

Comune di Massagno

CONSUNTIVO 2024



Il Municipio scaturito dalle elezioni comunali 2024 (Foto Egle Berruti, aprile 2024)

SOMMARIO CONSUNTIVO 2024

TITOLO	PAGINA
Messaggio Municipale n. 2682 - sommario, sigle e introduzione	1-3
1. Rapporto con lo Stato ed i Comuni	4-6
2. Gettito fiscale cantonale	7
3. Amministrazione generale	7
4. Territorio e ambiente	7-10
5. Formazione	10-11
6. Cultura, eventi e comunicazione	12
7. Politiche giovanili e mobilità sostenibile	13
8. Politica sociale (Anziani - Casa Anziani Girasole - Servizi sociali - Sportello LAPS)	13-16
9. Consorzi – Enti – Partecipazioni	16-17
10. Azienda Elettrica Massagno SA	17-18
Conclusioni	19-20
A. Commenti ai conti di consuntivo	21-22
0. Amministrazione generale	22-24
1. Ordine pubblico e sicurezza, difesa	25-28
2. Formazione	28-31
3. Cultura, sport e tempo libero, chiesa	31-34
4. Sanità	34-36
5. Sicurezza sociale	36-38
6. Trasporti e comunicazioni	38-40
7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio	40-44
8. Economia pubblica	44
9. Finanze e imposte	45-48
B. Conto investimenti	49-56
Consuntivo	57
Riassunto consuntivo	58-59
Ricapitolazione conto di gestione corrente	60-64
Ricapitolazione per genere di conto - riassunto	65
Ricapitolazione per genere di conto – dettaglio	66-74
0. Amministrazione	75
011 Legislativo	75
012 Esecutivo	76
021 Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni	77
022 Servizi generali, altro	78-79
029 Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	80
1. Ordine pubblico e sicurezza, difesa	81
111 Polizia	81
113 Polizia Ceresio Nord (PCN) - contabilità	82-83
140 Diritto generale	84
141 Ufficio conciliazione	85
142 Autorità regionale di Protezione 5	86
143 ARP 5 Autorità regionale di Protezione 5 - contabilità	87
150 Vigili del fuoco	88
161 Difesa militare	89
162 Protezione civile	90
2. Formazione	91
211 Scuola dell'infanzia	91

TITOLO	PAGINA
212 Scuola elementare	92
213 Scuola media	93
214 Scuola montana	94-95
215 Colonia estiva	96
217 Edifici scolastici	97-98
218 Custodia diurna	99
219 Scuola dell'obbligo, non meglio attribuita (n. m. a.)	100
3. Cultura, sport e tempo libero, chiesa	101
311 Musei e arti figurative	101
321 Biblioteche	102
322 Concerti e teatri	103
329 Cultura, non meglio attribuita (n. m. a.)	104
341 Sport	105
342 Tempo libero	106
343 Centro sportivo Valgersa - piscina	107-108
344 Centro sportivo Valgersa - stadio	109
350 Chiese e affari religiosi	110
4. Sanità	111
412 Case medicalizzate, di riposo e cura	111
421 Cure ambulatoriali	112
422 Servizi di salvataggio	113
431 Prevenzione di alcool e di droghe	114
433 Servizio medico scolastico	115
5. Sicurezza sociale	116
512 Riduzione dei premi	116
531 Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS	117
544 Protezione dei giovani	118
545 Prestazioni e famiglie	119
560 Costruzione di abitazioni sociali	120
572 Aiuto economico	121
579 Assistenza, non meglio attribuita (n. m. a.)	122
6. Trasporti e comunicazioni	123
615 Strade comunali	123-124
622 Traffico regionale e d'agglomerato	125
629 Trasporti pubblici, non meglio attribuita (n. m. a.)	126
7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio	127
720 Eliminazione delle acque di scarico	127
730 Gestione dei rifiuti	128
741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	129
761 Protezione dell'aria e del clima	130
769 Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e risparmio ener.	131
771 Cimitero e sepoltura	132
8. Economia pubblica	133
840 Turismo	133
850 Industria, artigianato e commercio	134
871 Elettricità	135
9. Finanze e imposte	136
910 Imposte	136
930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	137

TITOLO	PAGINA
950 Partecipazione ad entrate del Cantone	138
961 Interessi	139-140
970 Ridistribuzione di tasse legate al CO2	141
990 Voci non ripartite	142
Riepilogo conto economico - Dicastero	143
Ricapitolazione conto di investimento	144-166
Bilancio	167-182
Rapporto di revisione	183-185
Organigramma	186-187
Investimenti – Ammortamenti – Canalizzazioni	188
Investimenti	189-191
Ammortamenti beni patrimoniali	192
Ammortamenti beni amministrativi	193-204
Canalizzazioni	205
Fondi comunali	206-207
Capitale impersonale	208
Conto dei flussi - indicatori finanziari - imposte da incassare - capitale proprio	209
Conto dei flussi di capitale	210
Indicatori finanziari	211
Tabella imposte da incassare	212
Stato del capitale proprio	213
Servizi sociali – Rapporto attività 2024	214-219
Fondazione La Sosta – consuntivo 2023	220-221
Centro sportivo Valgersa: titolo e riassunto con ripartizione dei costi	222-223
Centro sportivo Valgersa: occupazione impianti stadio Valgersa	224
Centro sportivo Valgersa: conto economico e ripartizione per genere di conto	225-232
Casa anziani Girasole – consuntivo – titolo	233
Casa anziani Girasole – rapporto di attività	234-237
Casa anziani Girasole – conto economico e bilancio	238-241
Autorità regionale di protezione ARP 5 – consuntivo – titolo	242
ARP 5 – gestione corrente e ripartizione per genere di conto	243-248
Polizia Ceresio Nord PCN – consuntivo – titolo	249
PCN – tabella e ripartizione dei costi	250
PCN – suddivisione costi netti chiave A e chiave B di ripartizione	251-252
PCN – conto economico e ripartizione per genere di conto	253-259

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



Messaggio Municipale N. 2682 accompagnante il consuntivo del Comune per l'anno 2024

Gentili Signore ed egregi Signori Consiglieri comunali,

sottoponiamo per esame e per decisione del Legislativo il documento relativo ai conti consuntivi del Comune per l'anno 2024 che, nelle sue cifre essenziali, si riassume come alla tabella che segue:

	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	DIFFERENZE
totale spese	fr. 33'511'552.18	fr. 29'904'800.--	fr. +3'606'752.18
totale ricavi	fr. 37'077'965.37	fr. 28'845'390.--	fr. +8'232'575.37
risultato d'esercizio	fr. +3'566'413.19	fr. -1'059'410.--	fr. +4'625'823.19

Si tratta di un risultato decisamente positivo, il migliore risultato d'esercizio mai ottenuto nel nostro Comune, che permette di aumentare il capitale proprio a 14,6 mio di franchi. Un risultato che si è soprattutto concretizzato, ad anno contabile ormai concluso, grazie a nuovi e positivi aggiornamenti di informazioni relative al gettito fiscale di contribuenti tassati a Massagno. Il documento di preventivo 2024 era stato allestito a novembre 2023; una prima comunicazione al CC che il risultato sarebbe stato ben diverso da quello ipotizzato a fine 2023 era stata fornita contestualmente al nuovo Piano finanziario (PiF) 2025-2028, che prevedeva un preventivo aggiornato in miglioramento di un milione di franchi.

Verranno in seguito date, nella parte tecnica e contabile, le molteplici motivazioni che hanno prodotto questo ottimo risultato che conferma e rafforza la solida situazione delle finanze comunali.

Come spiegato a Preventivo 2025, nel presente documento si è dovuto a fini statistici integrare nella nostra contabilità non solo i risultati in quota parte, ma l'intera contabilità della Valgersa, dell'ARP e della PCN. Questo spiega perché il documento di consuntivo (per l'ultima volta) riporta delle importanti differenze rispetto al preventivo. La somma complessiva di queste contabilità, a pareggio tra costi e ricavi, si attesta a fr. 4'748'542.2; tenendo in considerazione questi dati consolidati, lo specchio riepilogativo dà questi risultati:

	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	DIFFERENZE
totale spese	fr. 28'763'009.94	fr. 29'904'800.--	fr. -1'141'790.06
totale ricavi	fr. 32'329'423.13	fr. 28'845'390.--	fr. +3'484'033.13
risultato d'esercizio	fr. +3'566'413.19	fr. -1'059'410.--	fr. +4'625'823.19

Questo riassunto rende *in primis* evidente il contenimento dei costi che il Municipio ha potuto attuare rispetto a quanto preventivato. Segnaliamo che a questi risparmi (che sarebbero già stati sufficienti per abbattere il milionario disavanzo d'esercizio preventivato) si è aggiunto l'aumento dei ricavi prodotti dal gettito che ha portato l'ottimo risultato, del quale il Municipio ritiene di dover far beneficiare i cittadini. La Legge non permette modifiche retroattive del moltiplicatore 2024, ma consente al Consiglio comunale una revisione della decisione precedente presa sul moltiplicatore 2025. In questo senso è da ascrivere la presentazione del MM 2683 quale aggiornamento di Preventivo 2025 unicamente in relazione al gettito d'imposta, al suo fabbisogno e a un nuovo, ridotto, moltiplicatore politico proposto dal Municipio, che unisce in un virtuale fil rouge i due documenti principali finanziari all'attenzione del Legislativo.

Il forte aumento del capitale proprio a fr. 14'626'365.27 inietta ulteriore fiducia in un futuro comunale che già prevede importanti e impegnativi scenari di pianificazione e realizzazione di investimenti in opere pubbliche in alcuni comparti del Comune.

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

Gli oneri lordi per investimenti sono in salita a fr. 3'091'928.85, ma da questi sono stati dedotti fr. 994'129.50 utilizzando in buona parte la somma a bilancio a favore dei contributi di costruzione (fr. 814'935.72) che hanno permesso di abbattere sino a suo azzeramento tutti gli investimenti dovuti alle canalizzazioni. L'onere netto degli investimenti è quindi di fr. 2'097'799.35, valore comunque ben al di sotto del preventivo, dove erano stimati in fr. 5'657'850.--.

Le voci principali relative alle differenze negli investimenti sono anzitutto una minor spesa di fr. 468'815.04 rispetto al preventivato di fr. 1'800'000.-- per i lavori di ristrutturazione di Casa Chiattono. Anche l'uscita in relazione allo stadio Valgersa è nettamente inferiore: il costo è stato di soli fr. 56'674.40 (con relativa ripartizione con il Comune di Savosa al 50%) contro un preventivo di un milione di franchi. Per finire non sono stati consumati teorici fr. 560'000.-- per le opere di PGS delle Vie Genzana, Madonna della Salute e Morena. Queste differenze non sono da imputare a una rinuncia o a un ridimensionamento di questi investimenti, ma solo al loro (parziale) slittamento temporale determinato da vari motivi.

Il debito pubblico complessivo è di fr. 24'474'928.47, corrispondente a un valore pro-capite di fr. 3'666.-- per una popolazione residente di 6'676 persone. Un dato positivo che conferma una costante tendenza in corso da anni di una sua riduzione. I valori del debito pro-capite degli anni precedenti erano in effetti di fr. 4'195.-- nel 2023, fr. 4'362.-- nel 2022, fr. 4'615.-- nel 2021, fr. 4'701.-- nel 2020, fr. 5'161.-- nel 2019, fr. 6'040.-- nel 2018 e fr. 6'756.-- nel 2017. Negli ultimi 7 anni tale valore si è pertanto praticamente dimezzato.

L'autofinanziamento è di fr. 5'399'934.33, pari ad un grado del 257.41%, percentuale oltre il 100% e per questo definita *buona* dalla statistica ticinese cantonale. Grazie all'autofinanziamento che viene generato dall'utile contabile, dagli ammortamenti annuali e dalle operazioni legate ai fondi e finanziamenti speciali, vi è un nuovo miglioramento dell'indebitamento con una sua diminuzione di ben fr. 3'302'134.98.

Gli ammortamenti amministrativi sono a norma dell'art. 165 cpv. 1 LOC e relativo Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni (art. 17). Il sistema utilizzato è lineare e gli ammortamenti complessivi si attestano a fr. 1'618'347.07 (nell'anno 2023 erano di fr. 1'585'678.--).

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

conto	testo	importo		differenza
		consuntivo	preventivo	
	<i><u>Maggior costo</u></i>			
212.3020.001	Supplenze docenti SE	87'825.80	20'000.00	67'825.80
412.3632.104	Contributo per anziani ospiti di Istituti	3'148'846.35	2'747'500.00	401'346.35
421.3632.108	Contributi al SACD	783'527.27	695'000.00	88'527.27
	Totale differenze			557'699.42
	<i><u>Minor costo</u></i>			
022.3010.001	Stipendi ed indennità al personale	1'415'500.90	1'531'700.00	-116'199.10
111.3612.109	Polizia Ceresio Nord	886'956.49	979'600.00	-92'643.51
212.3020.001	Stipendi docenti SE	1'759'141.95	1'811'800.00	-52'658.05
341.3632.112	Contributo gestione Valgersa	319'761.41	374'600.00	-54'838.59
412.3632.105	Risultato d'esercizio CA Girasole	133'465.88	300'000.00	-166'534.12
560.3637.003	Prestazioni sociali comunali (contributo alloggio)	0.00	100'000.00	-100'000.00
572.3631.012	Contributo assistenza sociale cantonale quota comunale	707'556.64	800'000.00	-92'443.36
579.3637.003	Prestazioni sociali comunali	41'529.40	100'000.00	-58'470.60
622.3631.002	Contributo trasporti pubblici (TPL SA)	369'350.00	428'000.00	-58'650.00
930.3622.701	Contr. livellamento potenzialità fiscale (art.6 LPI)	0.00	200'000.00	-200'000.00
	Totale differenze			-992'437.33
	<i><u>Maggior ricavo</u></i>			
022.4210.005	Tasse approvazione progetti costruzione	88'171.35	35'000.00	53'171.35
022.4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)	109'703.95	2'000.00	107'703.95
022.4390.001	Successioni senza eredi	117'374.83	0.00	117'374.83
615.4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)	89'907.70	10'000.00	79'907.70
720.4240.010	Tassa d'uso canalizzazioni e PGS	582'829.60	500'000.00	82'829.60
730.4240.012	Incasso vendita sacchi di rifiuti con logo	286'869.90	190'000.00	96'869.90
910.4002.001	Imposte alla fonte	1'537'592.17	1'300'000.00	237'592.17
910.4009.001	Imposte speciali	1'388'741.90	600'000.00	788'741.90
961.4401.001	Interessi di ritardo imposte	175'246.45	80'000.00	95'246.45
	Totale differenze			1'659'437.85
	<i><u>Minor ricavo</u></i>			
910.4000/4010.101	Sopravvenienze imposte	1'867'500.40	2'035'000.00	-167'499.60
950.4601.901	Ripartizione per riforma fiscale in base all'art. 196 cpv. 1bis LIFD	58'872.62	110'000.00	-51'127.38
961.4463.001	Redditi da partecipazioni	0.00	100'000.00	-100'000.00
	Totale differenze			-318'626.98



1. Rapporti con lo Stato ed i Comuni

I rapporti con lo Stato del Canton Ticino sono stati innumerevoli, ma dal lato pratico hanno portato a poche concrete decisioni. Nuovamente, la ricerca di un consenso unanime e a tutti i livelli sta creando una *impasse* preoccupante tra il Cantone e gli Enti locali. Questa constatazione lascia perplessi in considerazione delle importanti tematiche e sfide politiche ed economiche che le nostre istituzioni dovranno fronteggiare e che giocoforza condizioneranno in futuro diversi aspetti funzionali e di ripartizione di oneri, tributi e azioni sociali.

1.1 Tassa di collegamento

La tassa di collegamento è stata abrogata dal Gran Consiglio a ottobre 2024. Con 44 voti favorevoli, 42 contrari e 2 astenuti è stato approvato il rapporto di maggioranza della Commissione della Gestione a sostegno dell'iniziativa popolare che chiedeva appunto l'abolizione della tassa. La minoranza appoggiava invece il controprogetto del Consiglio di Stato, con una versione light della tassa, in cui si escludevano i centri commerciali.

1.2 Piattaforma di dialogo fra Cantone e Comuni – Ticino 2020

Nell'attesa di sapere se il Consiglio di Stato vorrà proporre un Messaggio all'attenzione del Gran Consiglio, si deve constatare che il progetto "Ticino 2020" mirante a una riforma dei flussi finanziari e della ripartizione delle competenze fra Cantone e Comuni, dopo 10 anni di gestazione, è tornato alla casella di partenza: ora è il Cantone che chiede agli Enti locali come vogliono porsi. Rimane per ora il rammarico di un progetto ben iniziato, ma mal gestito.

1.3. L'Ente Regionale di Sviluppo del Luganese (ERSL)

L'ERSL con la sua Agenzia regionale (ARS-L) ha garantito il suo ruolo di coordinamento, rappresentando i Comuni del Luganese ad esso affiliati (come Massagno) unitamente all'Associazione Comuni Ticinesi, nelle tematiche sovracomunali. Ogni anno si finanziano progetti innovativi a livello regionale. La creazione della piattaforma online a favore dei Comuni aderenti all'ERSL denominata inRete, sta dando ottimi frutti, sia a livello di formazione che di spunti a favore degli Enti locali.

1.4 Collaborazioni intercomunali e tavoli di lavoro

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

a. Autorità regionale di protezione (ARP5)

A settembre 2024 il Consiglio di Stato, su proposta del Dipartimento delle Istituzioni, ha avallato l'avvio della consultazione in merito al disegno di nuova Legge sulla procedura in materia di protezione del minore e dell'adulto. Il disegno di legge, elaborato dal Dipartimento delle istituzioni per il tramite della Divisione della giustizia, conta oltre 100 articoli ed è finalizzato a regolamentare in modo uniforme il funzionamento delle future Preture di protezione. La consultazione è stata prevista sino al 31.10.2024 con un ampio coinvolgimento delle autorità, enti e attori interessati (omettendo però incomprensibilmente di coinvolgere i Comuni sede; Massagno si è fatta ad ogni modo parte attiva), nell'ottica di consolidare il progetto di legge, che sarà in seguito oggetto di un apposito Messaggio governativo all'attenzione del Gran Consiglio.

Nell'ultima seduta di marzo 2025 della piattaforma di dialogo Cantone-Comune il Dipartimento delle Istituzioni ha fornito alcune indicazioni in merito alla riforma. È stato precisato che sono al momento in fase di valutazione alcune possibili varianti allo scopo di assicurare il finanziamento della nuova Autorità giudiziaria cantonale. Questo vincola comunque fortemente la conduzione del Servizio, dove da un lato viene promosso il coordinamento di regole e strutture (vedi programma cantonale gestione incarti), ma

dall'altro non vi sono tempi certi per questi cambiamenti. Nella parte tecnico contabile sono inserite le casistiche complessive dei comuni sottoposti alla ARP5, con estrapolazione del nostro Comune.

b. Centro sportivo Valgersa

Il 2024 si è rivelato un anno positivo per il Centro sportivo Valgersa, sia in termini di servizi offerti, sia per la gestione delle infrastrutture. Sono stati avviati i lavori di ristrutturazione e di manutenzione straordinaria del comparto stadio, riuscendo tuttavia a mantenere la piena operatività fino all'apertura del cantiere. Questo ha permesso a tutti i giocatori e gli atleti delle società ospitate – SAM, FCSM e ATAL – così come agli istituti scolastici, di proseguire senza interruzioni le loro attività fino al 18 novembre 2024, data di chiusura dello stadio.

D'altra parte, per garantire sicurezza e praticabilità, gli interventi di manutenzione ordinaria si sono limitati agli aspetti essenziali, con azioni mirate per riparare tempestivamente alcuni guasti all'impianto di irrigazione e di illuminazione grazie al lavoro del nostro personale.

Per quanto attiene al comparto piscina possiamo esprimere soddisfazione per i risultati ottenuti durante la stagione estiva 2024, che ha preso il via il 18 maggio e si è conclusa l'8 settembre. Nonostante un inizio caratterizzato da condizioni meteorologiche instabili fino a luglio, il numero di ingressi ha raggiunto la cifra record di 44'383 visitatori. Questo risultato è particolarmente significativo, considerando che nei primi mesi il fatturato si attestava ben al di sotto della media, mentre nei mesi successivi si è registrata un'importante ripresa, che ha permesso di raggiungere ottimi numeri. È questo il segno dell'apprezzamento dell'offerta del Centro sportivo Valgersa, in particolare quando le temperature estive si fanno particolarmente torride, come ormai avviene da diversi anni.

Tuttavia, lo stato di vetustà della struttura ha reso necessari numerosi interventi per guasti agli impianti e alle attrezzature. Pur di fronte a tali imprevisti, il servizio al pubblico è sempre stato garantito nel pieno rispetto degli standard previsti, evitando disagi per gli utenti. Questa situazione ha però evidenziato, se ancora ve ne fosse stato bisogno, la necessità e l'urgenza di avviare uno studio di fattibilità per il rinnovo e la ristrutturazione del comparto piscina, con l'obiettivo non solo di ammodernare la struttura, ma anche di contenerne costi di gestione e manutenzione sempre più elevati, di ridurre il rischio di disservizi e di assicurare gli adeguati livelli di sicurezza. Si sono avviate anche le pratiche per sostituire la vecchia caldaia dismessa dall'estate 2022 con un nuovo vettore alimentato al 100% da biogas e rispettoso delle norme del Regolamento sull'utilizzazione dell'energia (RUEn). Ciò permetterà di evitare i costi sopportati per il noleggio di un impianto provvisorio, una soluzione d'emergenza che comportava anche diversi disagi.

In conclusione, il consuntivo 2024 evidenzia una gestione in linea con gli esercizi precedenti, confermando l'impegno costante nel migliorare le infrastrutture e i servizi offerti. Guardiamo con fiducia al futuro, consapevoli che l'ammodernamento e il potenziamento delle strutture sportive rappresentano un investimento strategico per la comunità, a beneficio degli sportivi, delle scuole e di tutti i cittadini che fruiscono di questi spazi.

c. Midnight Sport MaSaVe...dum

Il sostegno dei tre comuni (Massagno, Savosa e Vezia) è stato confermato per 2024 per il progetto Midnight sport MaSaVe...dum che si svolge presso la sede del Liceo 2 di Savosa. Le attività svolte solitamente al sabato, dalle ore 20:30 alle 23:30, a favore dei ragazzi di scuola media o superiori, comprendono giochi, musica e momenti d'incontro per passare in modo costruttivo il tempo libero. Il contratto per rinnovare la collaborazione con Savosa e Vezia per gli incontri dei giovani istituiti dalla Fondazione IdéeSport si è concretizzato con un aumento dei costi per Massagno a fr.16'827. In effetti il costo della manifestazione è stimato a fr. 42'615.--, la partecipazione della Fondazione IdéeSport sarà di fr. 4'445.--, per un costo da ripartire tra i 3 Comuni interessati di fr. 38'170.--. Gli altri comuni hanno chiesto un cambiamento nella chiave di riparto e di non dividerla più in terzi (costo precedente fr.11'770.--), ma con una chiave più attinente alle frequenze. D'altra parte la proposta della Fondazione IdéeSport per il nuovo quadriennio prevedeva ad ogni modo un adeguamento

delle prestazioni, rispetto alle precedenti stagioni, del 18% (quindi il costo sarebbe comunque stato non più di fr. 11'770.--, bensì di fr. 13'888.--).

d. Scollinando

L'evento svoltosi il 16 giugno 2024 ha coinvolto circa 5'000 persone con una giornata di bel tempo e tanti eventi proposti, che hanno dato ottimi riscontri. Dopo le colazioni e gli spettacoli negli 11 Comuni, i partecipanti hanno potuto scoprire meglio Lamone, Origlio e Ponte Capriasca, i tre Comuni focus, dove si trovavano diverse aree animate con molteplici attività gratuite. La quindicesima edizione si svolgerà domenica 15 giugno p.v. e tra i Comuni focus vi sarà Massagno, assieme a Savosa e Porza.

e. Polizia Ceresio Nord (PCN)

Il risultato ottenuto nel 2024, che presenta un avanzo di esercizio di fr. 232'371.51, rappresenta il miglior risultato degli ultimi 15 anni. Questa minor spesa è dovuta principalmente all'aumento delle entrate per contravvenzioni e dai rimborsi delle assicurazioni, ma va nondimeno rilevato come le spese siano di fr. 20'531.29 inferiori al preventivo. Si tratta del secondo anno consecutivo di avanzo di esercizio importante.

Il costo pro capite è diminuito; quello generale si attesta a fr. 144.38 (- fr. 12.47 rispetto al 2023), mentre quello a carico del Comune di Massagno è di fr. 132.85 (- fr. 12.35 rispetto al 2023). Da segnalare che il costo pro capite negli ultimi tre anni per Massagno è diminuito del 16% (2022: fr. 156.85; 2023: fr. 145.20; 2024: fr. 132.85).

Nella nuova sede sono stati portati a termine gli ultimi lavori di adeguamento dell'infrastruttura alle necessità logistiche e operative.

La consegna di incarti da parte dell'Ufficio esecuzioni e fallimenti si è stabilizzata ma rimane comunque ancora molto al di sotto rispetto agli anni pre pandemia.

Per quanto riguarda il personale è stato un anno con pochi cambiamenti: una partenza e un nuovo arrivo fra gli agenti operativi. Il Corpo rimane quindi invariato nella sua composizione di 23 unità: 19 agenti, 2 assistenti, 2 funzionari amministrativi.

La situazione della PCN dal punto di vista dell'organico è da considerarsi buona, anche se il fabbisogno di agenti si quantifica in cinque unità per raggiungere il numero richiesto; questa maggiore necessità di personale, fino all'autunno 2024 era di tre unità, è dovuta a due fattori:

- il Dipartimento delle Istituzioni ha modificato i parametri di calcolo degli effettivi, escludendo dal computo il Comandante;
- l'aumento della popolazione nei sei Comuni ha inciso sul calcolo degli agenti necessari (con un incremento di 0,59 unità sul totale del numero di agenti richiesti) passando quindi da 22 a 23 unità.

Nonostante ciò non si intravede la necessità di dover aumentare l'effettivo per svolgere le mansioni quotidiane: in ogni caso si raggiunge l'obiettivo garantendo un servizio ed una presenza sul territorio di gran lunga superiore ad altre polizie strutturate.

Per quanto riguarda il tema "Polizia Ticinese", il Dipartimento lo scorso autunno ha presentato quello che doveva essere il risultato del gruppo di lavoro costituito nel 2016. Purtroppo, per quanto attiene alla parte operativa e alla riorganizzazione dei compiti, nulla è stato detto. La presentazione si è focalizzata unicamente sugli aspetti di governance e gestione dei Corpi di polizia comunale, peraltro proponendo uno stravolgimento totale del sistema attuale, provocando la contrarietà di tutti gli attori in causa, sia la parte politica dei Comuni che quella tecnica dei Comandanti. Il progetto dovrà quindi essere rivisto e allo stato attuale non se ne conoscono le tempistiche.

2. Gettito fiscale cantonale

Si segnala anzitutto che il gettito cantonale accertato nel 2024 dall'Amministrazione cantonale delle contribuzioni risale all'anno 2021; la cifra complessiva ammonta a fr. 24'304'795.-- (quello del 2020 era di fr. 24'755'855.--), così suddiviso:

persone fisiche	fr. 23'364'225.--
persone giuridiche	fr. 2'009'494.--
imposte alla fonte	fr. 506'005.--
contributo di livellamento	fr. -264'783.--
deduzioni perdite	fr. 0.--
differenza ricalcolo gettito 2016	fr. -131'554.--
differenza ricalcolo gettito 2017	fr. -78'558.--
differenza ricalcolo gettito 2018	fr. -477'961.--
differenza ricalcolo gettito 2019	fr. -526'098.--
differenza ricalcolo gettito 2020	fr. -95'975.--

I dati relativi al calcolo del gettito e la conseguente stima delle imposte applicata nella stesura di questo consuntivo sono elementi verificati dall'organo di revisione esterno Interfida SA e condivisi. Si rimanda alla parte tecnico contabile per i dati di dettaglio.

I costi finanziari, determinati da tassi d'interesse considerati ancora favorevoli, hanno un valore medio complessivo a fine 2024 ammontante all'1.15%, identico all'anno precedente.

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

3. Amministrazione generale

L'organico comunale è stato completato attraverso assunzioni ponderate in base al reale bisogno, anche in funzione a sopraggiunte partenze, pensionamenti o infortuni e malattie. I mandati in outsourcing sono stati mirati a consulenze specifiche a supporto dell'Amministrazione. Nella parte contabile sono presentati in dettaglio le fluttuazioni del personale e relativa incidenza economica.

4. Territorio e ambiente

Durante il 2024 il Municipio e i propri Servizi hanno potuto procedere e avanzare sui temi che vedremo in seguito puntualmente riassunti.

4.1 Edilizia pubblica

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

Per quanto concerne i lavori di ristrutturazione della nuova sede della Scuola dell'infanzia si conferma che al termine dell'anno 2024 il programma lavori risultava rispettato e che la prognosi di consuntivo non evidenziava particolari sorpassi, risultando in linea con il preventivo votato dal Consiglio comunale.

Come già indicato nell'ambito del preventivo 2024, si ribadisce quanto il Municipio aveva deciso in merito al recupero della cantina e del portico al livello -1. I costi, allora preventivati in ca. fr. 180'000.--, per il recupero di questi spazi e per lo spostamento del locale tecnico sono stati inclusi nel credito di investimento.

Anche la prognosi recente conferma un buon andamento dei costi e la possibilità di assorbire tale spesa nel credito.

b. Casa Chiattonne

I lavori di Casa Chiattonne hanno preso avvio nella seconda metà del 2024 e al termine dell'anno si conferma che il programma lavori risulta rispettato e che i costi per le delibere eseguite sono in linea con i preventivi.

Per quanto riguarda la sistemazione esterna di Casa Chiattonne, il Municipio ha deciso di procedere con l'anticipo di parte delle opere prospettate dal progetto "Parco Civico", nello specifico limitandosi all'area circostante dell'edificio e a una parte del parco giochi della Scuola dell'infanzia e mantenendo, per il momento, lo status quo per i posteggi pubblici e la restante area pubblica circostante il Palazzo comunale.

c. Manutenzione straordinaria campo sportivo Valgersa

Nel corso del mese di dicembre 2024 hanno preso avvio i lavori di manutenzione straordinaria del campo sportivo Valgersa; sulla base delle delibere fino ad allora effettuate; la prognosi di consuntivo ad inizio 2025 risulta in linea con il credito votato.

d. Comparto ex AEM Progetto di riqualifica

Nel corso del 2024 il Municipio ha definito il team di specialisti che saranno chiamati ad affiancare il progettista per l'elaborazione del progetto e del preventivo definitivo. I prossimi passi prevedono la definizione degli spazi nell'ottica di una riqualifica di questo importante comparto e di seguito il licenziamento del Messaggio per la relativa richiesta del credito di progettazione al Consiglio comunale.

4.2 Pianificazione urbanistica

a. Variante art. 49 NAPR

Nel corso del 2024 il Municipio ha sottoposto al Consiglio comunale la variante concernente l'art. 49 NAPR per le residenze secondarie; la stessa è stata respinta dal Legislativo.

b. Variante adattamento Piano Regolatore alla Legge sullo sviluppo territoriale

Il Consiglio comunale ha adottato la variante pianificatoria concernente l'adattamento del Piano Regolatore alla Legge sullo sviluppo territoriale (LST), variante in seguito posta in pubblicazione ad inizio 2025.

c. Variante posteggi pubblici

Nel corso del 2024, il Municipio ha riattivato la variante concernente i posteggi pubblici conferendo i mandati per l'allestimento della documentazione necessaria sia al pianificatore che allo specialista ingegnere del traffico.

d. Variante beni culturali

Un'altra variante che è stata riattivata è quella concernente gli edifici o beni culturali di interesse comunale; sulla scorta dell'esito dell'esame preliminare del 2017, il Municipio ha preso atto e sta approfondendo la tematica, tenendo in considerazione le diverse sensibilità e i diversi interessi in gioco. Prossimamente verrà presa una decisione su come procedere in tale procedura pianificatoria.

e. Incrocio Via San Gottardo – Via Tesserete – Via Selva

Nel corso del mese di novembre 2024 con l'attivazione dei nuovi semafori è stata ripristinata la viabilità vigente prima dei lavori concernenti l'incrocio Arizona. A seguito del ripristino della circolazione a doppio senso su Via Selva, il Municipio vi ha introdotto in maniera definitiva il limite di velocità di 30 km/h.

f. Riqualifica di Via San Gottardo (Via Stazio – Cappella due Mani)

Nel 2024 il Legislativo ha respinto la richiesta di finanziamento per i lavori di riqualificazione di Via San Gottardo. Il Municipio ha deciso di sottoporre un nuovo Messaggio al Consiglio comunale, comprendendo anche la richiesta di credito per le infrastrutture sotterranee (come le canalizzazioni). Inoltre, l'Esecutivo, d'intesa con il Cantone, terrà conto, nel limite del possibile, delle osservazioni fatte dal Consiglio comunale riguardo all'integrazione del Masterplan "Visione 2040". La proposta sarà verosimilmente presentata nel corso del 2025.

g. Porta ovest nuove bretelle autostradali

Sulla scorta delle informazioni fornite dal Cantone, il progetto concernente le nuove bretelle autostradali di porta Ovest sarà pubblicato nel mese di giugno del 2025 e l'avvio dei lavori, che avranno una durata di 3 anni, è previsto per l'inizio del 2026 riservati eventuali ricorsi.

4.3 Edilizia privata

L'edilizia privata sta vivendo un forte sviluppo su tutto il territorio, con una previsione di crescita di circa 400 nuove unità abitative nei prossimi 5 anni. A breve avranno inizio i lavori per due importanti complessi: il primo, situato tra Via al Ponte e Via Lisano (ex IBSA), prevede la costruzione di un complesso residenziale composto da circa novanta appartamenti; il secondo, ubicato tra Via Ciusarella e Via G. Guisan, vedrà la realizzazione di un edificio residenziale con sessanta appartamenti. Inoltre, sono in fase di ultimazione due complessi residenziali di Via Morena–Via Dunant (appartamenti per senior con servizi annessi), oltre a tre nuovi complessi su Via Povrò–Via Morella.

Nel corso dell'anno 2024 sono stati rilasciati 128 titoli autorizzativi, suddivisi tra licenze, nullaosta, verifiche di conformità e altri permessi. Il seguente rendiconto statistico evidenzia la costante vitalità e l'interesse crescente per l'immobiliare nel nostro territorio:

	2024	2023	2022	2021
licenze edilizie nuovi edifici	5	2	5	4
licenze edilizie diverse	10	18	14	21
licenze notifiche	53	40	38	31
nuove abitabilità edifici completi	1	3	3	2

4.4 Raccolta e smaltimento dei rifiuti

Il servizio raccolta ed eliminazione dei rifiuti, in tema di quantitativi raccolti, rimane in linea con i dati dell'anno 2023; si segnala una diminuzione dei quantitativi nella raccolta dei rifiuti solidi urbani (RSU): dai 12'361.80 quintali del 2023 si è passati ai 11'966.40 quintali (-395.40 quintali) per il 2024.

Per contro la raccolta dei rifiuti separati, presso il Centro separati di Ciusarella e nei piccoli punti di raccolta del vetro e della carta, ha subito un aumento (+ 390.00 quintali).

La raccolta dell'umido, introdotta nel corso del 2022 presso il Centro separati Ciusarella, continua a dare buoni risultati ed è in costante aumento.

Si fa notare che i risultati tengono conto di un aumento della popolazione di 218 unità.

Nel dicembre del 2024 il Municipio ha deciso l'introduzione della tessera per l'accesso all'ecocentro Ciusarella, che sarà trasmessa prossimamente a tutti i nuclei familiari.

Si segnala che il Legislativo sarà presto anche chiamato a decidere sulla proposta di ampliamento del Centro separati di Ciusarella.

4.5 Politica energetica

Confermate anche per il 2024 le iniziative di politica energetica comunale.

Il Municipio, con risoluzione del 04.12.2023, ha deciso di abrogare l'Ordinanza Municipale concernente l'attribuzione di un contributo per l'acquisto di una bicicletta elettrica, pertanto per l'anno 2024 non figurano gli esborsi. Da una recente comunicazione della SEL, eventuali incentivi per l'efficienza energetica e mobilità sostenibile, devono far riferimento a uno specifico Regolamento (Ordinanze nel merito non costituiscono base legale sufficiente) che si intende preparare a breve.

Si segnala inoltre che dal 2025 sono state sospese le consulenze dello Sportello Energia, si può d'altra parte riferirsi al Servizio di consulenza pure gratuito di Ticino Energia.

4.6 Illuminazione stradale

AEM SA continua il lavoro di sostituzione e modernizzazione dell'illuminazione pubblica sul territorio comunale che, a fine 2024, contava il 91.18% dei punti luce a tecnologia LED, pari a 693 impianti sui complessivi 760 esistenti. Con la posa delle nuove lampade a LED si riesce anche a eliminare alcuni punti luce.

Per migliorare ulteriormente l'efficienza energetica, 622 lampade sono collegate alla rete di gestione remota dell'illuminazione pubblica denominata Rete Paradox. Grazie a ciò ogni punto luce è regolato singolarmente secondo le esigenze della zona d'uso, inoltre dalle 00:30 alle 04:30 avviene un'ulteriore riduzione del 50% della sua potenza. I lavori si concluderanno nel 2025 con in particolare la posa delle lampade su Via Besso, lato Massagno.

4.7 Genio civile

Nel corso dell'anno 2024, terminati i lavori in Via Sassa, è stato allestito il Messaggio, approvato dal CC nella sessione di dicembre, per la richiesta del credito di costruzione di fr. 5'000'000.-- della Fase 1.

Per quanto concerne la manutenzione della pavimentazione della rete stradale comunale, si conferma che nel 2024 il Municipio ha allestito il relativo bando di concorso e in seguito assegnato il mandato di manutenzione per il quadriennio 2025-2028. Dal mandato di manutenzione sono escluse le strade oggetto di interventi di sottostrutture.

5. Formazione

Nell'istituto scolastico comunale non si sono presentati dei cambiamenti a livello di numero di classi; infatti le 8 sezioni di Scuola dell'infanzia (SI) e le 15 di Scuola elementare (SE), con l'avvio di una nuova esperienza inclusiva alla SI e una in 4a SE, sono state confermate. I 417 allievi (-9 rispetto all'anno scolastico precedente) hanno iniziato con grande entusiasmo e una gran voglia di tornare a scuola. La presenza di Sindaca e Capodicastero nei momenti mattutini del primo giorno di scuola è stata particolarmente apprezzata da allievi, maestri, genitori e dal personale scolastico, in quanto sottolinea come sia importante questo momento per la comunità massagnese tutta.

In linea con la realtà scolastica e territoriale degli ultimi anni vi è una confermata multiculturalità. La percentuale di allievi stranieri alla SI si attesta al 55.3% (83 allievi su 150), mentre alla SE la percentuale è del 50.9% (136 allievi su 267).

In totale sono rappresentate 30 nazionalità (-1 rispetto all'anno scolastico (a.s.) 2023/2024): Afghanistan, Azerbaigian, Belgio, Bosnia ed Erzegovina, Brasile, Congo, Croazia, Eritrea, Francia, Germania, Grecia, Iraq, Italia, Kosovo, Mongolia, Polonia, Portogallo, Repubblica Dominicana, Romania, Russia, Serbia, Siria, Slovacchia, Somalia, Sri Lanka, Stati Uniti, Svizzera, Turchia, Ucraina e Yemen.

Nel corso dei primi giorni di scuola si sono avviati i corsi per l'integrazione linguistica e per l'istituto scolastico comunale sono state erogate per l'anno scolastico 2024/25 468 UD alla SI e 468 UD alla SE. La professionalità e la collaborazione della ma. Paola Poretti a sostegno della comunità scolastica massagnese consente ai nostri allievi di apprendere la lingua italiana in maniera efficace, così da integrarli al meglio nei vari contesti di classe.

Tenuto conto del numero di allievi in una sezione nella sede SI Centrale si è confermata una docente d'appoggio a metà tempo (secondo la *Legge sulla scuola dell'infanzia e di scuola elementare* i DAP sono obbligatori per le sezioni SI con un numero superiore ai 20 allievi e per le sezioni SE sopra ai 22 allievi). La figura di operatrice per la pausa meridiana alla SI, che consente alle docenti titolari di usufruire di una pausa di 30' durante la giornata lavorativa, è stata mantenuta anche per l'a.s. 2024/2025.

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

- mensa (120 iscritti, -4 rispetto all'a.s. 2023/2024);
- doposcuola sociale SE (51 iscritti, +2 rispetto all'a.s. 2023/2024).

Il servizio doposcuola SI, gestito da Associazione Luganese Famiglie Diurne in collaborazione con la Direzione scolastica, ha avuto un incremento di bambini e ha raggiunto le 35 iscrizioni. Questo servizio, tenuto conto dell'aumento di allievi iscritti, è stato spostato dalla sezione SI Nosedo a una sezione presso la sede Centrale e i nuovi spazi hanno rappresentato una valida soluzione. Dal mese di settembre il doposcuola SI ha ripreso regolarmente il suo funzionamento e anche il parco giochi esterno, più ampio rispetto a quello di Nosedo, è sfruttato nel migliore dei modi.

Il numero di iscritti ai vari servizi parascolastici, segnatamente ai bisogni sempre più particolari degli allievi, ha comportato un aumento di personale sia a livello di educatrici al doposcuola sia di sorveglianti presso la mensa SE Nosedo. Questi potenziamenti hanno permesso di garantire e di incrementare ulteriormente la qualità dell'offerta alle famiglie massagnesi e i riscontri sono del tutto positivi.

In merito alla popolazione scolastica va tenuto in considerazione il fervore edilizio presente a Massagno, in quanto numerose unità abitative sono state consegnate, altre sono in fase di ultimazione e altre ancora in costruzione senza dimenticare i progetti edilizi pianificati per il futuro. L'istituto scolastico comunale è confrontato sempre più con delle partenze e degli arrivi a livello di allievi e famiglie, ma le sedi presenti sul territorio (SI Centrale, SI Povrò, SE Nosedo e la futura sede SI Ippocastano) riescono a garantire la regolare accoglienza di tutti gli allievi.

a. Casa montana Roseto

La casa montana Roseto ad Airolo rappresenta una struttura del tutto apprezzata da allievi, docenti e famiglie di Massagno, come pure dagli altri Comuni che ne richiedono l'occupazione per l'organizzazione di settimane fuori sede.

Oltre alla casa è apprezzato il servizio completo di vitto (ottimi pasti preparati dalla cuoca responsabile) e trasporti (garantiti dal pulmino, che accompagna i bambini in gita nelle settimane verdi, e alla partenza della funivia durante le settimane bianche).

Mantenere alto il livello di servizio offerto comporta dei costi e infatti durante il 2024 il pulmino ha avuto la necessità di interventi a livello di carrozzeria e manutenzione.

Nel periodo estivo i turni delle vacanze al Roseto (3 turni di una settimana) sono stati riproposti e l'interesse e la qualità di questi momenti in Leventina rimangono del tutto attrattivi. Nel mese di dicembre, viste le buone condizioni di innevamento e la regolare apertura degli impianti, si è riproposto il corso di sci invernale facoltativo e sono stati coinvolti oltre 20 ragazzi dell'istituto scolastico comunale.

Il nuovo gerente si è inserito nel migliore dei modi all'interno del team e la collaborazione instaurata con docenti e allievi ha mostrato una grande professionalità e dedizione. Grazie alle competenze del Sig. Martinenghi si è proceduto anche alla riorganizzazione di alcuni spazi della casa Roseto e alla sostituzione di una parte dell'attrezzatura sciistica che non era più utilizzabile causa usura.

b. Scuola media Cabione

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

Ricordiamo che questo finanziamento serve al mantenimento di una cassa destinata all'organizzazione di attività d'interesse pedagogico. Anche i Comuni di Savosa e Vezia (gli allievi di quest'ultimo frequentano la sede di Breganzona già dallo scorso a.s.) versano un identico importo per parità di trattamento a favore degli allievi.

6. Cultura, eventi e comunicazione

Nel corso del 2024 l'Ufficio Comunicazione ha proseguito le proprie attività coordinando, come d'abitudine, i settori della comunicazione, della cultura e degli eventi. Tra le principali iniziative realizzate si annoverano la pubblicazione della rivista "info-Massagno", l'aggiornamento costante del sito istituzionale e del profilo Twitter, la diffusione di comunicati stampa e l'organizzazione di eventi ufficiali del Comune.

6.1 Comunicazione

La rivista "info-Massagno" ha documentato eventi di rilievo, a livello istituzionale e non, accaduti nel corso dell'anno quali ad esempio: i risultati delle elezioni comunali con la nomina della nuova Sindaca Simona Rusconi e della nuova compagine municipale, l'inizio dei lavori presso il Centro sportivo Valgersa e Casa Chiattono e il termine dei lavori dell'Incrocio Arizona. In riferimento alla nuova legislatura si è inoltre voluto dare spazio a tutti i neo-eletti Municipali presentandoli su info-Massagno (reportage di 4 pagine) ed è stata creata la nuova rubrica "Ti presento" dedicata ai vari Servizi comunali volta ad avvicinare ulteriormente l'Amministrazione al cittadino (nel 2024 sono stati presentati l'Ufficio controllo abitanti e info-Comune; la rubrica proseguirà nei prossimi anni).

Per quanto concerne il sito internet, oltre all'aggiornamento regolare dei contenuti web, è stata creata una nuova sezione dedicata ai concorsi LCPubb. Il Comune ha inoltre nuovamente aderito e promosso (tramite sito internet, info-Massagno, totem comunali ecc.) alcune campagne di sensibilizzazione a livello comunale, cantonale o nazionale, quali ad esempio: zanzara tigre (www.massagno.ch/zanzaratigre), canicola, sportello energia, campagna di sensibilizzazione rifiuti (www.massagno.ch/rifiuti) ecc., senza dimenticare gli stampati e la sezione ad hoc sul sito dedicata alle elezioni www.massagno.ch/Elezioni2024. A titolo informativo, è stato recentemente messo online il nuovo assistente virtuale del sito del Comune – lo sportello IA – basato sull'intelligenza artificiale. Questo strumento è progettato per aiutare l'utente a trovare e riassumere rapidamente informazioni su servizi, moduli, documenti, orari e contatti e fornisce solo informazioni ufficiali presenti sul sito del Comune.

6.2 Eventi e Manifestazioni

Durante l'anno si sono svolti i consueti eventi comunali, tra cui la cerimonia di inizio anno, il Carnevale, la Sagra e Massagno Food Festival. Come nel 2023, anche nel 2024 è stato organizzato un ricco calendario di eventi natalizi legato alla pista di pattinaggio sulla terrazza delle scuole elementari dal 22 novembre al 29 dicembre gestita in collaborazione con la responsabile del Centro Sportivo Valgersa, coinvolgendo enti e associazioni del territorio. L'affluenza è stata in linea con l'anno precedente; inoltre la presenza della trasmissione RSI "Siamo fuori" in diretta dalla pista ha dato una buona visibilità al nostro Comune.

6.3 Attività Culturali

Le attività culturali comunali includono in particolare il festival letterario "Tutti i colori del giallo" e la mostra annuale d'arte presso Casa Pasquée, che nell'anno in esame, ha ospitato l'esposizione dedicata a Anita Spinelli e che quest'anno ha visto un programma ulteriormente arricchito da un evento (conferenza) a metà mostra e un finissage con l'intervento musicale di Chiara Dubey. Nel 2024 il Comune ha inoltre continuato la collaborazione con il Cinema Lux Art House per promuovere la settimana arte attraverso il progetto "Il Cinema di Tutti, per Tutti". L'iniziativa prevede diverse proiezioni tematiche rivolte a differenti fasce d'età con un calendario di attività che proseguirà fino al mese di maggio del 2025. A questi progetti si aggiungono le svariate richieste di contributo per eventi culturali (Festival dei diritti umani, OtherMovie, Notte del cortometraggio, l'Uomo e il clima, Castellinaria, Mountain Film festival, ecc.) a cui il Municipio ha deciso di dare seguito.

7. Politiche giovanili e mobilità sostenibile

7.1 Progetto giovani

Richiamato quanto indicato nel Preventivo 2025, in tempi assai rapidi, possiamo confermare la riapertura del “Punto Giovani” – inaugurato lo scorso 9 aprile – grazie agli sforzi del Municipio che ritiene di aver individuato nel Signor Alan Wild (già responsabile per il Girasole del settore animazione), la persona che possa dare nuova linfa al progetto. Nel frattempo sono stati adottati degli accorgimenti necessari per la sistemazione dei locali che si trovano sempre in Via Motta, a fianco dei magazzini AEM ora dismessi.

7.2 Trasporti pubblici

Dal 2024 è cambiato il sistema delle carte giornaliere delle FFS, ora trasformato nella carta giornaliera risparmio Comune. Il contingente messo a disposizione dalle ferrovie è stabilito a livello federale e le persone possono recarsi nei Comuni che vi hanno aderito; prima si acquista il biglietto, meno costa. Questo servizio viene compensato dalle FFS con una percentuale del valore del biglietto venduto. In sostanza i Comuni non avranno più il rischio di biglietti invenduti, bensì il beneficio della commissione di vendita. Nell'anno in rassegna sono stati venduti biglietti per fr. 50'390.75 contro un costo d'acquisto di fr. 45'251.--. Il maggior incasso è la commissione pari a fr.5'139.75. InfoComune gestisce il servizio di questi biglietti in modo ottimale, a piena soddisfazione delle persone che ne usufruiscono e del Municipio.

Il contributo per l'acquisto degli abbonamenti della comunità tariffale Arcobaleno è sempre molto apprezzato e la relativa spesa è in forte rialzo. In effetti siamo passati da fr.90'486.15 a fr.106'626.90 (+ 18%). Tramite Ordinanza sono regolamentati i diversi contributi che vengono erogati ai giovani dalla Scuola media sino ai 25 anni (massimo 2 zone) e alle persone in AVS e AI (una zona). Novità della comunità tariffale la nuova ripartizione delle zone che sono diminuite, ma che non cambiano per il nostro Comune; neppure l'importo degli abbonamenti annuali ha subito variazioni a partire da dicembre 2024. Come detto sopra (4.5) occorrerà formalizzare la base legale in uno specifico Regolamento.

8. Politica sociale

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

8.1 Strutture e servizi a favore degli anziani

I dati statistici al 31.12.2024 indicano che a Massagno le persone oltre i 65 anni sono 1'424 su 7'034 abitanti (1'417 / 6'933 nel 2023), di cui 561 (543 nel 2023) con più di 80 anni e 128 (114 nel 2023) ultranovantenni.

Le persone anziane del nostro Comune godono di un'ampia fascia di soluzioni ai bisogni che derivano dall'incedere dell'età e che a volte-spesso inizia a precludere una certa indipendenza. Quanto elencato di seguito sono le possibilità e le soluzioni individuate per garantire un'offerta di qualità e di sicuro impatto a piena soddisfazione dell'esecutivo, specie se rapportati alla realtà di una entità comunale come la nostra avente un territorio esiguo.

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

Confermato nuovamente il cambiamento di percezione e le abitudini di molti anziani, che portano ad un inserimento in strutture paramediche più tardivo che in precedenza, valorizzando il ruolo della famiglia quando possibile, come osservato dalla politica sugli anziani proposta dal Consiglio di Stato e condivisa dal Gran Consiglio grazie alle linee guida

che hanno determinato la nuova pianificazione integrata Legge anziani (LANz) e Legge sull'assistenza e cure a domicilio (LACD) per gli anni 2021-2030.

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

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

8.2 Casa anziani Girasole

Le spiegazioni e gli aspetti finanziari sono ripresi nel commento ai conti di gestione che si trovano negli allegati di questo documento.

Dati anziani domiciliati a Massagno che hanno soggiornato in Istituti		
Casa anziani	Numero soggiorni	Giorni di soggiorno
<i>Girasole, Massagno</i>	64	19'015
<i>Case convenzionate a ridosso dei confini comunali</i>		
<i>Villa Santa Maria, Savosa</i>	2	427
<i>Tertianum Parco Maraini, Lugano</i>	8	2'562
Totale case convenzionate	10	2'989
<i>Altre case anziani fuori Comune</i>		
<i>Residenza Paradiso, Paradiso</i>	3	1'095
<i>Casa per Anziani, Tesserete</i>	1	366
<i>LIS Residenza Gemmo, Lugano</i>	4	1'464
<i>LIS Casa Serena, Lugano</i>	1	366
<i>LIS Centro la Piazzetta, Lugano</i>	1	366
<i>LIS Centro Polis, Pregassona</i>	9	2'555
<i>LIS Centro l'Orizzonte, Colla</i>	2	403
<i>LIS Residenza Meridiana</i>	1	30
<i>Fondazione Tusculum, Arogno</i>	1	366
<i>Cigno Bianco, Agno</i>	1	366
Totale altre case anziani	24	7'377
Totale case anziani fuori Comune (convenzionate + altre case)	34	10'366
Totale generale	98 (*)	29'381
<i>Differenza anno precedente</i>	- 9	+735

(*) il numero di 98 ospiti in Casa anziani è comprensivo anche delle persone decedute durante l'anno in rassegna.

Numero anziani in vita e degenti nelle case anziani con domicilio a Massagno		
	al 31.12.2024	al 31.12.2023
Girasole (di Massagno)	51	50
Altre case anziani	23	20
Totale anziani	74	70

In base a quanto precede, si rileva come il fabbisogno di posti letto non coperti dalla Casa anziani Girasole è soddisfatto facendo capo alle altre strutture convenzionate e sussidiate dal Cantone. La partecipazione ai costi giornalieri dei degenti al di fuori della Casa anziani Girasole è stabilita in base alla tipologia di istituto e in base ai contratti di prestazione. Dopo una flessione, sono aumentati di 4 unità le persone degenti in strutture medicalizzate.

