

Comune di Massagno

PREVENTIVO 2023



Comparto ex AEM: area strategica ad uso pubblico soggetta a un importante progetto di riqualifica urbana (Foto Egle Berruti, settembre 2022)

SOMMARIO PREVENTIVO 2023

TITOLO	PAGINA
Messaggio Municipale n. 2606 - introduzione	1
1. Rapporti con lo Stato ed i Comuni	5
2. Finanze – gettito fiscale – moltiplicatore d'imposta	7
3. Personale e strumenti di lavoro	13
4. Territorio	13
5. Educazione – tempo libero – associazioni	18
6. Cultura – eventi – comunicazione	19
7. Tematiche giovanili – Valgersa – trasporti pubblici	21
8. Previdenza sociale	22
9. Sicurezza pubblica – turismo – traffico e viabilità	25
10. Azienda Elettrica Massagno SA	25
11. Investimenti	26
Conclusioni	27
Meccanismo di risoluzione	27
Commenti ai conti di preventivo	28
0. Amministrazione generale	30
1. Ordine pubblico e sicurezza, difesa	32
2. Formazione	34
3. Cultura, sport e tempo libero, chiesa	36
4. Sanità	38
5. Sicurezza sociale	41
6. Trasporti e comunicazioni	43
7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio	45
8. Economia pubblica	47
9. Finanze e imposte	47
Investimenti	50
Preventivo	51
Ricapitolazione conto economico	52
Ricapitolazione totali per dicastero	53
Ricapitolazione per genere di conto – riassunto	57
Ricapitolazione per genere di conto – dettaglio	58
0. Amministrazione generale	66-71
011 Legislativo	66
012 Esecutivo	67
021 Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni	68
022 Servizi generali, altro	69
029 Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	71
1. Ordine pubblico e sicurezza, difesa	72-78
111 Polizia	72
140 Diritto generale	73
141 Ufficio conciliazione	74
142 Autorità regionale di protezione ARP 5	75
150 Vigili del fuoco	76
161 Difesa militare	77
162 Protezione civile	78
2. Formazione	79-88
211 Scuola dell'infanzia	79

TITOLO	PAGINA
212 Scuola elementare	80
213 Scuola media	81
214 Scuola montana	82
215 Colonia estiva	84
217 Edifici scolastici	85
218 Custodia diurna	87
219 Scuola dell'obbligo, n. m. a.	88
3. Cultura, sport e tempo libero, chiesa	89-95
311 Musei e arti figurative	89
321 Biblioteche	90
322 Concerti e teatri	91
329 Cultura, n. m. a.	92
341 Sport	93
342 Tempo libero	94
350 Chiese e affari religiosi	95
4. Sanità	96-101
412 Case medicalizzate, di riposo e di cura	96
421 Cure ambulatoriali	97
422 Servizi di salvataggio	98
431 Prevenzione di alcool e di droghe	99
432 Altra lotta contro le malattie	100
433 Servizio medico scolastico	101
5. Sicurezza sociale	102-108
512 Riduzioni dei premi	102
531 Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS	103
544 Protezione dei giovani	104
545 Prestazioni a famiglie	105
560 Costruzione di abitazioni sociali	106
572 Aiuto economico	107
579 Assistenza, n. m. a.	108
6. Trasporti e comunicazioni	109-112
615 Strade comunali	109
622 Traffico regionale e d'agglomerato	111
629 Trasporti pubblici, n. m. a.	112
7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio	113-118
720 Eliminazione delle acque di scarico	113
730 Gestione dei rifiuti	114
741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	115
761 Protezione dell'aria e del clima	116
769 Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e risparmio	117
771 Cimitero e sepoltura	118
8. Economia pubblica	119-121
840 Turismo	119
850 Industria, artigianato e commercio	120
871 Elettricità	121
9. Finanze e imposte	122-128
910 Imposte	122
930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	123
950 Partecipazioni ad entrate del Cantone	124

TITOLO	PAGINA
961 Interessi	125
970 Ridistribuzioni di tasse legate al CO2	127
990 Voci non ripartite	128
Ripartizione funzionale spese e ricavi correnti	129
Ricapitolazione conto di investimento	130
Ricapitolazione conto di investimento totali per dicastero	131
Ricapitolazione conto di investimento per genere di conto	133
Dettaglio investimenti	135
Conto amministrativo – riassunto dati di preventivo	155
Investimenti – tabella riepilogativa	157
Ammortamenti	162
Prestiti	164
Valutazione imposte e moltiplicatore	166
Centro sportivo Valgersa	168
Centro sportivo Valgersa: riassunto con ripartizione dei costi	169
Centro sportivo Valgersa: gestione corrente e ripartizione per genere di conto	170
Casa anziani Girasole	178
Casa anziani Girasole – riassunto preventivo	179
Casa anziani Girasole – conto economico	180
Autorità regionale di protezione ARP 5	183
ARP 5 – gestione corrente e ripartizione per genere di conto	184
Polizia Ceresio Nord PCN	190
PCN – riassunto e ripartizione dei costi	191
PCN – gestione corrente	192
PCN – tabella di ripartizione dei costi e ricavi A e B	200
PCN – tabella ripartizione tra i comuni	202
AEM – consuntivo 2021	203

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



Messaggio Municipale N. 2606 accompagnante il preventivo del Comune per l'anno 2023

Gentili Signore ed egregi Signori
Consiglieri comunali,

in questo documento trovate i conti preventivi per l'anno 2023 del Comune di Massagno e i relativi commenti, redatti allo scopo di agevolare la lettura politica e finanziaria del messaggio, così come evidenziato con la tabella riassuntiva che segue:

	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022	DIFFERENZE
Totale spese	fr. 29'342'175	fr. 28'922'702	+ 419'473
Totale ricavi (senza imposte)	fr. 7'387'000	fr. 7'724'500	- 337'500
Fabbisogno	fr. 21'955'175	fr. 21'198'202	+ 756'973
Totale ricavi (con imposte)	fr. 28'822'160	fr. 28'736'160	+ 86'000
Risultato d'esercizio	- fr. 520'015	- fr. 186'542	+ 333'473

Il risultato è un disavanzo a conto economico 2023 di fr.520'015 (totale spese fr.29'342'175 dedotti fr 28'822'160 di ricavi) per un fabbisogno di fr.21'955'175. Le incognite legate al futuro prossimo venturo a livello globale sono sostanzialmente l'alto tasso d'inflazione, la guerra in atto nell'Est Europa e la pandemia.

Questi fattori si ripercuotono, dal lato finanziario, in un aumento dei costi energetici (illuminazione pubblica ed edifici pubblici) quantificato in un + 25% (+fr.70'000) e di quelli per i consumi legati ad acqua e riscaldamento, tenuto conto dei vettori esistenti negli edifici (gasolio e gas) per circa il 30-40% (+fr.50'000). In questo contesto, di per sé complicato ed in piena evoluzione, il Comune, ed in particolare la sua Azienda elettrica, si muovono con attenzione e secondo pratiche tese a monitorare e controllare, d'intesa con i diversi attori presenti, l'evolversi della situazione.

A questo si aggiunge l'aumento considerevole dei tassi di interesse sui prestiti che si traduce, per questo esercizio 2023, in un aggravio di quasi fr.200'000. Grazie comunque alla politica praticata dal Municipio sul lungo termine, i condizionamenti negativi di tale contingenza potranno essere, almeno in parte, attutiti senza dover rivedere gli obiettivi al momento prefissati.

Nel presente documento è stato inoltre considerato un carovita per i dipendenti soggetti al ROD stimato al 3% (2.5% per i dipendenti inseriti nella scala cantonale), che corrisponde ad un incremento della massa salariale del 4.22% (compreso oneri).

Il quadro economico internazionale e nazionale non lascia presagire niente di particolarmente positivo all'orizzonte, restando caratterizzato dall'accelerazione dell'inflazione, da un progressivo peggioramento delle aspettative e dal perdurare dell'elevata incertezza associata alle tensioni geopolitiche. Anche la Svizzera sta subendo queste conseguenze, nonostante sia un Paese molto solido finanziariamente. Lo dimostrano ampiamente i risultati e le previsioni della Banca Nazionale che potrebbero influire in modo sostanziale sui preventivi cantonali. Per il Ticino sono "a rischio" 137 milioni di franchi di dividendo che non si sa ancora se potranno essere versati.

Con queste premesse, si ribadisce che lo spettro fiscale dei contribuenti massagnesi è costituito dalle persone fisiche in ragione del 90%, in numero considerevole residenti nel Comune ormai da molti anni, situazione che determina una valutazione attendibile delle previsioni fiscali sul lungo periodo. Stabili i globalisti che sono persone tassate sul dispendio con un reddito imponibile minimo di fr.400'000. Le persone giuridiche rappresentano il restante 10% delle entrate contributive suddiviso tra diverse società. A Massagno è esente da imposte su reddito e sostanza circa 1/3 dei contribuenti (tra cui studenti e persone con redditi non elevati), che versano unicamente l'imposta personale di fr.40.

Gli investimenti netti previsti per il 2023 si attestano a fr.5'549'500 e saranno finanziati per due terzi con la liquidità del Comune. A questo proposito il MM 2580 Piano finanziario (PF) 2021-2025 del 28.10.2021 indica l'importo di fr.9'575'200; si rammenta altresì la versione con investimenti "plafonati" a 4.5 mio di franchi parte integrante del PF e se ne conferma la sostenibilità. Nel 2023 inoltre è intenzione del Municipio, a chiusura del consuntivo 2022 avvenuta, presentare un aggiornamento del Piano finanziario che comprenda tutte le nuove regolamentazioni legate alla MCA2.

Il Municipio, dopo un recente passato che ha permesso di inaugurare un comparto scolastico tra i più moderni e importanti a livello cantonale ed una sala cinematografica che è diventata un importante luogo di incontro e di cultura che estende il suo interesse ben oltre i confini giurisdizionali di Massagno, nel corso degli ultimi 12 mesi ha maturato e lanciato nuovi e significativi progetti per lo sviluppo futuro del Comune a garanzia delle attese della sua popolazione in ambito economico, sociale, territoriale ed ambientale.

Tra i più importanti si richiamano i seguenti MM proposti ed approvati dal legislativo nel corso della prima parte della presente legislatura che, nel loro prosieguo e consolidamento, contraddistinguono l'azione e l'impegno delle istanze politiche ed amministrative di Massagno, nel prossimo futuro:

- Messaggio Municipale n. 2557 del 12.7.2021 concernente la richiesta di un credito di fr. 550'000 (IVA compresa) necessari per l'esecuzione delle canalizzazioni all'interno delle opere previste dal PGS e il rifacimento del manto stradale Via Sassa – da confine Lugano a Via Tesserete.
- Messaggio Municipale n. 2573 del 15.7.2021 concernente la richiesta del credito di progettazione di fr. 140'000 (progetto definitivo e preventivo dettagliato) per gli interventi di risanamento e ristrutturazione della Casa Chiattono (ex sede amministrativa AEM SA).
- Messaggio Municipale n. 2574 del 15.7.2021 concernente la richiesta di un credito di fr. 3'585'000 necessari per la realizzazione degli interventi di trasformazione della Casa Ippocastano in sede per 2 sezioni di Scuola dell'infanzia.
- Messaggio Municipale n. 2584 del 9.11.2021 concernente la richiesta del credito di progettazione di fr. 76'000 (progetto definitivo e preventivo dettagliato) per la riqualifica degli spazi attorno al comparto centrale comprendente Casa Comunale, Casa Marugg, Casa Chiattono, Scuola dell'infanzia centrale, e formazione di un nuovo parco a fruizione pubblica.
- Messaggio Municipale n. 2593 del 21.1.2022 concernente la richiesta di un credito suppletorio di fr. 435'000 (IVA compresa) per il MM 2275 (fr. 68'000) e il MM 2311 (fr. 367'000), per la progettazione, la direzione lavori e l'esecuzione delle canalizzazioni all'interno delle opere previste dal PGS. Incrocio Via San Gottardo – Via Tesserete (ex Arizona).
- Messaggio Municipale n. 2603 del 28.7.2022 concernente la richiesta di un credito di fr. 190'000 necessari per lo svolgimento di un concorso di architettura a procedura libera (una fase di progetto) per il comparto ex AEM e adiacenze.

A fronte di tutto quanto precede, con il conseguente impegno di mezzi e di intenti che ne derivano, il Municipio ha valutato e deciso, per l'anno qui in esame ed in base ad una programmazione ben ponderata di lasciare invariato il moltiplicatore politico al 77%, sulla scorta anche di un capitale proprio consistente che, attestandosi attorno al considerevole importo di 10 mio di franchi, garantisce ampia stabilità alla gestione delle finanze comunali per questo 2023.

In un periodo di grande incertezza sociale, il presente documento è volto a garantire il completo mantenimento delle prestazioni e contributi fino ad oggi erogate sul nostro territorio comunale, confermando corrispondenti aiuti, sostegni e contributi che vengono così mantenuti nella loro interezza.

Come verrà indicato nel capitolo specifico, il moltiplicatore aritmetico è del 78.95% (l'anno scorso eravamo al 77.38%), un valore che lascia sereni il Municipio e la sua Amministrazione, in linea con il Piano finanziario redatto in collaborazione con l'organo di revisione esterno che prevede il moltiplicatore aritmetico al 79.9% o 80.3% in base alla proiezione investimenti utilizzata.

Nel merito dei conti finanziari e della loro elaborazione, osserviamo che l'ultimo gettito cantonale definitivo calcolato dall'Amministrazione cantonale delle contribuzioni si riferisce all'anno 2019 ed ammonta a complessivi fr.25'501'791 a maggio 2022, con una diminuzione su base cantonale pari a fr.669'617 rispetto all'anno 2018. In questa sede rammentiamo come i diversi costi che vedono il gettito d'imposta cantonale quale termine di valutazione e di calcolo preso in considerazione saranno legati al gettito cantonale 2020 che è stato stimato dai Servizi finanziari.

Con tutte le premesse che precedono ed entrando nel merito della presentazione dei conti preventivi del Comune per l'anno 2023, segnaliamo le più importanti differenze del nostro preventivo dove possibile, usando come differenziale l'importo di fr.50'000 (esclusi gli addebiti e accrediti interni):

conto	operazioni che influenzano il risultato con un importo di +/- fr.50'000	importo preventivo 2023	importo preventivo 2022	differenza
<i><u>Maggior costo</u></i>				
3010	Stipendi ed indennità amministrazione	4'709'400	4'522'800	186'600
	Stipendi ed indennità docenti	2'606'700	2'456'900	149'800
022.3158.001	Manutenzione Software	200'000	150'000	50'000
111.3612.109	Partecipazione Polizia Ceresio Nord	987'300	936'300	51'000
421.3632.109	Contributi servizi appoggio SACD	540'300	490'300	50'000
512.3631.006	Contributo comunale fondi centrali di prev. soc.	2'457'800	2'385'000	72'800
720.3612.108	Consorzio depurazione acque	560'600	460'000	100'600
730.3130.015	Smaltimento rifiuti da terzi - tassa base	180'000	100'000	80'000
3401	Interessi per debiti a breve e lungo termine	451'900	254'075	197'825
<i><u>Minor costo</u></i>				
012.3130.001	Ricevimenti e manifestazioni	48'000	98'000	-50'000
022.3132.003	Perizie e consulenze ufficio tecnico	50'000	100'000	-50'000
022.3153.001	Manutenzione Hardware	100'000	150'000	-50'000
412.3635.001	Contributo anziani ospiti convenzionati	146'000	237'300	-91'300
432.3130.030	Costi legati alla pandemia Covid-19	0	150'000	-150'000
622.3631.011	Finanziamento trasporto pubblico regionale	425'000	489'000	-64'000
930.3622.701	Contributo livellamento potenzialità fiscali	300'000	400'000	-100'000
<i><u>Maggior ricavo</u></i>				
214.4240.004	Partecipazione spese refezione (Roseto)	60'000	0	60'000
214.4472.012	Locazioni stabili comunali (Roseto)	60'000	0	60'000
<i><u>Minor ricavo</u></i>				
910.4002.001	Imposte alla fonte	1'000'000	1'200'000	-200'000
910.4009.001	Imposte speciali	300'000	600'000	-300'000

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

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 i PGS e messa a bilancio. Si aggiungeranno a questa somma le quote annuali emesse per quei proprietari che hanno optato per l'emissione in 10 annualità.

* * * * *

1. Rapporti con lo Stato ed i Comuni

Il tanto atteso progetto «Ticino 2020» dovrebbe essere la riforma istituzionale che, richiesta dai Comuni d'intesa con il Cantone, è intesa a ridefinire e ridistribuire il rapporto dei flussi e delle competenze tra le due parti istituzionali coinvolte. La sua definizione e consolidamento risultano essere da tempo in un'ormai preoccupante fase di stallo che, non solo a causa della pandemia, purtroppo, determina indubbe e sempre più pesanti incertezze sul futuro degli enti pubblici ticinesi in particolare quelli comunali.

L'obiettivo principale del pareggio dei costi dettato dalle possibili manovre in fase di progettazione è il motivo delle reiterate discussioni in atto. Nonostante le promesse dell'On. Gobbi a mezzo stampa (maggio 2022) di mettere in consultazione il progetto della riforma entro l'autunno, il termine di riferimento annunciato è già nuovamente slittato a fine anno.

La preoccupazione è che tale progetto possa ulteriormente protrarsi nel tempo senza che a breve termine gli obiettivi decretati dai partecipanti ai tavoli "a geometria variabile" – che coinvolgono il personale dirigente di diversi enti locali e del Cantone e ben tre Consiglieri di Stato – possano trovare concrete risposte. E l'ormai prossimo avvio della campagna elettorale per il rinnovo dei poteri cantonali potrebbe determinare ulteriori tempi laboriosi e lunghi.

Per verificare lo sviluppo di tali riflessioni il Cantone mette a disposizione sul tema il seguente link: <https://www4.ti.ch/generale/ticino2020/la-riforma/>, da cui dobbiamo purtroppo constatare alcun aggiornamento o sviluppo del progetto dal 20.9.2019.

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

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

Come noto la tassa di collegamento è stata evasa e autorizzata con la sentenza del Tribunale federale di Losanna che in data 1° aprile 2020 l'ha resa effettiva. Il Consiglio di Stato vista la situazione l'ha comunque congelata fino al 2025 con l'avvallo del Gran Consiglio e quindi in questo documento non viene ancora presa in considerazione nelle voci contabili; nelle ultime settimane è stato annunciato il lancio di un'iniziativa popolare per l'abolizione di questa tassa.

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

Collaborazioni comunali e tavoli di lavoro

Il tavolo dei Sindaci della Collina Nord con Cadempino, Canobbio, Capriasca, Comano, Cureglia, Massagno, Origgio, Ponte Capriasca, Porza, Savosa e Vezia è da inizio legislatura praticamente inattivo, ed in tal senso e visti i risultati finora raggiunti, ci si interroga sul suo mantenimento.

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

a. Autorità Regionale di Protezione (ARP)

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

In tale contesto viene richiesta la neutralità dei costi tra Cantone e Comuni visto il maggior onere complessivo stimato della fase 1 di 20 milioni di franchi che il Cantone si dovrebbe assumere, ma che dovrebbe essere bilanciato nella riforma "Ticino 2020" (oggi tutte le ARP hanno un costo di oltre 14 milioni di franchi).

b. Midnight Sport

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

c. Scollinando

Confermato anche per il prossimo anno "Scollinando", l'evento di mobilità lenta che coinvolge i territori e la popolazione residente nei Comuni della Collina Nord, secondo un'impostazione che ne contraddistingue lo svolgimento fin dalla prima edizione e che festeggerà così i suoi tredici anni di esistenza. Il prossimo anno i "comuni focus" saranno Cadempino, Cureglia e Vezia. L'organizzazione è già in atto e si auspica di poter contare sulla meteo e su una folta presenza di persone ad animare le vie di tutti i comuni coinvolti. Data prevista domenica 4 giugno 2023 con una novità prevista per l'evento finale.

d. Sicurezza

Il preventivo 2023 della PCN determina, nel suo complesso, un aumento di spesa di fr.110'647 rispetto al 2022, pari ad un aumento del 4.33% sul totale dei costi e del 5.44% sulla quota di Massagno.

Le spese per il personale rappresentano l'aumento più importante del preventivo, con una cifra di fr.96'800. Il 62% di questo aumento (fr.86'300) è dovuto alla massa salariale con i relativi oneri sociali, già incluso l'aumento del 2.5% dello stipendio quale carovita come preannunciato dal Cantone.

Anche i premi assicurativi per infortuni e malattie hanno subito un importante aumento del 20% (fr.11'100).

Le altre voci con significativi aumenti sono "affitto locali" e "leasing attrezzature" per un totale di fr.39'086.

Va ricordato che l'affitto dei locali della nuova sede costeranno fr.50'000 in più all'anno e che il nuovo radar per il controllo della velocità ha un leasing di fr.24'486.

Per quanto riguarda i ricavi, sono stimati incassi leggermente superiori al preventivo precedente di fr.24'580, con un lieve aumento per le contravvenzioni. Si è rimasti prudenti circa l'incasso per consegne di atti dell'Ufficio esecuzioni e fallimenti che anche dopo la pandemia non sono ripresi come si poteva ipotizzare.

Il numero di agenti necessari per soddisfare i disposti della Legge sulla collaborazione fra la Polizia cantonale e le Polizie comunali (LCPol), la PCN ha raggiunto uno stato di completezza pari all' 86%, ossia 19 agenti sui 22 richiesti.

Le spese per l'allestimento della nuova struttura logistica saranno inserite negli investimenti e sono stimate anche per il 2023 a circa fr.100'000, da suddividere tra i comuni del comprensorio PCN, con la quota relativa al nostro comune corrispondente a circa fr.40'000.

Si rileva come a fronte di quanto precede, anche le risultanze dei gruppi di lavoro cantonali e delle Commissioni parlamentari che si occupano del tema "polizia ticinese" potrebbero portare a delle novità importanti per le polizie comunali, sia sotto l'aspetto degli effettivi che per l'assunzione di nuovi compiti.

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 2023 in fr.27'308'000, con un aumento di fr.450'000, che di seguito andiamo a evidenziare e motivare.

Si prevede di registrare un beneficio dall'aumento dei contribuenti sempre per effetto dell'evoluzione dell'edilizia residenziale che vede diversi cantieri aperti a Massagno o di futura apertura. La stima di nuovi appartamenti in edificazione su suolo comunale segnala 280 nuovi alloggi entro il 2025.

Ad oggi il gettito presunto in base alle notifiche di tassazione riportate dall'anno precedente è di fr.21'608'000, mentre il gettito unicamente stimato per l'arrivo di contribuenti, evoluzione del gettito e nuove edificazioni è di fr.5'000'000.

A questo si aggiungono imposte alla fonte per 1 mio di franchi e si toglie il contributo di livellamento stimato in fr.300'000. La stima eseguita è quindi basata su dati che col tempo, soprattutto a livello di contribuenti importanti, potrebbero subire delle variazioni sia al rialzo con sopravvenienze rispetto alla stima dell'anno precedente, sia al ribasso.

Da ribadire inoltre il rapporto di 9 a 1 confermato tra contribuenti persone fisiche e persone giuridiche, situazione che permette di avere stabilità del gettito comunale.

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

Capitale proprio

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

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

Si ricorda come il Comune ha investito negli anni in maniera consistente, secondo una strategia economica di chiara matrice anticiclica e in questo contesto ha potuto contare su tassi d'interessi a livelli minimi da molti anni, ottimizzando al meglio gli importanti investimenti a favore dei propri cittadini. Ora risulta evidente che la salita repentina dei tassi d'interesse obbligherà ad una ancora più attenta valutazione in base alle priorità che ora risultano maggiormente vincolanti. Il tasso di riferimento per nuovi prestiti è quindi stato portato dall'1% al 3%. Nella tabella seguente si evidenzia il valore teorico di un punto di moltiplicatore con una media fr.294'200 a punto dei preventivi e fr.280'575 dei consuntivi:

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Preventivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022	Preventivo 2023
Persone fisiche	18'966'261	19'983'574	19'529'984	19'340'551	20'011'000	19'495'000	20'387'000	20'656'160
Persone giuridiche	2'132'878	1'934'883	1'558'211	1'534'932	1'944'000	1'559'000	1'712'000	1'867'000
Imposte alla fonte	1'187'410	1'508'177	1'710'053	276'917	1'200'000	1'200'000	1'200'000	1'000'000
art. 99 LT	0	0	0	0	0	0	0	0
./ Contributo di livellamento	401'638	456'422	416'952	296'631	470'000	450'000	400'000	300'000
Totale	21'884'911	22'970'211	22'381'297	20'855'769	22'685'000	21'804'000	22'899'000	23'223'160
Moltiplicatore	80%	80%	77%	77%	77%	77%	77%	77%
1 punto di moltiplicatore vale fr.	273'600	287'100	290'700	270'900	294'600	283'200	297'400	301'600

Media dei consuntivi 280'575
Media dei preventivi 294'200

a) Valutazione del gettito cantonale

L'ultimo gettito cantonale definitivo è dell'anno 2019 ed ammontava a fr.25'501'791 (precedente fr. 26'171'408) dato dal seguente dettaglio:

	2019	2018
Persone fisiche (PF)	fr. 21'732'443	fr. 21'631'249
Persone giuridiche (PG)	fr. 2'185'961	fr. 2'122'546
Imposta alla fonte (IF)	fr. 1'710'053	fr. 1'328'177
art. 99 LT	fr. 344	fr. 344
Dedotto contributo di livellamento	fr. 456'422	fr. 401'638
Differenza ricalcolo gettiti precedenti	fr. 329'412	fr. 1'490'730

Per il calcolo del moltiplicatore aritmetico si devono comunque prendere in considerazione solo i primi due dati, persone fisiche e giuridiche, che per quel che concernono il 2019 ammontavano a fr.23'918'404.

Per l'anno 2023 è stato valutato un gettito cantonale base di fr.26'608'000 (PF + PG). La previsione del gettito d'imposta segna quindi un aumento stimato in ragione di complessivi fr. 450'000 su base cantonale, pari alla percentuale del 1.70% di aumento del gettito stimato.

Per le persone fisiche viene evidenziato un aumento di fr.349'000 legato all'attuale miglioramento della situazione pandemica ed alle nuove edificazioni che porteranno nuovi contribuenti. Bisogna tuttavia evidenziare come per alcuni contribuenti importanti non sia ancora stata eseguita la notifica di tassazione da parte del Cantone da alcuni anni.

Per le persone giuridiche dobbiamo registrare ad oggi un aumento del gettito legato alle notifiche d'imposta ricevute. Si attendono però le reali ripercussioni legate alla pandemia, alla guerra in Ucraina e alla riforma fiscale e sociale. Si è deciso quindi di stimare un aumento di gettito di fr.201'000, sulla falsa riga dell'anno precedente (+fr.199'000).

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

b) Gettito persone fisiche 2023

Il gettito base cantonale delle persone fisiche 2023 è iscritto a preventivo con fr.24'508'000 con un aumento di stima del 1.70% pari a fr.349'000 rispetto al dato di preventivo dell'anno precedente.

Facciamo notare come per gli anni 2018 e 2019 le tassazioni sono state evase in un numero molto elevato, mentre per gli anni 2020 e in particolare per il 2021, il grado d'accertamento è ancora per forza di cose piuttosto basso.

