



MM No. 17-23

Approvazione bilancio di apertura al 01.01.2023 del nuovo Comune di Val Mara con rivalutazione dei beni patrimoniali

All'onorevole
Consiglio comunale
Val Mara

Gentile signora Presidente,
Gentili signore, Egregi signori,

con il presente messaggio municipale vi sottoponiamo, per esame ed approvazione, il bilancio di apertura al 1° gennaio 2023 del nuovo Comune di Val Mara elaborato sulla base del nuovo modello contabile armonizzato di seconda generazione (MCA2).

Premessa

In virtù della nascita del nuovo Comune di Val Mara, sancita con le elezioni comunali del 10 aprile 2022 e della chiusura al 31 dicembre 2022 delle contabilità degli ex Comuni di Maroggia, Melano e Rovio, si rende ora necessario approvare il bilancio di apertura al 1° gennaio 2023.

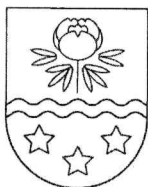
Va preliminarmente indicato che il nuovo piano dei conti di Val Mara è stato approvato dalla Sezione degli enti locali con decisione del 22 maggio 2022 e che, sulla base di questo documento, abbiamo allestito il preventivo 2023.

Nell'ambito della presentazione del preventivo 2023 avevamo cercato di fornirvi le dovute e giuste informazioni riguardanti i principali cambiamenti dati dall'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato che, ricordiamo, di principio prevede 21 raccomandazioni. Tra quelle principali troviamo una nuova numerazione dei conti parificata per tutti gli enti pubblici svizzeri e una serie di regole contabili e finanziarie che toccano vari ambiti comunali (ammortamenti, valutazione degli attivi, presentazione del risultato d'esercizio, presentazione dello stato del capitale proprio, contabilità dei cespiti, prefinanziamenti, indicatori finanziari, ecc..).

La cultura federale ha portato a lasciare spazi di scelta autonoma nell'applicazione del nuovo modello contabile, che non riprende quindi in modo uniforme le norme IPSAS (International Public Sector Accounting Standards).

Lo stesso manuale MCA2 propone espressamente delle varianti per l'applicazione di determinate raccomandazioni.

Come in passato vi saranno comunque diversi ambiti in cui lo spazio di manovra degli enti locali sarà garantito, nel rispetto però del principio del "True and fair view" ovvero fornire una visione il più conforme possibile alla realtà.



I principi cardine della gestione finanziaria dei comuni sono ripresi e specificati nei primi 6 articoli del Regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei comuni (RGFCC) e possono essere così riassunti:

→ **Legalità**

Ricavi e spese necessitano di una base legale.

→ **Equilibrio finanziario**

Il conto economico deve essere pareggiato a medio termine. Il capitale proprio non può essere negativo per più di quattro anni.

→ **Parsimonia**

Prima di procedere ad una spesa occorre esaminare la sua necessità e la sopportabilità di costi diretti e indiretti che ne derivano.

→ **Economicità**

Per ogni decisione deve essere scelta la variante che permetta di raggiungere lo scopo nel modo più economico possibile.

→ **Causalità e compensazione dei vantaggi**

I benefici di prestazioni particolari dovranno di regola sopportarne i costi. Si richiama in particolare il principio di causalità previsto da leggi cantonali e federali.

→ **Divieto del vincolo delle entrate**

Le entrate del conto economico o del conto degli investimenti non possono essere vincolate durevolmente al finanziamento di singole spese o investimenti. Fanno eccezione i casi previsti da disposizioni legali superiori.

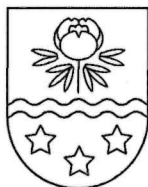
Ammortamenti solo per i beni amministrativi

Solo i beni amministrativi vengono ammortizzati mentre i beni patrimoniali vengono rivalutati periodicamente. L'ammortamento dei beni amministrativi si effettua con il sistema lineare (detto anche "a quote costanti"), in base alla durata di utilizzo di un singolo bene.

La quota di ammortamento è calcolata tenendo conto dei tassi previsti dall'art. 17 del RGFCC applicati al valore iniziale dell'investimento al netto dei sussidi e dei contributi. L'ammortamento annuale così calcolato è chiamato ammortamento pianificato. L'eventuale diminuzione di valore dovuta ad un evento particolare verrà contabilizzata per il tramite degli ammortamenti non pianificati. I prestiti e le partecipazioni sono ammortizzati secondo la perdita effettiva, vale a dire solo nel caso in cui una perdita sia effettivamente constatata. Tenuto conto del principio del "True and fair view" e per coerenza con il principio d'ammortamento di cui sopra, non sono ammessi ammortamenti supplementari.

Contabilità dei cespiti

La contabilità dei cespiti è un sistema di accertamento di tutti i dati importanti riferiti ad un singolo investimento effettuato dal Comune. Lo scopo di questo strumento è quello di poter disporre in ogni momento di tutti i movimenti che riguardano l'investimento come l'anno di realizzazione, le entrate, le uscite e gli ammortamenti.



