

BRONI-STRADELLA PUBBLICA SRL

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

**BILANCIO
CHIUSO AL 31/12/2021**

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 2021

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

GIANNINI LUIGI	Presidente
BRAGHERI FABIO	Consigliere
CAVALLE' CATERINA	"
LUCCHINI SIRO	"
VERRI PINUCCIA	"

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

COLLEGIO SINDACALE

VERCESI Dott.ssa ELISABETTA	Presidente
BARBERINI Dott. GIULIO	Sindaco
BREGA Dott. GIUSEPPE	Sindaco
BASSANINI Dott.ssa VALERIA	Sindaco supplente

CERTIFICATORI DI BILANCIO SETTORE GAS

MARTINOTTI Rag. CLAUDIA
MUSELLI Rag. ROSANNA

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
Zerbo	37.408,76	0,4611
Unione Campospinoso Albaredo	4.123,70	0,0508
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 2021



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.

Dal 2021 trova inoltre applicazione l'aggiornamento (seconda versione) del metodo tariffario rifiuti (MTR2) approvato dall'autorità di regolazione (ARERA) con delibera n. 363/2021/R/rif del 03/08/2021, che prevede la predisposizione di un Piano Economico Finanziario (PEF) quadriennale, con revisione possibile al termine del primo biennio per tener conto di eventuali variazioni dell'assetto economico della gestione del servizio.

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 2021 l'andamento della gestione è stato parzialmente in ripresa rispetto al 2020 in quanto ancora gravato dagli effetti dell'emergenza da Corona Virus in particolare nei primi mesi dell'anno.

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. Da gennaio 2022 la responsabilità del servizio è stata affidata a personale interno.

Per quanto concerne il punto 5), la gestione 2021 delle piscine comunali di Broni e Stradella è stata affidata mediante procedura ad evidenza pubblica ad un operatore privato. Anche nel 2021 l'andamento della gestione è stato irrimediabilmente gravato dagli effetti dell'emergenza da Corona Virus.

Infine, riguardo al punto 6) nel 2021 la società ha operato in qualità di gestore del procedimento 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.



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

DATI ECONOMICI E FINANZIARI

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

CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO	2021	2020	Increment./decr.
Ricavi per la vendita di beni e servizi	24.112.228	24.224.918	-112.690
Var. Rimanenze prodotti finiti, semilavorati..	44.286	-145.151	189.437
Var. Lavori in corso su ordinazione	10.531.775	2.693.286	7.838.489
Var. Immobilizzazioni prodotte internamente	71.316	83.780	-12.464
Altri proventi vari	309.147	207.185	101.962
Valore della produzione tipica	35.068.752	27.064.018	8.004.734
Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	964.770	910.222	54.548
Var. rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Costo del venduto	964.770	910.222	54.548
MARGINE LORDO REALIZZATO	34.103.982	26.153.796	7.950.186
Costi per servizi	24.315.381	16.973.320	7.342.061
Costi per godimento beni di terzi	512.800	418.771	94.029
Costi esterni	24.828.181	17.392.091	7.436.090
VALORE AGGIUNTO	9.275.801	8.761.705	514.096
Costi del lavoro	7.652.669	7.561.766	90.903
Altri oneri vari	85.475	284.979	-199.504
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	1.537.657	914.960	622.697
Ammortamenti	615.243	742.728	-127.485
Svalutazioni	474.174	1.006.949	-532.775
Accantonamenti	183.000	0	183.000
MARGINE OPERATIVO NETTO (MON o EBIT)	265.240	-834.717	-569.477
Risultato ante gestioni finanziaria e straordinaria	265.240	-834.717	-569.477
Ricavi della gestione finanziaria	53.583	57.737	-4.154
Costi della gestione finanziaria	137.906	138.030	-124
Risultato corrente	180.917	-915.010	-734.093
Ricavi della gestione straordinaria	0	0	0



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

Costi della gestione straordinaria	89.499	0	-89.499
Risultato ante imposte	91.418	-915.010	-823.592
Risultato della gestione tributaria	21.646	-39.799	-18.153
RISULTATO NETTO	113.064	-954.809	-841.745

RICLASSIFICAZIONE FINANZIARIA DELLO STATO PATRIMONIALE

	ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020	Increment./decr.
(LI)	Liquidita' Immediate	677.299	790.867	-113.568
				0
	Crediti	6.633.290	7.682.788	-1.049.498
	Attività finanziarie non immobilizzate	0	0	0
	Ratei e risconti attivi	161.896	172.213	-10.317
(LD)	Liquidita' Differite	6.795.186	7.855.001	-1.059.815
				0
(R)	Rimanenze	2.035.913	9.597.464	-7.561.551
				0
	Totale attività correnti	9.508.398	18.243.332	-8.734.934
				0
	Immobilizzazioni immateriali	7.141.404	7.177.585	-36.181
	Immobilizzazioni materiali	8.008.505	7.895.894	112.611
	Immobilizzazione finanziarie	8.075.824	8.165.323	-89.499
		0	0	0
	Crediti a m/l termine	2.685.915	2.882.870	-196.955
(AF)	Attività fisse	25.911.648	26.121.672	-210.024
				0
	Totale capitale investito	35.420.046	44.365.004	-8.944.958
				0
	PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020	Increment./decr.
	Debiti a breve	10.907.221	19.248.235	-8.341.014
	Ratei e risconti passivi	891.336	973.162	-81.826
(PC)	Passività Correnti	11.798.557	20.221.397	-8.422.840
				0
	Debiti a medio e lungo	6.807.619	7.611.795	-804.176
	Trattamento di fine rapporto	2.953.809	3.166.459	-212.650
	Fondi per rischi ed oneri	414.432	32.787	381.645
(PF)	Passività Consolidate	10.175.860	10.811.041	-635.181
				0



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

(CN)	Capitale netto	13.445.629	13.332.566	113.063
				0
	Totale fonti di finanziamento	35.420.046	44.365.004	-8.944.958

ANALISI PER INDICI

	2021	2020
INDICI DI REDDITIVITA'		
ROE	0,85%	-7,19%
ROI	1,20%	-3,81%
ROS	1,10%	-3,45%
INDICI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		
Autocopertura del capitale fisso	0,52	0,51
Copertura del capitale fisso	0,91	0,92
INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		
Quoziente di indebitamento complessivo	1,63	2,33
Quoziente di indebitamento finanziario	0,55	0,58
INDICI DI SOLVIBILITA'		
Quoziente di disponibilità	0,80	0,90
Quoziente di tesoreria	0,63	0,43
Quoziente di liquidità immediata	0,06	0,04
ALTRI INDICI ECONOMICI		
Onerosità indebitamento	51,99%	16,54%
Incidenza oneri finanziari sul valore della produzione	0,39%	0,51%



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

Incidenza altre gestioni	0,43	1,14
--------------------------	------	------

ALTRI INDICI PATRIMONIALI

Indice di autofinanziamento delle immobilizzazioni	1,66	1,63
Grado di ammortamento	0,00	0,00
Indice di elasticità degli impieghi	0,27	0,41
Indice di rigidità degli impieghi	0,73	0,59
Indice di consolidamento	0,89	0,56
Indice di indipendenza finanziaria	0,38	0,30
Leva finanziaria (Leverage)	2,63	3,33

L'esercizio 2021 chiude con un utile di € 113.064 che si propone di portare a nuovo. Si propone inoltre di destinare una quota a riserva indisponibile per l'importo di € 969.398 pari agli ammortamenti non effettuati nell'esercizio in corso che si aggiunge a quella destinata nell'esercizio precedente di € 786.711.

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.



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

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 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 SOCIETA'

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
ALBAREDO ARNABOLDI	55.956,11	0,6897
ARENA PO	286.521,89	3,5318
BARBIANELLO	151.979,92	1,8734



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

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
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



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

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
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 19/07/2021 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 19/07/2021 ha nominato con voto unanime il sig. Luigi Giannini quale Presidente del Consiglio di Amministrazione e, quali amministratori componenti del Consiglio di amministrazione, Fabio Braghieri, Caterina Cavallè, Siro Lucchini e Pinuccia Verri, l'incarico è conferito per tre esercizi, fino alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023.

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

2.4 Direzione 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 prorogato di un ulteriore anno dal Consiglio di Amministrazione tenutosi in data 23/11/2021.

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 10/08/2021 il Collegio sindacale è composto dalla dott.ssa Elisabetta Vercesi, Presidente, dal dott. Giulio Barberini e dal dott. Giuseppe Brega sindaci effettivi; è sindaco supplente la dott.ssa Valeria Bassanini in quanto il dott. Claudio Malavasi ha rassegnato le proprie dimissioni in data 26/03/2022. Il mandato è di tre esercizi, con scadenza all'approvazione bilancio di esercizio al 2023.

