



COMUNE DI CASLANO

CONFEDERAZIONE SVIZZERA - CANTON TICINO

MESSAGGIO MUNICIPALE N. 1316

Adeguamento del bilancio al 1° gennaio 2021
con il nuovo modello contabile armonizzato 2 (MCA2)

Caslano, 3 marzo 2021

All'Onorando
Consiglio comunale di
Caslano

Onorevoli Signori Presidente e Consiglieri,

con il presente messaggio il Municipio sottopone per esame ed approvazione il bilancio al 1° gennaio 2021, elaborato sulla base del nuovo modello contabile armonizzato 2 (MCA2).

Premessa

Il Municipio di Caslano ha deciso l'introduzione del nuovo modello contabile con il secondo gruppo di lavoro, contestualmente al preventivo 2021. Il nuovo piano contabile è stato approvato dalla Sezione degli Enti Locali il 7 luglio 2020.

Nel messaggio accompagnate i conti preventivi 2021 sono state date ampie informazioni in merito all'introduzione del nuovo modello contabile, che riportiamo in forma riassuntiva di seguito.

Cosa è MCA2

MCA2 è un insieme di 21 raccomandazioni che riguardano il piano dei conti, con una numerazione per genere e funzionale armonizzata per tutti gli enti pubblici svizzeri, e una serie di regole contabili e finanziarie che toccano vari ambiti: ammortamenti, valutazione degli attivi, presentazione del risultato d'esercizio, presentazione dello stato del capitale proprio, contabilità dei cespiti, delimitazioni contabili, prefinanziamenti e indicatori finanziari.

Nuovo piano contabile

È la modifica più visibile già adottata negli scorsi anni per i conti cantonali.

L'aumento da 3 a 4 cifre, secondo la suddivisione per genere di conto, porta da una parte ad un'assegnazione più precisa delle fattispecie contabili, ma causa ovviamente una più difficile "leggibilità" e una maggior complessità d'uso.

Valutazione-Rivalutazione e Ammortamenti dei beni comunali

I beni amministrativi (BA) sono valutati al costo netto di acquisizione ed in seguito ammortizzati con il sistema di ammortamento lineare; ciò permette di deprezzare l'investimento in modo costante, sicuramente più consono alla reale perdita di valore e quindi più coerente al principio del "True and fair view".

I beni patrimoniali (BP) sono valutati al costo netto di acquisizione ed in seguito non saranno ammortizzati annualmente, ma rivalutati periodicamente al valore venale, con incidenza di volta in volta nel conto economico.

Con il passaggio a MCA2 i BA non vengono rivalutati, i BP danno luogo invece a rivalutazioni il cui risultato è portato direttamente a capitale proprio alla fine dell'anno di introduzione.

Nella fattispecie, non ci sono ripercussioni sul bilancio del nostro comune giacché pressoché tutto il nostro attivo fisso è classificato come beni amministrativi.

L'ammortamento dei BA si suddivide in "pianificato" e "non pianificato", quest'ultimo è in pratica una correzione straordinaria al verificarsi di eventi che portano ad una repentina perdita di valore del bene.

Gli ammortamenti pianificati dei BA sono basati sul sistema lineare (a quote costanti) con dei tassi stabiliti (forchetta minimi-massimi) che fanno riferimento alla durata di utilizzo delle singole categorie di investimento.

Per coerenza con quanto sopra si prevede di non più ammettere gli ammortamenti supplementari oggi molto utilizzati quale mezzo per abbattere i BA (e quindi risparmiare sulla spesa di ammortamento), rispettivamente per "aggiustare" risultati d'esercizio troppo positivi. Questa pratica si scontra con il principio della trasparenza dei conti.

Contabilità dei cespiti

Legato al tema degli investimenti, vi è l'introduzione obbligatoria della contabilità dei cespiti, un sistema di registrazione puntuale degli investimenti e della loro storia che il Comune di Caslano ha già introdotto da alcuni anni. La contabilità dei cespiti non avrà un riscontro diretto nel bilancio; qui si troveranno piuttosto delle cifre riassuntive.

