



Città di Andria

Provincia di BARLETTA – ANDRIA – TRANI

Piazza Umberto I

**AREA SERVIZI FINANZIARI
SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E BILANCIO, CONTROLLI,
ECONOMATO E PROVVEDITORATO, PARTECIPAZIONI SOCIETARIE**

Nota Informativa Debiti e Crediti Società ed Enti partecipati e/o controllati al 31/12/2024



AREA SERVIZI FINANZIARI
SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E BILANCIO, CONTROLLI,
ECONOMATO E PROVVEDITORATO, PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

NOTA INFORMATIVA EX ART. 11, COMMA 6, LETT. J) D.lgs. N. 118/2011 e s.m.i.

L'art. 11, comma 6, lettera j), del D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio 2015, le Amministrazioni Pubbliche debbano inserire nella relazione della gestione da allegare al Rendiconto, gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e con le società controllate e/o partecipate. La Corte dei Conti, Sezione Autonomie, con Deliberazione n. 2/2016, ha tuttavia ribadito l'importanza di tale verifica evidenziandone *"...L'esigenza di garantire trasparenza e veridicità delle risultanze di bilancio degli enti nell'ambito di una corretta attività di corporate governance, che postula una tendenziale simmetria delle reciproche poste creditorie e debitorie tra l'ente e le sue società partecipate"*.

In definitiva tale verifica si iscrive nell'ambito delle operazioni di consolidamento, risultando propedeutica, altresì, all'attività di monitoraggio rispetto alle società partecipate e/o controllate, così come stabilito ai sensi dell'art. 147 quater del D.lgs. 267/2000, al fine di intervenire con le opportune misure correttive nel rispetto degli equilibri bilancio.

La presente nota è stata asseverata dall'Organo di Revisione dell'Ente nonché dagli Organi di Revisione delle società partecipate e/o controllate dal Comune di Andria, in ottemperanza a quanto previsto dalla suddetta deliberazione n. 2/2016 della Corte dei Conti, che ha stabilito oltretutto, che la mancata parificazione ovvero la mancata asseverazione da parte dell'Organo di Revisione della partecipata e/controllata è configurabile come criticità contabile.

Il Servizio Partecipazioni Societarie, con nota prot. n. 6290/2025, ha provveduto ad inoltrare richiesta rispetto alle partite debitorie e creditorie tra le Società e l'Ente al 31/12/2024, al fine di provvedere per tempo alla riconciliazione dei dati.

La conciliazione crediti e debiti ha riguardato le seguenti Società ed Enti strumentali:

1. ANDRIA MULTISERVICE S.p.A. – SOCIETÀ IN HOUSE:

La Società Andria Multiservice, totalmente controllata dal Comune di Andria, ha trasmesso con nota prot. n. 20738/2025 il riscontro rispetto alle partite debitorie e creditorie verso il Comune di Andria, asseverata dalla propria Società di Revisione.

Si riportano di seguito le risultanze rispetto alle partite debitorie e creditorie con la Società controllata Andria Multiservice S.p.A., evidenziando che le stesse risultano allineate rispetto a quanto asseverato anche dalla Società di Revisione.

Crediti verso il Comune di Andria

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 46/2022 l'Ente ha affidato alla Società in house dal 01/12/2022 la gestione dei parcheggi a pagamento, prevedendo il riconoscimento al Comune di Andria di un aggio del 33,5% sulle somme incassate al netto di Iva, da versare in rate posticipate trimestrali con scadenza al giorno 15 del mese successivo.

L'aggio relativo al periodo dal 01/12/2022 al 31/12/2023, invece, deve essere riconosciuto sempre nella misura del 33,5%, con un minimo di € 300.000,00, e sarà versato in maniera dilazionata dal 2024 al 2029 in 24 rate di pari importo maggiorate degli interessi legali, da corrispondere entro il 15° giorno successivo ai mesi di marzo, giugno, settembre e dicembre.

Poiché le somme incassate dallo svolgimento del servizio da Andria Multiservice, nel periodo 01/12/2022-31/12/2023, ammontano a € 903.961,80 al netto di Iva, giusti report mensili inviati dalla Società, l'aggio spettante al Comune di Andria nella misura del 33,5% risulta essere pari a € 302.827,24, corrispondente a una rata trimestrale di € 12.617,80.

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 24 del 16/05/2024 l'Ente ha affidato alla Società in house dal 01/06/2024, per la durata di cinque anni, la gestione dei servizi cimiteriali e lampade votive, prevedendo il riconoscimento annuo di un canone concessorio dell'1% del valore della produzione rilevato dal conto economico.

