Comune di Lema
Via Alice Meyer 8, CH-6986 Novaggio

PREVENTIVO ANNO 2027

Amministrazione comunale

Comune di Lema
Cancelleria comunale
Via Alice Meyer 8, CH-6986 Novaggio

Novaggio, 23 ottobre 2026

Messaggio Municipale
08-2026

Accompagnante il Preventivo 2027 del Comune di Lema

Ris. Mun. 961 | Data 26.10.2026
Per analisi alla commissione della gestione

Signor Presidente,
Signore e Signori Consiglieri Comunali,

con il presente messaggio il Municipio vi sottopone al vostro esame e alla vostra approvazione il conto preventivo 2027 del Comune di Lema.

Premessa

Come ogni anno, l'allestimento del Preventivo 2027 ha richiesto un approfondito lavoro di verifica dei singoli conti. Laddove tecnicamente possibile, gli importi sono stati ricalcolati e aggiornati sulla base degli elementi disponibili, prendendo come riferimento il Preventivo 2026, il Consuntivo consolidato 2025 e, soprattutto, i dati del preconsuntivo 2026.

Nonostante questo lavoro, alcune voci rimangono difficilmente quantificabili con precisione, poiché dipendono da eventi esterni o da circostanze non interamente prevedibili. Occorre inoltre ricordare che una parte significativa delle spese e dei ricavi deriva da disposizioni cantonali, convenzioni, accordi già sottoscritti e altri impegni vincolanti, sui quali il Comune dispone di margini di manovra limitati o nulli.

Fabbisogno d'imposta

Il Preventivo 2027 presenta un fabbisogno d'imposta di Fr. 4'832'309.00, a fronte di un gettito stimato di Fr. 4'864'000.00, con un conseguente avanzo d'esercizio previsto di Fr. 31'691.00. Il Preventivo 2026 indicava invece un fabbisogno di Fr. 5'109'299.00 e un gettito stimato di Fr. 5'073'000.00, con un disavanzo previsto di Fr. 36'299.00. Rispetto al precedente preventivo, il fabbisogno d'imposta diminuisce quindi di Fr. 276'990.00, mentre la valutazione del gettito si riduce di Fr. 209'000.00.

Le spese complessive aumentano di Fr. 240'961.00, raggiungendo Fr. 12'607'788.00, mentre i ricavi, escluso il gettito d'imposta, crescono di Fr. 517'951.00, attestandosi a Fr. 7'775'479.00. La diminuzione del fabbisogno deriva pertanto da un incremento dei ricavi superiore a quello delle spese.

Il miglioramento più significativo riguarda il dicastero 7 (Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio), il cui onere netto passa da Fr. 382'711.00 a Fr. 17'015.00, con una riduzione di Fr. 365'696.00. Un elemento determinante è il nuovo finanziamento del servizio di eliminazione delle acque di scarico, che dal 1° gennaio 2027 deve garantire il proprio autofinanziamento. Nel Preventivo 2026 questo servizio presentava un disavanzo di Fr. 267'611.00, coperto attraverso le imposte comunali. Nel Preventivo 2027 tale importo viene invece compensato quasi integralmente mediante l'adeguamento delle tasse causali di canalizzazione. La conseguente diminuzione del fabbisogno riflette quindi, in misura importante, un cambiamento nelle modalità di finanziamento del servizio, con una maggiore copertura dei costi attraverso le tasse specifiche come previsto dalla legge.

Le principali variazioni saranno approfondite nelle successive osservazioni relative ai singoli dicasteri e conti.

Gettito d'imposta

Per quanto riguarda il gettito, la stima elaborata nell'ottobre 2025 per il Preventivo 2026 si è rivelata sovrastimata alla luce dei dati successivamente disponibili. Già nel febbraio 2026, nell'ambito dei lavori di chiusura del Consuntivo 2025 e del confronto con il revisore esterno, tale valutazione era stata rivista al ribasso. La previsione inserita nel Preventivo 2027 riflette pertanto le informazioni attualmente in nostro possesso e rispecchia al 100% la valutazione del gettito inserita a Consuntivo 2025. La stima del gettito inserita nel Preventivo 2026 si basava sull'ultimo gettito accertato disponibile, relativo al 2021. Quest'ultimo comprendeva, per il quartiere di Curio, una tassazione straordinaria di importo molto elevato, che non si è ripetuta negli anni successivi. Ciò ha comportato una revisione al ribasso della stima del gettito.

Inoltre, per le persone giuridiche si prevede una diminuzione del gettito legata alla modifica dell'aliquota applicabile all'utile. Per le persone fisiche si considera invece una probabile riduzione dei redditi imponibili da pensione, riconducibile alla crescente frequenza con cui, al momento del pensionamento, viene scelto il prelievo del capitale previdenziale anziché la rendita. Tale scelta può comportare una diminuzione del reddito annuo imponibile e, parallelamente, un aumento delle entrate da imposte speciali nell'anno del prelievo.

Per questo motivo, il conto 910/4009.001 «Imposta speciale» è stato aumentato di Fr. 50'000.00, passando da Fr. 100'000.00 a Fr. 150'000.00. Alla luce del Consuntivo 2025 e delle indicazioni del preconsuntivo 2026, questo importo potrebbe ancora risultare prudenziale, si è tuttavia ritenuto opportuno mantenere cautela, considerata la natura variabile e difficilmente prevedibile di tali entrate. Per la valutazione, si consideri che nel 2027 circa 50 persone raggiungeranno l'età di pensionamento e potranno scegliere se percepire le prestazioni previdenziali sotto forma di rendita, di capitale o mediante una combinazione delle due modalità.

Ciò premesso possiamo ipotizzare il seguente gettito d'imposta comunale e relativo moltiplicatore:

Preventivo 2027	BASE 100%	MP 95%
Fabbisogno 2027 prima dell'imposta comunale	5'330'309.00	
Imposta immobiliare (910-4021.001)	-415'000.00	
Imposta personale (910-4008.001)	-83'000.00	
Fabbisogno da coprire tramite le imposte	**4'832'309.00**	
Imposte persone fisiche	4'950'000.00	4'702'500.00
Imposte persone giuridiche	170'000.00	161'500.00
Totale imposte PF + PG	**5'120'000**	**4'864'000**
Risultato d'esercizio Preventivo 2027		**31'691.00**
Moltiplicatore aritmetico	**94.38%**	

Investimenti

Il Preventivo 2027 prevede investimenti netti per Fr. 1'636'000.00, corrispondenti alle uscite per investimenti di Fr. 2'136'000.00, dedotte le entrate previste di Fr. 500'000.00. L'investimento netto rappresenta quindi l'onere effettivamente a carico del Comune dopo aver considerato i contributi e i sussidi previsti. Ricordiamo che in fase di Preventivo il conto degli investimenti è solo consultivo e non deve essere votato dal Consiglio comunale.

Autofinanziamento

L'autofinanziamento, pari a Fr. 801'798.00, esprime invece le risorse generate dalla gestione annuale e disponibili per finanziare gli investimenti. È determinato partendo dal risultato d'esercizio e correggendolo principalmente per gli ammortamenti e i movimenti dei fondi che non comportano incassi o pagamenti nell'anno.

L'autofinanziamento non copre integralmente gli investimenti netti previsti, ne risulta un disavanzo globale di finanziamento di Fr. 834'202.00. Questo importo dovrà essere coperto mediante le disponibilità di liquidità del Comune, comportandone una riduzione qualora gli investimenti e le relative entrate si concretizzassero integralmente secondo le previsioni. Considerata la consistenza particolarmente elevata della liquidità comunale a ottobre 2026, si prevede di poter finanziare tale differenza con mezzi già disponibili, senza ricorrere a nuovi crediti di terzi. Resterà comunque necessario seguire l'evoluzione della liquidità in funzione dell'effettivo avanzamento delle opere e dei tempi d'incasso dei contributi.

Principali cambiamenti della gestione corrente 2027

Personale (029-615)

Dal 1° gennaio 2027 è incluso lo stipendio del nuovo tecnico comunale (029).
Per il personale della squadra esterna (615), da marzo a giugno è prevista una sovrapposizione salariale tra l'operaio uscente, che andrà ufficialmente in pensione a giugno 2027 e il suo sostituto che sarà assunto da marzo 2027 per garantire il necessario passaggio di consegne e il recupero ore e vacanze dell'operaio uscente, dopo un'analisi approfondita sulle necessità reali della squadra esterna e la ripartizione consolidata dei compiti all'interno dell'organico si è previsto un aumento del 50% del grado d'impiego del nuovo operaio comunale.

Assicurazioni

I costi assicurativi relativi alla polizza stabili, registrate nei conti 3134 per i beni amministrativi e 3439 per i beni patrimoniali, rispetto al preventivo precedente sono stati ripartiti nei relativi centri di costo sulla base dei valori di stima effettivi accertati per ogni singolo stabile.

Pompieri (150)

Su decisione del Consiglio di Stato, in conformità all'articolo 151 cpv 2 LOC, la contabilità del corpo pompieri di Novaggio, fino ad oggi gestita autonomamente, deve essere integrata nei conti del Comune sede di Lema.
Dal 2027 i conti del corpo pompieri sono quindi inclusi nella gestione corrente del comune. Le nuove spese vanno quindi lette insieme ai rimborsi cantonali e alle quote degli altri Comuni convenzionati: Alto Malcantone, Aranno, Bioggio (per Iseo e Bosco Luganese) e Cademario, sulla base della chiave di riparto attualmente in essere. Considerando l'intero centro di costo, l'onere netto passa da Fr. 69'500.00 a Fr. 88'990.00, con un aumento di Fr. 19'490.00 dovuto alla maggior spesa preventivata, rispetto agli anni precedenti, comunicata dal corpo pompieri di Novaggio.
La ripresa della contabilità del corpo pompieri sarà effettuata al 01.01.2027 ripartendo, tra i Comuni convenzionati, il risultato d'esercizio al 31.12.2026.

Direzione scolastica/Dopo scuola (219 e 225)

Dal 30 giugno 2026 è cessata la direzione scolastica unificata del Medio Malcantone. Il Comune di Lema, già Comune sede, ha quindi mantenuto una propria direzione scolastica, composta dal direttore e dalla segretaria. Il centro di costo 225, utilizzato per registrare le spese da ripartire tra i Comuni convenzionati, non ha pertanto più ragione di essere mantenuto. Le voci contabili relative alla direzione, principalmente salari, oneri sociali, sito internet e Planet, sono state integrate nel centro di costo 219.
Quest'ultimo comprende già i costi della refezione scuola dell'infanzia di Bedigliora, inclusi il personale di cucina e le derrate alimentari, della mensa sociale di Novaggio e del nuovo servizio doposcuola attivato nel settembre 2026.

L'onere netto complessivo dei due centri passa da Fr. 224'232.00 a Fr. 283'647.00, con un aumento di Fr. 59'415.00. Tale differenza riguarda l'insieme dei servizi citati (servizio dopo scuola e direzione) e non può essere attribuita interamente alla direzione scolastica, la cui percentuale lavorativa, riferita al direttore e alla segretaria, è stata inoltre ridotta.

Centri di costo autofinanziati

Rispetto all'anno precedente, oltre ai centri di costo relativi all'approvvigionamento idrico e alla gestione dei rifiuti, si aggiunge anche il servizio eliminazione delle acque di scarico.
Il calcolo di riscossione delle relative tasse è stato calcolato sulla base dei nuovi regolamenti del Comune di Lema che verranno sottoposti, per approvazione, al Consiglio comunale nella seduta straordinaria del 23 novembre 2026.

Approvvigionamento idrico (710)

Per coprire il saldo negativo tra le spese e i ricavi preventivati si suppone un prelevamento, pari ai Fr. 20'236.00, dal relativo fondo a bilancio, attualmente in positivo per un ammontare di Fr. 732'976.87.

Eliminazione delle acque di scarico (720)

Con la previsione dell'entrata in vigore del nuovo Regolamento delle canalizzazioni di Lema si è provveduto a splittare le voci di ricavo con l'azzeramento del precedente conto 4240.201 (tassa base), pari a Fr. 425'000.00 nel 2026, dove confluivano tutte le tasse di questo centro di costo, nei nuovi conti 4240.202 tassa base fognatura –203 tassa consumo fognatura -204 tassa allacciamento fognatura -205 tassa fondi aperti, che totalizzano un ricavo pari a Fr. 740'000.00. L'aumento complessivo di queste entrate è quindi di Fr. 315'000.00. Questo incremento è dovuto alla necessità di garantire, dal 1° gennaio 2027, l'autofinanziamento del servizio, imposto dalla nuova Legge sulla gestione delle acque (LGA).
La copertura dei costi, mediante il prelievo delle tasse, previste dal nuovo Regolamento delle canalizzazioni di Lema comporterà pertanto un importante aumento dell'onere a carico dell'utenza, sgravandolo però dalla gestione corrente, coperta dalle entrate delle imposte.
Malgrado questi accorgimenti il servizio presenta un presunto saldo negativo di Fr. 25'344.00 che potrà essere prelevato dallo specifico fondo a bilancio, che sarà costituito all'apertura del nuovo anno contabile 2027 con la ripresa di Fr. 231'184.16 attualmente accantonati nel conto a bilancio consolidato 2090.200 (accantonamento manutenzione canalizzazioni).

Gestione dei rifiuti (730)

Il totale delle spese e dei ricavi preventivati prevedono un saldo positivo pari a Fr. 11'829.00 che potrà andare a diminuire il relativo fondo a bilancio attualmente in negativo di Fr. 25'118.11.

Incentivi energetici e trasporto pubblico (629 e 769)

La riduzione di Fr. 20'000.00 del conto 769/3637.001 corrisponde all'esposizione dei contributi comunali agli abbonamenti nel nuovo conto 629/3637.004. La somma dei due stanziamenti resta pari a Fr. 60'000.00 come da decisione Municipale, queste spese possono poi essere prelevate dal contributo FER, così da non incidere sulla gestione corrente.

Ammortamenti (990)

I costi di ammortamento, per un totale di Fr. 755'418.00, sono stati calcolati sulla base dell'inserimento definitivo nella contabilità Lema, a consuntivo 2025, dei 194 cespiti aperti e in ammortamento dei Comuni aggregati, le cifre, inserite nei vari conti (3300-3320-3660) possono quindi discostarsi da quanto inserito nel primo preventivo del Comune di Lema.

Gli ammortamenti degli investimenti relativi ai servizi che devono autofinanziarsi, per un totale complessivo di Fr. 398'311.00, sono stati imputati nei relativi centri di costo tramite gli addebiti/accrediti interni. La rimanenza resta a carico della gestione corrente.

Nel calcolo sono stati considerati anche gli investimenti che dovrebbero terminare a fine anno 2026, per i quali si chiederà lo scarico al Consiglio comunale a consuntivo del corrente anno.

Osservazioni al Preventivo 2027
Qui di seguito un confronto con il Preventivo 2026.Importi in franchi, la colonna centrale riunisce i valori dei due anni e lo scostamento, la colonna di destra è riservata al commento.

Sono commentati i conti che presentano una variazione rispetto al Preventivo 2026 superiore al 15%, con una differenza di almeno Fr. 1'000, oppure un aumento superiore a Fr. 5'000. Per i conti senza importi a Preventivo 2026, il commento è previsto quando lo stanziamento per il 2027 è pari o superiore a Fr. 1'000.

0 Amministrazione generale

011 Legislativo

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
011/ 3000.001	26: 3'150 27: 4'200 Δ: +1'050	**Indennità CC** Il preventivo è calcolato considerando quattro sedute annue del Consiglio comunale.
011/ 3130.011	26: 3'000 27: 2'000 Δ: -1'000	**Spese per CC** Il preventivo per le spese accessorie delle sedute, compresi gli aperitivi, è ridotto a Fr. 2'000.00.

012 Esecutivo

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
012/ 3100.002	26: 2'000 27: 1'000 Δ: -1'000	**Spese per votazioni ed elezioni** Il preventivo per votazioni ed elezioni è ridotto a Fr. 1'000.00; A preventivo è inserita la spesa per l'invio dell'opuscolo easyvote agli aventi diritto di voto dai 18 ai 25 anni.

022 Amministrazione generale

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
022/ 3010.001	26: 895'000 27: 990'350 Δ: +95'350	**Stipendi personale** Dal 1° gennaio 2027 è incluso lo stipendio del nuovo tecnico comunale. La previsione tiene inoltre conto dell'aggiornamento delle scale salariali per il 2027.
022/ 3010.004	26: 5'000 27: 7'500 Δ: +2'500	**Indennità per ore straordinarie** L'aumento considera le presenze fuori orario per gli uffici elettorali, anche in relazione alle elezioni cantonali e federali previste nel corso del 2027.
022/ 3090.001	26: 3'000 27: 8'000 Δ: +5'000	**Formazione del personale** L'aumento comprende il corso di formazione del nuovo tecnico comunale.

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
022/ 3102.001	26: 5'000 27: 8'000 Δ: +3'000	**Stampe e fotocopie** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
022/ 3111.009	26: 25'000 27: 0 Δ: -25'000	**Acquisto veicoli** Non è riproposto il preventivo di Fr. 25'000.00 inserito nel Preventivo 2026, non è previsto l'acquisto di ulteriori veicoli.
022/ 3113.001	26: 3'000 27: 5'000 Δ: +2'000	**Acquisto apparecchi informatici HW** Il conto aumenta rispetto al Preventivo 2026. In quanto stiamo valutando acquisto di nuovi apparecchi.
022/ 3130.002	26: 20'000 27: 25'000 Δ: +5'000	**Spese di affrancazione** L'aumento è previsto in considerazione dell'adeguamento delle tariffe postali a partire dal 2027.
022/ 3132.005	26: 15'000 27: 10'000 Δ: -5'000	**Consulenze e spese legali** Il preventivo per consulenze e spese legali è stato rivalutato e ridotto a Fr. 10'000.00. Avendo l'assicurazione protezione giuridica e poche vertenze, non valutiamo spese particolari.
022/ 3158.001	26: 90'000 27: 105'000 Δ: +15'000	**Gestione software** La previsione comprende sito internet, Gecoti e altri servizi informatici e di sicurezza. Abbiamo una distinta precisa con tutte le spese consolidate che sarà consultabile eventualmente dalla Commissione della Gestione.
022/ 3631.004	26: 2'000 27: 0 Δ: -2'000	**Contributo Ticino 2020** Il contributo non è più previsto, in seguito alla conferma della SEL circa l'assenza di prelievo.
022/ 4210.008	26: 0 27: 5'000 Δ: +5'000 n.c.	**Tasse di diffida** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
022/ 4260.003	26: 4'000 27: 5'000 Δ: +1'000	**Rimborso malattia e assicurazione** La previsione dei rimborsi è stata adeguata sulla base della massa salariale.
022/ 4260.004	26: 4'000 27: 5'000 Δ: +1'000	**Rimborso indennità IPG** La previsione dei rimborsi IPG è stata adeguata sulla base della massa salariale.
022/ 4910.001	26: 11'000 27: 16'000 Δ: +5'000	**Accrediti interni servizi forniti dal personale** Sono aumentati gli accrediti per prestazioni del personale amministrativo a favore di altri centri di costo. Si tratta di una ripartizione interna.