Contabilizzazione delle imposte

Il principio di contabilizzazione delle imposte viene modificato e prevede la registrazione nei debitori anche dell'emissione degli acconti, mentre fino ad oggi si inseriva unicamente una valutazione del gettito d'imposta e successivamente l'emissione dei conguagli.

Capitale proprio

L'introduzione del principio dei "Fondi del capitale proprio" va a rinforzare il concetto dell'autofinanziamento dei servizi che si basano sulle tasse causali.

Il risultato d'esercizio del settore dell'approvvigionamento idrico, dell'eliminazione dei rifiuti e, nel prossimo futuro, anche quello della depurazione delle acque non dovrà più incidere su quello operativo del conto economico ma andrà a incrementare o a diminuire gli specifici fondi del capitale proprio.

Con queste modifiche si è voluto inserire il principio dell'autofinanziamento di questi servizi. Sarà eventualmente compito del Municipio, sulla base dei rispettivi regolamenti e ordinanze, procedere all'adeguamento delle tasse causali in rapporto al risultato d'esercizio del singolo servizio.

Per quanto riguarda i fondi del capitale proprio del Comune di Val Mara al 01.01.2023, si parte unicamente con quello del servizio di approvvigionamento idrico (conto 2910.100) con un importo complessivo di CHF 747'372.67 che rappresenta la somma del capitale proprio delle ex Aziende acqua potabile di Maroggia e Rovio che sono state sciolte ed integrate nei conti del Comune, mentre per Melano questa prassi era già in uso da alcuni anni.

Per quanto riguarda il fondo per l'eliminazione dei rifiuti si parte da quest'anno con un importo a zero, tenuto conto che in tutti gli ex-Comuni il servizio non veniva coperto interamente dalle entrate.

Rivalutazione dei beni patrimoniali

Con il passaggio da MCA1 a MCA2 i beni patrimoniali (in seguito BP) preesistenti devono essere rivalutati; al 31 dicembre 2022 i BP erano i seguenti:

Mappale n.	Ubicazione	valore al 31.12.2022	valore di stima
190	Maroggia	197'700.00	348'035.00
96	Rovio	1.00	128'645.00
174	Rovio	1.00	208'392.00
124	Rovio	1.00	214'743.00
360	Melano	2'331'310.60	1'333'085.00
TOTALE		2'529'013.60	2'232'900.00

Il principio di valutazione dei beni comunali viene trattato dall'art. 164 LOC¹. Per gli investimenti materiali dei BP la rivalutazione viene effettuata ogni 4 anni sul valore venale comprovato.

¹Valutazione dei beni comunali

Art. 164¹ I beni patrimoniali sono allibrati a bilancio la prima volta al valore di acquisizione o costruzione netto. In seguito essi sono rivalutati periodicamente secondo quanto stabilito dal regolamento.

²I beni amministrativi sono allibrati a bilancio al valore di acquisizione o costruzione netto, dedotti i relativi ammortamenti. Fanno eccezione le partecipazioni, da valutare tenuto conto dei criteri stabiliti dal regolamento.

³Il trapasso di beni patrimoniali nei beni amministrativi e viceversa avviene ai valori del cpv. 1.



Nella fattispecie per semplicità e per evitare eccessivi oneri amministrativi (perizie, ecc.) è ammessa l'adozione dei seguenti parametri:

- Terreni (art. 15 cpv. 2 RGFC): valore di stima ufficiale per 1.5
- Edifici (art. 15 cpv. 2 RGFC): valore di stima ufficiale per 1.5
- Terreni dati in diritto di superficie: reddito dal d.s capitalizzato al 4%.

Solo per il primo anno di transizione da MCA1 a MCA2 la contabilizzazione di queste differenze di valore (valutazione eseguita in rapporto all'importo allibrato a bilancio) viene registrata in più o in meno su un conto di bilancio 2960.000 in contropartita delle singole posizioni dei BP; si va così a costituire una riserva di valutazione.

Per i periodi successivi queste rivalutazioni andranno a toccare il risultato d'esercizio in positivo o negativo.

Sulla scorta delle indicazioni che precedono vi sottoponiamo uno specchietto riassuntivo delle rivalutazioni che abbiamo ritenuto opportuno effettuare:

Fmn	Ubicazione	valore al 31.12.2022	valore di stima	Coef- ficiente	Rivalutazione	Differenza	Conti di bilancio	
190	Maroggia	197'700.00	348'035.00	1.5	522'052.50	324'352.50	2096.000	1084.000
174	Rovio	1.00	208'392.00	1.5	312'588.00	312'587.00	2096.000	1084.002
124	Rovio	1.00	214'743.00	1.5	322'114.50	322'113.50	2096.000	1084.003
	TOTALE	197'702.00				959'053.00		

Da segnalare che per il mappale n. 96 RFD Val Mara/Rovio che ospita attualmente la Sala multiuso, l'Ufficio dei servizi sociali e i bagni pubblici con MM n. 15-23 è proposta la trasformazione da BP in BA in virtù dei fini specifici ad esso strettamente legati.

