

Ris. mun. n° 2751 del 09.11.2015

In esame alla Commissione della gestione che se lo ritiene opportuno potrà discuterlo e stendere un proprio commento all'indirizzo del Municipio e del Consiglio comunale
12.11.2015

Messaggio municipale N° 18 / 2015

Piano finanziario (PF) per il periodo 2015 – 2019 del Comune di Castel San Pietro

Al Lodevole Consiglio comunale di Castel San Pietro,
Signori e Signore Presidente e Consiglieri comunali,

come da obblighi di legge (art. 156 LOC) il Municipio ha commissionato alla società di consulenza BDO SA l'aggiornamento del PF per il periodo 2015 - 2019 e questo soprattutto in funzione di avere una visione prospettica della possibile evoluzione delle finanze del nostro Comune quale conseguenza dell'importante (sia per numero che per importo) mole d'investimenti previsti nel piano delle opere presentato con i preventivi 2015 ed adattato dal Municipio in base all'evoluzione avvenuta di fatto nel 2015.

La precedente versione del PF è stata allestita nell'agosto 2013

Quale base di lavoro si sono utilizzati il consuntivo 2014 e il preventivo 2015.

Temporalmente questo documento è stato elaborato prima della stesura preventivo 2016 (fine agosto 2015) e per questo motivo alcuni dati dei due documenti divergono, sia nella gestione corrente che negli investimenti.

Sia dal profilo legislativo che da quello economico vi è molta incertezza, il che non facilita il compito di elaborare delle previsioni attendibili nel medio termine. Per questo abbiamo volutamente limitato il periodo di previsione ai prossimi quattro anni: allungare i termini delle previsioni significherebbe affidarsi troppo al caso.

Vogliamo rammentare che il PF è uno strumento di lavoro che serve a dare delle linee, delle indicazioni di sviluppo economico e finanziario del Comune sulla base di ipotesi predefinite che però devono essere verificate, ed eventualmente corrette, alla luce dell'evoluzione reale della situazione. Anche la LOC (art. 156 cpv 4) prevede che il PF venga aggiornato obbligatoriamente ogni 2 anni.

Non si sono previste particolari misure di risparmio, se non quelle ampiamente discusse e parzialmente attuate, con il vostro accordo, nell'ambito della precedente versione del PF.

La situazione che deriva da questo esercizio non impone per il momento decisioni immediate.

Questo anche grazie alle riserve derivanti da puntuali sopravvenienze d'imposta registrate recentemente.

L'onere netto di investimento per il periodo di programmazione finanziaria è previsto in fr. 10'143'909.00, rimanendo su livelli importanti per la nostra realtà comunale. Esso è ritenuto supportabile e conforme alle nostre effettive capacità finanziarie e di risorse umane.

Malgrado gli ingenti investimenti, il tasso medio di ammortamento è conforme alla LOC e raggiunge il 10 %. La sostanza ammortizzabile aumenta da fr. 5.7 mio a fr. 12.0 mio.

Il debito pubblico pro capite raggiungerà a fine periodo i fr. 2'460.00/abitante, ad un livello giudicato medio, di molto inferiore rispetto alla media cantonale (ca. fr. 3'500.00/abitante).

L'aumento del moltiplicatore politico non è stato considerato nel periodo valutato dal PF. Negli ultimi anni abbiamo assistito a considerevoli variazioni d'imposta (fortunatamente sempre favorevoli). È opinione del Municipio che questo parametro vada adeguato solo in caso di modifiche importanti stabili e consolidate delle entrate o delle uscite.

Come detto il capitale proprio accumulato negli scorsi anni, servirà quale riserva per coprire i risultati negativi previsti nella pianificazione finanziaria: a fine periodo sarà ridotto di ca. fr. 1.4 mio a fr. 6.4 mio.

Questo PF è caratterizzato da un importante piano degli investimenti e dall'abituale prudenza nella valutazione delle entrate per imposte. L'attuazione degli investimenti dipende in parte direttamente da noi e per un'altra importante parte da fattori/enti esterni.

L'equilibrio finanziario a medio termine non è raggiunto (moltiplicatore aritmetico all'89.85 % a fine periodo - art. 151 LOC). Gli indicatori denotano un certo indebolimento delle finanze comunali. Occorrerà però valutare di anno in anno se non ci saranno sopravvenienze d'imposta oggi valutate solo in parte che miglioreranno il risultato d'esercizio. Anche la tempistica di realizzazione delle opere, come noto influenzata da molti fattori (procedure, ricorsi, collaborazioni regionali e con il Cantone, ...), ha la sua importante incidenza sulla pianificazione finanziaria. L'esperienza ci insegna infatti che difficilmente tutte le opere elencate nel PF potranno essere completate nel ristretto periodo di tempo di questa pianificazione, e pertanto lo scenario prospettato potrà essere in parte mitigato dalla loro distribuzione su un numero maggiore di anni.

Evidenziamo qui di seguito 2 punti che potrebbero essere oggetto di revisione anticipata del PF.

Il piano finanziario dell'Azienda Acqua Potabile (PFAAP) evidenzia la necessità di riflettere sul finanziamento dell'Azienda e degli investimenti legati allo sviluppo dei progetti di approvvigionamento regionali.

Difficilmente gli oneri che ne deriveranno potranno essere interamente riversati sull'utenza tramite adeguamenti tariffali e probabilmente il Comune dovrà intervenire nel finanziamento dei deficit di gestione dell'AAP.

Questa decisione sarà comunque oggetto di proposte al consiglio comunale nell'ambito dei preventivi annuali di gestione corrente a dipendenza dei ritmi di realizzazione delle opere regionali (ARM e PCAI_VMU).

La nostra forza finanziaria è stata influenzata in modo importante dalle sopravvenienze d'imposta degli ultimi anni. Di conseguenza avremo probabilmente un aumento precoce, rispetto ai tempi ipotizzati nel PF, del contributo che il Comune dovrà pagare per il livellamento della potenzialità fiscale.

Per il commento tecnico e gli altri dettagli rimandiamo all'allegato piano finanziario.

Nella consapevolezza che i margini di manovra del Comune sono limitati, risulta quindi importante che il rigoroso controllo delle spese resti obiettivo prioritario per il Municipio.

Il documento è sottoposto al Consiglio Comunale per discussione a norma dell'art. 156 cpv 3 della LOC.

IL MUNICIPIO

Allegato: Piano Finanziario 2015 – 2019 del Comune



Tel +41 91 913 32 00
Fax +41 91 913 32 60
www.bdo.ch

BDO SA
Via G.B. Pioda 14
CP 5935
6901 Lugano

Lodevole
Municipio del Comune
di Castel S. Pietro
6874 Castel S. Pietro

Comune di Castel S. Pietro

Piano finanziario 2015-2019

3 novembre 2015
PGA/SSC

Indice	Pagina	
1	Introduzione	3
2	Le previsioni per il periodo 2015-2019	3
2.1	Sintesi delle previsioni del Piano	3
2.2	Scheda di sintesi dei risultati	5
2.3	Indicatori finanziari	6
3	Ipotesi di lavoro	8
4	Risultati d'esercizio, autofinanziamento ed evoluzione del debito pubblico	11
5	Conclusioni	13
6	Tabelle allegate	15

1 Introduzione

Il presente Piano finanziario è stato allestito per il periodo 2015-2019. Esso si basa sui dati di Consuntivo 2014 e Preventivo 2015, con un aggiornamento delle spese e dei ricavi su singole voci sulla base delle nostre proiezioni e delle indicazioni fornite dal Municipio.

