

COMUNE DI ANDRIA

PROVINCIA DI BARLETTA – ANDRIA– TRANI

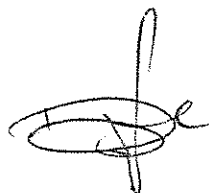
---

**Nota informativa  
di verifica dei debiti e crediti reciproci  
tra il Comune e le società partecipate  
alla data del 31 dicembre 2015**

(Art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. 118/2011)

**RENDICONTO 2016**

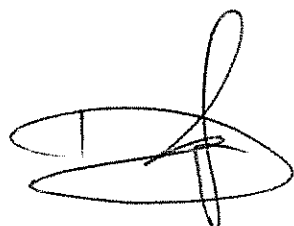
---

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script.



## SOMMARIO

1. La normativa di riferimento .....	pag.	3
2. Le attività poste in essere .....	»	3
3. Le società e gli Enti strumentali oggetto di conciliazione.....	»	4

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop on the left and a vertical stroke on the right, with a horizontal line crossing through the middle.



## 1. La normativa di riferimento

L'articolo 6, comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012 n. 95, conv. in legge n. 135/2012 prevedeva:

*"4. A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie."*

È da precisare che il comma sopra riportato è stato abrogato, a decorrere dal 1° gennaio 2015, dall'art. 77, comma 1, lett. e), D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e sostituito dall'articolo 1, comma 1, lett. aa), D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 che ne ha riproposto i contenuti nel comma 6, lett. j), dell'articolo 11, D. Lgs. 118/2011 ("Schemi di bilancio").

Tali modifiche hanno ampliato tuttavia i contenuti del nuovo obbligo, in quanto:

- tutti gli enti locali sono tenuti all'obbligo di informativa;
- l'informativa riguarda le poste debitorie/creditorie di tutti gli organismi dell'ente locale e non solamente più delle società partecipate.

Ne consegue che per la prima volta, in occasione del rendiconto 2015, si dovrà tener conto anche dei rapporti in essere con gli altri organismi quali Aziende speciali, Consorzi, Istituti, che negli scorsi anni erano stati esclusi dalla Nota informativa.

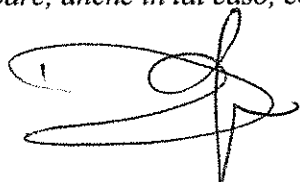
Nello specifico, l'elenco delle partecipazioni rilevanti per la presente nota informativa è di seguito indicato.

## 2. Le attività poste in essere

Al fine di dare attuazione al dettato normativo sopra richiamato sono stati posti in essere i seguenti adempimenti, tenendo conto di quanto precisato dalla *Sezione Autonomie della Corte dei Conti, nella già citata deliberazione n. 2/2016*. In particolare il Comune di Andria ha ritenuto di dover procedere sempre **al doppio obbligo di asseveramento della nota informativa**, il primo del nostro collegio di revisori dei conti, il secondo, dell'organo competente all'interno della società partecipata o altro ente strumentale. Tale procedura, pertanto, è stata posta in essere a prescindere se dal bilancio della società/ente strumentale risultassero già o meno le singole poste creditorie/debitorie. Si sintetizzano di seguito gli adempimenti:

- rilevazione nelle scritture contabili dell'ente di tutte le voci aventi ad oggetto i debiti e i crediti nei confronti delle società partecipate ed altri organismi strumentali ritenuti rilevanti;
- sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti dell'ente locale per la loro asseverazione;
- invio dei dati asseverati alle società partecipate ed a tutti gli altri enti ed organismi strumentali del presente Comune oggetto dall'attività di conciliazione, per il confronto con le risultanze delle contabilità societarie;
- asseverazione dei dati rilevanti da parte dell'organo di revisione della società partecipata o degli altri organi competenti che, quindi, hanno proceduto alla trasmissione della richiesta nota all'ente controllante, fornendo un analitico riscontro dell'eventuale concordanza o discordanza con le risultanze presenti nel bilancio dell'ente.

