



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 Mezzovico-Vira
6805 Mezzovico-Vira

Comune di Mezzovico-Vira

Piano finanziario 2016-2020

10 novembre 2016
PGA/SSC

Indice	Pagina	
1	Introduzione	3
2	Le previsioni per il periodo 2016-2020	3
2.1	Sintesi delle previsioni del Piano	3
2.2	Scheda di sintesi dei risultati	5
2.3	Indicatori finanziari	6
3	Ipotesi di lavoro	8
4	Risultati d'esercizio, autofinanziamento ed evoluzione del debito pubblico	11
5	Conclusioni	13
6	Tabelle allegate	15

1 Introduzione

Il presente Piano finanziario è stato allestito per il periodo 2016-2020. Esso si basa sui dati di Consuntivo 2015 e sui Preventivi 2016 e 2017, con un aggiornamento delle spese e dei ricavi su singole voci sulla base delle nostre proiezioni e delle indicazioni fornite dal Municipio.

Occorre segnalare che questi ultimi anni sono stati caratterizzati per gli enti pubblici da forti fattori d'incertezza nelle proiezioni finanziarie, sia da un profilo legislativo che da 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, segnata-mente rendendo più difficoltosa la previsione del gettito fiscale. I cambiamenti legislativi in atto e alcune decisioni prese dall'Autorità superiore hanno pure degli effetti, come vedremo significativi sulle finanze comunali, senza peraltro offrire particolari margini di manovra alle autorità locali.

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 2016-2020

2.1 Sintesi delle previsioni del Piano

Le previsioni finanziarie per il periodo 2016-2020 del Comune di Mezzovico-Vira si concludono con i seguenti risultati globali:

Disavanzo totale di gestione corrente di	CHF	- 3'514'906
con un autofinanziamento di	CHF	+ 2'402'502

L'equilibrio finanziario a medio termine (art. 151 LOC) non è raggiunto. Mezzovico-Vira presenta un grado d'autofinanziamento (rapporto tra autofinanziamento ed investimenti netti) del 16%. Il grado di autofinanziamento è sensibilmente inferiore a quanto auspicato dalle esigenze minime di una sana situazione finanziaria di un ente pubblico¹.

Il debito pubblico netto passa da CHF 4'306'126 al 31.12.2015 a un debito di CHF 17'055'222 alla fine del 2020.

Il debito pubblico pro capite subisce un aumento oltremodo significativo, superando la media cantonale (CHF 4'265 nel 2014) già nel 2016. Esso passa da CHF 3'228 a CHF 12'470 alla fine del Piano finanziario. Ricordiamo che sopra i 5'000 franchi il debito pubblico pro-capite di un Comune è giudicato eccessivo.

Per quanto attiene al Capitale proprio, lo stesso subisce una sensibile diminuzione passando da CHF 5'747'979 (31.12.2015) a CHF 2'233'073 alla fine del Piano.

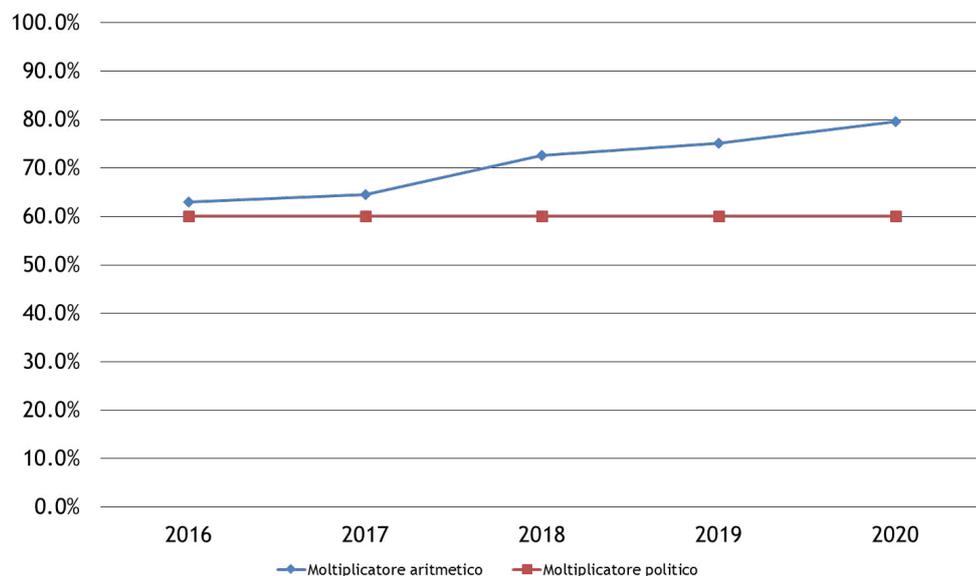
¹ Vedi J. Derighetti e D. Baroni, I conti dei Comuni nel 2014, Bellinzona, 2016, pag. 40. Il grado di autofinanziamento è giudicato problematico se si situa al di sotto del 70% dell'investimento netto.

I movimenti finanziari globali possono essere riassunti nel modo seguente.

Entrate totali di gestione corrente	CHF	37'469'833
Spese correnti	CHF	<u>-35'067'331</u>
Risultato finanziario di gestione corrente	CHF	2'402'502
Uscite nette per investimenti amministrativi	CHF	<u>-15'151'599</u>
Risultato finanziario globale	CHF	-12'749'097

pari all'aumento del debito pubblico dal 31.12.2015 al 31.12.2020.

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



Il moltiplicatore politico è attualmente al 60%. Il moltiplicatore aritmetico è sostanzialmente allineato a quello politico nei primi due anni (2016-17), per poi allontanarsi progressivamente dallo stesso fino a raggiungere l'80% circa nel 2020.

Il moltiplicatore aritmetico va considerato con estrema prudenza dal momento che i risultati si basano su delle ipotesi di lavoro descritte più avanti. Occorrerà verificare se queste ipotesi si realizzeranno in tutto o in parte nel futuro, confrontando 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 a seguito di altre modifiche legislative.

