

MESSAGGIO  
MUNICIPALE  
NO. 119/2020  
BILANCI  
CONSUNTIVI  
2019

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 2019.

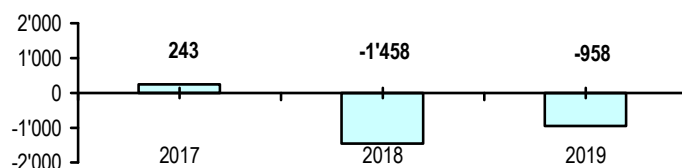
In allegato trasmettiamo  
inoltre i conti della  
Fondazione Don G.  
Bernasconi.

# Dati riassuntivi

## I dati di maggior rilievo sono così riassunti:

Totale Uscite:	87'604'772.66
Totale Entrate:	86'646'106.95
Fabbisogno:	45'963'665.71
Valutazione gettito:	45'005'000.00
<b>Disavanzo d'esercizio:</b>	<b>958'665.71</b>
Moltiplicatore politico:	75%
Moltiplicatore aritmetico:	76.70%

### Risultati d'esercizio (in CHF 1'000)



	C2017	C2018	C2019	P2019	Var. % C19/P19
30 Spese personale	30'561	31'140	31'250	31'535	-0.90%
31 Beni e servizi	11'764	11'801	11'816	12'127	-2.56%
32 Interessi passivi	1'328	1'166	996	1'572	-36.64%
33 Ammortamenti	14'417	9'839	10'292	9'922	3.60%
35/36 Rimborsi/contributi	28'996	26'790	27'487	27'884	-1.42%
38 Finanziamenti speciali	1'133	1'128	1'038	950	8.39%
39 Addebiti interni	4'100	4'480	4'725	4'258	10.97%
<b>Totali</b>	<b>92'299</b>	<b>86'344</b>	<b>87'604</b>	<b>88'248</b>	<b>-0.73%</b>

### Principali oneri gestione corrente:

Case Anziani, Servizio Assistenza e Cura a Domicilio, Servizi d'Appoggio	7'338'056
Contributo al Cantone per Casse Malati e aiuto complementare AVS	5'543'776
Compensazione/fondo livellamento	3'623'461
Servizio raccolta e smaltimento rifiuti	2'424'662
Servizio eliminazione acque luride	2'177'047
Partecipazione finanziaria Cantone	1'730'086
Trasporti pubblici (gruppo 601)	1'591'207
Interessi passivi lordi (gruppo 32)	996'125
Contributo Cantone inserimento sociale	991'745
Aiuto complementare comunale	598'540

### Principali introiti extra fiscali:

Imposte alla fonte	8'756'434
Tassa canalizzazione	2'228'500
Tassa raccolta rifiuti + vendita sacchi	1'784'731
Interessi capitale + dividendo AIM	1'700'000
Rimborsi Comuni Servizio Polizia reg.	1'570'239
Contributo Casinò gestione corrente	1'015'451
Imposte suppletorie e multe tributarie	802'630

### Principali uscite per investimenti:

Realizzazione 2° fase CPI	6'307'056
1° tratta strada intercomunale Rancate	1'537'979
Credito quadro canalizzazioni	1'050'391

Totale investimenti lordi	19'208'210
Totale investimenti netti	9'569'239
Aliquota ammortamenti amministrativi	9.59%

Popolazione residente  
permanente 2018  
**14'942**

Indice forza finanziaria  
2019  
**109.75**

Segmento  
**forti/zona superiore**

Debito pubblico 2019  
**CHF 78'197'589**

Pro capite 2019  
**CHF 5'233**

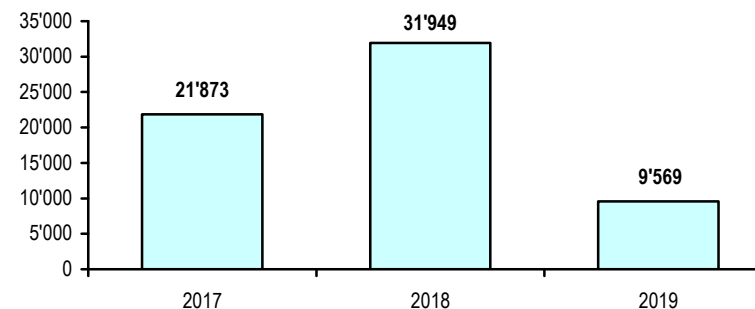
Autofinanziamento  
**CHF 7'796'436**

Capacità  
autofinanziamento  
**9.5%**

Grado autofinanziamento  
Medio 2013/2019  
**77.86%**

Capitale proprio  
**CHF 21'455'044**

### Investimenti netti (in CHF 1'000)



Il consuntivo 2019 in breve:

- moltiplicatore d'imposta al 75%;
- aliquota media ammortamenti amministrativi 9.59% (a valore residuo);
- autofinanziamento di CHF 7.7 mio;
- disavanzo di gestione corrente CHF 0.95 mio.

Il minore disavanzo di gestione corrente, rispetto al preventivo, è il frutto di entrate fiscali non previste e delle misure messe in atto dal Municipio per contenere la spesa pubblica.

Le sopravvenienze d'imposta assommano a CHF 5.27 mio, con un maggior incasso rispetto al preventivo di CHF 2.47 mio.

Le imposte suppletorie ammontano a CHF 0.8 mio.

## CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Consuntivo 2019 chiude con un risultato migliore rispetto a quanto pronosticato in sede di preventivo. Il miglioramento del risultato di gestione corrente è da ricondurre ad un incremento, rispetto a quanto pronosticato in sede di preventivo, delle sopravvenienze attive d'imposta e delle imposte alla fonte, nonché alle misure adottate dal Municipio e dal Consiglio comunale per contenere i disavanzi e contrastare l'aumento della spesa pubblica.

L'Esecutivo conferma che le voci di spesa direttamente governate dagli organi della Città sono rimaste nei limiti stabiliti dal preventivo 2019.

Gli ammortamenti amministrativi ordinari segnano un leggero aumento, le motivazioni sono illustrate nei prossimi paragrafi.