Questi ultimi anni sono stati caratterizzati per gli enti pubblici da forti fattori d'incertezza nelle proiezioni finanziarie, sia da un profilo legislativo che da una situazione economica di difficile valutazione. Non tutti i settori sembrano essere toccati allo stesso modo dalla crisi economico-finanziaria e ciò ha ripercussioni dirette sulle finanze pubbliche, segnatamente rendendo più difficile la previsione del gettito fiscale. I cambiamenti legislativi in atto e alcune decisioni prese dall'Autorità superiore hanno pure degli effetti anche significativi sulle finanze comunali, senza peraltro offrire particolari margini di manovra alle autorità locali.

Per questi motivi i dati contenuti nel presente documento andranno trattati con la necessaria prudenza e verificati periodicamente con l'effettiva evoluzione delle finanze del Comune.

2 Le previsioni per il periodo 2015-2019

2.1 Sintesi delle previsioni del Piano

Le previsioni finanziarie per il periodo 2015-2019 del Comune di Castel S. Pietro si concludono con i seguenti risultati globali:

Disavanzo totale di	CHF	- 7'340'729
con un autofinanziamento di	CHF	+ 2'803'180

L'equilibrio finanziario a medio termine (art. 151 LOC) non è raggiunto. Castel S. Pietro presenta un grado d'autofinanziamento (rapporto tra autofinanziamento ed investimenti netti) del 28%. Il grado di autofinanziamento è sensibilmente inferiore a quanto auspicato dalle esigenze minime di una sana situazione finanziaria di un ente pubblico¹.

Il debito pubblico netto passa da un credito di CHF -1'666'904 al 31.12.2014 a un debito di CHF 5'673'825 alla fine del 2019.

Il debito pubblico pro capite, negativo a fine 2014, subisce un aumento ma rimane comunque al di sotto della media cantonale (CHF 4'079 nel 2013) per tutto il periodo. Esso passa da CHF -782 a CHF 2'460 alla fine del Piano finanziario. Ricordiamo che tra i 1'000 e i 3'000 franchi il debito pubblico pro-capite di un Comune è giudicato medio.

Per quanto attiene al Capitale proprio, lo stesso subisce una certa diminuzione passando da CHF 7'455'721 (31.12.2014) a CHF 6'418'622 alla fine del Piano.

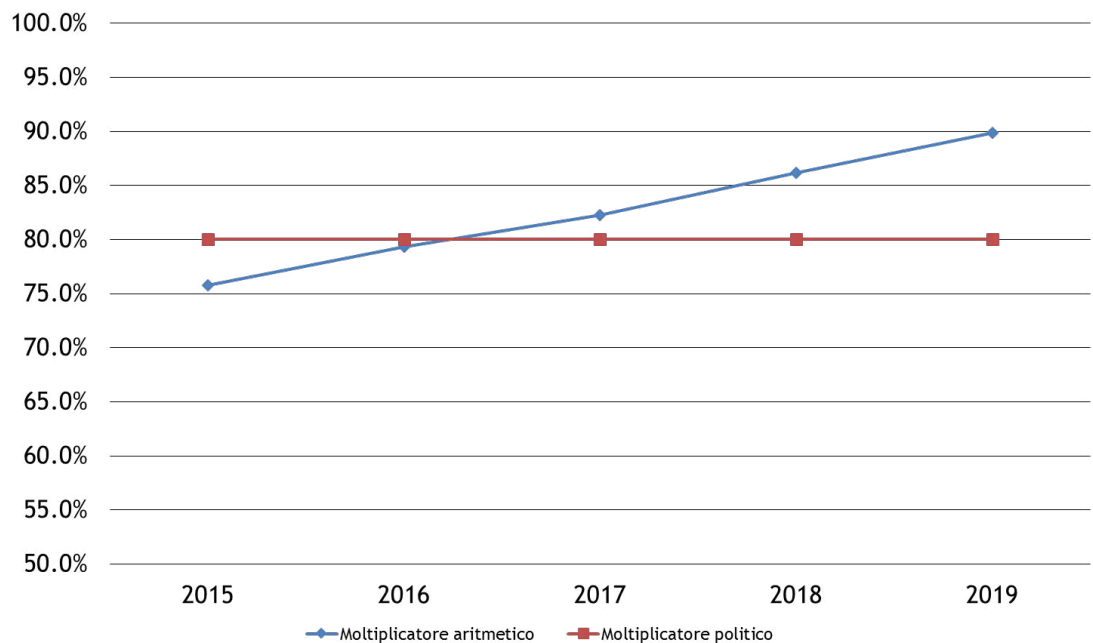
I movimenti finanziari globali possono essere riassunti nel modo seguente.

¹ Vedi J. Derighetti e D. Baroni, I conti dei Comuni nel 2013, Bellinzona, 2015, pag. 40. Il grado di autofinanziamento è giudicato problematico se si situa al di sotto del 70% dell'investimento netto.

Entrate totali di gestione corrente	CHF	39'852'017
Spese correnti	<u>CHF</u>	<u>37'048'837</u>
Risultato finanziario di gestione corrente	CHF	2'803'180
Uscite nette per investimenti amministrativi	<u>CHF</u>	<u>-10'143'909</u>
Risultato finanziario globale	CHF	-7'340'729

pari all'aumento del debito pubblico dal 31.12.2014 al 31.12.2019.

Questa situazione incide sul moltiplicatore aritmetico che registra il seguente andamento.



Il moltiplicatore politico è attualmente dell'80%. Il moltiplicatore aritmetico è situato al di sotto di quello politico per i primi due anni del piano (2015-16), per poi allontanarsi progressivamente dallo stesso fino a raggiungere il 90% circa nel 2019.

Il moltiplicatore aritmetico va considerato con estrema prudenza dal momento che i risultati si basano su delle ipotesi di lavoro descritte più avanti. Occorrerà quindi verificare se queste ipotesi si realizzeranno nel futuro e confrontare l'evoluzione reale con quella prevista.

Si dovrà quindi tenere sempre un rigoroso controllo dello sviluppo delle finanze del Comune, attraverso un aggiornamento costante del piano finanziario quale strumento di gestione.

Va inoltre anticipato che, accanto ad eventuali nuovi oneri non previsti o non prevedibili al momento dell'elaborazione di questo piano, la gestione ordinaria potrebbe contenere alcune riserve che non sono state totalmente considerate perché di difficile valutazione, ma che potrebbero in-

fluire sui risultati d'esercizio (ad es. ulteriori sopravvenienze sulle tassazioni non ancora emesse o non definitive), oppure minori entrate, a seguito di sopravvenienze negative o a causa di ulteriori modifiche a livello cantonale della Legge tributaria, nell'ambito dei flussi finanziari fra Cantone e Comuni o a seguito di altre modifiche legislative.

Inoltre, non si possono escludere spese supplementari non prevedibili come ad esempio eventuali nuovi costi accollati dal Cantone, introduzione di nuove prestazioni vincolate o imprevisti nel campo dei Consorzi. Questi cambiamenti, se dovessero realizzarsi, potranno incidere sui risultati finanziari del vostro Comune. Il presente Piano tiene conto delle modifiche proposte a livello cantonale fino alla data del rapporto.

L'impostazione generale del piano è quella di una valutazione indicativa, anche se ponderata ed improntata piuttosto alla prudenza. Alcuni capitoli, tuttavia, potrebbero anche riservare qualche sorpresa, segnatamente nel campo di determinati costi imposti dal Cantone e dai Consorzi, sui quali purtroppo il Comune non ha facoltà di intervento.

Anche in occasione dell'allestimento dei preventivi annui le cifre del piano finanziario vanno eventualmente rilevate con prudenza, dopo aver effettuato gli opportuni controlli soprattutto nel campo delle entrate di natura fiscale.

2.2 Scheda di sintesi dei risultati

Moltiplicatore	80%
Periodo di previsione:	2015 – 2019
Disavanzo totale:	CHF -7'340'729
Autofinanziamento:	CHF 2'803'180
Investimenti netti:	CHF 10'143'909
Equilibrio finanziario a m. termine art. 151 LOC:	non raggiunto
Rapporto autofinanziamento / inv. netti ² :	28%
Debito pubblico 31.12.2014 (credito):	CHF -1'666'904
Debito pubblico 31.12.2019:	CHF 5'673'825

Nella prossima tabella sono riassunte le voci principali del piano finanziario globale.