Inoltre, non si possono escludere spese supplementari non prevedibili come ad esempio eventuali nuovi costi accollati dal Cantone, introduzione di nuove prestazioni vincolate o imprevisti nel campo dei Consorzi. Questi cambiamenti, se dovessero realizzarsi, potranno incidere sui risultati finanziari del vostro Comune. Il presente Piano tiene conto delle modifiche introdotte a livello cantonale fino alla data del rapporto, segnatamente le conseguenze della manovra finanziaria.

L'impostazione generale del piano è quella di una valutazione indicativa, anche se ponderata ed improntata piuttosto alla prudenza. Alcuni capitoli, tuttavia, potrebbero anche riservare qualche sorpresa, segnatamente nel campo di determinati costi imposti dal Cantone e dai Consorzi, 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	60%
Periodo di previsione:	2016 - 2020
Disavanzo totale:	CHF -3'514'906
Autofinanziamento:	CHF 2'402'502
Investimenti netti:	CHF 15'151'599
Equilibrio finanziario a m. termine art. 151 LOC:	non raggiunto
Rapporto autofinanziamento / inv. netti ² :	16%
Debito pubblico 31.12.2015:	CHF 4'306'126
Debito pubblico 31.12.2020:	CHF 17'055'222

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

PIANO FINANZIARIO GLOBALE					
PREVISIONI	2016	2017	2018	2019	2020
	preventivo	preventivo	previsione	previsione	previsione
Debito pubblico al 01.01.	-4'306'126	-6'651'550	-9'329'576	-11'206'758	-14'495'623
Risultato d'esercizio	-199'537	-283'023	-788'061	-962'513	-1'281'773
Ammortamenti amministrativi	983'531	968'417	1'233'799	1'291'567	1'440'094
Autofinanziamento	783'994	685'394	445'738	329'054	158'321
Investimenti amministrativi netti	-3'129'419	-3'363'420	-2'322'920	-3'617'920	-2'717'920
Capitale proprio	5'548'443	5'265'420	4'477'359	3'514'846	2'233'073
Debito pubblico al 31.12	-6'651'550	-9'329'576	-11'206'758	-14'495'623	-17'055'222

² Vedi J. Derighetti e D. Baroni, I conti dei Comuni nel 2014, Bellinzona, 2016, pag. 40. 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 2016 riguardanti i conti dei Comuni nel 2014.

GRADO DI AUTOFINANZIAMENTO:		Problematico			
	2016	2017	2018	2019	2020
Autofinanziamento	783'994	685'394	445'738	329'054	158'321
Investimenti netti	3'129'419	3'363'420	2'322'920	3'617'920	2'717'920
Grado di autofinanziamento	25.05%	20.38%	19.19%	9.10%	5.83%

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			
	2016	2017	2018	2019	2020
Autofinanziamento	783'994	685'394	445'738	329'054	158'321
Ricavi correnti	7'398'560	7'218'421	7'104'976	7'014'325	6'977'451
Capacità di autofinanziamento	10.60%	9.50%	6.27%	4.69%	2.27%

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			
	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	910'897	894'447	1'195'316	1'289'473	1'485'081
Ricavi correnti	7'398'560	7'218'421	7'104'976	7'014'325	6'977'451
Quota degli oneri finanziari	12.31%	12.39%	16.82%	18.38%	21.28%

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:		Bassa				
	2016	2017	2018	2019	2020	
Interessi finanziari	-72'634	-73'970	-38'483	-2'094	44'987	
Ricavi correnti	7'398'560	7'218'421	7'104'976	7'014'325	6'977'451	
Quota degli interessi finanziari	-0.98%	-1.02%	-0.54%	-0.03%	0.64%	

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				
	2016	2017	2018	2019	2020	
Capitale proprio	5'548'443	5'265'420	4'477'359	3'514'846	2'233'073	
Totale dei passivi	13'952'739	16'779'716	17'601'655	20'249'143	21'577'370	
Quota di capitale proprio	39.77%	31.38%	25.44%	17.36%	10.35%	

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:

Moltiplicatore politico	60%
Tasso d'inflazione	2016: -0.40%
	2017: 0.30%
	2018: 0.50%
	2019: 0.75%
	2020: 1.00%
Tasso d'interesse sui nuovi prestiti	2016: 0.28%
	2017: 1.00%
	2018: 1.25%
	2019: 1.50%
	2020: 1.75%

Il tasso applicato nel 2016 corrisponde a quanto effettivamente contratto quest'anno. 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 2017/2018	129.43	Comune forte / zona superiore
Coefficiente di distribuzione cantonale	30%	

Contributo di livellamento

Il Comune ha versato nel 2015 un contributo di livellamento pari a CHF 860'879. Per il 2016 è stato inserito il dato fornito dalla Cancelleria, mentre dal 2017 abbiamo previsto un valore costante di CHF 800'000. I dati inseriti nelle proiezioni sono indicativi e andranno verificati nel corso degli anni.

Oneri cantonali (partecipazione CM/AVS, ...)

Applicato il 9% del gettito fiscale accertato.

Gettito d'imposta delle PF e PG

Persone fisiche: l'evoluzione fino al 2016 è stata ripresa da quella prevista a livello cantonale, mentre per il 2017 si stima una crescita annua piuttosto significativa grazie anche all'effetto sul gettito della manovra cantonale. Gli anni successivi riprendono il trend di crescita suggerito a livello cantonale. Il gettito calcolato nella Tabella 6 parte dall'ultimo gettito accertato (2013) e tiene conto dei movimenti di contribuenti avvenuti negli ultimi anni, così come degli effetti della manovra finanziaria cantonale.