Facciamo presente che nelle analisi delle variazioni rispetto ai conti preventivi 2019, bisogna tenere in debita considerazione la costituzione del Consorzio Centro Soccorso Cantonale Pompieri del Mendrisiotto (CSCPM), che a livello contabile è avvenuta con il trapasso degli oneri e ricavi registrati nel centro di costo n. 720 Pompieri al 01.01.2019. Per un commento più dettagliato rimandiamo al capitolo "Gestione corrente".

Il consuntivo 2019 chiude con un disavanzo di gestione corrente di CHF 0.95 mio, un risultato migliore rispetto a quanto pronosticato in sede di preventivo.

Il miglioramento registrato in sede di consuntivo ammonta a CHF 2.97 mio.

Il risultato di gestione corrente 2019, benché migliore rispetto alle aspettative, conferma purtroppo le preoccupazioni finanziarie illustrate con il Piano finanziario 2016-2023.

In raffronto al sopraccitato Piano finanziario, si rileva pure che la previsione dei ricavi fiscali, in particolare quello relativo alle persone giuridiche, sono inferiori alla stima pronosticata ad inizio legislatura.

Il Municipio rimane quindi attento e continuerà a monitorare la situazione economica della Città.

Il lavoro di monitoraggio ed analisi circa l'evoluzione del gettito fiscale ed il controllo e contenimento dell'evoluzione della spesa pubblica della Città, deve restare una priorità dell'Esecutivo.

Il risultato registrato è stato realizzato con una valutazione del gettito fiscale di CHF 1.1 mio 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 un aumento del gettito base persone fisiche e da

entrate significative nelle voci sopravvenienze attive d'imposta, e imposte alla fonte.

Le sopravvenienze assommano nel 2019 a CHF 5.27 mio, con un maggior incasso rispetto al preventivo di CHF 2.47 mio.

Fra i maggiori ricavi vi sono pure le entrate legate all'imposta alla fonte per CHF 8.75 mio, con un maggior incasso rispetto al preventivo di CHF 1.35 mio.

Si segnala per contro una contrazione rispetto a quanto stimato in sede di preventivo, della voce imposte comunali suppletorie e multe tributarie, con un minor incasso di CHF 1.9 mio.

Ricordiamo che in questo ambito il Comune sottostà alla tempistica ed alle decisioni della Divisione delle Contribuzioni di Bellinzona, limitandosi a richiedere ed incassare la quota parte d'imposta spettante. Presumibilmente questi mancati introiti saranno in parte emessi ed incassati nel corso del 2020.

La mini amnistia fiscale ha permesso nel periodo 2016/2019 l'incasso di oltre CHF 8.8 mio.

Come già anticipato, il conto di gestione corrente 2019 chiude con un disavanzo di CHF 958'665.71.

Viste le incertezze sull'evoluzione del gettito persone giuridiche, il Municipio ha rivisto in maniera prudente i criteri di valutazione.

La capacità di autofinanziamento si attesta al 9.5%.

Il capitale proprio al 31 dicembre 2019 ammonta a oltre CHF 21.45 mio.

Gli elementi più rilevanti nel raffronto con il preventivo sono:

- L'aumento del gettito delle persone fisiche, sulla base del gettito cantonale 2016 e su quello provvisorio per l'anno 2018;
- la riduzione del gettito delle persone giuridiche, poiché l'Esecutivo ha ancora tenuto in considerazione la contrazione degli utili di alcuni contribuenti registrati negli anni scorsi;
- il controllo efficace delle spese direttamente governate dal Municipio e dall'Amministrazione comunale ha generato dei risparmi rispetto al preventivo;
- un aumento del gettito imposta alla fonte, quest'ultimo assomma a CHF 1.35 mio;
- una contrazione rispetto a quanto stimato in sede di preventivo della voce imposte comunali suppletorie, con un minor incasso di CHF 1.9 mio;
- una maggiore entrata per quanto concerne le sopravvenienze d'imposta, con un maggior incasso rispetto a quanto esposto in sede di preventivo di CHF 2.47 mio;
- maggiori entrate nel gruppo 46 Contributi per spese correnti, dovute al maggior utilizzo in gestione corrente del contributo

elargito dalla Casinò Admiral SA (+ CHF 0.6 mio rispetto a quanto esposto in sede di preventivo).

Il Municipio ha valutato il gettito comunale prevedendo una certa riserva sul gettito delle persone fisiche (rispetto all'ultimo accertamento provvisorio cantonale).

Il gettito delle persone giuridiche tiene in considerazione la riduzione per gli anni fiscali 2015/2016/2017 degli utili imponibili di alcuni contribuenti. Per contro l'Esecutivo non ha tenuto in considerazione 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 1.1 mio di cui -CHF 3.7 mio persone giuridiche e +CHF 2.6 mio persone fisiche (rispetto ai conti preventivi 2019). Pertanto il gettito base comunale 2019 è stimato in CHF 56.3 mio. L'aumento rispetto a quanto stimato per la gestione 2018 ammonta a CHF 1.4 mio.

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

Il disavanzo di gestione corrente ha naturalmente influenzato in modo negativo l'autofinanziamento. Quest'ultimo nel 2019 ammonta a

CHF 7.8 mio. Esso ha quindi generato una capacità d'autofinanziamento del 9.5%.

Per quanto concerne gli investimenti, si denota una contrazione rispetto agli scorsi anni. Gli investimenti netti ammontano a CHF 9.5 mio.

Il risultato di gestione corrente causa una diminuzione del capitale proprio. Alla fine del 2019 il capitale accumulato ammonta a CHF 21.45 mio.

Nel 2019 sono avanzati i lavori di elaborazione del Piano direttore comunale. I concetti territoriali sono stati adottati dal Municipio. L'amministrazione ha ora il compito di redigere il messaggio all'indirizzo del Consiglio comunale.

Nel 2019 sono proseguiti i lavori di edificazione della seconda fase di realizzazione del CPI.

I lavori di costruzione del campus SUPSI Mendrisio sono continuati e la struttura è ormai visibile nella sua immagine definitiva.

