

**Ris. mun. n° 445 del 08.11.2021**

**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**  
09.11.2021

## **Messaggio municipale N° 15 / 2021**

### **Piano finanziario (PF) per il periodo 2022 – 2026 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. 152 LOC) il Municipio ha commissionato alla società di consulenza Interfida revisioni e consulenze SA l'aggiornamento del PF per il periodo 2022 - 2026.

#### **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 2026.

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. Anche in questa zona si stanno intensificando iniziative pubbliche e private che coinvolgono l’ente pubblico.

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.

A questo proposito il Municipio ha deciso di adottare l’Agenda 2030 quale quadro di riferimento riconosciuto al quale orientare la politica di sostenibilità del Comune, adottando uno strumento di monitoraggio adeguato alla nostra realtà.

Inizialmente si dovrà svolgere, per la prima volta, un’analisi sullo stato attuale della sostenibilità di Castel San Pietro.

Gli indicatori da analizzare e studiare riguardano le tre dimensioni dello sviluppo sostenibile: sociale, economica e ambientale.

Innanzitutto, sulla spinta anche di atti parlamentari pendenti, si procederà con l’analisi della dimensione ambientale, ciò che permetterà di creare sinergia con il progetto di certificazione “Città dell’energia”; gli obiettivi di questo label coprono infatti diversi obiettivi di sviluppo sostenibile.

Il credito votato dal Consiglio comunale per lo sviluppo di un Programma di Azione Comunale per uno sviluppo centripeto di qualità (PAC) è elemento cardine di qualità per il futuro.

### **Le finanze**

Con una gestione oculata e preventiva delle risorse finanziarie si mira a mantenere un contesto economico favorevole 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 e dalle aziende.

In caso di peggioramento della situazione finanziaria è riconfermata una strategia d'azione definita a priori per evitare collassi finanziari. Il capitale proprio accumulato permetterà di attuarla in modo deciso, ma senza affanno.

## **Il commento specifico sul piano finanziario**

La precedente versione del PF è stata allestita nella primavera 2019.

Quale base di lavoro per l'elaborazione del documento che vi sottoponiamo sono stati utilizzati i consuntivi degli ultimi tre anni (2018, 2019 e 2020) ed i preventivi 2021 e 2022. 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 triennio 2022/2024.

Temporalmente questo documento è stato sviluppato contemporaneamente alla stesura del preventivo 2022 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 cinque 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. 152 cpv 3) prevede che il PF venga aggiornato obbligatoriamente ogni legislatura, di regola in concomitanza con il preventivo successivo alle elezioni comunali.

Come citato nelle premesse, confermiamo che si sono già definite delle strategie di risparmio e di incremento delle entrate, da attuare al momento del bisogno e con il vostro consenso, 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 mantenendo un equilibrio finanziario a medio termine.

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

L'onere netto di investimento per il periodo di programmazione finanziaria, comprese le opere per il Servizio di approvvigionamento idrico, è previsto in fr. 17.1 mio (fr. 19.9 se comprendiamo anche il 2021), su livelli importanti per la nostra realtà comunale. Esso è ritenuto sopportabile e conforme alle nostre effettive capacità finanziarie e di risorse umane.

Gli ammortamenti amministrativi per l'esercizio 2022 e seguenti sono stati calcolati sulla base delle nuove disposizioni contabili MCA2 che prevedono l'applicazione di ammortamenti lineari sulla sostanza iniziale. Sostanza che a fine periodo genererà ammortamenti per 1.4 Mio di franchi.

Il capitale proprio a fine periodo pianificatorio scenderà a fr. 13.5 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'76.8 % 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. 152 cpv 2 della LOC.

IL MUNICIPIO

Allegato: Piano Finanziario 2022– 2026 del Comune



**COMUNE DI  
CASTEL SAN PIETRO**

***PIANO FINANZIARIO  
2022-2026***

NOVEMBRE 2021

---

## INDICE

---

<b>A.</b>	<b>PREMESSE E METODO D'INDAGINE</b>	<b>2</b>
<b>B.</b>	<b>SITUAZIONE ATTUALE</b>	<b>3</b>
<b>C.</b>	<b>EVOLUZIONE FUTURA</b>	<b>9</b>
1.	<i>Parametri d'evoluzione 2022-2026</i>	9
2.	<i>Realizzazione del piano delle opere 2022-2026</i>	12
3.	<i>Evoluzione della gestione corrente e della situazione patrimoniale</i>	13
<b>D.</b>	<b>CONCLUSIONI</b>	<b>17</b>

---



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

Mendrisio, 4 novembre 2021/AB

***PIANO FINANZIARIO DEL COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PER IL PERIODO 2022-2026***

Gentile Signora Sindaco

Gentile Signora Municipale, egregi Signori Municipali

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

Le proiezioni per il periodo 2022-2026 sono state elaborate sulla base dei conti consuntivi degli ultimi tre anni (2018, 2019 e 2020), dei preventivi 2021 e 2022, nonché del piano delle opere 2022-2026 redatto dal Municipio.

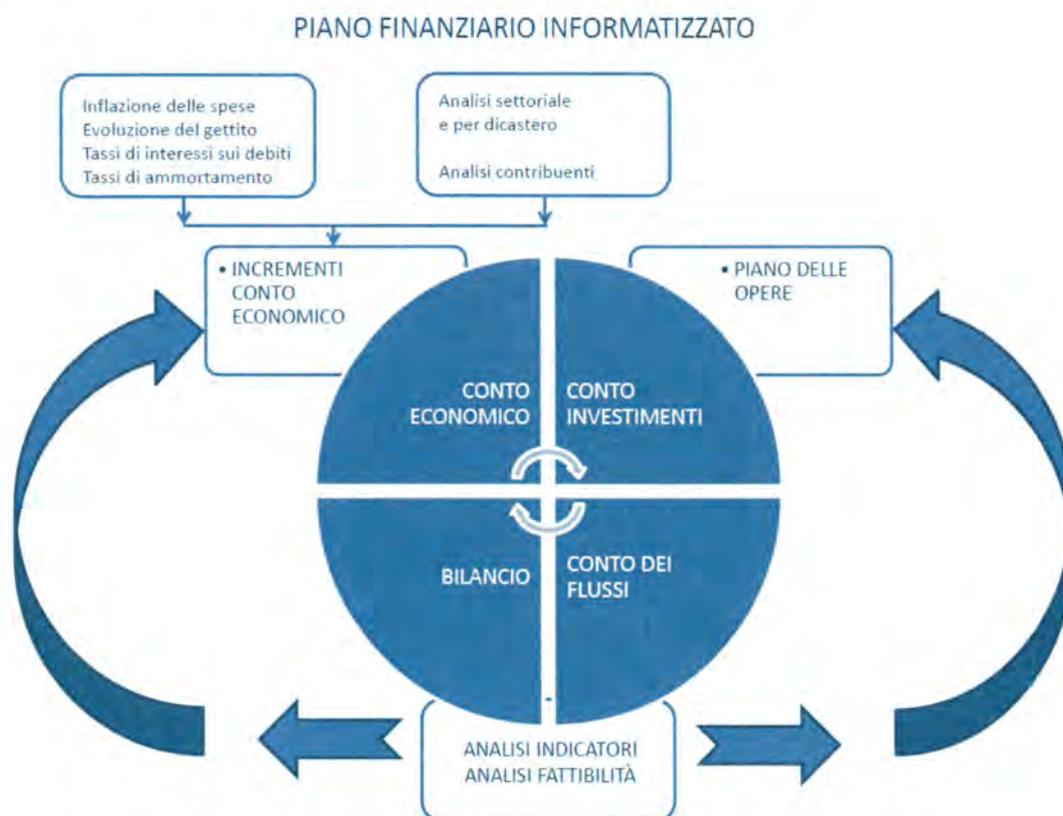
Con la presente relazione vi informiamo sui risultati principali del piano finanziario.

## **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 del conto economico, suddivise per categoria economica e dal piano degli investimenti, studiato dal lodevole Municipio, suddiviso per ogni singolo investimento e per categoria economica come previsto dalla LOC.

I quadri sinottici determinanti sono costituiti dalla presentazione riassuntiva e globale del conto economico, del bilancio e del conto investimenti. 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 del conto economico e del conto investimenti e dall'integrazione dei fattori congiunturali quali inflazione, aumento reale del gettito, tassi di interesse e di ammortamento.

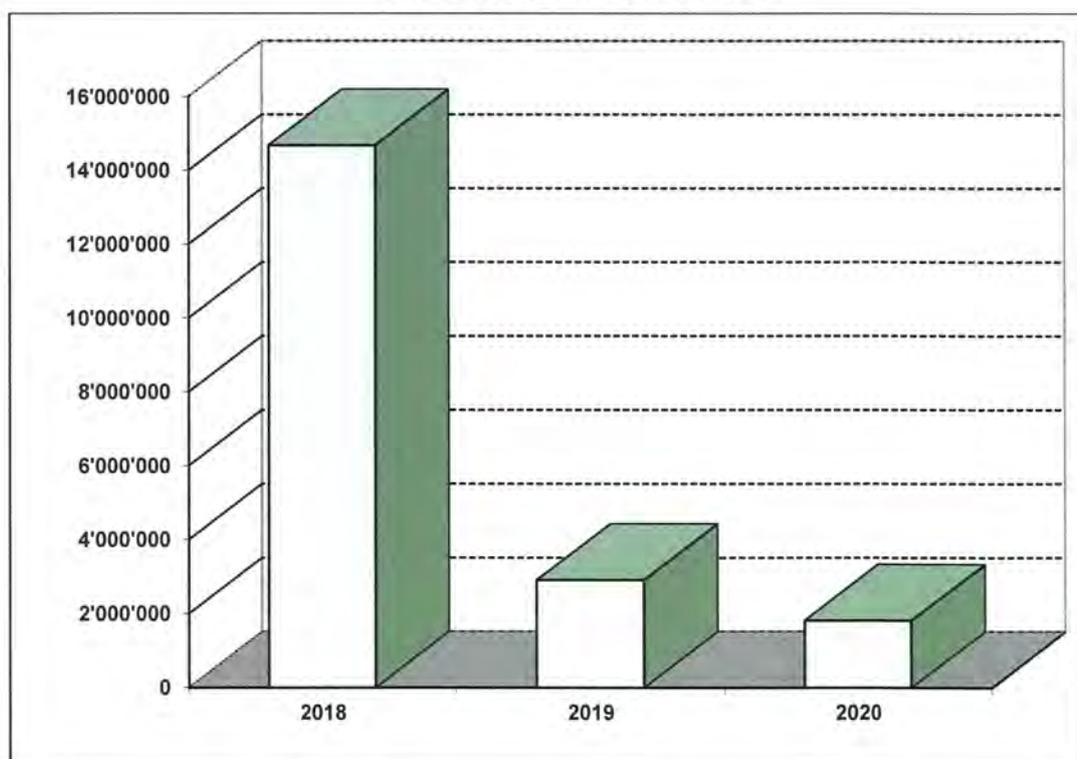


## **B. SITUAZIONE ATTUALE**

I conti consuntivi degli ultimi tre anni (2018, 2019 e 2020) evidenziano una situazione straordinaria con un avanzo d'esercizio molto importante nel 2018, determinato in particolare da imposte speciali di quasi Fr. 14.4 mio, e utili d'esercizio significativi anche nel 2019 con Fr. 2.9 mio e nel 2020 con Fr. 1.8 mio. I ricavi d'esercizio sono stati influenzati come indicato da importanti entrate per imposte speciali oltre che da rilevanti sopravvenienze di imposta. Le spese correnti hanno dal canto loro registrato una evoluzione più stabile con una crescita costante da Fr. 9.9 mio del 2018 a Fr. 11.4 mio nel 2020. Di seguito gli avanzi d'esercizio registrati nei tre anni 2018-2020:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Ricavi correnti	24'626'034	13'201'810	13'215'447
Spese correnti	-9'947'435	-10'293'383	-11'401'740
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>14'678'599</b>	<b>2'908'427</b>	<b>1'813'707</b>

