



6874 Castel San Pietro, 23 settembre 2013

MESSAGGIO MUNICIPALE N° 15 / 2013 - ris. mun. n° 973 del 23.09.2013

Piano finanziario (PF) per il periodo 2013 – 2017 del Comune di Castel San Pietro

Signora 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 BDO SA l'allestimento del PF per il periodo 2013 - 2017 e questo soprattutto in funzione di avere una visione prospettica della possibile evoluzione delle finanze del nostro Comune quale conseguenza dell'importante (sia per numero che per importo) mole d'investimenti previsti nel piano delle opere presentato con i preventivi 2013.

Quale base di lavoro si sono utilizzati il consuntivo 2012 e il preventivo 2013.

Il PF tiene conto dei noti aggravii finanziari per i comuni che derivano dalle decisioni cantonali avallate dal Parlamento.

Anche per questo PF, come per quelli passati, abbiamo volutamente limitato il periodo di previsione ai prossimi quattro anni. La società di consulenza sottolinea nell'introduzione come i fattori d'incertezza nelle proiezioni finanziarie siano molto importanti e quindi allungare i termini delle previsioni significherebbe affidarsi troppo al caso.

Vogliamo rammentare che il PF è uno strumento di lavoro che serve a dare delle linee, delle indicazioni di sviluppo economico e finanziario del Comune sulla base di ipotesi predefinite che però devono essere verificate, ed eventualmente corrette, alla luce dell'evoluzione reale della situazione. Anche la LOC (art. 156 cpv 4) prevede che il PF venga aggiornato obbligatoriamente ogni 2 anni.

Il lavoro di elaborazione di questo piano è stato lungo ed impegnativo.

Di fatto una prima versione del PF è stata elaborata sulla base del consuntivo 2011 e del piano delle opere contenuto nei preventivi 2012 e 2013. Una sintesi di questa prima versione la trovate nelle ultime 4 pagine dell'allegato documento della BDO SA.

I valori negativi che sono scaturiti da questa versione iniziale hanno obbligato il Municipio ad un lavoro di riesame.

Tutte queste misure saranno oggetto di proposte indirizzate a voi tramite specifici atti municipali. Sarà quindi il Consiglio comunale in ultima analisi a decidere sull'implementazione o meno delle stesse.

Come detto si è proceduto ad un approfondito riesame del piano delle opere per rendere l'onere netto di investimento più sopportabile e conforme alle nostre effettive capacità finanziarie e di risorse umane. L'onere netto di investimento inizialmente quantificato in fr. 15'517'700.00 è stato dilazionato nel tempo e il periodo di programmazione finanziaria prevede ora investimenti netti per fr. 11'031'000.00, rimanendo comunque su livelli importanti per la nostra realtà comunale.

Il tasso medio di ammortamento sulla sostanza amministrativa scende dall'attuale ca. 16% al 12% nel 2014 per poi diminuire ulteriormente all'8% nel 2017. La sostanza ammortizzabile aumenta da fr. 4.4 mio a fr. 11.1 mio.

Un'altra misura di contenimento delle uscite riguarda la manutenzione delle strade. Si pensa di richiedere un credito quadro per una "manutenzione straordinaria pianificata" delle strade. In realtà lo scopo è duplice : finanziario per ridurre l'onere di manutenzione strade registrato in gestione corrente (sulla gestione corrente ricadono "solo" gli ammortamenti) e tecnico, in modo da pianificare la sistemazione di interi tratti stradali nei prossimi 4 anni senza più ricorrere ai rappezzi, che verranno effettuati solo per urgenze. In questo modo gli interventi possono anche essere meglio coordinati con i lavori alle sottostrutture.

Dal lato dei ricavi prevediamo di adeguare il grado di copertura dei costi di raccolta ed eliminazione dei rifiuti all'80 % con l'aumento della relativa tassa causale. Anche per la tassa d'uso canalizzazione si ipotizza una proposta per raggiungere il medesimo grado di copertura dei costi.

L'aumento del moltiplicatore politico **non** è stato considerato nel periodo valutato dal PF. Negli ultimi anni abbiamo assistito a considerevoli variazioni d'imposta (fortunatamente sempre favorevoli). È opinione del Municipio che questo parametro vada adeguato solo in caso di modifiche importanti stabili e consolidate delle entrate o delle uscite.

Riteniamo altresì che sarà necessario monitorare nel prossimo futuro l'evoluzione della situazione per valutare se, ed in che misura, mantenere invariato l'attuale carico fiscale. I consuntivi 2013 potranno darci già i primi riscontri.

Il capitale proprio accumulato negli scorsi anni, servirà quale riserva per coprire i risultati negativi previsti nella pianificazione finanziaria: a fine periodo sarà ridotto di ca. fr. 3.0 mio a fr. 2.4 mio.

Questo PF è caratterizzato da un importante piano degli investimenti e dall'abituale prudenza nella valutazione delle entrate per imposte. L'attuazione degli investimenti dipende in parte direttamente da noi e per un'altra importante parte da fattori/enti esterni. Il periodo economico incerto e le discussioni politiche a livello cantonale per il risanamento delle loro finanze non ci permettono di incrementare ulteriormente le previsioni d'entrata per imposte e di contenere l'ipotesi di spesa.

Gli sforzi proposti dal Municipio mitigano la situazione ma non consentono di raggiungere l'equilibrio finanziario a medio termine (moltiplicatore aritmetico al 93 % a fine periodo - art. 151 LOC). Gli indicatori indicano un certo indebolimento delle finanze comunali.

Occorrerà però valutare di anno in anno se non ci saranno sopravvenienze d'imposta oggi non valutate (o valutate solo in parte) che miglioreranno il risultato d'esercizio. Anche la tempistica di realizzazione delle opere, come noto influenzata da molti fattori (procedure, ricorsi, collaborazioni regionali e con il Cantone, ...), ha la sua importante incidenza sulla

pianificazione finanziaria. L'esperienza ci insegna infatti che difficilmente tutte le opere elencate nel PF (anche se già diluite dal Municipio) 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 quanto attiene gli investimenti legati allo sviluppo dei progetti di approvvigionamento regionali, rimandiamo integralmente al commento del PFAAP.

Per il commento tecnico e gli altri dettagli rimandiamo all'allegato piano finanziario.

Nella consapevolezza che i margini di manovra del Comune sono limitati, risulta quindi importante che il rigoroso controllo delle spese resti obiettivo prioritario per il Municipio.

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

IL MUNICIPIO

Il piano finanziario è già stato presente alla Commissione della gestione a fine agosto. La Commissione se lo ritiene opportuno può discuterlo e stendere un proprio commento all'indirizzo del Municipio e del Consiglio comunale.

Allegato: Piano Finanziario 2013 – 2017 del Comune

Tel +41 91 913 32 00
Fax +41 91 913 32 60
www.bdo.ch

BDO SA
Via G.B. Pioda 14
CP 5935
6901 Lugano

Lodevole
Municipio del Comune
di Castel S. Pietro
6874 Castel S. Pietro

Comune di Castel S. Pietro

Piano finanziario 2013-2017

18 luglio 2013
CVI/PGA

Indice	Pagina	
1	Introduzione	3
1.1	Breve cronistoria del Piano finanziario	3
1.2	Premessa generale	3
2	Le previsioni per il periodo 2013-2017	3
2.1	Sintesi delle previsioni del Piano	3
2.2	Scheda di sintesi dei risultati	6
2.3	Indicatori finanziari	7
3	Ipotesi di lavoro	9
4	Risultati d'esercizio, autofinanziamento ed evoluzione del debito pubblico	12
5	Conclusioni	14
6	Tabelle allegate	16

1 Introduzione

1.1 Breve cronistoria del Piano finanziario

Il presente Piano finanziario è stato allestito per il periodo 2013-2017. Esso si basa sui dati di Consuntivo 2012 e Preventivo 2013, con un aggiornamento delle spese e dei ricavi su singole voci sulla base delle nostre proiezioni e delle indicazioni fornite dal Municipio.

Esso è il risultato di un lungo lavoro iniziato già diversi mesi fa, che si fondava ancora sui dati di consuntivo 2011 e di preventivo 2012 e 2013. Una sintesi dei principali risultati della prima versione del piano finanziario è presentata in allegato¹. Tali valori, non particolarmente confortanti, hanno frenato le tappe successive ed hanno imposto un riesame dei principali contenuti dello stesso. In una prima fase si è quindi proceduto alla revisione della tempistica degli investimenti. Successivamente, si è invece deciso di introdurre misure più incisive sia sul fronte delle uscite, sia su quello delle entrate. Infine, la versione che viene qui presentata tiene conto di tutti questi fattori e dei dati aggiornati con i valori di consuntivo 2012.

1.2 Premessa generale

Questi anni sono caratterizzati per gli enti pubblici da forti fattori d'incertezza nelle proiezioni finanziarie: si pensi ad esempio ai molteplici cambiamenti legislativi (ad esempio a livello tributario, nei flussi fra Cantone e Comuni, in ambito elettrico o nella perequazione finanziaria intercomunale) o alle difficoltà finanziarie del Cantone che avranno degli effetti sulle finanze comunali già a partire dal 2013, a seguito della partecipazione degli stessi al risanamento dei conti cantonali. Queste ed altre misure che saranno avallate dal Parlamento ed eventualmente dalla popolazione, dovranno essere considerate in un futuro aggiornamento del presente Piano finanziario.

Agli aspetti di carattere legislativo si affianca pure una situazione economica di difficile valutazione. Non tutti i settori sembrano essere toccati allo stesso modo dalla crisi economico-finanziaria e ciò ha ripercussioni dirette sulle finanze pubbliche, segnatamente rendendo più difficile la previsione del gettito fiscale.

