

Il preventivo 2017 mostra un disavanzo di gestione corrente di CHF 1.97 mio, un risultato peggiore rispetto a quanto previsto per il 2016.

Il preventivo è contraddistinto da quattro elementi significativi:

- Contrazione del gettito base persone giuridiche;
- Nuova manovra finanziaria;
- Creazione di un nuovo Dicastero;
- La trasformazione delle AIM.

Il fabbisogno di gestione corrente 2017 ammonta a CHF 47'855'500.

Il preventivo 2017 in breve:

- aliquota media ammortamenti amministrativi 8%;
- diminuzione del fabbisogno di CHF 2 mio.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il preventivo 2017 è segnato da quattro elementi significativi: l'importante contrazione del gettito fiscale delle persone giuridiche, la nuova manovra finanziaria cantonale per risanare le proprie finanze, la costituzione di un nuovo Dicastero e la trasformazione delle AIM.

Il primo elemento ha purtroppo delle conseguenze rilevanti sulla proiezione del risultato di gestione corrente. La partenza per l'estero di uno dei maggiori contribuenti della Città comporta un rilevante ridimensionamento del gettito base delle persone giuridiche. Quest'ultimo è ora stimato in CHF 19 mio rispetto agli oltre CHF 30 mio dell'ultimo accertamento. La nuova stima non considera nessun ricavo da parte del contribuente in questione anche se oggi risulta tuttora iscritto nel ruolo dei contribuenti della Città. Per l'anno prossimo tale contrazione è in parte controbilanciata da importanti sopravvenienze d'imposta, le quali fungeranno da ammortizzatore fiscale per i prossimi due anni.

Per contro la nuova manovra finanziaria cantonale è sostanzialmente neutra sul risultato di gestione corrente, mentre sul fabbisogno vi è un aggravio di oltre CHF 1.1 mio. Tali aumenti sono quindi compensati con degli aumenti del gettito comunale persone fisiche e imposta immobiliare. I dettagli sono illustrati più in avanti.

Con il preventivo 2017 il Municipio ha pure deciso di costituire il nuovo Dicastero Economia e di proporre o adeguare l'organizzazione dei Dicasteri Costruzioni, Ambiente e Pianificazione.

Infine, la trasformazione giuridica delle AIM, con la sottoscrizione del capitale azionario, comporta un utile di CHF 30 mio. Esso è controbilanciato da altrettanti ammortamenti amministrativi straordinari. La nuova proposta del Municipio non prevede più la distribuzione di un secondo dividendo straordinario di CHF 10 mio. Pertanto la nuova proposta permette una forte capitalizzazione della futura società, anche se la Città non avrà un afflusso di nuovo capitale. L'operazione ha infatti un carattere prettamente contabile, anche se i suoi risultati sono molto rilevanti a partire dai prossimi anni.

Il preventivo 2017 mostra una perdita di CHF 1'970'500, in pratica il risultato peggiora di CHF 1 mio rispetto al preventivo dell'anno scorso.

Alla luce della nuova situazione, il Municipio ha già elaborato il piano finanziario 2016-2020. Il documento è ancora in fase di affinamento ma sarà illustrato nelle prossime settimane con l'emissione del Messaggio 10/2016.

Il nuovo piano finanziario, oltre a prevedere delle misure di contenimento della spesa pubblica e del volume degli investimenti, non esclude purtroppo un ritocco della pressione fiscale nei

prossimi anni all'80%. Oltre alla già citata contrazione del gettito delle persone giuridiche, causata dalla partenza di un contribuente, il piano finanziario mostra pure una stima delle possibili conseguenze della riforma III delle imprese sul gettito fiscale della Città.

Purtroppo il preventivo 2017 ripropone l'incertezza per quanto concerne il versamento dei contributi di pubblica utilità da parte del Casinò. La vertenza con la casa da gioco avviata nel 2015 è ancora in corso. Tale aspetto è illustrato in modo dettagliato in un prossimo capitolo.

Il fabbisogno di gestione corrente 2017 ammonta CHF 47'855'500. Tale importo è inferiore di quasi CHF 2 mio rispetto al preventivo 2016.

I costi di gestione corrente ammontano a CHF 118.9 mio, con un aumento sensibile rispetto all'anno precedente. L'incremento assomma a CHF 10.83 mio. Il Municipio rileva però che tale aumento è da ricondurre per CHF 10 mio alla nuova proposta di trasformazione dell'azienda municipalizzata in società anonima.

Le variazioni principali sono riscontrate nelle seguenti categorie (i dettagli sono illustrati nei prossimi capitoli):

- le spese per il personale sono rimaste invariate, gli aumenti sono in parte compensati dalla diminuzione

I principali aumenti dei costi di gestione corrente sono:

- CHF 10.4 mio ammortamenti;
- CHF 0.7 mio contributi propri.

I principali aumenti dei ricavi correnti:

- CHF 10 mio utile contabile per effetto della maggior capitalizzazione della futura AIM;
- CHF 2.5 mio aumento sopravvenienze attive d'imposta e imposta alla fonte.

Il conto di gestione corrente prevede i seguenti risultati:

- disavanzo di CHF 1.97 mio;
- autofinanziamento di CHF 5.9 mio.

Il Municipio propone di confermare il moltiplicatore d'imposta al 75%.

del costo relativo alla previdenza professionale;

- pure le spese per beni e servizi rimangono costanti o conoscono una leggera diminuzione, tendenza giustificata da nuove misure di contenimento della spesa adottate dall'Esecutivo;
- gli ammortamenti aumentano di ca. CHF 10.4 mio, perché nel 2017 sono previsti gli ammortamenti straordinari legati al processo di trasformazione delle AIM; l'aumento è dettato dalla nuova proposta del Municipio di dotare la nuova azienda di un capitale azionario di CHF 30 mio;
- per quanto concerne i contributi propri vi è un aumento di oltre CHF 0.7 mio, di cui CHF 0.5 sono da imputare alla nuova manovra finanziaria cantonale.

Per contro i ricavi ammontano a oltre CHF 71 mio, anche in questo caso si registra un sensibile aumento. Esso è stimato in CHF 12.8 mio.

Le variazioni più significative sono:

- aumento di CHF 2.5 mio della previsione d'incasso delle sopravvenienze attive di imposta e partecipazione all'imposta alla fonte;
- registrazione di un utile contabile straordinario di CHF 30 mio legato alla trasformazione dell'azienda municipalizzata in società anonima; l'aumento rispetto all'anno precedente assomma a CHF 10 mio per effetto della maggiore capitalizzazione prevista;

- aumento di CHF 0.5 dei ricavi delle tasse per servizi;
- diminuzione di CHF 0.6 mio dei contributi propri a causa della nuova manovra finanziaria cantonale, che comporta l'abolizione del flusso finanziario generato dalla partecipazione dei Comuni agli utili sulla tassa immobiliare.

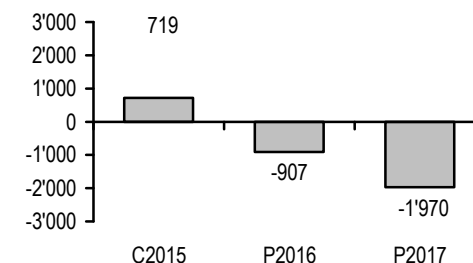
Come già anticipato, l'Esecutivo rileva infine che nei ricavi correnti è ancora previsto un contributo di CHF 1 mio da parte della Casinò Admiral SA. Le motivazioni di tale decisione sono presentate in seguito.

Le illustrazioni di dettaglio circa l'evoluzione del fabbisogno di gestione corrente sono illustrate nei prossimi capitoli.

Il preventivo 2017 prevede, applicando un moltiplicatore d'imposta al 75%, un disavanzo di gestione corrente giudicato rilevante dal Municipio. Esso si attesta a CHF 1.97 mio.

L'Esecutivo non propone un adeguamento della pressione fiscale, poiché il capitale proprio della Città permette di compensare la perdita prevista. Inoltre il Municipio è in procinto di presentare il nuovo piano finanziario 2016-2020, dove saranno illustrate le strategie finanziarie per riequilibrare la preoccupante tendenza finanziaria della Città.

Risultati d'esercizio (cifre in 1000 CHF)



L'autofinanziamento previsto per l'anno 2017 ammonta a CHF 5.9 mio. Nella sua determinazione, il Municipio non ha tenuto in considerazione l'utile contabile generato dalla sottoscrizione delle azioni della AIM SA. Infatti, queste ultime saranno allibrate quale investimento patrimoniale nel bilancio comunale, pertanto tale operazione non genera nessun flusso finanziario.

L'Esecutivo spera inoltre di migliorare il risultato di gestione corrente con la presentazione del consuntivo, garantendo un rigoroso controllo della spesa pubblica.

Riorganizzazione Amministrativa in seno ai Dicasteri

Con l'avvio della nuova Legislatura, il Municipio ha deciso di costituire il nuovo Dicastero Economia. In pratica la nascita del nuovo Dicastero risponde, almeno parzialmente, alla mozione presentata nella scorsa legislatura da parte del PLRT. La missione del nuovo Dicastero riprende le attività dello Sportello

Con il preventivo 2017 nasce il Dicastero Economia, il quale riprendere e amplia la missione dello sportello economico.

Le squadre esterne dell'UTC passano sotto la responsabilità del Dicastero Ambiente, adeguando così l'organizzazione istituzionale del Municipio con l'organigramma dell'UTC.

Il Piano degli indirizzi è stato discusso in Consiglio comunale alla fine della scorsa legislatura, mentre il credito per l'adozione del Piano direttore comunale è stato adottato nel settembre 2016. L'amministrazione ha quindi avviato il lavoro preliminare per dare avvio a questo importante strumento.

economico intensificando ulteriormente il dialogo con le nostre aziende. Recentemente il Municipio ha incontrato le aziende industriali attive su tutte le aree lavorative della Città. Durante la riunione è pure stato presentato il Piano degli indirizzi della Città e lanciata l'opportunità di creare un gruppo di lavoro o di dialogo fra le aziende e il Dicastero Economia, per comprendere tendenze, esigenze e opportunità del tessuto imprenditoriale della nostra Città. L'obiettivo dell'Esecutivo consiste nel confermare ancora Mendrisio come una delle regioni attrattive e operose del nostro Cantone, salvaguardando nel contempo il nostro territorio. Prossimamente il Dicastero Economia organizzerà delle iniziative analoghe per il commercio e il settore terziario.

Il Dicastero Economia si occuperà inoltre di tutte le attività legate alla promozione turistica della Città e delle relazioni con la nostra Organizzazione turistica regionale. Infine, il Dicastero ha pure ripreso tutte le iniziative offerte dalla Città per la promozione dei nuclei cittadini.

Il preventivo 2017 mostra pure dei cambiamenti organizzativi all'interno degli altri Dicasteri. Tali misure sono legate all'adeguamento della struttura istituzionale ai flussi di lavoro e agli organigrammi della Città già attivi da alcuni anni.

Il mutamento maggiormente rilevante riguarda il Dicastero Costruzioni e il Dicastero Ambiente. Infatti, a

quest'ultimo è stata affidata la responsabilità di gestione e conduzione di tutte le squadre esterne che compongono il nostro Ufficio tecnico comunale. La misura permette di aggiornare l'organizzazione istituzionale del Municipio all'organigramma dell'UTC.

Infine, il Municipio ha scorporato le risorse interne attive nella pianificazione del territorio dal Dicastero Costruzioni per contabilizzarle nel Dicastero Pianificazione.

Prima di entrare nel dettaglio del presente preventivo, il Municipio intende illustrare alcuni temi che caratterizzano la gestione 2016:

- l'introduzione di nuovi strumenti strategici;
- i rapporti Stato-Comuni;
- i grandi progetti della Città.

L'introduzione di nuovi strumenti per la conduzione strategica della Città

Nell'autunno 2016 il Municipio ha licenziato il MM 85/2015 Strategia Mendrisio 2030 – Obiettivi strategici per lo sviluppo sostenibile per la Città di Mendrisio.

Il messaggio è stato discusso durante l'ultima seduta di Consiglio comunale della scorsa legislatura.

Il Legislativo ha fornito degli spunti molto interessanti e in pratica ha condiviso i grandi principi enunciati nelle 17 linee che compongono il Piano degli indirizzi. Esso è ora diventato uno strumento per

meglio indirizzare tutto il lavoro dell'amministrazione verso l'obiettivo di uno sviluppo sostenibile della nostra Città.

Lo scorso mese di settembre, il Consiglio comunale ha pure ratificato il messaggio no. 102/2016 stanziando un credito per l'allestimento del Piano direttore comunale. Esso consente di migliorare lo sviluppo e la gestione territoriale della Città di Mendrisio.

