



## Rapporto Commissione della Gestione

21 novembre 2019

---

MM n.104 /2019

### **Bilanci preventivi 2020**

### Amministrazione Comunale e Fondazione don G.Bernasconi

Gentile Signora Presidente,  
Signore Consigliere e Signori Consiglieri comunali,

#### **Premessa**

L'analisi del documento è iniziata in data 28 ottobre 2019 e si è conclusa il 20 novembre 2019. La Commissione si è riunita in sei occasioni distinte, a volte per più dicasteri, incontrando il Sindaco Samuele Cavadini e tutti i Capi Dicastero, affiancati di volta in volta dai loro capi servizio.

La novità maggiore è che il preventivo 2020 si presenta in una nuova veste; il Consiglio di Stato ha previsto l'introduzione di un nuovo modello in tre fasi temporali, scaglionate fra il 2020 e il 2022 dando libera scelta ai singoli Comuni. Il Municipio ha deciso di adottare da subito il modello contabile armonizzato di seconda generazione (MCA2).

#### **In che cosa consiste in sintesi il MCA2**

A parte la diversa numerazione dei conti del piano contabile, sono soprattutto alcune nuove regole a dettare le principali novità: si toccano ammortamenti, valutazione attivi, presentazione del risultato d'esercizio, del capitale proprio e dei prefinanziamenti. In particolare, i beni amministrativi verranno valutati al costo netto d'acquisizione e in seguito ammortizzati in modo lineare; i beni patrimoniali saranno pure valutati al costo netto d'acquisizione, ma non saranno ammortizzati annualmente bensì rivalutati periodicamente al valore venale, con incidenza sul conto economico. Si può quindi asserire che MCA2 ha modificato in modo radicale il calcolo degli ammortamenti, sia amministrativi che patrimoniali.

#### **Rapporti Stato-Comuni, progetto Ticino 2020**

Ci è sembrato corretto rammentare i presupposti del progetto di cui sopra, visto il significativo impatto che gli sviluppi dell'iniziativa "per Comuni forti e vicini al cittadino" potrebbero avere; anche Mendrisio resta in attesa del rapporto del Governo. Sappiamo che un riscontro positivo avrebbe come conseguenza un minor contributo al Cantone dai Comuni pari CHF 25mio. Ciò potrebbe significare un ribasso importante rispetto ai CHF 1,6mio messi a preventivo dalla Città. In base a concrete richieste, il risparmio per la città potrebbe attestarsi a CHF 0,8mio. Ulteriore impulso in tal senso potrebbe arrivare dalla richiesta di stralcio totale di questa voce inoltrata in Gran Consiglio dal gruppo dei Verdi.

E' tuttavia chiaro che qualora non si trovasse un compromesso costruttivo entro la fine del prossimo anno, il progetto Ticino 2020 sarà da considerare fallito.

## Analisi e considerazioni sui Preventivi 2020

Il preventivo 2020 presenta un **disavanzo di CHF 2,87mio**, ancora in linea col piano finanziario 2016/2023 illustrato nel messaggio 10/2017 (2019: CHF -3,93mio), calcolato con un moltiplicatore al 75%; il fabbisogno di gestione corrente netto si attesta a CHF 48,86mio (inferiore rispetto al preventivo 2019 di CHF 0,89mio).

Alla luce di quanto sopra, l'Esecutivo propone un moltiplicatore invariato, visto in primo luogo l'ammontare rimanente del capitale proprio della Città. Il moltiplicatore aritmetico si attesterebbe a 79.98%, rispetto a 81.85% del precedente anno di preventivo.

La Commissione vuole stavolta dare particolare risalto al gettito dalle **persone fisiche (PF)**, dove si constata un'ulteriore evoluzione positiva dello stesso. La crescita è importante, ovvero del 4.5% rispetto ai preventivi del precedente anno. Si può inoltre far notare che il consuntivo 2018 si è attestato a CHF 40,8mio, lasciando quindi aperto uno spiraglio per possibili sorprese positive in fase di consuntivi 2019.

