

Dati riassuntivi

MESSAGGIO
MUNICIPALE
NO. 23/2017
BILANCI
CONSUNTIVI
2016

AMMINISTRAZIONE
COMUNALE E
FONDAZIONE DON
G.BERNASCONI

All'On. Consiglio
Comunale di
Mendrisio

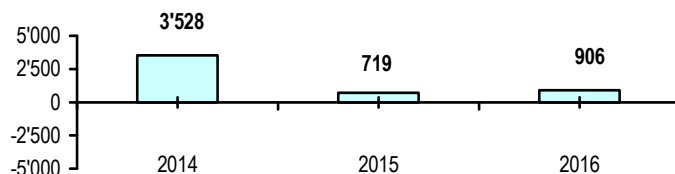
Signori Presidente
e Consiglieri,
a tenore dell'art. 152
LOC, con il presente
messaggio
sottoponiamo alla vostra
attenzione ed
approvazione i conti
consuntivi 2016.

In allegato trasmettiamo
inoltre i conti della
Fondazione Don G.
Bernasconi.

I dati di maggior rilievo sono così riassunti:

Totale Uscite:	88'447'496.98
Totale Entrate:	89'354'279.00
Fabbisogno:	41'173'217.98
Valutazione gettito:	42'080'000.00
Avanzo d'esercizio:	906'782.02
Moltiplicatore politico:	75%
Moltiplicatore aritmetico:	73.29%

Risultati d'esercizio (in CHF 1'000)



	C2014	C2015	C2016	P2016	Var. % C16/P16
30 Spese personale	29'138	29'010	30'127	30'541	- 1.35%
31 Beni e servizi	11'670	11'804	11'833	12'987	- 8.89%
32 Interessi passivi	1'625	1'653	1'446	2'008	- 28%
33 Ammortamenti	17'640	9'159	11'417	28'472	- 59.90%
35/36 Rimborsi/contributi	27'133	28'566	28'829	27'860	+ 3.48%
38 Finanziamenti speciali	1'189	1'036	1'062	980	+ 8.37%
39 Addebiti interni	2'643	2'901	3'733	5'211	- 28.36%
Totali	91'038	84'129	88'447	108'059	- 18.15%

Principali oneri gestione corrente:

Case Anziani, Servizio Assistenza e Cura a Domicilio, Servizi d'Appoggio	8'230'922
Contributo al Cantone per Casse Malati e aiuto complementare AVS	7'170'736
Compensazione/fondo livellamento	3'510'793
Servizio raccolta e smaltimento rifiuti	2'333'264
Servizio eliminazione acque luride	2'016'609
Trasporti pubblici (gruppo 601)	1'466'213
Partecipazione finanziaria Cantone	1'447'562
Interessi passivi lordi (gruppo 32)	1'446'345
Contributo Cantone inserimento sociale	874'147
Aiuto complementare comunale	651'156

Principali introiti extra fiscali:

Imposte alla fonte	7'042'427
Interessi capitale + dividendo AIM	2'608'555
Tassa canalizzazione	2'013'452
Tassa raccolta rifiuti + vendita sacchi	1'806'372
Tassa utili immobiliari (TUI)	1'564'416
Rimborsi Comuni Servizio Polizia reg.	1'558'837
Imposte suppletorie e multe tributarie	1'062'721

Principali uscite per investimenti:

1° fase CPI	6'378'673
Attrezzature e arredamento CPI	2'915'571
1° tratta strada intercomunale	1'811'683

Totale investimenti lordi	18'805'330
Totale investimenti netti	17'301'909
Aliquota ammortamenti amministrativi	10.64%

Popolazione residente
permanente 2015
14'938

Indice forza finanziaria
2016
112.64

Segmento
forti/zona superiore

Debito pubblico 2016
CHF 82'622'389

Pro capite 2016
CHF 5'531

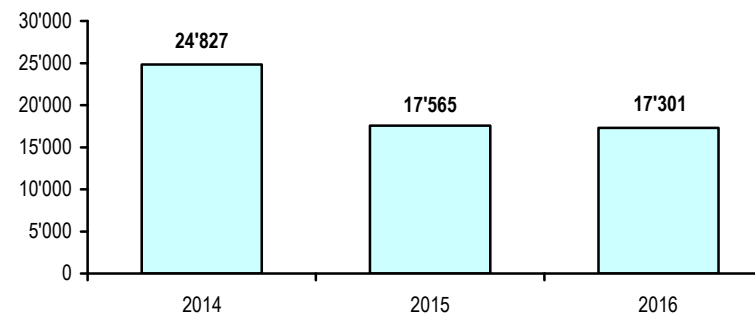
Autofinanziamento
CHF 10'781'643

Capacità
autofinanziamento
12.6%

Grado autofinanziamento
76.6%

Capitale proprio
CHF 23'628'269

Investimenti netti (in CHF 1'000)



Il consuntivo 2016 in breve:

- moltiplicatore d'imposta al 75%;
- aliquota media ammortamenti amministrativi 10.64% (a valore residuo);
- autofinanziamento di CHF 10.78 mio;
- avanzo di gestione corrente di oltre CHF 0.9 mio.

L'avanzo di gestione corrente è il frutto del lavoro di squadra effettuato dal Municipio e dall'Amministrazione nel raggiungere gli obiettivi di risparmio sulla spesa governata direttamente.

Il Municipio ha recentemente licenziato il messaggio no. 10 Piano finanziario 2016-2023. Il documento illustra la proiezione finanziaria della Città e le incertezze che pesano sui prossimi anni.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Consuntivo 2016 chiude con un risultato positivo. L'avanzo di gestione corrente è da ricondurre alle misure adottate dal Municipio e dal Consiglio comunale per contenere i disavanzi e contrastare l'aumento della spesa pubblica, nonché da un incremento rilevante, rispetto a quanto pronosticato in sede di preventivo, delle sopravvenienze attive d'imposta. Il Municipio conferma che le voci di spesa direttamente governate dagli organi della Città sono rimaste nei limiti stabiliti dal preventivo 2016, anzi tutti i Dicasteri hanno realizzato dei risparmi rispetto al preventivo per tutte le spese direttamente governate dagli organi comunali. Esulano da questa valutazione positiva i costi di gestione corrente legati ai flussi finanziari Stato-Comuni o legati alla perequazione finanziaria, nonché gli ammortamenti amministrativi.

Il consuntivo 2016 chiude con un avanzo di gestione corrente di CHF 0.9 mio, un risultato migliore rispetto a quanto pronosticato in sede di preventivo. Il miglioramento registrato in sede di consuntivo ammonta a oltre CHF 1.8 mio.

Il Municipio rimane comunque vigile e attento circa la situazione economica della Città. Il risultato positivo del 2016 non deve allentare l'attenzione dell'Esecutivo nel controllare e contenere l'evoluzione della spesa

pubblica della Città, nonché monitorare l'evoluzione del gettito fiscale comunale.

Il brillante risultato registrato nella scorsa gestione evidenzia già le preoccupazioni del Municipio per il prossimo futuro delle finanze comunali. Come noto all'inizio del 2016 è stata infatti annunciata la partenza di un importante contribuente per la nostra Città. La decisione di Armani, di abbandonare in modo significativo il nostro paese, ha spinto il Municipio ad abbattere completamente la sua quota di entrata fiscale. La riduzione significativa del gettito base persone giuridiche è stato controbilanciato da un'entrata record di sopravvenienze attive d'imposta. L'importo registrato nel 2016 non sarà possibile ripeterlo nei prossimi anni, anche se il livello di questi ricavi sarà ancora significativo per le prossime gestioni.

L'Esecutivo ha recentemente licenziato il messaggio no. 10/2017 Piano finanziario 2016-2023, documento dove sono illustrati tutti i timori del Municipio circa l'evoluzione finanziaria della nostra Città.

Inoltre, le nubi sulla congiuntura internazionale e Svizzera, nonché le incertezze circa la richiesta dell'OCSE di abolire certi vantaggi fiscali concessi alle imprese internazionali domiciliate nel nostro paese non sono ancora diradati. Anche queste ulteriori

incertezze sono largamente commentate nel messaggio che accompagna il Piano finanziario 2016-2023.

La partenza del sopraccitato contribuente e le incertezze appena evocate hanno spinto il Municipio a rivedere, in maniera prudente la valutazione del gettito rispetto ai dati illustrati con il preventivo 2016.

