

**ESSE**  
*in*

Società di Servizi dello Studio Vergamini

Rag.

COMUNE DI SANT'AGOSTINO  
Codice Amministrazione: c\_1209  
Codice AOO: CSAFEA01  
N. **0007374** del **30/04/2015**  
Classificazione: 04/08



\* 0 1 5 0 0 7 3 7 4 \*



Lo studio Vergamini e la Esse In srl hanno un sistema di qualità certificato di gruppo Unis En Iso 9001:2008

Spett.le  
Amministrazione Comunale  
di  
**44047 SANT'AGOSTINO (FE)**

**OGGETTO: Aggiornamento Inventario e Redazione Prospetto di Conciliazione, Conto Economico, del Patrimonio e della Relazione ex art. 231 Tuel - Previsione triennale.**

Alla c.a. del Rag. Pasquini

Facciamo seguito ai colloqui telefonici intercorsi con codesta Amministrazione per formulare, qui di seguito, il preventivo di spesa per la realizzazione dei seguenti servizi:

1. *Aggiornamento Inventari;*
2. *Redazione del Prospetto di Conciliazione, Conto Economico, del Patrimonio e della Relazione ex art. 231 Tuel;*
3. *Corrispettivo.*

### **I - Aggiornamento Inventari**

Il servizio di aggiornamento dell'inventario consiste nella concreta registrazione di tutti gli incrementi, decrementi e variazioni intervenute durante l'anno 2015 negli inventari dei beni mobili ed immobili.

Tali aggiornamenti vengono fatti utilizzando le seguenti metodologie, che risulteranno diversificate in base alla tipologia dei movimenti da registrare, e cioè:

1. Incrementi derivanti dalla gestione finanziaria: utilizzando la documentazione che avrete individuato su nostro suggerimento e che ci avrete trasmesso con metodologie da concordare, provvederemo ad analizzare tutti i pagamenti effettuati in c/capitale che interessano i beni in inventario (segnatamente nei primi sei interventi del titolo secondo della spesa) ed effettueremo le registrazioni necessarie (quali, per esempio, acquisti di nuovi beni sia mobili che immobili, incrementi di valore su beni esistenti per manutenzioni straordinarie, ecc.) tenendo conto sia dell'iva eventualmente detratta sia dei contributi finalizzati, se utilizzati.

Evidenzieremo, inoltre, con apposita nota, eventuali mandati da classificare altrove. Al termine dell'intervento, infatti, oltre agli elaborati inventariali aggiornati, vi forniremo un prospetto di riepilogo fra il totale dei mandati emessi e l'ammontare confluito nelle variazioni da conto finanziario del Conto del Patrimonio, affinché possiate tener conto di ciò nella determinazione delle altre poste del conto del patrimonio stesso. Va da se che, qualora ci sia stata affidata anche la completa redazione del Conto del Patrimonio, tali risvolti saranno gestiti completamente a nostra cura.

2. Cessioni: sulla base della documentazione afferente gli accertamenti dell'esercizio relativi a cessioni di beni patrimoniali che ci farete pervenire, provvederemo ad effettuare le relative registrazioni. Se l'ente è obbligato alla redazione del conto economico e del prospetto di conciliazione dovrà aver cura di gestire le plusvalenze o minusvalenze che ne dovessero derivare le quali, comunque, vengono determinate dalla nostra procedura software. Se, invece, ci è stata affidata anche la redazione di detti prospetti la gestione di tali fattispecie avverrà a nostra cura.
3. Spostamenti di beni, dismissioni senza corrispettivo ed altro: per quanto concerne gli spostamenti fisici dei beni mobili avvenuti all'interno dell'Ente, provvederemo a fornirvi bozza della modulistica da mettere a disposizione degli assegnatari per il reperimento dei relativi elementi, sulla base dei quali effettueremo le opportune registrazioni. In modo informale, infine, acquisiremo le informazioni relative ad altre particolari operazioni avvenute nel corso dell'esercizio.

Nel ricordarvi che sarà nostra cura seguire le evoluzioni normative della materia ed adeguare l'inventario in conseguenza, precisiamo che al termine dell'aggiornamento vi saranno trasmessi i seguenti elaborati:

- i registri degli inventari aggiornati corredati dalla relativa banca dati;
- il *Conto del Patrimonio* compilato in ogni sua parte, limitatamente alle **immobilizzazioni materiali**, compreso il calcolo degli ammortamenti;
- l'ammontare complessivo delle **quote di ammortamento** da indicare nel *Conto Economico*;
- il prospetto di raccordo fra gli incrementi finanziari del Conto del Patrimonio ed i mandati emessi in c/capitale sopra meglio descritto.