Capitale proprio e Fondi

Il Capitale proprio (CP) oggi limitato a 2 conti (risultato d'esercizio e risultati cumulati) ha nel concetto MCA2, contenuti ben maggiori. Le scelte operate ad uso dei Comuni ticinesi hanno però ridotto da 8 a 4 i gruppi da utilizzare, che saranno limitati a:

1. fondi del capitale proprio (gruppo 291);
2. riserve per budget globali (292);
3. riserve da rivalutazione;
4. eccedenze-disavanzo di bilancio, ovvero il CP in senso stretto, costituito cioè dal risultato annuale e dalla somma dei risultati d'esercizio degli anni precedenti.

In relazione al punto 1 per il nostro Comune sono stati creati tre fondi del capitale proprio riferiti all'approvvigionamento idrico, alla depurazione delle acque e all'eliminazione dei rifiuti.

Conto consolidato

Con il messaggio municipale n. 1290 del 3 novembre 2020 il Municipio ha proposto e il Legislativo ha acconsentito lo scioglimento delle aziende municipalizzate Azienda Comunale Acqua Potabile e Azienda Comunale Bagno Pubblico e integrazione nella gestione ordinaria del Comune. Pertanto, non si rende necessario procedere con la presentazione di un conto consolidato, in quanto le cifre dei tre bilanci confluiscono consolidate nel bilancio di apertura al 1° gennaio 2021.

Proposta di risoluzione

Onorevoli signori, il Municipio v'invita a voler

risolvere:

1. È approvato il bilancio al 1° gennaio 2021 così come presentato.

Con ossequio.

PER IL MUNICIPIO
Il Sindaco: E. Taiana
Il Segretario: I. Casanova

**Allegato:**

Bilancio al 1° gennaio 2021 modello MCA2

Ris. mun. del 1° marzo 2021

Per esame e rapporto:

Gestione	Opere pubbliche	Petizioni
●		



**BILANCIO DI APERTURA
AL 01-01-2021**

COMUNE	
Pagina	1

RIASSUNTO DEL BILANCIO

v1.5

**CONSUNTIVO
ATTIVO PASSIVO**

RIASSUNTO DEL BILANCIO

BENI PATRIMONIALI
BENI AMMINISTRATIVI

8921'012.11
20749'480.26

CAPITALE DI TERZI
CAPITALE PROPRIO

24'547'219.48
5'123'272.89

TOTALI

29'670'492.37

29'670'492.37

0.00

TOTALI A PAREGGIO

29'670'492.37

29'670'492.37



**BILANCIO DI APERTURA
AL 01-01-2021**

COMUNE	
Pagina	2

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 2 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Var. %	Saldo apertura
1	ATTIVI			
10	Beni patrimoniali (BP)	8'921'012.11	0.00	8'921'012.11
14	Beni amministrativi (BA)	20'749'480.26	0.00	20'749'480.26
		29'670'492.37	0.00	29'670'492.37



**BILANCIO DI APERTURA
AL 01-01-2021**

COMUNE	
Pagina	3

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 2 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Var. %	Saldo apertura
2	PASSIVI			
20	Capitale di terzi	24'547'219.48	0.00	24'547'219.48
29	Capitale proprio	5'123'272.89	0.00	5'123'272.89
		29'670'492.37	0.00	29'670'492.37



BILANCIO DI APERTURA
AL 01-01-2021

COMUNE

Pagina

4

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 3 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
1	ATTIVI				
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	426'887.79	426'887.79	0.00	0.00
101	Crediti	8'249'490.47	8'249'490.47	0.00	0.00
104	Ratei e risconti attivi	225'056.66	225'056.66	0.00	0.00
107	Investimenti finanziari (a lungo termine)	-27'600.26	-27'600.26	0.00	0.00
108	Investimenti materiali dei BP	47'177.45	47'177.45	0.00	0.00
140	Investimenti materiali dei BA	19'421'499.02	19'421'499.02	0.00	0.00
142	Investimenti immateriali	369'009.90	369'009.90	0.00	0.00
144	Prestiti	28'086.10	28'086.10	0.00	0.00
145	Partecipazioni, capitali sociali	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
146	Contributi per investimenti	929'885.24	929'885.24	0.00	0.00
		29'670'492.37	29'670'492.37	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2021