Si precisa che sono stati presi in considerazione tutti i crediti/debiti senza alcuna distinzione. Sul punto si richiama quanto riportato nel parere della Sezione regionale della Corte dei Conti Lombardia n. 479 dell'11 novembre 2013 in cui la predetta Sezione precisa che: *"va rilevato che il comma 4 sopra riportato non opera alcuna distinzione in ordine alla natura ed all'eziologia dei crediti e debiti da riportare nel prospetto di conciliazione: non vi è alcun motivo, pertanto, per introdurre, in via interpretativa, distinzioni ed eccezioni con riferimento a tali aspetti. Una lettura ampia (coerente al dato normativo) appare, anche in tal caso, coerente con la ratio legis."*





Si precisa altresì, che ai fini della individuazione degli organi degli enti strumentali tenuti all'obbligo di asseveramento è stato tenuto conto delle indicazioni fornite dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti, nella già citata deliberazione n. 2/2016.

### 3. Le società e gli Enti strumentali oggetto di conciliazione

Il presente ente locale che è tenuto a redigere la nota informativa, ha espletato l'adempimento in applicazione dei principi di contabilità armonizzata, tendo presente che, a partire dal rendiconto 2015, in applicazione della lettera j), comma 6, art. 11, D.lgs n. 118/2011 e s.m.i. devono essere considerate nella conciliazione tutte le società ed enti strumentali. Ciò è dovuto al fatto che l'ente locale è tenuto ad evidenziare tutte le fonti di credito e debito, al fine di evitare passività occulte. "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 che rappresenta l'aspetto di maggiore rilievo della riforma contabile.

Ne consegue che le società ed enti strumentali oggetto di conciliazione crediti/debiti sono stati i seguenti:

N.	Denominazione società partecipata	Codice Fiscale/ P. Iva	Quota di partecipazione
1	Andria Multiservice S.P.A.	05572800729	100%
2	Agenzia per l'occupazione e lo sviluppo dell'area Nord Barese Ofantina - Società Consortile a responsabilità limitata	05215080721	17,12%
3	Gruppo di azione locale Le città di Castel del Monte società consortile a responsabilità limitata (G.A.L.)	06994970728	18,34%
4	Gruppo di azione locale Murgia degli Svevi S.r.l.	05167580708	30%

Si riportano di seguito le risultanze dell'attività posta in essere, e per l'effetto si allegano:

1) le richieste di riscontro - asseveramento inviate dal Comune di Andria con nota prot. n. 25906 del 27/03/2017 alle società partecipate di cui al prospetto innanzi indicato;

2) i prospetti così come asseverati dai rispettivi organi di revisione delle società partecipate, inviati dal Patto Territoriale e acquisiti con nota prot. 27854 del 30/03/2017, del Gal Le Città di Castel del Monte acquisita agli atti con prot. 38501 del 05/05/2017 e della Andria Multiservice inviata via pec in data 19/04/2017 alla quale è allegata anche la relazione della società di revisione BDO acquisita agli atti del Comune con nota prot 3757 del 03/05/2017 ;

3) i prospetti con ulteriore asseveramento da parte del Collegio dei Revisori del Comune di Andria.

Per completezza espositiva si rappresenta che il Comune di Andria con deliberazione di C.C. n. 10 del 30/03/2016 ha deliberato la dismissione della quota di partecipazione detenuta nella società GAL MURGIA DEGLI SVEVI SRL, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 1, commi 611 e segg, della Legge n. 190/2014 (legge di Stabilità 2015).

IL FUNZIONARIO SERVIZIO SOCIETÀ PARTECIPATE

DOTT. DOMENICO DE NIGRIS

IL DIRIGENTE DEL SETTORE  
PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA  
DOTT.SSA VALENTINA GUGLIELMO





## Ricevuta di Registrazione del Protocollo

Numero	27854	Data Registrazione	30/03/2017 18:14:35
Oggetto	POSTA CERTIFICATA: FW: RISCONTRO VS. NOTA DEL 27.03.2017		
Mittente	PEC - PATTO TERRITORIALE NBO		
Indirizzo		Civico	
CAP		Città	
Ufficio Competenza	Servizio Risorse Finanziarie e Economato (6SEDJD)		

