

Comune di Comano

Piano finanziario 2018-2022

Rapporto esplicativo

Lugano, 16 gennaio 2019
236.3





1 Obiettivi del rapporto

Il presente rapporto accompagna e commenta le risultanze della pianificazione finanziaria per il periodo 2018-2022. Il periodo di pianificazione è stato scelto dal Municipio e considera il Consuntivo 2017 e i Preventivi 2018 (approvato dal Consiglio comunale) e 2019 (approvato dal Municipio).

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	3
3.2.3	(32) Interessi passivi	4
3.2.4	(33) Ammortamenti	4
3.2.5	(34-36) Partecipazioni e contributi	5
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	6
3.2.10	(44) Partecipazione a entrate	6
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	7
4	Considerazioni conclusive	8
5	Allegati	9

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. Nell'elaborazione del piano si è tenuto conto per quanto possibile delle direttive della Sezione degli enti locali del mese di luglio 2018 (Parametri per l'elaborazione dei piani finanziari e dei preventivi).

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 dal Consiglio comunale)
- dati di preventivo 2018 (approvato dal Consiglio comunale)
- dati di preventivo 2019 (approvato dal Consiglio comunale)
- indice di forza finanziaria stabile e popolazione del Comune costante
- moltiplicatore d'imposta stabile al 75 % per tutto il periodo di pianificazione.

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

Eventuali differenze di modesta entità riscontrabili tra i dati di piano finanziario e i dati esposti a consuntivo risp. a preventivo per gli anni 2017 e 2018/2019 sono riconducibili ad un diverso metodo di calcolo e/o di valutazione di alcune posizioni (in particolare per il gettito, gli interessi passivi e per gli ammortamenti) per rapporto alla base di partenza (consuntivo 2017).

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.

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 annuo della massa salariale al rincaro e riconoscimento di scatti di anzianità, promozioni e riclassificazioni sulla base di una valutazione globale pari allo 1.00 % della massa salariale negli anni 2020/22;
- ◆ mantenimento dell'organico e del numero di sezioni SI/SE al livello previsto con il preventivo 2019.

3.2.2 (31) Spese per beni e servizi

Le spese per beni e servizi sono state aumentate dello 1.00 % (2020/22) all'anno sulla base dei dati di preventivo 2019, con un aumento reale oltre al tasso consigliato dalla SEL (0.40 %). 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 dell'1.25 % (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		P 2018	P 2019	2020	2021	2022
Terreni		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Opere del genio civile		13.69	13.50	13.50	13.50	13.50
Costruzioni edili		8.00	6.83	7.30	8.30	8.90
Contributi d'investimento		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Mobili, macchine, attrezzature		40.00	40.00	40.00	40.00	40.00
Tasso medio		9.48	8.46	8.87	9.13	7.97
Investimenti diversi con amm. lineare sul valore iniziale		3.50 / 4.00	3.50 / 4.00	4.00	4.00	4.00

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 nel periodo un tasso d'ammortamento medio pari al minimo prescritto dalla nuova LOC (8 %).

Per quanto attiene al calcolo degli ammortamenti precisiamo che gli stessi sono stati calcolati anche sulla quota d'investimento annuo per le opere in corso. Di conseguenza al momento della messa in esercizio delle singole opere, le stesse risulteranno già parzialmente ammortizzate, ciò che rappresenta certamente un approccio prudentiale in prospettiva finanziaria.

Si segnala che il piano delle opere non tiene conto di entrate per investimenti a titolo di contributi di costruzione per le canalizzazioni (emissioni supplementari, pagamenti rateali).

Segnaliamo infine che sugli investimenti soggetti ad ammortamento lineare sul valore iniziale (opere per l'approvvigionamento idrico e per lo smaltimento delle acque) la valutazione è stata effettuata globalmente, applicando un tasso del 4 % sul valore d'investimento ipotizzato negli anni 2020-2022, in aggiunta al dato di Preventivo 2019.

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 un rincaro ordinario stimato all' 1.00 % annuo nel 2022 come pure di variazioni per contributi legislativi legati al gettito d'imposta (LACD, contributi all'AVS/AI/PC/CM) . Si segnala che il Piano considera il riversamento dai Comuni al Cantone previsto al livello del Preventivo 2019 (quindi su una base di complessivi 38 milioni di franchi). Il contributo di livellamento è stato valutato costante per tutto il periodo di pianificazione al dato del preventivo 2019.