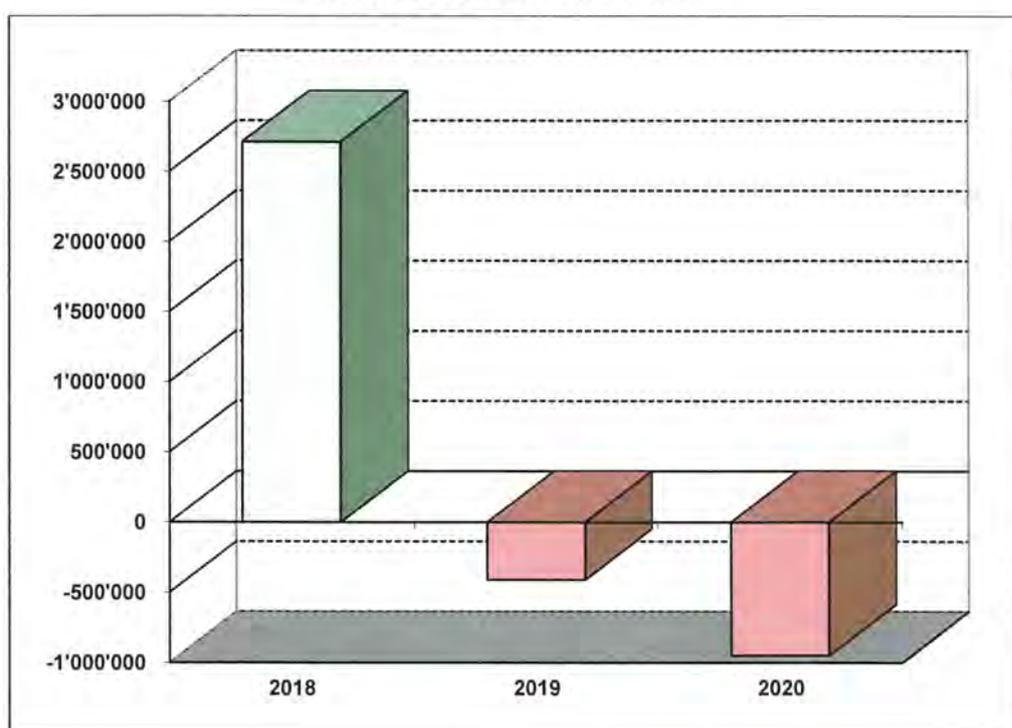
### **RISULTATO D'ESERCIZIO**



Come evidenziato in precedenza, sottolineiamo che l'analisi di dettaglio dei conti 2018-2020 permette di evidenziare che i risultati d'esercizio per il periodo indicato sono stati condizionati positivamente da significative imposte speciali e sopravvenienze di imposta. D'altro canto, sulla base delle risultanze dei gettiti accertati a livello cantonale e delle proiezioni aggiornate, si può oggi determinare che per gli stessi anni risultano dei margini di prudenza/riserva nella valutazione delle imposte di competenza a consuntivo. Epurando la gestione corrente dall'incasso di queste sopravvenienze di imposta e dalle riserve di valutazione, i conti consuntivi avrebbero presentato una situazione di avanzo per il 2018 e di disavanzo per gli anni seguenti (da ricondurre alla riduzione del moltiplicatore dal 75% al 55%):

	2018	2019	2020
Risultato d'esercizio	14'678'599	2'908'427	1'813'707
./. sopravvenienze imposta	-1'081'923	-4'834'593	-4'047'989
./. imposte speciali	-14'385'130	-483'308	-214'317
+ riserve di valutazione	+3'500'000	+2'000'000	+1'500'000
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>2'711'546</b>	<b>-409'474</b>	<b>-948'599</b>

### RISULTATO D'ESERCIZIO

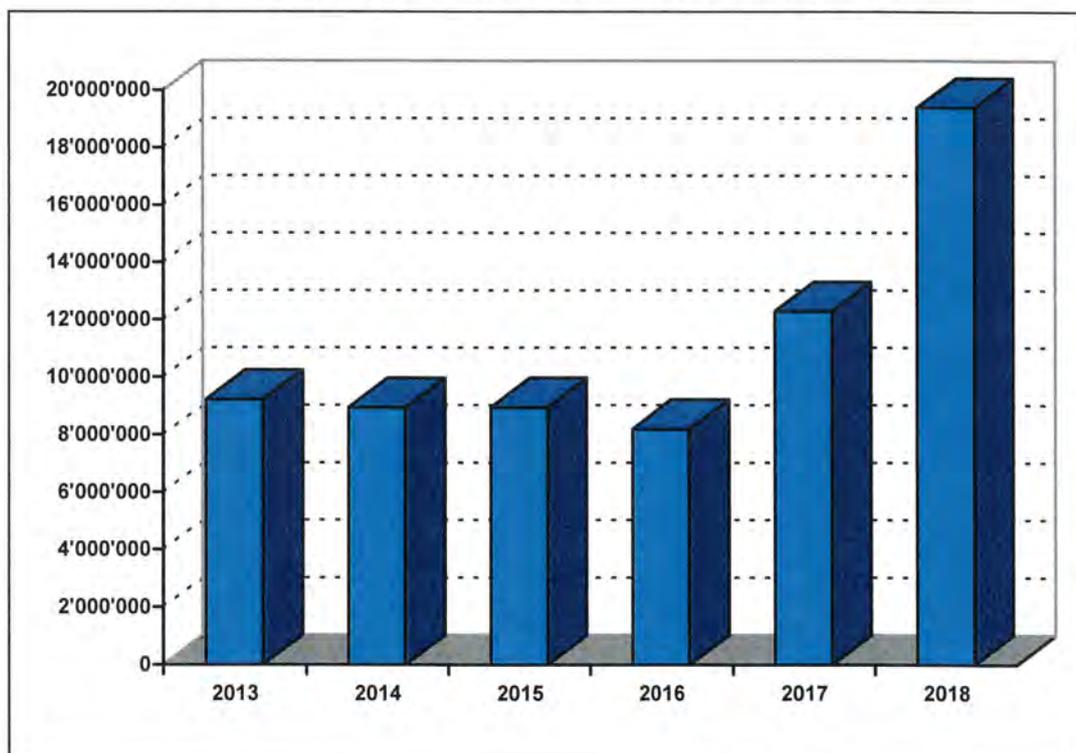


Il gettito di imposta del vostro Comune (accertamento cantonale) ha conosciuto un incremento significativo nel 2017, avvicinandosi a Fr. 12.3 mio, per poi registrare un aumento straordinario nel 2018 da ricondurre alla correzione dei gettiti degli anni precedenti di Fr. 6.4 mio.

Questi gli accertamenti degli anni 2013-2018:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Gettito persone fisiche	6'186'702	6'486'676	6'410'359	6'160'290	9'782'398	9'540'508
Gettito persone giuridiche	2'424'948	1'867'411	1'913'363	1'703'952	1'667'226	2'873'064
Imposte alla fonte	607'609	591'285	713'316	804'940	984'397	730'733
Imposta imm. cantonale	14	376	375	375	0	0
Contributo di livellamento	0	-6'788	-65'443	-132'397	-156'988	-194'187
Correzione perdite	0	0	-21'893	0	0	0
Differenza ricalcolo gettito	0	0	0	-344'614	12'403	6'445'056
<b>Totale gettito d'imposta</b>	<b>9'219'273</b>	<b>8'938'960</b>	<b>8'950'077</b>	<b>8'192'546</b>	<b>12'289'436</b>	<b>19'395'174</b>

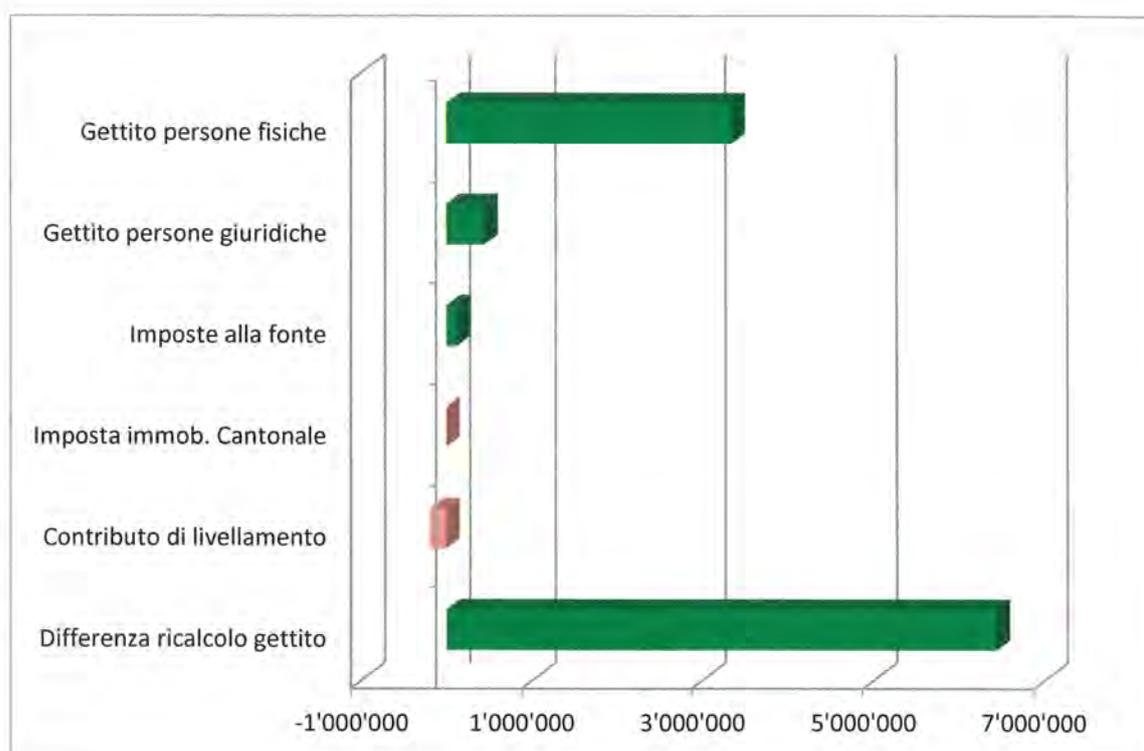
### GETTITO DI IMPOSTA ACCERTATO 2013-2018



Le imposte delle persone fisiche hanno registrato una crescita costante passando da Fr. 6.2 mio nel 2013 a Fr. 9.5 mio nell'ultimo accertamento (2018). Le imposte derivanti dalle persone giuridiche hanno invece evidenziato un'evoluzione altalenante scendendo da Fr. 2.4 mio del 2013 a meno di Fr. 1.7 mio nel 2017 per poi salire a quasi Fr. 2.9 nel 2018.

Nei sei anni 2013-2018 il gettito di imposta ha conosciuto una crescita complessiva di quasi Fr. 10.2 mio, suddivisa nel modo seguente:

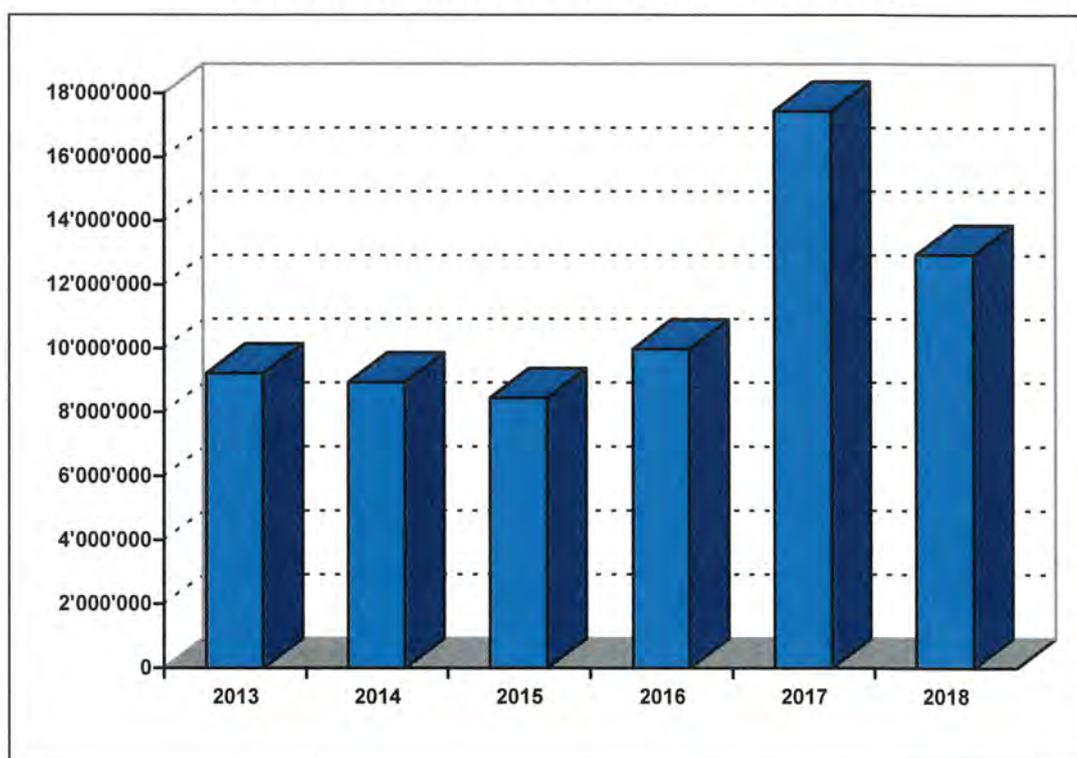
	2013	2018	Differenza
Gettito persone fisiche	6'186'702	9'540'508	+3'353'806
Gettito persone giuridiche	2'424'948	2'873'064	+448'116
Imposte alla fonte	607'609	730'733	+123'124
Imposta imm. Cantonale	14	0	-14
Contributo di livellamento	0	-194'187	-194'187
Correzione perdite	0	0	0
Differenza ricalcolo gettito	0	6'445'056	+6'445'056
<b>Totale gettito d'imposta</b>	<b>9'219'273</b>	<b>19'395'174</b>	<b>10'175'901</b>



