

**PROSPETTO DEBITI E CREDITI RECIPROCI AL 31.12.2019**

**RAGIONE SOCIALE: ATAP SPA - C.F. 00188590939**

**CREDITI V/ATAP AL 31/12/2019**

Causale	Importo
Per distribuzione dividendi	221.996,00
<b>Totale</b>	<b>221.996,00</b>

\*\* N.B. Il presente importo non risulta in essere tra i residui attivi al 31.12.2019 in quanto accertato in competenza 2020

**DEBITI V/ATAP AL 31/12/2019**

Causale	Importo
	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

**RAGIONE SOCIALE: GEA SPA - C.F. 91007130932**

**CREDITI V/GEA AL 31/12/2019**

Causale	Importo
	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

**DEBITI V/GEA AL 31/12/2019**

Causale	Importo
	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

**RAGIONE SOCIALE: HYDROGEA SPA - C.F. 01683140931**

**CREDITI V/HYDROGEA AL 31/12/2019**

Causale	Importo
Per fatture emesse	45.091,40
Per fatture da emettere (solo imponibile)	2.120,00
<b>Totale</b>	<b>47.211,40</b>

**DEBITI V/HYDROGEA AL 31/12/2019**

Causale	Importo
Per fatture e bollette ricevute	5.623,94
Per fatture da ricevere (solo imponibile)	27.166,12
<b>Totale</b>	<b>32.790,06</b>

**RAGIONE SOCIALE: CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI - P.IVA 00111580932**

**CREDITI V/CONSORZIO MOSAICISTI AL 31/12/2019**

Causale	Importo
	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

**DEBITI V/CONSORZIO MOSAICISTI AL 31/12/2019**

Causale	Importo
	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

ASSEVERAZIONE DA PARTE DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO  
Aviano, lì 14 luglio 2020

AVV. TO FRANCESCO RIBETTI





RAG

COMUNE DI AVIANO	
- 4 GIU. 2020	
9197	43

Spettabile  
Amm.ne Comunale di Aviano  
Piazza G. Matteotti, 1  
33081 Aviano (PN)

Data e protocollo attribuiti dal sistema informatico

Oggetto: Adempimenti di cui all'art. 6 comma 4 D.L. 95/2012- Crediti/Debiti al 31.12.2019

Il sottoscritto NARCISO GASPARDI, nato a Pordenone il 03.12.1953, residente a Cordenons (PN) Via Pasch n. 34 avente codice fiscale GSPNCS53T03G888F in qualità di Presidente e Legale Rappresentante della società ATAP S.p.A. con sede legale a Pordenone in Via Candiani, 26 avente partita I.V.A. 00188590939 - C.F. 00188590939, con la presente,

DICHIARA CHE

i saldi dei Crediti/Debiti della società verso il Comune di Aviano alla data del 31.12.2019 sono i seguenti:

**Crediti**

<b>Totale</b>	<b>€ 0,00</b>
---------------	---------------

**Debiti**

<b>Totale</b>	<b>€ 221.996,00</b>
---------------	---------------------

come risulta da estratto conto allegato.

ATAP S.p.A.  
Presidente  
dott. Narciso Gaspardo



**ASSEVERAZIONE**

Il sottoscritto Dott. Andrea Martini, in qualità di Presidente del Collegio Sindacale di Atap S.p.A., assevera, in ottemperanza all'art. 6 c. 4 del D.L. 95/2012, che i saldi dei Crediti/Debiti alla data del 31.12.2019 riportati nella dichiarazione di cui sopra corrispondono alle risultanze delle scritture contabili di Atap S.p.A.