COMUNE	
Pagina	5

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 3 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
2	PASSIVI				
200	Impegni correnti	801'311.21	801'311.21	0.00	0.00
201	Impegni a breve termine	7'104'768.42	7'104'768.42	0.00	0.00
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	546'288.97	546'288.97	0.00	0.00
206	Impegni a lungo termine	12'000'000.00	12'000'000.00	0.00	0.00
208	Accantonamenti a lungo termine	0.00	0.00	0.00	0.00
209	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	4'094'850.88	4'094'850.88	0.00	0.00
291	Fondi	257'544.33	257'544.33	0.00	0.00
296	Riserve da rivalutazione dei beni patrimoniali	0.00	0.00	0.00	0.00
299	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	4'865'728.56	4'865'728.56	0.00	0.00
		29'670'492.37	29'670'492.37	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2021

COMUNE

Pagina 6

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 4 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
1	ATTIVI				
1000	Cassa	17'917.42	17'917.42	0.00	0.00
1002	Banca / Posta	408'970.37	408'970.37	0.00	0.00
1010	Crediti per forniture e prestazioni a terzi	1'723'323.06	1'723'323.06	0.00	0.00
1012	Crediti per imposte	6'526'167.41	6'526'167.41	0.00	0.00
1041	RRA Spese per beni e servizi	223'133.76	223'133.76	0.00	0.00
1049	Altri RRA del conto economico	1'922.90	1'922.90	0.00	0.00
1070	Azioni e quote di partecipazione	200.00	200.00	0.00	0.00
1072	Crediti a lungo termine	-27'800.26	-27'800.26	0.00	0.00
1084	Immobili del BP	47'177.45	47'177.45	0.00	0.00
1400	Terreni dei beni amministrativi	10'137'694.80	10'137'694.80	0.00	0.00
1401	Strade, piazze e vie di comunicazione	554'972.32	554'972.32	0.00	0.00
1402	Sistemazione corsi d'acqua e laghi	53'504.88	53'504.88	0.00	0.00
1403	Altre opere del genio civile	5'947'253.97	5'947'253.97	0.00	0.00
1404	Immobili del BA	1'812'100.73	1'812'100.73	0.00	0.00
1405	Boschi	72'409.21	72'409.21	0.00	0.00
1406	Beni mobili del BA	843'563.11	843'563.11	0.00	0.00
1429	Altri investimenti in beni immateriali	369'009.90	369'009.90	0.00	0.00
1447	Prestiti ad economie domestiche	28'086.10	28'086.10	0.00	0.00
1454	Partecipazione ad imprese pubbliche	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
1461	Contributi al Cantone	758'592.25	758'592.25	0.00	0.00
1462	Contributi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	11'200.00	11'200.00	0.00	0.00
1464	Contributi ad imprese pubbliche	44'760.09	44'760.09	0.00	0.00
1465	Contributi ad imprese private	35'332.90	35'332.90	0.00	0.00
1466	Contributi ad organizzazioni senza scopo di lucro	80'000.00	80'000.00	0.00	0.00
		29'670'492.37	29'670'492.37	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2021

COMUNE	
Pagina	7

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 4 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
2	PASSIVI				
2000	Impegni correnti da forniture o prestazioni di terzi	749'894.89	749'894.89	0.00	0.00
2001	Conti correnti con terzi	41'243.17	41'243.17	0.00	0.00
2002	Debiti per imposte	6'922.15	6'922.15	0.00	0.00
2004	Impegni correnti per trasferimenti	1'851.00	1'851.00	0.00	0.00
2006	Averi in custodia e cauzioni	1'400.00	1'400.00	0.00	0.00
2010	Impegni verso intermediari finanziari	7'104'768.42	7'104'768.42	0.00	0.00
2041	RRP Spese per beni e servizi	546'288.97	546'288.97	0.00	0.00
2064	Prestiti, Riconoscimenti di debito	12'000'000.00	12'000'000.00	0.00	0.00
2090	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	802'596.37	802'596.37	0.00	0.00
2092	Impegni verso legati e lasciti del capitale di terzi	3'292'254.51	3'292'254.51	0.00	0.00
2910	Fondi del capitale proprio	257'544.33	257'544.33	0.00	0.00
2999	Risultati cumulati degli anni precedenti	4'865'728.56	4'865'728.56	0.00	0.00
		29'670'492.37	29'670'492.37	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2021