3.2.6 (40) Imposte

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

L'ultima valutazione del gettito fiscale del comune elaborata dalla Sezione degli enti locali si riferisce all'anno di competenza 2015 sia per le persone fisiche che per le persone giuridiche. Il gettito cantonale base del Comune al 100% ammonta secondo tale valutazione a CHF 9'622'262.

La valutazione del gettito delle persone fisiche è stata effettuata basandosi sulle indicazioni fornite dal Municipio per l'allestimento del preventivo 2019 e applicando criteri diversi² per rapporto a quelli utilizzati in sede di resoconti finanziari annuali. Queste ipotesi andranno verificate a ritmo regolare a dipendenza delle gravi incertezze relative allo sviluppo congiunturale determinate dalla grave crisi finanziaria in corso.

La valutazione del gettito delle imposte delle persone giuridiche, vista anche la sua ridotta entità, non è stata modificata rispetto alla valutazione di consuntivo 2017. In generale, la volatilità della valutazione di questa componente di ricavo è molto elevata.

Sia per le persone fisiche che per le persone giuridiche non si è tenuto conto del possibile impatto derivante dall'adozione del Progetto fiscale 17 a livello federale e dei conseguenti adattamenti della politica fiscale a livello cantonale.

Le valutazioni effettuate per le imposte immobiliari e per le imposte personali non si scostano dai valori adottati in sede di consuntivo 2017 e preventivo 2018/2019. Nel piano si è tenuto conto dell'adattamento generale dei valori di stima ufficiale entrato in vigore con effetto al 01.01.2017.

3.2.7 (41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni

Nessuna osservazione; gli importi inseriti a Preventivo 2019 sono stati aumentati in ragione dell'1.00 % annuo.

3.2.8 (42) Redditi della sostanza

Nessuna osservazione.

² In dettaglio + 2.60 % nel 2020, + 2.90 % nel 2021 e + 2.70 % nel 2022, come da indicazioni SEL del luglio 2018. Negli anni 2020-2022 prudenzialmente non si è considerato alcun aumento annuo supplementare per tenere conto dell'aumento della popolazione residente.



3.2.9 (43) Tasse, multe, vendite e rimborsi

Nessuna osservazione particolare.

3.2.10 (44) Partecipazione a entrate

Nessuna osservazione particolare.

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 influente 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.

I risultati della stima dell'evoluzione finanziaria sono riportati nella tabella allegata "Ricapitolazione per genere di conto" e presentano una situazione in sostanziale equilibrio per tutto il periodo di pianificazione. Segnaliamo che gli ammortamenti nel periodo di pianificazione stati calcolati con impatto sul conto di gestione corrente a partire dell'anno di spesa e non solo a decorrere dall'anno di messa in esercizio delle singole infrastrutture. Tale scelta impatta negativamente sui risultati d'esercizio, ma rappresenta una scelta di prudenza, che anticipa oneri ricorrenti in ogni caso dovuti.

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 2018.

3.3 Conto degli investimenti

Il piano delle opere utilizzato per il calcolo del piano finanziario per il periodo 2018-2022 risulta in tutti i suoi dettagli in allegato. I dati corrispondono globalmente a quanto indicato dal Municipio per gli anni 2018-2022.

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



	2018 P	2019 P	2020 PF	2021 PF	2022 PF	Totali 2018-2022
Uscite	1'834'820.00	1'928'457.00	1'205'082.09	1'700'531.50	5'595'575.00	12'264'465.59
Entrate	- 0.00	- 0.00	- 36'000.00	- 103'000.00	- 127'697.90	- 266'697.90
Onere netto	1'834'820.00	1'928'457.00	1'169'082.09	1'597'531.50	5'467'877.10	11'997'767.69

Nel periodo di pianificazione 2018-2022 risulta un onere netto di investimento a carico del Comune di **11'997'768** franchi, dato che corrisponde a ca. l' 85 % di quello dell'ultimo periodo di pianificazione, che si attestava a poco meno di 15 milioni di franchi). La parte preponderante – pari a circa la metà - dell'onere d'investimento è riconducibile all'inserimento nel piano della realizzazione del risanamento del Centro scolastico Tavesio, per un onere netto d'investimento pari a CHF 6'000'000, di cui ben 5'000'000 previsti nel 2022. Questa "anomala" ripartizione sul periodo di pianificazione tendenzialmente "migliora" i risultati fino e compreso il 2021; gli effetti dell'importante attività d'investimento prevista nel 2022 si manifesteranno infatti essenzialmente a partire dal 2023 e seguenti, rispettivamente dalla data di messa in esercizio dell'edificio scolastico ristrutturato.

