

BRONI-STRADELLA PUBBLICA SRL

Via Nazionale, n. 53
STRADELLA

BILANCIO **CHIUSO AL 31/12/2023**

APPROVATO IN ASSEMBLEA DEI SOCI
DEL 23/07/2024

SOMMARIO

ORGANI SOCIALI

COMPOSIZIONE SOCIETARIA

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

BILANCIO D'ESERCIZIO

RENDICONTO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE

BRONI -STRADELLA PUBBLICA SRL
Via Nazionale, n. 53
27049 STRADELLA

ORGANI SOCIALI IN CARICA ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO 2023

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

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

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

COLLEGIO SINDACALE

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

CERTIFICATORI DI BILANCIO SETTORE GAS

MARTINOTTI Rag. CLAUDIA
MUSELLI Rag. ROSANNA

COMITATO SUL CONTROLLO ANALOGO

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

BRONI – STRADELLA PUBBLICA SRL
Via Nazionale, n. 53
27049 STRADELLA

ELENCO SOCI

Comuni	Quota societaria	%
Arena Po	286.521,89	3,5318
Barbianello	151.979,92	1,8734
Belgioioso	826,26	0,0102
Borgoratto Mormorolo	9,27	0,0001
Bosnasco	116.108,05	1,4312
Bressana Bottarone	2.019,53	0,0249
Broni	1.449.409,30	17,8661
Calvignano	30.639,87	0,3777
Campospinoso Albaredo	164.477,68	2,0274
Colli Verdi	236.407,68	2,9141
Canneto Pavese	249.336,58	3,0734
Casanova Lonati	76.373,00	0,9414
Casatisma	50.602,63	0,6238
Castana	158.463,28	1,9533
Castelletto di Branduzzo	71.702,66	0,8838
Chignolo Po	826,26	0,0102
Cigognola	251.409,17	3,0990
Copiano	155,34	0,0019
Corteolona Genzone	1.684,42	0,0208
Corvino San Quirico	73.618,84	0,9075
Costa de' Nobili	48.332,83	0,5958
Fortunago	413,18	0,0051
Golferenzo	75.708,21	0,9332
Inverno e Monteleone	119,15	0,0015
Lirio	39.453,55	0,4863
Magherno	147,58	0,0018
Mezzanino	133.505,85	1,6457
Montalto Pavese	142.633,27	1,7582
Montecalvo Versiggia	142.074,16	1,7513
Montescano	121.422,63	1,4967
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, gennaio 2024



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

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

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

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

ANDAMENTO ED EVOLUZIONE DELLA GESTIONE

La Società, come noto, opera nei seguenti servizi:

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

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

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

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

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

In merito al **punto 4)**, la gestione della rete di distribuzione gas metano della città di Stradella è effettuata con personale proprio da inizio 2020. Il risultato economico della gestione è in equilibrio; anche sotto il profilo gestionale del servizio non si rilevano gravi criticità. Da gennaio 2022 la responsabilità del servizio è stata affidata a personale interno.

Per quanto concerne il **punto 5)**, la gestione della piscina comunale di Stradella è stata affidata, mediante procedura conforme alla normativa vigente, ad un operatore privato per una durata quadriennale, dal 10/05/2023 al 31/12/2026, dunque fino a scadenza della Convenzione di affidamento tra il Comune di Stradella e la Società.

Con riferimento, invece, all'impianto natatorio di Broni occorre segnalare che, ad esito dell'improvvisa, anticipata e non concordata interruzione unilaterale del contratto di gestione da parte dell'operatore aggiudicatario, ha avuto corso una controversia giudiziale, innescata dalle pretese creditorie avanzate dallo stesso gestore, che si è conclusa con sentenza di integrale accoglimento della domanda risarcitoria di Broni Stradella Pubblica e rigetto di tutte le domande di controparte.

A dicembre 2022, in relazione all'andamento economico gravemente deficitario e non economicamente sostenibile della gestione, la società ha avviato nei confronti del comune di Broni (ente locale affidante) la procedura di riequilibrio economico-finanziario della gestione dell'impianto ai sensi degli artt. 165 c. 6 e 182 c. 3 del Codice dei Contratti Pubblici e dell'art. 216 comma 2 D.L. 34/2020 conv. in L. 77/2020 e



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

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

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

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

si è determinata, onde evitare l'aggravamento del deficit economico della gestione e le possibili conseguenze sul bilancio e sulla continuità della Società e anche in relazione al venire meno, a causa del ridotto numero di accessi, dell'interesse pubblico a mantenere l'impianto in funzione, a sospendere il funzionamento del centro natatorio in attesa del completamento della procedura. Non essendo la procedura completata, l'impianto è a tutt'oggi chiuso al pubblico e non funzionante.

Infine, riguardo al **punto 6)** dell'elenco dei servizi, nel 2023 la società ha operato in qualità di gestore del procedimento e stazione appaltante per conto del Comune di Broni per la bonifica e messa in sicurezza di siti contaminati da amianto nel perimetro dei SIN di Broni. Le opere di bonifica sono attualmente sospese in ragione del sequestro del sito disposto dalla Procura della Repubblica di Pavia nell'ambito delle indagini in corso sull'esecuzione dei lavori, secondo lotto. Nell'ambito di tale procedimento penale la Società non risulta indagata e si è messa a completa disposizione della magistratura e degli inquirenti.