2.6 Organo di revisione

Con delibera assembleare del 10/08/2021 l'incarico di revisione dei conti è stato attribuito al Collegio Sindacale.



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

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.

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 16/04/2019 il Consiglio di Amministrazione ha approvato il Piano Triennale di Prevenzione Corruzione e Trasparenza (PTPCT), successivamente aggiornato annualmente, ai sensi di legge, anche in recepimento delle Linee Guida emanate fino alla data odierna da ANAC.

In particolare, gli aggiornamenti annuali del PTPCT sono stati adottati dal Consiglio di Amministrazione in data 20/02/2020 per il triennio 2020-2022, in data 30/03/2021 per il triennio 2021-2023, infine in data 18/01/2022 per il triennio 2022-2024.

I suddetti documenti sono consultabili sul sito web della società alla pagina "Società Trasparente", sezione "Disposizioni generali".

2.8 Responsabilità Amministrativa delle Persone giuridiche – Organismo di vigilanza

Il Consiglio di Amministrazione in data 09/09/2021 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 e scadente con l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2023.

L'Organismo è quindi composto dall'avv. Francesca Rogato (Presidente) e dai membri ing. Sergio Trombin e dott. Claudio Malavasi, quest'ultimo nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 30/03/2022 in sostituzione del dimissionario dott. Giancarlo Maria Albini.

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

Il Modello di Organizzazione Gestione e Controllo (c.d. MOG) adottato dal Consiglio di Amministrazione in data 16/04/2019 è in fase di aggiornamento; il Codice Etico ed il Codice sanzionatorio sono, invece, stati aggiornati in data 30/03/2021.

Tutti i documenti sopra citati sono pubblicati sul sito web della società alla pagina "Società Trasparente" sezione "Atti generali".

A supporto di tutte le attività e degli adempimenti dell'RPCT e dell'Organismo di Vigilanza in data 30/03/2021 il Consiglio di Amministrazione ha incaricato l'ing. Patrizia Vercesi, dipendente di Pavia Acque Scarl in distacco temporaneo e parziale. Il rapporto è attualmente regolato da un contratto di servizi tra le Società interessate.

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 23/11/2021 ha nominato Fabio Torlaschi, quale Responsabile della privacy.

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;



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\

- Gestione sicurezza;
- Controllo RUP;
- Gestione degli adempimenti in tema di trasparenza;
- Gestione scadenze;
- Controllo Enti Terzi;
- Gestione malattia-infortuni;
- Report per Direttore;

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 problematicità 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 677.299 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, 7 giugno 2022

Il Presidente

F.to Luigi Giannini



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 (2019-2021), riportati nella tabella seguente, considerando le componenti straordinarie solo se di importo significativo,

	2019	2020	2021
VALORE PRODUZIONE (A)	26.455.137	27.064.018	35.068.752
COSTO PRODUZIONE (B)	26.127.316	27.898.735	34.803.512
GESTIONE OPERATIVA (A - B)	327.821	- 834.717	265.240
COMPONENTI DI NATURA STRAORDINARIA	0	980.549	657.174
GESTIONE OPERATIVA AL NETTO DI COMPONENTI STRAORDINARIE NEGATIVE (A - B - C)	327.821	145.832	922.414

emerge che l'anno 2021 è risultato ampiamente positivo nel triennio.

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 (2019-2021), riportati nella tabella seguente,

	2019	2020	2021
RISULTATO D'ESERCIZIO	876	- 954.809	113.064

PATRIMONIO NETTO	2019	2020	2021	2021 vs 2019	2020 vs 2021
	13.287.375	13.332.566	13.445.629	158.540	113.063

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

INDICATORE 3: le relazioni redatte 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, alla data odierna, non hanno rappresentato ne rappresentano alcun dubbio sulla continuità aziendale.

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



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

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 (2019-2021), riportati nella tabella seguente,

	2019	2020	2021
PATRIMONIO NETTO (A)	13.287.375	13.332.566	13.445.629
DEBITI A MEDIO/LUNGO TERMINE (B)	6.311.985	7.600.922	6.760.292
ATTIVO IMMOBILIZZATO (C)	23.050.251	23.238.802	23.225.733
Rapporto (A + B) / C	0,8503	0,9007	0,8700

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, 7 giugno 2022

Il Presidente

F.to Luigi Giannini

DATA: 31/12/2021

BILANCIO IV DIRETTIVA CEE

PAGINA Nr.: 1

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. 21/21	ESER. 20/20
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	44.887	58.093
2) Costi di sviluppo	437.653	548.173
3) Diritti di brevetto ind. e utilizzo opere ing.	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.523	6.622
5) Avviamento	7.504	8.337
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) Altre	6.645.837	6.556.360
	-----	-----
T O T A L E I) Immobilizzazioni Immateriali	7.141.404	7.177.585
	=====	=====
II) Immobilizzazioni Materiali		
1) Terreni e fabbricati	3.502.996	3.912.645
2) Impianti e macchinari	2.518.361	2.444.464
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.987.148	1.538.785
4) Altri beni	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
	-----	-----
T O T A L E II) Immobilizzazioni Materiali	8.008.505	7.895.894
	=====	=====
III) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate	1	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	8.075.824	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	8.075.824	8.165.323

DATA: 31/12/2021

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. 21/21	ESER. 20/20
T O T A L E B) IMMOBILIZZAZIONI	23.225.733	23.238.802
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	1.534.719	9.140.556
4) Prodotti finiti e merci	501.194	456.908
5) Acconti	0	0
T O T A L E I) Rimanenze	2.035.913	9.597.464
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II) Crediti		
1) Verso clienti	6.185.483	7.426.994
a) Crediti vs clienti esigibili entro 12 mesi	6.185.483	7.426.994
2) Verso imprese controllate	201.432	201.432
a) Esigibili entro 12 mesi	201.432	201.432
3) Verso imprese collegate	4.391	9.528
a) Esigibili entro 12 mesi	4.391	9.528
4) Verso controllanti	0	0
5) Verso Imprese sottop. a controllo controllanti	0	0
5-bis) Crediti tributari	89.683	44.834
Esigibili entro l'esercizio successivo	89.683	44.834
5-ter) Imposte anticipate	152.301	0
5-quater) Verso altri	2.685.915	2.882.870
Esigibili oltre l'esercizio successivo	2.685.915	2.882.870
T O T A L E II) Crediti	9.319.205	10.565.658
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	674.829	789.538
2) Assegni	0	0
3) Denaro e valori in cassa	2.470	1.329
T O T A L E IV) Disponibilita' liquide	677.299	790.867
T O T A L E C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.032.417	20.953.989
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
Risconti attivi	161.896	172.213
T O T A L E D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	161.896	172.213

DATA: 31/12/2021

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. 21/21	ESER. 20/20
TOTALE ATTIVO	35.420.046	44.365.004
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO	8.112.612	8.112.612
I) Capitale	0	0
II) Riserva da sovrapprezzo azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	567.877	567.877
IV) Riserva legale	0	0
V) Riserve statutarie	5.606.885	5.606.886
VI - Altre riserve, distintamente indicate	0	0
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 Codice Civile	5.606.885	5.606.886
Varie altre riserve	0	0
VII - Riserva operaz. copertura flussi attesi	954.809-	0
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	113.064	954.809-
IX) Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa azioni proprie in portafoglio	0	0
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	13.445.629	13.332.566
B) FONDO PER RISCHI E ONERI	0	0
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) Per imposte, anche differite	0	0
3) Strumenti finanziari derivati passivi	414.432	32.787
4) Altri	0	0
TOTALE B) FONDO PER RISCHI E ONERI	414.432	32.787
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.953.809	3.166.459
D) DEBITI	0	0
1) Obbligazioni	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) Debiti verso banche	6.623.412	6.902.190
a) Entro 12 mesi	553.650	160.875
b) Oltre 12 mesi	6.069.762	6.741.315
5) Debiti verso altri finanziatori	726.984	859.607
a) Deb. v/altri finanziatori entro 12 mesi	36.454	0
b) Deb. V/altri finanziatori oltre 12 mesi	690.530	859.607
6) Acconti	5.205.592	13.084.742
a) Acconti entro 12 mesi	5.205.592	13.084.742
b) Acconti oltre 12 mesi	0	0
7) Debiti verso fornitori	4.239.897	5.026.514
a) Debiti verso fornitori entro 12 mesi	4.239.897	5.026.514
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: 31/12/2021

