

MESSAGGIO
MUNICIPALE
NO. 59/2018
BILANCI
CONSUNTIVI
2017

AMMINISTRAZIONE
COMUNALE E
FONDAZIONE DON
G.BERNASCONI

All'On. Consiglio
Comunale di
Mendrisio

Signori Presidente
e Consiglieri,
a tenore dell'art. 152
LOC, con il presente
messaggio
sottoponiamo alla vostra
attenzione ed
approvazione i conti
consuntivi 2017.

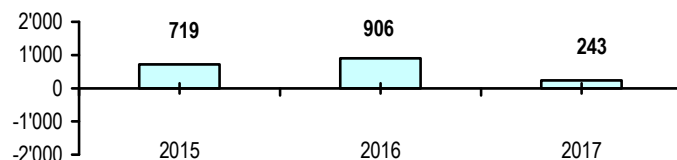
In allegato trasmettiamo
inoltre i conti della
Fondazione Don G.
Bernasconi.

Dati riassuntivi

I dati di maggior rilievo sono così riassunti:

Totale Uscite:	92'299'503.81
Totale Entrate:	92'543'082.42
Fabbisogno:	42'641'421.39
Valutazione gettito:	42'885'000.00
Avanzo d'esercizio:	243'578.61
Moltiplicatore politico:	75%
Moltiplicatore aritmetico:	74.54%

Risultati d'esercizio (in CHF 1'000)



	C2015	C2016	C2017	P2017	Var. % C17/P17
30 Spese personale	29'010	30'127	30'561	30'517	+0.14%
31 Beni e servizi	11'804	11'833	11'764	12'737	-7.64%
32 Interessi passivi	1'653	1'446	1'328	1'807	-26.51%
33 Ammortamenti	9'159	11'417	14'417	38'838	-62.88%
35/36 Rimborsi/contributi	28'566	28'829	28'996	28'722	+0.95%
38 Finanziamenti speciali	1'036	1'062	1'133	980	+13.50%
39 Addebiti interni	2'901	3'733	4'100	5'294	-22.55%
Totali	84'129	88'447	92'299	118'895	-22.37%

Principali oneri gestione corrente:

Case Anziani, Servizio Assistenza e Cura a Domicilio, Servizi d'Appoggio	8'377'327
Contributo al Cantone per Casse Malati e aiuto complementare AVS	6'330'745
Compensazione/fondo livellamento	3'739'359
Servizio raccolta e smaltimento rifiuti	2'230'321
Servizio eliminazione acque luride	2'165'378
Partecipazione finanziaria Cantone	1'927'650
Trasporti pubblici (gruppo 601)	1'427'980
Interessi passivi lordi (gruppo 32)	1'328'613
Contributo Cantone inserimento sociale	879'276
Aiuto complementare comunale	645'849

Principali introiti extra fiscali:

Imposte alla fonte	8'658'113
Imposte suppletorie e multe tributarie	4'622'993
Tassa canalizzazione	2'153'347
Interessi capitale + dividendo AIM	2'152'316
Tassa raccolta rifiuti + vendita sacchi	1'799'758
Rimborsi Comuni Servizio Polizia reg.	1'551'929

Principali uscite per investimenti:

Finanziamento uscita IPCT	14'257'489
1° fase CPI	1'891'721
1° tratta strada intercomunale	1'488'746

Totale investimenti lordi	35'356'226
Totale investimenti netti	13'482'870
Aliquota ammortamenti amministrativi (a valore residuo)	14%

Popolazione residente
permanente 2016
15'110

Indice forza finanziaria
2017
120.13

Segmento
forti/zona superiore

Debito pubblico 2017
CHF 70'067'742

Pro capite 2017
CHF 4'637

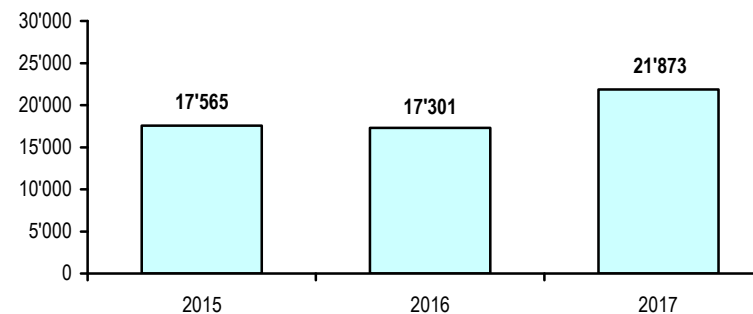
Autofinanziamento
CHF 12'470'635

Capacità
autofinanziamento
14.1%

Grado autofinanziamento
Medio 2013/2017
82.26%

Capitale proprio
CHF 23'871'848

Investimenti netti (in CHF 1'000)



Il consuntivo 2017 in breve:

- moltiplicatore d'imposta al 75%;
- aliquota media ammortamenti amministrativi 14% (a valore residuo);
- autofinanziamento di CHF 12.47 mio;
- avanzo di gestione corrente di oltre CHF 0.2 mio.

L'avanzo di gestione corrente è il frutto delle misure messe in atto dal Municipio per contenere la spesa pubblica, nonché da entrate fiscali non previste in sede di preventivo.

Le sopravvenienze di imposta assommano a oltre CHF 9.7 mio, con un maggior incasso rispetto al preventivo di CHF 3.7 mio.

Le imposte suppletorie ammontano a CHF 4.6 mio.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Consuntivo 2017 chiude con un risultato positivo. L'avanzo di gestione corrente è da ricondurre alle misure adottate dal Municipio e dal Consiglio comunale per contenere i disavanzi e contrastare l'aumento della spesa pubblica, nonché da un incremento rilevante, rispetto a quanto pronosticato in sede di preventivo, delle sopravvenienze attive d'imposta e delle imposte comunali suppletorie. Queste ultime sono generate dalla mini amnistia promossa a livello federale.

Il Municipio conferma che le voci di spesa direttamente governate dagli organi della Città sono rimaste nei limiti stabiliti dal preventivo 2017. Esulano da questa valutazione positiva i costi di gestione corrente legati ai flussi finanziari Stato-Comuni o legati alla perequazione finanziaria. Le maggiori spese rispetto al preventivo sono minori rispetto alle passate gestioni. Anche gli ammortamenti amministrativi ordinari segnano un aumento sensibile, le motivazioni sono illustrate nei prossimi paragrafi.

Il consuntivo 2017 chiude con un avanzo di gestione corrente di CHF 0.2 mio, un risultato migliore rispetto a quanto pronosticato in sede di preventivo. Il miglioramento registrato in sede di consuntivo ammonta a oltre CHF 2.1 mio.

Il risultato di gestione corrente 2017 permette all'Esecutivo di guardare al prossimo futuro con un cauto ottimismo. Il Municipio rimane comunque vigile e attento circa la situazione economica della Città. Il risultato positivo del 2017 non deve allentare l'attenzione dell'Esecutivo nel controllare e contenere l'evoluzione della spesa pubblica della Città, nonché monitorare l'evoluzione del gettito fiscale comunale.

L'ottimo risultato registrato nella scorsa gestione è pure stato realizzato con una valutazione del gettito persone giuridiche inferiore al pronostico evidenziato in sede di preventivo.

Il dettaglio della stima del gettito comunale è illustrato nei prossimi capitoli. Ad ogni modo, la riduzione del gettito base persone giuridiche è stato controbilanciato da entrate significative nelle voci sopravvenienze attive d'imposta e imposte suppletorie.

