



## **Città di Andria**

Provincia di BARLETTA – ANDRIA – TRANI

Piazza Umberto I

### **AREA SERVIZI INTERNI**

**PROGRAMMAZIONE ECONOMICO – FINANZIARIA E TRIBUTI – AZIENDE  
PARTECIPATE E CONTROLLO ANALOGO**

*Nota informativa  
Debiti/Crediti  
Società partecipate e controllate  
Anno 2019*

COMUNE DI ANDRIA  
*Provincia di Barletta Andria Trani*

AREE SERVIZI INTERNI

PROGRAMMAZIONE ECONOMICO - FINANZIARIA E TRIBUTI - AZIENDE  
PARTECIPATE E CONTROLLO ANALOGO

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 devono inserire nella relazione della gestione da allegare al rendiconto, gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La presente nota informativa viene redatta al fine di acquisire informazioni dalle società controllate/partecipate e con gli organismi strumentali dell'Ente, al fine di evitare il formarsi di passività latenti, salvaguardando in tal modo gli equilibri di bilancio.

*“La verifica dei crediti e debiti reciproci tra enti territoriali e propri organismi partecipati risponde all'evidente 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”.* (Corte dei Conti Sezione Autonomie, Deliberazione n. 2/2016).

La verifica in sede di rendiconto di crediti e debiti reciproci tra enti locali ed enti strumentali e società partecipate e controllate, si iscrive, in definitiva, nell'ambito delle operazioni di consolidamento, risultando propedeutica, altresì, all'attività di monitoraggio delle società partecipate atteso che ai sensi dell'art. 147 *quater* del D.Lgs. 267/2000 l'ente locale deve improntare, secondo la propria autonomia, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale, che permetta di intervenire con le opportune misure correttive anche e soprattutto con riferimento a possibili squilibri economico finanziari.

La presente nota, è stata asseverata dall'organo di revisione dell'Ente nonché dagli organi di revisione delle società partecipate, come più volte evidenziato dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera n. 2/2016 eccependo, come criticità contabile, la mancata parificazione ovvero la mancata asseverazione da parte dell'organo di revisione della partecipata.

Il Dirigente del Settore VI *“Programmazione Economico - Finanziaria - Tributi - Aziende Partecipate e Controllo Analogο”* del Comune di Andria, con nota prot. n. 8966 del 30/01/2020 ha provveduto alla richiesta delle risultanze contabili al 31.12.2019 alle società partecipate e controllate dall'Ente, al fine di provvedere per tempo alla riconciliazione dei dati.

La conciliazione crediti e debiti ha riguardato le seguenti società ed enti strumentali:

Società e /o Organismi Partecipati o controllati dal Comune	Partecipazione	Debito Vs Comune (IVA escl. )	Annotazioni	Credito Vs Comune (IVA escl.)	Annotazioni
Andria Multiservice S.p.A.(1)	100%	€ 305. 890,45	Asseverazione non pervenuta	€ 1.695.325,36	Asseverazione non pervenuta
Gal Le Città di Castel del Monte S.c.a.r.l. (2)	10,68%	€ 50.750,00	Recesso Parziale del Socio di Comune di Andria	—	—
Agenzia per l'occupazione e lo sviluppo dell'area nord barese ofantina S.c.a.r.l. (3)	17,12%	€ 0,00		€ 449.072,81	concordanza per € 298.840,00 vedi impegni n. 1758/2018 e n. 1404/2019; concordanza parziale per € 148.838,37 vedi impegno n. 2306/2017; concordanza per € 1.393,44 vedi impegno n. 783/2019; non concordanza per € 1.000,00 e per € 983,61 per mancanza di impegni nel bilancio dell'Ente.
Gal Murgia degli Svevi SRL (4)	30,00%	€ 0,00		0,00	
Teatro Pubblico Pugliese (5)	0,91%	€ 0,00		€ 1.872,82	concordanza per € 1.872,82 vedi impegno n. 435/2017; non concordanza per € 32.016,64 (anni 2018 e

					2019) per mancanza di impegni nel bilancio dell'Ente.
Autorità idrica pugliese (6)	2,47%	€ 0,00		€ 90.046,80 (anni 2017- 2018-2019)	non concordanza per € 60.031,20 per mancanza di impegni nel bilancio dell'Ente anni 2013 e 2014; non concordanza parziale per € 30.015,60 (anno 2015) in quanto pagato nel 2017 (diversamente, l'anno 2017 non risulta pagato per il Comune di Andria) concordanza per € 60.031,20 (anni 2018 e 2019) vedi impegni n. 989/2019 e n. 1376/2019.

