

Ris. mun. n° 2648 del 18.03.2019

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
20.03.2019

Messaggio municipale N° 09/2019

Piano finanziario (PF) per il periodo 2019 – 2022 del Comune di Castel San Pietro

Signor Presidente del Consiglio Comunale,
Signore e Signori 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 2019 - 2022.

Oltre a quanto prescritto dalla Legge Organica Comunale, situazioni contingenti di cui si dirà in seguito impongono la revisione del documento di programmazione finanziaria.

Questo messaggio, unitamente a quello del Consuntivo 2018 e a quello sulla modifica del moltiplicatore, fanno parte di un gruppo di tre documenti complementari l'uno all'altro.

PREMESSA

L'ultima discussione sulla programmazione finanziaria comunale è avvenuta nella seduta del Consiglio comunale del 12 dicembre 2016.

Quel documento fu steso sulla base delle linee direttive definite dal Municipio ad inizio legislatura, intese quale strumento di lavoro in primo luogo per l'Esecutivo comunale, al fine di identificare degli obiettivi politici di gestione e di investimento da condividere e raggiungere nel medio termine.

Con quel piano finanziario fu tradotta in cifre la volontà politica del medio periodo, rappresentata anche da un piano delle opere che si intendevano realizzare e le conseguenti ricadute finanziarie che tali opere avrebbero prodotto dal 2017 al 2020.

Lo scorso 4 dicembre il Municipio ha distribuito ai Consiglieri comunali un aggiornamento del PF discusso a fine 2016, trasponendolo e adattandolo per il periodo 2019-2022. Esso è stato accompagnato solo dal commento tecnico e non dal commento politico.

Si è rinunciato a discuterne nella seduta del 10 dicembre 2018 in quanto, come indicato dal Municipio quella sera, le basi di lavoro adottate erano nel frattempo sostanzialmente cambiate. Le informazioni ricevute dalla nostra amministrazione nel corso dei mesi di novembre e dicembre 2018 lasciavano infatti presagire delle importanti e positive novità per quanto concerne il gettito d'imposta.

Come detto, con queste premesse il Municipio si è attivato per nuovamente aggiornare il documento di programmazione finanziaria, e informare compiutamente il Legislativo, chiamato a discuterlo.

Da dicembre si sono svolte delle scrupolose verifiche a diversi livelli, in particolare presso le autorità responsabili delle tassazioni sia delle persone fisiche che delle persone giuridiche (PF e PG).

Una volta consolidate le informazioni si è quindi proceduto a un approfondito esame di diversi scenari finanziari a corto e medio termine, supportati dal nostro ufficio esterno di revisione e consulenza.

Il concetto sul quale si è basato il Municipio per definire questi scenari è quello di far beneficiare la popolazione e le imprese operanti sul nostro territorio, sull'arco della presente e della prossima legislatura, dei risultati dell'esercizio 2018 e degli anni precedenti.

Per attuare questo paradigma, nel PF che vi proponiamo sono state introdotte le seguenti misure rispetto alla versione precedente:

- i conti di gestione corrente sono stati adattati, per le entrate, all'esito del preconsuntivo 2018, precisamente per quanto attiene al gruppo 40 delle "Imposte"
- si è verificata la sostenibilità, confermata, della riduzione del moltiplicatore al 55 % almeno per il periodo di questo piano finanziario
- le spese di gestione corrente sono state aumentate a partire dal 2020 di fr. 300'000.00 annui per la concretizzazione di misure a favore della popolazione che saranno in gran parte da discutere e approvare dal Consiglio comunale.

Per quanto attiene al **piano delle opere** è stato mantenuto il piano d'investimento molto ambizioso che vi è stato presentato a dicembre con il preventivo 2019. 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.

Evidenziamo come gran parte dei contenuti del piano delle opere 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 dei prossimi quattro anni è limitata.

Per contro, nelle diverse ipotesi di lavoro interne, abbiamo verificato la sostenibilità di riattivare nel periodo 2023/2026 quegli investimenti che sono stati posticipati prima di conoscere l'utile 2018. Allo stato attuale delle cose la riattivazione di una spesa di investimento netta di fr. 1.5 mio/anno (esclusi quelli nelle canalizzazioni, acqua potabile e rifiuti) è sostenibile. Le ipotesi per il periodo 2023-26 sono tuttavia legate a un altro grado di incertezza ed andranno rivalutate periodicamente.

Gli obiettivi generali di quadriennio

Negli intendimenti politici gli obiettivi generali non si modificano rispetto a quelli dichiarati ad inizio quadriennio. La nuova situazione finanziaria ci dà la possibilità di maggiormente incentivare il loro raggiungimento, attuando delle misure a favore della popolazione.

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 quotidiane 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 ("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.

In questa seconda parte del quadriennio politico si stanno mettendo le basi per una revisione generale del Piano Regolatore che formalmente avverrà verosimilmente nel prossimo quadriennio.

Le finanze

Il consuntivo 2018 ci permette di migliorare ulteriormente l'attrattività fiscale per favorire le famiglie e le imprese domiciliate nel Comune. Questo non deve andare a discapito di una gestione oculata delle risorse finanziarie. L'esercizio fatto con questo piano finanziario evidenzia una base finanziaria ulteriormente consolidata rispetto al passato, ciò che ci permetterà 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. Fondamentale mantenere programmazione e controllo degli investimenti e delle spese di gestione necessari 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.

I noti fattori straordinari del 2018 sommati a quelli degli anni precedenti ci permettono di proporvi la modifica del moltiplicatore d'imposta 2019 con la riduzione al 55 %, ipotizzata a questo livello almeno per il periodo 2019-2022.

In caso di peggioramento della situazione finanziaria dopo il 2022, si dispone del tempo necessario ad attuare gradualmente una strategia d'azione già definita che prevede, fra l'altro, anche il riadattamento del moltiplicatore ai livelli attuali. Ciò potrà comunque avvenire in modo graduale garantendo l'attrattività fiscale del nostro comune anche nel periodo 2022-2026.

Il commento specifico sul piano finanziario

Come detto la precedente versione del PF è stata allestita nell'autunno 2016.

Quale base di lavoro per l'elaborazione del documento che vi sottoponiamo sono stati utilizzati i consuntivi 2015, 2016 e 2017 ed i preventivi 2018 e 2019. Il preventivo 2018 è stato adattato con le informazioni sulle entrate già più volte citate.

Come detto, il piano delle opere utilizzato non si scosta da quello elaborato dal Municipio con le linee direttive di quadriennio, adattato all'evoluzione riscontrata in questi anni.

Temporalmente questo documento è stato sviluppato quale adattamento alle novità fiscali giunte fra novembre e dicembre 2018 e per questo motivo i contenuti non sono allineati al consuntivo 2018 (se non parzialmente per le entrate da imposte).

Se nel periodo fino al 2022 possiamo basarci su delle certezze, sia dal profilo legislativo che da quello economico, vi è molta incertezza per i quattro anni successivi, il che non facilita il compito di elaborare delle previsioni attendibili nel medio/lungo termine. Per questo abbiamo volutamente limitato il periodo di previsione pubblicato 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.

Ribadiamo che diversi servizi hanno l'obbligo di copertura dei costi tramite tasse causali, vincolo che sarà ancor più marcato con l'introduzione del Modello Contabile Armonizzato 2 (MCA2) che per il nostro comune avverrà dal 2020. È intenzione del Municipio rispettare questo obbligo e garantire un buon grado di copertura totale.

Le riserve accumulate a capitale proprio alla fine del 2018 permettono di attuare la politica finanziaria qui proposta .

L'onere netto di investimento per il periodo di programmazione finanziaria, comprese le opere per i servizi di approvvigionamento idrico, canalizzazioni e rifiuti, è previsto in fr. 20.2 mio (fr. 22.0 mio se comprendiamo anche il 2017) su livelli importanti per la nostra realtà comunale. Esso è ritenuto sopportabile e conforme alle nostre effettive capacità finanziarie e di risorse umane.

Con l'introduzione dei nuovi principi in materia di ammortamenti stabiliti nel MCA2, malgrado gli ingenti investimenti l'onere per gli ammortamenti in beni amministrativi passerà da fr. 911'000.00 a fr. 1'059'300.00. La sostanza ammortizzabile aumenterà a ca. fr. 25.5 mio dagli attuali ca. fr. 13.0 mio.

Nonostante l'ambizioso piano degli investimenti, il debito pubblico pro capite raggiungerà a fine periodo i fr. 1'736.00/abitante, ad un livello giudicato medio/basso. In questo dato sono compresi anche gli impegni dei diversi servizi comunali.

Le considerevoli variazioni d'imposta registrate negli ultimi anni, sempre favorevoli, ci permettono, come detto, una riduzione di 20 punti percentuali del moltiplicatore, ipotizzata per quattro anni.

Il capitale proprio a fine periodo pianificatorio rimarrà elevato, a fr. 21.8 mio, garantendo un'ottima 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.

Viste le premesse, il Municipio non ha evidentemente operato con lo scopo di raggiungere un equilibrio finanziario annuale della gestione corrente; i deficit cumulati nel periodo 2019/2022 sono di

ca. fr. 4.7 mio. Si tratta evidentemente di scelte consapevoli che tengono conto del principio di copertura delle spese prima degli ammortamenti.

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 di questa situazione favorevole eccezionale, risulta comunque importante una buona sorveglianza dei costi da parte del Municipio.
Per cui, il controllo della spesa pubblica comunale non deve essere allentato, almeno di quella minima parte controllabile direttamente dal Comune.

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

IL MUNICIPIO

Allegato: Piano Finanziario 2019– 2022 del Comune



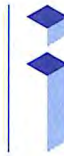
**COMUNE DI
CASTEL SAN PIETRO**

***PIANO FINANZIARIO
2019-2022***

FEBBRAIO 2019

INDICE

A.	SITUAZIONE ATTUALE	3
B.	EVOLUZIONE FUTURA	7
1.	<i>Parametri d'evoluzione 2019-2022</i>	7
2.	<i>Realizzazione del piano delle opere 2019-2022</i>	9
3.	<i>Evoluzione della gestione corrente e della situazione patrimoniale</i>	10
4.	<i>Evoluzione degli indicatori finanziari</i>	15
C.	CONCLUSIONI	16



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

Mendrisio, 18 febbraio 2019/AB

***PIANO FINANZIARIO DEL COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PER IL PERIODO 2019-2022***

Gentile Signora Sindaco
Egregi Signori Municipalì

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

Le proiezioni per il periodo 2019-2022 sono state elaborate sulla base dei conti consuntivi degli ultimi tre anni (2015, 2016 e 2017), del preconsuntivo 2018 (si tiene conto di informazioni puntuali relative a particolari avvenimenti registrati nel corso del 2018) e del preventivo 2019, nonché del piano delle opere 2019-2022 redatto dal Municipio..