Infatti, anche quest'anno ci si aspettano ulteriori ricadute dovute all'amnistia fiscale o per meglio dire alle *autodenunce delle PF*, che hanno portato ad un consuntivo 2018 con disavanzo di CHF 1,46mio, nettamente inferiore al preventivo. Rammentiamo che già nel 2016, il 5,6% delle PF produceva il 41,6% dei redditi da imposte (UffStat città di Mendrisio). Anche se per il 2020 non si possono nemmeno stavolta fare troppe speculazioni su questo particolare cespite, dobbiamo ricordare che solo a fine settembre 2018 è iniziato lo scambio automatico di informazioni a carattere bancario fra Svizzera e Paesi dell'UE. Questo significa che i primi incassi per gli erari comunali stanno arrivando solo quest'anno e che un più significativo impatto dovrebbe aver luogo proprio dal 2020.

Per quanto concerne l'attrattività fiscale, la stima del gettito delle **persone giuridiche** a CHF 15,6mio tiene in considerazione gli effetti della prima fase degli sgavi fiscali previsti dal M7684 del Consiglio di Stato, attualmente all'esame del Parlamento. Per Mendrisio questo significa una contrazione di mezzo milione, al netto di misure accompagnatorie. Per la stima di questo dato, volatile per sua natura, il Municipio ha pure tenuto in considerazione le informazioni ottenute dallo sportello economico comunale durante i vari contatti con le imprese attive sul territorio.

Resta importante il gettito derivante da **imposte alla fonte**. Sebbene sia stimato in calo rispetto al consuntivo 2018, potremmo considerare il peso specifico di questo cespite segnalando che si situa ad un valore superiore al 50% dei ricavi da persone giuridiche. Merita quindi un certo tipo di attenzione e possiamo ancora prendere atto che i frontalieri sono saliti alla fine del 3.trim. 2019 (dati Ustat) a 67'900, specie nei segmenti di professioni ad alto valore aggiunto, lasciando ben sperare per un consuntivo 2019 ancora migliore. Non sono invece attesi nuovi futuri contributi dai grandi cantieri.

In ambito di **gestione corrente**, il primato spetta sempre alle spese del Personale, che rappresentano da sole il 37% del totale. Le spese per Beni e Servizi rappresentano invece il 14% delle spese correnti. La distinta delle partite aperte conguagliate e di quelle da conguagliare permette invece di registrare sopravvenienze d'imposte per CHF 2,2mio. Si fa infine presente che la costituzione del nuovo CSCPM dei Pompieri (vedi dicastero Pubblica Sicurezza) comporta una diversa ripartizione delle spese nei rispettivi generi di conto. In ambito Energie Rinnovabili (FER), si prevede un contributo di 0,95mio ma al contempo un prelievo per gestione corrente di 0,40mio.

## Investimenti e grandi progetti per il 2020

Anche questo preventivo si distingue per la strategia legata a notevoli investimenti a favore di tutti i quartieri. L'impegno di mezzi finanziari resta quindi assai importante. Nel 2020 si concluderanno i lavori per la seconda fase del CPI con la riqualifica urbana della porta d'accesso a Mendrisio. Nel secondo semestre verrà terminato il nuovo campus SUPSI con i dipartimenti di Ambiente, Costruzioni e Design e il rispettivo autosilo sotterraneo; ciò sarà affiancato dalla ristrutturazione del nodo intermodale della adiacente stazione FFS. Si liquiderà anche la strada industriale Rancate-S.Martino.

Ad Arzo verrà dato il via ai lavori per la nuova ala della Casa Anziani Santa Lucia, destinata ai malati di Alzheimer: opera situata in questo quartiere ma destinata a tutti i cittadini della città. Sempre ad Arzo terminerà con la terza fase la riqualifica del comparto scolastico e della rispettiva viabilità, fornendo un nuovo look che interessa tutte le famiglie del comprensorio del Monte S.Giorgio.

Per finire, i lavori preliminari della seconda fase della realizzazione della Filanda saranno realtà. Il Legislativo è ancora in attesa del messaggio per la richiesta di credito. Il conto degli Investimenti presenterà quindi un valore di spesa di CHF 41,3mio tenendo conto di quanto allibrato nel Piano Finanziario per il Parco di Villa Argentina, ovvero un investimento di CHF 10 milioni.