Le sopravvenienze assommano nel 2017 a oltre CHF 9.7 mio, con una previsione di maggior incasso rispetto al preventivo di CHF 2.7 mio (al netto della riduzione prevista nel MM 8/16 relativa al Casinò). L'importo registrato nel 2017 non sarà possibile ripeterlo in futuro. Nei prossimi anni è infatti prevista una flessione di questo cespite d'entrata.

Fra i ricavi non pronosticati vi sono pure le entrate legate alla mini amnistia fiscale. Esse ammontano a ca. CHF 4.6 mio. L'aggiornamento del piano

finanziario prevede anche nei prossimi anni un influsso positivo di tali entrate, anche se il loro ammontare è rivisto al ribasso per questioni di prudenza nella loro valutazione.

Come già anticipato, il conto di gestione corrente 2017 chiude con un avanzo di CHF 243'578.61. Gli elementi maggiormente rilevanti nel raffronto con il preventivo sono:

- la riduzione del gettito base delle persone giuridiche, poiché l'Esecutivo ha ancora tenuto in considerazione la contrazione degli utili di alcuni contribuenti registrati negli anni scorsi, pertanto gli effetti della ripresa economica dell'anno scorso non sono stati computati nella valutazione del gettito;
- il controllo efficace delle spese direttamente governate dal Municipio e dall'Amministrazione comunale ha generato importanti risparmi rispetto al preventivo;
- un aumento rilevante del gettito imposta alla fonte, quest'ultimo assomma a oltre CHF 2.1 mio;
- un incremento degli ammortamenti amministrativi, perché le aliquote fissate dal Consiglio comunale tenevano in considerazione un ammortamento straordinario di CHF 30 mio, generato dal progetto di trasformazione delle AIM, l'incremento ammonta a CHF 4.6 mio;

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

Nel consuntivo 2017 il Municipio ha registrato un accantonamento relativo ai crediti non ancora incassati dal Casinò Admiral SA per il contributo annuale 2017.

Grazie al risultato di gestione corrente positivo, la capacità di autofinanziamento si attesta al 14.1%.

Il capitale proprio al 31 dicembre 2017 ammonta a oltre CHF 23.87 mio, le riserve contabili rappresentano circa il 45% del gettito base comunale.

- un'entrata significativa per quanto concerne l'emissione di imposte suppletorie in funzione della mini amnistia fiscale, il maggior ricavo ammonta a CHF 4.4 mio;
- la registrazione di un accantonamento per rischio causa per i contributi di pubblica utilità 2017 non versati dal Casinò Admiral SA.

Fra le note negative del Consuntivo 2017, il Municipio annuncia l'ennesimo incremento della partecipazione comunale alle spese cantonali e alla perequazione intercomunale. L'Esecutivo ricorda che l'evoluzione di tali spese esula dal controllo diretto delle autorità comunali. L'aggravio in questa categoria di spesa rispetto al preventivo supera CHF 0.6 mio, un incremento inferiore rispetto alle passate gestioni.

Il Municipio ha valutato il gettito comunale prevedendo una certa riserva sul gettito delle persone fisiche (rispetto all'ultimo accertamento provvisorio cantonale). Inoltre per tale cespite d'entrata l'Esecutivo non ha tenuto in considerazione il possibile aumento legato alle maggiori entrate fiscali a favore dei Comuni nell'ambito della manovra finanziaria cantonale 2017. L'aumento previsto in sede di preventivo per tale misura assomma a CHF 0.6 mio.

Per il gettito persone giuridiche l'Esecutivo ha ancora tenuto

preponderanti i dati registrati per l'anno 2015, dove alcuni contribuenti hanno registrato una contrazione dei loro utili imponibili. Come anticipato, nella valutazione del gettito delle persone giuridiche l'Esecutivo non ha considerato le possibili conseguenze positive sulle imposte comunali generate dalla ripresa economica registrata lo scorso anno. Questa impostazione comporta una riduzione del gettito base comunale di CHF 4 mio di cui - CHF 4.5 mio persone giuridiche e + CHF 0.5 mio persone fisiche (rispetto ai conti preventivi 2017). Pertanto il gettito base comunale 2017 è stimato in CHF 53.5 mio. In pratica lo stesso valore pronosticato per la gestione 2016.

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

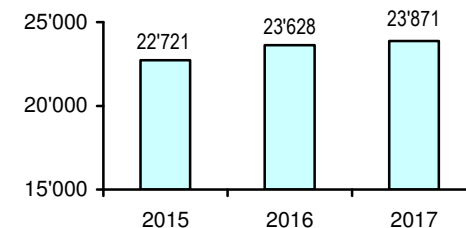
L'avanzo di gestione corrente ha naturalmente influenzato in modo positivo l'autofinanziamento. Quest'ultimo, nel 2017, ha raggiunto l'importo di CHF 12.4 mio. Esso ha quindi generato una capacità d'autofinanziamento del 14.1%.

Per quanto concerne gli investimenti, il 2017 rappresenta l'anno del consolidamento di alcuni dei grandi progetti del rilancio urbanistico della Città.

Il risultato di gestione corrente permette di consolidare ulteriormente il capitale proprio. Alla fine del 2017 il capitale accumulato ammonta a CHF 23.87 mio e rappresenta circa il 45% del gettito base comunale.

La quota di capitale proprio (ossia capitale proprio in rapporto al totale dei passivi) è del 12.1%, un dato considerato medio nella scala di valutazione elaborata dagli Enti locali.

Evoluzione Capitale Proprio



Come già detto l'avanzo del consuntivo 2017 segna un risultato molto positivo e permette al Municipio di guardare con un cauto ottimismo all'evoluzione finanziaria della Città a corto termine.

L'Esecutivo informa che nel corso della prossima estate sarà elaborato un nuovo aggiornamento del Piano finanziario 2016-2023. Il Municipio spera di poter mitigare le incertezze finanziarie espresse con il Messaggio 10/2017. Esso spera altresì di fugare alcune incognite che pesano ancora sulla possibile evoluzione finanziaria della Città, in particolar modo alle possibili conseguenze della riforma fiscale 17 promossa a livello federale.

I lavori per l'organizzazione e l'avvio della prima fase relativa all'elaborazione del Piano direttore comunale hanno preso avvio nel corso del 2017. Le riunioni con i gruppi incaricati dal Municipio sono iniziate il 15 novembre 2017.

Il Municipio di Mendrisio partecipa direttamente nei lavori del progetto Ticino 2020. Esso mira a rivedere l'organizzazione dei compiti e dei flussi finanziari fra lo Stato e i suoi Comuni.

Nel 2017 sono iniziati i lavori relativi alla seconda fase di realizzazione del CPI.

I lavori di costruzione del campus SUPSI Mendrisio sono entrati nel vivo con la demolizione degli stabili ex RIRI, le opere di scavo, nonché di realizzazione dell'autosilo.

I temi che hanno caratterizzato la gestione 2017 sono:

- l'avvio dei lavori di elaborazione del Piano direttore comunale, in pratica un progetto verso la concretizzazione dei nuovi strumenti per la gestione strategica dello sviluppo durevole della Città adottati dal Legislativo;
- l'avvio del dialogo con il Cantone in merito alla riforma istituzionale del nostro Cantone;
- la concretizzazione di alcuni progetti che permetteranno di riqualificare il tessuto urbano del centro cittadino e del comparto stazione.

Nuovi strumenti di conduzione della Città

Il 3 ottobre 2016 il Consiglio comunale ha ratificato il MM n. 102/2016, con il quale ha stanziato un credito di CHF 750'000.-- per l'allestimento del Piano direttore comunale.