Alla luce di queste considerazioni, abbiamo quindi valutato il gettito comunale base delle persone fisiche 2023 in fr.18'871'160, calcolato con il tasso di moltiplicatore del 77% sul gettito cantonale sopra indicato.

c) Gettito persone giuridiche 2023

Il gettito base cantonale delle persone giuridiche 2023 è valutato in fr.2'100'000 e contiene un aumento del 9.57%. Questi valori si ricavano dalle previsioni fiscali valutate dai nostri Servizi finanziari per le società più importanti. Quindi la valutazione del gettito comunale base delle persone giuridiche per il 2023 sarà di fr.1'617'000.

d) Imposta immobiliare e personale

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

e) Schema riassuntivo valutazione gettito

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

2023	stima gettito cantonale	moltiplicatore al 77 %
Persone fisiche	24'508'000	18'871'160
Persone giuridiche	2'100'000	1'617'000
Totale	26'608'000	20'488'160
Imposta immobiliare		767'000
Totale gettito base	26'608'000	21'255'160

f) Imposte alla fonte

Sono stimate al ribasso a fr.1'000'000 le previsioni del gettito 2023 per questo cespite d'entrata, basato sui dati dell'anno 2021 e indicanti l'importo di fr.506'005.11 (informazione giugno 2022) rispetto ai precedenti fr.276'916.50. Purtroppo qui ben si conferma l'effetto Covid-19, dove

nell'anno 2020 tutto si è fermato per molti mesi, soprattutto sui cantieri. L'anno 2021 ha dato un risultato migliore, ma comunque lontano all'anno 2019 a consuntivo 2020 con l'importo record di fr.1'710'053.35. Quello che fa ben sperare per l'anno 2023 è che l'eventuale prosieguo della pandemia possa essere gestito senza forzatamente avere interruzioni lavorative. Si spera quindi di recuperare un andamento legato alle imposte alla fonte maggiormente in linea con le situazioni a noi meglio note con introiti rilevanti a nostro favore, legate a lavoratori frontalieri nei diversi 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 a livelli che di solito si attestavano a poco meno il milione di franchi, salvo nuove edificazioni non ancora iniziate e comunicate. Gli appartamenti, per ora previsti dal 2023 al 2025 sono comunque complessivamente 280.

g) Sopravvenienze

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

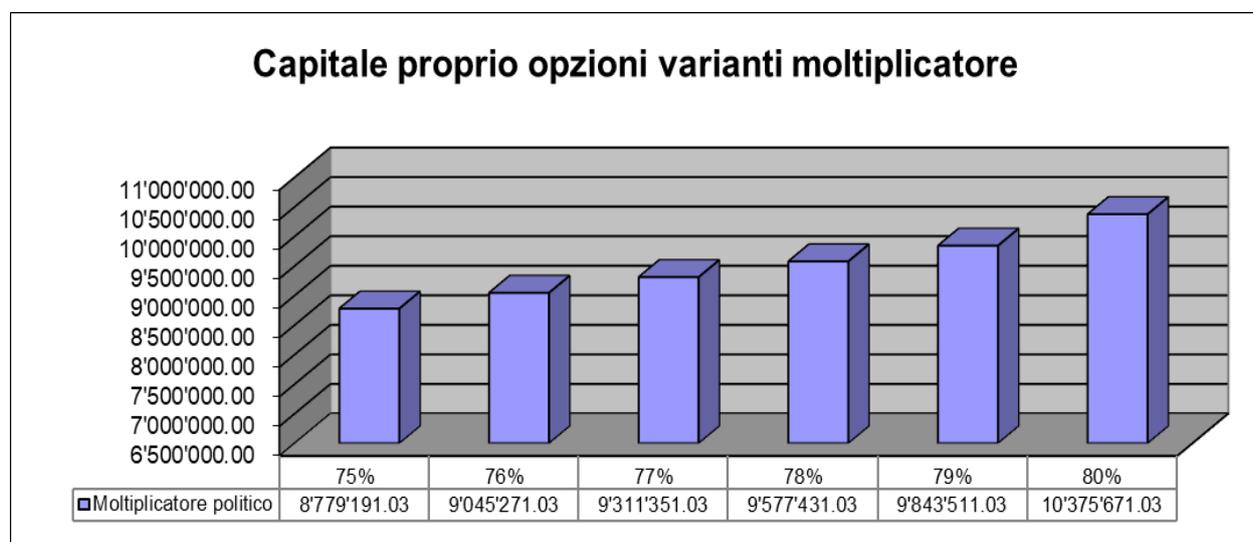
h) Moltiplicatore politico 2023

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 le rimanenze del capitale proprio:

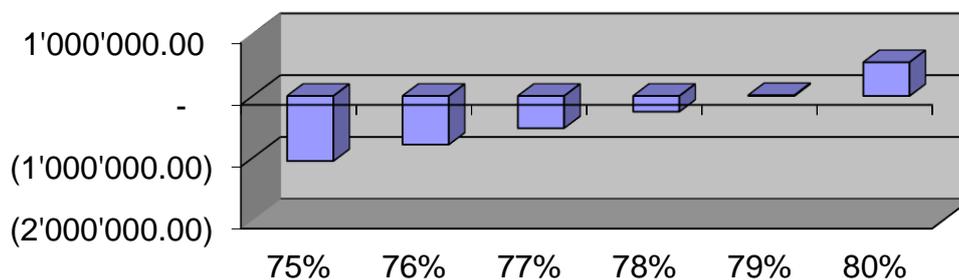
2023						
Moltiplicatore politico	75%	76%	77%	78%	79%	80%
Moltiplicatore aritmetico	78.95%	78.95%	78.95%	78.95%	78.95%	78.95%
Gettito PF	18'381'000.00	18'626'080.00	18'871'160.00	19'116'240.00	19'361'320.00	19'606'400.00
Gettito PG	1'575'000.00	1'596'000.00	1'617'000.00	1'638'000.00	1'659'000.00	1'680'000.00
Totale	19'956'000.00	20'222'080.00	20'488'160.00	20'754'240.00	21'020'320.00	21'286'400.00
Differenza	-532'160.00	-266'080.00		266'080.00	532'160.00	798'240.00
Risultato	-1'052'175.00	-786'095.00	-520'015.00	-253'935.00	12'145.00	544'305.00
Capitale proprio	8'779'191.03	9'045'271.03	9'311'351.03	9'577'431.03	9'843'511.03	10'375'671.03

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

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



Risultato d'esercizio con varianti moltiplicatore

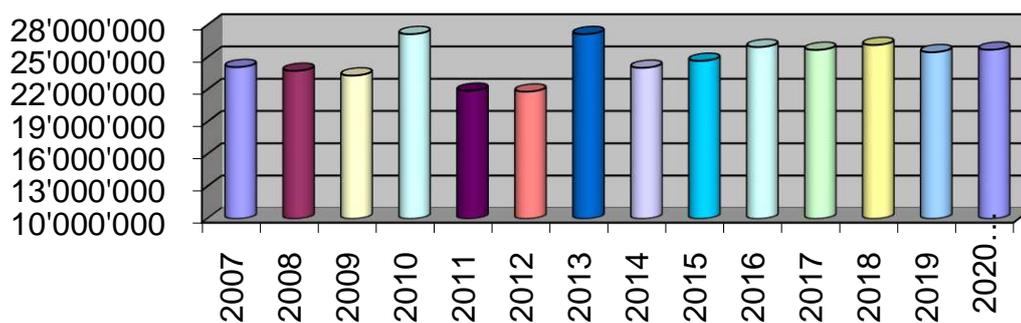


Seguono ulteriori informazioni necessarie per determinare il moltiplicatore aritmetico e quello politico per l'anno 2023.

Evoluzione a partire dall'anno 2007 del gettito cantonale:

Gettito imposta cantonale	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
MASSAGNO	24'114'177	23'767'172	23'332'301	27'185'380	21'916'553	21'831'915	27'183'152
Gettito imposta cantonale	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020 stima SFI
MASSAGNO	24'050'450	24'696'422	25'981'169	25'715'624	26'171'408	25'501'791	25'730'000

Gettito cantonale Massagno 2007-2020 (stima SFI)



Riassunto dei dati per il gettito cantonale 2023:

PF	stima 2023	24'508'000
PG	stima 2023	2'100'000
totale		26'608'000
imposte alla fonte	stima 2023	1'000'000
art. 99 LT	stima 2023	0
totale valutazione		27'608'000
contributo livellamento	stima 2023	-300'000
gettito cantonale	stima 2023	27'308'000

h1) Moltiplicatore aritmetico:

- 1.1. Principio: fabbisogno di preventivo ordinario netto, moltiplicato per 100, diviso il gettito dell'imposta cantonale base dell'anno in corso.
- 1.2. Calcolo: dalla base del fabbisogno di preventivo 2023 di fr.21'955'175 viene dedotta l'imposta personale di fr.180'000 e l'imposta immobiliare di fr.767'000. Il fabbisogno ordinario netto è pari a fr.21'008'175.
- 1.3. Determinazione moltiplicatore aritmetico:
gettito cantonale base 2023 stimato (vedi principio)

$$21'008'175 \times 100 : 26'608'000 = 78.95 \% \text{ moltiplicatore aritmetico anno 2023.}$$

h2) Moltiplicatore politico 2023

Per la determinazione del moltiplicatore politico al 77% sono richiamati i valori indicati in questo capitolo, in particolare il gettito cantonale complessivo stimato dai Servizi finanziari di fr. 27'308'000 e inoltre si tenga conto:

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

3. Personale e strumenti di lavoro

Per l'anno in esame la massa salariale (personale dell'amministrazione e docenti) del Comune aumenta rispetto al precedente 2022, passando da fr.8'834'550 a fr.9'208'050 (+fr.373'500 pari al 4.22%), comprensiva degli oneri sociali. Questa proiezione contempla un carovita stimato del 3%, oltre alla stima fornita dal Cantone del 2.5% per gli stipendi dei docenti e della polizia, comprensiva dell'inserimento degli scatti automatici secondo i ROD e la LORD.

Tutte le componenti rimangono invariate (corpo docenti, squadra esterna, ARP, agenti di polizia, personale amministrativo e di pulizia) e non sono previsti, di principio e attualmente noti, aumenti di numeri d'unità. Gli stipendi della polizia, della Valgersa e ARP sono inseriti direttamente nelle loro contabilità a seguito della ripartizione tramite chiave di riparto e non sono compresi nei totali della massa salariale soprastante.

L'Amministrazione, attraverso la formazione professionale, vuole ulteriormente migliorare il livello dei dipendenti impiegati presso il Comune di Massagno. La diminuzione di alcune di queste voci è unicamente da ricondurre al completamento di diverse formazioni di livello superiore.

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

La revisione del ROD in base alle indicazioni cantonali e la revisione del ROD casa anziani Girasole, dovranno essere oggetto di esame nel corso di questa legislatura, in funzione di nuove e più attuali normative.

Il sistema informatico Ge.Co.Ti. Web ogni anno viene aggiornato per cambi legislativi e per l'implementazione di nuovi moduli su richiesta dell'ente pubblico. Sostituito il programma Lotus notes per le sedute di Municipio con la piattaforma legata al sito internet del comune con accesso riservato.

La sicurezza informatica è diventata una priorità, soprattutto perché non esiste nessun sistema che garantisca una sicurezza al 100%, neanche nel settore pubblico, come dimostrano gli attacchi hacker ad enti pubblici e non solo. Le amministrazioni pubbliche sono da alcuni 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 futura direttiva NIS-2 ancora in fase di approvazione). Per gli Enti pubblici, entrerà inoltre in vigore nel corso del 2023 la nuova legge sulla protezione dei dati sempre legata alla sicurezza informatica. La Confederazione in questo ambito ha analizzato i rischi legati alla vulnerabilità dei sistemi e preparato un protocollo minimo per identificare, proteggere, intercettare, reagire e ripristinare eventuali problemi informatici a cui gli enti pubblici devono conformarsi. Il Cantone recentemente ha emanato anch'esso direttive per gli enti pubblici. I rischi legati a queste possibili intrusioni sono stati assicurati. Continua la formazione e l'implementazione del processo di analisi denominato "Security strategy" che evidenzia lo stato della rete amministrativa e implementa misure di diagnosi e formazione finalizzati a comportamenti corretti nei vari uffici. È stata anche inserita una sonda informatica per rivelare eventuali criticità o intrusioni nella rete dell'Amministrazione comunale.

4. Territorio

a. Campus SUPSI

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

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

La pubblicazione ha determinato 4 ricorsi pervenuti all'indirizzo del Consiglio di Stato, che sono attualmente al vaglio delle preposte istanze. Lo scambio degli allegati nell'ambito della vertenza ricorsuale è terminato.

Secondo informazioni assunte di recente, alla presenza dei due sindaci di Lugano e Massagno, il Dipartimento del territorio ha lasciato intendere che l'evasione dei ricorsi possa essere espletata a cavallo tra il 2022 e il 2023. L'auspicio è quello di poter portare a conclusione, attraverso l'evasione dei ricorsi, questa importante, complessa e lunga procedura pianificatoria che, se finalmente consolidata, potrà garantire e completare gli importanti sviluppi infrastrutturali, logistici ed ambientali, per l'intera Città Alta, posta a cavallo tra Lugano e Massagno, in adiacenza ai sedimi della Stazione FFS.

b. Porta Ovest

Si ricorda che in data 15 giugno 2020 il Municipio ha ripresentato il Messaggio Municipale n. 2427 al Consiglio comunale che ne ha approvato gli intendimenti ed i crediti necessari relativi ad una procedura di mandato di studio in parallelo finalizzata alla ridefinizione dell'area della Cappella delle due Mani e dell'adiacente via Lepori, così da ridisegnarne gli attuali scenari che risalgono agli anni '70 del secolo scorso con l'ormai insostenibile impatto veicolare di un accesso autostradale ormai non più sostenibile.

In questo senso l'Esecutivo si è avvalso di una consulenza di esperti del settore, tra cui erano rappresentate anche le competenti istanze cantonali del Dipartimento del territorio e dei Comuni di Lugano e Savosa, per affrontare nel corso di questo anno una procedura su invito a 4 importanti Gruppi interdisciplinari a livello svizzero (due ticinesi, uno svizzero tedesco ed uno svizzero francese), il cui risultato finale e complessivo ha ampiamente soddisfatto committenza e collegio di esperti.

La procedura del Mandato di studio in parallelo ha preso avvio dei lavori il 17 giugno, e la presentazione finale è avvenuta ad inizio anno 2022. Ne è scaturito il rapporto del Collegio di esperti del 28 marzo 2022, a seguito del quale il Municipio ha indetto una serata pubblica di presentazione e successiva esposizione dei progetti finalizzata ad una consultazione pubblica formulare osservazioni scritte all'indirizzo della committenza.

È proprio di questi giorni la notizia dell'importante preavviso cantonale richiesto espressamente dal Municipio al Dipartimento del territorio che, esprimendosi favorevolmente circa i risultati ottenuti, permette ora di avviare la procedura di Variante di Piano Regolatore, finalizzata all'allestimento di un Piano di indirizzo da sottoporre all'esame del Cantone.

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

Con successo sono stati portati a termine nel corso del 2021 i lavori di ristrutturazione del Cinema Lux e salone Cosmo, previsti dal Messaggio Municipale 2480.

In tale contesto si è riusciti a far fronte a difficoltà, incognite e imponderabili dettati dalla pandemia che, non solo nel Cantone Ticino, ha determinato pause forzate di lavoro, impasse di programmi e, non da ultimo, la carenza (a volte irreperibilità) delle materie prime.

I programmi di lavoro, costantemente e settimanalmente aggiornati nel corso dell'anno hanno reso possibile l'inaugurazione della struttura il 10 novembre 2021 con ampio consenso e partecipazione della popolazione.

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

A fronte di questo ulteriore tassello che affianca la struttura del Grotto Valletta, sul comparto in oggetto l'attenzione del Municipio è da tempo focalizzata anche sugli adiacenti sedimi comprendenti gli stabili di via Motta (magazzino AEM e la palazzina adiacente), secondo riflessioni che intendono garantire il mantenimento delle attuali strutture, finalizzandole ad un'utilizzazione pubblica e di incontro, in funzione di un ridisegno complessivo che adeguatamente metta in relazione tutte le strutture e proprietà pubbliche presenti sul comparto (stabili AEM, Lux, Valletta) ed immediate adiacenze (Casa anziani, Chiesa Sta Lucia, parco civico).

In questo senso il Consiglio comunale ha recentemente approvato il MM 2603 con la richiesta di credito per un concorso di architettura a procedura libera che permetterà al Municipio di adoperarsi per questa importante procedura che si svolgerà e si concluderà entro l'anno 2023.

d. Comparto centrale, parco civico attorno agli edifici comunali

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

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

La fase di progettazione è in corso, entro la fine del 2022 saranno allestiti il progetto definitivo e preventivo dettagliato delle opere, a cui seguirà, nel corso dell'anno 2023, il MM concernente il credito di costruzione, di conseguenza la fase di preparazione all'esecuzione.

e. Pianificazione ed edilizia pubblica

Il prossimo anno 2023 sarà un anno importante per l'attività legata alla pianificazione, in quanto permetterà al Municipio di portare a compimento numerose modifiche e varianti di Piano regolatore in atto (procedura).

Per quanto concerne la Variante riguardante i beni culturali di interesse locale, la modifica art. 49 NAPR (residenze secondarie) e quella riguardante l'adattamento del PR alla Legge sullo sviluppo territoriale, le stesse sono state poste in consultazione a fine anno 2021, a cui sono seguite alcune osservazioni pervenute.

Dopo gli approfondimenti e analisi del caso, nel 2023 il Municipio allestirà i rispettivi rapporti di pianificazione definitivi che accompagneranno i messaggi municipali per l'adozione delle varianti all'indirizzo del Consiglio comunale.

Per quanto riguarda la variante riguardante la regolamentazione della prostituzione e antenne di telefonia, la pubblicazione ha determinato un ricorso, ora al vaglio dei servizi cantonali. L'auspicio è che si possa raggiungere l'approvazione della variante nel corso del 2023.

Per quanto attiene alla Variante del verde privato nei comparti residenziali intensivi, in seno al Municipio sono in corso degli approfondimenti che porteranno a valutare una futura eventuale nuova presentazione del MM riveduto e corretto, dopo che il precedente MM presentato al Legislativo aveva sollevato alcune opposizioni che ne avevano consigliato il temporaneo ritiro.

Relativamente al verde, pur non trattandosi di un tema che si intende regolare con una Variante di PR, il Municipio intende porre una riflessione sulle proprie aree verdi e pubbliche, se possibile attraverso un concetto che possa prevedere nuovi alberi e verde di qualità, a supporto e in miglioramento di quanto esistente.

f. Casa Ippocastano e Casa Chiattono

Si ricorda che in data 15 giugno 2020 il Municipio, con il MM 2532, ha presentato al Consiglio comunale il credito di progettazione per gli interventi di trasformazione della Casa Ippocastano in sede per 2 Sezioni di Scuola dell'infanzia.

In data 20 settembre 2021 il Consiglio comunale ha approvato il relativo credito di costruzione per due nuove sezioni di Scuola dell'infanzia, la fase di preparazione all'esecuzione è in corso, i lavori inizieranno ad inizio anno 2024, avendo ottenuto la Pro Infirmis, dal Municipio, una proroga sul termine del contratto di affitto, causa problemi di tempistiche/cantiere per la loro nuova sede.

Sono iniziati i lavori necessari per l'avanzamento e il consolidamento degli interventi previsti per Casa Chiattono, di cui, in data 20 settembre 2021, il Consiglio comunale ha approvato il relativo credito di progettazione per nuovi spazi amministrativi, attraverso un intervento conservativo che possa consegnare gli spazi all'Amministrazione comunale.

I lavori di progettazione sono in corso, si intende poter sottoporre al Consiglio comunale il relativo MM del credito di costruzione verso l'inizio 2023.

g. Via S. Gottardo e incrocio Arizona

Il progetto cantonale, riguardante la riqualifica urbana di via S. Gottardo, è stato presentato preliminarmente al Municipio nella sua versione di progetto definitivo. Trascorso il periodo di stasi a causa della pandemia, il Cantone sembra deciso a riattivare l'iter per portare avanti il progetto di riqualifica di via S. Gottardo.

Una volta condiviso con l'Esecutivo e attraverso la richiesta di credito della quota parte a carico del Comune, il Cantone procederà, verosimilmente nel corso del 2023, con la pubblicazione del progetto.

In parallelo, aggiornato il preventivo e deliberato il progetto esecutivo delle canalizzazioni (ca. fr. 75'000 IVA inclusa), verrà portato avanti l'iter per l'approvazione del progetto per la posa delle nuove canalizzazioni acque miste e meteoriche della via San Gottardo all'interno del limite d'opera del progetto di riqualifica cantonale e l'ottenimento del credito di costruzione per l'esecuzione delle medesime.

In merito all'incrocio Arizona, risolte le questioni con i ricorrenti, adattato il progetto delle sottostrutture secondo le indicazioni date dal Dipartimento del territorio per migliorare la viabilità durante le fasi di lavoro e in parte per adattarsi al nuovo progetto del Consorzio (CDALED), approvato il credito suppletorio (MM 2593), nel corso del mese di luglio 2022 sono iniziati i lavori per la sistemazione dell'incrocio e il rifacimento delle sottostrutture. Il cantiere avrà una durata stimata di ca. 18 mesi.

h. Mobilità lenta

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

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

Sono pervenute anche nel 2022 molte più richieste degli anni precedenti, in considerazione di ciò si è mantenuto l'importo di fr.20'000 sussidio ebike e fr.1'000 per la benzina alchilata.

D'altra parte, un ripensamento del contributo per le biciclette elettriche (in buona parte acquistate per la pratica dello sport), come anche rilevato dalla Commissione della gestione, potrebbe essere impostato verso politiche ambientali più mirate (es. abbonamento Arcobaleno).

i. Raccolta e distruzione dei rifiuti

Il 2021, in fatto di quantitativi di rifiuti raccolti, ha ricalcato i risultati del 2020, sia per quanto concerne la raccolta dei rifiuti RSU, sia per quanto concerne i rifiuti separati. Per questi ultimi si è riscontrata una diminuzione di ca. 125 t. (legata ad una minor quantità di carta e vetro, rispetto al 2020 anno pandemico). I quantitativi di rifiuti raccolti negli ultimi anni sono comunque tali da richiedere uno studio, in parte già sviluppato, che proponga una nuova soluzione per la gestione dei rifiuti.

Rifiuti RSU	2020 =	11'973.80 q.	Rifiuti separati	2020 =	12'112.89 q.
	2021 =	12'036.50 q.		2021 =	10'686.87 q.

L'emissione del concorso per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti per gli anni 2022-2024 ha permesso di ridurre, in parte, i costi di gestione dei rifiuti, in particolare per la gestione del Centro separati Ciusarella.

Nell'anno 2022, a seguito dell'applicazione delle nuove norme contabili imposte dal Cantone che chiedono la copertura dei costi di gestione dei rifiuti al 100% (raccolta e smaltimento), il Municipio si è visto costretto a rivedere verso l'alto la tassa base, rimanendo comunque leggermente al disotto della media dei Comuni limitrofi; la decisione del Municipio è stata preavvisata in modo positivo da Mister Prezzi.

Resta da decidere la tassa causale per l'anno 2023 che dovrà essere ridotta, questo a seguito della comunicazione fatta dal Consiglio di Stato in merito alla diminuzione del costo di smaltimento dei rifiuti RSU applicato dall'ACR, che passerà dagli attuali 150 a 140 franchi alla tonnellata (IVA esclusa).

Di conseguenza per la tassa sul quantitativo per i rifiuti solidi urbani la forchetta, per il sacco da 35 litri, passerà da un minimo di 0.85 a un massimo di 1.15 franchi.

A medio termine, e tutt'ora al vaglio delle valutazioni dell'UTC, verranno sottoposte al Municipio alcune proposte per adeguare le attuali condizioni di raccolta dei rifiuti, tra cui la riorganizzazione del Centro separati di Ciusarella questo anche in previsione di un aumento di popolazione stimato in ca. 800 abitanti, entro il 2025.

La riorganizzazione del Centro separati Ciusarella, che prevede il suo ampliamento verso il confine con via Lepori, implica lo spostamento del magazzino-spogliatoi della squadra esterna presso la proprietà comunale situata in via Guisan 31a (Casa ex Degli Antoni), dopo la sua sistemazione che prevede una spesa di circa fr.30'000, occupando anche gli spazi retrostanti per il parcheggio degli automezzi.

Da questo mese di novembre è stata introdotta, presso il Centro separati, la raccolta degli scarti da cucina.

l. Piano generale smaltimento (PGS), contributi di costruzione

Nel corso dell'anno 2020 è stata deliberata la progettazione per la fase 1 prevista dal PGS (via Sassa, via Genzana, via Madonna della Salute e via Morena). A seguito dell'approvazione del credito di costruzione da parte del Consiglio comunale, nel corso del mese di maggio 2022 sono iniziati i lavori di rifacimento delle condotte di via Sassa che avranno fine nell'ultimo trimestre dell'anno. A seguire, nel corso del 2023 continuerà l'iter per ottenere l'approvazione del progetto e il credito di costruzione per poter iniziare i lavori su via Genzana, via Madonna della Salute e via Morena.

Quando si interverrà sulla rete delle canalizzazioni, potranno essere sistemati anche i manti stradali e, dove necessario, gli spazi pubblici a confine con le tratte interessate dagli interventi.

Come già indicato per la riqualifica della via San Gottardo, una volta deliberata la progettazione esecutiva, si procederà con l'approvazione del credito di costruzione e del progetto definitivo che da via Stazio arriva fino all'incrocio Cappella Due Mani.

m. Politica energetica

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

A fine 2021 sono stati portati a termine i lavori, che hanno visto coinvolto il Municipio in una serie di workshop atti a determinare e finalizzare ogni dato necessario per l’inoltro, come previsto dal dossier completo per l’ottenimento del Label “Città dell’energia”. Ad inizio 2022 è seguito l’audit che ha dato riscontro positivo. A marzo 2022 abbiamo quindi ottenuto il Label “Città dell’energia” e Massagno è ora annoverato tra i Comuni ticinesi caratterizzati da una politica energetica al passo con i tempi. Il 2023 e gli anni a seguire prevedono l’implementazione di alcuni principi, ciò in funzione anche del mantenimento del Label.

5. Educazione - tempo libero – associazioni

Si rileva in entrata che, in riferimento al potenziamento di una mezza unità della Direzione scolastica, a seguito del rapporto IQ Center (novembre 2018) ed allo studio del Dir. Sandro Lanzetti (novembre 2019) finalizzato al progetto di Istituto unico con il Comune di Savosa successivamente abbandonato, a luglio 2022 è stato pubblicato il concorso per l’assunzione di un/a funzionario/a responsabile amministrativo/a e il Municipio sta procedendo con la formalizzazione dell’incarico. Come indicato in sede di preventivo 2022 il nostro Istituto scolastico con il trascorrere degli anni ha visto passare le sezioni da 16 a 23 e la complessità della scuola, segnatamente ai cambiamenti avuti a livello cantonale, è diventata sempre più marcata.

Con questo importante potenziamento si intende garantire alla Direzione di Istituto quelle funzioni di tipo logistico, amministrativo e finanziario che ora i due membri di Direzione non riescono a soddisfare adeguatamente per la mole di lavoro e in funzione della loro formazione maggiormente impostata ed orientata agli aspetti didattici e formativi della nostra struttura scolastica. Per questo il profilo che si intende inserire dovrà avere competenze ed attitudini specifiche all’organizzazione amministrativa dell’Istituto, volte ad adeguatamente colmare le nuove e sopraggiunte esigenze in tale ambito, ora spesso in capo o demandate all’amministrazione comunale, ai sensi di una persona dalla spiccata formazione ed esperienza lavorativa di tipo economico-amministrativo.

