

STUDIO PROFESSIONALE ASSOCIATO
DOTT. OSCAR SCHILIRO' - DOTT. GIANLUCA PINI
& P A R T N E R S

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI CONTABILI
CONSULENTI TECNICI DI TRIBUNALE



Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
di Firenze

USA Affiliated Law Office
FRANK DE SANTIS LAW CENTER
298 Third Avenue - Chula Vista
SAN DIEGO, CA 91910 (USA)
Tel. 001-(619) 425-2020
law@desantislawcenter.com

Firenze, li 13 novembre 2015

**Alla Corte Dei Conti Regione Toscana
Sezione Controllo**

toscana.controllo@corteconticert.it

e p/c **-Al Sindaco**
Arch. Claudio De Santi
-Al Segretario Comunale
Dott.ssa Antonella Rossi
-Al Responsabile area economica finanziaria
Massimo Puccini
protocollo.rionellelba@pec.it

Relazione del Revisore Contabile

Effettuata la verifica di cassa alla data dal 31.03.2015, come da verbale n. 1 del 05/11/2015, dal quale emerge, a seguito delle comunicazioni della Dott.ssa Roberta Madioni, nota prot. 5703 del 05/11/2015 ed a seguire dei signori Puccini Massimo e Geom. Giacomelli Romano, nota prot. 5826 del 10/11/2015, incongruenze riguardanti la cassa vincolata, evidenziandosi un disallineamento di detta cassa, che induce ad un controllo successivo sul rendiconto del bilancio 2014 approvato il 29.04.2015 con delibera di Consiglio n. 19.

La relazione da me sottoscritta, allegata alla delibera di approvazione del Bilancio Consuntivo 2014, fu redatta quale primo atto, essendo stato nominato il 27/02/2015, presso l'Ente Comune di Rio Nell'Elba quale Revisore Contabile.

Nella stessa sono pertanto riportati i dati che mi furono comunicati dalla precedente Responsabile dell'area Finanziaria Rag. Marcella Merlini.

STUDIO PROFESSIONALE ASSOCIATO
DOTT. OSCAR SCHILIRO' - DOTT. GIANLUCA PINI
& P A R T N E R S

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI CONTABILI
CONSULENTI TECNICI DI TRIBUNALE



Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
di Firenze

USA Affiliated Law Office
FRANK DE SANTIS LAW CENTER
298 Third Avenue – Chula Vista
SAN DIEGO, CA 91910 (USA)
Tel. 001-(619) 425-2020
law@desantislawcenter.com

Poiché i dati allora comunicati differiscono dai dati attualmente riscontrabili nelle comunicazioni di cui sopra si procede ad un controllo del Piano di Gestione economica delle somme vincolate – in conto capitale parte entrata e parte uscita.

PARTE PRIMA

Si verificano le somme a consuntivo nel PEG parte entrata al 31.12.2014 - Titolo IV.

Si rileva quanto segue :

Cap. 664 art. 0 anno 2013 (residuo) ad oggetto “Contributo Regione Messa in sicurezza Bacino di Nisporto- cap- 2838 uscita” Euro 108.323,08 -

1° rilievo - l'accertamento di questo contributo è stato poi cancellato in sede di riaccertamento straordinario (approvato con Delibera di Giunta n. 46 del 20/05/2015) in quanto non sussiste il Decreto di assegnazione da parte della Regione Toscana.

Cap. 661 art.4 anno 2014 (competenza) ad oggetto “Crediti per devoluzione mutuo – illuminazione pubblica – per finanziamento cap. 2886 art 2 uscita” reversali di incasso anno 2014 per un totale di Euro 21.295,03 -

2° rilievo - si trasferisce l'entrata di un mutuo contratto con cassa depositi e prestiti dal Titolo V al Titolo IV del bilancio, alterando il conto del Patto di stabilità.

Cap. 661 art. 4 anno 2012 (residuo) ad oggetto “crediti per devoluzione mutui” reversali di incasso anno 2014 per euro 62.121,40 -

3° rilievo - si trasferisce l'entrata di un mutuo contratto con cassa depositi e prestiti dal Titolo V al Titolo IV del bilancio , alterando il conto del Patto di stabilità.

PARTE SECONDA

Si verificano le somme a consuntivo nel PEG parte uscita al 31 .12.2014 - Titolo II.

Si rileva quanto segue :

Cap. 2838 art. 0 anno 2013 (residuo) ad oggetto “ Spese per messa in sicurezza Bacino di Nisporto (Contributo Regione cap. 664 E)” anno 2014 mandati emessi per euro 10.067,20 -

STUDIO PROFESSIONALE ASSOCIATO
DOTT. OSCAR SCHILIRO' - DOTT. GIANLUCA PINI
& P A R T N E R S

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI CONTABILI
CONSULENTI TECNICI DI TRIBUNALE



Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
di Firenze

USA Affiliated Law Office
FRANK DE SANTIS LAW CENTER
298 Third Avenue - Chula Vista
SAN DIEGO, CA 91910 (USA)
Tel. 001-(619) 425-2020
law@desantislawcenter.com

1° rilievo – Spesa finanziata con entrata inesigibile.

Cap. 2751 art. 1 anno 2006 (residuo) ad oggetto “Sistemazione idraulica Bagnai” risultano impegnate a residuo euro 19.181,04 -

2° rilievo – L’opera, ancora da appaltare, finanziata dal Ministero dell’ambiente per €uro 999.000,00 le somme risultano interamente erogate nell’anno 2005 e a saldo nel 2006, come da reversali di incasso verificate e dal verbale n. 2 del Revisore in data 04/01/2012; pertanto le stesse dovevano essere iscritte nel bilancio 2005 , anno in cui è stato emesso il Decreto di assegnazione. Dovrebbero inoltre risultare al capitolo di Bilancio parte uscita le somme residue pari ad €uro 890.662,20 detratti i pagamenti attestati, sempre dal precedente revisore dei conti ammontanti ad €uro 108.337,80. Come da normativa vigente fino al 31.12.2014 (DLgs. 267/2000)- non era possibile effettuare la cancellazione dei residui e/o riduzione fino al collaudo tecnico-amministrativo dell’opera che quantificava le economie di spesa.

Cap. 2751 art. 1 anno 2011 (residuo) ad oggetto “Sistemazione idraulica loc. Bagnai – contributo Ministero Ambiente – avanzo di Amministrazione” risultano impegnate a residuo euro 228.238,93 -

3° rilievo – A fine anno 2011 le somme risultanti dal Bilancio sono ancora insufficienti alla copertura del costo dell’opera – si doveva pertanto darne atto ed effettuare la relativa segnalazione con piano di rientro delle somme deficitarie.

Cap. 2751 art. 1 anno 2013 (residuo) ad oggetto “ Sistemazione idraulica Bagnai” risultano impegnate a residuo le somme pari ad euro 61.386,71 -

4° rilievo – A- fine anno 2013 le somme risultanti dal bilancio sono ancora insufficienti alla copertura del costo dell’opera – si doveva quindi darne atto ed effettuare la relativa segnalazione con piano di rientro delle somme deficitarie. Si denota pertanto negli anni un accantonamento di somme per il ripristino dell’importo a suo tempo erogato dal Ministero dell’Ambiente che dal Bilancio Consuntivo risulta essere pari ad €uro 308.806,68. Si rileva pertanto che a fine anno 2014 non risultano iscritte e conservate le somme di questa opera ancora da realizzare per un importo pari ad euro **581.855,52** che dovranno essere interamente ricostituite.

Il Revisore
Dottor Gianluca Pini