Comune di Andria						Andria Multiservice S.p.A.			
N° accertamento	Esercizio provenienza fondi	Descrizione	Residui attivi (in euro)	IVA (in euro)	Crediti (in euro)	Fattura (in euro)	IVA (in euro)	Debiti (in euro)	Note
1171-1173/2024; 264/2025; 58/2026; 2/2027; 1/2028; 1/2029;	2024-2029	Aggio servizio gestione parcheggi dal 01/12/2022 al 31/12/2023	277.591,63		277.591,63			277.591,63	III e IV rata 2024 incassate con reversali n. 27-2336/2025
156/2024	2024	III e IV rata aggio servizio gestione parcheggi 2024	178.919,66		178.919,66			178.616,37	Rate incassate con reversali n. 28-2396/2025; la differenza di € 303,29 corrisponde agli interessi legali, regolarmente versati dalla Società
1150/2024	2024	Canone concessorio gestione servizi cimiteriali e lampade votive	5.466,39		5.466,39			5.466,39	Incassato con reversale n. 2337/2025
882/2024	2024	Diritti di epitaffio incassati per conto del Comune	21.372,00		21.372,00			21.372,00	Incassati con reversale n. 1052/2025
TOTALE			483.349,68		483.349,68			483.046,39	La differenza di € 303,29 corrisponde agli interessi legali, regolarmente versati dalla Società

Debiti del Comune di Andria

Comune di Andria						Andria Multiservice S.p.A.			
N° imp egno	Eserci zio proven ienza fondi	Descrizione	Residui passivi (in euro)	IVA (in euro)	Debiti (in euro)	Fattura (in euro)	IVA (in euro)	Crediti (in euro)	Note
1114 /202 2	2022	Fatt. n. 33/00/2023 del 31/03/2023	15.596,22	2.812,43	12.783,79	15.596,22	2.812,43	12.783,79	Da liquidare e pagare
31/2 024	2024	Fatt. n. 95/00/2024 del 30/09/2024	22.526,35	4.062,13	18.464,22	22.526,35	4.062,13	18.464,22	Pagata con mandato n. 2862 del 06/02/2025
31/2 024	2024	Nota credito n. 124/00/2024 del 30/11/2024 a storno parziale fattura n. 95/00/2024	- 987,25	- 178,03	- 809,22	- 987,25	- 178,03	- 809,22	Pagata con mandato n. 2862 del 06/02/2025
31/2 024	2024	Fatt. n. 111/00/2024 del 31/10/2024	22.526,35	4.062,13	18.464,22	22.526,35	4.062,13	18.464,22	Pagata con mandato n. 2861 del 06/02/2025
31/2 024	2024	Nota credito n. 127/00/2024 del 30/11/2024 a storno parziale fattura n. 111/00/2024	- 987,25	- 178,03	- 809,22	- 987,25	- 178,03	- 809,22	Pagata con mandato n. 2861 del 06/02/2025
47/2 024	2024	Fatt. n. 112/00/2024 del 31/10/2024	12.930,60	2.331,75	10.598,85	12.930,60	2.331,75	10.598,85	Pagata con mandato n. 76 del 15/01/2025
47/2 024	2024	Nota credito n. 128/00/2024 del 30/11/2024 a storno parziale fattura n. 112/00/2024	- 770,83	- 139,00	- 631,83	- 770,83	- 139,00	- 631,83	Pagata con mandato n. 76 del 15/01/2025
45- 46/2 024	2024	Fatt. n. 113/00/2024 del 31/10/2024	82.649,21	14.903,96	67.745,25	82.649,21	14.903,96	67.745,25	Pagata con mandati n. 74 e 75 del 15/01/2025
45/2 024	2024	Nota credito n. 129/00/2024 del 30/11/2024 a storno parziale fattura n.	- 4.926,98	- 888,47	- 4.038,51	- 4.926,98	- 888,47	- 4.038,51	Pagata con mandati n. 74 del 15/01/2025