L'onere netto ripartito su un periodo di 5 anni (2018-2022) ammonta in media annua a ca. **2'400'000** franchi e rappresenta – in termini procapite – un valore di ca. CHF 1'150, pari a quasi il doppio di quello medio cantonale (2016: CHF 611).

3.4 Bilancio

Per rapporto alla situazione a fine 2017, il bilancio a fine 2022 ipotizza una sostanza ammortizzabile (beni amministrativi) aumentata di un fattore 1.3 a 20.5 milioni di franchi, accompagnata **da una contrazione del capitale proprio, che passa da 4.70 milioni di franchi a fine 2017 a poco meno di 4.0 milioni di franchi al termine del periodo di pianificazione.**

L'indebitamento verso terzi - sempre premessa l'integrale realizzazione dell'ambizioso piano delle opere previsto – risulta aumentato del 21 %, passando da **17.5 a 21.3** milioni di franchi. Tale aumento comporta un rischio maggiorato sui costi d'interesse (sia per lo sviluppo degli stessi che per il maggior indebitamento verso terzi), con i conseguenti possibili impatti negativi sul risultato di gestione corrente. A dipendenza del ritmo effettivo di incasso dei contributi di costruzione per le canalizzazioni, le previsioni relative al livello dell'indebitamento verso terzi potrebbero subire ulteriori variazioni.

Il debito pubblico pro-capite (ipotizzando una popolazione residente costante), aumenta da **5'349** (2017) a **7'839** (2022) franchi circa, fissandosi ad un livello significativamente superiore rispetto al valore medio cantonale 2016 – ca. 4'500 franchi procapite.

Va peraltro ricordato che il raffronto con il dato medio cantonale dovrebbe tenere in considerazione la particolarità determinata dall'assenza di un'Azienda acqua potabile propria, ciò che ha comportato l'iscrizione diretta a bilancio del Comune degli investimenti realizzati per assicurare l'approvvigionamento e la distribuzione dell'acqua potabile.

Il volume netto di investimento sul periodo di pianificazione 2018-2022 (12.0 milioni di franchi) può essere autofinanziato solo in misura parziale (6.81 milioni di franchi di autofinanziamento sul periodo 2018-2022, pari ad un grado di autofinanziamento del 57 % circa) mediante l'autofinanziamento ordinario. Ciò comporterà un



aumento del debito pubblico corrispondente alla quota di investimenti netti non autofinanziati e un ulteriore aumento del capitale di terzi (finanziamenti a medio-lungo termine).

4 Considerazioni conclusive

La stima dell'evoluzione della situazione finanziaria prospettata dal Piano finanziario per il periodo 2018-2022 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. 100'000 franchi il risultato d'esercizio, con un effetto moltiplicatore sugli anni successivi);
- il rischio connesso con la valutazione delle basi di partenza (dati 2017): 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 la difficoltà e la conseguente esigenza di prudenza nella valutazione dei gettiti fiscali;
- 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 2018-2022) 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 sostenibili per la struttura finanziaria (spese correnti, moltiplicatore d'imposta) del Comune di Comano. Tale giudizio potrebbe essere relativizzato a dipendenza dell'effettiva realizzazione dell'investimento previsto al termine del periodo di pianificazione per il Centro scolastico Tavesio e dalla maturazione di (ulteriori) sopravvenienze d'imposta. La forte concentrazione del volume d'investimento netto sull'ultimo anno del periodo di pianificazione (2022) fa sì che i costi ricorrenti relativi (ammortamenti e interessi passivi) mostreranno pienamente il loro impatto solo nel periodo successivo, oltre il 2023. Di questa particolarità andrà tenuto conto in sede di discussione e valutazione del presente Piano finanziario.



2. La politica d'ammortamento applicata quale ipotesi per il presente Piano finanziario, permette di tenere sotto controllo l'aumento dell'indebitamento verso terzi, che cresce in misura proporzionale all'autofinanziamento solo parziale degli investimenti, e con esso il conseguente rischio sui tassi d'interesse.
3. Il capitale proprio del Comune subisce una leggera contrazione, a fronte di una (prevista) importante attività di investimento.

