

Marcon, lì 01 marzo 2017

Invio: [posta elettronica](#)

Spett. le
Amministrazione
del Comune di

NEGRAR **(VR)**

OGGETTO: Riclassificazione attività e passività con analisi e determinazione valutazioni dell'attivo e del passivo.

Per l'avvio della contabilità economico patrimoniale, le prime scritture obbligatorie sono quelle relative alle aperture dei conti, riclassificati dall'ultimo conto del patrimonio approvato secondo la nuova articolazione dello stato patrimoniale, con gli importi indicati nel conto del patrimonio dell'esercizio precedente, e con la conseguente rilevazione delle differenze di valutazione.

La riclassificazione delle voci dell'inventario alla data dell'ultimo conto del patrimonio approvato, ha determinato l'ammontare delle voci delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie confluite come scritture di apertura nello stato patrimoniale.

Per poter codificare i residui attivi e passivi confluiti nel conto del patrimonio 2015, sono stati riepilogati gli importi degli stessi secondo il piano dei conti finanziario armonizzato, ed attraverso la matrice di correlazione con quello economico patrimoniale è stato possibile attribuire il conto specifico ad ogni singola voce di residuo attivo e passivo, determinando così lo stock dei crediti e debiti confluiti nello stato patrimoniale di apertura.

Si analizza, in merito ai conti d'ordine dello schema ex DPR 194/1996, che L'ente ha iscritto nella voce "Impegni opere da realizzare" l'ammontare dei residui passivi del titolo II; è stato applicato il criterio di rivalutazione, ai sensi della competenza finanziaria potenziata, che prevede che tra i residui devono essere riportati gli impegni di spesa relativi ad obbligazioni giuridicamente perfezionate esigibili. Pertanto la relativa voce è confluita nel conto "Debiti verso fornitori".

Il patrimonio netto è stato articolato con le seguenti voci:

- a) Fondo di dotazione
- b) Riserve
- c) Risultati economici di esercizio

Tali poste, sono stati valorizzate, partendo del valore del patrimonio netto dell'ultimo conto del patrimonio approvato, con le modalità illustrate nel prospetto allegato.

I dati extracontabili sono stati riclassificati ricercando nel piano dei conti armonizzato, la corrispondente voce.

Si forniscono allegati alla presente comunicazione i prospetti concernenti lo Stato Patrimoniale di apertura 2016, con prospetto riepilogativo analisi attività e passività, e lo Stato Patrimoniale analitico per dettaglio.

H3 s.r.l.

Doro Luciano