Al momento attuale la collaborazione con i diversi istituti è molto buona, secondo una disponibilità di accoglienza da parte delle diverse strutture sul territorio ancora recettiva, che permette il collocamento dell'utenza di Massagno anche fuori Comune.

Segnaliamo d'altra parte che l'evoluzione preventivata dal Cantone e presentata nel documento "Pianificazione integrata LANz-LACD 2021-2030" obbliga però il Municipio a interrogarsi sulle necessità future. Infatti il Cantone stima per il 2030 un fabbisogno di circa 2'000 posti letto, di cui 600 per il Luganese; alcune strutture sono già state costruite (es. Canobbio e Pregassona) ma rimane ancora un'esigenza di almeno 350 posti letto nella regione. Sarà quindi necessario procedere prossimamente a delle valutazioni per individuare le migliori soluzioni così da rispondere ai bisogni futuri della nostra popolazione.

8.3 Sportello LAPS, Agenzia AVS e Servizi sociali

Lo sportello del Servizio sociale è chiamato a rispondere ai numerosi bisogni, sia amministrativi che economici, tramite aiuti alle persone, con consulenze mirate grazie alle assistenti sociali.

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

Una delle prestazioni previste dalla LAPS è l'assistenza. Si segnala che per ogni nuova domanda di assistenza, dopo l'inoltro da parte degli sportellisti LAPS, le persone vengono sentite dal collaboratore cantonale incaricato di gestire la pratica e dalle operatrici sociali. Questo incontro permette di conoscere meglio le persone e la loro situazione, così da eventualmente adottare altre misure, e consente anche di valutare le misure di inserimento per i richiedenti, così da avvicinare nuovamente queste persone al mondo del lavoro.

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

Contestualmente a questo documento, sarà prossimamente licenziato il MM del nuovo Regolamento all'aiuto sociale comunale, aggiornato in base alle diverse situazioni in essere e meglio strutturato dal lato giuridico. Gli aiuti economici sono aumentati passando da un importo di fr. 18'922.85 a fr. 41'529.40. L'aiuto è erogato in maniera sussidiaria, ossia dopo avere fatto capo ad altri enti che elargiscono contributi e sussidi, e quando non vi sono altre possibilità.

c. Morosi cassa malati

L'obbligo di denuncia nei confronti degli assicurati morosi delle casse malati che non danno seguito al richiamo inoltrato dai Comuni dall'1.1.2025, a seguito di consultazione, è diventato una facoltà. A stabilirlo è stato il Consiglio di Stato dopo le proteste di diversi Enti locali, tra cui Massagno. I Comuni convocano ad ogni modo i cittadini che non pagano i premi di cassa malati per verificare la loro situazione.

d. Sportello Regionale Laps

La Legge sull'armonizzazione e coordinamento delle prestazioni sociali ha lo scopo di armonizzare e coordinare i principi e le disposizioni che disciplinano la concessione delle prestazioni sociali erogate dal Cantone. Ricordiamo che allo sportello LAPS di Massagno si rivolgono i cittadini di Massagno e quelli del comprensorio ossia le persone domiciliate a Cadempino, Comano, Cureglia, Lamone, Muzzano, Porza, Savosa, Sorengo e Vezia.

e. Sportello Integrazione stranieri

Massagno ha una forte connotazione multiculturale e questo emerge dai dati sulla popolazione, tenuto conto che nel nostro territorio convivono 95 nazionalità diverse (+ 7) e la percentuale di persone straniere al 31 dicembre 2024 era del 46.40% (+ 1.31%).

Questi dati mostrano l'importanza di continuare a operare per favorire l'integrazione degli stranieri nella nostra realtà comunale grazie anche allo sportello gestito dalla delegata comunale all'integrazione (presente tutti i martedì a Casa Pasquée nel pomeriggio) che svolge un importante lavoro e garantisce un punto di incontro e di ascolto per gli stranieri che spesso sono in difficoltà a capire determinati ambiti della nostra quotidianità. Il Municipio ha anche integrato l'ex animatore giovanile 1.5g/settimana rafforzando il servizio. Inoltre la delegata all'integrazione organizza e svolge, con l'appoggio di un incaricato, i corsi di italiano, elemento che permette e facilita l'integrazione delle persone.

f. Agenzia AVS

L'Agenzia comunale AVS ha il compito di fornire assistenza e consulenza per le pratiche connesse all'Assicurazione vecchiaia e superstiti (AVS). Si occupa inoltre di verificare e inoltrare richieste alla Cassa cantonale di compensazione. L'attività dell'agenzia AVS per il 2024 è stata tendenzialmente in linea con gli anni precedenti.

g. Operatrici sociali comunali

Presso i Servizi sociali sono operative due operatrici sociali comunali con un grado di impiego complessivo del 100% (due unità impiegate al 50%). Il servizio si afferma sempre più come un punto di contatto per la popolazione di Massagno a cui rivolgersi in caso di situazioni di difficoltà, ma non solo. L'operatrice sociale dovrebbe essere la prima figura di riferimento per individuare delle soluzioni che sono il frutto di un lavoro di contatti e incontri con altri servizi presenti sul territorio cantonale, perché far rete è fondamentale per la presa a carico delle diverse situazioni. In questi ultimi anni le operatrici sociali si sono adoperate con professionalità e impegno per farsi conoscere e poter così raggiungere tutte le persone che potrebbero necessitare del loro intervento monitorando le diverse situazioni per rispondere a nuove necessità, ma soprattutto per sensibilizzare la popolazione su determinati ambiti.

9. Consorzi - Enti - Partecipazioni

Come ogni anno presentiamo in questo capitolo la tabella relativa alle partecipazioni del Comune a Consorzi, Enti e Cantone, da cui si evidenzia un aumento dei costi di fr. 231'202.31 (2023 fr. +776'102.35, 2022 fr. -525'348.94, 2021 fr. -28'662.24, 2020 fr. +683'198.56).

Il totale delle partecipazioni di fr. 10'775'879.45 é nuovamente in aumento (2023 fr. 10'544'677.14, 2022 fr. 9'768'574.79, 2021 fr. 10'293'923.73, 2020 fr. 10'322'585.97).

Segue la tabella dettagliata:

Consorti:	C 2024		C 2023	
Smaltimento rifiuti ESR (730.3611.002)	CHF	181'050.70	CHF	186'415.35
Depurazione acque (720.3612.108)	CHF	577'215.55	CHF	541'121.15
Argini Vedeggio (741.3612.107)	CHF	14'377.33	CHF	11'042.75
Argini Cassarate (741.3612.111)	CHF	58'698.75	CHF	63'398.49
Protezione civile (162.3612.103)	CHF	211'941.45	CHF	200'759.35
<u>Servizi:</u>				
SACD (421.3632.108)	CHF	783'527.27	CHF	734'093.29
Servizio d'appoggio SACD (421.3632.109)	CHF	511'024.20	CHF	474'338.61
Finanziamento aiuti diretti mantenimento a domicilio (421.3632.110)	CHF	189'281.46	CHF	177'675.15
Istanza di compensazione (421.3632.106)	CHF	1'475.65	CHF	1'575.97
Totale	CHF	2'528'592.36	CHF	2'390'420.11
Maggior spesa rispetto al 2023	CHF	138'172.25		
A questo importo sono da aggiungere i finanziamenti degli <u>Enti</u> di cui il Comune fa parte, ossia:				
Croce Verde (422.3614.001)	CHF	124'297.25	CHF	117'974.00
Vigili del fuoco Lugano (150.3612.102)	CHF	172'529.60	CHF	188'145.95
Trasporti pubblici TPL SA (622.3631.002)	CHF	369'350.00	CHF	394'772.00
Comunità tariffale (622.3631.010)	CHF	51'366.00	CHF	642.00
Commissione regionale trasporti (622.3631.008)	CHF	7'194.25	CHF	5'269.75
Operatore di prossimità regionale (431.3612.110)	CHF	13'352.00	CHF	13'150.00
Ente turismo (840.3632.111)	CHF	8'662.05	CHF	8'392.65
Ente regionale di sviluppo (850.3636.011)	CHF	23'012.50	CHF	22'491.00
Totale	CHF	769'763.65	CHF	750'837.35
Maggior spesa rispetto al 2023	CHF	18'926.30		
Altre quote di <u>riversamento allo Stato</u> per:				
Visite mediche scolastiche e dentarie (433.3611.001+003)	CHF	69'036.00	CHF	73'752.20
Trasporto pubblico regionale (622.3631.011)	CHF	433'377.00	CHF	400'853.00
Contributo per asili nido (545.3631.004+3636.009)	CHF	179'738.00	CHF	189'366.00
Contributo spese case per anziani (412.3632.107+103)	CHF	3'203'789.90	CHF	2'982'221.69
Assistenza sociale (572.3631.012)	CHF	707'556.64	CHF	774'632.70
Manutenzione impianti semaforici (615.3151.004)	CHF	51'458.35	CHF	26'655.09
Contributo di solidarietà Canton Ticino (990.3631.003)	CHF	459'438.00	CHF	456'606.00
Compensazione intercomunale (930.3622.801)	CHF	25'698.00	CHF	19'785.00
Contributo di livello (930.3622.701)	CHF	-	CHF	113'521.00
Totale	CHF	5'130'091.89	CHF	5'037'392.68
Maggior spesa rispetto al 2023	CHF	92'699.21		
<u>Contributo oneri assicurativi:</u>				
AVS, AI, PC, Casse malati, medici montagna, indigenti (512.3631.006)	CHF	2'347'431.55	CHF	2'366'027.00
Minor spesa rispetto al 2023	CHF	-18'595.45		
Totale partecipazioni	CHF	10'775'879.45	CHF	10'544'677.14
Totale maggior spesa rispetto al 2023	CHF	231'202.31		

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

10. Azienda Elettrica Massagno SA

Il Comune di Massagno detiene l'intero pacchetto azionario di AEM SA. L'azienda elettrica, oltre a Massagno, gestisce la rete di distribuzione e fornisce energia anche ai Comuni di Capriasca e Isonne.

Il settore energetico continua ad essere tra i temi più discussi e lo è stato in particolare lo scorso anno con la votazione sul rinnovo dell'assetto normativo in materia a livello federale con il cosiddetto "Atto Mantello", dove i cittadini sono stati chiamati alle urne per esprimersi sulla legge federale per un approvvigionamento elettrico sicuro con le energie rinnovabili, volto a potenziare la produzione di energia rinnovabile per ridurre la dipendenza dall'estero, specie in inverno, con l'obiettivo di garantire la fornitura di elettricità a lungo termine, evitando penurie e conseguenti blackout. Legge che è stata accolta e per la quale vengono ora pubblicate le direttive tramite specifiche ordinanze da parte del Consiglio Federale.

Prosegue pertanto l'orientamento avviato da qualche anno basato in primo luogo sulla strategia energetica 2050 e fortemente condizionato dalle recenti vicissitudini geopolitiche, che spingono ad un abbandono graduale dalle energie fossili in favore delle energie rinnovabili indigene e ad una maggiore efficienza sui consumi. Una transizione energetica che impegna sempre maggiormente anche i distributori locali che devono applicare nuove misure, investire sugli impianti e dotarsi di mezzi appropriati per rispondere ai nuovi requisiti.

In tal senso AEM ha avviato un processo di rinnovo che nell'anno trascorso l'ha impegnata intensamente su vari fronti per la riorganizzazione aziendale. A livello logistico si è intervenuti sull'edificio della centrale idroelettrica La Stampa per la realizzazione del nuovo magazzino e la ristrutturazione degli spazi per l'unità tecnica e per le squadre operative. Per la parte gestionale sono stati ripresi tutti i flussi operativi e le direttive interne per un completo aggiornamento e certificazione secondo gli standard ISO 9001, ottenendo conseguentemente anche il relativo certificato.

Oltre a rispondere ai nuovi requisiti di settore, le attività organizzative si sono rese necessarie per incrementare l'efficienza operativa, un'esigenza impellente per assicurare la qualità del servizio e che richiede anche l'ulteriore sviluppo della digitalizzazione. Un processo continuo caratterizzato da molteplici progetti per la sostituzione e l'introduzione di nuovi sistemi di gestione, comunicazione e protezione dati.

Sul fronte della ricerca e sviluppo, AEM si è confermata l'azienda elettrica tra le più attive e innovative a livello nazionale. Tra i vari progetti degni di nota va segnalato quello relativo alla realizzazione della tariffa dinamica, in seguito premiata con il secondo riconoscimento Watt d'Or nello spazio di soli due anni. AEM ha inoltre partecipato in tanti altri progetti nazionali ed europei nell'ambito della transizione energetica, studi e ricerche fondamentali per sviluppare i futuri servizi richiesti dalla clientela e continuare a svolgere il proprio servizio pubblico in ambito energetico e ambientale.

Nonostante l'incremento delle attività, l'azienda ha mantenuto il controllo delle proprie spese, dove a pesare in modo rilevante sul risultato permangono gli importanti oneri passivi dovuti all'incremento del tasso d'interesse per i finanziamenti bancari.

Il consuntivo di AEM SA 2024 verrà allegato al preventivo comunale dell'anno 2026 visto che i tempi di sviluppo dello stesso da parte di AEM SA sono diversi dai termini obbligatori per gli enti locali. Il documento relativo all'azienda comprenderà i conti consuntivi 2024, unitamente al rapporto della Direzione e rapporto di revisione. Si rammenta che il dividendo che viene inserito nei conti è sempre quello dell'anno precedente (stessa situazione per il mandato di prestazione della Casa anziani Girasole). In considerazione dell'aggravio economico sul rinnovo dei prestiti finanziari (aumento di ca. CHF 150'000.--), per l'esercizio 2023 l'Assemblea Generale di AEM SA ha rinunciato al versamento di un dividendo al Comune, al fine di favorire un consolidamento patrimoniale dell'azienda (nel 2022 era stato di fr. 100'000.--).



Conclusioni

Il consuntivo 2024 del Comune di Massagno si chiude con un risultato molto positivo e di grande soddisfazione che ci permette di affrontare con serenità ed entusiasmo la legislatura entrante nel solco di una continuità dove sono state poste le basi per i risultati odierni. I dati confermano la solidità finanziaria e premiano una gestione attenta, responsabile, progettuale e lungimirante. L'esercizio si conclude con un avanzo che consente, in un contesto generale difficile per gli enti pubblici, di portare tra l'altro il capitale proprio a 14,6 milioni di franchi, rafforzando ulteriormente le basi economiche del Comune.

Questo risultato particolarmente favorevole apre la strada a importanti opportunità: da un lato, rende possibile una revisione al ribasso del moltiplicatore d'imposta, offrendo un beneficio concreto ai cittadini, mantenendo tutti i servizi erogati attualmente, dall'altro, permette di affrontare con maggiore serenità il futuro, dato che sono previsti e lanciati importanti progetti (grandi e piccoli) per la comunità che testimoniano una realtà attenta, dinamica, viva e in costante evoluzione a beneficio in particolare di giovani, nuclei famigliari e anziani e anche delle aziende.

Massagno è inoltre un Comune apprezzato per il suo territorio, la qualità delle sue infrastrutture e dei suoi servizi, la varietà delle attività culturali, sportive e ricreative, nonché per la dimensione umana che rende il vivere quotidiano piacevole e a misura di persona.

Questo consuntivo è, dunque, il riflesso di un Comune che cresce e che investe nel proprio futuro.

Il Municipio come per il passato è fiero di poter contare, oltre che sull'impegno e sulla collaborazione dei 250 dipendenti, che si vuole qui nuovamente pubblicamente ringraziare, sul supporto delle varie associazioni, enti e persone attive, ulteriore pilastro fondamentale del tessuto sociale.

Si invita il Consiglio comunale a voler

r i s o l v e r e:

1. il bilancio consuntivo, il conto economico e d'investimento, dei fondi comunali e speciali per l'anno 2024 del Comune sono approvati;
2. l'avanzo del conto economico di fr. 3'566'413.19 viene accreditato al capitale proprio;
3. sono abbandonati i seguenti crediti (minor spesa):
 - MM 2626 Migrazione informatica casa anziani Girasole fr. 772.95
 - MM 2627 Interventi vari – manutenzioni CA Girasole fr. 5'013.10
 - MM 2096 CDALED M. 03 fr. 14'815.45
 - MM 8081 CDALED M. 81 fr. 5'050.60
 - MM D005 CDALED M. D005 fr. 126.60
 - MM D011 CDALED M. D011 fr. 4'220.90

- MM D012 CDALED M. D012 fr. 1'428.--
- MM D014 CDALED M. D014 fr. 900.85
- MM D017 CDALED M. D017 fr. 3'377.15
- spese d'investimento senza MM art. 13.2 LOC e 5a RALOC fr. 52'547.39;

4. è dato scarico al Municipio di tutta la gestione del 2024.

Con ossequi.

Per il Municipio:

La Sindaca:

Simona Rusconi

Il Segretario:

Christian Barelli

Allegati:

- conti consuntivi
- tabelle
- riassunto rapporto revisione

A. Commenti ai conti di consuntivo 2024

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

0. Amministrazione generale

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

301. stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio

Consuntivo fr.4'558'356.75	Preventivo fr.4'774'800.00	Minor costo fr.216'443.25
----------------------------	----------------------------	---------------------------

302. stipendi ed indennità ai docenti

Consuntivo fr.2'707'647.75	Preventivo fr.2'717'600.00	Minor costo fr.9'952.25
----------------------------	----------------------------	-------------------------

Nell'Amministrazione e alle Scuole le sostanziali differenze sono dovute a:

- 1) L'entrata del nuovo Direttore UTC nell'organico comunale a inizio marzo e lo spostamento di una unità sotto la squadra operai hanno comportato una variazione nei costi per fr.116'199.10 (022).
- 2) Anche alle scuole (217) è stata spostata un'unità sotto la squadra operai per un importo di fr.41'594.85.
- 3) La diminuzione dei costi ai Servizi sociali (531) è data dalla fine del rapporto di lavoro con il Direttore del servizio (- fr.24'424.90)
- 4) Per il personale docente SI (211) e SE (212) vi è un risparmio di complessivi fr. 9'952.25, ma si nota, come l'anno precedente, un aumento rilevante nelle supplenze dovute a diverse maternità.
- 5) Confermato l'impiego di piani occupazionali per attività di utilità pubblica (AUP).

Per il 2024 si è applicato il rincaro del carovita in quanto si è superato il limite di riferimento fissato a 165.4 (167.8 novembre 2024). Questo si è concretizzato con un aumento del 1.4510% sulla massa salariale (preventivato all'1.5%). La variazione non riguarda gli stipendi legati alla LORD che sono stati adeguati dal Cantone unicamente con il versamento di fr. 400.-- una tantum e con l'aggiunta di due giorni di vacanze.

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

- 5.30% contributi AVS paritetico sul salario lordo;
- 1.10% contributi AD paritetico sul salario lordo sino a fr. 148'200;
- 2.254% totale complessivo delle aliquote contributive AVS unicamente a carico del datore di lavoro;
- 1.1868% premio assicurazione infortuni per il settore Amministrazione, 1.549% per la malattia.

La previdenza professionale (3052) è assicurata presso la Cassa pensione Previs Vorsorge che ha affiliato "Comunitas" quale cassa di previdenza indipendente, ma senza entità giuridica. La politica d'investimento è quindi quella attuata da Previs ed il tasso di conversione è al 5.50% ai 65 anni, ma nel futuro è certa una sua discesa al 5%.

Il dato a settembre 2024 relativo al grado di copertura era del 107.76% contro il 102.66% dell'anno precedente a dicembre, con una performance sugli investimenti ritenuta buona. I docenti sono iscritti all'Istituto di previdenza del Canton Ticino i cui dati per il 2024 non sono ancora noti.

* * * * *

0 Amministrazione generale

011 Legislativo

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	145'035.30	-28'464.70	173'500.00	97'041.90
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	145'035.30	-28'464.70	173'500.00	97'041.90

L'attività è così riassunta:

Consiglio comunale	2024	2023	2022	2021	2020	2019
sedute	5	5	3	5	2	6
rapporti commissionali	27	56	32	52	35	50
gestione	9	13	5	11	6	15
edilizia	7	6	1	6	2	5
petizioni	11	37	26	34	27	26
speciali	0	0	0	1	0	4
atti CC	5	11	17	16	14	22
interpellanze	4	9	14	7	4	11
mozioni	1	2	2	4	4	8
interrogazioni	0	0	1	5	6	3

Nel materiale di consumo (3101.003) con fr. 75'670.-- vi è l'acquisto del sistema informatico per la registrazione delle sedute di Consiglio comunale e relativi microfoni che permettono di disporre di un audio di buona qualità. Questa acquisizione permetterà un risparmio in futuro anche rilevante considerando che il noleggio per una seduta di CC era stimato in fr. 10'000.--. Confermata l'adesione del Comune al progetto easyvote per favorire il voto da parte dei giovani (votazioni: cancelleria e stampati 3100.002).

012 Esecutivo

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	300'695.68	42'395.68	258'300.00	250'190.41
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	300'695.68	42'395.68	258'300.00	250'190.41

Il Municipio si è riunito 43 volte l'anno scorso (- 3), con sedute anche molto intense che hanno impegnato l'Esecutivo nell'affrontare le diverse problematiche politiche che hanno condotto a molte decisioni e che hanno permesso di organizzare al meglio il lavoro dell'Amministrazione.

Applicato da aprile 2024 il nuovo Regolamento comunale (RC), come per il Consiglio comunale, in relazione agli onorari e indennità (3000.002) che si sono attestati più di quanto previsto (vedasi art. 36 RC per i dettagli) con un superamento di 30 mila franchi.

Il conto ricevimenti e manifestazioni (3130.001) ha chiuso con un maggior costo, come l'anno precedente, di quasi 19 mila franchi. Le principali spese sono state: ricorrenze di servizio, pensionamenti e cena natalizia dei dipendenti fr. 16'400.--; Scollinando, che ha confermato il suo successo, per un importo complessivo di fr. 8'355.45; ricorrenze a favore della popolazione anziana e aiuti alle diverse attività svolte fr. 8'964.10; la cerimonia d'auguri di inizio anno fr. 4'073.30; attività, ricevimenti e manifestazioni del Municipio fr. 36'094.98 (di cui fr. 7'300.05 a favore di tutta la popolazione con attività cinematografiche al LUX grazie al "Cinema di tutti").

021 Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	574'979.38	-3'820.62	578'800.00	567'175.79
Ricavi	-67.40	2'932.60	-3'000.00	0.00
Saldo	574'911.98	-888.02	575'800.00	567'175.79

Nessuna segnalazione.

022 Servizi generali, altro

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	2'177'108.77	-257'591.23	2'434'700.00	2'046'596.77
Ricavi	-415'977.73	-278'977.73	-137'000.00	-300'204.96
Saldo	1'761'131.04	-536'568.96	2'297'700.00	1'746'391.81

I costi per la formazione ed aggiornamento professionale (3090.001) si sono attestati a fr. 13'593.90 con l'inizio di formazioni di lunga durata, oltre agli usuali aggiornamenti professionali di breve durata a costi non elevati.

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

Le voci perizie e consulenze riguardano tre conti (3131.001, 3132.001 e 3132.003). Il totale di riferimento è di fr. 73'151.05 contro un preventivato complessivo di fr. 110'000.-- con una minore spesa di complessivi fr. 36'848.55. Si nota comunque un forte incremento per i costi di pianificazione (3131.001) a seguito della verifica delle zone edificabili richiesta dal Cantone e per il prosieguo di alcune procedure pianificatorie. La presenza di una giurista in Cancelleria ha ridotto la necessità di rivolgersi all'esterno e si prediligono questi aiuti unicamente dopo aver fatto capo alle risorse interne dell'Amministrazione.

Si sono resi necessari acquisti di nuove attrezzature (3110.001) che hanno di fatto superato il preventivo stimato in fr. 15'000.-- con ulteriori fr. 5'400.20.

La manutenzione hardware (3153.001) e la manutenzione software (3158.001) sono per la prima volta inferiori ai preventivi di riferimento. Nei costi hardware abbiamo il noleggio degli switch e il firewall per fr. 76'718.40. Nel software sono compresi i costi del programma informatico Ge.Co.Ti con fr. 140'466.00 e la gestione dell'infrastruttura informatica del Comune per la differenza di fr. 54'795.35 che comprende il sito internet e programma delle sedute municipali (fr. 2'330.65), quello delle timbrature dei dipendenti (fr. 2'616.45), e la gestione dell'infrastruttura (fr. 49'848.25) per un costo complessivo di fr. 195'261.35. Anticipiamo che, per una gestione al passo coi tempi sia di pianificazione sia di sicurezza, sono in corso delle valutazioni che porteranno all'ammodernamento dell'attuale situazione.

Nei ricavi spicca l'aumento delle entrate per tasce di approvazione progetti di costruzione (4210.005) con ben fr. 88'171.35 rispetto ai fr. 35'000.-- preventivati.

Registriamo pure quest'anno nella voce rimborsi personale (IPG/assicurazioni) (4260.001) un importo elevato di fr. 109'703.95, per malattie o infortuni di lunga durata di collaboratori.

È stato aperto un nuovo conto per successioni senza eredi (4390.001). Si tratta di una entrata cospicua e non prevedibile di fr. 117'374.83 data da due decessi verificatesi una decina d'anni fa. La trafila, assai lunga e che non ha coinvolto il Comune, ha portato a questa entrata corrisposta dal Cantone, in assenza di eredi, e quindi una parte degli importi viene riversata al Comune dove il de cuius era domiciliato.

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

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	296'824.97	-146'975.03	443'800.00	338'330.92
Ricavi	-233'167.20	41'232.80	-274'400.00	-263'783.33
Saldo	63'657.77	-105'742.23	169'400.00	74'547.59

Il combustibile per riscaldamento (3120.002) presenta una riduzione di costo molto marcata avendo utilizzato quasi integralmente le scorte. Il pieno è stato fatto ad inizio 2025. Stessa situazione per il servizio pulizia immobili diversi (3130.003) con una diminuzione di fr. 11'524.05 rispetto al preventivato grazie ad un calo degli interventi richiesti.

La manutenzione edifici (3144.003) comporta un nuovo contenimento dei costi di fr. 45'480.70 grazie all'utilizzo di risorse interne e all'impiego parsimonioso dei materiali. Anche il conto manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli (3150.001) beneficia di questa impostazione con una minor spesa di fr. 19'087.83. Questo nonostante gli aumenti contrattuali legati all'inflazione e all'incremento dei prezzi delle materie e prodotti utilizzati come già riportato.

I contributi a Enti e Associazioni sovracomunali (3636.003) sono purtroppo elevati causa le tragiche alluvioni dello scorso giugno nel Moesano e nell'Alta Vallemaggia. Anche il Municipio e il Consiglio comunale hanno in parte contribuito devolvendo l'indennità di presenza del CC di giugno.

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

Per le locazioni stabili comunali (4472.012), oltre agli affitti del Grotto Valletta, Cinema Lux e la casa in via Povrò 1 di nostra proprietà, c'è da segnalare l'affitto dei magazzini AEM SA in via Motta, per l'ultima volta a seguito loro trasferimento presso la Centrale della Stampa.

1 Ordine pubblico e sicurezza, difesa

111 Polizia

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	886'956.49	-92'643.51	979'600.00	910'702.98
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	886'956.49	-92'643.51	979'600.00	910'702.98

Allegato a fine consuntivo il dettaglio dei conti 2024 sottoscritti dalla Commissione intercomunale PCN e soggetti all'organo di revisione del Comune. Nel capitolo 1.4 "collaborazioni intercomunali e tavoli di lavoro" al punto e) sono contenute puntuali spiegazioni.

113 Polizia Ceresio Nord (PCN) - contabilità

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	3'152'155.71	3'152'155.71	0.00	0.00
Ricavi	-3'152'155.71	-3'152'155.71	0.00	0.00
Saldo	0.00	0.00	0.00	0.00

Da questo consuntivo e per ordine della Sezione degli enti locali (SEL) dobbiamo inserire le contabilità dove Massagno opera quale Comune sede. Le cifre (uscite - entrate) vengono indicate a pareggio e servono a fini statistici cantonali e federali.

140 Diritto generale

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	259'139.15	-2'610.85	261'750.00	249'891.10
Ricavi	-155'305.65	-24'305.65	-131'000.00	-123'688.30
Saldo	103'833.50	-26'916.50	130'750.00	126'202.80

La tassa per i possessori di cani (3601.001 e 4033.001) è stata confermata in fr. 100.-- tramite Ordinanza. Si segnala che di questo importo riscosso fr. 25.-- sono da riversare al Cantone (fr. 8'825.--). I dati vengono gestiti attraverso il sito internet www.amicus.ch che obbliga i nuovi detentori di cani a richiedere il numero di identificativo (ID personale) per il tramite dei Servizi finanziari e di comunicarlo in seguito al veterinario. Sarà quindi sempre il veterinario a tenere i rapporti tra il suo cliente ed il suo animale e la relativa banca dati. Erano 402 i cani annunciati a Massagno per la relativa emissione della tassa annuale (in forte rialzo con 54 cani in più rispetto all'anno precedente e con un + 22 anche nel 2023).

I dati presentati dall'Ufficio controllo abitanti (UCA) pubblicati sul sito www.massagno.ch al 31 dicembre 2024 evidenziano cittadine e cittadini di Massagno per 7'034 unità (+ 101 persone quindi nuovamente un forte incremento rispetto al + 11 del 2023, ma inferiore al + 240 nel 2022 e + 181 nel 2021).

La popolazione rimane in maggioranza femminile con 3708 donne (52.71%) e 3326 uomini (47.29%). I cittadini svizzeri sono 3770 (53.60%), gli stranieri sono 3264 (46.40%). Le nazionalità rappresentate sono 95 (+7 rispetto al 2023).

La persona più anziana ha 105 anni. I cittadini con 95 anni e più sono 35 (4 uomini e 31 donne), di cui 3 cittadine centenarie e quattro ultracentenarie.

Le procedure, adottate dall'organo legislativo, a riguardo della concessione dell'attinenza comunale sono state 35, 6 quelle adottate dall'organo esecutivo e sono stati redatti 6 rapporti per procedure di naturalizzazione agevolata per matrimonio. Le attività economiche ammontano a 735 unità, 33 in meno rispetto al 2023.

141 Ufficio conciliazione

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	51'699.20	1'699.20	50'000.00	46'039.90
Ricavi	-55'978.50	-6'278.50	-49'700.00	-55'833.00
Saldo	-4'279.30	-4'579.30	-300.00	-9'793.10

Confermato nel 2024 il fatto che i ricavi superano i costi e quindi per il momento si recupera parte di quanto non veniva coperto dal Cantone in termini salariali negli anni precedenti.

142 Autorità regionale di protezione

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	290'783.25	18'283.25	272'500.00	245'333.07
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	290'783.25	18'283.25	272'500.00	245'333.07

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

Generale	2019	2020	2021	2022	2023	2024
minorenni	685	746	738	661	308	250
maggioenni	315	360	316	335	321	339
segnalazioni	39	32	26	30	21	51
collocamenti maggioenni	1	5	4	2	1	4
privazione custodia	5	1	6	13	6	5
mandati valutazione	3	15	19	16	16	22
Totale	1048	1159	1109	1057	673	671

Altre informazioni	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Numero udienze	106	131	160	195	167	230
Risoluzioni sedute ARP	787	953	1125	1354	1601	1770
Decisioni emesse	192	233	342	300	321	409
Decisioni esami conti	226	255	283	257	382	353

Massagno	2019	2020	2021	2022	2023	2024
minorenni	178	194	229	251	199	84
maggioenni	133	152	133	156	115	137
segnalazioni	15	11	16	14	6	7
collocamenti maggioenni	0	1	0	0	0	1
privazione custodia	4	0	6	3	5	1
mandati valutazione	0	3	8	8	10	10
Totale	330	361	392	432	335	240

Si ricorda che la diminuzione dei casi di minorenni registrata nel 2023 e poi anche nel 2024 (- 58) è data da una nuova impostazione differenziata dei criteri d'archiviazione delle pratiche che non hanno più avuto necessità d'interventi continuativi e che pertanto possono essere archiviati.

Nel 2024 l'archiviazione di 158 fascicoli è suddivisa in: 134 convenzioni alimentari concluse, 12 misure a protezione dei minorenni e 12 segnalazioni trattate, ma senza ulteriore seguito. I fascicoli aperti dei minorenni si riferiscono a tutti i casi trattati, che sono oggi attivi e che hanno in effetti una procedura aperta e in corso. Si osserva come le attività dell'Autorità sono sensibilmente aumentate, ciò che ha portato ad un maggior numero di udienze (+ 63) e di risoluzioni prese in seduta (+ 169), con conseguente aumento delle decisioni emesse a protezione degli adulti e dei minorenni (+ 88).

Nel conto spese per tutele e curatele (3130.013) stanno aumentando i costi riconducibili unicamente ai casi di Massagno con + fr. 26'040.15 e che il Comune deve anticipare. Rimane valevole la sentenza 2018 della Camera di protezione che ha stabilito la soglia minima di sostanza netta (fr. 5'000.--) per il recupero delle spese di curatela. Appare evidente che sarà sempre più difficile recuperare le spese dai pupilli.

Nel conto partecipazione costi ARP5 (3612.101) sono presenti i costi complessivi dell'Autorità regionale di Protezione n. 5 suddivisa tra gli 11 comuni che la compongono ed in linea con la previsione di spesa.

143 ARP 5 Autorità regionale di Protezione 5 – contabilità

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	879'526.21	879'526.21	0.00	0.00
Ricavi	-879'526.21	-879'526.21	0.00	0.00
Saldo	0.00	0.00	0.00	0.00

Si rimanda a quanto indicato a pag. 5 per la PCN.

150 Vigili del fuoco

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	198'515.20	21'484.80	220'000.00	214'027.35
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	198'515.20	21'484.80	220'000.00	214'027.35

I vigili del fuoco (3612.102) prestano la loro opera a chiamata per incendi, inquinamenti, allagamenti, ecc. e il servizio è garantito dal Corpo Civici Pompieri di Lugano. I costi sono ripartiti in base all'aliquota di partecipazione confermata con il 5.7095% (invariata). La diminuzione dei costi è stata conseguita grazie ad una particolare attenzione nella gestione degli stessi da parte della Città di Lugano con un meno 12.79%, mentre anche i ricavi sono in salita dell'8.33%. Questo spiega la diminuzione del costo da fr.188'145.95 (2023) agli attuali fr.172'529.60.

161 Difesa militare

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	17'131.50	631.50	16'500.00	16'217.80
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	17'131.50	631.50	16'500.00	16'217.80

Nessuna segnalazione.

162 Protezione Civile

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	211'941.45	5'941.45	206'000.00	200'759.35
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	211'941.45	5'941.45	206'000.00	200'759.35

I costi consortili per l'esecuzione dei compiti per la protezione civile dei comuni, effettuati dal Consorzio protezione civile regione di Lugano Città (3612.103), sono in linea col preventivo e con una chiave di riparto basata sulla popolazione residente permanente del 6.923603% rispetto alla precedente del 6.823539%.

2 Formazione**211 Scuola dell'infanzia**

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	1'076'602.18	-40'497.82	1'117'100.00	1'002'442.36
Ricavi	-147'640.90	6'359.10	-154'000.00	-145'089.95
Saldo	928'961.28	-34'138.72	963'100.00	857'352.41

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

Da segnalare nei ricavi il sussidio cantonale SI (4631.004) di fr.144'991.-- mentre era stimato in fr.150'000.--.

212 Scuola elementare

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	2'361'539.50	-8'660.50	2'370'200.00	2'271'004.16
Ricavi	-316'351.55	7'148.45	-323'500.00	-303'415.60
Saldo	2'045'187.95	-1'512.05	2'046'700.00	1'967'588.56

Anche le supplenze SE (3020.004) sono quasi raddoppiate a seguito di alcune maternità. Il sussidio cantonale SE (4631.005) si attesta a fr.308'458.35 in aumento rispetto al consuntivo precedente di fr.296'940.95.

Nella partecipazione attività culturali e uscite (3130.014) continua il progetto “il Cinema di tutti” in collaborazione con la JFC Sagl di Joel Fioroni che gestisce il Cinema Lux. Il programma si prefigge di interessare tutte le fasce d'età della nostra popolazione e coinvolge, oltre alle scuole, la nostra casa anziani e tutte le persone over 65 anni.

Il conto manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli (3150.001) ha avuto un superamento per la manutenzione non preventivabile del pulmino e alcune attrezzature scolastiche (sedie, piatti e posate mensa).

213 Scuola media

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	24'360.00	1'360.00	23'000.00	23'540.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	24'360.00	1'360.00	23'000.00	23'540.00

Confermato il contributo cassa allievi SME (3631.009) di fr. 100.-- ad allievo.

214 Scuola montana

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	369'732.70	2'082.70	367'650.00	355'311.03
Ricavi	-140'897.20	-17'397.20	-123'500.00	-106'650.20
Saldo	228'835.50	-15'314.50	244'150.00	248'660.83

L'anno in rassegna è coinciso con l'arrivo del nuovo custode della casa che bene si è integrato nel nostro ambiente scolastico. Questo ha comportato anche l'aggiornamento di alcune attrezzature e quindi il conto di riferimento delle manutenzioni (3150.001) risulta largamente superato con fr. 12'962.54. La spesa maggiore è legata alla sistemazione del pulmino sottoposto a positivo collaudo (fr. 7'477.05).

Gli incassi dovuti alle refezioni (4240.004) e alla locazione del Roseto (4472.012) hanno superato le più rosee previsioni rispetto ai preventivati fr. 60'000.-- cadauno con un maggior ricavo complessivo di fr. 16'472.--.

Segue la tabella riassuntiva delle occupazioni di casa Roseto 2024 in confronto al 2023.

TABELLA RIASSUNTIVA OCCUPAZIONE ROSETO						
ANNO 2023 E 2024						
mese	ANNO 2023					
	MASSAGNO		ALTRI		TOTALI	
	settimana	presenze	settimana	presenze	settimana	presenze
gennaio	0	0	3	111	3	111
febbraio	3	109	0	0	3	109
marzo	2	52	4	112	6	164
aprile	0	0	1	20	1	20
maggio	2	38	2	67	4	105
giugno	3	95	0	0	3	95
luglio	1	15	0	0	1	15
agosto	0	0	2	41	2	41
settembre	4	76	0	0	4	76
ottobre	4	73	0	0	4	73
novembre	0	0	0	0	0	0
dicembre	1	38	1	16	2	54
TOTALI	20	496	13	367	33	863
mese	ANNO 2024					
	MASSAGNO		ALTRI		TOTALI	
	settimana	presenze	settimana	presenze	settimana	presenze
gennaio	1	40	3	93	4	133
febbraio	3	106	0	0	3	106
marzo	1	21	2	60	3	81
aprile	0	0	3	58	3	58
maggio	1	18	1	43	2	61
giugno	1	16	1	18	2	34
luglio	2	42	0	0	2	42
agosto	0	0	1	29	1	29
settembre	3	48	1	22	4	70
ottobre	4	78	0	0	4	78
novembre	1	21	0	0	1	21
dicembre	1	21	1	37	2	58
TOTALI	18	411	13	360	31	771

215 Colonia estiva

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	11'386.15	-8'313.85	19'700.00	8'522.25
Ricavi	-10'455.20	8'544.80	-19'000.00	-6'885.00
Saldo	930.95	230.95	700.00	1'637.25

Riproposti tre turni di colonia estiva con risparmi nei costi, ma anche meno ricavi. Il risultato economico netto è rispettato con un costo di fr. 930.95 rispetto ai 700.-- franchi previsti.

217 Edifici scolastici

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	1'277'109.02	-93'540.98	1'370'650.00	1'295'880.95
Ricavi	-82'818.36	2'181.64	-85'000.00	-81'786.23
Saldo	1'194'290.66	-91'359.34	1'285'650.00	1'214'094.72

La maggioranza dei conti ha mantenuto quanto stimato a preventivo.

Nuovi contratti stipulati con altre ditte per le pulizie dell'immobile scolastico e per la sicurezza ai cancelli (3130.032) hanno permesso un risparmio di oltre fr. 35'000.-- cifra considerevole considerando che la qualità dei servizi è ritenuta immutata se non migliore.

Il contracting con AEM (3161.003) riguardante il consumo della centrale termica per lo stabile delle scuole elementari e della palestra riporta una spesa a consuntivo di fr. 210'926.90 (+ fr. 2'831.35 rispetto al consuntivo precedente).

Le manutenzioni degli edifici (3144.003) raggruppano tutti gli stabili scolastici e hanno avuto un costo in linea con il preventivo (+ fr. 1'251.08).

218 Custodia diurna

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	24'481.60	-518.40	25'000.00	24'218.69
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	24'481.60	-518.40	25'000.00	24'218.69

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

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

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	504'959.80	-8'940.20	513'900.00	489'853.25
Ricavi	-189'978.50	-11'478.50	-178'500.00	-194'192.20
Saldo	314'981.30	-20'418.70	335'400.00	295'661.05

Le tasse per la frequenza della refezione SI (4240.002) sono di fr. 450.-- per anno scolastico e quelle per gli allievi SE (4240.009) di fr. 9.-- per pasto. La media giornaliera dei pasti prodotti in proprio dal nostro personale per la SI è di 140 rispetto ai 128 pasti dell'anno prima. Per la SE i pasti sono forniti da OTAF che affitta la cucina presso la SEM di Nosedo con una media di 81 pasti forniti rispetto agli 86 del 2023. L'incremento del costo refezione (3105.001) è dovuto al rincaro delle merci acquistate per la Scuola infanzia. La suddivisione di questi costi è la seguente: OTAF fr. 101'934.25 (2023 fr.108'416.15) e acquisti per SI fr. 37'315.40 (2023 fr. 35'486.20).

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

MESE	SCUOLA ELEMENTARE - MENSA OTAF						SCUOLA DELL'INFANZIA TRE SEDI DI MENSA			TOTALE PASTI	TOTALE GIORNI SE			TOTALE GIORNI SI	
	BAMBINI			PERSONALE			TOTALE	BAMBINI	PERSONALE	TOTALE	lu-ma-gi-ve	me	tot		
	lu-ma-gi-ve	me	tot	lu-ma-gi-ve	me	tot									
Gennaio	1202	42	1244	56	4	60	1304	1723	177	1900	3204	14	4	18	14
Febbraio	1000	35	1035	52	3	55	1090	1719	171	1890	2980	13	3	16	13
Marzo	1279	45	1324	60	4	64	1388	1983	195	2178	3566	15	4	19	15
Aprile	1228	39	1267	58	3	61	1328	1939	204	2143	3471	14	3	17	14
Maggio	1027	56	1083	49	4	53	1136	1779	179	1958	3094	13	4	17	13
Giugno	635	26	661	30	2	32	693	1175	108	1283	1976	8	2	10	8
Agosto/Settembre	1192	74	1266	76	8	84	1350	1628	202	1830	3180	15	4	19	16
Ottobre	1195	63	1258	60	8	68	1326	1948	205	2153	3479	15	4	19	15
Novembre	1341	59	1400	80	8	88	1488	2181	222	2403	3891	16	4	20	16
Dicembre	1010	56	1066	44	6	50	1116	1481	156	1637	2753	14	3	17	14
Totale	11109	495	11'604	565	50	615	12'219	17'556	1'819	19'375	31594	137	35	172	138

Media bambini SE (lu-ma-gio-ve)	81
Media bambini SE (me)	14

MESE	PRESENZA LU-MA GIO- VE	PRESENZA MERCLEDÌ	PRESENZA TOT BAMBINI	GIORNI LU-MA GIO-VE	GIORNI MERCLEDÌ	TOT GIORNI PRESENZA	MEDIA LU-MA GIO- VE	MEDIA MERCLEDÌ	PASTI MERCLEDÌ (COMPRESI ADULTI)
gennaio	187	42	229	14	4	18	13.36	10.50	46
febbraio	166	35	201	13	3	16	12.77	11.67	38
marzo	204	45	249	15	4	19	13.60	11.25	48
aprile	193	39	232	14	3	17	13.79	13.00	42
maggio	196	56	252	13	4	17	15.08	14.00	60
giugno	132	26	158	7	2	9	18.86	13.00	28
agosto/settembre	312	74	386	15	4	19	20.80	18.50	82
ottobre	238	63	301	15	4	19	15.87	15.75	71
novembre	234	59	293	16	4	20	14.63	14.75	67
dicembre	174	56	230	14	3	17	12.43	18.67	62
TOTALE	2036	495	2531	136	35	171	14.97	14.14	544

ISCRITTI : 35 (gennaio-giugno) - 53 (sett-dic)

3 Cultura, sport e tempo libero, chiesa

311 Musei e arti figurative

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	57'290.30	-14'709.70	72'000.00	47'557.85
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	57'290.30	-14'709.70	72'000.00	47'557.85

Le numerose Associazioni comunali sono state nuovamente sostenute per le proprie attività che garantiscono alla popolazione di poter godere di numerosi eventi durante l'anno. I contributi ad Enti ed Associazioni comunali (3636.005) si sono attestati a fr. 47'905.30 (+ fr.5'851.00 rispetto al consuntivo 2023).

Il Comune ha sostenuto anche otto manifestazioni di Associazioni o Enti fuori Comune (3636.006) svoltesi su territorio comunale presso il Cinema Lux o nell'aula magna SEM. Il sorpasso di fr. 7'085.-- è dettato quindi da queste attività che vedono coinvolti sempre più le nostre pregiate infrastrutture e che permettono di avere su suolo pubblico eventi di qualità che coinvolgono molte persone e che sono apprezzate dal pubblico che vi partecipa.

Non sono stati realizzati acquisti di opere d'arte (3119.001), mentre si è eseguita una manutenzione (3159.001) minima a un dipinto di Pietro Solari di nostra proprietà.

321 Biblioteche

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	13'362.30	-587.70	13'950.00	10'945.03
Ricavi	470.00	530.00	-1'000.00	-530.00
Saldo	12'892.30	-57.70	12'950.00	10'415.03

La biblioteca comunale continua la propria attività presso la scuola elementare. La tassa annuale di fr.10.-- per l'abbonamento permette di leggere moltissimi libri, sia di recente pubblicazione che maggiormente datati grazie a noleggi puntuali e consultazioni in loco, durante gli orari d'apertura.

322 Concerti e teatri

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	53'200.00	0.00	53'200.00	54'550.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	53'200.00	0.00	53'200.00	54'550.00

Nessuna segnalazione.

329 Cultura, n. m. a.

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	119'279.73	-45'720.27	165'000.00	108'419.92
Ricavi	-5'654.00	-4'654.00	-1'000.00	-330.00
Saldo	113'625.73	-50'374.27	164'000.00	108'089.92

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

A livello di costi i principali dettagli sono: il calendario rifiuti fr. 5'794.15, l'evento "Tutti i colori del giallo" fr. 24'990.01, la mostra dedicata alle opere di Anita Spinelli fr. 26'517.80, manifestazioni "Massagno in pista" fr. 6'845.50, acquisto di libri e gadget con il logo del Comune per futuri doni fr. 10'900.77, serata pubblica Masterplan fr.3'712.05. La differenza rimanente è composta da costi ricorrenti nel campo della comunicazione, sito internet del Comune, reportage fotografici professionali durante gli eventi in ragione di fr. 5'911.85.

Nuova voce contabile denominata sussidi fondi Swisslos e Sport-toto (4631.002) collegata alla mostra d'arte annuale con un contributo legato alla mostra 2023 di Sergio Emery di fr.5'000.--.

341 Sport

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	462'549.71	-42'850.29	505'400.00	477'929.07
Ricavi	-33'512.35	-1'512.35	-32'000.00	-35'610.20
Saldo	429'037.36	-44'362.64	473'400.00	442'318.87

La stagione balneare del Centro sportivo Valgersa (3632.112) è stata caratterizzata dalla conferma della direzione del Centro e da un tempo bello e caldo (eccetto l'inizio della stagione). La responsabile ha agito a piena soddisfazione e il risultato finanziario del nostro Comune è molto migliore delle aspettative con un minor disavanzo di fr. 54'838.59. Apprezzate dalla popolazione le molte attività proposte. Come noto è iniziato il rifacimento del comparto stadio e a seguire, dopo concessione dei crediti necessari, toccherà al comparto piscina.

Il contributo alle Associazione sportive comunali (3636.001) è stato superato con fr. 5'554.- dovuto al 60esimo della SAM Basket e al versamento di un contributo per permettere alla locale società di calcio di continuare la stagione e gli allenamenti in altra struttura vista la chiusura del campo di calcio Valgersa.

Continua la collaborazione con un nuovo contratto e relativo lieve aumento del costo con Fondazione Idée Sport (3636.002) per il progetto Midnight MaSaVe...dum con i comuni di Savosa e Vezia. L'aumento dei costi è dovuto anche ad una diversa chiave di ripartizione che prende in considerazione anche il numero di abitanti.

342 Tempo libero

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	359'801.50	-24'098.50	383'900.00	377'616.83
Ricavi	-5'196.75	-1'296.75	-3'900.00	-25'812.90
Saldo	354'604.75	-25'395.25	380'000.00	351'803.93

Si segnala che nel conto manutenzione aree e parchi pubblici (3143.001) si è proceduto all'acquisto di un parco callistenico che è stato posato all'interno dei "campetti" di via Foletti.

343 Centro sportivo Valgersa (piscina) – contabilità

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	576'520.19	576'520.19	0.00	0.00
Ricavi	-576'520.19	-576'520.19	0.00	0.00
Saldo	0.00	0.00	0.00	0.00

344 Centro sportivo Valgersa (stadio) – contabilità

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	140'340.13	140'340.13	0.00	0.00
Ricavi	-140'340.13	-140'340.13	0.00	0.00
Saldo	0.00	0.00	0.00	0.00

Sia per il centro costi 343 sia per quello 344 si rimanda a quanto già detto per PCN e ARP.

350 Chiese e affari religiosi

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	40'000.00	0.00	40'000.00	40'000.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	40'000.00	0.00	40'000.00	40'000.00

Nessuna segnalazione.

4 Sanità

412 Case medicalizzate, di riposo e di cura

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	3'466'805.78	254'805.78	3'212'000.00	3'302'266.97
Ricavi	-143'100.00	-27'100.00	-116'000.00	-172'976.05
Saldo	3'323'705.78	227'705.78	3'096'000.00	3'129'290.92

Il maggior costo del budget del Comune in un'unica voce è il contributo per anziani ospiti di istituti (3632.103) con fr. 3'148'846.35 di cui fr. 230'900.-- sono la stima del costo a conguaglio dell'anno 2024. Per il calcolo si tiene conto del tetto massimo di spesa del 6% del gettito cantonale conteggiato sul totale delle giornate di presenza che al momento non raggiungiamo. A questo importo viene aggiunta una quota di ripartizione costi in rapporto al proprio gettito messo in relazione al totale cantonale che raggruppa tutti i comuni del Cantone.

La Casa Anziani Girasole (3632.105) ha inciso con un costo annuo per il Comune in ragione di fr. 133'465.88 rispetto ad un preventivo di fr. 300'000.--. Si tratta del risultato d'esercizio presunto della Casa per l'anno 2023 di fr. 289'760.81, tenuto in considerazione che la decisione sul sussidio d'esercizio a consuntivo del competente Ufficio Anziani e Cure a Domicilio di Bellinzona non è ancora a disposizione. In deduzione abbiamo quindi inserito la nuova decisione del Cantone che ha rivisto il conteggio del 2022 aumentando il contributo di fr. 156'294.93 riducendo così il nostro passivo. Con l'anno 2022 si concludono i contributi aggiuntivi del Cantone che erano legati alla pandemia.

Il risultato dell'esercizio 2024 provvisorio, prima della decisione di sussidio, manifesta un disavanzo di fr. 261'232.37. Negli allegati di questo documento sono presenti le spiegazioni di dettaglio fornite dalla Direzione della Casa (4 pagine), il conto economico ed il bilancio 2024, ancora provvisori, come da spiegazioni soprastanti.

Aumenta il contributo per anziani ospiti convenzionati (3635.001) ricoverati presso Villa Santa Maria a Savosa e Tertianum Parco Maraini a Lugano rispetto al preventivo in ragione di fr. 20'050.-- nonostante il calo dei giorni complessivi di degenza rispetto all'anno precedente (-764) anche a seguito della diminuzione di anziani ospitati che sono passati da 11 a 10 persone complessivamente durante l'anno. La motivazione è da ricercare nel fatto che l'aiuto comunale viene dato a favore degli anziani che non hanno sufficiente disponibilità economica, mentre per anziani maggiormente abbienti non vi è questo costo a carico del Comune. Vi confermiamo che le due strutture private, con cui abbiamo un accordo privilegiato, in caso di necessità potranno incrementare i posti letto a favore della nostra cittadinanza. Necessità che ad oggi non sussiste avendo al 31.12.2024 complessivamente 74 persone ospitate nelle case anziani (+4 rispetto al 2023, dopo un -4 nel 2022). Come rilevato nella parte politica di questo MM, il Municipio si dovrà chinare sulla pianificazione elaborata dal Cantone.

La prima scelta per il collocamento di un anziano bisognoso di assistenza è la nostra casa anziani in base alla disponibilità dei posti letto. In seconda analisi entrano in considerazione le case anziani pubbliche presenti negli altri comuni del Cantone 3632.107 dove il costo di degenza è inferiore rispetto a quelle private. Diminuite le giornate di ricovero in ragione di 411 a favore di 24 anziani (- 2) che hanno portato il costo a quasi fr. 55'000.-- come a preventivo.

I rimborsi costi d'investimento casa anziani da privati (4220.001) sono in aumento rispetto al preventivo, ma diminuiti di fr. 14'059.65 rispetto all'ultimo consuntivo. Questa cifra è data da anziani con disponibilità finanziarie che coprono anche il costo d'investimento con la propria retta. I ricavi provenienti da altri comuni (4612.103) sono anch'essi in aumento rispetto al preventivo, ma diminuiti di fr. 15'816.40 rispetto al consuntivo precedente. La variazione è dovuta a quanto già indicato sopra, nel tentativo di privilegiare gli anziani domiciliati a Massagno rispetto ai non domiciliati.

