

BRONI-STRADELLA PUBBLICA SRL

***Via Nazionale, n. 53
STRADELLA***

**BILANCIO
CHIUSO AL 31/12/2020**

*Assemblea Ordinaria di
Lunedì 28 giugno 2021 ore 17,00*

SOMMARIO

ORGANI SOCIALI

COMPOSIZIONE SOCIETARIA

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

BILANCIO D'ESERCIZIO

RENDICONTO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE

BRONI –STRADELLA PUBBLICA SRL

Via Nazionale, n. 53
27049 STRADELLA

ORGANI SOCIALI IN CARICA ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO 2020

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

LUCCHINI SIRO	Presidente
ABBIADATI ANGELO	Consigliere
CAVALLE' CATERINA	"
MARTINOTTI ANGELA	"

BINA STEFANO	Direttore
--------------	-----------

COLLEGIO SINDACALE

BREGA Dr. GIUSEPPE	Presidente
BONATI Dr. ARRIGO	Sindaco
TACCONI Dott.ssa MILENA	Sindaco
VERCESI Dott.ssa ELISABETTA	Sindaco supplente
BARBERINI Dr. GIULIO	Sindaco supplente

CERTIFICATORI DI BILANCIO SETTORE GAS

BARBERINI Dr. GIULIO
MARTINOTTI Rag. CLAUDIA

COMITATO SUL CONTROLLO ANALOGO

SINDACO COMUNE DI CIGOGNOLA	Presidente
SINDACO COMUNE DI STRADELLA	Consigliere
SINDACO COMUNE DI BRONI	"
SINDACO COMUNE DI BELGIOIOSO	"
DELEGATO DEL SINDACO COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA	"
DELEGATO DEL SINDACO COMUNE DI INVERNO E MONTELEONE	"
SINDACO COMUNE DI GOLFERENZO	"
SINDACO COMUNE DI CASTANA	"
DELEGATO DEL PRESIDENTE UNIONE CAMPOSPINOSO-ALBAREDO	"



BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL

Via Nazionale, 53 - 27049 STRADELLA (PV)

Tel. 0385 249311 r.a. - Fax 0385 43978

Mail: info@bronistradellapubblica.it - PEC: bronistradellapubblicasrl@legalmail.it

Cod. Fiscale / Part. IVA 02419480187 - Cap. Soc. € 8.112.612,00

Registro Imprese Pavia n. 02419480187 - R.E.A. PAVIA n. 271987

ELENCO SOCI

Comuni	Quota societaria	%
Albaredo Arnaboldi	55.956,11	0,6897
Arena Po	286.521,89	3,5318
Barbianello	151.979,92	1,8734
Belgioioso	826,26	0,0102
Borgoratto Mormorolo	9,27	0,0001
Bosnasco	116.108,05	1,4312
Bressana Bottarone	2.019,53	0,0249
Broni	1.449.409,30	17,8661
Calvignano	30.639,87	0,3777
Campospinoso	108.521,57	1,3377
Colli Verdi	236.407,68	2,9141
Canneto Pavese	249.336,58	3,0734
Casanova Lonati	76.373,00	0,9414
Casatisma	50.602,63	0,6238
Castana	158.463,28	1,9533
Castelletto di Branduzzo	71.702,66	0,8838
Chignolo Po	826,26	0,0102
Cigognola	251.409,17	3,0990
Copiano	155,34	0,0019
Corteolona Genzone	1.684,42	0,0208
Corvino San Quirico	73.618,84	0,9075
Costa de' Nobili	48.332,83	0,5958
Fortunago	413,18	0,0051
Golferenzo	75.708,21	0,9332
Inverno e Monteleone	119,15	0,0015
Lirio	39.453,55	0,4863
Maghero	147,58	0,0018
Mezzanino	133.505,85	1,6457
Montalto Pavese	142.633,27	1,7582
Montecalvo Versiggia	142.074,16	1,7513
Montescano	121.422,63	1,4967
Montù Beccaria	349.173,04	4,3041
Mornico Losana	81.487,86	1,0045
Oliva Gessi	27.843,18	0,3432
Pancarana	31.910,16	0,3933
Pietra de' Giorgi	182.865,17	2,2541
Pinarolo Po	12.339,20	0,1521
Portalbera	178.747,65	2,2033
Rea	2.355,59	0,0290
Redavalle	111.258,74	1,3714
Robecco Pavese	39.490,27	0,4868
Rocca de' Giorgi	59.632,03	0,7351

Roveskala	187.471,86	2,3109
San Cipriano Po	84.741,61	1,0446
San Damiano al Colle	160.262,14	1,9755
San Zenone	45.971,19	0,5667
Santa Cristina e Bissone	403,91	0,0050
Santa Giuletta	3.249,68	0,0401
Santa Maria della Versa	505.325,21	6,2289
Spessa	57.140,91	0,7043
Stradella	1.596.000,63	19,6731
Torre D'Arese	85,45	0,0011
Torricella Verzate	46.943,03	0,5786
Verretto	22.368,39	0,2757
Verrua Po	3.465,50	0,0427
Villanterio	264,10	0,0033
Vistarino	132,05	0,0016
Volpara	45.984,18	0,5668
Zenevredo	89.356,06	1,1014
Zerho	37.408,76	0,4611
Unione Campospinoso	4.123,70	0,0508
Albaredo		
Unione Prima Collina	2.065,68	0,0255
Asm Spa Voghera	61.870,46	0,7626
As Mortara	4.492,59	0,0554
Totale	8.112.612,00	100,0000

Stradella, 31 dicembre 2020



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

Mail: info@bronistradellapubblica.it - Pec: bronistradellapubblicasrl@legalmail.it

Codice Fiscale / Partita IVA 02419480187 - Capitale Sociale €. 8.112.612,00

Registro Imprese Pavia n. 02419480187 - R.E.A. PAVIA n. 2719871

ANDAMENTO ED EVOLUZIONE DELLA GESTIONE

La Società, come noto, opera nei seguenti servizi:

- 1) Servizio Idrico Integrato nei segmenti di acquedotto, fognatura e depurazione;
- 2) Raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti solidi urbani;
- 3) Gestione della RSA di Stradella e gestione della RSD di Ruino;
- 4) Gestione della rete distribuzione del gas per la città di Stradella;
- 5) Gestione delle piscine comunali di Broni e Stradella;
- 6) Gestione dei procedimenti d'appalto nel settore delle bonifiche ambientali per conto di Comuni soci.

Per quanto attiene al punto 1), la società opera quale Società Operativa Territoriale per conto del Gestore Unico Pavia Acque Scarl, secondo il modello consortile ormai collaudato e consolidato; il risultato di gestione è buono; anche sotto il profilo gestionale del servizio non si rilevano gravi criticità.

Per quanto attiene al punto 2), la società opera in regime di affidamento "in-house providing" da parte dei comuni Soci. Per la remunerazione dell'attività di gestione svolta in tale ambito, dal 2020 si applica il metodo tariffario rifiuti (MTR) approvato dall'autorità di regolazione (ARERA) con delibera n. 443 del 31/10/2019, che prevede l'equilibrio economico della gestione.

In merito al punto 3), la società, che è titolare delle autorizzazioni Regionali secondo normativa, opera dal 18/10/2020 con responsabile sanitario alle proprie dipendenze dirette e personale medico con contratti di libera professione. L'attività di gestione infermieristica ed amministrativa è affidata alla Cooperativa Sociale Gianni Pietra di Stradella. Broni Stradella Pubblica si occupa della parte contabile/finanziaria, di tutti gli interventi di manutenzione ordinaria, straordinaria e programmata delle strutture e degli impianti tecnologici. Nell'anno 2020 l'andamento della gestione è stato irrimediabilmente gravato dagli effetti dell'emergenza da Corona Virus.

In merito al punto 4), la gestione della rete di distribuzione gas metano della città di Stradella è effettuata con personale proprio da inizio 2020 mentre la responsabilità del servizio è affidata ad un incaricato esterno e si svolge regolarmente. Il risultato economico della gestione è in equilibrio; anche sotto il profilo gestionale del servizio non si rilevano gravi criticità.

Per quanto concerne il punto 5), la gestione delle piscine comunali di Broni e Stradella è stata affidata mediante procedura ad evidenza pubblica ad un operatore privato. Nel 2020 l'andamento della gestione è stato irrimediabilmente gravato dagli effetti dell'emergenza da Corona Virus.

Infine, riguardo al punto 6) nel 2020 la società ha operato in qualità di gestore dei procedimenti d'appalto e stazione appaltante per conto del Comune di Broni per la bonifica e messa in sicurezza di siti contaminati da amianto nel perimetro dei SIN di Broni, e per conto del Comune di Albaredo Arnaboldi per la bonifica dell'area ex Zeta Petroli.

DATI ECONOMICI E FINANZIARI

Per fornire ai Soci informazioni sulla situazione economico-finanziaria e patrimoniale vengono esposti i seguenti prospetti:



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

Mail: info@bronistradellapubblica.it - Pec: bronistradellapubblicasrl@legalmail.it

Codice Fiscale / Partita IVA 02419480187 - Capitale Sociale € 8.112.612,00

Registro Imprese Pavia n. 02419480187 - R.E.A. PAVIA n. 271987\

CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO

	2020	2019	Increment./decr.
Ricavi per la vendita di beni e servizi	24.224.918	22.862.338	1.362.580
Var. Rimanenze prodotti finiti, semilavorati..	-145.151	31.695	-176.846
Var. Lavori in corso su ordinazione	2.693.286	2.772.916	-79.630
Var. Immobilizzazioni prodotte internamente	83.780	261.613	-177.833
Altri proventi vari	207.185	526.575	-319.390
Valore della produzione tipica	27.064.018	26.455.137	608.881

Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	910.222	925.186	-14.964
Var. rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Costo del venduto	910.222	925.186	-14.964

MARGINE LORDO REALIZZATO	26.153.796	25.529.951	623.845
---------------------------------	-------------------	-------------------	---------

Costi per servizi	16.973.320	15.882.625	1.090.695
Costi per godimento beni di terzi	418.771	336.236	82.535
Costi esterni	17.392.091	16.218.861	1.173.230

VALORE AGGIUNTO	8.761.705	9.311.090	-549.385
------------------------	------------------	------------------	----------

Costi del lavoro	7.561.766	7.204.570	357.196
Altri oneri vari	284.979	124.923	160.056

MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	914.960	1.981.597	-1.066.637
---	----------------	------------------	------------

Ammortamenti	742.728	1.633.304	-890.576
Svalutazioni	1.006.949	20.472	986.477
Accantonamenti	0	0	0

MARGINE OPERATIVO NETTO (MON o EBIT)	-834.717	327.821	-1.162.538
---	-----------------	----------------	------------

Risultato ante gestioni finanziaria e straordinaria	-834.717	327.821	-1.162.538
--	-----------------	----------------	-------------------

Ricavi della gestione finanziaria	57.737	6	57.731
Costi della gestione finanziaria	138.030	225.629	-87.599
Risultato corrente	-915.010	102.198	-1.017.208

Ricavi della gestione straordinaria	0	0	0
Costi della gestione straordinaria	0	0	0
Risultato ante imposte	-915.010	102.198	-1.017.208

Risultato della gestione tributaria	39.799	101.322	-61.523
RISULTATO NETTO	-954.809	876	-955.685



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

Mail: info@bronistradellapubblica.it - Pec: bronistradellapubblicasrl@legalmail.it

Codice Fiscale / Partita IVA 02419480187 - Capitale Sociale € 8.112.612,00

Registro Imprese Pavia n. 02419480187 - R.E.A. PAVIA n. 2719871

RICLASSIFICAZIONE FINANZIARIA DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	Increment./decr.
(LI) Liquidita' Immediate	790.867	2.225.334	-1.434.467
<i>Crediti</i>	7.682.788	7.069.743	613.045
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>	0	0	0
<i>Ratei e risconti attivi</i>	172.213	133.804	38.409
(LD) Liquidita' Differite	7.855.001	7.203.547	651.454
(R) Rimanenze	9.597.464	7.049.329	2.548.135
Totale attività correnti	18.243.332	16.478.210	1.765.122
Immobilizzazioni immateriali	7.177.585	7.590.443	-412.858
Immobilizzazioni materiali	7.895.894	7.294.485	601.409
Immobilizzazione finanziarie	8.165.323	8.165.323	0
	0	0	0
Crediti a m/l termine	2.882.870	2.810.452	72.418
(AF) Attività fisse	26.121.672	25.860.703	260.969
Totale capitale investito	44.365.004	42.338.913	2.026.091
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	Increment./decr.
Debiti a breve	19.248.235	18.904.383	343.852
Ratei e risconti passivi	973.162	752.565	220.597
(PC) Passività Correnti	20.221.397	19.656.948	564.449
Debiti a medio e lungo	7.611.795	6.355.476	1.256.319
Trattamento di fine rapporto	3.166.459	3.039.114	127.345
Fondi per rischi ed oneri	32.787	0	32.787
(PF) Passività Consolidate	10.811.041	9.394.590	1.416.451
(CN) Capitale netto	13.332.566	13.287.375	45.191
Totale fonti di finanziamento	44.365.004	42.338.913	2.026.091



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

Mail: info@bronistradellapubblica.it - Pec: bronistradellapubblicasrl@legalmail.it

Codice Fiscale / Partita IVA 02419480187 - Capitale Sociale € 8.112.612,00

Registro Imprese Pavia n. 02419480187 - R.E.A. PAVIA n. 2719871

ANALISI PER INDICI

	2020	2019
INDICI DI REDDITIVITA'		
ROE	-7,19%	0,01%
ROI	-3,81%	1,39%
ROS	-3,45%	1,43%
INDICI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		
Autocopertura del capitale fisso	0,51	0,58
Copertura del capitale fisso	0,92	0,88
INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		
Quoziente di indebitamento complessivo	2,33	2,19
Quoziente di indebitamento finanziario	0,58	0,62
INDICI DI SOLVIBILITA'		
Quoziente di disponibilità	0,90	0,98
Quoziente di tesoreria	0,43	0,62
Quoziente di liquidità immediata	0,04	0,11
ALTRI INDICI ECONOMICI		
Onerosità indebitamento	-16,54%	68,83%
Incidenza oneri finanziari sul valore della produzione	0,51%	0,85%
Incidenza altre gestioni	1,14	0,00



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

Mail: info@bronistradellapubblica.it - Pec: bronistradellapubblicasrl@legalmail.it

Codice Fiscale / Partita IVA 02419480187 - Capitale Sociale € 8.112.612,00

Registro Imprese Pavia n. 02419480187 - R.E.A. PAVIA n. 2719871

ALTRI INDICI PATRIMONIALI

Indice di autofinanziamento delle immobilizzazioni	1,63	1,63
Grado di ammortamento	0,00	0,00
Indice di elasticità degli impieghi	0,41	0,46
Indice di rigidità degli impieghi	0,59	0,54
Indice di consolidamento	0,56	0,50
Indice di indipendenza finanziaria	0,30	0,31
Leva finanziaria (Leverage)	3,33	3,19

L'esercizio 2020 chiude con una perdita di € -954.809 che si propone di portare a nuovo. Si propone inoltre di destinare una quota a riserva indisponibile per l'importo di € 786.771 pari agli ammortamenti non effettuati nell'esercizio in corso.

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

D.Lgs 175/2016 art. 6 comma 4

1. PREMESSA

L'art. 6 del D.Lgs. 175/2016 (Testo Unico sulle Società Partecipate, nel seguito anche TUSP) ha introdotto nell'ordinamento giuridico la relazione sul governo societario.

Si precisa preliminarmente che la disposizione dell'art. 6 del Testo Unico non disciplina in modo dettagliato il contenuto della Relazione, ma si limita a indicare che in essa confluiscono il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale (comma 2), gli ulteriori strumenti di governo societario (comma 3) oppure le ragioni per cui questi ultimi non sono stati adottati (comma 5).

Si tenga poi presente che, ai sensi dell'art. 14, comma 2, del Testo Unico "qualora emergano, nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio (...) uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della Società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento".

L'assetto normativo sembra dunque puntare a un set di indicatori di bilancio che, all'occorrenza, metta in grado gli amministratori e il socio pubblico di attivare un'azione di risanamento che eviti il deteriorarsi della situazione aziendale.

Tutto ciò, si badi bene, anche in rapporto al quadro delle responsabilità indicate dall'art. 12 del Testo Unico che sono suscettibili di coinvolgere, sul piano contabile, lo stesso socio pubblico, dacché in base al comma 2 dell'articolo rispondono per il danno conseguente alla loro condotta i "rappresentanti degli



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 - Fax 0385 43978

Mail: info@bronistradellapubblica.it - Pec: bronistradellapubblicasrl@legalmail.it

Codice Fiscale / Partita IVA 02419480187 - Capitale Sociale € 8.112.612,00

Registro Imprese Pavia n. 02419480187 - R.E.A. PAVIA n. 2719871

enti pubblici partecipanti o comunque dei titolari del potere di decidere per essi", quando "nell'esercizio dei diritti di socio, abbiano con dolo o colpa grave pregiudicato il valore della partecipazione".

Di qui la stretta correlazione del programma di misurazione del rischio con il caso di perdita di valore dell'azienda, che, in concreto, si realizza con assoluta certezza quando la Società cessa la sua attività a causa di una procedura fallimentare o di liquidazione dell'azienda.