Per questi motivi i dati contenuti nel presente documento andranno trattati con la necessaria prudenza e verificati periodicamente con l'effettiva evoluzione delle finanze del Comune.

2 Le previsioni per il periodo 2013-2017

2.1 Sintesi delle previsioni del Piano

Le previsioni finanziarie per il periodo 2013-2017 del Comune di Castel S. Pietro si concludono con i seguenti risultati globali:

Disavanzo totale di	CHF	- 9'841'902
con un autofinanziamento di	CHF	+ 1'189'098

L'equilibrio finanziario a medio termine (art. 151 LOC) non è raggiunto. Castel S. Pietro presenta un grado d'autofinanziamento (rapporto tra autofinanziamento ed investimenti netti) del 11%. Il grado di autofinanziamento è inferiore a quanto auspicato dalle esigenze minime di una sana situazione finanziaria di un ente pubblico².

Il debito pubblico netto passa da CHF 160'723 al 31.12.2012 a CHF 10'002'625 alla fine del 2017.

Il debito pubblico pro capite subisce un aumento, diventando superiore alla media cantonale (CHF 3'567 nel 2011) già alla fine del 2015. Esso passa da CHF 79 a CHF 4'898 alla fine del Piano finanziario. Ricordiamo che tra i 3'000 e i 5'000 franchi il debito pubblico pro-capite di un Comune è ritenuto elevato e che lo stesso è giudicato eccessivo quando supera i CHF 5'000.

Per quanto attiene al Capitale proprio, da CHF 5'493'112 (31.12.2012) passa alla fine del Piano a CHF 2'424'597.

I movimenti finanziari globali possono essere riassunti nel modo seguente.

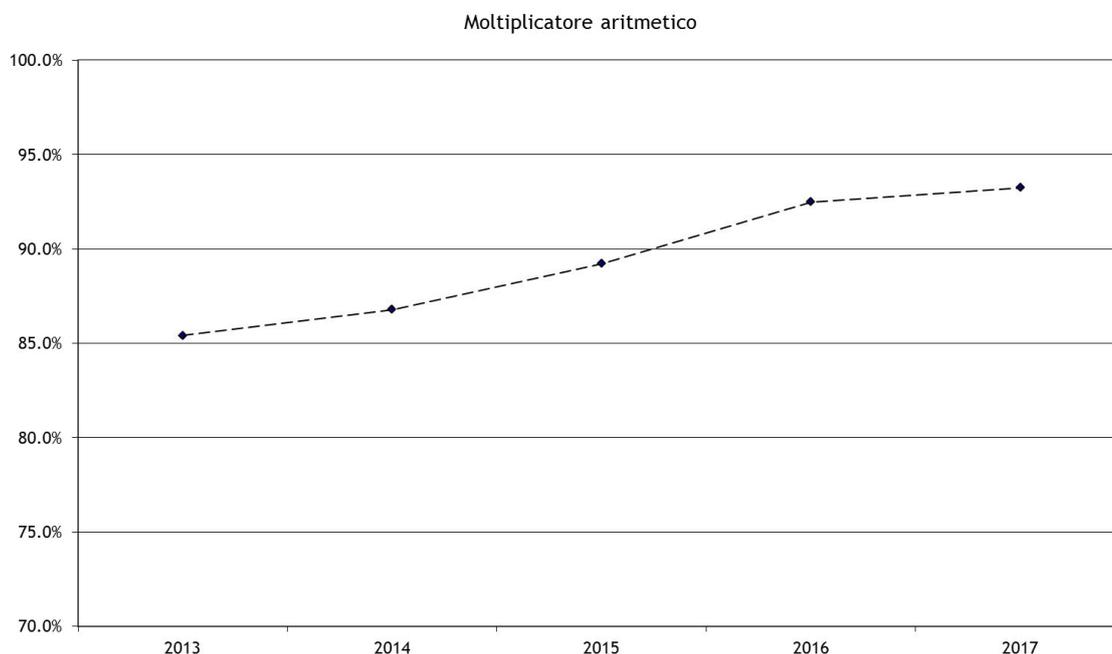
Entrate totali di gestione corrente	CHF	36'567'420
Spese correnti	<u>CHF</u>	<u>35'378'322</u>
Risultato finanziario di gestione corrente	CHF	1'189'098
Uscite nette per investimenti amministrativi	<u>CHF</u>	<u>-11'031'000</u>
Risultato finanziario globale	CHF	-9'841'902

pari all'aumento del debito pubblico dal 31.12.2012 al 31.12.2017.

Questa situazione incide sul moltiplicatore aritmetico che registra il seguente andamento.

¹ Rimandiamo a tal proposito agli allegati 11 e seguenti.

² Vedi J. Derighetti e D. Baroni, I conti dei Comuni nel 2011, Bellinzona, 2013, pag. 41. Il grado di autofinanziamento è giudicato problematico se si situa al di sotto del 70% dell'investimento netto. Segnaliamo tuttavia che sul tema i pareri non sono necessariamente condivisi.



Il moltiplicatore politico è attualmente del 80%. Il moltiplicatore aritmetico si situa costantemente al di sopra di quello politico, fino a sfiorare i 95% alla fine del Piano.

Il moltiplicatore aritmetico va considerato con estrema prudenza dal momento che i risultati si basano su delle ipotesi di lavoro descritte più avanti. Occorrerà quindi verificare se queste ipotesi si realizzeranno nel futuro e confrontare l'evoluzione reale con quella prevista.

Si dovrà quindi tenere sempre un rigoroso controllo dello sviluppo delle finanze del Comune, attraverso un aggiornamento costante del piano finanziario quale strumento di gestione.

Va inoltre anticipato che, accanto ad eventuali nuovi oneri non previsti o non prevedibili al momento dell'elaborazione di questo piano, la gestione ordinaria potrebbe contenere alcune riserve che non sono state totalmente considerate perché di difficile valutazione, ma che potrebbero influire sui risultati d'esercizio (ad es. ulteriori sopravvenienze sulle tassazioni non ancora emesse o non definitive), oppure minori entrate, a seguito di sopravvenienze negative o a causa di ulteriori modifiche a livello cantonale della Legge tributaria, nell'ambito dei flussi finanziari fra Cantone e Comuni o in una modifica del compenso riconosciuto ai Comuni nell'ambito del settore elettrico (ciò a seguito della sentenza del Tribunale Federale sul ricorso Ghiringhelli). Su quest'ultimo tema, il Governo cantonale ha recentemente licenziato il messaggio che prevede una significativa riduzione dei proventi totali derivanti dall'uso speciale del suolo pubblico, la definizione di una particolare chiave di riparto basata sui chilometri di strada presenti sul territorio comunale e la suddivisione di queste quote parti tra Cantone e Comuni, in funzione della proprietà della strada. In base a quanto precede, riteniamo quindi che sulla valutazione di questo ricavo sia opportuno mantenere una certa prudenza.

Inoltre, vi potranno essere anche spese supplementari come eventuali nuovi costi accollati dal Cantone, abolizione di sussidi, imprevisti nel campo dei Consorzi, eccetera. Questi cambiamenti, se dovessero realizzarsi, potranno incidere sui risultati finanziari del vostro Comune.

L'impostazione generale del piano è quella di una valutazione indicativa, anche se ponderata ed improntata piuttosto alla prudenza. Alcuni capitoli, tuttavia, andrebbero sottoposti ad un più approfondito esame, soprattutto alla luce dei vari sviluppi, che possono riservare anche qualche sorpresa, nel campo di determinati costi imposti dal Cantone e dai Consorzi e sui quali purtroppo il Comune non ha facoltà di intervento.

Anche in occasione dell'allestimento dei preventivi annui le cifre del piano finanziario vanno eventualmente rilevate con prudenza, dopo aver effettuato gli opportuni controlli soprattutto nel campo delle entrate di natura fiscale.

2.2 Scheda di sintesi dei risultati

Moltiplicatore	80%
Periodo di previsione:	2013 – 2017
Disavanzo totale:	CHF -9'841'902
Autofinanziamento:	CHF 1'189'098
Investimenti netti:	CHF 11'031'000
Equilibrio finanziario a m. termine art. 151 LOC:	non raggiunto
Rapporto autofinanziamento / inv. netti ³ :	11%
Debito pubblico 31.12.2012:	CHF 160'723
Debito pubblico 31.12.2017:	CHF 10'002'625

Nella prossima tabella sono riassunte le voci principali del piano finanziario globale.

PIANO FINANZIARIO GLOBALE					
PREVISIONI	2013	2014	2015	2016	2017
	preventivo	previsione	previsione	previsione	previsione
Debito pubbl. al 01.01.	-160'723	-1'729'312	-4'630'851	-7'978'993	-9'980'591
Risultato d'esercizio	-341'711	-431'867	-596'297	-818'750	-879'890
Ammortamenti amministrativi	616'122	786'327	805'156	992'151	1'057'856
Autofinanziamento	274'411	354'460	208'859	173'401	177'966
Investimenti amministrativi netti	-1'843'000	-3'256'000	-3'557'000	-2'175'000	-200'000
Capitale proprio	5'151'401	4'719'534	4'123'238	3'304'487	2'424'597
Debito pubblico al 31.12	-1'729'312	-4'630'851	-7'978'993	-9'980'591	-10'002'625

³ Vedi J. Derighetti e D. Baroni, I conti dei Comuni nel 2010, Bellinzona, 2012, pag. 41. Il grado di autofinanziamento è giudicato problematico se si situa al di sotto del 70% dell'investimento netto.

2.3 Indicatori finanziari

Per quanto concerne gli indici finanziari, ne elenchiamo qui di seguito alcuni. I criteri di valutazione utilizzati sono quelli pubblicati dalla Sezione degli enti locali nel giugno 2012 riguardanti i conti dei Comuni nel 2010.