		113/00/2024							
486/ 2024	2024	Fatt. n. 120/00/2024 del 13/11/2024	16.920,27	3.051,20	13.869,07	16.920,27	3.051,20	13.869,07	Da liquidare e pagare
50/2 024	2024	Fatt. n. 130/00/2024 del 30/11/2024	48.364,23	8.721,42	39.642,81	48.364,23	8.721,42	39.642,81	Pagata con mandato n. 4257 del 06/03/2025
31/2 024	2024	Fatt. n. 131/00/2023 del 30/11/2024	21.539,10	3.884,10	17.655,00	21.539,10	3.884,10	17.655,00	Pagata con mandato n. 2866 del 06/02/2025
47/2 024	2024	Fatt. n. 132/00/2024 del 30/11/2024	12.159,76	2.192,74	9.967,02	12.159,76	2.192,74	9.967,02	Pagata con mandato n. 79 del 15/01/2025
46/2 024	2024	Fatt. n. 133/00/2024 del 30/11/2024	77.722,22	14.015,48	63.706,74	77.722,22	14.015,48	63.706,74	Pagata con mandati nn. 77-78 del 15/01/2025
45/2 024	2024	Fatt. n. 140/00/2024 del 31/12/2024	245.279,13	44.230,66	201.048,47	245.279,13	44.230,66	201.048,47	Da liquidare e pagare
50/2 024	2024	Fatt. n. 141/00/2024 del 31/12/2024	59.258,77	10.686,01	48.572,76	59.258,77	10.686,01	48.572,76	Da liquidare e pagare
31/2 024	2024	Fatt. n. 142/00/2024 del 31/12/2024	21.539,10	3.884,10	17.655,00	21.539,10	3.884,10	17.655,00	Pagata con mandato n. 2864 del 06/02/2025
45- 47/2 024	2024	Fatt. n. 143/00/2024 del 31/12/2024	12.159,76	2.192,74	9.967,02	12.159,76	2.192,74	9.967,02	Pagata con mandati nn. 2858-2860 del 06/02/2025
45- 46/2 024	2024	Fatt. n. 144/00/2024 del 31/12/2024	77.722,22	14.015,48	63.706,74	77.722,22	14.015,48	63.706,74	Pagata con mandati nn. 2858-2859 del 06/02/2025
30/2 024	2024	Fatt. n. 145/00/2024 del 31/12/2024	13.144,94	2.370,40	10.774,54	13.144,94	2.370,40	10.774,54	Pagata con mandato n. 2865 del 06/02/2025
38- 39- 40- 772- 892/ 2024	2024	Fatt. n. 146/00/2024 del 31/12/2024	17.370,85	3.132,45	14.238,40	17.370,85	3.132,45	14.238,40	Pagata con mandati da n. 4261 a 4265 del 06/03/2025
38/2 024	2024	Fatt. n. 147/00/2024 del 31/12/2024	206,44	37,23	169,21	206,44	37,23	169,21	Pagata con mandato n. 4261 del 06/03/2025
39/2 024	2024	Fatt. n. 148/00/2024 del 31/12/2024	2.304,48	415,56	1.888,92	2.304,48	415,56	1.888,92	Pagata con mandato n. 4262 del 06/03/2025

40/2 024	2024	Fatt. n. 149/00/2024 del 31/12/2024	5.069,49	914,17	4.155,32	5.069,49	914,17	4.155,32	Pagata con mandato n. 4263 del 06/03/2025
41- 42- 43- 44/2 024	2024	Fatt. n. 152/00/2024 del 31/12/2024	21.275,95	3.836,65	17.439,30	21.275,95	3.836,65	17.439,30	Pagata con mandati nn. 4266-4267- 4268-4269 del 06/03/2025
41- 42- 43- 44/2 024	2024	Fatt. n. 153/00/2024 del 31/12/2024	18.365,39	3.311,79	15.053,60	18.365,39	3.311,79	15.053,60	Pagata con mandati nn. 4266-4267- 4268-4269 del 06/03/2025
41- 42- 43- 44/2 024	2024	Fatt. n. 154/00/2024 del 31/12/2024	22.527,10	4.062,26	18.464,84	22.527,10	4.062,26	18.464,84	Pagata con mandati nn. 4266-4267- 4268-4269 del 06/03/2025
32/2 024	2024	Fatt. n. 156/00/2024 del 31/12/2024	13.041,63	2.351,77	10.689,86	13.041,63	2.351,77	10.689,86	Pagata con mandato n. 2863 del 06/02/2025
1689 /202 4	2024	Fatt. n. 158/00/2024 del 31/12/2024	8.910,00	1.606,72	7.303,28	8.910,00	1.606,72	7.303,28	Da liquidare e pagare
		Fattura da emettere adeguamento Istat contratti luglio- dicembre 2024	59.360,86	10.704,34	48.656,52	59.360,86	10.704,34	48.656,52	Da impegnare, liquidare e pagare
486/ 2024	2024	Fatt. n. 25/00/2025 del 13/02/2025 (facchinaggio e pulizia extra canone 01/08- 31/12/2024)	17.526,53	3.160,52	14.366,01	17.526,53	3.160,52	14.366,01	Da liquidare e pagare
599/ 2024	2024	Fattura da emettere lavori in conto DD 2557/2023	123.973,51	22.355,88	101.617,63	123.973,51	22.355,88	101.617,63	Da liquidare e pagare
50/2 024	2024	Fatt. n. 26/00/2025 del 17/02/2025 (manutenzion e rete stradale ottobre 2024)	103.001,03	18.573,96	84.427,07	103.001,03	18.573,96	84.427,07	Da liquidare e pagare
50/2 024	2024	Fatt. n. 27/00/2025 del 17/02/2025 (manutenzion e rete stradale)	29.958,87	5.402,42	24.556,45	29.958,87	5.402,42	24.556,45	Da liquidare e pagare

