

MM
2023-09

Preventivo

2024

INDICE

1.	<i>Messaggio Municipale n. 2023-09</i>	pag.	2
1.0	Considerazioni generali	pag.	2
1.1	Il conto economico	pag.	7
	L'Allegato 1 (Riassunto preventivo MCA2)	pag.	8
1.2	Ricapitolazione per genere di conto (spese + ricavi)	pag.	11
1.3	Commento dettagliato dicasteri da 011 a 990	pag.	17
	Tabella cespiti con ammortamenti	pag.	44
1.4	Investimenti in beni amministrativi (BA)	pag.	47
	Investimenti (BA) dettagliati per genere di conto	pag.	48
1.5	Dispositivo	pag.	49
2.	Comune – Preventivo 2024		
2.1	CONTTO ECONOMICO	pag.	50
	➤ secondo la classificazione istituzionale da 0 a 9	pag.	51
	➤ prima ricapitolazione dettagliata da 0 a 9	pag.	52
	➤ dettaglio per genere di conto – spese (30-39)	pag.	56
	➤ dettaglio per genere di conto – ricavi (40-49)	pag.	61
	➤ preventivo dettagliato – dicasteri da 011 a 990	pag.	64
	➤ riepilogo conto economico per dicastero	pag.	133
2.2	INVESTIMENTI	pag.	134
	➤ secondo la classificazione istituzionale da 0 a 8	pag.	135
	➤ prima ricapitolazione dettagliata da 0 a 8	pag.	136
	➤ ricapitolazione per genere di conto (5 – uscite / 6 – entrate)	pag.	138
	➤ preventivo dettagliato – dicasteri da 111 a 790	pag.	141

MESSAGGIO MUNICIPALE N. 2023-09
ACCOMPAGNANTE I CONTI PREVENTIVI PER L'ANNO 2024

AL CONSIGLIO COMUNALE DI BIOGGIO.

Signor Presidente,
signore e signori Consiglieri comunali,

con il presente messaggio sottoponiamo, per il vostro esame e la vostra approvazione, i conti preventivi per l'anno 2024 del nostro Comune.

1.0 CONSIDERAZIONI GENERALI

La chiusura dell'esercizio 2022 (disavanzo pari a – CHF 5'022'690.21) ha posto il Municipio nella condizione di dover riflettere attentamente sulle misure economiche da adottare ed attuare nel breve e medio termine.

Perciò, anche se di fatto il MM 2023-04 (aggiornamento preventivo 2023 – stato mese di maggio 2023) non ha potuto essere sottoposto, per esame ed approvazione, nella seduta di CC del 27.06.2023, già durante quest'anno molte delle misure di contenimento della spesa inserite nell'aggiornamento del preventivo 2023 sono già state messe in atto dall'amministrazione comunale. Questo complice anche il fatto che sul MM 2022-16 il Consiglio di Stato si è espresso solamente in data 13.09.2023.

	Anno 2022	Anno 2023
Totale spese operative al 30.09	CHF 8'309'138.30	CHF 7'730'249.36

Il preventivo dell'anno 2024 è stato quindi elaborato tenendo conto di ulteriori misure strutturali, già valutate dal Municipio nell'ambito dell'aggiornamento del preventivo 2023, che verranno descritte dettagliatamente nelle singole categorie di spesa, oltre che nei singoli centri di costo e **dell'aumento della % IVA a partire dal 01.01.2024, che passerà dall'attuale 7.7% all'8.1% (+ 0.4%).**

Grazie a queste misure e all'incremento delle entrate che deriveranno dall'incremento di 8 punti % del moltiplicatore d'imposta, il futuro del Comune di Bioggio appare più stabile ed equilibrato, dopo la difficile situazione nella quale si è trovato confrontato a fine anno 2022.

Nel merito del preventivo 2024

1) PIANO OPERE (spese per investimenti)

Anche per il preventivo del 2024, come già in occasione dell'aggiornamento del preventivo 2023, il Municipio si è chinato innanzitutto sul piano opere. Sono state infatti definite e fissate le priorità dell'anno in questione e aggiornato i crediti residui presunti al 01.01.2024 delle opere pubbliche attualmente in corso.

I volumi in CHF degli investimenti previsti nei prossimi anni, calcolati ed indicati nel piano opere suddivisi sui singoli anni, derivano da un esercizio complesso, tenendo ben presente quanto segue: quando è possibile, gli investimenti vengono finanziati con la liquidità; quando la stessa non è però sufficiente, occorre sottoscrivere nuovi prestiti, aumentando perciò il totale dei debiti a lunga scadenza accumulati nei confronti dei terzi.

Dalla tabella che trovate a pagina 49 del presente documento, le 2 opere pubbliche più importanti previste nell'anno 2024, che da sole riguardano ca. il 40% degli investimenti lordi totali previsti (pari a CHF 2'774'983.00), sono le seguenti:

- a) il nuovo asilo comunale. Considerato che il credito di costruzione (aggiornato), a seguito di un ricorso che ha rimandato la realizzazione della nuova SI, non ha ancora potuto essere licenziato all'indirizzo del CC in quanto è oggi pendente, dopo il ricorso, una mozione sul tema che necessita di essere evasa precedentemente, per l'anno 2024 è stato valutato un investimento iniziale pari a CHF 500'000.00;
- b) l'intervento AP sul serbatoio di Viga. Si tratta, in questo caso, di trasformare il serbatoio dell'acqua di Viga in una stazione di pompaggio, il cui costo è preventivato in CHF 645'000.00 (MM 2023-05) e verrà eseguito interamente nell'anno 2024.

Rispetto al preventivo dell'anno 2023 approvato nel mese di dicembre 2022 (MM 2022-16), l'importo degli investimenti netti in beni amministrativi (BA) è sceso da CHF 4'141'846.00 a CHF 2'773'983.00. Questa forte diminuzione è da ricondurre, in pratica, al procrastinamento della costruzione della nuova scuola dell'infanzia, per i motivi che sono già stati posti alla vostra attenzione.

Infine, si fa presente che per l'anno 2024 non si registrano più uscite per investimenti in beni patrimoniali (BP), in quanto la ristrutturazione del Centro Multifunzionale Ciosso Soldati è giunta ormai a termine nell'anno 2023.

2) SPESE DI GESTIONE CORRENTE (spese operative)

Tutti i Municipali, ognuno per i dicasteri di loro competenza, hanno fatto le loro valutazioni portando all'attenzione dei colleghi diverse proposte, oggetto poi di considerazioni da parte dell'intero Esecutivo. Alcune di queste erano già state oggetto di rivalutazione nell'aggiornamento del preventivo 2023 e, quindi confermate. Altre, invece, sono nuove proposte condivise dall'intero Esecutivo, che vengono ora sottoposte al CC per approvazione.

Una delle proposte più importanti riguarda il personale amministrativo: le quote parti del contributo per la cassa pensione (2. pilastro – LPP) a carico del Comune e, rispettivamente, dei collaboratori comunali sono state riviste. A partire dall'anno 2024, infatti, la quota a carico del datore di lavoro (Comune di Bioggio, – 10%) è scesa dal 60% al 50%; di conseguenza, quella a carico dei collaboratori (+ 10%) è salita dal 40% al 50%. La questione verrà affrontata nel dettaglio a pag. 12 (ricapitolazione spese per genere di conto), alla categoria 30 – spese per il personale.

Si è comunque intervenuti anche sulle spese per i beni e servizi e altre spese di servizio (categoria 31) che, unitamente alla categoria 30, sono in pratica le uniche due categorie di spesa su cui può agire liberamente il Comune, senza condizionamenti da parte del Cantone, da parte dei diversi Consorzi dei quali fa parte o da parte di altri Enti (come, ad esempio, la Polizia Malcantone Est e la Vedeggio Servizi SA) sui i quali, per il Comune, non vi sono margini di manovra sulle spese a lui imputate.

Va però comunque detto che questi contributi, in particolare quelli del Cantone che vengono calcolati tenendo conto del moltiplicatore politico, hanno a loro volta registrato una netta flessione rispetto alle cifre contenute nel preventivo 2023 (MM 2022-16), a seguito dell'aumento del MP dal 57% al 65%, già dal 2023.

L'autofinanziamento

Gli sforzi del Municipio volti al contenimento delle spese, unitamente alle diminuzioni dei contributi a favore del Cantone, hanno avuto come ripercussione positiva la riduzione del fabbisogno d'imposta che da CHF 10'363'000.00 (preventivo 2023, MM 2022-16) è sceso a CHF 9'571'785.00.

Grazie alla valutazione del gettito calcolata con un MP al 65%, la gestione corrente chiude con un avanzo (presunto) di CHF 38'215.00.

Questo risultato positivo influisce altrettanto favorevolmente anche sull'autofinanziamento, che è passato da + CHF 239'190.00 (preventivo 2023, MM 2022-16) a + **CHF 912'565.00**.

Questo valore riguarda la liquidità che viene generata dalla gestione corrente (ordinaria), necessaria per finanziare gli investimenti. Quando è positivo permette perciò al Comune di non dover ricorrere all'accensione di nuovi prestiti per far fronte al finanziamento delle opere pubbliche. Diversamente, un saldo negativo obbliga il Comune a cercare stanziamenti esterni, con conseguente aumento dei debiti verso terzi.

È perciò molto importante evitare l'autofinanziamento negativo, perché si corre il forte rischio di un accumulo eccessivo di debito pubblico.

Alla luce del presunto disavanzo d'esercizio ricalcolato per l'anno 2024, l'autofinanziamento ammonta a:

Calcolo Autofinanziamento Anno : 2024

38'215.00	+ Risultato totale d'esercizio
980'350.00	+ (33) Ammortamenti beni amministrativi
240'000.00	+ (35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali
582'600.00	- (45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali
0.00	+ (364) Rettifiche di valore prestiti dei beni amministrativi
0.00	+ (365) Rettifiche di valore partecipazione dei beni amministrativi
236'600.00	+ (366) Ammortamenti contributi per investimenti
0.00	+ (389) Versamenti al capitale proprio
0.00	- (489) Prelievi da capitale proprio
<hr/>	
912'565.00	AUTOFINANZIAMENTO

Dallo schema sopra esposto, si vede molto bene che l'autofinanziamento è un valore che dipende sia dall'andamento delle spese che da quello dei ricavi. Agire pertanto su entrambi i fronti è quindi necessario.

Infatti, con il preventivo 2024 si è riusciti ad ottenere un avanzo d'esercizio invece che un disavanzo; ciò ha permesso al Comune di rendere nettamente migliore l'autofinanziamento. Grazie a questo incremento, per l'anno 2024 il Comune dovrebbe essere in grado di finanziare non solo la gestione corrente, ma anche parzialmente i due nuovi investimenti che ammontano complessivamente a CHF 1'145'000.00 (CHF 500'000.00, per la nuova SI + CHF 645'000.00 per il serbatoio di Viga).

Se rapportato al volume degli investimenti netti previsti 2024 (CHF 2'773'983.00), il grado di autofinanziamento 2024 ammonta al 32.89%. A preventivo 2023, con l'autofinanziamento pari a CHF 239'190.00 e gli investimenti netti previsti pari a CHF 4'141'846.00, il grado di autofinanziamento ammontava al 5.77%.

La valutazione del gettito 2024

Nel mese di maggio 2023, durante i lavori di aggiornamento del preventivo 2023 necessari anche per fissare il moltiplicatore dell'anno 2023, rispetto al preventivo 2023 – versione MM 2022-16 – le entrate fiscali 2023 sono state riviste e rivalutate e sono quindi la base per i nostri calcoli.

Questo esercizio è stato necessario per due motivi:

- 1) con il consuntivo dell'anno 2022 sono state corrette, al ribasso, tutte le (sopra)valutazioni dei gettiti calcolate dall'anno 2016 all'anno 2021 anche e, soprattutto, in seguito all'emissione delle decisioni di tassazione di un noto contribuente PG, che hanno obbligato il Comune a restituire alla società più di 1.7 mio. di franchi. Una situazione diversa da quella che ci aveva prospettato il Cantone;
- 2) ci si è resi conto che, alla luce del risultato d'esercizio 2022 (importante disavanzo di gestione pari a – CHF 5'022'690.21), il mantenimento del moltiplicatore politico d'imposta al 57% non era più sostenibile. Perciò, con la proposta del Municipio contenuta nel MM 2023-03, nella seduta del 27.06.2023 lo stesso è stato fissato ed approvato dal CC al 65%.

Per capire come le aziende avessero percepito questo aumento e per comprendere allo stesso tempo le loro progetti futuri rispetto al Comune di Bioggio e quello che il Comune potrebbe mettere in atto, su indicazione del capo-dicastero finanze nei mesi di settembre ed ottobre il Municipio ha voluto incontrare le principali aziende (PG) contribuenti, attraverso degli incontri personalizzati. Gli stessi sono però stati

organizzati anche e soprattutto per dare la possibilità alle attività economiche interessate di presentare all'Esecutivo la o le propria/e realtà e attività, le persone che ci lavorano, anche per capire con quali difficoltà siano state confrontate nei 2 anni molto complicati a livello sanitario ma, soprattutto, come e quali misure abbiano intrapreso per uscire dalla crisi.

Dalle riunioni sono scaturiti molti spunti e molte argomentazioni interessanti e tutti gli amministratori si sono dichiarati molto contenti e soddisfatti dei servizi offerti dal nostro Comune. Alcune aziende hanno addirittura indicato la possibilità di ingrandirsi e di espandersi.

Perciò, alla luce di quanto emerso da questi incontri, **per l'anno 2024** l'Esecutivo ha deciso di mantenere invariata la valutazione del gettito calcolata in occasione dell'allestimento del MM 2023-03 – fissazione del moltiplicatore d'imposta comunale 2023, come segue:

(1)	Gettito cantonale		Gettito comunale
<u>Imposte persone fisiche (PF)</u>	CHF 8'400'000.00	al 65%	CHF 5'460'000.00
<u>Imposte persone giuridiche (PG)</u>	CHF 5'200'000.00	al 65%	CHF 3'380'000.00
<u>Imposta personale comunale</u>			CHF 90'000.00
<u>Imposta immobiliare comunale</u>			CHF 680'000.00
	CHF 13'600'000.00	Totale	CHF 9'610'000.00

Rispetto al calcolo del **preventivo 2023 (MM 2022-16, MP al 57%, v. sotto)** si nota che **le entrate fiscali complessive calcolate applicando il moltiplicatore al 65% al gettito delle PF (= CHF 5'460'000.00) e delle PG (= CHF 3'380'000.00), in totale CHF 8'840'000.00, risultano essere addirittura inferiori di CHF 736'000.00 (rispetto alla valutazione PF e PG con il MP al 57% --> CHF 9'576'000.00) e ciò malgrado una proposta di moltiplicatore superiore di ben 8 punti %.**

(2)	Gettito cantonale		Gettito comunale
<u>Imposte persone fisiche (PF)</u>	CHF 8'800'000.00	al 57%	CHF 5'016'000.00
<u>Imposte persone giuridiche (PG)</u>	CHF 8'000'000.00	al 57%	CHF 4'560'000.00
<u>Imposta personale comunale</u>			CHF 87'000.00
<u>Imposta immobiliare comunale</u>			CHF 700'000.00
	CHF 16'800'000.00	Totale	CHF 10'363'000.00

Il risultato d'esercizio (AVANZO)

Come già indicato al capitolo dell'autofinanziamento, **dopo anni di risultati negativi l'esercizio 2024 prevede finalmente un risultato "nelle cifre nere", ossia un avanzo d'esercizio (presunto) pari a + CHF 38'210.00**, che corrisponde + CHF 444'604.00 rispetto al preventivo 2023 (MM 2022-16). A questo proposito, è interessante mostrare l'andamento dei risultati previsti ed effettivi, unitamente agli investimenti netti previsti (P) e realizzati (C) degli ultimi 11 anni (2012-2022):

Anno		Risultato di preventivo	Risultato di consuntivo	Investimenti netti (Prev. / Cons.)
2012	CHF	- 2'818'480.00	+ 1'142'700.55	(P) 5'913'000.00 / 4'214'924.28 (C)
2013	CHF	- 404'874.25	+ 613'026.98	(P) 7'704'054.00 / 1'918'865.55 (C)
2014	CHF	- 1'295'831.25	- 132'049.05	(P) 7'611'602.00 / 2'332'023.04 (C)
2015	CHF	- 1'381'968.25	+ 440'502.99	(P) 4'475'985.00 / 1'496'557.44 (C)
2016	CHF	- 1'930'697.05	+ 28'849.66	(P) 5'814'171.00 / 1'247'552.05 (C)
2017	CHF	- 1'720'709.00	+ 69'347.26	(P) 4'235'711.00 / 1'551'914.45 (C)
2018	CHF	- 2'822'003.70	+ 33'287.38	(P) 7'934'894.00 / 4'085'740.53 (C)
2019	CHF	- 894'836.00	- 798'222.78	(P) 5'054'297.76 / 9'113'505.00 (C)
2020	CHF	- 1'967'553.47	- 1'531'599.94	(P) 7'746'331.00 / 2'663'935.42 (C)
2021	CHF	- 2'678'095.27	- 1'417'255.39	(P) 5'654'731.00 / 1'726'464.85 (C)
2022	CHF	- 1'104'258.00	- 5'022'690.21	(P) 4'447'324.00 / 2'554'902.40 (C)

Occorre precisare che i risultati (avanzi) d'esercizio conseguiti, a consuntivo, negli anni fino al 2019 sono stati fortemente influenzati:

- da ammortamenti supplementari o da ammortamenti ordinari con aliquote maggiorate rispetto a quelle preventivate,
- da importanti sopravvenienze d'imposta delle PG che, purtroppo, a causa della pandemia e dello scoppio della guerra in Ucraina, con conseguente aumento generale dei costi e ad una flessione delle entrate, si sono però notevolmente ridotte, fino ad essere addirittura negative nell'anno 2022. Ricordiamo, infatti, che per questo anno di gestione è stato necessario procedere a delle importanti rivalutazioni (al ribasso) dei gettiti d'imposta per gli anni 2016-2021, che hanno riguardato anche le PF, anche se in misura minore.

Investimenti in beni amministrativi BA (e patrimoniali BP)

Dalla tabella precedente si è potuto constatare che, in particolare **tra l'anno 2012 e l'anno 2018, il volume degli investimenti realizzati è sempre stato nettamente inferiore a quello preventivato**. In quegli anni, ciò ha naturalmente permesso di conseguire, a consuntivo, degli avanzi d'esercizio a fronte di importanti deficit preventivati.

Nel 2019 è iniziata la ristrutturazione del Ciosso Soldati (Casa Rossa); trattandosi però di un bene patrimoniale, gli importi investiti 2021-2022 non sono compresi in quello dell'investimento netto; nel 2020 è stato però erroneamente inserito nel calcolo degli investimenti in beni amministrativi (BA) anche quello dell'investimento in beni patrimoniali (BP), ossia CHF 1'181'818.60. Ricordiamo che i BP sono esclusi dal conteggio dei BA e dal conteggio per il calcolo dell'autofinanziamento.

Per l'anno 2024, si è deciso di preventivare solo quanto effettivamente realizzabile (CHF 2'774'983.00).

L'onere netto per investimento ammonta a CHF 2'773'983.00.

Nella versione del preventivo 2023 (MM 2022-16, ossia quella approvata dal CC), il volume degli investimenti netti ammontava invece a CHF 4'141'846.00, escluso l'investimento per la Casa Rossa.

Il risultato globale

Il risultato globale dell'esercizio 2024, pari a - CHF 1'851'418.00 mostra una chiara tendenza ed un netto miglioramento, sia rispetto a quello preventivato per l'anno 2023 (- CHF 3'902'656.00) che, soprattutto, rispetto al preoccupante importo del consuntivo 2022 (- CHF 6'747'434.81).

Conclusioni

Questo preventivo si particolarizza dal fatto che è stato allestito al termine di una legislatura più corta del normale ed aprirà le porte all'operato del nuovo Esecutivo, che si identificherà con il prossimo giudizio popolare.

L'impegno e lo sforzo dei Municipali sono andati nella direzione di cercare di migliorare ulteriormente la situazione finanziaria del Comune ma, soprattutto, per evitare di caricare fiscalmente ulteriormente i nostri cittadini e non essere nemmeno costretti a rinunciare ad investire in importanti opere pubbliche a favore della comunità.

Le misure decise nell'ambito di questo preventivo sono state fortemente volute allo scopo di cercare di riportare il capitale proprio al livello precedente all'anno 2022.

Quelle presentate nelle prossime pagine sono quindi:

- la continuazione delle proposte già messe in atto nella gestione dell'esercizio dell'anno 2023 da parte dell'amministrazione comunale e che sono state decise dal Municipio nell'aggiornamento del preventivo 2023 (MM 2023-04), che non ha però potuto essere sottoposto al CC per approvazione,
- le nuove proposte per l'anno 2024.

1.1 IL CONTO ECONOMICO (ex conto di gestione corrente)

Il riassunto del preventivo 2023 – Allegato 1

Come avete avuto già modo di vedere con i MM sui preventivi 2022 e 2023 e, di recente, con il consuntivo dell'anno 2022, il primo allestito nella nuova versione "MCA2", il riassunto del preventivo si presenta in una nuova veste, ossia in una forma completamente nuova, su 3 livelli.

Livello 1

Il risultato operativo è dato dalla differenza tra:

- ✓ le *spese operative* (ripartizione per genere conto, categorie 30 + 31 + 33 + 35 + 36 + 37),
MENO
- ✓ i *ricavi operativi* (ripartizione per genere conto, categorie 40 + 41 + 42 + 43 + 45 + 46 + 47),

Il risultato finanziario è dato dalla differenza tra:

- ✓ le *spese finanziarie* (ripartizione per genere conto, categoria 34), che sono legate alla gestione dei debiti e degli impegni necessari a finanziare la gestione corrente e gli investimenti,
MENO
- ✓ i *ricavi finanziari* (ripartizione per genere conto, categoria 44) che comprendono, in particolare, gli interessi attivi.

Livello 2

Il risultato ordinario è dato dalla somma tra:

- ✓ il risultato operativo + il risultato finanziario,

mentre il risultato straordinario è determinato dalla differenza tra:

- ✓ le *spese straordinarie* (ripartizione per genere conto, categoria 38),
MENO
- ✓ ed i *ricavi straordinari* (ripartizione per genere conto, categoria 48).

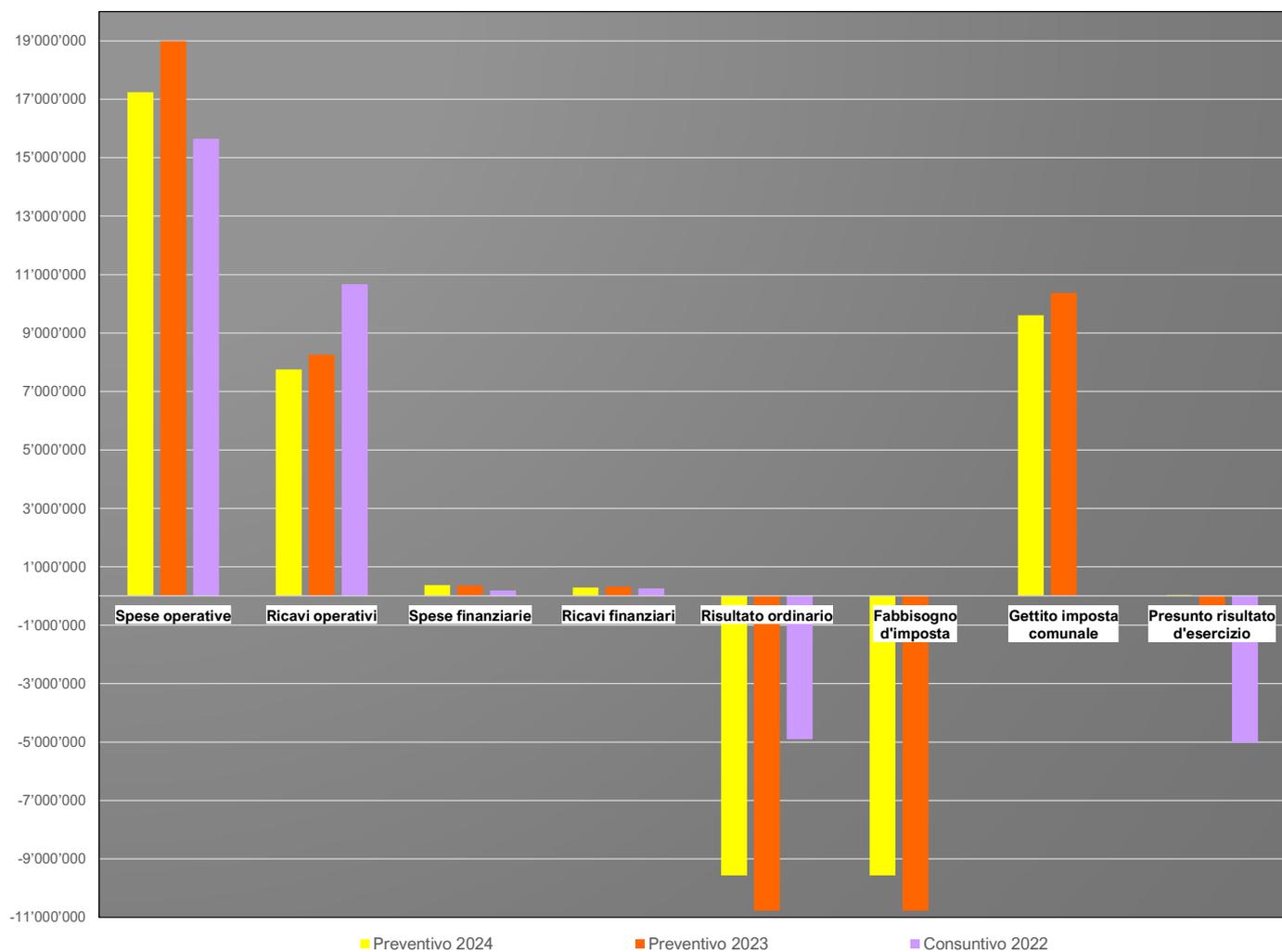
Livello 3 (risultato totale d'esercizio)

- ✓ è dato dalla somma tra il risultato ordinario (livello 2) + il risultato straordinario (livello 2).

ALLEGATO 1
RIASSUNTO PREVENTIVO MCA2
PER ANNO 2024

CONTO ECONOMICO <i>(senza imputazioni interne)</i>	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
Spese operative	17'242'260.00	18'987'621.00	15'654'090.32
Ricavi operativi <i>(Colonne preventivo senza imposte comunali)</i>	7'751'300.00	8'261'332.00	10'673'384.38
RISULTATO OPERATIVO	-9'490'960.00	-10'726'289.00	-4'980'705.94
Spese finanziarie	370'725.00	363'800.00	184'668.20
Ricavi finanziari	289'900.00	320'700.00	261'508.13
RISULTATO FINANZIARIO	-80'825.00	-43'100.00	76'839.93
RISULTATO ORDINARIO	-9'571'785.00	-10'769'389.00	-4'903'866.01
Spese straordinarie	0.00	0.00	118'824.20
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
RISULTATO STRAORDINARIO	0.00	0.00	-118'824.20
FABBISOGNO D'IMPOSTA	9'571'785.00	10'769'389.00	
<i>Gettito Imp. Comunale MP</i> 65.00%	9'610'000.00	10'363'000.00	<i>MP 57.00%</i>
Presunto risultato totale d'esercizio	38'215.00	-406'389.00	-5'022'690.21
 CONTO DEGLI INVESTIMENTI			
Uscite per investimenti	2'774'983.00	4'517'647.00	2'739'685.50
Entrate per investimenti	1'000.00	375'801.00	184'783.10
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	2'773'983.00	4'141'846.00	2'554'902.40
 CONTO DI FINANZIAMENTO			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	2'773'983.00	4'141'846.00	2'554'902.40
AUTOFINANZIAMENTO	912'565.00	239'190.00	-4'192'532.41
RISULTATO GLOBALE	-1'861'418.00	-3'902'656.00	-6'747'434.81

ALLEGATO 1: confronto importi tra P2024 - P2023 - C2022



RIASSUNTO - allegato 1	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
Spese operative	17'242'260	18'987'621	15'654'091
Ricavi operativi	7'751'300	8'261'332	10'673'384
Spese finanziarie	370'725	363'800	184'668
Ricavi finanziari	289'900	320'700	261'508
Risultato ordinario	-9'571'785	-10'769'389	-4'903'866
Fabbisogno d'imposta	-9'571'785	-10'769'389	-
Gettito imposta comunale	9'610'000	10'363'000	-
Presunto risultato d'esercizio	38'215	-406'389	-5'022'690

ALLEGATO 1
RIASSUNTO PREVENTIVO MCA2
PER ANNO 2024

Calcolo Autofinanziamento Anno : 2024

38'215.00 + Risultato totale d'esercizio

980'350.00 + (33) Ammortamenti beni amministrativi

240'000.00 + (35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali

582'600.00 - (45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

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

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

236'600.00 + (366) Ammortamenti contributi per investimenti

0.00 + (389) Versamenti al capitale proprio

0.00 - (489) Prelievi da capitale proprio

912'565.00

AUTOFINANZIAMENTO

Risultato dei servizi autofinanziati

Conti
3511 / 4511

Servizio Approvvigionamento idrico	.100	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-249'900.00
Servizio Depurazione delle acque	.200	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-8'800.00
Servizio Raccolta e eliminazione rifiuti	.300	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-83'900.00

Nel merito del preventivo 2024

Nelle prossime pagine vengono presentate:

- la ricapitolazione per genere di conto,
- complessivamente e nel dettaglio,

le risultanze dei conti preventivi 2024 del Comune (conto di gestione corrente e conto degli investimenti), che chiudono come dai riassunti presentati di seguito (confronto con il preventivo 2023 e con i conti consuntivi del 2022).

1.2 LA RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

COMUNE BIOGGIO

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3 SPESE	18'449'085.00	20'104'313.00	16'664'382.72
30 Spese per il personale	4'429'950.00	4'512'300.00	4'568'058.80
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	3'180'210.00	3'383'710.00	3'259'212.60
33 Ammortamenti beni amministrativi	980'350.00	1'003'871.00	1'045'933.00
34 Spese finanziarie	370'725.00	363'800.00	184'668.20
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	240'000.00	240'000.00	264'753.96
36 Spese di trasferimento	8'411'750.00	9'847'740.00	6'516'131.96
38 Spese straordinarie	0.00	0.00	118'824.20
39 Addebiti interni	836'100.00	752'892.00	706'800.00
4 RICAVI	8'877'300.00	9'334'924.00	11'641'692.51
40 Ricavi fiscali	3'748'500.00	4'612'000.00	6'943'849.89
41 Regalie e concessioni	100'200.00	10'400.00	118'483.00
42 Tasse e retribuzioni	2'059'200.00	1'883'740.00	1'868'660.25
43 Ricavi diversi	0.00	0.00	911.30
44 Ricavi finanziari	289'900.00	320'700.00	261'508.13
45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	582'600.00	612'092.00	491'280.16
46 Ricavi da trasferimento	1'260'800.00	1'143'100.00	1'250'199.78
49 Accrediti interni	836'100.00	752'892.00	706'800.00

Nel complesso, si nota immediatamente che le spese preventivate 2024 (CHF 18'399'085.00) risultano decisamente inferiori di ben CHF 1'655'228.00 (- 8.23%) rispetto a quelle dell'anno 2023 (CHF 20'104'313.00).

Per meglio comprendere come mai è stato possibile "risparmiare" questo importo, entriamo nel dettaglio delle diverse categorie di **SPESA** (dalla n. 30 alla n. 39).

Principalmente, si possono formulare le seguenti osservazioni:

Categoria 30

Le **spese per il personale** (conti n. 300 / 301 / 302 / 303 / 304 / 305 / 309), pari a **CHF 4'429'950.00**, risultano inferiori di **CHF 82'350.00 (- 1.83%)** rispetto al preventivo 2023 (CHF 4'512'300.00) e corrispondono al **24.01 % del totale delle spese 2024**.

La diminuzione di questi costi operativi si spiega, principalmente, per 2 motivi.

1) Nomina del nuovo segretario comunale a partire dal 1° maggio 2024 e nomina della nuova Responsabile dei Servizi Finanziari comunali (SF) a partire dal 1° ottobre 2023

Nel mese di agosto, il Municipio ha proceduto alla nomina del nuovo segretario comunale, che entrerà ufficialmente in carica dal 1° maggio 2024. La scelta è caduta sull'attuale responsabile dell'UTC. Lo stesso sarà affiancato dall'attuale segretario comunale ancora alcuni mesi a seguire anche perché, nel corso del nuovo anno, si dovrà cercare la nuova figura per l'ufficio tecnico comunale che, a sua volta, dovrà essere introdotta ed affiancata dall'attuale capo tecnico e futuro nuovo segretario comunale.

Per i servizi finanziari, invece, a partire dal 1° ottobre 2023 è stata nominata l'incaricata ad interim, promossa a tale carica dal 1° febbraio 2023 in seguito alle dimissioni dell'ex Responsabile. La nuova Responsabile aveva già ricoperto tale carica anche nel 2022, da metà gennaio fino a metà a luglio, durante l'assenza prolungata per malattia dell'allora Responsabile.

2) Cambiamento della quota parte della cassa pensione a carico del datore di lavoro e della quota parte a carico dei collaboratori comunali (docenti esclusi)

Il Municipio ha deciso di mettere in pratica quanto già attentamente valutato nell'ambito dell'esercizio sull'aggiornamento del preventivo 2023 (mese di maggio 2023), a quel momento non ancora applicabile, ossia: l'introduzione della nuova ripartizione e conseguente modifica delle quote parti della cassa pensione (contributi LPP 2. pilastro) tra il datore di lavoro ed i collaboratori comunali, docenti esclusi.

Questa modifica è stata vagliata attentamente dall'Esecutivo che, a malincuore, considerato che va a toccare lo stipendio netto dei propri collaboratori, si vede confrontato a dover adeguare la ripartizione del contributo LPP adeguandolo al 50-50 come di regola viene fissato per la maggior parte degli impieghi lavorativi. Ripartizione che, purtroppo, si è potuta mantenere solo fino a questo momento e che si spera verrà ricordata come un gesto distinto del datore di lavoro nei confronti dei propri collaboratori.

*Per ogni collaboratore/trice, l'attuale importo a carico del datore di lavoro ammonta al 60% del premio, mentre quello a carico dei collaboratori ammonta al 40%. Dal 01.01.2024, questa suddivisione verrà modificata, diventando paritaria, ossia 50% a carico del datore di lavoro e 50% a carico dei collaboratori comunali. Rispetto alla cifra preventivata 2023 (CHF 323'500.00), nel 2024 (CHF 289'500.00) **per il Comune il risparmio valutato ammonta a CHF 34'000.00**. Occorre però precisare che, per i collaboratori più anziani, l'aggravio di questa operazione non sarà finanziariamente compensato da un eventuale scatto; pertanto, di fatto, per queste persone si verificherà una diminuzione effettiva dello stipendio 2024.*

Da questo discorso sono esclusi i docenti comunali, i quali sono assoggettati all'Istituto di Previdenza del Canton Ticino (IPCT), la cui quota parte del premio è già fissata al 50%.

Tutti gli stipendi dei collaboratori dell'amministrazione comunale sono stati adeguati tramite aumenti in base al diritto previsto dall'art. 48 del ReCoCo che verrà in ogni caso singolarmente esaminato tramite la consueta valutazione di fine anno. Al momento, nel calcolo di tutti gli stipendi 2024 non è stato considerato l'eventuale carovita che potrebbe essere riconosciuto ad inizio anno dal Cantone, come da scala cantonale degli stipendi.

Anche gli stipendi dei docenti comunali sono stati altresì adeguati. Si ricorda, però, che a differenza dei collaboratori dell'amministrazione comunale, su queste voci di spesa il Municipio non ha alcun "potere decisionale", in quanto è il Cantone che concede ai docenti annualmente ed in automatico gli scatti salariali.

Restano però ancora da definire alcune posizioni, in particolare quelle che si riferiscono al personale incaricato. Infatti, secondo il Regolamento comunale dei collaboratori (ReCoCo), alcuni incarichi in scadenza a fine giugno non possono più essere rinnovati. Perciò, il Municipio dovrà presto chinarsi sulla problematica e decidere se e come integrare definitivamente questi collaboratori nell'attuale organico.