Come già anticipato, il conto di gestione corrente 2016 chiude con un avanzo di CHF 906'782.02. Gli elementi maggiormente rilevanti della scorsa gestione sono:

- la riduzione del gettito base della persone giuridiche, poiché l'Esecutivo ha dedotto completamente il gettito legato al contribuente partito e tenuto in debita considerazione la contrazione degli utili di altri contribuenti;
- il controllo efficace delle spese direttamente governate dal Municipio e dall'Amministrazione comunale ha generato importanti risparmi rispetto al preventivo;
- un aumento rilevante del gettito imposta alla fonte;
- un incremento degli ammortamenti amministrativi, perché le aliquote fissate dal Consiglio comunale tenevano in considerazione un ammortamento straordinario di

Viste le incertezze nei prossimi anni sulla possibile evoluzione del gettito persone giuridiche, il Municipio ha rivisto in maniera prudente i criteri di valutazione di tale entrata.

Nel consuntivo 2016 il Municipio ha registrato un accantonamento relativo ai crediti non ancora incassati dal Casinò Admiral SA per il contributo annuale 2016.

Grazie al risultato di gestione corrente positivo, la capacità di autofinanziamento si attesta al 12.6%. Tale risultato è però inferiore rispetto al preventivo, poiché non si è concretizzata la trasformazione giuridica delle AIM.

Il capitale proprio al 31 dicembre 2016 ammonta a oltre CHF 23.6 mio, le riserve contabili rappresentano circa il 45% del gettito base comunale.

CHF 20 mio, generato dal progetto di trasformazione delle AIM;

- un aumento degli incassi legati alla partecipazione alla Tassa sugli utili immobiliari;
- la registrazione di un accantonamento per rischio causa per i contributi di pubblica utilità 2016 non versati dal Casinò Admiral SA.

Fra le note negative del Consuntivo 2016, il Municipio annuncia l'ennesimo incremento della partecipazione comunale alle spese cantonali e alla perequazione intercomunale. L'Esecutivo ricorda che l'evoluzione di tali spese esula dal controllo diretto delle autorità comunali. L'aggravio in questa categoria di spesa rispetto al preventivo supera CHF 1 mio, pertanto il risultato del 2016 poteva ancora essere migliore.

Come già anticipato, il Municipio ha valutato il gettito comunale prevedendo una certa riserva sul gettito delle persone fisiche (rispetto all'ultimo accertamento provvisorio cantonale), mentre per le persone giuridiche l'Esecutivo ha stralciato il gettito legato al contribuente partito e tenuto in debita considerazione la contrazione degli utili di altri contribuenti. Questa impostazione comporta una riduzione del gettito base comunale di CHF 9.4 mio di cui - CHF 10.3 mio persone giuridiche e + CHF 0.9 mio persone

fisiche. Pertanto il gettito base comunale 2016 è stimato in CHF 53 mio.

Le considerazioni di dettaglio sono illustrate nel capitolo riguardante il gettito d'imposta comunale.

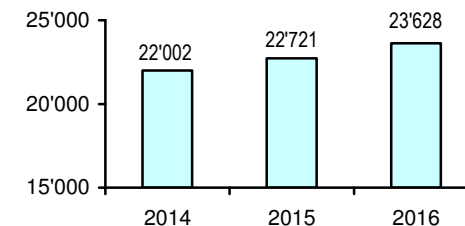
L'avanzo di gestione corrente ha naturalmente influenzato in modo positivo l'autofinanziamento. Quest'ultimo, nel 2016, ha raggiunto l'importo di CHF 10.7 mio. Esso ha quindi generato una capacità d'autofinanziamento del 12.6%. Il valore è però inferiore rispetto a quanto pronosticato con il preventivo. La differenza è da imputare alla mancata trasformazione delle AIM in società anonima.

Per quanto concerne gli investimenti, il 2016 rappresenta l'anno del consolidamento di alcuni dei grandi progetti del rilancio urbanistico della Città.

Il risultato di gestione corrente permette di consolidare ulteriormente il capitale proprio. Alla fine del 2016 il capitale accumulato ammonta a CHF 23.6 mio e rappresenta circa il 45% del gettito base comunale.

La quota di capitale proprio (ossia capitale proprio in rapporto al totale dei passivi) è del 14.9%, un dato considerato medio nella scala di valutazione elaborata dagli Enti locali.

Evoluzione Capitale Proprio



Come già detto l'avanzo del consuntivo 2016 segna un risultato molto positivo e rallegrante, ma le considerazioni sul gettito comunale lanciano il dibattito sul Piano finanziario 2016-2023. Il documento recentemente pubblicato dal Municipio mostra che la Città entra in un periodo di difficoltà finanziaria. Fra le possibili piste, per riportare l'equilibrio di bilancio, non è esclusa l'opportunità di aumentare il moltiplicatore d'imposta comunale. Naturalmente il Municipio cercherà di usare lo strumento della leva fiscale come ultima ratio. Il dialogo con il Legislativo comunale è quindi aperto e l'Esecutivo spera che lo stesso possa essere costruttivo e foriero di soluzioni per riportare il sereno nelle finanze del nostro Comune; affinché la pressione fiscale della Città rimanga concorrenziale e che la stessa possa concretizzare il suo ambizioso programma di investimenti a favore dei nostri cittadini.

I lavori per la definizione e la stesura del piano degli indirizzi sono terminati. Il Consiglio comunale ha discusso il messaggio n. 85/2015 nella seduta del 14 marzo 2016.

Il 3 ottobre 2016 il Legislativo ha stanziato un credito di CHF 750'000.00 per allestire il piano direttore comunale. I lavori preliminari del progetto sono stati avviati alla fine del 2016.

La catalogazione e la vidima dei processi di lavoro del servizio UTC sono ancora in corso.

La partecipazione della città al risanamento delle finanze cantonali ammonta a CHF 1.4 mio.

I temi che hanno caratterizzato la gestione 2016 sono:

- la discussione da parte del Consiglio comunale dei nuovi strumenti per la gestione strategica dello sviluppo durevole della Città e l'implementazione di nuovi strumenti per la gestione della qualità dell'amministrazione;
- l'avvio del dialogo con il Cantone in merito alla riforma istituzionale del nostro Cantone;
- la concretizzazione di alcuni progetti che permetteranno di riqualificare il tessuto urbano del centro cittadino e del comparto stazione.

Nuovi strumenti di conduzione della Città

Il 14 marzo 2016 il Consiglio comunale ha discusso il MM n. 85/2015 Strategia Mendrisio 2030 – Obiettivi strategici per lo sviluppo sostenibile per la Città di Mendrisio. Il documento illustra nel dettaglio il piano degli indirizzi della Città per governare il suo sviluppo duraturo e sostenibile. Lo scopo di Mendrisio 2030 consiste nel dare degli orientamenti maggiormente chiari all'amministrazione per quanto concerne la missione e gli obiettivi da perseguire, per raggiungere lo scenario di sviluppo auspicato per la Città.

Inoltre, il 3 ottobre 2016 il Legislativo ha pure ratificato il MM 102/2016 relativo al credito necessario per

l'adozione del Piano direttore comunale.

Il nesso tra il Piano degli indirizzi e il Piano direttore comunale è diretto, perché dalle strategie contenute nel primo documento vengono estrapolati tutti i temi d'incidenza territoriale che poi confluiscono nel Piano direttore comunale. Infatti, in considerazione delle ipotesi definite nel Piano degli indirizzi e con la collaborazione di professionisti esterni del ramo, il Piano direttore comunale proporrà degli scenari futuribili per la Città di Mendrisio.

I lavori preparatori per l'avvio del progetto sono iniziati alla fine del 2016 e sono ancora in corso. Il Municipio spera di entrare nella fase operativa di elaborazione di questo piano strategico nel corso del prossimo semestre 2017.

Nel 2016 il progetto inerente la catalogazione dei processi di lavoro dell'amministrazione comunale continua. Esso si è occupato delle attività svolte dall'UTC, in particolare modo sono stati esaminati i processi legati alla Legge edilizia e agli acquisti. Come già anticipato negli altri messaggi sui preventivi, esso mira a censire in forma scritta tutti i flussi di lavoro. L'obiettivo, oltre alla gestione della qualità del lavoro svolto, mira anche a fornire la base per garantire un servizio uniforme in tutti gli sportelli dell'amministrazione.

I lavori di tale progetto hanno però subito un certo ritardo, poiché la risorsa dedicata è stata incaricata di una supplenza presso il Servizio della Cancelleria.

I rapporti Stato-Comuni

Il Municipio rimane sempre preoccupato della difficile situazione finanziaria in cui versa il nostro Cantone. Nel 2016 la partecipazione della città al risanamento delle finanze cantonali ammonta a CHF 1.4 mio.

Il Cantone, in collaborazione con i Comuni, ha pure avviato il progetto di riforma istituzione Ticino 2020.

