
BRONI-STRADELLA PUBBLICA SRL

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

**BILANCIO
CHIUSO AL 31/12/2019**

*Assemblea Ordinaria di
Venerdì 26 giugno 2020 ore 17,00*

SOMMARIO

ORGANI SOCIALI

COMPOSIZIONE SOCIETARIA

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO D'ESERCIZIO

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 2019

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

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

CHIESA MARCO	Direttore
--------------	-----------

COLLEGIO SINDACALE

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

CERTIFICATORI DI BILANCIO SETTORE GAS

BARBERINI Dr. GIULIO
MARTINOTTI Rag. CLAUDIA

COMITATO SUL CONTROLLO ANALOGO

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



BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL

Via Nazionale, 53 - 27049 STRADELLA (PV)

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

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

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

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

ELENCO SOCI

Comuni	Quota societaria	%
Albaredo Arnaboldi	55.956,11	0,6897
Arena Po	286.521,89	3,5318
Barbianello	151.979,92	1,8734
Belgioioso	826,26	0,0102
Borghetto 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

Rovescala	187.471,86	2,3109
San Cipriano Po	84.741,61	1,0446
San Damiano al Colle	160.262,14	1,9755
San Zenone	45.971,19	0,5667
Santa Cristina e Bissone	403,91	0,0050
Santa Giuletta	3.249,68	0,0401
Santa Maria della Versa	505.325,21	6,2289
Spessa	57.140,91	0,7043
Stradella	1.596.000,63	19,6731
Torre D'Arese	85,45	0,0011
Torricella Verzate	46.943,03	0,5786
Verretto	22.368,39	0,2757
Verrua Po	3.465,50	0,0427
Villanterio	264,10	0,0033
Vistarino	132,05	0,0016
Volpara	45.984,18	0,5668
Zenevredo	89.356,06	1,1014
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 2019



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

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) Attività di Stazione Appaltante per il settore delle bonifiche ambientali per conto di alcuni 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. Gli aumenti di costo che, pur in presenza di un aumento del fatturato, hanno determinato un esercizio negativo del servizio, sono principalmente riconducibili a un aumento di costo del personale, del trasporto e trattamento della raccolta differenziata che hanno implicato un maggior ricorso ad impianti di terzi e ad un aumento dei quantitativi di rifiuti e dei costi di smaltimento con particolare riferimento ai rifiuti ingombranti.

In merito al punto 3), la società, che è titolare delle autorizzazioni Regionali secondo normativa, opera con personale medico con contratti di libera professione, mentre tutta l'attività socio sanitaria ed amministrativa è affidata alla Cooperativa Sociale Gianni Pietra di Stradella.

Broni Stradella Pubblica si occupa di tutti gli interventi di manutenzione ordinaria, straordinaria e programmata sulle strutture e sugli impianti tecnologici; l'attività comunque è in attivo nonostante la diminuzione dei trasferimenti regionali.

In merito al punto 4), la gestione del vettoriamento gas della città di Stradella riscontra un andamento positivo; nel mese di settembre si è risolto il contratto con la società Co.Re.Gas Gestioni srl ed il servizio è stato oggetto di una gestione diretta dal 01/10/2019.

Per quanto concerne il punto 5), la gestione delle piscine comunali di Broni e Stradella è stata affidata mediante procedura ad evidenza pubblica, ad un operatore privato.

L'andamento di gestione è in miglioramento rispetto al 2018, ma sul servizio in generale gravano le pesanti ombre dell'emergenza da Corona Virus, i cui riflessi gestionali si svilupperanno nel 2020.

Infine, riguardo al punto 6) ad oggi la società opera in qualità di Stazione Appaltante per conto del Comune di Broni, nelle bonifiche e messa in sicurezza dei siti contaminati da amianto, e per conto del Comune di Albaredo Arnaboldi, nella bonifica dell'area ex Zeta Petroli.

Da segnalare inoltre che, la gestione salvaguardata dell'acquedotto di Belgioioso, è cessata il 31/12/2018, ed è passata al Gestore Unico Pavia Acque Scarl; dal 01/01/2019 Broni Stradella Pubblica Srl opera quale società operativa territoriale per conto del Gestore Unico nello svolgimento delle riparazioni a guasto e nelle manutenzioni ordinarie e straordinarie su rete e impianti.

In merito all'emergenza da epidemia Covid-19, intervenuta dopo la chiusura dell'esercizio 2019, la società ha operato secondo i protocolli nazionali e regionali, attuando tutti i provvedimenti previsti.

In data 27/05/2020, la società ha avuto una visita ispettiva dagli organi di controllo (ATS, C.C., VV.FF.) con esito finale positivo e senza rilievi.



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

DATI ECONOMICI E FINANZIARI

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

<u>CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO</u>	2019	2018	Increment./decr.
Ricavi per la vendita di beni e servizi	22.862.338	21.765.582	1.096.756
Var. Rimanenze prodotti finiti, semilavorati.	31.695	91.957	-60.262
Var. Lavori in corso su ordinazione	2.772.916	3.100.768	-327.852
Var. Immobilizzazioni prodotte internamente	261.613	222.928	38.685
Altri proventi vari	526.575	530.792	-4.217
Valore della produzione tipica	26.455.137	25.712.027	743.110
Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	925.186	938.381	-13.195
Var. rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Costo del venduto	925.186	938.381	-13.195
MARGINE LORDO REALIZZATO	25.529.951	24.773.646	756.305
Costi per servizi	15.882.625	15.136.336	746.289
Costi per godimento beni di terzi	336.236	243.519	92.717
Costi esterni	16.218.861	15.379.855	839.006
VALORE AGGIUNTO	9.311.090	9.393.791	-82.701
Costi del lavoro	7.204.570	7.102.107	102.463
Altri oneri vari	124.923	133.417	-8.494
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	1.981.597	2.158.267	-176.670
Ammortamenti	1.633.304	1.790.057	-156.753
Svalutazioni	20.472	21.967	-1.495
Accantonamenti	0	0	0
MARGINE OPERATIVO NETTO (MON o EBIT)	327.821	346.243	-18.422
Risultato ante gestioni finanziaria e straordinaria	327.821	346.243	-18.422
Ricavi della gestione finanziaria	6	19.891	-19.885
Costi della gestione finanziaria	225.629	247.217	-21.588
Risultato corrente	102.198	118.917	-16.719
Ricavi della gestione straordinaria	0	0	0
Costi della gestione straordinaria	0	0	0
Risultato ante imposte	102.198	118.917	-16.719
Risultato della gestione tributaria	101.322	103.640	-2.318
RISULTATO NETTO	876	15.277	-14.401



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

RICLASSIFICAZIONE FINANZIARIA DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018	Increment./decr.
(LI) Liquidita' Immediate	2.225.334	59.628	2.165.706
<i>Crediti</i>	9.880.195	9.852.845	27.350
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>	0	0	0
<i>Ratei e risconti attivi</i>	133.804	136.700	-2.896
(LD) Liquidita' Differite	10.013.999	9.989.545	24.454
(R) Rimanenze	7.049.329	4.244.718	2.804.611
Totale attività correnti	19.288.662	14.293.891	4.994.771
Immobilizzazioni immateriali	7.590.443	7.014.801	575.642
Immobilizzazioni materiali	7.294.485	7.856.006	-561.521
Immobilizzazione finanziarie	8.165.323	8.210.323	-45.000
	0	0	0
Crediti a m/l termine	0	0	0
(AF) Attività' fisse	23.050.251	23.081.130	-30.879
Totale capitale investito	42.338.913	37.375.021	4.963.892
PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018	Increment./decr.
Debiti a breve	18.904.383	12.927.287	5.977.096
Ratei e risconti passivi	752.565	714.742	37.823
(PC) Passività' Correnti	19.656.948	13.642.029	6.014.919
Debiti a medio e lungo	6.355.476	7.216.980	-861.504
Trattamento di fine rapporto	3.039.114	3.149.681	-110.567
Fondi per rischi ed oneri	0	77.167	-77.167
(PF) Passività' Consolidate	9.394.590	10.443.828	-1.049.238
(CN) Capitale netto	13.287.375	13.289.164	-1.789
Totale fonti di finanziamento	42.338.913	37.375.021	4.963.892



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

ANALISI PER INDICI

	2019	2018
INDICI DI REDDITIVITA'		
ROE	0,01%	1,35%
ROI	1,39%	1,59%
ROS	1,43%	0,11%
INDICI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		
Autocopertura del capitale fisso	0,58	0,58
Copertura del capitale fisso	0,98	1,03
INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		
Quoziente di indebitamento complessivo	2,19	1,81
Quoziente di indebitamento finanziario	0,62	0,69
INDICI DI SOLVIBILITA'		
Quoziente di disponibilità	0,98	1,05
Quoziente di tesoreria	0,62	0,74
Quoziente di liquidità immediata	0,11	0,00
ALTRI INDICI ECONOMICI		
Onerosità indebitamento	68,83%	71,40%
Incidenza oneri finanziari sul valore della produzione	0,85%	0,96%
Incidenza altre gestioni	0,00	0,04
ALTRI INDICI PATRIMONIALI		
Indice di autofinanziamento delle immobilizzazioni	1,63	1,62
Grado di ammortamento	0,00	0,00
Indice di elasticità degli impieghi	0,46	0,38
Indice di rigidità degli impieghi	0,54	0,62
Indice di consolidamento	0,50	0,80
Indice di indipendenza finanziaria	0,31	0,36
Leva finanziaria (Leverage)	3,19	2,81



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

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

D.Lgs 175/2016 art. 6 comma 4

1. PREMESSA

La presente Relazione è svolta secondo quanto disposto dal D.Lgs 175/2016 art. 6 c. 4. Secondo quanto in esso contenuto, viene esplicitato quanto segue.