	<p>Persone giuridiche: la valutazione si fonda sui dati accertati 2013 e sulle informazioni più recenti oggi a disposizione. Il gettito 2016 rimane invariato rispetto all'anno precedente, mentre il 2017 tiene conto di possibili risultati negativi di alcuni importanti contribuenti del Comune. Dal 2019 è stato applicato un tasso di crescita dello 0.5% annuo.</p>																		
Imposte alla fonte	<p>Le informazioni sul gettito d'imposta alla fonte evidenziano marcate oscillazioni di valore negli ultimi anni. Per l'anno 2016 si prevede un valore attorno ai CHF 900'000, mentre dal 2017 è stato mantenuto un ricavo costante di CHF 950'000.</p>																		
Popolazione	<p>Si prevede una crescita dello 0.5% annuo, che permette di raggiungere quota 1370 abitanti nel 2019.</p>																		
Ammortamenti	<p>Il Municipio ha allineamento la politica di ammortamento alle disposizioni della LOC e del Rgfc. Malgrado gli ingenti investimenti previsti, il tasso medio applicato rispetta quanto previsto dalle disposizioni legali e oscilla attorno al 9% della sostanza ammortizzabile.</p> <p>Gli ammortamenti sulle opere di canalizzazione sono lineari e calcolati sulla durata di vita stimata dei singoli beni.</p>																		
Investimenti amministrativi netti	<table border="0"> <tr> <td>2016</td> <td>CHF</td> <td>3'129'419</td> </tr> <tr> <td>2017:</td> <td>CHF</td> <td>3'363'420</td> </tr> <tr> <td>2018:</td> <td>CHF</td> <td>2'322'920</td> </tr> <tr> <td>2019:</td> <td>CHF</td> <td>3'617'920</td> </tr> <tr> <td>2020:</td> <td>CHF</td> <td><u>2'717'920</u></td> </tr> <tr> <td>Totale</td> <td>CHF</td> <td>15'151'599</td> </tr> </table> <p>Gli investimenti si concentrano in particolare nelle costruzioni edili, nelle opere del genio civile e in opere di approvvigionamento idrico. Significativi anche i contributi per investimenti e le uscite di pianificazione, che insieme superano i CHF 2.9 milioni. Non sono invece previste particolari entrate d'investimento: il prelievo di contributi di costruzione dovrebbe infatti slittare oltre l'orizzonte di pianificazione.</p>	2016	CHF	3'129'419	2017:	CHF	3'363'420	2018:	CHF	2'322'920	2019:	CHF	3'617'920	2020:	CHF	<u>2'717'920</u>	Totale	CHF	15'151'599
2016	CHF	3'129'419																	
2017:	CHF	3'363'420																	
2018:	CHF	2'322'920																	
2019:	CHF	3'617'920																	
2020:	CHF	<u>2'717'920</u>																	
Totale	CHF	15'151'599																	
Personale	<p>Si prevede un aumento di mezza unità a partire dal 2017 nell'ambito del personale addetto alla gestione dell'acquedotto.</p>																		

Spese per beni e servizi	A seguito dei risultati negativi previsti, il Municipio ha previsto un certo contenimento delle spese in beni e servizi, segnatamente nei dicasteri Amministrazione e Traffico.
Rimborsi ad enti pubblici	Dal 2017 è stato adeguato il contributo al corpo di polizia in base alle nuove tariffe per abitante. Anche il contributo al consorzio Istituto scolastico unico Alto Vedeggio (isuav) è stato adattato ai dati più recenti a disposizione. Sensibilmente inferiore rispetto a quanto finora pagato (riduzione di circa CHF 160'000) è invece il contributo al Consorzio depurazione acque (CDALED).
Contributi propri	L'evoluzione di queste spese tiene conto degli effetti della manovra finanziaria cantonale. L'impatto più significativo sui costi riguarda l'adeguamento del contributo comunale alla manovra cantonale, che dal 2017 aumenta a CHF 173'400 l'anno.
Ricavi da regalie e concessioni	Si prospetta un'evoluzione negativa già a partire dal 2017, a seguito della chiusura della discarica di Petasio.
Sopravvenienze d'imposta e TUI	<p>La recente decisione del Gran Consiglio sulle misure della manovra cantonale porta all'azzeramento della partecipazione comunale ai proventi dell'imposta sugli utili immobiliari.</p> <p>Le sopravvenienze 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.</p>

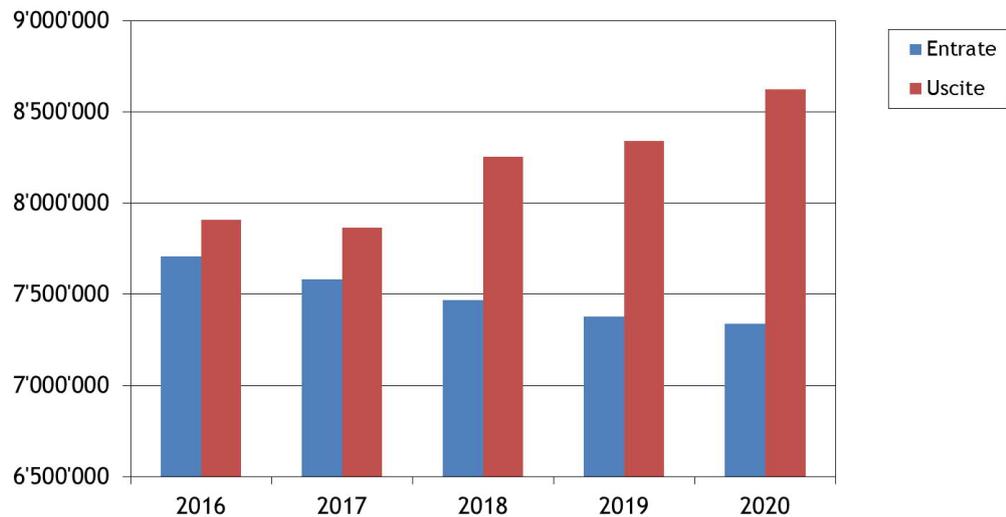
4 Risultati d'esercizio, autofinanziamento ed evoluzione del debito pubblico

Le previsioni sulle entrate e sulle uscite 2016-2020 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
2016	7'906'597	7'707'060	-199'537	983'531	783'994
2017	7'863'343	7'580'321	-283'023	968'417	685'394
2018	8'254'937	7'466'876	-788'061	1'233'799	445'738
2019	8'338'738	7'376'225	-962'513	1'291'567	329'054
2020	8'621'125	7'339'351	-1'281'773	1'440'094	158'321
			-3'514'906	5'917'409	2'402'502

