

MESSAGGIO
MUNICIPALE
NO. 103/2016
BILANCI
CONSUNTIVI
2015

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 2015.

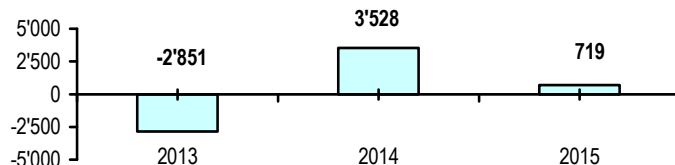
In allegato trasmettiamo
inoltre i conti della
Fondazione Don G.
Bernasconi.

Dati riassuntivi

I dati di maggior rilievo sono così riassunti:

Totale Uscite:	84'129'713.44
Totale Entrate:	84'848'818.42
Fabbisogno:	44'870'895.02
Valutazione gettito:	45'590'000.00
Avanzo d'esercizio:	719'104.98
Moltiplicatore politico:	75%
Moltiplicatore aritmetico:	73.76%

Risultati d'esercizio



SPESE PER NATURA in 1000 CHF

	C2013	C2014	C2015	P2015	Var. % C15/P15
30 Spese personale	29'488	29'138	29'010	29'464	- 1.54%
31 Beni e servizi	13'119	11'670	11'804	11'870	- 0.56%
32 Interessi passivi	1'593	1'625	1'653	2'018	- 18.09%
33 Ammortamenti	9'118	17'640	9'159	18'065	- 49.30%
35/36 Rimborsi/contributi	25'588	27'133	28'566	26'367	+ 8.34%
38 Finanziamenti speciali	388	1'189	1'036	980	+ 5.71%
39 Addebiti interni	3'181	2'643	2'901	4'955	- 41.45%
Totali	82'475	91'038	84'129	93'719	- 10.23%

Principali oneri gestione corrente:

Case Anziani, Servizio Assistenza e Cura a Domicilio, Servizi d'Appoggio	8'399'980
Contributo al Cantone per Casse Malati e aiuto complementare AVS	6'923'403
Compensazione/fondo livellamento	3'189'288
Servizio raccolta e smaltimento rifiuti	2'483'121
Servizio eliminazione acque luride	1'881'905
Interessi passivi lordi (gruppo 32)	1'652'983
Partecipazione finanziaria Cantone	1'434'713
Trasporti pubblici (gruppo 601)	1'304'325
Contributo Cantone inserimento sociale	802'919
Aiuto complementare comunale	644'312

Principali introiti extra fiscali:

Imposte alla fonte	7'277'254
Interessi capitale + dividendo AIM	2'740'298
Tassa canalizzazione	1'848'569
Tassa raccolta rifiuti + vendita sacchi	1'829'821
Imposte suppletorie e multe tributarie	1'310'397
Tassa utili immobiliari (TUI)	1'194'467

Principali investimenti (lordi):

1° fase Centro di Pronto Intervento	10'275'527
Contributi Cantone finanziamento PTM	1'736'600
Credito quadro passaggi pedonali	872'309

Totale investimenti lordi	21'188'846
Totale investimenti netti	17'565'465
Aliquota ammortamenti amministrativi (a valore residuo)	9.16%

Popolazione residente
permanente 2014
14'929

Indice forza finanziaria
2015
112.64

Segmento
forti/zona superiore

Debito pubblico 2015
CHF 79'323'200

Pro capite 2015
CHF 5'313

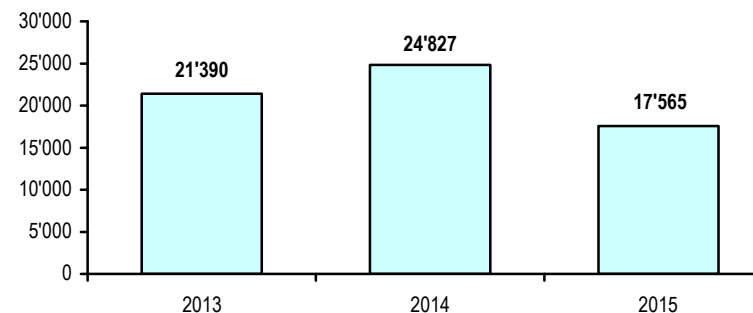
Autofinanziamento
CHF 8'427'631

Capacità
autofinanziamento
10.3%

Grado autofinanziamento
48.8%

Capitale proprio
CHF 22'721'487

Investimenti netti



Il consuntivo 2015 in breve:

- moltiplicatore d'imposta al 75%;
- aliquota media ammortamenti amministrativi 9.16% (a valore residuo);
- autofinanziamento di CHF 8.42 mio;
- avanzo di gestione corrente di oltre CHF 0.7 mio.

Nel consuntivo 2015 il Municipio ha registrato un accantonamento relativo ai crediti non ancora incassati dal Casinò Admiral per il contributo annuale 2015.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Consuntivo 2015, per il secondo anno consecutivo, 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, rispetto a quanto pronosticato in sede di preventivo, del gettito imposta alla fonte e dei ricavi per prestazioni.

Il Municipio conferma che le voci di spesa direttamente governate dagli organi della Città sono rimasti nei limiti stabiliti dal preventivo 2015.

Il consuntivo 2015 chiude con un avanzo di gestione corrente di CHF 0.7 mio, un risultato migliore rispetto a quanto pronosticato in sede di preventivo. Il miglioramento registrato in sede di consuntivo ammonta a oltre CHF 1 mio.

Il Municipio rimane comunque vigile e attento circa la situazione economica della Città. Il risultato positivo del 2015 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.

All'inizio del 2016 è stata infatti annunciata la partenza di un importante contribuente per la nostra

Città. La decisione di Armani, di abbandonare in modo significativo il nostro paese, comporta una verifica attenta della nostra situazione finanziaria, la quale sarà effettuata con l'allestimento del prossimo Piano finanziario e economico.

Inoltre, le nubi sulla congiuntura internazionale e Svizzera non sono ancora diradate.

Nel 2015 la Banca nazionale ha abbandonato la soglia del cambio fisso con l'Euro a CHF 1.20. Questa decisione ha comportato un certo rallentamento della nostra economia di esportazione, riducendo quindi la crescita economica della Svizzera.

Nell'immediato futuro vi è inoltre l'incognita circa l'impatto sulle finanze comunali dell'introduzione delle riforma fiscale III delle imprese.

Queste incertezze hanno quindi spinto il Municipio a rivedere, in maniera prudente la valutazione del gettito rispetto ai dati illustrati con il preventivo 2015.

Tale scelta permette di generare delle riserve che potranno eventualmente fungere da ammortizzatore economico nei prossimi anni, così da valutare in modo sereno le contromisure da adottare per compensare la partenza del gruppo Armani e l'incidenza della sopraccitata riforma fiscale a livello svizzero.