Lo studio mira a rivedere l'attribuzione dei compiti fra lo Stato ed i suoi Comuni, come pure modificare i flussi finanziari e adeguare di conseguenza la perequazione delle risorse finanziarie. Una riforma che deve essere mirata verso una neutralità dei costi a carico del contribuente.

La Città di Mendrisio partecipa al gruppo strategico di conduzione del progetto e al gruppo tecnico di accompagnamento. I due gremi sono gli strumenti chiamati a condurre rispettivamente ad esaminare le proposte formulate dai vari gruppi di lavoro.

Nel corso del 2016 è stato redatto un primo rapporto di valutazione sui principali flussi finanziari fra lo Stato e i suoi Comuni nei seguenti ambiti:

Il Municipio di Mendrisio partecipa direttamente nei lavori del progetto Ticino 2020.

Esso mira a rivedere l'organizzazione dei compiti e dei flussi finanziari fra lo Stato e i suoi Comuni.

La realizzazione della prima fase del CPI, si è conclusa nel corso della primavera 2016.

Il 14 marzo 2016 il Legislativo ha approvato il MM n. 94/2016 necessario alla realizzazione del campus SUPSI.

Nel 2016 si sono pure conclusi i lavori per l'introduzione del nuovo sistema di previdenza professionale e la costituzione dell'ente di diritto pubblico case anziani del Mendrisiotto.

assicurazioni sociali, assistenza sociale, politica familiare, anziani, scuole comunali, mobilità e perequazione finanziaria.

I progetti di riqualifica della Città

Nel 2016 sono continuati i lavori dei grandi progetti, promossi dalla Città per la sua riqualifica architettonica e dei suoi quartieri.

Centro di pronto intervento

Nel corso della primavera del 2016 si sono conclusi i lavori per la realizzazione della fase 1 del CPI. Nel corso della scorsa estate i servizi Pompieri, Consorzio Protezione civile, Polizia e UTC hanno presso possesso dei locali a loro attribuiti.

Il 21 marzo 2016, il Consiglio comunale ha ratificato il messaggio n. 83/2015 relativo alla realizzazione della seconda fase. Il Municipio ricorda che quasi la metà degli spazi della nuova fase saranno occupati dalla Polizia cantonale. I lavori di preparazione alla demolizione degli ex uffici AIM e UTC sono iniziati nei primi mesi del 2017.

Campus universitario

Il 14 marzo 2016 il Legislativo ha approvato il messaggio n. 94/2016 circa l'ampliamento campus universitario mappale n. 3156 RFD Mendrisio. I lavori di demolizione della

vecchia RIRI e dell'ex Mulino Bianchi sono iniziati nel secondo semestre 2016, mentre i lavori di scavo e di edificazione del nuovo campus sono iniziati nel 2017.

La realizzazione di questo nuovo campus permette la costituzione, grazie alla collaborazione con l'accademia di architettura, di un polo di eccellenza nazionale nell'ambito dell'architettura e delle scienze ambientali.

Piazza del Ponte

Il 21 marzo 2016 il Consiglio comunale ha ratificato il MM n. 75/2015 relativo al nuovo assetto urbanistico di Piazza del Ponte.

Il 26 settembre 2016 i cittadini di Mendrisio non hanno condiviso questa impostazione pianificatoria ed hanno quindi respinto, in votazione popolare, il sopraccitato messaggio.

Pertanto l'iter di pianificazione di Piazza del Ponte deve essere ripreso.

Cambiamento dell'Istituto di previdenza professionale della Città

Sempre il 21 marzo 2016 il Legislativo ha deciso, con l'adozione del MM n. 95/2016, il cambiamento dell'istituto di previdenza professionale dei dipendenti della Città.

La disdetta al precedente Istituto è stata inoltrata con effetto 31.12.2016.

Progetto rete case anziani

Il 5 dicembre 2016 il Consiglio comunale ha sancito la costituzione dell'Ente Case anziani del Mendrisiotto.

Il Municipio, in stretta collaborazione con la Casa Antonio Torriani, la Casa Cabrini, la Quiete e la Girotondo, è quindi in procinto di costituire questa nuova realtà per mettere in rete le Case per anziani attive sul comprensorio della Città.

Contributi Casinò Admiral

Nel corso del 2014 la Casinò Admiral SA ha sospeso l'erogazione dei contributi di pubblica utilità a favore della Città di Mendrisio e della NCKM SA. Il Municipio richiama in toto il messaggio no. 69/2015 circa la domanda di stare in lite con la casa da gioco. Nel documento è infatti illustrata tutta la cronistoria relativa al tema in oggetto.

Nel conto di gestione corrente 2016 il Municipio ha comunque registrato il contributo annuale di CHF 1.0 mio.

Considerato il possibile rischio causa, l'Esecutivo ha pure costituito un accantonamento delcredere del medesimo importo.

Nel 2016 il tasso di crescita del PIL svizzero risulta pari all'1.3%.

La crescita prevista del PIL nazionale:
2017 + 1.6%;
2018 + 1.9%.

GETTITO IMPOSTA COMUNALE

Verso la fine del 2016 l'andamento dell'economia internazionale ha subito un'accelerazione.

A livello **mondiale** la produzione industriale ed il commercio hanno trovato nuovo slancio, e gli indicatori di tendenza, come l'indice dei direttori agli acquisti (PMI) dell'industria, fanno sperare in un buon inizio del 2017.

L'**eurozona** ha mantenuto il ritmo di crescita del trimestre precedente (+ 0.4%) e sembra aver consolidato nel complesso la ripresa congiunturale. Anche se permane una certa eterogeneità tra gli Stati membri, le differenze nella dinamica di crescita dei singoli Paesi si sono ridotte. Pertanto, secondo il gruppo di esperti della Segreteria di Stato dell'economia (SECO), la moderata espansione dell'eurozona dovrebbe proseguire.

Dopo un inizio piuttosto dinamico, negli ultimi due trimestri del 2016 l'andamento del Prodotto interno lordo (PIL) della **Svizzera** è stato inferiore alle attese, registrando due volte un aumento di +0.1% rispetto al trimestre precedente. Nell'ultimo trimestre è stato in particolare il settore industriale a gravare sulla crescita. Di conseguenza la ripresa dell'economia svizzera dallo shock del franco forte (inizio 2015) ha temporaneamente perso vigore.

Tuttavia, gli ultimi dati fanno presagire un'accelerazione della crescita nel breve periodo.

Nel 2017 il gruppo di esperti si aspetta una crescita del PIL dell'1.6%, in media d'anno. Rispetto all'ultima previsione (+1.8%) è stata effettuata una lieve revisione tecnica al ribasso dovuta alla debole crescita economica registrata a fine del 2016. Nonostante ciò per i prossimi trimestri si intravede una chiara accelerazione della crescita, che compenserà in larga parte la perdita di dinamicità che ha caratterizzato il passaggio dal 2016 al 2017.

Nel 2018 l'incremento del PIL dovrebbe attestarsi attorno all'1.9%.

La ripresa dell'economia svizzera dovrebbe dunque proseguire a un ritmo solido ma non eccezionalmente sostenuto.¹

¹ *(Dati presentati dalla Segreteria di Stato dell'economia SECO)*

Per quanto riguarda gli **enti pubblici**, *(dati presentati dall'amministrazione federale delle finanze)*, il risultato ordinario dei finanziamenti dovrebbe sensibilmente migliorare nel 2015 e raggiungere un'eccedenza di circa CHF 4.4 miliardi.

Contribuiscono a questo risultato la Confederazione con un'eccedenza di CHF 2.2 miliardi, le assicurazioni sociali con circa CHF 1.7 miliardi e i Cantoni con CHF 0.8 miliardi.

Nel 2016 il risultato ordinario della **Confederazione** dovrebbe ammontare a circa CHF 0.8 miliardi, mentre nel 2017 dovrebbe chiudere con un'eccedenza di circa CHF 0.7 miliardi.

Dopo che è stato negativo per tre anni consecutivi, il risultato ordinario dei **Cantoni** è nuovamente positivo.

Le entrate fiscali aumentano leggermente, soprattutto quelle provenienti dall'imposta sul reddito delle persone fisiche. I Cantoni beneficiano inoltre del buon risultato della Confederazione non solo grazie alla loro quota alle entrate fiscali federali, ma anche al versamento supplementare della BNS in virtù del quale l'importo distribuito ai Cantoni ammonta a CHF 1.3 miliardi.

Il risultato ordinario dei finanziamenti dei **Comuni** dovrebbe migliorare leggermente nel 2015 ma probabilmente resterà negativo.