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
022/ 4930.001	26: 3'600 27: 9'600 Δ: +6'000	**Accrediti interni costi d'esercizio e amministrativi** Sono aggiornati gli accrediti dei costi amministrativi ripartiti sugli altri centri di costo. Si tratta di una ripartizione interna.

029 Immobili amministrativi non menzionate altrove

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
029/ 3100.001	26: 1'000 27: 0 Δ: -1'000	**Materiale di consumo d'ufficio** Per questo centro di costo non sono previste spese d'ufficio, le stesse sono integrate nel centro di costo 022 amministrazione generale.
029/ 3110.001	26: 1'000 27: 3'000 Δ: +2'000	**Mobilio e apparecchi d'ufficio** Si prevede un aumento del costo rispetto al preventivo 2026 come da spiegazione del conto 022/3113.001
029/ 3144.001	26: 30'000 27: 50'000 Δ: +20'000	**Manutenzione stabili BA** L'aumento rispetto al Preventivo 2026 è dovuto agli interventi di manutenzione ordinaria previsti nel 2027 presso gli stabili delle ex cancellerie comunali, in particolare la Casa comunale di Bedigliora e di Miglieglia. Sono inoltre previsti tinteggi e piccoli interventi nelle altre case comunali, per mantenerle in buono stato.

1 Ordine pubblico e sicurezza, difesa

140 Diritto generale

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
140/ 3130.018	26: 1'500 27: 4'000 Δ: +2'500	**Tasse di giustizia** L'aumento tiene conto delle tasse per decisioni dell'ARP poste a carico del Comune nei casi di persone prive di sostanza.
140/ 3132.003	26: 30'000 27: 5'000 Δ: -25'000	**Tenuta a giorno del catasto (TAG)** Il conto è abbassato in relazione alla nuova procedura di incasso delle tasse TAG direttamente da parte del geometra, secondo la comunicazione SEL dell'8 ottobre 2026. La variazione va letta insieme ai relativi ricavi. Restano Fr. 5'000 che potranno essere a carico del Comune per i lavori di mutazione inerenti ai propri mappali.
140/ 3601.002	26: 10'000 27: 26'000 Δ: +16'000	**Quota parte Cantone tassa cani** La quota cantonale è calcolata considerando 400 cani e un importo di Fr. 100.00 per unità, di cui Fr. 65 sono riversati al Cantone. Ricavo netto Fr. 14'000.

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
140/ 4210.004	26: 25'000 27: 0 Δ: -25'000	**Tasse per aggiornamento catastale TAG** Il ricavo non è più previsto in questo conto, poiché l'incasso TAG avverrà direttamente da parte del geometra, secondo la comunicazione SEL dell'8 ottobre 2026.
140/ 4631.003	26: 2'000 27: 0 Δ: -2'000	**Contributi cantonali TAG** Il contributo cantonale TAG è azzerato. Le note collegano la modifica alla nuova modalità di incasso direttamente da parte del geometra, secondo la comunicazione SEL dell'8 ottobre 2026.

161 Difesa militare

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
161/ 3636.003	26: 9'100 27: 18'653 Δ: +9'553	**Contributo Stand di Tiro** Il contributo è aggiornato sulla base della documentazione trasmessa dal Comune di Bioggio; l'importo risulta circa raddoppiato rispetto al Preventivo 2026 in quanto il Comune sede propone negli anni 2027 e 2028 la chiusura dei debiti del Consorzio per iniziare i lavori di ristrutturazione e messa a norma del poligono nel 2029/2030 mantenendo però una chiave di riparto lineare sui Comuni convenzionati già a partire dal 2027.

162 Protezione civile

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
162/ 3144.001	26: 10'000 27: 5'000 Δ: -5'000	**Manutenzione stabili BA** Il preventivo per la manutenzione degli stabili è stato aggiornato e ridotto a Fr. 5'000.00. Nel 2026 era previsto un lavoro sulla ventilazione dello spogliatoio skater che attualmente, vista la situazione della pista, è stato sospeso.

2 Formazione

211 Scuola dell'infanzia

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
211/ 3130.008	26: 75'000 27: 83'350 Δ: +8'350	**Trasporto allievi SI** Alla scuola dell'infanzia è attribuito circa un terzo del costo complessivo di Fr. 250'000.00 per i trasporti SI e SE. Come da concorso pubblico fatto a giugno 2026.

212 Scuola elementare

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
212/ 3111.006	26: 15'000 27: 5'000 Δ: -10'000	**Mobilio e apparecchi scolastici** È mantenuto un preventivo di Fr. 5'000.00 per eventuali acquisti di nuovi tavoli, inferiore a quello del 2026. La manutenzione annuale dei tavoli triangolari, che interessa circa 20 tavoli, corrispondenti a una classe, è invece prevista al conto 3150.001 «Manutenzione mobili e attrezzi».
212/ 3130.007	26: 150'000 27: 166'650 Δ: +16'650	**Trasporto allievi SE** Alla scuola elementare è attribuito circa due terzi del costo complessivo di Fr. 250'000.00 per i trasporti SI e SE.
212/ 3130.024	26: 3'000 27: 1'000 Δ: -2'000	**Corso nuoto** Il conto diminuisce rispetto al Preventivo 2026. In base all'effettiva iscrizione dei bambini al corso.
212/ 3144.001	26: 40'000 27: 60'000 Δ: +20'000	**Manutenzione stabili BA** L'aumento rispetto al Preventivo 2026 tiene conto dell'andamento del preconsuntivo 2026 e degli interventi di manutenzione ordinaria previsti presso la scuola. In particolare, è prevista la sostituzione di due/tre porte principali, in uso da oltre 35 anni, sia per l'usura sia per adeguarle alle normative antincendio.
212/ 3150.001	26: 10'000 27: 15'000 Δ: +5'000	**Manutenzione mobili e attrezzi** L'aumento è previsto per proseguire il rinnovo dei tavoli triangolari.
212/ 4612.116	26: 9'200 27: 21'000 Δ: +11'800	**Quota parte da Comune Lugano Docente EAP (arti plastiche)** La quota del Comune di Lugano è aggiornata considerando sei unità didattiche per l'anno scolastico 2026/2027.

219 Scuola dell'obbligo n.m.a.(Direzione-Doposcuola-Mense SI SE)

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
219/ 3010.001	26: 34'300 27: 168'000 Δ: +133'700	**Stipendi personale** L'aumento comprende l'inserimento della direzione scolastica in questo centro di costo. Va letto insieme all'azzeramento del centro 225.
219/ 3130.001	26: 0 27: 1'000 Δ: +1'000 n.c.	**Abbonamenti telefonia e internet** È inserita la spesa per telefonia e internet della direzione scolastica.
219/ 3151.004	26: 3'000 27: 0 Δ: -3'000	**Manutenzione cucina** Il conto diminuisce rispetto al Preventivo 2026. In quanto la manutenzione verrà eseguita con l'investimento del SI di Bedigliora e trattata come investimento e non gestione corrente.

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
219/ 3158.001	26: 0 27: 10'000 Δ: +10'000 n.c.	**Gestione software** Sono previsti i costi informatici della direzione scolastica, comprendenti Planet School, sito internet e nuovo progetto piattaforma che il Direttore sta portando avanti.
219/ 3636.004	26: 70'000 27: 31'000 Δ: -39'000	**Contributo famiglie diurne mensa SE** La previsione è aggiornata tenendo conto dell'importo LFam di Fr. 30'440.00 e del conguaglio 2025/2026 relativo alle famiglie diurne.
219/ 3636.014	26: 0 27: 25'000 Δ: +25'000 n.c.	**Contributo famiglie diurne dopo-scuola SI-SE** È introdotto un preventivo di Fr. 25'000.00 per l'avvio del servizio doposcuola SI e SE, sulla base del relativo preventivo 2026.

3 Cultura, sport e tempo libero, chiesa

341 Sport e strutture sportive

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
341/ 3120.004	26: 7'500 27: 3'000 Δ: -4'500	**Elettricità infrastrutture sportive** La previsione per l'elettricità dei campi da calcio di Novaggio e Banco è ridotta a Fr. 3'000.00. Con l'introduzione del LED a Bedigliora il costo diminuisce.
341/ 3143.006	26: 8'000 27: 5'000 Δ: -3'000	**Manutenzione campo Skater** Il conto diminuisce rispetto al Preventivo 2026 vista le pendenze edilizie della pista eventuali manutenzioni non sono possibili.
341/ 3143.007	26: 5'000 27: 7'000 Δ: +2'000	**Manutenzione parchi giochi** Il preventivo è aggiornato secondo le indicazioni dell'ufficio tecnico.
341/ 3144.001	26: 7'000 27: 5'000 Δ: -2'000	**Manutenzione stabili BA** La previsione per la manutenzione dello stabile indicato nelle note come Fondazione Cattaneo è ridotta a Fr. 5'000.00.
341/ 3636.001	26: 10'000 27: 12'000 Δ: +2'000	**Contributi a società sportive** Il conto aumenta rispetto al Preventivo 2026 viste le richieste annue che arrivano e ai contributi a SCML e ACL già fissati nei due accordi specifici.
341/ 3637.002	26: 5'000 27: 2'000 Δ: -3'000	**Contributo corsi estivi lingue e sport e colonie** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
341/ 4250.401	26: 500 27: 2'000 Δ: +1'500	**Vendita di energia elettrica** Il ricavo previsto riguarda l'energia prodotta dai pannelli solari dello stabile Fondazione Cattaneo a Bedigliora.

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
341/ 4472.001	26: 1'000 27: 5'000 Δ: +4'000	**Affitto locali a terzi** La previsione dei ricavi da affitto è aggiornata con rinvio all'elenco degli stabili amministrativi. Va letta insieme all'azzeramento del conto 341/4472.002.
341/ 4472.002	26: 5'000 27: 0 Δ: -5'000	**Affitti immobili BA** Il conto è azzerato; il conto 341/4472.001 aumenta parallelamente da Fr. 1'000.00 a Fr. 5'000.00. Nel complesso i due conti diminuiscono di Fr. 1'000.00.

342 Parchi pubblici e tempo libero (Laghetto Astano)

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
342/ 3101.002	26: 1'000 27: 0 Δ: -1'000	**Materiale di consumo** Non sono previste spese per materiale di consumo del laghetto di Astano in quanto a carico del gerente. Il contratto con l'attuale gerente scade a fine 2027 dovrà dunque essere fatto un nuovo concorso per l'assegnazione della gestione del Laghetto di Astano.
342/ 3111.008	26: 5'000 27: 2'000 Δ: -3'000	**Attrezzature laghetto Astano** Il preventivo è aggiornato secondo le indicazioni dell'ufficio tecnico.
342/ 3120.002	26: 0 27: 2'000 Δ: +2'000 n.c.	**Elettricità stabili BA** È inserita la spesa per elettricità, con corrispondente rimborso da parte del gerente al conto di ricavo 342/4479.001.
342/ 3910.001	26: 4'200 27: 3'000 Δ: -1'200	**Addebiti interni servizi forniti dal personale** È ridotta l'imputazione interna delle prestazioni degli operai comunali.
342/ 4479.001	26: 0 27: 2'000 Δ: +2'000 n.c.	**Rimborso spese varie immobili BA** È previsto il rimborso del gerente a copertura della spesa elettrica iscritta al conto di spesa 342/3120.002.

4 Sanità

421 Cure ambulatoriali

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
421/ 3632.104	26: 163'000 27: 136'000 Δ: -27'000	**Contributo servizi appoggio** La partecipazione è aggiornata secondo la tabella di calcolo specifica.
421/ 3632.105	26: 18'750 27: 22'750 Δ: +4'000	**Infermieri indipendenti** La partecipazione è aggiornata secondo la tabella di calcolo specifica.

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
421/ 3632.106	26: 56'280 27: 68'250 Δ: +11'970	**Contributo OACD** La partecipazione è aggiornata secondo la tabella di calcolo specifica.

422 Servizi di salvataggio

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
422/ 3136.001	26: 7'800 27: 4'000 Δ: -3'800	**Servizio medico di picchetto** La previsione è ricalcolata sulla base di un contributo di Fr. 1.50 per abitante.

5 Sicurezza sociale

545 Prestazioni a famiglie

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
545/ 3631.009	26: 55'000 27: 60'880 Δ: +5'880	**Contributo partecipazione Comuni LFam (art. 30 Lfam)** La previsione del contributo LFam è aggiornata. L'importo è destinato per metà alle famiglie diurne, a riduzione dei costi della mensa, e per metà al Cantone. La quota destinata alle famiglie diurne è esposta al conto 219/3636.004.

579 Assistenza

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
579/ 3612.105	26: 57'200 27: 65'000 Δ: +7'800	**Quota Comune Caslano per Assistente sociale** La quota per l'assistente sociale è aggiornata considerando un grado d'impiego dell'operatrice sociale del 50%.
579/ 3631.003	26: 120'000 27: 130'000 Δ: +10'000	**Contributi assistenza sociale** La previsione è aggiornata sulla base del preconsuntivo 2026, considerando una partecipazione comunale del 25% ai costi cantonali.
579/ 3631.012	26: 0 27: 15'000 Δ: +15'000 n.c.	**Contributo aiuto sociale revoca statuto S** È inserita una nuova partecipazione dal 2027 relativa all'aiuto sociale in caso di revoca dello statuto S, secondo la comunicazione SEL del 30 settembre 2026.
579/ 3910.001	26: 5'000 27: 10'000 Δ: +5'000	**Addebiti interni servizi forniti dal personale** È aumentata l'imputazione interna delle prestazioni del personale amministrativo a favore del servizio.

6 Trasporti e comunicazioni

615 Strade comunali

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
615/ 3010.001	26: 550'000 27: 583'800 Δ: +33'800	**Stipendi personale** Vedi spiegazioni delle pagini precedenti.
615/ 3010.003	26: 5'000 27: 1'000 Δ: -4'000	**Stipendi personale straordinario** Il ricorso al personale straordinario è ridimensionato tenendo conto dell'incremento del 50% di un posto nella squadra operai e all'utilizzo del civilista annuale.
615/ 3010.004	26: 0 27: 3'000 Δ: +3'000 n.c.	**Indennità per ore straordinarie** È introdotto un preventivo per gli interventi straordinari eccedenti le prestazioni di picchetto.
615/ 3030.001	26: 0 27: 2'000 Δ: +2'000 n.c.	**Personale servizio civilisti** È previsto l'impiego di un civilista nell'arco dell'anno come nel 2026.
615/ 3101.003	26: 6'000 27: 7'000 Δ: +1'000	**Carburante attrezzatura** L'importo è aggiornato secondo il prospetto del fondo FER. Il dettaglio delle componenti dovrà essere ripreso da tale prospetto.
615/ 3101.006	26: 2'000 27: 1'000 Δ: -1'000	**Piante e sementi** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
615/ 3112.001	26: 8'000 27: 5'000 Δ: -3'000	**Abbigliamento** La previsione per scarponi e dispositivi di protezione è aggiornata secondo le indicazioni dell'ufficio tecnico. Il grosso dell'abbigliamento è stato acquistato nel 2026 e nel 2027 non sarà necessario.
615/ 3120.002	26: 1'000 27: 5'000 Δ: +4'000	**Elettricità stabili BA** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
615/ 3134.002	26: 6'000 27: 7'500 Δ: +1'500	**Assicurazione veicoli** La previsione assicurativa è aggiornata in funzione dei veicoli in dotazione.
615/ 3137.001	26: 4'450 27: 5'500 Δ: +1'050	**Imposta circolazione veicoli** L'importo previsto comprende le spese per targhe e collaudi.
615/ 3141.001	26: 6'500 27: 18'000 Δ: +11'500	**Segnaletica stradale viabilità-sensibilizzazione** Il preventivo per segnaletica, viabilità e sensibilizzazione è aggiornato per un progetto sulla viabilità che si intende implementare nel 2027.

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
615/ 3141.003	26: 40'000 27: 50'000 Δ: +10'000	**Servizio calla neve e spandimento sale/ghiaietto** La previsione considera la componente fissa del servizio e gli interventi, prendendo come riferimento il Consuntivo 2025.
615/ 3151.001	26: 10'000 27: 8'000 Δ: -2'000	**Manutenzione attrezzature** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
615/ 3151.002	26: 10'000 27: 12'000 Δ: +2'000	**Manutenzione veicoli** Il preventivo è aggiornato secondo le indicazioni dell'ufficio tecnico.
615/ 3161.004	26: 0 27: 1'780 Δ: +1'780 n.c.	**Noleggio stazione di ricarica pubblica** L'importo è aggiornato secondo il prospetto del fondo FER richiamato nelle note. Il dettaglio delle componenti dovrà essere ripreso da tale prospetto.
615/ 4260.005	26: 1'000 27: 9'000 Δ: +8'000	**Finanziamenti montante K** È previsto un eventuale finanziamento mediante prelievo dal fondo a bilancio montante K ripreso dall'ex Comune di Astano.

622 Traffico regionale e d'agglomerato

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
622/ 3130.004	26: 3'500 27: 0 Δ: -3'500	**Tasse sociali a enti e associazioni** Il conto diminuisce rispetto al Preventivo 2026 in quanto non sono previste tasse sociali inerente questo dicastero, inserito per errore in questo centro di costo nel 2026.
622/ 3631.002	26: 143'900 27: 17'500 Δ: -126'400	**Contributo Commissione Regionale dei Trasporti** L'importo è aggiornato ai dati 2026. Va letto insieme al conto 622/3631.005: i due contributi passano complessivamente da Fr. 169'400.00 a Fr. 171'500.00, con un aumento netto di Fr. 2'100.00.
622/ 3631.005	26: 25'500 27: 154'000 Δ: +128'500	**Partecipazione finanziamento trasporti pubblici (TPR)** La partecipazione è aggiornata ai dati 2026. La forte variazione va letta insieme alla riduzione del conto 622/3631.002; l'aumento complessivo dei due conti è di Fr. 2'100.00.

629 Trasporti pubblici, n. m. a.

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
629/ 3637.004	26: 0 27: 20'000 Δ: +20'000 n.c.	**Partecipazione ad abbonamenti trasporto pubblico** Il contributo agli abbonamenti di trasporto pubblico è esposto in questo centro di costo; nei precedenti preventivi era compreso nel conto 769/3637.001 relativo agli incentivi energetici. La SEL chiede di inserire i contributi al trasporto pubblico in questo dicastero.