Categoria 31

Per un totale di CHF 3'180'210.00, ossia – CHF 203'500.00 (– 6.01%) rispetto all'importo preventivato 2023 (CHF 3'383'710.00), le spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio (conti n. 310 / 311 / 312 / 313 / 314 / 315 / 316/ 317 / 318 / 319) corrispondono al 17.24% del totale delle spese 2024.

La diminuzione è da ricondurre ad alcuni tagli effettuati dal Municipio, che verranno descritti nella parte dedicata al consuntivo dettagliato, in ogni singolo conto oggetto di rivalutazione. In particolare, sono stati operati dei tagli nelle seguenti sotto-categorie:

- 310, spese per materiali e merci, – CHF 22'400.00,
- 313, prestazioni per servizi e onorari, – CHF 79'750.00,
- 314, manutenzione immobili dei BA (beni amministrativi), – CHF 95'300.00.

Categoria 33

Gli ammortamenti in beni amministrativi, che ammontano a CHF 980'350.00 (= 5.31% del totale delle spese 2024), rispetto al precedente preventivo dell'anno 2023 (CHF 1'003'871.00) sono inferiori di CHF 23'521.00 (– 2.34%). Ciò è da ricondurre alla diminuzione degli investimenti previsti per quest'anno.

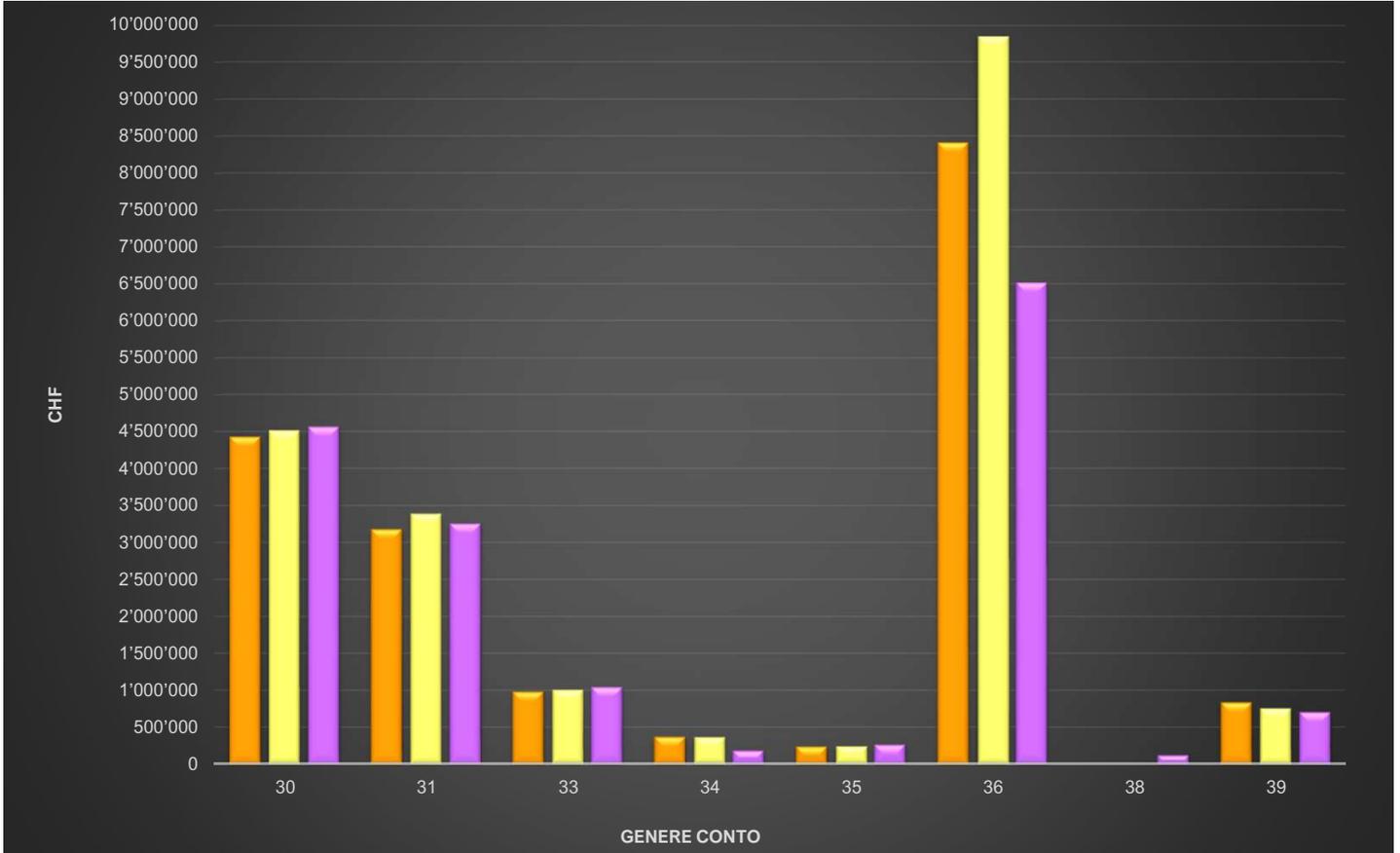
Categoria 36

Le spese di trasferimento ammontano al 45.59% dei costi totali 2024 (CHF 8'411'570.00) e rappresentano la categoria più importante di costi operativi. Rispetto al preventivo 2023 (CHF 9'847'740.00), risultano essere inferiori di ben CHF 1'435'990.00 (– 14.58%), perché con l'aumento del moltiplicatore d'imposta al 65% e dall'accertamento del gettito cantonale d'imposta per i Comuni dell'anno 2020 (CHF 12'145'838.00), è stato possibile ridurre molti degli importi dovuti dal Comune al Cantone, in particolare quello inerente al contributo di livellamento fiscale, la cui valutazione è scesa da CHF 3'500'000.00 a CHF 2'800'000.00.

La maggior parte di queste spese a favore del Cantone è stata rivalutata anche tenendo conto di quanto pagato provvisoriamente dal Comune per l'anno 2023, costi per i quali è già stata presa come base di calcolo l'importo del gettito accertato 2020 che, rispetto a quello del 2019, è risultato essere inferiore di ca. CHF 300'000.00.

STRUTTURA DELLE SPESE 2024

CONFRONTO CON PREVENTIVO 2023 E CONSUNTIVO 2022



3 SPESE

	P 2024	P 2023	C 2022	Variaz. % P2024 - P2023	Variaz. % P2024 - C2022
30 Spese per il personale	4'429'950	4'512'300	4'568'059	-1.83%	-3.02%
31 Spese per beni e servizi e altre spese	3'180'210	3'383'710	3'259'213	-6.01%	-2.42%
33 Ammortamenti beni amministrativi	980'350	1'003'871	1'045'933	-2.34%	-6.27%
34 Spese finanziarie	370'725	363'800	184'668	1.90%	100.75%
35 Versamenti a fondi e FS	240'000	240'000	264'754	0.00%	-9.35%
36 Spese di trasferimento	8'411'750	9'847'740	6'516'132	-14.58%	29.09%
38 Spese straordinarie	-	-	118'825		
39 Addebiti interni	836'100	752'892	706'800	11.05%	18.29%
	18'449'085	20'104'313	16'664'384	-8.23%	10.71%

Entriamo adesso nel merito delle diverse categorie di **RICAVI** (dalla n. 40 alla n. 49).

Complessivamente i ricavi 2024 (CHF 8'877'300.00, valutazione del gettito esclusa), sono risultati inferiori di CHF 457'624.00 (- 4.90%) rispetto al preventivo 2023 (CHF 9'334'924.00, valutazione del gettito esclusa).

Principalmente, si possono formulare le seguenti osservazioni:

Categoria 40

I **ricavi fiscali** che corrispondono al **42.23% di tutte le entrate 2024** (valutazione del gettito esclusa, in quanto esposta a parte), ammontano complessivamente a CHF 3'748'500.00. Gli stessi sono stati rivisti al ribasso (- CHF 863'500.00, ossia - 18.72%) rispetto al preventivo 2023 (CHF 4'612'000.00), perché alla luce delle correzioni apportate al consuntivo 2022 sono state ricalcolate e corrette, in particolare:

- - CHF 650'500.00 di entrate derivanti dalle sopravvenienze d'imposta delle PG, oggettivamente e realisticamente non incassabili,
- - CHF 150'000.00 di introiti dalle imposte alla fonte, ritenuto che anche in questo caso l'importo precedentemente preventivato di CHF 3'500'000.00 difficilmente potrà essere incassato (a consuntivo 2022: CHF 3'289'269.68).

Categoria 42

I ricavi derivanti da **tasse e retribuzioni** (CHF 2'059'200.00), **rappresentano il 23.20% di tutte le entrate 2024**. Rispetto all'anno 2023 (CHF 1'883'740.00), gli stessi sono stati ritoccati verso l'alto di + CHF 175'460.00 (+ 9.31%).

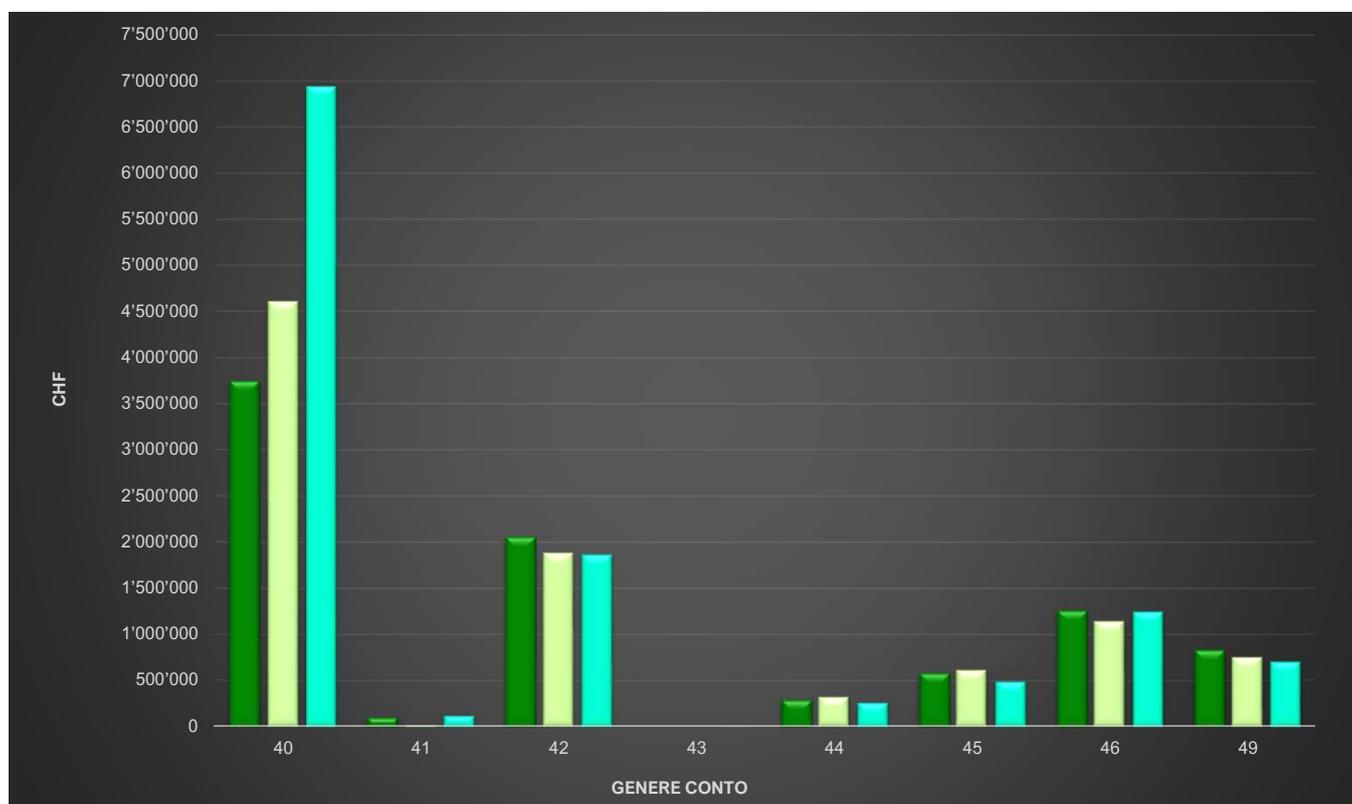
Come verrà spiegato nel dettaglio nei singoli centri di costo 710 (Approvvigionamento idrico), 720 (Eliminazione acque di scarico) e 730 (Gestione dei rifiuti), ritenuto che gli stessi devono finanziare tutti i costi qui generati attraverso il solo prelievo delle tasse causali, si è reso necessario intervenire su diverse tariffe, che verranno spiegate dettagliatamente a pag. 32 per il CCOS 710 e a partire da pag. 36, per il CCOS 730. Le relative Ordinanze per l'anno 2024 sono già in corso di pubblicazione, come previsto dalla legge.

Categoria 46

I **ricavi da trasferimento** (CHF 1'260'800.00), **rappresentano il 14.28% di tutte le entrate 2024**. Rispetto all'importo preventivato 2023 (CHF 1'143'100.00), gli stessi sono stati aumentati di CHF 117'000.00 (+ 10.30%). L'incremento è da ricondurre all'aumento dei rimborsi provenienti dagli altri Comuni, in particolare per quanto concerne le prestazioni effettuate dal personale del Comune di Bioggio a loro favore.

STRUTTURA DEI RICAVI 2024

CONFRONTO CON PREVENTIVO 2023 E CONSUNTIVO 2022



4 RICAVI

	P 2024	P 2023	C 2022	Variaz. % P2024 - P2023	Variaz. % P2024 - C2022
40 Ricavi fiscali	*	*	o		
41 Regalie e concessioni	100'200	10'400	118'483.00	863.46%	-15.43%
42 Tasse e retribuzioni	2'059'200	1'883'740	1'868'660.25	9.31%	10.20%
43 Ricavi diversi	-	-	911.30		
44 Ricavi finanziari	289'900	320'700	261'508.13	-9.60%	10.86%
45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	582'600	612'092	491'280.16	-4.82%	18.59%
46 Ricavi da trasferimento	1'260'800	1'143'100	1'250'199.78	10.30%	0.85%
49 Accrediti interni	836'100	752'892	706'800.00	11.05%	18.29%
Totale	8'877'300	9'334'924	11'641'693	-4.90%	-23.75%

Valutazione del gettito inclusa e sopravvenienze negative d'imposta comprese

*** Manca la valutazione del gettito (esposta a parte)**

Imposte PF	5'460'000	5'016'000
Imposte PG	3'380'000	4'560'000
Imposta personale	90'000	87'000
Immobiliare com.	680'000	700'000
Totale	9'610'000	10'363'000
	(MP 65%)	(MP 57%)

1.3 COMMENTO DETTAGLIATO – preventivo 2024

Presentiamo ora il confronto dettagliato con il preventivo 2023 (MM 2022-16) e con il consuntivo dell'anno 2022 (MM 2023-02).

COMUNE BIOGGIO

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

DICASTERO	RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
	SPESE	PREVENTIVO	2024	RICAVI
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	1'701'900.00	9.22 %	234'700.00	2.64 %
1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	917'200.00	4.97 %	66'000.00	0.74 %
2 FORMAZIONE	2'526'700.00	13.70 %	486'800.00	5.48 %
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	414'600.00	2.25 %	25'200.00	0.28 %
4 SANITÀ	1'066'350.00	5.78 %	1'200.00	0.01 %
5 SICUREZZA SOCIALE	2'249'650.00	12.19 %	72'500.00	0.82 %
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI	2'025'660.00	10.98 %	246'600.00	2.78 %
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	2'864'650.00	15.53 %	2'859'600.00	32.21 %
8 ECONOMIA PUBBLICA	32'200.00	0.17 %	500.00	0.01 %
9 FINANZE E IMPOSTE	4'650'175.00	25.21 %	4'884'200.00	55.02 %
TOTALI	18'449'085.00	100.00 %	8'877'300.00	100.00 %
FABBISOGNO D'IMPOSTA				
FABBISOGNO D'IMPOSTA			9'571'785.00	
TOTALI A PAREGGIO	18'449'085.00		18'449'085.00	

1.3.0. Amministrazione generale

Sul totale delle uscite complessive preventivate 2024 (CHF 18'449'085.00 = 100%), questa categoria incide per il 9.22%. È la 6a. categoria (su 10) per volume di spese.

	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
Spese correnti	1'701'900.00	2'031'500.00	1'936'555.61
Ricavi correnti	-234'700.00	-230'500.00	-266'322.65
Netto costi	1'467'200.00	1'801'000.00	1'670'232.96

Minor spesa rispetto al preventivo 2023

-333'800.00

Minor spesa rispetto al consuntivo 2022

-203'032.96

- SPESE – Legislativo (011) ed Esecutivo (012)

Per i gettoni di presenza ai seggi si conferma che per le consuete (4) votazioni federali e/o cantonali alla domenica sarà aperto unicamente il seggio principale di Bioggio. Questa limitazione non riguarda, però, le elezioni federali, cantonali e comunali, per le quali l'apertura dei seggi continuerà ad essere garantita anche nelle frazioni di Bosco Luganese, Cimo ed Iseo.

A questo proposito, si indica che nel 2024 il costo per il “materiale per votazioni ed elezioni – conto n. 011.3100.001”– è stato aumentato di + CHF 4'000.00 rispetto al 2023, perché per le elezioni comunali è il Comune a dover provvedere alla stampa di tutto il materiale di voto.

– SPESE – Esecutivo (012)

012.3102.000 Spese informazioni alla popolazione – CHF -10'000.00

Il Municipio ha deciso di rinunciare a 2 edizioni del “Qui Bioggio”. Dall’anno 2024 verranno quindi pubblicate 2 edizioni, la prima nel mese di marzo, la seconda nel mese di settembre. È stato inoltre rivisto il contratto per il sito web.

012.3130.050 Spese di rappresentanza – CHF -4'000.00

L’Esecutivo propone e si prefigge di non superare l’importo di consuntivo 2022 (CHF 20'000.00).

– SPESE – Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni (021)

Per una migliore e più corretta imputazione degli stipendi dei collaboratori comunali nei centri di costo in base alle funzioni ricoperte (come previsto da MCA2), rispetto al preventivo 2023 è stata apportata la seguente modifica:

- *stipendi personale servizi finanziari*, 3 persone (1 Responsabile all’80% + 2 contabili-collaboratori al 100%) – spostamento dal centro di costo 022 (amministrazione generale) al centro di costo 021.

È quindi stato introdotto il seguente nuovo conto, oltre a tutti quelli inerenti agli oneri sociali, alla cassa pensione (LPP) e ai contributi per le assicurazioni malattia (indennità perdita di guadagno) ed infortuni:

021.3010.000 Stipendi personale amministrativo (nuovo) CHF 240'000.00

È importante indicare che la % dei collaboratori in forza ai SF è scesa dal 320% (fine anno 2022) al 280% (già da inizio agosto 2023), dopo il pensionamento di una collaboratrice attiva al 40% che non è più stata sostituita. In aiuto ai SF, rimasti in 2 persone (al 180%), dopo le dimissioni ad inizio gennaio 2023 del precedente Responsabile a partire da febbraio 2023, proveniente dalla cancelleria, è stato inserito un collaboratore (al 100%) già formato e già attivo ai SF fino al mese di settembre 2020. Si fa presente che sia questo collaboratore, che la nuova Responsabile dei SF anche vice segretaria comunale, si occupano comunque anche della gestione amministrativa del Comune di Aranno.

021.3130.003 Spese per Centro Sistemi Informativi

Per l’anno 2024 si è deciso di mantenere questa spesa, in quanto si tratta di un servizio di grande utilità, molto efficiente e molto veloce, di enorme aiuto ai collaboratori dei SF per lo svolgimento di molte operazioni fiscali, ritenuto il pensionamento della collaboratrice non più sostituita.

– SPESE – Servizi generali, altro (022)

In generale, si vuole qui indicare che per l’anno 2024 il Municipio ha attuato una serie di tagli per molti costi nei diversi conti contabili, nell’ottica del contenimento e della riduzione delle spese, già messo in atto nel corso dell’anno 2023. Si sottolinea che a seguito del ricorso sul preventivo 2023, rigettato dal Consiglio di Stato in data 13.09.2023, fino a tale data tutti i settori dell’amministrazione comunale si sono dovuti attenere alle sole spese concesse da Regolamenti, contratti e decisioni municipali già in essere prima dell’inoltro dell’istanza di intervento alla SEL (01.02.2023), tramutata poi dalla stessa Autorità in ricorso contro il preventivo 2023 approvato dal CC nel mese di dicembre 2022 (MM 2022-16).

022.3010.000 Stipendi personale amministrativo – CHF -342'300.00

Con le dimissioni dell’ex Responsabile dei SF e avendo spostato al centro di costo 021 i salari del personale dei SF che verranno qui contabilizzati ancora nel 2023, la spesa si è ridotta notevolmente. In questo conto, dal 2024, verranno perciò imputati gli stipendi dei seguenti collaboratori (come previsto da MCA2):

- attuale segretario comunale (100%), fino al 31.08.2024 (tenuto conto di ca. 4 ulteriori mesi dopo il pensionamento, a supporto dell’inserimento del futuro nuovo segretario comunale);
- futuro nuovo segretario comunale (100%), dal 1° maggio 2024;
- collaboratrice risorse umane HR (40%),

- vice-segretaria comunale (e attuale Responsabile dei SF) incaricata fino al 30.04.2024 (10%).
Parimenti, sono stati adattati anche gli importi in tutti i conti degli oneri sociali e dei contributi per le assicurazioni malattia (indennità perdita di guadagno) ed infortuni.

022.3010.001 Stipendi personale ufficio tecnico – CHF -10'000.00
Riprendendo il discorso iniziato a pag. 12 (categoria 30), la nomina dell'attuale responsabile dell'ufficio tecnico a nuovo segretario comunale renderà necessaria la sua sostituzione. Il relativo bando di concorso verrà pubblicato nella prima parte del 2024. In questo conto vengono contabilizzati gli stipendi dei seguenti collaboratori: 1 Responsabile UTC (100%), 2 tecnici comunali (ognuno al 100%), 1 funzionaria amministrativa (100%) e 1 operatore ambientale (75%).

022.3052.000 Contributi alla cassa pensione – CHF -63'400.00
Prima di tutto si deve indicare che parte dell'importo valutato nel 2023, nel 2024 è stato spostato al nuovo conto n. 021.3052.000 (personale dei SF – v. spiegazioni ai conti n. 021.3010.000 e n. 022.3010.00).
Vogliamo però anche ricordare quanto è stato necessario contabilizzare nell'anno 2022 che, parzialmente, toccherà ancora anche l'anno 2023. Innanzitutto, durante i lavori di aggiornamento del preventivo 2023 (maggio 2023), l'importo calcolato a preventivo 2023 (con il MM 2022-16) si è rivelato essere decisamente sbagliato. In aggiunta a ciò, anche il confronto con il consuntivo 2022 non può essere fatto, dal momento che per diversi collaboratori pagati a ore si è resa necessaria l'affiliazione retroattiva al 2015, a causa del regolare superamento dell'importo dello stipendio annuale minimo previsto dalla legge, come confermato da un esperto esterno. Questa mancata affiliazione ha comportato oneri supplementari complessivi per CHF 160'000.00 (60% a carico del Comune e 40% a carico dei singoli collaboratori), da suddividere 50% sull'anno 2022 e 50% sull'anno 2023, da ripartire poi su ogni centro di costo (dallo 022 al 730), in base agli stipendi effettivi contabilizzati.

022.3010.009 Stipendi personale Bar Baretto – CHF -28'300.00
022.3105.001 Materiale e generi di consumo Bar Baretto CHF (invariato)
022.3130.041 Spese gestione Bar Baretto CHF (invariato)

Per l'esercizio pubblico gestito attualmente dal personale del Comune si sta affinando la possibilità di una gestione esterna (outsourcing). Questo nell'ottica di ridurre i costi per il Comune, ma anche e soprattutto per favorirne un maggior utilizzo quale ristorazione per gli utenti del parco.
La prova potrebbe verosimilmente iniziare già a partire dal 01.01.2024, con una durata a termine. Prudenzialmente, è perciò stato deciso di mantenere comunque una parte di questi costi ancora anche a preventivo 2024.

– RICAVI – Servizi generali, altro (022)

022.4250.001 Incassi Baretto del Parco CHF (invariato)
Ritenuto quanto sopra, anche i ricavi sono stati mantenuti ancora anche a preventivo 2024.

1.3.1. Ordine pubblico e Sicurezza, Difesa

Sul totale delle uscite complessive preventivate 2024 (CHF 18'449'085.00 = 100%), questa categoria incide per il 4.97%. È l'8a. categoria (su 10) per volume di spese.

	<u>Preventivo 2024</u>	<u>Preventivo 2023</u>	<u>Consuntivo 2022</u>
Spese correnti	917'200.00	805'300.00	873'803.94
Ricavi correnti	-66'000.00	-72'000.00	-88'034.55
Netto costi	851'200.00	733'300.00	785'769.39

Maggior spesa rispetto al preventivo 2023

117'900.00

Maggior spesa rispetto al consuntivo 2022

65'430.61

- SPESE – Polizia (111)

111.3612.101	Quota parte costi corpo di polizia intercomunale Malcantone Est	+	CHF	65'000.00
--------------	---	---	-----	-----------

Rispetto al preventivo del 2023, il preventivo 2024 calcolato dalla Polizia Malcantone Est prevede un aumento di spese per il personale (stipendi del personale in organico) di + CHF 55'000.00 (+ CHF 65'000.00 nel nostro preventivo – importo valutato 2024 CHF 465'000.00; importo valutato 2023: CHF 400'000.00).

Se si rapporta, però, questa voce con le risultanze del consuntivo 2022 (CHF 359'440.40), i costi risultano superiori di ben CHF 105'559.60. Ora il corpo di polizia è al completo e meglio: 1 comandante, 14 agenti, 1 ausiliario di polizia e 1 segretaria al 50%.

Complessivamente, sulla base degli abitanti computati, il Comune di Bioggio partecipa alle spese del corpo di polizia intercomunale nella misura del 23.50% (Agno: 38.36%, Manno 11.42% e Gravesano 11.73%). La differenza (14.99%) è imputata agli altri 5 Comuni convenzionati (Alto Malcantone, Aranno, Cademario, Neggio e Vernate).

- SPESE – Diritto generale (140)

140.3010.000	Stipendi personale amministrativo	+	CHF	24'600.00
--------------	-----------------------------------	---	-----	-----------

Come previsto da MCA2, in questo conto vengono contabilizzate le spese salariali delle collaboratrici attive nel servizio cancelleria e controllo abitanti. Si tratta di 4 persone, che lavorano con la seguente %: 1 al 100% (attualmente incaricata), 1 all'80%, 1 al 50% e 1 al 10%, per un totale del 240%.

Oltre agli scatti salariali, l'aumento è da ricondurre al rientro all'80% di una collaboratrice, in congedo maternità fino a maggio 2023, che dal 01.01.2024 aumenterà la sua % lavorativa dall'attuale 50% all'80%.

Parimenti, sono stati adattati anche gli importi in tutti i conti degli oneri sociali, della cassa pensione (LPP) e dei contributi per le assicurazioni malattia (indennità perdita di guadagno) ed infortuni.

Rispetto al consuntivo 2022, la flessione di – CHF 47'006.25 è da ricondurre al fatto che lo stipendio del collaboratore in forza ai servizi finanziari da febbraio 2023 è stato qui quasi interamente contabilizzato, in virtù del fatto che fino allo scorso anno era attivo in cancelleria.

- SPESE – Vigili del fuoco (150)

150.3612.102	Contributo per corpo pompieri	+	CHF	15'000.00
--------------	-------------------------------	---	-----	-----------

In mancanza del preventivo 2024 del Corpo Pompieri di Lugano, l'importo è stato adeguato alle risultanze del consuntivo provvisorio 2023.

- SPESE – Difesa militare (161)

161.3132.000	Onorari e consulenze (NUOVO)		CHF	10'000.00
--------------	------------------------------	--	-----	-----------

A seguito dello scioglimento del Consorzio Piazza di tiro, è stato creato questo nuovo conto dove verrà contabilizzata la quota parte di Bioggio (in totale CHF 40'000.00, da ripartire tra gli 8 Comuni consorziati) per le spese di allestimento delle perizie necessarie alla messa a norma dello stand di tiro, come previsto per legge con la presentazione di un progetto di risanamento entro la fine del 2024.

161.3636.017	Contributo consorzio Piazza di tiro		CHF	(invariato)
--------------	-------------------------------------	--	-----	-------------

Per l'anno 2024, su indicazione degli organi del Consorzio medesimo, questa spesa va però ancora mantenuta, perché lo scioglimento dello stesso dovrà essere approvato anche dai Legislativi di tutti i Comuni consorziati. Il costo per abitante 2024 (CHF 2.80) è stato comunque mantenuto invariato.

- SPESE – Protezione civile (162)

162.3612.108	Contributo Consorzio PCi Lugano-Campagna	+	CHF	5'000.00
--------------	--	---	-----	----------

Il contributo per abitante (ca. 2762), per l'anno 2024 è stato fissato in CHF 26.68 (2023: CHF 26.36, importo valutato CHF 70'000.00).

1.3.2. Formazione

Sul totale delle uscite complessive preventivate 2024 (CHF 18'449'085.00 = 100%), questa categoria incide per il 13.70%. È la 3a. categoria (su 10) per volume di spese.

	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
Spese correnti	2'526'700.00	2'385'500.00	2'430'897.91
Ricavi correnti	-486'800.00	-440'900.00	-494'982.90
Netto costi	2'039'900.00	1'944'600.00	1'935'915.01

Maggior spesa rispetto al preventivo 2023

95'300.00

Maggior spesa rispetto al consuntivo 2022

103'984.99

Già nel corso del mese di maggio 2023, in occasione dell'esercizio sull'aggiornamento del preventivo 2023, per questo dicastero il Municipio aveva fatto delle riflessioni e delle valutazioni approfondite per cercare di capire se e come aumentare le entrate derivanti dalle tasse causali. Tali modifiche si sono ora concretizzate con l'allestimento della nuova "Ordinanza Municipale concernente le tasse per le prestazioni dell'Istituto scolastico comunale (scuola dell'infanzia e scuola elementare) e per la scuola media di Agno, valida a partire dall'anno scolastico 2023/24".

La stessa è stata preparata dai servizi finanziari comunali, con la stretta ed indispensabile collaborazione del Direttore dell'IS e del capo-dicastero educazione.

Sono state introdotte delle nuove misure, che verranno descritte nel dettaglio qui di seguito, che permetteranno al Comune di nuovamente finanziarie parzialmente, ad esempio, i costi della scuola verde e della scuola bianca, tramite la richiesta di contributi alle famiglie. Si ricorda infatti che, a seguito dell'accettazione di una mozione presentata da un CC, dal 2011 fino al 2022 compreso tale partecipazione non aveva più potuto essere domandata.

- SPESE – Scuola dell'infanzia (211)

211.3010.000	Stipendi personale amministrativo (operatrice pausa meridiana)	+	CHF	2'100.00
--------------	---	---	-----	----------

Anche per l'anno scolastico 2023/24, l'attuale incaricata continuerà ad eseguire questo servizio di sorveglianza dei bambini durante il pranzo, per poter permettere alle docenti della scuola dell'infanzia di poter beneficiare, a loro volta, della pausa pranzo. Lo stipendio è stato aumentato sulla base del ricalcolo delle ore, in funzione della nuova paga oraria.

L'operatrice sorveglia anche i bambini della sezione di Vernate/Neggio. Perciò, una parte del suo stipendio verrà ancora domandato al Comune di competenza (v. conto n. 211.4612.110 – RICAVI).

Si ribadisce che questo servizio, voluto dal DECS, è stato introdotto nell'anno scolastico 2022/23.

211.3010.004	Stipendi personale di refezione	+	CHF	7'700.00
--------------	---------------------------------	---	-----	----------

Come da indicazione al conto n. 022.3010.009, gli stipendi per il personale della refezione (2 collaboratrici a ore) sono stati rivisti in funzione della decisione del Municipio di dare molto probabilmente, in outsourcing, la gestione del baretto per ca. 6 mesi a titolo di prova, a partire dal 1° gennaio 2024.

211.3020.000	Stipendi docenti SI	+	CHF	12'000.00
--------------	---------------------	---	-----	-----------

I salari delle 4 docenti della SI (2 persone al 100% e 2 persone al 50%) sono stati adeguati sulla base di quanto prevede il Cantone che, annualmente, concede loro in automatico gli scatti salariali. Si ricorda che per gli stipendi dei docenti in generale, il Municipio non dispone di alcun "potere decisionale".

211.3052.000	Contributi alla cassa pensione	+	CHF	28'400.00
--------------	--------------------------------	---	-----	-----------

Come già indicato al conto n. 022.3052.000, anche per questo conto durante i lavori di aggiornamento del preventivo 2023 (maggio 2023), l'importo calcolato a preventivo 2023 (con il MM 2022-16) si è purtroppo

rivelato essere decisamente sbagliato. E anche qui il confronto con il consuntivo 2022 non può essere fatto, dal momento che sia per le due collaboratrici della mensa pagate a ore, che per il personale di pulizia pagato a ore si è resa necessaria l'affiliazione retroattiva al 2015, a causa del regolare superamento dell'importo dello stipendio annuale minimo previsto dalla legge, come confermato da un esperto esterno.

211.3105.000	Materiale e generi alimentari mensa	-	CHF	-7'000.00
--------------	-------------------------------------	---	-----	-----------

A differenza di quanto accaduto nell'anno scolastico 2022/23, si è qui proceduto con un adeguamento dei costi, perché il cuoco della SI di Bioggio cucina anche per i bambini della SI della sezione di Vernate/Neggio. In questo conto è stata quindi calcolata unicamente la QP di Bioggio, quella di Vernate/Neggio verrà rifatturata al Comune di competenza (v. conto n. 211.4612.113 – RICAVI).

- RICAVI – Scuola dell'infanzia (211)

211.4240.011	Tasse di refezione	-	CHF	-22'000.00
--------------	--------------------	---	-----	------------

La diminuzione dell'importo preventivato trae in inganno. Infatti, il ricavo preventivato 2023 è stato calcolato decisamente sbagliato (CHF 77'000.00), dal momento che tra l'anno scolastico 2021/22 e l'anno scolastico 2022/23 non c'è stato alcun aumento dell'importo giornaliero richiesto alle famiglie e a consuntivo 2022 l'importo fatturato ammontava a CHF 50'732.50. Invece, a partire dall'anno scolastico 2023/24 è stato deciso di portare a CHF 5.00 (da CHF 4.50) il contributo giornaliero per pasto a carico delle famiglie, come indicato nella nuova Ordinanza Municipale in pubblicazione (fatturato previsto 2024: CHF 55'000.00).

È inoltre previsto un servizio di accudimento (per la SI, ma anche per la SE), sempre a cura dell'Associazione Luganese delle famiglie diurne. Per questo servizio, il Comune preleverà le tasse conformemente a quanto previsto nell'Ordinanza, secondo le indicazioni ricevute dall'Associazione medesima. Il ricavato dalle famiglie viene però contabilizzato nel centro di costo 545 – Prestazioni a famiglie – in quanto si tratta di una prestazione sociale a favore delle famiglie che hanno la necessità di usufruire di tale servizio per ragioni principalmente lavorative (v. conto n. 545.4240.009 – CHF 20'000.00)

- SPESE – Scuola elementare (212)

211.3010.003	Stipendi personale di pulizia	+	CHF	13'200.00
211.3010.004	Stipendi personale di refezione SE (pulizia)	(NUOVO)	CHF	10'000.00

L'importo del personale di pulizia della sede scolastica è stato adeguato alle risultanze del consuntivo 2022. A seguito dell'introduzione del servizio della mensa scolastica anche per i bambini della SE, ora gestito dall'Associazione Luganese delle famiglie diurne non più da Agape, si è reso necessario aggiungere il nuovo servizio della pulizia della mensa della SE.

212.3010.005	Stipendi pattugliatori (occhi vigili)	-	CHF	-9'200.00
--------------	---------------------------------------	---	-----	-----------

A partire dal mese di settembre 2024, quindi dall'anno scolastico 2024/25, alla rotonda della via Stazione non verrà più eseguito il servizio di pattugliamento delle strisce pedonali, perché i bambini verranno invitati ad usufruire del sottopassaggio (molto meno pericoloso).

212.3020.000	Stipendi docenti SE	+	CHF	8'200.00
212.3020.002	Stipendio docente educazione fisica	+	CHF	25'200.00
212.3020.006	Stipendio docente di appoggio	-	CHF	-4'800.00

I salari dei docenti della SE (6 persone al 100%) sono stati adeguati sulla base di quanto prevede il Cantone che, annualmente, concede loro in automatico gli scatti salariali. Si ricorda che per gli stipendi dei docenti in generale, il Municipio non dispone di alcun "potere decisionale".