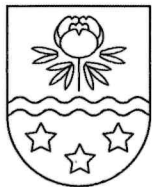
Qualora il citato messaggio non dovesse incontrare l'approvazione del Legislativo questo bene dovrà essere rivalutato con il coefficiente di 1.5 con un valore di CHF 192'967.50 e di conseguenza il conto 2960.000 verrà aumento di CHF 192'966.50.

Per quanto riguarda invece il mappale n. 360 RFD Val Mara/Melano si rinuncia alla rivalutazione poiché il valore al 31 dicembre 2022 corrisponde già a quello reale.

Alla fine del primo anno di gestione con MCA2 il saldo del conto 2960.000 per un importo di CHF 959'053.00 verrà sciolto a favore del capitale proprio (conto n. 2999 "Risultati cumulati degli anni precedenti").

Conclusioni

Indichiamo che nell'ambito del trapasso degli importi dei conti per gli ex-Comuni di Maroggia, Melano e Rovio, sono state effettuate alcune compensazioni rispetto alla situazione presentata al 31.12.2022. Queste operazioni riguardano in particolare i conti correnti tra i Quartieri e le Aziende acqua potabile ripresi dalle numerazione 111.XX e 206.XX



Sulla base delle considerazioni sopra esposte e a disposizione per ulteriori informazioni, vi invitiamo a voler

D e c i d e r e:

- 1) è approvato il bilancio di apertura al 1° gennaio 2023 del nuovo Comune di Val Mara così come presentato.

Con la massima stima.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:
Jean-Claude Binaghi



Il Segretario:
Abramo Civatti

Allegati:

bilancio di apertura

Commissione d'esame: Gestione

Melano, 25 luglio 2023

Ris.mun. 476 - 24 luglio 2023



**BILANCIO DI APERTURA
AL 01-01-2023**

COMUNE DI VAL MARA	
Data	07-08-2023
Pagina	1

v1.5

RIASSUNTO DEL BILANCIO

C O N S U N T I V O
ATTIVO PASSIVO

RIASSUNTO DEL BILANCIO

BENI PATRIMONIALI	12'316'894.20	
BENI AMMINISTRATIVI	16'623'600.27	
CAPITALE DI TERZI		18'008'139.20
CAPITALE PROPRIO		10'932'355.27
TOTALI	28'940'494.47	28'940'494.47
TOTALI A PAREGGIO	28'940'494.47	28'940'494.47



**BILANCIO DI APERTURA
AL 01-01-2023**

COMUNE DI VAL MARA	
Data	07-08-2023
Pagina	2

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 2 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Var. %	Saldo apertura
1	ATTIVI			
10	Beni patrimoniali (BP)	12'316'894.20	0.00	12'316'894.20
14	Beni amministrativi (BA)	16'623'600.27	0.00	16'623'600.27
		28'940'494.47	0.00	28'940'494.47



**BILANCIO DI APERTURA
AL 01-01-2023**

COMUNE DI VAL MARA	
Data	07-08-2023
Pagina	3

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 2 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Var. %	Saldo apertura
2	PASSIVI			
20	Capitale di terzi	18'008'139.20	0.00	18'008'139.20
29	Capitale proprio	10'932'355.27	0.00	10'932'355.27
		28'940'494.47	0.00	28'940'494.47



**BILANCIO DI APERTURA
AL 01-01-2023**

COMUNE DI VAL MARA	
Data	07-08-2023
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	3'541'494.90	3'541'494.90	0.00	0.00
101	Crediti	3'232'108.66	3'232'108.66	0.00	0.00
104	Ratei e risconti attivi	536'927.49	536'927.49	0.00	0.00
106	Scorte merci	0.00	0.00		0.00
107	Investimenti finanziari (a lungo termine)	1'518'297.55	1'518'297.55	0.00	0.00
108	Investimenti materiali dei BP	3'488'065.60	3'488'065.60	0.00	0.00
140	Investimenti materiali dei BA	15'108'886.02	15'108'886.02	0.00	0.00
142	Investimenti immateriali	487'546.50	487'546.50	0.00	0.00
145	Partecipazioni, capitali sociali	11'000.00	11'000.00	0.00	0.00
146	Contributi per investimenti	1'016'167.75	1'016'167.75	0.00	0.00
		28'940'494.47	28'940'494.47	0.00	0.00



**BILANCIO DI APERTURA
AL 01-01-2023**

COMUNE DI VAL MARA	
Data	07-08-2023
Pagina	5

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 3 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
2	PASSIVI				
200	Impegni correnti	797'569.37	797'569.37	0.00	0.00
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	634'766.83	634'766.83	0.00	0.00
206	Impegni a lungo termine	13'827'322.50	13'827'322.50	0.00	0.00
208	Accantonamenti a lungo termine	1'398'174.35	1'398'174.35	0.00	0.00
209	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	1'350'306.15	1'350'306.15	0.00	0.00
291	Fondi	747'372.67	747'372.67	0.00	0.00
296	Riserve da rivalutazione dei beni patrimoniali	959'053.00	959'053.00	0.00	0.00
299	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	9'225'929.60	9'225'929.60	0.00	0.00
		28'940'494.47	28'940'494.47	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2023