L'ADDETTO AL PROTOCOLLO



**Fw: riscontro Vs. nota del 27.03.2017**

Mittente: pattonbo@legalmail.it  
Destinatari: finanziario@cert.comune.andria.bt.it  
Inviato il: 30/03/2017 16.19.52  
Posizione: PEC Finanziario/Posta in ingresso

c.a. dott.ssa De Nigris

Agenzia per l'Occupazione e lo Sviluppo dell'Area Nord Barese/Ofantina

Via Andria, S.S.170 - Km 24+500

76121 Barletta BT Italy

AVVERTENZA PRIVACY ai sensi del d. l.vo n. 196/03

informazioni trasmesse attraverso la presente e-mail ed i suoi allegati diretti esclusivamente al destinatario e devono ritenersi riservati con divieto di diffusione e di uso salva espressa autorizzazione; La diffusione e la comunicazione da parte di soggetto diverso dal destinatario è vietata dall'art. 616 e ss. c.p. e dal d. l.vo n. 196/03. Se la presente e-mail ed i suoi allegati fossero stati ricevuti per errore da persona diversa dal destinatario siete pregati di distruggere tutto quanto ricevuto e di informare il mittente con lo stesso mezzo.

From:

PEC - Patto Territoriale NBO

Sent:

Tuesday, March 28, 2017 4:44 PM

To:

finanziario@cert.comune.andria.bt.it

Cc:

Guido Chieppa

;



Francesca Antonucci

Subject:

riscontro Vs. nota del 27.03.2017

In allegato quanto richiesto con Vs. nota in oggetto.

Distinti saluti.

---

Agenzia per l'Occupazione e lo Sviluppo dell'Area Nord Barese/Ofantina

Via Andria, S.S.170 - Km 24+500

76121 Barletta BT Italy

AVVERTENZA PRIVACY ai sensi del d. l.vo n. 196/03

informazioni trasmesse attraverso la presente e-mail ed i suoi allegati diretti esclusivamente al destinatario e devono ritenersi riservati con divieto di diffusione e di uso salva espressa autorizzazione; La diffusione e la comunicazione da parte di soggetto diverso dal destinatario è vietata dall'art. 616 e ss. c.p. e dal d. l.vo n. 196/03. Se la presente e-mail ed i suoi allegati fossero stati ricevuti per errore da persona diversa dal destinatario siete pregati di distruggere tutto quanto ricevuto e di informare il mittente con lo stesso mezzo.

=== LISTA DEGLI ALLEGATI ===  
andria.pdf ( )

/



**ALLEGATO**

**Situazione crediti/debiti al 31.12.2016 nei confronti del Comune di Andria**

**CREDITI:**

Per fatture emesse:

Data	N°	Causale	Importo
			0,00

Per fatture da emettere:

Data	N°	Causale	Importo
			0,00

Per altre ragioni:

Causale	Importo
Quota Consortile anno 2016	149.420,00

**DEBITI:**

Per cessioni, prestazioni o godimento di beni:

Causale	Importo
	0,00

Data, 27/03/2017

**Asseverazione ex art.6, comma 4, D.L. n.95/2012**

Si attesta la corrispondenza dei dati contabili suesposti con le risultanze delle scritture contabili al 31 dicembre 2016 della società consortile a r.l. Agenzia per l'Occupazione e Sviluppo dell'Area Nord Barese/Ofantina.

Il Presidente del Collegio Sindacale

*Mario Ofantino*





**POSTA CERTIFICATA: GAL CDM - NOTA INFORMATIVA SUI CREDITI E DEBITI RECIPROCI**

Mittente: posta-certificata@legalmail.it

Destinatari: finanziario@cert.comune.andria.br.it

Inviato il: 03/04/2017 20.54.51

Posizione: PEC Finanziario/Posta in ingresso

POSTA CERTIFICATA: GAL CDM - NOTA INFORMATIVA SUI CREDITI E DEBITI RECIPROCI

Messaggio di posta certificata

Il giorno 03/04/2017 alle ore 20:54:51 (+0200) il messaggio "GAL CDM - NOTA INFORMATIVA SUI CREDITI E DEBITI RECIPROCI" è stato inviato da "galcastelmonte@legalmail.it" indirizzato a:

finanziario@cert.comune.andria.br.it

Il messaggio originale è incluso in allegato.