Nel corso del 2017 il Dicastero Pianificazione ha effettuato i lavori di analisi e di programmazione per giungere all'allestimento di uno studio con mandati paralleli per l'elaborazione del concetto del Piano direttore comunale. Questa fase del progetto ha l'obiettivo di scegliere il team di professionisti che elaborerà il sopraccitato piano e di integrare le visioni territoriali emerse durante lo studio con mandati paralleli.

Il workshop di avvio di questa fase di progetto è avvenuto il 15 novembre 2017. Nel corso del primo semestre del corrente anno saranno illustrati i risultati degli studi preliminari necessari all'elaborazione del Piano direttore comunale.

Come anticipato in precedenti messaggi, il progetto inerente la catalogazione dei processi di lavoro dell'amministrazione comunale ha però subito un certo ritardo, poiché la risorsa dedicata è stata incaricata di una supplenza presso il Servizio della Cancelleria.

I rapporti Stato-Comuni

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

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

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

Nel corso del 2017 è stato redatto il rapporto di valutazione sui possibili scenari di riforma istituzionali. Il rapporto è stato oggetto di una lunga consultazione presso il Consiglio di Stato e nel corso del corrente anno potrà essere avviata la consultazione dei Comuni, la quale sarà promossa dall'Associazione dei Comuni ticinesi.

I progetti di riqualifica della Città

Nel 2017 sono continuati i lavori dei grandi progetti, promossi dalla Città per la sua riqualifica architettonica e dei suoi quartieri.

Centro di pronto intervento

Nel secondo semestre del 2017 sono iniziati i lavori di demolizione e di scavo necessari alla realizzazione della seconda fase del CPI.

Campus universitario

Il 14 marzo 2016 il Legislativo ha approvato il messaggio n. 94/2016 circa l'ampliamento campus universitario al mappale n. 3156 RFD Mendrisio. I lavori di demolizione della vecchia RIRI e dell'ex Mulino Bianchi sono terminati nel 2017. Sempre lo scorso anno sono iniziate le opere di scavo e di realizzazione dell'autosilo di proprietà comunale situato sotto il nuovo edificio universitario.

Sono proseguiti i lavori per la sistemazione di Piazza del Ponte, il Municipio ha promosso un nuovo studio per la sistemazione provvisoria della Piazza dopo la demolizione dello stabile ex Jelvoli.

Nel 2017 si è concluso il passaggio al nuovo sistema di previdenza professionale dei collaboratori dell'amministrazione comunale.

Nel 2017 sono terminate le opere principali per la realizzazione dello svincolo autostradale e del nuovo sistema viario dei comparti di Penate e San Martino.

I lavori di realizzazione del centro Filanda sono entrati finalmente nel vivo, nel corso del 2018 è prevista l'apertura di questo importante servizio.

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

Piazza del Ponte

Nel corso del 2017 il Municipio ha programmato la demolizione dello stabile ex Jelvoli. Purtroppo delle difficoltà impreviste nel processo di delibera non hanno permesso all'Esecutivo di avviare l'importante cantiere di riqualifica di Piazza del Ponte.

Nel 2017 il Municipio ha pure promosso un progetto alternativo per la sistemazione provvisoria di Piazza del Ponte. Lo studio è terminato, all'inizio del corrente anno quest'ultimo è stato illustrato al gruppo che ha promosso il referendum contro il MM 75/2015, nonché alle commissioni del Consiglio comunale. Lo studio ha trovato il consenso generale dei gruppi interpellati.

Cambiamento dell'Istituto di previdenza professionale della Città

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

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

Ad inizio gennaio 2017 il Municipio ha effettuato il pagamento del primo acconto relativo all'uscita dei collaboratori comunali da IPCT.

Purtroppo tale progetto ha necessitato dell'adozione di un credito supplementare a causa del maggior costo di uscita dal precedente istituto di previdenza. L'8 gennaio 2018 il Consiglio comunale ha infatti ratificato il MM 48/2017 circa la richiesta di un credito supplementare di CHF 2'917'489.-- per il finanziamento dell'uscita dall'Istituto di previdenza del Canton Ticino.

Alla luce delle nuove informazioni riguardanti lo stato di salute finanziario di IPCT, il Municipio ritiene lungimirante la decisione della Città di cambiare l'Istituto di previdenza professionale dei propri dipendenti.

Viabilità comparti San Martino

Nel 2017 si sono in pratica concluse le opere principali del nuovo svincolo autostradale, della prima fase della strada industriale e del nuovo anello stradale di San Martino. Pertanto il comparto di Penate e San Martino è ora allacciato all'autostrada dalla nuova via Penate. Sono però ancora in corso delle opere di sistemazione di queste importanti opere viarie.

Centro Filanda

Nel corso del 2017 sono iniziate le opere principali per la trasformazione dello stabile ex Manor nel centro Filanda. I lavori, dopo un avvio molto laborioso per alcuni ricorsi sulle procedure di delibera, non hanno subito ritardi particolari. Il Municipio conferma l'apertura del centro culturale e nuova biblioteca cantonale ancora nel corso del 2018.

Contributi Casinò Admiral

Nel corso del 2014 la Casinò Admiral SA ha sospeso l'erogazione dei contributi di pubblica utilità a favore della Città di Mendrisio e della NCKM SA. Il Municipio richiama in toto il messaggio n. 69/2015 circa la domanda di stare in lite con la Casa da gioco. Nel documento è infatti illustrata tutta la cronistoria relativa al tema in oggetto.

Nel conto di gestione corrente 2017 il Municipio ha comunque registrato il contributo annuale di CHF 1.0 mio.

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

Nel 2017 il tasso di crescita del PIL svizzero risulta pari all'1.0%.

La crescita prevista del PIL nazionale:
2018 + 2.4%;
2019 + 2.0%.

Incasso sopravvenienze imposta CHF 9.74 mio.

GETTITO IMPOSTA COMUNALE

La vivace congiuntura **mondiale** rafforza il commercio estero, mentre le condizioni d'investimento favorevoli stimolano la domanda interna. L'andamento congiunturale favorevole va di pari passo con un ulteriore miglioramento della situazione sul mercato del lavoro e con un moderato aumento dell'inflazione.

E' dall'abbandono del cambio minimo con l'euro all'inizio del 2015, che la situazione congiunturale non è stata più così buona.

Nel secondo trimestre 2017 la ripresa ha guadagnato in ampiezza e dinamismo.

Nel 4° trimestre 2017 il PIL svizzero è cresciuto dello 0.6%, dopo lo 0.7% nel trimestre precedente. Sul fronte della produzione, la crescita del PIL è stata ampiamente sostenuta. Il settore secondario (industria) e terziario (servizi) vi hanno contribuito praticamente a pari merito.

Per tutto il 2017 risulta un tasso di crescita del PIL reale dell'1.0%.

Il gruppo d'esperti della Confederazione, ritiene che l'economia **svizzera** continuerà ad espandersi con slancio nei prossimi trimestri. Per il 2018 e 2019 ci si aspetta una forte crescita del PIL +2.4% e rispettivamente + 2.0%.

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

Per la valutazione delle imposte i Servizi finanziari hanno utilizzato un parametro prudenziale nella valutazione globale del gettito. Fare previsioni in questo campo rimane impresa ardua, soprattutto per il gettito delle persone giuridiche, che presenta dati consolidati e attendibili a distanza di 2 o 3 anni.

Per l'allestimento della stima del gettito 2017 il Municipio ha quindi proceduto ad un attento esame dei dati più recenti riguardanti l'accertamento dei redditi inviato dall'Amministrazione cantonale. Queste informazioni sono state quindi integrate con i dati forniti dal nostro Ufficio Contribuzioni.