Evoluzione entrate-uscite 2016-2020



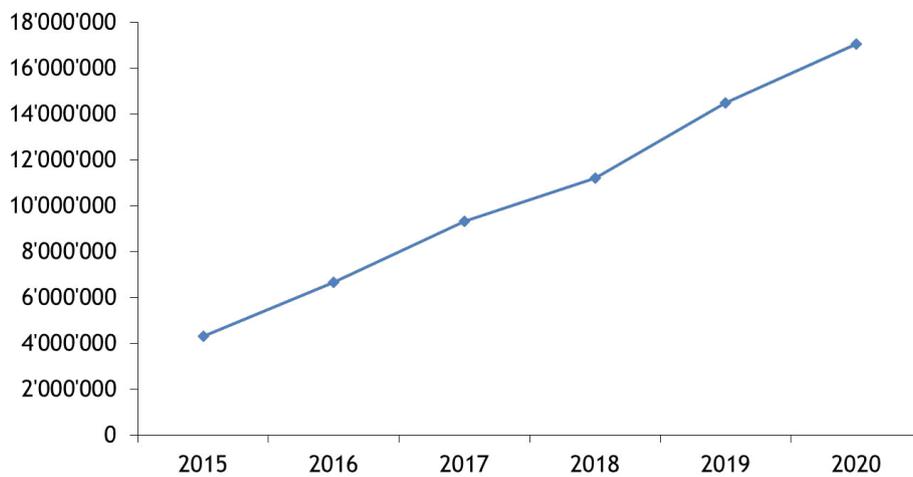
Il debito pubblico netto³ passerà da 4.31 mio di franchi (situazione al 1.1.2016) a 17.06 mio di franchi, conformemente al calcolo seguente:

³ Inteso ai sensi dell'art. 161 LOC.

Debito pubblico netto al 1. gennaio 2016	CHF	4'306'126
Disavanzo d'esercizio 2016-2020	+ CHF	3'514'906
Riporto degli ammortamenti	- CHF	5'917'409
Investimenti netti 2016-2020	+ CHF	<u>15'151'599</u>
Debito pubblico netto al 31 dicembre 2020	CHF	17'055'222

pari a CHF 12'470 per abitante (si tiene conto dell'evoluzione prevista della popolazione).

Evoluzione debito pubblico 2015-2020



L'autofinanziamento assume valori positivi ed è pari a CHF 2'402'502 per un grado di copertura degli investimenti del 16%.

Per quanto attiene al capitale proprio, l'evoluzione è complessivamente negativa e porta ad un valore di CHF 2'233'073 alla fine del piano.

5 Conclusioni

La proiezione finanziaria del presente Piano è stata eseguita ipotizzando un moltiplicatore politico del 60%, pari a quello attualmente in vigore. L'equilibrio finanziario a medio termine non è raggiunto.

Il Piano è caratterizzato da un programma d'investimenti estremamente importante e ambizioso, che supera quello presentato nel Piano finanziario 2014-2018. Si tratta di investimenti che spaziano su diversi ambiti, dalla realizzazione delle nuove sezioni di scuola dell'infanzia ad altri investimenti edili, dalle opere del genio civile (canalizzazioni, vasche di contenimento) agli investimenti nel comparto dell'approvvigionamento idrico. Complessivamente, gli investimenti previsti faranno aumentare nei prossimi anni il debito pubblico, con incidenza sull'onere d'ammortamento e quello per interessi.

Le spese di gestione corrente conosceranno delle variazioni non trascurabili in alcuni ambiti (polizia, educazione) e subiranno l'effetto delle misure contenute nella manovra finanziaria cantonale. Anche i ricavi saranno toccati da queste misure così come da altri fattori (es. chiusura della discarica di Petasio). Anche sul gettito si manifestano alcuni timori soprattutto per quanto attiene alle imposte delle persone giuridiche, la cui evoluzione futura potrebbe essere meno favorevole che in passato.

Il debito pubblico pro-capite aumenterà in modo sensibile raggiungendo valori giudicati eccessivi in base alla scala di valutazione adottata dalla Sezione degli enti locali. Lo stesso vale per gli altri indicatori finanziari, i quali confermano un certo indebolimento delle finanze pubbliche comunali. I risultati di gestione corrente viepiù negativi non rimettono comunque in discussione la solidità finanziaria del Comune, che può contare su un capitale proprio significativo in grado di sopportare un programma d'investimenti ambizioso. Va detto che l'approccio adottato è improntato alla prudenza. Ciò non toglie che l'Esecutivo dovrà chinarsi sull'evoluzione prevista identificando e adottando adeguate misure strutturali di medio-lungo termine che permetteranno di contrastare il tendenziale deterioramento della situazione patrimoniale. A tal proposito, qualora l'evoluzione futura dovesse assumere contorni negativi a tal punto da erodere il capitale, non è da escludere la necessità di adeguare al rialzo il moltiplicatore nei prossimi anni per contribuire al finanziamento degli ingenti investimenti previsti.

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, nuovi oneri, 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 considerati. 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, 10 novembre 2016

Cordiali saluti

BDO SA

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'P. Gattigo'. The signature is written over a vertical blue line that extends from the text 'Cordiali saluti' down to the name 'Paolo Gattigo'.

Paolo Gattigo

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'S. Scaramella'.

p.p. Sandro Scaramella

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

Tabella 1

Riepilogo del piano finanziario		
CONTO DEL PIANO FINANZIARIO		
Spese correnti	35'067'331	
Ammortamenti	5'917'409	
Totale spese correnti		40'984'739
Entrate correnti senza imposte	16'549'114	
Imposte piano finanziario	20'920'720	
Totale entrate correnti		37'469'833
Risultato di gestione		-3'514'906
CONTO DEGLI INVESTIMENTI		
Onere netto per investimenti		15'151'599
CONTO DI CHIUSURA		
Ammortamenti	5'917'409	
Risultato di gestione	-3'514'906	
Autofinanziamento		2'402'502
Onere netto per investimenti		15'151'599
Totale (- aumento / + diminuzione debito pubblico)		-12'749'097