L'Ente vanta, dunque, un credito di € 305. 890,45 nei confronti della società *in house* - Andria Multiservice SpA e un credito di € 43.690,97 nei confronti del Gal "Le Città di Castel del Monte" per effetto del recesso parziale del Socio Comune di Andria.

Si rappresentano di seguito le seguenti precisazioni riferite alle partite debitorie e creditorie tra le società vs Comune di Andria:

(1) ANDRIA MULTISERVICE S.p.A. Non concordanza: a fronte del credito dichiarato dalla AMS nei confronti del Comune di Andria, pari ad € 1.699.378,00. Con nota prot. n. 0048430/2020 è stato dato avvio al procedimento volto alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011;

(2) GAL "LE CITTÀ' DI CASTEL DEL MONTE". Non concordanza. Asseverazione pervenuta con nota prot. n. 0054672/2020 del 06/07/2020. Si precisa che per effetto del recesso parziale del Socio Comune di Andria, il credito vantato dall'Ente, così come da verbale di Assemblea dei soci, registrato con atto notarile n. 28160/1T del 23/09/2016 e dalle asseverazioni

pervenute per l'esercizio finanziario 2017 e 2018 (prot. n. 34019 del 12.04.2018 e pec del 16.05.2019) è pari € 50.750,00. Per l'esercizio 2019, lo stesso credito vantato dall'Ente è stato asseverato dal GAL "Le Città di Castel del Monte" per un importo di € 43.690,97, in quanto da Verbale di Assemblea del 25/03/2019 (nota prot. 50980/2020), nonché dai chiarimenti richiesti dal Servizio Partecipate con nota prot. 55154/2020 e relativo riscontro del GAL (note prot. 59512/2020 e 59768/2020) è emerso che alla quota del Comune di Andria oggetto di recesso (pari ad € 50.750,00) è stata imputata una quota di perdita di € 7.059,03 pari al 13,91% di € 50.750,00. Si precisa altresì che tutti i riscontri riferiti al Recesso, nonché i verbali di assemblea del Cdm sono agli atti dell'ufficio partecipate. In ogni caso, è in corso il procedimento volto alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011;

(3) AGENZIA PER L'OCCUPAZIONE E LO SVILUPPO DELL'AREA NORD BARESE OFANTINA S.C.A.R.L. Non concordanza: a fronte del credito dichiarato dalla Agenzia per l'occupazione lo sviluppo dell'area nord-barese ofantina s.c.a.r.l. nei confronti del Comune di Andria, pari ad € 451.637,05, giusta asseverazione nota prot. n. 0015236 del 17/02/2020. Con nota prot. n. 0060819/2020 è stato dato avvio al procedimento volto alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011. Ad ogni buon conto, si rappresenta che il Comune di Andria, in ottemperanza a quanto già previsto con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 33/2019 (Ricognizione ordinaria delle partecipazioni ex art. 20 del Tusp), con Deliberazione del C.S. n. 33/2020, ha esercitato il diritto di recesso nei confronti della Agenzia per l'occupazione lo sviluppo dell'area nord-barese ofantina s.c.a.r.l.;

(4) GAL "MURGIA DEGLI SVEVI". Si rappresenta che per la Società GAL "Murgia degli Svevi" s.r.l. con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 31.03.2016, è stata approvata la volontà di dismettere la quota di partecipazione ivi posseduta, ai sensi e per gli effetti dell'art. 1, commi 611 e ss., della Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015) e che con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 28/09/2017 si è stabilito di procedere alla alienazione mediante procedura di evidenza pubblica nel rispetto delle norme vigenti. Riscontro asseverazione nota prot. n. 0020595 del 02/03/2020. Allo stato attuale si è in attesa delle valutazioni di congruità dell'offerta pervenuta dal Socio di maggioranza, l'Ente ha avviato manifestazione d'interesse per l'individuazione di un esperto nota prot. del 17/07/2020 n. 0058511;

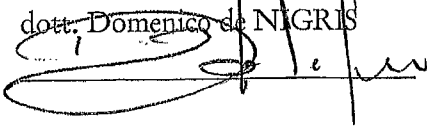
(5) TEATRO PUBBLICO PUGLIESE. Non concordanza. Asseverazione nota prot. n. 0012483 del 10/02/2020: a fronte del credito dichiarato dal TPP nei confronti del Comune di Andria, pari ad € 33.889,46. Con nota prot. n. 0060815/2020 è stato dato avvio al procedimento volto alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011;

(6) AUTORITÀ IDRICA PUGLIESE. Non concordanza. Asseverazione nota prot. n. 0021215 del 03/03/2020: a fronte del credito dichiarato dall'Autorità Idrica Pugliese nei confronti del Comune di Andria, pari ad € 150.078,00. Con nota prot. n. 0060804/2020 è stato dato avvio al procedimento volto alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011.

