P.O. LA CAPITALIZZAZIONE DELLE MANUTENZIONI
Contabilizzazione delle manutenzioni straordinarie

Istruzione Operativa -Rilevazione nel Registro Cespiti delle Immobilizzazioni in corso

Gruppo di Redazione Maria Bonaria Zedda Andrea Porqueddu Maria Patrizia Melis Milena Marciacano	
Verifica Antonio Tognotti Maria Bonaria Zedda	**Firma**
Approvazione Antonio Tognotti	**Firma**

Indice

1. Scopo *3*

2. Modalità operative *3*

1. Scopo

La presente Istruzione Operativa (I.O.), da considerarsi come appendice di dettaglio della Procedura Operativa (P.O.)"La Capitalizzazione delle Manutenzioni – Contabilizzazione delle manutenzioni straordinarie", ha lo scopodescrivere in maniera analitica e operativa il processo di rilevazione sul modulo SiSar-AMC-Cespitidelle "Immobilizzazioni in corso" relative agli stati di avanzamento dei lavori (d'ora innanzi SAL) sugli immobili, meglio definiti nella suddetta P.O.

2. Modalità operative

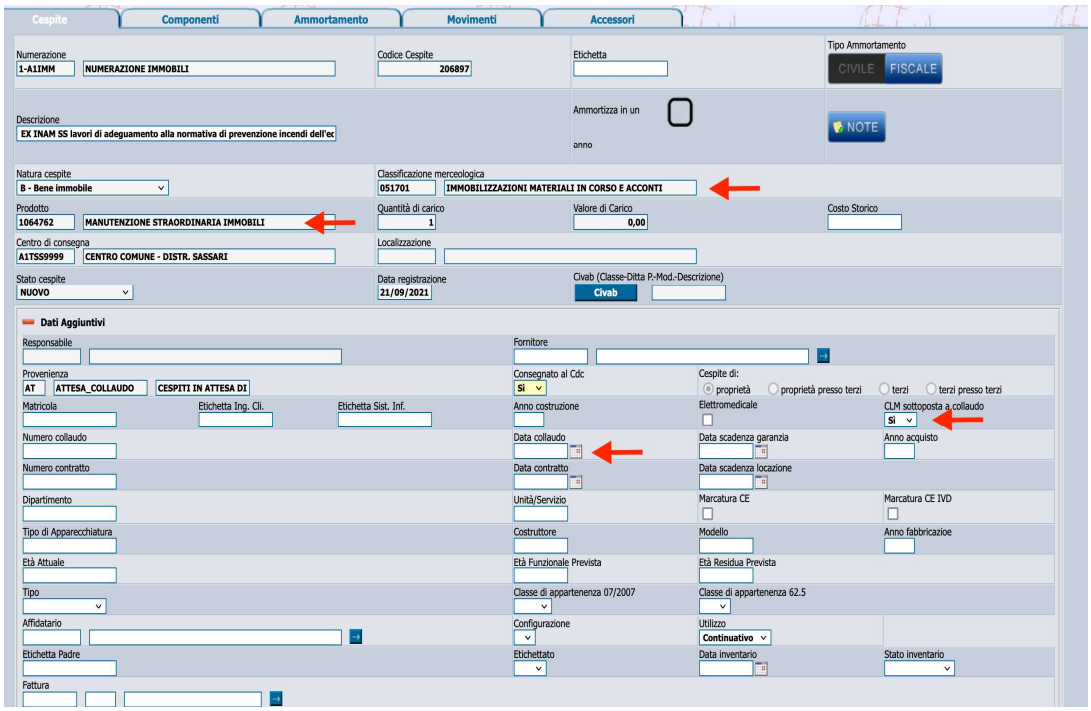
Il processo di rilevazione sul modulo SiSar-AMC-Cespiti si articola nelle seguenti fasi:

1. Nel momento in cui la SSD Inventario riceverà una richiesta di cespitazione di un'immobilizzazioni in corso, sarà necessario:
    a. Registrare un cespite a valore zeroche funzionerà da contenitore di tutti i SAL sino alla conclusione dei lavori, utilizzando il punto a menù anagrafica cespite e adoperando la consueta numerazione degli Immobili.