Il suddetto programma, dunque, è evidentemente finalizzato a evitare che le criticità gestionali determinino una situazione insanabile e conducano le Società all'assoggettamento alle procedure fallimentari (ex art. 14 del D.Lgs. 175/2016).

Alla luce delle considerazioni sopra esposte si osserva quanto segue.

2. CONFIGURAZIONE DELLA SOCIETÀ

2.1 Modello gestionale

Ai sensi del vigente statuto, adottato dall'assemblea dei Soci il 29/05/2020, Broni-Stradella Pubblica S.r.l. è costituita, in forma di società a responsabilità limitata, ai sensi di quanto previsto dall'ordinamento normativo vigente per la configurazione del modello cosiddetto "in house providing" per la gestione dei servizi pubblici locali.

La Società è interamente partecipata, direttamente o indirettamente, da Enti Locali ed ha, come oggetto sociale principale, la gestione "in house providing" dei Servizi di pubblica utilità per conto degli Enti Locali soci.

La struttura e l'organizzazione societarie sono conformate al sopra richiamato modello "in house providing" e pertanto:

(a) la partecipazione al capitale sociale è totalmente ed esclusivamente pubblica e, direttamente o indirettamente, rappresentativa degli Enti Locali territoriali, con divieto assoluto di apertura del capitale a soggetti privati;

(b) la Società, direttamente e a mezzo dei propri Soci, esercita e presta la propria attività per oltre l'80 % del fatturato a favore degli Enti giuridici che, direttamente e indirettamente, esercitano su di essa il controllo analogo, anche congiunto;

(c) la Società è soggetta all'indirizzo e al controllo analogo congiunto degli Enti Soci, direttamente ed indirettamente rappresentativi e controllati dagli Enti Locali territoriali e non può perseguire interessi contrari a quelli di cui sono portatori i medesimi.

Quanto previsto dallo statuto sociale assicura e garantisce a tutti gli Enti Locali Soci rappresentanza, singola e congiunta, negli organi decisionali della Società, consentendo ad essi l'esercizio congiunto di influenza determinante e attività di indirizzo, programmazione e controllo sul funzionamento della Società, nonché l'esercizio di esclusivi ed autonomi poteri di indirizzo in ordine alle determinazioni attinenti la gestione di servizi, nonché la costruzione e gestione di opere funzionali ai medesimi, con ciò configurando una situazione di "controllo analogo" prevista dal TUSP quale presupposto per l'affidamento mediante "in house providing" della gestione dei servizi pubblici locali.

2.2 Compagine sociale

Alla data della presente Relazione, il capitale sociale di Broni-Stradella Pubblica S.r.l. è pari a euro € 8.112.612,00, ed è distribuito tra i Soci a totale partecipazione pubblica, direttamente o indirettamente rappresentativi degli Enti Locali territoriali, come riportato nella tabella seguente.

SOCIO	QUOTA CAPITALE SOCIALE	% CAPITALE SOCIALE
AI BARFDO ARNABOI DI	55.956,11	0,6897
ARENA PO	286.521,89	3,5318
BARBIANELLO	151.979,92	1,8734
BELGIOIOSO	826,26	0,0102
BORGORATTO MORMOROLO	9,27	0,0001
BOSNASCO	116.108,05	1,4312
BRESSANA BOTTARONE	2.019,53	0,0249
BRONI	1.449.409,30	17,8661



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 - Fax 0385 43978

Mail: info@bronistradellapubblica.it - Pec: bronistradellapubblicasrl@legalmail.it

Codice Fiscale / Partita IVA 02419480187 - Capitale Sociale € 8.112.612,00

Registro Imprese Pavia n. 02419480187 - R.E.A. PAVIA n. 2719871

CALVIGNANO	30.639,87	0,3777
CAMPOSPINOSO	108.521,57	1,3377
COLLI VERDI	236.407,68	2,9141
CANNETO PAVESE	249.336,58	3,0734
CASANOVA LONATI	76.373,00	0,9414
CASATISMA	50.602,63	0,6238
CASTANA	158.463,28	1,9533
CASTELLETTO DI BRANDUZZO	71.702,66	0,8838
CHIGNOLO PO	826,26	0,0102
CIGOGNOLA	251.409,17	3,0990
COPIANO	155,34	0,0019
CORTEOLONA GENZONE	1.684,42	0,0208
CORVINO SAN QUIRICO	73.618,84	0,9075
COSTA DE NOBILI	48.332,83	0,5958
FORTUNAGO	413,18	0,0051
GOLFERENZO	75.708,21	0,9332
INVERNO E MONTELEONE	119,15	0,0015
LIRIO	39.453,55	0,4863
MAGHERNO	147,58	0,0018
MEZZANINO	133.505,85	1,6457
MONTALTO PAVESE	142.633,27	1,7582
MONTECALVO VERSIGGIA	142.074,16	1,7513
MONTESCANO	121.422,63	1,4967
MONTU' BECCARIA	349.173,04	4,3041
MORNICO LOSANA	81.487,86	1,0045
OLIVA GESSI	27.843,18	0,3432
PANCARANA	31.910,16	0,3933
PIETRA DE' GIORGI	182.865,17	2,2541
PINAROLO PO	12.339,20	0,1521
PORTALBERA	178.747,65	2,2033
REA	2.355,59	0,0290
REDAVALLE	111.258,74	1,3714
ROBECCO PAVESE	39.490,27	0,4868
ROCCA DE GIORGI	59.632,03	0,7351
ROVESCALA	187.471,86	2,3109
SAN CIPRIANO PO	84.741,61	1,0446
SAN DAMIANO AL COLLE	160.262,14	1,9755
SAN ZENONE	45.971,19	0,5667
SANTA CRISTINA E BISSONE	403,91	0,0050
SANTA GIULETTA	3.249,68	0,0401
SANTA MARIA DELLA VERSA	505.325,21	6,2289
SPESSA	57.140,91	0,7043
STRADELLA	1.596.000,63	19,6731
TORRE D'ARESE	85,45	0,0011
TORRICELLA VERZATE	46.943,03	0,5786
VERRETTO	22.368,39	0,2757
VERRUA PO	3.465,50	0,0427
VILLANTERIO	264,10	0,0033
VISTARINO	132,05	0,0016
VOLPARA	45.984,18	0,5668
ZENEVREDO	89.356,06	1,1014



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

Mail: info@bronistradellapubblica.it - Pec: bronistradellapubblicasrl@legalmail.it

Codice Fiscale / Partita IVA 02419480187 - Capitale Sociale € 8.112.612,00

Registro Imprese Pavia n. 02419480187 - R.E.A. PAVIA n. 2719871

ZERBO	37.408,76	0,4611
UNIONE CAMPOSPINOSO / ALBAREDO	4.123,70	0,0508
UNIONE PRIMA COLLINA	2.065,68	0,0255
ASM VOGHERA SPA	61.870,46	0,7626
AS MORTARA SPA	4.492,59	0,0554
TOTALI	8.112.612,00	100,0000

2.3 Organo amministrativo

All'atto dell'approvazione della relazione, la Società è retta da un Consiglio di Amministrazione composto da cinque membri.

Con riferimento alla scelta fra organo collegiale e organo monocratico, l'art. 13 dello Statuto sociale prevede che *"L'Amministrazione della Società è affidata ad un Amministratore Unico ovvero, a scelta dell'Assemblea, ove consentito dalla disciplina normativa applicabile alla Società, a un Consiglio di Amministrazione composto da un minimo di 3 (tre) membri ad un massimo di 5 (cinque) membri"*. L'art. 11, commi 2 e 3 del Decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica stabilisce che *"l'organo amministrativo delle Società a controllo pubblico è costituito, di norma, da un amministratore unico. L'assemblea della Società a controllo pubblico, con delibera motivata con riguardo a specifiche ragioni di adeguatezza organizzativa e tenendo conto delle esigenze di contenimento dei costi, può disporre che la Società sia amministrata da un consiglio di amministrazione composto da tre o cinque membri"*.

Con delibera del 28/06/2018 l'assemblea dei Soci ha deliberato che l'organo amministrativo sia strutturato in composizione collegiale, di cinque membri.

L'assemblea dei soci, nella seduta del 28/06/2018 ha nominato con voto unanime il sig. Siro Lucchini quale Presidente del Consiglio di Amministrazione e, quali amministratori componenti del Consiglio di amministrazione, Angela Martinotti, Caterina Cavallè, Luigi Maggi, e Angelo Abbiadati, l'incarico è conferito per tre esercizi, fino alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020.

In data 28/06/2020 il consigliere Luigi Maggi ha rassegnato le proprie dimissioni e non è stato finora sostituito.

Il compenso del Presidente e degli amministratori è fissato nella misura prevista dalla legge.

2.4 Direzione Generale

In data 10/4/2018 il Presidente del Consiglio di Amministrazione ha rilasciato una procura speciale a favore dell'ing. Marco Chiesa quale Direttore Generale. In data 23/12/2020 ad esito delle dimissioni presentate dall'ing. Marco Chiesa, il Consiglio di Amministrazione ha nominato l'ing. Stefano Bina quale Direttore Generale per un periodo di un anno a decorrere dal 01/01/2021.

2.5 Organo di controllo

A norma dell'art. 20 dello Statuto il Collegio sindacale è composto da tre sindaci effettivi, compreso il Presidente, e due supplenti. All'atto dell'approvazione della Relazione, e a seguito della delibera assembleare del 28/06/2018 il Collegio sindacale è composto dal dott. Giuseppe Brega, Presidente, dalla dott.ssa Milena Tacconi e dal dott. Arrigo Bonati sindaci effettivi; sindaci supplenti sono il dott. Giulio Barberini e la dott.ssa Elisabetta Vercesi. Il mandato è di tre esercizi, con scadenza all'approvazione bilancio di esercizio al 2020.

2.6 Organo di revisione

Con delibera assembleare del 28/06/2018 l'incarico di revisione dei conti è stato attribuito al Collegio Sindacale.

2.7 Responsabile Prevenzione Corruzione e Trasparenza

In data 13/07/2018 il Consiglio di Amministrazione ha nominato quale Responsabile Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza la sig.ra Elena Serra.



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

Mail: info@bronistradellapubblica.it - Pec: bronistradellapubblicasrl@legalmail.it

Codice Fiscale / Partita IVA 02419480187 - Capitale Sociale € 8.112.612,00

Registro Imprese Pavia n. 02419480187 - R.E.A. PAVIA n. 2719871

In data 30/03/2021 il Consiglio di Amministrazione ha nominato quale Responsabile Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza l'ing. Stefano Bina.

In data 20/02/2020 e in data 30/03/2021 il Consiglio di Amministrazione ha approvato l'aggiornamento del Programma Triennale di Prevenzione Corruzione e Trasparenza, recependo le "Nuove Linee Guida per l'attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza da parte delle Società e degli Enti di diritto privato controllati e partecipati dalle pubbliche amministrazioni e dagli Enti pubblici economici", emanate da ANAC con deliberazione n. 1064 dell'13 novembre 2019.

In data 20/02/2020 e in data 30/03/2021 la Società ha provveduto ad adottare il nuovo Piano 2020-2022 e 2021-2023. Il Piano prevede misure aggiuntive e integrative a quelle già previste dal Modello di Prevenzione della Corruzione. Il documento è consultabile sul sito web "Società Trasparente", sezione "Disposizioni generali".

2.8 Responsabilità Amministrativa delle Persone giuridiche – Organismo di vigilanza

Il Consiglio di Amministrazione in data 13/07/2018 ha nominato un Organismo di Vigilanza / Organismo interno di valutazione ai sensi del D.Lgs 231/01, composto da tre membri esterni, compreso il Presidente, con mandato decorrente dall'approvazione del bilancio dell'esercizio 2018 e scadente con l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2020.

L'Organismo è quindi composto dall'avv. Simona Sgarbi (Presidente) che il C.d.A. del 23/12/2020 ha nominato in sostituzione del dott. Giampaolo Borella le cui dimissioni sono state recepite dal C.d.A. del 04/12/2020 e dai membri rag. Giancarlo Chiesa e ing. Sergio Trombin.

L'attività dell'Organismo è opportunamente pianificata e organizzata attraverso una serie di riunioni che vengono regolarmente verbalizzate; i relativi verbali sono conservati agli atti e sono trasmessi ai componenti del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale.

Il Consiglio di Amministrazione ha approvato il Codice Etico e il Codice di Comportamento dei Dipendenti. Entrambi i documenti sono tutt'ora vigenti e aggiornati.

In data 30/03/2021 il Consiglio di Amministrazione ha adottato un Patto di Integrità ai sensi della Legge 190/2012.

2.9 Protezione dei dati personali

In conformità a quanto previsto dalla vigente normativa in materia di protezione dei dati personali il C.d.A. di Broni-Stradella Pubblica S.r.l. in data 30/07/2020 ha nominato il dott. Luca Cesana, quale Responsabile della privacy e MOG secondo il DLgs 231/01.

Broni-Stradella Pubblica S.r.l., oltre ad aver effettuato sessioni formative in materia di trattamento dei dati personali per tutto il proprio personale dipendente, si è dotata di una procedura del "Regolamento in materia di protezione dei dati personali" che, oltre a contenere una policy informatica, fornisce ai dipendenti istruzioni volte alla protezione dei dati personali trattati.

2.10 Regolamenti Interni

Per quanto riguarda gli strumenti di governo societario, si segnala che in rapporto a quanto previsto all'art. 6, comma 3, lettera a) del TUSP, Broni-Stradella Pubblica S.r.l. ha adottato, tra gli altri, i seguenti regolamenti e procedure interne che interessano più aree e/o processi:

- Gestione hardware e software;
- Regolamento acquisti e selezione e valutazione fornitori;
- Istruzione flussi contabili;
- Gestione formazione del bilancio;
- Gestione dei dipendenti e delle risorse esterne;
- Gestione sicurezza;
- Controllo RUP;
- Gestione degli adempimenti in tema di trasparenza;
- Gestione scadenze;
- Controllo Enti Terzi;
- Gestione malattia-infortuni;
- Report per Direttore;



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

Mail: info@bronistradellapubblica.it - Pec: bronistradellapubblicasrl@legalmail.it

Codice Fiscale / Partita IVA 02419480187 - Capitale Sociale € 8.112.612,00

Registro Imprese Pavia n. 02419480187 - R.E.A. PAVIA n. 271987\

3 VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE (art. 6 comma 2 TUSP)

Broni-Stradella Pubblica S.r.l. risulta dotata di stabilità e consistenza sotto il profilo patrimoniale.

In termini di conto economico sono presenti accantonamenti per fondi rischi sufficienti ad affrontare gli ordinari rischi.

I principali fattori di rischio possono essere ravvisati in:

- modifiche normative relative alle competenze e allo status delle Società in house;
- recesso di Soci o decadenza degli affidamenti in house.

Stanti le modalità di determinazione della tariffa del servizio di igiene ambientale e del servizio idrico integrato, come disposto dall'autorità di regolazione (ARERA), la Società è limitatamente esposta al rischio di prezzo ed è scarsamente esposta a rischi di credito e liquidità.

Con riferimento al **rischio di prezzo**, si evidenzia che, operando in prevalenza in settori regolati dall'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente, Broni-Stradella Pubblica S.r.l. non presenta problematiche legate ai prezzi applicati ai servizi erogati. Infatti Broni Stradella pubblica srl incassa dai Comuni il corrispettivo per l'esecuzione del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti e da Pavia Acque Scarl il corrispettivo per la conduzione delle reti e degli impianti del servizio idrico.

Per quanto riguarda i prezzi di acquisto, la Società si approvvigiona nei confronti di una pluralità di fornitori, selezionati con procedure ad evidenza pubblica.

Il **rischio di credito** non è particolarmente rilevante per la natura dell'attività svolta e la tipologia di clienti, in ogni caso il rischio di credito viene gestito mediante un'attenta politica di contenimento della morosità. A fronte delle potenziali situazioni di rischio di credito verso gli utenti, si procede all'accantonamento di apposito fondo svalutazione crediti.

Il **rischio di liquidità** è tenuto sotto controllo tramite un'attenta programmazione finanziaria e un costante monitoraggio dei flussi di cassa, necessità di finanziamento e liquidità. Alla data di fine esercizio la Società dispone di disponibilità liquide per 790.867 Euro e dispone di flussi di finanziamento adeguati alle necessità di investimento.

Il rischio di variazione dei flussi finanziari non è pertinente. La Società opera in settori scarsamente influenzati da fattori stagionali o climatici.

La Società ha in essere un'assicurazione a tutela del patrimonio infrastrutturale oggetto di gestione, con massimale largamente capiente rispetto al valore attribuito agli stessi.

I rapporti tra i Soci Pubblici e la Società, da essi direttamente partecipata, si attengono all'osservanza delle vigenti disposizioni di legge.

In allegato si riporta il programma di valutazione del rischio aziendale, come previsto dal D.Lgs. 175/2016, art. 6 e 14.

La Società si riserva di valutare l'eventuale integrazione degli strumenti di governo ritenuti utili o prescritti dalla normativa di nuova emanazione.

Stradella, 1 giugno 2021

Il Presidente

F.to Siro Lucchini



BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385/249311 r.a. – Fax 0385/43978

Mail: info@bronistradellapubblica.it - PEC: bronistradellapubblicasrl@legalmail.it

COD.FISCALE/P.IVA 02419480187 CAP. SOC. €. 8.112.612,00

Registro Imprese Pavia n. 02419480187 R.E.A. PAVIA n. 271987

ALLEGATO

PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE

D.Lgs. 175/2016 art. 6 comma 2 e art. 14 comma 2

1. PREMESSA

Il D.Lgs. 175/2016 all'art. 6 "Principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle Società a controllo pubblico" prevede al comma 2 che *"Le Società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4"* e al comma 4 *"Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le Società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio"*.