L'importo massimo recuperabile quale partecipazione agli oneri d'investimento per giorno di presenza al Girasole nel 2023 era fr.20.65. Tendenzialmente questo onere diminuisce ogni anno di fr.0.45, salvo investimenti importanti che lo potrebbero influenzare. L'importo è calcolato dal Cantone sul valore residuo dell'investimento al netto degli ammortamenti.

421 Cure ambulatoriali

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	1'485'308.58	18'808.58	1'466'500.00	1'387'683.02
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	1'485'308.58	18'808.58	1'466'500.00	1'387'683.02

In questi conti ritroviamo l'altra parte fatturata dal Cantone che viene inserita assieme agli anziani. Anche in questo contesto viene utilizzata la seguente formulazione: costo totale del cespite cantonale moltiplicato per il gettito del Comune e diviso per la somma di tutti i gettiti cantonali dell'anno. Per informazione il totale dei gettiti è di oltre 1,481 miliardi di franchi. Unica eccezione il contributo per il mantenimento a domicilio che viene calcolato sulla popolazione. Gli ultimi costi definitivi sono quelli dell'anno 2023 e sono considerati a livello di conguaglio nei conti.

Di seguito gli importi cantonali 2023 per rendere un'idea sul costo complessivo di queste voci: contributi al SACD (3632.108) + OACD + infermieri indipendenti costo fr. 42.7 mio (- fr. 1 mio), servizi d'appoggio al SACD (3632.109) costo fr. 27.4 mio (- fr. 2 mio), finanziamento aiuti diretti mantenimento al domicilio (3632.110) fr. 9.5 mio (- fr. 1.7 mio). Come ben segnalato nel riquadro soprastante quest'anno la previsione complessiva per le cure ambulatoriali si discosta di poco con + fr. 18'808.58 dal preventivo (+ fr. 97'625.53 rispetto il consuntivo 2023).

422 Servizi di salvataggio

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	134'697.25	4'697.25	130'000.00	128'874.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	134'697.25	4'697.25	130'000.00	128'874.00

Il contributo alla Croce Verde (3614.001) è aumentato a fr. 124'031.25. Il conguaglio 2023 ha avuto un pro capite a saldo di fr. 19.30, mentre l'acconto 2024 richiesto al 60% viene calcolato con un pro capite di fr. 20.40. Questo spiega il superamento a preventivo della cifra stimata di fr. 130'000.--.

431 Prevenzione di alcool e di droghe

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	13'352.00	352.00	13'000.00	13'150.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	13'352.00	352.00	13'000.00	13'150.00

Nessuna segnalazione.

433 Servizio medico scolastico

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	73'843.45	3'193.45	70'650.00	78'566.00
Ricavi	-12'672.75	-2'672.75	-10'000.00	-10'759.60
Saldo	61'170.70	520.70	60'650.00	67'806.40

Il servizio dentario scolastico (3611.003) ha una partecipazione obbligatoria per quanto riguarda la prima visita di controllo e di "insegnamento" alle/ai bambine/i (omaggio spazzolino e suo utilizzo, costo riconosciuto unicamente all'ente pubblico); in seguito spetta alla famiglia decidere se mandare la/il figlia/o dal dentista scolastico se ve n'è la necessità. La partecipazione ai costi è basata in percentuale rispetto al reddito tassato con un minimo del 20% in base alla vigente legge cantonale. Per l'anno in questione, circa le prestazioni del servizio dentario scolastico (4260.002), sono state emesse le relative fatture.

5 Sicurezza sociale

Come per la Casa anziani, alleghiamo il rapporto di attività dei Servizi sociali (5 pagine).

512 Riduzioni dei premi

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	2'347'431.55	-22'268.45	2'369'700.00	2'366'027.00
Ricavi	0.00	2'000.00	-2'000.00	0.00
Saldo	2'347'431.55	-20'268.45	2'367'700.00	2'366'027.00

Il contributo comunale a fondi centrali di previdenza sociale (3631.006) riferiti alle diverse partecipazioni sociali per assicurazione malattia, prestazioni complementari AVS, Al nell'anno 2024, si attesta a fr. 2'347'431.55 contro i fr. 2'369'700.-- stimati. Si tratta della seconda voce di costo di maggior peso dell'intero consuntivo. La stessa è plafonata ad un massimo di spesa del 9% del gettito d'imposta cantonale, come nel nostro caso, altrimenti il contributo reale sarebbe quasi il doppio di quello effettivamente addebitato.

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

531 Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	178'076.93	-42'823.07	220'900.00	199'503.42
Ricavi	-13'346.20	653.80	-14'000.00	-14'535.90
Saldo	164'730.73	-42'169.27	206'900.00	184'967.52

Nessuna segnalazione.

544 Protezione dei giovani

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	77'937.70	-10'612.30	88'550.00	81'428.74
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	77'937.70	-10'612.30	88'550.00	81'428.74

Nessuna segnalazione.

545 Prestazioni a famiglie

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	229'357.60	-5'642.40	235'000.00	242'171.05
Ricavi	0.00	25'000.00	-25'000.00	-1'300.00
Saldo	229'357.60	19'357.60	210'000.00	240'871.05

Per l'integrazione stranieri e corsi italiano (3130.024 / 4631.008) continuano i corsi comunali che permettono alle persone straniere (anche con poche disponibilità finanziarie) di affrontare in italiano tematiche di vita quotidiana. Confermato lo sportello integrazione presente in Casa Marugg i martedì dalle 14 alle 16.

Come già indicato nello scorso consuntivo per la richiesta del sussidio cantonale all'integrazione non è stato trasmesso il preventivo per il contributo PIC; nondimeno l'attività – già svolta e finanziata dal Comune di Massagno anche per il 2024 – non rientra ormai più nei compiti sussidiabili. Dal 2025 questa problematica non si ripresenterà.

Il collocamento di minorenni in asili nido pubblici (3631.004) o privati (3636.009) è costante negli anni, e ripartito al 50% pubblico, 50% privato. La cifra complessiva da destinare è decisa dal Cantone per ogni Comune. La differenza di fr. 330.-- tra i due conti è una svista che è stata ridistribuita dal Cantone.

560 Costruzione di abitazioni sociali

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	0.00	-100'000.00	100'000.00	0.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	0.00	-100'000.00	100'000.00	0.00

Nessuna segnalazione.

572 Aiuto economico

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	707'556.64	-92'443.36	800'000.00	774'632.70
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	707'556.64	-92'443.36	800'000.00	774'632.70

Diminuito il costo del contributo assistenza sociale (3631.012) di oltre fr. 92'000.--. La quota partecipativa degli Enti locali è del 25% del costo sostenuto a livello cantonale. Le unità di riferimento beneficiarie di assistenza nel 2024 sono state 228 (+18). Quando possibile si cerca di integrare delle persone in assistenza facendo svolgere dei piani occupazionali per attività di utilità pubblica (AUP) presso la Casa anziani Girasole, l'Amministrazione o l'Ufficio tecnico comunale.

579 Assistenza, n. m. a.

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	259'059.00	-66'741.00	325'800.00	227'659.40
Ricavi	-47'150.00	-13'150.00	-34'000.00	-44'860.45
Saldo	211'909.00	-79'891.00	291'800.00	182'798.95

Il contributo cantonale sportelli LAPS (4611.004) si attesta a fr. 47'150.-- grazie all'aumento della remunerazione per ogni pratica trattata essendo Massagno Comune sede in questo ambito. Le prestazioni sociali comunali (3637.003) si attestano a fr. 41'529.40. Sono legate al Regolamento comunale in essere e rappresentano l'ultima possibilità di ottenere dei contributi da parte del Comune, una volta che tutte le altre misure d'aiuto federale, cantonale o comunale hanno fallito. Il Regolamento è in fase di revisione e a breve il Consiglio comunale e le sue commissioni saranno chiamate ad esprimersi nel merito.

6 Trasporti e comunicazioni

615 Strade comunali

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	1'649'448.45	-28'515.50	1'678'000.00	1'500'808.14
Ricavi	-521'008.60	-90'908.60	-430'100.00	-419'256.14
Saldo	1'128'439.85	-119'460.15	1'247'900.00	1'081'552.00

È stato aperto il conto compenso a terzi personale avventizio (3030.001) con un costo di fr. 4'959.10 per l'utilizzo di personale temporaneo.

Superato il credito messo a disposizione per l'acquisto della segnaletica verticale (3111.001) per la posa di cartelli 30 km/h su via Selva previsti in un secondo tempo.

La somma dei tre conti di costo legati all'elettricità (3120.004, 3120.005 e 3120.006) si attesta a fr. 339'161.50 rispetto ai fr. 330'000.-- stimati con un leggero aumento di fr. 9'161.50 e questo nonostante la volatilità del mercato per i noti problemi nell'Europa dell'Est. Sempre in vigore gli accordi stabiliti dalla nostra AEM SA con AET e anche alcune regole di utilizzo dell'illuminazione pubblica, soprattutto notturna, per diminuire i consumi.

La manutenzione delle strade (3141.001) ha subito una netta impennata arrivando vicino al preventivo di spesa per diversi “rappezz” che sono stati eseguiti nel corso dell’anno e che hanno interessato le seguenti vie: Guisan, Cabione, Madonna della Salute, Miravalle, Gradinata Massena, Morella e Valgersa. Ben noto come queste spese sono legate a situazioni urgenti, in attesa del rifacimento di diverse tratte di canalizzazioni nel corso dei prossimi anni che comporteranno la sostituzione del manto stradale. Dopo le diverse segnalazioni giunte anche dal Consiglio comunale, si è proceduto con interventi puntuali, cercando di meglio gestire il credito annuale a disposizione.

La manutenzione degli impianti semaforici (3151.004), gestiti dalla Città di Lugano per il tramite dell’Unità di gestione della mobilità del polo luganese (UGM) che comprende diversi comuni, ha avuto quasi un raddoppio dei costi (+ fr .23'458.35) a seguito dell’aggiornamento della centrale semaforica che non era stato previsto.

I rimborsi del personale (4260.001) sono dovuti a casi di malattia che superano i 90 giorni e a infortuni nella squadra operai.

Gli incassi parchimetri complessivi (dal 4472.001 al 4472.018) sono in aumento. Le cifre riassunte nel loro totale sono le seguenti: anno 2024 fr. 346'562.90, preventivo 2024 fr. 334'600.00, anno 2023 fr. 306'654.34.

622 Traffico regionale e d’agglomerato

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	861'287.25	-32'712.75	894'000.00	801'536.75
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	861'287.25	-32'712.75	894'000.00	801'536.75

Il contributo trasporti pubblici (3631.002) alla TPL SA è dal 2023 al 4.21% (fino al 2022 4.33%) con un fabbisogno di oltre 8,7 mio di franchi (-0.6 mio) a fr. 369'350.--. L’aumento della vendita di biglietti e un contenimento dei costi sono alla base di questa diminuzione della spesa, per Massagno tradotta in un minor costo di fr. 58'650.--, che permette di guardare al futuro con ottimismo in relazione al trasporto pubblico in previsione anche dell’utilizzo di veicoli elettrici sulla nostra tratta prossimamente in servizio.

La Comunità Tariffale (3631.010) si conferma nuovamente di difficile stima. Negli ultimi anni abbiamo avuto un costo fino a fr. 125 mila nel 2021 per poi quasi azzerarsi l’anno scorso. Per il 2024 il costo si attesta a fr. 51'366.-- contro i 30 mila preventivati. I motivi sono ripresi dalla spiegazione inviata dal Cantone ai Comuni a fine gennaio 2025, omettendo l’indicazione degli articoli di legge:

“In applicazione delle disposizioni della convenzione concernente la Comunità tariffale integrale (CTA) tra Canton Ticino e le imprese di trasporto, entrata in vigore il 1.9.2012, alle imprese di trasporto viene corrisposta conformemente all’Ordinanza federale sulle indennità per il traffico regionale viaggiatori (OITRV) e alla Legge trasporto pubblico (LTPub) un’indennità per compensare la perdita di introiti determinata dalla CTA, come pure a copertura del volume di introiti fissato nei contratti di prestazione stipulati con le imprese di trasporto. Richiamato quanto precede, la quota di competenza 2024 a carico dei Comuni a titolo d’indennità per le facilitazioni tariffali fissate al 50% è pari a fr. 2'787'630.00. Soglia massima fr. 20.00 per abitante, ma nessun Comune raggiunge questo valore.”

Il costo per il finanziamento del trasporto pubblico regionale (3631.011) è aumentato a fr. 433'377.-- pari all’1.69% e a fr .64.90 per abitante, rispetto a fr. 400'853.-- del consuntivo precedente. Applicata la quota massima di partecipazione da parte del Cantone del 27.5% (massimo fr. 150.--/abitante) con un importo totale a carico dei Comuni di fr .25'577'462.--.

629 Trasporti pubblici, n. m. a.

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	151'877.90	-10'122.10	162'000.00	162'386.15
Ricavi	-50'390.75	25'209.25	-75'600.00	-71'685.00
Saldo	101'487.15	15'087.15	86'400.00	90'701.15

Dal 2024 è attivo il nuovo sistema denominato carta giornaliera risparmio Comune (3130.028 e 4250.002). I Comuni che vi hanno aderito fungono da sportello FFS e quindi non conta più il domicilio della persona e il contingente dei biglietti è stabilito a livello federale, grazie anche ad un sistema con prezzi differenziati secondo cui gli Enti locali possono vendere un numero di biglietti senza limitazioni e fino ad esaurimento della quantità giornaliera messa a disposizione in tutta la Svizzera. Prima si prenota il biglietto meno costa. Per questa prestazione si incassa una commissione che per l'anno 2024 è stata di fr. 5'139.75.

Si conferma l'utilizzo dei titoli di trasporto e di conseguenza del contributo diretto per gli abbonamenti Arcobaleno (3637.001). Il contributo viene riconosciuto dall'età d'inizio della scuola media e fino ai 25 anni compiuti per gli studenti fino a due zone. Inoltre anche per beneficiari di rendite AVS e AI si contribuisce con il 50% di una zona. Si nota un forte aumento delle richieste di rimborso, superiore di oltre fr. 16'000.--, rispetto al consuntivo precedente.

Segue la statistica di utilizzo per il 2024 in confronto all'anno precedente.

Tipi di abbonamento	Venduti 2023	Venduti 2024	Differenza 23/24	Costo in fr.	Sussidio in fr.
Arcobaleno studenti 1 zona annuale	115	4	-111	245.00	123.00
Arcobaleno studenti 1 zona annuale	2	106	104	270.00	135.00
Arcobaleno anziani 1 zona annuale	109	1	-108	441.00	221.00
Arcobaleno anziani 1 zona annuale	12	143	131	485.00	243.00
Arcobaleno studenti 2 o + zone annuale	151	1	-150	Diverso	186.00
Arcobaleno studenti 2 o + zone annuale	6	170	164	Diverso	207.00
Arcobaleno anziani 2 o + zone annuale	55	1	-54	Diverso	221.00
Arcobaleno anziani 2 o + zone annuale	4	55	51	Diverso	243.00
Arcobaleno studenti 1 zona mensile	15	5	-10	35.00	10.25
Arcobaleno studenti 1 zona mensile	0	54	54	36.00	11.25
Arcobaleno studenti 2 o + zone mensile	28	0	-28	Diverso	15.50
Arcobaleno studenti 2 o + zone mensile	1	28	27	Diverso	17.25
Arcobaleno anziani 1 zona mensile	106	7	-99	49.00	18.40
Arcobaleno anziani 1 zona mensile	3	96	93	51.00	20.25
Arcobaleno anziani 2 o + zone mensile	35	12	-23	Diverso	18.40
Arcobaleno anziani 2 o + zone mensile	0	35	35	Diverso	20.25
Abbonamento Seven25/AG Night	20	31	11	Diverso	Max
Totali	662	749	87		

7 Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

720 Eliminazione delle acque di scarico

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	667'058.23	22'058.23	645'000.00	634'168.85
Ricavi	-652'347.05	-65'847.05	-586'500.00	-504'932.30
Saldo	14'711.18	-43'788.82	58'500.00	129'236.55

Il costo del Consorzio depurazione acque CDALED (3612.108) contabilizza una partecipazione del 4.029% per un fabbisogno pari a 11.0 mio di franchi rispetto al precedente di 12.7 mio. A questo dobbiamo aggiungere il costo dei microinquinanti pari a fr. 9.-- per abitante ed il conguaglio dell'anno 2023 del costo per il CDALED. È quindi confermato il maggior costo legato al Consorzio in ragione di fr. 32 mila.

È stata eseguita l'emissione della tassa canalizzazione (4240.010) dell'anno 2023 grazie ai consumi effettivi del 2022 segnalati dalle AIL SA e a breve uscirà la tassa 2024 che è stata unicamente stimata. Viene applicato il Regolamento e la relativa Ordinanza municipale che stabilisce gli importi da richiedere per ogni metro cubo d'acqua utilizzata (2023 fr. 0.50, 2024 fr. 0.70). La percentuale sul valore di stima è invece fissa (0.3 per mille). Visto il deficit del 2023 di oltre fr. 129 mila e come indicato nel Messaggio di consuntivo precedente, si è proceduto all'aumento di fr. 0.20 sulla tassa di riferimento.

Questo aumento è stato sottoposto a Mister Prezzi che ha dato il suo benestare ad inizio aprile 2025. Si rammenta nuovamente che il centro di costo di deve autofinanziarsi come avviene per il capitolo che segue legato alla gestione dei rifiuti, anche se per il momento le differenze non vengono contabilizzate in un fondo a bilancio.

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

730 Gestione dei rifiuti

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	865'106.45	45'906.45	819'200.00	837'244.92
Ricavi	-865'106.45	-45'906.45	-819'200.00	-837'244.92
Saldo	0.00	0.00	0.00	0.00

L'obbligo della copertura dei costi legati ai rifiuti (730) impone il preventivo e di conseguenza il consuntivo a pareggio. A seguito di una fatturazione del 2023 eseguita ad inizio del 2024, registriamo una situazione di maggiori ricavi che sono stati messi a bilancio in ragione di fr. 36'798.32. Abbiamo ora un importo di fr. 30'455.20 a bilancio nel fondo apposito (2910.301) che risulta ancora negativo e che dovrà essere riassorbito entro 4 anni.

Dal 2025 sono stati rinegoziati diversi contratti legati alle raccolte rifiuti e l'obiettivo dovrebbe essere conseguito senza ritoccare le tasse di riferimento. Si segnala comunque che l'emissione della tassa base imposta per il 2024 è stata utilizzata in proiezione ed applicata tramite un transitorio nei conti del Comune. Solo con l'emissione effettiva che verrà eseguita nel corso del 2025 si potrà avere una conferma della stima calcolata.

Il Cantone ha confermato le "forchette" dei costi del sacco rifiuti e il Municipio ha mantenuto invariata la propria tassa a fr. 1.10 per il sacco da 35 litri. Inoltre il Cantone stabilisce il costo di smaltimento a tonnellata applicato a Giubiasco dall'IIRU Impianto di incenerimento dei rifiuti urbani dell'Azienda cantonale, confermato a fr.140.-- per tonnellata + IVA.

Si è obbligati ad inserire anche i costi legati di riflesso alla "gestione rifiuti", oggi presenti in altri dicasteri (ad esempio il personale dell'ecocentro oppure il costo d'ammortamento delle infrastrutture o gli interessi presunti su prestiti aumentando di conseguenza il deficit del dicastero in questione).

Sotto la tabella di dettaglio delle raccolte dei rifiuti dell'anno di competenza con un aumento di 174.79 quintali, dopo la diminuzione di 857.47 quintali del 2023 rispetto all'anno 2022.

 Tabella raccolta rifiuti 2024		Anno 2023	Anno 2024	Differenza
Totale generale rifiuti	ql	25'001.28	25'176.07	174.79
Abitanti compreso soggiornanti	nr.	6'705	6'923	218
Media annua per abitante	kg	372.88	363.66	-9.22
Media annua per abitante (raccolta normale)	kg	227.14	216.87	-10.27
Media annua per abitante (raccolta separata)	kg	145.73	146.78	1.05
Raccolta normale				
Rifiuti solidi urbani	ql	12'361.80	11'966.40	-395.40
Rifiuti ingombranti, strade e cimitero	ql	2'868.20	3'047.77	179.57
Totale rifiuti non separati	ql	15'230.00	15'014.17	-215.83
Raccolta separata				
Vegetali privati e comunali	ql	2'065.80	1'973.20	-92.60
Carta e cartone	ql	3'000.00	3'026.10	26.10
Vetro	ql	1'871.60	1'986.50	114.90
Abiti usati (Caritas, Texaid)	ql	188.69	202.29	13.60
Legno	ql	1'138.80	1'200.80	62.00
Ferro minuto	ql	131.70	139.25	7.55
Alluminio	ql	131.70	142.30	10.60
Ingombranti ferrosi	ql.	368.90	366.30	-2.60
Pneumatici	ql	7.45	10.42	2.97
Oli esausti da motore	ql	20.44	19.78	-0.66
Materiale elettrico + elettronico	ql	410.00	427.96	17.96
Polistirolo espanso	ql	38.20	47.80	9.60
Materiale inerte	ql	398.00	619.20	221.20
Totale raccolta separata	ql	9'771.28	10'161.90	390.62

741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	73'076.08	4'676.08	68'400.00	74'441.24
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	73'076.08	4'676.08	68'400.00	74'441.24

I Consorzi di riferimento per il Vedeggio ed il Cassarate hanno presentato situazioni inverse a livello contabile. In effetti nel Consorzio manutenzione arginature Vedeggio (3612.107) abbiamo una partecipazione dell'1% e abbiamo registrato un incremento considerevole dei costi a seguito di un aumento delle prestazioni fornite, mentre per il Consorzio arginature Cassarate (3612.111) la percentuale di riferimento è del 4.03% (dal 2025 verrà di molto diminuita) e abbiamo avuto una diminuzione di costi di quasi fr. 4'700.-- rispetto al consuntivo precedente.

761 Protezione dell'aria e del clima

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	2'210.00	-7'790.00	10'000.00	45'015.00
Ricavi	-270.00	9'730.00	-10'000.00	-54'631.00
Saldo	-1'940.00	-1'940.00	0.00	-9'616.00

Ogni due anni vengono eseguiti i controlli degli impianti di combustione (3132.005 – 4240.008) con una tassa di fr. 90.-- per impianto con spese aggiuntive di fr. 30.-- se l'appuntamento non viene rispettato. Da sempre le cifre a preventivo inserite sono identiche e vengono mantenute essendo il costo ed il ricavo di regola quasi a pareggio. Nel 2024 è terminato il 20esimo ciclo dei controlli agli impianti di combustione.

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

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	163'985.45	-42'014.55	206'000.00	188'743.09
Ricavi	-151'760.00	-1'760.00	-150'000.00	-150'003.00
Saldo	12'225.45	43'774.55	56'000.00	38'740.09

Il servizio messo a disposizione sotto forma di sportello energia (3130.016) presso il Municipio ha avuto un costo complessivo di fr. 11'880.65 (compresa la tassa sociale all'Associazione Città dell'energia, la pubblicazione sui nostri organi d'informazione, gli incontri con le persone che hanno richiesto delle informazioni). A partire dal 2025 si è rinunciato allo sportello energia "fisico" prediligendo altra soluzione, più economica, per trattare le tematiche e per apprendere le nozioni per evitare sprechi e sperperi energetici.

Il contributo comunale biciclette elettriche e benzina alchilata (3637.002) con un sussidio massimo di fr. 500.-- sul costo d'acquisto del mezzo si riferisce alle ultime richieste del 2023 versate nel 2024 dopo sospensione del contributo che si rammenta, dietro sollecitazione del Consiglio comunale, il Municipio aveva deciso di sospendere per utilizzare tale importo in maniera più razionale e sostenibile. Ad oggi però non si è ancora individuata una nuova forma per investire l'importo messo a preventivo di fr. 20'000.--.

Apprezzato il sistema e-bike sharing (3151.003) che anche per l'anno 2024 non ha comportato costi di manutenzione da parte della ditta specializzata che rifornisce e sistema tutti i mezzi di trasporto di loro proprietà. Si valuterà in futuro se eliminare questa voce a preventivo e attivarla solo in caso di richieste specifiche.

La modifica della Legge cantonale sull'energia ha approvato la costituzione di un Fondo per le energie rinnovabili (FER) (3500.501 e 4631.007); ribadiamo si tratta contabilmente di un'operazione neutra, mentre è stato creato un fondo a bilancio (2090.501). Il fondo nel 2024, e per il secondo anno, non è stato utilizzato e ammonta ora a fr. 442'998.--. Negli allegati di bilancio vi è il dettaglio; il Regolamento definisce la destinazione dei finanziamenti e le condizioni d'accesso agli incentivi cantonali.

Abbiamo ricevuto un incentivo cantonale di politica energetica nei comuni (4631.012) legato al piano di comunicazione e allo sportello energetico pari a fr. 2'485.--.

771 Cimitero e sepoltura

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	21'435.90	-1'564.10	23'000.00	5'744.43
Ricavi	-9'840.00	20'160.00	-30'000.00	-29'456.00
Saldo	11'595.90	-18'595.90	-7'000.00	-23'711.57

Nessuna annotazione.

8 Economia pubblica

840 Turismo

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	15'662.05	-337.95	16'000.00	15'392.65
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	15'662.05	-337.95	16'000.00	15'392.65

Nessuna segnalazione.

850 Industria, artigianato, e commercio

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	23'012.50	-12.50	23'000.00	22'491.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	23'012.50	-12.50	23'000.00	22'491.00

L'Ente regionale per lo sviluppo del Luganese (3636.011) ha un costo di fr. 4.-- per abitante a cui viene dedotto il saldo del consuntivo dell'anno precedente in base agli acconti versati.

871 Elettricità

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	0.00	0.00	0.00	0.00
Ricavi	-86'737.00	2'263.00	-89'000.00	-89'728.00
Saldo	-86'737.00	2'263.00	-89'000.00	-89'728.00

La ripartizione per le tasce di concessione dell'uso speciale delle strade comunali (4120.001) è stata di fr. 89'737.-- a seguito dell'art. 10 della Legge cantonale di applicazione della legge federale sull'approvvigionamento elettrico e relativo Regolamento (LA-LAEI e RLA-LAEI). La tassa metrica quale parametro di calcolo viene decisa annualmente dal Consiglio di Stato che l'ha fissata a fr.0.90 per metro quadrato invariata rispetto all'anno precedente.

9 Finanze e imposte

910 Imposte

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	336'140.96	-28'859.04	365'000.00	1'873'769.65
Ricavi	-27'712'191.53	-23'791'691.53	-3'920'500.00	-25'334'550.03
Saldo	-27'376'050.57	-23'820'550.57	-3'555'500.00	-23'460'780.38

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

Risorse fiscali

	2024 Consuntivo	2024 Preventivo	2024 Piano fin.	2023 Consuntivo
Moltiplicatore politico	77%	77%	77%	77%
40 Anno corrente PF	20'409'456.00	18'058'990.00	19'544'000.00	17'942'099.10
40 Anno corrente PG	1'501'500.00	1'501'500.00	1'521'500.00	1'617'000.00
GETTITO CON MOLTIPLICATORE	21'910'956.00	19'560'490.00	21'065'500.00	19'559'099.10
40 Imposta personale	209'617.80	180'000.00	190'000.00	179'060.90
40 Imposta immobiliare	767'000.00	767'000.00	690'000.00	767'000.00
TOTALE ANNO CORRENTE	22'887'573.80	20'507'490.00	21'945'500.00	20'505'160.00
40 Sopravvenienze	1'867'500.40	2'020'000.00	1'500'000.00	2'331'738.95
40 Imposte alla fonte	1'537'592.17	1'300'000.00	1'200'000.00	1'449'765.78
40 Imposte speciali	1'388'741.90	600'000.00	600'000.00	1'376'781.25
40 Altre imposte	38'775.00	32'000.00	-	-323'125.95
TOTALE RISORSE FISCALI LORDE	27'720'183.27	24'459'490.00	25'245'500.00	25'340'320.03
36 Contributo di livello	-	-200'000.00	-400'000.00	-113'521.00
36 Contributo fondo perequazione	-25'698.00	-35'000.00	-	-19'785.00
TOTALE RISORSE FISCALI NETTE	27'694'485.27	24'224'490.00	24'845'500.00	25'207'014.03

La tabella evidenzia come il gettito comunale d’imposta (totale anno corrente) passa da fr. 21'945'500.-- a fr. 22'887'573.80 rispetto al preventivato di fr. 20'507'490.--. Vista la forte progressione del gettito, tra partenze e arrivi, si è inserita la valutazione eseguita, non per il preventivo 2024, ma già quella del preventivo 2025 approvato dal Consiglio comunale il 16 dicembre u.s.

Le sopravvenienze d’imposta complessive (4000.101 e 4021.101) si attestano a fr. 1'867'500.40 in diminuzione di fr. 464'238.55. Quest’anno non sono state registrate delle rettifiche di valore PF – delcredere (3180.001) e quindi a bilancio rimane aperto l’importo di fr. 1'514'520.50. Si rammenta come la procedura d’incasso, quando sarà terminata, porterà allo scioglimento del delcredere abbandonando le imposte con perdita neutralizzata perché già compensata con la registrazione contabile del 2023, oppure si potrà beneficiare di un recupero d’imposta nel caso il Cantone, a cui abbiamo conferito il mandato di rappresentanza, riesca ad incassare parte o di tutti gli scoperti.

Per i debitori imposte (conti 1012 a bilancio) si dovrà considerare l’azzeramento degli stessi per anno d’imposta prima di poter inserire eventuali congruagli a sopravvenienze (positive o negative). Il saldo netto attuale di questi conti 1012 evidenzia l’entità delle imposte da incassare per ogni anno.

Il valutato delle imposte si trova nei conti di bilancio 1042 e per l'anno 2024 l'importo stimato da coprire con i conguagli è di fr. 4'621'888.--. I motivi sono i seguenti: a tutte le persone domiciliate o con permesso C che arrivano nel Comune non viene emessa una richiesta d'acconto ma vengono inviate delle polizze di versamento neutre.

Inoltre si devono aggiungere tutti i contribuenti che sono tassati tramite imposte alla fonte in via ordinaria (con un reddito superiore a fr. 120'000.-- come da decisione cantonale annuale). Anche per questi contribuenti, che hanno la trattenuta alla fonte mensile inserita nella busta paga, non viene emessa una richiesta d'acconto da parte del Comune.

Le imposte alla fonte (4002.001) sono confermate a livelli molto elevati con fr. 1'537'592.17 contro un preventivo da 1,3 milioni di franchi. Il rilancio di nuove edificazioni e l'assunzione di personale frontaliero in molti settori continua, nonostante i cambiamenti di legge entrati in vigore dal 2023, che dovrebbe rendere finanziariamente meno attrattivo il posto di lavoro in Svizzera.

Presentiamo di seguito la statistica delle emissioni imposte comunali a conguaglio per l'anno 2023 in confronto al totale 2022 con i dati aggiornati a fine 2024:

Statistica emissioni imposte comunali

Descrizione	Persone fisiche		Persone giuridiche	
	n.	%	n.	%
Notifiche 2023				
emesse	3767	74.54%	194	34.15%
non ancora emesse	1287	25.46%	374	65.85%
totale	5054	100.00%	568	100.00%
Numero notifiche 2022	5154		588	
variazione	-100	-1.94%	-20	-3.40%

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

930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	25'698.00	-209'302.00	235'000.00	133'306.00
Ricavi	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo	25'698.00	-209'302.00	235'000.00	133'306.00

Siamo stati esentati dal contributo di livellamento delle potenzialità fiscali (3622.701) dopo tanti anni di versamenti. Questo è dovuto al sistema di calcolo che considera 5 anni di dati e quindi è stato accantonato un anno finanziariamente rilevante con uno di minor impatto.

Il contributo al fondo di perequazione (3622.801) si è stabilizzato e attualmente non rappresenta un costo particolarmente rilevante per il nostro Comune con fr. 25'698.--.

950 Partecipazioni ad entrate del Cantone

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	0.00	0.00	0.00	0.00
Ricavi	-59'712.12	52'287.88	-112'000.00	-125'410.06
Saldo	-59'712.12	52'287.88	-112'000.00	-125'410.06

Abbiamo ricevuto come quota parte imposta immobiliare PG (40%) (4601.002) fr.358.-- che riguarda unicamente imprese legate alle aziende industriali o elettriche.

Il conto ripartizione per riforma fiscale in base all'art. 196 cpv. 1bis LIFD (4601.901) è praticamente stato dimezzato dal Cantone che ha riportato il moltiplicatore d'imposta cantonale al 100% (dal 97%) e ha diminuito l'importo da distribuire per la riforma fiscale da 13,5 mio a 9 mio di franchi a favore degli Enti Locali e come da Decreto legislativo del 4.11.2019.

961 Interessi

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	689'334.34	-60'365.66	749'700.00	524'388.84
Ricavi	-200'771.89	7'028.11	-207'800.00	-255'180.12
Saldo	488'562.45	-53'337.55	541'900.00	269'208.72

L'importo versato per gli interessi (conti 3401) di tutti i prestiti attivi comunali è stato di fr. 677'785.41 rispetto ai precedenti fr. 507'402.65 e con un preventivato di fr. 693'700.--. I tassi d'interesse hanno iniziato a scendere, anche se in maniera meno vigorosa del passato, ma abbiamo potuto rinnovare a fine anno i due prestiti (riuscendo a unificare la prossima scadenza) praticamente a tasso identico (prima 1.10 ora 1.11%). I debiti sono aumentati solo di 492 mila franchi, considerando che il debito a breve termine di 2,5 mio è in seguito stato rimborsato ad inizio aprile 2025 grazie all'entrata delle richieste d'acconto. Il totale dell'indebitamento è ora di 49,596 mio di franchi.

Segnaliamo il prestito, a tasso zero, della Confederazione a favore dei lavori di ristrutturazione della Casa Roseto concesso nel 2011 di fr. 200'000.-- e che viene rimborsato annualmente a quote costanti di fr. 8'000.-- con scadenza nell'anno 2036.

La tabella che segue dà le indicazioni sulla gestione del patrimonio e dei debiti (961). Il tasso medio dei 12 prestiti comunali in essere è dell'1.15%, identico all'anno precedente. Non viene inserito nel conteggio e nella media il prestito della Confederazione citato sopra.

Prestiti movimenti 2024

Istituto		Importo CHF	%	Istituto		Importo CHF	%
	Scadenza				Rinnovo		
Postfinance	15.02.2024	4'000'000.00	2.14%	Postfinance	05.02.2025	2'500'000.00	0.96%
Cornèr Banca	23.02.2024	4'000'000.00	0.45%	Cornèr Banca	18.12.2025	2'000'000.00	0.97%
Banca dello Stato	23.12.2024	5'000'000.00	1.10%	Postfinance	23.02.2029	4'000'000.00	1.77%
Banca dello Stato	31.12.2024	4'000'000.00	1.10%	Banca dello Stato	23.12.2033	5'000'000.00	1.11%
				Banca dello Stato	23.12.2033	4'000'000.00	1.11%
Ammortamento:							
Confederazione	2011-2036	8'000.00	0.00%				
Totale scadenze		17'008'000.00		Totale rinnovi		17'500'000.00	
Nuovi debiti		492'000.00		Rimborsi		-	

Gli interessi su imposte (3499.001) sono ancora a livelli bassi, anche per il tasso ora riconosciuto dello 0.10% su eccedenze e 0.10% sugli acconti in esubero. Per gli interessi di ritardo (4401.001) invece il tasso è del 2.5%. Si è tornati ad una gestione nella norma delle pratiche di contenzioso e anche gli incassi sono ora saliti passando da fr. 127'240.80 nel 2023 agli attuali fr. 175'246.45.

I risultati 2023 di AEM SA non hanno permesso il reddito da partecipazioni (4463.001) con la distribuzione di un dividendo all'azionista. A preventivo avevamo il classico importo di fr. 100'000.--. Si segnala che il consuntivo 2024 dell'Azienda elettrica sarà inserito nel prossimo preventivo.

970 Ridistribuzioni di tasse legate al CO2

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	0.00	0.00	0.00	0.00
Ricavi	-6'891.50	1'108.50	-8'000.00	-6'326.00
Saldo	-6'891.50	1'108.50	-8'000.00	-6'326.00

Nessuna segnalazione.

990 Voci non ripartite

	C2024	Differenze	P2024	C2023
Costi	2'077'785.07	35'185.07	2'042'600.00	2'042'284.00
Ricavi	-2'656.00	-1'256.00	-1'400.00	-1'328.00
Saldo	2'075'129.07	33'929.07	2'041'200.00	2'040'956.00

Gli ammortamenti amministrativi complessivi sono fr. 1'618'347.07 rispetto ai precedenti fr. 1'585'678.00. Viene inserita la tabella completa degli ammortamenti negli allegati per i dettagli. Grazie all'emissione dei contributi di costruzione abbiamo potuto nuovamente abbattere tutta la sostanza legata alle canalizzazioni e consorzi pari a netti fr. 697'723.79.

Il conto di bilancio per accantonamento investimenti PGS emissione 2019 (2088.001) si attesta quindi a fr. 1'596'942.71 e ogni anno viene aumentato dall'emissione della rata ai proprietari che hanno chiesto il pagamento in 10 annualità del contributo PGS (siamo alla sesta rata emessa) mentre viene diminuito dall'operazione contabile di assestamento della sostanza sopra esposta.

Leggermente salita la partecipazione al risanamento finanziario del Cantone (3631.003) che ha inciso per Massagno in ragione di fr. 459'438.--.

B. Conto investimenti

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

M.M.	OPERA												
0 – Amministrazione generale													
	<p><u>Spese d'investimento senza Messaggio municipale art. 13.2 LOC e 5.a RALOC</u></p> <p>Le spese d'investimento derivanti da esigenze presentatesi nel corso dell'anno hanno potuto essere risolte tempestivamente senza fare capo a messaggi come ai citati disposti della LOC e del RC. La cifra di fr. 150'000.00 di preventivo non è stata superata con un minor utilizzo di fr. 52'547.39.</p> <p>Si tratta di tre investimenti distinti che riguardano la conclusione dei lavori per la nuova sede PCN (fr. 16'863.75), l'acquisto della pista di ghiaccio sintetico, già dedotta la partecipazione del Comune di Savosa pari a fr. 25'000.00 (fr. 42'588.86) e per finire è stato impermeabilizzato il tetto del famedio al cimitero (fr. 38'000.00).</p> <p style="text-align: center;">MM senza messaggio 2024</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Rinnovo mobilio nuova sede PCN</td> <td style="text-align: right;">16'863.75</td> </tr> <tr> <td>Acquisto pista di ghiaccio sintetico</td> <td style="text-align: right;">42'588.86</td> </tr> <tr> <td>Impermeabilizzazione tetto famedio cimitero</td> <td style="text-align: right;">38'000.00</td> </tr> <tr> <td>Totale</td> <td style="text-align: right;">97'452.61</td> </tr> <tr> <td>Investimenti senza MM</td> <td style="text-align: right;">150'000.00</td> </tr> <tr> <td>Differenza</td> <td style="text-align: right;">-52'547.39</td> </tr> </table> <p>Conti chiusi.</p>	Rinnovo mobilio nuova sede PCN	16'863.75	Acquisto pista di ghiaccio sintetico	42'588.86	Impermeabilizzazione tetto famedio cimitero	38'000.00	Totale	97'452.61	Investimenti senza MM	150'000.00	Differenza	-52'547.39
Rinnovo mobilio nuova sede PCN	16'863.75												
Acquisto pista di ghiaccio sintetico	42'588.86												
Impermeabilizzazione tetto famedio cimitero	38'000.00												
Totale	97'452.61												
Investimenti senza MM	150'000.00												
Differenza	-52'547.39												
2603	<p><u>Concorso architettura per il comparto AEM e adiacenze</u></p> <p>Il concorso di architettura a procedura libera (1 fase di progetto), ai sensi dell'art. 6 Regolamento SIA 142 e in osservazione della Legge cantonale sulle Commesse pubbliche (LCPubb), è terminato a settembre 2023 assegnando il 1° premio allo Studio Urbane Landschaften GmbH di Basilea. Si è in attesa di chiudere il Messaggio, mancando l'emissione di una fattura. Conto aperto.</p>												
2629	<p><u>Manutenzione e messa in sicurezza di Casa Chiattone</u></p> <p>Sono in pieno svolgimento i lavori di messa in sicurezza di Casa Chiattone con una spesa di ulteriori fr. 214'464.38 nel 2024. Il grosso del credito deve ancora essere utilizzato, ma si ritiene di concludere l'opera di manutenzione e messa in sicurezza ancora nel 2025. Conto aperto.</p>												

2644	<u>Progettazione per sistemazione Casa Marugg</u> Il credito di fr. 120'500.00 accettato dal Legislativo a fine anno 2023 non è stato utilizzato. Conto non movimentato. Conto aperto.
2645	<u>Progettazione e ristrutturazione della Casa comunale</u> Il credito di fr. 127'000.00 accettato dal Legislativo a fine anno 2023 non è stato utilizzato. Conto non movimentato. Conto aperto.
2 – Formazione	
2574	<u>Trasformazione Casa Ippocastano in sede 2 sezioni SI</u> Nel corso del 2024 sono proseguiti i lavori di trasformazione della Casa Ippocastano, contabilizzati per oltre 1,3 mio di franchi. Come già informati si è potuto recuperare uno spazio sottostante l'edificio che potrà essere messo a disposizione della popolazione. Si continueranno speditamente i lavori per cercare di avere l'opera terminata ad inizio dell'anno scolastico 2025/26. Conto aperto.
3 – Cultura, sport e tempo libero, Chiesa	
2654	<u>Progettazione Valgersa - comparto stadio</u> La progettazione è chiaramente terminata, ma questo Messaggio non è ancora possibile da chiudere, mancando una fattura a saldo. Conto aperto.
2667	<u>Strutture sportive Valgersa - comparto stadio</u> Sono iniziati i lavori per la rimessa a nuovo dello stadio della Valgersa, ma la quasi totalità del costo andrà contabilizzato nel 2025, quando l'opera verrà conclusa. Conto aperto.
2628	<u>Riqualifica spazi del comparto Casa comunale, Marugg, Chiattono, SI Centrale e formazione nuovo parco a fruizione pubblica.</u> Contabilizzato unicamente un acconto di progettazione. Conto aperto.
4 – Sanità	
2512	<u>Manutenzioni diverse casa anziani Girasole</u> I lavori relativi alla revisione dei sensori di rilevazione incendio, all'aggiornamento dell'impianto di comando dei lift, all'adeguamento dell'impianto chiamata dei pazienti e all'aggiornamento dell'impianto centrale audio sono terminati da tempo. Mancano i sussidi cantonali che sono però contestati da parte del Cantone. La procedura è seguita dall'Amministrazione e dalla Direzione della Casa anziani Girasole. Conto non movimentato. Conto aperto.
2626	<u>Migrazione informatica Casa anziani Girasole</u> La migrazione informatica è avvenuta a piena soddisfazione della Direzione della Casa senza particolari inconvenienti. Ora la Casa è dotata di un server ad uso esclusivo presso la sede per tutte le necessità informatiche. I lavori

	sono terminati con un'uscita di fr. 104'227.05, rispettando il credito. Il conto era rimasto aperto per l'entrata del sussidio cantonale promesso in ragione del 50% e pari a fr. 52'113.53. Il credito residuo lordo è di fr. 772.95, mentre il netto, contabilizzato il sussidio cantonale, è di fr. 52'886.48. Conto chiuso.
2627	<u>Manutenzioni diverse casa anziani Girasole</u> Le manutenzioni puntuali sono state eseguite. È stata sostituita la centralina per l'impianto luci d'emergenza, come anche il server per la gestione degli impianti. Inoltre si è proceduto alla sostituzione del blocco cottura e del mobile di lavoro con scalda piatti presso la cucina. I lavori sono costati fr. 89'986.90, rispettando il credito. Il conto era rimasto aperto per l'entrata del sussidio cantonale promesso in ragione del 50% e pari a fr. 44'993.45. Il credito residuo lordo è di fr. 5'013.10, mentre il netto, contabilizzato il sussidio cantonale, è di fr. 50'006.55. Conto chiuso.
2670	<u>Ampliamento climatizzazione Casa anziani Girasole</u> Conto non ancora utilizzato. L'investimento verrà eseguito nel 2025. Conto aperto.
6 – Trasporti e comunicazione	
2202	<u>Opere risanamento passaggi pedonali strade cantonali</u> Nessuna fattura è ancora giunta dal Cantone per queste opere che esulano da un controllo comunale, in quanto i lavori sono al momento stati eseguiti solo parzialmente da parte loro. Conto non movimentato. Conto aperto.
2274	<u>Incrocio via S. Gottardo / via Tesserete (Arizona)</u> I lavori stradali e di sottostruttura che coinvolgono numerosi attori sono terminati a novembre 2024. Nessuna fattura è giunta per attivare il conto d'investimento. Conto non movimentato. Conto aperto.
2297	<u>Interventi per la realizzazione della sistemazione esterna del Quartiere Santa Lucia</u> Manca la fattura per la porzione di sistemazione successiva all'allargamento della Via S. Gottardo, progetto cantonale (vedi MM 2274 a cui si rimanda). Conto non movimentato. Conto aperto.
2308	<u>Quota di finanziamento PTL / PAL 2014-2033</u> Si tratta del credito quadro per vent'anni del finanziamento delle opere di PTL / PAL 2014-2033. Ogni anno viene addebitata la quota parte da parte del Cantone. Conto aperto.
	<u>Quota di finanziamento PTL / PAL 3 2021-2026</u> Si tratta del credito quadro della durata di sei anni per il finanziamento delle opere di PTL / PAL 3 e ogni anno viene addebitata direttamente la quota parte dal Cantone. Come per i Consorzi, anche i crediti per i Piani dei trasporti regionali non sono soggetti ai legislativi perché imposti da enti superiori e se ne prende atto a consuntivo. Conto aperto.