Come già anticipato, il conto di gestione corrente 2015 chiude con un disavanzo di CHF 719'104.98. Gli elementi maggiormente rilevanti della scorsa gestione sono:

- la sostanziale tenuta del gettito fiscale, la sua contrazione rispetto ai dati di preventivo è legata alla sopraccitata maggior prudenza del Municipio nel valutare il gettito comunale;
- il controllo efficace delle spese legate alla categoria beni e servizi;
- un aumento rilevante del gettito imposta alla fonte;
- un aumento dei ricavi per prestazioni erogate dall'amministrazione;
- un aumento degli incassi legati alla partecipazione alla Tassa sugli utili immobiliari;
- la registrazione di un accantonamento per rischio causa per i contributi di pubblica utilità 2015 non versati dal Casinò Admiral.

Fra le note negative del Consuntivo 2015, il Municipio annuncia l'ennesimo aumento significativo della partecipazione comunale alle spese cantonali e alla perequazione intercomunale. Se in parte tale aumento è legato al continuo incremento del gettito comunale della Città, dall'altro queste spese continuano a crescere in modo

I dati confermano la solidità del gettito base comunale, il quale registra un aumento di CHF 3 mio rispetto all'anno precedente.

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.

Grazie al risultato di gestione corrente positivo, la capacità di autofinanziamento si attesta al 10.3%. Tale risultato è però inferiore rispetto al preventivo, poiché non si è concretizzata la trasformazione giuridica delle AIM.

Il capitale proprio al 31 dicembre 2015 ammonta a oltre CHF 22.7 mio, le riserve contabili rappresentano circa il 40% del gettito base comunale.

significativo, senza che le autorità comunali possano esprimersi e governare tale evoluzione. L'Esecutivo spera di trovare un dialogo con lo Stato per poter contrastare o limitare l'aumento di tali spese correnti nell'ambito del progetto Ticino 2020.

Come già anticipato, il gettito comunale si conferma sui livelli dell'anno scorso. Anzi, la sua valutazione mostra un aumento di CHF 3 mio, di cui CHF 2 mio gettito persone fisiche e CHF 1 mio persone giuridiche. Pertanto il gettito base comunale 2015 è stimato in CHF 58 mio.

Il Municipio ha inoltre deciso di rivedere la valutazione del gettito rispetto a quanto pronosticato in sede di preventivo. Tale opzione comporta una contrazione del gettito base di CHF 3 mio delle persone giuridiche rispetto al preventivo, mentre quello delle persone fisiche rimane pressoché identico.

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 2015, ha raggiunto l'importo di CHF 8.4 mio. Esso ha quindi generato una capacità d'autofinanziamento del 10.31%. Il valore è però inferiore rispetto a quanto pronosticato con il preventivo. La differenza è da imputare al ritardo

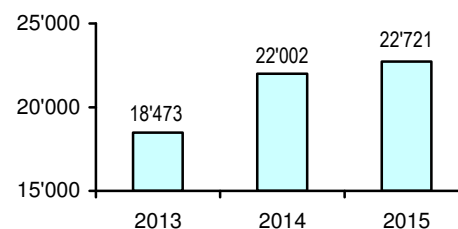
occorso nell'esame sulla proposta di trasformazione delle AIM in società anonima.

Per quanto concerne gli investimenti, il 2015 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 2015 il capitale accumulato ammonta a CHF 22.7 mio e rappresenta circa il 40% del gettito base comunale.

La quota di capitale proprio (ossia capitale proprio in rapporto al totale dei passivi) è del 14.7%, un dato considerato medio nella scala di valutazione elaborata dagli Enti locali.

Evoluzione Capitale Proprio



Il risultato del Consuntivo 2015 dimostra che la strada imboccata dal Municipio e dal Legislativo per risanare le finanze comunali prosegue nel migliore dei modi. L'Esecutivo assicura il suo massimo impegno nel continuare a monitorare l'evoluzione della spesa

pubblica, affinché la pressione fiscale della Città rimanga concorrenziale e che la stessa possa concretizzare il suo ambizioso programma di investimenti a favore dei nostri cittadini. Questi obiettivi dovranno però essere riesaminati in modo critico durante l'allestimento del prossimo Piano finanziario ed economico della Città, il quale dovrà valutare le incertezze illustrate nella presente introduzione.

I temi che hanno caratterizzato la gestione 2015 sono:

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

Nuovi strumenti di conduzione della Città

Come già anticipato nei preventivi 2014 e 2015, il Municipio ha investito delle risorse per esaminare e adottare nuovi strumenti di conduzione strategica dell'amministrazione. Essi sono mirati a concretizzare l'obiettivo di

I lavori per la definizione e la stesura del piano degli indirizzi sono terminati. Il Municipio, con il messaggio 85/2015, ha illustrato il documento Strategie Mendrisio 2030 – Obiettivi strategici per lo sviluppo sostenibile della Città di Mendrisio.

Pure i lavori di inquadramento del piano direttore comunale sono conclusi. Il MM 102/2016 illustra i possibili contenuti del nuovo strumento e la procedura per la sua adozione da parte del Legislativo comunale.

La catalogazione e la vidima dei processi di lavoro del servizio amministrazione sono terminati.

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

raggiungere un'identità maggiormente unitaria della Città, ossia: garantire alla stessa, sulla base del suo manifesto dei valori e delle sue tradizioni locali, di consolidare la sua identità in un'unica realtà urbana a sostegno dello sviluppo sostenibile della regione e al servizio della sua popolazione.

Nel corso del mese di settembre 2015, il Municipio ha licenziato il MM 85/2015 Strategie Mendrisio 2030 – Obiettivi strategici per lo sviluppo sostenibile della Città di Mendrisio.

Tale strumento è concepito in forma dinamica, da aggiornare ad ogni inizio di legislatura. Esso mostra gli obiettivi per raggiungere lo sviluppo sostenibile auspicato nel manifesto dei valori. Coerentemente con le componenti basilari dello sviluppo sostenibile, il piano coinvolge la popolazione, il territorio e le finanze. Esso permette quindi di dare degli orientamenti chiari all'amministrazione per quanto concerne la missione e gli obiettivi da perseguire.

I lavori hanno coinvolto tutti i Dicasteri, in particolare modo nelle analisi delle varie linee strategiche alla base del possibile sviluppo della Città di Mendrisio.

La discussione sul documento è avvenuta durante la seduta del Consiglio comunale del 14 marzo 2016.

L'Esecutivo ha pure concluso i lavori legati alla concezione del Piano direttore comunale.

Il messaggio per lo stanziamento del credito necessario all'elaborazione di questo nuovo strumento strategico per la gestione del territorio è stato licenziato il 18 marzo 2016.