COMUNE

Pagina 8

Conto	Descrizione	S A L D O	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
ATTIVI		29'670'492.37	29'670'492.37	0.00	0.00
	Beni patrimoniali (BP)	8'921'012.11	8'921'012.11	0.00	0.00
	Liquidità e piazzamenti a breve termine	426'887.79	426'887.79	0.00	0.00
	Cassa	17'917.42	17'917.42	0.00	0.00
	1000.000 CASSA CANCELLERIA COMUNALE	2'553.25	2'553.25	0.00	0.00
	1000.001 CASSA BIBLIOTECA COMUNALE	1'741.50	1'741.50	0.00	0.00
	1000.002 CASSA ISTITUTO SCOLASTICO	5'578.35	5'578.35	0.00	0.00
	1000.003 CASSA ASSISTENZA	3'683.60	3'683.60	0.00	0.00
	1000.004 CASSA UFFICIO POLIZIA	1'615.80	1'615.80	0.00	0.00
	1000.005 CASSA CENTRO DIURNO	1'319.07	1'319.07	0.00	0.00
	1000.006 CASSA UFFICIO CONTROLLO ABITANTI	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
	1000.007 CASSA COMUNALE	425.85	425.85	0.00	0.00
	Banca / Posta	408'970.37	408'970.37	0.00	0.00
	1002.000 CONTO CORRENTE POSTALE	297'769.17	297'769.17	0.00	0.00
	1002.001 CONTO CORRENTE POSTALE ACAP	89'944.62	89'944.62	0.00	0.00
	1002.002 CONTO CORRENTE POSTALE BAG	51.00	51.00	0.00	0.00
	1002.010 BANCA RAIFFEISEN STIPENDI	899.10	899.10	0.00	0.00
	1002.012 BANCA RAIFFEISEN - CDC DONAZIONI A FAVORE DEL CENTR	7'736.88	7'736.88	0.00	0.00
	1002.013 BANCA RAIFFEISEN - CDC DONAZIONI A FAVORE DEGLI UTEN	12'569.60	12'569.60	0.00	0.00
	Crediti	8'249'490.47	8'249'490.47	0.00	0.00
	Crediti per forniture e prestazioni a terzi	1'723'323.06	1'723'323.06	0.00	0.00
	1010.000 DEBITORI AUTOMATICI	17'734.75	17'734.75	0.00	0.00
	1010.001 DEBITORI MANUALI	683'513.50	683'513.50	0.00	0.00
	1010.002 AFFITTO POSTEGGI	12'291.55	12'291.55	0.00	0.00
	1010.003 TASSE REFEZIONE E CORREDO	2'374.05	2'374.05	0.00	0.00
	1010.004 CREDITI PER TASSE CIMITERO	200.00	200.00	0.00	0.00
	1010.027 CREDITI PER TASSA RIFIUTI 2007	750.90	750.90	0.00	0.00
	1010.029 CREDITI PER TASSA RIFIUTI 2009	2'15.20	2'15.20	0.00	0.00
	1010.031 CREDITI PER TASSA RIFIUTI 2011	155.70	155.70	0.00	0.00
	1010.036 CREDITI PER TASSA RIFIUTI 2016	30.00	30.00	0.00	0.00
	1010.037 CREDITI PER TASSA RIFIUTI 2017	587.40	587.40	0.00	0.00
	1010.038 CREDITI PER TASSA RIFIUTI 2018	1'941.10	1'941.10	0.00	0.00
	1010.039 CREDITI PER TASSA RIFIUTI 2019	7'660.34	7'660.34	0.00	0.00
	1010.040 CREDITI PER TASSA RIFIUTI 2020	220'000.00	220'000.00	0.00	0.00
	1010.044 TASSA FOGNATURA 2014	2'702.70	2'702.70	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2021