In tutto il Canton Ticino lunedì 29 agosto 2022 le attività scolastiche sono ricominciate in modalità ordinaria e nel Comune di Massagno hanno riaperto i battenti 8 sezioni di Scuola dell’infanzia (4 sezioni alla SI Centrale, 3 alla SI Povrò e una sezione presso le Scuole elementari Nosedo, per un totale di 138 allievi) e 15 sezioni di Scuola elementare (280 allievi). Il numero delle sezioni è rimasto invariato rispetto all’anno scolastico precedente, pur registrando un incremento di un bambino alla SI e 17 allievi alla SE.

L’esperienza di classe inclusiva iniziata nel corso dell’anno scolastico 2017/2018 (classe 1a SE) è giunta al termine del suo percorso di scuola elementare a piena soddisfazione di allievi, docenti, Direzione scolastica e genitori. L’inserimento di 4 allievi con bisogni educativi speciali in un contesto di scuola regolare, accompagnati da un docente titolare e da una docente di scuola speciale al 100%, ha rappresentato un valore aggiunto per l’istituto scolastico comunale di Massagno. Le classi inclusive sul territorio cantonale, tenuto conto dei bisogni educativi speciali di numerosi allievi, si stanno moltiplicando e non è da escludere che nei prossimi anni si torni ad avere una classe che potrà accogliere allievi con determinati bisogni. La Direzione scolastica valuterà pertanto con l’Ispettorato scolastico circondario Luganese e la Direzione scuole speciali cantonali del Sottoceneri la possibilità di implementare ulteriori progetti inclusivi.

In linea con la realtà scolastica, territoriale e sociale degli ultimi anni vi è una confermata multiculturalità degli allievi. La percentuale degli allievi stranieri alla SI si attesta al 52.17% (72 allievi su 138), mentre alla SE la percentuale è del 49.28% (138 allievi su 280).

In totale sono rappresentate 28 nazionalità: Afghanistan, Azerbaigian, Bosnia ed Erzegovina, Brasile, Canada, Congo, Croazia, Eritrea, Etiopia, Francia, Georgia, Germania, Grecia, Iran, Iraq, Italia, Kosovo, Mongolia, Polonia, Portogallo, Repubblica Dominicana, Romania, Serbia, Spagna, Stati Uniti, Svizzera, Turchia e Ucraina.

Nel corso dei primi giorni di scuola si sono avviati i corsi per l'integrazione linguistica alla SI e alla SE. Per il nostro istituto scolastico sono state erogate 558 unità didattiche (UD) alla SI, per 27 bambini, e 432 UD alla SE, per 12 allievi. La professionalità e la collaborazione della ma. Paola Poretti a sostegno della comunità scolastica massagnese consentono ai nostri allievi di apprendere la lingua italiana in maniera efficace, così da integrarli al meglio nei vari contesti di classe.

Tenuto conto della situazione ucraina si informa che per il nuovo anno scolastico sono stati scolarizzati 4 bambini ucraini alla SI e 6 allievi alla SE (+1 rispetto a giugno 2022), ciò non ha comportato l'assunzione di docenti d'appoggio obbligatori, secondo l'art. 25 della *Legge sulla scuola dell'infanzia e di scuola elementare* e l'art. 30 del *Regolamento delle scuole comunali* (modifiche di alcune norme di legislazione scolastica in materia di condizioni quadro d'insegnamento e apprendimento entrate in vigore dall'anno scolastico 2021/2022).

Considerate le comprovate richieste dei genitori, segnatamente all'apprezzato lavoro svolto dai sorveglianti e dagli educatori, i Servizi parascolastici quali il doposcuola sociale e la mensa SE sono confermati. La collaborazione con Associazione Luganese Famiglie Diurne (ALFD) prosegue per il quarto anno consecutivo e l'introduzione del doposcuola nella giornata di mercoledì, pasto incluso, va a incrementare l'offerta per le famiglie massagnesi.

Con le occupazioni da parte delle nostre sezioni e di quelle di numerose scuole di tutto il Cantone la casa Roseto di Airolo, dopo essere stata messa disposizione per l'emergenza ucraina, ritorna a confermare la sua offerta pedagogica e sociale del tutto apprezzata.

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

È di nuovo confermato per una sempre migliore implementazione dei percorsi il progetto "Percorsi consigliati casa-scuola", per permettere di recarsi a scuola in sicurezza e possibilmente a piedi. Si sono illustrati agli allievi i differenti percorsi segnalati ed i punti di riferimento presenti sul territorio favorendo così gli aspetti legati al movimento e alla salute.

Il Municipio conferma per il 2023 i contributi ricorrenti a tutte le associazioni, società ed enti attivi sul territorio comunale a favore della popolazione massagnese: un sostegno tangibile e doveroso a favore ed in considerazione dello straordinario sforzo di volontariato e disponibilità nei confronti di tutte le fasce sociali del nostro comune.

6. Cultura – eventi – comunicazione

Cultura, eventi e comunicazione

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

Info-Massagno

Per quanto riguarda la rivista info-Massagno è prevista, come per gli scorsi anni, la pubblicazione regolare ogni 3 mesi, 4 volte all'anno, con un leggero adattamento delle date di uscita, talvolta posticipate di qualche settimana, in base a ciò che succede effettivamente sul territorio (o alle date delle sedute del Consiglio comunale). Rammentiamo che l'invio della rivista a tutti i fuochi è uno strumento di comunicazione efficace per informare i cittadini sulle decisioni del Municipio e del Consiglio comunale, come pure per presentare le novità, i progetti e gli eventi principali che accadono sul territorio comunale.

Comunicazione verso i media

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

Informazione ai cittadini e campagne di sensibilizzazione

Oltre alla comunicazione verso i media, risulta sempre più importante informare adeguatamente i cittadini in merito a iniziative, temi o oggetti specifici, tramite diversi supporti web (sezioni appositamente dedicate sul nostro sito) e cartacei (flyer, opuscoli informativi), oppure sviluppando campagne di sensibilizzazione su argomenti specifici, quali ad esempio quella dedicata alle iniziative concernenti la certificazione Città dell'energia e progetti ad essa collegati (ad es. App Junker, sportello energia, ecc.).

Sito internet, Twitter e Canale YouTube

Il web è un'importante fonte di informazione che, soprattutto in caso di crisi o di comunicazioni d'urgenza, permette di effettuare aggiornamenti rapidi e in tempo reale. A fine novembre 2020 il Comune di Massagno si è inoltre dotato di un proprio canale YouTube in modo da poter pubblicare videomessaggi ed eventi in streaming. Il canale è stato aperto in occasione delle particolari esigenze dettate dalla pandemia e si è rivelato uno strumento utile per comunicazioni di vario genere anche al di là dell'emergenza del momento. Per mantenerlo attivo e interessante è necessaria la pubblicazione regolare di contenuti video realizzati da professionisti del settore (o acquistandone i diritti).

Attività culturali

Le attività culturali del Comune per il 2023, come per il 2022, prevedono un ritorno alla normalità con i due tradizionali appuntamenti culturali: la rassegna letteraria "Tutti i colori del giallo" nel mese di maggio e la mostra annuale d'arte a Casa Pasqueé all'inizio dell'autunno. Per quanto riguarda le mostre per il 2023 è prevista la seconda esposizione dedicata alla collezione Bott, donata al Comune dalla vedova dell'artista nel 2016. L'entità delle opere ricevute in donazione permette infatti di organizzare 3 o 4 mostre, di cui una prima è stata già organizzata nel 2018 e una seconda è appunto pianificata per il 2023. In questo senso, nel frattempo sono iniziati i lavori di scelta e restauro delle opere, di cui una parte è attualmente esposta presso il Palazzo comunale. Per quanto riguarda "Tutti i colori del giallo" si prevede di continuare sulla strada proposta dal direttore artistico Luca Crovi, che propone, oltre al classico incontro letterario, anche eventi legati all'aspetto cinematografico, alla musica e alle arti visive, come già accaduto nel 2022.

Eventi, ricevimenti e manifestazioni

All'interno di questa voce rientrano i ricevimenti e le varie manifestazioni organizzate dal Comune, oppure da associazioni in collaborazione o con il sostegno del Comune, quali ad esempio: cerimonia inizio anno e festa nazionale (ambidue organizzate in collaborazione con la Pro Massagno), ricevimento diciottenni, giornata internazionale dei volontari, scollinando, ecc. Con la pandemia taluni di essi hanno dovuto svolgersi in streaming anziché in presenza; per il 2023 si spera in un completo ritorno alla normalità.

Cinema Lux

La gestione del Cinema Lux continuerà, a piena soddisfazione del Municipio, con la JFC Sagl di Joel Fioroni anche nei prossimi anni. Infatti il Signor Fioroni ha dimostrato di inserirsi attivamente nel mercato cinematografico con la presentazione di eventi e la partecipazione di registi, attori e personalità di rilievo nazionale e internazionale del settore, a cui si aggiungono le puntuali collaborazioni con la RSI (ad esempio facendo da location a "Storie") e inoltre ospitando delle manifestazioni come la "Notte del cortometraggio" o "Castellinaria", ma anche più direttamente legate a Massagno come la ormai conosciuta "Tutti i colori del giallo".

Davanti a questa stimolante proposta culturale, il Cinema Lux rimane struttura di riferimento e a disposizione per l'intera popolazione massagnese, che può organizzare eventi ricreativi e momenti di aggregazione sociale. Anche grazie ai rinnovati spazi del salone Cosmo e adiacenze, il nuovo Cinema Lux sta assumendo funzioni sempre più interessanti, frutto dei significativi investimenti nella cultura del Municipio, sostenuto dal Consiglio comunale. Questa politica sta permettendo anche di rilanciare l'intero comparto nel centro del nostro comune facendo assumere alla via Motta delle caratteristiche pubbliche di significativa rilevanza.

7. Tematiche giovanili – Valgersa – trasporti pubblici

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

Nell'ambito delle sue attività, sono regolari le collaborazioni con i vari settori dell'Amministrazione comunale; collabora inoltre con gli Uffici Integrazione e Comunicazione di Massagno oltre a partecipare a riunioni pianificate e convegni promossi dagli enti, dai gruppi di lavoro e dalle associazioni cui partecipa (es. Progetto Midnight MaSaVe...Dum, Forum degli operatori di prossimità della Svizzera Italiana, Giovanizzazione, ecc.). Funge inoltre da contatto con le Scuole medie di Cabione per cui è referente nel progetto Mentoring. Gli spazi situati al primo piano nella palazzina a fianco del magazzino AEM costituiscono un luogo d'incontro per un numero crescente di giovani e, nonostante l'emergenza dettata dalla pandemia di Covid-19, il 2022 ha visto una netta ripresa delle attività svolte dal Servizio e della risposta dei giovani, basti pensare che dalla riapertura avvenuta a marzo, le presenze minime nei pomeriggi di apertura si attestano mediamente intorno ai 15/25 partecipanti oltre alle numerose adesioni alle attività organizzate, quali ad esempio i tornei in piscina e durante il Food Festival, la pizza del mercoledì, i mercatini, i concerti, la festa di Halloween ed altre.

Come peraltro rilevato in sede di consuntivo 2021 e come successivamente ribadito in seno alla conseguente discussione in Consiglio Comunale, anche in questo messaggio di Preventivo 2023 il Municipio deve ribadire le proprie serie preoccupazioni relativamente alla gestione del Centro Sportivo Valgersa, in particolare per quello che attiene all'evoluzioni dei costi che, specie per quel che riguarda il comparto piscina/ristorante, sono ormai giunti ad una soglia considerevole che merita di essere maggiormente controllata, vista la sua incidenza sui conti del Comune.

Al proposito, per l'anno in esame la Commissione ha optato per una stagione transitoria rivolta al contenimento delle spese, con l'impegno verso i Comuni di Massagno e Savosa di riflessioni e proposte concrete per una gestione a medio termine che, oltre a tendere al contenimento delle inevitabili perdite, possa anche offrire maggiore attrattività al settore ricreativo balneare, da immaginare e sondare in nuovi scenari anche in funzione delle sopraggiunte dimissioni del Direttore del Centro e la conclusione, nel 2022, della gerenza del ristorante da parte di JFC Sagl di Joel Fioroni. A tale proposito si auspica di trovare adeguata risposta con una rinnovata gestione del ristorante da ricercare attraverso una procedura di pubblico concorso di prossimo lancio.

Si rileva inoltre che la lievitazione dei costi è anche determinata dai lavori per la manutenzione di strutture vetuste e bisognose ormai di importanti interventi di ristrutturazione o rifacimento. Per quanto riguarda il comparto Stadio, si confida pertanto che possano finalmente consolidarsi gli studi finora affrontati per rinnovare il campo da calcio e gli impianti sportivi adiacenti destinati

all'atletica leggera, secondo un progetto che possa adeguatamente rispondere alle odierne esigenze tecniche e funzionali ed alle attese di un'utenza che richiede miglie.

L'auspicio dei Municipi di Massagno e Savosa è che lo studio di fattibilità, tutt'ora in corso presso la Commissione, possa concretizzarsi nelle sue differenti fasi per raggiungere, magari già nel corso del 2023, il livello di progetto definitivo con relativo preventivo dettagliato da sottoporre ai Consigli Comunali per la richiesta dei necessari crediti di costruzione.

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

I conti preventivi contengono i costi per i trasporti pubblici scolastici e per la popolazione, oltre ai contributi da versare al Cantone e sono aggiornati in base alle informazioni ad oggi note. Viene quindi diminuito il costo del finanziamento del trasporto pubblico regionale, a seguito dell'apertura della galleria di base del Ceneri, dopo il primo addebito effettivo in conto corrente stato comuni da parte del Cantone.

Sono 5 carte giornaliere delle FFS, massimo possibile riconosciuto dalle FFS per Comuni fino a 10'000 abitanti. Le tariffe per il 2022 sono confermate nuovamente a fr.40 per domiciliati e abitanti a Savosa e a fr.50 per i fuori Comune (aumento di fr.5). Si attendono delucidazioni per sapere se dal 2024 questo apprezzato sistema di viaggiare a costi limitati venga in qualche modo sostituito con qualcosa di analogo.

Anche gli abbonamenti per la comunità tariffale "Arcobaleno" godono di un sussidio alla popolazione. Il versamento agli studenti di scuola media sarà in uso anche per l'anno 2023. A dicembre 2023 la comunità tariffale comunicherà i nuovi prezzi e per adesso non si è verificato il temuto aumento per l'utenza, in massima parte però assorbito dall'ente pubblico sottoforma dell'incremento del contributo annuale richiesto dal Cantone.

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

8. Previdenza sociale

a. I Servizi sociali

La trasformazione dei nuclei e dei rapporti famigliari, la situazione economica e del mercato del lavoro hanno dirette ripercussioni sul tipo di utenza e di interventi necessari, di competenza dei Servizi sociali comunali, con i suoi tre funzionari amministrativi e per le due assistenti sociali operanti al 50%.

Lo sportello Laps attivo nel nostro Comune è esteso ad altri 9 comuni che ne compongono il comprensorio di riferimento, inoltre la gestione dell'Agenzia AVS è ulteriore ed importante compito del servizio.

A questo, da alcuni anni è stato aggiunto il Servizio integrazione stranieri con la collaborazione della responsabile per l'integrazione, Signora Frey, che, grazie ad una visione più ampia sui bisogni della popolazione straniera, permette una migliore presenza ed azione sul territorio.

Ne è scaturito un progetto di integrazione in cui la Signora Frey, una volta a settimana e per alcune ore, è presente negli uffici dell'animatore giovanile per consulenze ed aiuti diretti agli stranieri con difficoltà linguistiche e non solo.

Questo si aggiunge alla consulenza che già viene garantita telefonicamente da parte della responsabile, in cui è sempre proficua la collaborazione con le diverse Associazioni presenti nel Comune che fungono da antenna sul territorio in aggiunta ai servizi dell'Amministrazione comunale.

A tale proposito la Signora Frey inoltre è stata coinvolta in relazione alla crisi Ucraina.

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

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

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

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

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

La Legge per le famiglie (Lfam) ha introdotto dal 2007 il sistema di partecipazione dei Comuni ai costi di affidamento di minorenni ad istituti e foyers, nonché un sistema di incentivi a favore di attività di sostegno alle famiglie.

Tali condizioni permettono ai Comuni di esercitare un ruolo attivo nel sostegno e nella promozione delle politiche familiari, sostenendo attività promosse da enti senza scopo di lucro riconosciute nell'ambito della Lfam presenti nel proprio comprensorio.

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

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

b. Casa anziani medicalizzata Girasole

La Casa anziani medicalizzata Girasole ha raggiunto i 20 anni di attività e, con i suoi 66 posti letto, continua ad essere il punto vitale e di riferimento per le persone anziane non più autosufficienti residenti nel comune.

Assieme ai servizi sociali, ai servizi di cure a domicilio, ai centri diurni e alle risorse delle famiglie medesime, la struttura contribuisce a rispondere alle esigenze di una popolazione anziana costantemente in crescita. Le persone anziane accolte sono principalmente del nostro Comune, a cui si aggiungono anche anziani provenienti da altri comuni.

Le sempre attuali segnalazioni e richieste di ammissione vengono valutate dalla Direzione della casa e, con l'aiuto dei servizi sociali comunali, si valuta la migliore soluzione assistenziale per ogni situazione di bisogno.

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

Alle soglie del 2023 c'è ancora una certa apprensione per l'evoluzione più o meno marcata del virus (Covid-19). Attualmente la vita quotidiana nella casa anziani è relativamente normale, sono rimasti in vigore dei limiti sul numero di persone che possono soggiornare in ogni locale della casa e l'uso della mascherina chirurgica per i collaboratori e i visitatori. I richiami vaccinali fatti e le nuove vaccinazioni bivalenti aiuteranno sicuramente a contrastare gravi conseguenze per gli eventuali contagiati. La popolazione anziana resta comunque una delle fasce più a rischio e non

è da escludere che di fronte ad un accresciuto pericolo si debbano aumentare di nuovo le misure di prevenzione.

L'occupazione delle camere, che era di molto diminuita durante gli ultimi due anni a causa della pandemia, migliora gradatamente e anche se con difficoltà si avvicina alla normale occupazione media degli anni precedenti.

Sul fronte del personale interno alla casa il 2023 inizierà con una nuova collaboratrice amministrativa, come riconosciuto dal Cantone per l'aumento importante dei compiti da svolgere, e con una nuova animatrice, in sostituzione dell'uscente per prepensionamento.

Durante l'anno è previsto anche l'avvicendamento del Direttore amministrativo, dopo 22 anni al servizio del Comune, dei quali più di 20 direttamente al Girasole.

Non sono previsti altri particolari cambiamenti nell'organico del personale. Ci sono in formazione 5 apprendisti per le professioni sociosanitarie e 4 di loro stanno affrontando l'ultimo anno. Un interessante intervento formativo della durata di circa 1 anno e previsto nell'anno 2020, poi posticipato per la pandemia, è ora iniziato e coinvolgerà ancora per diversi mesi tutti i collaboratori della casa. Il preventivo del personale è calcolato in base all'organico attuale, non sono previsti aumenti di unità e si allinea ai parametri utilizzati dal Cantone per calcolare il contributo globale. L'organico del personale curante deve tenere conto del fabbisogno di assistenza dei residenti, calcolato dal RAI Nursing Home, che è un apposito sistema di rilevamento del carico assistenziale adottato dal Ticino e in parte della Svizzera. Il requisito di qualità che ci viene richiesto dall'Ufficio del Medico cantonale è di avere in servizio almeno un numero di unità pari al 95% del risultato del calcolo del fabbisogno assistenziale teorico, al netto delle assenze per malattia, infortunio, maternità, ecc. Questo limite è oggettivamente stretto e va continuamente monitorato per poterlo rispettare.

L'informatizzazione dei dati, delle informazioni e delle comunicazioni è il tema di maggiore sviluppo in questi anni. In particolare durante questo esercizio si andrà a testare l'introduzione della cartella clinica elettronica del paziente (eHealth), come fissato a livello federale dalla Confederazione. Un importante lavoro di preparazione è stato seguito dall'associazione eHealth Ticino (www.ehti.ch), costituita appositamente nel 2016 per provvedere alla promozione e alla creazione a livello cantonale di un'unica unità organizzativa di professionisti della salute e di istituti (Comunità di riferimento certificata ai sensi della Legge federale sulla Cartella Informatizzata del Paziente) e per promuovere inoltre le misure tecniche, amministrative, giuridiche volte alla creazione ed allo sviluppo degli strumenti di sanità elettronica (e-health). Queste misure sono organizzativamente complesse e, aggiunte a quelle richieste per ottemperare alla Legge sulla protezione dei dati personali, necessiteranno anche di un notevole impiego di risorse. Per dotarsi di quanto adeguato in questo specifico contesto professionale, è in fase di progettazione una nuova struttura di "banca dati operativa", che dovrà garantire l'operatività e la continuità delle applicazioni informatiche e la necessaria sicurezza della gestione dei dati sensibili. Questo progetto è oggetto di un messaggio municipale in via di elaborazione assieme ad altri contenuti. Come già anticipato lo scorso anno ed anche citato sopra, i compiti amministrativi sono aumentati, specialmente nel campo delle fatturazioni analitiche delle prestazioni agli assicuratori malattia e dei dati richiesti da enti cantonali e federali.

c. il Centro diurno La Sosta

Il Centro diurno La Sosta è di proprietà dal 1999 della Fondazione comunale La Sosta.

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

A fronte della gestione del centro diurno si affianca l'importante ruolo della Fondazione che continua a gestire i 30 appartamenti presenti nello stabile a pigione moderata (<https://www.massagno.ch/la-sosta> per l'importo dei diversi affitti a disposizione), destinati a persone anziane e in difficoltà che, in funzione di un evidente bisogno della popolazione

destinataria, sono contraddistinti da un significativo tasso di occupazione. A seguito della guerra in Ucraina, 3 appartamenti sono stati destinati a scopo umanitario a persone provenienti dal conflitto e attualmente sono occupati.

d. Sedime ex Lepori mapp. 207 RFD

Si richiama quanto scritto a pag. 9 del MM nr. 2605 accompagnante il consuntivo del Comune per l'anno 2021, relativamente alla situazione venutasi a creare a seguito della cessazione delle trattative in corso da anni con la Fondazione Farguis, in merito ad una concessione di un diritto di superficie del sedime in oggetto, finalizzato ad un'operazione immobiliare/residenziale per persone anziane autosufficienti.

9. Sicurezza pubblica – turismo – traffico e viabilità

Come peraltro già accennato in sede introduttiva, il preventivo 2023 della PCN prevede un incremento della spesa complessiva di fr.110'647 rispetto al 2022.

Ribadiamo anche che, a riguardo degli effettivi, la PCN ha raggiunto uno stato di completezza pari all' 86%, ossia 19 agenti sui 22 richiesti; allo stato attuale il corpo di polizia è comunque in grado di rispettare pienamente la Convenzione della Regione III con la polizia polo della Città. La PCN, unitamente alla Polizia Ceresio Sud, sono le uniche polizie strutturate della Regione III che possono operare in modo autonomo, le altre 4 polizie strutturate devono abbinare gli agenti per poter svolgere certi turni e servizi. Inoltre, il grado di completezza al 100% non significa essere più efficienti operativamente, anzi l'esempio è quello della Polizia Torre di Redde che ha uno stato di completezza del 110% ma non è in grado di svolgere in modo autonomo i servizi serali e festivi. Senza dimenticare che la PCN offre anche un servizio di "agenti di quartiere" dedicato, che la maggior parte delle altre polizie strutturate non dispone.

Le risultanze dei gruppi di lavoro cantonali e delle Commissioni parlamentari a proposito del tema "polizia ticinese" potrebbero portare a delle novità importanti per le polizie comunali, sia sotto l'aspetto degli effettivi che per l'assunzione di nuovi compiti.

A questo proposito il Municipio auspica che le relative informazioni possano giungere per tempo agli enti comunali, in modo da poter adeguatamente gestire e coordinare eventuali cambiamenti.

10. Azienda Elettrica Massagno SA (AEM SA)

È un momento storico in tutti i sensi quello che sta vivendo la nostra azienda elettrica, impegnata nella transizione climatica ed energetica, come pure confrontata con il rinnovo generazionale sia in termini di competenze che di servizi, in un periodo di grandi incertezze a causa dell'attuale difficile situazione geopolitica. Per il settore elettrico è una fase di grandi sfide, sollecitato da un lato dalla strategia energetica nazionale, indirizzata verso le energie rinnovabili per l'abbattimento delle emissioni di anidride carbonica e, dall'altro, alle prese con il difficile contesto attuale che sta mettendo a dura prova la sicurezza di approvvigionamento elettrico.

Una circostanza che evidentemente si ripercuote anche sul costo dell'energia mettendo in difficoltà l'intera economia. Si è parlato spesso di "tempesta perfetta" quale causa dell'esplosione dei prezzi dell'energia, in relazione alle difficoltà di fornitura del gas russo (ridotta e più cara), al fermo di buona parte delle centrali del parco nucleare francese, come pure del basso livello dei bacini delle centrali idroelettriche per via delle scarse precipitazioni. Evidentemente una situazione eccezionale ma che inevitabilmente porta con sé delle conseguenze sulla strategia energetica, in particolare accelerando lo sviluppo delle produzioni da fonti rinnovabili, le misure di efficienza energetica per la riduzione dei consumi, come pure la legislazione in materia.

Cambiamenti quest'ultimi che richiedono degli interventi piuttosto rapidi ed onerosi da parte delle aziende elettriche e non sempre facilmente attuabili a causa del servizio di distribuzione capillare sul territorio. Avendo già investito per tempo nella digitalizzazione, AEM in tal senso è sicuramente tra le aziende più all'avanguardia a livello nazionale mettendo già oggi a disposizione quotidianamente a tutta la sua utenza le informazioni sui consumi di energia e, in caso di presenza di un impianto solare di produzione. Un primo passo verso nuovi servizi orientati ad una maggiore consapevolezza sull'utilizzo intelligente e razionale dell'energia, considerando che la sua domanda è destinata a crescere con l'incremento della mobilità elettrica e dei riscaldamenti elettrici tramite pompe di calore.

Le evoluzioni in corso si riflettono di conseguenza anche nel ruolo dell'azienda elettrica che chiaramente quale gestore della rete di distribuzione si trova confrontata con uno scenario non prevedibile così a breve termine e che la vede sempre più coinvolta anche in ambiti fino a ieri complementari, richiedendo una maggiore partecipazione interattiva e una collaborazione più stretta con i vari attori sul territorio. Un aspetto che tocca anche la strategia dell'azienda stessa che sarà ancora maggiormente calibrata verso l'innovazione, al fine di poter supportare le crescenti esigenze derivanti dall'orientamento della politica energetica e del mercato.

Tra le sfide importanti vanno inoltre ricordate anche quelle relative alla generazione e alla logistica. Riguardo la produzione in primo piano vi è il rinnovo della concessione della centrale idroelettrica La Stampa, dove vi è stato già un primo esito positivo con la domanda preliminare accolta dal Consiglio di Stato e successivamente approvata dal Gran Consiglio, ma che richiederà ancora una procedura tutta da affinare trattandosi del primo caso effettivo di riversione dall'introduzione della modifica delle leggi di riferimento cantonali (LUA e LUF1). Sempre in materia di produzione, sul fronte solare continua l'impegno nella realizzazione di impianti solari e lo sviluppo di soluzioni per l'aumento del consumo proprio. Sul fronte logistico invece è stata avviata la pianificazione per lo spostamento dell'attuale magazzino, oggetto di un progetto di ristrutturazione e riqualifica da parte del Comune.