Gli obiettivi del Piano direttore comunale consistono nel fissare i punti essenziali nella gestione e nell'uso del territorio comunale, permettendo in seguito l'adozione dei piani settoriali oggi previsti dalla legislazione cantonale. Naturalmente tale piano tradurrà tutte le visioni di sviluppo, contenute nel piano degli indirizzi, che hanno un impatto sul territorio della Città. Il sopraccitato messaggio mostra pure i dettagli circa il coinvolgimento del Consiglio comunale nell'adottare le linee guide per la gestione futura del territorio.

Nel corso del 2015 si sono conclusi i lavori di catalogazione e di vidimazione dei processi di lavoro del servizio amministrazione. Il Municipio ricorda che tale progetto ha lo scopo di censire in forma scritta tutti i flussi di lavoro. L'obiettivo, oltre alla gestione della qualità del lavoro svolto, mira anche all'intento di garantire un servizio uniforme in tutti gli sportelli dell'amministrazione.

Nel corso del 2015 tale progetto è pure stato esteso all'UTC. Sono in corso le operazioni di esame dei processi legati

alla Legge edilizia e ai processi degli appalti pubblici.

I rapporti Stato-Comuni

Il Municipio rimane preoccupato della difficile situazione finanziaria in cui versa il nostro Cantone. Nel 2015 non vi sono stati nuovi riversamenti di oneri a carico degli enti locali. Il consuntivo contempla però i CHF 1.434 mio relativi alle misure di risanamento delle finanze cantonali adottate nel 2014 dal Gran Consiglio.

Per contro con il preventivo 2016 il Consiglio di Stato ha ribaltato nuovi oneri sui Comuni e la prossima manovra finanziaria (anno 2017), che sarà presentata dopo le elezioni comunali, comporterà sicuramente un nuovo aggravio per gli enti locali a sostegno del risanamento finanziario del Cantone. Secondo rassicurazioni del Consiglio di Stato questa nuova manovra sarà neutra per le finanze comunali, poiché compensata con altre misure che avranno ripercussioni positive sulle casse comunali.

Il Municipio non condivide completamente tale approccio. L'Esecutivo ha infatti chiesto al Governo cantonale di concludere lo studio mirato alla revisione dei flussi e dei compiti fra lo Stato e i suoi Comuni, prima di procedere a modificare o creare nuovi flussi finanziari mirati a risanare le finanze cantonali. Purtroppo

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

La realizzazione del CPI, prima fase del progetto "Fuori porta", è praticamente terminata e il Consiglio comunale ha stanziato il credito necessario alla realizzazione della seconda fase.

Con la ratifica del MM 83/2016 la realizzazione del campus SUPSI è entrata nella sua fase di realizzazione.

Nel 2015 sono terminati i lavori per la sistemazione delle infrastrutture e riqualifica del nucleo storico di Besazio.

Nel 2015 si sono pure conclusi i lavori relativi al nuovo sistema di previdenza professionale.

il pensiero dell'Esecutivo non è stato accolto dal Consiglio di Stato.

Nel corso del 2015, il Cantone ha avviato i lavori preliminari per lo studio Ticino 2020, progetto che mira alla revisione dei compiti, dei flussi e della perequazione fra lo Stato e i suoi Comuni. Questi ultimi si sono conclusi ad inizio 2016 formulando delle proposte concrete di analisi dei compiti da rivedere e le relative procedure di lavoro.

Il documento conclusivo sui lavori preliminari sarà prossimamente discusso in Piattaforma dialogo Stato-Comuni. Il Municipio presume che i lavori del progetto Ticino 2020 dovrebbero prendere avvio ancora nel corso del corrente anno.

I progetti di riqualifica della Città

Nel 2015 sono continuati i lavori dei grandi progetti, promossi dalla Città per la sua riqualifica architettonica e dei suoi quartieri.

Centro di pronto intervento

I lavori di realizzazione del CPI sono oramai conclusi. Alcuni problemi in fase di delibera hanno ritardato la consegna dell'edificio. Il collaudo dell'immobile è ora prevista ad inizio maggio. Pertanto l'insediamento dei primi fruitori è previsto verso la fine del primo semestre 2016.

Nel corso del 2015 il Municipio ha pure concluso le lunghe trattative con il Cantone, affinché la seconda fase del nuovo edificio possa ospitare la Polizia cantonale.

Il Consiglio di Stato ha infatti ratificato il 27 gennaio 2016 la convenzione preliminare per l'acquisto degli spazi concepiti per ospitare la polizia cantonale.

Conseguentemente il Municipio ha licenziato il MM 83/2016 relativo alla relazione della seconda fase del progetto "Fuori porta". Il Consiglio comunale ha già stanziato il relativo credito e l'Esecutivo coglie l'occasione per ringraziare i Consiglieri comunali per il celere esame del sopraccitato messaggio.

Campus universitario

Nel 2015 il Municipio ha continuato le trattative con la SUPSI per definire il diritto di superficie per i terreni necessari alla realizzazione del campus, nonché gli aspetti finanziari legati alla realizzazione del posteggio previsto dal Piano regolatore.

Gli accordi con la SUPSI, approvati pure dalle autorità cantonali competenti, sono illustrati nel MM 94/2015 del 15 dicembre 2015.

I primi lavori per la realizzazione del campus sono previsti nel corso della prossima estate, periodo in cui è previsto l'abbattimento degli attuali stabili e l'avvio delle opere di scavo.

Nucleo storico di Besazio

Nel 2015 sono terminati i lavori di sistemazione delle sotto strutture del nucleo storico di Besazio. Nel corso del 2015 si sono pure conclusi i lavori per la posa della pavimentazione pregiata. L'opera ha quindi permesso una riqualifica architettonica del nucleo del quartiere di Besazio.

Cambiamento dell'Istituto di previdenza professionale della Città

Nel corso del 2015 il Municipio ha concluso il lungo lavoro per sottoporre al personale e al Consiglio comunale un'alternativa per la previdenza professionale.

La proposta illustrata nel MM 95/2016, oltre ad illustrare il nuovo piano assicurativo, mostra che quest'ultimo riesce a mantenere e migliorare le attuali prestazioni a favore dei dipendenti. Inoltre, la misura permette di risanare al 100% la copertura previdenziale del personale della Città di Mendrisio, assicurando un costo leggermente inferiore rispetto a quanto previsto con l'attuale Istituto di previdenza.

Nel 2016 il nuovo piano assicurativo è stato accolto sia dal personale che dal Consiglio comunale.

Nel 2015 sono continuati i lavori di affinamento del progetto rete case per anziani. Il gruppo di lavoro ha elaborato una bozza di statuto per la costituzione di un ente di diritto pubblico.

Nel 2015 il Municipio ha presentato il messaggio relativo all'adozione della variante PR Piazza del Ponte.