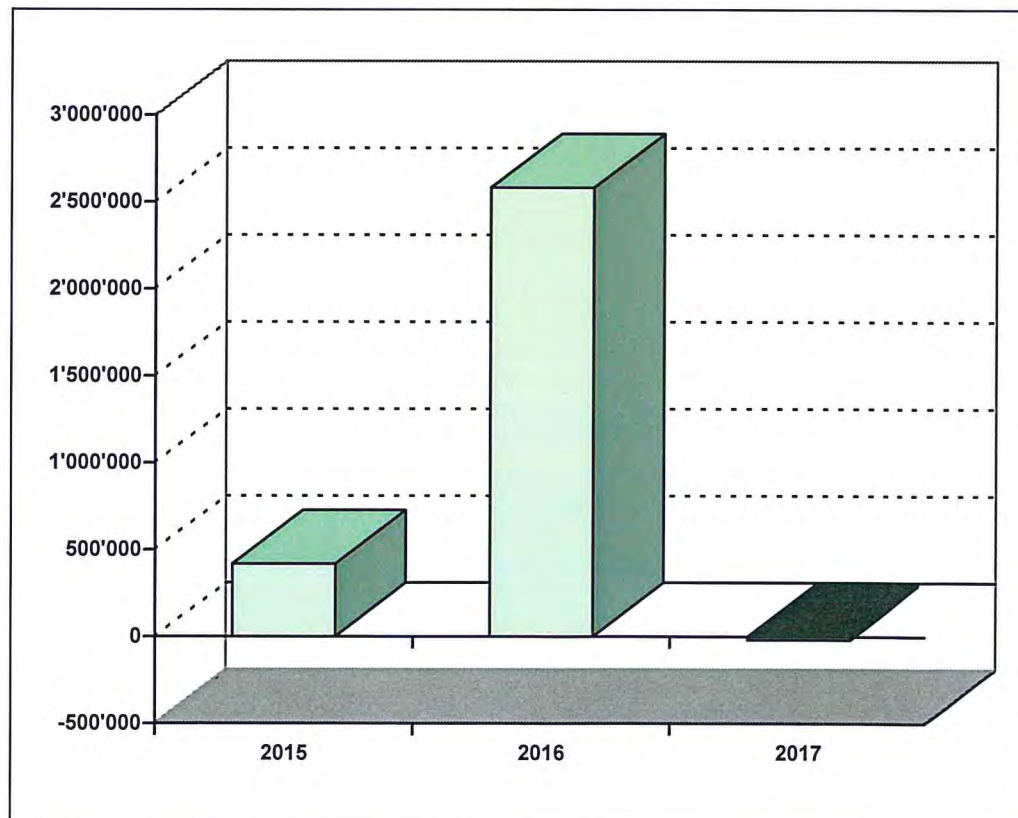
Con la presente relazione vi informiamo sui risultati principali del piano finanziario.

A. SITUAZIONE ATTUALE

I conti consuntivi degli ultimi tre anni (2015, 2016 e 2017) del Comune di Castel San Pietro evidenziano una crescita significativa delle spese correnti passate da Fr. 8.2 mio del 2015 a Fr. 9.3 mio nel 2017 prima dell'ammortamento supplementare di Fr. 2 mio. I ricavi correnti, grazie in particolare ad importanti sopravvenienze di imposta, hanno evidenziato un'evoluzione analoga passando da Fr. 8.6 mio del 2015 a Fr. 11.1 mio nel 2017. La gestione corrente ha evidenziato degli avanzi molto importanti nel 2015 e 2016 per poi registrare un leggero disavanzo nel 2017:

	2015	2016	2017
Ricavi correnti	8'618'396	11'256'942	11'066'704
./. Spese correnti	-8'200'233	-8'674'608	-11'250'706
Risultato d'esercizio	418'163	2'582'334	- 184'002

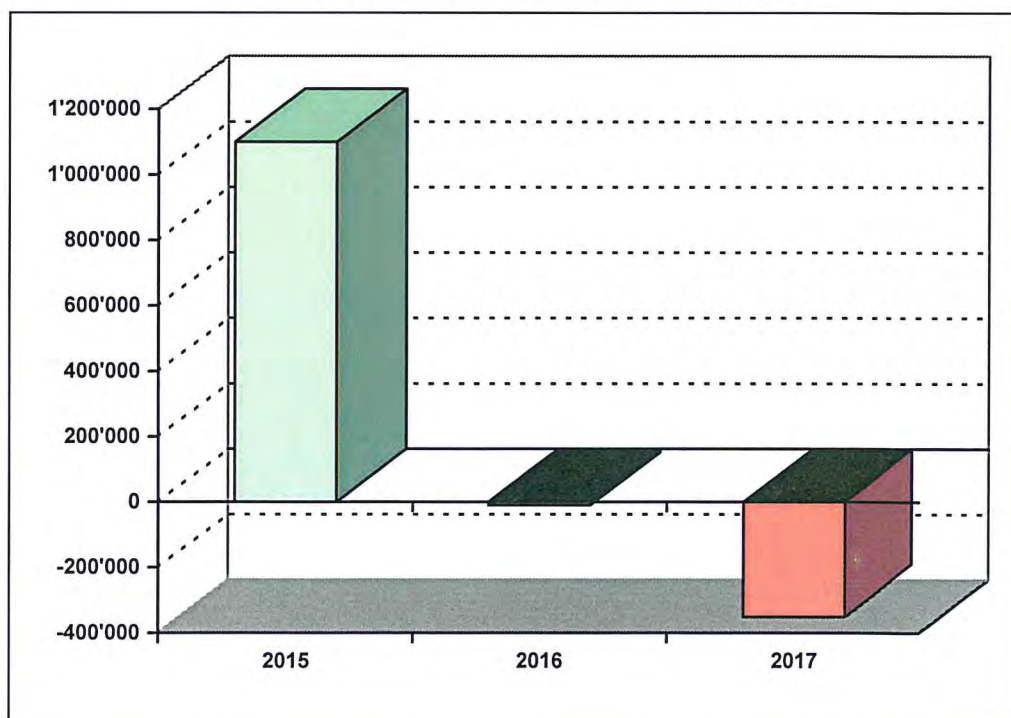
RISULTATO D'ESERCIZIO



Come scritto precedentemente, l'analisi di dettaglio dei conti consuntivi porta ad evidenziare l'incasso di importanti sopravvenienze di imposta negli anni 2015-2017 che hanno condizionato favorevolmente i risultati di gestione corrente permettendo di procedere alla contabilizzazione di ammortamenti supplementari di Fr. 2 mio nel 2017. D'altro canto, sulla base delle informazioni aggiornate inerenti il gettito di imposta, è possibile stimare per gli anni in esame un maggior ricavo rispetto a quanto registrato a consuntivo. Epurando la gestione corrente da questi ricavi e spese straordinarie e rivalutando le imposte a consuntivo si evince una situazione di avanzo significativo nel 2015, il pareggio dei conti nel 2016 ed un disavanzo di circa Fr. 350'000 nel 2017:

	2015	2016	2017
Risultato d'esercizio	418'163	2'582'334	- 184'002
./. sopravvenienze di imposta	-1'818'218	-3'891'714	-2'467'458
+ rivalutazione gettito annuale	+2'500'000	+1'300'000	+300'000
+ ammortamenti supplementari	0	0	+2'000'000
Risultato d'esercizio	1'099'945	-9'380	-351'460

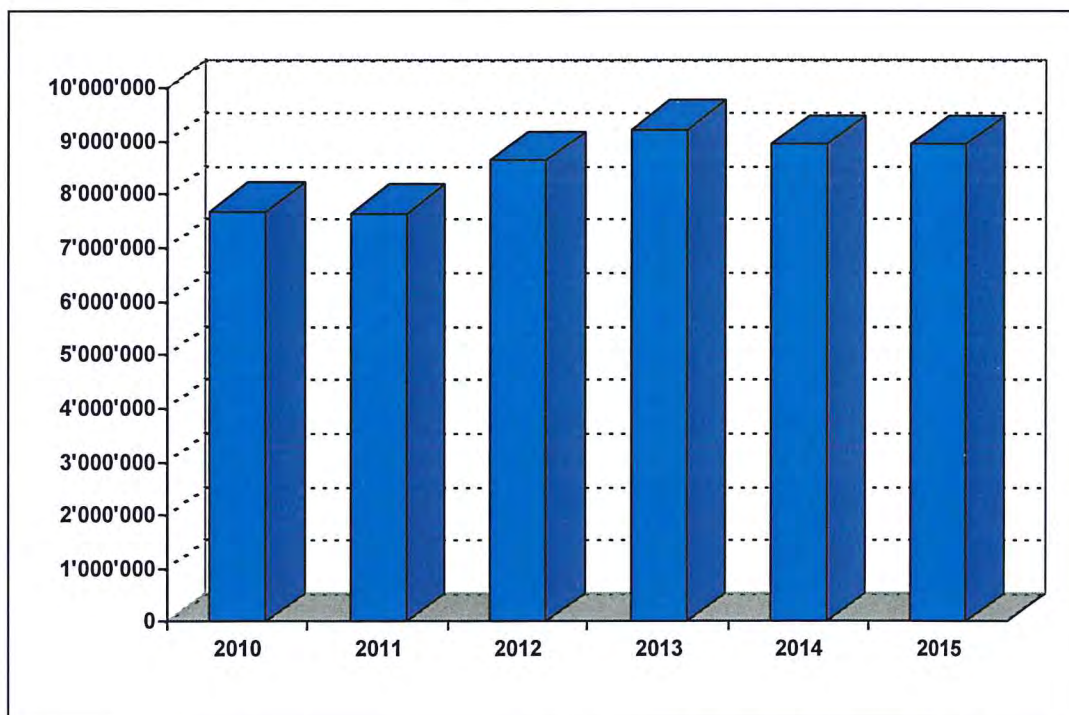
RISULTATO D'ESERCIZIO "ORDINARIO"



Analizzando i dati del gettito di imposta annuale del vostro Comune relativi agli ultimi sei anni si riconosce dapprima una crescita importante tra il 2010 ed il 2013 con il passaggio da Fr. 7.7 mio a Fr. 9.2 mio (+ Fr. 1.5 mio) per poi registrare una leggera flessione e fissarsi poco al di sotto di Fr. 9 mio nel 2014 e 2015. Questi gli accertamenti degli anni 2010-2015:

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Gettito persone fisiche	6'054'482	6'205'914	6'168'951	6'186'702	6'486'676	6'410'359
Gettito persone giuridiche	1'172'153	964'047	2'000'979	2'424'948	1'867'411	1'913'363
Imposte alla fonte	420'981	470'577	468'159	607'609	591'285	713'316
Imposta immobiliare cantonale	14	384	396	14	376	375
Contributo di livellamento	27'045	0	0	0	-6'788	-65'443
Correzione perdite	0	0	0	0	0	-21'893
Totale gettito d'imposta	7'674'675	7'640'922	8'638'485	9'219'273	8'938'960	8'950'077

GETTITO DI IMPOSTA ACCERTATO 2010-2015



Le imposte delle persone fisiche hanno registrato complessivamente nei sei anni una crescita di poco superiore a Fr. 350'000 fissandosi nel 2015 a Fr. 6.4 mio. Le imposte derivanti dalle persone giuridiche hanno dapprima evidenziato una crescita fino a Fr. 2.4 mio

nel 2013 per poi scendere a Fr. 1.9 mio nel 2015. La quota di partecipazione alle imposte alla fonte ha registrato una crescita costante raggiungendo Fr. 0.7 mio nel 2015. Confrontando i gettiti di imposta 2010 e 2015 si osserva una crescita complessiva di circa Fr. 1.3 mio così suddivisa:

	2010	2015	Differenza
Gettito persone fisiche	6'054'482	6'410'359	+355'877
Gettito persone giuridiche	1'172'153	1'913'363	+741'210
Imposte alla fonte	420'981	713'316	+292'335
Imposta immobil. cantonale	14	375	+361
Contributo di livellamento	27'045	-65'443	-92'488
Correzione perdite	0	-21'893	-21'893
Totale gettito d'imposta	7'674'675	8'950'077	+1'275'402

Di seguito presentiamo i principali indicatori per gli anni 2015, 2016 e 2017 in un confronto intercomunale (l'ultimo dato statistico cantonale risale al 2016). Le relative statistiche sono state pubblicate dalla Sezione degli enti locali nel mese di giugno del 2018.