I temi che hanno caratterizzato la gestione 2019 sono:

- il prosieguo dei lavori di elaborazione del Piano direttore comunale;
- la concretizzazione di alcuni progetti che permetteranno di riqualificare il tessuto urbano del centro cittadino e del comparto stazione;
- redazione del bilancio di genere.

### **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 2019 sono continuati i lavori necessari all'elaborazione del Piano direttore comunale. Il gruppo Atelier Descombes Rampini LTS architectes, accompagnati anche dagli urbanisti, ha quindi concluso il lavoro della prima fase di elaborazione del Piano direttore comunale.

I concetti e le strategie territoriali, dopo essere stati vagliati dall'apposita commissione municipale, sono stati illustrati all'Esecutivo. Il Municipio ha quindi condiviso tutti gli elementi portanti della nuova strategia territoriale della Città. Esso ha dato pure mandato all'amministrazione comunale di redigere l'apposito

messaggio per poter illustrare al Legislativo gli obiettivi e le strategie del Piano direttore comunale. Questo importante dossier sarà discusso in Consiglio comunale ancora nel corso del corrente anno.

### **I progetti di riqualifica della Città**

Nel 2019 sono continuati i lavori dei grandi progetti, promossi dalla Città per la sua riqualifica architettonica e dei suoi quartieri.

#### ***Centro di pronto intervento***

Nel 2019 sono proseguiti i lavori di costruzione della seconda fase del CPI. In pratica la realizzazione della costruzione grezza è stata conclusa nel primo trimestre del 2019. Il Municipio conferma l'obiettivo di consegnare gli spazi alla Polizia cantonale nel corso del secondo semestre del 2020.

Nel frattempo l'amministrazione ha continuato i contatti con i diversi privati interessati a locare gli altri spazi patrimoniali in fase di realizzazione. Quasi tutti gli spazi a disposizione sono stati locati. Nel corso del corrente anno sarà inoltre pubblicato il concorso per assegnare la gestione del bar.

#### ***Campus universitario***

Nel corso del 2019 sono continuati i lavori di realizzazione dell'autosilo e il nuovo edificio mostra la sua immagine

definitiva. In pratica la parte grezza dell'autorimessa è stata conclusa nel corso dell'anno scorso.

Purtroppo il cantiere ha subito alcuni ritardi. Il possibile trasloco del DACD a Mendrisio sembra essere posticipato alla fine del semestre invernale 2020.

### ***Viabilità comparti San Martino***

Nel 2019 sono terminati i lavori di realizzazione della strada industriale e del nuovo anello stradale di San Martino.

### ***Bilancio di genere***

Alla fine dell'anno 2018 sono iniziati i lavori di redazione del bilancio di genere. Nel corso del 2019 i lavori sono continuati ed hanno coinvolto in modo particolare il team scientifico e diversi servizi dell'amministrazione comunale. Purtroppo si sono riscontrate delle difficoltà nel raccogliere alcuni dati. Questo imprevisto ha causato un certo ritardo nella presentazione del progetto, la quale era prevista inizialmente alla fine del 2019.

Il lavoro di redazione del bilancio di genere è nella sua fase conclusiva. Terminato e presentato il lavoro svolto, l'amministrazione si concentrerà a correggere le difficoltà riscontrate nella stesura del primo bilancio di genere per assicurare il suo aggiornamento nei prossimi anni.

Utilizzo contributi  
Casinò 2019:  
CHF 1.05 mio per  
finanziamento  
gestione corrente;  
CHF 1.91 mio per  
finanziamento  
gestione investimenti.

Contributo Fondazione  
Promo Mendrisio  
CHF 306'250.

Contributo NCKM  
Mendrisiotto SA  
CHF 79'190.

### **Contributi Casinò Admiral SA**

Nel corso dell'anno la Casinò Admiral SA ha versato contributi per CHF 1.35 mio.

Dopo tale incasso il conto n. 259.043 "transitorio passivo contributi Casinò" presentava un saldo di CHF 3'040'627.85.

Con Risoluzione municipale n. 12109 del 21.01.2020 il Lod. Municipio ha risolto per l'utilizzo dei contributi nel seguente modo:

- CHF 1'015'451.00 per il finanziamento della gestione corrente (vedi centro di costo n. 930 Contributo Casinò);
- CHF 1'913'206.10 per il finanziamento della gestione investimenti.

Elenco opere investimenti finanziate:

1. Centro culturale LaFilanda (ammortamento residuo) (CHF 1'461'675.40);
2. Impianto illuminotecnico Museo d'arte (CHF 221'309.55);
3. acquisto opere d'arte per Museo (CHF 102'000);
4. progettazione 2° fase LaFilanda e interventi edili per miglioramento fruibilità (CHF 128'221.15).

Dopo tale operazione il conto n. 259.043 "transitorio passivo contributi Casinò" presenta al 31.12.2019 un saldo di CHF 111'970.75.

### **Contributi Fondazione Promo**

Nel 2019 la Fondazione Promo Mendrisio ha versato CHF 306'250 quale contributo per i seguenti progetti:

1. impianto illuminotecnico Museo d'arte (CHF 150'000);
2. nuove strutture piscina comunale (CHF 98'250);
3. acquisto opere d'arte per Museo (CHF 50'000);
4. prodotto di realtà virtuale per il Parco archeologico di Tremona (CHF 8'000).

### **Contributi NCKM SA Mendrisiotto**

Nel 2019 il Comune ha ricevuto un contributo di CHF 79'190, interamente utilizzato per finanziare la prestazione complementare comunale.

Nel 2019 il tasso di crescita provvisorio del PIL svizzero risulta pari allo 0.9%.

Previsione del PIL nazionale 2020: -7%/-10%.

Incasso sopravvenienze imposta CHF 5.2 mio.

## GETTITO IMPOSTA COMUNALE

Il tasso di crescita provvisorio del Prodotto interno lordo (PIL) nel 2019 è dello 0.9% (2018: 2.8%). Il dato della crescita economica, al netto delle grandi manifestazioni sportive si attesta all'1.4% (2018: 2.3%) e ricalca quello del biennio 2015-2016.