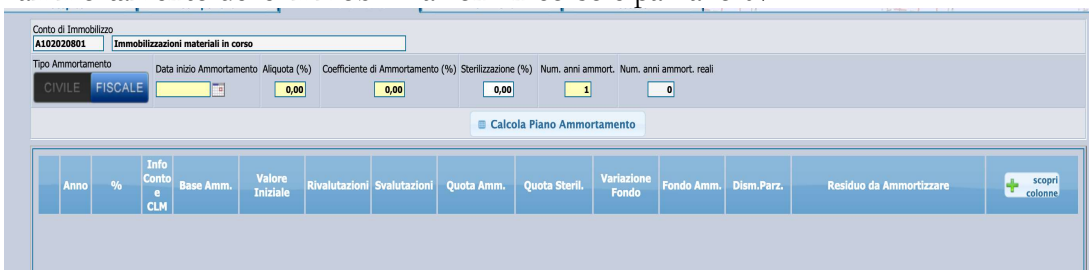
Si precisa che questa fase, così come la successiva riportata alla lettera b., dovranno essere rispettate solo nella fase di avvio dei lavori, ossia per la cespitazione del primo SAL, perché per i successivi SAL le fasi da seguire sono quelle riportate dalla lettera c. in poi.

La registrazione del "cespite contenitore" dovrà avere le seguenti caratteristiche (l'immagine ha valore puramente indicativo e descrive il contenuto minimo che ognuno può arricchire secondo le proprie esigenze):

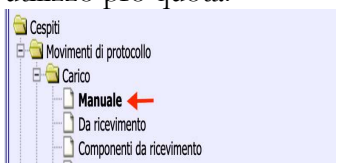
- utilizzare la classe merceologica (d'ora innanzi CLM) 051701 per le immobilizzazioni materiali in corso e eventualmente la CLM 05041 per le immobilizzazioni immateriali in corso qualora i lavori riguardino gli immobili di terzi;
- il codice prodotto deve avere un tipo gestione 06-bene inventariabile;
- nei dati aggiuntivi prestare attenzione ad inserire "si" nella voce CLM sottoposta a collaudo (tale voce sarà fondamentale per fa partire l'ammortamento al momento del collaudo o alla data del Certificato di regolare esecuzione che verrà inserita nel campo "data collaudo").



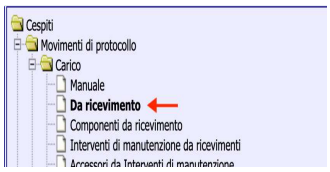
A tal punto è importante verificare che nella pagina relativa all'ammortamentodi tale cespite il conto di immobilizzo sia o "A102020801 Immobilizzazioni materiali in corso" o "A102010601 Immobilizzazioni Immateriali in corso" e soprattutto che non venga calcolato**NESSUN piano ammortamento**, in quanto l'aliquota prevista per l'ammortamento delle immobilizzazioni in corso è pari allo 0%.



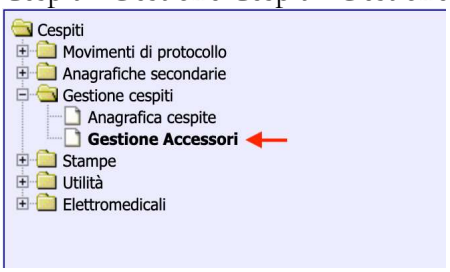
b. Creato manualmente il cespite a costo zero occorre legarlo ad un movimento di carico manualeed**alimentare correttamente la fonte di finanziamento in chiave contabile,** al fine di tracciare <u>correttamente</u> i finanziamenti dedicati agli investimenti e il loro utilizzo pro quota.