7 Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

710 Approvvigionamento idrico

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
710/ 3101.002	26: 2'000 27: 1'000 Δ: -1'000	**Materiale di consumo** Il preventivo è stato aggiornato con i dati del preconsuntivo 2026.
710/ 3130.001	26: 1'000 27: 2'000 Δ: +1'000	**Abbonamenti telefonia e internet** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
710/ 3130.015	26: 24'000 27: 12'000 Δ: -12'000	**Prestazioni fontaniere** La previsione comprende Fr. 4'000.00 per la consulenza esterna all'ufficio tecnico e Fr. 8'000.00 quale quota a Tresa per il quartiere Astano.
710/ 3134.006	26: 3'000 27: 0 Δ: -3'000	**Assicurazione rottura tubi** Il conto diminuisce rispetto al Preventivo 2026 in quanto l'assicurazione non è stata sottoscritta come preventivato in quanto non ne valeva la pena.
710/ 3612.110	26: 145'000 27: 150'050 Δ: +5'050	**CAIM rimborso spese gestione** La quota di gestione è aggiornata al Preventivo CAIM del 15 ottobre 2026, applicando a Lema una partecipazione del 16.23%.
710/ 3910.001	26: 10'000 27: 15'000 Δ: +5'000	**Addebiti interni servizi forniti dal personale** L'imputazione interna comprende Fr. 10'000.00 per gli operai e Fr. 5'000.00 per il personale amministrativo.
710/ 3940.001	26: 87'492 27: 100'517 Δ: +13'025	**Addebiti interni Interessi calcolatori e spese finanz.** La previsione è aggiornata secondo il prospetto di dettaglio richiamato nelle note. Le singole componenti della variazione vanno precisate sulla base di tale prospetto.
710/ 4240.101	26: 400'000 27: 335'000 Δ: -65'000	**Tassa base acqua potabile** La previsione è aggiornata sulla base del nuovo regolamento del servizio.
710/ 4240.102	26: 255'000 27: 372'000 Δ: +117'000	**Tassa consumo acqua potabile** La previsione è aggiornata sulla base del nuovo regolamento del servizio.
710/ 4240.104	26: 20'000 27: 36'000 Δ: +16'000	**Tassa noleggio contatori** La previsione è aggiornata sulla base del nuovo regolamento del servizio.
710/ 4511.100	26: 86'172 27: 20'236 Δ: -65'936	**Prelevamento dal fondo approvvigionamento idrico** Il prelievo necessario dal fondo dell'approvvigionamento idrico scende a Fr. 20'236.00. Il riassunto identifica tale importo come disavanzo del servizio coperto dal fondo a bilancio.

720 Eliminazione delle acque di scarico

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
720/ 3137.200	26: 12'765 27: 22'050 Δ: +9'285	**IVA forfetaria eliminazione acque scarico** La previsione IVA è aggiornata applicando l'aliquota forfetaria del 3% alla base di fatturato considerata nel calcolo.
720/ 3612.114	26: 561'200 27: 620'300 Δ: +59'100	**CDAMA rimborso spese gestione e ammortamenti** La partecipazione CDAMA comprende gestione corrente e ammortamenti, con una quota a carico di Lema del 17.55%.
720/ 3940.001	26: 15'470 27: 20'104 Δ: +4'634	**Addebiti interni Interessi calcolatori e spese finanz.** L'addebito interno degli interessi è aggiornato attribuendo al servizio il 10% degli interessi complessivi, secondo il prospetto richiamato nelle note.
720/ 4240.201	26: 425'000 27: 0 Δ: -425'000	**Tassa base** Il conto non è più utilizzato dal 2027. Le entrate sono previste nei nuovi conti 4240.202–205; l'azzeramento non rappresenta quindi la soppressione delle tasse del servizio ma bensì con l'introduzione del nuovo regolamento abbiamo suddiviso le tasse.
720/ 4240.202	26: 0 27: 315'000 Δ: +315'000 n.c.	**Tassa base fognatura** La previsione è aggiornata sulla base del nuovo regolamento del servizio.
720/ 4240.203	26: 0 27: 340'000 Δ: +340'000 n.c.	**Tassa consumo fognatura** La previsione è aggiornata sulla base del nuovo regolamento del servizio.
720/ 4240.204	26: 0 27: 5'000 Δ: +5'000 n.c.	**Tassa allacciamento fognatura** La previsione è aggiornata sulla base del nuovo regolamento del servizio.
720/ 4240.205	26: 0 27: 80'000 Δ: +80'000 n.c.	**Tassa fondi aperti** La previsione è aggiornata sulla base del nuovo regolamento del servizio.
720/ 4511.201	26: 0 27: 25'344 Δ: +25'344 n.c.	**Prelevamento dal fondo depurazione delle acque** È previsto un prelievo dal fondo di Fr. 25'344.00 a copertura del disavanzo del servizio. Le note indicano un saldo positivo del fondo a bilancio di Fr. 231'184.46.

730 Gestione dei rifiuti

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
730/ 3010.003	26: 5'000 27: 4'000 Δ: -1'000	**Stipendi personale straordinario** La previsione per il personale straordinario è ridotta a Fr. 4'000.00; le note richiamano la collaborazione di un pensionato ad Astano.

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
730/ 3101.008	26: 2'000 27: 15'000 Δ: +13'000	**Acquisto sacchi RSU** La spesa per l'acquisto dei sacchi RSU è adeguata alla valutazione del consumo annuo effettivo.
730/ 3130.014	26: 0 27: 10'000 Δ: +10'000 n.c.	**Prestazioni da terzi** È introdotto un preventivo per le prestazioni di apertura e sorveglianza dell'ecocentro di Curio.
730/ 3130.031	26: 60'000 27: 45'000 Δ: -15'000	**Raccolta e smaltimento rifiuti ingombranti** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
730/ 3130.035	26: 10'000 27: 12'000 Δ: +2'000	**Raccolta sacchi PP/PE** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
730/ 3130.036	26: 20'000 27: 25'000 Δ: +5'000	**Raccolta carta** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
730/ 3130.037	26: 12'000 27: 15'000 Δ: +3'000	**Raccolta vetri** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
730/ 3130.038	26: 3'000 27: 5'500 Δ: +2'500	**Raccolta oli esausti** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
730/ 3130.042	26: 3'000 27: 1'000 Δ: -2'000	**Raccolta rifiuti speciali** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
730/ 3143.003	26: 5'000 27: 3'000 Δ: -2'000	**Manutenzione compostaggio** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
730/ 3511.301	26: 0 27: 14'829 Δ: +14'829 n.c.	**Versamenti fondo eliminazioni rifiuti** È previsto un versamento al fondo di Fr. 11'829.00, corrispondente all'avanzo del servizio. Le note indicano un saldo preesistente negativo del fondo a bilancio di Fr. 25'118.00.
730/ 3611.004	26: 90'000 27: 75'000 Δ: -15'000	**ACR smaltimento RSU** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
730/ 3950.001	26: 9'423 27: 11'871 Δ: +2'448	**Addebiti interni amm. pianificati e non pianificati** La previsione è aggiornata secondo il prospetto di dettaglio richiamato nelle note. Le singole componenti della variazione vanno precisate sulla base di tale prospetto.
730/ 4240.301	26: 370'000 27: 428'000 Δ: +58'000	**Tassa base raccolta e smaltimento rifiuti** La previsione è aggiornata sulla base del nuovo regolamento del servizio.

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
730/ 4240.302	26: 90'000 27: 75'000 Δ: -15'000	**Tassa sul sacco** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
730/ 4240.303	26: 4'000 27: 1'500 Δ: -2'500	**Tassa quantitativi eccedenti e rifiuti speciali** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
730/ 4260.301	26: 10'000 27: 12'000 Δ: +2'000	**Rimborso smaltimento rifiuti riciclabili** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
730/ 4511.301	26: 21'850 27: 0 Δ: -21'850	**Prelevamento dal fondo eliminazione dei rifiuti** Non è più previsto un prelievo dal fondo: il Preventivo 2027 presenta invece un avanzo di Fr. 11'829.00, registrato come versamento al conto 730/3511.301.

741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
741/ 3142.001	26: 5'000 27: 3'000 Δ: -2'000	**Manutenzione riali** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
741/ 3143.010	26: 7'500 27: 5'000 Δ: -2'500	**Manutenzione biotopi** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
741/ 4631.004	26: 7'500 27: 5'000 Δ: -2'500	**Contributo TI biotopi e aree protette** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.

761 Protezione dell'aria e del clima

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
761/ 3132.004	26: 28'000 27: 20'000 Δ: -8'000	**Controlli impianti di combustione** La previsione per i controlli degli impianti di combustione è ridotta e riguarda quattro quartieri, come indicato nelle note. Il relativo ricavo è aggiornato al conto 761/4240.001.
761/ 4240.001	26: 30'000 27: 22'000 Δ: -8'000	**Tassa controlli impianti combustione** La previsione delle tasse per i controlli riguarda quattro quartieri ed è ridotta parallelamente alla spesa del conto 761/3132.004.

769 Energia e lotta contro l'inquinamento

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
769/ 3130.013	26: 5'000 27: 4'000 Δ: -1'000	**Trattamento flavescenza** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
769/ 3130.044	26: 2'000 27: 4'000 Δ: +2'000	**Trattamento neofite** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.
769/ 3500.501	26: 140'000 27: 109'220 Δ: -30'780	**Versamenti fondo FER** L'importo è aggiornato secondo il prospetto del fondo FER richiamato nelle note. Il dettaglio delle componenti dovrà essere ripreso da tale prospetto.
769/ 3637.001	26: 60'000 27: 40'000 Δ: -20'000	**Contributi incentivi energetici** Il preventivo è aggiornato sulla base degli incentivi 2026, escludendo i contributi al trasporto pubblico, ora iscritti al conto 629/3637.004 per Fr. 20'000.00. I due conti totalizzano quindi ancora Fr. 60'000.00.
769/ 4500.501	26: 60'000 27: 68'780 Δ: +8'780	**Prelievi dal fondo FER** L'importo è aggiornato secondo il prospetto del fondo FER richiamato nelle note. Il dettaglio delle componenti dovrà essere ripreso da tale prospetto.
769/ 4631.001	26: 140'000 27: 178'000 Δ: +38'000	**Contributo fondo FER** L'importo è aggiornato secondo il prospetto del fondo FER richiamato nelle note. Il dettaglio delle componenti dovrà essere ripreso da tale prospetto.

8 Economia pubblica

840 Turismo, industria, artigianato e commercio

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
840/ 3632.107	26: 33'500 27: 38'700 Δ: +5'200	**Contributo Lugano Region** La previsione è adeguata all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026.

9 Finanze e imposte

910 Imposte

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
910/ 3181.002	26: 5'000 27: 0 Δ: -5'000	**Condoni, abbandoni** Non serve mettere a Preventivo vengono splittati sui singoli dicasteri eventualmente.
910/ 4000.100	26: 100'000 27: 125'000 Δ: +25'000	**Imposte reddito e sostanza PF anni precedenti-sopravv.** La stima delle sopravvenienze fiscali è aggiornata sulla base della valutazione effettuata il 15 ottobre 2026 e alla previsione all'andamento rilevato nel preconsuntivo 2026 e alla chiusura del Consuntivo 2025.

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
910/ 4009.001	26: 100'000 27: 150'000 Δ: +50'000	**Imposta speciale** L'aumento considera la maggiore frequenza dei prelievi di capitale previdenziale, secondo le indicazioni fornite dall'amministrazione. Alla luce del Consuntivo 2025 e del preconsuntivo 2026, la stima potrebbe restare prudenziale.

930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
930/ 4622.701	26: 2'437'628 27: 2'518'577 Δ: +80'949	**Contributo di livellamento** La previsione del contributo di livellamento è aggiornata sulla base della comunicazione SEL del 12 agosto 2026.

950 Partecipazioni ad entrate del Cantone

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
950/ 4699.002	26: 1'000 27: 2'000 Δ: +1'000	**Tassa sul Co2** Il conto aumenta rispetto al Preventivo 2026 visto il preconsuntivo 2026.

961 Interessi

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
961/ 3401.001	26: 185'050 27: 201'035 Δ: +15'985	**Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine** Gli interessi passivi sono aggiornati sulla base della stima contenuta nella relativa tabella di calcolo per i rinnovi è stata applicata la percentuale del 2% precauzionalmente.
961/ 4940.001	26: 103'869 27: 121'626 Δ: +17'757	**Accrediti interni interessi calcolatori e spese finan.** Gli accrediti interni sono aggiornati considerando le quote dei servizi 710, 720 e 730, complessivamente pari al 60.50% degli interessi, secondo la tabella richiamata nelle note.

963 Immobili dei beni patrimoniali

Conto	Confronto Fr.	Voce e osservazione
963/ 3439.001	26: 4'600 27: 1'530 Δ: -3'070	**Assicurazioni immobili BP** Il premio attribuito al centro di costo è aggiornato secondo la ripartizione della polizza basata sui valori di stima degli immobili.

Conclusioni
Visto quanto precede, il Municipio di Lema invita il Consiglio Comunale a voler

RISOLVERE

1. I conti preventivi 2027 del Comune di Lema sono approvati con un avanzo d'esercizio di **Fr. 31'691.00**;
2. Il Municipio è autorizzato a prelevare il fabbisogno 2027 per il tramite dell'imposta comunale;
3. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2027, per le persone fisiche, è fissato al 95%;
4. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2027, per le persone giuridiche è fissato al 95%.

Per il Municipio

Il Sindaco
Andrea Pozzi

MUNICIPIO LEMA

Il segretario
Igor Negri

Allegati (art. 19 e 22 RGFCC):
a) riassunto del preventivo del conto economico e del conto degli investimenti
b) dettagli del conto economico e del conto investimenti
c) ricapitolazioni per genere di conto del conto economico e del conto investimenti
d) ricapitolazioni per dicasteri del conto economico e del conto investimenti

ALLEGATO
RIASSUNTO PREVENTIVO
PER ANNO 2027

COMUNE LEMA	
Data	29-10-2026
Pagina	1 / 2
	v3.5-2

CONTO ECONOMICO *(senza imputazioni interne - Addebiti/Accrediti)*	**PREVENTIVO 2027** MP: PF 95% PG 95%	PREVENTIVO 2026 MP: PF 95% PG 95%	CONSUNTIVO 2025 MP: PF 95% PG 95%
Spese operative	11'743'186.00	11'543'429.00	15'788'863.31
Ricavi operativi *(senza imposte comunali base)*	7'033'052.00	6'544'580.00	12'171'898.32
RISULTATO OPERATIVO	***-4'710'134.00***	**-4'998'849.00**	**-3'616'964.99**
Spese finanziarie	229'565.00	216'650.00	175'475.80
Ricavi finanziari	107'390.00	106'200.00	150'280.59
RISULTATO FINANZIARIO	***-122'175.00***	**-110'450.00**	**-25'195.21**
RISULTATO ORDINARIO	**-4'832'309.00**	**-5'109'299.00**	**-3'642'160.20**
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
RISULTATO STRAORDINARIO	**0.00**	**0.00**	**0.00**
FABBISOGNO D'IMPOSTA	**4'832'309.00**	**5'109'299.00**	**3'642'160.20**
Gettito Imp. Comunale base	***4'864'000.00***	***5'073'000.00***	**4'882'500.00**
Presunto risultato totale d'esercizio	**31'691.00**	**-36'299.00**	**1'240'339.80**
CONTO DEGLI INVESTIMENTI			
Uscite per investimenti	2'136'000.00	1'927'000.00	1'222'162.55
Entrate per investimenti	500'000.00	25'000.00	-155'255.14
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	**1'636'000.00**	**1'902'000.00**	**1'377'417.69**
CONTO DI FINANZIAMENTO			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	**1'636'000.00**	1'902'000.00	1'377'417.69
AUTOFINANZIAMENTO	**801'798.00**	667'499.00	5'755'495.06
RISULTATO GLOBALE	**-834'202.00**	**-1'234'501.00**	**4'378'077.37**

Calcolo Autofinanziamento Anno : 2027

31'691.00	+	**Risultato totale d'esercizio**
639'831.00	+	(33) Ammortamenti beni amministrativi
129'049.00	+	(35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali
114'360.00	-	(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
115'587.00	+	(366) Ammortamenti contributi per investimenti
0.00	+	(389) Versamenti al capitale proprio
0.00	-	(489) Prelievi da capitale proprio
801'798.00		**AUTOFINANZIAMENTO**

Risultato dei servizi autofinanziati

		Conti 3511 / 4511	
Servizio Approvvigionamento idrico	.100	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-20'236.00
Servizio Depurazione delle acque	.200	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-25'344.00
Servizio Raccolta e eliminazione rifiuti	.300	(+) versamento al fondo (avanzo)	11'829.00

COMUNE LEMA	
Data	29-10-2026
Pagina	1

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO

DICASTERO		PREVENTIVO 2027 SPESE		PREVENTIVO 2027 RICAVI		PREVENTIVO 2026 SPESE	PREVENTIVO 2026 RICAVI
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	1'768'004.00	14.02 %	157'960.00	2.03 %	1'641'111.00	136'600.00
1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	691'383.00	5.48 %	223'920.00	2.88 %	513'910.00	94'000.00
2	FORMAZIONE	2'254'417.00	17.88 %	518'900.00	6.67 %	2'360'319.00	697'700.00
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	257'528.00	2.04 %	18'000.00	0.23 %	265'900.00	17'080.00
4	SANITÀ	1'520'840.00	12.06 %	0.00	0.00 %	1'624'830.00	0.00
5	SICUREZZA SOCIALE	963'070.00	7.64 %	7'100.00	0.09 %	953'100.00	6'600.00
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	1'537'947.00	12.20 %	303'408.00	3.90 %	1'462'524.00	292'700.00
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	2'384'975.00	18.92 %	2'367'960.00	30.45 %	2'353'333.00	1'970'622.00
8	ECONOMIA PUBBLICA	60'200.00	0.48 %	0.00	0.00 %	54'500.00	0.00
9	FINANZE E IMPOSTE	1'169'424.00	9.28 %	4'178'231.00	53.74 %	1'137'300.00	4'042'226.00
	T O T A L I	**12'607'788.00**	**100.00 %**	**7'775'479.00**	**100.00 %**	**12'366'827.00**	**7'257'528.00**
	FABBISOGNO D'IMPOSTA						**5'109'299.00**
	FABBISOGNO D'IMPOSTA			**4'832'309.00**			
	T O T A L I A P A R E G G I O	**12'607'788.00**		**12'607'788.00**		**12'366'827.00**	**12'366'827.00**

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO
PRIMA RICAPITOLAZIONE

		SPESE	%	RICAVI	%
0	**AMMINISTRAZIONE GENERALE**				
011	Legislativo	9'700.00	0.08	0.00	0.00
012	Esecutivo	147'681.00	1.17	0.00	0.00
022	Amministrazione generale	1'468'394.00	11.65	95'600.00	1.23
029	Immobili amministrativi non menz.altrove	142'229.00	1.13	62'360.00	0.80
	TOTALE PER DICASTERO	**1'768'004.00**		**157'960.00**	
	Maggior spese			***1'610'044.00***	
1	**ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA**				
111	Polizia	231'000.00	1.83	0.00	0.00
120	Potere giudiziario	0.00	0.00	0.00	0.00
140	Diritto generale	114'468.00	0.91	65'000.00	0.84
150	Pompieri	247'910.00	1.97	158'920.00	2.04
161	Difesa militare	18'653.00	0.15	0.00	0.00
162	Protezione civile	79'352.00	0.63	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**691'383.00**		**223'920.00**	
	Maggior spese			***467'463.00***	
2	**FORMAZIONE**				
211	Scuola dell'infanzia	494'972.00	3.93	81'600.00	1.05
212	Scuola elementare	1'390'798.00	11.03	362'300.00	4.66
213	Scuola media	10'000.00	0.08	0.00	0.00
219	Scuola dell'obbligo n.m.a.(Direzione-Doposcuola-Mense SI SE)	358'647.00	2.84	75'000.00	0.96
225	Direzione scolastica	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**2'254'417.00**		**518'900.00**	
	Maggior spese			***1'735'517.00***	
3	**CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA**				