AEM SA è quindi in piena fase di rinnovamento che la vedrà impegnata in un percorso piuttosto complesso in ambito tecnico-operativo e impegnativo in termini finanziari, al fine di ritagliarsi un ruolo autorevole nel settore e consolidare la propria forza di autonomia aziendale anche nel medio e lungo termine.

11. Investimenti

Per l'anno 2023 l'ammontare degli investimenti potrebbe raggiungere la cifra netta di fr.5'549'500 (-fr.719'300).

Tra i crediti già votati in seno al Consiglio comunale la quota PTL/PAL (fr.384'700), l'incrocio via S. Gottardo / via Tesserete denominato ex Arizona (fr.450'000), diversi crediti per canalizzazioni (fr.1'376'900), il Consorzio depurazione acque Lugano e dintorni (fr.422'900).

Nei crediti in esame gli importi più rilevanti sono: fr.360'000 diverse opere per canalizzazioni, fr.300'000 per il futuro parco civico, fr.250'000 manutenzione e messa in sicurezza di casa Chiattono, fr.200'000 manutenzioni diverse Girasole, fr.150'000 investimenti senza MM (art. 10 Regolamento comunale).

I crediti già votati ammontano a complessivi fr.3'099'400, mentre i crediti in esame potrebbero raggiungere complessivi fr.2'450'100.

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

Conclusioni

Con tutto quanto precede, lo scrivente Municipio confida di aver dato al proprio legislativo ampi e convincenti elementi per quello che attiene agli scenari ed agli sviluppi del Comune di Massagno che si intendono percorrere nel corso del prossimo 2023.

A tale proposito si evidenzia innanzitutto una situazione economico-finanziaria di chiara continuità, a fronte di un moltiplicatore di imposta ribadito al 77%, oltretutto garantito da un capitale proprio consistente e sufficientemente solido per eventualmente assorbire il contenuto disavanzo previsto, a fronte di un'attività con conseguenti investimenti in linea con il Piano Finanziario.

Numerosi e particolarmente stimolanti sono in questo contesto i progetti che nel corso dell'anno in esame prenderanno ulteriore forma e forza, ai sensi di una loro definitiva edificazione o conclusione, o secondo fasi di approfondimento e consolidamento determinanti per il loro conseguimento finale.

Tutto questo, evidentemente, in funzione di un'ulteriore e migliorata attrattività sociale, funzionale, territoriale, ambientale o più semplicemente amministrativa che, in periodi difficili come questi, risultano essere maggiormente impegnativi ed onerosi.

Si confida di poter essere sorretti dalle istanze amministrative e politiche del Comune, oltre che dal consenso della popolazione, anche e soprattutto secondo un principio di sostegno e condivisione che possano favorire al meglio il raggiungimento degli obiettivi proposti e con essi un ulteriore miglioramento della qualità di vita a Massagno.

Disposti a fornire ogni altra informazione che occorresse, vi proponiamo di voler

r i s o l v e r e:

1. il preventivo del Comune per l'anno 2023 è approvato;
2. il Municipio è autorizzato a prelevare l'importo del fabbisogno di fr.**21'955'175** a mezzo dell'imposta comunale;
3. sono prolungati i crediti fino al 31.12.2023, elencati negli investimenti;
4. è fissato il tasso del 77% del moltiplicatore d'imposta per l'anno 2023.

Con ossequi.

Per il Municipio:

Il Sindaco:

arch. Giovanni Bruschetti

Il Segretario:

Christian Barelli

Commento ai conti del preventivo

In generale

Continua l'inserimento del nuovo piano contabile MCA2 e delle sue regole. Ora è possibile la verifica con il preventivo precedente. Per l'ultima volta manca il paragone con il consuntivo essendo stato realizzato ancora con il piano contabile precedente.

In linea di massima si spiegheranno nel dettaglio le differenze dei conti di oltre fr.10'000 dando anche delle indicazioni per fornire una motivazione alle cifre inserite. Gli stipendi e gli oneri sociali sono considerati nel complesso e le spiegazioni generali valgono per tutti i conti ad essi collegati.

In questo documento non viene prevista inflazione (sia positiva che negativa). Questo vuol dire che la cifra di preventivo, se non cambiata, ha lo stesso valore economico della precedente. Questa è comunque una forma di risparmio, quando positiva, che obbliga le unità a contenere i costi e a ricercare le migliori soluzioni anche economiche. I principali aspetti finanziari sono stati trattati nell'introduzione politica e sue conclusioni a questo messaggio e dettagliatamente nelle spiegazioni legate al moltiplicatore e ai diversi dicasteri, mentre di seguito formuliamo unicamente osservazioni riferite alle poste contabili.

Indicazioni generali sugli stipendi

Le voci stipendi (301) includono il rincaro teorico del 3% in base al nostro ROD. Questo significa che le classi salariali sono state adeguate con questa indicazione. L'aumento è quantificabile in circa fr.120'000 ripartiti su tutti i dicasteri. A chi ne ha diritto è stato inserito lo scatto annuale che verrà deciso in sede di obiettivi e valutazioni dal Municipio entro fine anno. Viene applicato il rincaro teorico del 2.5% (come da indicazioni cantonali) ciò che non avveniva da una decina d'anni, ai dipendenti del Girasole, della Polizia Ceresio Nord e ai docenti di Scuola infanzia ed elementare che sottostanno alla scala salariale cantonale e relative regole legate agli scatti.

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

I contributi per la previdenza professionale (3052) sono stabiliti in base al regolamento di previdenza e quello sui costi della Cassa pensione e del nostro ROD. Comunitas è gestita come cassa di previdenza in seno alla fondazione collettiva Previs, con un proprio conto annuale e un proprio grado di copertura con la strategia d'investimento denominata 30 (come la percentuale massima delle azioni presente nel pacchetto titoli) che ha segnato un preoccupante – 9.58% a fine settembre 2022, partendo però da un grado di copertura del 109.12% a fine anno 2021. Speriamo in una ripresa globale anche dei mercati azionari e obbligazionari in modo da poter migliorare la performance della strategia d'investimento attualmente negativa.

I docenti sono inseriti nella cassa pensione del Cantone e anche qui le voci corrispondenti sono state adeguate alla massa salariale. Purtroppo come ben sappiamo l'Istituto di previdenza del Cantone Ticino (IPCT) è sempre in grave difficoltà economica, nonostante l'aiuto finanziario dato dal Cantone. Al 31.12.2021 dal 67.0% il grado di copertura è passato al 69.6%. La performance, comunque positiva del 5.2% del 2021 ha fatto recuperare parzialmente una differenza abissale rispetto al grado di copertura richiesto del 100%. Nonostante una situazione ormai compromessa e le palesi difficoltà del ritorno ad una copertura ottimale, gli sforzi del governo cantonale non mancheranno per cercare di rendere sopportabile la diminuzione del tasso di conversione che attualmente al 6.17% sarà destinato a scendere fino al 5% in futuro, come per altro già ora per la maggior parte delle casse pensioni.

Il Consiglio d'Amministrazione della cassa pensione ha lasciato invariato il tasso tecnico di conversione all'1.50%, dopo la diminuzione dello 0.50% valida dall'1.1.2021.

Indicazioni finanziarie e previsioni economiche

Riforma fiscale cantonale

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

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

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

Entrata in vigore all'1.1.2020

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

Entrata in vigore all'1.1.2024

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

Entrata in vigore all'1.1.2025

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

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

Cambio di modello contabile

Il preventivo 2023 è il secondo documento realizzato col nuovo modello contabile armonizzato (MCA2) con applicati i principi contabili presenti nella Legge organica comunale (LOC) entrati in vigore l'1.7.2019 e relativo Regolamento d'applicazione LOC assieme soprattutto al Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni (RGFCC), che concretizza l'adozione della MCA2 dal lato formale. I cambiamenti comprendono anche una ventina di deroghe, un nuovo formato per il piano dei conti (sia di conto economico che d'investimenti), e soprattutto dei cambiamenti nei contenuti. A complemento il Cantone ha messo a disposizione un nuovo manuale che può essere scaricato al seguente link: <https://www4.ti.ch/di/sel/comuni/mca2/>.

Previsioni economiche

Le previsioni economiche messe a disposizione da parte del Cantone ad agosto 2022 prevedono un PIL in crescita del 2.3%. Il PIL viene usato per calcolare la base del gettito d'imposta, se non dovessimo avere delle differenze significative tra partenze e arrivi di contribuenti. A questa stima si devono aggiungere le variabili seguenti: arrivi / partenze di contribuenti facoltosi e non, nuove edificazioni, percentuale di disoccupazione, rivalutazione o sottovalutazione del gettito anni precedenti.

Il Cantone per l'anno 2023 ha selezionato i parametri indicativi relativi all'indice nazionale dei prezzi al consumo (vedi sopra) e al tasso d'interesse di riferimento per nuovi prestiti (base 10 anni), che qui di seguito riportiamo:

- rincaro spese del personale	2.5%
- rincaro per le altre spese	1.0%
- PIL (prodotto interno lordo)	+ 2.3%
- tasso d'interesse medio per nuovi prestiti	1.0% (base 10 anni)

Visto il veloce evolversi della situazione internazionale e del mercato dei capitali in particolare, le previsioni tenute in considerazione per l'accensione di nuovi prestiti sono state da noi aggiornate ad un tasso d'interesse del 3%, più simile ai tassi attuali ottenibili sul mercato dei capitali per prestiti decennali.

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

In linea di principio e dove non motivato diversamente, le poste contabili legate a carburanti, combustibili, elettricità e simili sono stati aumentati dal 15 al 25% e quindi non verranno ripresi nel dettaglio di ogni dicastero, anche per una questione di ripetitività nei commenti ai conti. In base alle notizie raccolte negli ultimi mesi da molte fonti diverse, si è cercato di utilizzare una linea comune di aumento di queste voci.

0. Amministrazione generale

011 Legislativo

	P2023	Differenze	P2022
Costi	118'200.00	-26'800.00	145'000.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00
Saldo	-118'200.00		-145'000.00

Viene diminuito il conto materiale di consumo 3101.003 (ex 011.313.004) in ragione di fr.43'200 (fr.70'000 preventivo 2022). Questo conto comprende i costi per le sedute di Consiglio comunale presso l'aula magna SEM e relativa registrazione.

012 Esecutivo

	P2023	Differenze	P2022
Costi	232'300.00	-60'000.00	292'300.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00
Saldo	-232'300.00		-292'300.00

Viene diminuita la cifra del conto ricevimenti e manifestazioni 3130.001 (ex 012.318.001) di fr.50'000 non prevedendo per il momento la pista di ghiaccio per le feste natalizie. Adeguato anche il conto Municipio e commissioni: onorari ed indennità 3000.002 in base alla proiezione di spesa effettiva diminuendolo di fr.10'000.

021 Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni

	P2023	Differenze	P2022
Costi	579'200.00	34'500.00	544'700.00
Ricavi	3'000.00	0.00	3'000.00
Saldo	-576'200.00		-541'700.00

Nessun commento.

022 Servizi generali, altro

	P2023	Differenze	P2022
Costi	2'459'100.00	-42'300.00	2'501'400.00
Ricavi	130'000.00	5'000.00	125'000.00
Saldo	-2'329'100.00		-2'376'400.00

Riportata alla cifra precedente la formazione ed aggiornamento professionale 3090.001 da fr.40'000 a fr.20'000 a seguito delle formazioni concluse con l'ottenimento di diplomi federali da parte di alcuni dipendenti. Viene confermata al ribasso la voce digitalizzazione documentazione 3130.010 (ex 029.310.008). Attualmente non si è ancora in grado di prevedere effettivamente quando si potrà iniziare il processo di digitalizzazione necessario e che coinvolgerà, oltre alla documentazione relativa al personale, le sedute di Municipio e altre attività dell'Amministrazione, come anche l'archiviazione digitalizzata di parte dei documenti dell'Ufficio tecnico. Alcuni servizi comunque hanno già provveduto da tempo a scansionare la corrispondenza in entrata ed uscita, sia cartacea che per emails.

Si conferma ancora che il Dipartimento delle istituzioni, con direttiva del 17.9.2019, ha chiesto ai Comuni di adattare i propri regolamenti organici (ROD) con l'introduzione di misure atte a definire le modalità di elaborazione dei dati e sicurezza per la gestione del personale e degli stipendi. Le nuove norme aumentano in modo importante i compiti nell'ambito dell'elaborazione dei dati personali dei dipendenti (stipendi, timbrature, gestione candidature, statistiche, ecc.).

Vengono diminuite di complessivi fr.70'000 le cifre per quanto riguarda i conti perizie e consulenze 3131.001 + 3132.001 + 3132.003 (ex 029.318.026, 029.318.030, 029.318.032). Con l'attuale assetto amministrativo si stanno abbandonando delle consulenze che erano eseguite sottoforma di accompagnamento con incontri puntuali, prediligendo dei pareri formali in caso di necessità. Questo grazie anche al grado di formazione raggiunto da alcuni dipendenti comunali negli ultimi due anni che permettono un risparmio significativo per il comune.

I costi per hardware e software Comune 3153.001 e 3158.001 (ex 029.315.003) per la gestione dell'applicativo Ge.Co.Ti Web ed i suoi aggiornamenti e miglioramenti rimangono nel loro complesso invariati, ma ripartiti in modo diverso. Infatti si è diminuito l'hardware di fr.50'000, aumentando il software di egual valore. Infatti è da prevedere l'aggiornamento di molti switch che sono ora senza contratto di manutenzione perché vetusti e si dovrebbe prediligere la forma del leasing rispetto all'acquisto diretto. Grazie ad un contratto in essere con Ticom SA legato alla sicurezza informatica e ad un accompagnamento sulla gestione dell'infrastruttura IT si dovranno eseguire degli aggiornamenti sia di software che di hardware.

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

	P2023	Differenze	P2022
Costi	460'500.00	56'000.00	404'500.00
Ricavi	274'400.00	0.00	274'400.00
Saldo	-186'100.00		-130'100.00

Inserita la voce tasce sociali ad Enti ed Associazioni sovracomunali 3130.008 in precedenza non trasferita nei nuovi conti MCA2 per una svista con l'importo di fr.10'000. Sono aumentate le voci legate al conto manutenzioni degli edifici comunali 3144.003 (ex 090.314.007) passando da fr.128'000 a fr.156'000, in base agli adeguamenti dei contratti di manutenzioni e per futuri lavori a regia previsti, tra questi la posa di un sistema di aria condizionata al PT del Municipio che ne è attualmente sprovvisto.

Adeguati i ricavi da locazioni degli stabili comunali 4472.012 con l'aumento di fr.25'000, purtroppo compensato con importo analogo dalla diminuzione dei rimborsi diversi 4260.005. Entrambe le voci sono state adeguate al consuntivo precedente e ai contratti in essere.

1 Ordine pubblico e sicurezza, difesa

111 Polizia

	P2023	Differenze	P2022
Costi	987'300.00	51'000.00	936'300.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00
Saldo	-987'300.00		-936'300.00

Il conto Polizia Ceresio Nord 3612.109 (ex 113.352.010) si traduce per Massagno in un maggior costo pari a fr.51'000, quota parte del 37.06%. I dettagli contabili sono inseriti alla fine del documento, negli allegati. Da notare la stabilità del personale amministrativo e del corpo di polizia, che non prevede nel 2023 dei nuovi rinforzi.

140 Diritto generale

	P2023	Differenze	P2022
Costi	247'500.00	10'600.00	236'900.00
Ricavi	124'000.00	-5'000.00	129'000.00
Saldo	-123'500.00		-107'900.00

In questa funzionale sono ripresi i costi stipendi del controllo abitanti (prima 101) e relative tasse.

141 Ufficio conciliazione

	P2023	Differenze	P2022
Costi	44'950.00	4'050.00	40'900.00
Ricavi	38'700.00	0.00	38'700.00
Saldo	-6'250.00		-2'200.00

Nessun commento.

142 Autorità regionale di protezione

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	245'100.00	9'800.00	235'300.00	
Ricavi	0.00	0.00	0.00	
Saldo	-245'100.00		-235'300.00	

Come nel preventivo precedente e in attesa di decisioni cantonali si è voluto dare stabilità ai conti. Il costo spese per tutele e curatele Massagno 3130.013 (ex 103.318.013) è rimasto nuovamente invariato mentre la partecipazione costi all'ARP5 3612.101 (ex 103.352.001) è aumentata passando da fr.90'300 a fr.96'600 con una partecipazione percentuale del 26.77%.

150 Vigili del fuoco

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	175'000.00	0.00	175'000.00	
Ricavi	0.00	0.00	0.00	
Saldo	-175'000.00		-175'000.00	

Il conto Servizio vigili del fuoco 3612.102 (ex 140.352.002) ha confermato l'aumento dei costi e quindi viene mantenuta la cifra di fr.145'000 a seguito dell'aumento di personale professionista da parte dell'Ente e relativa ripartizione tra i comuni del Luganese.

161 Difesa militare

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	16'500.00	0.00	16'500.00	
Ricavi	0.00	0.00	0.00	
Saldo	-16'500.00		-16'500.00	

Sono inclusi i contributi per lo stand di tiro 3636.004 (ex 151.365.005) di Origgio/Cureglia, in attesa di quello cantonale del Ceneri a cui tutti i comuni dei comprensori degli stand dei Saleggi a Bellinzona, della Resega di Lugano e appunto del nostro dovranno partecipare all'edificazione e manutenzione.

162 Protezione Civile

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	200'000.00	0.00	200'000.00	
Ricavi	0.00	0.00	0.00	
Saldo	-200'000.00		-200'000.00	

Confermata la cifra di fr.200'000 per il conto Consorzio protezione civile 3612.103 (ex 352.003) visto l'aumento delle richieste di intervento ricevute negli ultimi anni dalla Protezione Civile e la modifica del ROD che ha comportato un aumento delle indennità di presenza.

2 Formazione

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

211 Scuola dell'infanzia

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	1'027'000.00	65'500.00	961'500.00	
Ricavi	130'000.00	18'000.00	112'000.00	
Saldo	-897'000.00		-849'500.00	

Vedi introduzione al dicastero "Formazione". Confermate le 8 sezioni di scuola dell'infanzia ed il relativo sussidio cantonale. Adeguato il sussidio cantonale SI 4631.004 in base anche al consuntivo da fr.109'000 a fr.125'000.

212 Scuola elementare

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	2'308'900.00	90'400.00	2'218'500.00	
Ricavi	268'500.000	10'000.00	258'500.000	
Saldo	-2'040'400.00		-1'960'000.00	

Vedi introduzione al dicastero "Formazione". Confermate le 15 sezioni di scuola elementare ed il relativo sussidio cantonale SE 4631.005 che viene aggiornato in base anche al consuntivo precedente in aumento di fr.10'000. Adeguato al rialzo di fr.10'000 anche il materiale didattico e scolastico 3104.001 invariato per molti anni. A complemento d'informazione la voce partecipazione attività culturali e uscite 3130.014 è stata diminuita di fr.3'000 unicamente perché gli stessi sono stati inseriti sotto la scuola dell'infanzia per rendere corretta la ripartizione funzionale dei costi.

213 Scuola media

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	21'000.00	0.00	21'000.00	
Ricavi	0.00	0.00	0.00	
Saldo	-21'000.00		-21'000.00	

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

214 Scuola montana

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	368'850.00	76'150.00	292'700.00	
Ricavi	123'500.00	123'000.00	500.00	
Saldo	-245'350.00		-292'200.00	

Segnaliamo che sono state riattivate tutte le voci contabili dei costi e ricavi legate all'attività della struttura; dopo aver ospitato per diversi mesi i profughi provenienti dall'Ucraina lo stabile è nuovamente utilizzato con la sua funzione primaria di scuola montana.

215 Colonia estiva

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	19'700.00	0.00	19'700.00	
Ricavi	19'000.00	0.00	19'000.00	
Saldo	-700.00		-700.00	

Nessuna segnalazione.

217 Edifici scolastici

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	1'354'500.00	84'100.00	1'270'400.00	
Ricavi	85'000.00	0.00	85'000.00	
Saldo	-1'269'500.00		-1'185'400.00	

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

Il servizio pulizia immobile scolastico Nosedo e sicurezza cancelli 3130.032 (ex 210.314.009) è mantenuto invariato all'anno precedente grazie all'adeguamento al ribasso del contratto di pulizia.

Il contracting AEM SA centrale termica 3161.003 (ex 210.316.009) viene aggiornato in base anche al consuntivo dell'anno precedente aumentando la cifra di fr.20'000; si ricorda come AEM SA abbia eseguito in proprio questa parte d'investimento.

218 Custodia diurna

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	25'000.00	5'000.00	20'000.00	
Ricavi	0.00	0.00	0.00	
Saldo	-25'000.00		-20'000.00	

Il doposcuola Scuola infanzia 3636.008 (ex 200.318.034) si sta confermando servizio molto utile 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, con l'aggiunta del pomeriggio del mercoledì, si è adeguata la voce contabile di fr.5'000.

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

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	479'000.00	-3'500.00	482'500.00	
Ricavi	181'500.00	-22'000.00	203'500.00	
Saldo	-297'500.00		-279'000.00	

All'interno di questo capitolo sono definiti i costi relativi alla Direzione scolastica delle due scuole (infanzia ed elementare), i costi di refezione che vengono diminuiti di fr.15'000 in base ai consuntivi precedenti di partecipazione alle spese di refezione SI 4240.002 diminuite di fr.10'000 e le tasce mensa SE 4240.009 scese anch'esse in ragione di fr.10'000.

3 Cultura, sport e tempo libero, chiesa

311 Musei e arti figurative

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	70'250.00	-25'000.00	95'250.00	
Ricavi	0.00	0.00	0.00	
Saldo	-70'250.00		-95'250.00	

Come già scritto il Municipio ha deciso di raddoppiare i contributi ad Enti ed Associazioni comunali 3636.005 (ex 365.006) sottoforma di sostegno attivo alle associazioni e società presenti sul nostro territorio. La diminuzione di fr.20'000 è l'aggiornamento del conto in base al consuntivo togliendo delle ricorrenze che nel frattempo sono state raggiunte.

321 Biblioteche

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	14'200.00	500.00	13'700.00	
Ricavi	1'000.00	0.00	1'000.00	
Saldo	-13'200.00		-12'700.00	

Confermata la possibilità di noleggiare libri presso la biblioteca pubblica comunale, ubicata presso la SEM. Il servizio è apprezzato da una fascia di popolazione, legata anche alla tradizione di poter interagire con la bibliotecaria, oltre alla possibilità di prendere in prestito dei libri a prezzi modici.

322 Concerti e teatri

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	54'500.00	0.00	54'500.00	
Ricavi	0.00	0.00	0.00	
Saldo	-54'500.00		-54'500.00	

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

329 Cultura, n. m. a.

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	148'000.00	-11'500.00	159'500.00	
Ricavi	1'000.00	0.00	1'000.00	
Saldo	-147'000.00		-158'500.00	

La Commissione Cultura prevede le attività indicativamente dell'anno precedente e quindi il conto Attività culturali, eventi e comunicazioni 3130.007 (ex 309.318.007) viene attualizzato con una diminuzione di fr.11'500 passando a fr.111'000 tenendo in considerazione di avere una mostra d'arte preventivata.

341 Sport

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	511'700.00	-13'000.00	524'700.00	
Ricavi	32'000.00	0.00	32'000.00	
Saldo	-479'700.00		-492'700.00	

Il costo contributo del Centro sportivo Valgersa 3632.112 (ex 340.362.001) diminuisce di fr.13'000 nelle previsioni della Commissione intercomunale. Nel capitolo di riferimento sono state date le indicazioni di merito e negli allegati al documento si trovano le previsioni di conto economico del centro sportivo. Confermati i contributi Associazioni sportive comunali 3636.001 (ex 340.365.001) in base a quanto già indicato in precedenza.

342 Tempo libero

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	382'100.00	-1'300.00	383'400.00	
Ricavi	2'500.00	0.00	2'500.00	
Saldo	-379'600.00		-380'900.00	

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

350 Chiese e affari religiosi

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	40'000.00	0.00	40'000.00	
Ricavi	0.00	0.00	0.00	
Saldo	-40'000.00		-40'000.00	

Nessuna segnalazione.

4. Sanità

412 Case medicalizzate, di riposo e di cura

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	3'093'300.00	-108'300.00	3'201'600.00	
Ricavi	160'000.00	40'000.00	120'000.00	
Saldo	-2'933'300.00		-3'081'600.00	

Il conto contributo per anziani ospiti di Istituti 3632.103 (ex 570.362.005) vede aggiornato il costo a fr. 53 (+ fr.2), nella previsione cantonale, per giornata di presenza di ogni ospite domiciliato nel nostro Comune residente in case per anziani finanziate per l'intera gestione ai sensi della Legge anziani. I Comuni che hanno dei domiciliati residenti nelle case per anziani finanziate unicamente per le prestazioni di cura devono aggiungere un importo di fr. 18 (+ fr.4) per giornata di presenza, mentre per i residenti in case anziani fuori Cantone fr. 33 (+ fr.7) per giornata di presenza. La somma di queste tre quote non può superare il 6% del gettito d'imposta cantonale 2019 (usata stima 2020 dei Servizi finanziari). A questo importo va aggiunto il 5.90% (+ 0.10%) circa del gettito d'imposta cantonale 2019 (anche qui utilizzata la stima SFI). Si veda il seguente specchio:

Gettito cantonale base 2020 stima Servizi finanziari	Costo massimo in % (non raggiunto)	fr.		
25'730'000	6%	1'543'800		
Giornate 2023 stima per presenza e per categoria	Costo al giorno	Costo giornate per presenza complessivo	Quota fissa obbligatoria gettito 5.90%	Costo complessivo Comune di Massagno
20'160 5'040 0	x 53.00 x 18.00 x 33.00	= 1'068'480 = 90'720 <u>1'159'200</u>	+ 1'518'070	= 2'677'270
<i>Preventivo 2023</i> <i>Preventivo 2022</i> <i>Minor costo</i>	<i>2'677'300</i> <i>2'694'300</i> <i>-17'000</i>	<i>Consuntivo 2021</i> <i>Consuntivo 2020</i> <i>Minor costo</i>	<i>2'856'263</i> <i>2'863'081</i> <i>-6'818</i>	

Il costo risultato d'esercizio della casa anziani Girasole 3632.105 (ex 570.363.003) viene lasciato invariato rispetto al preventivo precedente con una perdita stimata di fr. 250'000. La decisione di lasciare l'importo immutato è legata anche alla situazione sanitaria, tenendo comunque in considerazione il miglioramento effettivo riscontrato negli anni scorsi in sede di consuntivo.

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

10 collaboratori nel 2023 avranno diritto alla gratifica di fedeltà, precisamente 4 con 20 anni di servizio, 4 con 15 anni di servizio e 2 con 10 anni di servizio. Nel preventivo è stato inserito l'importo di ca. fr.40'000, relativamente al massimo corrispondibile se tutti chiedessero la mensilità intera di gratifica e non gli eventuali giorni di congedo.

Per gli altri costi d'esercizio, non collegati al personale, il controllo delle spese è focalizzato sul contenimento laddove possibile, oppure nella migliore scelta in un'ottica di costo/beneficio sul medio/lungo periodo. Di rilievo sono due poste di costo, l'energia sia elettrica sia per olio combustibile il cui prezzo è lievitato per evidenti cause e, come già accennato, i costi legati all'informatica, dettati dal costante miglioramento degli applicativi gestionali, in parte richiesta dal contesto istituzionale per soddisfare i nuovi compiti, con la relativa e importante esigenza di sicurezza.