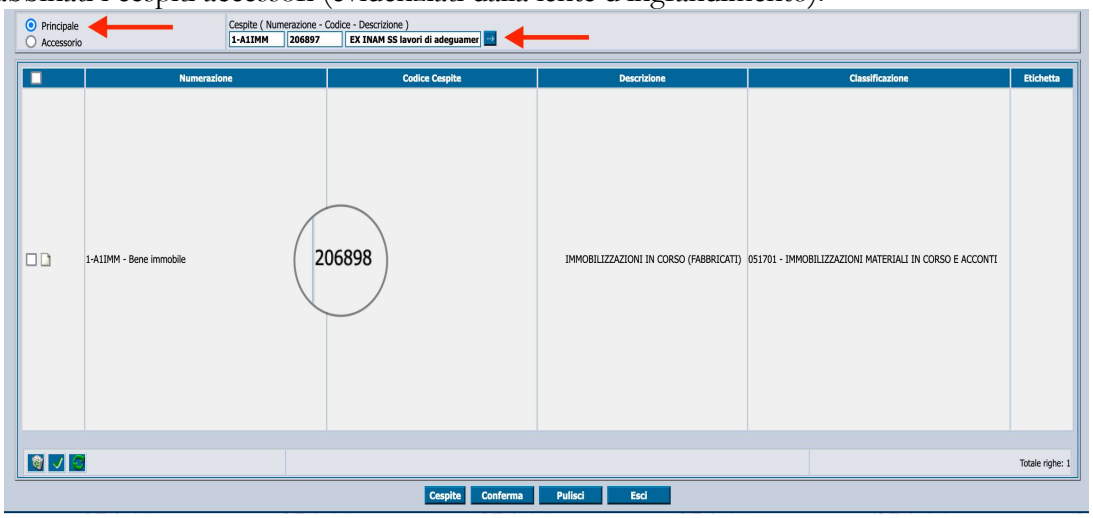
A questo punto potrà essere registrato il cespite (SAL) proveniente dall'ordine effettuato dalla SC Area tecnica o SC Progettazione Lavori Pubblici. Infatti, attraversoun movimento di protocollo "da ricevimento", si procederà a registrare il cespite secondo le disposizioni contenute nella P.O (punto a menù Movimenti di protocollo>Carico>Da ricevimento), avendo cura di riportare anche in questo caso il *flag* su "CLM sottoposta collaudo" e verificare che **la fonte di finanziamento in chiave contabile** sia corretta.



c. L'ultimo passaggio relativo alla registrazione sul libro cespiti dei SAL/immobilizzazioni in corso riguarda l'abbinamento tra il cespite contenitore creato al punto a. e b. che per tale motivo dovrà diventare un "cespite principale" e i diversi SAL che dovranno configurarsi come "cespiti accessori" del cespite contenitore a valore zero.
Per rispettare questo passaggio dovrà essere utilizzato il punto a menù Cespiti>Gestione Cespiti>Gestione Accessori, come di seguito:

