



Comune
di
Collina d'Oro

Municipio

Messaggio Municipale n. 63/2025

accompagnante i conti preventivi del Comune di Collina d'Oro per l'anno 2026 e fissazione del moltiplicatore d'imposta comunale 2026

Risoluzione Municipale
n. 2008 / 2025
27 ottobre 2025



Città dell'energia

Collina d'Oro
risplende di energia



INDICE

1. Messaggio municipale

2. Conto economico

- Preventivo secondo la classificazione istituzionale
- Ricapitolazione per genere di conto a 4 cifre, con totali a 3 e 2 cifre
- Ricapitolazione per dicasteri del conto economico con subtotali

3. Investimenti

- Conto degli investimenti secondo la classificazione istituzionale
- Ricapitolazione per genere di conto a 4 cifre, con totali a 3 e 2 cifre
- Ricapitolazione per dicasteri del conto economico con subtotali

4. Allegati

- Riassunto, dettagli e ricapitolazioni preventivo MCA2
- Calcolo del moltiplicatore aritmetico
- Elenco conti ammortamento con importo



Comune
di
Collina d'Oro

Messaggio municipale



Egregio Signor Presidente,
Gentili Signore, Egregi Signori Consiglieri,

con il presente messaggio il Municipio sottopone al vostro esame i conti preventivi del Comune di Collina d'Oro per l'esercizio 2026, unitamente alla proposta di fissazione del moltiplicatore d'imposta comunale.

Il preventivo 2026 si inserisce in un contesto finanziario complesso, fortemente influenzato da decisioni cantonali che determinano un significativo incremento dei costi a carico dei Comuni. Questi oneri aggiuntivi, imposti senza adeguate misure di compensazione, incidono in modo sostanziale sul risultato complessivo, **che si chiude con un disavanzo di CHF 3'834'740.00**, generando un risultato negativo che non deriva da un'espansione della spesa comunale, bensì da scelte esterne all'autonomia finanziaria del nostro Comune.

In particolare, l'aumento dei contributi cantonali per il finanziamento delle case per anziani (+181'900.00 CHF), del Consorzio Casa anziani Al Pagnolo (+140'000.00 CHF), della partecipazione comunale alle assicurazioni sociali AVS/AI/CM/PC (+878'000.00 CHF) e l'introduzione del nuovo contributo per le attività di sostegno alle famiglie (+147'800.00 CHF), **unitamente all'aumento del contributo di livellamento oggi stabilito in 8.92 milioni (+1.12 milioni)**, rappresentano nel loro insieme un aggravio complessivo di circa **2.47 milioni** rispetto al 2025.

Tali oneri, derivanti da decisioni o meccanismi cantonali, spiegano quasi interamente il peggioramento del risultato d'esercizio 2026 rispetto all'anno precedente, evidenziando l'impatto strutturale delle politiche cantonali sull'equilibrio dei conti comunali. L'effetto si concentra in modo particolare nei settori della sanità e della sicurezza sociale, ma anche nel nuovo sistema di perequazione, confermando la crescente pressione esercitata dalle decisioni del Cantone sulle finanze comunali.

È opportuno sottolineare che l'aumento del contributo di livellamento, pur riflettendo un miglioramento del gettito fiscale comunale – segnale positivo della solidità economica del Comune – si traduce in un maggiore onere verso il fondo di perequazione intercomunale. Si tratta quindi di un effetto finanziario controintuitivo, in cui la buona performance fiscale locale genera un incremento dei versamenti dovuti al Cantone.

A fronte di questo contesto sfavorevole, il Municipio ha mantenuto un approccio improntato al rigore e alla prudenza. La riduzione mirata delle risorse interne – attraverso la non sostituzione di alcune figure in uscita e una riorganizzazione dei servizi – ha consentito un risparmio complessivo di **CHF 625'500.00** sui costi del personale.

Questa politica di contenimento è stata accompagnata da un'analisi puntuale delle spese e da una razionalizzazione dei processi amministrativi. Essa ha permesso di preservare la qualità dei servizi offerti alla popolazione e di mantenere stabili le prestazioni essenziali, nonostante il quadro finanziario più oneroso.

È opportuno sottolineare che i dicasteri Amministrazione generale e Formazione mostrano variazioni negative rispetto all'esercizio precedente, a conferma dell'impegno nel contenere le spese ricorrenti e nell'ottimizzare l'impiego delle risorse disponibili.

Parallelamente, il preventivo 2026 conferma l'impegno del Comune in progetti di sviluppo e modernizzazione, con investimenti strategici destinati a rafforzare la capacità operativa e la sicurezza del territorio: la migrazione del sistema informatico comunale al modello SaaS presso il Centro di Calcolo Elettronico, la digitalizzazione dei processi amministrativi, l'implementazione della videosorveglianza comunale, il collegamento in fibra ottica delle sedi amministrative e la messa in funzione della Casa dell'Arte quale nuovo polo culturale comunale.

Si tratta di interventi mirati, che contribuiscono a migliorare l'efficienza, la trasparenza e la qualità complessiva dell'azione pubblica, con benefici destinati a consolidarsi nel medio periodo. Anche in una fase di pressione finanziaria, il Municipio ha voluto preservare margini d'investimento per iniziative che proiettano il Comune verso un modello di gestione più moderno, digitale e vicino ai cittadini.



Il presente Messaggio è inoltre accompagnato dalla revisione e dall'aggiornamento del Piano finanziario comunale, che sarà trasmesso con Messaggio separato nei prossimi giorni. Tale documento illustra l'evoluzione attesa dei conti nei prossimi anni e delinea le strategie necessarie a garantire la sostenibilità delle finanze comunali. Esso costituisce uno strumento di pianificazione fondamentale per orientare le future decisioni in materia fiscale e d'investimento, nel rispetto dell'equilibrio strutturale e della capacità d'autofinanziamento dell'Ente.

Il Municipio ritiene che questo preventivo, pur riflettendo un risultato negativo, sia espressione di una gestione responsabile e consapevole, che affronta con realismo le difficoltà esterne e conferma la volontà di proseguire lungo la via oculata del controllo della spesa pubblica, della prudenza, dell'efficienza e della visione di lungo periodo.

Pur in un contesto caratterizzato da pressioni esterne e da un progressivo trasferimento di oneri da parte del Cantone e della Confederazione, la solidità attuale delle finanze comunali consente di guardare con fiducia ai prossimi anni. Il capitale proprio, il livello contenuto del debito pubblico e un moltiplicatore d'imposta equilibrato rappresentano indicatori confortanti della stabilità finanziaria del Comune.

Un Comune dinamico e di riferimento come Collina d'Oro non deve smettere di investire nel proprio futuro: la cura e lo sviluppo delle infrastrutture, insieme al mantenimento di servizi di qualità, costituiscono la base dell'attrattività e del benessere per la popolazione attuale e per le generazioni future.

Il Municipio è consapevole delle difficoltà derivanti dal progressivo trasferimento di oneri da parte di Confederazione e Cantone ai Comuni, fenomeno che mette sotto pressione i bilanci locali. Tali scelte, spesso adottate senza adeguate misure di compensazione, non dovrebbero tradursi in un aumento del carico fiscale per i cittadini, che rappresentano l'ultimo anello della catena economica. In questo quadro, l'obiettivo dell'Esecutivo è di garantire servizi di qualità e un'amministrazione efficiente, tutelando al contempo la capacità d'investimento del Comune ed evitando, per quanto possibile, di incrementare la pressione fiscale.

Con il sostegno del Consiglio comunale, il Municipio intende proseguire nel percorso di sviluppo equilibrato e sostenibile intrapreso in questi anni, mantenendo alta la qualità dei servizi e promuovendo un modello di comunità solida, attenta, partecipativa e orientata al futuro.

Moltiplicatore comunale d'imposta

Alla luce della previsione di fabbisogno effettivo netto e della stima del gettito fiscale comunale calcolato al 100%, il moltiplicatore d'imposta aritmetico per l'esercizio 2026 risulta pari a circa **68.30%**.

Tenuto conto della situazione finanziaria complessiva e del livello del capitale proprio del Comune, il Municipio ritiene di poter proporre il mantenimento del moltiplicatore d'imposta comunale al 60%, sia per le persone fisiche sia per le persone giuridiche.

Questa scelta, in continuità con gli anni precedenti, riflette la volontà del Municipio di non gravare ulteriormente sui contribuenti, pur in presenza di un contesto economico e finanziario caratterizzato da un significativo aumento dei costi imposti dal Cantone e da un risultato preventivato negativo.

Il livello del 60% mantiene il Comune di Collina d'Oro su valori inferiori alla media cantonale e allineati ai Comuni con analoga capacità finanziaria, confermando un'imposizione equilibrata e sostenibile. Tale posizionamento consente di salvaguardare l'attrattiva fiscale del Comune, favorendo la stabilità del gettito e la competitività del territorio, nel rispetto dei principi di prudenza e responsabilità finanziaria.



Evoluzione dei risultati di preventivo/ consuntivo dal 2018 ad oggi

Dal confronto che presentiamo e che evidenzia i risultati di preventivo e di consuntivo a partire dal 2018 ad oggi emerge che il risultato di consuntivo è sempre stato migliore del dato di preventivo.

Questo miglioramento è stato possibile soprattutto grazie alle sopravvenienze d'imposta che hanno sempre apportato al Comune di Collina d'Oro risultati ben oltre le aspettative di preventivo, aspettative che a partire dal 2022 vengono esposte a preventivo con un importo costante e prudenziale di **2.5 milioni CHF** per preservare la stabilità e la continuità del preventivo.

Rileviamo inoltre che tutti i dati di consuntivo presentano un avanzo tranne l'esercizio 2021 che evidenzia un disavanzo di **1.582 milioni CHF** (preventivo elaborato con un disavanzo di **4.229 milioni CHF**).

Esercizio	Preventivo	Consuntivo	Differenza
2026	-3'834'740.00		
2025	-1'439'040.00		
2024	-2'574'650.00	1'658'149.79	4'232'799.79
2023	-2'418'150.00	5'112'186.39	7'530'336.39
2022	-1'319'073.80	3'574'528.87	4'893'602.67
2021	-4'229'631.00	-1'582'938.50	2'646'692.50
2020	-3'403'512.00	210'747.75	3'614'259.75
2019	-2'447'105.00	2'480'902.30	4'928'007.30
2018	152'952.00	675'589.10	522'637.10

SINTESI PREVENTIVI / CONSUNTIVI





VARIAZIONI SUI SINGOLI CONTI DI GESTIONE CORRENTE

Premessa e introduzione generale

Il preventivo in oggetto è stato allestito sulla base dei regolamenti comunali attualmente in vigore, nonché delle informazioni e delle previsioni trasmesse dall'Amministrazione cantonale fino al 15 ottobre 2025.

Nelle pagine che seguono sono riportati i commenti relativi ai singoli conti nei casi in cui:

- la variazione rispetto al preventivo dell'anno precedente superi CHF 5'000.00;
- non sia disponibile un raffronto con l'esercizio precedente; oppure
- il conto sia stato eliminato.

Stipendi e oneri sociali

3010.000 Stipendi dipendenti in organico

3041.000 / 3050.000 / 3052.000 / 3053.000 / 3054.000 / 3055.000 Oneri sociali

Le spese relative al personale rappresentano il 18.42% del totale dei costi.

Nella stesura del preventivo è stato considerato un adeguamento complessivo dell'1.5%, che include sia gli scatti annuali sia l'adeguamento al carovita.

Si segnala una rilevante riduzione delle risorse (-5.7 unità a tempo pieno) e, di conseguenza, delle spese per il personale per un totale di CHF 625'500.00.

Tale risparmio è stato ottenuto attraverso un processo graduale di non sostituzione del personale in uscita (per pensionamento, dimissioni o altre ragioni), tra cui:

- la soppressione, a titolo di prova, della figura di Vicedirettrice dell'Istituto scolastico;
- la mancata sostituzione di un tecnico presso l'Ufficio tecnico;
- la mancata assunzione di una nuova figura presso i Servizi finanziari;
- la sostituzione solo parziale di una figura in uscita presso l'Amministrazione.

Inoltre, a seguito della riduzione di due sezioni della scuola elementare per l'anno scolastico 2025/2026, non sono stati rinnovati gli incarichi di due docenti titolari ed una docente supplente.

3010.002 Stipendi personale avventizio

Al fine di sopperire le unità perse, nei centri di costo toccati dalle riduzioni sopra indicate, si è ritenuto utile l'inserimento nel preventivo di un conto destinato alla potenziale assunzione di personale avventizio. Tale previsione è stata effettuata per far fronte ad eventuali situazioni di criticità, la decisione definitiva verrà valutata sulla base delle effettive esigenze organizzative e delle risorse disponibili.

I costi iscritti al conto 3055.000 Assicurazione malattia hanno registrato un aumento significativo, riconducibile al rinnovo della polizza assicurativa imposto dalla compagnia e che ha comportato un rincaro del premio dal 1.27% al 2.01%.

Il tema è stato oggetto di analisi approfondite e sono già state avviate valutazioni volte a individuare possibili misure immediate di ottimizzazione dei costi. Tuttavia, a causa delle attuali condizioni contrattuali, difficilmente sarà possibile ottenere da subito modifiche vantaggiose alla copertura assicurativa. Se ciò non fosse



possibile, l'obiettivo rimane quello di individuare, nel corso dell'anno in esame, una soluzione economicamente più sostenibile.

Si segnala inoltre l'apertura del nuovo conto 3064.000 Rendita ponte – prepensionati in diversi centri di costo.

Su queste voci verranno contabilizzate le spese relative ai collaboratori che hanno deciso di anticipare il pensionamento, beneficiando della rendita ponte prevista per chi lascia l'attività lavorativa prima dell'età pensionabile ordinaria.



0 AMMINISTRAZIONE GENERALE

011 Legislativo

3000.001 Indennità consiglieri e commissari 70'000.00 (+20'000.00)

Il preventivo di questa voce comprende i costi relativi ai gettoni di presenza versati ai consiglieri comunali per la partecipazione alle sedute e agli impegni istituzionali.

L'aumento del costo è riconducibile al progressivo ampliamento delle attività del Consiglio comunale negli ultimi anni, nonché all'istituzione di nuove commissioni consultive incaricate di approfondire tematiche di particolare rilevanza, come ad esempio la commissione *Collina d'Oro futura*.

021 Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni

3130.002 Spese esecutive e giudiziarie 50'000.00 (+20'000.00)

Il preventivo di questa voce comprende i costi relativi alle procedure esecutive avviate direttamente dal Comune e un importo a copertura delle vecchie pratiche ancora in essere presso "La Difesa C. SA".

4210.000 Tasse di cancelleria 500.00

Questa nuova voce di ricavo è stata creata per una miglior lettura dei conti, in questo modo i ricavi vengono attribuiti ai servizi che effettivamente li generano. In passato tutti i ricavi venivano registrati nel conto 4210.000 Tasse di cancelleria del centro di costo **022 Servizi Generali**.

4260.006 Rimborso spese contenzioso e recuperi ACB 50'000.00 (+25'000.00)

A partire dal 2025, l'attività di gestione del contenzioso è stata ripresa internamente dai Servizi finanziari. Questa nuova modalità operativa ha consentito da una parte di ridurre considerevolmente il costo per questa attività e dall'altra ottenere un maggiore recupero dei crediti in contenzioso, motivo per cui si è ritenuto opportuno adeguare la cifra preventivata.

022 Servizi generali

3090.000 Formazione del personale 8'000.00 (+6'000.00)

Il preventivo di questa voce è stato aumentato in previsione del corso per l'utilizzo dei defibrillatori promosso dalla Croce Verde, nonché per garantire al personale dell'Amministrazione la possibilità di aggiornarsi attraverso la partecipazione a corsi di formazione continua.

3132.002 Perizie e consulenze di terzi 20'000.00 (+10'000.00)

Il preventivo di questa voce è stato aumentato in funzione delle effettive necessità.

3132.007 Consulenze legali 20'000.00 (-10'000.00)

Il preventivo di questa voce è stato ridotto in base alle effettive necessità.



4210.000 Tasse di cancelleria 40'000.00 (-10'000.00)

A seguito dell'introduzione di una migliore ripartizione delle tasse tra i diversi centri di costo il preventivo di questa voce di ricavo è stato ridotto in funzione delle entrate effettive registrate.

023 Ufficio tecnico

3132.002 Perizie e consulenze di terzi 40'000.00 (+10'000.00)

Il preventivo di questa voce è stato adeguato ai costi effettivamente sostenuti negli ultimi anni per i mandati di prestazioni specialistiche (onorari di consulenti esterni, periti ed esperti), richiesti dal Municipio, in relazione a specifiche tematiche o problematiche che si presentano nel corso dell'attività.

3132.013 Prestazioni acquisizioni e scorpori strade e terreni 30'000.00

Questo nuovo conto è stato istituito per garantire una maggiore chiarezza nella lettura dei costi. In passato, le relative spese venivano imputate a diversi conti d'investimento riferiti a Messaggi municipali ormai datati (MM 55/2002 *Espropriazioni via Valegia e via Marianda* e MM 68/2003 *Iscrizioni a registro fondiario – scorpori via Minigera e via alla Cava*).

A distanza di oltre vent'anni, non è stato possibile completare tutte le procedure necessarie per i trapassi di proprietà per espropriazione a registro fondiario situate nella sezione di Montagnola, con riferimento agli interventi di:

- via Valegia e via Marianda (16 mappali espropriati su 31),
- via Minigera (19 mappali espropriati su 33),
- via alla Cava (3 mappali espropriati su 9).

Nel corso di tali procedure, i notai incaricati dal Comune hanno riscontrato in diversi casi difficoltà oggettive nell'ottenere il consenso degli interessati e/o lo svincolo delle cartelle ipotecarie, necessari per la stipula degli atti notarili e la successiva iscrizione a registro fondiario.

Alla luce di questa situazione, si è deciso di chiudere formalmente i crediti dei Messaggi municipali citati e di istituire la presente voce di spesa, destinata a coprire nel tempo i costi residui per la regolarizzazione dei trapassi di proprietà. In questo conto saranno pertanto contabilizzate le spese notarili e di geometra, le eventuali indennità di esproprio, nonché le tasse di registro e di bollo.

L'importo preventivato rappresenta una stima, in quanto l'evoluzione di tali procedure risulta difficilmente prevedibile.

4210.009 Tasse per notifiche edilizie 0.00

Questa voce di costo è stata eliminata in quanto non utilizzata. I ricavi delle notifiche edilizie sono infatti registrati nel conto 4210.008 Tasse per domande di costruzione e notifiche.

024 Marketing & comunicazione

Terminato il primo anno di applicazione di questo nuovo centro di costo, istituito per riunire le spese di comunicazione e marketing del Comune, si è proceduto ad adeguare le cifre preventivate sulla base dell'esperienza maturata. Sono inoltre stati aperti nuovi conti, ritenuti necessari per garantire una migliore ripartizione delle spese.



3101.010 Acquisto biglietti Splash & SPA (per rivendita) 0.00

4250.001 Vendita biglietti Splash & SPA 0.00

I conti relativi al costo di acquisto e ai ricavi derivanti dalla rivendita ai cittadini dei biglietti d'ingresso alla struttura *Splash & SPA* di Rivera sono stati eliminati, poiché l'agevolazione (-20% sul prezzo d'entrata) può ora essere ottenuta direttamente sul posto presentando la *Collina d'Oro Card*.

3102.000 Stampati e pubblicazioni 25'000.00 (-30'000.00)

I costi di stampa dei periodici comunali (*CollinaneWS* e *Collinaflash*), degli inviti e delle altre comunicazioni cartacee sono risultati inferiori al previsto, motivo per cui il preventivo di questo conto è stato ridotto.

3111.008 Acquisto attrezzature per eventi 10'000.00

Questo conto è stato istituito in previsione di nuove manifestazioni promosse dal Comune, per le quali si rende necessario l'acquisto di ulteriore materiale (tavoli, panchine, materiale elettrico, ecc.).

3130.046 Servizi promozionali e di comunicazione 60'000.00 (+45'000.00)

I costi di ideazione e progettazione dei periodici comunali (*CollinaneWS* e *Collinaflash*), così come dei cartoncini d'invito alle diverse attività promosse dal Comune, sono risultati superiori alle stime iniziali; di conseguenza, si è proceduto ad adeguare la cifra a preventivo.

4210.000 Tasse di cancelleria 100.00

4250.004 Vendita gadget 100.00

4250.005 Vendita pubblicazioni 100.00

Queste tre nuove voci di ricavo sono state create per una miglior lettura dei conti.

025 Telefonia e informatica (HW-SW)

Questo centro di costo è stato aggiornato tenendo conto della necessità di proseguire nello sviluppo della digitalizzazione dei processi amministrativi e di ammodernare le soluzioni informatiche esistenti, in collaborazione con i diversi settori dell'Amministrazione.

Nel corso del 2026 è prevista in particolare la migrazione del sistema gestionale *Ge.Co.Ti.* verso un modello SaaS (Software as a Service), con l'ospitalità dei dati comunali presso il *Data Center* del CCE (Centro di Calcolo Elettronico). Tale scelta consente di affidare la gestione tecnica dei dati a un fornitore specializzato, riducendo le attività operative interne e garantendo al contempo maggiore sicurezza, stabilità e aggiornamento costante della piattaforma.

Parallelamente, si prevede:

- l'adeguamento della banca dati degli indirizzi agli standard federali e di PostFinance;
- l'adozione progressiva dei servizi cloud *Microsoft 365*;
- il rafforzamento delle misure di protezione dei dati e di cybersicurezza, anche attraverso attività di formazione e sensibilizzazione del personale.

Il Servizio informatica continuerà inoltre a supportare i vari settori dell'Amministrazione nella digitalizzazione dei processi e nel potenziamento delle infrastrutture, tra cui il collegamento in fibra ottica della sede di Villa Lucchini, che consentirà prestazioni più elevate e affidabili.

Proseguirà infine il processo di adeguamento alla nuova legislazione in materia di protezione dei dati, che comprende anche interventi mirati alla cybersicurezza e alla formazione del personale comunale.



3113.00 Acquisto apparecchiature informatiche 60'000.00 (+13'500.00)

La presente voce contabile raggruppa le spese per l'acquisto di apparecchiature informatiche destinate ai diversi servizi comunali.

L'aumento del preventivo è legato alla necessità di ammodernare l'infrastruttura informatica. I sistemi hardware hanno una durata di vita media compresa tra quattro e sei anni; tale limite è imposto principalmente dai produttori che, trascorso tale periodo, per motivi economici e tecnologici non garantiscono più la disponibilità dei componenti necessari per eventuali riparazioni.

3151.008 Manutenzione videosorveglianza 10'000.00

In questa nuova voce di costo saranno contabilizzate le spese per la manutenzione degli impianti di videosorveglianza destinati al controllo del territorio comunale.

Il progetto prevede, nel corso del 2026, l'installazione di 16 postazioni con telecamere IP, che contribuiranno in modo significativo alla tutela della sicurezza e dell'ordine pubblico. Il sistema fungerà inoltre da deterrente contro comportamenti illeciti e consentirà l'identificazione di persone in aree pubbliche quali strade, piazze e centri di raccolta dei rifiuti.

3158.000 Abbonamenti e aggiornamenti software 185'000.00 (+25'000.00)

La voce comprende le spese per gli abbonamenti ai principali programmi operativi e alle licenze software in uso presso l'Amministrazione, l'Ufficio tecnico e le scuole.

L'aumento del preventivo è dovuto all'attivazione di *Ge.Co.Ti. Web* in modalità *SaaS* e alla migrazione delle 85 caselle di posta elettronica a *Microsoft 365 (Exchange Online)*, soluzione cloud che garantisce maggiore sicurezza e aggiornamento costante.

3158.002 Abbonamenti e aggiornamenti videosorveglianza 5'000.00

Si tratta di una nuova voce contabile che raggruppa le spese relative agli abbonamenti delle schede SIM integrate negli impianti di videosorveglianza destinati alla gestione e al controllo del territorio comunale.

3161.002 Noleggio e installazione fibre ottiche 30'000.00 (+21'000.00)

Questa voce contabile presenta un importante aumento del preventivo dovuto alla realizzazione di un nuovo collegamento in fibra ottica *FTTH (Fiber To The Home)* dello stabile di Villa Lucchini a Gentilino alla rete Swisscom.

L'intervento consentirà di garantire una maggiore stabilità e velocità di connessione. La cifra preventivata comprende, oltre ai costi di cablaggio e all'allacciamento dell'edificio anche le spese per l'adeguamento dell'impianto elettrico.

4910.002 Accredito interno: prestazioni per videosorveglianza 15'000.00

Questa voce contabile è stata aperta poiché i costi relativi all'importante progetto della videosorveglianza comunale sono gestiti da questo centro di costo, pur rientrando nella competenza dell'ambito sicurezza.

La contropartita è registrata nel conto 3910.002 Addebito interno: prestazioni videosorveglianza, appartenente al centro di costo **111 Polizia**, per il medesimo importo di CHF 15'000.00.

029 Immobili amministrativi, compiti non ripartibili

3120.000 Consumo energia elettrica 52'000.00 (-8'000.00)

La riduzione del preventivo di questa voce di costo è stata effettuata sulla base di una comunicazione ricevuta da **AIL SA**, nella quale è indicata una diminuzione delle tariffe per la fornitura di elettricità per l'anno in esame, pari a circa il **10%**. Inoltre per una miglior lettura dei conti si è deciso di trasferire le spese di elettricità concernenti la videosorveglianza delle strade (via Civra e via Risciana) nel centro di costo **111 Polizia**.

3134.000 Assicurazioni stabili dei BA 65'000.00 (+10'000.00)

Il preventivo di questo conto è stato aumentato a seguito dell'assicurazione di nuovi stabili amministrativi.



3141.004 Decorazioni natalizie 0.00

Il preventivo di questo conto (CHF 10'000.00), è stato trasferito nello stesso conto del centro di costo **615 Strade comunali**.

3151.006 Manutenzione macchine e apparecchiature 3'000.00

Questa nuova voce di costo è stata creata per una miglior lettura dei conti. Il preventivo è stato inserito considerando i costi necessari alla manutenzione degli estintori presenti nei diversi stabili comunali.

3159.000 Manutenzione altri beni mobili (opere d'arte) 0.00

Il preventivo di questo conto (CHF 15'000.00) è stato trasferito nel nuovo centro di costo **312 Patrimonio storico e culturale – Casa dell'Arte**.

4470.000 Affitto locali e terreni 0.00

Questa voce di ricavo è stata eliminata in quanto le entrate sono state suddivise più correttamente nei diversi centri di costo.

4470.001 Affitto appartamento Via H. Hesse 0.00

Questa voce di ricavo è stata eliminata in quanto, in futuro tutte le entrate generate da affitti e pigioni degli immobili dei beni amministrativi saranno registrati nella nuova voce di ricavo 4470.100 Affitti e pigioni da immobili dei BA.

4470.100 Affitti e pigioni da immobili dei BA 10'200.00

In questa nuova voce di ricavo saranno registrati tutti gli importi derivanti da affitti e pigioni degli immobili dei beni amministrativi del Comune.



1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA

111 Polizia

3102.000 Stampati e pubblicazioni 1'000.00

In questa nuova voce di costo saranno registrate le spese inerenti alla stampa dei "Bollini zona blu". Il preventivo è stato inserito sulla base delle spese effettive degli scorsi anni.

3120.000 Consumo energia elettrica 5'000.00

In questa nuova voce di costo saranno registrate le fatture per la fornitura di elettricità concernente tutti gli impianti di videosorveglianza presenti sul territorio comunale. In passato questi costi venivano registrati nel centro di costo **029 Immobili amministrativi, compiti non ripartibili**.

3130.037 Sorveglianza passaggio pedonale Gentilino 10'000.00

In questa nuova voce di costo sono contabilizzate le spese relative alla società incaricata di garantire l'attraversamento in sicurezza degli allievi che usufruiscono quotidianamente del trasporto scolastico presso il passaggio pedonale situato davanti all'ufficio postale di Gentilino.

In passato, tale conto era inserito nel centro di costo **218 Servizi parascolastici**; l'importo preventivato è rimasto invariato.

3151.006 Manutenzione macchine e apparecchiature 0.00

Il preventivo di questo conto (CHF 12'000.00) è stato trasferito nel nuovo conto 3151.008 Manutenzione videosorveglianza.

3151.008 Manutenzione videosorveglianza 12'000.00

In questa nuova voce di costo sono stati raggruppati tutti i costi di abbonamento relativi alla manutenzione dei diversi sistemi di videosorveglianza, in precedenza contabilizzati nel conto 3151.006 Manutenzione macchine e apparecchiature. Il preventivo è rimasto invariato rispetto al passato.

3910.002 Addebito interno: prestazioni videosorveglianza 15'000.00

In questa voce di costo sono stati raggruppati tutti i costi sostenuti relativi alla videosorveglianza comunale. La contropartita è infatti registrata nel conto 4910.002 Accredito interno: prestazioni videosorveglianza, appartenente al centro di costo **025 Telefonia e informatica (HW-SW)**, per il medesimo importo di CHF 15'000.00.

4210.000 Tasse di cancelleria 5'000.00

Questa nuova voce di ricavo è stata creata per una miglior lettura dei conti, in questo modo i ricavi vengono attribuiti ai servizi che effettivamente li generano. In passato tutti i ricavi venivano registrati nel conto 4210.000 Tasse di cancelleria del centro di costo **022 Servizi Generali**.

4270.002 Multe polizia 150'000.00 (+10'000.00)

In questa voce di ricavo sono registrate tutte le multe emesse sul territorio comunale dagli agenti della Polizia Ceresio Sud. L'aumento del preventivo è stato definito sulla base dei risultati registrati negli anni precedenti.



140 Diritto generale

3010.003 Stipendi mercedi per curatori 45'000.00 (+20'000.00)

In questa voce di costo sono registrate le mercedi ai curatori e tutori che si occupano dei casi sottoposti a misure di tutela dei nostri domiciliati, queste spese restano a carico del Comune. La cifra preventivata è stata adeguata in quanto si passa ad una contabilizzazione dei relativi costi interamente al lordo.