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

La partecipazione del Cantone, regolata dal Contratto di prestazione e calcolata in base a dei parametri stabiliti dal DSS associati al numero di giornate di soggiorno e allo stato di salute degli anziani residenti, viene elargita attraverso un contributo globale. Nel calcolo di questo contributo, conseguentemente alla realtà, sono stati adeguati i parametri di riferimento per coprire i costi dell'energia e dell'informatica. Al momento per l'anno 2023 i dettagli non sono ancora conosciuti, probabilmente come per altre strutture la partecipazione cantonale non coprirà integralmente le uscite previste.

Il contributo per anziani ospiti convenzionati 3635.001 (ex 570.366.003) diminuisce di fr.91'300 in base alle proiezioni con i dati delle persone attualmente ricoverate. La diminuzione dei costi è dovuta anche alla tipologia di anziano che ultimamente ha frequentato la struttura Tertianum Parco Maraini di Lugano, dove alcuni anziani non hanno necessitato di un contributo economico. La valutazione tiene conto di questo fattore, essendo i degenti ancora presenti. Infatti con le ristrutturate case anziani privatizzate di Savosa (Villa Santa Maria) e di Lugano (Tertianum Parco Maraini) abbiamo delle convenzioni in essere. Se la sostanza dell'ospite non copre interamente il costo giornaliero il Comune versa la differenza fino ad un massimo di fr. 50 al giorno.

Nei rimborsi costi d'investimento casa anziani Girasole da privati (4220.001) e da comuni (4613.103) (ex 570.434.004 e 570.452.004) abbiamo aggiornato il contributo dei privati raddoppiando la cifra da fr.40'000 a fr.80'000 in ragione dell'attuale presenza di anziani ospitati al Girasole con domicilio in altri comuni. Come anche le altre case anziani pubbliche si attua la politica di dare comunque priorità ai propri domiciliati.

421 Cure ambulatoriali

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	1'499'600.00	42'400.00	1'457'200.00	
Ricavi	0.00	0.00	0.00	
Saldo	-1'499'600.00		-1'457'200.00	

Per il conto contributo al SACD 3632.108 (ex 580.365.016) si stima un contributo pari ad una percentuale uniforme del gettito d'imposta cantonale 2019 (usata stima 2020 Servizi finanziari) del 2.10% circa (+ 0.06%) per i SACD d'interesse pubblico e dello 0.93% (+ 0.12%) per i servizi privati e per gli infermieri indipendenti.

Gettito cantonale base 2020 stima Servizi finanziari	Costo massimo in %	Quota fissa gettito	
25'730'000	3.03%	779'619	
<i>Preventivo 2023</i>	<i>779'700</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>640'746</i>
<i>Preventivo 2022</i>	<i>755'300</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>570'209</i>
<i>Maggior costo</i>	<i>24'400</i>	<i>Maggior costo</i>	<i>70'537</i>

Il costo contributi servizi appoggio SACD 3632.109 (ex 580.365.019) è stimato con un contributo pari ad una percentuale uniforme del gettito d'imposta cantonale 2019 (usata la stima 2020 dei Servizi finanziari) del 2.10% (+0.25%).

Gettito cantonale base 2020 stima Servizi finanziari	Costo massimo in %	Quota fissa gettito	
25'730'000	2.10%	540'330	
<i>Preventivo 2023</i>	<i>540'300</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>389'189</i>
<i>Preventivo 2022</i>	<i>490'300</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>384'458</i>
<i>Maggior costo</i>	<i>50'000</i>	<i>Maggior costo</i>	<i>4'731</i>

Per il costo 3632.110 finanziamento aiuti diretti mantenimento a domicilio (ex 580.365.020) dei servizi d'appoggio si stima un contributo pari ad un importo di circa fr. 28.39 (- fr.5.75) per abitante sulla base della popolazione residente permanente al 31.12.2020.

popolazione 2020	Quota fissa fr. 28.39		
6'272	178'062		
<i>Preventivo 2023</i>	<i>178'100</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>154'394</i>
<i>Preventivo 2022</i>	<i>210'100</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>145'012</i>
<i>Minor costo</i>	<i>-32'000</i>	<i>Maggior costo</i>	<i>9'382</i>

422 Servizi di salvataggio

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	122'000.00	10'000.00	112'000.00	
Ricavi	0.00	0.00	0.00	
Saldo	-122'000.00		-112'000.00	

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

431 Prevenzione di alcool e di droghe

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	13'000.00	500.00	12'500.00	
Ricavi	0.00	0.00	0.00	
Saldo	-13'000.00		-12'500.00	

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

432 Altra lotta contro le malattie

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	0.00	-170'000.00	170'000.00	
Ricavi	0.00	0.00	0.00	
Saldo	0.00		-170'000.00	

Si è deciso di azzerare i possibili costi legati alla pandemia Covid19 3130.030 in ragione di fr.150'000 e per un aiuto diretto alla popolazione tramite le prestazioni ponte Covid19 contributo comunale 3637.004 di fr.20'000. Queste prestazioni sono un'iniziativa del Cantone per quelle fasce di popolazione che non possono usufruire di nessun altro sussidio statale, ma che a causa della pandemia hanno avuto una diminuzione di reddito tale da metterle in difficoltà. Il Cantone non ha ancora preso delle decisioni per un'estensione del diritto per l'anno 2023.

460 Servizio medico scolastico

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	55'750.00	0.00	55'750.00	
Ricavi	10'000.00	0.00	10'000.00	
Saldo	-45'750.00		-45'750.00	

Nessuna segnalazione.

5. Sicurezza sociale

512 Riduzioni dei premi

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	2'457'800.00	72'800.00	2'385'000.00	
Ricavi	4'000.00	0.00	4'000.00	
Saldo	-2'453'800.00		-2'381'000.00	

I contributi ai fondi centrali di previdenza sociale 3631.006 (ex 501.361.009) sono una partecipazione comunale alle spese per l'assicurazione malattia e la prestazione complementare AVS/AI, stabilite in base alla percentuale massima calcolata sul gettito cantonale del 9% dell'anno di riferimento (proiezione dei Servizi finanziari fr.27'308'000). Questi importi sono riferiti alle diverse partecipazioni sociali, assicurazione malattia, prestazioni complementari, AVS, AI. Se la voce non avesse un massimo di spesa, legata al gettito, la nostra partecipazione sarebbe di molto superiore essendo Massagno un Comune finanziariamente forte.

531 Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS

	P2023	Differenze	P2022
Costi	219'300.00	5'600.00	213'700.00
Ricavi	14'000.00	1'000.00	13'000.00
Saldo	-205'300.00		-200'700.00

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

544 Protezione dei giovani

	P2023	Differenze	P2022
Costi	77'500.00	2'600.00	74'900.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00
Saldo	-77'500.00		-74'900.00

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

545 Prestazioni a famiglie

	P2023	Differenze	P2022
Costi	225'000.00	20'000.00	205'000.00
Ricavi	20'000.00	0.00	20'000.00
Saldo	-205'000.00		-185'000.00

Nelle prestazioni a famiglie sono stati inseriti i costi ripartiti al 50% per il collocamento di minorenni in asili nido pubblici (3631.004 ex 540.361.006) e privati (3636.009 ex 540.365.010), come concesso dall'attuale legislazione. Inoltre sono inseriti i costi d'integrazione degli stranieri 3130.024 (ex 090.318.025) e relativo sussidio cantonale 4631.008 (ex 090.461.009). I costi in questo caso sono stati adeguati di fr.10'000 in base all'offerta maggiorata a favore degli stranieri.

560 Costruzione di abitazioni sociali

	P2023	Differenze	P2022
Costi	100'000.00	0.00	100'000.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00
Saldo	-100'000.00		-100'000.00

Per il 2023 le prestazioni sociali comunali 3637.003 (ex 580.366.006) sono ancora preventivate in ragione di fr.100'000 vista l'approvazione da parte del Consiglio comunale del regolamento all'alloggio (MM 2556). Successivamente è stato presentato ricorso contro la decisione e attualmente siamo in attesa della decisione da parte del Consiglio di Stato.

572 Aiuto economico

	P2023	Differenze	P2022
Costi	800'000.00	0.00	800'000.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00
Saldo	-800'000.00		-800'000.00

La cifra per il conto contributi dell'assistenza sociale 3631.012 (ex 581.361.002) rimane nuovamente invariata. A consuntivo si è notato un aumento di fr.40'000, ma la cifra preventivata è comunque di poco superiore al definitivo 2021. L'attuale situazione ha comportato un rialzo legato alle situazioni di disagio sociale ed economico post covid. Le proiezioni cantonali sono quindi al rialzo e la durata dei casi aperti è sempre più lunga ed alcuni assistiti di lungo corso sanno che un ricollocamento diventa sempre meno probabile. In queste situazioni, dove possibile, viene richiesto l'anticipo di due anni delle rendite AVS e pensionistica, facilitando quindi l'uscita dall'assistenza ed in seguito ricorrendo alle prestazioni complementari dell'AVS. Questo viene fatto anche per dare un appoggio morale alle persone in difficoltà e che diventano persone in prepensione e non più a beneficio dell'assistenza sociale.

579 Assistenza, n. m. a.

	P2023	Differenze	P2022
Costi	323'600.00	13'700.00	309'900.00
Ricavi	34'000.00	-14'000.00	48'000.00
Saldo	-289'600.00		-261'900.00

Le prestazioni sociali comunali 3637.003 (ex 580.366.006) sono disciplinate tramite l'apposito "Regolamento dell'aiuto sociale comunale" del gennaio 1999. Sono delle prestazioni a favore di cittadini e società che non possono essere riconosciute in altro modo o tramite altri sussidi. La cifra indicativa rimane in ragione di fr.100'000. Il contributo cantonale sportelli LAPS 4611.004 è stato adeguato al consuntivo precedente. Massagno fa da comune sede per l'annuncio dei casi LAPS dei comuni a noi limitrofi e questa attività viene remunerata dal Cantone.

6. Trasporti e comunicazioni

615 Strade comunali

	P2023	Differenze	P2022
Costi	1'723'300.00	89'700.00	1'633'600.00
Ricavi	395'100.00	500.00	394'600.00
Saldo	-1'328'200.00		-1'239'000.00

I costi riguardanti l'illuminazione pubblica 3120.004, il consumo di energia degli edifici pubblici 3120.005 e l'illuminazione delle manifestazioni 3120.006 (ex 860.312.004, 860.312.005 e 860.312.006) sono stati adeguati in base alle proiezioni fornite da parte di AEM SA. Se il costo dell'illuminazione a preventivo sale unicamente di fr.2'000 è dovuto al risparmio effettivo dei consumi grazie all'implementazione, quasi conclusa, della tecnologia LED. I consumi per edifici pubblici salgono di fr.17'000 e risultano in forte crescita i consumi per le manifestazioni comunali con un più fr.24'000. Base di partenza di queste proiezioni sono i dati di consuntivo 2021 a cui è stata aggiunta la percentuale del 24% di aumento stima costi. Per il commento della AEM SA si rimanda al capitolo 10 all'interno del messaggio e conti 2021 negli allegati.

Il costo manutenzione strade 3141.001 (ex 620.314.003) rimane invariato a fr.110'000 vista l'ipotesi di manutenzione di alcuni tratti di strade durante l'arco dell'anno e come richiesto dall'UTC. Il costo calla neve 3141.002 (ex 620.314.008) è inserita solo in ragione unicamente del costo del contratto. In caso di nevicate, e quindi di costi aggiuntivi, verranno giustificati a consuntivo. Altro cambiamento contabile l'inserimento in questa funzionale di tutti i costi e ricavi legati ai posteggi pubblici del comune. I teorici incassi per monete parchimetri e contromarche (conti 4472) sono complessivamente fr.304'600.

622 Traffico regionale e d'agglomerato

	P2023	Differenze	P2022
Costi	965'000.00	-44'000.00	1'009'000.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00
Saldo	-965'000.00		-1'009'000.00

Il conto contributo trasporti pubblici (TPL SA) 3631.002 (ex 651.352.006) lo si propone invariato rispetto all'anno precedente in base al preventivo dell'azienda. Il contributo comunità tariffale 3631.010 (ex 366.007) ha un incremento di fr.20'000 dopo aver ricevuto le prime bollette dopo il potenziamento dei trasporti grazie alla Galleria di base del Monte Ceneri che è diventata realtà con la sua inaugurazione il 4 settembre 2021. Questo ha comportato un potenziamento del servizio da parte di tutti i partner in campo, dalle FFS alle TPL SA per il Luganese e quindi i costi imposti dal Cantone sono stati nuovamente affinati, questa volta diminuendo il contributo da parte degli enti locali. La quota stimata di Massagno per il finanziamento trasporto pubblico regionale 3631.011 (ex 650.366.008) diminuisce di fr.64'000 a fr.425'000. Il capitolo complessivo ben dimostra quanto il nostro comune contribuisce per i trasporti pubblico.

629 Trasporti pubblici, n. m. a.

	P2023	Differenze	P2022
Costi	162'000.00	0.00	162'000.00
Ricavi	72'000.00	0.00	72'000.00
Saldo	-90'000.00		-90'000.00

In aggiunta ai costi del capitolo precedente abbiamo ancora due situazioni legate ai trasporti che sono le carte giornaliere FFS (per l'ultimo anno) ed il rimborso degli abbonamenti Arcobaleno per determinate fasce della nostra popolazione (persone in AVS/AI e studenti). I due conti che riguardano le carte giornaliere FFS 3101.005 e 4250.002 (ex 650.366.009 e 650.436.004) sono a pareggio visto che di solito si vendono la maggioranza delle carte a disposizione (che sono 5 al giorno). Rimane invece stabile il costo legato agli abbonamenti trasporti pubblici (Arcobaleno) 3637.001 (ex 651.366.004).

7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

720 Eliminazione delle acque di scarico

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	663'600.00	100'600.00	563'000.00	
Ricavi	546'500.00	0.00	546'500.00	
Saldo	-117'100.00		-16'500.00	

Per il Consorzio depurazione acque Lugano e dintorni 3612.108 (710.352.008) abbiamo dovuto incrementare l'importo di ben fr.100'600 vista la nuova stima dei costi inviata di recente da parte di CDALED che aggiorna il loro fabbisogno in base alla crisi energetica e che quindi potrebbe comportare un forte rialzo della quota parte degli enti locali. Il costo che i Consorzi rivestono nelle spese dei comuni di conto economico e/o d'investimento è ritenuto rilevante. Il Municipio rilascia un preavviso vincolante ai suoi delegati convocati nelle assemblee.

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

730 Gestione dei rifiuti

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	826'000.00	27'400.00	798'600.00	
Ricavi	826'000.00	27'400.00	798'600.00	
Saldo	0.00		0.00	

Riguardo alla tassa raccolta ed eliminazione rifiuti 4240.006 (ex 720.434.006) abbiamo dato delle indicazioni nel capitolo 4 legato al territorio. Dall'anno scorso bisogna coprire integralmente i costi con i ricavi (costituiti da tassa base e tassa causale). La differenza positiva o negativa che sia dovrà essere messa a bilancio in un fondo del capitale proprio. Questo vuol dire che nel fabbisogno d'imposta non è compresa la funzionale in oggetto che si deve autofinanziare. Comunque se i costi sono maggiori delle entrate devono essere immediatamente coperti l'anno seguente con un aumento delle tasse, con un termine massimo di 4 anni per azzerare il costo sul fondo. Questo vale anche alla rovescia (ricavi maggiori dei costi = diminuzione tasse).

Le tasse basi per il 2022 sono state aumentate in tutti i settori. Per le persone sole / più persone si passa da fr.70 / 90 a fr.95 / 135. Anche per tutte le tasse legate ad aziende si è assistito ad un congruo rialzo. Il Cantone ha invece ridotto la futura tassa di smaltimento da fr.160 a fr.150 + IVA che viene applicata dall'IIRU Impianto Incenerimento Rifiuti Urbani; per l'anno 2023 ha quindi diminuito la tassa massima per il sacco di 35 litri da fr.1.20 a fr.1.15.

Risulta sempre difficile coprire il reale costo dato dalla gestione dei rifiuti visto che il peso specifico dei sacchi gettati dai cittadini è ben maggiore di quanto stimato dalla Confederazione quando viene stabilito il prezzo imposto per la vendita del sacco da 35 litri dal Cantone.

È stata apprezzata l'aggiunta di un ulteriore sacco per la raccolta della plastica, dopo quello a fr. 2.50 / 60 litri dal 2020, si è aggiunto il 35 litri a fr.1.50 che al comune costano comunque fr. 2.40 / fr.1.40. Dopo aver vietato la possibilità di gettare le plastiche negli ingombranti la maggior parte dell'utile economico consiste nel minor numero di volte in cui viene svuotata la benna di riferimento.

Per meglio segnalare (dove possibile) quali costi e ricavi sono soggetti alla tassa base o alla tassa sul sacco questo è stato indicato nella denominazione del conto. Questo ha comportato l'apertura di nuovi conti e la suddivisione dei preventivi precedenti su più conti. Viene indicato unicamente il possibile incremento di spesa che si attesta a fr.27'400, anche in considerazione dell'aumento della popolazione e quindi dei relativi costi di smaltimento.

741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua

	P2023	Differenze	P2022
Costi	55'000.00	6'000.00	49'000.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00
Saldo	-55'000.00		-49'000.00

In precedenza questi costi si trovavano nella funzionale 750 arginature.

761 Protezione dell'aria e del clima

	P2023	Differenze	P2022
Costi	10'000.00	0.00	10'000.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00
Saldo	-10'000.00		-10'000.00

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

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

	P2023	Differenze	P2022
Costi	186'000.00	0.00	186'000.00
Ricavi	150'000.00	0.00	150'000.00
Saldo	-36'000.00		-36'000.00

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

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

771 Cimitero e sepoltura

	P2023	Differenze	P2022
Costi	93'000.00	-7'000.00	100'000.00
Ricavi	30'000.00	0.00	30'000.00
Saldo	-63'000.00		-70'000.00

È stata azzerata la voce stipendi ed indennità al personale 3010.001 visto che l'indennità preposta è stata stralciata quando è stato rivisto il ROD ed i dipendenti che ne avevano diritto o sono stati pensionati o hanno cambiato funzione. Il lavoro di apertura, sorveglianza e chiusura dei diversi cancelli del cimitero sono ora un lavoro ordinario della squadra operai. La voce manutenzione strutture cimitero 3144.001 (ex 740.314.005) viene mantenuta ancora a fr.90'000 perché gli spurghi previsti sono ancora in fase organizzativa e non dovrebbero rientrare tra i costi del 2022.

8. Economia pubblica

840 Turismo

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	16'000.00	0.00	16'000.00	
Ricavi	0.00	0.00	0.00	
Saldo	-16'000.00		-16'000.00	

Nessuna segnalazione.

850 Industria, artigianato e commercio

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	22'500.00	-2'500.00	25'000.00	
Ricavi	0.00	0.00	0.00	
Saldo	-22'500.00		-25'000.00	

Nessuna segnalazione.

871 Elettricità

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	0.00	0.00	0.00	
Ricavi	85'000.00	-4'700.00	89'700.00	
Saldo	85'000.00		89'700.00	

L'unica voce rimasta dalla precedente funzionale 860 elettricità sono le tasce concessione uso speciale strade comunali 4120.001 che diversi anni fa ha sostituito la ex privativa che versava la nostra AEM al comune. Ora l'azienda elettrica versa questa tassa al Cantone che la ripartisce in base al numero di chilometri di strade presente sul territorio, moltiplicati per un coefficiente. Questa tassa favorisce quindi i comuni con ampie superfici e non di sicuro Massagno, che ha una superficie di 0,74 km².

9. Finanze e imposte

910 Imposte

	P2023	Differenze	P2022	
Costi	235'000.00	0.00	235'000.00	
Ricavi	3'320'500.00	-500'000.00	3'820'500.00	
Saldo	3'085'500.00		3'585'500.00	

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

Se le sopravvenienze d'imposta 4000.101 e 4010.101 sono rimaste invariate in sede di preventivo, stessa cosa non si può dire per le imposte alla fonte 4002.001 e le imposte speciali 4009.001. Infatti le prime sono diminuite di fr.200'000 tenendo conto che inseriremo il conguaglio del 2022 e gli acconti 2023, ma dove gli importi ad oggi riversati sono ampiamente sotto le aspettative. Si rammenta l'anno orribile contabilizzato nel 2021 legato al 2020 e relativi blocchi di cantieri con poco oltre fr.200'000 d'imposte incassate. Stessa situazione, ma con motivazioni diverse per le imposte speciali che nel 2022 stanno marciando sul posto. Al momento della stesura del messaggio gli importi fatturati sono di poco superiore ai 20'000 franchi per un cespite d'imposta che forse sta esaurendo parte dei capitali riemersi in precedenza. Questo spiega il dimezzamento della cifra a preventivo.

930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri

	P2023	Differenze	P2022
Costi	330'000.00	-120'000.00	450'000.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00
Saldo	-330'000.00		-450'000.00

Il costo 3622.701 contributo di livellamento della potenzialità fiscale (art. 16 LPI) (ex 922.361.008) viene aggiornato con una diminuzione di fr.100'000, anche in base alla cifra di consuntivo 2021. Si rammenta che la revisione della perequazione finanziaria, vista la riforma fiscale in atto, dovrà essere eseguita entro il 2023. Situazione che in parte è stata legata anche alle revisioni in corso denominate "Ticino 2020" e che languono concretamente da molto tempo. Diminuito di fr.20'000 anche il contributo al fondo di perequazione (art. 16 LPI) 3622.801 aggiornato anch'esso all'ultimo consuntivo.

950 Partecipazioni ad entrate del Cantone

	P2023	Differenze	P2022
Costi	0.00	0.00	0.00
Ricavi	109'000.00	-18'400.00	127'400.00
Saldo	109'000.00		127'400.00

La ripartizione per riforma fiscale in base all'art. 196 cpv. 1bis LIFD 4601.901 (ex 931.440.002) di fr.107'000, in diminuzione di fr.18'400, è l'importo assegnatoci dal Cantone relativo al messaggio cantonale n. 7684 che ha permesso la riforma fiscale e a compensazione di questi cambiamenti. Si rammenta che il popolo ha accettato sgravi fiscali cantonali di 52,2 mio e aiuti sociali per 20 mio di franchi. La revisione e le tempistiche segnalate dal Cantone indicano ai Comuni che le nuove disposizioni ci vedranno coinvolti a contare dal 2020 e fino al 2025 attraverso riforme puntuali e dettagliate.

961 Interessi

	P2023	Differenze	P2022
Costi	507'900.00	197'825.00	310'075.00
Ricavi	175'800.00	0.00	175'800.00
Saldo	-332'100.00		-134'275.00

La fine dei tassi a livelli bassi e dei tassi negativi della Confederazione è stata decretata nel corso del 2022. Le diverse dinamiche economiche innescate prima dalla pandemia e poi dalla guerra nell'Est Europa hanno avuto come conseguenza un notevole rialzo inflazionistico e purtroppo anche un innalzamento dei tassi d'interesse sul mercato dei capitali. I rinnovi eseguiti nel passato da parte del Municipio sul lungo termine (5 o 10 anni) ci permettono in parte di limitare i costi nei prossimi anni, anche se assistiamo ad un aggravio d'interessi di quasi fr.200'000 in questo documento contabile. A metà anno 2023 avremo infatti in scadenza un solo prestito, ma di ben 10 mio di franchi e quindi si sta già monitorando la situazione.

Grazie alla liquidità a disposizione si prevede di aumentare di due milioni di franchi la massa di prestiti a nostra disposizione a copertura di tutti gli investimenti previsti in questo documento. Il calcolo del teorico interesse lo si è considerato unicamente per 6 mesi in base anche alle date di scadenza delle richieste d'acconto che portano liquidità al Comune. La media della totalità dei prestiti del Comune a fine 2021 si attestava comunque ancora ad un rassicurante 0.56% sul lungo termine, mentre quello l'attuale, ma provvisorio è salito allo 0.69%.

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

970 Ridistribuzioni di tasse legate al CO2

	P2023	Differenze	P2022
Costi	0.00	0.00	0.00
Ricavi	8'000.00	2'000.00	6'000.00
Saldo	8'000.00		6'000.00

Nessuna segnalazione.

990 Voci non ripartite

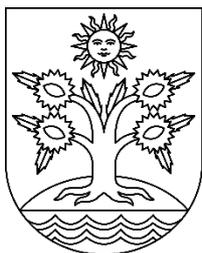
	P2023	Differenze	P2022
Costi	1'969'675.00	-22'052.00	1'991'727.00
Ricavi	3'000.00	-300.00	3'300.00
Saldo	-1'966'675.00		-1'988'427.00

I conti di ammortamento 3300.101, 3300.301, 3300.401, 3300.601, 3320.901, 3660.101 e 3660.201 (riuniti in precedenza in un unico conto 990.331.001) vengono ora calcolati in modo lineare e non più sull'importo residuo. Questo sistema ha permesso un dimezzamento della sostanza ammortizzata portando l'importo complessivo a fr.1'513'075 con una lieve diminuzione rispetto al primo anno con questo nuovo metodo di calcolo di fr.20'252.

Questo è dovuto in particolare ai nuovi criteri di percentuale di ammortamento e di durata di vita del bene per ogni tipologia di bene amministrativo. È quindi stato abbandonato il tasso minimo dell'8% sul totale dei beni amministrativi. Questo cambiamento è sicuramente il più importante di quelli proposti, assieme al nuovo piano contabile, e permette di rivedere sotto una nuova ottica i beni amministrativi della sostanza comunale. Da segnalare comunque che le diminuzioni che si avranno a partire dal 2022 verranno col tempo compensate dall'aumento dei nuovi investimenti che andranno a sommarsi a quelli in essere, riportando la cifra complessiva degli ammortamenti (ora suddivisa su molti conti) a cifre più alte e simili a quelle con cui eravamo abituati a confrontarci.