Per quanto riguarda il docente di educazione fisica, invece, l'aumento è da ricondurre ad un numero di ore maggiori prestate nelle diverse sedi di scuola elementare. Rammentiamo che per gli stipendi dei docenti delle materie speciali (educazione fisica, educazione musicale ed arti plastiche), quale comune sede il Comune di Bioggio rifattura poi agli altri Comuni le loro quote parti, in base alle ore prestate dal docente nelle rispettive sedi (v. conto n. 212.4612.103 – RICAVI – importo adeguato in base agli aumenti salariali effettivi. Anche in questo caso, l'importo preventivato 2023 è stato calcolato sbagliato).

1.3.3. Cultura, Sport e Tempo libero, Chiesa

Sul totale delle uscite complessive preventivate 2024 (CHF 18'449'085.00 = 100%), questa categoria incide per il 2.25%. È la 9a. categoria (su 10) per volume di spese.

	Preventivo 2024	<u>Preventivo 2023</u>	<u>Consuntivo 2022</u>
Spese correnti	414'600.00	441'750.00	520'281.26
Ricavi correnti	-25'200.00	-27'340.00	-35'312.05
Netto costi	389'400.00	414'410.00	484'969.21

Minor spesa rispetto al preventivo 2023

-25'010.00

Minor spesa rispetto al consuntivo 2022

-95'569.21

- SPESE – Concerti e teatri (322)

322.3636.015	Contributo a OSI (Orchestra Svizzera Italiana)	-	CHF	-14'400.00
--------------	--	---	-----	------------

Conformemente a quanto deciso dal Municipio nell'anno 2017, a partire dall'anno 2024 non verrà più versato il contributo deciso a suo tempo, quando l'orchestra si è trovata in difficoltà finanziarie ed il Comune aveva preso un impegno economico nei suoi confronti per la durata di 5 anni (dal 2018 al 2023).

322.3637.014	Contributi a scuole di musica	(NUOVO)	CHF	5'000.00
--------------	-------------------------------	---------	-----	----------

Conformemente a quanto previsto da MCA2, questo costo è stato spostato dal centro di costo 342 (Tempo libero).

- SPESE – Cultura, n.m.a. (329)

Per una migliore e più trasparente imputazione dei costi tra le manifestazioni proprie, organizzate ossia dal Municipio e quelle organizzate invece nell'ambito di ABM Cultura, buona parte della spesa imputata nel conto n. 329.3130.018 è stata spostata al nuovo n. 329.3130.019. L'importo complessivo scende da CHF 40'000.00 a CHF 35'000.00 ed è stato suddiviso come segue:

329.3130.018	Attività culturali proprie	-	CHF	-30'000.00
--------------	----------------------------	---	-----	------------

A partire dal 2024, in questo conto verranno contabilizzati unicamente i costi previsti per i 4 vernissage annuali (inaugurazioni mostre quadri) e altre piccole attività culturali, tra cui il cinema all'aperto (CHF 10'000.00). A questo proposito, si indica che si rinuncia alle proiezioni del cinema all'aperto nelle frazioni di Bosco Luganese e Cimo.

329.3130.019	ABM Cultura	(NUOVO)	CHF	25'000.00
--------------	-------------	---------	-----	-----------

Qui verranno contabilizzate le spese relative alla sola quota parte di Bioggio, per tutte le manifestazioni organizzate congiuntamente dai Comuni di Agno, Bioggio e Manno come ABM Cultura.

- SPESE – Sport (341)

341.3010.006	Stipendio custode	-	CHF	-3'400.00
--------------	-------------------	---	-----	-----------

L'importo è stato adattato in base agli stipendi preventivati 2024 del collaboratore assunto a novembre 2022 per la gestione della struttura (al 50%) e del collaboratore assunto a gennaio 2023 (al 20%), per la parte del verde). Parimenti, sono stati adattati anche gli importi in tutti i conti degli oneri sociali, della cassa pensione e dei contributi per le assicurazioni malattia (indennità perdita di guadagno) ed infortuni.

341.3144.000	Manutenzione stabili e strutture	-	CHF	-15'000.00
--------------	----------------------------------	---	-----	------------

Il risparmio preventivato 2024 rispetto all'anno 2023 è possibile, grazie all'assunzione del vice-custode (al 20%), di formazione giardiniere paesaggista, che lavora anche per la squadra esterna all'80% e che si è già

occupato della manutenzione del campo di calcio con la propria azienda. La sua assunzione, a partire dall'anno 2023, è stata quindi decisa dal Municipio in quest'ottica, ossia per poter disporre di personale altamente qualificato in questo ambito, senza più dover far capo ad una ditta esterna, ai fini di ridurre questi costi.

341.3636.003	Contributi a piscine pubbliche	-	CHF	-5'000.00
--------------	--------------------------------	---	-----	-----------

Si è deciso di rinunciare, anche per l'anno 2024, ad incentivare l'utilizzo della piscina dell'Hotel Ai Grappoli a Sessa, in quanto troppo oneroso in proporzione all'effettivo utilizzo da parte dei cittadini di Bioggio (è risultata essere troppo lontana e scomoda da raggiungere). Continueranno ad essere sostenute, invece, le entrate al Lido di Agno e alla piscina Valgersa di Savosa.

341.3636.006	Contributi a manifestazioni sportive	-	CHF	-3'000.00
--------------	--------------------------------------	---	-----	-----------

341.3636.012	Contributi a società sportive	-	CHF	-3'000.00
--------------	-------------------------------	---	-----	-----------

Il Municipio ha deciso di rinunciare a rinnovare, per la stagione 2023/24, le 6 tessere (2 per ogni società sportiva) che permettevano ai cittadini del Comune di accedere gratuitamente alla Cornè Arena (per le partite dell'HCL), alla Gottardo Arena (per le partite dell'HCAP) e allo stadio di Cornaredo (per le partite del FCL). Anche i contributi alle società sportive verranno leggermente diminuiti, perché si intendono favorire principalmente le società con sede nel Comune.

- RICA VI – Sport (341)

341.4636.000	Contributi da FC Bioggio e Raggruppamento Allievi	(NUOVO)	CHF	2'000.00
--------------	---	---------	-----	----------

A partire dalla stagione 2023/2024 si è deciso di introdurre un contributo a carico di queste due società, per le squadre degli attivi e dei seniori, per l'utilizzo del campo sportivo fino ad oggi concesso sempre a titolo gratuito.

- SPESE – Tempo libero (342)

342.3143.000	Manutenzione giardini, parchi e sentieri	+	CHF	20'000.00
--------------	--	---	-----	-----------

Durante l'allestimento del preventivo, ci si è accorti che questo conto era stato erroneamente aperto anche nel centro di costo 615. Perciò, trattandosi di un doppione, dopo essere stato eliminato nel centro di costo 615 (strade comunali), l'importo comunque necessario per far fronte a queste manutenzioni è stato spostato in questo centro di costo (342).

342.3637.014	Contributi a scuole di musica	-	CHF	-5'000.00
--------------	-------------------------------	---	-----	-----------

Come già anticipato al centro di costo 322 (Concerti e teatri) – pag. 22 –, questo importo è stato da qui eliminato e spostato nel centro di costo 322.

1.3.4. Sanità

Sul totale delle uscite complessive preventivate 2024 (CHF 18'449'085.00 = 100%), questa categoria incide per il 5.78%. È la 7a. categoria (su 10) per volume di spese.

Con il nuovo sistema contabile MCA2, questa categoria di spesa è notevolmente aumentata. Infatti, i conti che riguardano i finanziamenti per le case anziani e per gli anziani in case di cura sono stati spostati dal dicastero 5 (Sicurezza sociale, ex Previdenza sociale in MCA1) a questo dicastero (4).

	<u>Preventivo 2024</u>	<u>Preventivo 2023</u>	<u>Consuntivo 2022</u>
Spese correnti	1'066'350.00	1'219'500.00	864'474.34
Ricavi correnti	-1'200.00	-2'500.00	-22'914.55
Netto costi	1'065'150.00	1'217'000.00	841'559.79

Minor spesa rispetto al preventivo 2023

-151'850.00

Maggior spesa rispetto al consuntivo 2022

223'590.21

- SPESE – Case medicalizzate, di riposo e di cura (412)

412.3612.112	Contributo Consorzio casa anziani Cigno Bianco	-	CHF	-8'000.00
--------------	--	---	-----	-----------

L'importo 2024 è stato adattato in base alle informazioni ricevute direttamente da un Membro del Consorzio.

412.3632.100	Contributo anziani in case di cura	-	CHF	-145'000.00
--------------	------------------------------------	---	-----	-------------

Questo contributo (valutato in CHF 935'000.00) viene calcolato tenendo conto di una % sul gettito cantonale accertato per il Comune che, per l'anno 2020, ammonta a CHF 12'145'838.00 (decisione del 12.05.2023), leggermente in diminuzione rispetto a quella riferita all'anno 2019 (CHF 12'462'977.00). Con la sua riduzione, automaticamente si contrae anche l'importo di questo contributo a favore del Cantone, calcolato comunque tenendo anche conto delle risultanze del consuntivo 2022 (CHF 710'260.14), per il quale è stato applicato quello del 2019 e sulle risultanze del consuntivo provvisorio 2023.

1.3.5. Sicurezza sociale

Malgrado la redistribuzione di alcune importanti uscite alla categoria 4, le spese qui contabilizzate risultano essere sempre molto cospicue, anche se un po' meno onerose rispetto al passato. Sul totale delle spese complessive preventivate 2024 (CHF 18'449'085.00 = 100%), questa categoria incide per il 12.19% (fino al 2021: ca. 20%). È la 4a. categoria (su 10) per volume di spese.

Si tratta di tutta una serie di contributi che ci vengono richiesti dal Cantone, sulla base della legislazione federale e/o cantonale in materia di assicurazioni sociali.

	<u>Preventivo 2024</u>	<u>Preventivo 2023</u>	<u>Consuntivo 2022</u>
Spese correnti	2'249'650.00	3'150'900.00	1'805'914.71
Ricavi correnti	-72'500.00	-133'200.00	-98'383.40
Netto costi	2'177'150.00	3'017'700.00	1'707'531.31

Minor spesa rispetto al preventivo 2023

-840'550.00

Maggior spesa rispetto al consuntivo 2022

469'618.69

- SPESE – Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS (531)

531.3010.000	Stipendi personale amministrativo	-	CHF	-2'800.00
--------------	-----------------------------------	---	-----	-----------

La collaboratrice attiva sia nelle risorse umane-cancelleria (al 40%) e per il controllo abitanti (al 10%), è anche la gerente (al 20%) dell'agenzia AVS. Lo stipendio è stato quindi valutato in base a questa %. Parimenti, sono stati adattati anche gli importi in tutti i conti degli oneri sociali, della cassa pensione (LPP) e dei contributi per le assicurazioni malattia (indennità perdita di guadagno) ed infortuni. Rispetto al consuntivo 2022, la flessione di - CHF 14'101.30 è da ricondurre al fatto che una parte dello stipendio del collaboratore

in forza ai servizi finanziari da febbraio 2023 è stato qui parzialmente contabilizzato, in quanto fino allo scorso anno (2022) ha svolto la funzione di vice-gerente.

531.3631.002	Contributo comunale fondi previdenza AVS/AI/PC/AM	-	CHF	-600'000.00
--------------	--	---	-----	-------------

La partecipazione dei Comuni ticinesi è calcolata in funzione del totale di spesa del Cantone e, per la ripartizione, in base all'ultimo gettito d'imposta cantonale accertato (2020 = CHF 12'145'838.00, inferiore di CHF 317'139.00 rispetto a quello accertato del 2019), ma al massimo il 9%. L'importo preventivato 2023 (CHF 1'600'000.00) era stato leggermente ridotto di CHF 50'000.00, rispetto a quello del 2022 (CHF 1'650'000.00), perché ancora non si poteva quantificare esattamente l'impatto che avrebbe avuto la diminuzione di ben CHF 6'000'000.00 dell'accertamento del gettito 2019, rispetto a quello del 2018. Questo nuovo adattamento rispetto all'anno 2023 tiene invece conto sia di quanto contabilizzato a consuntivo 2022 (CHF 635'667.90), sia delle risultanze provvisorie dell'anno 2023.

- SPESE – Alloggi per pensionati senza cure (534)

534.3010.000	Stipendi personale amministrativo	-	CHF	-74'300.00
--------------	-----------------------------------	---	-----	------------

In questo conto viene contabilizzato lo stipendio dell'animatore del CD3 che svolge la sua attività al 50%. Parimenti, sono stati adattati anche gli importi in tutti i conti degli oneri sociali, della cassa pensione e dei contributi per le assicurazioni malattia (indennità perdita di guadagno) ed infortuni.

534.3636.001	Contributi diversi			(INVARIATO)
--------------	--------------------	--	--	-------------

Qui si vuole semplicemente indicare che la cifra preventivata (CHF 14'000.00) viene utilizzata, in particolare, per l'organizzazione del pranzo anziani a dicembre e per tutta una serie di piccole altre spese a favore degli anziani.

- SPESE – Protezione dei giovani (544)

544.3010.000	Stipendi personale amministrativo	+	CHF	5'600.00
--------------	-----------------------------------	---	-----	----------

In questo conto si contabilizza sia lo stipendio dell'animatrice (al 50%), che quello dell'aiuto animatrice (al 25%) che supporta l'animatrice nella gestione dei ragazzi e delle attività del centro giovani. Una situazione che non è stata debitamente preventivata negli anni precedenti.

- RICAVI – Protezione dei giovani (544)

544.4231.001	Partecipazione famiglie colonia diurna	+	CHF	7'500.00
--------------	--	---	-----	----------

Si è deciso di aumentare la partecipazione delle famiglie alla colonia diurna estiva da CHF 17.00/giorno a CHF 22.00/giorno. Quella per le mini-colonie (vacanze di carnevale e Pasqua) dovrà essere invece calcolata in funzione di tutte le spese effettive sostenute, affinché sia garantita la copertura integrale dei costi (100%) anticipati dal Comune.

- SPESE – Prestazioni a famiglie (545)

545.3130.038	Partecipazione mensa (Ass. Luganese)	-	CHF	-35'000.00
--------------	--------------------------------------	---	-----	------------

Questo importo è stato eliminato in questo centro di costo, in quanto già previsto nel centro di costo 212 (scuola elementare – v. conto 212.3130.038 – CHF 20'000.00), si tratta perciò di un doppiante. È la spesa che il Comune deve pagare all'Associazione Luganese famiglie diurne per l'organizzazione della mensa della scuola elementare. Dalle famiglie vengono poi incassate le tasse di refezione, a copertura dei costi anticipati dal Comune.

- RICAVI – Prestazioni a famiglie (545)

545.4240.009	Tasse accudimento (partecipazione famiglie)	+	CHF	20'000.00
--------------	--	---	-----	-----------

Si tratta di un servizio extra-scolastico a pagamento, a favore delle famiglie che hanno i bambini che frequentano sia la scuola dell'infanzia che la scuola elementare, che hanno la necessità di usufruire di tale

“prestazione sociale” per ragioni principalmente lavorative. Viene organizzato giornalmente dall’Associazione Luganese famiglie diurne; il mercoledì viene servito anche il pranzo.

– SPESE – Aiuti (571)

571.3637.000	Assegno ai beneficiari di PC (AVS)	–	CHF	-25'000.00
571.3637.001	Assegno ai beneficiari di PC (AI)	–	CHF	-9'000.00
571.3637.002	Contributi sociali famiglie	+	CHF	2'000.00

L'erogazione di questi aiuti è regolamentata all'art. 2 del nuovo Regolamento sulle prestazioni comunali in ambito sociale, adottato dal CC nella seduta del 20.12.2021 e ratificato dalla SEL in data 12.05.2022.

I contributi sociali comunali vengono elargiti alle seguenti categorie di persone, che rientrano nei criteri previsti:

- beneficiari di prestazioni complementari (PC) alla rendita AVS e alla rendita AI;
- giovani famiglie mono e bi-parentali con figli, il cui reddito non è sufficiente per far fronte ai bisogni primari e che, quindi, percepiscono dal Cantone gli assegni familiari integrativi (AFI) e/o gli assegni di prima infanzia (API).

Gli importi di preventivo 2024 sono stati adattati in base alle risultanze del consuntivo 2022.

– SPESE – Assistenza, n.m.a. (579)

579.3010.000	Stipendi personale amministrativo	+	CHF	4'400.00
--------------	-----------------------------------	---	-----	----------

In questo conto si contabilizza sia lo stipendio dell'assistente sociale (al 90%), sia quello che riguarda la studentessa o lo studente che svolge uno stage obbligatorio della durata di ca. 4 mesi, previsto nell'ambito degli studi al 2° anno della SUPSI. Come da indicazione della scuola universitaria professionale, il compenso fisso lordo previsto ammonta mensilmente a CHF 1'100.00.

579.3130.030	Servizio trasporto spesa anziani			(INVARIATO)
--------------	----------------------------------	--	--	-------------

Qui si vuole semplicemente indicare che con la cifra preventivata (CHF 10'000.00) si continuerà ad organizzare questo servizio, che risulta essere molto apprezzato.

579.3631.004	Quota parte spese assistenziali			(INVARIATO)
--------------	---------------------------------	--	--	-------------

L'importo preventivato (CHF 100'000.00) è stato mantenuto identico a quello del preventivo 2023, perché in linea con le risultanze del consuntivo provvisorio 2023.

579.3632.106	Contributi per i SACD	–	CHF	-77'600.00
579.3632.107	Contributo per i servizi di appoggio	–	CHF	-61'700.00

Come nel caso del contributo alle spese per i fondi di previdenza (conto n. 531.3631.002) e del contributo per gli anziani in case di cura (conto n. 412.3632.100), nel preventivo precedente 2023 queste partecipazioni comunali sono state calcolate applicando all'importo del gettito cantonale un'aliquota percentuale o un coefficiente comunicati dall'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio.

L'importo preventivato 2024 è stato ridotto rispetto a quello preventivato del 2023, in base a quanto contabilizzato sia a consuntivo 2022 che, provvisoriamente, a consuntivo 2023.

– SPESE – Azioni d'aiuto in Svizzera (592) e Azioni d'aiuto all'estero (593)

592.3636.011	Contributi di solidarietà associazioni umanitarie			(20'000.00)
593.3638.001	Contributi di solidarietà associazioni umanitarie estero			(20'000.00)

Gli importi da devolvere erano stati stabiliti dal MM, allestito in occasione del giubileo dell'anno 2000, che prevedeva il versamento di una certa % del gettito alle associazioni umanitarie operanti in Svizzera e all'estero, fintanto che la situazione economica del Comune lo consentisse.

Ritenuta la situazione estera, in particolare la guerra tra Ucraina e Russia e la guerra tra Israele e la Palestina, per l'anno 2024 il Municipio ha deciso di mantenere questi importi.

1.3.6. Trasporti e comunicazioni

Sul totale delle uscite complessive preventivate 2024 (CHF 18'449'085.00 = 100%), questa categoria incide per il 10.98%. È la 5a. categoria (su 10) per volume di spese.

	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
Spese correnti	2'025'660.00	2'307'160.00	2'187'524.43
Ricavi correnti	-246'600.00	-271'800.00	-374'201.88
Netto costi	1'779'060.00	2'035'360.00	1'813'322.55

Minor spesa rispetto al preventivo 2023

-256'300.00

Minor spesa rispetto al consuntivo 2022

-34'262.55

- SPESE – Strade comunali (615)

615.3010.000 Stipendi personale amministrativo – CHF -27'000.00

Come suggerito da un commissario della gestione in occasione del consuntivo 2022, si è provveduto a spostare e preventivare parte degli stipendi imputati in questo centro di costo al centro di costo 710 – Servizio Approvvigionamento Idrico. Si tratta dei salari che riguardano 3 collaboratori (1 fontaniere attivo al 100%, 1 operatore SE al 100% e 1 operaio della SQE al 50%) che svolgono unicamente compiti legati all'acqua potabile. In questo conto vengono quindi ora imputati solo gli stipendi della squadra esterna (SQE), ossia 3 collaboratori al 100%, 1 collaboratore all'80% (per il restante 20% è impiegato per il mantenimento del verde al CSRB – v. conto n. 341.3010.000) e del 50% del collaboratore che lavora per l'altro 50% per l'acqua potabile (v. conto n. 710.3010.000). Parimenti, sono stati adattati anche gli importi in tutti i conti degli oneri sociali, della cassa pensione e dei contributi per le assicurazioni malattia (indennità perdita di guadagno) ed infortuni. La correzione dei salari non corrisponde all'effettivo importo per gli stipendi del personale di cui sopra.

615.3049.000 Indennità di picchetto – CHF -17'000.00

Oltre agli stipendi di cui sopra, anche queste indennità sono state oggetto di ricalcolo, in funzione dell'effettivo svolgimento delle prestazioni fuori-orario per il centro di costo 615. Infatti, per le strade, i collaboratori della SQE vengono chiamati solo nel 20% dei casi. Il restante 80% riguarda, invece, interventi relativi all'acqua (Servizio Approvvigionamento Idrico, v. conto n. 710.3049.000 – CHF 18'000.00).

615.3141.000 Sgombero neve e servizio insalamento strade – CHF -70'000.00

615.3141.001 Vedeggio Servizi S.A. (sgombero neve) – CHF -15'000.00

Grazie alle temperature invernali che, da qualche inverno, risultano leggermente più calde, si è ipotizzata una diminuzione di queste spese (anche per la VS SA).

615.3143.004 Vedeggio Servizi S.A. (manutenzione strade e piazze) – CHF -5'000.00

615.3143.005 Vedeggio Servizi S.A. (manutenzione verde) + CHF 10'000.00

In mancanza del preventivo 2024 della Vedeggio Servizi SA, gli importi sono stati adattati in base alle risultanze del consuntivo 2022.

- RICAVI – Strade comunali (615)

615.4910.101 Prestazioni operai comunali per AAP – CHF 100'000.00

In riferimento a quanto indicato per gli stipendi (v. conto 615.3010.000) è stato di conseguenza eliminato il conto ed il relativo importo preventivato di CHF 100'000.00, che riguarda l'imputazione interna a favore del

centro di costo delle strade comunali (615) per le prestazioni fornite da alcuni collaboratori della SQE al Servizio Approvvigionamento Idrico (ex AAP), i cui stipendi e oneri sociali dal 2024 verranno contabilizzati nel centro di costo 710.

– SPESE – Traffico regionale e d’agglomerato (622)

622.3631.005	Finanziamento Comunità Tariffale	–	CHF	-23'000.00
622.3631.006	Contributo comunale finanziamento trasporti pubblici	–	CHF	-50'000.00

Per mancanza di informazioni da parte del Cantone si è preventivato all’incirca quanto contabilizzato effettivamente nell’anno 2022.

– SPESE – Trasporti pubblici, n.m.a. (629)

629.3637.005	Rimborso abbonamenti arcobaleno	+	CHF	5'000.00
--------------	---------------------------------	---	-----	----------

L’aumento dell’importo preventivato 2024 (CHF 100'000.00) rispetto a quanto preventivato nel 2023 (CHF 95'000.00) trae in inganno.

Sulla base di quanto contabilizzato effettivamente come esborsi nell’anno 2022 (ben CHF 121'962.30) e di quanto è già stato registrato provvisoriamente nell’anno 2023 (ca. CHF 92'000.00), per l’anno 2024 l’Ordinanza Municipale sugli incentivi per la mobilità e l’efficienza energetica è stata rivista: non verranno più rimborsati gli abbonamenti multi-corse e le multi-carte giornaliera. Perciò, rispetto al consuntivo del 2022, questo importo è stato di fatto ridotto di CHF 21'000.00.

Il Gruppo energia ABM si sta comunque già occupando della preparazione di un nuovo Regolamento, in sostituzione di quello attuale. Successivamente alla sua approvazione da parte della SEL, si procederà anche con un aggiornamento dell’Ordinanza.

629.3101.006	Acquisto carte giornaliera FFS	–	CHF	14'000.00
--------------	--------------------------------	---	-----	-----------

– RICAVI – Trasporti pubblici, n.m.a. (629)

629.4250.005	Vendita carte giornaliera FFS	–	CHF	14'000.00
--------------	-------------------------------	---	-----	-----------

Per questi 2 conti si vuole qui segnalare che, già dal 01.06.2023 non sono più in vendita a Bioggio le carte giornaliera “Flexicard”. Si possono però ancora trovare in altri Comuni ticinesi fino al 31.12.2023. A partire dal 1° gennaio 2024, invece, la nuova offerta prevede un contingente giornaliero su scala nazionale: si potranno scegliere biglietti di 1a. e di 2a. classe e per i detentori di un abbonamento metà prezzo il loro costo sarà inferiore. La disponibilità dei biglietti dovrà essere verificata su un sito web apposito, dopo di che gli stessi potranno essere acquistati, in forma elettronica o cartacea e senza limite di acquisto (ossia non è previsto un numero max. di biglietti acquistabili), presso lo sportello del Comune rivenditore.

1.3.7. Protezione dell’ambiente e pianificazione del territorio

Sul totale delle uscite complessive preventivate 2024 (CHF 18'449'085.00 = 100%), questa categoria incide per il 15.53%. È la 2a. categoria (su 10) per volume di spese.

	<u>Preventivo 2024</u>	<u>Preventivo 2023</u>	<u>Consuntivo 2022</u>
Spese correnti	2'864'650.00	2'571'232.00	2'508'399.72
Ricavi correnti	-2'859'600.00	-2'553'692.00	-2'441'668.44
Netto costi	5'050.00	17'540.00	66'731.28

Minor spesa rispetto al preventivo 2023

-12'490.00

Minor spesa rispetto al consuntivo 2022

-61'681.28

Per questo questo dicastero, in particolare per i nuovi centri di costo MCA2 che si devono autofinanziare, ossia: 710 – Approvvigionamento Idrico, 720 – Eliminazione acque di scarico e 730 – Gestione dei rifiuti, oltre alla questione dell'aumento dell'IVA dal 7.7% all'8.1%, è importante tenere presente che i costi generati da questi servizi devono obbligatoriamente ed interamente venire coperti dai ricavi derivanti dall'emissione delle relative tasse causali, come indicato all'art. 13 del Regolamento sulla gestione finanziaria e della contabilità dei Comuni (RGFCC):

Fondi del capitale proprio - Servizi autofinanziati

(art. 160 LOC)

Art. 13 ¹I servizi di approvvigionamento idrico e di raccolta ed eliminazione dei rifiuti devono finanziarsi integralmente tramite le tasse d'uso. A tale scopo il comune costituisce appositi fondi del capitale proprio.

²Il regolamento comunale può indicare altri servizi di interesse locale da gestire tramite fondi del capitale proprio.

³Tutti i costi ed i ricavi dei servizi dei capoversi precedenti sono iscritti in uno specifico centro costo; l'eccedenza annuale di costi o ricavi è da attribuire integralmente al rispettivo fondo del capitale proprio.

⁴Tali servizi devono rispettare il principio dell'equilibrio finanziario ai sensi dell'art. 2. I relativi fondi non possono essere negativi per più di 4 anni.

Approvvigionamento Idrico (710)

Si sono fatte delle riflessioni e delle valutazioni approfondite per cercare di capire se e dove fosse stato possibile attuare dei risparmi, per migliorare il disavanzo preventivato 2023.

	<u>Preventivo 2024</u>	<u>Preventivo 2023</u>	<u>Consuntivo 2022</u>
3 - SPESE (710)	1'213'900.00	948'139.00	888'515.70
4 - RICAVI (710)	964'000.00	810'500.00	905'839.66
Disavanzo (-) / Avanzo (+)	-249'900.00	-137'639.00	17'323.96

Fondo Approvvigionamento idrico a bilancio al 01.01.2023 (conto 2910.100):

347'600.41

Capitale proprio ex Azienda Acqua Potabile al 01.01.2022: (CHF) 330'276.45

(330'276.45 + 17'323.96)

- SPESE – Approvvigionamento Idrico (710)

Purtroppo, a livello pratico, il risparmio individuato per alcune voci di spesa è stato vanificato dall'incremento, in particolare, di queste 2 voci di spesa, che commenteremo nel dettaglio in seguito, ossia:

- Contributo CAIM (Consorzio Approvvigionamento Idrico del Malcantone, conto n. 710.3612.117);
- Interessi su debito AAP nei confronti del Comune (conto n. 710.3940.100);

710.3010.000 Stipendi personale amministrativo (nuovo) CHF 185'000.00

Si riprende quanto esposto al medesimo conto del centro di costo 615 (strade comunali).

Come suggerito da un commissario della gestione, con le correzioni apportate dal Municipio per l'aggiornamento del preventivo 2023 si è provveduto a spostare parte degli stipendi imputati al centro di costo 615 in questo centro di costo. Si tratta dei salari che riguardano 3 collaboratori (1 fontaniere attivo al 100%, 1 operatore SE al 100% e 1 operaio della SQE al 50%) che svolgono compiti legati unicamente all'acqua potabile. Parimenti, sono stati creati anche i conti dove contabilizzare gli importi degli oneri sociali, della cassa pensione e dei contributi per le assicurazioni malattia (indennità perdita di guadagno) ed infortuni

710.3111.101 Acquisto contatori – CHF -5'000.00

È stato diminuito l'importo. Prossimamente ci si dovrà chinare sulla questione della sostituzione di tutti i contatori meccanici ancora in uso con quelli digitali, che possono essere letti via radio. Per il cambiamento di tutti i contatori si dovrà far capo ad un MM apposito.

710.3132.101 Spese per analisi AAP – CHF -10'000.00

Con l'implementazione delle direttive W12 è stato stabilito un "programma – piano annuale di prelievi per le analisi dell'acqua", più mirato, che permette quindi di spendere un importo minore rispetto al passato.

710.3134.100 Assicurazioni - CHF -3'000.00

La polizza assicurativa inerente alla copertura degli impianti dell'AAP è stata rivista, in quanto per le installazioni cedute al CAI-M è il Consorzio medesimo che si è assunto tale onere.

710.3612.117 Contributo CAIM + CHF 38'800.00

In data 12.10.2023 è stato trasmesso a tutti i Comuni consorziati il preventivo 2024 del Consorzio Approvvigionamento Idrico del Malcantone (CAIM), che quantifica un aumento di costi di ca. CHF 200'000.00. Come previsto dal suo statuto, per e a partire dall'anno 2024 è stata rivista la chiave di riparto a carico di ogni Comune, basata su dati statistici cantonali. Per Bioggio si tratta di un aggravio di quasi CHF 40'000.00, rispetto al preventivo dell'anno 2023 (CHF 181'200.00). In sostanza, la quota a carico di Bioggio è passata dal 19.30% al 20.76% (+ 1.46%).

710.3910.101 Prestazioni operai comunali a Comune - CHF -100'000.00

Riprendendo quanto già indicato al conto n. 615.4910.101, ritenuta la creazione dei conti "stipendio e relativi oneri sociali" per i collaboratori che svolgono mansioni per il servizio approvvigionamento idrico, è stato azzerato ed eliminato il conto ed il relativo importo qui preventivato di CHF 100'000.00 (imputazione interna a carico del centro di costo 710).

710.3940.100 Interessi su debito AAP al Comune + CHF 104'800.00

Nel mese di novembre 2022, per far fronte ad alcune importanti spese di gestione corrente, oltre che alle spese d'investimento per la Casa Rossa e per la via Cademario in particolare, il Comune si è trovato nella necessità di dover reperire liquidità da terzi. Purtroppo, già lo scorso anno il mercato dei capitali indicava tassi di interesse al rialzo, tendenza che è poi continuata quest'anno, in particolare nel momento in cui il Comune ha ri-finanziato un debito in scadenza. Dalla tabella dell'elenco debiti a pag. 42 si evince che il tasso d'interesse medio si attesta attorno al 2%, mentre per il preventivo dell'anno 2023 il tasso medio applicato al totale della sostanza AAP a bilancio (BA Approvvigionamento Idrico) è stato dello 0.56%. L'importo ha perciò dovuto essere adattato a questa nuova situazione.

710.3950.100 Addebito ammortamenti - CHF 5'839.00
Approvvigionamento Idrico da conto
Ammortamenti

Per questo importo si rimanda alla tabella degli ammortamenti, allestita a nuovo in base al nuovo piano opere e agli investimenti previsti per l'anno 2024, tenuto conto degli ammortamenti effettivi contabilizzati nell'anno 2022 (e non più valutati come a preventivo 2023) e di quelli che inizieranno nel 2024 per le opere terminate nel 2023.

- RICAVI - Approvvigionamento Idrico (710)

Oltre ad aver individuato alcuni costi sui quali è stato possibile risparmiare, diminuzioni però purtroppo vanificate dagli aumenti sopra descritti, ritenuto che il fondo non può essere negativo per più di 4 anni, ci si è dovuti giocare forza chinare sulla questione delle tariffe, che sono state modificate al rialzo, attraverso un cambiamento della legislazione attualmente in vigore (Ordinanza Municipale, in pubblicazione in questo periodo).

710.4240.017 Tasse consumo acqua AAP + CHF 100'000.00

A causa degli importanti aumenti sopra descritti (CAIM e QP interessi), affinché il servizio si autofinanzi si rende necessario ritoccare le tariffe inerenti alla tassa acqua potabile, in particolare quella relativa al consumo. L'aumento preventivato da CHF 0.95 a CHF 1.15 per ogni m3 d'acqua consumata consentirà al Comune di incassare ca. CHF 390'000.00. **Questo maggiore importo preventivato trae però in inganno,** perché la cifra preventivata 2023 (CHF 290'000.00) è stata sottostimata: basta infatti confrontarla con quella realizzata effettivamente nel 2022 (CHF 340'000.00) per dedurre che il reale aumento ammonta esattamente alla metà (+ CHF 50'000.00).

L'incremento di + CHF 0.20 al m3 è però da ricondurre anche un altro importante fattore, ossia il previsto investimento inerente alla trasformazione del serbatoio di Viga in stazione di pompaggio, per un importo pari a CHF 645'000.00, IVA esclusa (MM 2023-05).

710.4250.100 Vendita acqua a comuni (tassa consumo) – CHF -40'000.00

Sulla base dei consumi effettivi fatturati ai Comuni di Agno e Cademario, già dal consuntivo 2022 si è purtroppo constatata una netta diminuzione di questo introito. E la tendenza di questi primi 9 mesi del 2023 sta confermando quanto fatturato nel 2022. Perciò, questo importo ha dovuto essere adattato al ribasso (si è praticamente dimezzato).

710.4511.100 Prelevamenti dal fondo + CHF 102'261.00
Approvvigionamento idrico

Questo importo è dato dalla differenza tra il totale delle spese ed il totale dei ricavi. Le spese risultano essere superiori ai ricavi, infatti il servizio 710 è in deficit ed ha prodotto un disavanzo d'esercizio (– CHF 239'900.00). La differenza viene quindi prelevata dal fondo.

710.4612.105 Rimborso da altri Comuni - prestazioni + CHF 42'500.00
operai per gestione acquedotti

Per le prestazioni del nostro personale, come da convenzioni sottoscritte i Comuni di Aranno, Vernate e dell'Alto Malcantone (nuovo, dal 2023), ci rimborseranno i seguenti importi fissi annuali:

- *Aranno, CHF 8'500.00* (della durata di 2 anni, rinnovabile tacitamente);
- *Vernate, CHF 22'000.00* (della durata di 5 anni, rinnovabile tacitamente);
- *Alto Malcantone, CHF 57'000.00* (provvisoria per 1 anno, fino alla messa in esercizio della telegestione e del nuovo serbatoio). Per la gestione di questo acquedotto, dal 01.01.2023 è stato assunto un nuovo collaboratore, da loro interamente pagato, che svolge comunque anche qualche mansione per il Comune di Bioggio.

710.4612.106 Rimborso da CAI-M - gestione + CHF 21'000.00
acquedotti

In questo conto viene contabilizzato l'importo che il CAI-M ci rimborsa, per la gestione dei suoi impianti da parte del nostro personale (importo fisso: CHF 86'000.00), come da convenzione.

710.4612.107 Altri rimborsi (telegestione e spese) da + CHF 30'000.00
CAIM e da altri Comuni

Anche per questo conto il preventivo (CHF 32'000.00) è stato adattato in base all'esborso effettivo da parte degli interessati, come stabilito nelle relative convenzioni:

- *Aranno, CHF 3'000.00*
- *CAI-M, CHF 10'000.00*
- *Vernate, CHF 11'100.00*
- *Cademario, CHF 8'000.00*

Il TOTALE dei rimborsi preventivati dagli altri Comuni e dal CAI-M, per le diverse prestazioni offerte, ammonta a CHF 205'500.00, importo che copre i costi.

