



MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 17/2019

concernente il piano finanziario 2019-2022 del Comune di Capriasca

6950 Tesserete, 8 ottobre 2019

AL LODEVOLE CONSIGLIO COMUNALE DI CAPRIASCA

Signor Presidente,
Signore e Signori Consiglieri,

con il presente messaggio abbiamo il piacere di sottoporvi, per discussione, il piano finanziario del Comune di Capriasca per il periodo 2019-2022.

Come noto la Legge organica comunale prevede l'obbligatorietà dell'allestimento del piano finanziario (PF) per i Comuni con una popolazione superiore ai 500 abitanti ed un suo aggiornamento almeno una volta per legislatura (art. 152 LOC). Inoltre, Esso deve contenere indicazioni sull'evoluzione del conto economico, degli investimenti e del bilancio (art. 8 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni).

Nell'ambito dell'esame e della discussione sul piano PF è fondamentale tenere presente che si tratta di uno strumento di lavoro che contiene previsioni sull'evoluzione delle finanze comunali a breve-medio termine, basato sulla situazione nota al momento della sua stesura, in funzione della quale viene ipotizzata un'evoluzione condizionata da parametri stimati ed eventi solo parzialmente prevedibili.

Scopo del PF è pertanto di fornire una visione in prospettiva delle principali tendenze, per permettere un orientamento politico volto al mantenimento dell'equilibrio finanziario a medio termine.

Un suo corretto utilizzo impone pertanto di avere una visione complessiva e strategica dei suoi contenuti e delle tendenze evolutive che ne scaturiscono, senza soffermarsi su aspetti di dettaglio. Essendo un "indicatore di tendenza" permette di percepire con qualche anno di anticipo l'evoluzione della situazione finanziaria, permettendo di confermare l'orientamento politico o, nei ristretti limiti di manovra del Comune, di prendere le dovute misure correttive.



Il PF ha dunque una rilevanza programmatica e non costituisce una base legale per la concessione di crediti. Infatti, tutti gli investimenti previsti nel piano delle opere che superano i limiti di delega stabiliti dall'art. 8 del Regolamento comunale saranno oggetto di un messaggio municipale.

Lo scrivente ha affidato il mandato per la stesura del piano finanziario alla Consavis SA di Lugano, che si occupa pure della revisione dei conti comunali. La redazione del documento in oggetto è avvenuta sulla base dei conti consuntivi 2018 e dei conti preventivi 2019.

In conclusione, ricordiamo che il PF non ha valenza vincolante, ma vuole offrire una visione prospettica sulla situazione finanziaria attuale e futura del Comune. Sebbene il livello di precisione sia minore rispetto ai conti consuntivi o preventivi, per evidenti motivi di attendibilità, l'evoluzione tendenziale indicata fornisce comunque elementi utili con i quali si può e si deve lavorare al fine di portare avanti una politica di gestione delle finanze oculata.

Per altre considerazioni vi rimandiamo a quanto indicato nel PF e alla discussione in sede di Consiglio comunale.

Con i nostri migliori saluti.

Per il Municipio

Andrea Pellegrinelli, **Sindaco**

Davide Conca, **Segretario**

Allegato:

- Piano finanziario 2019-2022

Risoluzione municipale n° 859 del 2 settembre 2019.

Comune di Capriasca

Piano finanziario 2019-2022

Rapporto esplicativo

Lugano, 29 agosto 2019
264.2





1 Obiettivi del rapporto

Il presente rapporto accompagna e commenta le risultanze della pianificazione finanziaria per il periodo 2019-2022. Il periodo di pianificazione è stato scelto dal Municipio e considera – oltre ai Consuntivi 2017 e 2018 assunti quale base - il Preventivo 2019 (approvato dal Consiglio comunale) e un periodo di pianificazione di tre anni (2020 – 2022). L'obiettivo prioritario del Municipio è quello di verificare la sostenibilità del piano delle opere in fase di realizzazione.

Il Piano finanziario è lo strumento di gestione finanziaria a medio termine elaborato dal Municipio sulla base dei disposti della Legge organica comunale, del Decreto esecutivo sulla gestione finanziaria dei Comuni e delle indicazioni fornite dalla Sezione degli enti locali del Dipartimento delle istituzioni.