La valutazione delle imposte rimane quindi condizionata dalle incertezze che ancora regnano sul fronte economico. I servizi finanziari hanno utilizzato un parametro prudenziale nella valutazione globale del gettito. Fare previsioni in questo campo rimane impresa ardua, soprattutto per il gettito delle persone giuridiche, che presenta dati consolidati e attendibili a distanza di 2 o 3 anni.

Per l'allestimento della stima del gettito 2016 il Municipio ha quindi proceduto a un attento esame dei dati più recenti riguardanti l'accertamento dei redditi inviato dall'Amministrazione cantonale. Queste informazioni sono state quindi integrate con i dati forniti dal nostro Ufficio Contribuzioni.

La valutazione globale del gettito in CHF 53 mio è di CHF 9.4 mio inferiore

Incasso sopravvenienze imposta CHF 11.5 mio.

rispetto a quella elaborata in sede di preventivo. La contrazione è da ricondurre principalmente alla partenza della Società del Gruppo Armani e alla decisione del Municipio di rendere ancora più restrittivi e prudenti i criteri di valutazione del gettito comunale. Tale opzione mira infatti a creare delle riserve contabili che potrebbero fungere da ammortizzatore economico, nel caso di riduzione del gettito fiscale causate dalle mutabili condizioni congiunturali.

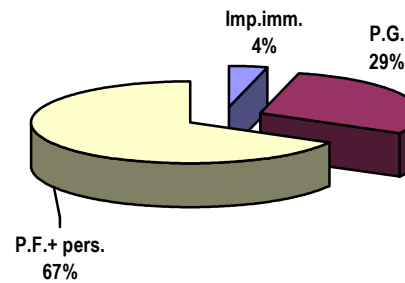
Durante l'analisi di stima del gettito comunale in sede di preventivo 2016, i Servizi finanziari avevano rivisto al rialzo le sopravvenienze d'imposta, aumentando l'importo da CHF 2 mio a CHF 4 mio.

La valutazione era da ritenersi prudente e sottostimata e teneva già in considerazione la sospensione dell'erogazione del contributo da parte del Casinò.

L'importo totale di questi ricavi fiscali ammonta a CHF 11'598'628.

Il grafico sottostante mostra la suddivisione del gettito comunale d'imposta.

Il gettito base 2016 delle persone fisiche è valutato in CHF 37 mio.



Nei prossimi anni sarà importante verificare attentamente l'evolversi della situazione economica, monitorando l'evoluzione dei gettiti fiscali degli anni 2015/2017 per poter eventualmente apportare i correttivi all'attuale pianificazione finanziaria.

Gettito Persone Fisiche

Il gettito base delle persone fisiche 2016 mostra un aumento di CHF 0.89 mio rispetto a quanto esposto in sede di preventivo.

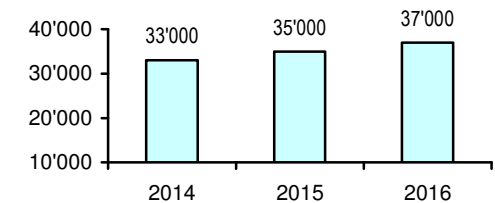
La base di valutazione è rappresentata dall'ultimo accertamento fiscale cantonale, riguardante l'anno 2013 e dall'accertamento preliminare del 2014/2015.

Nel mese di gennaio 2017 la Sezione enti locali ha pubblicato la tabella con il gettito provvisorio di imposta sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche per l'anno 2015, che ammonta a CHF 39.3 mio di cui CHF 20.5 mio emesse e CHF 18.8 mio valutate.

Tali dati vanno utilizzati con prudenza essendo basati per una buona parte

su partite d'imposta valutate, ovvero riferite a tassazioni di anni precedenti. La stima di CHF 37 mio è da considerarsi prudente.

Evoluzione gettito Persone Fisiche



Gettito Persone Giuridiche

La base di valutazione, utilizzata per la quantificazione del gettito delle persone giuridiche, riprende i dati più recenti delle tassazioni emesse, nonché una stima delle tassazioni ancora da emettere.

Per alcuni settori particolarmente importanti, si procede ad un'analisi specifica e puntuale. Quest'analisi si rende necessaria poiché, a differenza del gettito delle persone fisiche, il gettito delle persone giuridiche è concentrato su poche aziende, ciò che rende particolarmente volatile l'evoluzione. È infatti sufficiente che alcune di queste aziende subiscano delle perdite (o degli utili) importanti per determinare notevoli fluttuazioni di gettito, difficilmente quantificabili e prevedibili in sede d'allestimento dei conti preventivi.

Il gettito base 2016 delle persone giuridiche è valutato in CHF 16 mio.

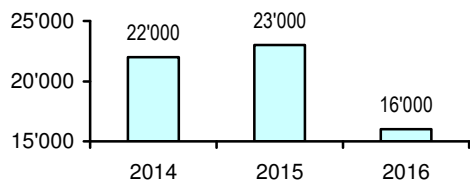
Il gettito d'imposta alla fonte ammonta a oltre CHF 7 mio.

Il gettito imposta immobiliare è valutato in CHF 1.87 mio.

Il gettito imposta personale è valutato in CHF 0.46 mio.

Il gettito base per l'anno 2016 è valutato in CHF 16 mio, e risulta di CHF 10.3 mio inferiore a quanto stimato in sede di preventivo 2016.

Evoluzione gettito Persone Giuridiche



L'accertamento del gettito cantonale 2013 (dato fornito dall'amministrazione cantonale nel mese di aprile 2016), evidenzia un gettito base di CHF 33.2 mio di cui CHF 29.3 mio emessi.

La valutazione tiene già conto della partenza, nel corso del 2016, della Società Giorgio Armani S.P.A. Swiss Branch.

Gettito imposta alla fonte

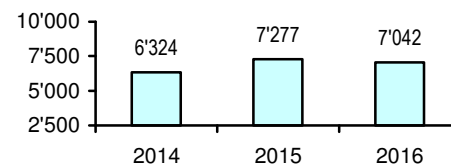
L'imposta alla fonte, dedotta la quota da riversare ai Comuni italiani della fascia di confine, è suddivisa tra Confederazione, Cantone e Comuni secondo un prontuario che viene aggiornato anno per anno a dipendenza del moltiplicatore comunale.

L'introito derivante dall'imposta alla fonte ammonta a circa CHF 7.04 mio, ed è così composto:

- CHF 2'842'427 conguaglio anno 2015;
- CHF 4'200'000 acconti anno 2016.

Il maggior incasso rispetto a quanto esposto in sede d'allestimento dei conti preventivi 2016 ammonta a CHF 1 mio.

Imposta alla fonte



Gettito imposta personale e immobiliare

La stima dell'imposta immobiliare comunale non ha subito mutazioni rispetto a quanto previsto nell'allestimento del preventivo 2016.

Per contro la stima dell'imposta personale tiene conto della manovra di risanamento finanziario cantonale, con un aumento da CHF 20 a CHF 40 (+ CHF 0.23 mio rispetto al dato esposto a preventivo 2016).

L'ammontare di questi due cespiti di entrata sono valutati nel seguente modo:

imposta immobiliare CHF 1.87 mio;
imposta personale CHF 0.46 mio.

Dettaglio gettito imposta comunale

	Gettito base CHF	Gettito Comune (MP 75%) CHF
Fisiche	37'000'000	27'750'000
Giuridiche	16'000'000	12'000'000
Totale	53'000'000	39'750'000
Personale	460'000	460'000
Immobiliare	1'870'000	1'870'000
Gettito	55'330'000	42'080'000

CONSORZI COMUNALI

Il nuovo art. 35 della Legge sul Consorziamento dei Comuni (LCCOM) stabilisce le modalità d'informazione da parte dei Consorzi ai Comuni in materia d'investimenti consortili, ovvero la trasmissione al loro indirizzo dei progetti definitivi, del piano di finanziamento, ecc., almeno 4 mesi prima della seduta del Consiglio consortile.

La responsabilità decisionale effettiva sugli investimenti cade dunque sui Comuni tramite i propri delegati istruiti dai Municipi.

E' confermato un ampio diritto di informazione dei Municipi dei Comuni consorziati. In ogni caso vi è poi l'obbligo di orientamento annuale da

parte dei Municipi ai Consigli comunali sull'attività dei Consorzi.

Conseguentemente ai nuovi disposti di legge, è abrogata la vecchia disposizione di legge che prevedeva un diritto di preavviso dei Legislativi comunali non vincolante sugli investimenti consortili. Essa è ritenuta troppo laboriosa quando occorre coinvolgere un grande numero di Legislativi comunali.

Qui di seguito elenchiamo le spese a carico del nostro Comune nei vari Consorzi.