		novembre 2024)							
50/2024	2024	Fatt. n. 29/00/2025 del 20/02/2025 (manutenzion e rete stradale dicembre 2024)	37.778,59	6.812,53	30.966,06	37.778,59	6.812,53	30.966,06	Da liquidare e pagare
1923/2024	2024	Fatt. n. 28/00/2025 del 17/02/2025 (Servizi apertura, chiusura "Dopo di Noi" ott.-dic./2024)	7.945,13	1.432,73	6.512,40	7.945,13	1.432,73	6.512,40	Da liquidare e pagare
		Corrispettivi lampade votive incassati dal Comune per conto di Andria Multiservice sul cc postale			8.615,63			8.615,63	Da versare ad Andria Multiservice
TOTALE			1.242.981,77	224.144,18	1.027.453,22	1.242.981,77	224.144,18	1.027.453,22	

2. GAL "LE CITTÀ DI CASTEL DEL MONTE" S.c.a.r.l.

Il Comune di Andria partecipa al Gal "Le Città di Castel del Monte" S.c.a.r.l., assieme ad altri Enti pubblici e privati, con una quota del 10,68%.

L'organo di revisione del Gal "Le Città del Castel del Monte", con nota prot. n. 17217/2025, ha riscontrato rispetto alle partite debitorie e creditorie con il Comune di Andria. Nello specifico le partite risultano allineate, non riscontando, anche rispetto alle scritture contabili dell'Ente, nessun debito e nessun credito nei confronti del Gal.

3. PUGLIA CULTURE – CONSORZIO REGIONALE PER LE ARTI E LA CULTURA (GIÀ TEATRO PUBBLICO PUGLIESE)

L'Organo di Revisione del Consorzio ha riscontrato con nota prot. n. 13239/2025 rispetto alle partite debitorie e creditorie verso il Comune di Andria al 31/12/2024. Il Comune di Andria versa una quota associativa annuale fissata dall'Assemblea dei Soci, sulla base del parametro della popolazione residente calcolata alla fine del penultimo anno precedente secondo i dati dell'Istituto nazionale di statistica.

La quota di partecipazione del Comune di Andria è pari allo 0,91%.

Non si riscontrano crediti verso il Comune, mentre rispetto alla situazione debitoria dichiarata da Puglia Culture e asseverata dal loro organo di revisione, si riportano di seguito le risultanze, evidenziando che le stesse risultano allineate rispetto alle scritture contabili dell'Ente.

Debiti del Comune di Andria

Comune di Andria						Puglia Culture – Consorzio Regionale per le Arti e la Cultura			
N° imp egno	Eserci zio proven ienza fondi	Descrizione	Residui passivi (in euro)	IVA (in euro)	Debiti (in euro)	Fattura (in euro)	IVA (in euro)	Crediti (in euro)	Note
2206 /202 3; 1695 /202 4	2024	Fattura n. 378/A/2024 del 30/10/2024	19.443,01	3.506,12	15.936,89	19.443,01	3.506,12	15.936,89	Pagata con mandati nn. 156-157 del 17/01/2025
2367 /202 4	2024	Fattura da emettere: Festival Castel dei Mondi 2024 DD 4828 del 20/12/2024 – quota finanziamento regionale	180.137,40	16.376,13	163.761,27	180.137,40	16.376,13	163.761,27	Da liquidare e pagare
2218 /202 4	2024	Fattura da emettere: Festival Castel dei Mondi 2024 DD 4505 del 05/12/2024 – quota finanziamento ministeriale	22.677,00	2.061,55	20.615,45	22.677,00	2.061,55	20.615,45	Da liquidare e pagare
2214 /202 4	2024	Fattura da emettere: Attività Natale 2024 DD 4565 del 10/12/2024	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	Da liquidare e pagare
TOTALE			227.257,41	21.943,80	205.313,61	227.257,41	21.943,80	205.313,61	

5. AUTORITÀ IDRICA PUGLIESE.

L'Autorità Idrica Pugliese (AIP) ha riscontrato rispetto alla richiesta trasmessa dall'Ente con nota prot. n. 8797/2025 asseverata dall'Organo di Revisione.

Ai sensi dell'art. 13 della L.R. 9/2011 le spese di funzionamento dell'Autorità Idrica Pugliese sono a carico dei comuni della Regione Puglia in proporzione al numero di abitanti, secondo l'ultimo censimento demografico, così come approvato dall'Istat.

La quota di partecipazione del Comune di Andria è pari al 2,47%.

Rispetto alle partite debitorie e creditorie si precisa che non si riscontrano crediti e debiti verso il Comune al 31/12/2024, pertanto, le stesse risultano allineate rispetto alle scritture contabili dell'Ente.