COMUNE	
Pagina	9

Conto	Descrizione	SALDO	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
1010.045	TASSA FOGNATURA 2015	786.20	786.20	0.00	0.00
1010.046	TASSA FOGNATURA 2016	821.65	821.65	0.00	0.00
1010.047	TASSA FOGNATURA 2017	623.90	623.90	0.00	0.00
1010.048	TASSA FOGNATURA 2018	1'103.25	1'103.25	0.00	0.00
1010.049	TASSA FOGNATURA 2019	6'063.87	6'063.87	0.00	0.00
1010.050	TASSA FOGNATURA 2020	600'000.00	600'000.00	0.00	0.00
1010.062	TASSA MISURAZIONE CATASTALE 2012	-81.00	-81.00	0.00	0.00
1010.065	TASSA MISURAZIONE CATASTALE 2015	-130.70	-130.70	0.00	0.00
1010.067	TASSA MISURAZIONE CATASTALE 2017	-192.80	-192.80	0.00	0.00
1010.068	TASSA MISURAZIONE CATASTALE 2018	-64.80	-64.80	0.00	0.00
1010.069	TASSA MISURAZIONE CATASTALE 2019	67.80	67.80	0.00	0.00
1010.107	TASSA ORMEGGIO NATANTI 2017	-752.00	-752.00	0.00	0.00
1010.108	TASSA ORMEGGIO NATANTI 2018	-70.00	-70.00	0.00	0.00
1010.109	TASSA ORMEGGIO NATANTI 2019	104.99	104.99	0.00	0.00
1010.110	TASSA ORMEGGIO NATANTI 2020	1'806.74	1'806.74	0.00	0.00
1010.120	TASSA OCCUPAZIONE AREA PUBBLICA 2020	3'359.50	3'359.50	0.00	0.00
1010.143	CREDITI PER TASSA CONTROLLO COMBUSTIONE 2017 (17° CICLO)	-295.00	-295.00	0.00	0.00
1010.144	CREDITI PER TASSA CONTROLLO COMBUSTIONE 2019 (18° CICLO)	-96.93	-96.93	0.00	0.00
1010.163	TASSA ACQUA POTABILE 2013	2'674.40	2'674.40	0.00	0.00
1010.164	TASSA ACQUA POTABILE 2014	476.30	476.30	0.00	0.00
1010.165	TASSA ACQUA POTABILE 2015	1'073.95	1'073.95	0.00	0.00
1010.166	TASSA ACQUA POTABILE 2016	1'122.95	1'122.95	0.00	0.00
1010.167	TASSA ACQUA POTABILE 2017	130.40	130.40	0.00	0.00
1010.168	TASSA ACQUA POTABILE 2018	252.90	252.90	0.00	0.00
1010.169	TASSA ACQUA POTABILE 2019	-33'412.20	-33'412.20	0.00	0.00
1010.170	TASSA ACQUA POTABILE 2020	187'792.50	187'792.50	0.00	0.00
	Crediti per imposte	6'526'167.41	6'526'167.41	0.00	0.00
1012.010	CREDITI PER IMPOSTE COMUNALI 2010	280.10	280.10	0.00	0.00
1012.011	CREDITI PER IMPOSTE COMUNALI 2011	5'601.45	5'601.45	0.00	0.00
1012.012	CREDITI PER IMPOSTE COMUNALI 2012	6'068.75	6'068.75	0.00	0.00
1012.013	CREDITI PER IMPOSTE COMUNALI 2013	88'581.55	88'581.55	0.00	0.00
1012.014	CREDITI PER IMPOSTE COMUNALI 2014	44'382.20	44'382.20	0.00	0.00
1012.015	CREDITI PER IMPOSTE COMUNALI 2015	58'621.95	58'621.95	0.00	0.00
1012.016	CREDITI PER IMPOSTE COMUNALI 2016	79'665.30	79'665.30	0.00	0.00
1012.017	CREDITI PER IMPOSTE COMUNALI 2017	153'523.05	153'523.05	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2021