Identificativo messaggio

: 468269FF.009CB34E.352B7222.3C3E61EC.posta-certificata@legalmail.it

L'allegato datacert.xml contiene informazioni di servizio sulla trasmissione.

Certified email message

On 03/04/2017 at 20:54:51 (+0200) the message "GAL CDM - NOTA INFORMATIVA SUI CREDITI E DEBITI RECIPROCI" was sent by "galcastelmonte@legalmail.it" and addressed to:

finanziario@cert.comune.andria.br.it

The original message is attached.

Message ID

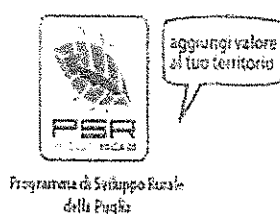
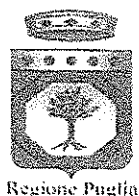
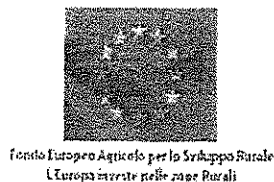
: 468269FF.009CB34E.352B7222.3C3E61EC.posta-certificata@legalmail.it

The datacert.xml attachment contains service information on the transmission

----- LISTA DEGLI ALLEGATI -----  
postacert.eml ( )  
datacert.xml ( )  
smime.p7s ( )

FILE INVIATA IN DATA 3/5  
Protocollo Comune 38501 5/5/2017





prot. n. 2/2017

Al Dirigente del Settore Finanziario del  
Comune di Andria  
Dott. Diego Mazzotta  
PEC: [finanziario@cert.comune.andria.bt.it](mailto: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.0025906/2017 ad oggetto "RENDICONTO DI GESTIONE 2016. NOTA INFORMATIVA SUI CREDITI E DEBITI RECIPROCI", 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, subentrato dal 1° gennaio 2015 al soppresso art. 6, comma 4, del Decreto Legge 6 luglio 2012 n. 95, 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.

Il Presidente  
del Collegio Sindacale

Soc. Cons. Gal Le Città di Castel del Monte sncrl  
Sede Legale: Piazza Umberto I - 76123 Andria (Bt)  
Sede Operativa: Via G.Bovio nr. 74 - 76123 Andria (BT)  
Codice Fiscale e P. IVA 06994970728  
Tel. 0883596320 Fax 08831951284  
[www.galcdm.it](http://www.galcdm.it) - e-mail: [info@galcdm.it](mailto:info@galcdm.it)

Protocollo N. 0038501/2017 del 05/05/2017  
Protocollo N. 0038501/2017 del 05/05/2017



---

**Rendiconto gestione 2016. Adempimenti ex art. 11. comma 6, lett. j). D.  
Lgs. n. 118/2011.**

**Mittente:** multiservice.andria@cert.comune.andria.bt.it  
**Destinatari:** finanziario@cert.comune.andria.bt.it  
**Destinatari (CC):** Sindaco@cert.comune.andria.bt.it; segretario@cert.comune.andria.bt.it  
**Inviato il:** 19/04/2017 11.40.40  
**Posizione:** PEC Finanziario/Posta in ingresso

---

In allegato alla presente si trasmette il rendiconto Situazione finanziaria  
Andria Multiservice SpA-Comune di Andria.

Cordiali saluti

Direttore Amministrativo

Dott. Antonio Albanese

=== LISTA DEGLI ALLEGATI ===

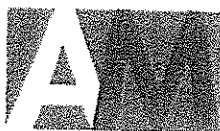
image001.jpg ( )

Rendiconto Gestione 2016.pdf ( )

LetteraRevisoriCreditiDebitiMultiservice\_2016.pdf ( )

Dettaglio Crediti verso Comune di Andria.pdf ( )





Andria Multiservice S.p.A.

Spett.le

COMUNE DI ANDRIA  
Settore 6 Programmazione  
Economico-Finanziaria e Tributi

P.zza Umberto I Pal. Comunale  
76123 ANDRIA

Alla c.a. Dott. Diego MAZZOTTA

Buongiorno,  
facendo seguito alla Vostra missiva (All 1), pervenuta a mezzo PEC in data 27/03/2017, e successive richieste chiarimenti siamo a trasmetterVi l'elenco delle fatture emesse e non pagate al 31/12/2016 (All 2) con il dettaglio per ciascuna fattura dell'imponibile e dell'iva.

