

Ris. mun. n° 539 del 07.11.2016

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

08.11.2016

Messaggio municipale N° 19 / 2016

Piano finanziario (PF) per il periodo 2017 – 2020 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 Interfida revisioni e consulenze SA l'aggiornamento del PF per il periodo 2017 - 2020.

Premessa

Ad inizio legislatura il Municipio ha definito delle **linee direttive**, intese quale strumento di lavoro in primo luogo per l'Esecutivo comunale, al fine di indentificare degli obiettivi politici di gestione e di investimento da condividere e raggiungere nel medio termine.

Questi intendimenti sono ora tradotti nel **piano finanziario**, strumento che appunto traduce in cifre la volontà politica del medio periodo, attraverso anche un **piano delle opere** che si intendono realizzare e le conseguenti ricadute finanziarie che tali opere produrranno, da oggi al 2020.

Con queste premesse si ritiene, al di là degli obblighi di Legge, che questo sia il momento per aggiornare il piano finanziario ed informare il Legislativo, chiamato a discuterlo, fornendo una visione su più anni dell'attività del Comune, dei suoi obiettivi di sviluppo e della sua situazione finanziaria.

Per quanto attiene al **piano delle opere** evidenziamo come gran parte dei contenuti sono già stati decisi nel precedente quadriennio, altre sono già state definite a livello superiore o per decisioni programmatiche già adottate dal CC, mentre l'autonomia decisionale e programmatica d'investimento residua del quadriennio è limitata.

Il piano di investimento è molto ambizioso, il Municipio e l'amministrazione daranno il massimo impegno per raggiungere gli obiettivi di quadriennio, ma come spesso capita le procedure, i ricorsi e altri fattori tecnici e procedurali ne causeranno uno slittamento temporale.

Gli obiettivi generali di quadriennio

La vita sociale nel paese

Importanza fondamentale per il successo del Comune è il mantenimento e il miglioramento delle “reti sociali” esistenti, frutto di lavoro e di relazioni quotidiani all’interno del Comune e delle sue frazioni. Esse andranno mantenute e valorizzate, senza cadere nella tentazione di proporre soluzioni uniformi che cancellino le peculiarità locali.

Associazioni e iniziative private andranno sostenute in quanto di grande importanza per la coesione sociale e per il sentimento di “vivere in una comunità” (e non solo nel medesimo comune).

Il territorio, la qualità residenziale e l’ambiente

Con l’aggregazione del 2004 Castel San Pietro ha integrato nel proprio territorio delle realtà ben distinte e caratteristiche della sponda destra della Valle di Muggio, ampliando inoltre il proprio territorio dedicato all’agricoltura, allo svago e alla foresta.

La fascia del “piano” è caratterizzata dalla residenza e dalle zone destinate allo svago e all’agricoltura, oltre che da una piccola area dedicata all’artigianato che andrà preservata curando le relazioni fra l’attività lavorativa e gli abitanti della zona residenziale (impegno svolto nello scorso quadriennio con il “Gruppo di lavoro di Gorla”).

La fascia di “Valle e degli alpeggi” è caratterizzata da tre nuclei protetti ben definiti e abitati da una popolazione piuttosto giovane. L’area boschiva e degli alpeggi è in modo preponderante di proprietà pubblica, ora del Patriziato unificato.

Obiettivo primario in ambito territoriale è quello di mantenere ciò che ci viene riconosciuto come uno sviluppo armonioso del territorio.

Gli obiettivi territoriali devono essere compatibili con i principi di sviluppo sostenibile contenuti nel preambolo del Regolamento Comunale 2011.

Le finanze

Con una gestione oculata delle risorse finanziarie si mira a mantenere un livello fiscale attraente per favorire le famiglie e le imprese domiciliate nel Comune. La stabilità finanziaria consolidata nell’ultimo decennio ci permetterà di guardare al futuro del medio termine con moderato ottimismo e di affrontare gli investimenti e le spese correnti necessari a garantire il raggiungimento degli obiettivi territoriali e sociali.

Il piano finanziario andrà aggiornato regolarmente e si ridefinirà così la capacità finanziaria e di investimento. È quindi necessario attribuire una priorità agli investimenti e alle spese di gestione per agevolare la vita associativa e comunitaria, ammodernare l’infrastruttura di base a beneficio della residenza e delle aziende e nel mettere a disposizione del cittadino e dei politici un’amministrazione (in senso lato) organizzata, dinamica e vicina alle esigenze richieste dalla popolazione.

Fattori straordinari registrati negli ultimi anni (e che si stanno replicando nel 2016) hanno permesso di proporvi con il preventivo 2017 una riduzione del moltiplicatore d’imposta al 75 %, ipotizzata a questo livello per l’intero quadriennio.

In caso di peggioramento della situazione finanziaria si dispone di una strategia d’azione già definita.

Il commento specifico sul piano finanziario

La precedente versione del PF è stata allestita nell’autunno 2015.

Quale base di lavoro per l’elaborazione del documento che vi sottoponiamo sono stati utilizzati i consuntivi 2013, 2014 e 2015 ed i preventivi 2016 e 2017.

Come detto, il piano delle opere utilizzato è quello elaborato dal Municipio con le linee direttive di quadriennio, adattato all'evoluzione già riscontrata nei primi mesi di questo quadriennio 2016/2020.

Temporalmente questo documento è stato sviluppato contemporaneamente alla stesura del preventivo 2017 e per questo motivo i due documenti sono allineati nei contenuti.

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 come detto (art. 156 cpv 4) prevede che il PF venga aggiornato obbligatoriamente ogni 2 anni.

Come citato nelle premesse, confermiamo che si sono già definite delle strategie di risparmio e di incremento delle entrate.

Negli scorsi anni solo alcune misure sono state attuate con il vostro consenso.

Altre vi verranno proposte per decisione qualora la situazione finanziaria dovesse mutare in peggio.

Diversi servizi hanno l'obbligo di copertura dei costi tramite tasse casuali. È intenzione del Municipio rispettare questo obbligo e garantire un buon grado di copertura (70/80 %).

L'accorpamento contabile dell'Azienda acqua potabile, che diverrà Servizio acqua potabile con un proprio centro di costo ben definito, fa anche parte della strategia di sostegno ai servizi erogati alla popolazione e al contenimento dei loro costi.

La politica proposta può essere attuata anche grazie alle riserve accumulate a capitale proprio, derivanti da puntuali sopravvenienze d'imposta registrate negli ultimi anni (e nel 2016).

L'onere netto di investimento per il periodo di programmazione finanziaria, comprese le opere per il Servizio di approvvigionamento idrico, è previsto in fr. 15.1 mio (fr. 16.5 se comprendiamo anche il 2016), su livelli importanti per la nostra realtà comunale. Esso è ritenuto sopportabile 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 l'8 %. La sostanza ammortizzabile aumenta a ca. fr. 18.0 mio dagli attuali ca. fr. 6.0 mio.

Conseguentemente all'ambizioso piano degli investimenti, il debito pubblico pro capite raggiungerà a fine periodo i fr. 7'460.00/abitante, ad un livello giudicato eccessivo e che comprende anche gli impegni del servizio acqua potabile.

Le considerevoli variazioni di imposta registrate negli ultimi anni, sempre favorevoli, ci permettono come detto una riduzione di 5 punti percentuali del moltiplicatore ipotizzata per il periodo del quadriennio-

Il capitale proprio a fine periodo pianificatorio scenderà a fr. 3.9 mio, garantendo comunque una buona riserva per il futuro.

Una certa prudenza nella valutazione delle entrate per imposte è sempre assicurata.

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'83.4 % a fine periodo - art. 151 LOC) ma le premesse che hanno portato a delle proposte consapevoli sono comunque più volte state chiaramente espresse.

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.

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 2017– 2020 del Comune

**COMUNE DI
CASTEL SAN PIETRO**

***PIANO FINANZIARIO
2017-2020***

NOVEMBRE 2016

INDICE

A.	PREMESSE E METODO D'INDAGINE	3
B.	SITUAZIONE ATTUALE	5
1.	<i>Situazione attuale Azienda acqua potabile</i>	5
2.	<i>Situazione attuale Comune di Castel San Pietro</i>	6
C.	EVOLUZIONE FUTURA	10
1.	<i>Parametri d'evoluzione 2017-2020</i>	10
2.	<i>Proiezione finanziaria concernente l'Azienda acqua potabile</i>	12
2.1	<i>Realizzazione del piano delle opere 2017-2020</i>	12
2.2	<i>Evoluzione della gestione corrente e della situazione patrimoniale dell'Azienda Acqua potabile</i>	13
3.	<i>Proiezione finanziaria Comune di Castel San Pietro</i>	17
3.1	<i>Realizzazione del piano delle opere 2017-2020</i>	17
3.2	<i>Evoluzione della gestione corrente e della situazione patrimoniale</i>	18
3.3	<i>Evoluzione degli indicatori finanziari</i>	22
D.	CONCLUSIONI	23

7
Lodevole Municipio
del Comune di Castel San Pietro
6874 Castel San Pietro

Mendrisio, 2 novembre 2016/AB

***PIANO FINANZIARIO DEL COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PER IL PERIODO 2017-2020***

Gentile Signora Sindaco
Egregi Signori Municipali

Sulla base del mandato conferitoci abbiamo proceduto all'allestimento del piano finanziario per il vostro Comune.

Le proiezioni per il periodo 2017-2020 sono state elaborate sulla base dei conti consuntivi degli ultimi tre anni (2013, 2014 e 2015) e dei preventivi 2016 e 2017, nonché del piano delle opere 2017-2020 redatto dal Municipio.

I risultati di pianificazione che seguono tengono conto della decisione del Municipio di proporre al Legislativo comunale l'integrazione dell'attuale Azienda acqua potabile nei conti comunali. Nella nostra relazione riproponiamo pertanto anche le proiezioni che erano scaturite dalla pianificazione finanziaria per l'azienda municipalizzata e di seguito la proiezioni integrata dei conti per il periodo 2017-2020.

A. PREMESSE E METODO D'INDAGINE

Grazie al modello informatico costruito appositamente per assolvere l'incarico conferitoci, partendo da situazioni di dettaglio si ottengono i quadri sinottici determinanti per osservare lo sviluppo delle finanze comunali.

Nella fattispecie i quadri di dettaglio sono costituiti dalle voci della gestione corrente, suddivise per categoria economica:

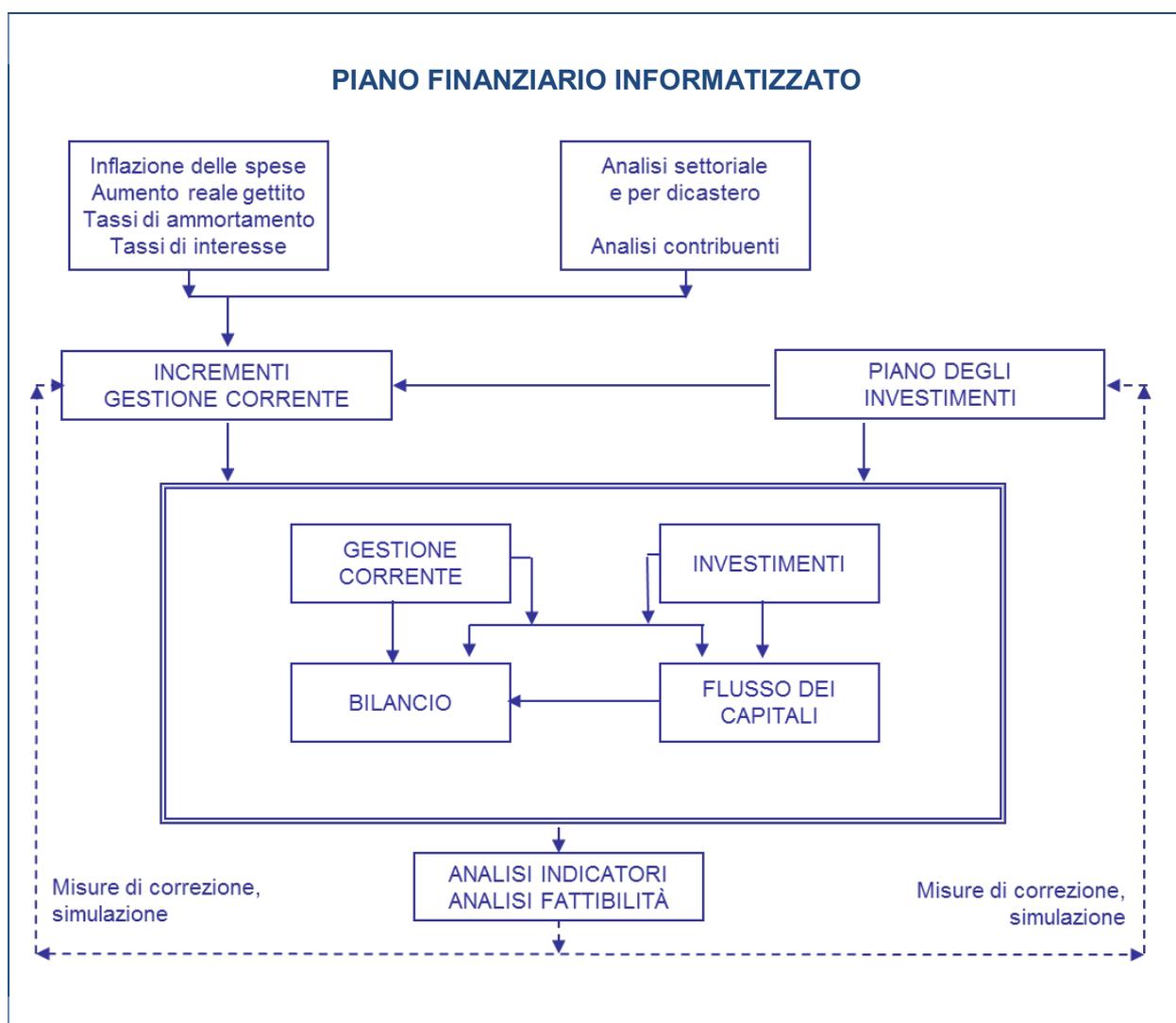
- spese per il personale
- spese per beni e servizi
- interessi e ammortamenti
- contributi
- imposte
- concessioni
- redditi patrimoniali
- tasse
- sussidi

e del piano degli investimenti, studiato dal lodevole Municipio, suddiviso per ogni singolo investimento e per categoria economica come previsto dalla LOC:

- terreni
- opere del genio
- costruzioni
- mobili, attrezzature, autoveicoli
- studi e progetti
- contributi all'investimento

I quadri sinottici determinanti sono costituiti dalla presentazione riassuntiva e globale della gestione corrente, del bilancio e dei principali indicatori finanziari. In particolare viene presentato graficamente il confronto tra moltiplicatore politico d'imposta e quello aritmetico, l'aliquota che permette cioè il pareggio dei conti.

Lo sviluppo delle finanze comunali risulta quindi dall'analisi settoriale della gestione corrente e del conto investimenti e dall'integrazione dei fattori congiunturali quali inflazione, aumento reale del gettito, tassi di interesse e di ammortamento.