**Consorzio manutenzione Arginature esistenti e future del medio Mendrisiotto (CMAMM)
(conto n. 600.352.002)**

L'importo di spesa di CHF 208'305 è così composto:

- acconto 2016 (CHF 149'200);
- saldo 2015 (CHF 59'105).

Nel 2015 la percentuale di partecipazione del nostro Comune alle spese di gestione di CHF 848'073 è del 23.1%.

Ricordiamo che il Dipartimento del Territorio ratifica la richiesta fatta dal Consorzio per il contributo annuo; la base di riparto è fissata dal Consiglio di Stato con risoluzione.

**Consorzio pulizia delle rive e dello specchio d'acqua del Lago Ceresio
(conto n. 610.352.003)**

L'importo di spesa di CHF 27'991.95 è così composto:

- acconto 2016 (CHF 27'900);
- saldo 2015 (CHF 91.95).

Nel 2015 la percentuale di partecipazione del nostro Comune alle spese di gestione di CHF 551'968.14 è del 5.18%.

Ricordiamo che l'Ufficio dei corsi d'acqua facente capo al Dipartimento del Territorio autorizza il prelevamento dei contributi consortili.

**Consorzio depurazione acque Mendrisio e dintorni (CDAM)
(conto n. 616.352.011)**

L'importo di spesa di CHF 1'811'973.70 è così composto:

- acconto 2016 (CHF 1'426'000);
- saldo 2015 (CHF 385'973.70).

Il fabbisogno di consuntivo 2016 del CDAM si fissa a CHF 3.58 mio con un minor fabbisogno di CHF 162'908 rispetto a quanto indicato a preventivo. Questo risultato è stato raggiunto grazie ad una contrazione di quasi tutte le voci di spesa.

Nel 2015 (ultimo dato disponibile) la percentuale di partecipazione ai costi

della Città di Mendrisio è di poco inferiore al 55%.

Nel messaggio accompagnante i conti consuntivi 2016 del CDAM sono indicati i seguenti investimenti:

1. uscita per PGS consortile (CHF 174'141.15);
2. entrate quale sussidi CH per collettore Capolago (CHF 400'000).

**Consorzio Protezione Civile Mendrisiotto
(conto n. 730.352.014)**

L'importo di spesa di CHF 253'964.30 è così suddiviso:

- acconto anno 2016 (CHF 126'896.50);
- saldo 2016 (CHF 127'049.50);
- interessi su contributi sostitutivi (CHF 18.30).

Ricordiamo che il contributo è calcolato sulla base del numero degli abitanti moltiplicato per il contributo procapite approvato dal Consiglio consortile con il preventivo 2016 (CHF 17).

Nel 2016 la percentuale di partecipazione del nostro Comune alle spese di gestione di CHF 959'667 è del 26.46%.

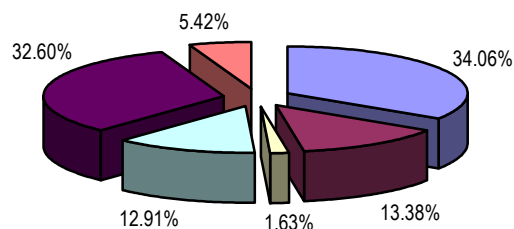
GESTIONE CORRENTE

Il consuntivo 2016 mostra delle spese di gestione corrente complessive di CHF 88.4 mio, mentre i ricavi correnti ammontano a CHF 89.3 mio.

Escludendo l'operazione riguardante la mancata trasformazione delle AIM sezione elettricità in SA, che avrebbe generato un utile contabile di CHF 20 mio interamente utilizzato per effettuare ammortamenti amministrativi straordinari, il raffronto complessivo fra il preventivo e il consuntivo 2016 evidenzia maggiori spese correnti per CHF 0.38 mio, compensate da maggiori entrate correnti per CHF 2.2 mio.

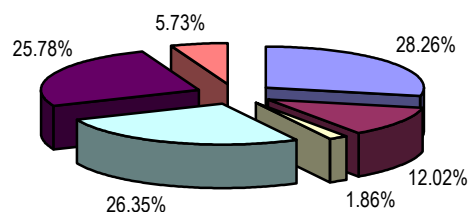
I grafici relativi la ripartizione delle spese di gestione corrente nelle singole categorie mostrano le seguenti differenze percentuali tra consuntivo e preventivo.

**Spese gestione corrente
Consuntivo 2016**



Legende:	C2016	P2016
Spese personale	34.06%	28.26%
Beni e servizi	13.38%	12.02%
Interessi passivi	1.63%	1.86%
Ammortamenti	12.91%	26.35%
Rimborsi/contributi	32.60%	25.78%
Altri	5.42%	5.73%

**Spese gestione corrente
Preventivo 2016**



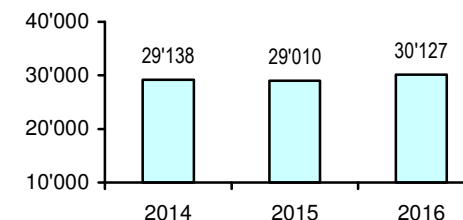
30 Spese per il personale

La categoria spese per il personale evidenzia un aumento di CHF 1.1 mio rispetto ai dati consolidati del 2015 e una diminuzione di CHF 0.41 mio rispetto a quanto esposto in sede di preventivo.

La variazione, rispetto al preventivo, è data principalmente dai seguenti gruppi di spesa:

- 301 stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio (- CHF 238'000);
- 302 stipendi e indennità a docenti (+ CHF 76'000);
- 303 contributi AVS, AI, IPG, AD (- CHF 125'000);
- 305 premi assicurazione infortuni e malattie (- CHF 55'000);
- 309 altre spese per il personale (- CHF 20'000).

Spese personale



Dipendenti al 31.12.2016

Servizio	100%	parz.	straord.
Amministrazione	34	25	9
Archivio	-	1	-
UTC	67	2	4
Segreteria SE/SI	1	4	-
Docenti SI	12	7	-
Docenti SE	23	29	1
Servizi SE/SI	3	15	-
Asilo nido	-	14	3
Biblioteca	-	1	-
ARP	-	3	1
Polizia	43	2	-
Pompieri	1	-	-
Museo	2	2	-
Totale	186	105	18

31 Spese per beni e servizi

Le spese per beni e servizi sono pari a CHF 11.83 mio. Si riscontra una maggior spesa rispetto ai dati consolidati del 2015 di CHF 29'000 e una minor spesa di CHF 1.15 mio rispetto a quanto esposto in sede d'allestimento dei conti preventivi 2016.

Le maggiori differenze rispetto a quanto esposto in sede di preventivo sono:

- 312 acqua, energia e combustibili (- CHF 114'000);
- 313 materiale di consumo (- CHF 101'000);
- 314 manutenzione stabili e strutture (- CHF 516'000);
- 315 manutenzione mobili, macchine, veicoli e attrezzature (- CHF 113'000).

32 Interessi passivi

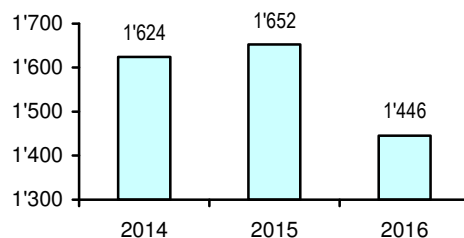
L'onere per interessi passivi è stato nel 2016 di CHF 1.44 mio, con un importo di CHF 0.56 mio inferiore rispetto alla stima di preventivo.

L'andamento favorevole dei tassi d'interesse ha permesso rifinanziamenti a condizioni più vantaggiose dei debiti comunali. Inoltre durante il 2016 si è ricorso a prestiti a corto termine per finanziare il fabbisogno di liquidità. Questi finanziamenti sono stati sostenuti a tassi inferiori rispetto a quelli a lungo termine permettendo di contenere gli oneri finanziari complessivi.

L'evoluzione di questa categoria di spesa dipende da un lato dal costo dei capitali e dall'altro dal fabbisogno in capitale del Comune.

Nel 2016 il tasso d'interesse medio del Comune, che scaturisce dalla proporzione tra la media dei debiti a medio/lungo termine al 01.01/31.12 e il totale degli interessi sui debiti a medio/lungo termine, è dell'1.22%, con una diminuzione rispetto al 2015 di 0.21 punti percentuali.

Interessi passivi



33 Ammortamenti

La spesa complessiva ammonta a CHF 11.41 mio ed è così composta:

- ammortamenti su beni patrimoniali CHF 179'849.75;
- ammortamenti su beni amministrativi CHF 8'654'703.95;
- ammortamenti su beni amministrativi (su valore iniziale) CHF 1'220'157.05;
- ammortamenti su beni amministrativi suppl. CHF 0.00;
- abbandoni e carenze CHF 362'529.45;
- accantonamento acconto 2016 contributi Casinò Admiral SA (rischio causa) CHF 1'000'000.