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. 21/21

ESER. 20/20

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	392.430	222.327
a) Entro 12 mesi	392.430	222.327
b) Oltre 12 mesi	0	0
13) Debiti v/ist. di previdenza e sic.	275.201	322.417
a) Debiti previdenziali entro 12 mesi	275.201	322.417
14) Altri debiti	251.324	442.233
a) Altri debiti entro 12 mesi	240.451	431.360
b) Altri debiti oltre 12 mesi	10.873	10.873
T O T A L E D) DEBITI	17.714.840	26.860.030
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI	891.336	973.162
Ratei passivi	891.336	972.701
Risconti passivi	0	461
T O T A L E P A S S I V O	35.420.046	44.365.004
CONTI D'ORDINE		
Sistema improprio beni terzi presso l'impresa	0	0
T O T A L E Sistema improprio beni terzi presso l'impresa	0	0
Sistema improprio impegni assunti in azienda	0	0
T O T A L E Sistema improprio impegni assunti in azienda	0	0
Sistema improprio rischi assunti dall'impresa	0	0
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	0	0
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	24.112.228	24.224.918
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	24.112.228	24.224.918
2) Variaz. riman. prod. in lav. semilav. e finiti	44.286	145.151-
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10.531.775	2.693.286
a) Rimanenze iniziali	9.116.375	0
b) Rimanenze finali	1.415.400	2.693.286
4) Incrementi di immobilizz. per lavori interni	71.316	83.780
5) Altri ricavi e proventi	309.147	207.185
Altri	309.147	207.185
T O T A L E A) VALORE DELLA PRODUZIONE	35.068.752	27.064.018
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	964.770-	910.222-
6) Per materie prime, sussid., di consumo e merci	964.770-	910.222-

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

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 21/21	ESER. 20/20
7) Per servizi	24.315.381-	16.973.320-
8) Per godimento di beni di terzi	512.800-	418.771-
9) Per il personale	7.652.669-	7.561.766-
a) Salari e stipendi	4.986.631-	5.259.045-
b) Oneri sociali	1.670.226-	1.757.619-
c) Trattamento di fine rapporto	382.470-	403.067-
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) Altri costi	613.342-	142.035-
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.089.417-	1.749.677-
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	123.757-	325.126-
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	491.486-	417.602-
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	170.174-	980.549-
d) Sval. crediti attivo circol. e disp. liquide	304.000-	26.400-
11) Variaz. rim.mat.prime, suss. di cons. e merci	0	0
12) Accantonamenti per rischi	183.000-	0
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	85.475-	284.979-
	-----	-----
T O T A L E B) COSTI DELLA PRODUZIONE	34.803.512-	27.898.735-
	=====	=====
	-----	-----
DIFFER. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	265.240	834.717-
	=====	=====
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	53.575	0
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	53.575	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottop. controllo controllanti	0	0
altri	0	0
16) Altri proventi finanziari	8	57.738
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 partec.	0	0
d) Proventi diversi dai precedenti	8	57.738
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da controllanti	0	0
da imprese sottop. controllo controllanti	0	0
Altri	8	57.738
17) Interessi e altri oneri finanziari	137.906-	138.030-
- verso imprese controllate	0	0
- verso imprese collegate	0	0
- verso imprese controllanti	0	0
- verso imprese sottop. controllo controllanti	0	0
Altri	137.906-	138.030-
17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0
	-----	-----
T O T A L E C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	84.323-	80.292-
	=====	=====
D) RETTIFICHE VALORE ATTIV. E PASSIV. FINANZIARIE	89.499-	0
18) Rivalutazioni	0	0
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizz.finanziarie (non partecipazioni)	0	0

DATA: 31/12/2021

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

Stampato con tecnologia di stampa FISCOLASER www.dataprintgraf.it

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 21/21	ESER. 20/20
	0	0
c) di titoli iscritti nel'attivo circ.(non part.)	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attivita'finanz. gestione accentrata tesoreria	0	0
19) Svalutazioni	89.499-	0
a) di partecipazioni	89.499-	0
b) di immobilizzazioni finanziarie (non partec.)	0	0
c) di titoli iscritti nell'att.circol. (non part.)	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attivita'finanz. gestione accentrata tesoreria	0	0
	-----	-----
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	91.418	915.009-
	=====	=====
20) Imposte sul reddito dell'es., corr./ant./diff.	21.646	39.799-
Imposte correnti	130.655-	39.799-
Imposte relative ad esercizi precedenti	0	0
Imposte differite e anticipate	152.301	0
Proventi (oneri) adesione consolidato/trasparenza	0	0
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	113.064	954.809-
	-----	-----

A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)

Utile (perdita) dell'esercizio

Imposte sul reddito

Interessi passivi / (Interessi attivi)

(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

Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto

Accantonamenti ai fondi

Ammortamenti delle immobilizzazioni

Svalutazioni per perdite durevoli di valore

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

Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto

2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto

Variazioni del capitale circolante netto

Decremento/(Incremento) delle rimanenze

Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti

Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori

Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi

Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi

Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto

Totale variazioni del capitale circolante netto

3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto

Altre rettifiche

Interessi incassati / (pagati)

(Imposte sul reddito pagate)

Dividendi incassati

(Utilizzo dei fondi)

Altri incassi/(pagamenti)

Totale altre rettifiche

Flusso finanziario dell'attività operativa (A)

B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni materiali

(Investimenti)

Disinvestimenti

Immobilizzazioni immateriali

(Investimenti)

Disinvestimenti

Immobilizzazioni finanziarie

(Investimenti)

Disinvestimenti

Attività finanziarie non immobilizzate

(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)

2021	2020
------	------

113.064	- 954.809
- 21.646	39.799
137.898	80.293
- 53.575	-
-	-

175.741	- 834.717
---------	-----------

414.432	32.787
615.243	742.728
170.174	980.549
-	-
471.969	316.241
1.671.818	2.072.305

1.847.559	1.237.588
-----------	-----------

7.561.551	- 2.548.135
1.246.648	- 638.114
- 8.665.767	2.647.284
10.317	- 38.409
- 81.826	220.597
- 112.871	- 510.945
- 41.948	- 867.722

1.805.611	369.866
-----------	---------

- 137.898	- 80.293
- 130.655	- 39.799
53.575	-
- 32.787	-
- 398.165	- 293.933
- 645.930	- 414.025

1.159.681	- 44.159
-----------	----------

- 830.930	- 625.029
270.270	26.707

- 302.403	- 357.972
1.215	44.467

-	-
-	-

-	-
-	-
-	-
-	-

861.848	- 911.827
---------	-----------

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

Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche

	392.775	-	1.767.418
	-	804.176	1.288.937
	-	-	-

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)

-	411.401	-	478.481
---	---------	---	---------

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)

Effetto cambi sulle disponibilità liquide

-	113.568	-	1.434.467

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

	789.538		2.223.896
	-		-
	1.329		1.438
	790.867		2.225.334

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

	674.829		789.538
	-		-
	2.470		1.329
	677.299		790.867

Flusso negativo di cassa complessivo

-	113.568	-	1.434.467
---	---------	---	-----------

BRONI-STRADELLA PUBBLICA SRL

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021

Nota integrativa parte iniziale

Il bilancio che portiamo alla Vostra approvazione, che si chiude con una utile d'esercizio di € 113.064 al netto delle imposte, 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, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione.

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.)
- relazione sulla gestione

Valutazioni

I criteri di valutazione adottati per la formazione del bilancio al 31/12/2021 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 31/12/2021, 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.

Anche per l'anno 2021, in adesione alla legge 25/2022 di conversione del D.L. 4/2022 (c.d. "Sostegni ter"), che ha confermato la proroga agli esercizi 2021 e 2022 della disciplina della sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60 comma 7-bis e successivi del D.L. 104/2020 (conv.L.126/2020) 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 ai 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 969.398,00.

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 utilizzati per il servizio di igiene urbana per il primo esercizio sono state applicate le aliquote previste dalla Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente. Per gli automezzi utilizzati per il servizio idrico e vettoriamento gas si è scelto di applicare le aliquote previste dalla normativa fiscale, pari al 20% essendo ritenute congrue rispetto all'effettivo deperimento economico.

Analogo periodo di ammortamento di cinque anni 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%.

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;

Nell'esercizio è stato dismesso dalle immobilizzazioni immateriali l'impianto di cogenerazione presso la piscina comunale di Broni in quanto non più funzionante e non ripristinabile in modo economicamente conveniente.

- i 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 fornite più avanti in riferimento alle singole voci.

