



# COMUNE DI AUGUSTA

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PEC [protocollocomunediaugusta@pointpec.it](mailto:protocollocomunediaugusta@pointpec.it)  
Part. IVA 00288910896 C.F. 81002050896

Caltanissetta, li 19/01/2018

**Spett.le Corte dei Conti  
Sezione di Controllo per la Regione Siciliana  
Ufficio III – Controllo Gestione  
Enti Locali Sicilia  
Via Notarbartolo, 8  
90141 PALERMO**

**E p.c. Al Sig. Sindaco**

**Alla Commissione Straordinaria  
di Liquidazione  
del Comune di Augusta**

**LORO SEDI**

Inviata mezzo PEC

[sicilia.controllo.ufficioterzo@corteconticert.it](mailto:sicilia.controllo.ufficioterzo@corteconticert.it)

[protocollocomunediaugusta@pointpec.it](mailto:protocollocomunediaugusta@pointpec.it)

**Oggetto: Rif. Vs. nota n. 470/17 del 17/01/2018 SC\_SIC-R07A-P – Sollecito nota di richiesta informazioni del Comune di Augusta – Rendiconto 2015, Rendiconto 2016 e Previsionale 2016-2018. -**

Con riferimento alla vostra cui in oggetto, con la quale sollecitate il riscontro alla vostra nota prot n. 6895 del 31/07/2017 con la quale chiedevate “dettagliate informazioni sulla stato attuale della procedura di dissesto”, lo scrivente Collegio riepiloga ed espone quanto segue:

- Ricevuta la vostra nota n. 6895 del 31/07/2017, abbiamo provveduto in data 07/08/2017 (Verbale del Collegio n. 20 del 07.08.2017), ad inviare a mezzo PEC agli Organi Istituzionali dell’Ente ed al Dirigente responsabile del Settore Economico-finanziario, ognuno per le rispettive competenze, richiesta di dettagliate informazioni sui motivi della mancata approvazione del Rendiconto 2015 e del Bilancio di Previsione 2016-2018;
- In data 16/08/2017 perveniva al Collegio la Proposta di Delibera di Giunta Municipale con prot. n. 48396/2017, sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del Rendiconto di Gestione per l’esercizio finanziario 2015;



# COMUNE DI AUGUSTA

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PEC protocollocomunediaugusta@pointpec.it  
Part. IVA 00288910896 C.F. 81002050896

- In data 25/08/2017 (verbale n. 22) il Collegio incontra la Responsabile del 1° Servizio Bilancio e Programmazione Economica, Ragioneria con la quale venivano esaminate ulteriori problematiche inerenti il riaccertamento ordinario dei residui e si chiedeva, inoltre, una relazione sulla formazione del Fondo Pluriennale Vincolato;
- In data 28/08/2017, P.E.C. prot. 50366/2017, venivano riscontrate le suddette richieste di chiarimento ed il Collegio, in pari data (verbale n. 23), esprimeva parere favorevole sulla Proposta di Deliberazione di G.M. (Registro proposte 3° Settore n. 6 del 16/08/2017 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del Rendiconto di Gestione per l’esercizio finanziario 2015”);
- In data 12/09/2017, con P.E.C. prot. n. 54188/2017, perveniva dal Responsabile del 3° Settore Economico-Finanziario nota informativa ai sensi del comma 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011 - Rendiconto di Gestione 2015, alla quale il Collegio, in data 15/09/2017, comunicava l’impossibilità di asseverare la predetta nota, perché mancante dei dati contabili necessari;
- In data 18/09/2017 con P.E.C. prot. n. 55823/17, dall’Ufficio Segreteria dell’Ente veniva trasmessa la Deliberazione di G.M. n. 132 del 15/09/2017 avente ad oggetto “Relazione illustrativa al Rendiconto di Gestione dell’esercizio Finanziario 2015 resa ai sensi dell’art. 151 comma 6 del D.Lgs. 267/2000 e schema di Rendiconto di Gestione 2015”;
- In data 19/09/2017 (verbale n. 25) il Collegio iniziava l’esame della documentazione ricevuta inerente il Rendiconto 2015 per il rilascio del prescritto parere;
- In data 25/09/2017, si chiedeva a tutti i Responsabili dei settori, informando il Segretario Generale e per conoscenza il Presidente del Consiglio, il Sindaco e l’Assessore al bilancio, tributi, patrimoni e servizi informatici, per quanto di propria competenza, di integrare il Rendiconto 2015 con la seguente documentazione:
  1. Relazione analitica sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso in essere al 31/12/2015;
  2. Elenco debiti fuori bilancio riconosciuti al 31/12/2015;
  3. Attestazioni dei debiti fuori bilancio dei settori 2,4 e 7;
- In data 03/10/2017, il Collegio oltre a sollecitare la suddetta richiesta di integrazione dei documenti, chiedeva ancora che gli fosse re-inviata la certificazione della riduzione spesa di personale anno 2015 integrata e corretta, poiché dal Conto del Bilancio 2015 la spesa del personale di cui all’intervento 1 era pari ad euro 8.258.207,52 e non a quanto indicato nella tabella di certificazione. Si chiedeva ancora di tenere conto dei valori del conto del Bilancio 2015 dopo il riaccertamento dei residui, rappresentandone l’urgenza;