	Media 2016	Comune 2015	Comune 2016	Comune 2017	Valutazione indici 2017
Copertura delle spese correnti	0.3%	5.1%	29.8%	-1.6%	Disav. moderato
Ammortam. beni amministr.	10.3%	8.7%	8.3%	25.1%	Buono
Quota degli interessi	-3.2%	0.4%	-0.8%	-0.9%	Bassa
Quota degli oneri finanziari	4.9%	6.3%	3.8%	5.8%	Media
Grado di autofinanziamento	68.9%	116.6%	240.2%	142.6%	Ideale
Capacità di autofinanziamento	9.9%	10.8%	27.6%	23.1%	Buona
Debito pubblico procapite	4'265	-842	-1'676	-289	Basso/positivo
Quota di capitale proprio	15.8%	29.5%	44.2%	47.5%	Eccessiva
Quota di indebitamento lordo	158.2%	172.8%	79.9%	66.6%	Buona
Quota degli investimenti	17.4%	14.8%	28.2%	32.2%	Molto alta

Gli indicatori presentati sopra evidenziano una buona situazione reddituale con in particolare una capacità di autofinanziamento superiore al 20%, giudicata buona. La situazione patrimoniale risulta molto solida con una quota di capitale proprio di quasi il 50% ed un debito pubblico procapite addirittura negativo.

B. EVOLUZIONE FUTURA

1. Parametri d'evoluzione 2019-2022

1.1 Spese correnti

Osserviamo innanzitutto che per la pianificazione delle spese correnti è stato utilizzato un tasso di rincaro dello 0.5% per gli anni 2020-2022. Per le spese del personale si tiene conto degli eventuali aumenti reali. Per quanto attiene ai costi di finanziamento abbiamo ipotizzato un tasso di interesse sui nuovi debiti dello 0.50% per il 2018 e 2019 e dello 0.75% per gli anni successivi.

Gli ammortamenti amministrativi sono calcolati sulla base delle aliquote risultanti dal preventivo per l'anno 2019 mentre per gli anni successivi si è tenuto conto della nuova normativa MCA2 che prevede ammortamenti lineari sull'investimento iniziale.

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 2016 e 2017 la crescita effettiva può essere valutata sulla scorta delle tabelle del Centro Sistemi Informativi, per il 2018 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 la crescita lineare prospettata per le persone fisiche:

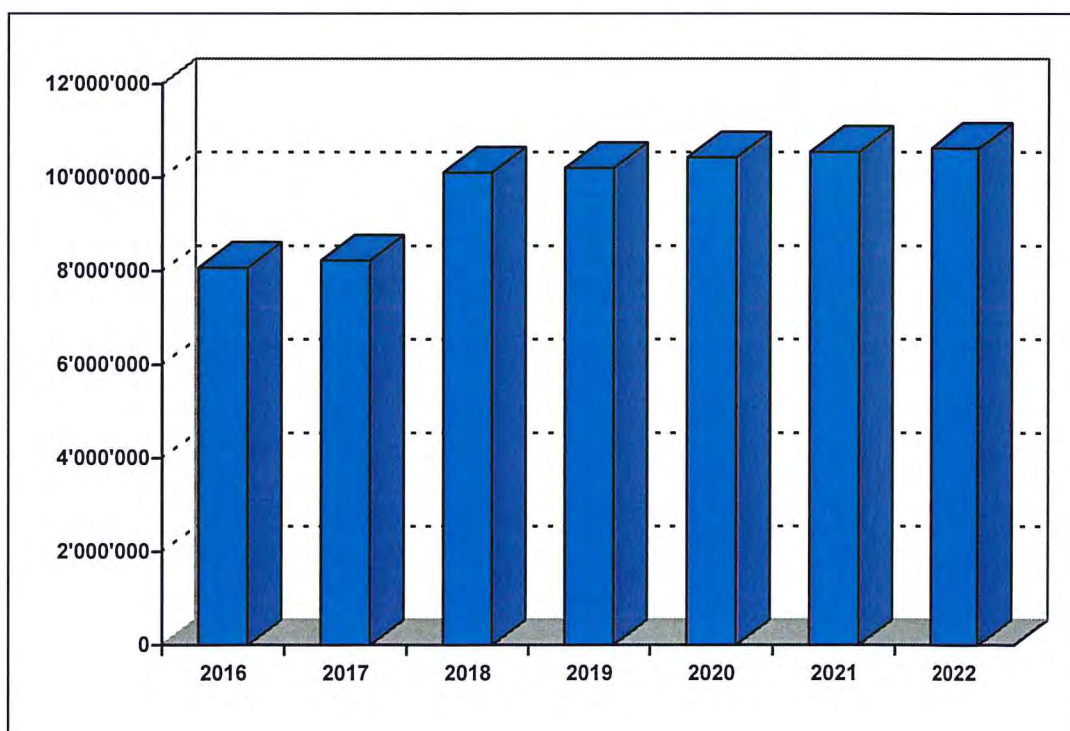
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Evolutione % persone fisiche	+1.4%	+1.5%	+1.5%	+1.5%	+ 2.0%	+ 2.0%	+ 2.0%

Si sottolinea inoltre che a partire dal 2018 è ipotizzato un incremento strutturale di Fr. 1 mio dettato da importanti cambiamenti nel gettito di singoli contribuenti.

Per quanto concerne le persone giuridiche dobbiamo osservare che la situazione aggiornata evidenzia che una parte significativa delle notifiche del 2015 risulta ancora non emesso. Sulla base di quanto valutato dai vostri Servizi finanziari, si è pertanto tenuto conto di un gettito complessivo prudenziale per il periodo 2016 e 2017. A partire dal 2018, grazie alle proiezioni fornite alla vostra amministrazione da parte dei principali contribuenti, è invece stato valutato un gettito annuo di Fr. 2 mio. Questa la prevista evoluzione del gettito di imposta (base cantonale):

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Persone fisiche	6'500'000	6'600'000	7'700'000	7'816'000	7'933'000	8'052'000	8'173'000
Persone giuridiche	900'000	800'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000
Imposte fonte	804'940	984'397	600'000	600'000	800'000	800'000	800'000
Imposta imm. cant.	773	0	0	0	0	0	0
Contrib. livellam.	-132'397	-156'988	-194'187	-210'000	-300'000	-300'000	-350'000
Totale gettito	8'073'316	8'227'409	10'105'813	10'206'000	10'433'000	10'552'000	10'623'000

GETTITO DI IMPOSTA 2016-2022



Il grafico di cui sopra evidenzia l'evoluzione delle imposte del vostro Comune che, dopo una prima diminuzione da Fr. 9 mio del 2015 a Fr. 8.1 mio nel 2016, dovrebbero in seguito conoscere una crescita importante fino a raggiungere Fr. 10.6 mio nel 2022.

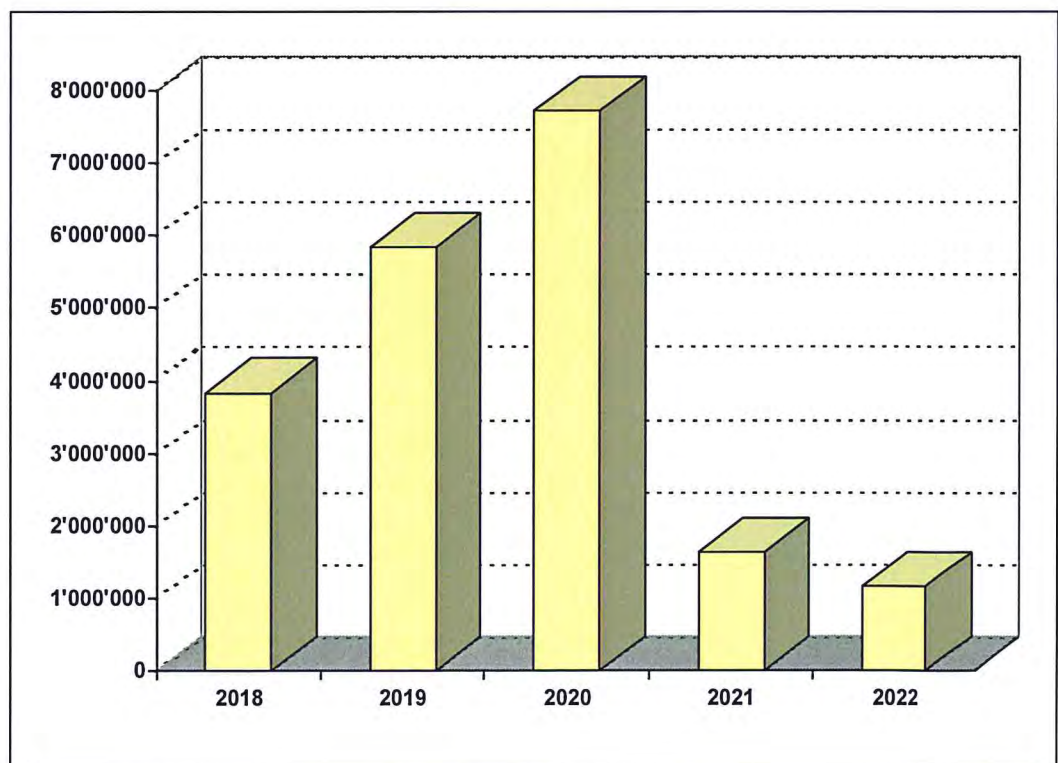
2. Realizzazione del piano delle opere 2019-2022

Il piano delle opere redatto dal Municipio prevede per il periodo 2019-2022 investimenti netti di Fr. 16.4 mio. Tenuto conto delle uscite relative all'anno in corso (2018), sono ipotizzati complessivamente investimenti netti di Fr. 20.2 mio.

Queste le uscite nette per investimenti netti previste (il relativo dettaglio è presentato negli allegati da 8 a 11):

	2018	2019	2020	2021	2022
<i>Investimenti netti</i>	3'833'695	5'848'000	7'724'000	1'630'000	1'168'000

INVESTIMENTI NETTI



3. *Evoluzione della gestione corrente e della situazione patrimoniale*

Si osserva innanzitutto che nella pianificazione finanziaria abbiamo indicato una diminuzione delle sopravvenienze di imposta rispetto alle cifre importanti degli ultimi consuntivi. Nel 2019 è preventivata un'entrata di Fr. 1 mio e per gli anni successivi abbiamo ipotizzato un ricavo annuo di Fr. 500'000. Bisogna a tale proposito sottolineare che le sopravvenienze indicate rappresentano già oggi entrate pressoché certe. Sulla base delle informazioni ricevute dalla vostra amministrazione da parte di alcuni contribuenti, si potrebbero registrare sopravvenienze significativamente maggiori che non possono però allo stato attuale essere confermate.

A questo proposito segnaliamo che la tendenza evolutiva del gettito partendo dal 2018 è influenzata da entrate per imposte speciali e sopravvenienze importanti da persone fisiche e giuridiche che in parte abbiamo diluito sui gettiti di competenza dei 4 anni a seguire. A seguito di questi ricavi straordinari e delle proiezioni di incremento del gettito, nonché di alcune varianti di pianificazione, il Municipio ha deciso di proporre in questa valutazione finanziaria l'applicazione di un moltiplicatore di imposta del 55% su tutto il periodo 2019-2022.