Locazione finanziaria (leasing)

I contratti di leasing in corso 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 si è proceduto alla svalutazione del capitale sociale, mantenendo un valore di un 1 euro in attesa della conclusione 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 scarl 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 2021 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 2021 sono stati completati i lavori del secondo lotto di bonifica del SIN Fibronit di Broni (sito di interesse nazionale). Residua il completamento delle attività sugli 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 2021, 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 2021 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	881.976	399.436	482.540

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	27.451	7.504

Software

Dettaglio	Costo storico	Ammort.	Valore netto
Software	324.736	319.213	5.523

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	3.014.268	1.818.637	1.195.631
lavori realizzazione RSD	694.866	236.301	458.565
lavori ampliamento e ristrutturaz. piscina Broni	3.874.312	1.166.456	2.707.856
oneri pluriennali piscina Stradella	662.162	293.681	368.481
manutenzioni straordinarie piscina Stradella	454.753	311.296	143.457
manutenzioni straordinarie depurazione/fognature	387.865	386.823	1.042
manutenzioni straordinarie settore RR	2.860.129	2.096.359	763.770
manutenzioni straordinarie settore acquedotto	95.133	56.425	38.708
altri oneri pluriennali da ammortizzare	969.341	823.387	145.954
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	109.275	90.162	19.112
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 miglorie acqued.	275.401	0	275.401
Totale	14.000.670	7.354.835	6.645.835

La voce contiene la capitalizzazione di oneri di natura diversa la cui natura pluriennale ne ha giustificato l'imputazione a cespite 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 € 3.014.268). 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 (€ 834.322) e per la realizzazione del nucleo Alzheimer della Residenza (€ 759.844). Gli interventi realizzati nel 2021 ammontano a € 18.974.

Lavori di realizzazione RSD Ruino (costo storico € 694.866). 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 (€ 275.370). Gli interventi realizzati nel 2021 ammontano a € 4.209.

Ristrutturazione e ampliamento impianto natatorio di Broni (costo storico € 3.874.312).. Il saldo 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 (€ 40.918). Nel 2021 è stata effettuata la svalutazione per € 170.174 in relazione alla dismissione del cogeneratore.

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 € 387.865). 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 € 2.860.129). 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 2021 gli interventi realizzati ammontano complessivamente a € 252.355 mentre i decrementi netti per dismissione di automezzi ormai obsoleti ammontano ad euro 10.887 .

Manutenzioni straordinarie settore acquedotto (costo storico complessivo € 95.133). 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 2021 gli interventi realizzati ammontano complessivamente a € 15.990.

Altri oneri pluriennali da ammortizzare (costo storico complessivo € 969.341). Sono costituiti da costi diversi sostenuti negli anni a cui si sono aggiunti nel 2021 € 2.912 per progettazione impianti meccanici spogliatoi area ecologica di Stradella.

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	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0		3.411	0	298.992	302.403
Riclassifiche (del valore di bilancio)		-51.001				-51.001
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	1.214	1.214
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	13.205	59.520	4.511	832	38.126	116.194
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	170.174	170.174
Altre variazioni	-1	1	1	-1	-1	-1
Totale variazioni	-13.206	-110.520	-1.099	-833	89.477	-36.181
Valore di fine esercizio						
Costo	139.246	736.144	1.078.736	34.955	14.997.039	16.986.120
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	94.359	298.491	1.073.213	27.451	8.181.028	9.674.542
Svalutazioni	0		0	0	170.174	170.174
Valore di bilancio	44.887	437.653	5.523	7.504	6.645.837	7.141.404

Immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati

Dettaglio	Costo storico	Fondo amm.	Valore netto
Area di pertinenza fabbricati/opere civili	129.209	3.369	125.840
Infrastrutture servizio gas	369.135	157.654	211.481
Fabbricati industriali e opere edili rete gas	31.480	6.579	24.901
Condotte stradali in polietilene/acciaio	1.973.064	529.731	1.443.333
Impianti di derivazione utenza	1.173.667	683.365	490.302
Terreni acquedotto	4.436	0	4.436
Fabbricati industriali acquedotto	713.509	506.016	207.493
Costruzioni leggere acquedotto	30.607	26.236	4.371
Immobili sede società	1.257.057	266.219	990.838
TOTALE	5.682.164	2.179.169	3.502.995

La voce contiene il costo sostenuto riferito ad alcune aree e terreni (€ 129.209) utilizzati per la realizzazione di investimenti (capannone ricovero automezzi, area recupero inerte) A seguito di asta pubblica il 20/12/2021

è stato redatto, presso lo studio del Notaio Magnani a Stradella, l'atto per l'alienazione di lotto di terreno edificabile sito a Stradella in via Zaccagnini, con la società Alberici Trasporti srl.

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 vettoriamento sono collocati € 3.178.211, suddivisi tra condotte stradali per € 1.973.064, impianti di derivazione per € 1.173.667 e fabbricati industriali per € 31.480 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, è compreso inoltre l'immobile adibito alla sede della società in via Nazionale 53 a Stradella che è stato oggetto di rivalutazione, nell'anno 2020, 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 ammonta a € 1.257.057.

Impianti e macchinari

Dettaglio	Costo storico	Fondo amm.	Valore netto
Infrastrutture raccolta rifiuti	2.530.100	1.378.902	1.151.198
Impianti e macchine elettromeccaniche acquedotto	44.400	41.070	3.330
Impianti per trattamento fanghi	784.415	351.585	432.830
Impianti per il risparmio energetico	1.000.102	389.771	610.331
Impianti regolazione e misura (cabina/gruppi rid)	358.108	231.750	126.358
Canalizzazioni acquedotto	68.374	68.374	0
Impianti di sollevamento acquedotto	38.917	38.917	0
Contatori acquedotto	865.866	735.594	130.272
Telecontrollo acquedotto	35.296	35.296	0
Pozzi acquedotto	18.117	18.117	0
Impianti generici acquedotto	150.536	86.494	64.042
TOTALE	5.894.231	3.375.870	2.518.361

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 (€ 558.571), 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 2021 ammontano a € 158.391 e fanno riferimento principalmente alle attrezzature per il servizio porta a porta per i comuni di Broni e di Stradella inizialmente contabilizzate tra le spese di sviluppo società, all'acquisto di una pala caricatrice, a costi sostenuti per sistemazione della pavimentazione dell'area ecologica di Stradella.

E' presente inoltre il costo della realizzazione dell'impianto di trattamento fanghi (€ 769.200) e il costo per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico per il risparmio energetico e per la produzione di energia (€ 935.892).

Nel 2021 si sono sostenuti costi per € 15.215 relativi all'impianto di trattamento fanghi.

Nella categoria impianti e macchinari sono collocati € 358.107 riferiti all'operazione di acquisto delle reti di distribuzione del gas. Gli investimenti sostenuti nel 2021 ammontano a € 4.600 riferiti al serbatoio per odorizzante della cabina di Via Levata.

Sono inoltre presenti i costi relativi al settore acquedotto per € 1.177.106 riferiti a canalizzazioni (€ 68.374), impianti di sollevamento (€ 38.917), contatori (€ 865.866), telecontrollo (€ 35.296), pozzi (€ 18.117) e impianti

generici (€ 150.536)

Attrezzature industriali e commerciali

Dettaglio	Costo storico	Fondo amm.	Valore netto
Attrezzatura depurazione	257.128	146.557	110.571
Automezzi raccolta rifiuti	1.704.072	1.138.596	565.476
Mobili, arredi e macchine elettriche ufficio	158.516	142.006	16.510
Macchine elettroniche ufficio	297.999	265.415	32.584
Attrezzatura raccolta rifiuti	2.642.477	2.195.793	446.684
Attrezzature e dotazioni servizio gas	430.447	309.609	120.838
Attrezzature e dotazioni RSA	372.653	273.702	98.951
Attrezzature e dotazioni Piscina Stradella	92.956	87.533	5.423
Attrezzature e dotazioni RSD	167.339	77.159	90.180
Attrezzature e dotazioni servizio acquedotto	11.794	5.828	5.966
Attrezzature e dotazioni RSA nucleo Alzheimer	180.962	177.760	3.202
Attrezzature magazzino via dei mille,73	20.655	7.149	13.506
Attrezzatura varia acquedotto	290.929	242.350	48.579
Attrezzatura laboratorio chimico	0	0	0
Autovetture acquedotto	38.204	38.204	0
Autoveicoli strumentali acquedotto	827.078	645.778	181.300
Cartografia acquedotto	1.037.042	789.665	247.377
TOTALE	8.530.251	6.543.104	1.987.147

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.

Attrezzatura servizio depurazione e fognatura (costo storico € 257.128). È la somma dei costi sostenuti per l'acquisto di attrezzature e dotazioni necessarie allo svolgimento del servizio. Gli acquisti 2021 ammontano a € 106.677.

Automezzi raccolta rifiuti (costo storico € 1.704.072). 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 2021 sono riferiti all'acquisto di n. 1 automezzo usato per servizio r.r.(€ 73.737) e ad interventi sui mezzi.

Attrezzature raccolta rifiuti (costo storico € 2.642.477). Espone il costo di acquisto di cassonetti e altre attrezzature per il servizio. Gli acquisti del 2021 ammontano a € 180.033 per quanto riguarda cassoni scarrabili, cassonetti e bidoni per la raccolta rifiuti.