Progetto rete case anziani

Il Municipio, in stretta collaborazione con la Casa Antonio Torriani, la Casa Cabrini, la Quiete e la Girotondo, ha continuato nei lavori di analisi mirati a costituire una rete delle Case per anziani attive sul comprensorio della Città. Lo studio mira ad individuare e mettere in atto tutte le possibili sinergie legate alla gestione delle Case per anziani, nonché elaborare, in collaborazione con le autorità cantonali preposte, una pianificazione locale dei posti letto necessari ai bisogni della popolazione anziana della nostra Città e della regione nel medio e lungo termine. Naturalmente nella pianificazione dei futuri bisogni la rete dovrà tenere in considerazione una certa concentrazione dei servizi centrali presenti oggi nelle singole strutture.

Per poter concretizzare la rete case per anziani, l'apposito gruppo di lavoro ha redatto una bozza di statuto per la costituzione di un ente di diritto pubblico. Quest'ultimo dovrebbe assumersi la competenza di gestione della rete.

Il gruppo di lavoro ha pure approntato un organigramma delle risorse necessarie per la gestione della rete e delle cinque strutture oggi attive sul territorio della Città.

La proiezione dei costi di gestione corrente della possibile nuova

organizzazione dimostra che è possibile mettere in campo delle sinergie che comportano pure un leggero contenimento delle spese di gestione corrente.

Purtroppo il Municipio non ha ancora concluso questo importante progetto, perché attende ancora una risposta definitiva da parte di tutti gli attori per la costituzione dell'ente di diritto pubblico.

Piazza del Ponte

Con il MM 75/2015, il Municipio ha presentato la variante di PR per la riqualifica architettonica di Piazza del Ponte.

Oltre a ciò l'Esecutivo ha deciso di procedere con l'abbattimento dello stabile ex Jelmoli e di indire un concorso per la sistemazione della piazza. Queste azioni sono state presentate con il MM 101/2016.

Contributi Casinò Admiral

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

Nel conto di gestione corrente 2015 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 2015 la crescita annua del PIL nazionale è stata del 0.9%.

La crescita prevista del PIL nazionale:
2016 + 1.4%;
2017 + 1.8%.

GETTITO IMPOSTA COMUNALE

Gli sviluppi recenti dell'economia **mondiale** sono stati marcati da un rallentamento degli scambi commerciali e dagli investimenti, un calo dei prezzi del petrolio e una grande agitazione sui mercati finanziari. Se da un lato i Paesi industrializzati dovrebbero proseguire la loro timida ripresa, dall'altro i rischi sono fortemente aumentati in numerosi Paesi emergenti.

Stando alle prime stime per l'**eurozona**, nel quarto trimestre del 2015 risulta una crescita del Prodotto interno lordo (PIL) del 0.3%, dietro alla quale però si nascondono grandi disparità tra i Paesi membri.

Il forte apprezzamento del franco svizzero rispetto all'euro ha colpito duramente l'economia **Svizzera** nel 2015. Lo shock ha prodotto effetti negativi molto differenti a seconda dei settori di attività, sia in termini di andamento del valore aggiunto (volume) sia in termini di prezzi e di occupazione.

Nel 4° trimestre 2015 il **PIL** reale della Svizzera è cresciuto dello 0.4%, mentre sull'insieme del 2015 risulta una crescita annua modesta dello 0.9% (dato annuo provvisorio). Gli effetti negativi del tasso di cambio sulla congiuntura dovrebbero scomparire nel corso degli anni 2016 e 2017, permettendo ai settori più fortemente esposti alle fluttuazioni del tasso di cambio di riprendersi gradualmente.

Alla luce della lenta ripresa della congiuntura internazionale e dell'instabilità finanziaria, il Gruppo di esperti della Confederazione non intravede un'accelerazione pronunciata della crescita economica svizzera nei prossimi trimestri e prevede pertanto una crescita del PIL svizzero dell'1.4% nel 2016 (contro l'1.5% di dicembre) e dell'1.8% nel 2017 (contro l'1.9% di dicembre).¹

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

Per quanto riguarda gli **enti pubblici**, (dati presentati dall'amministrazione federale delle finanze), il risultato ordinario dei finanziamenti dovrebbe peggiorare ulteriormente nel 2014, ma dovrebbe comunque registrare un'eccedenza di circa CHF 0.9 miliardi. Il risultato ordinario della **Confederazione** diminuisce di circa CHF 1.2 miliardi e chiude nel 2014 con un disavanzo di CHF 19 mio.

L'attuale stima effettuata sulla base di un'inchiesta presso i **Cantoni** lascia prevedere un aumento del loro risultato ordinario per il 2015. I Cantoni beneficiano del buon risultato della Confederazione non solo grazie alla loro quota alle entrate fiscali federali, ma anche al versamento supplementare della BNS. Il risultato dei Cantoni dovrebbe tuttavia regredire nel 2016 tra l'altro a seguito degli effetti del rallentamento congiunturale del

2015 sull'attività delle imprese e di conseguenza sul mercato del lavoro.

Il risultato ordinario dei finanziamenti dei **Comuni** dovrebbe migliorare leggermente nel 2015 ma resterà probabilmente negativo. Sia le entrate che le uscite dovrebbero aumentare, anche se queste ultime in misura minore. A causa del rallentamento congiunturale il risultato rimarrà verosimilmente negativo anche nel 2016.

La valutazione delle imposte rimane quindi condizionata dalle incertezze che ancora regnano sul fronte economico. I servizi finanziari hanno utilizzato un parametro prudenziale nella valutazione globale del gettito, alla luce dell'insicurezza in ambito economico-finanziario generata dalla decisione della Banca Nazionale Svizzera (BNS) di revocare la soglia minima di cambio con la moneta unica europea in vigore dal settembre 2011, sulla base dei dati economici a disposizione e tenendo in debita considerazione la partenza della Società del Gruppo Armani.

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 2015 il Municipio ha quindi proceduto a un attento esame dei dati più recenti riguardanti l'accertamento dei redditi inviato dall'Amministrazione cantonale.

Incasso sopravvenienze imposta CHF 4.4 mio.

Il gettito base 2015 delle persone fisiche è valutato in CHF 35 mio.

Nella valutazione il Municipio ha pure tenuto in debita considerazione i vari rapporti, redatti dall'ufficio Sviluppo economico, circa l'andamento finanziario delle aziende di Mendrisio. Queste informazioni sono state quindi integrate nei dati forniti dal nostro ufficio Contribuzioni.

La valutazione globale del gettito in CHF 58 mio è di CHF 3.44 mio inferiore rispetto a quella elaborata in sede di preventivo. La contrazione è da ricondurre interamente 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 mutate condizioni congiunturali.

