

**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 pubblico<sup>1</sup>.

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.

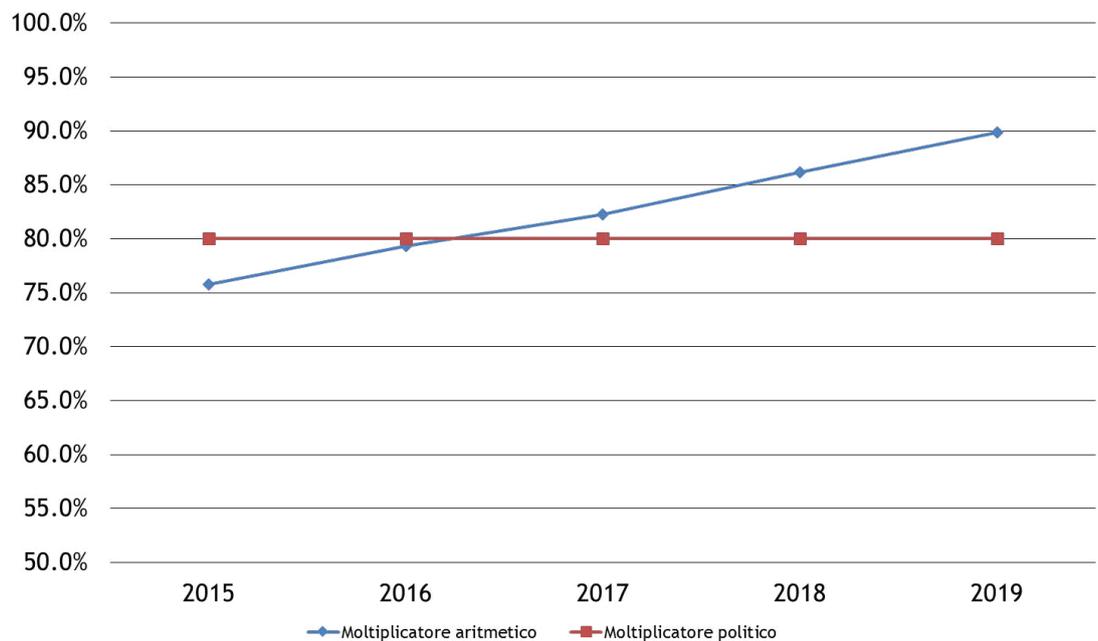
I movimenti finanziari globali possono essere riassunti nel modo seguente.

<sup>1</sup> 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 <sup>2</sup> : | 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 |

<sup>2</sup> 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: 15%;">2015:</td> <td style="width: 15%;">CHF</td> <td style="width: 15%; 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.

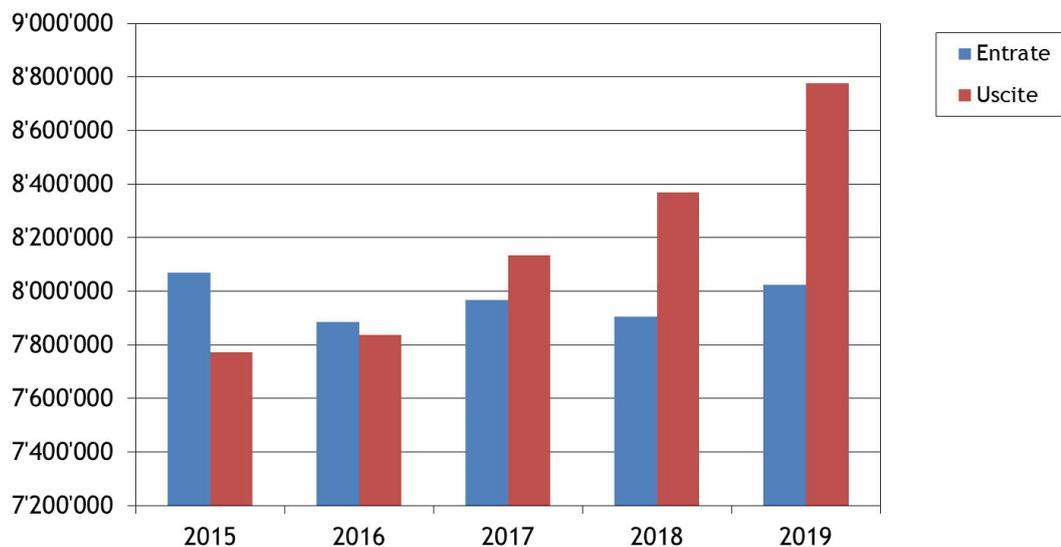
#### 4 Risultati d'esercizio, autofinanziamento ed evoluzione del debito pubblico