Dall'elenco trasmesso si evince che il credito vantato dall'Andria Multiservice S.p.A. al 31 dicembre 2016 verso il Comune di Andria è relativo a:

Valori in Euro	Imponibile	Iva	Totale
Fatture emesse ante 2016 e non ancora incassate al 31 Dicembre 2016	-		
Fatture emesse nell'anno 2016 e non ancora incassate al 31 Dicembre 2016	1.588.118	349.386	1.937.504
Totale	1.588.118	349.386	1.937.504

L'importo dell'Iva è stato riportato al solo fine di agevolare le reciproche esigenze di riconciliazione saldi, in quanto, in ottemperanza al nuovo articolo 17-ter del Dpr 633/1972, a partire dal 2015 le fatture emesse al Comune di Andria sono assoggettate al meccanismo della scissione dei pagamenti (c.d. split payment), in base al quale l'Iva va indicata in fattura in base alle regole ordinarie, ma la stessa è versata all'erario direttamente dall'Amministrazione Pubblica committente. Per tale motivo, le fatture emesse nel corso del 2016 e non ancora pagate dal Comune di Andria al 31 dicembre 2016, per un valore complessivo di Euro 1.937.504, presentano nella situazione contabile alla stessa data un saldo a nostro credito di Euro 1.588.118 al netto dell'iva di Euro 349.386.

Non vi sono osservazioni in merito ai nostri debiti verso il Comune di Andria ed al nostro fatturato in quanto gli importi indicati nella Vostra missiva del 27/03/2017 sono in accordo con le nostre risultanze contabili.

Restando a disposizione per ulteriori chiarimenti si porgono cordiali saluti.

Direttore Amministrativo

Dott. Antonio Albanese

All.ti: 1) Lettera Revisori Crediti/Debiti Comune;

2) Dettaglio Crediti v/Comune di Andria;

Andria Multiservice S.p.A.

Pagina 1 di 2

Sede Legale: P.zza Umberto I - Palazzo Comunale - 76123 Andria (Bt)

Sede Amm.vo: V. Milite ignoto 53 - 76123 Andria (Bt)

Sede Fin.vo: SP 231 km 42,500 - 76123 Andria (Bt)

Società a capitale  
interamente pubblico

Partita I.V.A. 05572800729  
Capitale Sociale € 361.480,00







CITTÀ  
DI ANDRIA

19/1/2017 Per

Provincia di BARLETTA – ANDRIA – TRANI  
Piazza Umberto I –  
CF: 81001210723 - P.IVA: 00956770721  
Tel. 0883/290240 - Fax. 0883/290225

## SETTORE 6

### PROGRAMMAZIONE ECONOMICO – FINANZIARIA E TRIBUTI – POLITICHE COMUNITARIE E PARTECIPAZIONI SOCIETARIE – RISORSE UMANE

Spett.le Collegio Revisori dei Conti  
Andria Multiservice S.p.A.

Oggetto: Rendiconto della gestione 2016. Adempimenti ex art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011.

In riferimento agli adempimenti indicati in oggetto si riepilogano, di seguito, i rapporti in essere alla data del 31/12/2016 con la società Andria Multiservice S.p.A., così come risultanti dalla nostra contabilità.

#### FATTURATO ANDRIA MULTISERVICE.

Da un incrocio con i dati della piattaforma “certificazione crediti” del Mef risultano fatture accettate con data documento dal 1/1/2016 al 31/12/2016, per euro 4.084.904,28 di imponibile.

#### NOSTRO DEBITO VERSO ANDRIA MULTISERVICE.

E' necessario precisare che la contabilità finanziaria comunale include i dati complessivi di imponibile e Iva. Risultano nella contabilità comunale:

- 1) residui passivi al 31/12/2016 per fatture antecedenti al 31/12/2015 per euro 117.531,83 iva compresa
- 2) residui passivi al 31/12/2016 per fatture anno 2016 per euro 1.875.629,21 iva compresa. In data 29/12/2015 il Comune di Andria ha effettuato pagamenti per euro 287.145,58 di imponibile oltre ad euro 63.172,04 di iva, per un totale di euro 350.317,62, incassati da Andria Multiservice nel 2016. Presumibilmente questo dato è stato duplicato nella contabilità comunale nel 2016. La differenza tra € 1.875.629,21 e € 287.145,58= porta a un risultato di euro 1.588.483,63.