L'art. 14 "Crisi d'impresa di Società a partecipazione pubblica" del TUSP prevede che:

1. *Le Società a partecipazione pubblica sono soggette alle disposizioni sul fallimento e sul concordato preventivo, nonché, ove ne ricorrano i presupposti, a quelle in materia di amministrazione straordinaria delle grandi imprese in stato di insolvenza di cui al decreto legislativo 8 luglio 1999, n. 270, e al decreto-legge 23 dicembre 2003, n. 347, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 febbraio 2004, n. 39.*

2. *Qualora emergano, nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della Società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento.*

3. *Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile."*

Scopo dei programmi di valutazione del rischio è contribuire a prevenire potenziali rischi patrimoniali, finanziari ed economici a danno dei Soci e delle loro Società.

Cuore dei programmi è l'individuazione e il monitoraggio di un set di indicatori idonei a segnalare predittivamente la crisi aziendale, ovvero a evidenziare situazioni di potenziale anomalia nella gestione economica e/o nella struttura patrimoniale e finanziaria della Società.

Tali indicatori devono essere attentamente monitorati per individuare "soglie di allarme" oltre cui la gestione aziendale presenti potenziali criticità.

Per "soglia di allarme" si intende una situazione di superamento anomalo dei parametri fisiologici di normale andamento, tale da ingenerare un rischio di compromissione dell'equilibrio economico, patrimoniale e/o finanziario della Società.

Al presentarsi di tale situazione, l'organo amministrativo della Società deve adottare prontamente le azioni necessarie al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento.

Di seguito si riportano delle risultanze delle valutazioni del rischio di crisi aziendale effettuate secondo tre differenti metodologie onde ottenere risultati affidabili e consolidati sulle condizioni della Società.

2. VALUTAZIONE DEL RISCHIO SECONDO LINEE GUIDA UTILITALIA

2.1 Linee guida per la valutazione del rischio di crisi aziendale

Nella stesura del presente programma si è fatto riferimento alle Linee Guida emanate dall'associazione nazionale degli operatori dei servizi pubblici (Utilitalia), consultabili sul sito www.utilitalia.it.

In conformità a quanto sopra, si ritiene che si configuri una "soglia di allarme" quando si verifichi almeno una delle seguenti condizioni:

1. la gestione operativa (valore della produzione meno costi della produzione) della Società sia negativa per due esercizi consecutivi al netto di componenti di natura straordinaria;
2. le perdite di esercizio cumulate negli ultimi due esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in maniera rilevante; la diminuzione del



BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385/249311 r.a. – Fax 0385/43978

Mail: info@bronistradellapubblica.it - PEC: bronistradellapubblicasrl@legalmail.it

COD.FISCALE/P.IVA 02419480187 CAP. SOC. €. 8.112.612,00

Registro Imprese Pavia n. 02419480187 R.E.A. PAVIA n. 271987

patrimonio netto sociale pari al 50% registrata nell'arco di due esercizi consecutivi va in ogni caso considerata di entità rilevante;

3. la relazione redatta dalla Società di revisione o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità aziendale;
4. l'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore a 1 in una misura superiore al 10%.

2.2 Calcolo degli indicatori di rischio

Dato atto che si individua una "soglia di allarme" quando si verifichi almeno una delle condizioni richiamate al paragrafo 2.1, nel seguito si procede alla rilevazione del valore di tali indicatori per la Società Broni-Stradella Pubblica S.r.l..

INDICATORE 1: la gestione operativa (valore della produzione meno costi della produzione) della Società sia negativa per due esercizi consecutivi al netto di componenti di natura straordinaria. Considerando i dati risultanti dai bilanci di esercizio dell'ultimo triennio (2018-2020), riportati nella tabella seguente, considerando le componenti straordinarie solo se di importo significativo,

	2018	2019	2020
VALORE PRODUZIONE (A)	25.712.027	26.455.137	27.064.018
COSTO PRODUZIONE (B)	25.365.784	26.127.316	27.898.735
GESTIONE OPERATIVA (A - B)	346.243	327.821	- 834.717
COMPONENTI DI NATURA STRAORDINARIA	0	0	980.549
GESTIONE OPERATIVA AL NETTO DI COMPONENTI STRAORDINARIE (A - B - C)	346.243	327.821	145.832

emerge che l'anno 2020 è il solo risultato negativo nel triennio e lo è a causa della svalutazione straordinaria di immobilizzazioni.

La verifica dell'INDICATORE 1 riferita a Broni-Stradella Pubblica S.r.l. ha pertanto avuto esito favorevole.

INDICATORE 2: le perdite di esercizio cumulate negli ultimi due esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in maniera rilevante; la diminuzione del patrimonio netto sociale pari al 50% registrata nell'arco di due esercizi consecutivi va in ogni caso considerata di entità rilevante.

Considerando i dati risultanti dai bilanci di esercizio dell'ultimo triennio (2018-2020), riportati nella tabella seguente,

RISULTATO D'ESERCIZIO	2018	2019	2020
	15.277	876	- 954.809

PATRIMONIO NETTO	2018	2019	2020	2020 vs 2018	2020 vs 2019
	13.289.167	13.287.375	13.332.566	43.399	45.191

emerge che la verifica dell'INDICATORE 2 riferita a Broni-Stradella Pubblica S.r.l. ha avuto esito favorevole.

INDICATORE 3: la relazione redatta dalla Società di revisione o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità aziendale

Da quanto emerge dagli atti del bilancio di esercizio dell'ultimo triennio, le relazioni sopra citate non hanno rappresentato né rappresentano alcun dubbio sulla continuità aziendale.



BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385/249311 r.a. – Fax 0385/43978

Mail: info@bronistradellapubblica.it - PEC: bronistradellapubblicasrl@legalmail.it

COD.FISCALE/P.IVA 02419480187 CAP. SOC. €. 8.112.612,00

Registro Imprese Pavia n. 02419480187 R.E.A. PAVIA n. 271987

La verifica dell'INDICATORE 3 riferita a Broni-Stradella Pubblica S.r.l. ha pertanto avuto esito favorevole.

INDICATORE 4: l'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore a 1 in una misura superiore al 10%.

Considerando i dati risultanti dal bilancio di esercizio dell'ultimo triennio (2018-2020), riportati nella tabella seguente,

	2018	2019	2020
PATRIMONIO NETTO (A)	13.289.167	13.287.375	13.332.566
DEBITI A MEDIO/LUNGO TERMINE (B)	7.173.489	6.311.985	7.600.922
ATTIVO IMMOBILIZZATO (C)	23.081.030	23.050.251	23.238.802
Rapporto (A + B) / C	0,8865	0,8503	0,9007

emerge che negli ultimi tre esercizi il rapporto è stato rispettato.

La verifica dell'INDICATORE 4 riferita a Broni-Stradella Pubblica S.r.l. ha pertanto avuto esito favorevole.

Come si evince da quanto sopra esposto, le verifiche effettuate sulle soglie di allarme di carattere generale hanno ottenuto un generale esito positivo ed evidenziato che tali soglie non solo non sono state superate e presentano valori entro la norma ma anche che si riscontra un posizionamento stabile in capo positivo con un margine di sicurezza.

3. CONCLUSIONI

La valutazione del rischio di crisi d'impresa, effettuata ai sensi del D.Lgs 175/2016 artt. 6 e 14 secondo la metodologia adottata, fa emergere e conferma l'assenza di rischio di crisi d'impresa per Broni-Stradella Pubblica S.r.l.

Stradella, 1 giugno 2021

Il Presidente

F.to Siro Lucchini

DATA: 31/12/2020

BILANCIO IV DIRETTIVA CEE

PAGINA Nr.: 1

BRÖNI-STRADELLA PUBBLICA SRL

P.IVA : 02419480187

S T A T O P A T R I M O N I A L E

DESCRIZIONE VOCE

ESER. 20/20

ESER. 19/19

A T T I V O

A) CREDITI V/SOCI PER VERS.ANCORA DOVUTI

Parte richiamata

0

0

Parte da richiamare

0

0

T O T A L E A) CREDITI V/SOCI PER VERS.ANCORA DOVUTI

0

0

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) Immobilizzazioni Immateriali

1) Costi di impianto e ampliamento

58.093

61.075

2) Costi di sviluppo

548.173

490.167

3) Diritti di brevetto ind. e utilizzo opere ing.

0

0

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

6.622

8.210

5) Avviamento

8.337

9.169

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

0

0

7) Altre

6.556.360

7.021.822

T O T A L E I) Immobilizzazioni Immateriali

7.177.585

7.590.443

II) Immobilizzazioni Materiali

1) Terreni e fabbricati

3.912.645

3.037.466

2) Impianti e macchinari

2.444.464

3.076.656

3) Attrezzature industriali e commerciali

1.538.785

1.180.363

4) Altri beni

0

0

5) Immobilizzazioni in corso e acconti

0

0

T O T A L E II) Immobilizzazioni Materiali

7.895.894

7.294.485

III) Immobilizzazioni Finanziarie

1) Partecipazioni in

a) Imprese controllate

89.500

89.500

b) Imprese collegate

2.903.571

2.903.571

c) Imprese controllanti

0

0

d) Imprese sottop. al controllo delle controllanti

0

0

d-bis) Altre imprese

5.172.252

5.172.252

TOTALE 1) Partecipazioni in

8.165.323

8.165.323

2) Crediti

a) Verso imprese controllate

0

0

1) Entro 12 mesi

0

0

2) Oltre 12 mesi

0

0

b) Verso imprese collegate

0

0

1) Entro 12 mesi

0

0

2) Oltre 12 mesi

0

0

c) Verso controllanti

0

0

1) Entro 12 mesi

0

0

2) Oltre 12 mesi

0

0

d) Verso Imprese sottop. controllo di controllanti

0

0

1) Esigibili entro l'esercizio successivo

0

0

2) Esigibili oltre l'esercizio successivo

0

0

d-bis) Verso altri

0

0

Esigibili entro l'esercizio successivo

0

0

Esigibili oltre l'esercizio successivo

0

0

TOTALE 2) Crediti

0

0

3) Altri titoli

0

0

4) Strumenti finanziari derivati attivi

0

0

T O T A L E III) Immobilizzazioni Finanziarie

8.165.323

8.165.323

DATA: 31/12/2020

BILANCIO IV DIRETTIVA CEE

PAGINA Nr.: 2

BRONI-STRADELLA PUBBLICA SRL

P.IVA : 02419480187

S T A T O P A T R I M O N I A L E

DESCRIZIONE VOCE

ESER. 20/20

ESER. 19/19

T O T A L E B) IMMOBILIZZAZIONI

23.238.802

23.050.251

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I) Rimanenze

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo

0

0

2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavor.

0

0

3) Lavori in corso su ordinazione

9.140.556

6.447.270

4) Prodotti finiti e merci

456.908

602.059

5) Acconti

0

0

T O T A L E I) Rimanenze

9.597.464

7.049.329

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

0

0

II) Crediti

1) Verso clienti

7.426.994

6.624.058

a) Crediti vs clienti esigibili entro 12 mesi

7.426.994

6.624.058

2) Verso imprese controllate

201.432

201.432

a) Esigibili entro 12 mesi

201.432

201.432

3) Verso imprese collegate

9.528

174.350

a) Esigibili entro 12 mesi

9.528

174.350

4) Verso controllanti

0

0

5) Verso Imprese sottop. a controllo controllanti

0

0

5-bis) Crediti tributari

44.834

69.903

Esigibili entro l'esercizio successivo

44.834

69.903

5-ter) Imposte anticipate

0

0

5-quater) Verso altri

2.882.870

2.810.452

Esigibili oltre l'esercizio successivo

2.882.870

2.810.452

T O T A L E II) Crediti

10.565.658

9.880.195

III) Attivita' finanz.che non costit.immobil.

1) Partecipazione in imprese controllate

0

0

2) Partecipazione in imprese collegate

0

0

3) Partecipazioni in imprese controllanti

0

0

3-bis) Partecip. impr. sottop. contr. controllanti

0

0

4) Altre partecipazioni

0

0

5) Strumenti finanziari derivati attivi

0

0

6) Altri titoli

0

0

Attivita' finanziarie gestione accentrata tesorer.

0

0

T O T A L E III) Attivita' finanz.che non costit.immobil.

0

0

IV) Disponibilita' liquide

1) Depositi bancari e postali

789.538

2.223.896

2) Assegni

0

0

3) Denaro e valori in cassa

1.329

1.438

T O T A L E IV) Disponibilita' liquide

790.867

2.225.334

T O T A L E C) ATTIVO CIRCOLANTE

20.953.989

19.154.858

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Ratei attivi

0

0

Risconti attivi

172.213

133.804

T O T A L E D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

172.213

133.804

DATA: 31/12/2020

BILANCIO IV DIRETTIVA CEE

PAGINA Nr.: 3

BRONI-STRADELLA PUBBLICA SRL

P.IVA : 02419480187

S T A T O P A T R I M O N I A L E

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 20/20	ESER. 19/19
T O T A L E A T T I V O	44.365.004	42.338.913
P A S S I V O		
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Capitale	8.112.612	8.112.612
II) Riserva da sovrapprezzo azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	0	0
IV) Riserva legale	567.877	567.833
V) Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate	5.606.886	4.606.054
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 Codice Civile	0	0
Varie altre riserve	5.606.886	4.606.054
VII - Riserva operaz. copertura flussi attesi	0	0
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX) Utile (perdita) dell'esercizio	954.809-	876
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa azioni proprie in portafoglio	0	0
T O T A L E A) PATRIMONIO NETTO	19.332.566	13.287.375
B) FONDO PER RISCHI E ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) Per imposte, anche differite	0	0
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) Altri	32.787	0
T O T A L E B) FONDO PER RISCHI E ONERI	32.787	0
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	3.166.459	3.039.114
D) DEBITI		
1) Obbligazioni	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) Debiti verso banche	6.902.190	7.231.658
a) Entro 12 mesi	160.875	1.928.293
b) Oltre 12 mesi	6.741.315	5.303.365
5) Debiti verso altri finanziatori	859.607	1.008.620
b) Deb. V/altri finanziatori oltre 12 mesi	859.607	1.008.620
6) Acconti	13.084.742	9.746.854
a) Acconti entro 12 mesi	13.084.742	9.746.854
b) Acconti oltre 12 mesi	0	0
7) Debiti verso fornitori	5.026.514	5.717.118
a) Debiti verso fornitori entro 12 mesi	5.026.514	5.717.118
b) Debiti verso fornitori oltre 12 mesi	0	0
8) Debiti rappr.da titoli di credito	0	0
a) Entro 12 mesi	0	0
b) Oltre 12 mesi	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0
a) Entro 12 mesi	0	0
b) Oltre 12 mesi	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0
a) Entro 12 mesi	0	0
b) Oltre 12 mesi	0	0
11) Debiti verso controllanti	0	0
a) Entro 12 mesi	0	0
b) Oltre 12 mesi	0	0

DATA: 31/12/2020

BILANCIO IV DIRETTIVA CEE

PAGINA Nr.: 4

BRONI-STRADELLA PUBBLICA SRL

P.IVA : 02419480187

S T A T O P A T R I M O N I A L E

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 20/20	ESER. 19/19
11-bis) Debiti v/impr. sottop. contr. controllanti	0	0
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
12) Debiti tributari	222.327	307.294
a) Entro 12 mesi	222.327	307.294
b) Oltre 12 mesi	0	0
13) Debiti v/ist. di previdenza e sic.	322.417	329.842
a) Debiti previdenziali entro 12 mesi	322.417	329.842
14) Altri debiti	442.233	910.473
a) Altri debiti entro 12 mesi	431.360	874.082
b) Altri debiti oltre 12 mesi	10.873	43.491
T O T A L E D) DEBITI	26.860.030	25.259.859
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	973.162	752.565
Ratei passivi	972.701	752.565
Risconti passivi	461	0
T O T A L E P A S S I V O	44.365.004	42.338.913
CONTI D'ORDINE		
Sistema improprio beni terzi presso l'impresa		
T O T A L E Sistema improprio beni terzi presso l'impresa	0	0
Sistema improprio impegni assunti in azienda		
T O T A L E Sistema improprio impegni assunti in azienda	0	0
Sistema improprio rischi assunti dall'impresa		
Fideiussioni	0	0
Avalli	0	0
Altre garanzie personali	0	0
Garanzie reali	0	0
Altri rischi	0	0
T O T A L E Sistema improprio rischi assunti dall'impresa	0	0
Altri conti d'ordine		
T O T A L E Altri conti d'ordine	0	0
T O T A L E CONTI D'ORDINE	0	0
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	24.224.918	22.862.338
2) Variaz. riman. prod. in lav. semilav. e finiti	145.151-	31.695
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2.693.286	2.112.916
b) Rimanenze finali	2.693.286	2.772.916
4) Incrementi di immobilizz. per lavori interni	83.780	261.613
5) Altri ricavi e proventi	207.185	526.575
Altri	207.185	526.575
T O T A L E A) VALORE DELLA PRODUZIONE	27.064.018	26.455.137
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussid., di consumo e merci	910.222-	925.186-
7) Per servizi	16.973.320-	15.882.625-