Investimenti

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



COMUNE DI MASSAGNO

PREVENTIVO 2023

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	52

DICASTERO	RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO				PREVENTIVO 2022	
	PREVENTIVO 2023		2023		SPESE CORRENTI	RICAVI CORRENTI
	SPESE CORRENTI	%	RICAVI CORRENTI	%	SPESE CORRENTI	RICAVI CORRENTI
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	3'849'300.00	13.12 %	407'400.00	5.52 %	3'887'900.00	402'400.00
1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	1'916'350.00	6.53 %	162'700.00	2.20 %	1'840'900.00	167'700.00
2 FORMAZIONE	5'603'950.00	19.10 %	807'500.00	10.93 %	5'286'300.00	678'500.00
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	1'220'750.00	4.16 %	36'500.00	0.49 %	1'271'050.00	36'500.00
4 SANITÀ	4'783'650.00	16.30 %	170'000.00	2.30 %	5'009'050.00	130'000.00
5 SICUREZZA SOCIALE	4'203'200.00	14.32 %	72'000.00	0.97 %	4'088'500.00	85'000.00
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI	2'850'300.00	9.71 %	467'100.00	6.32 %	2'804'600.00	466'600.00
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	1'833'600.00	6.25 %	1'562'500.00	21.15 %	1'706'600.00	1'535'100.00
8 ECONOMIA PUBBLICA	38'500.00	0.13 %	85'000.00	1.15 %	41'000.00	89'700.00
9 FINANZE E IMPOSTE	3'042'575.00	10.37 %	3'616'300.00	48.95 %	2'986'802.00	4'133'000.00
T O T A L I	29'342'175.00	100.00 %	7'387'000.00	100.00 %	28'922'702.00	7'724'500.00
FABBISOGNO D'IMPOSTA						21'198'202.00
FABBISOGNO D'IMPOSTA			21'955'175.00			
T O T A L I A P A R E G G I O	29'342'175.00		29'342'175.00		28'922'702.00	28'922'702.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	53

		RICAPITOLAZIONE PRIMA R I C A P I T O L A Z I O N E S P E S E	%	R I C A V I	%
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE				
011	Legislativo	118'200.00	0.40	0.00	0.00
012	Esecutivo	232'300.00	0.79	0.00	0.00
021	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni	579'200.00	1.97	3'000.00	0.04
022	Servizi generali, altro	2'459'100.00	8.38	130'000.00	1.76
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	460'500.00	1.57	274'400.00	3.71
	TOTALE PER DICASTERO	3'849'300.00		407'400.00	
	<i>Maggior spese</i>			3'441'900.00	
1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA				
111	Polizia	987'300.00	3.36	0.00	0.00
140	Diritto generale	247'500.00	0.84	124'000.00	1.68
141	Ufficio conciliazione	44'950.00	0.15	38'700.00	0.52
142	Autorità regionale di Protezione 5	245'100.00	0.84	0.00	0.00
150	Vigili del fuoco	175'000.00	0.60	0.00	0.00
161	Difesa militare	16'500.00	0.06	0.00	0.00
162	Protezione civile	200'000.00	0.68	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	1'916'350.00		162'700.00	
	<i>Maggior spese</i>			1'753'650.00	
2	FORMAZIONE				
211	Scuola dell'infanzia	1'027'000.00	3.50	130'000.00	1.76
212	Scuola elementare	2'308'900.00	7.87	268'500.00	3.63
213	Scuola media	21'000.00	0.07	0.00	0.00
214	Scuola montana	368'850.00	1.26	123'500.00	1.67
215	Colonia estiva	19'700.00	0.07	19'000.00	0.26
217	Edifici scolastici	1'354'500.00	4.62	85'000.00	1.15
218	Custodia diurna	25'000.00	0.09	0.00	0.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	54

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO				
		PRIMA	RICAPITOLAZIONE			
		SPESE	SPESE	%	RICAVI	
				%		
219	Scuola dell'obbligo, n. m. a.	479'000.00		1.63	181'500.00	2.46
	TOTALE PER DICASTERO	5'603'950.00			807'500.00	
	<i>Maggior spesa</i>				4'796'450.00	
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA					
311	Musei e arti figurative	70'250.00		0.24	0.00	0.00
321	Biblioteche	14'200.00		0.05	1'000.00	0.01
322	Concerti e teatri	54'500.00		0.19	0.00	0.00
329	Cultura, n. m. a.	148'000.00		0.50	1'000.00	0.01
341	Sport	511'700.00		1.74	32'000.00	0.43
342	Tempo libero	382'100.00		1.30	2'500.00	0.03
350	Chiese e affari religiosi	40'000.00		0.14	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	1'220'750.00			36'500.00	
	<i>Maggior spesa</i>				1'184'250.00	
4	SANITÀ					
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura	3'093'300.00		10.54	160'000.00	2.17
421	Cure ambulatoriali	1'499'600.00		5.11	0.00	0.00
422	Servizi di salvataggio	122'000.00		0.42	0.00	0.00
431	Prevenzione di alcool e di droghe	13'000.00		0.04	0.00	0.00
432	Altra lotta contro le malattie	0.00		0.00	0.00	0.00
433	Servizio medico scolastico	55'750.00		0.19	10'000.00	0.14
	TOTALE PER DICASTERO	4'783'650.00			170'000.00	
	<i>Maggior spesa</i>				4'613'650.00	
5	SICUREZZA SOCIALE					
512	Riduzioni dei premi	2'457'800.00		8.38	4'000.00	0.05
531	Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS	219'300.00		0.75	14'000.00	0.19

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	55

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
		PRIMA RICAPITOLAZIONE		RICAVI	
		SPESE	%		%
544	Protezione dei giovani	77'500.00	0.26	0.00	0.00
545	Prestazioni a famiglie	225'000.00	0.77	20'000.00	0.27
560	Costruzione di abitazioni sociali	100'000.00	0.34	0.00	0.00
572	Aiuto economico	800'000.00	2.73	0.00	0.00
579	Assistenza, n. m. a.	323'600.00	1.10	34'000.00	0.46
TOTALE PER DICASTERO		4'203'200.00		72'000.00	
<i>Maggior spesa</i>				4'131'200.00	
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI				
615	Strade comunali	1'723'300.00	5.87	395'100.00	5.35
622	Traffico regionale e d'agglomerato	965'000.00	3.29	0.00	0.00
629	Trasporti pubblici, n. m. a.	162'000.00	0.55	72'000.00	0.97
TOTALE PER DICASTERO		2'850'300.00		467'100.00	
<i>Maggior spesa</i>				2'383'200.00	
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO				
720	Eliminazione delle acque di scarico	663'600.00	2.26	546'500.00	7.40
730	Gestione dei rifiuti	826'000.00	2.82	826'000.00	11.18
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	55'000.00	0.19	0.00	0.00
761	Protezione dell'aria e del clima	10'000.00	0.03	10'000.00	0.14
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa	186'000.00	0.63	150'000.00	2.03
771	Cimitero e sepoltura	93'000.00	0.32	30'000.00	0.41
TOTALE PER DICASTERO		1'833'600.00		1'562'500.00	
<i>Maggior spesa</i>				271'100.00	
8	ECONOMIA PUBBLICA				
840	Turismo	16'000.00	0.05	0.00	0.00
850	Industria, artigianato e commercio	22'500.00	0.08	0.00	0.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	56

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
		PRIMA	RICAPITOLAZIONE		
		SPESE	%	RICAVI	%
871	Elettricità	0.00	0.00	85'000.00	1.15
TOTALE PER DICASTERO		38'500.00		85'000.00	
<i>Maggior ricavo</i>		<i>46'500.00</i>			
9	FINANZE E IMPOSTE				
910	Imposte	235'000.00	0.80	3'320'500.00	44.95
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	330'000.00	1.12	0.00	0.00
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone	0.00	0.00	109'000.00	1.48
961	Interessi	507'900.00	1.73	175'800.00	2.38
970	Ridistribuzioni di tasse legate al CO2	0.00	0.00	8'000.00	0.11
990	Voci non ripartite	1'969'675.00	6.71	3'000.00	0.04
TOTALE PER DICASTERO		3'042'575.00		3'616'300.00	
<i>Maggior ricavo</i>		<i>573'725.00</i>			
TOTALI		29'342'175.00	100.00 %	7'387'000.00	100.00 %
FABBISOGNO D'IMPOSTA				21'955'175.00	
TOTALI A PAREGGIO		29'342'175.00		29'342'175.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	57

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
3 SPESE	29'342'175.00	28'922'702.00	
30 Spese per il personale	9'208'050.00	8'834'550.00	
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	4'512'000.00	4'612'100.00	
33 Ammortamenti beni amministrativi	1'453'363.00	1'486'643.00	
34 Spese finanziarie	505'900.00	308'075.00	
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	200'000.00	200'000.00	
36 Spese di trasferimento	13'389'562.00	13'407'734.00	
39 Addebiti interni	73'300.00	73'600.00	
4 RICAVI	7'387'000.00	7'724'500.00	
40 Ricavi fiscali	3'340'000.00	3'840'000.00	
41 Regalie e concessioni	107'000.00	111'700.00	
42 Tasse e retribuzioni	2'053'500.00	1'972'100.00	
44 Ricavi finanziari	906'500.00	819'000.00	
45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	50'000.00	50'000.00	
46 Ricavi da trasferimento	856'700.00	858'100.00	
49 Accrediti interni	73'300.00	73'600.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	58

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
3	100.00	SPESE	29'342'175.00	28'922'702.00	
30	31.38	Spese per il personale	9'208'050.00	8'834'550.00	
300	0.66	Autorità e commissioni	195'000.00	205'000.00	
3000	0.66	Stipendi e onorari ad autorità e commissioni	195'000.00	205'000.00	
301	16.05	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	4'709'400.00	4'522'800.00	
3010	16.05	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	4'709'400.00	4'522'800.00	
302	8.88	Stipendi dei docenti	2'606'700.00	2'456'900.00	
3020	8.88	Stipendi dei docenti	2'606'700.00	2'456'900.00	
304	0.24	Assegni e indennità	69'300.00	57'000.00	
3040	0.09	Assegni per figli e di formazione (solo se di diritto comunale)	26'600.00	22'100.00	
3041	0.15	Indennità economia domestica	42'700.00	34'900.00	
305	5.40	Contributi del datore di lavoro	1'585'150.00	1'522'850.00	
3050	2.35	Contributi AVS, AI, IPG, AD spese amministrative	689'100.00	653'300.00	
3052	2.54	Contributi alla cassa pensione	744'300.00	747'400.00	
3053	0.32	Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale	93'200.00	84'700.00	
3054	0.00	Contributi alla cassa per assegni figli	50.00	50.00	
3055	0.20	Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	58'500.00	37'400.00	
309	0.14	Altre spese per il personale	42'500.00	70'000.00	
3090	0.14	Formazione (- continua) del personale	42'500.00	70'000.00	
31	15.38	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	4'512'000.00	4'612'100.00	
310	2.13	Spese per materiale e merci	626'450.00	611'000.00	
3100	0.33	Materiale d'ufficio	95'500.00	95'500.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	59

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
3101	0.66	Acquisto di -Materiale d'esercizio e di consumo	194'950.00	207'500.00	
3102	0.13	Stampati, pubblicazioni	37'000.00	37'000.00	
3103	0.05	Letteratura specializzata, riviste	15'000.00	15'000.00	
3104	0.43	Materiale scolastico	127'000.00	114'000.00	
3105	0.54	Derrate alimentari	157'000.00	142'000.00	
311	0.27	Investimenti non attivabili	78'700.00	82'500.00	
3110	0.16	Mobili e apparecchi d'ufficio	47'000.00	47'000.00	
3111	0.02	Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli	5'000.00	5'000.00	
3112	0.06	Abiti, biancheria, tendaggi	16'700.00	20'500.00	
3119	0.03	Altri investimenti non attivabili	10'000.00	10'000.00	
312	1.69	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	495'000.00	426'000.00	
3120	1.69	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	495'000.00	426'000.00	
313	5.31	Prestazioni per servizi e onorari	1'556'650.00	1'785'500.00	
3130	4.27	Servizi di terzi	1'252'050.00	1'410'300.00	
3131	0.09	Pianificazione e progettazione di terzi	25'000.00	30'000.00	
3132	0.50	Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	147'000.00	217'000.00	
3134	0.29	Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale	86'200.00	85'700.00	
3137	0.16	Imposte e tasse, IVA forfetaria	46'400.00	42'500.00	
314	2.21	Manutenzioni immobili dei BA	648'000.00	611'000.00	
3141	0.50	Manutenzione strade	147'000.00	147'000.00	
3143	0.31	Manutenzione altre opere del genio civile	90'000.00	90'000.00	
3144	1.40	Manutenzione edifici	411'000.00	374'000.00	
315	1.69	Manutenzione beni mobili e immateriali	494'500.00	504'500.00	
3150	0.39	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	115'500.00	120'500.00	
3151	0.25	Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli	74'000.00	74'000.00	
3153	0.34	Manutenzione apparecchi informatici	100'000.00	150'000.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	60

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
3158	0.68	Manutenzione beni immateriali	200'000.00	150'000.00	
3159	0.02	Manutenzione altri beni mobili	5'000.00	10'000.00	
316	1.26	Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo	369'000.00	347'100.00	
3160	0.22	Locazioni e affitti di immobili	65'800.00	65'800.00	
3161	0.79	Affitti e noleggi di beni mobili	233'200.00	216'300.00	
3162	0.24	Rate di leasing operativi	70'000.00	65'000.00	
317	0.01	Rimborsi spese	3'200.00	4'000.00	
3170	0.01	Rimborsi spese di viaggio, ecc.	3'200.00	4'000.00	
318	0.80	Rettifica di valore e perdite su crediti	235'000.00	235'000.00	
3181	0.80	Perdite effettive su crediti	235'000.00	235'000.00	
319	0.02	Spese d'esercizio diverse	5'500.00	5'500.00	
3199	0.02	Altre spese d'esercizio	5'500.00	5'500.00	
33	4.95	Ammortamenti beni amministrativi	1'453'363.00	1'486'643.00	
330	4.65	Ammortamenti investimenti materiali	1'364'287.00	1'470'167.00	
3300	4.65	Ammortamenti pianificati di investimenti materiali	1'364'287.00	1'470'167.00	
332	0.30	Ammortamenti investimenti immateriali	89'076.00	16'476.00	
3320	0.30	Ammortamenti pianificati di investimenti immateriali	89'076.00	16'476.00	
34	1.72	Spese finanziarie	505'900.00	308'075.00	
340	1.55	Spese per interessi	455'900.00	258'075.00	
3400	0.00	Interessi passivi per impegni correnti	1'000.00	1'000.00	
3401	1.54	Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	451'900.00	254'075.00	
3409	0.01	Altri interessi passivi	3'000.00	3'000.00	
349	0.17	Altre spese finanziarie	50'000.00	50'000.00	
3499	0.17	Altre spese finanziarie	50'000.00	50'000.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	61

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
35	0.68	Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	200'000.00	200'000.00	
350	0.68	Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi (CT)	200'000.00	200'000.00	
3500	0.68	Versamenti a FS del CT	200'000.00	200'000.00	
36	45.63	Spese di trasferimento	13'389'562.00	13'407'734.00	
360	0.01	Quote di ricavo destinate a terzi	2'000.00	0.00	
3601	0.01	Quote di ricavo a favore del Cantone	2'000.00	0.00	
361	8.23	Rimborsi a enti pubblici	2'414'900.00	2'248'100.00	
3611	0.83	Rimborsi al Cantone	242'400.00	251'000.00	
3612	7.03	Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	2'062'500.00	1'897'100.00	
3614	0.37	Rimborso ad imprese di diritto pubblico	110'000.00	100'000.00	
362	1.12	Perequazione finanziaria	330'000.00	450'000.00	
3622	1.12	Contributi perequativi ai comuni	330'000.00	450'000.00	
363	36.07	Contributi ad enti pubblici e a terzi	10'582'950.00	10'662'950.00	
3631	16.37	Contributi al Cantone	4'803'600.00	4'771'200.00	
3632	16.67	Contributi a Comuni e altri enti locali	4'891'900.00	4'879'500.00	
3635	0.50	Contributi ad imprese private	146'000.00	237'300.00	
3636	1.47	Contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro	430'450.00	443'950.00	
3637	1.06	Contributi ad economie private	311'000.00	331'000.00	
366	0.20	Ammortamenti su contributi per investimenti	59'712.00	46'684.00	
3660	0.20	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti	59'712.00	46'684.00	
39	0.25	Addebiti interni	73'300.00	73'600.00	
391	0.24	Prestazioni per servizi	70'000.00	70'000.00	
3910	0.24	Prestazioni per servizi	70'000.00	70'000.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	62

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
394	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	300.00	300.00	
3940	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	300.00	300.00	
395	0.01	Ammortamenti pianificati e non pianificati	3'000.00	3'300.00	
3950	0.01	Ammortamenti pianificati e non pianificati	3'000.00	3'300.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	63

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
4	100.00	RICAVI	7'387'000.00	7'724'500.00	
40	45.21	Ricavi fiscali	3'340'000.00	3'840'000.00	
400	41.56	Imposte dirette delle persone fisiche (PF)	3'070'000.00	3'570'000.00	
4000	23.96	Imposta sul reddito e la sostanza delle PF	1'770'000.00	1'770'000.00	
4002	13.54	Imposte alla fonte PF	1'000'000.00	1'200'000.00	
4009	4.06	Altre imposte dirette sulle PF	300'000.00	600'000.00	
401	3.38	Imposte dirette delle persone giuridiche (PG)	250'000.00	250'000.00	
4010	3.38	Imposta sull'utile e sul capitale delle PG	250'000.00	250'000.00	
403	0.27	Imposte sul possesso e sulla spesa	20'000.00	20'000.00	
4033	0.27	Imposta sui cani	20'000.00	20'000.00	
41	1.45	Regalie e concessioni	107'000.00	111'700.00	
412	1.45	Concessioni	107'000.00	111'700.00	
4120	1.45	Concessioni	107'000.00	111'700.00	
42	27.80	Tasse e retribuzioni	2'053'500.00	1'972'100.00	
420	0.01	Tasse d'esenzione	500.00	500.00	
4200	0.01	Tasse d'esenzione	500.00	500.00	
421	1.90	Tasse per servizi amministrativi	140'000.00	147'000.00	
4210	1.90	Tasse per servizi amministrativi	140'000.00	147'000.00	
422	1.08	Tasse e rette di ospedali e ospizi	80'000.00	40'000.00	
4220	1.08	Tasse e rette di ospedali e ospizi	80'000.00	40'000.00	
423	0.12	Tasse scolastiche e per corsi	8'500.00	10'500.00	
4230	0.01	Tasse scolastiche	500.00	500.00	
4231	0.11	Tasse per corsi	8'000.00	10'000.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	64

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
424	21.31	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	1'574'500.00	1'519'100.00	
4240	21.31	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	1'574'500.00	1'519'100.00	
425	1.46	Ricavi da vendite	108'000.00	93'000.00	
4250	1.46	Vendite	108'000.00	93'000.00	
426	1.85	Rimborsi	137'000.00	157'000.00	
4260	1.85	Rimborsi e partecipazioni di terzi	137'000.00	157'000.00	
427	0.06	Multe	4'500.00	4'500.00	
4270	0.06	Multe	4'500.00	4'500.00	
429	0.01	Diversi ricavi e tasse	500.00	500.00	
4290	0.01	Diversi ricavi e tasse	500.00	500.00	
44	12.27	Ricavi finanziari	906'500.00	819'000.00	
440	1.02	Interessi attivi	75'500.00	75'500.00	
4400	0.01	Interessi da mezzi liquidi	500.00	500.00	
4401	0.68	Interessi di mora su crediti e interessi da conti correnti (p.e. da aziende comunali) e averi in deposito	50'000.00	50'000.00	
4402	0.34	Interessi da investimenti finanziari a breve e lungo termine	25'000.00	25'000.00	
446	1.35	Ricavi finanziari da imprese pubbliche (quando il capitale azionario in mani pubbliche è > al 50%)	100'000.00	100'000.00	
4463	1.35	Imprese pubbliche di diritto privato	100'000.00	100'000.00	
447	9.90	Redditi immobiliari dei BA	731'000.00	643'500.00	
4470	0.43	Affitti e pigioni da immobili dei BA	32'000.00	32'000.00	
4472	9.46	Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA	699'000.00	611'500.00	
45	0.68	Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	50'000.00	50'000.00	
450	0.68	Prelievi da FS del capitale di terzi	50'000.00	50'000.00	
4500	0.68	Prelievi da FS del CT	50'000.00	50'000.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	65

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
46	11.60	Ricavi da trasferimento	856'700.00	858'100.00	
460	1.46	Quote di ricavo da terzi	108'000.00	126'400.00	
4601	1.46	Quote di ricavo dal Cantone	108'000.00	126'400.00	
461	2.43	Rimborsi da enti pubblici	179'700.00	190'700.00	
4611	1.20	Rimborsi dal Cantone	88'700.00	101'700.00	
4612	1.23	Rimborsi da Comuni e altri enti locali	91'000.00	89'000.00	
463	7.59	Contributi da enti pubblici e da terzi	561'000.00	535'000.00	
4631	7.59	Contributi dal Cantone	561'000.00	535'000.00	
469	0.11	Altri ricavi da trasferimento	8'000.00	6'000.00	
4699	0.11	Ridistribuzioni	8'000.00	6'000.00	
49	0.99	Accrediti interni	73'300.00	73'600.00	
491	0.95	Servizi	70'000.00	70'000.00	
4910	0.95	Servizi	70'000.00	70'000.00	
494	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	300.00	300.00	
4940	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	300.00	300.00	
495	0.04	Ammortamenti pianificati e non pianificati	3'000.00	3'300.00	
4950	0.04	Ammortamenti pianificati e non pianificati	3'000.00	3'300.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	66

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
011	Legislativo				
3	SPESE				
3000.001	Consiglio comunale indennità	35'000.00		35'000.00	
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	3'000.00		3'000.00	
3053.001	Assicurazioni IPG personale	500.00		500.00	
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'000.00		1'000.00	
3100.002	Votazioni: cancelleria e stampati	35'000.00		35'000.00	
3101.003	Materiale di consumo	43'200.00		70'000.00	
3101.004	Votazioni: materiale cabine	500.00		500.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	118'200.00		145'000.00	
	SALDO		118'200.00	145'000.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	67

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
012	Esecutivo				
3	SPESE				
3000.002	Municipio e commissioni: onorari ed indennità	160'000.00		170'000.00	
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	20'000.00		20'000.00	
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'300.00		2'300.00	
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'000.00		1'000.00	
3130.001	Ricevimenti e manifestazioni	48'000.00		98'000.00	
3170.001	Indennità di rappresentanza	1'000.00		1'000.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	232'300.00		292'300.00	
	SALDO		232'300.00	292'300.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	68

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
021	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	419'900.00		398'800.00	
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	37'400.00		35'700.00	
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	35'400.00		33'100.00	
3053.001	Assicurazioni IPG personale	6'400.00		5'800.00	
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	5'100.00		3'300.00	
3130.019	Spese esecutive e giudiziarie	3'000.00		3'000.00	
3130.025	Affrancazioni postali	60'000.00		53'000.00	
3132.002	Organo peritale di controllo	12'000.00		12'000.00	
4	RICAVI				
4260.004	Rimborso spese esecutive e giudiziarie		3'000.00	3'000.00	
	TOTALE RICAVI		3'000.00	3'000.00	
	TOTALE SPESE	579'200.00		544'700.00	
	SALDO		576'200.00	541'700.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	69

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
022	Servizi generali, altro			
3	SPESE			
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	1'505'100.00		1'451'500.00
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	20'000.00		20'000.00
3040.001	Assegni per i figli comunale	8'900.00		6'400.00
3041.001	Assegni per economia domestica	17'300.00		12'500.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	138'200.00		133'500.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	125'500.00		122'800.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	23'800.00		21'600.00
3053.003	Assicurazione RC personale	4'500.00		4'500.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	18'900.00		12'300.00
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	20'000.00		40'000.00
3100.001	Materiale ufficio e stampati	30'000.00		30'000.00
3103.001	Abbonamenti a pubblicazioni e spese	10'000.00		10'000.00
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	15'000.00		15'000.00
3112.001	Abbigliamenti di servizio	1'200.00		1'500.00
3130.002	Spese c/c postale	17'000.00		18'000.00
3130.005	Spese telefoniche	8'500.00		9'000.00
3130.010	Digitalizzazione documentazione e sedute	10'000.00		40'000.00
3130.026	Tassa di giudizio cantonale	10'000.00		10'000.00
3131.001	Perizie e consulenze di pianificazione	25'000.00		30'000.00
3132.001	Perizie e consulenze amministrazione	45'000.00		60'000.00
3132.003	Perizie e consulenze ufficio tecnico	50'000.00		100'000.00
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	1'500.00		1'500.00
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	1'500.00		1'500.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	10'000.00		10'000.00
3153.001	Manutenzione apparecchi informatici Hardware Comune	100'000.00		150'000.00
3158.001	Manutenzione Software Comune	200'000.00		150'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	70

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
022	Servizi generali, altro			
3	SPESE			
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	20'000.00		25'000.00
3162.001	Rate di leasing operativi	10'000.00		5'000.00
3199.001	Spese varie	2'000.00		2'000.00
3601.002	Quota parte al Cantone delle tasse domande di costruzione	2'000.00		0.00
3631.007	Partecipazione dei comuni al progetto "Ticino 2020"	8'200.00		7'800.00
4	RICAVI			
4210.001	Tasse di cancelleria		3'000.00	7'000.00
4210.005	Tasse approvazione progetti costruzione		35'000.00	30'000.00
4210.007	Tasse di abitabilità		3'000.00	3'000.00
4210.009	Prestazioni proprie U.T.C. amministrazione		1'000.00	2'000.00
4210.010	Tasse amministrative		9'000.00	9'000.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		2'000.00	2'000.00
4260.006	Rimborso prestazioni servizi da AEM SA		2'500.00	2'500.00
4260.010	Rimborso prestazione Servizi Comunali		70'000.00	65'000.00
4270.001	Multe infrazioni regolamento edilizio		1'000.00	1'000.00
4270.002	Multe infrazione al regolamento comunale e infrazioni amministrative		3'500.00	3'500.00
	TOTALE RICAVI		130'000.00	125'000.00
	TOTALE SPESE	2'459'100.00		2'501'400.00
	SALDO		2'329'100.00	2'376'400.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	71

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)				
3	SPESE				
3101.001	Materiale di pulizia	9'000.00		7'000.00	
3101.002	Carburante veicoli	25'000.00		18'000.00	
3120.001	Consumo acqua	32'000.00		28'000.00	
3120.002	Combustibile per riscaldamento	45'000.00		35'000.00	
3130.003	Servizio pulizia immobili diversi	42'000.00		45'000.00	
3130.008	Tasse sociali ad Enti ed Associazioni sovracomunali	10'000.00		0.00	
3130.022	Sicurezza sul lavoro	4'000.00		5'000.00	
3134.001	Assicurazioni diverse	20'000.00		20'000.00	
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	3'500.00		3'500.00	
3134.003	Assicurazione RC generale	17'000.00		17'000.00	
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	3'000.00		3'000.00	
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	10'000.00		11'000.00	
3144.003	Manutenzione edifici	156'000.00		128'000.00	
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	30'000.00		30'000.00	
3160.001	Affitto autorimessa/magazzino	40'000.00		40'000.00	
3199.001	Spese varie	2'000.00		2'000.00	
3636.003	Contributi ad Enti ed Associazioni sovracomunali	12'000.00		12'000.00	
4	RICAVI				
4260.005	Rimborsi diversi		25'000.00	50'000.00	
4472.012	Locazioni stabili comunali		234'400.00	209'400.00	
4472.015	Tasse di locazione		15'000.00	15'000.00	
	TOTALE RICAVI		274'400.00	274'400.00	
	TOTALE SPESE	460'500.00		404'500.00	
	SALDO		186'100.00	130'100.00	

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

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
111	Polizia				
3	SPESE				
3612.109	Polizia Ceresio Nord	987'300.00		936'300.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	987'300.00		936'300.00	
	SALDO		987'300.00	936'300.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	73

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
140	Diritto generale			
3	SPESE			
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	176'000.00		163'400.00
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'000.00		1'000.00
3041.001	Assegni per economia domestica	2'400.00		2'400.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	16'000.00		14'900.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	12'700.00		11'900.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'700.00		2'400.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	2'200.00		1'400.00
3100.001	Materiale ufficio e stampati	4'000.00		4'000.00
3132.004	Aggiornamento catastale	30'000.00		35'000.00
3199.001	Spese varie	500.00		500.00
4	RICAVI			
4033.001	Incasso tasse possessori di cani		20'000.00	20'000.00
4120.002	Tasse occupazione area pubblica		20'000.00	20'000.00
4120.003	Tasse concessione insegne		2'000.00	2'000.00
4210.002	Tasse di naturalizzazione		40'000.00	40'000.00
4210.006	Tasse rilascio documenti		20'000.00	20'000.00
4210.011	Tasse misurazione catastale		20'000.00	25'000.00
4631.001	Sussidi misurazioni catastali		2'000.00	2'000.00
	TOTALE RICAVI		124'000.00	129'000.00
	TOTALE SPESE	247'500.00		236'900.00
	SALDO		123'500.00	107'900.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	74

