



**COMUNE DI  
CASTEL SAN PIETRO**

***PIANO FINANZIARIO  
2019-2022***

NOVEMBRE 2018

---

## INDICE

---

<b>A. SITUAZIONE ATTUALE</b>	<b>3</b>
<b>B. EVOLUZIONE FUTURA</b>	<b>7</b>
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>	14
<b>C. CONCLUSIONI</b>	<b>15</b>

---



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

Mendrisio, 27 novembre 2018/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) e dei preventivi 2018 e 2019, nonché del piano delle opere 2019-2022 redatto dal Municipio.

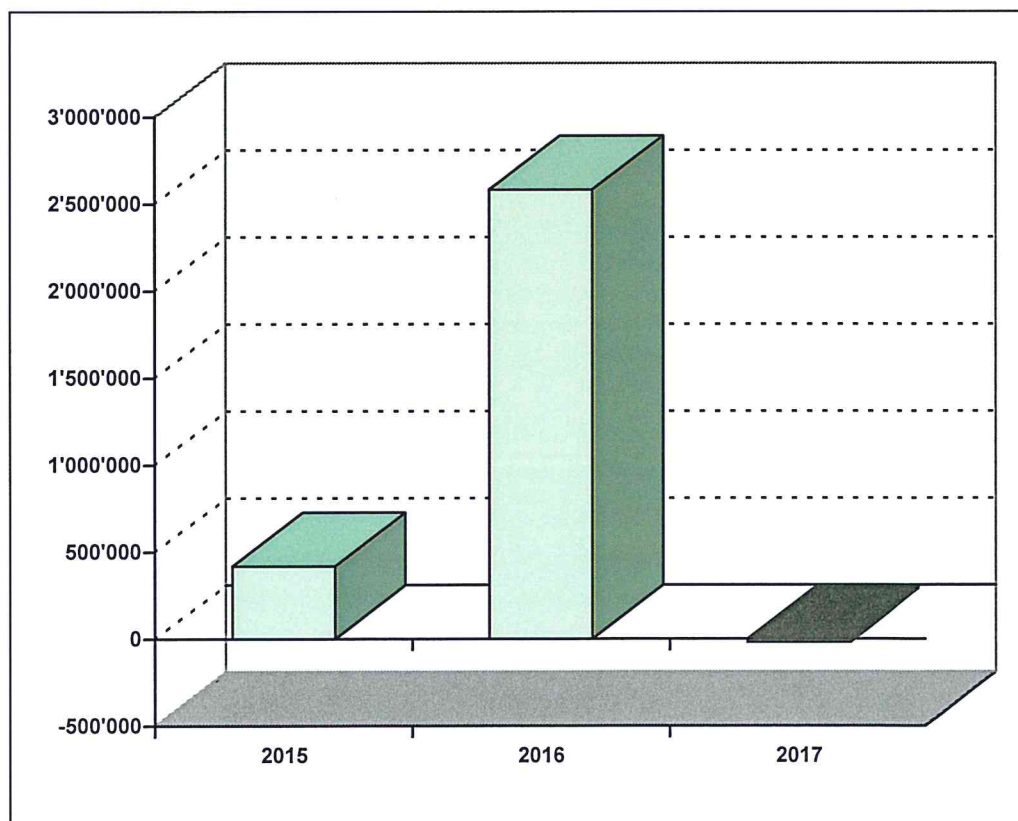
Con la presente relazione vi informiamo sui risultati principali del piano finanziario.

## 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
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>418'163</b>	<b>2'582'334</b>	<b>- 184'002</b>

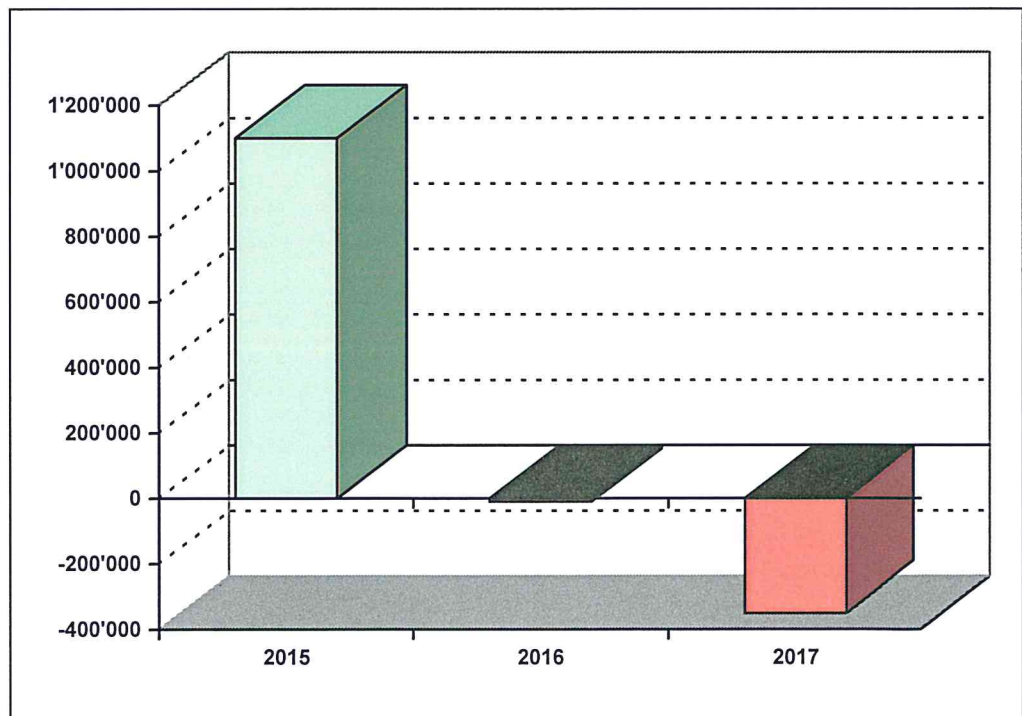
### **RISULTATO D'ESERCIZIO**



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
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>1'099'945</b>	<b>-9'380</b>	<b>-351'460</b>