Complessivamente tra punto 1) e punto 2), i residui passivi ammontano a euro 1.993.161,04; eventuali differenze con la contabilità di Andria Multiservice sono dovute appunto alla presumibile duplicazione





CITTÀ  
DI ANDRIA

Provincia di BARLETTA – ANDRIA – TRANI

Piazza Umberto I –

CF: 81001210723 - P.IVA: 00956770721

Tel. 0883/290240 - Fax. 0883/290225

**SETTORE 6**

**PROGRAMMAZIONE ECONOMICO – FINANZIARIA E TRIBUTI – POLITICHE  
COMUNITARIE E PARTECIPAZIONI SOCIETARIE – RISORSE UMANE**

del dato di cui al punto 2), e della diversa contabilizzazione dell'Iva in split payment tra comune e azienda.

**NOSTRO CREDITO VERSO ANDRIA MULTISERVICE.**

Risultano nella contabilità comunale residui attivi al 31/12/2016 per euro 305.890,45.

Cordiali saluti.

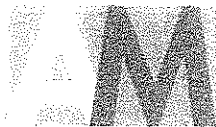
Andria, li 13 aprile 2017

**IL DIRIGENTE**

Dott. Diego MAZZOTTA

(Firma Digitale)





Andria Multiservice S.p.A.

2016

PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E DEBITO DELLA ANDRIA MULTISERVICE S.P.A. CON IL SOCIO UNICO COMUNE DI ANDRIA AL 31 DICEMBRE 2016, REDATTO PER LE FINALITÀ PREVISTE DALL'ARTICOLO 11, COMMA 6, LETTERA J DEL D.LGS. 118/2011 (DI SEGUITO ANCHE SEMPLICEMENTE "PROSPETTO")

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Conto Co.Ge.	Saldi a credito e a debito al 31 Dicembre 2016	Euro
18/15/005	Crediti commerciali di Andria Multiservice S.p.A. verso il Comune di Andria per fatture emesse nell'anno 2016 e non ancora incassate al 31 Dicembre 2016	1.588.118
	<b>Totale Saldi a credito</b>	<b>1.588.118</b>
46/05/005	Debiti di Andria Multiservice S.p.A. verso il Comune di Andria per distribuzione di dividendi deliberati e non liquidati al 31 Dicembre 2016	(305.890)
	<b>Totale Saldi a debito</b>	<b>(305.890)</b>

#### NOTE ESPLICATIVE AL PROSPETTO

Il suindicato prospetto è stato predisposto dall'Amministratore Unico per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011 e sulla base delle evidenze risultanti alla data del presente documento nel sistema di contabilità generale della Società, con riferimento alla situazione contabile al 31 dicembre 2016.

Alla data del Prospetto l'Amministratore Unico non ha ancora predisposto il progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 in quanto il processo amministrativo di chiusura dello stesso è in fase di completamento.

Nella predisposizione del prospetto sono stati seguiti i seguenti criteri di formazione:

- I saldi contabili rappresentati sono stati determinati in coerenza alle disposizioni del Codice Civile che regolano la predisposizione del bilancio d'esercizio, integrate dai principi contabili nazionali approvati dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità);
- I saldi a credito e a debito sono esposti per il loro valore nominale (arrotondato all'unità di Euro) e non includono eventuali fondi svalutazione;
- I debiti sono rappresentati dalla distribuzione di dividendi deliberati e non ancora distribuiti al 31 dicembre 2016

Si precisa che, in ottemperanza al nuovo articolo 17-ter del Dpr 633/1972, le fatture emesse nel 2016 al Comune di Andria sono state assoggettate al meccanismo della scissione dei pagamenti (c.d. *split payment*), in base al quale l'iva va indicata in fattura in base alle regole ordinarie, ma la stessa è versata all'erario direttamente dall'Amministrazione Pubblica committente. Per tale motivo, le fatture emesse nel corso del 2016 e non ancora pagate dal Comune di Andria al 31 dicembre 2016, per un valore complessivo di Euro 1.937.504, presentano nella situazione contabile alla stessa data un saldo a nostro credito di Euro 1.588.118, al netto dell'iva di Euro 349.386.