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO
PRIMA RICAPITOLAZIONE

		SPESE	%	RICAVI	%
329	Cultura	43'650.00	0.35	0.00	0.00
341	Sport e strutture sportive	138'330.00	1.10	9'000.00	0.12
342	Parchi pubblici e tempo libero (Laghetto Astano)	32'048.00	0.25	9'000.00	0.12
350	Chiese e affari religiosi	43'500.00	0.35	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**257'528.00**		**18'000.00**	
	Maggior spese			***239'528.00***	
4	**SANITÀ**				
412	Case anziani	1'026'000.00	8.14	0.00	0.00
421	Cure ambulatoriali	414'000.00	3.28	0.00	0.00
422	Servizi di salvataggio	64'840.00	0.51	0.00	0.00
432	Altra lotta contro le malattia	0.00	0.00	0.00	0.00
433	Servizio medico scolastico	16'000.00	0.13	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**1'520'840.00**		**0.00**	
	Maggior spese			***1'520'840.00***	
5	**SICUREZZA SOCIALE**				
512	Riduzioni dei premi	650'000.00	5.16	2'000.00	0.03
531	Agenzia AVS Comunale	0.00	0.00	5'100.00	0.07
545	Prestazioni a famiglie	91'070.00	0.72	0.00	0.00
579	Assistenza	222'000.00	1.76	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**963'070.00**		**7'100.00**	
	Maggior spese			***955'970.00***	
6	**TRASPORTI E COMUNICAZIONI**				
615	Strade comunali	1'178'873.00	9.35	271'408.00	3.49
622	Traffico regionale e d'agglomerato	308'674.00	2.45	0.00	0.00
629	Trasporti pubblici, n. m. a.	50'400.00	0.40	32'000.00	0.41

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO
PRIMA RICAPITOLAZIONE

		SPESE	%	RICAVI	%
	TOTALE PER DICASTERO	**1'537'947.00**		**303'408.00**	
	Maggior spese			***1'234'539.00***	
7	**PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO**				
710	Approvvigionamento idrico	777'836.00	6.17	777'836.00	10.00
720	Eliminazione delle acque di scarico	765'344.00	6.07	765'344.00	9.84
730	Gestione dei rifiuti	544'000.00	4.31	544'000.00	7.00
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	43'375.00	0.34	5'000.00	0.06
761	Protezione dell'aria e del clima	22'000.00	0.17	22'000.00	0.28
769	Energia e lotta contro l'inquinamento	164'220.00	1.30	246'780.00	3.17
771	Cimitero e sepoltura	18'200.00	0.14	7'000.00	0.09
790	Pianificazione del territorio	50'000.00	0.40	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**2'384'975.00**		**2'367'960.00**	
	Maggior spese			***17'015.00***	
8	**ECONOMIA PUBBLICA**				
840	Turismo, industria, artigianato e commericio	60'200.00	0.48	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**60'200.00**		**0.00**	
	Maggior spese			***60'200.00***	
9	**FINANZE E IMPOSTE**				
910	Imposte	0.00	0.00	1'009'937.00	12.99
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	0.00	0.00	2'570'577.00	33.06
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone	30'650.00	0.24	33'950.00	0.44
961	Interessi	211'035.00	1.67	136'626.00	1.76
963	Immobili dei beni patrimoniali	18'530.00	0.15	28'830.00	0.37
990	Voci non ripartite	909'209.00	7.21	398'311.00	5.12

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO

PRIMA RICAPITOLAZIONE

	SPESE	%	RICAVI	%
TOTALE PER DICASTERO	**1'169'424.00**		**4'178'231.00**	
Maggior ricavo	***3'008'807.00***			
T O T A L I	**12'607'788.00**	**100.00 %**	**7'775'479.00**	**100.00 %**
FABBISOGNO D'IMPOSTA			**4'832'309.00**	
T O T A L I A P A R E G G I O	**12'607'788.00**		**12'607'788.00**	

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

		PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
3	**SPESE**	**12'607'788.00**	**12'366'827.00**	**16'554'908.23**
30	Spese per il personale	3'654'671.00	3'556'034.00	3'781'592.01
31	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	2'501'545.00	2'371'015.00	2'654'016.50
33	Ammortamenti beni amministrativi	639'831.00	608'233.00	4'396'422.40
34	Spese finanziarie	229'565.00	216'650.00	175'475.80
35	Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	129'049.00	148'000.00	178'062.00
36	Spese di trasferimento	4'818'090.00	4'860'147.00	4'778'770.40
39	Addebiti interni	635'037.00	606'748.00	590'569.12
4	**RICAVI**	**7'775'479.00**	**7'257'528.00**	**17'795'248.03**
40	Ricavi fiscali	1'043'000.00	1'007'000.00	6'965'848.67
41	Regalie e concessioni	193'408.00	193'500.00	184'758.00
42	Tasse e retribuzioni	2'320'150.00	1'908'450.00	1'846'875.54
43	Ricavi diversi	0.00	1'000.00	23'949.11
44	Ricavi finanziari	107'390.00	106'200.00	150'280.59
45	Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	114'360.00	168'022.00	175'558.65
46	Ricavi da trasferimento	3'362'134.00	3'266'608.00	7'857'408.35
49	Accrediti interni	635'037.00	606'748.00	590'569.12

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
3	**100.00**	**SPESE**	**12'607'788.00**	**12'366'827.00**	**16'554'908.23**
30	**28.99**	**Spese per il personale**	**3'654'671.00**	**3'556'034.00**	**3'781'592.01**
300	**1.04**	**Autorità e commissioni**	**130'700.00**	**130'150.00**	**99'654.80**
3000	1.04	Stipendi e onorari ad autorità e commissioni	130'700.00	130'150.00	99'654.80
301	**14.83**	**Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio**	**1'869'570.00**	**1'728'300.00**	**1'604'560.86**
3010	14.83	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	1'869'570.00	1'728'300.00	1'604'560.86
302	**8.09**	**Stipendi dei docenti**	**1'020'000.00**	**1'065'000.00**	**1'112'571.60**
3020	8.09	Stipendi dei docenti	1'020'000.00	1'065'000.00	1'112'571.60
303	**0.02**	**Personale temporaneo**	**2'000.00**	**0.00**	**0.00**
3030	0.02	Personale temporaneo	2'000.00	0.00	0.00
305	**4.87**	**Contributi del datore di lavoro**	**613'401.00**	**614'084.00**	**883'042.75**
3050	1.63	Contributi AVS, AI, IPG, AD spese amministrative	205'709.00	202'933.00	181'978.74
3052	2.15	Contributi alla cassa pensione	270'627.00	280'888.00	569'667.05
3053	0.33	Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale	41'602.00	42'637.00	30'347.90
3054	0.38	Contributi alla cassa per assegni figli	47'329.00	46'692.00	54'489.26
3055	0.38	Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	48'134.00	40'934.00	46'559.80
306	**0.00**	**Prestazioni di previdenza del datore di lavoro**	**0.00**	**0.00**	**73'564.25**
3064	0.00	Rendite ponte	0.00	0.00	73'564.25
309	**0.15**	**Altre spese per il personale**	**19'000.00**	**18'500.00**	**8'197.75**
3090	0.12	Formazione (- continua) del personale	14'500.00	12'000.00	2'305.00
3099	0.04	Altre spese per il personale	4'500.00	6'500.00	5'892.75
31	**19.84**	**Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio**	**2'501'545.00**	**2'371'015.00**	**2'654'016.50**

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
310	**1.36**	**Spese per materiale e merci**	**172'000.00**	**153'850.00**	**139'174.50**
3100	0.11	Materiale d'ufficio	14'000.00	14'000.00	13'026.35
3101	0.58	Acquisto di -Materiale d'esercizio e di consumo	73'500.00	59'000.00	42'048.00
3102	0.14	Stampati, pubblicazioni	17'500.00	15'000.00	21'457.75
3103	0.00	Letteratura specializzata, riviste	500.00	850.00	526.75
3104	0.31	Materiale scolastico	39'500.00	39'000.00	34'295.89
3105	0.21	Derrate alimentari	27'000.00	26'000.00	27'819.76
311	**0.41**	**Investimenti non attivabili**	**51'600.00**	**88'800.00**	**23'882.04**
3110	0.02	Mobili e apparecchi d'ufficio	3'000.00	2'000.00	216.20
3111	0.27	Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli	33'500.00	70'500.00	17'417.79
3112	0.04	Abiti, biancheria, tendaggi	5'100.00	8'300.00	2'977.85
3113	0.08	Apparecchiature informatiche	10'000.00	8'000.00	3'270.20
312	**1.49**	**Approvvigionamento e smaltimento (BA)**	**187'800.00**	**180'000.00**	**156'769.72**
3120	1.49	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	187'800.00	180'000.00	156'769.72
313	**8.77**	**Prestazioni per servizi e onorari**	**1'105'665.00**	**1'085'235.00**	**1'529'964.97**
3130	7.11	Servizi di terzi	896'050.00	856'000.00	884'483.06
3132	0.85	Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	107'000.00	145'000.00	565'753.75
3134	0.44	Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale	55'270.00	44'700.00	45'212.65
3136	0.03	Onorari per attività medica privata	4'000.00	7'800.00	7'092.00
3137	0.34	Imposte e tasse, IVA forfetaria	43'345.00	31'735.00	27'423.51
314	**5.36**	**Manutenzioni immobili dei BA**	**675'500.00**	**626'500.00**	**568'952.24**
3141	2.04	Manutenzione strade	257'000.00	235'500.00	210'760.16
3142	0.02	Manutenzione corsi d'acqua e laghi	3'000.00	5'000.00	7'508.40
3143	1.39	Manutenzione altre opere del genio civile	175'000.00	178'500.00	195'297.08
3144	1.91	Manutenzione edifici	240'500.00	207'500.00	155'386.60

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
315	**1.52**	**Manutenzione beni mobili e immateriali**	**192'000.00**	**155'000.00**	**147'072.57**
3150	0.13	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	17'000.00	12'000.00	3'426.49
3151	0.47	Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli	59'500.00	48'000.00	39'485.76
3153	0.00	Manutenzione apparecchi informatici	500.00	1'000.00	587.01
3158	0.91	Manutenzione beni immateriali	115'000.00	94'000.00	103'573.31
316	**0.77**	**Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo**	**96'680.00**	**55'350.00**	**53'438.30**
3160	0.51	Locazioni e affitti di immobili	64'600.00	25'200.00	26'035.20
3161	0.18	Affitti e noleggi di beni mobili	23'080.00	21'150.00	19'688.15
3162	0.07	Rate di leasing operativi	9'000.00	9'000.00	7'714.95
317	**0.13**	**Rimborsi spese**	**16'300.00**	**18'280.00**	**17'556.04**
3170	0.13	Rimborsi spese di viaggio, ecc.	16'300.00	18'280.00	17'556.04
318	**0.00**	**Rettifica di valore e perdite su crediti**	**0.00**	**6'000.00**	**16'605.75**
3181	0.00	Perdite effettive su crediti	0.00	6'000.00	16'605.75
319	**0.03**	**Spese d'esercizio diverse**	**4'000.00**	**2'000.00**	**600.37**
3199	0.03	Altre spese d'esercizio	4'000.00	2'000.00	600.37
33	**5.07**	**Ammortamenti beni amministrativi**	**639'831.00**	**608'233.00**	**4'396'422.40**
330	**4.51**	**Ammortamenti investimenti materiali**	**568'896.00**	**534'703.00**	**4'322'749.40**
3300	4.51	Ammortamenti pianificati di investimenti materiali	568'896.00	534'703.00	522'749.40
3301	0.00	Ammortamenti non pianificati di investimenti materiali	0.00	0.00	3'800'000.00
332	**0.56**	**Ammortamenti investimenti immateriali**	**70'935.00**	**73'530.00**	**73'673.00**
3320	0.56	Ammortamenti pianificati di investimenti immateriali	70'935.00	73'530.00	73'673.00
34	**1.82**	**Spese finanziarie**	**229'565.00**	**216'650.00**	**175'475.80**
340	**1.59**	**Spese per interessi**	**201'035.00**	**185'050.00**	**164'922.18**
3400	0.00	Interessi passivi per impegni correnti	0.00	0.00	523.66

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
3401	1.59	Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	201'035.00	185'050.00	164'398.52
343	**0.15**	**Spese per immobili dei BP**	**18'530.00**	**21'600.00**	**3'928.45**
3431	0.12	Manutenzione (non edile) di immobili dei BP	15'000.00	15'000.00	3'856.35
3439	0.03	Altre spese per la gestione di immobili dei BP	3'530.00	6'600.00	72.10
349	**0.08**	**Altre spese finanziarie**	**10'000.00**	**10'000.00**	**6'625.17**
3499	0.08	Altre spese finanziarie	10'000.00	10'000.00	6'625.17
35	**1.02**	**Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali**	**129'049.00**	**148'000.00**	**178'062.00**
350	**0.93**	**Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi (CT)**	**117'220.00**	**148'000.00**	**178'062.00**
3500	0.93	Versamenti a FS del CT	117'220.00	148'000.00	178'062.00
351	**0.09**	**Versamenti a fondi del capitale proprio (CP)**	**11'829.00**	**0.00**	**0.00**
3511	0.09	Versamenti a fondi del CP	11'829.00	0.00	0.00
36	**38.22**	**Spese di trasferimento**	**4'818'090.00**	**4'860'147.00**	**4'778'770.40**
360	**0.54**	**Quote di ricavo destinate a terzi**	**68'650.00**	**52'650.00**	**58'054.70**
3601	0.54	Quote di ricavo a favore del Cantone	68'650.00	52'650.00	58'054.70
361	**12.06**	**Rimborsi a enti pubblici**	**1'520'165.00**	**1'461'000.00**	**1'568'371.32**
3611	0.74	Rimborsi al Cantone	93'200.00	108'000.00	92'773.90
3612	10.87	Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	1'370'625.00	1'295'000.00	1'427'839.72
3614	0.45	Rimborso ad imprese di diritto pubblico	56'340.00	58'000.00	47'757.70
362	**0.00**	**Perequazione finanziaria**	**0.00**	**0.00**	**4'978.00**
3622	0.00	Contributi perequativi ai comuni	0.00	0.00	4'978.00
363	**24.70**	**Contributi ad enti pubblici e a terzi**	**3'113'688.00**	**3'230'910.00**	**3'031'136.87**
3631	10.74	Contributi al Cantone	1'354'535.00	1'373'480.00	1'385'349.37
3632	12.09	Contributi a Comuni e altri enti locali	1'523'700.00	1'616'530.00	1'473'505.90
3634	0.09	Contributi ad imprese di diritto pubblico	11'000.00	11'000.00	10'973.10

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
3636	1.28	Contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro	160'953.00	163'400.00	111'783.58
3637	0.50	Contributi ad economie private	63'500.00	66'500.00	49'524.92
366	**0.92**	**Ammortamenti su contributi per investimenti**	**115'587.00**	**115'587.00**	**116'229.51**
3660	0.92	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti	115'587.00	115'587.00	116'229.51
39	**5.04**	**Addebiti interni**	**635'037.00**	**606'748.00**	**590'569.12**
390	**0.12**	**Acquisti di materiali e merci**	**15'500.00**	**15'000.00**	**13'000.00**
3900	0.12	Acquisti di materiali e merci	15'500.00	15'000.00	13'000.00
391	**0.71**	**Prestazioni per servizi**	**90'000.00**	**85'700.00**	**84'500.00**
3910	0.71	Prestazioni per servizi	90'000.00	85'700.00	84'500.00
393	**0.08**	**Costi d'esercizio e amministrativi**	**9'600.00**	**3'600.00**	**3'600.00**
3930	0.08	Costi d'esercizio e amministrativi	9'600.00	3'600.00	3'600.00
394	**0.96**	**Interessi calcolatori e spese finanziarie**	**121'626.00**	**103'869.00**	**95'729.12**
3940	0.96	Interessi calcolatori e spese finanziarie	121'626.00	103'869.00	95'729.12
395	**3.16**	**Ammortamenti pianificati e non pianificati**	**398'311.00**	**398'579.00**	**393'740.00**
3950	3.16	Ammortamenti pianificati e non pianificati	398'311.00	398'579.00	393'740.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
4	**100.00**	**RICAVI**	**7'775'479.00**	**7'257'528.00**	**17'795'248.03**
40	**13.41**	**Ricavi fiscali**	**1'043'000.00**	**1'007'000.00**	**6'965'848.67**
400	**7.56**	**Imposte dirette delle persone fisiche (PF)**	**588'000.00**	**513'000.00**	**6'405'723.67**
4000	1.61	Imposta sul reddito e la sostanza delle PF	125'000.00	100'000.00	5'931'831.33
4002	2.96	Imposte alla fonte PF	230'000.00	230'000.00	168'192.24
4008	1.07	Imposta personale	83'000.00	83'000.00	83'000.00
4009	1.93	Altre imposte dirette sulle PF	150'000.00	100'000.00	222'700.10
401	**0.00**	**Imposte dirette delle persone giuridiche (PG)**	**0.00**	**0.00**	**180'000.00**
4010	0.00	Imposta sull'utile e sul capitale delle PG	0.00	0.00	180'000.00
402	**5.34**	**Altre imposte dirette**	**415'000.00**	**454'000.00**	**350'000.00**
4021	5.34	Imposta immobiliare comunale	415'000.00	454'000.00	350'000.00
403	**0.51**	**Imposte sul possesso e sulla spesa**	**40'000.00**	**40'000.00**	**30'125.00**
4033	0.51	Imposta sui cani	40'000.00	40'000.00	30'125.00
41	**2.49**	**Regalie e concessioni**	**193'408.00**	**193'500.00**	**184'758.00**
412	**2.49**	**Concessioni**	**193'408.00**	**193'500.00**	**184'758.00**
4120	2.49	Concessioni	193'408.00	193'500.00	184'758.00
42	**29.84**	**Tasse e retribuzioni**	**2'320'150.00**	**1'908'450.00**	**1'846'875.54**
420	**0.10**	**Tasse d'esenzione**	**8'000.00**	**8'000.00**	**4'000.00**
4200	0.10	Tasse d'esenzione	8'000.00	8'000.00	4'000.00
421	**1.16**	**Tasse per servizi amministrativi**	**89'950.00**	**104'950.00**	**106'211.76**
4210	1.16	Tasse per servizi amministrativi	89'950.00	104'950.00	106'211.76
423	**0.02**	**Tasse scolastiche e per corsi**	**1'200.00**	**0.00**	**0.00**