DATA: 31/12/2020

BILANCIO IV DIRETTIVA CEE

PAGINA Nr.: 5

BRONI-STRADELLA PUBBLICA SRL

P.IVA : 02419480187

C O N T O E C O N O M I C O

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 20/20	ESER. 19/19
8) Per godimento di beni di terzi	418.771-	336.236-
9) Per il personale	7.561.766-	7.204.570-
a) Salari e stipendi	5.259.045-	4.726.222-
b) Oneri sociali	1.757.619-	1.629.914-
c) Trattamento di fine rapporto	403.067-	366.204-
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) Altri costi	142.035-	482.230-
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.749.677-	1.653.776-
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	325.126-	936.882-
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	417.602-	696.422-
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	980.549-	0
d) Sval. crediti attivo circol. e disp. liquide	26.400-	20.472-
11) Variaz. rim.mat.prime, suss. di cons. e merci	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	284.979-	124.923-
T O T A L E B) COSTI DELLA PRODUZIONE	27.898.735-	26.127.316-
DIFFER. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	834.717-	327.821
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	0	0
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottop. controllo controllanti	0	0
altri	0	0
16) Altri proventi finanziari	57.737	4
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottop. controllo controllanti	0	0
altri	0	0
b) da titoli iscritti nelle immob. non partecip.	0	0
c) da titoli iscritti nell'att. circ. non partecip.	0	0
d) Proventi diversi dai precedenti	57.737	4
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da controllanti	0	0
da imprese sottop. controllo controllanti	0	0
Altri	57.737	4
17) Interessi e altri oneri finanziari	138.030-	225.629-
- verso imprese controllate	0	0
- verso imprese collegate	0	0
- verso imprese controllanti	0	0
- verso imprese sottop. controllo controllanti	0	0
Altri	138.030-	225.629-
17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0
T O T A L E C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	80.293-	225.625-
D) RETTIFICHE VALORE ATTIV. E PASSIV. FINANZIARIE	0	0
18) Rivalutazioni	0	0
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizz.finanziarie (non partecipazioni)	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circ.(non part.)	0	0

DATA: 31/12/2020

BILANCIO IV DIRETTIVA CEE

PAGINA Nr.: 6

BRONI-STRADELLA PUBBLICA SRL

P.IVA : 02419480187

C O N T O E C O N O M I C O

DESCRIZIONE VOCE

ESER. 20/20

ESER. 19/19

d) di strumenti finanziari derivati
 di attivita'finanz. gestione accentrata tesoreria
 19) Svalutazioni
 a) di partecipazioni
 b) di immobilizzazioni finanziarie (non partec.)
 c) di titoli iscritti nell'att.circol. (non part.)
 d) di strumenti finanziari derivati
 di attivita'finanz. gestione accentrata tesoreria

0
0
0
0
0
0
0
0

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)

915.010-

102.196

20) Imposte sul reddito dell'es., corr./ant./diff.

39.799-

101.322-

Imposte correnti

39.799-

101.322-

Imposte relative ad esercizi precedenti

0

0

Imposte differite e anticipate

0

0

Proventi (oneri) adesione consolidato/trasparenza

0

0

21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

954.809-

876

RENDICONTO FINANZIARIO

	2020	2019
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	954.809	876
Imposte sul reddito	39.799	101.322
Interessi passivi / (Interessi attivi)	80.293	225.623
(Dividendi)	-	-
(Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	834.717	327.821
<u>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</u>		
Accantonamenti ai fondi	32.787	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	742.728	1.633.304
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	980.549	-
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	-	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	316.241	319.602
<u>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</u>	<u>2.072.305</u>	<u>1.952.906</u>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.237.588	2.280.727
<u>Variazioni del capitale circolante netto</u>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	- 2.548.135	- 2.804.611
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	- 638.114	301.521
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.647.284	6.823.564
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	- 38.409	2.896
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	220.597	37.823
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	- 510.945	1.110.908
<u>Totale variazioni del capitale circolante netto</u>	<u>- 867.722</u>	<u>3.250.285</u>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	369.866	5.531.012
<u>Altre rettifiche</u>		
Interessi incassati / (pagati)	- 80.293	225.623
(Imposte sul reddito pagate)	- 39.799	101.322
Dividendi incassati	-	-
(Utilizzo dei fondi)	-	76.705
Altri incassi/(pagamenti)	- 293.933	430.169
<u>Totale altre rettifiche</u>	<u>- 414.025</u>	<u>833.819</u>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	- 44.159	4.697.193
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
(Investimenti)	- 625.029	- 844.354
Disinvestimenti	26.707	672.479
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
(Investimenti)	- 357.972	- 1.475.550
Disinvestimenti	44.467	-
<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	-	45.000
<u>Attività finanziarie non immobilizzate</u>		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	-	-
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	-	-
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	-	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 911.827	1.602.425

C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamentoMezzi di terzi

Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche

Accensione finanziamenti

(Rimborso finanziamenti)

Mezzi propri

Aumento di capitale a pagamento

(Rimborso di capitale)

Cessione/(Acquisto) di azioni proprie

(Dividendi e acconti su dividendi pagati)

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)**Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)**

Effetto cambi sulle disponibilità liquide

Disponibilità liquide a inizio esercizio

Depositi bancari e postali

Assegni

Danaro e valori in cassa

Totale disponibilità liquide a fine esercizio

Di cui non liberamente utilizzabili

Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali

Assegni

Danaro e valori in cassa

Totale disponibilità liquide a fine esercizio

Di cui non liberamente utilizzabili

Flusso negativo di cassa complessivo

-	1.767.418	-	64.431
	1.288.937	-	861.504
	-		-
	-		-
	-		-
	-		3.127
	-		-
-	478.481	-	929.062
-	1.434.467		2.165.706
	2.223.896		56.033
	-		-
	1.438		3.595
	2.225.334		59.628
	789.538		2.223.896
	-		-
	1.329		1.438
	790.867		2.225.334
			-
-	1.434.467		2.165.706

BRONI-STRADELLA PUBBLICA SRL

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020

Nota integrativa parte iniziale

Il bilancio che portiamo alla Vostra approvazione è stato predisposto nel rispetto delle norme previste dall'ordinamento giuridico italiano.

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e la Nota integrativa sono stati redatti secondo gli schemi e le indicazioni previste dal Codice Civile, agli artt. 2424-2425 bis e 2427; tutti i valori sono arrotondati in unità di euro. Non si è proceduto al raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico. Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema.

Ai sensi di quanto disposto dall'art.2364, comma 2 del Codice Civile, in conformità con le previsioni statutarie, e alle norme speciali previste dalla Legge 26 febbraio 2021, n. 21 di conversione del cd "decreto milleproroghe" (D.L. n. 183/2020) ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio.

Il risultato economico del bilancio d'esercizio al 31/12/2020 è di € - 954.809.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dal rendiconto finanziario (compilato in conformità ai criteri previsti dall' art. 2425 ter c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.);
- dalla relazione sulla gestione;

Valutazioni

I criteri di valutazione adottati per la formazione del bilancio al 31/12/2020 sono conformi a quelli adottati nell'esercizio precedente. In ossequio alle disposizioni di legge, il Collegio Sindacale ha avuto dall'Organo Amministrativo tempestive comunicazioni in ordine alla capitalizzazione e ai criteri adottati per il riparto nel tempo dei costi pluriennali (art.2426 c.c.).

La valutazione delle voci è stata effettuata secondo il principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi attivi e passivi del bilancio. Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 co.4 e all'art. 2423 bis co.2.

Organo Amministrativo e Collegio Sindacale, inoltre, hanno tra loro concordato i criteri per l'iscrizione in bilancio dei costi di impianto e ampliamento, dei ratei passivi e dei risconti attivi.

Nel particolare, nella formazione del bilancio al 31/12/2020, sono stati adottati, per ciascuna delle categorie di beni che seguono, i criteri di valutazione esplicitati ad ognuna di esse.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al loro costo storico di acquisizione, intendendosi, con tale espressione:

- a) il prezzo pagato a terzi per l'acquisto dei beni, maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione, per i beni acquistati dalla Società;
- b) il valore d'apporto, peritato e controllato ai sensi di legge, per i beni ricevuti in seguito al conferimento di capitale.

A incremento del valore di tali beni sono stati imputati i costi sostenuti in epoca posteriore all'acquisizione del bene che abbiano comportato un significativo e tangibile incremento di capacità produttiva o di vita utile, avendo natura di manutenzioni o riparazioni a carattere straordinario.

Gli ammortamenti dei beni patrimoniali sono stati calcolati a quote costanti, applicando le aliquote ritenute più consone alla tipologia del bene e alla previsione di vita economicamente utile.

Per l'anno 2020 in adesione alla legge n. 126/2020 di conversione del c.d. decreto "Agosto" è stata sospesa la quota di ammortamento per i beni riferiti alla Residenza sanitaria per anziani e centro diurno integrato di Stradella, alla Residenza sanitaria disabili di Ruino, alle piscine di Broni e Stradella oltre a parte dei beni riguardanti il servizio di raccolta rifiuti. La decisione di non effettuare gli ammortamenti è stata assunta per le immobilizzazioni relative ai servizi che hanno subito delle contrazioni significative dell'attività a causa dell'emergenza sanitaria COVID; le immobilizzazioni relative ai settori che hanno subito un minore impatto sono stati regolarmente ammortizzati con le aliquote ordinarie.

Nel patrimonio netto sarà destinata una riserva indisponibile di utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata che è di Euro 786.771,00 .

Gli ammortamenti non effettuati in questo esercizio saranno spostati in coda al piano di ammortamento se possibile dalla disponibilità delle immobilizzazioni.

Per le attrezzature sono state applicate aliquote di ammortamento che vanno dal 10% al 25%, in funzione della valutazione dell'ufficio tecnico della Società sull'utilizzo prevedibile dei singoli beni. Per alcune attrezzature, a rapida obsolescenza e di ridotto valore unitario, l'ammortamento è stato effettuato interamente nell'esercizio.

Per gli automezzi si è scelto di applicare le aliquote previste dalla normativa fiscale, essendo ritenute congrue rispetto all'effettivo deperimento economico: l'aliquota di ammortamento adottata è pertanto del 20%.

Analogo periodo di ammortamento è stato individuato per le macchine elettriche ed elettroniche da ufficio, mentre per i mobili da ufficio l'aliquota applicata è del 12%.

Per quanto riguarda le infrastrutture per la raccolta rifiuti il piano di ammortamento è stato calcolato secondo un'aliquota del 3% per le parti edili e un'aliquota variabile tra il 10 e il 25%, in funzione della durata economica dei singoli beni, per gli impianti e attrezzature connesse.

Per le attrezzature e le infrastrutture relative al settore del gas, l'ammortamento è stato effettuato con le aliquote previste dalle normative fiscali, che si ritengono rappresentative della vita utile dei cespiti.

Per le attrezzature e dotazioni dell'impianto natatorio di Stradella, il piano di ammortamento avviene normalmente secondo un'aliquota del 25%; in alcuni casi, ove la natura del cespite lo richieda, l'aliquota adottata si discosta dal 25%.

L'impianto di trattamento fanghi e gli impianti realizzati per il risparmio energetico sono ammortizzati secondo un'aliquota che varia dal 3% al 5%.

Nell'esercizio sono stati eliminati dalle immobilizzazioni materiali gli impianti di cogenerazione presso la RSA di Stradella e l'impianto fotovoltaico presso l'area ecologica di Stradella in quanto non più funzionanti

e non ripristinabili in modo economicamente conveniente, dando comunicazione alle competenti autorità del settore energetico.

Beni immateriali e costi pluriennali da ammortizzare

I beni immateriali e i costi pluriennali in corso di ammortamento sono iscritti in bilancio al loro costo storico residuo. Sono stati oggetto di capitalizzazione, in accordo con il Collegio Sindacale, tutti quei costi la cui natura pluriennale non giustifica l'integrale imputazione all'esercizio in cui sono stati sostenuti.

Le quote di ammortamento relative ai beni immateriali e ai costi pluriennali, direttamente imputate in conto, sono state determinate in relazione alla natura dei costi medesimi e alla prevista loro utilità futura, stimata per la prevalenza delle voci in cinque anni. Di seguito si indicano le voci per le quali il piano di ammortamento avviene secondo un arco temporale diverso:

- le spese di compartecipazione con il Comune di Stradella agli investimenti per la realizzazione della struttura per la gestione del servizio di RSA, analogamente a quanto fatto per i lavori di ampliamento della struttura, il cui utilizzo è stato avviato nel 2006;
- le spese per la realizzazione della struttura della Residenza sanitaria per disabili di Ruino, il cui ammortamento è stato quantificato secondo un'aliquota che rispecchia la durata della convenzione (30 anni dall'avvio a regime del servizio), il cui utilizzo è stato avviato nel 2011;
- i costi sostenuti per la riqualificazione e l'ampliamento dell'impianto natatorio di Broni, inclusi i successivi adeguamenti strutturali, prevedono un ammortamento quantificato sulla durata della convenzione con il Comune, fino al 2043;
- Il costi relativi ai lavori di ristrutturazione della piscina di Stradella a seguito della presa in carico della gestione, oltre ad alcuni interventi di ampliamento e adeguamento tecnologico, scontano un'aliquota corrispondente alla prevista durata della concessione con il Comune di Stradella per la gestione dell'impianto (fino al 2036).

Altre informazioni sui piani di ammortamento sono forniti più avanti in riferimento alle singole voci.

Locazione finanziaria (leasing)

I contratti di leasing in essere sono rappresentati in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando nel conto economico i canoni secondo il principio di competenza.

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte in bilancio esprimono il valore del capitale sociale sottoscritto in sede di costituzione o di aumento di capitale, oppure il costo di acquisto in caso di acquisizione, maggiorato da eventuali versamenti in conto capitale.

Aqua Planet in liquidazione – la società è in liquidazione e viene mantenuto il costo di acquisizione in attesa di verificare gli esiti del processo liquidatorio.

Broni Stradella Gas e luce Srl - la partecipazione della collegata è stata valutata in coerenza con il prezzo di acquisto della quota rilevata nel 2017 a seguito dell'esercizio del diritto di prelazione.

Tale valore, nel caso in cui risultasse una perdita durevole di valore della partecipazione, sarebbe oggetto di svalutazione.

La partecipazione in Pavia Acque scrl a seguito della fusione è valutata al prezzo di acquisto derivante dal conferimento dei beni del servizio idrico.

Crediti

I crediti sono iscritti in attivo della situazione patrimoniale al loro valore nominale. L'ammontare dei crediti così iscritti viene ricondotto al "presumibile valore di realizzo" mediante l'iscrizione di un fondo svalutazione crediti.

Rimanenze

La voce accoglie la giacenza alla fine del 2020 di materiale farmaceutico e parafarmaceutico per l'attività di gestione della RSA e della RSD, valorizzato al costo d'acquisto, di materiale derivante dalla raccolta differenziata (carta, cartoni e plastica) stoccato presso l'area di raccolta, valorizzato al prezzo di recupero riconosciuto per lo smaltimento e delle rimanenze del magazzino per l'espletamento del servizio di acquedotto valorizzato al prezzo di acquisto.

Nel 2020 sono proseguiti i lavori di bonifica del SIN Fibronit di Broni (sito di interesse nazionale) che si sono conclusi ad ottobre 2020 e collaudati a febbraio 2021. Sono stati appaltati i lavori/servizi di bonifica degli edifici Avis e Scuola P. Baffi (edifici pubblici rientranti nel SIN di Broni insieme al Liceo Faravelli), contestualmente è stato appaltato il relativo servizio di ingegneria di Direzione lavori e C.S.E. (messa in sicurezza di emergenza). Detti lavori sono contabilizzati in adesione all'OIC 23 sulla base dei corrispettivi maturati, anche se l'assenza di margine rende tale principio privo di rilievi economici. La contabilizzazione a conto economico dei pagamenti effettuati e degli incassi ricevuti avviene al collaudo dei lavori.

Debiti

Tutte le poste esprimenti una posizione di debito della Società verso l'esterno sono state valutate al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti d'esercizio sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e di ricavi a esso pertinenti.

Fondo trattamento di fine rapporto

Il fondo riflette il debito maturato nei confronti di tutti i dipendenti in forza al 31 dicembre 2020, calcolato sulla base delle leggi e dei contratti vigenti. Tale valore è esposto al netto degli acconti corrisposti ai dipendenti.

Ricavi e costi

Per la determinazione del risultato della gestione 2020 sono stati tenuti in considerazione tutti i componenti positivi e negativi di cui si è venuti a conoscenza, anche successivamente alla chiusura dell'esercizio, nel rispetto dei principi di prudenza e competenza economica e temporale.

Immobilizzazioni immateriali

Costi di sviluppo

Dettaglio	Costo storico	Ammort.	Valore netto
Spese sviluppo e ampliamento società	932.977	326.711	606.266

La voce accoglie le spese di ampliamento e sviluppo e include tra l'altro gli oneri collegati all'operazione di fusione delle società.

Avviamento

Dettaglio	Costo storico	Ammort.	Valore netto
Avviamento ramo d'azienda	34.955	26.818	8.337

Software

Dettaglio	Costo storico	Ammort.	Valore netto
Software	321.325	314.703	6.622

La voce accoglie il costo delle licenze software acquistate in diversi momenti della vita della Società.