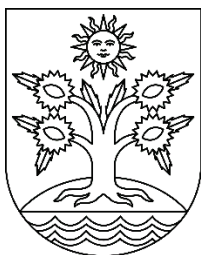
7 – Protezione dell’ambiente e pianificazione del territorio	
2080	<p><u>Rifacimento canalizzazione attraverso mappale 136</u> Manca la fattura per l’allacciamento alla rete su Via S. Gottardo che era prevista dai lavori di sistemazione dell’incrocio ex Arizona, progetto cantonale (vedasi MM 2274). Conto non movimentato. Conto aperto.</p>
2096	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, sistemazione del fiume Vedeggio</u> Messaggio consortile n. 03 del 4.12.2007. Costituito un Consorzio ad hoc composto da tutti i Comuni della Valle del Vedeggio ed alcuni importanti Enti. Il Consorzio ha inviato la fattura a saldo. Conto chiuso. Minor costo d’investimento di fr. 14’815.45.</p>
2223	<p><u>Piano generale di smaltimento delle acque PGS – progettazione e direzione lavori fase 1</u> Conto non movimentato. Conto aperto.</p>
2227	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, diverse opere</u> Messaggi consortili n. 42 del 12.12.2012 e 44 del 29.5.2013. Il Messaggio 42 legato alla ristrutturazione e ammodernamento della stazione di sollevamento di Piazza Indipendenza è stato chiuso. Il Messaggio 44 è relativo allo spostamento del collettore consortile stazione di sollevamento S07-IDA Bioggio e la ristrutturazione della S07. I principali lavori sono conclusi, alcuni secondari sono in fase di progettazione. Conto non movimentato. Conto aperto.</p>
8056	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, risanamento tubazioni cunicolo Lugano-Vedeggio</u> Messaggio consortile n. 56 del 17.6.2015. Il punto A prevedeva la progettazione d’appalto ed esecutiva per la realizzazione di un intervento e messa in sicurezza d’urgenza tramite relining in fibra di vetroresina con indurimento mediante raggi ultravioletti delle condotte della tratta Cunicolo Pestalozzi ed è stato eseguito. Il punto B legato agli onorari relativi alla progettazione, appalto e realizzazione della direzione lavori del risanamento completo delle condotte del cunicolo Lugano-Vedeggio è in pieno svolgimento. Vedasi M 075 per il credito di costruzione. Conto aperto.</p>
8073	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, rifacimento SP + BIO.C19 Incrocio Arizona</u> Messaggio consortile n. 73 del 13.6.2018 per il rifacimento dello scaricatore di piena +BIO.C19 situato presso l’incrocio Arizona a Lugano-Massagno, previsto dal PGSc consortile e in concomitanza con importanti opere cantonali. I lavori sono quasi terminati. Vedi M 098 per il credito suppletorio. Conto aperto.</p>
8075	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, risanamento tubazioni cunicolo Lugano-Vedeggio - costruzione</u> Messaggio consortile n. 75 del 12.12.2018 per la sostituzione delle tubazioni cunicolo Lugano-Vedeggio (costruzione). I lavori per la tratta del cunicolo St. Anna sono terminati. La fase realizzativa inerente il cunicolo Pestalozzi</p>

	<p>è nella fase di progettazione esecutiva. Il termine dei lavori nel cunicolo Pestalozzi è previsto per la fine del 2025 e il credito verrà estinto nel 2026. Conto aperto.</p>
8079	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, credito per il potenziamento del collettore consortile situato nei comuni di Cadempino-Vezia-Bioggio (Lotto 7)</u> Messaggio consortile n. 79 dell'8.6.2022. La progettazione esecutiva è stata appaltata ed è in pieno svolgimento. Sono in fase di preparazione gli appalti per la realizzazione dell'opera. Conto aperto.</p>
8081	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, credito per la sostituzione collettore strada cantonale a Cadro</u> Messaggio consortile n. 81 dell'11.12.2019. Il Cantone ha in previsione delle opere di sovrastruttura in zona Cadro in concomitanza delle quali si prevede la sostituzione delle condotte consortili come previsto dal piano d'azione PGSc – CMC. I lavori sono conclusi ed il credito estinto. Conto chiuso. Minor investimento fr. 5'050.60.</p>
8087	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, ammodernamento stazioni di sollevamento S01, S02, S03 e S09</u> Messaggio consortile n. 87 del 9.12.2020. La prima stazione (S09) è terminata e funzionante. Prima di iniziare la fase esecutiva delle restanti stazioni si rendono necessari alcuni approfondimenti tecnico-amministrativi. Conto aperto.</p>
8088	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, realizzazione dell'ammodernamento degli impianti di trattamento acque inclusa la nuova fase di trattamento dei microinquinanti (TRA) - credito di costruzione</u> Messaggio consortile n. 88 del 9.12.2020. Nel corso del 2024 si sono verificati dei ritardi nella progettazione esecutiva che hanno portato ad uno slittamento della fase di appalto / esecutiva al 2025. Conto aperto.</p>
8089	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, sostituzione canalizzazione via Cortivo a Lugano</u> Messaggio consortile n. 89 del 9.6.2021. In concomitanza delle importanti opere di sovra e sottostruttura da parte della Città di Lugano sono state sostituite in una prima fase le condotte consortili nella zona del nuovo posteggio comunale. La seconda fase dei lavori riguardanti la sostituzione delle condotte è stata posticipata al periodo 2025-2026. Conto non movimentato. Conto aperto.</p>
8095	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, acquisto di un nuovo veicolo combinato</u> Messaggio consortile n. 95 del 8.6.2022. L'allestimento del nuovo veicolo è in pieno svolgimento e la consegna è prevista per il 2025. Conto non movimentato. Conto aperto.</p>

8098	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, credito suppletorio per il rifacimento dello scaricatore di piena +BIO.C19 all'incrocio Arizona</u> Messaggio consortile n. 98 del 7.12.2022. I lavori sono quasi finiti. Vedi anche M073 credito iniziale. Conto aperto.</p>
8101	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, potenziamento collettore scaricatore +BIO:C81 Via Villa Luganese a Lugano-Cadro</u> Messaggio consortile n. 101 del 7.6.2023. I lavori, ad eccezione della nuova pavimentazione, sono terminati e il credito verrà estinto non appena ricevuta la liquidazione finale. Conto aperto.</p>
8103	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, ammodernamento del bacino di chiarificazione +BIO.B81 a Monteceneri</u> Messaggio consortile n. 103 del 5.7.2023. La progettazione esecutiva è in pieno svolgimento. Conto aperto.</p>
8106	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, risanamento del collettore in via Gola di Lago a Tesserete</u> Messaggio consortile n. 106 del 5.6.2024. Lavori svolti in concomitanza con quelli cantonali e comunali sulle tratte in oggetto. Prima di avviare la progettazione, si attende l'approvazione dei crediti di costruzione da parte del Cantone e del Comune di Capriasca. Conto aperto.</p>
D005	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, nuovo bacino centro Città di Lugano</u> Delega n. 005 del 29.4.2019. Il progetto di massima del nuovo bacino in zona Lambertenghi è terminato così come il rapporto sulla variante PGSc. Seguirà la richiesta di un credito per la progettazione definitiva la cui approvazione è prevista per giugno 2025. Conto chiuso con un minor investimento di fr. 126.60.</p>
D009	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, rete funzionale</u> Delega n. 009 del 9.12.2020. Questa misura è scaturita dal piano d'azione del PGSc e prevede lo studio della possibile cessione di alcune tratte di canalizzazioni comunali al CDALED e rispettivamente dal CDALED ai Comuni in base a dei criteri uniformati. Lo studio è in pieno svolgimento. Conto aperto.</p>
D011	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, sistemazione collettore in zona Grotto Zotta a Bioggio</u> Delega n. 011 del 17.3.2021. I lavori sono terminati. Conto chiuso con un minor investimento di fr. 4'220.90.</p>
D012	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, sostituzione collettore in Via D'Inguéll a Sonvico</u> Delega n. 012 del 27.10.2021. I lavori sono conclusi. Conto chiuso con un minor investimento di fr. 1'428.00.</p>

D013	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, risanamento canale Genzana in corso Pestalozzi a Lugano</u> Delega n. 013 del 6.4.2022. L'aggiornamento tecnico del progetto definitivo è terminato. Si attende riscontro da parte delle autorità comunali prima di poter procedere con la richiesta di un credito di costruzione. Conto aperto.</p>
D014	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, USTRA Gentilino-Lamone – interventi tombinoni</u> Delega n. 014 del 6.4.2022. I lavori sono conclusi ed il credito verrà estinto. Conto chiuso con un minor investimento di fr. 900.85.</p>
D015	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, risanamento collettore di stramazzo a Muzzano</u> Delega n. 015 dell'1.9.2022. La progettazione è in fase conclusiva. Seguirà una richiesta di un credito di costruzione. Conto non movimentato. Conto aperto.</p>
D017	<p><u>CDALED, Consorzio Depurazione Acque Lugano e dintorni, pannelli solari tetto FFD all'IDA di Bioggio</u> Delega n. 017 del 31.5.2023. I lavori sono terminati e l'impianto fotovoltaico è in funzione. Il credito verrà estinto. Conto chiuso con un minor investimento di fr. 3'377.15.</p>
2311	<p><u>Incrocio via S. Gottardo / Tesserete opere di PGS</u> Con il MM 2593 è stato chiesto ed ottenuto dal Consiglio comunale nel corso del 2022, un credito suppletorio di fr. 367'000.-- (fr. 435'000.-- complessivi per i MM 2311 + MM 2275). Questo conto va in parallelo con il MM 2274 e MM 2275 per la sistemazione dell'incrocio ex Arizona. I lavori sono terminati e si stanno attendendo le liquidazioni delle opere eseguite. Conto aperto.</p>
2593	<p><u>Credito suppletorio per il MM 2311 Incrocio via S.Gottardo/Tesserete opere PGS</u> Il credito suppletorio di fr. 435'000.-- per i MM 2311 (fr. 367'000.--) e MM 2275 (fr. 68'000.--) si è reso necessario per il superamento dei due crediti originali. Essendo il Messaggio suddiviso per due funzioni diverse come canalizzazioni e progettazione, lo stesso è stato diviso nei due crediti di riferimento e presente nella tabella investimenti in base a questo concetto. I lavori sono terminati e si stanno attendendo le liquidazioni delle opere eseguite. Conto aperto.</p>
2557	<p><u>Incrocio via Sassa / via Tesserete opere di PGS</u> Si tratta delle opere di canalizzazione previste all'interno del PGS e del rifacimento del manto stradale in via Sassa, da confine con la Città di Lugano a via Tesserete. I lavori sono in buona parte terminati e si stanno attendendo le liquidazioni delle opere eseguite. Conto aperto.</p>
	<p><u>Consorzio Sistemazione fiume Vedeggio da Camignolo alla foce</u> Abbiamo una chiave minoritaria in questo Consorzio dello 0.18%. Sono iniziati dei lavori di sistemazione del fiume Vedeggio in concomitanza con</p>

	<p>eventi meteorologici che hanno imposto delle sistemazioni non più procrastinabili. Conto aperto.</p>
2675	<p><u>Canalizzazioni vie Genzana, Madonna della Salute e Morena</u> Si rimanda al Messaggio per i dettagli delle opere di sottostruttura che vedranno il Comune impegnato per diversi anni per una cifra di 5 milioni di franchi. Conto non movimentato. Conto aperto.</p>
2112	<p><u>Allestimento del PR-TriMa PR comparto trincea ferroviaria con Lugano</u> Massagno è stato designato capo fila nel pagamento delle fatture e Lugano vi contribuisce al 50%, salvo eccezioni. Per portare a termine i lavori, si sono dovuti registrare maggiori costi oltrepassando la soglia del 10% e quindi si dovrà allestire un Messaggio Municipale per la richiesta di un credito suppletorio. Anche i tempi lunghi (dal 2010) hanno in parte contribuito a questo superamento di fr. 52'751.76, pari al 37.68% in più del credito concesso di fr. 140'000.00. A fine 2023 il Consiglio di Stato ha approvato la variante di PR e sono stati inoltrati a inizio 2024 alcuni ricorsi. I due Comuni hanno inviato le loro osservazioni al TRAM. Conto aperto.</p>
2275	<p><u>Progettazione/direzione lavori canalizzazioni incrocio via S. Gottardo/Tesserete (Arizona)</u> Con il MM 2593 è stato chiesto ed ottenuto dal Consiglio comunale nel corso del 2022, un credito suppletorio di fr. 68'000.-- (fr. 435'000.-- complessivi per i MM 2311 + MM 2275). Questo conto va in parallelo con il MM 2274 e MM 2311 per la sistemazione dell'incrocio ex Arizona. I lavori sono terminati e si stanno attendendo le liquidazioni delle opere eseguite. Conto non movimentato. Conto aperto.</p>
2593	<p><u>Progettazione/direzione lavori canalizzazioni incrocio via S. Gottardo/Tesserete (Arizona)</u> Con il MM 2593 è stato chiesto ed ottenuto dal Consiglio comunale nel corso del 2022, un credito suppletorio di fr. 68'000.-- (fr. 435'000.-- complessivi per i MM 2311 + MM 2275). Questo conto va in parallelo con il MM 2274 e MM 2311 per la sistemazione dell'incrocio ex Arizona. I lavori sono terminati e si stanno attendendo le liquidazioni delle opere eseguite. Conto aperto.</p>
2427	<p><u>Pianificazione porta Ovest</u> Dopo le conclusioni dei quattro teams di professionisti che si sono chinati sul tema proposto del ridisegno della porta d'entrata ad ovest del nostro Comune, il Cantone dovrebbe iniziare i lavori per la riorganizzazione delle nuove bretelle autostradali, che porteranno a una nuova importante ripartizione dei flussi del traffico. Conto non utilizzato. Conto aperto.</p>



COMUNE DI MASSAGNO

CONSUNTIVO 2024

Riassunto del consuntivo

Conto economico

Bilancio

Rapporto di revisione

Allegati e tabelle



**ALLEGATO
RIASSUNTO CONSUNTIVO
PER ANNO 2024**

Comune Massagno	
Pagina	58
<i>Ticino v3.3</i>	

CONTO ECONOMICO <i>(senza imputazioni interne - Addebiti/Accrediti)</i>	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024 <i>(compreso il gettito)</i>	CONSUNTIVO 2023
Spese operative	32'733'478.52	29'080'400.00	28'831'890.44
Ricavi operativi	36'022'205.67	27'798'790.00	28'688'756.80
RISULTATO OPERATIVO	3'288'727.15	-1'281'610.00	-143'133.64
Spese finanziarie	695'106.51	747'700.00	522'807.35
Ricavi finanziari	972'792.55	969'900.00	1'000'133.69
RISULTATO FINANZIARIO	277'686.04	222'200.00	477'326.34
RISULTATO ORDINARIO	3'566'413.19	-1'059'410.00	334'192.70
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
RISULTATO STRAORDINARIO	0.00	0.00	0.00
RISULTATO TOTALE ESERCIZIO	3'566'413.19	-1'059'410.00	334'192.70
CONTO DEGLI INVESTIMENTI			
Uscite per investimenti	3'091'928.85	6'257'850.00	2'598'365.52
Entrate per investimenti	994'129.50	600'000.00	1'198'206.78
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	2'097'799.35	5'657'850.00	1'400'158.74
CONTO DI FINANZIAMENTO			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	2'097'799.35	5'657'850.00	1'400'158.74
AUTOFINANZIAMENTO	5'399'934.33	643'390.00	2'010'822.68
RISULTATO GLOBALE	3'302'134.98	-5'014'460.00	610'663.94

BILANCIO	Anno 2024	Anno 2023
Beni Patrimoniali	31'159'452.95	28'464'820.15
Beni Amministrativi	39'101'293.74	38'621'841.46
TOTALE ATTIVI	70'260'746.69	67'086'661.61
Capitale di terzi	55'634'381.42	56'063'507.85
Capitale proprio	14'626'365.27	11'023'153.76
<i>di cui eccedenza di bilancio (gruppo 299)</i>	<i>(14'656'820.47)</i>	
TOTALE PASSIVI	70'260'746.69	67'086'661.61



**ALLEGATO
RIASSUNTO CONSUNTIVO
PER ANNO 2024**

Comune Massagno	
Pagina	59
<i>Ticino v3.3</i>	

Calcolo Autofinanziamento Anno : 2024

3'566'413.19 + Risultato totale d'esercizio

1'450'998.07 + (33) Ammortamenti beni amministrativi

236'073.32 + (35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali

20'899.25 - (45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

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

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

167'349.00 + (366) Ammortamenti contributi per investimenti

0.00 + (389) Versamenti al capitale proprio

0.00 - (489) Prelievi da capitale proprio

5'399'934.33

AUTOFINANZIAMENTO

Risultato dei servizi autofinanziati

Conti
3511 / 4511

Servizio Raccolta e eliminazione rifiuti	.300	(+)	versamento al fondo (avanzo)	36'798.32
--	------	-----	------------------------------	-----------



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	60

DICASTERO	RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO				PREVENTIVO 2024	
	SPESE	CONSUNTIVO	2024	RICAVI	SPESE	RICAVI
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	3'494'644.10	10.43 %	649'212.33	1.75 %	3'889'100.00	414'400.00
1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	5'947'848.16	17.75 %	4'242'966.07	11.44 %	2'006'050.00	181'000.00
2 FORMAZIONE	5'650'170.95	16.86 %	888'141.71	2.40 %	5'807'200.00	883'500.00
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	1'822'343.86	5.44 %	761'693.42	2.05 %	1'233'450.00	37'900.00
4 SANITÀ	5'174'007.06	15.44 %	155'772.75	0.42 %	4'892'150.00	126'000.00
5 SICUREZZA SOCIALE	3'799'419.42	11.34 %	60'496.20	0.16 %	4'139'950.00	75'000.00
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI	2'662'613.60	7.95 %	571'399.35	1.54 %	2'734'000.00	505'700.00
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	1'792'872.11	5.35 %	1'679'323.50	4.53 %	1'771'600.00	1'595'700.00
8 ECONOMIA PUBBLICA	38'674.55	0.12 %	86'737.00	0.23 %	39'000.00	89'000.00
9 FINANZE E IMPOSTE	3'128'958.37	9.34 %	27'982'223.04	75.47 %	3'392'300.00	4'249'700.00
TOTALI	33'511'552.18	100.00 %	37'077'965.37	100.00 %	29'904'800.00	8'157'900.00
FABBISOGNO D'IMPOSTA						21'746'900.00
AVANZO D'ESERCIZIO	3'566'413.19					
TOTALI A PAREGGIO	37'077'965.37		37'077'965.37		29'904'800.00	29'904'800.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	61

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
		PRIMA RICAPITOLAZIONE		RICAVI	%
		SPESE	%		
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE				
011	Legislativo	145'035.30	0.43	0.00	0.00
012	Esecutivo	300'695.68	0.90	0.00	0.00
021	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni	574'979.38	1.72	67.40	0.00
022	Servizi generali, altro	2'177'108.77	6.50	415'977.73	1.12
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	296'824.97	0.89	233'167.20	0.63
	TOTALE PER DICASTERO	3'494'644.10		649'212.33	
	<i>Maggior spese</i>			2'845'431.77	
1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA				
111	Polizia	886'956.49	2.65	0.00	0.00
113	Polizia Ceresio Nord (PCN) - contabilità	3'152'155.71	9.41	3'152'155.71	8.50
140	Diritto generale	259'139.15	0.77	155'305.65	0.42
141	Ufficio conciliazione	51'699.20	0.15	55'978.50	0.15
142	Autorità regionale di Protezione 5	290'783.25	0.87	0.00	0.00
143	ARP 5 Autorità regionale di Protezione 5 - contabilità	879'526.21	2.62	879'526.21	2.37
150	Vigili del fuoco	198'515.20	0.59	0.00	0.00
161	Difesa militare	17'131.50	0.05	0.00	0.00
162	Protezione civile	211'941.45	0.63	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	5'947'848.16		4'242'966.07	
	<i>Maggior spese</i>			1'704'882.09	
2	FORMAZIONE				
211	Scuola dell'infanzia	1'076'602.18	3.21	147'640.90	0.40
212	Scuola elementare	2'361'539.50	7.05	316'351.55	0.85
213	Scuola media	24'360.00	0.07	0.00	0.00
214	Scuola montana	369'732.70	1.10	140'897.20	0.38
215	Colonia estiva	11'386.15	0.03	10'455.20	0.03



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	62

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
		PRIMA	RICAPITOLAZIONE		
		SPESE	%	RICAVI	%
217	Edifici scolastici	1'277'109.02	3.81	82'818.36	0.22
218	Custodia diurna	24'481.60	0.07	0.00	0.00
219	Scuola dell'obbligo, n. m. a.	504'959.80	1.51	189'978.50	0.51
TOTALE PER DICASTERO		5'650'170.95		888'141.71	
<i>Maggior spese</i>				4'762'029.24	
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA				
311	Musei e arti figurative	57'290.30	0.17	0.00	0.00
321	Biblioteche	13'362.30	0.04	470.00	0.00
322	Concerti e teatri	53'200.00	0.16	0.00	0.00
329	Cultura, n. m. a.	119'279.73	0.36	5'654.00	0.02
341	Sport	462'549.71	1.38	33'512.35	0.09
342	Tempo libero	359'801.50	1.07	5'196.75	0.01
343	Centro sportivo Valgersa - piscina	576'520.19	1.72	576'520.19	1.55
344	Centro sportivo Valgersa - stadio	140'340.13	0.42	140'340.13	0.38
350	Chiese e affari religiosi	40'000.00	0.12	0.00	0.00
TOTALE PER DICASTERO		1'822'343.86		761'693.42	
<i>Maggior spese</i>				1'060'650.44	
4	SANITÀ				
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura	3'466'805.78	10.35	143'100.00	0.39
421	Cure ambulatoriali	1'485'308.58	4.43	0.00	0.00
422	Servizi di salvataggio	134'697.25	0.40	0.00	0.00
431	Prevenzione di alcool e di droghe	13'352.00	0.04	0.00	0.00
433	Servizio medico scolastico	73'843.45	0.22	12'672.75	0.03
TOTALE PER DICASTERO		5'174'007.06		155'772.75	
<i>Maggior spese</i>				5'018'234.31	



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	63

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO
PRIMA RICAPITOLAZIONE
SPESE %

RICAVI %

5 SICUREZZA SOCIALE

512	Riduzioni dei premi	2'347'431.55	7.00	0.00	0.00
531	Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS	178'076.93	0.53	13'346.20	0.04
544	Protezione dei giovani	77'937.70	0.23	0.00	0.00
545	Prestazioni a famiglie	229'357.60	0.68	0.00	0.00
560	Costruzione di abitazioni sociali	0.00	0.00	0.00	0.00
572	Aiuto economico	707'556.64	2.11	0.00	0.00
579	Assistenza, n. m. a.	259'059.00	0.77	47'150.00	0.13
TOTALE PER DICASTERO		3'799'419.42		60'496.20	
<i>Maggior spesa</i>				3'738'923.22	

6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI

615	Strade comunali	1'649'448.45	4.92	521'008.60	1.41
622	Traffico regionale e d'agglomerato	861'287.25	2.57	0.00	0.00
629	Trasporti pubblici, n. m. a.	151'877.90	0.45	50'390.75	0.14
TOTALE PER DICASTERO		2'662'613.60		571'399.35	
<i>Maggior spesa</i>				2'091'214.25	

7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO

720	Eliminazione delle acque di scarico	667'058.23	1.99	652'347.05	1.76
730	Gestione dei rifiuti	865'106.45	2.58	865'106.45	2.33
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	73'076.08	0.22	0.00	0.00
761	Protezione dell'aria e del clima	2'210.00	0.01	270.00	0.00
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa	163'985.45	0.49	151'760.00	0.41
771	Cimitero e sepoltura	21'435.90	0.06	9'840.00	0.03
TOTALE PER DICASTERO		1'792'872.11		1'679'323.50	
<i>Maggior spesa</i>				113'548.61	



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	64

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO
PRIMA RICAPITOLAZIONE
SPESE %

RICAVI %

		SPESE	%	RICAVI	%
8	ECONOMIA PUBBLICA				
840	Turismo	15'662.05	0.05	0.00	0.00
850	Industria, artigianato e commercio	23'012.50	0.07	0.00	0.00
871	Elettricit�	0.00	0.00	86'737.00	0.23
	TOTALE PER DICASTERO	38'674.55		86'737.00	
	<i>Maggior ricavo</i>	<i>48'062.45</i>			
9	FINANZE E IMPOSTE				
910	Imposte	336'140.96	1.00	27'712'191.53	74.74
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	25'698.00	0.08	0.00	0.00
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone	0.00	0.00	59'712.12	0.16
961	Interessi	689'334.34	2.06	200'771.89	0.54
970	Ridistribuzioni di tasse legate al CO2	0.00	0.00	6'891.50	0.02
990	Voci non ripartite	2'077'785.07	6.20	2'656.00	0.01
	TOTALE PER DICASTERO	3'128'958.37		27'982'223.04	
	<i>Maggior ricavo</i>	<i>24'853'264.67</i>			
TOTALI		33'511'552.18	100.00 %	37'077'965.37	100.00 %
AVANZO D'ESERCIZIO		3'566'413.19			
TOTALI A PAREGGIO		37'077'965.37		37'077'965.37	



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	65

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3 SPESE	33'511'552.18	29'904'800.00	29'433'781.74
30 Spese per il personale	12'597'582.40	9'426'800.00	8'733'757.65
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	5'207'044.78	4'606'700.00	5'580'448.80
33 Ammortamenti beni amministrativi	1'450'998.07	1'415'700.00	1'418'329.00
34 Spese finanziarie	695'106.51	747'700.00	522'807.35
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	236'073.32	200'000.00	205'858.00
36 Spese di trasferimento	13'241'779.95	13'431'200.00	12'893'496.99
39 Addebiti interni	82'967.15	76'700.00	79'083.95
4 RICAVI	37'077'965.37	8'157'900.00	29'767'974.44
40 Ricavi fiscali	27'720'183.27	3'952'000.00	25'340'320.03
41 Regalie e concessioni	100'512.00	111'000.00	94'628.00
42 Tasse e retribuzioni	3'782'812.08	2'032'000.00	2'207'018.79
43 Ricavi diversi	117'374.83	0.00	0.00
44 Ricavi finanziari	972'792.55	969'900.00	1'000'133.69
45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	20'899.25	80'300.00	114'906.02
46 Ricavi da trasferimento	4'280'424.24	936'000.00	931'883.96
49 Accrediti interni	82'967.15	76'700.00	79'083.95



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	66

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3	100.00	SPESE	33'511'552.18	29'904'800.00	29'433'781.74
30	37.59	Spese per il personale	12'597'582.40	9'426'800.00	8'733'757.65
300	0.99	Autorità e commissioni	330'667.40	223'000.00	183'806.40
3000	0.99	Stipendi e onorari ad autorità e commissioni	330'667.40	223'000.00	183'806.40
301	22.13	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	7'415'976.38	4'774'800.00	4'460'572.15
3010	22.13	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	7'415'976.38	4'774'800.00	4'460'572.15
302	8.08	Stipendi dei docenti	2'707'647.75	2'717'600.00	2'580'665.98
3020	8.08	Stipendi dei docenti	2'707'647.75	2'717'600.00	2'580'665.98
303	0.01	Personale temporaneo	4'959.10	0.00	0.00
3030	0.01	Personale temporaneo	4'959.10	0.00	0.00
304	0.22	Assegni e indennità	74'505.60	66'600.00	70'797.65
3040	0.09	Assegni per figli e di formazione (solo se di diritto comunale)	30'361.60	24'100.00	27'649.65
3041	0.13	Indennità economia domestica	44'144.00	42'500.00	43'148.00
305	6.06	Contributi del datore di lavoro	2'030'394.72	1'608'300.00	1'421'816.32
3050	2.62	Contributi AVS, AI, IPG, AD spese amministrative	877'685.03	696'650.00	614'426.13
3052	2.74	Contributi alla cassa pensione	918'924.65	762'800.00	685'059.46
3053	0.40	Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale	134'841.89	89'700.00	72'127.28
3055	0.30	Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	98'943.15	59'150.00	50'203.45
309	0.10	Altre spese per il personale	33'431.45	36'500.00	16'099.15
3090	0.10	Formazione (- continua) del personale	33'431.45	36'500.00	16'099.15
31	15.54	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	5'207'044.78	4'606'700.00	5'580'448.80



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	67

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
310	1.86	Spese per materiale e merci	623'336.83	611'150.00	591'891.33
3100	0.34	Materiale d'ufficio	114'751.05	106'400.00	83'537.51
3101	0.57	Acquisto di -Materiale d'esercizio e di consumo	191'173.46	165'750.00	188'054.28
3102	0.10	Stampati, pubblicazioni	34'607.60	40'000.00	35'166.59
3103	0.03	Letteratura specializzata, riviste	10'597.85	15'000.00	10'945.73
3104	0.31	Materiale scolastico	102'393.22	127'000.00	98'841.82
3105	0.51	Derrate alimentari	169'813.65	157'000.00	175'345.40
311	0.24	Investimenti non attivabili	79'299.95	78'700.00	38'907.17
3110	0.13	Mobili e apparecchi d'ufficio	42'929.24	47'000.00	22'474.00
3111	0.02	Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli	7'280.40	5'000.00	1'078.90
3112	0.09	Abiti, biancheria, tendaggi	29'090.31	16'700.00	15'354.27
3119	0.00	Altri investimenti non attivabili	0.00	10'000.00	0.00
312	1.53	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	513'945.10	465'000.00	435'846.60
3120	1.53	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	513'945.10	465'000.00	435'846.60
313	5.46	Prestazioni per servizi e onorari	1'829'445.59	1'659'950.00	1'486'357.28
3130	4.60	Servizi di terzi	1'542'125.81	1'361'850.00	1'205'631.63
3131	0.12	Pianificazione e progettazione di terzi	39'844.20	20'000.00	18'037.90
3132	0.23	Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	78'715.06	142'000.00	147'425.70
3134	0.31	Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale	103'473.95	88'900.00	72'662.45
3137	0.19	Imposte e tasse, IVA forfetaria	63'419.57	47'200.00	42'599.60
3138	0.01	Corsi, esami, consulenze	1'867.00	0.00	0.00
314	1.92	Manutenzioni immobili dei BA	644'666.92	560'000.00	352'700.25
3141	0.37	Manutenzione strade	125'294.05	147'000.00	46'891.15
3143	0.34	Manutenzione altre opere del genio civile	112'477.00	90'000.00	83'832.16
3144	1.21	Manutenzione edifici	406'895.87	323'000.00	221'976.94



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	68

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
315	1.53	Manutenzione beni mobili e immateriali	512'590.85	483'500.00	420'173.57
3150	0.33	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	109'003.44	101'500.00	94'987.53
3151	0.28	Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli	94'539.10	77'000.00	61'123.39
3153	0.23	Manutenzione apparecchi informatici	76'718.40	100'000.00	53'133.65
3158	0.69	Manutenzione beni immateriali	232'029.91	200'000.00	208'945.10
3159	0.00	Manutenzione altri beni mobili	300.00	5'000.00	1'983.90
316	1.80	Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo	604'154.14	372'700.00	367'561.50
3160	0.80	Locazioni e affitti di immobili	269'589.50	109'500.00	89'776.50
3161	0.76	Affitti e noleggi di beni mobili	255'143.08	225'200.00	223'391.55
3162	0.24	Rate di leasing operativi	79'421.56	38'000.00	54'393.45
317	0.01	Rimborsi spese	4'261.95	5'200.00	11'674.75
3170	0.01	Rimborsi spese di viaggio, ecc.	4'261.95	5'200.00	11'674.75
318	1.00	Rettifica di valore e perdite su crediti	336'140.96	365'000.00	1'873'769.65
3180	0.00	Rettifica di valore e perdite su crediti	0.00	0.00	1'514'520.50
3181	1.00	Perdite effettive su crediti	336'140.96	365'000.00	359'249.15
319	0.18	Spese d'esercizio diverse	59'202.49	5'500.00	1'566.70
3199	0.18	Altre spese d'esercizio	59'202.49	5'500.00	1'566.70
33	4.33	Ammortamenti beni amministrativi	1'450'998.07	1'415'700.00	1'418'329.00
330	4.17	Ammortamenti investimenti materiali	1'396'660.07	1'371'600.00	1'371'494.00
3300	4.17	Ammortamenti pianificati di investimenti materiali	1'396'660.07	1'371'600.00	1'371'494.00
332	0.16	Ammortamenti investimenti immateriali	54'338.00	44'100.00	46'835.00
3320	0.16	Ammortamenti pianificati di investimenti immateriali	54'338.00	44'100.00	46'835.00
34	2.07	Spese finanziarie	695'106.51	747'700.00	522'807.35
340	2.03	Spese per interessi	681'664.86	697'700.00	512'047.10



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	69

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3400	0.00	Interessi passivi per impegni correnti	0.00	1'000.00	318.65
3401	2.02	Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	677'785.41	693'700.00	507'402.65
3409	0.01	Altri interessi passivi	3'879.45	3'000.00	4'325.80
343	0.02	Spese per immobili dei BP	7'980.20	0.00	0.00
3439	0.02	Altre spese per la gestione di immobili dei BP	7'980.20	0.00	0.00
349	0.02	Altre spese finanziarie	5'461.45	50'000.00	10'760.25
3499	0.02	Altre spese finanziarie	5'461.45	50'000.00	10'760.25
35	0.70	Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	236'073.32	200'000.00	205'858.00
350	0.59	Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi (CT)	199'275.00	200'000.00	205'858.00
3500	0.59	Versamenti a FS del CT	199'275.00	200'000.00	205'858.00
351	0.11	Versamenti a fondi del capitale proprio (CP)	36'798.32	0.00	0.00
3511	0.11	Versamenti a fondi del CP	36'798.32	0.00	0.00
36	39.51	Spese di trasferimento	13'241'779.95	13'431'200.00	12'893'496.99
360	0.03	Quote di ricavo destinate a terzi	8'825.00	9'800.00	8'050.00
3601	0.03	Quote di ricavo a favore del Cantone	8'825.00	9'800.00	8'050.00
361	7.80	Rimborsi a enti pubblici	2'614'446.89	2'512'900.00	2'417'982.99
3611	0.75	Rimborsi al Cantone	250'086.70	253'900.00	260'167.55
3612	6.68	Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	2'240'062.94	2'141'000.00	2'039'841.44
3614	0.37	Rimborso ad imprese di diritto pubblico	124'297.25	118'000.00	117'974.00
362	0.08	Perequazione finanziaria	25'698.00	235'000.00	133'306.00
3622	0.08	Contributi perequativi ai comuni	25'698.00	235'000.00	133'306.00
363	31.11	Contributi ad enti pubblici e a terzi	10'425'461.06	10'506'100.00	10'166'809.00
3631	13.40	Contributi al Cantone	4'491'566.44	4'646'500.00	4'519'557.45
3632	15.53	Contributi a Comuni e altri enti locali	5'205'987.82	5'007'600.00	4'958'918.21



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	70

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3635	0.39	Contributi ad imprese private	129'550.00	109'500.00	114'180.20
3636	1.33	Contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro	447'370.70	431'500.00	444'642.74
3637	0.45	Contributi ad economie private	150'986.10	311'000.00	129'510.40
366	0.50	Ammortamenti su contributi per investimenti	167'349.00	167'400.00	167'349.00
3660	0.50	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti	167'349.00	167'400.00	167'349.00
39	0.25	Addebiti interni	82'967.15	76'700.00	79'083.95
391	0.24	Prestazioni per servizi	79'746.00	75'000.00	77'465.75
3910	0.24	Prestazioni per servizi	79'746.00	75'000.00	77'465.75
394	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	565.15	300.00	290.20
3940	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	565.15	300.00	290.20
395	0.01	Ammortamenti pianificati e non pianificati	2'656.00	1'400.00	1'328.00
3950	0.01	Ammortamenti pianificati e non pianificati	2'656.00	1'400.00	1'328.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	71

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
4	100.00	RICAVI	37'077'965.37	8'157'900.00	29'767'974.44
40	74.76	Ricavi fiscali	27'720'183.27	3'952'000.00	25'340'320.03
400	68.54	Imposte dirette delle persone fisiche (PF)	25'412'908.27	3'670'000.00	22'921'970.03
4000	60.08	Imposta sul reddito e la sostanza delle PF	22'276'956.40	1'770'000.00	19'916'362.10
4002	4.15	Imposte alla fonte PF	1'537'592.17	1'300'000.00	1'449'765.78
4008	0.57	Imposta personale	209'617.80	0.00	179'060.90
4009	3.75	Altre imposte dirette sulle PF	1'388'741.90	600'000.00	1'376'781.25
401	4.05	Imposte dirette delle persone giuridiche (PG)	1'501'500.00	250'000.00	1'617'000.00
4010	4.05	Imposta sull'utile e sul capitale delle PG	1'501'500.00	250'000.00	1'617'000.00
402	2.07	Altre imposte dirette	767'000.00	0.00	767'200.00
4021	2.07	Imposta immobiliare comunale	767'000.00	0.00	767'200.00
403	0.10	Imposte sul possesso e sulla spesa	38'775.00	32'000.00	34'150.00
4033	0.10	Imposta sui cani	38'775.00	32'000.00	34'150.00
41	0.27	Regalie e concessioni	100'512.00	111'000.00	94'628.00
412	0.27	Concessioni	100'512.00	111'000.00	94'628.00
4120	0.27	Concessioni	100'512.00	111'000.00	94'628.00
42	10.20	Tasse e retribuzioni	3'782'812.08	2'032'000.00	2'207'018.79
420	0.00	Tasse d'esenzione	0.00	500.00	0.00
4200	0.00	Tasse d'esenzione	0.00	500.00	0.00
421	1.53	Tasse per servizi amministrativi	565'648.20	137'000.00	145'539.95
4210	1.53	Tasse per servizi amministrativi	565'648.20	137'000.00	145'539.95
422	0.18	Tasse e rette di ospedali e ospizi	66'034.20	53'000.00	80'093.85



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	72

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
4220	0.18	Tasse e rette di ospedali e ospizi	66'034.20	53'000.00	80'093.85
423	0.08	Tasse scolastiche e per corsi	29'606.00	8'500.00	13'400.00
4230	0.00	Tasse scolastiche	0.00	500.00	0.00
4231	0.08	Tasse per corsi	29'606.00	8'000.00	13'400.00
424	5.08	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	1'884'494.80	1'572'400.00	1'529'989.95
4240	5.08	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	1'884'494.80	1'572'400.00	1'529'989.95
425	0.26	Ricavi da vendite	95'171.95	113'600.00	99'143.45
4250	0.26	Vendite	95'171.95	113'600.00	99'143.45
426	1.28	Rimborsi	473'510.45	144'000.00	338'451.59
4260	1.28	Rimborsi e partecipazioni di terzi	473'510.45	144'000.00	338'451.59
427	1.73	Multe	641'113.22	2'500.00	400.00
4270	1.73	Multe	641'113.22	2'500.00	400.00
429	0.07	Diversi ricavi e tasse	27'233.26	500.00	0.00
4290	0.07	Diversi ricavi e tasse	27'233.26	500.00	0.00
43	0.32	Ricavi diversi	117'374.83	0.00	0.00
439	0.32	Altri ricavi	117'374.83	0.00	0.00
4390	0.32	Altri ricavi	117'374.83	0.00	0.00
44	2.62	Ricavi finanziari	972'792.55	969'900.00	1'000'133.69
440	0.54	Interessi attivi	200'206.74	107'500.00	154'889.92
4400	0.00	Interessi da mezzi liquidi	226.67	500.00	38.59
4401	0.47	Interessi di mora su crediti e interessi da conti correnti (p.e. da aziende comunali) e averi in deposito	175'246.45	80'000.00	127'240.80
4402	0.07	Interessi da investimenti finanziari a breve e lungo termine	24'733.62	27'000.00	27'610.53
446	0.00	Ricavi finanziari da imprese pubbliche (quando il capitale azionario in mani pubbliche è > al 50%)	0.00	100'000.00	100'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	73

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
4463	0.00	Imprese pubbliche di diritto privato	0.00	100'000.00	100'000.00
447	2.08	Redditi immobiliari dei BA	772'585.81	762'400.00	745'243.77
4470	0.09	Affitti e pigioni da immobili dei BA	35'012.35	33'400.00	60'610.20
4472	1.99	Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA	737'573.46	729'000.00	684'633.57
45	0.06	Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	20'899.25	80'300.00	114'906.02
450	0.06	Prelievi da FS del capitale di terzi	20'899.25	50'000.00	29'742.40
4500	0.06	Prelievi da FS del CT	20'899.25	50'000.00	29'742.40
451	0.00	Prelievi da fondi del capitale proprio	0.00	30'300.00	85'163.62
4511	0.00	Prelievo da fondi del CP	0.00	30'300.00	85'163.62
46	11.54	Ricavi da trasferimento	4'280'424.24	936'000.00	931'883.96
460	0.16	Quote di ricavo da terzi	59'230.62	111'000.00	124'871.36
4601	0.16	Quote di ricavo dal Cantone	59'230.62	111'000.00	124'871.36
461	9.61	Rimborsi da enti pubblici	3'563'488.37	170'000.00	215'752.40
4611	0.31	Rimborsi dal Cantone	116'474.70	98'000.00	112'953.20
4612	9.30	Rimborsi da Comuni e altri enti locali	3'447'013.67	72'000.00	102'799.20
463	1.76	Contributi da enti pubblici e da terzi	650'813.75	647'000.00	584'934.20
4631	1.76	Contributi dal Cantone	650'813.75	647'000.00	584'934.20
469	0.02	Altri ricavi da trasferimento	6'891.50	8'000.00	6'326.00
4699	0.02	Ridistribuzioni	6'891.50	8'000.00	6'326.00
49	0.22	Accrediti interni	82'967.15	76'700.00	79'083.95
491	0.22	Servizi	79'746.00	75'000.00	77'465.75
4910	0.22	Servizi	79'746.00	75'000.00	77'465.75
494	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	565.15	300.00	290.20



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	74

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
4940	0.00	Interessi calcolatori e spese finanziarie	565.15	300.00	290.20
495	0.01	Ammortamenti pianificati e non pianificati	2'656.00	1'400.00	1'328.00
4950	0.01	Ammortamenti pianificati e non pianificati	2'656.00	1'400.00	1'328.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	75

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
011	Legislativo				
3	SPESE				
3000.001	Consiglio comunale indennità	31'051.05		46'000.00	28'827.55
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	481.45		3'000.00	1'724.45
3053.001	Assicurazioni IPG personale	175.35		500.00	194.25
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'010.00		1'000.00	0.00
3100.002	Votazioni: cancelleria e stampati	36'647.45		36'500.00	28'302.05
3101.003	Materiale di consumo	75'670.00		86'000.00	37'993.60
3101.004	Votazioni: materiale cabine	0.00		500.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	145'035.30		173'500.00	97'041.90
	SALDO		145'035.30	173'500.00	97'041.90



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	76

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
012	Esecutivo				
3	SPESE				
3000.002	Municipio e commissioni: onorari ed indennità	207'089.05		177'000.00	154'978.85
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	13'671.75		20'000.00	10'303.50
3053.001	Assicurazioni IPG personale	1'287.05		2'300.00	1'263.05
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	1'713.95		1'000.00	0.00
3130.001	Ricevimenti e manifestazioni	73'887.83		55'000.00	73'287.06
3170.001	Indennità di rappresentanza	3'046.05		3'000.00	10'357.95
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	300'695.68		258'300.00	250'190.41
	SALDO		300'695.68	258'300.00	250'190.41



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	77

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
021	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	431'764.40		430'000.00	429'139.15
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	36'881.40		37'900.00	37'410.60
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	39'054.00		36'400.00	35'835.60
3053.001	Assicurazioni IPG personale	5'927.95		6'200.00	6'307.05
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	6'630.95		5'300.00	5'208.75
3130.019	Spese esecutive e giudiziarie	997.00		3'000.00	300.00
3130.025	Affrancazioni postali	42'373.18		48'000.00	41'666.14
3132.002	Organo peritale di controllo	11'350.50		12'000.00	11'308.50
4	RICAVI				
4260.004	Rimborso spese esecutive e giudiziarie		67.40	3'000.00	0.00
	Totale RICAVI		67.40	3'000.00	0.00
	Totale SPESE	574'979.38		578'800.00	567'175.79
	SALDO		574'911.98	575'800.00	567'175.79



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	78

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
022	Servizi generali, altro				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	1'415'500.90		1'531'700.00	1'333'662.70
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	0.00		20'000.00	7'223.55
3040.001	Assegni per i figli comunale	10'248.90		7'100.00	8'774.70
3041.001	Assegni per economia domestica	16'720.00		15'200.00	16'680.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	118'033.40		138'600.00	107'113.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	116'126.50		117'600.00	105'237.60
3053.001	Assicurazioni IPG personale	19'612.45		22'600.00	18'638.35
3053.003	Assicurazione RC personale	1'260.00		4'500.00	1'260.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	21'574.20		19'200.00	15'251.55
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	13'593.90		20'000.00	3'888.25
3100.001	Materiale ufficio e stampati	19'439.43		30'000.00	23'187.85
3103.001	Abbonamenti a pubblicazioni e spese	6'256.65		10'000.00	9'508.05
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	20'400.20		15'000.00	14'815.95
3112.001	Abbigliamenti di servizio	1'027.74		1'200.00	390.37
3130.002	Spese c/c postale	9'437.16		14'000.00	12'165.35
3130.005	Spese telefoniche	7'821.95		8'500.00	7'789.80
3130.010	Digitalizzazione documentazione e sedute	0.00		10'000.00	0.00
3130.026	Tassa di giudizio cantonale	2'400.00		2'000.00	1'350.00
3131.001	Perizie e consulenze di pianificazione	39'844.20		20'000.00	18'037.90
3132.001	Perizie e consulenze amministrazione	24'006.60		40'000.00	15'387.70
3132.003	Perizie e consulenze ufficio tecnico	9'300.25		50'000.00	49'110.80
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	0.00		100.00	500.00
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	70.00		100.00	105.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	10'857.08		10'000.00	1'118.60
3153.001	Manutenzione apparecchi informatici Hardware	76'718.40		100'000.00	53'133.65
3158.001	Manutenzione Software	195'261.35		200'000.00	208'945.10
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	11'994.40		12'000.00	3'661.80



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	79

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
022	Servizi generali, altro				
3	SPESE				
3162.001	Rate di leasing operativi	7'806.36		6'000.00	6'292.15
3199.001	Spese varie	337.75		2'000.00	835.00
3601.002	Quota parte al Cantone delle tasse domande di costruzione	0.00		2'000.00	0.00
3631.007	Partecipazione dei comuni al progetto "Ticino 2020"	1'459.00		5'300.00	2'532.00
4	RICAVI				
4210.001	Tasse di cancelleria		3'367.30	4'000.00	4'946.00
4210.005	Tasse approvazione progetti costruzione		88'171.35	35'000.00	21'709.65
4210.007	Tasse di abitabilità		2'100.00	3'000.00	1'200.00
4210.009	Prestazioni proprie U.T.C. amministrazione		0.00	1'000.00	0.00
4210.010	Tasse amministrative		7'216.50	10'000.00	5'780.60
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		109'703.95	2'000.00	182'183.95
4260.006	Rimborso prestazioni servizi da AEM SA		2'500.00	2'500.00	5'000.00
4260.010	Rimborso prestazione Servizi Comunali		83'343.80	77'000.00	78'984.76
4270.001	Multe infrazioni regolamento edilizio		600.00	1'000.00	0.00
4270.002	Multe infrazione al regolamento comunale e infrazioni amministrative		1'600.00	1'500.00	400.00
4390.001	Successioni senza eredi		117'374.83	0.00	0.00
	Totale RICAVI		415'977.73	137'000.00	300'204.96
	Totale SPESE	2'177'108.77		2'434'700.00	2'046'596.77
	SALDO		1'761'131.04	2'297'700.00	1'746'391.81



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	80

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)				
3	SPESE				
3101.001	Materiale di pulizia	3'680.70		9'000.00	12'076.20
3101.002	Carburante veicoli	20'186.45		25'000.00	23'481.85
3120.001	Consumo acqua	27'019.30		32'000.00	32'361.40
3120.002	Combustibile per riscaldamento	3'913.90		45'000.00	26'396.50
3130.003	Servizio pulizia immobili diversi	30'475.95		42'000.00	39'382.92
3130.008	Tasse sociali ad Enti ed Associazioni sovracomunali	2'843.25		10'000.00	2'743.25
3130.022	Sicurezza sul lavoro	2'918.70		4'000.00	2'907.90
3134.001	Assicurazioni diverse	17'137.00		20'000.00	17'571.65
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	0.00		4'800.00	0.00
3134.003	Assicurazione RC generale	17'238.70		17'000.00	17'101.50
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	821.00		3'000.00	517.00
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	3'848.55		8'000.00	5'764.10
3144.003	Manutenzione edifici	94'519.30		140'000.00	102'456.77
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	10'912.17		30'000.00	5'106.18
3160.001	Affitto autorimessa/magazzino	40'000.00		40'000.00	40'000.00
3199.001	Spese varie	0.00		2'000.00	3.70
3636.003	Contributi ad Enti ed Associazioni sovracomunali	21'310.00		12'000.00	10'460.00
4	RICAVI				
4260.005	Rimborsi diversi		22'253.70	25'000.00	18'347.33
4472.012	Locazioni stabili comunali		206'061.00	234'400.00	242'061.00
4472.015	Tasse di locazione		4'852.50	15'000.00	9'975.00
4631.011	Incentivo cantonale risanamento parco immobiliare comunale		0.00	0.00	-6'600.00
	Totale RICAVI		233'167.20	274'400.00	263'783.33
	Totale SPESE	296'824.97		443'800.00	338'330.92
	SALDO		63'657.77	169'400.00	74'547.59



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	81

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
111	Polizia				
3	SPESE				
3612.109	Polizia Ceresio Nord	886'956.49		979'600.00	910'702.98
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	886'956.49		979'600.00	910'702.98
	SALDO		886'956.49	979'600.00	910'702.98



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	82

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
113	Polizia Ceresio Nord (PCN) - contabilità				
3	SPESE				
3010.003	Stipendi corpo di polizia PCN	2'065'356.20		0.00	0.00
3010.004	Stipendi personale amministrativo PCN	125'399.40		0.00	0.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	183'263.30		0.00	0.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	172'569.65		0.00	0.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	27'428.85		0.00	0.00
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	32'832.75		0.00	0.00
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	2'076.60		0.00	0.00
3100.001	Materiale ufficio e stampati	8'232.50		0.00	0.00
3101.001	Materiale di pulizia	305.85		0.00	0.00
3101.002	Carburante veicoli	18'951.60		0.00	0.00
3101.006	Acquisto munizioni	1'937.85		0.00	0.00
3103.001	Abbonamenti a pubblicazioni e spese	2'608.85		0.00	0.00
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	4'792.35		0.00	0.00
3112.001	Abbigliamenti di servizio	14'197.32		0.00	0.00
3120.003	Energia elettrica	10'544.65		0.00	0.00
3130.001	Ricevimenti e manifestazioni	622.00		0.00	0.00
3130.002	Spese c/c postale	14'342.36		0.00	0.00
3130.005	Spese telefoniche	7'406.70		0.00	0.00
3132.001	Perizie e consulenze amministrazione	4'413.61		0.00	0.00
3132.002	Organo peritale di controllo	1'297.20		0.00	0.00
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	13'926.10		0.00	0.00
3144.003	Manutenzione edifici	23'499.90		0.00	0.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	23'067.45		0.00	0.00
3158.001	Manutenzione Software	36'768.56		0.00	0.00
3160.004	Affitti diversi	161'535.00		0.00	0.00
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	24'576.60		0.00	0.00
3162.001	Rate di leasing operativi	42'628.70		0.00	0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	83

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
113	Polizia Ceresio Nord (PCN) - contabilità				
3	SPESE				
3199.001	Spese varie	17'015.60		0.00	0.00
3439.001	Servizio raccolta rifiuti domestici	300.00		0.00	0.00
3612.112	Spese amministrative Comune sede	38'247.56		0.00	0.00
3612.113	Spese funzionamento Regione III	70'898.15		0.00	0.00
3636.003	Contributi ad Enti ed Associazioni sovracomunali	1'112.50		0.00	0.00
4	RICAVI				
4210.001	Tasse di cancelleria		13'210.00	0.00	0.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		57'589.85	0.00	0.00
4260.010	Rimborso prestazione Servizi Comunali		50'027.15	0.00	0.00
4270.003	Contravvenzioni Polizia Ceresio Nord		638'913.22	0.00	0.00
4612.105	Rimborso dai Comuni per servizio polizia		2'392'415.49	0.00	0.00
	Totale RICAVI		3'152'155.71	0.00	0.00
	Totale SPESE	3'152'155.71		0.00	0.00
	SALDO		0.00	0.00	0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	84

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
140	Diritto generale				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	181'497.55		181'600.00	174'722.60
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'046.40		1'000.00	1'030.80
3041.001	Assegni per economia domestica	2'400.00		2'400.00	2'400.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	15'966.75		16'300.00	15'382.30
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	13'719.00		13'200.00	13'003.80
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'619.75		2'700.00	2'594.60
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	2'857.80		2'250.00	2'133.30
3100.001	Materiale ufficio e stampati	3'800.00		4'000.00	3'800.00
3132.004	Aggiornamento catastale	26'136.90		30'000.00	26'603.70
3199.001	Spese varie	270.00		500.00	170.00
3601.001	Riversamento al Cantone quota parte tassa cani	8'825.00		7'800.00	8'050.00
4	RICAVI				
4033.001	Incasso tasse possessori di cani		38'775.00	32'000.00	34'150.00
4120.002	Tasse occupazione area pubblica		10'155.00	20'000.00	4'500.00
4120.003	Tasse concessione insegne		3'620.00	2'000.00	400.00
4210.002	Tasse di naturalizzazione		49'500.00	40'000.00	47'300.00
4210.006	Tasse rilascio documenti		22'445.00	20'000.00	20'685.00
4210.011	Tasse misurazione catastale		27'905.45	15'000.00	15'000.00
4631.001	Sussidi misurazioni catastali		2'905.20	2'000.00	1'653.30
	Totale RICAVI		155'305.65	131'000.00	123'688.30
	Totale SPESE	259'139.15		261'750.00	249'891.10
	SALDO		103'833.50	130'750.00	126'202.80



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	85

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
141	Ufficio conciliazione				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	36'419.05		35'500.00	34'044.40
3040.001	Assegni per i figli comunale	452.75		0.00	0.00
3041.001	Assegni per economia domestica	830.00		0.00	0.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	3'151.85		3'100.00	2'997.35
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	2'962.00		2'300.00	2'234.40
3053.001	Assicurazioni IPG personale	517.00		100.00	514.90
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	564.35		450.00	415.85
3100.001	Materiale ufficio e stampati	1'102.20		2'000.00	133.00
3130.003	Servizio pulizia immobili diversi	450.00		450.00	450.00
3130.005	Spese telefoniche	200.00		200.00	200.00
3130.011	Spese e provvigioni bancarie	0.00		500.00	0.00
3160.006	Locazione	4'050.00		4'100.00	4'050.00
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	1'000.00		1'000.00	1'000.00
4	RICAVI				
4611.003	Ufficio conciliazione rimborso Cantone		55'978.50	50'000.00	55'833.00
	Totale RICAVI		55'978.50	50'000.00	55'833.00
	Totale SPESE	51'699.20		49'700.00	46'039.90
	SALDO	4'279.30		-300.00	-9'793.10



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	86

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
142	Autorità regionale di Protezione 5				
3	SPESE				
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	7'920.40		12'000.00	9'078.50
3053.001	Assicurazioni IPG personale	927.40		1'500.00	713.40
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	1'517.20		2'000.00	0.00
3130.013	Spese per tutele e curatele Massagno	146'040.15		120'000.00	129'265.50
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	0.00		3'000.00	421.55
3612.101	Partecipazione costi Autorità Regionale di Prot. 5	134'378.10		134'000.00	105'854.12
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	290'783.25		272'500.00	245'333.07
	SALDO		290'783.25	272'500.00	245'333.07



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	87

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
143	ARP 5 Autorità regionale di Protezione 5 - contabilità				
3	SPESE				
3000.003	Indennità membri ARP 5	92'527.30		0.00	0.00
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	369'427.73		0.00	0.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	37'868.68		0.00	0.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	39'508.05		0.00	0.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	13'305.74		0.00	0.00
3100.001	Materiale ufficio e stampati	11'168.87		0.00	0.00
3103.001	Abbonamenti a pubblicazioni e spese	170.00		0.00	0.00
3120.003	Energia elettrica	2'000.00		0.00	0.00
3130.027	Mercedi ARP 5 a curatori "professionisti"	273'956.28		0.00	0.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	2'393.60		0.00	0.00
3612.112	Spese amministrative Comune sede	37'199.96		0.00	0.00
4	RICAVI				
4210.003	Tasse cancelleria e giustizia		343'089.10	0.00	0.00
4612.104	Rimborso dai Comuni Autorità Regionale Protezione 5		503'173.11	0.00	0.00
4631.003	Contributo cantonale per Autorità Regionale Prot. 5		33'264.00	0.00	0.00
	Totale RICAVI		879'526.21	0.00	0.00
	Totale SPESE	879'526.21		0.00	0.00
	SALDO		0.00	0.00	0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	88

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
150	Vigili del fuoco				
3	SPESE				
3130.006	Servizio prevenzione incendi	0.00		1'000.00	0.00
3151.001	Manutenzione impianti prevenzione incendi	25'985.60		29'000.00	25'881.40
3612.102	Servizio vigili del fuoco	172'529.60		190'000.00	188'145.95
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	198'515.20		220'000.00	214'027.35
	SALDO		198'515.20	220'000.00	214'027.35



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	89

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
161	Difesa militare				
3	SPESE				
3636.004	Contributi a stand di tiro	17'131.50		16'500.00	16'217.80
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	17'131.50		16'500.00	16'217.80
	SALDO		17'131.50	16'500.00	16'217.80



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	90

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
162	Protezione civile				
3	SPESE				
3612.103	Consorzio protezione civile	211'941.45		206'000.00	200'759.35
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	211'941.45		206'000.00	200'759.35
	SALDO		211'941.45	206'000.00	200'759.35



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	91

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
211	Scuola dell'infanzia				
3	SPESE				
3020.001	Stipendi docenti	819'987.15		854'800.00	759'875.75
3020.002	Prestazioni straordinarie ed indennità docenti	0.00		0.00	2'769.30
3020.004	Supplenze docenti	35'611.80		20'000.00	40'812.70
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	462.55		0.00	0.00
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	74'741.70		75'300.00	70'648.25
3052.002	Contributi cassa pensione docenti	103'544.65		115'000.00	94'005.15
3053.001	Assicurazioni IPG personale	22.80		0.00	0.00
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	6'257.05		1'200.00	1'621.60
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	82.75		0.00	0.00
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	715.00		2'000.00	510.00
3104.001	Materiale didattico e scolastico	26'672.12		35'000.00	24'432.96
3130.014	Partecipazione attività culturali e uscite	1'407.00		4'300.00	704.35
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	3'913.61		5'000.00	4'662.30
3612.104	Contributo allievi SI per frequenza fuori Comune	3'184.00		4'500.00	2'400.00
4	RICAVI				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		0.00	1'000.00	2'118.00
4612.101	Contributo da comuni per allievi frequenza SI		2'649.90	3'000.00	4'800.00
4631.004	Sussidio cantonale SI		144'991.00	150'000.00	138'171.95
	Totale RICAVI		147'640.90	154'000.00	145'089.95
	Totale SPESE	1'076'602.18		1'117'100.00	1'002'442.36
	SALDO		928'961.28	963'100.00	857'352.41



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	92

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
212	Scuola elementare				
3	SPESE				
3020.001	Stipendi docenti	1'759'141.95		1'811'800.00	1'721'191.53
3020.002	Prestazioni straordinarie ed indennità docenti	0.00		4'000.00	0.00
3020.004	Supplenze docenti	87'825.80		20'000.00	53'315.00
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	156'023.95		159'900.00	151'414.78
3052.002	Contributi cassa pensione docenti	215'333.75		230'000.00	216'536.71
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	12'760.35		4'000.00	3'554.73
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	6'066.65		5'000.00	8'105.70
3104.001	Materiale didattico e scolastico	75'721.10		91'000.00	74'398.86
3130.014	Partecipazione attività culturali e uscite	18'111.95		20'000.00	15'409.45
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	10'697.60		5'000.00	9'015.45
3160.005	Affitto piscina e strutture esterne	13'556.50		15'000.00	13'478.50
3170.003	Rimborso spese	1'215.90		1'000.00	1'316.80
3612.105	Contributo allievi SE per frequenza fuori Comune	5'084.00		3'500.00	3'266.65
4	RICAVI				
4230.002	Tasse scolastiche SE a privati		0.00	500.00	0.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		1'093.80	6'000.00	1'357.65
4612.102	Contributo da comuni per allievi frequenza SE		6'799.40	6'000.00	5'117.00
4631.005	Sussidio cantonale SE		308'458.35	311'000.00	296'940.95
	Totale RICAVI		316'351.55	323'500.00	303'415.60
	Totale SPESE	2'361'539.50		2'370'200.00	2'271'004.16
	SALDO		2'045'187.95	2'046'700.00	1'967'588.56



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	93

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
213	Scuola media				
3	SPESE				
3631.009	Contributo cassa allievi SME	24'360.00		23'000.00	23'540.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	24'360.00		23'000.00	23'540.00
	SALDO		24'360.00	23'000.00	23'540.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	94