COMUNE

Pagina 10

Conto	Descrizione	S A L D O	Saldo apertura	Var.%	Variaz. Netta
1012.018	CREDITI PER IMPOSTE COMUNALI 2018	1'021'939.30	1'021'939.30	0.00	0.00
1012.019	CREDITI PER IMPOSTE COMUNALI 2019	2'095'793.53	2'095'793.53	0.00	0.00
1012.020	CREDITI PER IMPOSTE COMUNALI 2020	2'964'939.33	2'964'939.33	0.00	0.00
1012.100	IMPOSTE SPECIALI E SUPPLETORIE	6'302.85	6'302.85	0.00	0.00
1012.127	TASSA CANI 2017	50.00	50.00	0.00	0.00
1012.128	TASSA CANI 2018	-50.00	-50.00	0.00	0.00
1012.129	TASSA CANI 2019	100.00	100.00	0.00	0.00
1012.130	TASSA CANI 2020	368.05	368.05	0.00	0.00
	Ratei e risconti attivi	225'056.66	225'056.66	0.00	0.00
	RRA Spese per beni e servizi	223'133.76	223'133.76	0.00	0.00
1041.000	RRA SPESE PER BENI E SERVIZI	223'133.76	223'133.76	0.00	0.00
	Altri RRA del conto economico	1'922.90	1'922.90	0.00	0.00
1049.500	ANTICIPI PER SPESE POSTALI	1'922.90	1'922.90	0.00	0.00
	Investimenti finanziari (a lungo termine)	-27'600.26	-27'600.26	0.00	0.00
	Azioni e quote di partecipazione	200.00	200.00	0.00	0.00
1070.001	BANCA RAIFFEISEN QUOTA SOCIALE	200.00	200.00	0.00	0.00
	Crediti a lungo termine	-27'800.26	-27'800.26	0.00	0.00
1072.000	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE	-27'800.26	-27'800.26	0.00	0.00
	Investimenti materiali dei BP	47'177.45	47'177.45	0.00	0.00
	Immobili dei BP	47'177.45	47'177.45	0.00	0.00
1084.000	STABILI DI REDDITO	47'177.45	47'177.45	0.00	0.00
	Beni amministrativi (BA)	20'749'480.26	20'749'480.26	0.00	0.00
	Investimenti materiali dei BA	19'421'499.02	19'421'499.02	0.00	0.00
	Terreni dei beni amministrativi	10'137'694.80	10'137'694.80	0.00	0.00
1400.000	TERRENI DEI BENI AMMINISTRATIVI	10'137'694.80	10'137'694.80	0.00	0.00
	Strade, piazze e vie di comunicazione	554'972.32	554'972.32	0.00	0.00
1401.000	STRADE, PIAZZE E VIE DI COMUNICAZIONE	554'972.32	554'972.32	0.00	0.00
	Sistemazione corsi d'acqua e laghi	53'504.88	53'504.88	0.00	0.00
1402.000	SISTEMAZIONE CORSI D'ACQUA E LAGHI	53'504.88	53'504.88	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2021