Eliminazione delle acque di scarico (720)

	<u>Preventivo 2024</u>	<u>Preventivo 2023</u>	<u>Consuntivo 2022</u>
3 - SPESE (710)	448'800.00	379'594.00	333'190.64
4 - RICAVI (710)	440'000.00	310'000.00	294'402.50
Disavanzo (-) / Avanzo (+)	-8'800.00	-69'594.00	-38'788.14

Fondo Depurazione delle acque a bilancio al 01.01.2023 (conto 2910.200): **-38'788.14**

– SPESE – Eliminazione delle acque di scarico (720)

720.3940.000 Interessi su debito canalizzazioni + CHF 47'650.00

Qui vale il medesimo discorso già affrontato per l'acqua (710). Nel mese di novembre 2022, per far fronte ad alcune importanti spese di gestione corrente, oltre che alle spese d'investimento per la Casa Rossa e per la via Cademario in particolare, il Comune si è trovato nella necessità di dover reperire liquidità da terzi. Purtroppo, già lo scorso anno il mercato dei capitali indicava tassi di interesse al rialzo, tendenza che è poi

continuata quest'anno, in particolare nel momento in cui il Comune ha ri-finanziato un debito in scadenza. Dalla tabella dell'elenco debiti a pag. 42 si evince che il tasso d'interesse medio si attesta attorno all'1.9%, mentre per il preventivo dell'anno 2023 il tasso medio applicato al totale della sostanza per le canalizzazioni comunali e consortili a bilancio (BA Depurazione acque e canalizzazioni) è stato dello 0.56%.

L'importo ha perciò dovuto essere adattato a questa nuova situazione.

720.3950.001	Addebito ammortamenti canalizzazioni da conto Ammortamenti	+	CHF	27'906.00
--------------	---	---	-----	-----------

Per questo importo si rimanda alla tabella degli ammortamenti, allestita a nuovo in base al nuovo piano opere e agli investimenti previsti per l'anno 2024, tenuto conto degli ammortamenti effettivi contabilizzati nell'anno 2022 (e non più valutati come a preventivo 2023) e di quelli che inizieranno nel 2024 per le opere terminate nel 2023.

- RICAVI – Eliminazione delle acque di scarico (720)

720.4511.200	Prelevamenti dal fondo Depurazione acque	-	CHF	-60'794.00
--------------	---	---	-----	------------

Questo importo è dato dalla differenza tra il totale delle spese ed il totale dei ricavi. Nel 2023 i ricavi sono stati purtroppo sottostimati (CHF 310'000.00, a fronte di spese quantificate in CHF 379'594.00, che hanno portato ad un disavanzo presunto di CHF 69'594.00). Questi introiti sono perciò stati calcolati in maniera più corretta per l'anno 2024 (CHF 440'000.00, a fronte di CHF 448'800.00 di spese), spese che risultano essere comunque leggermente superiori ai ricavi. Perciò, il servizio 720 è in deficit ed ha prodotto un piccolo disavanzo d'esercizio (CHF 8'800.00). La differenza viene quindi prelevata dal fondo.

Gestione dei rifiuti (730)

	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
3 - SPESE (710)	675'900.00	709'959.00	668'008.95
4 - RICAVI (710)	592'000.00	545'100.00	467'476.03
Disavanzo (-) / Avanzo (+)	-83'900.00	-164'859.00	-200'532.92

Fondo Gestione dei rifiuti a bilancio al 01.01.2023 (conto 2910.300): **-200'532.92**

Per ovviare al deficit della gestione dei rifiuti sono state fatte delle riflessioni e delle valutazioni approfondite per cercare di capire se e dove fosse stato possibile attuare dei miglioramenti nei servizi di raccolta, affinché si potessero realizzare anche dei risparmi. A questo proposito, per meglio individuare quali posizioni avrebbero potuto essere oggetto di ricalcolo, nel mese di settembre si è incontrato il titolare dell'azienda che effettua il servizio di raccolta di tutti i rifiuti, al quale sono state sottoposte alcune proposte elaborate dall'ufficio tecnico, unitamente al capo-dicastero ed ai servizi finanziari, per individuare possibili interventi e margini di miglioramento per alcune posizioni di spesa, in particolare per la raccolta degli RSU e per la raccolta dei vegetali. Purtroppo, le idee sulla raccolta degli RSU si sono "scontrate" con la realtà dei fatti e con le statistiche sui quantitativi di rifiuti raccolti. L'altra proposta per il verde ha potuto invece trovare consenso unanime: dal 2024, i giri annuali per la raccolta dei rifiuti vegetali scenderanno dagli attuali 41 a 26; anche durante la bella stagione, la raccolta non verrà quindi più effettuata settimanalmente, ma ogni 2 settimane come nel periodo invernale.

- SPESE – Gestione dei rifiuti (730)

730.3130.024	Servizio raccolta rifiuti urbani RSU	(invariato)
--------------	--------------------------------------	-------------

Come indicato nel paragrafo alla pagina precedente e in virtù dell'articolo apparso nel mese di luglio sul Comune di Capriasca, malgrado l'incontro voluto con il Responsabile della ditta della raccolta proprio per cercare di capire come intervenire al fine di ridurre le spese, non è stato purtroppo possibile individuare alcuna misura che permettesse di ridurre i costi di questo servizio, considerato anche l'aumento degli utenti

dovuto alle nuove edificazioni. Perciò, si è optato per mantenere invariato l'importo preventivato, tenuto conto anche dell'andamento provvisorio del 2023.

730.3130.025	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti ingombranti	-	CHF	-2'000.00
--------------	---	---	-----	-----------

Per questo servizio si vuole solo indicare che la diminuzione del costo è da ricondurre alla proposta di eliminare la raccolta annuale dei rifiuti ingombranti nelle frazioni di Cimo e Iseo, a fronte del fatto che a Bioggio è aperto 3 volte la settimana l'Ecocentro comunale.

730.3130.028	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti vegetali	-	CHF	-45'000.00
--------------	--	---	-----	------------

La riduzione dell'importo preventivato trae in inganno, perché la cifra del 2023 (CHF 130'000.00) è risultata essere stata calcolata troppo alta, ritenuto che a fine 2022 per questo servizio sono stati spesi CHF 110'406.36. Non è però la sola proposta di diminuzione dei giri di raccolta da 41 a 26 che permetterà al Comune di risparmiare ca. CHF 25'000.00. L'altra misura che si vuole adottare consiste infatti nel limitare la consegna gratuita degli scarti vegetali, da parte dei cittadini domiciliati e delle residenze secondarie, fino ad un massimo di 1 tonnellata per persona. Ciò significa che, a partire da 1 tonnellata, chi andrà direttamente all'Ecocentro dovrà pagare per i quantitativi smaltiti, in base al costo fatturato al Comune (attualmente: CHF 127.45/ton., IVA 7.7% esclusa). Il Municipio è giunto a questa decisione, perché durante l'incontro con il Responsabile dell'azienda dei rifiuti e dopo le verifiche effettuate dall'ufficio tecnico e dai SF sulle fatture dell'anno 2022 e 2023, è infatti emerso che almeno una cinquantina di persone hanno smaltito "gratuitamente" quantitativi ingenti, mentre ca. altre 50 persone ne hanno smaltiti al di sotto di 1 tonnellata. Ca. 10 persone ne hanno addirittura smaltiti da 3 a 6 tonnellate. Considerata quindi l'incidenza del costo di questo servizio sul totale dei costi generati dal servizio rifiuti, il Municipio auspica che introducendo questa limitazione si possano controllare maggiormente queste spese. Per questo motivo, l'importo preventivato 2024 ammonta a CHF 85'000.00.

Come cambierà la gestione ed il controllo sullo smaltimento dei vegetali presso l'Ecocentro Serta a Lamone verrà spiegato dettagliatamente al conto di ricavo n. 730.4240.002 – Tassa vendita vignetta verde (pagina seguente).

730.3611.002	Partecipazione spese smaltimento rifiuti ACR	-	CHF	-18'000.00
--------------	--	---	-----	------------

Nel 2022, nell'impianto di Giubiasco sono state smaltite 560 ton. di sacchi RSU viola (per un totale di CHF 84'363.05), a fronte di 685 ton. nel 2021 (per un totale di CHF 118'026.05). Nel 2023, sulla base dei dati statistici in nostro possesso fino al 31.08, dovrebbe indicativamente confermarsi la quantità di sacchi smaltiti nel 2022. Perciò, per l'anno 2024, per i costi di smaltimento dei sacchi RSU viola a carico del Comune è stato valutato il medesimo importo contabilizzato a fine 2022 (CHF 85'000.00).

730.3940.001	Interessi su debito piazze rifiuti	+	CHF	13'000.00
--------------	------------------------------------	---	-----	-----------

Anche per i rifiuti vale il medesimo discorso già affrontato per l'acqua (710) e per la fognatura (720). Nel mese di novembre 2022, per far fronte ad alcune importanti spese di gestione corrente, oltre che alle spese d'investimento per la Casa Rossa e per la via Cademario in particolare, il Comune si è trovato nella necessità di dover reperire liquidità da terzi. Purtroppo, già lo scorso anno il mercato dei capitali indicava tassi di interesse al rialzo, tendenza che è poi continuata quest'anno, in particolare nel momento in cui il Comune ha ri-finanziato un debito in scadenza. Dalla tabella dell'elenco debiti a pag. 42 si evince che il tasso d'interesse medio si attesta attorno al 2%, mentre per il preventivo dell'anno 2023 il tasso medio applicato al totale della sostanza per le opere di gestione dei rifiuti (BA raccolta ed eliminazione dei rifiuti) è stato dello 0.56%. L'importo ha perciò dovuto essere adattato a questa nuova situazione.

730.3950.001	Addebito ammortamenti rifiuti da conto Ammortamenti	+	CHF	5'141.00
--------------	---	---	-----	----------

Per questo importo si rimanda alla tabella degli ammortamenti, allestita a nuovo in base al nuovo piano opere e agli investimenti previsti per l'anno 2024, tenuto conto degli ammortamenti effettivi contabilizzati nell'anno 2022 (e non più valutati come a preventivo 2023) e di quelli che inizieranno nel 2024 per le opere terminate nel 2023 (interventi all'Ecocentro).

- RICAVI – Gestione dei rifiuti (730)

Alla luce del disavanzo di gestione 2022, il Municipio è intervenuto sui ricavi. A differenza del servizio acqua potabile (CCOS 710), qui l'intervento è stato decisamente più radicale ed incisivo. Si è infatti dovuto "mettere mano" a tutte le tariffe, nel limite delle forchette del Regolamento attualmente in vigore, in virtù dell'art. 13, cpv. 4 del RGFCC, che sancisce quanto segue: "... (omissis) Tali fondi non possono essere negativi per più di 4 anni".

A questo proposito, si indica che l'attuale Regolamento è in fase di revisione totale. Tutte le modifiche verranno sottoposte al CC, con la richiesta di adozione, nella seduta di dicembre 2023. L'Ordinanza Municipale 2024 è stata perciò allestita sulla base dell'attuale Regolamento e potrà essere eventualmente rivista solamente dopo l'adozione del nuovo Regolamento da parte del CC e dopo l'approvazione da parte della SEL. Ciò che è comunque sempre importante e fondamentale ricordare è il seguente principio, sancito nella legge (LALPamb) all'art. 18a, cpv. 2: "le persone fisiche e giuridiche residenti o aventi sede nel Comune sono assoggettate alla tassa base, indipendentemente dalla frequenza o dall'intensità con le quali essere fruiscono dei servizi comunali. In sostanza significa che: la tassa base è dovuta anche se si utilizza poco o non si utilizza del tutto il servizio dei rifiuti, perché si è sempre e comunque potenzialmente utilizzatori (come sancito dal TRAM, ancora una volta, in una sentenza dell'anno 2019). Qui di seguito vengono quindi illustrati e spiegati nel dettaglio gli interventi decisi dal Municipio e contenuti nell'Ordinanza Municipale 2024 attualmente in pubblicazione.

1a. misura – aumento della tassa per la vignetta del bidone verde

730.4240.002	Tassa vendita vignetta verde	+	CHF	22'500.00
--------------	------------------------------	---	-----	-----------

Anche nell'anno 2022, il costo del servizio di raccolta e di smaltimento dei rifiuti vegetali (ca. CHF 110'500.00) ha pesato nella misura del 16.5% ca. sul totale dei costi contabilizzati per il CCOS 730 (CHF 668'008.95). Secondo la legge federale e quella cantonale di applicazione, anche il finanziamento del costo dei rifiuti verdi deve essere quantificato ed integrato nell'importo della tassa base sui rifiuti posto a carico dei cittadini e delle aziende, che serve a finanziare tutti i costi fissi di gestione del servizio rifiuti, come appunto sancito all'art. 18a della *Legge cantonale di applicazione della legge federale sulla protezione dell'ambiente – LALPamb*.

Sempre nella medesima Legge, all'art. 18c, cpv. 1 è però anche stato stabilito che "Il Municipio può prelevare tasse causali specifiche per il finanziamento di altri costi, come ad esempio quelli relativi allo smaltimento degli scarti vegetali e dei rifiuti ingombranti". Al cpv. 3) viene invece indicato che "l'ammontare di queste tasse è determinato conformemente al principio della causalità". Ciò significa che i costi delle misure per la protezione dell'ambiente di cui sopra devono essere posti a carico da chi li ha causati. Perciò, malgrado i provvedimenti decisi dal Municipio vadano in questa direzione (v. spiegazione al conto n. 730.3130.028), di fatto il servizio dei rifiuti vegetali è comunque ancora in deficit di ca. CHF 25'000.00 (CHF 85'000.00 di costi valutati a fronte di CHF 60'000.00 di ricavi valutati).

Concretamente, rispetto all'anno 2023, dal 2024 l'aumento preventivato di CHF 22'500.00 derivante dalla vendita delle vignette per i bidoni del verde può essere così riassunto:

- Costo della 1a vignetta, CHF 100.00 (+ CHF 25.00)
- Costo della/e vignetta/e supplementari, a partire dalla 2a vignetta, CHF 80.00 (+ CHF 5.00)

Ma attenzione: a partire dal 01.01.2024, anche chi non è o non sarà ancora in possesso del bidone del verde, se vorrà usufruire del servizio "gratuito" all'Ecocentro di Lamone (ma fino al massimo di 1 ton. di scarti vegetali) sarà obbligato ad acquistare 1 vignetta al costo di CHF 100.00. Da gennaio 2024, infatti, l'accesso all'Ecocentro Serta sarà permesso unicamente a coloro i quali saranno in possesso della speciale tessera, che verrà rilasciata dal Comune solamente a chi avrà acquistato almeno 1 vignetta del verde. In sostanza, chi si presenterà all'Ecocentro senza questa tessera non potrà accedervi per smaltire i propri rifiuti vegetali. È stato necessario introdurre questa "drastica" misura, in accordo con il Responsabile dell'azienda proprietaria dell'Ecocentro, perché grazie ai controlli effettuati dall'ufficio tecnico e dai SF sulle fatture dell'anno 2022 e 2023, si sono purtroppo riscontrati diversi "abusi". È emerso inoltre che ca. una trentina di persone hanno smaltito i propri scarti vegetali, gratuitamente direttamente presso l'Ecocentro, senza aver acquistato la vignetta per il contenitore dei vegetali. Perciò, alla luce di una situazione che per il Municipio non è più sostenibile e tollerabile, considerato che questi costi devono essere poi caricati su tutti i cittadini, non si è potuto fare altro che intervenire in maniera incisiva.

2a. misura – aumento delle tariffe per la tassa base delle attività economiche (aziende)

730.4240.003	Tassa base rifiuti attività economiche	+	CHF	21'700.00
--------------	--	---	-----	-----------

Come indicato nell'OM 2024 attualmente in pubblicazione, si è proceduto ad un rialzo della tassa base in tutte le categorie, così riassunto:

- Categoria B, + CHF 10.00 (da CHF 190.00 a CHF 200.00);
- Categoria C, + CHF 50.00 (da CHF 400.00 a CHF 450.00);
- Categoria D, + CHF 100.00 (da CHF 700.00 a CHF 800.00);
- Categoria E, + CHF 300.00 (da CHF 1'500.00 a CHF 1'800.00);
- Categoria F, CHF 10.00 per ogni posto interno autorizzato (+ CHF 2.00) e CHF 8.00 per ogni posto esterno autorizzato (invariato).

Gli aumenti sono stati quantificati in base alla statistica per tipo di azienda e categoria emersa dall'emissione nell'anno 2022, perciò comunque difficili da valutare correttamente per l'anno 2024, ritenuto che l'anno 2023 è attualmente in fase di preparazione.

3a. misura – aumento delle tariffe per la tassa base delle economie domestiche e delle residenze secondarie

730.4240.004	Tassa base rifiuti economie domestiche	+	CHF	47'700.00
--------------	--	---	-----	-----------

In proporzione, rispetto alle aziende l'aumento per le economie domestiche e per le residenze secondarie risulta maggiore, ma solamente perché maggiore è il numero di utenti coinvolti e non perché sia più oneroso l'incremento. Per le aziende si tratta infatti di ca. 500 utenti; per questa categoria, invece, si tratta di ca. 1320 utenti, comprese ca. 90 residenze secondarie.

Come indicato nell'OM 2024 attualmente in pubblicazione, rispetto agli importi dell'anno 2023 per la categoria A si è proceduto ad un rialzo delle tasse basi così riassunte:

- Residenza primaria – 1 persona, CHF 90.00 (+ CHF 10.00);
- Residenza primaria – nuclei famigliari (da 2 persone), CHF 130.00 (nuova);
- Residenza secondaria, CHF 130.00 (+ CHF 30.00).

Allineandosi alla regolamentazione in vigore nei Comuni a noi vicini, si è deciso di trasformare:

- la categoria "Residenza primaria, 2 persone" nella categoria "Residenza primaria, nuclei famigliari (da 2 persone),

e di eliminare:

- la categoria "Residenza primaria, da 3 o più persone.

Nonostante questi aumenti, il Comune di Bioggio risulta comunque meno oneroso e garantisce una situazione più favorevole.

4a. misura – aumento delle tariffe per la tassa sul sacco (tassa sul quantitativo)

730.4240.005	Tassa sul sacco	-	CHF	-40'000.00
--------------	-----------------	---	-----	------------

La riduzione dell'importo preventivato a CHF 110'000.00 trae però in inganno, perché la cifra del 2023 (CHF 150'000.00) è risultata essere stata decisamente sovrastimata, ritenuto che per la vendita dei sacchi, a fine 2022, sono stati incassati CHF 105'647.05.

Con la decisione n. 4585 del 27.09.2023, pubblicata sul FUCT in data 04.10.2023, il Consiglio di Stato ha fissato la forchetta all'interno del quale i Comuni possono stabilire, a loro volta, i prezzi da applicare ai singoli sacchi ed ai rotoli dei sacchi RSU. Per l'anno 2024, l'Esecutivo cantonale ha deciso di mantenere invariati (quindi uguali a quelli del 2023) sia l'importo minimo a CHF 0.85 che quello massimo a CHF 1.15, per ogni sacco da 35 L (per i sacchi di volume diverso, gli importi vanno adattati in modo direttamente proporzionale). Il Municipio, quindi, sempre nell'ottica di ridurre il disavanzo del servizio rifiuti, attraverso l'OM del 2024 attualmente in pubblicazione propone le seguenti modifiche sul prezzo dei singoli sacchi e dei rotoli:

- 1 sacco da 17 L, CHF 0.55 (+ CHF 0.05) – rotolo da 10 sacchi, CHF 5.50 (+ CHF 0.50);
- 1 sacco da 35 L, CHF 1.10 (+ CHF 0.10) – rotolo da 10 sacchi, CHF 11.00 (+ CHF 1.00);
- 1 sacco da 60 L, CHF 1.90 (+ CHF 0.20) – rotolo da 10 sacchi, CHF 19.00 (+ CHF 2.00);
- 1 sacco da 110 L, CHF 3.30 (+ CHF 0.30) – rotolo da 5 sacchi, CHF 16.50 (+ CHF 1.50).

Oltre a tali misure, è stato anche stabilito di modificare parzialmente l'art. 19 dell'OM, decidendo di non più distribuire gratuitamente 1 rotolo di sacchi supplementari alle famiglie con bambini fino a 7 anni, agli anziani dai 70 anni, oltre che alle persone con incontinenza certificata. Non cambierà nulla, invece, per tutti i cittadini

in residenza primaria che continueranno a ricevere, anche nel 2024, 1 rotolo di sacchi gratuito da 35L (o 2 rotoli di sacchi da 17L), presentandosi allo sportello della cancelleria.

730.4511.300	Prelevamenti dal fondo Eliminazione rifiuti	-	CHF	-80'959.00
--------------	---	---	-----	------------

L'aumento dei ricavi, unitamente alla diminuzione dei costi hanno permesso di ridurre del 50% il disavanzo preventivato 2023 (CHF 164'859.00).

Siccome questo importo, che viene calcolato facendo la differenza tra il totale delle spese ed il totale dei ricavi, indica che il servizio 730 è comunque in deficit (disavanzo d'esercizio pari a CHF 83'900.00), affinché si raggiunga il pareggio di gestione previsto da MCA2, lo stesso viene quindi prelevato dal fondo.

730.4631.007	Indennizzo ACR	-	CHF	-5'000.00
--------------	----------------	---	-----	-----------

Si tratta dell'importo che l'Azienda Cantonale dei Rifiuti versa al Comune di Bioggio, quale indennizzo per continuare ad "ospitare" alcuni impianti di smaltimento dei rifiuti, calcolato in funzione dei sacchi smaltiti all'inceneritore di Giubiasco.

- SPESE – Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale (769)

Anche in questo settore il Municipio ha dovuto intervenire. A fine 2022, dopo attenta analisi delle schede contabili e dei versamenti effettuati, si è infatti constatato che nel settore degli Abbonamenti Arcobaleno e delle biciclette elettriche siano stati elargiti parecchi contributi, ritenuti non così mirati alla finalità e agli scopi che si vogliono tutt'ora promuovere e perseguire attraverso l'attuazione del Regolamento sugli incentivi per la mobilità e l'efficienza energetica e la relativa Ordinanza Municipale. Perciò, nell'Ordinanza Municipale dell'anno 2024, attualmente in pubblicazione, si sono apportate le seguenti modifiche:

769.3637.004	Sussidi comunali biciclette elettriche e ciclomotori	-	CHF	-35'000.00
--------------	--	---	-----	------------

Per il 2024 si è deciso di azzerare l'importo del 2023, perché ci si è resi conto che i sussidi elargiti negli ultimi anni sono stati destinati all'acquisto di biciclette elettriche da utilizzare più che altro nel tempo libero e non per gli spostamenti casa-lavoro-casa, quindi "in contrasto" con quanto previsto dall'Ordinanza Municipale di cui sopra (v. art. 1 – Obiettivo), ossia l'incentivazione della mobilità sostenibile.

- SPESE – Pianificazione del territorio (790)

790.3132.000	Onorari e consulenze	+	CHF	40'000.00
--------------	----------------------	---	-----	-----------

Per l'anno 2024, questo conto è stato oggetto di rivalutazione (da CHF 20'000.00 preventivati 2023 a CHF 60'000.00), in quanto è intenzione del Municipio avanzare i seguenti progetti:

- aggiornamento del Piano Generale di Smaltimento delle acque (PGS), ormai "vetusto";
- allestimento della domanda di costruzione inerente al posteggio P 7 a Bioggio;
- allestimento della variante di PR per il posteggio P 23 a Bosco Luganese

1.3.8. Economia pubblica

Sul totale delle uscite complessive preventivate 2024 (CHF 18'449'085.00 = 100%), questa categoria incide per lo 0.17%. È la 10a. e ultima categoria per volume di spese.

	Preventivo 2024	<u>Preventivo 2023</u>	<u>Consuntivo 2022</u>
Spese correnti	32'200.00	43'000.00	30'108.70
Ricavi correnti	-500.00	-12'500.00	-275.90
Netto costi	31'700.00	30'500.00	29'832.80

Maggior spesa rispetto al preventivo 2023 1'200.00

Maggior spesa rispetto al consuntivo 2022 1'867.20

Nessun commento particolare.

1.3.9. Finanze e imposte

Sul totale delle uscite complessive preventivate 2024 (CHF 18'449'085.00 = 100%), questa categoria incide nella misura del 25.21% (CHF 4'650'175.00). È quindi la categoria con la % più alta di incidenza sul volume delle spese.

Anche sul totale delle entrate complessive preventivate 2024 (CHF 8'877'300.00, valutazione del gettito esclusa) questa categoria incide per il 55.02% (CHF 4'884'200.00). Ciò significa che **più della metà dei ricavi operativi totali dell'esercizio 2024 (gestione corrente) vengono qui generati.**

	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
Spese correnti	4'650'175.00	5'148'471.00	3'506'422.10
Ricavi correnti	-4'884'200.00	-5'590'492.00	-7'819'596.19
Netto ricavi	-234'025.00	-442'021.00	-4'313'174.09

Minor ricavo rispetto al preventivo 2023 -207'996.00

Un confronto con il dato di consuntivo non fornisce alcuna indicazione, in quanto nello stesso è contenuta la valutazione del gettito che, invece, a preventivo è esclusa in quanto esposta a parte (quale indicazione per la copertura del fabbisogno).

- SPESE – Imposte (910)

910.3181.000 Condoni e abbandoni – CHF -13'000.00

L'importo è stato rivalutato in base alle procedure esecutive pendenti, all'importo contabilizzato nell'anno 2022 e parzialmente nell'anno 2023.

- RICAVI – Imposte (910)

910.4002.000 Imposte alla fonte – CHF -150'000.00

Il ricavo preventivato è stato rivisto al ribasso, in base alle risultanze del consuntivo 2022, ma anche in base all'attuale andamento economico.

910.4010.100 Sopravvenienze imposte PG – CHF -700'000.00

A preventivo 2023, la valutazione si è rilevata ottimistica e decisamente sbagliata, considerata la rivalutazione necessaria dei gettiti PG (al ribasso) relativi agli 2016-2021, che è stato necessario attuare a fine 2022.

STRUTTURA DELLE IMPOSTE (910) - CONFRONTO TRA PREVENTIVI 2024 E 2023

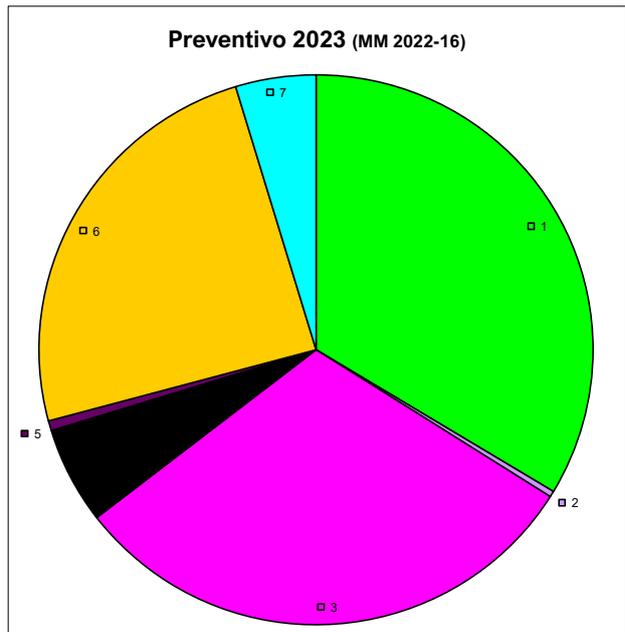
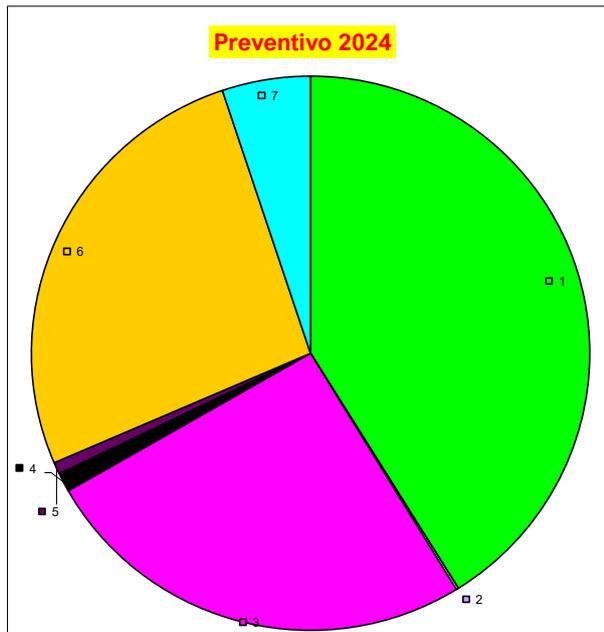
Ricavi correnti - imposte	Preventivo 2024 (MP 65%)		Preventivo 2023 (MP 57%)	
1 - conto n. 910.4000.000 - imposte PF	5'460'000.00	41.1%	5'016'000.00	33.6%
2 - conto n. 910.4000.100 - sopravvenienze imposte PF	20'000.00	0.2%	50'000.00	0.3%
3 - conto n. 910.4010.000 - imposte PG	3'380'000.00	25.5%	4'560'000.00	30.6%
4 - conto n. 910.4010.100 - sopravvenienze imposte PG	150'000.00	1.1%	850'000.00	5.7%
5 - conto n. 910.4008.000 - imposta personale PF	90'000.00	0.7%	87'000.00	0.6%
6 - conto n. 910.4002.000 - imposte alla fonte	3'500'000.00	26.4%	3'650'000.00	24.5%
7 - conto n. 990.401.02 - imposta immobiliare comunale	680'000.00	5.1%	700'000.00	4.7%
	13'280'000.00	100.0%	14'913'000.00	100.0%

Ai fini del confronto, sono state qui considerate entrambe le valutazioni del gettito

(posizioni tabella sopra n. 1 - 3 - 5 - 7) - v. pag. 4-5 del presente MM

(MP 65%) (9'610'000)

(10'363'000) (MP 57%)



SPESE – Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri (930)

930.3622.700 Contributo a fondo livellamento fiscale – CHF -700'000.00

A seguito dell'accettazione da parte del CC della proposta di fissazione del moltiplicatore d'imposta per l'anno 2023 contenuta nel MM 2023-03 (MP al 65%), questo contributo ha potuto essere corretto al ribasso, da CHF 3'500'000.00 a CHF 2'800'000.00, come da indicazione della SEL (nel mese di maggio 2023).

SPESE – partecipazione alle entrate del Cantone (950)

950.4601.900 Ridistribuzione tra Comuni LIFD (invariato)

In data 27 luglio 2023 la SEL ha comunicato a tutti Comuni che l'importo 2023 di ca. 13,5 mio. a loro favore, deciso dal Gran Consiglio nella seduta del 4 novembre 2019 nell'ambito della riforma fiscale cantonale (in applicazione dell'art. 196 cpv. 1 bis LIFD) sarebbe stato versato anche per l'anno 2024. Per il Comune di Bioggio si tratta di un introito pari a ca. CHF 300'000.00.

– SPESE – Interessi (961)

961.3401.000 Interessi su debiti comunali – CHF 5'075.00

La riduzione dell'importo preventivato a CHF 296'825.00 trae in inganno.
L'importo preventivato 2023 di CHF 301'900.00 era stato calcolato dall'ex Responsabile dei SF, tenendo conto che nel mese di novembre 2022 erano stati sottoscritti due nuovi prestiti (per un totale di CHF 6'000'000.00), con scadenze diverse e a tassi d'interesse diversi. Se il confronto viene effettuato, invece, tra l'importo contabilizzato a fine 2022 (CHF 124'583.00) e quello stimato 2024 (CHF 296'825.00), si capisce immediatamente come in 1 solo anno l'andamento del mercato finanziario dei capitali abbia notevolmente influenzato questo importo, soprattutto tenendo conto del ri-finanziamento del debito di CHF 5'000'000.00, avvenuto in data 16.10.2023. Le condizioni economico-finanziarie che il Municipio è riuscito ad ottenere, infatti, sono risultate ben diverse di quelle ottenute a suo tempo, ossia al momento della sottoscrizione del prestito. Va rilevato che grazie al rimborso integrale del prestito di CHF 2'000'000.00, scaduto in data 29.09.2023, è stato possibile ridurre l'indebitamento verso terzi a CHF 40'000'000.00 e, quindi, anche il relativo onere finanziario.

– RICAVI – Interessi (961)

961.4401.000 Interessi di mora – CHF -20'000.00

In questo conto, oltre agli usuali interessi di ritardo per dilazioni di pagamento imposte o per pagamenti ritardati dei conguagli, vengono anche contabilizzati:

- ◆ gli interessi di ritardo maturati sulle dilazioni delle fatture emesse dal Comune,
- ◆ le spese per i richiami delle fatture emesse dal Comune,
- ◆ gli interessi di ritardo maturati sulle rate dei contributi di costruzione del PGS ancora scoperte,
- ◆ gli interessi e le spese per le procedure esecutive.

L'importo è stato adattato in base alle risultanze del consuntivo provvisorio 2023.

– SPESE – Immobili dei beni patrimoniali (963) – NUOVO

La nuova gestione della ex Villa Soldati, a partire dalla sua apertura, ha generato i seguenti costi e ricavi:

963.3134.000	Premi assicurativi	CHF	2'500.00
963.3160.000	Locazione, affitti, noleggi	CHF	5'000.00
963.3431.000	Spese d'esercizio e di gestione immobili BP	CHF	30'000.00
963.3439.000	Altre spese gestione immobili BP	CHF	15'000.00

– RICAVI – Immobili dei beni patrimoniali (963) – NUOVO

963.4430.000	Affitti BP	CHF	120'000.00
--------------	------------	-----	------------

SITUAZIONE PREVENTIVATA DEBITI COMUNALI AL 31.12.2024

CONTO	ELENCO DEBITI	INIZIO	SCADENZA	STATO AL 31.12.2024	TASSO %	INTERESSI 2024	RIMBORSI, AMMORTAMENTI FINANZIARI 2024
2064	DEBITI CONSOLIDATI						
.002	POSTFINANCE SA PF.004961	15.12.2016	16.12.2024	3'000'000	0.42%	12'075.00	DA VALUTARE
.005	MIGROS PENSIONSASSE	21.03.2018	21.03.2028	8'000'000	0.80%	64'000.00	
.007	POSTFINANCE SA PF.006378	23.06.2020	23.06.2026	3'000'000	0.19%	5'700.00	
.008	BANCA RAIFFEISEN DEL MALCANTONE	16.10.2023	16.10.2024	2'500'000	2.05%	38'650.00	DA VALUTARE
.008	BANCA RAIFFEISEN DEL MALCANTONE	16.10.2023	16.10.2025	2'500'000	2.10%	52'500.00	
.009	COMPENSWISS N. 20200929000309	16.10.2020	18.10.2027	5'000'000	0.27%	13'500.00	
.010	BANCA RAIFFEISEN no. 235.677.208.1	14.12.2021	14.12.2025	3'000'000	0.18%	5'400.00	
.011	BANCA RAIFFEISEN no. 320.983.929.0	11.11.2022	11.11.2025	3'000'000	1.50%	45'000.00	
.012	BANCA RAIFFEISEN no. 542.371.508.8	11.11.2022	11.11.2029	3'000'000	2.00%	60'000.00	
	TOTALE PARZIALE			33'000'000	1.90%	296'825.00	0.00

(conto n. 961.3401.000)

Interessi s/debito AAP -180'700.00 (conto 710.3940.000)

Interessi s/debito canalizzazioni -48'700.00 (conto 720.3940.000)

Interessi s/debito piazze rifiuti -16'400.00 (conto 730.3940.001)

CONTO	ELENCO DEBITI PER BENI PATRIMONIALI	INIZIO	SCADENZA	STATO AL 31.12.2024	TASSO %	INTERESSI 2024	RIMBORSI, AMMORTAMENTI FINANZIARI 2024
2064 .006	POSTFINANCE SA PF.006377	23.06.2020	24.06.2030	7'000'000	0.32%	22'400.00	
	TOTALE PARZIALE			7'000'000		22'400.00	0.00

(conto n. 961.3401.001)

	STATO AL 31.12.2024	Tasso medio generale	INTERESSI 2024	RIMBORSI, AMMORTAMENTI FINANZIARI 2024
TOTALE GENERALE 2024: DEBITI / INTERESSI / AMMORTAMENTI FINANZIARI	40'000'000	0.80%	319'225.00	0.00

- SPESE – Voci non ripartite (990) – ex Ammortamenti (999)

Con il nuovo modello contabile MCA2, il sistema di calcolo degli ammortamenti è di tipo lineare, a quote costanti, sulla base della durata di utilizzo (vita) del bene (opera realizzata).