DATI ECONOMICI E FINANZIARI

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

CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO	2023	2022	incred./decrem.
Ricavi per la vendita di beni e servizi	25.482.563	23.862.690	1.619.873
Var. Rimanenze prodotti finiti, semilavorati.	-12.333	-114.988	102.655
Var. Lavori in corso su ordinazione	68.268	1.522.154	-1.453.886
Var. Immobilizzazioni prodotte internamente	0	37.625	-37.625
Altri proventi vari	417.376	307.678	109.698
VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA	25.955.874	25.615.159	340.715
Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	1.616.740	991.035	625.705
Var. rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Costo del venduto	1.616.740	991.035	625.705
MARGINE LORDO REALIZZATO	24.339.134	24.624.124	-284.990
Costi per servizi	14.948.712	15.635.821	-687.109
Costi per godimento beni di terzi	472.219	507.359	-35.140
Costi esterni	15.420.931	16.143.180	-722.249
VALORE AGGIUNTO	8.918.203	8.480.944	437.259
Costi del lavoro	6.875.724	7.048.500	-172.776
Altri oneri vari	683.972	71.430	612.542
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	1.358.507	1.361.014	-1.334.791
Ammortamenti	885.747	531.522	354.225
Svalutazioni	256.528	615.566	-359.038
Accantonamenti	0	30.000	-30.000
MARGINE OPERATIVO NETTO (EBIT)	216.233	183.926	-1.299.978
Risultato ante gestioni finanziaria e straordinaria	216.233	183.926	32.307
Ricavi della gestione finanziaria	90.602	22.924	67.678



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

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

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

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

Costi della gestione finanziaria	331.796	166.037	165.759
RISULTATO CORRENTE	-24.962	40.813	-65.775
Ricavi della gestione straordinaria	0	0	0
Costi della gestione straordinaria	0	0	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE	-24.962	40.813	-65.775
Risultato della gestione tributaria	28.133	-28.471	56.604
RISULTATO NETTO	3.171	12.342	-9.171

RICLASSIFICAZIONE FINANZIARIA DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022	incred./decred.
LIQUIDITA' IMMEDIATE	-948.460	-449.219	-499.241
Crediti	6.830.903	4.448.037	2.382.866
Attività finanziarie non immobilizzate	0	0	0
Ratei e risconti attivi	198.157	149.277	48.880
LIQUIDITA' DIFFERITE	7.029.060	4.597.314	2.431.746
RIMANENZE	478.541	422.606	55.935
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	6.559.142	4.570.701	1.988.441
Immobilizzazioni immateriali	5.904.871	6.678.546	-773.675
Immobilizzazioni materiali	9.875.825	8.626.406	1.249.419
Immobilizzazione finanziarie	8.079.034	8.075.824	3.210
Crediti a m/l termine	2.235.803	3.494.043	-1.258.239
TOTALE ATTIVITA' FISSE	26.095.533	26.874.819	-779.286
TOTALE CAPITALE INVESTITO	32.654.675	31.445.520	1.209.155
PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022	incred./decred.
Debiti a breve	10.217.909	8.238.743	1.979.166
Ratei e risconti passivi	783.165	767.563	15.602
Passività Correnti	11.001.074	9.006.306	1.994.768
Debiti a medio e lungo	5.042.623	5.652.727	-610.104
Trattamento di fine rapporto	2.936.398	3.108.520	-172.122
Fondi per rischi ed oneri	213.437	219.995	-6.558
Passività Consolidate	8.192.457	8.981.242	-788.785
Capitale netto	13.461.143	13.457.972	3.171
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	32.654.675	31.445.520	1.209.155



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

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

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

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

ANALISI PER INDICI

Indici e margini di redditività

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione %
ROE			
= 23) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	0,02 %	0,09 %	(77,78) %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
ROI			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	1,43 %	(0,16) %	993,75 %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
ROS			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,85 %	0,77 %	10,39 %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
MOL SU RICAVI			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	6,38 %	4,59 %	39,00 %
L'indice misura il margine operativo lordo per ogni unità di ricavo			

Indici di rotazione

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione %
Rotazione del capitale investito			
= A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria) / TOT. ATTIVO	75,47 %	74,65 %	1,10 %
L'indice misura il ricavo medio per unità di investimento			
Rotazione del circolante			



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

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

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

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

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione %
= A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria) / C) Attivo circolante	262,47 %	282,93 %	(7,23) %

L'indice misura il ricavo medio per unità di capitale circolante cioè l'efficacia con cui l'impresa utilizza il capitale circolante per generare ricavi (in pratica quante volte il circolante è tramutato in ricavi di vendita)

Rotazione dei crediti commerciali

= [A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)] / [(C.II.1) Crediti verso clienti + C.II.1) Crediti verso clienti dell'esercizio di confronto) / 2]	4,81	4,63	3,89 %
---	------	------	--------

Indica la capacità dell'impresa di realizzare tempestivamente i propri crediti commerciali. Tanto più questo indice è elevato, tanto maggiore è la capacità dell'impresa di incassare i propri crediti commerciali.