2. CONFIGURAZIONE DELLA SOCIETA'

2.1 Modello Gestorio

La società, a totale partecipazione pubblica, opera secondo il modello "in house providing" 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 Colli Verdi;
- 4) Gestione della rete distribuzione del gas per la città di Stradella;
- 5) Gestione delle piscine comunali di Broni e Stradella;
- 6) Attività di Stazione Appaltante per il settore delle bonifiche ambientali per conto di alcuni Comuni soci.

Lo Statuto societario, è totalmente conformato a tale modello e, in tal senso, opera il Comitato di Controllo Analogo composto e nominato secondo l'art. 4 dello Statuto dall'Assemblea dei Soci

2.2 Compagine sociale

Il capitale sociale di Broni Stradella Pubblica srl è pari a Euro 8.112.612,00 ed è distribuito tra i Soci a totale partecipazione pubblica come riportato nella visura camerale agli atti.

2.3 Organo Amministrativo

La società è retta da un Consiglio di Amministrazione composto da 5 membri:

Sig. SIRO LUCCHINI – Presidente
Sig. ANGELO ABBIADATI – Consigliere
Ing. CRISTINA CAVALLE' – Consigliere
Sig. LUIGI MAGGI – Consigliere
Dott.ssa ANGELA MARTINOTTI – Consigliere

Il C.d.A. è stato nominato dall'Assemblea dei Soci nella seduta del 28/06/2018.

2.4 Direzione Generale

Il Direttore Generale è l'Ing. Marco Chiesa, già Direttore Generale di Acaop Spa, società oggetto della fusione per incorporazione in Broni Stradella Pubblica Srl.



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

2.5 Organo di controllo

Il Collegio Sindacale è composto da tre membri più due membri supplenti:

Dott. GIUSEPPE BREGA – Presidente

Dott.ssa MILENA TACCONI – Membro effettivo

Dott. ARRIGO BONATI – Membro effettivo

Dott. GIULIO BARBERINI – Membro supplente

Dott.ssa ELISABETTA VERCESI – Membro supplente

Il Collegio è stato nominato dall'Assemblea dei Soci in data 28/06/2018, attribuendo allo stesso il controllo contabile secondo l'art. 22 dello Statuto Societario.

2.6 Responsabile Prevenzione Corruzione e Trasparenza

Il C.d.A., nella seduta del 13/07/2018 ha nominato la Rag. Elena Serra quale Responsabile della Prevenzione Corruzione e Trasparenza.

In data 20/02/2020, Il C.d.A. ha approvato il Piano Triennale di Prevenzione Corruzione e Trasparenza adottato dalla società.

2.7 Responsabilità Amministrativa delle persone giuridiche – Organismo di Vigilanza (OdV)

Il C.d.A., nella seduta del 13/07/2018 ha nominato i componenti dell'Organismo di Vigilanza come segue:

Dr. GIAMPAOLO BORELLA – Presidente

Rag. GIANCARLO CHIESA – Membro

Avv.to SIMONA SGARBI – Membro

L'OdV si è riunito nelle seguenti date: 01 aprile 2019, 08 luglio 2019, 28 novembre 2019, come da verbali disponibili agli atti.

La Società, si è dotata di un Modello Organizzativo Gestionale conforme al D.Lgs. 231/2001 che è stato oggetto di deliberazione da parte del C.d.A in data 16/04/2019.

Il Modello è composto da una parte Generale e da sei Parti Speciali che individuano le seguenti aree di rischio al compimento di specifici reati:

PARTE SPECIALE 1 – Reati contro la Pubblica Amministrazione, corruzione e concussione

PARTE SPECIALE 2 – Reati societari

PARTE SPECIALE 3 – Delitti contro la persona e impiego di cittadini di Paesi Terzi

PARTE SPECIALE 4 – Omicidio colposo e lesioni

PARTE SPECIALE 5 – Reati ambientali

PARTE SPECIALE 6 - Razzismo e xenofobia

In data 13/07/2018 il C.d.A. ha nominato quale responsabile della tenuta del Modello Organizzativo Gestionale la dirigente Franca Poggi che il 15/05/2020 è stata collocata a riposo; in sua sostituzione è stata nominata la Rag. Tiziana Stanghellini nella seduta di C.d.A. del 18/05/2020.



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

2.8. Protezione dei dati personali

In conformità a quanto previsto dalla vigente normativa in materia di protezione dei dati personali (GDPR UE 679/2016, D.Lgs 196/2003) in data 13/07/2018 il C.d.A. ha nominato quale responsabile del trattamento interno la dirigente Franca Poggi che il 15/05/2020 è stata collocata a riposo; in sua sostituzione è stata nominata la Rag. Tiziana Stanghellini nella seduta di C.d.A. del 18/05/2020.

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

Broni Stradella Pubblica Srl, presenta stabilità e consistenza sia sotto il profilo patrimoniale che del conto economico e della liquidità.

Sono inoltre presenti accantonamenti per fondi rischi sufficienti ad affrontare gli ordinari rischi.

I principali fattori di rischio possono essere ravvisati in eventuali modifiche normative relative alle competenze e allo status delle società in house;

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 srl non presenta problematiche legate ai prezzi applicati ai servizi erogati.

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

La Società è soggetta alle oscillazioni del mercato per quanto riguarda i costi di approvvigionamento delle forniture e di trattamento/smaltimento dei fanghi prodotti dagli impianti di depurazione e dei rifiuti oggetto di raccolta e smaltimento.

Il **rischio di credito** non è particolarmente rilevante per la natura dell'attività svolta e la tipologia di clienti.

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

La società ha in essere un'assicurazione a tutela del patrimonio.

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.

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

Il Presidente
F.to Siro Lucchini

Stradella, 18/05/2020



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

PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE

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

1. PREMESSA

Il presente allegato è redatto ai sensi del D.Lgs. 175/2016 all'art. 6 "Principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico".

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 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 20%.

2.2 Indicatori di rischio

Dato atto che si individua una "soglia di allarme" quando si verifichi almeno una delle condizioni richiamate al paragrafo 2.1, non si rileva, dai documenti contabili obbligatori, che si siano verificate situazioni come sopra indicate.

3. VALUTAZIONE DEL RISCHIO SULLA BASE DEGLI INDICI DI BILANCIO

Al fine di dare attuazione alle disposizioni degli articoli 6 e 14 del DL 175/2016 e monitorare lo stato di salute della Società al fine di far emergere, in tempo utile e prima di addivenire ad una situazione irreversibile, eventuali patologie che possano compromettere la continuità aziendale, sono state eseguite delle valutazioni sulla base degli indici patrimoniali e misti del bilancio; le risultanze emerse non evidenziano criticità.

4. VALUTAZIONE DEL RISCHIO SULLA BASE DEL CRITERIO DI REVISIONE

Considerando, quale ulteriore modalità di valutazione del rischio d'impresa, l'adozione degli indicatori del rischio d'impresa elaborati dalla Commissione dei Dottori Commercialisti sulla base del criterio di revisione, i revisori hanno verificato che nessuna valutazione propende per un rischio imminente di crisi aziendale.



BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

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

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

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

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

5. CONCLUSIONI

La valutazione del rischio di crisi d'impresa, effettuata ai sensi del D.Lgs 175/2016 , fa emergere e conferma l'assenza di rischio di crisi d'impresa per Broni Stradella Pubblica srl

Il Presidente
F.to Siro Lucchini

Stradella, 18/05/2020

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

DESCRIZIONE VOCE

ESER. 19/19

ESER. 18/18

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

61.075

43.927

2) Costi di sviluppo

490.167

396.858

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

0

0

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti similari

8.210

15.331

5) Avviamento

9.169

10.002

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

0

0

7) Altre

7.021.822

6.548.683

T O T A L E I) Immobilizzazioni Immateriali

7.590.443

7.014.801

II) Immobilizzazioni Materiali

1) Terreni e fabbricati

3.037.466

3.178.430

2) Impianti e macchinari

3.076.656

3.140.107

3) Attrezzature industriali e commerciali

1.180.363

874.603

4) Altri beni

0

662.866

5) Immobilizzazioni in corso e acconti

0

0

T O T A L E II) Immobilizzazioni Materiali

7.294.485

7.856.006

III) Immobilizzazioni Finanziarie

1) Partecipazioni in

a) Imprese controllate

89.500

89.500

b) Imprese collegate

2.903.571

2.903.571

c) Imprese controllanti

0

0

d) Imprese sottop. al controllo delle controllanti

0

0

d-bis) Altre imprese

5.172.252

5.217.252

T O T A L E 1) Partecipazioni in

8.165.323

8.210.323

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

T O T A L E 2) Crediti

0

0

3) Altri titoli

0

0

4) Strumenti finanziari derivati attivi

0

0

T O T A L E III) Immobilizzazioni Finanziarie

8.165.323

8.210.323

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

DESCRIZIONE VOCE

ESER. 19/19

ESER. 18/18

T O T A L E B) IMMOBILIZZAZIONI

23.050.251

23.081.130

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I) Rimanenze

- 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo
- 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavor.
- 3) Lavori in corso su ordinazione
- 4) Prodotti finiti e merci
- 5) Acconti

0
0
6.447.270
602.059
0

0
0
3.674.354
570.364
0

T O T A L E I) Rimanenze

7.049.329

4.244.718

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

0

0

II) Crediti

- 1) Verso clienti
 - a) Crediti vs clienti esigibili entro 12 mesi
- 2) Verso imprese controllate
 - a) Esigibili entro 12 mesi
- 3) Verso imprese collegate
 - a) Esigibili entro 12 mesi
- 4) Verso controllanti
- 5) Verso Imprese sottop. a controllo controllanti
- 5-bis) Crediti tributari
 - Esigibili entro l'esercizio successivo
- 5-ter) Imposte anticipate
- 5-quater) Verso altri
 - Esigibili oltre l'esercizio successivo

6.624.058
6.624.058
201.432
201.432
174.350
174.350
0
0
69.903
69.903
0
2.810.452
2.810.452

7.033.132
7.033.132
171.031
171.031
97.198
97.198
0
0
189.161
189.161
0
2.362.323
2.362.323

T O T A L E II) Crediti

9.880.195

9.852.845

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

- 1) Partecipazione in imprese controllate
- 2) Partecipazione in imprese collegate
- 3) Partecipazioni in imprese controllanti
- 3-bis) Partecip. impr. sottop. contr. controllanti
- 4) Altre partecipazioni
- 5) Strumenti finanziari derivati attivi
- 6) Altri titoli
- Attivita' finanziarie gestione accentrata tesorer.