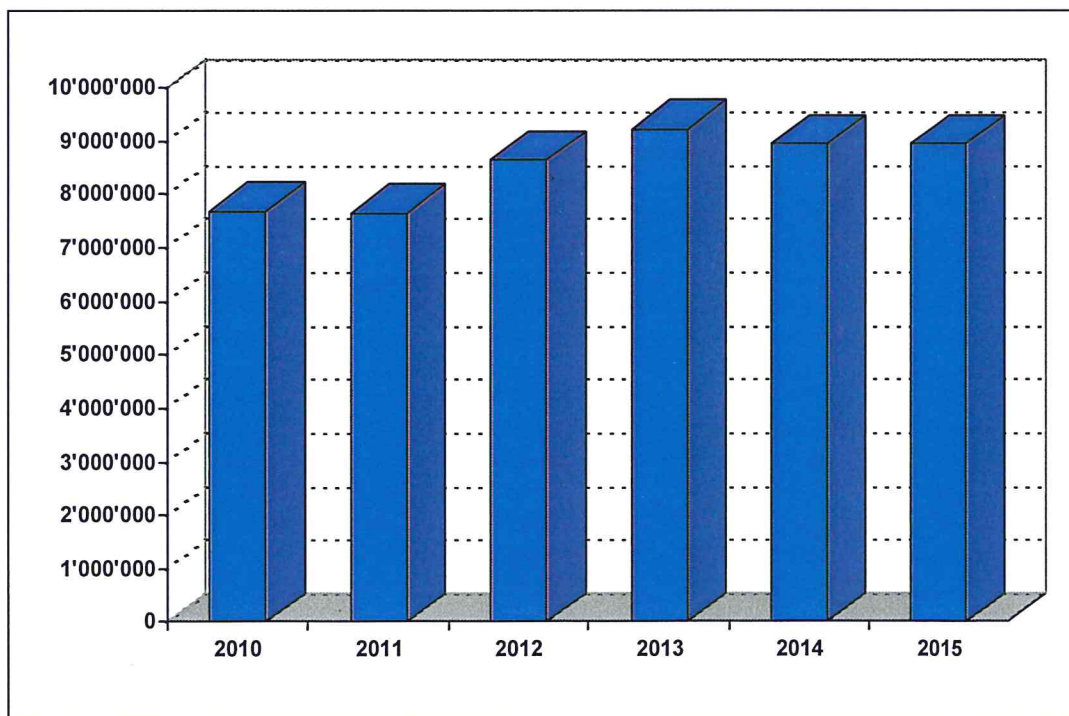
### **RISULTATO D'ESERCIZIO "ORDINARIO"**



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
<b>Totale gettito d'imposta</b>	<b>7'674'675</b>	<b>7'640'922</b>	<b>8'638'485</b>	<b>9'219'273</b>	<b>8'938'960</b>	<b>8'950'077</b>

#### **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
<b>Totale gettito d'imposta</b>	<b>7'674'675</b>	<b>8'950'077</b>	<b>+1'275'402</b>

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 2019 adeguandoli lievemente negli anni seguenti per raggiungere la percentuale media minima dell'8% (escluse le opere di canalizzazione e depurazione acque e le opere di approvvigionamento idrico) prevista dalla LOC.

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

#### **1.2 Ricavi correnti**

Particolarmente importanti risultano le previsioni inerenti i parametri di sviluppo del gettito di imposta comunale. Se da una parte per l'anno 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 l'evoluzione prospettata per le persone fisiche:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Evoluzione % persone fisiche	+1.4%	+1.5%	+1.5%	+1.5%	+ 2.0%	+ 2.0%	+ 2.0%

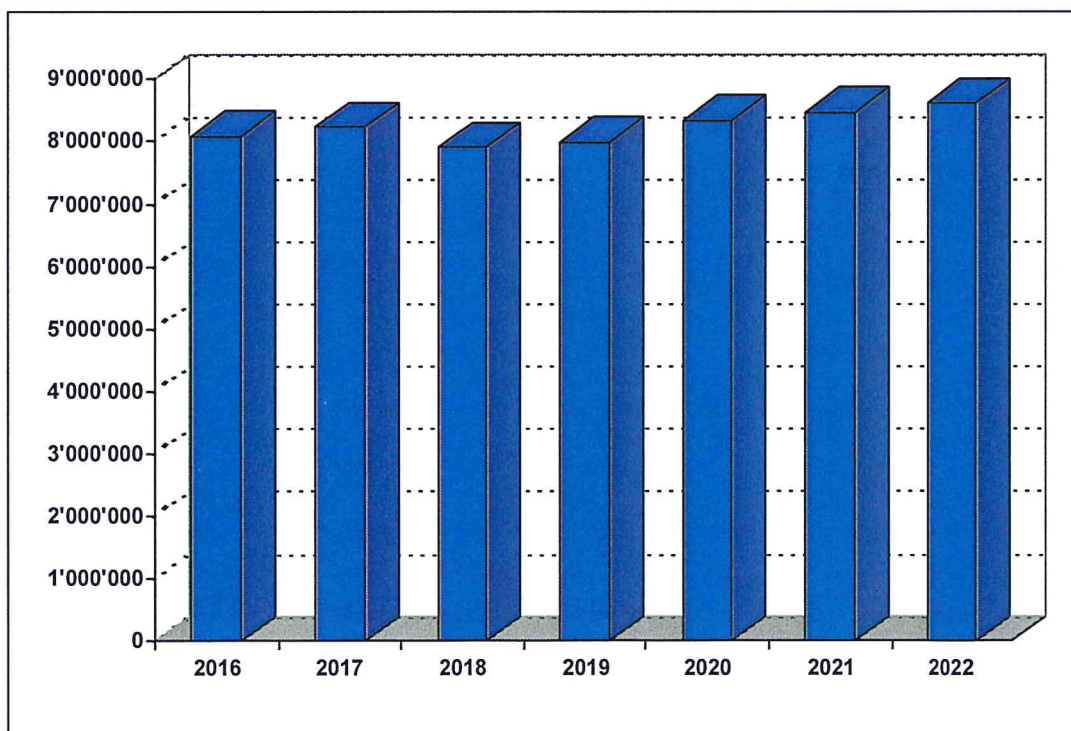
Per quanto concerne le persone giuridiche osserviamo che la situazione aggiornata evidenzia che una parte significativa delle notifiche del 2015 risulta ancora non emesso (Fr. 1.2 mio corrispondente a quasi il 65% del gettito ufficiale accertato per lo stesso anno).



Sulla base di quanto valutato dai vostri Servizi finanziari, si è pertanto tenuto conto di un gettito complessivo prudenziale per il periodo di pianificazione di Fr. 800'000. Le entrate per imposte alla fonte sono invece stimate in Fr. 600'000 nei vostri preventivi e rivalutate a Fr. 800'000 a partire dal 2020. 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	6'700'000	6'801'000	6'937'000	7'076'000	7'218'000
Persone giuridiche	900'000	800'000	800'000	800'000	800'000	800'000	800'000
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	-210'000	-210'000	-210'000
<b>Totale gettito</b>	<b>8'073'316</b>	<b>8'227'409</b>	<b>7'905'813</b>	<b>7'991'000</b>	<b>8'327'000</b>	<b>8'466'000</b>	<b>8'608'000</b>