Attrezzature struttura RSA ed Alzheimer (costo storico € 372.653). È la somma dei costi sostenuti per l'acquisto di attrezzature e dotazioni necessarie alle strutture e allo svolgimento del servizio. Gli acquisti 2021 ammontano a € 21.422.

Attrezzature servizio gas (costo storico € 430.477). 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 € 4.419.

Attrezzatura per servizio acquedotto (costo storico € 323.378). Il valore è riferito alle attrezzature necessarie per l'allestimento del magazzino e alle attrezzature necessarie per lo svolgimento del servizio di acquedotto.

Autovetture e autoveicoli servizio acquedotto (costo storico € 865.282). E' la somma dei costi sostenuti per l'acquisto delle autovetture e dei mezzi specifici per lo svolgimento del servizio. L'incremento dell'anno 2021 ammonta ad € 130.116

Cartografia (costo storico € 1.037.042). 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	4.929.276	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	3.298.720	6.354.148	0	11.669.499
Svalutazioni	0	944.296	0	0	944.296
Valore di bilancio	3.912.645	2.444.464	1.538.785	0	7.895.894
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	12.865	132.758	685.307	0	830.930
Riclassifiche (del valore di bilancio)		51.001			51.001
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	259.975	5.179	5.116	0	270.270
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	162.539	104.682	231.828	0	499.049
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	-1	0	0	-1
Altre variazioni					0
Totale variazioni	-409.649	73.897	448.363	0	112.611
Valore di fine esercizio					
Costo	4.682.166	6.866.060	8.573.124	0	20.121.350
Rivalutazioni	1.000.000	0	0	0	1.000.000
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.179.170	3.403.403	6.585.976	0	12.168.549
Svalutazioni	0	944.296	0	0	944.296
Valore di bilancio	3.502.996	2.518.361	1.987.148	0	8.008.505

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	429.564
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	85.913
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	48.082
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	4.103

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. La partecipazione è stata interamente svalutata mantenendo un importo di un euro in attesa che venga completata la liquidazione della società, evento che si prevede avvenga nel 2022 in quanto il C.d.A. del 23 maggio 2022 ha conferito l'incarico ad uno studio professionale per gli adempimenti relativi alla procedura 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 2021 € 1.004.965 (ultimo bilancio approvato periodo 01/10/20-30/09/21 anno termico), quota posseduta pari al 42,85% del capitale sociale.

Altre imprese:

- Banca Centropadana Credito Cooperativo Società Cooperativa, con sede in Lodi (LO), Corso Roma, n.100 - capitale sociale al 31 dicembre 2021 € 58.086.000, patrimonio netto € 138.537.000, 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 31/12/2020 (ultimo bilancio approvato) a € 115.796.189 costituito, oltre che dal capitale sociale € 15.048.128, dalle riserve da conferimento per euro 89.596.415, dalla riserva legale di € 3.932.328, dalle riserve statutarie per € 9.433.301, dall'utile 2020 pari a € 3.547.554 e dalla riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi negativa per € 5.761.538.

- GAL Oltrepo' Pavese srl, con sede in Varzi, piazza della Fiera 26/A, capitale sociale al 31/12/2020 € 41.666 (ultimo bilancio approvato), patrimonio netto € - 21.120 quota posseduta pari al 2,4% del capitale sociale, per un valore esposto nel bilancio di € 1.000

Nell'anno 2021 è stato rilevato il dividendo derivante dal possesso della partecipazione in Broni Stradella Gas e Luce ammontante ad € 53.575.

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
Rivalutazioni	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	89.500	2.903.571	5.172.252	8.165.323
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)				
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	89.499	0	0	89.499
Altre variazioni				0
Totale variazioni	-89.499	0	0	-89.499
Valore di fine esercizio				
Costo	89.500	2.903.571	5.172.252	8.165.323
Rivalutazioni	0	0	0	0
Svalutazioni	89.499	0	0	89.499
Valore di bilancio	1	2.903.571	5.172.252	8.075.824

Rimanenze

Alla fine del 2021 sono state rilevate Rimanenze per complessivi € 2.035.913, di cui € 152.417 corrispondenti alla giacenza di materiale farmaceutico e parafarmaceutico e di materiale derivante dalla raccolta differenziata, ed € 348.777 relativo alle giacenze di magazzino per il servizio di acquedotto oltre ad € 1.534.719 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 relativo alla bonifica di scuole e palazzina AVIS.

Analisi delle variazioni delle rimanenze (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su	9.140.556	-7.605.847	1.534.719

ordinazione			
Prodotti finiti e merci	456.908	44.286	501.194
Totale rimanenze	9.597.464	-7.561.551	2.035.913

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce Crediti verso clienti, che ammonta a complessivi € 6.185.483, 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 € 3.055.275 e sono composti da partite ancora da incassare riferite principalmente a:

- crediti verso Comuni per servizi di raccolta rifiuti € 1.674.125 di cui € 510.177 relativi ai lavori di bonifica e interventi messa in sicurezza area ex Fibronit comune di Broni. La restante parte è riferita a fatture emesse ai Comuni per il servizio di raccolta rifiuti fatturate a fine dicembre 2021 con scadenza a gennaio 2022 oltre a fatture scadute e non ancora incassate.
- crediti verso Consorzi di recupero per materiale da raccolta differenziata dei rifiuti (€ 408.070).
- crediti verso Pavia Acque Scarl relativo a fatture di manutenzione ordinaria e straordinaria fatturate a dicembre 2021 con scadenza a gennaio 2022 (€ 506.997)

Nella voce Crediti verso clienti sono presenti anche i crediti residui a fine 2021 relativi alla fatturazione relativa ai clienti acquedotto Belgioioso per complessivi € 244.372

Il valore dei crediti rilevati per Fatture da emettere, per ricavi riferibili all'attività posta in essere fino al 31/12/2021 ammonta ad € 3.000.974 ed è costituito principalmente da:

- crediti verso Pavia Acque Scarl per € 1.723.549 le voci maggiormente rilevanti sono così ripartite: € 320.307 per progettazioni, stato avanzamento lavori e direzione lavori relativamente al sistema di interconnessione acquedotti e rifacimento tratti di rete fognaria; € 296.496 per saldo conduzione ordinaria impianti fognatura, depurazione e acquedotto; € 828.257 per saldo interventi straordinari impianti di fognatura/depurazione e reti/impianti acquedotto; € 181.217 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 (€ 162.284)
- contributo regionale per gestione RSA, CDI, RSA Aperta e RSD saldo 2021 (€ 162.355)
- conguaglio servizio raccolta rifiuti PEF 2020 comuni diversi (€ 388.903)
- conguaglio servizio raccolta rifiuti PEF 2021 comuni diversi (€ 404.026)

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). A fronte di tale credito è stato stanziato un fondo rischi in attesa di conoscere l'esito della liquidazione della società

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 (€ 4.391)

I Crediti tributari entro 12 mesi sono così composti:

- Credito d'imposta IRES/IRAP € 57.959
- crediti per accise relative ai cogeneratori € 457

- crediti per recupero accise carburante € 31.266

La voce Crediti verso altri oltre 12 mesi è composta principalmente dal credito verso l'INPS relativo al Fondo Tesoreria per TFR per € 1.778.463 e da fornitori c/anticipi per € 372.541 per lavori inerenti al sistema di interconnessione acquistati.

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	di Variazione nell'esercizio	Valore fine esercizio	Quota di scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di residua 5 anni	di durata superiore a
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.426.994	-1.241.511	6.185.483	6.185.483			
Crediti verso imprese controllate iscritte nell'attivo circolante	201.432		201.432	201.432			
Crediti verso imprese collegate iscritte nell'attivo circolante	9.528	-5.137	4.391	4.391			
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	44.834	44.849	89.683	89.683			
Crediti per imposte anticipate		152.301	152.301	152.301			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.882.870	-196.955	2.685.915	2.685.915			
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	10.565.658	-1.246.453	9.319.205	9.319.205			

Disponibilità liquide

Le Disponibilità liquide a fine anno sono costituite dal saldo attivo presso Banca Intesa San Paolo Spa (€ 383.927), Banca MPS (€ 47.893), Banca Carige SpA (€ 64.540), Banca Centropadana (€ 149.828), Banca Centropadana acceso per diritto di prelazione (€ 27.649), oltre a un saldo attivo di carta prepagata BCC (€ 993).

La giacenza relativa al fondo cassa ammonta a € 2.470.

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-canoni di leasing di competenza,
- dalla quota di competenza 2021 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 2021 ammonta a € 8.112.612.