Tabella 2

PREVISIONI	PREVISIONE DEI RISULTATI D'ESERCIZIO					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	consuntivo	preventivo	preventivo	previsione	previsione	previsione
Previsioni entrate	7'838'311	7'707'060	7'580'321	7'466'876	7'376'225	7'339'351
Previsioni uscite	6'757'719	6'853'700	6'831'396	6'921'433	6'910'041	6'995'775
Risultato gestione ordinaria	1'080'592	853'360	748'924	545'443	466'184	343'576
./. Interessi	70'341	69'366	63'530	99'705	137'130	185'255
./. Ammortamenti amm.+ imm. patr.	974'051	983'531	968'417	1'233'799	1'291'567	1'440'094
Risultato esercizio	36'200	-199'537	-283'023	-788'061	-962'513	-1'281'773
Risultati esercizi accumulati	-3'514'906	di cui ammort. risp. investimenti				
Riporto ammortamenti ammin.	5'917'409	patrimoniali	amministrativi			
Autofinanziamento	2'402'502	0	5'917'409			
Investimenti netti	15'151'599	0	15'151'599			
Copertura degli investim. al	16%					
Debito pubblico al 31 dicembre	-4'306'126	-6'651'550	-9'329'576	-11'206'758	-14'495'623	-17'055'222
Debito pubblico pro-capite	-3'228	-4'961	-6'924	-8'276	-10'652	-12'470

Tabella 3

Ipotesi di base	PIANO DEGLI ATTIVI DI BILANCIO					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Liquidità	2'102'255	2'102'255	860'770	1'292'745	1'025'563	1'346'697
Variazione liquidita`		-1'241'485	431'974	-267'182	321'134	50'401
Crediti variabili	891'973	891'973	891'973	891'973	891'973	891'973
Investimenti in beni patrim.	3	3	3	3	3	3
Beni amministrativi	8'598'301	9'594'399	11'317'587	12'087'443	14'307'532	14'687'593
Canalizzazioni	149'900	594'184	799'929	879'073	1'055'218	1'425'362
Investimenti AAP	1'305'904	2'011'409	2'477'480	2'717'600	2'647'720	3'175'341
Totali	13'048'336	13'952'739	16'779'716	17'601'655	20'249'143	21'577'370

Ipotesi di base	PIANO DEI PASSIVI DI BILANCIO					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Creditori	435'944	435'944	435'944	435'944	435'944	435'944
Debiti gestioni speciali e acc	555'852	555'852	555'852	555'852	555'852	555'852
Capitale terzi a l.t.	6'308'560	7'300'000	10'300'000	11'800'000	15'300'000	17'800'000
Totale capitale terzi	7'300'356	8'291'796	11'291'796	12'791'796	16'291'796	18'791'796
Finanziamenti speciali		112'500	222'500	332'500	442'500	552'500
Capitale proprio	5'711'779	5'747'979	5'548'443	5'265'420	4'477'359	3'514'846
Risultato di gestione	36'201	-199'537	-283'023	-788'061	-962'513	-1'281'773
Totale CP	5'747'979	5'548'443	5'265'420	4'477'359	3'514'846	2'233'073
Totali	13'048'336	13'952'739	16'779'716	17'601'655	20'249'143	21'577'370

Tabella 4

PIANO FINANZIARIO GLOBALE					
PREVISIONI	2016	2017	2018	2019	2020
	preventivo	preventivo	previsione	previsione	previsione
Debito pubblico al 01.01.	-4'306'126	-6'651'550	-9'329'576	-11'206'758	-14'495'623
Risultato d'esercizio	-199'537	-283'023	-788'061	-962'513	-1'281'773
Ammortamenti amministrativi	983'531	968'417	1'233'799	1'291'567	1'440'094
Autofinanziamento	783'994	685'394	445'738	329'054	158'321
Investimenti amministrativi netti	-3'129'419	-3'363'420	-2'322'920	-3'617'920	-2'717'920
Capitale proprio	5'548'443	5'265'420	4'477'359	3'514'846	2'233'073
Debito pubblico al 31.12	-6'651'550	-9'329'576	-11'206'758	-14'495'623	-17'055'222

Tabella 5

Ipotesi di base	TABELLA CALCOLO DEL MOLTIPLICATORE ARITMETICO				
	2016	2017	2018	2019	2020
Totale uscite	7'906'597	7'863'343	8'254'937	8'338'738	8'621'125
Totale entrate	3'432'600	3'522'400	3'345'097	3'182'070	3'066'947
Fabbisogno lordo	4'473'997	4'340'943	4'909'840	5'156'667	5'554'178
Imposta immobiliare e personale	312'533	356'640	357'921	359'209	360'503
Fabbisogno netto	4'161'464	3'984'303	4'551'919	4'797'458	5'193'675
Gettito fiscale cantonale base	6'603'211	6'168'801	6'273'097	6'391'576	6'519'836
Moltiplicatore aritmetico	63.02%	64.59%	72.56%	75.06%	79.66%
Moltiplicatore politico	60.00%	60.00%	60.00%	60.00%	60.00%
Differenza di moltiplicatore	3.02%	4.59%	12.56%	15.06%	19.66%

Tabella 6

PIANO DI CALCOLO	DELLE IMPOSTE ED ONERI CANTONALI							
	2012	2013	2015	2016	2017	2018	2019	2020
POPOLAZIONE Res perm	1'297	1'308	1'334	1'341	1'347	1'354	1'361	1'368
GET. FISC pro-capite P.F.	1'955	1'957	1'928	1'922	2'152	2'218	2'283	2'353
GET. FISCALE P.F. CAN	2'536'043	2'538'754	2'521'881	2'564'294	2'884'694	2'988'990	3'091'049	3'202'806
GET. FISCALE P.G.	3'817'287	4'038'917	4'038'917	4'038'917	3'284'107	3'284'107	3'300'528	3'317'030
GET. IMP. ALLA FONTE	1'159'533	864'516	821'705	900'000	950'000	950'000	950'000	950'000
GET. IMP. IMM. PG. LT 99	770	0	0	0	0	0	0	0
CONTR. LEVEL. FISC.	-653'402	-748'565	-860'879	-750'000	-800'000	-800'000	-800'000	-800'000
GETTITO CANTONALE	6'860'231	6'693'622	6'521'624	6'753'211	6'318'801	6'423'097	6'541'576	6'669'836
IMP. IMMOBILIARE	268'651	270'976	271'000	272'067	315'972	317'050	318'133	319'222
TASSA PERSONALE	19'394	19'740	20'132	40'466	40'668	40'872	41'076	41'282
IMPOSTA COMUNALE	3'811'998	3'946'603	3'936'479	3'961'927	3'701'280	3'763'858	3'834'946	3'911'902
GETTITO COMUNALE	4'100'043	4'237'319	4'227'611	4'274'460	4'057'921	4'121'779	4'194'155	4'272'405
CASSA MALATI/AVS			650'171	600'000	586'946	607'789	568'692	578'079