## Sintesi dell'analisi commissionale

Per quanto concerne i singoli Dicasteri, laddove vi sia stata una comunicazione di *rilevanza strategico-finanziaria* all'indirizzo della Commissione della Gestione, si propone di seguito un elenco a complemento di quanto già descritto nei singoli commenti d'accompagnamento indicati nei BP2020:

### **Dicastero Costruzioni / UTC**

L'informazione più importante, in definitiva, è che la Città si attende una diminuzione del costruito, con conseguente logica riduzione dei ricavi. Parallelamente i lavori comunali, come in via Turconi, proseguono ancorché a rilento. Anche la locazione degli spazi presso il CPI2 procede, in questo caso con maggior successo; resta infatti da affittare solo lo spazio bar, che sarà oggetto di un bando di concorso. In fase di delibere non vi sono state sorprese, ma solo in sede di consuntivo si potrà avere un quadro definitivo. In merito al progetto OBV, l'architetto sta progettando la sistemazione esterna, compresa appunto la riqualifica di via Turconi. La domanda di costruzione è stata inoltrata ma temporaneamente ritirata a causa di un ricorso sulla variante: l'OBV ha chiesto all'Esecutivo una variante di PR; i lavori per la costruzione della rampa sono comunque compatibili con quelli che si stanno attualmente effettuando all'autosilo.

### **Dicastero Pianificazione (Territorio)**

Il gruppo di lavoro per il Piano Direttore sta ultimando le tre schede che verranno presentate al Municipio per mobilità, insediamenti e paesaggio; si tratta di una prima a livello cantonale, quindi un approccio pionieristico per il futuro strategico delle varie zone della Città. Riprenderà la procedura per il PR di Besazio, con un nuovo studio relativo a sentiero e comprensorio, oltre ai dati precedentemente mancanti sulla contenibilità. Si potrebbe evitare di rifare l'esame preliminare, ma si dovrà ripetere l'informazione pubblica in quanto i privati coinvolti dovranno poter prendere atto delle modifiche; seguirà poi il nuovo messaggio.

La chiave di ripartizione cantonale per la nostra adesione alla Comunità Tariffaria del Mendrisiotto fa sì che il Cantone ci addebiti CHF 0.89mio per le tre stazioni TILO sul territorio della città, e per la rete autobus. Dal 2021, con l'ulteriore potenziamento dei servizi e con l'utilizzo di Alptransit anche da parte dei "nostri" TILO, ci si dovrà attendere una vera e propria impennata dei contributi, nell'ordine del milione di franchi in aggiunta. Nel dicastero, il ruolo di Mendrisio quale Polo aggregativo si fa particolarmente sentire.

### ***Dicastero Economia***

Un dicastero che mette a fuoco l'incentivo alla rivitalizzazione dei nuclei e ai contributi per la promozione economica legata alle aziende, piuttosto che al turismo. I risultati sono incentrati sulla consulenza alle aziende che vogliono insediarsi sul territorio, dalle grandi alle più piccole col relativo contributo vetrine. In questo dicastero è stata ora riversata la gestione delle Flexi Card FFS giornaliera.

### ***Dicastero Amministrazione***

In questo ambito il Capo Dicastero segnala gli sviluppi concernenti il Casinò. La situazione della casa da gioco, complici i fatti di Campione, è sensibilmente migliorata. E' stato quindi stipulato un accordo per pagare un contributo aggiuntivo; per ottenere l'esenzione fiscale, il Casinò ha versato un contributo extra di CHF 0,35mio ciascuno alla Città e alla NCKM. Non è quindi escluso che la quota prevista a preventivo possa ulteriormente migliorare. Quest'anno la cifra d'affari dovrebbe aggirarsi attorno ai 70mio e lanciare quindi la casa da gioco verso un contributo superiore al milione di franchi, con un ritorno al precedente accordo del 19.9.2000 e protocollo aggiuntivo del 3.4.2001, come previsto da MM63/2018 approvato dal Legislativo. Non si trascurino inoltre gli indotti occupazionali e le relative imposte alla fonte.

Mendrisio ha valutato la propria situazione in merito alle tasse causali, confrontandosi con quanto avviene nel Cantone; con un'ordinanza sono quindi state introdotte le tasse di giustizia, lasciando invece invariate quelle di cancelleria.