0
0
0
0
0
0
0
0

0
0
0
0
0
0
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
- 2) Assegni
- 3) Denaro e valori in cassa

2.223.896
0
1.438

56.033
0
3.595

T O T A L E IV) Disponibilita' liquide

2.225.334

59.628

T O T A L E C) ATTIVO CIRCOLANTE

19.154.858

14.157.191

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

- Ratei attivi
- Risconti attivi

0
133.804

333
136.367

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

133.804

136.700

DATA: 18/05/2020

BILANCIO IV DIRETTIVA CEE

PAGINA Nr.: 3

BRONI-STRADELLA PUBBLICA SRL

P.IVA : 02419480187

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

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 19/19	ESER. 18/18
TOTALE ATTIVO	42.338.913	37.375.021
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	567.833	567.070
IV) Riserva legale	0	0
V) Riserve statutarie	4.606.054	5.135.260
VI - Altre riserve, distintamente indicate	0	0
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 Codice Civile	4.606.054	5.135.260
Varie altre riserve	0	462-
VII - Riserva operaz. copertura flussi attesi	0	0
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	876	15.277
IX) Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Perdita ripianata nell'esercizio	0	540.590-
X - Riserva negativa azioni proprie in portafoglio	0	0
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	13.287.375	13.289.167
B) FONDO PER RISCHI E ONERI	0	0
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) Per imposte, anche differite	0	462
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0	76.705
4) Altri	0	0
TOTALE B) FONDO PER RISCHI E ONERI	0	77.167
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	3.039.114	3.149.681
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	7.231.658	8.008.579
a) Entro 12 mesi	1.928.293	1.992.724
b) Oltre 12 mesi	5.303.365	6.015.855
5) Debiti verso altri finanziatori	1.008.620	1.157.634
b) Deb. V/altri finanziatori oltre 12 mesi	1.008.620	1.157.634
6) Acconti	9.746.854	3.674.354
a) Acconti entro 12 mesi	9.746.854	3.674.354
b) Acconti oltre 12 mesi	0	0
7) Debiti verso fornitori	5.717.118	4.966.054
a) Debiti verso fornitori entro 12 mesi	5.717.118	4.966.054
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

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

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 19/19	ESER. 18/18
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	307.294	328.309
a) Entro 12 mesi	307.294	328.309
b) Oltre 12 mesi	0	0
13) Debiti v/ist. di previdenza e sic.	329.842	283.521
a) Debiti previdenziali entro 12 mesi	329.842	283.521
14) Altri debiti	918.473	1.725.816
a) Altri debiti entro 12 mesi	874.982	1.682.325
b) Altri debiti oltre 12 mesi	43.491	43.491
T O T A L E D) DEBITI	25.259.859	20.144.267
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	752.565	714.742
Ratei passivi	752.565	714.742
Risconti passivi	0	0
T O T A L E P A S S I V O	42.338.913	37.375.024
CONTI D'ORDINE		
Sistema improprio beni terzi presso l'impresa		
T O T A L E Sistema improprio beni terzi presso l'impresa	0	0
Sistema improprio impegni assunti in azienda		
T O T A L E Sistema improprio impegni assunti in azienda	0	0
Sistema improprio rischi assunti dall'impresa		
Fideiussioni	0	0
Avalli	0	0
Altre garanzie personali	0	0
Garanzie reali	0	0
Altri rischi	0	0
T O T A L E Sistema improprio rischi assunti dall'impresa	0	0
Altri conti d'ordine		
T O T A L E Altri conti d'ordine	0	0
T O T A L E CONTI D'ORDINE	0	0
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.862.338	21.765.582
2) Variaz. riman. prod. in lav. semilav. e finiti	31.695	91.957
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2.772.916	3.100.768
b) Rimanenze finali	2.772.916	3.100.768
4) Incrementi di immobilizz. per lavori interni	261.613	222.928
5) Altri ricavi e proventi	526.575	530.792
Altri	526.575	530.792
T O T A L E A) VALORE DELLA PRODUZIONE	26.455.137	25.712.027
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussid., di consumo e merci	925.186-	938.381-
7) Per servizi	15.882.625-	15.136.336-

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

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 19/19	ESER. 18/18
8) Per godimento di beni di terzi	336.236-	243.519-
9) Per il personale	7.204.570-	7.102.107-
a) Salari e stipendi	4.726.222-	4.694.907-
b) Oneri sociali	1.629.914-	1.637.648-
c) Trattamento di fine rapporto	366.204-	359.903-
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) Altri costi	482.230-	409.649-
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.653.776-	1.812.024-
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	936.882-	1.106.645-
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	696.422-	683.412-
d) Sval. crediti attivo circol. e disp. liquide	20.472-	21.967-
11) Variaz. rim.mat.prime, suss. di cons. e merci	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	124.923-	133.417-
	-----	-----
T O T A L E B) COSTI DELLA PRODUZIONE	26.127.316-	25.365.784-
	=====	=====
	-----	-----
DIFFER. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	327.821	346.243
	=====	=====
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	0	0
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottop. controllo controllanti	0	0
altri	0	0
16) Altri proventi finanziari	6	19.892
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	6	19.892
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da controllanti	0	0
da imprese sottop. controllo controllanti	0	0
Altri	6	19.892
17) Interessi e altri oneri finanziari	225.629-	247.217-
- verso imprese controllate	0	0
- verso imprese collegate	0	0
- verso imprese controllanti	0	0
- verso imprese sottop. controllo controllanti	0	0
Altri	225.629-	247.217-
17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0
	-----	-----
T O T A L E C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	225.623-	227.325-
	=====	=====
D) RETTIFICHE VALORE ATTIV. E PASSIV. FINANZIARIE	0	0
18) Rivalutazioni	0	0
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizz.finanziarie (non partecipazioni)	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circ.(non part.)	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0

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

DESCRIZIONE VOCE

ESER. 19/19

ESER. 18/18

di attivita'finanz. gestione accentrata tesoreria	0	0
19) Svalutazioni	0	0
a) di partecipazioni	0	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)	102.198	118.918
	=====	=====
20) Imposte sul reddito dell'es., corr./ant./diff.	101.322-	103.640-
Imposte correnti	101.322-	103.640-
Imposte relative ad esercizi precedenti	0	0
Imposte differite e anticipate	0	0
Proventi (oneri) adesione consolidato/trasparenza	0	0
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	876	15.277
	-----	-----

RENDICONTO FINANZIARIO

	2019		2018
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)			
Utile (perdita) dell'esercizio	876		15.277
Imposte sul reddito	101.322		103.640
Interessi passivi/(attivi)	225.623		227.325
(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	327.821		346.242
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto			
Accantonamenti ai fondi	-		1.705
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.633.304		1.790.057
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	319.602		3.703
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.952.906		1.795.465
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.280.727		2.141.707
Variazioni del capitale circolante netto			
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	- 2.804.611	-	3.192.724
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	301.521		1.214.584
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	6.823.564		1.980.510
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.896		56.634
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	37.823		210.566
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	- 1.110.908		679.851
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.250.285		949.421
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.531.012		3.091.128
Altre rettifiche			
Interessi incassati/(pagati)	- 225.623	-	227.325
(Imposte sul reddito pagate)	- 101.322	-	103.640
Dividendi incassati	-		-
(Utilizzo dei fondi)	- 76.705	-	3.709
Altri incassi/(pagamenti)	- 430.169	-	94.164
Totale altre rettifiche	- 833.819	-	428.838
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.697.193		2.662.290
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento			
Immobilizzazioni materiali			
(Investimenti)	- 844.354	-	598.333
Disinvestimenti	672.479		105.694
Immobilizzazioni immateriali			
(Investimenti)	- 1.475.550	-	816.268
Disinvestimenti	-		90.749

Immobilizzazioni finanziarie			
(Investimenti)	-	-	-
Disinvestimenti	45.000	-	-
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)	-	1.602.425	-
			1.218.157
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
Mezzi di terzi			
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	64.431	-
Accensione finanziamenti	-	861.504	-
(Rimborso finanziamenti)	-	-	-
Mezzi propri			
Aumento di capitale a pagamento	-	-	-
(Rimborso di capitale)	-	-	-
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	-	3.127	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	-	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	929.062	-
			1.905.692
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)		2.165.706	-
			461.559
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	-	-	-
Disponibilità liquide a inizio esercizio			
Depositi bancari e postali		56.033	521.187
Assegni		-	-
Danaro e valori in cassa		3.595	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio		59.628	521.187
Di cui non liberamente utilizzabili		-	-
Disponibilità liquide a fine esercizio			
Depositi bancari e postali		2.223.896	56.033
Assegni		-	-
Danaro e valori in cassa		1.438	3.595
Totale disponibilità liquide a fine esercizio		2.225.334	59.628
Di cui non liberamente utilizzabili		-	-

BRONI-STRADELLA PUBBLICA SRL

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019

Nota integrativa parte iniziale

Il bilancio che portiamo alla Vostra approvazione, che si chiude con un utile d'esercizio di € 876 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, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio.

Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione risiedono nella circostanza per la quale l'azienda si è applicata nel mettere in pratica le norme speciali previste dal D.L. 17 marzo 2020 n. 18 relativo alle misure di potenziamento del servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per le famiglie di lavoratori ed imprese, tutte connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19 e si è pertanto avvalsa dell'art. 106 comma 1 che prevede il differimento del termine per l'approvazione del bilancio 2019 al 30/06/2020

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.)

Valutazioni

Il 2019 è il secondo esercizio successivo alla fusione. I criteri di valutazione adottati per la formazione del bilancio al 31/12/2019 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 31/12/2019, sono stati adottati, per ciascuna delle categorie di beni che seguono, i criteri di valutazione esplicitati ad ognuna di esse.

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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, il cui ammortamento è stato quantificato secondo un'aliquota che rispecchia la durata della convenzione (fino al 2028), analogamente a quanto fatto per i lavori di ampliamento della struttura, il cui utilizzo è stato avviato nel 2006.
- le spese per la realizzazione della struttura della Residenza sanitaria per disabili di Ruino, il cui ammortamento è stato quantificato secondo un'aliquota che rispecchia la durata della convenzione (30 anni dall'avvio a regime del servizio), il cui utilizzo è stato avviato nel 2011
- i costi sostenuti per la riqualificazione e l'ampliamento dell'impianto natatorio di Broni, inclusi i successivi adeguamenti strutturali, prevedono un ammortamento quantificato sulla durata della convenzione con il Comune, fino al 2043;
- il costo relativo ai lavori di ristrutturazione della piscina di Stradella a seguito della presa in carico della gestione, oltre ad alcuni interventi di ampliamento e adeguamento tecnologico, scontano un'aliquota corrispondente alla prevista durata della concessione con il Comune di Stradella per la gestione dell'impianto (fino al 2036).

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

Locazione finanziaria (leasing)

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

Partecipazioni

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

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

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

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

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

Crediti

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

Rimanenze

La voce accoglie la giacenza alla fine del 2019 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 2019 sono proseguiti i lavori di bonifica del SIN Fibronit di Broni (sito di interesse nazionale) del 2° lotto ed è stato appaltato il progetto esecutivo per la bonifica degli edifici Avis e Scuola P. Baffi (edifici pubblici rientranti nel SIN di Broni insieme al Liceo Faravelli), conseguentemente è stato approvato dagli enti competenti il progetto MISE (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 2019, 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 2019 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	874.971	323.728	551.243

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	25.786	9.169

Software

Dettaglio	Costo storico	Ammort.	Valore netto
Software	321.325	313.115	8.210

La voce accoglie il costo delle licenze software acquistate in diversi momenti della vita della Società e dalle incorporate;

Altre

Dettaglio	Costo storico	ammortamento	Valore netto
lavori ampliamento struttura RSA	3.539.191	1.965.272	1.573.919
lavori realizzazione RSD	690.657	236.301	454.356
lavori ampliamento e ristrutturaz. piscina Broni	3.994.240	1.166.455	2.827.785
oneri pluriennali piscina Stradella	662.162	293.681	368.481
manutenzioni straordinarie piscina Stradella	454.753	311.296	143.457
manutenzioni straordinarie depurazione/fognature	387.118	383.926	3.192
manutenzioni straordinarie settore RR	2.931.300	2.280.656	650.644
manutenzioni straordinarie settore acquedotto	49.206	24.468	24.738
altri oneri pluriennali da ammortizzare	960.929	801.761	159.168
manutenzioni straordinarie su beni di terzi	209.894	71.794	138.100
manutenzioni straordinarie su attrezzature e dotazioni gas	3.228	3.086	142
manutenzioni straordinarie su attrezzature e dotazioni RSA	103.998	90.162	13.836
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	14.650.966	7.629.699	7.021.822

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

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

Di seguito l'elenco dei principali valori.

Ampliamento struttura RSA (costo storico € 3.539.191). 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 (€ 798.894) e per la realizzazione del nucleo Alzheimer della Residenza (€ 814.014), la compartecipazione per la realizzazione del cogeneratore (€ 531.205). Gli interventi realizzati nel 2019 ammontano a € 15.121.

Lavori di realizzazione RSD Ruino (costo storico € 690.657). Il valore contiene il costo della compartecipazione riconosciuta al Comune di Ruino ora Colli Verdi a fronte dell'affidamento del servizio (€ 419.496) e il costo per interventi straordinari sostenuti per la realizzazione e l'avvio della struttura (€ 260.961). Gli interventi realizzati nel 2019 ammontano a € 7.528.

Ristrutturazione e ampliamento impianto natatorio di Broni (costo storico € 3.994.240). 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 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. Gli incrementi dell'esercizio ammontano ad euro 4.912,00 per sostituzione pompe e intervento di muratura.

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 € 450.202, 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). Nel 2019 sono stati eseguiti interventi straordinari di manutenzione per euro 4.550.

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

Manutenzioni straordinarie settore raccolta rifiuti (costo storico complessivo € 2.931.300). 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 2019 gli interventi realizzati ammontano complessivamente a € 309.905.

Manutenzioni straordinarie settore acquedotto (costo storico complessivo € 49.206). 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 2019 gli interventi realizzati ammontano complessivamente a € 8.106 mentre i decrementi ammontano a € 1.924 per cessione di mezzi obsoleti. Altri oneri pluriennali da ammortizzare (costo storico complessivo € 960.929). Sono costituiti da costi sostenuti negli anni a cui si sono aggiunti nel 2019 € 23.947 per costi diversi sostenuti a seguito del cambio sede legale della società.

Si dichiara che non sono state eseguite rivalutazioni sui beni patrimoniali.

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	102.049	490.002	1.073.985	34.955	13.712.707	15.413.698

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	58.123	93.144	1.058.653	24.953	7.164.024	8.398.897
Valore di bilancio	43.926	396.858	15.332	10.002	6.548.683	7.014.801
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	37.197	239.137	1.340		1.197.876	1.475.550
Ammortamento dell'esercizio	20.048	145.828	8.462	833	724.737	899.908
Totale variazioni	17.149	93.309	-7.122	-833	473.139	575.642
Valore di fine esercizio						
Costo	139.246	729.139	1.075.325	34.955	14.910.583	16.889.248
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	78.171	238.972	1.067.115	25.786	7.888.761	9.298.805
Valore di bilancio	61.075	490.167	8.210	9.169	7.021.822	7.590.443

Immobilizzazioni materiali

Dettaglio	Costo storico	Fondo amm.	Valore netto
Area di pertinenza fabbricati/opere civili	389.185	3.369	385.816
Infrastrutture servizio gas	369.135	142.530	226.605
Fabbricati industriali e opere edili rete gas	29.400	4.520	24.880
Condotte stradali in polietilene/acciaio	1.970.487	424.359	1.546.128
Impianti di derivazione utenza	1.162.882	601.522	561.360
Terreni acquedotto	4.436	0	4.436
Fabbricati industriali acquedotto	713.509	468.356	245.153
Costruzioni leggere acquedotto	30.607	21.063	9.544
Immobili sede società	253.557	220.013	33.544
TOTALE	4.923.198	1.885.732	3.037.466

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

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

Nella categoria terreni e fabbricati riferiti a servizio di vettoriamento sono collocati € 3.162.769, suddivisi tra condotte stradali per € 1.970.487, impianti di derivazione per € 1.162.882 e fabbricati industriali per € 29.400 mentre € 1.002.109 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 ed 253.557 per immobili sede.

Impianti e macchinari

Dettaglio	Costo storico	Fondo amm.	Valore netto
Infrastrutture raccolta rifiuti	2.335.369	1.379.600	955.769
Impianti e macchine elettromeccaniche acquedotto	44.400	35.520	8.880
Impianti per trattamento fanghi	769.200	351.585	417.615
Impianti per il risparmio energetico	1.944.398	704.093	1.240.305
Impianti regolazione e misura (cabina/gruppi rid)	326.208	185.714	140.494
Canalizzazioni acquedotto	68.374	68.374	0

Impianti di sollevamento acquedotto	38.917	38.917	0
Contatori acquedotto	930.100	694.986	235.114
Telecontrollo acquedotto	35.296	35.153	143
Pozzi acquedotto	18.117	18.117	0
Impianti generici acquedotto	146.004	67.668	78.336
TOTALE	6.656.383	3.579.727	3.076.656

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 (€ 510.181), la palazzina dei laboratori presso i depuratori di Broni (€ 34.025) 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 2019 ammontano a € 78.511 e fanno riferimento principalmente alla sistemazione capannone ricovero RAEE e all'impianto antiincendio.

E' presente inoltre il costo della realizzazione dell'impianto di trattamento fanghi (€ 769.200) e alla realizzazione di alcuni impianti per il risparmio energetico e per la produzione di energia: il cogeneratore presso la Residenza Sanitaria di Stradella (€ 613.612), gli impianti fotovoltaici presso l'Area Ecologica di Stradella (€1.311.108), oltre ad alcune attrezzature. Gli investimenti sostenuti nel 2019 ammontano a € 13.798.

