

AGGIORNAMENTO INVENTARIO ESERCIZIO 2015

NOTA INTEGRATIVA

L'attività di aggiornamento dell'inventario per l'esercizio 2015 ha comportato una serie di operazioni di carattere ordinario e straordinario legate all'applicazione dei nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011.

La prima attività è consistita nella riclassificazione, alla data del 31.12.2014, di ogni singolo cespite inserito a patrimonio secondo le categorie di cui al livello 5 del piano dei conti patrimoniale previste all'allegato 6 al D.lgs 118/2011.

In tal modo si è provveduto a ridistribuire le consistenze patrimoniali producendo opportuno prospetto di raffronto con la precedente classificazione prevista dal DPR 194/96. Tale elaborato, ai sensi del punto 9 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011 è stato sottoposto all'Ente per opportuna validazione.

Dal punto di vista estimativo essendo l'inventario dell'Ente tenuto costantemente aggiornato da anni secondo il principio del costo, osservate le norme relative ai criteri di valutazione da adottare previste dall'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, si è ritenuto allo stato attuale opportuno non modificare i valori dei cespiti, considerato che nella sostanza i criteri adottati storicamente risultano conformi alla normativa vigente.

Riclassificato il patrimonio si è successivamente proceduto ad aggiornare le scritture a seguito delle movimentazioni intervenute nell'anno 2015.

Come da prospetto di dettaglio prodotto 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 secondo della natura del cespite, sono stati registrati tutti i pagamenti/liquidazioni eseguite dall'Ente a titolo 2° nell'anno 2015 relativi a spese in conto capitale.

Tali importi rappresentano spese di investimento e come tali determinano un aumento della consistenza patrimoniale dell'Ente. Nella registrazione del dato si è tenuto 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 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.

Riepilogo:

Descrizione	Importo	Note
Mandati capitalizzati a titolo 2°	€ 789.479,45	
Trasferimenti di capitale	€ 68.069,57	
TOTALE	€ 857.549,02	Quadratura con il titolo 2

Mandati non capitalizzati	Importo	Note
3031	€ 15.000,00	Trasferimento Pro loco
2984-2985	€ 1.091,37	Rimborso oneri
3603	€ 46.900,00	Trasferimento CISA
3099-3100-3102	€ 5.078,20	Retrocessioni loculi
TOTALE	€ 68.069,57	

Variazioni in meno da contabilità finanziaria

In questa colonna andrebbero ricomprese le variazioni negative a seguito di cessione di cespiti che abbiano un riscontro in entrata di bilancio al titolo 4 Tipologia 400. Nel 2015 non risulta alcun accertamento di competenza in questa categoria.

Variazioni in più da altra causa

In questa colonna sono state registrate:

Euro 4.340,00 (Terreni demaniali) inserimento a patrimonio al valore fiscale, riportato nell'atto, di un area per sedime stradale acquisita a titolo gratuito. Tale negozio viene inserito a patrimonio ai sensi di quanto previsto dal punto 6.1.2 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2001 che prevede espressamente che i beni acquisiti a titolo gratuito vadano inseriti al valore di stima e generino una sopravvenienza attiva.

Euro 211.073,29 (categoria Infrastrutture demaniali) passaggio a cespiti con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opera in corso nel 2014 conclusasi nel 2015.

Euro 1.727.573,82 variazioni (partite di giro) a seguito di riclassificazione dei cespiti secondo le nuove categorie di cui al piano dei conti patrimoniale previste dall'allegato 6 al D.lgs 118/2011.

Variazioni in meno da altra causa

In questa colonna sono state registrate:

Euro 117,60 (categoria macchine per ufficio ed hardware) scarico dall'inventario di beni mobili aventi ancora valore residuo al 31.12.2014 (minusvalenza patrimoniale).

Euro 211.073,29 (categoria Immobilizzazioni in corso ed acconti) passaggio a cespiti con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opera in corso nel 2014 conclusasi nel 2015.

Euro 1.727.573,82 variazioni (partite di giro) a seguito di riclassificazione dei cespiti secondo le nuove categorie di cui al piano dei conti patrimoniale previste dall'allegato 6 al D.lgs 118/2011.

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 2015 e detratta dal valore residuo al 31.12.2014. 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 tutti i pagamenti eseguiti in conto competenze e conto residui nell'esercizio 2015 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2015, al netto dei pagamenti non riconducibili al patrimonio dell'Ente.

La consistenza patrimoniale è stata inoltre rivista a seguito degli accertamenti di competenza a titolo IV di entrata cat. 01, per l'alienazione di cespiti patrimoniali, nonché con le rettifiche derivanti da riclassificazione cespiti, sopravvenienze attive e passive anche non riconducibili a movimenti finanziari ed ammortamenti. Si è infine provveduto ad eseguire tutte le opportune visure conservatorie e catastali per aggiornare il patrimonio anche a seguito di movimentazioni non rilevabili dai documenti contabili quali

convenzioni, cessioni gratuite, variazioni catastali, permuta etc. (note conservatorie visionate 18 note fra convenzioni, vincoli, cessioni onerose e gratuite).

- **Prospetto dati incidenti sul conto economico**

Quota Ammortamento da iscriversi nel CE	1.288.010,67	
Sopravvenienza Attiva	4.340,00	Aree acquisite a titolo gratuito
Minsuvalenza patrimoniale	117,60	Beni mobili ceduti