### 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 costante fino a raggiungere Fr. 8.6 mio nel 2022.

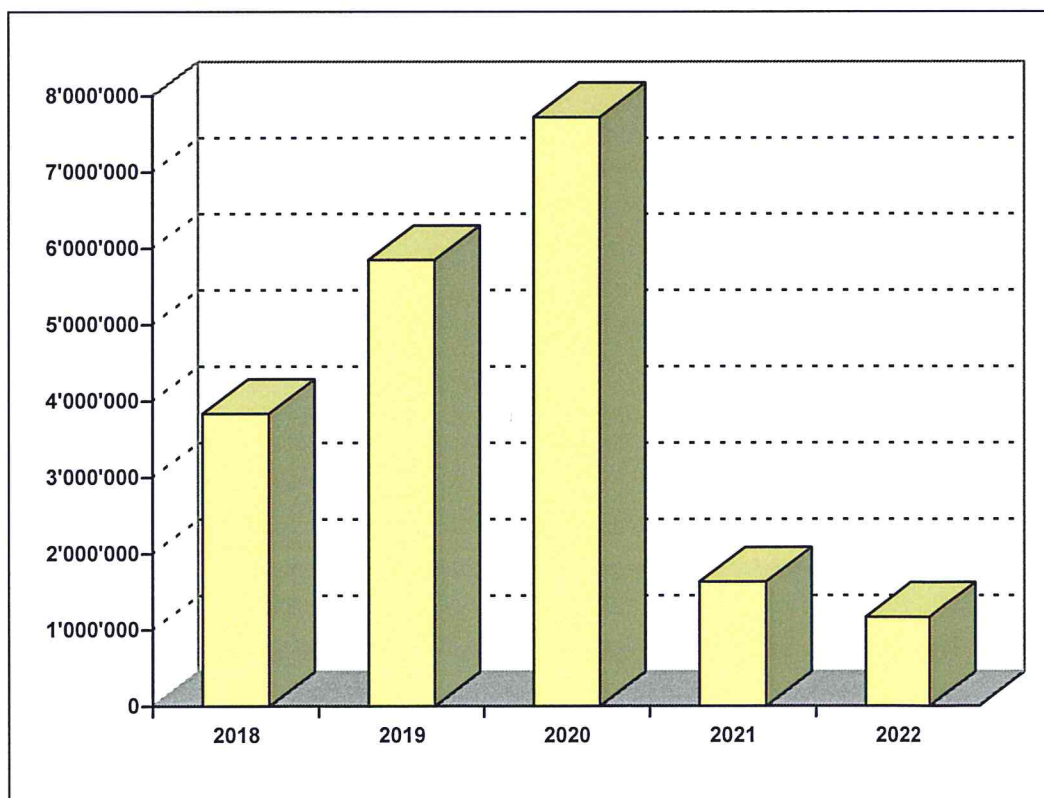
## 2. Realizzazione del piano delle opere 2019-2022

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 7 a 10):

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

### INVESTIMENTI NETTI



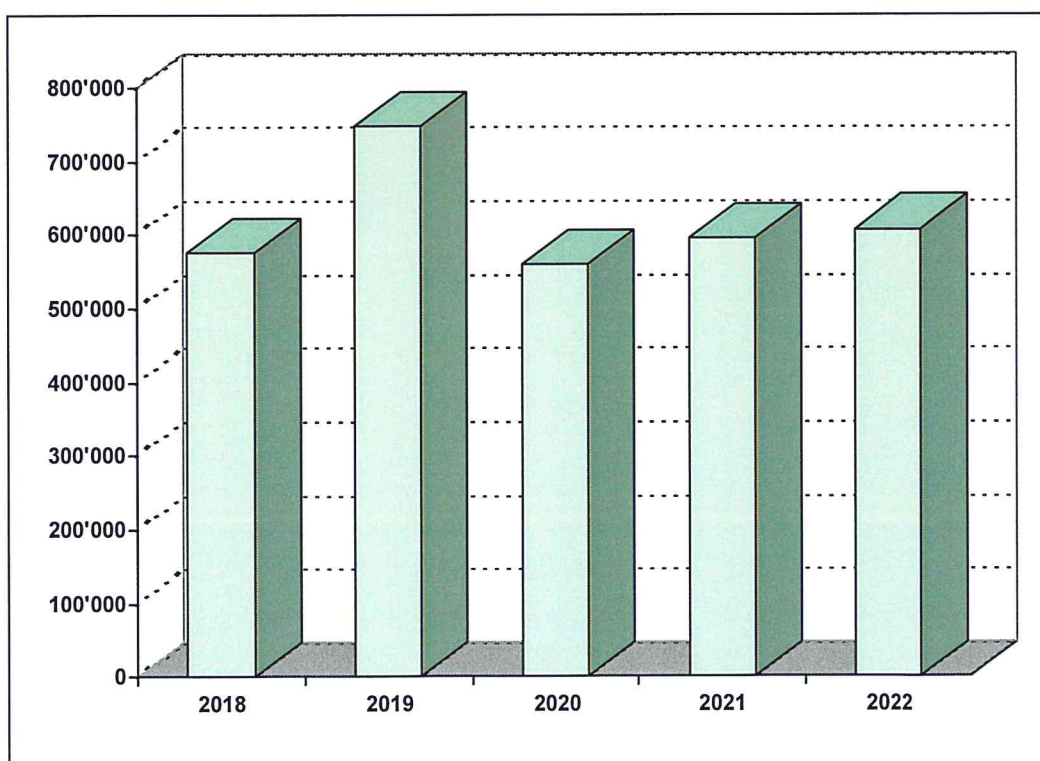
### 3. *Evoluzione della gestione corrente e della situazione patrimoniale*

Si osserva innanzitutto che durante gli anni di pianificazione è da prevedere una diminuzione delle sopravvenienze di imposta rispetto alle cifre importanti degli ultimi consuntivi. Nel 2019 è preventivata un'entrata di Fr. 1 mio e per gli anni successivi abbiamo ipotizzato un ricavo annuo di Fr. 500'000.

La gestione corrente del vostro comune produrrà nel periodo in esame un autofinanziamento di Fr. 3.1 mio sufficiente a coprire solo il 15% del fabbisogno finanziario risultante dal piano di investimenti. Il debito pubblico del Comune registrerà pertanto un incremento di oltre Fr. 17 mio. Questo l'autofinanziamento previsto per il periodo del piano finanziario:

	2018	2019	2020	2021	2022
<i>Autofinanziamento</i>	<i>576'250</i>	<i>747'800</i>	<i>559'500</i>	<i>595'900</i>	<i>607'400</i>