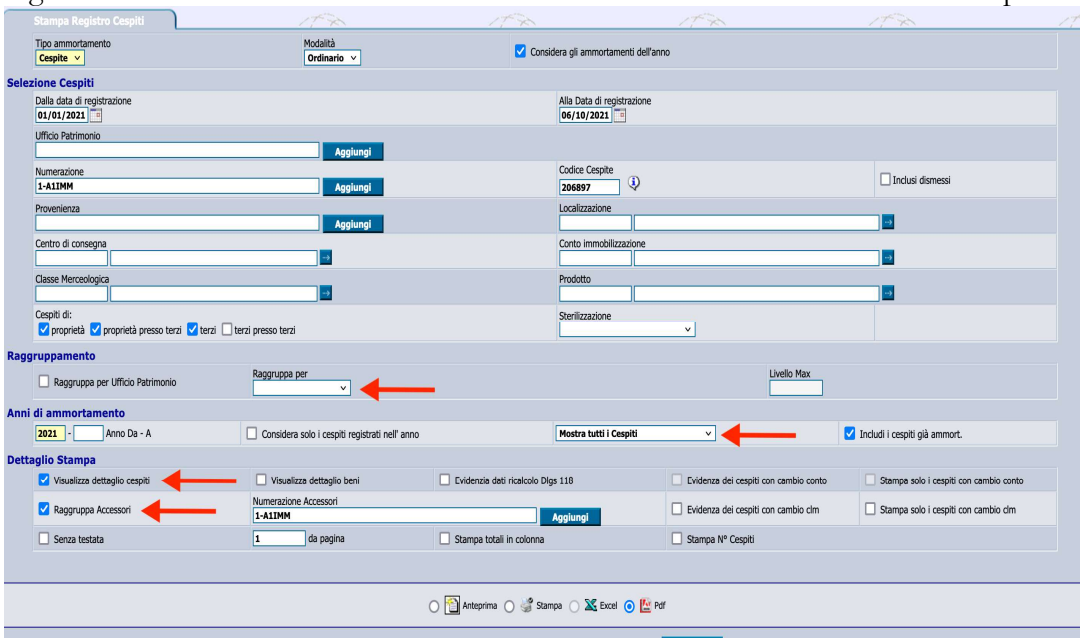


verrà generatoun nuovo movimento di protocollo che dovrà essere alimentato prestando attenzione ad indicare nella parte superiore il *flag* su "cespite principale" e riportare la numerazione e il codice del cespite creato al punto a. con valore zero (entrambi indicati dallefrecce rosse), mentre nella parte inferiore dovranno essere abbinati i cespiti accessori (evidenziati dalla lente d'ingrandimento).

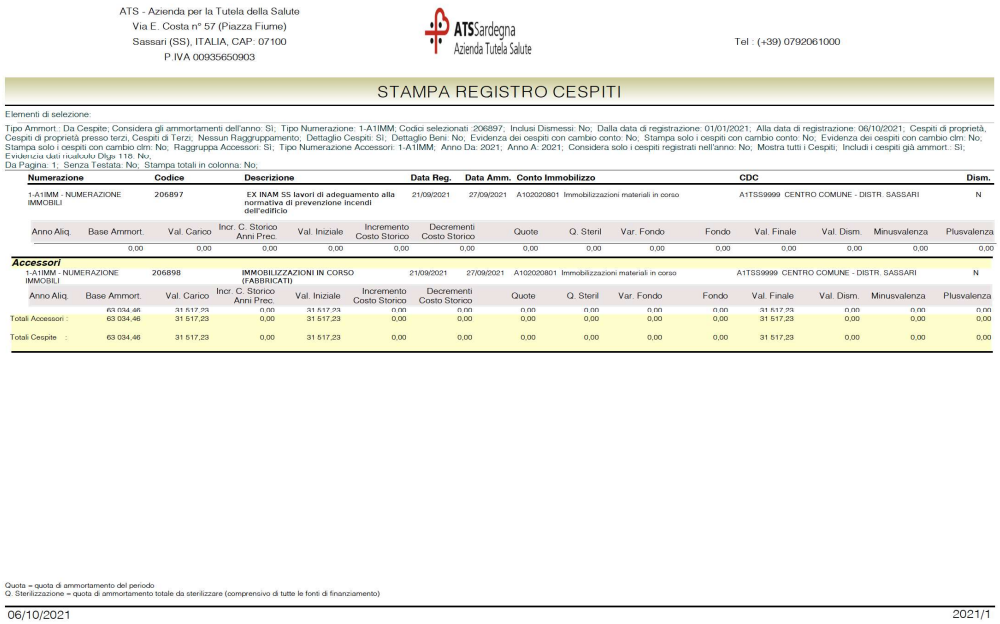


d. Tutti i passaggi sopra descritti consentiranno di avere un raggruppamento dei SAL per ogni appalto che risulterà utile in fase di report e in fase di chiusura dei lavori.
Per quanto riguarda la stampa dei diversi SAL, infatti, attraverso il punto a menù Stampe>Stampe registro cespiti e prestando particolare attenzione a riempire i campi

segnalati dalle frecce rosse come nella scheda sotto riportata,



si otterrà un report esplicativo dei diversi SAL abbinati al "cespite contenitore" come di seguito:



ATS - Azienda per la Tutela della Salute
Via E. Costa n° 57 (Piazza Fiume)
Sassari (SS), ITALIA, CAP: 07100
P.IVA 00935650903

ATSSardegna Azienda Tutela Salute

Tel : (+39) 0792061000

STAMPA REGISTRO CESPITI

Elementi di selezione:

Tipo Ammort.: Da Cespite; Considera gli ammortamenti dell'anno: Si; Tipo Numerazione: 1-A1IMM; Codici selezionati :206897; Inclusi Dismessi: No; Dalla data di registrazione: 01/01/2021; Alla data di registrazione: 06/10/2021; Cespiti di proprietà, Cespiti di proprietà presso terzi, Cespiti di Terzi; Nessun Raggruppamento; Dettaglio Cespiti: Si; Dettaglio Beni: No; Evidenza dei cespiti con cambio conto: No; Stampa solo i cespiti con cambio conto: No; Evidenza dei cespiti con cambio clm: No; Stampa solo i cespiti con cambio clm: No; Raggruppa Accessori: Si; Tipo Numerazione Accessori: 1-A1IMM; Anno Da: 2021; Anno A: 2021; Considera solo i cespiti registrati nell'anno: No; Mostra tutti i Cespiti; Includi i cespiti già ammort.: Si; Evidenzia dati ricalcolo Dlgs 118: No;
Da Pagina: 1; Senza Testata: No; Stampa totali in colonna: No;

Numerazione	Codice	Descrizione	Data Reg.	Data Amm.	Conto Immobilizzo		CDC		Dism.
1-A1IMM - NUMERAZIONE IMMOBILI	206897	EX INAM SS lavori di adeguamento alla normativa di prevenzione incendi dell'edificio	21/09/2021	27/09/2021	A102020801	Immobilizzazioni materiali in corso	A1TSS9999	CENTRO COMUNE - DISTR. SASSARI	N

Anno Aliq.	Base Ammort.	Val. Carico	Incr. C. Storico Anni Prec.	Val. Iniziale	Incremento Costo Storico	Decrementi Costo Storico	Quote	Q. Steril	Var. Fondo	Fondo	Val. Finale	Val. Dism.	Minusvalenza	Plusvalenza
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Accessori

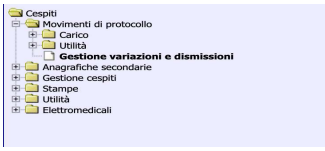
1-A1IMM - NUMERAZIONE IMMOBILI	206898	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO (FABBRICATI)	21/09/2021	27/09/2021	A102020801	Immobilizzazioni materiali in corso		A1TSS9999	CENTRO COMUNE - DISTR. SASSARI					N

Anno Aliq.	Base Ammort.	Val. Carico	Incr. C. Storico Anni Prec.	Val. Iniziale	Incremento Costo Storico	Decrementi Costo Storico	Quote	Q. Steril	Var. Fondo	Fondo	Val. Finale	Val. Dism.	Minusvalenza	Plusvalenza
	63 034,46	31 517,23	0,00	31 517,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 517,23	0,00	0,00	0,00
Totali Accessori :	63 034,46	31 517,23	0,00	31 517,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 517,23	0,00	0,00	0,00
Totali Cespite :	63 034,46	31 517,23	0,00	31 517,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 517,23	0,00	0,00	0,00

Quota = quota di ammortamento del periodo
Q. Sterilizzazione = quota di ammortamento totale da sterilizzare (comprensivo di tutte le fonti di finanziamento)