COMUNE	
Pagina	11

Conto	Descrizione	SALDO	Saldo apertura	Var.%	Variaz. Netta
Altre opere del genio civile					
1403.000	AMMINISTRAZIONE GENERALE	5'947'253.97	5'947'253.97	0.00	0.00
1403.100	APPROVIGIONAMENTO IDRICO	1'324'543.79	1'324'543.79	0.00	0.00
1403.200	OPERE DI DEPURAZIONE ACQUE	2'612'210.27	2'612'210.27	0.00	0.00
1403.300	RACCOLTA ED ELIMINAZIONE RIFIUTI	439'538.25	439'538.25	0.00	0.00
1403.400	RIPARI VALANGARI E ALTRE PREMUNIZIONI	820'503.20	820'503.20	0.00	0.00
1403.900	OPERE DEL GENIO CIVILE DIVERSE	235'271.90	235'271.90	0.00	0.00
		515'186.56	515'186.56	0.00	0.00
Immobili dei BA					
1404.000	AMMINISTRAZIONE GENERALE, UTC E SICUREZZA	1'812'100.73	1'812'100.73	0.00	0.00
1404.100	APPROVIGIONAMENTO IDRICO	354'500.56	354'500.56	0.00	0.00
1404.500	SCUOLE, SPORT, CULTURA E TEMPO LIBERO, CULTO	351'248.50	351'248.50	0.00	0.00
		1'106'351.67	1'106'351.67	0.00	0.00
Boschi					
1405.000	BOSCHI (TERRENI)	72'409.21	72'409.21	0.00	0.00
Beni mobili dei BA					
1406.000	AMMINISTRAZIONE GENERALE, UTC E SICUREZZA	843'563.11	843'563.11	0.00	0.00
1406.100	APPROVIGIONAMENTO IDRICO	76'295.90	76'295.90	0.00	0.00
1406.300	RACCOLTA ED ELIMINAZIONE RIFIUTI	57'121.05	57'121.05	0.00	0.00
1406.500	SCUOLE, SPORT, CULTURA E TEMPO LIBERO, CULTO	666'124.36	666'124.36	0.00	0.00
		44'021.80	44'021.80	0.00	0.00
Investimenti immateriali					
Altri investimenti in beni immateriali					
1429.000	ALTRI INVESTIMENTI IN BENI IMMATERIALI	369'009.90	369'009.90	0.00	0.00
Prestiti					
Prestiti ad economie domestiche					
1447.100	PRESTITI FONDO SOCIALE	28'086.10	28'086.10	0.00	0.00
1447.220	PRESTITI DI STUDIO	7'086.10	7'086.10	0.00	0.00
		21'000.00	21'000.00	0.00	0.00
Partecipazioni, capitali sociali					
Partecipazione ad imprese pubbliche					
1454.000	SOCIETÀ FERROVIE LUGANESI SA	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
Contributi per investimenti					
Contributi al Cantone					
		929'885.24	929'885.24	0.00	0.00
		758'592.25	758'592.25	0.00	0.00



**BILANCIO DI APERTURA
AL 01-01-2021**

COMUNE

Pagina 12

Conto	Descrizione	S A L D O	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
1461.000	CONTRIBUTI AL CANTONE	758'592.25	758'592.25	0.00	0.00
	Contributi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	11'200.00	11'200.00	0.00	0.00
1462.000	CONTRIBUTI A COMUNI, CONSORZI E ALTRI ENTI LOCALI	11'200.00	11'200.00	0.00	0.00
	Contributi ad imprese pubbliche	44'760.09	44'760.09	0.00	0.00
1464.000	CONTRIBUTI AD IMPRESE PUBBLICHE	44'760.09	44'760.09	0.00	0.00
	Contributi ad imprese private	35'332.90	35'332.90	0.00	0.00
1465.000	CONTRIBUTI AD IMPRESE PRIVATE	35'332.90	35'332.90	0.00	0.00
	Contributi ad organizzazioni senza scopo di lucro	80'000.00	80'000.00	0.00	0.00
1466.000	CONTRIBUTI AD ORGANIZZAZIONI SENZA SCOPO DI LUCRO	80'000.00	80'000.00	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2021