In considerazione dell'avanzo significativo che si registrerà nel 2018 (dati di preconsuntivo), con conseguente importante autofinanziamento, è stata decisa una soglia di moltiplicatore che permetta di avvicinarsi all'autofinanziamento annuo.

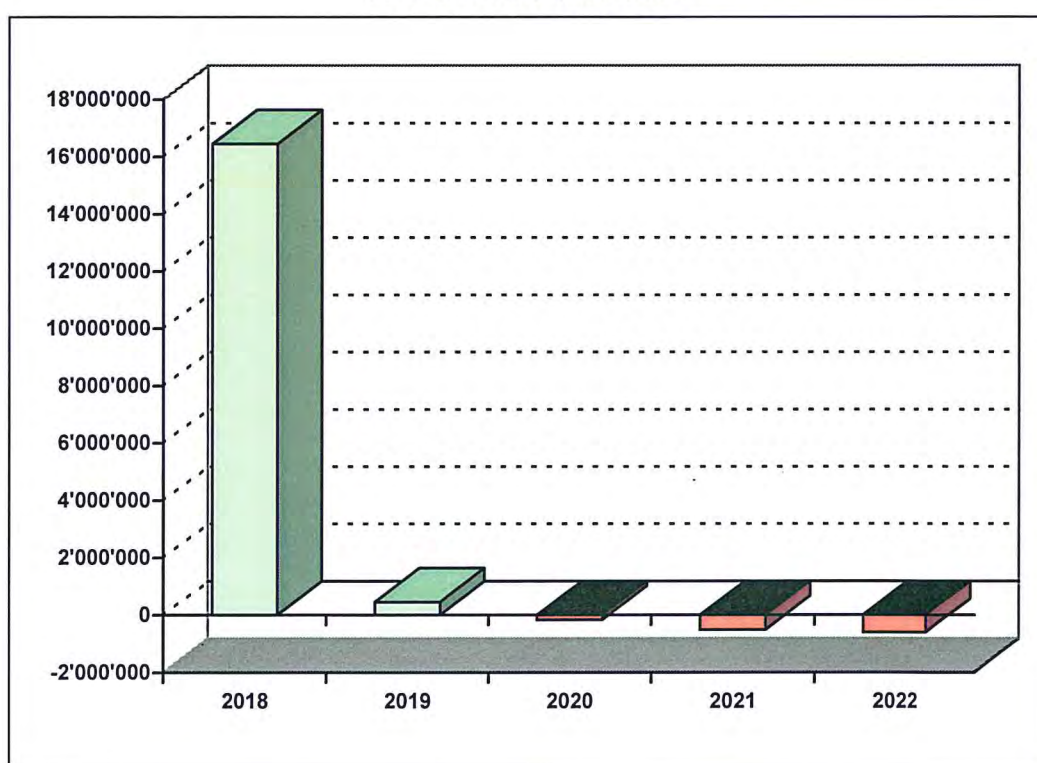
In sede di pianificazione è inoltre stato considerato un incremento strutturale delle spese correnti di Fr. 300'000 a partire dal 2020 oltre ai costi derivanti dall'apertura della terza sezione di scuola dell'infanzia.

La gestione corrente del vostro comune produrrà nel periodo in esame, compreso l'anno appena concluso, un autofinanziamento di oltre Fr. 15.6 mio sufficiente a coprire quasi l'80% del fabbisogno finanziario risultante dal piano di investimenti. Il debito pubblico del Comune registrerà pertanto un incremento molto lieve nei cinque anni.

Questo l'autofinanziamento previsto per il periodo del piano finanziario:

	2018	2019	2020	2021	2022
<i>Autofinanziamento</i>	<i>16'456'250</i>	<i>454'550</i>	<i>-163'400</i>	<i>-509'500</i>	<i>-602'900</i>

AUTOFINANZIAMENTO



Malgrado l'ammontare importante di investimenti netti indicati nelle pagine precedenti, gli ammortamenti amministrativi registreranno un aumento contenuto grazie all'introduzione dei nuovi principi stabiliti da MCA2, passando da Fr. 0.9 mio del 2019 a meno di Fr. 1.1 mio nel 2022.

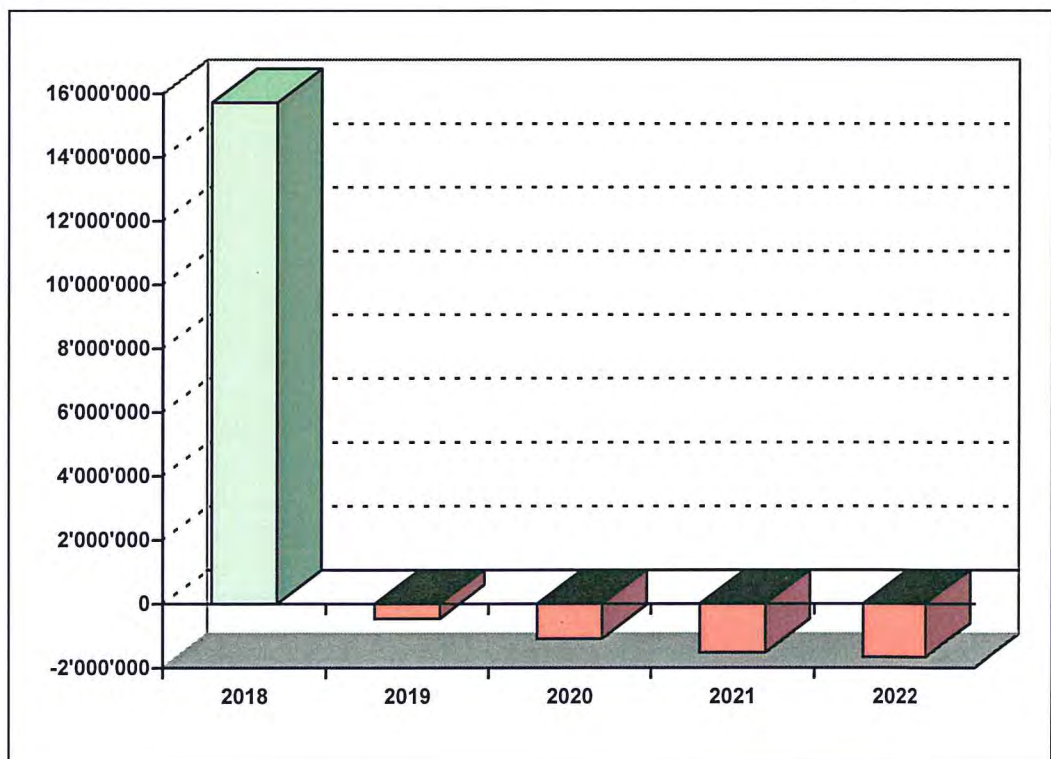
Le spese correnti complessive registreranno però una crescita importante da Fr. 9.7 mio del 2019 a Fr. 10.9 mio nel 2022.

Come indicato nelle pagine precedenti, il Municipio ha optato in questa sede di pianificazione per un moltiplicatore di imposta sufficiente a garantire di avvicinarsi al raggiungimento dell'autofinanziamento per cui la gestione corrente evidenzierà a partire dal 2019 dei disavanzi che si avvicineranno a Fr. 1.7 mio nel 2022.

Questi i risultati previsti per il periodo 2018-2022:

	2018	2019	2020	2021	2022
<i>Risultato d'esercizio</i>	15'718'250	-456'450	-1'085'600	-1'521'500	-1'662'200

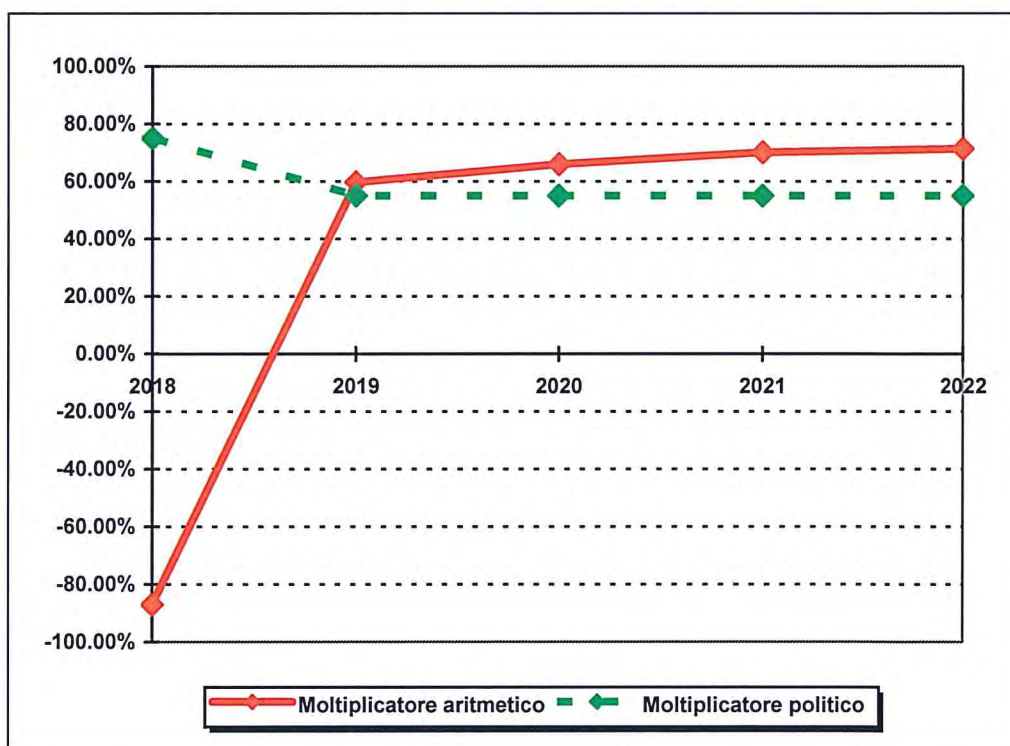
RISULTATO D'ESERCIZIO



Il moltiplicatore aritmetico, quello cioè necessario al pareggio dei conti, oscillerà inizialmente vicino all'aliquota politica dei 55 punti percentuali per poi salire a partire dal 2020 e fissarsi poco al di sopra dei 70 punti percentuali alla fine del 2022.