Nella categoria impianti e macchinari sono collocati € 326.268 riferiti all'operazione di acquisto delle reti di distribuzione del gas. Gli investimenti sostenuti nel 2019 ammontano a € 66.551 riferiti alla cabina di Via Levata e alla protezione catodica di Via Battistotti.

Sono inoltre presenti i costi relativi al settore acquedotto per € 1.236.809 riferiti a canalizzazioni (€ 68.374), impianti di sollevamento (€ 38.917), contatori (€ 930.100), telecontrollo (€ 35.296), pozzi (€ 18.117) e impianti generici (€ 146.004)

Attrezzature industriali e commerciali

Dettaglio	Costo storico	Fondo amm.	Valore netto
Attrezzatura depurazione	131.190	116.663	14.527
Automezzi raccolta rifiuti	1.547.042	1.326.471	220.571
Mobili, arredi e macchine elettriche ufficio	150.859	135.773	15.086
Macchine elettroniche ufficio	278.358	263.903	14.455
Attrezzatura raccolta rifiuti	2.364.310	2.206.158	158.152
Attrezzature e dotazioni servizio gas	440.971	262.544	178.427
Attrezzature e dotazioni RSA	326.642	273.701	52.941
Attrezzature e dotazioni Piscina Stradella	88.256	87.533	723
Attrezzature e dotazioni RSD	146.928	77.159	69.769
Attrezzature e dotazioni servizio acquedotto	11.773	11.773	0
Attrezzature e dotazioni RSA nucleo Alzheimer	180.962	177.760	3.202
Attrezzature magazzino via dei mille,73	20.655	2732	17.923
Attrezzatura varia acquedotto	270.443	223.060	47.383
Attrezzatura laboratorio chimico	167.726	158.509	9.217

Autoveicoli acquistati	38.204	38.204	0
Autoveicoli strumentali acquistati	659.206	561.048	98.158
Cartografia acquistata	881.947	602.118	279.829
TOTALE	7.705.472	6.525.109	1.180.363

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

Di seguito l'elenco dei principali valori.

Automezzi raccolta rifiuti (costo storico € 1.547.402). 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 2019 sono riferiti all'acquisto di n. 3 automezzi usati per servizio r.r.(€ 125.494), al riscatto di beni in leasing (€ 3.547), ad interventi sui mezzi (€ 32.684).

Attrezzature raccolta rifiuti (costo storico € 2.364.310). Espone il costo di acquisto di cassonetti e altre attrezzature per il servizio. Gli acquisti del 2019 ammontano a € 107.917 per quanto riguarda cassoni scarrabili, cassonetti e bidoni per la raccolta rifiuti.

Attrezzature struttura RSA ed Alzheimer (costo storico € 507.604). È la somma dei costi sostenuti per l'acquisto di attrezzature e dotazioni necessarie alle strutture e allo svolgimento del servizio. Gli acquisti 2019 ammontano a € 17.382.

Attrezzature servizio gas (costo storico € 440.971). Il valore è riferito principalmente all'acquisto di misuratori e dotazioni diverse per il servizio di distribuzione gas di Stradella. Gli acquisti 2019 ammontano a € 47.515 di cui € 24.700 per n. tre automezzi usati.

Attrezzatura per servizio acquedotto (costo storico € 458.824). 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 € 697.410). E' la somma dei costi sostenuti per l'acquisto delle autovetture e dei mezzi specifici per lo svolgimento del servizio.

Cartografia (costo storico € 881.947) 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	4.900.301	6.481.910	7.106.867	662.866	19.151.944
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.721.871	3.341.803	6.232.264		11.295.938
Valore di bilancio	3.178.430	3.140.107	874.603	662.866	7.856.006
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	22.898	195.328	626.128		844.354

Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	7.390	1.674	662.866	671.930
Ammortamento dell'esercizio	163.862	251.389	318.694	733.944
Totale variazioni	-140.964	-63.451	305.760	-662.866
Valore di fine esercizio				
Costo	4.923.199	6.656.384	7.705.472	19.285.055
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.885.733	3.579.728	6.525.109	11.990.570
Valore di bilancio	3.037.466	3.076.656	1.180.362	7.294.485
Valore di inizio esercizio				

Operazioni di locazione finanziaria (locatario)

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

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

Operazioni di locazione finanziaria (locatario) (prospetto)

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	609.498
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	121.899
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	0
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	208.150
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	12.509

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 2018 € 10.682, (ultimo bilancio approvato) quota posseduta € 9.500 pari al 95% del capitale sociale, per un valore iscritto a bilancio di € 89.500, comprensivo di versamenti soci per € 80.000, effettuati in esercizi precedenti per coprire le perdite del periodo di avvio dell'attività dopo il cambio di gestione. E' stata mantenuta la partecipazione al costo storico, ancorché superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata, in quanto si attende la conclusione della liquidazione per stabilire se la perdita di valore sia da ritenere durevole.

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 2019 € 621.307 (ultimo bilancio approvato periodo 01/10/18-

30/09/19 anno termico), quota posseduta pari al 42,85% del capitale sociale, per un valore esposto nel bilancio di € 2.903.571 a seguito perizia di valutazione Prof. Ferdinando Superti Furga. L'ammontare delle plusvalenze derivanti dalla valutazione, pari a euro 885.000, è iscritta in una riserva non disponibile.

Altre imprese:

- Banca Centropadana Credito Cooperativo Società Cooperativa, con sede in Guardamiglio (LO), piazza IV Novembre 11, capitale sociale al 31 dicembre 2018 € 46.048.000 (ultimo bilancio approvato), patrimonio netto € 127.019.000, 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 31/12/2018 (ultimo bilancio approvato) a € 114.997.929, costituito, oltre che dal capitale sociale € 15.048.128, dalle riserve da conferimento per € 88.000.612 e dalla riserva legale di € 3.932.328, dalle riserve statutarie per € 5.818.259 e dall'utile 2018 pari a € 2.198.602.

- Ascom Fidi Società Cooperativa, con sede in Pavia, corso Cavour n. 30, capitale sociale al 31 dicembre 2018 (ultimo bilancio approvato) € 5.215.846, patrimonio netto € 9.464.922, quota posseduta per un valore iscritto in bilancio di € 45.000. Broni Stradella Pubblica srl ha In data 26/09/2019 il CdA di Broni Stradella Pubblica srl ha deliberato il recesso da Ascom fidi e la richiesta di rimborso della quota di partecipazione di € 45.000,00, in quanto tale partecipazione era stata necessaria ai fini dell'accensione di un mutuo con Banca Intesa San Paolo spa. Il mutuo in questione è stato completamente rimborsato, ultima rata versata il 29/04/2019.

- GAL Oltrepo' Pavese srl, con sede in Varzi, piazza della Fiera 26/A, capitale sociale al 31/12/2018 € 41.022 (ultimo bilancio approvato), patrimonio netto € 33.885 quota posseduta pari al 2,44% del capitale sociale, per un valore esposto nel bilancio di € 1.000

Nell'anno 2019 non sono stati incassati dividendi derivanti dal possesso di partecipazioni.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati**MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI****Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati (prospetto)**

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	89.500	2.903.571	5.217.252	8.210.323
Valore di bilancio	89.500	2.903.571	5.217.252	8.210.323
Variazioni nell'esercizio				
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)			45.000	45.000
Totale variazioni			-45.000	-45.000
Valore di fine esercizio				

Rimanenze

Alla fine del 2019 sono state rilevate Rimanenze per complessivi € 7.049.329, di cui € 152.059 corrispondenti alla giacenza di materiale farmaceutico e parafarmaceutico e di materiale derivante dalla raccolta differenziata, ed € 450.000 relativo alle giacenze di magazzino per il servizio di acquedotto oltre ad € 6.447.270 derivanti dalla rilevazione dei lavori in corso su ordinazione per la quota maturata fino al 31/12 per la messa in sicurezza e la bonifica dell'area Fibronit 2°lotto, 3° lotto e progettazione preliminare per bonifica scuole e sito trasfusionale nel Comune di Broni.

Analisi delle variazioni delle rimanenze (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su			
ordinazione	3.674.354	2.772.916	6.447.270
Prodotti finiti e merci	570.364	31.695	602.059
Totale rimanenze	4.244.715	2.804.611	7.049.329

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce Crediti verso clienti, che ammonta a complessivi € 6.624.058, 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 Pavia Acque Scarl per incassi utenti ex Acaop ante 2015, verso Comuni, verso utenti RSA, RSD, CDI e verso utenti vettoriamento gas per fatture emesse ammontano a € 4.012.762 e sono composti da partite ancora da incassare riferite principalmente a:

- crediti verso Comuni per servizi di raccolta rifiuti (€ 2.869.740 di cui € 737.137 relativi al servizio di r.r. svolto per il Comune di Pinarolo dal 2015 al 31/12/2019 e per il quale l'azione di recupero del credito sta procedendo in modo positivo.

- crediti verso Consorzi di recupero per materiale da raccolta differenziata dei rifiuti (€ 259.023).