L'art. 17 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni (RGFCC), al cpv. 2 (modificato) prevede che l'ammortamento venga effettuato, la prima volta, nell'anno seguente a quello dell'inizio dell'utilizzo dell'opera e non più l'anno seguente al termine della stessa.

I tassi di ammortamento fissati al cpv. 2 (art. 17), come previsto al cpv. 4 (art. 17) vengono fissati al momento della decisione di investimento e rimangono invariati fino ad ammortamento completato, riservato l'art. 165 della LOC (ammortamenti non pianificati).

Con MCA2, nel Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni (RGFCC) è stato inoltre abrogato l'articolo relativo al tasso minimo di ammortamento della sostanza ammortizzabile che, in precedenza, prevedeva un minimo dell'8%.

Rispetto preventivo dell'anno 2023, tenuto conto delle opere pubbliche terminate e messe in esercizio, per le quali si rende ora necessario dare avvio al piano di ammortamento sulla base della durata di vita del bene da ammortizzare, in applicazione dell'art. 17 del RGFCC gli stessi sono stati valutati in CHF 970'850.00, al netto degli accrediti per gli ammortamenti iscritti nei CCOS 710 (Approvvigionamento Idrico), 720 (canalizzazioni) e 730 (rifiuti).

Per tutti i dettagli e gli importi si rimanda alla tabella specifica alla pagina seguente.

Tabella cespiti (BA) beni amministrativi 2024 (classe 14) - PREVENTIVO 2024

NO. CONTO	DESCRIZIONE DELL'OPERA	VALORE DI ACQUISIZIONE NETTO	VALORE DI BILANCIO AL 01.01.2024 (effettivo 31.12.2023)	DURATA MCA2	DURATA RESIDUA MEDIA	% MEDIO AMMORT.	AMMORTAM. PIANIFICATI ANNUI	USCITE NETTE PER INVESTIMENTI	VALORE DI BILANCIO PRESUNTO AL 31.12.2024	CONTO CONTABILE
1400	<u>Terreni dei BA</u>									
1400.0	Terreni dei BA	1'307'000.00	1'307'000.00	100/50	70	1.57%	16'350.00	-	1'290'650.00	990.3300.000
		-					16'350.00	-		
1401	<u>Strade piazze e vie di comunicazione</u>									
1401.0	Strade piazze e vie di comunicazione	8'953'400.00	8'609'400.00	40	38	2.70%	218'350.00	678'300.00	9'069'350.00	990.3300.100
							218'350.00			
1403	<u>Altre opere del genio civile</u>									
1403.0	Cimitero e sepoltura	158'500.00	136'500.00	50	40	2.50%	3'450.00	-	133'050.00	990.3300.300
1403.1	Approvvigionamento idrico	9'159'608.00	8'914'308.00	40	33	3.17%	287'000.00	752'000.00	9'379'308.00	990.3300.300
1403.2	Opere di depurazione acque	2'434'000.00	2'424'000.00	50	45	2.27%	49'800.00	10'000.00	2'384'200.00	990.3300.300
1403.3	Raccolta ed eliminazione rifiuti	838'000.00	828'135.00	50/40	40	2.50%	20'700.00	-	807'435.00	990.3300.300
							360'950.00			
1404	<u>Immobili dei BA</u>									
1404.0	Amministrazione generale, Formazione e Cimitero	3'436'000.00	2'136'000.00	40	38	2.61%	85'000.00	-	2'051'000.00	990.3300.400
1404.5	Scuole, sport, cultura, tempo libero e culto	17'699'100.00	5'224'100.00	40	36	2.77%	140'800.00	570'000.00	5'653'300.00	990.3300.400
1404.6	Case anziani e altri istituti di cura	-	-	40	40	2.50%	-	-	-	990.3300.400
							225'800.00			
1406	<u>Beni mobili dei BA</u>									
1406.0	Amministrazione generale e Polizia	594'000.00	414'000.00	10	7	21.08%	40'800.00	40'000.00	413'200.00	990.3300.600
1406.1	Approvvigionamento idrico	33'000.00	33'000.00	15/5	11	9.29%	2'500.00	-	30'500.00	990.3300.600
1406.5	Scuole, sport, cultura, tempo libero e culto	265'000.00	133'000.00	10	8	12.50%	4'300.00	50'000.00	178'700.00	990.3300.600
							47'600.00			
1429	<u>Altri investimenti in beni immateriali</u>									
1429.0	Amministrazione generale e Pianificazione del territorio	783'359.00	362'157.00	5/4	3	55.56%	75'000.00	108'000.00	395'157.00	990.3320.900
1429.1	Approvvigionamento idrico	181'330.00	171'330.00	5	4	30.00%	36'300.00	9'000.00	144'030.00	990.3320.900
							111'300.00			
1442	<u>Prestiti a Comuni, Consorzi e altri enti locali</u>									
1442.0	Prestiti a Comuni, Consorzi e altri enti locali	10'000.00	10'000.00	10	0	100.00%	-	-	10'000.00	990.3640.200
1445	<u>Prestiti a imprese private</u>									
1445.0	Prestiti a imprese private	30'000.00	30'000.00	0	0	100.00%	-	-	-	
1446	<u>Prestiti ad organizzazioni private senza scopo di lucro</u>									
1446.0	Prestiti ad organizzazioni private senza scopo di lucro	10'000.00	7'000.00	10	6	11.11%	-	1'000.00	6'000.00	990.3640.600
1461	<u>Contributi al Cantone</u>									
1461.0	Contributi al Cantone	3'570'580.00	2'939'688.00	25/10	15	10.02%	176'500.00	485'683.00	3'248'871.00	990.3660.100
1462	<u>Contributi a Comuni, Consorzi e altri enti locali</u>									
1462.0	Opere di depurazione acque	3'276'608.37	2'160'794.20	50	37	10.36%	12'700.00	22'000.00	2'170'094.20	990.3660.200
1462.1	Approvvigionamento idrico	1'746'365.05	1'995'179.50	40	37	2.72%	44'800.00	50'000.00	2'000'379.50	990.3660.200
							57'500.00			
1463	<u>Contributi a organizzazioni senza scopo di lucro</u>									
1466.0	Contributi a organizzazioni senza scopo di lucro	30'000.00	21'000.00	10	8	12.50%	2'600.00	-	18'400.00	990.3660.600
							2'600.00			
TOTALI							1'216'950.00	2'773'983.00		

PREVENTIVO 2024 - TABELLA AMMORTAMENTI

COMUNE DI BIOGGIO		A	B	C	D	E	F	G	H	I	L	M	N	O	P	
Conto	Conto inv.	INVESTIMENTO INIZIALE (consuntivo 2022 / credito MM)	INVESTIMENTI NETTI 2024	VALORE INVESTIMENTO 31.12.2024	VALORE BILANCIO AL 01.01.2024 (effettivo 31.12.2023)	INVESTIMENTI NETTI 2024 (presunti)	VALORE BILANCIO AL 31.12.2024 (presunto)	DURATA MCA2 (anni)	DURATA RESIDUA MEDIA	ALIQ. AMMORT. % MCA1	ALIQ. AMMORT. % MCA2	ALIQ. AMMORT. MEDIO	INVEST. CONCLUSO?	AMMORTAMENTO ORDINARIO NETTO (arrotondato)	AMMORTAMENTO ORDINARIO NETTO FISSO*	VALORE RESIDUO AL 31.12.2024 (presunto)
108																
1080																
1080.000	Investimenti materiali dei BP															
1084																
1084.000	Terreni di BP															
1084.000	Terreno al mapp.472-1 RFD	7'639'800.00	-	7'639'800.00	7'639'800.00	-	7'639'800.00									7'639'800.00
140																
1400																
1400.000	Immobili dei BP															
1400.001	Ristrutturazione villa Ciosso Soldati	6'558'039.53	0.00	6'558'039.53	6'558'039.53	0.00	6'558'039.53									6'558'039.53
1401																
1401.000	Investimenti materiali dei BA															
1401.000	Terreni dei BA															
1401.000	Terreni non edificati (precedenti)	1'307'000.00	-	1'307'000.00	1'307'000.00	-	1'307'000.00	100	80	3.0%	0.0%	1.25%	SI	16'350.00	16'350.00	1'290'650.00
1401.001	Terreno posteggio P7 via Cademario (da pres.)	-	-	-	-	-	-	50	50	3.0%	0.0%	2.00%	NO	-	-	-
1401.001	Totale															
1401.000	Strade piazze e vie di comunicazione															
1401.000	Opere del genio civile (strade/piazze) (precedenti)	3'499'800.00	-	3'499'800.00	3'499'800.00	-	3'499'800.00	40	25	10.0%	2.5%	4.00%	SI	140'000.00	140'000.00	3'359'800.00
1401.001	Risanamento illuminazione pubblica (IP) - MM 2018-13	241'500.00	100'000.00	341'500.00	341'500.00	100'000.00	441'500.00	40	37	25.0%	2.5%	2.70%	SI	11'900.00	11'900.00	429'600.00
1401.002	Rifacimento strada Via Pianon e incrocio via industria (da pres.)	-	-	-	-	-	-	40	40	10.0%	2.5%	2.50%	NO	-	-	-
1401.003	Opere del genio civile (precedenti)	2'098'500.00	-	2'098'500.00	2'098'500.00	-	2'098'500.00	40	39	10.0%	2.5%	2.56%	SI	53'800.00	53'800.00	2'044'700.00
1401.004	Sistemazione via Cuccarello - MM 2019-01	400'000.00	180'000.00	580'000.00	400'000.00	180'000.00	580'000.00	40	37	10.0%	2.5%	2.70%	NO	15'722.00	-	580'000.00
1401.005	Strada Righetto - MM 2019-02	262'600.00	-	262'600.00	262'600.00	-	262'600.00	40	37	10.0%	2.5%	2.70%	SI	7'100.00	7'100.00	255'500.00
1401.006	Credito Quadro sicurezza pubbliche vie MM 2019-21	181'000.00	-	181'000.00	181'000.00	-	181'000.00	40	37	10.0%	2.5%	2.70%	SI	4'900.00	4'900.00	176'100.00
1401.007	Riassetto urbano Via Posta (da pres.)	-	-	-	-	-	-	40	40	10.0%	2.5%	2.50%	NO	-	-	-
1401.008	Esecuzione Via S. Maurizio (da pres.)	-	-	-	-	-	-	40	40	10.0%	2.5%	2.50%	NO	-	-	-
1401.009	Credito Quadro rete comunale sentieri pedonali (da pres.)	-	40'000.00	40'000.00	40'000.00	40'000.00	80'000.00	40	39	10.0%	2.5%	2.56%	NO	2'025.00	-	80'000.00
1401.010	Credito Quadro sistemazione strade 2022-2025 (MM 2021-13)	500'000.00	100'000.00	100'000.00	230'000.00	100'000.00	330'000.00	40	37	10.0%	2.5%	2.70%	NO	8'954.00	-	330'000.00
1401.011	Esecuzione riqualifica via Cademario (MM 2021-09)	1'475'000.00	124'300.00	1'475'000.00	1'475'000.00	124'300.00	1'599'300.00	40	39	10.0%	2.5%	2.56%	NO	41'005.00	-	1'599'300.00
1401.012	Marciapiede nuova strada industriale (da pres.) (Badaracco-Galvolux), ambito rete TRAM	-	-	-	-	-	-	40	40	10.0%	2.5%	2.50%	NO	-	-	-
1401.013	Nuova IP - via Cademario (MM 2021-05)	53'000.00	49'000.00	49'000.00	53'000.00	49'000.00	102'000.00	10	10	25.0%	10.0%	10.00%	NO	10'200.00	-	102'000.00
1401.014	Risanamento passerella Streccione	54'000.00	-	54'000.00	-	-	-	40	40	10.0%	2.5%	2.50%	NO	50.00	-	-
1401.015	Sistemazione rete sentieri perdonali (MM 2022-15)	28'000.00	-	28'000.00	28'000.00	-	28'000.00	40	40	10.0%	2.5%	2.50%	SI	650.00	650.00	27'350.00
	Credito Quadro sicurezza pubbliche vie 2024-27 (MM da presentare)	100'000.00	25'000.00	100'000.00	-	25'000.00	25'000.00	40	40	10.0%	2.5%	2.50%	NO	575.00	-	-
	Posteggio P 14 - Bosco Luganese (MM da presentare)	60'000.00	60'000.00	60'000.00	-	60'000.00	60'000.00	40	40	10.0%	2.5%	2.50%	NO	-	-	-
1403																
1403.001	Altre opere del genio civile															
1403.001	Sistemazione e posa nuovi loculi cimitero Cimo-Iseo (MM 2022-10)	130'000.00	-	109'000.00	109'000.00	-	109'000.00	40	40	2.5%	2.5%	2.50%	SI	2'766.00	2'750.00	106'250.00
1403.002	Sistemazione e posa nuovi loculi cimitero Bosco L. (MM 2022-04)	28'500.00	-	-	27'500.00	-	27'500.00	40	40	2.5%	2.5%	2.50%	SI	700.00	700.00	26'800.00
1403.100	Opere del genio civile AAP (precedenti)	4'455'000.00	-	4'455'000.00	4'455'000.00	-	4'455'000.00	40	25	2.5%	2.5%	4.00%	SI	178'200.00	178'200.00	4'276'800.00
1403.101	Condotta collegamento serbatoio Zotta-Prelongio (MM 2006-01)	403'008.00	-	403'008.00	403'008.00	-	403'008.00	40	25	2.5%	2.5%	4.00%	SI	16'100.00	16'100.00	386'908.00
1403.102	Sostituzione condotta AP Via Cuccarello (MM 2019-01 Comune)	130'000.00	-	75'000.00	75'000.00	-	75'000.00	40	37	2.5%	2.5%	2.70%	SI	2'000.00	2'000.00	73'000.00
1403.103	Sostituzione condotta AP zona Righetto, fase 2 (MM 2019-02 Comune)	298'000.00	-	298'000.00	298'000.00	-	298'000.00	40	36	2.5%	2.5%	2.78%	SI	8'278.00	8'300.00	289'700.00
1403.104	Riqualifica sorgente Gaggio Lüdri (MM 2019-02) e nuova stazione di dearsenificazione	430'000.00	-	430'000.00	430'000.00	-	430'000.00	40	37	2.5%	2.5%	2.70%	SI	11'622.00	11'600.00	418'400.00
1403.105	Credito quadro interventi manutenzioni straordinarie e investimenti alle infrastrutture AAP 2018-2021 (MM 2017-03)	242'000.00	-	242'000.00	242'000.00	-	242'000.00	40	36	2.5%	2.5%	2.78%	SI	6'722.00	6'700.00	235'300.00
1403.106	Sostituzione condotta AP via Cademario (MM 2021-05)	248'000.00	7'000.00	267'700.00	267'700.00	7'000.00	274'700.00	40	40	2.5%	2.5%	2.50%	NO	6'868.00	-	274'700.00
1403.107	Collegamento rete idrica Cimo-Gaggio (MM 2018-07)	242'000.00	-	242'000.00	242'000.00	-	242'000.00	40	36	2.5%	2.5%	2.78%	SI	6'722.00	6'700.00	235'300.00
1403.108	Credito Quadro interventi manutenzioni straordinarie e investimenti alle infrastrutture AAP 2022-2025 (MM 2022-05)	250'000.00	100'000.00	140'000.00	40'000.00	100'000.00	140'000.00	40	40	2.5%	2.5%	2.50%	NO	3'500.00	-	140'000.00
1403.109	Collegamento e camera di manovra Mulini (MM 2018-04 AAP)	325'900.00	-	325'900.00	325'900.00	-	325'900.00	40	37	2.5%	2.5%	2.70%	SI	8'800.00	8'800.00	317'100.00
1403.110	Sostituzione condotta AP zona Righetto fase 1 (MM 2017-02 AAP)	93'700.00	-	93'700.00	93'700.00	-	93'700.00	40	36	2.5%	2.5%	2.78%	SI	2'600.00	2'600.00	91'100.00
1403.111	Sostituzione camera di rottura sorgenti ex AIL zona Cademario (MM 2018-02 AAP)	109'000.00	-	109'000.00	109'000.00	-	109'000.00	40	37	2.5%	2.5%	2.70%	SI	3'000.00	3'000.00	106'000.00
1403.112	Lavori generali di ammodernamento AAP (da presentare)	-	-	-	-	-	-	40	40	2.5%	2.5%	2.50%	NO	-	-	-
1403.113	Approvvigionamento idrico (parte edile AAP - precedenti)	1'288'000.00	-	1'288'000.00	1'288'000.00	-	1'288'000.00	40	30	2.5%	2.5%	3.33%	SI	43'000.00	43'000.00	1'245'000.00
1403.114	Trasformazione serbatoio Viga in stazione pompaggio (da presentare)	645'000.00	645'000.00	645'000.00	645'000.00	645'000.00	645'000.00	40	40	2.5%	2.5%	2.50%	NO	16'125.00	-	645'000.00
1403.115	Lavori di sistemazione riale Sottomurata /a. partecipaz. Cantone	-	-	-	-	-	50'000.00	40	40	2.5%	2.5%	2.50%	NO	1'250.00	-	50'000.00
1403.200	Canalizzazione Sotto Carà (MM 30/07+12/13)	310'000.00	-	310'000.00	310'000.00	-	310'000.00	50	36	3.0%	2.0%	2.78%	SI	8'611.00	8'600.00	301'400.00
1403.201	Opere PGS via Cuccarello (MM 2019-01)	255'000.00	10'000.00	255'000.00	245'000.00	10'000.00	255'000.00	50	50	3.0%	2.0%	2.00%	NO	5'050.00	-	255'000.00
1403.205	Fognatura tratta di PGS sezione Cimo (MM 41/10)	19'000.00	-	19'000.00	19'000.00	-	19'000.00	50	40	3.0%	2.0%	2.50%	SI	500.00	500.00	18'500.00
1403.206	Opere PGS zona Campia-Iseo (MM 2010-38)	240'000.00	-	240'000.00	240'000.00	-	240'000.00	50	40	3.0%	2.0%	2.50%	SI	6'000.00	6'000.00	234'000.00
1403.207	Fognatura Gaggio-Cugnola (MM 33/11)	65'000.00	-	65'000.00	65'000.00	-	65'000.00	50	41	3.0%	2.0%	2.44%	SI	1'600.00	1'600.00	63'400.00
1403.204	Progetto canalizzazione via S.Maurizio (delega)	12'000.00	-	12'000.00	12'000.00	-	12'000.00	50	40	3.0%	2.0%	2.50%	SI	300.00	300.00	11'700.00
1403.209	Opere PGS Belvedere-Mött (MM 2014-26)	363'000.00	-	363'000.00	363'000.00	-	363'000.00	50	43	3.0%	2.0%	2.33%	SI	8'400.00	8'400.00	354'600.00
1403.210	Opere PGS via Porèra Cimo (MM 2014-16)	41'000.00	-	41'000.00	41'000.00	-	41'000.00	50	43	3.0%	2.0%	2.33%	SI	950.00	950.00	40'050.00
1403.211	Opere PGS Cimo-tratta 506-508 (MM 2015-21)	74'000.00	-	74'000.00	74'000.00	-	74'000.00	50	45	3.0%	2.0%	2.22%	SI	1'650.00	1'650.00	72'350.00
1403.203	Opere PGS via Cademario (MM 2021-05)	445'000.00	-	445'000.00	445'000.00	-	445'000.00	50	50	3.0%	2.0%	2.00%	SI	8'900.00	8'900.00	436'100.00
1403.202	Opere PGS zona Righetto (MM 2019-02)	610'000.00	-	610'000.00	610'000.00	-	610'000.00	50	47	3.0%	2.0%	2.13%	SI	12'900.00	12'900.00	597'100.00
1403.212	Opere PGS Cimo fase 2 (MM da pres.)	-	-	-	-	-	-	50	50	3.0%	2.0%	2.00%	NO	-	-	-
1403.223	Opere PGS Iseo fase 2 (MM da pres.)	-	-	-	-	-	-	50	50	3.0%	2.0%	2.00%	NO	-	-	-
1403.214	Opere PGS Bioggio fase 2 (MM da pres.)	-	-	-	-	-	-	50	50	3.0%	2.0%	2.00%	NO	-	-	-
1403.215	Opere PGS Bosco Luganese fase 2 (MM da pres.)	-	-	-	-	-	-	50	50	3.0%	2.0%	2.00%	NO	-	-	-
1403.300	Opere del genio civile (rifiuti) (precedenti)	745'000.00	-	745'000.00	745'000.00	-	745'000.00	50	40	10.0%	2.0%	2.50%	SI	18'600.00	18'600.00	726'400.00
1403.301	Pavimentazione Ecocentro (MM 2021-10)	93'000.00	-	83'135.00	83'135.00	-	83'135.00	40	40	10.0%	2.5%	2.50%	SI	2'100.00	2'100.00	81'035.00
1404																
1404.000	Immobili dei BA															
1404.000	Costruzioni edili (precedenti)	3'400'000.00	-</													

COMUNE DI BIOGGIO			INVESTIMENTO INIZIALE (consuntivo 2022 / credito MM)	INVESTIMENTI NETTI 2024	VALORE INVESTIMENTO 31.12.2024	VALORE BILANCIO AL 01.01.2024 (effettivo 31.12.2023)	INVESTIMENTI NETTI 2024 (presunti)	VALORE BILANCIO AL 31.12.2024 (presunto)	DURATA MCA2 (anni)	DURATA RESIDUA MEDIA	ALIQQUOTA AMMORT. % MCA1	ALIQQUOTA AMMORT. % MCA2	ALIQQUOTA AMMORT. MEDIO	INVEST. CONCLUSO?	AMMORTAMENTO ORDINARIO NETTO (arrotondato)	AMMORTAMENTO ORDINARIO NETTO FISSO*	Tipo	VALORE RESIDUO AL 31.12.2024 (presunto)
Conto	Conto inv.																	
1404.504	5045.004	Credito costruzione nuova sede SI - nuovo MM da presentare	10'000'000.00	500'000.00	500'000.00	-	500'000.00	-										
1404.505	5045.006	Pista Giazz in di Pree (sottostrutture + manufatti) MM 2021-12	130'000.00	20'000.00	30'000.00	10'000.00	20'000.00	30'000.00	40	40	25.0%	2.5%	2.50%	NO	750.00	-	N	30'000.00
1404.600	5046.000	Ristrutturazione CD3 (MM da pres.)	100'000.00	50'000.00	50'000.00	-	50'000.00	50'000.00	40	40	8.0%	2.5%	2.50%	NO	1'250.00	-	N	50'000.00
1406 Beni mobili dei BA																		
1406.000	5060.000	Mobili, macchine, veicoli, attrezzature (precedenti)	308'000.00	-	308'000.00	308'000.00	-	308'000.00	10	9	25.0%	10.0%	11.11%	SI	34'200.00	34'200.00	N	273'800.00
1406.001	5060.001	Progetto Smart City Città intelligente - MM 2018-14	66'000.00	-	66'000.00	66'000.00	-	66'000.00	10	10	25.0%	10.0%	10.00%	SI	6'600.00	6'600.00	N	59'400.00
1406.002	5060.002	Progetto Smart City Città intelligente - Fase 2 (MM 2022-21)	220'000.00	40'000.00	40'000.00	40'000.00	40'000.00	80'000.00	10	10	25.0%	10.0%	10.00%	NO	8'000.00	-	N	80'000.00
1406.003	5060.003	Pista Giazz in di Pree - impianto (MM 2021-12)	175'000.00	30'000.00	60'000.00	90'000.00	30'000.00	120'000.00	10	10	25.0%	10.0%	10.00%	NO	12'000.00	-	N	120'000.00
1406.100	5061.100	Impianto sonda arsenico Camera Cimo ex AIL (delega)	33'000.00	-	33'000.00	33'000.00	-	33'000.00	15	13	2.5%	6.5%	7.69%	SI	2'500.00	2'500.00	A	30'500.00
1406.101	5061.101	Sostituzione contatori e sistema di lettura radio (MM da pres.)	-	-	-	-	-	-	10	10	20.0%	20.0%	10.00%	NO	-	-	A	-
1406.102	5061.102	Acquisto veicolo fuoristrada Rimotec	30'000.00	-	30'000.00	30'000.00	-	30'000.00	10	10	20.0%	20.0%	10.00%	SI	3'000.00	3'000.00	A	27'000.00
1406.501	5065.001	Acquisto robot tagliaerba CSRB	26'000.00	-	13'000.00	13'000.00	-	13'000.00	10	10	25.0%	10.0%	10.00%	SI	1'300.00	1'300.00	A	11'700.00
		Riqualifica percorso didattico reperti (fase 2) - MM da presentare	34'000.00	20'000.00	20'000.00	-	20'000.00	-	10	10	25.0%	10.0%	10.00%	NO	-	-		
1420 Investimenti in beni immateriali																		
1429 Altri investimenti in beni immateriali																		
1429.000	5290.000	Altri investimenti in beni immateriali (precedenti)	23'590.00	-	23'590.00	23'590.00	-	23'590.00	5	5	25.0%	20.0%	20.00%	SI	4'700.00	4'700.00	N	18'890.00
1429.001	5290.001	Progettazione definitiva nuova SI - MM 2018-16	546'769.00	-	546'769.00	233'567.00	-	233'567.00	4	4	8.0%	25.0%	25.00%	SI	58'300.00	58'300.00	N	175'267.00
1429.002	5290.002	Altri investimenti attivati	60'000.00	-	60'000.00	60'000.00	-	60'000.00	5	5	25.0%	20.0%	20.00%	SI	12'000.00	12'000.00	N	48'000.00
		Adattamento PR alla Lst (MM 2017-24)	63'000.00	18'000.00	63'000.00	45'000.00	18'000.00	63'000.00	5	5	25.0%	20.0%	20.00%	NO	12'600.00	-		
		Programma d'Azione Comunale (PAC) e compendio edilizio (MM 2022-19)	90'000.00	90'000.00	90'000.00	-	90'000.00	90'000.00	5	5	25.0%	20.0%	20.00%	NO	18'000.00	-		
1429.100	5290.100	Aggiornamento catasto zone protezione sorgenti (MM 2005-01+2010-01)	35'350.00	-	35'350.00	35'350.00	-	35'350.00	5	2	2.5%	20.0%	50.00%	SI	17'500.00	17'500.00		17'850.00
1429.101	5290.101	Allestimento calcolo idraulico rete AP e PGA (MM 2008-07)	28'480.00	-	28'480.00	28'480.00	-	28'480.00	5	5	2.5%	20.0%	20.00%	SI	5'700.00	5'700.00	A	22'780.00
1429.102	5290.102	Progetto W12 + HACCP	52'000.00	9'000.00	51'000.00	42'000.00	9'000.00	51'000.00	5	5	2.5%	20.0%	20.00%	NO	10'200.00	-		51'000.00
1429.103	5290.103	Altre uscite attivate AAP	65'500.00	-	65'500.00	65'500.00	-	65'500.00	5	5	2.5%	20.0%	20.00%	SI	13'100.00	13'100.00	A	52'400.00
144 Prestiti																		
1442 Prestiti a Comuni, Consorzi e altri enti locali																		
1442.000	5420.000	Prestito Consorzio Alambiccio Bosco L. - MM 2013-24	5'000.00	-	5'000.00	500.00	-	500.00	10	1	10.0%	10.0%	100.00%	NO	500.00	-	N	500.00
1445 Prestiti a imprese private																		
1445.000		Prestito Monte Lema SA (2022)	30'000.00	-	30'000.00	30'000.00	-	30'000.00	-	0	0.0%	0.0%	0.00%	NO	-	-		30'000.00
1446 Prestiti ad organizzazioni private senza scopo di lucro																		
1446.000	5460.000	Prestito Tennis Club Agno (delega)	10'000.00	1'000.00	7'000.00	8'000.00	1'000.00	7'000.00	10	9	0.0%	0.0%	0.00%	NO	-	-	N	7'000.00
146 Contributi per investimenti																		
1461 Contributi al Cantone																		
1461.000	5610.001	Partecipazione PTL PAL (2) 2014-2023 - MM 2014-28	2'628'180.00	372'030.00	3'000'210.00	2'628'180.00	372'030.00	3'000'210.00	25	17	4.0%	4.0%	5.88%	SI	176'500.00	176'500.00	N	2'823'710.00
1461.001	5610.000	Partecipazione percorsi ciclabili 1a tappa (delega)	115'000.00	23'000.00	138'000.00	115'000.00	23'000.00	138'000.00	10	5	10.0%	10.0%	20.00%	SI	27'602.00	-	N	138'000.00
1461.002	5610.002	Partecipazione PTL PAL (3) 2021-28 (da pres.)	827'400.00	90'653.00	90'653.00	196'508.00	90'653.00	287'161.00	25	24	4.0%	4.0%	4.17%	NO	11'968.00	-	N	287'161.00
1462 Contributi a Comuni, Consorzi e altri enti locali																		
1462.000	5620.099	Contributi a enti e consorzi	431'808.47	-	431'808.47	75'494.00	-	75'494.00	50	41	3.0%	2.0%	2.44%	NO	1'800.00	-	N	75'494.00
1462.001	5620.013	Contributi CDALED-credito risanamento	130'102.85	-	130'102.85	79'100.00	-	79'100.00	50	42	3.0%	2.0%	2.38%	SI	1'900.00	1'900.00	N	77'200.00
1462.002	5620.000	Contributi CDALED-altri investimenti	148'100.35	-	103'800.00	103'800.00	-	103'800.00	50	42	3.0%	2.0%	2.38%	NO	2'471.00	-	N	103'800.00
1462.003	5620.002	Contributi CDALED-investimenti MM 2010	278'411.10	-	210'663.00	210'663.00	-	210'663.00	50	38	3.0%	2.0%	2.63%	NO	5'545.00	-	N	210'663.00
1462.004	5620.001	Contributi CDALED-investimenti MM 2011	141'875.30	-	141'875.30	101'138.00	-	101'138.00	50	39	3.0%	2.0%	2.56%	SI	2'600.00	2'600.00	N	98'538.00
1462.005	5620.003	Contributi CDALED-investimenti MM 2012	276'537.10	-	237'102.00	237'102.00	-	237'102.00	50	41	3.0%	2.0%	2.44%	NO	5'822.00	-	N	237'102.00
1462.006	5620.012	Contributi CDALED-investimenti MM 2013	-	-	-	-	-	-	50	41	3.0%	2.0%	2.44%	NO	-	-	N	-
1462.007	5620.004	Contributi CDALED-investimenti MM 2014	5'441.90	-	3'905.00	3'905.00	-	3'905.00	50	42	3.0%	2.0%	2.38%	SI	400.00	400.00	N	3'505.00
1462.008	5620.005	Contributi CDALED-investimenti MM 2015	36'285.20	-	32'500.00	32'500.00	-	32'500.00	50	43	3.0%	2.0%	2.33%	NO	800.00	-	N	32'500.00
1462.009	5620.006	Contributi CDALED-investimenti M 2016	45'116.20	-	45'116.20	45'200.00	-	45'200.00	50	44	3.0%	2.0%	2.27%	SI	1'000.00	1'000.00	N	44'200.00
1462.010	5620.007	Contributi CDALED-investimenti M 2017	30'493.05	-	31'300.00	31'300.00	-	31'300.00	50	45	3.0%	2.0%	2.22%	NO	700.00	-	N	31'300.00
1462.011	5620.008	Contributi CDALED-investimenti M 2018	64'680.45	-	78'700.00	78'700.00	-	78'700.00	50	46	3.0%	2.0%	2.17%	SI	1'700.00	1'700.00	N	77'000.00
1462.012	5620.009	Contributi CDALED-investimenti M 2019	48'787.70	-	60'600.00	60'600.00	-	60'600.00	50	47	3.0%	2.0%	2.13%	SI	1'289.00	1'300.00	N	59'300.00
1462.013	5620.010	Contributi CDALED-investimenti M 2020	113'790.20	-	113'790.20	113'790.20	-	113'790.20	50	48	3.0%	2.0%	2.08%	SI	2'400.00	2'400.00	N	111'390.20
1462.014	5620.011	Contributi CDALED-investimenti M 2021	-	10'000.00	28'700.00	18'700.00	10'000.00	28'700.00	50	49	3.0%	2.0%	2.04%	SI	600.00	600.00	N	28'100.00
1462.018	5620.014	Contributi CDALED-investimenti M 2022	-	12'000.00	25'600.00	13'600.00	12'000.00	25'600.00	50	33	3.0%	2.0%	3.03%	SI	800.00	800.00	N	24'800.00
1462.015	5620.051	Contributo sistemazione Vedeggio (MM 2007-13)	1'322'100.00	-	784'102.00	784'102.00	-	784'102.00	10	1	10.0%	2.0%	100.00%	NO	784'100.00	-	N	784'102.00
1462.050	5620.050	Contributi Consorzio depurazione acque della Magliasina MM 2014-14 + 2014-15	203'078.50	-	171'100.00	171'100.00	-	171'100.00	10	2	10.0%	2.0%	50.00%	NO	85'550.00	-	N	171'100.00
1462.100	5620.100	Contributi CAIM per sostit. condotta strada patriziale Cademario (MM 2015-15 Comune)	60'465.90	-	51'300.00	51'300.00	-	51'300.00	40	34	2.5%	2.5%	2.94%	SI	1'500.00	1'500.00	A	49'800.00
1462.101	5620.101	Contributi CAIM - progettazione futuri investimenti (2015-06)	14'079.50	-	14'079.50	14'079.50	-	14'079.50	40	34	2.5%	2.5%	2.94%	NO	452.00	-	A	14'079.50
1462.102	5620.102	Contributi CAIM - credito quadro primi progetti necessari per iniziare i lavori del nuovo PCAI-M (MM CAIM 2017-11)	75'000.00	-	65'600.00	65'600.00	-	65'600.00	40									

1.4 CONTO DEGLI INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI

	Preventivo 2024	<u>Preventivo 2023</u>	<u>Consuntivo 2022</u>
Uscite (beni amministrativi)	2'774'983.00	4'517'647.00	2'739'685.50
Entrate (beni amministrativi)	-1'000.00	-375'801.00	-184'783.10
Onere netto	2'773'983.00	4'141'846.00	2'554'902.40

Minor onere rispetto al preventivo 2023 -1'367'863.00 -33.03%

Maggior onere rispetto al consuntivo 2022 219'080.60 8.57%

RIASSUNTO + ELENCO DETTAGLIATO – INVESTIMENTI PREVISTI ANNO 2024

	USCITE	ENTRATE
5 USCITE PER BENI AMMINISTRATIVI		
50 Investimenti materiali	2'208'300	
52 Investimenti immateriali	9'000	
56 Contributi per investimenti di terzi	557'683	
6 ENTRATE PER BENI AMMINISTRATIVI		
63 Contributi per investimenti propri		0
64 Rimborso prestiti		-1'000
67 Contributi per investimenti da riversare		0
TOTALI	2'774'983	-1'000
Investimenti netti 2024	2'773'983	

CCOS	Descrizione	CREDITO VOTATO				Impiego crediti 2024			
		MESSAGGIO MUNICIPALE	Data CC	Importo votato	Totale utilizzato al 31.12.2023 (valutazione)	Votati 2024		In esame 2024	
						uscite	entrate	uscite	entrate
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE								
029	Rifacimento accesso casa comunale (delega)	delega	2021	60'000	0	0			
1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA								
111	Progetto Smart City Città intelligente - Fase 2	2022-21	-	222'000	0	40'000			
2	FORMAZIONE								
211	Credito costruzione nuova sede SI	Da ripresentare (2020-15 annullato da CdS)						500'000	
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA								
312	Riqualfica percorso didattico e reperti archeologici (Fase 2)	Da presentare	-	(34'000)				20'000	
341	Pista Giazz in di Pree - parte edile	2021-12	07.09.2021	115'000	10'000	20'000			
341	Pista Giazz in di Pree - parte impianto	2021-12	07.09.2021	190'000	60'000	30'000			
341	Rimborso prestito Tennis Club Agno (delega)	delega	07.09.2020	10'000	-1'000		-1'000		
342	Partecipazione percorsi ciclabili 1a tappa (delega)	delega	2016	161'000	138'000	23'000			
5	SICUREZZA SOCIALE								
534	Ristrutturazione CD3	(da presentare)	-	(100'000)				50'000	
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI								
615	Risanamento illuminazione pubblica (IP)	2018-13	08.10.2018	705'000	450'000	100'000			
615	Sistemazione via Cuccarello	2019-01	11.06.2019	400'000	220'000	180'000			
615	Credito Quadro 2024-2027 - Sicurezza pubbliche vie	(da presentare)		(100'000)				25'000	
615	Credito Quadro 2024-2027 - Sistemazione sentieri pedonali	(da presentare)		(90'000)				40'000	
615	Credito Quadro 2022-2025 - Manutenzione strade	2021-13	07.09.2021	500'000	230'000	100'000			
615	Esecuzione riqualfica via Cademario (Strada + AP + CAN)	2021-09	07.09.2021	1'475'000	1'075'000	124'300			
615	Nuova IP via Cademario	2021-05	22.06.2021	53'000	4'000	49'000			
615	Esecuzione posteggio P 14 Bosco Luganese	(da presentare)		(60'000)				60'000	
622	Partecipazione PTL_PAL 2 (2014-2023)			7'344'000	3'265'000	372'030			
622	Partecipazione PTL_PAL 2 (2021-2028)			612'264	206'850	90'653			
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZ. TERRITORIO								
710	Credito quadro 2022-2025 - interventi manutenzione straordinaria AAP	2022-05	08.03.2022	250'000	50'000	100'000			
710	Sostituzione condotta AP via Cademario	2021-09	07.09.2021			7'000			
710	Trasformazione serbatoio Viga in stazione pompaggio	2023-05	-	(645'000)				645'000	
710	Progetto concetto autocontrollo W12 + HACCP (delega)	delega	-	52'000	43'000	9'000			
710	Contributi CAIM - credito quadro primi progetti Fase 2 (M-CAIM 2022-24)	MM consortili	-	1'829'000	0	50'000			
720	Opere PGS via Cuccarello	2019-01	11.06.2019	255'000	245'000	10'000			
720	Progetto canalizzazione via San Maurizio (delega)	delega	-	50'000	0			0	
720	Contributi CDALED-altri investimenti	26.02.2004 - 22/06 - 13/08 - 21/08	-	664'253	552'424				
720	Contributi CDALED-investimenti - anno 2010	2010-28-33-34	29.11.2010	506'534	382'650				
720	Contributi CDALED-investimenti - anno 2012	2012-12-16-35-36-3	26.03.2012	508'500	334'685				
720	Contributi CDALED-investimenti - anno 2018	(delega consortile)	04.12.2017	85'109	85'109				
720	Contributi CDALED-investimenti - anno 2019	MM consortile	2019	60'630	60'630				
720	Contributi CDALED-investimenti - anno 2020	MM consortile	2020	243'632	243'633				
720	Contributi CDALED-investimenti - anno 2021	MM consortile	2021	22'901	22'901	10'000			
720	Contributi CDALED-investimenti - anno 2022	MM consortile	2022	40'757	40'757	12'000			
790	Adattamento PR alla LST	MM 2017-24				18'000			
790	PAC - Programma d'Azione Comunale + elaborazione compendio edilizio	MM 2022-19		90'000	0	90'000			
TOTALI						1'434'983	-1'000	1'340'000	0

INVESTIMENTI NETTI

2'773'983

1.5 DISPOSITIVO

A conclusione del presente messaggio, il Municipio invita il lodevole Consiglio Comunale a voler

risolvere:

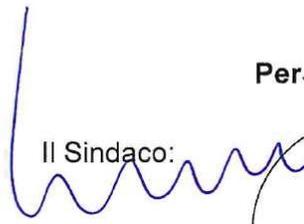
1. È approvato il Messaggio Municipale n. 2023-09, accompagnante il Preventivo 2024 del Comune;
2. È approvato il Preventivo 2024 nel suo complesso che presenta le seguenti cifre:

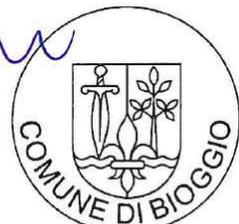
Spese (totale)	CHF	18'399'085.00
Ricavi (totale)	CHF	- 8'827'300.00
<hr/>		
<i>FABBISOGNO totale (da coprire)</i>	<i>CHF</i>	<i>9'571'785.00</i>

3. Il Municipio è autorizzato a prelevare il fabbisogno di CHF 9'571'785.00 a mezzo imposta.

Con la massima stima.