COMUNE DI VAL MARA	
Data	07-08-2023
Pagina	6

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 4 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
1	ATTIVI				
1000	Cassa	2'991.05	2'991.05	0.00	0.00
1002	Banca / Posta	3'537'728.85	3'537'728.85	0.00	0.00
1004	Carte di debito e di credito	775.00	775.00	0.00	0.00
1010	Crediti per forniture e prestazioni a terzi	225'723.50	225'723.50	0.00	0.00
1012	Crediti per imposte	2'984'029.22	2'984'029.22	0.00	0.00
1019	Altri crediti	22'355.94	22'355.94	0.00	0.00
1043	RRA Trasferimenti (conto economico)	536'927.49	536'927.49	0.00	0.00
1070	Azioni e quote di partecipazione	400.00	400.00	0.00	0.00
1072	Crediti a lungo termine	1'517'897.55	1'517'897.55	0.00	0.00
1084	Immobili dei BP	3'488'065.60	3'488'065.60	0.00	0.00
1400	Terreni dei beni amministrativi	3'504'231.90	3'504'231.90	0.00	0.00
1401	Strade, piazze e vie di comunicazione	989'105.00	989'105.00	0.00	0.00
1402	Sistemazione corsi d'acqua e laghi	401'200.00	401'200.00	0.00	0.00
1403	Altre opere del genio civile	4'526'380.16	4'526'380.16	0.00	0.00
1404	Immobili dei BA	5'414'723.96	5'414'723.96	0.00	0.00
1406	Beni mobili dei BA	273'245.00	273'245.00	0.00	0.00
1429	Altri investimenti in beni immateriali	487'546.50	487'546.50	0.00	0.00
1454	Partecipazione ad imprese pubbliche	11'000.00	11'000.00	0.00	0.00
1461	Contributi al Cantone	419'996.75	419'996.75	0.00	0.00
1462	Contributi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	176'971.00	176'971.00	0.00	0.00
1466	Contributi ad organizzazioni senza scopo di lucro	419'200.00	419'200.00	0.00	0.00
		28'940'494.47	28'940'494.47	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2023

COMUNE DI VAL MARA	
Data	07-08-2023
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	769'697.51	769'697.51	0.00	0.00
2001	Conti correnti con terzi	5'395.08	5'395.08	0.00	0.00
2002	Debiti per imposte	8'626.78	8'626.78	0.00	0.00
2006	Averi in custodia e cauzioni	13'850.00	13'850.00	0.00	0.00
2043	RRP Trasferimenti (conto economico)	634'766.83	634'766.83	0.00	0.00
2064	Prestiti, Riconoscimenti di debito	13'800'000.00	13'800'000.00	0.00	0.00
2069	Altri impegni a lungo termine	27'322.50	27'322.50	0.00	0.00
2086	Accantonamenti a lungo termine per impegni della previdenza	35'496.10	35'496.10	0.00	0.00
2088	Accantonamenti a lungo termine del conto degli investimenti	1'362'678.25	1'362'678.25	0.00	0.00
2090	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	1'134'309.35	1'134'309.35	0.00	0.00
2092	Impegni verso legati e lasciti del capitale di terzi	215'996.80	215'996.80	0.00	0.00
2910	Fondi del capitale proprio	747'372.67	747'372.67	0.00	0.00
2960	Riserve da rivalutazione dei beni patrimoniali	959'053.00	959'053.00	0.00	0.00
2999	Risultati cumulati degli anni precedenti	9'225'929.60	9'225'929.60	0.00	0.00
		28'940'494.47	28'940'494.47	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2023