Pur rivestendo solo carattere indicativo, questo documento rappresenta lo strumento fondamentale di informazione sulla politica e sulle prospettive finanziarie del Comune.

La pianificazione finanziaria fornisce infatti una visione globale sull'evoluzione a medio termine di spese e ricavi del conto di gestione corrente, di uscite ed entrate del conto investimenti e del probabile fabbisogno finanziario, dell'evoluzione del patrimonio e dell'indebitamento.

Esso è uno strumento di gestione e di coordinamento: questo richiede una concezione flessibile e dinamica della pianificazione, che dovrebbe trovare riscontro in un processo di aggiornamento annuale in sede di presentazione del preventivo. Va infine ricordato il carattere indicativo dei dati, che si basano sulla situazione attuale e su previsioni, rispettivamente su ipotesi di sviluppo socioeconomico suscettibili di cambiamenti talvolta importanti.

La definizione degli indici utilizzati è quella pubblicata dalla Conferenza dei direttori cantonali delle finanze, ripresa e specificata alle esigenze del modello contabile armonizzato per i comuni ticinesi¹.

2 Contenuti

1	Obiettivi del rapporto	2
2	Contenuti	2
3	Commento alle ipotesi di sviluppo della situazione finanziaria	3
3.1	Premessa metodologica	3
3.2	Conto di gestione corrente	3
3.2.1	(30) Spese per il personale	3
3.2.2	(31) Spese per beni e servizi	4
3.2.3	(32) Interessi passivi	4
3.2.4	(33) Ammortamenti	4
3.2.5	(34-36) Partecipazioni e contributi	4
3.2.6	(40) Imposte	5
3.2.7	(41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni	5
3.2.8	(42) Redditi della sostanza	5
3.2.9	(43) Tasse, multe, vendite e rimborsi	5
3.2.10	(44) Partecipazione a entrate	5
3.2.11	(45) Rimborsi da enti pubblici	6
3.2.12	(46) Contributi per spese correnti	6
3.3	Conto degli investimenti	6
3.4	Bilancio, indici finanziari	6
4	Considerazioni conclusive	7
5	Allegati	8

¹ Confronta, fra altri, "Indici e finanze comunali", Marco Bizzozero, Aspetti statistici 8, USTAT, Bellinzona, 1993, e "Manuale di contabilità per i comuni ticinesi", Dipartimento dell'interno, Bellinzona



3 Commento alle ipotesi di sviluppo della situazione finanziaria

Le valutazioni contenute in questo capitolo hanno per oggetto in particolare la metodologia di previsione utilizzata e le ipotesi adottate. Le ipotesi adottate tengono conto delle direttive della Sezione degli enti locali del luglio 2018.

Le tabelle riassuntive con i risultati del piano sono allegate al presente rapporto.

3.1 Premessa metodologica

Il sistema di previsione utilizzato per l'allestimento del piano finanziario si basa sui seguenti parametri:

- dati di consuntivo 2017 (approvato) e 2018 (in fase di approvazione)
- dati di preventivo 2019 (approvato dal Consiglio comunale)
- accertamento di gettito 2016 (SEL) e valutazione gettito provvisorio PF 2017 (SEL)
- indice di forza finanziaria e popolazione del Comune stabile
- moltiplicatore d'imposta stabile al 95%.

Nei paragrafi che seguono vengono commentate le principali ipotesi adottate e i criteri di calcolo utilizzati.

Le differenze riscontrabili tra i dati di piano finanziario e i dati esposti a consuntivo 2018 risp. a preventivo 2019 sono riconducibili ad un diverso metodo di calcolo e/o di valutazione di alcune posizioni per rapporto alla base di partenza (consuntivo 2017). Queste differenze non hanno però conseguenze sulla valutazione della sostenibilità del piano delle opere.

Le cifre esposte vanno lette e considerate come valutazioni di tendenza. La precisione (apparente) delle cifre è frutto di calcoli automatici, e non di sostanziale precisione: si tratta in altri termini di precisione di calcolo, ma non necessariamente di sostanza.

Nel periodo di pianificazione sono stati considerati gli effetti derivanti dalla cessione di beni patrimoniali in ragione di 2 milioni di franchi nel 2019-22.

