

AGGIORNAMENTO INVENTARIO ESERCIZIO 2019

NOTA INTEGRATIVA

Di seguito si riportano le variazioni afferenti il patrimonio dell'Ente riconducibili alla gestione dell'inventario anno 2019. 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 cespote, sono stati registrate tutte le rivalutazioni patrimoniali di competenza 2019.

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 2019 le liquidazioni emesse nell'anno 2019 in conto competenza a titolo 2 nel corso dell'anno (si veda allegato G righe verdi), al netto dei trasferimenti di capitale, dell'IVA per i servizi rilevanti ai fini dell'imposta e di altre voci non riconducibili al patrimonio immobiliare dell'Ente.

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 2019 mantenuti a residuo passivo nel bilancio 2020) alle spese liquidate e pertanto sono stati inseriti a cespote, 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 "BM" e "BN").

Nell'analisi degli impegni si è inoltre analizzato le insussistenze dell'attivo patrimoniale derivanti da stralcio degli impegni assestati mantenuti a residuo 2019 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	€ 1.391.816,74	Si veda allegato G righe verdi (mandato 2095 considerato al netto di Euro 1.320,00 di IVA)
Impegni mantenuti a residuo in fase di riaccertamento	€ 1.278.437,33	Si veda allegato H righe verdi
A. TOTALE	€ 2.670.254,07	

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 2019 si sono registrate delle variazioni nella categoria "Altri Terreni NAC" e "Terreni Edificabili" 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:

Terreni Edificabili:

- **Euro 2.859,64** plusvalenza patrimoniale generatasi fra valore di cessione e valore di iscrizione in inventario per cessione di aree iscritte in inventario fra le aree edificabili.

Altri terreni N.A.C.:

- **Euro 48.536,85** plusvalenza patrimoniale generatasi fra valore di cessione e valore di iscrizione in inventario per cessione di aree già concesse in diritto di superficie.
- **Euro 2.065,82** passaggio alla categoria "Altri Terreni Nac" di aree iscritte al 31.12.2018 nel demanio comunale, sdemanializzate e dismesse nel corso del 2019 (reliquati stradali). Corrispondente partita di giro in meno nel conto 1,2,2,01,03,01,001 Terreni Demaniali.

Tutte le altre categorie patrimoniali

- passaggio ad ammortamento con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opere concluse nel 2019 che al 31.12.2018 risultavano ancora in corso o non liquidate.

Variazioni in meno da altra causa

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

Terreni Demaniali:

- **Euro 2.065,82** passaggio alla categoria "Altri Terreni Nac" di aree iscritte al 31.12.2018 nel demanio comunale, sdemanializzate e dismesse nel corso del 2019 (reliquati stradali). Corrispondente partita di giro in più nel conto 1,2,2,02,13,99,999 Altri Terreni Nac.

Acconti per realizzazioni di immobilizzazioni materiali:

- **Euro 426.261,75** al passaggio a cespiti con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opere o procedimenti concluse nel 2019 che al 31.12.2018 risultavano ancora in corso;
- **Euro 80.476,54** insussistenza dell'attivo relativa ad impegni mantenuti nel 2019 a residuo e portati nel 2019 nel corso del riaccertamento ad economie ovvero a FPV. Per l'attività si è tenuto conto dei prospetti approvati nello stato patrimoniale dello scorso anno riallineandoli al totale dei residui passivi a titolo 2 mantenuti dopo il riaccertamento al netto dei trasferimenti di capitale.

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 2019 e detratta dal valore residuo al 31.12.2018. 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 insistenza del cespote 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 2019 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2019 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 2020.

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 conservatorili (n° 20 note visionate).

- **Prospetto dati incidenti sul conto economico**

Quota Ammortamento da iscriversi nel CE	1.484.858,09	
Plusvalenza patrimoniale	51.396,49	Plusvalenza patrimoniale su aree cedute e apecar.
Insussistenza dell'attivo	80.476,54	Impegni a residuo stralciati per economie, riporto a FPV e riallineamento stato patrimoniale.