PREVISIONI	2015	2016	2017	2018	2019
	preventivo	previsione	previsione	previsione	previsione
Debito pubbl. al 01.01.	1'666'904	1'984'409	46'285	-2'437'085	-4'672'146
Risultato d'esercizio	297'359	48'788	-166'683	-463'781	-752'783
Ammortamenti amministrativi	491'055	482'088	731'312	964'720	1'171'104
Autofinanziamento	788'415	530'876	564'629	500'939	418'322
Investimenti amministrativi netti	-470'909	-2'469'000	-3'048'000	-2'736'000	-1'420'000
Capitale proprio	7'753'080	7'801'868	7'635'185	7'171'404	6'418'622
Debito pubblico al 31.12	1'984'409	46'285	-2'437'085	-4'672'146	-5'673'825

² Vedi J. Derighetti e D. Baroni, I conti dei Comuni nel 2013, Bellinzona, 2015, pag. 40. Il grado di autofinanziamento è giudicato problematico se si situa al di sotto del 70% dell'investimento netto.

2.3 Indicatori finanziari

Per quanto concerne gli indici finanziari, ne elenchiamo qui di seguito alcuni. I criteri di valutazione utilizzati sono quelli pubblicati dalla Sezione degli enti locali nel giugno 2015 riguardanti i conti dei Comuni nel 2013.

GRADO DI AUTOFINANZIAMENTO:		Problematico				
	2015	2016	2017	2018	2019	
Autofinanziamento	788'415	530'876	564'629	500'939	418'322	
Investimenti netti	470'909	2'469'000	3'048'000	2'736'000	1'420'000	
Grado di autofinanziamento	167.42%	21.50%	18.52%	18.31%	29.46%	

E' il rapporto tra l'autofinanziamento e gli investimenti netti. Questa grandezza permette di rilevare in che misura il potenziale finanziario di un ente pubblico è proporzionato agli investimenti che deve od intende affrontare. Un grado di autofinanziamento inferiore a 100 indica che il debito pubblico (netto) comunale aumenta.

<70% problematico 70%-100% sufficiente-buono >100% ideale

CAPACITA DI AUTOFINANZIAMENTO:		Debole				
	2015	2016	2017	2018	2019	
Autofinanziamento	788'415	530'876	564'629	500'939	418'322	
Ricavi correnti	8'068'431	7'885'467	7'966'170	7'904'871	8'021'578	
Capacità di autofinanziamento	9.77%	6.73%	7.09%	6.34%	5.21%	

Questo indice permette di determinare le risorse finanziarie correnti che possono essere destinate al finanziamento di investimenti senza venir assorbite dalle spese correnti; in altre parole, più questa capacità è alta, maggiori sono le possibilità di affrontare nuovi investimenti o comunque nuove spese.

<10% debole 10%-20% media >20% buona

QUOTA DEGLI ONERI FINANZIARI:		Media				
	2015	2016	2017	2018	2019	
Oneri finanziari	524'155	475'003	705'260	984'077	1'284'255	
Ricavi correnti	8'068'431	7'885'467	7'966'170	7'904'871	8'021'578	
Quota degli oneri finanziari	6.50%	6.02%	8.85%	12.45%	16.01%	

E' il rapporto ottenuto dal confronto tra gli interessi netti incrementati degli ammortamenti ed i ricavi correnti. Una quota elevata significa che l'indebitamento totale è importante, come pure la necessità di ammortamento. Lo spazio di manovra per le altre spese comunali viene dunque limitato.

>25% eccessiva 15%-25% alta 5-15% media <5% bassa

QUOTA DEGLI INTERESSI:		Bassa			
	2015	2016	2017	2018	2019
Interessi finanziari	33'100	-7'085	-26'052	19'357	113'151
Ricavi correnti	8'068'431	7'885'467	7'966'170	7'904'871	8'021'578
Quota degli interessi finanziari	0.41%	-0.09%	-0.33%	0.24%	1.41%

E' il rapporto tra gli interessi netti ed i ricavi. Se è alto significa che lo spazio di manovra per altri generi di spese è ridotto.

>8% eccessiva 5%-8% alta 2-5% media <2% bassa

QUOTA DI CAPITALE PROPRIO:		Buona			
	2015	2016	2017	2018	2019
Capitale proprio	7'753'080	7'801'868	7'635'185	7'171'404	6'418'622
Totale dei passivi	26'540'114	25'243'002	24'270'669	25'313'438	25'766'006
Quota di capitale proprio	29.21%	30.91%	31.46%	28.33%	24.91%

E' il rapporto tra il capitale proprio ed il totale dei passivi. Rappresenta dunque un indice di struttura finanziaria. Una quota alta significa l'esistenza di riserve che potrebbero permettere al Comune di sopportare, o per lo meno attutire l'impatto di eventuali perdite di gestione. Una quota molto alta indica, in teoria, che le imposte richieste al cittadino dovrebbero essere ridotte.

>40% eccessiva 20%-40% buona 10-20% media <10% debole

3 Ipotesi di lavoro

Il presente piano finanziario si basa sulle seguenti ipotesi di lavoro:

Moltiplicatore politico	80%
Tasso d'inflazione	2015: -1.00%
	2016: 0.30%
	2017: 0.75%
	2018-19: 1.00%
Tasso d'interesse sui nuovi prestiti	2015-16: 1.50%
	2017: 1.75%
	2018: 2.00%
	2019: 2.25%

Considerando l'evoluzione dei mercati è difficile effettuare delle previsioni. E' possibile che nei prossimi anni vi sia uno scostamento rispetto ai tassi ipotizzati nel presente piano.

Indice di forza finanziaria 2015/2016 99.27 Comune forte / zona inferiore

Coefficiente di distribuzione cantonale 44%

Contributo di livellamento Il Comune ha versato nel 2014 per la prima volta un contributo di circa CHF 6'800. Nel 2015 si stima che il contributo rimanga a livelli simili a questo valore. Dal 2016 si prevede invece un aumento progressivo del contributo dovuto a seguito della crescita del gettito comunale.

Oneri cantonali 9% del gettito fiscale accertato. A questo importo è stato aggiunto un contributo fisso riconducibile alla decisione cantonale di chiamare i Comuni a partecipare al contenimento del disavanzo. Per ragioni prudenziali, la misura è stata mantenuta per l'intera durata del Piano.

Gettito d'imposta delle PF e PG Persone fisiche: l'evoluzione fino al 2016 è stata ripresa da quella prevista a livello cantonale, mentre a partire dal 2017 si stima una crescita annua dell'1.0%. Il gettito calcolato nella Tabella 6 parte dall'ultimo gettito accertato (2012) e tiene conto dei movimenti di contribuenti avvenuti negli ultimi anni.