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
4230	0.02	Tasse scolastiche	1'200.00	0.00	0.00
424	**27.18**	**Tasse d'uso e per prestazioni di servizio**	**2'113'500.00**	**1'700'000.00**	**1'604'762.54**
4240	27.18	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	2'113'500.00	1'700'000.00	1'604'762.54
425	**0.46**	**Ricavi da vendite**	**36'000.00**	**34'000.00**	**34'798.24**
4250	0.46	Vendite	36'000.00	34'000.00	34'798.24
426	**0.86**	**Rimborsi**	**66'500.00**	**54'500.00**	**94'103.00**
4260	0.86	Rimborsi e partecipazioni di terzi	66'500.00	54'500.00	94'103.00
427	**0.06**	**Multe**	**5'000.00**	**7'000.00**	**3'000.00**
4270	0.06	Multe	5'000.00	7'000.00	3'000.00
43	**0.00**	**Ricavi diversi**	**0.00**	**1'000.00**	**23'949.11**
439	**0.00**	**Altri ricavi**	**0.00**	**1'000.00**	**23'949.11**
4390	0.00	Altri ricavi	0.00	1'000.00	23'949.11
44	**1.38**	**Ricavi finanziari**	**107'390.00**	**106'200.00**	**150'280.59**
440	**0.19**	**Interessi attivi**	**15'000.00**	**15'000.00**	**46'947.15**
4400	0.06	Interessi da mezzi liquidi	5'000.00	5'000.00	4'509.38
4401	0.13	Interessi di mora su crediti e interessi da conti corr enti (p.e. da aziende comunali) e averi in deposito	10'000.00	10'000.00	37'994.02
4402	0.00	Interessi da investimenti finanziari a breve e lungo termine	0.00	0.00	4'443.75
443	**0.37**	**Redditi immobiliari dei BP**	**28'830.00**	**28'200.00**	**38'950.00**
4430	0.37	Affitti e pigioni da immobili dei BP	28'560.00	28'200.00	38'680.00
4439	0.00	Altri redditi immobiliari dei BP	270.00	0.00	270.00
447	**0.82**	**Redditi immobiliari dei BA**	**63'560.00**	**63'000.00**	**64'383.44**
4472	0.78	Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA	60'660.00	63'000.00	61'973.44
4479	0.04	Altri redditi immobiliari dei BA	2'900.00	0.00	2'410.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
45	**1.47**	**Prelievi da fondi e finanziamenti speciali**	**114'360.00**	**168'022.00**	**175'558.65**
450	**0.88**	**Prelievi da FS del capitale di terzi**	**68'780.00**	**60'000.00**	**50'953.64**
4500	0.88	Prelievi da FS del CT	68'780.00	60'000.00	50'953.64
451	**0.59**	**Prelievi da fondi del capitale proprio**	**45'580.00**	**108'022.00**	**124'605.01**
4511	0.59	Prelievo da fondi del CP	45'580.00	108'022.00	124'605.01
46	**43.24**	**Ricavi da trasferimento**	**3'362'134.00**	**3'266'608.00**	**7'857'408.35**
460	**0.09**	**Quote di ricavo**	**6'937.00**	**7'000.00**	**10'682.61**
4601	0.09	Quote di ricavo dal Cantone	6'937.00	7'000.00	10'682.61
461	**2.82**	**Rimborsi da enti pubblici**	**219'620.00**	**238'400.00**	**174'235.34**
4611	0.38	Rimborsi dal Cantone	29'300.00	6'600.00	6'749.00
4612	2.45	Rimborsi da Comuni e altri enti locali	190'320.00	231'800.00	167'486.34
462	**33.06**	**Perequazione finanziaria**	**2'570'577.00**	**2'489'628.00**	**2'892'405.00**
4621	0.67	Contributi perequativi dal Cantone	52'000.00	52'000.00	52'000.00
4622	32.39	Contributi perequativi dai comuni	2'518'577.00	2'437'628.00	2'840'405.00
463	**7.24**	**Contributi da enti pubblici e da terzi**	**563'000.00**	**530'580.00**	**4'780'085.40**
4630	0.00	Contributi dalla Condederazione	0.00	480.00	0.00
4631	7.24	Contributi dal Cantone	563'000.00	530'100.00	4'780'085.40
469	**0.03**	**Altri ricavi da trasferimento**	**2'000.00**	**1'000.00**	**0.00**
4699	0.03	Ridistribuzioni	2'000.00	1'000.00	0.00
49	**8.17**	**Accrediti interni**	**635'037.00**	**606'748.00**	**590'569.12**
490	**0.20**	**Acquisti di materiali e merci**	**15'500.00**	**15'000.00**	**13'000.00**
4900	0.20	Acquisti di materiali e merci	15'500.00	15'000.00	13'000.00
491	**1.16**	**Servizi**	**90'000.00**	**85'700.00**	**84'500.00**

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
4910	1.16	Servizi	90'000.00	85'700.00	84'500.00
493	**0.12**	**Costi d'esercizio e amministrativi**	**9'600.00**	**3'600.00**	**3'600.00**
4930	0.12	Costi d'esercizio e amministrativi	9'600.00	3'600.00	3'600.00
494	**1.56**	**Interessi calcolatori e spese finanziarie**	**121'626.00**	**103'869.00**	**95'729.12**
4940	1.56	Interessi calcolatori e spese finanziarie	121'626.00	103'869.00	95'729.12
495	**5.12**	**Ammortamenti pianificati e non pianificati**	**398'311.00**	**398'579.00**	**393'740.00**
4950	5.12	Ammortamenti pianificati e non pianificati	398'311.00	398'579.00	393'740.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
011	**Legislativo**				
3	**SPESE**				
3000.001	Indennità CC	4'200.00		3'150.00	8'120.00
3000.004	Indennità membri commissioni CC	3'000.00		3'000.00	0.00
3102.001	Stampe e fotocopie	500.00		1'000.00	0.00
3130.011	Spese per CC	2'000.00		3'000.00	2'053.25
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***9'700.00***		***10'150.00***	***10'173.25***
	SALDO		***9'700.00***	***10'150.00***	***10'173.25***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

COMUNE LEMA	
Data	29-10-2026
Pagina	17

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
012	**Esecutivo**				
3	**SPESE**				
3000.002	Indennità Municipio	77'000.00		77'000.00	54'459.80
3000.003	Indennità membri uffici elettorali	1'500.00		1'000.00	2'130.00
3000.005	Indennità sedute e varie municipio	45'000.00		45'000.00	34'945.00
3050.001	Contributi AVS - AI - IPG - AD	8'588.00		8'483.00	4'157.11
3053.001	Contributo LAINF	1'217.00		1'230.00	185.10
3054.001	Contributi Cassa Assegni figli	1'976.00		1'952.00	1'264.44
3099.001	Altre spese per il personale	500.00		500.00	1'892.75
3100.002	Spese per votazioni e elezioni	1'000.00		2'000.00	4'387.15
3130.019	Festa diciottenni	0.00		0.00	626.00
3170.001	Rimborso trasferte	500.00		500.00	286.15
3170.003	Spese di rappresentanza	10'000.00		10'000.00	6'346.04
3636.010	Conferenza dei sindaci	400.00		400.00	0.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***147'681.00***		***148'065.00***	***110'679.54***
	SALDO		***147'681.00***	***148'065.00***	***110'679.54***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
022	**Amministrazione generale**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi personale	990'350.00		895'000.00	762'789.80
3010.003	Stipendi personale straordinario	1'000.00		1'000.00	0.00
3010.004	Indennità per ore straordinarie	7'500.00		5'000.00	8'776.10
3050.001	Contributi AVS - AI - IPG - AD	69'460.00		62'655.00	51'328.22
3052.001	Contributi Cassa Pensione	78'830.00		78'000.00	73'350.25
3052.002	Costo uscita IPCT dipendenti Miglieglia	0.00		0.00	285'300.00
3053.001	Contributo LAINF	13'923.00		12'085.00	12'374.60
3054.001	Contributi Cassa Assegni figli	15'981.00		14'416.00	15'612.10
3055.001	Contributo ass. malattia	17'100.00		15'425.00	13'697.45
3090.001	Formazione del personale	8'000.00		3'000.00	1'325.00
3099.001	Altre spese per il personale	1'500.00		1'000.00	0.00
3100.001	Materiale di consumo d'ufficio	10'000.00		10'000.00	8'293.20
3101.002	Materiale di consumo	0.00		500.00	1'347.15
3102.001	Stampe e fotocopie	8'000.00		5'000.00	6'047.05
3102.002	Bollettini informativi e inserzioni	4'000.00		4'000.00	5'088.40
3103.001	Abbonamenti giornali e riviste	500.00		350.00	526.75
3111.009	Acquisto veicoli	0.00		25'000.00	0.00
3113.001	Acquisto apparecchi informatici HW	5'000.00		3'000.00	3'270.20
3130.001	Abbonamenti telefonia e internet	10'000.00		10'000.00	14'220.65
3130.002	Spese di affracanzione	25'000.00		20'000.00	23'041.15
3130.003	Spese di contenzioso	3'000.00		3'000.00	6'719.33
3130.004	Tasse sociali a enti e associazioni	2'000.00		2'000.00	591.30
3130.005	Spese giudicatura di pace	250.00		500.00	0.00
3130.009	Spese incasso imposte CSI	30'000.00		20'000.00	17'171.80
3130.018	Tasse di giustizia	500.00		500.00	5'790.00
3132.001	Revisione contabile e PF	8'000.00		8'000.00	26'781.15
3132.005	Consulenze e spese legali	10'000.00		15'000.00	14'657.80

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
022	**Amministrazione generale**				
3	**SPESE**				
3132.007	Spese di riorganizzazione Lema	0.00		0.00	370'756.22
3132.009	Consulenze diverse	4'000.00		4'000.00	4'002.06
3134.003	Assicurazioni RC	7'500.00		7'500.00	7'171.70
3134.004	Assicurazione Protezione Giuridica	8'000.00		8'000.00	8'307.25
3153.001	Manutenzione apparecchi informatici	500.00		1'000.00	587.01
3158.001	Gestione software	105'000.00		90'000.00	102'665.31
3161.002	Noleggio fotocopiatrici	8'000.00		8'000.00	7'512.00
3170.003	Spese di rappresentanza	5'000.00		5'000.00	8'391.05
3181.001	Perdite effettive su debitori	0.00		0.00	839.30
3199.001	Altre spese d'esercizio	500.00		500.00	100.37
3601.005	Quota a parte cantone LE	10'000.00		10'000.00	9'825.50
3612.102	Quota per Comune Pura UT	0.00		0.00	128'720.90
3631.004	Contributo Ticino 2020	0.00		2'000.00	0.00
4	**RICAVI**				
4210.001	Tasse rilascio licenze edilizie		30'000.00	25'000.00	-2'247.00
4210.002	Tasse di cancelleria		20'000.00	20'000.00	45'755.21
4210.008	Tasse di diffida		5'000.00	0.00	12'067.70
4260.002	Rimborso spese esecutive		2'000.00	2'000.00	6'406.65
4260.003	Rimborso malattia e assicurazione		5'000.00	4'000.00	0.00
4260.004	Rimborso indennità IPG		5'000.00	4'000.00	2'454.90
4270.001	Ricavi per multe		3'000.00	3'000.00	3'000.00
4390.001	Altri ricavi		0.00	0.00	7'234.80
4910.001	Accrediti interni servizi forniti dal personale ad altri centri di costo		16'000.00	11'000.00	11'000.00
4930.001	Accrediti interni costi d'esercizio e amministrativi		9'600.00	3'600.00	3'600.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
022	Amministrazione generale				
	Totale RICAVI		*95'600.00*	*72'600.00*	*89'272.26*
	Totale SPESE	*1'468'394.00*		*1'350'431.00*	*2'006'978.12*
	SALDO		*1'372'794.00*	*1'277'831.00*	*1'917'705.86*

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
029	**Immobili amministrativi non menz.altrove**				
3	**SPESE**				
3010.005	Stipendi personale di pulizia	34'000.00		38'000.00	33'365.70
3050.001	Contributi AVS - AI - IPG - AD	2'364.00		2'642.00	2'833.35
3053.001	Contributo LAINF	406.00		465.00	530.75
3054.001	Contributi Cassa Assegni figli	544.00		608.00	0.00
3055.001	Contributo ass. malattia	582.00		650.00	567.00
3099.001	Altre spese per il personale	500.00		1'000.00	0.00
3100.001	Materiale di consumo d'ufficio	0.00		1'000.00	0.00
3101.001	Materiale di pulizia	1'000.00		1'500.00	475.25
3110.001	Mobilio e apparecchi d'ufficio	3'000.00		1'000.00	216.20
3120.001	Combustibile stabili BA	8'000.00		8'000.00	5'865.20
3120.002	Elettricità stabili BA	25'000.00		25'000.00	30'236.87
3134.001	Assicurazione stabili BA	5'833.00		11'100.00	21'244.10
3144.001	Manutenzione stabili BA	50'000.00		30'000.00	30'164.09
3144.002	Servizio di pulizia esterno	3'000.00		3'000.00	7'819.26
3199.001	Altre spese d'esercizio	500.00		1'000.00	0.00
3632.109	Contributi Patriziati manutenzione alambicchi Comunali	0.00		0.00	1'000.00
3900.001	Addebiti interni Acquisti di materiali e merci	2'000.00		2'000.00	1'000.00
3910.001	Addebiti interni servizi forniti dal personale	5'000.00		5'000.00	5'000.00
3930.001	Addebiti interni costi d'esercizio e amministrativi	500.00		500.00	500.00
4	**RICAVI**				
4250.401	Vendita di energia elettrica		2'000.00	3'500.00	2'621.19
4390.001	Altri ricavi		0.00	0.00	15.00
4472.002	Affitti immobili BA		38'460.00	40'000.00	35'267.20
4479.001	Rimborso spese varie immobili BA		900.00	0.00	906.00
4910.001	Accrediti interni servizi forniti dal personale ad altri centri di costo		21'000.00	20'500.00	20'500.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
029	Immobili amministrativi non menz.altrove				
	Totale RICAVI		*62'360.00*	*64'000.00*	*59'309.39*
	Totale SPESE	*142'229.00*		*132'465.00*	*140'817.77*
	SALDO		*79'869.00*	*68'465.00*	*81'508.38*

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
1	**ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA**	**SPESE**	**RICAVI**		
111	**Polizia**				
3	**SPESE**				
3130.010	Spese di videosorveglianza	2'000.00		500.00	0.00
3612.104	Quota per Comune Caslano Polizia Intercomunale	229'000.00		232'000.00	210'000.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***231'000.00***		***232'500.00***	***210'000.00***
	SALDO		***231'000.00***	***232'500.00***	***210'000.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
1	**ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA**	**SPESE**	**RICAVI**		
120	**Potere giudiziario**				
3	**SPESE**				
3130.005	Spese giudicatura di pace	0.00		0.00	250.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***0.00***		***0.00***	***250.00***
	SALDO		***0.00***	***0.00***	***250.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
140	**Diritto generale**				
3	**SPESE**				
3010.006	Mercede per curatori	23'000.00		20'000.00	45'741.66
3050.001	Contributi AVS - AI - IPG - AD	1'600.00		1'390.00	1'957.45
3054.001	Contributi Cassa Assegni figli	368.00		320.00	595.38
3130.016	Misure di protezione ARP	0.00		0.00	7'280.00
3130.018	Tasse di giustizia	4'000.00		1'500.00	480.00
3132.003	Tenuta a giorno del catasto (TAG)	5'000.00		30'000.00	24'486.20
3181.001	Perdite effettive su debitori	0.00		0.00	270.00
3601.002	Quota parte Cantone tassa cani	26'000.00		10'000.00	10'150.00
3612.103	Quota Comune Caslano per Curatore Intercomunale	0.00		0.00	8'818.60
3612.112	Quota ARP 6 Agno	54'000.00		55'000.00	44'002.16
3910.001	Addebiti interni servizi forniti dal personale	500.00		500.00	500.00
4	**RICAVI**				
4033.001	Imposta sui cani		40'000.00	40'000.00	30'125.00
4120.001	Tassa insegne o ccupazione area pubblica		4'000.00	4'000.00	1'806.00
4210.003	Tasse per naturalizzazioni		3'000.00	3'000.00	0.00
4210.004	Tasse per aggiornamento catastale TAG		0.00	25'000.00	12'755.85
4260.006	Recupero mercedi e oneri sociali tutori e curatori		18'000.00	20'000.00	37'441.15
4631.003	Contributi cantonali TAG		0.00	2'000.00	1'883.85
	Totale RICAVI		***65'000.00***	***94'000.00***	***84'011.85***
	Totale SPESE	***114'468.00***		***118'710.00***	***144'281.45***
	SALDO		***49'468.00***	***24'710.00***	***60'269.60***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
150	**Pompieri**				
3	**SPESE**				
3010.007	Indennità corpo pompieri	51'920.00		0.00	0.00
3100.001	Materiale di consumo d'ufficio	3'000.00		0.00	0.00
3101.002	Materiale di consumo	500.00		0.00	0.00
3101.011	Carburante veicoli e attrezzature corpo pompieri	4'500.00		0.00	0.00
3111.001	Attrezzature	1'000.00		0.00	0.00
3120.006	Costi accessori caserma pompieri	8'700.00		0.00	0.00
3130.001	Abbonamenti telefonia e internet	5'000.00		0.00	0.00
3130.004	Tasse sociali a enti e associazioni	300.00		0.00	0.00
3134.007	Assciurazioni varie corpo pompieri	9'000.00		0.00	0.00
3151.005	Manutenzione idranti	10'000.00		10'000.00	4'669.95
3151.006	Manutenzione veicoli e attrezzature corpo pompieri	11'500.00		0.00	0.00
3160.005	Affitto caserma pompieri	55'000.00		0.00	0.00
3199.001	Altre spese d'esercizio	3'000.00		0.00	0.00
3612.106	Quota per corpo pompieri urbani	49'233.00		37'000.00	37'304.51
3612.107	Quota corpo per pompieri montagna	29'757.00		22'500.00	22'465.84
3910.001	Addebiti interni servizi forniti dal personale	500.00		0.00	0.00
3930.001	Addebiti interni costi d'esercizio e amministrativi	5'000.00		0.00	0.00
4	**RICAVI**				
4611.004	Rimborso Cantone corpo pompieri istruzioni		12'000.00	0.00	0.00
4611.006	Rimborso Cantone corpo pompieri costi logistica		7'500.00	0.00	0.00
4611.007	Rimborso Cantone corpo pompieri costi amministrativi		2'700.00	0.00	0.00
4612.106	Quota da Comuni corpo pompieri urbano e montagna		136'720.00	0.00	0.00
	Totale RICAVI		***158'920.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***247'910.00***		***69'500.00***	***64'440.30***
	SALDO		***88'990.00***	***69'500.00***	***64'440.30***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
1	**ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA**	**SPESE**	**RICAVI**		
161	**Difesa militare**				
3	**SPESE**				
3636.003	Contributo Stand di Tiro	18'653.00		9'100.00	3'659.20
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***18'653.00***		***9'100.00***	***3'659.20***
	SALDO		***18'653.00***	***9'100.00***	***3'659.20***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
162	**Protezione civile**				
3	**SPESE**				
3120.001	Combustibile stabili BA	1'700.00		1'700.00	1'956.26
3120.002	Elettricità stabili BA	1'500.00		1'500.00	1'485.49
3134.001	Assicurazione stabili BA	442.00		400.00	0.00
3144.001	Manutenzione stabili BA	5'000.00		10'000.00	5'221.53
3612.111	Quota consorzio protezione civile	70'710.00		70'500.00	58'892.65
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***79'352.00***		***84'100.00***	***67'555.93***
	SALDO		***79'352.00***	***84'100.00***	***67'555.93***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
211	**Scuola dell'infanzia**				
3	**SPESE**				
3020.001	Stipendi docenti	270'000.00		305'000.00	281'601.80
3020.002	Supplenze docenti	5'000.00		5'000.00	4'424.45
3050.001	Contributi AVS - AI - IPG - AD	19'123.00		21'557.00	18'954.77
3052.001	Contributi Cassa Pensione	30'000.00		40'000.00	39'212.20
3053.001	Contributo LAINF	2'959.00		4'045.00	601.20
3054.001	Contributi Cassa Assegni figli	4'400.00		4'960.00	5'765.33
3055.001	Contributo ass. malattia	4'708.00		3'388.00	5'021.15
3064.001	Rendite ponte quota parte DL	0.00		0.00	23'536.00
3099.001	Altre spese per il personale	500.00		500.00	0.00
3101.001	Materiale di pulizia	1'000.00		1'000.00	782.85
3102.001	Stampe e fotocopie	1'500.00		1'500.00	772.45
3104.001	Materiale Scolastico	9'000.00		9'000.00	6'997.17
3111.006	Mobilio e apparecchi scolastici	1'500.00		1'500.00	471.95
3120.001	Combustibile stabili BA	10'000.00		10'000.00	9'626.25
3120.002	Elettricità stabili BA	2'500.00		2'500.00	2'775.55
3130.001	Abbonamenti telefonia e internet	2'000.00		2'000.00	1'613.75
3130.008	Trasporto allievi SI	83'350.00		75'000.00	65'779.70
3130.020	Credito d'istituto	550.00		550.00	0.00
3130.021	Giornate di studio	1'500.00		1'500.00	71.00
3134.001	Assicurazione stabili BA	2'132.00		1'550.00	0.00
3144.001	Manutenzione stabili BA	20'000.00		20'000.00	2'717.10
3150.001	Manutenzione mobili e attrezzi	1'000.00		1'000.00	1'751.50
3161.002	Noleggio fotocopiatrici	650.00		0.00	1'307.75
3612.113	Contributo frequenta SI/SE in altri Comuni	600.00		0.00	0.00
3900.001	Addebiti interni Acquisti di materiali e merci	1'000.00		1'000.00	1'000.00
3910.001	Addebiti interni servizi forniti dal personale	20'000.00		20'000.00	20'000.00
4	**RICAVI**				