	2018	2019	2020	2021	2022
Moltiplicatore aritmetico	-87.0%	59.7%	65.9%	70.1%	71.3%
Moltiplicatore politico	75.0%	55.0%	55.0%	55.0%	55.0%

MOLTIPLICATORE ARITMETICO



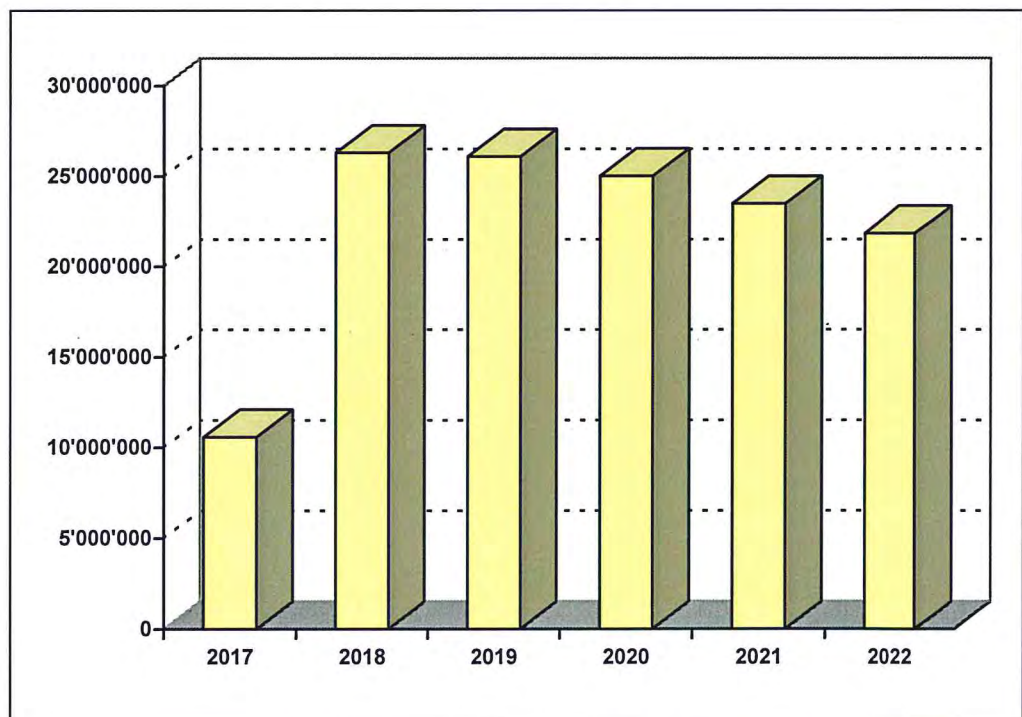
Il capitale proprio del vostro Comune registrerà un incremento molto importante nel 2018 grazie al previsto avanzo straordinario fissandosi al di sopra di Fr. 26 mio per poi diminuire negli anni successivi fino ad attestarsi a fine 2022 poco al di sotto di Fr. 22 mio.

In Fr. 1'000

**Capitale proprio
al 31.12.**

2017	2018	2019	2020	2021	2022
10'585	26'303	26'102	25'016	23'494	21'832

CAPITALE PROPRIO AL 31.12.



4. *Evoluzione degli indicatori finanziari*

Qui di seguito riportiamo l'evoluzione dei principali indicatori finanziari per gli anni 2018-2022 con il confronto con la media cantonale per il 2016 (ultimo dato disponibile):

	Media 2016	Comune 2018	Comune 2019	Comune 2020	Comune 2021	Comune 2022
copertura spese correnti	1.8%	171.3%	-4.7%	-10.7%	-14.3%	-15.3%
ammortamento medio	10.0%	9.1%	8.9%	6.0%	4.3%	4.4%
quota degli interessi	-2.7%	-0.5%	-1.7%	-2.1%	-1.5%	-1.3%
quota oneri finanziari	5.8%	1.6%	6.4%	5.9%	6.9%	7.2%
grado di autofinanziamento	98.7%	429.3%	7.8%	-2.1%	-31.3%	-51.6%
capacità di autofinanziamento	11.6%	66.1%	4.9%	-1.8%	-5.6%	-6.6%
quota di capitale proprio	16.6%	103.2%	84.7%	67.0%	61.7%	57.0%
debito pubblico procapite	4'552	-6'215	-3'803	-100	905	1'736

L'entrata straordinaria registrata a fine 2018 porterà ad azzerare il debito pubblico procapite che tornerà a crescere negli anni successivi attestandosi nel 2022 a poco più di Fr. 1'700..

C. CONCLUSIONI

In considerazione delle importanti entrate per imposte speciali e sopravvenienze evidenziate nel preconsuntivo 2018 il Municipio ha deciso di proporre in sede di pianificazione una riduzione del moltiplicatore di imposta al 55% per il periodo 2019-2022. La gestione corrente produrrà nei prossimi anni (compreso il 2018) un autofinanziamento di oltre Fr. 15 mio sufficiente a coprire quasi l'80% del fabbisogno finanziario risultante dal piano delle opere elaborato dal Municipio che presenta investimenti netti per Fr. 20.2 mio.


Tenuto conto dell'importante avanzo monetario prospettato per il 2018, il Municipio ha inteso fissare il carico fiscale annuo in base ad un principio di avvicinamento al raggiungimento dell'autofinanziamento. La gestione corrente registrerà pertanto dei disavanzi annui che a fine 2022 si avvicineranno a Fr. 1.7 mio, facendo registrare alla fine del periodo del piano finanziario un moltiplicatore aritmetico di poco superiore ai 70 punti percentuali.

Il capitale proprio registrerà un aumento nel 2018 fino a Fr. 26 mio per poi diminuire negli anni successivi attestandosi a fine 2022 poco al di sotto di Fr. 22 mio.

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 2019-2022

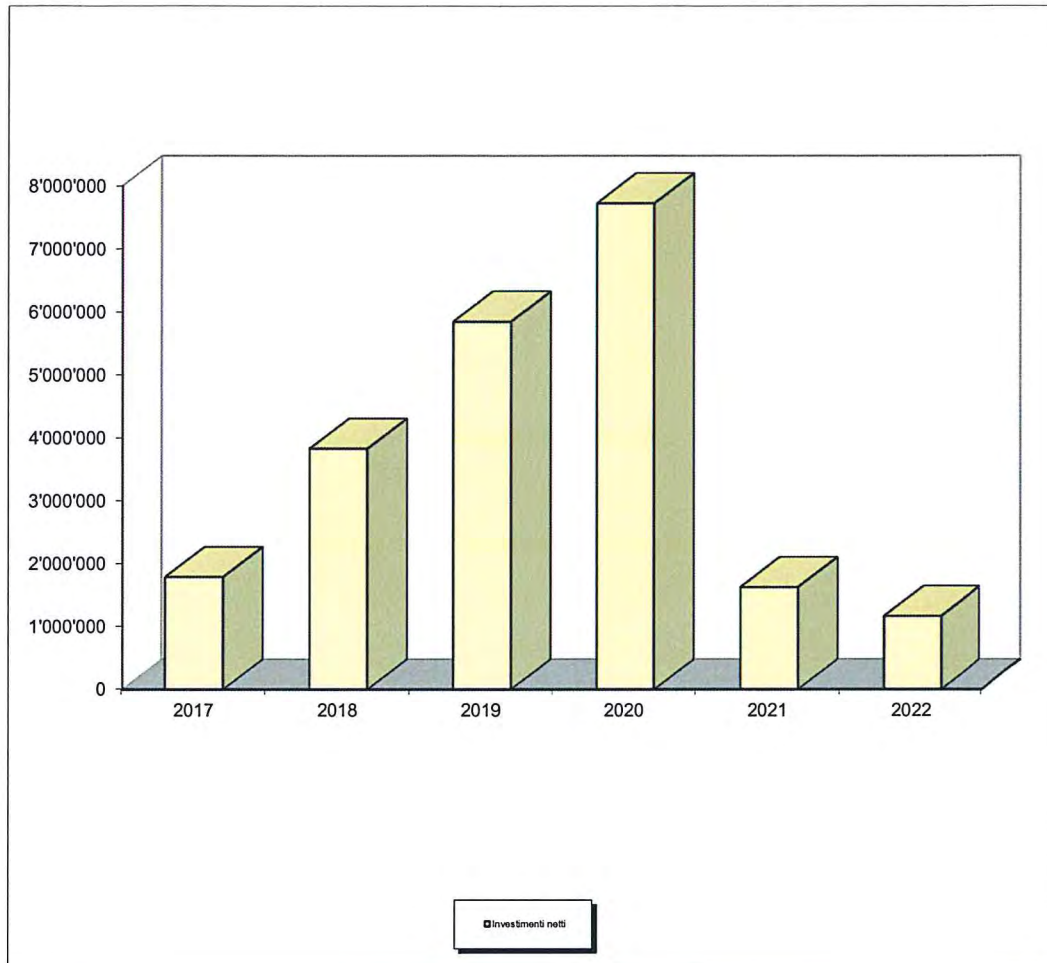
ALLEGATI

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 MOLTIPLICATORE ARITMETICO PER IL RAGGIUNGIMENTO DELL'AUTOFINANZIAMENTO	ALLEGATO 6
GRAFICO CAPITALE PROPRIO	ALLEGATO 7
INVESTIMENTI	ALLEGATO 8-9
INVEST. OPERE DI CANALIZZAZIONE	ALLEGATO 10
INVEST. APPROVVIGIONAMENTO IDRICO	ALLEGATO 11
GESTIONE CORRENTE	ALLEGATO 12
IMPOSTE	ALLEGATO 13
BILANCIO	ALLEGATO 14
INDICATORI CONTABILI	ALLEGATO 15
PARAMETRI	ALLEGATO 16

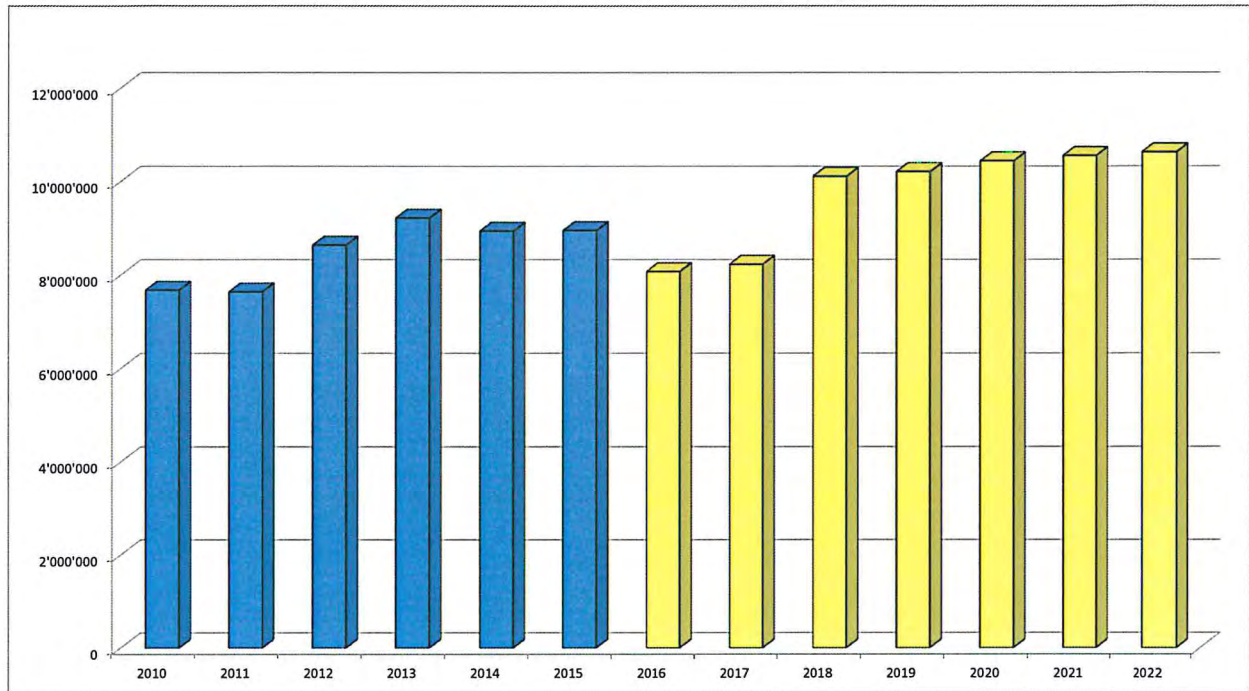
FEBBRAIO 2019

Investimenti netti

Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
1'793'367	3'833'695	5'848'000	7'724'000	1'630'000	1'168'000