La valutazione globale del gettito in CHF 56.2 mio è di CHF 4.0 mio inferiore rispetto a quella elaborata in sede di preventivi. La contrazione è da ricondurre principalmente alla decisione del Municipio di rendere ancora più restrittivi e prudenti i criteri di valutazione del gettito comunale. Tale opzione mira infatti a creare delle riserve contabili che potrebbero fungere da ammortizzatore economico, nel caso di riduzione del gettito fiscale causate dalle mutabili condizioni congiunturali.

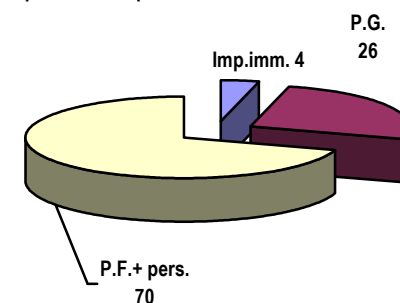
Durante l'analisi di stima del gettito comunale in sede di preventivi 2017, i Servizi finanziari avevano rivisto al rialzo le sopravvenienze d'imposta, aumentando l'importo da CHF 4 mio a CHF 6 mio.

La valutazione era da ritenersi prudenziale e sottostimata e teneva già

in considerazione la sospensione dell'erogazione del contributo da parte del Casinò.

L'importo totale di questi ricavi fiscali ammonta a CHF 9'740'777.25. Il maggior incasso rispetto alla valutazione di preventivo assomma a CHF 3.7 mio.

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



Nei prossimi anni sarà importante verificare attentamente l'evolversi della situazione economica, monitorando l'evoluzione dei gettiti fiscali degli anni 2016/2018 per poter eventualmente apportare i correttivi all'attuale pianificazione finanziaria.

Gettito Persone Fisiche

Il gettito base delle persone fisiche 2017 mostra un aumento di CHF 0.5 mio rispetto a quanto esposto in sede di preventivi.

La base di valutazione è rappresentata dall'ultimo accertamento fiscale cantonale,

Il gettito base 2017 delle persone fisiche è valutato in CHF 39 mio.

Il gettito base 2017 delle persone giuridiche è valutato in CHF 14.5 mio.

Il gettito d'imposta alla fonte ammonta a oltre CHF 8.6 mio.

riguardante l'anno 2014 e dall'accertamento preliminare del 2015/2016.

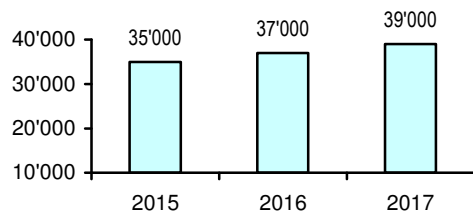
Nel mese di gennaio 2018 la Sezione Enti locali ha pubblicato la tabella con il gettito provvisorio di imposta sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche per l'anno 2016, che ammonta a CHF 39.9 mio di cui CHF 22.3 mio emesse e CHF 17.6 mio valutate.

Tali dati vanno utilizzati con prudenza essendo basati per una buona parte su partite d'imposta valutate, ovvero riferite a tassazioni di anni precedenti.

La stima di CHF 39 mio è da considerarsi leggermente sottostimata.

La valutazione non contempla il possibile aumento del gettito legato all'entrata in vigore ad inizio 2017 della manovra finanziaria cantonale. Infatti, il preventivo prevedeva un aumento del gettito persone fisiche generato da tale manovra di CHF 0.6 mio. Il Municipio ha deciso di attendere le notifiche di tassazione 2017 per comprendere il beneficio sulle imposte comunali generate dalla manovra finanziaria 2017 adottata dal Cantone.

Evoluzione gettito Persone Fisiche



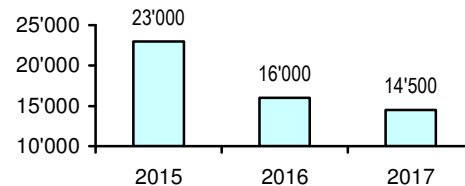
Gettito Persone Giuridiche

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

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

Il gettito base per l'anno 2017 è valutato in CHF 14.5 mio, e risulta di CHF 4.5 mio inferiore a quanto stimato in sede di preventivi 2017.

Evoluzione gettito Persone Giuridiche



L'accertamento del gettito cantonale 2014 (dato fornito dall'amministrazione cantonale nel mese di aprile 2017), evidenzia un gettito base di CHF 30 mio di cui CHF 26.7 mio emessi.

La valutazione del gettito delle persone giuridiche tiene in considerazione la riduzione per gli anni fiscali 2014/2015 degli utili imponibili di alcuni contribuenti. La stima è da ritenersi attendibile rispetto ai dati in possesso dell'amministrazione. Essa non tiene ancora in considerazione le possibili ricadute positive della ripresa economica registrata l'anno scorso.

Gettito imposta alla fonte

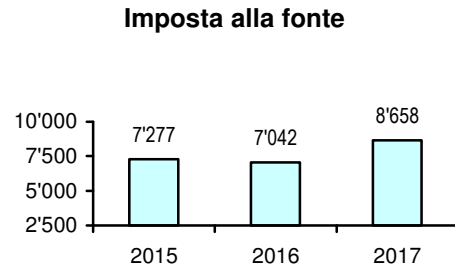
L'imposta alla fonte, dedotta la quota da riversare ai Comuni italiani della fascia di confine, è suddivisa tra Confederazione, Cantone e Comuni secondo un prontuario che viene aggiornato anno per anno a dipendenza del moltiplicatore comunale.

L'introito derivante dall'imposta alla fonte ammonta a circa CHF 8.65 mio, ed è così composto:

- CHF 4'058'113 conguaglio anno 2016;
- CHF 4'600'000 acconti anno 2017.

Il maggior incasso rispetto a quanto esposto in sede d'allestimento dei conti preventivi 2017 ammonta a CHF 2.1 mio.

Il gettito imposta immobiliare è valutato in CHF 2.3 mio.



Gettito imposta immobiliare e personale

La stima dell'imposta immobiliare comunale e imposta personale non ha subito mutazioni rispetto a quanto previsto nell'allestimento dei preventivi 2017.

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

imposta immobiliare CHF 2.3 mio;
imposta personale CHF 0.46 mio.

L'imposta immobiliare comunale segna un aumento rispetto alla gestione 2016. In questo caso il Municipio ha tenuto in debita considerazione l'aumento delle stime immobiliari, varato nell'ambito della manovra finanziaria cantonale 2017. L'incremento rispetto all'anno precedente ammonta a CHF 0.43 mio. In questo caso l'Esecutivo ha previsto a consuntivo l'impatto della manovra finanziaria, perché la stima può essere

determinata indipendentemente dalle notifiche di tassazione 2017.

Dettaglio gettito imposta comunale

	Gettito base CHF	Gettito Comune (MP 75%) CHF
Fisiche	39'000'000	29'250'000
Giuridiche	14'500'000	10'875'000
Totale	53'500'000	40'125'000
Personale	460'000	460'000
Immobiliare	2'300'000	2'300'000
Gettito	56'260'000	42'885'000

CONSORZI COMUNALI

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

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

E' confermato un ampio diritto di informazione dei Municipi dei Comuni consorziati. In ogni caso vi è poi l'obbligo d'orientamento annuale da parte dei Municipi ai Consigli comunali sull'attività dei Consorzi.

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

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

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

L'importo di spesa di CHF 238'814 è così composto:

- acconto 2017 (CHF 179'500);
- saldo 2016 (CHF 59'314).

Nel 2016 la percentuale di partecipazione del nostro Comune alle spese di gestione di CHF 902'658 è stata del 23.1%.