Nella voce Crediti verso clienti sono presenti anche i crediti residui a fine 2019 relativi alla fatturazione diretta per il servizio della TIA e TARES, svolta negli anni precedenti, per conto di due Comuni e alla fatturazione relativa ai clienti acquedotto Belgioioso per complessivi € 429.445, così composti:

- Comune di Stradella € 71.881
- Comune di Pinarolo € 111.305
- Clienti Belgioioso € 246.259

Il valore dei crediti rilevati per Fatture da emettere, per ricavi riferibili all'attività posta in essere fino al 31/12/2019 ammonta ad € 2.274.243 ed è costituito principalmente da:

- crediti verso Pavia Acque Scarl per € 1.290.861 così ripartito: € 13.781 per progettazioni relative a sistema di interconnessione acquedotti e rifacimento tratti di rete fognaria; € 280.877 per saldo conduzione ordinaria impianti fognatura, depurazione e acquedotto; € 536.330 per saldo interventi straordinari impianti di fognatura/depurazione e reti/impianti acquedotto; € 238.404 relativo all'acquedotto di Belgioioso; € 218.000 per cartografia, studi e progettazioni impianto di Belgioioso; € 45.632 per affitto e rimborso utenze sportello e laboratorio; € 196.532 per saldo servizi a domanda individuale settore acquedotto e fognatura; € 21.680 per servizi ed interventi vari.
- crediti verso Broni-Stradella Gas e Luce Srl e altre Società di vendita gas diverse per vettoriamento e servizi vari (€ 184.995)
- contributo regionale per gestione RSA e RSD saldo IV trim. 2019 (€ 94.920)

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

I Crediti verso imprese collegate entro 12 mesi fanno riferimento alle fatture emesse o da emettere nei confronti di Broni-Stradella Gas e Luce Srl, per il servizio di vettoriamento dei mesi di ottobre e novembre (€ 174.350)

I Crediti tributari entro 12 mesi sono così composti:

- Credito d'imposta IRES/IRAP € 573
- crediti per accise relative ai cogeneratori € 457
- crediti per recupero accise carburante € 10.665
- il credito rilevato a seguito della presentazione di istanza di rimborso IRES riferito alle maggiori deduzioni IRAP spettanti per gli anni 2007/2011 (€ 107.283 si è ridotto a € 51.216 in quanto l'Agenzia delle Entrate a dicembre ha rimborsato una tranche di € 56.067)

La voce Crediti verso altri oltre 12 mesi è composta principalmente dal credito verso l'INPS relativo al Fondo Tesoreria per TFR per € 1.729.756 e da fornitori c/anticipi per € 453.598 che comprende l'acconto del 20% riconosciuto all'impresa ARROS per lavori inerenti il servizio idrico integrato.

Scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore fine esercizio	Quota di scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.033.132	-409.074	6.624.058	6.624.058		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	171.031	30.401	201.432	201.432		
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	97.198	77.152	174.350	174.350		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	189.161	-119.258	69.903	69.903		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.362.323	448.129	2.810.452	2.810.452		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.852.845	27.350	9.880.195	9.880.195		

Disponibilità liquide

Le Disponibilità liquide a fine anno sono costituite dal saldo attivo presso Banca Intesasanpaolo spa (€ 294.428), Banca Carige SpA (€ 44.304), Banca Centropadana (€ 1.856.723), Banca Centropadana acceso per diritto di prelazione (€ 25.229) e dalla giacenza presso i conti correnti postali (€ 2.609) oltre a un saldo attivo di carta prepagata BCC (€ 604).

La giacenza relativa al fondo cassa ammonta a € 1.438.

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 2019 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 2018 ammonta a € 8.112.611,95.

La riserva legale e la riserva utili esercizi precedenti sono state incrementate rispettivamente di € 764 ed € 14.514 a seguito della destinazione dell'utile d'esercizio 2018.

Le altre riserve e la riserva negativa per azioni proprie sono state decrementate a seguito di redistribuzione delle quote ai soci a seguito dell'uscita dalla compagine societarie di ASM Pavia e di alcuni Comuni.

La riserva di euro 885.000 corrisponde alla plusvalenza originata dalla valorizzazione della partecipazione nella società Broni Stradella Gas e Luce S.r.l.; ai sensi dell'art. 2426 la riserva è non distribuibile.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	8.112.612					8.112.612
Riserva legale	567.070	763				567.833
Altre riserve						
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	885.000					885.000
Varie altre riserve	4.250.257		14.516	543.719		3.721.054
Totale altre riserve	5.135.257		14.516	543.719		4.606.054
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-462		462			
Utile (perdita) dell'esercizio	15.277	-15.277			876	876
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-540.590		543.719	3.129		
Totale patrimonio netto	13.289.164	-14.514	558.697	546.848	876	13.287.375

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	567.833	B	567.833
Altre riserve			
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	885.000		
Varie altre riserve	3.721.054	B,C	3.721.054
Totale altre riserve	4.606.054		3.721.054
Totale	13.286.499		4.288.887
Quota non distribuibile			4.288.887

Riclassificazione fiscale delle voci del patrimonio netto

DESCRIZIONE	Totale	di cui per riserve/versamenti di capitale (art. 47 co. 5 TUIR)	di cui per riserve di utili	di cui per riserve in sospensione d'imposta	di cui per riserve di utili in regime di trasparenza
Capitale sociale	8.112.612	8.112.612	0		
Riserva legale	567.833		567.833		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	885.000		885.000		
Varie altre riserve	3.721.054		3.721.054		

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo Trattamento Fine Rapporto è stato incrementato di € 319.602 per la quota di competenza del 2019, e decrementato di € 430.169 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	3.149.681
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	319.602
Utilizzo nell'esercizio	430.169
Altre variazioni	
Totale variazioni	-110.567
Valore di fine esercizio	3.039.114

Debiti

La voce Debiti verso banche entro i 12 mesi è costituita dal saldo passivo dei conti correnti presso UBI Banca (€ 26.694) e Banca Monte dei Paschi di Siena (€ 682.017) derivante dall'utilizzo di affidamenti concessi.

La voce accoglie inoltre il debito per anticipo fatture attivato con Banca Centropadana Credito Cooperativo di € 471.331, UBI Banca di € 44.349 e con Carige di € 153.902. E' stata inclusa anche la quota dei debiti per finanziamento bancario scadenti entro i 12 mesi di € 550.000.

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

Di seguito si evidenziano i dettagli dei Debiti verso Banche.

Finanziamenti bancari

Descrizione	Data accensione	Importo originario	Scadenza	Importo residuo	Quota entro 12 mesi	Quota oltre 12 mesi
Mutuo chirografario Banca centropadana (Acquedotto Belgioioso)	30/01/2008	1.600.000	01/02/2028	702.871	86.430	616.441
Mutuo ipotecario Banca Centropadana (Impianto natatorio di Broni)	14/01/2009	1.200.000	14/01/2038	787.377	35.987	751.390
Mutuo ipotecario Banca Centropadana	26/08/2009	1.500.000	01/09/2034	968.367	58.291	910.076

(Impianto fotovoltaico A.E. Stradella)						
Mutuo Istituto Credito Sportivo per impianto natatorio di Broni	14/04/2014	219.000	30/04/2034	184.223	7.806	176.417
Mutuo Banca Carige Spa per rete gas Comune di Stradella	11/12/2014	2.200.000	30/06/2023	1.053.403	285.424	767.979
Finanziamento UBI per immobile Via dei Mille,6 Stradella	20/11/2015	200.000	20/11/2030	153.437	12.220	141.217
Mutuo Bcc diritto di prelazione	23/06/2017	2.000.000	01/07/2025	1.453.688	239.848	1.213.840
TOTALE		12.219.000		5.303.365	726.006	4.577.360

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

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

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

Finanziamenti da altri soggetti

Descrizione	Data accensione	Importo originario	Scadenza	Importo residuo	Quota entro 12 mesi	Quota oltre 12 mesi
Finanziamento regione Lombradia stazione ecologica di Stradella	30/06/2003	729.082	31/12/2022	109.362	36.454	72.908
Finanziamento Finlombardia lavori impianto natatorio di Broni	26/07/2006	1.456.099	30/06/2028	582.439	72.805	509.634
Finanziamento Regione lombardia impianto natatorio di Stradella	26/10/2009	155.362	30/06/2026	63.972	9.139	54.833
Finanziamento Finlombardia impianto trattamento Bottini	26/03/2010	248.938	30/06/2027	106.688	14.225	92.463
Debito vs/Comune di Broni finanzaim. Impianto natatorio	02/01/2006	88.759	31/12/2025	26.628	4.438	22.190
Debito vs/Comune di Stradella cogeneratori RSA	31/12/2008	239.061	31/12/2029	119.530	11.953	107.937
TOTALE		2.917.301		1.008.620	149.014	859.606

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 oltre 5	
		Quota entro 5 anni	anni
Debiti per Mutui verso			
Banche	5.303.365	3.235.237	2.068.128
Finanziamenti da altri			
finanziatori	1.008.620	672.157	336.463
TOTALE	6.311.985	3.907.394	2.404.591

La voce Acconti entro 12 mesi di € 9.746.854 è così composta:

- dalle fatture di anticipo emesse a fronte dei lavori su commessa a favore del Comune di Broni per € 6.447.270 relativi all'intervento di bonifica 2° e 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 20% (€ 2.827.633) 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 20% sugli interventi straordinari programmati per l'anno 2020 riguardanti il servizio idrico integrato

La voce Debiti verso fornitori, che ammonta a complessivi € 5.717.118, 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 € 3.995.029 buona parte di questi è già stato saldato nei primi mesi del 2020. Tra i fornitori che presentano un saldo a debito di maggiore importo risultano:

- A2A Ambiente Srl relativamente agli smaltimenti rifiuti effettuati nei mesi di novembre e dicembre per fatture arretrate (€ 755.977)
- Impresa Arros SpA per anticipo 20% lavori di rifacimento e potenziamento tratti della rete idrica interrata di acquedotto a servizio dei comuni nei quali è operante Broni Stradella Pubblica srl quale Sot di Pavia Acque Scarl – ID 240 2' lotto (€ 387.236)
- Riccoboni SpA per 4' sal bonifica area Zeta Petroli (€ 154.693)
- B&B service sas per interventi straordinari settore fognatura/depurazione (€154.693)
- Co.Re.Gas Gestioni Industriali Srl per gestione tecnica servizio gas e manutenzione impianti (€ 82.100)
- Pavia Acque Scarl per rimborso personale in distacco per servizio fognatura e depurazione da gennaio 2019 a settembre 2019 (€ 65.705) oltre a importi di minore entità per addebiti diversi
- Unirecuperi Srl per 13' sal 2° lotto Fibronit (€ 326.898)
- Emmebi srl per interventi straordinari settore acquedotto
- Sgai Srl per servizio trasporto carta/rsu/ingombranti/verde/plastica e smaltimento fanghi (€ 170.203)