Andria, 27 aprile 2017

Andria Multiservice S.p.A.  
Amministratore Unico

Riccardo Martiradonna  
*Riccardo Martiradonna*

Sede Legale: Piazza Umberto I - Palazzo Comunale - 76123 ANDRIA (BT)  
Sede Amm.va: Via Milite Ignoto, 53 - 76123 Andria (BT)

Società a capitale  
interamente pubblico

Partita I.V.A. 05572800729  
Capitale sociale di Euro 430.00



RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL "PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E A DEBITO DELLA ANDRIA MULTISERVICE S.P.A. CON IL COMUNE DI ANDRIA AL 31 DICEMBRE 2016" RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA L'ENTE COMUNE DI ANDRIA E LA SOCIETÀ PARTECIPATA ANDRIA MULTISERVICE S.P.A. PER LE FINALITÀ PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, n. 118

All' Amministratore Unico della  
Andria Multiservice S.p.A., Società partecipata dal Comune di Andria

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 Dicembre 2016, predisposto per le finalità previste dall' articolo 11, comma 6, lettera j del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118. Il Prospetto è stato redatto dall' Amministratore Unico sulla base dei criteri illustrati nelle note esplicative.

### Responsabilità dell'Amministratore Unico per il Prospetto

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e per quella parte del controllo interno che egli ritiene necessaria al fine di consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

### Responsabilità della società di revisione

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul Prospetto sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel Prospetto. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel Prospetto dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del Prospetto dell'impresa al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall' Amministratore Unico, nonché la valutazione della presentazione del Prospetto nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### Giudizio

A nostro giudizio, il Prospetto della Andria Multiservice S.p.A. al 31 Dicembre 2016 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Bari, Bergamo, Bologna, Brescia, Cagliari, Firenze, Genova, Milano, Napoli, Novara, Padova, Palermo, Pescara, Potenza, Roma, Torino, Treviso, Trieste, Verona, Vicenza

BDO Italia S.p.A. - Sede Legale: Viale Abruzzi, 94 - 20131 Milano - Capitale Sociale Euro 1.000.000 i.v.

Codice Fiscale, Partita IVA e Registro Imprese di Milano n. 07722780967 - R.E.A. Milano 1977842

Iscritta al Registro dei revisori Legali al n. 167911 con D.M. del 15/03/2013 G.U. n. 26 del 02/04/2013

BDO Italia S.p.A., società per azioni italiana, è membro di BDO International Limited, società di diritto inglese (company limited by guarantee), e fa parte della rete internazionale BDO, network di società indipendenti.

COMUNE DI ANDRIA  
Protocollo Generale della Città di Andria  
Protocollo N.0037576/2017 del 03/05/2017



### Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Senza modificare il nostro giudizio, richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le sole 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.

Bari, 28 aprile 2017

BDO Italia S.p.A.  
  
Antonio Campanaro  
(Socio)



**Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo**

Senza modificare il nostro giudizio, richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le sole 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.

Bari, 28 aprile 2017

BDO Italia S.p.A.  
  
Antonio Campanaro  
(Socio)