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
211	**Scuola dell'infanzia**				
4	**RICAVI**				
4230.003	Tassa frequenza SI domiciliati fuori Comune		600.00	0.00	0.00
4260.003	Rimborso malattia e assicurazione		1'000.00	1'000.00	0.00
4631.005	Sussidio stipendi docenti		80'000.00	80'000.00	92'303.00
	Totale RICAVI		***81'600.00***	***81'000.00***	***92'303.00***
	Totale SPESE	***494'972.00***		***532'550.00***	***494'783.92***
	SALDO		***413'372.00***	***451'550.00***	***402'480.92***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
212	**Scuola elementare**				
3	**SPESE**				
3010.003	Stipendi personale straordinario	0.00		0.00	1'500.00
3020.001	Stipendi docenti	730'000.00		740'000.00	787'978.30
3020.002	Supplenze docenti	15'000.00		15'000.00	38'567.05
3050.001	Contributi AVS - AI - IPG - AD	51'807.00		52'502.00	53'536.82
3052.001	Contributi Cassa Pensione	102'905.00		100'000.00	111'243.00
3053.001	Contributo LAINF	8'016.00		9'853.00	1'671.35
3054.001	Contributi Cassa Assegni figli	11'920.00		12'080.00	16'283.88
3055.001	Contributo ass. malattia	12'754.00		8'252.00	14'162.32
3064.001	Rendite ponte quota parte DL	0.00		0.00	50'028.25
3099.001	Altre spese per il personale	500.00		500.00	4'000.00
3101.001	Materiale di pulizia	2'000.00		2'000.00	3'379.07
3102.001	Stampe e fotocopie	3'500.00		3'500.00	1'894.30
3104.001	Materiale Scolastico	30'000.00		30'000.00	27'298.72
3111.005	Attrezzature palestra	3'500.00		3'500.00	0.00
3111.006	Mobilio e apparecchi scolastici	5'000.00		15'000.00	348.35
3113.001	Acquisto apparecchi informatici HW	5'000.00		5'000.00	0.00
3120.001	Combustibile stabili BA	15'300.00		15'300.00	15'740.08
3120.002	Elettricità stabili BA	13'500.00		13'500.00	10'790.02
3130.001	Abbonamenti telefonia e internet	1'500.00		1'500.00	1'708.05
3130.007	Trasporto allievi SE	166'650.00		150'000.00	155'808.65
3130.020	Credito d'istituto	1'250.00		1'250.00	2'316.70
3130.021	Giornate di studio	6'000.00		7'000.00	2'638.29
3130.022	Scuola fuori sede	20'000.00		18'000.00	32'091.80
3130.023	Settimana bianca	6'000.00		7'000.00	0.00
3130.024	Corso nuoto	1'000.00		3'000.00	0.00
3134.001	Assicurazione stabili BA	7'946.00		1'550.00	0.00
3144.001	Manutenzione stabili BA	60'000.00		40'000.00	41'772.22

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
212	**Scuola elementare**				
3	**SPESE**				
3144.002	Servizio di pulizia esterno	70'000.00		70'000.00	49'925.62
3150.001	Manutenzione mobili e attrezzi	15'000.00		10'000.00	1'315.04
3161.002	Noleggio fotocopiatrici	1'150.00		1'150.00	1'232.35
3612.108	Rimborso per docente musica	20'000.00		23'000.00	19'665.70
3612.113	Contributo frequenta SI/SE in altri Comuni	600.00		600.00	600.00
3900.001	Addebiti interni Acquisti di materiali e merci	3'000.00		3'000.00	3'000.00
4	**RICAVI**				
4230.004	Tassa frequenza SE domiciliati fuori Comune		600.00	0.00	0.00
4260.003	Rimborso malattia e assicurazione		10'000.00	10'000.00	22'833.00
4260.004	Rimborso indennità IPG		500.00	500.00	7'261.55
4390.001	Altri ricavi		0.00	0.00	11'092.31
4472.001	Affitto locali a terzi		2'200.00	2'000.00	2'076.00
4612.104	Quota da Comune Pura Docente EAP		28'000.00	30'000.00	0.00
4612.105	Quota da Comune Magliaso Docente EAP		0.00	15'000.00	0.00
4612.115	Quota da Comune Tresa Docente SE		0.00	20'000.00	37'050.70
4612.116	Quota da Comune Lugano Docente EAP		21'000.00	9'200.00	21'206.10
4631.005	Sussidio stipendi docenti		300'000.00	300'000.00	309'818.60
	Totale RICAVI		***362'300.00***	***386'700.00***	***411'338.26***
	Totale SPESE	***1'390'798.00***		***1'363'037.00***	***1'450'495.93***
	SALDO		***1'028'498.00***	***976'337.00***	***1'039'157.67***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
213	**Scuola media**				
3	**SPESE**				
3631.001	Contributo per allievi scuola media	10'000.00		10'500.00	10'290.00
3636.005	Contributi ad associazioni	0.00		0.00	2'978.99
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***10'000.00***		***10'500.00***	***13'268.99***
	SALDO		***10'000.00***	***10'500.00***	***13'268.99***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
219	**Scuola dell'obbligo n.m.a.(Direzione-Doposcuola-Mense SI SE)**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi personale	168'000.00		34'300.00	33'792.35
3010.003	Stipendi personale straordinario	2'000.00		2'000.00	0.00
3050.001	Contributi AVS - AI - IPG - AD	11'822.00		2'524.00	2'310.91
3052.001	Contributi Cassa Pensione	14'762.00		2'545.00	2'503.20
3053.001	Contributo LAINF	2'033.00		444.00	627.50
3054.001	Contributi Cassa Assegni figli	2'720.00		580.00	702.89
3055.001	Contributo ass. malattia	2'910.00		621.00	618.29
3090.001	Formazione del personale	500.00		0.00	0.00
3104.001	Materiale Scolastico	500.00		0.00	0.00
3105.001	Derrate alimentari	27'000.00		26'000.00	27'819.76
3112.001	Abbigliamento	100.00		300.00	0.00
3130.001	Abbonamenti telefonia e internet	1'000.00		0.00	0.00
3130.020	Credito d'istituto	500.00		0.00	0.00
3130.025	Pasti Mensa da Cantone	55'000.00		55'000.00	77'456.00
3150.001	Manutenzione mobili e attrezzi	1'000.00		1'000.00	359.95
3151.004	Manutenzione cucina	0.00		3'000.00	891.75
3158.001	Gestione software	10'000.00		0.00	0.00
3170.001	Rimborso trasferte	300.00		0.00	0.00
3636.004	Contributo famiglie diurne mensa SE	31'000.00		70'000.00	25'746.55
3636.014	Contributo famiglie diurne dopo-scuola SI-SE	25'000.00		0.00	0.00
3900.001	Addebiti interni Acquisti di materiali e merci	1'000.00		500.00	500.00
3910.001	Addebiti interni servizi forniti dal personale	1'000.00		1'000.00	1'000.00
3930.001	Addebiti interni costi d'esercizio e amministrativi	500.00		500.00	500.00
4	**RICAVI**				
4240.002	Tassa di refezione SE		55'000.00	55'000.00	49'173.00
4240.003	Tassa di refezione SI		20'000.00	22'000.00	18'045.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
219	**Scuola dell'obbligo n.m.a.(Direzione-Doposcuola-Mense SI SE)**				
	Totale RICAVI		***75'000.00***	***77'000.00***	***67'218.00***
	Totale SPESE	***358'647.00***		***200'314.00***	***174'829.15***
	SALDO		***283'647.00***	***123'314.00***	***107'611.15***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
225	**Direzione scolastica**				
3	**SPESE**				
3000.006	Indennità delegati commissioni	0.00		1'000.00	0.00
3010.001	Stipendi personale	0.00		44'500.00	43'911.40
3010.002	Stipendi direttore ISMM	0.00		126'500.00	126'399.00
3010.004	Indennità per ore straordinarie	0.00		2'000.00	0.00
3050.001	Contributi AVS - AI - IPG - AD	0.00		12'586.00	11'323.17
3052.001	Contributi Cassa Pensione	0.00		15'543.00	15'472.20
3053.001	Contributo LAINF	0.00		2'215.00	2'649.20
3054.001	Contributi Cassa Assegni figli	0.00		2'896.00	3'444.08
3055.001	Contributo ass. malattia	0.00		3'098.00	2'991.73
3090.001	Formazione del personale	0.00		3'000.00	500.00
3099.001	Altre spese per il personale	0.00		2'000.00	0.00
3100.001	Materiale di consumo d'ufficio	0.00		1'000.00	346.00
3103.001	Abbonamenti giornali e riviste	0.00		500.00	0.00
3110.001	Mobilio e apparecchi d'ufficio	0.00		1'000.00	0.00
3130.001	Abbonamenti telefonia e internet	0.00		700.00	940.80
3130.002	Spese di affracanzione	0.00		1'000.00	0.00
3130.020	Credito d'istituto	0.00		1'500.00	1'203.40
3130.024	Corso nuoto	0.00		0.00	125.00
3158.001	Gestione software	0.00		4'000.00	908.00
3160.004	Affitto sede Direzione scolastica	0.00		15'600.00	15'600.00
3170.001	Rimborso trasferte	0.00		2'280.00	2'280.00
3612.109	Quota Comuni docenti responsabili	0.00		6'000.00	8'000.00
3910.001	Addebiti interni servizi forniti dal personale	0.00		5'000.00	5'000.00
4	**RICAVI**				
4612.100	Quota da Comune di Tresa		0.00	91'000.00	62'544.15
4612.101	Quota da Comune di Pura		0.00	62'000.00	39'253.09

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
225	Direzione scolastica				
	Totale RICAVI		*0.00*	*153'000.00*	*101'797.24*
	Totale SPESE	*0.00*		*253'918.00*	*241'093.98*
	SALDO		*0.00*	*100'918.00*	*139'296.74*

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
329	**Cultura**				
3	**SPESE**				
3102.002	Bollettini informativi e inserzioni	0.00		0.00	7'655.55
3130.004	Tasse sociali a enti e associazioni	5'000.00		5'000.00	1'700.00
3130.006	Spese per manifestazioni culturali	10'000.00		10'000.00	5'560.65
3636.005	Contributi ad associazioni	10'000.00		10'000.00	4'172.05
3636.006	Contributo musei	2'500.00		2'500.00	500.00
3636.009	Contributo filarmoniche	3'500.00		3'500.00	2'877.20
3636.011	Contributo gruppi anziani	10'000.00		10'000.00	5'790.00
3636.013	Contributo OSI	2'650.00		2'650.00	2'650.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***43'650.00***		***43'650.00***	***30'905.45***
	SALDO		***43'650.00***	***43'650.00***	***30'905.45***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
341	**Sport e strutture sportive**				
3	**SPESE**				
3101.002	Materiale di consumo	500.00		500.00	16.20
3111.003	Acquisto attrezzature giochi	500.00		500.00	0.00
3120.001	Combustibile stabili BA	2'000.00		2'000.00	1'956.26
3120.002	Elettricità stabili BA	8'500.00		8'500.00	11'657.44
3120.004	Elettricità infrastrutture sportive	3'000.00		7'500.00	2'125.05
3134.001	Assicurazione stabili BA	2'580.00		1'800.00	1'795.70
3143.001	Manutenzione parchi e terreni	17'000.00		15'000.00	9'155.91
3143.004	Manutenzione campo da calcio	8'000.00		8'000.00	862.20
3143.006	Manutenzione campo Skater	5'000.00		8'000.00	4'433.30
3143.007	Manutenzione parchi giochi	7'000.00		5'000.00	2'787.90
3143.008	Manutenzione sentieri	20'000.00		20'000.00	29'620.35
3144.001	Manutenzione stabili BA	5'000.00		7'000.00	10'296.88
3636.001	Contributi a società sportive	12'000.00		10'000.00	13'851.30
3636.007	Contributo Midnight	15'250.00		15'250.00	13'624.65
3636.012	Contributo piscina Grappoli	20'000.00		20'000.00	26'616.64
3637.002	Contributo corsi estivi lingue e sport e colonie	2'000.00		5'000.00	1'836.00
3910.001	Addebiti interni servizi forniti dal personale	10'000.00		10'000.00	10'000.00
4	**RICAVI**				
4240.006	Tassa affitto materiale d'uso		2'000.00	2'000.00	0.00
4250.401	Vendita di energia elettrica		2'000.00	500.00	1'813.05
4390.001	Altri ricavi		0.00	500.00	1'170.00
4472.001	Affitto locali a terzi		5'000.00	1'000.00	2'046.20
4472.002	Affitti immobili BA		0.00	5'000.00	3'500.00
	Totale RICAVI		***9'000.00***	***9'000.00***	***8'529.25***
	Totale SPESE	***138'330.00***		***144'050.00***	***140'635.78***
	SALDO		***129'330.00***	***135'050.00***	***132'106.53***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
3	**CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA**				
342	**Parchi pubblici e tempo libero (Laghetto Astano)**				
3	**SPESE**				
3101.002	Materiale di consumo	0.00		1'000.00	0.00
3111.008	Attrezzature laghetto Astano	2'000.00		5'000.00	3'529.00
3120.002	Elettricità stabili BA	2'000.00		0.00	0.00
3134.001	Assicurazione stabili BA	48.00		0.00	0.00
3144.001	Manutenzione stabili BA	25'000.00		25'000.00	5'196.95
3910.001	Addebiti interni servizi forniti dal personale	3'000.00		4'200.00	3'000.00
4	**RICAVI**				
4472.001	Affitto locali a terzi		7'000.00	7'000.00	7'380.10
4479.001	Rimborso spese varie immobili BA		2'000.00	0.00	1'504.00
4630.001	Contributo CH biotopi e aree protette		0.00	480.00	0.00
4631.004	Contributo TI biotopi e aree protette		0.00	600.00	0.00
	Totale RICAVI		***9'000.00***	***8'080.00***	***8'884.10***
	Totale SPESE	***32'048.00***		***35'200.00***	***11'725.95***
	SALDO		***23'048.00***	***27'120.00***	***2'841.85***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
3	**CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA**				
350	**Chiese e affari religiosi**				
3	**SPESE**				
3120.002	Elettricità stabili BA	1'000.00		500.00	1'167.35
3144.004	Manutenzione infrastr.ecclesiastiche	2'500.00		2'500.00	2'173.75
3632.101	Contribuiti enti ecclesiastici	40'000.00		40'000.00	36'887.15
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***43'500.00***		***43'000.00***	***40'228.25***
	SALDO		***43'500.00***	***43'000.00***	***40'228.25***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
4	**SANITÀ**				
412	**Case anziani**				
3	**SPESE**				
3632.102	Contributi case anziani	945'000.00		1'010'000.00	848'473.77
3632.111	Contributo casa anziani Malcantonese	75'000.00		75'000.00	84'635.20
3632.112	Contributo ospiti in case anziani in altri comuni	6'000.00		6'000.00	11'228.85
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***1'026'000.00***		***1'091'000.00***	***944'337.82***
	SALDO		***1'026'000.00***	***1'091'000.00***	***944'337.82***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
4	**SANITÀ**	**SPESE**	**RICAVI**		
421	**Cure ambulatoriali**				
3	**SPESE**				
3632.103	Contributo SACD	109'000.00		127'000.00	150'897.07
3632.104	Contributo servizi appoggio	136'000.00		163'000.00	135'002.79
3632.105	Infermieri indipendenti	22'750.00		18'750.00	22'543.13
3632.106	Contributo OACD	68'250.00		56'280.00	71'819.34
3632.110	Mantenimento a domicilio	78'000.00		82'000.00	68'180.41
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***414'000.00***		***447'030.00***	***448'442.74***
	SALDO		***414'000.00***	***447'030.00***	***448'442.74***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
4	**SANITÀ**	**SPESE**	**RICAVI**		
422	**Servizi di salvataggio**				
3	**SPESE**				
3136.001	Servizio medico di picchetto	4'000.00		7'800.00	7'092.00
3161.001	Noleggio defibrillatori	4'500.00		5'000.00	4'449.40
3614.001	Contributo Croce Verde Lugano	56'340.00		58'000.00	47'757.70
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***64'840.00***		***70'800.00***	***59'299.10***
	SALDO		***64'840.00***	***70'800.00***	***59'299.10***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
4	**SANITÀ**				
432	**Altra lotta contro le malattia**				
3	**SPESE**				
3101.010	Lotta contro le malattie Zanzara tigre, roditori e altri	0.00		0.00	20.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***0.00***		***0.00***	***20.00***
	SALDO		***0.00***	***0.00***	***20.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
4	**SANITÀ**				
433	**Servizio medico scolastico**				
3	**SPESE**				
3050.001	Contributi AVS - AI - IPG - AD	0.00		0.00	59.73
3053.001	Contributo LAINF	0.00		0.00	39.00
3054.001	Contributi Cassa Assegni figli	0.00		0.00	18.17
3611.001	Servizio dentario scolastico	15'000.00		15'000.00	16'141.80
3611.002	Servizio medico scolastico	1'000.00		1'000.00	887.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***16'000.00***		***16'000.00***	***17'145.70***
	SALDO		***16'000.00***	***16'000.00***	***17'145.70***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
5	**SICUREZZA SOCIALE**	**SPESE**	**RICAVI**		
512	**Riduzioni dei premi**				
3	**SPESE**				
3631.006	Contributo AM-PC AVS/AI	650'000.00		682'000.00	706'174.10
4	**RICAVI**				
4611.002	Rimborso accertamento morosi		2'000.00	1'500.00	1'740.00
	Totale RICAVI		***2'000.00***	***1'500.00***	***1'740.00***
	Totale SPESE	***650'000.00***		***682'000.00***	***706'174.10***
	SALDO		***648'000.00***	***680'500.00***	***704'434.10***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
5	**SICUREZZA SOCIALE**				
531	**Agenzia AVS Comunale**				
4	**RICAVI**				
4611.001	Rimborso agenzia AVS		5'100.00	5'100.00	5'009.00
	Totale RICAVI		***5'100.00***	***5'100.00***	***5'009.00***
	Totale SPESE	***0.00***		***0.00***	***0.00***
	SALDO	***5'100.00***		***-5'100.00***	***-5'009.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
5	**SICUREZZA SOCIALE**				
545	**Prestazioni a famiglie**				
3	**SPESE**				
3631.009	Contributo partecipazione Comuni LFam (art. 30 Lfam) protezione minori	60'880.00		55'000.00	55'682.00
3631.011	Contributo partecipazione Comuni LFam art. 14a)	26'190.00		28'400.00	0.00
3637.003	Aiuto alle famiglie	1'500.00		1'500.00	5'615.47
3900.001	Addebiti interni Acquisti di materiali e merci	2'500.00		2'500.00	2'500.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***91'070.00***		***87'400.00***	***63'797.47***
	SALDO		***91'070.00***	***87'400.00***	***63'797.47***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
5	**SICUREZZA SOCIALE**				
579	**Assistenza**				
3	**SPESE**				
3130.001	Abbonamenti telefonia e internet	500.00		500.00	344.99
3160.003	Affitto sede assistente sociale	0.00		0.00	450.00
3170.001	Rimborso trasferte	500.00		500.00	252.80
3612.105	Quota per Comune Caslano Assistente sociale	65'000.00		57'200.00	56'387.20
3631.003	Contributi assistenza sociale	130'000.00		120'000.00	140'680.87
3631.012	Contributo aiuto sociale revoca statuto S	15'000.00		0.00	0.00
3910.001	Addebiti interni servizi forniti dal personale	10'000.00		5'000.00	5'000.00
3930.001	Addebiti interni costi d'esercizio e amministrativi	1'000.00		500.00	500.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***222'000.00***		***183'700.00***	***203'615.86***
	SALDO		***222'000.00***	***183'700.00***	***203'615.86***