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
214	Scuola montana				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	172'421.40		179'000.00	181'310.00
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	9'606.55		0.00	526.60
3040.001	Assegni per i figli comunale	2'135.70		2'200.00	2'659.80
3041.001	Assegni per economia domestica	2'946.00		4'700.00	4'704.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	15'397.40		16'400.00	15'576.90
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	14'088.30		16'100.00	15'816.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'526.30		3'100.00	2'674.90
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	2'755.90		2'300.00	2'160.55
3100.001	Materiale ufficio e stampati	1'910.50		500.00	483.50
3101.001	Materiale di pulizia	10'847.35		9'000.00	9'116.60
3101.002	Carburante veicoli	2'479.30		3'750.00	2'402.40
3105.001	Refezione	28'874.80		30'000.00	30'225.20
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	3'060.00		3'000.00	0.00
3120.002	Combustibile per riscaldamento	20'838.40		19'000.00	18'007.20
3120.007	Energia elettrica e acqua Roseto	6'114.20		8'000.00	5'754.40
3130.004	Scuola sci, monitori e mezzi risalita	26'199.00		25'000.00	23'843.35
3130.005	Spese telefoniche	1'560.30		1'500.00	1'442.30
3130.020	Spese di trasporto	6'828.40		7'000.00	8'921.80
3130.023	Tasse radio e TV	795.25		1'300.00	792.75
3134.001	Assicurazioni diverse	4'157.70		5'000.00	4'012.30
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	939.00		1'000.00	939.00
3137.003	Tasse ente turistico Bellinzonese e Alto Ticino	629.30		100.00	0.00
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	1'679.80		3'000.00	1'677.10
3144.003	Manutenzione edifici	16'299.31		20'000.00	17'372.95
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	12'962.54		5'000.00	3'211.43
3160.002	Affitto posteggi	1'680.00		1'700.00	1'680.00
4	RICAVI				



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	95

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
214	Scuola montana				
4	RICAVI				
4240.001	Recupero per concessioni noleggio bus		4'378.20	3'000.00	2'029.70
4240.004	Partecipazione spese refezione		64'677.00	60'000.00	59'831.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		0.00	500.00	0.00
4260.005	Rimborsi diversi		47.00	0.00	0.00
4472.012	Locazioni stabili comunali		71'795.00	60'000.00	44'789.50
	Totale RICAVI		140'897.20	123'500.00	106'650.20
	Totale SPESE	369'732.70		367'650.00	355'311.03
	SALDO		228'835.50	244'150.00	248'660.83



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	96

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
215	Colonia estiva				
3	SPESE				
3020.003	Colonie: prestazioni monitori	5'081.05		7'000.00	2'701.70
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	93.60		500.00	237.95
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	2.25		200.00	5.50
3101.001	Materiale di pulizia	372.25		500.00	416.25
3104.001	Materiale didattico e scolastico	0.00		1'000.00	10.00
3105.001	Refezione	1'689.20		5'000.00	1'217.85
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	185.85		500.00	0.00
3170.003	Rimborso spese	0.00		1'000.00	0.00
3199.001	Spese varie	721.95		1'000.00	558.00
3636.013	Contributi colonie e campeggi	3'240.00		3'000.00	3'375.00
4	RICAVI				
4240.004	Partecipazione spese refezione		6'020.00	10'000.00	3'420.00
4631.006	Colonie: sussidio cantonale		4'435.20	9'000.00	3'465.00
	Totale RICAVI		10'455.20	19'000.00	6'885.00
	Totale SPESE	11'386.15		19'700.00	8'522.25
	SALDO		930.95	700.00	1'637.25



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	97

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
217	Edifici scolastici				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	577'813.35		618'200.00	585'347.95
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	7'791.80		9'000.00	16'453.55
3040.001	Assegni per i figli comunale	3'338.10		4'200.00	4'116.65
3041.001	Assegni per economia domestica	5'328.00		5'500.00	4'824.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	50'483.95		55'900.00	54'334.55
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	63'095.60		65'600.00	65'614.95
3053.001	Assicurazioni IPG personale	8'306.75		10'500.00	9'176.95
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	9'093.60		7'750.00	7'536.20
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	708.55		1'000.00	610.20
3101.001	Materiale di pulizia	19'780.36		20'000.00	21'967.20
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	8'142.69		10'000.00	5'591.65
3112.001	Abbigliamenti di servizio	1'016.75		500.00	338.20
3120.002	Combustibile per riscaldamento	23'786.35		28'000.00	28'732.75
3130.032	Servizio pulizia immobile scolastico Nosedo e sicurezza cancelli	129'827.89		165'000.00	161'184.83
3134.001	Assicurazioni diverse	21'447.50		28'500.00	20'393.20
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	646.00		0.00	726.00
3144.002	Manutenzione impianti di riscaldamento	844.75		2'000.00	2'982.65
3144.003	Manutenzione edifici	131'251.08		130'000.00	90'377.12
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	3'479.05		9'000.00	7'476.80
3161.003	Contracting AEM SA centrale termica	210'926.90		200'000.00	208'095.55
4	RICAVI				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		0.00	0.00	632.50
4260.005	Rimborsi diversi		630.00	0.00	0.00
4472.014	Rimborso dal Cantone per locazioni		62'496.00	61'000.00	62'496.00
4472.015	Tasse di locazione		1'650.00	4'000.00	2'500.00
4472.019	Tasse di locazione palestra		2'800.00	0.00	0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	98

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
217	Edifici scolastici				
4	RICAVI				
4472.020	Affitto mensa scolastica		15'242.36	20'000.00	16'157.73
	Totale RICAVI		82'818.36	85'000.00	81'786.23
	Totale SPESE	1'277'109.02		1'370'650.00	1'295'880.95
	SALDO		1'194'290.66	1'285'650.00	1'214'094.72



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	99

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
218	Custodia diurna				
3	SPESE				
3636.008	Doposcuola scuola infanzia Associazione famiglie diurne - partecipazione comunale	24'481.60		25'000.00	24'218.69
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	24'481.60		25'000.00	24'218.69
	SALDO		24'481.60	25'000.00	24'218.69



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	100

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
219	Scuola dell'obbligo, n. m. a.				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	296'429.55		300'100.00	280'583.95
3040.001	Assegni per i figli comunale	2'570.40		0.00	1'821.30
3040.002	Assegni per figli docenti	1'046.40		3'000.00	1'030.80
3041.001	Assegni per economia domestica	1'680.00		0.00	1'100.00
3041.002	Assegni per economia domestica docenti	2'400.00		3'600.00	2'400.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	12'929.90		15'000.00	13'138.15
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	12'722.50		12'000.00	11'564.75
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	31'190.40		48'700.00	29'970.45
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'121.00		5'400.00	2'255.90
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	305.35		300.00	263.60
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	2'314.65		3'800.00	1'822.00
3105.001	Refezione	139'249.65		122'000.00	143'902.35
4	RICAVI				
4231.001	Tassa frequenza dopo-scuola		12'680.00	8'000.00	13'400.00
4240.002	Tasse e partecipazione spese refezione SI		72'862.50	70'000.00	68'277.50
4240.009	Tasse mensa Scuola Elementare		104'436.00	100'000.00	111'672.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		0.00	0.00	842.70
4260.005	Rimborsi diversi		0.00	500.00	0.00
	Totale RICAVI		189'978.50	178'500.00	194'192.20
	Totale SPESE	504'959.80		513'900.00	489'853.25
	SALDO		314'981.30	335'400.00	295'661.05



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	101

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
311	Musei e arti figurative				
3	SPESE				
3119.001	Acquisto opere d'arte	0.00		10'000.00	0.00
3159.001	Manutenzioni opere d'arte	300.00		5'000.00	1'983.90
3636.005	Contributi ad Enti ed Associazioni comunali	47'905.30		55'000.00	42'054.30
3636.006	Contributi ad Enti ed Associazioni esterne	9'085.00		2'000.00	3'519.65
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	57'290.30		72'000.00	47'557.85
	SALDO		57'290.30	72'000.00	47'557.85



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	102

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
321	Biblioteche				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	7'588.75		6'200.00	6'347.75
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	369.35		0.00	732.25
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	688.45		600.00	623.35
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	1'127.40		900.00	943.50
3053.001	Assicurazioni IPG personale	113.05		150.00	107.05
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	123.35		100.00	86.35
3103.002	Acquisto libri biblioteca	1'562.35		5'000.00	1'437.68
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	1'789.60		1'000.00	667.10
4	RICAVI				
4240.003	Tasse biblioteca prestiti libri		470.00	1'000.00	530.00
	Totale RICAVI		470.00	1'000.00	530.00
	Totale SPESE	13'362.30		13'950.00	10'945.03
	SALDO		12'892.30	12'950.00	10'415.03



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	103

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



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	104

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
329	Cultura, n. m. a.				
3	SPESE				
3102.001	Pubblicazione di InfoMassagno	34'607.60		40'000.00	35'166.59
3130.007	Attività culturali, eventi e comunicazione	84'672.13		125'000.00	73'253.33
4	RICAVI				
4250.001	Vendite e ricavi diversi		654.00	1'000.00	330.00
4631.002	Sussidi fondi Swisslos e Sport-toto		5'000.00	0.00	0.00
	Totale RICAVI		5'654.00	1'000.00	330.00
	Totale SPESE	119'279.73		165'000.00	108'419.92
	SALDO		113'625.73	164'000.00	108'089.92



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	105

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
341	Sport				
3	SPESE				
3632.112	Contributo gestione Valgersa	319'761.41		374'600.00	319'755.77
3632.113	Contributo campo Vira al Comune di Savosa	15'000.00		15'000.00	15'000.00
3636.001	Contributi Associazioni sportive comunali	85'554.00		80'000.00	108'300.00
3636.002	Contributi Associazioni sportive diverse	16'827.00		11'800.00	11'770.00
3636.014	Contributi entrate Atlantide SA	25'407.30		24'000.00	23'103.30
4	RICAVI				
4470.001	Canone locazione Atlantide SA		33'512.35	32'000.00	35'610.20
	Totale RICAVI		33'512.35	32'000.00	35'610.20
	Totale SPESE	462'549.71		505'400.00	477'929.07
	SALDO		429'037.36	473'400.00	442'318.87



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	106

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
342	Tempo libero				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	230'879.35		236'000.00	228'725.05
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	0.00		5'000.00	4'392.80
3040.001	Assegni per i figli comunale	1'285.20		600.00	515.40
3041.001	Assegni per economia domestica	2'400.00		2'400.00	2'400.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	16'131.75		21'100.00	20'329.10
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	15'824.65		17'900.00	18'093.95
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'993.00		4'000.00	3'949.15
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	2'887.35		2'900.00	2'819.30
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	3'263.55		2'500.00	785.00
3101.003	Materiale di consumo	3'495.35		7'000.00	3'991.15
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	1'527.50		10'000.00	2'066.40
3112.001	Abbigliamenti di servizio	1'540.95		3'000.00	2'299.15
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	233.00		1'500.00	547.00
3143.001	Manutenzione aree e parchi pubblici	65'219.45		50'000.00	54'089.76
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	7'032.40		15'000.00	27'525.62
3160.004	Affitti diversi	5'088.00		5'000.00	5'088.00
4	RICAVI				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		3'696.75	2'000.00	812.90
4260.005	Rimborsi diversi		0.00	500.00	0.00
4470.002	Canone diritto di superficie mapp. 602 RFD a favore della Confederazione dall'1.5.2008 al 12.2.2033		1'500.00	1'400.00	25'000.00
	Totale RICAVI		5'196.75	3'900.00	25'812.90
	Totale SPESE	359'801.50		383'900.00	377'616.83
	SALDO		354'604.75	380'000.00	351'803.93



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	107

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
343	Centro sportivo Valgersa - piscina				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	223'251.80		0.00	0.00
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	3'720.20		0.00	0.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	19'393.00		0.00	0.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	9'657.60		0.00	0.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	6'962.05		0.00	0.00
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	4'138.05		0.00	0.00
3100.001	Materiale ufficio e stampati	9'695.65		0.00	0.00
3101.001	Materiale di pulizia	30'248.90		0.00	0.00
3101.007	Materiale di rivendita	1'878.35		0.00	0.00
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	3'219.30		0.00	0.00
3120.001	Consumo acqua	15'311.05		0.00	0.00
3120.002	Combustibile per riscaldamento	15'598.85		0.00	0.00
3120.003	Energia elettrica	24'953.30		0.00	0.00
3130.001	Ricevimenti e manifestazioni	7'657.80		0.00	0.00
3130.011	Spese e provvigioni bancarie	96.00		0.00	0.00
3134.001	Assicurazioni diverse	16'432.50		0.00	0.00
3137.005	Costo IVA 3.7% Piscina	9'661.45		0.00	0.00
3138.001	Uscite per corsi e attività	1'867.00		0.00	0.00
3144.003	Manutenzione edifici	14'457.03		0.00	0.00
3144.004	Manutenzione impianti piscina	92'655.76		0.00	0.00
3144.005	Manutenzione generale piscina	7'735.29		0.00	0.00
3199.001	Spese varie	34'249.06		0.00	0.00
3439.002	Tasse d'uso diverse	7'680.20		0.00	0.00
3612.112	Spese amministrative Comune sede	16'000.00		0.00	0.00
4	RICAVI				
4231.002	Entrate per corsi e attività		16'926.00	0.00	0.00
4240.014	Tasse d'ingresso		148'830.05	0.00	0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	108

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
343	Centro sportivo Valgersa - piscina				
4	RICAVI				
4250.001	Vendite e ricavi diversi		20'284.00	0.00	0.00
4260.005	Rimborsi diversi		4'492.60	0.00	0.00
4260.013	Rimborso comuni per tasse d'ingresso		35'304.00	0.00	0.00
4472.015	Tasse di locazione		26'113.70	0.00	0.00
4612.106	Rimborso dai Comuni per uso Valgersa		324'569.84	0.00	0.00
	Totale RICAVI		576'520.19	0.00	0.00
	Totale SPESE	576'520.19		0.00	0.00
	SALDO		0.00	0.00	0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	109

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
344	Centro sportivo Valgersa - stadio				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	70'464.30		0.00	0.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	5'569.40		0.00	0.00
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	4'293.00		0.00	0.00
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'023.40		0.00	0.00
3120.001	Consumo acqua	7'546.55		0.00	0.00
3120.003	Energia elettrica	17'157.05		0.00	0.00
3143.004	Manutenzione tappeto erboso	2'616.30		0.00	0.00
3143.005	Manutenzione giardini	23'742.00		0.00	0.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	320.00		0.00	0.00
3199.001	Spese varie	6'608.13		0.00	0.00
4	RICAVI				
4612.106	Rimborso dai Comuni per uso Valgersa		140'340.13	0.00	0.00
	Totale RICAVI		140'340.13	0.00	0.00
	Totale SPESE	140'340.13		0.00	0.00
	SALDO		0.00	0.00	0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	110

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



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	111

4	SANITÀ	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura				
3	SPESE				
3632.103	Contributo per anziani ospiti di Istituti	3'148'846.35		2'747'500.00	2'926'209.69
3632.105	Risultato d'esercizio C.A Girasole	133'465.88		300'000.00	205'865.08
3632.107	Partecipazione costi d'investimento case anziani altri Comuni	54'943.55		55'000.00	56'012.00
3635.001	Contributo anziani ospiti convenzionati	129'550.00		109'500.00	114'180.20
4	RICAVI				
4220.001	Rimborso costi d'investimento C A Girasole da privati		66'034.20	53'000.00	80'093.85
4612.103	Rimborso costi d'investimento CA Girasole da comuni		77'065.80	63'000.00	92'882.20
	Totale RICAVI		143'100.00	116'000.00	172'976.05
	Totale SPESE	3'466'805.78		3'212'000.00	3'302'266.97
	SALDO		3'323'705.78	3'096'000.00	3'129'290.92



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	112

4	SANITÀ	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
421	Cure ambulatoriali				
3	SPESE				
3632.106	Costi istanza di compensazione	1'475.65		1'500.00	1'575.97
3632.108	Contributo al Sacd	783'527.27		695'000.00	734'093.29
3632.109	Contributi servizi appoggio SACD	511'024.20		577'500.00	474'338.61
3632.110	Finanziamento aiuti diretti mantenimento a domicilio	189'281.46		192'500.00	177'675.15
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	1'485'308.58		1'466'500.00	1'387'683.02
	SALDO		1'485'308.58	1'466'500.00	1'387'683.02



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	113

4	SANITÀ	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
422	Servizi di salvataggio				
3	SPESE				
3614.001	Contributi alla Croce Verde	124'297.25		118'000.00	117'974.00
3636.005	Contributi ad Enti ed Associazioni comunali	10'400.00		12'000.00	10'900.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	134'697.25		130'000.00	128'874.00
	SALDO		134'697.25	130'000.00	128'874.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	114

4	SANITÀ	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
431	Prevenzione di alcool e di droghe				
3	SPESE				
3612.110	Operatore di prossimità regionale	13'352.00		13'000.00	13'150.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	13'352.00		13'000.00	13'150.00
	SALDO		13'352.00	13'000.00	13'150.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	115

4	SANITÀ	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
433	Servizio medico scolastico				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	4'416.00		4'300.00	4'416.00
3050.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD docenti	382.20		400.00	388.80
3053.002	Assicurazioni IPG docenti	9.25		50.00	9.00
3611.001	Visite mediche scolastiche	3'561.00		4'000.00	3'283.00
3611.003	Servizio dentario scolastico	65'475.00		61'900.00	70'469.20
4	RICAVI				
4260.002	Prestazione servizio dentario scolastico		12'672.75	10'000.00	10'759.60
	Totale RICAVI		12'672.75	10'000.00	10'759.60
	Totale SPESE	73'843.45		70'650.00	78'566.00
	SALDO		61'170.70	60'650.00	67'806.40



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	116

5	SICUREZZA SOCIALE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
512	Riduzioni dei premi				
3	SPESE				
3631.006	Contributo comunale fondi centrali di prev. soc.	2'347'431.55		2'369'700.00	2'366'027.00
4	RICAVI				
4611.002	Indennizzi cantonali per servizi amministrativi		0.00	2'000.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	2'000.00	0.00
	Totale SPESE	2'347'431.55		2'369'700.00	2'366'027.00
	SALDO		2'347'431.55	2'367'700.00	2'366'027.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	117

5	SICUREZZA SOCIALE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
531	Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	134'475.10		158'900.00	154'434.35
3040.001	Assegni per i figli comunale	183.05		300.00	309.00
3041.001	Assegni per economia domestica	840.00		1'400.00	1'440.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	9'942.90		14'200.00	8'696.85
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	5'140.10		13'300.00	5'192.25
3053.001	Assicurazioni IPG personale	1'631.15		2'300.00	1'473.80
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	1'779.70		2'000.00	1'205.90
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	77.00		4'000.00	2'200.00
3100.001	Materiale ufficio e stampati	2'913.80		3'000.00	3'537.87
3130.003	Servizio pulizia immobili diversi	17'928.00		18'100.00	17'856.00
3161.001	Affitti e noleggi di beni mobili	3'166.13		3'200.00	3'157.40
3170.003	Rimborso spese	0.00		200.00	0.00
4	RICAVI				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		0.00	1'000.00	1'365.70
4611.001	Rimborso spese agenzia AVS		13'346.20	13'000.00	13'170.20
	Totale RICAVI		13'346.20	14'000.00	14'535.90
	Totale SPESE	178'076.93		220'900.00	199'503.42
	SALDO		164'730.73	206'900.00	184'967.52



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	118

5	SICUREZZA SOCIALE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
544	Protezione dei giovani				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	48'202.05		48'200.00	47'512.40
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	4'013.90		4'250.00	4'182.80
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	4'435.80		4'400.00	4'341.60
3053.001	Assicurazioni IPG personale	658.55		700.00	718.30
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	718.55		600.00	580.40
3090.001	Formazione ed aggiornamento professionale	68.20		0.00	0.00
3100.003	Attività e materiale animatore giovanile	19'840.65		30'400.00	24'093.24
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	77'937.70		88'550.00	81'428.74
	SALDO		77'937.70	88'550.00	81'428.74



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	119

5	SICUREZZA SOCIALE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
545	Prestazioni a famiglie				
3	SPESE				
3130.024	Integrazioni stranieri e corsi italiano	49'619.60		45'000.00	52'805.05
3631.004	Collocamento minorenni in asili nido pubblici	90'034.00		95'000.00	94'683.00
3636.009	Collocamento minorenni in asili nido privati	89'704.00		95'000.00	94'683.00
4	RICAVI				
4631.008	Sussidi cantonali corsi lingua/integrazione stranieri		0.00	25'000.00	1'300.00
	Totale RICAVI		0.00	25'000.00	1'300.00
	Totale SPESE	229'357.60		235'000.00	242'171.05
	SALDO		229'357.60	210'000.00	240'871.05



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	120

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



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	121

5	SICUREZZA SOCIALE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
572	Aiuto economico				
3	SPESE				
3631.012	Contributi assistenza sociale cantonale quota comunale	707'556.64		800'000.00	774'632.70
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	707'556.64		800'000.00	774'632.70
	SALDO		707'556.64	800'000.00	774'632.70



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	122

5	SICUREZZA SOCIALE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
579	Assistenza, n. m. a.				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	169'557.35		170'400.00	165'556.65
3040.001	Assegni per i figli comunale	4'644.35		4'500.00	4'858.00
3041.001	Assegni per economia domestica	2'960.00		3'400.00	3'360.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	13'543.65		15'700.00	11'309.40
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	9'337.80		11'200.00	8'256.70
3053.001	Assicurazioni IPG personale	2'221.75		3'400.00	1'587.50
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	2'424.70		2'200.00	1'568.30
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	0.00		2'000.00	0.00
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	840.00		1'000.00	240.00
3636.010	Contributi Società San Vincenzo	12'000.00		12'000.00	12'000.00
3637.003	Prestazioni sociali comunali	41'529.40		100'000.00	18'922.85
4	RICAVI				
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		0.00	1'000.00	910.45
4611.004	Contributo cantonale sportelli LAPS		47'150.00	33'000.00	43'950.00
	Totale RICAVI		47'150.00	34'000.00	44'860.45
	Totale SPESE	259'059.00		325'800.00	227'659.40
	SALDO		211'909.00	291'800.00	182'798.95



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	123

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
615	Strade comunali				
3	SPESE				
3010.001	Stipendi ed indennità al personale	833'624.25		825'700.00	805'440.45
3010.002	Prestazioni straordinarie ed indennità	0.00		15'000.00	0.00
3030.001	Compenso a terzi personale avventizio	4'959.10		0.00	0.00
3040.001	Assegni per i figli comunale	3'410.35		1'200.00	2'533.20
3041.001	Assegni per economia domestica	5'640.00		3'900.00	3'840.00
3050.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale	67'925.25		74'500.00	67'970.80
3052.001	Contributi previdenza professionale personale	57'916.40		70'200.00	69'976.80
3053.001	Assicurazioni IPG personale	12'866.30		14'000.00	13'243.70
3055.001	Premio assicurazione indennità giornaliera malattia	12'302.55		10'300.00	9'415.00
3101.003	Materiale di consumo	631.60		4'000.00	901.05
3110.001	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	270.00		5'000.00	0.00
3111.001	Acquisto segnaletica verticale	7'280.40		5'000.00	1'078.90
3112.001	Abbigliamenti di servizio	11'307.55		12'000.00	12'326.55
3120.004	Illuminazione pubblica	129'323.70		140'000.00	124'245.60
3120.005	Consumo energia edifici pubblici	188'735.80		163'000.00	169'269.20
3120.006	Illuminazione manifestazioni	21'102.00		30'000.00	31'079.55
3134.002	Spese assicurazione veicoli comunali	12'511.20		12'500.00	12'493.60
3137.002	Imposta circolazione veicoli comunali	5'523.20		6'000.00	5'402.00
3141.001	Manutenzione strade	103'053.55		110'000.00	26'844.75
3141.002	Calla neve	10'416.65		20'000.00	12'127.00
3141.003	Manutenzione segnaletica orizzontale	11'823.85		17'000.00	7'919.40
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	7'604.75		20'000.00	15'877.30
3151.002	Manutenzione parchimetri	17'095.15		15'000.00	8'586.90
3151.004	Manutenzione impianti semaforici	51'458.35		28'000.00	26'655.09
3160.007	Affitto autosilo via Valgersa 4	43'680.00		43'700.00	25'480.00
3162.001	Rate di leasing operativi	28'986.50		32'000.00	48'101.30
4	RICAVI				



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	124

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
615	Strade comunali				
4	RICAVI				
4200.001	Tasse d'esenzione per posteggi		0.00	500.00	0.00
4210.012	Prestazioni proprie U.T.C. operai		4'612.00	8'000.00	0.00
4260.001	Rimborsi personale (IPG/assicurazioni)		89'907.70	10'000.00	34'956.05
4260.005	Rimborsi diversi		180.00	2'000.00	180.00
4472.001	Moneta parchimetri		158'160.80	180'000.00	135'453.19
4472.002	Posteggi via Nosedo		30'160.00	24'000.00	22'800.00
4472.003	Posteggi via San Gottardo		3'840.00	3'000.00	2'880.00
4472.004	Posteggi di Gerso		9'600.00	8'000.00	7'767.50
4472.005	Posteggi via Piata		2'116.80	2'100.00	2'116.80
4472.006	Posteggi zona gialla		26'220.00	25'000.00	23'160.00
4472.007	Posteggi zona rossa		42'150.00	37'000.00	37'256.00
4472.008	Posteggi zona verde		19'300.00	12'000.00	11'960.00
4472.009	Posteggi diversi		10'560.00	5'000.00	14'400.00
4472.010	Posteggi dipendenti zona rossa		16'020.00	12'000.00	13'690.00
4472.011	Posteggi dipendenti Passerella		1'800.00	500.00	820.00
4472.013	Posteggi dipendenti zona gialla		8'898.00	6'000.00	7'609.20
4472.016	Posteggi autosilo via Valgersa 4		5'386.70	0.00	0.00
4472.018	Posteggi La Passerella - Valgersa		12'350.60	20'000.00	26'741.65
4910.001	Personale centro Ciusarella (accrediti interni per servizi)		79'746.00	75'000.00	77'465.75
	Totale RICAVI		521'008.60	430'100.00	419'256.14
	Totale SPESE	1'649'448.45		1'678'000.00	1'500'808.14
	SALDO		1'128'439.85	1'247'900.00	1'081'552.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	125

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
622	Traffico regionale e d'agglomerato				
3	SPESE				
3631.002	Contributo trasporti pubblici (TPL SA)	369'350.00		428'000.00	394'772.00
3631.008	Contributo Commissione regionale trasporti	7'194.25		11'000.00	5'269.75
3631.010	Contributo Comunità Tariffale	51'366.00		30'000.00	642.00
3631.011	Finanziamento trasporto pubblico regionale	433'377.00		425'000.00	400'853.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	861'287.25		894'000.00	801'536.75
	SALDO		861'287.25	894'000.00	801'536.75



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	126

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
629	Trasporti pubblici, n. m. a.				
3	SPESE				
3101.005	Contributo carta giornaliera FFS	0.00		0.00	71'900.00
3130.028	Acquisto carta giornaliera risparmio Comune (FFS)	45'251.00		72'000.00	0.00
3637.001	Abbonamenti trasporti pubblici (Arcobaleno)	106'626.90		90'000.00	90'486.15
4	RICAVI				
4250.002	Vendita carta giornaliera risparmio Comune (FFS)		50'390.75	75'600.00	71'685.00
	Totale RICAVI		50'390.75	75'600.00	71'685.00
	Totale SPESE	151'877.90		162'000.00	162'386.15
	SALDO		101'487.15	86'400.00	90'701.15



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	127

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
720	Eliminazione delle acque di scarico				
3	SPESE				
3137.001	Costo 3% IVA - tassa base	18'943.43		13'000.00	13'305.30
3143.002	Manutenzione rete di canalizzazione	20'899.25		40'000.00	29'742.40
3500.201	Accantonamento per manutenzione canalizzazioni conto di bilancio 2090.201	50'000.00		50'000.00	50'000.00
3612.108	Consorzio depurazione acque	577'215.55		542'000.00	541'121.15
4	RICAVI				
4240.005	Tasse allacciamento canalizzazioni		1'500.00	1'000.00	1'000.00
4240.010	Tasse d'uso canalizzazioni e PGS		582'829.60	500'000.00	440'287.90
4240.011	IVA 8.10 % - tassa base		47'118.20	35'500.00	33'902.00
4500.201	Prelevamento manutenzione canalizzazioni conto di bilancio 2090.201		20'899.25	50'000.00	29'742.40
	Totale RICAVI		652'347.05	586'500.00	504'932.30
	Totale SPESE	667'058.23		645'000.00	634'168.85
	SALDO		14'711.18	58'500.00	129'236.55



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	128

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
730	Gestione dei rifiuti				
3	SPESE				
3130.009	Raccolta rifiuti - tassa base	281'336.50		275'000.00	274'339.80
3130.015	Smaltimento rifiuti da terzi - tassa base	163'114.36		165'000.00	151'238.49
3130.018	Raccolta carcasse animali - tassa base	2'843.05		3'000.00	2'768.30
3130.021	Raccolta e smaltimento rifiuti vegetali - tassa base	42'446.80		41'000.00	41'179.45
3130.034	Acquisto sacchi rifiuti arancioni con logo Massagno	32'169.59		43'000.00	54'019.28
3137.001	Costo 3% IVA - tassa base	16'650.00		17'000.00	16'051.95
3137.004	Costo 3% IVA - tassa sul sacco	9'303.19		5'500.00	5'006.35
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	16'426.79		5'000.00	27'142.00
3511.301	Versamenti al fondo Eliminazione dei rifiuti	36'798.32		0.00	0.00
3611.002	Smaltimento rifiuti IIRU - tassa sul sacco	181'050.70		188'000.00	186'415.35
3910.001	Costi del personale Centro Ciusarella - tassa base	79'746.00		75'000.00	77'465.75
3940.001	Interessi calcolatori e spese finanziarie - tassa base	565.15		300.00	290.20
3950.001	Ammortamenti pianificati e non pianificati -tassa base	2'656.00		1'400.00	1'328.00
4	RICAVI				
4240.006	Tasse raccolta ed eliminazione rifiuti - tassa base		491'357.00	495'000.00	507'107.40
4240.011	IVA 8.10 % - tassa base		39'799.90	38'100.00	39'047.25
4240.012	Incasso vendita rotoli sacchi dei rifiuti con logo - tassa sul sacco		286'869.90	190'000.00	166'015.05
4240.013	IVA 8.10% - tassa sul sacco		23'236.45	28'800.00	12'783.15
4250.003	Vendite raccolte separate rifiuti - tassa base		23'843.20	37'000.00	27'128.45
4511.301	Prelevamento dal fondo Eliminazione dei rifiuti conto di bilancio 2910.3		0.00	30'300.00	85'163.62
	Totale RICAVI		865'106.45	819'200.00	837'244.92
	Totale SPESE	865'106.45		819'200.00	837'244.92
	SALDO		0.00	0.00	0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	129

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua				
3	SPESE				
3612.107	Consorzio manutenzione arginature Vedeggio	14'377.33		6'000.00	11'042.75
3612.111	Consorzio arginature Cassarate	58'698.75		62'400.00	63'398.49
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	73'076.08		68'400.00	74'441.24
	SALDO		73'076.08	68'400.00	74'441.24



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	130

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
761	Protezione dell'aria e del clima				
3	SPESE				
3132.005	Controllo impianti di combustione	2'210.00		10'000.00	45'015.00
4	RICAVI				
4240.008	Tasse controllo impianti di combustione		270.00	10'000.00	54'631.00
	Totale RICAVI		270.00	10'000.00	54'631.00
	Totale SPESE	2'210.00		10'000.00	45'015.00
	SALDO		1'940.00	0.00	-9'616.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	131

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa				
3	SPESE				
3130.016	Sostenibilità energetica e sportello energia	11'880.65		30'000.00	12'783.69
3151.003	Manutenzione sistema e-bike sharing	0.00		5'000.00	0.00
3500.501	Riversamento al FER conto di bilancio 2090.5	149'275.00		150'000.00	155'858.00
3637.002	Contributo comunale e-bike e benzina alchilata	2'829.80		21'000.00	20'101.40
4	RICAVI				
4631.007	Contributo FER		149'275.00	150'000.00	155'858.00
4631.012	Incentivo cantonale politica energetica nei comuni		2'485.00	0.00	-5'855.00
	Totale RICAVI		151'760.00	150'000.00	150'003.00
	Totale SPESE	163'985.45		206'000.00	188'743.09
	SALDO		12'225.45	56'000.00	38'740.09



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	132

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
771	Cimitero e sepoltura				
3	SPESE				
3101.003	Materiale di consumo	707.55		1'000.00	3'807.98
3134.001	Assicurazioni diverse	623.25		1'000.00	590.20
3144.001	Manutenzione strutture cimitero	20'105.10		20'000.00	1'346.25
3150.001	Manutenzione mobili, macchine, attrezzature e veicoli	0.00		1'000.00	0.00
4	RICAVI				
4240.007	Tasse cimitero		9'840.00	30'000.00	29'456.00
	Totale RICAVI		9'840.00	30'000.00	29'456.00
	Totale SPESE	21'435.90		23'000.00	5'744.43
	SALDO		11'595.90	-7'000.00	-23'711.57



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	133

8	ECONOMIA PUBBLICA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
840	Turismo				
3	SPESE				
3632.111	Contributo Ente Turistico Lugano e dintorni	8'662.05		9'000.00	8'392.65
3636.012	Contributi Pro Massagno	7'000.00		7'000.00	7'000.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	15'662.05		16'000.00	15'392.65
	SALDO		15'662.05	16'000.00	15'392.65



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	134

8	ECONOMIA PUBBLICA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
850	Industria, artigianato e commercio				
3	SPESE				
3636.011	Contributo Ente regionale per lo sviluppo Luganese	23'012.50		23'000.00	22'491.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	23'012.50		23'000.00	22'491.00
	SALDO		23'012.50	23'000.00	22'491.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	135

8	ECONOMIA PUBBLICA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
871	Elettricità				
4	RICAVI				
4120.001	Tasse concessione uso speciale strade comunali		86'737.00	89'000.00	89'728.00
	Totale RICAVI		86'737.00	89'000.00	89'728.00
	Totale SPESE	0.00		0.00	0.00
	SALDO	86'737.00		-89'000.00	-89'728.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	136

9	FINANZE E IMPOSTE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
910	Imposte				
3	SPESE				
3180.001	Rettifiche di valore persone fisiche - delcredere	0.00		0.00	1'514'520.50
3181.001	Abbandoni per inesigibilità	331'710.51		350'000.00	349'923.70
3181.002	Condoni	4'430.45		15'000.00	9'325.45
4	RICAVI				
4000.001	Imposte comunali persone fisiche anno corrente		20'478'920.00	0.00	17'942'099.10
4000.101	Imposte comunali persone fisiche sopravvenienze		1'867'500.40	1'785'000.00	2'331'538.95
4000.201	Imposte suppletorie sul reddito e la sostanza delle PF (recupero imposte abbandonate)		0.00	15'000.00	0.00
4000.601	Computo globale d'imposta persone fisiche (conto negativo)		-69'464.00	-30'000.00	-357'275.95
4002.001	Imposte alla fonte		1'537'592.17	1'300'000.00	1'449'765.78
4008.001	Imposta personale		209'617.80	0.00	179'060.90
4009.001	Imposte speciali		1'388'741.90	600'000.00	1'376'781.25
4010.001	Imposte comunali persone giuridiche anno corrente		1'501'500.00	0.00	1'617'000.00
4010.101	Imposte comunali persone giuridiche sopravvenienze		0.00	250'000.00	0.00
4021.001	Imposte comunali immobiliari anno corrente		767'000.00	0.00	767'000.00
4021.101	Imposte comunali immobiliari sopravvenienze		0.00	0.00	200.00
4210.004	Tasse di diffida		3'550.00	0.00	28'380.00
4290.002	Recupero crediti abbandonati		27'233.26	500.00	0.00
	Totale RICAVI		27'712'191.53	3'920'500.00	25'334'550.03
	Totale SPESE	336'140.96		365'000.00	1'873'769.65
	SALDO	27'376'050.57		-3'555'500.00	-23'460'780.38



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	137

9	FINANZE E IMPOSTE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri				
3	SPESE				
3622.701	Contr. livellamento potenzialità fiscale (art.6 LPI)	0.00		200'000.00	113'521.00
3622.801	Contributo al fondo di perequazione (art. 16 LPI)	25'698.00		35'000.00	19'785.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	25'698.00		235'000.00	133'306.00
	SALDO		25'698.00	235'000.00	133'306.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	138

9	FINANZE E IMPOSTE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone				
4	RICAVI				
4210.013	Tassa caccia e pesca		481.50	1'000.00	538.70
4601.001	Quotaparte imposte successione (10%)		0.00	1'000.00	0.00
4601.002	Quotaparte imposta immobiliare PG (40%)		358.00	0.00	9'195.00
4601.901	Ripartizione per riforma fiscale in base all'art. 196 cpv. 1bis LIFD		58'872.62	110'000.00	115'676.36
	Totale RICAVI		59'712.12	112'000.00	125'410.06
	Totale SPESE	0.00		0.00	0.00
	SALDO	59'712.12		-112'000.00	-125'410.06



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	139

9	FINANZE E IMPOSTE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
961	Interessi				
3	SPESE				
3130.011	Spese e provvigioni bancarie	2'208.03		2'000.00	1'581.49
3400.001	Interessi passivi per impegni correnti	0.00		1'000.00	318.65
3401.001	Banca Stato linea di credito	2'807.18		2'000.00	0.00
3401.002	Cornèr Banca linea di credito	13'372.82		5'000.00	2'390.23
3401.003	BS 2014/21.12.2024 1.10% 5 mio.	54'694.45		55'000.00	55'763.89
3401.004	BS 2014/30.12.2024 1.10% 4 mio.	44'611.11		44'000.00	44'611.11
3401.006	SUVA 0.65 % 2015/6.2.2025 fr. 2'000'000	13'000.00		13'000.00	13'000.00
3401.008	Postfinance 2018/28.6.2023 0.38% 10 mio.	0.00		0.00	19'000.00
3401.009	Postfinance 2021/2.3.2026 0.26% 3 mio.	7'800.00		7'800.00	7'800.00
3401.010	Cornèr Banca 18/23.2.2024 0.45% 4 mio fisso	150.00		3'000.00	18'250.00
3401.011	BS 2021/2.10.2028 0.37% 3 mio.	11'285.00		11'100.00	11'254.16
3401.012	BS 2021/22.12.2031 0.52% 5 mio.	26'433.33		26'000.00	26'361.11
3401.014	BS 2022/31.3.2032 1.42% 5 mio.	72'183.33		71'000.00	71'986.11
3401.016	Banca dello Stato 2023/15.02.2028 2.24% 4 mio fisso	91'093.34		89'600.00	0.00
3401.017	Banca dello Stato 2023/28.06.2030 2.362% 10mio fisso	237'900.00		236'200.00	0.00
3401.901	Banca Raiffeisen linea di credito	21'706.31		0.00	0.00
3401.999	Nuovi prestiti (pro rata)	80'748.54		130'000.00	236'986.04
3409.001	Fondo Previdenza (CAP. COMUNE)	3'879.45		3'000.00	4'325.80
3499.001	Interessi su imposte	5'461.45		50'000.00	10'760.25
4	RICAVI				
4400.001	Interessi attivi conti correnti e depositi		226.67	500.00	38.59
4401.001	Interessi di ritardo imposte		175'246.45	80'000.00	127'240.80
4402.001	Interessi contributi PGS emissione 2019		24'733.62	27'000.00	27'610.53
4463.001	Redditi da partecipazioni		0.00	100'000.00	100'000.00
4940.001	Rifiuti centro Ciusarella interessi (accrediti interni per interessi)		565.15	300.00	290.20



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	140

9	FINANZE E IMPOSTE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
961	Interessi				
	<i>Totale RICAVI</i>		200'771.89	207'800.00	255'180.12
	<i>Totale SPESE</i>	689'334.34		749'700.00	524'388.84
	<i>SALDO</i>		488'562.45	541'900.00	269'208.72



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	141

9	FINANZE E IMPOSTE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
970	Ridistribuzioni di tasse legate al CO2				
4	RICAVI				
4699.001	Ridistribuzione tassa sul CO2		6'891.50	8'000.00	6'326.00
	Totale RICAVI		6'891.50	8'000.00	6'326.00
	Totale SPESE	0.00		0.00	0.00
	SALDO	6'891.50		-8'000.00	-6'326.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	142

9	FINANZE E IMPOSTE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
990	Voci non ripartite				
3	SPESE				
3300.101	Ammort. pian. di strade e vie di com. conti di bilancio 1401	55'327.00		55'300.00	55'327.00
3300.301	Ammort. pian. di altre opere del genio civile conti di bilancio 1403	12'582.00		12'600.00	12'582.00
3300.401	Ammort. pian. di immobili dei BA conti di bilancio 1404	1'296'250.00		1'291'700.00	1'291'606.00
3300.601	Ammort. pian. di beni mobili dei BA conti di bilancio 1406	32'501.07		12'000.00	11'979.00
3320.901	Ammort. pian. su altri investimenti immateriali conto di bilancio 1429	54'338.00		44'100.00	46'835.00
3631.003	Partecipazione risanamento finanziario del Cantone	459'438.00		459'500.00	456'606.00
3660.101	Ammortamento contributi d'investimento al Cantone	167'349.00		167'400.00	167'349.00
4	RICAVI				
4950.001	Rifiuti centro Ciusarella ammortamento (accrediti interni ammortamenti BA)		2'656.00	1'400.00	1'328.00
	Totale RICAVI		2'656.00	1'400.00	1'328.00
	Totale SPESE	2'077'785.07		2'042'600.00	2'042'284.00
	SALDO		2'075'129.07	2'041'200.00	2'040'956.00



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

Comune Massagno	
Pagina	143

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	2'509'408.60	3'435'416.30	4'597'302.20	635'148.00	4'807.45	416'855.65	998'644.20	0.00	0.00	0.00	12'597'582.40
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	962'466.50	932'911.55	992'519.15	550'775.65	0.00	94'308.18	696'055.25	639'659.51	0.00	338'348.99	5'207'044.78
Ammortamenti beni amministrativi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'450'998.07	1'450'998.07
Spese finanziarie	0.00	300.00	0.00	7'680.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	687'126.31	695'106.51
Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	236'073.32	0.00	0.00	236'073.32
Spese di trasferimento	22'769.00	1'579'220.31	60'349.60	628'740.01	5'169'199.61	3'288'255.59	967'914.15	834'172.13	38'674.55	652'485.00	13'241'779.95
Addebiti interni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	82'967.15	0.00	0.00	82'967.15
SPESE	3'494'644.10	5'947'848.16	5'650'170.95	1'822'343.86	5'174'007.06	3'799'419.42	2'662'613.60	1'792'872.11	38'674.55	3'128'958.37	33'511'552.18
Ricavi fiscali	0.00	38'775.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27'681'408.27	27'720'183.27
Regalie e concessioni	0.00	13'775.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	86'737.00	0.00	100'512.00
Tasse e retribuzioni	320'924.00	1'202'679.77	266'824.50	230'657.40	78'706.95	0.00	145'090.45	1'506'664.25	0.00	31'264.76	3'782'812.08
Ricavi diversi	117'374.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	117'374.83
Ricavi finanziari	210'913.50	0.00	153'983.36	61'126.05	0.00	0.00	346'562.90	0.00	0.00	200'206.74	972'792.55
Prelevi da fondi e finanziamenti speciali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20'899.25	0.00	0.00	20'899.25
Ricavi da trasferimento	0.00	2'987'736.30	467'333.85	469'909.97	77'065.80	60'496.20	0.00	151'760.00	0.00	66'122.12	4'280'424.24
Accrediti interni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	79'746.00	0.00	0.00	3'221.15	82'967.15
RICAVI	649'212.33	4'242'966.07	888'141.71	761'693.42	155'772.75	60'496.20	571'399.35	1'679'323.50	86'737.00	27'982'223.04	37'077'965.37
MAGGIOR SPESA	2'845'431.77	1'704'882.09	4'762'029.24	1'060'650.44	5'018'234.31	3'738'923.22	2'091'214.25	113'548.61	-48'062.45	-24'853'264.67	-3'566'413.19



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	144

D I C A S T E R O	RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO				PREVENTIVO 2024	
	CONSUNTIVO 2024				USCITE	ENTRATE
	USCITE		ENTRATE			
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	227'436.38	7.36 %	0.00	0.00 %	697'500.00	0.00
1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	16'863.75	0.55 %	0.00	0.00 %	10'000.00	0.00
2 FORMAZIONE	1'331'184.96	43.05 %	539.65	0.05 %	1'800'000.00	0.00
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	203'921.74	6.60 %	74'152.85	7.46 %	1'100'000.00	500'000.00
4 SANITÀ	0.00	0.00 %	97'106.98	9.77 %	200'000.00	100'000.00
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI	386'382.00	12.50 %	0.00	0.00 %	564'700.00	0.00
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	926'140.02	29.95 %	822'330.02	82.72 %	1'885'650.00	0.00
TOTALI	3'091'928.85	100.00 %	994'129.50	100.00 %	6'257'850.00	600'000.00
SALDO			2'097'799.35			5'657'850.00
TOTALI A PAREGGIO	3'091'928.85		3'091'928.85		6'257'850.00	6'257'850.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	145

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO
PRIMA RICAPITOLAZIONE
USCITE %

			ENTRATE	%	
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE				
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	227'436.38	7.36	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	227'436.38	0.00		
1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA				
111	Polizia	16'863.75	0.55	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	16'863.75	0.00		
2	FORMAZIONE				
217	Edifici scolastici	1'331'184.96	43.05	539.65	0.05
	TOTALE PER DICASTERO	1'331'184.96	539.65		
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA				
341	Sport	148'305.75	4.80	74'152.85	7.46
342	Tempo libero	55'615.99	1.80	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	203'921.74	74'152.85		
4	SANITÀ				
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura	0.00	0.00	97'106.98	9.77
	TOTALE PER DICASTERO	0.00	97'106.98		
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI				
613	Strade cantonali	0.00	0.00	0.00	0.00
615	Strade comunali	0.00	0.00	0.00	0.00
622	Traffico regionale e d'agglomerato	386'382.00	12.50	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	386'382.00	0.00		
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO				



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	146

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO

	PRIMA	RICAPITOLAZIONE		ENTRATE	
	USCITE	USCITE	%		%
720	Eliminazione delle acque di scarico	868'929.72	28.10	814'935.72	81.97
730	Gestione dei rifiuti	0.00	0.00	0.00	0.00
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	4'421.70	0.14	0.00	0.00
771	Cimitero e sepoltura	38'000.00	1.23	0.00	0.00
790	Pianificazione del territorio	14'788.60	0.48	7'394.30	0.74
	TOTALE PER DICASTERO	926'140.02		822'330.02	

TOTALI	3'091'928.85	100.00 %	994'129.50	100.00 %
SALDO			2'097'799.35	
TOTALI A PAREGGIO	3'091'928.85		3'091'928.85	



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	147

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024
5	100.00	USCITE PER INVESTIMENTI	3'091'928.85	6'257'850.00
50	71.22	Investimenti materiali	2'202'202.20	4'731'900.00
501	0.00	Strade, piazze, vie di comunicazione	0.00	113'000.00
5010	0.00	Strade, piazze, vie di comunicazione	0.00	113'000.00
503	17.48	Altre opere del genio civile	540'425.85	1'108'900.00
5030	1.65	Amministrazione generale	51'027.13	100'000.00
5032	15.83	Opere depurazione acque	489'398.72	1'008'900.00
504	51.82	Immobili	1'602'323.74	3'500'000.00
5040	6.94	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	214'464.38	300'000.00
5043	0.00	Raccolta ed eliminazione rifiuti	0.00	200'000.00
5045	44.89	Scuole, sport, cultura e tempo libero, culto	1'387'859.36	2'800'000.00
5046	0.00	Case anziani e altri istituti di cura	0.00	200'000.00
506	1.92	Beni mobili	59'452.61	10'000.00
5060	0.55	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	16'863.75	10'000.00
5065	1.38	Scuole, sport, cultura e tempo libero	42'588.86	0.00
52	5.61	Investimenti immateriali	173'385.95	665'500.00
529	5.61	Altri investimenti in beni immateriali	173'385.95	665'500.00
5290	5.61	Altri investimenti in beni immateriali	173'385.95	665'500.00
56	23.17	Contributi per investimenti di terzi	716'340.70	860'450.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	148

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024
561	12.50	Cantone	386'382.00	431'700.00
5610	12.50	Cantone	386'382.00	431'700.00
562	10.67	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	329'958.70	428'750.00
5620	10.67	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	329'958.70	428'750.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	149

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024
6	100.00	ENTRATE PER INVESTIMENTI	994'129.50	600'000.00
63	100.00	Contributi per investimenti propri	994'129.50	600'000.00
631	9.77	Cantone	97'106.98	100'000.00
6310	9.77	Cantone	97'106.98	100'000.00
632	8.20	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	81'547.15	500'000.00
6320	8.20	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	81'547.15	500'000.00
637	82.03	Economie private	815'475.37	0.00
6372	81.97	Contributi di costruzione per opere di depurazione acque	814'935.72	0.00
6379	0.05	Altri contributi per investimenti da economie private	539.65	0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	150

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5040.004	Manutenzione e messa in sicurezza casa Chiattono Conto di bilancio 1404.002	08-05-2023	2'290'000.00	214'464.38		300'000.00
5290.015	Progettazione, risanamento casa Marugg Conto di bilancio 1429.001 Preventivo	06-11-2023	120'500.00	0.00		120'500.00
5290.024	Pianificazione Investimenti senza MM (art. 10 reg. comunale) conto di bilancio 1429.001			0.00		150'000.00
5290.026	Progettazione, ristrutturazione casa comunale Conto di bilancio 1429.001	06-11-2023	127'000.00	0.00		127'000.00
5290.027	Concorso architettura per il comparto AEM e adiacenze Conti di bilancio 1429.001 MM 2603	25-07-2022	190'000.00	12'972.00		0.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			227'436.38		697'500.00
	SALDO				227'436.38	697'500.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	151

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
111	Polizia					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5060.002	Rinnovo mobilio nuova sede PCN conto di bilancio			16'863.75		10'000.00
1406.002						
	<i>Totale ENTRATE</i>				0.00	0.00
	<i>Totale USCITE</i>			16'863.75		10'000.00
	<i>SALDO</i>				16'863.75	10'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	152

2	FORMAZIONE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
217	Edifici scolastici					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5045.007	Trasformazione della casa Ippocastano in sede per 2 sezioni SI conto di bilancio 1404.506 MM 2574	12-07-2021	3'585'000.00	1'331'184.96		1'800'000.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6379.001	Altri contributi per investimenti da economie private				539.65	0.00
	Totale ENTRATE				539.65	0.00
	Totale USCITE			1'331'184.96		1'800'000.00
	SALDO				1'330'645.31	1'800'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	153

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
341	Sport					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5045.005	Strutture sportive Valgersa conto di bilancio 1404.505 Preventivo	27-06-2024	1'300'000.00	56'674.40		1'000'000.00
5290.030	Progettazione Valgersa comparto stadio Conto di bilancio 1429.001	18-12-2023	48'500.00	91'631.35		0.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6320.003	Contributo 50% Savosa per strutture sportive Valgersa Conto di bilancio 1404.505				28'337.20	500'000.00
6320.005	Contributo 50% Savosa per strutture sportive Valgersa Conto di bilancio 1429.001 progettazione				45'815.65	0.00
	Totale ENTRATE				74'152.85	500'000.00
	Totale USCITE			148'305.75		1'000'000.00
	SALDO				74'152.90	500'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	154

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
342	Tempo libero					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5030.001	Parco pubblico Via Motta conto di bilancio 1403.008	08-05-2023	1'500'000.00	13'027.13		0.00
5030.002	Rinnovo parchi giochi e WC - palestra all'aperto conto di bilancio 1403.009			0.00		100'000.00
5065.001	Acquisto pista di ghiaccio sintetico			42'588.86		0.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			55'615.99		100'000.00
	SALDO				55'615.99	100'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	155

4	SANITÀ	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5046.002	Manutenzioni diverse C.A. Girasole conto di bilancio 1404.601 Preventivo			0.00		200'000.00
5046.005	Interventi vari di manutenzione al Girasole Conto di bilancio 1404.601 MM 2627	08-05-2023	95'000.00	0.00		0.00
5066.001	Migrazione informatica casa anziani Girasole conto di bilancio 1406.602 MM 2626	08-05-2023	105'000.00	0.00		0.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6310.012	Sussidio cantonale migrazione informatica Girasole Conto di bilancio 1406.602 MM 2626				52'113.53	52'500.00
6310.013	Sussidio cantonale manutenzioni diverse Girasole conto di bilancio 1404.601 MM 2627				44'993.45	47'500.00
	Totale ENTRATE				97'106.98	100'000.00
	Totale USCITE			0.00		200'000.00
	SALDO			97'106.98		100'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	156

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



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	157

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
615	Strade comunali					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5010.001	Opere genio civile - quartiere di Santa Lucia MM 2297 Conto di bilancio 1401.001	08-09-2014	1'946'000.00	0.00		63'000.00
5290.022	Concorso e progettazione zona Gerso PPNTG conto di bilancio 1429.001			0.00		20'000.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			0.00		83'000.00
	SALDO				0.00	83'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	158

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
622	Traffico regionale e d'agglomerato					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5610.002	Quota finanziamento 2014-2033 del PTL / PAL MM 2308 conto di bilancio 1461.002	10-11-2014	7'063'200.00	310'678.00		309'300.00
5610.003	Quota di finanziamento del PTL / PAL3 2021/2026 conto di bilancio 1461.002			75'704.00		75'400.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			386'382.00		384'700.00
	SALDO				386'382.00	384'700.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	159