Il Dicastero Pianificazione, in collaborazione con il Dicastero Amministrazione, ha già avviato le analisi per poter emettere i concorsi per aggiudicare i vari lavori necessari alla stesura del Piano direttore comunale.

Il progetto inerente la catalogazione dei processi di lavoro dell'amministrazione comunale continua presso l'UTC. 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 rapporti Stato-Comuni

Il Municipio rimane sempre preoccupato della difficile situazione finanziaria in cui versa il nostro Cantone. Nel 2017 il Consiglio di Stato ha proposto una nuova manovra finanziaria per raggiungere il suo pareggio di bilancio.

Le conseguenze della manovra finanziaria sulla Città:

Nuovi aggravii:

- CHF 0.5 mio maggior partecipazione al finanziamento dei compiti cantonali;
- CHF 0.6 mio soppressione TUI.

Misure di compensazione:

- CHF 0.6 mio aumento gettito fiscale;
- CHF 0.43 mio aumento gettito imposta immobiliare.

L'impatto della manovra è sostanzialmente neutro per le finanze della Città.

Come già anticipato la manovra è sostanzialmente neutra sulle finanze dei Comuni.

Nell'approfondimento della stessa, il Consiglio di Stato ha cercato di semplificare, almeno parzialmente, i flussi finanziari fra lo Stato e gli enti locali adottando alcuni temi illustrati nei documenti preliminari del progetto Ticino 2020.

La manovra finanziaria è già stata discussa e adottata dal Parlamento cantonale con alcune modifiche rispetto a quanto presentato dal Consiglio di Stato.

Il Gran Consiglio ha quindi ratificato le seguenti misure:

- il contenimento della spesa nell'ambito dei contratti di prestazione con le case per anziani e con i servizi di assistenza e cure a domicilio;
- il contenimento della spesa nell'ambito dei contratti di prestazione con le imprese di trasporto pubblico;
- l'adeguamento delle stime dei valori immobiliari con conseguente aumento dell'introito fiscale;
- la riduzione del costo al Km deducibile ai fini fiscali da CHF 0.70 a CHF 0.60;
- l'aumento della tassa metrica della LA-LAEL;
- la soppressione del riversamento della tassa sugli utili immobiliari.

Le prime tre misure comportano un maggior incasso o riduzione di spesa a favore dei Comuni per quasi CHF 36 mio (misure già previste nel 2017). L'aumento della tassa metrica comporta un maggior incasso per i Comuni di CHF 1.5 mio; il suo incremento è previsto nel corso del 2018.

Per contro la soppressione della tassa sugli utili immobiliari elimina un flusso finanziario fra lo Stato e i Comuni nello spirito di semplificare tutto il sistema delle relazioni fra il Cantone e gli enti locali. La soppressione della partecipazione dei Comuni ad un ricavo del Cantone è compensato parzialmente dall'aumento del gettito fiscale indotto dalle altre misure adottate dal Gran Consiglio.

Per contro il Parlamento non ha avallato le misure proposte dal Governo concernenti la soppressione del riversamento ai Comuni dell'imposta immobiliare cantonale, la riduzione del contributo di localizzazione geografica e l'aumento al 110% del moltiplicatore politico d'imposta per ottenere il contributo supplementare previsto dalla LPI.

Infine, non è stata approvata l'introduzione di una partecipazione dell'utente ai costi delle prestazioni di cura nell'ambito dei servizi di assistenza e cure a domicilio.

Il Gran Consiglio ha quindi fissato in CHF 38.13 mio la partecipazione dei

Comuni al finanziamento di compiti cantonali.

Per la città di Mendrisio la nuova manovra finanziaria può essere così riassunta (dati di preventivo):

- CHF 1.9 partecipazione al finanziamento di compiti cantonali (+ CHF 0.5 rispetto all'anno precedente);
- Soppressione della partecipazione alla TUI (+ CHF 0.6 mio);
- Aumento gettito fiscale (- CHF 0.6 mio);
- Aumento gettito imposta immobiliare comunale (- CHF 0.43 mio).

I maggior costi o minor ricavi generati dalla nuova manovra finanziaria assommano a CHF 1.1 mio, mentre le misure di compensazione ammontano a CHF 1.03 mio. In pratica un quasi pareggio dei flussi finanziari legati alla nuova manovra finanziaria.

Il Cantone ha pure avviato il progetto di riforma istituzionale Ticino 2020. Il Gran Consiglio ha infatti approvato il credito quadro di CHF 3.2 mio per l'elaborazione del sopraccitato progetto. 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.

I grandi progetti per il 2017:

- seconda fase Centro di pronto intervento;
- campus SUPSI;
- viabilità comparti Penate e San Martino;
- biblioteca cantonale e centro culturale La Filanda.

Il Municipio, conferma, almeno parzialmente, il versamento di contributi di pubblica utilità da parte del Casinò.

La Città di Mendrisio è rappresentata nel comitato guida del progetto dal Sindaco Carlo Croci, come rappresentante dei Comuni. Inoltre la Città, in collaborazione con il Comune di Chiasso, partecipa al gruppo tecnico, chiamato ad esaminare l'organizzazione del sopraccitato progetto.

I grandi progetti del 2017

Centro di pronto intervento (CPI)

Nel 2017 iniziano i lavori per la realizzazione della seconda fase del Centro di pronto intervento. Inoltre, il Gran Consiglio ha ratificato il credito per poter insediare nel CPI la Polizia cantonale.

Campus universitario

Nel 2016 sono iniziati i lavori di demolizione e bonifica dei sedimi necessari alla realizzazione del nuovo Campus SUPSI a Mendrisio.

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.

La SUPSI spera di inaugurare i corsi del DACD a Mendrisio nel corso del 2019.

Viabilità comparti San Martino e Penate

Nel corso del 2017 prenderanno avvio i lavori principali per l'esecuzione della strada industriale e dell'anello stradale di San Martino.

Queste opere permetteranno di allacciare i comparti industriali e commerciali di Penate e San Martino al nuovo svincolo autostradale.

Centro Filanda

Dopo un iter sicuramente travagliato e funestato da diversi ricorsi su alcuni appalti per l'attribuzione dei lavori necessari alla realizzazione della biblioteca e del centro culturale La Filanda, il Municipio spera di dare avvio con vigore al cantiere nel corso del 2017. L'Esecutivo spera ora di aprire il centro nel corso del 2018.

Contributi Casinò

Come annunciato nella premessa, il preventivo 2017 conferma l'incertezza legata al versamento dei contributi di pubblica utilità del Casinò. Negli anni 2014 e 2015 la casa da gioco ha lamentato un'ulteriore contrazione del suo volume d'affari. Secondo il Casinò, tale situazione impone un congelamento completo dei contributi di pubblica utilità erogati a favore della Città e della regione. Il Municipio non ritiene corretto tale modo di agire della casa da gioco. Il

Consiglio comunale ha condiviso questa impostazione ratificando il MM 69/2015 Stare in lite con il Casinò Admiral.

Alla luce di questa incertezza, il Municipio ha deciso di non defalcare ma di diminuire l'ammontare dei contributi di pubblica utilità versati a favore del Comune. Questa decisione mira a non indebolire gli spazi di negoziazione della Città con la casa da gioco.

Per quanto concerne le conseguenze sul risultato di gestione corrente di tale decisione, il Municipio rileva di aver stimato in modo prudente il possibile ammontare delle sopravvenienze attive d'imposta, così da limitare le conseguenze del sopraccitato rischio sulla determinazione del risultato di gestione. In caso di esito positivo della vertenza, il surplus delle sopravvenienze attive d'imposta rispetto a quanto previsto nel preventivo 2017, sarà devoluto a favore di ulteriori ammortamenti straordinari.

I dati congiunturali 2017 in breve:

- crescita PIL svizzero 1.8%;
- crescita PIL cantonale 1.5%.

GETTITO IMPOSTA COMUNALE

La Segreteria di Stato dell'economia (SECO) nella pubblicazione del 19 settembre 2016 si esprime in questi termini:

la ripresa a singhiozzo della congiuntura **mondiale** si è confermata anche nel primo semestre 2016, ma il sì alla Brexit rappresenta un ulteriore, pesante fattore di incertezza. Ciò nonostante, dopo una breve impennata di insicurezza e volatilità, quest'estate le piazze finanziarie si sono placate e non vi è stato lo sfacelo che alcuni temevano sui mercati azionari e valutari. Se questa situazione perdura è plausibile che le conseguenze negative della Brexit resteranno circoscritte al Regno Unito, con poche ricadute sull'Europa continentale e su altre regioni del mondo. Il gruppo di esperti, pertanto, prevede che l'espansione dell'economica mondiale continuerà e si consoliderà progressivamente l'anno prossimo.

Nell'**eurozona** la crescita del Prodotto interno lordo (PIL) nel 2° trimestre è stata di entità più modesta (+0.3%) rispetto ai primi tre mesi dell'anno (+0.5%). La ripresa congiunturale prosegue, merito in particolare degli impulsi espansivi della politica monetaria, della politica fiscale di fatto non più restrittiva e del livello tuttora basso dei prezzi dell'energia. Nei prossimi trimestri la decisione sulla Brexit potrebbe in effetti frenare leggermente la crescita economica dell'eurozona a livello di commercio

estero (calo della domanda di esportazioni verso la Gran Bretagna), ma sicuramente non soffocarla. Secondo il gruppo di esperti, pertanto, l'eurozona non vivrà un'ulteriore accelerazione bensì una solida crescita del PIL dell'1.6% sia nel 2016 che nel 2017.

Dopo il rallentamento congiunturale dello scorso anno, dovuto al tasso di cambio, l'economia **Svizzera** si è risollecata verso la fine del 2015 e nel primo semestre del 2016. La crescita del PIL è accelerata tra il 1° e il 2° trimestre, dallo 0.3% allo 0.6% e si è inoltre ripartita su un numero maggiore di settori economici.

Stando agli ultimi sviluppi degli indicatori, per il 2° semestre del 2016 è prevista un'espansione economica piuttosto a rilento: la crescita, cioè, potrebbe perdere slancio rispetto al 2° trimestre. Così, grazie ai buoni risultati del 1° semestre, per l'insieme del 2016 si preannuncia una crescita del PIL dell'1.5%. Per il 2017, invece, il gruppo di esperti si aspetta un consolidamento che farebbe progredire il dato all'1.8%.

Insomma dopo il timido +0.8% del PIL nel 2015, la Svizzera sembrerebbe aver ritrovato la strada di una crescita robusta, che le permetterà, quest'anno e nel 2017, di svilupparsi alla pari della Germania e dell'eurozona.

Riprendendo il Messaggio accompagnante i conti preventivi 2017 del **Cantone Ticino**, l'economia ticinese tende a marciare sul posto. Infatti, le ultime stime formulate dal BAK di Basilea a inizio luglio indicavano una lieve flessione del PIL reale per il 2015

(- 0.2%), e una tenue crescita per il 2016 (+ 0.2%) per il 2016.

La dinamica economica dovrebbe prendere più slancio solo nel 2017, quando gli esperti basilesi prevedono un'avanzata più sostenuta (+ 1.5%).

Per l'allestimento della stima del gettito 2017 il Municipio ha proceduto a un attento esame dei dati più recenti riguardanti l'accertamento dei redditi inviato dall'Amministrazione cantonale, ed a monitorare i dati a disposizione dell'Ufficio Contribuzioni.

Si è inoltre tenuto in debita considerazione la manovra di risanamento finanziario cantonale e la partenza della Società del Gruppo Armani annunciata ad inizio 2016.

Gettito persone fisiche

Il gettito base delle persone fisiche 2017 mostra un aumento rispetto al dato di preventivo 2016.

La crescita è stimata in CHF 2.39 mio. Per gli anni 2012 e 2013 le tassazioni sono state evase nella loro quasi totalità, mentre per gli anni 2014 e in particolare per il 2015, il grado d'accertamento è ancora evidentemente inferiore.

L'accertamento del gettito cantonale 2013, dato fornito dall'Amministrazione cantonale nel mese di aprile del 2016, evidenzia un gettito base per le persone fisiche di CHF 38.17 mio.

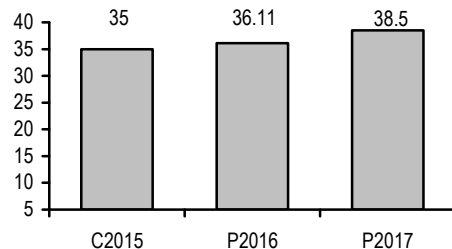
Il gettito base delle persone fisiche è stimato in CHF 38.5 mio.

Il gettito base delle persone giuridiche è stimato in CHF 19 mio.

Il preventivo 2017 prevede un disavanzo del conto di gestione corrente applicando un moltiplicatore d'imposta del 75%.