Altre			
Dettaglio	Costo storico	ammortamento	Valore netto
lavori ampliamento struttura RSA	3.550.729	2.374.072	1.176.657
lavori realizzazione RSD	690.657	236.301	454.356
lavori ampliamento e ristrutturaz. piscina Broni	4.041.392	1.166.456	2.874.936
oneri pluriennali piscina Stradella	662.162	293.681	368.481
manutenzioni straordinarie piscina Stradella	454.753	311.296	143.457
manutenzioni straordinarie depurazione/fognature	387.118	385.300	1.818
manutenzioni straordinarie settore RR	2.618.660	2.107.245	511.415
manutenzioni straordinarie settore acquedotto	81.168	39.733	41.435
altri oneri pluriennali da ammortizzare	966.429	804.287	162.142
manutenzioni straordinarie su beni di terzi	211.048	71.794	139.254
manutenzioni straordinarie su attrezzature e dotazioni gas	3.228	3.228	0
manutenzioni straordinarie su attrezzature e dotazioni RSA	108.566	90.162	18.404
manutenzioni straordinarie su attrezzature e dotazioni RSD	1.424	285	1.139
Opere finan.da Stato, Regioni e Comuni acqued.	387.465	0	387.465
Contributo migliorie acqued.	275.401	0	275.401
Totale	14.440.200	7.883.840	6.556.360

La voce contiene la capitalizzazione di oneri di natura diversa la cui natura pluriennale ne ha giustificato l'imputazione a cespiti e l'ammortamento, secondo aliquote quantificate sulla base di valutazioni specifiche attinenti la natura della singola spesa.

Tra questi, i valori maggiormente rilevanti sono riferiti a interventi di ampliamento e ristrutturazione su beni di terzi, che sono ammortizzati in funzione della durata della concessione del servizio sottostante, oltre a lavori di manutenzione straordinaria sul parco automezzi.

Di seguito l'elenco dei principali valori.

Ampliamento struttura RSA (costo storico € 3.550.729). Il valore contiene principalmente il contributo erogato al Comune di Stradella a titolo di compartecipazione alla realizzazione della struttura per il servizio RSA (€ 1.347.436), i lavori per l'ampliamento della struttura residenziale (€ 822.991) e per la realizzazione del nucleo Alzheimer della Residenza (€ 759.844), si è provveduto a svalutare il valore residuo delle opere eseguite sulla struttura (€ 408.800), connesse al funzionamento dell'impianto di cogenerazione anch'esso dismesso fra le immobilizzazioni materiali. Gli interventi realizzati nel 2020 ammontano a € 11.538.

Lavori di realizzazione RSD Ruino (costo storico € 690.657). Il valore contiene il costo della compartecipazione riconosciuta al Comune di Ruino ora Colli Verdi a fronte dell'affidamento del servizio (€ 419.496) e il costo per interventi straordinari sostenuti per la realizzazione e l'avvio della struttura (€ 271.160). Nessun intervento realizzato nel 2020.

Ristrutturazione e ampliamento impianto natatorio di Broni (costo storico € 4.041.392). È la somma dei costi sostenuti (al netto dei contributi regionali ricevuti per € 1.338.752) per la progettazione e i lavori di ristrutturazione dell'impianto e degli interventi realizzati successivamente negli anni per ovviare a problematiche strutturali: la realizzazione di una nuova sala filtri, il nuovo quadro elettrico, l'ampliamento di

una vasca per ottenere una vasca fitness delle dimensioni ottimali e la riconversione della vasca sub in vasca rieducazione (€ 235.239), la realizzazione di uno spogliatoio aggiuntivo. È stato anche realizzato un impianto di cogenerazione (€ 235.053). Nel 2014 erano stati realizzati interventi per l'insonorizzazione e la messa a norma del macchinario

Nel 2020 sono stati eseguiti interventi di manutenzione straordinaria al locale tecnologico a seguito di allagamento degli stessi. Si è provveduto a segnalare l'accaduto all'assicurazione ed è tuttora in corso la definizione per l'eventuale rimborso del danno. Gli incrementi dell'esercizio ammontano ad euro 47.152 per l'intervento di ripristino del locale tecnologico.

Oneri pluriennali e interventi straordinari piscina di Stradella (costo storico complessivo € 1.116.915). Con la presa in carico della gestione dell'impianto natatorio di Stradella, la Società ha riconosciuto al precedente gestore i costi di ristrutturazione e ampliamento sostenuti negli anni antecedenti (€ 443.502) e gli oneri per il FRISL (€ 186.078). Ha inoltre realizzato una serie di interventi straordinari sull'impianto, per complessivi € 454.753, come il rifacimento del rivestimento della vasca e la posa di fari subacquei (€ 83.887), e la realizzazione del nuovo porticato in legno (€ 28.948).

Manutenzioni straordinarie depurazione e fognature (costo storico complessivo € 387.118). È riferito ai costi sostenuti per oneri di manutenzione straordinaria su impianti di terzi riferiti al servizio segmento fognatura e depurazione.

Manutenzioni straordinarie settore raccolta rifiuti (costo storico complessivo € 2.618.660). È riferito ai costi sostenuti per interventi di manutenzione straordinaria sui beni di proprietà e non di proprietà della Società (utilizzati con la formula della locazione finanziaria, quali automezzi per la raccolta rifiuti). Nel 2020 gli interventi realizzati ammontano complessivamente a € 198.092 mentre i decrementi netti per dismissione di diversi automezzi ormai obsoleti ammontano ad euro 217.322 .

Manutenzioni straordinarie settore acquedotto (costo storico complessivo € 81.168). È riferito ai costi sostenuti per interventi di manutenzione straordinaria sui beni di proprietà quali automezzi e attrezzature utilizzati per l'espletamento del servizio di acquedotto. Nel 2020 gli interventi realizzati ammontano complessivamente a € 31.962

Altri oneri pluriennali da ammortizzare (costo storico complessivo € 966.429). Sono costituiti da costi sostenuti negli anni a cui si sono aggiunti nel 2020 € 5.500 per costi diversi sostenuti a seguito del cambio sede legale della società.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Movimentazione delle immobilizzazioni

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali (prospetto)

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	139.246	729.139	1.075.325	34.955	14.910.583	16.889.248
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	78.171	238.972	1.067.115	25.786	7.888.761	9.298.805
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	61.075	490.167	8.210	9.169	7.021.822	7.590.443
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	58.006	0	0	299.966	357.972
Riclassifiche (del valore di bilancio)						0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	44.467	44.467
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	2.982	0	1.588	832	720.961	726.363
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni						0
Totale variazioni	-2.982	58.006	-1.588	-832	-465.462	-412.858
Valore di fine esercizio						
Costo	139.246	787.145	1.075.325	34.955	14.699.261	16.735.932
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	81.153	238.972	1.068.703	26.618	8.142.901	9.558.347
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	58.093	548.173	6.622	8.337	6.556.360	7.177.585

Immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati

Dettaglio	Costo storico	Fondo amm.	Valore netto
Area di pertinenza fabbricati/opere civili	389.185	3.369	385.816
Infrastrutture servizio gas	369.135	150.092	219.043
Fabbricati industriali e opere edili rete gas	29.400	5.549	23.851
Condotte stradali in poietilene/acciaio	1.973.064	476.461	1.496.603
Impianti di derivazione utenza	1.162.882	642.918	519.964
Terreni acquedotto	4.436	0	4.436
Fabbricati industriali acquedotto	713.509	490.605	222.904
Costruzioni leggere acquedotto	30.607	23.649	6.958
Immobili sede società	1.257.057	223.987	1.033.070
TOTALE	5.929.275	2.016.630	3.912.645

La voce contiene il costo sostenuto riferito ad alcune aree e terreni (€ 389.185) utilizzati per la realizzazione di investimenti (capannone ricovero automezzi, area recupero inerte, impianto cogenerazione).

Nella voce rientrano inoltre alcuni interventi di estensione della rete di distribuzione del gas di Stradella (€ 369.135).

Nella categoria terreni e fabbricati riferiti a servizio di vettoriamiento sono collocati € 3.165.346, suddivisi tra condotte stradali per € 1.973.064, impianti di derivazione per € 1.162.882 e fabbricati industriali per €

29.400 mentre € 2.005.609 sono riferiti a terreni e fabbricati relativi al servizio acquedotto di cui € 4.436,00 per i terreni, € 713.509 per fabbricati industriali, € 30.607 per costruzioni leggere

La voce comprende l'immobile adibito alla sede della società in via Nazionale 53 a Stradella che è stato oggetto di rivalutazione ai soli fini civilistici per l'importo di 1.000.000 di euro; l'incremento di valore è stato ottenuto incrementando il costo storico che è divenuto ora di € 1.257.057.

Impianti e macchinari

Dettaglio	Costo storico	Fondo amm.	Valore netto
Infrastrutture raccolta rifiuti	2.373.259	1.379.600	993.659
Impianti e macchine elettromeccaniche acquedotto	44.400	38.295	6.105
Impianti per trattamento fanghi	769.200	351.585	417.615
Impianti per il risparmio energetico	1.620.988	981.243	639.745
Impianti regolazione e misura (cabina/gruppi rid)	353.508	210.872	142.636
Canalizzazioni acquedotto	68.374	68.374	0
Impianti di sollevamento acquedotto	38.917	38.917	0
Contatori acquedotto	896.006	720.287	175.719
Telecontrollo acquedotto	35.296	35.296	0
Pozzi acquedotto	18.117	18.117	0
Impianti generici acquedotto	146.004	77.018	68.986
TOTALE	6.364.069	3.919.604	2.444.464

La voce contiene i costi riferiti alle infrastrutture per la raccolta rifiuti di Broni e Stradella: la stazione ecologica di Broni (€ 376.833), la stazione ecologica di Stradella (€ 532.271), la palazzina dei laboratori presso i depuratori di Broni (€ 45.525) e Stradella (€ 70.311), il capannone per il ricovero R.A.E.E. di Stradella (€ 257.204), il piazzale area inerti di Stradella (€ 135.842) e attrezzature diverse riferite alle infrastrutture stesse.

Gli investimenti sostenuti nel 2020 ammontano a € 37.890 e fanno riferimento principalmente agli interventi di sistemazione e miglioramento impianto antiintrusione area ecologica di Stradella e interventi sulla copertura della palazzina dell'area ecologica di Broni.

E' presente inoltre il costo della realizzazione dell'impianto di trattamento fanghi (€ 769.200) e il costo per la realizzazione di alcuni impianti per il risparmio energetico e per la produzione di energia: si è proceduto alla svalutazione dell'impianto di cogenerazione della RSA per € 323.410 e alla svalutazione parziale dell'impianto "fotovoltaico 2" per € 248.366 presso l'Area Ecologica di Stradella.

Nella categoria impianti e macchinari sono collocati € 353.508 riferiti all'operazione di acquisto delle reti di distribuzione del gas. Gli investimenti sostenuti nel 2020 ammontano a € 27.300 riferiti alla cabina di Via Levata per rimozione amianto, sostituzione sistema di iniezione e serbatoio per odorizzante.

Sono inoltre presenti i costi relativi al settore acquedotto per € 1.202.714 riferiti a canalizzazioni (€ 68.374), impianti di sollevamento (€ 38.917), contatori (€ 896.005), telecontrollo (€ 35.296), pozzi (€ 18.117) e impianti generici (€ 146.004)

Attrezzature industriali e commerciali

Dettaglio	Costo storico	Fondo amm.	Valore netto
Attrezzatura depurazione	150.451	126.280	24.171
Automezzi raccolta rifiuti	1.573.991	1.138.596	435.395
Mobili, arredi e macchine elettriche ufficio	152.664	137.641	15.023

Macchine elettroniche ufficio	299.877	269.929	29.948
Attrezzatura raccolta rifiuti	2.472.809	2.206.158	266.651
Attrezzature e dotazioni servizio gas	430.024	286.020	144.004
Attrezzature e dotazioni RSA	351.231	273.702	77.529
Attrezzature e dotazioni Piscina Stradella	92.956	87.533	5.423
Attrezzature e dotazioni RSD	157.947	77.159	80.788
Attrezzature e dotazioni servizio acquedotto	10.164	5.432	4.732
Attrezzature e dotazioni RSA nucleo Alzheimer	180.962	177.760	3.202
Attrezzature magazzino via dei mille,73	20.655	4.940	15.715
Attrezzatura varia acquedotto	289.265	232.037	57.228
Attrezzatura laboratorio chimico	0	0	0
Autovetture acquedotto	38.204	38.204	0
Autoveicoli strumentali acquedotto	706.007	601.889	104.118
Cartografia acquedotto	965.727	690.870	274.857
TOTALE	7.892.934	6.354.150	1.538.785

La voce contiene il costo del parco automezzi della raccolta rifiuti e di tutte le attrezzature e dotazioni utilizzate per i servizi svolti.

Di seguito l'elenco dei principali valori.

Automezzi raccolta rifiuti (costo storico € 1.573.991). Il valore contiene tutti gli automezzi e attrezzature connesse utilizzati per lo svolgimento del servizio di raccolta rifiuti, comprensivo di eventuali interventi di manutenzione straordinaria capitalizzati. Gli investimenti del 2020 sono riferiti all'acquisto di n. 6 automezzi usati per servizio r.r.(€ 154.730) e ad interventi sui mezzi.

Attrezzature raccolta rifiuti (costo storico € 2.472.809). Espone il costo di acquisto di cassonetti e altre attrezzature per il servizio. Gli acquisti del 2020 ammontano a € 105.802 per quanto riguarda cassoni scarrabili, cassonetti e bidoni per la raccolta rifiuti.

Attrezzature struttura RSA ed Alzheimer (costo storico € 532.194). È la somma dei costi sostenuti per l'acquisto di attrezzature e dotazioni necessarie alle strutture e allo svolgimento del servizio. Gli acquisti 2020 ammontano a € 24.062.

Attrezzature servizio gas (costo storico € 430.024). Il valore è riferito principalmente all'acquisto di misuratori e dotazioni diverse per il servizio di distribuzione gas di Stradella. Gli acquisti 2020 ammontano a € 4.313.

Attrezzatura per servizio acquedotto (costo storico € 309.920). Il valore è riferito alle attrezzature necessarie per l'allestimento del magazzino e alle attrezzature necessarie per lo svolgimento del servizio di acquedotto.

Dal 01/01/2020 le attrezzature in dotazione per il laboratorio chimico-fisico sono state cedute a Pavia Acque Scarl.

Autovetture e autoveicoli servizio acquedotto (costo storico € 744.211). E' la somma dei costi sostenuti per l'acquisto delle autovetture e dei mezzi specifici per lo svolgimento del servizio. L'incremento dell'anno 2020 ammonta ad € 35.801.

Cartografia (costo storico € 965.727). La società effettua una costante implementazione della cartografia delle reti e impianti dell'acquedotto mediante l'impiego di personale interno; la quota di ammortamento di tale immobilizzazione viene riaddebitata alla società Pavia Acque che trae beneficio dal cespite nello svolgimento del servizio idrico integrato.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Movimentazione delle immobilizzazioni

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (prospetto)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.923.199	6.656.384	7.705.472	0	19.285.055
Rivalutazioni	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.885.733	3.579.728	6.525.109	0	11.990.570
Svalutazioni	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	3.037.466	3.076.656	1.180.363	0	7.294.485
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	6.077	65.190	553.762	0	625.029
Riclassifiche (del valore di bilancio)					0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	-928.074	10.486	0	-917.588
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	1.000.000	0	0	0	1.000.000
Ammortamento dell'esercizio	130.898	681.160	184.856	0	996.914
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	944.296	0	0	944.296
Altre variazioni					0
Totale variazioni	875.179	-632.191	358.420	0	601.408
Valore di fine esercizio					
Costo	4.929.276	6.687.480	7.892.933	0	19.509.689
Rivalutazioni	1.000.000	0	0	0	1.000.000
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.016.631	3.298.721	6.354.148	0	11.669.500
Svalutazioni	0	944.296	0	0	944.296
Valore di bilancio	3.912.645	2.444.464	1.538.785	0	7.895.894

Operazioni di locazione finanziaria (locatario)

Con riferimento ai beni condotti in forza di contratti di locazione finanziaria, in ossequio alla previsione contenuta nell'articolo 2427, n. 22, del Codice civile vengono riportati i seguenti dati:

- il valore attuale dei canoni non ancora scaduti: nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio;
- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata

indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati stanziati nell'esercizio.

Operazioni di locazione finanziaria (locatario) (prospetto)

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	609.498
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	121.899
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	0
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	46.429
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	7.798

Immobilizzazioni finanziarie

Criteri di valutazione adottati

La voce Partecipazioni accoglie:

Imprese controllate:

- Aqua Planet Srl SSD, con sede in Broni, via Ferrini snc, capitale sociale € 10.000 interamente versato, patrimonio netto al 31 dicembre 2020 € - 201.081, quota posseduta € 9.500 pari al 95% del capitale sociale, per un valore iscritto a bilancio di € 89.500, comprensivo di versamenti soci per € 80.000, effettuati in esercizi precedenti per coprire le perdite del periodo di avvio dell'attività dopo il cambio di gestione. E' stata mantenuta la partecipazione al costo storico, ancorché superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata, in quanto si attende la conclusione della liquidazione per stabilire se la perdita di valore sia da ritenere durevole in considerazione dei beni di proprietà della controllata giacenti presso l'impianto natatorio di Broni che saranno ceduti nell'attività di liquidazione.

Imprese collegate:

- Broni-Stradella Gas e Luce Srl, sede in Stradella, via Verdi 18, capitale sociale € 600.000 interamente versato, patrimonio netto al 30 settembre 2020 € 762.504 (ultimo bilancio approvato periodo 01/10/19-30/09/20 anno termico), quota posseduta pari al 42,85% del capitale sociale.