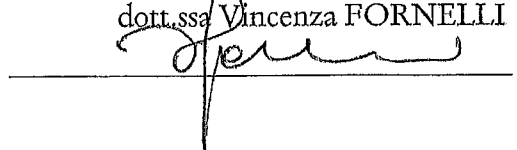
La presente Nota Informativa viene allegata al Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2019.

Andria, li 27 luglio 2020

Il Funzionario Responsabile del  
Servizio Società Partecipate  
dott. Domenico de NIGRIS



Il Dirigente del Settore Finanziario  
dott.ssa Vincenza FORNELLI



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 attestates dal Settore Finanziario, corrispondono alle scritture contabili dell'Ente.

COLLEGIO DEI REVISORI	Firma
Dott. Rocco Vito Roberto BELLOMO - Presidente	
Dott.ssa Madia Maria CAPITANIO - Componente	
Dott. Girolamo DI SPALDRO - Componente	



## COMUNE DI ANDRIA

Provincia BAT

### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

#### **RICHIESTA ASSEVERAZIONE NOTA INFORMATIVA DEBITI/CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE E CONTROLLATE ANNO 2019**

- Vista la nota informativa ex art.11, comma 6, lettera J) Dlgs n.118/2011 in cui sono stati inseriti gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune di Andria e gli Enti e le società da esso controllate e partecipate;
- Preso atto delle risultanze scaturite dalla attività di verifica dei debiti e crediti reciproci tra il Comune di Andria e i propri organismi partecipati;
- Atteso che:
  1. la partecipata Andria Multiservice Spa non ha mai provveduto all'invio della asseverazione delle risultanze debiti/crediti con il Comune di Andria sottoscritta dal proprio organo di revisione contabile;
  2. la partecipata Agenzia per l'occupazione e lo sviluppo dell'Area Nord Barese Ofantina S.c.a.r.l. ha provveduto, a mezzo dell'Organo di revisione contabile, ad asseverare il proprio credito nei confronti del Comune di Andria per un importo di € 451.637,05 contro una debitoria risultante dalle scritture contabili dell'Ente Comune di Andria di € 449.072,81 a causa della mancanza dei relativi impegni di spesa per la differenza;
  3. la partecipata "Teatro Pubblico Pugliese" ha asseverato, con nota del 07/02/2020 prot.n.629 a firma del Presidente del Collegio dei Revisori, un credito verso il Comune di Andria per € 33.889,46 oltre a crediti per fatture da emettere anno 2018 pari a € 158.192,13. Di contro, dalle scritture contabili dell'Ente Comune di Andria, si evince un debito nei confronti della partecipata "Teatro Pubblico Pugliese" di soli € 1.872,82 a causa della assenza di impegni contabili, per la differenza, nelle relative scritture contabili;
  4. la partecipata "Autorità idrica pugliese" ha asseverato, con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al nr.21215/2020 del 03/03/2020 non sottoscritta dall'Organo di revisione contabile, un

credito nei confronti del Comune di Andria pari a € 150.078,00. Di contro dalle scritture contabili del Comune di Andria si rileva un debito nei confronti della partecipata "Autorità idrica pugliese" di € 90.046,80 a causa della assenza di impegni contabili per la differenza;

5. la partecipata "GAL Murgia degli Svevi SRL" non ha prodotto alcuna asseverazione non vantando crediti e/o debiti nei confronti del Comune di Andria;
  6. la partecipata "GAL Le Città di Castel del Monte S.c.a.r.l." non risulta, allo scrivente Organo di Revisione, aver asseverato alcuna posizione debiti/crediti nei confronti del Comune di Andria. Di contro, dalle scritture contabili del Comune di Andria risulta un credito nei confronti della partecipata per un importo di € 50.750,00;
- Tenuto conto che l'assenza, ripetutamente rilevata, di impegni contabili nelle scritture contabili del Comune di Andria potrebbe essere stata causata, più probabile che non, da criticità esistenti nell'apparato burocratico-amministrativo dell'Ente;
  - Rilevato, quindi, che le risultanze della nota informativa ex art.11, comma 6, lettera J) Dlgs n.118/2011 in possesso dello scrivente Organo di Revisione potrebbero essere non corrispondenti alla reale situazione contabile e potrebbero influire sulle risultanze dello Stato Patrimoniale al 31/12/2019 del Comune di Andria;