Stima sopravvenienze d'imposta CHF 6 mio.

Evoluzione gettito base persone fisiche (in mio di CHF)



Per gli anni futuri, si prevede una stabilizzazione delle entrate fiscali delle persone fisiche.

Alla luce di queste considerazioni, il Municipio ha quindi valutato il gettito base delle persone fisiche 2017 in CHF 38.5 mio. La stima può essere considerata adeguata, ma senza margini di riserva. Essa tiene inoltre in considerazione gli aumenti del gettito previsto dalla manovra finanziaria cantonale.

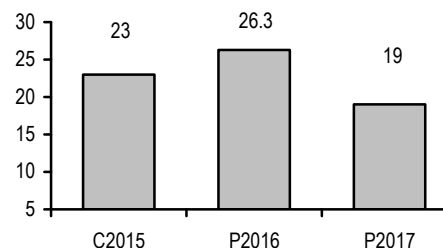
Gettito persone giuridiche

Il gettito base delle persone giuridiche 2017 mostra una diminuzione di CHF 7.3 mio rispetto al dato di preventivo 2016. Esso si attesta a CHF 19 mio.

Per la valutazione si sono presi in considerazione i dati più recenti, sia per le tassazioni emesse, sia per quelle valutate. Questi valori sono poi attualizzati in funzione della situazione economica, sulla stima relativa la crescita nominale del prodotto interno lordo ed eventualmente corretti sulla

base delle informazioni a disposizione dei Servizi finanziari sui contribuenti più importanti.

Evoluzione gettito base persone giuridiche (in mio di CHF)



Questo procedimento si rivela necessario poiché, a differenza del gettito delle persone fisiche, il gettito delle persone giuridiche è contraddistinto da elementi molto volatili.

Un numero ristretto di contribuenti determina una quota importante di gettito e i cambiamenti delle condizioni sui mercati internazionali che influenzano i risultati d'esercizio sono repentini.

Le stime del Municipio tengono pure conto delle informazioni assunte dallo sportello economico comunale durante i vari contatti con gli imprenditori attivi sul territorio della città.

L'accertamento del gettito cantonale 2013, dato fornito dall'Amministrazione cantonale nel mese di aprile del 2016, evidenzia un gettito base per le persone giuridiche di CHF 33.23 mio, di cui CHF 29.35 mio emesse.

Alla luce della partenza ad inizio 2016 della Società del Gruppo Armani, il

Municipio si vede costretto a ridimensionare in maniera importante la valutazione del gettito base persone giuridiche.

Sopravvenienze d'imposta

Nelle scorse gestioni il Municipio ha operato una valutazione prudentiale del gettito d'imposta delle persone giuridiche, con l'obiettivo di generare delle riserve che potessero fungere da ammortizzatore economico negli anni a venire. Purtroppo questa esigenza è divenuta una realtà, con la partenza di un importante contribuente.

Le sopravvenienze previste nel 2017 e parzialmente nel 2018 potranno quindi fungere da ammortizzatore fiscale e permettere di valutare le contromisure da implementare per compensare la partenza del Gruppo Armani, nonché l'incidenza dell'introduzione della riforma fiscale III delle imprese.

Il Municipio ha quindi rivisto al rialzo la stima di questo importante cespite d'entrata, aumentando l'importo da CHF 4 mio a CHF 6 mio.

La valutazione può essere considerata adeguata, ma senza grandi margini di riserva, e tiene in considerazione l'eventuale sospensione dell'erogazione del contributo da parte del Casinò.

Imposta immobiliare e personale

La stima dell'imposta immobiliare comunale e dell'imposta personale tiene conto della manovra di risanamento

Incasso imposte alla fonte stimato in CHF 6.5 mio.

Capitale proprio al 31.12.2015 CHF 22.7 mio.

finanziario cantonale. L'imposta immobiliare comunale è valutata in CHF 2.3 mio (+ CHF 0.43 mio rispetto al 2016), mentre quella personale è stimata in CHF 0.46 mio, con un aumento da CHF 20 a CHF 40 (+ CHF 0.23 mio rispetto al 2016).

Qui di seguito vi proponiamo uno schema riassuntivo con la valutazione del gettito per l'anno 2017.

Pers. Fisiche	CHF 38'500'000
Pers. Giuridiche	CHF 19'000'000
Subtotale	<u>CHF 57'500'000</u>
al 75%	CHF 43'125'000
Imposta personale	CHF 460'000
Imposta imm.	<u>CHF 2'300'000</u>
Totale	CHF 45'885'000

Determinazione moltiplicatore d'imposta

Ricordiamo che per quanto attiene alle regole da rispettare per la fissazione del moltiplicatore, si richiama innanzitutto il principio generale dell'equilibrio finanziario (art. 151 cpv. 1 LOC), a cui tutti i Comuni debbono tendere nella gestione finanziaria comunale.

Il medesimo è ulteriormente precisato dall'art. 2 Rgfc, dove si rileva che il conto di gestione corrente dev'essere pareggiato a medio termine.

E' importante che il moltiplicatore, anche con il trasferimento della competenza decisionale all'autorità legislativa, non sia legato automaticamente alla copertura del fabbisogno di preventivo; esso deve piuttosto rimanere un vero e proprio "moltiplicatore politico", che prenda in considerazione anche una certa stabilità dell'imposizione fiscale.

Il tutto ruota in definitiva attorno alla presenza di capitale proprio, che permette di assorbire eventuali disavanzi, e ciò in relazione al fatto che il fabbisogno di preventivo, così come il gettito d'imposta cantonale base del Comune stimato in tale occasione, possono divergere anche in modo sostanziale da quanto risulterà poi a consuntivo.

Considerate le sopraccitate valutazioni, il Municipio conferma l'obiettivo del moltiplicatore d'imposta al 75%.

Tale pressione fiscale è giudicata dall'Esecutivo come concorrenziale nel panorama economico del nostro Cantone.

Imposta alla fonte

Le previsioni di gettito 2017 per questo cespite d'entrata sono basate sui dati parziali del 2016, rispettivamente su quelli consolidati per il 2015 (CHF 6.8 mio). L'ammontare dell'imposta alla fonte 2017 assomma a CHF 6.5 mio.

A livello cantonale (dati ripresi dal messaggio inerente i preventivi 2017 del Cantone) nei primi 7 mesi dell'anno corrente, l'incasso netto complessivo

dell'imposta alla fonte – comprensivo dell'imposta comunale, cantonale e federale al netto dei riversamenti – ha registrato una crescita del 3.5% rispetto all'anno precedente (da CHF 236.5 mio si è passati a CHF 245.1 mio), questo nonostante il numero dei frontalieri a fine giugno 2016 (62'409) sia calato dello 0.6% rispetto allo scorso anno.

A fronte dell'evoluzione positiva degli incassi e della progressiva assimilazione degli effetti legati all'aumento della quota parte dell'imposta federale diretta a seguito della diffusione dell'applicativo informatico l'fonte, per il 2017 il gettito cantonale dell'imposta alla fonte è valutato in rialzo di CHF 4.1 mio rispetto al preventivo 2016, a quota CHF 131 mio.

Capitale Proprio

Si rileva che il capitale proprio, allibrato nel conto patrimoniale al 31 dicembre 2015, assomma a CHF 22'721'487.96, un importo pari al 39% del gettito base comunale stimato per l'anno 2017.

Le spese per il personale rappresentano il 25.67% del totale delle spese correnti.

Le spese per beni e servizi sono stimate in CHF 12.73 mio.

GESTIONE CORRENTE

I conti 2017 mostrano un fabbisogno di gestione corrente di CHF 47.85 mio, con una diminuzione rispetto a quello del 2016 di CHF 1.95 mio.

30 Spese per il personale

I costi del personale rappresentano il 25.67% del totale delle spese correnti, mentre a consuntivo 2015 rappresentavano il 34.48%.

Nel 2017 questa categoria di spesa evidenzia una diminuzione di CHF 24'000 rispetto ai dati esposti in sede di preventivo 2016 (CHF 30.54 mio).

La variazione è data principalmente dai seguenti gruppi di spesa:

- 301 stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio (+ CHF 242'000);
- 302 stipendi e indennità docenti (+ CHF 117'000);
- 304 contributi a casse pensioni (./ CHF 397'500).

La diminuzione della voce di spesa n. 304 Contributi a casse pensioni e di previdenza è dovuto principalmente al cambiamento dell'istituto di previdenza. Naturalmente tale contrazione è al lordo degli oneri finanziari generati dall'uscita e relativo risanamento della precedente previdenza professionale.

Nel capitolo "commento alle poste di bilancio" è proposta un'analisi più dettagliata.

31 Spese per beni e servizi

Le spese per beni e servizi evidenziano una diminuzione di CHF 0.25 mio rispetto ai dati del preventivo 2016 (CHF 12.98 mio).

Per contro l'aumento rispetto ai dati consolidati del 2015 ammonta a CHF 0.93 mio.

Segnaliamo in particolare che la messa a concorso dei contratti assicurativi della Città di Mendrisio, dal 1° gennaio 2016, ha permesso una contrazione dei costi nel gruppo di spesa n. 318.004 Assicurazioni, quantificabile in circa CHF 0.2 mio.

Il contenimento di questa voce di spesa rappresenta il frutto delle prime misure di risparmio adottate dal Municipio nell'ambito del Piano finanziario 2016-2020.

32 Interessi passivi

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

L'andamento favorevole dei tassi d'interesse ha permesso rifinanziamenti a condizioni più vantaggiose dei debiti comunali. Le condizioni sul mercato monetario dovrebbero continuare ad essere particolarmente favorevoli e permetteranno il finanziamento delle

numerose opere d'investimento a tassi attrattivi.

Ricordiamo che il totale di spesa nei conti consuntivi 2015 è stato di CHF 1'652'983 e rappresenta l'1.96% del totale delle spese correnti.

33 Ammortamenti

In materia di ammortamenti ricordiamo che il Consiglio di Stato, con messaggio governativo n. 6697 del 15 ottobre 2012 aveva modificato l'art. 214 cpv. 1 lett. a) della Legge Organica Comunale (LOC), secondo cui il limite minimo di ammortamento dell'8% doveva essere raggiunto entro 8 anni, ovvero a partire dal 2017; rimaneva invariato il termine per il raggiungimento del limite del 10% (2019).

In data 26.01.2015 veniva presentata al Gran Consiglio un'iniziativa parlamentare generica, con la quale si chiedeva in sostanza di mantenere all'8% il tasso di ammortamento globale minimo sui beni amministrativi dei Comuni. L'iniziativa è stata trattata dalla Commissione della legislazione la quale con rapporto del 3 giugno 2015, accettando il principio dell'atto parlamentare, ha proposto al Gran Consiglio le modifiche alla LOC.

Infine il Parlamento ha approvato le modifiche nella seduta del 23.11.2015 ed il Consiglio di Stato ha fissato l'entrata in vigore della modifica a far tempo dal 1° gennaio 2017.

Ricordiamo che già con la base legale precedente si sarebbe dovuto raggiungere il tasso di ammortamento

Il totale della voce ammortamenti è di CHF 38.83 mio, con un'aliquota media degli ammortamenti amministrativi dell'8%.

La distinta delle partite aperte conguagliate e di quella delle imposte ancora da conguagliare permettono di registrare delle sopravvenienze di imposta per CHF 6 mio.

minimo dell'8% nel 2017; la nuova impostazione evita ora che nel 2019, tale tasso sia aumentato al 10%.

Considerata l'attuale situazione finanziaria, nonché il grande volume d'investimenti previsto per i prossimi anni, l'Esecutivo ha deciso di proseguire la politica d'ammortamento intrapresa negli scorsi anni, con lo scopo di salvaguardare la riserva contabile (Capitale Proprio) e poter far fronte all'importante programma d'investimenti dei prossimi anni.

Nel frattempo la Direzione delle AIM (vedi RM n. 1339 del 06.09.2016) ha rivisto i dati del modello matematico contenuto nel MM n. 61/2015 aggiornando la partenza della SA al più presto al 01.01.2017 ed ha esaminato uno scenario in cui il capitale sociale si eleva a CHF 30 mio, senza nessuna distribuzione straordinaria di dividendo.

Il capitale azionario è allibrato nel bilancio comunale fra i beni patrimoniali. Tale ricavo eccezionale è impiegato per registrare degli altrettanti ammortamenti straordinari nel 2017.

La categoria ammortamenti presenta quindi un totale di CHF 38.83 mio.

L'aliquota media degli ammortamenti amministrativi è dell'8%, percentuale che rispetta le direttive emanate dal Cantone, a cui vanno sommati ammortamenti straordinari sui beni amministrativi per CHF 30.2 mio.