Per una più corretta lettura delle differenze di ricalcolo, sistema introdotto dagli uffici cantonali a partire dall'accertamento del gettito 2015, riproponiamo qui di seguito i gettiti di imposta 2013-2018 con l'attribuzione delle differenze nell'anno di competenza:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Gettito persone fisiche	6'186'702	6'486'676	6'410'359	6'160'290	9'782'398	9'540'508
Gettito persone giuridiche	2'424'948	1'867'411	1'913'363	1'703'952	1'667'226	2'873'064
Imposte alla fonte	607'609	591'285	713'316	804'940	984'397	730'733
Imposta imm. cantonale	14	376	375	375	0	0
Contributo di livellamento	0	-6'788	-65'443	-132'397	-156'988	-194'187
Correzione perdite	0	0	-21'893	0	0	0
Diff. ricalcolo accert. 2016	0	0	-344'614			
Diff. ricalcolo accert. 2017	0	0	-27'559	39'962		
Diff. ricalcolo accert. 2018	0	0	-127'408	1'399'321	5'173'143	
<b>Totale gettito d'imposta</b>	<b>9'219'273</b>	<b>8'938'960</b>	<b>8'450'496</b>	<b>9'976'443</b>	<b>17'450'176</b>	<b>12'950'118</b>

### GETTITO DI IMPOSTA "TEORICO" 2013-2018



---

Il grafico di cui sopra evidenzia che l'incremento particolarmente importante del gettito di imposta è stato registrato nel 2017 con una crescita di Fr. 7.5 mio (+75%). Sono evidentemente non ancora conosciuti i dati relativi ad eventuali correzioni sul gettito 2018 che verranno notificate solo con l'accertamento ufficiale del gettito 2019.

Sottolineiamo inoltre che non vengono rese disponibili le informazioni in merito alla suddivisione delle correzioni degli accertamenti degli anni precedenti.

---

## **C. EVOLUZIONE FUTURA**

### **1. Parametri d'evoluzione 2022-2026**

L'evoluzione delle finanze comunali è stata determinata in modo importante nell'anno appena trascorso ed anche in quello attuale dalle conseguenze economiche derivanti dalla pandemia a livello mondiale. Per le previsioni che seguono ci siamo basati sulle indicazioni fornite dai vari istituti svizzeri di ricerca congiunturale, tenuto conto in modo specifico delle realtà economiche presenti sul territorio di Castel San Pietro.

#### **1.1 Spese correnti**

Osserviamo innanzitutto che per la pianificazione delle spese correnti è stata considerata un'inflazione dello 0.2% per il periodo 2023-2025 e dello 0.5% per l'anno 2026.

Per le spese del personale si tiene conto, oltre agli aumenti determinati dal regolamento organico, anche di aumenti strutturali relativi a nuove assunzioni con un incremento di Fr. 65'000 nel 2023 e di Fr. 80'000 nel 2025.

Per quanto attiene ai costi di finanziamento abbiamo ipotizzato un tasso di interesse sui nuovi debiti dello 0.50% fino al 2023, dello 0.75% per gli anni 2024-2025 e dell'1.00% per il periodo successivo.

Gli ammortamenti amministrativi per l'esercizio 2022 e seguenti sono stati calcolati sulla base delle nuove disposizioni contabili MCA2 che prevedono l'applicazione di ammortamenti lineari sulla sostanza 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 fino al 2020 l'evoluzione effettiva può essere valutata sulla scorta delle tabelle del Centro Sistemi Informativi e delle informazioni specifiche ricevute dalla vostra Amministrazione, per il 2021 e anni seguenti ci siamo basati, come indicato precedentemente, sulle proiezioni economiche cantonali e degli uffici di statistica svizzeri preposti, che ipotizzano un incremento generale del prodotto interno lordo per l'anno in corso ed una crescita anche per gli anni successivi.

Questa l'evoluzione percentuale prospettata per le persone fisiche per gli anni 2020-2026:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Evoluzione % imposte persone fisiche	- 2.0%	+ 2.0%	+ 2.0%	+ 2.0%	+ 2.0%	+ 2.0%	+ 2.0%

Per quanto concerne le imposte derivanti dalla persone giuridiche osserviamo nel 2025 è prevista la diminuzione delle aliquote fiscali a livello cantonale che potrebbe comportare una diminuzione delle imposte di competenza di circa il 20%. Questa l'evoluzione percentuale prospettata per le persone giuridiche:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Evoluzione % imposte persone giuridiche	-10.0%	-10.0%	+0.0%	+0.0%	+0.0%	-20.0%	+0.0%

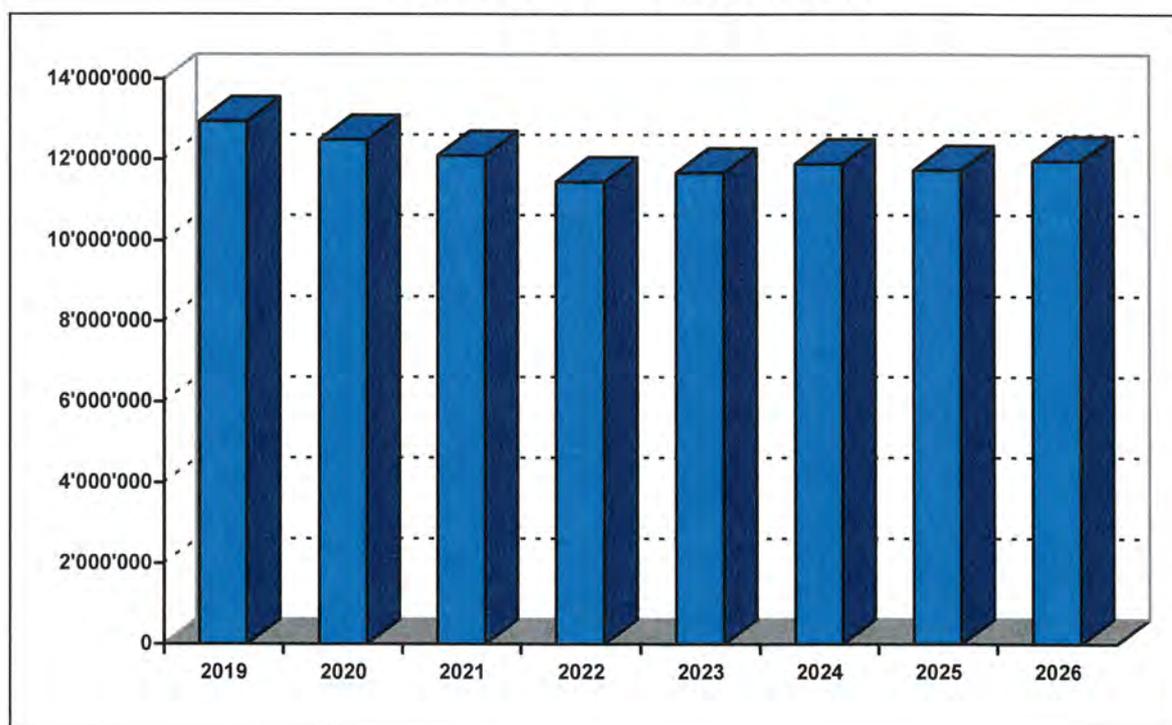
Le entrate nette per imposte alla fonte possono essere stimate attorno a Fr. 800'000 a partire dal 2022 con la medesima crescita prevista per le imposte delle persone fisiche.

Il contributo di livellamento a carico del vostro Comune è stimato in Fr. 1.5 mio a partire dal 2022 a seguito dell'importante incremento del gettito accertato relativo al 2018.

Questa la prevista evoluzione del gettito di imposta:

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Persone fisiche	10'000'000	9'800'000	10'000'000	10'200'000	10'404'000	10'612'100	10'824'300	11'040'800
Persone giuridiche	2'400'000	2'160'000	1'945'000	1'945'000	1'945'000	1'945'000	1'556'000	1'556'000
Imposte fonte	730'000	1'033'900	800'000	800'000	816'000	832'300	848'900	865'900
Imposta imm. cant.	0	0	0	0	0	0	0	0
Contrib. livellam.	-180'844	-504'800	-650'000	-1'500'000	-1'500'000	-1'500'000	-1'500'000	-1'500'000
Correzione perdite	0	0	0	0	0	0	0	0
Differenza ricalcolo	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale gettito</b>	<b>12'949'156</b>	<b>12'489'100</b>	<b>12'095'000</b>	<b>11'445'000</b>	<b>11'665'000</b>	<b>11'889'400</b>	<b>11'729'200</b>	<b>11'962'700</b>

**GETTITO DI IMPOSTA 2019-2026**



Il gettito di imposta complessivo del vostro Comune dovrebbe registrare una diminuzione fino al 2022, anche a seguito dell'importante aumento del contributo di livellamento a vostro carico, per poi conoscere una fase di assestamento con una crescita lenta ma costante fino a raggiungere quota Fr. 12 mio nel 2026.

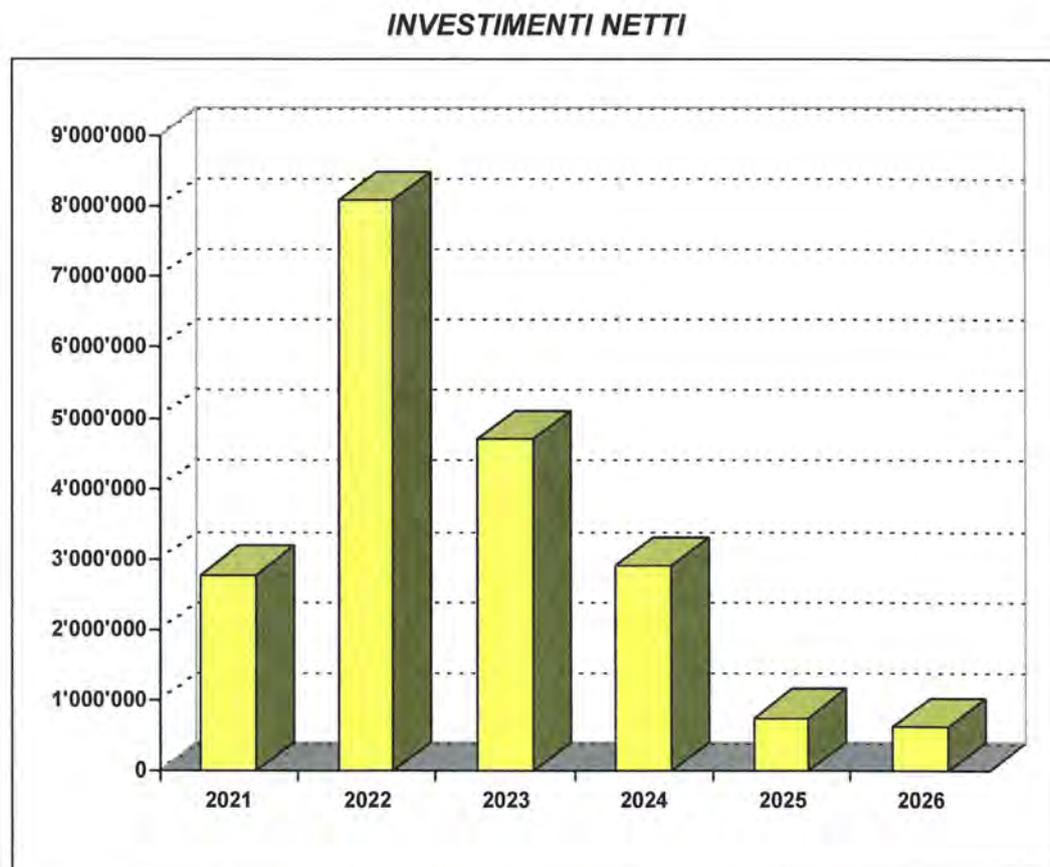
Per quanto concerne le altre voci di ricavo osserviamo che sono da prevedere un incremento delle tasse d'uso allo scopo di ridurre il disavanzo del servizio depurazione acque ed è inoltre ipotizzato un introito annuo per affitti dello stabile ex Diantus di Fr. 170'000 a partire dall'esercizio 2025.