3010.006 Stipendi mercedi per curatori – con sostanza 20'000.00

In questa nuova voce di costo, come per il contro precedente, sono registrate le mercedi ai curatori e tutori che si occupano dei casi sottoposti a misure di tutela di nostri domiciliati che possiedono sostanza, queste spese sono a carico del pupillo e vengono recuperate nel conto di ricavo 4260.200 Rimborsi per prestazioni di curatori. La cifra preventivata è una stima secondo i casi attualmente conosciuti.

3170.002 Rimborso spese curatori 4'000.00

Questa nuova voce di conto è stata creata per una miglior lettura dei conti. Si è deciso di suddividere i rimborsi spese dei curatori dai loro stipendi in quanto, come anche indicato sui conteggi elaborati dall'Autorità Regionale di Protezione, essi non essendo soggetti al pagamento degli oneri sociali vanno contabilizzati separatamente.

3181.000 Perdite effettive su crediti 100.00

In questo nuovo conto sono indicati i costi della registrazione a perdita delle tasse che non possono essere incassate a seguito di partenze per l'estero o rilascio di attestati di carenza beni. La cifra preventivata è una stima.

4260.200 Rimborsi per prestazioni di curatori 20'000.00

In questa nuova voce di ricavo sono registrati i rimborsi da parte dei pupilli che possiedono sostanza delle spese per mercedi ai curatori e tutori che si occupano dei loro casi anticipate dal Comune.

141 Diritto generale – imposta sui cani

3132.002 Perizie e consulenze di terzi 1'000.00

In questa nuova voce di costo saranno registrate le spese relative alle valutazioni da parte delle società cinofile in merito alle domande di autorizzazione per i cani soggetti a restrizioni. Il preventivo è stato definito sulla base delle spese sostenute negli scorsi anni.

150 Vigili del fuoco

4270.000 Multe amministrative 100.00

In questa nuova voce di ricavo saranno registrati gli incassi di multe emesse in caso di utilizzo non autorizzato degli idranti comunali come previsto dall'Ordinanza comunale Idranti di proprietà comunale.



161 Difesa militare e unità di coordinamento (PRU)

Questo centro di costo è stato aggiornato nella sua denominazione in seguito alle indicazioni delle autorità superiori.

Nel corso del 2025, il Cantone ha incaricato i Comuni di identificare e segnalare sul proprio territorio i **Punti di Raccolta d'Urgenza (PRU)**, ossia luoghi designati quali punti di ritrovo per la popolazione in caso di catastrofi, situazioni d'emergenza o conflitti.

3111.007 Acquisto segnaletica 5'000.00

In questa nuova voce di costo saranno registrate le spese relative all'acquisto della segnaletica per l'indicazione **dei** Punti di Raccolta d'Urgenza (PRU), **come** previsto dalle direttive cantonali per l'organizzazione delle misure di protezione civile.

3132.002 Perizie e consulenze di terzi 5'000.00

In questa nuova voce di costo saranno registrate le spese relative alle consulenze necessarie per l'individuazione dei possibili Punti di Raccolta d'Urgenza (PRU) sul territorio comunale.

3632.190 Piazza Tiro – Investimenti (limite attivazione) 18'000.00

Questa nuova voce di costo è stata istituita per garantire una migliore leggibilità dei conti, separando i costi di gestione corrente del **Consorzio Piazza Tiro Grancia**, contabilizzati nel conto 3612.101 Consorzio piazza tiro Grancia, dai costi legati agli investimenti effettuati dal Consorzio.

L'importo preventivato è stato definito sulla base degli ultimi dati forniti dal Consorzio, nel quale il Comune detiene una partecipazione del **37.41%**.



2 FORMAZIONE

212 Scuola elementare

3104.000 Materiale scolastico, didattico 55'000.00 (-10'000.00)

Il preventivo di questa voce di costo è stato adeguato in seguito alla diminuzione del numero di bambini e, di conseguenza, delle sezioni della Scuola elementare, che ha comportato una riduzione dei costi per l'acquisto di materiale didattico.

3111.006 Acquisto attrezzi palestra 4'000.00

Questa nuova voce di costo è stata istituita per garantire una migliore leggibilità dei conti. In essa saranno contabilizzate tutte le spese relative all'acquisto di attrezzature necessarie per lo svolgimento delle lezioni di educazione fisica.

3118.001 Progetto informatico SE 5'000.00 (-75'000.00)

Il progetto informatico **EDUCO** (*Educazione digitale nelle scuole della Collina d'Oro*), gestito dai docenti in collaborazione con la SUPSI, si è concluso nel corso dell'anno scolastico 2024/2025.

Successivamente i docenti proseguiranno in modo autonomo, con solo un supporto da parte dei consulenti SUPSI, le attività di educazione digitale con gli allievi nell'ambito del programma formativo. Per questo motivo, il costo a preventivo è stato ridotto.

3159.001 Manutenzione attrezzi palestra 4'000.00

Questa nuova voce di costo è stata istituita per garantire una migliore leggibilità dei conti. In essa saranno contabilizzate tutte le spese relative alla manutenzione degli attrezzi presenti nella palestra della Scuola elementare.

3612.118 Rimborso partecipazione docente arti plastiche 0.00

Questi costi rappresentano le spese per lo stipendio e i relativi oneri sociali della docente di arti plastiche, in precedenza rifatturati da altri Comuni.

A partire dal 2026, tale importo sarà invece iscritto nel conto 3020.002 Stipendi docenti – speciali, poiché la docente è ora impiegata unicamente presso l'Istituto scolastico comunale.

4630.002 Contributo federale attività G+S scolastiche 1'000

Questa nuova voce di ricavo è stata creata per la registrazione del sostegno finanziario fornito dalla Confederazione per promuovere Gioventù + Sport nelle scuole.

4631.000 Sussidio per stipendi docenti 105'000.00 (-15'000.00)

Il preventivo di questa voce di ricavo è stato adeguato poiché la diminuzione del numero di sezioni nella Scuola elementare e, di conseguenza, dei docenti impiegati, comporterà una riduzione del sussidio cantonale.



217 Edifici scolastici

3101.000 Materiale d'esercizio e di consumo 1'000.00

In questa nuova voce di costo saranno registrate le spese relative all'acquisto di materiale d'esercizio e di consumo necessarie alla gestione e alla manutenzione degli edifici scolastici.

3130.005 Impresa di pulizie 80'000 (-15'000.00)

Il preventivo di questo conto è stato ridotto in conseguenza della diminuzione dei costi registrata negli ultimi anni.

3151.006 Manutenzione macchine e apparecchiature 5'000.00

Questa nuova voce di costo è stata creata per una miglior lettura dei conti. Il preventivo è stato inserito considerando i costi necessari alla manutenzione degli estintori presenti nei diversi stabili scolastici come anche delle apparecchiature presenti nelle cucine.

218 Servizi parascolastici

3010.002 Stipendi personale avventizio 15'000.00

In questa nuova voce di costo verranno contabilizzati gli stipendi a favore degli stagisti che nell'ambito della formazione per OSA (Operatore Socio-Assistenziale) effettueranno presso i Servizi parascolastici un tirocinio formativo.

3030.010 Stipendi personale interinale 0.00

In questo conto era contabilizzato il costo della collaborazione con un'agenzia di prestito di personale. Considerata la necessità, si è proceduto all'assunzione diretta di una persona, il cui stipendio sarà ora registrato nel conto 3010.005 Stipendi personale mensa.

3111.001 Acquisto macchinari, apparecchiature e attrezzi 3'000.00

In questo conto sono previste le spese relative all'acquisto di macchinari, apparecchiature e attrezzi necessari per le cucine.

3112.000 Abiti da lavoro 500.00

In questo conto sono previste le spese di acquisto per il vestiario del personale impiegato nelle cucine.

3130.037 Sorveglianza passaggio pedonale Gentilino 0.00

Il preventivo di questo conto (CHF 10'000.00) è stato trasferito per competenza nello stesso conto del centro di costo **111 Polizia**.

3151.006 Manutenzione macchine e apparecchiature 1'000.00

In questa nuova voce di costo saranno registrate le spese relative alla manutenzione delle macchine e delle apparecchiature presenti nelle cucine.

3134.001 Assicurazione casco e RC veicoli comunali 1'500.00

3137.002 Tassa di circolazione 1'000.00

3151.000 Manutenzione veicoli 2'000.00

3162.000 Leasing finanziario veicoli 15'000.00



Con **Messaggio municipale n. 056/2025** del 7 luglio 2025, il Municipio ha sottoposto al Consiglio comunale la richiesta di un credito per il finanziamento, tramite leasing, di un furgone destinato al servizio di trasporto scolastico.

Il Consiglio comunale, nella seduta del 6 ottobre 2025, ha approvato il credito richiesto.

Si è pertanto proceduto all'apertura dei nuovi conti nei quali verranno registrate tutte le spese connesse al veicolo. I costi preventivati corrispondono a quelli indicati nel citato Messaggio municipale.

4231.010 Tasse doposcuola – ricreativo 1'000.00

In questa nuova voce di ricavo saranno registrati gli incassi delle quote pagate per la frequenza ai doposcuola ricreativi proposti dall'Istituto scolastico comunale.



3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA

312 Patrimonio storico e culturale – Casa dell'Arte - NUOVO

In questo nuovo centro di costo sono stati raggruppati tutti i costi legati alla gestione della nuova Casa dell'Arte.

Trattandosi di una nuova gestione, i preventivi indicati rappresentano delle stime.

Per garantire una migliore leggibilità dei costi, si è deciso di aprire i seguenti conti:

3101.000 Materiale d'esercizio e di consumo 1'000.00

3101.001 Materiale di pulizia 500.00

3120.000 Consumo energia elettrica 1'000.00

3130.005 Impresa di pulizie 5'000.00

3144.000 Manutenzione stabili e strutture 2'000.00

3144.010 Abbonamenti allarme furto, fuoco e impianti 5'000.00

3159.000 Manutenzione altri beni mobili (opere d'arte) 15'000.00

In passato questo conto era inserito nel centro di costo **029 Immobili amministrativi, compiti non ripartibili**, il preventivo indicato è rimasto invariato.

3950.000 Addebito interno: ammortamenti pianificati e non 31'200.00

Il termine della ristrutturazione della Casa dell'Arte e la sua messa in funzione segnano anche l'inizio dell'ammortamento di questo bene. La quota annua di ammortamento, previsto in quarant'anni, viene registrata in questa nuova voce contabile.

329 Promozione culturale

3010.002 Stipendi personale avventizio 0.00

Questa voce di spesa era stata inserita per coprire il costo del personale incaricato del riordino delle opere d'arte di proprietà comunale presso la nuova Casa dell'Arte di Gentilino.

Il lavoro è stato completato nel corso del 2025.

3111.004 Acquisto materiale e apparecchi vari 0.00

Questa voce di spesa era stata inserita per coprire i costi di avviamento della nuova Casa dell'Arte di Gentilino. Tutti gli acquisti previsti sono stati effettuati.



3130.017 Attività ed eventi culturali 120'000.00

Il preventivo di questa voce di spesa non registra variazioni rispetto al passato, riteniamo però importante precisare che l'importo indicato prevede principalmente i seguenti eventi pianificati:

• Concerto di Buon Anno	CHF	7'000.00
• Gita culturale	CHF	3'000.00
• Collinadoro Food&Openair	CHF	60'000.00
• Festa Nazionale	CHF	10'000.00
• Viglio in Blues	CHF	10'000.00
• Mercatino di Natale e accensione dell'albero	CHF	10'000.00
• Fondo per eventi culturali diversi	CHF	20'000.00

3130.045 Prestazioni e servizi da terzi 0.00

Questa voce di spesa era stata inserita per registrare i costi del trasloco delle opere d'arte di proprietà comunale dalla Casa Albisetti, dove erano depositate, alla nuova Casa dell'Arte di Gentilino. Il trasloco è stato effettuato e non sono previsti ulteriori spese.

3636.014 Contributo a Fondazione H. Hesse 300'000.00 (+40'000.00)

Il preventivo di questa voce di costo è stato adeguato poiché il Consiglio comunale ha approvato il **Messaggio municipale n. 43/2025** del 17 febbraio 2025, concernente il rinnovo della convenzione tra il Comune di Collina d'Oro e la Fondazione Hermann Hesse Montagnola per il sostegno finanziario dell'ente. La nuova convenzione, valida per il periodo 2026–2029, prevede un contributo annuale di CHF 300'000.00.

340 Politiche e attività giovanili / sportive

Terminato il primo anno di applicazione di questo nuovo centro di costo, che raggruppa tutte le attività e i contributi comunali a favore dei giovani, i preventivi dei diversi conti sono stati adeguati sulla base delle attività avviate e di quelle previste per l'anno in esame.

3130.047 Spese per attività a favore dei giovani 10'000.00 (-15'000.00)

Il preventivo di questa voce di costo è stato adeguato in funzione delle attività che si intende promuovere e sviluppare a favore dei giovani nel corso dell'anno.

3636.012 Contributo per attività giovanili o intergenerazionali 15'000.00 (-10'000.00)

Il preventivo di questa voce di costo è stato adeguato in base ai contributi effettivamente versati a sostegno dei giovani, sia per le loro attività personali, sia a favore di enti impegnati nell'offerta di iniziative sportive, ricreative o culturali destinate ai ragazzi domiciliati nel Comune.

3637.030 Contributo per premi a sportivi 20'000.00

Questa nuova voce di costo è stata istituita per consentire l'erogazione di premi agli sportivi domiciliati nel Comune che conseguono risultati di rilievo nelle proprie discipline sportive.



341 Centro sportivo

3110.000 Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio 1'000.00

Per una più dettagliata ripartizione dei costi, si è ritenuto opportuno istituire questa nuova voce di spesa.

3112.000 Abiti da lavoro 3'000.00

Per una migliore leggibilità dei costi, si è ritenuto opportuno creare questa nuova voce di spesa, destinata alla registrazione degli acquisti di abiti da lavoro per il personale della nuova squadra *Sport*.

3130.019 Attività sportive 20'000.00 (-20'000.00)

Il preventivo di questo conto è stato adeguato poiché per l'anno 2026 non è prevista l'organizzazione della giornata *Sport in Collina*, evento di cadenza biennale.

3143.000 Manutenzione parchi giochi e giardini 20'000.00

Per una ripartizione più dettagliata dei costi, si è ritenuto opportuno aprire questa nuova voce. In passato, tali spese venivano contabilizzate nel conto 3144.000 Manutenzione stabili e strutture.

3144.000 Manutenzione stabili e strutture 20'000.00 (-30'000.00)

Il preventivo di questo conto è stato adeguato in quanto per l'anno in esame non sono previsti interventi di manutenzione di rilievo. Inoltre una parte dei costi sarà registrata nel nuovo conto 3143.000 Manutenzione parchi giochi e giardini.

3144.010 Abbonamenti allarme furto, fuoco e impianti 15'000.00 (+9'000.00)

Il preventivo di questa voce di costo è stato adeguato in funzione degli abbonamenti in essere.

342 Centro ricreativo

L'acquisto del Centro ricreativo, già di proprietà di UBS, risale all'anno 2010. La costruzione dell'edificio risale invece agli inizi degli anni settanta e, da allora, non sono mai stati eseguiti interventi di rilievo, se non opere di manutenzione ordinaria o di modesta entità.

Il Municipio ha pertanto incaricato uno studio di ingegneria di verificare lo stato delle infrastrutture tecniche, con particolare attenzione agli impianti della piscina e degli spogliatoi. Al momento della stesura del presente messaggio, l'esito di tale perizia non è ancora noto. Sarà cura del Municipio informare tempestivamente il Consiglio comunale qualora emergessero interventi significativi da pianificare nei prossimi anni.

3111.001 Acquisto macchinari, apparecchiature e attrezzi 35'000.00 (+31'000.00)

Il rilevante aumento di questa voce di costo è dovuto alla necessità di dotarsi di un sistema automatico per il taglio dell'erba.

3143.000 Manutenzione parchi e giardini 40'000.00 (+10'000.00)

L'aumento del preventivo è legato alla necessità di affidare a una ditta esterna interventi di taglio di piante pericolanti, finalizzati alla messa in sicurezza dell'area parco giochi e dei campi da tennis.

3144.000 Manutenzione stabili e strutture 110'000.00 (-20'000.00)

Il preventivo di questo conto è stato adeguato sulla base delle spese effettivamente sostenute durante l'anno in corso.

3144.100 Manutenzione stabili e strutture – migliorie 20'000.00 (-20'000)

La diminuzione del preventivo è stata effettuata poiché non sono previsti interventi di miglioria.



4250.007 Incassi piscina (vendita biglietti e abbonamenti) 50'000.00 (+10'000.00)

Il preventivo di questa voce di ricavo è stato adeguato agli incassi effettivi degli scorsi anni.

4472.001 Affitto campi da tennis 30'000.00 (+10'000.00)

Il preventivo di questa voce di ricavo è stato adeguato agli incassi effettivi degli scorsi anni.

343 Parchi giochi e giardini

Questo centro di costo è stato oggetto di importanti modifiche, al fine di garantire una suddivisione più dettagliata delle spese. I preventivi sono stati adeguati in funzione delle necessità previste e della riorganizzazione dei conti.

3101.000 Materiale d'esercizio e di consumo 0.00

Il preventivo di questo conto (CHF 20'000.00) è stato suddiviso nei nuovi conti 3101.016 Materiale d'esercizio campetti e percorsi vita, 3101.017 Materiale d'esercizio aree verdi e 3101.018 Materiale d'esercizio parchi giochi.

3101.016 Materiale d'esercizio – campetti e percorsi vita 15'000.00

3101.017 Materiale d'esercizio – aree verdi 35'000.00

3101.018 Materiale d'esercizio – parchi giochi 30'000.00

I costi relativi all'acquisto di materiale d'esercizio e di consumo sono stati suddivisi tra i campetti sportivi e percorsi vita, le aree verdi e i parchi giochi.

Nel complesso, il preventivo è stato aumentato di CHF 60'000.00. Questo incremento è dovuto alla necessità di sostituire i giochi ormai vetusti, all'acquisizione di nuovi fondi da parte del Comune che richiedono maggiore materiale per la manutenzione, nonché agli interventi di miglioria previsti per i campetti di Bigogno e Gentilino e per i giochi presenti sul percorso vita di Agra.

3143.000 Manutenzione parchi giochi e giardini 15'000.00 (-40'000.00)

3143.001 Manutenzione aree verdi 20'000.00

Anche per quanto riguarda i costi di manutenzione si è proceduto a distinguere le aree verdi dai parchi giochi.

Nel complesso, il preventivo è stato ridotto di CHF 20'000.00, poiché la maggior parte degli interventi di manutenzione dei parchi giochi e giardini viene eseguita direttamente dal personale dei Servizi esterni, mentre i lavori di manutenzione relativi ai campetti e ai percorsi vita sono svolti dal personale della squadra Sport.

3930.020 Addebito interno: acqua potabile per scopi comunali 5'000.00

Per una migliore ripartizione dei costi tra i diversi centri di costo, è stato istituito questo nuovo conto, nel quale vengono addebitati i consumi di acqua potabile destinati ai parchi e ai giardini, sulla base dell'effettivo utilizzo.

La contropartita è registrata nel conto 4930.020 Accredito interno: acqua potabile per scopi comunali, appartenente al centro di costo **710 Approvvigionamento idrico**.



4 SANITÀ

412 Case medicalizzate, di riposo e di cura

3612.109 Consorzio Casa anziani Al Pagnolo 416'000.00 (+140'000.00)

La cifra indicata è stata adeguata in base al mandato di prestazione calcolato dal **Conorzio**.
Si ricorda che, a seguito dell'uscita della Città di Lugano dal Consorzio, la quota a carico del nostro Comune è in costante aumento.

3632.100 Contributi al Cantone finanziamento case anziani 3'866'900.00 (+181'900.00)

La cifra indicata è stata adeguata in base alle indicazioni emanate dal Cantone nell'ambito del finanziamento delle case per anziani.

3632.101 Contributo per anziani ospiti di istituti 35'000.00 (-10'000.00)

La cifra preventivata è stata adattata alle spese effettive degli ultimi anni.

421 Cure ambulatoriali

Per i conti di seguito indicati, relativi ai contributi comunali destinati al finanziamento delle case per anziani, dei servizi di assistenza e cura a domicilio, dei servizi di appoggio e degli aiuti diretti per il mantenimento a domicilio, le cifre preventivate sono state adeguate sulla base delle indicazioni fornite dall'Ufficio cantonale degli anziani e delle cure a domicilio.

3632.110 Contributi per cure a domicilio (SACD) 693'600.00 (-121'400.00)

Secondo le indicazioni fornite dalla Sezione degli enti locali, che tramite una comunicazione sull'impatto finanziario delle misure cantonali nell'ambito del preventivo 2026 ha illustrato gli effetti delle stesse, tra le misure con impatto positivo figura un risparmio sulla partecipazione ai costi da parte degli utenti SACD.

Il risparmio sulla quota comunale del finanziamento di tale servizio per l'anno 2026 è stato quantificato in CHF 8 milioni complessivi. Per quanto riguarda il nostro Comune è stato stimato un contributo pari all'1.58% del gettito d'imposta cantonale 2022.

3632.111 Contributi per cure a domicilio (OACD) 247'600.00 (-77'400.00)

Il preventivo di questa voce di spesa è stato calcolato secondo le indicazioni fornite dall'Ufficio cantonale degli anziani e delle cure a domicilio, che attraverso una comunicazione ha stabilito per il nostro Comune un contributo pari allo 0.94% del gettito d'imposta cantonale 2022.

3632.113 Contributi per il servizio di appoggio 891'200.00 (+56'200.00)

Si è stimato un contributo pari alla percentuale uniforme del gettito d'imposta cantonale 2022 del 2.03%.

422 Servizi di salvataggio

3614.000 Contributo Croce Verde 96'000.00 (+6'000.00)

La cifra indicata a preventivo è stata adeguata sulla base di indicazioni ricevute.



433 Servizio medico scolastico

3611.000 Servizio dentario scolastico 25'000.00 (-15'000.00)

Questo conto presenta una diminuzione del preventivo poiché, a seguito della concessione del credito per il finanziamento di un furgone destinato al servizio di trasporto scolastico (**Messaggio municipale 056/2025** del 7 luglio 2025), il trasporto dei bambini dal dentista sarà gestito internamente, senza più ricorrere a ditte esterne.



5 SICUREZZA SOCIALE

531 Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS

3631.001 Contributi AVS/AI/CM/PC 4'478'000.00 (+878'000.00)

L'aumento del preventivo di questa voce di costo è stato definito sulla base delle indicazioni fornite dalla Sezione degli enti locali, che in una comunicazione sull'impatto finanziario delle misure cantonali legate al preventivo 2026 ha segnalato, tra le misure compensatorie, l'aumento della partecipazione dei Comuni alle spese per le assicurazioni sociali.

Il metodo di calcolo della partecipazione comunale è stato modificato con l'abolizione della ripartizione basata sulla spesa: d'ora in avanti, tutti i Comuni contribuiranno unicamente in funzione del gettito cantonale d'imposta.

Complessivamente, l'aggravio per i Comuni è stimato in circa **CHF 18 milioni**.

Per il nostro Comune, la cifra indicata a preventivo corrisponde alla percentuale stabilita dal Cantone per i **comuni forti (10.2%)**, calcolata sul gettito cantonale d'imposta 2023, stimato in circa **CHF 43.9 milioni**.

4611.005 Indennizzo accertamento assicurati morosi 4'000.00

In questa nuova voce di ricavo verrà registrato il contributo del Cantone per la gestione dei morosi di cassa malati da parte dell'agenzia AVS comunale.

545 Prestazioni a famiglie

3631.011 Contributo al Cantone attività sostegno alle famiglie 147'800.00

Questa nuova voce di costo è stata creata sulla base delle indicazioni fornite dalla Sezione degli enti locali, che in una comunicazione sull'impatto finanziario delle misure cantonali legate al preventivo 2026 ha segnalato, tra le misure compensatorie, una nuova partecipazione dei comuni (20%) ai costi attività sostegno famiglie. Si tratta di un nuovo flusso ripartito tra i comuni in base al gettito di imposta comunale per una spesa complessiva di circa CHF 5.5 milioni.

3636.006 Contributi a enti diversi 1'000.00

In questa nuova voce di costo saranno registrati i contributi elargiti dal Comune a favore di enti che offrono un servizio alle famiglie.

3637.009 Contributo alle famiglie per natalità 3'000.00

In questa nuova voce di costo saranno registrate le spese sostenute dal Comune per l'invio ai genitori di opuscoli informativi creati dall'Associazione Pro Juventute.

572 Aiuto economico

3631.002 Contributo assistenza sociale 120'000.00 (+20'000.00)

L'aumento del preventivo di questa voce di costo è dovuto all'incremento dei casi di prestazioni assistenziali erogate.



579 Ufficio sociale e Assistenza

3637.007 Fondo sociale comunale – casi di rigore 8'000.00

Questa nuova voce di costo è stata inserita in quanto si è deciso di utilizzare un lascito ricevuto dal Comune da parte di un privato, nel rispetto delle volontà del donatore, che ha lo scopo di sostenere persone domiciliate nel Comune che si trovano in condizioni di difficoltà economica. L'ufficio sociale, potrà così offrire un aiuto immediato e concreto secondo quanto stabilito dal Regolamento comunale Prestazioni sociali e dalla relativa Ordinanza.

3637.025 Anticipo assistenza pubblica 0.00

Questa voce di spesa è stata eliminata in quanto eventuali anticipi che dovranno essere effettuati saranno gestiti, come prevede il manuale MCA2, nel passivo di Bilancio.

4390.001 Prelievo da fondo assistenza particolare 8'000.00

Questa voce di ricavo prevede la registrazione del prelievamento dal fondo di bilancio 2092.000 Fondo assistenza particolare il quale ad oggi presenta un saldo di circa CHF 35'000.00 provenienti da un lascito da parte di un privato destinato al sostegno di persone domiciliate nel nostro Comune che si trovano in una situazione di difficoltà economica.

4611.001 Rimborso anticipo assistenza 0.00

Questa voce di spesa è stata eliminata in quanto eventuali anticipi che dovranno essere incassati saranno gestiti, come prevede il manuale MCA2, nel passivo di Bilancio.



6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI

615 Strade comunali

3111.007 Acquisto segnaletica 20'000.00

In questo nuovo conto saranno registrate le spese relative all'acquisto della nuova segnaletica stradale. Il preventivo, in precedenza iscritto nel conto 3151.001 Manutenzione segnaletica verticale, è stato aumentato sulla base delle spese effettivamente sostenute negli ultimi anni.

3141.006 Strade e piazze – ripristino danni maltempo 2'000

Questa nuova voce di costo è stata creata per una miglior lettura dei conti, qui saranno registrate tutte le spese relative agli interventi per il ripristino delle strade a seguito di maltempo. In passato questi interventi venivano addebitati al conto 3141.000 Manutenzione strade e piazze. L'importo preventivato è una stima in quanto si tratta di spese difficilmente prevedibili.

3151.001 Manutenzione segnaletica verticale 500.00 (-14'500.00)

Il preventivo di questa voce di costo è stato adeguato alle spese effettive.

3151.006 Manutenzione macchine e apparecchiature 8'000.00

In questa nuova voce di costo saranno registrate tutte le spese relative alla manutenzione degli impianti semaforici presenti sul territorio comunale. In precedenza, tali costi erano imputati al centro di costo **111 Polizia**, il preventivo è stato adeguato alle spese effettivamente sostenute negli ultimi anni.

622 Traffico regionale e d'agglomerato

3631.007 Finanziamento del trasporto pubblico regionale (TPR) 720'000.00 (+120'000.00)

L'aumento del preventivo di questa voce di costo è stato definito sulla base delle indicazioni fornite dalla Sezione degli enti locali, che in una comunicazione sull'impatto finanziario delle misure cantonali legate al preventivo 2026 ha segnalato, tra le misure compensatorie, l'aumento della quota parte comunale nel finanziamento del trasporto pubblico regionale, passata dal **27.5% al 35%**.

La quota complessiva da ripartire tra i Comuni ammonta a circa **CHF 6.9 milioni**, e il preventivo indicato per il nostro Comune è stato calcolato dal Cantone in funzione della forza finanziaria.

3632.117 Contributo mandato Lugano linea P+R Scairolo TPL 30'000.00

Questa nuova voce di costo è stata istituita per garantire una migliore leggibilità dei conti, a seguito del licenziamento da parte del Consiglio comunale del **Messaggio municipale n. 046/2025**, concernente la ratifica del nuovo mandato di prestazione tra la Città di Lugano e il Comune di Collina d'Oro per l'offerta di trasporto pubblico sulla Linea 62.418 P+R Fornaci – Pambio Noranco – Scairolo di TPL, valida a partire dal 2026.

In precedenza, tale costo era registrato nel conto 3631.007 Finanziamento del trasporto pubblico regionale (TPR). L'importo preventivato non ha subito modifiche rispetto agli anni precedenti.



629 Trasporti pubblici, n.m.a.

3637.005 Abbonamento Arcobaleno settantenni 55'000.00 (+20'000.00)

Il preventivo di questo conto è stato adeguato a seguito della modifica del sistema di contabilizzazione. In passato, il contributo versato dalla Fondazione Hohl a sostegno dell'acquisto degli abbonamenti Arcobaleno per le persone con più di 70 anni veniva registrato in diminuzione di questo costo. Per garantire una migliore leggibilità dei conti, si è deciso di creare un nuovo conto nei ricavi

4612.104 Contributo comuni limitrofi Nightexpress 1'000.00

Questo nuovo conto è stato istituito per registrare il contributo versato dai comuni convenzionati per il servizio Nightexpress fornito da AutoPostale SA.

4636.003 Contributo Fondazione Hohl – abbonamenti over 70 20'000.00

Questo nuovo conto è stato istituito per registrare il contributo versato dalla Fondazione Hohl a sostegno dell'acquisto degli abbonamenti Arcobaleno destinati alle persone con più di 70 anni. In passato, tale ricavo veniva contabilizzato in diminuzione del costo iscritto al conto 3637.005 Abbonamento Arcobaleno settantenni.