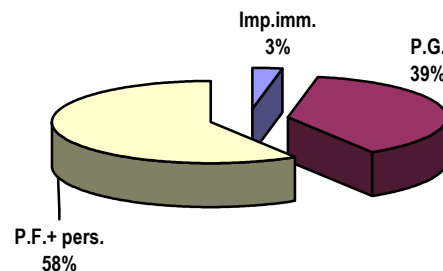
Durante l'analisi di stima del gettito comunale in sede di preventivo 2015, i Servizi finanziari avevano rivisto al ribasso le sopravvenienze d'imposta, diminuendo l'importo da CHF 4 mio a CHF 2 mio.

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

L'importo totale di questi ricavi fiscali ammonta a CHF 4'427'136.

Il grafico relativo la suddivisione del gettito comunale d'imposta evidenzia l'importanza, in termini relativi, del gettito delle persone giuridiche, che nel

2015 rappresenta il 39% del gettito totale.



Nei prossimi anni sarà importante verificare attentamente l'evolversi della situazione economica, monitorando l'evoluzione dei gettiti fiscali degli anni 2014/2016 per poter eventualmente apportare i correttivi all'attuale pianificazione finanziaria.

Gettito Persone Fisiche

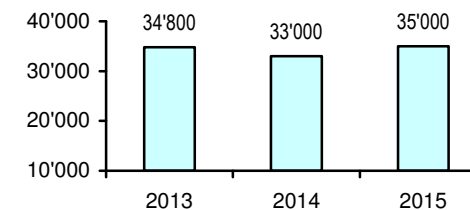
Il gettito base delle persone fisiche 2015 mostra una diminuzione di CHF 0.40 mio rispetto a quanto esposto in sede di preventivo.

La base di valutazione è rappresentata dall'ultimo accertamento fiscale cantonale, riguardante l'anno 2012 e dall'accertamento preliminare del 2013/2014.

Nel mese di gennaio 2016 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 2014, che ammonta a CHF 38.2 mio di cui CHF 19.8 mio emesse e CHF 18.4 mio valutate.

Tali dati vanno utilizzati con prudenza essendo basati per una buona parte da partite d'imposta valutate, ovvero riferite a tassazioni di anni precedenti. La stima di CHF 35 mio è da considerarsi prudente.

Evoluzione gettito Persone Fisiche



Il gettito base 2015 delle persone giuridiche è valutato in CHF 23 mio.

Il gettito d'imposta alla fonte ammonta a oltre CHF 7.2 mio.

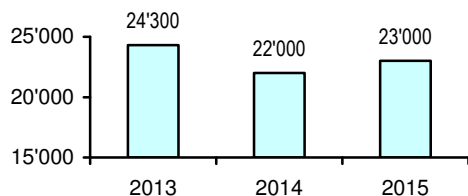
Gettito Persone Giuridiche

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 2015 è valutato in CHF 23 mio, e risulta di CHF 3 mio inferiore a quanto stimato in sede di preventivo 2015.

Evoluzione gettito Persone Giuridiche



L'accertamento del gettito cantonale 2012 (dato fornito dall'amministrazione cantonale nel mese di maggio 2015), evidenzia un gettito base di CHF 31.6 mio di cui CHF 30.2 mio emessi.

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

Gettito imposta alla fonte

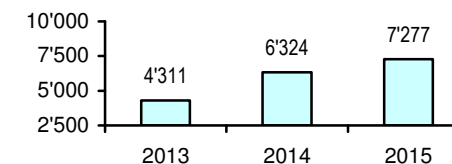
L'imposta alla fonte, dedotta la quota da riversare ai Comuni italiani della fascia di confine, è suddivisa tra Confederazione, Cantone e Comuni secondo un prontuario che viene aggiornato anno per anno a dipendenza del moltiplicatore comunale.

L'introito derivante dall'imposta alla fonte ammonta a circa CHF 7.27 mio, ed è così composto:

- CHF 3'277'254 conguaglio anno 2014;
- CHF 4'000'000 acconti anno 2015.

Il maggior incasso rispetto a quanto esposto in sede d'allestimento dei conti preventivi 2015 ammonta a CHF 1.7 mio.

Imposta alla fonte



Gettito imposta personale e immobiliare

La stima dell'imposta immobiliare comunale e imposta personale non ha subito mutazioni rispetto a quanto previsto nell'allestimento del preventivo 2015.

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

imposta immobiliare CHF 1.86 mio;
imposta personale CHF 0.23 mio.

Il gettito dell'imposta immobiliare e personale restano invariati.

Dettaglio gettito imposta comunale

	Gettito base CHF	Gettito Comune (MP 75%) CHF
Fisiche	35'000'000	26'250'000
Giuridiche	23'000'000	17'250'000
Totale	58'000'000	43'500'000
Personale	230'000	230'000
Immobiliare	1'860'000	1'860'000
Gettito	60'090'000	45'590'000

CONSORZI COMUNALI

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

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

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

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

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

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

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

L'importo di spesa di CHF 188'711.85 è così composto:

- acconto 2015 (CHF 136'800);
- saldo 2014 (CHF 51'911.85).

Nel 2014 la percentuale di partecipazione del nostro Comune alle spese di gestione di CHF 839'445 è del 23.1%.

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

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

L'importo di spesa di CHF 41'207.55 è così composto:

- acconto 2015 (CHF 28'500);
- saldo 2014 (CHF 12'707).

Nel 2014 la percentuale di partecipazione del nostro Comune alle spese di gestione di CHF 845'705.13 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 1'801'792.70 è così composto:

- acconto 2015 (CHF 1'388'000);
- saldo 2014 (CHF 413'792.70).

Il fabbisogno di consuntivo 2015 del CDAM si fissa a CHF 3.27 mio con un minor fabbisogno di CHF 45'619.36 rispetto a quanto indicato a preventivo. Questo risultato è stato raggiunto grazie ad un prelevamento di CHF 0.44 mio dal fondo per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni a copertura delle spese sostenute per interventi sulla rete consortile.

Nel 2014 (ultimo dato disponibile) la percentuale di partecipazione ai costi della Città di Mendrisio è di poco superiore al 56%.

Nel messaggio accompagnante i conti consuntivi 2015 del CDAM sono indicati i seguenti investimenti:

1. collettore Besazio (CHF 44'862.10);
2. PGS consortile (CHF 6'666.65);
3. Collettore zona CPI Mendrisio (CHF 19'444.45).

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

L'importo di spesa di CHF 224'674.55 è così suddiviso:

- Acconto anno 2015 (CHF 110'917.50);
- saldo 2015 (CHF 113'017.50);
- interessi su contributi sostitutivi (CHF 739.55).

Ricordiamo che il contributo è calcolato sulla base del numero degli abitanti moltiplicato per il contributo procapite approvato dal Consiglio consortile con il preventivo 2015 (CHF 15).

Nel 2015 la percentuale di partecipazione del nostro Comune alle spese di gestione di CHF 844'290 è del 26.5%.