I beni amministrativi sono stati ammortizzati (ammortamenti ordinari) secondo i tassi

percentuali per le singole categorie di beni previsti in sede di preventivo, calcolati sui valori di bilancio.

L'aliquota media degli ammortamenti amministrativi a valore residuo si attesta al 10.64%, percentuale che soddisfa già l'art. 214 della Legge organica comunale (LOC).

Ricordiamo che nella seduta del 23.11.2015 il Parlamento cantonale ha approvato le modifiche riguardanti l'art. 158 cpv. 2 e abrogazione art. 214 LOC, riguardanti la riduzione del tasso minimo di ammortamento globale dal 10% all'8%.

Già con la base legale precedente si sarebbe dovuto raggiungere il tasso di ammortamento minimo dell'8% nel 2017, la nuova impostazione evita ora che, nel 2019, tale tasso sia aumentato al 10%.

La mancata trasformazione delle AIM sezione elettricità in società anonima, non permette la generazione dell'utile contabile di CHF 20 mio legato alla sottoscrizione del Comune al capitale azionario della nuova società, e d'effettuare gli ammortamenti straordinari sui beni amministrativi per il medesimo importo così come esposto nei conti preventivi 2016.

Gli ammortamenti amministrativi e l'avanzo di gestione corrente, permettono d'ottenere una capacità d'autofinanziamento del 12.6%, un dato considerato medio nella scala di valutazione degli indici finanziari fornita dagli Enti locali.

35 Rimborso ad enti pubblici

Le spese riguardanti i rimborsi ad altre amministrazioni pubbliche sono inferiori di CHF 204'000 rispetto i valori esposti in sede di preventivo. Il risparmio è principalmente dovuto al minore esborso a favore del

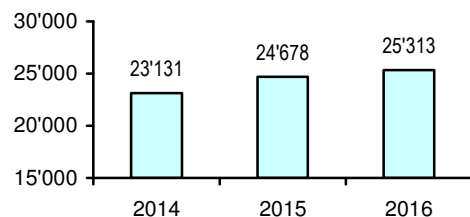
Consorzio Depurazione delle Acque di Mendrisio e dintorni (- CHF 39'000), alle minori spese per lo smaltimento rifiuti domestici RSU (- CHF 131'000) ed al minor contributo a favore del Consorzio pulizia lago (- CHF 17'000).

Nel capitolo precedente sono pure state fornite alcune informazioni di dettaglio sui vari Consorzi.

36 Contributi propri

Le spese per contributi propri ammontano a CHF 25.31 mio e superano di CHF 1.17 mio il preventivo (+4.85%).

Evoluzione contributi



Come già ribadito in altre occasioni, il controllo di questi costi esula dalle competenze degli organi comunali, per tale motivo la valutazione in sede di preventivo risulta di non facile interpretazione.

Bisogna inoltre tener conto che il meccanismo di calcolo di buona parte di queste spese è legato alla capacità finanziaria del Comune e nel caso specifico alle risorse fiscali.

38 Versamenti a fondi di riserva

I versamenti a fondi di riserva sono costituiti da risorse vincolate da una legge o da un decreto per l'adempimento di un compito particolare.

Le spese ed i ricavi sono contabilizzati secondo la classificazione per genere di conto, in un conto contrassegnato con il nome del finanziamento speciale.

I ricavi di un periodo contabile devono essere versati su un apposito conto di bilancio a copertura di eventuali anticipi dell'ente pubblico degli anni precedenti o per coprire eventuali spese dell'esercizio di gestione e degli esercizi futuri.

Nel 2016 s'è provveduto ai seguenti accantonamenti:

- manutenzione straordinaria delle canalizzazioni – conto a bilancio n. 280.001 (**CHF 100'000**);
- contributi sostitutivi posteggi – conto a bilancio n. 282.001 (**CHF 19'000**);
- riversamento a Fondo energie rinnovabili (FER) – conto a bilancio n. 285.001 (**CHF 943'219**).

Il Fondo energie rinnovabili è alimentato per il periodo 2014/2017, da un prelievo sul consumo di energia elettrica erogata al consumatore finale. A disposizione dei Comuni ci sono circa CHF 20 mio, grazie ai quali possono essere finanziate le attività dei Comuni, nell'ambito dell'efficienza e del risparmio energetico.

L'importo a disposizione di ogni singolo Comune è stabilito sulla base della chiave di

riparto di cui all'art. 4 del Regolamento del Fondo per le energie rinnovabili (RFER).

La registrazione contabile è prevista come segue:

Incasso contributo:

conto Dare 111 (206) Conto Stato-Comuni

conto Avere 130.461.010

riversamento a fondo passivo a bilancio:

conto Dare 130.385.010

conto Avere 285.001

al fondo va riversato ogni anno l'intero importo incassato.

40 Imposte

I commenti sull'evoluzione del gettito d'imposta comunale sono stati presentati nel capitolo precedente.

Segnaliamo in particolare l'incasso nel conto n. 920.400.004 "imposte comunali suppletorie e multe tributarie" di CHF 1.06 mio, rispetto ad un importo di CHF 0.1 mio esposto in sede di preventivo.

La previsione di questo cespite di entrata è di difficile interpretazione, perché questi ricavi hanno un carattere aleatorio (imposte sulla liberazione di capitale previdenziale, vincite, multe tributarie).

41 Regalie e concessioni

L'importo a consuntivo di CHF 0.46 mio rispecchia quanto esposto in sede di preventivo.

In questo cespite d'entrata è compreso l'incasso della tassa metrica annuale a carico dei gestori di rete per l'uso speciale delle strade pubbliche cantonali e comunali, che per l'anno 2016 ammonta a CHF 456'465.

42 Redditi della sostanza

La differenza rispetto a quanto esposto in sede di preventivo, riguarda la mancata contabilizzazione, nel conto 912.429.002 "distribuzione dividendi AIM – Sezione elettricità" dell'operazione, di CHF 20 mio derivante dalla trasformazione delle AIM – Sezione elettricità in SA e dalla mancata alienazione di beni comunali non necessari alla missione della Città (importo esposto in sede di preventivo 2016 CHF 0.2 mio).

43 Ricavi per prestazioni e vendite

Il gettito di questo gruppo di ricavi è superiore al preventivo di CHF 0.39 mio, con un incremento pari al 5.3%.

Alcune voci di ricavo sono la diretta conseguenza del volume delle prestazioni fornite a terzi da parte dell'amministrazione comunale, che trovano un corrispondente costo principalmente alle voci di spesa dei gruppi 30 e 31 (ad esempio rimborsi per infortuni, malattia e indennità perdita di guadagno, lavori per terzi, rimborsi assicurativi).

Segnaliamo in particolare una contrazione del gruppo di ricavo n. 437 multe di CHF 0.15 mio.

44 Contributi senza fine specifico

Il preventivo è stato superato di CHF 0.95 mio. Il maggior introito è principalmente dato dall'incasso riguardante la tassa utili immobiliari (TUI).

Il gettito di questa tassa è contabilizzato per cassa: l'effetto è quindi dilazionato nel tempo in funzione del ritmo di evasione delle tassazioni e degli incassi.

Si ricorda che nell'ambito della manovra di risanamento finanziario cantonale, i riversamenti da parte del Cantone della TUI ai Comuni, cesseranno in modo definitivo al 1° gennaio 2017.

45 Rimborsi da enti pubblici

Questo gruppo di ricavi comprende i rimborsi da altri enti pubblici, in particolare dal Cantone e da altri Comuni, per le spese sostenute dal nostro Comune nell'esecuzione di compiti di competenza di quest'ultimi.

L'importo incassato di CHF 2.86 mio rispecchia a grandi linee quanto esposto in sede di preventivo.

46 Contributi per spese correnti

I contributi per spese correnti incassati nel 2016 ammontano a CHF 6.26 mio e rispecchiano quanto esposto in sede di preventivo.

Come per gli anni 2014 e 2015, s'è proceduto alla contabilizzazione nel conto di gestione e conto patrimoniale 2016 del credito a favore della Città di CHF 1.0 mio quale contributo 2016 da parte del Casinò Admiral SA.

Nel conto di gestione corrente, coerentemente con i principi contabili, è stato contabilizzato l'accantonamento del sopraccitato credito per il probabile rischio causa.

48 Prelevamento da fondi di riserva

I finanziamenti speciali da fondi di riserva sono costituiti da risorse vincolate da una legge o da un decreto per l'adempimento di un compito particolare.