7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO

710 Approvvigionamento idrico

Il settore dell'acquedotto si occupa di garantire l'esercizio e la gestione degli impianti di approvvigionamento idrico, nonché la distribuzione dell'acqua potabile agli utenti. In questo ambito, la sicurezza dell'approvvigionamento (quantitativa), la qualità del prodotto fornito e la corretta gestione dei dati raccolti rappresentano aspetti fondamentali per assicurare il rispetto delle disposizioni di legge vigenti.

Nel corso del 2026 si proseguirà con il costante lavoro di manutenzione delle infrastrutture esistenti e con la pianificazione degli investimenti volti al rinnovo delle condotte di distribuzione dell'acqua potabile.

Si ricorda che, per questo servizio, la legislazione vigente prevede il principio della copertura dei costi e dell'autofinanziamento. Le cifre preventivate consentono di garantire il raggiungimento del pareggio dei conti.

3090.000 Formazione (continua) del personale 2'500.00 (-9'500.00)

La riduzione del preventivo di questa voce di costo è dovuta al completamento della formazione da fontaniere da parte del responsabile dell'Ufficio acqua potabile. La cifra indicata tiene comunque conto di eventuali corsi di aggiornamento destinati al personale.

3120.000 Consumo energia elettrica 315'000.00 (-35'000.00)

La riduzione del preventivo di questa voce di costo è stata effettuata sulla base di una comunicazione ricevuta da AIL SA, nella quale è indicata una diminuzione delle tariffe per la fornitura di elettricità per l'anno in esame, pari a circa il 10%.

3132.002 Perizie e consulenze di terzi 80'000.00 (+40'000.00)

L'aumento del preventivo di questa voce di costo è dovuto alla spesa prevista per l'aggiornamento del Piano Generale dell'Acquedotto (PGA).

Il PGA costituisce la base pianificatoria per la gestione dell'acquedotto e ha lo scopo di definire e programmare gli investimenti necessari al mantenimento e allo sviluppo delle relative infrastrutture nei prossimi anni.

3143.004 Manutenzione rete acqua 40'000.00 (-30'000.00)

La riduzione del preventivo di questa voce di costo è riconducibile al completamento, avvenuto nel corso del 2025, dell'ampliamento del sistema LORNO per il monitoraggio della rete nella zona di Scairolo.

3143.005 Manutenzione impianti (serbatoi) 50'000.00 (-25'000.00)

La riduzione del preventivo di questa voce di costo è riconducibile al completamento di interventi effettuati nell'anno 2025 e che non richiedono una ricorrenza annuale.

3143.100 Manutenzione condotte comunali (perdite e guasti) 30'000.00 (-20'000.00)

La riduzione del preventivo di questa voce di costo è stata effettuata sulla base dell'esperienza maturata e delle spese effettivamente sostenute nell'anno precedente. Si ricorda che circa il 60% di tali costi è coperto dalle assicurazioni (vedi conto 4260.003 Rimborso da assicurazioni).

3151.005 Manutenzione oggetti di rete 25'000.00 (+10'000.00)

L'aumento di questa voce di costo è dovuto all'acquisto di materiale e agli interventi di manutenzione previsti, in particolare sulle saracinesche e sui riduttori di pressione presenti nella rete.



3511.100 Versamento al fondo Approvvigionamento idrico 26'200.00

In questo conto viene contabilizzato il ricavo del centro di costo **710 Approvvigionamento idrico**.

3950.000 Addebito interno: ammortamenti pianificati e non 355'000.00 (+73'000.00)

L'aumento di questa voce di costo è riconducibile alla chiusura degli investimenti relativi alla **Risoluzione municipale n. 1232** del 24.03.2025 (acquisto veicolo VW Caddy) e ai **Messaggi municipali n. 173/2021** (*Interventi previsti nel PGA*) e **n. 107/2023** (*Sostituzione condotta AP via Collinetta, Montagnola*).

4240.007 Tassa utenza acqua potabile Collina d'Oro 1'530'000.00 (+30'000.00)

Il preventivo di questa voce di ricavo è stato aumentato sulla base degli incassi effettivamente registrati negli ultimi anni.

4260.003 Rimborso da assicurazioni 18'000.00 (-12'000.00)

Anche in questo caso il preventivo di questa voce di ricavo è stato adeguato sulla base degli incassi effettivamente registrati negli ultimi anni.

720 Eliminazione delle acque di scarico

3132.002 Perizie e consulenze di terzi 20'000.00

In questa nuova voce di costo saranno contabilizzate le spese di consulenza relative alle domande di costruzione particolarmente complesse, come ad esempio l'elaborazione dei concetti di smaltimento delle acque per insediamenti industriali o commerciali.

Inoltre, considerata la vetustà del Piano Generale di Smaltimento (PGS), è previsto l'avvio di studi mirati alla risoluzione delle problematiche legate alle canalizzazioni comunali e ai possibili disagi che potrebbero manifestarsi nel corso dell'anno.

3143.012 Prestazioni gestione PGS 60'000.00

Questa nuova voce di costo è stata istituita poiché il Piano Generale di Smaltimento (PGS) richiede ispezioni periodiche delle canalizzazioni comunali per verificarne lo stato e pianificare con adeguato anticipo gli interventi necessari.

È inoltre prevista la costante tenuta a giorno del catasto pubblico e privato, attività di particolare importanza in vista di un aggiornamento generale o puntuale del PGS.

3612.111 Consorzio Depurazione Acque Lugano-Dintorni 90'000.00 (-25'000.00)

Il preventivo di questa voce di costo è stato adeguato sulla base del Preventivo 2026 redatto dal Consorzio.

3612.112 Consorzio Depurazione Acque Pian Scairolo 1'064'000.00 (+114'000.00)

Il preventivo di questa voce di costo è stato adeguato sulla base del **Messaggio n. 54** della **Delegazione consortile**, che accompagna i conti preventivi per l'anno 2026.

730 Gestione dei rifiuti

Anche per questo servizio, la legislazione vigente prevede il principio della copertura dei costi e dell'auto-finanziamento.

Le cifre presentate nel preventivo di questo centro di costo consentono di raggiungere il pareggio dei conti, permettendo così al Comune di richiedere alla Sezione degli enti locali l'azzeramento del fondo del capitale proprio, che presenta attualmente un saldo negativo dovuto alle importanti perdite d'esercizio accumulate negli anni precedenti.



3130.010 Servizio raccolta rifiuti domestici 320'000.00 (-30'000.00)

Il preventivo di questa voce di costo è stato adeguato secondo il nuovo contratto d'appalto con la società che si occupa della raccolta dei rifiuti domestici.

3511.300 Versamento al fondo Eliminazione dei rifiuti 2'800.00

In questo conto viene contabilizzato il ricavo del centro di costo **730 Gestione dei rifiuti**.

3990.000 Addebito interno: quota parte piazza di compostaggio 92'500 (+7'000)

Il preventivo di questa voce di costo è stato adeguato in base ai risultati del centro di costo **731 Gestione Piazza di compostaggio intercomunale**.

4240.013 Tassa base raccolta rifiuti 880'000.00 (-120'000.00)

4240.014 Tassa sul sacco 250'000 (-30'000.00)

4240.017 Tassa raccolta scarti vegetali (fascette) 20'000.00 (-10'000.00)

Per quanto concerne queste voci di ricavo, poiché l'Ordinanza municipale sulla raccolta e lo smaltimento dei rifiuti, tassa base e causale, che stabilisce le tariffe attualmente in vigore, non ha subito modifiche per l'anno in esame, gli importi sono stati adeguati sulla base degli incassi effettivi registrati nell'anno 2025.

4250.009 Vendita sacchi rifiuti vegetali 100.00

In questa nuova voce di ricavo verranno registrati gli incassi derivanti dalla vendita da parte del Comune di sacchi per la raccolta dei rifiuti vegetali.

731 Gestione Piazza di compostaggio intercomunale

3130.100 Servizio gestione piazza di compostaggio 110'000.00 (+15'000.00)

Il preventivo di questa voce di costo è stato adeguato sulla base del nuovo appalto per il servizio di gestione e manutenzione della Piazza di compostaggio di Viglio.

4309.000 Altri ricavi per prestazioni 0.00

In passato, questa voce di ricavo era utilizzata per la registrazione degli incassi relativi all'affitto del terreno e del magazzino della Piazza di compostaggio di Viglio.

Per una più chiara lettura dei conti, è stato aperto l'apposito conto 4430.005 Affitto terreno e magazzino Piazza di compostaggio; a seguito di questa modifica, il presente conto non verrà più utilizzato.

4430.005 Affitto terreno e magazzino piazza di compostaggio 7'200.00

In passato questa voce di ricavo veniva registrata nel conto 4309.000 Altri ricavi per prestazioni.

Il preventivo di questa voce di costo è stato riportato in questo nuovo conto più specifico senza modifiche.

4990.000 Accredito interno: quota parte piazza di compostaggio 92'500 (+7'000)

Il preventivo di questa voce di costo è stato adeguato in base ai risultati del centro di costo.

741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua

3612.116 Consorzio CMAPS – Pian Scairolo e Collina 205'000.00 (-10'000.00)

Il preventivo di questa voce di costo è stato adeguato sulla base degli ultimi dati messi a disposizione dal Consorzio Manutenzione Acque Pian Scairolo.



769 Altre misure contro l'inquinamento – risparmio energetico

3130.101 Stazioni bike sharing 45'000.00 (-20'000.00)

Il preventivo di questa voce di costo è stato ridotto in base alle condizioni previste dal contratto in essere con i gestori delle stazioni di bike sharing presenti sul territorio comunale.

3131.010 Spese di aggiornamento PECo – energia e clima 25'000.00 (-15'000.00)

Il preventivo di questa voce di costo è stato adeguato in funzione dell'avanzamento dei lavori di aggiornamento del Piano energetico comunale (PECo), la cui versione definitiva è prevista per il mese di marzo 2026.

3637.027 Incentivo installazione batterie di accumulo 10'000.00

3637.028 Incentivo vegetalizzazione facciate o tetti 10'000.00

3637.029 Incentivo apparecchi da giardinaggio elettrici 5'000.00

Queste nuove voci di costo sono state introdotte poiché il Municipio ha approvato la nuova *Ordinanza municipale sugli incentivi per l'efficienza energetica, l'impiego di energie rinnovabili, la mobilità sostenibile e l'adattamento al cambiamento climatico*, nella quale sono stati inseriti tre nuovi incentivi, già previsti dal Regolamento attualmente in vigore.

3500.500 Riversamento al FER 265'000.00

4500.500 Prelievi dal fondo FER 265'000.00

4631.001 Contributo Fondo energie rinnovabili (FER) 265'000.00

In questi conti è indicato il versamento al Fondo Energie Rinnovabili (FER) del contributo cantonale attribuito al nostro Comune. Per l'anno in esame il Municipio ha deciso di utilizzare questo contributo annuale per il finanziamento delle stazioni di Bike Sharing presenti sul territorio (CHF 45'000.00) come anche degli incentivi energetici elargiti (CHF 220'000.00).

790 Pianificazione del territorio

Nel 2026 il settore della pianificazione proseguirà le proprie attività ordinarie legate alla gestione di varianti di piano regolatore, ricorsi e procedure pianificatorie in corso, assicurando il rispetto delle direttive cantonali. Un'importante parte del lavoro sarà dedicata all'attuazione delle prescrizioni della scheda R6 del Piano direttore cantonale, secondo cui il potenziale edificatorio del territorio comunale risulta sovradimensionato. Il Comune dovrà quindi adottare misure di salvaguardia e definire strategie per ridurre le zone edificabili, nel rispetto degli obiettivi di tutela del paesaggio e di sviluppo centripeto di qualità.

In questa prospettiva, il Municipio ha avviato uno studio per l'istituzione di una zona di pianificazione che consenta di sospendere progetti edilizi non coerenti con la futura pianificazione, e ha dato avvio ai lavori di adeguamento del piano regolatore alla Legge sullo sviluppo territoriale (LST). Quest'ultima revisione, principalmente di natura formale, punta a semplificare e razionalizzare gli strumenti pianificatori, migliorare la chiarezza normativa e predisporre una base aggiornata per le future modifiche pianificatorie.

3131.020 Consulenza e studi pianificatori 50'000 (+15'000.00)

In questa voce di costo sono registrate le spese relative alle puntuali consulenze ed all'elaborazione di studi pianificatori. Nel 2026 proseguirà il compito ordinario di portare avanti le procedure riguardanti le diverse situazioni pianificatorie concernenti singole varianti, ricorsi e altre tematiche in corso, anche con riguardo ai dettami del Piano direttore cantonale. La maggior spesa preventivata è stata quantificata tenendo conto della necessità di affiancare al pianificatore anche degli specialisti (ingegnere del traffico, ingegnere ambientale, consulente BCL, legale, ecc.), l'importo stimato è difficilmente prevedibile in quanto non è possibile a priori determinare l'evolversi delle varie procedure.



8 ECONOMIA PUBBLICA

879 Energia, n. m. a.

4250.003 Incasso immissione elettricità in rete 2'000.00 (-8'000.00)

Il preventivo di questa voce di ricavo è stato adeguato sulla base della remunerazione effettiva riconosciuta dall'Azienda Elettrica Ticinese (AET) per l'energia immessa in rete dagli impianti fotovoltaici che hanno beneficiato del contributo FER.



9 FINANZE E IMPOSTE

910 Imposte

La valutazione del gettito 2026 è stata effettuata secondo i medesimi criteri adottati negli scorsi anni, mantenendo un approccio improntato alla prudenza.

Il gettito base rilevato per questo preventivo (100%) ammonta a CHF 46'200'000.00, di cui CHF 44'400'000.00 riferiti alle persone fisiche e CHF 1'800'000.00 alle persone giuridiche.

A seguito del cambiamento nella definizione di "fabbisogno" annunciata dalla Sezione degli enti locali (circolare SEL n. 3/2025), d'ora innanzi, il fabbisogno d'imposta sarà quello da coprire con le sole due imposte comunali base. Ne consegue che l'imposta immobiliare comunale e l'imposta personale vengono inseriti nei conti di dettaglio del preventivo.

Così facendo, il fabbisogno potrà essere direttamente messo in rapporto al gettito di imposta cantonale base (PF e PG al 100%) per calcolare il moltiplicatore aritmetico (prima si doveva calcolare il "fabbisogno depurato", deducendo dal fabbisogno l'imposta immobiliare e quella personale).

Ne consegue che i "Ricavi operativi", il "Risultato operativo", il "Risultato ordinario", il "Fabbisogno d'imposta" e il "Gettito d'imposta comunale base" 2026 non sono confrontabili con gli anni precedenti.

È invece confrontabile il "Presunto risultato totale d'esercizio".

Si fa presente inoltre che tra le misure con effetto positivo sul gettito per i Comuni comunicate dall'Amministrazione cantonale, figurano l'aggiornamento intermedio delle stime del 15% che porta ad un aumento per il Comune di un importo quantificato dal Cantone in CHF 182'450.00, e l'introduzione di un'imposta minima per le persone giuridiche, fissata a CHF 450.00 per le società anonime e a CHF 300.00 per le altre forme giuridiche, fondazioni comprese che porta ad un maggior ricavo per il Comune quantificato sempre dal Cantone in CHF 33'700.00.

4008.000 Imposta personale 150'000.00

La Sezione degli enti locali (SEL), con la circolare n. 3/2025 concernente le modifiche al *Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni (RGFCC)* e al *Manuale di contabilità e gestione finanziaria*, ha ridefinito il concetto di fabbisogno d'imposta (preventivo).

A partire dal preventivo 2026, è infatti obbligatorio indicare nei conti di dettaglio l'imposta personale; la cifra inserita corrisponde ai consuntivi degli anni precedenti.

4009.000 Imposte speciali 200'000.00 (+50'000.00)

L'aumento del preventivo di questa voce di ricavi è frutto di un adeguamento sulla base degli incassi registrati negli scorsi anni.

4021.000 Imposta immobiliare comunale 1'450'000.00

La Sezione degli enti locali (SEL), con la circolare n. 3/2025 concernente le modifiche al *Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni (RGFCC)* e al *Manuale di contabilità e gestione finanziaria*, ha ridefinito il concetto di fabbisogno d'imposta (preventivo).

A partire dal preventivo 2026, è obbligatorio inserire nei conti di dettaglio anche l'imposta immobiliare comunale.

Per la determinazione della cifra indicata a preventivo, si è tenuto conto delle indicazioni fornite dalla Sezione degli enti locali, la quale, in una comunicazione sull'impatto finanziario delle misure cantonali legate al preventivo 2026, ha segnalato, tra gli effetti positivi, l'aggiornamento intermedio delle stime del 15%.

L'aumento complessivo del gettito per i Comuni è stato stimato, per l'anno 2026, in **CHF 20.3 milioni**, di cui circa la metà riferita all'imposta sulla sostanza delle persone fisiche e la restante parte all'imposta immobiliare comunale.

Si ricorda che quest'ultima corrisponde all'uno per mille del valore di stima della sostanza immobiliare presente sul territorio comunale.



4401.000 Interessi di ritardo imposte 130'000.00 (+30'000.00)

Il preventivo di questa voce di ricavo è stato adeguato agli incassi effettivi degli scorsi anni.

930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri

3622.700 Contributo di livellamento 8'920'000.00 (+1'120'000.00)

La cifra indicata quale preventivo di questa voce di spesa è stata calcolata e comunicata ai comuni da parte della Sezione degli enti locali (circolare SEL n. 4/2025 del 12 maggio 2025), esso è stato calcolato sulla base delle nuove regole sotto indicate e non è ancora del tutto definitivo in quanto la procedura formale sarà effettuata in seguito a quella riguardante il contributo 2025

Il cambiamento riguarda la validità temporale del contributo di livellamento, a partire dal 2026, esso sarà calcolato e comunicato l'anno prima.

L'anno 2026 corrisponde al cosiddetto "anno cerniera" del cambiamento in atto; secondo il nuovo sistema, il contributo 2026 è calcolato sulla base:

- delle risorse fiscali pro capite medie degli anni 2018-2022, le stesse utilizzate per il CL 2025;
- il moltiplicatore comunale coordinato (MCC) 2025, pubblicato sul FU n. 124 del 3 luglio 2025.

950 Partecipazioni ad entrate del Cantone

3631.005 Partecipazione finanziaria ai compiti del Cantone 566'600.00 (+46'900.00)

Questa voce di conto era in passato registrata nel centro di costo **990 Voci non ripartite**.

Si è deciso di trasferirla in questo centro di costo per competenza e per una miglior lettura dei conti. La cifra a preventivo è stata aggiornata secondo quanto indicato dal Cantone in merito alla partecipazione finanziaria dei comuni al finanziamento dei compiti cantonali per l'anno 2026.

4601.901 Contributo cantonale compensazione riforma fiscale PG 121'200.00 (-23'200.00)

Con l'anno 2020 l'aliquota di prelievo sull'utile delle imposte delle persone giuridiche è passata dal 9% al 8%. Il Cantone ha stanziato un credito da riversare ai comuni per compensare gli effetti di questa misura. La diminuzione di questa voce di ricavo è dovuta alla modifica del riparto tra i comuni.

961 Interessi

3401.002 Interessi passivi su debiti a lungo termine 118'000.00 (+18'000.00)

L'aumento del preventivo di questa voce di costo è stato effettuato a seguito del rinnovo di un prestito fisso scaduto il 27 gennaio 2025 e calcolati secondo gli interessi effettivamente dovuti.



963 Immobili dei beni patrimoniali

Questo centro di costo è stato oggetto di diverse modifiche, la più importante concerne la trasformazione dello stabile Ex Molteni, sito in Vicolo delle Scuole 2 a Montagnola da stabile amministrativo a stabile patrimoniale.

Lo stabile (mappale 541 RFD Montagnola) è stato acquistato dal Comune a seguito del licenziamento da parte del Consiglio comunale del **Messaggio municipale n. 087/2023**, in quanto si trova nel comparto del Piano Particolareggiato di Piazza Brocchi e adiacenze (PPBEA), per il quale è previsto un importante progetto di sviluppo e riqualifica.

Poiché questo progetto verrà realizzato solo nel medio termine, il Municipio ha ritenuto opportuno valorizzare temporaneamente lo stabile attraverso la messa a reddito dello stesso. Tale scelta consente di ottimizzare la gestione finanziaria del patrimonio comunale, evitando che lo stabile resti inutilizzato fino all'avvio del progetto.

Le spese e i ricavi connessi alla gestione di questo stabile saranno quindi ora contabilizzati in questo centro di costo.

Di seguito si evidenziano invece le modifiche apportate al piano contabile:

4430.000 Proventi da affitto stabili 0.00

4430.001 Affitto negozio alimentari 0.00

4430.002 Affitto bosco 0.00

4430.003 Affitto Roccolo di Castell 0.00

4430.004 Affitto vigneto 0.00

Con l'obiettivo di semplificare la struttura contabile e migliorare la leggibilità dei conti, si è deciso di procedere con una riorganizzazione delle voci di ricavo concernenti gli affitti dei diversi stabili patrimoniali di proprietà del Comune. Questi conti suddivisi per i diversi stabili, sono stati eliminati e accentrati in un unico nuovo conto indicato in seguito.

4430.100 Affitti e pigioni da immobili dei BP 66'700.00

In questa nuova voce di ricavo saranno registrati tutti gli importi derivanti da affitti e pigioni degli immobili dei beni patrimoniali del Comune. L'importo indicato quale preventivo è la somma complessiva degli affitti incassati e risulta invariata rispetto agli esercizi precedenti.

4432.100 Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BP 3'000.00

Per una lettura più chiara dei conti si è deciso di suddividere gli affitti di lunga durata dalle occupazioni di breve durata degli stabili patrimoniali del Comune. Questa distinzione permette di meglio analizzare le tipologie di utilizzo degli immobili.

4439.000 Rimborso spese inquilini 5'000.00 (-10'000.00)

Il preventivo di questa voce di ricavo è stato aggiornato sulla base degli incassi effettivi degli ultimi anni.



990 Voci non ripartite

3631.005 Partecipazione finanziaria ai compiti del Cantone 0.00

Questa voce di conto è stata trasferita per competenza e per una miglior lettura dei conti al centro di costo **950 Partecipazioni ad entrate del Cantone**, in modo tale che ora sul centro di costo 990 figurano unicamente tutte le spese riguardanti le voci di ammortamento.

Il totale SPESE del centro di costo rappresenta gli ammortamenti complessivi effettuati dal Comune durante l'esercizio ed il totale RICA VI rappresenta la quota che viene ripartita in altri centri di costi specifici (acqua potabile, canalizzazioni, rifiuti, centro sportivo, centro ricreativo, casa dell'arte, ecc.).



CONTI INVESTIMENTI

In questo capitolo, che ricordiamo ha unicamente carattere programmatico ed esula dall'approvazione del Consiglio Comunale, sono presentati gli investimenti previsti nell'anno 2026 per un totale netto di **CHF 6'238'055.00**.

Di seguito indichiamo i conti investimenti, già votati ed in corso d'opera, che faranno registrare dei costi per un totale netto di **CHF 3'048'680.00** nel corso dell'anno 2026:

5010.012 Realizzazione marciapiede tratta Bigogno	700'000.00
Sussidi / Partecipazioni	-350'000.00
5010.015 Credito quadro manutenzione straordinaria strade 2025 – 2029	414'500.00
5030.000 Sistemazione entrata cimitero St. Abbondio e Famedio	61'400.00
Sussidi / Partecipazioni	-42'000.00
5031.003 Sostituzione condotta AP via Cantonale Carabietta	561'500.00
5031.004 Sostituzione condotta AP via in Pasquée Gentilino	363'000.00
5032.000 Canalizzazione comparto Giroggio Gentilino	50'000.00
5032.003 Canalizzazione comparto Pavü/Valegia Montagnola	21'000.00
Sussidi / Partecipazioni	-60'400.00
5033.000 Manutenzione straordinaria contenitori interrati (2025-2027)	211'200.00
5040.0006 Manutenzione straordinaria baracche Part. 321 Gentilino	82'100.00
5045.008 Restauro edificio famedio St'Abbondio Gentilino	35'000.00
Sussidi / Partecipazioni	-10'000.00
5060.014 Installazione di 5 colonnine di ricarica auto elettriche	58'900.00
5290.000 Progetto piano gestione boschi di protezione	320'000.00
Sussidi / Partecipazioni	-224'000.00
5290.003 Progetto di gestione neofite	200'000.00
Sussidi / Partecipazioni	-50'000.00
5290.011 Aggiornamento perimetro PGS di Collina d'Oro	19'200.00
5290.036 Variante adeguato PR alla LST	35'000.00
5610.000 Contributo PTL / PAL seconda fase	335'000.00
5620.007 Risanamento tubazione cunicolo Lugano-Vedeggio (CDALED)	73'700.00
5620.030 Realizzazione ammodernamento impianti trattamento acque (CDALED)	33'200.00
5620.101 CQ manutenzione straordinaria 2025-2029 (CDAPS)	210'380.00

Totale uscite investimenti	3'785'080.00
Totale entrate investimenti	-736'400.00
Totale investimenti netti	3'048'680.00



Ricordiamo che il Consiglio comunale nella sua seduta del 6 ottobre 2025 con **Messaggio municipale no. 057/2025** ha approvato l'acquisto della particella 522 RFD Montagnola (stabile ex Donada) per l'importo di CHF 1'410'000.00. Questo bene verrà iscritto a bilancio quale bene patrimoniale.

Per quanto riguarda gli investimenti presentati di seguito, essi sono da considerarsi non vincolanti e vengono esposti a fini di maggiore trasparenza. Qualora il Municipio decidesse di procedere alla loro realizzazione, i relativi progetti saranno sottoposti all'approvazione del Consiglio comunale.

L'importo complessivo iscritto a preventivo 2026 è riportato nella voce contabile 5090.999 "Investimenti – previsti e/o potenziali", all'interno del centro di costo 012 – Esecutivo.

La cifra totale netta, pari a **CHF 3'189'375.00**, comprende i seguenti eventuali progetti:

Sistemazione e riqualifica terreni Part. 316, 317 e 494 Gentilino	50'000.00
Pensilina metallica esterna e sistemazione edificio Bigogno	500'000.00
Adeguamento Centro Sportivo 1 Lega	275'500.00
Sussidi / Partecipazioni	-20'000.00
Ampliamento posteggio comunale via Pradello Agra	50'000.00
Sostituzione canalizzazione via Roncone Agra	185'000.00
Potenziamento canalizzazione acque meteoriche via Roncone Agra	130'000.00
Sussidi / Partecipazioni	-65'000.00
Risanamento stazione Agnuzzo/Casoro (CDAPS)	259'625.00
Sostituzione tratte non previste a PGS – Pazzallo (CDAPS)	190'000.00
Installazione opere di protezione dei ricettori (CDAPS)	110'750.00
Sostituzioni tratte con problemi idraulici S1 e M1 (CDAPS)	33'500.00
Concorso architettura procedura selettiva PPBEA	50'000.00
Studio risanamento stabili comunali Part. 38 G (Casa Comunale Gentilino) e 1244 M (Casa Comunale Piazza Brocchi 2 Montagnola)	200'000.00
Impianto fotovoltaico autorimessa Villa Lucchini Gentilino	60'000.00
Videosorveglianza comunale	150'000.00
Studio centralizzazione magazzino comunale	50'000.00
Risanamenti puntuali stabili amministrativi comunali	100'000.00
Diverse varianti PR-PAC	80'000.00
Progetto massima ristrutturazione edificio scolastico Montagnola	200'000.00
Progettazione definitiva edificio scolastico Montagnola	200'000.00
Risanamento Centro ricreativo	100'000.00
Aggiornamenti puntuali PGS	100'000.00
Catasto canalizzazioni (pubblico e privato)	50'000.00
Risanamento stabili patrimoniali	150'000.00

Totale uscite investimenti	3'274'375.00
Totale entrate investimenti	-85'000.00
Totale investimenti netti	3'189'375.00



Commissioni

Il presente messaggio è demandato per competenza:

Edilizia	Gestione	Petizioni/Legislativa	Piano regolatore
	•		

Tutto quanto premesso, il Municipio invita il Consiglio Comunale a voler

r i s o l v e r e:

5. Sono approvati i conti Preventivi del Comune di Collina d'Oro per l'anno 2026.
6. Il Municipio è autorizzato a coprire il fabbisogno di CHF 31'554'740.00 mediante la riscossione delle imposte comunali.
7. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2026 delle persone fisiche è fissato al 60% dell'imposta cantonale di riferimento.
8. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2026 delle persone giuridiche è fissato al 60% dell'imposta cantonale di riferimento.
9. Lo stabile ex Molteni sito al mappale 541 RFD Montagnola viene riclassificato da bene amministrativo a bene patrimoniale.

Con i migliori saluti.