Indici patrimoniali e finanziari

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	56,42 %	57,56 %	(1,98) %

L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa

Rapporto di indebitamento

= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / TOT. ATTIVO	60,13 %	57,90 %	3,85 %
---	---------	---------	--------

L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale dell'attivo patrimoniale

Mezzi propri su capitale investito

= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	39,87 %	42,10 %	(5,30) %
-------------------------------------	---------	---------	----------

L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi

Indici di liquidità

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione %
Rapporto corrente			



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

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

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

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

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione %
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti(§) + C.I) Rimanenze + C.II) Crediti(§§) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti(§§§) + E) Ratei e risconti]	60,97 %	45,31 %	34,56 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (incluso quindi il magazzino)			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti(§) + C.II) Crediti(§§) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti(§§§) + E) Ratei e risconti]	57,02 %	41,37 %	37,83 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Composizione impieghi

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione %
Immobilizzazioni su totale impieghi			
= [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)] / TOT. ATTIVO	70,66 %	73,15 %	(3,40) %
Esprime la quota di attivo rappresentata da immobilizzazioni e quindi la "rigidità" degli investimenti effettuati.			
Esprime la quota di attivo rappresentata da immobilizzazioni finanziarie			
Immobilizzazioni finanziarie su totale immobilizzazioni			
= [B.III.1) Partecipazioni + B.III.2) Crediti (oltre l'esercizio successivo) + B.III.3) Altri titoli + B.III.4) Azioni proprie] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	33,86 %	34,54 %	(1,97) %
Esprime la quota di immobilizzazioni rappresentata da immobilizzazioni finanziarie			
Liquidità differite su totale impieghi			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + D) Ratei e risconti] / TOT. ATTIVO	19,97 %	13,66 %	46,19 %
Esprime la quota delle attività che sono costituite da liquidità differite			



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

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

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

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

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione %
Liquidità immediate su totale impieghi			
= [C.IV) Disponibilità liquide] / TOT. ATTIVO	0,48 %	0,22 %	118,18 %
Esprime la quota delle attività che sono costituite da liquidità immediate			

Composizione fonti

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione %
Passività consolidate su totale fonti			
= [B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / TOT. PASSIVO	24,26 %	24,36 %	(0,41) %

Esprime la quota delle fonti costituita da Capitale di debito con esigibilità superiore all'esercizio successivo

Passività correnti su totale fonti			
= [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti] / TOT. PASSIVO	35,87 %	33,53 %	6,98 %

Esprime la quota delle fonti costituita da Capitale di debito con esigibilità entro l'esercizio successivo

Indice di indebitamento			
= [B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti + E) Ratei e risconti] / [A) Patrimonio netto]	1,51	1,38	9,42 %

Rappresenta il rapporto fra Capitale di terzi e Capitale proprio. Esso segnala la solidità finanziaria dell'impresa e il suo grado di indipendenza rispetto ai terzi finanziatori. Quanto è minore questo indicatore tanto più è elevata la solidità finanziaria dell'azienda.

Indici e margini di struttura

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione %
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	0,52	0,50	4,00 %



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

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

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

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

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione %
--------	-------------------	-------------------	-----------------

E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.

Indici e margini di tesoreria

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione %
--------	-------------------	-------------------	-----------------

Indice di disponibilità

= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C) Attivo circolante - C.II) Crediti (oltre l'esercizio successivo) + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]

60,97 %	45,31 %	34,56 %
---------	---------	---------

E' costituito dal rapporto, espresso in valore percentuale, fra le liquidità (immediate e differite) e passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie risorse non immobilizzate

L'esercizio 2023 chiude con un utile di € 3.171 che si propone di portare a nuovo.

Si propone inoltre di destinare a riserva indisponibile l'importo di € 593.312, pari agli ammortamenti non effettuati nell'esercizio 2023 che si aggiunge a quella già destinata a riserva nell'esercizio precedente (2022) pari a € 2.878.460.



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

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

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

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

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

D.Lgs 175/2016 art. 6 comma 4

1. PREMESSA

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

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

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

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

Tutto ciò, si badi bene, anche in rapporto al quadro delle responsabilità indicate dall'art. 12 del Testo Unico che sono suscettibili di coinvolgere, sul piano contabile, lo stesso socio pubblico, dacché in base al comma 2 dell'articolo rispondono per il danno conseguente alla loro condotta i "rappresentanti degli enti pubblici partecipanti o comunque dei titolari del potere di decidere per essi", quando "nell'esercizio dei diritti di socio, abbiano con dolo o colpa grave pregiudicato il valore della partecipazione".

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

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

Alla luce delle considerazioni sopra esposte si osserva quanto segue.

2. CONFIGURAZIONE DELLA SOCIETÀ

2.1 Modello gestionale

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

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

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

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

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



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

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

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

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

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

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

2.2 Compagine sociale

Alla data della presente Relazione, il capitale sociale di Broni-Stradella Pubblica S.r.l. è pari a euro € 8.112.612,00, ed è distribuito tra i Soci a totale partecipazione pubblica, direttamente o indirettamente rappresentativi degli Enti Locali territoriali, come riportato nella tabella seguente. L'unica variazione da segnalare attiene alla fusione per incorporazione del Comune Socio di Albaredo Arnaboldi nel Comune di Campospinoso disposta con Legge Regionale n. 5 del 14.11.2023 e per l'effetto il trasferimento della quota di partecipazione detenuta dal Comune di Albaredo Arnaboldi nel Comune incorporante ora denominato Comune di Campospinoso Albaredo.