Per il Municipio

Il Sindaco: 
Eolo Alberti



Il Segretario: 
Massimo Perlasca

Licenziato con risoluzione municipale no. 1327/2023 del 23.10.2023

Municipale responsabile: Steve Ricci, capo dicastero finanze

Va per rapporto a:

G	E	AP	P	CT GA
X				

2.

COMUNE

2.1 CONTO ECONOMICO 2024

(secondo la classificazione istituzionale)

DICASTERI DA 0 A 9

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

DICASTERO	RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO				PREVENTIVO 2023	
	SPESE	PREVENTIVO 2024	RICAVI		SPESE	RICAVI
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	1'701'900.00	9.22 %	234'700.00	2.64 %	2'031'500.00	230'500.00
1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	917'200.00	4.97 %	66'000.00	0.74 %	805'300.00	72'000.00
2 FORMAZIONE	2'526'700.00	13.70 %	486'800.00	5.48 %	2'385'500.00	440'900.00
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	414'600.00	2.25 %	25'200.00	0.28 %	441'750.00	27'340.00
4 SANITÀ	1'066'350.00	5.78 %	1'200.00	0.01 %	1'219'500.00	2'500.00
5 SICUREZZA SOCIALE	2'249'650.00	12.19 %	72'500.00	0.82 %	3'150'900.00	133'200.00
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI	2'025'660.00	10.98 %	246'600.00	2.78 %	2'307'160.00	271'800.00
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	2'864'650.00	15.53 %	2'859'600.00	32.21 %	2'571'232.00	2'553'692.00
8 ECONOMIA PUBBLICA	32'200.00	0.17 %	500.00	0.01 %	43'000.00	12'500.00
9 FINANZE E IMPOSTE	4'650'175.00	25.21 %	4'884'200.00	55.02 %	5'148'471.00	5'590'492.00
T O T A L I	18'449'085.00	100.00 %	8'877'300.00	100.00 %	20'104'313.00	9'334'924.00
FABBISOGNO D'IMPOSTA						10'769'389.00
FABBISOGNO D'IMPOSTA			9'571'785.00			
T O T A L I A P A R E G G I O	18'449'085.00		18'449'085.00		20'104'313.00	20'104'313.00

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

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
		PRIMA	RICAPITOLAZIONE		
		SPESE	%	RICAVI	%
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE				
011	Legislativo	50'500.00	0.27	0.00	0.00
012	Esecutivo	209'600.00	1.14	0.00	0.00
021	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni	354'000.00	1.92	0.00	0.00
022	Servizi generali, altro	1'087'800.00	5.91	232'500.00	2.63
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	0.00	0.00	2'200.00	0.02
	TOTALE PER DICASTERO	1'701'900.00		234'700.00	
	<i>Maggior spesa</i>			1'467'200.00	
1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA				
111	Polizia	465'500.00	2.53	0.00	0.00
140	Diritto generale	280'000.00	1.52	66'000.00	0.75
150	Vigili del fuoco	60'000.00	0.33	0.00	0.00
161	Difesa militare	18'000.00	0.10	0.00	0.00
162	Protezione civile	93'700.00	0.51	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	917'200.00		66'000.00	
	<i>Maggior spesa</i>			851'200.00	
2	FORMAZIONE				
211	Scuola dell'infanzia	686'700.00	3.73	148'000.00	1.68
212	Scuola elementare	1'814'100.00	9.86	338'800.00	3.84
213	Scuola media	20'400.00	0.11	0.00	0.00
217	Edifici scolastici	5'000.00	0.03	0.00	0.00
299	Formazione, n. m. a.	500.00	0.00	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	2'526'700.00		486'800.00	
	<i>Maggior spesa</i>			2'039'900.00	
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA				

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

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO				
		PRIMA RICAPITOLAZIONE	SPESE	%	RICAVI	%
322	Concerti e teatri	5'000.00	0.03		0.00	0.00
329	Cultura, n. m. a.	55'300.00	0.30		13'000.00	0.15
341	Sport	153'800.00	0.84		12'200.00	0.14
342	Tempo libero	103'000.00	0.56		0.00	0.00
350	Chiese e affari religiosi	97'500.00	0.53		0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	414'600.00			25'200.00	
	<i>Maggior spesa</i>				389'400.00	
4	SANITÀ					
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura	979'000.00	5.32		0.00	0.00
422	Servizi di salvataggio	76'000.00	0.41		0.00	0.00
432	Altra lotta contro le malattie	350.00	0.00		0.00	0.00
433	Servizio medico scolastico	11'000.00	0.06		1'200.00	0.01
	TOTALE PER DICASTERO	1'066'350.00			1'200.00	
	<i>Maggior spesa</i>				1'065'150.00	
5	SICUREZZA SOCIALE					
531	Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS	1'019'550.00	5.54		5'500.00	0.06
534	Alloggi per pensionati (senza cure)	126'700.00	0.69		2'000.00	0.02
544	Protezione dei giovani	132'100.00	0.72		45'000.00	0.51
545	Prestazioni a famiglie	105'000.00	0.57		20'000.00	0.23
571	Aiuti	27'000.00	0.15		0.00	0.00
579	Assistenza, n. m. a.	796'300.00	4.33		0.00	0.00
592	Azioni d'aiuto in Svizzera	20'000.00	0.11		0.00	0.00
593	Azioni d'aiuto all'estero	23'000.00	0.13		0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	2'249'650.00			72'500.00	
	<i>Maggior spesa</i>				2'177'150.00	

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

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
		PRIMA	RICAPITOLAZIONE		
		SPESE	%	RICAVI	%
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI				
613	Strade cantonali	12'000.00	0.07	7'500.00	0.08
615	Strade comunali	1'455'200.00	7.89	239'100.00	2.69
622	Traffico regionale e d'agglomerato	423'000.00	2.29	0.00	0.00
629	Trasporti pubblici, n. m. a.	101'000.00	0.55	0.00	0.00
633	Altri sistemi di trasporto	34'460.00	0.19	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	2'025'660.00		246'600.00	
	<i>Maggior spese</i>			1'779'060.00	
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO				
710	Approvvigionamento idrico	1'213'900.00	6.58	1'213'900.00	13.67
720	Eliminazione delle acque di scarico	448'800.00	2.43	448'800.00	5.06
730	Gestione dei rifiuti	675'900.00	3.66	675'900.00	7.61
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	66'550.00	0.36	0.00	0.00
761	Protezione dell'aria e del clima	19'500.00	0.11	20'000.00	0.23
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa	351'000.00	1.90	495'000.00	5.58
771	Cimitero e sepoltura	19'100.00	0.10	6'000.00	0.07
790	Pianificazione del territorio	69'900.00	0.38	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	2'864'650.00		2'859'600.00	
	<i>Maggior spese</i>			5'050.00	
8	ECONOMIA PUBBLICA				
814	Miglioramenti della produzione vegetale	200.00	0.00	0.00	0.00
820	Selvicoltura	500.00	0.00	0.00	0.00
830	Caccia e pesca	0.00	0.00	500.00	0.01
840	Turismo	27'000.00	0.15	0.00	0.00
850	Industria, artigianato e commercio	2'000.00	0.01	0.00	0.00
890	Altre aziende artigianali	2'500.00	0.01	0.00	0.00

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

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
		PRIMA	RICAPITOLAZIONE		
		SPESE	%	RICAVI	%
TOTALE PER DICASTERO		32'200.00		500.00	
<i>Maggior spesa</i>				<i>31'700.00</i>	
9	FINANZE E IMPOSTE				
910	Imposte	12'000.00	0.07	3'730'000.00	42.02
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	2'835'000.00	15.37	20'000.00	0.23
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone	0.00	0.00	300'000.00	3.38
961	Interessi	324'725.00	1.76	257'900.00	2.91
963	Immobili dei beni patrimoniali	53'800.00	0.29	120'000.00	1.35
969	Beni patrimoniali, n. m. a.	0.00	0.00	0.00	0.00
970	Ridistribuzioni di tasse legate al CO2	0.00	0.00	2'500.00	0.03
990	Voci non ripartite	1'424'650.00	7.72	453'800.00	5.11
TOTALE PER DICASTERO		4'650'175.00		4'884'200.00	
<i>Maggior ricavo</i>		<i>234'025.00</i>			
TOTALI		18'449'085.00	100.00 %	8'877'300.00	100.00 %
FABBISOGNO D'IMPOSTA				9'571'785.00	
TOTALI A PAREGGIO		18'449'085.00		18'449'085.00	

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

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3	100.00	SPESE	18'449'085.00	20'104'313.00	16'664'382.72
30	24.01	Spese per il personale	4'429'950.00	4'512'300.00	4'568'058.80
300	0.95	Autorità e commissioni	174'500.00	180'240.00	172'765.95
3000	0.95	Stipendi e onorari ad autorità e commissioni	174'500.00	180'240.00	172'765.95
301	12.78	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	2'357'300.00	2'362'200.00	2'431'348.35
3010	12.78	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	2'357'300.00	2'362'200.00	2'431'348.35
302	6.25	Stipendi dei docenti	1'152'300.00	1'107'600.00	1'052'279.30
3020	6.25	Stipendi dei docenti	1'152'300.00	1'107'600.00	1'052'279.30
304	0.15	Assegni e indennità	27'450.00	27'460.00	26'780.70
3041	0.02	Indennità economia domestica	4'450.00	5'460.00	5'470.00
3049	0.12	Altri assegni e indennità	23'000.00	22'000.00	21'310.70
305	3.79	Contributi del datore di lavoro	699'900.00	812'300.00	871'501.75
3050	1.41	Contributi AVS, AI, IPG, AD spese amministrative	259'300.00	240'200.00	254'004.30
3052	1.57	Contributi alla cassa pensione	289'500.00	323'500.00	456'461.30
3053	0.24	Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale	44'900.00	45'400.00	45'113.70
3054	0.31	Contributi alla cassa per assegni figli	57'400.00	154'400.00	68'432.85
3055	0.26	Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	48'800.00	48'800.00	47'489.60
309	0.10	Altre spese per il personale	18'500.00	22'500.00	13'382.75
3090	0.09	Formazione (- continua) del personale	17'500.00	19'500.00	12'132.70
3091	0.01	Reclutamento del personale	1'000.00	3'000.00	1'250.05
31	17.24	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	3'180'210.00	3'383'710.00	3'259'212.60
310	0.98	Spese per materiale e merci	181'300.00	203'700.00	216'003.82

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

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3100	0.12	Materiale d'ufficio	22'000.00	20'000.00	18'509.25
3101	0.33	Acquisto di -Materiale d'esercizio e di consumo	60'800.00	72'700.00	74'387.17
3102	0.08	Stampati, pubblicazioni	15'500.00	25'000.00	28'090.70
3103	0.02	Letteratura specializzata, riviste	3'000.00	3'000.00	3'362.75
3104	0.15	Materiale scolastico	28'000.00	28'000.00	27'339.10
3105	0.28	Derrate alimentari	52'000.00	55'000.00	64'314.85
311	0.47	Investimenti non attivabili	86'500.00	85'500.00	74'561.55
3110	0.14	Mobili e apparecchi d'ufficio	25'000.00	27'000.00	20'824.15
3111	0.25	Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli	46'500.00	43'500.00	34'767.70
3112	0.04	Abiti, biancheria, tendaggi	8'000.00	5'000.00	11'392.90
3113	0.04	Apparecchiature informatiche	7'000.00	10'000.00	7'576.80
312	1.32	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	243'100.00	270'150.00	236'787.95
3120	1.32	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	243'100.00	270'150.00	236'787.95
313	6.73	Prestazioni per servizi e onorari	1'238'910.00	1'318'660.00	1'204'780.18
3130	5.19	Servizi di terzi	954'810.00	1'060'860.00	951'767.95
3132	1.02	Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	187'000.00	164'000.00	164'191.23
3133	0.14	Utilizzo di servizi informatici esterni	25'000.00	30'000.00	25'783.05
3134	0.33	Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale	61'500.00	54'000.00	52'736.45
3136	0.02	Onorari per attività medica privata	4'000.00	4'000.00	3'994.50
3137	0.04	Imposte e tasse, IVA forfetaria	6'600.00	5'800.00	6'307.00
314	5.45	Manutenzioni immobili dei BA	1'002'200.00	1'097'500.00	1'093'349.18
3141	0.95	Manutenzione strade	175'200.00	260'000.00	213'438.00
3142	0.03	Manutenzione corsi d'acqua e laghi	5'000.00	5'000.00	226.15
3143	3.68	Manutenzione altre opere del genio civile	677'500.00	686'000.00	696'256.08
3144	0.79	Manutenzione edifici	144'500.00	146'500.00	183'428.95

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

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO					
CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
315	1.26	Manutenzione beni mobili e immateriali	232'000.00	216'500.00	237'008.59
3150	0.17	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	31'500.00	28'000.00	25'045.84
3151	0.68	Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli	124'500.00	118'500.00	133'151.05
3153	0.01	Manutenzione apparecchi informatici	1'000.00	3'000.00	292.00
3158	0.41	Manutenzione beni immateriali	75'000.00	67'000.00	78'519.70
316	0.97	Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo	179'200.00	161'200.00	179'492.80
3160	0.72	Locazioni e affitti di immobili	133'000.00	123'000.00	147'174.45
3161	0.08	Affitti e noleggi di beni mobili	14'200.00	14'200.00	14'431.75
3162	0.17	Rate di leasing operativi	32'000.00	24'000.00	17'886.60
317	0.03	Rimborsi spese	5'000.00	5'500.00	2'799.00
3170	0.03	Rimborsi spese di viaggio, ecc.	5'000.00	5'500.00	2'799.00
318	0.07	Rettifica di valore e perdite su crediti	12'000.00	25'000.00	11'905.75
3181	0.07	Perdite effettive su crediti	12'000.00	25'000.00	11'905.75
319	0.00	Spese d'esercizio diverse	0.00	0.00	2'523.78
3190	0.00	Risarcimento danni	0.00	0.00	2'523.78
33	5.33	Ammortamenti beni amministrativi	980'350.00	1'003'871.00	1'045'933.00
330	4.72	Ammortamenti investimenti materiali	869'050.00	722'203.00	765'177.00
3300	4.72	Ammortamenti pianificati di investimenti materiali	869'050.00	722'203.00	765'177.00
332	0.60	Ammortamenti investimenti immateriali	111'300.00	281'668.00	280'756.00
3320	0.60	Ammortamenti pianificati di investimenti immateriali	111'300.00	281'668.00	280'756.00
34	2.01	Spese finanziarie	370'725.00	363'800.00	184'668.20
340	1.74	Spese per interessi	319'725.00	324'300.00	147'338.75
3401	1.74	Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	319'225.00	324'300.00	146'983.00
3409	0.00	Altri interessi passivi	500.00	0.00	355.75

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

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
343	0.25	Spese per immobili dei BP	46'000.00	30'000.00	34'378.55
3430	0.01	Manutenzione edile di immobili dei BP	1'000.00	0.00	3'209.40
3431	0.16	Manutenzione (non edile) di immobili dei BP	30'000.00	30'000.00	22'742.70
3439	0.08	Altre spese per la gestione di immobili dei BP	15'000.00	0.00	8'426.45
349	0.03	Altre spese finanziarie	5'000.00	9'500.00	2'950.90
3499	0.03	Altre spese finanziarie	5'000.00	9'500.00	2'950.90
35	1.30	Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	240'000.00	240'000.00	264'753.96
350	1.30	Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi (CT)	240'000.00	240'000.00	247'430.00
3500	1.30	Versamenti a FS del CT	240'000.00	240'000.00	247'430.00
351	0.00	Versamenti a fondi del capitale proprio (CP)	0.00	0.00	17'323.96
3511	0.00	Versamenti a fondi del CP	0.00	0.00	17'323.96
36	45.59	Spese di trasferimento	8'411'750.00	9'847'740.00	6'516'131.96
360	0.05	Quote di ricavo destinate a terzi	9'000.00	65'300.00	9'565.00
3601	0.05	Quote di ricavo a favore del Cantone	9'000.00	65'300.00	9'565.00
361	8.11	Rimborsi a enti pubblici	1'496'850.00	1'386'340.00	1'292'546.32
3611	0.59	Rimborsi al Cantone	108'000.00	126'000.00	107'517.20
3612	7.22	Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	1'331'850.00	1'205'340.00	1'131'441.22
3614	0.31	Rimborso ad imprese di diritto pubblico	57'000.00	55'000.00	53'587.90
362	15.37	Perequazione finanziaria	2'835'000.00	3'535'000.00	1'988'544.00
3622	15.37	Contributi perequativi ai comuni	2'835'000.00	3'535'000.00	1'988'544.00
363	20.78	Contributi ad enti pubblici e a terzi	3'834'300.00	4'847'300.00	3'214'725.64
3631	9.72	Contributi al Cantone	1'793'900.00	2'459'200.00	1'466'445.37
3632	8.68	Contributi a Comuni e altri enti locali	1'602'000.00	1'878'300.00	1'168'708.32
3635	0.02	Contributi ad imprese private	4'500.00	4'500.00	2'492.00

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

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3636	0.82	Contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro	150'400.00	184'800.00	196'938.90
3637	1.42	Contributi ad economie private	260'500.00	298'000.00	352'941.05
3638	0.13	Contributi all'estero	23'000.00	22'500.00	27'200.00
364	0.00	Rettifiche di valore su prestiti dei BA	0.00	1'278.00	500.00
3640	0.00	Rettifiche di valore su prestiti dei BA	0.00	1'278.00	500.00
366	1.29	Ammortamenti su contributi per investimenti	236'600.00	12'522.00	10'251.00
3660	1.29	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti	236'600.00	12'522.00	10'251.00
38	0.00	Spese straordinarie	0.00	0.00	118'824.20
381	0.00	Spese straordinarie per beni e servizi e d'esercizio	0.00	0.00	118'824.20
3810	0.00	Spese straordinarie per beni e servizi e d'esercizio	0.00	0.00	118'824.20
39	4.54	Addebiti interni	836'100.00	752'892.00	706'800.00
391	0.77	Prestazioni per servizi	142'400.00	242'400.00	241'800.00
3910	0.77	Prestazioni per servizi	142'400.00	242'400.00	241'800.00
392	0.04	Affitti, pigioni, noleggi e costi di utilizzazione	7'000.00	7'000.00	7'000.00
3920	0.04	Affitti, pigioni, noleggi e costi di utilizzazione	7'000.00	7'000.00	7'000.00
394	1.27	Interessi calcolatori e spese finanziarie	232'900.00	76'900.00	118'670.00
3940	1.27	Interessi calcolatori e spese finanziarie	232'900.00	76'900.00	118'670.00
395	2.47	Ammortamenti pianificati e non pianificati	453'800.00	426'592.00	339'330.00
3950	2.47	Ammortamenti pianificati e non pianificati	453'800.00	426'592.00	339'330.00

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

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
4	100.00	RICAVI	8'877'300.00	9'334'924.00	11'641'692.51
40	42.23	Ricavi fiscali	3'748'500.00	4'612'000.00	6'943'849.89
400	40.31	Imposte dirette delle persone fisiche (PF)	3'578'000.00	3'748'000.00	7'493'548.24
4000	0.20	Imposta sul reddito e la sostanza delle PF	18'000.00	48'000.00	4'056'898.36
4002	39.43	Imposte alla fonte PF	3'500'000.00	3'650'000.00	3'289'269.68
4008	0.00	Imposta personale	0.00	0.00	90'000.00
4009	0.68	Altre imposte dirette sulle PF	60'000.00	50'000.00	57'380.20
401	1.70	Imposte dirette delle persone giuridiche (PG)	150'500.00	850'000.00	-1'250'848.35
4010	1.70	Imposta sull'utile e sul capitale delle PG	150'500.00	850'000.00	-1'250'848.35
402	0.00	Altre imposte dirette	0.00	0.00	680'000.00
4021	0.00	Imposta immobiliare comunale	0.00	0.00	680'000.00
403	0.23	Imposte sul possesso e sulla spesa	20'000.00	14'000.00	21'150.00
4033	0.23	Imposta sui cani	20'000.00	14'000.00	21'150.00
41	1.13	Regalie e concessioni	100'200.00	10'400.00	118'483.00
412	1.13	Concessioni	100'200.00	10'400.00	118'483.00
4120	1.13	Concessioni	100'200.00	10'400.00	118'483.00
42	23.20	Tasse e retribuzioni	2'059'200.00	1'883'740.00	1'868'660.25
421	0.87	Tasse per servizi amministrativi	77'500.00	89'500.00	84'556.40
4210	0.87	Tasse per servizi amministrativi	77'500.00	89'500.00	84'556.40
423	0.20	Tasse scolastiche e per corsi	18'000.00	8'500.00	15'630.00
4231	0.20	Tasse per corsi	18'000.00	8'500.00	15'630.00
424	20.93	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	1'858'400.00	1'537'000.00	1'468'915.80

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

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO					
CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
4240	20.93	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	1'858'400.00	1'537'000.00	1'468'915.80
425	0.95	Ricavi da vendite	84'600.00	139'100.00	98'370.25
4250	0.95	Vendite	84'600.00	139'100.00	98'370.25
426	0.23	Rimborsi	20'700.00	109'640.00	201'187.80
4260	0.23	Rimborsi e partecipazioni di terzi	20'700.00	109'640.00	201'187.80
43	0.00	Ricavi diversi	0.00	0.00	911.30
430	0.00	Ricavi d'esercizio diversi	0.00	0.00	911.30
4309	0.00	Altri ricavi d'esercizio	0.00	0.00	911.30
44	3.27	Ricavi finanziari	289'900.00	320'700.00	261'508.13
440	0.28	Interessi attivi	25'000.00	45'000.00	25'774.50
4401	0.28	Interessi di mora su crediti e interessi da conti correnti (p.e. da aziende comunali) e averi in deposito	25'000.00	45'000.00	25'774.50
443	1.35	Redditi immobiliari dei BP	120'000.00	120'000.00	79'600.00
4430	1.35	Affitti e pigioni da immobili dei BP	120'000.00	120'000.00	79'600.00
447	1.63	Redditi immobiliari dei BA	144'900.00	155'700.00	156'133.63
4470	0.78	Affitti e pigioni da immobili dei BA	69'400.00	73'700.00	7'200.00
4472	0.85	Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA	75'500.00	82'000.00	148'933.63
45	6.56	Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	582'600.00	612'092.00	491'280.16
450	2.70	Prelievi da FS del capitale di terzi	240'000.00	240'000.00	251'959.10
4500	2.70	Prelievi da FS del CT	240'000.00	240'000.00	251'959.10
451	3.86	Prelievi da fondi del capitale proprio	342'600.00	372'092.00	239'321.06
4511	3.86	Prelievo da fondi del CP	342'600.00	372'092.00	239'321.06

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

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
46	14.28	Ricavi da trasferimento	1'260'800.00	1'143'100.00	1'250'199.78
460	3.42	Quote di ricavo	301'500.00	300'000.00	304'488.30
4601	3.42	Quote di ricavo dal Cantone	301'500.00	300'000.00	304'488.30
461	5.19	Rimborsi da enti pubblici	457'800.00	359'400.00	413'215.40
4611	0.15	Rimborsi dal Cantone	13'000.00	5'500.00	12'856.60
4612	5.04	Rimborsi da Comuni e altri enti locali	444'800.00	353'900.00	400'358.80
462	0.23	Perequazione finanziaria	20'000.00	20'000.00	21'000.00
4621	0.23	Contributi perequativi dal Cantone	20'000.00	20'000.00	21'000.00
463	5.43	Contributi da enti pubblici e da terzi	479'000.00	459'700.00	508'702.58
4630	0.06	Contributi dalla Condederazione	5'000.00	5'000.00	14'833.30
4631	5.35	Contributi dal Cantone	472'000.00	454'700.00	489'951.33
4634	0.00	Contributi da imprese di diritto pubblico	0.00	0.00	3'917.95
4636	0.02	Contributi da organizzazioni private senza scopo di lucro	2'000.00	0.00	0.00
469	0.03	Altri ricavi da trasferimento	2'500.00	4'000.00	2'793.50
4699	0.03	Ridistribuzioni	2'500.00	4'000.00	2'793.50
49	9.47	Accrediti interni	836'100.00	752'892.00	706'800.00
491	1.61	Servizi	142'400.00	242'400.00	241'800.00
4910	1.61	Servizi	142'400.00	242'400.00	241'800.00
492	0.08	Affitti, pigioni, noleggi e costi di utilizzazione	7'000.00	7'000.00	7'000.00
4920	0.08	Affitti, pigioni, noleggi e costi di utilizzazione	7'000.00	7'000.00	7'000.00
494	2.64	Interessi calcolatori e spese finanziarie	232'900.00	76'900.00	118'670.00
4940	2.64	Interessi calcolatori e spese finanziarie	232'900.00	76'900.00	118'670.00
495	5.14	Ammortamenti pianificati e non pianificati	453'800.00	426'592.00	339'330.00
4950	5.14	Ammortamenti pianificati e non pianificati	453'800.00	426'592.00	339'330.00

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

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
011	Legislativo				
3	SPESE				
3000.003	Indennità ai CC e alle commissioni	30'000.00		34'000.00	29'680.00
3100.001	Materiale per votazioni ed elezioni	10'000.00		8'000.00	4'754.65
3636.000	Contributo ai partiti	10'500.00		12'000.00	10'200.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	50'500.00		54'000.00	44'634.65
	SALDO		50'500.00	54'000.00	44'634.65

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

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
012	Esecutivo				
3	SPESE				
3000.000	Indennità al Sindaco	28'000.00		28'320.00	27'840.00
3000.001	Indennità ai Municipali	108'000.00		109'920.00	108'900.00
3000.002	Indennità per elezioni e votazioni	8'500.00		8'000.00	6'345.95
3010.004	Stipendi personale di refezione	0.00		0.00	394.95
3010.007	Stipendi personale ausiliario	0.00		0.00	67.95
3050.000	Contributi AVS-AD-AI-IPG	8'000.00		10'000.00	7'925.35
3053.000	Premi all'assicurazione infortuni + RC personale	1'600.00		0.00	1'587.15
3090.000	Corsi di formazione e aggiornamento	0.00		1'000.00	0.00
3102.000	Spese informazioni alla popolazione	15'000.00		25'000.00	27'454.00
3130.001	Spese collaborazioni intercomunali	10'000.00		3'000.00	10'366.15
3130.033	Spese decorazioni natalizie	10'000.00		10'000.00	13'102.70
3130.050	Spese di rappresentanza	20'000.00		24'000.00	20'662.45
3170.000	Rimborsi spese	500.00		1'000.00	389.60
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	209'600.00		220'240.00	225'036.25
	SALDO		209'600.00	220'240.00	225'036.25

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
021	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi personale amministrativo	240'000.00		0.00	0.00
3050.000	Contributi AVS-AD-AI-IPG	15'000.00		0.00	0.00
3052.000	Contributi alla cassa pensione	18'000.00		0.00	0.00
3053.000	Premi all'assicurazione infortuni + RC personale	4'500.00		0.00	0.00
3054.000	Contributi per assegni figli	3'000.00		0.00	0.00
3055.000	Premi assicurazione indennità giornaliera per malattia	3'500.00		0.00	0.00
3130.003	Spese per Centro Sistemi Informativi	50'000.00		48'000.00	49'360.50
3130.022	Spese incasso imposte e tasse diverse (contenzioso)	4'000.00		4'000.00	2'888.40
3130.035	Spese bancarie	500.00		1'000.00	355.64
3130.036	Spese conti correnti postali	5'500.00		5'000.00	5'336.03
3132.001	Spese revisione contabile	10'000.00		12'000.00	8'389.85
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	354'000.00		70'000.00	66'330.42
	SALDO		354'000.00	70'000.00	66'330.42

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

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
022	Servizi generali, altro				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi personale amministrativo	190'000.00		532'300.00	512'898.60
3010.001	Stipendi personale ufficio tecnico	365'000.00		375'000.00	366'394.80
3010.003	Stipendi personale di pulizia	30'000.00		28'000.00	32'186.20
3010.004	Stipendi personale di refezione	0.00		0.00	127.40
3010.009	Stipendi personale Baretto al Parco	15'000.00		43'300.00	39'832.15
3041.001	Indennità economia domestica	500.00		1'760.00	1'910.00
3050.000	Contributi AVS-AD-AI-IPG	45'000.00		64'100.00	61'919.90
3052.000	Contributi alla cassa pensione	30'000.00		93'400.00	135'356.80
3053.000	Premi all'assicurazione infortuni + RC personale	9'000.00		17'500.00	15'846.60
3054.000	Contributi per assegni figli	0.00		42'500.00	10'755.90
3055.000	Premi assicurazione indennità giornaliera per malattia	7'000.00		13'100.00	11'952.05
3090.000	Corsi di formazione e aggiornamento	12'000.00		12'000.00	11'932.70
3091.000	Spese per reclutamento del personale	1'000.00		3'000.00	1'250.05
3100.000	Materiale d'ufficio e stampati	12'000.00		12'000.00	13'754.60
3101.000	Materiale di consumo	10'000.00		10'000.00	8'456.40
3103.000	Abbonamenti a giornali, pubblicazioni e riviste	3'000.00		3'000.00	3'362.75
3105.001	Materiali e generi di consumo Baretto del Parco	12'000.00		9'000.00	11'235.10
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	10'000.00		10'000.00	15'143.25
3111.000	Acquisto macchinari, attrezzi e veicoli	2'000.00		5'000.00	3'233.15
3113.000	Acquisto apparecchiature informatiche	7'000.00		10'000.00	7'576.80
3120.000	Acqua, energia e combustibili	35'000.00		40'000.00	30'752.90
3130.000	Spese postali e telefoniche	35'000.00		40'000.00	31'586.54
3130.034	Tasse sociali	3'000.00		5'000.00	2'812.40
3130.041	Spese di gestione Baretto del Parco	300.00		300.00	240.00
3132.000	Onorari e consulenze	20'000.00		35'000.00	51'164.45
3133.000	Server-Hosting ICTeam	25'000.00		30'000.00	25'783.05
3134.000	Premi assicurativi	45'000.00		40'000.00	38'131.15

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

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
022	Servizi generali, altro				
3	SPESE				
3137.003	Tassa regia alcool Bar Baretto	800.00		800.00	730.00
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	30'000.00		50'000.00	22'654.90
3150.000	Manutenzione mobili, macchine e attrezzature	5'000.00		3'000.00	4'409.20
3153.000	Manutenzione centro informatica (solo hardware)	1'000.00		3'000.00	292.00
3158.000	Aggiornamento contratti software e licenze	75'000.00		67'000.00	78'519.70
3160.000	Locazione, affitti e noleggi	45'000.00		45'000.00	42'027.50
3170.001	Rimborso spese	3'000.00		3'000.00	1'125.30
3601.000	Quota parte Cantone - tasse domande di costruzione	0.00		32'000.00	0.00
3631.000	Partecipazione costi progetto "Riforma Ticino 2020"	2'200.00		3'200.00	900.00
3636.001	Contributi diversi	2'000.00		5'000.00	4'300.00
4	RICAVI				
4210.001	Tasse e ripetibili UTC		45'000.00	35'000.00	46'257.15
4210.002	Tasse servizio contribuzioni, cassa e contabilità		2'000.00	2'000.00	1'905.00
4250.000	Vendita stampati e diversi		500.00	1'000.00	190.00
4250.001	Incassi Baretto del Parco		20'000.00	20'000.00	26'231.50
4260.000	IPG e altri recuperi		0.00	0.00	42'404.45
4260.013	Rimborsi diversi		0.00	0.00	89.10
4309.001	Ricavi diversi		0.00	0.00	760.00
4612.100	Rimborso da Comune di Aranno (convenzioni cancelleria e UTC)		95'000.00	95'000.00	69'500.00
4634.000	Rimborso QP stipendio personale		0.00	0.00	3'917.95
4910.100	Prestazioni cancelleria + UTC per AAP		70'000.00	70'000.00	70'000.00
	Totale RICAVI		232'500.00	223'000.00	261'255.15
	Totale SPESE	1'087'800.00		1'687'260.00	1'600'554.29
	SALDO		855'300.00	1'464'260.00	1'339'299.14

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)				
4	RICAVI				
4470.000	Affitto Consorzio alambicco Gaggio/Bosco Luganese		200.00	300.00	0.00
4470.006	Affitti altri Beni Amministrativi (BA)		0.00	200.00	0.00
4472.003	Affitti spazi BA diversi (case comunali, spazi SE)		2'000.00	7'000.00	5'067.50
	Totale RICAVI		2'200.00	7'500.00	5'067.50
	Totale SPESE	0.00		0.00	0.00
	SALDO	2'200.00		-7'500.00	-5'067.50