COMUNE DI VAL MARA	
Data	07-08-2023
Pagina	8

Conto	Descrizione	S A L D O	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
ATTIVI		28'940'494.47	28'940'494.47	0.00	0.00
Beni patrimoniali (BP)		12'316'894.20	12'316'894.20	0.00	0.00
Liquidità e piazzamenti a breve termine		3'541'494.90	3'541'494.90	0.00	0.00
Cassa		2'991.05	2'991.05	0.00	0.00
1000.000	Cassa Val Mara	2'991.05	2'991.05	0.00	0.00
Banca / Posta		3'537'728.85	3'537'728.85	0.00	0.00
1002.000	Conto corrente postale Val Mara	1'329.10	1'329.10	0.00	0.00
1002.002	Conto corrente postale Maroggia n. 69-963-1	1'980'352.37	1'980'352.37	0.00	0.00
1002.003	Conto corrente postale Maroggia n. 69-1210-6 AP	20'804.67	20'804.67	0.00	0.00
1002.004	Conto corrente postale Melano n. 69-1380-8	216'527.34	216'527.34	0.00	0.00
1002.006	Conto corrente postale Rovio n. 69-1458-2	602'312.28	602'312.28	0.00	0.00
1002.007	Conto corrente postale Rovio n. 65-784964-3 AP	264'286.23	264'286.23	0.00	0.00
1002.101	Conto corrente BRBC Maroggia	53'766.34	53'766.34	0.00	0.00
1002.102	Conto corrente BRBC Aggregazione	20'783.25	20'783.25	0.00	0.00
1002.103	Conto corrente BRBC Melano	92'451.31	92'451.31	0.00	0.00
1002.104	Conto corrente BRBC Rovio	146'588.54	146'588.54	0.00	0.00
1002.200	Libretto BRBC 30397.58 fondo malati	11'153.81	11'153.81	0.00	0.00
1002.201	Libretto BRBC 31051.70 fondo asilo	8'629.92	8'629.92	0.00	0.00
1002.206	Libretto BRBC 40158.83 Rovio	1'185.29	1'185.29	0.00	0.00
1002.207	Libretto BRBC AAP Rovio	2'987.60	2'987.60	0.00	0.00
1002.208	Banca Raiffeisen 40158.04 legato Carloni Asilo Inf. Rovio	3'454.20	3'454.20	0.00	0.00
1002.210	Banca Raiffeisen legato Olga Maderni	111'116.60	111'116.60	0.00	0.00
Carte di debito e di credito		775.00	775.00	0.00	0.00
1004.000	Carte di debito e di credito	775.00	775.00	0.00	0.00
Crediti		3'232'108.66	3'232'108.66	0.00	0.00
Crediti per forniture e prestazioni a terzi		225'723.50	225'723.50	0.00	0.00
1010.000	Crediti tasse servizio raccolta rifiuti	62'200.30	62'200.30	0.00	0.00
1010.001	Crediti tasse uso fognatura	18'842.35	18'842.35	0.00	0.00
1010.003	Crediti tasse approvvigionamento idrico	43'501.20	43'501.20	0.00	0.00
1010.005	Crediti tasse ormeggio barche	-1'745.00	-1'745.00	0.00	0.00
1010.006	Crediti tassa misurazione catastale	362.15	362.15	0.00	0.00
1010.007	Crediti tasse edilizie e UTC	4'084.25	4'084.25	0.00	0.00
1010.008	Crediti affitti e occupazione area pubblica	410.00	410.00	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2023

COMUNE DI VAL MARA	
Data	07-08-2023
Pagina	9

Conto	Descrizione	S A L D O	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
1010.009	Crediti controllo impianti combustione	269.00	269.00	0.00	0.00
1010.011	Crediti tassa refezione	4'495.00	4'495.00	0.00	0.00
1010.013	Crediti tasse UCA e Cancelleria	87'087.80	87'087.80	0.00	0.00
1010.014	Crediti tasse per pulizia e disinfezione cassonetti	1'400.00	1'400.00	0.00	0.00
1010.015	Crediti servizio dentario scolastico	186.60	186.60	0.00	0.00
1010.016	Crediti tasse diverse	4'629.85	4'629.85	0.00	0.00
Crediti per imposte		2'984'029.22	2'984'029.22	0.00	0.00
1012.019	Imposta comunale 2019 e precedenti	114'943.54	114'943.54	0.00	0.00
1012.020	Imposta comunale 2020	195'060.06	195'060.06	0.00	0.00
1012.021	Imposta comunale 2021	834'631.79	834'631.79	0.00	0.00
1012.022	Imposta comunale 2022	1'740'499.48	1'740'499.48	0.00	0.00
1012.100	Crediti imposte speciali	96'966.20	96'966.20	0.00	0.00
1012.101	Crediti tassa sui cani	1'928.15	1'928.15	0.00	0.00
Altri crediti		22'355.94	22'355.94	0.00	0.00
1019.000	Imposta preventiva	16.45	16.45	0.00	0.00
1019.100	IVA precedente RAR-GC	8'245.42	8'245.42	0.00	0.00
1019.102	IVA precedente AAP-GC	14'094.07	14'094.07	0.00	0.00
Ratei e risconti attivi		536'927.49	536'927.49	0.00	0.00
RRA Trasferimenti (conto economico)		536'927.49	536'927.49	0.00	0.00
1043.000	RRA Trasferimenti	536'927.49	536'927.49	0.00	0.00
Investimenti finanziari (a lungo termine)		1'518'297.55	1'518'297.55	0.00	0.00
Azioni e quote di partecipazione		400.00	400.00	0.00	0.00
1070.000	Quota sociale BRBC	400.00	400.00	0.00	0.00
Crediti a lungo termine		1'517'897.55	1'517'897.55	0.00	0.00
1072.000	Contributi di costruzione Maroggia	1'031'731.40	1'031'731.40	0.00	0.00
1072.001	Contributi di costruzione Melano	41'347.60	41'347.60	0.00	0.00
1072.002	Contributi di costruzione Rovio	427'649.00	427'649.00	0.00	0.00
1072.003	Contributi di costruzione 2003 - 2012 Rovio	2'952.40	2'952.40	0.00	0.00
1072.103	Contributi di miglitoria AP VIA BRESSANELLA	4'596.90	4'596.90	0.00	0.00
1072.104	Contributi di miglitoria OVE CRIBIETTA E VALLE CHIESA	7'001.00	7'001.00	0.00	0.00
1072.105	Contributi di miglitoria SVINCOLA ALLA MADONNA	2'619.25	2'619.25	0.00	0.00
Investimenti materiali dei BP		3'488'065.60	3'488'065.60	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2023