## 2. **Realizzazione del piano delle opere 2022-2026**

Il piano delle opere redatto dal Municipio prevede per il periodo 2022-2026 investimenti netti complessivi Fr. 17.1 mio. Tenuto conto degli investimenti netti relativi all'esercizio corrente, le uscite nette totali ammontano a Fr. 19.9 mio.

Questi gli investimenti netti annuali previsti:

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Investimenti netti</i>	2'781'097	8'082'000	4'700'000	2'911'000	761'000	636'000



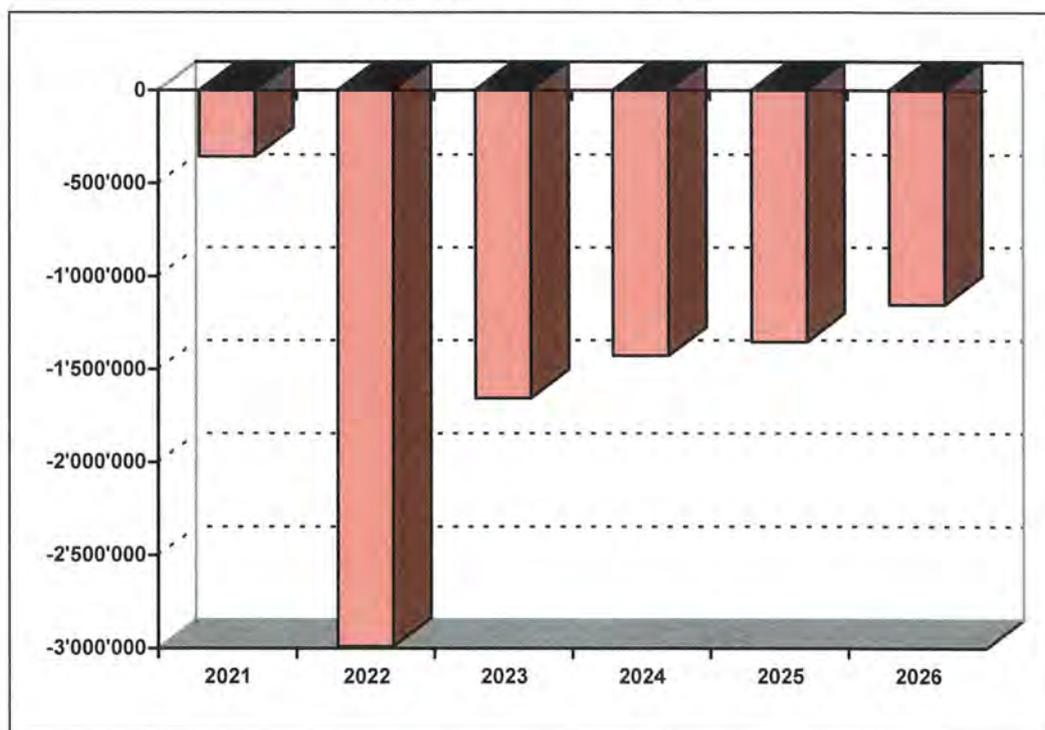
### 3. *Evoluzione della gestione corrente e della situazione patrimoniale*

Sulla base delle proiezioni effettuate il conto economico del vostro comune produrrà nel periodo in esame un autofinanziamento negativo complessivo di Fr. 8.9 mio. Se da una parte la gestione comunale deve essere retta dal principio dell'equilibrio finanziario e quindi dal raggiungimento del pareggio finanziario a medio termine, dall'altra bisogna ricordare che il vostro Comune dispone di sufficienti riserve di liquidità accumulate nel corso dei precedenti esercizi a seguito degli avanzi registrati negli ultimi tre anni di consuntivo 2018-2020. Per far fronte alle necessità di finanziamento risultanti dal piano delle opere bisognerà invece far capo a finanziamenti esterni.

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

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Autofinanziamento</i>	-355'170	-2'990'030	-1'655'300	-1'428'500	-1'353'200	-1'153'600

#### **AUTOFINANZIAMENTO**

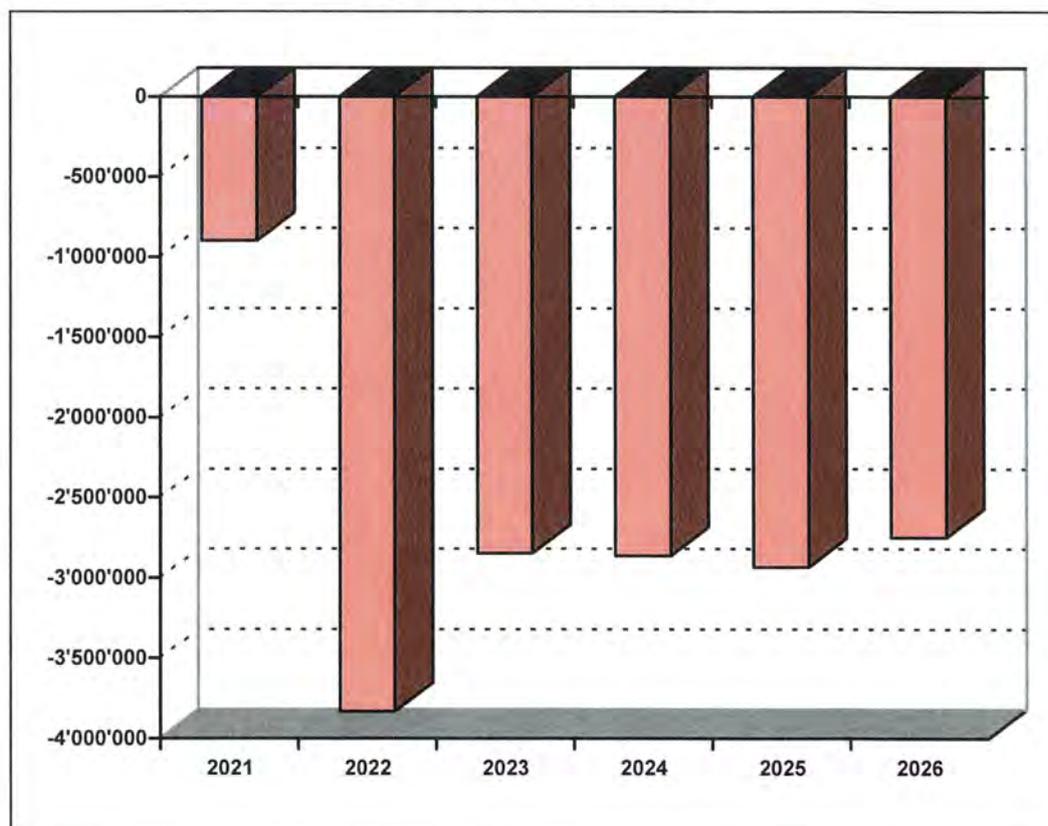


Le spese correnti dovrebbero registrare una diminuzione nel corso del 2023 da ricondurre a minori costi concernenti i vari contributi legati al gettito di imposta (ad eccezione del contributo di livellamento) parallelamente alla sua flessione prevista a partire dal 2019. Negli anni successivi le spese torneranno poi a crescere fino a poco meno di Fr. 14.2 mio nel 2026. A tale proposito sottolineiamo che gli ammortamenti amministrativi passeranno da Fr. 870'000 del preventivo 2022 a Fr. 1.5 mio a fine 2026. I ricavi correnti dovrebbero conoscere una crescita costante passando da Fr. 10.8 mio del 2022 a Fr. 11.4 mio alla fine del periodo di pianificazione. Rileviamo che nel 2025 è da prevedere una diminuzione delle entrate fiscali derivanti dalla persone giuridiche a seguito della citata modifica dell'aliquota cantonale.

La gestione corrente evidenzierà un disavanzo costante sempre vicino a Fr. 3 mio.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Risultato d'esercizio</i>	-898'370	-3'832'730	-2'849'000	-2'863'900	-2'934'200	-2'750'800

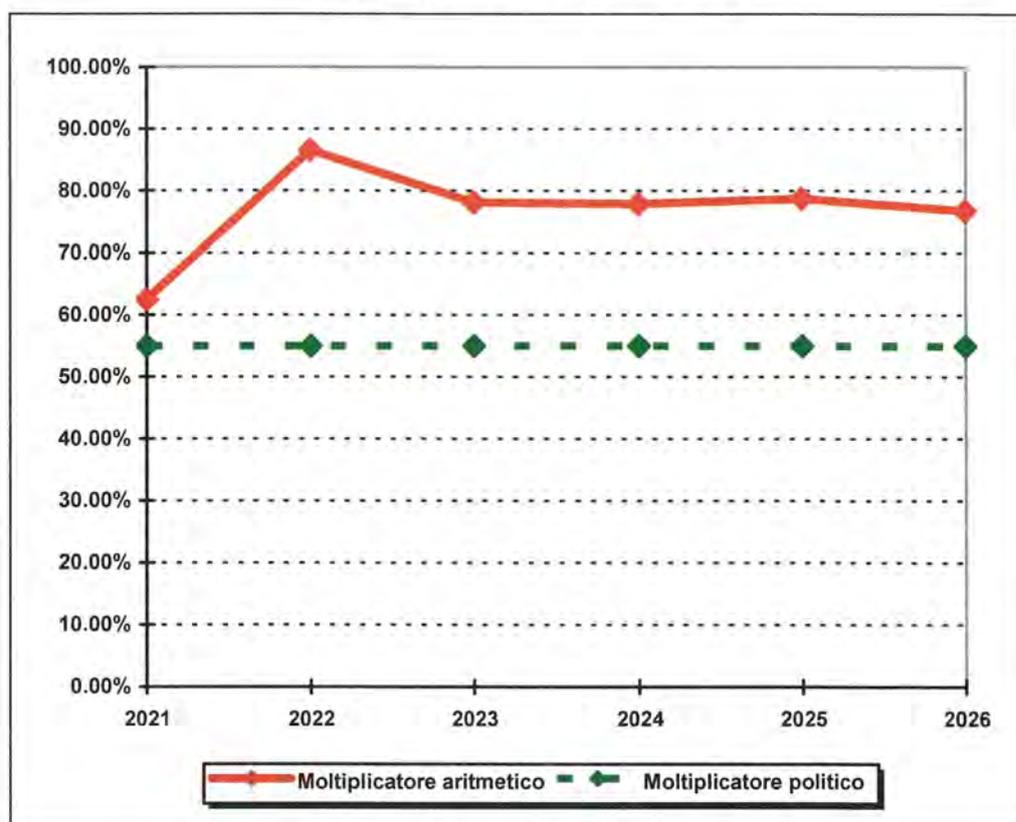
#### RISULTATO D'ESERCIZIO



Il moltiplicatore aritmetico, quello cioè necessario al raggiungimento del pareggio dei conti, fissato all'87% circa nel 2022, oscillerà su tutto il periodo 2023-2026 poco al di sotto della linea degli 80 punti percentuali.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Moltiplicatore aritmetico</b>	<b>62.5%</b>	<b>86.6%</b>	<b>78.1%</b>	<b>77.8%</b>	<b>78.7%</b>	<b>76.8%</b>
Moltiplicatore politico	55.0%	55.0%	55.0%	55.0%	55.0%	55.0%