GETTITO FISCALE	accertam. 2010	accertam. 2011	accertam. 2012	accertam. 2013	accertam. 2014	accertam. 2015	valutazione 2016	valutazione 2017	valutazione 2018	valutazione 2019	valutazione 2020	valutazione 2021	valutazione 2022
persone fisiche	6'054'482	6'205'914	6'168'951	6'186'702	6'486'676	6'410'359	6'500'000	6'600'000	7'700'000	7'816'000	7'933'000	8'052'000	8'173'000
persone giuridiche	1'172'153	964'047	2'000'979	2'424'948	1'867'411	1'913'363	900'000	800'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000
imposte alla fonte	420'981	470'577	468'159	607'609	591'285	713'316	804'940	984'397	600'000	600'000	800'000	800'000	800'000
riparto imp.imm.PG	14	384	396	14	376	375	773	0	0	0	0	0	0
contr. livellamento	27'045	0	0	0	-6'788	-65'443	-132'397	-156'988	-194'187	-210'000	-300'000	-300'000	-350'000
correz. Perdite	0	0	0	0	0	-21'893	0	0	0	0	0	0	0
	7'674'675	7'640'922	8'638'485	9'219'273	8'938'960	8'950'077	8'073'316	8'227'409	10'105'813	10'206'000	10'433'000	10'552'000	10'623'000

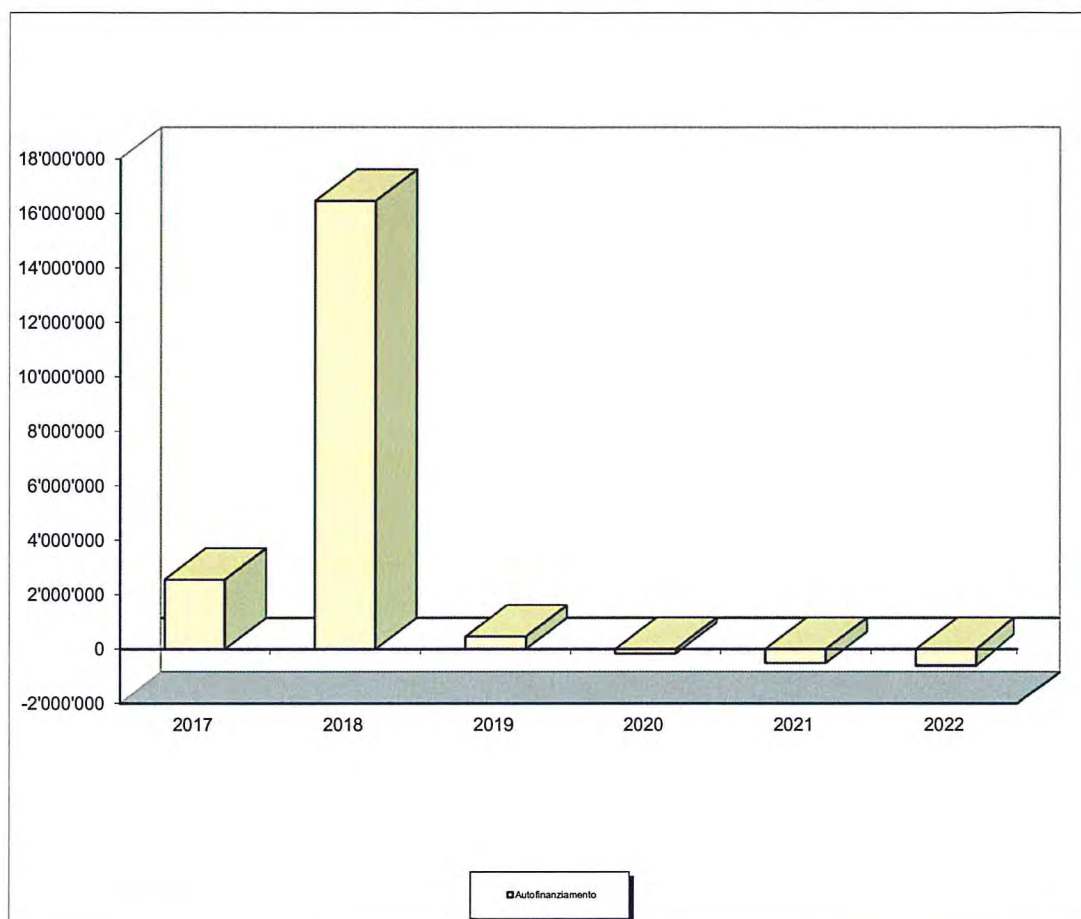


COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2019-2022

ALLEGATO 3

Autofinanziamento

Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
2'556'639	16'456'250	454'550	-163'400	-509'500	-602'900

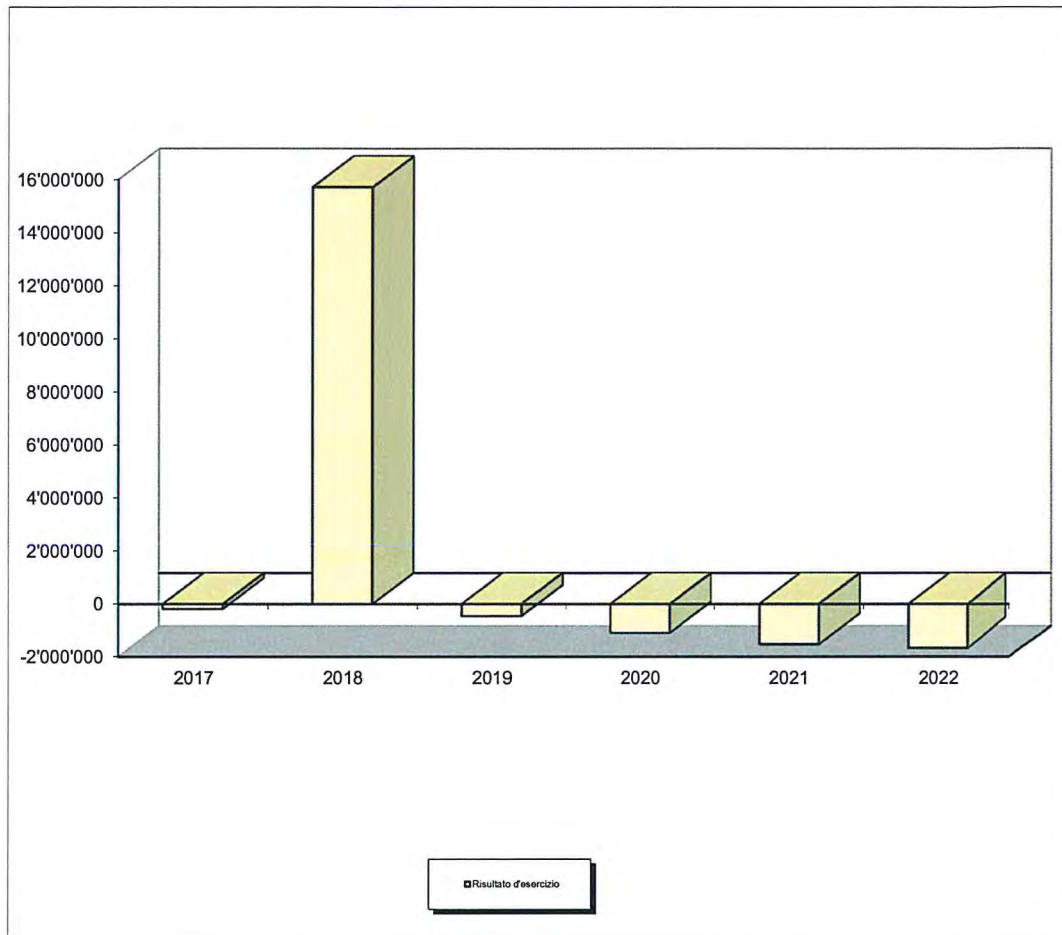


COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2019-2022

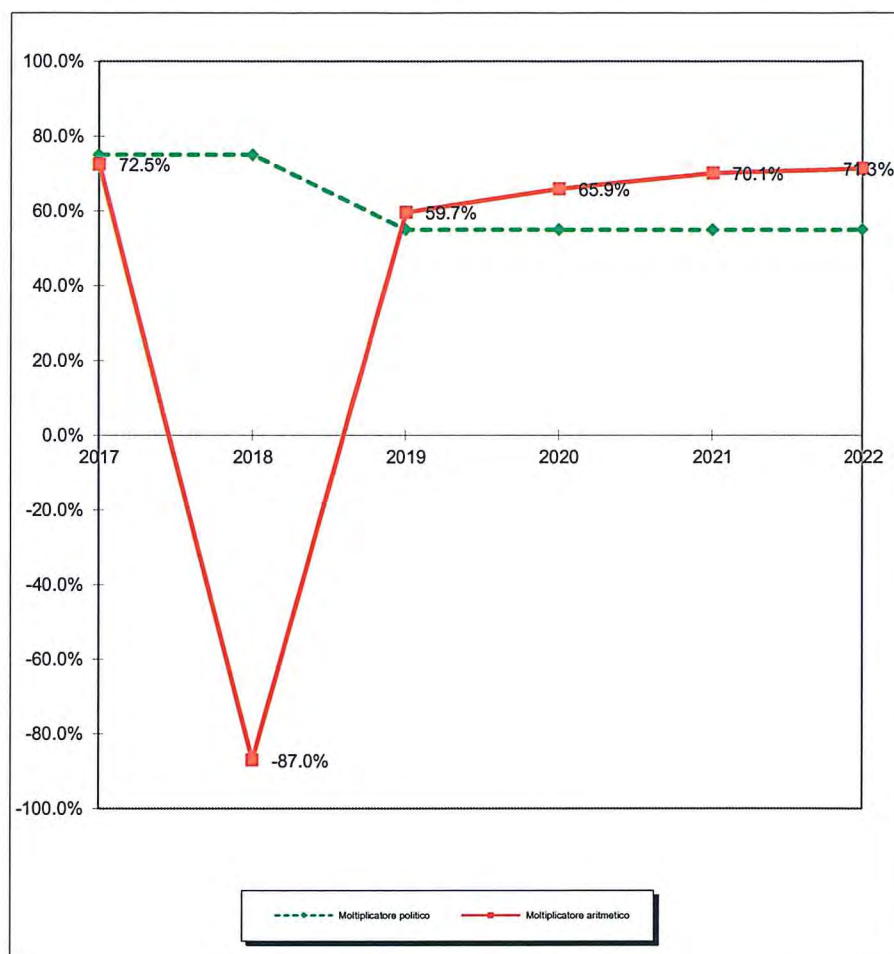
ALLEGATO 4

Risultato d'esercizio

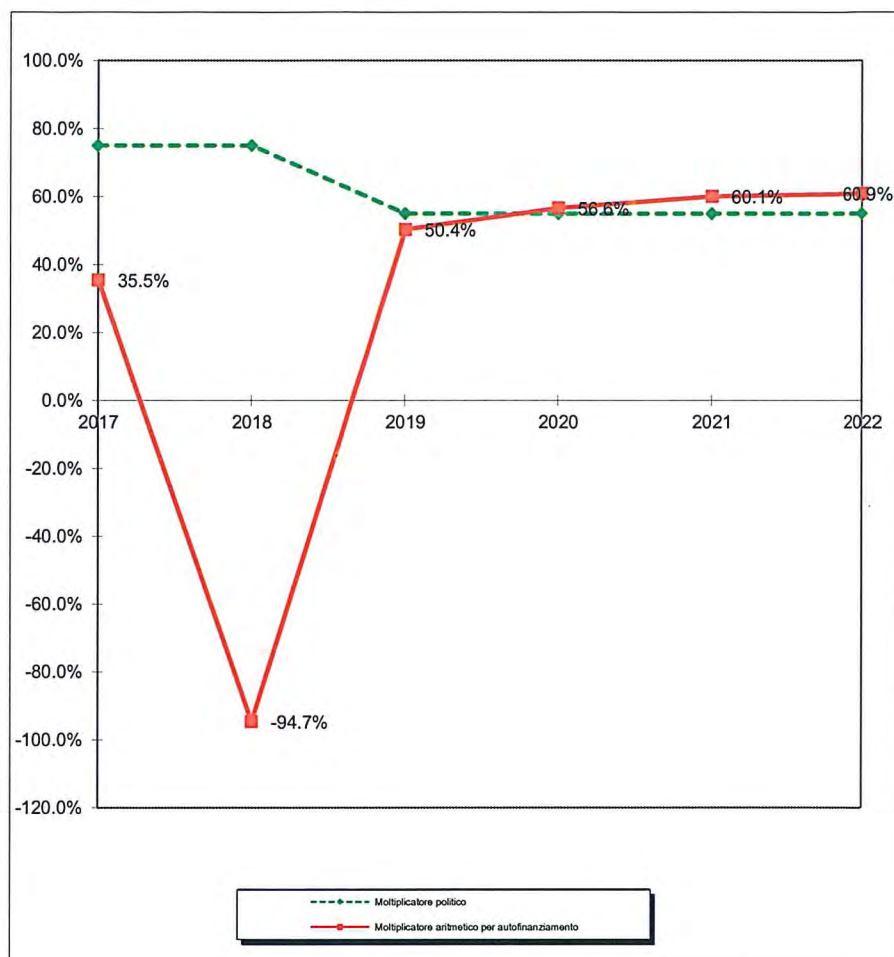
Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
-184'002	15'718'250	-456'450	-1'085'600	-1'521'500	-1'662'200