Per il Municipio

Il Sindaco:
Andrea Bernardazzi



Il Segretario:
Davide Conca

Allegati:

- *Conti preventivi 2026*
- *Calcolo moltiplicatore aritmetico 2026*



Comune
di
Collina d'Oro

Conto economico



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	1

DICASTERO	RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO				PREVENTIVO 2025	
	SPESE	PREVENTIVO	2026	RICAVI	SPESE	RICAVI
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	4'085'500.00	8.83 %	275'400.00	1.87 %	4'216'000.00	248'800.00
1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	2'361'200.00	5.10 %	304'400.00	2.07 %	2'235'600.00	266'300.00
2 FORMAZIONE	4'105'700.00	8.87 %	446'600.00	3.03 %	4'440'400.00	452'600.00
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	3'012'800.00	6.51 %	191'700.00	1.30 %	3'047'400.00	166'700.00
4 SANITÀ	6'614'500.00	14.29 %	0.00	0.00 %	6'449'500.00	0.00
5 SICUREZZA SOCIALE	5'542'100.00	11.97 %	35'600.00	0.24 %	4'503'900.00	24'600.00
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI	2'512'900.00	5.43 %	71'500.00	0.49 %	2'355'200.00	50'500.00
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	5'976'050.00	12.91 %	5'026'860.00	34.11 %	5'848'150.00	4'953'060.00
8 ECONOMIA PUBBLICA	266'000.00	0.57 %	287'000.00	1.95 %	266'000.00	295'000.00
9 FINANZE E IMPOSTE	11'814'000.00	25.52 %	8'096'950.00	54.95 %	10'349'500.00	6'315'050.00
TOTALI	46'290'750.00	100.00 %	14'736'010.00	100.00 %	43'711'650.00	12'772'610.00
FABBISOGNO D'IMPOSTA						30'939'040.00
FABBISOGNO D'IMPOSTA			31'554'740.00			
TOTALI A PAREGGIO	46'290'750.00		46'290'750.00		43'711'650.00	43'711'650.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	2

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
		PRIMA	RICAPITOLAZIONE		
		SPESE	%	RICAVI	%
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE				
011	Legislativo	127'700.00	0.28	0.00	0.00
012	Esecutivo	308'400.00	0.67	0.00	0.00
021	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni	428'200.00	0.93	80'700.00	0.55
022	Servizi generali	878'200.00	1.90	49'000.00	0.33
023	Ufficio tecnico	1'237'800.00	2.67	111'100.00	0.75
024	Marketing & comunicazione	285'400.00	0.62	300.00	0.00
025	Telefonia & informatica (HW-SW)	447'100.00	0.97	15'000.00	0.10
029	Immobili amministrativi, Compiti non ripartibili	372'700.00	0.81	19'300.00	0.13
	TOTALE PER DICASTERO	4'085'500.00		275'400.00	
	<i>Maggior spese</i>			3'810'100.00	
1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA				
111	Polizia	1'442'600.00	3.12	157'500.00	1.07
140	Diritto generale	503'100.00	1.09	93'800.00	0.64
141	Diritto generale - imposta sui cani	46'400.00	0.10	50'000.00	0.34
150	Vigili del fuoco	150'000.00	0.32	3'100.00	0.02
161	Difesa militare e unità di coordinamento (PRU)	53'000.00	0.11	0.00	0.00
162	Protezione civile	166'100.00	0.36	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	2'361'200.00		304'400.00	
	<i>Maggior spese</i>			2'056'800.00	
2	FORMAZIONE				
211	Scuola dell'infanzia	551'300.00	1.19	65'100.00	0.44
212	Scuola elementare	1'271'300.00	2.75	252'800.00	1.72
213	Scuola media	14'000.00	0.03	0.00	0.00
217	Edifici scolastici	505'700.00	1.09	500.00	0.00
218	Servizi parascolastici	1'500'400.00	3.24	128'200.00	0.87



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	3

		RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO			
		PRIMA	RICAPITOLAZIONE		
		SPESE	%	RICAVI	%
219	Direzione Istituto scolastico	263'000.00	0.57	0.00	0.00
TOTALE PER DICASTERO		4'105'700.00		446'600.00	
<i>Maggior spesa</i>				3'659'100.00	
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA				
312	Patrimonio storico e culturale - Casa dell'Arte	60'700.00	0.13	0.00	0.00
321	Biblioteca	121'900.00	0.26	0.00	0.00
329	Promozione culturale	552'400.00	1.19	19'500.00	0.13
340	Politiche e attività giovanili/ sportive	107'900.00	0.23	0.00	0.00
341	Centro sportivo	495'900.00	1.07	62'300.00	0.42
342	Centro ricreativo	802'200.00	1.73	109'900.00	0.75
343	Parchi giochi e giardini	759'100.00	1.64	0.00	0.00
344	Altre attività di tempo libero	0.00	0.00	0.00	0.00
350	Chiese e affari religiosi	112'700.00	0.24	0.00	0.00
TOTALE PER DICASTERO		3'012'800.00		191'700.00	
<i>Maggior spesa</i>				2'821'100.00	
4	SANITÀ				
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura	4'317'900.00	9.33	0.00	0.00
421	Cure ambulatoriali	2'149'600.00	4.64	0.00	0.00
422	Servizi di salvataggio	107'000.00	0.23	0.00	0.00
432	Altra lotta contro le malattie	12'000.00	0.03	0.00	0.00
433	Servizio medico scolastico	28'000.00	0.06	0.00	0.00
TOTALE PER DICASTERO		6'614'500.00		0.00	
<i>Maggior spesa</i>				6'614'500.00	
5	SICUREZZA SOCIALE				
531	Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS	4'506'800.00	9.74	12'500.00	0.08



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	4

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO					
PRIMA		RICAPITOLAZIONE			
		SPESE	%	RICAVI	%
544	Protezione dei giovani	15'000.00	0.03	0.00	0.00
545	Prestazioni a famiglie	475'300.00	1.03	0.00	0.00
571	Aiuti	180'500.00	0.39	15'000.00	0.10
572	Aiuto economico	120'000.00	0.26	0.00	0.00
579	Ufficio sociale e Assistenza	172'500.00	0.37	8'100.00	0.05
592	Azioni d'aiuto in Svizzera	72'000.00	0.16	0.00	0.00
TOTALE PER DICASTERO		5'542'100.00		35'600.00	
<i>Maggior spesa</i>				5'506'500.00	
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI				
613	Strade cantonali	50'000.00	0.11	1'500.00	0.01
615	Strade comunali	1'422'700.00	3.07	28'900.00	0.20
622	Traffico regionale e d'agglomerato	796'500.00	1.72	100.00	0.00
629	Trasporti pubblici, n. m. a.	220'000.00	0.48	21'000.00	0.14
631	Navigazione	23'700.00	0.05	20'000.00	0.14
TOTALE PER DICASTERO		2'512'900.00		71'500.00	
<i>Maggior spesa</i>				2'441'400.00	
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO				
710	Approvvigionamento idrico	1'816'600.00	3.92	1'816'600.00	12.33
720	Eliminazione delle acque di scarico	1'562'650.00	3.38	1'278'400.00	8.68
730	Gestione dei rifiuti	1'175'300.00	2.54	1'175'300.00	7.98
731	Gestione Piazza di compostaggio intercomunale	126'700.00	0.27	126'700.00	0.86
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	237'800.00	0.51	0.00	0.00
761	Protezione dell'aria e del clima	44'000.00	0.10	40'000.00	0.27
769	Altre misure contro l'inquinamento - risparmio energetico	748'400.00	1.62	556'860.00	3.78
771	Cimitero e sepoltura	135'200.00	0.29	33'000.00	0.22
790	Pianificazione del territorio	129'400.00	0.28	0.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	5

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO		PRIMA RICAPITOLAZIONE		RICAVI	
		SPESE	%		%
TOTALE PER DICASTERO		5'976'050.00		5'026'860.00	
<i>Maggior spese</i>				949'190.00	
8	ECONOMIA PUBBLICA				
811	Amministrazione, esecuzione e controllo	143'000.00	0.31	130'000.00	0.88
840	Turismo	122'000.00	0.26	0.00	0.00
850	Industria, artigianato e commercio	1'000.00	0.00	0.00	0.00
879	Energia, n. m. a.	0.00	0.00	157'000.00	1.07
TOTALE PER DICASTERO		266'000.00		287'000.00	
<i>Maggior ricavo</i>		21'000.00			
9	FINANZE E IMPOSTE				
910	Imposte	320'000.00	0.69	6'930'100.00	47.03
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	8'475'000.00	18.31	0.00	0.00
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone	579'600.00	1.25	137'800.00	0.94
961	Interessi	119'500.00	0.26	69'950.00	0.47
963	Immobili dei beni patrimoniali	106'000.00	0.23	74'800.00	0.51
969	Beni patrimoniali, n. m. a.	10'000.00	0.02	0.00	0.00
990	Voci non ripartite	2'203'900.00	4.76	884'300.00	6.00
TOTALE PER DICASTERO		11'814'000.00		8'096'950.00	
<i>Maggior spese</i>				3'717'050.00	
TOTALI		46'290'750.00	100.00 %	14'736'010.00	100.00 %
FABBISOGNO D'IMPOSTA				31'554'740.00	
TOTALI A PAREGGIO		46'290'750.00		46'290'750.00	



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	6

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
3 SPESE	46'290'750.00	43'711'650.00	44'097'381.28
30 Spese per il personale	8'526'300.00	9'151'800.00	8'328'153.85
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	7'265'700.00	7'151'500.00	7'214'262.24
33 Ammortamenti beni amministrativi	1'970'000.00	1'733'900.00	1'692'404.70
34 Spese finanziarie	229'000.00	210'500.00	138'670.63
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	304'000.00	416'300.00	557'100.13
36 Spese di trasferimento	26'828'000.00	24'072'800.00	25'374'714.32
37 Riversamento contributi	8'000.00	8'000.00	10'000.00
39 Addebiti interni	1'159'750.00	966'850.00	782'075.41
4 RICAVI	14'736'010.00	12'772'610.00	45'755'531.07
40 Ricavi fiscali	6'850'100.00	5'195'100.00	37'847'148.74
41 Regalie e concessioni	161'700.00	161'700.00	160'670.00
42 Tasse e retribuzioni	5'026'500.00	5'113'600.00	5'432'483.46
43 Ricavi diversi	18'700.00	17'800.00	53'784.25
44 Ricavi finanziari	379'500.00	370'100.00	533'213.27
45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	315'000.00	115'000.00	89'178.33
46 Ricavi da trasferimento	816'760.00	824'460.00	846'977.61
47 Contributi da riversare	8'000.00	8'000.00	10'000.00
49 Accrediti interni	1'159'750.00	966'850.00	782'075.41



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	7

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
3	100.00	SPESE	46'290'750.00	43'711'650.00	44'097'381.28
30	18.42	Spese per il personale	8'526'300.00	9'151'800.00	8'328'153.85
300	0.62	Autorità e commissioni	286'000.00	266'000.00	248'020.85
3000	0.62	Stipendi e onorari ad autorità e commissioni	286'000.00	266'000.00	248'020.85
301	11.59	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	5'365'900.00	5'775'000.00	5'082'334.75
3010	11.59	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	5'365'900.00	5'775'000.00	5'082'334.75
302	2.75	Stipendi dei docenti	1'271'600.00	1'449'400.00	1'506'286.00
3020	2.75	Stipendi dei docenti	1'271'600.00	1'449'400.00	1'506'286.00
303	0.08	Personale temporaneo	36'400.00	51'400.00	59'086.85
3030	0.08	Personale temporaneo	36'400.00	51'400.00	59'086.85
304	0.12	Assegni e indennità	57'100.00	56'300.00	39'280.00
3041	0.08	Indennità economia domestica	39'100.00	38'300.00	39'280.00
3049	0.04	Altri assegni e indennità	18'000.00	18'000.00	0.00
305	3.05	Contributi del datore di lavoro	1'409'600.00	1'487'700.00	1'346'588.00
3050	0.97	Contributi AVS, AI, IPG, AD spese amministrative	446'900.00	483'100.00	437'432.98
3052	1.28	Contributi alla cassa pensione	591'100.00	649'200.00	595'810.95
3053	0.21	Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale	99'500.00	107'200.00	98'719.80
3054	0.30	Contributi alla cassa per assegni figli	137'000.00	155'700.00	139'719.82
3055	0.29	Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	135'100.00	92'500.00	74'904.45
306	0.15	Prestazioni di previdenza del datore di lavoro	68'300.00	30'000.00	22'050.00
3060	0.00	Pensioni, rendite o parti di rendita, inclusi rincari	0.00	30'000.00	22'050.00
3064	0.15	Rendite ponte	68'300.00	0.00	0.00
309	0.07	Altre spese per il personale	31'400.00	36'000.00	24'507.40



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	8

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
3090	0.06	Formazione (- continua) del personale	25'500.00	29'500.00	11'036.70
3091	0.00	Reclutamento del personale	2'000.00	2'000.00	13'231.00
3099	0.01	Altre spese per il personale	3'900.00	4'500.00	239.70
31	15.70	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	7'265'700.00	7'151'500.00	7'214'262.24
310	1.81	Spese per materiale e merci	836'300.00	800'300.00	639'527.42
3100	0.08	Materiale d'ufficio	37'500.00	30'500.00	23'722.35
3101	0.81	Acquisto di materiale d'esercizio e di consumo	374'500.00	314'000.00	248'923.21
3102	0.16	Stampati, pubblicazioni	74'000.00	97'500.00	59'341.24
3103	0.05	Letteratura specializzata, riviste	25'300.00	23'300.00	16'023.35
3104	0.14	Materiale scolastico	65'000.00	75'000.00	54'453.21
3105	0.56	Derrate alimentari	260'000.00	260'000.00	237'064.06
311	0.60	Investimenti non attivabili	278'500.00	268'000.00	351'690.99
3110	0.10	Mobili e apparecchi d'ufficio	44'000.00	41'500.00	56'519.55
3111	0.33	Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli	153'500.00	87'500.00	97'687.52
3112	0.03	Abiti, biancheria, tendaggi	16'000.00	12'500.00	12'028.87
3113	0.13	Apparecchiature informatiche	60'000.00	46'500.00	30'383.20
3118	0.01	Investimenti immateriali	5'000.00	80'000.00	155'071.85
312	1.73	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	802'000.00	848'600.00	794'422.11
3120	1.73	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	802'000.00	848'600.00	794'422.11
313	6.33	Prestazioni per servizi e onorari	2'930'700.00	2'828'600.00	2'712'895.07
3130	4.66	Servizi di terzi	2'156'500.00	2'181'500.00	2'080'001.42
3131	0.22	Pianificazione e progettazione di terzi	100'000.00	95'000.00	38'907.20
3132	1.04	Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	480'100.00	372'000.00	412'025.55
3134	0.23	Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale	107'600.00	95'100.00	96'846.30



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	9

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
3137	0.19	Imposte e tasse, IVA forfetaria	86'500.00	85'000.00	85'114.60
314	3.08	Manutenzioni immobili dei BA	1'428'000.00	1'492'000.00	1'540'529.23
3141	1.11	Manutenzione strade	512'000.00	515'000.00	493'513.09
3143	1.00	Manutenzione altre opere del genio civile	462'000.00	464'000.00	591'076.07
3144	0.96	Manutenzione edifici	444'000.00	503'000.00	433'513.97
3145	0.02	Manutenzione boschi	10'000.00	10'000.00	22'426.10
315	1.07	Manutenzione beni mobili e immateriali	496'500.00	454'000.00	308'694.53
3150	0.03	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	14'500.00	19'500.00	12'175.15
3151	0.43	Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli	197'500.00	184'000.00	124'679.45
3153	0.01	Manutenzione apparecchi informatici	5'000.00	5'000.00	0.00
3156	0.00	Manutenzione apparecchiature mediche	500.00	500.00	0.00
3158	0.56	Manutenzione beni immateriali	260'000.00	230'000.00	157'379.78
3159	0.04	Manutenzione altri beni mobili	19'000.00	15'000.00	14'460.15
316	0.34	Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo	159'500.00	120'500.00	111'544.95
3161	0.19	Affitti e noleggi di beni mobili	89'500.00	65'500.00	57'516.75
3162	0.15	Rate di leasing operativi	70'000.00	55'000.00	54'028.20
317	0.02	Rimborsi spese	11'000.00	7'700.00	3'647.40
3170	0.02	Rimborsi spese di viaggio, ecc.	11'000.00	7'700.00	3'613.20
3171	0.00	Rimborso spese escursioni, gite scolastiche, campi	0.00	0.00	34.20
318	0.67	Rettifica di valore e perdite su crediti	310'000.00	318'200.00	741'667.72
3181	0.67	Perdite effettive su crediti	310'000.00	318'200.00	741'667.72
319	0.03	Spese d'esercizio diverse	13'200.00	13'600.00	9'642.82
3190	0.00	Risarcimento danni	1'500.00	1'500.00	0.00
3199	0.03	Altre spese d'esercizio	11'700.00	12'100.00	9'642.82
33	4.26	Ammortamenti beni amministrativi	1'970'000.00	1'733'900.00	1'692'404.70
330	3.56	Ammortamenti investimenti materiali	1'646'900.00	1'518'300.00	1'501'412.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	10

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
3300	3.56	Ammortamenti pianificati di investimenti materiali	1'646'900.00	1'518'300.00	1'501'412.00
332	0.70	Ammortamenti investimenti immateriali	323'100.00	215'600.00	190'992.70
3320	0.70	Ammortamenti pianificati di investimenti immateriali	323'100.00	215'600.00	190'992.70
34	0.49	Spese finanziarie	229'000.00	210'500.00	138'670.63
340	0.26	Spese per interessi	119'500.00	101'000.00	83'078.55
3400	0.00	Interessi passivi per impegni correnti	500.00	500.00	1'611.88
3401	0.26	Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	119'000.00	100'500.00	81'466.67
343	0.17	Spese per immobili dei BP	79'500.00	79'500.00	27'262.93
3430	0.11	Manutenzione edile di immobili dei BP	50'000.00	50'000.00	0.00
3431	0.03	Manutenzione (non edile) di immobili dei BP	15'000.00	15'000.00	16'374.98
3439	0.03	Altre spese per la gestione di immobili dei BP	14'500.00	14'500.00	10'887.95
349	0.06	Altre spese finanziarie	30'000.00	30'000.00	28'329.15
3499	0.06	Altre spese finanziarie	30'000.00	30'000.00	28'329.15
35	0.66	Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	304'000.00	416'300.00	557'100.13
350	0.59	Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi (CT)	275'000.00	270'000.00	314'586.00
3500	0.59	Versamenti a FS del CT	275'000.00	270'000.00	314'586.00
351	0.06	Versamenti a fondi del capitale proprio (CP)	29'000.00	146'300.00	242'514.13
3511	0.06	Versamenti a fondi del CP	29'000.00	146'300.00	242'514.13
36	57.96	Spese di trasferimento	26'828'000.00	24'072'800.00	25'374'714.32
360	0.18	Quote di ricavo destinate a terzi	85'100.00	83'600.00	112'882.95
3601	0.18	Quote di ricavo a favore del Cantone	85'100.00	83'600.00	112'882.95
361	8.93	Rimborsi a enti pubblici	4'135'600.00	3'949'800.00	4'065'696.01
3611	0.54	Rimborsi al Cantone	248'000.00	263'000.00	270'987.65



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	11

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
3612	8.19	Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	3'791'600.00	3'596'800.00	3'703'470.91
3614	0.21	Rimborso ad imprese di diritto pubblico	96'000.00	90'000.00	91'237.45
362	18.31	Perequazione finanziaria	8'475'000.00	7'350'000.00	8'052'763.00
3622	18.31	Contributi perequativi ai comuni	8'475'000.00	7'350'000.00	8'052'763.00
363	30.02	Contributi ad enti pubblici e a terzi	13'898'400.00	12'492'700.00	12'959'903.60
3631	13.77	Contributi al Cantone	6'373'900.00	5'161'200.00	5'582'267.02
3632	13.41	Contributi a Comuni e altri enti locali	6'207'500.00	6'125'500.00	5'804'256.82
3635	0.14	Contributi ad imprese private	66'000.00	66'000.00	12'480.00
3636	1.19	Contributi ad organizzazioni private senza scopo lucro	550'500.00	514'500.00	955'093.76
3637	1.49	Contributi ad economie private	689'000.00	614'000.00	594'306.00
3638	0.02	Contributi all'estero	11'500.00	11'500.00	11'500.00
366	0.51	Ammortamenti su contributi per investimenti	233'900.00	196'700.00	183'468.76
3660	0.51	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti	233'900.00	196'700.00	183'468.76
37	0.02	Riversamento contributi	8'000.00	8'000.00	10'000.00
370	0.02	Riversamento contributi	8'000.00	8'000.00	10'000.00
3706	0.02	Riversamento contributi a organizzazioni private senza scopo di lucro	8'000.00	8'000.00	10'000.00
39	2.51	Addebiti interni	1'159'750.00	966'850.00	782'075.41
391	0.10	Prestazioni per servizi	45'000.00	30'000.00	0.00
3910	0.10	Prestazioni per servizi	45'000.00	30'000.00	0.00
393	0.17	Costi d'esercizio e amministrativi	80'200.00	76'200.00	56'910.15
3930	0.17	Costi d'esercizio e amministrativi	80'200.00	76'200.00	56'910.15
394	0.12	Interessi calcolatori e spese finanziarie	54'750.00	48'750.00	44'113.10
3940	0.12	Interessi calcolatori e spese finanziarie	54'750.00	48'750.00	44'113.10



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	12

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
395	1.91	Ammortamenti pianificati e non pianificati	884'300.00	723'400.00	607'984.76
3950	1.91	Ammortamenti pianificati e non pianificati	884'300.00	723'400.00	607'984.76
398	0.01	Riporti	3'000.00	3'000.00	0.00
3980	0.01	Riporti interni	3'000.00	3'000.00	0.00
399	0.20	Altri addebiti interni	92'500.00	85'500.00	73'067.40
3990	0.20	Altri addebiti interni	92'500.00	85'500.00	73'067.40



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	13

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
4	100.00	RICAVI	14'736'010.00	12'772'610.00	45'755'531.07
40	46.49	Ricavi fiscali	6'850'100.00	5'195'100.00	37'847'148.74
400	36.31	Imposte dirette delle persone fisiche (PF)	5'350'100.00	5'150'100.00	35'123'473.74
4000	20.36	Imposta sul reddito e la sostanza delle PF	3'000'100.00	3'000'100.00	31'760'603.25
4002	13.57	Imposte alla fonte PF	2'000'000.00	2'000'000.00	3'050'763.43
4008	1.02	Imposta personale	150'000.00	0.00	150'000.00
4009	1.36	Altre imposte dirette sulle PF	200'000.00	150'000.00	162'107.06
401	0.00	Imposte dirette delle persone giuridiche (PG)	0.00	0.00	1'500'000.00
4010	0.00	Imposta sull'utile e sul capitale delle PG	0.00	0.00	1'500'000.00
402	9.84	Altre imposte dirette	1'450'000.00	0.00	1'175'000.00
4021	9.84	Imposta immobiliare comunale	1'450'000.00	0.00	1'175'000.00
403	0.34	Imposte sul possesso e sulla spesa	50'000.00	45'000.00	48'675.00
4033	0.34	Imposta sui cani	50'000.00	45'000.00	48'675.00
41	1.10	Regalie e concessioni	161'700.00	161'700.00	160'670.00
412	1.10	Concessioni	161'700.00	161'700.00	160'670.00
4120	1.10	Concessioni	161'700.00	161'700.00	160'670.00
42	34.11	Tasse e retribuzioni	5'026'500.00	5'113'600.00	5'432'483.46
420	0.07	Tasse d'esenzione	10'000.00	10'000.00	19'550.00
4200	0.07	Tasse d'esenzione	10'000.00	10'000.00	19'550.00
421	1.59	Tasse per servizi amministrativi	233'600.00	241'000.00	350'274.80
4210	1.59	Tasse per servizi amministrativi	233'600.00	241'000.00	350'274.80
423	0.19	Tasse scolastiche e per corsi	28'000.00	21'000.00	32'582.50



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	14

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
4231	0.19	Tasse per corsi	28'000.00	21'000.00	32'582.50
424	28.77	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	4'239'700.00	4'371'700.00	4'376'830.46
4240	28.77	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	4'239'700.00	4'371'700.00	4'376'830.46
425	1.24	Ricavi da vendite	182'500.00	180'600.00	123'770.46
4250	1.24	Vendite	182'500.00	180'600.00	123'770.46
426	1.23	Rimborsi	180'600.00	147'300.00	360'430.14
4260	1.23	Rimborsi e partecipazioni di terzi	180'600.00	147'300.00	360'430.14
427	1.03	Multe	152'100.00	142'000.00	169'045.10
4270	1.03	Multe	152'100.00	142'000.00	169'045.10
43	0.13	Ricavi diversi	18'700.00	17'800.00	53'784.25
430	0.07	Ricavi d'esercizio diversi	10'700.00	17'800.00	53'784.25
4309	0.07	Altri ricavi d'esercizio	10'700.00	17'800.00	53'784.25
439	0.05	Altri ricavi	8'000.00	0.00	0.00
4390	0.05	Altri ricavi	8'000.00	0.00	0.00
44	2.58	Ricavi finanziari	379'500.00	370'100.00	533'213.27
440	0.99	Interessi attivi	145'200.00	155'000.00	352'866.47
4401	0.98	Interessi di mora su crediti e interessi da conti correnti (p.e. da aziende comunali) e averi in deposito	145'100.00	115'000.00	277'428.60
4402	0.00	Interessi da investimenti finanziari a breve e lungo termine	100.00	40'000.00	75'437.87
443	0.56	Redditi immobiliari dei BP	82'000.00	76'800.00	60'271.70
4430	0.50	Affitti e pigioni da immobili dei BP	73'900.00	61'700.00	53'230.00
4432	0.02	Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BP	3'000.00	0.00	0.00
4439	0.03	Altri redditi immobiliari dei BP	5'100.00	15'100.00	7'041.70
444	0.00	Rettifiche di valore di investimenti in BP	0.00	0.00	1'387.20



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	15

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
4442	0.00	Adeguamento valore di mercato di partecipazioni BP	0.00	0.00	1'387.20
447	1.03	Redditi immobiliari dei BA	152'300.00	138'300.00	118'687.90
4470	0.42	Affitti e pigioni da immobili dei BA	61'800.00	57'800.00	57'591.50
4472	0.61	Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA	90'500.00	80'500.00	61'096.40
45	2.14	Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	315'000.00	115'000.00	89'178.33
450	2.14	Prelievi da FS del capitale di terzi	315'000.00	115'000.00	58'691.40
4500	2.14	Prelievi da FS del CT	315'000.00	115'000.00	58'691.40
451	0.00	Prelievi da fondi del capitale proprio	0.00	0.00	30'486.93
4511	0.00	Prelievo da fondi del CP	0.00	0.00	30'486.93
46	5.54	Ricavi da trasferimento	816'760.00	824'460.00	846'977.61
460	0.82	Quote di ricavo da terzi	121'300.00	144'500.00	146'159.95
4601	0.82	Quote di ricavo dal Cantone	121'300.00	144'500.00	146'159.95
461	1.24	Rimborsi da enti pubblici	182'600.00	178'100.00	158'516.95
4611	0.10	Rimborsi dal Cantone	14'100.00	11'100.00	17'388.40
4612	1.14	Rimborsi da Comuni e altri enti locali	168'500.00	167'000.00	141'128.55
463	3.46	Contributi da enti pubblici e da terzi	509'760.00	498'760.00	528'657.65
4630	0.11	Contributi dalla Condederazione	16'000.00	15'000.00	0.00
4631	2.94	Contributi dal Cantone	433'660.00	443'660.00	494'657.65
4636	0.41	Contributi da organizzazioni private senza scopo di lucro	60'000.00	40'000.00	30'000.00
4637	0.00	Contributi da economie private	100.00	100.00	4'000.00
469	0.02	Altri ricavi da trasferimento	3'100.00	3'100.00	13'643.06
4690	0.00	Ricavi da trasferimento diversi	100.00	100.00	9'125.26
4699	0.02	Ridistribuzioni	3'000.00	3'000.00	4'517.80



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	16

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
47	0.05	Contributi da riversare	8'000.00	8'000.00	10'000.00
470	0.05	Contributi da riversare	8'000.00	8'000.00	10'000.00
4706	0.05	Contributi da riversare da organizzazioni private senza scopo di lucro	8'000.00	8'000.00	10'000.00
49	7.87	Accrediti interni	1'159'750.00	966'850.00	782'075.41
491	0.31	Servizi	45'000.00	30'000.00	0.00
4910	0.31	Servizi	45'000.00	30'000.00	0.00
493	0.54	Costi d'esercizio e amministrativi	80'200.00	76'200.00	56'910.15
4930	0.54	Costi d'esercizio e amministrativi	80'200.00	76'200.00	56'910.15
494	0.37	Interessi calcolatori e spese finanziarie	54'750.00	48'750.00	44'113.10
4940	0.37	Interessi calcolatori e spese finanziarie	54'750.00	48'750.00	44'113.10
495	6.00	Ammortamenti pianificati e non pianificati	884'300.00	723'400.00	607'984.76
4950	6.00	Ammortamenti pianificati e non pianificati	884'300.00	723'400.00	607'984.76
498	0.02	Riporti	3'000.00	3'000.00	0.00
4980	0.02	Riporti interni	3'000.00	3'000.00	0.00
499	0.63	Altri accrediti interni	92'500.00	85'500.00	73'067.40
4990	0.63	Altri accrediti interni	92'500.00	85'500.00	73'067.40



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	17

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
011	Legislativo				
3	SPESE				
3000.001	Indennità consiglieri e commissari	70'000.00		50'000.00	30'700.00
3000.002	Indennità ufficio elettorale	6'000.00		6'000.00	8'526.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	1'400.00		1'100.00	557.60
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	200.00		100.00	87.70
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	400.00		400.00	178.10
3055.000	Assicurazione malattia	200.00		0.00	72.85
3090.001	Formazione consiglieri comunali	500.00		1'000.00	180.00
3100.001	Spese materiale di votazione	5'000.00		5'000.00	5'119.95
3130.000	Spese postali (spedizione, affrancazione)	15'000.00		15'000.00	0.00
3130.004	Spese per imbustamento	10'000.00		10'000.00	10'477.50
3130.031	Spese di rappresentanza e ricevimenti	1'000.00		500.00	600.00
3636.000	Contributi ai partiti	18'000.00		18'000.00	18'000.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	127'700.00		107'100.00	74'499.70
	SALDO		127'700.00	107'100.00	74'499.70



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	18

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
012	Esecutivo				
3	SPESE				
3000.000	Onorari e indennità al municipio	210'000.00		210'000.00	208'794.85
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	13'800.00		13'800.00	13'305.09
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	400.00		400.00	367.60
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	4'200.00		4'400.00	4'249.76
3102.000	Stampati e pubblicazioni	0.00		0.00	13'919.09
3103.000	Letteratura specializzata, riviste	0.00		0.00	400.00
3130.031	Spese di rappresentanza e ricevimenti	80'000.00		80'000.00	66'537.12
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	308'400.00		308'600.00	307'573.51
	SALDO		308'400.00	308'600.00	307'573.51