3.2 Conto di gestione corrente

3.2.1 (30) Spese per il personale

Per il calcolo della tendenza sono state definite le ipotesi seguenti:

- ♦ adeguamento della massa salariale al rincaro e riconoscimento di scatti di anzianità, promozioni e riclassificazioni sulla base di una valutazione globale pari al 2.0 % della massa salariale negli anni 2020 - 2022;
- ♦ mantenimento degli effettivi al livello previsto con il preventivo 2019, con l'aumento di una sezione di scuola elementare (+ CHF 85'000 a partire dal 2020).



3.2.2 (31) Spese per beni e servizi

Le spese per beni e servizi sono state aumentate del 2.0 % all'anno per il periodo 2020 – 2022 sulla base dei dati di preventivo 2019, con un aumento reale di una certa importanza oltre al tasso di rincaro previsto. Questo genere di spesa raggruppa oneri molto diversificati e poco prevedibili; la valutazione ha valore indicativo per il complesso del genere di spesa, ma non per le singole voci.

3.2.3 (32) Interessi passivi

I costi d'interesse sono stati calcolati sulla base dei tassi effettivi fino alla scadenza dei prestiti in corso. I rinnovi dei prestiti fissi a lungo termine previsti nel periodo di pianificazione sono stati ipotizzati ad un tasso del 1.00 % per il periodo 2020-2022.

3.2.4 (33) Ammortamenti

Questo gruppo comprende sia gli ammortamenti patrimoniali che quelli amministrativi.

Gli ammortamenti amministrativi sono stati calcolati in funzione sia del mix di sostanza ammortizzabile che dei tassi specifici per categoria d'investimento.

I tassi percentuali applicati per il calcolo degli ammortamenti amministrativi ordinari sono i seguenti:

Categoria	max	C 2018	P 2019	PF 2020	PF 2021	PF 2022
Terreni	10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Opere del genio civile	25.00	7.59	9.64	8.50	8.50	8.50
Costruzioni edili	15.00	6.97	6.97	6.50	6.50	6.50
Contributi d'investimento	25.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Mobili, macchine, attrezzature	100.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00
Altre spese d'inv.	100.00	50.00	50.00	15.00	15.00	15.00

Nel periodo non sono stati pianificati ammortamenti supplementari.

La politica d'ammortamento ipotizzata in sede di pianificazione finanziaria per gli anni 2020 – 2022 è stata impostata adattando i tassi di ammortamento amministrativi ordinari in modo tale da mantenere per tutto il periodo almeno il minimo prescritto dalla LOC.

Non sono stati previsti ammortamenti patrimoniali. I costi che concernono in particolare le perdite ed i condoni sui debitori per imposte andranno di conseguenza considerati nella valutazione del gettito a consuntivo nei singoli anni.

3.2.5 (34-36) Partecipazioni e contributi

Le ipotesi adottate sono le seguenti:

- per i gruppi 34/35 non vi sono osservazioni particolari;
- la valutazione effettuata per il gruppo 36 tiene conto di variazioni per contributi legislativi legati al gettito d'imposta



3.2.6 (40) Imposte

La valutazione del gettito comunale riveste un'importanza capitale per valutare il grado di affidabilità di una previsione finanziaria.

L'incertezza relativa all'evoluzione economica, rende particolarmente delicata la stima dell'evoluzione del gettito fiscale. Inoltre, nonostante l'incidenza limitata per il Comune di Capriasca, per il gettito delle persone giuridiche non esiste un modello previsionale scientificamente affidabile. Troppi sono i fattori e le incognite a livello interno e internazionale che condizionano l'evolvere degli utili delle persone giuridiche. A queste incertezze di ordine generale si aggiungeranno quelle derivanti dalla progressiva attuazione – a partire dal 2020 – delle nuove disposizioni fiscali decise per le persone giuridiche (Progetto fiscale 17).

L'ultimo accertamento del gettito del Comune elaborato dalla Sezione degli enti locali risale al mese di luglio 2019 e si riferisce agli anni di competenza 2016 sia per le persone fisiche che per le persone giuridiche.