### **TUTTO CIO' PREMESSO E RITENUTO**

Lo scrivente Organo di Revisione del Comune di Andria con la presente, alla unanimità, assevera che le risultanze della nota informativa redatta ai sensi dell'art.11, comma 6, lettera j) del Dlgs n.118/2011 corrispondono alle scritture contabili dell'Ente.

**Quanto sopra esposto non equivale ad asseverare una corrispondenza tra le scritture contabili e la reale situazione debitoria dell'Ente.**

Ciò detto, si invita il Dirigente del Settore Finanziario a prendere nota delle criticità emerse dalla attività di verifica delle reciproche posizioni di debito/credito con le Società partecipate non mancando, ove necessario, di sanare eventuali posizioni debitorie, non iscritte in bilancio, ricorrendo al riconoscimento delle stesse ex art.194 Dlgs n.267/2000.

Data del protocollo generale




L'ORGANO DI REVISIONE

f.to Dott.Rocco Vito Roberto Bellomo  
f.to Dott.Madia Maria Capitanio  
f.to Dott.Girolamo Di Spaldro



# Rapporto di verifica

Nome file ASSEVERAZIONE NOTA INFORMATIVA DEBITI CREDITI SOCIETA PARTECIPATE.pdf.p7m  
Data di verifica 29/07/2020 07:46:59 UTC  
Versione CAPI 6.0.22

Livello	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 CAPITANIO MADIA MARIA	CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=...	2	✓
1	 DI SPALDRO GIROLAMO	CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=...	3	✓
1	 BELLOMO ROCCO VITO ROBERTO	CN=Namirial CA Firma Qualifica...	4	✓
	Appendice A		5	

**Esito**

- ✓ Firma valida
- La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 29/07/2020 07:46:38 UTC

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 29/07/2020 07:21:16 UTC

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <link><https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf></link>

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <link><https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf></link>

**Dettagli certificato**

Nome Cognome soggetto: CAPITANIO MADIA MARIA

Seriale: 6022d12f70e6a9e274d63d8bfb8b4d

Organizzazione: non presente

Nazione: IT

Codice Fiscale: IT:CPTMMR61L56F376Z

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,

Validità: da 19/10/2017 00:00:00 UTC a 18/10/2020 23:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

**Esito**

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 29/07/2020 07:46:39 UTC

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 29/07/2020 05:54:46 UTC

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <link><https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf></link>

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <link><https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf></link>

**Dettagli certificato**

Nome Cognome soggetto: DI SPALDRO GIROLAMO

Seriale: 61e965f149b651291a8afb3ddf1ab90b

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-DSPGLM65S30G487W

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,

1.3.76.16.6,

Validità: da 13/12/2019 00:00:00 UTC a 12/12/2022 23:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N.

910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

**Esito**

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- ✓ La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 29/07/2020 07:46:39 UTC

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 28/07/2020 22:16:26 UTC

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <link>[https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS\\_en.pdf](https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf)</link>

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <link>[https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS\\_it.pdf](https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf)</link>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

**Dettagli certificato**

Nome Cognome soggetto: BELLOMO ROCCO VITO ROBERTO

Seriale: 73b1efc8dd312189

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-BLLRCV66A23E038M

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A

./02046570426,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

0.4.0.194112.1.2,

1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2,CPS URI: <https://docs.namirialtsp.com/>,

0.4.0.2042.1.2,

Validità: da 11/10/2018 16:52:00 UTC a 09/10/2021 22:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N.

910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) [https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS\\_en.pdf](https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf)

- (it) [https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS\\_it.pdf](https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf)

### Certificati delle autorità radice (CA)

#### **Namirial CA Firma Qualificata**

Seriale: 4158c13a49d29819

Organizzazione: Namirial S.p.A./02046570426

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Validità: da 24/11/2010 15:01:29 UTC a 24/11/2030 15:01:29 UTC

#### **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**

Seriale: 6cad805e30383cc586f31fab2f6e95f7

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Validità: da 22/10/2010 00:00:00 UTC a 22/10/2030 23:59:59 UTC