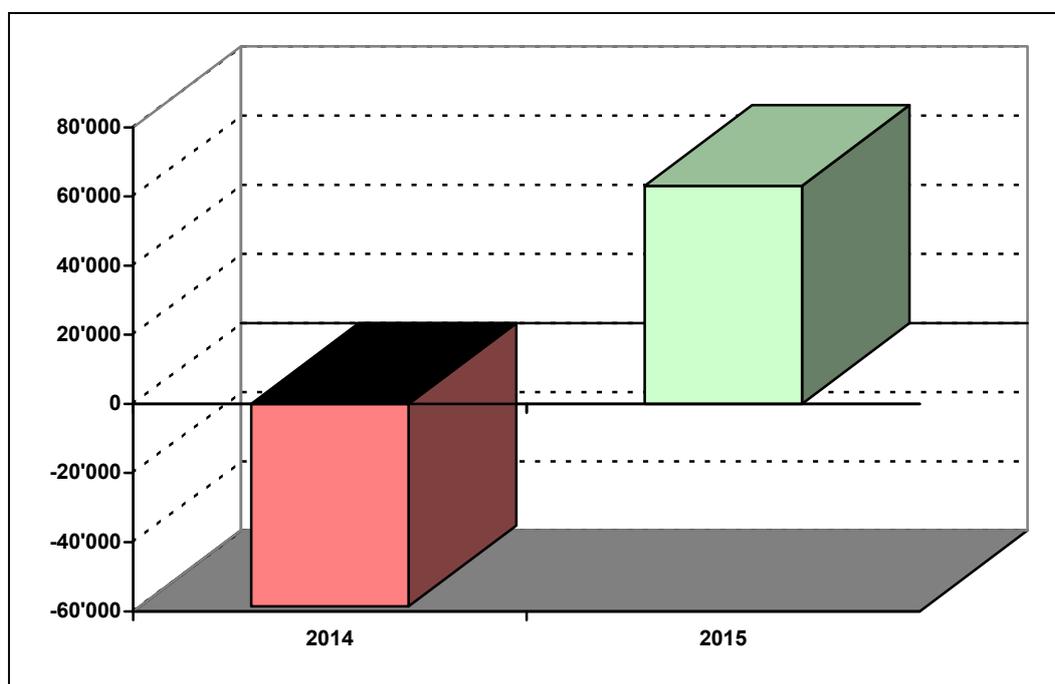
B. SITUAZIONE ATTUALE

1. Situazione attuale Azienda acqua potabile

La situazione attuale dell'Azienda acqua potabile è di seguito presentata sulla base dei conti consuntivi di soli due anni (2014 e 2015). La gestione corrente evidenzia da una parte una stabilità dei ricavi, fissati tra Fr. 450'000 e Fr. 460'000 e dall'altra indica spese tra Fr. 500'000 del 2014 e Fr. 400'000 del 2015. I risultati d'esercizio sono pertanto passati da un disavanzo di quasi Fr. 60'000 del 2014 ad un avanzo di Fr. 60'000 nel 2015:

	2014	2015
Ricavi correnti	449'686	460'775
Spese correnti	508'281	397'728
Risultato d'esercizio	-58'595	63'047

RISULTATO D'ESERCIZIO



Per quanto concerne la situazione patrimoniale dell'azienda municipalizzata, osserviamo che il bilancio al 31.12.2015 evidenzia un debito di Fr. 3.8 mio nei confronti del Comune ed un capitale proprio di circa Fr. 290'000.

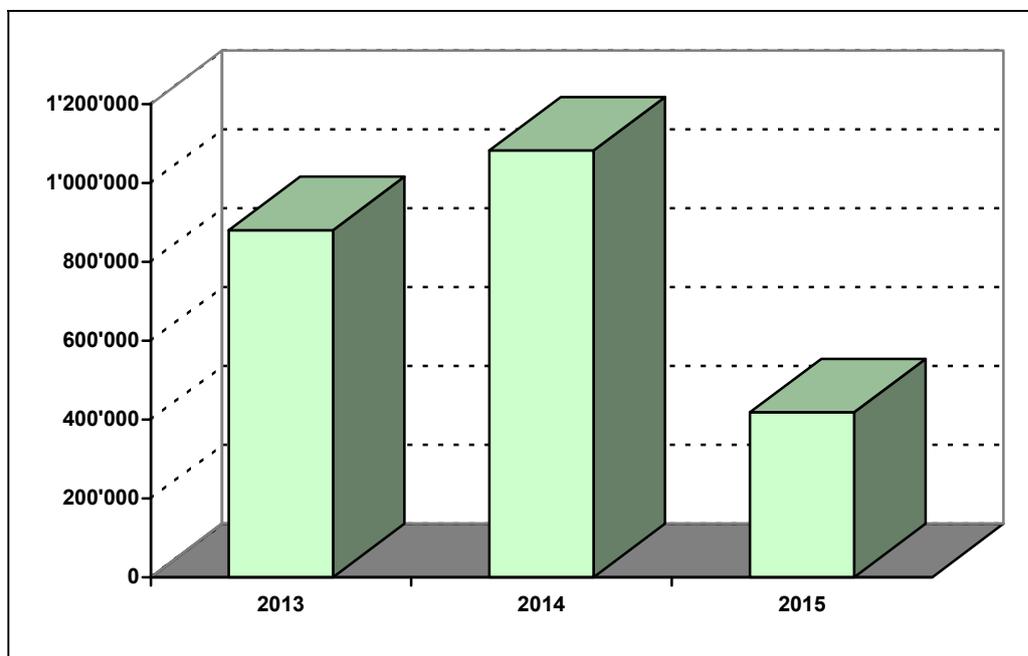
2. **Situazione attuale Comune di Castel San Pietro**

I conti consuntivi degli ultimi tre anni (2013, 2014 e 2015) del Comune di Castel San Pietro evidenziano una crescita significativa delle spese correnti tra il 2014 ed il 2015 con il passaggio da Fr. 7.8 mio a Fr. 8.2 mio (+ Fr. 0.4 mio). L'incremento delle spese correnti è da ricercare per la quasi totalità nell'aumento dei contributi al Cantone passati da Fr. 2.2 mio del 2014 a Fr. 2.5 mio nel 2015. I ricavi correnti sono rimasti sostanzialmente stabili fissandosi nel 2015 a Fr. 8.6. I consuntivi dei tre anni analizzati evidenziano avanzi d'esercizio significativi, con una diminuzione a circa Fr. 0.4 mio nel 2015:

(importi arrotondati a Fr. 100)

	2013	2014	2015
Ricavi correnti	8'745'800	8'898'800	8'618'400
Spese correnti	7'865'500	7'816'500	8'200'200
Risultato d'esercizio	880'300	1'082'300	418'200

RISULTATO D'ESERCIZIO



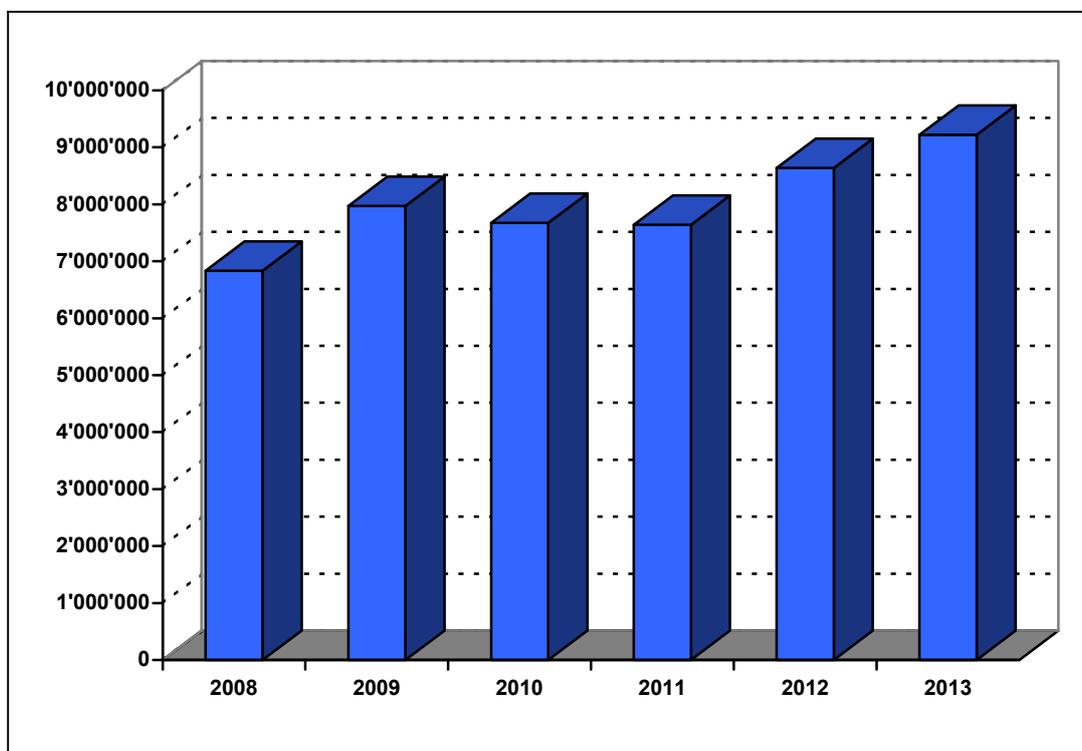
Bisogna sottolineare che l'evoluzione dei ricavi correnti degli anni 2013-2015 è stata condizionata in modo positivo da importanti sopravvenienze di imposta fissatesi a circa Fr. 1.8 mio sia nel 2014 che nel 2015. Queste entrate straordinarie sono da ricercare in una

crescita del gettito di imposta comunale difficilmente quantificabile al momento delle valutazioni a consuntivo delle imposte di competenza.

Analizzando i dati del gettito di imposta annuale del vostro Comune relativi agli ultimi sei anni si riconosce dapprima una crescita importante tra il 2008 ed il 2009 con il passaggio da Fr. 6.8 mio a Fr. 8 mio (+ Fr. 1.2 mio) per poi registrare una diminuzione fino a Fr. 7.6 mio nel 2011 e quindi crescere nuovamente fino addirittura a superare Fr. 9.2 mio nel 2013. Questi gli accertamenti degli anni 2008-2013:

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Gettito persone fisiche	5'840'912	6'306'694	6'054'482	6'205'914	6'168'951	6'186'702
Gettito persone giuridiche	679'981	1'330'270	1'172'153	964'047	2'000'979	2'424'948
Imposte alla fonte	290'688	299'824	420'981	470'577	468'159	607'609
Imposta imm. cantonale	19'011	14	14	384	396	14
Contributo di livellamento	0	31'610	27'045	0	0	0
Totale gettito d'imposta	6'830'592	7'968'412	7'674'675	7'640'922	8'638'485	9'219'273

GETTITO DI IMPOSTA ACCERTATO 2008-2013



Le imposte delle persone fisiche hanno registrato una crescita importante attestandosi nel 2009 a Fr. 6.3 mio per poi diminuire negli anni successivi e fissarsi a meno di Fr. 6.2 mio nel 2013. Le imposte derivanti dalle persone giuridiche hanno invece evidenziato una crescita importante già tra il 2008 ed il 2009 passando da Fr. 0.7 mio a Fr. 1.3 mio per poi crescere fino a Fr. 2.4 mio nel 2013. La quota di partecipazione alle imposte alla fonte ha registrato una crescita meno importante ma comunque significativa attestandosi nel 2013 a circa Fr. 600'000. Confrontando i gettiti di imposta 2008 e 2013 si osserva una crescita complessiva di circa Fr. 2.4 mio così suddivisa:

	2008	2013	Differenza
Gettito persone fisiche	5'840'912	6'186'702	+345'790
Gettito persone giuridiche	679'981	2'424'948	+1'744'967
Imposte alla fonte	290'688	607'609	+316'921
Imposta imm. Cantonale	19'011	14	-18'997
Contributo di livellamento	0	0	0
Totale gettito d'imposta	6'830'592	9'219'273	+2'388'681

Di seguito presentiamo i principali indicatori per gli anni 2013, 2014 e 2015 in un confronto intercomunale (l'ultimo dato statistico cantonale risale al 2014). Le relative statistiche sono state pubblicate dalla Sezione degli enti locali nel mese di maggio del 2016.

	Media 2014	Comune 2013	Comune 2014	Comune 2015	Valutazione indici 2015
Copertura delle spese correnti	0.3%	11.2%	13.8%	5.1%	Positivo
Ammortam. beni amministr.	10.3%	11.5%	9.0%	8.7%	Limite min. legge
Quota degli interessi	-3.2%	0.4%	0.3%	0.4%	Bassa
Quota degli oneri finanziari	4.9%	7.9%	5.7%	6.3%	Media
Grado di autofinanziamento	68.9%	477.7%	164.1%	116.6%	Ideale
Capacità di autofinanziamento	9.9%	17.6%	17.6%	10.8%	Media
Debito pubblico procapite	4'265	-509	-802	-849	Basso
Quota di capitale proprio	15.8%	31.6%	27.9%	29.5%	Buona
Quota di indebitamento lordo	158.2%	107.6%	169.3%	172.8%	Alta
Quota degli investimenti	17.4%	12.2%	15.5%	14.8%	Media

Gli indicatori presentati sopra evidenziano una buona situazione reddituale con un grado di copertura delle spese correnti positivo ed una capacità di autofinanziamento superiore al 10%, giudicata media.

La situazione patrimoniale risulta altrettanto solida con una quota di capitale proprio di quasi il 30% ed un debito pubblico procapite addirittura negativo.

C. EVOLUZIONE FUTURA

1. Parametri d'evoluzione 2017-2020

1.1 Spese correnti

Osserviamo innanzitutto che per la pianificazione delle spese correnti è stato utilizzato un tasso di rincaro dello 0.5% per l'anno 2018 e dello 0.75% per gli anni successivi. Per le spese del personale si tiene inoltre conto degli eventuali aumenti reali. Per quanto attiene ai costi di finanziamento abbiamo ipotizzato un tasso di interesse sui nuovi debiti dello 0.75% per il 2017 e 2018 e dell'1% per il 2019 e 2020.

Gli ammortamenti amministrativi sono calcolati sulla base delle aliquote risultanti dal preventivo 2017 adeguandoli lievemente negli anni seguenti per raggiungere la percentuale media minima dell'8% (escluse le opere di canalizzazione e depurazione acque e le opere di approvvigionamento idrico) prevista dalla LOC.

Per i contributi al cantone o enti diversi si tiene conto delle percentuali di partecipazione fissate sul gettito di imposta nonché dei parametri di crescita evidenziati sopra.

1.2 Ricavi correnti

Particolarmente importanti risultano le previsioni inerenti i parametri di sviluppo del gettito di imposta comunale. Se da una parte per l'anno 2014 e 2015 la crescita effettiva può essere valutata sulla scorta delle tabelle del Centro Sistemi Informativi, per il 2016 e anni seguenti ci siamo basati sulle proiezioni economiche cantonali e degli uffici di statistica svizzeri preposti, nonché sulle indicazioni dei vostri Servizi finanziari, adottando comunque un principio di prudenza. Questa l'evoluzione prospettata per le persone fisiche:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Evolutione % persone fisiche	-7.9%	+0.0%	+0.5%	+0.5%	+ 2.5%	+ 2.5%	+ 2.5%

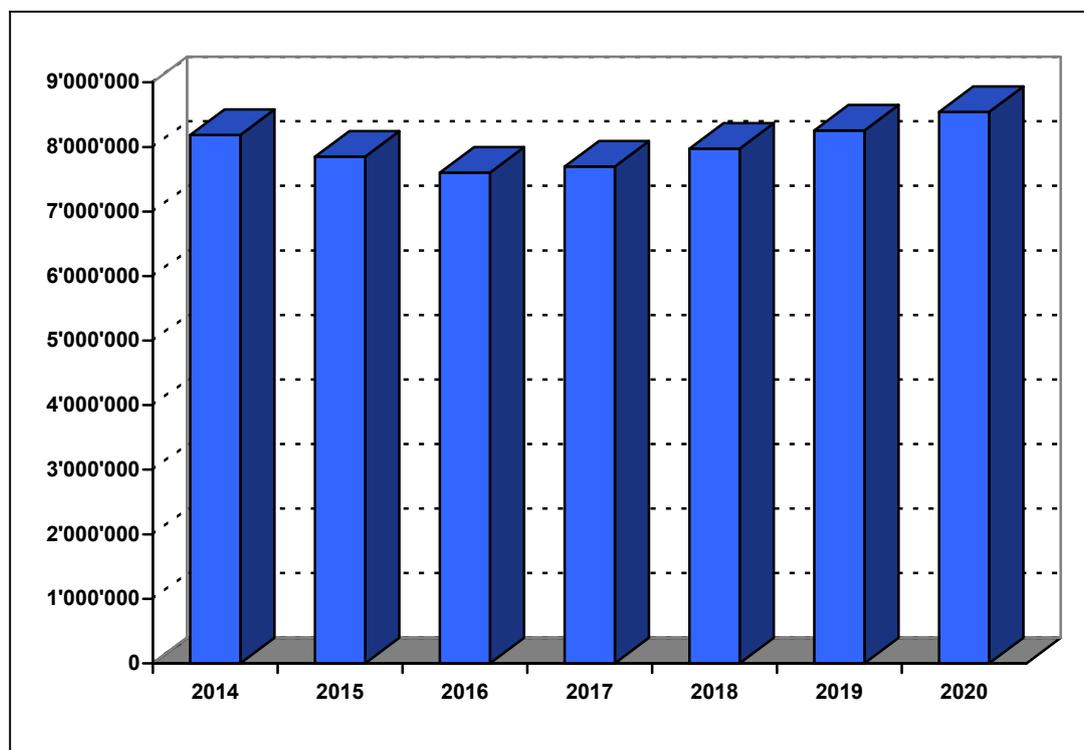
Per tenere debitamente conto dell'evoluzione della popolazione abbiamo considerato a partire dal 2018 un aumento strutturale annuo di Fr. 20'000.