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, 16 gennaio 2019

5 Allegati

- Piano finanziario 2018-2022
 - Conto di gestione corrente
 - Conto degli investimenti (riassunto)
 - Bilancio
 - Tabella di chiusura

RIEPILOGO CONTO DEL PIANO FINANZIARIO

GESTIONE CORRENTE

Spese correnti	46 246 465	
Ammortamenti amministrativi	7 584 586	
Totale spese correnti		53 831 051

Entrate correnti	10 625 119	
Imposte del piano finanziario	42 433 049	
Totale entrate correnti		53 058 168

RISULTATO DI GESTIONE CORRENTE	-772 882
---------------------------------------	-----------------

GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI

Totale investimenti amministrativi netti	11 997 768
---	-------------------

CONTO DI CHIUSURA

Ammortamenti amministrativi	7 584 586	
Risultato di gestione	-772 882	
Autofinanziamento		6 811 704

Onere netto per investimenti		11 997 768
------------------------------	--	------------

Totale globale (variazione debito pubblico)	-5 186 064
--	-------------------

Autofinanziamento		6 811 704
Investimenti amministrativi netti		11 997 768

Grado di autofinanziamento globale	57%
---	------------

RISULTATI D'ESERCIZIO / TABELLA DI CHIUSURA

(Importi espressi in CHF)	2018	2019	2020	2021	2022
RICAVI					
Previsioni entrate ordinarie (senza imposte)	2 144 590	2 119 540	2 119 746	2 120 328	2 120 915
Previsioni gettito d'imposta comunale	8 092 500	8 257 250	8 462 808	8 697 669	8 922 821
Previsioni sopravvenienze d'imposta e diversi	-	-	-	-	-
TOTALE RICAVI	10 237 090	10 376 790	10 582 554	10 817 997	11 043 737
SPESE CORRENTI					
Previsioni uscite ordinarie (senza oneri finanziari)	8 776 054	8 972 820	9 052 586	9 134 720	9 251 406
TOTALE SPESE CORRENTI	8 776 054	8 972 820	9 052 586	9 134 720	9 251 406
Avanzo (+) o Disavanzo d'esercizio prima degli oneri finanziari (interessi e ammortamenti)	1 461 036	1 403 970	1 529 968	1 683 277	1 792 331
Interessi passivi	216 050	211 300	194 551	202 176	234 801
Avanzo (+) o Disavanzo d'esercizio prima degli ammortamenti	1 244 986	1 192 670	1 335 417	1 481 101	1 557 529
Ammortamenti amministrativi previsti	1 528 000	1 428 000	1 514 624	1 538 680	1 575 282
Avanzo (+) o disavanzo (-) d'esercizio	-283 014	-235 330	-179 207	-57 579	-17 753

(Importi espressi in CHF)	2018	2019	2020	2021	2022
Debito pubblico globale al 01.01.	-11 142 505	-11 732 339	-12 468 126	-12 301 791	-12 418 221
+ Investimenti amministrativi netti	-1 834 820	-1 928 457	-1 169 082	-1 597 532	-5 467 877
./. Autofinanziamento	1 244 986	1 192 670	1 335 417	1 481 101	1 557 529
Debito pubblico globale al 31.12.	-11 732 339	-12 468 126	-12 301 791	-12 418 221	-16 328 569
Popolazione residente stimata	2 083	2 083	2 083	2 083	2 083
Debito pubblico pro capite	-5 632	-5 986	-5 906	-5 962	-7 839
Grado di autofinanziamento annuale	67,9%	61,8%	114,2%	92,7%	28,5%

BILANCIO PATRIMONIALE

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ATTIVO	27 959 158	29 476 144	26 740 814	26 561 607	27 004 028	30 986 275
BENI PATRIMONIALI	12 108 940	13 283 467	10 012 574	10 144 330	10 493 840	10 549 943
10 Liquidità	5 335 487	6 545 653	3 309 866	3 476 201	3 859 771	3 949 423
11 Crediti	4 137 129	4 137 129	4 137 129	4 137 129	4 137 129	4 137 129
12 Investimenti in beni patrimoniali	2 376 000	2 340 360	2 305 255	2 270 676	2 236 616	2 203 066
13 Transitori attivi	260 324	260 324	260 324	260 324	260 324	260 324
BENI AMMINISTRATIVI	15 850 217	16 192 677	16 728 240	16 417 276	16 510 188	20 436 333
14 Investimenti in beni amministrativi	11 256 997	11 265 379	11 067 434	10 923 142	11 358 770	15 665 658
14 Investimenti PGS - amm. lineari	3 800 308	4 156 939	4 670 311	4 583 784	4 373 940	4 118 888
16 Contributi per investimento	546 700	561 700	596 200	611 200	626 200	626 200
17 Altre uscite attivate	246 212	208 659	394 294	299 150	151 278	25 586
PASSIVO	27 959 158	29 476 144	26 740 814	26 561 607	27 004 028	30 986 275
CAPITALE DI TERZI	23 133 690	24 933 690	22 433 690	22 433 690	22 933 690	26 933 690
20 Impegni correnti	1 196 372	1 196 372	1 196 372	1 196 372	1 196 372	1 196 372
22 Debiti a medio e lungo termine	17 500 000	19 300 000	16 800 000	16 800 000	17 300 000	21 300 000
25 Transitori passivi e accantonam.	4 437 319	4 437 319	4 437 319	4 437 319	4 437 319	4 437 319
FINANZIAMENTI SPECIALI	117 755	117 755	117 755	117 755	117 755	117 755
28 Impegni verso finanziamenti specia	117 755	117 755	117 755	117 755	117 755	117 755
CAPITALE PROPRIO	4 707 712	4 424 699	4 189 368	4 010 162	3 952 583	3 934 830
29 Capitale proprio	4 707 712	4 424 699	4 189 368	4 010 162	3 952 583	3 934 830
	0	0	0	0	0	0