35 Rimborsi ad amministrazioni pubbliche

Nel 2017 il totale delle spese ammonta a CHF 3.79 mio così suddivisi:

gruppo di spesa n. 351 CHF 0.79 mio;
gruppo di spesa n. 352 CHF 2.99 mio;

con una diminuzione rispetto al 2016 di CHF 74'000 dovuta principalmente al minor costo della convenzione con il Comune di Novazzano per gli allievi del Quartiere di Genestrerio.

36 Contributi propri

Nel 2017 il totale delle spese ammonta a CHF 24.92 mio, importo di CHF 0.78 mio superiore a quanto esposto in sede di preventivo 2016 e di CHF 0.25 mio rispetto al consuntivo 2015.

Questo gruppo di spesa rappresenta il 20.97% del totale delle uscite correnti.

Come già affermato negli scorsi anni, il controllo di questi costi esula dalle competenze degli organi comunali; più del 62% del totale dei costi è racchiuso nel centro di costo 512 "Rimborsi e contributi di legge", con addebiti diretti del Cantone nell'ambito sociale.

In generale i contributi versati all'amministrazione cantonale subiscono oscillazioni a causa da un lato dall'aumento dei costi nell'ambito sociale e dall'altro dalla variazione della capacità finanziaria del Comune che influenza il calcolo dell'importo dovuto.

38 Versamenti a fondi di riserva

I finanziamenti speciali 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.

Il pareggio delle spese e dei ricavi del finanziamento speciale viene pertanto ottenuto con l'addebito nei conti di gestione corrente al gruppo di conto n. 38 e un accredito a bilancio (gruppo di conto n. 28).

Per il commento dettagliato si rimanda al capitolo "commento alle poste di bilancio" (conto n. 130.385.010).

40 Imposte

La voce imposte aumenta di CHF 2.48 mio rispetto all'anno precedente.

La variazione è data principalmente dalle seguenti posizioni:

- aumento della voce sopravvenienze imposte (+ CHF 2.0 mio);
- aumento delle imposte alla fonte (+ CHF 0.5 mio).

Trasformazione AIM sezione elettricità in SA, con capitale azionario di CHF 30 mio interamente sottoscritto dal Comune.

Le osservazioni e i commenti inerenti l'evoluzione del gettito d'imposta sono stati trattati nel capitolo precedente "gettito imposta comunale". Segnaliamo che la valutazione delle sopravvenienze d'imposta è prudenziale alla luce dell'esposizione di CHF 1.0 mio quale ricavo in gestione corrente (centro di costo 930) del contributo Casinò Admiral SA.

41 Regalie e concessioni

Questo gruppo di conti comprende:

- la concessione per uso speciale strade comunali, calcolata in base alla superficie di demanio pubblico del Cantone e dei Comuni messa a disposizione delle aziende elettriche per la posa ed il mantenimento delle reti di distribuzione (**CHF 460'000**);
- ripartizione indennità dovuta da AET ai Comuni (**CHF 10'000**).

42 Redditi della sostanza

Il totale dei redditi della sostanza ammonta nel 2017 a CHF 35.2 mio.

La variazione di CHF 10.5 mio rispetto al preventivo 2016 è data principalmente dalle seguenti posizioni:

- trasformazione delle AIM Sezione elettricità in società anonima che genera un capitale azionario di **CHF 30 mio**, interamente sottoscritto dal Comune. Tale

operazione crea un utile contabile del medesimo importo (CHF 20 mio esposti nei conti preventivi 2016) che sarà impiegato per registrare altrettanti ammortamenti straordinari nel 2017;

- diritto di superficie per campus universitario SUPSI (**CHF 263'000**).

Per il commento dettagliato si rimanda al capitolo "commento alle poste di bilancio".

43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse e multe

Il totale di questo gruppo di ricavi ammonta nel 2017 a CHF 7.8 mio e rappresenta l'11.03% del totale dei ricavi correnti.

La variazione di CHF 0.48 mio rispetto ai dati del preventivo 2016 è dato principalmente dai seguenti gruppi di conto:

- 431 tasse per servizi amministrativi (**+ CHF 181'000**);
- 434 altre tasse d'utilizzazione e servizi (**+ CHF 315'000**);
- 437 multe (./ **CHF 40'000**).

In particolare segnaliamo l'aumento della tassa canalizzazioni (conto n. 616.434.017) di CHF 0.3 mio, in compensazione del maggior costo addebitato dal Consorzio Depurazione delle acque di Mendrisio e dintorni (conto n. 616.352.011).

44 Contributi senza fine specifico

Questo gruppo di conto contempla le quote legali di partecipazione a proventi di altri enti pubblici. L'ente pubblico che ne beneficia non è vincolato ad una precisa destinazione.

Nell'ambito della manovra di risanamento finanziario cantonale i riversamenti da parte del Cantone della tassa sugli utili immobiliari (TUI) ai Comuni cesseranno in modo definitivo al 1° gennaio 2017.

Ciò comporterà l'azzeramento di questa voce d'entrata che nei conti preventivi 2016 ammontava a CHF 0.60 mio, mentre a consuntivo 2015 a CHF 1.19 mio.

45 Rimborsi da enti pubblici

Questo gruppo di ricavi comprende i rimborsi da altri enti pubblici, per le spese sostenute dal nostro Comune nell'esecuzione di compiti di competenza di questi enti.

Il preventivo mostra una diminuzione di CHF 0.18 mio rispetto a quanto stimato nel 2016.

Il totale ammonta a CHF 2.88 mio e rappresenta il 4.06% del totale dei ricavi correnti.

46 Contributi per spese correnti

La diminuzione di circa CHF 0.2 mio rispetto ai dati esposti nei conti preventivi 2016 (CHF 6.26 mio), è data dalla diminuzione degli interessi remunerativi sul capitale versati dalle AIM

Il preventivo 2017 prevede investimenti lordi per oltre CHF 29.1 mio. L'onere netto delle opere ammonta a CHF 17.3 mio.

sezione elettricità. Il dato è stato fornito direttamente dall'amministrazione AIM e tiene conto della contrazione della percentuale di calcolo dal 4.7% al 3.83% del WACC (Weighted average cost of capital), dato stabilito dalla Commissione federale dell'energia elettrica ElCom per il 2017.

Ricordiamo inoltre che con Risoluzione Municipale n. 4305 del 7 ottobre 2014, l'Esecutivo aveva risolto di mantenere esposta nei conti preventivi 2015 la voce n. conto 930.469.017 "Contributo Casinò" per CHF 1.5 mio, con lo scopo di preservare la posizione della Città davanti ad una possibile azione legale. Nei conti preventivi 2016 e 2017 il contributo è stimato in CHF 1.0 mio e sarà interamente utilizzato per finanziare la gestione corrente.

Per il commento dettagliato si rimanda al capitolo "commento alle poste di bilancio" gruppo di conto 930.

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).

Per il commento dettagliato si rimanda al capitolo "commento alle poste di bilancio" (conti n. 130.485.010 e 600.485.010).

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Il conto degli investimenti 2017 mostra un valore lordo di spesa di CHF 29.15 mio, a cui corrispondono entrate stimate in CHF 11.84 mio, per un totale d'investimenti netti di CHF 17.31 mio.

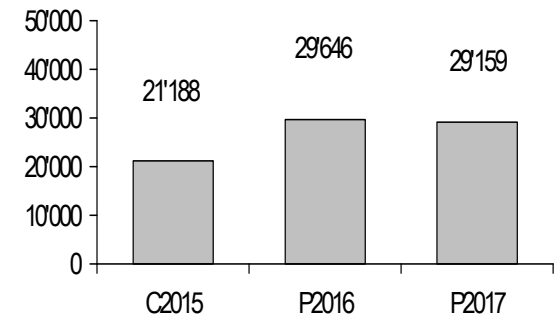
Le principali opere per l'anno 2017 sono le seguenti:

PGS generale – priorità 1
CHF 3'000'000;
stabile ex Filanda – 1° fase
CHF 2'500'000;
strada industriale intercomunale
CHF 2'500'000;
centro pronto intervento (CPI) – 2° fase
CHF 2'000'000;
anello stradale San Martino
CHF 1'800'000;
Park & Ride – demolizione ex Riri
CHF 1'500'000;
Park & Ride – nuovo autosilo SUPSI
CHF 1'000'000;
Piazza del Ponte
CHF 810'000;

partecipazione PTM
CHF 736'000.

Seguono ulteriori investimenti di minore entità finanziaria (non per questo di minore rilevanza progettuale) inseriti nella specifica tabella e ripresi dal Piano delle opere prioritarie.

Investimenti lordi (cifre in 1000 CHF)



Dalla lettura del grafico si nota una discrepanza tra gli investimenti esposti a preventivo e quelli effettivamente realizzati.

La volontà dell'Esecutivo di rilanciare il nostro Comune e di garantire lo sviluppo sostenibile e duraturo, a volte si scontra con le difficoltà di messa in cantiere delle opere previste dal Piano delle opere prioritarie.

Autofinanziamento di CHF 5.9 mio.

Capacità d'autofinanziamento del 5.30%.

Grado d'autofinanziamento del 34.62%.

INDICATORI E DATI 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 è possibile dare un giudizio sommario sulla situazione del Comune ed individuare determinati punti di forza o di debolezza.

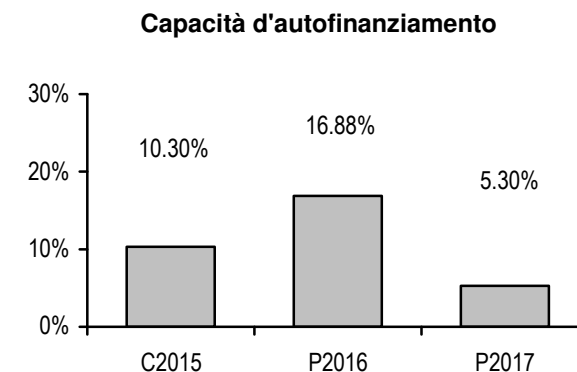
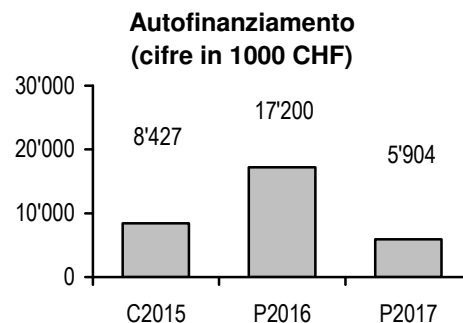
Gli indicatori finanziari hanno però anche dei limiti nel senso che sono in grado di descrivere una determinata situazione ma non sono in grado di indicarne le cause.

Per identificare i motivi che hanno condotto a una determinata situazione si dovrà prendere in esame il contesto specifico comunale, studiare e analizzare approfonditamente il bilancio, conto di gestione corrente e conto investimenti su più anni.

Per un'analisi dell'evoluzione delle finanze comunali presentiamo, qui di seguito, alcuni indicatori finanziari, i cui valori sono posti in relazione con la scala di valutazione utilizzata dalla Sezione degli enti locali per l'analisi dei Comuni ticinesi.

Autofinanziamento

ammortamenti amministrativi	CHF 37'875'000
- trasf. AIM in SA	CHF 30'000'000
- disavanzo esercizio	CHF 1'970'500
autofinanziamento	CHF 5'904'500



Capacità d'autofinanziamento

autofinanziamento	CHF 5'904'500
/ ricavi correnti (dedotti accrediti interni)	CHF 111'370'000
capacità autofinanziamento	5.30%

scala di valutazione

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

La capacità di autofinanziamento permette di determinare le risorse finanziarie correnti che possono venire assorbite da nuovi investimenti; in altre parole, più questa capacità è alta, maggiori sono le possibilità di affrontare nuove opere.

Lo sviluppo di un ente locale è infatti determinato dalla sua capacità di sviluppare una concreta progettualità, la quale si esprime pure con la possibilità di realizzare nuovi investimenti.

Grado di autofinanziamento

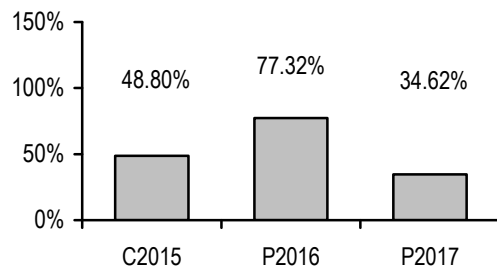
autofinanziamento	CHF 5'904'500
/ investimenti netti	CHF 17'053'899
grado autofinanziamento	34.62%

Esprime in quale misura le risorse finanziarie sono in grado di finanziare gli investimenti.

Quota oneri finanziari del 4.20%.

Quota degli interessi del - 29.81%.

