

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 cespote, sono state registrate tutte 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 impegno riaccertato	€ 452.686,02	Si veda righe in rosso allegato G
Trasferimenti di capitale	€ 564.352,00	Si veda righe in arancione allegato G
TOTALE	€ 1.444.068,30	Quadratura con liquidato a titolo 2
Impegni	Importo	Note
Impegni 2016 mantenuti a residuo nel bilancio 2017	€ 544.570,36	Si veda allegato H
TOTALE	€ 544.570,36	
TOTALE CAPITALIZZATO	€ 971.600,64	

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 concluse 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 concluse 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 concluse 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 concluse 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 concluse 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 conclusi 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 conservatorili e catastali per aggiornare il patrimonio anche a seguito di movimentazioni non rilevabili dai documenti contabili quali convenzioni, cessioni gratuite, variazioni catastali, permute etc. (note conservatorili visionate 23 note fra convenzioni, vincoli, cessioni onerose e gratuite con corretto inserimento dei cespiti in inventario).

- **Prospetto dati incidenti sul conto economico**

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