### MOLTIPLICATORE ARITMETICO

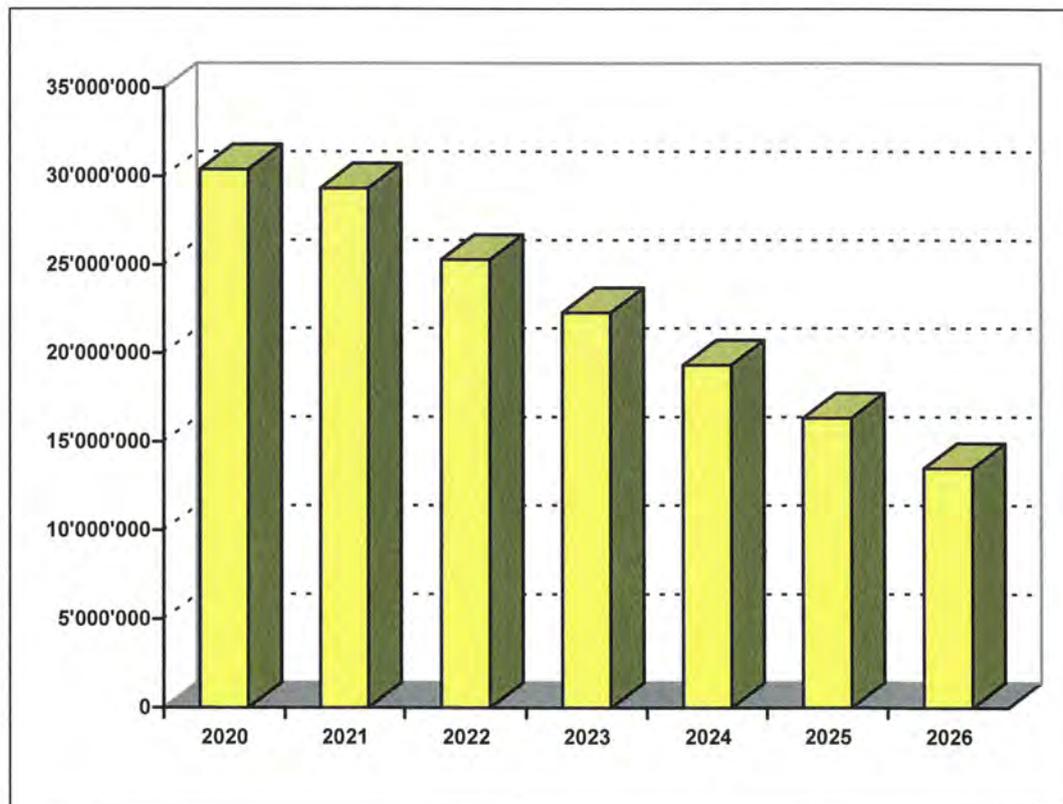


L'importante capitale proprio accumulato dal vostro Comune a fine 2020 di Fr. 30.4 mio registrerà una diminuzione costante attestandosi a fine 2026 a Fr. 13.5 mio. A tale proposito osserviamo che le imposte delle persone fisiche e giuridiche sono valutate per lo stesso anno a circa Fr. 12.6 mio per cui il capitale proprio alla fine del periodo di pianificazione rappresenterà oltre il 100% delle imposte soggette a moltiplicatore.

In Fr. 1'000

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Fondi del capitale prop.	79'146	-90'254	-276'654	-446'654	-539'954	-606'654	-680'854
Eccedenze di bilancio	30'318'110	29'419'740	25'587'010	22'738'010	19'874'110	16'939'910	14'189'110
<b>Capitale proprio</b>	<b>30'397'256</b>	<b>29'329'486</b>	<b>25'310'356</b>	<b>22'291'356</b>	<b>19'334'156</b>	<b>16'333'256</b>	<b>13'508'256</b>

### CAPITALE PROPRIO AL 31.12.



---

## **D. CONCLUSIONI**

I conti consuntivi degli ultimi tre anni 2018-2020 hanno registrato avanzi importanti per complessivi Fr. 19.4 mio che hanno permesso di accumulare un capitale proprio di oltre Fr. 30 mio ed una riserva di liquidità molto importante.

Il periodo di pianificazione sarà inevitabilmente influenzato dalle conseguenze economiche derivanti dalla pandemia a livello mondiale. A partire dall'anno in corso si dovrebbe registrare una stabilizzazione delle entrate fiscali che troneranno a crescere fino al 2025, anno in cui è prevista la diminuzione dell'aliquota cantonale di imposta per le persone giuridiche che comporterà una probabile contrazione delle relative imposte di circa il 20%. Dall'altra parte l'aumento del gettito registrato nel 2018 comporterà a partire dal 2022 un incremento molto importante del contributo di livellamento a vostro carico che sarà fissato a Fr. 1.5 mio.

Il piano delle opere stilato dal Municipio prevede nel periodo 2022-2026 la realizzazione di investimenti amministrativi di Fr. 17.1 mio che dovranno essere interamente finanziati tramite capitali esterni in quanto il conto economico presenterà una situazione di autofinanziamento negativo di quasi Fr. 9 mio. Il fabbisogno di finanziamento risultante dal conto economico potrà essere coperto tramite le importanti riserve di liquidità accumulate dal vostro Comune. Il conto economico presenterà su tutto il periodo di pianificazione una situazione di disavanzo con perdite attorno a Fr. 3 mio dal 2023 al 2026.

Il capitale proprio accumulato a fine 2020 sarà ampiamente sufficiente a coprire le perdite previste attestandosi a fine 2026 a Fr. 13.5 mio. Il moltiplicatore aritmetico, quello cioè necessario al pareggio dei conti, oscillerà su tutto il periodo di pianificazione attorno alla linea degli 80 punti percentuali fissandosi nel 2026 al 77%.

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  
2022-2026***

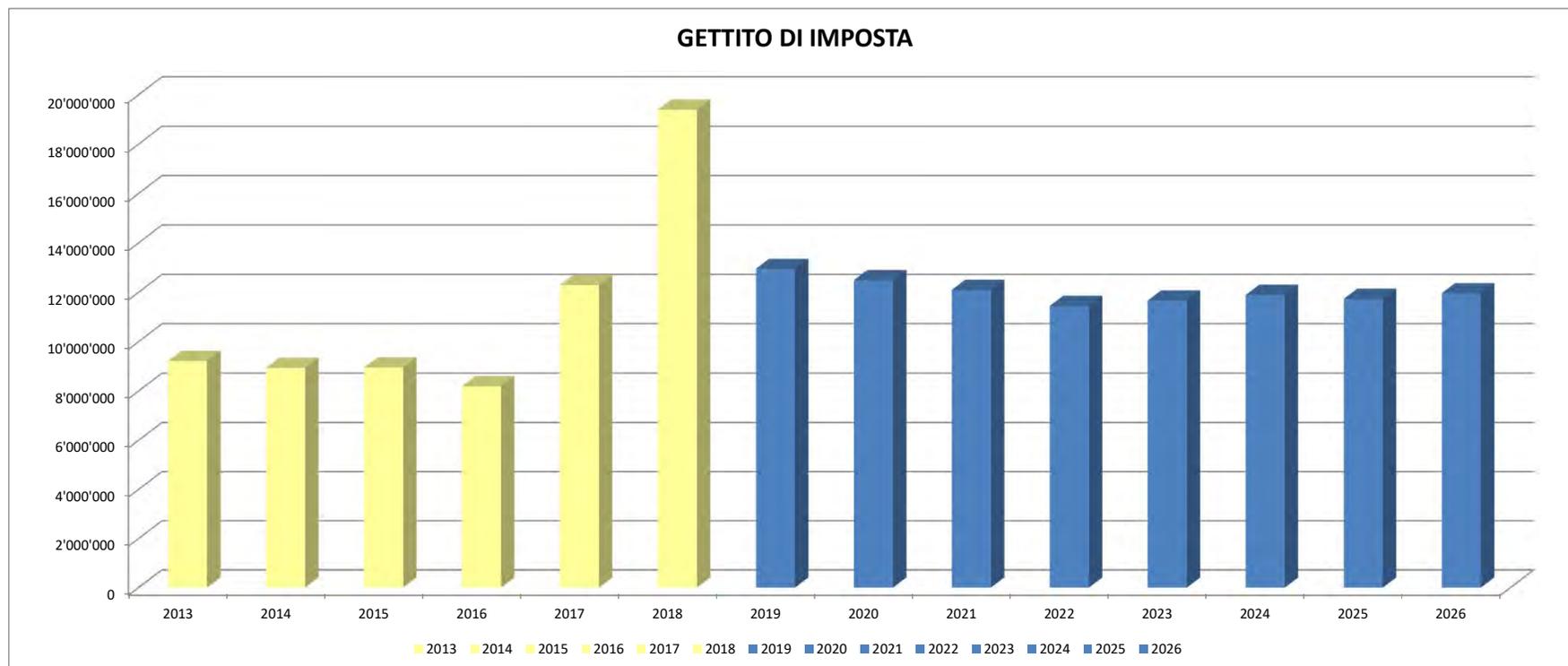
***ALLEGATI***

GRAFICO GETTITO DI IMPOSTA	ALLEGATO 1
GRAFICO INVESTIMENTI	ALLEGATO 2
GRAFICO AUTOFINANZIAMENTO	ALLEGATO 3
GRAFICO RISULTATO D'ESERCIZIO	ALLEGATO 4
GRAFICO MOLTIPLICATORE ARITMETICO	ALLEGATO 5
GRAFICO CAPITALE PROPRIO	ALLEGATO 6
RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO	ALLEGATO 7
CONTO ECONOMICO PER GENERE DI CONTO	ALLEGATO 8
CONTO ECONOMICO A TRE STADI	ALLEGATO 9
BILANCIO	ALLEGATO 10
CONTO INVESTIMENTI	ALLEGATO 11
PARAMETRI DI PIANIFICAZIONE	ALLEGATO 12

NOVEMBRE 2021

---

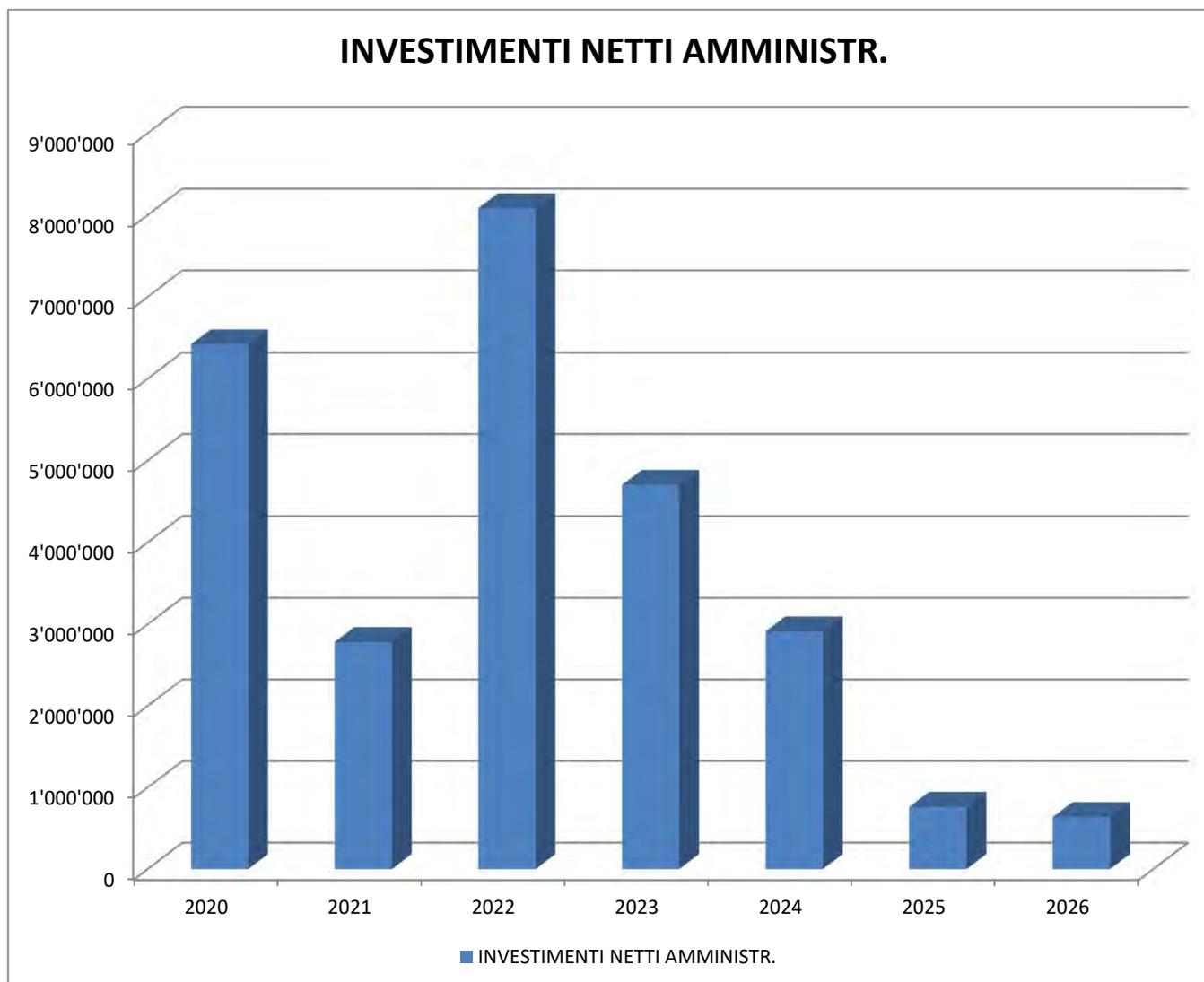
	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Valutazione 2019	Valutazione 2020	Valutazione 2021	Valutazione 2022	Valutazione 2023	Valutazione 2024	Valutazione 2025	Valutazione 2026
Imposta sul reddito e sostanza delle PF	6'186'702	6'486'676	6'410'359	6'160'290	9'782'398	9'540'508	10'000'000	9'800'000	10'000'000	10'200'000	10'404'000	10'612'100	10'824'300	11'040'800
Imposte sull'utile e sul capitale PG	2'424'948	1'867'411	1'913'363	1'703'952	1'667'226	2'873'064	2'400'000	2'160'000	1'945'000	1'945'000	1'945'000	1'945'000	1'556'000	1'556'000
Imposte alla fonte PF	607'609	591'285	713'316	804'940	984'397	730'733	730'000	1'033'900	800'000	800'000	816'000	832'300	848'900	865'900
Imposta immobiliare cantonale	14	376	375	375	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributo di livellamento	0	-6'788	-65'443	-132'397	-156'988	-194'187	-180'844	-504'800	-650'000	-1'500'000	-1'500'000	-1'500'000	-1'500'000	-1'500'000
Perdite	0	0	-21'893	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Differenza ricalcolo	0	0	0	-344'614	12'403	6'445'056	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>GETTITO DI IMPOSTA</b>	<b>9'219'273</b>	<b>8'938'960</b>	<b>8'950'077</b>	<b>8'192'546</b>	<b>12'289'436</b>	<b>19'395'174</b>	<b>12'949'156</b>	<b>12'489'100</b>	<b>12'095'000</b>	<b>11'445'000</b>	<b>11'665'000</b>	<b>11'889'400</b>	<b>11'729'200</b>	<b>11'962'700</b>



COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2022-2026

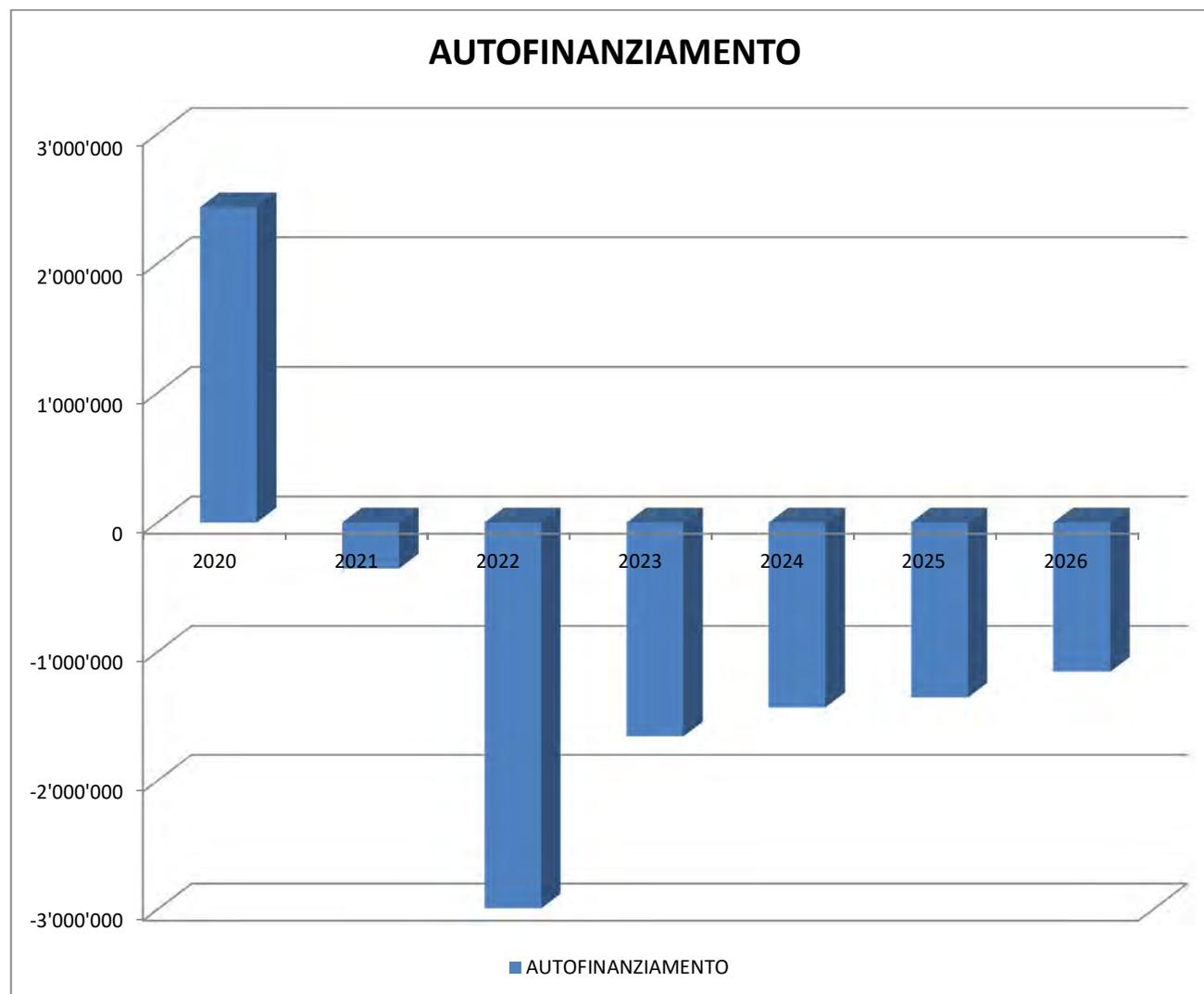
ALLEGATO 2

	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022	2023	2024	2025	2026
<b>INVESTIMENTI NETTI AMMINISTR.</b>	<b>6'418'421</b>	<b>2'781'097</b>	<b>8'082'000</b>	<b>4'700'000</b>	<b>2'911'000</b>	<b>761'000</b>	<b>636'000</b>



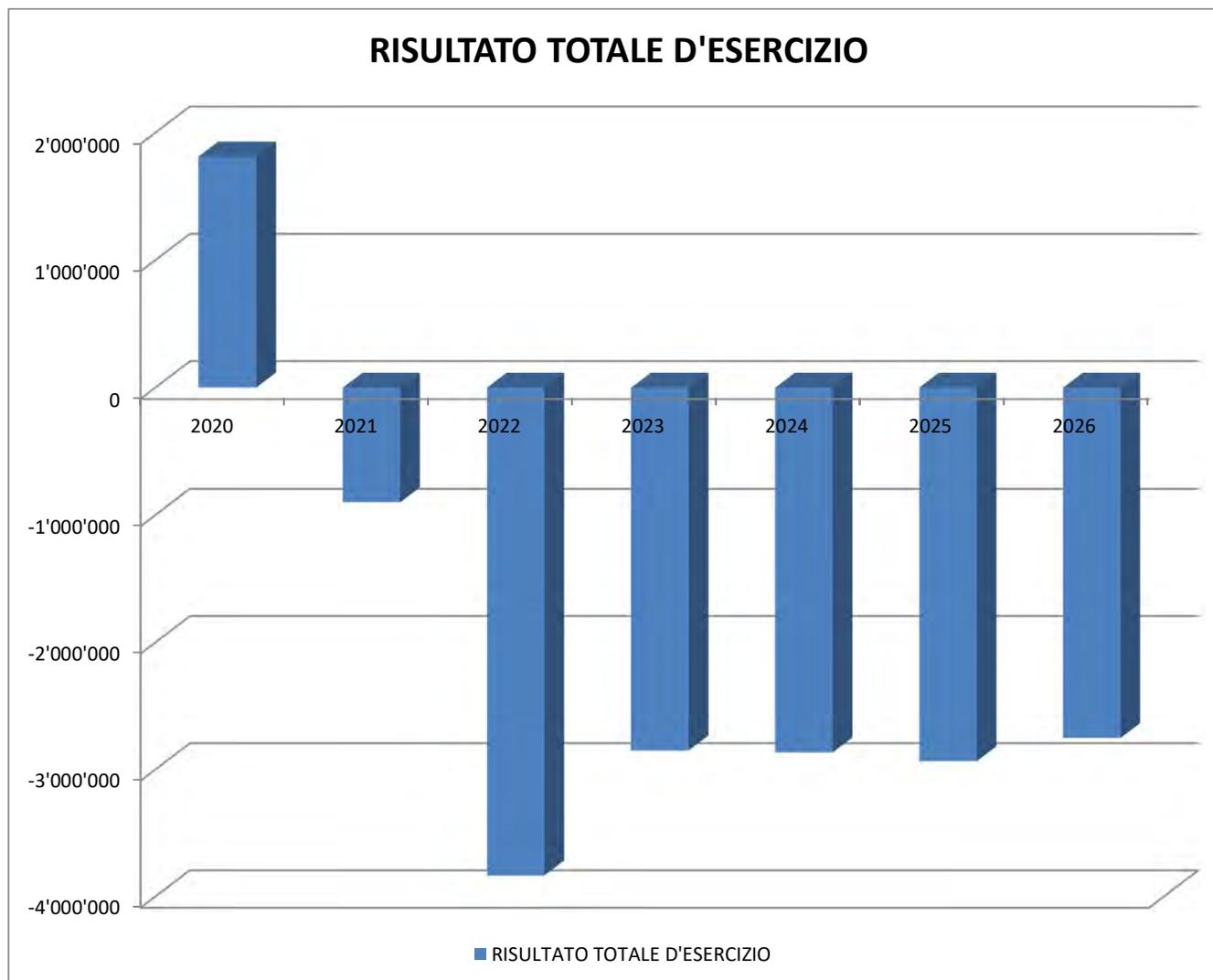
COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2022-2026

	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022	2023	2024	2025	2026
<b>AUTOFINANZIAMENTO</b>	<b>2'435'073</b>	<b>-355'170</b>	<b>-2'990'030</b>	<b>-1'655'300</b>	<b>-1'428'500</b>	<b>-1'353'200</b>	<b>-1'153'600</b>



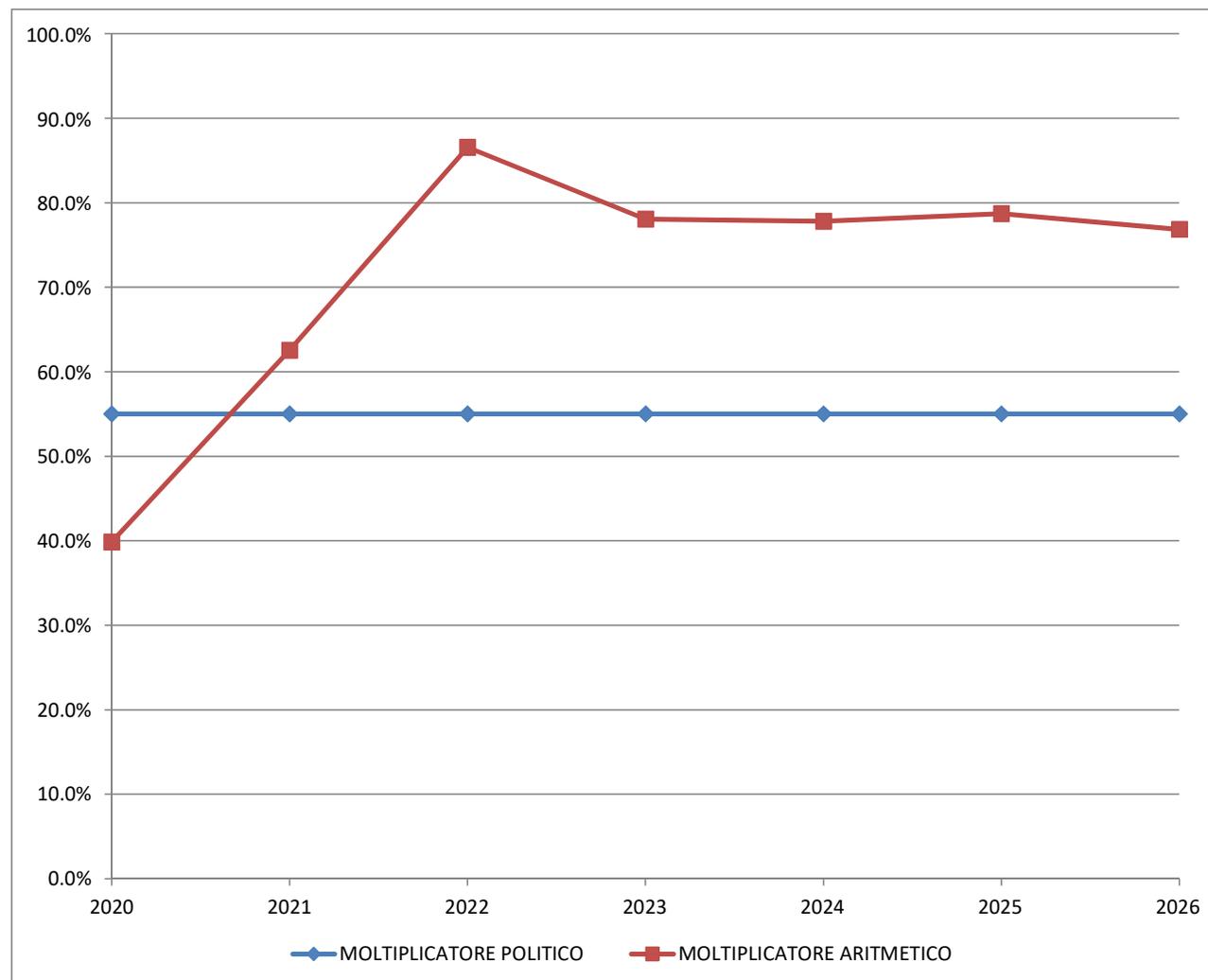
COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2022-2026