- Cereda Ambrogio per servizio trasporto e smaltimento rifiuti diversi (€ 94.629)
 - Molinari Costantino per interventi straordinari su fognature e impianti di depurazione (€114.833)
- Il restante importo, pari a € 1.739.977 è formato da debiti per Fatture da ricevere di competenza del 2019 che sono state o saranno ricevute nel 2020, per le quali si evidenziano gli importi più rilevanti:
- Cooperativa Gianni Pietra per gestione RSA di Stradella e RSD di Ruino mesi di novembre e dicembre 2019 (€ 602.903)
 - A2A Ambiente SpA per smaltimento rifiuti mese di dicembre (€ 221.788)
 - Coregas Gestioni Industriali per gestione gasdott maggio -settembre Comune di Stradella (€ 84.198)
 - Utenze varie Società (€ 81.285)

Nel 2019 non ci sono debiti né verso imprese controllate né verso imprese collegate entro 12 mesi.

I Debiti tributari di € 307.294 sono costituiti da:

- ritenute fiscali per lavoro dipendente e lavoro autonomo versate nel gennaio 2020 (€ 211.872) e tributo provinciale servizio TIA (€ 79.260);
- altre voci di entità minore.

Nei Debiti verso Enti Previdenziali di € 329.842 sono stati rilevati i contributi dovuti a favore di INPS, INPDAP, fondi complementari previdenziali, Previdai Dirigenti, FASDA, FASIE, PEGASO E PREVIAMBIENTE di competenza del mese di dicembre, versati nel gennaio 2020.

La voce Altri debiti entro 12 mesi è composta da "Debiti diversi" per € 363.768, costituiti da:

- quote tariffa da versare alla Cassa Conguaglio Settore Elettrico settembre - dicembre 2019 (€ 111.724)
- interessi passivi conti correnti bancari 2019 che verranno addebitati nel 2020 (€ 81.009)
- Comune di Stradella per affitto RSA anno 2018 e 2019 (€ 113.982)
- altre voci di minore entità.

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

- canone fognatura e depurazione da trasferire al Comune di Belgioioso (€ 275.465)
- voci diverse di entità minore.

La voce Altri debiti oltre 12 mesi contiene il deposito di garanzia di € 43.491, 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	8.008.579	-776.921	7.231.658	1.928.293	5.303.365	2.403.807
Debiti verso altri finanziatori	1.157.634	-149.014	1.008.620		1.008.620	336.463
Acconti	3.674.354	6.072.500	9.746.854	9.746.854		
Debiti verso fornitori	4.966.054	751.064	5.717.118	5.717.118		
Debiti tributari	328.309	-21.015	307.294	307.294		
Debiti verso	283.521	46.321	329.842	329.842		

Istituti di previdenza e di sicurezza sociale					
Altri debiti	1.725.816	-807.343	918.473	874.982	43.491
Totale debiti	20.144.267	5.115.592	25.259.859	18.904.383	6.355.476

Ratei e risconti passivi

La voce Ratei passivi è costituita quasi interamente dal costo degli oneri differiti relativi al personale dipendente maturati al 31/12/2019.

Valore della produzione

Dettaglio	Valore al 31/12/2019
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.862.338
Variazioni delle rimanenze di prodotti	31.695
Variazioni lavori in corso su ordinazione	2.772.916
Incrementi di immobilizz. per lavori interni	261.613
Altri proventi e ricavi	526.575

I ricavi complessivi riferiti ai servizi gestiti durante l'esercizio 2019, ammontano a complessivi € 22.862.338 e sono ripartiti tra le diverse attività come evidenziato di seguito.

Ripartizione dei ricavi per tipologia di servizio

Dettaglio	Valore al 31/12/2019
RICAVI SERVIZIO GAS	1.282.059
RICAVI SERVIZIO RSA	3.152.856
RICAVI SERVIZIO RSD	1.153.273
RICAVI SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI	9.175.130
RICAVI RISPARMIO ENERGETICO	55.484
RICAVI SERVIZIO GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	60.655
RICAVI PER INTERVENTI DI BONIFICA	688.207
RICAVI SERVIZIO FOGNATURA/DEPURAZIONE	2.821.871
RICAVI SERVIZIO ACQUEDOTTO	4.472.803
TOTALE	22.862.338

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

Altri ricavi e proventi

Dettaglio	Valore al 31/12/2018
Rimborso spese da Coregas Gestioni Industriali	6.494
Rimborso spese bolli diversi	5.188
Affitto strutture ex Acaop	30.406
Rimborso spese farmaci RSA	6.051
Contributo dal comune di Stradella per accompagnamento anziani	4.000
Ricavi da vendita materiale ferroso acquedotto	5.000
Rimborso costo del personale L. 816/85	26.958
Ricavi diversi (di cui € 84.814 somma addebitata al Comune di Stradella per intervento straordinario alla centrale termica della RSA; € 30.302 per intervento	335.156

straordinario gruppo elettrogeno presso la RSD di Ruino addebitato al Comune di Colli Verdi; € 37.598 per rifacimento tratto di rete fognaria in alcune frazioni dell'Unione dei Comuni Lombardi del Tidone Pavese; € 26.881 eccedenza accantonamento FONI; altri ricavi di minore entità)	
Ricavi diversi esclusi da reddito	41.432
Rimborsi diversi da Pavia Acque Scarl	45.289
Risarcimenti assicurativi	12.544
Contributo c/interessi Regione Lombardia mutuo ICS	8.057
TOTALE	526.575

Costi della produzione

Dettaglio	Valore al 31/12/2019
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	925.186
per servizi	15.882.625
per godimento beni di terzi	336.236
per personale	7.204.570
Ammortamento immob. Immateriali	936.882
Ammortamento immob. Materiali	696.422
Svalutazione dei crediti attivo circolante e disponibilità liquide	20.472
Oneri diversi di gestione	124.923
TOTALE	26.127.316

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 € 488.298), oltre ad acquisti di materiali e forniture varie per i servizi e l'attività generale.

Costi per servizi

Ammontano complessivamente a € 15.882.625 e sono costituiti principalmente da:

- Costi relativi ai compensi del CDA, del Collegio Sindacale e dell'ODV € 179.905
- Consulenze tecniche e amministrative, spese legali e notarili € 173.174
- Assicurazioni societarie e per servizi, tassa proprietà automezzi € 265.543
- Manutenzioni e riparazioni riferite ai servizi e alla Società € 1.273.791
- Costi riferiti a manutenzioni straordinarie sostenute per conto Pavia Acque Scarl per la gestione degli impianti di fognatura/depurazione e reti/impianti acquedotto € 1.797.375
- costi per bonifica area Zeta Petroli nel comune di Albaredo Arnaboldi € 688.207
- Costi diretti per svolgimento dei servizi € 7.598.883, di cui € 3.818.931 riferiti alla raccolta, il trasporto e lo smaltimento di rifiuti, € 2.511.065 per costo gestione RSA e CDI compreso compenso medici, € 942.781 per costo gestione RSD ed € 326.106 per energia elettrica, gas e altre utenze
- Costi riferiti ai lavori pluriennali su ordinazione dal Comune di Broni per la bonifica dell'area Fibronit per il 2° lotto € 2.716.920 e per il progetto di fattibilità per la bonifica degli edifici scolastici e del centro trasfusione anch'essi inclusi nel sito Fibronit per € 55.996
- 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 (€ 119.382), canoni leasing per attrezzatura impianto bottini (€ 12.561), costo per noleggio automezzi settore r.r. (€ 120.568) e il costo per l'affitto di uffici e per la residenza RSA/RSD (€ 71.075).

Costi per il personale

La voce ammonta complessivamente a € 7.204.570 e comprende l'intera spesa per il personale dipendente addetto ai diversi servizi.

Ammortamenti e svalutazioni

L'onere complessivo per ammortamenti e svalutazioni 2019 ammonta a € 1.653.776, di cui € 936.832 per immobilizzazioni immateriali ed € 696.422 per immobilizzazioni materiali.

L'accantonamento a fondo svalutazione crediti effettuato nel 2019 è pari a € 20.472

Oneri diversi di gestione

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

Oneri diversi di gestione

Dettaglio	Valore al 31/12/2019
Spese di rappresentanza e attività promozionali	1.001
Registraz. atti sociali e spese varie Società	17.116
Erogazioni liberali	2.605
Versamenti per valori bollati virtuali	1.184
Costi vari indeducibili	33.031
Imposte e tasse d'esercizio deducibili	1.878
IMU	30.269
Spese bolli automezzi ex acaop	3.390
Contributo raccolta differenziata a Comuni	31.000
Acquisto marche bollo RSA/RSD	3.318
Arrotondamenti e abbuoni passivi	131
TOTALE	124.923

Proventi e oneri finanziari

Proventi finanziari

Dettaglio	Valore al 31/12/2019
Interessi attivi su conto corrente bancario	6
TOTALE	6

Oneri finanziari

Dettaglio	Valore al 31/12/2019
Interessi su conto corrente	81.027

Interessi passivi su finanziamenti	140.311
Interessi passivi diversi	4.291
TOTALE	225.629

Nella voce interessi passivi su finanziamenti, si segnalano gli interessi relativi al finanziamento sottoscritto con Banca Carige in data 11/12/2014 (€ 46.308) richiesto per la rete gas e gli interessi relativi al finanziamento sottoscritto con Banca Centropadana in data 23/06/2017 (€ 55.290) richiesto per poter esercitare il diritto di prelazione riguardante la partecipazione in Broni Stradella Gas e Luce srl.