6. AGER- “AGENZIA TERRITORIALE DELLA REGIONE PUGLIA PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI”

Il Comune di Andria partecipa alle spese di funzionamento dell’Agenzia Territoriale della Regione Puglia per il servizio di gestione dei rifiuti (AGER) con una quota del 2,41%.

Ai sensi della L.R. 20/2016 l’Ager è finanziata dai contributi dei partecipanti calcolati in rapporto alla popolazione residente secondo l’ultimo censimento demografico dell’Istat.

L’Agenzia, rispetto alle partite debitorie e creditorie, ha riscontrato alla richiesta trasmessa dall’Ente con nota prot. n. 33223/2025, inviando una nota informativa non asseverata dal rispettivo organo di revisione.

In particolare, dalle risultanze contabili del Comune di Andria al 31/12/2024 si rilevano i seguenti crediti, che risultano allineati rispetto a quanto indicato da Ager.

Crediti verso il Comune di Andria

Comune di Andria						Agenzia Territoriale della Regione Puglia per il servizio di gestione dei rifiuti			
N° accertamento	Esercizio provenienza fondi	Descrizione	Residui attivi (in euro)	IVA (in euro)	Crediti (in euro)	Fattura (in euro)	IVA (in euro)	Debiti (in euro)	Note
		L.R. 8/2018 Ripartizione quota di ecotassa destinata ai comuni sede di impianti di discarica o di impianti di incenerimento senza rec. Energ. Riparto anni di imposta dal 2019 al 2022.	75.366,25		75.366,25			75.366,25	Importo versato da Ager, da accertare e impegnare nel 2025 in seguito a variazione di bilancio
		Fondo d’ambito incentivazione alla prevenzione e riduzione dei rifiuti di cui alla L.R. 67/2018 parziale ristoro dei maggiori costi sostenuti dai Comuni per il trattamento della frazione organica.	92.065,66		92.065,66			92.065,66	Importo non ancora versato da Ager, da accertare e impegnare nel 2025 in seguito a variazione di bilancio
TOTALE			167.431,91		167.431,91			167.431,91	

Si evidenzia, invece, un disallineamento fra i debiti reciproci rilevati dalla contabilità del Comune di Andria rispetto a quanto riportato dall’Ager. In particolare, dalla nota inviata da Ager risultano crediti a loro favore per euro 127.411,95, dei quali euro 40.020,80 sono stati corrisposti ad Ager con mandato n. 5069/2025, euro 74.797,10 derivano da giudizi legali pendenti ed euro 12.594,05

derivano da anticipazioni di spese di segreteria ed emolumenti per sub commissari sostenuti da Ager per l'Ambito di Raccolta Ottimale ARO BT2, per i quali non vi sono impegni nella contabilità dell'Ente.

L'Ufficio Partecipazioni Societarie e Controllo Analogo ha provveduto con note prot. n. 20094/2024, 27506/2024, 34118/2025 a trasmettere ai Servizi Autonomi Igiene Urbana e Gestione Randagismo e Advocatura richiesta di chiarimenti rispetto alle partite debitorie e creditorie fra il Comune e l'Agenzia.

A oggi il Responsabile del Servizio Igiene Urbana e Gestione Randagismo ha inoltrato una richiesta di chiarimenti ad Ager sulle partite debitorie, giusto prot. n. 35936/2025, al fine di addivenire a una soluzione.

Conseguentemente e in linea con la deliberazione n. 8/2024 della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti dell'Emilia Romagna, l'Ente, visto che la quota di partecipazione per le spese di funzionamento 2021 è stata pagata, ha ritenuto prudentiale mantenere l'accantonamento in materia già effettuato con il precedente rendiconto, tuttavia riducendolo dell'importo già pagato.

Pertanto, detto accantonamento ammonta a € 87.400,00.

Debiti del Comune di Andria

Comune di Andria						Agenzia Territoriale della Regione Puglia per il servizio di gestione dei rifiuti			
N° imp egno	Eserci zio proven ienza fondi	Descrizione	Residui passivi (in euro)	IVA (in euro)	Debiti (in euro)	Fattura (in euro)	IVA (in euro)	Crediti (in euro)	Note
937/ 2025	2025	Quota di partecipazione per le spese di funzionamento dell'Ager 2021			40.020,80			40.020,80	Pagata con mandato n. 5069 del 02/04/2025.
		Gara S.U.A. – Indizione gara europea per conto del Comune di Andria Giudizi RG 2871-2371-661-711/2022; 10948/2021; 5015/2023			74.797,10			74.797,10	Possibile debito fuori bilancio.
		Quote anticipate da Ager per l'Ambito di Raccolta Ottimale ARO BT2 2018			12.594,05			12.594,05	Possibile debito fuori bilancio.
TOTALE					127.411,95			127.411,95	

La presente Nota Informativa viene allegata al Rendiconto della Gestione dell'Esercizio Finanziario 2024.