La valutazione del gettito delle persone fisiche per gli anni 2020, 2021 e 2022 è stata effettuata con realismo e con prudenza, basandosi sulle indicazioni fornite dal Municipio e applicando criteri diversi per rapporto a quelli utilizzati in sede di resoconti finanziari annuali; la valutazione tiene inoltre conto delle indicazioni fornite dalla Sezione degli enti locali nella citata circolare del mese di luglio 2018. E' stato considerato un incremento per l'arrivo di nuovi contribuenti pari all'1.0 % annuo negli anni 2020 - 2022. Per l'anno 2020 l'aumento è stato valutato al 2.6 %, per il 2021 al 2.9 % e per il 2022 al 2.7 %. Nella previsione di gettito per gli anni 2020-22 si è inoltre considerato un importo di CHF 450'000 a titolo di sopravvenienze relative ad anni precedenti.

Queste ipotesi andranno verificate a ritmo regolare a dipendenza delle incertezze relative ai possibili cambiamenti delle politiche fiscali a livello federale (vedasi il già citato Progetto fiscale 17) e cantonali (fase 2 della riforma fiscale preannunciata dal DFE con effetto dal 01.01.2020).

La valutazione del gettito delle imposte delle persone giuridiche per il 2020 e per tutta la durata del piano finanziario, vista anche la sua ridotta entità, è stata mantenuta costante al livello del Preventivo 2019.

Le valutazioni effettuate per le imposte immobiliari e per le imposte personali non si scostano dai valori adottati in sede di consuntivo 2018 e preventivo 2019. Nel piano si è tenuto conto di un moderato aumento dell'imposta immobiliare determinato da nuove costruzioni.

3.2.7 (41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni

Nessuna osservazione.

3.2.8 (42) Redditi della sostanza

Nessuna osservazione.

3.2.9 (43) Tasse, multe, vendite e rimborsi

Nessuna osservazione particolare.

3.2.10 (44) Partecipazione a entrate

In questo capitolo figura nel suo totale, pure il contributo di livellamento che il Comune riceve. Il contributo non è stato ridotto, nonostante i potenziali rischi che comporta l'entrata in vigore del Progetto fiscale 17 e del



conseguente adattamento della politica fiscale a livello cantonale (e dei suoi effetti sul sistema di perequazione finanziaria intercomunale).

3.2.11 (45) Rimborsi da enti pubblici

Nessuna osservazione particolare.

3.2.12 (46) Contributi per spese correnti

Nessuna osservazione particolare.

Lo sviluppo di addebiti ed accrediti interni (gruppi 39 e 49) è ininfluente ai fini della definizione della tendenza di sviluppo della situazione finanziaria, in quanto le posizioni si pareggiano. In sede di elaborazione del piano non si sono considerati, per ragioni analoghe, i movimenti dei gruppi 38/48, relativi ai finanziamenti speciali.

La stima si basa sulla situazione legislativa vigente, senza quindi considerare possibili effetti finanziari derivanti dall'assunzione di compiti nuovi, dalla riduzione di compiti attuali e da misure decise a livello cantonale e federale dopo il 30 giugno 2019.

3.3 **Conto degli investimenti**

Il piano delle opere utilizzato per il calcolo del piano finanziario per il periodo 2019-2022 risulta in tutti i suoi dettagli in allegato. I dati corrispondono globalmente a quanto indicato dal Municipio.

I dati riassuntivi della politica d'investimento (piano delle opere) proposta dal Municipio sono i seguenti:

	2018 C	2019 P	2020 PF	2021 PF	2022 PF	Totali 2019-2022
Onere netto	3'566'146	9'474'120	3'007'520	4'330'720	6'170'720	22'983'080

Nel periodo di pianificazione 2019-2022 risulta un onere netto di investimento a carico del Comune di poco superiore a 22'983'000 franchi. L'onere netto ripartito sul periodo di pianificazione di 4 anni (2019-2022) ammonta in media annua a 5'745'770 franchi.

Gli investimenti per le opere CMC sono stati considerati in ragione di CHF 2.90 mio. netti nel 2020. Da questo importo sono stati dedotti CHF 1.76 mio. a titolo di quota parte attesa dal Comune per la cessione del terreno di proprietà del Consorzio sul Piano della Stampa.

Nel corso del 2020 è prevista un'emissione provvisoria di contributi di costruzione per le canalizzazioni. Questa operazione permetterà un importante – seppur non ancora quantificato – recupero di liquidità. Ciò contribuirà a ridurre l'esborso previsto per interessi passivi e ridurrà altresì l'impatto dell'onere per ammortamenti, contribuendo al miglioramento generale dei risultati del Piano finanziario qui presentato.