#### **AUTOFINANZIAMENTO**

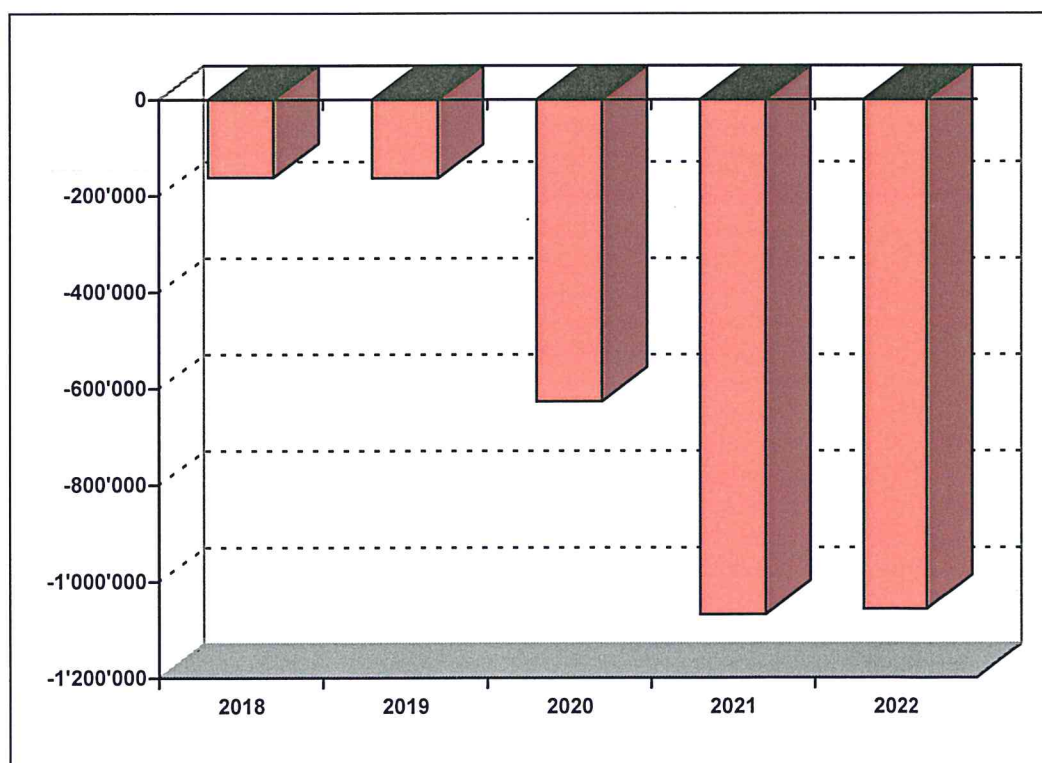


Conseguentemente alla realizzazione delle opere indicate nelle pagine precedenti, gli ammortamenti amministrativi ordinari registreranno un aumento significativo passando da Fr. 0.9 mio del preventivo 2019 a Fr. 1.7 mio nel 2022.

Le spese correnti complessive registreranno una crescita da Fr. 9.7 mio del 2019 a Fr. 10.6 mio nel 2022. I ricavi correnti evidenzieranno un aumento meno marcato per cui non sarà possibile recuperare la situazione di disavanzo risultante dal preventivo 2019 e la gestione corrente registrerà pertanto dei disavanzi su tutto il periodo di 2019-2022 con perdite che si attesteranno a Fr. 1 mio nella seconda parte del piano finanziario:

	2018	2019	2020	2021	2022
<i>Risultato d'esercizio</i>	<i>-161'750</i>	<i>-163'200</i>	<i>-626'400</i>	<i>-1'068'200</i>	<i>-1'056'800</i>

#### **RISULTATO D'ESERCIZIO**

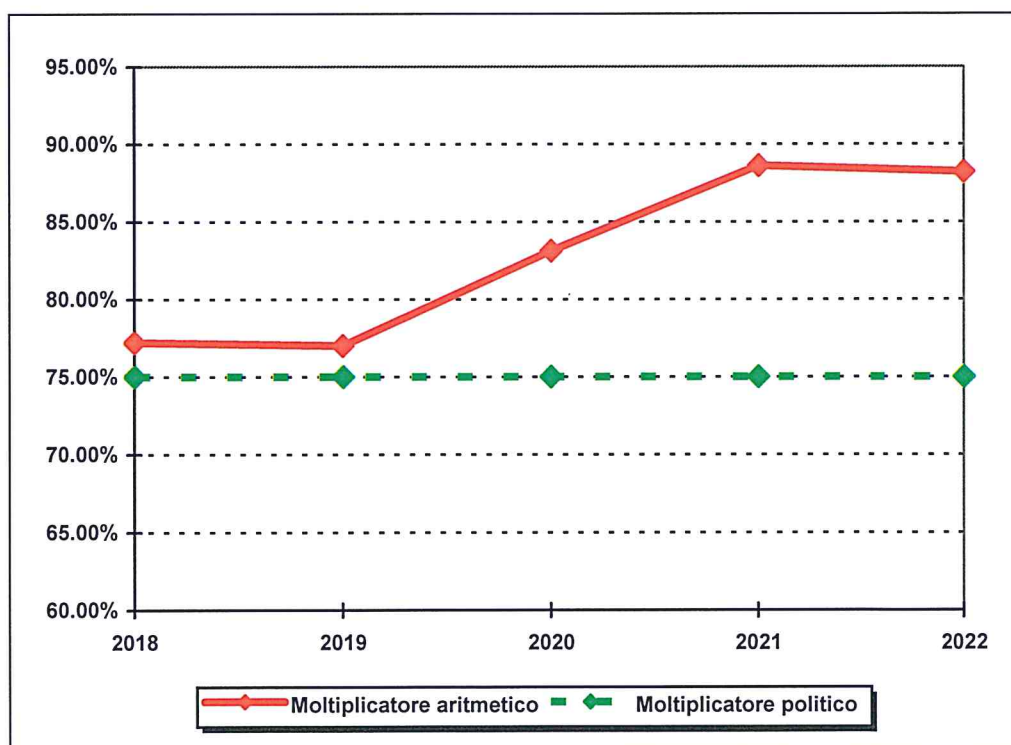


---

Il moltiplicatore aritmetico, quello cioè necessario al pareggio dei conti, oscillerà inizialmente vicino all'aliquota politica dei 75 punti percentuali per poi salire a partire dal 2020 al di sopra dell'80% e fissarsi a 88 punti percentuali alla fine del 2022.

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Moltiplicatore aritmetico</b>	<b>77.2%</b>	<b>77.0%</b>	<b>83.1%</b>	<b>88.6%</b>	<b>88.2%</b>
Moltiplicatore politico	75.0%	75.0%	75.0%	75.0%	75.0%

### MOLTIPLICATORE ARITMETICO



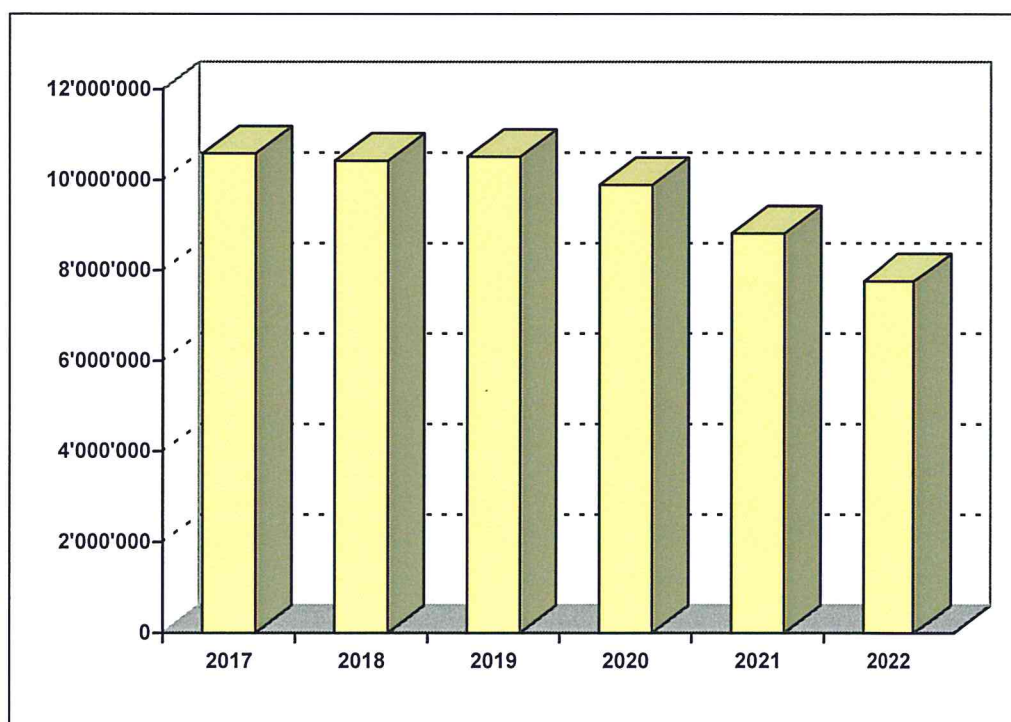
Il capitale proprio accumulato dal vostro Comune fino a fine 2017 sarà in grado di coprire interamente i disavanzi d'esercizio previsti fissandosi a fine 2022 a circa Fr. 7.8 mio.