Come nell'anno precedente, l'industria manifatturiera si è rivelata la più importante dello sviluppo economico, nonostante la notevole eterogeneità tra i singoli settori. Anche i servizi hanno contribuito all'aumento fatto registrare dal PIL, anche se in misura minore rispetto al 2018. Per quanto riguarda il lato spesa, la crescita è stata sostenuta sia dal commercio estero che dalla domanda interna.

Nell'ultimo aggiornamento delle previsioni congiunturali pubblicato in data 8 aprile 2020, il gruppo di esperti della Segreteria di Stato dell'economia (SECO), prevede che nel 2020 la Svizzera cada in recessione, con una riduzione del PIL che varia tra il -7%/-10% a dipendenza della durata dello shutdown.

La diffusione del nuovo coronavirus e le misure di politica sanitaria adottate a metà marzo a tutela della popolazione stanno catapultando l'economia e le società svizzere in una situazione d'emergenza. Le difficoltà di stima sono estremamente elevate; in mancanza di dati economici consolidati è praticamente impossibile stimare

l'entità esatta del crollo economico da marzo in poi.

<sup>1</sup> (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 2019 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 59 mio è di CHF 1.1 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, in particolar modo per quanto concerne la stima del gettito persone giuridiche.

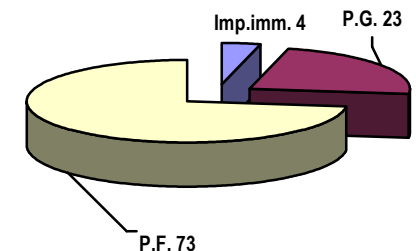
Durante l'analisi di stima del gettito comunale in sede di preventivi 2019, i Servizi finanziari avevano rivisto al rialzo le sopravvenienze d'imposta,

aumentando l'importo da CHF 2 mio a CHF 2.8 mio.

La valutazione era da ritenersi prudenziale.

L'importo totale di questi ricavi fiscali ammonta a CHF 5.2 mio. Il maggior incasso rispetto alla valutazione di preventivo assomma a CHF 2.4 mio. Il risultato è condizionato in modo positivo dall'emissione di alcune tassazione persone giuridiche relative agli anni 2014-2015.

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 2017/2018/2019 per poter eventualmente apportare i correttivi all'attuale pianificazione finanziaria.

Il gettito base 2019 delle persone fisiche è valutato in CHF 42.8 mio.

Il gettito base 2019 delle persone giuridiche è valutato in CHF 13.5 mio.

Il gettito d'imposta alla fonte ammonta a oltre CHF 8.7 mio.

## Gettito persone fisiche

Il gettito base delle persone fisiche 2019 mostra un aumento di CHF 2.6 mio rispetto a quanto esposto in sede di preventivo.

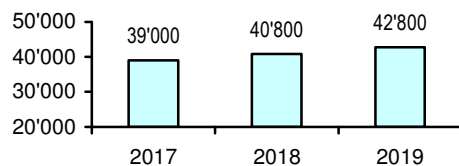
La base di valutazione è rappresentata dall'ultimo accertamento fiscale cantonale, riguardante l'anno 2016 e dall'accertamento preliminare del 2017/2018.

Nel mese di gennaio 2020 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 2018, che ammonta a CHF 43.7 mio di cui CHF 25 mio emesse e CHF 18.7 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 42.8 mio è da considerarsi leggermente sottostimata.

**Evoluzione gettito Persone Fisiche**



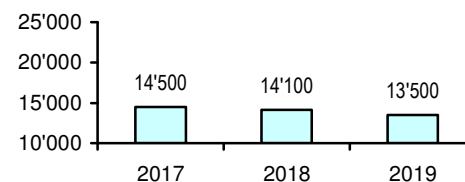
## Gettito persone giuridiche

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 2019 è valutato in CHF 13.5 mio, e risulta di CHF 3.7 mio inferiore a quanto stimato in sede di preventivi 2019.

**Evoluzione gettito Persone Giuridiche**



L'accertamento del gettito cantonale 2016 (dato fornito dall'amministrazione cantonale nel mese di luglio 2019), evidenzia un gettito base di CHF 15.2 mio di cui CHF 9.5 mio emesse.

La valutazione del gettito delle persone giuridiche tiene in considerazione la riduzione per gli anni fiscali 2015/2016/2017 degli utili imponibili di alcuni contribuenti. La stima è da ritenersi attendibile rispetto ai dati in possesso dell'Amministrazione comunale.

## Gettito imposta alla fonte

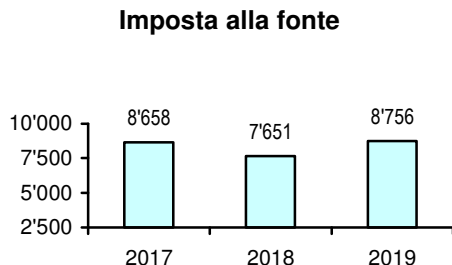
L'imposta alla fonte, dedotta la quota da riversare ai Comuni italiani della fascia di confine, è suddivisa tra Confederazione, Cantone e Comuni secondo un prontuario che viene aggiornato anno per anno a dipendenza del moltiplicatore comunale.

L'introito derivante dall'imposta alla fonte ammonta a CHF 8.75 mio, ed è così composto:

- conguaglio 2018 (CHF 3'756'434);
- acconti anno 2019 (CHF 5'000'000).

Il maggior incasso rispetto a quanto esposto in sede d'allestimento dei conti preventivi 2019 ammonta a CHF 1.35 mio.

Il gettito imposta immobiliare è valutato in CHF 2.32 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 2019.

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

imposta immobiliare CHF 2.32 mio;  
 imposta personale CHF 0.46 mio.

### Dettaglio gettito imposta comunale

	Gettito base CHF	Gettito Comune (MP 75%) CHF
Fisiche	42'800'000	32'100'000
Giuridiche	13'500'000	10'125'000
Totale	56'300'000	42'225'000
Personale	460'000	460'000
Immobiliare	2'320'000	2'320'000
<b>Gettito</b>	<b>59'080'000</b>	<b>45'005'000</b>

Il gettito imposta personale è valutato in CHF 0.46 mio.