3.4 **Bilancio, indici finanziari**

Per rapporto alla situazione a fine 2018, il bilancio a fine 2022 ipotizza una sostanza ammortizzabile (beni amministrativi) in aumento a circa 50.26 milioni di franchi (+ 12.23 milioni di franchi). Tale aumento è essenzialmente la conseguenza del programma d'investimento, che prevede investimenti netti pari a ca. 22.98 mio. di CHF.



Il capitale proprio si riduce da 5.43 mio. di CHF a fine 2018 a 2.86 mio. di CHF a fine 2022.

L'indebitamento verso terzi - sempre premessa l'integrale realizzazione del piano delle opere previsto e dell'autofinanziamento solo parziale - subisce un importante aumento passando da 55.60 (2018) a 68.72 (2022) milioni di franchi.

Il debito pubblico pro-capite (ipotizzando una popolazione residente permanente in crescita dell'1 % annuo tra il 2020 e il 2022), passa dagli attuali 4'880 (2018) a 6'844 (2022) franchi circa, mantenendosi ad un livello nettamente sopra la media cantonale. L'aumento è la conseguenza diretta di un volume d'investimento importante ma non completamente autofinanziato.

Il volume netto di investimento sul periodo 2019 - 2022 (22.98 milioni di franchi) può essere autofinanziato solo in misura nettamente insufficiente (8.52 milioni di franchi di autofinanziamento sul periodo 2019-2022, pari ad un grado di autofinanziamento del 37 % circa) mediante l'autofinanziamento ordinario.

4 Considerazioni conclusive

La stima dell'evoluzione della situazione finanziaria prospettata dal Piano finanziario per il periodo 2019-2022 deve essere considerata quale indicazione di tendenza soggetta a cambiamenti dovuti a fattori esterni, quali ad esempio l'andamento congiunturale generale, l'inflazione, lo sviluppo dei tassi d'interesse, ecc.

I risultati si basano comunque su ipotesi plausibili per quanto riguarda il conto di gestione corrente (spesa propria e valutazione del gettito), e massime per quanto attiene al volume d'investimento (ed alle relative conseguenze in termini di ammortamento e interessi passivi).

I risultati della stima di tendenza della situazione finanziaria vanno comunque interpretati con particolare attenzione, tenendo in particolare presenti i seguenti fattori:

- il carattere indicativo della previsione (si ricordi che uno scostamento dell'1% sul totale delle spese o dei ricavi correnti modifica di ca. 250'000 franchi il risultato d'esercizio, con un effetto moltiplicatore sugli anni successivi);
- il rischio connesso con la valutazione delle basi di partenza (dati 2018 per le spese, 2016 per l'accertamento di gettito): mentre i dati relativi alle spese correnti sono consolidati ed effettivi, i dati relativi al gettito comunale sono ancora soggetti ad un margine di valutazione importante a causa della percentuale di tassazioni non ancora emesse. Da qui l'esigenza di prudenza nella valutazione dei gettiti fiscali, che deve pure tenere conto delle ripetute modifiche apportate, risp. previste a livello della legislazione tributaria;
- la prevalenza della tendenza sui valori assoluti, dipendenti in misura determinante da parametri esterni e difficilmente ipotizzabili (in particolare circa l'evoluzione del gettito fiscale cantonale, tassi d'interesse e di rincaro, evoluzione economica generale);
- la mancata considerazione di compiti nuovi ricorrenti non approvati dal Consiglio comunale (in particolare investimenti oltre il volume indicato nel piano per gli anni 2019-2022) o di aumenti di spesa non già decisi.

Si ricorda infine che il Piano finanziario non considera gli oneri derivanti da possibili ridefinizioni di compiti e relativo finanziamento tra Confederazione/Cantone e Comuni.