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	19

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
021	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	295'000.00		414'000.00	299'297.05
3010.001	Stipendi dipendenti - straordinari	0.00		0.00	1'939.20
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	2'000.00		2'000.00	0.00
3041.000	Indennità di famiglia	200.00		2'000.00	1'920.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	19'400.00		27'200.00	19'758.44
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	28'800.00		37'900.00	28'231.80
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	4'300.00		6'000.00	3'963.75
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	5'900.00		8'700.00	6'311.01
3055.000	Assicurazione malattia	6'000.00		5'300.00	3'507.65
3090.000	Formazione (continua) del personale	2'000.00		2'000.00	4'970.00
3099.000	Altre spese per il personale	100.00		500.00	0.00
3130.000	Spese postali (spedizione, affrancazione)	0.00		0.00	15'000.00
3130.001	Spese telefoniche	0.00		0.00	3'000.00
3130.002	Spese esecutive e giudiziarie	50'000.00		30'000.00	153'694.27
3130.004	Spese per imbustamento	4'000.00		4'000.00	2'974.95
3132.000	Consulenza contabile e revisione	10'000.00		10'000.00	9'535.30
3170.001	Rimborso spese dipendenti	500.00		500.00	44.50
4	RICAVI				
4210.000	Tasse di cancelleria		500.00	0.00	0.00
4260.002	Rimborso assicurazioni del personale		100.00	0.00	0.00
4260.006	Rimborso spese contenzioso e recuperi ACB		50'000.00	25'000.00	32'944.37
4309.001	Altri ricavi d'esercizio		100.00	0.00	0.00
4910.000	Accredito interno: prestazioni servizi amministrativi		30'000.00	30'000.00	0.00
	Totale RICAVI		80'700.00	55'000.00	32'944.37
	Totale SPESE	428'200.00		550'100.00	554'147.92
	SALDO		347'500.00	495'100.00	521'203.55



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	20

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
022	Servizi generali				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	507'000.00		503'000.00	414'145.65
3010.001	Stipendi dipendenti - straordinari	0.00		0.00	1'215.30
3010.002	Stipendi personale avventizio	40'000.00		40'000.00	29'077.50
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	5'000.00		5'000.00	0.00
3030.020	Stipendi personale stagista	30'000.00		30'000.00	0.00
3041.000	Indennità di famiglia	3'200.00		2'000.00	1'568.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	33'300.00		33'000.00	23'357.21
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	50'000.00		50'600.00	35'440.10
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	7'400.00		7'300.00	4'557.05
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	10'200.00		10'600.00	7'460.49
3055.000	Assicurazione malattia	10'800.00		6'800.00	3'618.80
3090.000	Formazione (continua) del personale	8'000.00		2'000.00	700.00
3091.000	Reclutamento del personale	2'000.00		2'000.00	13'231.00
3099.000	Altre spese per il personale	1'500.00		500.00	0.00
3100.000	Materiale d'ufficio	15'000.00		10'000.00	6'387.90
3102.000	Stampati e pubblicazioni	0.00		0.00	17'486.00
3102.001	Fotocopie e stampe	6'000.00		6'000.00	0.00
3103.000	Letteratura specializzata, riviste	1'800.00		1'800.00	2'432.60
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	20'000.00		15'000.00	30'299.35
3113.000	Acquisto apparecchiature informatiche	0.00		0.00	7'490.70
3130.000	Spese postali (spedizione, affrancazione)	65'000.00		65'000.00	36'779.90
3130.001	Spese telefoniche	0.00		0.00	9'977.75
3130.030	Spese ufficio registri	3'000.00		3'000.00	3'460.00
3130.032	Tasse sociali a enti diversi	8'000.00		6'000.00	7'225.96
3130.099	Altre spese per beni e servizi	1'000.00		1'000.00	905.00
3132.001	Consulenza EDP	0.00		0.00	64'325.80
3132.002	Perizie e consulenze di terzi	20'000.00		10'000.00	20'959.65



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	21

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
022	Servizi generali				
3	SPESE				
3132.007	Consulenze legali	20'000.00		30'000.00	26'136.75
3150.000	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	5'000.00		10'000.00	2'304.20
3158.000	Abbonamenti e aggiornamenti software	0.00		0.00	114'198.81
3161.000	Noleggio fotocopiatrici	0.00		0.00	13'914.80
3161.001	Noleggio apparecchiature e veicoli	1'000.00		1'000.00	0.00
3161.002	Noleggio e cablaggio fibre ottiche	0.00		0.00	8'107.50
3170.001	Rimborso spese dipendenti	1'000.00		500.00	58.10
3181.000	Perdite effettive su crediti	500.00		3'000.00	2'796.70
3199.000	Altre spese d'esercizio	2'500.00		2'500.00	3'012.70
4	RICAVI				
4210.000	Tasse di cancelleria		40'000.00	50'000.00	55'115.84
4250.001	Vendita biglietti Splash & SPA		0.00	0.00	1'176.00
4260.002	Rimborso assicurazioni del personale		1'000.00	1'000.00	64'011.20
4260.004	Recupero spese		1'000.00	1'000.00	4'862.55
4270.000	Multe amministrative		0.00	0.00	150.00
4309.000	Altri ricavi per prestazioni		2'000.00	2'000.00	10'300.15
4309.001	Altri ricavi d'esercizio		5'000.00	5'000.00	18'642.40
	Totale RICAVI		49'000.00	59'000.00	154'258.14
	Totale SPESE	878'200.00		857'600.00	912'631.27
	SALDO		829'200.00	798'600.00	758'373.13



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	22

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
023	Ufficio tecnico				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	823'000.00		1'004'000.00	1'132'417.30
3010.002	Stipendi personale avventizio	15'000.00		3'000.00	0.00
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	5'000.00		5'000.00	0.00
3041.000	Indennità di famiglia	8'000.00		10'000.00	10'816.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	54'100.00		65'900.00	73'743.35
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	80'600.00		98'500.00	113'969.70
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	15'100.00		18'700.00	22'464.60
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	16'600.00		21'200.00	23'554.25
3055.000	Assicurazione malattia	16'600.00		12'800.00	14'304.95
3090.000	Formazione (continua) del personale	5'000.00		5'000.00	3'906.70
3100.000	Materiale d'ufficio	7'000.00		5'000.00	5'562.20
3101.003	Carburante veicoli, macchinari e attrezzature	1'500.00		1'500.00	1'435.20
3102.000	Stampati e pubblicazioni	0.00		0.00	12'521.80
3102.001	Fotocopie e stampe	3'500.00		3'500.00	0.00
3102.002	Annunci, pubblicazioni e inserzioni	5'000.00		3'500.00	0.00
3103.000	Letteratura specializzata, riviste	500.00		500.00	161.95
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	3'000.00		3'000.00	0.00
3113.000	Acquisto apparecchiature informatiche	0.00		0.00	9'445.00
3130.000	Spese postali (spedizione, affrancazione)	15'000.00		15'000.00	13'000.00
3130.001	Spese telefoniche	0.00		0.00	7'500.00
3131.001	Spese pianificazione, attuazione, pubblicazione	0.00		0.00	38'549.10
3132.002	Perizie e consulenze di terzi	40'000.00		30'000.00	74'341.25
3132.007	Consulenze legali	30'000.00		30'000.00	51'323.65
3132.013	Prestazioni acquisizioni e scorpori strade e terreni	30'000.00		0.00	0.00
3134.001	Assicurazioni casco e RC veicoli comunali	3'000.00		3'000.00	500.00
3137.002	Tassa di circolazione	800.00		800.00	745.00
3150.000	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	1'000.00		1'000.00	91.25



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	23

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
023	Ufficio tecnico				
3	SPESE				
3151.000	Manutenzione veicoli	6'000.00		6'000.00	698.90
3158.000	Abbonamenti e aggiornamenti software	0.00		0.00	25'716.60
3161.000	Noleggio fotocopiatrici	0.00		0.00	6'467.60
3170.001	Rimborso spese dipendenti	500.00		500.00	0.00
3181.000	Perdite effettive su crediti	1'000.00		1'000.00	12.00
3199.000	Altre spese d'esercizio	1'000.00		1'000.00	1'300.85
3601.000	Quota parte al Cantone tassa domande di costruzione	50'000.00		50'000.00	67'900.35
4	RICAVI				
4210.000	Tasse di cancelleria		8'000.00	8'000.00	9'850.00
4210.002	Tasse per notifiche varie		0.00	0.00	5'277.20
4210.006	Tasse per licenze e notifiche edilizie		0.00	0.00	174'440.15
4210.007	Tassa prestazioni perito comunale		1'500.00	1'500.00	2'587.00
4210.008	Tasse per domande di costruzione e notifiche		100'000.00	100'000.00	0.00
4210.009	Tasse per notifiche edilizie		0.00	3'000.00	0.00
4260.002	Rimborso assicurazioni del personale		100.00	100.00	1'869.00
4260.004	Recupero spese		0.00	0.00	4'329.80
4260.009	Altri rimborsi		500.00	500.00	3'500.00
4270.001	Multe edilizie		1'000.00	1'000.00	352.50
	Totale RICAVI		111'100.00	114'100.00	202'205.65
	Totale SPESE	1'237'800.00		1'399'400.00	1'712'449.55
	SALDO		1'126'700.00	1'285'300.00	1'510'243.90



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	24

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
024	Marketing & comunicazione				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	69'000.00		30'000.00	0.00
3041.000	Indennità di famiglia	600.00		600.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	4'600.00		2'000.00	0.00
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	4'400.00		1'900.00	0.00
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	1'000.00		500.00	0.00
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	1'400.00		700.00	0.00
3055.000	Assicurazione malattia	1'400.00		400.00	0.00
3101.010	Acquisto biglietti Splash & SPA (per rivendita)	0.00		1'000.00	0.00
3101.014	Acquisto biglietti e tessere (sport)	15'000.00		15'000.00	0.00
3102.000	Stampati e pubblicazioni	25'000.00		55'000.00	0.00
3102.005	Materiale promozionale	15'000.00		15'000.00	0.00
3103.000	Letteratura specializzata, riviste	3'000.00		1'000.00	0.00
3111.008	Acquisto attrezzature per eventi	10'000.00		0.00	0.00
3130.022	Progetto valorizzazione del territorio	40'000.00		40'000.00	0.00
3130.024	Spese gemellaggio con Calw (D)	10'000.00		10'000.00	0.00
3130.046	Servizi promozionali e di comunicazione	60'000.00		15'000.00	0.00
3636.010	Contributi a diversi enti per attività promozionali	25'000.00		25'000.00	0.00
4	RICAVI				
4210.000	Tasse di cancelleria		100.00	0.00	0.00
4250.001	Vendita biglietti Splash & SPA		0.00	500.00	0.00
4250.004	Vendita gadget		100.00	0.00	0.00
4250.005	Vendita pubblicazioni		100.00	0.00	0.00
	Totale RICAVI		300.00	500.00	0.00
	Totale SPESE	285'400.00		213'100.00	0.00
	SALDO		285'100.00	212'600.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	25

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
025	Telefonia & informatica (HW-SW)				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	24'000.00		35'000.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	1'600.00		2'300.00	0.00
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	3'000.00		3'600.00	0.00
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	400.00		600.00	0.00
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	500.00		800.00	0.00
3055.000	Assicurazione malattia	500.00		500.00	0.00
3113.000	Acquisto apparecchiature informatiche	60'000.00		46'500.00	0.00
3130.001	Spese telefoniche	35'000.00		35'000.00	0.00
3132.001	Consulenza EDP	60'000.00		60'000.00	0.00
3151.008	Manutenzione videosorveglianza	10'000.00		0.00	0.00
3153.000	Manutenzione apparecchi informatici	5'000.00		5'000.00	0.00
3158.000	Abbonamenti e aggiornamenti software	185'000.00		160'000.00	0.00
3158.002	Abbonamenti e aggiornamenti videosorveglianza	5'000.00		0.00	0.00
3161.000	Noleggio fotocopiatrici	26'000.00		26'000.00	0.00
3161.002	Noleggio e cablaggio fibre ottiche	30'000.00		9'000.00	0.00
3170.001	Rimborso spese dipendenti	100.00		500.00	0.00
3199.000	Altre spese d'esercizio	1'000.00		1'000.00	0.00
4	RICAVI				
4910.002	Accredito interno: prestazioni videosorveglianza		15'000.00	0.00	0.00
	Totale RICAVI		15'000.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	447'100.00		385'800.00	0.00
	SALDO		432'100.00	385'800.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	26

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
029	Immobili amministrativi, Compiti non ripartibili				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	11'000.00		11'000.00	0.00
3041.000	Indennità di famiglia	200.00		0.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	800.00		800.00	792.02
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	1'400.00		1'300.00	0.00
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	200.00		200.00	205.10
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	300.00		300.00	252.98
3055.000	Assicurazione malattia	300.00		200.00	0.00
3101.000	Materiale d'esercizio e di consumo	1'500.00		1'500.00	1'484.15
3101.001	Materiale di pulizia	15'000.00		15'000.00	12'944.40
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	5'000.00		5'000.00	1'124.95
3111.004	Acquisto materiale e apparecchi vari	3'000.00		5'000.00	9'538.10
3120.000	Consumo energia elettrica	52'000.00		60'000.00	57'138.05
3120.001	Consumo combustibile	30'000.00		30'000.00	23'376.95
3130.005	Impresa di pulizie	60'000.00		60'000.00	50'363.40
3132.003	Abbonamenti allarme furto, fuoco e impianti	0.00		0.00	8'644.40
3134.000	Assicurazioni stabili dei BA	65'000.00		55'000.00	55'838.80
3134.002	Assicurazione RC generale	15'000.00		15'000.00	13'426.40
3134.004	Assicurazione protezione giuridica	11'000.00		11'000.00	9'635.05
3141.004	Decorazioni natalizie	0.00		10'000.00	0.00
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	70'000.00		70'000.00	60'059.15
3144.010	Abbonamenti allarme furto, fuoco e impianti	15'000.00		15'000.00	0.00
3151.006	Manutenzione macchine e apparecchiature	3'000.00		0.00	0.00
3159.000	Manutenzione altri beni mobili (opere d'arte)	0.00		15'000.00	14'460.15
3930.000	Addebito interno: gestione rifiuti per scopi comunali	1'000.00		1'000.00	1'000.00
3930.010	Addebito interno: uso fognatura per scopi comunali	7'000.00		5'000.00	4'884.45
3930.020	Addebito interno: acqua potabile per scopi comunali	5'000.00		7'000.00	5'687.85
4	RICAVI				



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	27

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
029	Immobili amministrativi, Compiti non ripartibili				
4	RICAVI				
4260.003	Rimborso da assicurazioni		1'000.00	1'000.00	9'242.90
4260.004	Recupero spese		100.00	0.00	0.00
4470.000	Affitto locali e terreni		0.00	1'000.00	450.00
4470.001	Affitto appartamento Via. H.Hesse		0.00	10'200.00	10'200.00
4470.100	Affitti e pigioni da immobili dei BA		10'200.00	0.00	0.00
4930.040	Accredito interno: costi assicurativi		8'000.00	8'000.00	0.00
	Totale RICAVI		19'300.00	20'200.00	19'892.90
	Totale SPESE	372'700.00		394'300.00	330'856.35
	SALDO		353'400.00	374'100.00	310'963.45



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	28

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
111	Polizia				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	75'000.00		74'000.00	60'739.70
3010.001	Stipendi dipendenti - straordinari	0.00		0.00	980.65
3010.002	Stipendi personale avventizio	5'000.00		0.00	0.00
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	1'000.00		1'000.00	0.00
3041.000	Indennità di famiglia	400.00		500.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	5'000.00		4'900.00	4'048.33
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	7'600.00		7'300.00	6'684.30
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	1'100.00		1'100.00	890.75
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	1'500.00		1'600.00	1'293.07
3055.000	Assicurazione malattia	1'500.00		1'000.00	783.85
3099.000	Altre spese per il personale	500.00		500.00	0.00
3100.000	Materiale d'ufficio	500.00		500.00	627.85
3102.000	Stampati e pubblicazioni	1'000.00		0.00	0.00
3113.000	Acquisto apparecchiature informatiche	0.00		0.00	1'839.00
3120.000	Consumo energia elettrica	5'000.00		0.00	0.00
3130.000	Spese postali (spedizione, affrancazione)	0.00		0.00	2'500.00
3130.001	Spese telefoniche	0.00		0.00	1'000.00
3130.037	Sorveglianza passaggio pedonale Gentilino	10'000.00		0.00	0.00
3150.000	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	500.00		500.00	0.00
3151.006	Manutenzione macchine e apparecchiature	0.00		12'000.00	12'859.80
3151.008	Manutenzione videosorveglianza	12'000.00		0.00	0.00
3612.105	Convenzione Polizia Ceresio Sud	1'300'000.00		1'300'000.00	1'287'500.00
3910.002	Addebito interno: prestazioni videosorveglianza	15'000.00		0.00	0.00
4	RICAVI				
4210.000	Tasse di cancelleria		5'000.00	0.00	0.00
4270.002	Multe polizia		150'000.00	140'000.00	167'342.60
4309.000	Altri ricavi per prestazioni		2'500.00	2'500.00	2'600.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	29

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
111	Polizia				
	<i>Totale RICAVI</i>		<i>157'500.00</i>	<i>142'500.00</i>	<i>169'942.60</i>
	<i>Totale SPESE</i>	<i>1'442'600.00</i>		<i>1'404'900.00</i>	<i>1'381'747.30</i>
	<i>SALDO</i>		<i>1'285'100.00</i>	<i>1'262'400.00</i>	<i>1'211'804.70</i>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	30

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
140	Diritto generale				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	206'000.00		194'000.00	188'917.30
3010.003	Stipendi mercedi per curatori	45'000.00		25'000.00	11'320.55
3010.006	Stipendi mercedi per curatori - con sostanza	20'000.00		0.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	16'500.00		12'800.00	14'033.26
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	14'000.00		12'600.00	11'077.20
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	3'700.00		2'800.00	2'726.10
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	5'100.00		4'100.00	4'482.34
3055.000	Assicurazione malattia	4'200.00		2'500.00	2'399.70
3090.000	Formazione (continua) del personale	500.00		500.00	0.00
3099.000	Altre spese per il personale	100.00		500.00	0.00
3130.000	Spese postali (spedizione, affrancazione)	0.00		0.00	1'300.00
3132.004	Misurazione catastale	80'000.00		80'000.00	61'202.95
3132.006	Prestazioni geometra assunto	4'000.00		4'000.00	6'552.55
3170.001	Rimborso spese dipendenti	100.00		200.00	0.00
3170.002	Rimborso spese di curatori	4'000.00		0.00	0.00
3181.000	Perdite effettive su crediti	100.00		0.00	1'050.60
3190.000	Ripristino termini danneggiati	500.00		500.00	0.00
3601.001	Riversamento quota cantonale imposta sui cani	0.00		0.00	15'950.00
3601.004	Riversamento quota cantonale pannelli pubblicitari	1'600.00		1'600.00	1'600.00
3612.106	Spese ARP e tasse di giustizia	8'000.00		3'000.00	1'320.10
3612.107	Autorità regionale di protezione - ARP6	89'700.00		88'600.00	94'561.15
4	RICAVI				
4033.000	Imposta sui cani		0.00	0.00	48'675.00
4120.001	Tasse per affissioni e pubblicità		3'200.00	3'200.00	3'200.00
4120.004	Tasse per insegne		500.00	500.00	0.00
4210.003	Tasse di naturalizzazione		30'000.00	30'000.00	48'750.00
4210.004	Tasse misurazione catastale		35'000.00	35'000.00	41'535.21



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	31

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
140	Diritto generale				
4	RICAVI				
4260.200	Rimborsi per prestazioni di curatori		20'000.00	0.00	12'389.25
4611.004	Rimborso cantonale per naturalizzazioni		100.00	100.00	600.00
4631.002	Sussidio cantonale aggiornamento mappe (TAG)		5'000.00	5'000.00	5'654.35
	Totale RICAVI		93'800.00	73'800.00	160'803.81
	Totale SPESE	503'100.00		432'700.00	418'493.80
	SALDO		409'300.00	358'900.00	257'689.99



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	32

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
141	Diritto generale - imposta sui cani				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	17'000.00		18'000.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	1'200.00		1'200.00	0.00
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	1'600.00		1'800.00	0.00
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	300.00		300.00	0.00
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	400.00		400.00	0.00
3055.000	Assicurazione malattia	400.00		300.00	0.00
3101.015	Sacchetti rifiuti per cani	6'000.00		6'000.00	0.00
3111.005	Cestini e distributori sacchetti per cani	1'000.00		1'000.00	0.00
3132.002	Perizie e consulenze di terzi	1'000.00		0.00	0.00
3181.000	Perdite effettive su crediti	1'000.00		1'000.00	0.00
3601.001	Riversamento quota cantonale imposta sui cani	16'500.00		15'000.00	0.00
4	RICAVI				
4033.000	Imposta sui cani		50'000.00	45'000.00	0.00
	Totale RICAVI		50'000.00	45'000.00	0.00
	Totale SPESE	46'400.00		45'000.00	0.00
	SALDO	3'600.00		0.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	33

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
150	Vigili del fuoco				
3	SPESE				
3151.004	Manutenzione idranti	20'000.00		25'000.00	0.00
3612.100	Pompieri Lugano - convenzione	130'000.00		130'000.00	120'805.55
4	RICAVI				
4240.010	Tasse prestazioni diverse		3'000.00	5'000.00	0.00
4270.000	Multe amministrative		100.00	0.00	0.00
	Totale RICAVI		3'100.00	5'000.00	0.00
	Totale SPESE	150'000.00		155'000.00	120'805.55
	SALDO		146'900.00	150'000.00	120'805.55



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	34

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
161	Difesa militare e unità di coordinamento (PRU)				
3	SPESE				
3111.007	Acquisto segnaletica	5'000.00		0.00	0.00
3132.002	Perizie e consulenze di terzi	5'000.00		0.00	0.00
3612.101	Consorzio piazza tiro Grancia	25'000.00		30'000.00	54'257.85
3632.190	PIAZZA TIRO - investimenti (limite attivazione)	18'000.00		0.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	53'000.00		30'000.00	54'257.85
	SALDO		53'000.00	30'000.00	54'257.85



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	35

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
162	Protezione civile				
3	SPESE				
3612.102	Contributo Ente regionale PCi Lugano	166'100.00		168'000.00	155'305.40
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	166'100.00		168'000.00	155'305.40
	SALDO		166'100.00	168'000.00	155'305.40



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	36

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
211	Scuola dell'infanzia				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	0.00		0.00	222'890.50
3010.002	Stipendi personale avventizio	0.00		0.00	17'676.25
3020.000	Stipendi docenti	402'600.00		393'400.00	388'640.25
3020.001	Stipendi docenti - supplenze	10'000.00		10'000.00	8'366.50
3030.010	Stipendi personale interinale	0.00		0.00	8'683.85
3030.020	Stipendi personale stagista	6'400.00		6'400.00	0.00
3041.000	Indennità di famiglia	100.00		2'000.00	1'040.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	27'500.00		26'900.00	41'391.16
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	58'000.00		55'800.00	74'583.50
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	2'300.00		2'200.00	5'925.10
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	8'400.00		8'600.00	13'220.69
3055.000	Assicurazione malattia	8'500.00		5'300.00	7'540.15
3100.000	Materiale d'ufficio	500.00		500.00	0.00
3101.000	Materiale d'esercizio e di consumo	500.00		500.00	425.55
3101.001	Materiale di pulizia	0.00		0.00	15'200.20
3102.000	Stampati e pubblicazioni	0.00		0.00	469.25
3102.001	Fotocopie e stampe	1'000.00		1'000.00	0.00
3104.000	Materiale scolastico, didattico	10'000.00		10'000.00	7'705.26
3105.000	Spese refezione	0.00		0.00	63'433.86
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	2'000.00		2'000.00	3'333.95
3111.001	Acquisto macchinari, apparecchiature e attrezzi	5'000.00		5'000.00	7'096.39
3120.000	Consumo energia elettrica	0.00		0.00	17'267.45
3120.001	Consumo combustibile	0.00		0.00	27'051.45
3130.000	Spese postali (spedizione, affrancazione)	0.00		0.00	1'000.00
3130.001	Spese telefoniche	0.00		0.00	1'351.15
3130.003	Passeggiate scolastiche e scuole fuori sede	0.00		0.00	2'186.10
3130.005	Impresa di pulizie	0.00		0.00	34'661.15



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	37

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
211	Scuola dell'infanzia				
3	SPESE				
3130.035	Servizio raccolta e smaltimento scarti di cucina	0.00		0.00	1'551.24
3130.041	Passeggiate e uscite di studio	2'000.00		2'000.00	0.00
3132.003	Abbonamenti allarme furto, fuoco e impianti	0.00		0.00	6'681.85
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	0.00		0.00	32'325.92
3150.000	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	500.00		500.00	0.00
3151.006	Manutenzione macchine e apparecchiature	2'000.00		5'000.00	5'700.35
3161.000	Noleggio fotocopiatrici	0.00		0.00	778.55
3170.001	Rimborso spese dipendenti	500.00		500.00	448.05
3199.000	Altre spese d'esercizio	500.00		500.00	0.00
3612.108	Spese allievi scuole fuori comune	3'000.00		3'000.00	1'200.00
3930.000	Addebito interno: gestione rifiuti per scopi comunali	0.00		0.00	1'000.00
3930.010	Addebito interno: uso fognatura per scopi comunali	0.00		0.00	3'100.55
3930.020	Addebito interno: acqua potabile per scopi comunali	0.00		0.00	730.35
4	RICAVI				
4260.002	Rimborso assicurazioni del personale		100.00	100.00	26'373.70
4631.000	Sussidio per stipendi docenti		50'000.00	50'000.00	59'205.00
4636.002	Contributo Fondazione Ing. Lucchini - asilo infantile		15'000.00	15'000.00	15'000.00
	Totale RICAVI		65'100.00	65'100.00	100'578.70
	Totale SPESE	551'300.00		541'100.00	1'024'656.57
	SALDO		486'200.00	476'000.00	924'077.87



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	38

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
212	Scuola elementare				
3	SPESE				
3010.002	Stipendi personale avventizio	0.00		0.00	2'333.30
3010.004	Stipendi personale doposcuola e corsi animazione	0.00		0.00	2'918.10
3020.000	Stipendi docenti	694'000.00		853'000.00	997'144.45
3020.001	Stipendi docenti - supplenze	50'000.00		50'000.00	61'160.10
3020.002	Stipendi docenti - speciali	115'000.00		143'000.00	50'974.70
3041.000	Indennità di famiglia	1'600.00		0.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	56'400.00		68'700.00	69'189.30
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	101'800.00		125'800.00	126'739.65
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	1'800.00		2'200.00	2'249.25
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	17'200.00		22'000.00	22'099.65
3055.000	Assicurazione malattia	17'300.00		13'300.00	12'431.30
3090.000	Formazione (continua) del personale	2'000.00		2'000.00	0.00
3099.000	Altre spese per il personale	1'000.00		1'000.00	0.00
3100.000	Materiale d'ufficio	5'000.00		5'000.00	3'396.95
3101.000	Materiale d'esercizio e di consumo	1'000.00		1'000.00	800.80
3101.001	Materiale di pulizia	0.00		0.00	8'782.45
3101.011	Acquisto materiale corsi di animazione doposcuola	0.00		0.00	514.90
3102.000	Stampati e pubblicazioni	0.00		0.00	11'681.60
3102.001	Fotocopie e stampe	5'000.00		1'000.00	0.00
3102.003	Annuario scolastico	9'000.00		9'000.00	0.00
3104.000	Materiale scolastico, didattico	55'000.00		65'000.00	44'351.70
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	7'000.00		7'000.00	18'141.80
3111.006	Acquisto attrezzi palestra	4'000.00		0.00	0.00
3113.000	Acquisto apparecchiature informatiche	0.00		0.00	99.00
3118.001	Progetto informatico SE	5'000.00		80'000.00	133'951.95
3120.000	Consumo energia elettrica	0.00		0.00	17'554.90
3120.001	Consumo combustibile	0.00		0.00	46'793.40



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	39

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
212	Scuola elementare				
3	SPESE				
3130.000	Spese postali (spedizione, affrancazione)	0.00		0.00	1'200.00
3130.001	Spese telefoniche	0.00		0.00	2'500.00
3130.003	Passeggiate scolastiche e scuole fuori sede	0.00		0.00	63'393.50
3130.005	Impresa di pulizie	0.00		0.00	52'767.15
3130.006	Spese trasporto allievi	0.00		0.00	364'491.90
3130.008	Credito d'Istituto	10'000.00		10'000.00	4'819.62
3130.037	Sorveglianza passaggio pedonale Gentilino	0.00		0.00	14'442.15
3130.041	Passeggiate e uscite di studio	18'000.00		18'000.00	0.00
3130.042	Scuola fuori sede - bianca	25'000.00		25'000.00	0.00
3130.043	Scuola fuori sede - verde	10'000.00		10'000.00	0.00
3130.044	Scuola fuori sede - sportiva	12'000.00		12'000.00	0.00
3132.002	Perizie e consulenze di terzi	4'000.00		4'000.00	4'356.45
3132.003	Abbonamenti allarme furto, fuoco e impianti	0.00		0.00	7'851.05
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	0.00		0.00	53'022.54
3150.000	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	1'500.00		1'500.00	1'075.95
3159.001	Manutenzione attrezzi palestra	4'000.00		0.00	0.00
3161.000	Noleggio fotocopiatrici	0.00		0.00	2'464.05
3170.001	Rimborso spese dipendenti	100.00		500.00	204.60
3171.000	Rimborso spese escursioni, gite scolastiche, campi	0.00		0.00	34.20
3181.000	Perdite effettive su crediti	100.00		500.00	0.00
3199.000	Altre spese d'esercizio	500.00		500.00	333.40
3612.108	Spese allievi scuole fuori comune	2'000.00		2'000.00	4'680.00
3612.117	Rimborso partecipazione docente educazione musicale	35'000.00		35'000.00	0.00
3612.118	Rimborso partecipazione docente arti plastiche	0.00		25'000.00	0.00
3632.109	Contributi allievi SM	0.00		0.00	25'170.00
3930.000	Addebito interno: gestione rifiuti per scopi comunali	0.00		0.00	1'000.00
3930.010	Addebito interno: uso fognatura per scopi comunali	0.00		0.00	1'447.50