La riserva di euro 885.000 corrisponde alla rivalutazione della partecipazione nella società Broni Stradella Gas e Luce S.r.l.; 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	567.877			567.877
Altre riserve				
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	885.000			885.000
Varie altre riserve	4.721.886	-1		4.721.885
Totale altre riserve	5.606.886			5.606.886
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-954.809		-954.809
Utile (perdita) dell'esercizio	-954.809	954.809	113.064	113.064
Totale patrimonio netto	13.332.566	-1	113.064	13.445.629

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	4.721.885	B,C	4.721.885
Totale altre riserve	5.606.885		4.721.885
Utili portati a nuovo	-954.809		
Totale	13.332.565		5.289.762
Quota non distribuibile			5.289.762

Riclassificazione fiscale delle voci del patrimonio netto

DESCRIZIONE	Totale	di cui per		di cui per riserve	
		riserve/versamenti di capitale (art. 47	di cui per riserve di utili	in sospensione d'imposta	di cui per riserve di utili in regime di trasparenza

co. 5 TUIR)		
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 € 377.771 per la quota di competenza del 2021, e decrementato di € 590.421 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	3.166.459
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	377.771
Utilizzo nell'esercizio	590.421
Altre variazioni	
Totale variazioni	-212.650
Valore di fine esercizio	2.953.809

Fondi rischi

I fondi rischi ammontano complessivamente a euro 414.432 e sono stati stanziati prudenzialmente a fronte di passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati. € 231.432 riferiti a crediti verso la controllata Aqua Planet SSD in liquidazione, di cui si è già dato illustrazione e che si ritiene siano difficilmente recuperabili dalla liquidazione.

€ 100.000 riferiti a crediti verso enti pubblici per possibili contestazioni.

€ 53.000 riferiti a crediti per costi riaddebitati ad un ex gestore delle piscine, il cui incasso non è certo.

€ 30.000 relativi ad oneri che potrebbero sopravvenire nei confronti del personale.

Debiti

La voce Debiti verso banche entro i 12 mesi è costituita dal debito per anticipo fatture attivato con Banca Centropadana Credito Coop. di € 395.054, con Banca Carige di € 126.538 e con Banca Intesa di € 32.058.

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	01/05/2029	638.687	85.810	552.877
Mutuo ipotecario Banca Centropadana (Impianto natatorio di Broni)	14/01/2009	1.200.000	14/04/2039	775.152	43.173	711.979
Mutuo ipotecario Banca Centropadana (Impianto fotovoltaico A.E. Stradella)	26/08/2009	1.500.000	01/12/2035	921.811	62.671	859.140
Mutuo Istituto Credito Sportivo per impianto natatorio di Broni	14/04/2014	219.000	30/04/2034	168.074	8.916	159.157
Mutuo Banca Carige Spa per rete gas Comune di Stradella	11/12/2014	2.200.000	30/06/2023	470.378	310.299	160.079
Finanziamento UBI per immobile Via dei Mille,6 Stradella	20/11/2015	200.000	20/11/2030	128.656	12.910	115.746
Mutuo Bcc diritto di prelazione	23/06/2017	2.000.000	01/09/2026	1.274.534	246.345	1.028.188
Finanziamento Bcc Emergenza COVID	06/08/2020	500.000	06/08/2026	467.250	198.252	268.998
Finanziamento UBI Banca Emergenza COVID	30/09/2020	650.000	30/09/2025	545.220	141.915	403.305
Finanziamento Banca Intesa Emergenza COVID	11/11/2020	700.000	11/11/2026	700.000	14.112	685.888
TOTALE		10.769.000		6.069.762	1.124.404	4.945.358

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	30/06/2022	36.454	36.454	0
Finanziamento Finlombardia lavori impianto natatorio di Broni	26/07/2006	1.456.099	30/06/2028	436.829	72.805	364.024
Finanziamento Regione lombardia impianto natatorio di Stradella	26/10/2009	155.362	30/06/2026	45.695	9.139	36.555
Finanziamento Finlombardia impianto trattamento Bottini	26/03/2010	248.938	30/06/2027	78.239	14.225	64.014
Debito vs/Comune di Broni finanzaim. Impianto natatorio	02/01/2006	88.759	31/12/2025	22.190	4.438	17.752
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		726.984	149.014	577.970

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	6.069.762	4.541.240	1.528.521
Finanziamenti da altri finanziatori	726.984	599.249	127.735
TOTALE	6.796.746	5.140.489	1.656.256

La voce Acconti entro 12 mesi di € 5.205.592 è così composta:

- dalle fatture di anticipo emesse a fronte dei lavori su commessa a favore del Comune di Broni per € 1.534.719 relativi all'intervento di bonifica 3° lotto dell'Area Fibronit e dalle fatture di anticipo per il progetto di fattibilità per la bonifica degli edifici scolastici e del centro trasfusionale anch'essi inclusi nel sito Fibronit di cui si è dato cenno del criterio di contabilizzazione nell'apposita sezione della nota integrativa;
- dalle fatture di anticipo del 30% (€ 2.950.248) 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 € 4.239.897, 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 € 2.608.742 buona parte di questi è già stato saldato nei primi mesi del 2022. Tra i fornitori che presentano un saldo a debito di maggiore importo risultano:

- Cooperativa Sociale Gianni Pietra relativamente alle prestazioni effettuate nel mese di novembre (€ 279.511)
- A2A Ambiente Srl relativamente agli smaltimenti rifiuti effettuati nei mesi di ottobre e novembre (€ 438.715)
- Pavia Acque Scarl per rimborso personale in distacco da marzo 2021 a settembre 2021 (€ 74.582), per canoni insediamenti produttivi anni (€ 138.219) oltre a importi di minore entità per addebiti diversi
- Sgai Srl per servizio trasporto carta/rsu/ingombranti/verde/plastica e trasporto fanghi (€ 77.252)
- U.H.A. srl per lavori in messa in sicurezza d'emergenza e demolizioni degli edifici "Centro Avis" e "Scuola primaria Baffi" rientranti nel S.I.N. di Broni (€ 497.418)

Il valore delle note di accredito da ricevere ammonta ad € 75.991 ed è rappresentato principalmente dalla riduzione del costo addebitato dalla Cooperativa Gianni Pietra per la preparazione dei pasti agli ospiti della RSA, del CDI e della RSD a seguito delle minori presenze nelle strutture (€ 46.156), da errati importi dei trasporti addebitati dalla ditta Sgai (€ 9.980) e da consumi di traffico telefonico erroneamente fatturati dalla Tim (€ 12.581), altri importi di minore entità:

Il restante importo, pari a € 1.707.147 è formato da debiti per Fatture da ricevere di competenza del 2021 che sono state o saranno ricevute nel 2022, per le quali si evidenziano gli importi più rilevanti:

- Cooperativa Gianni Pietra per gestione RSA di Stradella e RSD di Ruino mese di dicembre (€ 281.153)
- A2A Ambiente SpA per smaltimento rifiuti mese di dicembre (€ 232.804)
- Costi per rifacimento/potenziamento tratti rete idrica 1' 2' 3' Lotto ID 240 (€ 318.305)
- Randstad per personale interinale mese di dicembre (€ 48.791)
- B&B Service per manutenzioni straordinarie rete fognaria (€ 56.025)
- Emmebi per manutenzioni straordinarie rete fognaria (€ 79.265)
- Molinari Costantino per manutenzioni straordinarie rete fognaria (€ 86.115)

Nel 2021 non ci sono debiti né verso imprese controllate né verso imprese collegate entro 12 mesi.

I Debiti tributari di € 261.807 sono costituiti da:

- ritenute fiscali per lavoro dipendente e lavoro autonomo versate nel gennaio 2022 (€ 83.716),
- Iva dicembre versata a gennaio 2022 (€ 92.834)
- tributo provinciale servizio TIA (€ 79.260);
- altre voci di entità minore.

Nei Debiti verso Enti Previdenziali di € 275.201 sono stati rilevati i contributi dovuti a favore di INPS, INPDAP, INAL, fondi complementari previdenziali, FASDA, FASIE, PEGASO, PREVIAMBIENTE e FARE MUTUA di

competenza del mese di dicembre, versati nel gennaio 2022.

La voce Altri debiti entro 12 mesi è composta da "Debiti diversi" per € 190.734, costituiti da:

- quote tariffa da versare alla Cassa Conguaglio Settore Elettrico ottobre - dicembre 2021 (€ 55.433)
- affitto RSA da versare al Comune di Stradella (€ 56.991)
- interessi passivi conti correnti bancari 2021 che verranno addebitati nel mese di marzo 2022 (€ 24.196)
- altre voci di minore entità.