I sottoscritti, componenti del Collegio di Revisione del Comune di Andria, asseverano, in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lettera j), del D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., che le risultanze attestare

dal Dirigente del Servizio “Programmazione e Bilancio, Controlli, Economato e Provveditorato, Partecipazioni Societarie” del Comune di Andria, dott.ssa Grazia Cialdella, corrispondono alle scritture contabili dell’Ente.

COLLEGIO DEI REVISORI	<i>Firma</i>
Dott. Cosimo CAFAGNA (Presidente)	
Dott. Ezio Filippo CASTOLDI	
Dott.ssa Elisabetta CIPOLLONI	

Andria, li _____

Il Funzionario
dott. Francesco CAPUZZOLO



Il Dirigente
dott.ssa Grazia CIALDELLA



**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE
SUL PROSPETTO RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI
TRA IL COMUNE DI ANDRIA E LA SOCIETÀ PARTECIPATA ANDRIA MULTISERVICE S.P.A. AL 31 DICEMBRE
2024 PER LE FINALITÀ PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118**

**Al Consiglio di Amministrazione della
Andria Multiservice S.p.A. (Società Partecipata dal Comune di Andria)**

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della Andria Multiservice S.p.A. con il Comune di Andria (di seguito il "Prospetto") al 31.12.2024, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di Andria Multiservice S.p.A. al 31.12.2024 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Andria. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il Prospetto

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Ancona Bari Bergamo Bologna Brescia Cagliari Firenze Genova Milano Napoli Padova Parma Roma Torino Treviso Udine Verona

Sede Legale: Via Santa Sofia, 28 - 20122 Milano | Capitale Sociale: Euro 10.688.930,00 i.v.

Codice Fiscale/Registro delle Imprese di Milano Monza Brianza Lodi n. 03049560166 - R.E.A. n. MI-1720239 | Partita IVA: IT 03049560166

Il nome Deloitte si riferisce a una o più delle seguenti entità: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una società inglese a responsabilità limitata ("DTTL"), le member firm aderenti al suo network e le entità a esse correlate. DTTL e ciascuna delle sue member firm sono entità giuridicamente separate e indipendenti tra loro. DTTL (denominata anche "Deloitte Global") non fornisce servizi ai clienti. Si invita a leggere l'informativa completa relativa alla descrizione della struttura legale di Deloitte Touche Tohmatsu Limited e delle sue member firm all'indirizzo www.deloitte.com/about.

© Deloitte & Touche S.p.A.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno.
- Abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società.
- Abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.


Annalisa Ursi
Socio

Bari, 21 febbraio 2025



Al Dirigente del Comune di Andria
Dott.ssa Grazia Cialdella
PEC: finanziario@cert.comune.andria.bt.it

OGGETTO: Asseveramento della situazione contabile dei crediti e debiti in essere tra la società partecipata GAL Le Città di Castel del Monte S.c.a r.l. ed il Comune.

In riferimento alla Vostra richiesta Prot. N. 0006290/2025 del 20/01/2025 ad oggetto "Conciliazione Debiti e Crediti in essere tra il Comune di Andria e le Società o Enti partecipati o controllati", si rimette il prospetto allegato ed asseverato, nel rispetto di quanto previsto dal comma 6 lettera j, dell'art. 11, del D.Lgs. 118/2011, che mette in evidenza i debiti ed i crediti reciproci.

Si precisa che l'asseveramento, trattandosi di un obbligo di legge per codesto ente (come precisato dalla Corte dei Conti, Sez. Autonomie, nella deliberazione n. 2/2010), è stato svolto senza compensi aggiuntivi per il Comune.

Andria 12 febbraio 2025

IL REVISORE UNICO

PROF. DOTT. SAVINO SANTOVITO



CITTÀ
DI ANDRIA

**PROSPETTO DEI CREDITI E DEBITI DA ASSEVERARE
ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2023**

Società G.A.L. "Le Città di Castel del Monte" S.c. a r.l.

DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ'

Rif. al bilancio		CAP	Descrizione ACCERTAMENTO	Importo
Acc.to	data			
-----	-----		-----"	-----
TOTALE				-----

CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ

Rif. al bilancio		CAP	Descrizione IMPEGNO	Importo
Impegno	data			
-----	-----		-----"	-----
TOTALE				-----

IL REVISORE UNICO

PROF. DOTT. SAVINO SANTOVITO

**Spett. le
COMUNE DI ANDRIA**

c.a. Area Servizi Finanziari
Servizio Programmazione e Bilancio,
Controlli, Economato e Provveditorato,
Partecipazioni Societarie