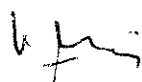


Tenuto conto di quanto precede, si osserva quanto segue:

1. La previsione d'investimento utilizzata quale base per l'allestimento del piano finanziario comporta conseguenze finanziarie globalmente sostenibili per l'attuale struttura finanziaria del Comune di Capriasca. Particolare rilevanza in questo contesto avrà l'impatto della prevista emissione provvisoria dei contributi di costruzione delle canalizzazioni prevista nel 2020.
2. L'obiettivo finale della politica d'ammortamento determinata dalle modifiche della LOC (tasso medio minimo dell'8 %) può essere implementata integralmente nell'intero periodo di pianificazione. Si ricorda inoltre come tale tasso debba essere considerato come leggermente sottostimato, essendo i tassi di categoria applicati sulle quote di spesa annua e non solo a partire dalla messa in esercizio delle singole opere.
3. Il già relativamente modesto capitale proprio del Comune subisce un'ulteriore riduzione nel periodo di pianificazione. Il crescente indebitamento verso terzi e del connesso rischio latente sui tassi di interesse (che attualmente si trovano ad un tasso storicamente basso) va tenuto sotto rigoroso controllo.

Le cifre esposte rispecchiano lo sviluppo prevedibile in base a ipotesi ritenute plausibili sulla base delle conoscenze e della situazione attuali; esse non possono e non devono essere confuse con dati di preventivo, ma hanno bensì l'unico scopo di indicare e anticipare le grandi tendenze cui il Comune sarà verosimilmente confrontato nei prossimi anni.

Cogliamo l'occasione per ringraziare il Municipio per l'incarico affidatoci e la Cancelleria comunale per la collaborazione e la disponibilità.


Consavis S.A.

Lugano, 29 agosto 2019

5 Allegati

- Piano finanziario 2019-2022
 - Conto di gestione corrente
 - Conto degli investimenti (riassunto)
 - Bilancio
 - Tabella di chiusura

BILANCIO PATRIMONIALE

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ATTIVO	64 402 965	62 574 349	70 923 112	69 559 591	69 616 035	73 129 234
BENI PATRIMONIALI	27 200 442	24 545 736	25 925 409	24 365 588	22 783 934	22 865 153
10 Liquidità	4 369 202	1 805 970	3 589 812	2 801 913	2 304 990	2 468 806
11 Crediti	18 004 620	18 004 620	18 004 620	18 004 620	18 004 620	18 004 620
12 Investimenti in beni patrimoniali	3 629 924	3 538 450	3 134 281	2 362 359	1 277 628	1 195 031
13 Transitori attivi	1 196 696	1 196 696	1 196 696	1 196 696	1 196 696	1 196 696
BENI AMMINISTRATIVI	37 202 523	38 028 614	44 997 703	45 194 003	46 832 101	50 264 080
14 Investimenti in beni amministrativi	30 279 356	31 708 528	37 193 014	35 839 617	36 904 258	40 047 133
14 Investimenti PGS - amm. lineari	1 778 084	1 816 937	2 661 166	3 963 545	4 336 924	4 422 103
16 Contributi per investimento	4 280 652	4 468 458	4 794 178	5 019 898	5 245 618	5 471 338
17 Altre uscite attivate	864 431	34 692	349 346	370 944	345 302	323 507
PASSIVO	64 402 965	62 574 349	70 923 112	69 559 591	69 616 035	73 129 234
CAPITALE DI TERZI	57 442 714	55 598 514	64 754 314	64 210 114	64 765 914	68 721 714
20 Impegni correnti	984 053	984 053	984 053	984 053	984 053	984 053
22 Debiti a medio e lungo termine	56 184 500	54 340 300	63 496 100	62 951 900	63 507 700	67 463 500
25 Transitori passivi e accantonam.	197 414	197 414	197 414	197 414	197 414	197 414
FINANZIAMENTI SPECIALI	1 542 461	1 542 461	1 542 461	1 542 461	1 542 461	1 542 461
28 Impegni verso finanziamenti specia	1 542 461	1 542 461	1 542 461	1 542 461	1 542 461	1 542 461
CAPITALE PROPRIO	5 417 790	5 433 375	4 626 337	3 807 017	3 307 661	2 865 059
29 Capitale proprio	5 417 790	5 433 375	4 626 337	3 807 017	3 307 661	2 865 059