Presidente del Collegio Sindacale  
Dott. Andrea Martini

AMM.NE COMUNALE DI AVIANO  
PIAZZA G. MATTEOTTI, 1  
33081 AVIANO (PN)

ESTRATTO CONTO AL 31.12.2019

CREDITI ATAP SPA VERSO IL COMUNE DI AVIANO AL 31.12.2019

Data registrazione	Data doc.	n° doc.	Causale	Scadenza	dare	avere
codice cliente: 13						
					0,00	0,00
Saldo estratto conto cliente al 31.12.19					0,00	

DEBITI ATAP SPA VERSO IL COMUNE DI AVIANO AL 31.12.2019

Data registrazione	Data doc.	n° doc.	Causale	Scadenza	dare	avere
codice fornitore:1731						
					0,00	0,00
Saldo estratto conto fornitore al 31.12.19					0,00	

1) Debiti Atap Spa verso Comune di Aviano per distribuzione di riserve 2019 € 221.996,00



\$TMP\$001\_Allegato1(Testo).txt

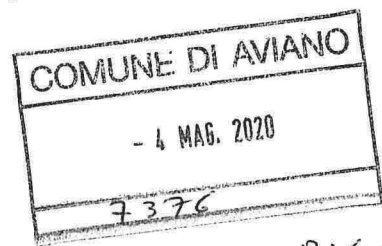
HYDRO@PEC.HYDROGEA-PN.IT

OGGETTO: Protocollo 3822/20 - Rendiconto al bilancio 2019 - nota informativa verifica crediti e debiti reciproci tra l'Ente locale e le società partecipate -Articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011

Spett.le Comune di Aviano,  
In riferimento al D.L. di cui all'oggetto, vi alleghiamo il nostro Prospetto dei saldi a credito e debito della HydroGEA S.p.A. nei confronti dell'azionista Comune di Aviano al 31 dicembre 2019.  
Il documento è accompagnato dalla relazione di revisione predisposta da EY S.p.A., società di revisione incaricata della revisione legale di HydroGEA S.p.A.

Distinti saluti.

HydroGEA S.p.A.  
Il Presidente  
Giovanni De Lorenzi



RAC



Relazione della società di revisione indipendente sul prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci tra l'Ente Comune di Aviano e la società partecipata HydroGEA S.p.A. per le finalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, N. 118

Al Consiglio di Amministrazione della  
HydroGEA S.p.A., Società partecipata dal Comune di Aviano

## Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della HydroGEA S.p.A. con il Comune di Aviano (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2019, 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 della HydroGEA S.p.A. al 31 dicembre 2019 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 del Code of Ethics for Professional Accountants (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 Aviano. 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.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del Prospetto, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del Prospetto a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

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;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- 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.

Treviso, 27 aprile 2020

EY S.p.A.



Maurizio Rubinato  
(Revisore Legale)



**PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E DEBITO DELLA HYDROGEA S.p.A. NEI CONFRONTI DELL'AZIONISTA COMUNE DI AVIANO AL 31 DICEMBRE 2019**

**Premessa**

Il prospetto dei saldi a credito e debito della HydroGEA S.p.A. nei confronti dell'azionista Comune di Aviano al 31 dicembre 2019 (in seguito il "Prospetto"), è stato predisposto dagli Amministratori della HydroGEA S.p.A. (in seguito gli "Amministratori") per le finalità previste dall'art. 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

*Tale norma prevede che "le Regioni e gli Enti locali 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 informativa, 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."*

Nel presente Prospetto sono stati inclusi tutti gli elementi utili ai fini della redazione della nota informativa da allegare al rendiconto della gestione che il Comune di Aviano, in quanto destinatario della normativa sopra riportata, predisporrà e sottoporrà all'asseverazione del proprio organo di revisione. Tale documento pertanto non costituisce (né sostituisce in alcun modo) la nota informativa citata dalla norma, considerato che gli Amministratori non hanno informazioni circa i saldi a credito e debito iscritti nel sistema contabile del Comune di Aviano, al quale non hanno accesso. Conseguentemente gli Amministratori non assumono alcuna responsabilità sulla citata nota informativa, se non per la correttezza e completezza delle informazioni riportate nel Prospetto.

