



## COMUNE DI PREGNANA MILANESE

SETTORE SERVIZI ECONOMICI FINANZIARI E SERVIZI GENERALI

---

### NOTA INTEGRATIVA RENDICONTO 2022

Si provvede a redigere la nota integrativa al conto del bilancio 2022 ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 del Codice Civile e dell'articolo 11 comma VI lettera n) del D.Lgs. 118/2011 coordinato con il D.Lgs. 126/2014 e la L. 190/2014.

Il primo anno di sperimentazione con la nuova contabilità armonizzata, anno 2014, ha portato importanti cambiamenti nella tenuta delle scritture contabili, nel 2015, nel 2016, nel 2017, nel 2018, nel 2019, nel 2020, nel 2021 e 2022 tali criteri sono stati confermati. In allegato le risultanze dei dati. Dopo aver effettuato le scritture di apertura all'1 gennaio 2022 si sono inserite le risultanze degli stati patrimoniali ricostruiti.

Il piano dei conti integrato, gestito con il gestionale della ditta Halley Informatica s.r.l. di Matelica, prevede procedure automatiche ed organiche per la stesura contemporanea delle scritture contabili nell'ottica finanziaria e nell'ottica economico patrimoniale.

Dall'esame dei dati raccolti si possono evincere i seguenti aspetti principali:

- la classificazione dell'attivo patrimoniale è conforme al piano dei conti integrato come apparso sul sito della Ragioneria Generale dello Stato, secondo quanto pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato alla data di stesura;
- totale iniziale 2022 uguale al totale finale 2021 euro 36.196.648,62=;
- totale immobilizzazioni immateriali e materiali classificate secondo i nuovi principi contabili fondi d'ammortamento e rilevazione degli ammortamenti immobilizzazioni materiali € 793.753,96; e immobilizzazioni immateriali per € 2.085,18= A partire dal 1 gennaio 2019 la tenuta dell'inventario comunale è stata interna e gestita con il programma di contabilità della ditta Halley Informatica, il programma gestisce la contabilità comunale in modo da avere il trasporto dei dati di scrittura a partita doppia in modo automatico;
- il totale delle liquidazioni al titolo II della spesa, totale uguale ai pagamenti al titolo II della spesa pari ad euro 805.835,28=meno pagamenti vari (le opere di culto al capitolo spesa 217700 – altre spese interventi di manutenzione,) per un totale di euro 74.520,35=; risulta essere pari ad euro 731.314,93= competenza e residui è uguale al totale delle variazioni da inventario finanziario come da stampa inventario ex D.Lgs. 267/2000;
- il totale dell'inventario per euro 26.984.720,11= è uguale allo stato patrimoniale attivo immobilizzazioni immateriali per euro 46.092,68= più le immobilizzazioni materiali per euro 26.938.627,43=;

- le partecipazioni sono valorizzate al patrimonio netto, con una variazione in aumento rispetto al 2021 per euro (60.643,05=) diminuisce il passivo delle riserve indisponibili derivanti da partecipazioni;
- si ricorda che i principi contabili Arconet per la contabilità economico patrimoniale evidenziano che i ricavi e i proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese (in precedenza erano rilevati al momento dell'impegno);
- la cassa finale riportata, pareggia con il dato contabile finanziario pari ad euro 3.021.499,78=;
- le disponibilità liquide del patrimonio attivo presso altri depositi bancari (Cassa DD.PP. di Roma) per euro 482.775,07= corrispondono ai residui attivi da riportare al titolo V delle entrate da riduzioni di attività finanziarie;
- i debiti da finanziamento diminuiscono per l'importo del titolo 4 della spesa per euro 390.036,77= per cui i debiti da finanziamento sono pari ad euro 4.034.956,10=. In sintesi si riportano i dati che ne consentono il controllo debiti da finanziamento; al 31 dicembre 2021 euro 4.424.992,87= meno il pagamento delle quote d'ammortamento pari ad euro 390.036,77= di cui euro 102.750,00= per BOC, ed euro 230.646,77= per altri mutui (CDP), più euro 56.640,00= con l'istituto del Credito Sportivo; porta ad un totale di euro 4.034.956,10=;
- il risultato dell'esercizio precedente per euro 854.761,87= è girato al conto avanzi riportati a nuovo;
- il patrimonio netto aumenta del risultato economico dell'esercizio per euro 750.049,89=, il patrimonio netto oltre al risultato economico di esercizio è così suddiviso:  
euro 15.008.817,03= quale fondo di dotazione;  
euro 11.876.623,32= quali riserve;
- l'importo di euro 11.396.338,59= quale riserva indisponibile ed a garanzia della ricostituzione dei beni demaniali e culturali è pari alla voce dell'attivo patrimoniale beni demaniali, questa quota non è destinabile alla copertura di eventuali perdite di esercizio;
- la quota del fondo di dotazione pari ad euro 15.008.817,03= rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente;
- il risultato d'esercizio 2022 pari ad euro 750.049,89= è destinato alla voce del patrimonio netto risultato economico di esercizi precedenti;
- la somma derivanti da oneri di urbanizzazione che finanzia la spesa corrente pari a € 504.092,13 e riportate nel conto economico tra i proventi straordinari;
- si rinvia ai numerosi allegati presenti nel rendiconto per ulteriori analisi dei dati;

- ai conti d'ordine viene riportato il valore del Fondo Pluriennale Vincolato per le spese in conto capitale per € 2.327.559,32=;
- il totale dei residui attivi da riportare per euro 6.389.802,24= è riportato nell'attivo patrimoniale alla voce crediti meno il fondo svalutazione crediti per un totale di euro 2.842.971,22= meno il credito per il mutuo acceso e ancora da riscuotere per euro 482.775,07= meno le accensioni prestiti del titolo VI per euro 11.861,52= uguale totale crediti euro 3.052.194,43=;
- il totale dei residui passivi da riportare per euro 3.398.025,50= è riportato nel passivo patrimoniale alle voci dei debiti verso fornitori per euro 1.352.771,42=, per trasferimenti per euro 223.726,49= altri debiti per euro 1.764.559,62= , ratei passivi per euro 57.410,69= meno i residui passivi al titolo I su iva (cap. 35050) pari ad euro 60.899,10=; più Erario c/iva pari ad euro 3.931,13= uguale un totale di euro 3.398.025,50=;
- la dichiarazione IVA annuale al 31/12/2022 chiude con un debito verso l'erario di euro 3.931,13= (valore inserito fra i debiti);
- i ratei passivi per euro 57.410,69= corrispondono al Fondo Pluriennale Vincolato per le spese di personale dipendente riferito al Fondo incentivante da pagare nel 2022.

Il Responsabile del Servizio Affari generali ed economico finanziario  
Daniele Stefanizzi

Pregnana Milanese, lì 30 marzo 2023