COMUNE	
Paqina	13

Conto	Descrizione	SALDO	Saldo apertura	Var.%	Variaz. Netta
PASSIVI		29'670'492.37	29'670'492.37	0.00	0.00
	Capitale di terzi	24'547'219.48	24'547'219.48	0.00	0.00
	Impegni correnti	801'311.21	801'311.21	0.00	0.00
	Impegni correnti da forniture o prestazioni di terzi	749'894.89	749'894.89	0.00	0.00
	2000.000 CREDITORI AUTOMATICI	580'747.38	580'747.38	0.00	0.00
	2000.001 CREDITORI MANUALI	169'147.51	169'147.51	0.00	0.00
	Conti correnti con terzi	41'243.17	41'243.17	0.00	0.00
	2001.000 CONTO CORRENTE STATO COMUNE	41'243.17	41'243.17	0.00	0.00
	Debiti per imposte	6'922.15	6'922.15	0.00	0.00
	2002.000 DEBITI PER IMPOSTE COMUNALI	6'922.15	6'922.15	0.00	0.00
	Impegni correnti per trasferimenti	1'851.00	1'851.00	0.00	0.00
	2004.100 IMPEGNI CORRENTI PER RIMBORSI A ENTI PUBBLICI	1'851.00	1'851.00	0.00	0.00
	Averi in custodia e cauzioni	1'400.00	1'400.00	0.00	0.00
	2006.000 CAUZIONI	1'400.00	1'400.00	0.00	0.00
	Impegni a breve termine	7'104'768.42	7'104'768.42	0.00	0.00
	Impegni verso intermediari finanziari	7'104'768.42	7'104'768.42	0.00	0.00
	2010.000 BANCA RAIFFEISEN	1'604'768.42	1'604'768.42	0.00	0.00
	2010.101 CAISSE PREV. FONCTION POLICE ET PRISON 0.04% 26.11.2020-30.09.2021	5'500'000.00	5'500'000.00	0.00	0.00
	Ratei e risconti passivi (RRP)	546'288.97	546'288.97	0.00	0.00
	RRP Spese per beni e servizi	546'288.97	546'288.97	0.00	0.00
	2041.000 RRP SPESE PER BENI E SERVIZI	546'288.97	546'288.97	0.00	0.00
	Impegni a lungo termine	12'000'000.00	12'000'000.00	0.00	0.00
	Prestiti, Riconoscimenti di debito	12'000'000.00	12'000'000.00	0.00	0.00
	2064.000 BANCA MIGROS ANTICIPO FISSO	3'000'000.00	3'000'000.00	0.00	0.00
	2064.001 CORNER BANCA SA ANTICIPO FISSO	1'000'000.00	1'000'000.00	0.00	0.00
	2064.100 CORNER BANCA SA PRESTITO FISSO 01.12.2017-01.12.2022 0.39%	5'000'000.00	5'000'000.00	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2021

COMUNE	
Pagina	14

Conto	Descrizione	S A L D O	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
2064.101	BANCA RAIFFEISEN PRESTITO FISSO 0.15% 30.11.2020 - 30.11.2022	3'000'000.00	3'000'000.00	0.00	0.00
	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	4'094'850.88	4'094'850.88	0.00	0.00
	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	802'596.37	802'596.37	0.00	0.00
2090.000	CONTRIBUTI SOSTITUTIVI PER POSTEGGI	16'000.00	16'000.00	0.00	0.00
2090.200	ACCANTONAMENTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CANALIZZAZIONI	91'792.52	91'792.52	0.00	0.00
2090.500	CONTRIBUTI FER	694'803.85	694'803.85	0.00	0.00
	Impegni verso legati e lasciti del capitale di terzi	3'292'254.51	3'292'254.51	0.00	0.00
2092.000	FONDO PER SCOPI E ATTIVITA' EDUCATIVE, SOCIALI E CULTURALI	2'494'094.70	2'494'094.70	0.00	0.00
2092.002	LEGATO BOLDT KAETHE	225'113.75	225'113.75	0.00	0.00
2092.003	LEGATO DR. GREPPI GIUSEPPE	100'000.00	100'000.00	0.00	0.00
2092.004	LEGATO BETTELINI SPARTA	11'490.15	11'490.15	0.00	0.00
2092.005	LEGATO E. E M. JUCKER	461'555.91	461'555.91	0.00	0.00
	Capitale proprio	5'123'272.89	5'123'272.89	0.00	0.00
	Fondi	257'544.33	257'544.33	0.00	0.00
	Fondi del capitale proprio	257'544.33	257'544.33	0.00	0.00
2910.100	APPROVVIGIONAMENTO IDRICO	257'544.33	257'544.33	0.00	0.00
	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	4'865'728.56	4'865'728.56	0.00	0.00
	Risultati cumulati degli anni precedenti	4'865'728.56	4'865'728.56	0.00	0.00
2999.000	RISULTATI COMULATI ANNI PRECEDENTI	4'865'728.56	4'865'728.56	0.00	0.00