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
615	**Strade comunali**				
3	**SPESE**				
3010.001	Stipendi personale	583'800.00		550'000.00	525'782.70
3010.003	Stipendi personale straordinario	1'000.00		5'000.00	11'674.60
3010.004	Indennità per ore straordinarie	3'000.00		0.00	6'507.55
3030.001	Personale servizio civilisti	2'000.00		0.00	0.00
3050.001	Contributi AVS - AI - IPG - AD	40'945.00		38'594.00	35'517.21
3052.001	Contributi Cassa Pensione	44'130.00		44'800.00	42'586.20
3053.001	Contributo LAINF	13'048.00		12'300.00	11'579.10
3054.001	Contributi Cassa Assegni figli	9'420.00		8'880.00	10'802.99
3055.001	Contributo ass. malattia	10'080.00		9'500.00	9'501.86
3090.001	Formazione del personale	1'000.00		1'000.00	0.00
3099.001	Altre spese per il personale	1'000.00		1'000.00	0.00
3101.002	Materiale di consumo	15'000.00		15'000.00	13'231.92
3101.003	Carburante attrezzatura	7'000.00		6'000.00	7'098.69
3101.004	Carburante veicoli	12'500.00		12'500.00	11'331.87
3101.005	Sale antigelo	10'000.00		10'000.00	11'307.25
3101.006	Piante e sementi	1'000.00		2'000.00	0.00
3101.007	Lampadine IP	500.00		1'000.00	104.90
3111.001	Attrezzature	5'000.00		5'000.00	2'963.10
3111.002	Parchimetri	0.00		0.00	105.39
3111.009	Acquisto veicoli	0.00		0.00	10'000.00
3112.001	Abbigliamento	5'000.00		8'000.00	2'977.85
3120.002	Elettricità stabili BA	5'000.00		1'000.00	7'219.00
3120.005	Elettricità IP	66'000.00		70'000.00	38'596.75
3130.001	Abbonamenti telefonia e internet	2'500.00		2'000.00	3'319.70
3130.010	Spese di videosorveglianza	3'000.00		3'000.00	501.90
3134.001	Assicurazione stabili BA	1'370.00		0.00	0.00
3134.002	Assicurazione veicoli	7'500.00		6'000.00	6'693.90

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
615	**Strade comunali**				
3	**SPESE**				
3137.001	Imposta circolazione veicoli	5'500.00		4'450.00	4'493.40
3141.001	Segnaletica stradale viabilità-sensibilizzazione	18'000.00		6'500.00	10'346.70
3141.002	Manutenzione IP (illuminazione pubblica)	9'000.00		9'000.00	20'423.10
3141.003	Servizio calla neve e spandimento sale	50'000.00		40'000.00	46'867.05
3141.004	Manutenzione strade comunali	180'000.00		180'000.00	133'123.31
3151.001	Manutenzione attrezzature	8'000.00		10'000.00	10'615.26
3151.002	Manutenzione veicoli	12'000.00		10'000.00	11'110.25
3160.001	Affitto magazzino comunale	3'600.00		3'600.00	4'080.00
3161.003	Noleggio mezzi	5'000.00		5'000.00	3'405.15
3161.004	Noleggio stazione di ricarica pubblica	1'780.00		0.00	1'781.50
3162.001	Leasing veicoli	9'000.00		9'000.00	7'714.95
3500.001	Versamenti fondo Contributi sostitutivi per posteggi	8'000.00		8'000.00	0.00
3611.003	Rimborso al cantone manutenzione strade	2'200.00		2'000.00	2'080.50
3612.116	Contributi patriziati	10'000.00		10'000.00	10'000.00
3900.001	Addebiti interni Acquisti di materiali e merci	6'000.00		6'000.00	5'000.00
4	**RICAVI**				
4120.005	Tassa metrica ex art. 14 LA-LEI		189'408.00	189'500.00	182'952.00
4200.001	Tassa esenzione posteggi		8'000.00	8'000.00	4'000.00
4260.003	Rimborso malattia e assicurazione		3'000.00	1'000.00	4'567.25
4260.004	Rimborso indennità IPG		1'000.00	1'000.00	1'525.35
4260.005	Finanziamenti montante K		9'000.00	1'000.00	0.00
4472.003	Tassa parcheggio e abbonamenti		8'000.00	8'000.00	11'703.94
4910.001	Accrediti interni servizi forniti dal personale ad altri centri di costo		53'000.00	54'200.00	53'000.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
615	Strade comunali				
	Totale RICAVI		*271'408.00*	*262'700.00*	*257'748.54*
	Totale SPESE	*1'178'873.00*		*1'116'124.00*	*1'040'445.60*
	SALDO		*907'465.00*	*853'424.00*	*782'697.06*

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
6	**TRASPORTI E COMUNICAZIONI**				
622	**Traffico regionale e d'agglomerato**				
3	**SPESE**				
3130.004	Tasse sociali a enti e associazioni	0.00		3'500.00	0.00
3631.002	Contributo Commissione Regionale dei Trasporti	17'500.00		143'900.00	3'504.40
3631.005	Partecipazione finanziamento trasporti pubblici (TPR)	154'000.00		25'500.00	170'394.00
3631.007	Contributo Cantone per trasporti pubblici (PAL)	137'174.00		145'000.00	137'174.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***308'674.00***		***317'900.00***	***311'072.40***
	SALDO		***308'674.00***	***317'900.00***	***311'072.40***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
6	**TRASPORTI E COMUNICAZIONI**	**SPESE**	**RICAVI**		
629	**Trasporti pubblici, n. m. a.**				
3	**SPESE**				
3130.012	Carte giornaliere	30'400.00		28'500.00	28'392.65
3637.004	Partecipazione ad abbonamenti trasporto pubblico	20'000.00		0.00	26'015.20
4	**RICAVI**				
4250.001	Vendita carte giornaliere FFS		32'000.00	30'000.00	30'364.00
	Totale RICAVI		***32'000.00***	***30'000.00***	***30'364.00***
	Totale SPESE	***50'400.00***		***28'500.00***	***54'407.85***
	SALDO		***18'400.00***	***-1'500.00***	***24'043.85***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
710	**Approvvigionamento idrico**				
3	**SPESE**				
3090.001	Formazione del personale	5'000.00		5'000.00	480.00
3101.002	Materiale di consumo	1'000.00		2'000.00	36.55
3111.007	Acquisto contatori e attrezzature	10'000.00		10'000.00	0.00
3120.002	Elettricità stabili BA	10'000.00		10'000.00	9'268.70
3130.001	Abbonamenti telefonia e internet	2'000.00		1'000.00	896.41
3130.004	Tasse sociali a enti e associazioni	100.00		500.00	120.00
3130.014	Prestazioni da terzi	30'000.00		30'000.00	13'233.25
3130.015	Prestazioni fontaniere	12'000.00		24'000.00	19'148.85
3132.006	Analisi acqua potabile	10'000.00		10'000.00	8'278.90
3134.001	Assicurazione stabili BA	2'905.00		3'800.00	0.00
3134.006	Assicurazione rottura tubi	0.00		3'000.00	0.00
3143.009	Manutenzione condotte - impianti	70'000.00		70'000.00	105'500.27
3181.001	Perdite effettive su debitori	0.00		0.00	1'845.75
3199.001	Altre spese d'esercizio	0.00		0.00	500.00
3612.110	CAIM rimborso spese gestione	150'050.00		145'000.00	163'775.22
3612.115	Rimborso a Tresa gestione impianti AAP Sessa-Astano	36'000.00		40'000.00	33'217.80
3910.001	Addebiti interni servizi forniti dal personale	15'000.00		10'000.00	10'000.00
3930.001	Addebiti interni costi d'esercizio e amministrativi	1'000.00		1'000.00	1'000.00
3940.001	Addebiti interni Interessi calcolatori e spese finanz.	100'517.00		87'492.00	81'064.08
3950.001	Addebiti interni amm. pianificati e non pianificati	322'264.00		324'980.00	318'138.00
4	**RICAVI**				
4240.101	Tassa base acqua potabile		335'000.00	400'000.00	342'171.67
4240.102	Tassa consumo acqua potabile		372'000.00	255'000.00	276'946.28
4240.103	Tassa allacciamento		10'000.00	10'000.00	916.05
4240.104	Tassa noleggio contatori		36'000.00	20'000.00	23'061.11
4270.001	Ricavi per multe		0.00	2'000.00	0.00
4390.001	Altri ricavi		0.00	0.00	4'291.60

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
7	**PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO**				
710	**Approvvigionamento idrico**				
4	**RICAVI**				
4511.100	Prelevamento dal fondo approvvigionamento idrico		20'236.00	86'172.00	111'684.77
4612.103	Rimborso CAIM per gestione acquedotto		4'600.00	4'600.00	7'432.30
	Totale RICAVI		***777'836.00***	***777'772.00***	***766'503.78***
	Totale SPESE	***777'836.00***		***777'772.00***	***766'503.78***
	SALDO		***0.00***	***0.00***	***0.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIC	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
720	**Eliminazione delle acque di scarico**				
3	**SPESE**				
3120.002	Elettricità stabili BA	3'000.00		2'500.00	4'973.25
3130.001	Abbonamenti telefonia e internet	200.00		0.00	0.00
3134.001	Assicurazione stabili BA	14.00		0.00	0.00
3137.200	IVA forfetaria eliminazione acque scarico	22'050.00		12'765.00	8'644.44
3143.002	Manutenzione e pulizia canalizzazione	30'000.00		30'000.00	27'907.05
3181.001	Perdite effettive su debitori	0.00		1'000.00	1'638.15
3199.001	Altre spese d'esercizio	0.00		500.00	0.00
3612.114	CDAMA rimborso spese gestione e ammortamenti	620'300.00		561'200.00	590'614.14
3910.001	Addebiti interni servizi forniti dal personale	5'000.00		5'000.00	5'000.00
3930.001	Addebiti interni costi d'esercizio e amministrativi	500.00		500.00	500.00
3940.001	Addebiti interni Interessi calcolatori e spese finanz.	20'104.00		15'470.00	13'882.58
3950.001	Addebiti interni amm. pianificati e non pianificati	64'176.00		64'176.00	66'179.00
4	**RICAVI**				
4240.201	Tassa base		0.00	425'000.00	412'455.50
4240.202	Tassa base fognatura		315'000.00	0.00	0.00
4240.203	Tassa consumo fognatura		340'000.00	0.00	0.00
4240.204	Tassa allacciamento fognatura		5'000.00	0.00	0.00
4240.205	Tassa fondi aperti		80'000.00	0.00	0.00
4390.001	Altri ricavi		0.00	500.00	50.40
4511.201	Prelevamento dal fondo depurazione delle acque		25'344.00	0.00	0.00
	Totale RICAVI		***765'344.00***	***425'500.00***	***412'505.90***
	Totale SPESE	***765'344.00***		***693'111.00***	***719'338.61***
	SALDO		***0.00***	***267'611.00***	***306'832.71***