GRADO DI AUTOFINANZIAMENTO:		Problematico			
	2013	2014	2015	2016	2017
Autofinanziamento	274'411	354'460	208'859	173'401	177'966
Investimenti netti	1'843'000	3'256'000	3'557'000	2'175'000	200'000
Grado di autofinanziamento	14.89%	10.89%	5.87%	7.97%	88.98%

E' il rapporto tra l'autofinanziamento e gli investimenti netti. Questa grandezza permette di rilevare in che misura il potenziale finanziario di un ente pubblico è proporzionato agli investimenti che deve od intende affrontare. Un grado di autofinanziamento inferiore a 100 indica che il debito pubblico (netto) comunale aumenta.

<70% problematico 70%-100% sufficiente-buono >100% ideale

CAPACITA DI AUTOFINANZIAMENTO:		Debole			
	2013	2014	2015	2016	2017
Autofinanziamento	274'411	354'460	208'859	173'401	177'966
Ricavi correnti	7'263'835	7'305'804	7'252'725	7'330'539	7'414'518
Capacità di autofinanziamento	3.78%	4.85%	2.88%	2.37%	2.40%

Questo indice permette di determinare le risorse finanziarie correnti che possono essere destinate al finanziamento di investimenti senza venir assorbite dalle spese correnti; in altre parole, più questa capacità è alta, maggiori sono le possibilità di affrontare nuovi investimenti o comunque nuove spese.

<10% debole 10%-20% media >20% buona

QUOTA DEGLI ONERI FINANZIARI:		Medio-Alta			
	2013	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	657'997	830'851	906'196	1'139'077	1'213'155
Ricavi correnti	7'263'835	7'305'804	7'252'725	7'330'539	7'414'518
Quota degli oneri finanziari	9.06%	11.37%	12.49%	15.54%	16.36%

E' il rapporto ottenuto dal confronto tra gli interessi netti incrementati degli ammortamenti ed i ricavi correnti. Una quota elevata significa che l'indebitamento totale è importante, come pure la necessità di ammortamento. Lo spazio di manovra per le altre spese comunali viene dunque limitato.

>25% eccessiva 15%-25% alta 5-15% media <5% bassa

QUOTA DEGLI INTERESSI:		Medio-Bassa			
	2013	2014	2015	2016	2017
Interessi finanziari	41'875	44'524	101'040	146'926	155'299
Ricavi correnti	7'263'835	7'305'804	7'252'725	7'330'539	7'414'518
Quota degli interessi finanziari	0.58%	0.61%	1.39%	2.00%	2.09%

E' il rapporto tra gli interessi netti ed i ricavi. Se è alto significa che lo spazio di manovra per altri generi di spese è ridotto.

>8% eccessiva 5%-8% alta 2-5% media <2% bassa

QUOTA DI CAPITALE PROPRIO:		Medio-Buona			
	2013	2014	2015	2016	2017
Capitale proprio	5'151'401	4'719'534	4'123'238	3'304'487	2'424'597
Totale dei passivi	18'333'083	19'104'416	18'310'319	19'593'869	18'764'329
Quota di capitale proprio	28.10%	24.70%	22.52%	16.86%	12.92%

E' il rapporto tra il capitale proprio ed il totale dei passivi. Rappresenta dunque un indice di struttura finanziaria. Una quota alta significa l'esistenza di riserve che potrebbero permettere al Comune di sopportare, o per lo meno attutire l'impatto di eventuali perdite di gestione. Una quota molto alta indica, in teoria, che le imposte richieste al cittadino dovrebbero essere ridotte.

>40% eccessiva 20%-40% buona 10-20% media <10% debole

3 Ipotesi di lavoro

Il presente piano finanziario si basa sulle seguenti ipotesi di lavoro. Le misure introdotte per correggere la tendenza negativa sono evidenziate in grassetto :

Moltiplicatore politico	80%
Tasso d'inflazione	2013-14: 0.50%
	2015: 0.80%
	2016-17: 1.00%
Tasso d'interesse sui nuovi prestiti	2013: 1.50%
	2014: 1.75%
	2015: 2.00%
	2016: 2.25%
	2017: 2.50%

Considerando l'evoluzione dei mercati è difficile effettuare delle previsioni. E' possibile che nei prossimi anni vi sia uno scostamento rispetto ai tassi ipotizzati nel presente piano.

Indice di forza finanziaria 2013/2014 98.08 Comune forte / zona inferiore

Coefficiente di distribuzione cantonale 45%

Contributo di livellamento Nel 2012, il Comune non ha ricevuto alcun contributo di livellamento. Visti l'attuale incertezza economica e la difficoltà a valutare lo stato finanziario degli altri Comuni ticinesi, abbiamo stimato che il contributo non subisca variazioni né a favore, né contro l'Ente locale.

Oneri cantonali 9.0% del gettito fiscale accertato. A questo importo è stato aggiunto un contributo riconducibile alla decisione cantonale di chiamare i Comuni a partecipare al contenimento del disavanzo di preventivo 2013. La misura è già stata inserita per l'intero quadriennio.

Gettito d'imposta delle PF e PG Persone fisiche: aumento del 1.0% dal 2014 in avanti. Il gettito calcolato nella Tabella 6 parte dall'ultimo gettito accertato (2010) e tiene conto dei movimenti di contribuenti avvenuti negli ultimi anni.

Persone giuridiche: la valutazione si fonda sui dati accertati 2010 e sulle informazioni più recenti oggi a disposizione. Non si prevede una crescita del gettito fino al 2014 compreso, dopo di che è stato applicato un tasso di crescita dello 0.5% annuo.

Imposte alla fonte	Si è deciso inserire un gettito di imposta alla fonte di CHF 370'000 per tutta la durata del Piano.																		
Popolazione	Per il 2012 è stato preso il dato aggiornato al 31.12.2012. Per gli anni successivi e fino al termine del Piano è stato applicato un tasso di crescita dello 0.50% annuo.																		
Ammortamenti	<p>Il Municipio ha sempre mantenuto una politica di ammortamento rigorosa, con aliquote che superavano quelle previste dalle disposizioni della LOC e del Rgfc. A seguito degli ingenti investimenti previsti, si è quindi deciso di ridurre progressivamente l'ammortamento medio complessivo della sostanza ammortizzabile, pur conformandosi alle direttive della LOC. Il tasso medio applicato è pari al 12% circa della sostanza ammortizzabile fino al 2014, per poi scendere fino all'8% nel 2017 .</p> <p>Eventuali ammortamenti sulle opere di canalizzazione sono lineari e calcolati sulla durata di vita stimata dei singoli beni.</p>																		
Investimenti netti	<table> <tr> <td>2013:</td> <td>CHF</td> <td>1'843'000</td> </tr> <tr> <td>2014:</td> <td>CHF</td> <td>3'256'000</td> </tr> <tr> <td>2015:</td> <td>CHF</td> <td>3'557'000</td> </tr> <tr> <td>2016:</td> <td>CHF</td> <td>2'175'000</td> </tr> <tr> <td>2017:</td> <td>CHF</td> <td><u>200'000</u></td> </tr> <tr> <td>Totale</td> <td>CHF</td> <td>11'031'000</td> </tr> </table> <p>Come già anticipato nell'introduzione, il Municipio ha proceduto ad un approfondito riesame del piano delle opere, apportando i dovuti correttivi per rendere l'onere d'investimento più sopportabile. Gli investimenti si concentrano in particolare nelle opere del genio civile e nelle costruzioni edili. Tra gli investimenti più rilevanti troviamo la ristrutturazione della masseria Cuntitt, oltre che la decisione di inserire un credito quadro per la manutenzione delle strade comunali. Quest'ultimo ha un effetto sull'entità degli ammortamenti (previsto un ammortamento lineare del 10% circa) e sull'onere di manutenzione ordinaria registrato in gestione corrente (riduzione di ca. CHF 150'000).</p>	2013:	CHF	1'843'000	2014:	CHF	3'256'000	2015:	CHF	3'557'000	2016:	CHF	2'175'000	2017:	CHF	<u>200'000</u>	Totale	CHF	11'031'000
2013:	CHF	1'843'000																	
2014:	CHF	3'256'000																	
2015:	CHF	3'557'000																	
2016:	CHF	2'175'000																	
2017:	CHF	<u>200'000</u>																	
Totale	CHF	11'031'000																	
Personale	Si tiene conto dell'onere supplementare di CHF 50'000 dovuto all'assunzione a titolo definitivo di																		

Rimborsi ad enti pubblici	personale già impiegato in qualità di stagista. Si tratta del supplemento di spesa previsto per l'introduzione del nuovo servizio di polizia di prossimità.
Ricavi da regalie e concessioni	Corrispettivo per l'uso del suolo pubblico: prudenzialmente, vista l'incertezza dell'iter parlamentare tuttora in atto, abbiamo optato per il dimezzamento dei ricavi a partire dal 2015.
Ricavi per prestazioni, vendite	Si tratta di due misure ulteriori volte ad incrementare i ricavi di gestione corrente ed introdotte nella seconda fase di allestimento del Piano: da un lato troviamo l'aumento a partire dal 2014 della tassa di raccolta dei rifiuti, dove si prevede di portare il grado di copertura dei costi all'80%. D'altro canto, è pure stata previsto un adeguamento della tassa d'uso canalizzazioni. L'impatto di queste misure è pari a circa CHF 36'000 nel 2013 e di CHF 88'000 nel 2014.
Sopravvenienze d'imposta	Sono state concordate con il Municipio. Trattandosi di valutazioni, i dati del presente Piano vanno considerati come tali e non possono essere presi quali valori di riferimento per l'allestimento dei consuntivi e preventivi futuri.