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
720	Eliminazione delle acque di scarico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5032.201	Canalizzazioni: opere PGS fase 1 via Sassa conto di bilancio 1403.2 MM 2557		550'000.00	155'285.75		25'000.00
5032.203	Canalizzazioni opere PGS fase 1 incrocio Mds-Morena-Genzana conto di bilancio 1403.206			0.00		560'000.00
5032.204	Canalizzazione mappale 136 MM 2080 Conto di bilancio 1403.202		198'000.00	0.00		56'900.00
5032.206	Incrocio via S. Gottardo/Tesserete opere PGS MM 2311 conto di bilancio 1403.203	02-02-2015	835'000.00	112'838.85		0.00
5032.207	Credito suppletorio MM 2311 Incrocio via S. Gottardo via Tesserete opere PGS conto di bilancio 1403.203		367'000.00	221'274.12		367'000.00
5290.002	Studio Piano Generale Smaltimento acque PGS MM 2223 Conto di bilancio 1429.001	22-10-2012	422'000.00	0.00		50'000.00
5290.018	Progettazione e DL canalizzazioni via S. Gottardo PGS Conto di bilancio 1429.001 preventivo			0.00		30'000.00
5290.029	Credito suppletorio progettazione e DL canalizzazione incrocio via S. Gottardo/Tesserete (Arizona) 1429.001		68'000.00	53'994.00		68'000.00
5620.002	Consorzio depurazione acque Lugano M. 03 MM 2096 Conto di bilancio 1462.103	06-07-2009	39'273.50	1'548.45		2'100.00
5620.004	Consorzio depurazione acque Lugano M. 42 e 44 MM 2227 Conto di bilancio 1462.103	07-01-2013	263'811.00	0.00		12'600.00
5620.006	Consorzio depurazione acque Lugano M. 56 MM 80056 Conto di bilancio 1462.103	11-01-2016	94'500.00	4'213.65		4'200.00
5620.008	Consorzio depurazione acque Lugano M. 71 MM 80071 Conto di bilancio 1462.103	04-06-2018	58'000.00	0.00		2'500.00
5620.009	Consorzio depurazione acque Lugano M. 73 MM 80073 Conto di bilancio 1462.103	04-06-2018	22'100.00	4'089.70		5'500.00
5620.013	Consorzio depurazione acque Lugano D005 Conto di bilancio 1462.103		11'268.10	1'295.40		0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	160

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
720	Eliminazione delle acque di scarico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5620.018	Consorzio depurazione acque Lugano D009 Conto di bilancio 1462.103		11'268.10	470.00		4'200.00
5620.023	Consorzio depurazione acque Lugano M.88 MM 80088 Conti di bilancio 1462.103		3'108'000.00	201'450.00		210'000.00
5620.024	Consorzio depurazione acque Lugano M.75 MM 80075 Conto di bilancio 1462.103		621'700.00	40'670.00		42'000.00
5620.025	Consorzio depurazione acque Lugano M.87 MM 80087 Conto di bilancio 1462.103		155'500.00	10'167.50		10'500.00
5620.027	Consorzio depurazione acque Lugano M.79 MM 80079 Conto di bilancio 1462.103		358'912.75	23'588.60		24'400.00
5620.028	Consorzio depurazione acque Lugano M. 81 MM 80081 Conto di bilancio 1462.103		15'981.00	1'931.80		0.00
5620.029	Consorzio depurazione acque Lugano M. 95 MM 80095 Conto di bilancio 1462.103		30'030.00	0.00		6'300.00
5620.032	Consorzio depurazione acque Lugano D011 Conto di bilancio 1462.103		8'113.05	3'892.15		0.00
5620.033	Consorzio depurazione acque Lugano D012 Conto di bilancio 1462.103		11'300.00	2'060.75		0.00
5620.034	Consorzio depurazione acque Lugano D013 Conto di bilancio 1462.103		7'600.00	840.00		0.00
5620.035	Consorzio depurazione acque Lugano D014 Conto di bilancio 1462.103		5'500.00	4'599.15		0.00
5620.036	Consorzio depurazione acque Lugano div. Conto di bilancio 1462.103			0.00		12'600.00
5620.037	Consorzio depurazione acque Lugano div. Conto di bilancio 1462.103			0.00		17'900.00
5620.038	Consorzio depurazione acque Lugano P13 Conto di bilancio 1462.103			0.00		8'400.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	161

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
720	Eliminazione delle acque di scarico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5620.039	Consorzio depurazione acque Lugano M.98 Conto di bilancio 1462.103		13'600.00	2'637.85		900.00
5620.040	Consorzio depurazione acque Lugano M.101 Conto di bilancio 1462.103		17'900.00	3'284.85		3'000.00
5620.041	Consorzio depurazione acque Lugano M. 103 Conto di bilancio 1462.103		35'300.00	1'526.30		12'600.00
5620.042	Consorzio depurazione acque Lugano D015 Conto di bilancio 1462.103		3'150.00	0.00		1'900.00
5620.043	Consorzio depurazione acque Lugano D017 Conto di bilancio 1462.103		11'300.00	3'239.70		850.00
5620.044	Consorzio depurazione acque Lugano div. Conto di bilancio 1462.103		72'500.00	0.00		4'800.00
5620.045	Consorzio depurazione acque Lugano P14 Conto di bilancio 1462.103		479'500.00	0.00		16'800.00
5620.046	Consorzio depurazione acque Lugano P19 Conto di bilancio 1462.103		210'000.00	0.00		8'400.00
5620.047	Consorzio depurazione acque Lugano P20 Conto di bilancio 1462.103		257'000.00	0.00		6'300.00
5620.048	Consorzio depurazione acque Lugano M. 106 Conto di bilancio 1462.103		70'440.00	14'031.15		0.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6372.002	Contributi PGS (da ripartire sui Consorzi depurazione)				325'537.00	0.00
6372.003	Sussidio PGS Incrocio via S. Gottardo/Tesserete opere PGS MM 2311 e suppletorio				334'112.97	0.00
6372.004	Contributo PGS canalizzazioni: opere PGS fase 1 via Sassa				155'285.75	0.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	162

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
720	Eliminazione delle acque di scarico					
	<i>Totale ENTRATE</i>				814'935.72	0.00
	<i>Totale USCITE</i>			868'929.72		1'575'650.00
	<i>SALDO</i>				53'994.00	1'575'650.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	163

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
730	Gestione dei rifiuti					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5043.001	Ottimizzazione centro Ciusarella Conto di bilancio 1404.301 Preventivo			0.00		200'000.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			0.00		200'000.00
	SALDO				0.00	200'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	164

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5620.501	Consorzio Sistemazione fiume Vedeggio da Camignolo alla foce, chiave riparto 0.18% bilancio 1462.104			4'421.70		10'000.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			4'421.70		10'000.00
	SALDO				4'421.70	10'000.00



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	165

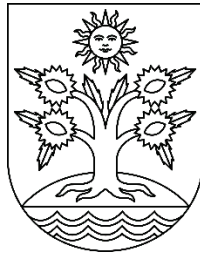
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
771	Cimitero e sepoltura					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5030.003	Tetto famedio cimitero			38'000.00		0.00
	<i>Totale ENTRATE</i>				<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
	<i>Totale USCITE</i>			<i>38'000.00</i>		<i>0.00</i>
	<i>SALDO</i>				<i>38'000.00</i>	<i>0.00</i>



CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Comune Massagno	
Pagina	166

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024
				USCITE	ENTRATE	
790	Pianificazione del territorio					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5290.003	PR-TriMa comparto trincea FFS con Lugano MM 2112 Conto di bilancio 1429.001	12-01-2010	140'000.00	14'788.60		0.00
5290.011	Pianificazione e riqualifica Porta Ovest Conto di bilancio 1429.001	27-11-2017	350'000.00	0.00		50'000.00
5290.014	PR-TriMa comparto trincea ferroviaria con Lugano credito suppletorio - conto di bilancio 1429.001 Prev			0.00		50'000.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6320.001	Pianificazione trincea FFS progetto tra comuni MM 2112 Conto di bilancio 1429.001				7'394.30	0.00
	Totale ENTRATE				7'394.30	0.00
	Totale USCITE			14'788.60		100'000.00
	SALDO				7'394.30	100'000.00



COMUNE DI MASSAGNO

Bilancio

di apertura all'1.1.2024 e
di chiusura al 31.12.2024



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2024**

Comune Massagno	
Pagina	168

v1.5

RIASSUNTO DEL BILANCIO

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

RIASSUNTO DEL BILANCIO

BENI PATRIMONIALI	31'159'452.95	
BENI AMMINISTRATIVI	39'101'293.74	
CAPITALE DI TERZI		55'634'381.42
CAPITALE PROPRIO		14'626'365.27
TOTALI	70'260'746.69	70'260'746.69
TOTALI A PAREGGIO	70'260'746.69	70'260'746.69

Avanzo esercizio anno 2024: 3'566'413.19



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2024**

Comune Massagno	
Pagina	169

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 2 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Var. %	Anno precedente
1	ATTIVI			
10	Beni patrimoniali (BP)	31'159'452.95	9.47	28'464'820.15
14	Beni amministrativi (BA)	39'101'293.74	1.24	38'621'841.46
		70'260'746.69	4.73	67'086'661.61



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2024**

Comune Massagno	
Pagina	170

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 2 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Var. %	Anno precedente
2	PASSIVI			
20	Capitale di terzi	55'634'381.42	-0.77	56'063'507.85
29	Capitale proprio	14'626'365.27	32.69	11'023'153.76
		70'260'746.69	4.73	67'086'661.61



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2024**

Comune Massagno	
Pagina	171

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 3 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Anno precedente	Var. %	Variaz. Netta
1	ATTIVI				
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	1'222'922.14	1'208'217.40	1.22	14'704.74
101	Crediti	10'754'322.10	13'684'078.45	-21.41	-2'929'756.35
104	Ratei e risconti attivi	17'076'683.88	11'472'469.12	48.85	5'604'214.76
107	Investimenti finanziari (a lungo termine)	205'524.83	200'055.18	2.73	5'469.65
108	Investimenti materiali dei BP	1'900'000.00	1'900'000.00	0.00	0.00
140	Investimenti materiali dei BA	31'845'649.43	31'655'489.85	0.60	190'159.58
142	Investimenti immateriali	1'234'473.54	1'168'635.54	5.63	65'838.00
145	Partecipazioni, capitali sociali	3'815'000.00	3'815'000.00	0.00	0.00
146	Contributi per investimenti	2'206'170.77	1'982'716.07	11.27	223'454.70
		70'260'746.69	67'086'661.61	4.73	3'174'085.08



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2024**

Comune Massagno	
Pagina	172

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 3 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Anno precedente	Var. %	Variaz. Netta
2	PASSIVI				
200	Impegni correnti	2'016'222.13	1'937'860.00	4.04	78'362.13
201	Impegni a breve termine	2'991'437.62	5'031'790.75	-40.55	-2'040'353.13
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	237'124.41	252'756.05	-6.18	-15'631.64
205	Accantonamenti a breve termine	292'608.05	220'643.25	32.62	71'964.80
206	Impegni a lungo termine	47'096'000.00	45'104'000.00	4.42	1'992'000.00
208	Accantonamenti a lungo termine	1'938'167.06	2'632'011.40	-26.36	-693'844.34
209	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	1'062'822.15	884'446.40	20.17	178'375.75
291	Fondi	-30'455.20	-67'253.52	-54.72	36'798.32
296	Riserve da rivalutazione dei beni patrimoniali	0.00	0.00		0.00
299	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	14'656'820.47	11'090'407.28	32.16	3'566'413.19
		70'260'746.69	67'086'661.61	4.73	3'174'085.08



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2024**

Comune Massagno	
Pagina	173

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 4 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Anno precedente	Var. %	Variaz. Netta
1	ATTIVI				
1000	Cassa	23'391.45	27'913.82	-16.20	-4'522.37
1002	Banca / Posta	1'198'091.57	1'180'303.58	1.51	17'787.99
1004	Carte di debito e di credito	1'439.12	0.00		1'439.12
1010	Crediti per forniture e prestazioni a terzi	2'058'331.60	1'809'838.30	13.73	248'493.30
1011	Conti correnti con terzi	813'754.22	794'095.50	2.48	19'658.72
1012	Crediti per imposte	7'610'457.47	10'873'592.29	-30.01	-3'263'134.82
1014	Crediti da trasferimenti	271'778.81	206'552.36	31.58	65'226.45
1041	RRA Spese per beni e servizi	1'688'325.91	1'628'144.92	3.70	60'180.99
1042	RRA Imposte	15'156'347.45	9'819'281.00	54.35	5'337'066.45
1043	RRA Trasferimenti (conto economico)	208'147.62	0.00		208'147.62
1045	RRA Altri ricavi d'esercizio	23'862.90	25'043.20	-4.71	-1'180.30
1072	Crediti a lungo termine	205'524.83	200'055.18	2.73	5'469.65
1080	Terreni dei BP	400'000.00	400'000.00	0.00	0.00
1084	Immobili dei BP	1'500'000.00	1'500'000.00	0.00	0.00
1401	Strade, piazze e vie di comunicazione	1'327'853.67	1'383'180.67	-4.00	-55'327.00
1403	Altre opere del genio civile	403'325.24	364'880.11	10.54	38'445.13
1404	Immobili dei BA	29'800'616.18	29'568'412.74	0.79	232'203.44
1406	Beni mobili dei BA	313'854.34	339'016.33	-7.42	-25'161.99
1429	Altri investimenti in beni immateriali	1'234'473.54	1'168'635.54	5.63	65'838.00
1454	Partecipazione ad imprese pubbliche	3'815'000.00	3'815'000.00	0.00	0.00
1461	Contributi al Cantone	2'192'905.37	1'973'872.37	11.10	219'033.00
1462	Contributi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	13'265.40	8'843.70	50.00	4'421.70
		70'260'746.69	67'086'661.61	4.73	3'174'085.08



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2024**

Comune Massagno	
Pagina	174

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 4 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Anno precedente	Var. %	Variaz. Netta
2	PASSIVI				
2000	Impegni correnti da forniture o prestazioni di terzi	963'140.61	1'045'492.69	-7.88	-82'352.08
2001	Conti correnti con terzi	397'190.20	862'353.99	-53.94	-465'163.79
2004	Impegni correnti per trasferimenti	628'716.00	3'018.00		625'698.00
2006	Averi in custodia e cauzioni	27'175.32	26'995.32	0.67	180.00
2010	Impegni verso intermediari finanziari	2'991'437.62	5'031'790.75	-40.55	-2'040'353.13
2041	RRP Spese per beni e servizi	5'251.25	27'397.26	-80.83	-22'146.01
2043	RRP Trasferimenti (conto economico)	229'302.81	215'096.29	6.60	14'206.52
2045	RRP Altri ricavi d'esercizio	2'570.35	10'262.50	-74.95	-7'692.15
2059	Altri accantonamenti a breve termine	292'608.05	220'643.25	32.62	71'964.80
2064	Prestiti, Riconoscimenti di debito	47'000'000.00	45'000'000.00	4.44	2'000'000.00
2069	Altri impegni a lungo termine	96'000.00	104'000.00	-7.69	-8'000.00
2081	Accantonamenti a lungo termine per pretese del personale	341'224.35	337'344.90	1.15	3'879.45
2088	Accantonamenti a lungo termine del conto degli investimenti	1'596'942.71	2'294'666.50	-30.41	-697'723.79
2090	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	1'062'822.15	884'446.40	20.17	178'375.75
2910	Fondi del capitale proprio	-30'455.20	-67'253.52	-54.72	36'798.32
2990	Risultato annuale	3'566'413.19	334'192.70	967.17	3'232'220.49
2999	Risultati cumulati degli anni precedenti	11'090'407.28	10'756'214.58	3.11	334'192.70
		70'260'746.69	67'086'661.61	4.73	3'174'085.08



BILANCIO DI CHIUSURA AL 31-12-2024

Comune Massagno	
Pagina	175

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var. %	Variab. Netta
ATTIVI		70'260'746.69	67'086'661.61	4.73	3'174'085.08
Beni patrimoniali (BP)		31'159'452.95	28'464'820.15	9.47	2'694'632.80
Liquidità e piazzamenti a breve termine		1'222'922.14	1'208'217.40	1.22	14'704.74
Cassa		23'391.45	27'913.82	-16.20	-4'522.37
1000.001	Cassa	4'306.05	7'763.55	-44.54	-3'457.50
1000.002	Cassa piscina Valgersa	7.50	0.00		7.50
1000.003	Cassa cancelleria	100.00	100.00	0.00	0.00
1000.005	Cassa Roseto	158.00	950.95	-83.39	-792.95
1000.006	Cassa Scuola Infanzia docenti	12'692.50	13'500.07	-5.98	-807.57
1000.007	Cassa Scuola Infanzia direzione	159.05	121.90	30.48	37.15
1000.008	Cassa dopo scuola	206.75	4.25	999.99	202.50
1000.009	Cassa buoni acquisto primo aiuto	1'564.20	1'464.20	6.83	100.00
1000.010	Cassa animatore giovanile	482.25	0.00		482.25
1000.011	Cassa Polizia Ceresio Nord	1'527.25	593.30	157.42	933.95
1000.012	Cassa asilo Nidolino	277.90	1'505.60	-81.54	-1'227.70
1000.013	Cassa Info Comune	300.00	300.00	0.00	0.00
1000.014	Cassa autosilo Valgersa	1'610.00	1'610.00	0.00	0.00
Banca / Posta		1'198'091.57	1'180'303.58	1.51	17'787.99
1002.001	Conto Corrente Postale	340'759.48	839'110.39	-59.39	-498'350.91
1002.002	Conto Corrente Postale Polizia Ceresio Nord	256'203.26	120'379.77	112.83	135'823.49
1002.003	Conto corrente postale giro liquidità	11'255.00	14'680.00	-23.33	-3'425.00
1002.004	Banca Raiffeisen, gestioni diverse no. 11221.88	238'150.95	158'904.11	49.87	79'246.84
1002.005	Cornè Banca attiva	348'287.56	0.00		348'287.56
1002.006	Banca dello Stato del Canton Ticino attiva 17814 REF	0.00	21'707.39	-100.00	-21'707.39
1002.008	Cornè Banca (garanzia affitto Milovanovic/Kordic)	1'506.51	1'506.51	0.00	0.00
1002.009	Cornè Banca (garanzia affitto Lopes Rodrigues)	1'047.40	1'047.40	0.00	0.00
1002.010	Cornè Banca (garanzia affitto Marsala Calogera R)	881.41	881.41	0.00	0.00
1002.011	Banca Stato garanzia sede PCN-Comune Sede	0.00	22'086.60	-100.00	-22'086.60
Carte di debito e di credito		1'439.12	0.00		1'439.12
1004.001	Carta di credito prepagata Cornè Banca	1'439.12	0.00		1'439.12
Crediti		10'754'322.10	13'684'078.45	-21.41	-2'929'756.35
Crediti per forniture e prestazioni a terzi		2'058'331.60	1'809'838.30	13.73	248'493.30
1010.002	Tasse raccolta e distruzione rifiuti (vecchio)	179.35	179.35	0.00	0.00
1010.003	Tasse mense scolastiche (vecchio)	1'172.30	1'172.30	0.00	0.00



BILANCIO DI CHIUSURA AL 31-12-2024

Comune Massagno	
Pagina	176

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var.%	Variaz. Netta
1010.007	Fatturazione (note diverse) (vecchio)	22'367.00	25'249.80	-11.42	-2'882.80
1010.101	Tasse di canalizzazione	84'766.00	88'297.15	-4.00	-3'531.15
1010.102	Tasse raccolta e distruzione rifiuti	745'369.95	225'113.20	231.11	520'256.75
1010.103	Tasse mense scolastiche	70'942.90	74'771.00	-5.12	-3'828.10
1010.104	Tassa misurazione catastale	15'519.65	4'405.20	252.30	11'114.45
1010.105	Partecipazione spese cura dentaria	6'571.05	6'137.15	7.07	433.90
1010.106	Tasse controllo impianti di combustione	3'205.00	4'055.00	-20.96	-850.00
1010.107	Affitti e spese stabili comunali	2'963.55	7'020.40	-57.79	-4'056.85
1010.108	Affitti posteggi	5'717.85	7'500.50	-23.77	-1'782.65
1010.109	Fatturazione (note diverse)	1'096'350.00	1'361'989.90	-19.50	-265'639.90
1010.110	Diversi (senza fatturazione)	3'207.00	3'947.35	-18.76	-740.35
	Conti correnti con terzi	813'754.22	794'095.50	2.48	19'658.72
1011.903	Casa Anziani Girasole conto corrente	813'754.22	794'095.50	2.48	19'658.72
	Crediti per imposte	7'610'457.47	10'873'592.29	-30.01	-3'263'134.82
1012.010	Crediti per imposte comunali 2010	17'995.70	18'006.70	-0.06	-11.00
1012.011	Crediti per imposte comunali 2011	6'321.35	32'490.00	-80.54	-26'168.65
1012.012	Crediti per imposte comunali 2012	-3'553.50	-2'802.95	26.78	-750.55
1012.013	Crediti per imposte comunali 2013	96'952.45	24'204.90	300.55	72'747.55
1012.014	Crediti per imposte comunali 2014	624'046.10	573'169.30	8.88	50'876.80
1012.015	Crediti per imposte comunali 2015	616'052.95	614'118.25	0.32	1'934.70
1012.016	Crediti per imposte comunali 2016	376'432.35	406'125.60	-7.31	-29'693.25
1012.017	Crediti per imposte comunali 2017	510'366.25	505'974.30	0.87	4'391.95
1012.018	Crediti per imposte comunali 2018	620'999.75	-138'011.15	-549.96	759'010.90
1012.019	Crediti per imposte comunali 2019	381'111.35	1'942'256.90	-80.38	-1'561'145.55
1012.020	Crediti per imposte comunali 2020	3'980.05	2'642'318.65	-99.85	-2'638'338.60
1012.021	Crediti per imposte comunali 2021	-1'125'950.60	1'383'515.25	-181.38	-2'509'465.85
1012.022	Crediti per imposte comunali 2022	2'028'180.90	1'452'722.39	39.61	575'458.51
1012.023	Crediti per imposte comunali 2023	1'948'395.07	2'536'189.15	-23.18	-587'794.08
1012.024	Crediti per imposte comunali 2024	2'555'035.85	0.00		2'555'035.85
1012.100	Imposte speciali	454'577.95	383'685.50	18.48	70'892.45
1012.101	Debitori per tasse possessori di cani (vecchio)	400.00	600.00	-33.33	-200.00
1012.102	Debitori per tasse possessori di cani	13'634.00	13'550.00	0.62	84.00
1012.991	Rettifiche di valore persone fisiche - delcredere	-1'514'520.50	-1'514'520.50	0.00	0.00
	Crediti da trasferimenti	271'778.81	206'552.36	31.58	65'226.45
1014.101	Rimborsi dal Cantone	60'714.00	55'812.00	8.78	4'902.00



BILANCIO DI CHIUSURA AL 31-12-2024

Comune Massagno	
Pagina	177

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var. %	Variaz. Netta
1014.102	Rimborsi da Comuni	211'064.81	150'740.36	40.02	60'324.45
	Ratei e risconti attivi	17'076'683.88	11'472'469.12	48.85	5'604'214.76
	RRA Spese per beni e servizi	1'688'325.91	1'628'144.92	3.70	60'180.99
1041.001	RRA spese per beni e servizi	1'688'325.91	1'628'144.92	3.70	60'180.99
	RRA Imposte	15'156'347.45	9'819'281.00	54.35	5'337'066.45
1042.022	RRA Imposte 2022 (valutazione)	1'068'872.05	4'154'501.05	-74.27	-3'085'629.00
1042.023	RRA Imposte 2023 (valutazione)	9'465'587.65	5'664'779.95	67.10	3'800'807.70
1042.024	RRA Imposte 2024 (valutazione)	4'621'887.75	0.00		4'621'887.75
	RRA Trasferimenti (conto economico)	208'147.62	0.00		208'147.62
1043.001	RRA Trasferimenti (conto economico)	208'147.62	0.00		208'147.62
	RRA Altri ricavi d'esercizio	23'862.90	25'043.20	-4.71	-1'180.30
1045.001	RRA altri ricavi d'esercizio	23'862.90	25'043.20	-4.71	-1'180.30
	Investimenti finanziari (a lungo termine)	205'524.83	200'055.18	2.73	5'469.65
	Crediti a lungo termine	205'524.83	200'055.18	2.73	5'469.65
1072.000	Contributi di miglioria Santa Lucia	14'041.48	23'791.78	-40.98	-9'750.30
1072.001	Contributi PGS emissione 2019	191'483.35	176'263.40	8.63	15'219.95
	Investimenti materiali dei BP	1'900'000.00	1'900'000.00	0.00	0.00
	Terreni dei BP	400'000.00	400'000.00	0.00	0.00
1080.001	Terreno mappale 574 5 Vie	400'000.00	400'000.00	0.00	0.00
	Immobili dei BP	1'500'000.00	1'500'000.00	0.00	0.00
1084.001	Immobile mappale 207 via S. Gottardo 85 ex Lepori	1'500'000.00	1'500'000.00	0.00	0.00
	Beni amministrativi (BA)	39'101'293.74	38'621'841.46	1.24	479'452.28
	Investimenti materiali dei BA	31'845'649.43	31'655'489.85	0.60	190'159.58
	Strade, piazze e vie di comunicazione	1'327'853.67	1'383'180.67	-4.00	-55'327.00
1401.001	Strade e piazze	1'327'853.67	1'383'180.67	-4.00	-55'327.00
	Altre opere del genio civile	403'325.24	364'880.11	10.54	38'445.13
1403.001	Parchi e giardini Praccio	1.00	1.00	0.00	0.00
1403.002	Parchi e giardini Curva al Sole	1.00	1.00	0.00	0.00



BILANCIO DI CHIUSURA AL 31-12-2024

Comune Massagno	
Pagina	178

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var. %	Variaz. Netta
1403.003	Parchi e giardini via Foletti	1.00	1.00	0.00	0.00
1403.004	Parchi e giardini Via Madonna della Salute	1.00	1.00	0.00	0.00
1403.005	Parchi e giardini Via Motta/Chiesa	1.00	1.00	0.00	0.00
1403.007	Cimitero	390'293.11	364'875.11	6.97	25'418.00
1403.008	Parco pubblico Via Motta	13'027.13	0.00		13'027.13
Immobili dei BA		29'800'616.18	29'568'412.74	0.79	232'203.44
1404.001	Palazzo Municipio	786'571.73	822'550.73	-4.37	-35'979.00
1404.002	Casa Chiattono (Rossa)	264'444.86	57'347.48	361.13	207'097.38
1404.003	Stabile via Motta 65 ex-Bühler	5'719.40	11'436.40	-49.99	-5'717.00
1404.004	Stabile via Selva 7 mapp. 413	4'001.01	8'003.01	-50.01	-4'002.00
1404.005	Stabile via Sindacatori 1 ex-Mocchetti	35'038.07	70'075.07	-50.00	-35'037.00
1404.006	Stabile via Ciusarella mapp. 184	10'891.03	21'782.03	-50.00	-10'891.00
1404.007	Stabile via Lepori 8 mapp. 441 Magazzino comunale	4'460.62	8'920.62	-50.00	-4'460.00
1404.008	Stabile via Povrò mapp. 216	3'390.22	6'781.22	-50.01	-3'391.00
1404.009	Stabile Via Privata 2 ex-Marugg	11'278.85	22'554.85	-49.99	-11'276.00
1404.010	Stabili Valletta/Cosmo/Lux mappale 210	2'683'455.70	2'779'946.70	-3.47	-96'491.00
1404.011	Stabile zona Povrò Mapp. 643/644 Via Guisan 31a	87'841.67	94'598.67	-7.14	-6'757.00
1404.012	Stabile zona cimitero/Povrò mapp. 735 via Povrò 1	109'994.79	118'455.79	-7.14	-8'461.00
1404.013	Stabile Pasquee mapp. 213 via Madonna d. Salute 14	94'343.77	99'892.77	-5.55	-5'549.00
1404.014	Gerso mappali 43, 45, 47, 297 PPNTG	659'494.80	684'859.80	-3.70	-25'365.00
1404.301	Centro raccolta rifiuti separati	22'578.79	23'906.79	-5.55	-1'328.00
1404.501	Scuola elementare Nosedo	20'261'923.20	21'012'364.20	-3.57	-750'441.00
1404.502	Scuola montana Roseto	238'338.73	249'687.73	-4.55	-11'349.00
1404.503	Scuola infanzia Centrale	418'535.68	460'389.68	-9.09	-41'854.00
1404.504	Scuola infanzia Povrò	669'113.28	764'701.28	-12.50	-95'588.00
1404.505	Centro sportivo Valgersa	589'493.21	581'197.01	1.43	8'296.20
1404.506	Due sezioni scuola infanzia Casa Ippocastano	1'534'104.41	203'459.10	654.01	1'330'645.31
1404.601	Casa anziani medicalizzata Girasole	1'305'602.36	1'465'501.81	-10.91	-159'899.45
Beni mobili dei BA		313'854.34	339'016.33	-7.42	-25'161.99
1406.001	CED hardware e software	1.00	11'979.07	-99.99	-11'978.07
1406.002	Mobilio, veicoli e attrezzature	90'900.20	101'000.20	-10.00	-10'100.00
1406.003	Centrale telefonica	1.00	1.00	0.00	0.00
1406.005	Rinnovo mobilio nuova sede PCN quotaparte	138'671.76	121'808.01	13.84	16'863.75
1406.006	Pista di ghiaccio sintetico	42'588.86	0.00		42'588.86
1406.601	Parco veicoli Casa anziani Girasole	1.00	1.00	0.00	0.00
1406.602	Server casa anziani Girasole	41'690.52	104'227.05	-60.00	-62'536.53



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2024**

Comune Massagno	
Pagina	179

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var.%	Variaz. Netta
	Investimenti immateriali	1'234'473.54	1'168'635.54	5.63	65'838.00
	Altri investimenti in beni immateriali	1'234'473.54	1'168'635.54	5.63	65'838.00
1429.001	Uscite pianificazione	1'234'473.54	1'168'635.54	5.63	65'838.00
	Partecipazioni, capitali sociali	3'815'000.00	3'815'000.00	0.00	0.00
	Partecipazione ad imprese pubbliche	3'815'000.00	3'815'000.00	0.00	0.00
1454.001	Azioni AEM SA	3'600'000.00	3'600'000.00	0.00	0.00
1454.002	Azioni TPL SA	215'000.00	215'000.00	0.00	0.00
	Contributi per investimenti	2'206'170.77	1'982'716.07	11.27	223'454.70
	Contributi al Cantone	2'192'905.37	1'973'872.37	11.10	219'033.00
1461.001	Piste ciclabili del Luganese	133'908.20	138'372.20	-3.23	-4'464.00
1461.002	Contributi per investimenti da Comuni al Cantone	2'058'997.17	1'835'500.17	12.18	223'497.00
	Contributi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	13'265.40	8'843.70	50.00	4'421.70
1462.104	Consorzio Depurazione Acque del Vedeggio nuovi	13'265.40	8'843.70	50.00	4'421.70



**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2024**

Comune Massagno	
Pagina	180

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var. %	Variab. Netta
PASSIVI		70'260'746.69	67'086'661.61	4.73	3'174'085.08
Capitale di terzi		55'634'381.42	56'063'507.85	-0.77	-429'126.43
Impegni correnti		2'016'222.13	1'937'860.00	4.04	78'362.13
Impegni correnti da forniture o prestazioni di terzi		963'140.61	1'045'492.69	-7.88	-82'352.08
2000.000	Fornitori (creditori automatico EED)	851'268.26	959'432.74	-11.27	-108'164.48
2000.001	Creditori AVS/AI/AD	43'052.55	36'835.85	16.88	6'216.70
2000.002	Creditori cassa pensione dipendenti	1'356.95	-2'518.40	-153.88	3'875.35
2000.003	Creditori cassa pensione docenti	986.00	615.70	60.14	370.30
2000.004	Creditori IPG Suva Lainf	3'383.20	-2'409.55	-240.41	5'792.75
2000.006	Creditori IPG docenti infortuni	15'822.05	-535.65	999.99	16'357.70
2000.007	Creditori IPG Vaudoise LAINF complementare	0.00	761.60	-100.00	-761.60
2000.008	Creditori IPG Axa Winterthur LAINF e complementare	87.70	-483.80	-118.13	571.50
2000.009	Creditori IPG malattia	5'760.10	6'019.00	-4.30	-258.90
2000.010	Creditori IPG Zurigo Ass. PCN Lainf e compl.	493.40	0.00		493.40
2000.011	Creditori Valgersa (fine anno)	22'931.55	15'124.30	51.62	7'807.25
2000.012	Creditori PCN (fine anno)	0.00	9'892.40	-100.00	-9'892.40
2000.013	Creditori diversi	17'593.55	19'642.55	-10.43	-2'049.00
2000.014	Creditori liquidazione imposte (assegni rosa non incassati)	405.30	3'115.95	-86.99	-2'710.65
	Conti correnti con terzi	397'190.20	862'353.99	-53.94	-465'163.79
2001.001	Stato/Comune conto corrente	0.00	669'167.94	-100.00	-669'167.94
2001.902	AEM SA conto corrente	397'190.20	193'186.05	105.60	204'004.15
	Impegni correnti per trasferimenti	628'716.00	3'018.00	999.99	625'698.00
2004.101	Rimborsi a Comuni	2'250.00	2'376.00	-5.30	-126.00
2004.301	Impegni correnti per contributi a enti pubblici e a terzi	626'466.00	642.00	999.99	625'824.00
	Averi in custodia e cauzioni	27'175.32	26'995.32	0.67	180.00
2006.001	Garanzia affitto Milovanovic/Kordic (Cornèr)	1'506.51	1'506.51	0.00	0.00
2006.002	Garanzia affitto Lopes Rodrigues Josè e Rosa Maria	1'047.40	1'047.40	0.00	0.00
2006.003	Garanzia affitto Marsala Calogera Rina (Cornèr)	881.41	881.41	0.00	0.00
2006.005	Garanzia affitto Toscani Claudio	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
2006.006	Deposito badge scuole Nosedo	560.00	560.00	0.00	0.00
2006.007	Garanzia affitto Valletta Sagl	17'000.00	17'000.00	0.00	0.00
2006.008	Garanzia cauzione ristorante Valgersa	5'000.00	5'000.00	0.00	0.00



BILANCIO DI CHIUSURA AL 31-12-2024

Comune Massagno	
Pagina	181

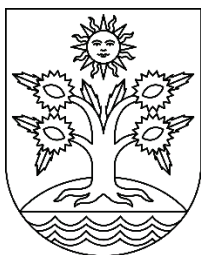
Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var.%	Variaz. Netta
2006.009	Deposito badge autosilo Valgersa	180.00	0.00		180.00
	Impegni a breve termine	2'991'437.62	5'031'790.75	-40.55	-2'040'353.13
	Impegni verso intermediari finanziari	2'991'437.62	5'031'790.75	-40.55	-2'040'353.13
2010.001	Banca Stato conto corrente no. 17814 REF	31'060.19	0.00		31'060.19
2010.002	Cornèr Banca c/c no. 208794/01	0.00	1'031'790.75	-100.00	-1'031'790.75
2010.004	Postfinance anticipo a breve termine	2'500'000.00	4'000'000.00	-37.50	-1'500'000.00
2010.005	Raiffeisen c/c no. 875.884.657.7	460'377.43	0.00		460'377.43
	Ratei e risconti passivi (RRP)	237'124.41	252'756.05	-6.18	-15'631.64
	RRP Spese per beni e servizi	5'251.25	27'397.26	-80.83	-22'146.01
2041.001	RRP spese per beni e servizi	5'251.25	27'397.26	-80.83	-22'146.01
	RRP Trasferimenti (conto economico)	229'302.81	215'096.29	6.60	14'206.52
2043.001	RRP trasferimenti (conto economico)	224'527.81	211'546.29	6.14	12'981.52
2043.002	RRP tassa comunale sui cani	4'775.00	3'550.00	34.51	1'225.00
	RRP Altri ricavi d'esercizio	2'570.35	10'262.50	-74.95	-7'692.15
2045.001	Altri RR passivi	2'570.35	10'262.50	-74.95	-7'692.15
	Accantonamenti a breve termine	292'608.05	220'643.25	32.62	71'964.80
	Altri accantonamenti a breve termine	292'608.05	220'643.25	32.62	71'964.80
2059.001	Accantonamenti impegni esercizio	292'608.05	220'643.25	32.62	71'964.80
	Impegni a lungo termine	47'096'000.00	45'104'000.00	4.42	1'992'000.00
	Prestiti, Riconoscimenti di debito	47'000'000.00	45'000'000.00	4.44	2'000'000.00
2064.001	Banca dello Stato 14/23.12.2024 1.10% 5 mio fisso	0.00	5'000'000.00	-100.00	-5'000'000.00
2064.002	Banca dello Stato 14/31.12.2024 1.10% 4 mio fisso	0.00	4'000'000.00	-100.00	-4'000'000.00
2064.004	SUVA 0.65% 2015/6.2.2025	2'000'000.00	2'000'000.00	0.00	0.00
2064.007	Postfinance 2021/2.3.2026 0.26% 3 mio	3'000'000.00	3'000'000.00	0.00	0.00
2064.008	Cornèr Banca 19/23.2.2024 0.45% 4 mio fisso	0.00	4'000'000.00	-100.00	-4'000'000.00
2064.009	Banca dello Stato 21/2.10.2028 0.37% 3 mio fisso	3'000'000.00	3'000'000.00	0.00	0.00
2064.010	Banca dello Stato 21/22.12.2031 0.52% 5 mio fisso	5'000'000.00	5'000'000.00	0.00	0.00
2064.011	Banca dello Stato 2022/31.3.2032 1.42% 5 mio fisso	5'000'000.00	5'000'000.00	0.00	0.00
2064.012	Banca dello Stato 2023/15.02.2028 2.24% 4 mio fisso	4'000'000.00	4'000'000.00	0.00	0.00
2064.013	Banca dello Stato 2023/28.06.2030 2.362% 10mio fisso	10'000'000.00	10'000'000.00	0.00	0.00
2064.014	Postfinance 24/23.02.2029 1.77% 4 mio fisso	4'000'000.00	0.00		4'000'000.00
2064.015	Cornèr Banca 24/18.12.2025 0.97% 2 mio fisso	2'000'000.00	0.00		2'000'000.00



BILANCIO DI CHIUSURA AL 31-12-2024

Comune Massagno	
Pagina	182

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var. %	Variab. Netta
2064.016	Banca dello Stato 24/23.12.2033 1.11% 4 mio fisso	4'000'000.00	0.00		4'000'000.00
2064.017	Banca dello Stato 24/23.12.2033 1.11% 5 mio fisso	5'000'000.00	0.00		5'000'000.00
	Altri impegni a lungo termine	96'000.00	104'000.00	-7.69	-8'000.00
2069.001	Confederazione Svizzera 0% ristr. Roseto 30.6.2036	96'000.00	104'000.00	-7.69	-8'000.00
	Accantonamenti a lungo termine	1'938'167.06	2'632'011.40	-26.36	-693'844.34
	Accantonamenti a lungo termine per pretese del	341'224.35	337'344.90	1.15	3'879.45
2081.001	Fondo di previdenza	341'224.35	337'344.90	1.15	3'879.45
	Accantonamenti a lungo termine del conto degli	1'596'942.71	2'294'666.50	-30.41	-697'723.79
2088.001	Accantonamento investimenti PGS emissione 2019	1'596'942.71	2'294'666.50	-30.41	-697'723.79
	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	1'062'822.15	884'446.40	20.17	178'375.75
	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	1'062'822.15	884'446.40	20.17	178'375.75
2090.001	Contributi sostitutivi posteggi	132'300.00	132'300.00	0.00	0.00
2090.101	Contributi sostitutivi per aree verdi e di svago	50'100.00	50'100.00	0.00	0.00
2090.201	Manutenzione canalizzazioni	437'424.15	408'323.40	7.13	29'100.75
2090.501	Fondo energie rinnovabili FER	442'998.00	293'723.00	50.82	149'275.00
	Capitale proprio	14'626'365.27	11'023'153.76	32.69	3'603'211.51
	Fondi	-30'455.20	-67'253.52	-54.72	36'798.32
	Fondi del capitale proprio	-30'455.20	-67'253.52	-54.72	36'798.32
2910.301	Eliminazione dei rifiuti	-30'455.20	-67'253.52	-54.72	36'798.32
	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	14'656'820.47	11'090'407.28	32.16	3'566'413.19
	Risultato annuale	3'566'413.19	334'192.70	967.17	3'232'220.49
2990.001	Avanzo esercizio anno gestione	3'566'413.19	334'192.70	967.17	3'232'220.49
	Risultati cumulati degli anni precedenti	11'090'407.28	10'756'214.58	3.11	334'192.70
2999.001	Avanzi esercizi anni precedenti	11'090'407.28	10'756'214.58	3.11	334'192.70



COMUNE DI MASSAGNO

Rapporto di revisione



Lodevole Municipio
del Comune di Massagno

6900 **Massagno**

Mendrisio, 24 marzo 2025/AB

Relazione dell'Organo di controllo esterno sul conto consuntivo

Gentile Signora Sindaca

Gentile Signora ed egregi Signori Municipali

In qualità di organo di controllo esterno abbiamo svolto, conformemente al mandato conferitoci, la revisione del conto consuntivo 2024 del vostro Comune.

Responsabilità del Municipio

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

Responsabilità dell'Organo di controllo esterno

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

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

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

Giudizio di revisione

A nostro giudizio il conto consuntivo per l'esercizio chiuso al 31.12.2024 è conforme alle disposizioni legali cantonali e comunali.

Relazione in base ad altre disposizioni legali

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

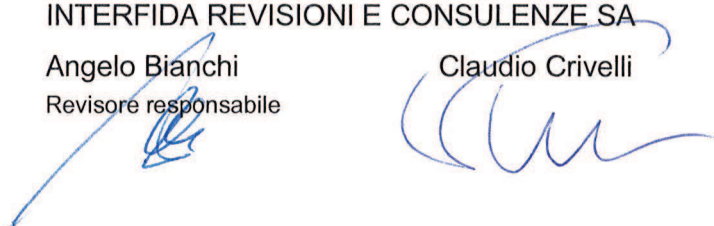
Raccomandiamo di approvare il presente conto consuntivo.

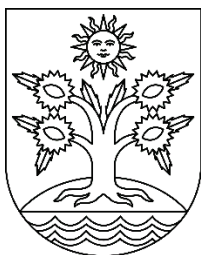
La relazione allegata riferisce sull'esito dei nostri controlli e verifiche ai sensi dei disposti della direttiva di applicazione dell'art. 179 cpv. 2 e 4 LOC.

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Angelo Bianchi
Revisore responsabile

Claudio Crivelli





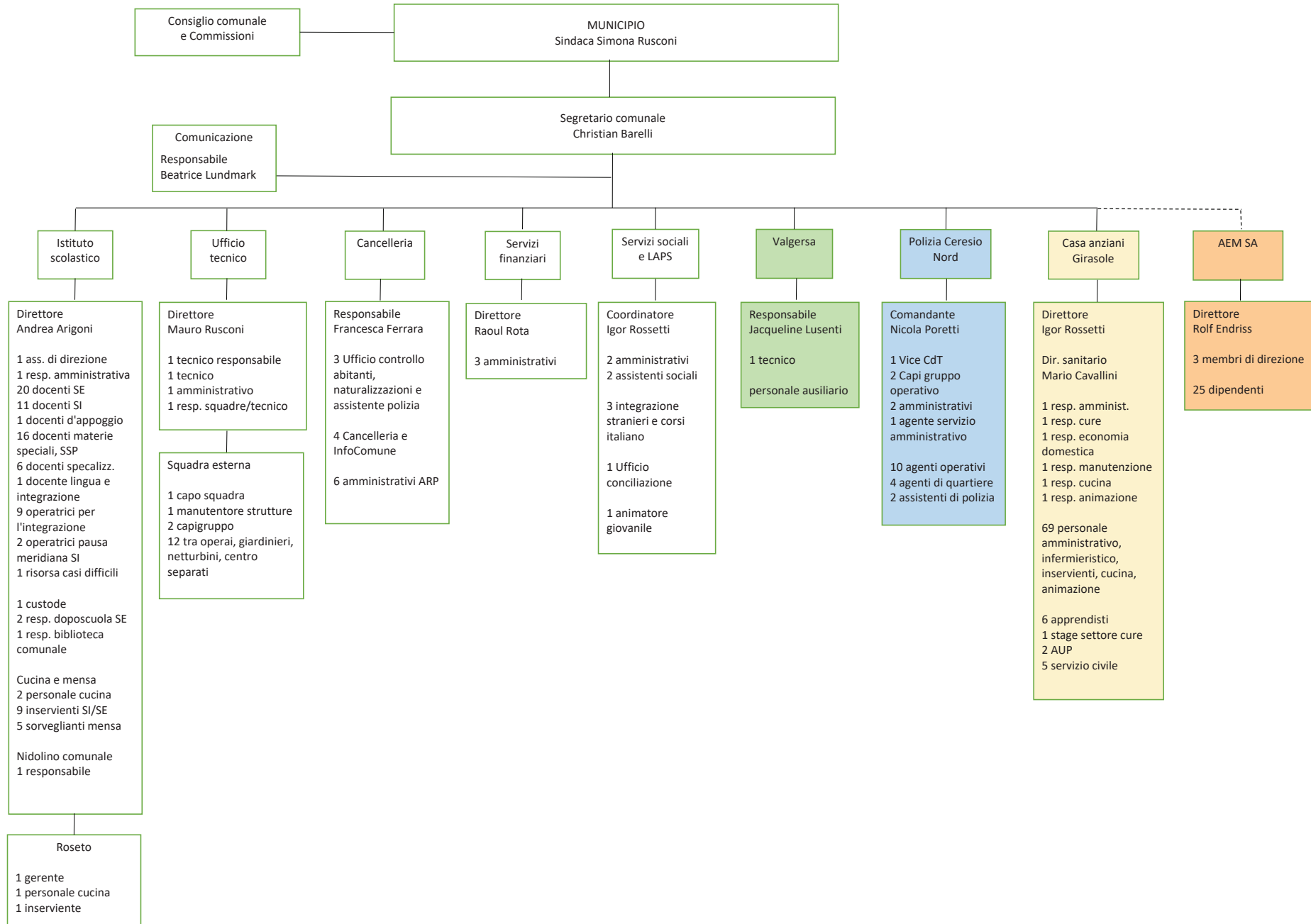
COMUNE DI MASSAGNO

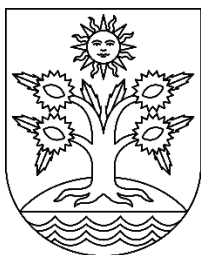
Organigramma



Amministrazione comunale - organigramma al 31.12.2024

(indicate le persone e non le unità lavorative)





COMUNE DI MASSAGNO

Investimenti

Ammortamenti

Canalizzazioni

Descrizione			Credito			Consuntivo impiego 2024						
			Risoluzioni			Credito utilizzato all'1.1.2024		Credito utilizzato investimenti 2024		Credito residuo al 31.12.2024		
			Bilancio	CC	Dicastero / Funzione	M.M.	Ris.Mun.	Importo	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate
0 - Amministrazione generale												
<u>029 - Immobili amministrativi</u>												
		Investimenti senza MM (art. 10 Reg. comunale) Concorso architettura per il comparto AEM e			150'000.00						52'547.39	52'547.39
1429.001	5290.027	adiacenze	2603	25.07.2022	190'000.00	174'282.94	3'900.00	12'972.00			2'745.06	6'645.06
1404.002	5040.004	Chiattonne	2629	20.03.2023	2'290'000.00	42'610.50		214'464.38			2'032'925.12	2'032'925.12
1429.001	5290.015	Progettazione per sistemazione casa Marugg	2644	25.09.2023	120'500.00						120'500.00	120'500.00
1429.001	5290.026	Progettazione e ristrutturazione casa comunale	2645	25.09.2023	127'000.00						127'000.00	127'000.00
1 - Ordine pubblico e sicurezza, difesa												
<u>111 - Polizia</u>												
1406.002	5060.002	Rinnovo mobilio nuova sede PCN (inv. senza MM art. 10 ROC)				121'808.01		16'863.75			-	-
2 - Formazione												
<u>217 - Edifici scolastici</u>												
1404.506	5045.007	Trasformazione Casa Ippocastano in sede 2 sezioni SI	2574	12.07.2021	3'585'000.00	204'459.10	1'000.00	1'331'184.96	539.65		2'049'355.94	2'050'895.59
3 - Cultura, sport e tempo libero, Chiesa												
<u>341 - Sport</u>												
1429.001	5290.030	Progettazione Valgersa comparto stadio	2654	07.11.2023	48'500.00	-		91'631.35	45'815.65		-43'131.35	2'684.30
1404.505	5045.005	Strutture sportive Valgersa - comparto stadio	2667	21.05.2024	1'300'000.00	-		56'674.40	28'337.20		1'243'325.60	1'271'662.80
<u>342 - Tempo libero</u>												
1403.008	5030.001	Riqualifica spazi del comparto Casa comunale, Marugg, Chiattonne, SI Centrale e formazione nuovo parco a fruizione pubblica	2628	20.03.2023	1'500'000.00	-		13'027.13			1'486'972.87	1'486'972.87
	5065.001	Acquisto pista di ghiaccio sintetica				-		42'588.86			-	-
4 - Sanità												
<u>412 - Case medicalizzate, di riposo e di cura</u>												
1404.601	5046.001	Manutenzioni diverse Casa anziani Girasole	2512	16.12.2019	145'500.00	139'722.40					5'777.60	5'777.60
1404.601	5046.005	Interventi vari-manutenzioni Casa anziani Girasole	2627	13.03.2023	95'000.00	89'986.90			44'993.45		5'013.10	50'006.55
1404.602	5066.001	Migrazione informatica Casa anziani Girasole	2626	13.03.2023	105'000.00	104'227.05			52'113.53		772.95	52'886.48
1404.601	5046.001	Ampliamento climatizzazione Casa anziani Girasole	2670	26.08.2024	80'000.00						80'000.00	80'000.00
6 - Trasporti e comunicazione												
<u>613 - Strade cantonali</u>												
1401.001	5010.002	Opere risanamento passaggi pedonali strade cantonali	2202	14.11.2011	110'000.00						110'000.00	110'000.00
<u>615 - Strade comunali</u>												
1401.001	5010.003	Incrocio Via S. Gottardo / Via Tesserete (Arizona)	2274	27.01.2014	887'750.00						887'750.00	887'750.00
1401.001	5010.001	Piazza Santa Lucia (PPQSL)	2297	08.09.2014	1'946'000.00	1'882'737.10	507'812.05				63'262.90	571'074.95
<u>622 - Traffico regionale e d'agglomerato</u>												
1461.002	5610.002	PTL / PAL quota di finanziamento 2014-2033	2308	10.11.2014	7'063'200.00	3'004'946.00		310'678.00			3'747'576.00	3'747'576.00
1461.002	5610.003	PTL / PAL3 quota di finanziamento 2021-2026			483'174.00	236'370.00		75'704.00			171'100.00	171'100.00

Descrizione			Credito			Consuntivo impiego 2024						
			Risoluzioni			Credito utilizzato all'1.1.2024		Credito utilizzato investimenti 2024		Credito residuo al 31.12.2024		
			Bilancio	CC	Dicastero / Funzione	M.M.	Ris.Mun.	Importo	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate
7 - Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio												
<u>720 - Eliminazione delle acque di scarico</u>												
1403.202	5032.204	Canalizzazione attraverso il mappale 136	2080	09.03.2009	198'000.00	141'017.50					56'982.50	56'982.50
1429.001	5290.002	Piano generale smaltimento acque PGS progettazione e direzione lavori fase 1	2223	22.10.2012	422'000.00	180'662.30	93'850.00				241'337.70	335'187.70
1403.203	5032.006	Incrocio via S. Gottardo / Tesserete opere PGS	2311	02.02.2015	835'000.00	743'173.78	723'222.18	112'838.85			-21'012.63	702'209.55
1403.203	5032.207	Credito suppletorio MM 2311 Incrocio via S. Gottardo / Tesserete opere PGS	2593	14.12.2021	367'000.00			221'274.12			145'725.88	145'725.88
1403.205	5032.201	Incrocio via Sassa / Via Tesserete opere PGS	2557	05.07.2021	550'000.00	264'606.95	264'606.95	155'285.75			130'107.30	394'714.25
1403.206	5032.203	Canalizzazioni vie Genzana, M.d. Salute, Morena	2675	31.10.2024	5'000'000.00						5'000'000.00	5'000'000.00
241.201	6372.002	Emissione contributi PGS		22.10.2012						814'935.72	-	814'935.72
1462.103	5620.002	CDALED M. 03	2096	06.07.2009	39'273.50	22'909.60		1'548.45			14'815.45	14'815.45
1463.103	5620.004	CDALED M. 44 (M. 42 chiuso)	2227	07.01.2013	263'811.00	201'603.15					62'207.85	62'207.85
1463.103	5620.006	CDALED M. 56	8056	11.01.2016	94'500.00	53'405.00		4'213.65			36'881.35	36'881.35
1463.103	5620.009	CDALED M. 73	8073	04.06.2018	22'100.00	17'002.15		4'089.70			1'008.15	1'008.15
1463.103	5620.024	CDALED M. 75	8075		621'700.00	123'190.00		40'670.00			457'840.00	457'840.00
1463.103	5620.027	CDALED M. 79	8079		358'912.75	47'177.20		23'588.60			288'146.95	288'146.95
1463.103	5620.028	CDALED M. 81	8081		15'981.00	8'998.60		1'931.80			5'050.60	5'050.60
1463.103	5620.025	CDALED M. 87	8087		155'500.00	30'797.50		10'167.50			114'535.00	114'535.00
1463.103	5620.023	CDALED M. 88	8088		3'108'000.00	610'100.00		201'450.00			2'296'450.00	2'296'450.00
1463.103	5620.026	CDALED M. 89	8089		70'400.00	52'971.75					17'428.25	17'428.25
1463.103	5620.029	CDALED M. 95	8095		30'030.00	5'815.15					24'214.85	24'214.85
1463.103	5620.039	CDALED M. 98	8098		13'600.00	5'891.05		2'637.85			5'071.10	5'071.10
1463.103	5620.040	CDALED M. 101	8101		17'900.00	11'311.25		3'284.85			3'303.90	3'303.90
1463.103	5620.041	CDALED M. 103	8103		35'300.00			1'526.30			33'773.70	33'773.70
1463.103	5620.048	CDALED M. 106	8106		70'440.00			14'031.15			56'408.85	56'408.85
1463.103	5620.013	CDALED D005	D005		11'268.10	9'846.10		1'295.40			126.60	126.60
1463.103	5620.018	CDALED D009	D009		11'268.10	1'890.05		470.00			8'908.05	8'908.05
1463.103	5620.032	CDALED D011	D011		8'113.05			3'892.15			4'220.90	4'220.90
1463.103	5620.033	CDALED D012	D012		11'300.00	7'811.25		2'060.75			1'428.00	1'428.00
1463.103	5620.034	CDALED D013	D013		7'600.00	7'620.35		840.00			-860.35	-860.35
1463.103	5620.035	CDALED D014	D014		5'500.00			4'599.15			900.85	900.85
1463.103	5620.042	CDALED D015	D015		3'150.00						3'150.00	3'150.00
1463.103	5620.043	CDALED D017	D017		11'300.00	4'683.15		3'239.70			3'377.15	3'377.15
<u>741 - Opere di sistemazione dei corsi d'acqua</u>												
1462.104	5620.501	Consorzio Sistemazione fiume Vedeggio da Camignolo alla foce chiave di riparto 0.18%			68'400.00	15'323.70		4'421.70			48'654.60	48'654.60
<u>771 - Cimitero e sepoltura</u>												
1403.007	5030.003	Tetto famedio cimitero						38'000.00			-	-
<u>790 - Sistemazione del territorio</u>												
1429.001	5290.003	PR-TriMa comparto trincea ferroviaria con Lugano	2112	12.01.2010	140'000.00	344'941.81	159'584.35	14'788.60	7'394.30		-219'730.41	-52'751.76