### ***Dicastero Ambiente***

Un tema ancora aperto in questo dicastero è la spesa totale sostenuta per i soli servizi di raccolta rifiuti, che ormai sfiora il milione di franchi. Questi servizi per il momento non sono messi a concorso, ma il Municipio sta attendendo la chiusura di un'analisi generale che è stata avviata. L'obiettivo di ridurre le spese in questo ambito resta da raggiungere, e i contatti con gli enti che svolgono questo servizio sono attivi. E' certo che con gli interventi mirati, i giri di raccolta per Mendrisio sono scesi a tre, e con la posa di nuovi interrati si vuole arrivare a due. Idem dicasi per i RSU, che dai 320kg globali dalla fusione del 2009 si è ora arrivati ad un numero inferiore ai 200kg. Dopo 10 anni, un comune come Mendrisio deve ora guardare alla fase 3 del ciclo dei rifiuti, vale a dire al riutilizzo virtuoso piuttosto che al riciclo, ancorché ottimizzato. Restano infatti circa CHF 0,35mio da ribaltare sulla tassa base e tassa sul sacco, visto che la copertura è attualmente attorno al 85%, col resto che al momento viene prelevato dal fondo per l'eliminazione dei rifiuti. Il tutto si inserisce con pertinenza nelle attività del dicastero che hanno portato all'ottenimento della certificazione Label Gold, impegno per una costante e crescente sensibilizzazione ambientale, con relative linee guida. Alcuni spunti utili iniziano ad arrivare anche dalle prime analisi dei time report, con un primo rapporto dettagliato legato alle varie manifestazioni; si attendono ora i risultati delle analisi esterne per un *tool* che idealmente diventi un supporto strategico e non solo di conduzione e controllo come finora (vedi dicastero Sport e Tempo Libero).

### ***Dicastero Museo e Cultura***

La prima informazione nel Dicastero è costituita dall'introduzione del Rapporto annuale -parziale- di attività per il Centro Culturale La Filanda. Riguarda i mesi del 2018 e verrà fornito ogni anno alla Commissione della Gestione in ambito di Consuntivi. Un rapporto indirizzato all'Esecutivo che rende bene l'immagine del nostro centro culturale; con questo strumento abbiamo e avremo a disposizione una dettagliata radiografia di quanto accade, di come viene gestito dal punto di vista operativo ma anche economico. I risultati sono veramente incoraggianti, tanto da aver spinto nostri rappresentanti in Gran Consiglio a invitare il Governo ad accogliere le richieste di Mendrisio inerenti La Filanda, considerando anche il fatto che nel 2020 partirà la messa in opera della seconda fase, attualmente in corso di progettazione. Nella primavera del 2020, avremo la ricorrenza del bicentenario della nascita di Vincenzo Vela, evento che si prevede di richiamo a livello internazionale; per questo motivo è stato stanziato un credito in delega di CHF 85k per il restauro della tomba e delle laterali al cimitero di Ligornetto. Un ulteriore credito in delega di CHF 150k, finanziato dal contributo straordinario del Casinò da utilizzare obbligatoriamente entro fine 2019, è stato infine erogato per l'acquisto di opere d'arte di artisti ticinesi che verranno esposte negli spazi pubblici.

### ***Dicastero Sport e Tempo Libero***

Come nel precedente Dicastero, è stato appunto prodotto un nuovo rapporto, inerente l'analisi dei costi legati alle manifestazioni cittadine. Si tratta di un documento di analisi estremamente dettagliato e ad ampio spettro, che mostra una precisa immagine dei costi legati alle manifestazioni organizzate dalla Città, come pure di quelle organizzate da società o associazioni cittadine. Dalla conclusione riassuntiva si evince che quasi il 60% dei costi sostenuti dal Dicastero è originato da manifestazioni organizzate dalla Città, mentre circa un quarto degli stessi è dovuto alle altre manifestazioni; il resto non è di evidente imputazione, anche se un notevole cespite legato ai costi di pubblica sicurezza originati dalla Polizia sono intuibilmente più indirizzati alla prima casistica. Vista la notevole profondità del documento, esso viene allegato al presente rapporto.

### ***Dicastero Politiche Sociali***

I temi aperti sono diversi, per un comune che ha fra le altre l'ambizione di trasformarsi in un luogo d'integrazione e di cura della popolazione. I futuri lavori alla Santa Lucia di Arzo non sono che un'ulteriore conferma in tal senso; rimane aperta la risposta finale alla mozione sul Centro Diurno, da ri-sottomettere all'Esecutivo a breve col nuovo dispositivo. A detta del Dicastero, a preventivo è stato messo il salario di un anno dei collaboratori del Centro giovani, nonostante il termine del 31 maggio, per mantenere intatta la base legale.