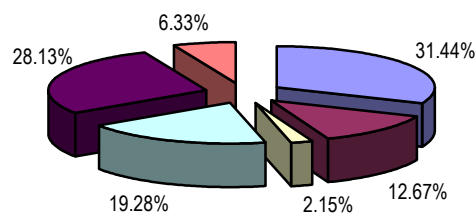
GESTIONE CORRENTE

Il consuntivo 2015 mostra delle spese di gestione corrente complessive di CHF 84.1 mio, mentre i ricavi correnti ammontano a CHF 84.8 mio.

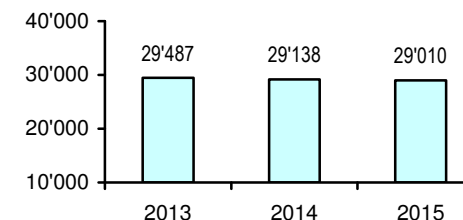
Escludendo l'operazione riguardante la mancata trasformazione delle AIM sezione elettricità in SA, che avrebbe generato un utile contabile di CHF 10 mio interamente utilizzato per effettuare ammortamenti amministrativi straordinari, il raffronto complessivo fra il preventivo e il consuntivo 2015 evidenzia maggiori spese correnti per CHF 0.41 mio, compensate da maggiori entrate correnti per CHF 1.52 mio.

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

**Spese gestione corrente
Preventivo 2015**



Spese personale



Dipendenti al 31.12.2015

<u>Servizio</u>	<u>100%</u>	<u>parz.</u>	<u>straord.</u>
Amministrazione	33	25	10
Archivio	-	1	-
UTC	64	2	6
Segreteria SE/SI	1	4	-
Docenti SI	13	5	-
Docenti SE	22	25	1
Servizi SE/SI	3	15	-
Asilo nido	-	14	2
Biblioteca	-	1	-
ARP	-	3	-
Polizia	40	2	-
Pompieri	1	-	-
Museo	2	2	-
Totale	179	99	19

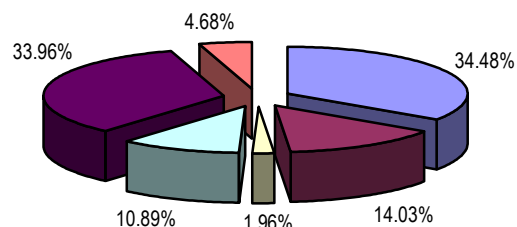
30 Spese per il personale

La categoria spese per il personale evidenzia una diminuzione di CHF 0.12 mio rispetto ai dati consolidati del 2014 di CHF 0.45 mio rispetto a quanto esposto in sede di preventivo, che rappresenta una diminuzione di 1.54 punti percentuali.

La variazione è data principalmente dai seguenti gruppi di spesa:

- 301 stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio (./ CHF 232'000);
- 302 stipendi e indennità a docenti (+ CHF 116'000);
- 303 contributi AVS, AI, IPG, AD (./ CHF 130'000);
- 305 premi assicurazione infortuni e malattie (./ CHF 53'000);
- 309 altre spese per il personale (./ CHF 90'000).

**Spese gestione corrente
Consuntivo 2015**



Legende:	C2015	P2015
Spese personale	34.48%	31.44%
Beni e servizi	14.03%	12.67%
Interessi passivi	1.96%	2.15%
Ammortamenti	10.89%	19.28%
Rimborsi/contributi	33.96%	28.13%
Altri	4.68%	6.33%

31 Spese per beni e servizi

Le spese per beni e servizi sono pari a CHF 11.8 mio. Si riscontra una maggior spesa rispetto ai dati consolidati del 2014 di CHF 0.13 mio e una minor spesa di CHF 66'000 rispetto a quanto esposto in sede d'allestimento dei conti preventivi 2015.

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

- 311 acquisto mobili, macchine, veicoli e attrezzature (./ 103'000);
- 314 manutenzione stabili e strutture (./ CHF 248'000);
- 318 servizi e onorari (+ CHF 335'000).

32 Interessi passivi

L'onere per interessi passivi è stato nel 2015 di CHF 1.65 mio, con un importo di CHF 0.36 mio inferiore rispetto alla stima di preventivo.

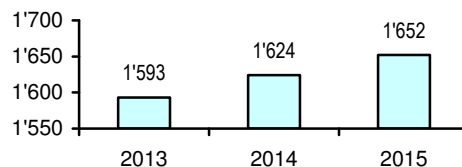
L'andamento favorevole dei tassi d'interesse ha permesso rifinanziamenti a condizioni più vantaggiose dei debiti comunali. Inoltre durante il 2015 si è ricorso a prestiti a corto termine per finanziare il fabbisogno di liquidità. Questi finanziamenti sono stati sostenuti a tassi inferiori rispetto a quelli a lungo termine permettendo di contenere gli oneri finanziari complessivi.

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

Nel 2015 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 del 1.43%, con una diminuzione rispetto al 2014 di 0.07 punti percentuali.

Interessi passivi
(n.c. = nuovo Comune)



33 Ammortamenti

La spesa complessiva ammonta a CHF 9.15 mio ed è così composta:

- ammortamenti su beni patrimoniali CHF 165'230.45;
- ammortamenti su beni amministrativi CHF 6'562'021.75;
- ammortamenti su beni amministrativi (su valore iniziale) CHF 1'146'505.05;
- ammortamenti su beni amministrativi suppl. CHF 0.00;
- abbandoni e carenze CHF 285'624.76;
- accantonamento acconto 2015 contributi Casinò Admiral SA (rischio causa) CHF 1'000'000.

I beni amministrativi sono stati ammortizzati (ammortamenti ordinari) secondo i tassi percentuali per le singole categorie di beni previsti in sede di preventivo, calcolati sui valori di bilancio.

L'aliquota media degli ammortamenti amministrativi a valore residuo si attesta al 9.16%, percentuale che soddisfa già l'art. 214 della Legge organica comunale (LOC), e in linea con quanto stimato in sede di preventivo 2015.

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 10 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 2015.

Gli ammortamenti amministrativi e l'avanzo di gestione corrente, permettono d'ottenere una capacità d'autofinanziamento del 10.3%, 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 187'000 rispetto i valori esposti in sede di preventivo. Il risparmio è principalmente dovuto al minore esborso a favore del Consorzio Depurazione delle Acque di

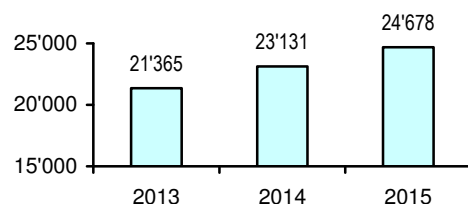
Mendrisio e dintorni (./ CHF 49'000) ed al minor contributo per la frequenza degli allievi di scuola elementare dei Quartieri di Genestrerio e Capolago presso gli istituti scolastici di Novazzano e Riva San Vitale (./ CHF 68'000).

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 24.67 mio e superano di CHF 2.38 mio il preventivo (+10.7%).

