### AGGIORNAMENTO INVENTARIO ESERCIZIO 2017

*NOTA INTEGRATIVA*

Di seguito si riportano le variazioni afferenti il patrimonio dell’Ente riconducibili alla gestione dell’inventario anno 2017. 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 cespite, sono stati registrate tutte le rivalutazioni patrimoniali di competenza 2017.

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 2017 le liquidazioni emesse nell’anno 2017 in conto competenza a titolo 2 nel corso dell’anno (si veda allegati G righe verdi), al netto dei trasferimenti di capitale 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 mantenuti a residuo) alle spese liquidate e pertanto sono stati inseriti a cespite, fra le immobilizzazioni in corso, le spese di investimento in trattazione (si veda allegato H).**

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.

Nell’analisi degli impegni si è inoltre analizzato le insussitenze dell’attivo patrimoniale derivanti da stralcio degli impegni assestati mantenuti a residuo 2016 e come tali patrimonializzati lo scorso anno, 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**



**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 categoria 1 di entrata tipologia 400 . Nel corso del 2017 si sono registrate delle variazioni nella categoria “Altri Terreni NAC” a seguito della cessione del diritto di proprietà di alcune aree già cedute in diritto di superficie e la vendita di alcuni reliquati stradali (si veda 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:

**Altre immobilizzazioni immateriali NAC**

* **Euro 6.000,00** al passaggio ad ammortamento con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di studi conclusesi nel 2017 che al 31.12.2016 risultavano ancora in corso o non liquidate (impegni a residuo 2016 liquidati nel 2017).

**Infrastrutture Demaniali:**

* **Euro 413.587,88** al passaggio ad ammortamento con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opere conclusesi nel 2017 che al 31.12.2017 risultavano ancora in corso o non liquidate.

**Altri terreni nac:**

* **Euro 9.142,63** plusvalenza patrimoniale generatasi sui beni ceduti con entrata a titolo 4 categoria 400 (reliquati stradali e aree già cedute in diritto di superficie a valore inventariale zero).

**Fabbricati ad uso abitativo:**

* **Euro 28.500,00** al passaggio ad ammortamento con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opere conclusesi nel 2017 che al 31.12.2017 risultavano ancora in corso o non liquidate.

**Fabbricati ad uso scolastico:**

* **Euro 610,00** al passaggio ad ammortamento con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opere conclusesi nel 2017 che al 31.12.2017 risultavano ancora in corso o non liquidate.

**Impianti sportivi:**

* **Euro 50.691,92** al passaggio ad ammortamento con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opere conclusesi nel 2017 che al 31.12.2017 risultavano ancora in corso o non liquidate.

**Fabbricati Strumentali**

* **Euro 2.120.787,69** è da ricondurre all’adeguamento del 5° livello del piano dei conti alle categorie previste per l’anno 2017. Si è provveduto allo scarico dalla categoria 2016 ora soppressa “Fabbricati ad uso commerciale ed istituzionale” con relativa imputazione dei beni immobili strumentali all’attività dell’Ente nell’apposita categoria.
* **Euro 54.103,42** al passaggio ad ammortamento con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opere conclusesi nel 2017 che al 31.12.2016 risultavano ancora in corso o non liquidate.

**Altri beni materiali**

* **Euro 1.014,23** al passaggio ad ammortamento con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opere conclusesi nel 2017 che al 31.12.2016 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).

Nel dettaglio:

**Fabbricati Commerciali**

* **Euro 2.120.787,69** è da ricondurre all’adeguamento del 5° livello del piano dei conti alle categorie previste per l’anno 2017. Si è provveduto allo scarico dalla categoria 2016 ora soppressa “Fabbricati ad uso commerciale ed istituzionale” con relativa imputazione dei beni immobili strumentali all’attività dell’Ente nell’apposita categoria.

**Acconti per realizzazioni di immobilizzazioni materiali:**

* **Euro 554.507,45** al passaggio a cespite con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opere o procedimenti conclusesi nel 2016 che al 31.12.2015 risultavano ancora in corso;
* **Euro 214.491,62** insussistenza dell’attivo relativa ad impegni mantenuti nel 2017 a residuo 2016 e portati 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 2017 e detratta dal valore residuo al 31.12.2016. 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 cespite 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 2017 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2017 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 2018.

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 mobili acquisiti a titolo gratuito rilevati attraverso l’esecuzione di opportune ispezioni conservatorili (n° 18 note visionate).

* **Prospetto dati incidenti sul conto economico**