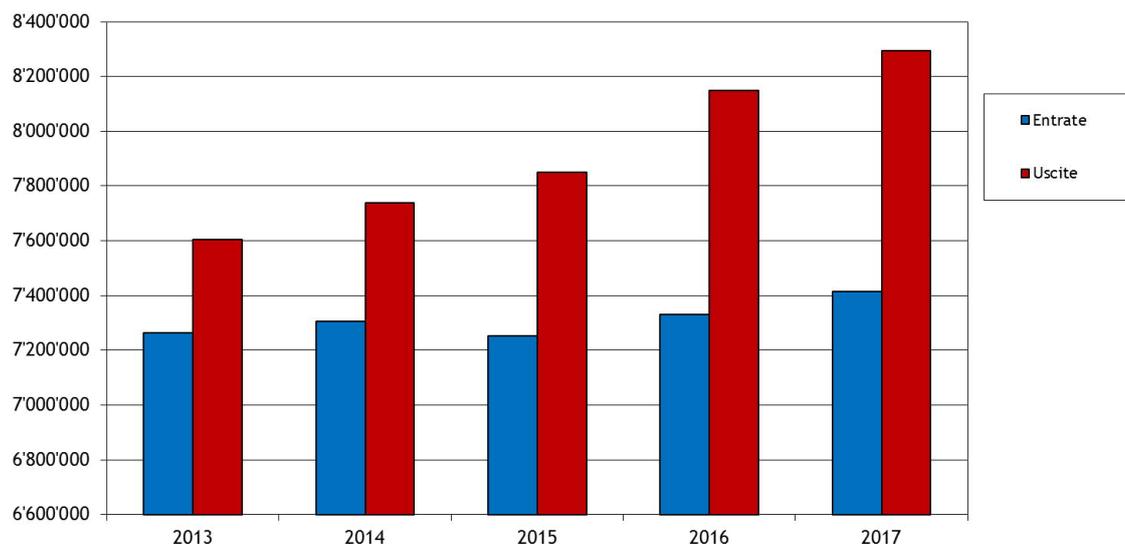
4 Risultati d'esercizio, autofinanziamento ed evoluzione del debito pubblico

Le previsioni sulle entrate e sulle uscite 2013–2017 ci consentono ora di determinare gli avanzi/disavanzi d'esercizio e l'autofinanziamento per il periodo di pianificazione.

La loro evoluzione è riportata nella seguente tabella:

Anno	Uscite	Entrate	Avanzo/Disavanzo	Ammortamenti	Autofinanziamento
2013	7'605'546	7'263'835	-341'711	616'122	274'411
2014	7'737'671	7'305'804	-431'867	786'327	354'460
2015	7'849'021	7'252'725	-596'297	805'156	208'859
2016	8'149'289	7'330'539	-818'750	992'151	173'401
2017	8'294'408	7'414'518	-879'890	1'057'856	177'966
			-3'068'515	4'257'613	1'189'098

Evoluzione entrate-uscite 2013-2017

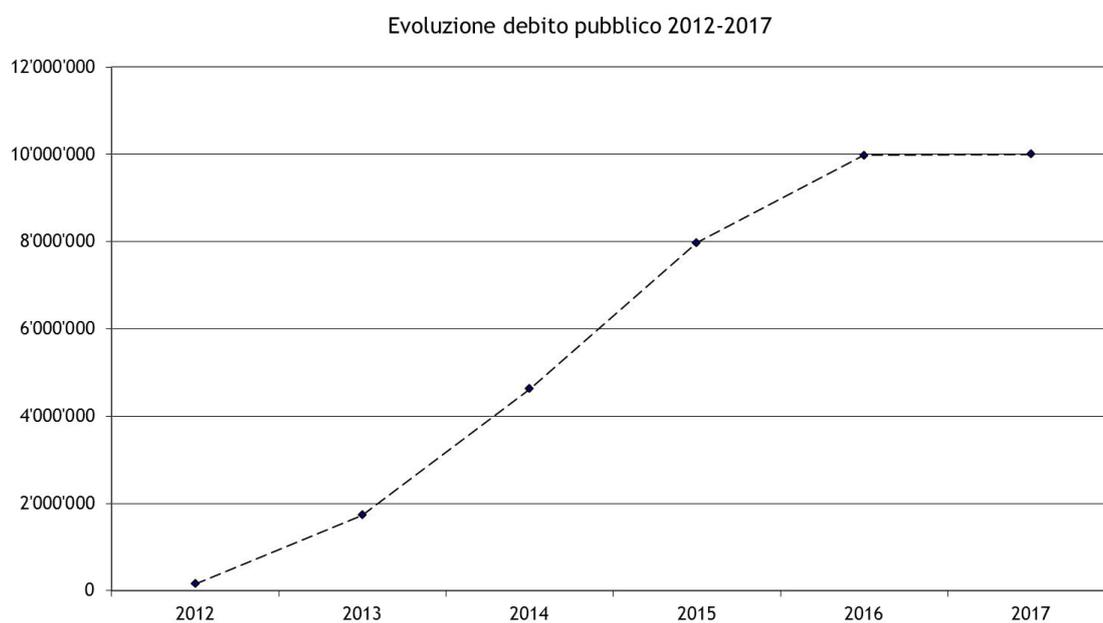


Il debito pubblico netto⁴ passerà da 0.16 mio di franchi (situazione al 1.1.2013) a 10.00 mio di franchi, conformemente al calcolo seguente:

⁴ Inteso ai sensi dell'art. 161 LOC.

Debito pubblico netto al 1. gennaio 2013	CHF	160'723
Disavanzo d'esercizio 2013–2017	+ CHF	3'068'515
Riporto degli ammortamenti	- CHF	4'257'613
Investimenti netti 2013–2017	+ CHF	<u>11'031'000</u>
Debito pubblico netto al 31 dicembre 2017	CHF	10'002'625

pari a CHF 4'898 per abitante (popolazione di riferimento 2011).



L'autofinanziamento assume valori positivi ed è pari a CHF 1'189'098 per un grado di copertura degli investimenti del 11%.

Per quanto attiene al capitale proprio, lo stesso rimane comunque positivo passando da CHF 5'493'112 (31.12.2012) a CHF 2'424'597 alla fine del piano.

5 Conclusioni

La proiezione finanziaria del presente Piano è stata eseguita ipotizzando un moltiplicatore politico del 80%, pari a quello attualmente in vigore. L'equilibrio finanziario a medio termine non è raggiunto.

Il Piano è caratterizzato da un programma d'investimenti molto importante, che spazia su diversi ambiti comunali e sovracomunali, sui quali non sempre il Municipio ha sufficiente margine di manovra decisionale. Il presente programma è dettato comunque da importanti investimenti comunali, sia in costruzioni edili (tra i quali la ristrutturazione della masseria Cuntitt è il progetto cardine), sia in opere del genio civile dove troviamo diversi investimenti stradali e di moderazione del traffico. A questi si aggiunge pure un credito quadro per la manutenzione delle strade che dovrebbe garantire un certo contenimento dell'onere di gestione corrente. Gli investimenti previsti faranno aumentare nei prossimi anni il debito pubblico con relativo aumento degli oneri d'ammortamento e finanziari.

Anche le spese di gestione corrente subiranno delle variazioni a seguito di nuovi servizi ma anche a causa di una maggiore partecipazione dei Comuni alla spesa pubblica cantonale.

I ricavi, dal canto loro, sono influenzati sia da fattori esogeni (in particolare la probabile riduzione dell'indotto derivante dall'uso speciale del suolo pubblico), sia da strategie municipali volte ad adeguare alcune tasse causali ai costi generati dai servizi. Essi potrebbero inoltre conoscere una crescita più moderata a causa della crisi economica.

Il debito pubblico pro-capite aumenterà raggiungendo valori giudicati elevati in base alla scala di valutazione adottata dalla Sezione degli enti locali. Lo stesso vale per gli altri indicatori finanziari, i quali evidenziano un certo indebolimento delle finanze pubbliche comunali. I risultati di gestione corrente stimati si deteriorano anno dopo anno, facendo registrare dei disavanzi d'esercizio piuttosto importanti soprattutto negli ultimi anni del Piano. Occorrerà però valutare se non potranno esserci ulteriori sopravvenienze d'imposta oggi non considerate, o considerate in parte, in quanto l'approccio adottato è improntato alla prudenza.

Questi risultati sono comunque il frutto di un attento esame delle spese e dei ricavi di gestione corrente, così come di una riflessione sulla priorità delle opere d'investimento effettuata dal Municipio. Senza di ciò e se non fossero già state introdotte misure di correzione della tendenza in atto, l'esito della proiezione finanziaria sarebbe stato ben più negativo di quello presentato.

Le proiezioni sono effettuate in un periodo economico molto incerto e per questo motivo vanno valutate con prudenza, in particolare per quanto attiene alla voce entrate fiscali che può subire dei mutamenti repentini e sostanziali da un anno all'altro. Inoltre, vi sono diversi ambiti nei quali potranno esserci dei cambiamenti con un'incidenza sulle finanze comunali (perequazione finanziaria intercomunale, revisione dei flussi finanziari fra Cantone e Comuni, sgravi fiscali, ecc.).

In considerazione di quanto precede, è estremamente importante continuare a tenere sotto controllo l'evoluzione della spesa anche alla luce di possibili nuovi oneri non preventivati nel presente Piano finanziario. Qualora dovessero intervenire importanti cambiamenti finanziari sia sul fronte delle entrate che su quello delle uscite, occorrerà aggiornare il presente documento.

* * *

Rimaniamo a vostra disposizione per eventuali ulteriori approfondimenti e, ringraziandovi per la fiducia accordataci, porgiamo i nostri migliori saluti.