## CONSORZI COMUNALI

Il nuovo art. 35 della Legge sul consorzio 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 301'416 è così composto:

- acconto 2019 (CHF 232'500);
- saldo 2018 (CHF 68'916).

Nel 2018 la percentuale di partecipazione del nostro Comune alle spese di gestione di CHF 1'128'211 è stata 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.

Per l'analisi dell'anno in corso si rimanda al commento allestito dal Dicastero Ambiente.

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

L'importo di spesa di CHF 26'000 è così composto:

- acconto 2019 (CHF 26'000);
- saldo 2018 (CHF 0.00).

Nel 2018 l'onere a carico degli enti consorziati ammonta a CHF 416'294, con una minor spesa rispetto al preventivo di CHF 220'857. La percentuale di partecipazione del

nostro Comune alle spese di gestione corrente è del 5.1%.

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 1'985'606 è così composto:

- acconto 2019 (CHF 1'985'606);
- saldo 2018 (CHF 0.00).

Il fabbisogno di consuntivo 2019 del CDAM si fissa a CHF 3.24 mio con un minor fabbisogno di CHF 0.20 mio rispetto a quanto indicato a preventivo (CHF 3.44 mio).

Nel 2019 la percentuale di partecipazione ai costi della Città di Mendrisio è del 61.1%.

Nel messaggio accompagnante i conti consuntivi 2019 del CDAM sono indicati i seguenti investimenti:

1. risanamento digestori (M2018-4) (CHF 39'545);
2. risanamento tetti e impianto fotovoltaico (M2018-5) (CHF 164'249);
3. credito quadro 2019-2022 rinnovo apparecchiature (M2018-6) (CHF 239'197);

4. rinnovo EMCRA (M2019-1) (CHF 111'906);
5. PGSc onorari progettisti (M2018-2) (CHF 69'502);
6. progetto definitivo impianti elettrici e automazione (M2017-4) (CHF 69'000).

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

L'importo di spesa di CHF 298'840 è così suddiviso:

- acconto anno 2019 (CHF 149'140);
- saldo 2019 (CHF 149'700).

Ricordiamo che il contributo è calcolato sulla base del numero degli abitanti (14'942) moltiplicato per il contributo procapite approvato dal Consiglio consortile con il preventivo 2019 (CHF 20).

Nel 2019 la percentuale di partecipazione del nostro Comune alle spese di gestione di CHF 1'124'100 è del 26.58%.

**Consorzio Centro Soccorso Cantonale Pompieri Mendrisiotto (CSCPM)  
(conto n. 720.352.017)**

L'importo di spesa di CHF 405'682.60 corrisponde alla richiesta d'acconto 2019, inviata dal Consorzio in due tranches.

Ricordiamo che il Comune di Mendrisio ed il CSCPM hanno sottoscritto un mandato di prestazione per la gestione della contabilità, per la gestione contabile degli stipendi e delle indennità dei militi e per l'erogazione dei servizi del Centro elaborazione dati.

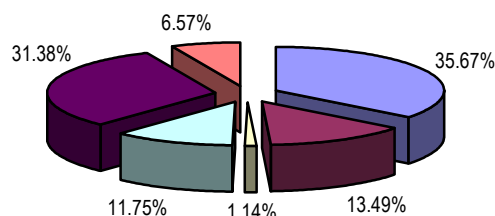
## GESTIONE CORRENTE

Il consuntivo 2019 mostra delle spese di gestione corrente complessive di CHF 87.6 mio, mentre i ricavi correnti ammontano a CHF 86.6 mio.

Il raffronto complessivo fra il preventivo e il consuntivo 2019 evidenzia minori spese correnti per CHF 0.64 mio, e maggiori entrate correnti per CHF 2.3 mio.

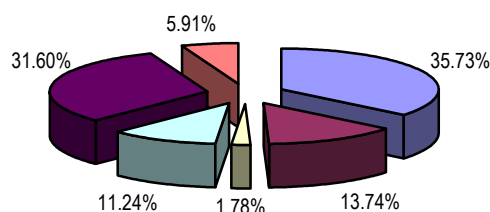
I grafici relativi la ripartizione delle spese di gestione corrente nelle singole categorie, mostrano le seguenti differenze percentuali tra consuntivo e preventivo.

**Spese gestione corrente  
Consuntivo 2019**



Legende:	C2019	P2019
Spese personale	35.67%	35.73%
Beni e servizi	13.49%	13.74%
Interessi passivi	1.14%	1.78%
Ammortamenti	11.75%	11.24%
Rimborsi/contributi	31.38%	31.60%
Altri	6.57%	5.91%

**Spese gestione corrente  
Preventivo 2019**



### 30 Spese per il personale

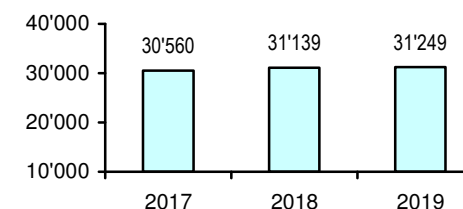
La categoria spese per il personale evidenzia un leggero aumento di CHF 0.11 mio rispetto ai dati consolidati del 2018 e una contrazione di CHF 0.28 mio rispetto a quanto esposto in sede di preventivi. Nell'analisi delle cifre bisogna tenere in debita considerazione la mancata contabilizzazione dei costi salariali del centro di costo n 720 Pompieri, addebitati dal 01.01.2020 al Consorzio Pompieri (totale esposto a preventivi 2019 CHF 0.33 mio).

La variazione, rispetto al consuntivo 2018, è data principalmente dai seguenti gruppi di spesa:

- 301 stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio (- CHF 96'000);
- 302 stipendi e indennità docenti (+ CHF 100'000);
- 303 contributi AVS, AI, IPG, AD (+ CHF 33'000);
- 304 contributi a casse pensioni e di previdenza (+ CHF 97'000);
- 306 abbigliamenti di servizio, indennità di alloggio e pasti (- CHF 46'000).

Si segnala che una parte del costo della cassa pensioni è incluso negli ammortamenti, per un importo al netto di CHF 342'377. (vedi commento dettagliato dicastero finanze – conti n. 912.330.005/6 e n. 912.429.003).