	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022	2023	2024	2025	2026
<b>RISULTATO TOTALE D'ESERCIZIO</b>	<b>1'813'707</b>	<b>-898'370</b>	<b>-3'832'730</b>	<b>-2'849'000</b>	<b>-2'863'900</b>	<b>-2'934'200</b>	<b>-2'750'800</b>



COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2022-2026

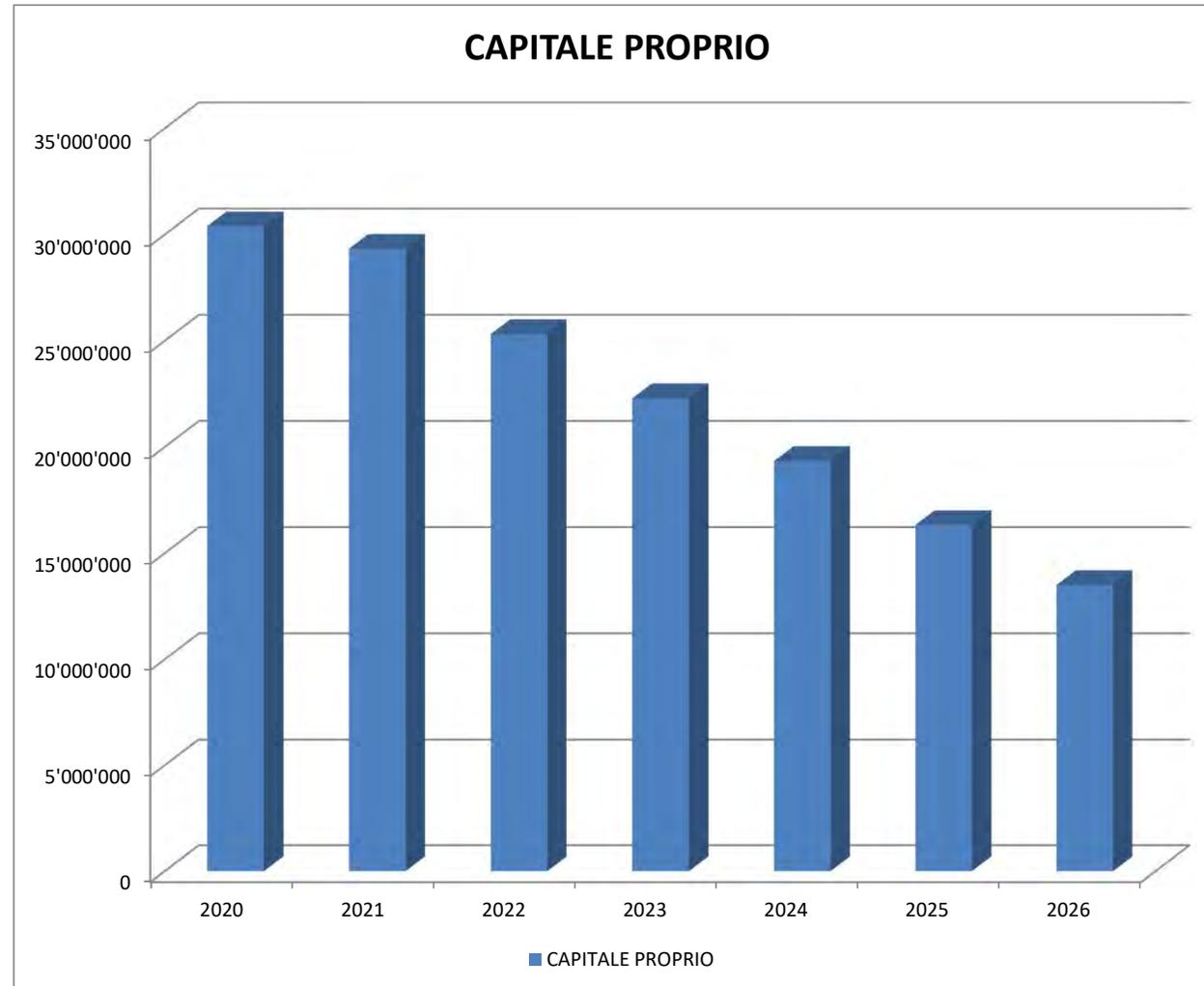
	Consuntivo <b>2020</b>	Preventivo <b>2021</b>	Preventivo <b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>MOLTIPLICATORE POLITICO</b>	55.0%	55.0%	55.0%	55.0%	55.0%	55.0%	55.0%
<b>MOLTIPLICATORE ARITMETICO</b>	<b>39.8%</b>	<b>62.5%</b>	<b>86.6%</b>	<b>78.1%</b>	<b>77.8%</b>	<b>78.7%</b>	<b>76.8%</b>



COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2022-2026

ALLEGATO 6

	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022	2023	2024	2025	2026
Fondi del capitale proprio	79'146	-90'254	-276'654	-446'654	-539'954	-606'654	-680'854
Eccedenze di bilancio	30'318'110	29'419'740	25'587'010	22'738'010	19'874'110	16'939'910	14'189'110
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>30'397'256</b>	<b>29'329'486</b>	<b>25'310'356</b>	<b>22'291'356</b>	<b>19'334'156</b>	<b>16'333'256</b>	<b>13'508'256</b>



CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022	2023	2024	2025	2026
Ricavi propri (40+41+42+43+45+46)	12'739'169	10'343'400	10'328'150	10'491'400	10'657'600	10'627'300	10'777'500
Ricavi da riversamento (47)	0	0	0	0	0	0	0
<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>12'739'169</b>	<b>10'343'400</b>	<b>10'328'150</b>	<b>10'491'400</b>	<b>10'657'600</b>	<b>10'627'300</b>	<b>10'777'500</b>
Spese proprie (30+31+33+35+36)	11'144'445	11'471'070	14'410'180	13'565'000	13'705'700	13'918'800	13'885'600
Spese di riversamento (37)	0	0	0	0	0	0	0
<b>SPESE OPERATIVE</b>	<b>11'144'445</b>	<b>11'471'070</b>	<b>14'410'180</b>	<b>13'565'000</b>	<b>13'705'700</b>	<b>13'918'800</b>	<b>13'885'600</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>1'594'724</b>	<b>-1'127'670</b>	<b>-4'082'030</b>	<b>-3'073'600</b>	<b>-3'048'100</b>	<b>-3'291'500</b>	<b>-3'108'100</b>
Spese finanziarie (34)	-36'582	-15'000	-15'000	-39'700	-80'100	-77'000	-77'000
Ricavi finanziari (44)	255'566	244'300	264'300	264'300	264'300	434'300	434'300
<b>RISULTATO FINANZIARIO</b>	<b>218'984</b>	<b>229'300</b>	<b>249'300</b>	<b>224'600</b>	<b>184'200</b>	<b>357'300</b>	<b>357'300</b>
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>1'813'707</b>	<b>-898'370</b>	<b>-3'832'730</b>	<b>-2'849'000</b>	<b>-2'863'900</b>	<b>-2'934'200</b>	<b>-2'750'800</b>
Spese straordinarie (38)	0	0	0	0	0	0	0
Ricavi straordinari (48)	0	0	0	0	0	0	0
<b>RISULTATO STRAORDINARIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO TOTALE D'ESERCIZIO</b>	<b>1'813'707</b>	<b>-898'370</b>	<b>-3'832'730</b>	<b>-2'849'000</b>	<b>-2'863'900</b>	<b>-2'934'200</b>	<b>-2'750'800</b>

CONTO INVESTIMENTI	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022	2023	2024	2025	2026
+ USCITE PER INVESTIMENTI	6'850'942	3'127'510	11'115'000	6'092'000	3'325'000	825'000	700'000
- ENTRATE PER INVESTIMENTI	-432'521	-346'413	-3'033'000	-1'392'000	-414'000	-64'000	-64'000
<b>ONERE NETTO PER INVESTIMENTI</b>	<b>6'418'421</b>	<b>2'781'097</b>	<b>8'082'000</b>	<b>4'700'000</b>	<b>2'911'000</b>	<b>761'000</b>	<b>636'000</b>

CONTO DI FINANZIAMENTO	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022	2023	2024	2025	2026
+ ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	6'418'421	2'781'097	8'082'000	4'700'000	2'911'000	761'000	636'000
- AUTOFINANZIAMENTO	-2'435'073	355'170	2'990'030	1'655'300	1'428'500	1'353'200	1'153'600
<b>RISULTATO GLOBALE (VARIAZIONE DEBITO PUBBLICO)</b>	<b>3'983'348</b>	<b>3'136'267</b>	<b>11'072'030</b>	<b>6'355'300</b>	<b>4'339'500</b>	<b>2'114'200</b>	<b>1'789'600</b>

AUTOFINANZIAMENTO	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022	2023	2024	2025	2026
+ RISULTATO D'ESERCIZIO TOTALE	1'813'707	-898'370	-3'832'730	-2'849'000	-2'863'900	-2'934'200	-2'750'800
+ 33 AMMORTAMENTI	523'405	503'300	812'600	1'138'100	1'296'700	1'409'300	1'425'900
+ 35 VERSAMENTI A FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	253'230	182'400	176'100	159'000	162'300	190'300	182'200
- 45 PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	-155'270	-193'900	-204'600	-171'100	-97'700	-99'100	-98'500
+ 364 RETTIFICHE DI VALORE SU PRESTITI DEI BENI AMMINISTR.	0	2'000	2'000	3'900	5'800	7'700	9'600
+ 365 RETTIFICHE DI VALORE SU PARTECIPAZIONI DEI BENI AMM.	0	0	0	0	0	0	0
+ 366 AMMORTAMENTI SU CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	0	49'400	56'600	63'800	68'300	72'800	78'000
+ 389 VERSAMENTI AL CAPITALE PROPRIO	0	0	0	0	0	0	0
- 4892 PRELIEVI DAL CAPITALE PROPRIO	0	0	0	0	0	0	0
<b>AUTOFINANZIAMENTO</b>	<b>2'435'073</b>	<b>-355'170</b>	<b>-2'990'030</b>	<b>-1'655'300</b>	<b>-1'428'500</b>	<b>-1'353'200</b>	<b>-1'153'600</b>