In Fr. 1'000

**Capitale proprio  
al 31.12.**

2017	2018	2019	2020	2021	2022
10'585	10'423	10'515	9'888	8'820	7'763

**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):

	<b>Media 2016</b>	<b>Comune 2018</b>	<b>Comune 2019</b>	<b>Comune 2020</b>	<b>Comune 2021</b>	<b>Comune 2022</b>
copertura spese correnti	<b>1.8%</b>	-1.8%	-1.7%	-6.3%	-10.1%	-9.9%
ammortamento medio	<b>10.0%</b>	9.1%	8.9%	8.1%	8.1%	8.3%
quota degli interessi	<b>-2.7%</b>	-1.3%	-1.7%	-1.2%	-0.6%	-0.5%
quota oneri finanziari	<b>5.8%</b>	4.5%	6.2%	9.4%	14.3%	13.9%
grado di autofinanziamento	<b>98.7%</b>	15.0%	12.8%	7.2%	36.6%	52.0%
capacità di autofinanziamento	<b>11.6%</b>	6.4%	7.8%	6.0%	6.3%	6.3%
quota di capitale proprio	<b>16.6%</b>	40.9%	34.1%	26.7%	23.7%	21.1%
debito pubblico procapite	<b>4'552</b>	1'240	3'515	6'879	7'364	7'628

Il fabbisogno di finanziamento derivante dal piano delle opere sarà coperto circa il 15% grazie all'autofinanziamento prodotto dalla gestione corrente. Ne risulterà un incremento significativo del debito pubblico procapite che a fine del periodo di pianificazione supererà Fr. 7'600.

La quota di capitale proprio registrerà una diminuzione fino a circa il 20% a seguito dei disavanzi previsti. A tale proposito osserviamo che il capitale proprio previsto a fine 2022 ammonta a circa Fr. 7.8 mio equivalenti a quasi il 100% delle imposte soggette a moltiplicatore per lo stesso anno, garantendo pertanto al vostro Comune un margine di riserva importante per gli anni successivi.

---

### **C. CONCLUSIONI**

La gestione corrente produrrà negli anni 2018-2022 un autofinanziamento di Fr. 3.1 mio. Il piano delle opere per lo stesso periodo elaborato dal Municipio presenta investimenti netti per Fr. 20.2 mio che potranno essere coperti solo in misura del 15% dall'autofinanziamento indicato sopra, facendo pertanto salire il debito pubblico di circa Fr. 17 mio.

L'aumento generale delle spese nel periodo 2019-2022 non potrà essere controbilanciato da un incremento sufficiente dei ricavi mantenendo pertanto la gestione corrente in una situazione di disavanzo su tutto il periodo di pianificazione. Il moltiplicatore aritmetico, quello cioè necessario al pareggio dei conti, oscillerà poco al di sopra della linea politica dei 75 punti percentuali nel 2019 per poi salire fino a fissarsi all'88% nel 2022. L'importante capitale proprio accumulato dal vostro Comune potrà d'altro canto coprire le perdite previste fissandosi alla fine del periodo di pianificazione a circa Fr. 7.8 mio, equivalenti a quasi il 100% delle imposte soggette a moltiplicatore per lo stesso anno, garantendo pertanto al vostro Comune un margine di riserva importante per gli anni successivi.

A tale proposito bisogna sottolineare che in questa fase di pianificazione non si è tenuto conto della prevista introduzione delle norme contabili MCA2 (perché non ancora votate dal Gran Consiglio ticinese) che dovrebbero comportare il passaggio al sistema di calcolo lineare degli ammortamenti con una riduzione importante delle percentuali da applicare e quindi dei relativi costi che potrebbe essere quantificata in circa Fr. 0.5 mio a fine 2022, andando a riassorbire circa il 50% il disavanzo previsto per lo stesso anno.

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 CAPITALE PROPRIO	ALLEGATO 6
INVESTIMENTI	ALLEGATO 7-8
INVEST. OPERE DI CANALIZZAZIONE	ALLEGATO 9
INVEST. APPROVVIGIONAMENTO IDRICO	ALLEGATO 10
GESTIONE CORRENTE	ALLEGATO 11
IMPOSTE	ALLEGATO 12
BILANCIO	ALLEGATO 13
INDICATORI CONTABILI	ALLEGATO 14
PARAMETRI	ALLEGATO 15