**Spese personale**



### Dipendenti al 31.12.2019

<u>Servizio</u>	<u>100%</u>	<u>parz.</u>	<u>straord.</u>
Amministrazione	36	25	13
Archivio	1	-	5
UTC	68	2	4
Segreteria SE/SI	1	3	-
Docenti SI	14	13	-
Docenti SE	26	20	-
Servizi SE/SI	3	18	-
Asilo nido	2	13	-
Biblioteca	-	1	-
ARP	-	3	1
Polizia	51	2	-
Museo	2	2	-
<b>Totale</b>	<b>204</b>	<b>102</b>	<b>23</b>

### 31 Spese per beni e servizi

Le spese per beni e servizi sono pari a CHF 11.81 mio. Si riscontra una maggior spesa rispetto ai dati consolidati del 2018 di CHF 15'000 e una minor spesa di CHF 0.31 mio rispetto a quanto esposto in sede d'allestimento dei conti preventivi 2019.

Anche per questo cespite d'uscita bisogna tenere in debita considerazione la mancata contabilizzazione dei costi del centro di costo n. 720 Pompieri, addebitati dal 01.01.2020 al Consorzio Pompieri (totale esposto a preventivi 2019 CHF 0.17 mio).

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

- 310 materiale d'ufficio, scolastico, stampati (- CHF 36'000);
- 311 acquisto mobili, macchine, veicoli e attrezzature (- CHF 54'000);
- 312 acqua, energia e combustibili (- CHF 68'000);
- 314 manutenzione stabili e strutture (- CHF 73'000);
- 315 manutenzione mobili, macchine, veicoli e attrezzature (- CHF 36'000);
- 316 locazioni, affitti, noleggi e tasse d'utilizzazione (- CHF 141'000);
- 318 servizi e onorari (+ CHF 124'000).

### 32 Interessi passivi

L'onere per interessi passivi è stato nel 2019 di CHF 0.99 mio, con un importo di CHF 0.57 mio inferiore rispetto alla stima di preventivo.

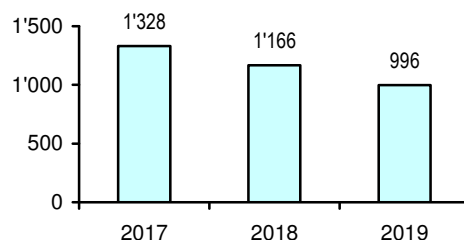
L'andamento favorevole dei tassi d'interesse ha permesso rifinanziamenti a condizioni più vantaggiose dei debiti comunali. Inoltre

durante il 2019 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 2019 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 dello 0.82%, con una diminuzione rispetto al 2018 di 0.13 punti percentuali.

Interessi passivi



### 33 Ammortamenti

La spesa complessiva ammonta a CHF 10.29 mio ed è così composta:

- ammortamenti su beni patrimoniali CHF 454'552;
- ammortamenti capitale uscita IPCT CHF 356'437;

- ammortamenti capitale garanzia rendite IPCT over 50 anni CHF 100'000;
- ammortamenti su beni amministrativi CHF 7'831'883;
- ammortamenti su beni amministrativi (su valore iniziale) CHF 863'218;
- ammortamenti supplementari beni amministrativi CHF 60'000;
- abbandoni e carenze CHF 626'433.

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.

L'aliquota media degli ammortamenti amministrativi a valore residuo si attesta al 9.59%, 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%.

Gli ammortamenti amministrativi dedotto il disavanzo di gestione corrente, permettono d'ottenere una capacità d'autofinanziamento del 9.5%, un dato considerato debole 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 rispecchiano il dato esposto in sede d'allestimento dei conti preventivi.

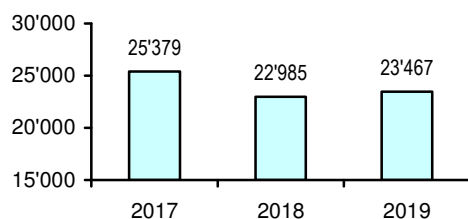
Rispetto ai dati consolidati del 2018 c'è un aumento di spesa di CHF 0.21 mio, principalmente causato dalla nuova voce contabile conto n. 720.352.017 Rimborso Consorzio CSCPM.

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

### 36 Contributi propri

Le spese per contributi propri ammontano a CHF 23.46 mio con una minore spesa di CHF 0.49 mio rispetto i conti preventivi.

**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.

L'aumento della spesa rispetto ai conti consolidati del 2018 è di circa CHF 0.48 mio, e rappresenta circa il 2%.

### 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 2019 s'è provveduto ai seguenti accantonamenti:

- manutenzione straordinaria delle canalizzazioni – conto a bilancio n. 280.001 (CHF 100'000);
- contributi sostitutivi posteggi – conto a bilancio n. 282.001 (CHF 28'500);
- riversamento a Fondo energie rinnovabili (FER) – conto a bilancio n. 285.001 (CHF 909'426).

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.

L'incremento di questo importante cespite d'entrata rispetto al 2018 è di CHF 2.6 mio dovuto principalmente a:

- maggior valutazione imposte persone fisiche (+ CHF 1.5 mio);
- minor valutazione imposte persone giuridiche (- CHF 0.45 mio);
- sopravvenienze imposte comunali (+ CHF 2.37 mio);
- imposte suppletorie e multe tributarie (- CHF 1.9 mio);
- imposte alla fonte (+ CHF 1.1 mio).

### 41 Regalie e concessioni

L'importo a consuntivo di CHF 0.55 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 2019 ammonta a CHF 546'379 (medesimo importo rispetto il 2018).

### 42 Redditi della sostanza

L'importo a consuntivo di CHF 4.6 mio rispecchia quanto esposto in sede di preventivi.

Il minor introito di CHF 0.79 mio rispetto al 2018 è dato principalmente dalla voce di ricavo n. 912.424.002 Utili contabili da alienazioni di proprietà comunali. Ricordiamo che nel 2018 è

stata registrata la vendita di Casa Sonvico per CHF 0.7 mio; per contro nel 2019 è stata registrata unicamente la vendita del mappale n. 60 RFPD Mendrisio/Sezione Genestrerio per CHF 60'000.