Altre imprese:

- Banca Centropadana Credito Cooperativo Società Cooperativa, con sede in Guardamiglio (LO), piazza IV Novembre 11, capitale sociale al 31 dicembre 2020 € 43.763.041, patrimonio netto € 104.875.691, azioni possedute n. 2052 per un valore esposto nel bilancio di € 67.279 -
- Pavia Acque scarl - La Società detiene una quota pari a € 5.103.973,00 nella Società Pavia Acque Scarl, corrispondente all'16,17% del capitale sociale complessivo, che ammonta a € 15.048.128,21. Il valore di tale partecipazione tiene inoltre conto della riserva da conferimento creatasi nel 2008 a seguito della cessione del ramo d'azienda patrimoniale del Servizio Idrico Integrato effettuato dall'allora socio Broni-Stradella SpA. Tale riserva aveva natura di versamento in conto aumento di capitale sociale "targato", cioè direttamente riferito alla conferitaria, in previsione di un'operazione sul capitale che avrebbe dovuto avere luogo entro tre anni dal conferimento iniziale, ma che è stata prorogata dall'unanimità dei soci per tenere conto della successiva evoluzione normativa, che ha interrotto il previsto completamento del processo della patrimonializzazione di Pavia Acque tramite conferimento di reti e impianti da parte dei Comuni

della provincia di Pavia. Nel corso del 2016 i Soci confermavano la natura di riserva di patrimonio netto, non più vincolata ad aumento di capitale sociale, prevedendo altresì l'impegno ad apportare alcune modifiche allo Statuto Sociale al fine di preservarne la riconducibilità ai soci conferenti, in particolare nel caso di copertura perdite e di messa in liquidazione della Società. Il patrimonio netto di Pavia Acque Scarl ammonta al 31/12/2019 (ultimo bilancio approvato) a € 113.742.109, costituito, oltre che dal capitale sociale € 15.048.128, dalle riserve da conferimento per € 85.328.354 e dalla riserva legale di € 3.932.328, dalle riserve statutarie per € 8.016.860 e dall'utile 2019 pari a € 1.416.439.

- la quota posseduta in Ascom Fidi Società Cooperativa, è stato oggetto di recesso ed è stato Incassato il rimborso di euro 45.000,00.
- GAL Oltrepo' Pavese srl, con sede in Varzi, piazza della Fiera 26/A, capitale sociale al 31/12/2019 € 41.666 (ultimo bilancio approvato), patrimonio netto € - 5.468 quota posseduta pari al 2,4% del capitale sociale, per un valore esposto nel bilancio di € 1.000

Nell'anno 2020 non sono stati incassati dividendi derivanti dal possesso di partecipazioni.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati (prospetto)

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	89.500	2.903.571	5.172.252	8.165.323
Valore di bilancio	89.500	2.903.571	5.172.252	8.165.323
Variazioni nell'esercizio				
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)				
Totale variazioni				
Valore di fine esercizio	89.500	2.903.571	5.172.252	8.165.323

Rimanenze

Alla fine del 2020 sono state rilevate Rimanenze per complessivi € 9.597.464, di cui € 114.635 corrispondenti alla giacenza di materiale farmaceutico e parafarmaceutico e di materiale derivante dalla raccolta differenziata, ed € 342.273 relativo alle giacenze di magazzino per il servizio di acquedotto oltre ad € 9.021.233 derivanti dalla rilevazione dei lavori in corso su ordinazione per la quota maturata fino al 31/12 per la messa in sicurezza e la bonifica dell'area Fibronit 2°lotto, 3° lotto e lavori /servizi di bonifica scuole e sito trasfusionale nel Comune di Broni.

Analisi delle variazioni delle rimanenze (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su			
ordinazione	6.447.270	2.693.296	9.140.566
Prodotti finiti e merci	602.059	- 145.151	456.908
Totale rimanenze	7.049.329	2.548.135	9.597.464

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce Crediti verso clienti, che ammonta a complessivi € 7.426.994, è costituita da tutti i crediti maturati fino alla fine dell'esercizio ed è composta come di seguito illustrato.

I Crediti verso clienti, verso utenti ex Acaop ante 2015, verso Comuni, verso utenti RSA, RSD, CDI e verso utenti vettoriamento gas per fatture emesse ammontano a € 3.603.136 e sono composti da partite ancora da incassare riferite principalmente a:

- crediti verso Comuni per servizi di raccolta rifiuti € 2.763.690 di cui € 304.318 relativi al servizio di r.r. svolto per il Comune di Pinarolo dal 2015 al 31/12/2020 e per il quale è stata intrapresa un'azione di recupero del credito che sta procedendo in modo positivo essendo stato sottoscritto con il comune un accordo per il recupero del credito. La restante parte è riferita a fatture emesse ai Comuni per il servizio di raccolta rifiuti fatturato a fine dicembre 2020 con scadenza nel gennaio 2021 oltre a fatture scadute e non ancora incassate.
- crediti verso Consorzi di recupero per materiale da raccolta differenziata dei rifiuti (€ 255.926).

Nella voce Crediti verso clienti sono presenti anche i crediti residui a fine 2020 relativi alla fatturazione diretta per il servizio della TIA e TARES, svolta negli anni precedenti, per conto di due Comuni e alla fatturazione relativa ai clienti acquedotto Belgioioso per complessivi € 374.593, così composti:

- Comune di Stradella € 19.000
- Comune di Pinarolo € 111.305
- Clienti Belgioioso € 244.289

Il valore dei crediti rilevati per Fatture da emettere, per ricavi riferibili all'attività posta in essere fino al 31/12/2020 ammonta ad € 3.527.535 ed è costituito principalmente da:

- crediti verso Pavia Acque Scarl per € 2.022.801 le voci maggiormente rilevanti sono così ripartite: € 606.992 per progettazioni, stato avanzamento lavori e direzione lavori relativamente al sistema di interconnessione acquedotti e rifacimento tratti di rete fognaria; € 598.505 per saldo conduzione ordinaria impianti fognatura, depurazione e acquedotto; € 559.679 per saldo interventi straordinari impianti di fognatura/depurazione e reti/impianti acquedotto; € 190.861 per servizi a domanda individuale settore idrico; altre voci di minore entità
- crediti verso Unogas Energia SpA e altre Società di vendita gas diverse per vettoriamento e servizi vari (€ 178.029)
- contributo regionale per gestione RSA, RSA Aperta e RSD saldo 2020 (€ 206.702)
- conguaglio servizio raccolta rifiuti PEF 2020 comuni diversi (€ 673.047)

I Crediti verso imprese controllate entro 12 mesi sono costituiti da fatture emesse al 31/12 nei confronti della Società Aqua Planet Srl per riaddebito energia elettrica (€ 201.432).

I Crediti verso imprese collegate entro 12 mesi fanno riferimento alle fatture emesse o da emettere nei confronti di Broni-Stradella Gas e Luce Srl, per il servizio di lettura contatori (€ 9.528)

I Crediti tributari entro 12 mesi sono così composti:

- Credito d'imposta IRES/IRAP € 30.759
- crediti per accise relative ai cogeneratori € 457
- crediti per recupero accise carburante € 10.483

La voce Crediti verso altri oltre 12 mesi è composta principalmente dal credito verso l'INPS relativo al Fondo Tesoreria per TFR per € 1.771.519 e da fornitori c/anticipi per € 675.920 per lavori inerenti al sistema

di interconnessione acquedotti.

Scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle scadenze dei crediti

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota di scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.624.058	802.936	7.426.994	7.426.994		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	201.432		201.432	201.432		
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	174.350	-164.822	9.528	9.528		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	69.903	-25.069	44.834	44.834		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.810.452	72.418	2.882.870	2.882.870		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.880.195	685.463	10.565.658	10.565.658		

Disponibilità liquide

Le Disponibilità liquide a fine anno sono costituite dal saldo attivo presso Banca Intesa San Paolo Spa (€ 77.555), Banca MPS (€120.374), Banca Carige SpA (€ 58.520), Banca Centropadana (€ 500.663), Banca Centropadana acceso per diritto di prelazione (€ 2.203), UBI Banca (€ 24.323) e dalla giacenza presso il conto corrente postale (€ 2.842) oltre a un saldo attivo di carta prepagata BCC (€ 1.215).

La giacenza relativa al fondo cassa ammonta a € 1.329.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono determinati secondo il principio della competenza economica e temporale e sono così costituiti:

- dall'ammontare delle assicurazioni pagate e non interamente di competenza dell'esercizio,
- dall'ammontare dei maxi-canon di leasing di competenza,
- dalla quota di competenza 2020 del costo sostenuto per fidejussioni,
- da voci diverse di modesta entità.

Oneri finanziari capitalizzati

La società non ha proceduto ad alcuna capitalizzazione di oneri finanziari.

Patrimonio netto

Il prospetto indica le variazioni intervenute nel patrimonio netto.

Il capitale sociale sottoscritto e versato alla fine del 2020 ammonta a € 8.112.611,95.

La riserva legale e la riserva utili esercizi precedenti sono state incrementate rispettivamente di € 44 ed € 832 a seguito della destinazione dell'utile d'esercizio 2019.

La riserva da rivalutazione è stata incrementata di € 1.000.000 a seguito della rivalutazione dell'immobile sede della Società.

La riserva di euro 885.000 corrisponde alla rivalutazione della partecipazione nella società Broni Stradella Gas e Luce S.r.l., di cui alla perizia redatta nel 2015 agli atti; ai sensi dell'art. 2426 la riserva è non distribuibile.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Risultato d'esercizio	
Capitale	8.112.612			8.112.612
Riserva legale	567.833	44		567.877
Altre riserve				
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	885.000			885.000
Varie altre riserve	3.721.054	1.000.832		4.721.886
Totale altre riserve	4.606.054	1.000.832		5.606.886
Utile (perdita) dell'esercizio	876	-876	-954.809	-954.809
Totale patrimonio netto	13.287.375	1.000.000	-954.809	13.332.566

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto (prospetto)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	8.112.612	no	
Riserva legale	567.877	B	567.877
Altre riserve			
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	885.000		
Varie altre riserve	4.721.886	B,C	4.721.886
Totale altre riserve	5.606.886		4.721.886
Totale	14.287.375		5.289.763
Quota non distribuibile			5.289.763

Riclassificazione fiscale delle voci del patrimonio netto

DESCRIZIONE	Totale	di cui per			
		riserve/versamenti		di cui per riserve	
		di capitale (art. 47 co. 5 TUIR)	di cui per riserve di utili	in sospensione d'imposta	di utili in regime di trasparenza
Capitale sociale	8.112.612	8.112.612			
Riserva legale	567.877		567.877		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	885.000		885.000		
Varie altre riserve	4.721.886		4.721.886		

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo Trattamento Fine Rapporto è stato incrementato di € 323.773 per la quota di competenza del 2020, e decrementato di € 196.427 per la cessazione del rapporto di lavoro di dipendenti e per pagamento di anticipi TFR.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	3.039.114
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	323.772
Utilizzo nell'esercizio	196.427
Altre variazioni	
Totale variazioni	-127.345
Valore di fine esercizio	3.166.459

Debiti

La voce Debiti verso banche entro i 12 mesi è costituita dal debito per anticipo fatture attivato con UBI Banca di € 66.710 e con Carige di € 94.165.

La voce Debiti verso banche oltre i 12 mesi è costituita dalla quota di finanziamenti il cui rimborso è previsto oltre l'esercizio in corso.

Di seguito si evidenziano i dettagli dei Debiti verso Banche.

Finanziamenti bancari						
Descrizione	Data accensione	Importo originario	Scadenza	Importo residuo	Quota entro 12 mesi	Quota oltre 12 mesi
Mutuo chirografario Banca centropadana (Acquedotto Belgioioso)	30/01/2008	1.600.000	01/02/2028	681.562	36.033	645.529
Mutuo ipotecario Banca Centropadana (Impianto natatorio di Broni)	14/01/2009	1.200.000	14/01/2038	776.727	17.137	759.590
Mutuo ipotecario Banca Centropadana (Impianto fotovoltaico A.E. Stradella)	26/08/2009	1.500.000	01/09/2034	952.965	29.673	923.292
Mutuo Istituto Credito Sportivo per impianto natatorio di Broni	14/04/2014	219.000	30/04/2034	176.417	8.343	168.073

Mutuo Banca Carige Spa per rete gas Comune di Stradella	11/12/2014	2.200.000	30/06/2023	767.980	297.601	470.378
Finanziamento UBI per immobile Via dei Mille,6 Stradella	20/11/2015	200.000	20/11/2030	141.217	12.561	128.656
Mutuo Bcc diritto di prelazione Finanziamento Bcc	23/06/2017	2.000.000	01/07/2025	1.394.447	119.794	1.274.653
Emergenza COVID Finanziamento UBI Banca	06/08/2020	500.000	06/08/2026	500.000	32.750	467.250
Emergenza COVID Finanziamento Banca Intesa	30/09/2020	650.000	30/09/2025	650.000	104.780	545.220
Emergenza COVID	11/11/2020	700.000	11/11/2026	700.000	0	700.000
TOTALE		10.769.000		6.741.315	658.672	6.082.643

La voce Debiti verso altri finanziatori entro 12 mesi espone la quota capitale dei finanziamenti e debiti verso altri finanziatori che sarà oggetto di rimborso entro i prossimi 12 mesi.

La voce Debiti verso altri finanziatori oltre 12 mesi espone l'ammontare delle quote capitali aventi scadenza oltre l'esercizio.

Di seguito si evidenziano i dettagli dei Debiti verso altri Finanziatori.

Finanziamenti da altri soggetti

Descrizione	Data accensione	Importo originario	Scadenza	Importo residuo	Quota entro 12 mesi	Quota oltre 12 mesi
Finanziamento regione Lombradia stazione ecologica di Stradella	30/06/2003	729.082	31/12/2022	72.908	36.454	36.454
Finanziamento Finlombardia lavori impianto natatorio di Broni	26/07/2006	1.456.099	30/06/2028	509.634	72.805	436.829
Finanziamento Regione lombardia impianto natatorio di Stradella	26/10/2009	155.362	30/06/2026	54.835	9.139	45.695
Finanziamento Finlombardia impianto trattamento Bottini	26/03/2010	248.938	30/06/2027	92.463	14.225	78.239
Debito vs/Comune di	02/01/2006	88.759	31/12/2025	22.190	4.438	17.752

Broni finanzaim. Impianto natatorio Debito vs/Comune di Stradella cogeneratori RSA	31/12/2008	239.061	31/12/2029	107.577	11.953	95.624
TOTALE		2.917.301		859.607	149.014	710.593

I debiti verso Banche e verso altri Finanziatori a carico della Società sono di seguito evidenziati rispetto alle quote aventi scadenza entro ed oltre 5 anni.

Debiti oltre 5 anni			
Descrizione	Valore Complessivo	Quota entro 5 anni	Quota oltre 5 anni
Debiti per Mutui verso			
Banche	6.741.315	4.787.370	1.953.945
Finanziamenti da altri			
finanziatori	859.607	635.703	223.903
TOTALE	7.600.922	5.423.073	2.177.848

La voce Acconti entro 12 mesi di € 13.084.742 è così composta:

- dalle fatture di anticipo emesse a fronte dei lavori su commessa a favore del Comune di Broni per € 9.140.556 relativi all'intervento di bonifica 2° e 3° lotto dell'Area Fibroneit e dalle fatture di anticipo per il progetto di fattibilità per la bonifica degli edifici scolastici e del centro trasfusione anch'essi inclusi nel sito Fibroneit di cui si è dato cenno del criterio di contabilizzazione nell'apposita sezione della nota integrativa;
- dalle fatture di anticipo del 30% (€ 3.253.628) dei lavori emesse a Pavia Acque scarl a seguito dell'espletamento di gare d'appalto per il segmento acquedotto
- dalla fattura emessa a Pavia Acque scarl quale anticipo del 30% sugli interventi straordinari programmati per l'anno 2021 riguardanti il servizio idrico integrato

La voce Debiti verso fornitori, che ammonta a complessivi € 5.026.514, è costituita da tutti i debiti maturati nei confronti dei fornitori fino alla fine dell'esercizio ed è composta come di seguito illustrato.

Il valore dei debiti rilevati per Fatture ricevute dai fornitori al 31/12 ammonta a € 2.891.741 buona parte di questi è già stato saldato nei primi mesi del 2021. Tra i fornitori che presentano un saldo a debito di maggiore importo risultano:

- A2A Ambiente Srl relativamente agli smaltimenti rifiuti effettuati nei mesi di ottobre e novembre (€ 475.309)
- Riccoboni SpA per 5° sal bonifica area Zeta Petroli (€ 224.121)
- B&B service sas per interventi straordinari settore fognatura/depurazione (€ 100.230)
- Pavia Acque Scarl per rimborso personale in distacco per servizio fognatura e depurazione da gennaio
- 2020 a settembre 2020 (€ 63.783) oltre a importi di minore entità per addebiti diversi
- Unirecuperi Srl per 17° e 18° sal 2° lotto Fibroneit (€ 725.590)
- Sgai Srl per servizio trasporto carta/rsu/ingombranti/verde/plastica e trasporto fanghi (€ 63.860)
- Evergreen Italia Srl per servizio smaltimento fanghi ottobre e novembre (66.786)

Il valore delle note di accredito da ricevere ammonta ad € 102.482 ed è rappresentato principalmente dalla riduzione del costo addebitato dalla Cooperativa Gianni Pietra per la preparazione dei pasti agli ospiti della RSA e del CDI a seguito delle minori presenze in struttura causa emergenza covid (€ 72.148);

altri importi di minore entità:

Il restante importo, pari a € 2.237.255 è formato da debiti per Fatture da ricevere di competenza del 2020 che sono state o saranno ricevute nel 2021, per le quali si evidenziano gli importi più rilevanti:

- Cooperativa Gianni Pietra per gestione RSA di Stradella e RSD di Ruino mesi di novembre e dicembre 2020 (€ 552.828)
- A2A Ambiente SpA per smaltimento rifiuti mese di dicembre (€ 234.463)
- Utenze varie Società (€ 49.812)
- Costi per rifacimento/potenziamento tratti rete idrica 1' 2' 3' sal ID 240 (€ 406.253)
- Unirecuperi bonifica Fibronit 10' sal (€ 190.000)
- Arpa servizio per analisi fibre amianto (€ 41.575)
- Evergreen per servizio smaltimento fanghi dicembre (€ 43.022)

Nel 2020 non ci sono debiti né verso imprese controllate né verso imprese collegate entro 12 mesi.