RICAPITOLAZIONE FINALE PER GENERE DI CONTO

GENERE DI CONTO	2017	2018	2019	2020	2021
30 Spese per il personale	2 698 211	2 623 310	2 777 320	2 818 980	2 861 264
31 Spese per beni e servizi	1 650 696	1 870 294	1 755 250	1 773 656	1 791 393
32 Interessi passivi	212 195	225 050	213 300	196 551	204 176
33 Ammortamenti	2 190 398	1 581 700	1 483 900	1 569 997	1 593 535
35 Rimborsi ad enti pubblici	711 006	738 000	748 600	749 073	749 073
36 Contributi propri	3 211 980	3 272 250	3 415 850	3 435 604	3 458 235
38 Versamenti a finanziamenti speciali	103 452	103 000	104 000	104 000	104 000
39 Addebiti interni	122 607	106 500	113 900	113 900	113 900
Totale uscite	10 900 546	10 520 104	10 612 121	10 761 761	10 875 576
40 Imposte	9 349 814	8 534 500	8 549 250	8 754 808	8 989 669
41 Regalie e concessioni	44 298	57 600	57 600	58 176	58 758
42 Redditi della sostanza	275 643	250 420	248 890	248 890	248 890
43 Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	1 045 536	1 038 000	1 140 180	1 140 180	1 140 180
44 Contributi senza fine specifico	2 070	2 870	2 470	2 100	2 100
45 Rimborsi da enti pubblici	4 080	4 100	4 000	4 000	4 000
46 Contributi per spese correnti	254 536	243 100	260 500	260 500	260 500
49 Accrediti interni	122 607	106 500	113 900	113 900	113 900
Totale entrate	11 098 585	10 237 090	10 376 790	10 582 554	10 817 997
Avanzo/disavanzo	198 039	-283 014	-235 330	-179 207	-57 579

RICAPITOLAZIONE FINALE PER GENERE DI CONTO in %

GENERE DI CONTO	2017	2018	2019	2020	2021
30 Spese per il personale	24,75%	24,94%	26,17%	26,19%	26,31%
31 Spese per beni e servizi	15,14%	17,78%	16,54%	16,48%	16,47%
32 Interessi passivi	1,95%	2,14%	2,01%	1,83%	1,88%
33 Ammortamenti	20,09%	15,04%	13,98%	14,59%	14,65%
35 Rimborsi ad enti pubblici	6,52%	7,02%	7,05%	6,96%	6,89%
36 Contributi propri	29,47%	31,10%	32,19%	31,92%	31,80%
38 Versamenti a finanziamenti speciali	0,95%	0,98%	0,98%	0,97%	0,96%
39 Addebiti interni	1,12%	1,01%	1,07%	1,06%	1,05%
Totale uscite	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
40 Imposte	84,24%	83,37%	82,39%	82,73%	83,10%
41 Regalie e concessioni	0,40%	0,56%	0,56%	0,55%	0,54%
42 Redditi della sostanza	2,48%	2,45%	2,40%	2,35%	2,30%
43 Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	9,42%	10,14%	10,99%	10,77%	10,54%
44 Contributi senza fine specifico	0,02%	0,03%	0,02%	0,02%	0,02%
45 Rimborsi da enti pubblici	0,04%	0,04%	0,04%	0,04%	0,04%
46 Contributi per spese correnti	2,29%	2,37%	2,51%	2,46%	2,41%
47 Contributi da riversare	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
48 Prelevam. da finanziam. speciali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
49 Accrediti interni	1,10%	1,04%	1,10%	1,08%	1,05%
Totale entrate	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%