Grado d'autofinanziamento



scala di valutazione

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

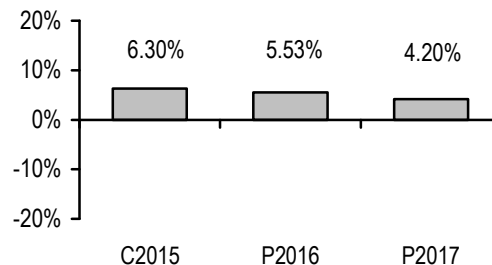
Quota degli oneri finanziari

ammortamenti	CHF 37'875'000
+ interessi passivi	CHF 1'806'500
- reddito netto sost.	<u>CHF 35'001'000</u>
	CHF 4'680'500
/ ricavi correnti	<u>CHF 111'370'000</u>
quota oneri finanziari	4.20%

La relazione tra gli oneri finanziari e i ricavi correnti indica il carico complessivo causato dagli investimenti al conto di gestione corrente. La quota degli oneri finanziari, è influenzata in modo importante dall'onere per ammortamenti amministrativi. Il Comune applica tassi d'ammortamento adeguati, in linea con le raccomandazioni

espresse dall'amministrazione cantonale. Gli interessi incidono per contro in modo più contenuto.

quota degli oneri finanziari



scala di valutazione

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

Quota degli interessi

Interessi passivi	CHF 1'806'500
- reddito netto sost.	<u>CHF 35'001'000</u>
	CHF - 33'194'500
/ ricavi correnti	<u>CHF 111'370'000</u>
quota degli interessi	- 29.81%

La quota degli interessi, differenza fra interessi passivi e i redditi netti della sostanza in percento dei ricavi correnti, indica il carico che gli investimenti provocano al conto di gestione corrente

a prescindere dagli ammortamenti effettuati.

Nel caso specifico è negativa essendo i redditi patrimoniali superiori agli interessi passivi, il valore è "bassa", secondo la scala di valutazione.

quota degli interessi



COMMENTO ALLE POSTE DI BILANCIO

1. AMMINISTRAZIONE

102.318.017 Spese legali e giudiziarie (+ CHF 150'000)

Ricordiamo che nella seduta del 4 maggio 2015 il Lod. Consiglio comunale ha autorizzato il Municipio a stare in lite con la Casinò Admiral SA in relazione alla convenzione del 19 settembre 2000 ed i relativi contributi versati alla Città (vedi MM n. 69/2015).

L'aumento è causato dalle spese previste per il lodo legale.

110.301.001 Stipendi personale in organico (+ CHF 65'000) e 110.301.002 stipendi personale straordinario (./ CHF 85'000)

Come da RM n. 611 del 14.06.2016 il Lod. Municipio ha risolto di proseguire con il progetto qualità Città di Mendrisio, provvedendo alla sostituzione della collaboratrice dimissionaria (impiegata al 100% - voce contabile n. 110.301.002) con l'assunzione di una figura al 50% (voce contabile n. 110.301.001).

110.361.025 Partecipazione alle spese del progetto Ticino 2020 (+ CHF 22'500)

Nell'ambito del progetto di riordino dei flussi, dei compiti e delle competenze denominato "Ticino 2020", i Comuni sono chiamati ad assumersi la quota parte (50%) delle spese relative alla gestione del Gruppo operativo del progetto, le eventuali spese di consulenti esterni e le spese per gli indennizzi ai rappresentanti dei Comuni nei vari gruppi di lavoro.

L'importo richiesto dal Cantone ammonta a CHF 1.50 per abitante.

111.301.001 Stipendi personale in organico (+ CHF 55'000)

Come da RM n. 611 del 14.06.2016, la collaboratrice giuridica nel corso del 2016 ha aumentato la percentuale lavorativa in seno al Servizio giuridico, portandola dall'attuale 50% al 100%.

111.301.002 Stipendi personale straordinario (+ CHF 24'000)

Sempre nell'ambito della riorganizzazione del Servizio giuridico, con RM n. 611 del 14.06.2016 è stata avallata dal Lod. Municipio l'introduzione della figura del praticante giuridico. Si tratta di una figura che ha già completato la propria formazione universitaria e che sta conseguendo il biennio di pratica per svolgere l'esame di avvocatura. L'impiego ha una durata minima di 6 mesi ad 1 anno.

112.301.001 Stipendi personale in organico (+ CHF 68'000) e 112.301.002 (./ CHF 10'000)

Dal 1° settembre 2016 s'è proceduto all'assunzione di un sistemista informatico presso il Centro elaborazione dati della Città di Mendrisio. Nel frattempo è giunto a conclusione il progetto riguardante la realizzazione delle piattaforme di lavoro "Gestione delle qualifiche dei dipendenti" e "Workproject", contabilizzato nella voce contabile n. 112.301.002.

114.301.001 Stipendi personale in organico (./ CHF 40'000)

Nel 2018 prenderà il via l'attività presso il Centro Culturale La Filanda. Come da indicazioni fornite nel Messaggio Municipale n. 38/2014, parte del personale messo a

disposizione dal Comune è stato individuato all'interno dell'organico già esistente.

Per organizzare l'attività d'apertura, il personale dell'ufficio comunicazione sarà impiegato al 50% presso il nuovo Centro Culturale.

Centro di costo n. 115 Incentivazione nuclei storici

Con RM n. 4 del 19.04.2016, l'Esecutivo ha deciso la formazione di un nuovo Dicastero.

Il nuovo Dicastero Economia, oltre ad occuparsi dello sviluppo economico della Città, si occuperà pure della promozione turistica e del nucleo storico, nonché delle relazioni sovracomunali.

Dal punto di vista contabile s'è proceduto allo spostamento del centro di costo n. 115 Incentivazione nuclei storici nel nuovo centro costo n. 955.

130.301.024 Stipendi tutori, 130.317.020 Rimborso spese tutori e 130.318.016 Spese tutele e curatele

Con l'entrata in funzione il 1° ottobre 2016 della nuova figura professionale del curatore comunale, s'è deciso di raggruppare tutte le spese riguardanti le tutele e curatele nel centro di costo competente - n. 500 Servizi e attività sociali.

130.362.011 Contributo Parrocchie (./ CHF 7'500)

Il conto di gestione corrente è preventivato per il 2017 in CHF 190'000, l'importo è così suddiviso:

- contributi ricorrenti (congrue) (CHF 167'500);

- spese manutenzione varie (CHF 10'000);
- eventuali richieste di sostegno alle diverse opere (CHF 12'500).

130.385.010 e 130.461.010 Fondo energie rinnovabili (FER)

Il 1° marzo 2014 sono entrate in vigore le nuove norme della Legge cantonale sull'energia e della Legge istituente l'Azienda elettrica ticinese nonché il Decreto legislativo concernente la definizione del prelievo sulla produzione e sui consumi di energia elettrica da destinare al finanziamento del fondo cantonale per favorire la realizzazione di nuovi impianti di energia rinnovabile ai sensi della Legge federale sull'energia e delle attività comunali in ambito energetico. Il 29 aprile 2014 il Consiglio di Stato ha conseguentemente adottato il Regolamento del Fondo per le energie rinnovabili (RFER), che definisce la destinazione dei finanziamenti del Fondo e fissa le condizioni di accesso agli incentivi cantonali e di finanziamento delle attività comunali. Il RFER è in vigore a partire dal 1° aprile 2014.

Il FER è alimentato, per il periodo 01.01.2014-31.12.2017, 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 comunali, nell'ambito dell'efficienza e del risparmio energetico.

L'importo a disposizione di ogni singolo Comune sarà stabilito sulla base della chiave di riparto di cui all'art. 4 RFER. La registrazione contabile è prevista come segue:

incasso del contributo
conto Dare 111 (206) CCS
conto Avere 130.461.010

riversamento al fondo a passivo di bilancio

conto Dare 130.385.010
conto Avere 285.001

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

130.463.015 Contributo AIM **(./ CHF 200'000)**

A seguito del previsto cambiamento di ragione sociale da parte delle AIM Sezione elettricità, nel preventivo 2015 la voce contabile n. 130.429.001 "interessi capitale AIM" (CHF 2.1 mio) era stata azzerata e sommata alla voce n. 130.463.015 "contributo AIM" (CHF 2.6 mio) che comprende anche CHF 0.5 mio quale dividendo sugli utili.

Nel 2017 le AIM sezione elettricità prevedono una diminuzione del versamento quali interessi remunerativi (WACC) di CHF 0.2 mio (vedi commento gruppo di ricavo n. 46 Contributi per spese correnti).

130.485.010 Prelevamenti da fondo per le energie rinnovabili (FER)

Il Comune ha la possibilità di prelevare dal Fondo importi a copertura di un investimento sussidiabile ai sensi del RFER oppure a copertura di una spesa di gestione corrente. L'importo stimato per prelievi in gestione corrente, riguardante il capitolo illuminazione pubblica ammonta a CHF 50'000.

COSTRUZIONI

Con RM n. 4 del 19.04.2016 l'Esecutivo ha optato per una modifica parziale della missione del Dicastero Ambiente, accorpando tutta la squadra esterna UTC sotto la responsabilità di quest'ultimo. Questa misura permette di aggiornare l'organizzazione istituzionale del Municipio con l'organigramma dell'UTC, dove la squadra esterna è già da alcuni anni sotto la responsabilità del Vicedirettore, responsabile del Dicastero Ambiente.

S'impongono quindi delle correzioni all'attuale sistema contabile, i seguenti centri di costo sono quindi attribuiti al Dicastero Ambiente:

- centro di costo n. 210 Servizi urbani diventa centro di costo n. 630 (escluse le spese riguardanti le strade);
- centro di costo n. 212 Verde pubblico diventa centro di costo n. 632;
- centro di costo n. 216 Autorimessa e parco veicoli diventa centro di costo n. 636;
- parte del personale amministrativo in precedenza contabilizzato nel centro di costo n. 200 Ufficio tecnico comunale è ora contabilizzato nel centro di costo n. 600 Protezione ambiente – energia.

200.312.001 Illuminazione ed energia e 200.312.003 Riscaldamento

Il 1° ottobre 2016 i collaboratori amministrativi dell'UTC hanno preso

possessiono dei nuovi spazi presso il CPI. Le spese energetiche sono ora contabilizzate nel centro di costo n. 226 Centro di Pronto Intervento.

200.490.056 Accredito interno da centro costo Pianificazione (+ CHF 40'000)

Trattasi delle prestazioni di conduzione del Servizio del capotecnico comunale a favore del nuovo centro di costo n. 605 Pianificazione.

220.314.049 Manutenzione stabile Ufficio Tecnico Comunale (./ CHF 5'000)

Il 1° ottobre 2016 i collaboratori amministrativi dell'UTC hanno preso possessiono dei nuovi spazi presso il CPI. Le spese di manutenzione stabile sono ora contabilizzate nel centro di costo n. 226 Centro di Pronto Intervento.

220.423.001 Diritto di superficie campus universitario SUPSI (+ CHF 263'000)

Si richiama il Messaggio municipale n. 94/2015 in cui si determina il diritto di superficie che viene concesso dietro pagamento, a far tempo dal 1° gennaio 2017, data di inizio dei lavori di scavo del nuovo edificio e dell'autorimessa.

Il canone annuo corrisponde ad una quota di $\frac{3}{4}$ degli oneri (ammortamento e interessi passivi) sostenuti dalla Città per l'acquisizione del fondo oggetto del diritto di superficie e per la predisposizione del medesimo.

220.427.026 Affitto uffici e magazzino AIM (./ CHF 35'500)

Si richiama la RM n. 1386 del 13.09.2016 in cui si stabilisce che le AIM andranno a

occupare quale sede provvisoria, parte della Palazzina e parte di Palazzo comunale. Il canone di locazione annuo tutto compreso ammonta a CHF 100'000.

I restanti spazi dello stabile Palazzina sono concessi in comodato d'uso, ossia a titolo gratuito, al Conservatorio della Svizzera Italiana e all'Associazione Sezioni Samaritane Ticino e Moesano – Sezione di Mendrisio.

225.318.075 Onorario amministrazione (./ CHF 12'000)

Con RM n. 8493 del 22.12.2015 il Lod. Municipio ha risolto di aggiudicare il contratto per la gestione e amministrazione di Piazzale alla Valle dal 1° gennaio 2016, in base alle condizioni di concorso, per un importo complessivo di CHF 20'000 (IVA esclusa).

225.390.001 Addebito interno oneri finanziari Piazzale alla Valle

La voce contabile consente di addebitare gli oneri finanziari dell'immobile Piazzale alla Valle nel rispettivo centro di costo. L'addebito interno ammonta a complessivi CHF 297'500 così suddivisi:

- ammortamento (1.25% su CHF 6.58 mio) (CHF 82'500);
- interessi (3.25% su CHF 7 mio scadenza 24.11.2017) (CHF 204'500);
- interessi (1.5% su CHF 7 mio dal 25.11.2017) (CHF 10'500).