Le spese ed i ricavi sono contabilizzati secondo la classificazione per genere di conto, in un conto contrassegnato con il nome del finanziamento speciale.

Le spese di un periodo contabile devono essere coperte con il prelievo da un apposito conto di bilancio, dove sono stati versati gli eventuali ricavi dell'anno di gestione e dei periodi precedenti, oppure con un anticipo da parte dell'ente pubblico.

Il pareggio delle spese e dei ricavi del finanziamento speciale viene pertanto ottenuto con il bonifico nei conti di gestione corrente al gruppo di conto 48 e l'addebito a bilancio (gruppo di conto 28).

Nel 2016 il Comune ha prelevato dal Fondo Energie Rinnovabili (FER) l'importo di CHF 112'528.25 a copertura delle seguenti spese di gestione corrente:

- prestazioni AIM per illuminazione pubblica (CHF 35'253.90);
- misure di sensibilizzazione in campo energetico (CHF 18'864.45);
- misure promozione trasporto pubblico (CHF 58'409.90).

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Accanto al conto di gestione corrente, il conto amministrativo comprende il conto degli investimenti. In questo conto sono registrate le uscite e le entrate riguardanti l'acquisizione di beni durevoli, il cui costo netto è in seguito caricato alla gestione corrente nel corso del periodo di utilizzazione del bene attraverso la contabilizzazione degli ammortamenti.

Come risulta dai grafici proposti il conto degli investimenti per l'anno 2016 offre un volume di spesa di oltre CHF 18.8 mio.

Le opere che hanno caratterizzato maggiormente a livello finanziario il 2016 sono:

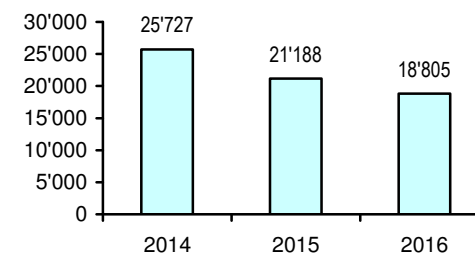
- 1° fase centro pronto intervento (CPI)
CHF 6'378'673;
- attrezzature d'esercizio e arredamento CPI (1° fase)
CHF 2'915'571;
- 1° tratta strada intercomunale Mendrisio-Rancate
CHF 1'811'683;
- demolizione, bonifica e sistemazione fondo n. 3156 (ampliamento campus universitario)
CHF 1'799'200;
- contributo Cantone per finanziamento PTM
CHF 662'698;
- credito quadro canalizzazioni 2016-2020
CHF 412'303;
- contributo CDAM per opere diverse (diversi Quartieri)
CHF 248'246;
- Rinnovamento 186 punti luce illuminazione pubblica
CHF 238'866;

- Realizzazione rotonda Filanda
CHF 236'104.

Segnaliamo che il contributo del Cantone per il Fondo energie rinnovabili su indicazione dell'ufficio tecnico comunale, è stato in parte utilizzato per finanziare le seguenti opere d'investimento:

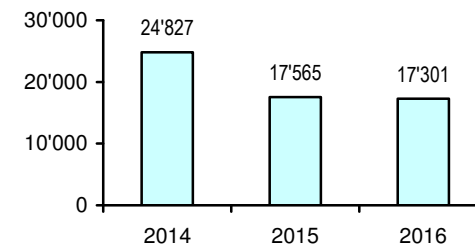
- rinnovamento 186 punti luce illuminazione pubblica
CHF 231'000;
- Mendrisio inBici
CHF 98'002.75;
- nuova caldaia a gas centro scolastico Ligornetto
CHF 93'043.45;
- nuova caldaia-pompa calore centro scolastico Rancate
CHF 37'349.15;
- progettazione Piano Illuminazione Pubblica (PIP)
CHF 33'000.90;
- analisi risanamento edifici comunali-SUPSI
CHF 31'895.00;
- promozione della mobilità aziendale
CHF 31'015.55;
- nuovo vettore energetico centro sportivo Rancate
CHF 22'594.20;
- 7 progetti di ammodernamento illuminazione pubblica
CHF 10'936.00.

Investimenti lordi
(cifre in 1000 CHF)



I contributi per investimenti pari a CHF 1.5 mio portano il totale degli investimenti netti a CHF 17.3 mio.

Investimenti netti
(cifre in 1000 CHF)



COMMENTO ALLE POSTE DI BILANCIO

Liquidità

Nel 2016 si registra una diminuzione dei mezzi liquidi di CHF 2'120'674.59. Ad inizio anno il totale a bilancio della liquidità ammontava a CHF 3'192'560.59, a fronte di un totale di CHF 1'067'086.00 al 31 dicembre 2016.

L'impiego di mezzi liquidi ammonta a CHF 33.3 mio così ripartiti:

- aumento di beni patrimoniali CHF 3'609'142.72;
- rimborso capitale dei terzi CHF 14'120'332.70;
- uscite per investimenti amministrativi CHF 15'579'452.60.

L'origine dei mezzi liquidi di CHF 31.18 mio è così suddivisa:

- mezzi liquidi originati da autofinanziamento CHF 10'781'643.02;
- mezzi liquidi originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali CHF 2'473'882.50;
- mezzi liquidi originati dall'aumento del capitale di terzi CHF 16'429'307.24;
- mezzi liquidi affluiti come entrate per investimenti CHF 1'503'420.67.

Crediti

Questa categoria mostra una diminuzione del 7.78% rispetto al 2015, dovuto principalmente alla diminuzione della voce "crediti in conto corrente" che passa da CHF 16.23 mio del

1° gennaio 2016 a CHF 13.43 mio del 31 dicembre 2016. La variazione è data dal rimborso di un prestito di CHF 0.8 mio da parte di AIM per la sezione gas (conto n. 111.015) ed al versamento di CHF 2.0 mio sul credito che il Comune vanta nei confronti delle AIM sezione elettricità quale distribuzione degli utili riportati (conto n. 111.016 - saldo scoperto al 31.12.2016 CHF 4 mio).

Il credito del Comune nei confronti delle AIM sezione acqua potabile ammonta a CHF 9.43 e rimane invariato rispetto al 2015.

Segnaliamo inoltre nel gruppo di conto 115 debitori diversi, la contabilizzazione nel conto 115.100 "debitori Casinò Admiral SA" degli scoperti che il Comune vanta nei confronti della casa da gioco per un totale di CHF 3.47 mio così composto:

- conguaglio anno 2013 CHF 0.47 mio;
- acconto anno 2014 CHF 1.0 mio;
- acconto anno 2015 CHF 1.0 mio;
- acconto anno 2016 CHF 1.0 mio.

Transitori attivi

Questa categoria evidenzia un aumento percentuale di 21.74 punti. Il totale contabilizzato al 1° gennaio 2016 era di CHF 1.76 mio che aumenta a CHF 2.14 mio a fine 2016.

Segnaliamo in particolare la contabilizzazione dei contributi dovuti al 31.12.2016 dai vari Comuni per il nuovo Servizio di Polizia Regionale.

Investimenti in beni amministrativi

Il totale della categoria 14 mostra un aumento di CHF 4.38 mio rispetto al 1° gennaio 2016, e questo nonostante un'aliquota media d'ammortamento del 10.64% che ha permesso l'ammortamento di beni amministrativi per un totale di CHF 9.87 mio (di cui CHF 1.22 mio su valore iniziale).

Impegni correnti

Il totale degli impegni correnti ammonta a CHF 15.71 mio, con un aumento di CHF 2 mio rispetto all'anno precedente.

L'importo a favore del Cantone sul conto corrente Stato-Comuni è aumentato di CHF 1.53 mio. Il saldo al 31.12.2016 è di CHF 3'424'144.73.

Debiti a breve termine

I prestiti a breve termine accesi durante l'anno sono stati rimborsati totalmente.

La linea di credito presso la Banca Raiffeisen di Mendrisio presenta al 31.12.2016 un saldo negativo di CHF 1.78 mio (interamente rimborsato a fine gennaio 2017).

Debiti a medio-lungo termine

I debiti a medio-lungo termine sono diminuiti di CHF 5.19 mio, da CHF 106.8 mio del 1° gennaio 2016 a CHF 101.6 mio del 31 dicembre 2016.

L'Esecutivo ricorda che nel settore della gestione del debito è sempre privilegiato l'istituto di credito che propone le condizioni di mercato migliori.

Accantonamenti

Il saldo di questo gruppo di conti ammonta al 31.12.2016 a CHF 10.38 mio ed è principalmente composto da:

1) accantonamento per nuova sede Protezione civile presso Centro di Pronto Intervento (CHF 3'549'247.02).