COMUNE DI VAL MARA	
Data	07-08-2023
Pagina	10

Conto	Descrizione	S A L D O	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
Immobili dei BP		3'488'065.60	3'488'065.60	0.00	0.00
1084.000	Fondo 190- RFD ex coop Maroggia	522'052.50	522'052.50	0.00	0.00
1084.001	Stabile commerciale mappale 360 Melano	2'331'310.60	2'331'310.60	0.00	0.00
1084.002	Stabile ex Coop (nucleo)	312'588.00	312'588.00	0.00	0.00
1084.003	Stabile negozio "La Butega"	322'114.50	322'114.50	0.00	0.00
Beni amministrativi (BA)		16'623'600.27	16'623'600.27	0.00	0.00
Investimenti materiali dei BA		15'108'886.02	15'108'886.02	0.00	0.00
Terreni dei beni amministrativi		3'504'231.90	3'504'231.90	0.00	0.00
1400.000	Terreni	3'504'231.90	3'504'231.90	0.00	0.00
Strade, piazze e vie di comunicazione		989'105.00	989'105.00	0.00	0.00
1401.000	Strade, posteggi e marciapiedi	778'216.00	778'216.00	0.00	0.00
1401.001	Illuminazione pubblica	210'889.00	210'889.00	0.00	0.00
Sistemazione corsi d'acqua e laghi		401'200.00	401'200.00	0.00	0.00
1402.000	Sistemazione corsi d'acqua e laghi	401'200.00	401'200.00	0.00	0.00
Altre opere del genio civile		4'526'380.16	4'526'380.16	0.00	0.00
1403.000	Manutenzione parcheggi	12'900.00	12'900.00	0.00	0.00
1403.001	Parchi gioco	34'729.35	34'729.35	0.00	0.00
1403.002	Cimitero	33'530.00	33'530.00	0.00	0.00
1403.003	Risanamento muri di sostegno	207'926.05	207'926.05	0.00	0.00
1403.100	Altre opere GC - approvvigionamento idrico	2'858'518.01	2'858'518.01	0.00	0.00
1403.200	Altre opere GC - opere di depurazione acque	599'500.00	599'500.00	0.00	0.00
1403.300	Ecocentro	417'864.95	417'864.95	0.00	0.00
1403.301	Contenitori interrati	34'300.00	34'300.00	0.00	0.00
1403.400	Opere di premunizione	103'611.80	103'611.80	0.00	0.00
1403.900	Porto	223'500.00	223'500.00	0.00	0.00
Immobili dei BA		5'414'723.96	5'414'723.96	0.00	0.00
1404.000	Case comunali	2'204'899.77	2'204'899.77	0.00	0.00
1404.001	Magazzini comunali	1'217'058.34	1'217'058.34	0.00	0.00
1404.002	Rifugi Pci	56'400.00	56'400.00	0.00	0.00
1404.003	Lavatoio Piazza Fontana	10'700.00	10'700.00	0.00	0.00
1404.004	Risanamento centrale termica casa comunale Maroggia	5'350.00	5'350.00	0.00	0.00
1404.005	Camere mortuarie	9'900.00	9'900.00	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2023