### 43 Ricavi per prestazioni e vendite

Il totale di questo gruppo di ricavi è di CHF 8.25 mio e rappresenta il 9.53% 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 segnalano i principali scostamenti rispetto ai preventivi:

- conti n. 436.002 – rimborsi prestazioni Polizia (+ CHF 0.10 mio);
- conti n. 436.004 rimborsi infortuni e malattia (+ CHF 0.11 mio);
- conto n. 436.042 rimborsi indennità Autopostale periodo 2007-2018 (+ CHF 0.26 mio);
- gruppo n. 437 - incasso multe (- CHF 0.13 mio).

### 44 Contributi senza fine specifico

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

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

### 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.

La differenza di CHF 0.26 mio, rispetto a quanto esposto in sede di preventivi è da ricondurre principalmente alla mancata contabilizzazione dei ricavi del centro di costo n 720 Pompieri, addebitati dal 01.01.2020 al Consorzio Pompieri (totale esposto a preventivi 2019 CHF 0.33 mio).

### 46 Contributi per spese correnti

I contributi per spese correnti incassati nel 2019 ammontano a CHF 5.65 mio.

La differenza di CHF 0.9 mio rispetto a quanto esposto in sede di preventivi, è da ricondurre principalmente a:

- maggior utilizzo del contributo versato dal Casinò Admiral per il finanziamento della gestione corrente (+ CHF 0.6 mio);
- maggior contributo AIM (+ CHF 0.2 mio).

### 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 2019 il Comune ha prelevato dal Fondo Energie Rinnovabili (FER) l'importo di CHF 215'120.40 a copertura delle seguenti spese di gestione corrente:

- utilizzo veicoli Mobility (CHF 20'157.15);
- utilizzo per incentivi protezione ambiente (CHF 4'037.10);
- utilizzo per mobilità sostenibile (CHF 181'018.25);
- utilizzo per incentivi efficienza energetica (CHF 9'907.90).

## CONTO DEGLI INVESTIMENTI

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

Come risulta dai grafici proposti il conto degli investimenti per l'anno 2019 offre un volume di spesa di oltre CHF 19.2 mio così ripartiti:

- beni amministrativi CHF 11'133'767;
- beni patrimoniali CHF 8'074'443.

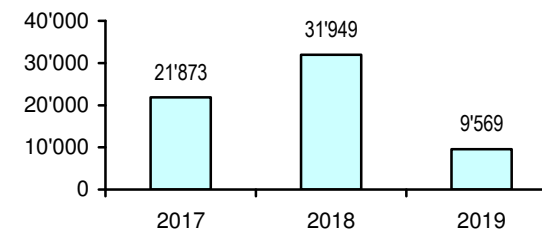
Le opere/spese che hanno caratterizzato maggiormente a livello finanziario il 2019 sono:

- 2° fase centro pronto intervento (CPI) CHF 6'307'056;
- 1° tratta strada intercomunale Mendrisio-Rancate CHF 1'537'979;
- rendite di pensionamento al grado IPCT CHF 1'500'000;
- credito quadro canalizzazioni 2016-2020 CHF 1'050'391;
- Realizzazione anello stradale S. Martino CHF 843'086;
- contributo Cantone per finanziamento PTM CHF 662'135;
- contributo al Cantone attuazione PAM2 CHF 419'828.

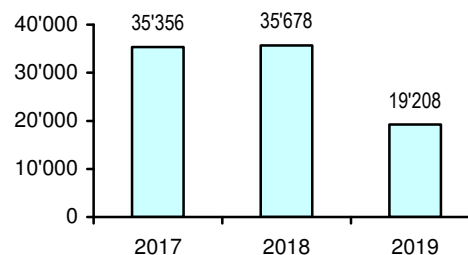
Segnaliamo che il contributo del Cantone per il Fondo energie rinnovabili su indicazione dell'Ufficio tecnico comunale, è stato in parte utilizzato per finanziare le seguenti opere d'investimenti:

- credito quadro veicoli elettrici UTC CHF 21'668;
- acquisto 5 bici elettriche per Amministrazione e UTC CHF 17'650;
- 2° fase Centro Pronto Intervento CHF 400'000.

**Investimenti netti**  
(cifre in 1000 CHF)



**Investimenti lordi**  
(cifre in 1000 CHF)



I contributi per investimenti pari a CHF 9.63 mio portano il totale degli investimenti netti a CHF 9.57 mio.

## COMMENTO ALLE POSTE DI BILANCIO

### Liquidità

Nel 2019 si registra una diminuzione dei mezzi liquidi di CHF 327'300.09. Ad inizio anno il totale a bilancio della liquidità ammontava a CHF 5'142'655.20, a fronte di un totale di CHF 4'815'355.11 al 31 dicembre 2019.

L'impiego di mezzi liquidi ammonta a CHF 49.31 mio così ripartiti:

- aumento di beni patrimoniali CHF 8'074'443.15;
- rimborso capitale dei terzi CHF 30'102'578.76;
- uscite per investimenti amministrativi CHF 11'133'767.25.

L'origine dei mezzi liquidi di CHF 48.98 mio è così suddivisa:

- mezzi liquidi originati da autofinanziamento CHF 7'796'435.89;
- mezzi liquidi originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali CHF 9'024'728.92;
- mezzi liquidi originati dall'aumento del capitale di terzi CHF 28'971'713.76;
- mezzi liquidi affluiti come entrate per investimenti amministrativi CHF 3'190'610.50.

### Crediti

Questa categoria mostra una diminuzione dell'1.68% rispetto al 2018; il totale della voce di bilancio ammonta a CHF 38.17 mio.

Il credito del Comune nei confronti delle AIM sezione acqua potabile (conto n. 111.001) ammonta a CHF 6.93 mio e rimane invariato rispetto al 2018.

### Investimenti in beni patrimoniali

Il totale della voce di bilancio mostra un aumento di CHF 0.7 mio rispetto al 1° gennaio 2019, con un aumento percentuale di 1.22 punti.