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	40

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
212	Scuola elementare				
3	SPESE				
3930.020	Addebito interno: acqua potabile per scopi comunali	0.00		0.00	482.70
4	RICAVI				
4260.002	Rimborso assicurazioni del personale		100.00	100.00	4'857.60
4260.003	Rimborso da assicurazioni		100.00	100.00	702.50
4260.009	Altri rimborsi		1'000.00	100.00	0.00
4260.011	Partecipazione alle spese per scuole fuori sede		5'000.00	5'000.00	7'730.00
4309.001	Altri ricavi d'esercizio		100.00	100.00	3'492.15
4612.100	Rimborso per frequenza allievi fuori comune		500.00	500.00	0.00
4612.101	Contributo Comune Grancia - allievi SE		140'000.00	140'000.00	110'000.00
4630.002	Contributo federale attività G+S scolastiche		1'000.00	0.00	0.00
4631.000	Sussidio per stipendi docenti		105'000.00	120'000.00	137'755.30
	Totale RICAVI		252'800.00	265'900.00	264'537.55
	Totale SPESE	1'271'300.00		1'593'000.00	2'239'046.01
	SALDO		1'018'500.00	1'327'100.00	1'974'508.46



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	41

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
213	Scuola media				
3	SPESE				
3632.109	Contributi allievi SM	14'000.00		14'000.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	14'000.00		14'000.00	0.00
	SALDO		14'000.00	14'000.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	42

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
217	Edifici scolastici				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	116'000.00		99'000.00	96'108.30
3041.000	Indennità di famiglia	2'400.00		2'500.00	2'304.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	7'700.00		6'500.00	6'303.43
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	10'800.00		9'100.00	9'033.60
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	2'400.00		2'100.00	2'184.15
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	2'400.00		2'100.00	2'013.37
3055.000	Assicurazione malattia	2'400.00		1'300.00	1'220.60
3101.000	Materiale d'esercizio e di consumo	1'000.00		0.00	0.00
3101.001	Materiale di pulizia	35'000.00		35'000.00	0.00
3101.003	Carburante veicoli, macchinari e attrezzature	1'000.00		1'000.00	517.00
3120.000	Consumo energia elettrica	30'000.00		35'000.00	0.00
3120.001	Consumo combustibile	80'000.00		80'000.00	0.00
3130.005	Impresa di pulizie	80'000.00		95'000.00	0.00
3134.000	Assicurazioni stabili dei BA	100.00		100.00	0.00
3134.001	Assicurazioni casco e RC veicoli comunali	500.00		500.00	200.00
3137.002	Tassa di circolazione	500.00		500.00	451.50
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	85'000.00		80'000.00	6'141.85
3144.010	Abbonamenti allarme furto, fuoco e impianti	30'000.00		30'000.00	0.00
3151.000	Manutenzione veicoli	2'000.00		2'000.00	275.70
3151.006	Manutenzione macchine e apparecchiature	5'000.00		0.00	0.00
3170.001	Rimborso spese dipendenti	500.00		500.00	0.00
3930.000	Addebito interno: gestione rifiuti per scopi comunali	2'000.00		2'000.00	0.00
3930.010	Addebito interno: uso fognatura per scopi comunali	5'000.00		3'000.00	0.00
3930.020	Addebito interno: acqua potabile per scopi comunali	4'000.00		4'000.00	1'499.35
4	RICAVI				
4472.000	Affitto aule e palestra		500.00	500.00	800.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	43

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
217	Edifici scolastici				
	<i>Totale RICAVI</i>		500.00	500.00	800.00
	<i>Totale SPESE</i>	505'700.00		491'200.00	128'252.85
	<i>SALDO</i>		505'200.00	490'700.00	127'452.85



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	44

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
218	Servizi parascolastici				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	0.00		0.00	494'214.25
3010.001	Stipendi dipendenti - straordinari	0.00		0.00	11'757.45
3010.002	Stipendi personale avventizio	15'000.00		0.00	16'566.85
3010.004	Stipendi personale doposcuola e corsi animazione	358'000.00		355'000.00	0.00
3010.005	Stipendi personale mensa	409'000.00		420'000.00	0.00
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	5'000.00		5'000.00	0.00
3030.010	Stipendi personale interinale	0.00		15'000.00	2'523.00
3041.000	Indennità di famiglia	2'400.00		3'000.00	2'352.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	50'400.00		50'900.00	33'861.20
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	61'800.00		58'100.00	35'486.60
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	15'500.00		15'900.00	10'675.75
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	15'400.00		16'300.00	10'815.55
3055.000	Assicurazione malattia	15'700.00		10'000.00	3'981.10
3064.000	Rendita ponte - prepensionati	12'000.00		0.00	0.00
3090.000	Formazione (continua) del personale	1'500.00		1'500.00	380.00
3099.000	Altre spese per il personale	100.00		500.00	20.00
3100.000	Materiale d'ufficio	1'000.00		1'000.00	891.10
3101.001	Materiale di pulizia	0.00		0.00	5.95
3101.011	Acquisto materiale corsi di animazione doposcuola	5'000.00		5'000.00	0.00
3104.000	Materiale scolastico, didattico	0.00		0.00	2'396.25
3105.000	Spese refezione	120'000.00		120'000.00	60'200.20
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	1'000.00		2'000.00	2'120.35
3111.001	Acquisto macchinari, apparecchiature e attrezzi	3'000.00		0.00	0.00
3112.000	Abiti da lavoro	500.00		0.00	0.00
3130.000	Spese postali (spedizione, affrancazione)	0.00		0.00	1'000.00
3130.001	Spese telefoniche	0.00		0.00	885.80
3130.006	Spese trasporto allievi	385'000.00		385'000.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	45

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
218	Servizi parascolastici				
3	SPESE				
3130.035	Servizio raccolta e smaltimento scarti di cucina	2'000.00		2'000.00	0.00
3130.037	Sorveglianza passaggio pedonale Gentilino	0.00		10'000.00	0.00
3130.038	Servizio prescuola e doposcuola	0.00		0.00	8'155.00
3134.001	Assicurazioni casco e RC veicoli comunali	1'500.00		0.00	0.00
3137.002	Tassa di circolazione	1'000.00		0.00	0.00
3151.000	Manutenzione veicoli	2'000.00		0.00	0.00
3151.006	Manutenzione macchine e apparecchiature	1'000.00		0.00	0.00
3162.000	Leasing finanziario veicoli	15'000.00		0.00	0.00
3170.001	Rimborso spese dipendenti	500.00		500.00	336.45
3181.000	Perdite effettive su crediti	100.00		100.00	12'883.50
4	RICAVI				
4231.000	Tasse doposcuola		25'000.00	20'000.00	27'450.00
4231.001	Tasse prescuola		2'000.00	1'000.00	2'692.50
4231.010	Tasse doposcuola - ricreativo		1'000.00	0.00	2'440.00
4240.000	Tassa refezione		100'000.00	100'000.00	100'457.50
4250.008	Vendita di merci		100.00	0.00	0.00
4260.002	Rimborso assicurazioni del personale		100.00	100.00	1'875.90
	Totale RICAVI		128'200.00	121'100.00	134'915.90
	Totale SPESE	1'500'400.00		1'476'800.00	711'508.35
	SALDO		1'372'200.00	1'355'700.00	576'592.45



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	46

2	FORMAZIONE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
219	Direzione Istituto scolastico				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	192'000.00		260'000.00	213'302.80
3010.002	Stipendi personale avventizio	15'000.00		0.00	0.00
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	5'000.00		0.00	0.00
3041.000	Indennità di famiglia	3'400.00		4'000.00	4'400.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	12'600.00		17'100.00	13'990.06
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	17'000.00		23'400.00	20'530.80
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	2'200.00		3'000.00	3'077.60
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	3'900.00		5'500.00	4'468.54
3055.000	Assicurazione malattia	3'900.00		3'300.00	2'709.10
3090.000	Formazione (continua) del personale	500.00		500.00	0.00
3099.000	Altre spese per il personale	500.00		500.00	219.70
3100.000	Materiale d'ufficio	1'000.00		1'000.00	1'443.30
3102.000	Stampati e pubblicazioni	0.00		0.00	1'223.50
3102.001	Fotocopie e stampe	1'500.00		1'500.00	0.00
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	1'000.00		1'000.00	1'044.30
3113.000	Acquisto apparecchiature informatiche	0.00		0.00	6'986.60
3130.000	Spese postali (spedizione, affrancazione)	0.00		0.00	1'000.00
3130.001	Spese telefoniche	0.00		0.00	1'000.00
3150.000	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	500.00		500.00	1'488.40
3161.000	Noleggio fotocopiatrici	0.00		0.00	3'762.00
3170.001	Rimborso spese dipendenti	2'000.00		2'000.00	2'521.50
3636.005	Contributi ad AGISCO	1'000.00		1'000.00	1'000.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	263'000.00		324'300.00	284'168.20
	SALDO		263'000.00	324'300.00	284'168.20



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	47

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
312	Patrimonio storico e culturale - Casa dell'Arte				
3	SPESE				
3101.000	Materiale d'esercizio e di consumo	1'000.00		0.00	0.00
3101.001	Materiale di pulizia	500.00		0.00	0.00
3120.000	Consumo energia elettrica	1'000.00		0.00	0.00
3130.005	Impresa di pulizie	5'000.00		0.00	0.00
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	2'000.00		0.00	0.00
3144.010	Abbonamenti allarme furto, fuoco e impianti	5'000.00		0.00	0.00
3159.000	Manutenzione altri beni mobili (opere d'arte)	15'000.00		0.00	0.00
3950.000	Addebito interno: ammortamenti pianificati e non	31'200.00		0.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	60'700.00		0.00	0.00
	SALDO		60'700.00	0.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	48

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
321	Biblioteca				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	52'000.00		54'000.00	56'977.05
3010.001	Stipendi dipendenti - straordinari	0.00		0.00	2'487.85
3010.002	Stipendi personale avventizio	3'000.00		3'000.00	240.00
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	1'000.00		0.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	5'500.00		5'600.00	5'346.37
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	3'400.00		3'600.00	4'669.45
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	1'000.00		1'000.00	847.50
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	1'700.00		1'800.00	1'707.68
3055.000	Assicurazione malattia	1'700.00		1'100.00	745.85
3060.000	Indennità prepensionamenti	0.00		30'000.00	22'050.00
3064.000	Rendita ponte - prepensionati	31'000.00		0.00	0.00
3100.000	Materiale d'ufficio	500.00		500.00	293.10
3103.002	Libri e materiale per biblioteca	20'000.00		20'000.00	13'028.80
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	500.00		500.00	101.65
3130.000	Spese postali (spedizione, affrancazione)	0.00		0.00	500.00
3130.001	Spese telefoniche	0.00		0.00	500.00
3150.000	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	500.00		500.00	0.00
3158.000	Abbonamenti e aggiornamenti software	0.00		0.00	1'150.47
3170.001	Rimborso spese dipendenti	100.00		0.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	121'900.00		121'600.00	110'645.77
	SALDO		121'900.00	121'600.00	110'645.77



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	49

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
329	Promozione culturale				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	30'000.00		30'000.00	38'201.80
3010.002	Stipendi personale avventizio	0.00		50'000.00	0.00
3041.000	Indennità di famiglia	600.00		1'000.00	768.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	2'000.00		2'000.00	2'505.63
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	2'000.00		1'900.00	2'471.40
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	400.00		400.00	551.20
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	600.00		700.00	800.32
3055.000	Assicurazione malattia	700.00		400.00	485.00
3111.004	Acquisto materiale e apparecchi vari	0.00		10'000.00	0.00
3130.017	Attività ed eventi culturali	120'000.00		120'000.00	113'481.94
3130.045	Prestazioni e servizi da terzi	0.00		10'000.00	0.00
3170.001	Rimborso spese dipendenti	100.00		500.00	0.00
3199.000	Altre spese d'esercizio	0.00		0.00	50.00
3636.001	Contributo annuale OSI	30'000.00		30'000.00	30'000.00
3636.003	Contributo a Fondazione Böhmer	25'000.00		25'000.00	25'000.00
3636.008	Contributo scuola Collina d'Oro Musica	30'000.00		30'000.00	17'000.00
3636.014	Contributo a Fondazione H.Hesse	300'000.00		260'000.00	260'000.00
3706.000	Riversamento contributi da Fondazione Ing. Lucchini	8'000.00		8'000.00	10'000.00
3980.000	Riversamento contributi e sponsorizzazioni	3'000.00		3'000.00	0.00
4	RICAVI				
4260.005	Iscrizioni ad attività culturali		1'000.00	1'000.00	2'528.75
4309.001	Altri ricavi d'esercizio		500.00	500.00	0.00
4631.008	Contributo cantonale per scuole di musica		0.00	0.00	2'000.00
4636.000	Contributo a favore di attività culturali		10'000.00	10'000.00	0.00
4706.000	Contributi da Fondazione Ing. Lucchini da riversare		8'000.00	8'000.00	10'000.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	50

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
329	Promozione culturale				
	<i>Totale RICAVI</i>		19'500.00	19'500.00	14'528.75
	<i>Totale SPESE</i>	552'400.00		582'900.00	501'315.29
	<i>SALDO</i>		532'900.00	563'400.00	486'786.54



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	51

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
340	Politiche e attività giovanili/ sportive				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	10'000.00		15'000.00	0.00
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	500.00		0.00	0.00
3041.000	Indennità di famiglia	200.00		300.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	700.00		1'000.00	0.00
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	800.00		1'200.00	0.00
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	200.00		300.00	0.00
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	200.00		400.00	0.00
3055.000	Assicurazione malattia	300.00		200.00	0.00
3130.047	Spese per attività a favore dei giovani	10'000.00		25'000.00	0.00
3636.009	Contributi a società sportive	25'000.00		25'000.00	0.00
3636.012	Contributo per attività giovanili o intergenerazionali	15'000.00		25'000.00	0.00
3636.016	Contributo per attività culturali, musicali e sportive	15'000.00		10'000.00	0.00
3637.004	Contributo frequenza colonie e corsi estivi	10'000.00		10'000.00	0.00
3637.030	Contributo premio a sportivi	20'000.00		0.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	107'900.00		113'400.00	0.00
	SALDO		107'900.00	113'400.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	52

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
341	Centro sportivo				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	61'000.00		149'000.00	74'941.10
3010.002	Stipendi personale avventizio	43'000.00		0.00	849.80
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	3'000.00		3'000.00	0.00
3030.010	Stipendi personale interinale	0.00		0.00	41'468.10
3041.000	Indennità di famiglia	900.00		500.00	0.00
3049.000	Altre indennità, picchetti	1'000.00		1'000.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	6'900.00		9'900.00	4'970.90
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	6'200.00		9'800.00	4'283.40
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	2'200.00		3'100.00	1'717.70
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	2'100.00		3'200.00	1'587.75
3055.000	Assicurazione malattia	2'100.00		1'900.00	951.60
3090.000	Formazione (continua) del personale	1'000.00		1'000.00	0.00
3099.000	Altre spese per il personale	100.00		500.00	0.00
3100.000	Materiale d'ufficio	500.00		500.00	0.00
3101.000	Materiale d'esercizio e di consumo	10'000.00		10'000.00	8'426.65
3101.001	Materiale di pulizia	1'500.00		1'500.00	1'886.70
3101.003	Carburante veicoli, macchinari e attrezzature	1'500.00		1'500.00	1'081.75
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	1'000.00		0.00	0.00
3111.001	Acquisto macchinari, apparecchiature e attrezzi	20'000.00		20'000.00	41'198.60
3112.000	Abiti da lavoro	3'000.00		0.00	0.00
3113.000	Acquisto apparecchiature informatiche	0.00		0.00	1'291.80
3120.000	Consumo energia elettrica	18'000.00		20'000.00	17'751.40
3120.001	Consumo combustibile	2'000.00		2'000.00	1'399.25
3130.005	Impresa di pulizie	45'000.00		50'000.00	38'224.15
3130.019	Attività sportive	20'000.00		40'000.00	0.00
3134.001	Assicurazioni casco e RC veicoli comunali	800.00		800.00	0.00
3137.002	Tassa di circolazione	800.00		800.00	727.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	53

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
341	Centro sportivo				
3	SPESE				
3143.000	Manutenzione parchi giochi e giardini	20'000.00		0.00	0.00
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	20'000.00		50'000.00	47'722.41
3144.010	Abbonamenti allarme furto, fuoco e impianti	15'000.00		6'000.00	0.00
3150.000	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	3'000.00		3'000.00	2'396.95
3151.000	Manutenzione veicoli	4'000.00		4'000.00	991.30
3151.006	Manutenzione macchine e apparecchiature	15'000.00		15'000.00	0.00
3158.000	Abbonamenti e aggiornamenti software	0.00		0.00	2'139.30
3161.001	Noleggio apparecchiature e veicoli	3'000.00		2'000.00	0.00
3930.000	Addebito interno: gestione rifiuti per scopi comunali	2'000.00		2'000.00	2'000.00
3930.010	Addebito interno: uso fognatura per scopi comunali	1'000.00		1'000.00	908.55
3930.020	Addebito interno: acqua potabile per scopi comunali	3'000.00		4'000.00	2'668.55
3950.000	Addebito interno: ammortamenti pianificati e non	156'300.00		160'000.00	18'277.00
4	RICAVI				
4260.002	Rimborso assicurazioni del personale		100.00	100.00	0.00
4260.003	Rimborso da assicurazioni		100.00	100.00	0.00
4309.000	Altri ricavi per prestazioni		100.00	100.00	548.00
4470.006	Affitto ristorante - Centro sportivo		12'000.00	8'000.00	6'966.50
4472.002	Affitto campo strutture		50'000.00	50'000.00	34'025.00
	Totale RICAVI		62'300.00	58'300.00	41'539.50
	Totale SPESE	495'900.00		577'000.00	319'861.71
	SALDO		433'600.00	518'700.00	278'322.21



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026**

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	54

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
342	Centro ricreativo				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	121'000.00		151'000.00	89'376.25
3010.002	Stipendi personale avventizio	12'000.00		12'000.00	15'840.25
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	1'000.00		1'000.00	0.00
3030.010	Stipendi personale interinale	0.00		0.00	6'411.90
3041.000	Indennità di famiglia	1'700.00		1'700.00	1'728.00
3049.000	Altre indennità, picchetti	1'000.00		1'000.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	8'100.00		10'000.00	6'580.52
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	8'200.00		10'800.00	5'218.80
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	2'500.00		3'100.00	1'964.10
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	2'500.00		3'200.00	2'101.88
3055.000	Assicurazione malattia	2'500.00		2'000.00	1'134.90
3101.000	Materiale d'esercizio e di consumo	25'000.00		25'000.00	23'910.05
3101.001	Materiale di pulizia	2'000.00		2'000.00	1'307.50
3101.003	Carburante veicoli, macchinari e attrezzature	3'000.00		2'000.00	2'012.50
3111.001	Acquisto macchinari, apparecchiature e attrezzi	35'000.00		4'000.00	5'772.35
3113.000	Acquisto apparecchiature informatiche	0.00		0.00	465.80
3120.000	Consumo energia elettrica	33'000.00		35'000.00	35'286.65
3120.001	Consumo combustibile	65'000.00		65'000.00	68'349.35
3130.005	Impresa di pulizie	30'000.00		35'000.00	25'750.25
3130.018	Spese per prestazioni di bagnini	50'000.00		50'000.00	47'798.62
3130.028	Servizio custode	6'500.00		6'500.00	0.00
3134.001	Assicurazioni casco e RC veicoli comunali	1'200.00		1'200.00	0.00
3137.002	Tassa di circolazione	700.00		700.00	615.00
3143.000	Manutenzione parchi giochi e giardini	40'000.00		30'000.00	0.00
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	110'000.00		130'000.00	183'485.85
3144.010	Abbonamenti allarme furto, fuoco e impianti	7'000.00		7'000.00	0.00
3144.100	Manutenzione stabili e strutture (migliorie)	20'000.00		40'000.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	55

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
342	Centro ricreativo				
3	SPESE				
3150.000	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	1'000.00		1'000.00	4'330.75
3151.000	Manutenzione veicoli	4'000.00		4'000.00	1'489.55
3151.006	Manutenzione macchine e apparecchiature	5'000.00		3'000.00	0.00
3158.000	Abbonamenti e aggiornamenti software	0.00		0.00	4'544.40
3161.001	Noleggio apparecchiature e veicoli	4'000.00		2'000.00	0.00
3930.000	Addebito interno: gestione rifiuti per scopi comunali	1'500.00		1'500.00	1'500.00
3930.010	Addebito interno: uso fognatura per scopi comunali	10'000.00		10'000.00	8'497.70
3930.020	Addebito interno: acqua potabile per scopi comunali	22'000.00		24'000.00	18'747.30
3950.000	Addebito interno: ammortamenti pianificati e non	165'800.00		165'800.00	165'801.00
4	RICAVI				
4240.015	Incassi Centro ricreativo		0.00	0.00	61'039.00
4250.007	Incassi piscina (vendita biglietti e abbonamenti)		50'000.00	40'000.00	0.00
4260.002	Rimborso assicurazioni del personale		100.00	100.00	0.00
4260.003	Rimborso da assicurazioni		100.00	100.00	0.00
4309.000	Altri ricavi per prestazioni		100.00	100.00	0.00
4470.003	Affitto appartamento - Centro ricreativo		13'600.00	12'600.00	13'650.00
4470.004	Affitto ristorante - Centro ricreativo		6'000.00	6'000.00	6'000.00
4472.001	Affitto campi da tennis		30'000.00	20'000.00	26'271.40
4472.003	Affitto impianti sportivi e ricreativi		10'000.00	10'000.00	0.00
	Totale RICAVI		109'900.00	88'900.00	106'960.40
	Totale SPESE	802'200.00		840'500.00	730'021.22
	SALDO		692'300.00	751'600.00	623'060.82



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	56

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
343	Parchi giochi e giardini				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	456'000.00		450'000.00	446'046.90
3010.001	Stipendi dipendenti - straordinari	0.00		0.00	683.40
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	3'000.00		3'000.00	0.00
3041.000	Indennità di famiglia	3'000.00		3'000.00	4'800.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	30'000.00		29'600.00	29'302.98
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	28'800.00		24'200.00	23'719.75
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	9'200.00		9'200.00	10'059.55
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	9'100.00		9'500.00	9'359.62
3055.000	Assicurazione malattia	10'400.00		6'200.00	5'674.80
3101.000	Materiale d'esercizio e di consumo	0.00		20'000.00	32'046.93
3101.003	Carburante veicoli, macchinari e attrezzature	1'000.00		1'000.00	475.15
3101.016	Materiale d'esercizio - campetti e percorsi vita	15'000.00		0.00	0.00
3101.017	Materiale d'esercizio - aree verdi	35'000.00		0.00	0.00
3101.018	Materiale d'esercizio - parchi giochi	30'000.00		0.00	0.00
3111.001	Acquisto macchinari, apparecchiature e attrezzi	10'000.00		10'000.00	10'143.69
3120.000	Consumo energia elettrica	4'000.00		4'000.00	4'221.15
3134.001	Assicurazioni casco e RC veicoli comunali	800.00		800.00	0.00
3137.002	Tassa di circolazione	1'200.00		1'200.00	1'158.00
3141.005	Manutenzione sentieri	45'000.00		45'000.00	51'721.38
3143.000	Manutenzione parchi giochi e giardini	15'000.00		55'000.00	37'189.00
3143.001	Manutenzione aree verdi	20'000.00		0.00	0.00
3145.001	Ripristino danni maltempo	10'000.00		10'000.00	22'426.10
3151.000	Manutenzione veicoli	4'000.00		4'000.00	2'484.90
3151.006	Manutenzione macchine e apparecchiature	2'000.00		2'000.00	1'806.55
3161.001	Noleggio apparecchiature e veicoli	10'000.00		10'000.00	6'435.35
3199.000	Altre spese d'esercizio	100.00		500.00	0.00
3930.000	Addebito interno: gestione rifiuti per scopi comunali	1'500.00		1'500.00	1'500.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	57

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
343	Parchi giochi e giardini				
3	SPESE				
3930.020	Addebito interno: acqua potabile per scopi comunali	5'000.00		0.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	759'100.00		699'700.00	701'255.20
	SALDO		759'100.00	699'700.00	701'255.20



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	58

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
344	Altre attività di tempo libero				
3	SPESE				
3130.019	Attività sportive	0.00		0.00	25'457.78
3636.009	Contributi a società sportive	0.00		0.00	17'700.00
3636.010	Contributi a diversi enti per attività promozionali	0.00		0.00	7'240.00
3636.012	Contributo per attività giovanili o intergenerazionali	0.00		0.00	700.00
3637.004	Contributo frequenza colonie e corsi estivi	0.00		0.00	6'651.00
4	RICAVI				
4260.004	Recupero spese		0.00	0.00	865.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	865.00
	Totale SPESE	0.00		0.00	57'748.78
	SALDO		0.00	0.00	56'883.78



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	59

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
350	Chiese e affari religiosi				
3	SPESE				
3010.070	Stipendi personale ecclesiastico (congrua)	67'000.00		67'000.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	4'400.00		4'400.00	3'386.21
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	8'100.00		8'100.00	8'050.00
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	800.00		800.00	946.20
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	1'400.00		1'500.00	1'081.59
3055.000	Assicurazione malattia	1'400.00		900.00	0.00
3120.000	Consumo energia elettrica	2'600.00		2'600.00	1'661.48
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	20'000.00		20'000.00	16'032.55
3632.102	Congrua al parroco e sagrestano (--superato--)	0.00		0.00	65'560.20
3632.108	Contributo a Chiesa Evangelica Riformata	7'000.00		7'000.00	7'000.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	112'700.00		112'300.00	103'718.23
	SALDO		112'700.00	112'300.00	103'718.23



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	60

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura				
3	SPESE				
3612.109	Consorzio casa anziani Al Pagnolo	416'000.00		276'000.00	379'105.60
3632.100	Contributi al Cantone finanziamento case anziani	3'866'900.00		3'685'000.00	3'750'666.74
3632.101	Contributi per anziani ospiti di istituti	35'000.00		45'000.00	28'155.85
3636.015	Contributi per anziani ospiti di istituti (fondazioni)	0.00		0.00	502'053.76
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	4'317'900.00		4'006'000.00	4'659'981.95
	SALDO		4'317'900.00	4'006'000.00	4'659'981.95



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	61

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
421	Cure ambulatoriali				
3	SPESE				
3632.104	Contributi per il SACD (--superato--)	0.00		0.00	880'151.15
3632.105	Contributi per i servizi d'appoggio (--superato--)	0.00		0.00	855'123.50
3632.106	Contributi per Mantenimento a domicilio (--superato--)	0.00		0.00	138'812.93
3632.110	Contributi per cure a domicilio (SACD)	693'600.00		815'000.00	0.00
3632.111	Contributi per cure a domicilio (OACD)	247'600.00		325'000.00	0.00
3632.112	Contributi per infermieri indipendenti	165'100.00		165'000.00	0.00
3632.113	Contributi per i servizi d'appoggio	891'200.00		835'000.00	0.00
3632.114	Contributi istanza di compensazione	2'500.00		2'500.00	0.00
3632.115	Mantenimento anziani a domicilio	149'600.00		145'000.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	2'149'600.00		2'287'500.00	1'874'087.58
	SALDO		2'149'600.00	2'287'500.00	1'874'087.58



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	62

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
422	Servizi di salvataggio				
3	SPESE				
3156.000	Manutenzione defibrillatori	500.00		500.00	0.00
3161.001	Noleggio apparecchiature e veicoli	10'500.00		10'500.00	10'131.10
3614.000	Contributo Croce Verde	96'000.00		90'000.00	91'237.45
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	107'000.00		101'000.00	101'368.55
	SALDO		107'000.00	101'000.00	101'368.55



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	63

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
432	Altra lotta contro le malattie				
3	SPESE				
3130.039	Lotta e prevenzione (zanzare, roditori e piccioni)	12'000.00		12'000.00	6'767.60
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	12'000.00		12'000.00	6'767.60
	SALDO		12'000.00	12'000.00	6'767.60



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	64

4	SANITÀ	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
433	Servizio medico scolastico				
3	SPESE				
3611.000	Servizio dentario scolastico	25'000.00		40'000.00	35'398.80
3611.001	Servizio medico scolastico	3'000.00		3'000.00	2'810.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	28'000.00		43'000.00	38'208.80
	SALDO		28'000.00	43'000.00	38'208.80



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	65

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
531	Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	20'000.00		22'000.00	0.00
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	100.00		0.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	1'600.00		1'500.00	0.00
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	2'000.00		2'500.00	0.00
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	300.00		300.00	0.00
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	500.00		500.00	0.00
3055.000	Assicurazione malattia	500.00		300.00	0.00
3064.000	Rendita ponte - prepensionati	3'800.00		0.00	0.00
3631.001	Contributi AVS/AI/CM/PC	4'478'000.00		3'600'000.00	4'204'696.10
4	RICAVI				
4611.000	Contributo agenzia AVS		8'500.00	8'500.00	8'928.40
4611.005	Indennizzo accertamento assicurati morosi		4'000.00	0.00	7'610.00
	Totale RICAVI		12'500.00	8'500.00	16'538.40
	Totale SPESE	4'506'800.00		3'627'100.00	4'204'696.10
	SALDO		4'494'300.00	3'618'600.00	4'188'157.70