SOCIO	QUOTA CAPITALE SOCIALE	% CAPITALE SOCIALE
ARENA PO	286.521,89	3,5318
BARBIANELLO	151.979,92	1,8734
BELGIOIOSO	826,26	0,0102
BORGORATTO MORMOLOLO	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 ALBAREDO	164.477,68	2,0274
COLLI VERDI	236.407,68	2,9141
CANNETO PAVESE	249.336,58	3,0734
CASANOVA LONATI	76.373,00	0,9414
CASATISMA	50.602,63	0,6238
CASTANA	158.463,28	1,9533
CASTELLETTO DI BRANDUZZO	71.702,66	0,8838
CHIGNOLO PO	826,26	0,0102
CIGOGNOLA	251.409,17	3,0990
COPIANO	155,34	0,0019
CORTEOLONA GENZONE	1.684,42	0,0208
CORVINO SAN QUIRICO	73.618,84	0,9075
COSTA DE NOBILI	48.332,83	0,5958
FORTUNAGO	413,18	0,0051
GOLFERENZO	75.708,21	0,9332
INVERNO E MONTELEONE	119,15	0,0015
LIRIO	39.453,55	0,4863
MAGHERNO	147,58	0,0018
MEZZANINO	133.505,85	1,6457
MONTALTO PAVESE	142.633,27	1,7582
MONTECALVO VERSIGGIA	142.074,16	1,7513
MONTESCANO	121.422,63	1,4967
MONTU' BECCARIA	349.173,04	4,3041



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

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

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

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

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 VOGHERA SPA	61.870,46	0,7626
AS MORTARA SPA	4.492,59	0,0554
TOTALI	8.112.612,00	100,0000

2.3 Organo amministrativo

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

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

Con delibera del 19/07/2021 l'assemblea dei Soci ha deliberato che l'organo amministrativo sia strutturato in composizione collegiale, di cinque membri.



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

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

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

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

L'assemblea dei soci, nella seduta del 19/07/2021 ha nominato con voto unanime il sig. Luigi Giannini quale Presidente del Consiglio di Amministrazione e, quali amministratori componenti del Consiglio di Amministrazione, Fabio Braghieri, Caterina Cavallè, Siro Lucchini e Pinuccia Verri.

L'incarico è conferito per tre esercizi, fino alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023.

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

2.4 Direzione Generale

In data 23/12/2020 ad esito delle dimissioni presentate dall'Ing. Marco Chiesa, il Consiglio di Amministrazione ha nominato l'Ing. Stefano Bina quale Direttore Generale per un periodo di un anno a decorrere dal 01/01/2021 prorogato, inizialmente di un ulteriore anno, poi sino al 31/12/2023 e, in ultimo, sino al 31/12/2026.

2.5 Organo di controllo

A norma dell'art. 20 dello Statuto il Collegio sindacale è composto da tre sindaci effettivi, compreso il Presidente, e due supplenti. All'atto dell'approvazione della Relazione, e a seguito della delibera assembleare del 10/08/2021 il Collegio sindacale è composto dalla dott.ssa Elisabetta Vercesi, Presidente, dal dott. Giulio Barberini e dal dott. Giuseppe Brega sindaci effettivi; sono sindaci supplenti la dott.ssa Valeria Bassanini e il dott. Roberto Brega; quest'ultimo nominato dall'Assemblea dei Soci in data 29/06/2022 in sostituzione del sindaco supplente dimissionario dott. Claudio Malvasi.

Il mandato è di tre esercizi, con scadenza all'approvazione del bilancio di esercizio al 2023.

2.6 Organo di revisione

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

2.7 Responsabile Prevenzione Corruzione e Trasparenza

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

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

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

In particolare, gli aggiornamenti annuali del PTPCT sono stati adottati dal Consiglio di Amministrazione in data 20/02/2020 per il triennio 2020-2022, in data 30/03/2021 per il triennio 2021-2023, in data 18/01/2022 per il triennio 2022-2024, in data 26/01/2023 per il triennio 2023-2025, infine in data 31/01/2024 per il triennio 2024-2026.

I suddetti documenti, unitamente alle Relazioni annuali del RPCT redatte secondo le tabelle predisposte da ANAC, sono consultabili sul sito web della società alla pagina "Società Trasparente", sezione "Disposizioni generali".

Al fine di assicurare la corretta e tempestiva osservanza degli adempimenti di legge in materia di trasparenza è stata adottata in data 07/06/2023 la "Procedura per la gestione della pubblicazione dati nel sito web - sezione Società Trasparente".

2.8 Responsabilità Amministrativa delle Persone giuridiche – Organismo di vigilanza

Il Consiglio di Amministrazione in data 09/09/2021 ha nominato un Organismo di Vigilanza / Organismo interno di valutazione ai sensi del D.Lgs. 231/01, composto da tre membri esterni, compreso il Presidente, con mandato scadente con l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2023.

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



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

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

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

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

L'attività dell'Organismo è opportunamente pianificata e organizzata attraverso una serie di riunioni che vengono regolarmente verbalizzate; i relativi verbali sono conservati agli atti.

In data 29/11/2022 il Consiglio di Amministrazione ha approvato l'aggiornamento del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo (c.d. MOG) adottato in data 16/04/2019; il Codice Etico ed il Codice sanzionatorio sono, invece, stati aggiornati in data 30/03/2021.