225.427.035 Affitti negozi e depositi (./ CHF 20'000)

Con RM n. 320 del 17.05.2016, vista la particolare situazione finanziaria, il Lod.

Municipio ha deciso di diminuire il canone di locazione degli spazi affittati alla NCKM SA e all'Organizzazione Turistica Regionale del Mendrisiotto e Basso Ceresio. Il minor introito è quantificabile in CHF 15'000.

Centro di costo 226 Centro di Pronto Intervento

Per una migliore trasparenza nella lettura dei dati contabili era stato creato già nei conti preventivi 2016, un nuovo centro di costo riguardante il CPI.

226.301.001 Personale in organico e 226.390.054 Addebito interno prestazioni Pompieri per custode

Con la messa in esercizio del nuovo Centro di Pronto Intervento (CPI) si rende necessaria la figura di un custode/operatore di edifici e infrastrutture, che permetta di gestire in modo professionale l'edificio mantenendo in buono stato le installazioni tecniche e dando le necessarie indicazioni ai tecnici incaricati, garantendo corretti interventi in abbonamento, gestendo gli accessi e la sicurezza, organizzando i diversi spazi di servizio e la pulizia.

Ricordiamo che con RM n. 8335 del 01.12.2015 era stato annullato il concorso per l'assunzione di un Pompiere professionista (80%) e custode (20%) al CPI.

Con RM n. 9315 del 05.04.2016 il Lod. Municipio ha quindi approvato l'acquisto di un pacchetto di ore al Corpo Civici Pompieri di Mendrisio per un importo annuo stimato in CHF 16'500.

226.390.001 Addebito interno oneri finanziari Centro di Pronto Intervento

La voce contabile consente d'addebitare gli oneri finanziari dell'immobile nel rispettivo centro di costo. L'addebito interno ammonta a complessivi CHF 1'290'000 così suddivisi:

- ammortamento (6% valore residuo su CHF 12.45 mio) (CHF 747'000);
- ammortamento (2.5% lineare su CHF 8.9 mio – quota parte Pompieri) (CHF 223'000);
- interessi (1.5% su CHF 21.35 mio) (CHF 320'000).

Con lettera del 21 settembre 2015 la Sezione degli Enti locali, ritenuta l'importanza dell'investimento e l'opportunità di permettere che la spesa d'ammortamento evolva similmente al canone di locazione, ha concesso la possibilità di effettuare l'ammortamento sulla parte d'opera (CHF 8.9 mio) del Centro di soccorso Pompieri con il sistema lineare ad un tasso del 2.5%.

226.427.013 Locazione infrastrutture

L'importo è così composto:

- affitto spazi Corpo Civici Pompieri (CHF 356'000);
- affitto spazi a Securitas SA (CHF 21'000).

L'affitto annuo a carico del Corpo Civici Pompieri rappresenta il 4% del reddito richiesto per la copertura degli oneri finanziari (2.5% ammortamento e 1.5%

interessi) della quota parte dell'investimento degli spazi occupati (35.4% del totale), che corrisponde a CHF 8.9 mio.

3. SPORT E TEMPO LIBERO

300.365.031 Contributo Ente Turistico Mendrisio

Il contributo a favore dell'ente dal 2017 è contabilizzato nel nuovo centro di costo n. 950 ufficio sviluppo economico conto n. 950.365.031.

310.301.001 Stipendi personale in organico (./ CHF 28'000)

Nel 2016 il dipendente responsabile della manutenzione del Centro manifestazioni mercato coperto è stato pensionato. La retribuzione del sostituto ammonta a CHF 55'000 circa.

320.301.011 Stipendi inservienti (+ CHF 15'000) e 320.314.022 Spese di pulizia (./ CHF 20'000)

Su segnalazione del Dicastero Sport e Tempo libero si prevede l'assunzione di un'ausiliaria di pulizia a ore, e la conseguente disdetta dal 01.03.2017 del contratto con l'attuale ditta di pulizie.

330.301.002 Stipendi personale straordinario (./ CHF 60'000)

Sulla base dei dati consolidati 2015, l'onere del personale avventizio impiegato a supporto delle diverse manifestazioni cittadine è stimato in CHF 100'000.

330.318.019 Manifestazioni ed eventi (+ CHF 85'000)

La spesa è stata adeguata dal Dicastero Sport e Tempo libero sulla base dei dati consolidati degli anni scorsi (2015 CHF 248'291) ed ammonta per il 2017 a CHF 235'000.

330.365.028 Contributi manifestazioni speciali (+ CHF 60'000)

La spesa è stata adeguata dal Dicastero Sport e Tempo libero sulla base dei dati consolidati degli anni scorsi (2015 CHF 185'217) ed ammonta per il 2017 a CHF 200'000.

330.436.039 Rimborsi per partecipazione spese manifestazioni (./ CHF 15'000)

Importo adeguato all'effettivo incasso degli scorsi anni. Totale esposto per il 2017 CHF 5'000.

4. ISTRUZIONE

461.012 Contributo Cantone per stipendi docenti

Il contributo annuo per sezione di scuola dell'infanzia e di scuola elementare si basa su un importo forfetario che per l'anno 2016 ammonta a:

- CHF 81'040 per sezione SI con refezione;
- CHF 86'428 per sezione SE.

Ricordiamo che il contributo è calcolato tenendo conto:

- della percentuale di sussidio spettante al singolo Comune in base alla graduatoria degli indici di capacità finanziaria dei Comuni ticinesi;
- del gettito d'imposta cantonale.

Per il biennio 2017/2018 il Comune di Mendrisio è inserito nella fascia dei Comuni finanziariamente forti/zona superiore, con un indice di 120.13 punti che dà un coefficiente di partecipazione comunale del 70% e un coefficiente di distribuzione cantonale del 30%.

Ricordiamo che nell'ambito della manovra di riduzione del deficit il Cantone ha previsto, dal 2016, la riduzione del contributo a favore dei Comuni per un ammontare di CHF 12 mio.

400.301.001 Stipendi personale in organico (+ CHF 51'000)

Il Lod. Municipio ha deciso di aderire alla proposta del Dicastero Istruzione di implementare il progetto HarmoS e i Nuovi Piani di Studio nelle varie sedi scolastiche a far tempo dal mese di settembre 2016.

Conseguentemente a tale decisione, il Lod. Municipio ha deciso di affidare alla Vice-direttrice la conduzione di questo importante progetto conferendole a titolo di incarico, per un periodo di almeno 2 anni, la mansione di Capoprogetto, promuovendola alla funzione di Caposettore con un aumento del grado di occupazione dal 50% all'80%.

Nel progetto è pure coinvolto il Vice-direttore con la mansione di Senior e con il compito di coadiuvare la responsabile; a seguito di questi compiti accresciuti il

Lod. Municipio ha deciso per la promozione alla classe di eccellenza. L'organigramma della Direzione e Segreteria dell'Istituto scolastico è così formato:

1 Direttore (100%);
 1 Vice-direttrice (80%);
 1 Vice-direttore (50%);
 1 collaboratore amministrativo (70%);
 1 collaboratrice amministrativa (60%).

430.302.001 Stipendi docenti (+ CHF 80'000)

Segnaliamo che per l'anno scolastico 2016/2017 è prevista una sezione in più presso le Scuole elementari di Arzo.

430.312.001 Illuminazione ed energia (+ CHF 8'000)

Importo adeguato sulla base dei dati consolidati del 2015 (CHF 24'641).

430.318.020 Servizio trasporto allievi (./ CHF 30'000)

In relazione al concorso per i trasporti scolastici, con decisione del 07.06.2016 il Lod. Municipio ha risolto d'aggiudicare il trasporto degli allievi dell'istituto scolastico, per gli anni scolastici dal 09.2016 al 06.2018, sulla tratta SE Arzo-Besazio-Meride-Tremona, all'Autopostale Svizzera SA per un importo di CHF 49'852.00 (IVA inclusa).

432.302.001 Stipendi docenti SE Mendrisio (+ CHF 110'000)

L'aumento è dato dall'assunzione di 1 docente d'appoggio e dagli scatti salariali dei docenti in carriera.

434.302.001 Stipendi docenti SE Rancate (./ CHF 85'000) e 434.452.012 Rimborso da Comuni per stipendi e diversi (./ CHF 58'000)

La diminuzione è data dal pensionamento di un docente e la relativa sostituzione con un minor esborso salariale. Inoltre un docente d'attività fisica che nell'anno scolastico 2015/2016 era stipendiato al 100% dal nostro Comune e recuperato in ragione del 50% dal Comune di Melano (conto n. 434.452.012), dall'anno scolastico 2016/2017 è impiegato al 100% presso il nostro Istituto in diverse sedi.

436.318.020 Servizio trasporto allievi (./ CHF 55'000)

Visto l'esiguo numero di allievi del Quartiere di Genestrerio che frequentano la sede scolastica di Novazzano, s'è provveduto al noleggio di un furgone 9 posti per il periodo 08.2016/06.2017, che sarà messo a disposizione del Servizio Autoambulanza Mendrisiotto a cui è stato affidato il trasporto.

436.352.001 Rimborso a Comuni (./ CHF 80'000)

In questo conto sono registrati i costi degli allievi di Genestrerio che frequentano le scuole a Novazzano, che per l'anno scolastico 2016/2017 sono 8.

Dall'anno scolastico 2017/2018 tutti gli allievi del Quartiere di Genestrerio frequenteranno le scuole di Mendrisio.

439.390.001 Addebito interno oneri finanziari Casa al Mulino

La voce contabile consente d'addebitare gli oneri finanziari dell'immobile Casa al

Mulino di Airolo nel rispettivo centro di costo. L'addebito interno ammonta a complessivi CHF 168'500 così suddivisi:

- ammortamento (13% su CHF 1.23 mio) **(CHF 160'000)**;
- interessi (0.45% su CHF 1.9 mio) **(CHF 8'500)**.

440.316.018 Scuola montana (+ CHF 25'000)

La spesa è stata adeguata sulla base dei dati consolidati del 2015 (CHF 122'882).

Ricordiamo che gli allievi delle classi di 3°, 4° e 5°, trascorrono un periodo presso la Casa al Mulino di Airolo.

5. POLITICHE SOCIALI

500.301.001 Stipendi personale in organico (+ CHF 50'000)

Con RM n. 532 del 07.06.2016 il Lod. Municipio ha aperto il concorso per l'assunzione di un/a curatore/trice della Città di Mendrisio con grado d'occupazione del 50%.

Il maggior onere salariale (CHF 40'000) sarà in parte recuperato nella voce di ricavo n. 500.436.040 Rimborso prestazioni curatore comunale (CHF 20'000) e con la diminuzione della voce di spesa n. 500.301.024 Stipendi tutori (./ CHF 10'000).

500.301.024 Stipendi tutori, 500.317.020 Rimborso spese tutori e 500.318.016 Spese tutele e curatele

Con l'entrata in funzione il 1° ottobre 2016 della nuova figura professionale del

curatore comunale, s'è deciso di raggruppare tutte le spese riguardanti le tutele e curatele nel centro di costo n. 500 Servizi e attività sociali (in precedenza nel centro di costo n. 130 Uffici e servizi pubblici), in modo d'avere una visione globale del servizio.

Ricordiamo che negli ultimi anni i casi di tutele e curatele seguiti da tutori remunerati sono in costante aumento. Nel caso il tutelato non abbia i mezzi finanziari per retribuire il proprio tutore, la spesa è presa a carico dall'ente pubblico.

L'entrata in funzione di questa nuova figura professionale dovrebbe permettere al Comune di contenere queste spese.

510.352.001 Rimborso a Comuni

L'importo esposto di CHF 85'000 è così composto:

- partecipazione al progetto intercomunale dell'operatore di prossimità **(CHF 55'000)**;
- contributo versato al Comune di Chiasso quale partecipazione alle spese del Progetto Macondo, volto a gestire un centro diurno incentrato sulla formazione dei giovani e del loro reinserimento nella società **(CHF 30'000)**.

512.361.015 Contributo al Cantone per CM/aiuto complementare AVS

Si ricorda che il sistema di calcolo di questo contributo è frutto di una riforma strutturale introdotta nel 2003, che aveva ridotto l'onere massimo dei Comuni alle spese delle assicurazioni sociali dal 10% al 7.5%, 8.5% rispettivamente 9% (del gettito

d'imposta cantonale del Comune), in funzione della loro forza finanziaria. Il calcolo del contributo potenziale del singolo Comune è oggi retto dall'articolo 50 cpv. 2 della Legge di applicazione della Legge Federale sull'assicurazione malattia (LCAMa), che sancisce: *“la partecipazione del singolo Comune è calcolata in base alla sua capacità finanziaria sull'importo che si ottiene dividendo l'onere complessivo, relativamente all'anno di computo, per il numero degli abitanti residenti nel Cantone al 31 dicembre e moltiplicando il quoziente per il numero degli abitanti del Comune”*.

