

AGGIORNAMENTO INVENTARIO ESERCIZIO 2021

NOTA INTEGRATIVA

Di seguito si riportano le variazioni afferenti il patrimonio dell'Ente riconducibili alla gestione dell'inventario anno 2021. Come da prospetto di dettaglio prodotto (file "Dettaglio Variazioni Patrimoniali V livello piano dei conti patrimoniale 118_2011) le variazioni sono state suddivise, per facilità di comprensione, in variazioni in più ed in meno da contabilità finanziaria, variazioni in più ed in meno da altra causa e variazioni in meno da quota di ammortamento.

Variazioni in più da contabilità finanziaria

In questa colonna, articolati a seconda della natura del cespite, sono stati registrate tutte le rivalutazioni patrimoniali di competenza 2021.

In conformità a quanto previsto del principio contabile 3 di cui all'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, si è applicato il criterio in base al quale il momento in cui debbano essere registrati in contabilità economico i costi/oneri sostenuti è la fase di **liquidazione della spesa**.

Sono stati pertanto considerati, nell'aggiornamento del patrimonio per l'esercizio 2021 le liquidazioni emesse nell'anno 2021 in conto competenza a titolo 2 nel corso dell'anno al netto dei trasferimenti di capitale e dell'IVA per i pagamenti intervenuti nei servizi rilevanti ai fini dell'imposta (si veda allegati G righe verdi).

Ai sensi del principio contabile 5 di cui all'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, si è inoltre provveduto, in fase di assestamento di bilancio, ad equiparare il liquidabile (impegni 2021 mantenuti a residuo passivo nel bilancio 2021) alle spese liquidate e pertanto sono stati inseriti a cespite, fra le immobilizzazioni in corso, le spese di investimento in trattazione (si veda allegato H righe verdi).

Nella registrazione del dato si è inoltre tenuta in considerazione la codifica del piano dei conti finanziario a cui risultava collegato il capitolo di spesa, utilizzando per la patrimonializzazione, ove conforme, la matrice di raccordo con il piano dei conti patrimoniale.

Non sempre è stato possibile legare la componente finanziaria a quella economico patrimoniale in quanto l'imputazione finanziaria del capitolo di spesa al 5° ma anche al 4° livello non risultava conforme alla classificazione patrimoniale del bene su cui l'intervento veniva eseguito (per l'imputazione patrimoniale attribuita a ciascun mandato si veda allegato G, colonne "T" e "U").

Nell'analisi degli impegni si è inoltre analizzato le rettifiche dell'attivo patrimoniale derivanti da stralcio degli impegni assestati mantenuti a residuo 2020 e come tali patrimonializzati lo scorso anno fra le immobilizzazioni in corso, variando il patrimonio in diminuzione per le insussistenze registrate per economie e spostamenti al FPV ovvero rettifiche patrimoniali.

Prospetto riepilogativo delle variazioni in più da contabilità finanziaria

Descrizione	Importo	Note
Liquidazioni a titolo 2° in competenza	€ 3.218.962,47	Si veda allegato G righe verdi.
Impegni mantenuti a residuo in fase di riaccertamento	€ 1.714.602,82	Si veda allegato H righe verdi
A. TOTALE	€ 4.933.565,29	

Variazioni in meno da contabilità finanziaria

In questa colonna devono essere registrato le variazioni negative intervenute nel patrimonio dell'Ente a seguito di cessione di beni o diritti patrimoniali. Le variazioni in meno da contabilità finanziaria hanno riscontro nella componente finanziaria all'accertato di competenza a titolo IV di entrata tipologia 400. Nel corso del 2021 si sono registrate delle variazioni nella categoria "Altri Terreni NAC" a seguito della cessione del diritto di proprietà di alcune aree già cedute in diritto di superficie, la vendita di alcuni reliquati stradali. Il dettaglio per tipologia di dismissione è riportato nell'allegato L.

Variazioni in più da altra causa

Le variazioni riportate in questa colonna sono relative a eventi di carattere extra contabilità finanziaria (plusvalenze, sopravvenienze attive ovvero partite di giro fra componenti patrimoniali).

Nel dettaglio:

Altri terreni N.A.C:

- **Euro 17.002,97** plusvalenza patrimoniale generatasi fra valore di cessione e valore di iscrizione in inventario per cessione di aree già concesse in diritto di superficie.

Tutte le altre categorie patrimoniali

- passaggio ad ammortamento con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opere conclusesi nel 2021 che al 31.12.2020 risultavano ancora in corso o non liquidate.

Variazioni in meno da altra causa

Le variazioni riportate in questa colonna sono relative a eventi di carattere extra contabilità finanziaria (minusvalenza, sopravvenienze passive ovvero partite di giro fra componenti patrimoniali).

Acconti per realizzazioni di immobilizzazioni materiali:

- **Euro 3.165.390,49** al passaggio a cespiti con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opere o procedimenti conclusesi nel 2021 che al 31.12.2020 risultavano ancora in corso;
- **Euro 4.374.846,35** rettifica dell'attivo da ricondursi al riaccertamento dei residui passivi di competenza 2021 e antecedenti. Si segnala che analizzando la documentazione relativa al 2020, per mero errore materiale in fase di chiusura del consuntivo 2020, si era preso come dato relativo al residuo passivo 2020 del titolo 2 gli importi degli impegni originali al lordo del pagato, inserendo per tanto un valore scorretto poi acquisito nello stato patrimoniale. Vi è pertanto da registrare nello stato patrimoniale, ai sensi del principio contabile 4.29 un'insussistenza dell'attivo derivante da "rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi".

Variazioni in meno ammortamenti

In questa colonna sono stati calcolati gli ammortamenti dei cespiti applicando le nuove aliquote previste dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011. A partire dal valore di costo in archivio è stata ricalcolata la nuova quota per l'anno 2021 e detratta dal valore residuo al 31.12.2020. Ai sensi del principio contabile 9.3, di cui all'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, il montante di calcolo dell'ammortamento dei Fabbricati è rappresentato dall'80% del valore originario del bene, rappresentando il 20% residuo la quota forfettaria del valore di sedime dell'area di insidenza del cespite su cui non deve essere determinato ammortamento. Si precisa che ai sensi dell'ultimo capoverso del suddetto punto 4.18 i beni immobili sottoposti a vincolo di interesse culturale ex D.lgs 42/2004 non sono stati assoggettati ad ammortamento.

Note conclusive

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutte le liquidazioni eseguite in conto competenze nell'esercizio 2021 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2021 trasmesso dal Comune, al netto delle voci non riconducibili al patrimonio dell'Ente (trasferimenti di capitale). Sono state altresì considerate come liquidabile, gli impegni mantenuti a residuo in fase di riaccertamento nel bilancio 2021.

La consistenza patrimoniale è stata inoltre rivista a seguito della registrazione di insussistenze dell'attivo, minusvalenze e detrazione degli ammortamenti. Sono stati inseriti anche i beni immobili acquisiti a titolo gratuito rilevati attraverso l'esecuzione di opportune ispezioni conservatorie.

- **Prospetto dati incidenti sul conto economico**

Quota Ammortamento da iscriversi nel CE	1.670.457,56	
Plusvalenza patrimoniale	17.002,97	Plusvalenza patrimoniale su aree cedute e apocar.
Rettifica passiva	4.374.846,35	Rettifica per errore di imputazione dei residui passivi nel rendiconto 2020.