Ricordiamo che il Dipartimento del Territorio ratifica la richiesta fatta dal Consorzio per il contributo annuo; la

Il gettito imposta personale è valutato in CHF 0.46 mio.

base di riparto è fissata dal Consiglio di Stato con risoluzione.

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

L'importo di spesa di CHF 29'800 è così composto:

- acconto 2017 (80%) (CHF 29'800);
- saldo 2016 (CHF 0.00).

Nel 2017 l'onere previsto a carico degli enti consorziati ammonta a CHF 718'691. La percentuale di partecipazione del nostro Comune alle spese di gestione corrente è del 5.18%.

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

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

L'importo di spesa di CHF 1'961'808 è così composto:

- acconto 2017 (CHF 1'961'808);
- saldo 2016 (CHF 0.00).

Il fabbisogno di consuntivo 2017 del CDAM si fissa a CHF 3.55 mio con un minor fabbisogno di CHF 66'474

rispetto a quanto indicato a preventivo (CHF 3.62 mio).

Nel 2017 la percentuale di partecipazione ai costi della Città di Mendrisio è di poco inferiore al 55%.

Nel messaggio accompagnante i conti consuntivi 2017 del CDAM sono indicati i seguenti investimenti:

1. uscita per PGS consortile (CHF 312'790.40).

Consorzio Protezione Civile Mendrisiotto (conto n. 730.352.014)

L'importo di spesa di CHF 256'870 è così suddiviso:

- acconto anno 2017 (CHF 126'973);
- saldo 2017 (CHF 129'897).

Ricordiamo che il contributo è calcolato sulla base del numero degli abitanti (15'110) moltiplicato per il contributo procapite approvato dal Consiglio consortile con il preventivo 2017 (CHF 17).

Nel 2017 la percentuale di partecipazione del nostro Comune alle spese di gestione di CHF 967'691 è del 26.54%.

VERTENZE LEGALI

In data 10 gennaio 2017 la Pretura di Mendrisio-Nord ha emesso la

decisione circa la causa intentata dalla ditta Gianini & Colombo SA di Chiasso, per la liquidazione concernente l'edificazione degli spogliatoi presso il Centro sportivo Linée nel Quartiere di Arzo.

Il Pretore della giurisdizione di Mendrisio-Nord ha deciso:

- 1 La petizione è parzialmente accolta. Il Comune di Mendrisio è condannato a versare a Gianini & Colombo SA, Chiasso, CHF 60'322.24 oltre interessi al 5% su CHF 160'322.26 dal 29 giugno 2009 al 26 gennaio 2012 e su CHF 60'322.24 dal 27 gennaio 2012.
2. La tassa di giustizia di CHF 5'400.00 e le spese di CHF 12'638.00 (già comprensive della tassa e delle spese di giustizia della procedura di conciliazione) sono a carico dell'attrice in ragione del 30% e della parte convenuta in ragione del 70%. La parte convenuta rifonderà inoltre all'attrice CHF 3'570.00 a titolo di parziali ripetibili.

Con RM n. 2626 del 31 gennaio 2017 il Lod. Municipio, su preavviso del Dicastero Costruzioni, ha risolto di rinunciare ad impugnare la decisione emessa dalla Pretura di Mendrisio-Nord in data 10.01.2017, che accoglie parzialmente la petizione dell'impresa Gianini & Colombo SA di Chiasso,

Contributo NCKM SA
2017 CHF 81'000.

Contributi Fondazione
Promo CHF 303'700.

intesa ad ottenere il pagamento integrale della liquidazione relativa all'edificazione degli spogliatoi presso il Centro sportivo Linée nel Quartiere di Arzo.

CONTRIBUTI NCKM SA

Nel 2017 il Comune ha ricevuto un contributo di CHF 81'000, interamente utilizzato per finanziare la prestazione complementare comunale.

CONTRIBUTI FONDAZIONE PROMO

Nel 2017 la Fondazione Promo ha versato CHF 303'700 quale contributi per i seguenti progetti:

- Progetto parco archeologico
Tremona
(CHF 100'000);
- Mostra Cuno Amiet
(CHF 65'000);
- Ammodernamento strutture
tecniche piscina comunale
(CHF 60'000);
- Casa del Trasparente
(CHF 40'000);
- Mostra Metamorfosi
(CHF 38'700).

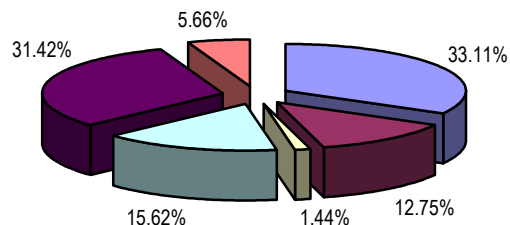
GESTIONE CORRENTE

Il consuntivo 2017 mostra delle spese di gestione corrente complessive di CHF 92.29 mio, mentre i ricavi correnti ammontano a CHF 92.54 mio.

Escludendo l'operazione riguardante la mancata trasformazione delle AIM sezione elettricità in SA, che avrebbe generato un utile contabile di CHF 30 mio interamente utilizzato per effettuare ammortamenti amministrativi straordinari, il raffronto complessivo fra il preventivo e il consuntivo 2017 evidenzia maggiori spese correnti per CHF 3.4 mio, compensate da maggiori entrate correnti per CHF 5.6 mio. L'incremento rilevante dei costi di gestione corrente è legato alla voce ammortamenti amministrativi.

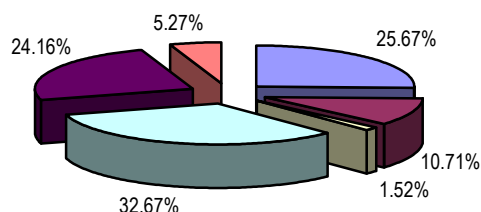
I grafici relativi la ripartizione delle spese di gestione corrente nelle singole categorie, mostrano le seguenti differenze percentuali tra consuntivo e preventivo.

**Spese gestione corrente
Consuntivo 2017**



Legende:	C2017	P2017
Spese personale	33.11%	25.67%
Beni e servizi	12.75%	10.71%
Interessi passivi	1.44%	1.52%
Ammortamenti	15.62%	32.67%
Rimborsi/contributi	31.42%	24.16%
Altri	5.66%	5.27%

**Spese gestione corrente
Preventivo 2017**



30 Spese per il personale

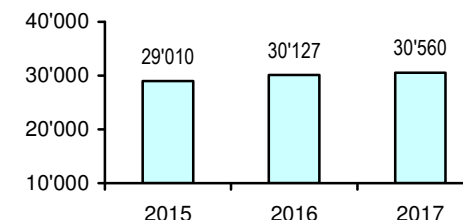
La categoria spese per il personale evidenzia un aumento di CHF 0.43 mio rispetto ai dati consolidati del 2016 e un leggero aumento di CHF 44'000 rispetto a quanto esposto in sede di preventivi.

La variazione, rispetto al consuntivo 2016, è data principalmente dai seguenti gruppi di spesa:

- 301 stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio (+ CHF 660'000);
- 302 stipendi e indennità a docenti (+ CHF 75'000);
- 304 contributi a casse pensioni e di previdenza (- CHF 343'000).

Si segnala che una parte del costo della cassa pensioni è incluso negli ammortamenti, per un importo al netto di CHF 262'377. (vedi commento dettagliato dicastero finanze – conti n. 912.330.005/6 e n. 912.429.003).