Lugano, 18 luglio 2013

Cordiali saluti

BDO SA

Christian Vitta

Paolo Gattigo

6 Tabelle allegate

1. Conto del piano finanziario (riepilogo)
2. Previsione risultati d'esercizio
3. Piano degli attivi e dei passivi di bilancio
4. Piano finanziario globale
5. Tabella calcolo del moltiplicatore aritmetico
6. Piano delle imposte ed oneri cantonali
7. Sviluppo delle entrate
8. Sviluppo delle uscite
9. Tabella degli investimenti
10. Ricapitolazione per genere di conto
11. Conto del piano finanziario (riepilogo) - Versione iniziale
12. Previsione risultati d'esercizio - Versione iniziale
13. Piano finanziario globale - Versione iniziale
14. Tabella calcolo del moltiplicatore aritmetico - Versione iniziale
15. Tabella degli investimenti - Versione iniziale

Tabella 1

Riepilogo del piano finanziario		
CONTO DEL PIANO FINANZIARIO		
Spese correnti	35'378'322	
Ammortamenti	4'257'613	
Totale spese correnti		39'635'935
Entrate correnti senza imposte	9'250'604	
Imposte piano finanziario	27'316'815	
Totale entrate correnti		36'567'420
Risultato di gestione		-3'068'515
CONTO DEGLI INVESTIMENTI		
Onere netto per investimenti		11'031'000
CONTO DI CHIUSURA		
Ammortamenti	4'257'613	
Risultato di gestione	-3'068'515	
Autofinanziamento		1'189'098
Onere netto per investimenti		11'031'000
Totale (- aumento / + diminuzione debito pubblico)		-9'841'902

Tabella 2

PREVISIONE DEI RISULTATI D'ESERCIZIO						
PREVISIONI	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	consuntivo	preventivo	previsione	previsione	previsione	previsione
Previsioni entrate	8'706'393	7'263'835	7'305'804	7'252'725	7'330'539	7'414'518
Previsioni uscite	6'788'765	6'824'170	6'782'603	6'817'749	6'884'007	6'953'897
Risultato gest. ordin.	1'917'629	439'665	523'201	434'975	446'531	460'621
./. Interessi	181'822	163'875	167'500	225'000	272'125	281'750
./. Ammortamenti amm.+ patr.	1'882'981	617'501	787'568	806'272	993'157	1'058'761
Risultato esercizio	-147'174	-341'711	-431'867	-596'297	-818'750	-879'890
Debito pubblico netto al 1.gen						
	2012	952'830	di cui ammortamenti resp. investimenti			
Risultati esercizi accumulati	-3'068'515		patrimoniali	amministrativi		
Riporto ammortamenti ammin.	4'257'613		5'646	4'257'613		
Autofinanziamento	1'189'098					
Investimenti netti	11'031'000		0	11'031'000		
Copertura degli investim. al	11%					
Debito pubblico al 31 dicembre	-160'723	-1'729'312	-4'630'851	-7'978'993	-9'980'591	-10'002'625
Debito pubblico pro-capite	-79	-847	-2'268	-3'907	-4'888	-4'898

Tabella 3

Ipotesi di base	PIANO DEGLI ATTIVI DI BILANCIO					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
imp. in 1000 frs.						
Liquidità	4'517'399	4'517'399	1'739'389	442'291	597'466	699'173
Variazione liquidita`	0	-2'778'010	-1'297'099	155'175	101'706	29'221
Crediti variabili	5'564'276	5'564'276	5'564'276	5'564'276	5'564'276	5'564'276
Investimenti in beni patrim.	4'150'083	4'148'705	3'747'464	46'347	45'342	44'438
Sostanza Fissa	4'403'783	5'626'773	8'039'823	10'706'246	11'874'841	11'123'213
Canalizzazioni	1'188'923	1'148'923	1'196'048	1'290'098	1'330'823	1'244'448
Altre poste	61'130	105'017	114'515	105'886	79'415	59'561
Totali	19'885'594	18'333'083	19'104'416	18'310'319	19'593'869	18'764'329

Ipotesi di base	PIANO DEI PASSIVI DI BILANCIO					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Creditori	501'019	501'019	501'019	501'019	501'019	501'019
Debiti gestioni speciali e acc	6'746'658	6'696'658	6'060'658	2'023'658	1'784'658	1'784'658
Capitale terzi a l.t.	6'487'550	5'326'750	7'165'950	11'005'150	13'346'450	13'396'800
Totale capitale terzi	13'735'227	12'524'427	13'727'627	13'529'827	15'632'127	15'682'477
Finanziamenti speciali	657'255	657'255	657'255	657'255	657'255	657'255
Capitale proprio	5'640'286	5'493'112	5'151'401	4'719'534	4'123'238	3'304'487
Risultato di gestione	-147'174	-341'711	-431'867	-596'297	-818'750	-879'890
Totale CP	5'493'112	5'151'401	4'719'534	4'123'238	3'304'487	2'424'597
Totali	19'885'594	18'333'083	19'104'416	18'310'319	19'593'869	18'764'329

Tabella 6

PIANO DI CALCOLO	DELLE IMPOSTE ED ONERI CANTONALI							
	2009	2010	2012	2013	2014	2015	2016	2017
POPOLAZIONE CH+dom.	2'122	2'101	2'042	2'042	2'052	2'062	2'073	2'083
GET. FISC pro-capite P.F.	2'972	2'882	2'477	2'811	2'839	2'868	2'896	2'925
GET. FISCALE P.F. CAN	6'306'694	6'054'482	5'203'577	5'740'207	5'797'609	5'884'863	5'973'430	6'063'330
GET. FISCALE P.G.	1'330'270	1'172'153	372'153	576'837	576'837	579'721	582'620	585'533
GET. IMP. ALLA FONTE	299'824	420'981	479'982	370'000	370'000	370'000	370'000	370'000
GET. IMP. IMM. PG. LT 99	14	14	7'141	5'000	5'000	5'000	0	0
CONTR. LIVEL. FISC.	31'610	27'045	0	0	0	0	0	0
GETTITO CANTONALE	7'968'412	7'674'675	6'062'853	6'692'044	6'749'446	6'839'584	6'926'050	7'018'863
IMP. IMMOBILIARE	248'683	248'683	250'000	250'000	251'634	253'275	254'925	256'584
TASSA PERSONALE	32'958	32'958	32'000	32'000	32'160	32'321	32'482	32'645
IMPOSTA COMUNALE	6'109'571	5'781'308	4'460'584	5'053'635	5'099'557	5'171'667	5'244'840	5'319'091
GETTITO COMUNALE	6'391'212	6'062'949	4'742'584	5'335'635	5'383'350	5'457'263	5'532'248	5'608'319
CASSA MALATI/AVS			830'907	848'000	731'573	732'220	738'035	746'801

Tabella 7: Ricavi correnti						
Rami	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	consuntivo	preventivo	previsione	previsione	previsione	previsione
0. Amministrazione generale	50'823	38'000	38'304	38'610	38'997	39'387
42 - Redditi della sostanza	150	500	504	508	513	518
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	50'673	37'500	37'800	38'102	38'483	38'868
1. Sicurezza pubblica	71'182	46'000	46'336	46'675	47'101	47'532
41 - Regalie e concessioni	600	1'000	1'008	1'016	1'026	1'036
42 - Redditi della sostanza	9'373	5'000	5'040	5'080	5'131	5'182
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	52'240	36'000	36'288	36'578	36'944	37'314
46 - Contributi per spese correnti	8'968	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
2. Educazione	402'479	329'600	329'781	329'963	330'193	330'425
42 - Redditi della sostanza	1'570	1'000	1'008	1'016	1'026	1'036
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	24'417	21'600	21'773	21'947	22'166	22'388
45 - Rimborsi da enti pubblici	54'927	41'000	41'000	41'000	41'000	41'000
46 - Contributi per spese correnti	321'565	266'000	266'000	266'000	266'000	266'000
3. Cultura e tempo libero	16'866	8'100	8'113	8'126	8'142	8'158
42 - Redditi della sostanza	1'250	1'000	1'008	1'016	1'026	1'036
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	116	600	605	610	616	622
46 - Contributi per spese correnti	15'500	6'500	6'500	6'500	6'500	6'500
4. Salute pubblica	0	1'500	1'512	1'524	1'539	1'555
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	0	1'500	1'512	1'524	1'539	1'555
5. Previdenza sociale	25'949	22'000	22'000	22'000	22'000	22'000
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	3'462	0	0	0	0	0
45 - Rimborsi da enti pubblici	4'131	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
46 - Contributi per spese correnti	18'356	18'000	18'000	18'000	18'000	18'000
6. Traffico	7'960	1'500	1'512	1'524	1'539	1'555
42 - Redditi della sostanza	1'600	500	504	508	513	518
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	6'360	1'000	1'008	1'016	1'026	1'036
7. Ambiente e territorio	338'207	362'500	453'344	456'915	461'414	465'958
41 - Regalie e concessioni	3'000	3'000	3'024	3'048	3'079	3'109
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	326'562	352'500	443'320	446'867	451'335	455'849
46 - Contributi per spese correnti	8'644	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000
48 - Prelevam. da finanziam. speciali	0	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
8. Economia pubblica	233'193	205'000	206'640	108'293	109'376	110'470
41 - Regalie e concessioni	230'315	200'000	201'600	103'213	104'245	105'287
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	2'878	5'000	5'040	5'080	5'131	5'182
9. Finanze e imposte	348'638	204'000	204'912	205'831	206'990	208'160
40 - Imposte	178'702	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
42 - Redditi della sostanza	128'261	114'000	114'912	115'831	116'990	118'160
44 - Contributi senza fine specifico	41'676	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000
Gettito ed entrate fiscali	7'211'097	6'045'635	5'993'350	6'033'263	6'103'248	6'179'319
40 - Gettito d'imposta d'esercizio	4'741'000	5'335'635	5'383'350	5'457'263	5'532'248	5'608'319
40 - Sopravvenienze d'imposta	1'892'615	300'000	200'000	200'000	200'000	200'000
40 - Imposte alla fonte	513'577	370'000	370'000	370'000	370'000	370'000
44 - Imposta immobiliare PG	81	5'000	5'000	5'000	0	0
44 - TUI e successione	63'824	35'000	35'000	1'000	1'000	1'000
44 - Contributo di livellamento	0	0	0	0	0	0
TOTALE ENTRATE	8'706'393	7'263'835	7'305'804	7'252'725	7'330'539	7'414'518
GETTITO FISCALE CANTONALE	6'062'853	6'692'044	6'749'446	6'839'584	6'926'050	7'018'863
MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA	80%	80%	80%	80%	80%	80%
ENTRATE NETTO IMPOSTE	3'965'393	1'928'200	1'922'454	1'795'461	1'798'291	1'806'199