COMUNE DI VAL MARA	
Data	07-08-2023
Pagina	11

Conto	Descrizione	S A L D O	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
1404.500	Centri sportivi e lidi comunali	125'354.35	125'354.35	0.00	0.00
1404.501	Centri scolastici	1'705'821.56	1'705'821.56	0.00	0.00
1404.502	Portico Chiesa parrocchiale	9'000.00	9'000.00	0.00	0.00
1404.600	Case anziani e altri istituti di cura	70'239.94	70'239.94	0.00	0.00
Beni mobili dei BA		273'245.00	273'245.00	0.00	0.00
1406.000	Beni mobili e macchinari amministrativi e UTC	84'175.00	84'175.00	0.00	0.00
1406.001	Postazione bike sharing	16'200.00	16'200.00	0.00	0.00
1406.100	Beni mobili e macchinari approvvigionamento idrico	36'820.00	36'820.00	0.00	0.00
1406.300	Beni mobili e macchinari eliminazione rifiuti	7'080.00	7'080.00	0.00	0.00
1406.500	Beni mobili e macchinari scuole, sport e cultura	128'970.00	128'970.00	0.00	0.00
Investimenti immateriali		487'546.50	487'546.50	0.00	0.00
Altri investimenti in beni immateriali		487'546.50	487'546.50	0.00	0.00
1429.000	Nuova misurazione	1'800.00	1'800.00	0.00	0.00
1429.001	Piano regolatore	111'600.00	111'600.00	0.00	0.00
1429.002	Piano generale di smaltimento (PGS e canalizzazioni)	86'500.00	86'500.00	0.00	0.00
1429.003	Progetto moderazione traffico	32'250.25	32'250.25	0.00	0.00
1429.004	Riqualifica Piazza Fontana	10'400.00	10'400.00	0.00	0.00
1429.005	Progetti rinaturazione Mara	56'400.00	56'400.00	0.00	0.00
1429.006	Progetti diversi	89'196.25	89'196.25	0.00	0.00
1429.010	Riordino archivi comunali	23'000.00	23'000.00	0.00	0.00
1429.101	Progetti diversi approvvigionamento idrico	76'400.00	76'400.00	0.00	0.00
Partecipazioni, capitali sociali		11'000.00	11'000.00	0.00	0.00
Partecipazione ad imprese pubbliche		11'000.00	11'000.00	0.00	0.00
1454.000	Quota capitale sociale autolinea Mendrisiense	11'000.00	11'000.00	0.00	0.00
Contributi per investimenti		1'016'167.75	1'016'167.75	0.00	0.00
Contributi al Cantone		419'996.75	419'996.75	0.00	0.00
1461.000	Contributo Piano Trasporto pubblico Mendrisiotto	253'898.95	253'898.95	0.00	0.00
1461.001	Credito quadro PAM2	166'097.80	166'097.80	0.00	0.00
Contributi a Comuni, Consorzi e altri enti locali		176'971.00	176'971.00	0.00	0.00
1462.000	Ente regionale di protezione civile	4'500.00	4'500.00	0.00	0.00
1462.001	Contributo IDA Mendrisio	70'000.00	70'000.00	0.00	0.00
1462.002	PUC Monte Generoso	11'400.00	11'400.00	0.00	0.00
1462.003	Centro sportivo Genestrerio	43'071.00	43'071.00	0.00	0.00



**BILANCIO DI APERTURA
AL 01-01-2023**

COMUNE DI VAL MARA	
Data	07-08-2023
Pagina	12

Conto	Descrizione	S A L D O	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
1462.004	Contributi restauro chiesa	48'000.00	48'000.00	0.00	0.00
	Contributi ad organizzazioni senza scopo di lucro	419'200.00	419'200.00	0.00	0.00
1466.000	Casa anziani Tusculum	419'200.00	419'200.00	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2023

COMUNE DI VAL MARA	
Data	07-08-2023
Pagina	13

Conto	Descrizione	S A L D O	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
PASSIVI		28'940'494.47	28'940'494.47	0.00	0.00
Capitale di terzi		18'008'139.20	18'008'139.20	0.00	0.00
Impegni correnti		797'569.37	797'569.37	0.00	0.00
Impegni correnti da forniture o prestazioni di terzi		769'697.51	769'697.51	0.00	0.00
2000.000	Debiti per forniture e prestazioni (automatico)	743'541.24	743'541.24	0.00	0.00
2000.001	Debiti per forniture e prestazioni diversi (manuale)	13'788.95	13'788.95	0.00	0.00
2000.102	Debiti verso SUVA	1'638.87	1'638.87	0.00	0.00
2000.103	Debiti verso assicurazione infortuni e complementare	4'356.18	4'356.18	0.00	0.00
2000.104	Debiti verso assicurazione infortuni docenti	5'759.72	5'759.72	0.00	0.00
2000.106	Debiti per imposte alla fonte	612.55	612.55	0.00	0.00
Conti correnti con terzi		5'395.08	5'395.08	0.00	0.00
2001.000	Conto corrente Stato-Comune	5'395.08	5'395.08	0.00	0.00
Debiti per imposte		8'626.78	8'626.78	0.00	0.00
2002.900	IVA dovuta RAR	7'207.85	7'207.85	0.00	0.00
2002.902	IVA dovuta AAP	12.60	12.60	0.00	0.00
2002.903	Debiti verso IVA	1'406.33	1'406.33	0.00	0.00
Averi in custodia e cauzioni		13'850.00	13'850.00	0.00	0.00
2006.000	Cauzione affitto	11'500.00	11'500.00	0.00	0.00
2006.001	Cauzioni	2'350.00	2'350.00	0.00	0.00
Ratei e risconti passivi (RRP)		634'766.83	634'766.83	0.00	0.00
RRP Trasferimenti (conto economico)		634'766.83	634'766.83	0.00	0.00
2043.000	RRP Trasferimenti	634'766.83	634'766.83	0.00	0.00
Impegni a lungo termine		13'827'322.50	13'827'322.50	0.00	0.00
Prestiti, Riconoscimenti di debito		13'800'000.00	13'800'000.00	0.00	0.00
2064.000	Prestito consolidato PostFinance (27.12.2024)/Maroggia	2'200'000.00	2'200'000.00	0.00	0.00
2064.001	Prestito Kanton Graubünden (scadenza 04.04.2024)	3'000'000.00	3'000'000.00	0.00	0.00
2064.002	Debito consolidato BRBC (31.12.2023)/Maroggia	600'000.00	600'000.00	0.00	0.00
2064.003	Prestito PostFinance 2943/Melano	1'000'000.00	1'000'000.00	0.00	0.00
2064.004	Prestito SUVA (02.03.2027)/Melano	1'000'000.00	1'000'000.00	0.00	0.00
2064.005	Prestito SUVA (13.10.2023)/Melano	1'500'000.00	1'500'000.00	0.00	0.00
2064.007	Prestito Banca Raiffeisen conto n. 40158.07 (31.12.2022)	1'000'000.00	1'000'000.00	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2023