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2022-2026

ALLEGATO 8

0 CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022	2023	2024	2025	2026
<b>3 SPESE</b>	<b>11'401'740</b>	<b>11'684'270</b>	<b>14'627'880</b>	<b>13'807'800</b>	<b>13'989'300</b>	<b>14'199'700</b>	<b>14'167'600</b>
30 Spese per il personale	3'624'063	3'532'020	3'596'230	3'713'400	3'767'300	3'901'900	3'958'800
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'eserc.	1'778'021	1'758'550	1'804'150	1'807'700	1'811'200	1'814'700	1'823'700
33 Ammortamenti beni amministrativi	523'405	503'300	812'600	1'138'100	1'296'700	1'409'300	1'425'900
34 Spese finanziarie	36'582	15'000	15'000	39'700	80'100	77'000	77'000
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	253'230	182'400	176'100	159'000	162'300	190'300	182'200
36 Spese di trasferimento	4'965'726	5'494'800	8'021'100	6'746'800	6'668'200	6'602'600	6'495'000
37 Riversamento contributi	0	0	0	0	0	0	0
38 Spese straordinarie	0	0	0	0	0	0	0
39 Addebiti interni	220'713	198'200	202'700	203'100	203'500	203'900	205'000
<b>4 RICAVI</b>	<b>13'215'447</b>	<b>10'785'900</b>	<b>10'795'150</b>	<b>10'958'800</b>	<b>11'125'400</b>	<b>11'265'500</b>	<b>11'416'800</b>
40 Ricavi fiscali	10'847'919	8'434'800	8'389'850	8'518'000	8'648'800	8'568'100	8'704'100
41 Regalie e concessioni	132'299	113'000	128'000	128'300	128'600	128'900	129'500
42 Tasse e retribuzioni	1'075'314	1'024'700	1'028'700	1'095'700	1'202'900	1'250'300	1'261'500
43 Ricavi diversi	0	0	0	0	0	0	0
44 Ricavi finanziari	255'566	244'300	264'300	264'300	264'300	434'300	434'300
45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	155'270	193'900	204'600	171'100	97'700	99'100	98'500
46 Ricavi da trasferimento	528'366	577'000	577'000	578'300	579'600	580'900	583'900
47 Contributi da riversare	0	0	0	0	0	0	0
48 Ricavi straordinari	0	0	0	0	0	0	0
49 Accrediti interni	220'713	198'200	202'700	203'100	203'500	203'900	205'000
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>1'813'707</b>	<b>-898'370</b>	<b>-3'832'730</b>	<b>-2'849'000</b>	<b>-2'863'900</b>	<b>-2'934'200</b>	<b>-2'750'800</b>

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2022-2026

ALLEGATO 9

0 CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022	2023	2024	2025	2026
30 Spese per il personale	3'624'063	3'532'020	3'596'230	3'713'400	3'767'300	3'901'900	3'958'800
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'eserc.	1'778'021	1'758'550	1'804'150	1'807'700	1'811'200	1'814'700	1'823'700
33 Ammortamenti beni amministrativi	523'405	503'300	812'600	1'138'100	1'296'700	1'409'300	1'425'900
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	253'230	182'400	176'100	159'000	162'300	190'300	182'200
36 Spese di trasferimento	4'965'726	5'494'800	8'021'100	6'746'800	6'668'200	6'602'600	6'495'000
37 Riversamento contributi	0	0	0	0	0	0	0
39 Addebiti interni	220'713	198'200	202'700	203'100	203'500	203'900	205'000
<b>3 SPESE</b>	<b>11'365'158</b>	<b>11'669'270</b>	<b>14'612'880</b>	<b>13'768'100</b>	<b>13'909'200</b>	<b>14'122'700</b>	<b>14'090'600</b>
40 Ricavi fiscali	10'847'919	8'434'800	8'389'850	8'518'000	8'648'800	8'568'100	8'704'100
41 Regalie e concessioni	132'299	113'000	128'000	128'300	128'600	128'900	129'500
42 Tasse e retribuzioni	1'075'314	1'024'700	1'028'700	1'095'700	1'202'900	1'250'300	1'261'500
43 Ricavi diversi	0	0	0	0	0	0	0
45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	155'270	193'900	204'600	171'100	97'700	99'100	98'500
46 Ricavi da trasferimento	528'366	577'000	577'000	578'300	579'600	580'900	583'900
47 Contributi da riversare	0	0	0	0	0	0	0
49 Accrediti interni	220'713	198'200	202'700	203'100	203'500	203'900	205'000
<b>4 RICAVI</b>	<b>12'959'881</b>	<b>10'541'600</b>	<b>10'530'850</b>	<b>10'694'500</b>	<b>10'861'100</b>	<b>10'831'200</b>	<b>10'982'500</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>1'594'724</b>	<b>-1'127'670</b>	<b>-4'082'030</b>	<b>-3'073'600</b>	<b>-3'048'100</b>	<b>-3'291'500</b>	<b>-3'108'100</b>
34 Spese finanziarie	-36'582	-15'000	-15'000	-39'700	-80'100	-77'000	-77'000
44 Ricavi finanziari	255'566	244'300	264'300	264'300	264'300	434'300	434'300
<i>RISULTATO FINANZIARIO</i>	<i>218'984</i>	<i>229'300</i>	<i>249'300</i>	<i>224'600</i>	<i>184'200</i>	<i>357'300</i>	<i>357'300</i>
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>1'813'707</b>	<b>-898'370</b>	<b>-3'832'730</b>	<b>-2'849'000</b>	<b>-2'863'900</b>	<b>-2'934'200</b>	<b>-2'750'800</b>
38 Spese straordinarie	0	0	0	0	0	0	0
48 Ricavi straordinari	0	0	0	0	0	0	0
<i>RISULTATO STRAORDINARIO</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>RISULTATO TOTALE D'ESERCIZIO</b>	<b>1'813'707</b>	<b>-898'370</b>	<b>-3'832'730</b>	<b>-2'849'000</b>	<b>-2'863'900</b>	<b>-2'934'200</b>	<b>-2'750'800</b>

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2022-2026

ALLEGATO 10

BILANCIO		Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022	2023	2024	2025	2026
<b>1 1</b>	<b>ATTIVI</b>	<b>39'925'848</b>	<b>34'910'134</b>	<b>37'025'204</b>	<b>40'143'104</b>	<b>41'822'804</b>	<b>40'958'804</b>	<b>39'770'704</b>
<b>10 2</b>	<b>Beni patrimoniali (BP)</b>	<b>17'731'056</b>	<b>10'488'945</b>	<b>5'393'215</b>	<b>5'017'915</b>	<b>5'159'515</b>	<b>5'027'515</b>	<b>4'721'215</b>
100 3	Liquidità e piazzamenti a breve termine	3'300'270	4'068'945	1'973'215	1'597'915	1'739'515	1'607'515	1'301'215
101 3	Crediti	2'685'383	2'700'000	2'700'000	2'700'000	2'700'000	2'700'000	2'700'000
102 3	Investimenti finanziari a breve termine	0	0	0	0	0	0	0
104 3	Ratei e risconti attivi	169'055	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000
106 3	Scorte merci	0	0	0	0	0	0	0
107 3	Investimenti finanziari (a lungo termine)	11'073'036	3'070'000	70'000	70'000	70'000	70'000	70'000
108 3	Investimenti materiali dei BP	503'311	500'000	500'000	500'000	500'000	500'000	500'000
109 3	Crediti verso finanziamenti speciali del capitale di terzi	0	0	0	0	0	0	0
<b>14 2</b>	<b>Beni amministrativi (BA)</b>	<b>22'194'791</b>	<b>24'421'189</b>	<b>31'631'989</b>	<b>35'125'189</b>	<b>36'663'289</b>	<b>35'931'289</b>	<b>35'049'489</b>
140 3	Investimenti materiali dei BA	19'793'121	21'768'676	28'140'876	31'276'976	32'495'476	31'706'376	30'905'676
142 3	Investimenti immateriali	589'124	768'451	1'215'651	1'391'451	1'537'251	1'403'051	1'263'851
144 3	Prestiti	121'099	112'099	110'099	108'199	106'299	104'399	102'499
145 3	Partecipazioni, capitali sociali	0	0	0	0	0	0	0
146 3	Contributi per investimenti	1'691'446	1'771'962	2'165'362	2'348'562	2'524'262	2'717'462	2'777'462
<b>2 1</b>	<b>PASSIVI</b>	<b>39'925'848</b>	<b>34'910'134</b>	<b>37'025'204</b>	<b>40'143'104</b>	<b>41'822'804</b>	<b>40'958'804</b>	<b>39'770'704</b>
<b>20 2</b>	<b>Capitale di terzi</b>	<b>9'528'591</b>	<b>5'580'647</b>	<b>11'714'847</b>	<b>17'851'747</b>	<b>22'488'647</b>	<b>24'625'547</b>	<b>26'262'447</b>
200 3	Impegni correnti	1'591'107	1'600'000	1'600'000	1'600'000	1'600'000	1'600'000	1'600'000
201 3	Impegni a breve termine	0	0	0	0	0	0	0
204 3	Ratei e risconti passivi (RRP)	81'769	100'000	100'000	100'000	100'000	100'000	100'000
205 3	Accantonamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0
206 3	Impegni a lungo termine	4'310'000	186'300	6'162'600	12'141'600	16'620'600	18'599'600	20'078'600
208 3	Accantonamenti a lungo termine	2'679'268	2'670'000	2'670'000	2'670'000	2'670'000	2'670'000	2'670'000
209 3	Impegni verso finanziamenti speciali e fondi del capitale di terzi	866'447	1'024'347	1'182'247	1'340'147	1'498'047	1'655'947	1'813'847
<b>29 2</b>	<b>Capitale proprio</b>	<b>30'397'256</b>	<b>29'329'486</b>	<b>25'310'356</b>	<b>22'291'356</b>	<b>19'334'156</b>	<b>16'333'256</b>	<b>13'508'256</b>
291 3	Fondi	79'146	-90'254	-276'654	-446'654	-539'954	-606'654	-680'854
292 3	Riserve budgets globali	0	0	0	0	0	0	0
296 3	Riserve da rivalutazione dei beni patrimoniali	0	0	0	0	0	0	0
299 3	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	30'318'110	29'419'740	25'587'010	22'738'010	19'874'110	16'939'910	14'189'110

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2022-2026

ALLEGATO 11

CONTO INVESTIMENTI		Consuntivo	Preventivo	Preventivo				
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>		<b>6'850'942</b>	<b>3'127'510</b>	<b>11'115'000</b>	<b>6'092'000</b>	<b>3'325'000</b>	<b>825'000</b>	<b>700'000</b>
50	Investimenti materiali dei BA	6'850'942	2'766'768	10'144'000	5'542'000	2'775'000	500'000	500'000
52	Investimenti immateriali	0	230'827	521'000	300'000	300'000	50'000	50'000
54	Prestiti	0	0	0	0	0	0	0
55	Partecipazioni, capitali sociali	0	0	0	0	0	0	0
56	Contributi per investimenti	0	129'916	450'000	250'000	250'000	275'000	150'000
57	Riversamento contributi per investimenti	0	0	0	0	0	0	0
58	Investimenti straordinari	0	0	0	0	0	0	0
<b>ENTRATE PER INVESTIMENTI</b>		<b>432'521</b>	<b>346'413</b>	<b>3'033'000</b>	<b>1'392'000</b>	<b>414'000</b>	<b>64'000</b>	<b>64'000</b>
60 E 63	Investimenti materiali dei BA	432'521	339'413	3'008'000	1'392'000	414'000	64'000	64'000
62	Investimenti immateriali	0	0	25'000	0	0	0	0
64	Prestiti	0	7'000	0	0	0	0	0
65	Partecipazioni, capitali sociali	0	0	0	0	0	0	0
66	Contributi per investimenti	0	0	0	0	0	0	0
67	Contributi per investimenti da riversare	0	0	0	0	0	0	0
68	Entrate straordinarie per investimenti	0	0	0	0	0	0	0
<b>INVESTIMENTI NETTI</b>		<b>6'418'421</b>	<b>2'781'097</b>	<b>8'082'000</b>	<b>4'700'000</b>	<b>2'911'000</b>	<b>761'000</b>	<b>636'000</b>

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2022-2026

ALLEGATO 12

<b>PARAMETRI GENERALI</b>	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022	2023	2024	2025	2026
INFLAZIONE				0.20%	0.20%	0.20%	0.50%
RINCARO STIPENDI DIPENDENTI				0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
AUMENTI REALI - SCATTI DIPENDENTI				1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
RINCARO STIPENDI DOCENTI				0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
AUMENTI REALI - SCATTI DOCENTI				1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
IMPOSTE PERSONE FISICHE	-2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
IMPOSTE PERSONE GIURIDICHE	-10.00%	-10.00%	0.00%	0.00%	0.00%	-20.00%	0.00%
INTERESSE PASSIVO	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	0.75%	1.00%
ONERI ASSICURATIVI				9.00%	9.00%	9.00%	9.00%
CONTRIBUTO PEREQUAZIONE (LPI)				0.15%	0.15%	0.15%	0.15%
CONTRIBUTO ANZIANI				5.80%	5.80%	5.80%	5.80%
SACD				2.80%	2.80%	2.80%	2.80%
SERVIZI APPOGGIO				1.80%	1.80%	1.80%	1.80%