

## Amaltea

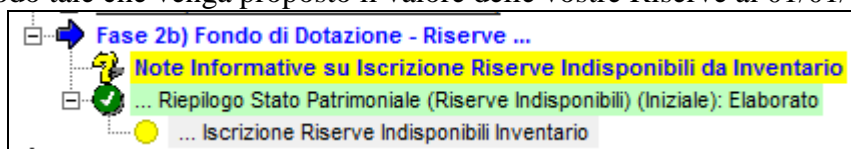
### Prima iscrizione nel patrimonio netto delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

**Premessa:** Occorre andare ad individuare l'entità dei beni demaniali e dei beni patrimoniali indisponibili nonché i beni culturali tra tutti i beni presenti nell'inventario in quanto il valore corrispondente a tali beni deve andare a costituire il valore previsto nello Stato patrimoniale passivo tra le voci del Patrimonio Netto delle Riserve (voce A-II-d) . Tale operazione costituirà una rettifica in contabilità economica in Amaltea e interesserà il Nuovo Patrimonio Netto.

Si ricorda che i beni culturali sono, tra gli altri, i seguenti: i beni librari qualificabili come "beni culturali", ai sensi dell'art. 2 del D.lgs.42/2004, che sono stati iscritti nello stato patrimoniale alla voce "Altri beni demaniali" e non sono assoggettati ad ammortamento;

**Vedi Esempio n.14 Principio contabile di Contabilità economico patrimoniale Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 ultima modifica**

E' quindi indispensabile aver elaborato il Riepilogo Beni Stato Patrimoniale (Riserve Indisponibili) dal programma Siscom IO – Da D.Lgs. 267 a D.Lgs 118 – Fase 9) Allegati alla Delibera / Determina in modo tale che venga proposto il valore delle vostre Riserve al 01/01/ in automatico.



Una volta determinato questo valore, questo dovrà verrà stornato dalla Voce Fondo di Dotazione dell'esercizio precedente. Di conseguenza il nuovo valore del Fondo di Dotazione potrebbe anche assumere valore negativo nel caso in cui il valore delle riserve indisponibili ora costituite a inizio esercizio risultasse superiore al valore del fondo di dotazione dell'esercizio precedente.

Non cambia il valore del totale del patrimonio netto ma solo la ripartizione delle singole voci che lo compongono. N.B. il Nuovo Fondo di dotazione può assumere anche valore negativo. Non serve delibera di Consiglio per approvare l'inserimento nel patrimonio netto dell'importo delle riserve indisponibili.

Accedendo alla funzione vi verrà quindi proposto il valore delle vostre Riserve Indisponibili da Inventario attingendo la quota da Fondo di Dotazione. (consultate l'Esempio n. 14 per effettuare una eventuale suddivisione più corretta possibile)

Rettifiche di Valutazione			
Rettifiche di Valutazione - Fondo di Dotazione / Riserve			
	Iniziali	Variazioni (+/-)	Finale
<b>Patrimonio Netto</b>			
I Fondo di Dotazione	965.709,10	-7.060.171,01	-6.094.461,91
II Riserve			
a) da ris. economica esp.	0,00	0,00	0,00
b) da capitale	0,00	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	6.620.926,57	0,00	6.620.926,57
d) riserve indisponibili per beni dem. pat. ind. e cult.	7.059.729,77	7.060.171,01	14.119.900,78
e) altre riserve indisponibili	0,00		0,00
III Risultato economico es.	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>14.646.365,44</b>	<b>0,00</b>	<b>14.646.365,44</b>
Crea Rettifiche ✖ Uscita			