

**Dott.ssa Rag. Stefania Cottone**  
**Via A. La Marmora, 85**  
**90143 Palermo**  
**P.Iva 04368720829**  
**C.F. CTT SFN 70L61 G273E**  
**Tel. 091/6256356 – 091/6257740**  
**e-mail: stefancotton@alice.it**

Palermo , 11 Agosto 2017

Al Responsabile dell'Area II  
Rag. Fscò Paolo Di Maggio

e p.c. Al Sindaco  
Al Segretario Comunale  
All'Assessore al Bilancio  
Comune di Capaci  
Loro Sedi

VIA PEC

Oggetto: Nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti dell'Ente con le Società Partecipate al 31/12/2016

Con la presente, facendo seguito alla nota dell' 08/08/2017 inviata via Pec, trasmessa al Funzionario Responsabile dell'Area II Finanziaria e al Funzionario Responsabile dell' Area III , questo Organo di Revisione

#### PRESO ATTO

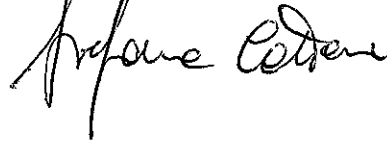
- della nota trasmessa in data odierna prot. n.16340 del 09/08/2017 del Funzionario Responsabile dell'Area V, Ing. Giuseppe Lo Iacono, nella quale si dichiara l'inesistenza di debiti e crediti con la partecipata AMAP SPA;
- della nota trasmessa in data odierna prot.n.16461 dell'11/08/2017 del Funzionario Responsabile dell'Area II, Dr.Vincenzo Lupica, nella quale si dichiara che non sono presenti atti dai quali risultino debiti e crediti da iscrivere in bilancio della partecipata Città della Costa Nord-Ovest;
- della nota trasmessa in data odierna prot.n.16475 dell'11/08/2017 del Funzionario Responsabile dell'Area III, Geom.Rocco Virga, nella quale si dichiara che il saldo del debito esistente nei confronti della Società partecipata “ Servizi Comunali Integrati RSU Spa in Liq.ne” al 31/12/2016 è pari ad €. 711.418,36, rielaborato a seguito della richiesta di un ulteriore riscontro da parte dell'Organo di Revisione;
- che nella suddetta nota, nonostante la dettagliata descrizione, il debito riportato in bilancio al 31/12/2016 non è conforme con quello dichiarato dalla Società partecipata Servizi Comunali Integrati RSU Spa in Liq.ne;
- che, purtroppo, la suddetta Società partecipata non ha prodotto ulteriore documentazione per riscontrare la differenza del saldo contabile al 31/12/2016,

ALLEGA

la nota informativa, predisposta dal Funzionario Responsabile dell'Area II, Rag.F.P.Di  
Maggio, debitamente firmata.

Cordiali saluti.

Il Revisore Unico  
( Dott.ssa Rag. Stefania Cottone)

Handwritten signature of Stefania Cottone in black ink, written in a cursive style.

# **COMUNE DI CAPACI**

*Città Metropolitana di Palermo*

Seconda Area

Finanziaria

Ufficio Ragioneria

pec: servizi finanziari.comunecapaci@pec.it

**Oggetto:** Nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e la società partecipata - rendiconto 2016 (D.L. n. 95/2012 art. 6 comma 4, abrogato dal D. Lgs. n. 118 art. 11, comma 6, lettera J)).

**Preso Atto** che, secondo quanto prevede l'art. 6, comma 4 del D.L. 95/2012, abrogato dal D. Lgs. n. 118 art. 11, comma 6, lettera j), i Comuni e le Province allegano al Rendiconto della gestione un informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate;

**Preso Atto**, altresì, che la predetta informativa deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze, fornendone adeguata motivazione, in relazione alle quali il Comune o la Provincia devono adottare senza indugio, e comunque entro e non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

**Atteso** che con nota prot. n. 14054 del 07/07/2017, trasmessa in pari data via PEC alla Servizi Comunali Integrati RSU Spa in liquidazione, lo scrivente Responsabile dell'Area II Finanziaria, al fine di ottemperare agli adempimenti contabili (approvazione rendiconto di bilancio 2016), ha chiesto la trasmissione della copia dell'ultimo rendiconto approvato e per la predisposizione della predetta nota informativa la trasmissione della situazione contabile per confrontarla con la situazione contabile di codesto ente.

**Considerato** che con nota prot. n. 6160 del 26/07/2017, trasmessa via PEC in data 27/07/2017, che si allega, la Servizi Comunali Integrati RSU Spa in liquidazione, ha trasmesso la situazione contabile tra la Società d'Ambito PA1 e il Comune di Capaci al 31/12/2016, dal quale si evince un debito di questo Ente pari a €. 3.270.596,47;

**Dato atto** che con nota prot. n. 15514 del 28/07/2017 è stata chiesta al Responsabile dell'Area III la trasmissione contabile dell'Ente per confrontarla con quella trasmessa dalla predetta società;

**Che** con nota prot. n. 16072 del 07/08/2017, il predetto responsabile ha trasmesso una dettagliata situazione contabile dal quale si evince un debito di €. 683.750,29.