Come da comunicazione del 28 marzo 2014 della Sezione del militare e della protezione della popolazione di Bellinzona, il Comune di Mendrisio doveva riversare al Consorzio Protezione Civile Mendrisiotto gli importi in giacenza per contributi sostitutivi formazione rifugi (posizione a bilancio conto passivo n. 283.001). Nell'ambito del finanziamento d'acquisto della nuova sede del Consorzio Protezione Civile presso il Centro di pronto intervento, il Comune di Mendrisio ha ottenuto l'autorizzazione per finanziare la sua quota di CHF 1'049'247 tramite i contributi sostitutivi in giacenza.

In accordo con la delegazione consortile si è deciso di dedurre dall'importo dei contributi dovuti la quota di Mendrisio per il finanziamento della nuova sede.

Con valuta 01.07.2016 il Consorzio Protezione Civile Mendrisiotto ha versato CHF 2.5 mio quale ulteriore acconto.

Il totale di CHF 3.54 mio è stato quindi accantonato in attesa della stesura del contratto di compravendita.

2) accantonamento per Casinò Admiral SA (CHF 3'471'842).

Nell'ambito della vertenza che vede contrapposto il Comune con la Casinò Admiral SA, con Risoluzione Municipale n. 5110 del 20.01.2015, l'Esecutivo ha risolto di

contabilizzare nel conto di gestione e conto patrimoniale 2014 i seguenti crediti a favore della Città: CHF 1 mio quale contributo annuo 2014 e il conguaglio 2013 di CHF 471'842. Nel conto di gestione corrente, coerentemente con i principi contabili, è stato previsto l'accantonamento dei sopraccitati crediti per il probabile rischio causa.

Nel 2015 e 2016 s'è proceduto alla medesima operazione con la registrazione del contributo annuo di CHF 1 mio.

3) accantonamento sussidio Cantone per Centro Culturale La Filanda (CHF 3'030'600.34).

Ricordiamo che con Decreto Legislativo concernente l'aggregazione dei Comuni di Besazio, Ligornetto, Mendrisio e Meride in un unico Comune denominato Mendrisio del 28 giugno 2012, ed in particolare l'art. 7, è stato riconosciuto un contributo cantonale di CHF 4.5 mio.

Nel mese di novembre 2015 il Cantone ha provveduto al versamento del contributo.

Al 31.12.2015 s'è provveduto all'ammortamento totale dell'opera d'investimento (conto n. 503.048) per un totale di CHF 1'304'160.16.

La medesima operazione è stata effettuata per l'anno 2016, per un totale di CHF 165'239.50.

L'importo rimanente di CHF 3.03 mio è accantonato nel conto di bilancio n. 241.002 e sarà sciolto nel corso del 2017/2018.

4) accantonamento per tassa di collegamento (CHF 160'000).

Si ricorda che la decisione presa il 1° luglio 2016 dal Consiglio di Stato, concernente l'adozione del Regolamento di applicazione

della legge (RTColl), è stata impugnata dinnanzi al Tribunale Federale.

L'applicazione della tassa, la cui entrata in vigore era prevista per il 1° agosto 2016, è oggi sospesa fino a quando i ricorsi pendenti saranno evasi.

Qualora la decisione del Consiglio di Stato dovesse essere confermata, la Città di Mendrisio sarebbe chiamata a dover versare all'autorità cantonale la tassa retroattivamente dal 1° agosto 2016.

Per questo motivo, con Risoluzione Municipale n. 2901 del 21 febbraio 2017, il Lod. Municipio ha risolto d'accantonare in gestione corrente l'importo di CHF 160'000, quale tassa di collegamento sui posteggi per il periodo 01.08.2016/31.12.2016.

La tassa sui posteggi riservati ai pendolari (CHF 81'500) è registrata nella nuova voce contabile n. 712.316.027 "tassa di collegamento posteggi pendolari", mentre la tassa sui posteggi riservati ai dipendenti (CHF 78'500) nella nuova voce contabile n. 900.316.028 "tassa di collegamento posteggi dipendenti".

Transitori passivi

Questo gruppo di spesa ha subito rispetto all'inizio dell'esercizio un aumento percentuale del 1.27%.

Segnaliamo che il saldo del conto n. 259.043 "transitorio passivo contributi Casinò" non ha subito variazioni ed ammonta al 31.12.2016 a CHF 1'690'627.85.

L'importo è a disposizione per finanziare opere d'investimento che rientrano nei parametri di pubblica utilità stabiliti dalla Commissione Federale delle Case da Gioco di Berna.

Capitale proprio

Dopo il riporto dell'avanzo d'esercizio 2016, il capitale proprio ammonta a CHF 23.6 mio, un importo pari al 44% del gettito fiscale base persone fisiche e persone giuridiche.

La sopraccitata evoluzione si riflette naturalmente sulla quota di capitale proprio che s'attesta al 14.9%, percentuale che nella scala di valutazione emanata dagli Enti locali rientra nella categoria "media (10%-20%)".

INDICATORI FINANZIARI

Gli indicatori o indici finanziari sono, di regola, delle percentuali che mettono in relazione delle grandezze desunte dai conti comunali. Applicando le scale di valutazione proposte per i singoli indicatori (vedi valutazioni) è possibile dare un giudizio sommario sulla situazione del Comune e individuare determinati punti di forza o di debolezza. Gli indicatori finanziari hanno però anche dei limiti nel senso che sono in grado di descrivere una determinata situazione ma non sono in grado di indicarne le cause. Per identificare i motivi che hanno condotto a una determinata situazione si dovrà prendere in esame il contesto specifico comunale e analizzare approfonditamente il bilancio, conto di gestione corrente e conto investimenti su più anni.

Il programma informatico GeCoTi permette di elaborare i dati contabili e fornire gli indicatori finanziari con la rispettiva scala di valutazione. I dati risultanti sono presentati con delle tabelle e una serie di grafici (vedi allegati).

Fondazione Don Giorgio Bernasconi

Nel corso dell'anno sono stati completamente ristrutturati due appartamenti per un costo complessivo di CHF 96'375.95, importo contabilizzato nel conto di gestione corrente n. 100.314.01 "manutenzione ordinaria", con un superamento del budget a disposizione di CHF 47'211.40.

Il contributo della Fondazione versato al Comune e contabilizzato nel centro di costo n. 416 "Scuola Infanzia Mendrisio Nord" ammonta a CHF 38'381.02, con una diminuzione rispetto a quanto esposto in sede di preventivo di CHF 56'618.98.

Dispositivo risoluzione Messaggio:

1. E' approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti d'investimento:
 - a. CHF 875'000 (MM 99/07 del 13.09.07 e MM 16/09 del 31.08.09);
 - b. CHF 150'000 (MM 154/13 del 16.01.13);
 - c. CHF 527'500 (MM 143/12 del 28.11.12);
 - d. CHF 405'000 (MM 18/13 del 15.11.13);
 - e. CHF 230'000 (MM 24/14 del 21.02.14);
 - f. CHF 527'500 (MM 105/12 del 14.02.12);
 - g. CHF 610'000 (MM 11/02 del 16.12.02 Salorino e 68/06 del 23.08.06);
 - h. CHF 399'000 (MM del 11.06.90 Genestrerio).
 - i. CHF 40'000 (MM 09/08 del 22.12.08 Besazio);
 - j. CHF 130'000 (MM 28/10 del 08.11.10 Ligornetto);
 - k. CHF 43'483 (MM 06/13 del 08.04.13 Meride).
2. E' approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti d'investimento:
 - a. CHF 350'000 (MM 79/11 del 06.04.11) il sorpasso di CHF 19'510.40 è ratificato;
 - b. CHF 420'000 (MM 147/12 del 14.12.12) il sorpasso di CHF 5'404.55 è ratificato;
 - c. CHF 585'000 (MM 15/12 del 25.03.13 Besazio) il sorpasso di CHF 12'908.92 è ratificato;
 - d. CHF 94'720 (MM 158/13 del 04.04.13 Besazio) il sorpasso di CHF 200.00 è ratificato.
3. I Bilanci consuntivi del Comune, della Fondazione Don Giorgio Bernasconi, dei Fondi e Legati, per l'anno 2016 sono approvati.
4. È dato scarico al Municipio per la gestione 2016 e lo stesso è autorizzato alla destinazione dei saldi nel modo come indicato a Bilancio.

Per la Municipalità:

IL SINDACO:

Lic. Oec. HSG Carlo Croci

IL SEGRETARIO:

Lic. Rer. Pol. Massimo Demenga