Per quanto concerne le persone giuridiche osserviamo che la situazione aggiornata delle notifiche emesse e da emettere evidenzia un probabile gettito di Fr. 1.9 mio per il 2014 ed una diminuzione a Fr. 1.5 mio nel 2015. Abbiamo ipotizzato un gettito stabile fino al 2017 ed una leggera ripresa negli anni successivi. Le entrate per imposte alla fonte sono invece stimate in Fr. 600'000 a partire dal 2017 con una crescita annua equivalente a quanto rilevato per le imposte delle persone fisiche.

Questa la prevista evoluzione del gettito di imposta (base cantonale):

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Persone fisiche	5'700'000	5'700'000	5'730'000	5'765'000	5'929'000	6'097'000	6'269'000
Persone giuridiche	1'900'000	1'500'000	1'500'000	1'500'000	1'600'000	1'700'000	1'800'000
Imposte fonte	591'285	713'316	500'000	600'000	615'000	630'000	646'000
Imposta imm. cant.	125	396	5'000	0	0	0	0
Contrib. livellam.	-6'788	-65'443	-132'397	-170'000	-173'000	-173'000	-173'000
Totale gettito	8'184'622	7'848'269	7'602'603	7'695'000	7'971'000	8'254'000	8'542'000

GETTITO DI IMPOSTA 2014-2020



Il grafico di cui sopra evidenzia l'evoluzione delle imposte del vostro Comune che dovrebbero conoscere una crescita costante fino a raggiungere Fr. 8.5 mio nel 2020.

Per quanto concerne le altre voci di ricavo non sono ipotizzate modifiche strutturali a partire dal 2018. Facciamo osservare a tale proposito che il preventivo 2017 considera un aumento della tassa d'uso canalizzazioni di Fr. 42'000. Il municipio non ha per il momento inteso proporre in sede di pianificazione ulteriori modifiche tariffali.

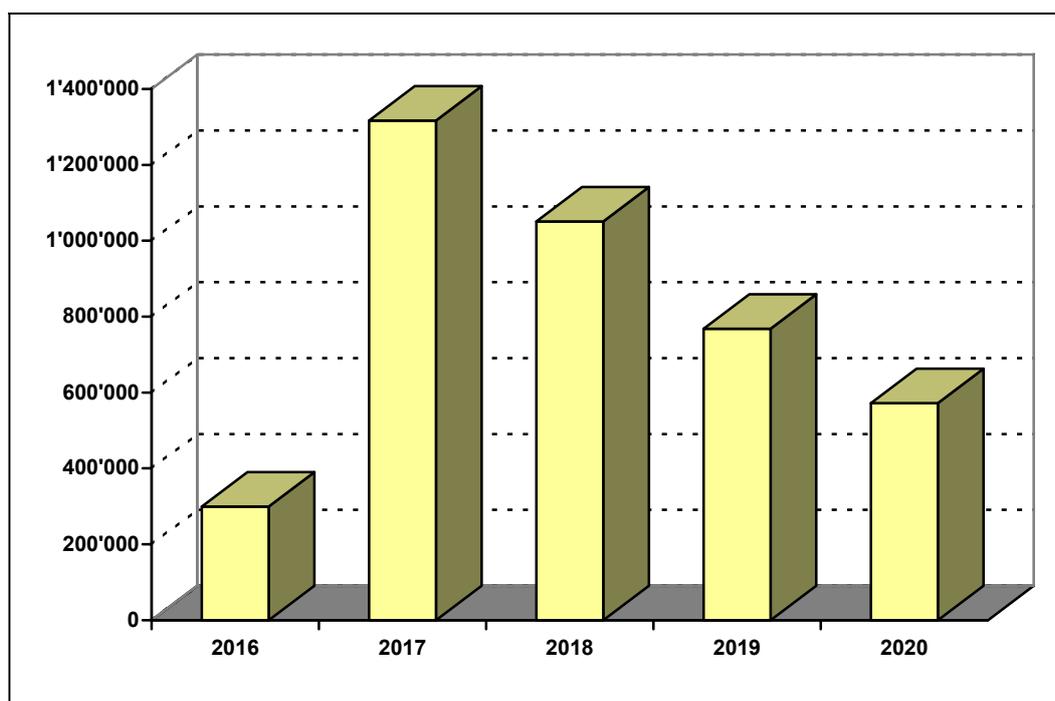
2. *Proiezione finanziaria concernente l'Azienda acqua potabile*

2.1 *Realizzazione del piano delle opere 2017-2020*

Il piano delle opere redatto dal Municipio prevede per il servizio approvvigionamento idrico investimenti netti di Fr. 3.7 mio. Tenuto conto delle uscite nette previste per il 2016, sono complessivamente ipotizzati investimenti netti di Fr. 4 mio (il dettaglio delle opere previste è elencato nell'allegato AAP 6) :

	2016	2017	2018	2019	2020
<i>Investimenti netti</i>	299'674	1'317'000	1'051'000	768'000	572'000

INVESTIMENTI NETTI



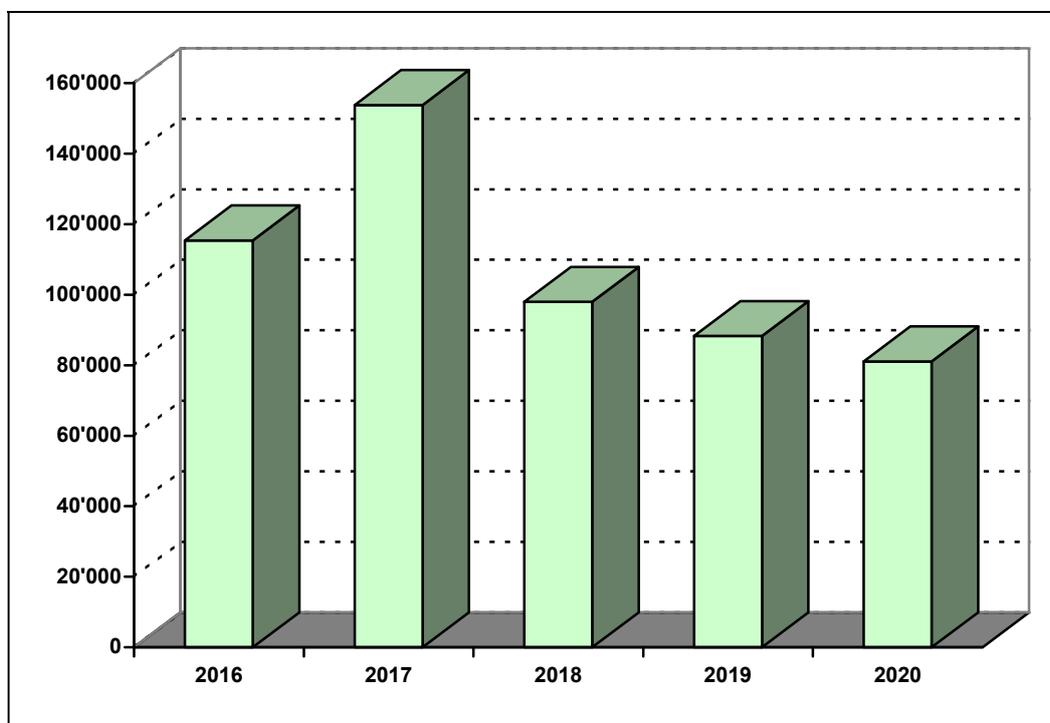
2.2 Evoluzione della gestione corrente e della situazione patrimoniale dell'Azienda Acqua potabile

La gestione corrente del servizio approvvigionamento idrico produrrà nel periodo in esame un autofinanziamento complessivo di circa Fr. 0.5 mio, sufficiente a coprire circa il 13% del fabbisogno finanziario risultante dal piano delle opere evidenziato alla pagina precedente. Sarà pertanto necessario ricorrere a finanziamenti esterni per la parte rimanente equivalente a circa Fr. 3.5 mio con conseguente incremento del debito pubblico.

Questo l'autofinanziamento per il periodo di pianificazione:

	2016	2017	2018	2019	2020
Autofinanziamento	115'400	153'800	98'000	88'300	81'100

AUTOFINANZIAMENTO

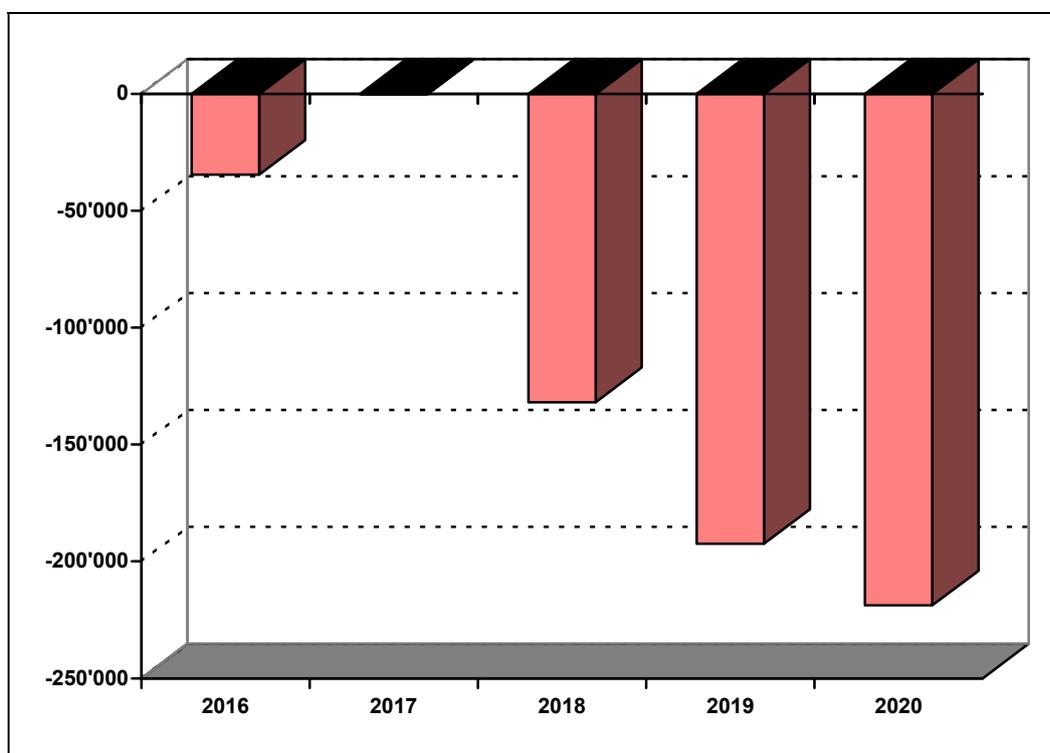


Conseguentemente alla realizzazione delle opere previste, la gestione corrente del servizio in esame andrebbe a registrare un aumento delle spese per ammortamenti amministrativi da Fr. 154'000 del preventivo 2017 a Fr. 300'000 nel 2020. L'incremento dei debiti comporterà inoltre un maggior onere per interessi passivi che passeranno da Fr. 11'600 dell'ultimo preventivo a circa Fr. 78'000 alla fine del periodo di pianificazione.

In considerazione dell'ipotesi di pianificazione di mantenere invariate le tariffe del servizio approvvigionamento idrico, la gestione corrente registrerà dei disavanzi crescenti che supereranno Fr. 200'000 nel 2020. Questi i risultati d'esercizio previsti:

	2016	2017	2018	2019	2020
Risultato d'esercizio	-34'600	-200	-131'900	-192'400	-218'800

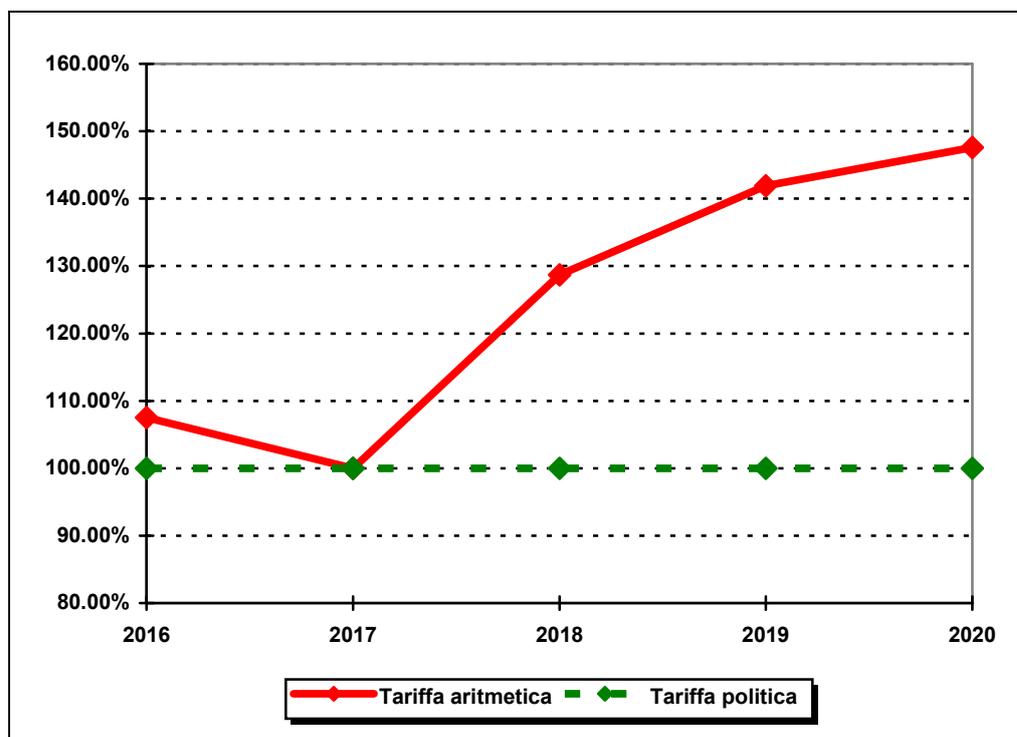
RISULTATO D'ESERCIZIO



La tariffa aritmetica, quella cioè necessaria al pareggio dei conti, fissata al 100% nel 2017, salirà fino ad avvicinarsi ai 150 punti percentuali alla fine del periodo di pianificazione.