## SPESA

Codice	Data	Descrizione		Atto Amministrativo	Importo Movimento
		Ragione Sociale Beneficiario			
2016	809500	PARTECIPAZIONI ( PATTO - STRADA OLIO, STRADA VINO ETC - GAL )			
--- Sviluppo Economico e Marketing territoriale					
Stanziamiento	179.376,17	Variazioni	0,00	Stanziamiento attuale	179.376,17
Totale Impegni	161.955,40	Resta da Impegnare		17.420,77	
Totale Liquidazioni	5.065,83	Resta da Liquidare		156.889,57	
Totale Mandati	5.065,83	Resta da Ordinare		0,00	
Totale Pagamenti	5.065,83	Resta da Pagare		0,00	
I 981/0	27/05/2016	IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE CAMERA DI COMMERCIO ITALO ORIENTALE CAMERA DI COMMERCIO ITALO ORIENTALE		DT SVILUPPO ECONOMICO - 1151 - 30/05/2016	550,00
		Tot.Liquidaz: 0,00	Tot.Mandati: 0,00	Residuo da Riportare: 550,00	
I 982/0	27/05/2016	IMPEGNO DI SPESA ASSOCIAZIONE CUORE DELLA PUGLIA PER QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2016		DT SVILUPPO ECONOMICO - 1150 - 30/05/2016	3.000,00
L 8612	30/11/2016	ASSOCIAZIONE TRA I COMUNI DI PUGLIA DENOMINATA "IL CUORE DELLA PUGLIA" LIQUIDAZIONE QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2016. COMUNE DI ACQUAVIVA DELLE FONTI		DT SVILUPPO ECONOMICO - 1408 - 20/06/2016	3.000,00
M 8612	30/11/2016	ANNO 2016 ASSOCIAZIONE TRA I COMUNI DI PUGLIA DENOMINATA "IL CUORE DELLA PUGLIA" LIQUIDAZIONE QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2016. COMUNE DI ACQUAVIVA DELLE FONTI			3.000,00
				Importo Pagato	3.000,00
		Tot.Liquidaz: 3.000,00	Tot.Mandati: 3.000,00	Residuo da Riportare: 0,00	
I 1025/0	07/06/2016	IMPEGNO DI SPESA ASSOCIAZIONE NAZIONALE CITTA' DELL'OLIO PER PER QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2016 ASS. NAZIONALE CITTA' DELL'OLIO		DT SVILUPPO ECONOMICO - 1217 - 07/06/2016	2.065,83
L 6149	09/08/2016	LIQUIDAZIONE QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2016 ASSOCIAZIONE NAZIONALE CITTA' DELL'OLIO ASS. NAZIONALE CITTA' DELL'OLIO		DT SVILUPPO ECONOMICO - 1872 - 09/08/2016	2.065,83
M 6149	09/08/2016	QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2016 ASSOCIAZIONE NAZIONALE CITTA' DELL'OLIO. LIQUIDAZIONE ASS. NAZIONALE CITTA' DELL'OLIO			2.065,83
				Importo Pagato	2.065,83
		Tot.Liquidaz: 2.065,83	Tot.Mandati: 2.065,83	Residuo da Riportare: 0,00	
I 1073/0	09/06/2016	IMPEGNO DI SPESA PATTO TERRITORIALE NORD BARESE OFANTINO PER QUOTA CONSORTILE ANNO 2016 AGENZIA OCCUPAZIONE E SVILUPPO AREA NORD BARESE- OFANTINO		DT SVILUPPO ECONOMICO - 1273 - 09/06/2016	149.420,00
		Tot.Liquidaz: 0,00	Tot.Mandati: 0,00	Residuo da Riportare: 149.420,00	



## SPESA

Codice	Data	Descrizione	Atto Amministrativo	Importo Movimento
		Ragione Sociale Beneficiario		
I 1758/0	14/11/2016	IMPEGNO DI SPESA COMITATO DI GESTIONE DELLA STRADA DELL'OLIO CASTEL DEL MONTE ANNO 2016 COMITATO GESTIONE STRADA DELL'OLIO "CASTEL DEL MONTE"	DT SVILUPPO ECONOMICO - 2856 - 15/11/2016	6.919,57
		Tot.Liquidaz: 0,00	Tot.Mandati: 0,00	Residuo da Riportare: 6.919,57



## SPESA

Codice	Data	Descrizione	Atto Amministrativo	Importo Movimento
		Ragione Sociale Beneficiario		
I 1758/0	14/11/2016	IMPEGNO DI SPESA COMITATO DI GESTIONE DELLA STRADA DELL'OLIO CASTEL DEL MONTE ANNO 2016 COMITATO GESTIONE STRADA DELL'OLIO "CASTEL DEL MONTE"	DT SVILUPPO ECONOMICO - 2856 - 15/11/2016	6.919,57
		Tot.Liquidaz: 0,00	Tot.Mandati: 0,00	Residuo da Riportare: 6.919,57