Tabella 8: Spese correnti						
Rami	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	consuntivo	preventivo	previsione	previsione	previsione	previsione
0. Amministrazione generale	895'536	930'800	982'965	985'147	993'223	1'001'366
30 - Spese per il personale	609'561	660'200	710'200	710'200	715'527	720'893
31 - Spese per beni e servizi	279'974	264'600	266'717	268'851	271'539	274'254
36 - Contributi propri	6'000	6'000	6'048	6'096	6'157	6'219
1. Sicurezza pubblica	384'002	394'500	508'728	515'234	523'046	530'995
30 - Spese per il personale	123'465	138'000	138'000	138'000	139'035	140'078
31 - Spese per beni e servizi	78'553	73'500	74'088	74'681	75'428	76'182
35 - Rimborsi ad enti pubblici	178'784	182'000	295'640	301'553	307'584	313'736
38 - Versam. a finanziam. speciali	3'200	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
2. Educazione	1'540'557	1'549'800	1'552'120	1'554'459	1'566'854	1'579'349
30 - Spese per il personale	1'258'670	1'259'800	1'259'800	1'259'800	1'269'249	1'278'768
31 - Spese per beni e servizi	248'673	278'500	280'728	282'974	285'804	288'662
36 - Contributi propri	33'214	11'500	11'592	11'685	11'802	11'920
3. Cultura e tempo libero	427'781	432'300	434'313	436'342	440'253	444'201
30 - Spese per il personale	154'549	180'700	180'700	180'700	182'055	183'421
31 - Spese per beni e servizi	109'809	97'000	97'776	98'558	99'544	100'539
36 - Contributi propri	163'423	154'600	155'837	157'083	158'654	160'241
4. Salute pubblica	150'418	148'450	150'459	152'500	154'748	157'032
30 - Spese per il personale	1'488	2'350	2'350	2'350	2'368	2'385
31 - Spese per beni e servizi	3'086	2'000	2'016	2'032	2'052	2'073
35 - Rimborsi ad enti pubblici	73'768	70'000	71'400	72'828	74'285	75'770
36 - Contributi propri	72'075	74'100	74'693	75'290	76'043	76'804
5. Previdenza sociale	1'239'457	1'182'500	1'223'528	1'232'885	1'245'113	1'257'462
30 - Spese per il personale	73'135	61'500	61'500	61'500	61'961	62'426
31 - Spese per beni e servizi	1'040	2'000	2'016	2'032	2'052	2'073
35 - Rimborsi ad enti pubblici	3'950	5'000	5'100	5'202	5'306	5'412
36 - Contributi propri	1'161'332	1'114'000	1'154'912	1'164'151	1'175'793	1'187'551
6. Traffico	693'805	677'700	530'866	532'857	537'497	542'178
30 - Spese per il personale	287'184	286'000	286'000	286'000	288'145	290'306
31 - Spese per beni e servizi	384'363	369'700	222'658	224'439	226'683	228'950
35 - Rimborsi ad enti pubblici	2'732	3'000	3'060	3'121	3'184	3'247
36 - Contributi propri	13'165	18'500	18'648	18'797	18'985	19'175
38 - Versam. a finanziam. speciali	6'360	500	500	500	500	500
7. Ambiente e territorio	564'013	579'200	586'524	593'967	602'327	610'822
30 - Spese per il personale	19'216	25'400	25'400	25'400	25'591	25'782
31 - Spese per beni e servizi	243'219	247'500	249'480	251'476	253'991	256'531
35 - Rimborsi ad enti pubblici	241'613	246'500	251'430	256'459	261'588	266'820
36 - Contributi propri	51'966	51'800	52'214	52'632	53'158	53'690
38 - Versam. a finanziam. speciali	8'000	8'000	8'000	8'000	8'000	8'000
8. Economia pubblica	23'971	24'720	24'918	25'117	25'368	25'622
30 - Spese per il personale	6	20	20	20	20	20
31 - Spese per beni e servizi	700	700	706	711	718	726
36 - Contributi propri	23'264	24'000	24'192	24'386	24'629	24'876
9. Finanze e imposte	57'708	74'200	74'610	75'022	75'543	76'068
31 - Spese per beni e servizi	7'760	16'200	16'330	16'460	16'625	16'791
32 - Interessi passivi	19'389	18'000	18'000	18'000	18'000	18'000
33 - Ammortamenti	12'812	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
36 - Contributi propri	17'747	35'000	35'280	35'562	35'918	36'277
Oneri finanz. e contr. cantonali	2'876'321	1'611'376	1'668'641	1'745'492	1'985'317	2'069'312
32 - Interessi passivi consolidati	162'433	145'875	149'500	207'000	254'125	263'750
33 - Ammortamenti ammin. + patrim. totali	1'882'981	617'501	787'568	806'272	993'157	1'058'761
36 - Contributo Ente Ospedaliero	0	0	0	0	0	0
36 - Contributo AVS/AI/PC/CM	830'907	848'000	731'573	732'220	738'035	746'801
36 - Contributo fondo livellamento	0	0	0	0	0	0
TOTALE USCITE	8'853'568	7'605'546	7'737'671	7'849'021	8'149'289	8'294'408