**Dato atto** che in data 31/12/2016 presso l'Ufficio di Ragioneria risultava un debito pari ad €. 106.552,67 relativo alla fattura n. 64cs/2016 del 19/07/2016 che è stata pagata in data 20.03.2017

**Che** con nota dell'8/08/2017, il Revisore Unico D.ssa Stefania Cottone ha chiesto un ulteriore riscontro, considerata la divergenza dei prospetti della Servizi Comunali Integrati RSU Spa in liquidazione e del Responsabile dell'Area III e anche di verificare i debiti e i crediti con le altre Partecipate;

**Dato atto** che con nota prot. n. 16264 dell'8/08/2017 è stata richiesta la situazione contabile alla partecipata Città della Costa Nord - Ovest a mezzo PEC, e con nota prot. n. 16258 dell'8/08/2017 è stata richiesta la situazione contabile alla partecipata Amap Spa a mezzo PEC;

**Dato atto**, altresì, che con nota prot. n. 16303 del 9/08/2017 è stata richiesta la situazione contabile delle partecipate al Responsabile Area I e che con nota prot. n. 16300 del 9/08/2017 è stata richiesta la situazione contabile delle partecipate al Responsabile Area V;

**Che** alla data odierna l'Amap e la Città della Costa Nord - Ovest non hanno riscontrato la nota, mentre i funzionari del Comune, e precisamente con nota prot. n. 16340 del 9/08/2017 il Responsabile dell'Area V ha rappresentato di gestire i rapporti con AMAP e che al 31/12/2016 non risultano crediti e debiti da iscrivere in bilancio, e con nota prot. n. 16461 del'11/08/2017 il Responsabile dell'Area I ha rappresentato di gestire i rapporti con la Città della Costa Nord - Ovest e che al 31/12/2016 non risultano crediti e debiti da iscrivere in bilancio;

**Che** con nota prot. n. 16475 dell'11/08/2017, il Responsabile dell'Area III, a seguito un maggior controllo, ha comunicato un debito pari a €. 711.418,36, dando ulteriori chiarimenti;

**Visto** che sono state verificate le posizione debitorie e creditorie fra il Comune di Capaci e la Servizi Comunali Integrati RSU Spa in liquidazione, in essere al 31.12.2016, previa richiesta di specifica comunicazione, asseverata dall'organo di revisione;

**Visto** che non sono state verificate le posizione debitorie e creditorie fra il Comune di Capaci e l'AMAP SPA e il Comune e la Città della Costa Nord - Ovest, per mancanza di dati da parte delle partecipate;

#### **SI CERTIFICA LA SEGUENTE SITUAZIONE CONTABILE AL 31/12/2016**

	CREDITI/DEBITI SOCIETA' PARTECIPATA		CREDITI/DEBITI COMUNE	
	Crediti vs Ente	Debiti vs Ente	Crediti vs Società	Debiti vs Società
Servizi Comunali Integrati RSU Spa in liquidazione	€ 130.617,77	€ 3.401.214,24	€ 666.921,80	€ 1.378.340,16
AMAP SPA			€ 0,00	€ 0,00
Città della Costa Nord - Ovest			€ 0,00	€ 0,00

**Motivazioni discordanze contabili Servizi Comunali Integrati RSU Spa in liquidazione/Comune di Capaci**

Al 31/12/2016 alla Servizi Comunali Integrati RSU Spa in liquidazione, risulta un credito nei confronti del Comune di Capaci di €. 3.270.596,47, mentre al Comune di Capaci un debito pari ad €. 711.418,36. La differenza, considerato che non sono stati trasmessi i bilanci approvati degli ultimi tre anni, è probabilmente dovuta alla mancata contabilizzazione dell'azzeramento del debito alla data del 31/12/2013, che è stato saldato con l'anticipazione di liquidità del D.L. n. 66/2014. Inoltre la predetta società non ha contabilizzato come si evince dalla nota prot. n. 16475 dell'11/08/2017 del responsabile dell'Area III geom. Rocco Virga i crediti vantati dal Comune pari ad €. €. 666.921,80 che la società deve al Comune e si riferiscono in particolare all'occupazione dei locali, all'utilizzo delle utenze, all'assicurazione dei mezzi, alla manutenzione degli stessi, alla fornitura di carburante, ai noli a caldo e freddo e all'esecuzione di servizi in danno (ex art. 191).



Il Responsabile  
Area II Finanziaria  
Rag. Francesco Paolo Di Maggio

Per asseverazione  
Il Revisore Unico

D.ssa Stefania Cottone