COMUNE DI VAL MARA	
Data	07-08-2023
Pagina	14

Conto	Descrizione	S A L D O	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
2064.009	Prestito Kanton Graubünden (scadenza 28.05.2025)	3'500'000.00	3'500'000.00	0.00	0.00
	Altri impegni a lungo termine	27'322.50	27'322.50	0.00	0.00
2069.000	Debito Parrocchia convenzione/Maroggia	27'322.50	27'322.50	0.00	0.00
	Accantonamenti a lungo termine	1'398'174.35	1'398'174.35	0.00	0.00
	Accantonamenti a lungo termine per impegni della	35'496.10	35'496.10	0.00	0.00
2086.000	Accantonamento per redite ponte AVS	35'496.10	35'496.10	0.00	0.00
	Accantonamenti a lungo termine del conto degli	1'362'678.25	1'362'678.25	0.00	0.00
2088.000	Illuminazione pubblica - Montante K	35'948.00	35'948.00	0.00	0.00
2088.001	Accantonamento contributi LALIA Quartiere Maroggia	1'249'700.00	1'249'700.00	0.00	0.00
2088.002	Accantonamento contributi LALIA Quartiere Melano	77'030.25	77'030.25	0.00	0.00
	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	1'350'306.15	1'350'306.15	0.00	0.00
	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	1'134'309.35	1'134'309.35	0.00	0.00
2090.000	Contributi sostitutivi posteggi	121'061.50	121'061.50	0.00	0.00
2090.200	Accantonamento manutenzione canalizzazioni	366'146.55	366'146.55	0.00	0.00
2090.500	Fondo energie rinnovabili (FER)	647'101.30	647'101.30	0.00	0.00
	Impegni verso legati e lasciti del capitale di terzi	215'996.80	215'996.80	0.00	0.00
2092.000	Fondo asilo - lascito Manzoni / Maroggia	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
2092.001	Fondo asilo - lascito Olgiati / Maroggia	3'000.00	3'000.00	0.00	0.00
2092.002	Fondo asilo - lasciti diversi / Maroggi	4'629.92	4'629.92	0.00	0.00
2092.003	Fondo malati - lascito Van Voornveld / Maroggia	11'141.21	11'141.21	0.00	0.00
2092.005	Legato V. Magri / Rovio	63'270.77	63'270.77	0.00	0.00
2092.006	Legato B. Trivelli / Rovio	9'249.77	9'249.77	0.00	0.00
2092.007	Legato Carloni / Rovio	3'454.20	3'454.20	0.00	0.00
2092.008	Fondo pro refezione / Rovio	7'272.33	7'272.33	0.00	0.00
2092.009	Fondo opere culturali / Rovio	1'862.00	1'862.00	0.00	0.00
2092.010	Legato O. Maderni / Melano	111'116.60	111'116.60	0.00	0.00
	Capitale proprio	10'932'355.27	10'932'355.27	0.00	0.00
	Fondi	747'372.67	747'372.67	0.00	0.00
	Fondi del capitale proprio	747'372.67	747'372.67	0.00	0.00
2910.100	Fondo approvvigionamento idrico	747'372.67	747'372.67	0.00	0.00
	Riserve da rivalutazione dei beni patrimoniali	959'053.00	959'053.00	0.00	0.00



BILANCIO DI APERTURA AL 01-01-2023

COMUNE DI VAL MARA	
Data	07-08-2023
Pagina	15

Conto	Descrizione	S A L D O	Saldo apertura	Var. %	Variaz. Netta
	Riserve da rivalutazione dei beni patrimoniali	959'053.00	959'053.00	0.00	0.00
2960.000	Riserve da rivalutazione dei beni patrimoniali	959'053.00	959'053.00	0.00	0.00
	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	9'225'929.60	9'225'929.60	0.00	0.00
	Risultati cumulati degli anni precedenti	9'225'929.60	9'225'929.60	0.00	0.00
2999.000	Risultati cumulati degli anni precedenti	9'225'929.60	9'225'929.60	0.00	0.00