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	66

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
544	Protezione dei giovani				
3	SPESE				
3612.115	Contributo Città di Lugano - operatrice di prossimità	10'000.00		10'000.00	9'786.00
3636.011	Contributo associazioni diverse	5'000.00		5'000.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	15'000.00		15'000.00	9'786.00
	SALDO		15'000.00	15'000.00	9'786.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	67

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
545	Prestazioni a famiglie				
3	SPESE				
3631.003	Contributo protezione minorenni (art.30 Lfam) CEM	315'000.00		315'000.00	231'847.00
3631.011	Contributo al Cantone attività sostegno alle famiglie	147'800.00		0.00	0.00
3636.006	Contributi a enti diversi	1'000.00		0.00	1'000.00
3637.001	Contributo - assegno materiale di studio	5'000.00		5'000.00	2'000.00
3637.008	Contributo mensa e doposcuola	3'000.00		3'000.00	2'820.00
3637.009	Contributo alle famiglie per natalità	3'000.00		0.00	785.00
3930.001	Addebito interno: consegne gratuite sacchi RSU	500.00		500.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	475'300.00		323'500.00	238'452.00
	SALDO		475'300.00	323'500.00	238'452.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	68

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
571	Aiuti				
3	SPESE				
3637.003	Prestazione complementare comunale	180'000.00		180'000.00	172'500.00
3930.001	Addebito interno: consegne gratuite sacchi RSU	500.00		500.00	0.00
4	RICAVI				
4636.001	Contributo Fondazione Ing. Lucchini - PC AVS-AI		15'000.00	15'000.00	15'000.00
	Totale RICAVI		15'000.00	15'000.00	15'000.00
	Totale SPESE	180'500.00		180'500.00	172'500.00
	SALDO		165'500.00	165'500.00	157'500.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	69

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
572	Aiuto economico				
3	SPESE				
3631.002	Contributo assistenza sociale	120'000.00		100'000.00	90'696.22
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	120'000.00		100'000.00	90'696.22
	SALDO		120'000.00	100'000.00	90'696.22



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	70

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
579	Ufficio sociale e Assistenza				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	106'000.00		141'000.00	160'260.25
3010.001	Stipendi dipendenti - straordinari	0.00		0.00	2'398.30
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	1'000.00		1'000.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	8'400.00		9'300.00	9'830.54
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	10'000.00		16'100.00	18'061.20
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	1'900.00		2'100.00	2'062.90
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	2'600.00		3'000.00	3'139.96
3055.000	Assicurazione malattia	2'600.00		1'800.00	1'496.05
3064.000	Rendita ponte - prepensionati	21'500.00		0.00	0.00
3130.000	Spese postali (spedizione, affrancazione)	0.00		0.00	3'000.00
3130.001	Spese telefoniche	0.00		0.00	2'000.00
3170.001	Rimborso spese dipendenti	500.00		500.00	0.00
3637.007	Fondo sociale comunale - casi di rigore	8'000.00		0.00	0.00
3637.012	Fondo sociale comunale	10'000.00		10'000.00	4'550.00
3637.025	Anticipo assistenza pubblica	0.00		1'000.00	0.00
4	RICAVI				
4260.002	Rimborso assicurazioni del personale		100.00	100.00	12'780.30
4390.001	Prelievo da fondo assistenza particolare		8'000.00	0.00	0.00
4611.001	Rimborso anticipo assistenza		0.00	1'000.00	250.00
	Totale RICAVI		8'100.00	1'100.00	13'030.30
	Totale SPESE	172'500.00		185'800.00	206'799.20
	SALDO		164'400.00	184'700.00	193'768.90



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	71

5	SICUREZZA SOCIALE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
592	Azioni d'aiuto in Svizzera				
3	SPESE				
3636.004	Contributo a FOSIT	25'500.00		25'500.00	25'400.00
3636.006	Contributi a enti diversi	35'000.00		35'000.00	50'000.00
3638.000	Contributo "Un centesimo" progetti acqua potabile	6'500.00		6'500.00	6'500.00
3638.001	Contributi a enti umanitari esteri diversi	5'000.00		5'000.00	5'000.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	72'000.00		72'000.00	86'900.00
	SALDO		72'000.00	72'000.00	86'900.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	72

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
613	Strade cantonali				
3	SPESE				
3611.003	Contributo manutenzione strade cantonali	50'000.00		50'000.00	50'966.40
4	RICAVI				
4611.003	Rimborso cantonale calla neve Carabietta		1'500.00	1'500.00	0.00
	Totale RICAVI		1'500.00	1'500.00	0.00
	Totale SPESE	50'000.00		50'000.00	50'966.40
	SALDO		48'500.00	48'500.00	50'966.40



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	73

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
615	Strade comunali				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	443'000.00		485'000.00	543'919.30
3010.001	Stipendi dipendenti - straordinari	0.00		0.00	1'748.70
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	19'000.00		8'000.00	0.00
3041.000	Indennità di famiglia	7'200.00		3'700.00	5'952.00
3049.000	Altre indennità, picchetti	2'000.00		2'000.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	30'400.00		32'400.00	34'991.55
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	27'600.00		33'000.00	33'029.40
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	9'300.00		10'100.00	12'126.30
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	9'300.00		10'400.00	11'176.60
3055.000	Assicurazione malattia	9'800.00		6'300.00	6'774.15
3090.000	Formazione (continua) del personale	2'000.00		2'000.00	0.00
3100.000	Materiale d'ufficio	500.00		500.00	0.00
3101.000	Materiale d'esercizio e di consumo	20'000.00		20'000.00	19'806.51
3101.003	Carburante veicoli, macchinari e attrezzature	30'000.00		30'000.00	29'276.30
3101.006	Materiale toponomastica	1'500.00		1'500.00	2'167.40
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	1'000.00		1'000.00	0.00
3111.001	Acquisto macchinari, apparecchiature e attrezzi	15'000.00		15'000.00	15'593.75
3111.007	Acquisto segnaletica	20'000.00		0.00	0.00
3112.000	Abiti da lavoro	10'000.00		10'000.00	11'573.32
3120.004	Energia elettrica illuminazione stradale	160'000.00		160'000.00	143'442.05
3130.001	Spese telefoniche	0.00		0.00	5'000.00
3134.001	Assicurazioni casco e RC veicoli comunali	6'000.00		6'000.00	12'246.05
3137.002	Tassa di circolazione	6'000.00		6'000.00	5'551.50
3141.000	Manutenzione strade e piazze	150'000.00		150'000.00	143'363.75
3141.001	Calla neve e insabbiatura	250'000.00		250'000.00	254'192.46
3141.002	Manutenzione segnaletica orizzontale	30'000.00		30'000.00	23'104.45
3141.003	Manutenzione illuminazione pubblica	15'000.00		15'000.00	4'377.65



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	74

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
615	Strade comunali				
3	SPESE				
3141.004	Decorazioni natalizie	20'000.00		15'000.00	2'473.25
3141.006	Strade e piazze - ripristino danni maltempo	2'000.00		0.00	193.85
3143.003	Manutenzione caditoie stradali	25'000.00		22'000.00	22'428.10
3150.000	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	1'000.00		1'000.00	487.65
3151.000	Manutenzione veicoli	20'000.00		22'000.00	19'356.50
3151.001	Manutenzione segnaletica verticale	500.00		15'000.00	21'163.95
3151.006	Manutenzione macchine e apparecchiature	8'000.00		0.00	0.00
3161.001	Noleggio apparecchiature e veicoli	5'000.00		5'000.00	5'455.80
3162.000	Leasing finanziario veicoli	55'000.00		55'000.00	54'028.20
3181.000	Perdite effettive su crediti	100.00		500.00	0.00
3190.001	Danni (veicoli) calla neve	1'000.00		1'000.00	0.00
3199.000	Altre spese d'esercizio	500.00		500.00	413.87
3500.000	Riversamento contributi sostitutivi posteggi	10'000.00		10'000.00	19'550.00
4	RICAVI				
4120.003	Occupazione area pubblica		3'000.00	3'000.00	7'313.00
4200.000	Contributi sostitutivi posteggi		10'000.00	10'000.00	19'550.00
4240.019	Tassa noleggio materiale e attrezzatura		100.00	100.00	547.00
4240.020	Tassa per prestazioni operai e uso veicoli comunali		100.00	100.00	171.00
4250.006	Vendita decorazioni natalizie		100.00	100.00	0.00
4260.002	Rimborso assicurazioni del personale		100.00	100.00	12'144.80
4260.003	Rimborso da assicurazioni		100.00	100.00	23'745.60
4260.008	Ricuperi numeri civici		100.00	100.00	482.00
4260.012	Rimborso sostituzione paletti stradali		100.00	100.00	3'573.75
4260.990	Prelievo da fondo montante K - illuminazione pubblica		15'000.00	15'000.00	4'377.65
4309.001	Altri ricavi d'esercizio		100.00	100.00	5'392.05
4690.010	Altri ricavi da trasferimenti		100.00	100.00	9'125.26



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	75

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
615	Strade comunali				
	<i>Totale RICAVI</i>		28'900.00	28'900.00	86'422.11
	<i>Totale SPESE</i>	1'422'700.00		1'434'900.00	1'464'964.36
	<i>SALDO</i>		1'393'800.00	1'406'000.00	1'378'542.25



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	76

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
622	Traffico regionale e d'agglomerato				
3	SPESE				
3130.009	Pulmino Centri Commerciali	20'000.00		20'000.00	20'229.95
3631.000	CRTL - Commissione Regionale Trasporti Luganese	6'500.00		6'500.00	23'285.70
3631.006	Comunità tariffale Ticino/Moesano	10'000.00		10'000.00	2'962.00
3631.007	Finanziamento del trasporto pubblico regionale (TPR)	720'000.00		600'000.00	568'816.00
3631.010	CRTL - Unità di gestione della mobilità (UGM)	10'000.00		10'000.00	0.00
3632.117	Contributo mandato Lugano - Linea P+R Scairolo TPL	30'000.00		0.00	0.00
4	RICAVI				
4309.000	Altri ricavi per prestazioni		100.00	100.00	164.40
	Totale RICAVI		100.00	100.00	164.40
	Totale SPESE	796'500.00		646'500.00	615'293.65
	SALDO		796'400.00	646'400.00	615'129.25



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	77

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
629	Trasporti pubblici, n. m. a.				
3	SPESE				
3130.033	Servizio Autopostale Nightexpress	15'000.00		15'000.00	15'358.35
3637.005	Abbonamento Arcobaleno settantenni	55'000.00		35'000.00	31'412.00
3637.006	Incentivo utilizzo mezzi pubblici - Abb. Arcobaleno	150'000.00		150'000.00	150'909.50
4	RICAVI				
4612.104	Contributo Comuni limitrofi Nightexpress		1'000.00	0.00	5'234.00
4636.003	Contributo Fondazione Hohl - abbonamenti over 70		20'000.00	0.00	0.00
	Totale RICAVI		21'000.00	0.00	5'234.00
	Totale SPESE	220'000.00		200'000.00	197'679.85
	SALDO		199'000.00	200'000.00	192'445.85



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	78

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
631	Navigazione				
3	SPESE				
3120.000	Consumo energia elettrica	400.00		500.00	238.65
3134.005	Premi assicurativi (navigazione)	700.00		700.00	0.00
3137.000	Tassa demanio pubblico	3'500.00		3'500.00	3'536.00
3143.007	Manutenzione strutture portuali	6'000.00		6'000.00	6'970.02
3950.000	Addebito interno: ammortamenti pianificati e non	13'100.00		13'100.00	13'111.00
4	RICAVI				
4470.005	Tasse ormeggio natanti		20'000.00	20'000.00	20'325.00
	Totale RICAVI		20'000.00	20'000.00	20'325.00
	Totale SPESE	23'700.00		23'800.00	23'855.67
	SALDO		3'700.00	3'800.00	3'530.67



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	79

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
710	Approvvigionamento idrico				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	470'000.00		479'000.00	386'888.20
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	5'000.00		5'000.00	0.00
3041.000	Indennità di famiglia	2'200.00		1'500.00	1'632.00
3049.000	Altre indennità, picchetti	14'000.00		14'000.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	32'100.00		32'700.00	23'429.93
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	37'400.00		34'800.00	29'634.90
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	9'900.00		10'200.00	8'107.00
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	9'800.00		10'500.00	7'483.72
3055.000	Assicurazione malattia	9'900.00		6'400.00	4'538.35
3090.000	Formazione (continua) del personale	2'500.00		12'000.00	900.00
3100.000	Materiale d'ufficio	1'000.00		1'000.00	0.00
3101.000	Materiale d'esercizio e di consumo	0.00		0.00	2'496.03
3101.003	Carburante veicoli, macchinari e attrezzature	5'000.00		5'000.00	2'025.69
3101.012	Acquisto soda caustica	20'000.00		20'000.00	0.00
3102.000	Stampati e pubblicazioni	0.00		0.00	2'040.00
3102.004	Cartoline lettura contatori	2'000.00		2'000.00	0.00
3110.000	Acquisto mobili e apparecchi d'ufficio	2'500.00		5'000.00	353.20
3111.003	Contatori acqua	15'000.00		10'000.00	6'415.65
3111.004	Acquisto materiale e apparecchi vari	7'500.00		7'500.00	1'928.99
3112.000	Abiti da lavoro	2'500.00		2'500.00	455.55
3113.000	Acquisto apparecchiature informatiche	0.00		0.00	2'765.30
3118.000	Acquisto software, licenze e abbonamenti	0.00		0.00	21'119.90
3120.000	Consumo energia elettrica	315'000.00		350'000.00	329'128.48
3130.000	Spese postali (spedizione, affrancazione)	0.00		0.00	5'000.00
3130.001	Spese telefoniche	0.00		0.00	2'000.00
3130.004	Spese per imbustamento	3'000.00		3'000.00	1'925.15
3130.020	Prestazioni da terzi (picchetto AIL)	0.00		0.00	36'300.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	80

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
710	Approvvigionamento idrico				
3	SPESE				
3130.027	Prestazioni di terzi - idraulico	10'000.00		10'000.00	14'485.25
3130.032	Tasse sociali a enti diversi	3'000.00		3'000.00	1'705.80
3130.040	Prestazioni di terzi - costruzione	10'000.00		10'000.00	0.00
3132.002	Perizie e consulenze di terzi	80'000.00		40'000.00	13'042.65
3132.010	Spese per analisi acque	20'000.00		20'000.00	17'045.80
3132.011	Aggiornamento catasto condotte AP	100.00		3'000.00	6'000.00
3134.001	Assicurazioni casco e RC veicoli comunali	2'000.00		1'000.00	2'000.00
3134.002	Assicurazione RC generale	0.00		0.00	3'000.00
3137.002	Tassa di circolazione	2'000.00		1'500.00	1'265.10
3141.000	Manutenzione strade e piazze	0.00		0.00	14'086.30
3143.004	Manutenzione rete acqua	40'000.00		70'000.00	254'870.25
3143.005	Manutenzione impianti (serbatoi)	50'000.00		75'000.00	134'832.00
3143.010	Prestazioni sulla rete acqua (genio civile)	0.00		0.00	11'934.60
3143.100	Manutenzione condotte comunali (perdite e guasti)	30'000.00		50'000.00	0.00
3143.101	Manutenzione condotte private (perdite e guasti)	50'000.00		50'000.00	0.00
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	0.00		0.00	21'577.15
3144.001	Manutenzione stabili e strutture AP	20'000.00		25'000.00	0.00
3151.000	Manutenzione veicoli	6'000.00		4'000.00	1'419.85
3151.002	Riparazione contatori acqua	1'000.00		1'000.00	0.00
3151.004	Manutenzione idranti	0.00		0.00	22'134.95
3151.005	Manutenzione oggetti di rete	25'000.00		15'000.00	3'217.00
3158.000	Abbonamenti e aggiornamenti software	0.00		0.00	9'630.20
3158.001	Abbonamenti e contratti di manutenzione	70'000.00		70'000.00	0.00
3170.001	Rimborso spese dipendenti	500.00		500.00	0.00
3181.000	Perdite effettive su crediti	1'000.00		1'000.00	4'085.30
3199.000	Altre spese d'esercizio	500.00		500.00	400.00
3511.100	Versamento al fondo Approvvigionamento idrico	26'200.00		11'000.00	242'514.13



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	81

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
710	Approvvigionamento idrico				
3	SPESE				
3612.104	Consorzio TREMA	0.00		0.00	1'175.00
3612.110	Consorzio CMAPS - Pian Scairolo e Collina (AAP)	0.00		0.00	10'810.44
3910.000	Addebito interno: prestazioni servizi amministrazione	10'000.00		10'000.00	0.00
3930.040	Addebito interno: costi assicurativi	8'000.00		8'000.00	0.00
3940.000	Addebito interno: interessi calcolatori	30'000.00		25'000.00	21'198.85
3950.000	Addebito interno: ammortamenti pianificati e non	355'000.00		282'000.00	281'083.00
4	RICAVI				
4240.007	Tassa utenza acqua potabile Collina d'Oro		1'530'000.00	1'500'000.00	1'556'281.86
4240.008	Tassa utenza acqua potabile Grancia		170'000.00	170'000.00	172'539.60
4240.009	Tassa utenza acqua potabile - consumi speciali		0.00	0.00	210.35
4240.010	Tasse prestazioni diverse		5'000.00	5'000.00	92'872.45
4240.011	Tasse allacciamento AP - cantieri		500.00	500.00	1'200.00
4240.012	Tasse allacciamento AP - nuove abitazioni (stime)		3'000.00	3'000.00	9'728.30
4260.002	Rimborso assicurazioni del personale		100.00	100.00	29'564.70
4260.003	Rimborso da assicurazioni		18'000.00	30'000.00	72'344.80
4260.013	Rimborso da privati (perdite e guasti)		50'000.00	50'000.00	0.00
4309.000	Altri ricavi per prestazioni		0.00	0.00	5'414.50
4930.020	Accredito interno: acqua potabile per scopi comunali		40'000.00	40'000.00	29'925.10
	Totale RICAVI		1'816'600.00	1'798'600.00	1'970'081.66
	Totale SPESE	1'816'600.00		1'798'600.00	1'970'081.66
	SALDO		0.00	0.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	82

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
720	Eliminazione delle acque di scarico				
3	SPESE				
3120.000	Consumo energia elettrica	1'500.00		1'500.00	1'478.85
3130.004	Spese per imbustamento	1'000.00		1'000.00	700.25
3132.002	Perizie e consulenze di terzi	20'000.00		0.00	0.00
3137.001	Imposta sul valore aggiunto	40'000.00		40'000.00	36'245.15
3143.002	Manutenzione canalizzazioni	50'000.00		50'000.00	58'691.40
3143.011	Telegestione CDAPS	16'000.00		16'000.00	30'136.25
3143.012	Prestazioni gestione PGS	60'000.00		0.00	0.00
3181.000	Perdite effettive su crediti	1'000.00		1'000.00	8'334.82
3500.200	Accantonamento manutenzione straordinaria	0.00		0.00	40'000.00
3612.111	Consorzio Depurazione Acque Lugano-Dintorni	90'000.00		115'000.00	92'796.95
3612.112	Consorzio Depurazione Acque Pian Scairolo	1'064'000.00		950'000.00	1'070'436.76
3632.198	CDALÉD - investimenti (limite attivazione)	20'000.00		20'000.00	6'160.90
3632.199	CDAPS - investimenti (limite attivazione)	10'000.00		10'000.00	0.00
3910.000	Addebito interno: prestazioni servizi amministrazione	10'000.00		10'000.00	0.00
3940.000	Addebito interno: interessi calcolatori	23'750.00		23'750.00	22'454.50
3950.000	Addebito interno: ammortamenti pianificati e non	155'400.00		95'000.00	122'249.76
4	RICAVI				
4240.001	Tasse utenza fognatura		1'200'000.00	1'200'000.00	1'178'640.15
4240.002	Tasse allacciamento canalizzazioni		5'000.00	5'000.00	10'516.30
4260.003	Rimborso da assicurazioni		100.00	0.00	10'413.95
4309.001	Altri ricavi d'esercizio		100.00	100.00	30.60
4500.200	Prelievo da accantonamento manutenzione straordinaria		50'000.00	50'000.00	58'691.40
4930.010	Accredito interno: uso fognatura per scopi comunali		23'200.00	19'200.00	18'985.05
	Totale RICAVI		1'278'400.00	1'274'300.00	1'277'277.45
	Totale SPESE	1'562'650.00		1'333'250.00	1'489'685.59
	SALDO		284'250.00	58'950.00	212'408.14



**PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026**

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	83

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
730	Gestione dei rifiuti				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	16'000.00		18'000.00	42'057.60
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	1'100.00		1'200.00	2'757.90
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	1'200.00		2'000.00	4'895.40
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	400.00		400.00	955.70
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	400.00		400.00	880.90
3055.000	Assicurazione malattia	400.00		300.00	533.70
3101.007	Acquisto sacchi e marche ufficiali	60'000.00		60'000.00	55'353.65
3101.008	Commissione rivenditori sacchi ufficiali	25'000.00		25'000.00	19'337.80
3130.004	Spese per imbustamento	3'000.00		1'500.00	1'500.00
3130.010	Servizio raccolta rifiuti domestici	320'000.00		350'000.00	295'851.10
3130.011	Servizio raccolta vetro	30'000.00		30'000.00	26'812.25
3130.012	Servizio raccolta carta	80'000.00		80'000.00	73'361.05
3130.013	Servizio raccolta PET	20'000.00		20'000.00	17'313.40
3130.015	Compostaggio rifiuti (giro verde)	45'000.00		40'000.00	47'956.40
3130.016	Servizio raccolta carcasse animali	0.00		0.00	2'115.75
3130.025	Servizio raccolta alu e ferro	5'000.00		5'000.00	4'669.87
3137.001	Imposta sul valore aggiunto	30'000.00		30'000.00	34'820.35
3151.003	Manutenzione e pulizia contenitori rifiuti	35'000.00		40'000.00	31'080.15
3181.000	Perdite effettive su crediti	5'000.00		10'000.00	11'049.85
3199.000	Altre spese d'esercizio	2'000.00		2'000.00	2'016.85
3511.300	Versamento al fondo Eliminazione dei rifiuti	2'800.00		135'300.00	0.00
3611.002	ACR smaltimento rifiuti	170'000.00		170'000.00	181'812.45
3612.103	Consorzio pulizia rive Lago Ceresio	0.00		0.00	16'083.53
3612.114	Ecocentro	215'000.00		215'000.00	212'265.15
3910.000	Addebito interno: prestazioni servizi amministrazione	7'000.00		7'000.00	0.00
3940.000	Addebito interno: interessi calcolatori	1'000.00		0.00	459.75
3950.000	Addebito interno: ammortamenti pianificati e non	7'500.00		7'500.00	7'463.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	84

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
730	Gestione dei rifiuti				
3	SPESE				
3990.000	Addebito interno: quota parte piazza compostaggio	92'500.00		85'500.00	73'067.40
4	RICAVI				
4240.013	Tassa base raccolta rifiuti		880'000.00	1'000'000.00	841'858.00
4240.014	Tassa sul sacco		250'000.00	280'000.00	243'205.95
4240.017	Tassa raccolta scarti vegetali (fascette)		20'000.00	30'000.00	28'800.00
4250.009	Vendita sacchi rifiuti vegetali		100.00	0.00	0.00
4260.000	Incasso vendita vetro recuperato		15'000.00	15'000.00	12'653.95
4260.009	Altri rimborsi		100.00	100.00	266.12
4260.010	Incasso vendita carta straccia		100.00	1'000.00	0.00
4270.000	Multe amministrative		1'000.00	1'000.00	1'200.00
4511.300	Prelevamento dal fondo Eliminazione dei rifiuti		0.00	0.00	30'486.93
4930.000	Accredito interno: gestione rifiuti per scopi comunali		8'000.00	8'000.00	8'000.00
4930.001	Accredito interno: consegne gratuite sacchi RSU		1'000.00	1'000.00	0.00
	Totale RICAVI		1'175'300.00	1'336'100.00	1'166'470.95
	Totale SPESE	1'175'300.00		1'336'100.00	1'166'470.95
	SALDO		0.00	0.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	85

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
731	Gestione Piazza di compostaggio intercomunale				
3	SPESE				
3101.000	Materiale d'esercizio e di consumo	5'000.00		7'000.00	5'202.00
3120.000	Consumo energia elettrica	1'500.00		2'000.00	1'279.85
3130.100	Servizio gestione piazza di compostaggio	110'000.00		95'000.00	91'897.80
3132.002	Perizie e consulenze di terzi	1'000.00		1'000.00	0.00
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	5'000.00		10'000.00	7'527.00
3910.000	Addebito interno: prestazioni servizi amministrazione	3'000.00		3'000.00	0.00
3930.010	Addebito interno: uso fognatura per scopi comunali	200.00		200.00	146.30
3930.020	Addebito interno: acqua potabile per scopi comunali	1'000.00		1'000.00	109.00
4	RICAVI				
4309.000	Altri ricavi per prestazioni		0.00	7'200.00	7'200.00
4430.005	Affitto terreno e magazzino piazza di compostaggio		7'200.00	0.00	0.00
4612.102	Incasso quota parte Sorengo piazza compostaggio		26'000.00	26'000.00	24'266.55
4612.103	Incasso quota parte Muzzano piazza compostaggio		1'000.00	500.00	1'628.00
4990.000	Accredito interno: quota parte piazza compostaggio		92'500.00	85'500.00	73'067.40
	Totale RICAVI		126'700.00	119'200.00	106'161.95
	Totale SPESE	126'700.00		119'200.00	106'161.95
	SALDO		0.00	0.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	86

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua				
3	SPESE				
3612.103	Consorzio pulizia rive Lago Ceresio	20'000.00		20'000.00	0.00
3612.104	Consorzio TREMA	1'200.00		1'200.00	0.00
3612.110	Consorzio CMAPS - Pian Scairolo e Collina (AAP)	11'600.00		10'000.00	0.00
3612.116	Consorzio CMAPS - Pian Scairolo e Collina	205'000.00		215'000.00	191'381.43
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	237'800.00		246'200.00	191'381.43
	SALDO		237'800.00	246'200.00	191'381.43



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	87

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
761	Protezione dell'aria e del clima				
3	SPESE				
3132.008	Controllo impianti di combustione	40'000.00		40'000.00	0.00
3601.003	Riversamento quota cantonale impianti combustione	4'000.00		4'000.00	0.00
4	RICAVI				
4240.004	Tasse controllo impianti combustione		40'000.00	40'000.00	0.00
	Totale RICAVI		40'000.00	40'000.00	0.00
	Totale SPESE	44'000.00		44'000.00	0.00
	SALDO		4'000.00	4'000.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	88

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
769	Altre misure contro l'inquinamento - risparmio energetico				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	59'000.00		43'000.00	0.00
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	1'000.00		0.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	3'900.00		2'900.00	0.00
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	5'800.00		5'100.00	0.00
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	1'200.00		900.00	0.00
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	1'200.00		1'000.00	0.00
3055.000	Assicurazione malattia	1'200.00		600.00	0.00
3130.021	Sportello energia	20'000.00		19'000.00	9'338.00
3130.023	Certificazione Città dell'Energia	5'000.00		5'000.00	6'195.45
3130.029	Informazione e sensibilizzazione	65'000.00		65'000.00	35'233.20
3130.101	Stazioni bike sharing	45'000.00		65'000.00	72'286.35
3131.010	Spese di aggiornamento PECO - energia e clima	25'000.00		40'000.00	358.10
3132.008	Controllo impianti di combustione	0.00		0.00	34'025.45
3151.007	Manutenzione stazioni di ricarica	5'000.00		5'000.00	0.00
3199.000	Altre spese d'esercizio	100.00		100.00	0.00
3500.500	Riversamento al FER	265'000.00		260'000.00	255'036.00
3601.003	Riversamento quota cantonale impianti combustione	0.00		0.00	4'230.00
3637.010	Incentivo acquisto biciclette elettriche	15'000.00		15'000.00	16'528.00
3637.013	Incentivo acquisto benzina alchilata	1'000.00		1'000.00	686.95
3637.014	Incentivo acquisto auto e moto elettriche	55'000.00		55'000.00	54'977.50
3637.015	Incentivo impianti fotovoltaici e solari termici	60'000.00		60'000.00	72'796.05
3637.016	Incentivo audit energetico edifici privati	2'000.00		2'000.00	395.00
3637.017	Incentivo risanamento energetico	20'000.00		20'000.00	13'220.00
3637.019	Incentivo certificazione Minergie	3'000.00		3'000.00	0.00
3637.020	Incentivo sostituzione impianti riscaldamento	60'000.00		60'000.00	64'000.00
3637.022	Incentivo consulenza per risanamento edifici	2'000.00		2'000.00	75.00
3637.023	Incentivo sistemi recupero acqua piovana	2'000.00		2'000.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	89

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
769	Altre misure contro l'inquinamento - risparmio energetico				
3	SPESE				
3637.027	Incentivo installazione batterie di accumulo	10'000.00		0.00	0.00
3637.028	Incentivo vegetalizzazione facciate o tetti	10'000.00		0.00	0.00
3637.029	Incentivo apparecchi da giardinaggio elettrici	5'000.00		0.00	0.00
4	RICAVI				
4240.004	Tasse controllo impianti combustione		0.00	0.00	39'413.00
4250.004	Vendita gadget		0.00	0.00	460.71
4260.009	Altri rimborsi		100.00	100.00	0.00
4500.500	Prelievi dal fondo FER		265'000.00	65'000.00	0.00
4630.003	Contributo federale - ufficio energia		15'000.00	15'000.00	0.00
4631.001	Contributo Fondo energie rinnovabili (FER)		265'000.00	260'000.00	255'036.00
4631.003	Sussidio per la politica energetica comunale		100.00	100.00	23'507.00
4631.006	Contributo a favore della protezione dell'ambiente		100.00	100.00	11'500.00
4631.007	Contributo cantonale - SPAAS		8'460.00	8'460.00	0.00
4637.000	Rimborsi di contributi e/o incentivi a privati		100.00	100.00	4'000.00
4980.000	Versamento contributi e sponsorizzazioni		3'000.00	3'000.00	0.00
	Totale RICAVI		556'860.00	351'860.00	333'916.71
	Totale SPESE	748'400.00		732'600.00	639'381.05
	SALDO		191'540.00	380'740.00	305'464.34