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
730	**Gestione dei rifiuti**				
3	**SPESE**				
3010.003	Stipendi personale straordinario	4'000.00		5'000.00	4'320.00
3053.001	Contributo LAINF	0.00		0.00	90.10
3101.008	Acquisto sacchi RSU	15'000.00		2'000.00	-9'415.90
3111.004	Acquisti attrezzature	5'000.00		5'000.00	0.00
3120.002	Elettricità stabili BA	1'000.00		500.00	1'222.90
3130.014	Prestazioni da terzi	10'000.00		0.00	0.00
3130.030	Raccolta rifiuti RSU	115'000.00		115'000.00	119'522.45
3130.031	Raccolta e smaltimento rifiuti ingombranti	45'000.00		60'000.00	47'638.86
3130.032	Servizio raccolta e smaltimento vegetali/compostaggio	90'000.00		90'000.00	94'424.26
3130.034	Eliminazione carcasse animali	1'000.00		1'000.00	754.10
3130.035	Raccolta sacchi PP/PE	12'000.00		10'000.00	13'118.45
3130.036	Raccolta carta	25'000.00		20'000.00	29'048.65
3130.037	Raccolta vetri	15'000.00		12'000.00	15'251.71
3130.038	Raccolta oli esausti	5'500.00		3'000.00	5'486.85
3130.039	Raccolta lattine	10'000.00		9'000.00	11'894.10
3130.040	Raccolta inerti	6'000.00		6'000.00	11'300.45
3130.041	Raccolta umido scarti organici	15'000.00		15'000.00	13'271.53
3130.042	Raccolta rifiuti speciali	1'000.00		3'000.00	773.65
3130.043	Smaltimento legna	11'000.00		11'000.00	13'348.33
3137.300	IVA forfetaria gestione rifiuti	15'795.00		14'520.00	14'285.67
3143.003	Manutenzione compostaggio	3'000.00		5'000.00	4'289.55
3151.001	Manutenzione attrezzature	0.00		0.00	540.00
3151.003	Manutenzione ecopunti	18'000.00		15'000.00	11'658.55
3160.002	Affitto terreno compostaggio	6'000.00		6'000.00	5'905.20
3161.003	Noleggio mezzi	2'000.00		2'000.00	0.00
3181.001	Perdite effettive su debitori	0.00		0.00	1'090.60
3511.301	Versamenti fondo eliminazioni rifiuti	11'829.00		0.00	0.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIC	PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
730	**Gestione dei rifiuti**				
3	**SPESE**				
3611.004	ACR smaltimento RSU	75'000.00		90'000.00	73'664.60
3910.001	Addebiti interni servizi forniti dal personale	12'000.00		12'000.00	12'000.00
3930.001	Addebiti interni costi d'esercizio e amministrativi	1'000.00		500.00	500.00
3940.001	Addebiti interni Interessi calcolatori e spese finanz.	1'005.00		907.00	782.46
3950.001	Addebiti interni amm. pianificati e non pianificati	11'871.00		9'423.00	9'423.00
4	**RICAVI**				
4240.301	Tassa base raccolta e smaltimento rifiuti		428'000.00	370'000.00	379'419.07
4240.302	Tassa sul sacco		75'000.00	90'000.00	78'472.66
4240.303	Tassa quantitativi eccedenti e rifiuti speciali		1'500.00	4'000.00	670.00
4240.304	Tassa uso compostaggio Clinica EOC		10'000.00	10'000.00	10'000.00
4260.301	Rimborso smaltimento rifiuti riciclabili		12'000.00	10'000.00	11'613.15
4270.001	Ricavi per multe		2'000.00	2'000.00	0.00
4390.001	Altri ricavi		0.00	0.00	95.00
4511.300	Prelevamento dal fondo eleminazione dei rifiuti		0.00	0.00	12'920.24
4511.301	Prelevamento dal fondo eliminazione dei rifiuti		0.00	21'850.00	0.00
4900.001	Accrediti interni acquisti di materiali e merci		15'500.00	15'000.00	13'000.00
	Totale RICAVI		***544'000.00***	***522'850.00***	***506'190.12***
	Totale SPESE	***544'000.00***		***522'850.00***	***506'190.12***
	SALDO		***0.00***	***0.00***	***0.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIC	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
741	**Opere di sistemazione dei corsi d'acqua**				
3	**SPESE**				
3142.001	Manutenzione riali	3'000.00		5'000.00	7'508.40
3143.010	Manutenzione biotopi	5'000.00		7'500.00	0.00
3612.101	Consorzio Trema	35'375.00		35'000.00	35'375.00
4	**RICAVI**				
4631.004	Contributo TI biotopi e aree protette		5'000.00	7'500.00	-1'982.05
	Totale RICAVI		***5'000.00***	***7'500.00***	***-1'982.05***
	Totale SPESE	***43'375.00***		***47'500.00***	***42'883.40***
	SALDO		***38'375.00***	***40'000.00***	***44'865.45***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIC	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
761	**Protezione dell'aria e del clima**				
3	**SPESE**				
3132.004	Controlli impianti di combustione	20'000.00		28'000.00	9'756.05
3601.003	Quota parte Cantone controlli impianti combustione	2'000.00		2'000.00	2'120.00
4	**RICAVI**				
4240.001	Tassa controlli impianti combustione		22'000.00	30'000.00	11'882.20
	Totale RICAVI		***22'000.00***	***30'000.00***	***11'882.20***
	Totale SPESE	***22'000.00***		***30'000.00***	***11'876.05***
	SALDO		***0.00***	***0.00***	***-6.15***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
769	**Energia e lotta contro l'inquinamento**				
3	**SPESE**				
3101.010	Lotta contro le malattie Zanzara tigre, roditori e altri	2'000.00		2'000.00	2'235.65
3130.013	Trattamento flavescenza	4'000.00		5'000.00	3'108.00
3130.044	Trattamento neofite	4'000.00		2'000.00	11'475.85
3500.501	Versamenti fondo FER	109'220.00		140'000.00	178'062.00
3632.108	Contributo sportello REMO	5'000.00		5'000.00	4'474.70
3637.001	Contributi incentivi energetici	40'000.00		60'000.00	16'058.25
4	**RICAVI**				
4500.501	Prelievi dal fondo FER		68'780.00	60'000.00	50'953.64
4631.001	Contributo fondo FER		178'000.00	140'000.00	178'062.00
	Totale RICAVI		***246'780.00***	***200'000.00***	***229'015.64***
	Totale SPESE	***164'220.00***		***214'000.00***	***215'414.45***
	SALDO	***82'560.00***		***14'000.00***	***-13'601.19***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIC	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
771	**Cimitero e sepoltura**				
3	**SPESE**				
3120.002	Elettricità stabili BA	100.00		0.00	107.30
3143.005	Manutenzione cimitero	10'000.00		10'000.00	10'740.55
3910.001	Addebiti interni servizi forniti dal personale	8'000.00		8'000.00	8'000.00
3930.001	Addebiti interni costi d'esercizio e amministrativi	100.00		100.00	100.00
4	**RICAVI**				
4240.004	Tassa cimitero		7'000.00	7'000.00	1'550.00
	Totale RICAVI		***7'000.00***	***7'000.00***	***1'550.00***
	Totale SPESE	***18'200.00***		***18'100.00***	***18'947.85***
	SALDO		***11'200.00***	***11'100.00***	***17'397.85***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
7	**PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIC**				
790	**Pianificazione del territorio**				
3	**SPESE**				
3132.002	Rilievi - Progettazioni	50'000.00		50'000.00	107'035.37
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***50'000.00***		***50'000.00***	***107'035.37***
	SALDO		***50'000.00***	***50'000.00***	***107'035.37***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
8	**ECONOMIA PUBBLICA**				
840	**Turismo, industria, artigianato e commericio**				
3	**SPESE**				
3101.002	Materiale di consumo	0.00		0.00	96.55
3130.004	Tasse sociali a enti e associazioni	500.00		0.00	870.80
3144.001	Manutenzione stabili BA	0.00		0.00	99.20
3632.107	Contributo Lugano Region	38'700.00		33'500.00	38'363.49
3634.001	Contributo Monte Lema SA	11'000.00		11'000.00	10'973.10
3636.002	Contributi Enti Regionali di Sviluppo (ERSL)	10'000.00		10'000.00	9'317.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***60'200.00***		***54'500.00***	***59'720.14***
	SALDO		***60'200.00***	***54'500.00***	***59'720.14***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
910	**Imposte**				
3	**SPESE**				
3181.001	Perdite effettive su debitori	0.00		0.00	6'786.90
3181.002	Condoni, abbandoni	0.00		5'000.00	4'135.05
4	**RICAVI**				
4000.001	Imposta sul reddito e sostanza PF		0.00	0.00	4'702'500.00
4000.100	Imposte reddito e sostanza PF anni precedenti-sopravv.		125'000.00	100'000.00	1'229'331.33
4002.001	Imposte alla fonte PF		230'000.00	230'000.00	168'192.24
4008.001	Imposta personale		83'000.00	83'000.00	83'000.00
4009.001	Imposta speciale		150'000.00	100'000.00	222'700.10
4010.001	Imposta sull'utile e capitale PG		0.00	0.00	180'000.00
4021.001	Imposta immobiliare		415'000.00	454'000.00	350'000.00
4601.900	Ridistribuzione IFD ai Comuni Art 196 LIFD		6'937.00	7'000.00	10'682.61
	Totale RICAVI		***1'009'937.00***	***974'000.00***	***6'946'406.28***
	Totale SPESE	***0.00***		***5'000.00***	***10'921.95***
	SALDO	***1'009'937.00***		***-969'000.00***	***-6'935'484.33***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
930	**Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri**				
3	**SPESE**				
3622.801	Contributo fondo perequazione	0.00		0.00	4'978.00
4	**RICAVI**				
4621.601	Contributo geoloc		52'000.00	52'000.00	52'000.00
4622.701	Contributo di livellamento		2'518'577.00	2'437'628.00	2'840'405.00
	Totale RICAVI		***2'570'577.00***	***2'489'628.00***	***2'892'405.00***
	Totale SPESE	***0.00***		***0.00***	***4'978.00***
	SALDO	***2'570'577.00***		***-2'489'628.00***	***-2'887'427.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
950	**Partecipazioni ad entrate del Cantone**				
3	**SPESE**				
3601.004	Quota parte Cantone tasse caccia e pesca	30'650.00		30'650.00	35'959.20
4	**RICAVI**				
4210.005	Tasse caccia e pesca		31'950.00	31'950.00	37'880.00
4699.002	Tassa sul Co2		2'000.00	1'000.00	0.00
	Totale RICAVI		***33'950.00***	***32'950.00***	***37'880.00***
	Totale SPESE	***30'650.00***		***30'650.00***	***35'959.20***
	SALDO	***3'300.00***		***-2'300.00***	***-1'920.80***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
961	**Interessi**				
3	**SPESE**				
3400.001	Interessi passivi per impegni correnti	0.00		0.00	523.66
3401.001	Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	201'035.00		185'050.00	164'398.52
3499.001	Spese (commissioni) gestione conti bancari e postali	10'000.00		10'000.00	6'121.92
3499.002	Interessi rimuneratori su imposte	0.00		0.00	503.25
4	**RICAVI**				
4400.002	Interessi attivi		5'000.00	5'000.00	4'509.38
4401.001	Interessi di mora su imposte e tasse		10'000.00	10'000.00	37'994.02
4402.001	Interessi contributi costruzione		0.00	0.00	4'443.75
4940.001	Accrediti interni interessi calcolatori e spese finan.		121'626.00	103'869.00	95'729.12
	Totale RICAVI		***136'626.00***	***118'869.00***	***142'676.27***
	Totale SPESE	***211'035.00***		***195'050.00***	***171'547.35***
	SALDO		***74'409.00***	***76'181.00***	***28'871.08***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

		PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
		SPESE	RICAVI		
9	**FINANZE E IMPOSTE**				
963	**Immobili dei beni patrimoniali**				
3	**SPESE**				
3431.001	Manutenzione immobili BP	15'000.00		15'000.00	3'856.35
3439.001	Assicurazioni immobili BP	1'530.00		4'600.00	0.00
3439.002	Energia elettrica immobili BP	1'000.00		1'000.00	72.10
3439.003	Combustibile immobili BP	1'000.00		1'000.00	0.00
4	**RICAVI**				
4430.001	Affitti e pigioni da immobili BP		28'560.00	28'200.00	38'680.00
4439.001	Rimborso spese varie stabili BP		270.00	0.00	270.00
	Totale RICAVI		***28'830.00***	***28'200.00***	***38'950.00***
	Totale SPESE	***18'530.00***		***21'600.00***	***3'928.45***
	SALDO	***10'300.00***		***-6'600.00***	***-35'021.55***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2027 SPESE	PREVENTIVO 2027 RICAVI	PREVENTIVO 2026	CONSUNTIVO 2025
990	**Voci non ripartite**				
3	**SPESE**				
3300.101	Ammort. pian. strade e vie di com.	107'072.00		84'929.00	78'301.00
3300.201	Ammort. pian. sistemazioni corsi d'acqua e laghi	4'243.00		2'853.00	569.00
3300.301	Ammort. pian. altre opere del genio civile	234'047.00		215'291.00	209'836.00
3300.401	Ammort. pian. immobili dei BA	208'972.00		208'972.00	210'912.40
3300.501	Ammort.pian. boschi	5'224.00		0.00	474.00
3300.601	Ammort. pian. beni mobili dei BA	9'338.00		22'658.00	22'657.00
3301.901	Ammort.non pian. altri investimenti materiali	0.00		0.00	3'800'000.00
3320.901	Amm. pian. altri investimenti imm.	70'935.00		73'530.00	73'673.00
3631.008	Partecipazione finanziaria ai compiti cantonali	153'791.00		161'180.00	161'450.00
3660.201	Amm.pian. contr.inv. Comuni, Consorzi o altri enti loc	115'587.00		115'587.00	116'229.51
4	**RICAVI**				
4631.002	Contributo risanamento comuni in aggregazione		0.00	0.00	4'200'000.00
4950.001	Accrediti interni ammortamenti pian. e non pian.		398'311.00	398'579.00	393'740.00
	Totale RICAVI		***398'311.00***	***398'579.00***	***4'593'740.00***
	Totale SPESE	***909'209.00***		***885'000.00***	***4'674'101.91***
	SALDO		***510'898.00***	***486'421.00***	***80'361.91***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

Riepilogo conto economico - Dicastero	AMMINISTRAZIONE GENERALE	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	FORMAZIONE	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	SANITÀ	SICUREZZA SOCIALE	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	ECONOMIA PUBBLICA	FINANZE E IMPOSTE	TOTALE
Spese per il personale	1'385'021.00	76'888.00	1'474'339.00	0.00	0.00	0.00	709'423.00	9'000.00	0.00	0.00	3'654'671.00
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	365'083.00	131'142.00	666'378.00	126'628.00	8'500.00	1'000.00	473'650.00	728'664.00	500.00	0.00	2'501'545.00
Ammortamenti beni amministrativi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	639'831.00	639'831.00
Spese finanziarie	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	229'565.00	229'565.00
Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8'000.00	121'049.00	0.00	0.00	129'049.00
Spese di trasferimento	10'400.00	477'353.00	87'200.00	117'900.00	1'512'340.00	948'570.00	340'874.00	963'725.00	59'700.00	300'028.00	4'818'090.00
Addebiti interni	7'500.00	6'000.00	26'500.00	13'000.00	0.00	13'500.00	6'000.00	562'537.00	0.00	0.00	635'037.00
SPESE	**1'768'004.00**	**691'383.00**	**2'254'417.00**	**257'528.00**	**1'520'840.00**	**963'070.00**	**1'537'947.00**	**2'384'975.00**	**60'200.00**	**1'169'424.00**	**12'607'788.00**
Ricavi fiscali	0.00	40'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'003'000.00	1'043'000.00
Regalie e concessioni	0.00	4'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	189'408.00	0.00	0.00	0.00	193'408.00
Tasse e retribuzioni	72'000.00	21'000.00	87'700.00	4'000.00	0.00	0.00	53'000.00	2'050'500.00	0.00	31'950.00	2'320'150.00
Ricavi finanziari	39'360.00	0.00	2'200.00	14'000.00	0.00	0.00	8'000.00	0.00	0.00	43'830.00	107'390.00
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	114'360.00	0.00	0.00	114'360.00
Ricavi da trasferimento	0.00	158'920.00	429'000.00	0.00	0.00	7'100.00	0.00	187'600.00	0.00	2'579'514.00	3'362'134.00
Accrediti interni	46'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	53'000.00	15'500.00	0.00	519'937.00	635'037.00
RICAVI	**157'960.00**	**223'920.00**	**518'900.00**	**18'000.00**	**0.00**	**7'100.00**	**303'408.00**	**2'367'960.00**	**0.00**	**4'178'231.00**	**7'775'479.00**
MAGGIOR SPESA	**1'610'044.00**	**467'463.00**	**1'735'517.00**	**239'528.00**	**1'520'840.00**	**955'970.00**	**1'234'539.00**	**17'015.00**	**60'200.00**	**-3'008'807.00**	**4'832'309.00**

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO

	DICASTERO	PREVENTIVO 2027 USCITE		PREVENTIVO 2027 ENTRATE		PREVENTIVO 2026 USCITE	PREVENTIVO 2026 ENTRATE
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	50'000.00	2.34 %	0.00	0.00 %	80'000.00	0.00
2	FORMAZIONE	800'000.00	37.45 %	500'000.00	100.00 %	0.00	0.00
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	200'000.00	9.36 %	0.00	0.00 %	100'000.00	0.00
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	170'000.00	7.96 %	0.00	0.00 %	256'000.00	0.00
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRIT	916'000.00	42.88 %	0.00	0.00 %	1'491'000.00	25'000.00
TOTALI		**2'136'000.00**	100.00 %	**500'000.00**	100.00 %	**1'927'000.00**	**25'000.00**
SALDO				**1'636'000.00**			**1'902'000.00**
TOTALI A PAREGGIO		**2'136'000.00**		**2'136'000.00**		**1'927'000.00**	**1'927'000.00**

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO
PRIMA RICAPITOLAZIONE

		USCITE	%	ENTRATE	%
0	**AMMINISTRAZIONE GENERALE**				
029	Immobili amministrativi non menz.altrove	50'000.00	2.34	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**50'000.00**		**0.00**	
2	**FORMAZIONE**				
211	Scuola dell'infanzia	800'000.00	37.45	500'000.00	100.00
	TOTALE PER DICASTERO	**800'000.00**		**500'000.00**	
3	**CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA**				
341	Sport e strutture sportive	200'000.00	9.36	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**200'000.00**		**0.00**	
6	**TRASPORTI E COMUNICAZIONI**				
615	Strade comunali	170'000.00	7.96	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**170'000.00**		**0.00**	
7	**PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO**				
710	Approvvigionamento idrico	816'000.00	38.20	0.00	0.00
720	Eliminazione delle acque di scarico	100'000.00	4.68	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**916'000.00**		**0.00**	

TOTALI	**2'136'000.00**	**100.00 %**	**500'000.00**	**100.00 %**
SALDO			**1'636'000.00**	
TOTALI A PAREGGIO	**2'136'000.00**		**2'136'000.00**	

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026
5	**100.00**	**USCITE PER INVESTIMENTI**	**2'136'000.00**	**1'927'000.00**
50	**86.14**	**Investimenti materiali**	**1'840'000.00**	**1'406'000.00**
501	**7.96**	**Strade, piazze, vie di comunicazione**	**170'000.00**	**130'000.00**
5010	7.96	Strade, piazze, vie di comunicazione	170'000.00	130'000.00
503	**31.37**	**Altre opere del genio civile**	**670'000.00**	**1'226'000.00**
5030	0.00	Amministrazione generale	0.00	6'000.00
5031	26.69	Approvvigionamento idrico	570'000.00	1'220'000.00
5032	4.68	Opere depurazione acque	100'000.00	0.00
504	**46.82**	**Immobili**	**1'000'000.00**	**50'000.00**
5045	46.82	Scuole, sport, cultura e tempo libero, culto	1'000'000.00	50'000.00
52	**3.32**	**Investimenti immateriali**	**71'000.00**	**321'000.00**
529	**3.32**	**Altri investimenti in beni immateriali**	**71'000.00**	**321'000.00**
5290	3.32	Altri investimenti in beni immateriali	71'000.00	321'000.00
56	**10.53**	**Contributi per investimenti di terzi**	**225'000.00**	**200'000.00**
562	**10.53**	**Comuni, Consorzi ed altri enti locali**	**225'000.00**	**200'000.00**
5620	10.53	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	225'000.00	200'000.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2026
6	**100.00**	**ENTRATE PER INVESTIMENTI**	**500'000.00**	**25'000.00**
63	**100.00**	**Contributi per investimenti propri**	**500'000.00**	**25'000.00**
632	**0.00**	**Comuni, Consorzi ed altri enti locali**	**0.00**	**25'000.00**
6320	0.00	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	0.00	25'000.00
639	**100.00**	**Altri contributi per investimenti**	**500'000.00**	**0.00**
6395	100.00	Prelievo dal Fondo FER	500'000.00	0.00

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
029	**Immobili amministrativi non menz.altrove**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5290.603	Centro servizi Camana Curio progetto definitvo			50'000.00		0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***50'000.00***		***0.00***
	SALDO				***50'000.00***	***0.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

2	FORMAZIONE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
211	**Scuola dell'infanzia**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5045.600	SI Bedigliora ammodernamento			800'000.00		0.00
6	**ENTRATE PER INVESTIMENTI**					
6395.600	SI Bedigliora ammodernamento-prelievo fondo FER				500'000.00	0.00
	Totale ENTRATE				***500'000.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***800'000.00***		***0.00***
	SALDO				***300'000.00***	***0.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
341	**Sport e strutture sportive**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5045.601	Spostamento pista skater Bedigliora			200'000.00		0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***200'000.00***		***0.00***
	SALDO				***200'000.00***	***0.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
615	**Strade comunali**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5010.400	MM 5/2022 credito quadro strade comunali Miglieglia	12-12-2022	200'000.00	30'000.00		30'000.00
5010.601	Rifacimento ponte Riazzora Astano			50'000.00		0.00
5010.602	Rifacimento ponti Barella Bedigliora			90'000.00		0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***170'000.00***		***30'000.00***
	SALDO				***170'000.00***	***30'000.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
710	**Approvvigionamento idrico**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5031.203	Rinnovamento serbatoio Gheggio Curio	09-12-2024	200'000.00	200'000.00		200'000.00
5031.601	Sost. condotte Gheggio-nucleo e v.Ronchetto Curio			250'000.00		200'000.00
5031.602	PGA fase 1 Novaggio riduttori			120'000.00		0.00
5290.200	MM720 Agg.piano prot.acque sot.sorg. Bedigliora			21'000.00		21'000.00
5620.600	Contributo investimenti CAIM Lema MC 13/2018			75'000.00		200'000.00
5620.601	Contributo investimenti CAIM Lema MC 24/2022			150'000.00		0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***816'000.00***		***621'000.00***
	SALDO				***816'000.00***	***621'000.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2027 USCITE	PREVENTIVO 2027 ENTRATE	PREVENTIVO 2026
720	**Eliminazione delle acque di scarico**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5032.600	PGS Curio via Ra Strecia			100'000.00		0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***100'000.00***		***0.00***
	SALDO				***100'000.00***	***0.00***

PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2027

Riepilogo Investimenti - Dicastero	AMMINISTRAZIONE GENERALE	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	FORMAZIONE	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	SANITÀ	SICUREZZA SOCIALE	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	ECONOMIA PUBBLICA	FINANZE E IMPOSTE	TOTALE
Investimenti materiali	0.00	0.00	800'000.00	200'000.00	0.00	0.00	170'000.00	670'000.00	0.00	0.00	1'840'000.00
Investimenti immateriali	50'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21'000.00	0.00	0.00	71'000.00
Contributi per investimenti di terzi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	225'000.00	0.00	0.00	225'000.00
USCITE PER INVESTIMENTI	**50'000.00**	**0.00**	**800'000.00**	**200'000.00**	**0.00**	**0.00**	**170'000.00**	**916'000.00**	**0.00**	**0.00**	**2'136'000.00**
Contributi per investimenti propri	0.00	0.00	500'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500'000.00
ENTRATE PER INVESTIMENTI	**0.00**	**0.00**	**500'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**500'000.00**
MAGGIOR USCITA	**50'000.00**	**0.00**	**300'000.00**	**200'000.00**	**0.00**	**0.00**	**170'000.00**	**916'000.00**	**0.00**	**0.00**	**1'636'000.00**