	2016	2017	2018	2019	2020
Tariffa aritmetica	107.5%	100.0%	128.7%	141.9%	147.6%
Tariffa politica	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%

TARIFFA ARITMETICA



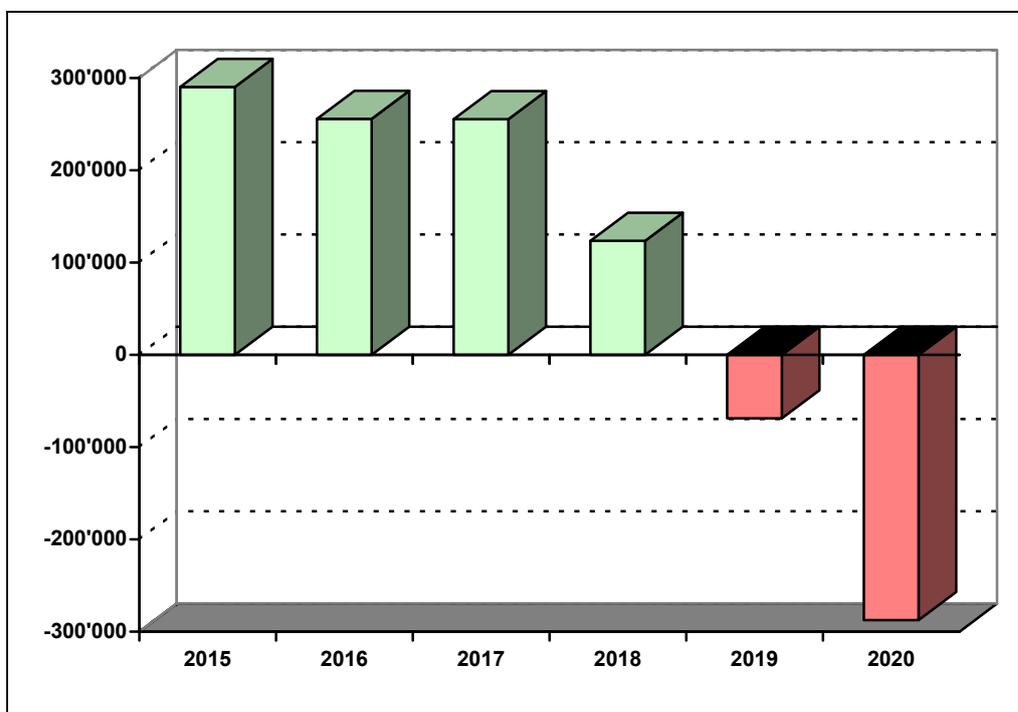
Il capitale proprio accumulato dalla vostra Azienda acqua potabile potrà garantire unicamente la copertura dei disavanzi previsti fino al 2018. In seguito il bilancio presenterà un'eccedenza passiva che si avvicinerà a Fr. 300'000 nel 2020.

In Fr. 1'000

**Capitale proprio
al 31.12.**

2015	2016	2017	2018	2019	2020
290	256	255	124	-69	-288

CAPITALE PROPRIO AL 31.12.



In considerazione delle proiezioni finanziarie presentate alle pagine precedenti, tenuto conto della assenza di una struttura indipendente per la gestione dell'azienda municipalizzata, considerato inoltre come il piano contabile attuale per i comuni ticinesi permetta di garantire una chiara suddivisione di costi e ricavi del servizio approvvigionamento idrico, il Municipio ha deciso di proporre al Legislativo l'integrazione dell'Azienda acqua potabile nei conti comunali, procedendo inoltre ad un ammortamento straordinario di Fr. 2 mio nel 2017 della sostanza amministrativa dell'azienda con un risparmio di ammortamenti ordinari a partire dal 2018 di circa Fr. 50'000 corrispondenti a circa il 10% del fabbisogno.

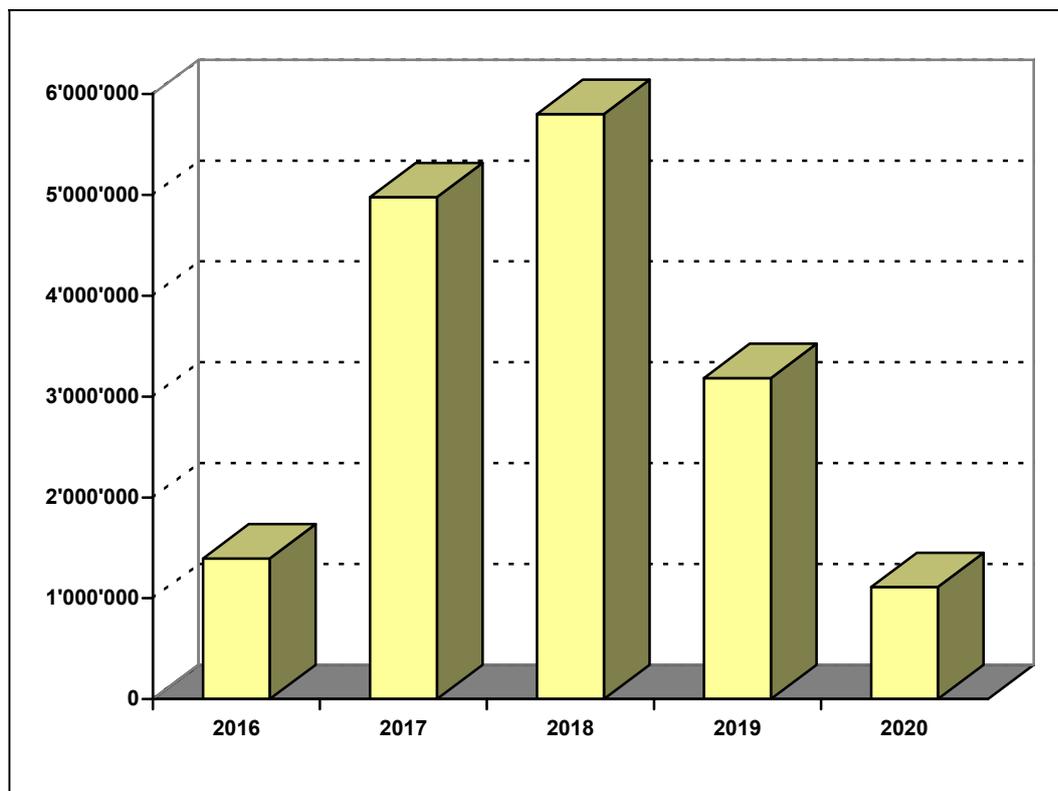
3. **Proiezione finanziaria Comune di Castel San Pietro**

3.1 Realizzazione del piano delle opere 2017-2020

Il piano delle opere redatto dal Municipio prevede per il periodo 2017-2020 investimenti netti di Fr. 15.1 mio. Tenuto conto delle uscite relative all'anno in corso (2016), sono ipotizzati complessivamente investimenti netti di Fr. 16.5 mio (il dettaglio è presentato negli allegati da 7 a 10 e comprende anche delle opere di approvvigionamento idrico):

	2016	2017	2018	2019	2020
<i>Investimenti netti</i>	1'395'237	4'977'000	5'803'000	3'184'000	1'111'000

INVESTIMENTI NETTI



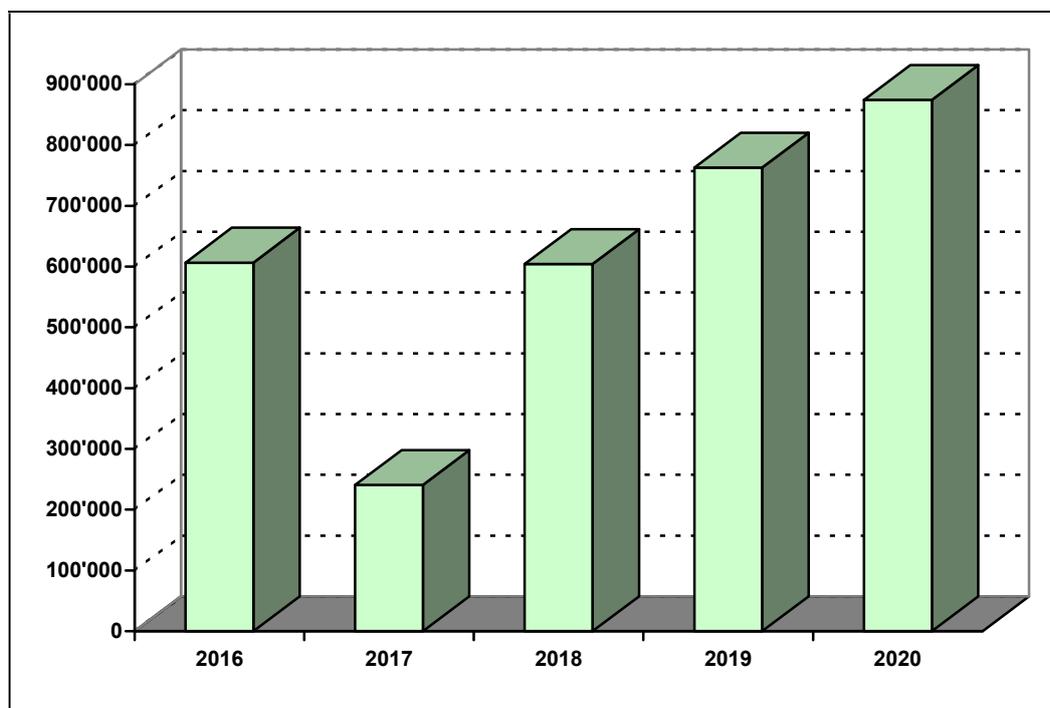
3.2 Evoluzione della gestione corrente e della situazione patrimoniale

In sede di allestimento del preventivo 2017 il Municipio ha proposto una riduzione del moltiplicatore di imposta dall'80% al 75%. Le proiezioni che seguono sono state elaborate ipotizzando il mantenimento dell'aliquota dei 75 punti percentuali su tutto il periodo del piano. Si osserva innanzitutto che durante gli anni di pianificazione è da prevedere una diminuzione delle sopravvenienze di imposta rispetto alle cifre importanti degli ultimi consuntivi. Nel 2017 è preventivata un'entrata di Fr. 0.5 mio e per gli anni successivi abbiamo ipotizzato un ricavo annuo di Fr. 0.6 mio.

La gestione corrente del vostro comune produrrà nel periodo in esame un autofinanziamento di Fr. 3.1 mio sufficiente a coprire poco meno del 20% del fabbisogno finanziario risultante dal piano di investimenti. Il debito pubblico del Comune registrerà pertanto un incremento di Fr. 13.4 mio. Questo l'autofinanziamento previsto per il periodo del piano finanziario:

	2016	2017	2018	2019	2020
Autofinanziamento	606'530	240'440	604'200	762'700	874'200

AUTOFINANZIAMENTO

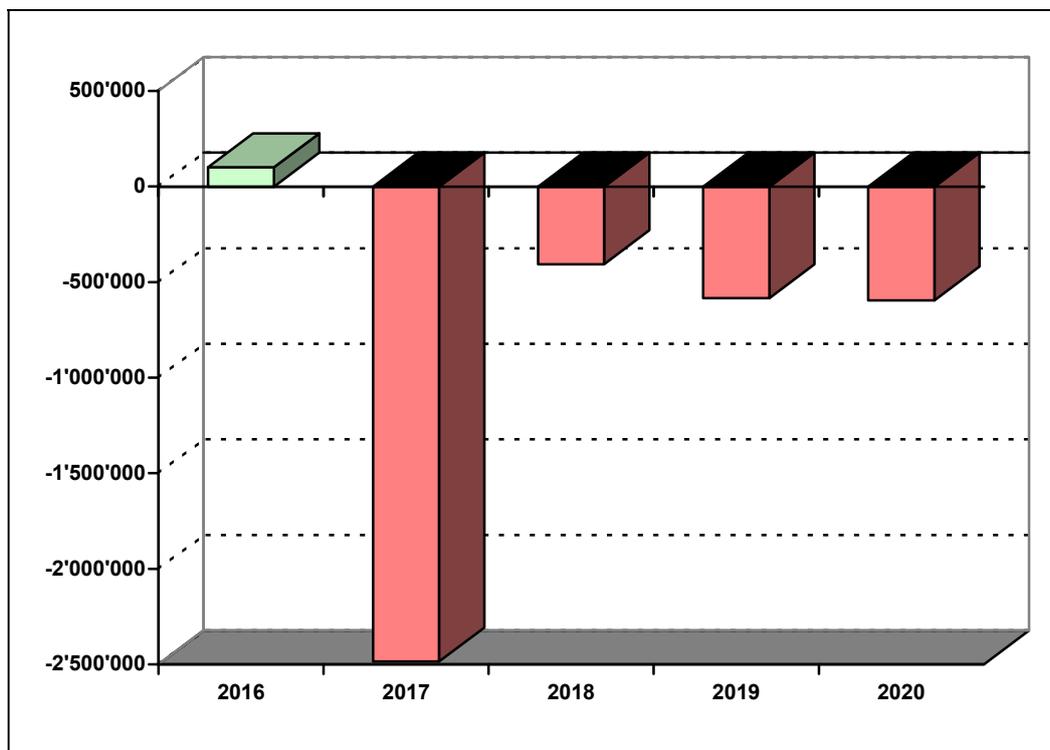


Conseguentemente alla realizzazione delle opere indicate nelle pagine precedenti, gli ammortamenti amministrativi ordinari registreranno un aumento significativo passando da Fr. 726'000 del preventivo 2017 a Fr. 1.5 mio nel 2020 (+ Fr. 744'000 ca).

Le spese correnti complessive (senza l'ammortamento straordinario di Fr. 2 mio previsto per il 2017) registreranno una crescita da Fr. 9.3 mio del 2017 a Fr. 10.1 mio nel 2020. I ricavi correnti registreranno un aumento meno marcato per cui non sarà possibile colmare il divario esistente con le spese e la gestione corrente evidenzierà dei disavanzi su tutto il periodo di 2017-2020 con perdite che si avvineranno a Fr. 0.6 mio nella seconda parte del piano finanziario:

	2016	2017	2018	2019	2020
Risultato d'esercizio	101'530	-2'485'560	-405'900	-584'100	-596'200

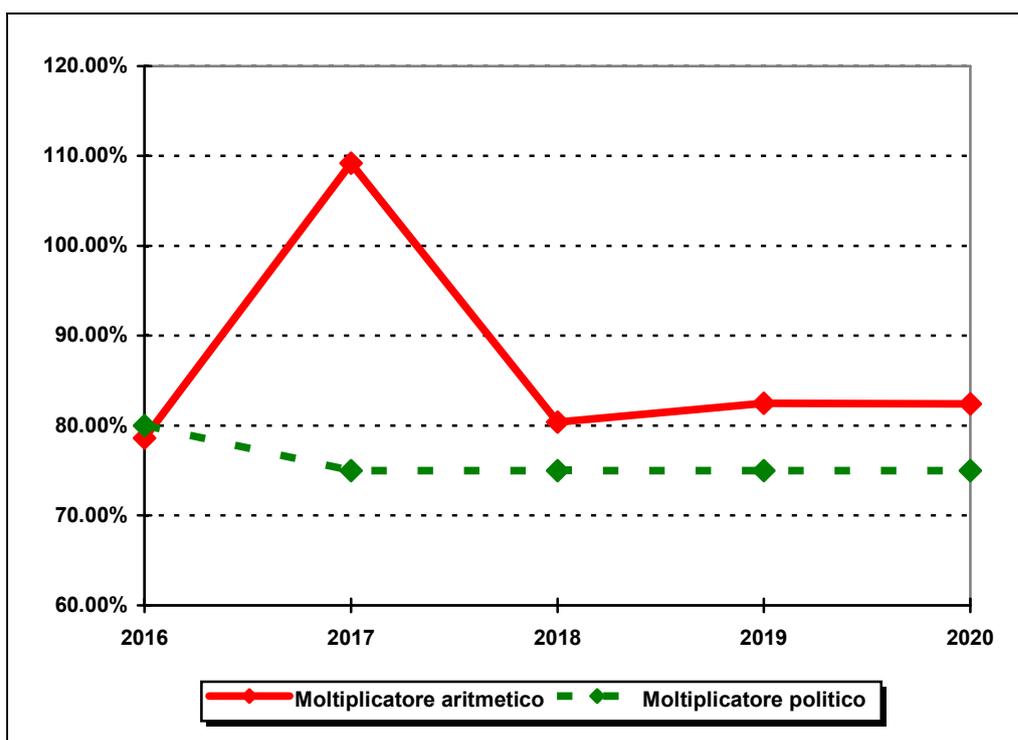
RISULTATO D'ESERCIZIO



Il moltiplicatore aritmetico, quello cioè necessario al pareggio dei conti, oscillerà per il periodo 2017-2020 al di sopra della linea dell'80% fissandosi a 82 punti percentuali alla fine del 2020.