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	90

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
771	Cimitero e sepoltura				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	30'000.00		30'000.00	0.00
3041.000	Indennità di famiglia	400.00		0.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	2'000.00		2'000.00	0.00
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	2'800.00		2'800.00	0.00
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	700.00		700.00	0.00
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	600.00		700.00	0.00
3055.000	Assicurazione malattia	700.00		400.00	0.00
3120.000	Consumo energia elettrica	1'000.00		1'000.00	1'002.75
3130.016	Servizio raccolta carcasse animali	2'000.00		2'000.00	0.00
3130.028	Servizio custode	35'000.00		35'000.00	32'300.00
3143.008	Manutenzione cimitero	40'000.00		40'000.00	34'024.45
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	20'000.00		20'000.00	5'619.55
4	RICAVI				
4240.005	Tassa autorizzazione/ approvazione		1'000.00	1'000.00	0.00
4240.006	Tassa loculi e tombe private		32'000.00	32'000.00	39'350.00
	Totale RICAVI		33'000.00	33'000.00	39'350.00
	Totale SPESE	135'200.00		134'600.00	72'946.75
	SALDO		102'200.00	101'600.00	33'596.75



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	91

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
790	Pianificazione del territorio				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	31'000.00		31'000.00	0.00
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	200.00		0.00	0.00
3041.000	Indennità di famiglia	200.00		0.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	2'100.00		2'100.00	0.00
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	3'800.00		3'700.00	0.00
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	700.00		700.00	0.00
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	700.00		700.00	0.00
3055.000	Assicurazione malattia	700.00		400.00	0.00
3131.020	Consulenza e studi pianificatori	50'000.00		35'000.00	0.00
3131.021	Varianti PR e spese procedurali	25'000.00		20'000.00	0.00
3132.012	Consulenza giuridica e tecnica	15'000.00		10'000.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	129'400.00		103'600.00	0.00
	SALDO		129'400.00	103'600.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	92

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
811	Amministrazione, esecuzione e controllo				
3	SPESE				
3105.010	Acquisto vino (per rivendita a popolazione)	140'000.00		140'000.00	113'430.00
3199.000	Altre spese d'esercizio	3'000.00		3'000.00	2'115.15
4	RICAVI				
4250.000	Incasso vendita uva e vino		130'000.00	130'000.00	116'765.96
	Totale RICAVI		130'000.00	130'000.00	116'765.96
	Totale SPESE	143'000.00		143'000.00	115'545.15
	SALDO		13'000.00	13'000.00	-1'220.81



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	93

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
840	Turismo				
3	SPESE				
3130.022	Progetto valorizzazione del territorio	0.00		0.00	54'285.10
3632.103	Contributi a enti turistici	30'000.00		30'000.00	29'390.05
3632.107	Contributi a enti turistici per progetti regionali	17'000.00		17'000.00	17'856.00
3632.116	Contributo per tessere Ticinopass	10'000.00		10'000.00	209.50
3635.003	Incentivo attività ricreativa e turistica	15'000.00		15'000.00	12'000.00
3635.005	Contributi a società/ enti a vocazione turistica	50'000.00		50'000.00	0.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	122'000.00		122'000.00	113'740.65
	SALDO		122'000.00	122'000.00	113'740.65



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	94

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
850	Industria, artigianato e commercio				
3	SPESE				
3635.002	Sostegno e promozione progetti	1'000.00		1'000.00	480.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	1'000.00		1'000.00	480.00
	SALDO		1'000.00	1'000.00	480.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	95

8	ECONOMIA PUBBLICA	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
879	Energia, n. m. a.				
4	RICAVI				
4120.000	Tassa concessione uso speciale delle strade (LA-LAEI)		155'000.00	155'000.00	150'157.00
4250.003	Incasso immissione elettricità in rete		2'000.00	10'000.00	5'367.79
	Totale RICAVI		157'000.00	165'000.00	155'524.79
	Totale SPESE	0.00		0.00	0.00
	SALDO	157'000.00		-165'000.00	-155'524.79



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	96

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
910	Imposte				
3	SPESE				
3181.000	Perdite effettive su crediti	300'000.00		300'000.00	701'454.95
3499.000	Interessi remuneratori imposte	20'000.00		20'000.00	19'265.45
4	RICAVI				
4000.000	Imposte sul reddito e sostanza persone fisiche (PF)		0.00	0.00	26'175'000.00
4000.100	Imposte sul reddito e sostanza PF anni precedenti		2'500'000.00	2'500'000.00	7'089'811.55
4000.200	Ricupero di imposte e imposte suppletorie su PF		600'000.00	600'000.00	561'683.70
4000.600	Computo globale di imposta PF		-100'000.00	-100'000.00	-2'066'001.05
4000.900	Concessione Azienda Elettrica Ticinese		100.00	100.00	109.05
4002.000	Imposte alla fonte		2'000'000.00	2'000'000.00	3'050'763.43
4008.000	Imposta personale comunale		150'000.00	0.00	150'000.00
4009.000	Imposte speciali		200'000.00	150'000.00	162'107.06
4010.000	Imposte sull'utile e capitale persone giuridiche (PG)		0.00	0.00	1'500'000.00
4021.000	Imposta immobiliare comunale		1'450'000.00	0.00	1'175'000.00
4401.000	Interessi di ritardo imposte		130'000.00	100'000.00	243'556.60
	Totale RICAVI		6'930'100.00	5'250'100.00	38'042'030.34
	Totale SPESE	320'000.00		320'000.00	720'720.40
	SALDO	6'610'100.00		-4'930'100.00	-37'321'309.94



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	97

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri				
3	SPESE				
3622.700	Contributo di livellamento	8'920'000.00		7'800'000.00	7'998'928.00
3622.710	Accantonamento per aumento CL	-500'000.00		-500'000.00	0.00
3622.800	Contributo LPI	55'000.00		50'000.00	53'835.00
	Totale RICAVI		0.00	0.00	0.00
	Totale SPESE	8'475'000.00		7'350'000.00	8'052'763.00
	SALDO		8'475'000.00	7'350'000.00	8'052'763.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	98

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone				
3	SPESE				
3601.002	Riversamento quota cantonale patenti caccia e pesca	13'000.00		13'000.00	23'202.60
3631.005	Partecipazione finanziaria ai compiti del Cantone	566'600.00		0.00	0.00
4	RICAVI				
4210.005	Tasse caccia e pesca		13'500.00	13'500.00	12'719.40
4601.000	Partecipazione imposta immobiliare cantonale PG		100.00	100.00	1'728.00
4601.901	Contributo cantonale compensazione riforma fiscale PG		121'200.00	144'400.00	144'431.95
4699.000	Ridistribuzione tassa sul CO2		3'000.00	3'000.00	4'517.80
	Totale RICAVI		137'800.00	161'000.00	163'397.15
	Totale SPESE	579'600.00		13'000.00	23'202.60
	SALDO		441'800.00	-148'000.00	-140'194.55



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	99

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
961	Interessi				
3	SPESE				
3400.000	Interessi passivi su impegni correnti	500.00		500.00	1'611.88
3401.000	Interessi passivi su conti correnti	500.00		500.00	0.00
3401.001	Interessi passivi su debiti a corto termine	500.00		0.00	0.00
3401.002	Interessi passivi su debiti a lungo termine	118'000.00		100'000.00	81'466.67
4	RICAVI				
4401.001	Interessi di ritardo tasse causali		100.00	0.00	0.00
4401.002	Interessi su contributi PGS		15'000.00	15'000.00	33'872.00
4402.000	Interessi da investimenti finanziari a breve termine		100.00	40'000.00	75'437.87
4940.000	Accredito interno: interessi calcolatori		54'750.00	48'750.00	44'113.10
	Totale RICAVI		69'950.00	103'750.00	153'422.97
	Totale SPESE	119'500.00		101'000.00	83'078.55
	SALDO		49'550.00	-2'750.00	-70'344.42



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	100

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
963	Immobili dei beni patrimoniali				
3	SPESE				
3010.000	Stipendi dipendenti in organico	21'000.00		21'000.00	0.00
3010.002	Stipendi personale avventizio	0.00		0.00	1'600.00
3010.090	Stipendi - straordinari e supplementari	100.00		0.00	0.00
3041.000	Indennità di famiglia	200.00		0.00	0.00
3050.000	Contributi AVS/AD/AF	1'400.00		1'400.00	0.00
3052.000	Contributi alla Cassa pensioni	2'200.00		1'900.00	0.00
3053.000	Assicurazione infortuni e complementare	500.00		500.00	7.15
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	500.00		500.00	0.00
3055.000	Assicurazione malattia	500.00		300.00	0.00
3181.000	Perdite effettive su crediti	100.00		100.00	0.00
3430.000	Manutenzione immobili dei BP (edile)	50'000.00		50'000.00	0.00
3431.000	Manutenzione stabili e strutture (non edile)	15'000.00		15'000.00	16'374.98
3439.000	Altre spese per la gestione di immobili dei BP	1'000.00		1'000.00	1'190.90
3439.001	Consumo combustibile	12'000.00		12'000.00	7'718.30
3439.002	Consumo elettricità	1'500.00		1'500.00	1'978.75
4	RICAVI				
4430.000	Proventi da affitto stabili		0.00	50'000.00	39'750.00
4430.001	Affitto negozio alimentari		0.00	6'000.00	6'000.00
4430.002	Affitto bosco		0.00	700.00	700.00
4430.003	Affitto Roccolo di Castell		0.00	3'000.00	4'700.00
4430.004	Affitto vigneto		0.00	2'000.00	2'080.00
4430.100	Affitti e pigioni da immobili dei BP		66'700.00	0.00	0.00
4432.100	Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BP		3'000.00	0.00	0.00
4439.000	Rimborso spese inquilini		5'000.00	15'000.00	7'041.70
4439.001	Rimborso da assicurazioni (BP)		100.00	100.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	101

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
963	Immobili dei beni patrimoniali				
	<i>Totale RICAVI</i>		74'800.00	76'800.00	60'271.70
	<i>Totale SPESE</i>	106'000.00		105'200.00	28'870.08
	<i>SALDO</i>		31'200.00	28'400.00	-31'401.62



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	102

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
969	Beni patrimoniali, n. m. a.				
3	SPESE				
3499.100	Altre spese finanziarie (gestione e commissioni)	10'000.00		10'000.00	9'063.70
4	RICAVI				
4442.000	Rivalutazioni di partecipazioni BP		0.00	0.00	1'387.20
	Totale RICAVI		0.00	0.00	1'387.20
	Totale SPESE	10'000.00		10'000.00	9'063.70
	SALDO		10'000.00	10'000.00	7'676.50



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	103

9	FINANZE E IMPOSTE	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
		SPESE	RICAVI		
990	Voci non ripartite				
3	SPESE				
3300.000	Ammortamento terreni	28'900.00		28'900.00	24'416.00
3300.100	Ammortamento strade e vie di comunicazione	312'000.00		290'400.00	280'889.00
3300.300	Ammortamento altre opere del genio civile	125'700.00		123'400.00	123'353.00
3300.301	Ammortamento canalizzazioni	1'700.00		0.00	0.00
3300.302	Ammortamento rifiuti	7'500.00		7'500.00	7'463.00
3300.303	Ammortamento opere acquedotto	295'800.00		239'700.00	234'303.00
3300.400	Ammortamento immobili dei BA	681'800.00		643'000.00	642'956.00
3300.500	Ammortamento boschi	1'200.00		0.00	0.00
3300.600	Ammortamento beni mobili BA	126'000.00		119'100.00	112'757.00
3300.601	Ammortamento installazioni acquedotto	56'000.00		56'000.00	46'780.00
3300.900	Ammortamento altri investimenti materiali	10'300.00		10'300.00	28'495.00
3320.900	Ammortamento su altri investimenti immateriali	323'100.00		215'600.00	190'992.70
3631.005	Partecipazione finanziaria ai compiti del Cantone	0.00		519'700.00	459'964.00
3660.100	Ammortamenti contributi investimenti al Cantone	25'700.00		9'700.00	9'697.00
3660.200	Ammortamento contributi investimenti Comuni e Consorzi	200'100.00		178'900.00	165'671.76
3660.500	Ammortamenti contributi investimenti imprese private	8'100.00		8'100.00	8'100.00
4	RICAVI				
4950.000	Accredito interno: ammortamenti pianificati e non		884'300.00	723'400.00	607'984.76
	Totale RICAVI		884'300.00	723'400.00	607'984.76
	Totale SPESE	2'203'900.00		2'450'300.00	2'335'837.46
	SALDO		1'319'600.00	1'726'900.00	1'727'852.70



Comune
di
Collina d'Oro

Investimenti



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	104

D I C A S T E R O	RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO				PREVENTIVO 2025	
	PREVENTIVO 2026				USCITE	ENTRATE
	USCITE		ENTRATE			
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	3'224'375.00	46.23 %	0.00	0.00 %	5'105'500.00	0.00
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	200'000.00	2.87 %	50'000.00	6.79 %	200'000.00	0.00
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI	1'531'600.00	21.96 %	350'000.00	47.53 %	675'000.00	0.00
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	1'698'480.00	24.35 %	112'400.00	15.26 %	532'700.00	0.00
8 ECONOMIA PUBBLICA	320'000.00	4.59 %	224'000.00	30.42 %	420'000.00	0.00
TOTALI	6'974'455.00	100.00 %	736'400.00	100.00 %	6'933'200.00	0.00
SALDO			6'238'055.00			6'933'200.00
TOTALI A PAREGGIO	6'974'455.00		6'974'455.00		6'933'200.00	6'933'200.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	105

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO

PRIMA RICAPITOLAZIONE
USCITE %

ENTRATE %

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE				
012	Esecutivo	3'189'375.00	45.73	0.00	0.00
029	Immobili amministrativi, Compiti non ripartibili	35'000.00	0.50	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	3'224'375.00		0.00	
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA				
343	Parchi giochi e giardini	200'000.00	2.87	50'000.00	6.79
	TOTALE PER DICASTERO	200'000.00		50'000.00	
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI				
615	Strade comunali	1'196'600.00	17.16	350'000.00	47.53
622	Traffico regionale e d'agglomerato	335'000.00	4.80	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	1'531'600.00		350'000.00	
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO				
710	Approvvigionamento idrico	924'500.00	13.26	0.00	0.00
720	Eliminazione delle acque di scarico	407'480.00	5.84	60'400.00	8.20
730	Gestione dei rifiuti	211'200.00	3.03	0.00	0.00
769	Altre misure contro l'inquinamento - risparmio energetico	58'900.00	0.84	0.00	0.00
771	Cimitero e sepoltura	96'400.00	1.38	52'000.00	7.06
	TOTALE PER DICASTERO	1'698'480.00		112'400.00	
8	ECONOMIA PUBBLICA				
820	Selvicoltura	320'000.00	4.59	224'000.00	30.42
	TOTALE PER DICASTERO	320'000.00		224'000.00	



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	106

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO
PRIMA RICAPITOLAZIONE
USCITE %

	USCITE	%	ENTRATE	%
TOTALI	6'974'455.00	100.00 %	736'400.00	100.00 %
SALDO			6'238'055.00	
TOTALI A PAREGGIO	6'974'455.00		6'974'455.00	



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	107

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2025
5	100.00	USCITE PER INVESTIMENTI	6'974'455.00	6'933'200.00
50	82.41	Investimenti materiali	5'747'975.00	5'449'500.00
501	15.98	Strade, piazze, vie di comunicazione	1'114'500.00	80'000.00
5010	15.98	Strade, piazze, vie di comunicazione	1'114'500.00	80'000.00
503	18.18	Altre opere del genio civile	1'268'100.00	375'000.00
5030	0.88	Amministrazione generale	61'400.00	205'000.00
5031	13.26	Approvvigionamento idrico	924'500.00	100'000.00
5032	1.02	Opere depurazione acque	71'000.00	70'000.00
5033	3.03	Raccolta ed eliminazione rifiuti	211'200.00	0.00
504	1.68	Immobili	117'100.00	1'075'000.00
5040	1.18	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	82'100.00	0.00
5045	0.50	Scuole, sport, cultura e tempo libero, culto	35'000.00	1'075'000.00
506	0.84	Beni mobili	58'900.00	75'000.00
5060	0.84	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	58'900.00	75'000.00
509	45.73	Altri investimenti materiali	3'189'375.00	3'844'500.00
5090	45.73	Altri investimenti materiali	3'189'375.00	3'844'500.00
52	8.23	Investimenti immateriali	574'200.00	826'000.00
529	8.23	Altri investimenti in beni immateriali	574'200.00	826'000.00
5290	8.23	Altri investimenti in beni immateriali	574'200.00	826'000.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	108

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2025
56	9.35	Contributi per investimenti di terzi	652'280.00	657'700.00
561	4.80	Cantone	335'000.00	575'000.00
5610	4.80	Cantone	335'000.00	575'000.00
562	4.55	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	317'280.00	82'700.00
5620	4.55	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	317'280.00	82'700.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	109

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2025
6	100.00	ENTRATE PER INVESTIMENTI	736'400.00	0.00
63	100.00	Contributi per investimenti propri	736'400.00	0.00
630	18.60	Confederazione	137'000.00	0.00
6300	18.60	Confederazione	137'000.00	0.00
631	81.40	Cantone	599'400.00	0.00
6310	81.40	Cantone	599'400.00	0.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	110

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025
				USCITE	ENTRATE	
012	Esecutivo					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5090.999	INVESTIMENTI - previsti e/o potenziali (vedi dettaglio su MM di preventivo)			3'189'375.00		3'844'500.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			3'189'375.00		3'844'500.00
	SALDO				3'189'375.00	3'844'500.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	111

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025
				USCITE	ENTRATE	
029	Immobili amministrativi, Compiti non ripartibili					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5045.006	Ristrutturazione edificio esistente per accogliere la Casa dell'Arte di Collina d'Oro	12-12-2022	1'553'000.00	0.00		1'075'000.00
5290.021	Rinnovo catastale (misurazione ufficiale) sezioni Agra, Carabietta, Gentilino e Montagnola	08-05-2017	663'000.00	0.00		136'000.00
5290.036	Adeguamento Piano Regolatore (CDO) alla LST	18-12-2023	135'000.00	35'000.00		50'000.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			35'000.00		1'261'000.00
	SALDO				35'000.00	1'261'000.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	112

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025
				USCITE	ENTRATE	
343	Parchi giochi e giardini					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5290.003	Progetto di gestione neofite	13-12-2021	1'023'500.00	200'000.00		200'000.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6300.000	Sussidio CH - Lotta neofite invasive				25'000.00	0.00
6310.004	Sussidio TI - Lotta neofite invasive				25'000.00	0.00
	Totale ENTRATE				50'000.00	0.00
	Totale USCITE			200'000.00		200'000.00
	SALDO				150'000.00	200'000.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	113

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025
				USCITE	ENTRATE	
613	Strade cantonali					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5610.003	Realizzazione fermata autopostale preselezione TESIS	09-05-2022	319'760.00	0.00		275'000.00
	<i>Totale ENTRATE</i>				<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
	<i>Totale USCITE</i>			<i>0.00</i>		<i>275'000.00</i>
	<i>SALDO</i>				<i>0.00</i>	<i>275'000.00</i>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	114

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025
				USCITE	ENTRATE	
615	Strade comunali					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5010.000	Risanamento illuminazione pubblica (LED)	16-10-2017	700'000.00	0.00		30'000.00
5010.012	Realizzazione marciapiede tratta Bigogno	05-06-2023	1'370'000.00	700'000.00		50'000.00
5010.015	CQ Manutenzione straordinaria strade 2025-2029	16-06-2025	1'575'000.00	414'500.00		0.00
5040.006	Manutenzione straordinaria baracche mapp. 321G	16-06-2025	102'100.00	82'100.00		0.00
5290.027	Contratto e progetto nuova strada servizio Barca	23-03-2020	20'000.00	0.00		20'000.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6310.009	Sussidio TI - Marciapiede Bigogno				350'000.00	0.00
	Totale ENTRATE				350'000.00	0.00
	Totale USCITE			1'196'600.00		100'000.00
	SALDO				846'600.00	100'000.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	115

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025
				USCITE	ENTRATE	
622	Traffico regionale e d'agglomerato					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5610.000	Contributo PTL / PAL 2a fase (2014-2033)	15-12-2014	6'501'600.00	335'000.00		300'000.00
	<i>Totale ENTRATE</i>				<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
	<i>Totale USCITE</i>			<i>335'000.00</i>		<i>300'000.00</i>
	<i>SALDO</i>				<i>335'000.00</i>	<i>300'000.00</i>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	116

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025
				USCITE	ENTRATE	
710	Approvvigionamento idrico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5031.000	Interventi previsti dal PGA comunale	12-04-2021	2'050'000.00	0.00		100'000.00
	Credito aggiornato - aumento prezzi secondo IPC CH	08-04-2024	252'000.00			
5031.003	Sostituzione condotta AP via Cantonale Carabbietta	06-10-2025	1'125'000.00	561'500.00		0.00
5031.004	Sostituzione condotta AP via in Pasquée Gentilino	06-10-2025	365'000.00	363'000.00		0.00
	Totale ENTRATE				0.00	0.00
	Totale USCITE			924'500.00		100'000.00
	SALDO				924'500.00	100'000.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	117

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025
				USCITE	ENTRATE	
720	Eliminazione delle acque di scarico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5032.000	Canalizzazione comparto Giroggio, Gentilino	21-06-2021	1'240'000.00	50'000.00		0.00
5032.003	Canalizzazione comparto Pavù / Valegia M	24-10-2022	765'000.00	21'000.00		70'000.00
5290.011	Aggiornamento perimetro PGS di Collina d'Oro	12-04-2021	30'000.00	19'200.00		0.00
5620.007	CDALD Risanamento tubazione cunicolo Lugano-Vedeggio	27-12-2018	99'528.50	73'700.00		0.00
5620.024	CDAPS Progettazione def trattamento microinquinanti	19-11-2020	86'125.00	0.00		33'500.00
5620.029	CDAPS Credito risanamento scarichi a lago	15-03-2021	99'905.00	0.00		16'000.00
5620.030	CDALD Realizzazione ammodernamento imp.tratt.acque	15-12-2020	498'000.00	33'200.00		33'200.00
5620.101	CDAPS - M50 - CQ manutenzione straordinaria 2025-2029	25-11-2024	1'051'900.00	210'380.00		0.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6310.010	Sussidio TI - Canalizzazione comparto Pavù/ Valegia				60'400.00	0.00
	Totale ENTRATE				60'400.00	0.00
	Totale USCITE			407'480.00		152'700.00
	SALDO				347'080.00	152'700.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	118

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025
				USCITE	ENTRATE	
730	Gestione dei rifiuti					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5033.000	Manutenzione straordinaria contenitori interrati	16-06-2025	570'000.00	211'200.00		0.00
	<i>Totale ENTRATE</i>				<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
	<i>Totale USCITE</i>			<i>211'200.00</i>		<i>0.00</i>
	<i>SALDO</i>				<i>211'200.00</i>	<i>0.00</i>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	119

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025
				USCITE	ENTRATE	
769	Altre misure contro l'inquinamento - risparmio energetico					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5060.014	Nuove colonnine ricarica auto elettriche	08-04-2024	140'000.00	58'900.00		75'000.00
	<i>Totale ENTRATE</i>				<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
	<i>Totale USCITE</i>			<i>58'900.00</i>		<i>75'000.00</i>
	<i>SALDO</i>				<i>58'900.00</i>	<i>75'000.00</i>



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	120

7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025
				USCITE	ENTRATE	
771	Cimitero e sepoltura					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5030.000	Sistemazione entrata cimitero St. Abbondio e pavimentazione Famedio	12-12-2022	275'000.00	61'400.00		205'000.00
5045.008	Manutenzione straordinaria famedio Sant'Abbondio	16-09-2024	135'000.00	35'000.00		0.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6310.011	Sussidio TI - Manutenzione Famedio Sant'Abbondio				10'000.00	0.00
6310.012	Sussidio TI - Sistemazione entrata cimitero				42'000.00	0.00
	Totale ENTRATE				52'000.00	0.00
	Totale USCITE			96'400.00		205'000.00
	SALDO				44'400.00	205'000.00



PREVENTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	121

8	ECONOMIA PUBBLICA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025
				USCITE	ENTRATE	
820	Selvicoltura					
5	USCITE PER INVESTIMENTI					
5290.000	NM Progetto piano gestione boschi di protezione	24-10-2022	1'890'000.00	320'000.00		420'000.00
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI					
6300.001	Sussidio CH - Piano gestione boschi				112'000.00	0.00
6310.005	Sussidio TI - Piano gestione boschi				112'000.00	0.00
	Totale ENTRATE				224'000.00	0.00
	Totale USCITE			320'000.00		420'000.00
	SALDO				96'000.00	420'000.00



Comune
di
Collina d'Oro

Allegati



**ALLEGATO
RIASSUNTO PREVENTIVO
PER ANNO 2026**

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	1 / 2
	v3.5-2

CONTO ECONOMICO <i>(senza imputazioni interne - Addebiti/Accrediti)</i>	PREVENTIVO 2026 MP: PF 60% PG 60%	PREVENTIVO 2025 MP: PF 60% PG 60%	CONSUNTIVO 2024 (MP 60%)
Spese operative	44'902'000.00	42'534'300.00	43'176'635.24
Ricavi operativi <i>(senza imposte comunali base)</i>	13'196'760.00	11'435'660.00	16'765'242.39
RISULTATO OPERATIVO	-31'705'240.00	-31'098'640.00	-26'411'392.85
Spese finanziarie	229'000.00	210'500.00	138'670.63
Ricavi finanziari	379'500.00	370'100.00	533'213.27
RISULTATO FINANZIARIO	150'500.00	159'600.00	394'542.64
RISULTATO ORDINARIO	-31'554'740.00	-30'939'040.00	-26'016'850.21
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	31'554'740.00	30'939'040.00	26'016'850.21
<i>Gettito Imp. Comunale base</i>	<i>27'720'000.00</i>	<i>29'500'000.00</i>	<i>27'675'000.00</i>
Presunto risultato totale d'esercizio	-3'834'740.00	-1'439'040.00	1'658'149.79
CONTO DEGLI INVESTIMENTI			
Uscite per investimenti	6'974'455.00	6'933'200.00	4'857'708.40
Entrate per investimenti	736'400.00	0.00	302'921.57
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	6'238'055.00	6'933'200.00	4'554'786.83
CONTO DI FINANZIAMENTO			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	6'238'055.00	6'933'200.00	4'554'786.83
AUTOFINANZIAMENTO	-1'641'840.00	792'860.00	4'001'945.05
RISULTATO GLOBALE	-7'879'895.00	-6'140'340.00	-552'841.78

A seguito del cambiamento nella definizione di "fabbisogno" annunciata nella circolare SEL 3/2025, i "Ricavi operativi", il "Risultato operativo", il "Risultato ordinario", il "Fabbisogno d'imposta" e il "Gettito Imp. Comunale base" 2026 non sono confrontabili con il preventivo 2025. È invece confrontabile il "Presunto risultato totale d'esercizio".



**ALLEGATO
RIASSUNTO PREVENTIVO
PER ANNO 2026**

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	2 / 2
	v3.5-2

Calcolo Autofinanziamento Anno : 2026

-3'834'740.00 + Risultato totale d'esercizio

1'970'000.00 + (33) Ammortamenti beni amministrativi

304'000.00 + (35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali

315'000.00 - (45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

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

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

233'900.00 + (366) Ammortamenti contributi per investimenti

0.00 + (389) Versamenti al capitale proprio

0.00 - (489) Prelievi da capitale proprio

-1'641'840.00

AUTOFINANZIAMENTO

Risultato dei servizi autofinanziati

**Conti
3511 / 4511**

Servizio Approvvigionamento idrico	.100	(+)	versamento al fondo (avanzo)	26'200.00
Servizio Raccolta e eliminazione rifiuti	.300	(+)	versamento al fondo (avanzo)	2'800.00

COMUNE DI COLLINA D'ORO

calcolo del moltiplicatore aritmetico - anno 2026

Fabbisogno d'imposta **31'554'740**

stima gettito imposta reddito e sostanza + utile e capitale al 100% **46'200'000**

MOLTIPLICATORE ARITMETICO	68.300%
----------------------------------	----------------

Calcolato in base valutazione gettito per preventivo 2026 - liste GeCoTi

Montagnola, 27.10.2025

A seguito del cambiamento nella definizione di "fabbisogno" annunciata nella circolare SEL 3/2025, il calcolo del moltiplicatore aritmetico diverge da quello allestito per il preventivo 2025.



Elenco conti ammortamento con importo
Anno : 2026

COLLINA D'ORO	
Data	27-10-2025
Pagina	1 / 1

Conto Ammortamento		Importo ammortamento	Importo ammortamento
Numero	Descrizione		
3300.000	Ammortamento terreni	28'873.00	
3300.100	Ammortamento strade e vie di comunicazione	312'033.05	
3300.300	Ammortamento altre opere del genio civile	125'643.31	
3300.301	Ammortamento canalizzazioni	1'673.00	
3300.302	Ammortamento rifiuti	7'463.00	
3300.303	Ammortamento opere acquedotto	295'723.17	
3300.400	Ammortamento immobili dei BA	681'782.46	
3300.500	Ammortamento boschi	1'209.00	
3300.600	Ammortamento beni mobili BA	125'927.31	
3300.601	Ammortamento installazioni acquedotto	55'925.37	
3300.900	Ammortamento altri investimenti materiali	10'294.98	
3320.900	Ammortamento su altri investimenti immateriali	323'128.69	
3660.100	Ammortamenti contributi investimenti al Cantone	25'685.00	
3660.200	Ammortamento contributi investimenti Comuni e Consorzi	200'078.89	
3660.500	Ammortamenti contributi investimenti imprese private	8'100.00	

Totale ammortamenti anno:

2'203'540.23