Tabella 8: Spese correnti						
Rami	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	consuntivo	preventivo	preventivo	previsione	previsione	previsione
0. Amministrazione generale	965'752	945'000	916'000	917'306	919'275	921'258
30 - Spese per il personale	635'232	655'800	654'800	654'800	654'800	654'800
31 - Spese per beni e servizi	330'520	288'200	259'200	260'496	262'450	264'418
36 - Contributi propri	0	1'000	2'000	2'010	2'025	2'040
1. Sicurezza pubblica	223'924	241'000	260'000	264'066	268'323	272'662
30 - Spese per il personale	23'271	21'200	22'800	22'800	22'800	22'800
31 - Spese per beni e servizi	33'781	47'500	43'000	43'215	43'539	43'866
35 - Rimborsi ad enti pubblici	166'872	172'000	192'000	195'840	199'757	203'752
36 - Contributi propri	0	300	2'200	2'211	2'228	2'244
2. Educazione	988'916	1'174'200	1'353'700	1'377'965	1'403'039	1'428'603
30 - Spese per il personale	34'020	38'700	40'700	40'700	40'700	40'700
31 - Spese per beni e servizi	120'313	118'500	110'000	110'550	111'379	112'214
35 - Rimborsi ad enti pubblici	812'413	995'000	1'180'000	1'203'600	1'227'672	1'252'225
36 - Contributi propri	22'170	22'000	23'000	23'115	23'288	23'463
3. Cultura e tempo libero	175'331	173'100	165'800	166'442	167'399	168'364
30 - Spese per il personale	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000
31 - Spese per beni e servizi	33'959	28'100	26'800	26'934	27'136	27'340
35 - Rimborsi ad enti pubblici	2'465	1'000	1'000	1'020	1'040	1'061
36 - Contributi propri	98'407	103'500	97'500	97'988	98'722	99'463
39 - Addebiti interni	34'500	34'500	34'500	34'500	34'500	34'500
4. Salute pubblica	31'883	32'000	32'000	32'580	33'181	33'794
31 - Spese per beni e servizi	2'376	4'000	4'000	4'020	4'050	4'081
35 - Rimborsi ad enti pubblici	29'507	28'000	28'000	28'560	29'131	29'714
5. Previdenza sociale	811'165	927'000	858'000	863'115	870'221	877'397
35 - Rimborsi ad enti pubblici	64'135	66'000	62'000	63'240	64'505	65'795
36 - Contributi propri	726'030	840'000	775'000	778'875	784'717	790'602
39 - Addebiti interni	21'000	21'000	21'000	21'000	21'000	21'000
6. Traffico	586'370	599'200	574'200	575'716	577'914	580'130
30 - Spese per il personale	258'538	257'000	294'000	294'000	294'000	294'000
31 - Spese per beni e servizi	228'424	234'200	182'200	183'111	184'484	185'868
35 - Rimborsi ad enti pubblici	9'404	9'000	9'000	9'180	9'364	9'551
36 - Contributi propri	86'004	95'000	85'000	85'425	86'066	86'711
38 - Versam. a finanziam. speciali	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
7. Ambiente e territorio	1'083'927	1'034'700	888'135	975'067	971'615	1'011'599
30 - Spese per il personale	12'640	13'000	8'700	8'700	8'700	8'700
31 - Spese per beni e servizi	422'430	357'200	319'350	344'947	323'534	349'960
33 - Ammortamenti	77'567	82'500	125'185	181'735	194'735	203'235
35 - Rimborsi ad enti pubblici	395'038	399'000	231'000	235'620	240'332	245'139
36 - Contributi propri	30'788	35'500	33'000	33'165	33'414	33'664
38 - Versam. a finanziam. speciali	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
39 - Addebiti interni	125'464	127'500	150'900	150'900	150'900	150'900
8. Economia pubblica	204'979	194'500	205'200	205'525	206'014	206'507
30 - Spese per il personale	1'600	300	300	300	300	300
31 - Spese per beni e servizi	67'597	50'000	60'200	60'501	60'955	61'412
36 - Contributi propri	4'981	4'200	4'700	4'724	4'759	4'795
38 - Versam. a finanziam. speciali	130'801	140'000	140'000	140'000	140'000	140'000
9. Finanze e imposte	259'102	280'500	324'600	325'598	327'102	328'618
31 - Spese per beni e servizi	147	1'000	200	201	203	204
32 - Interessi passivi	7'113	15'000	8'000	8'000	8'000	8'000
33 - Ammortamenti	0	13'000	1'500	1'500	1'500	1'500
36 - Contributi propri	136'342	136'000	199'400	200'397	201'900	203'414
39 - Addebiti interni	115'500	115'500	115'500	115'500	115'500	115'500
Oneri finanz. e contr. cantonali	2'470'762	2'305'397	2'285'708	2'551'558	2'594'654	2'792'193
32 - Interessi passivi consolidati	63'228	54'366	55'530	91'705	129'130	177'255
33 - Ammortamenti ammin. + patrim. tot.	896'484	901'031	843'232	1'052'064	1'096'832	1'236'859
36 - Contributo AVS/AI/PC/CM	650'171	600'000	586'946	607'789	568'692	578'079
36 - Contributo fondo livellamento	860'879	750'000	800'000	800'000	800'000	800'000
TOTALE USCITE	7'802'111	7'906'597	7'863'343	8'254'937	8'338'738	8'621'125