NOVEMBRE 2018

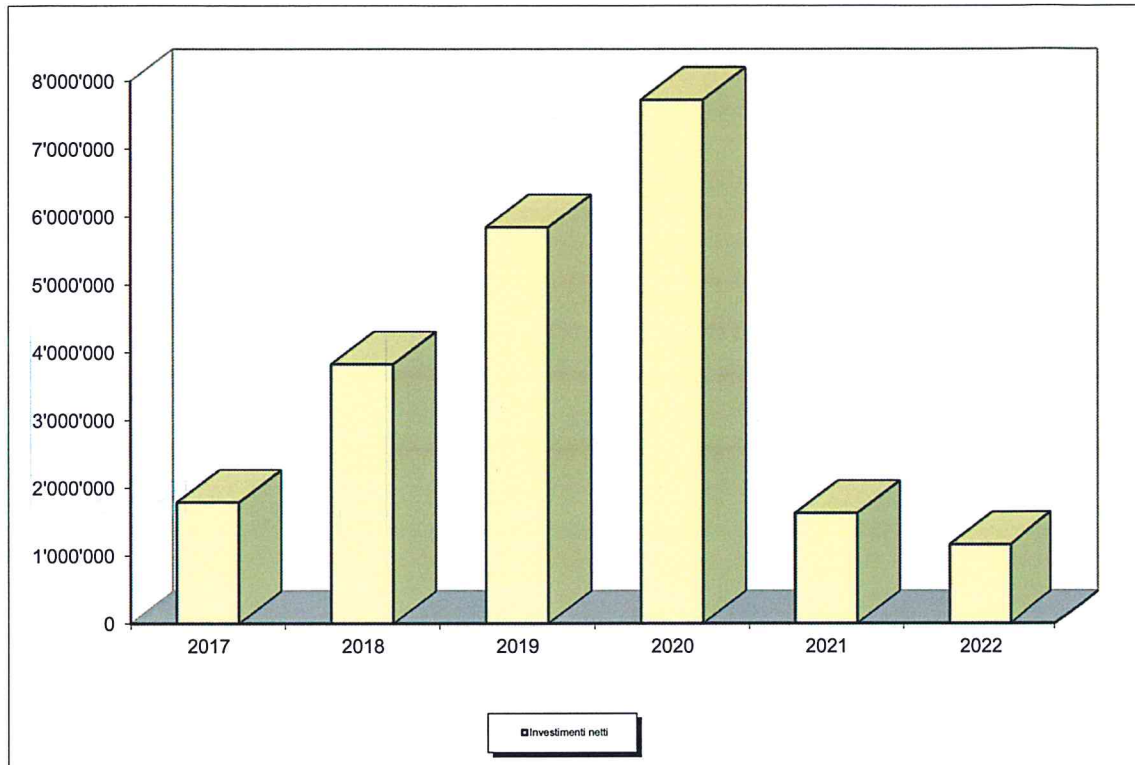
---

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2019-2022

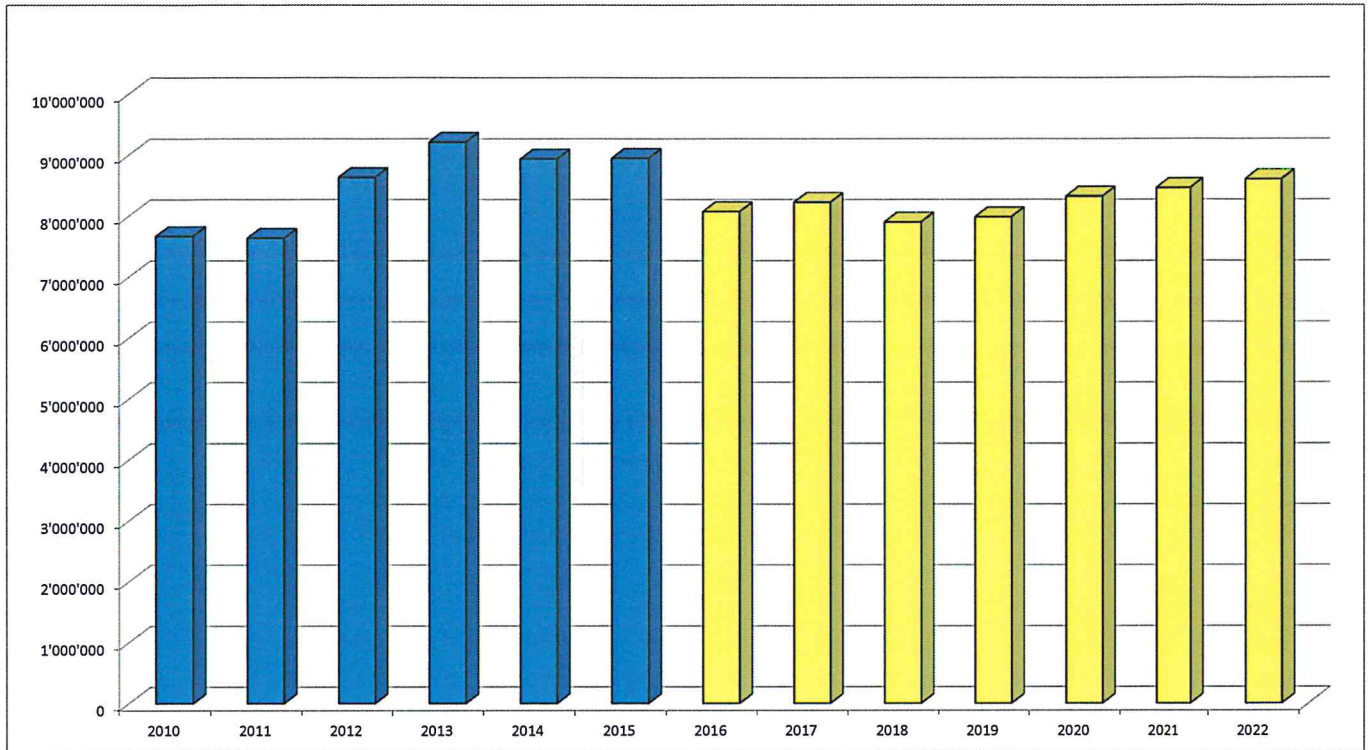
ALLEGATO 1

**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	6'700'000	6'801'000	6'937'000	7'076'000	7'218'000
persone giuridiche	1'172'153	964'047	2'000'979	2'424'948	1'867'411	1'913'363	900'000	800'000	800'000	800'000	800'000	800'000	800'000
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	-210'000	-210'000	-210'000
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	7'905'813	7'991'000	8'327'000	8'466'000	8'608'000

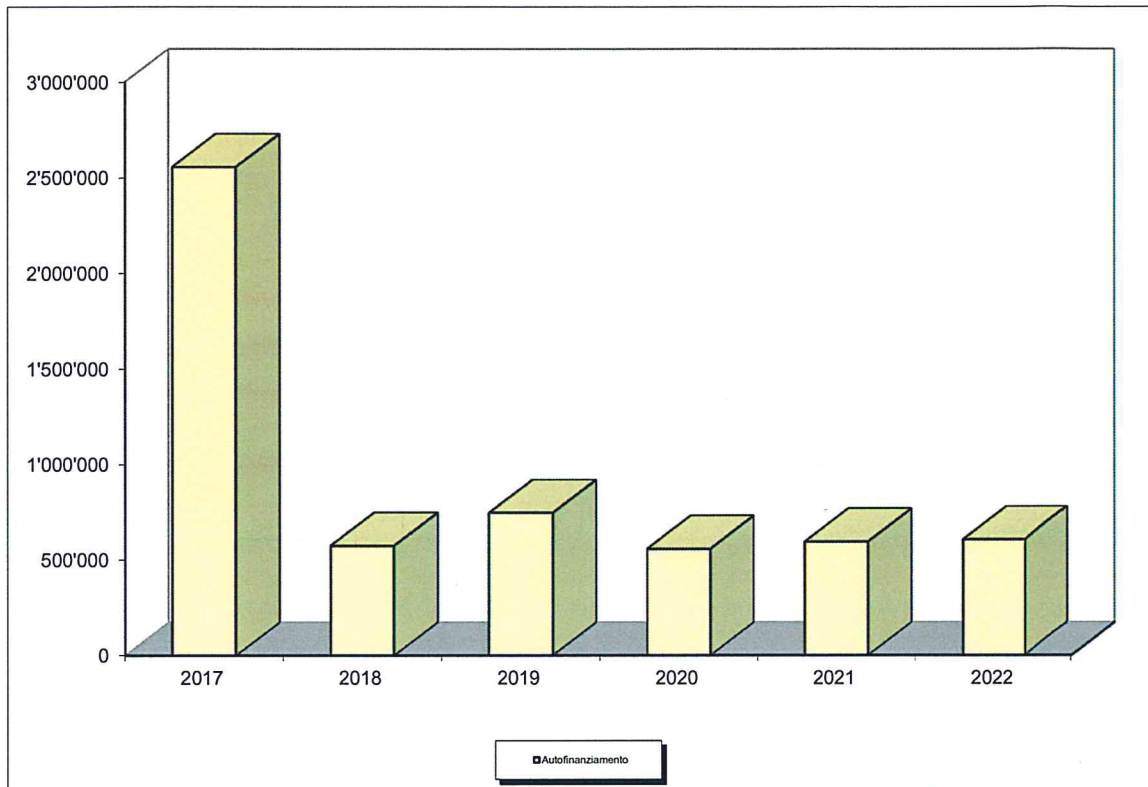


COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2019-2022

ALLEGATO 3

**Autofinanziamento**

Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
2'556'639	576'250	747'800	559'500	595'900	607'400