RISULTATI D'ESERCIZIO / TABELLA DI CHIUSURA

(Importi espressi in CHF)	2018	2019	2020	2021	2022
RICAVI					
Previsioni entrate ordinarie (senza imposte)	11 560 796	11 493 710	11 601 452	11 658 468	11 716 327
Previsioni gettito d'imposta comunale	14 033 919	14 585 650	15 058 380	15 587 220	16 108 883
Previsioni sopravvenienze d'imposta e diversi	1 420 009	-	-	-	-
TOTALE RICAVI	27 014 724	26 079 360	26 659 833	27 245 688	27 825 210
SPESE CORRENTI					
Previsioni uscite ordinarie (senza oneri finanziari)	23 505 015	23 653 330	23 954 681	24 358 905	24 827 388
TOTALE SPESE CORRENTI	23 505 015	23 653 330	23 954 681	24 358 905	24 827 388
Avanzo (+) o Disavanzo d'esercizio prima degli oneri finanziari (interessi e ammortamenti)	3 509 709	2 426 030	2 705 152	2 886 783	2 997 822
Interessi passivi	662 595	638 868	626 331	608 786	619 086
Avanzo (+) o Disavanzo d'esercizio prima degli ammortamenti	2 847 114	1 787 162	2 078 821	2 277 997	2 378 736
Ammortamenti amministrativi previsti	2 831 530	2 594 200	2 898 142	2 777 353	2 821 337
Avanzo (+) o disavanzo (-) d'esercizio	15 584	-807 038	-819 321	-499 356	-442 601

(Importi espressi in CHF)	2018	2019	2020	2021	2022
Debito pubblico globale al 01.01.	-31 784 733	-32 503 765	-40 190 723	-41 119 421	-43 172 144
+ Investimenti amministrativi netti	-3 566 146	-9 474 120	-3 007 520	-4 330 720	-6 170 720
./. Autofinanziamento	2 847 114	1 787 162	2 078 821	2 277 997	2 378 736
Debito pubblico globale al 31.12.	-32 503 765	-40 190 723	-41 119 421	-43 172 144	-46 964 129
Popolazione residente stimata	6 660	6 660	6 727	6 794	6 862
Debito pubblico pro capite	-4 880	-6 035	-6 113	-6 355	-6 844

RIEPILOGO CONTO DEL PIANO FINANZIARIO 2019-2022**GESTIONE CORRENTE**

Spese correnti	99 287 374	
Ammortamenti amministrativi	11 091 032	
Totale spese correnti		110 378 406
Entrate correnti	46 469 958	
Imposte del piano finanziario	61 340 133	
Totale entrate correnti		107 810 091

RISULTATO DI GESTIONE CORRENTE	-2 568 315
---------------------------------------	-------------------

GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI

Totale investimenti amministrativi netti	22 983 080
---	-------------------

CONTO DI CHIUSURA

Ammortamenti amministrativi	11 091 032	
Risultato di gestione	-2 568 315	
Autofinanziamento		8 522 716
Onere netto per investimenti		22 983 080
Totale globale (variazione debito pubblico)	-14 460 364	