Contributi al Cantone per Anziani

Ricordiamo che dal 2014, su indicazione della Sezione degli enti locali, la voce contabile n. 512.361.014 è stata suddivisa per tipologia di spesa.

I contributi per il finanziamento delle case per anziani, dei servizi di assistenza e cura a domicilio, dei servizi d'appoggio e del contributo per il mantenimento a domicilio offrono un totale di spesa di CHF 8.35 mio, con un aumento di CHF 50'000 rispetto a quanto esposto in sede di preventivo 2016. Per contro nel 2015 il totale di spesa ammonta a CHF 8.40 mio.

Il calcolo di ripartizione dei costi si basa principalmente sulla valutazione del gettito d'imposta cantonale 2014 (dato che sarà fornito dall'Amministrazione Cantonale nel corso del 2017) ciò che rende alquanto ardua la stima di questo cespite di costo in sede d'allestimento di preventivo.

515.390.001 Addebito interno oneri finanziari Casa Anziani S. Lucia

La voce contabile consente d'addebitare gli oneri finanziari dell'immobile Casa Anziani S. Lucia nel rispettivo centro di costo. L'addebito interno ammonta a complessivi CHF 266'000 così suddivisi:

- ammortamento lineare del 3.5% sul valore iniziale di CHF 5.84 mio (CHF 204'000);
- interessi passivi su prestiti bancari (CHF 62'000).

Segnaliamo che nel corso del 2016 è stato rinegoziando il prestito bancario ad un tasso d'interesse più favorevole.

520.365.023 Servizio Autoambulanza Mendrisiotto (+ CHF 5'000)

Al momento della stesura dei conti preventivi il Servizio Autoambulanza Mendrisiotto (SAM) non è stato in grado di fornirci i dati riguardanti il 2017.

L'importo è pertanto quantificato sulla base del preventivo 2016, che stima il contributo procapite in CHF 35, per un importo totale di spesa di CHF 520'000.

6. AMBIENTE E TERRITORIO

Richiamando il commento al Dicastero n. 2 Costruzioni, segnaliamo che le squadre del personale esterno sono allocate nei nuovi centri di costo n. 630 Servizi urbani, n. 632 Verde pubblico e 636 Autorimessa e parco veicoli.

Per contro parte del personale amministrativo è contabilizzato nel centro

di costo n. 600 Protezione ambiente e energia.

390.000 e 490.000 addebiti e accrediti interni prestazioni operai UTC

Sulla base dei dati consolidati 2015 e su quelli a disposizione del 2016, l'amministrazione dell'UTC ha ventilato sui vari servizi le prestazioni fornite dal proprio personale.

600.366.031 Contributi per acquisto biciclette elettriche

Il programma Mendrisio InBici, che mira a incentivare i cittadini che acquistano una e-bike, conosce da anni un grande successo. Dal 2017 la spesa è inserita in gestione corrente (in precedenza erano stati votati dall'Esecutivo dei crediti in delega in gestione investimenti).

La spesa stimata in CHF 60'000 annui, potrà beneficiare del prelevamento dal Fondo energie rinnovabili (FER).

600.485.010 Prelevamenti da fondo per le energie rinnovabili (FER)

Per la spiegazione riguardante il Fondo energie rinnovabili (FER) si rimanda al commento del conto n. 130.385.010 nel Dicastero n. 1 Amministrazione.

Nello specifico l'importo di CHF 210'000 prelevato dal FER sarà così utilizzato:

- misure sensibilizzazione in campo energetico (CHF 15'000);
- misure promozione trasporto pubblico (CHF 80'000);
- contributi acquisto biciclette elettriche (CHF 60'000);

- misure prioritarie marchi Gold Mendrisio (CHF 55'000).

Centro di costo n. 605 Pianificazione del territorio

Su richiesta del Capodicastero Pianificazione, con RM n. 1413 del 13.09.2016, il Lod. Municipio ha risolto di creare un centro di costo separato per illustrare i costi di gestione corrente legati alla pianificazione del territorio.

I costi salariali erano in precedenza contabilizzati nel centro di costo n. 200 Ufficio tecnico comunale.

L'addebito interno per prestazioni amministrazione UTC (CHF 40'000) riguarda le prestazioni per la conduzione del Servizio da parte del Capotecnico.

610 Centro di costo Raccolta e smaltimento rifiuti

L'applicazione del nuovo Regolamento comunale concernente la gestione dei rifiuti e l'introduzione di una tassa causale sul volume dei rifiuti mira a ridurre l'impatto ambientale della raccolta e dello smaltimento dei rifiuti, migliorando nel limite del possibile il bilancio ecologico ed energetico complessivo della filiera.

L'introduzione di una tassa causale ha permesso l'incremento e l'ottimizzazione della raccolta separata dei rifiuti che possono essere riciclati o di cui è auspicabile uno speciale smaltimento.

Ciò comporta una diminuzione dei costi netti del centro di costo n. 610 da CHF 623'000 del 2016 a CHF 578'000 del 2017.

Centro di costo n. 616 Eliminazione acque luride

Ricordiamo che nel marzo 2014 il Parlamento ha approvato la proposta del Consiglio federale di un finanziamento su scala nazionale del potenziamento di circa 120 impianti di depurazione delle acque (IDA) per eliminare in modo mirato i microinquinanti. In base al principio di casualità è stata introdotta dal 2016 una tassa nazionale di CHF 9 per abitante allacciato permanente, limitata fino al 2040.

Entro il 1° giugno di ogni anno l'Ufficio federale dell'ambiente (UFAM) emetterà una fattura direttamente ai Consorzi che incasseranno a loro volta la tassa causale dai propri Comuni, secondo la normale chiave di riparto delle spese di gestione. La tassa diventerà di fatto un fattore di spesa come gli altri all'interno del Consorzio e sarà perciò rifatturata assieme alle altre spese di gestione, senza l'obbligo da parte dei Comuni di esporre la stessa separatamente.

Il maggior costo per il nostro Comune è quantificabile in CHF 135'000.

La maggior spesa sarà recuperata con l'aumento della tassa di canalizzazioni (conto n. 616.434.017).

7. SICUREZZA PUBBLICA

700.301.001 Stipendi personale in organico

Nell'ambito dell'introduzione della regionalizzazione del servizio di Polizia a tutta la regione dell'Alto Mendrisiotto è previsto un potenziamento dell'organico della Polizia comunale con l'assunzione di 3 aspiranti agenti.

700.301.002 Stipendi personale straordinario

Ricordiamo che dal 2013 s'è resa necessaria l'assunzione di una figura professionale per l'intimazione dei precetti esecutivi non ritirati per posta.

Il costo salariale è integralmente rimborsato dall'Ufficio Esecuzione e Fallimenti, ed è contabilizzato nel conto 700.436.002 "Rimborso prestazioni".

L'amministrazione della Polizia si avvarrà inoltre di 1 apprendista, di alcuni stagisti estivi e di un controllore del traffico fermo/pattugliatore a ore.

700.452.011 Rimborso quote Comuni consorziati

Nell'ambito della regionalizzazione del servizio di Polizia a tutta la regione dell'Alto Mendrisiotto, i Comuni parteciperanno ai costi sostenuti dalla Città di Mendrisio con un importo stimato dal Dicastero Sicurezza Pubblica in CHF 1.44 mio.

700.490.053 e 712.390.052

Accredito/addebito interno per prestazioni Corpo Polizia per gestione posteggi/parchimetri

Su richiesta del dicastero s'espone il costo del personale per la gestione dei posteggi/parchimetri dell'intero territorio cittadino.

712.390.001 Addebito interno oneri finanziari

Nell'ambito della messa in opera del nuovo autosilo comunale e dei nuovi posteggi in Via Campo Sportivo/Via Franchini e Via Torriani, i Servizi finanziari hanno preso contatto con l'Amministrazione federale delle contribuzioni, Divisione principale dell'imposta sul valore aggiunto, per verificare la possibilità della deduzione dell'imposta precedente sull'investimento.

Di principio la deduzione è ammessa sulla parte dell'investimento finanziata con tasse causali imponibili all'IVA, generate nell'interno del centro di costo, a condizioni che lo stesso presenti regolarmente avanzi d'esercizio. Per la determinazione dell'avanzo d'esercizio vanno considerati anche gli interessi e gli ammortamenti.

La voce contabile consente d'addebitare gli oneri finanziari del posteggio di Via Campo Sportivo/Via Franchini, del posteggio di Via Torriani e del nuovo autosilo comunale nel rispettivo centro di costo. L'addebito interno ammonta a complessivi CHF 353'000 così suddivisi:

- ammortamento (4% lineare su CHF 5.89 mio) – **(CHF 235'000)**;
- interessi (2% su CHF 5.89 mio) **(CHF 118'000)**.

714.365.044 Contributo per spese delle infrastrutture di tiro (./. CHF 30'000)

Ricordiamo che i costi generati dai poligoni di tiro, in particolare per quello che concerne il tiro obbligatorio a 300 metri, sono a carico dei Comuni proporzionalmente alla popolazione. Tale ripartizione dei costi necessita che ogni Società di tiro presenti ai Comuni un preventivo e un consuntivo delle spese sostenute.

La Società di tiro La Mendrisiense ha inviato il preventivo di spesa per l'anno 2017 e la tabella di ripartizione dei costi (83% a carico di Mendrisio) riguardanti il poligono di Penate, il cui comprensorio di tiro è composto da Brusino, Mendrisio e Riva San Vitale.

Il costo per abitante ammonta a CHF 3.17. Per quanto concerne lo stand di tiro di Meride, i costi sono interamente a carico della Città di Mendrisio.

720.301.001 Stipendi personale in organico (./. CHF 46'500) e 720.490.054 Accredito interno prestazioni Pompieri per custode CPI (+ CHF 16'500)

Nei conti preventivi 2016 era prevista, con la messa in esercizio del nuovo Centro di Pronto Intervento (CPI), l'assunzione di un pompiere professionista che potesse essere impiegato nella funzione di gestore del nuovo edificio. Il grado d'impiego era stimato in 80% come pompiere e 20% come gestore dello stabile.

Con RM n. 8335 del 01.12.2015 il concorso d'assunzione è stato annullato.

Con RM n. 9315 del 05.04.2016, per la figura del gestore dell'edificio, il Municipio ha quindi approvato l'acquisto di un

pacchetto di ore dal Corpo Civici Pompieri di Mendrisio per un importo annuo stimato in CHF 16'500.

720.301.030 Retribuzione indennità intervento ai militi (./. CHF 100'000)

Importo adeguato sui dati consolidati del 2015.

Ricordiamo che l'intero importo è rimborsato dal Cantone nella voce contabile n. 720.451.021 Rimborso Cantone per interventi.

720.312.001 Illuminazione ed energia

720.312.003 Riscaldamento

720.314.001 Manutenzione stabili

Con il trasloco nella nuova sede del CPI le spese sono contabilizzate nel nuovo centro di costo n. 226 e ripartite a fine anno ai vari enti.

720.316.011 Affitto deposito (./. CHF 20'000)

In questo conto era contabilizzato l'affitto della sede provvisoria nello stabile ex-Riri.

720.316.024 Affitto spazi Centro di Pronto Intervento

L'affitto annuo di CHF 356'000 rappresenta il 4% (reddito richiesto per copertura oneri finanziari) della quota parte dell'investimento degli spazi occupati dal Corpo Civici Pompieri (35.4% del totale), che corrisponde a CHF 8.9 mio.

Calcolo:

CHF 8.9 mio x 4% = CHF 356'000

720.316.025 Spese accessorie Centro di Pronto Intervento

Le spese di gestione dello stabile sono contabilizzate nel nuovo centro di costo n. 226 e ripartite a fine anno ai vari enti.

720.436.002 Rimborsi prestazioni (+ CHF 20'000)

Gli interventi fatturati a ditte e privati (servizio disinfestazione, corsi d'istruzione, interventi vari) sono sensibilmente aumentati. Totale incassato nel 2015 CHF 81'387.

720.451.017 Rimborso Cantone per corsi istruzione (+ CHF 20'000)

L'importo è stato adeguato sulla base dei dati consolidati degli scorsi anni. Totale incassato nel 2015 CHF 171'593.

720.451.021 Rimborso Cantone per interventi (./. CHF 100'000)

Vedi commento alla voce contabile n. 720.301.030 Retribuzione indennità intervento ai militi.