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

Inoltre, ad integrazione del suddetto Modello in data 30/03/2022 sono state adottate la Procedura per la segnalazione degli illeciti e delle irregolarità (c.d. whistleblowing) e la Procedura dei flussi informativi verso l'Organismo di Vigilanza.

A supporto di tutte le attività e degli adempimenti dell'RPCT e dell'Organismo di Vigilanza in data 30/03/2021 il Consiglio di Amministrazione ha incaricato l'ing. Patrizia Vercesi, dipendente di Pavia Acque Scarl in distacco temporaneo e parziale con un contratto di servizi tra le società interessate, inizialmente sino al 31/12/2021 e poi prorogato al 30/06/2022. Successivamente tale incarico è stato attribuito a una figura interna nella persona dell'avv. Gaia Pignatiello.

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

2.9 Protezione dei dati personali

In conformità a quanto previsto dalla vigente normativa in materia di protezione dei dati personali il C.d.A. di Broni-Stradella Pubblica S.r.l. in data 23/11/2021 ha nominato Fabio Torlaschi, quale Responsabile della privacy.

Broni-Stradella Pubblica S.r.l., oltre ad aver effettuato sessioni formative in materia di trattamento dei dati personali per tutto il proprio personale dipendente, si è dotata di una procedura sull'utilizzo degli strumenti informatici aziendali nonché allega alle lettere di nomina ha incaricato privacy istruzioni operative per il trattamento dei dati personali.

2.10 Regolamenti Interni

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

- Procedura amministrativa contabile per la gestione dei pagamenti;
- Procedura operativa di gestione approvvigionamenti e appalti;
- Regolamento per il reclutamento del personale;
- Procedura sull'utilizzo degli strumenti informatici aziendali;
- Istruzioni operative per il trattamento dei dati personali
- Procedura per la gestione della pubblicazione dati nel sito web - sezione Società Trasparente
- Gestione hardware e software;
- Regolamento acquisti e selezione e valutazione fornitori;
- Istruzione flussi contabili;
- Gestione formazione del bilancio;
- Gestione dei dipendenti e delle risorse esterne;
- Gestione sicurezza;
- Controllo RUP;
- Gestione degli adempimenti in tema di trasparenza;
- Gestione scadenze;
- Controllo Enti Terzi;
- Gestione malattia-infortuni;
- Report per Direttore

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

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



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

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

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

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

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

I principali fattori di rischio possono essere ravvisati in:

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

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

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

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

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

Il **rischio di liquidità** è tenuto sotto controllo tramite un'attenta programmazione finanziaria e un costante monitoraggio dei flussi di cassa, necessità di finanziamento e liquidità.

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

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

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

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

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

Stradella, 4 giugno 2024

Il Presidente

F.to Luigi Giannini



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

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

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

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

ALLEGATO

PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE D.Lgs. 175/2016 art. 6 comma 2 e art. 14 comma 2

1. PREMESSA

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

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

1. Le Società a partecipazione pubblica sono soggette alle disposizioni sul fallimento e sul concordato preventivo, nonché, ove ne ricorrano i presupposti, a quelle in materia di amministrazione straordinaria delle grandi imprese in stato di insolvenza di cui al decreto legislativo 8 luglio 1999, n. 270, e al decreto-legge 23 dicembre 2003, n. 347, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 febbraio 2004, n. 39.
2. Qualora emergano, nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della Società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento.
3. Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile."

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

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

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

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

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

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

2. VALUTAZIONE DEL RISCHIO SECONDO LINEE GUIDA UTILITALIA

2.1 Linee guida per la valutazione del rischio di crisi aziendale

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

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

1. la gestione operativa (valore della produzione meno costi della produzione) della Società sia negativa per due esercizi consecutivi al netto di componenti di natura straordinaria;



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

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

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

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

2. 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 10%.

2.2 Calcolo degli indicatori di rischio

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

INDICATORE 1: la gestione operativa (valore della produzione meno costi della produzione) della Società sia negativa per due esercizi consecutivi al netto di componenti di natura straordinaria. Considerando i dati risultanti dai bilanci di esercizio dell'ultimo triennio (2021-2023), riportati nella tabella seguente, considerando le componenti straordinarie solo se di importo significativo,

	2021	2022	2023
VALORE PRODUZIONE (A)	35.068.752	25.615.159	25.955.874
COSTO PRODUZIONE (B)	34.803.512	25.431.233	25.739.642
GESTIONE OPERATIVA (A - B)	265.240	183.926	216.233
COMPONENTI DI NATURA STRAORDINARIA	657.174	645.566	256.528
GESTIONE OPERATIVA AL NETTO DI COMPONENTI STRAORDINARIE NEGATIVE (A - B - C)	922.414	829.492	472.760

emerge che l'anno 2023 è risultato ampiamente positivo nel triennio.

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

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

Considerando i dati risultanti dai bilanci di esercizio dell'ultimo triennio (2021-2023), riportati nella tabella seguente,

RISULTATO D'ESERCIZIO	2021	2022	2023		
	113.064	12.342	3.171		
PATRIMONIO NETTO	2021	2022	2023	2021 vs 2022	2022 vs 2023
	13.445.629	13.457.972	13.461.143	12.343	3.171

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

INDICATORE 3: le relazioni redatte dalla Società di revisione o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità aziendale.



BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

VIA NAZIONALE, 53 - 27049 STRADELLA

TEL. 0385 249311 – Fax 0385 43978

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

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

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

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

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

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

Considerando i dati risultanti dal bilancio di esercizio dell'ultimo triennio (2021-2023), riportati nella tabella seguente,

	2021	2022	2023
PATRIMONIO NETTO (A)	13.445.629	13.457.972	13.461.143
DEBITI A MEDIO/LUNGO TERMINE (B)	6.760.292	5.641.854	5.042.623
ATTIVO IMMOBILIZZATO (C)	23.225.733	23.380.776	23.859.730
Rapporto (A + B) / C	0,87	0,817	0,78

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

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

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

3. CONCLUSIONI

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

Stradella, 4 giugno 2024

Il Presidente

F.to Luigi Giannini

BILANCIO IV DIRETTIVA CEE

BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL

P.IVA : 02419480187

STATO PATRIMONIALE		
descrizione voce	esercizio 2023	esercizio 2022
ATTIVO		
A) CREDITI V/SOCI X VERS.ANCORA DOVUTI		
parte richiamata	0	0
parte da richiamare	0	0
TOTALE A) CREDITI V/SOCI X VERS.ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni Immateriali		
1) Costi di impianto e di Ampliamento	26.783	34.344
2) Costi di sviluppo	318.614	378.134
3) Diritti di brevetto ind. e utilizzo opere ing.	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti similari	48.909	23.687
5) Avviamento	5.839	6.672
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) Altre immob. Immateriali	5.504.726	6.235.709
Totale I) Immobilizzazioni Immateriali	5.904.871	6.678.546
II) Immobilizzazioni Materiali		
1) Terreni e fabbricati	3.206.953	3.347.585
2) Impianti e macchinari	2.998.306	2.536.198
3) Attrezzature industriali e commerciali	3.670.565	2.742.623
4) altri beni	0	0
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale II) Immobilizzazioni Materiali	9.875.825	8.626.406
III) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate	0	1
b) Imprese collegate	2.903.571	2.903.571
c) Imprese controllanti	0	0
d) Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) Altre imprese	5.175.463	5.172.252
Totale 1) Partecipazioni in	8.079.034	8.075.824
2) Crediti		
a) Verso Imprese controllate	0	0
- entro 12 mesi	0	0
- oltre 12 mesi	0	0
b) Verso Imprese collegate	0	0
- entro 12 mesi	0	0
- oltre 12 mesi	0	0
c) Verso controllanti	0	0
- entro 12 mesi	0	0
- oltre 12 mesi	0	0

BILANCIO IV DIRETTIVA CEE

BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL

P.IVA : 02419480187

STATO PATRIMONIALE		
descrizione voce	esercizio 2023	esercizio 2022
d) Verso Imprese sottoposte al controllo di controllanti	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
d-bis) Verso altri	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale 2) Crediti	0	0
3) Altri Titoli	0	0
4) Strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale III) Immobilizzazioni finanziarie	8.079.034	8.075.824
TOTALE B) IMMOBILIZZAZIONI	23.859.730	23.380.776
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) Prodotti in corso di lavorazione e smilavorati	0	0
3) Lavori in corso su ordinazione	104.668	36.400
4) Prodotti e finiti e merci	373.873	386.206
5) Acconti	0	0
Totale I) Rimanenze	478.541	422.606
II) Crediti		
1) Crediti verso clienti	6.477.174	4.114.110
- crediti vs clienti esigibili entro 12 mesi	6.477.174	4.114.110
- crediti vs clienti esigibili oltre 12 mesi	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0
- esigibili entro 12 mesi	0	0
- esigibili oltre 12 mesi	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0
- esigibili entro 12 mesi	0	0
- esigibili oltre 12 mesi	0	0
4) Verso controllanti	0	0
- esigibili entro 12 mesi	0	0
- esigibili oltre 12 mesi	0	0
5) Verso imprese sottoposte a controllo controllanti	0	0
5-bis) Crediti tributari	1.948.265	2.019.297
- esigibili entro 12 mesi	67.996	101.580
- esigibili oltre 12 mesi	1.880.269	1.917.717
5-ter) Imposte anticipate	285.733	232.347
5-quater) Verso altri	355.535	1.576.326
- esigibili entro 12 mesi	0	0,00
- esigibili oltre 12 mesi	355.535	1.576.326
differenza di arrotondamento	-1	0
Totale II) Crediti	9.066.707	7.942.080

BILANCIO IV DIRETTIVA CEE

BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL

P.IVA : 02419480187

STATO PATRIMONIALE		
descrizione voce	esercizio 2023	esercizio 2022
III) Attività finanziere che non costituiscono immobilizzazioni		
1) Partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) Partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) Partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) Partecipazioni imprese sottoposte controllo controllanti	0	0
4) Altre partecipazioni	0	0
5) Strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) Altri titoli	0	0
Totale III) Attività finanziere che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV) Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	-949.458	-451.145
2) Assegni	0	0
3) Denaro e valori in cassa	998	1.926
Totale IV) Disponibilità liquide	-948.460	-449.219
TOTALE C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.596.788	7.915.467
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
ratei attivi	0	0
risconti attivi	198.157	149.277
TOTALE D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	198.157	149.277
TOTALE ATTIVO	32.654.675	31.445.520
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Capitale	8.112.612	8.112.612
II) Riserve da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	0	0
IV) Riserva legale	585.872	573.530
V) Riserve Statutarie	0	0
VI) Altre riserve	5.714.297	5.714.297
VII) Riserva operaz. copertura flussi attesi	0	0
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	-954.809	-954.809
IX) Utili (Perdite) d'esercizio	3.171	12.342
X) Riserva negativa azioni proprie in portafoglio	0	0
differenza di arrotondamento	-1	0
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	13.461.143	13.457.972
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) Per imposte, anche differite	63.297	63.297