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

Risultato prima delle imposte

I margini e gli aggregati di cui sopra evidenziano un risultato prima delle imposte pari a € 102.198 mentre le imposte ammontano a € 23.144 per IRES ed € 78.178 per IRAP.

Utile dell'esercizio

L'utile dell'esercizio che ammonta a € 876 si propone di portarlo a nuovo fatti salvi gli obblighi di legge.

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale al 31/12/2019 è composto da 150 unità e il numero medio per categoria è il seguente:

Organico

Organico	Numero medio dell'anno
Dirigenti	2
Impiegati	21,29
Operai	108,17
Quadri	2,92
TOTALE	129.19

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

Al Consiglio di Amministrazione, nominato dall'Assemblea dei Soci in data 28/06/2018, composto da n. 5 Consiglieri, compete un emolumento complessivo annuo lordo di € 105.821

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

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

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

Informazioni 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,;					
Fideiussione n. 13524/9 rinumerata a seguito fusione	UBI BANCA- Broni	1.421,00.	Dal 20/09/2005 per affidamento del servizio r.r., Comune di Oliva Gessi	Comune di Oliva Gessi	Servizio raccolta rifiuti
Fideiussione n.5406	Bca Intesa - San Paolo SpA- Stradella	618.841,83 in attesa di autorizzazione da Finlombarda per riduzione di euro 36.402,47 avendo rimborsato la rata del 31/12/2019	Dal 30/06/2006 fino all'estinzione del finanziamento	FINLOMBARDA SPA - MILANO	Realizzazione lavori piscina di Broni.
Fideiussione n. 50013	Banca Centropadana - Broni	250.000,00	Dal 30/01/07 fino a liberatoria	ALBO NAZIONALE TRASPORTATORI	Pratica c/terzi - Albo Nazionale Trasportatori.
Fideiussione n. 153189020	UnipolSai SpA	48.000,00	Dal 21/04/2017 al 21/04/2024	Ministero dell'Ambiente Servizio A.R.S.	Iscrizione Albo Nazionale delle Imprese che effettuano la gestione dei rifiuti - Cat.8
Fideiussione n. 0028.0540790.58 nuovo n. 745889077	Fondiarìa - Sai SpA	147.659,27	Dal 01/10/2008 al 01/10/2014 con rinnovo automatico	Provincia di Pavia	Realizzazione impianto e esercizio dell'attività di deposito preliminare e operazioni di

					smaltimento area ecologica dep.Stradella
Fideiussione n. 12451	Banca Centropadana – Stradella	63.972,49	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 Filighera	di Per servizio r.r.
Fideiussione n. 9772	Banca Centropadana – Stradella	285.511,67 83 in attesa di autorizzazione da Finlombarda per riduzione di euro 17.844,48 avendo rimborsato la rata del 31/12/2019	Dal 28/11/2005 al 30/06/2027	FINLOMBARDA SPA - MILANO	Per il 38,05% in capo a Broni-stradella SpA per impianto trattamento bottini dep.Stradella e per la restante parte in c/Pavia Acque per “ lotto impianto di depurazione di Stradella
Fideiussione n.13524/14 rinumerata a seguito fusione (2059/193/8) (97.4827)	UBI BANCA- Broni	78.476,02 per la reviviscenza in data 05/03/2020 ubi banca ridurrà l'importo a euro 71.936,33 come autorizzato da Finlombarda con pec del 05/09/2019	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.
Fideiussione n. 13524/13rinumerata a seguito fusione (2059/193/9) (97.8145)	UBI BANCA- Broni	56.682,30 per la reviviscenza in data 05/03/2020 ubi banca ridurrà l'importo a euro 52.322,11 come autorizzato da Finlombarda con pec del 05/09/2019	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
Lettera di Patronage	Centropadana – Stradella	120.000,00	A garanzia del mutuo scadenza 01/06/2018 e del fido di cassa che è a revoca e che mensilmente viene ridotto.	AQUA PLANET BRONI	Sottoscrizione di lettera di patronage a favore di AquaPlanet - piscina di Broni.
Fideiussione n. 13984	Banca Centropadana	€ 228.935,73	Dal 24/04/2013	Istituto per il credito sportivo	Disponibilità al rilascio di

		- Stradella		AL 30/04/2034		fidejussione per finanziamento lavori di adeguamento vasca sub e ampliamento vasca gym piscina di Broni.
Fideiussione 151766692	n.	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 PAVIA SETTORE TUTELA AMBIENTALE U.O. RIFIUTI	DI - Attività di stoccaggio e trattamento dei rifiuti Loc. Gioiello di Stradella.
Fideiussione 154633834	n.	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 1546338612	n.	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 PAVIA SETTORE TUTELA AMBIENTALE U.O. RIFIUTI	DI - 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 2206225	n.	COFACE S.A. AG.DI PIACENZA	61.974,83	Dal 28/03/2018 al 28/03/2025	Ministero dell'Ambiente Servizio A.R.S.	Iscrizione Albo Nazionale delle Imprese che effettuano la gestione dei rifiuti CAT. 5/E
Già Acaop SpA:						
Fideiussione 12038/102 (rinumerata a seguito della fusione)	n.	Banca UBI	15.000,00	A revoca: ogni anno si rinnova	PROVINCIA PAVIA	DI Lavori di scavi su strade provinciali-si rinnova ogni anno.
Fideiussione 12038/103 (rinumerata a seguito	n.	Banca UBI	717,84	Sino al 01/03/2033	REGIONE LOMBARDIA	Sorgenti o pozzi

della fusione)					
Fideiussione n. 12040/1 (rinumerata a seguito della fusione)	Banca UBI	453,94	Sino al 12/11/2027	REGIONE LOMBARDIA	Sorgenti o pozzi
Fideiussione n. 12056/1 (rinumerata a seguito della fusione)	Banca UBI	10.000,00	Dal 16/04/2014 a revoca	UNIONE COMUNI LOMBARDI	Lavori eseguiti nei comuni dell'Unione
Già BS Pubblica					
Fideiussione n. 2099601 del 05/10/2015	COFACE S.A. AG. DI PIACENZA	48.000,00	Dal 05/10/2015 al 05/10/2022	MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	ISCRIZIONE ALL'ALBO NAZIONALE GESTORI AMBIENTALI CATEGORIA 8 CLASSE F – RIFIUTI NON PERICOLOSI
Fideiussione n. 12056-4	Banca UBI	22.200,00	Sino al 30/06/2020	COMUNE DI STRADELLA	Lavori di scavo Loc. Valle Muto per posa di nuova condotta idrica.
	TOTALE	2.288.640,11			

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

Nel corso del 2019 si è conclusa la durata del contratto derivato che si aveva in essere a copertura di un finanziamento e quindi non si detiene più alcun strumento derivato.

Dichiarazione di conformità del bilancio

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

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

F.to Siro Lucchini

Stradella, 18 maggio 2020

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE AI SOCI

Ai Soci della società BRONI - STRADELLA PUBBLICA Srl

Premessa

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste 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 dell'allegato bilancio d'esercizio della società BRONI - STRADELLA PUBBLICA Srl., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico, 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 2019, 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

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale [sindaco unico] per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

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

- Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- Abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- Abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- Siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti 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

Gli amministratori della BRONI - STRADELLA PUBBLICA Srl. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2019, 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 n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della BRONI - STRADELLA PUBBLICA Srl al 31 dicembre 2019 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 BRONI - STRADELLA PUBBLICA Srl al 31 dicembre 2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, 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 2019 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.

Abbiamo incontrato l'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 in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale 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 abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, 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 [sindaco unico] pareri previsti dalla legge.

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

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

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

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di sviluppo.

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 2019, così come redatto dagli amministratori.

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

Stradella, li 15/06/2020

Il collegio sindacale

F.to Dott. Giuseppe Brega (Presidente)

F.to Dott. Arrigo Bonati (Sindaco effettivo)

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

BRONI-STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE

del BILANCIO CHIUSO al 31/12/2019

settore GAS (vettoriamento)

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

DOTT. GIULIO BARBERINI – Revisore Contabile

RAG. CLAUDIA MARTINOTTI – Revisore Contabile

INDICE

1. Premessa
2. Relazione di certificazione
 - a) cenni storici
 - b) esame bilancio chiuso al 31/12/2019
3. Attestazione di conformità

1. PREMESSA

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

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

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

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) Esame bilancio chiuso al 31/12/2019

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Le voci di ricavi e costi contabilizzati per il 2019 relativi al gas sono dettagliati nel Bilancio CEE:

- nel conto di Ricavi "Valore della Produzione" (voci 301002, 301003, 301004, 301008, 301011, 301012, 301014, 301020 e 301023);

- tra i "Costi di Produzione"

costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci: 713016

costi per servizi : voci 713007, 713008, 713010, 713012, 713013, 713014, 713015, 713017, 713018, 713042, 713049 e 713050;

costi per personale: 713004, 713005, 713006, 713047, 713051 e 713052;

ammortamenti: voci 900007, 900012 quota parte per € 7.870,00, 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 31/12/2019 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 13.06.2020

F.to Dott. Giulio Barberini

F.to Rag. Claudia Martinotti