	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
Moltiplicatore politico	75.0%	75.0%	55.0%	55.0%	55.0%	55.0%
Moltiplicatore aritmetico	72.5%	-87.0%	59.7%	65.9%	70.1%	71.3%

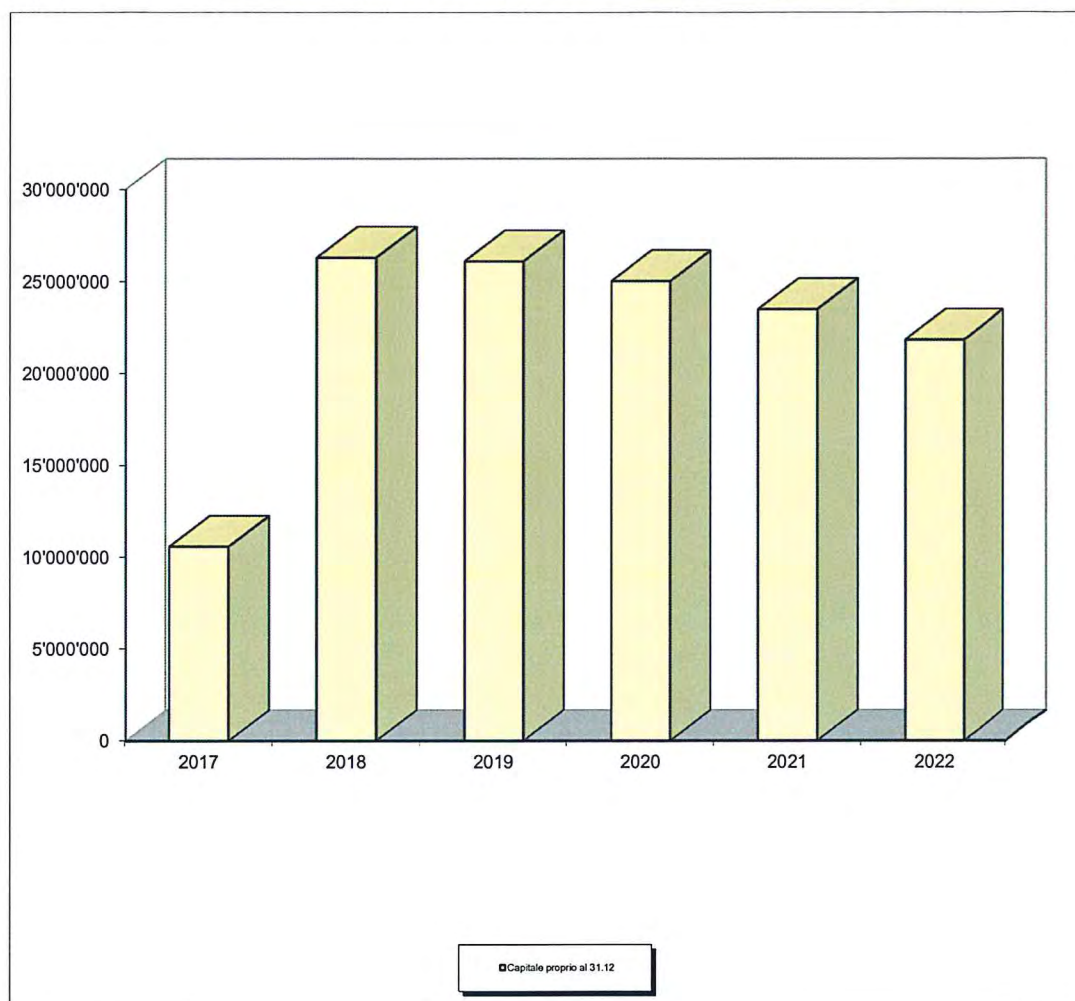


	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
Moltiplicatore politico	75.0%	75.0%	55.0%	55.0%	55.0%	55.0%
Moltiplicatore aritmetico per autofinanziamento	35.5%	-94.7%	50.4%	56.6%	60.1%	60.9%



Capitale proprio al 31.12

Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
10'584'776	26'303'026	26'101'576	25'015'976	23'494'476	21'832'276



INVESTIMENTI

TERRENI

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
Investimenti 2017	166'466	0	0	0	0	0
Acquisto terreno per il centro sportivo	0	0	95'000	0	0	0
	166'466	0	95'000	0	0	0

INVESTIMENTI 141

OPERE DEL GENIO CIVILE

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
Diversi	332'930	0	0	0	0	0
Investimenti 2018	0	297'011	0	0	0	0
Moderazione Cantun Sura/v. GB Maggi	0	0	300'000	435'000	0	0
./. Contr. Moderaz. Cantun Sura/v. GB Maggi	0	0	(200'000)	(290'000)	0	0
Sistemaz. rampa accesso Chiesa Obino	0	0	100'000	150'000	0	0
./. Contr. Sist. rampa accesso Chiesa Obino	0	0	(20'000)	(30'000)	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 fase II	0	0	200'000	200'000	0	0
Sistemaz. Via Sotto Muscino	0	0	212'000	0	0	0
./. Contr. Sistemaz. Via Sotto Muscino	0	0	(127'000)	0	0	0
Realizz. Marciapiede Loverciano	0	0	200'000	290'000	0	0
./. Contr. Realizz. Marciapiede Loverciano	0	0	(90'000)	(130'000)	0	0
Sistem. Strada per Avra Acciottolato	0	0	200'000	0	0	0
Risanamento illuminazione pubblica	0	0	0	1'500'000	0	0
./. Contr. Risanam. illuminazione pubblica	0	0	0	(450'000)	0	0
Moderaz. traffico Monte/Casima/Campora	0	0	155'000	0	0	0
Sistemazione strada Regina	0	0	121'000	121'000	0	0
./. Contr. Sistemazione strada Regina	0	0	(84'000)	(84'000)	0	0
	332'930	297'011	1'117'000	1'900'000	133'000	100'000

INVESTIMENTI 143

COSTRUZIONI

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
Investimenti 2017	631'249	0	0	0	0	0
Investimenti 2018	0	2'673'744	0	0	0	0
Ristrutturazione ex scuole	0	0	730'000	1'460'000	0	0
Realizz. Ristrutturazione Masseria Cuntitt	0	0	110'000	0	0	0
Ampliamento scuola dell'Infanzia	0	0	1'500'000	1'600'000	0	0
Risanamento generale centro scolastico	0	0	400'000	400'000	400'000	400'000
./. Sussidi Risan. generale centro scolastico	0	0	(40'000)	(40'000)	(40'000)	(40'000)
Risanamento area stand di Tiro	0	0	13'000	0	0	0
./. Prelevamento FER	0	(26'889)	0	0	0	0
	631'249	2'646'855	2'713'000	3'420'000	360'000	360'000

INVESTIMENTI 145

BOSCHI E CORSI D'ACQUA

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
diversi	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI 146

MOBILI,ATTREZZATURE,ECC

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
Investimenti 2017	68'415	0	0	0	0	0
Investimenti 2018	0	125'871	0	0	0	0
	68'415	125'871	0	0	0	0

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2019-2022

ALLEGATO 9

INVESTIMENTI 149 ALTRI INVESTIMENTI	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
Investimenti 2018	0	31'110	0	0	0	0
	0	31'110	0	0	0	0

INVESTIMENTI 15 PRESTITI E PARTECIPAZIONI	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
Investimenti 2017	181'697	0	0	0	0	0
Investimenti 2018	0	28'130	0	0	0	0
	181'697	28'130	0	0	0	0

INVESTIMENTI 16 CONTRIBUTI	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
Investimenti 2017	114'000	0	0	0	0	0
Investimenti 2018	0	29'000	0	0	0	0
PUC-PB conclusione 2a e 3a fase	0	0	33'000	33'000	33'000	33'000
Restauro Chiesa Parrocchiale S. Eusebio	0	0	150'000	140'000	0	0
PTM	0	0	100'000	100'000	100'000	40'000
PUC MG vari interventi	0	0	50'000	200'000	0	0
PP: MG territorio da salvaguardare	0	0	0	300'000	0	0
	114'000	29'000	333'000	773'000	133'000	73'000

INVESTIMENTI 17 ALTRE USCITE	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
Investimenti 2017	31'813	0	0	0	0	0
Investimenti 2018	0	6'488	0	0	0	0
Adeguamento PR alla nuova LST	0	0	31'000	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
Catalogazione documenti e riunione archivi	0	0	20'000	20'000	0	0
Pianificazione nucleo e aggiornamento PR	0	0	100'000	100'000	100'000	0
	31'813	6'488	153'000	120'000	100'000	0

TOTALE INVESTIMENTI AMMIN.	1'526'570	3'164'467	4'411'000	6'213'000	726'000	533'000
----------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	---------	---------

INVESTIMENTI

COLLETTORI, CANALIZZAZIONI

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
Investimenti 2017	15'919	0	0	0	0	0
Investimenti 2018	0	435'328	0	0	0	0
Risan. Canal. G.B. Maggi, Canton Sura	0	0	140'000	212'000	0	0
./. Contr. Risan. Canal. G.B. Maggi	0	0	(95'000)	(144'000)	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
Attuazione PGS	0	0	200'000	200'000	200'000	200'000
./. Contr. Attuazione PGS	0	0	(134'000)	(134'000)	(134'000)	(134'000)
Canalizzazione strada Regina	0	0	87'000	87'000	0	0
./. Contr. Canalizzazione strada Regina	0	0	(57'000)	(58'000)	0	0
Rifacimento canalizzazione Via Fontana	0	0	350'000	355'000	0	0
./. Contr. Rifac. Canalizz. Via Fontana	0	0	(165'000)	(170'000)	0	0
	15'919	435'328	377'000	348'000	66'000	66'000

INVESTIMENTI

IMPIANTI DI DEPURAZIONE

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
diversi	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0

TOTALE INVESTIMENTI AMMIN.