BILANCIO IV DIRETTIVA CEE

BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL

P.IVA : 02419480187

STATO PATRIMONIALE		
descrizione voce	esercizio 2023	esercizio 2022
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) Altri	150.140	156.698
TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	213.437	219.995
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
235001 FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	2.936.397,77	3.108.519,50
TOTALE C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.936.398	3.108.520
D) DEBITI		
1) Obbligazioni	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) Debiti verso banche	5.064.218	5.413.146
- entro 12 mesi	518.708	365.654
- oltre 12 mesi	4.545.510	5.047.492
5) Debiti verso altri finanziatori	486.240	594.362
- entro 12 mesi	0	0
- oltre 12 mesi	486.240	594.362
6) Acconti	2.377.355	2.640.229
- entro 12 mesi	2.377.355	2.640.229
- oltre 12 mesi	0	0
7) Debiti verso fornitori	6.417.899	4.466.026
- entro 12 mesi	6.417.899	4.466.026
- oltre 12 mesi	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
- entro 12 mesi	0	0
- oltre 12 mesi	0	0
9) Debiti v/imprese controllate	0	0
- entro 12 mesi	0	0
- oltre 12 mesi	0	0
10) Debiti v/imprese collegate	0	0
- entro 12 mesi	0	0
- oltre 12 mesi	0	0
11) Debiti verso controllanti	0	0
- entro 12 mesi	0	0
- oltre 12 mesi	0	0
12) Debiti tributari	256.702	117.044
- entro 12 mesi	256.702	117.044
- oltre 12 mesi	0	0
13) Debiti v/istituti di previdenza	255.340	205.407
- entro 12 mesi	255.340	205.407
- oltre 12 mesi	0	0
14) Altri debiti	402.777	455.256
- entro 12 mesi	391.904	444.383
- oltre 12 mesi	10.873	10.873
TOTALE D) DEBITI	15.260.532	13.891.471
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI		

BILANCIO IV DIRETTIVA CEE

BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL

P.IVA : 02419480187

STATO PATRIMONIALE		
descrizione voce	esercizio 2023	esercizio 2022
ratei passivi	782.704	767.563
risconti passivi	462	0
TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	783.165	767.563
TOTALE PASSIVO	32.654.675	31.445.520
CONTI D'ORDINE INIZIO	0	0
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	0	0
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0

BILANCIO IV DIRETTIVA CEE

BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL

P.IVA : 02419480187

CONTO ECONOMICO		
descrizione voce	esercizio 2023	esercizio 2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi vendita e prestazioni	25.482.563	23.862.690
2) Variaz. riman. prodotti in lav. semlav. e semi	-12.333	-114.988
3) Variaz. dei lavori in corso su ordinazione	68.268	1.522.154
4) Incrementi di Immobilizzazioni per lavori interni	0	37.625
5) Altri ricavi e proventi	417.376	307.678
Contributi in conto esercizio	0	0
Altri proventi	417.376	307.678
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	25.955.874	25.615.159
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussid., di consumo e merci	-1.616.740	-991.035
7) Per servizi	-14.948.712	-15.401.179
8) Per godimento di beni di terzi	-472.219	-515.915
9) Per il personale	-6.875.724	-7.259.443
a) Salari e stipendi	-4.783.253	-4.761.455
b) Oneri sociali	-1.438.059	-1.599.884
c) Trattamento fine rapporto	-325.077	-405.976
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) Altri costi	-329.336	-492.128
10) Ammortamenti e svalutazioni	-1.142.275	-1.147.088
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	-439.981	-110.514
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	-445.766	-421.008
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-230.000	-600.000
d) Sval. Crediti attivo circol. E disp. Liquide	-26.528	-15.566
11) Variaz rim. mat. prime, suss. di cons. e merci	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	-30.000
13) Altri Accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	-683.972	-86.574
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-25.739.642	-25.431.233
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	216.233	183.926
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	85.714	21.430
- in imprese controllate	0	0
- in imprese collegate	85.714	21.430
- in imprese controllanti	0	0
- in altre imprese	0	0
16) Altri proventi finanziari	4.888	1.495
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da imprese controllanti	0	0
- da altre imprese	0	0
b) da titoli iscritti nelle imm. che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non cost. partecip.	0	0
d) Da proventi finanziari diversi	4.888	1.495