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	6.902.190	-278.778	6.623.412	553.650	6.069.762	1.528.521
Debiti verso altri finanziatori	859.607	-132.623	726.984	36.454	690.530	127.735
Acconti	13.084.742	-7.879.150	5.205.592	5.205.592		
Debiti verso fornitori	5.026.514	-786.617	4.239.897	4.239.897		
Debiti tributari	222.327	170.103	392.430	392.430		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	322.417	-47.216	275.201	275.201		
Altri debiti	442.233	-190.909	251.324	240.451	10.873	
Totale debiti	26.860.030	-9.145.190	17.714.840	10.943.675	6.771.165	1.656.256

Ratei e risconti passivi

La voce Ratei passivi è costituita quasi interamente dal costo degli oneri differiti relativi al personale dipendente maturati al 31/12/2021.

Valore della produzione	
Dettaglio	Valore al 31/12/2021
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	24.112.228
Variazioni delle rimanenze di prodotti	44.286
Variazioni lavori in corso su ordinazione	10.531.775
Incrementi di immobilizz. per lavori interni	71.316
Altri proventi e ricavi	309.147

I ricavi complessivi riferiti ai servizi gestiti durante l'esercizio 2021, ammontano a complessivi € 24.112.228 e sono ripartiti tra le diverse attività come evidenziato di seguito.

Ripartizione dei ricavi per tipologia di servizio

Dettaglio	Valore al 31/12/2021
RICAVI SERVIZIO GAS	1.179.758
RICAVI SERVIZIO RSA	3.066.945
RICAVI SERVIZIO RSD	1.237.215
RICAVI SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI	10.484.778
RICAVI RISPARMIO ENERGETICO	55.120
RICAVI SERVIZIO GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	32.602
RICAVI PER INTERVENTI DI BONIFICA	12.489
RICAVI SERVIZIO FOGNATURA/DEPURAZIONE	2.812.946
RICAVI SERVIZIO ACQUEDOTTO	5.230.374
TOTALE	24.112.228

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

Altri ricavi e proventi

Dettaglio	Valore al 31/12/2021
Credito d'imposta	18.912
Credito d'imposta per assunzioni personale	11.096
Ricavo per personale distaccato	47.055
Rimborso spese bolli diversi	3.938
Affitto strutture ex Acaop	19.450
Rimborso spese farmaci RSA	1.644
Rimborso costo del personale L.816/85	13.882
Ricavi diversi (di cui € 27.065 quale rimborso spese di pubblicità per pubblicazione bandi gare lavori diversi; € 18.867 per servizi tecnici diversi, € 15.025 per alienazione terreno via Zaccagnini a Stradella; € 16.080 per IRAP art.24 DL 34/20; altri ricavi di minore entità)	125.553
Ricavi diversi esclusi da reddito	40.893
Rimborsi diversi da Pavia Acque Scarl	14.247
Risarcimenti assicurativi	1.920
Contributo dal comune di Stradella per c.d.i.	2.500

Contributo c/interessi Regione Lombardia mutuo ICS	8.057
TOTALE	309.147

Costi della produzione

Dettaglio	Valore al 31/12/2021
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	964.770
per servizi	24.315.381
per godimento beni di terzi	512.800
per personale	7.652.669
Ammortamento immob. Immateriali	123.757
Ammortamento immob. Materiali	491.486
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	170.174
Svalutazione dei crediti attivo circolante e disponibilità liquide	304.000
Accantonamenti per rischi	183.000
Oneri diversi di gestione	85.475
TOTALE	34.803.512

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 € 498.805), oltre ad acquisti di materiali e forniture varie per i servizi e l'attività generale

Costi per servizi

Ammontano complessivamente a € 24.315.381 e sono costituiti principalmente da:

- Costi relativi ai compensi del CDA, del Collegio Sindacale e dell'ODV € 154.719
- Consulenze tecniche e amministrative, spese legali e notarili € 266.943
- Assicurazioni societarie e per servizi, tassa proprietà automezzi € 299.066
- Manutenzioni e riparazioni riferite ai servizi della Società € 1.223.294
- Costi riferiti a manutenzioni straordinarie sostenute per conto Pavia Acque Scarl per la gestione degli impianti di fognatura/depurazione e reti/impianti acquedotto € 1.485.881
- Costi riferiti ai lavori per conto Pavia Acque Scarl relativamente al rifacimento/potenziamento di tratti della rete idrica € 1.516.896
- Costi diretti per svolgimento dei servizi € 7.536.364 di cui € 3.848.299 riferiti alla raccolta, il trasporto e lo smaltimento di rifiuti, € 2.457.871 per costo gestione RSA e CDI compreso compenso medici, € 939.214 per costo gestione RSD ed € 290.980 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 € 9.116.375 in quanto a seguito del completamento del 2° lotto è avvenuta la contabilizzazione a costi e ricavi ed € 1.415.400 per i lavori di bonifica relativi alle Scuole e al Centro Avis .
- Costi sostenuti per acquisto DPI causa pandemia da COVID 19 € 54.329 di cui € 7.426 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 (€ 84.722), canoni leasing per attrezzatura impianto bottini (€ 1.973), costo per noleggio automezzi settore r.r. (€ 347.087) e il costo per l'affitto della residenza RSA/RSD (€ 60.991).

Costi per il personale

La voce ammonta complessivamente a € 7.652.669 e comprende la spesa per il personale dipendente, per il personale in distacco e per il personale interinale addetto ai diversi servizi della società.

Ammortamenti e svalutazioni

L'onere complessivo per ammortamenti e svalutazioni 2021 ammonta a € 1.089.417, di cui € 123.757 per immobilizzazioni immateriali, € 491.486 per immobilizzazioni materiali, € 170.174 per accantonamento a fondo svalutazione beni strumentali, per € 304.000 per accantonamento al fondo svalutazione crediti e per accantonamento in attesa della definizione della procedura di liquidazione della società partecipata Aqua Planet; si è proceduto inoltre ad eseguire ulteriori accantonamenti per possibili rischi derivanti per € 100.000 da crediti verso enti pubblici per possibili contestazioni, per € 53.000 da crediti per costi riaddebitati ad ex gestore delle piscine, il cui incasso non è certo e per € 30.000 ad oneri che potrebbero sopravvenire nei confronti del personale

L'accantonamento a fondo svalutazione crediti effettuato nel 2021 è pari a € 72.568

Oneri diversi di gestione

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

Oneri diversi di gestione

Dettaglio	Valore al 31/12/2021
Indennità di missione e rimborso spese viaggio CdA	1.550
Spese di rappresentanza e attività promozionali	507
Registraz. atti sociali e spese varie Società	15.804
Erogazioni liberali	6.034
Versamenti per valori bollati virtuali	786
Costi vari indeducibili	26.312
Imposte e tasse d'esercizio deducibili	1.822
IMU	24.771
Spese bolli automezzi acquistato	4.190
Acquisto marche bollo RSA/RSD	3.180
Arrotondamenti e abbuoni passivi	519
TOTALE	85.475

Proventi e oneri finanziari

Proventi finanziari

Dettaglio	Valore al 31/12/2021
Interessi attivi su conto corrente bancario	8
Proventi da partecipazioni	53.575
TOTALE	53.583

Oneri finanziari

Dettaglio	Valore al 31/12/2021
Interessi su conto corrente	33.691
Interessi passivi su finanziamenti	99.263
Interessi passivi diversi	4.952
TOTALE	137.906

Nella voce interessi passivi su finanziamenti, si segnalano gli interessi relativi al finanziamento sottoscritto con Banca Carige in data 11/12/2014 (€ 23.302) richiesto per la rete gas e gli interessi relativi al finanziamento sottoscritto con Banca Centropadana in data 23/06/2017 (€ 29.362) richiesto per poter esercitare il diritto di prelazione riguardante la partecipazione in Broni Stradella Gas e Luce srl, oltre agli interessi per finanziamenti "per liquidità" per poter far fronte all'emergenza covid (€ 25.647).

Rettifiche valore attività e passività finanziarie

Si è proceduto alla svalutazione della partecipazione della società controllata Aqua Planet srl in liquidazione (€ 89.499) mantenendo il valore di un euro in attesa della conclusione del processo liquidatorio

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

Il risultato prima delle imposte è pari a € 91.418 mentre le imposte ammontano a € 130.655 di cui € 35.004 per ires ed € 95.651 per irap.

Si è provveduto inoltre a quantificare le imposte anticipate in € 152.301 relativamente agli accantonamenti eseguiti e alla svalutazione dei crediti.

Utile/perdita dell'esercizio

L'esercizio 2021 chiude con un utile di € 113.064 che si propone di portarlo a nuovo fatti salvi gli obblighi di legge. Si propone inoltre di destinare una quota a riserva indisponibile per l'importo di € 969.398 pari agli ammortamenti non effettuati nell'esercizio in corso.