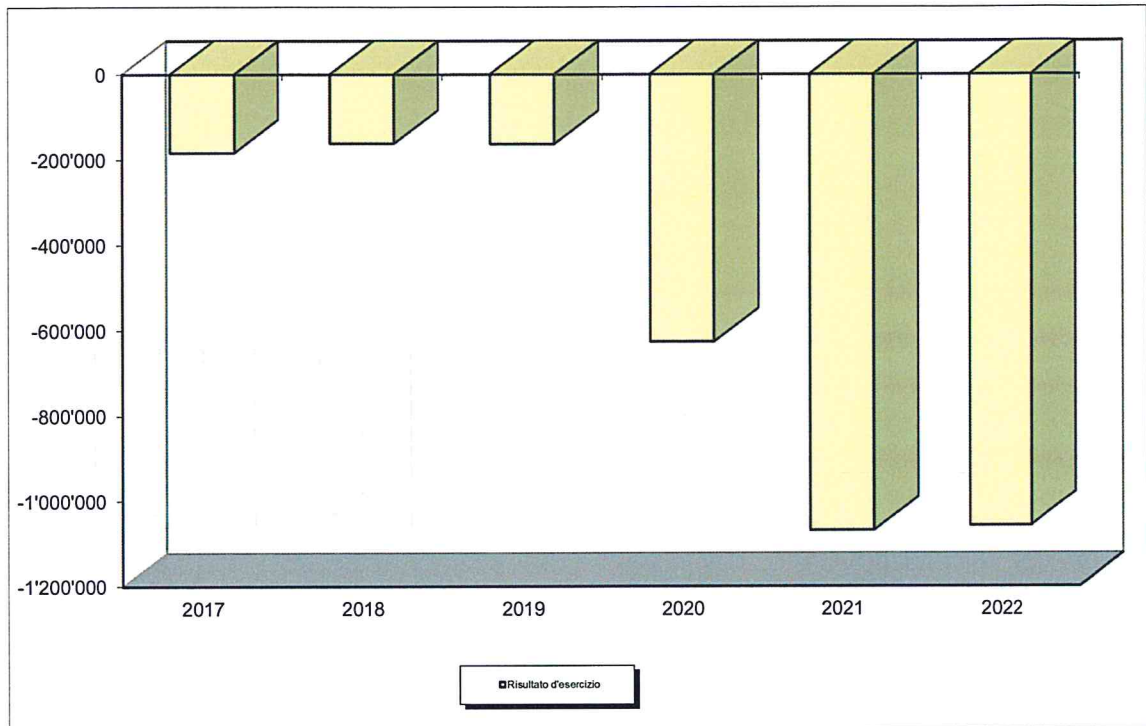


COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2019-2022

ALLEGATO 4

Risultato d'esercizio

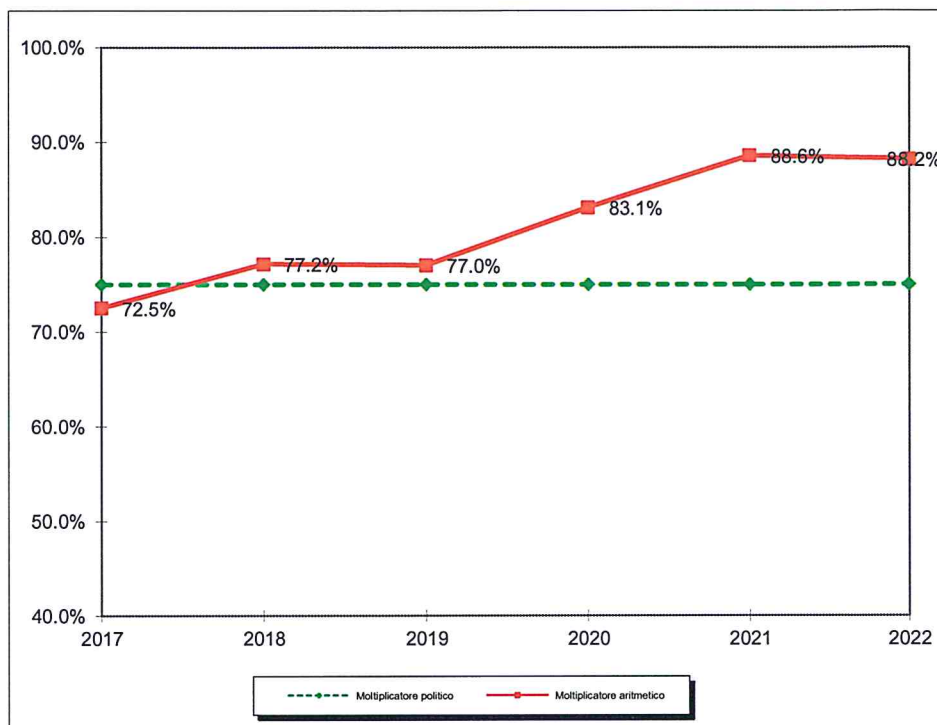
Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
-184'002	-161'750	-163'200	-626'400	-1'068'200	-1'056'800



COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2019-2022

ALLEGATO 5

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
<b>Moltiplicatore politico</b>	75.0%	75.0%	75.0%	75.0%	75.0%	75.0%
<b>Moltiplicatore aritmetico</b>	<b>72.5%</b>	<b>77.2%</b>	<b>77.0%</b>	<b>83.1%</b>	<b>88.6%</b>	<b>88.2%</b>