Tabella 7: Ricavi correnti						
Rami	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	consuntivo	preventivo	preventivo	previsione	previsione	previsione
<u>0. Amministrazione generale</u>	379'358	370'500	391'000	391'863	393'163	394'473
42 - Redditi della sostanza	105'608	105'000	110'000	110'550	111'379	112'214
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	65'750	57'500	62'500	62'813	63'284	63'758
49 - Accrediti interni	208'000	208'000	218'500	218'500	218'500	218'500
<u>1. Sicurezza pubblica</u>	25'845	26'000	30'000	30'135	30'339	30'544
41 - Regalie e concessioni	19'559	10'000	10'000	10'050	10'125	10'201
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	5'555	13'000	17'000	17'085	17'213	17'342
46 - Contributi per spese correnti	731	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
<u>2. Educazione</u>	189'728	165'000	168'000	168'330	168'827	169'329
42 - Redditi della sostanza	875	2'000	2'000	2'010	2'025	2'040
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	62'790	61'000	64'000	64'320	64'802	65'288
46 - Contributi per spese correnti	126'063	102'000	102'000	102'000	102'000	102'000
<u>3. Cultura e tempo libero</u>	0	0	0	0	0	0
<u>4. Salute pubblica</u>	0	0	0	0	0	0
<u>5. Previdenza sociale</u>	2'849	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
45 - Rimborsi da enti pubblici	2'849	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
<u>6. Traffico</u>	95'173	86'500	103'400	103'445	103'513	103'581
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	14'673	6'000	9'000	9'045	9'113	9'181
49 - Accrediti interni	80'500	80'500	94'400	94'400	94'400	94'400
<u>7. Ambiente e territorio</u>	1'123'377	1'162'600	1'048'500	1'067'643	1'051'575	1'083'387
41 - Regalie e concessioni	160'786	140'000	10'000	0	0	0
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	950'920	1'012'600	1'028'500	1'057'643	1'041'575	1'073'387
48 - Prelevam. da finanziam. speciali	11'671	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
<u>8. Economia pubblica</u>	346'354	232'000	262'000	274'054	274'834	275'621
41 - Regalie e concessioni	185'506	92'000	92'000	104'054	104'834	105'621
46 - Contributi per spese correnti	130'801	140'000	140'000	140'000	140'000	140'000
48 - Prelevam. da finanziam. speciali	30'047	0	30'000	30'000	30'000	30'000
<u>9. Finanze e imposte</u>	59'495	67'000	56'500	56'628	56'820	57'013
40 - Imposte	29'329	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
42 - Redditi della sostanza	21'402	35'000	25'500	25'628	25'820	26'013
44 - Contributi senza fine specifico	800	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
49 - Accrediti interni	7'964	10'000	9'000	9'000	9'000	9'000
<u>Gettito ed entrate fiscali</u>	5'616'132	5'594'460	5'517'921	5'371'779	5'294'155	5'222'405
40 - Gettito d'imposta d'esercizio	3'890'000	4'274'460	4'057'921	4'121'779	4'194'155	4'272'405
40 - Sopravvenienze d'imposta	792'621	300'000	500'000	300'000	150'000	0
40 - Imposte alla fonte	821'705	900'000	950'000	950'000	950'000	950'000
44 - Imposta immobiliare PG	0	0	0	0	0	0
44 - TUI e successione	111'806	120'000	10'000	0	0	0
TOTALE ENTRATE	7'838'311	7'707'060	7'580'321	7'466'876	7'376'225	7'339'351
GETTITO FISCALE CANTONALE	6'521'624	6'753'211	6'318'801	6'423'097	6'541'576	6'669'836
MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA	60%	60%	60%	60%	60%	60%
ENTRATE NETTO IMPOSTE	3'948'311	3'432'600	3'522'400	3'345'097	3'182'070	3'066'947

Tabella 9

Anno base: 2015

Piano delle opere

Comune: Mezzovico-Vira

Conto	Descrizione investimento	Priorità	INVESTIMENTI DEL PERIODO					Investimenti totali netti
			2016	2017	2018	2019	2020	
	BENI AMMINISTRATIVI		2'343'313.81	2'787'420.00	1'922'920.00	3'517'920.00	2'017'920.00	12'589'493.81
	INVESTIMENTI AAP		786'105.35	576'000.00	400'000.00	100'000.00	700'000.00	2'562'105.35
140.00	Terreni non edificati		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
141.00	Opere del genio civile		854'885.05	1'010'000.00	-570'000.00	400'000.00	900'000.00	2'594'885.05
	Segnaletica stradale	1	0.00	30'000.00	20'000.00			
	Pavimentazioni stradali future	3				100'000.00	200'000.00	
	Posteggio Vira	3		0.00	50'000.00			
	Recupero selve castanili	1	100'000.00	650'000.00	-600'000.00			
	Pavimentazione stradale	1	150'000.00	160'000.00				
	Sistemazione riali		0.00	-330'000.00				
	Sottostrutture Gagg (quota riali)	1		0.00	0.00	300'000.00	700'000.00	
	Sottostrutture Palazzina e Svanett (quota strada)	1	12'917.90	200'000.00	-40'000.00			
	Vasche di contenimento - ampliamento		582'571.15					
	Valorizzazione discarica Petasio		9'396.00					
	Strada Gesora			500'000.00				
	Strada Gesora - Contributi miglioria			-200'000.00				
143.00	Costruzioni edili		247'115.06	711'000.00	1'745'000.00	2'500'000.00	300'000.00	5'503'115.06
	Nuove sezioni SI	1			1'000'000.00	2'500'000.00		
	Campo sportivo - risanamento manto erboso	1		120'000.00				
	Campo sportivo - ampliamento infrastrutture	3					0.00	
	Valorizzazione nuclei soprastrutture	3			0.00	0.00	300'000.00	
	Contenitori rifiuti La Munda	1		60'000.00				
	Contenitori rifiuti Campeggio	2				0.00		
	Cimitero Mezzovico	1	41'400.00	600'000.00	685'000.00			
	Spogliatoi campo di calcio	1	110'000.00	-69'000.00				
	Magazzino Rontiga	1	15'000.00					
	Scuola Vira - uscita sicurezza e migliorie		393.66					
	Magazzini zona cavalcavia		107'821.40					
	Scioglimento fondo FER		-27'500.00					
145.00	Boschi		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
146.00	Mobiliario, macchine, veicoli		186'121.35	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00	206'121.35
	Sistema informatico - telefonia	2		10'000.00	10'000.00			
	Impiantistica casa comunale	1	114'591.70					
	Stazione di ricarica auto elettriche	2		0.00				
	Programmi informatici gestionali		32'200.00					
	Riordino archivio comunale		24'180.00					
	Archivio nomi dei luoghi di Mezzovico-Vira		20'149.65					
	Contributi nomi dei luoghi di Mezzovico-Vira		-5'000.00					
149.00	Altri investimenti in b.a.		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
150.00	Prestiti e partecipazioni		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
160.00	Contributi per investimenti		238'908.80	315'000.00	215'000.00	95'000.00	95'000.00	958'908.80
	Partecipazione consorzio depurazione acque Lugano	1	53'908.80	50'000.00	60'000.00	60'000.00	60'000.00	
	Partecipazione consorzio Fiume Veduggio-foce	1	35'000.00	35'000.00	35'000.00	35'000.00	35'000.00	
	Restauro Chiesa San Mamete	1	150'000.00	200'000.00	120'000.00			
	Restauro Oratorio Loreto - sussidio			30'000.00				
170.00	Uscite pianificazione		371'099.35	521'420.00	422'920.00	322'920.00	322'920.00	1'961'279.35
	Rimborso contributi sostitutivi PCI	1						
	Progetto SI	1	0.00	150'000.00	100'000.00			
	Toponomastica		0.00					
	PECO	1	45'000.00	-17'500.00				
	PTL PAL		322'920.00	322'920.00	322'920.00	322'920.00	322'920.00	
	PR 2015	1	0.00	35'000.00				
	Misurazione catastale	2		31'000.00				
	Piano mobilità scolastica		1'719.35					
	Mobilità aziendale - interventi comunali		1'460.00					
	Canalizzazioni		445'184.20	220'000.00	100'000.00	200'000.00	400'000.00	1'365'184.20
	Sussidi cantonali canalizzazioni		-6'795.00					
	Risanamento canalizzazione Morengo2	1	50'000.00	70'000.00				
	Sottostrutture Gagg (quota canalizzazioni)	1		0.00	100'000.00	200'000.00	400'000.00	
	Sottostrutture Palazzina e Svanett (quota canalizzazioni)	1	344'379.20	200'000.00	0.00			
	Dacc-Canton da Fund-Piscia		57'600.00	-50'000.00				
	Entrate contributi costruzione		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Contributi di costruzione	1					0.00	
	Scioglimento contributi costruzione canalizzazione							
	Accantonamento contributi costruzione							