**Evoluzione contributi
(n.c. = nuovo Comune)**



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

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

38 Versamenti a fondi riserva

I versamenti a fondi 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 2015 s'è provveduto ai seguenti accantonamenti:

- contributi sostitutivi posteggi – conto a bilancio n. 282.001 (**CHF 96'000**);
- contributi sostitutivi rifugi Protezione civile – conto a bilancio n. 283.001 (**CHF 6'400**);
- riversamento a Fondo energie rinnovabili (FER) – conto a bilancio n. 285.001 (**CHF 934'168**).

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

L'importo a disposizione di ogni singolo Comune è stabilito sulla base della chiave di riparto di cui all'art. 4 del Regolamento del Fondo per le energie rinnovabili (RFER).

La registrazione contabile è prevista come segue:

Incasso contributo:

conto Dare 111 (206) Conto Stato-Comuni
conto Avere 130.461.010

riversamento a fondo passivo a bilancio:

conto Dare 130.385.010

conto Avere 285.001

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

40 Imposte

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

Segnaliamo in particolare l'incasso nel conto n. 920.400.004 "imposte comunali suppletorie e multe tributarie" di CHF 1.31 mio, rispetto ad un importo di CHF 0.1 mio esposto in sede di preventivo.

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

41 Regalie e concessioni

L'importo a consuntivo di CHF 0.46 mio è di CHF 0.15 mio inferiore rispetto a quanto esposto nei conti preventivi.

Dal 01.01.2015 il tributo versato dalle AIL per i Quartieri a loro allacciati, contabilizzato nel conto n. 130.410.014 "concessioni AET e AIL", è sostituito dall'entrata in vigore del nuovo contributo per il Fondo Energie Rinnovabili (FER).

42 Redditi della sostanza

La differenza rispetto a quanto esposto in sede di preventivo riguarda la mancata contabilizzazione, nel conto 912.429.002 "distribuzione dividendi AIM – Sezione elettricità" dell'operazione, di CHF 10 mio derivante dalla trasformazione delle AIM – Sezione elettricità in SA.

43 Ricavi per prestazioni e vendite

Il gettito di questo gruppo di ricavi è superiore al preventivo di CHF 0.69 mio, con un incremento pari al 10%.

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).

44 Contributi senza fine specifico

Il preventivo è stato superato di CHF 0.74 mio. Il maggior introito è principalmente dato dall'incasso riguardante la tassa utili immobiliari (TUI).

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

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 2.3 mio rispecchia quanto esposto in sede di preventivo.

46 Contributi per spese correnti

I contributi per spese correnti incassati nel 2015 ammontano a CHF 7.01 mio.

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

- contributo per interessi calcolatori capitale AIM sezione elettricità (+ CHF 140'000);
- contributo Casinò per gestione corrente (./ CHF 500'000).

Ricordiamo che nel conto di gestione corrente 2015 il Lod. Municipio ha registrato il contributo annuale di competenza di CHF 1.0 mio, con una diminuzione di CHF 0.5 mio rispetto a quanto stimato in sede di preventivo 2015.

Considerando il possibile rischio causa, si è provveduto a costituire un accantonamento delcredere del medesimo importo.

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 2015 il Comune ha prelevato dal Fondo Energie Rinnovabili (FER) l'importo di CHF 134'224.20 a copertura delle seguenti spese di gestione corrente:

- prestazioni AIM per illuminazione pubblica Nucleo di Mendrisio (CHF 19'958.20);
- prestazioni AIM per allestimento piano della luce (CHF 18'777.80);
- prestazioni AIM per illuminazione pubblica (CHF 899.25);
- misure di sensibilizzazione in campo energetico (CHF 16'575.75);
- misure promozione trasporto pubblico (CHF 78'013.20).

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 2015 offre un volume di spesa di oltre CHF 21.1 mio.

Le opere che hanno caratterizzato maggiormente a livello finanziario il 2015 sono:

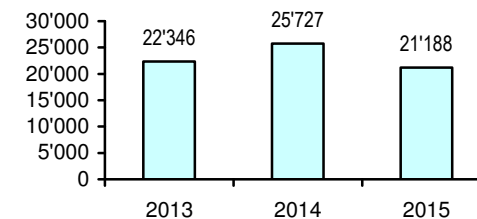
- 1° fase centro pronto intervento (CPI)
CHF 10'275'527;
- contributo Cantone per finanziamento PTM
CHF 1'736'600;
- credito quadro sistemazione passaggi pedonali
CHF 872'309;
- sostituzioni canalizzazioni nucleo di Besazio
CHF 595'804;
- nuova pavimentazione pregiata nucleo di Besazio
CHF 566'181;
- credito quadro manutenzione rete stradale
CHF 418'162;
- contributo Cantone moderazione traffico Besazio
CHF 326'505;
- credito quadro rinnovo alloggi sociali
CHF 311'424;
- rinnovamento 223 punti luce illuminazione pubblica
CHF 287'161;

- ristrutturazione Palazzo comunale/Scuole Arzo
CHF 267'548;
- contributo CDAM per opere diverse
CHF 243'633;
- credito quadro automezzi Polizia
CHF 224'604M
- ristrutturazione Centro Culturale La Filanda
CHF 209'214.

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

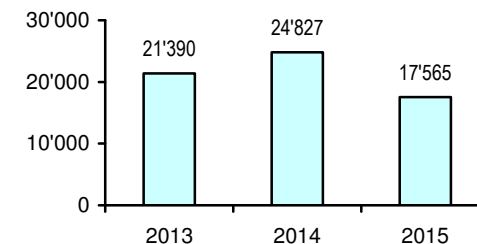
- rinnovamento 223 punti luce illuminazione pubblica
CHF 287'161;
- CPI – credito supplementare costruzione spazi da asse 20 a 23
CHF 127'253;
- nuove termopompe aria-acqua Scuola infanzia di Rancate
CHF 116'614;
- 7 progetti di ammodernamento illuminazione pubblica
CHF 81'240;
- Mendrisio inBici
CHF 71'526;
- promozione della mobilità aziendale
CHF 50'745;
- Impianto produzione di calore Scuola elementare di Ligornetto
CHF 43'458.

Investimenti lordi
(cifre in 1000 CHF)
(n.c. = nuovo Comune)



I contributi per investimenti pari a CHF 3.62 mio portano il totale degli investimenti netti a CHF 17.56 mio.

Investimenti netti
(cifre in 1000 CHF)



COMMENTO ALLE POSTE DI BILANCIO

Liquidità

Nel 2015 si registra un aumento dei mezzi liquidi di CHF 960'895.81. Ad inizio anno il totale a bilancio della liquidità ammontava a CHF 2'231'664.78, a fronte di un totale di CHF 3'192'560.59 al 31 dicembre 2015.