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale al 31/12/2021 è composto da 144 unità e il numero medio per categoria è il seguente:

Organico

Organico	Numero medio dell'anno
Dirigenti	0,16
Impiegati	18,75
Operai	117,93
Quadri	5,37
TOTALE	142,21

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 19/07/2021, è stato erogato un emolumento complessivo annuo lordo di € 100.844

Per quanto riguarda il Collegio Sindacale, nominato dall'Assemblea dei Soci in data 10/08/2021, 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 09/09/2021 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 sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - 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. 03109/8200/00825779 (EX UBI n. 13524/9)	EX UBI BANCA- Broni ora B.ca Intesa San Paolo SpA	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. 03109/8200/00409266 (EX UBI N.5406)	Banca Intesa - San Paolo SpA - Stradella	473.231,85 (adeguata a euro 436.829,48 in data 20.01.22)	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	Unipol 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	45.694,63	Dal 29/10/2009 al 30/06/2026	Regione Lombardia	Frisi 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	214.133,75 (adeguata ad euro 196.289,27.in data 25/01/2022)	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. 03109/8200/00825781 (EX UBI N.13524/14)	EX UBI BANCA- Broni ora B.ca Intesa San Paolo SpA	45.777,57 (adeguata ad euro 39.237,88 in data 20/01/2022)	Dal 10/10/2005 al 31/12/2025	FINLOMBARDA SPA - MILANO	Per c/Pavia Acque per lavori di collettamento Valle

					Scuropasso – Bedo – 3'lotto 2'intervento 2' parte.
Fidejussione n. 03109/8200/00825780 (EX UBI N. 13524/13)	EX UBI BANCA- Broni ora B.ca Intesa San Paolo SpA	34.881,35 (adeguata ad euro 30.521,16 in data 24.01.2022	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	€ 209.073,74 (adeguata a seguito del rimborso rata del 31/10/2021)	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 Ricevuto dalla Provincia autorizzazione allo svincolo. In data 27.12.2021 inoltrato a Unipol richiesta di svincolo .	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. 184765988 Sostituisce la polizza 151766692 di uguale importo	UnipolSai SpA	54.973,75	Dal 16/11/2021 al 04/10/2032	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 1694.00.27.2799721043	n.	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 n. 2206224		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 n. 2206225		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 03109/8200/00831723 (EX UBI N. 120038/102)	N.	EX UBI BANCA- Broni ora B.ca Intesa San Paolo SpA	15.000,00	A revoca: ogni anno si rinnova	PROVINCIA DI PAVIA	Lavori di scavi su strade provinciali-si rinnova ogni anno.
Fideiussione 03109/8200/00831724 (EX UBI n. 12038/103)	N.	EX UBI BANCA- Broni ora B.ca Intesa San Paolo SpA	717,84	Sino al 01/03/2033	REGIONE LOMBARDIA	Sorgenti o pozzi
Fideiussione 03109/8200/00831726 (EX UBI N. 12040/1)	n.	Banca Intesa San Paolo SpA ex UBI	453,94	Sino al 12/11/2027	REGIONE LOMBARDIA	Sorgenti o pozzi
Fideiussione n. 03109 /8200/00831734 (EX UBI N. 12040/1)		Banca Intesa San Paolo SpA ex UBI	10.000,00	Dal 16/05/2014 a revoca	UNIONE COMUNI LOMBARDI	Lavori eseguiti nei comuni dell'Unione
Già BS Pubblica						
Fideiussione n. 2099601 del		COFACE S.A.	48.000,00	Dal 05/10/2015 al	MINISTERO	ISCRIZIONE

05/10/2015	AG.DI PIACENZA		05/10/2022	DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	ALL'ALBO NAZIONALE 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. 03109/8200/00825782 (EX UBI N. 13524-15) La banca ha provveduto allo scarico in data 04/01/2022 Euro 25.000,00	Banca Intesa San Paolo SpA ex UBI	0	Dal 26/05/2020 Sino al 30/11/2021	COMUNE DI BELGIOIOSO	Lavori di scavo in via Tre Martiri, via F.lli Cairoli, 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.
Fidejussione n. 2320894 del	COFACE S.A.	185.000,00	Dal 03/05/2021	COMUNE DI	A garanzia del

03/05/2021	AG.DI PIACENZA		al 03/05/2022	STRADELLA	ripristino delle sedi stradali a seguito dei lavori di rifacimento e potenziamento tratti della rete idrica interrata ID 240 1' lotto
	TOTALE	2.238.240,79			

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 Luigi Giannini

Stradella, 7 giugno 2022

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE AI SOCI

Ai Soci della Società Broni-Stradella Pubblica S.r.l. (in seguito Società)

Premessa

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c. e dall'art. 2477 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

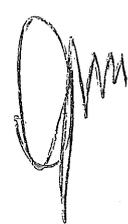
Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società , costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2021, 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.

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 –Utilizzo delle deroghe contabili

Richiamiamo l'attenzione sul paragrafo della Nota integrativa che riporta le informazioni pertinenti ad illustrare le motivazioni della sospensione degli ammortamenti consentita dall'art. 60 della L. n. 126/2020 ed estese per tramite dell'art. 1, co. 711 della L. n. 234/2021 anche ai bilanci dell'esercizio 2021.

Richiamiamo , inoltre, l'attenzione sul paragrafo "Perdite rilevanti" della Nota integrativa, in cui gli Amministratori hanno fornito indicazioni circa le nuove perdite rilevanti emerse nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2021 per cui si intende fruire delle previsioni di cui all'art. 6 D.L. n. 23/2020, con specificazione della loro origine ed indicazione delle azioni future necessarie per permetterne il riassorbimento, nonché indicazioni circa le perdite emerse nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2020 e alle loro movimentazioni .

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



f

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 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 2021, 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 2021 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 2021 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 2021 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 nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

La Società si è avvalsa della sospensione degli ammortamenti consentita dall'art. 60 della L. n. 126/2020, estesa dall'art. 1, co. 711 della L. n. 234/2021, anche ai bilanci dell'esercizio 2021.

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'esercizio non sono state effettuate segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021.

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..

In considerazione dell'espressa previsione statutaria, 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 consentita dall'art. 60 della L. n. 126/2020 ed estesa per tramite dell'art. 1, co. 711 della L. n. 234/2021 anche ai bilanci dell'esercizio 2021 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, del D.L. 14 agosto 2020 n.104, convertito con modificazioni dalla L. 13 ottobre 2020, n.126, prorogata per l'esercizio 2021 dall'art.1, comma 4-bis della L. 21 maggio 2021, n. 69 di conversione con modificazioni del D.L. 22 marzo 2021, n. 41, 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 2021, così come redatto dagli Amministratori.

E



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

Stradella 14 giugno 2022

Il collegio sindacale

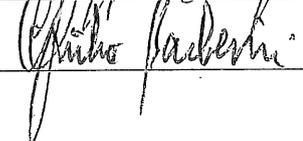
Dott.ssa Elisabetta Vercesi (Presidente)



Dott. Giuseppe Brega (Sindaco effettivo)



Dott. Giulio Barberini (Sindaco effettivo)



BRONI-STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE
del BILANCIO CHIUSO al 31/12/2021
settore GAS (vettoriamento)

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

RAG. CLAUDIA MARTINOTTI – Revisore Contabile

RAG. ROSANNA MUSELLI – Revisore Contabile

INDICE

1. Premessa
2. Relazione di certificazione
 - a) cenni storici
 - b) esame bilancio chiuso al 31/12/2021
3. Attestazione di conformità

Handwritten signature or initials in the bottom right corner of the page.

1. PREMESSA

Giusta delibera del Consiglio di Amministrazione del 09.09.2021 i sottoscritti Rag. Claudia Martinotti e Rag. Rosanna Muselli, 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 **vettoriamento** 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 **vettoriamento** 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 2021 Covid

Preliminarmente si segnala che anche l'anno 2021 è stato caratterizzato dalla pandemia Covid 19 e dalle norme emergenziali correlate e conseguenti e che sono state rispettate nella predisposizione della relazione.

2 c) Direttiva Mef del 09.09.2019

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

Handwritten signature and a vertical stamp or mark on the right side of the page.

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 d) Esame bilancio chiuso al 31/12/2021

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.

L'andamento della gestione ed i fatti significativi intervenuti nel corso dell'esercizio sono stati oggetto di 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.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

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 2021 relativi al gas sono dettagliati nel Bilancio CEE:

- nel conto di Ricavi "Valore della Produzione" (voci 301002, 301004, 301005, 301008, 301011, 301012, 301014, 301015, 301016, 301020, 301023);
- nel conto di Ricavi "Proventi finanziari": voce 500025
- 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, 900013 quota parte per € 200,00, 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 31/12/2021 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, li 09.06.2022

Rag. Claudia Martinotti 

Rag. Rosanna Muselli 