Spese personale



Dipendenti al 31.12.2017

Servizio	100%	parz.	straord.
Amministrazione	36	24	10
Archivio	-	1	-
UTC	67	2	4
Segreteria SE/SI	1	4	-
Docenti SI	11	10	-
Docenti SE	23	28	-
Servizi SE/SI	3	15	-
Asilo nido	2	14	-
Biblioteca	-	1	-
ARP	-	3	1
Polizia	46	2	-
Pompieri	1	-	-
Museo	3	1	-
Totale	193	105	15

31 Spese per beni e servizi

Le spese per beni e servizi sono pari a CHF 11.76 mio. Si riscontra una minor spesa rispetto ai dati consolidati del 2016 di CHF 69'000 e una minor spesa di CHF 0.97 mio rispetto a quanto esposto in sede d'allestimento dei conti preventivi 2017.

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

- 312 acqua, energia e combustibili (- CHF 105'000);
- 314 manutenzione stabili e strutture (- CHF 174'000);
- 318 servizi e onorari (- CHF 237'000).

32 Interessi passivi

L'onere per interessi passivi è stato nel 2017 di CHF 1.32 mio, con un importo di CHF 0.47 mio inferiore rispetto alla stima di preventivo.

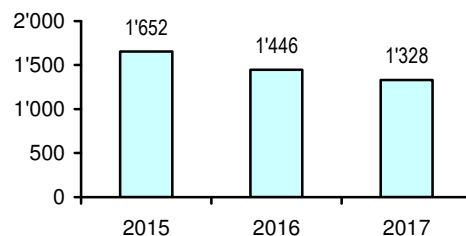
L'andamento favorevole dei tassi d'interesse ha permesso rifinanziamenti a condizioni più vantaggiose dei debiti comunali. Inoltre durante il 2017 si è ricorso a prestiti a corto termine per finanziare il fabbisogno di liquidità. Questi finanziamenti sono stati sostenuti a tassi negativi (vedi commento a voce contabile n. 910.322.003 Interessi negativi su prestiti concessi al Comune) rispetto a quelli a lungo termine, permettendo di contenere gli oneri finanziari complessivi.

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

Nel 2017 il tasso d'interesse medio del Comune, che scaturisce dalla proporzione tra

la media dei debiti a medio/lungo termine al 01.01/31.12 e il totale degli interessi sui debiti a medio/lungo termine, è dell'1.19%, con una diminuzione rispetto al 2016 di 0.03 punti percentuali.

Interessi passivi



33 Ammortamenti

La spesa complessiva ammonta a CHF 14.41 mio ed è così composta:

- ammortamenti su beni patrimoniali CHF 463'460;
- ammortamenti capitale uscita IPCT CHF 356'437;
- ammortamenti capitale garanzia rendite IPCT over 50 anni CHF 20'000;
- ammortamenti su beni amministrativi CHF 11'065'457;
- ammortamenti su beni amministrativi (su valore iniziale) CHF 538'022;
- ammortamenti canalizzazioni Ligornetto CHF 623'576;
- abbandoni e carenze CHF 349'746;
- accantonamento acconto 2017 contributi Casinò Admiral SA (rischio causa) CHF 1'000'000.

I beni amministrativi sono stati ammortizzati (ammortamenti ordinari) secondo i tassi percentuali per le singole categorie di beni previsti in sede di preventivi, calcolati sui valori di bilancio. In sede di preventivi le aliquote erano state fissate sui valori di bilancio dopo la registrazione dell'ammortamento straordinario legato alla trasformazione delle AIM. Tale operazione ha comportato una determinazione più elevata delle aliquote ordinarie per raggiungere i disposti dell'art. 158 LOC in sede di allestimento del preventivo 2017. Con la mancata trasformazione dell'azienda municipalizzata, i valori di bilancio al 1° gennaio 2017 sono risultati maggiormente elevati e l'applicazione delle aliquote fissate con il preventivo 2017 hanno generato un incremento degli ammortamenti amministrativi.

L'aliquota media degli ammortamenti amministrativi a valore residuo si attesta al 14%, percentuale che soddisfa l'art. 214 della Legge organica comunale (LOC).

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

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

La mancata trasformazione delle AIM sezione elettricità in società anonima, non permette la generazione dell'utile contabile di CHF 30 mio legato alla sottoscrizione del Comune al capitale azionario della nuova società, e d'effettuare gli ammortamenti straordinari sui

beni amministrativi per il medesimo importo così come esposto nei conti preventivi 2017.

Gli ammortamenti amministrativi e l'avanzo di gestione corrente, permettono d'ottenere una capacità d'autofinanziamento del 14.1%, un dato considerato medio nella scala di valutazione degli indici finanziari fornita dagli Enti locali.

35 Rimborso ad enti pubblici

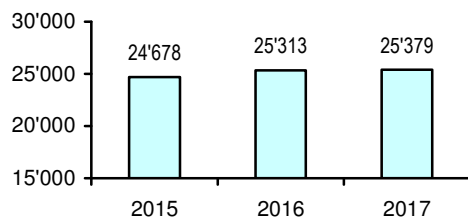
Le spese riguardanti i rimborsi ad altre amministrazioni pubbliche sono inferiori di CHF 0.17 mio rispetto i valori esposti in sede di preventivi. Il risparmio è principalmente dovuto al minor esborso a favore del Consorzio Depurazione delle Acque di Mendrisio e dintorni (- CHF 189'000).

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

36 Contributi propri

Le spese per contributi propri ammontano a CHF 25.37 mio e superano di CHF 0.45 mio il preventivo (+ 1.77%).

Evoluzione contributi



Come già ribadito in altre occasioni, il controllo di questi costi esula dalle competenze degli

organi comunali, per tale motivo la valutazione in sede di preventivi risulta di non facile interpretazione.

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

38 Versamenti a fondi di riserva

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

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

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

Nel 2017 s'è provveduto ai seguenti accantonamenti:

- manutenzione straordinaria delle canalizzazioni – conto a bilancio n. 280.001 (CHF 80'000);
- contributi sostitutivi posteggi – conto a bilancio n. 282.001 (CHF 36'000);
- contributi sostitutivi rifugi P.ci – conto a bilancio n. 283.001 (CHF 12'800);
- riversamento a Fondo energie rinnovabili (FER) – conto a bilancio n. 285.001 (CHF 999'162).

Il Fondo energie rinnovabili è alimentato da un prelievo sul consumo di energia elettrica erogata al consumatore finale. L'importo a disposizione di ogni singolo Comune è stabilito sulla base della chiave di riparto di cui all'art. 4 del Regolamento del Fondo per le energie rinnovabili (RFER).

40 Imposte

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

Segnaliamo in particolare l'incasso nel conto n. 920.400.004 "imposte comunali suppletorie e multe tributarie" di CHF 4.62 mio, rispetto ad un importo di CHF 0.2 mio esposto in sede di preventivi.

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

41 Regalie e concessioni

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

In questo cespite d'entrata è compreso l'incasso della tassa metrica annuale a carico dei gestori di rete per l'uso speciale delle strade pubbliche cantonali e comunali, che per l'anno 2017 ammonta a CHF 456'465.

42 Redditi della sostanza

La differenza rispetto a quanto esposto in sede di preventivi, riguarda principalmente la mancata contabilizzazione, nel conto

912.429.002 “distribuzione dividendi AIM – Sezione elettricità” dell’operazione di CHF 30 mio, derivante dalla trasformazione delle AIM Sezione elettricità in SA.

43 Ricavi per prestazioni e vendite

Il totale di questo gruppo di ricavi è di CHF 7.83 mio e rappresenta l’8.46% dei ricavi totali.

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

Si segnala in particolare:

- gruppo n. 434 - minor incasso taxa canalizzazioni (- CHF 0.14 mio);
- gruppo n. 437 - minor incasso multe (- CHF 0.10 mio);
- gruppo n. 436 – maggiori rimborsi per prestazioni e infortuni (+ CHF 0.24 mio).