Tabella 9

Anno base: 2012

Piano delle opere

Comune: Castel S. Pietro

Descrizione investimento	INVESTIMENTI DEL PERIODO					Investimenti totali netti
	2013	2014	2015	2016	2017	
BENI AMMINISTRATIVI	1'843'000.00	3'256'000.00	3'557'000.00	2'175'000.00	200'000.00	11'031'000.00
Terreni non edificati	105'000.00	60'000.00	0.00	0.00	0.00	165'000.00
Acquisto terreni al centro sportivo	70'000.00	60'000.00				130'000.00
Acquisizione terreno orciolo FNM 645 per posteggio	35'000.00					35'000.00
Opere del genio civile	1'064'000.00	2'195'000.00	1'071'000.00	258'000.00	200'000.00	4'788'000.00
Urbanizzazione Zec a monte	10'000.00					10'000.00
Contributo cantonale per urbanizzazione ZEC	-10'000.00					-10'000.00
Manutenzione strada Caviano Bivio Alpe Grassa	75'000.00	75'000.00				150'000.00
Contributo Manutenz. Cav-biv. Alpe grassa	-25'000.00	-25'000.00				-50'000.00
Posteggio Castello	23'000.00		250'000.00			273'000.00
Contribut posteggio Castello	-11'000.00		-125'000.00			-136'000.00
Posteggio Corteglia	150'000.00	400'000.00	392'000.00			942'000.00
Contribut posteggio Corteglia	-30'000.00	-80'000.00	-78'000.00			-188'000.00
Pavimentaz. Strade a Campora	100'000.00	100'000.00				200'000.00
Contributo pavimentaz. Strade a Campora	-100'000.00	-100'000.00				-200'000.00
PPI marciapiede pedonale ex mulino Mendrisio	200'000.00	400'000.00	247'000.00			847'000.00
PPI partecipaz. Messa in sicurezza frazione di Gorla	200'000.00	145'000.00				345'000.00
Collegamento agricolo per Valsago	25'000.00					25'000.00
Contributo collegamento agricolo Valsago	-25'000.00					-25'000.00
PPI marciapiede Loverciano/Trebbia	330'000.00					330'000.00
Sistemazione Via sotto Muscino				233'000.00		233'000.00
Sistemazione Via sotto Muscino				-175'000.00		-175'000.00
Sistemazione strada dosso dell'ora	15'000.00					15'000.00
Contributi per sistemazione Burot/caviano/dosso dell'ora	-7'000.00					-7'000.00
Sistemazione sentiero 4 strade Nebbiano	70'000.00	75'000.00				145'000.00
Realizzazione impianto teleriscaldamento a legna e uso di energie alternat.		700'000.00				700'000.00
Rifacimento pavimento e risanamento palestra		60'000.00	60'000.00			120'000.00
Sistemazione e messa norma campo da calcio	23'000.00					23'000.00
Contr. Sistemaz. + messa a norma campo da calcio	-7'000.00					-7'000.00
Moderazione CantunSura/via GB Maggi (PAM)	50'000.00	390'000.00	250'000.00			690'000.00
Contrib Moderazione Cantun ecc	-25'000.00	-195'000.00	-125'000.00			-345'000.00
Piazza di raccolta rifiuti vegetali		50'000.00				50'000.00
Posa numeri civici secondo misurazione ufficiale	50'000.00					50'000.00
Contributi per posa nr civici da privati	-25'000.00					-25'000.00
Marciapiede Sotto Muscino/Croce	15'000.00					15'000.00
Contributi per marciapiede Sotto Muscino	-7'000.00					-7'000.00
Credito quadro per manutenzione strade (CHF 1 mio stimato su 5 anni)		200'000.00	200'000.00	200'000.00	200'000.00	800'000.00
Costruzioni edili	331'000.00	225'000.00	1'700'000.00	1'150'000.00	0.00	3'406'000.00
Sistemaz. Coperture pensilina fermata BUS	15'000.00					15'000.00
Risanamento cupola centro scolastico	50'000.00					50'000.00
Manutenzione straordinaria cimitero 4a fase	50'000.00					50'000.00
Rimborso per manutenzione straordinaria cimitero 4a fase	-9'000.00					-9'000.00
Risanamento isolaz. Termica e posa fotovoltaico	250'000.00	250'000.00				500'000.00
Contribu per risanamento fotovoltaico	-100'000.00	-100'000.00				-200'000.00
Progettazione definitiva ristrutturazione masseria Cuntitt	50'000.00					50'000.00
Contributo progettazione definitiva ristrutturazione Cuntitt	-50'000.00					-50'000.00
Realizzazione ristrutturazione masseria Cuntitt		400'000.00	5'400'000.00	1'000'000.00		6'800'000.00
Contributo per realizz Cuntitt		-400'000.00	-3'700'000.00			-4'100'000.00
Nuova sede PCI nel centro di pronto intervento	75'000.00	75'000.00				150'000.00
Casa comunale Casima				150'000.00		150'000.00
Boschi	0.00	0.00	0.00	350'000.00	0.00	350'000.00
Piano di gestione forestale	10'000.00					10'000.00
Contributo di gestione forestale	-10'000.00					-10'000.00
Attuazione gestione bosco				500'000.00		500'000.00
Attuazione gestione bosco				-150'000.00		-150'000.00
Mobili, macchine, veicoli	45'000.00	40'000.00	0.00	0.00	0.00	85'000.00
Rinnovo parco veicoli e attrezzature per UT	30'000.00	40'000.00				70'000.00
Piano illuminazione comunale	15'000.00					15'000.00
Prestiti e partecipazioni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Contributi per investimenti	213'000.00	593'000.00	593'000.00	293'000.00	0.00	1'692'000.00
Contributo acquedotto del mendrisiotto	50'000.00	300'000.00	300'000.00			650'000.00
PUC parco delle gole della Breggia 2 e 3a fase	33'000.00	33'000.00	33'000.00	33'000.00		132'000.00
PUC-MG vari interventi (acquedotto, canalizzazione, strada ecc.)	60'000.00	200'000.00	200'000.00	200'000.00		660'000.00
PTM riparto dei costi a livello regionale	60'000.00	60'000.00	60'000.00	60'000.00		240'000.00
Contributo restauro Villa Turconi	10'000.00					10'000.00
Altre uscite attivate	50'000.00	20'000.00	20'000.00	0.00	0.00	90'000.00
Misurazione ufficiale Monte, Casima, Campora	100'000.00					100'000.00
Contributi per misurazioni ufficiali Monte e Casima	-50'000.00					-50'000.00
Catalogazione documenti e riunione archivi		20'000.00	20'000.00			40'000.00
Canalizzazioni	85'000.00	359'000.00	510'000.00	363'000.00	0.00	1'317'000.00
Contributo ampliamento IDA Chiasso	31'000.00	31'000.00	31'000.00	31'000.00		124'000.00
Riv. Contributi IDA	-21'000.00	-21'000.00	-21'000.00	-21'000.00		-84'000.00
Sostituzione canalizzazione Dree/Roccolo	75'000.00					75'000.00
Sostituzione canalizzazione nucleo Gorla 2° blocco		149'000.00	300'000.00			449'000.00
Sostituzione canalizzazione via sotto muscino				153'000.00		153'000.00
Attuazione PGS		200'000.00	200'000.00	200'000.00		600'000.00
Entrate contributi costruzione	-50'000.00	-236'000.00	-337'000.00	-239'000.00	0.00	-862'000.00
Contributi Dree/Roccolo	-50'000.00					-50'000.00
Contributi Gorla		-100'000.00	-201'000.00			-301'000.00
Contributi Sotto Muscino				-103'000.00		-103'000.00
Contributi attuazione PGS		-136'000.00	-136'000.00	-136'000.00		-408'000.00

RICAPITOLAZIONE FINALE PER GENERE DI CONTO

Tabella 10

GENERE DI CONTO	2012	2013	2014	2015	2016	2017
30 Spese per il personale	2'527'274	2'613'970	2'663'970	2'663'970	2'683'950	2'704'079
31 Spese per beni e servizi	1'357'177	1'351'700	1'212'514	1'222'214	1'234'436	1'246'780
32 Interessi passivi	181'822	163'875	167'500	225'000	272'125	281'750
33 Ammortamenti	1'895'793	622'501	792'568	811'272	998'157	1'063'761
35 Rimborsi ad enti pubblici	500'848	506'500	626'630	639'163	651'946	664'985
36 Contributi propri	2'373'094	2'337'500	2'264'989	2'277'903	2'299'176	2'323'552
38 Versamenti a finanziamenti speciali	17'560	9'500	9'500	9'500	9'500	9'500
Totale uscite	8'853'568	7'605'546	7'737'671	7'849'021	8'149'289	8'294'408
40 Imposte	7'325'894	6'055'635	6'003'350	6'077'263	6'152'248	6'228'319
41 Regalie e concessioni	233'915	204'000	205'632	107'277	108'350	109'433
42 Redditi della sostanza	142'204	122'000	122'976	123'960	125'199	126'451
43 Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	466'709	455'700	547'346	551'724	557'242	562'814
44 Contributi senza fine specifico	105'581	80'000	80'000	46'000	41'000	41'000
45 Rimborsi da enti pubblici	59'058	45'000	45'000	45'000	45'000	45'000
46 Contributi per spese correnti	373'033	300'500	300'500	300'500	300'500	300'500
48 Prelevam. da finanziam. speciali	0	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
Totale entrate	8'706'393	7'263'835	7'305'804	7'252'725	7'330'539	7'414'518
Avanzo/disavanzo	-147'174	-341'711	-431'867	-596'297	-818'750	-879'890

Tabella 11 - Versione iniziale

Riepilogo del piano finanziario		
CONTO DEL PIANO FINANZIARIO		
Spese correnti	35'184'601	
Ammortamenti	6'629'443	
Totale spese correnti		41'814'045
Entrate correnti senza imposte	9'553'878	
Imposte piano finanziario	27'204'755	
Totale entrate correnti		36'758'633
Risultato di gestione		-5'055'411
CONTO DEGLI INVESTIMENTI		
Onere netto per investimenti		15'517'700
CONTO DI CHIUSURA		
Ammortamenti	6'629'443	
Risultato di gestione	-5'055'411	
Autofinanziamento		1'574'032
Onere netto per investimenti		15'517'700
Totale (- aumento / + diminuzione debito pubblico)		-13'943'668

Tabella 12 - Versione iniziale

PREVISIONE DEI RISULTATI D'ESERCIZIO						
PREVISIONI	2011	2012	2013	2014	2015	2016
	consuntivo	preventivo	preventivo	previsione	previsione	previsione
Previsioni entrate	8'253'003	8'223'202	7'232'703	7'073'492	7'098'867	7'130'368
Previsioni uscite	6'099'249	6'355'650	6'684'640	6'885'626	6'944'356	7'015'557
Risultato gest. ordin.	2'153'754	1'867'552	548'063	187'866	154'511	114'811
./. Interessi	182'420	177'750	172'875	224'000	331'000	386'875
./. Ammortamenti amm.+ patr.	820'152	1'791'680	677'594	863'884	1'503'333	1'799'224
Risultato esercizio	1'151'183	-101'877	-302'406	-900'018	-1'679'822	-2'071'288
Debito pubblico netto al 1.gen						
	2011	1'313'116	di cui ammortamenti resp. investimenti			
Risultati esercizi accumulati	-5'055'411		patrimoniali	amministrativi		
Riporto ammortamenti ammin.	6'629'443		6'273	6'629'443		
Autofinanziamento	1'574'032					
Investimenti netti	15'517'700		0	15'517'700		
Copertura degli investim. al	10%					
Debito pubblico al 31 dicembre	-952'830	-825'260	-2'544'451	-8'517'825	-13'060'430	-14'896'499
Debito pubblico pro-capite	-467	-404	-1'246	-4'171	-6'396	-7'295

Tabella 13 - Versione iniziale

PIANO FINANZIARIO GLOBALE					
PREVISIONI	2012	2013	2014	2015	2016
	preventivo	preventivo	previsione	previsione	previsione
Debito pubbl. al 01.01.	-952'830	-825'260	-2'544'451	-8'517'825	-13'060'430
Risultato d'esercizio	-101'877	-302'406	-900'018	-1'679'822	-2'071'288
Ammortamenti amministrativi	1'790'148	676'216	862'644	1'502'216	1'798'219
Autofinanziamento	1'688'271	373'809	-37'374	-177'605	-273'069
Investimenti amministrativi netti	-1'560'700	-2'093'000	-5'936'000	-4'365'000	-1'563'000
Capitale proprio	5'538'409	5'236'003	4'335'985	2'656'163	584'875
Debito pubblico al 31.12	-825'260	-2'544'451	-8'517'825	-13'060'430	-14'896'499

Tabella 14 - Versione iniziale

Ipotesi di base	TABELLA CALCOLO DEL MOLTIPLICATORE ARITMETICO				
	2012	2013	2014	2015	2016
Totale uscite	8'325'080	7'535'109	7'973'510	8'778'689	9'201'656
Totale entrate	2'843'000	1'885'995	1'655'682	1'606'612	1'562'589
Fabbisogno lordo	5'482'080	5'649'114	6'317'828	7'172'077	7'639'068
Imposta imm. e person.	282'000	283'794	285'596	287'408	289'228
Fabbisogno netto	5'200'080	5'365'321	6'032'232	6'884'669	7'349'839
GFC base	6'372'753	6'328'643	6'415'267	6'506'059	6'598'189
Moltiplicatore aritmetico	81.60%	84.78%	94.03%	105.82%	111.39%
Moltiplicatore politico	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%
Differenza di moltiplic.	1.60%	4.78%	14.03%	25.82%	31.39%