	2016	2017	2018	2019	2020
Moltiplicatore aritmetico	78.6%	109.2%	80.4%	82.5%	82.4%
Moltiplicatore politico	75.0%	75.0%	75.0%	75.0%	75.0%

MOLTIPLICATORE ARITMETICO



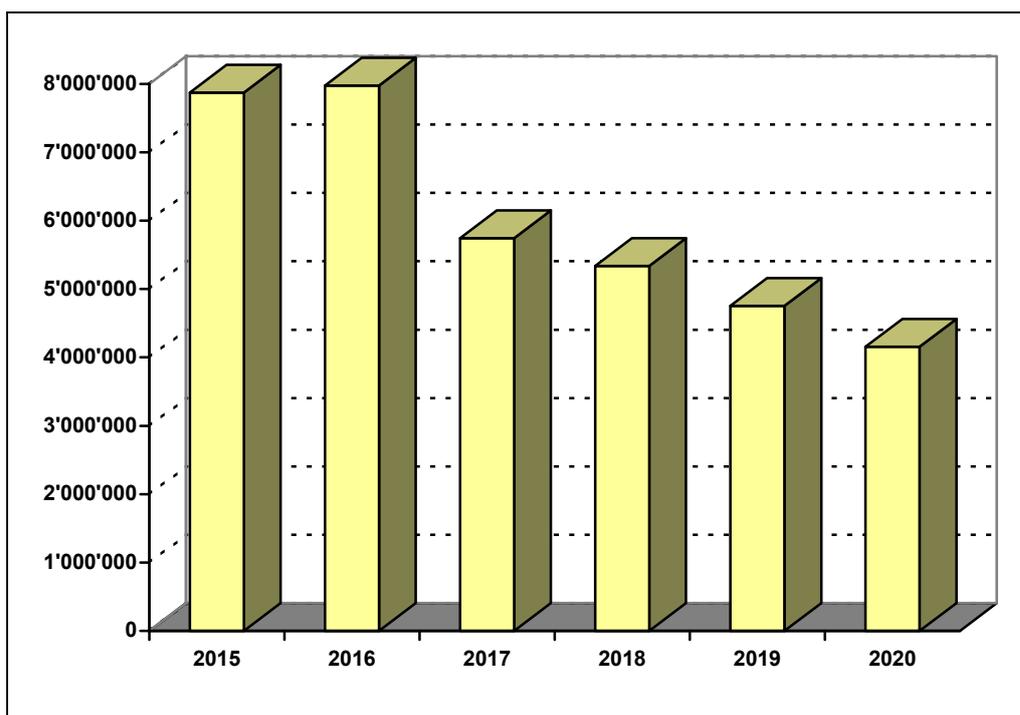
Il capitale proprio accumulato dal vostro Comune fino a fine 2015 sarà in grado di assorbire il previsto ammortamento straordinario di Fr. 2 mio della sostanza amministrativa del servizio approvvigionamento idrico e sarà sufficiente a coprire interamente i disavanzi d'esercizio previsti. A fine 2020 il capitale proprio ammonterà a circa Fr. 4.2 mio.

In Fr. 1'000

**Capitale proprio
al 31.12.**

2015	2016	2017	2018	2019	2020
7'874	7'975	5'745	5'339	4'755	4'159

CAPITALE PROPRIO AL 31.12.



3.3 Evoluzione degli indicatori finanziari

Qui di seguito riportiamo l'evoluzione dei principali indicatori finanziari per gli anni 2016-2020 con il confronto con la media cantonale per il 2014 (ultimo dato disponibile):

	Media 2014	Comune 2016	Comune 2017	Comune 2018	Comune 2019	Comune 2020
copertura spese correnti	0.3%	1.2%	-22.0%	-4.3%	-5.9%	-5.9%
ammortamento medio	10.3%	8.1%	7.9%	8.2%	8.0%	8.0%
quota degli interessi	-3.2%	-0.3%	-0.5%	0.2%	0.3%	0.5%
quota oneri finanziari	4.9%	4.8%	5.2%	8.7%	11.4%	12.3%
grado di autofinanziamento	68.9%	43.5%	4.8%	10.4%	24.0%	78.7%
capacità di autofinanziamento	9.9%	7.2%	2.7%	6.6%	8.2%	9.2%
quota di capitale proprio	15.8%	33.8%	28.6%	25.9%	21.2%	18.9%
debito pubblico procapite	4'265	-325	3'653	6'153	7'318	7'432

Il fabbisogno di finanziamento derivante dal piano delle opere sarà coperto per poco meno del 20% grazie all'autofinanziamento prodotto dalla gestione corrente. Ne risulterà un incremento significativo del debito pubblico procapite che a fine del periodo di pianificazione raggiungerà Fr. 7'400. La quota di capitale proprio registrerà una diminuzione fino a circa il 19% a seguito dei disavanzi previsti. A tale proposito osserviamo che il capitale proprio previsto a fine 2020 ammonta a circa Fr. 4.2 mio equivalenti a poco più del 50% delle imposte soggette a moltiplicatore per lo stesso anno, garantendo pertanto al vostro Comune un margine di riserva importante per gli anni successivi.

D. CONCLUSIONI

Il periodo in esame è caratterizzato da una parte dalla decisione del Municipio di ridurre il moltiplicatore di imposta al 75% a partire dall'esercizio 2017 e dall'altra dalla prevista diminuzione delle sopravvenienze di imposta. Ciononostante la gestione corrente per gli anni 2017-2020 produrrà un discreto autofinanziamento. Complessivamente tra il 2016 ed il 2020 l'avanzo finanziario ammonterà a circa F. 3.1 che permetterà però di coprire solo una parte minima dell'importante fabbisogno risultante dal piano di investimenti. Si registrerà pertanto un incremento del debito pubblico di Fr. 13.4 mio.

L'aumento importante dei costi per ammortamenti ordinari (+ Fr. 0.7 mio tra il 2017 ed il 2020) ed il previsto incremento delle altre spese non potranno essere controbilanciati da una crescita parallela dei ricavi; la gestione corrente evidenzierà pertanto su tutto il periodo di pianificazione una situazione di disavanzo che nella seconda parte del piano finanziario sarà vicino a Fr. 0.6 mio. I disavanzi indicati potranno però essere assorbiti dal capitale proprio accumulato dal vostro Comune che a fine 2020 sarà di poco inferiore a Fr. 4.2 mio.

Il moltiplicatore aritmetico, quello cioè necessario al pareggio dei conti, oscillerà al di sopra della linea degli 80 punti percentuali su tutto il periodo di pianificazione fissandosi attorno all'82% nel 2020.

Restando a vostra completa disposizione per qualsiasi ulteriore informazione, ci è gradita l'occasione per porgere i nostri migliori saluti.

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Angelo Bianchi

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO

***PIANO FINANZIARIO
2017-2020***

ALLEGATI

GRAFICO INVESTIMENTI	ALLEGATO 1
GRAFICO GETTITO DI IMPOSTA	ALLEGATO 2
GRAFICO AUTOFINANZIAMENTO	ALLEGATO 3
GRAFICO RISULTATO D'ESERCIZIO	ALLEGATO 4
GRAFICO MOLTIPLICATORE ARITMETICO	ALLEGATO 5
GRAFICO CAPITALE PROPRIO	ALLEGATO 6
INVESTIMENTI	ALLEGATO 7-8
INVEST. OPERE DI CANALIZZAZIONE	ALLEGATO 9
INVEST. APPROVVIGIONAMENTO IDRICO	ALLEGATO 10
GESTIONE CORRENTE	ALLEGATO 11
IMPOSTE	ALLEGATO 12
BILANCIO	ALLEGATO 13
INDICATORI CONTABILI	ALLEGATO 14
PARAMETRI	ALLEGATO 15

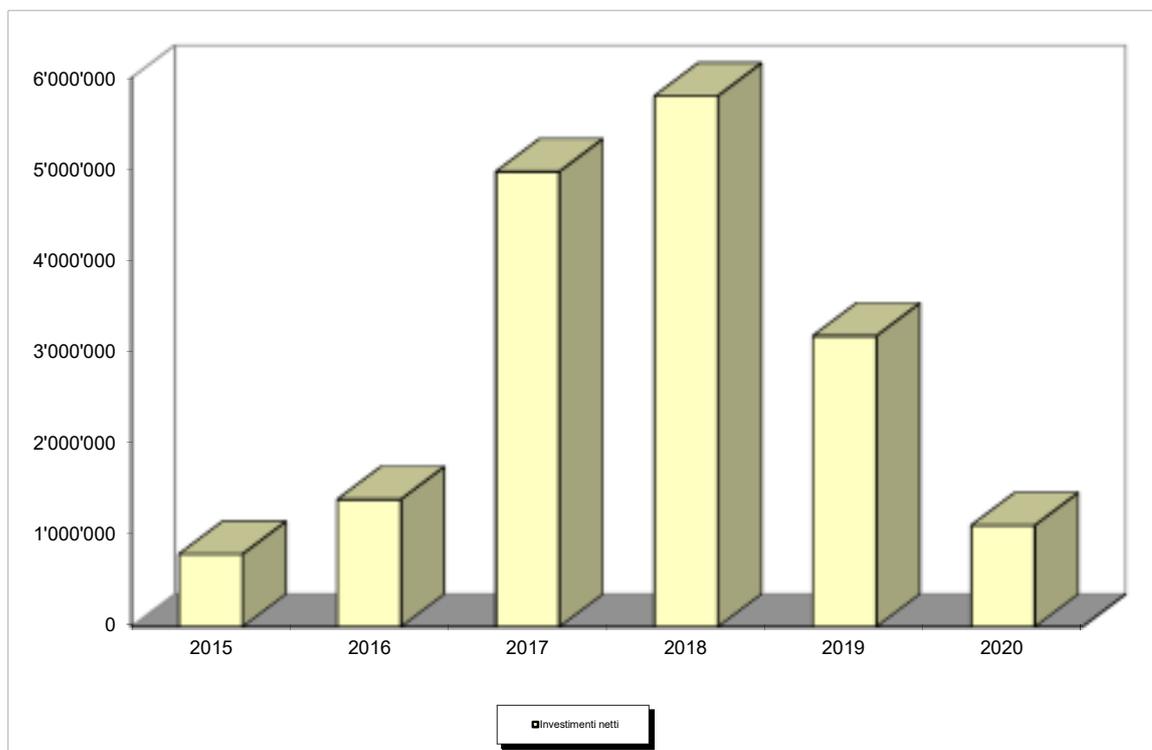
NOVEMBRE 2016

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2017-2020

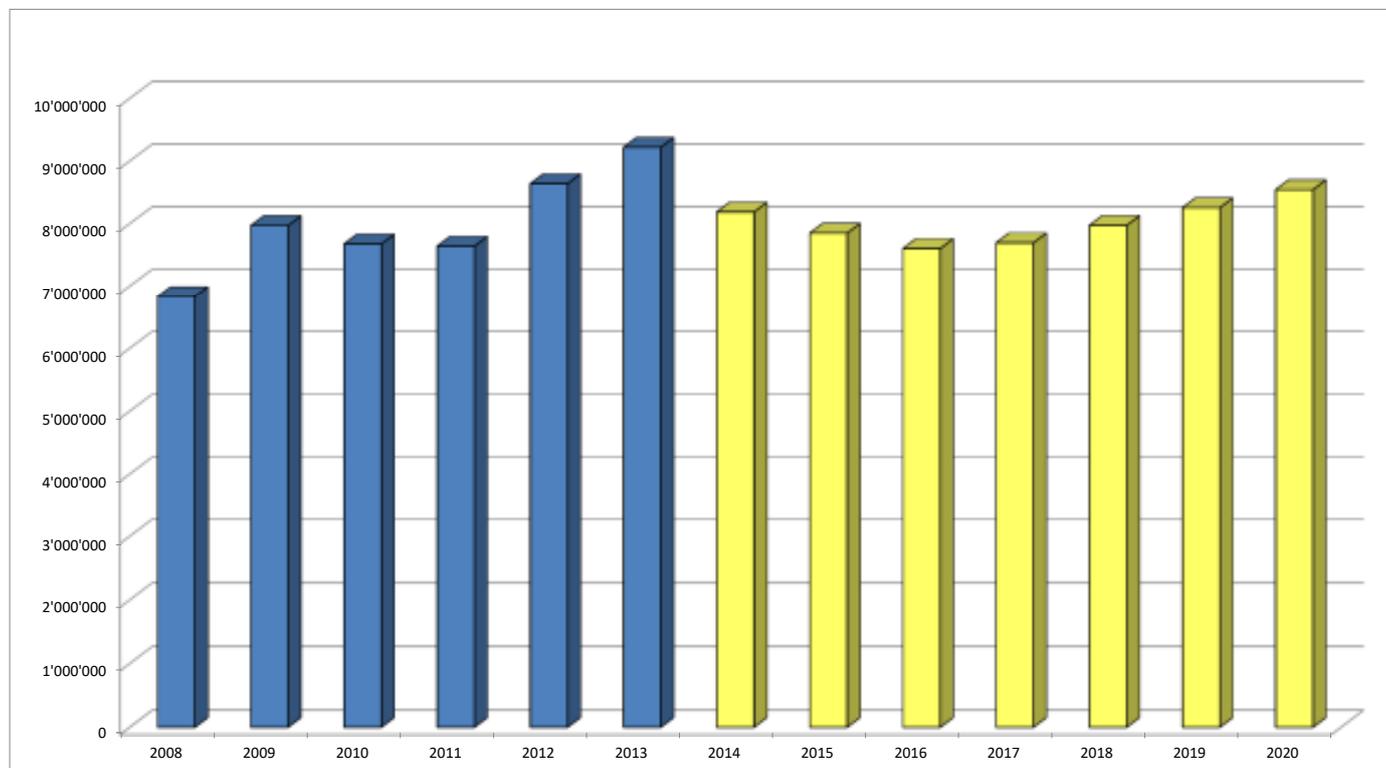
ALLEGATO 1

Investimenti netti

Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
795'693	1'395'237	4'977'000	5'803'000	3'184'000	1'111'000



GETTITO FISCALE	accertam. 2008	accertam. 2009	accertam. 2010	accertam. 2011	accertam. 2012	accertam. 2013	valutazione 2014	valutazione 2015	valutazione 2016	valutazione 2017	valutazione 2018	valutazione 2019	valutazione 2020
persone fisiche	5'840'912	6'306'694	6'054'482	6'205'914	6'168'951	6'186'702	5'700'000	5'700'000	5'730'000	5'765'000	5'929'000	6'097'000	6'269'000
persone giuridiche	679'981	1'330'270	1'172'153	964'047	2'000'979	2'424'948	1'900'000	1'500'000	1'500'000	1'500'000	1'600'000	1'700'000	1'800'000
imposte alla fonte	290'688	299'824	420'981	470'577	468'159	607'609	591'285	713'316	500'000	600'000	615'000	630'000	646'000
riparto imp.imm.PG	19'011	14	14	384	396	14	125	396	5'000	0	0	0	0
contr.livellamento	0	31'610	27'045	0	0	0	-6'788	-65'443	-132'397	-170'000	-173'000	-173'000	-173'000
	6'830'592	7'968'412	7'674'675	7'640'922	8'638'485	9'219'273	8'184'622	7'848'269	7'602'603	7'695'000	7'971'000	8'254'000	8'542'000