	15'919	435'328	377'000	348'000	66'000	66'000
--	--------	---------	---------	---------	--------	--------

INVESTIMENTI AP

TERRENI 140

100 ANNI

Diversi

Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI 141

SORGENTI, SERBATOI, CONDOTTE

40 ANNI

Investimenti 2017

Investimenti 2018

Risanamento annuale della rete

Partecipazione ARM

Partecipazione PCAI-VM

./. Sussidi Partecipazione PCAI-VM

Posa tubazione Vetta Mte Generoso fase 2

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

Sost. Tubaz. G.B. Maggi, zona Canton Sura

Tubazione Via Sotto Muscino

./. Contr. Tubazione Via Sotto Muscino

Tubazione strada Regina

./. Contr. Tubazione strada Regina

Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
216'478	0	0	0	0	0
0	233'900	0	0	0	0
0	0	200'000	200'000	200'000	200'000
0	0	136'000	130'000	166'000	209'000
0	0	390'000	590'000	590'000	200'000
0	0	(78'000)	(118'000)	(118'000)	(40'000)
0	0	0	356'000	0	0
0	0	0	(142'000)	0	0
0	0	78'000	117'000	0	0
0	0	135'000	0	0	0
0	0	(102'000)	0	0	0
0	0	61'000	61'000	0	0
0	0	(30'000)	(31'000)	0	0
216'478	233'900	790'000	1'163'000	838'000	569'000

INVESTIMENTI 143

INSTALLAZIONI, ARMATURE IDRAUL.

20 ANNI

Diversi

Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI 146

APPARECCHIATURE MISURAZIONE

15 ANNI

Investimenti 2017

Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
34'400	0	0	0	0	0
34'400	0	0	0	0	0

INVESTIMENTI 146

APPARECCHI INF. E TELECOM.

5 ANNI

Aggiornamento telematica

LORNO rilevamento perdite

Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
0	0	110'000	0	0	0
0	0	160'000	0	0	0
0	0	270'000	0	0	0

TOTALE INVESTIMENTI AMMIN.

250'878	233'900	1'060'000	1'163'000	838'000	569'000
---------	---------	-----------	-----------	---------	---------

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2019-2022

ALLEGATO 12

GESTIONE CORRENTE	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
30 PERSONALE	3'174'048	3'012'750	3'138'050	3'373'900	3'483'300	3'534'500
31 BENI E SERVIZI	1'379'532	1'476'700	1'489'300	1'596'700	1'604'700	1'612'800
32 INTERESSI	37'224	44'000	43'200	7'700	67'700	84'700
33 AMMORTAMENTI	2'902'577	759'700	931'800	942'600	1'032'100	1'079'000
35 RIMB.A ENTI P.	830'209	864'500	984'500	1'027'100	937'000	948'500
36 CONTRIBUTI PROPRI	2'752'459	2'861'200	2'975'000	3'008'900	3'359'600	3'433'200
37 RIV.CONTRIBUTI	0	0	0	0	0	0
38 VERS.FIN.SPECIALI	174'656	159'000	159'000	159'000	159'000	159'000
39 ADDEBITI INTERNI	0	0	0	0	0	0
TOTALE SPESE	11'250'706	9'177'850	9'720'850	10'115'900	10'643'400	10'851'700
	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
40 IMPOSTE	9'250'186	23'124'000	7'418'000	7'182'000	7'248'000	7'314'000
41 REGALIE	110'411	109'000	109'000	109'000	109'000	109'000
42 INTERESSI	134'146	165'600	201'600	201'600	201'600	201'600
43 RIMUNERAZIONI	1'042'928	1'007'800	1'068'800	1'069'100	1'069'100	1'069'100
44 PARTECIPAZIONI	66'153	31'500	31'500	31'500	31'500	31'500
45 RIMB. DA ENTI P.	107'224	110'100	109'400	111'000	112'600	114'200
46 CONTR.SPESE CORR.	355'657	347'000	325'000	325'000	349'000	349'000
47 CONTR.DA RIV.	0	0	0	0	0	0
48 PREL.FIN.SPECIALI	0	1'100	1'100	1'100	1'100	1'100
49 ACCREDITI INTERNI	0	0	0	0	0	0
TOTALE ENTRATE	11'066'705	24'896'100	9'264'400	9'030'300	9'121'900	9'189'500
RISULTATO	(184'002)	15'718'250	(456'450)	(1'085'600)	(1'521'500)	(1'662'200)

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2019-2022

ALLEGATO 13

GETTITO FISCALE

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
persone fisiche	6'600'000	7'700'000	7'816'000	7'933'000	8'052'000	8'173'000
persone giuridiche	800'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000
imposte alla fonte	984'397	600'000	600'000	800'000	800'000	800'000
riparto imp.imm.PG	0	0	0	0	0	0
contr.livellamento	(156'988)	(194'187)	(210'000)	(300'000)	(300'000)	(350'000)
	8'227'409	10'105'813	10'206'000	10'433'000	10'552'000	10'623'000

VARIAZIONE PERSONE FISICHE	2%	2%	2%	2%	2%	2%
-----------------------------------	----	----	----	----	----	----

MOLTIPLICATORE	75.00%	75.00%	55.00%	55.00%	55.00%	55.00%
-----------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

40 IMPOSTE D'ESERCIZIO

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
400 persone fisiche	4'950'000	5'775'000	4'299'000	4'363'000	4'429'000	4'495'000
401 persone giuridiche	600'000	1'500'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000
400 imposte alla fonte	984'397	600'000	600'000	800'000	800'000	800'000
400 +/- ris. di valutazione	-367'458	0	0	0	0	0
402 imposta imm. comunale	315'000	315'000	315'000	315'000	315'000	315'000
400 imposta personale	54'000	54'000	54'000	54'000	54'000	54'000
400 sopravvenienze	2'467'458	600'000	1'000'000	500'000	500'000	500'000
403 altre imposte	246'788	14'280'000	50'000	50'000	50'000	50'000
	9'250'186	23'124'000	7'418'000	7'182'000	7'248'000	7'314'000

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2019-2022

ALLEGATO 14

BILANCIO

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
10 MEZZI LIQUIDI	3'496'289	3'695'115	4'091'015	3'781'915	3'922'815	4'063'715
11 CREDITI	2'052'085	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000
12 INV.PATRIMONIALI	6'586'896	6'537'778	6'533'978	6'530'578	6'527'478	6'524'778
13 TRANSITORI ATTIVI	192'351	200'000	200'000	200'000	200'000	200'000
14 INV. BENI AMMINISTR.	8'564'132	11'743'097	16'341'969	22'405'269	22'968'669	23'184'969
15 PARTECIPAZIONI	538'033	517'707	464'958	441'858	418'758	395'658
16 CONTRIBUTI INVESTIMENTO	623'213	590'969	858'583	1'568'583	1'634'683	1'638'583
17 ALTRE USCITE ATTIVATE	244'152	213'451	336'715	388'315	399'915	311'515
19 ECC.PASSIVA						
TOTALE ATTIVI	22'297'151	25'498'118	30'827'218	37'316'518	38'072'318	38'319'218

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
20 IMPEGNI CORRENTI	498'327	500'000	500'000	500'000	500'000	500'000
21 DEBITI A BREVE	0	0	0	0	0	0
22 DEBITI A LUNGO	6'747'600	(5'896'655)	(524'005)	7'342'995	9'462'395	11'213'595
23 GESTIONI PARTICOLARI	619'314	620'000	620'000	620'000	620'000	620'000
24 ACCANTONAMENTI	2'785'735	2'785'735	2'785'735	2'785'735	2'785'735	2'785'735
25 TRANSITORI PASSIVI	508'798	500'000	500'000	500'000	500'000	500'000
28 FINANZIAMENTI SPECIALI	552'602	686'013	843'913	551'813	709'713	867'613
29 CAPITALE PROPRIO	10'768'777	10'584'776	26'558'026	26'101'576	25'015'976	23'494'476
RISULTATO GEST.CORRENTE	(184'002)	15'718'250	(456'450)	(1'085'600)	(1'521'500)	(1'662'200)
TOTALE PASSIVI	22'297'151	25'498'118	30'827'218	37'316'518	38'072'318	38'319'218

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2019-2022

ALLEGATO 15

INDICATORI CONTABILI

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
ricavi gest.corrente	11'066'705	24'896'100	9'264'400	9'030'300	9'121'900	9'189'500
spese gest.corrente	11'250'706	9'177'850	9'720'850	10'115'900	10'643'400	10'851'700
risultato gest.corrente	-184'002	15'718'250	-456'450	-1'085'600	-1'521'500	-1'662'200
ammortamenti amministr.	2'740'641	738'000	911'000	922'200	1'012'000	1'059'300
autofinanziamento	2'556'639	16'456'250	454'550	-163'400	-509'500	-602'900
investimenti netti	1'793'367	3'833'695	5'848'000	7'724'000	1'630'000	1'168'000
Avanzo / (-) Disavanzo generale	763'272	12'622'555	-5'393'450	-7'887'400	-2'139'500	-1'770'900
copertura delle spese correnti	-1.6%	171.3%	-4.7%	-10.7%	-14.3%	-15.3%
ammortamento medio LOC	10.8%	9.1%	8.9%	6.0%	4.3%	4.4%
quota degli interessi	-0.9%	-0.5%	-1.7%	-2.1%	-1.5%	-1.3%
quota degli oneri finanziari	3.9%	1.6%	6.4%	5.9%	6.9%	7.2%
grado di autofinanziamento	142.6%	429.3%	7.8%	-2.1%	-31.3%	-51.6%
capacità di autofinanziamento	23.1%	66.1%	4.9%	-1.8%	-5.6%	-6.6%
quota di capitale proprio	47.5%	103.2%	84.7%	67.0%	61.7%	57.0%
debito pubblico procapite	-289	-6'215	-3'803	-100	905	1'736
debito pubblico	-615'246	-13'237'801	-8'099'351	-211'951	1'927'549	3'698'449
Beni patrimoniali	12'327'622	12'432'894	12'824'994	12'512'494	12'650'294	12'788'494
Beni amministrativi	9'969'530	13'065'225	18'002'225	24'804'025	25'422'025	25'530'725
Totale attivi	22'297'151	25'498'118	30'827'218	37'316'518	38'072'318	38'319'218
Capitale terzi	11'159'774	(1'490'920)	3'881'730	11'748'730	13'868'130	15'619'330
Finanziamenti speciali	552'602	686'013	843'913	551'813	709'713	867'613
Capitale proprio	10'584'776	26'303'026	26'101'576	25'015'976	23'494'476	21'832'276
Totale passivi	22'297'151	25'498'118	30'827'218	37'316'518	38'072'318	38'319'218
moltiplicatore aritmetico	72.5%	-87.0%	59.7%	65.9%	70.1%	71.3%
moltiplicatore politico	75.0%	75.0%	55.0%	55.0%	55.0%	55.0%

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO
PIANO FINANZIARIO 2019-2022

ALLEGATO 16

PARAMETRI GENERALI	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
INFLAZIONE			0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
IMPOSTE	1.54%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
INTERESSE PASSIVO		0.50%	0.50%	0.75%	0.75%	0.75%
ONERI ASSICURATIVI			9.00%	9.00%	9.00%	9.00%
CONTRIBUTO PEREQUAZIONE (LPI)			0.25%	0.25%	0.25%	0.25%
CONTRIBUTO ANZIANI			4.90%	4.90%	4.90%	4.90%
SACD			2.60%	2.60%	2.60%	2.60%
SERVIZI APPOGGIO			1.20%	1.20%	1.20%	1.20%