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**



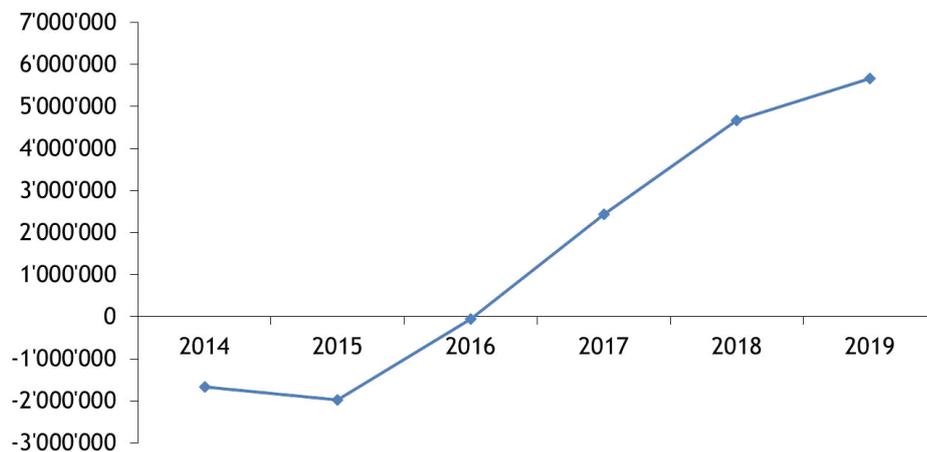
Il debito pubblico netto<sup>3</sup> passerà da -1.67 mio di franchi (situazione al 1.1.2015) a 5.67 mio di franchi, conformemente al calcolo seguente:

<sup>3</sup> 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.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.

## 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        |
| <b>Totale (- aumento / + diminuzione debito pubblico)</b> |            | <b>-7'340'729</b> |

Tabella 2

| PREVISIONI                            | PREVISIONE DEI RISULTATI D'ESERCIZIO |  |               |                   |                   |                   |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                       | 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         |
| <b>Risultato esercizio</b>            | <b>1'082'290</b>                     | <b>297'359</b>                         | <b>48'788</b> | <b>-166'683</b>   | <b>-463'781</b>   | <b>-752'783</b>   |
| 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%                                  |  |               |                   |                   |                   |
| <b>Debito pubblico al 31 dicembre</b> | <b>1'666'904</b>                     | <b>1'984'409</b>                       | <b>46'285</b> | <b>-2'437'085</b> | <b>-4'672'146</b> | <b>-5'673'825</b> |
| <b>Debito pubblico pro-capite</b>     | <b>782</b>                           | <b>904</b>                             | <b>21</b>     | <b>-1'078</b>     | <b>-2'046</b>     | <b>-2'460</b>     |

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         |
| <b>Totali</b>                | <b>26'679'446</b>              | <b>26'540'114</b> | <b>25'243'002</b> | <b>24'270'669</b> | <b>25'313'438</b> | <b>25'766'006</b> |

| 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         |
| <b>Totali</b>                  | <b>26'679'446</b>             | <b>26'540'114</b> | <b>25'243'002</b> | <b>24'270'669</b> | <b>25'313'438</b> | <b>25'766'006</b> |