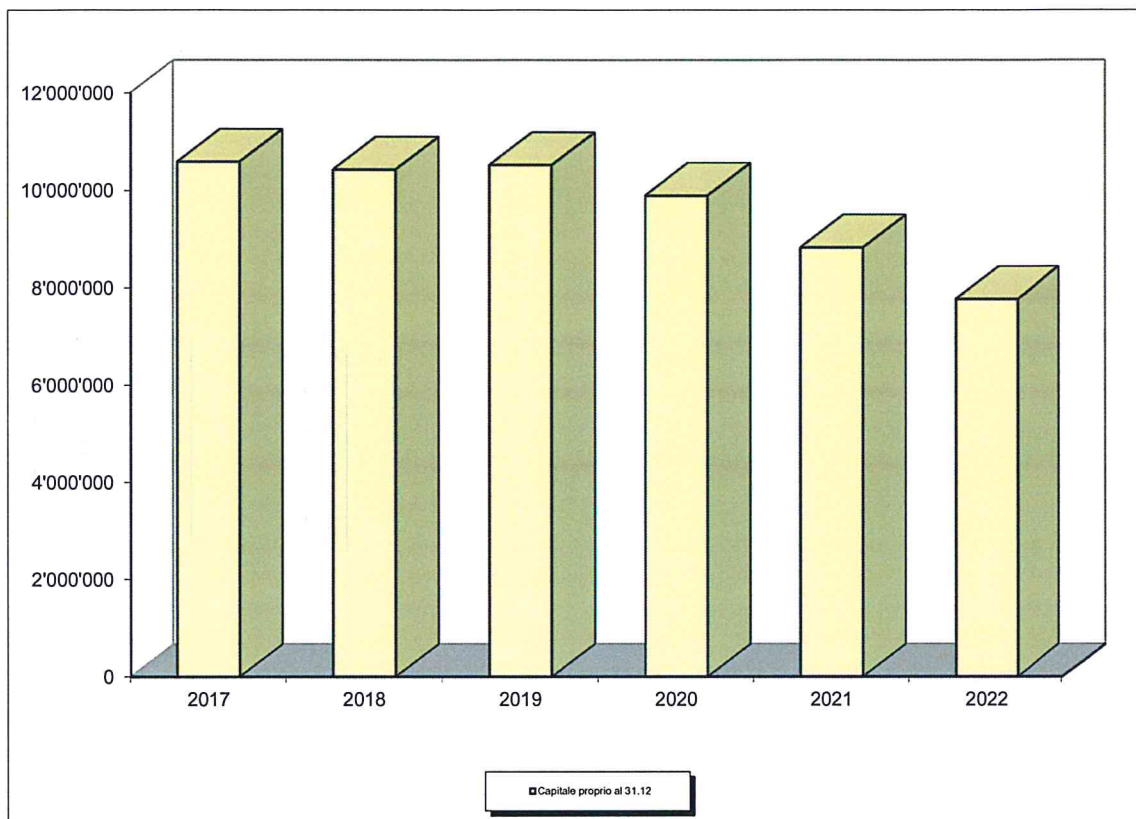


COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2019-2022

ALLEGATO 6

Capitale proprio al 31.12

Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
10'584'776	10'423'026	10'514'826	9'888'426	8'820'225	7'763'425



**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
Investimenti 2017	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
<i>./. Contr. Moderaz. Cantun Sura/v. GB Maggi</i>	0	0	(200'000)	(290'000)	0	0
Sistemaz. rampa accesso Chiesa Obino	0	0	100'000	150'000	0	0
<i>./. Contr. Sist. rampa accesso Chiesa Obino</i>	0	0	(20'000)	(30'000)	0	0
Posteggi NV Corteglia	0	0	300'000	376'000	266'000	200'000
<i>./. Contr. Posteggi NV Corteglia</i>	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
<i>./. Contr. Sistemaz. Via Sotto Muscino</i>	0	0	(127'000)	0	0	0
Realizz. Marciapiede Loverciano	0	0	200'000	290'000	0	0
<i>./. Contr. Realizz. Marciapiede Loverciano</i>	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
<i>./. Contr. Risanam. illuminazione pubblica</i>	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
<i>./. Contr. Sistemazione strada Regina</i>	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
<i>./. Sussidi Risan. generale centro scolastico</i>	0	0	(40'000)	(40'000)	(40'000)	(40'000)
Risanamento area stand di Tiro	0	0	13'000	0	0	0
<i>./. Prelevamento FER</i>	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



COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2019-2022

ALLEGATO 8

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
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 PATRIMONIALI	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
diversi	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
TOTALE INVESTIMENTI PATRIM.	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE INVESTIMENTI NETTI</b>	<b>1'526'570</b>	<b>3'164'467</b>	<b>4'411'000</b>	<b>6'213'000</b>	<b>726'000</b>	<b>533'000</b>

**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 11

<b>GESTIONE CORRENTE</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Preventivo 2018</b>	<b>Preventivo 2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
30 PERSONALE	3'174'048	3'012'750	3'138'050	3'183'900	3'230'400	3'277'700
31 BENI E SERVIZI	1'379'532	1'476'700	1'489'300	1'496'700	1'504'200	1'511'800
32 INTERESSI	37'224	44'000	43'200	92'100	146'700	155'400
33 AMMORTAMENTI	2'902'577	759'700	931'800	1'206'300	1'684'200	1'683'900
35 RIMB.A ENTI P.	830'209	864'500	984'500	997'100	1'009'800	1'022'800
36 CONTRIBUTI PROPRI	2'752'459	2'861'200	2'975'000	2'861'600	2'809'800	2'830'700
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
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>11'250'706</b>	<b>9'177'850</b>	<b>9'720'850</b>	<b>9'996'700</b>	<b>10'544'100</b>	<b>10'641'300</b>
	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Preventivo 2018</b>	<b>Preventivo 2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
40 IMPOSTE	9'250'186	7'244'000	7'711'250	7'522'000	7'626'000	7'733'000
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	325'000	325'000
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
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>11'066'705</b>	<b>9'016'100</b>	<b>9'557'650</b>	<b>9'370'300</b>	<b>9'475'900</b>	<b>9'584'500</b>
<b>RISULTATO</b>	<b>(184'002)</b>	<b>(161'750)</b>	<b>(163'200)</b>	<b>(626'400)</b>	<b>(1'068'200)</b>	<b>(1'056'800)</b>

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2019-2022

ALLEGATO 12

**GETTITO FISCALE**

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
persone fisiche	6'600'000	6'700'000	6'801'000	6'937'000	7'076'000	7'218'000
persone giuridiche	800'000	800'000	800'000	800'000	800'000	800'000
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)	(210'000)	(210'000)	(210'000)
	8'227'409	7'905'813	7'991'000	8'327'000	8'466'000	8'608'000

<b>VARIAZIONE PERSONE FISICHE</b>	2%	2%	2%	2%	2%	2%
-----------------------------------	----	----	----	----	----	----

<b>MOLTIPLICATORE</b>	75.00%	75.00%	75.00%	75.00%	75.00%	75.00%
-----------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

**40 IMPOSTE D'ESERCIZIO**

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	2020	2021	2022
400 persone fisiche	4'950'000	5'025'000	5'101'000	5'203'000	5'307'000	5'414'000
401 persone giuridiche	600'000	600'000	600'000	600'000	600'000	600'000
400 imposte alla fonte	984'397	600'000	600'000	800'000	800'000	800'000
400 +/- ris. di valutazione	-367'458	0	-8'750	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	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
	9'250'186	7'244'000	7'711'250	7'522'000	7'626'000	7'733'000

**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	22'155'769	22'135'469	21'813'169
15 PARTECIPAZIONI	538'033	517'707	464'958	464'957	464'957	464'957
16 CONTRIBUTI INVESTIMENTO	623'213	590'969	858'583	1'547'083	1'526'383	1'447'383
17 ALTRE USCITE ATTIVATE	244'152	213'451	336'715	372'515	379'415	284'515
19 ECC.PASSIVA						
<b>TOTALE ATTIVI</b>	<b>22'297'151</b>	<b>25'498'118</b>	<b>30'827'218</b>	<b>37'052'818</b>	<b>37'156'518</b>	<b>36'798'518</b>

	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	9'983'345	15'062'745	22'206'845	23'220'845	23'761'745
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	10'678'026	10'514'826	9'888'426	8'820'225
RISULTATO GEST.CORRENTE	(184'002)	(161'750)	(163'200)	(626'400)	(1'068'200)	(1'056'800)
<b>TOTALE PASSIVI</b>	<b>22'297'151</b>	<b>25'498'118</b>	<b>30'827'218</b>	<b>37'052'818</b>	<b>37'156'518</b>	<b>36'798'518</b>



COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO  
PIANO FINANZIARIO 2019-2022

ALLEGATO 15

<b>PARAMETRI GENERALI</b>	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%	2.00%	2.00%	2.00%
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%