Dott.ssa Grazia CIALDELLA - Dirigente
Dott. Francesco CAPUZZOLO

finanziario@cert.comune.andria.bt.it

Bari, 4 febbraio 2025
Prot. n. 0627/SL

Oggetto: conciliazione debiti e crediti in essere tra il comune di andria e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate al 31/12/2024 (ex art. 11, comma 6, lett. J, D.Lgs. 118/2011) – riscontro

Si fa riferimento alla nota Prot. n. 0006290/2025 del 20/01/2025, per comunicare che alla data del 31.12.2024 il Teatro Pubblico Pugliese vanta la seguente situazione creditoria:

CREDITI V/ COMUNE DI ANDRIA

ANNO FORMAZIONE	OGGETTO	IMPORTO AL NETTO IVA	TOT. IMPONIBILE + IVA
2024	Fattura n. 378/A/2024 del 30/10/2024 – quota Organizzazione della rappresentazione WebApp e Prologo conferimento Cittadinanza Onoraria al M ^a Riccardo Muti. Progetto "Andria e il suo castello... Un museo diffuso" (D.D. N. 3159 del 23/09/2024)	15.936,89	19.443,01

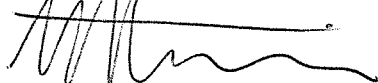
CREDITI V/ COMUNE DI ANDRIA PER "FATTURE DA EMETTERE"

RIF.	ANNO FORMAZIONE	OGGETTO	IMPORTO IMPONIBILE
//	2024	Quota a ripiano Festival Castel	163.761,27 (oltre

		dei Mondi 2024 (rilevato ricavo secondo il principio contabile della competenza economica) – DD. 4828 del 20/12/2024 – quota finanziamento regionale	IVA 10%) pari a complessivi € 180.137,40
//	2024	Quota a ripiano Festival Castel dei Mondi 2024 (rilevato ricavo secondo il principio contabile della competenza economica) - DD. 4505 del 05/12/2024 – quota finanziamento ministeriale	20.615,45 (oltre IVA 10%) pari a complessivi € 22.677,00
//	2024	Attività Natale 2024 – DD. 4565 del 10/12/2024	5.000,0 (senza applicazione di IVA, trattandosi di rimborso spese/contributo)

Restando a disposizione per ogni eventuale ulteriore richiesta, si porgono i più cordiali saluti.

**IL PRESIDENTE DEL
COLLEGIO DEI REVISORI
AVV. MICHELE ANTONUCCI**



**IL DIRETTORE
Sante LEVANTE**



Spett.le COMUNE DI ANDRIA
Alla cortese attenzione della Dott.ssa Grazia Cialdella

Oggetto: NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI al 31/12/2024.

Premesso che ai sensi dell'art. 13, comma 1, della L.R. 30 maggio 2011 n. 09 e s.m.i. il Comune di ANDRIA versa annualmente un contributo alle spese di funzionamento dell'Autorità Idrica Pugliese;

Atteso che alla data del 31/12/2024 risultano versate tutte le quote dovute all'Autorità Idrica Pugliese a titolo di contributo alle spese di funzionamento;

si comunica che alla data del 31/12/2024 sussiste tra l'Autorità Idrica Pugliese ed il Comune di ANDRIA la seguente situazione:

- Debiti dell'Autorità Idrica Pugliese nei confronti del Comune di ANDRIA: ZERO;
- Crediti dell'Autorità Idrica Pugliese nei confronti del Comune di ANDRIA: ZERO.

Distinti saluti,

**il Funzionario
Dr. Di Giesi**

**Per il Collegio dei Revisori
Il Presidente
Dott.ssa Maria Antonietta Lisi**

(documento informatico firmato digitalmente Ai sensi dell'art. 24 D.lgs. 82/2005 e ss.mm.ii)

Ogni riproduzione su supporto cartaceo costituisce una copia del documento elettronico originale firmato digitalmente e conservato presso Credemtel Spa ai sensi della normativa vigente.

Al Comune di
Andria

finanziario@cert.comune.andria.bt.it

Oggetto: Riscontro Richiesta Prot. 29185/2025 recante "Conciliazione Debiti e Crediti in Essere tra il Comune di Andria e i propri Enti Strumentali e le Società Controllate e Partecipate"

Con riferimento alla richiesta formulata con nota prot. 29185/2025 del 17/03/2025, si rappresenta quanto segue.

L'art. 11 comma 6 del D.lgs. 118/2011 contiene disposizioni afferenti gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti strumentali e società controllate e/o partecipate. Questa Agenzia, in quanto Ente autonomo costituito ai sensi dell'art. 3 bis del D.Lgs. 138/2011, cui gli enti locali partecipano obbligatoriamente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, comma 90, della legge 7 aprile 2014, n. 56, si ritiene non sia da comprendersi all'interno dell'area di consolidamento in conformità alle disposizioni del D.Lgs. 118/11, così come integrato e modificato dal D.Lgs. 126/14, e del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al Decreto.