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

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
111	Polizia				
3	SPESE				
3132.000	Onorari e consulenze	500.00		2'000.00	866.60
3612.101	Quota parte costi corpo di polizia intercomunale (Malcantone EST)	465'000.00		400'000.00	359'440.40
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	465'500.00		402'000.00	360'307.00
	SALDO		465'500.00	402'000.00	360'307.00

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

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
140	Diritto generale				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi personale amministrativo	160'000.00		135'400.00	207'006.25
3010.002	Mercedi tutori e curatori	15'000.00		17'000.00	25'343.35
3041.001	Indennità economia domestica	1'000.00		1'300.00	895.00
3050.000	Contributi AVS-AD-AI-IPG	11'500.00		10'200.00	14'849.60
3052.000	Contributi alla cassa pensione	7'000.00		3'800.00	8'869.60
3053.000	Premi all'assicurazione infortuni + RC personale	3'000.00		2'700.00	3'904.80
3054.000	Contributi per assegni figli	1'000.00		6'700.00	0.00
3055.000	Premi assicurazione indennità giornaliera per malattia	2'500.00		2'200.00	2'935.65
3130.017	Altre spese per tutoria	2'000.00		3'000.00	11'094.00
3132.005	Spese aggiornamento mappa	30'000.00		32'000.00	30'213.30
3601.001	Quota parte Cantone tasse cani	7'000.00		6'800.00	7'225.00
3612.109	Contributo Autorità Regionale Protezione (ARP 6)	40'000.00		38'500.00	43'512.50
4	RICAVI				
4033.000	Tassa sui cani		20'000.00	14'000.00	21'150.00
4120.002	Tasse rilascio autorizzazioni insegne		10'000.00	10'000.00	19'610.00
4210.000	Tasse di cancelleria		15'000.00	20'000.00	15'012.60
4210.003	Tasse aggiornamento mappa (TAG)		15'000.00	20'000.00	21'105.75
4260.002	Recupero mercedi e oneri sociali tutori e curatori		2'000.00	1'000.00	5'629.15
4260.007	Recupero altre spese per tutoria		500.00	500.00	552.25
4612.102	Rimborso dai Comuni per esami naturalizzandi		1'500.00	500.00	1'848.75
4631.000	Sussidi TAG misurazione catastale		2'000.00	6'000.00	3'126.05
	Totale RICAVI		66'000.00	72'000.00	88'034.55
	Totale SPESE	280'000.00		259'600.00	355'849.05
	SALDO		214'000.00	187'600.00	267'814.50

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
150	Vigili del fuoco				
3	SPESE				
3111.001	Acquisto idranti (Comune)	0.00		3'000.00	0.00
3612.102	Contributo per corpo pompieri	60'000.00		45'000.00	66'528.60
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	60'000.00		48'000.00	66'528.60
	SALDO		60'000.00	48'000.00	66'528.60

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
161	Difesa militare				
3	SPESE				
3132.000	Onorari e consulenze	10'000.00		0.00	0.00
3636.017	Contributo consorzio piazza di tiro	8'000.00		8'000.00	7'436.80
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	18'000.00		8'000.00	7'436.80
	SALDO		18'000.00	8'000.00	7'436.80

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

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
162	Protezione civile				
3	SPESE				
3101.000	Materiale di consumo	200.00		200.00	0.00
3120.000	Acqua, energia e combustibili	12'500.00		12'500.00	18'708.55
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	5'000.00		4'000.00	4'980.45
3150.000	Manutenzione mobili, macchine e attrezzature	1'000.00		1'000.00	0.00
3612.108	Contributo Consorzio PCi Lugano-Campagna	75'000.00		70'000.00	59'993.49
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	93'700.00		87'700.00	83'682.49
	SALDO		93'700.00	87'700.00	83'682.49

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

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
211	Scuola dell'infanzia				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi personale amministrativo (operatrice pausa meridiana)	12'000.00		9'900.00	3'620.25
3010.003	Stipendi personale di pulizia	28'000.00		31'000.00	26'743.40
3010.004	Stipendi personale di refezione	130'000.00		122'300.00	119'199.40
3010.007	Stipendi personale ausiliario	0.00		0.00	50.00
3020.000	Stipendi docenti	277'000.00		265'000.00	260'317.20
3020.001	Stipendi docenti supplenti	5'000.00		5'000.00	3'838.65
3020.004	Stipendio docente di lingua e integrazione (DLI)	3'000.00		1'500.00	0.00
3050.000	Contributi AVS-AD-AI-IPG	35'000.00		27'900.00	31'998.85
3052.000	Contributi alla cassa pensione	50'000.00		21'600.00	87'877.25
3053.000	Premi all'assicurazione infortuni + RC personale	4'000.00		3'400.00	3'658.80
3054.000	Contributi per assegni figli	7'500.00		19'000.00	7'389.40
3055.000	Premi assicurazione indennità giornaliera per malattia	7'000.00		7'700.00	6'815.15
3090.000	Corsi di formazione e aggiornamento	2'000.00		2'000.00	240.00
3101.000	Materiale di consumo	1'500.00		1'500.00	853.80
3101.003	Materiale/attrezzature di pulizia	2'000.00		2'000.00	687.30
3104.000	Materiale scolastico	8'000.00		8'000.00	7'258.70
3105.000	Materiale e generi alimentari mensa	35'000.00		42'000.00	48'046.41
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	2'000.00		2'000.00	2'189.60
3111.000	Acquisto macchinari, attrezzi e veicoli	2'000.00		2'000.00	2'009.55
3120.000	Acqua, energia e combustibili	15'000.00		22'500.00	11'798.10
3130.000	Spese postali e telefoniche	2'500.00		2'500.00	1'755.70
3130.004	Servizio trasporto allievi	28'500.00		28'100.00	28'345.85
3130.037	Attività scolastica fuori sede	2'000.00		2'000.00	2'863.25
3130.039	Uscite di studio	1'000.00		0.00	0.00
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	10'000.00		7'000.00	4'574.00
3150.000	Manutenzione mobili, macchine e attrezzature	2'000.00		2'000.00	691.45

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

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
211	Scuola dell'infanzia				
3	SPESE				
3170.001	Rimborso spese	500.00		500.00	100.00
3612.105	Tasse allievi fuori Comune	0.00		600.00	1'200.00
3910.000	Prestazioni operai comunali (servizi diversi)	5'000.00		5'000.00	5'000.00
3910.001	Prestazioni operai comunali per trasporto allievi	9'200.00		9'200.00	8'600.00
4	RICAVI				
4240.011	Tasse di refezione		55'000.00	77'000.00	50'732.50
4260.000	IPG e altri recuperi		0.00	0.00	925.00
4470.004	Affitto spazi scolastici		30'000.00	30'000.00	0.00
4612.101	Rimborso tasse allievi fuori comune		0.00	600.00	600.00
4612.110	Rimborso stipendio operatrice pausa meridiana		3'000.00	0.00	932.00
4612.113	Rimborso acquisto generi alimentari mensa SI - bambini Vernate/Neggio		8'000.00	0.00	0.00
4631.002	Sussidi cantonali sezioni scolastiche		50'000.00	45'000.00	52'421.95
4910.002	Prestazioni cuoco per colonia diurna		2'000.00	2'000.00	2'000.00
	Totale RICAVI		148'000.00	154'600.00	107'611.45
	Totale SPESE	686'700.00		653'200.00	677'722.06
	SALDO		538'700.00	498'600.00	570'110.61

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

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
212	Scuola elementare				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi personale amministrativo	128'500.00		124'000.00	123'364.95
3010.003	Stipendi personale di pulizia	48'000.00		34'800.00	48'690.65
3010.004	Stipendi personale di refezione SE (pulizia)	10'000.00		0.00	44.10
3010.005	Stipendi pattugliatori (occhi vigili)	30'000.00		39'200.00	35'302.80
3010.006	Stipendio custode	78'000.00		75'300.00	74'799.85
3010.010	Stipendi personale doposcuola	5'000.00		5'000.00	4'950.00
3020.000	Stipendi docenti	556'000.00		547'800.00	574'702.60
3020.001	Stipendi docenti supplenti	17'000.00		22'000.00	17'414.35
3020.002	Stipendio docente educazione fisica	86'500.00		61'300.00	48'736.15
3020.003	Stipendi docenti arti plastiche	92'500.00		95'200.00	93'570.80
3020.004	Stipendio docente di lingua e integrazione (DLI)	18'000.00		10'100.00	0.00
3020.005	Stipendio docente educazione musicale	57'100.00		54'700.00	53'699.55
3020.006	Stipendio docente d'appoggio	40'200.00		45'000.00	0.00
3050.000	Contributi AVS-AD-AI-IPG	85'000.00		75'400.00	81'330.95
3052.000	Contributi alla cassa pensione	120'000.00		124'400.00	127'578.40
3053.000	Premi all'assicurazione infortuni + RC personale	6'000.00		7'400.00	5'830.05
3054.000	Contributi per assegni figli	22'000.00		51'300.00	22'196.30
3055.000	Premi assicurazione indennità giornaliera per malattia	15'500.00		15'700.00	15'137.70
3090.000	Corsi di formazione e aggiornamento	3'000.00		3'000.00	-760.00
3101.000	Materiale di consumo	5'000.00		5'000.00	3'814.15
3101.003	Materiale/attrezzature di pulizia	2'000.00		2'000.00	5'048.05
3104.000	Materiale scolastico	18'000.00		18'000.00	19'188.30
3104.001	Materiale di consumo doposcuola	2'000.00		2'000.00	892.10
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	2'500.00		2'500.00	2'426.25
3111.000	Acquisto macchinari, attrezzi e veicoli	2'500.00		2'500.00	667.60
3111.003	Acquisti per Piano mobilità scolastica	500.00		500.00	711.45

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

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
212	Scuola elementare				
3	SPESE				
3120.000	Acqua, energia e combustibili	40'000.00		37'500.00	42'614.65
3130.000	Spese postali e telefoniche	3'000.00		2'000.00	1'288.75
3130.004	Servizio trasporto allievi	100'000.00		93'000.00	97'707.35
3130.005	Attività diverse	2'000.00		2'000.00	5'701.85
3130.037	Attività scolastica fuori sede	27'000.00		27'000.00	16'353.55
3130.038	Partecipazione mensa (Ass. Luganese Famiglie Diurne)	20'000.00		0.00	23'747.80
3130.039	Uscite di studio	2'000.00		2'000.00	2'205.15
3130.050	Spese di rappresentanza	2'000.00		2'000.00	1'839.80
3132.000	Onorari e consulenze	7'000.00		7'000.00	5'253.00
3137.001	Tasse di circolazione	2'500.00		2'000.00	2'424.00
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	50'000.00		20'000.00	61'207.10
3150.000	Manutenzione mobili, macchine e attrezzature	10'000.00		10'000.00	7'708.45
3151.000	Manutenzione veicoli e macchinari	15'000.00		15'000.00	11'636.60
3160.000	Locazione, affitti e noleggi (affitto uso locali mensa SE)	5'000.00		0.00	22'450.05
3162.000	Leasing veicoli	15'000.00		7'000.00	0.00
3170.000	Rimborsi spese	1'000.00		1'000.00	98.00
3170.001	Rimborso spese	0.00		0.00	1'041.00
3612.105	Tasse allievi fuori Comune	1'800.00		1'800.00	1'200.00
3612.106	Rimb. Cons. Scolastico Alto Malcantone (per Iseo)	55'000.00		53'000.00	60'577.05
3910.000	Prestazioni operai comunali (servizi diversi)	5'000.00		5'000.00	5'000.00
4	RICAVI				
4231.000	Partecipazione famiglie ai corsi doposcuola		3'000.00	1'000.00	2'710.00
4240.011	Tasse di refezione		50'000.00	0.00	0.00
4260.000	IPG e altri recuperi		0.00	0.00	66'622.25
4260.001	Partecipazione famiglie scuola fuori sede		4'000.00	0.00	0.00
4470.004	Affitto spazi scolastici		30'000.00	30'000.00	0.00

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

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
212	Scuola elementare				
4	RICAVI				
4472.003	Affitti spazi BA diversi (case comunali, spazi SE)		0.00	0.00	61'400.00
4612.101	Rimborso tasse allievi fuori comune		1'800.00	1'800.00	2'400.00
4612.103	Rimborsi quota stipendi docenti AP, EF, EM		130'000.00	144'000.00	122'949.35
4631.002	Sussidi cantonali sezioni scolastiche		120'000.00	100'000.00	123'889.85
	Totale RICAVI		338'800.00	276'800.00	379'971.45
	Totale SPESE	1'814'100.00		1'711'400.00	1'729'391.25
	SALDO		1'475'300.00	1'434'600.00	1'349'419.80

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
213	Scuola media				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi personale amministrativo	0.00		0.00	1'761.25
3010.007	Stipendi personale ausiliario	0.00		0.00	31.25
3631.008	Contributo allievi scuola media	11'000.00		11'000.00	8'020.00
3910.001	Prestazioni operai comunali per trasporto allievi	9'400.00		9'400.00	9'400.00
4	RICAVI				
4240.012	Tasse trasporto allievi		0.00	9'500.00	7'400.00
	Totale RICAVI		0.00	9'500.00	7'400.00
	Totale SPESE	20'400.00		20'400.00	19'212.50
	SALDO		20'400.00	10'900.00	11'812.50

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

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
217	Edifici scolastici				
3	SPESE				
3134.000	Premi assicurativi	5'000.00		0.00	4'572.10
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	5'000.00		0.00	4'572.10
	SALDO		5'000.00	0.00	4'572.10

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

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
299	Formazione, n. m. a.				
3	SPESE				
3637.010	Contributo apprendisti e studenti	500.00		500.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	500.00		500.00	0.00
	SALDO		500.00	500.00	0.00

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

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
322	Concerti e teatri				
3	SPESE				
3636.015	Contributo a OSI (Orchestra Svizzera Italiana) (RM 468/2017 del 10.04.2017)	0.00		14'400.00	14'200.00
3637.014	Contributi a scuole di musica (giro da CCOS 342)	5'000.00		0.00	0.00
4	RICAVI				
4631.005	Sussidio TI per contributi Scuole di musica		0.00	0.00	1'865.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	1'865.00
	Totale SPESE	5'000.00		14'400.00	14'200.00
	SALDO		5'000.00	14'400.00	12'335.00

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

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
329	Cultura, n. m. a.				
3	SPESE				
3010.004	Stipendi personale di refezione	300.00		0.00	278.45
3101.000	Materiale di consumo	0.00		0.00	133.10
3130.018	Attività culturali proprie	10'000.00		40'000.00	32'984.46
3130.019	ABM Cultura	25'000.00		0.00	0.00
3636.004	Contributi ad associazioni culturali	5'000.00		5'000.00	2'052.60
3636.005	Contributi attività culturali di terze persone	15'000.00		17'000.00	19'834.05
3637.019	Sussidi alle famiglie per attività culturali	0.00		1'000.00	0.00
4	RICAVI				
4260.003	Rimborsi per attività culturali proprie e ABM Cultura		13'000.00	13'000.00	13'166.65
	Totale RICAVI		13'000.00	13'000.00	13'166.65
	Totale SPESE	55'300.00		63'000.00	55'282.66
	SALDO		42'300.00	50'000.00	42'116.01

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

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
341	Sport				
3	SPESE				
3010.003	Stipendi personale di pulizia	0.00		0.00	31.40
3010.006	Stipendio custode	45'500.00		48'900.00	75'950.20
3010.007	Stipendi personale ausiliario	0.00		0.00	74.30
3050.000	Contributi AVS-AD-AI-IPG	3'000.00		3'200.00	4'079.65
3052.000	Contributi alla cassa pensione	2'600.00		4'900.00	7'922.50
3053.000	Premi all'assicurazione infortuni + RC personale	700.00		900.00	1'012.75
3054.000	Contributi per assegni figli	0.00		2'100.00	0.00
3055.000	Premi assicurazione indennità giornaliera per malattia	500.00		600.00	699.75
3101.000	Materiale di consumo	2'000.00		2'000.00	1'831.85
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	2'000.00		2'000.00	807.75
3111.000	Acquisto macchinari, attrezzi e veicoli	2'000.00		1'000.00	4'760.35
3120.000	Acqua, energia e combustibili	22'500.00		22'500.00	21'027.65
3130.000	Spese postali e telefoniche	500.00		500.00	581.30
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	45'000.00		60'000.00	84'028.05
3150.000	Manutenzione mobili, macchine e attrezzature	5'000.00		5'000.00	4'951.90
3636.003	Contributi per piscine pubbliche	5'000.00		10'000.00	4'922.00
3636.006	Contributi a manifestazioni sportive	5'000.00		8'000.00	9'457.95
3636.012	Contributi a società sportive	12'000.00		15'000.00	18'470.00
3637.020	Sussidi alle famiglie per attività sportive (corsi G+S)	500.00		1'000.00	0.00
4	RICAVI				
4260.000	IPG e altri recuperi		0.00	1'440.00	11'390.40
4470.002	Affitto Snack Bar		7'200.00	7'200.00	7'200.00
4470.007	Affitto palestra SE		2'000.00	2'000.00	0.00
4472.002	Affitto campo calcio (sintetico) + spogliatoi		1'000.00	0.00	1'690.00
4636.000	Contributi da FC Bioggio e Raggruppamento allievi (uso campi sportivi)		2'000.00	0.00	0.00

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

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
341	Sport				
	<i>Totale RICAVI</i>		12'200.00	10'640.00	20'280.40
	<i>Totale SPESE</i>	153'800.00		187'600.00	240'609.35
	<i>SALDO</i>		141'600.00	176'960.00	220'328.95

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

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
342	Tempo libero				
3	SPESE				
3101.000	Materiale di consumo	2'000.00		2'000.00	7'079.75
3111.000	Acquisto macchinari, attrezzi e veicoli	4'000.00		1'000.00	10'146.70
3120.000	Acqua, energia e combustibili	7'500.00		7'500.00	3'730.05
3130.007	Manifestazione Slow Dream	10'000.00		10'000.00	7'265.90
3132.006	Ispezioni parchi gioco	3'000.00		7'500.00	0.00
3143.000	Manutenzione giardini, parchi e sentieri	40'000.00		20'000.00	33'582.23
3150.000	Manutenzione mobili, macchine e attrezzature	4'000.00		4'000.00	1'582.15
3160.000	Locazione, affitti e noleggi	8'000.00		6'000.00	8'830.35
3636.001	Contributi diversi	5'000.00		5'000.00	13'177.15
3636.013	Partecipazione a Midnight Progetti Svizzera	6'000.00		6'000.00	6'541.95
3637.011	Sussidi comunali partecipanti colonie/corsi G+S	0.00		0.00	192.00
3637.012	Contributi a privati	0.00		0.00	1'500.00
3637.014	Contributi a scuole di musica	0.00		5'000.00	5'600.00
3637.018	Sussidi alle famiglie per colonie	1'500.00		1'500.00	332.00
3637.021	Sussidi alle famiglie per attività musicali	0.00		1'000.00	0.00
3910.000	Prestazioni operai comunali (servizi diversi)	12'000.00		12'000.00	12'000.00
4	RICAVI				
4470.008	Occupazione area pubblica		0.00	2'000.00	0.00
4631.005	Sussidio TI per contributi Scuole di musica		0.00	1'700.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	3'700.00	0.00
	Totale SPESE	103'000.00		88'500.00	111'560.23
	SALDO		103'000.00	84'800.00	111'560.23

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
350	Chiese e affari religiosi				
3	SPESE				
3120.000	Acqua, energia e combustibili	2'500.00		1'250.00	2'509.20
3130.021	Prestazioni Vedeggio Servizi SA (Chiese)	10'000.00		10'000.00	10'000.00
3150.000	Manutenzione mobili, macchine e attrezzature	1'000.00		1'000.00	3'555.32
3632.102	Contributo Parrocchia di Bioggio-Bosco-Cimo-Iseo	80'000.00		72'000.00	78'564.50
3632.104	Contributo alla Comunità evangelica riformata	4'000.00		4'000.00	4'000.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	97'500.00		88'250.00	98'629.02
	SALDO		97'500.00	88'250.00	98'629.02

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

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura				
3	SPESE				
3612.112	Contributo Consorzio casa anziani Cigno Bianco	32'000.00		40'000.00	31'122.65
3612.113	Contributi Consorzio casa anziani Malcantonese	5'000.00		5'000.00	4'739.60
3612.114	Contrib. ospiti in altre case per anziani consorziate	7'000.00		7'000.00	6'095.90
3632.100	Contributo anziani in case di cura	935'000.00		1'080'000.00	710'260.14
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	979'000.00		1'132'000.00	752'218.29
	SALDO		979'000.00	1'132'000.00	752'218.29

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

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
422	Servizi di salvataggio				
3	SPESE				
3090.001	Corsi rianimazione e defibrillazione	0.00		1'500.00	0.00
3136.000	Servizio medico festivo e notturno	4'000.00		4'000.00	3'994.50
3161.001	Noleggio defibrillatori	13'000.00		13'000.00	13'284.15
3614.000	Contributo Croce Verde - Lugano	57'000.00		55'000.00	53'587.90
3636.001	Contributi diversi	2'000.00		3'000.00	2'350.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	76'000.00		76'500.00	73'216.55
	SALDO		76'000.00	76'500.00	73'216.55

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

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
432	Altra lotta contro le malattie				
3	SPESE				
3101.000	Materiale di consumo	100.00		0.00	1'846.15
3130.002	Spese postali e telefoniche	250.00		0.00	246.40
3637.015	Prestazioni ponte (COVID)	0.00		0.00	25'888.80
4	RICAVI				
4631.008	Quota parte cantone prestazione ponte (COVID)		0.00	0.00	21'757.30
	Totale RICAVI		0.00	0.00	21'757.30
	Totale SPESE	350.00		0.00	27'981.35
	SALDO		350.00	0.00	6'224.05

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
433	Servizio medico scolastico				
3	SPESE				
3611.001	Partecipazione spese visite mediche/dentisti	11'000.00		11'000.00	11'058.15
4	RICAVI				
4260.008	QP famiglie per cura dentaria		1'200.00	2'500.00	1'157.25
	Totale RICAVI		1'200.00	2'500.00	1'157.25
	Totale SPESE	11'000.00		11'000.00	11'058.15
	SALDO		9'800.00	8'500.00	9'900.90

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

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
531	Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi personale amministrativo (gerente agenzia AVS)	15'000.00		17'800.00	29'101.30
3041.001	Indennità economia domestica	150.00		0.00	165.00
3050.000	Contributi AVS-AD-AI-IPG	1'200.00		1'100.00	2'405.65
3052.000	Contributi alla cassa pensione	2'500.00		1'400.00	3'526.00
3053.000	Premi all'assicurazione infortuni + RC personale	300.00		300.00	597.20
3054.000	Contributi per assegni figli	100.00		800.00	0.00
3055.000	Premi assicurazione indennità giornaliera per malattia	300.00		300.00	476.05
3631.002	Contributo comunale fondi previdenza AVS/AI/PC/AM	1'000'000.00		1'600'000.00	635'667.90
4	RICAVI				
4611.000	Sussidio cantonale agenzia AVS		5'500.00	5'500.00	5'274.20
	Totale RICAVI		5'500.00	5'500.00	5'274.20
	Totale SPESE	1'019'550.00		1'621'700.00	671'939.10
	SALDO		1'014'050.00	1'616'200.00	666'664.90

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

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
534	Alloggi per pensionati (senza cure)				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi personale amministrativo (animatore CD3)	40'000.00		114'300.00	69'629.30
3010.001	Stipendi personale ufficio tecnico	0.00		0.00	92.40
3010.003	Stipendi personale di pulizia	20'500.00		20'300.00	19'844.95
3010.004	Stipendi personale di refezione	2'000.00		6'100.00	2'952.20
3050.000	Contributi AVS-AD-AI-IPG	3'000.00		9'200.00	5'891.65
3052.000	Contributi alla cassa pensione	4'600.00		15'600.00	12'179.65
3053.000	Premi all'assicurazione infortuni + RC personale	800.00		2'500.00	1'845.75
3054.000	Contributi per assegni figli	4'000.00		6'100.00	10'001.55
3055.000	Premi assicurazione indennità giornaliera per malattia	1'000.00		1'800.00	1'470.25
3101.000	Materiale di consumo	1'000.00		1'000.00	345.00
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	1'000.00		3'000.00	0.00
3111.000	Acquisto macchinari, attrezzi e veicoli	3'000.00		3'000.00	531.00
3120.000	Acqua, energia e combustibili	10'000.00		10'000.00	8'460.25
3130.000	Spese postali e telefoniche	5'000.00		3'500.00	4'869.45
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	3'000.00		5'000.00	2'714.60
3150.000	Manutenzione mobili, macchine e attrezzature	3'000.00		1'000.00	2'107.37
3636.001	Contributi diversi	14'000.00		14'000.00	24'804.10
3636.009	Contributo Gruppo Anziani	4'000.00		2'500.00	3'956.30
3910.000	Prestazioni operai comunali (servizi diversi)	6'800.00		6'800.00	6'800.00
4	RICAVI				
4260.000	IPG e altri recuperi		0.00	91'200.00	59'018.05
4472.004	Affitto locali CD3		2'000.00	2'000.00	987.50
	Totale RICAVI		2'000.00	93'200.00	60'005.55
	Totale SPESE	126'700.00		225'700.00	178'495.77
	SALDO		124'700.00	132'500.00	118'490.22

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

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
544	Protezione dei giovani				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi personale amministrativo (animatrici CG)	65'000.00		59'400.00	63'080.30
3010.003	Stipendi personale di pulizia	500.00		0.00	350.55
3010.008	Onorari monitori colonia diurna	5'000.00		6'500.00	5'085.00
3041.001	Indennità economia domestica	600.00		600.00	660.00
3050.000	Contributi AVS-AD-AI-IPG	4'500.00		4'000.00	4'327.35
3052.000	Contributi alla cassa pensione	4'000.00		3'700.00	3'506.45
3053.000	Premi all'assicurazione infortuni + RC personale	1'100.00		1'100.00	1'080.50
3054.000	Contributi per assegni figli	7'000.00		2'600.00	7'354.55
3055.000	Premi assicurazione indennità giornaliera per malattia	900.00		900.00	917.30
3090.000	Corsi di formazione e aggiornamento	500.00		0.00	720.00
3101.000	Materiale di consumo	1'000.00		1'000.00	1'152.75
3105.002	Generi alimentari colonia diurna	5'000.00		4'000.00	5'033.34
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	500.00		500.00	0.00
3111.000	Acquisto macchinari, attrezzi e veicoli	500.00		500.00	0.00
3130.000	Spese postali e telefoniche	1'000.00		1'000.00	1'457.35
3130.005	Attività diverse	1'000.00		1'000.00	4'056.35
3132.000	Onorari e consulenze	500.00		500.00	1'212.00
3150.000	Manutenzione mobili, macchine e attrezzature	500.00		1'000.00	40.00
3160.000	Locazione, affitti e noleggi	21'000.00		21'000.00	21'000.00
3636.001	Contributi diversi	7'000.00		4'000.00	6'638.40
3910.000	Prestazioni operai comunali (servizi diversi)	2'000.00		2'000.00	2'000.00
3910.001	Prestazioni operai comunali per trasporto allievi (colonia diurna)	1'000.00		1'000.00	1'000.00
3910.002	Prestazioni cuoco per colonia diurna	2'000.00		2'000.00	2'000.00
4	RICAVI				
4231.001	Partecipazione famiglie colonia diurna		15'000.00	7'500.00	12'920.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
544	Protezione dei giovani				
4	RICAVI				
4631.003	Contributo cantonale centro giovani		30'000.00	27'000.00	20'183.65
	Totale RICAVI		45'000.00	34'500.00	33'103.65
	Totale SPESE	132'100.00		118'300.00	132'672.19
	SALDO		87'100.00	83'800.00	99'568.54

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
545	Prestazioni a famiglie				
3	SPESE				
3130.038	Partecipazione mensa (Ass. Luganese Famiglie Diurne)	0.00		35'000.00	0.00
3130.040	Spese di accudimento (ex AGAPE)	0.00		18'000.00	3'694.90
3631.003	Provvedimenti di protezione legge famiglie (Lfam)	50'000.00		45'000.00	67'468.50
3637.006	Assegno comunale natalità	2'000.00		2'000.00	1'360.00
3637.016	Attività di sostegno alle famiglie	50'000.00		45'000.00	67'468.00
3637.017	Aiuto puntuale	3'000.00		3'000.00	4'135.25
4	RICAVI				
4240.009	Tasse accudimento (partecipazione famiglie)		20'000.00	0.00	0.00
	Totale RICAVI		20'000.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	105'000.00		148'000.00	144'126.65
	SALDO		85'000.00	148'000.00	144'126.65

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
571	Aiuti				
3	SPESE				
3637.000	Assegno ai beneficiari di PC (AVS)	20'000.00		45'000.00	13'635.50
3637.001	Assegno ai beneficiari di PC (AI)	5'000.00		14'000.00	4'304.60
3637.002	Contributi sociali famiglie	2'000.00		0.00	1'450.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	27'000.00		59'000.00	19'390.10
	SALDO		27'000.00	59'000.00	19'390.10

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

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
579	Assistenza, n. m. a.				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi personale amministrativo	87'000.00		82'600.00	83'915.05
3050.000	Contributi AVS-AD-AI-IPG	6'500.00		5'400.00	5'881.30
3052.000	Contributi alla cassa pensione	4'500.00		5'000.00	5'943.35
3053.000	Premi all'assicurazione infortuni + RC personale	1'500.00		1'500.00	1'460.05
3054.000	Contributi per assegni figli	0.00		3'600.00	0.00
3055.000	Premi assicurazione indennità giornaliera per malattia	1'300.00		1'300.00	1'357.85
3130.000	Spese postali e telefoniche	500.00		500.00	307.00
3130.030	Servizio trasporto spesa anziani	10'000.00		10'000.00	9'692.10
3132.000	Onorari e consulenze	0.00		1'000.00	880.25
3631.004	Quota parte spese assistenziali	100'000.00		100'000.00	118'444.32
3632.106	Contrib. servizio assistenza e cure a domicilio (SACD)	300'000.00		377'600.00	186'518.30
3632.107	Contributi per i servizi di appoggio	200'000.00		261'700.00	110'023.05
3632.108	Mantenimento anziani a domicilio	75'000.00		75'000.00	71'745.98
3637.007	Assegno educativo	5'000.00		5'000.00	3'775.00
3637.022	Sussidi alle famiglie per spese di sepoltura	5'000.00		3'000.00	12'147.30
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	796'300.00		933'200.00	612'090.90
	SALDO		796'300.00	933'200.00	612'090.90

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
592	Azioni d'aiuto in Svizzera				
3	SPESE				
3636.010	Aiuti per calamità naturali	0.00		2'500.00	0.00
3636.011	Contributi di solidarietà associazioni umanitarie	20'000.00		20'000.00	20'000.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	20'000.00		22'500.00	20'000.00
	SALDO		20'000.00	22'500.00	20'000.00

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

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
593	Azioni d'aiuto all'estero				
3	SPESE				
3638.000	Aiuti per calamità naturali estero	3'000.00		2'500.00	600.00
3638.001	Contributi di solidarietà associazioni umanitarie estero	20'000.00		20'000.00	26'600.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	23'000.00		22'500.00	27'200.00
	SALDO		23'000.00	22'500.00	27'200.00

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

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
613	Strade cantonali				
3	SPESE				
3611.003	Manutenzione strade cantonali	12'000.00		12'000.00	12'096.00
4	RICAVI				
4611.002	Sussidio manutenzione piste ciclabili cantonali (convenzione)		7'500.00	0.00	7'582.40
	Totale RICAVI		7'500.00	0.00	7'582.40
	Totale SPESE	12'000.00		12'000.00	12'096.00
	SALDO		4'500.00	12'000.00	4'513.60

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

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
615	Strade comunali				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi personale amministrativo (squadra esterna)	382'000.00		409'000.00	433'165.75
3010.006	Stipendio custode	0.00		0.00	-73.70
3010.007	Stipendi personale ausiliario	0.00		1'000.00	0.00
3041.001	Indennità economia domestica	1'000.00		1'800.00	1'840.00
3049.000	Indennità di picchetto	5'000.00		22'000.00	21'310.70
3050.000	Contributi AVS-AD-AI-IPG	25'000.00		28'200.00	31'793.35
3052.000	Contributi alla cassa pensione	30'000.00		49'700.00	61'047.85
3053.000	Premi all'assicurazione infortuni + RC personale	7'000.00		7'700.00	7'892.65
3054.000	Contributi per assegni figli	8'000.00		18'700.00	10'735.15
3055.000	Premi assicurazione indennità giornaliera per malattia	5'000.00		4'900.00	5'453.30
3101.000	Materiale di consumo	10'000.00		10'000.00	4'457.55
3101.005	Carburante veicoli e macchinari	8'000.00		6'000.00	9'235.95
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	7'000.00		7'000.00	257.30
3111.000	Acquisto macchinari, attrezzi e veicoli	7'000.00		7'000.00	6'702.90
3112.000	Abbigliamento di servizio	5'000.00		5'000.00	11'392.90
3120.000	Acqua, energia e combustibili	16'000.00		12'500.00	15'933.50
3120.001	Energia illuminazione pubblica e manutenzione	60'000.00		75'000.00	63'435.05
3130.000	Spese postali e telefoniche	4'000.00		4'000.00	3'703.55
3130.008	Altre prestazioni illuminazione pubblica	1'000.00		3'000.00	688.95
3132.000	Onorari e consulenze	10'000.00		5'000.00	15'094.65
3134.000	Premi assicurativi	4'000.00		6'000.00	6'687.00
3137.001	Tasse di circolazione	3'000.00		3'000.00	3'153.00
3141.000	Sgombero neve e servizio insalamento strade	100'000.00		170'000.00	146'608.05
3141.001	Vedeggio Servizi S.A. (sgombero neve)	30'000.00		45'000.00	33'070.40
3141.002	Manutenzione strade e piazze	25'000.00		25'000.00	21'014.50
3141.003	Segnaletica stradale	20'000.00		20'000.00	12'547.50

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

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
615	Strade comunali				
3	SPESE				
3143.000	Manutenzione giardini, parchi e sentieri	0.00		35'000.00	3'851.20
3143.004	Vedeggio Servizi S.A. (manutenz. strade e piazze)	180'000.00		185'000.00	179'871.65
3143.005	Vedeggio Servizi S.A. (manutenz. verde)	395'000.00		385'000.00	393'269.10
3143.006	Servizio pulizia strade comunali	20'000.00		20'000.00	35'026.70
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	1'000.00		0.00	3'269.85
3151.000	Manutenzione veicoli e macchinari	20'000.00		14'000.00	21'045.30
3151.001	Manutenzione semafori	5'000.00		5'000.00	123.60
3160.001	Vedeggio Servizi S.A. (quota parte affitto magazzino)	43'000.00		43'000.00	42'895.20
3161.002	Affitto batterie veicolo elettrico	1'200.00		1'200.00	1'147.60
3162.000	Leasing veicoli	17'000.00		17'000.00	17'886.60
3170.001	Rimborso spese	0.00		0.00	45.10
3190.000	Risarcimento danni a terzi non coperti da assic. e franchigie	0.00		0.00	2'523.78
4	RICAVI				
4120.001	Tasse concessione uso speciale strade e posteggi comunali		90'000.00	200.00	95'387.00
4120.003	Tassa concessione diritti di passo		200.00	200.00	3'486.00
4240.000	Tasse diverse		1'000.00	5'000.00	1'404.60
4260.000	IPG e altri recuperi		0.00	0.00	233.25
4309.001	Ricavi diversi		0.00	0.00	60.00
4470.008	Occupazione area pubblica		0.00	2'000.00	0.00
4472.000	Incasso tasse parchimetri		50'000.00	46'000.00	54'679.33
4472.001	Abbonamenti posteggi		20'000.00	25'000.00	19'799.30
4472.003	Affitti spazi BA diversi (case comunali, spazi SE)		0.00	0.00	70.00
4472.005	Occupazione area pubblica		500.00	2'000.00	0.00
4910.000	Prestazioni operai comunali per altri servizi		50'800.00	50'800.00	50'800.00
4910.001	Prestazioni operai comunali per trasporto allievi		19'600.00	19'600.00	19'000.00