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
141	Ufficio conciliazione			
3	SPESE			
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	31'000.00		29'300.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	2'800.00		2'600.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	2'000.00		1'700.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	500.00		500.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	400.00		200.00
3100.001	Materiale ufficio e stampati	2'000.00		2'000.00
3130.003	Servizio pulizia immobili diversi	450.00		0.00
3130.005	Spese telefoniche	200.00		0.00
3130.011	Spese e provvigioni bancarie	500.00		500.00
3160.006	Locazione	4'100.00		4'100.00
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	1'000.00		0.00
4	RICAVI			
4611.003	Ufficio conciliazione rimborso Cantone		38'700.00	38'700.00
	TOTALE RICAVI		38'700.00	38'700.00
	TOTALE SPESE	44'950.00		40'900.00
	SALDO		6'250.00	2'200.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	75

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
142	Autorità regionale di Protezione 5				
3	SPESE				
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	12'000.00		9'000.00	
3053.001	Assicurazioni IPG personale	1'500.00		1'000.00	
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	2'000.00		2'000.00	
3130.013	Spese per tutele e curatele Massagno	130'000.00		130'000.00	
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	3'000.00		3'000.00	
3612.101	Partecipazione costi Autorità Regionale di Prot. 5	96'600.00		90'300.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	245'100.00		235'300.00	
	SALDO		245'100.00	235'300.00	

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

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
150	Vigili del fuoco				
3	SPESE				
3130.006	Servizio prevenzione incendi	1'000.00		1'000.00	
3151.001	Manutenzione impianti prevenzione incendi	29'000.00		29'000.00	
3612.102	Servizio vigili del fuoco	145'000.00		145'000.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	175'000.00		175'000.00	
	SALDO		175'000.00	175'000.00	

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

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

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

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

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	79

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
211	Scuola dell'infanzia			
3	SPESE			
3020.001	Stipendi docenti	782'600.00		733'100.00
3020.004	Supplenze docenti	20'000.00		20'000.00
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	69'700.00		65'700.00
3052.002	Contributi cassa pensione docenti	105'000.00		100'000.00
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	1'200.00		1'200.00
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	2'000.00		2'000.00
3104.001	Materiale didattico e scolastico	35'000.00		32'000.00
3130.005	Spese telefoniche	500.00		500.00
3130.014	Partecipazione attività culturali e uscite	3'000.00		0.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	5'000.00		5'000.00
3612.104	Contributo allievi SI per frequenza fuori Comune	3'000.00		2'000.00
4	RICAVI			
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'000.00	1'000.00
4612.101	Contributo da comuni per allievi frequenza SI		4'000.00	2'000.00
4631.004	Sussidio cantonale SI		125'000.00	109'000.00
	TOTALE RICAVI		130'000.00	112'000.00
	TOTALE SPESE	1'027'000.00		961'500.00
	SALDO		897'000.00	849'500.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	80

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
212	Scuola elementare			
3	SPESE			
3020.001	Stipendi docenti	1'777'100.00		1'676'800.00
3020.004	Supplenze docenti	20'000.00		20'000.00
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	158'300.00		150'200.00
3052.002	Contributi cassa pensione docenti	220'000.00		245'000.00
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	4'000.00		4'000.00
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	5'000.00		5'000.00
3104.001	Materiale didattico e scolastico	91'000.00		81'000.00
3130.005	Spese telefoniche	500.00		500.00
3130.014	Partecipazione attività culturali e uscite	10'000.00		13'000.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	5'000.00		5'000.00
3160.005	Affitto piscina e strutture esterne	15'000.00		15'000.00
3170.003	Rimborso spese	1'000.00		1'000.00
3612.105	Contributo allievi SE per frequenza fuori Comune	2'000.00		2'000.00
4	RICAVI			
4230.002	Tasse scolastiche SE a privati		500.00	500.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		6'000.00	6'000.00
4612.102	Contributo da comuni per allievi frequenza SE		7'000.00	7'000.00
4631.005	Sussidio cantonale SE		255'000.00	245'000.00
	TOTALE RICAVI		268'500.00	258'500.00
	TOTALE SPESE	2'308'900.00		2'218'500.00
	SALDO		2'040'400.00	1'960'000.00

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

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
213	Scuola media				
3	SPESE				
3631.009	Contributo cassa allievi SME	21'000.00		21'000.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	21'000.00		21'000.00	
	SALDO		21'000.00	21'000.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	82

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
214	Scuola montana			
3	SPESE			
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	179'200.00		182'300.00
3040.001	Assegni per i figli comunale	4'200.00		4'200.00
3041.001	Assegni per economia domestica	4'700.00		4'700.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	16'700.00		17'100.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	16'300.00		15'900.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	3'300.00		3'200.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	2'300.00		1'600.00
3100.001	Materiale ufficio e stampati	500.00		500.00
3101.001	Materiale di pulizia	9'000.00		8'000.00
3101.002	Carburante veicoli	3'750.00		2'500.00
3105.001	Refezione	30'000.00		0.00
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	3'000.00		3'000.00
3120.002	Combustibile per riscaldamento	19'000.00		15'000.00
3120.007	Energia elettrica e acqua Roseto	8'000.00		6'000.00
3130.004	Scuola sci, monitori e mezzi risalita	25'000.00		0.00
3130.005	Spese telefoniche	1'500.00		1'500.00
3130.020	Spese di trasporto	5'000.00		0.00
3130.023	Tasse radio e TV	1'300.00		1'300.00
3134.001	Assicurazioni diverse	6'200.00		6'200.00
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	1'000.00		500.00
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	200.00		500.00
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	3'000.00		3'000.00
3144.003	Manutenzione edifici	20'000.00		10'000.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	4'000.00		4'000.00
3160.002	Affitto posteggi	1'700.00		1'700.00
4	RICAVI			

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	83

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
214	Scuola montana			
4	RICAVI			
4240.001	Recupero per concessioni noleggio bus		3'000.00	0.00
4240.004	Partecipazione spese refezione		60'000.00	0.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		500.00	500.00
4472.012	Locazioni stabili comunali		60'000.00	0.00
	TOTALE RICAVI		123'500.00	500.00
	TOTALE SPESE	368'850.00		292'700.00
	SALDO		245'350.00	292'200.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	84

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
215	Colonia estiva			
3	SPESE			
3020.003	Colonie: prestazioni monitori	7'000.00		7'000.00
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	500.00		500.00
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	200.00		200.00
3101.001	Materiale di pulizia	500.00		500.00
3104.001	Materiale didattico e scolastico	1'000.00		1'000.00
3105.001	Refezione	5'000.00		5'000.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	500.00		500.00
3170.003	Rimborso spese	1'000.00		1'000.00
3199.001	Spese varie	1'000.00		1'000.00
3636.013	Contributi colonie e campeggi	3'000.00		3'000.00
4	RICAVI			
4240.004	Partecipazione spese refezione		10'000.00	10'000.00
4631.006	Colonie: sussidio cantonale		9'000.00	9'000.00
	TOTALE RICAVI		19'000.00	19'000.00
	TOTALE SPESE	19'700.00		19'700.00
	SALDO		700.00	700.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	85

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
217	Edifici scolastici			
3	SPESE			
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	596'800.00		550'300.00
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	9'000.00		9'000.00
3040.001	Assegni per i figli comunale	4'800.00		5'500.00
3041.001	Assegni per economia domestica	4'800.00		5'400.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	54'800.00		50'900.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	72'100.00		70'100.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	10'700.00		9'500.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	7'500.00		4'700.00
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'000.00		1'000.00
3101.001	Materiale di pulizia	20'000.00		17'000.00
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	10'000.00		10'000.00
3112.001	Abbigliamenti di servizio	500.00		500.00
3120.002	Combustibile per riscaldamento	28'000.00		22'000.00
3130.032	Servizio pulizia immobile scolastico Nosedo e sicurezza cancelli	165'000.00		165'000.00
3134.001	Assicurazioni diverse	28'500.00		28'500.00
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	2'000.00		2'000.00
3144.003	Manutenzione edifici	130'000.00		130'000.00
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	9'000.00		9'000.00
3161.003	Contracting AEM SA centrale termica	200'000.00		180'000.00
4	RICAVI			
4472.014	Rimborso dal Cantone per locazioni		61'000.00	61'000.00
4472.015	Tasse di locazione		4'000.00	4'000.00
4472.020	Affitto mensa scolastica		20'000.00	20'000.00

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

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
217	Edifici scolastici				
	TOTALE RICAVI		85'000.00	85'000.00	
	TOTALE SPESE	1'354'500.00		1'270'400.00	
	SALDO		1'269'500.00	1'185'400.00	

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

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
218	Custodia diurna				
3	SPESE				
3636.008	Doposcuola scuola infanzia Associazione famiglie diurne - partecipazione comunale	25'000.00		20'000.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	25'000.00		20'000.00	
	SALDO		25'000.00	20'000.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	88

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
219	Scuola dell'obbligo, n. m. a.			
3	SPESE			
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	287'700.00		282'100.00
3040.002	Assegni per figli docenti	1'200.00		1'000.00
3041.002	Assegni per economia domestica docenti	2'400.00		2'400.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	14'400.00		13'900.00
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	11'600.00		11'400.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	30'700.00		27'700.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	5'100.00		4'400.00
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	300.00		300.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	3'600.00		2'300.00
3105.001	Refezione	122'000.00		137'000.00
4	RICAVI			
4231.001	Tassa frequenza dopo-scuola		8'000.00	10'000.00
4240.002	Tasse e partecipazione spese refezione SI		80'000.00	90'000.00
4240.009	Tasse mensa Scuola Elementare		93'000.00	103'000.00
4260.005	Rimborsi diversi		500.00	500.00
	TOTALE RICAVI		181'500.00	203'500.00
	TOTALE SPESE	479'000.00		482'500.00
	SALDO		297'500.00	279'000.00

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

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
311	Musei e arti figurative				
3	SPESE				
3119.001	Acquisto opere d'arte	10'000.00		10'000.00	
3159.001	Manutenzioni opere d'arte	5'000.00		10'000.00	
3636.005	Contributi ad Enti ed Associazioni comunali	54'000.00		74'000.00	
3636.006	Contributi ad Enti ed Associazioni esterne	1'250.00		1'250.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	70'250.00		95'250.00	
	SALDO		70'250.00	95'250.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	90

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
321	Biblioteche			
3	SPESE			
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	6'200.00		6'000.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	600.00		600.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	900.00		900.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	150.00		150.00
3054.001	Contributi alla cassa per assegni figli	50.00		50.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	300.00		0.00
3103.002	Acquisto libri biblioteca	5'000.00		5'000.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	1'000.00		1'000.00
4	RICAVI			
4240.003	Tasse biblioteca prestiti libri		1'000.00	1'000.00
	TOTALE RICAVI		1'000.00	1'000.00
	TOTALE SPESE	14'200.00		13'700.00
	SALDO		13'200.00	12'700.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	91

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
322	Concerti e teatri				
3	SPESE				
3636.017	Contributi scuola musica e attività giovani	21'000.00		21'000.00	
3636.020	Contributo all'OSI Orchestra della Svizzera Italiana	33'500.00		33'500.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	54'500.00		54'500.00	
	SALDO		54'500.00	54'500.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	92

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
329	Cultura, n. m. a.				
3	SPESE				
3102.001	Pubblicazione di InfoMassagno	37'000.00		37'000.00	
3130.007	Attività culturali, eventi e comunicazione	111'000.00		122'500.00	
4	RICAVI				
4250.001	Vendite e ricavi diversi		1'000.00	1'000.00	
	TOTALE RICAVI		1'000.00	1'000.00	
	TOTALE SPESE	148'000.00		159'500.00	
	SALDO		147'000.00	158'500.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	93

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
341	Sport				
3	SPESE				
3632.112	Contributo gestione Valgersa	381'000.00		394'000.00	
3632.113	Contributo campo Vira al Comune di Savosa	15'000.00		15'000.00	
3636.001	Contributi Associazioni sportive comunali	80'000.00		80'000.00	
3636.002	Contributi Associazioni sportive diverse	11'700.00		11'700.00	
3636.014	Contributi entrate Atlantide SA	24'000.00		24'000.00	
4	RICAVI				
4470.001	Canone locazione Atlantide SA		32'000.00	32'000.00	
	TOTALE RICAVI		32'000.00	32'000.00	
	TOTALE SPESE	511'700.00		524'700.00	
	SALDO		479'700.00	492'700.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	94

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
342	Tempo libero				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	231'600.00		220'000.00	
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	5'000.00		5'000.00	
3040.001	Assegni per i figli comunale	600.00		600.00	
3041.001	Assegni per economia domestica	2'400.00		2'400.00	
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	21'300.00		20'400.00	
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	18'600.00		17'800.00	
3053.001	Assicurazioni IPG personale	4'200.00		3'800.00	
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	2'900.00		1'900.00	
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	2'500.00		10'000.00	
3101.003	Materiale di consumo	7'000.00		7'000.00	
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	10'000.00		10'000.00	
3112.001	Abbigliamenti di servizio	3'000.00		6'500.00	
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	1'500.00		1'500.00	
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	1'500.00		1'500.00	
3143.001	Manutenzione aree e parchi pubblici	50'000.00		50'000.00	
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	15'000.00		20'000.00	
3160.004	Affitti diversi	5'000.00		5'000.00	
4	RICAVI				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		2'000.00	2'000.00	
4260.005	Rimborsi diversi		500.00	500.00	
	TOTALE RICAVI		2'500.00	2'500.00	
	TOTALE SPESE	382'100.00		383'400.00	
	SALDO		379'600.00	380'900.00	

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

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

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	96

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura				
3	SPESE				
3632.103	Contributo per anziani ospiti di Istituti	2'677'300.00		2'694'300.00	
3632.105	Risultato d'esercizio C.A Girasole	250'000.00		250'000.00	
3632.107	Partecipazione costi d'investimento case anziani altri Comuni	20'000.00		20'000.00	
3635.001	Contributo anziani ospiti convenzionati	146'000.00		237'300.00	
4	RICAVI				
4220.001	Rimborso costi d'investimento C A Girasole da privati		80'000.00	40'000.00	
4612.103	Rimborso costi d'investimento CA Girasole da comuni		80'000.00	80'000.00	
	TOTALE RICAVI		160'000.00	120'000.00	
	TOTALE SPESE	3'093'300.00		3'201'600.00	
	SALDO		2'933'300.00	3'081'600.00	

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

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
421	Cure ambulatoriali				
3	SPESE				
3632.106	Costi istanza di compensazione	1'500.00		1'500.00	
3632.108	Contributo al Sacd	779'700.00		755'300.00	
3632.109	Contributi servizi appoggio SACD	540'300.00		490'300.00	
3632.110	Finanziamento aiuti diretti mantenimento a domicilio	178'100.00		210'100.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	1'499'600.00		1'457'200.00	
	SALDO		1'499'600.00	1'457'200.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	98

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
422	Servizi di salvataggio				
3	SPESE				
3614.001	Contributi alla Croce Verde	110'000.00		100'000.00	
3636.005	Contributi ad Enti ed Associazioni comunali	12'000.00		12'000.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	122'000.00		112'000.00	
	SALDO		122'000.00	112'000.00	

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

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
431	Prevenzione di alcool e di droghe				
3	SPESE				
3612.110	Operatore di prossimità regionale	13'000.00		12'500.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	13'000.00		12'500.00	
	SALDO		13'000.00	12'500.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	100

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
432	Altra lotta contro le malattie			
3	SPESE			
3130.030	Costi legati alla pandemia Covid-19	0.00		150'000.00
3637.004	Prestazione Ponte Covid19 contributo comunale	0.00		20'000.00
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00
	TOTALE SPESE	0.00		170'000.00
	SALDO		0.00	170'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	101

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
433	Servizio medico scolastico			
3	SPESE			
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	4'300.00		4'300.00
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	400.00		400.00
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	50.00		50.00
3611.001	Visite mediche scolastiche	4'000.00		4'000.00
3611.003	Servizio dentario scolastico	47'000.00		47'000.00
4	RICAVI			
4260.002	Prestazione servizio dentario scolastico		10'000.00	10'000.00
	TOTALE RICAVI		10'000.00	10'000.00
	TOTALE SPESE	55'750.00		55'750.00
	SALDO		45'750.00	45'750.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	102

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
512	Riduzioni dei premi			
3	SPESE			
3631.006	Contributo comunale fondi centrali di prev. soc.	2'457'800.00		2'385'000.00
4	RICAVI			
4611.002	Indennizzi cantonali per servizi amministrativi		4'000.00	4'000.00
	TOTALE RICAVI		4'000.00	4'000.00
	TOTALE SPESE	2'457'800.00		2'385'000.00
	SALDO		2'453'800.00	2'381'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	103

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
531	Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS			
3	SPESE			
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	151'600.00		150'200.00
3040.001	Assegni per i figli comunale	300.00		0.00
3041.001	Assegni per economia domestica	1'400.00		0.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	13'500.00		13'500.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	13'300.00		10'700.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'400.00		2'200.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	1'900.00		1'300.00
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	10'000.00		10'000.00
3100.001	Materiale ufficio e stampati	4'000.00		4'000.00
3130.003	Servizio pulizia immobili diversi	17'500.00		17'500.00
3130.005	Spese telefoniche	0.00		1'000.00
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	3'200.00		2'300.00
3170.003	Rimborso spese	200.00		1'000.00
4	RICAVI			
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'000.00	1'000.00
4611.001	Rimborso spese agenzia AVS		13'000.00	12'000.00
	TOTALE RICAVI		14'000.00	13'000.00
	TOTALE SPESE	219'300.00		213'700.00
	SALDO		205'300.00	200'700.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	104

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
544	Protezione dei giovani				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	47'600.00		46'300.00	
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	4'200.00		4'100.00	
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	4'400.00		3'400.00	
3053.001	Assicurazioni IPG personale	700.00		700.00	
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	600.00		400.00	
3100.003	Attività e materiale animatore giovanile	20'000.00		20'000.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	77'500.00		74'900.00	
	SALDO		77'500.00	74'900.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	105

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
545	Prestazioni a famiglie				
3	SPESE				
3130.024	Integrazioni stranieri e corsi italiano	35'000.00		25'000.00	
3631.004	Collocamento minorenni in asili nido pubblici	95'000.00		90'000.00	
3636.009	Collocamento minorenni in asili nido privati	95'000.00		90'000.00	
4	RICAVI				
4631.008	Sussidi cantonali corsi lingua/integrazione stranieri		20'000.00	20'000.00	
	TOTALE RICAVI		20'000.00	20'000.00	
	TOTALE SPESE	225'000.00		205'000.00	
	SALDO		205'000.00	185'000.00	

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

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

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

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
572	Aiuto economico				
3	SPESE				
3631.012	Contributi assistenza sociale cantonale quota comunale	800'000.00		800'000.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	800'000.00		800'000.00	
	SALDO		800'000.00	800'000.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	108

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
579	Assistenza, n. m. a.			
3	SPESE			
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	166'000.00		156'500.00
3040.001	Assegni per i figli comunale	4'400.00		2'400.00
3041.001	Assegni per economia domestica	3'400.00		1'200.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	15'500.00		14'700.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	13'900.00		14'600.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	3'300.00		3'100.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	2'100.00		1'400.00
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	2'000.00		2'000.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	1'000.00		1'000.00
3636.010	Contributi Società San Vincenzo	12'000.00		13'000.00
3637.003	Prestazioni sociali comunali	100'000.00		100'000.00
4	RICAVI			
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'000.00	1'000.00
4611.004	Contributo cantonale sportelli LAPS		33'000.00	47'000.00
	TOTALE RICAVI		34'000.00	48'000.00
	TOTALE SPESE	323'600.00		309'900.00
	SALDO		289'600.00	261'900.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	109

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
615	Strade comunali				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	857'400.00		825'800.00	
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	15'000.00		15'000.00	
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'200.00		1'000.00	
3041.001	Assegni per economia domestica	3'900.00		3'900.00	
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	78'200.00		71'200.00	
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	73'500.00		71'800.00	
3053.001	Assicurazioni IPG personale	15'400.00		13'300.00	
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	10'700.00		6'600.00	
3101.003	Materiale di consumo	4'000.00		4'000.00	
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	5'000.00		5'000.00	
3111.001	Acquisto segnaletica verticale	5'000.00		5'000.00	
3112.001	Abbigliamenti di servizio	12'000.00		12'000.00	
3120.004	Illuminazione pubblica	152'000.00		150'000.00	
3120.005	Consumo energia edifici pubblici	157'000.00		140'000.00	
3120.006	Illuminazione manifestazioni	54'000.00		30'000.00	
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	6'000.00		6'000.00	
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	6'000.00		6'000.00	
3141.001	Manutenzione strade	110'000.00		110'000.00	
3141.002	Calla neve	20'000.00		20'000.00	
3141.003	Manutenzione segnaletica orizzontale	17'000.00		17'000.00	
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	20'000.00		20'000.00	
3151.002	Manutenzione parchimetri	15'000.00		15'000.00	
3151.004	Manutenzione impianti semaforici	25'000.00		25'000.00	
3162.001	Rate di leasing operativi	60'000.00		60'000.00	
4	RICAVI				
4200.001	Tasse d'esenzione per posteggi		500.00	500.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	110

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
615	Strade comunali			
4	RICAVI			
4210.012	Prestazioni proprie U.T.C. operai		8'000.00	10'000.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		10'000.00	10'000.00
4260.005	Rimborsi diversi		2'000.00	2'000.00
4472.001	Moneta parchimetri		145'000.00	145'000.00
4472.002	Posteggi via Nosedo		24'000.00	24'000.00
4472.003	Posteggi via San Gottardo		3'000.00	3'000.00
4472.004	Posteggi di Gerso		8'000.00	8'000.00
4472.005	Posteggi via Piata		2'100.00	1'100.00
4472.006	Posteggi zona blu		30'000.00	30'000.00
4472.007	Posteggi zona rossa		37'000.00	35'000.00
4472.008	Posteggi zona verde		12'000.00	12'000.00
4472.009	Posteggi diversi		5'000.00	5'000.00
4472.010	Posteggi dipendenti zona rossa		12'000.00	12'000.00
4472.011	Posteggi dipendenti Passerella		500.00	1'000.00
4472.013	Posteggi dipendenti zona blu		6'000.00	6'000.00
4472.018	Posteggi La Passerella / "Valgersa" "		20'000.00	20'000.00
4910.001	Personale centro Ciusarella (accrediti interni per servizi)		70'000.00	70'000.00
	TOTALE RICAVI		395'100.00	394'600.00
	TOTALE SPESE	1'723'300.00		1'633'600.00
	SALDO		1'328'200.00	1'239'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	111

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
622	Traffico regionale e d'agglomerato				
3	SPESE				
3631.002	Contributo trasporti pubblici (TPL SA)	399'000.00		399'000.00	
3631.008	Contributo Commissione regionale trasporti	11'000.00		11'000.00	
3631.010	Contributo Comunità Tariffale	130'000.00		110'000.00	
3631.011	Finanziamento trasporto pubblico regionale	425'000.00		489'000.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	965'000.00		1'009'000.00	
	SALDO		965'000.00	1'009'000.00	

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

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
629	Trasporti pubblici, n. m. a.				
3	SPESE				
3101.005	Contributo carta giornaliera FFS	72'000.00		72'000.00	
3637.001	Abbonamenti trasporti pubblici (Arcobaleno)	90'000.00		90'000.00	
4	RICAVI				
4250.002	Incassi carta giornaliera FFS		72'000.00	72'000.00	
	TOTALE RICAVI		72'000.00	72'000.00	
	TOTALE SPESE	162'000.00		162'000.00	
	SALDO		90'000.00	90'000.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	113

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
720	Eliminazione delle acque di scarico			
3	SPESE			
3137.001	Costo 2,8% IVA - tassa base	13'000.00		13'000.00
3143.002	Manutenzione rete di canalizzazione	40'000.00		40'000.00
3500.201	Accantonamento per manutenzione canalizzazioni conto di bilancio 2090.2	50'000.00		50'000.00
3612.108	Consorzio depurazione acque	560'600.00		460'000.00
4	RICAVI			
4240.005	Tasse allacciamento canalizzazioni		1'000.00	1'000.00
4240.010	Tasse d'uso canalizzazioni e PGS		460'000.00	460'000.00
4240.011	IVA 7.70 % - tassa base		35'500.00	35'500.00
4500.201	Prelevamento manutenzione canalizzazioni conto di bilancio 2090.2		50'000.00	50'000.00
	TOTALE RICAVI		546'500.00	546'500.00
	TOTALE SPESE	663'600.00		563'000.00
	SALDO		117'100.00	16'500.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	114

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
730	Gestione dei rifiuti				
3	SPESE				
3130.009	Raccolta rifiuti - tassa base	265'000.00		350'000.00	
3130.015	Smaltimento rifiuti da terzi - tassa base	180'000.00		100'000.00	
3130.018	Raccolta carcasse animali - tassa base	3'000.00		3'000.00	
3130.021	Raccolta e smaltimento rifiuti vegetali - tassa base	32'100.00		35'000.00	
3130.033	Acquisto sacchi rifiuti arancioni con logo Massagno	40'000.00		0.00	
3137.001	Costo 2,8% IVA - tassa base	14'500.00		17'000.00	
3137.003	Costo 2,8% IVA - tassa sul sacco	6'700.00		0.00	
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	20'000.00		20'000.00	
3611.002	Smaltimento rifiuti IIRU - tassa sul sacco	191'400.00		200'000.00	
3910.001	Costi del personale Centro Ciusarella - tassa base	70'000.00		70'000.00	
3940.001	Interessi calcolatori e spese finanziarie - tassa base	300.00		300.00	
3950.001	Ammortamenti pianificati e non pianificati -tassa base	3'000.00		3'300.00	
4	RICAVI				
4240.006	Tasse raccolta ed eliminazione rifiuti - tassa base		509'700.00	722'900.00	
4240.011	IVA 7.70 % - tassa base		42'500.00	55'700.00	
4240.012	Incasso vendita rotoli sacchi dei rifiuti con logo - tassa sul sacco		220'400.00	0.00	
4240.013	IVA 7.70% - tassa sul sacco		18'400.00	0.00	
4250.003	Vendite raccolte separate rifiuti - tassa base		35'000.00	20'000.00	
	TOTALE RICAVI		826'000.00	798'600.00	
	TOTALE SPESE	826'000.00		798'600.00	
	SALDO		0.00	0.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	115

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua				
3	SPESE				
3612.107	Consorzio manutenzione arginature Vedeggio	6'000.00		6'000.00	
3612.111	Consorzio arginature Cassarate	49'000.00		43'000.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	55'000.00		49'000.00	
	SALDO		55'000.00	49'000.00	

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

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

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	117

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa				
3	SPESE				
3130.016	Sostenibilità energetica	10'000.00		10'000.00	
3151.003	Manutenzione sistema e-bike sharing	5'000.00		5'000.00	
3500.501	Riversamento al FER conto di bilancio 2090.5	150'000.00		150'000.00	
3637.002	Contributo comunale e-bike e benzina alchilata	21'000.00		21'000.00	
4	RICAVI				
4631.007	Contributo FER		150'000.00	150'000.00	
	TOTALE RICAVI		150'000.00	150'000.00	
	TOTALE SPESE	186'000.00		186'000.00	
	SALDO		36'000.00	36'000.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	118