Descrizione			Credito			Consuntivo impiego 2024					
			Risoluzioni			Credito utilizzato all'1.1.2024		Credito utilizzato investimenti 2024		Credito residuo al 31.12.2024	
			M.M.	Ris.Mun.	Importo	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	LOC	Netto
Bilancio	CC	Dicastero / Funzione									
1429.001	5290.019	Progettazione e DL canalizzazioni incrocio via S. Gottardo / Via Tesserete (Arizona)	2275	27.01.2014	130'000.00	137'976.00			-7'976.00	-7'976.00	
1429.001	5290.029	Credito supplettorio progettazione e DL canalizzazioni incrocio via S. Gottardo / Via Tesserete (Arizona)	2593	14.12.2021	68'000.00		53'994.00		14'006.00	14'006.00	
1429.001	5290.011	Pianificazione Porta Ovest	2427	27.11.2017	350'000.00	298'481.20			51'518.80	51'518.80	

CONTO INVESTIMENTI - Riepilogo

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

AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI
 VERSAMENTI E PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI
 RISULTATO D'ESERCIZIO

AUTOFINANZIAMENTO

VARIAZIONE DEBITO PUBBLICO (Diminuzione)

GRADO DI AUTOFINANZIAMENTO

Consuntivo 2024		Preventivo 2024	
Uscite	Entrate	Uscite	Entrate
3'091'928.85	994'129.50	3'555'550.00	100'000.00
		2'702'300.00	500'000.00
3'091'928.85	994'129.50	6'257'850.00	600'000.00
	2'097'799.35		5'657'850.00
1'618'347.07		1'583'100.00	
215'174.07			
<u>3'566'413.19</u>		<u>-1'059'410.00</u>	
	5'399'934.33		523'690.00
	-3'302'134.98		5'134'160.00
	257.41%		9.26%

Tabella cespiti Beni Patrimoniali
Anno : 2024

Comune Massagno

v2.1

Numero Conto	Cespite	Opera	Valore al 1.1	Aumenti / diminuzioni (1)	Correzioni di valore (2)	Valore al 31.12
1080.001	122	Terreno mappale 574 5 Vie	400'000.00		0.00	400'000.00
1084.001	123	Immobile mappale 207 via S. Gottardo 85 ex Lepori	1'500'000.00		0.00	1'500'000.00
TOTALE			1'900'000.00	0.00	0.00	1'900'000.00

(1) Si può trattare di acquisizioni , alienazioni, assegnazione ai BA
(2) Rivalutazioni (+) periodiche oppure deprezzamento durevole (-) (svalutazioni)

V2.0

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2024

Comune Massagno

v3.4

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1400.001	Aree verdi e di svago conto di bilancio 1400.001 Preventivo	5000.001 11	0.00	0.00	0.00		1			0.00
1401.001	Opere genio civile - quartiere di Santa Lucia MM 2297 Conto di bilancio 1401.001	5010.001 2 V	1'374'925.05	101'846.00	1'273'079.05	50'923.00	27			1'222'156.05
1401.001	Risanamento passaggi pedonali strade cantonali MM 2202 Conto di bilancio 1401.001	5010.002 17	0.00	0.00	0.00		27			0.00
1401.001	Incrocio via S. Gottardo / via Tesserete Arizona MM 2274 Conto di bilancio 1401.001	5010.003 18	0.00	0.00	0.00		27			0.00
1401.001	Rifacimento strade - pavimentazione e arredo Master Plan conto di bilancio 1401.001	5010.004 156	0.00	0.00	0.00		40			0.00
1401.001	Riordino urbano via S. Gottardo conto di bilancio 1401.001 Preventivo	5010.007 20	0.00	0.00	0.00		27			0.00
1401.001	Manutenzione straordinaria strade (promemoria) Conto bilancio 1401.001 Preventivo	5010.009 19	0.00	0.00	0.00		27			0.00
1401.001	Strade e piazze	91401.001 121 V	118'909.62	8'808.00	110'101.62	4'404.00	27			105'697.62
1401.001	Totale - Strade e piazze		1'493'834.67	110'654.00	1'383'180.67	55'327.00		0.00	0.00	1'327'853.67
1403.001	Parchi e giardini Praccio	91403.001 90 V	8'453.78	8'452.78	1.00		1			1.00
1403.001	Totale - Parchi e giardini Praccio		8'453.78	8'452.78	1.00			0.00	0.00	1.00
1403.002	Parchi e giardini Curva al Sole	91403.002 91 V	19'383.62	19'382.62	1.00		1			1.00
1403.002	Totale - Parchi e giardini Curva al Sole		19'383.62	19'382.62	1.00			0.00	0.00	1.00
1403.003	Parchi e giardini via Foletti	91403.003 92 V	27'493.94	27'492.94	1.00		1			1.00
1403.003	Totale - Parchi e giardini via Foletti		27'493.94	27'492.94	1.00			0.00	0.00	1.00

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2024

Comune Massagno

v3.4

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1403.004	Parchi e giardini via Madonna della Salute	91403.004 93 V	58'755.46	58'754.46	1.00		1			1.00
1403.004	Totale - Parchi e giardini Via Madonna della Salute		58'755.46	58'754.46	1.00			0.00	0.00	1.00
1403.005	Parchi e giardini via Motta / Chiesa	91403.005 94 V	5'609.92	5'608.92	1.00		1			1.00
1403.005	Totale - Parchi e giardini Via Motta/Chiesa		5'609.92	5'608.92	1.00			0.00	0.00	1.00
1403.007	Tetto famedio cimitero	5030.003 163	0.00	0.00	0.00		10	38'000.00		38'000.00
1403.007	Cimitero	91403.007 95 V	390'039.11	25'164.00	364'875.11	12'582.00	31			352'293.11
1403.007	Totale - Cimitero		390'039.11	25'164.00	364'875.11	12'582.00		38'000.00	0.00	390'293.11
1403.008	Parco pubblico Via Motta conto di bilancio 1403.008	5030.001 130	0.00	0.00	0.00		50	13'027.13		13'027.13
1403.008	Totale - Parco pubblico Via Motta		0.00	0.00	0.00			13'027.13	0.00	13'027.13
1403.009	Rinnovo parchi giochi - palestra all'aperto conto di bilancio 1403.009	5030.002 131	0.00	0.00	0.00		50			0.00
1403.203	Incrocio via S. Gottardo/Tesserete opere PGS MM 2311 conto di bilancio 1403.203	5032.206 26	19'951.60	19'951.60	0.00		0	112'838.85	112'838.85	0.00
1403.203	Credito supplettorio MM 2593 al MM 2311 Incrocio via S. Gottardo via Tesserete opere PGS conto di bi	5032.207 83	0.00	0.00	0.00		50	221'274.12	221'274.12	0.00
1403.203	Totale - Canalizzazione incrocio via S.Gottardo / via Tessere		19'951.60	19'951.60	0.00			334'112.97	334'112.97	0.00

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2024

Comune Massagno

v3.4

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1403.205	Canalizzazioni: opere PGS fase 1 via Sassa conto di bilancio 1403.2 MM 2557	5032.201 28	0.00	0.00	0.00		50	155'285.75	155'285.75	0.00
1403.205	Totale - Canalizzazione opere PGS fase 1 (via Sassa / via Te		0.00	0.00	0.00			155'285.75	155'285.75	0.00
1403.206	Canalizzazioni opere PGS fase 1 incrocio Mds-Morena-Genzana conto di bilancio 1403.206	5032.203 81	0.00	0.00	0.00		50			0.00
1404.001	Stabile Municipio aria condizionata piano terra PT	5040.005 148	33'144.90	0.00	33'144.90	1'657.00	20			31'487.90
1404.001	Adeguamento spazi casa comunale	5040.006 154	0.00	0.00	0.00		40			0.00
1404.001	Palazzo Municipio	91404.001 96 V	858'049.83	68'644.00	789'405.83	34'322.00	25			755'083.83
1404.001	Totale - Palazzo Municipio		891'194.73	68'644.00	822'550.73	35'979.00		0.00	0.00	786'571.73
1404.002	Manutenzione e messa in sicurezza casa Chiattono Conto di bilancio 1404.002	5040.004 61	42'610.50	0.00	42'610.50		40	214'464.38		257'074.88
1404.002	Casa Chiattono (Rossa)	91404.002 97 V	29'470.98	14'734.00	14'736.98	7'367.00	4			7'369.98
1404.002	Totale - Casa Chiattono (Rossa)		72'081.48	14'734.00	57'347.48	7'367.00		214'464.38	0.00	264'444.86
1404.003	Comparto ex AEM - Palco urbano Conto di bilancio 1404.003	5040.007 162	0.00	0.00	0.00		40			0.00
1404.003	Stabile via Motta 65 ex-Bühler	91404.003 98 V	22'870.40	11'434.00	11'436.40	5'717.00	4			5'719.40
1404.003	Totale - Stabile via Motta 65 ex-Bühler		22'870.40	11'434.00	11'436.40	5'717.00		0.00	0.00	5'719.40
1404.004	Stabile via Selva 7 mapp. 413	91404.004 89 V	16'007.01	8'004.00	8'003.01	4'002.00	4			4'001.01

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2024

Comune Massagno

v3.4

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1404.004	Totale - Stabile via Selva 7 mapp. 413		16'007.01	8'004.00	8'003.01	4'002.00		0.00	0.00	4'001.01
1404.005	Stabile via Sindacatori 1 ex-Mocchetti	91404.005 99 V	140'149.07	70'074.00	70'075.07	35'037.00	4			35'038.07
1404.005	Totale - Stabile via Sindacatori 1 ex-Mocchetti		140'149.07	70'074.00	70'075.07	35'037.00		0.00	0.00	35'038.07
1404.006	Stabile via Ciusarella mapp. 184	91404.006 100 V	43'564.03	21'782.00	21'782.03	10'891.00	4			10'891.03
1404.006	Totale - Stabile via Ciusarella mapp. 184		43'564.03	21'782.00	21'782.03	10'891.00		0.00	0.00	10'891.03
1404.007	Stabile via Lepori 8 mapp. 441 Magazzino comunale	91404.007 101 V	17'840.62	8'920.00	8'920.62	4'460.00	4			4'460.62
1404.007	Totale - Stabile via Lepori 8 mapp. 441 Magazzino comunale		17'840.62	8'920.00	8'920.62	4'460.00		0.00	0.00	4'460.62
1404.008	Stabile via Povrò mapp. 216	91404.008 102 V	13'563.22	6'782.00	6'781.22	3'391.00	4			3'390.22
1404.008	Totale - Stabile via Povrò mapp. 216		13'563.22	6'782.00	6'781.22	3'391.00		0.00	0.00	3'390.22
1404.009	Manutenzione e messa in sicurezza casa Marugg conto di bilancio 1404.009 Preventivo	5040.001 10 V	0.00	0.00	0.00		4			0.00
1404.009	Stabile via Privata 2 ex-Marugg	91404.009 103 V	45'106.85	22'552.00	22'554.85	11'276.00	4			11'278.85
1404.009	Totale - Stabile Via Privata 2 ex-Marugg		45'106.85	22'552.00	22'554.85	11'276.00		0.00	0.00	11'278.85
1404.010	Manutenzione Cinema Lux e salone Cosmo conto di bilancio 1404.010 MM 2480	5045.006 4 V	2'647'892.36	160'478.00	2'487'414.36	80'239.00	33			2'407'175.36
1404.010	Stabili Valletta/Cosmo/Cinema Lux mappale 210	91404.010 104 V	325'036.34	32'504.00	292'532.34	16'252.00	20			276'280.34

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2024

Comune Massagno

v3.4

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1404.010	Totale - Stabili Valletta/Cosmo/Lux mappale 210		2'972'928.70	192'982.00	2'779'946.70	96'491.00		0.00	0.00	2'683'455.70
1404.011	Stabile zona Povrò Mapp. 643/644 Via Guisan 31a	91404.011 105 V	108'112.67	13'514.00	94'598.67	6'757.00	16			87'841.67
1404.011	Totale - Stabile zona Povrò Mapp. 643/644 Via Guisan 31a		108'112.67	13'514.00	94'598.67	6'757.00		0.00	0.00	87'841.67
1404.012	Stabile via Povrò 1 Mapp. 735 zona cimitero	91404.012 106 V	135'377.79	16'922.00	118'455.79	8'461.00	16			109'994.79
1404.012	Totale - Stabile zona cimitero/Povrò mapp. 735 via Povrò 1		135'377.79	16'922.00	118'455.79	8'461.00		0.00	0.00	109'994.79
1404.013	Stabile Pasquee Mapp. 213 via Madonna della Salute 14	91404.013 107 V	110'990.77	11'098.00	99'892.77	5'549.00	20			94'343.77
1404.013	Totale - Stabile Pasquee mapp. 213 via Madonna d. Salute 14		110'990.77	11'098.00	99'892.77	5'549.00		0.00	0.00	94'343.77
1404.014	Mappale Gerso - sistemazione provvisoria conto di bilancio 1404.014 Preventivo	5040.003 8	0.00	0.00	0.00		29			0.00
1404.014	zona Gerso mappali 43, 45, 47, 297 PPNTG	91404.014 108 V	735'589.80	50'730.00	684'859.80	25'365.00	29			659'494.80
1404.014	Totale - Gerso mappali 43, 45, 47, 297 PPNTG		735'589.80	50'730.00	684'859.80	25'365.00		0.00	0.00	659'494.80
1404.301	Ecocentro - magazzino comunale conto di bilancio 1404.301 Preventivo	5043.001 9	0.00	0.00	0.00		4			0.00
1404.301	Centro raccolta rifiuti separati	91404.301 109 V	26'562.79	2'656.00	23'906.79	1'328.00	20			22'578.79
1404.301	Totale - Centro raccolta rifiuti separati		26'562.79	2'656.00	23'906.79	1'328.00		0.00	0.00	22'578.79
1404.501	Ristrutturazione ed ampliamento SE Nosedo 2a fase Conto di bilancio 1404.501 MM 2224	5045.001 3	15'762'749.47	5'158'951.65	10'603'797.82	378'707.00	30			10'225'090.82

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2024

Comune Massagno

v3.4

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1404.501	Scuola elementare Nosedo	91404.501 110 V	11'152'034.38	743'468.00	10'408'566.38	371'734.00	30			10'036'832.38
1404.501	Totale - Scuola elementare Nosedo		26'914'783.85	5'902'419.65	21'012'364.20	750'441.00		0.00	0.00	20'261'923.20
1404.502	Manutenzione Roseto e adiacenze conto di bilancio 1404.502 Preventivo	5045.003 13	0.00	0.00	0.00		24			0.00
1404.502	Scuola montana Roseto	91404.502 111 V	272'385.73	22'698.00	249'687.73	11'349.00	24			238'338.73
1404.502	Totale - Scuola montana Roseto		272'385.73	22'698.00	249'687.73	11'349.00		0.00	0.00	238'338.73
1404.503	Scuola infanzia Centrale	91404.503 112 V	544'097.68	83'708.00	460'389.68	41'854.00	13			418'535.68
1404.503	Totale - Scuola infanzia Centrale		544'097.68	83'708.00	460'389.68	41'854.00		0.00	0.00	418'535.68
1404.504	Scuola infanzia Povrò	91404.504 113 V	955'877.28	191'176.00	764'701.28	95'588.00	10			669'113.28
1404.504	Totale - Scuola infanzia Povrò		955'877.28	191'176.00	764'701.28	95'588.00		0.00	0.00	669'113.28
1404.505	Manutenzione Valgersa (promemoria) conto di bilancio 1404.505 Preventivo	5045.004 14	0.00	0.00	0.00		31			0.00
1404.505	Strutture sportive Valgersa conto di bilancio 1404.505 Preventivo	5045.005 15	0.00	0.00	0.00		31	56'674.40	28'337.20	28'337.20
1404.505	Valgersa comparto piscina Conto di bilancio 1404.505	5045.008 65	0.00	0.00	0.00		40			0.00
1404.505	Centro sportivo Valgersa	91404.505 114 V	621'279.01	40'082.00	581'197.01	20'041.00	31			561'156.01
1404.505	Totale - Centro sportivo Valgersa		621'279.01	40'082.00	581'197.01	20'041.00		56'674.40	28'337.20	589'493.21

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2024

Comune Massagno

v3.4

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1404.506	Trasformazione della casa Ippocastano in sede per 2 sezioni SI conto di bilancio 1404.506 MM 2574	5045.007 54	203'459.10	0.00	203'459.10		33	1'331'184.96	539.65	1'534'104.41
1404.506	Totale - Due sezioni scuola infanzia Casa Ippocastano		203'459.10	0.00	203'459.10			1'331'184.96	539.65	1'534'104.41
1404.601	Manutenzioni diverse casa anziani Girasole Conto di bilancio 1404.601 MM 2512	5046.001 1	139'722.40	38'972.70	100'749.70	8'396.00	14			92'353.70
1404.601	Manutenzioni diverse C.A. Girasole conto di bilancio 1404.601 Preventivo	5046.002 16	0.00	0.00	0.00		14			0.00
1404.601	Sostituzione tende esterne casa anziani Girasole Conto di bilancio 1404.601 anno 2023 senza MM	5046.003 128	32'488.25	0.00	32'488.25	1'624.00	20			30'864.25
1404.601	Interventi vari di manutenzioneal Girasole Conto di bilancio 1404.601 MM 2627	5046.005 133	89'986.90	0.00	89'986.90	1'363.00	33		44'993.45	43'630.45
1404.601	Ampliamento climatizzazione Casa anziani Girasole Conto di bilancio 1404.601 MM 2670	5046.006 155	0.00	0.00	0.00		33			0.00
1404.601	Casa anziani medicalizzata Girasole	91404.601 115 V	1'449'322.96	207'046.00	1'242'276.96	103'523.00	14			1'138'753.96
1404.601	Totale - Casa anziani medicalizzata Girasole		1'711'520.51	246'018.70	1'465'501.81	114'906.00		0.00	44'993.45	1'305'602.36
1406.001	CED hardware e software	91406.001 116 V	35'937.07	23'958.00	11'979.07	11'978.07	3			1.00
1406.001	Totale - CED hardware e software		35'937.07	23'958.00	11'979.07	11'978.07		0.00	0.00	1.00
1406.002	Hardware/software sistema informatico e arredamenti conto di bilancio 1406.002 Preventivo	5060.001 5	0.00	0.00	0.00		3			0.00
1406.002	Impianto a barriera autosilo Valgersa	5060.003 146	79'467.90	0.00	79'467.90	7'947.00	10			71'520.90
1406.002	Acquisto mobilio sala Municipio	5060.004 147	21'531.30	0.00	21'531.30	2'153.00	10			19'378.30
1406.002	Mobilio, veicoli e attrezzature	91406.002 117 V	10'713.35	10'712.35	1.00		1			1.00

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2024

Comune Massagno

v3.4

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1406.002	Totale - Mobilio, veicoli e attrezzature		111'712.55	10'712.35	101'000.20	10'100.00		0.00	0.00	90'900.20
1406.003	Centrale telefonica	91406.003 118 V	8.55	7.55	1.00		1			1.00
1406.003	Totale - Centrale telefonica		8.55	7.55	1.00			0.00	0.00	1.00
1406.005	Rinnovo mobilio nuova sede PCN conto di bilancio 1406.002	5060.002 12	121'808.01	0.00	121'808.01		10	16'863.75		138'671.76
1406.005	Totale - Rinnovo mobilio nuova sede PCN quotaparte		121'808.01	0.00	121'808.01			16'863.75	0.00	138'671.76
1406.006	Acquisto pista di ghiaccio sintetico	5065.001 151	0.00	0.00	0.00		10	42'588.86		42'588.86
1406.006	Totale - Pista di ghiaccio sintetico		0.00	0.00	0.00			42'588.86	0.00	42'588.86
1406.601	Parco veicoli Casa anziani Girasole	91406.601 120 V	161.51	160.51	1.00		1			1.00
1406.601	Totale - Parco veicoli Casa anziani Girasole		161.51	160.51	1.00			0.00	0.00	1.00
1406.602	Migrazione informatica casa anziani Girasole conto di bilancio 1406.602 MM 2626	5066.001 143	104'227.05	0.00	104'227.05	10'423.00	5		52'113.53	41'690.52
1406.602	Totale - Server casa anziani Girasole		104'227.05	0.00	104'227.05	10'423.00		0.00	52'113.53	41'690.52
1429.001	Adesione al marchio Città dell'energia MM 2067 Conto di bilancio 1429.001	5290.001 38	11'700.00	4'770.00	6'930.00	770.00	10			6'160.00
1429.001	Studio Piano Generale Smaltimento acque PGS MM 2223 Conto di bilancio 1429.001	5290.002 24 V	86'812.50	0.00	86'812.50		10			86'812.50
1429.001	PR-TriMa comparto trincea FFS con Lugano MM 2112 Conto di bilancio 1429.001	5290.003 40	185'357.46	183'447.86	1'909.60		10	14'788.60	7'394.30	9'303.90

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2024

Comune Massagno

v3.4

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1429.001	Mandati per implementazione marchio Città dell'energia MM 2531 Conto di bilancio 1429.001	5290.009 39 V	49'641.95	4'964.00	44'677.95	4'964.00	10			39'713.95
1429.001	Credito di progettazione per 2 aule di scuola infanzia MM 2532 Conto di bilancio 1429.001	5290.010 44 V	176'498.09	35'300.00	141'198.09	17'650.00	10			123'548.09
1429.001	Pianificazione e riqualifica Porta Ovest Conto di bilancio 1429.001	5290.011 53 V	298'481.20	0.00	298'481.20		10			298'481.20
1429.001	Progettazione per sistemazione casa Marugg Conto di bilancio 1429.001 Preventivo	5290.015 129	0.00	0.00	0.00		10			0.00
1429.001	Progettazione per sistemazione casa Chiattono Conto di bilancio 1429.001 MM 2573	5290.016 49	136'365.17	13'637.00	122'728.17	13'637.00	10			109'091.17
1429.001	Ciclopiste collegate al progetto TriMa Conto di bilancio 1429.001 Preventivo	5290.017 43 V	40'000.00	4'000.00	36'000.00	4'000.00	10			32'000.00
1429.001	Progettazione e DL canalizzazioni via S. Gottardo PGS Conto di bilancio 1429.001 preventivo	5290.018 45	0.00	0.00	0.00		10			0.00
1429.001	Progettazione + DL canalizzazione via S. Gottardo MM 2275 Conto di bilancio 1429.001	5290.019 25 V	137'976.00	0.00	137'976.00		10			137'976.00
1429.001	Progettazione riqualifica spazi comparto centrale e formazione parco pubblico MM 2584 bilancio 1429.	5290.025 55	75'026.50	0.00	75'026.50	7'503.00	10			67'523.50
1429.001	Concorso architettura per il comparto AEM e adiacenze MM 2603 Conti di bilancio 1429.001	5290.027 63	170'382.94	0.00	170'382.94		10	12'972.00		183'354.94
1429.001	Credito suppletorio MM 2593 del MM 2275 progettazione e DL canalizzazione incrocio via S. Gottardo/	5290.029 67	0.00	0.00	0.00			53'994.00		53'994.00
1429.001	Progettazione Valgersa comparto stadio Conto di bilancio 1429.001	5290.030 64	0.00	0.00	0.00			91'631.35	45'815.65	45'815.70
1429.001	Pianificazioni diverse Conto di bilancio 1429.001	5290.031 161	0.00	0.00	0.00		10			0.00
1429.001	Uscite pianificazione	91429.001 127 V	58'140.59	11'628.00	46'512.59	5'814.00	10			40'698.59
1429.001	Totale - Uscite pianificazione		1'426'382.40	257'746.86	1'168'635.54	54'338.00		173'385.95	53'209.95	1'234'473.54
1454.001	Azioni AEM SA	91454.001 124 V	3'600'000.00	0.00	3'600'000.00					3'600'000.00
1454.001	Totale - Azioni AEM SA		3'600'000.00	0.00	3'600'000.00			0.00	0.00	3'600'000.00

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2024

Comune Massagno

v3.4

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1454.002	Azioni TPL SA	91454.002 125 V	215'000.00	0.00	215'000.00					215'000.00
1454.002	Totale - Azioni TPL SA		215'000.00	0.00	215'000.00			0.00	0.00	215'000.00
1461.001	Percorsi ciclabili cantonali e regionali nel Luganese	5610.001 21	235'000.00	96'627.80	138'372.20	4'464.00	33			133'908.20
1461.001	Totale - Piste ciclabili del Luganese		235'000.00	96'627.80	138'372.20	4'464.00		0.00	0.00	133'908.20
1461.002	Quota finanziamento 2014-2033 del PTL / PAL MM 2308 conto di bilancio 1461.002	5610.002 22	3'004'946.00	1'558'786.51	1'446'159.49	142'364.00	33	310'678.00		1'614'473.49
1461.002	Quota di finanziamento del PTL / PAL3 2021/2026 conto di bilancio 1461.002	5610.003 23 V	236'370.00	29'284.00	207'086.00	14'642.00	33	75'704.00		268'148.00
1461.002	Contributi per investimenti da Comuni al Cantone	91461.002 126 V	194'012.68	11'758.00	182'254.68	5'879.00	33			176'375.68
1461.002	Totale - Contributi per investimenti da Comuni al Cantone		3'435'328.68	1'599'828.51	1'835'500.17	162'885.00		386'382.00	0.00	2'058'997.17
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M. 03 MM 2096 Conto di bilancio 1462.103	5620.002 29	0.00	0.00	0.00			1'548.45	1'548.45	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M. 56 MM 80056 Conto di bilancio 162.103	5620.006 33	0.00	0.00	0.00			4'213.65	4'213.65	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M. 73 MM 80073 Conto di bilancio 1462.103	5620.009 36	0.00	0.00	0.00			4'089.70	4'089.70	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano D005 Conto di bilancio 1462.103	5620.013 145	0.00	0.00	0.00			1'295.40	1'295.40	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano D009 Conto di bilancio 1462.103	5620.018 85	0.00	0.00	0.00			470.00	470.00	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M.88 MM 8088 Conti di bilancio 1462.103	5620.023 58	0.00	0.00	0.00			201'450.00	201'450.00	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M.75 MM 80075 Conto di bilancio 1462.103	5620.024 56	0.00	0.00	0.00			40'670.00	40'670.00	0.00

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2024

Comune Massagno

v3.4

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M.87 MM 80087 Conto di bilancio 1462.103	5620.025 57	0.00	0.00	0.00			10'167.50	10'167.50	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M.79 MM 80079 Conto di bilancio 1462.103	5620.027 60	0.00	0.00	0.00			23'588.60	23'588.60	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M. 81 MM 80081 Conto di bilancio 1462.103	5620.028 70	0.00	0.00	0.00			1'931.80	1'931.80	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano D011 Conto di bilancio 1462.103	5620.032 74	0.00	0.00	0.00			3'892.15	3'892.15	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano D012 Conto di bilancio 1462.103	5620.033 75	0.00	0.00	0.00			2'060.75	2'060.75	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano D013 Conto di bilancio 1462.103	5620.034 76	0.00	0.00	0.00			840.00	840.00	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano D014 Conto di bilancio 1462.103	5620.035 77	0.00	0.00	0.00			4'599.15	4'599.15	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M.98 Conto di bilancio 1462.103	5620.039 134	0.00	0.00	0.00			2'637.85	2'637.85	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M.101 Conto di bilancio 1462.103	5620.040 135	0.00	0.00	0.00			3'284.85	3'284.85	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M. 103 Conto di bilancio 1462.103	5620.041 136	0.00	0.00	0.00			1'526.30	1'526.30	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano D017 Conto di bilancio 1462.103	5620.043 138	0.00	0.00	0.00			3'239.70	3'239.70	0.00
1462.103	Consorzio depurazione acque Lugano M. 106 Conto di bilancio 1462.103	5620.048 152	0.00	0.00	0.00			14'031.15	14'031.15	0.00
1462.103	Totale - Cons.Dep. Acque Lugano e dintorni CDALED nuovi		0.00	0.00	0.00			325'537.00	325'537.00	0.00
1462.104	Consorzio Sistemazione fiume Vedeggio da Camignolo alla foce, chiave riparto 0.18% bilancio 1462.104	5620.501 144	8'843.70	0.00	8'843.70			4'421.70		13'265.40
1462.104	Totale - Consorzio Depurazione Acque del Vedeggio nuovi		8'843.70	0.00	8'843.70			4'421.70	0.00	13'265.40
TOTALE BENI AMMINISTRATIVI			47'893'274.71	9'271'433.25	38'621'841.46	1'618'347.07		3'091'928.85	994'129.50	39'101'293.74

Tabella ammortamenti BA dettagliata per cespite
Anno : 2024

Comune Massagno

v3.4

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
----------------	---------------	--------------------	--------------------------------	---------------------------	---------------------------	-----------------------------	-----------------------	-----------------------------------	---	-----------------------------

Totale ammortamenti pianificati + NON pianificati

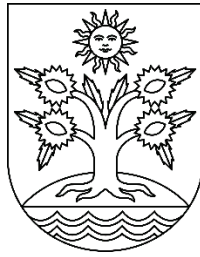
1'618'347.07

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

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

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

PIANO GENERALE CANALIZZAZIONI (PGC+PGS) INVESTIMENTI E AMMORTAMENTI							
anni	Consorzio Lugano e dint.	Consorzio Vedeggio	Opere comunali	Totale	ammortamenti	contributi	residuo
fino al 2005	4'158'203.15	1'047'730.16	4'760'384.51	9'966'317.82	2'873'570.52	5'287'567.50	1'805'179.80
2006					135'388.48		1'669'791.32
2007	55'169.50	111'021.00	78'653.75	244'844.25	125'234.34		1'789'401.23
2008	137'522.40	3'120.00	331'907.40	472'549.80	143'152.09		2'118'798.94
2009	26'343.60	3'115.00	91'421.88	120'880.48	127'127.93	107'942.45	2'004'609.04
2010	78'795.70	1'557.50	138'912.35	219'265.55	100'230.33		2'123'644.26
2011	192'009.75	3'115.00	27'494.45	222'619.20	102'640.93		2'243'622.53
2012	199'525.35	1'557.50		201'082.85	113'486.87		2'331'218.51
2013	135'641.00	1'557.50		137'198.50	119'519.36		2'348'897.65
2014	343'574.35		30'240.00	373'814.35	123'635.31		2'599'076.69
2015	446'303.45		12'960.00	459'263.45	134'849.77		2'923'490.37
2016	339'781.90			339'781.90	148'238.87		3'115'033.40
2017	-197'498.00			-197'498.00	158'939.65		2'758'595.75
2018	314'418.45			314'418.45	153'014.75		2'919'999.45
2019	181'090.00		3'951.66	185'041.66	153'014.75	6'699'947.88	-3'747'921.52
2020	-26'167.05			-26'167.05		122'218.03	-3'896'306.60
2021	296'486.90	6'480.00	139'768.10	442'735.00		187'713.71	-3'641'285.31
2022	361'037.85		225'770.50	586'808.35		154'521.90	-3'208'998.86
2023	292'651.90		762'058.63	1'054'710.53		140'378.17	-2'294'666.50
2024	325'537.00		489'398.72	814'935.72		117'211.93	-1'596'942.71
Totali	7'660'427.20	1'179'253.66	7'092'921.95	15'932'602.81	4'712'043.95	12'817'501.57	-1'596'942.71



COMUNE DI MASSAGNO

Fondi comunali

MANUTENZIONE CANALIZZAZIONE (2090.201)

	fr.
Saldo al 01.01.2024	408'323.40
Ripresa per spese 2024	-20'899.25
Accantonamento 31.12.2024	50'000.00
Saldo al 31.12.2023	437'424.15

CONTRIBUTI SOSTITUTIVI AREE VERDI E DI SVAGO (2090.101)

	fr.
Saldo al 01.01.2024	50'100.00
Movimento 2024	0.00
Saldo al 31.12.2024	50'100.00

CONTRIBUTI SOSTITUTIVI POSTEGGI (2090.001)

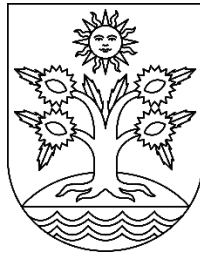
	fr.
Saldo al 01.01.2024	132'300.00
Movimento 2024	0.00
Saldo al 31.12.2024	132'300.00

CONTRIBUTI FONDO ENERGIE RINNOVABILI (2090.501)

	fr.
Saldo al 01.01.2024	293'723.00
Saldo sussidio 2023	12'661.10
Acconto sussidio 2024	136'613.90
Utilizzo sussidio complessivo 2023	0.00
Saldo al 31.12.2023	442'998.00

Capitale Comune conto 2081.001 (previdenza) al 31.12.2024

	COMUNE		TOTALE
	MEMBRI fr.	IMPERSONALE fr.	fr.
Saldo al 1.1.2023	7'135.95	330'208.95	337'344.90
Utilizzo prepensionamenti			
Interessi 1.15%		3'879.45	3'879.45
Saldo al 31.12.2023	7'135.95	334'088.40	341'224.35



COMUNE DI MASSAGNO

Conto dei flussi di capitale

Indicatori finanziari

Tabella imposte da incassare

Stato del capitale proprio



Conto dei flussi di mezzi liquidi
(fondo Gruppo 100) - metodo indiretto
Anno contabile : 2024

Comune Massagno 210

v3.3

	Afflusso (+)	Deflusso (-)	
Riassunto totale d'esercizio	37'077'965.37	33'511'552.18	3'566'413.19
+ Spese non monetarie			1'854'420.39
33 Ammortamenti su BA	1'450'998.07		
35 Versamenti a fondi e FS	236'073.32		
364 Rettifiche di valore su prestiti dei BA	0.00		
365 Rettifiche di valore su partecipazioni dei BA	0.00		
366 Ammortamenti su contributi per investimenti	167'349.00		
3410 Perdite realizzate su investimenti finanziari dei BP	0.00		
3411 Perdite realizzate su investimenti materiali dei BP	0.00		
344 Rettifiche di valore su investimenti dei BP	0.00		
389 Vers.a ris. Budget globale+ammort. dis. di bilancio	0.00		
./ Ricavi non monetari			-20'899.25
45 Prelevamenti da fondi e FS		20'899.25	
444 Rettifiche di valore su investimenti dei BP		0.00	
4892 Prelievi da riserve per budget globali		0.00	
Variazioni di			
101 Crediti	2'929'756.35		
104 Ratei e risconti attivi		5'604'214.76	
106 Scorte merci e lavori in corso		0.00	
109 Crediti verso finanziamenti speciali		0.00	
200 Impegni correnti	78'362.13		
204 Ratei e risconti passivi		15'631.64	
205 Accantonamenti a breve termine	71'964.80		
208 Accantonamenti a lungo termine		693'844.34	
2092 Legati e lasciti	0.00		
= Flusso da attività operativa			2'166'326.87
Entrate dal conto degli investimenti	994'129.50		
Uscite dal conto degli investimenti		3'091'928.85	
- 639 Prelievo da FS (ent. non monet.) escluso 6399		0.00	
Flusso da attività di investimento (BA)			-2'097'799.35
Variazioni investimenti in beni patrimoniali			
102 Investimenti finanziari a breve termine		0.00	
107 Investimenti finanziari a lungo termine		5'469.65	
108 Investimenti materiali in BP		0.00	
Rettifiche o perdite investimenti dei BP (344/444/341)	0.00		
Flusso da attività di piazzamenti finanziari (BP)			-5'469.65
= Flusso da attività di investimento e di piazzamenti finanziari			-2'103'269.00
Variazione finanziamenti da terzi			
201 Impegni a breve termine		2'040'353.13	
206 Impegni a lungo termine	1'992'000.00		
= Flusso da attività di finanziamento			-48'353.13
= Variazione totale dei mezzi liquidi (gruppo 100)			14'704.74

INDICATORI FINANZIARI
(con scala di valutazione)

Contabilità : Comune di Massagno

MCA2

N°	Tipo indicatore	Scala di valutazione	Anno : 2024	
1	Tasso indebitamento netto Debito pubblico netto_1 / Ricavi fiscali [(20 - 10) / 40] x 100	Basso < 100% Medio 100% - 150% Eccessivo > 150%	88.3%	Basso
2	Grado autofinanziamento Autofinanziamento / Investimenti netti [(4 - 3 + 33 + 35 - 45 + 364 + 365 + 366 + 389 - 4892) / (5 - 6)] x 100	Debole < 80% Sufficiente 80% - 100% Buono > 100%	257.4%	Buono
3	Quota delle spese per interessi Interessi netti / Ricavi correnti [(340 - 440) / (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46 + 48 - 4892)]	Eccessiva > 9% Media dal 4% - 9% Bassa < 4%	1.3%	Bassa
4	Debito pubblico netto I pro capite Debito pubblico I / Popolazione residente permanente [(20 - 10) / (popolazione residente permanente a fine anno)]	Basso < 1000 Medio da 1'000 a 3'000 Elevato da 3'000 a 5'000 Molto elevato > 5'000	3'666	Elevato
5	Quota degli investimenti Investimenti lordi / Uscite totali consolidate (5 - 57) / [30 + 31 - 3180 + 34 - 344 + 36 - 364 - 365 - 366 + 380 + 381 + 3840 + 386 + 5 - 57] x 100	Molto elevata > 30% Elevata 20% - 30% Media 10% - 20% Ridotta < 10%	8.9%	Ridotta
6	Quota di capitale proprio Capitale proprio / totale dei passivi 29 / 2) x 100	Molto elevata > 40% Buona 20% - 40% Media 10% - 20% Debole < 10%	20.8%	Buona
7	Quota di indebitamento lordo Debito lordo / Ricavi correnti	Ottimo < 50% Buono 50% - 100% Medio 100% - 150% Debole 150% - 200% Critico > 200%	140.8%	Medio
8	Quota degli oneri finanziari Oneri finanziari / Ricavi correnti	Alto > 15% Sopportabile 5% - 15% Debole < 5%	5.7%	Sopportabile
9	Capacità di autofinanziamento autofinanziamento / Ricavi correnti	Debole < 10% Media 10% - 20% Buona > 20%	14.6%	Media
	Moltiplicatore politico		77.0%	



Tabella riassuntiva delle imposte da incassare
Anno contabile : 2024

Comune Massagno

v1.2

	2024		2023		2022		2021		2020 e precedenti	
	01.01	31.12	01.01	31.12	01.01	31.12	01.01	31.12	01.01	31.12
Imposte emesse (1012.0)	0	2'555'036	2'536'189	1'948'395	1'452'722	2'028'181	1'383'515	-1'125'951	6'617'851	3'250'705
Imposte valutate (1042)	0	4'621'888	5'664'780	9'465'588	4'154'501	1'068'872	0	0	0	0
Totale imposte da incassare	0	7'176'924	8'200'969	11'413'983	5'607'223	3'097'053	1'383'515	-1'125'951	6'617'851	3'250'705



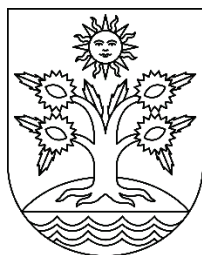
**Stato del Capitale Proprio
Anno contabile 2024**

Comune Massagno

V1.2

Conto	Gruppo di fondo del capitale proprio	Importo 1.1	Aumenti		Diminuzioni		Importo al 31.12
			Conto	Importo			
2910.301	Eliminazione dei rifiuti	-67'253.52	3511.301	36'798.32	4511.301	0.00	-30'455.20
2990	Risultato annuale	334'192.70	9000.000	3'566'413.19	9001.000	0.00	3'566'413.19
2999	Eccedenze/disavanzi bilancio (variazione è il risultato anno precedente)	10'756'214.58	-	334'192.70	-	0.00	11'090'407.28
Totale capitale proprio		11'023'153.76		3'937'404.21		0.00	14'626'365.27

*Nel totale al 31.12 del 2990 non si considera il saldo iniziale del conto in quanto questo è girato sul 2999
L'aumento o la diminuzione del 2999 deve essere uguale al saldo iniziale del 2990 (è il risultato anno precedente)*



COMUNE DI MASSAGNO

Rapporto attività

Servizi sociali

Anno 2024



Via Motta 53a - CP 123
6908 Massagno
Tel. 091 960 35 05
servizisociali@massagno.ch
www.massagno.ch

Massagno, marzo 2025

Rapporto attività Servizi sociali 2024

Servizio sociale comunale

La situazione economica ticinese ha delle ripercussioni anche sul nostro Comune e nel 2024 le nostre due operatrici sociali comunali (occupate con un grado di impiego complessivo del 100% - due unità impiegate al 50%) hanno avuto un aumento di persone che si sono rivolte ai Servizi sociali. Nel 2024 sono stati 111 i nuovi casi aperti e questa cifra è la più elevata degli ultimi 10 anni.

Non si vuole tracciare un identikit della persona che si rivolge ai servizi perché si hanno dei giovani con problemi all'interno del nucleo familiare, dei giovani che non trovano la loro strada professionale, famiglie confrontate con problemi finanziari, adulti con problemi di dipendenza, eccetera.

La situazione del mondo del lavoro caratterizzata da contratti temporanei oppure a tempo parziale non aiuta le economie domestiche a crearsi una stabilità finanziaria. E in questi casi una spesa non preventivata diventa spesso difficilmente sopportabile.

A peggiorare il quadro vi è spesso l'aumento dei costi della vita e in particolare dei beni di consumo che talvolta mettono sotto pressione i bilanci familiari spingendo molti a cercare aiuto. In particolare difficoltà sono poi le famiglie monoparentali o con un solo reddito perché questo non basta a coprire le spese fondamentali. Spiace evidenziare come le ultime spese a cui certe economie domestiche fanno fronte siano i tributi pubblici e i contributi di cassa malati.

Spesso le persone si rivolgono ai servizi sociali quando si trovano già in situazioni finanziariamente compromesse. In questi casi i nostri Servizi sociali devono attivarsi con le diverse fondazioni e associazioni attive sul territorio per trovare gli aiuti necessari per sanare le diverse situazioni. Vista la crescente richiesta, sempre più le diverse associazioni che erogano aiuti e contributi si dicono disposte a collaborare se vi è una partecipazione anche del Comune di domicilio del richiedente. Le nostre operatrici sociali, oltre alla gestione dei singoli casi, devono pertanto consolidare la rete di relazioni sul territorio per conoscere e trovare delle associazioni che possono erogare aiuti e contributi.

Questa tendenza verso una maggiore co-partecipazione (ente pubblico e associazione) sarà probabilmente più marcata nei prossimi anni se la situazione finanziaria delle famiglie non dovesse migliorare. Ricordiamo che nel 2021 (redditi del 2020), in Ticino il tasso di povertà assoluta ammontava all'11.9% (contro l'8.7% in Svizzera): ciò significa che più di un decimo delle persone vive in un'economia domestica con un reddito disponibile inferiore alla soglia di povertà. Mentre, applicando l'approccio relativo (considerando, cioè, il tasso di rischio di povertà) risulta che in Ticino quasi un quarto della popolazione (il 23.3% contro il 14.6% in Svizzera) vive in un'economia domestica con un reddito disponibile-equivalente inferiore alla soglia di rischio di povertà.



Utenza

- 111 nuovi casi trattati
- 76 casi chiusi
- 163 casi aperti al 31.12.2024

Evoluzione del numero delle nuove richieste:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Nuove richieste	48	40	52	46	60	54	58	57	28	67	111

Evoluzione del numero degli incarti aperti a fine anno:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Incarti aperti	160	132	131	111	109	108	106	90	65	128	163

Servizi sociali, Agenzia AVS e Sportello LAPS

Agenzia Comunale AVS

L'attività dell'Agenzia AVS per il 2024 è stata costante e in linea con gli anni precedenti.

Dati affiliazioni

- verifiche degli assicurati 2'134
- affiliazioni 21enni 66

Gli incarti gestiti dall'Agenzia comunale AVS al 31.12.2024 sono 1'526 (+102 rispetto al 2023) suddivisi tra queste categorie:

- 225 indipendenti (IND)
- 606 persone senza attività lucrativa (PSAL)
- 8 persone il cui datore di lavoro non è tenuto al pagamento dei contributi (PSDL)
- 395 datori di lavoro (DL)
- 292 datori di lavoro di economie domestiche (DLDOM)

Dati prestazioni

- lettere inviate per avviso inizio rendita 90
- domande di Prestazioni complementari (PC) 50
- revisioni PC 39
- revisioni assegni integrativi e prima infanzia 69
- verifiche richieste assistenza giudiziaria 5

Le persone beneficiarie di rendite nel corso del 2024 sono state **1'261**:

- 1025 beneficiari di AVS
- 236 beneficiari di AI
- 461 beneficiari di Prestazioni complementari di cui 313 per AVS e 148 per AI



Sportello LAPS

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

Ricordiamo che allo sportello LAPS di Massagno si rivolgono i cittadini di Massagno e quelli del comprensorio stabilito dalla legge ossia le persone domiciliate a Cadempino, Comano, Cureglia, Lamone, Muzzano, Porza, Savosa, Sorengo e Vezia. Nel 2023 le domande (misure principali) trattate dello sportello LAPS sono state le seguenti:

Misura	Numero di domande
USSI	139
AFI/API	123
ISD	4

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

Una delle prestazioni previste dalla LAPS è l'assistenza. Durante l'anno si sono registrate **72 nuove domande di assistenza**.

Il numero di domande è in aumento rispetto all'anno precedente (+26 rispetto al 2023).

Si segnala che per ogni nuova domanda di assistenza, dopo l'inoltro da parte degli sportellisti LAPS, le persone vengono sentite dal collaboratore cantonale incaricato di gestire la pratica e dalle operatrici sociali. Questo incontro permette di conoscere meglio le persone e la loro situazione così da eventualmente adottare altre misure. Questo incontro permette anche di valutare eventuali misure di inserimento per i richiedenti così da avvicinare nuovamente queste persone al mondo del lavoro.

Evoluzione del numero di nuove domande d'assistenza:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Nuove domande USSI	53	40	43	40	26	48	33	34	37	46	72

Nel corso del 2024 sono stati **chiusi 52 casi**. I casi sono considerati chiusi quando l'USSI non versa una prestazione ordinaria per un periodo di 6 mesi + 1 giorno. La comunicazione dei casi chiusi avviene quindi dopo la scadenza di questo termine.

Casistica:

- 18 trovato/aumentato tempo di lavoro
- 3 hanno beneficiato di prestazioni IG/LADI
- 14 inizio beneficio rendita (AVS/AI)
- 1 verso IG assicurazioni sociali LAINF/AI
- 4 uscita per altri motivi
- 12 interruzione del contatto / motivo sconosciuto



Media annua delle domande pagate:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Media domande pagate	129	147	156	158	152	143	149	147	142	139	148

Si registra un aumento delle domande pagate e la cifra del 2024 è sui livelli di quella del 2020 dopo che negli anni precedenti c'era stata una diminuzione delle domande pagate.

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

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Media persone beneficiarie	195	213	227	239	234	218	214	210	208	210	228

Il numero di persone beneficiarie di USSI per il 2024 è in aumento rispetto agli anni precedenti.

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

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Contributo comunale in Fr.	615'249.56	698'548.09	736'197.46	811'744.40	812'341.05	693'770.32	754'972.74	794'718.26	767'592.72	774'632.70	707'556.64

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

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Costo medio beneficiari USSI in Fr.	3'155.12	3'279.56	3'243.16	3'396.42	3'471.54	3'182.43	3'527.91	3'784.37	3'690.35	3'688.75	3'103.30

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



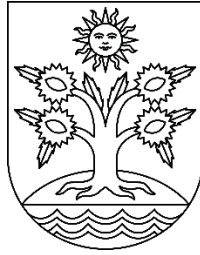
Aiuti finanziari

Nel 2024, abbiamo inoltrato le seguenti richieste di sostegno finanziario per conto dei nostri utenti, così come previsto dal Regolamento dell'aiuto sociale comunale:

Art. 4 Prestazioni

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

	Numero richieste accettate	Importi erogati Fr.
Aiuto sociale comunale	15	21'343.25
Spese funerarie	5	18'286.15
Buoni di primo aiuto	15	1'900.00
<i>Enti</i>		
Soccorso d'inverno	3	11'350.80
Società San Vincenzo De Paoli, prestiti	0	4'000.00
Società San Vincenzo De Paoli, fondo perso	4	2'800.00
Associazione Si alla Vita		6'401.70
Associazione Fiordaliso	2	744.00
TOTALE	44	66'825.90



COMUNE DI MASSAGNO

FONDAZIONE LA SOSTA

CONSUNTIVO 2023

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

Resoconto finanziario anno 2023

Presentiamo il consuntivo per l'anno 2023 allestito dall'amministratore della Fondazione e che pure è stato oggetto di revisione esterna:

le entrate per affitto del PT per il Centro diurno sono	fr.	43'650.00
quelle per i 30 appartamenti a	fr.	157'562.00
alle quali si aggiungono garages e posteggi per	fr.	16'822.45
i sussidi federali sono stati fissati in	fr.	19'912.00
quelli cantonali in	fr.	0.00
altri canoni, rimborsi e forfait	fr.	17'812.00

I costi d'esercizio si situano a	fr.	30'458.95
le manutenzioni (a pareggio fondo manutenzioni)	fr.	52'191.86
il totale degli ammortamenti	fr.	72'070.00
e gli interessi passivi	fr.	52'400.65
interessi bancari attivi	fr.	0.00

Si registra un utile d'esercizio che viene riportato di fr. 48'636.99

Il consuntivo 2023 presenta un risultato positivo. La Fondazione assolve pienamente gli scopi dello statuto e la gestione non è onerosa. Non sono stati riscontrati adeguamenti ai canoni degli appartamenti del centro diurno ma si fa presente che la cifra di fr. 157'562.00 è composta dai canoni degli appartamenti (fr. 178'946.00) deducendo l'assunzione dei canoni degli appartamenti concessi ai rifugiati ucraini (fr. 21'384.00). Gli affitti per gli inquilini risultano molto contenuti e l'occupazione degli appartamenti è buona.

L'utile netto di gestione è pari a fr. 48'636.99. L'anno 2023 ha comportato un importo di manutenzioni e accantonamenti complessivi di fr. 52'191.86; in linea con l'anno precedente (C22 fr. 54'990.00). Le segnalazioni delle disponibilità avvengono su indicazione del Municipio da parte del Segretario della Fondazione e il movimento degli inquilini è da considerare normale per il tipo di stabile.

Al fondo di manutenzione sono stati addebitati complessivamente fr. 58'780.00 e accreditati accantonamenti per fr. 58'780.00. Il fondo manutenzioni si attesta a fr. 26'735.25. Utili riportati per gli anni precedenti e capitale della Fondazione pari a fr. 897'224.86. I mutui stipulati con la Banca Raiffeisen Colline del Ceresio di Savosa sono giusti a scadenza e rinnovati il primo all'1.93% e il secondo all'1.86%, l'importo totale rimane invariato a fr. 4'250'000.00. I sussidi federali per anziani ed invalidi sono della durata di 25 anni, quelli cantonali di 19 anni dal 1.1.1999 e quindi si sono esauriti. Il bilancio chiude con la cifra a pareggio di fr. 5'191'935.60. Il rapporto redatto dall'ufficio di revisione Interfida revisioni e consulenze SA Mendrisio conclude che sulla base della revisione non sono stati rilevati fatti che possano fare ritenere che il conto annuale non sia conforme alle disposizioni legali, all'atto di fondazione ed al regolamento.



