nel corso dell'esercizio. Prosegue regolarmente l'attività delle società partecipate.

Utile

L'utile d'esercizio si attesta a CHF 269'556, in aumento rispetto ai CHF 125'585 dell'anno precedente. Il risultato riflette l'andamento favorevole dei ricavi, in particolare nel settore energetico, nonché una gestione complessivamente equilibrata dei costi.

Conclusione

L'esercizio 2025 si chiude con risultati in miglioramento sotto il profilo economico e finanziario. La crescita dei ricavi, il rafforzamento della redditività e la riduzione dell'indebitamento confermano lo sviluppo positivo per una maggiore solidità dell'Azienda e la validità delle scelte strategiche intraprese. AEM SA dispone pertanto delle premesse necessarie per affrontare con fiducia le sfide future del settore energetico con i propri mezzi.

ALLEGATO AL CONTO ANNUALE

Informativa conformemente alle disposizioni legali

Informazioni sui principi applicati per l'allestimento del conto annuale

Il conto annuale è stato allestito in CHF, che rappresenta la valuta funzionale della società. L'esercizio contabile termina al 31 dicembre ed è allestito secondo la presentazione dei conti del Codice delle Obbligazioni (artt. 957 – 963b CO).

Liquidità

Le liquidità comprendono le consistenze di cassa, i crediti bancari e gli investimenti finanziari presso banche con una durata massima di 90 giorni. Esse sono allibrate al loro valore nominale.

Crediti da forniture e prestazioni

Tutti i crediti, in caso di prevedibili perdite, sono valutati al presumibile valore di realizzo mediante costituzione di un apposito fondo svalutazione crediti.

Inventario

Le merci sono iscritte a bilancio al loro valore d'acquisto, tenuto conto di un fondo di riserva per fare fronte ad una eventuale obsolescenza del materiale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono determinati facendo riferimento alla componente temporale di quote dei ricavi, proventi, costi ed oneri comuni a due o più esercizi. In tale voce sono stati iscritti i proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in periodi successivi, e i costi sostenuti nel periodo ma di competenza di esercizi successivi.

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 mobiliari sono iscritte a bilancio al valore d'acquisto. Le quote di ammortamento vengono stabilite applicando i tassi d'ammortamento in base al metodo degressivo, secondo la durata di utilizzo-economico stimata.

Debiti per forniture e prestazioni

I debiti vengono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Altri debiti a breve termine e a lungo termine

I debiti vengono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono determinati facendo riferimento ai costi di competenza dell'esercizio sostenibili in periodi successivi, e i proventi percepiti nel periodo, ma di competenza di esercizi successivi.

Accantonamenti

Gli accantonamenti sono valutati nel giorno di chiusura del bilancio sulla base delle probabili uscite monetarie. I rischi sono stati considerati in misura sufficiente. Gli accantonamenti rappresentano obblighi di legge o di fatto.

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 e 50 dipendenti.

Partecipazioni importanti

	2025		2024	
	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

	2025	2024
Debiti leasing non iscritti a bilancio (in CHF)	11'462.00	14'418.00

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

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

Eventi importanti successivi alla data di chiusura del bilancio

Nessun evento successivo dopo la chiusura del bilancio.

Altre informazioni prescritte dalla legge

Nessun'altra informazione prescritta dalla legge necessaria.

Ammontare netto dallo scioglimento delle riserve latenti

	2025	2024
Ammontare netto dallo scioglimento delle riserve latenti	0.00	0.00

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI

Il Consiglio di Amministrazione
della Azienda Elettrica di Massagno (AEM) SA
propone all'Assemblea Generale del 10 giugno 2026
il seguente utilizzo dell'utile:

	in CHF
Utili riportati esercizi precedenti	3'235'352.47
Utile d'esercizio 2025	269'555.81
Attribuzione alla riserva legale	14'000.00
Utile di bilancio	**3'490'908.28**

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA
GRUPPO INTERFIDA

Consulenza fiduciaria e aziendale
Consulenza contabile e fiscale
Revisioni e perizie

All'Assemblea generale ordinaria
degli azionisti della
AZIENDA ELETTRICA DI MASSAGNO (AEM) SA
6900 Massagno

Mendrisio, 1 aprile 2026/AB

In qualità di Ufficio di revisione abbiamo svolto la revisione del conto annuale della AZIENDA ELETTRICA DI MASSAGNO (AEM) SA per l'esercizio chiuso al 31.12.2025.

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 della professione e dell'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 di impiego dell'utile di bilancio, non siano conformi alle disposizioni legali svizzere e statutarie.

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Angelo Bianchi
Perito revisore abilitato
Revisore responsabile

Claudio Crivelli
Perito revisore abilitato

Allegato:
- Conto annuale
- Proposta d'impiego dell'utile di bilancio

Interfida Revisioni e Consulenze SA
Piazza del Ponte 9, CH-6850 Mendrisio
tel. +41 91 640 60 80, fax +41 91 640 60 89
interfida.revisioni@interfida.ch, www.interfida.ch

Membro di EXPERTsuisse