### Transitori attivi

Questa categoria evidenzia una diminuzione percentuale di 58.96 punti. Il totale contabilizzato al 1° gennaio 2019 era di CHF 1.71 mio che diminuisce a CHF 0.70 mio a fine 2019.

La diminuzione è principalmente da ricondurre alla diversa contabilizzazione dei rimborsi, da parte dei Comuni convenzionati, per il Servizio di Polizia.

Con l'introduzione nel 2020 del nuovo modello contabile armonizzato (MCA2) l'utilizzo dei ratei e risconti passivi (gruppo di conto n. 13) assume un nuovo significato, per tale motivo già a partire dal 31.12.2019 gli scoperti a favore del Comune per il Servizio di Polizia Regionale sono contabilizzati nel gruppo di conto n. 115 debitori diversi.

### Investimenti in beni amministrativi

Il totale della categoria n. 14 mostra una diminuzione di CHF 1.88 mio rispetto al 1° gennaio 2019.

L'aliquota media d'ammortamento del 9.59% ha permesso l'ammortamento di beni amministrativi per un totale di CHF 8.75 mio, di

cui CHF 0.86 mio su valore iniziale e CHF 60'000 mio quali ammortamenti supplementari.

### Impegni correnti

Il totale degli impegni correnti ammonta a CHF 15.50 mio, con una diminuzione di CHF 6.47 mio rispetto all'anno precedente.

L'importo a favore del Cantone sul conto corrente Stato-Comuni è diminuito di CHF 4.78 mio. Il saldo al 31.12.2019 è pari a zero.

### Debiti a breve termine

Il totale esposto di CHF 9.0 mio corrisponde ad un prestito a breve termine, acceso con la Cassa pensioni della Confederazione, ad un tasso negativo dello 0.25% (ossia con interessi a favore del Comune).

### Debiti a medio-lungo termine

I debiti a medio-lungo termine sono aumentati di CHF 7.81 mio, da CHF 116.19 mio del 1° gennaio 2019 a CHF 124.01 mio del 31 dicembre 2019.

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 31.12.2019 a CHF 28.7 mio ed è principalmente composto da:

**1) accantonamento per nuova sede Protezione civile presso Centro di Pronto Intervento (CHF 3'549'247)**

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.

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

**2) accantonamento sussidio Cantone per progetto aggregativo (CHF 2'107'140)**

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 Centro culturale LaFilanda

(conto n. 503.048) per un totale di CHF 1'304'160.

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

L'importo rimanente di CHF 2.1 mio è accantonato nel conto di bilancio n. 241.002.

**4) accantonamenti contributi LALIA – diversi quartieri (CHF 22'543'659)**

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.

#### **Transitori passivi**

Questo gruppo di conto ha subito rispetto all'inizio dell'esercizio una diminuzione del 62%, principalmente dovuta all'utilizzo dei contributi Casinò accantonati sul conto n. 259.043 Transitorio passivo contributi Casinò, il cui saldo al 31.12.2019 ammonta a CHF 111'970.

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.

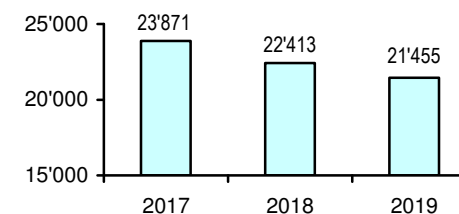
#### **Capitale proprio**

Dopo il riporto del disavanzo d'esercizio 2019, il capitale proprio ammonta a CHF 21.45 mio.

La quota di capitale proprio (ossia capitale proprio in rapporto al totale dei passivi) è del 10.6%, un dato considerato medio (10%-20%) nella scala di valutazione elaborata dagli Enti

locali. Esso rappresenta circa il 38% del gettito base comunale, una riserva contabile giudicata ancora discreta.

#### **Evoluzione Capitale proprio**



## 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 ed 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

La gestione corrente registra un totale di costi di CHF 123'009 a fronte d'entrate per CHF 236'638.

Il contributo della Fondazione versato al Comune e contabilizzato nel centro di costo n. 416 "Scuola Infanzia Mendrisio Nord" ammonta quindi a CHF 113'628, con un aumento rispetto a quanto esposto in sede di preventivo di CHF 27'628.

## Dispositivo risoluzione Messaggio:

1. E' approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti d'investimenti:
  - a. CHF 388'331 (MM 114/12 del 18.04.12, conto n. 503.119 Acquisto mappale n. 784 RFD Mendrisio – Curt di Poo e di Matelò);
  - b. CHF 400'000 (MM 40/17 del 20.11.2017, conto n. 503.177 Scuola Infanzia Capolago – interventi impiantistica e manutenzione straordinaria);
  - c. CHF 527'500 (MM 105/12 del 14.02.12, conto n. 561.010 Contributi al Cantone per rotonda zona CMMC);
  - d. CHF 718'250 (MM 16/12 Besazio del 15.10.2012, conto n. 561.013 Contributi al Cantone marciapiede-moderazione traffico strada Furnasèla-Rive di Sopra a Besazio);
  - e. CHF 255'000 (MM 65/15 del 26.02.15, conto n. 561.016 Contributi al Cantone finanziamento PAM2);
  - f. CHF 650'000 (MM 06/05 Besazio, del 2005, conto n. 581.038 Demarcazione fondi RFD Besazio).
2. E' approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti d'investimento:
  - a. CHF 6'350'000 (MM 11/08 Arzo del 15.09.08 e MM 110/12 del 08.03.2012, conto n. 503.043 Ristrutturazione Palazzo comunale Arzo) il sorpasso di CHF 814.78 è ratificato.

3. I Bilanci consuntivi del Comune, della Fondazione Don Giorgio Bernasconi, dei Fondi e Legati, per l'anno 2019 sono approvati.
4. È dato scarico al Municipio per la gestione 2019 e lo stesso è autorizzato alla destinazione dei saldi nel modo come indicato a Bilancio.

### Per la Municipalità:

**Samuele Cavadini**

*Economista aziendale SUP*

**Sindaco**

**Massimo Demenga**

*Lic. Rer. Pol.*

**Segretario**