I Debiti tributari di € 222.327 sono costituiti da:

- ritenute fiscali per lavoro dipendente e lavoro autonomo versate nel gennaio 2021 (€ 142.002) e tributo provinciale servizio TIA (€ 79.260);
- altre voci di entità minore.

Nei Debiti verso Enti Previdenziali di € 322.417 sono stati rilevati i contributi dovuti a favore di INPS, INPDAP, INAL, fondi complementari previdenziali, FASDA, FASIE, PEGASO, PREVIAMBIENTE e FASRE MUTUA di competenza del mese di dicembre, versati nel gennaio 2021.

La voce Altri debiti entro 12 mesi è composta da "Debiti diversi" per € 210.062, costituiti da:

- quote tariffa da versare alla Cassa Conguaglio Settore Elettrico ottobre - dicembre 2020 (€ 103.744)
- interessi passivi conti correnti bancari 2020 che verranno addebitati nel mese di marzo 2021 (€ 41.772)
- altre voci di minore entità.

Per la parte restante, la voce Altri debiti è composta da:

- canone fognatura e depurazione da trasferire al Comune di Belgioioso (€ 65.465)
- voci diverse di entità minore.

La voce Altri debiti oltre 12 mesi contiene il deposito di garanzia di € 10.873, versato dalla Cooperativa G. Pietra per il servizio di gestione RSA di Stradella.

Scadenza dei debiti

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle scadenze dei debiti

Analisi della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	7.231.658	-329.468	6.902.190	160.875	6.741.315	1.953.945
Debiti verso altri finanziatori	1.008.620	-149.013	859.607		859.607	223.903
Acconti	9.746.854	3.337.888	13.084.742	13.084.742		
Debiti verso fornitori	5.717.118	-690.604	5.026.514	5.026.514		
Debiti tributari	307.294	-84.967	222.327	222.327		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	329.842	-7.425	322.417	322.417		
Altri debiti	918.473	-476.240	442.233	442.233	10.873	
Totale debiti	25.259.859	1.600.171	26.860.030	19.259.108	7.611.795	2.177.848

Ratei e risconti passivi

La voce Ratei passivi è costituita quasi interamente dal costo degli oneri differiti relativi al personale dipendente maturati al 31/12/2020.

Valore della produzione

Dettaglio	Valore al 31/12/2020
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	24.224.918
Variazioni delle rimanenze di prodotti	-145.151
Variazioni lavori in corso su ordinazione	2.693.286
Incrementi di immobilizz. per lavori interni	83.780
Altri proventi e ricavi	207.185

I ricavi complessivi riferiti ai servizi gestiti durante l'esercizio 2020, ammontano a complessivi € 24.224.918 e sono ripartiti tra le diverse attività come evidenziato di seguito.

Ripartizione dei ricavi per tipologia di servizio

Dettaglio	Valore al 31/12/2020
RICAVI SERVIZIO GAS	1.082.011
RICAVI SERVIZIO RSA	2.861.901
RICAVI SERVIZIO RSD	1.190.244
RICAVI SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI	10.177.621
RICAVI RISPARMIO ENERGETICO	50.000
RICAVI SERVIZIO GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	-12.105
RICAVI PER INTERVENTI DI BONIFICA	234.427
RICAVI SERVIZIO FOGNATURA/DEPURAZIONE	2.818.742
RICAVI SERVIZIO ACQUEDOTTO	5.822.077
TOTALE	24.224.918

Di seguito si illustra il dettaglio degli Altri ricavi e proventi:

Altri ricavi e proventi

Dettaglio	Valore al 31/12/2020
Credito d'imposta	9.385
Rimborso spese bolli diversi	3.939
Affitto strutture ex Acaop	20.400
Rimborso spese farmaci RSA	2.046
Rimborso costo del personale L.816/85	13.882
Ricavi diversi (di cui € 20.769 per recupero spese legali Pinarolo Po; € 26.000 per escussione Fidejussione Sport Management; € 27.649 per insussistenza debito IRES e IRAP anno 2019; altri ricavi di minore entità)	87.284
Ricavi diversi esclusi da reddito	42.805
Rimborsi diversi da Pavia Acque Scarl	15.007
Risarcimenti assicurativi	4.380
Contributo c/interessi Regione Lombardia mutuo ICS	8.057
TOTALE	207.185

Costi della produzione

Dettaglio	Valore al 31/12/2020
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	910.222
per servizi	16.973.320
per godimento beni di terzi	418.771
per personale	7.561.766
Ammortamento immob. Immateriali	325.126
Ammortamento immob. Materiali	417.602
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	980.549
Svalutazione dei crediti attivo circolante e disponibilità liquide	26.400
Oneri diversi di gestione	284.979
TOTALE	27.898.735

Costi per materiali di consumo

La voce accoglie il costo per carburante e olio automezzi utilizzati per lo svolgimento dei servizi (la voce più rilevante è quella riferita alla raccolta rifiuti, per € 443.664), oltre ad acquisti di materiali e forniture varie per i servizi e l'attività generale.

Costi per servizi

Ammontano complessivamente a € 16.973.320 e sono costituiti principalmente da:

- Costi relativi ai compensi del CDA, del Collegio Sindacale e dell'ODV € 165.811
- Consulenze tecniche e amministrative, spese legali e notarili € 202.980
- Assicurazioni societarie e per servizi, tassa proprietà automezzi € 281.072
- Manutenzioni e riparazioni riferite ai servizi della Società € 1.242.000
- Costi riferiti a manutenzioni straordinarie sostenute per conto Pavia Acque Scarl per la gestione degli impianti di fognatura/depurazione e reti/impianti acquedotto € 1.502.454
- Costi riferiti ai lavori per conto Pavia Acque Scarl relativamente al rifacimento/potenziamento di

tratti della rete idrica € 1.539.700

- costi per bonifica area Zeta Petroli nel comune di Albaredo Arnaboldi € 234.427
- Costi diretti per svolgimento dei servizi € 7.843.191 di cui € 4.201.427 riferiti alla raccolta, il trasporto e lo smaltimento di rifiuti, € 2.417.160 per costo gestione RSA e CDI compreso compenso medici, € 947.712 per costo gestione RSD ed € 276.892 per energia elettrica, gas e altre utenze
- Costi riferiti ai lavori pluriennali su ordinazione dal Comune di Broni per la bonifica dell'area Fibronit per il 2° lotto € 2.693.286
- Costi sostenuti per acquisto DPI causa pandemia da COVID 19 € 231.270 di cui € 115.929 per RSA e RSD
- Altri costi di minore entità.

Costi per godimento beni di terzi

La voce contiene il costo per canoni di leasing di automezzi per il servizio di raccolta rifiuti e depurazione (€ 95.227), canoni leasing per attrezzatura impianto bottini (€ 11.566), costo per noleggio automezzi settore r.r. (€ 234.835) e il costo per l'affitto della residenza RSA/RSD (€ 60.991).

Costi per il personale

La voce ammonta complessivamente a € 7.561.766 e comprende l'intera spesa per il personale dipendente addetto ai diversi servizi.

Ammortamenti e svalutazioni

L'onere complessivo per ammortamenti e svalutazioni 2020 ammonta a € 1.749.677, di cui € 325.126 per immobilizzazioni immateriali ed € 417.602 per immobilizzazioni materiali oltre all'accantonamento a fondo svalutazione beni strumentali effettuato nel 2020 di € 980.549

L'accantonamento a fondo svalutazione crediti effettuato nel 2020 è pari a € 26.400

Oneri diversi di gestione

Di seguito si illustra il dettaglio degli oneri diversi di gestione:

Oneri diversi di gestione	
Dettaglio	Valore al 31/12/2020
Spese di rappresentanza e attività promozionali	529
Registraz. atti sociali e spese varie Società	21.603
Erogazioni liberali	1.000
Versamenti per valori bollati virtuali	436
Costi vari indeducibili	30.821
Imposte e tasse d'esercizio deducibili	1.791
IMU	24.773
Perdite su crediti	160.897
Spese bolli automezzi ex acaop	2.968
Contributo raccolta differenziata a Comuni	37.200
Acquisto marche bollo RSA/RSD	2.720
Arrotondamenti e abbuoni passivi	242
TOTALE	284.979

Proventi e oneri finanziari

Proventi finanziari

Dettaglio	Valore al 31/12/2020
Interessi attivi su conto corrente bancario	9
Interessi attivi per ritardati pagamenti	57.728
TOTALE	57.737

Oneri finanziari

Dettaglio	Valore al 31/12/2020
Interessi su conto corrente	41.127
Interessi passivi su finanziamenti	81.972
Interessi passivi diversi	14.931
TOTALE	138.030

Nella voce interessi passivi su finanziamenti, si segnalano gli interessi relativi al finanziamento sottoscritto con Banca Carige in data 11/12/2014 (€ 35.175) richiesto per la rete gas e gli interessi relativi al finanziamento sottoscritto con Banca Centropadana in data 23/06/2017 (€ 12.518) richiesto per poter esercitare il diritto di prelazione riguardante la partecipazione in Broni Stradella Gas e Luce srl.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Risultato prima delle imposte

I margini e gli aggregati di cui sopra evidenziano un risultato prima delle imposte pari a € - 915.010 mentre le imposte ammontano a € 39.799 solamente per IRAP.

Utile/perdita dell'esercizio

L'esercizio 2020 chiude con una perdita di € -954.809 che si propone di portare a nuovo. Si propone inoltre di destinare una quota a riserva indisponibile per l'importo di € 786.771 pari agli ammortamenti non effettuati nell'esercizio in corso

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale al 31/12/2020 è composto da 153 unità e il numero medio per categoria è il seguente:

Organico	Numero medio dell'anno
Dirigenti	1,38
Impiegati	20,52
Operai	126,30
Quadri	3,01
TOTALE	151,21

Compensi, anticipazioni e crediti concessi a amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Al Consiglio di Amministrazione, nominato dall'Assemblea dei Soci in data 28/06/2018, è stato erogato un

emolumento complessivo annuo lordo di € 95.581

Per quanto riguarda il Collegio Sindacale, anch'esso nominato dall'Assemblea dei Soci in data 28/06/2018, il compenso ammonta a € 41.200 annuo. I servizi di revisione legale dei conti sono stati affidati ai componenti del Collegio sindacale; non risultano corrispettivi per servizi di consulenza fiscale o altri servizi di verifica svolti dai Revisori.

Riguardo all' Organismo di Vigilanza, nominato dal C.d.A in data 13/07/2018 compete un emolumento annuo di € 10.000.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.

La Società non detiene patrimoni ex art.2447-bis, né correlati finanziamenti ex art.2447-decies.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.

Ai sensi dell'art. 2427, 1° comma, n.22-bis, si precisa che non sono state realizzate operazioni con parti correlate secondo termini diversi dalle normali condizioni di mercato.

Informazioni sui conti d'ordine

Conti d'ordine - art. 2427 n. 22-ter c.c

Ai sensi dell'art. 2427, 1° comma, n.22-ter, si precisa che la Società ha in essere impegni e accordi non risultanti dallo stato patrimoniale dai quali possano derivare rischi e benefici significativi e la cui indicazione sia necessaria per valutare la situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società. Di seguito l'elenco:

NATURA	ISTITUTO CONCEDENTE	IMPORTO Euro	DURATA	BENEFICIARIO	CAUSALE
già Broni-Stradella SpA:					
Fidejussione n. 13524/9 rinumerata a seguito fusione	UBI BANCA- Broni	1.421,00.	Dal 20/09/2005 per affidamento del servizio r.r. Comune di Oliva Gessi	Comune di Oliva Gessi	Servizio raccolta rifiuti
Fideiussione n.5406	Banca Intesa - San Paolo SpA - Stradella	582.439,36 autorizzato in data 25/05/2020 da Finlombarda svincolo di euro 36.402,47 avendo rimborsato la rata del 31/12/2019	Dal 30/06/2006 fino all'estinzione del finanziamento	FINLOMBARDA SPA - MILANO	Realizzazione lavori piscina di Broni.

Fideiussione n. 50013	Banca Centropadana – Broni	250.000,00	Dal 30/01/07 fino a liberatoria	ALBO NAZIONALE TRASPORTATORI	Pratica c/terzi – Albo Nazionale Trasportatori.
Fideiussione n. 153189020	UnipolSai SpA	48.000,00	Dal 21/04/2017 al 21/04/2024	Ministero dell'Ambiente Servizio A.R.S.	Iscrizione Albo Nazionale delle Imprese che effettuano la gestione dei rifiuti – Cat.8
Fideiussione n. 0028.0540790.58 nuovo n. 745889077	Fondiarìa – Sai SpA	147.659,27	Dal 01/10/2008 al 01/10/2014 con rinnovo automatico	Provincia di Pavia	Realizzazione impianto e esercizio dell'attività di deposito preliminare e operazioni di smaltimento area ecologica dep. Stradella
Fideiussione n. 12451	Banca Centropadana – Stradella	54.833,56	Dal 29/10/2009 al 30/06/2026	Regione Lombardia	Frisl Piscina di Stradella
Fideiussione n. 12976	Banca Centropadana – Stradella	2.632,50	Dal 03/01/2011 alla scadenza del contratto o di eventuali proroghe successive	Comune di Filighera	Per servizio r.r.
Fideiussione n. 9772	Banca Centropadana – Stradella	267.667,19 autorizzato in data 25/05/2020 da Finlombarda svincolo di euro 17.844.48 avendo rimborsato la rata del 31/12/2019	Dal 28/11/2005 al 30/06/2027	FINLOMBARDA SPA - MILANO	Per il 38,05% in capo a Broni- stradella SpA per impianto trattamento bottini dep. Stradella e per la restante parte in c/Pavia Acque per "° lotto impianto di depurazione di Stradella
Fideiussione n.13524/14 rinumerata a seguito fusione (2059/193/8)	UBI BANCA- Broni	65.396,64	Dal 10/10/2005 al 31/12/2025	FINLOMBARDA SPA - MILANO	Per c/Pavia Acque per lavori di collettamento

(97.4827)					Valle Scuropasso – Bedo – 3'lotto 2'intervento 2' parte.
Fidejussione n. 13524/13rinumerata a seguito fusione (2059/193/9) (97.8145)	UBI BANCA- Broni	47.961,92	Dal 11/05/2004 al 31/12/2026	FINLOMBARDA SPA - MILANO	Per c/Pavia Acque per lavori di collettamento Valle Bardoneggia 1'lotto 3'intervento
Fideiussione n. 14721 (il n. 13984 è il n.iniziale della pratica rilasciata a ICS per partecipazione al bando)	Banca Centropadana – Stradella	€ 217.416,00 (a seguito di adeguamento importo per rimborso rate del 27/04/2020 e del 04/12/2020)	Dal 24/04/2013 AL 30/04/2034	Istituto per il credito sportivo	Disponibilità al rilascio di fidejussione per finanziamento lavori di adeguamento vasca sub e ampliamento vasca gym piscina di Broni.
Fideiussione n. 151766692	UnipolSai SpA	54.973,75 ridotta di euro 120.544,40 in data 20/01/2020 delib. Prov. PV n.12/2019	Dal 14/02/2017 al 24/02/2022	PROVINCIA DI PAVIA – SETTORE TUTELA AMBIENTALE U.O. RIFIUTI	Attività di stoccaggio e trattamento dei rifiuti Loc. Gioiello di Stradella.
Fideiussione n. 154633834	UnipolSai SpA	30.987,41	Dal 22/06/2017 al 22/06/2024	Ministero dell'Ambiente Servizio A.R.S.	Iscrizione Albo Nazionale delle Imprese che effettuano la gestione dei rifiuti CAT. 1/C
Fideiussione n. 1546338612	UnipolSai SpA	61.974,83	Dal 22/06/2017 al 22/06/2024	Ministero dell'Ambiente Servizio A.R.S.	Iscrizione Albo Nazionale delle Imprese che effettuano la gestione dei rifiuti CAT. 5/E
Fideiussione n. 1694.00.27.2799721 043	SACE BT SPA Agenzia di Mestre.	49.238,10	Dal 06/09/2017 al 06/06/2028	PROVINCIA DI PAVIA – SETTORE TUTELA AMBIENTALE U.O. RIFIUTI	Rinnovo autorizzazione ai sensi dell'art.208 del D.Lgs. 152/06 per l'esercizio di

					una piattaforma per la raccolta differenziata dei rifiuti urbani pericolosi e non pericolosi sita in Loc. Pirocco – Broni.
Fideiussione 2206224	n. COFACE S.A. AG.DI PIACENZA	30.987,41	Dal 28/03/2018 al 28/03/2025	Ministero dell'Ambiente Servizio A.R.S.	Iscrizione Albo Nazionale delle Imprese che effettuano la gestione dei rifiuti CAT. 1/C
Fideiussione 2206225	n. COFACE S.A. AG.DI PIACENZA	61.974,83	Dal 28/03/2018 al 28/03/2025	Ministero dell'Ambiente Servizio A.R.S.	Iscrizione Albo Nazionale delle Imprese che effettuano la gestione dei rifiuti CAT. 5/E
Già Acaop SpA:					
Fideiussione 12038/102 (rinumerata a seguito della fusione)	n. Banca UBI	15.000,00	A revoca: ogni anno si rinnova	PROVINCIA DI PAVIA	Lavori di scavi su strade provinciali-si rinnova ogni anno.
Fideiussione 12038/103 (rinumerata a seguito della fusione)	n. Banca UBI	717,84	Sino al 01/03/2033	REGIONE LOMBARDIA	Sorgenti o pozzi
Fideiussione 12040/1 (rinumerata a seguito della fusione)	n. Banca UBI	453,94	Sino al 12/11/2027	REGIONE LOMBARDIA	Sorgenti o pozzi
Fideiussione 12056/1 (rinumerata a seguito della fusione)	n. Banca UBI	10.000,00	Dal 16/04/2014 a revoca	UNIONE COMUNI LOMBARDI	Lavori eseguiti nei comuni dell'Unione
Già BS Pubblica					
Fideiussione 2099601 05/10/2015	n. del COFACE S.A. AG.DI	48.000,00	Dal 05/10/2015 al 05/10/2022	MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA	ISCRIZIONE ALL'ALBO NAZIONALE