Persone giuridiche: la valutazione si fonda sui dati accertati 2012 e sulle informazioni più recenti oggi a disposizione. Il gettito 2015 tiene conto di possibili risultati negativi di alcuni importanti contri-

Imposte alla fonte	<p>buenti del Comune. Dal 2018 è stato applicato un tasso di crescita dello 0.5% annuo.</p> <p>Si è deciso inserire un gettito di imposta alla fonte costante di CHF 500'000 per tutta la durata del Piano; il valore è leggermente inferiore all'incasso conosciuto nell'esercizio 2014.</p>																		
Popolazione	<p>Si prevede una crescita dell'1-1.5% annuo, che permette di raggiungere quota 2300 abitanti nel 2019.</p>																		
Ammortamenti	<p>Il Municipio ha allineamento la politica di ammortamento alle disposizioni della LOC e del Rgfc. Malgrado gli ingenti investimenti previsti, il tasso medio applicato rispetta quanto previsto dalle disposizioni legali e raggiunge il 10% dal 2017.</p> <p>Gli ammortamenti sulle opere di canalizzazione sono lineari e calcolati sulla durata di vita stimata dei singoli beni.</p>																		
Investimenti amministrativi netti	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 150px;">2015:</td> <td style="width: 100px;">CHF</td> <td style="text-align: right;">470'909</td> </tr> <tr> <td>2016:</td> <td>CHF</td> <td style="text-align: right;">2'469'000</td> </tr> <tr> <td>2017:</td> <td>CHF</td> <td style="text-align: right;">3'048'000</td> </tr> <tr> <td>2018:</td> <td>CHF</td> <td style="text-align: right;">2'736'000</td> </tr> <tr> <td>2019:</td> <td>CHF</td> <td style="text-align: right;"><u>1'420'000</u></td> </tr> <tr> <td>Totale</td> <td>CHF</td> <td style="text-align: right;">10'143'909</td> </tr> </table> <p>Gli investimenti si concentrano in particolare nelle opere del genio civile, nelle costruzioni edili e nelle opere di depurazione delle acque (canalizzazioni).</p>	2015:	CHF	470'909	2016:	CHF	2'469'000	2017:	CHF	3'048'000	2018:	CHF	2'736'000	2019:	CHF	<u>1'420'000</u>	Totale	CHF	10'143'909
2015:	CHF	470'909																	
2016:	CHF	2'469'000																	
2017:	CHF	3'048'000																	
2018:	CHF	2'736'000																	
2019:	CHF	<u>1'420'000</u>																	
Totale	CHF	10'143'909																	
Personale	<p>Si tiene conto di alcuni adeguamenti salariali del personale di ruolo. Inoltre, è stata aggiunta la quota parte di onere legata al direttore dell'istituto scolastico già a partire da settembre 2015. Parallelamente, dal profilo dei ricavi sono pure stati adeguati i contributi cantonali per il settore scolastico, come deciso di recente dall'Autorità cantonale.</p>																		
Rimborsi ad enti pubblici	<p>Dal 2016 è stato inserito un onere supplementare di CHF 9/abitante quale contributo per gli impianti microinquinanti.</p>																		
Versamento a fin. speciali / Contributi per spese correnti	<p>Si tratta dei contributi al fondo FER. Essi vengono accantonati al passivo di bilancio e utilizzati a copertura di investimenti in ambito di risparmio energetico.</p>																		

Sopravvenienze d'imposta

Sono state concordate con il Municipio. Trattandosi di valutazioni, i dati del presente Piano vanno considerati come tali e non possono essere presi quali valori di riferimento per l'allestimento dei consuntivi e preventivi futuri.

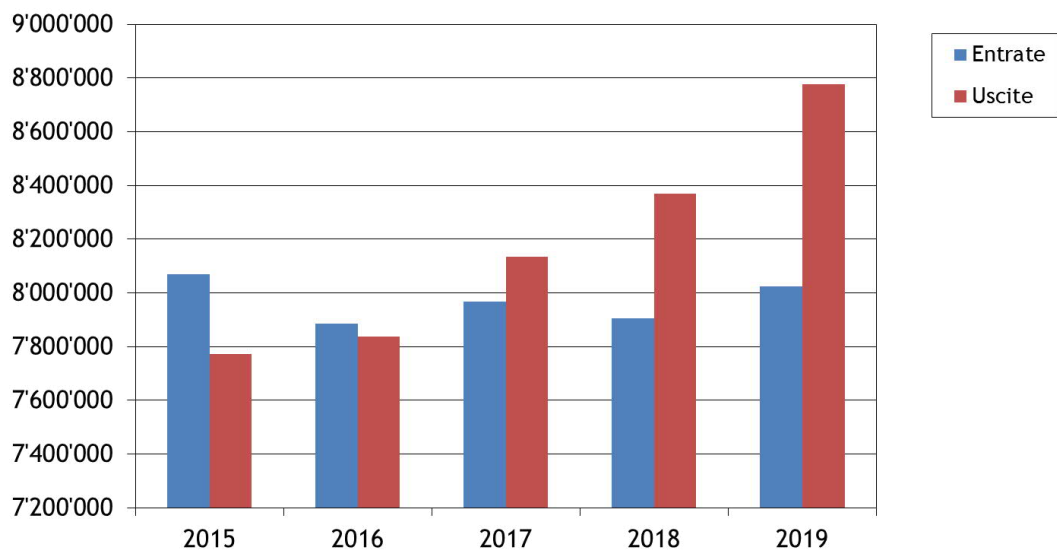
4 Risultati d'esercizio, autofinanziamento ed evoluzione del debito pubblico

Le previsioni sulle entrate e sulle uscite 2015–2019 ci consentono ora di determinare gli avanzi/disavanzi d'esercizio e l'autofinanziamento per il periodo di pianificazione.

La loro evoluzione è riportata nella seguente tabella:

Anno	Uscite	Entrate	Avanzo/Disavanzo	Ammortamenti	Autofinanziamento
2015	7'772'172	8'069'531	297'359	491'055	788'415
2016	7'837'779	7'886'567	48'788	482'088	530'876
2017	8'133'953	7'967'270	-166'683	731'312	564'629
2018	8'369'752	7'905'971	-463'781	964'720	500'939
2019	8'775'460	8'022'678	-752'783	1'171'104	418'322
			-1'037'099	3'840'279	2'803'180

Evoluzione entrate-uscite 2015-2019



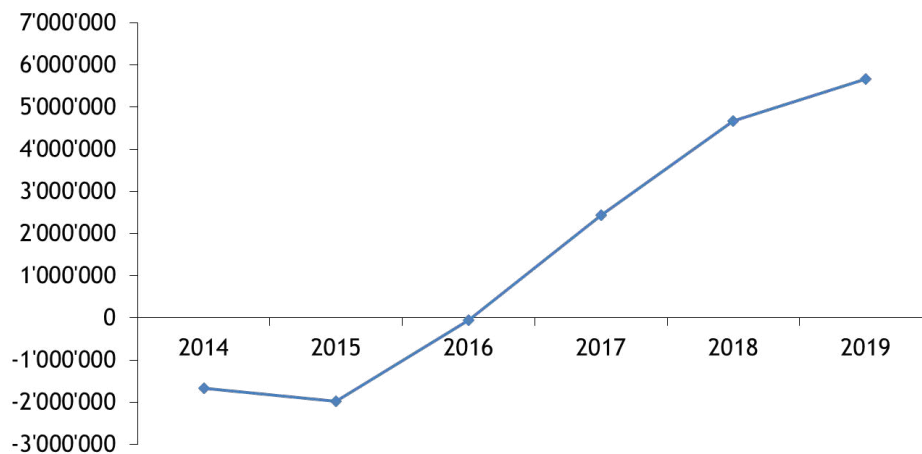
Il debito pubblico netto³ passerà da -1.67 mio di franchi (situazione al 1.1.2015) a 5.67 mio di franchi, conformemente al calcolo seguente:

³ Inteso ai sensi dell'art. 161 LOC.

Debito pubblico netto al 1. gennaio 2015 (credito)	CHF	-1'666'904
Disavanzo d'esercizio 2015–2019	+ CHF	1'037'099
Riporto degli ammortamenti	- CHF	3'840'279
Investimenti netti 2015–2019	+ CHF	<u>10'143'909</u>
Debito pubblico netto al 31 dicembre 2019	CHF	5'673'825

pari a CHF 2'460 per abitante (si tiene conto dell'evoluzione prevista della popolazione).

Evoluzione debito pubblico 2014-2019



L'autofinanziamento assume valori positivi ed è pari a CHF 2'803'180 per un grado di copertura degli investimenti del 28%.