Ad ogni buon conto, al fine di permettere a codesta Amministrazione una puntuale verifica delle partite di Credito/Debito verso questa Agenzia si riepilogano qui di seguito le consistenze al 31/12/2024:

Crediti Ager Puglia al 31/12/2023

Motivo	Riferimento	Importo
Gara S.U.A. – Indizione gara europea per conto del Comune di Andria (BT) Giudizio RG 2871/2022	DD. 274/2022	13.002,90
Gara S.U.A. – Indizione gara europea per conto del Comune di Andria (BT) Giudizio RG 2371/2022	DD. 275/2022	13.175,30
Gara S.U.A. – Indizione gara europea per conto del Comune di Andria (BT) Giudizio RG 10948/2021	DD. 301/2022	12.842,90
Gara S.U.A. – Indizione gara europea per conto del Comune di Andria (BT) Giudizio RG 661/2022	DD. 327/2022	10.400,00
Gara S.U.A. – Indizione gara europea per conto del Comune di Andria (BT) Giudizio RG 711/2022	DD. 284/2023	12.688,00
Gara S.U.A. – Indizione gara europea per conto del Comune di Andria (BT) Giudizio CDS 5015/2023	DD. 285/2023	12.688,00
Quote conferitorie annualità 2018	Decr. 13/2018	40.020,80
Totale		114.817,90

Debiti Ager Puglia al 31/12/2024

Motivo	Impegno	Notifica	Importo
L. R. 8/2018. Ripartizione quota di ecotassa destinata ai comuni sede di impianti di discarica o di impianti di incenerimento senza recupero energetico ed ai comuni limitrofi. APPROVAZIONE RIPARTO ANNI DI IMPOSTA 2019/2020/2021/2022	379/2024	04/07/2024	75.366,25
Fondo d'ambito incentivazione alla prevenzione e riduzione dei rifiuti di cui alla L.R. 67/2018 Parziale ristoro dei maggiori costi sostenuti dai Comuni per il trattamento della frazione organica.	617/2022	28/12/2022	92.065,66
Totale			167.431,91

In merito alle partite su indicate, con Mandato di Pagamento num. 63 del 12/02/2025 Ager ha provveduto alla liquidazione di € 75.366,25, pertanto la consistenza debitoria alla data della presente comunicazione è da ricondursi esclusivamente ad € 92.065,66.

Alle partite debitorie dirette di Codesta Amministrazione , sono da aggiungersi le quote anticipate da questa Agenzia per l'Ambito di Raccolta Ottimale ARO BT2 e notificate all'Ufficio Centrale di Aro che a codesta Amministrazione risulteranno note pro quota:

Atto	Data	Motivo	Importo
35	2018	Antic. Spese di Segreteria Ufficio Coordinamento 19/9/18-31/12/18	337,19
34	2018	Antic. Emolumenti Sub Commissari II Sem. 2018	5.976,00
4	2018	Antic. Spese di Segreteria Ufficio Coordinamento I Sem. 2018	304,86
45	2018	Antic. Emolumenti Sub Commissari I Sem. 2018	5.976,00
Totale			12.594,05

Per i motivi su esposti, si ritiene altresì ultronea la certificazione del Collegio delle partite debito /credito verso codesta Amministrazione.

Cordialità,
Achille Cippone.





CITTÀ
DI ANDRIA

Collegio dei Revisori dei Conti

IL COLLEGIO

- ESAMINATO la nota informativa avente ad oggetto “CONCILIAZIONE DEBITI E CREDITI IN ESSERE TRA IL COMUNE DI ANDRIA E LE SOCIETÀ O ENTI PARTECIPATI E CONTROLLATI”;
- PRESO ATTO delle informazioni fornite per le vie brevi dal Responsabile del Servizio Finanziario
- CONSIDERATO quanto previsto dall’art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs.118/2011;

PROCEDE

al rilascio della prescritta asseverazione con le seguenti specifiche raccomandazioni da porre in essere con la dovuta celerità nei termini richiamati dalla norma:

- si rinnova la raccomandazione per la posizione AGER a seguito della conciliazione tra crediti e debiti reciproci in essere con il Comune di Andria di attivare le procedure di legge, mediante accantonamento delle corrispondenti somme, all’interno dell’avanzo di amministrazione, ovvero specifica imputazione al fondo rischi passività potenziali.

Andria, 28/04/2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Cosimo Cafagna

Dott. Ezio Filippo Castoldi

Dott.ssa Elisabetta Cipolloni

Cosimo

Elisabetta Cipolloni

PDF

ler

Nome: CASTOLDI EZIO FILIPPO

Emesso da: InfoCamere Qualified Electronic Signature (

E
COMUNE DI ANDRIA
Protocollo Generale della Città' di Andria
Protocollo N.0045491/2025 del 29/04/2025