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
771	Cimitero e sepoltura			
3	SPESE			
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	0.00		7'000.00
3101.003	Materiale di consumo	1'000.00		1'000.00
3134.001	Assicurazioni diverse	1'000.00		1'000.00
3144.001	Manutenzione strutture cimitero	90'000.00		90'000.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	1'000.00		1'000.00
4	RICAVI			
4240.007	Tasse cimitero		30'000.00	30'000.00
	TOTALE RICAVI		30'000.00	30'000.00
	TOTALE SPESE	93'000.00		100'000.00
	SALDO		63'000.00	70'000.00

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

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

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	120

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
850	Industria, artigianato e commercio				
3	SPESE				
3636.011	Contributo Ente regionale per lo sviluppo Luganese	22'500.00		25'000.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	22'500.00		25'000.00	
	SALDO		22'500.00	25'000.00	

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

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
871	Electricità			
4	RICAVI			
4120.001	Tasse concessione uso speciale strade comunali		85'000.00	89'700.00
	TOTALE RICAVI		85'000.00	89'700.00
	TOTALE SPESE	0.00		0.00
	SALDO	85'000.00		-89'700.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	122

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
910	Imposte			
3	SPESE			
3181.001	Abbandoni per inesigibilità	220'000.00		220'000.00
3181.002	Condoni	15'000.00		15'000.00
4	RICAVI			
4000.101	Imposte comunali persone fisiche sopravvenienze		1'785'000.00	1'785'000.00
4000.201	Imposte suppletorie sul reddito e la sostanza delle PF (recupero imposte abbandonate)		15'000.00	15'000.00
4000.601	Computo globale d'imposta persone fisiche (conto negativo)		-30'000.00	-30'000.00
4002.001	Imposte alla fonte		1'000'000.00	1'200'000.00
4009.001	Imposte speciali		300'000.00	600'000.00
4010.101	Imposte comunali persone giuridiche sopravvenienze		250'000.00	250'000.00
4290.002	Recupero crediti abbandonati		500.00	500.00
	TOTALE RICAVI		3'320'500.00	3'820'500.00
	TOTALE SPESE	235'000.00		235'000.00
	SALDO	3'085'500.00		-3'585'500.00

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

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri				
3	SPESE				
3622.701	Contr. livellamento potenzialità fiscale (art.6 LPI)	300'000.00		400'000.00	
3622.801	Contributo al fondo di perequazione (art. 16 LPI)	30'000.00		50'000.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	330'000.00		450'000.00	
	SALDO		330'000.00	450'000.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	124

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone			
4	RICAVI			
4210.013	Tassa caccia e pesca		1'000.00	1'000.00
4601.001	Quotaparte imposte successione (10%)		1'000.00	1'000.00
4601.901	Ripartizione per riforma fiscale in base all'art. 196 cpv. 1bis LIFD		107'000.00	125'400.00
	TOTALE RICAVI		109'000.00	127'400.00
	TOTALE SPESE	0.00		0.00
	SALDO	109'000.00		-127'400.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	125

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
961	Interessi			
3	SPESE			
3130.011	Spese e provvigioni bancarie	2'000.00		2'000.00
3400.001	Interessi passivi per impegni correnti	1'000.00		1'000.00
3401.001	Banca Stato linea di credito	2'000.00		2'000.00
3401.002	Cornèr Banca linea di credito	5'000.00		5'000.00
3401.003	BS 2014/21.12.2024 1.10% 5 mio.	55'000.00		55'000.00
3401.004	BS 2014/30.12.2024 1.10% 4 mio.	44'000.00		44'000.00
3401.005	BS 2015/31.3.2022 0.97% 3 mio.	0.00		7'275.00
3401.006	SUVA 0.65 % 2015/6.2.2025 fr. 2'000'000	13'000.00		13'000.00
3401.007	Postfinance 17/4.7.2022 0.20% 1,9 mio fisso	0.00		1'900.00
3401.008	Postfinance 2018/28.6.2023 0.38% 10 mio.	19'000.00		38'000.00
3401.009	Postfinance 2021/2.3.2026 0.26% 3 mio.	7'800.00		7'800.00
3401.010	Cornèr Banca 18/23.2.2024 0.45% 4 mio fisso	18'000.00		18'000.00
3401.011	BS 2021/2.10.2028 0.37% 3 mio.	11'100.00		11'100.00
3401.012	BS 2021/22.12.2031 0.52% 5 mio.	26'000.00		0.00
3401.014	BS 2022/31.3.2032 1.42% 5 mio.	71'000.00		0.00
3401.999	Nuovi prestiti (pro rata)	180'000.00		51'000.00
3409.001	Fondo Previdenza (CAP. COMUNE)	3'000.00		3'000.00
3499.001	Interessi su imposte	50'000.00		50'000.00
4	RICAVI			
4400.001	Interessi attivi conti correnti e depositi		500.00	500.00
4401.001	Interessi di ritardo imposte		50'000.00	50'000.00
4402.001	Interessi contributi PGS emissione 2019		25'000.00	25'000.00
4463.001	Redditi da partecipazioni		100'000.00	100'000.00
4940.001	Rifiuti centro Ciusarella interessi (accreditati interni per interessi)		300.00	300.00

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

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
961	Interessi			
	TOTALE RICAVI		175'800.00	175'800.00
	TOTALE SPESE	507'900.00		310'075.00
	SALDO		332'100.00	134'275.00

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

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

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	128

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022	
		SPESE	RICAVI		
990	Voci non ripartite				
3	SPESE				
3300.101	Ammort. pian. di strade e vie di com. conti di bilancio 1401	55'329.00		55'327.00	
3300.301	Ammort. pian. di altre opere del genio civile conti di bilancio 1403	12'582.00		132'272.00	
3300.401	Ammort. pian. di immobili dei BA conti di bilancio 1404	1'284'390.00		1'258'838.00	
3300.601	Ammort. pian. di beni mobili dei BA conti di bilancio 1406	11'986.00		23'730.00	
3320.901	Ammort. pian. su altri investimenti immateriali conto di bilancio 1429	89'076.00		16'476.00	
3631.003	Partecipazione risanamento finanziario del Cantone	456'600.00		458'400.00	
3660.101	Ammortamento contributi d'investimento al Cantone	59'712.00		38'401.00	
3660.201	Ammortamento contributi d'investimento a Comuni e Consorti	0.00		8'283.00	
4	RICAVI				
4950.001	Rifiuti centro Ciusarella ammortamento (accrediti interni ammortamenti BA)		3'000.00	3'300.00	
	TOTALE RICAVI		3'000.00	3'300.00	
	TOTALE SPESE	1'969'675.00		1'991'727.00	
	SALDO		1'966'675.00	1'988'427.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	129

Riepilogo conto economico - Dicastero	Amministrazione generale	Sicurezza pubblica	Educazione	Cultura e tempo libero	Salute pubblica	Previdenza sociale	Traffico	Ambiente e territorio	Economia pubblica	Finanze e imposte	TOTALE
Spese per il personale	2'609'200.00	263'200.00	4'517'800.00	297'300.00	4'750.00	460'500.00	1'055'300.00	0.00	0.00	0.00	9'208'050.00
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	1'217'900.00	207'750.00	1'032'150.00	262'000.00	0.00	82'900.00	740'000.00	732'300.00	0.00	237'000.00	4'512'000.00
Ammortamenti beni amministrativi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'453'363.00	1'453'363.00
Spese finanziarie	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	505'900.00	505'900.00
Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	200'000.00	0.00	0.00	200'000.00
Spese di trasferimento	22'200.00	1'445'400.00	54'000.00	661'450.00	4'778'900.00	3'659'800.00	1'055'000.00	828'000.00	38'500.00	846'312.00	13'389'562.00
Addebiti interni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	73'300.00	0.00	0.00	73'300.00
SPESE	3'849'300.00	1'916'350.00	5'603'950.00	1'220'750.00	4'783'650.00	4'203'200.00	2'850'300.00	1'833'600.00	38'500.00	3'042'575.00	29'342'175.00
Ricavi fiscali	0.00	20'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'320'000.00	3'340'000.00
Regalie e concessioni	0.00	22'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	85'000.00	0.00	107'000.00
Tasse e retribuzioni	158'000.00	80'000.00	262'500.00	4'500.00	90'000.00	2'000.00	92'500.00	1'362'500.00	0.00	1'500.00	2'053'500.00
Ricavi finanziari	249'400.00	0.00	145'000.00	32'000.00	0.00	0.00	304'600.00	0.00	0.00	175'500.00	906'500.00
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50'000.00	0.00	0.00	50'000.00
Ricavi da trasferimento	0.00	40'700.00	400'000.00	0.00	80'000.00	70'000.00	0.00	150'000.00	0.00	116'000.00	856'700.00
Accreditati interni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	70'000.00	0.00	0.00	3'300.00	73'300.00
RICAVI	407'400.00	162'700.00	807'500.00	36'500.00	170'000.00	72'000.00	467'100.00	1'562'500.00	85'000.00	3'616'300.00	7'387'000.00
MAGGIOR SPESA	3'441'900.00	1'753'650.00	4'796'450.00	1'184'250.00	4'613'650.00	4'131'200.00	2'383'200.00	271'100.00	-46'500.00	-573'725.00	21'955'175.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	130

D I C A S T E R O	RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO				PREVENTIVO 2022	
	USCITE	PREVENTIVO 2023	ENTRATE	USCITE	ENTRATE	
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	730'000.00	13.15 %	0.00	0.00 %	540'000.00	0.00
1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	50'000.00	0.90 %	0.00	0.00 %	50'000.00	0.00
2 FORMAZIONE	200'000.00	3.60 %	0.00	0.00 %	170'000.00	0.00
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	485'000.00	8.74 %	0.00	0.00 %	1'617'000.00	0.00
4 SANITÀ	200'000.00	3.60 %	0.00	0.00 %	150'000.00	0.00
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI	1'194'700.00	21.53 %	0.00	0.00 %	1'492'000.00	0.00
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	2'689'800.00	48.47 %	0.00	0.00 %	2'249'800.00	0.00
TOTALI	5'549'500.00	100.00 %	0.00	0.00 %	6'268'800.00	0.00
SALDO			5'549'500.00			6'268'800.00
TOTALI A PAREGGIO	5'549'500.00		5'549'500.00		6'268'800.00	6'268'800.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	131

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO

		PRIMA USCITE	RICAPITOLAZIONE %	ENTRATE	%
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE				
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	730'000.00	13.15	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	730'000.00		0.00	
1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA				
111	Polizia	50'000.00	0.90	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	50'000.00		0.00	
2	FORMAZIONE				
217	Edifici scolastici	200'000.00	3.60	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	200'000.00		0.00	
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA				
341	Sport	75'000.00	1.35	0.00	0.00
342	Tempo libero	410'000.00	7.39	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	485'000.00		0.00	
4	SANITÀ				
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura	200'000.00	3.60	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	200'000.00		0.00	
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI				
613	Strade cantonali	97'000.00	1.75	0.00	0.00
615	Strade comunali	713'000.00	12.85	0.00	0.00
622	Traffico regionale e d'agglomerato	384'700.00	6.93	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	1'194'700.00		0.00	
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO				

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	132

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO

		PRIMA RICAPITOLAZIONE USCITE	%	ENTRATE	%
720	Eliminazione delle acque di scarico	2'459'800.00	44.32	0.00	0.00
730	Gestione dei rifiuti	100'000.00	1.80	0.00	0.00
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	10'000.00	0.18	0.00	0.00
790	Pianificazione del territorio	120'000.00	2.16	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	2'689'800.00		0.00	
TOTALI		5'549'500.00	100.00 %	0.00	0.00 %
SALDO				5'549'500.00	
TOTALI A PAREGGIO		5'549'500.00		5'549'500.00	

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	133

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022
5	100.00	USCITE PER INVESTIMENTI	5'549'500.00	6'268'800.00
50	61.93	Investimenti materiali	3'436'900.00	4'223'000.00
501	11.95	Strade, piazze, vie di comunicazione	663'000.00	834'000.00
5010	11.95	Strade, piazze, vie di comunicazione	663'000.00	834'000.00
503	33.59	Altre opere del genio civile	1'863'900.00	1'889'000.00
5030	7.21	Amministrazione generale	400'000.00	567'000.00
5032	26.38	Opere depurazione acque	1'463'900.00	822'000.00
5033	0.00	Raccolta ed eliminazione rifiuti	0.00	500'000.00
504	15.50	Immobili	860'000.00	1'375'000.00
5040	7.21	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	400'000.00	175'000.00
5043	1.08	Raccolta ed eliminazione rifiuti	60'000.00	0.00
5045	3.60	Scuole, sport, cultura e tempo libero, culto	200'000.00	1'100'000.00
5046	3.60	Case anziani e altri istituti di cura	200'000.00	100'000.00
506	0.90	Beni mobili	50'000.00	125'000.00
5060	0.90	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	50'000.00	125'000.00
52	17.08	Investimenti immateriali	948'000.00	1'124'000.00
529	17.08	Altri investimenti in beni immateriali	948'000.00	1'124'000.00
5290	17.08	Altri investimenti in beni immateriali	948'000.00	1'124'000.00
56	20.99	Contributi per investimenti di terzi	1'164'600.00	921'800.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	134

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022
561	7.78	Cantone	431'700.00	458'000.00
5610	7.78	Cantone	431'700.00	458'000.00
562	13.21	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	732'900.00	463'800.00
5620	13.21	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	732'900.00	463'800.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	135

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
022	Servizi generali, altro					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5060.001	Hardware/software sistema informatico e arredamenti conto di bilancio 1406.002 Preventivo			0.00		75'000.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			0.00		75'000.00
	SALDO				0.00	75'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	136

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5040.002	Manutenzione edifici comunali conto di bilancio 1404.001 Preventivo			100'000.00		0.00
5040.003	Mappale Gerso - sistemazione provvisoria conto di bilancio 1404.014 Preventivo			50'000.00		175'000.00
5040.004	Manutenzione e messa in sicurezza casa Chiattono Conto di bilancio 1404.002			250'000.00		0.00
5290.016	Progettazione per sistemazione casa Chiattono Conto di bilancio 1429.001 MM 2573			20'000.00		140'000.00
5290.024	Pianificazione Investimenti senza MM (art. 10 reg. comunale) conto di bilancio 1429.001			150'000.00		150'000.00
5290.026	Progettazione casa comunale Conto di bilancio 1429.001			50'000.00		0.00
5290.027	Concorso architettura per il comparto AEM e adiacenze Conti di bilancio 1429.001			110'000.00		0.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			730'000.00		465'000.00
	SALDO				730'000.00	465'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	137

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
111	Polizia					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5060.002	Rinnovo mobilio nuova sede PCN conto di bilancio 1406.002			50'000.00		50'000.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			50'000.00		50'000.00
	SALDO				50'000.00	50'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	138

2	FORMAZIONE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
214	Scuola montana					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5290.021	Progettazione Roseto e adiacenze conto di bilancio 1429.001			0.00		120'000.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			0.00		120'000.00
	SALDO				0.00	120'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	139

2	FORMAZIONE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
217	Edifici scolastici					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5045.003	Manutenzione Roseto e adiacenze conto di bilancio 1404.502 Preventivo			0.00		50'000.00
5045.007	Trasformazione della casa Ippocastano in sede per 2 sezioni SI conto di bilancio 1404.506 MM 2574			200'000.00		0.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			200'000.00		50'000.00
	SALDO				200'000.00	50'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	140

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
331	Film e cinema					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5045.006	Manutenzione Cinema Lux e salone Cosmo conto di bilancio 1404.010 MM 2480		2'600'000.00	0.00		950'000.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			0.00		950'000.00
	SALDO				0.00	950'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	141

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
341	Sport					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5045.004	Manutenzione Valgersa (promemoria) conto di bilancio 1404.505 Preventivo			0.00		100'000.00
5290.030	Progettazione Valgersa comparto stadio Conto di bilancio 1429.001			75'000.00		0.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			75'000.00		100'000.00
	SALDO				75'000.00	100'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	142

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
342	Tempo libero					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5030.001	Parco pubblico Via Motta conto di bilancio 1403.008			300'000.00		500'000.00
5030.002	Rinnovo parchi giochi - palestra all'aperto conto di bilancio 1403.009			100'000.00		67'000.00
5290.028	Progetto definitivo e preventivo dettagliato parco su via Motta - conto di bilancio 1429.001			10'000.00		0.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			410'000.00		567'000.00
	SALDO				410'000.00	567'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	143

4	SANITÀ	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5046.002	Manutenzioni diverse C.A. Girasole conto di bilancio 1404.601 Preventivo			200'000.00		100'000.00
5290.020	Pianificazione studio anziani a Massagno (mozione) conto di bilancio 1429.001			0.00		50'000.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			200'000.00		150'000.00
	SALDO				200'000.00	150'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	144

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
613	Strade cantonali					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5010.002	Risanamento passaggi pedonali strade cantonali MM 2202 Conto di bilancio 1401.001			50'000.00		50'000.00
5010.007	Riordino urbano via S. Gottardo conto di bilancio 1401.001 Preventivo			0.00		234'000.00
5610.001	Percorsi ciclabili cantonali e regionali nel Luganese 1a tappa conto di bilancio 1461.001 Preventivo			47'000.00		0.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			97'000.00		284'000.00
	SALDO				97'000.00	284'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	145

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
615	Strade comunali					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5010.001	Opere genio civile - quartiere di Santa Lucia MM 2297 Conto di bilancio 1401.001			63'000.00		0.00
5010.003	Incrocio via S. Gottardo/via Tesserete Arizona MM2274 Conto di bilancio 1401.001			450'000.00		450'000.00
5010.009	Manutenzione straordinaria strade (promemoria) Conto bilancio 1401.001 Preventivo			100'000.00		100'000.00
5290.022	Concorso e progettazione zona Gerso PPNTG conto di bilancio 1429.001			100'000.00		200'000.00
5610.001	Percorsi ciclabili cantonali e regionali nel Luganese 1a tappa conto di bilancio 1461.001 Preventivo			0.00		47'000.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			713'000.00		797'000.00
	SALDO				713'000.00	797'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	146

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
622	Traffico regionale e d'agglomerato					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5610.002	Quota finanziamento 2014-2033 del PTL / PAL MM 2308 conto di bilancio 1461.002			309'300.00		330'500.00
5610.003	Quota di finanziamento del PTL / PAL3 2021/2026 conto di bilancio 1461.002			75'400.00		80'500.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			384'700.00		411'000.00
	SALDO				384'700.00	411'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	147

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
720	Eliminazione delle acque di scarico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5032.201	Canalizzazioni: opere PGS fase 1 via Sassa conto di bilancio 1403.2 MM 2557			140'000.00		550'000.00
5032.203	Canalizzazioni opere PGS fase 1 incrocio Mds-Morena-Genzana conto di bilancio 1403.206			300'000.00		0.00
5032.204	Canalizzazione mappale 136 MM 2080 Conto di bilancio 1403.202			56'900.00		57'000.00
5032.206	Incrocio via S. Gottardo/Tesserete opere PGS MM 2311 conto di bilancio 1403.203			600'000.00		215'000.00
5032.207	Credito suppletorio MM 2311 Incrocio via S. Gottardo via Tesserete opere PGS conto di bilancio 1403.203			367'000.00		0.00
5290.002	Studio Piano Generale Smaltimento acque PGS MM 2223 Conto di bilancio 1429.001			70'000.00		80'000.00
5290.018	Progettazione e DL canalizzazioni via S. Gottardo PGS Conto di bilancio 1429.001 preventivo			30'000.00		121'000.00
5290.019	Progettazione + DL canalizzazione via S. Gottardo MM 2275 Conto di bilancio 1429.001			75'000.00		0.00
5290.023	Catasto canalizzazioni private completo conto di bilancio 1429.001			30'000.00		60'000.00
5290.029	Credito suppletorio progettazione e DL canalizzazione incrocio via S. Gottardo/Tesserete (Arizona) 1429.001			68'000.00		0.00
5620.002	Consorzio depurazione acque Lugano M. 03 MM 2096 Conto di bilancio 1462.103			2'100.00		0.00
5620.004	Consorzio depurazione acque Lugano M. 42 e 44 MM 2227 Conto di bilancio 1462.103			14'700.00		0.00
5620.006	Consorzio depurazione acque Lugano M. 56 MM 80056 Conto di bilancio 162.103			2'100.00		0.00
5620.009	Consorzio depurazione acque Lugano M. 73 MM 80073 Conto di bilancio 1462.103			6'300.00		0.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	148

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
720	Eliminazione delle acque di scarico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5620.013	Consorzio depurazione acque Lugano D005 Conto di bilancio 1462.103			2'100.00		0.00
5620.018	Consorzio depurazione acque Lugano D009			4'200.00		0.00
5620.019	Consorzio depurazione acque Lugano M.83 MM 80083 Conto di bilancio 1462.103			2'100.00		0.00
5620.022	Consorzio depurazione acque Lugano CDALED - diversi Conto di bilancio 1462.103 Preventivo			0.00		463'800.00
5620.023	Consorzio depurazione acque Lugano M.88 MM 80088 Conti di bilancio 1462.103			210'000.00		0.00
5620.024	Consorzio depurazione acque Lugano M.75 MM 80075 Conto di bilancio 1462.103			42'000.00		0.00
5620.025	Consorzio depurazione acque Lugano M.87 MM 80087 Conto di bilancio 1462.103			10'500.00		0.00
5620.026	Consorzio depurazione acque Lugano M.89 MM 80089 Conto di bilancio 1462.103			21'000.00		0.00
5620.027	Consorzio depurazione acque Lugano M.79 MM 80079 Conto di bilancio 1462.103			24'400.00		0.00
5620.028	Consorzio depurazione acque Lugano M. 81 MM 80081 Conto di bilancio 1462.103			4'600.00		0.00
5620.029	Consorzio depurazione acque Lugano M. 95 MM 80095 Conto di bilancio 1462.103			8'400.00		0.00
5620.032	Consorzio depurazione acque Lugano D011 Conto di bilancio 1462.103			7'200.00		0.00
5620.033	Consorzio depurazione acque Lugano D012 Conto di bilancio 1462.103			6'300.00		0.00
5620.034	Consorzio depurazione acque Lugano D013 Conto di bilancio 1462.103			3'400.00		0.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	149

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
720	Eliminazione delle acque di scarico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5620.035	Consorzio depurazione acque Lugano D014 Conto di bilancio 1462.103			3'400.00		0.00
5620.036	Consorzio depurazione acque Lugano div. Conto di bilancio 1462.103			12'600.00		0.00
5620.037	Consorzio depurazione acque Lugano div. Conto di bilancio 1462.103			14'500.00		0.00
5620.038	Consorzio depurazione acque Lugano P13 Conto di bilancio 1462.103			21'000.00		0.00
5620.100	Potenziamento canale Genzana - CDALED Conto di bilancio 1462.103			300'000.00		0.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			2'459'800.00		1'546'800.00
	SALDO				2'459'800.00	1'546'800.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	150

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
730	Gestione dei rifiuti					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5033.001	Rifiuti interrati concetto rifiuti conto di bilancio 1403.301			0.00		500'000.00
5043.001	Ottimizzazione centro Ciusarella Conto di bilancio 1404.301 Preventivo			60'000.00		0.00
5290.012	Concetto gestione rifiuti Conto di bilancio 1429.001 Preventivo			40'000.00		50'000.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			100'000.00		550'000.00
	SALDO				100'000.00	550'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	151

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5620.501	Consorzio Sistemazione fiume Vedeggio da Camignolo alla foce, chiave riparto 0.18% bilancio 1462.104			10'000.00		0.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			10'000.00		0.00
	SALDO				10'000.00	0.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	152

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5290.009	Mandati per implementazione marchio Città dell'energia Conto di bilancio 1429.001			0.00		53'000.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			0.00		53'000.00
	SALDO				0.00	53'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	153

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2023		PREVENTIVO 2022
				USCITE	ENTRATE	
790	Pianificazione del territorio					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5290.011	Pianificazione e riqualifica Porta Ovest Conto di bilancio 1429.001			50'000.00		50'000.00
5290.013	Sviluppo comparto d'interesse pubblico Valgersa Conto di bilancio 1429.001 Preventivo			0.00		50'000.00
5290.014	PR-TriMa comparto trincea ferroviaria con Lugano credito suppletorio - conto di bilancio 1429.001 Prev			50'000.00		0.00
5290.017	Ciclopiste collegate al progetto TriMa Conto di bilancio 1429.001 Preventivo			20'000.00		0.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			120'000.00		100'000.00
	SALDO				120'000.00	100'000.00

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

Comune Massagno	
Data	
Pagina	154

Riepilogo Investimenti - Dicastero	Amministrazione generale	Sicurezza pubblica	Educazione	Cultura e tempo libero	Salute pubblica	Previdenza sociale	Traffico	Ambiente e territorio	Economia pubblica	Finanze e imposte	TOTALE
Investimenti materiali	400'000.00	50'000.00	200'000.00	400'000.00	200'000.00	0.00	663'000.00	1'523'900.00	0.00	0.00	3'436'900.00
Investimenti immateriali	330'000.00	0.00	0.00	85'000.00	0.00	0.00	100'000.00	433'000.00	0.00	0.00	948'000.00
Contributi per investimenti di terzi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	431'700.00	732'900.00	0.00	0.00	1'164'600.00
USCITE PER INVESTIMENTI	730'000.00	50'000.00	200'000.00	485'000.00	200'000.00	0.00	1'194'700.00	2'689'800.00	0.00	0.00	5'549'500.00
MAGGIOR USCITA	730'000.00	50'000.00	200'000.00	485'000.00	200'000.00	0.00	1'194'700.00	2'689'800.00	0.00	0.00	5'549'500.00

ALLEGATO 1
RIASSUNTO PREVENTIVO MCA2
PER ANNO 2023

Comune Massagno	
Data	
Pagina	155
	<i>Ticino v2.7</i>

CONTO ECONOMICO <i>(senza imputazioni interne)</i>	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022
Spese operative	28'762'975.00	28'541'027.00
Ricavi operativi <i>(Colonne preventivo senza imposte comunali)</i>	6'407'200.00	6'831'900.00
RISULTATO OPERATIVO	-22'355'775.00	-21'709'127.00
Spese finanziarie	505'900.00	308'075.00
Ricavi finanziari	906'500.00	819'000.00
RISULTATO FINANZIARIO	400'600.00	510'925.00
RISULTATO ORDINARIO	-21'955'175.00	-21'198'202.00
Spese straordinarie	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00
RISULTATO STRAORDINARIO	0.00	0.00
FABBISOGNO D'IMPOSTA	21'955'175.00	21'198'202.00
<i>Gettito Imp. Comunale MP</i> 77.00%	21'435'160.00	21'011'660.00
Presunto risultato totale d'esercizio	-520'015.00	-186'542.00
 CONTO DEGLI INVESTIMENTI		
Uscite per investimenti	5'549'500.00	6'268'800.00
Entrate per investimenti	0.00	0.00
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	5'549'500.00	6'268'800.00
 CONTO DI FINANZIAMENTO		
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	5'549'500.00	6'268'800.00
AUTOFINANZIAMENTO	1'143'060.00	1'496'785.00
RISULTATO GLOBALE	-4'406'440.00	-4'772'015.00

ALLEGATO 1
RIASSUNTO PREVENTIVO MCA2
PER ANNO 2023

Comune Massagno	
Data	
Pagina	156
	<i>Ticino v2.7</i>

Calcolo Autofinanziamento Anno : 2023

-520'015.00 + Risultato totale d'esercizio

1'453'363.00 + (33) Ammortamenti beni amministrativi

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

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

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

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

59'712.00 + (366) Ammortamenti contributi per investimenti

0.00 + (389) Versamenti al capitale proprio

0.00 - (489) Prelievi da capitale proprio

1'143'060.00

AUTOFINANZIAMENTO

Risultato dei servizi autofinanziati

Conti
3511 / 4511