



Comune di Tricesimo

UFFICIO SERVIZI FINANZIARI
Piazza Ellero n. 1
C.F. e P. IVA 00466980307

☎ 0432/855427 - ☎ 0432/855426
PEC: comune.tricesimo@certgov.fvg.it

Spett. le
CAFC SPA
Viale Palmanova, 192
33100 UDINE (UD)
PEC amministrazione@pec.cafcspa.com

Oggetto: Verifica crediti e debiti reciproci tra Comune di Tricesimo e Cafc S.p.A. al 31.12.2025.

Nota informativa - art. 11, co 6, lett. j), D. Lgs. n. 118/2011

Società: CAFC S.P.A.

L'art. 11, co. 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011 stabilisce che i Comuni devono allegare 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 l'ente assume 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le risultanze sotto riportate:

Società partecipata dal Comune:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
CAFC S.P.A.	0,468742%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2025 nella contabilità del Comune e quelli risultanti nella contabilità aziendale della società, come dalla stessa comunicati, risultano i seguenti:

	<i>Contabilità del Comune</i>	<i>Contabilità della Società</i>
<i>Credito Comune al 31.12.2025</i>	€ 21.650,94 (IVA esclusa)	€ 21.650,94 (IVA esclusa)
<i>Debito Comune al 31.12.2025</i>	€ 5.698,11 (IVA inclusa)	€ 1.778,05 (IVA esclusa)

Mentre il credito vantato dal Comune nei confronti della Società partecipata risulta coincidente, si rileva invece una discordanza relativamente al debito del Comune nei confronti della stessa.

Si procede dunque alla riconciliazione delle partite interessate, fornendo la seguente motivazione: la Società partecipata CAFC SPA contabilizza quale debito del Comune nei propri confronti esclusivamente le fatture emesse (e non ancora saldate) entro la data del 31.12.2025; l'Ente invece, come da relativi impegni iscritti a bilancio, computa anche le risorse necessarie al pagamento delle fatture emesse dal CAFC SPA a gennaio e febbraio 2026 ma relative a servizi resi nell'anno 2025 (trattasi appunto di fatture liquidate nel 2026 in conto residui 2025 in quanto correlate a utenze

idriche relative all'ultimo trimestre 2025). Per questo motivo l'importo a debito risultante al Comune è superiore a quello risultante alla società partecipata.

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2025.

Tricesimo, lì 17 marzo 2026

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Barbara Molaro
(Documento firmato digitalmente)

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

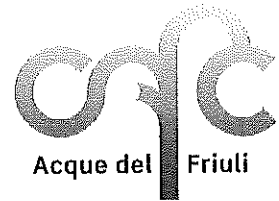
Il sottoscritto Dott. Omero Leiter in qualità di Revisore Unico del Comune di Tricesimo, assevera, in ottemperanza all'art. 11 comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, i crediti e debiti reciproci alla data del 31.12.2025 tra l'Ente e la propria Società partecipate CAFC SPA come evidenziati nella sopra riportata tabella.

Il sottoscritto prende atto delle motivazioni sopra esposte e delle misure adottate per procedere alla relativa riconciliazione.

Tricesimo, lì 17 marzo 2026

Il Revisore Unico
Dott. Omero Leiter
(Documento firmato digitalmente)

CAFC S.p.A - Udine
2 Posta in Uscita
Prot. : 57731/26
Data : 09/04/2026



Amministrazione e finanza



C017974129

Udine, 17/03/2026

Spett.le
Amministrazione Comunale
di
33019 - TRICESIMO (UD)

Oggetto: Verifica crediti e debiti reciproci art. 6 L. 135 del 07/08/2012

Il soggetto incaricato della revisione legale della società CAFC S.p.A., viste le scritture contabili della Società medesima relative alla situazione debitoria/creditoria al 31/12/2025 nei confronti del Comune di Tricesimo conferma i saldi dei suddetti rapporti come da prospetto di seguito riportato:

			CAFC 31/12/2025	
			CREDITO	DEBITO
FATTURE EMESSE				
Cod. Cli	Documento	Causale		
3601	2025/FZ/10430	FATTURA	€ 476,19	
3603	2025/FZ/10431	FATTURA	€ 574,56	
3937	2025/FZ/10432	FATTURA	€ 495,14	
10043759	2025/FZ/10433	FATTURA	€ 232,16	
Totale Crediti per FATTURE EMESSE			€ 1.778,05	
FATTURE RICEVUTE				
Cod. For	Documento	Causale		
FI05000147	2025330067	mutui 2025 1r		€ 10.825,47
Totale debiti per FATTURE RICEVUTE				€ 10.825,47
FATTURE DA RICEVERE				
Anno comp.	Importo	Causale		
2025	€ 10.825,47	MUTUI SII R2		
Totale Debiti per FATTURE DA RICEVERE				€ 10.825,47
TOTALE GENERALE			€ 1.778,05	€ 21.650,94

AUREA REVISIONE S.r.l.

Marta Bedin
Amministratore