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

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
615	Strade comunali				
4	RICAVI				
4910.101	Prestazioni operai comunali per AAP		0.00	100'000.00	100'000.00
4920.000	Uso furgoncino comunale per AAP		5'000.00	5'000.00	5'000.00
4920.001	Affitto magazzino comunale per AAP		2'000.00	2'000.00	2'000.00
	Totale RICAVI		239'100.00	257'800.00	351'919.48
	Totale SPESE	1'455'200.00		1'651'700.00	1'628'103.48
	SALDO		1'216'100.00	1'393'900.00	1'276'184.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
622	Traffico regionale e d'agglomerato				
3	SPESE				
3631.005	Finanziamento Comunità Tariffale	20'000.00		43'000.00	18'169.00
3631.006	Contributo comunale finanziamento trasporti pubblici	400'000.00		450'000.00	355'896.00
3631.007	Contributo Commissione Regionale Trasporti Luganese	3'000.00		2'000.00	2'633.65
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	423'000.00		495'000.00	376'698.65
	SALDO		423'000.00	495'000.00	376'698.65

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

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
629	Trasporti pubblici, n. m. a.				
3	SPESE				
3101.006	Acquisto carte giornaliere FFS	0.00		14'000.00	14'200.00
3636.019	Mobilità aziendale	1'000.00		5'000.00	0.00
3637.005	Rimborsi abbonamenti Arcobaleno	100'000.00		95'000.00	121'962.30
4	RICAVI				
4250.005	Vendita carte giornaliere FFS		0.00	14'000.00	14'700.00
	Totale RICAVI		0.00	14'000.00	14'700.00
	Totale SPESE	101'000.00		114'000.00	136'162.30
	SALDO		101'000.00	100'000.00	121'462.30

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
633	Altri sistemi di trasporto				
3	SPESE				
3130.012	Postazioni di bike sharing (Publibike)	34'460.00		34'460.00	34'464.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	34'460.00		34'460.00	34'464.00
	SALDO		34'460.00	34'460.00	34'464.00

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

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
710	Approvvigionamento idrico				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi personale amministrativo (fontanieri)	185'000.00		0.00	0.00
3041.001	Indennità economia domestica	1'200.00		0.00	0.00
3049.000	Indennità di picchetto	18'000.00		0.00	0.00
3050.000	Contributi AVS-AD-AI-IPG	15'000.00		0.00	0.00
3052.000	Contributi alla cassa pensione	15'000.00		0.00	0.00
3053.000	Premi all'assicurazione infortuni + RC personale	5'000.00		0.00	0.00
3054.000	Contributi per assegni figli	4'800.00		0.00	0.00
3055.000	Premi assicurazione indennità giornaliera per malattia	4'000.00		0.00	0.00
3101.100	Materiale di consumo AAP	1'000.00		1'000.00	-408.60
3111.100	Acquisto attrezzi AAP	3'000.00		3'000.00	0.00
3111.101	Acquisto contatori AAP	5'000.00		10'000.00	2'223.75
3112.000	Abbigliamento di servizio	3'000.00		0.00	0.00
3120.100	Forza elettrica AAP	20'000.00		25'000.00	16'413.00
3130.100	Spese postali e telefoniche AAP	5'000.00		5'000.00	5'767.95
3130.101	Spese amministrative generali + contenzioso AAP	1'000.00		1'000.00	899.50
3132.100	Servizi e onorari AAP	4'000.00		4'000.00	2'699.35
3132.101	Spese per analisi AAP	10'000.00		20'000.00	7'278.90
3134.100	Assicurazioni AAP	5'000.00		8'000.00	3'346.20
3143.100	Manutenzione e ammodernamento rete AAP	15'000.00		15'000.00	15'960.20
3143.101	Spese per allacciamenti privati AAP	500.00		500.00	2'564.70
3151.100	Manutenzione apparecchi AAP	50'000.00		50'000.00	69'405.45
3151.101	Manutenzione contatori AAP	1'000.00		1'000.00	0.00
3151.102	Manutenzione idranti AAP	8'500.00		8'500.00	7'964.20
3160.100	Locazione, affitti e noleggi AAP	1'000.00		1'000.00	0.00
3181.100	Condoni e abbandoni AAP	0.00		0.00	0.10
3511.100	Versamenti al fondo Approvvigionamento idrico	0.00		0.00	17'323.96

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

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
710	Approvvigionamento idrico				
3	SPESE				
3612.117	Contributo Cons. Approvv. idrico del Malcantone AAP	220'000.00		181'200.00	159'647.04
3910.100	Prestazioni cancelleria + UTC a Comune	70'000.00		70'000.00	70'000.00
3910.101	Prestazioni operai comunali a Comune	0.00		100'000.00	100'000.00
3920.100	Uso veicoli comunali a Comune	5'000.00		5'000.00	5'000.00
3920.101	Affitto magazzino comunale a Comune	2'000.00		2'000.00	2'000.00
3940.100	Interessi su debito AAP al Comune	167'800.00		63'000.00	90'900.00
3950.100	Addebito Amm. Approvv. idrico da conto Amm.	368'100.00		373'939.00	309'530.00
4	RICAVI				
4240.013	Tasse di allacciamento AAP		5'000.00	5'000.00	5'365.80
4240.016	Tassa base AAP		300'000.00	300'000.00	283'643.00
4240.017	Tasse consumo acqua AAP		390'000.00	290'000.00	340'372.20
4250.100	Vendita acqua a comuni (tassa consumo)		60'000.00	100'000.00	53'414.70
4250.101	Vendita acqua a comuni (tassa base)		3'500.00	3'500.00	3'500.00
4309.100	Ricavi diversi AAP		0.00	0.00	91.30
4511.100	Prelevamento dal fondo Approvvigionamento idrico		249'900.00	137'639.00	0.00
4612.105	Rimborso da altri Comuni - prestazioni operai gestione acquedotti		87'500.00	45'000.00	86'750.00
4612.106	Rimborso da CAI-M - gestione impianti AAP		86'000.00	65'000.00	115'378.70
4612.107	Rimborsi da CAI-M e da altri Comuni - telegestione + spese diverse (GC)		32'000.00	2'000.00	0.00
	Totale RICAVI		1'213'900.00	948'139.00	888'515.70
	Totale SPESE	1'213'900.00		948'139.00	888'515.70
	SALDO		0.00	0.00	0.00

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

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
720	Eliminazione delle acque di scarico				
3	SPESE				
3120.000	Acqua, energia e combustibili	500.00		1'500.00	0.00
3120.002	Tasse e spese eliminazione acque (fognatura) proprie	0.00		0.00	0.05
3130.200	Spese postali e telefoniche CAN	100.00		0.00	111.30
3132.000	Onorari e consulenze	5'000.00		5'000.00	3'807.05
3143.002	Manutenzione canalizzazioni	20'000.00		18'500.00	26'895.00
3612.103	Contributo Consorzio Depurazione Acque (CDALED)	300'000.00		300'000.00	261'919.35
3612.107	Contributo Consorzio Depurazione Acque Magliasina (QP Iseo)	9'500.00		7'000.00	7'982.89
3940.000	Interessi su debito canalizzazioni	48'700.00		10'500.00	19'600.00
3950.001	Addebito Amm. canalizzazioni da conto Amm.	65'000.00		37'094.00	12'875.00
4	RICAVI				
4240.005	Tasse allacciamento fognatura + uso canalizzazioni		440'000.00	310'000.00	294'402.50
4511.200	Prelevamento dal fondo Depurazione acque		8'800.00	69'594.00	38'788.14
	Totale RICAVI		448'800.00	379'594.00	333'190.64
	Totale SPESE	448'800.00		379'594.00	333'190.64
	SALDO		0.00	0.00	0.00

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

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
730	Gestione dei rifiuti				
3	SPESE				
3010.007	Stipendi personale ausiliario (Ecocentro)	25'000.00		23'800.00	25'061.35
3050.000	Contributi AVS-AD-AI-IPG	1'600.00		1'500.00	1'600.70
3052.000	Contributi alla cassa pensione	1'300.00		0.00	2'653.45
3053.000	Premi all'assicurazione infortuni + RC personale	400.00		400.00	397.40
3054.000	Contributi per assegni figli	0.00		1'000.00	0.00
3055.000	Premi assicurazione indennità giornaliera per malattia	300.00		300.00	274.55
3101.000	Materiale di consumo	1'000.00		1'000.00	0.00
3101.001	Acquisto sacchi RSU	12'000.00		12'000.00	14'346.47
3101.002	Acquisto vignette contenitori verde	1'000.00		1'000.00	1'307.50
3111.002	Acquisto contenitori + robidog	15'000.00		5'000.00	3'781.25
3120.000	Acqua, energia e combustibili	1'000.00		2'000.00	855.05
3130.016	Servizio raccolta carcasse	2'000.00		1'000.00	2'138.00
3130.024	Servizio raccolta rifiuti urbani RSU	180'000.00		180'000.00	175'192.70
3130.025	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti ingombranti	48'000.00		50'000.00	48'023.60
3130.026	Servizio raccolta carta	90'000.00		90'000.00	86'943.19
3130.027	Servizio raccolta vetro	3'000.00		3'000.00	1'794.10
3130.028	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti vegetali	85'000.00		130'000.00	110'406.36
3130.029	Servizio raccolta altri rifiuti	25'000.00		25'000.00	25'382.95
3130.032	Servizio raccolta e smaltimento umido	18'000.00		18'000.00	16'381.58
3130.300	Spese postali e telefoniche	1'200.00		0.00	1'203.15
3143.003	Manutenzione piazze rifiuti	3'000.00		3'000.00	3'234.55
3151.002	Manutenzione e lavaggio contenitori rifiuti	25'000.00		25'000.00	22'975.90
3160.000	Locazione, affitti e noleggi	5'000.00		5'000.00	4'597.10
3611.002	Partecipazione spese smaltimento rifiuti ACR	85'000.00		103'000.00	84'363.05
3910.000	Prestazioni operai comunali (servizi diversi)	10'000.00		10'000.00	10'000.00
3940.001	Interessi su debito piazze rifiuti	16'400.00		3'400.00	8'170.00

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

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
730	Gestione dei rifiuti				
3	SPESE				
3950.002	Addebito Amm. rifiuti da conto Amm.	20'700.00		15'559.00	16'925.00
4	RICAVI				
4240.002	Tassa vendita vignetta verde		60'000.00	37'500.00	36'560.00
4240.003	Tassa base rifiuti attività economiche		238'700.00	217'000.00	199'563.60
4240.004	Tassa base rifiuti economie domestiche		162'700.00	115'000.00	107'926.05
4240.010	Tassa sul sacco		110'000.00	150'000.00	105'647.05
4250.004	Vendita bidoni verde		600.00	600.00	334.05
4511.300	Prelevamento dal fondo Eliminazione rifiuti		83'900.00	164'859.00	200'532.92
4631.007	Indennizzo ACR		20'000.00	25'000.00	17'445.28
	Totale RICAVI		675'900.00	709'959.00	668'008.95
	Totale SPESE	675'900.00		709'959.00	668'008.95
	SALDO		0.00	0.00	0.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua				
3	SPESE				
3142.000	Manutenzione riali	5'000.00		5'000.00	226.15
3612.100	Contributo Consorzio Manutenzione Opere Arginatura Basso Vedeggio	60'000.00		55'000.00	66'241.75
3612.111	Contributo Consorzio TREMA	1'550.00		1'240.00	1'240.00
3810.000	Spese straordinarie per danni alluvionali	0.00		0.00	118'824.20
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	66'550.00		61'240.00	186'532.10
	SALDO		66'550.00	61'240.00	186'532.10

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
761	Protezione dell'aria e del clima				
3	SPESE				
3130.023	Catasto impianti energetici	500.00		3'000.00	0.00
3132.003	Spese controllo impianti di combustione (fumi)	15'000.00		11'000.00	26'928.30
3132.004	Controllo fumi a carico Comune - impianti nuovi	2'000.00		2'000.00	2'145.00
3601.002	Quota parte Cantone tassa controllo impianti comb.	2'000.00		15'000.00	2'340.00
4	RICAVI				
4240.007	Tassa controllo impianti di combustione (fumi)		20'000.00	15'000.00	29'013.50
	Totale RICAVI		20'000.00	15'000.00	29'013.50
	Totale SPESE	19'500.00		31'000.00	31'413.30
	SALDO	500.00		16'000.00	2'399.80

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

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale e rispa				
3	SPESE				
3130.006	Progetti Regione Energia ABM	5'000.00		30'000.00	2'690.00
3130.009	Ufficio Energia	20'000.00		22'000.00	17'883.60
3130.010	Attività di politica energetica	25'000.00		25'000.00	13'324.40
3500.500	Versamenti al fondo FER	240'000.00		240'000.00	247'430.00
3637.003	Incentivi efficienza e risparmio energetico	60'000.00		40'000.00	63'602.10
3637.004	Sussidi comunali biciclette e ciclomotori	0.00		35'000.00	24'876.70
3637.008	Rimborso ai privati benzina ecologica	1'000.00		1'000.00	711.50
4	RICAVI				
4500.500	Prelevamento dal FER		240'000.00	240'000.00	251'959.10
4630.000	Sussidi CH progetti Regione Energia ABM		5'000.00	5'000.00	14'833.30
4631.001	Contributi FER		240'000.00	240'000.00	243'156.00
4631.004	Sussidi TI PEco		7'000.00	7'000.00	6'106.25
4631.006	Sussidi TI progetti regione energia ABM		3'000.00	3'000.00	0.00
	Totale RICAVI		495'000.00	495'000.00	516'054.65
	Totale SPESE	351'000.00		393'000.00	370'518.30
	SALDO	144'000.00		-102'000.00	-145'536.35

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

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
771	Cimitero e sepoltura				
3	SPESE				
3101.000	Materiale di consumo	1'000.00		1'000.00	0.00
3120.000	Acqua, energia e combustibili	600.00		400.00	549.95
3130.013	Spese inumazioni	3'000.00		3'000.00	0.00
3143.001	Manutenzione cimitero e loculi	4'000.00		4'000.00	2'000.75
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	500.00		500.00	0.00
3910.000	Prestazioni operai comunali (servizi diversi)	10'000.00		10'000.00	10'000.00
4	RICAVI				
4240.006	Tasse cimitero		6'000.00	6'000.00	6'885.00
	Totale RICAVI		6'000.00	6'000.00	6'885.00
	Totale SPESE	19'100.00		18'900.00	12'550.70
	SALDO		13'100.00	12'900.00	5'665.70

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
790	Pianificazione del territorio				
3	SPESE				
3132.000	Onorari e consulenze	60'000.00		20'000.00	8'258.53
3636.007	Contributo ERS-L	9'500.00		9'000.00	9'411.50
3636.016	Contributo Conferenza dei Sindaci Regione Malcantone	400.00		400.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	69'900.00		29'400.00	17'670.03
	SALDO		69'900.00	29'400.00	17'670.03

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
814	Miglioramenti della produzione vegetale				
3	SPESE				
3141.002	Manutenzione strade e piazze	200.00		0.00	197.55
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	200.00		0.00	197.55
	SALDO		200.00	0.00	197.55

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
820	Selvicoltura				
3	SPESE				
3102.000	Spese informazioni alla popolazione	500.00		0.00	636.70
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	500.00		0.00	636.70
	SALDO		500.00	0.00	636.70

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

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
830	Caccia e pesca				
3	SPESE				
3601.003	Quota parte Cantone rilascio patenti caccia e pesca	0.00		11'500.00	0.00
4	RICAVI				
4210.004	Caccia e pesca		500.00	12'500.00	275.90
	Totale RICAVI		500.00	12'500.00	275.90
	Totale SPESE	0.00		11'500.00	0.00
	SALDO	500.00		-1'000.00	-275.90

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
840	Turismo				
3	SPESE				
3632.105	Contributo a Ente Turistico Luganese	8'000.00		8'000.00	7'596.35
3636.018	Contributo a Monte Lema S.A.	19'000.00		19'000.00	19'186.10
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	27'000.00		27'000.00	26'782.45
	SALDO		27'000.00	27'000.00	26'782.45

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
850	Industria, artigianato e commercio				
3	SPESE				
3635.002	Sussidi per inserimento professionale giovani cittadini presso aziende domiciliate	2'000.00		2'000.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	2'000.00		2'000.00	0.00
	SALDO		2'000.00	2'000.00	0.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
890	Altre aziende artigianali				
3	SPESE				
3635.001	Contributo Macello cantonale	2'500.00		2'500.00	2'492.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	2'500.00		2'500.00	2'492.00
	SALDO		2'500.00	2'500.00	2'492.00

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

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
910	Imposte				
3	SPESE				
3181.000	Condoni e abbandoni	12'000.00		25'000.00	11'905.65
4	RICAVI				
4000.000	Imposte comunali persone fisiche PF		0.00	0.00	4'800'000.00
4000.100	Imposte comunali persone fisiche PF - Sopravvenienze imposte		20'000.00	50'000.00	-898'528.94
4000.200	Recupero imposte e imposte suppletorie PF		0.00	0.00	158'769.40
4000.600	Computi globali di imposta PF		-2'000.00	-2'000.00	-3'342.10
4002.000	Imposte alla fonte PF		3'500'000.00	3'650'000.00	3'289'269.68
4008.000	Imposta personale		0.00	0.00	90'000.00
4009.000	Imposte speciali sul reddito e sulla sostanza (vincite, liquidazioni LPP)		60'000.00	50'000.00	57'380.20
4010.000	Imposte comunali persone giuridiche PG		0.00	0.00	3'000'000.00
4010.100	Imposte comunali persone giuridiche PG - Sopravvenienze imposte		150'000.00	850'000.00	-4'251'297.70
4010.200	Recupero imposte e imposte suppletorie PG		500.00	0.00	449.35
4021.000	Imposta immobiliare comunale		0.00	0.00	680'000.00
4601.004	Quota parte imposta immobiliare PG		1'500.00	0.00	1'821.00
	Totale RICAVI		3'730'000.00	4'598'000.00	6'924'520.89
	Totale SPESE	12'000.00		25'000.00	11'905.65
	SALDO	3'718'000.00		-4'573'000.00	-6'912'615.24

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri				
3	SPESE				
3622.700	Contributo a fondo livellamento fiscale	2'800'000.00		3'500'000.00	1'976'337.00
3622.800	Contributo al fondo di perequazione	35'000.00		35'000.00	12'207.00
4	RICAVI				
4621.600	Contributo localizzazione geografica (frazione Iseo)		20'000.00	20'000.00	21'000.00
	Totale RICAVI		20'000.00	20'000.00	21'000.00
	Totale SPESE	2'835'000.00		3'535'000.00	1'988'544.00
	SALDO		2'815'000.00	3'515'000.00	1'967'544.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone				
4	RICAVI				
4601.900	Ridistribuzione tra comuni LIFD		300'000.00	300'000.00	302'667.30
	Totale RICAVI		300'000.00	300'000.00	302'667.30
	Totale SPESE	0.00		0.00	0.00
	SALDO	300'000.00		-300'000.00	-302'667.30

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

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
961	Interessi				
3	SPESE				
3401.000	Interessi su debiti comunali	296'825.00		301'900.00	124'583.00
3401.001	Interessi su debiti beni patrimoniali	22'400.00		22'400.00	22'400.00
3409.000	Altri interessi passivi	500.00		0.00	355.75
3499.000	Interessi remuneratori su imposte	5'000.00		10'000.00	3'450.90
3499.001	Interessi negativi su prestiti	0.00		-500.00	-500.00
4	RICAVI				
4401.000	Interessi di mora		25'000.00	45'000.00	25'774.50
4472.003	Affitti spazi BA diversi (case comunali, spazi SE)		0.00	0.00	5'240.00
4940.001	Accredito interessi debito Eliminazione delle acque di scarico		48'700.00	10'500.00	19'600.00
4940.002	Accredito interessi debito Eliminazione rifiuti		16'400.00	3'400.00	8'170.00
4940.100	Accredito interessi debito Approvvigionamento idrico		167'800.00	63'000.00	90'900.00
	Totale RICAVI		257'900.00	121'900.00	149'684.50
	Totale SPESE	324'725.00		333'800.00	150'289.65
	SALDO		66'825.00	211'900.00	605.15

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
963	Immobili dei beni patrimoniali				
3	SPESE				
3134.000	Premi assicurativi	2'500.00		0.00	0.00
3137.050	Tasse di concessione e tasse demaniali	300.00		0.00	0.00
3160.000	Locazione, affitti e noleggi	5'000.00		0.00	5'374.25
3430.000	Manutenzione edili immobili BP	1'000.00		0.00	3'209.40
3431.000	Spese d'esercizio e gestione immobili BP	30'000.00		30'000.00	22'742.70
3439.000	Altre spese gestione immobili BP	15'000.00		0.00	8'426.45
4	RICAVI				
4430.000	Affitti BP (Casa Rossa)		120'000.00	120'000.00	79'600.00
	Totale RICAVI		120'000.00	120'000.00	79'600.00
	Totale SPESE	53'800.00		30'000.00	39'752.80
	SALDO	66'200.00		-90'000.00	-39'847.20

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
969	Beni patrimoniali, n. m. a.				
3	SPESE				
3160.000	Locazione, affitti e noleggi	0.00		2'000.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	0.00		2'000.00	0.00
	SALDO		0.00	2'000.00	0.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
970	Ridistribuzioni di tasse legate al CO2				
4	RICAVI				
4699.000	Ridistribuzione tassa sul CO2		2'500.00	4'000.00	2'793.50
	Totale RICAVI		2'500.00	4'000.00	2'793.50
	Totale SPESE	0.00		0.00	0.00
	SALDO	2'500.00		-4'000.00	-2'793.50

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

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
990	Voci non ripartite				
3	SPESE				
3300.000	Amm. pianif. terreni	16'350.00		12'874.00	12'874.00
3300.100	Amm. pianif. strade e vie di comunicazione	218'350.00		96'952.00	110'249.00
3300.300	Amm. pianif. opere del genio civile	360'950.00		438'776.00	414'079.00
3300.400	Amm. pianif. di immobili	225'800.00		120'565.00	120'288.00
3300.600	Amm. pianif. beni mobili	47'600.00		53'036.00	107'687.00
3320.900	Amm. pianif. su altri investimenti immateriali	111'300.00		281'668.00	280'756.00
3631.001	Partecipazione risanamento finanziario del Cantone	207'700.00		205'000.00	259'246.00
3640.200	Rettifiche di valore su prestiti BA a Comuni, Consorzi o altri enti locali	0.00		500.00	500.00
3640.600	Rettifiche di valore su prestiti BA a org. private senza scopo di lucro	0.00		778.00	0.00
3660.100	Amm. Pianif. su contributi per investimenti al Cantone	176'500.00		0.00	0.00
3660.200	Amm. Pianif. su contributi per investimenti a comuni, Consorzi o altri enti locali	57'500.00		9'522.00	7'251.00
3660.600	Amm. Pianif. su contributi per investimenti a organizzazioni private senza scopo di lucro	2'600.00		3'000.00	3'000.00
4	RICAVI				
4950.001	Accredito ammortamenti canalizzazioni		65'000.00	37'094.00	12'875.00
4950.002	Accredito ammortamenti rifiuti		20'700.00	15'559.00	16'925.00
4950.100	Accredito ammortamenti Approvvigionamento idrico		368'100.00	373'939.00	309'530.00
	Totale RICAVI		453'800.00	426'592.00	339'330.00
	Totale SPESE	1'424'650.00		1'222'671.00	1'315'930.00
	SALDO		970'850.00	796'079.00	976'600.00

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

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	1'172'600.00	201'000.00	1'978'800.00	52'600.00	0.00	285'350.00	463'000.00	276'600.00	0.00	0.00	4'429'950.00
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	514'600.00	61'200.00	451'000.00	206'000.00	17'350.00	67'500.00	1'026'660.00	815'400.00	700.00	19'800.00	3'180'210.00
Ammortamenti beni amministrativi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	980'350.00	980'350.00
Spese finanziarie	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	370'725.00	370'725.00
Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	240'000.00	0.00	0.00	240'000.00
Spese di trasferimento	14'700.00	655'000.00	68'300.00	144'000.00	1'049'000.00	1'885'000.00	536'000.00	748'950.00	31'500.00	3'279'300.00	8'411'750.00
Addebiti interni	0.00	0.00	28'600.00	12'000.00	0.00	11'800.00	0.00	783'700.00	0.00	0.00	836'100.00
SPESE	1'701'900.00	917'200.00	2'526'700.00	414'600.00	1'066'350.00	2'249'650.00	2'025'660.00	2'864'650.00	32'200.00	4'650'175.00	18'449'085.00
Ricavi fiscali	0.00	20'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'728'500.00	3'748'500.00
Regalie e concessioni	0.00	10'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	90'200.00	0.00	0.00	0.00	100'200.00
Tasse e retribuzioni	67'500.00	32'500.00	112'000.00	13'000.00	1'200.00	35'000.00	1'000.00	1'796'500.00	500.00	0.00	2'059'200.00
Ricavi finanziari	2'200.00	0.00	60'000.00	10'200.00	0.00	2'000.00	70'500.00	0.00	0.00	145'000.00	289'900.00
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	582'600.00	0.00	0.00	582'600.00
Ricavi da trasferimento	95'000.00	3'500.00	312'800.00	2'000.00	0.00	35'500.00	7'500.00	480'500.00	0.00	324'000.00	1'260'800.00
Accrediti interni	70'000.00	0.00	2'000.00	0.00	0.00	0.00	77'400.00	0.00	0.00	686'700.00	836'100.00
RICAVI	234'700.00	66'000.00	486'800.00	25'200.00	1'200.00	72'500.00	246'600.00	2'859'600.00	500.00	4'884'200.00	8'877'300.00
MAGGIOR SPESA	1'467'200.00	851'200.00	2'039'900.00	389'400.00	1'065'150.00	2'177'150.00	1'779'060.00	5'050.00	31'700.00	-234'025.00	9'571'785.00

2.

COMUNE

2.2 PREVENTIVO INVESTIMENTI

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

D I C A S T E R O	RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO				PREVENTIVO 2023	
	PREVENTIVO 2024				USCITE	ENTRATE
	USCITE		ENTRATE			
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	0.00	0.00 %	0.00	0.00 %	30'000.00	0.00
1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	40'000.00	1.44 %	0.00	0.00 %	80'000.00	0.00
2 FORMAZIONE	500'000.00	18.02 %	0.00	0.00 %	1'000'000.00	0.00
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	93'000.00	3.35 %	1'000.00	100.00 %	178'000.00	1'000.00
5 SICUREZZA SOCIALE	50'000.00	1.80 %	0.00	0.00 %	50'000.00	0.00
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI	1'140'983.00	41.12 %	0.00	0.00 %	1'727'748.00	255'301.00
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	951'000.00	34.27 %	0.00	0.00 %	1'451'899.00	119'000.00
8 ECONOMIA PUBBLICA	0.00	0.00 %	0.00	0.00 %	0.00	500.00
TOTALI	2'774'983.00	100.00 %	1'000.00	100.00 %	4'517'647.00	375'801.00
SALDO			2'773'983.00			4'141'846.00
TOTALI A PAREGGIO	2'774'983.00		2'774'983.00		4'517'647.00	4'517'647.00

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

		RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO			
		PRIMA	RICAPITOLAZIONE		
		USCITE	%	ENTRATE	%
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE				
	TOTALE PER DICASTERO	0.00		0.00	
1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA				
111	Polizia	40'000.00	1.44	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	40'000.00		0.00	
2	FORMAZIONE				
211	Scuola dell'infanzia	500'000.00	18.02	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	500'000.00		0.00	
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA				
312	Patrimonio storico e culturale	20'000.00	0.72	0.00	0.00
341	Sport	50'000.00	1.80	1'000.00	100.00
342	Tempo libero	23'000.00	0.83	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	93'000.00		1'000.00	
5	SICUREZZA SOCIALE				
534	Alloggi per pensionati (senza cure)	50'000.00	1.80	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	50'000.00		0.00	
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI				
615	Strade comunali	678'300.00	24.44	0.00	0.00
622	Traffico regionale e d'agglomerato	462'683.00	16.67	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	1'140'983.00		0.00	
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO				
710	Approvvigionamento idrico	811'000.00	29.23	0.00	0.00
720	Eliminazione delle acque di scarico	32'000.00	1.15	0.00	0.00

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

		RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO			
		PRIMA	RICAPITOLAZIONE		
		USCITE	%	ENTRATE	%
790	Pianificazione del territorio	108'000.00	3.89	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	951'000.00		0.00	
8	ECONOMIA PUBBLICA				
	TOTALE PER DICASTERO	0.00		0.00	
TOTALI		2'774'983.00	100.00 %	1'000.00	100.00 %
SALDO				2'773'983.00	
TOTALI A PAREGGIO		2'774'983.00		2'774'983.00	

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

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023
5	100.00	USCITE PER INVESTIMENTI	2'774'983.00	4'517'647.00
50	75.69	Investimenti materiali	2'100'300.00	3'495'065.00
500	0.00	Terreni	0.00	250'000.00
5000	0.00	Terreni	0.00	250'000.00
501	24.44	Strade, piazze, vie di comunicazione	678'300.00	1'015'065.00
5010	24.44	Strade, piazze, vie di comunicazione	678'300.00	1'015'065.00
503	27.46	Altre opere del genio civile	762'000.00	615'000.00
5030	0.00	Amministrazione generale	0.00	90'000.00
5031	27.10	Approvvigionamento idrico	752'000.00	475'000.00
5032	0.36	Opere depurazione acque	10'000.00	50'000.00
504	20.54	Immobili	570'000.00	1'280'000.00
5040	0.00	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	0.00	180'000.00
5045	18.74	Scuole, sport, cultura e tempo libero, culto	520'000.00	1'050'000.00
5046	1.80	Case anziani e altri istituti di cura	50'000.00	50'000.00
506	3.24	Beni mobili	90'000.00	335'000.00
5060	2.52	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	70'000.00	182'000.00
5061	0.00	Approvvigionamento idrico	0.00	150'000.00
5065	0.72	Scuole, sport, cultura e tempo libero	20'000.00	3'000.00
52	4.22	Investimenti immateriali	117'000.00	9'000.00
529	4.22	Altri investimenti in beni immateriali	117'000.00	9'000.00

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

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023
5290	4.22	Altri investimenti in beni immateriali	117'000.00	9'000.00
56	20.10	Contributi per investimenti di terzi	557'683.00	1'013'582.00
561	17.50	Cantone	485'683.00	485'683.00
5610	17.50	Cantone	485'683.00	485'683.00
562	2.59	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	72'000.00	527'899.00
5620	2.59	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	72'000.00	527'899.00

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

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023
6	100.00	ENTRATE PER INVESTIMENTI	1'000.00	375'801.00
63	0.00	Contributi per investimenti propri	0.00	374'301.00
631	0.00	Cantone	0.00	179'000.00
6310	0.00	Cantone	0.00	179'000.00
637	0.00	Economie private	0.00	195'301.00
6370	0.00	Contributi di miglioria	0.00	76'301.00
6372	0.00	Contributi di costruzione per opere di depurazione acque	0.00	119'000.00
64	100.00	Rimborso di prestiti	1'000.00	1'500.00
642	0.00	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	0.00	500.00
6420	0.00	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	0.00	500.00
646	100.00	Organizzazioni private senza scopo di lucro	1'000.00	1'000.00
6460	100.00	Organizzazioni private senza scopo di lucro	1'000.00	1'000.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
111	Polizia					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5060.002	Progetto Smart City Città intelligente 2 (MM 2022-21)	15-11-2022	235'000.00	40'000.00		0.00
	<i>Totale ENTRATE</i>				<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
	<i>Totale USCITE</i>			<i>40'000.00</i>		<i>0.00</i>
	<i>SALDO</i>				<i>40'000.00</i>	<i>0.00</i>

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

2	FORMAZIONE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
211	Scuola dell'infanzia					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5045.007	Nuovo credito di costruzione SI (MM da presentare) - sostituisce il MM 2020-15			500'000.00		0.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			500'000.00		0.00
	SALDO				500'000.00	0.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
312	Patrimonio storico e culturale					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5065.003	Riqualifica percorso didattico e reperti archeologici (fase 2) - MM da presentare			20'000.00		0.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			20'000.00		0.00
	SALDO				20'000.00	0.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
341	Sport					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5045.006	Nuova pista pattinaggio Giazz in di Pree (MM 2021-12) - sottostrutture e manufatti	12-10-2021	115'000.00	20'000.00		50'000.00
5060.003	Pista Giazz in di Pree - impianto (MM 2021-12)	12-10-2021	190'000.00	30'000.00		62'000.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6460.000	Prestito Tennis Club Agno (delega)				1'000.00	1'000.00
	Totale ENTRATE				1'000.00	1'000.00
	Totale USCITE			50'000.00		112'000.00
	SALDO				49'000.00	111'000.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
342	Tempo libero					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5610.000	Partecipazione percorsi ciclabili 1a. tappa (delega)		115'000.00	23'000.00		23'000.00
	<i>Totale ENTRATE</i>				<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
	<i>Totale USCITE</i>			<i>23'000.00</i>		<i>23'000.00</i>
	<i>SALDO</i>				<i>23'000.00</i>	<i>23'000.00</i>

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

5	SICUREZZA SOCIALE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
534	Alloggi per pensionati (senza cure)					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5046.000	Ristrutturazione CD3 - (MM da pres.)			50'000.00		50'000.00
	<i>Totale ENTRATE</i>				0.00	0.00
	<i>Totale USCITE</i>			50'000.00		50'000.00
	<i>SALDO</i>				50'000.00	50'000.00

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

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
615	Strade comunali					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5010.004	Sistemazione via Cuccarello (MM 2019-01)	11-06-2019	400'000.00	180'000.00		0.00
5010.007	Esecuzione riqualifica via Cademario (MM 2021-09)	12-10-2021	1'475'000.00	124'300.00		606'580.00
5010.008	Risanamento illuminazione pubblica (IP) - MM 2018-13	08-10-2018	705'000.00	100'000.00		134'570.00
5010.010	Credito Quadro sistemazione sentieri pedonali (MM da presentare)			40'000.00		40'000.00
5010.011	Credito Quadro manutenzione strade 2022-2025 (MM 2021-13)	12-10-2021	500'000.00	100'000.00		125'000.00
5010.013	Nuova IP via Cademario (MM 2021-05)	22-06-2021	53'000.00	49'000.00		30'000.00
5010.017	Esecuzione posteggio P 14 (Bosco Luganese) (MM da presentare)			60'000.00		70'000.00
5010.018	Credito Quadro sicurezza pubbliche vie 2024-27 (MM da presentare)			25'000.00		0.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			678'300.00		1'006'150.00
	SALDO				678'300.00	1'006'150.00

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

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
622	Traffico regionale e d'agglomerato					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5610.001	Partecipazione PTL-PAL 2 2014-2023 - MM2014-28	15-12-2014	7'344'000.00	372'030.00		372'030.00
5610.002	Partecipazione PTL_PAL 3 2021-28 (da pres.)			90'653.00		90'653.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			462'683.00		462'683.00
	SALDO				462'683.00	462'683.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
710	Approvvigionamento idrico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5031.102	Sost. condotta via Cademario (MM 2021-05) AAP	22-06-2021	275'000.00	7'000.00		0.00
5031.108	Interventi infrastrutture AAP - CQ 2022-2025 (MM 2022-05)	08-03-2022	250'000.00	100'000.00		75'000.00
5031.114	Trasformazione serbatoio Viga in stazione pompaggio (MM 2023-05)	27-06-2023	645'000.00	645'000.00		400'000.00
5290.102	Progetto concetto autocontrollo W12 + HACCP (delega)		52'000.00	9'000.00		9'000.00
5620.106	CAI-M - Credito quadro primi progetti fase 2 (M CAIM 2022-24)			50'000.00		300'539.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			811'000.00		784'539.00
	SALDO				811'000.00	784'539.00

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

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
720	Eliminazione delle acque di scarico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5032.006	Opere PGS Via Cuccarello - MM 2019-01	11-06-2019	255'000.00	10'000.00		0.00
5620.011	Contr.inv. CDALED 2021 (deleghe/MCDALED)			10'000.00		17'098.00
5620.014	Contr.inv. CDALED 2022 (deleghe/M CDALED)			12'000.00		25'854.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			32'000.00		42'952.00
	SALDO				32'000.00	42'952.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2024

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2023
				USCITE	ENTRATE	
790	Pianificazione del territorio					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5290.000	Altri investimenti in beni immateriali (precedenti) (compreso MM 2017-23 - adattamento PR alla Lst)			18'000.00		0.00
5290.005	Realizzazione PAC e compendio stato urbanizzazione	15-11-2022	90'000.00	90'000.00		0.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			108'000.00		0.00
	SALDO				108'000.00	0.00