# COMUNE DI AUGUSTA

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PEC protocollocomunediaugusta@pointpec.it

Part. IVA 00288910896 C.F. 81002050896

- In data 17/10/2017 (verbale n. 28), il Collegio incontrava il Responsabile del 3° Settore Economico-Finanziario unitamente all'esperto del Sindaco, ai quali veniva comunicato e lamentato il perdurare del ritardo in merito all'invio della documentazione mancante per esprimere il Parere sul Rendiconto 2015, nonostante fosse più volte stata richiesta e sollecitata;
- In data 20/10/2017, veniva comunicato alla Responsabile del 2° Settore Affari Legali e per conoscenza agli organi istituzionali, che non riteneva sufficiente quanto rappresentato dall'Ufficio Legale in merito alla richiesta di documentazione per la definizione del Parere al Rendiconto 2015 e richiedeva alla stessa una relazione analitica sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso in essere al 31/12/2015, al fine di consentire allo scrivente Collegio di verificare la congruità degli accantonamenti, secondo le modalità previste dal Principio Contabile 4/2.5.2. lett H. Inoltre, si chiedeva alla stessa di precisare l'eventuale inesistenza e/o l'eventuale ammontare dei debiti fuori bilancio da riconoscere;
- In data 26/10/2017, con nota prot. 66075/17, il Responsabile del 2° settore Affari Legali faceva pervenire definitiva relazione su quanto richiesto dal Collegio dei Revisori e con la quale attestava altresì che "non sono riconosciuti debiti fuori bilancio al 31/12/2015 e la non esistenza di debiti fuori bilancio nell'anno 2015". Sempre in pari data con P.E.C. prot. n. 66073, il Responsabile del 3° Settore Economico-Finanziario attestava che per l'anno 2015 non erano stati riconosciuti, liquidati e pagati debiti fuori bilancio di competenza dell'esercizio.

Lo scrivente Collegio, infine, con verbale n. 31 del 03.11.2017, approvava la relazione sulla Proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della Gestione 2015 e lo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Augusta, rilasciando il prescritto parere. Il Consiglio Comunale, con atto n. 80 del 30/11/2017, approvava il Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2015 ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000, disponendone la pubblicazione nell'Albo Pretorio on-line per estratto ai sensi dell'art. 18 della L.R. 22/08.

Si comunica ancora che con verbale n. 02 del 09.01.2018, il Collegio iniziava l'esame del questionario SIQUEL relativo al Rendiconto 2015 che si riserva di trasmettere, appena completato, a codesta spett.le Corte dei Conti.

Relativamente alla richiesta di informazioni sul Bilancio di Previsione 2016-2018, il Collegio è a conoscenza che la Responsabile del 1° Servizio Bilancio e Programmazione Economica, Ragioneria, in data 22/09/2017, sollecitava i Responsabili di Settore agli adempimenti di cui alla nota a firma del Sindaco prot. n. 53860 del 29/09/2016, precisando agli stessi che la mancata trasmissione degli atti richiesti comporterà ulteriori ritardi nella definizione del Bilancio di



# COMUNE DI AUGUSTA

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PEC protocollocomunediaugusta@pointpec.it  
Part. IVA 00288910896 C.F. 81002050896

Previsione 2016-2018. La stessa Responsabile, con e-mail del 06/10/2017, comunicava che il Servizio Finanziario aveva elaborato la bozza di Bilancio di Previsione 2016-2018 con gli allegati obbligatori, ma che ai fini dell'approvazione è necessario acquisire gli allegati obbligatori come richiesti e sollecitati dal Sindaco, oltre che dalla stessa, con la mail di cui sopra. In pari data, la Responsabile del 1° Servizio dichiarava che i Responsabili di settore non avevano rilasciato alcun allegato richiesto.

Il Collegio si riserva di approfondire i risvolti di tale situazione nella prossima riunione di Collegio già fissata per il 23/01/2018.

Si resta a disposizione di codesta Onorevole Corte dei Conti per qualsivoglia ulteriore chiarimento ritenuto necessario, facendo presente che la documentazione di quanto esposto nella presente nota, è in possesso dello scrivente Collegio.

Distinti saluti.

### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Luigi Tricoli – Presidente Firmato digitalmente

Dott. Giuseppe Gervasi – Componente Firmato digitalmente

Dott. Francesco Lembo – Componente Firmato digitalmente