**Criteri di formazione del Prospetto**

Il Prospetto è stato predisposto dagli Amministratori sulla base delle evidenze risultanti alla data del presente documento nel sistema di contabilità generale della Società, con riferimento alla data contabile del 31 dicembre 2019.

Alla data del Prospetto il Consiglio di Amministrazione della Società non ha ancora deliberato l'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 ed il processo amministrativo di chiusura del bilancio non risulta essere ancora completato.

**Crediti e debiti al 31 dicembre 2019 verso il Comune di Aviano e Note esplicative**

I dati rappresentati nel Prospetto sono stato determinati in coerenza alle disposizioni dei principi contabili nazionali che regolano la predisposizione del bilancio d'esercizio di HydroGEA S.p.A.. I crediti ed i debiti sono stati rappresentati in questo prospetto al loro valore nominale e non includono eventuali fondi svalutazione. Tali importi, tranne nel caso di applicazione IVA secondo il regime del c.d. "split payment", sono comprensivi dell'IVA, se applicabile alle transazioni che li hanno originati.

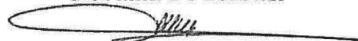
Si segnala infine che l'Assemblea degli Azionisti di HydroGEA S.p.A. ha attribuito l'incarico di revisione legale ai sensi del D. Lgs. 27.1.2010, n. 39 alla società di revisione EY S.p.A., alla quale è stato richiesto di sottoporre a revisione anche il Prospetto.

Pordenone, 27/04/2020

**HydroGEA SpA**

Il Presidente

Giovanni De Lorenzi



---

HydroGEA spa

33170 Pordenone – Piazzetta del Portello, 5

Cap. Soc. 2.227.070,00 euro i.v. – c.f., p.i. e numero reg. imprese 01683140931

tel +39 0434 50 64 11 fax +39 0434 52 32 57 e-mail [info@hydrogea-pn.it](mailto:info@hydrogea-pn.it) PEC [hydro@pec.hydrogea-pn.it](mailto:hydro@pec.hydrogea-pn.it)

[www.hydrogea-pn.it](http://www.hydrogea-pn.it)

**Comune di Aviano**  
**Saldi creditori e debitori al 31/12/2019**

	Nostro credito (Vostro debito)	Nostro debito (Vostro credito)
• saldo Utente per bollette consumo idrico emesse *	€ 5.623,94	
• saldo Cliente per fatture emesse *		
• saldo per bollette consumo idrico da emettere ** (stima)	€ 2.745,38	
• saldo per fatture da emettere **	€ 24.420,74	
o riaddebito spese depurazione reflui Base USAF 2° semestre 2019 € 22.262,78		
o riaddebito quota competenza canone concessione derivazione € 2.157,96		
• saldo Fornitore per fatture ricevute *		€ 45.091,40
• saldo per fatture da ricevere **		€ 2.120,00
o spese varie 2019 € 2.120,00		
<b>TOTALI</b>	<b>€ 32.790,06</b>	<b>€ 47.211,40</b>

*Si evidenzia che non è stato possibile quantificare la voce "saldo per bollette consumo idrico da emettere" per le utenze di compenza dell'amministrazione comunale, non comunicate alla Scrivente, che sono in fase di controllo e verifica.*

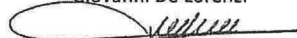
*La società si riserva, una volta verificati i dati, di calcolare e fatturare il pregresso, non prescritto ai sensi di legge.*

Pordenone, 27 aprile 2020

**HydroGEA S.P.A.**

Il Presidente

Giovanni De Lorenzi



\* importi netti da liquidare

\*\* importi iva esclusa

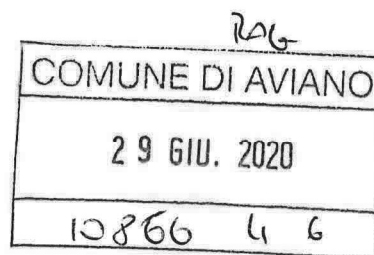




# SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI

Prot. n. 0123/U

Spilimbergo, 29 giugno 2020



Spett.le  
COMUNE DI AVIANO  
comune.aviano@certgov.fvg.it

Oggetto: Adempimenti di cui all'art. 11 comma 6 lettera j) del D.L. n. 118/2011.