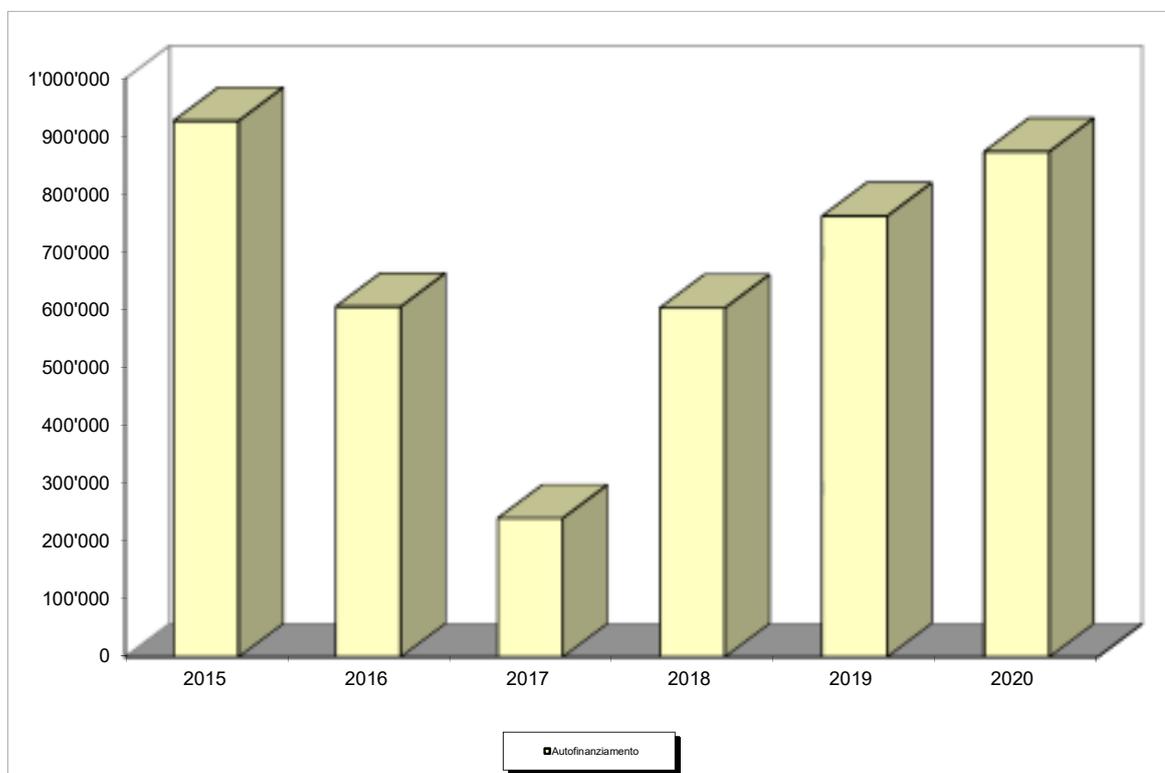


COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2017-2020

ALLEGATO 3

Autofinanziamento

Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
927'450	606'530	240'440	604'200	762'700	874'200

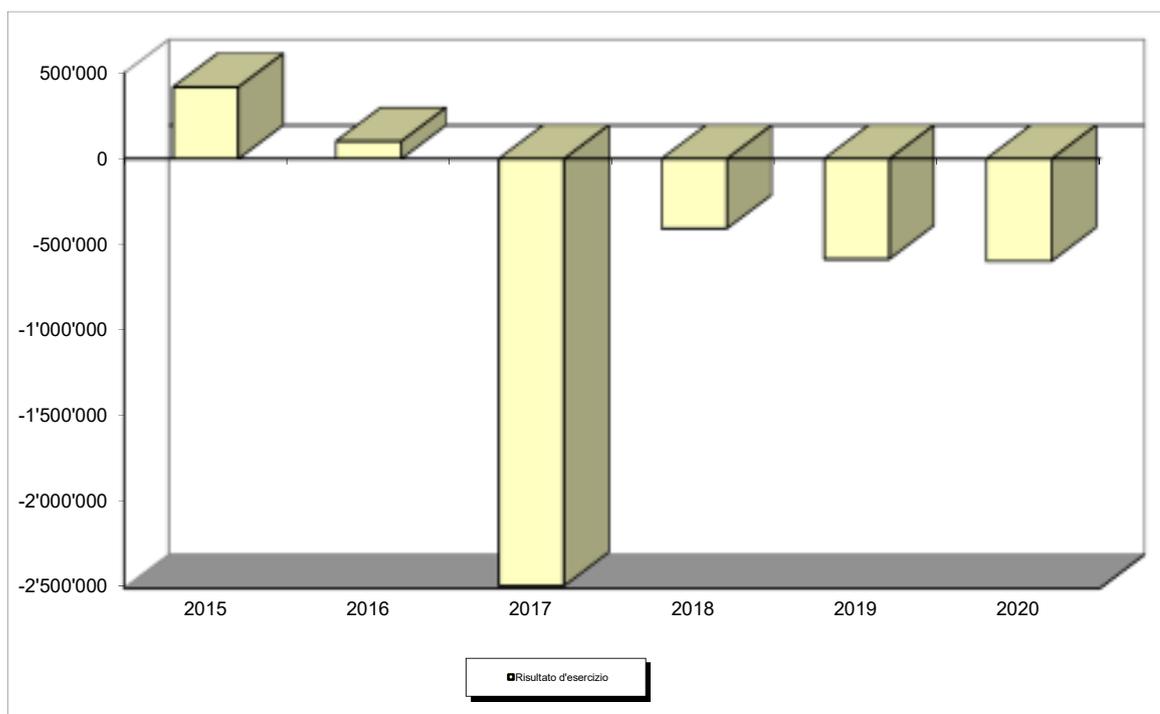


COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2017-2020

ALLEGATO 4

Risultato d'esercizio

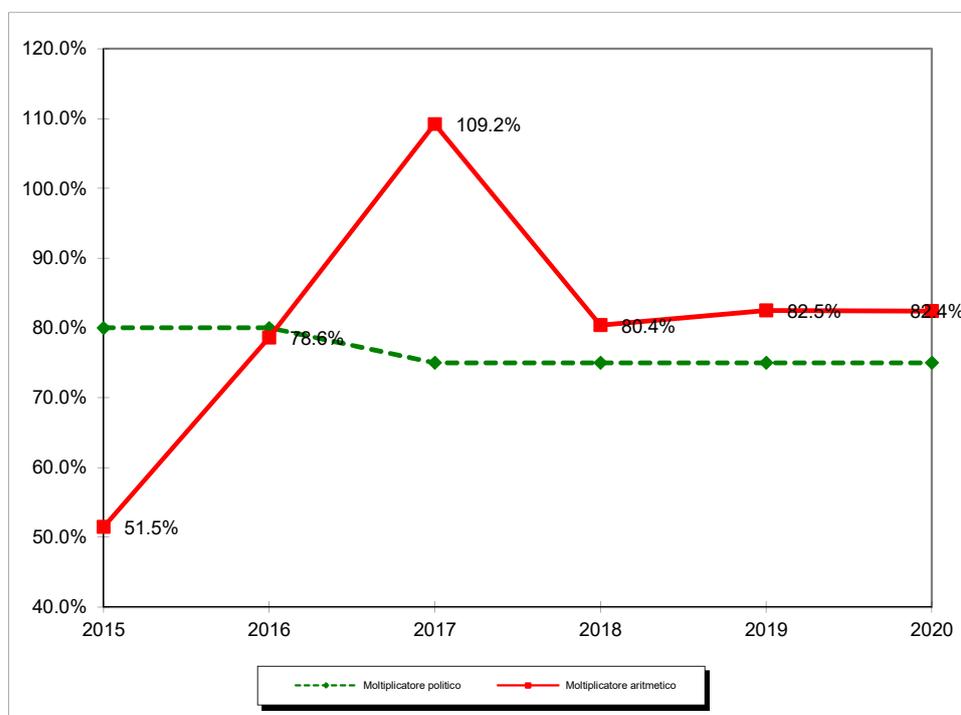
Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
418'163	101'530	-2'485'560	-405'900	-584'100	-596'200



COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2017-2020

ALLEGATO 5

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
Moltiplicatore politico	80.0%	80.0%	75.0%	75.0%	75.0%	75.0%
Moltiplicatore aritmetico	51.5%	78.6%	109.2%	80.4%	82.5%	82.4%

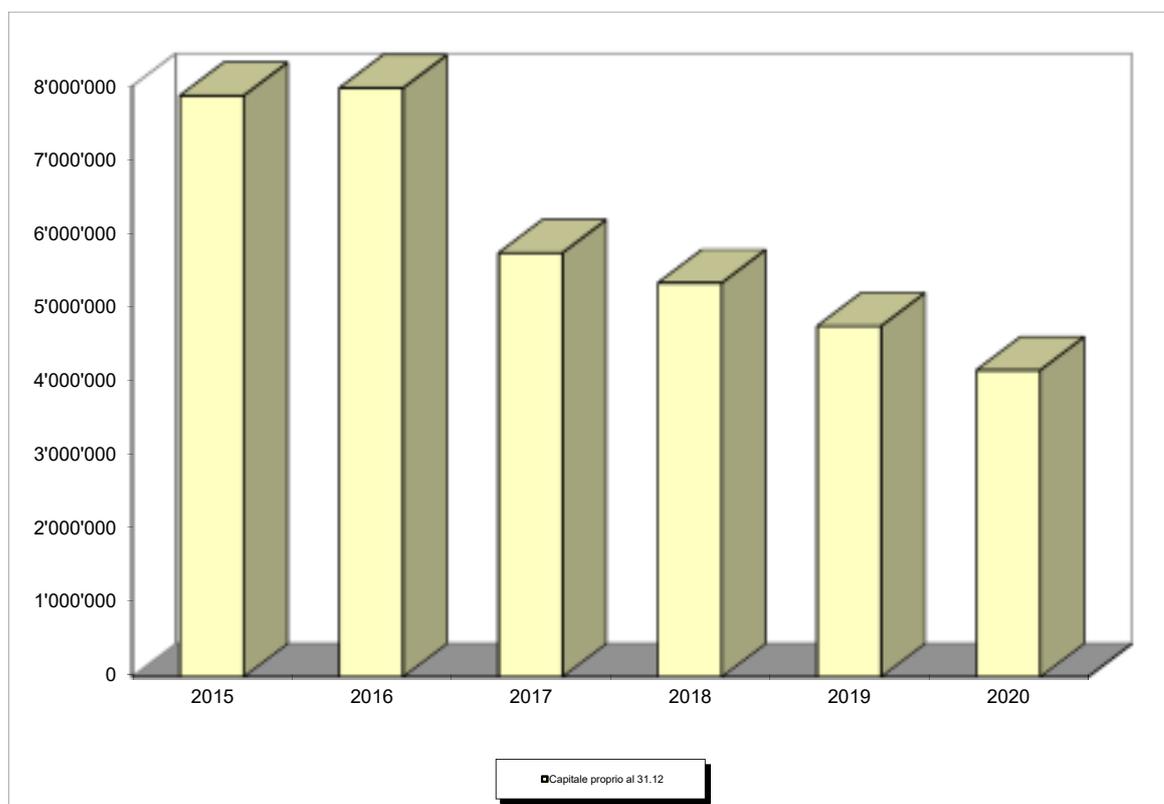


COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2017-2020

ALLEGATO 6

Capitale proprio al 31.12

Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
7'873'884	7'975'414	5'744'854	5'338'954	4'754'853	4'158'653



COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2017-2020

ALLEGATO 7

INVESTIMENTI

TERRENI

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
Investimenti 2015	31'114	0	0	0	0	0
Investimenti 2016	0	34'501	0	0	0	0
Acquisto terreno Coop	0	0	740'000	0	0	0
	31'114	34'501	740'000	0	0	0

INVESTIMENTI 141
OPERE DEL GENIO CIVILE

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
Investimenti 2015	377'692	0	0	0	0	0
Investimenti 2016	0	167'328	0	0	0	0
Moderazione Cantun Sura/v. GB Maggi	0	0	400'000	100'000	0	0
./. Contr. Moderaz. Cantun Sura/v. GB Maggi	0	0	(246'000)	(246'000)	0	0
Realizz. Marciapiede Loverciano	0	0	200'000	200'000	90'000	0
./. Contr. Realizz. Marciapiede Loverciano	0	0	(170'000)	(45'000)	0	0
Rifac. Accesso stradale nucleo Campora	0	0	40'000	0	0	0
Marciapiede Gorla/Croce	0	0	125'000	125'000	0	0
./. Contr. Marciapiede Gorla/Croce	0	0	(62'000)	(63'000)	0	0
Sistemaz. rampa accesso Chiesa Obino	0	0	0	50'000	0	0
PPI marciapiede pedonale ex Mulino/M'sio	0	0	400'000	447'000	0	0
Posteggi NV Corteglia	0	0	300'000	376'000	266'000	200'000
./. Contr. Posteggi NV Corteglia	0	0	(150'000)	(188'000)	(133'000)	(100'000)
Credito quadro manutenzione strade	0	0	200'000	200'000	100'000	100'000
Sistemaz. Via Sotto Muscino	0	0	233'000	0	0	0
./. Contr. Sistemaz. Via Sotto Muscino	0	0	(175'000)	0	0	0
Moderaz. traffico Monte/Casima/Campora	0	0	100'000	100'000	0	0
Sistemazione strada Regina	0	0	0	121'000	121'000	0
./. Contr. Sistemazione strada Regina	0	0	0	(84'000)	(84'000)	0
Piazza raccolta rifiuti vegetali	0	0	50'000	0	0	0
	377'692	167'328	1'245'000	1'093'000	360'000	200'000

INVESTIMENTI 143
COSTRUZIONI

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
Investimenti 2015	30'340	0	0	0	0	0
Investimenti 2016	0	1'074'082	0	0	0	0
Ristrutturazione ex scuole	0	0	100'000	600'000	300'000	0
Realizz. Ristrutturazione Masseria Cuntitt	0	0	2'800'000	1'000'000	0	0
./. Sussidi Realizz. Ristrutt. Masseria Cuntitt	0	0	(2'500'000)	0	0	0
Risanamento area stand di Tiro	0	0	0	0	100'000	100'000
./. Sussidi Risanamento area stand di Tiro	0	0	0	0	(40'000)	(20'000)
Risanamento generale centro scolastico	0	0	550'000	250'000	300'000	0
./. Sussidi Risan. generale centro scolastico	0	0	(100'000)	0	0	0
Acquisto terreni AP per il centro sportivo	0	0	100'000	0	0	0
Progett. Magazzino comunale e Palanbian	0	0	60'000	0	0	0
Capannoni feste e magazzini comunali	0	0	0	750'000	750'000	0
	30'340	1'074'082	1'010'000	2'600'000	1'410'000	80'000

INVESTIMENTI 145
BOSCHI E CORSI D'ACQUA

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
diversi	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2017-2020

ALLEGATO 8

INVESTIMENTI 146 MOBILI,ATTREZZATURE,ECC	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
Investimenti 2015	18'753	0	0	0	0	0
Investimenti 2016	0	65'150	0	0	0	0
Risanamento illuminazione pubblica	0	0	230'000	0	0	0
./. Contr. Risan. illuminazione pubblica	0	0	(150'000)	0	0	0
Rinnovo parco vecchi e attrezz. UT	0	0	21'000	0	0	0
Sitemaz. Pensiline fermata bus	0	0	14'000	0	0	0
	18'753	65'150	115'000	0	0	0

INVESTIMENTI 149 ALTRI INVESTIMENTI	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
diversi	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI 15 PRESTITI E PARTECIPAZIONI	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
Diversi	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI 16 CONTRIBUTI	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
Investimenti 2015	73'338	0	0	0	0	0
PUC-MG	0	0	0	60'000	200'000	0
PUC-PB conclusione 2a e 3a fase	0	0	33'000	33'000	33'000	33'000
Condono prestito Scout	0	0	40'000	0	0	0
Restauro Chiesa Parrocchiale S. Eusebio	0	0	160'000	160'000	160'000	100'000
PTM	0	0	60'000	60'000	60'000	60'000
PP: Mte Generoso territorio da salvaguard.	0	0	0	300'000	0	0
	73'338	0	293'000	613'000	453'000	193'000

INVESTIMENTI 17 ALTRE USCITE	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
Investimenti 2015	51'428	0	0	0	0	0
Investimenti 2016	0	54'177	0	0	0	0
Catalogazione doc. e riunione archivi	0	0	20'000	20'000	0	0
Adeguamento PR alla nuova LST	0	0	50'000	0	0	0
Piano di gestione forestale	0	0	10'000	0	0	0
./. Sussidi Piano di gestione forestale	0	0	(8'000)	0	0	0
Codifica processi lavorativi	0	0	25'000	25'000	0	0
	51'428	54'177	97'000	45'000	0	0

TOTALE INVESTIMENTI AMMIN.	582'665	1'395'237	3'500'000	4'351'000	2'223'000	473'000
----------------------------	---------	-----------	-----------	-----------	-----------	---------

INVESTIMENTI PATRIMONIALI	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
diversi	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
TOTALE INVESTIMENTI PATRIM.	0	0	0	0	0	0

TOTALE INVESTIMENTI NETTI	582'665	1'395'237	3'500'000	4'351'000	2'223'000	473'000
---------------------------	---------	-----------	-----------	-----------	-----------	---------

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2017-2020

ALLEGATO 9

INVESTIMENTI

COLLETTORI, CANALIZZAZIONI

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
Investimenti 2015	213'028	0	0	0	0	0
Attuazione PGS	0	0	0	200'000	200'000	200'000
./. Contr. Attuazione PGS	0	0	0	(134'000)	(134'000)	(134'000)
Canalizzazione Pree / Marelo	0	0	0	0	0	0
./. Contr. Canalizzazione Pree / Marelo	0	0	0	0	0	0
Canalizzazione Via Sotto Muscino	0	0	153'000	0	0	0
./. Contr. Canalizz. Via Sotto Muscino	0	0	(102'000)	0	0	0
Potenz. Acque chiare Zocche di Gorla	0	0	331'000	100'000	0	0
./. Contr. Acque chiare Zocche di Gorla	0	0	(222'000)	(66'000)	0	0
Canalizzazione strada Regina	0	0	0	173'000	0	0
./. Contr. Canalizzazione strada Regina	0	0	0	(57'000)	(58'000)	0
Rifacimento canalizzazione Via Fontana	0	0	0	350'000	355'000	0
./. Contr. Rifac. Canalizz. Via Fontana	0	0	0	(165'000)	(170'000)	0
	213'028	0	160'000	401'000	193'000	66'000

INVESTIMENTI

IMPIANTI DI DEPURAZIONE

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
diversi	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0

TOTALE INVESTIMENTI AMMIN.