44 Contributi senza fine specifico

Il preventivo è stato superato di CHF 0.34 mio. Il maggior introito è principalmente dato dall’incasso riguardante la taxa utili immobiliari (TUI).

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

In fase d’allestimento dei conti preventivi 2017 tale voce era stata azzerata.

Con il conto corrente Stato-Comuni del mese di gennaio 2017, il Cantone ha provveduto all’ultimo versamento riguardante il periodo dicembre 2016.

45 Rimborsi da enti pubblici

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

L’importo incassato di CHF 2.95 mio rispecchia a grandi linee quanto esposto in sede di preventivi.

46 Contributi per spese correnti

I contributi per spese correnti incassati nel 2017 ammontano a CHF 5.73 mio, con una contrazione rispetto al preventivo di CHF 0.35 mio dovuta in particolare:

- gruppo n. 461 – minor sussidio Cantone per stipendi docenti SE e SI (- CHF 0.14 mio);
- gruppo n. 463 – minor versamento AIM sezione elettricità per interessi remunerativi sul capitale (WACC) (- CHF 0.24 mio).

Segnaliamo che come per il periodo 2014-2016, s’è proceduto alla contabilizzazione nel conto di gestione e conto patrimoniale 2017 del credito a favore della Città di CHF 1.0 mio quale contributo 2017 da parte della Casinò Admiral SA.

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

48 Prelevamento da fondi di riserva

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

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

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

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

Nel 2017 il Comune ha prelevato dal Fondo Energie Rinnovabili (FER) l’importo di CHF 183’002.70 a copertura delle seguenti spese di gestione corrente:

- prestazioni AIM per illuminazione pubblica (CHF 21’721.60);
- misure di sensibilizzazione in campo energetico (CHF 18’936.95);
- sussidio bici elettriche (CHF 81’159.70);
- misure promozione trasporto pubblico (CHF 61’184.45).

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

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

Come risulta dai grafici proposti il conto degli investimenti per l'anno 2017 offre un volume di spesa di oltre CHF 35.35 mio così ripartiti:

- beni amministrativi CHF 13'403'657;
- beni patrimoniali CHF 21'952'569.

Le opere che hanno caratterizzato maggiormente a livello finanziario il 2017 sono:

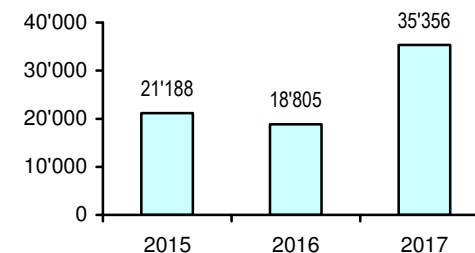
- finanziamento uscita Cassa pensioni Stato (IPCT) CHF 14'257'489;
- 1° fase centro pronto intervento (CPI) CHF 1'891'721;
- 1° tratta strada intercomunale Mendrisio-Rancate CHF 1'488'746;
- 2° fase centro pronto intervento (CPI) CHF 1'432'977;
- Realizzazione anello stradale S. Martino CHF 1'321'236;
- demolizione, bonifica e sistemazione fondo n. 3156 (ampliamento campus SUPSI) CHF 1'052'692;
- Centro Culturale la Filanda CHF 923'459;

- credito quadro canalizzazioni 2016-2020 CHF 867'597;
- contributo Cantone per finanziamento PTM CHF 719'565;
- attrezzature d'esercizio e arredamento CPI (1° fase) CHF 556'493;
- rendite di pensionamento al grado IPCT CHF 500'000;
- contributo al Cantone attuazione PAM2 CHF 458'889.

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

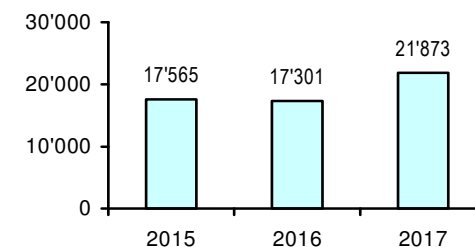
- nuove termopompe aria-acqua Scuola Infanzia Rancate CHF 18'142;
- promozione mobilità aziendale CHF 23'741;
- credito quadro veicoli elettrici UTC CHF 31'800.

Investimenti lordi
(cifre in 1000 CHF)



I contributi per investimenti pari a CHF 13.48 mio portano il totale degli investimenti netti a CHF 21.87 mio.

Investimenti netti
(cifre in 1000 CHF)



COMMENTO ALLE POSTE DI BILANCIO

Liquidità

Nel 2017 si registra un aumento dei mezzi liquidi di CHF 4'753'504.03. Ad inizio anno il totale a bilancio della liquidità ammontava a CHF 1'067'086.00, a fronte di un totale di CHF 5'825'390.03 al 31 dicembre 2017.

L'impiego di mezzi liquidi ammonta a CHF 83.0 mio così ripartiti:

- aumento di beni patrimoniali CHF 47'487'275.02;
- rimborso capitale dei terzi CHF 22'113'985.26;
- uscite per investimenti amministrativi CHF 13'403'657.14.

L'origine dei mezzi liquidi di CHF 87.75 mio è così suddivisa:

- mezzi liquidi originati da autofinanziamento CHF 12'470'635.23;
- mezzi liquidi originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali CHF 1'245'446.20;
- mezzi liquidi originati dall'aumento del capitale di terzi CHF 60'559'469.70;
- mezzi liquidi affluiti come entrate per investimenti amministrativi CHF 13'482'870.32.

Crediti

Questa categoria mostra un aumento del 93.90% rispetto al 2016, dovuto principalmente all'aumento della voce "imposte da incassare" che passa da CHF 7.43 mio del

1° gennaio 2017 a CHF 14.45 mio del 31 dicembre 2017 ed all'aumento della voce "debitori diversi" che passa da CHF 6.30 mio del 1° gennaio 2017 a CHF 29.32 mio del 31 dicembre 2017.

Si segnala in particolare la voce contabile n. 115.003 Debitori tasse contributi di costruzione canalizzazioni per CHF 21.89 mio.

Il credito del Comune nei confronti delle AIM sezione acqua potabile (conto n. 111.001) ammonta a CHF 6.93 mio con una diminuzione di CHF 2.5 mio riguardante un prestito giunto in scadenza nel 2017 e rifinanziato direttamente dalle AIM.

Segnaliamo infine nel gruppo di conto 115 debitori diversi, la contabilizzazione nel conto 115.100 Debitori Casinò Admiral SA degli scoperti che il Comune vanta nei confronti della Casa da gioco per un totale di CHF 4.47 mio così composto:

- conguaglio anno 2013 CHF 0.47 mio;
- acconto anno 2014 CHF 1.0 mio;
- acconto anno 2015 CHF 1.0 mio;
- acconto anno 2016 CHF 1.0 mio;
- acconto anno 2017 CHF 1.0 mio.

Investimenti in beni patrimoniali

Il totale della voce di bilancio 12 mostra un aumento di CHF 21.11 mio rispetto al 1° gennaio 2017 dovuto principalmente al finanziamento dell'uscita dall'Istituto di previdenza del Cantone Ticino (IPCT) per CHF 14.25 mio (voce contabile n. 709.003).

Transitori attivi

Questa categoria evidenzia una diminuzione percentuale di 18.90 punti. Il totale contabilizzato al 1° gennaio 2017 era di CHF 2.14 mio che diminuisce a CHF 1.74 mio a fine 2017.