Per quanto attiene al capitale proprio, l'evoluzione è complessivamente negativa e porta ad un valore di CHF 6'418'622 alla fine del piano.

5 Conclusioni

La proiezione finanziaria del presente Piano è stata eseguita ipotizzando un moltiplicatore politico dell'80%, pari a quello attualmente in vigore. L'equilibrio finanziario a medio termine non è raggiunto.

Il Piano è ancora caratterizzato da un programma d'investimenti importante e ambizioso e solo in parte ridimensionato rispetto a quello presentato nel Piano finanziario 2013-2017. Si tratta di investimenti che spaziano su diversi ambiti, dalle infrastrutture stradali alla ristrutturazione delle ex scuole, dal risanamento del centro scolastico fino alla realizzazione del progetto di ristrutturazione della Masseria Cuntitt. Per far fronte a tali investimenti, il Municipio utilizzerà parte della liquidità e dei titoli patrimoniali già disponibili. Questo permetterà di contenere l'aumento del debito pubblico e degli oneri d'ammortamento e finanziari, la cui entità sarà comunque significativa.

Anche le spese di gestione corrente subiranno delle variazioni a seguito di nuovi servizi soprattutto nel settore dell'educazione. I ricavi di questo dicastero, dal canto loro, conosceranno una flessione dovuta alla riduzione dei sussidi cantonali per sezione recentemente decisi dall'autorità cantonale. Anche le altre entrate potrebbero conoscere una crescita più moderata a causa della crisi economica.

Il debito pubblico pro-capite (oggi negativo) aumenterà raggiungendo valori giudicati medi in base alla scala di valutazione adottata dalla Sezione degli enti locali. Lo stesso vale per gli altri indicatori finanziari, i quali pur rimanendo accettabili confermano un certo indebolimento delle finanze pubbliche comunali. I risultati di gestione corrente stimati si deteriorano anno dopo anno, facendo registrare dei disavanzi d'esercizio significativi negli ultimi anni del Piano, senza però rimettere in discussione la solidità finanziaria del Comune che potrà ancora contare su un capitale proprio adeguato. Va detto che l'approccio adottato è improntato alla prudenza. Ciò non toglie che l'Esecutivo dovrà chinarsi sull'evoluzione prevista identificando e adottando adeguate misure strutturali di medio-lungo termine che permetteranno di contrastare il tendenziale deterioramento della situazione patrimoniale.

Le proiezioni sono effettuate in un periodo economico molto incerto e per questo motivo vanno valutate con prudenza, in particolare per quanto attiene alla voce entrate fiscali che può subire dei mutamenti repentini e sostanziali da un anno all'altro. Inoltre, vi sono diversi ambiti nei quali potranno esserci dei cambiamenti con un'incidenza sulle finanze comunali (perequazione finanziaria intercomunale, revisione dei flussi finanziari fra Cantone e Comuni, sgravi fiscali, nuovi oneri, ecc.).

In considerazione di quanto precede, è estremamente importante continuare a tenere sotto controllo l'evoluzione della spesa anche alla luce di possibili nuovi oneri non considerati. Qualora dovessero intervenire importanti cambiamenti finanziari sia sul fronte delle entrate che su quello delle uscite, occorrerà aggiornare il presente documento.

Rimaniamo a vostra disposizione per eventuali ulteriori approfondimenti e, ringraziandovi per la fiducia accordataci, porgiamo i nostri migliori saluti.

Lugano, 3 novembre 2015

Cordiali saluti

BDO SA

A blue ink signature of Paolo Gattigo, consisting of stylized initials 'P' and 'G' connected by a vertical line. Below the signature is the name 'Paolo Gattigo' in a black, sans-serif font.

Paolo Gattigo

A blue ink signature of Sandro Scaramella, written in a cursive style. Below the signature is the text 'p.p. Sandro Scaramella' in a black, sans-serif font.

p.p. Sandro Scaramella

6 Tabelle allegate

1. Conto del piano finanziario (riepilogo)
2. Previsione risultati d'esercizio
3. Piano degli attivi e dei passivi di bilancio
4. Piano finanziario globale
5. Tabella calcolo del moltiplicatore aritmetico
6. Piano delle imposte ed oneri cantonali
7. Sviluppo delle entrate
8. Sviluppo delle uscite
9. Tabella degli investimenti
10. Ricapitolazione per genere di conto

Tabella 1

Riepilogo del piano finanziario		
CONTO DEL PIANO FINANZIARIO		
Spese correnti	37'048'837	
Ammortamenti	3'840'279	
Totale spese correnti		40'889'116
Entrate correnti senza imposte	8'882'338	
Imposte piano finanziario	30'969'680	
Totale entrate correnti		39'852'017
Risultato di gestione		-1'037'099
CONTO DEGLI INVESTIMENTI		
Onere netto per investimenti		10'143'909
CONTO DI CHIUSURA		
Ammortamenti	3'840'279	
Risultato di gestione	-1'037'099	
Autofinanziamento		2'803'180
Onere netto per investimenti		10'143'909
Totale (- aumento / + diminuzione debito pubblico)		-7'340'729

Tabella 2

PREVISIONE DEI RISULTATI D'ESERCIZIO						
PREVISIONI	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	consuntivo	preventivo	previsione	previsione	previsione	previsione
Previsioni entrate	8'898'770	8'069'531	7'886'567	7'967'270	7'905'971	8'022'678
Previsioni uscite	7'176'695	7'097'090	7'211'997	7'277'346	7'233'334	7'337'808
Risultato gest. ordin.	1'722'075	972'441	674'570	689'924	672'637	684'870
./. Interessi	146'931	178'200	138'450	120'575	167'450	262'725
./. Ammortamenti amm.+ patr.	492'854	496'882	487'332	736'032	968'968	1'174'927
Risultato esercizio	1'082'290	297'359	48'788	-166'683	-463'781	-752'783
Debito pubblico netto al 1. gennaio						
	2014	di cui ammortamenti risp. investimenti				
Risultati esercizi accumulati	-1'037'099	patrimoniali		amministrativi		
Riporto ammortamenti ammin.	3'840'279	23'862		3'840'279		
Autofinanziamento	2'803'180					
Investimenti netti	10'143'909	0		10'143'909		
Copertura degli investim. al	28%					
Debito pubblico al 31 dicembre	1'666'904	1'984'409	46'285	-2'437'085	-4'672'146	-5'673'825
Debito pubblico pro-capite	782	904	21	-1'078	-2'046	-2'460

Tabella 3

Ipotesi di base	PIANO DEGLI ATTIVI DI BILANCIO					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Liquidità	3'709'122	3'709'122	3'595'764	616'984	332'683	308'420
Variazione liquidita`		-113'359	-2'978'780	-284'301	-24'263	207'495
Crediti variabili	6'736'715	6'736'715	6'736'715	6'736'715	6'736'715	6'736'715
Investimenti in beni patrim.	10'444'792	10'438'965	10'133'721	7'129'001	6'424'753	6'420'930
Beni amministrativi	4'972'151	4'838'005	6'652'047	8'872'785	10'635'915	10'878'971
Canalizzazioni	816'665	930'665	1'103'535	1'199'485	1'207'635	1'213'475
Totali	26'679'446	26'540'114	25'243'002	24'270'669	25'313'438	25'766'006

Ipotesi di base	PIANO DEI PASSIVI DI BILANCIO					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Creditori	629'864	629'864	629'864	629'864	629'864	629'864
Debiti gestioni speciali e acc	6'740'287	6'454'287	5'916'287	2'762'287	1'908'287	1'754'287
Capitale terzi a l.t.	11'165'950	11'004'350	10'346'450	12'694'800	15'055'350	16'414'700
Totale capitale terzi	18'536'101	18'088'501	16'892'601	16'086'951	17'593'501	18'798'851
Finanziamenti speciali	687'624	698'533	548'533	548'533	548'533	548'533
Capitale proprio	6'373'431	7'455'721	7'753'080	7'801'868	7'635'185	7'171'404
Risultato di gestione	1'082'290	297'359	48'788	-166'683	-463'781	-752'783
Totale CP	7'455'721	7'753'080	7'801'868	7'635'185	7'171'404	6'418'622
Totali	26'679'446	26'540'114	25'243'002	24'270'669	25'313'438	25'766'006