Tabella 9

Anno base: 2015

Comune: Mezzovico-Vira

Piano delle opere

Conto	Descrizione investimento	Priorità	INVESTIMENTI DEL PERIODO					Investimenti totali netti
			2016	2017	2018	2019	2020	
	Azienda acqua potabile		786'105.35	576'000.00	400'000.00	100'000.00	700'000.00	2'562'105.35
Serbatoi/SP	Nuovo bacino d'accumulazione ap	1					0.00	
Serbatoi/SP	Risanamento bacino 1980 ap	3						
Serbatoi/SP	Ammodernam staz pompaggio ap e sorgenti Curigia e Frodon	1	297'688.05	130'000.00				
Condotte	Sottostrutture Chiosco - Petasio (solo ap)	2			350'000.00			
Condotte	Sottostrutture Gagg (quota ap)	1		0.00	0.00	0.00	400'000.00	
Condotte	Sottostrutture Palazzina e Svanett (quota ap)	1	13'394.00	200'000.00	-50'000.00			
Condotte	Tubazione via Sceresà		150'740.00					
Condotte	Condotta Segiöö-Morengo		176'843.30					
Condotte	Sostituzione condotte - credito quadro			100'000.00	100'000.00	100'000.00	100'000.00	
Condotte	Condotta ap bacino Morengo	1	35'000.00					
Studi/progetti	Progetto bacino nuovo ap		70'940.00	106'000.00		0.00	200'000.00	
Studi/progetti	Catasto zone protezione sorgenti e risoluzione conflitti			40'000.00				
Studi/progetti	Studio stazione pompe, sorgenti Curigia e Frodon		41'500.00					

RICAPITOLAZIONE FINALE PER GENERE DI CONTO

Tabella 10

GENERE DI CONTO	2015	2016	2017	2018	2019	2020
30 Spese per il personale	971'301	992'000	1'027'300	1'027'300	1'027'300	1'027'300
31 Spese per beni e servizi	1'239'547	1'128'700	1'004'950	1'033'975	1'017'730	1'049'363
32 Interessi passivi	70'341	69'366	63'530	99'705	137'130	185'255
33 Ammortamenti	974'051	996'531	969'917	1'235'299	1'293'067	1'441'594
35 Rimborsi ad enti pubblici	1'479'834	1'670'000	1'703'000	1'737'060	1'771'801	1'807'237
36 Contributi propri	2'615'772	2'587'500	2'608'746	2'635'698	2'605'810	2'624'475
38 Versamenti a finanziamenti speciali	154'801	164'000	164'000	164'000	164'000	164'000
39 Addebiti interni	296'464	298'500	321'900	321'900	321'900	321'900
Totale uscite	7'802'111	7'906'597	7'863'343	8'254'937	8'338'738	8'621'125
40 Imposte	5'533'655	5'494'460	5'527'921	5'391'779	5'314'155	5'242'405
41 Regalie e concessioni	365'851	242'000	112'000	114'104	114'960	115'822
42 Redditi della sostanza	127'885	142'000	137'500	138'188	139'224	140'268
43 Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	1'099'688	1'150'100	1'181'000	1'210'905	1'195'987	1'228'957
44 Contributi senza fine specifico	112'606	122'000	12'000	2'000	2'000	2'000
45 Rimborsi da enti pubblici	2'849	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
46 Contributi per spese correnti	257'595	245'000	245'000	245'000	245'000	245'000
48 Prelevam. da finanziam. speciali	41'718	10'000	40'000	40'000	40'000	40'000
49 Accrediti interni	296'464	298'500	321'900	321'900	321'900	321'900
Totale entrate	7'838'311	7'707'060	7'580'321	7'466'876	7'376'225	7'339'351
Avanzo/ - Disavanzo	36'200	-199'537	-283'023	-788'061	-962'513	-1'281'773