### ***Dicastero Finanze***

Il Dicastero ha posticipato al prossimo anno l'allestimento del nuovo Piano Finanziario, in quanto il nuovo modello contabile non avrebbe permesso paragoni corretti. La nuova legislatura si dovrà quindi occupare di rivederlo e aggiornarlo, affrontando *in primis* il tema del rapporto fra moltiplicatore e capacità di sostenere gli investimenti. In parallelo, sarà essenziale affrontare in modo proattivo e lungimirante il momento in cui la Città scenderà sotto la soglia dei CHF 20mio di capitale proprio, perché resta improbabile il compito di poter prevedere in anticipo la ripartizione dei flussi di spesa fra Cantone e Comune. Non si potrà nemmeno contare su vere indicazioni per i frontalieri che decideranno di passeranno alla tassazione ordinaria.

### ***Dicastero Pubblica Sicurezza***

Il nuovo Consorzio Corpo Pompieri ridisegna il Dicastero, nel senso che il contributo resta importante pur non essendo sotto diretto controllo del Comune. Il fatto che la maggior parte dei pompieri disponibili anche di giorno siano inoltre dipendenti dell'UTC, rende il dispendio di Mendrisio proporzionalmente ancor più importante. In effetti, il contributo effettivo previsto per il 2020 è di CHF 0,49 mio, superiore a quanto indicato nei BP; due saranno i professionisti in aggiunta all'effettivo. L'adeguamento alle normative cantonali ha impatti diretti sui BP, come nel caso delle tenute anti-sommossa. Si vuole mettere un nuovo accento sulla polizia di prossimità, migliorando la sicurezza e inserendo in futuro una figura di responsabile del traffico, come pure dei *crime records*. Si osservano infine due aspetti: i proventi da autosilo parcheggi aumenteranno su base annua di CHF 0,8mio grazie all'avvio delle attività del nuovo silo SUPSI; i CHF 125k incassati dal dicastero Tempo Libero sono essenzialmente legati agli interventi per manifestazioni organizzate dalla Città sul proprio territorio, piuttosto che a quelli organizzati delle Associazioni.

### **Dicastero Istruzione**

Sotto la nuova guida, il Dicastero si sta sempre più orientando alla conclusione della fase post-aggregativa, deve ogni sede in sostanza aveva i propri orientamenti. Si sta infatti ora passando ad un sistema più omogeneo, con programmazione comune; questo ha e avrà sempre più un impatto positivo sull'ottimizzazione dei costi di struttura. I cespiti di pura competenza del dicastero, astraendosi dai salari, sono quelli legati alle attività didattiche che in realtà sono già ridotti all'osso. Viene anzi auspicata la possibilità di arrivare ad una cifra di CHF 1k per sezione, con un totale di CHF 50k che permetterebbe di ottimizzarne le attività in modo costruttivo perseguendo l'obiettivo di cui sopra. La nostra commissione ha già fatto propria questa informazione indicando in modo informale all'Esecutivo qualche sorgente per raccogliere questa importante risorsa, ovvero ulteriori CHF 20k.

### **Conclusioni**

Il preventivo 2020 prevede, applicando un moltiplicatore d'imposta al 75%, un disavanzo di gestione corrente che si andrebbe ad attestare a CHF 2,87mio.

La Commissione della Gestione all'unanimità **preavvisa favorevolmente** il Messaggio così come presentato. Resta intesa la necessità di continuare ad approfondire le possibili conseguenze di un aumento della pressione fiscale presentando al Legislativo nuove varianti a Piano Finanziario e Piano delle Opere Pubbliche, da discutere e mettere a fuoco nel corso della prossima legislatura.

#### Per la Commissione della Gestione

Il relatore  
Manuel Aostalli, PPD e GG

sottoscrivono il presente rapporto:

Davide Rossi, PPD & GG  
Gianluca Padlina, PPD e GG  
Evelyne Battaglia-Richi, PPD e GG  
Françoise Gehring Amato, Insieme a Sinistra (con riserva)  
Claudia Crivelli Barella, I Verdi (con riserva)  
Giovanni Poloni, PLR  
Massimo Cerutti, PLR  
Gabriele Ponti, PLR  
Massimiliano Robbiani, Lega dei Ticinesi (con riserva)  
Stelio Frapolli, Lega dei Ticinesi (con riserva)

Allegato: citato