	213'028	0	160'000	401'000	193'000	66'000
--	---------	---	---------	---------	---------	--------

INVESTIMENTI AP

TERRENI 140

100 ANNI

Diversi

Preventivo 2017	2018	2019	2020
0	0	0	0
0	0	0	0

INVESTIMENTI 141

SORGENTI, SERBATOI, CONDOTTE

40 ANNI

Investimenti 2015

Risanamento annuale della rete

Partecipazione ARM

Partecipazione PCAI-VM

./. Sussidi Partecipazione PCAI-VM

Posa tubazionei Vetta Mte Generoso fase 1

Posa tubazionei Vetta Mte Generoso fase 2

./. Suss. posa tubazione Vetta Mte Gen. fase 2

Anticipo opere PCAI-VM su fondo FMG

Tubazione Via Sotto Muscino

Tubazione Via Nebione

Tubazione strada Regina

./. Contr. Tubazione strada Regina

Tubazione Via Pozzi Artisti

Tubazione Via alle Zocche

Diversi

Preventivo 2017	2018	2019	2020
0	0	0	0
200'000	200'000	200'000	200'000
169'000	178'000	175'000	172'000
390'000	590'000	590'000	200'000
(118'000)	(118'000)	(118'000)	0
40'000	0	0	0
0	0	356'000	0
0	0	(465'000)	0
10'000	0	0	0
135'000	0	0	0
55'000	0	0	0
0	61'000	61'000	0
0	(30'000)	(31'000)	0
56'000	0	0	0
80'000	30'000	0	0
0	0	0	0
1'017'000	911'000	768'000	572'000

INVESTIMENTI 143

INSTALLAZIONI, ARMATURE IDRAUL.

20 ANNI

Diversi

Preventivo 2017	2018	2019	2020
0	0	0	0
0	0	0	0

INVESTIMENTI 146

APPARECCHIATURE MISURAZIONE

15 ANNI

Diversi

Preventivo 2017	2018	2019	2020
0	0	0	0
0	0	0	0

INVESTIMENTI 146

APPARECCHI INF. E TELECOM.

5 ANNI

Aggiornamento telematica

LORNO rilevamento perdite

Preventivo 2017	2018	2019	2020
300'000	0	0	0
0	140'000	0	0
300'000	140'000	0	0

TOTALE INVESTIMENTI AMMIN.

1'317'000	1'051'000	768'000	572'000
-----------	-----------	---------	---------

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2017-2020

ALLEGATO 11

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
30 PERSONALE	2'806'684	2'890'570	3'121'960	3'192'600	3'239'400	3'287'000
31 BENI E SERVIZI	1'342'942	1'284'700	1'439'700	1'482'000	1'493'100	1'504'200
32 INTERESSI	171'898	104'000	44'000	101'600	109'600	133'600
33 AMMORTAMENTI	533'015	517'800	2'738'200	1'021'200	1'357'500	1'480'800
35 RIMB.A ENTI P.	641'764	700'500	869'500	879'800	891'500	903'600
36 CONTRIBUTI PROPRI	2'559'822	2'619'200	2'904'700	2'684'300	2'650'700	2'674'400
37 RIV.CONTRIBUTI	0	0	0	0	0	0
38 VERS.FIN.SPECIALI	144'109	159'000	159'000	159'000	159'000	159'000
39 ADDEBITI INTERNI	0	0	0	0	0	0
TOTALE SPESE	8'200'233	8'275'770	11'277'060	9'520'500	9'900'800	10'142'600

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
40 IMPOSTE	7'203'427	7'016'000	6'978'500	7'292'000	7'508'000	7'728'000
41 REGALIE	109'431	109'000	109'000	109'000	109'000	109'000
42 INTERESSI	139'367	132'100	84'600	84'600	84'600	84'600
43 RIMUNERAZIONI	489'706	491'600	1'048'800	1'056'800	1'041'300	1'049'400
44 PARTECIPAZIONI	125'861	96'500	29'500	29'500	29'500	29'500
45 RIMB. DA ENTI P.	74'585	112'000	109'000	110'600	112'200	113'800
46 CONTR.SPESE CORR.	415'545	419'000	431'000	431'000	431'000	431'000
47 CONTR.DA RIV.	0	0	0	0	0	0
48 PREL.FIN.SPECIALI	60'474	1'100	1'100	1'100	1'100	1'100
49 ACCREDITI INTERNI	0	0	0	0	0	0
TOTALE ENTRATE	8'618'396	8'377'300	8'791'500	9'114'600	9'316'700	9'546'400
RISULTATO	418'163	101'530	(2'485'560)	(405'900)	(584'100)	(596'200)

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2017-2020

ALLEGATO 12

GETTITO FISCALE

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
persone fisiche	5'700'000	5'730'000	5'765'000	5'929'000	6'097'000	6'269'000
persone giuridiche	1'500'000	1'500'000	1'500'000	1'600'000	1'700'000	1'800'000
imposte alla fonte	713'316	500'000	600'000	615'000	630'000	646'000
riparto imp.imm.PG	396	5'000	0	0	0	0
contr.livellamento	(65'443)	(132'397)	(170'000)	(173'000)	(173'000)	(173'000)
	7'848'269	7'602'603	7'695'000	7'971'000	8'254'000	8'542'000

VARIAZIONE PERSONE FISICHE	0%	1%	1%	3%	3%	3%
----------------------------	----	----	----	----	----	----

MOLTIPLICATORE	80.00%	80.00%	75.00%	75.00%	75.00%	75.00%
-----------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

40 IMPOSTE D'ESERCIZIO

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
400 persone fisiche	4'560'000	4'584'000	4'324'000	4'447'000	4'573'000	4'702'000
401 persone giuridiche	1'200'000	1'200'000	1'125'000	1'200'000	1'275'000	1'350'000
400 imposte alla fonte	713'316	500'000	600'000	615'000	630'000	646'000
400 +/- ris. di valutazione	-1'634'831	0	-500	0	0	0
402 imposta imm. comunale	266'000	266'000	314'000	314'000	314'000	314'000
400 imposta personale	33'000	66'000	66'000	66'000	66'000	66'000
400 sopravvenienze	1'818'218	400'000	500'000	600'000	600'000	600'000
403 altre imposte	247'724	0	50'000	50'000	50'000	50'000
	7'203'427	7'016'000	6'978'500	7'292'000	7'508'000	7'728'000

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2017-2020

ALLEGATO 13

BILANCIO

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
10 MEZZI LIQUIDI	7'852'477	7'908'346	1'916'283	1'015'000	1'015'000	1'015'000
11 CREDITI	4'670'972	4'700'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000
12 INV.PATRIMONIALI	7'424'904	3'416'642	3'411'442	37'342	33'642	30'242
13 TRANSITORI ATTIVI	330'118	300'000	300'000	300'000	300'000	300'000
14 INV. BENI AMMINISTR.	5'944'829	6'877'749	12'637'717	16'874'717	18'414'917	18'040'317
15 PARTECIPAZIONI	23'442	19'691	16'541	16'541	16'541	16'541
16 CONTRIBUTI INVESTIMENTO	320'984	237'157	460'357	1'027'357	1'377'657	1'432'857
17 ALTRE USCITE ATTIVATE	119'737	164'631	224'331	213'231	159'931	119'931
19 ECC.PASSIVA						
TOTALE ATTIVI	26'687'462	23'624'217	20'066'671	20'584'188	22'417'688	22'054'887

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
20 IMPEGNI CORRENTI	358'095	400'000	450'000	450'000	450'000	450'000
21 DEBITI A BREVE	0	0	0	0	0	0
22 DEBITI A LUNGO	11'004'350	7'744'687	10'247'981	11'013'498	13'273'198	13'348'698
23 GESTIONI PARTICOLARI	3'780'694	3'780'000	17'100	17'100	17'100	17'100
24 ACCANTONAMENTI	2'816'552	2'816'552	2'816'552	2'816'552	2'816'552	2'816'552
25 TRANSITORI PASSIVI	176'541	200'000	200'000	200'000	200'000	200'000
28 FINANZIAMENTI SPECIALI	677'346	707'564	590'184	748'084	905'984	1'063'884
29 CAPITALE PROPRIO	7'455'721	7'873'884	8'230'414	5'744'854	5'338'954	4'754'853
RISULTATO GEST.CORRENTE	418'163	101'530	(2'485'560)	(405'900)	(584'100)	(596'200)
TOTALE PASSIVI	26'687'462	23'624'217	20'066'671	20'584'188	22'417'688	22'054'887

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2017-2020

ALLEGATO 14

INDICATORI CONTABILI

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
ricavi gest.corrente	8'618'396	8'377'300	8'791'500	9'114'600	9'316'700	9'546'400
spese gest.corrente	8'200'233	8'275'770	11'277'060	9'520'500	9'900'800	10'142'600
risultato gest.corrente	418'163	101'530	-2'485'560	-405'900	-584'100	-596'200
ammortamenti amministrativi	509'286	505'000	2'726'000	1'010'100	1'346'800	1'470'400
autofinanziamento	927'450	606'530	240'440	604'200	762'700	874'200
investimenti netti	795'693	1'395'237	4'977'000	5'803'000	3'184'000	1'111'000
Avanzo / (-) Disavanzo generale	131'757	-788'707	-4'736'560	-5'198'800	-2'421'300	-236'800
copertura delle spese correnti	5.1%	1.2%	-22.0%	-4.3%	-5.9%	-5.9%
ammortamento medio LOC	8.6%	8.1%	7.9%	8.2%	8.0%	8.0%
quota degli interessi	0.4%	-0.3%	-0.5%	0.2%	0.3%	0.5%
quota degli oneri finanziari	5.6%	4.8%	5.2%	8.7%	11.4%	12.3%
grado di autofinanziamento	116.6%	43.5%	4.8%	10.4%	24.0%	78.7%
capacità di autofinanziamento	10.8%	7.2%	2.7%	6.6%	8.2%	9.2%
quota di capitale proprio	29.5%	33.8%	28.6%	25.9%	21.2%	18.9%
debito pubblico procapite	-705	-325	3'653	6'153	7'318	7'432
debito pubblico	-1'464'892	-676'185	7'594'092	12'792'892	15'214'192	15'450'992
Beni patrimoniali	20'278'470	16'324'988	6'727'725	2'452'342	2'448'642	2'445'242
Beni amministrativi	6'408'992	7'299'229	13'338'946	18'131'846	19'969'046	19'609'646
Totale attivi	26'687'462	23'624'217	20'066'671	20'584'188	22'417'688	22'054'887
Capitale terzi	18'136'232	14'941'239	13'731'633	14'497'150	16'756'850	16'832'350
Finanziamenti speciali	677'346	707'564	590'184	748'084	905'984	1'063'884
Capitale proprio	7'873'884	7'975'414	5'744'854	5'338'954	4'754'853	4'158'653
Totale passivi	26'687'462	23'624'217	20'066'671	20'584'188	22'417'688	22'054'887
moltiplicatore aritmetico	51.5%	78.6%	109.2%	80.4%	82.5%	82.4%
moltiplicatore politico	80.0%	80.0%	75.0%	75.0%	75.0%	75.0%

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2017-2020

ALLEGATO 15

PARAMETRI GENERALI	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
INFLAZIONE			0.50%	0.50%	0.75%	0.75%
IMPOSTE	0.00%	0.50%	0.50%	2.50%	2.50%	2.50%
INTERESSE PASSIVO			0.75%	0.75%	1.00%	1.00%
ONERI ASSICURATIVI			9.00%	9.00%	9.00%	9.00%
CONTRIBUTO PEREQUAZIONE (LPI)			0.25%	0.25%	0.25%	0.25%
CONTRIBUTO ANZIANI			4.98%	4.90%	4.90%	4.90%
SACD			2.11%	2.10%	2.10%	2.10%
SERVIZI APPOGGIO			1.20%	1.20%	1.20%	1.20%

**(AZIENDA ACQUA POTABILE)
SERVIZIO APPROVVIGIONAMENTO IDRICO
DEL COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO**

***PROIEZIONI FINANZIARIE
2017-2020***

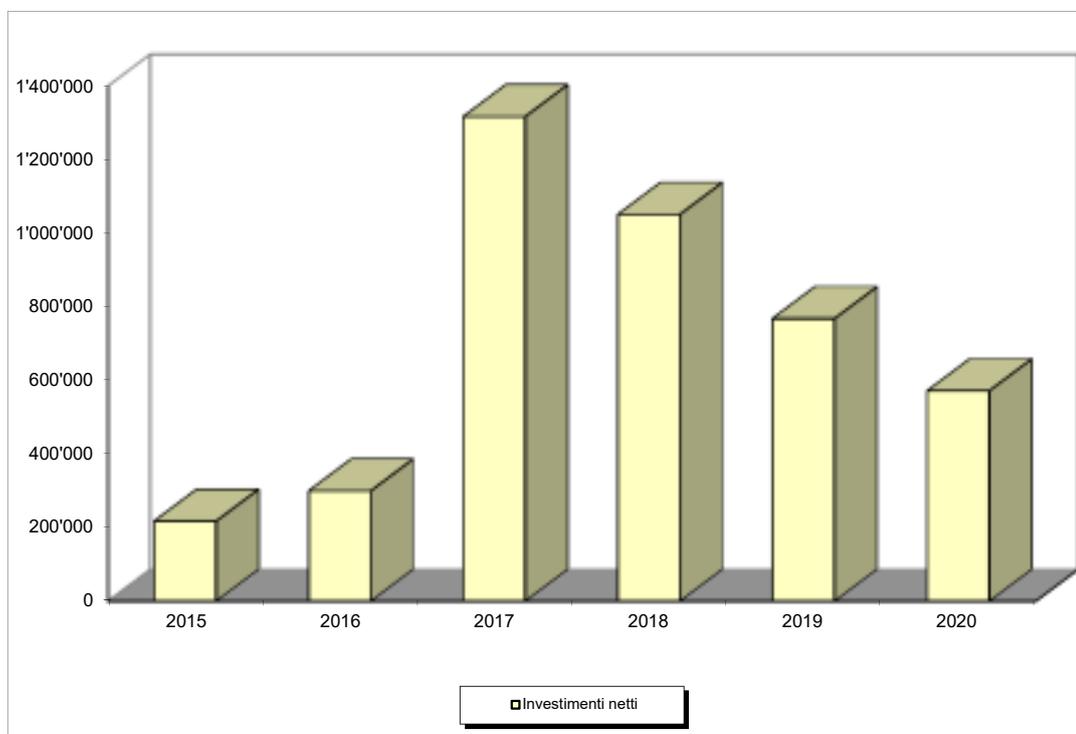
ALLEGATI

GRAFICO INVESTIMENTI	ALLEGATO 1
GRAFICO AUTOFINANZIAMENTO	ALLEGATO 2
GRAFICO RISULTATO D'ESERCIZIO	ALLEGATO 3
GRAFICO TARIFFA ARITMETICA	ALLEGATO 4
GRAFICO CAPITALE PROPRIO	ALLEGATO 5
INVESTIMENTI	ALLEGATO 6
GESTIONE CORRENTE	ALLEGATO 7
BILANCIO	ALLEGATO 8
INDICATORI CONTABILI	ALLEGATO 9
PARAMETRI	ALLEGATO 10