Segnaliamo in particolare la richiesta d'un acconto durante l'anno ai vari Comuni per il nuovo Servizio di Polizia Regionale.

Investimenti in beni amministrativi

Il totale della categoria 14 mostra una diminuzione di CHF 9.54 mio rispetto al 1° gennaio 2017.

L'aliquota media d'ammortamento del 14% ha permesso l'ammortamento di beni amministrativi per un totale di CHF 12.22 mio (di cui CHF 0.53 mio su valore iniziale).

Impegni correnti

Il totale degli impegni correnti ammonta a CHF 13.84 mio, con una diminuzione di CHF 1.87 mio rispetto all'anno precedente.

L'importo a favore del Cantone sul conto corrente Stato-Comuni è aumentato di CHF 0.96 mio. Il saldo al 31.12.2017 è di CHF 4'392'910.92.

Debiti a breve termine

Il totale esposto di CHF 9.0 mio corrisponde ad un prestito a breve termine, acceso con il Canton Grigioni, ad un tasso negativo (ossia con interessi a favore del Comune).

Debiti a medio-lungo termine

I debiti a medio-lungo termine sono aumentati di CHF 9.7 mio, da CHF 101.6 mio del 1° gennaio 2017 a CHF 111.3 mio del 31 dicembre 2017.

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

Accantonamenti

Il saldo di questo gruppo di conti ammonta al 31.12.2017 a CHF 33 mio ed è principalmente composto da:

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

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

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

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

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

2) accantonamento per Casinò Admiral SA (CHF 4'471'842)

Nell'ambito della vertenza che vede contrapposto il Comune con la Casinò Admiral SA, con Risoluzione Municipale n. 5110 del 20.01.2015, l'Esecutivo ha risolto di contabilizzare nel conto di gestione e conto patrimoniale 2014 i seguenti crediti a favore della Città: CHF 1 mio quale contributo annuo 2014 e il conguaglio 2013 di CHF 471'842. Nel conto di gestione corrente, coerentemente con i principi contabili, è stato previsto l'accantonamento dei sopraccitati crediti per il probabile rischio causa.

Nel 2015, 2016 e 2017 s'è proceduto alla medesima operazione con la registrazione del contributo annuo di CHF 1 mio.

3) accantonamento sussidio Cantone per Centro Culturale La Filanda (CHF 2'107'140.94)

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

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

Al 31.12.2015 s'è provveduto all'ammortamento totale dell'opera

d'investimento (conto n. 503.048) per un totale di CHF 1'304'160.16.

La medesima operazione è stata registrata per gli anni 2016 e 2017.

L'importo rimanente di CHF 2.10 mio è accantonato nel conto di bilancio n. 241.002 e sarà sciolto nel corso del 2018.

4) accantonamenti contributi LALIA – diversi quartieri (CHF 22'403'271.93)

L'importo emesso per i contributi costruzioni canalizzazioni LALIA è stato accantonato, nel gruppo di conti n. 241 Accantonamenti per investimenti e servirà per finanziare le opere del genio civile e gli investimenti del Consorzio Depurazione Acque Mendrisio e Dintorni dei prossimi anni.

Segnaliamo che con RM n. 5164 del 14.11.2017 s'è proceduto ad ammortizzare opere di canalizzazioni liquidate per oltre CHF 7.3 mio.

Transitori passivi

Questo gruppo di spesa ha subito rispetto all'inizio dell'esercizio una diminuzione del 5.94%.

Segnaliamo che il saldo del conto n. 259.043 Transitorio passivo contributi Casinò non ha subito variazioni ed ammonta al 31.12.2017 a CHF 1'690'627.85.

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

Capitale proprio

Dopo il riporto dell'avanzo d'esercizio 2017, il capitale proprio ammonta a CHF 23.87 mio, un importo pari al 45% del gettito fiscale base persone fisiche e persone giuridiche.

La sopraccitata evoluzione si riflette naturalmente sulla quota di capitale proprio che s'attesta al 12.1%, percentuale che nella scala di valutazione emanata dagli Enti locali rientra nella categoria "media (10%-20%)".

INDICATORI FINANZIARI

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

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

Fondazione Don Giorgio Bernasconi

Si segnala che nel corso del 2017 s'è proceduto alla ristrutturazione completa di un appartamento ed al pagamento dei contributi costruzioni canalizzazioni per CHF 25'598.25.

Il contributo della Fondazione versato al Comune e contabilizzato nel centro di costo n. 416 "Scuola Infanzia Mendrisio Nord" ammonta a CHF 58'344.34, con una diminuzione rispetto a quanto esposto in sede di preventivo di CHF 36'655.66.

Dispositivo risoluzione Messaggio:

1. E' approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti d'investimenti:
 - a. CHF 630'000 (MM 71/06 del 18.10.06 – conto n. 501.017);
 - b. CHF 295'000 (MM 145/08 del 17.12.08 – conto n. 501.027);
 - c. CHF 530'000 (MM 54/11 del 17.03.11 – conto n. 501.074);
 - d. CHF 1'464'000 (MM 104/12 del 14.02.12 – conto n. 501.086);
 - e. CHF 796'000 (MM 107/12 del 02.03.12 – conto n. 501.087);
 - f. CHF 880'000 (MM 154/13 del 16.01.13 – conto n. 501.095);
 - g. CHF 50'000 (MM 17/12 Besazio del 11.03.13 – conto n. 501.135);
 - h. CHF 100'000 (MM 21/12 Besazio del 25.03.13 – conto n. 501.139).
 - i. CHF 337'000 (MM 43/14 del 29.08.14 – conto n. 501.151);
 - j. CHF 261'000 (MM 100/16 del 04.07.16 – conto n. 501.172);
 - k. CHF 7'513'359 (MM 132/95 - conto n. 562.001);
 - l. CHF 528'000 (MM Arzo – conto n. 562.007);
 - m. CHF 1'514'400 (MM 10/95 Rancate del 13.09.95 – conto n. 562.009);
 - n. CHF 468'000 (MM 4/95 Genestrerio del 12.06.95 – conto n. 562.011);

- o. CHF 314'400 (MM 59/95 Tremona del 22.05.95 – conto n. 562.015);
 - p. CHF 292'000 (MM 87/11 del 28.07.11 – conto n. 562.031);
 - q. CHF 146'400 (MM 02/97 Meride del 15.09.97 – conto n. 562.045);
 - r. CHF 1'267'000 (MM 30/01 + MM Salorino – conto n. 581.002);
 - s. CHF 4'300 (MM 150/12 del 14.12.12 – conto n. 581.036);
 - t. CHF 54'000 (MM 12/12 Besazio del 15.10.12 – conto n. 589.043);
 - u. CHF 14'257'489 (MM 95/16 del 21.03.16 e 48/17 del 08.01.18 – conto n. 709.003).
2. E' approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti d'investimento:
 - a. CHF 4'560'000 (MM 28/05 del 07.04.05 e MM 34/10 del 12.03.10 – conto n. 503.006) il sorpasso di CHF 6'776.70 è ratificato;
 - b. CHF 855'000 (MM 151/13 del 09.01.13 – conto n. 506.079) il sorpasso di CHF 5'992.40 è ratificato.

3. I Bilanci consuntivi del Comune, della Fondazione Don Giorgio Bernasconi, dei Fondi e Legati, per l'anno 2017 sono approvati.
4. È dato scarico al Municipio per la gestione 2017 e lo stesso è autorizzato alla destinazione dei saldi nel modo come indicato a Bilancio.

Per la Municipalità:

IL VICE-SINDACO:

Avv. Samuel Maffi

IL SEGRETARIO:

Lic. Rer. Pol. Massimo Demenga