L'impiego di mezzi liquidi ammonta a CHF 48.13 mio così ripartiti:

- aumento di beni patrimoniali CHF 687'684.34;
- rimborso capitale dei terzi CHF 26'570'958.72;
- uscite per investimenti amministrativi CHF 20'877'422.85.

L'origine dei mezzi liquidi di CHF 49.09 mio è così suddivisa:

- mezzi liquidi originati da autofinanziamento CHF 8'427'631.78;
- mezzi liquidi originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali CHF 5'016'509.40;
- mezzi liquidi originati dall'aumento del capitale di terzi CHF 32'029'439.38;
- mezzi liquidi affluiti come entrate per investimenti CHF 3'623'381.16.

Crediti

Questa categoria mostra una diminuzione del 14.13% rispetto al 2014, dovuto principalmente alla diminuzione della voce "crediti in conto corrente" che passa da CHF 19.73 mio del 1°

gennaio 2015 a CHF 16.23 mio del 31 dicembre 2015. La variazione è data dal rimborso di un prestito di CHF 1.5 mio da parte di AIM per la sezione gas (conto n. 111.006) ed al versamento di CHF 2.0 mio sul credito che il Comune vanta nei confronti delle AIM sezione elettricità quale 1° tranche della distribuzione degli utili riportati (conto n. 111.016 - saldo scoperto al 31.12.2015 CHF 6 mio).

I crediti per imposte al netto degli anticipi già incassati, che ammontano a CHF 0.74 mio, rappresentano l'1.6% (nel 2014: 8.4%) del gettito d'imposta dell'esercizio, percentuale oltremodo contenuta che evidenzia una moderata prudenza nell'esposizione dei debitori. Di regola solo una percentuale superiore al 50% denota delle problematiche d'incasso d'imposta o una potenziale sopravvalutazione del gettito.

Segnaliamo inoltre nel gruppo di conto 115 debitori diversi, la contabilizzazione nel conto 115.100 "debitori Casinò Admiral SA" degli scoperti che il Comune vanta nei confronti della casa da gioco per un totale di CHF 2.47 mio così composto:

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

Transitori attivi

Questa categoria evidenzia un aumento percentuale di 28.14 punti. Il totale contabilizzato al 1° gennaio 2015 era di CHF 1.36 mio che aumenta a CHF 1.75 mio a fine 2015.

Segnaliamo in particolare la contabilizzazione dei contributi dovuti al 31.12.2015 dai vari

Comuni per il nuovo Servizio di Polizia Regionale.

Investimenti in beni amministrativi

Il totale della categoria 14 mostra un aumento di CHF 8.15 mio rispetto al 1° gennaio 2015, e questo nonostante un'aliquota media d'ammortamento del 9.16% che ha permesso l'ammortamento di beni amministrativi per un totale di CHF 7.70 mio (di cui CHF 1.14 mio su valore iniziale).

Impegni correnti

Al 31 dicembre 2015 i debiti del Comune nei confronti delle AIM sezione elettricità sono stati azzerati. I crediti del Comune nei confronti delle AIM ammontano per la sezione gas a CHF 0.8 mio, per la sezione acqua a CHF 9.43 mio e per la sezione elettricità a CHF 6 mio.

Il rapporto del conto corrente Comune-AIM si chiude quindi con un saldo a favore del Comune di CHF 16.23 mio.

Nel contempo il saldo a favore del Cantone sul conto corrente Stato-Comuni è diminuito di CHF 1.7 mio. Il saldo al 31.12.2015 è di CHF 1'885'333.05.

Debiti a breve termine

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

Debiti a medio-lungo termine

I debiti a medio-lungo termine sono aumentati di CHF 1.59 mio, da CHF 105.2 mio del 1° gennaio 2015 a CHF 106.8 mio del 31 dicembre 2015.

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 31.12.2015 a CHF 7.09 mio ed è così principalmente composto:

1) accantonamento per nuova sede Protezione civile presso Centro di Pronto Intervento (CHF 1'049'247).

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.

L'importo è stato quindi accantonato in attesa della stesura del contratto di compravendita e della definizione della procedura d'entrata in possesso degli spazi da parte del Consorzio Protezione civile.

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

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

3) accantonamento sussidio Cantone per Centro Culturale La Filanda (CHF 3'195'839.84)

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.

L'importo rimanente di CHF 3.19 è stato accantonato nel conto di bilancio n. 241.002 e sarà sciolto nel corso del 2016.

Transitori passivi

Questo gruppo di spesa ha subito rispetto all'inizio dell'esercizio una diminuzione percentuale del 6.17%.

Segnaliamo che il saldo del conto n. 259.043 "transitorio passivo contributi Casinò" non ha subito variazioni ed ammonta al 31.12.2015 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 2015, il capitale proprio ammonta a CHF 22.7 mio, un importo pari al 40% del gettito fiscale base persone fisiche e persone giuridiche.

La sopraccitata evoluzione si riflette naturalmente sulla quota di capitale proprio che s'attesta al 14.7%, 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.

Dal 2009 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

Il buon andamento della gestione corrente 2015 ha consentito alla Fondazione di devolvere al Comune l'importo di CHF 118'488.42, contabilizzati nel centro di costo 416 "Scuola infanzia Mendrisio nord".

Dispositivo risoluzione Messaggio:

1. E' approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti d'investimento:
 - a. CHF 325'000 (MM 04/10 del 14.06.10 Besazio e MM 22/14);
 - b. CHF 373'000 (MM 56/12 del 17.12.12 Ligornetto);
 - c. CHF 2'850'000 (MM 147/09 del 09.01.09);
 - d. CHF 780'000 (MM 118/12 del 22.05.12);
 - e. CHF 120'000 (MM 39/11 Ligornetto del 24.11.11);
 - f. CHF 6'350'000 (MM 73/11 del 10.02.11);
 - g. CHF 471'000 (MM 03/03 e 11/10 del 21.02.11 Besazio);
 - h. CHF 23'470 (MM 103/12 del 15.02.12 Rancate);
 - i. CHF 545'000 (MM 133/12 del 07.11.12).

2. E' approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti d'investimento:
 - a. CHF 653'500 (MM 12/08 del 22.12.08 Besazio) il sorpasso di CHF 19'733.90 è ratificato;
 - b. CHF 33'000 (MM 17/10 del 28.02.11 Meride) il sorpasso di CHF 278.10 è ratificato.

3. I Bilanci consuntivi del Comune, della Fondazione Don Giorgio Bernasconi, dei Fondi e Legati, per l'anno 2015 sono approvati.

4. È dato scarico al Municipio per la gestione 2015 e lo stesso è autorizzato alla destinazione dei saldi nel modo come indicato a Bilancio.

Per la Municipalità:

IL SINDACO:

Lic. Oec. HSG Carlo Croci

IL SEGRETARIO:

Lic. Rer. Pol. Massimo Demenga