CENTRO SPORTIVO VALGERSA

CONSUNTIVO 2024

RIASSUNTO

anno 2024

CC	capitolo	Costi	Ricavi	Risultato
		fr.	fr.	fr.
2	Gestione piscina	576'520.19	251'950.35	324'569.84
4	Gestione stadio	140'340.13		140'340.13
T o t a l e		716'860.32	251'950.35	464'909.97

RIPARTIZIONE DEI COSTI

Comuni	No. Abit.	ripartizione		
		al 50%	abitanti	Totale
		fr.	fr.	fr.
MASSAGNO	6676	56'679.62	263'081.79	319'761.41
SAVOSA	2245	56'679.62	88'468.94	145'148.56
T o t a l i	8921	113'359.24	351'550.73	464'909.97

OCCUPAZIONE IMPIANTI CENTRO SPORTIVO VALGERSA 2024

Campo di calcio, società FC Savosa - Massagno

1. Periodo: dal 24 gennaio al 12 giugno 2024

- 12 squadre (allievi A, C1, C2, D1, D2, E1, E2, E4, scuola calcio, allievi SC, seniori e 1a squadra)

Sedute d'allenamento: 311

Partite giocate: 38

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

2. Periodo: dal 26 agosto al 18 novembre 2024

- 12 squadre (allievi A, C1, C2, D1, D2, E1, E2, E4, scuola calcio, allievi SC, seniori e 1a squadra)

Sedute d'allenamento: 164

Partite giocate: 29

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

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

Impianti, società atletica Massagno

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

Liceo Occupazione: sovente

Piscina Valgersa stagione 2024

Associazioni sportive locali entrata gratuita in piscina

Corsi Società Nuoto Valgersa 6 settimane corsi di nuoto

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

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

Periodo di apertura dal 18 maggio all'8 settembre 2024 = 114 giorni

Giorni di pioggia 2 giorni di chiusura

Ingressi totali 44'383 (2023, 43'836)



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

VALGERSA	
Pagina	225

RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE

DICASTERO	CONSUNTIVO		2024		PREVENTIVO 2024	
	SPESE		RICAVI		SPESE	RICAVI
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	716'860.32	100.00 %	251'950.35	100.00 %	765'000.00	234'100.00
TOTALI	716'860.32	100.00 %	251'950.35	100.00 %	765'000.00	234'100.00
DISAVANZO D'ESERCIZIO						530'900.00
DISAVANZO D'ESERCIZIO			464'909.97			
TOTALI A PAREGGIO	716'860.32		716'860.32		765'000.00	765'000.00



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

VALGERSA	
Pagina	226

RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE
PRIMA RICAPITOLAZIONE

	SPESE	%	RICAVI	%
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE				
002 PISCINA E RISTORANTE	576'520.19	80.42	251'950.35	100.00
004 STADIO	140'340.13	19.58	0.00	0.00
TOTALE PER DICASTERO	716'860.32		251'950.35	
<i>Maggior spese</i>			464'909.97	
TOTALI	716'860.32	100.00 %	251'950.35	100.00 %
DISAVANZO D'ESERCIZIO			464'909.97	
TOTALI A PAREGGIO	716'860.32		716'860.32	



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

VALGERSA	
Pagina	227

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3 SPESE CORRENTI	716'860.32	765'000.00	702'209.08
30 SPESE PER IL PERSONALE	349'472.80	331'900.00	334'183.70
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	367'387.52	433'100.00	368'025.38
4 RICAVI CORRENTI	251'950.35	234'100.00	256'078.60
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	26'113.70	18'100.00	19'124.80
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	225'836.65	216'000.00	236'953.80



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

VALGERSA	
Pagina	228

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3	100.00	SPESE CORRENTI	716'860.32	765'000.00	702'209.08
30	48.75	SPESE PER IL PERSONALE	349'472.80	331'900.00	334'183.70
301	41.49	STIPENDI, ED INDENNITÀ AL PERSONALE AMMINISTRATIVO	297'436.30	280'100.00	283'429.85
303	3.48	CONTRIBUTI AVS, AI, IPG, E AD	24'962.40	24'400.00	24'050.85
304	1.95	CONTRIBUTI A CASSE PENSIONI E DI PREVIDENZA	13'950.60	14'700.00	12'513.20
305	1.25	PREMI ASSICURAZIONE INFORTUNI E MALATTIE	8'985.45	7'700.00	8'095.65
309	0.58	ALTRE, SPESE PER IL PERSONALE	4'138.05	5'000.00	6'094.15
31	51.25	SPESE PER BENI E SERVIZI	367'387.52	433'100.00	368'025.38
310	1.35	MATERIALE D'UFFICIO, SCOLASTICO E STAMPATI	9'695.65	8'500.00	6'250.30
311	0.71	ACQUISTO MOBILI, MACCHINE, VEICOLI ED ATTREZZATURE	5'097.65	4'200.00	2'537.00
312	11.24	ACQUA, ENERGIA E COMBUSTIBILI	80'566.80	103'500.00	74'464.45
313	4.22	MATERIALE DI CONSUMO	30'248.90	26'000.00	29'088.60
314	19.70	MANUTENZIONE STABILI E STRUTTURE (PRESTAZIONI TERZI)	141'206.38	196'000.00	152'568.15
315	0.04	MANUTENZIONI MOBILI,MACCHINE, VEICOLI,E ATTREZZATURE	320.00	5'000.00	242.10
316	1.07	LOCAZIONI, AFFITTI, NOLEGGI O TASSE D'UTILIZZAZIONE	7'680.20	9'000.00	8'596.55
318	5.87	SERVIZI ED ONORARI	42'053.30	53'900.00	42'339.55
319	7.05	ALTRE SPESE PER BENI E SERVIZI	50'518.64	27'000.00	51'938.68



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

VALGERSA	
Pagina	229

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
4	100.00	RICAVI CORRENTI	251'950.35	234'100.00	256'078.60
42	10.36	REDDITI DELLA SOSTANZA	26'113.70	18'100.00	19'124.80
420	0.00	INTERESSI DA BANCHE	0.00	100.00	0.00
427	10.36	REDDITI IMMOBILIARI DEI BENI AMMINISTRATIVI	26'113.70	18'000.00	19'124.80
43	89.64	RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	225'836.65	216'000.00	236'953.80
434	73.08	ALTRE TASSE D'UTILIZZAZIONE E SERVIZI	184'134.05	186'000.00	188'026.00
435	14.77	VENDITE	37'210.00	20'000.00	30'335.50
436	1.78	RIMBORSI	4'492.60	10'000.00	18'592.30



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

VALGERSA	
Pagina	230

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
002	PISCINA E RISTORANTE				
3	SPESE CORRENTI				
301.001	Stipendi	223'251.80		232'400.00	236'273.20
301.002	Prestazioni straordinarie e indennità	3'720.20		3'100.00	1'780.00
303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD	19'393.00		20'500.00	20'119.50
304.001	Contributi previdenza sociale	9'657.60		10'350.00	8'480.00
305.001	Assicurazione infortuni e malattia	6'962.05		6'400.00	6'770.50
309.001	Formazione personale e sicurezza sul lavoro	4'138.05		5'000.00	6'094.15
310.001	Stampati e spese generali	9'695.65		8'500.00	6'250.30
311.001	Materiale di rivendita	1'878.35		1'200.00	1'129.10
311.002	Acquisto mobili, attrezzature e varie	3'219.30		3'000.00	1'407.90
312.001	Riscaldamento e gas	15'598.85		20'000.00	15'792.45
312.002	Energia elettrica	24'953.30		33'600.00	22'556.35
312.003	Acqua	15'311.05		20'000.00	15'695.60
313.001	Prodotti chimici e materiale pulizia	30'248.90		26'000.00	29'088.60
314.001	Manutenzione stabili	14'457.03		15'000.00	7'816.75
314.003	Manutenzione impianti	92'655.76		110'000.00	89'908.92
314.005	Manutenzione generale	7'735.29		6'000.00	3'329.52
316.001	Tasse d'uso diverse	7'680.20		9'000.00	8'596.55
318.001	Spese e commissioni bancarie piscina	96.00		100.00	120.20
318.002	Uscite per corsi e attività	1'867.00		4'000.00	2'350.00
318.003	Ricevimenti, promozioni, pubblicità	7'657.80		20'000.00	10'535.75
318.004	Prestazioni dei comuni	16'000.00		16'000.00	16'000.00
318.005	Assicurazioni diverse	16'432.50		13'800.00	13'333.60
319.001	Spese varie	34'249.06		10'000.00	9'229.78
319.002	Costo IVA 3.5% Piscina	9'661.45		7'000.00	8'962.70
4	RICAVI CORRENTI				
420.001	Interessi attivi piscina		0.00	100.00	0.00
427.001	Locazioni a terzi		26'113.70	18'000.00	19'124.80



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

VALGERSA	
Pagina	231

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
002	PISCINA E RISTORANTE				
4	RICAVI CORRENTI				
434.001	Tasse d'ingresso		148'830.05	150'000.00	151'862.00
434.002	Rimborso da Comuni per tasse d'ingresso		35'304.00	36'000.00	36'164.00
435.001	Ricavi e vendite varie		20'284.00	10'000.00	16'841.50
435.002	Entrate per corsi e attività		16'926.00	10'000.00	13'494.00
436.001	Rimborsi diversi		4'492.60	10'000.00	18'592.30
	Totale RICAVI		251'950.35	234'100.00	256'078.60
	Totale SPESE	576'520.19		600'950.00	541'621.42
	SALDO		324'569.84	366'850.00	285'542.82



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

VALGERSA	
Pagina	232

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
004	STADIO				
3	SPESE CORRENTI				
301.001	Stipendi	70'464.30		44'600.00	45'376.65
303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD	5'569.40		3'900.00	3'931.35
304.001	Contributi previdenza sociale	4'293.00		4'350.00	4'033.20
305.001	Assicurazione infortuni e malattia	2'023.40		1'300.00	1'325.15
312.002	Energia elettrica	17'157.05		17'900.00	15'197.35
312.003	Acqua	7'546.55		12'000.00	5'222.70
314.002	Manutenzione tappeto erboso	2'616.30		25'000.00	38'570.85
314.004	Manutenzione giardini	23'742.00		40'000.00	12'942.11
315.001	Manutenzione attrezzi e macchine	320.00		5'000.00	242.10
319.001	Spese varie	6'608.13		10'000.00	33'746.20
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	140'340.13		164'050.00	160'587.66
	SALDO		140'340.13	164'050.00	160'587.66



CASA ANZIANI GIRASOLE

CONSUNTIVO 2024



GIRASOLE
Massagno

CONSUNTIVO COMUNE 2024

Casa anziani Girasole

Premessa

L'anno 2024 ha sancito il definitivo superamento dell'emergenza sanitaria COVID-19, la gestione rientra finalmente nei canoni ordinari.

Tuttavia, come già segnalato nei precedenti testi accompagnanti le cifre di consuntivo degli scorsi esercizi, si accentua la questione legata allo stato di salute dei Residenti che accedono alla casa per anziani. La presa a carico medico/infermieristica diventa sempre più difficoltosa a causa di un quadro clinico tendenzialmente influenzato da comorbidità (la presenza contemporanea nello stesso soggetto di due o più malattie) dovute senza dubbio all'avanzata età media d'ingresso in struttura.

Informatizzazione/digitalizzazione e opere di manutenzione

Come in ogni ambito sia professionale che privato, non accennano a diminuire la presenza di nuove tecnologie d'informazione automatizzata e digitalizzazione, con esse le relative spese.

L'impatto della tecnica, in particolare a carico della professione di cura alla persona, si manifesta a più livelli; da una parte possiamo quantificare e ponderare gli investimenti finanziari mentre dall'altra dobbiamo mettere il personale nelle condizioni di apprendere l'utilizzo delle nuove strumentazioni. Il futuro vedrà inevitabilmente il proliferare di strumentazioni moderne che affiancheranno il personale nell'atto di cura alla persona, lo si voglia sia per aumentare l'efficienza della prestazione che per supplire alla carenza di personale; tutto ciò con le conseguenze che già conosciamo e osserviamo in altri ambiti professionali.

Il 2024 ha visto l'amministrazione occuparsi dei lavori preparatori relativi a:

- ampliamento della climatizzazione al piano terreno;
- sostituzione dell'attuale centralina telefonica giunta a fine vita;
- sostituzione di tutte le lampade ad incandescenza a favore di punti di luce fredda (LED);
- sostituzione dell'esistente impianto allarme fuoco poiché non più adeguato alle normative attuali in materia di protezione dagli incendi.

Alcuni di questi lavori saranno eseguiti nel 2025 mentre altri nei prossimi anni. La Casa per Anziani Girasole ha 23 anni e anche se ancora in buono stato necessiterà nei prossimi anni sempre più lavori di manutenzione infrastrutturale direttamente conseguenti all'invecchiamento dell'immobile e dei suoi contenuti tecnici (impianto produzione calore, macchine per la movimentazione verticale, rifacimento pavimentazione delle camere,

veicoli di spostamento al suolo, progressiva sostituzione dei letti medicalizzati, strumentazione cure, ...).

L'obiettivo degli interventi è di garantire la piena efficienza e la qualità degli spazi dalla casa per anziani Girasole.

Videosorveglianza

Nel 2024 la casa anziani si è dotata di un impianto di videosorveglianza che persegue obiettivi sia in termini dissuasivi che di controllo degli accessi.

Così facendo la casa anziani Girasole entra a far parte (assieme al Palazzo Comunale, l'Istituto Scolastico Comunale e la sede della Polizia Ceresio Nord) del circuito di sicurezza comunale.

Importante sottolineare alcuni aspetti fondamentali:

- non vengono sorvegliate zone di lavoro bensì unicamente gli accessi ai valichi;
- le immagini non potranno essere in alcun modo visionate dalla Direzione della casa per anziani ma unicamente dalla Polizia qualora si verificasse un evento.

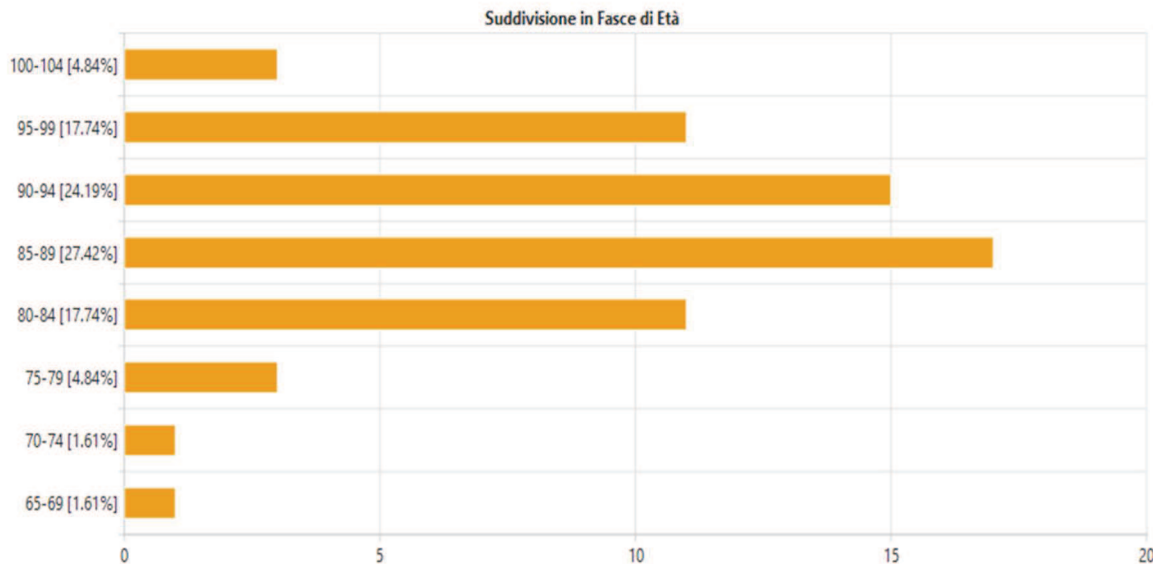
In seguito, verrà analizzato e promosso un secondo livello di videosorveglianza attiva a beneficio della sicurezza dei Residenti nei piani di cura.

Serata di presentazione della casa per anziani Girasole

il 28 novembre 2024 ha avuto luogo una graditissima serata di presentazione della casa anziani Girasole dove tutti i Capi Settori della struttura hanno avuto modo di presentare il proprio lavoro.

Si ringrazia il Municipio e il Consiglio Comunale per la nutrita partecipazione!

Popolazione



La popolazione della casa anziani Girasole è costituita in maggioranza da Residenti di sesso femminile (70.30%) mentre i Residenti di sesso maschile sono il 29.70% del totale.

La fascia di popolazione più numerosa è compresa fra gli 85 e 89 anni di età.

L'età media dei Residenti al 31.12.2024 si attesta a 90 anni e 1 mese; l'ospite Residente più giovane ha 69 anni mentre il più anziano 102 anni. Attualmente sono ospitati al Girasole anche tre ultracentenari.

Situazione del personale

Sul fronte del personale non ci sono particolari novità da segnalare. Vi sono stati 3 pensionamenti nel settore cure di collaboratrici attive da diverso tempo presso la struttura e vi sono stati 4 collaboratori e collaboratrici che hanno lasciato il Girasole per intraprendere una nuova esperienza professionale. Per ovviare a queste uscite si sono fatte delle nuove assunzioni sia a tempo determinato che a tempo indeterminato. In alcuni casi ci sono poi stati degli adeguamenti di percentuali di impiego.

Commenti sui costi di gestione

La decisione di sussidio da parte dell'Ufficio anziani e delle cure a domicilio per l'esercizio 2022 ha fatto in modo che il disavanzo del relativo esercizio si attestasse a CHF 95'926.60 anziché i preventivati CHF 252'221.53.

Il risultato 2022 resta ancora fortemente influenzato dalle misure di sostegno straordinarie introdotte per contrastare gli effetti della pandemia COVID-19, pertanto da considerarsi eccezionale e non confrontabile con esercizi di gestione ordinaria.

In particolare, si segnala che l'adeguamento (vedi schema seguente) nasce dall'occupazione media registrata negli anni 2018 e 2019 (ultimo biennio pre-pandemia COVID-19) che restituisce come risultato un'occupazione ipotetica applicata del 98.23% anziché quella reale del 91.43%.

2. Adeguamento per maggiore/minore attività (pto. 8.5.2)

	Preventivo 2022	Consuntivo 2022	Differenza	Prezzo	Maggiore/ minore attività
Coefficiente	0.992	0.983	-0.009		
Posti medicalizzati					-370'597.75
Giornate totali	23'364	22'025	-1'339	141.84	-189'918.83
Giornate ponderate	23'188	21'662	-1'526	118.38	-180'678.93
CAT-STT	0	0	0		
Appartamenti protetti	0	0	0		

Adeguamento per maggiore/minore attività	-370'597.75
---	--------------------

Ricordiamo che tutte le misure di sostegno relative all'emergenza pandemica sono terminate il 30 giugno 2022.

Risultati d'esercizio	CONSUNTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
	-261'232.37	-289'760.81	-95'926.60	-37'449.76

Per l'esercizio 2023 la decisione di sussidio non è stata ancora emessa; come già indicato nel precedente testo di consuntivo gli elementi necessari a quantificare una potenziale chiusura non sono dati e nemmeno conosciuti dall'autorità cantonale stessa.

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

Giornate di soggiorno disponibili: 24'156 (66 posti x 366 giorni) = 100% di occupazione			
Anno	Massimo Giornate soggiorno	Giornate di soggiorno effettive	Tasso occupazione %
2021	24'090	21'111	87.63
2022	24'090	22'025	91.43
2023	24'090	22'206	92.18
2024	24'156	22'979	95.12

Come possiamo osservare, il tasso di occupazione è in costante ascesa nonostante la difficoltà di occupazione delle quattro camere doppie presenti in struttura e una tipologia di nuovi Residenti il cui soggiorno risulta sempre più breve, con le conseguenti difficoltà per la casa anziani di riassegnare velocemente i posti letto.

Fra i costi di gestione si osserva la difficoltà nel preventivare/contenere l'aumento dei costi dell'energia elettrica. L'attuale impianto di produzione calore funziona ad olio combustibile mentre i pannelli fotovoltaici installati sul tetto, ma di proprietà dell'AEM SA, garantiscono attraverso un accordo specifico la copertura di circa il 20% del fabbisogno elettrico ad un costo fisso sebbene un 2024 particolarmente piovoso non ha permesso una produzione in linea con gli scorsi anni.

Costi d'esercizio	CONSUNTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
	<i>6'815'092.70</i>	<i>6'779'163.60</i>	<i>6'797'763.27</i>	<i>6'601'937.21</i>

Il risultato provvisorio, prima della decisione di sussidio, dell'esercizio 2024 manifesta un disavanzo di CHF 261'232.37.

Dir. Igor Rossetti

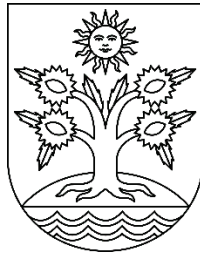
Marzo 2025

SPECCHIETTO RIASSUNTIVO		CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
Risultato d'esercizio	SPESE D'ESERCIZIO TOTALI	6'815'092.70	6'717'314.74	6'779'163.60
	RICAVI D'ESERCIZIO TOTALI	4'377'474.33	4'112'223.00	3'989'402.79
	DEFICIT D'ESERCIZIO AL LORDO DEI SUSSIDI	2'437'618.37	2'605'091.74	2'789'760.81
Contratto di prestazione	CONTRIBUTO GLOBALE CANTONALE <i>ipotesi</i>	2'176'386.00		2'500'000.00
	DEFICIT D'ESERCIZIO CONSUNTIVO <i>ipotesi</i>	-261'232.37	-2'605'091.74	-289'760.81
GRUPPI CONTI	DESIGNAZIONE DEI GRUPPI E DEI CONTI	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3	COSTI RELATIVI AL PERSONALE	5'808'681.49	5'624'614.74	5'723'605.32
30	Medico responsabile e farmacista consulente	27'820.20	32'700.00	33'200.20
31	Personale curante	2'867'510.70	2'770'600.00	2'902'630.00
32	Personale terapeutico (fisioterapia, ergoterapia e animazione)	236'571.97	224'000.00	235'382.87
33	Personale amministrativo	336'835.37	328'400.00	323'683.94
34	Personale domestico (cucina e economia domestica)	1'056'288.48	1'016'100.00	1'054'231.29
35	Servizio tecnico, giardino e trasporti	77'494.20	99'200.00	99'066.96
30-35	Totale stipendi del personale (senza AF anticipati)	4'602'520.92	4'471'000.00	4'648'195.26
37	Prestazioni sociali	978'145.31	1'027'314.74	938'683.52
370	AVS, AD, CAF* (*onere intero senza deduzione AF anticipati)	442'126.08	383'766.36	399'505.14
371	cassa pensione (LPP) e aiuto al prepensionamento	337'838.35	457'300.00	362'732.45
372	assicurazione infortuni LAINF (AIP + AINP apprendisti)	18'004.08	17'219.84	14'826.03
373	assicurazione perdita guadagno per malattia	180'176.80	169'028.54	161'619.90
30-37	Totale stipendi e oneri sociali	5'580'666.23	5'498'314.74	5'586'878.78
38	Costi accessori personale	121'723.41	31'300.00	29'779.95
380	reclutamento del personale	60.00	1'000.00	7'568.85
381	formazione	12'939.05	30'000.00	21'125.95
382	attività ricreative			-
389	altri costi accessori per il personale	108'724.36	300.00	1'085.15
39	Onorari per prestazioni di terzi	106'291.85	95'000.00	106'946.59
390	consulenze mediche			
391	consulenze e supervisioni specialistiche	19'902.91	15'000.00	22'535.18
393	lavori domestici (lavanderia esterna)	86'388.94	80'000.00	84'411.41
38-39	Costi accessori del personale e onorari esterni	228'015.26	126'300.00	136'726.54
4	ALTRI COSTI D'ESERCIZIO	1'006'411.21	1'092'700.00	1'055'558.28
40	Fabbisogno medico	177'365.67	258'000.00	241'726.50
400	medicamenti	101'658.15	175'000.00	160'178.30
401	materiale di farmacia e pannolini	45'210.77	65'000.00	56'201.50
402	prestazioni mediche eseguite da terzi (podologia)	10'030.00	7'000.00	8'887.40
409	altro fabbisogno medico e per articoli monouso	20'466.75	11'000.00	16'459.30
41	Vitto	253'643.81	250'000.00	249'212.75
42	Economia domestica	67'604.94	68'000.00	75'041.92
420	tessuti e noleggio biancheria e divise	6'549.40	8'000.00	6'709.94
421	articoli domestici e fiori	31'615.51	29'000.00	20'078.45
422	prodotti lavanderia, di pulizia e altri articoli	29'440.03	31'000.00	48'253.53
43	Manutenzione e riparazione immobili mobili, attrezzature e veicoli	130'652.45	151'100.00	147'260.90
430	immobili	99'615.32	71'000.00	116'347.05
4300	manutenzione stabile e facciate esterne	14'757.10	5'000.00	37'695.00
4301	riparazione stabile	28'406.87	25'000.00	39'201.65

GRUPPI CONTI	DESIGNAZIONE DEI GRUPPI E DEI CONTI	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
4302	manutenzione del giardino	6'779.80	6'000.00	
4303	abbonamenti di servizio	49'671.55	35'000.00	39'450.40
431	mobili	23'424.57	71'000.00	23'494.85
4310	manutenzione mobilio	1'142.05	3'000.00	3'412.10
4311	riparazione mobilio	300.52	3'000.00	2'424.45
4312	manutenzione attrezzature d'esercizio	7'226.10	25'000.00	6'896.40
4313	riparazione attrezzature medico/sanitarie d'esercizio	5'961.60	10'000.00	3'661.80
4314	abbonamenti di servizio	8'794.30	30'000.00	7'100.10
432	veicoli	7'612.56	9'100.00	7'419.00
4320	manutenzione			3'024.15
4321	riparazione	4'596.56	5'000.00	1'185.00
4322	benzina	783.60	1'500.00	947.45
4323	assicurazioni e tasse	2'232.40	2'600.00	2'262.40
44	Acquisti, affitti, leasing e interessi	16'403.11	3'500.00	11'804.29
441	acquisto di mobili e attrezzature	3'937.61	-	-
445	Interessi passivi e spese bancarie	12'465.50	3'500.00	11'804.29
4450	interessi passivi di gestione	10'915.85	2'000.00	10'832.89
4451	spese bancarie e commissioni	1'549.65	1'500.00	971.40
45	Energia e acqua	181'212.40	196'500.00	178'372.13
450	elettricità	110'714.75	105'000.00	97'654.45
451	gas	877.90	1'500.00	1'511.65
452	combustibili liquidi per riscaldamento	57'451.35	75'000.00	67'808.75
455	acqua	12'168.40	15'000.00	11'397.28
46	Fabbisogno per attività occupazionali e ricreative ospiti	16'270.81	12'000.00	6'341.68
460	materiale per lavori manuali e ricreativi	8'363.58	6'000.00	1'888.37
464	spese per escursioni	7'907.23	1'000.00	4'453.31
465	soggiorni di vacanza	-	5'000.00	-
47	Spese amministrative	110'155.62	107'300.00	96'605.21
470	materiale d'ufficio e stampati	8'539.48	15'000.00	11'689.00
471	telefono	6'298.90	6'000.00	7'521.30
472	giornali e documentazione professionale	1'700.60	2'000.00	2'160.60
473	porti,spese postali e tasse CCP	7'511.95	3'000.00	3'274.90
474	spese di trasferta		300.00	103.20
475	manutenzione software	80'313.59	75'000.00	59'383.81
476	quote associative	1'180.00	1'000.00	920.00
478	consulenze e revisioni contabili	4'340.00	4'500.00	7'539.00
479	altre spese d'ufficio e amministrative	271.10	500.00	4'013.40
49	Assicurazioni, tasse, imposte e spese varie	53'102.40	46'300.00	49'192.90
490	assicurazioni	20'428.65	21'300.00	19'422.85
4900	responsabilità civile	3'996.85	3'600.00	3'597.15
4901	ass. per danni elementari immobili	13'022.20	14'500.00	12'416.10
4902	ass. per danni elementari mobili	3'409.60	3'200.00	3'409.60
492	tasse rifiuti e fognatura + altre tasse	18'359.15	19'000.00	18'250.65
495	spese dirette per ospiti	14'266.05	6'000.00	11'519.40
499	altre spese COVID-19 per materiali, attrezzature, logistica, ecc.	48.55		
60	Rette	2'378'004.51	2'219'266.20	2'146'318.61
600	Ospiti	2'304'127.76	2'147'538.00	2'053'322.51
601	Partecipazione cure LAMal da parte degli Ospiti	73'876.75	71'728.20	92'996.10

GRUPPI CONTI	DESIGNAZIONE DEI GRUPPI E DEI CONTI	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
61	Contributo AGI	261'888.93	184'100.00	193'314.30
610	Grado elevato	125'099.15	104'100.00	118'904.50
611	Grado medio	136'789.78	80'000.00	74'409.80
62	Contributi federali per carrozzelle			
63	Partecipazione casse malati	1'679'944.92	1'661'756.80	1'588'442.14
630	partecipazione per cure infermieristiche	1'377'331.20	1'333'756.80	1'218'566.43
631	partecipazione per medicinali LS	128'031.57	190'000.00	184'795.99
632	partecipazione per prestazioni mediche / terapie	116'087.90	103'000.00	115'280.75
633	partecipazione per materiale sanitario	58'494.25	35'000.00	69'798.97
64	Ricavi per altre prestazioni mediche	13'824.13	14'000.00	13'309.71
640	prestazioni speciali del personale (ristorno da esami laboratorio)			1'050.00
641	medicamenti non LS, bendaggi	12'494.13	13'000.00	12'225.21
642	altri ricavi per prestazioni mediche	1'330.00	1'000.00	34.50
66	Altri introiti derivanti da prestazioni per utenti	7'999.46	7'500.00	13'655.39
660	cucina			
661	rimborso telefono,radio,tv,ecc.	11'455.50	7'500.00	7'762.93
662	ricavi diversi da ospiti	2'932.26		8'890.56
663	perdite su debitori	-6'388.30		-2'998.10
67	Ricavi da affitti	5'000.00	5'000.00	5'000.00
670	affitti appartamenti ospiti			
671	affitti alloggi del personale di proprietà di terzi			
672	affitto del bar	5'000.00	5'000.00	5'000.00
673	altri affitti			
68	Interessi attivi e donazioni	-	600.00	-
680	interessi attivi bancari			
681	donazioni/contributi			
682	altri interessi attivi		600.00	
70	Ricavi da prestazioni fatte al personale ed a terzi	30'812.38	20'000.00	29'362.64
700	vitto del personale	18'308.50	15'000.00	17'485.00
702	vendita pasti esterni			
703	vendita pasti visitatori	11'275.50	5'000.00	8'503.90
704	altri ricavi dal personale e da terzi	1'228.38		3'373.74

Conto	Descrizione	Attivo	Passivo
	Liquidità		
1000	Cassa	2'649.55	
1001	Cassa bar	200.00	
1020	Cornèr Banca	369'621.66	
1020	Banca Raiffeisen linea di credito (banca passiva)		60.25
	Debitori		
1050	Ospiti	485'559.35	
1051	Casse malati	599'151.20	
1061	Comune di Massagno cto. gestione		813'754.22
1062	Altri Comuni per oneri d'investimento	18'605.65	
1063	Crediti verso Cantone (ipotesi su contributo 2024)	170'100.00	
	Altri attivi		
1070	Scorte	33'704.70	
1075	Partecipazione Centrale acquisti Cadhom SA	-	
	Rettifiche dell'attivo		
1090	Transitori attivi	3'694.20	
	Creditori		
2000	Fornitori		108'850.42
2100	Oneri d'investimento		-
2005	Dipendenti		4'719.15
2011	AVS/AI/AD/IPG		52'333.75
2012	SUVA LAInf	2'906.10	
2013	Ass. indennità collettiva per malattia Helsana	1'217.00	
2018	Indennità APG mal. Helsana da incassare		
2021	DFE: Imposte alla fonte		
2035	Deposito di garanzia materiale dipendenti		2'070.00
	Acconti		
2040	Contributo globale cantonale 2024 (acconto)		2'382'025.50
2050	Prestito Cornèr Banca		500'000.00
	Rettifiche del passivo		
2090	Transitori passivi		30'224.95
	Altri passivi		
2200	Donazioni		128'000.00
2201	Fondo bar		97'556.67
2202	Fondo distributori automatici		4'720.45
2206	Fondo promozione attività e incentivi		25.72
2207	Fondo mance		686.70
	Totale	1'687'409.41	4'125'027.78
	Disavanzo prima della decisione di sussidio	2'437'618.37	



COMUNE DI MASSAGNO

AUTORITÀ REGIONALE
DI PROTEZIONE 5

CONSUNTIVO 2024



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

ARP N.5	
Pagina	243

DICASTERO	RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE				PREVENTIVO 2024	
	SPESE	CONSUNTIVO	2024	RICAVI	SPESE	RICAVI
1 GENERALE	879'526.21	100.00 %	879'526.21	100.00 %	789'900.00	789'900.00
TOTALI	879'526.21	100.00 %	879'526.21	100.00 %	789'900.00	789'900.00
						0.00
AVANZO D'ESERCIZIO						
TOTALI A PAREGGIO	879'526.21		879'526.21		789'900.00	789'900.00



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

ARP N.5	
Pagina	244

RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE

		PRIMA RICAPITOLAZIONE			
		SPESE	%	RICAVI	%
1	GENERALE				
103	AUTORITÀ REGIONALE DI PROTEZIONE 5	879'526.21	100.00	879'526.21	100.00
	TOTALE PER DICASTERO	879'526.21		879'526.21	
	<i>Maggior spesa</i>			<i>0.00</i>	
TOTALI		879'526.21	100.00 %	879'526.21	100.00 %
AVANZO D'ESERCIZIO		0.00			
TOTALI A PAREGGIO		879'526.21		879'526.21	



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

ARP N.5	
Pagina	245

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3 SPESE CORRENTI	879'526.21	789'900.00	674'753.66
30 SPESE PER IL PERSONALE	552'637.50	537'700.00	488'265.81
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	326'888.71	252'200.00	186'487.85
4 RICAVI CORRENTI	879'526.21	789'900.00	674'753.66
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	343'089.10	260'000.00	249'223.50
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	503'173.11	496'900.00	392'618.16
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	33'264.00	33'000.00	32'912.00



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

ARP N.5	
Pagina	246

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3	100.00	SPESE CORRENTI	879'526.21	789'900.00	674'753.66
30	62.83	SPESE PER IL PERSONALE	552'637.50	537'700.00	488'265.81
300	10.52	ONORARI AD IDENNITÀ E AUTORITÀ COMMISSIONI	92'527.30	83'000.00	85'037.38
301	42.00	STIPENDI, ED INDENNITÀ AL PERSONALE AMMINISTRATIVO	369'427.73	365'100.00	325'274.25
303	4.31	CONTRIBUTI AVS, AI, IPG, E AD	37'868.68	39'500.00	34'122.89
304	4.49	CONTRIBUTI A CASSE PENSIONI E DI PREVIDENZA	39'508.05	38'200.00	32'632.04
305	1.51	PREMI ASSICURAZIONE INFORTUNI E MALATTIE	13'305.74	11'900.00	11'199.25
31	37.17	SPESE PER BENI E SERVIZI	326'888.71	252'200.00	186'487.85
310	1.29	MATERIALE D'UFFICIO, SCOLASTICO E STAMPATI	11'338.87	6'000.00	6'587.25
312	0.23	ACQUA, ENERGIA E COMBUSTIBILI	2'000.00	2'500.00	2'000.00
315	0.27	MANUTENZIONI MOBILI,MACCHINE, VEICOLI,E ATTREZZATURE	2'393.60	2'000.00	0.00
317	0.00	RIMBORSO SPESE	0.00	500.00	0.00
318	35.38	SERVIZI ED ONORARI	311'156.24	241'200.00	177'900.60



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

ARP N.5	
Pagina	247

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
4	100.00	RICAVI CORRENTI	879'526.21	789'900.00	674'753.66
43	39.01	RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	343'089.10	260'000.00	249'223.50
431	39.01	TASSE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	343'089.10	260'000.00	249'223.50
45	57.21	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	503'173.11	496'900.00	392'618.16
452	57.21	RIMBORSI DA COMUNI E CONSORZI COMUNALI	503'173.11	496'900.00	392'618.16
46	3.78	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	33'264.00	33'000.00	32'912.00
461	3.78	CANTONI	33'264.00	33'000.00	32'912.00



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

ARP N.5	
Pagina	248

1	GENERALE	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
103	AUTORITÀ REGIONALE DI PROTEZIONE 5				
3	SPESE CORRENTI				
300.001	Indennità membri ARP 5	92'527.30		83'000.00	85'037.38
301.001	Stipendi e indennità personale nominato	369'427.73		365'100.00	325'274.25
303.001	Contributi AVS/AD/AI/IPG	37'868.68		39'500.00	34'122.89
304.001	Contributi previdenza professionale	39'508.05		38'200.00	32'632.04
305.001	Assicurazioni IPG	13'305.74		11'900.00	11'199.25
310.001	Materiale di cancelleria e stampati	11'168.87		5'000.00	6'429.25
310.002	Libri, riviste, documentazioni varie	170.00		1'000.00	158.00
312.001	Energia elettrica, riscaldamento	2'000.00		2'500.00	2'000.00
315.001	Manutenzione mobilio	2'393.60		2'000.00	0.00
317.001	Indennità di trasferta	0.00		500.00	0.00
318.001	Spese di telecomunicazione	0.00		200.00	0.00
318.002	Spese per tutele e curatele	273'956.28		210'000.00	154'857.00
318.003	Quota spese amministrative	37'199.96		31'000.00	23'043.60
4	RICAVI CORRENTI				
431.001	Tasse di cancelleria e giustizia		343'089.10	260'000.00	249'223.50
452.001	Rimborso dai Comuni del comprensorio		368'795.01	362'900.00	286'764.04
452.002	Rimborso da Massagno		134'378.10	134'000.00	105'854.12
461.001	Contributo cantonale		33'264.00	33'000.00	32'912.00
	Totale RICAVI		879'526.21	789'900.00	674'753.66
	Totale SPESE	879'526.21		789'900.00	674'753.66
	SALDO		0.00	0.00	0.00



POLIZIA CERESIO NORD

CONSUNTIVO 2024



Polizia Ceresio Nord - ripartizione Consuntivo 2024

Dati base	Comune												Globale
	Canobbio		Massagno		Origlio		Porza		Savosa		Vezia		
Popolazione residente permanente annuario 2023	2320	14.53%	6426	40.24%	1516	9.49%	1615	10.11%	2183	13.67%	1909	11.95%	15'969
Suddivisione in parti uguale 50% costi B	1	16.67%	1	16.67%	1	16.67%	1	16.67%	1	16.67%	1	16.67%	6
Suddivisione secondo i posti di lavoro (addetti)	988	15.60%	2'084	32.90%	229	3.61%	923	14.57%	1'029	16.24%	1'082	17.08%	6'335

Persone necessarie secondo progetto	21.00
Costi netti totali 2024	2'392'415.49
Costo/agente	113'925

Totale costi netti operativi tipo "A" dedotti i ricavi	1'902'322.60
Totale costi netti amministrativi tipo "B"	490'092.89

Base di riparto costi completa	Percentuale totale	Comune												Globale
		Canobbio		Massagno		Origlio		Porza		Savosa		Vezia		
Popolazione - costi A	100.00%	276'372.25	14.53%	765'503.48	40.24%	180'594.97	9.49%	192'388.44	10.11%	260'051.99	13.67%	227'411.47	11.95%	1'902'322.60
50% suddivisione costi B	50.00%	40'841.07	16.67%	40'841.07	16.67%	40'841.07	16.67%	40'841.07	16.67%	40'841.07	16.67%	40'841.07	16.67%	245'046.45
50% posti di lavoro costi B	50.00%	38'217.19	15.60%	80'611.96	32.90%	8'858.03	3.61%	35'702.90	14.57%	39'803.12	16.24%	41'853.24	17.08%	245'046.45
		355'430.51	14.86%	886'956.52	37.07%	230'294.08	9.63%	268'932.41	11.24%	340'696.19	14.24%	310'105.79	12.96%	2'392'415.49
Preventivo 2024		389'275.73		979'635.13		252'388.72		292'728.07		372'611.21		338'148.13		2'624'787.00
Differenza tra preventivo e consuntivo		-33'845.22		-92'678.61		-22'094.64		-23'795.66		-31'915.03		-28'042.35		-232'371.51

Richiesta 1° d'acconto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Richiesta 2° d'acconto	163'700.00	401'900.00	105'900.00	125'300.00	157'300.00	144'000.00	1'098'100.00						
Richiesta 3° d'acconto	80'600.00	200'700.00	52'300.00	61'200.00	77'400.00	70'500.00	542'700.00						
Totale richieste d'acconto	244'300.00	602'600.00	158'200.00	186'500.00	234'700.00	214'500.00	1'640'800.00						
Richiesta a conguaglio 2024	111'130.51	284'356.52	72'094.08	82'432.41	105'996.19	95'605.79	751'615.49						

Polizia Ceresio Nord - suddivisione costi netti A e B - Consuntivo 2024

		Costi - Uscite	Costi	
			A	B
113.	301.001	Stipendi e indennità corpo di polizia (CP)	2'065'356.20	
113.	302.001	Stipendi e indennità personale amministrativo (PA)		125'399.40
113.	303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD CP	172'654.20	
113.	303.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD PA		10'609.10
113.	304.001	Contributi cassa pensioni CP	165'288.05	
113.	304.002	Contributi cassa pensioni PA		7'281.60
113.	305.001	Premio assicurazione infortuni CP	25'831.50	
113.	305.003	Premio assicurazione infortuni PA		1'597.35
113.	305.002	Premio perdita di guadagno per malattia CP	30'933.70	
113.	305.004	Premio perdita di guadagno per malattia PA		1'899.05
113.	306.001	Equipaggiamento di servizio	14'197.32	
113.	307.001	Prestazione per prepensionamento		0.00
113.	308.001	Servizio d'ordine ausiliario	0.00	
113.	309.001	Spese per la formazione	2'076.60	
113.	309.002	Formazione aspirante/i agente/i PCN	0.00	
113.	310.001	Stampati e fotocopie		6'866.60
113.	310.002	Materiale di cancelleria		1'365.90
113.	310.003	Inserzioni su Foglio ufficiale e giornali		2'608.85
113.	311.001	Acquisto mobilio e macchine d'ufficio		4'648.05
113.	311.002	Acquisto attrezzature		144.30
113.	311.003	Acquisto armi	0.00	
113.	312.001	Consumo energia elettrica		10'544.65
113.	313.001	Materiale di pulizia		305.85
113.	313.002	Carburante e olii	18'951.60	
113.	313.003	Acquisto munizioni	1'937.85	
113.	315.001	Manutenzione installazioni informatiche		36'768.56
113.	315.002	Manutenzione mobilio e macchine d'ufficio		1'484.45
113.	315.003	Manutenzione veicoli	13'522.35	
113.	315.004	Manutenzione attrezzature		8'060.65
113.	315.005	Manutenzione immobile		23'499.90
113.	316.001	Affitto locali		161'535.00
113.	316.002	Leasing veicoli	42'628.70	
113.	316.003	Leasing attrezzature (radar)	24'576.60	
113.	317.001	Rimborso spese ai dipendenti	0.00	
113.	318.001	Spese amministrative		38'247.56
113.	318.002	Spese telefoniche		7'406.70
113.	318.003	Spese di gestione conto postale e francobolli		14'342.36
113.	318.004	Premi assicurativi		13'926.10
113.	318.005	Tasse sociali ad associazioni		1'112.50
113.	318.006	Impianto ricetrasmittente	0.00	
113.	318.007	Revisione contabile		1'297.20
113.	318.008	Consulenze di terzi		4'413.61
113.	318.009	Servizio raccolta rifiuti domestici		300.00
113.	318.010	Spese per ricevimenti		622.00

Polizia Ceresio Nord - suddivisione costi netti A e B - Consuntivo 2024

113. 318.011	Spese funzionamento Regione III	70'898.15	
113. 319.001	Spese diverse		17'015.60
	Totale costi	2'648'852.82	503'302.89

Ricavi - Entrate		Ricavi	
		A	B
113. 431.001	Tasse di cancelleria e giustizia		13'210.00
113. 436.001	Rimborsi per il personale (IPG, assicurazioni)	57'589.85	
113. 436.002	Rimborso per prestazioni	50'027.15	
113. 437.001	Contravvenzioni Polizia Ceresio Nord	638'913.22	
113. 452.001			
	Totale ricavi	746'530.22	13'210.00

	Costi netti	
	A	B
Totale costi netti	1'902'322.60	490'092.89



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

PCN	
Pagina	253

DICASTERO	RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE				PREVENTIVO 2024	
	SPESE	CONSUNTIVO	2024	RICAVI	SPESE	RICAVI
1 SICUREZZA PUBBLICA	3'152'155.71	100.00 %	3'152'155.71	100.00 %	3'172'687.00	547'900.00
TOTALI	3'152'155.71	100.00 %	3'152'155.71	100.00 %	3'172'687.00	547'900.00
MAGGIOR COSTO						2'624'787.00
AVANZO D'ESERCIZIO						
TOTALI A PAREGGIO	3'152'155.71		3'152'155.71		3'172'687.00	3'172'687.00



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

PCN	
Pagina	254

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

R I C A V I %

1 SICUREZZA PUBBLICA

113 POLIZIA

3'152'155.71

100.00

3'152'155.71

100.00

3'152'155.71

3'152'155.71

Maggior spese

0.00

TOTALI

3'152'155.71

100.00 %

3'152'155.71

100.00 %

AVANZO D'ESERCIZIO

0.00

TOTALI A PAREGGIO

3'152'155.71

3'152'155.71



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

PCN	
Pagina	255

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3 SPESE CORRENTI	3'152'155.71	3'172'687.00	3'115'462.98
30 SPESE PER IL PERSONALE	2'623'124.07	2'646'950.00	2'606'791.84
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	529'031.64	525'737.00	508'671.14
4 RICAVI CORRENTI	3'152'155.71	547'900.00	3'115'462.98
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	759'740.22	547'900.00	650'387.20
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	2'392'415.49	0.00	2'465'075.78



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

PCN	
Pagina	256

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
3	100.00	SPESE CORRENTI	3'152'155.71	3'172'687.00	3'115'462.98
30	83.22	SPESE PER IL PERSONALE	2'623'124.07	2'646'950.00	2'606'791.84
301	65.52	STIPENDI, ED INDENNITÀ CORPO DI POLIZIA	2'065'356.20	2'065'800.00	2'026'939.15
302	3.98	STIPENDI ED INDENNITÀ PERSONALE AMMINISTRATIVO	125'399.40	122'900.00	128'846.65
303	5.81	CONTRIBUTI AVS, AI, IPG, E AD	183'263.30	192'700.00	187'365.45
304	5.47	CONTRIBUTI A CASSE PENSIONI E DI PREVIDENZA	172'569.65	170'000.00	168'044.70
305	1.91	PREMI ASSICURAZIONE INFORTUNI E MALATTIE	60'261.60	68'750.00	66'716.00
306	0.45	ABBIGLIAMENTI DI SERVIZIO, INDENNITÀ ALLOGGIO E PASTI	14'197.32	17'800.00	19'355.64
309	0.07	ALTRE, SPESE PER IL PERSONALE	2'076.60	9'000.00	9'524.25
31	16.78	SPESE PER BENI E SERVIZI	529'031.64	525'737.00	508'671.14
310	0.34	MATERIALE D'UFFICIO, SCOLASTICO E STAMPATI	10'841.35	10'750.00	6'665.90
311	0.15	ACQUISTO MOBILI, MACCHINE, VEICOLI ED ATTREZZATURE	4'792.35	12'920.00	11'043.55
312	0.33	ACQUA, ENERGIA E COMBUSTIBILI	10'544.65	7'500.00	5'941.00
313	0.67	MATERIALE DI CONSUMO	21'195.30	27'000.00	27'158.35
315	2.64	MANUTENZIONI MOBILI,MACCHINE, VEICOLI,E ATTREZZATURE	83'335.91	80'570.00	78'213.43
316	7.26	LOCAZIONI, AFFITTI, NOLEGGI O TASSE D'UTILIZZAZIONE	228'740.30	225'111.00	207'754.55
317	0.00	RIMBORSO SPESE	0.00	200.00	0.00
318	4.84	SERVIZI ED ONORARI	152'566.18	149'286.00	153'166.36
319	0.54	ALTRE SPESE PER BENI E SERVIZI	17'015.60	12'400.00	18'728.00



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

PCN	
Pagina	257

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
4	100.00	RICAVI CORRENTI	3'152'155.71	547'900.00	3'115'462.98
43	24.10	RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	759'740.22	547'900.00	650'387.20
431	0.42	TASSE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	13'210.00	16'300.00	6'620.00
436	3.41	RIMBORSI	107'617.00	61'600.00	121'873.55
437	20.27	MULTE	638'913.22	470'000.00	521'893.65
45	75.90	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	2'392'415.49	0.00	2'465'075.78
452	75.90	RIMBORSI DA COMUNI E CONSORZI COMUNALI	2'392'415.49	0.00	2'465'075.78



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

PCN	
Pagina	258

1	SICUREZZA PUBBLICA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
113	POLIZIA				
3	SPESE CORRENTI				
301.001	Stipendi corpo di polizia	2'065'356.20		2'065'800.00	2'026'939.15
302.001	Stipendi personale amministrativo	125'399.40		122'900.00	128'846.65
303.001	Contributi AVS/AI/IPG/AD corpo agenti	172'654.20		181'900.00	176'021.80
303.002	Contributi AVS/AI/IPG/AD personale amministrativo	10'609.10		10'800.00	11'343.65
304.001	Contributi cassa pensioni corpo agenti	165'288.05		162'800.00	160'112.90
304.002	Contributi cassa pensione personale amministrativo	7'281.60		7'200.00	7'931.80
305.001	Premio assicurazione infortuni corpo agenti	25'831.50		39'700.00	38'176.00
305.002	Premio perdita di guadagno per malattia corpo agenti	30'933.70		25'200.00	24'531.95
305.003	Premio assicurazione infortuni personale amministr.	1'597.35		2'350.00	2'434.85
305.004	Premio perdita di guadagno per malattia personale amm.	1'899.05		1'500.00	1'573.20
306.001	Equipaggiamento di servizio	14'197.32		17'800.00	19'355.64
309.001	Spese per la formazione	2'076.60		9'000.00	9'524.25
310.001	Stampati e fotocopie	6'866.60		7'550.00	4'752.55
310.002	Materiale di cancelleria	1'365.90		2'000.00	1'399.95
310.003	Inserzioni su Foglio ufficiale e giornali	2'608.85		1'200.00	513.40
311.001	Acquisto mobilio e macchine d'ufficio	4'648.05		6'320.00	3'180.60
311.002	Acquisto attrezzature	144.30		5'500.00	6'057.55
311.003	Acquisto armi	0.00		1'100.00	1'805.40
312.001	Consumo energia elettrica	10'544.65		7'500.00	5'941.00
313.001	Materiale di pulizia	305.85		1'500.00	571.45
313.002	Carburante ed oli	18'951.60		22'000.00	22'614.35
313.003	Acquisto munizioni	1'937.85		3'500.00	3'972.55
315.001	Manutenzione installazioni informatiche	36'768.56		36'020.00	24'197.89
315.002	Manutenzione mobilio e macchine d'ufficio	1'484.45		2'000.00	0.00
315.003	Manutenzione veicoli	13'522.35		11'800.00	20'228.80
315.004	Manutenzione attrezzature	8'060.65		8'750.00	6'466.98
315.005	Manutenzione immobile	23'499.90		22'000.00	27'319.76



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

PCN	
Pagina	259

1	SICUREZZA PUBBLICA	CONSUNTIVO 2024		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
		SPESE	RICAVI		
113	POLIZIA				
3	SPESE CORRENTI				
316.001	Affitto locali	161'535.00		158'400.00	158'400.00
316.002	Leasing veicoli	42'628.70		42'225.00	24'868.55
316.003	Leasing attrezzature	24'576.60		24'486.00	24'486.00
317.001	Rimborso spese ai dipendenti	0.00		200.00	0.00
318.001	Spese amministrative	38'247.56		39'300.00	38'022.70
318.002	Spese telefoniche	7'406.70		6'800.00	7'274.45
318.003	Spese di gestione conto postale e francobolli	14'342.36		8'160.00	11'054.86
318.004	Premi assicurativi	13'926.10		13'904.00	12'722.30
318.005	Tasse sociali ad associazioni	1'112.50		1'300.00	1'324.50
318.006	Impianto ricetrasmittente	0.00		522.00	942.35
318.007	Revisione contabile	1'297.20		1'300.00	1'292.40
318.008	Consulenze di terzi	4'413.61		5'000.00	5'987.22
318.009	Servizio raccolta rifiuti domestici	300.00		300.00	300.00
318.010	Spese per ricevimenti	622.00		3'500.00	4'974.63
318.011	Spese funzionamento Regione III	70'898.15		69'200.00	69'270.95
319.001	Spese diverse	17'015.60		12'400.00	18'728.00
4	RICAVI CORRENTI				
431.001	Tasse di cancelleria e giustizia		13'210.00	16'300.00	6'620.00
436.001	Rimborsi per il personale (IPG, assicurazioni)		57'589.85	10'000.00	43'065.00
436.002	Rimborso per prestazioni		50'027.15	51'600.00	78'808.55
437.001	Contravvenzioni Polizia Ceresio Nord		638'913.22	470'000.00	521'893.65
452.001	Rimborsi dai comuni per servizio polizia		2'392'415.49	0.00	2'465'075.78
	Totale RICAVI		3'152'155.71	547'900.00	3'115'462.98
	Totale SPESE	3'152'155.71		3'172'687.00	3'115'462.98
	SALDO		0.00	2'624'787.00	0.00