Autofinanziamento	8 522 716
Investimenti amministrativi netti	22 983 080

Grado di autofinanziamento globale	37%
---	------------

Descrizione investimento	INVESTIMENTI PREVENTIVATI				Investimenti TOTALI
	2019	2020	2021	2022	
BENI PATRIMONIALI	-315 000.00	-685 000.00	-1 000 000.00	0.00	-2 000 000.00
Totale - vendita immobili patrimoniali					
BENI AMMINISTRATIVI	9 474 120.00	3 007 520.00	4 330 720.00	6 170 720.00	22 983 080.00
Terreni non edificati	2 700.00	0.00	0.00	0.00	2 700.00
Demolizione e acquisto diroccati zona Limosni a Lugaggia					
Opere del genio civile	4 297 200.00	1 657 800.00	1 740 000.00	580 000.00	8 275 000.00
Percorsi casa - scuola					
Moderazioni del traffico e 30 km/h					
PMS nuovo credito 2017 - 2020					
Strada di Varina - tappa 2					
Pavimentazione strada "a Verlin"					
Strade zona San Clemente					
Allargamento via Pietro Lepori Campestro					
Urbanizzazione La Monda Corticiasca					
Rifacimento strada Bidogno - Oldö					
Rifacimento strade alte di Corticiasca					
Risanamento strada "i Fornas" a Carusio					
Rifiuti - nuova logistica					
Servizi igienici centro Tesserete					
Teleriscaldamento					
Strade agricole/forestali					
Parcheggi pubblici, riorganizzazione e previsti a PR					
Riale San Giovanni - spostamento					
Marciapiede via al Convento Bigorio					
Sala - riqualifica nucleo e nuova pavimentazione					
Canalizzazioni					
PGS Capriasca nuovo					
Canalizzazioni generali - nuovo credito quadro dal 2016					
Canalizzazione lotto 2 Campestro CQ 2004					
Rifacimento nucleo Lugaggia - Lotto 2					
Risanamento canalizzazioni zona Predabuglio					
Risanamento canalizzazioni zona protezione Corticiasca					
Costruzioni edili	2 435 500.00	915 000.00	2 200 000.00	5 200 000.00	10 750 500.00
Edilizia scolasta SE 1° ciclo					
Centro sportivo e balneare					
Percorso Vita					
Restauro beni culturali nel territorio					
Magazzini comunali					
Ampliamento casa comunale (concorso e progettazione)					
Opere di canalizzazione CMC-CDALD	1 140 000.00	0.00	0.00	0.00	1 140 000.00
CMC nuovi manufatti e collegamento Ida e vendita terreno					
Mobili, macchine, veicoli	320 000.00	60 000.00	60 000.00	60 000.00	500 000.00
Sistema informatico - ampliamento e aggiornamento					
Videosorveglianza					
Veicoli comunali					
Altri investimenti in b.a.	526 000.00	75 000.00	75 000.00	75 000.00	751 000.00
Piano Regolatore Capriasca revisioni e digitalizzazione					
PR Corticiasca					
PR di Lugaggia adeguamenti e espropri					
Amministrazione comunale nuova logistica					
Palazzo comunale ripristino finestre					
Carta del cittadino					
Prestiti e partecipazioni	95 000.00	0.00	0.00	0.00	95 000.00
Club Pistola Tesserete - prestito					
Contributi per investimenti	325 720.00	225 720.00	225 720.00	225 720.00	1 002 880.00
Ciclopista anticipo investimento (part. al Cantone)					
PTL /PAL - partecipazione comunale					
Altre uscite attivate	332 000.00	74 000.00	30 000.00	30 000.00	466 000.00
Arginatura riale Cavargna a Lelgio					
RFD Sala - Comune e privati					
Valorizzazione del territorio settore primario e turistico					
Rinnovo parchi gioco comunali					
Cimitero Tesserete					

Risanamento canalizzazioni zona protezione Corticiasca					
Costruzioni edili	2 435 500.00	915 000.00	2 200 000.00	5 200 000.00	10 750 500.00
Edilizia scolasta SE 1° ciclo					
Centro sportivo e balneare					
Percorso Vita					
Restauro beni culturali nel territorio					
Magazzini comunali					
Ampliamento casa comunale (concorso e progettazione)					
Opere di canalizzazione CMC-CDALD	1 140 000.00	0.00	0.00	0.00	1 140 000.00
CMC nuovi manufatti e collegamento Ida e vendita terreno					
Mobili, macchine, veicoli	320 000.00	60 000.00	60 000.00	60 000.00	500 000.00
Sistema informatico - ampliamento e aggiornamento					
Videosorveglianza					
Veicoli comunali					
Altri investimenti in b.a.	526 000.00	75 000.00	75 000.00	75 000.00	751 000.00
Piano Regolatore Capriasca revisioni e digitalizzazione					
PR Corticiasca					
PR di Lugaggia adeguamenti e espropri					
Amministrazione comunale nuova logistica					
Palazzo comunale ripristino finestre					
Carta del cittadino					
Prestiti e partecipazioni	95 000.00	0.00	0.00	0.00	95 000.00
Club Pistola Tesserete - prestito					
Contributi per investimenti	325 720.00	225 720.00	225 720.00	225 720.00	1 002 880.00
Ciclopista anticipo investimento (part. al Cantone)					
PTL /PAL - partecipazione comunale					
Altre uscite attivate	332 000.00	74 000.00	30 000.00	30 000.00	466 000.00
Arginatura riale Cavargna a Belgio					
RFD Sala - Comune e privati					
Valorizzazione del territorio settore primario e turistico					
Rinnovo parchi gioco comunali					
Cimitero Tesserete					