**2 - Redazione Prospetto di Conciliazione, Conto Economico, del Patrimonio e  
Relazione ex art. 231 Tuel**

Il servizio offerto consiste nella **redazione del Prospetto di Conciliazione, Conto Economico e del Patrimonio** per l'esercizio 2015, nella effettuazione delle necessarie scritture rettificative, nella predisposizione della relazione prevista dall'art. 231 Tuel, nella compilazione e consegna dei seguenti documenti, corredati dei relativi files il cui formato è riportato a fianco di ognuno:

- **Conto del Patrimonio** (file.xls e xml) compilato in ossequio ai criteri di valutazione ed ai principi contabili vigenti, con la corretta classificazione degli incrementi e decrementi sia di natura finanziaria che provenienti da altre cause;
- **Conto Economico** (file.xls e xml) redatto sulla base dei dati confluiti ed appositamente rettificati, ove occorra, nel prospetto di conciliazione;
- **Prospetto di Conciliazione** (file.xls e xml) dell'Entrata e della Spesa, che accoglie gli elementi provenienti dalla contabilità finanziaria, gli storni delle rettifiche precedentemente effettuate e le risultanze delle scritture rettificative da noi predisposte;
- **Relazione** (file.doc) contenente i criteri utilizzati per la redazione dei tre suddetti elaborati, dettagli, comparazioni, analisi e grafici, riferiti alle poste confluite nelle scritture sopra descritte.

Le caratteristiche salienti del servizio possono così riassumersi:

- **Impegno minimo per l'Ente:** per la predisposizione dell'elaborato occorre il Conto del Bilancio e la copia della dichiarazione Iva (o bozza o riepiloghi sostitutivi). Saranno necessari altri atti (da noi indicati e consigliati) la cui indisponibilità, pur rilevando in termini di perfezione, non pregiudica il raggiungimento del risultato; *al resto ci pensiamo noi*;
- La realizzazione dell'intervento viene effettuata in modo congiunto da parte di Esse In (con la sua struttura e risorse) e dallo studio professionale del Rag. Fabio Vergamini, Commercialista,

- Revisore Contabile, presidente della stessa società. Ne consegue il congiunto utilizzo di **professionalità**, know how ed esperienze maturate sia nel pubblico che nel privato;
- Il progetto è stato sviluppato individuando per ogni casistica soluzioni tecniche alternative che verranno percorse in caso di indisponibilità di una parte della documentazione;
  - Vengono applicati i principi contabili ed i criteri di valutazione correntemente riconosciuti ed utilizzati: Ammortamenti, accantonamenti, ratei e risconti, rettifiche relative all'iva, valutazione delle partecipazioni e dei titoli, suddivisione delle movimentazioni patrimoniali nelle classificazioni richieste, analisi delle variazioni delle immobilizzazioni, vengono effettuate in autonomia da parte della nostra azienda.
  - Le voci del Conto Economico, del Patrimonio e del Prospetto di Conciliazione saranno oggetto di un'analisi specifica nella relazione sopra richiamata.

I suddetti concetti sono meglio precisati e descritti nel **progetto** allegato alla presente cui si rinvia.

I **tempi** di esecuzione del servizio, anche in considerazione del fatto che gli elaborati economico-patrimoniali possono essere redatti solo dopo la predisposizione del Conto del Bilancio, sono **molto contenuti**.

Nei corrispettivi che seguono è inoltre compresa l'attività necessaria a fornire, ove richiesti, gli opportuni chiarimenti a funzionari, dirigenti, amministratori e **revisori** e ad elaborare le risposte in sede tecnica ad eventuali richieste della competente sezione della Corte dei Conti.

3 - Corrispettivo

Il corrispettivo che deve esserci riconosciuto per quanto sopra, relativamente ai Rendiconti della Gestione degli anni 2015, 2016 e 2017, ammonta ad annuali euro **4.750,-** oltre Iva di legge, compresa la fornitura dei files in formato xml per l'invio alla Corte dei Conti.

Pagamenti : alla consegna degli elaborati.

A Vostra completa disposizione per qualsiasi eventuale chiarimento o integrazione dovesse rendersi necessario, ci è gradito l'incontro per porgerVi i nostri più distinti saluti.

Castelnuovo di Garfagnana (LU), lì 28 aprile 2015.

Esse In Srl

pon'a € 5.368 all'anno

101303/308