730.352.014 Contributo Consorzio Protezione Civile Mendrisiotto

Come da indicazioni fornite dal Consorzio, il contributo procapite ammonterà nel 2017 a CHF 17, per un totale di spesa di CHF 255'000.

8. MUSEO E CULTURA

810.318.058 Prestazioni affissioni SGA (+ CHF 10'000)

Importo adeguato sulla base dei dati consolidati del 2015 e compensato con conto n. 712.427.033 (al netto IVA).

826.301.014 Personale di sorveglianza (+ CHF 9'000)

Nel 2017 è previsto un aumento dell'attività espositiva.

826.319.011 Attività espositiva (+ CHF 10'000)

Il budget a disposizione per l'attività espositiva presso Casa Croci ammonta per l'anno 2017 a CHF 45'000. Totale speso nel 2015 CHF 35'696.

Centro di costo 840 Centro Culturale

Considerato i ritardi accumulati causati dai diversi ricorsi sugli appalti, con RM n. 1413 del 13.09.2016 il Lod. Municipio ha risolto di stimare i costi di gestione del centro di costo al livello previsto con i conti preventivi 2016.

Le spese salariali (CHF 90'000) corrispondono al 50% dei costi del personale dell'Ufficio comunicazione (centro di costo n. 114), che come esposto nel Messaggio municipale n. 38/2014, all'apertura della struttura sarà inglobato al 100% nel centro di costo n. 840.

9. FINANZE ED ECONOMIA

I principali aspetti di carattere finanziario sono stati trattati nel contesto introduttivo. Di seguito formuliamo unicamente alcune osservazioni riferite alle poste contabili.

900.301.001 Stipendi personale in organico (+ CHF 35'000)

Dal 2017 un'impiegata in congedo non pagato al 20% (a seguito maternità) rientrerà al 100%. E' inoltre previsto il pensionamento e la sostituzione di 1 collaboratore, con sovrapposizione delle 2 unità per un periodo di 2 mesi.

900.301.002 Stipendi personale straordinario (+ CHF 13'000)

L'importo esposto di CHF 40'000 è così suddiviso:

- collaboratrice al 100% con contratto a termine (scadenza 30.06.2017) in seno al team di ricalcolo dei contributi di costruzioni delle canalizzazioni (CHF 28'500);
- apprendista e stagisti estivi (CHF 11'500).

900.318.046 Revisione contabile (./ CHF 4'000)

Nel mese di giugno 2016 il Lod. Municipio ha messo a concorso il mandato di revisione e certificazione dei conti consuntivi del Comune, Fondazione Don Giorgio Bernasconi e AIM.

Il mandato è stato attribuito alla Società Fideconsul SA di Chiasso, per un importo totale annuo di CHF 27'000 (IVA esclusa)

di cui CHF 17'000 riguardanti il Comune, per la durata di 4 anni (2016/2019).

900.438.007 Rimborso prestazioni progetto contributi di costruzioni (+ CHF 28'500)

Ricupero in gestione investimenti (conto n. 501.166 Credito quadro canalizzazioni 2016/2020) della spesa salariale della collaboratrice al 100% con contratto a termine, attiva nel team di ricalcolo dei contributi di costruzioni delle canalizzazioni, per il periodo 01.01/30.06.2017.

900.452.017 Rimborso ARM per segretariato e gestione contabile (+ CHF 5'000)

Ai Servizi finanziari è stato affidato l'incarico della gestione contabile del Consorzio Acquedotto Regionale Mendrisiotto (ARM).

Centro di costo n. 905 e n. 950 Ufficio sviluppo economico e n. 955 Incentivazione nuclei storici

Con RM n. 4 del 19.04.2016, l'Esecutivo ha deciso la formazione di un nuovo Dicastero.

Il Dicastero Economia, oltre ad occuparsi dello sviluppo economico della Città, si occuperà pure della promozione turistica e dei nuclei storici, nonché delle relazioni sovracomunali.

Con RM n. 380 del 24.05.2016 il Lod. Municipio ha risolto:

- creazione centro di costo n. 950 (al posto dell'attuale n. 905);

- creazione centro di costo n. 955 (al posto dell'attuale n. 115);
- inserimento della voce contabile n. 300.365.031 Contributo Ente Turistico nel centro di costo n. 950 (conto n. 950.365.031);
- attribuzione centri di costo n. 950 e n. 955 al nuovo Dicastero Economia;
- Le misure organizzative sono immediatamente operative, mentre il sistema contabile sarà aggiornato con l'allestimento dei conti preventivi 2017.

910.322.001 Interessi su debiti fissi **(/. CHF 265'000)**

L'andamento del mercato dei tassi d'interesse si mantiene a livelli molto bassi. Ciò ha permesso il rifinanziamento di prestiti a tassi d'interesse più vantaggiosi rispetto al passato.

Inoltre la mancata messa in cantiere di tutte le opere esposte nel Piano delle opere prioritarie, ha come effetto un minor indebitamento nei confronti degli istituti finanziari.

910.322.002 Interessi prestito **rimunerazione capitale uscita IPCT**

910.421.018 Interessi su credito uscita **IPCT da AIM e S. Lucia**

Riprendendo il Messaggio municipale n. 95/2016, per finanziare l'uscita dall'Istituto di Previdenza del Cantone Ticino (IPCT) il Comune procederà all'accensione di un prestito stimato in CHF 11.3 mio ad un tasso stimato all'1%. La parte a carico delle Aziende Industriali Mendrisio e Casa Anziani S. Lucia di Arzo

sarà recuperata nella voce contabile n. 910.421.018.

910.421.016 Interessi di dilazione su **crediti (+ CHF 190'000)**

Si stima che una parte dei contributi di costruzioni canalizzazioni, la cui emissione è prevista nei primi mesi del 2017, saranno pagati a rate, con relativo addebito al contribuente degli interessi di dilazione sul credito.

910.421.017 Interessi su credito AIM **sezione elettricità (/. CHF 60'000)**

Nel conto sono registrati gli interessi dovuti sul dividendo straordinario di CHF 10 mio degli utili riportati della Sezione elettricità AIM a favore dell'erario comunale.

Ricordiamo che il prelievo è avvenuto con valuta 1° gennaio 2014, ed è stato registrato in un apposito conto corrente Comune-Azienda (n. conto 111.016 negli attivi a bilancio- saldo al 01.01.2017 CHF 4 mio).

Con Risoluzione n. 4177 del 23.09.2014 il Lod. Municipio ha risolto che alla fine di ogni anno i Servizi contabili procederanno al calcolo degli interessi dovuti a decorrere dal 1° gennaio 2014 sull'importo totale scoperto, utilizzando un tasso d'interesse dello 0.5%.

910.423.001 Diritto di superficie campus **universitario SUPSI**

La voce contabile è stata spostata nel conto n. 220.423.001, a cui rimandiamo per il commento dettagliato.

910.490.002 Accredito interno oneri **finanziari (interessi)**

La voce contabile consente di addebitare gli oneri finanziari dell'immobile Piazzale alla Valle, del Centro di Pronto Intervento (CPI), della Casa al Mulino di Airolo, della Casa Anziani S. Lucia, dell'autosilo di Via Municipio, del posteggio in Via Campo Sportivo/Franchini e del posteggio in Via Torriani, nei rispettivi centri di costo.

L'importo esposto di CHF 723'000 è così suddiviso:

- interessi su prestito CHF 7.0 mio al 3.25% fino al 24.11.2017 e 1.5% (stima rinnovo) per Piazzale alla Valle (**CHF 215'000**);
- interessi su CPI (**CHF 320'000**);
- interessi su prestito CHF 1.9 mio al 0.45% per Casa al Mulino (**CHF 8'500**);
- interessi su prestiti Casa Anziani S. Lucia (**CHF 62'000**);
- interessi su autosilo Via Municipio (**CHF 94'500**);
- interessi su posteggio Via Campo Sportivo/Franchini (**CHF 11'000**);
- interessi su posteggio Via Torriani (**CHF 12'000**).

912.330.005 Ammortamento capitale uscita **IPCT**

912.429.003 Ricupero ammortamenti uscita **IPCT da AIM e S. Lucia**

Riprendendo il Messaggio municipale n.95/2016, per finanziare l'uscita dall'Istituto di Previdenza del Cantone Ticino (IPCT) il Comune dovrà versare un importo stimato in

CHF 11.3 mio, che sarà ammortizzato sull'arco di 40 anni (tasso 2.5% lineare).

La parte a carico delle Aziende Industriali Mendrisio e Casa Anziani S. Lucia di Arzo sarà recuperata nella voce contabile n. 912.429.003.

912.332.001 Ammortamenti supplementari beni amministrativi e 912.429.002 Nuova forma giuridica AIM – Sezione elettricità

Con RM n. 1339 del 06.09.2016 il Lod. Municipio ha preso atto della variante elaborata dal Dicastero AIM di costituzione di AIM SA tramite un capitale sociale di CHF 30 mio senza prelievo di dividendo straordinario ed ha approvato la proposta di emendamento secondo lo scenario con CHF 30 mio di capitale sociale.

Tale ricavo eccezionale è impiegato per registrare altrettanti ammortamenti straordinari nel 2017.

912.361.024 Partecipazione risanamento finanziario al Cantone (+ CHF 485'000)

La voce contabile è stata creata nel 2013 su indicazione della Sezione degli Enti locali, per contabilizzare il contributo comunale al risanamento delle finanze cantonali.

Nel 2016 l'addebito a carico di Mendrisio ammonta a CHF 1'447'563 su un totale di CHF 25 mio.

Nell'ambito della nuova manovra di risanamento finanziario cantonale il Governo si è posto l'obiettivo di condurre una manovra finanziariamente neutra per i Comuni nel suo complesso.

Tale intento sarà garantito addebitando ai Comuni un contributo a compensazione dei benefici derivanti a questi ultimi dall'applicazione di altre misure previste dalla

manovra (maggiori entrate e minori oneri) che avranno effetto progressivamente a partire dal 1° gennaio 2017.

Pertanto la partecipazione della Città di Mendrisio al risanamento finanziario cantonale è stimata per il 2017 in CHF 1.92 mio.

912.424.002 Utili contabili da alienazioni di proprietà comunali

Il Piano finanziario 2013-2020 prevedeva, fra le misure di contenimento della spesa pubblica, anche l'obiettivo di procedere all'alienazione di alcuni beni comunali non necessari alla missione della Città. A titolo prudenziale, l'Esecutivo aveva stimato che le operazioni di vendita potessero generare degli utili contabili di CHF 0.15 mio negli anni 2015-2017.

Con la presentazione del Messaggio municipale n. 82/2015 del 03.09.2015, l'importo ipotizzato delle prime alienazioni è notevolmente superiore (CHF 1.7 mio circa).

Il Municipio, come già anticipato con il Preventivo 2015 e 2016, propone di devolvere tutto l'utile contabile generato dalla vendita dei beni comunali per finanziare degli ammortamenti amministrativi supplementari. Questa soluzione permette di ammortizzare l'attuale sostanza amministrativa allibrata nel conto patrimoniale della Città.

Gli utili contabili e gli ammortamenti amministrativi supplementari previsti nei rispettivi preventivi saranno adeguati al valore di consuntivo delle vendite realizzate nel corso dell'anno di riferimento.

912.490.002 Accredito interno oneri finanziari (ammortamenti)

La voce contabile consente di addebitare gli oneri finanziari del Centro di Pronto Intervento (CPI), dell'immobile Piazzale alla Valle, della Casa al Mulino di Airolo, della Casa Anziani S. Lucia, dell'autosilo di Via Municipio, del posteggio in Via Campo Sportivo/Via Franchini e del posteggio in Via Torriani, nei rispettivi centri di costo.

L'importo esposto di CHF 1'652'000 è così suddiviso:

- ammortamento su CPI parte Pompieri (**CHF 223'000**);
- ammortamento su CPI parte restante (**CHF 747'000**);
- ammortamento su immobile Piazzale alla Valle (**CHF 82'500**);
- ammortamento su stabile Casa al Mulino di Airolo (**CHF 160'000**);
- ammortamento su stabile Casa Anziani S. Lucia (**CHF 204'000**);
- ammortamento su autosilo Via Municipio (**CHF 189'000**);
- ammortamento su posteggio Via Campo Sportivo/Via Franchini (**CHF 22'000**);
- ammortamento su posteggio Via Torriani (**CHF 24'500**).

920.361.020 Compensazione intercomunale (+ CHF 60'000)

Ricordiamo che l'ammontare della partecipazione dei Comuni si basa sulla forza finanziaria e le risorse fiscali. Per calcolare il valore del 2017 si utilizzerà il gettito d'imposta cantonale del 2014.

