

# AGGIORNAMENTO INVENTARIO ESERCIZIO 2016

## NOTA INTEGRATIVA

Di seguito si riporta dettaglio delle variazioni dello stato patrimoniale anno 2016 suddivise per tipologia.

### Variazioni in più da contabilità finanziaria

In questa colonna, articolati a seconda della natura del cespite, sono state registrate tutti le liquidazioni in conto competenza eseguite dall'Ente a titolo 2° nell'anno 2016 relativi a spese in conto capitale. Sono inoltre state inseriti gli importi riportati a residuo 2016 nel bilancio 2017 a seguito dell'attività di riaccertamento ordinario degli impegni di competenza 2016 non liquidati nel corso del medesimo esercizio.

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:

Liquidazioni	Importo	Note
Liquidazioni capitalizzati a titolo 2°	€ 427.030,28	Si veda righe in verde allegato G
Liquidazioni in conto residui anno 2016 non capitalizzate in quanto già ricomprese nello stato patrimoniale 2015 come impegnato riaccertato	€ 452.686,02	Si veda righe in rosso allegato G
Trasferimenti di capitale	€ 564.352,00	Si veda righe in arancione allegato G
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.444.068,30</b>	Quadratura con liquidato a titolo 2
Impegni	Importo	Note
Impegni 2016 mantenuti a residuo nel bilancio 2017	€ 544.570,36	Si veda allegato H
<b>TOTALE</b>	<b>€ 544.570,36</b>	
<b>TOTALE CAPITALIZZATO</b>	<b>€ 971.600,64</b>	

### Variazioni in meno da contabilità finanziaria

In questa colonna sono state ricomprese le variazioni negative a seguito di cessione di cespiti che abbiano un riscontro in entrata di bilancio al titolo 4 Tipologia 400. Nel dettaglio:

#### Altri terreni n.a.c.:

- Accertamenti 95-237-288-289-295/2016 relativi alla cessione del diritto di proprietà di immobili già ceduti in diritto di superficie ovvero reliquati stradali;

#### **Benni Immobili n.a.c.:**

- Accertamento 280 relativo alla cessione dell'immobile ex sede AGACi;

#### **Variazioni in più da altra causa**

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

Nel dettaglio:

#### **Infrastrutture Demaniali:**

- **Euro 146.919,91** alla sopravvenienza attiva generatasi per valutazione delle opere di urbanizzazioni inerenti la rete del gas metano come da prospetto allegato alla Determinazione n° 33 del 03/08/2016 del Settore Lavori Pubblici.
- **Euro 347.241,90** al passaggio ad ammortamento con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opere conclusesi nel 2016 che al 31.12.2015 risultavano ancora in corso.

#### **Altri terreni n.a.c.:**

- **Euro 9.155,76** plusvalenza patrimoniale generatasi a seguito della cessione dei terreni di cui agli accertamenti 95-237-288-289-295/2016 (beni inseriti in inventario a valore zero in quanto enti urbani privi di rendita).

#### **Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale:**

- **Euro 541.242,22** alla sopravvenienza attiva per iscrizione in inventario al valore di atto dell'immobile EX Cogelor acquisito per la quota 60,89% da parte del Comune di Castelnovo né Monti a seguito di scioglimento della società con conferimento di capitale ai soci;
- **Euro 49.513,18** al passaggio ad ammortamento con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opere conclusesi nel 2016 che al 31.12.2015 risultavano ancora in corso.

#### **Fabbricati ad uso scolastico:**

- **Euro 3.987,50** al passaggio ad ammortamento con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opere conclusesi nel 2016 che al 31.12.2015 risultavano ancora in corso.

#### **Beni Immobili nac:**

- **Euro 527.360,00** plusvalenza patrimoniale generatasi a seguito della cessione del fabbricato Ex Sede AGAC di cui all'accertamento 280/2016. Il fabbricato in oggetto era inserito in inventario a valore zero in quanto acquisito a seguito di decreto di trasferimento a titolo gratuito dal Comune di Reggio Emilia.

#### **Opere di sistemazione del suolo:**

- **Euro 202.000,01** al passaggio ad ammortamento con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opere conclusesi nel 2016 che al 31.12.2015 risultavano ancora in corso (interventi su pietra di Bismantova).

#### **Altri beni materiali diversi:**

- **Euro 10.202,34** al passaggio ad ammortamento con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opere conclusesi nel 2016 che al 31.12.2015 risultavano ancora in corso.

### **Variazioni in meno da altra causa**

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

Nel dettaglio:

#### **Acconti per realizzazioni di immobilizzazioni materiali:**

- **Euro 578.588,25** al passaggio a cespiti con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opere o procedimenti conclusesi nel 2016 che al 31.12.2015 risultavano ancora in corso (riqualificazione Piazzetta San Lorenzo e decreto definitivo di esproprio acquisizione aree per opere di urbanizzazione).
- **60.000,00** registrazione di un'insussistenza dell'attivo a seguito di riaccertamento dei residui che ha comportato il giro ad economia degli impegni 869 e 870 patrimonializzati lo scorso anno come somme liquidabili, relative ad opere sul Palazzo Ducale,

### **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 quota per l'anno 2016 e detratta dal valore residuo al 31.12.2015. 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 tutto il liquidabile (liquidazioni + impegnato assestato di competenza 2016 portato a residuo) in conto competenze nell'esercizio 2016 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2016, 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 23 note fra convenzioni, vincoli, cessioni onerose e gratuite con corretto inserimento dei cespiti in inventario).

- **Prospetto dati incidenti sul conto economico**

<b>Quota Ammortamento da iscriversi nel CE</b>	<b>1.478.944,80</b>	
<b>Sopravvenienza Attiva</b>	<b>688.162,13</b>	Immobile Ec Cogelor e Rete Gas Metano
<b>Plusvalenza patrimoniale</b>	<b>536.515,76</b>	Fabbricato ed aree cedute
<b>Insussistenza dell'attivo</b>	<b>60.000,00</b>	Impegni assestati nel 2015 portati in economia