Tabella 4

PIANO FINANZIARIO GLOBALE					
PREVISIONI	2015	2016	2017	2018	2019
	preventivo	previsione	previsione	previsione	previsione
Debito pubbl. al 01.01.	1'666'904	1'984'409	46'285	-2'437'085	-4'672'146
Risultato d'esercizio	297'359	48'788	-166'683	-463'781	-752'783
Ammortamenti amministrativi	491'055	482'088	731'312	964'720	1'171'104
Autofinanziamento	788'415	530'876	564'629	500'939	418'322
Investimenti amministrativi netti	-470'909	-2'469'000	-3'048'000	-2'736'000	-1'420'000
Capitale proprio	7'753'080	7'801'868	7'635'185	7'171'404	6'418'622
Debito pubblico al 31.12	1'984'409	46'285	-2'437'085	-4'672'146	-5'673'825

Tabella 5

Ipotesi di base	TABELLA CALCOLO DEL MOLTIPLICATORE ARITMETICO				
	2015	2016	2017	2018	2019
Totale uscite	7'772'172	7'837'779	8'133'953	8'369'752	8'775'460
Totale entrate	2'130'000	1'816'122	1'771'496	1'578'715	1'586'006
Fabbisogno lordo	5'642'172	6'021'658	6'362'458	6'791'037	7'189'454
Imposta imm. e person.	305'920	311'693	317'553	321'518	325'523
Fabbisogno netto	5'336'252	5'709'964	6'044'904	6'469'519	6'863'931
GFC base	7'042'014	7'198'441	7'347'777	7'507'172	7'638'936
Moltiplicatore aritmetico	75.78%	79.32%	82.27%	86.18%	89.85%
Moltiplicatore politico	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%
Differenza di moltiplicatore	-4.22%	-0.68%	2.27%	6.18%	9.85%

Tabella 6

PIANO DI CALCOLO	DELLE IMPOSTE ED ONERI CANTONALI							
	2011	2012	2014	2015	2016	2017	2018	2019
POPOLAZIONE Res perm	2'042	2'050	2'150	2'195	2'228	2'261	2'284	2'307
GET. FISC pro-capite P.F.	3'039	3'021	2'719	2'689	2'705	2'732	2'760	2'787
GET. FISCALE P.F. CAN	6'205'914	6'168'951	5'573'807	5'781'398	5'937'824	6'087'160	6'240'252	6'365'681
GET. FISCALE P.G.	964'047	2'000'979	1'400'685	1'260'617	1'260'617	1'260'617	1'266'920	1'273'254
GET. IMP. ALLA FONTE	470'577	468'159	567'609	500'000	500'000	500'000	500'000	500'000
GET. IMP. IMM. PG. LT 99	384	396	125	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
CONTR. LEVEL. FISC.	0	0	-6'788	-10'000	-20'000	-50'000	-100'000	-150'000
GETTITO CANTONALE	7'640'922	8'638'485	7'535'439	7'537'014	7'683'441	7'802'777	7'912'172	7'993'936
IMP. IMMOBILIARE	254'196	260'774	262'000	272'229	277'497	282'844	286'462	290'117
TASSA PERSONALE	33'129	33'508	33'000	33'691	34'196	34'709	35'056	35'407
IMPOSTA COMUNALE	5'735'969	6'535'944	5'579'594	5'633'612	5'758'752	5'878'221	6'005'738	6'111'149
GETTITO COMUNALE	6'023'294	6'830'226	5'874'594	5'939'531	6'070'446	6'195'775	6'327'256	6'436'672
CASSA MALATI/AVS			684'633	688'000	678'190	678'331	691'510	702'250

Tabella 8: Spese correnti						
Rami	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	consuntivo	preventivo	previsione	previsione	previsione	previsione
<u>0. Amministrazione generale</u>	1'001'353	970'660	986'485	988'554	991'333	994'495
30 - Spese per il personale	719'823	695'660	710'660	710'660	710'660	711'015
31 - Spese per beni e servizi	275'530	269'000	269'807	271'831	274'549	277'294
36 - Contributi propri	6'000	6'000	6'018	6'063	6'124	6'185
<u>1. Sicurezza pubblica</u>	435'183	542'780	549'572	556'785	564'299	571'956
30 - Spese per il personale	140'346	147'780	147'780	147'780	147'780	147'780
31 - Spese per beni e servizi	57'090	64'000	64'192	64'673	65'320	65'973
35 - Rimborsi ad enti pubblici	204'946	330'000	336'600	343'332	350'199	357'203
38 - Versam. a finanziam. speciali	32'800	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
39 - Addebiti interni	0	0	0	0	0	0
<u>2. Educazione</u>	1'525'958	1'618'800	1'667'666	1'669'836	1'672'751	1'675'696
30 - Spese per il personale	1'278'152	1'330'300	1'378'300	1'378'300	1'378'300	1'378'300
31 - Spese per beni e servizi	237'787	277'000	277'831	279'915	282'714	285'541
36 - Contributi propri	10'019	11'500	11'535	11'621	11'737	11'855
<u>3. Cultura e tempo libero</u>	453'673	460'500	461'306	463'327	466'043	468'785
30 - Spese per il personale	204'352	191'800	191'800	191'800	191'800	191'800
31 - Spese per beni e servizi	94'244	107'100	107'421	108'227	109'309	110'402
36 - Contributi propri	155'077	161'600	162'085	163'300	164'933	166'583
<u>4. Salute pubblica</u>	157'624	156'250	158'004	160'141	162'511	164'920
30 - Spese per il personale	1'488	2'250	2'250	2'250	2'250	2'250
31 - Spese per beni e servizi	3'555	4'000	4'012	4'042	4'083	4'123
35 - Rimborsi ad enti pubblici	82'628	76'000	77'520	79'070	80'652	82'265
36 - Contributi propri	69'953	74'000	74'222	74'779	75'526	76'282
<u>5. Previdenza sociale</u>	1'078'573	1'084'700	1'087'898	1'095'766	1'106'304	1'116'948
30 - Spese per il personale	53'232	47'200	47'200	47'200	47'200	47'200
31 - Spese per beni e servizi	1'220	1'000	1'003	1'011	1'021	1'031
35 - Rimborsi ad enti pubblici	4'860	5'000	5'100	5'202	5'306	5'412
36 - Contributi propri	1'019'261	1'031'500	1'034'595	1'042'354	1'052'777	1'063'305
<u>6. Traffico</u>	656'466	595'300	606'247	608'533	611'583	614'665
30 - Spese per il personale	346'223	295'600	305'600	305'600	305'600	305'600
31 - Spese per beni e servizi	303'743	291'700	292'575	294'769	297'717	300'694
35 - Rimborsi ad enti pubblici	0	3'000	3'060	3'121	3'184	3'247
36 - Contributi propri	4'100	4'000	4'012	4'042	4'083	4'123
38 - Versam. a finanziam. speciali	2'400	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
<u>7. Ambiente e territorio</u>	697'738	606'200	632'104	639'974	648'792	657'752
30 - Spese per il personale	25'397	25'100	25'100	25'100	25'100	25'100
31 - Spese per beni e servizi	288'204	255'500	256'267	258'188	260'770	263'378
33 - Ammortamenti	2'338	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
35 - Rimborsi ad enti pubblici	309'026	246'500	271'430	276'859	282'396	288'044
36 - Contributi propri	64'774	69'100	69'307	69'827	70'525	71'231
37 - Riversamento contributi	0	0	0	0	0	0
38 - Versam. a finanziam. speciali	8'000	8'000	8'000	8'000	8'000	8'000
<u>8. Economia pubblica</u>	164'812	174'700	174'774	174'960	25'210	25'462
31 - Spese per beni e servizi	700	700	702	707	714	722
36 - Contributi propri	25'015	24'000	24'072	24'253	24'495	24'740
38 - Versam. a finanziam. speciali	139'091	150'000	150'000	150'000	0	0
<u>9. Finanze e imposte</u>	326'992	207'200	207'753	209'138	211'000	212'880
31 - Spese per beni e servizi	4'714	12'200	12'237	12'328	12'452	12'576
32 - Interessi passivi	13'098	18'000	18'000	18'000	18'000	18'000
33 - Ammortamenti	116'273	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
36 - Contributi propri	192'908	172'000	172'516	173'810	175'548	177'303
<u>Oneri finanz. e contr. cantonali</u>	1'318'109	1'355'082	1'305'972	1'566'938	1'909'928	2'271'902
32 - Interessi passivi consolidati	133'833	160'200	120'450	102'575	149'450	244'725
33 - Ammortamenti ammin. + patrim. tot.	492'854	496'882	487'332	736'032	968'968	1'174'927
36 - Contributo AVS/AI/PC/CM	684'633	688'000	678'190	678'331	691'510	702'250
36 - Contributo fondo livellamento	6'788	10'000	20'000	50'000	100'000	150'000
TOTALE USCITE	7'816'480	7'772'172	7'837'779	8'133'953	8'369'752	8'775'460