		PIACENZA			DEL TERRITORIO E DEL MARE	GESTORI AMBIENTALI CATEGORIA 8 CLASSE F – RIFIUTI NON PERICOLOSI
Fidejussione n. 2306778 del 23/11/2020 (Sostituisce fidej. 2099601 del 05/10/2015)		COFACE S.A. AG.DI PIACENZA	48.000,00	Dal 23/11/2020 al 23/11/2027	MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	ISCRIZIONE ALL'ALBO NAZIONALE GESTORI AMBIENTALI CATEGORIA 8 CLASSE F – RIFIUTI PERICOLOSI
Fideiussione n. 13524-15		Banca UBI	25.000,00	Dal 26/05/2020 Sino al 31/05/2021	COMUNE DI BELGIOIOSO	Lavori di scavo in via Tre Martiri, via F.lli Cairolì, e via Papa Giovanni XXIII per
						rifacimento tratti di rete idrica – acquedotto comunale.
Fidejussione n. 2280146 del 04/02/2020		COFACE S.A. AG.DI PIACENZA	100.000,00	Dal 04/02/2020 al 04/02/2021 rinnovata fino al 04/02/2022	PROVINCIA DI PAVA	Ripristino delle sedi stradali provinciali manomesse a seguito dei lavori legati al rifacimento della rete dell'acquedotto lotto 1-2-3.
Fidejussione n. 2283307 del 03/03/2020		COFACE S.A. AG.DI PIACENZA	78.600,00	Dal 03/03/2020 al 31/03/2023	COMUNE DI BELGIOIOSO	Affidamento del servizio raccolta trasporto rifiuti urbani e assimilati, raccolte differenziate, ecc.
		TOTALE	2.301.335,55			

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

La società non si detiene alcun strumento derivato.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e relazione sulla gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

F.to Siro Lucchini

Stradella, 1 giugno 2021

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE AI SOCI

Ai Signori Soci della Società Broni-Stradella Pubblica S.R.L. (in seguito Società)

Premessa

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39*" e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.*".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2020, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, incluse le disposizioni previste dall'art. 38-quater del D.L. 19 maggio 2020 n. 34, così come convertito con la L. n. 77 del 17 luglio 2020.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

Richiamo di informativa - Applicazione dell'art. 38-quater del D.L. 19 maggio 2020 n. 34, così come convertito con la L. n. 77 del 17 luglio 2020, e incertezze significative relative alla continuità aziendale

Richiamiamo l'attenzione sul paragrafo "Continuità aziendale" della Nota integrativa, in cui gli Amministratori riportano che, nonostante gli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 sull'attività dell'azienda, hanno redatto il bilancio

d'esercizio utilizzando il presupposto della continuità aziendale esercitando, a tal fine, la facoltà di deroga ex art. 38-*quater* del D.L. 19 maggio 2020 n. 34, così come convertito con la L. n. 77 del 17 luglio 2020.

Gli Amministratori riportano che, ai fini dell'esercizio della citata deroga, hanno tenuto conto che nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 sussisteva la continuità aziendale in applicazione del paragrafo [21] 22 del principio contabile OIC 11.

Nel paragrafo "Continuità aziendale" gli Amministratori hanno inoltre riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando i fattori di rischio, le assunzioni effettuate, le incertezze significative identificate, nonché i piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi ed incertezze, anche in considerazione degli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

Altri aspetti - Applicazione del principio di revisione ISA Italia 570

Come indicato nel precedente paragrafo "Richiami di informativa", gli Amministratori nel valutare i presupposti di applicabilità della deroga ex art. 38-*quater* del D.L. 19 maggio 2020 n. 34, così come convertito con la L. n. 77 del 17 luglio 2020, hanno comunque fornito informazioni aggiornate circa la propria valutazione sull'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, in ottemperanza anche alle previsioni del Documento interpretativo n. 8 dell'OIC.

Alla luce di tale circostanza, nell'applicazione del principio di revisione ISA Italia 570 "Continuità aziendale" sul bilancio al 31 dicembre 2020, abbiamo esclusivamente analizzato e valutato l'informativa fornita dagli Amministratori con riferimento al presupposto della continuità aziendale.

Responsabilità degli Amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio 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 bilancio d'esercizio, 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 bilancio d'esercizio 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 del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso 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 ISA Italia 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, 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 principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- 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 [sono tenuto] 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 la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli Amministratori della Società sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2020, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2020 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione [in particolare sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 anche nei primi mesi dell'esercizio 2021 e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze], nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società. A tal proposito, come evidenziato anche nella sezione A della presente relazione, abbiamo preso atto della decisione degli Amministratori di

utilizzare la deroga ex art. 38-*quater* del D.L. 19 maggio 2020 n. 34, così come convertito con la L. n. 77 del 17 luglio 2020, in merito all'utilizzo del presupposto della continuità aziendale per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2020.

Avendo riportato la Società perdite rilevanti ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 23/2020, abbiamo predisposto le osservazioni di nostra competenza ai sensi dell'art. 2446, primo comma, c.c., con riferimento alla relazione formulata dagli Amministratori, prendendo atto dei suoi contenuti e dell'intenzione manifestata di potersi avvalere dei benefici previsti dal menzionato art. 6 del D.L. n. 23/2020.

Abbiamo acquisito informazioni dall'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Nella redazione del bilancio, gli Amministratori non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c., bensì hanno esercitato la facoltà di deroga ex art. 38-*quater* del D.L. 19 maggio 2020 n. 34, così come convertito con la L. n. 77 del 17 luglio 2020.

In considerazione della deroga contenuta nell'art. 106, comma primo, del D.L. 17 marzo 2020, n. 18 convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

In relazione alla deroga di cui al DL 104/2020 (Decreto Agosto) convertito in Legge 126/2020 (art. 60 commi da 7-bis a 7-quinquies) si rileva la non esecuzione degli Ammortamenti relativi a taluni cespiti come da indicazione riportata in nota integrativa dagli Amministratori; si evidenzia l'iscrizione di apposita riserva indisponibile di utili in patrimonio netto pari agli ammortamenti sospesi.

Quanto alla rivalutazione dei beni effettuata ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 11, comma 3, della L. 21 novembre 2000, n. 342, richiamato dall'art. 110, commi 1-7 della L. 13 ottobre 2020, n.126 di conversione con modificazioni del D.L. 14 agosto 2020 n.104, attestiamo che la stessa non eccede il valore effettivamente attribuibile ai beni medesimi come determinato ai sensi dell'art. 11, comma 2, della stessa L. 21 novembre 2000, n. 342.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone ai soci di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dagli Amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di rinvio a nuovo del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in nota integrativa.

Stradella, 10 giugno 2021

Il collegio sindacale

Dott. Giuseppe Brega (Presidente) F.to Dott. Giuseppe Brega

Dott.ssa Milena Tacconi (Sindaco effettivo) F.to Dott.ssa Milena Tacconi

Dott. Arrigo Bonati (Sindaco effettivo) F.to Dott. Arrigo Bonati

BRONI-STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE
del BILANCIO CHIUSO al 31/12/2020
settore GAS (vettoriamiento)

ai sensi degli artt. 14 e 18 D.Lgs. 23 maggio 2000 n. 164

DOTT. GIULIO BARBERINI – Revisore Contabile

RAG. CLAUDIA MARTINOTTI – Revisore Contabile

INDICE

1. Premessa

2. Relazione di certificazione

a) cenni storici

b) esame bilancio chiuso al 31/12/2020

3. Attestazione di conformità

1. PREMESSA

Giusta delibera del Consiglio di Amministrazione del 20.12.2018 i sottoscritti Dott. Giulio Barberini e Rag. Claudia Martinotti, Revisori Contabili, sono stati incaricati della **certificazione di bilancio dell'azienda Broni-Stradella Pubblica s.r.l. per il ramo di azienda del servizio gas.**

Broni-Stradella Pubblica s.r.l. è operativa a seguito della fusione per incorporazione di Acaop S.p.A. e Broni Stradella S.p.A. in Broni Stradella Pubblica s.r.l. avvenuta con decorrenza 01.01.2018; la società opera nei seguenti servizi:

1. Servizio Idrico Integrato nei segmenti di acquedotto, fognatura e depurazione, quale SOT (Società Operativa Territoriale) di Pavia Acque, gestore unico del servizio sul territorio provinciale;
2. raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani, spazzamento;
3. gestione della RSA di Stradella e gestione della RSD di Ruino;
4. gestione della distribuzione del gas per la città di Stradella;
5. gestione delle piscine comunali di Broni e Stradella;
6. gestione nei procedimenti d'appalto nel settore delle bonifiche ambientali per conto dei Comuni soci.

Quanto al ramo di gestione della distribuzione del gas la materia è regolamentata dal D.Lgs. 23 maggio 2000 n. 164 e specificamente dagli artt. 14 e 18 i quali prevedono che le imprese di gas che svolgono l'attività di **distribuzione** e di **vendita** sono tenute alla certificazione di bilancio.

La certificazione per le società con numero di soci non superiore a 200 può essere affidata ad un professionista Revisore Contabile.

La certificazione deve essere allegata al Bilancio per costituirne elemento fondamentale per il successivo deposito presso il Registro delle Imprese.

La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo ovvero al Consiglio di Amministrazione.

La responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio compete all'organo sindacale ovvero al Collegio Sindacale che nella fattispecie ha sia compiti di vigilanza che di revisione contabile e che ha espresso il proprio parere senza osservazioni nella relazione depositata.

La responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio **reparto gas** basato sulla revisione contabile di tale comparto è dei sottoscritti professionisti incaricati.

2. RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE

2 a) Cenni storici

Con il 1 aprile 2003 l'attività gas è suddivisa tra **vettoriamiento** servizio gas qui svolta e la **commercializzazione e vendita gas**; quest'ultima attività risulta ora gestita da Broni – Stradella Gas S.r.l., ora Broni – Stradella Luce e Gas S.r.l.; la Broni-Stradella Pubblica s.r.l. gestisce dal 01.01.2018 l'attività di **vettoriamiento** gas che fattura alle società di vendita gas per i clienti di Stradella.

Delle operazioni svolte dalla società nel corso dell'esercizio vi è chiara descrizione nella Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione.

2 b) Anno 2020 Covid e direttiva Mef del 09.09.2019

Preliminarmente si segnala che l'anno 2020 è stato caratterizzato dalla pandemia Covid 19 e dalle norme emergenziali correlate e conseguenti e che sono state rispettate nella predisposizione della relazione.

Inoltre si è tenuto conto della direttiva Mef del 09.09.2019 al fine di valutare se anche la nostra società vi rientrasse; si è tenuto conto degli indirizzi forniti da Utiliteam nell'esame dell'ambito di applicazione; il c.d.a. della società ha concluso che la separazione contabile in atto consente il rispetto della norma infatti:

l'interpretazione prevalente fino alla primavera 2021 è che non era prevista alcuna mutua esclusione tra i due obblighi di separazione contabile (ARERA vs MEF), che presentano significative differenze soprattutto in termini di finalità e di obblighi di pubblicità, per cui non sembrano esistere presupposti in base ai quali l'adempimento di uno dei due obblighi sia sufficiente a soddisfare o escludere l'altro obbligo.

Nel corso del mese di aprile 2021 sono emerse interpretazioni di tenore opposto e, nel frattempo, Utilitalia ha ottenuto chiarimenti da parte della Struttura di indirizzo, monitoraggio e controllo delle partecipazioni pubbliche del MEF, secondo la quale " le direttive sulla separazione contabile emanate dall'ARERA possano essere utilizzate per adempiere gli obblighi imposti dal TUSP nella misura in cui risultino funzionali, altresì, alle finalità che presiedono alla normativa sulla separazione contabile posta dallo stesso TUSP."

Con la propria circolare del 26.04.2021 Utilitalia osserva che a suo modo di vedere "le finalità che animano le due discipline ... appaiono sostanzialmente coincidenti".

2 c) Esame bilancio chiuso al 31/12/2020

della Broni-Stradella Pubblica s.r.l. ramo Gas

L'esame è stato condotto secondo i principi ed i criteri per la revisione contabile raccomandati dalla CONSOB, nonché dalle normative vigenti.

In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario alla specifica certificazione conti gas.

La verifica è stata svolta con il criterio della indagine a campione, avendo riguardo alle voci di conto riferite al gas, contabilizzate separatamente sia tra i costi che tra i ricavi, allo scopo gli uffici amministrativi hanno predisposto specifico conto economico (acquisito agli atti) redatto a costi/ricavi con confronti storici precedenti.

Tale prospetto con il Bilancio nel suo complesso è da considerarsi la base del presente elaborato.

Si è riscontrato il rispetto dei principi di separazione contabile delle attività e del divieto di trasferimenti incrociati tra attività e tra comparti, con riferimento alla valorizzazione delle transazioni all'interno dello stesso soggetto giuridico e all'interno del gruppo societario; la relazione effettuata per l'Autorità del Gas risulta predisposta tramite stesura degli schemi unbundling seguendo il sistema gestionale interno di contabilità ordinaria.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile, pianificata e svolta sulla base di verifiche a campione degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio.

E' stata inoltre valutata l'adeguatezza e la correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

L'andamento della gestione ed i fatti significativi intervenuti nel corso dell'esercizio sono stati oggetto di dettagliata analisi nella Relazione sulla Gestione e nella Nota Integrativa redatte a cura dell'Organo Amministrativo;

In particolare sono stati evidenziati i criteri di valutazione adottati ed illustrata la situazione patrimoniale ed economica della società.

La documentazione a corredo del bilancio dà altresì atto che risultano rispettati i principi di prudenza e competenza nel presupposto della continuità aziendale e che non si è reso necessario derogare dalle disposizioni vigenti in materia di formazione del bilancio.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del richiesto giudizio professionale.

Relativamente ai valori del bilancio dell'esercizio precedente, i dati sono stati valutati ai soli fini comparativi secondo apposito prospetto in Nota Integrativa.

Dal Collegio Sindacale si è avuta assicurazione che dai loro controlli periodici non sono emerse irregolarità circa gli adempimenti delle contabilizzazioni ed il rispetto dei termini per i versamenti fiscali e contributivi.

Per gli ammortamenti delle reti è stato precisato che l'accantonamento annuale è avvenuto con le aliquote fiscali vigenti.

E' prevista tra i ricavi la voce 301014 "Perequazione Tariffaria Distribuzione Gas".

Le voci di ricavi e costi contabilizzati per il 2020 relativi al gas sono dettagliati nel Bilancio CEE:

- nel conto di Ricavi "Valore della Produzione" (voci 301002, 301004, 301008, 301011, 301012, 301014, 301015, 301016, 301020, 301023, 520001);
- tra i "Costi di Produzione"
 - costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci: 713016
 - costi per servizi : voci 713007, 713008, 713010, 713012, 713013, 713015, 713017, 713018, 713042, 713050 e 713054;
 - costi per personale: 713004, 713005, 713006, 713047, 713051 e 713052;
 - ammortamenti: voci 900007, 900012 quota parte per € 1.818,00, 900019, 900039, 900048, 900049, 900050 e 900051;
 - oneri finanziari: voci 713011 e 713053.

3. ATTESTAZIONE DI CONFORMITA'

Sulla base della verifica eseguita il bilancio di esercizio della Broni-Stradella Pubblica s.r.l., **sezione gestione gas** chiuso al 31/12/2020 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione;

esso è pertanto redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società.

Stradella, lì 10.06.2021

Dott. Giulio Barberini F.to Dott. Giulio Barberini

Rag. Claudia Martinotti F.to Rag. Claudia Martinotti