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          |
| <b>TOTALE USCITE</b>                    | <b>7'816'480</b> | <b>7'772'172</b> | <b>7'837'779</b> | <b>8'133'953</b> | <b>8'369'752</b> | <b>8'775'460</b> |

| Tabella 7: Ricavi correnti                 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Rami                                       | 2014             | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             | 2019             |
|  | consuntivo       | preventivo       | previsione       | previsione       | previsione       | previsione       |
| <b>0. Amministrazione generale</b>         | <b>55'641</b>    | <b>39'000</b>    | <b>39'117</b>    | <b>39'410</b>    | <b>39'804</b>    | <b>40'203</b>    |
| 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           |
| <b>1. Sicurezza pubblica</b>               | <b>77'604</b>    | <b>48'000</b>    | <b>48'132</b>    | <b>48'463</b>    | <b>48'908</b>    | <b>49'357</b>    |
| 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            |
| <b>2. Educazione</b>                       | <b>359'922</b>   | <b>341'600</b>   | <b>271'668</b>   | <b>271'838</b>   | <b>272'066</b>   | <b>272'297</b>   |
| 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          |
| <b>3. Cultura e tempo libero</b>           | <b>5'486</b>     | <b>1'600</b>     | <b>1'605</b>     | <b>1'617</b>     | <b>1'633</b>     | <b>1'649</b>     |
| 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                |
| <b>4. Salute pubblica</b>                  | <b>0</b>         | <b>4'500</b>     | <b>4'514</b>     | <b>4'547</b>     | <b>4'593</b>     | <b>4'639</b>     |
| 43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc. | 0                | 4'500            | 4'514            | 4'547            | 4'593            | 4'639            |
| <b>5. Previdenza sociale</b>               | <b>7'807</b>     | <b>4'100</b>     | <b>4'100</b>     | <b>4'101</b>     | <b>4'102</b>     | <b>4'103</b>     |
| 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            |
| <b>6. Traffico</b>                         | <b>4'150</b>     | <b>2'500</b>     | <b>2'508</b>     | <b>2'526</b>     | <b>2'552</b>     | <b>2'577</b>     |
| 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            |
| <b>7. Ambiente e territorio</b>            | <b>326'268</b>   | <b>342'500</b>   | <b>342'500</b>   | <b>345'061</b>   | <b>348'502</b>   | <b>351'977</b>   |
| 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            |
| <b>8. Economia pubblica</b>                | <b>537'020</b>   | <b>273'100</b>   | <b>273'469</b>   | <b>274'394</b>   | <b>125'637</b>   | <b>126'893</b>   |
| 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              |
| <b>9. Finanze e imposte</b>                | <b>237'809</b>   | <b>223'100</b>   | <b>223'510</b>   | <b>224'537</b>   | <b>225'918</b>   | <b>227'312</b>   |
| 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           |
| <b>Gettito ed entrate fiscali</b>          | <b>7'287'064</b> | <b>6'789'531</b> | <b>6'675'446</b> | <b>6'750'775</b> | <b>6'832'256</b> | <b>6'941'672</b> |
| 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                |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                      | <b>8'898'770</b> | <b>8'069'531</b> | <b>7'886'567</b> | <b>7'967'270</b> | <b>7'905'971</b> | <b>8'022'678</b> |
| <b>GETTITO FISCALE CANTONALE</b>           | <b>7'535'439</b> | <b>7'537'014</b> | <b>7'683'441</b> | <b>7'802'777</b> | <b>7'912'172</b> | <b>7'993'936</b> |
| <b>MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA</b>            | <b>80%</b>       | <b>80%</b>       | <b>80%</b>       | <b>80%</b>       | <b>80%</b>       | <b>80%</b>       |
| <b>ENTRATE NETTO IMPOSTE</b>               | <b>4'116'770</b> | <b>2'130'000</b> | <b>1'816'122</b> | <b>1'771'496</b> | <b>1'578'715</b> | <b>1'586'006</b> |

Tabella 9

Anno base: 2014

Piano delle opere

Comune: Castel S. Pietro

| Conto  | Descrizione investimento  | INVESTIMENTI DEL PERIODO |              |               |              |              | Investimenti<br>totali<br>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<br>totali<br>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  |