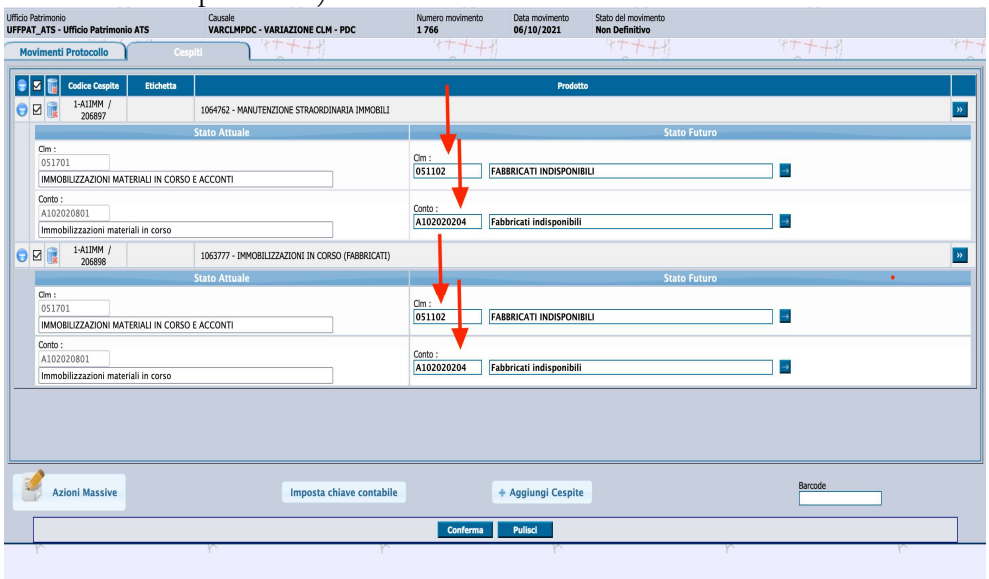
06/10/2021 2021/1

2. Alla chiusura dei lavori la SC Area Tecnica o SC Progettazione Lavori Pubblici avrà cura di trasmettere alla SSD Inventario il Provvedimento Amministrativo di approvazione del collaudo o del certificato di regolare esecuzione (d'ora innanzi CRE) con un report relativo a tutte le fatture che afferiscono al lavoro in chiusura. La SSD provvederà:
   a. ad adottare un provvedimento amministrativo (Determina) con cui si prende atto della capitalizzazione delle manutenzioni in corso e cambio di CLM;
   b. avviare il giroconto sul modulo cespiti dei singoli SAL registrati come immobilizzazioni in corso attraverso i seguenti passaggi:
      i. Utilizzando il punto a menù cespiti>movimenti di protocollo>gestione variazioni e dismissioni



si registrerà un nuovo movimento di protocollo con causale"VARCLMPDC – Variazione CLM e Conto" che dovrà riportare nel "Num. Delibera" e "Data Delibera" il numero e la data della Determina di approvazione del collaudo o CREe che richiamando il "cespite principale/contenitore/a valore zero" consentirà di fare una variazione di CLM e di Conto sia al bene principale che a tutti gli accessori ad esso abbinati (dando semplicemente l'ok alla richiesta del sistema di tale variazione massiva).

La schermata che segue mostra la modalità (nel caso di specie) di corretta compilazione della scheda di variazione che, prestando infatti attenzione a *flaggare* tutti i beni (sia il principale che gli accessori), dovrà indicare la "CLM" e il "Conto" sul lato "Stato Futuro" (indicato dalle frecce rosse prima di avviare la conferma dell'operazione).



ii. A tal punto non resta che eliminare, con le modalità note, il cespite a valore zero e abbinare tutti i SAL al Fabbricato al quale si riferiscono utilizzando ancora una volta la funzione Cespiti>Gestione Cespiti>Gestione Accessori

In questo caso la variazione riporterà come cespite principale il Fabbricato sul quale i lavori sono stati svolti e come accessori tutti i SAL appenagirocontati dalle immobilizzazioni in corso a fabbricati.

c. Concluse tutte queste fasi del processo di rilevazione sul modulo SiSar-AMC-cespiti delle manutenzioni straordinarie sugli immobili sarà necessario allineare la contabilità generale con il registro cespiti.
A tal fine sarà cura della SSD Inventario chiederealla SC Gestione Economica e Patrimoniale – Bilanciola registrazione sul modulo SiSar-AMC-Contabilità della prima nota relativa al giroconto delle immobilizzazioni in corso al cespite corrispondente, fornendo la seguente documentazione che verrà allegata alla rilevazione contabile:
   - il Provvedimento Amministrativo della SC Area Tecnica o SC Progettazione lavori Pubblici di approvazione del collaudo o CRE;
   - il rendiconto della SC Area Tecnica o SC Progettazione lavori Pubblici riportante tutte le fatture afferenti a tutti i SAL;
   - il provvedimento amministrativo predisposto dalla SSD Inventario relativo alla capitalizzazione delle manutenzioni straordinarie.