Tabella 7: Ricavi correnti						
Rami	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	consuntivo	preventivo	previsione	previsione	previsione	previsione
<u>0. Amministrazione generale</u>	55'641	39'000	39'117	39'410	39'804	40'203
42 - Redditi della sostanza	450	500	502	505	510	515
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	55'191	38'500	38'616	38'905	39'294	39'687
<u>1. Sicurezza pubblica</u>	77'604	48'000	48'132	48'463	48'908	49'357
40 - Imposte	0	0	0	0	0	0
41 - Regalie e concessioni	600	1'000	1'003	1'011	1'021	1'031
42 - Redditi della sostanza	3'883	5'000	5'015	5'053	5'103	5'154
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	66'027	38'000	38'114	38'400	38'784	39'172
46 - Contributi per spese correnti	7'093	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
<u>2. Educazione</u>	359'922	341'600	271'668	271'838	272'066	272'297
42 - Redditi della sostanza	1'760	1'000	1'003	1'011	1'021	1'031
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	28'040	21'600	21'665	21'827	22'046	22'266
45 - Rimborsi da enti pubblici	51'910	55'000	55'000	55'000	55'000	55'000
46 - Contributi per spese correnti	278'212	264'000	194'000	194'000	194'000	194'000
<u>3. Cultura e tempo libero</u>	5'486	1'600	1'605	1'617	1'633	1'649
42 - Redditi della sostanza	1'280	1'000	1'003	1'011	1'021	1'031
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	206	600	602	606	612	619
46 - Contributi per spese correnti	4'000	0	0	0	0	0
<u>4. Salute pubblica</u>	0	4'500	4'514	4'547	4'593	4'639
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	0	4'500	4'514	4'547	4'593	4'639
<u>5. Previdenza sociale</u>	7'807	4'100	4'100	4'101	4'102	4'103
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	3'629	100	100	101	102	103
45 - Rimborsi da enti pubblici	4'178	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
<u>6. Traffico</u>	4'150	2'500	2'508	2'526	2'552	2'577
42 - Redditi della sostanza	1'750	1'000	1'003	1'011	1'021	1'031
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	2'400	1'500	1'505	1'516	1'531	1'546
<u>7. Ambiente e territorio</u>	326'268	342'500	342'500	345'061	348'502	351'977
40 - Imposte	0	0	0	0	0	0
41 - Regalie e concessioni	3'000	3'000	3'000	3'023	3'053	3'083
42 - Redditi della sostanza	0	0	0	0	0	0
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	323'268	338'500	338'500	341'039	344'449	347'894
48 - Prelevam. da finanziam. speciali	0	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
<u>8. Economia pubblica</u>	537'020	273'100	273'469	274'394	125'637	126'893
40 - Imposte	0	0	0	0	0	0
41 - Regalie e concessioni	379'252	105'000	105'315	106'105	107'166	108'238
42 - Redditi della sostanza	0	0	0	0	0	0
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	18'677	18'000	18'054	18'189	18'371	18'555
46 - Contributi per spese correnti	139'091	150'000	150'000	150'000	0	0
47 - Contributi da riversare	0	0	0	0	0	0
48 - Prelevam. da finanziam. speciali	0	100	100	100	100	100
<u>9. Finanze e imposte</u>	237'809	223'100	223'510	224'537	225'918	227'312
40 - Imposte	86'412	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
41 - Regalie e concessioni	0	0	0	0	0	0
42 - Redditi della sostanza	114'300	136'600	137'010	138'037	139'418	140'812
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	0	0	0	0	0	0
44 - Contributi senza fine specifico	37'097	36'500	36'500	36'500	36'500	36'500
<u>Gettito ed entrate fiscali</u>	7'287'064	6'789'531	6'675'446	6'750'775	6'832'256	6'941'672
40 - Gettito d'imposta d'esercizio	4'782'000	5'939'531	6'070'446	6'195'775	6'327'256	6'436'672
40 - Sopravvenienze d'imposta	1'772'650	300'000	100'000	50'000	0	0
40 - Imposte alla fonte	567'609	500'000	500'000	500'000	500'000	500'000
44 - Imposta immobiliare PG	125	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
44 - TUI e successione	164'680	45'000	0	0	0	0
44 - Contributo di livellamento	0	0	0	0	0	0
TOTALE ENTRATE	8'898'770	8'069'531	7'886'567	7'967'270	7'905'971	8'022'678
GETTITO FISCALE CANTONALE	7'535'439	7'537'014	7'683'441	7'802'777	7'912'172	7'993'936
MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA	80%	80%	80%	80%	80%	80%
ENTRATE NETTO IMPOSTE	4'116'770	2'130'000	1'816'122	1'771'496	1'578'715	1'586'006