Tabella 15 - Versione iniziale

Anno base: 2011

Piano delle opere

Comune: Castel S. Pietro

Descrizione investimento	INVESTIMENTI DEL PERIODO					Investimento totale netto
	2012	2013	2014	2015	2016	
BENI AMMINISTRATIVI	1'560'700.00	2'093'000.00	5'936'000.00	4'365'000.00	1'563'000.00	15'517'700.00
<i>Terreni non edificati</i>	36'000.00	105'000.00	60'000.00	0.00	0.00	201'000.00
Acquisto terreni al centro sportivo	0.00	70'000.00	60'000.00			130'000.00
Acquisizione terreno orciolo FNM 645 per posteggio	36'000.00	35'000.00				71'000.00
<i>Opere del genio civile</i>	171'000.00	1'115'000.00	2'225'000.00	1'482'000.00	500'000.00	5'493'000.00
Urbanizzazione Zec a monte	53'000.00	10'000.00				63'000.00
Contributo cantonale per urbanizzazione ZEC		-10'000.00				-10'000.00
Manutenzione strada Caviano Bivio Alpe Grassa		75'000.00	75'000.00			150'000.00
Contributo Manutenz. Cav-biv. Alpe grossa		-25'000.00	-25'000.00			-50'000.00
Posteggio Corteglia		50'000.00	450'000.00			500'000.00
Contribut posteggio Corteglia		-25'000.00	-225'000.00			-250'000.00
Pavimentaz. Strade a Campora		100'000.00	100'000.00			200'000.00
Contributo pavimentaz. Strade a Campora		-100'000.00	-100'000.00			-200'000.00
Contributi di miglioria strade nuree	-19'000.00	0.00				-19'000.00
PPI marciapiede pedonale ex mulino Mendrisio		200'000.00	400'000.00	247'000.00		847'000.00
PPI partecipaz. Messa in sicurezza frazione di Gorla		200'000.00	145'000.00			345'000.00
Collegamento agricolo per Valsago	139'000.00	25'000.00				164'000.00
Contributo collegamento agricolo Valsago		-25'000.00				-25'000.00
Posteggi nucleo San Pietro		0.00	300'000.00	1'000'000.00	1'000'000.00	2'300'000.00
Contributo per posteggi			-150'000.00	-500'000.00	-500'000.00	-1'150'000.00
PPI marciapiede Loverciano/Trebbia		330'000.00				330'000.00
Sistemazione Via sotto Muscino		233'000.00				233'000.00
Sistemazione Via sotto Muscino		-175'000.00				-175'000.00
Sistemazione strada dosso dell'ora		15'000.00				15'000.00
Contributi per sistemazione Burot/caviano/dosso dell'ora		-7'000.00				-7'000.00
Sistemazione sentiero 4 strade Nebbiano		70'000.00	75'000.00			145'000.00
Realizzazione impianto teleriscaldamento a legna e uso di energie alternat.		500'000.00	2'600'000.00	2'000'000.00		5'100'000.00
Contributo per imp teleric. Ecc		-400'000.00	-2'100'000.00	-1'600'000.00		-4'100'000.00
Rifacimento pavimento e risanamento palestra	5'000.00	0.00	60'000.00	60'000.00		125'000.00
Sistemazione e messa norma campo da calcio	16'000.00	23'000.00	450'000.00	0.00	0.00	489'000.00
Contr. Sistemaz. + messa a norma campo da calcio		-7'000.00	-135'000.00			-142'000.00
Moderazione CantunSura/via GB Maggi (PAM)		50'000.00	390'000.00	550'000.00		990'000.00
Contrib Moderazione Cantun ecc		-25'000.00	-195'000.00	-275'000.00		-495'000.00
Abbellimento accesso NV di Gorla		0.00	60'000.00			60'000.00
Piazza di raccolta rifiuti vegetali		0.00	50'000.00			50'000.00
Posa numeri civici secondo misurazione ufficiale		50'000.00				50'000.00
Contributi per posa nr civici da privati		-25'000.00				-25'000.00
Messa in sicurezza riale Orciolo	10'000.00					10'000.00
Contributi diversi	-50'000.00					-50'000.00
Marciapiede Sotto Muscino/Croce	17'000.00	15'000.00				32'000.00
Contributi per marciapiede Sotto Muscino		-7'000.00				-7'000.00
<i>Costruzioni edili</i>	510'700.00	331'000.00	2'675'000.00	1'550'000.00	150'000.00	5'216'700.00
Sistemaz. Coperture pensilina fermata BUS	3'000.00	15'000.00				18'000.00
Esecuzione progetto prevenzione suicidi ponte Castel S.P.	30'000.00	0.00				30'000.00
Contributo realizzazione progetto di prevenzione Ponte CSP	-135'000.00	0.00				-135'000.00
Risanamento cupola centro scolastico		50'000.00				50'000.00
Manutenzione straordinaria cimitero 4a fase	226'000.00	50'000.00				276'000.00
Rimborso per manutenzione straordinaria cimitero 4a fase		-9'000.00				-9'000.00
Risanamento isolaz. Termica e posa fotovoltaico		250'000.00	250'000.00			500'000.00
Contribu per risanamento fotovoltaico		-100'000.00	-100'000.00			-200'000.00
Progettazione definitiva ristrutturazione masseria Cuntitt	277'700.00	50'000.00				327'700.00
Contributo progettazione definitiva ristrutturazione Cuntitt		-50'000.00				-50'000.00
Realizzazione ristrutturazione masseria Cuntitt		400'000.00	6'000'000.00	1'400'000.00		7'800'000.00
Contributo per realizz Cuntitt		-400'000.00	-3'550'000.00			-3'950'000.00
Rinnovo parchi gioco	23'000.00					23'000.00
Risanamento tetto magazzino comunale	15'000.00					15'000.00
Nuova sede PCI nel centro di pronto intervento	71'000.00	75'000.00	75'000.00			221'000.00
Casa comunale Casima		0.00	0.00	150'000.00	150'000.00	300'000.00
<i>Boschi</i>	0.00	0.00	0.00	350'000.00	350'000.00	700'000.00
Piano di gestione forestale		10'000.00				10'000.00
Contributo di gestione forestale		-10'000.00				-10'000.00
Attuazione gestione bosco		0.00	0.00	350'000.00	350'000.00	700'000.00
<i>Mobilio, macchine, veicoli</i>	94'000.00	70'000.00	40'000.00	0.00	0.00	204'000.00
Rinnovo parco veicoli e attrezzature per UT		30'000.00	40'000.00			70'000.00
Rinnovo illuminazione natalizia	14'000.00	0.00				14'000.00
Piano illuminazione comunale	31'000.00	15'000.00				46'000.00
Aggiornamento del sistema informatico	49'000.00	0.00				49'000.00
Posa numeri civici secondo misurazione ufficiale		50'000.00				50'000.00
Contributo da privati per posa numeri civici		-25'000.00				-25'000.00
<i>Prestiti e partecipazioni</i>	20'000.00	153'000.00	293'000.00	293'000.00	293'000.00	1'052'000.00
PUC parco delle gole della Breggia 2 e 3a fase	17'000.00	33'000.00	33'000.00	33'000.00	33'000.00	149'000.00
PUC-MG vari interventi (acquedotto, canalizzazione, strada ecc.)	3'000.00	60'000.00	200'000.00	200'000.00	200'000.00	663'000.00
PTM riparto dei costi a livello regionale		60'000.00	60'000.00	60'000.00	60'000.00	240'000.00
<i>Contributi per investimenti</i>	0.00	110'000.00	500'000.00	500'000.00	100'000.00	1'210'000.00
Contributo acquedotto del mendrisiotto		50'000.00	300'000.00	300'000.00		650'000.00
Contributo acquedotto valle di muggio		50'000.00	200'000.00	200'000.00	100'000.00	550'000.00
Contributo restauro Villa Turconi		10'000.00				10'000.00
<i>Altre uscite attivate</i>	0.00	50'000.00	20'000.00	20'000.00	0.00	90'000.00
Misurazione ufficiale Monte, Casima, Campora		100'000.00				100'000.00
Contributi per misurazioni ufficiali		-50'000.00				-50'000.00
Catalogazione documenti e riunione archivi		0.00	20'000.00	20'000.00		40'000.00
<i>Canalizzazioni</i>	729'000.00	538'000.00	359'000.00	510'000.00	510'000.00	2'646'000.00
Contributo ampliamento IDA Chiasso		31'000.00	31'000.00	31'000.00	31'000.00	124'000.00
Riv. Contributi IDA		-21'000.00	-21'000.00	-21'000.00	-21'000.00	-84'000.00
Sostituz. Canal. Alla Peschiera	583'000.00					583'000.00
Sostituzione canalizzazione Dree/Roccolo	55'000.00	75'000.00				130'000.00
Sostituzione canalizzazione nucleo Gorla 2°blocco	91'000.00	300'000.00	149'000.00			540'000.00
Sostituzione canalizzazione via sotto muscino		153'000.00				153'000.00
Attuazione PGS		0.00	200'000.00	500'000.00	500'000.00	1'200'000.00
<i>Entrate contributi costruzione</i>	0.00	-354'000.00	-236'000.00	-340'000.00	-340'000.00	-1'270'000.00
Contributi Dree/Roccolo		-50'000.00				-50'000.00
Contributi Gorla		-201'000.00	-100'000.00			-301'000.00
Contributi Sotto Muscino		-103'000.00				-103'000.00
Contributi attuazione PGS			-136'000.00	-340'000.00	-340'000.00	-816'000.00