NOVEMBRE 2016

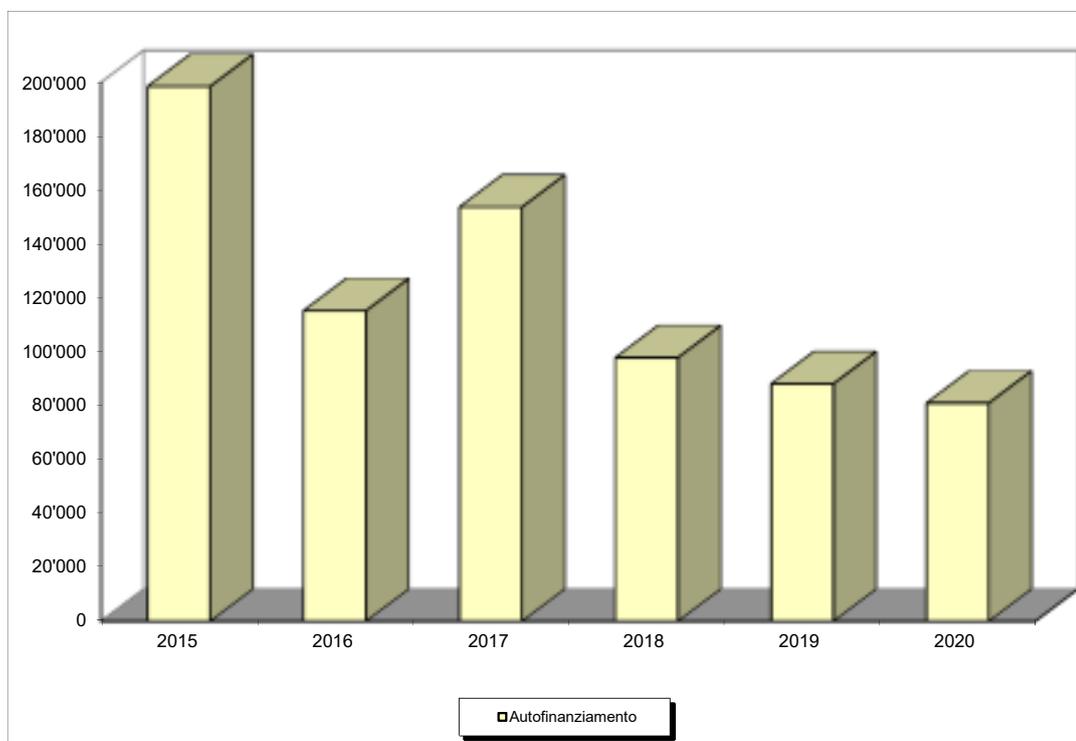
Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
217'458	299'674	1'317'000	1'051'000	768'000	572'000

Investimenti netti



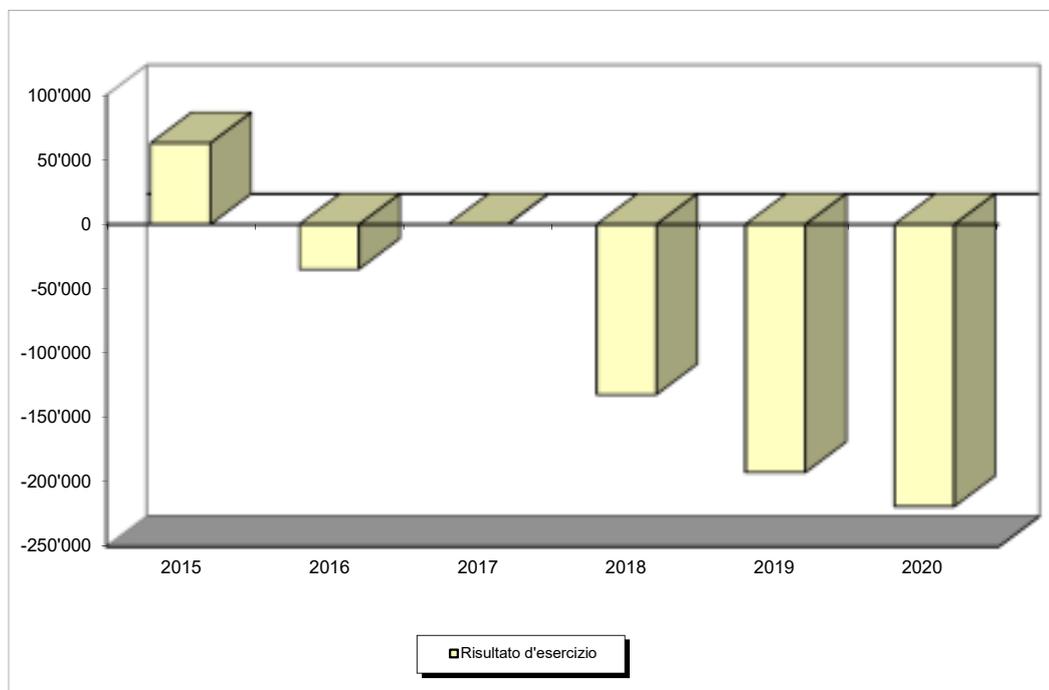
Autofinanziamento

Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
198'538	115'400	153'800	98'000	88'300	81'100

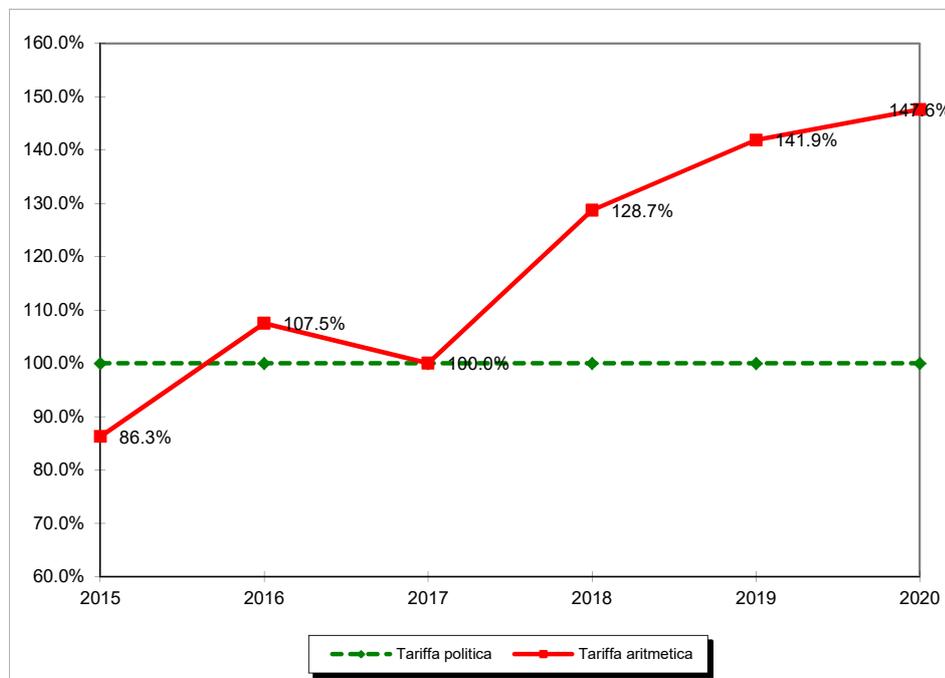


Risultato d'esercizio

Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
63'047	-34'600	-200	-131'900	-192'400	-218'800

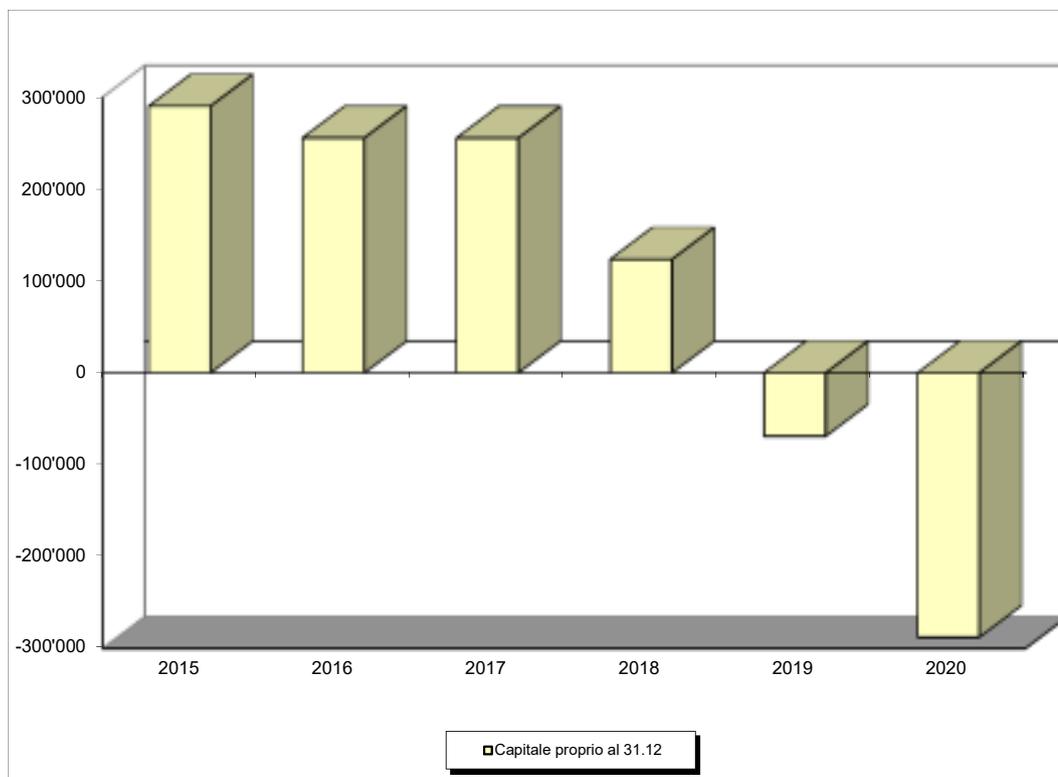


	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
Tariffa politica	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
Tariffa aritmetica	86.3%	107.5%	100.0%	128.7%	141.9%	147.6%



Capitale proprio al 31.12

Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
290'259	255'659	255'459	123'559	-68'841	-287'641



AZIENDA ACQUA POTABILE DEL COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2017-2020

ALLEGATO AAP 6

INVESTIMENTI

TERRENI

Diversi

Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI

SERBATOI, CONDOTTE

Investimenti 2015

Investimenti 2016

Risanamento annuale della rete

ARM posa condotta AP svincolo Mendrisio

ARM condotta AP M'sio-Colderio-Ligornetto

Partecipazione ARM

Partecipazione PCAI-VM

./ Sussidi Partecipazione PCAI-VM

Posa tubazionei Vetta Mte Generoso fase 1

./ Suss. posa tubazione Vetta Mte Gen. fase 1

Posa tubazionei Vetta Mte Generoso fase 2

./ Suss. posa tubazione Vetta Mte Gen. fase 2

Anticipo opere PCAI-VM su fondo FMG

Tubazione Pree - Marelo

Tubazione Via Sotto Muscino

Tubazione Via Nebione

Tubazione strada Regina

./ Contr. Tubazione strada Regina

Tubazione Via Pozzi Artisti

Tubazione Via alle Zocche

Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
217'458	0	0	0	0	0
0	299'674	0	0	0	0
0	0	200'000	200'000	200'000	200'000
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	169'000	178'000	175'000	172'000
0	0	390'000	590'000	590'000	200'000
0	0	(118'000)	(118'000)	(118'000)	0
0	0	40'000	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	356'000	0
0	0	0	0	(465'000)	0
0	0	10'000	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	135'000	0	0	0
0	0	55'000	0	0	0
0	0	0	61'000	61'000	0
0	0	0	(30'000)	(31'000)	0
0	0	56'000	0	0	0
0	0	80'000	30'000	0	0
217'458	299'674	1'017'000	911'000	768'000	572'000

INVESTIMENTI

INSTALLAZIONI

Diversi

Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI

APP. MISURAZIONE

Diversi

Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI

APP. INFORMATICI E TELECOM.

Aggiornamento telematica

Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
0	0	300'000	0	0	0
0	0	300'000	0	0	0

INVESTIMENTI

ALTRE USCITE

LORNO rilevamento perdite

Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
0	0	0	140'000	0	0
0	0	0	140'000	0	0

TOTALE INVESTIMENTI AMMIN.

217'458	299'674	1'317'000	1'051'000	768'000	572'000
---------	---------	-----------	-----------	---------	---------

AZIENDA ACQUA POTABILE DEL COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2017-2020

ALLEGATO AAP 8

BILANCIO

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
10 MEZZI LIQUIDI	327'746	314'858	314'858	314'858	314'858	314'858
11 CREDITI	196'894	200'000	200'000	200'000	200'000	200'000
12 INV.PATRIMONIALI	0	0	0	0	0	0
13 TRANSITORI ATTIVI	0	0	0	0	0	0
14 INV. BENI AMMINISTR.	3'624'002	3'786'777	4'662'876	5'422'776	6'016'876	6'395'776
15 PARTECIPAZIONI	0	0	0	0	0	0
16 CONTRIBUTI INVESTIMENTO	7'983	(618)	290'783	217'383	143'983	70'583
17 ALTRE USCITE ATTIVATE	13'574	9'074	4'574	139'174	105'774	72'374
19 ECC.PASSIVA						
TOTALE ATTIVI	4'170'199	4'310'091	5'473'091	6'294'191	6'781'491	7'053'591

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	2018	2019	2020
20 IMPEGNI CORRENTI	44'590	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
21 DEBITI A BREVE	0	0	0	0	0	0
22 DEBITI A LUNGO	3'835'350	4'004'432	5'167'632	6'120'632	6'800'332	7'291'232
23 GESTIONI PARTICOLARI	0	0	0	0	0	0
25 TRANSITORI PASSIVI	0	0	0	0	0	0
28 FINANZIAMENTI SPECIALI	0	0	0	0	0	0
29 CAPITALE PROPRIO	227'212	290'259	255'659	255'459	123'559	(68'841)
RISULTATO GEST.CORRENTE	63'047	(34'600)	(200)	(131'900)	(192'400)	(218'800)
TOTALE PASSIVI	4'170'199	4'310'091	5'473'091	6'294'191	6'781'491	7'053'591

AZIENDA ACQUA POTABILE DEL COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2017-2020

ALLEGATO AAP 10

PARAMETRI GENERALI	Consuntivo	Preventivo	Preventivo			
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
INFLAZIONE				0.50%	0.75%	0.75%
INTERESSE PASSIVO			0.75%	0.75%	1.00%	1.00%