Tabella 9

Anno base: 2014

Piano delle opere

Comune: Castel S. Pietro

Conto	Descrizione investimento	INVESTIMENTI DEL PERIODO					Investimenti totali netti
		2015	2016	2017	2018	2019	
	BENI AMMINISTRATIVI	470'909.00	2'469'000.00	3'048'000.00	2'736'000.00	1'420'000.00	10'143'909.00
140.00	Terreni non edificati	30'000.00	100'000.00	0.00	0.00	0.00	130'000.00
	Acquisto terreni AP per il centro sportivo	30'000.00	100'000.00				
141.00	Opere del genio civile	175'000.00	1'310'000.00	1'718'000.00	948'000.00	233'000.00	4'384'000.00
	Manutenzione strada Caviano-Bivio Alpe Grassa - II. a fase			75'000.00	75'000.00		
	Sussidio manutenzione strada Caviano-Bivio Alpe Grassa			-25'000.00	-25'000.00		
	Marciapiede Via G.B. Maggi		70'000.00				
	Sussidio marciapiede Maggi		-15'000.00				
	PPI marciapiede pedonale ex Mulino/Mendrisio		200'000.00	400'000.00	247'000.00		
	Rinnovo parco veicoli e attrezzature per UT	25'000.00					
	Posteggi NV Corteglia		150'000.00	400'000.00	392'000.00		
	Sussidio posteggi NV Corteglia		-75'000.00	-200'000.00	-196'000.00		
	Rifacimento accesso stradale nucleo di Campora	130'000.00					
	Sussidio accesso stradale nucleo Campora	-130'000.00					
	Credito quadro per manutenzione strade	100'000.00	300'000.00	200'000.00	100'000.00		
	Sistemazione via Sotto Muscino		233'000.00				
	Sussidio sistemazione via Sotto Muscino		-175'000.00				
	Sistemazione pensiline fermata bus	15'000.00					
	Procedure per misure di moderazione del traffico	10'000.00					
	Attuazione misure di moderazione del traffico		75'000.00	75'000.00			
	PUC-PB conclusione 2a fase e 3a fase		25'000.00	33'000.00	33'000.00	33'000.00	
	PUC-MG vari interventi (canalizzazione, strada, ecc.)				60'000.00	200'000.00	
	Moderazione Cantun Sura/via GB Maggi (PAM)	50'000.00	493'000.00	493'000.00			
	Sussidio moderazione Cantun Sura/via GB Maggi	-25'000.00	-246'000.00	-246'000.00			
	Realizzazione marciapiede Loverciano		245'000.00	245'000.00			
	Sussidio realizzazione marciapiede Loverciano		-120'000.00	-120'000.00			
	Posteggi NV Castello						
	Marciapiede Gorla/Croce			525'000.00	525'000.00		
	Sussidio marciapiede Gorla/Croce			-262'000.00	-263'000.00		
	Risanamento illuminazione pubblica		230'000.00				
	Sussidio risanamento illuminazione pubblica (FER)		-150'000.00				
	Sistemazione sentiero Loverciano - Nebbiano		70'000.00	75'000.00			
	PTM (altre opere di competenza comunale)						
	Piazza di raccolta rifiuti vegetali			50'000.00			
143.00	Costruzioni edili	-139'091.00	540'000.00	930'000.00	1'321'000.00	1'050'000.00	3'701'909.00
	Realizzazione ristrutturazione Masseria Cuntitt		300'000.00	3'000'000.00	1'071'000.00		
	Contributi ristrutturazione Masseria Cuntitt (scioglimento fondo)		-300'000.00	-3'000'000.00	-700'000.00		
	Risanamento generale del centro scolastico		550'000.00	250'000.00	100'000.00		
	Sussidio risanamento centro scolastico (FER)		-100'000.00				
	Progettazione magazzino comunale e Palanebian		80'000.00				
	Ristrutturazione ex scuole				100'000.00	900'000.00	
	Risanamento area stand di Tiro		100'000.00	100'000.00			
	Sussidio risanamento area stand di Tiro		-40'000.00	-20'000.00			
	Casa comunale Casima					150'000.00	
	Realizzazione capannoni feste e magazzino comunale			750'000.00	750'000.00		
	Scioglimento fondo FER per investimenti già realizzati	-139'091.00	-50'000.00	-150'000.00			
145.00	Boschi	3'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'000.00
	Piano di gestione forestale	10'000.00					
	Sussidio piano di gestione forestale	-7'000.00					
146.00	Mobiliario, macchine, veicoli	0.00	0.00	20'000.00	20'000.00	0.00	40'000.00
	Catalogazione documenti e riunione archivi			20'000.00	20'000.00		
149.00	Altri investimenti in b.a.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
150.00	Prestiti e partecipazioni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
160.00	Contributi per investimenti	181'000.00	230'000.00	220'000.00	220'000.00	60'000.00	911'000.00
	Contributo restauro facciate esterne Villa Turconi		10'000.00				
	Contributo restauro Chiesa Sant'Eusebio	121'000.00					
	Contributo restauro Chiesa Sant'Eusebio 1° fase		160'000.00	160'000.00	160'000.00		
	PTM (riparto dei costi a livello regionale)	60'000.00	60'000.00	60'000.00	60'000.00	60'000.00	

Tabella 9

Anno base: 2014

Piano delle opere

Comune: Castel S. Pietro

Conto	Descrizione investimento	INVESTIMENTI DEL PERIODO					Investimenti totali netti
		2015	2016	2017	2018	2019	
170.00	Altre uscite attivate	50'000.00	54'000.00	0.00	150'000.00	0.00	254'000.00
	Registro fondiario definitivo Monte e Casima		90'000.00				
	Sussidi RFD Monte e Casima		-36'000.00				
	Misurazione ufficiale Monte e Casima	100'000.00					
	Sussidi MU Monte e Casima	-50'000.00					
	PP: Monte Generoso territorio da salvaguardare				300'000.00		
	Sussidio PP: Monte Generoso				-150'000.00		
	Canalizzazioni	457'000.00	473'000.00	314'000.00	231'000.00	231'000.00	1'706'000.00
	Canalizzazione Pree / Marello	400'000.00	175'000.00				
	Sussidi canalizzazione						
	Canalizzazione via Sotto Muscino		153'000.00				
	Sussidi canalizzazione						
	Potenziamento acque chiare Zocche di Gorla		231'000.00	200'000.00			
	Sussidio potenziamento acque chiare		-117'000.00	-117'000.00			
	Sistemazione parziale degli argini riale Tognano	80'000.00					
	Sussidio sistemazione parziale argini riale Tognano	-54'000.00					
	Attuazione PGS			200'000.00	200'000.00	200'000.00	
	Sussidio attuazione PGS						
	Contributo ampliamento IDA Chiasso	31'000.00	31'000.00	31'000.00	31'000.00	31'000.00	
	Sussidio contributo ampliamento IDA Chiasso						
	Entrate contributi costruzione	-286'000.00	-238'000.00	-154'000.00	-154'000.00	-154'000.00	-986'000.00
	Scioglimento Contributi costruzione:						
	- Canalizzazione Pree / Marello	-266'000.00	-116'000.00				
	- Canalizzazione via Sotto Muscino		-102'000.00				
	- Attuazione PGS			-134'000.00	-134'000.00	-134'000.00	
	- Contributo ampliamento IDA Chiasso	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00	

RICAPITOLAZIONE FINALE PER GENERE DI CONTO

Tabella 10

GENERE DI CONTO	2014	2015	2016	2017	2018	2019
30 Spese per il personale	2'769'019	2'735'690	2'808'690	2'808'690	2'808'690	2'809'045
31 Spese per beni e servizi	1'266'787	1'282'200	1'286'047	1'295'692	1'308'649	1'321'735
32 Interessi passivi	146'931	178'200	138'450	120'575	167'450	262'725
33 Ammortamenti	611'465	503'882	494'332	743'032	975'968	1'181'927
35 Rimborsi ad enti pubblici	601'460	660'500	693'710	707'584	721'736	736'171
36 Contributi propri	2'238'527	2'251'700	2'256'551	2'298'380	2'377'259	2'453'857
38 Versamenti a finanziamenti speciali	182'291	160'000	160'000	160'000	10'000	10'000
39 Addebiti interni	0	0	0	0	0	0
Totale uscite	7'816'480	7'772'172	7'837'779	8'133'953	8'369'752	8'775'460
40 Imposte	7'208'671	6'789'531	6'720'446	6'795'775	6'877'256	6'986'672
41 Regalie e concessioni	382'852	109'000	109'318	110'138	111'239	112'352
42 Redditi della sostanza	123'423	145'100	145'535	146'627	148'093	149'574
43 Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	497'437	461'300	461'668	465'131	469'782	474'480
44 Contributi senza fine specifico	201'903	86'500	41'500	41'500	41'500	41'500
45 Rimborsi da enti pubblici	56'088	59'000	59'000	59'000	59'000	59'000
46 Contributi per spese correnti	428'396	418'000	348'000	348'000	198'000	198'000
48 Prelevam. da finanziam. speciali	0	1'100	1'100	1'100	1'100	1'100
49 Accrediti interni	0	0	0	0	0	0
Totale entrate	8'898'770	8'069'531	7'886'567	7'967'270	7'905'971	8'022'678
Avanzo/ - Disavanzo	1'082'290	297'359	48'788	-166'683	-463'781	-752'783