In ottemperanza alla norma indicata in oggetto si evidenziano di seguito i reciproci debiti e crediti:

## Crediti al 31/12/2019

data e numero documento	causale	importo
==	nessuna	zero

## Debiti al 31/12/2019

data e numero documento	causale	importo
==	nessuna	zero

Cordiali saluti.



Il Direttore  
Dott. Gian Piero Brovedani

Si conferma quanto sopra dichiarato



Il revisore dei conti  
Dott. Rag. Lucio Romanello

m/atti/2020/lettere/Enti\_Consorziati/debiticrediti/Comune\_Aviano.doc

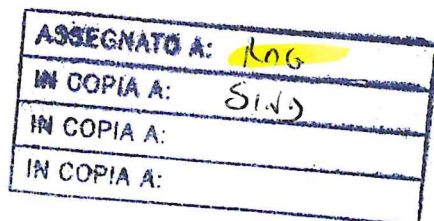
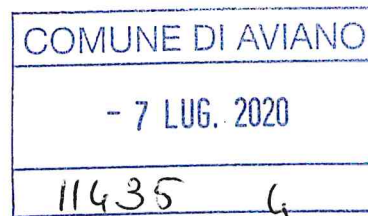
Prot. 2020/PEC/U/146

Spettabili  
Comuni Soci

Vogliate trovare in allegato alla presente la nota inerente la verifica dei rapporti debitori/creditori al 31.12.2019.

Cordiali saluti.

GEA Gestioni Ecologiche e Ambientali spa





Spettabile  
Comune Socio  
Sua Sede

Pordenone, 7 luglio 2020

Prot. 2020/PEC/U/146

Oggetto: Rendiconto al Bilancio - Verifica Debiti Crediti Reciproci Anno di riferimento 2019.  
D.Lgvo. 23 giugno 2011 n. 118.

Premesso che GEA GESTIONI ECOLOGICHE E AMBIENTALI SPA,

- è una società in house che svolge attività di produzione di un servizio di interesse generale ai sensi dell'art. 4, 2° comma, lettera a) del D Lgs. n. 175/2016;
- non è compresa in nessuna delle fattispecie previste dall'art. 20, 2° comma, lettere dalla a) alla g);
- non ha gestito nel corso del 2019 per conto dei Comuni\* sotto elencati alcun servizio pubblico;

risulta evidentemente impossibile l'insorgenza di partite creditorie e/o debitorie di sorta tra i soggetti medesimi.

Pertanto, con la presente nota e in evasione dell'adempimento citato in oggetto, si comunica che al 31.12.2019 tra la scrivente società e i Comuni in calce\* non risulta alcun credito né alcun debito.

Rimanendo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento dovesse necessitare sul contenuto della presente, con l'occasione porgiamo i nostri più cordiali saluti.

GEA Gestioni Ecologiche e Ambientali SPA

L'Amministratore unico  
dott. Andrea Lodolo

A handwritten signature in black ink, appearing to read "A. Lodolo", written in a cursive style.

---

***\*Comuni Soci che non hanno affidato servizi pubblici  
locali nel 2019:***

Comune di Andreis  
Comune di Aviano  
Comune di Barcis  
Comune di Budoia  
Comune di Caneva  
Comune di Cimolais  
Comune di Claut  
Comune di Clauzetto  
Comune di Erto e Casso  
Comune di Sequals  
Comune di Travesio  
Comune di Vito d'Asio