BILANCIO IV DIRETTIVA CEE

BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL

P.IVA : 02419480187

CONTO ECONOMICO		
descrizione voce	esercizio 2023	esercizio 2022
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da imprese controllanti	0	0
- da altre imprese	4.888	1.495
17) Interessi e altri oneri finanziari	-331.796	-166.037
- verso imprese controllate	0	0
- verso imprese collegate	0	0
- verso imprese controllanti	0	0
- verso altre imprese	0	0
- altri	-331.796	-166.037
17-bis) Utili o Perdite su cambi	0	0
TOTALE C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-241.194	-143.113
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
18) rivalutazioni	0	0
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono part.	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
19) svalutazioni	0	0
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono part.	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	-24.962	40.813
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, corrente/anticipate/differite	-28.133	28.471
- imposte correnti	27.067	45.220
- imposte relative ad esercizi precedenti	0	0
- imposte differite e anticipate	-55.200	-16.749
- Proventi (oneri) adesione consolidato/trasparenza	0	0
21) (UTILE) PERDITA D'ESERCIZIO	3.171	12.342

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.171	12.342
Imposte sul reddito	(28.133)	28.471
Interessi passivi/(attivi)	326.908	164.543
(Dividendi)	(85.714)	(21.430)
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	216.232	183.926
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		93.297
Ammortamenti delle immobilizzazioni	885.747	531.522
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	230.000	600.000
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	325.077	419.475
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	1.440.824	1.644.294
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	1.657.056	1.828.220
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(55.935)	1.613.307
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.363.064)	2.277.196
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.951.873	(2.339.234)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(48.880)	12.619
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	15.602	(123.773)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.112.675	(153.145)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	612.271	1.286.970
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	2.269.327	3.115.190
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(326.908)	(164.543)
(Imposte sul reddito pagate)	28.133	(45.220)
Dividendi incassati	85.714	21.430
(Utilizzo dei fondi)	(6.558)	(287.734)
Altri incassi/(pagamenti)	(497.199)	(1.136.189)
<i>Totale altre rettifiche</i>	(716.818)	(1.612.256)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.552.509	1.502.934
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.748.134)	(1.047.401)
Disinvestimenti	52.950	
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(351.315)	(255.387)

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
Disinvestimenti	455.009	16.224
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(3.211)	
Disinvestimenti	1	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.594.700)	(1.286.564)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(298.462)	1.375.605
Accensione finanziamenti	543.072	(2.199.946)
(Rimborso finanziamenti)	(108.122)	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	136.488	(824.341)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	94.297	(607.971)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	67.402	674.829
Danaro e valori in cassa	1.926	2.470
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	69.328	677.299
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	162.627	67.402
Danaro e valori in cassa	998	1.926
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	163.625	69.328

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

Nota integrativa parte iniziale

Il bilancio che portiamo alla Vostra approvazione, che si chiude con un utile d'esercizio di € 3.171 al netto delle imposte, è stato predisposto nel rispetto delle norme previste dall'ordinamento giuridico italiano.

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

Ai sensi di quanto disposto dall'art.2364, comma 2 del Codice civile, in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

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

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

Valutazioni

I criteri di valutazione adottati per la formazione del bilancio al 31/12/2023 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 31/12/2023, sono stati adottati, per ciascuna delle categorie di beni che seguono, i criteri di valutazione esplicitati ad ognuna di esse.

Immobilizzazioni materiali

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

- a) il prezzo pagato a terzi per l'acquisto dei beni, maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione, per i beni acquistati dalla Società;
- b) il valore d'apporto, peritato e controllato ai sensi di legge, per i beni ricevuti in seguito al conferimento di capitale. A incremento del valore di tali beni sono stati imputati i costi sostenuti in epoca posteriore all'acquisizione del bene

che abbiano comportato un significativo e tangibile incremento di capacità produttiva o di vita utile, avendo natura di manutenzioni o riparazioni a carattere straordinario.

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

Anche per l'anno 2023, in adesione alla legge 14/2023 di conversione D.L. 198/2023 (milleproroghe) art. 3 comma 8, che ha confermato anche per l'anno 2023 la disciplina della sospensione degli ammortamenti è stata sospesa la quota di ammortamento per i beni riferiti al servizio di raccolta rifiuti.

Nel patrimonio netto sarà destinata una riserva indisponibile di utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata che è di euro 593.312.

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

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

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

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

Per quanto riguarda le infrastrutture per la raccolta rifiuti il piano di ammortamento è stato calcolato secondo un'aliquota del 3% per le parti edili e un'aliquota variabile tra l'8 e il 25%, in funzione della durata economica dei singoli beni, per gli impianti e attrezzature connesse.

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

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

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

Nell'esercizio sono stati ceduti n. 22 automezzi del settore Igiene Ambientale, automezzi ormai non più utilizzati, che ha comportato una riduzione delle immobilizzazioni materiali della società.

Beni immateriali e costi pluriennali da ammortizzare

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

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

- le spese di compartecipazione con il Comune di Stradella agli investimenti per la realizzazione della struttura per

la gestione del servizio di RSA, analogamente a quanto fatto per i lavori di ampliamento della struttura, il cui utilizzo è stato avviato nel 2006;

- le spese per la realizzazione della struttura della Residenza sanitaria per disabili di Ruino, il cui ammortamento è stato quantificato secondo un'aliquota che rispecchia la durata della convenzione (30 anni dall'avvio a regime del servizio), il cui utilizzo è stato avviato nel 2011;

- i costi sostenuti per la riqualificazione e l'ampliamento dell'impianto natatorio di Broni, inclusi i successivi adeguamenti strutturali, prevedono un ammortamento quantificato sulla durata della convenzione con il Comune, fino al 2043;

Nell'esercizio è stato svalutato per € 230.000 il cespite relativo agli investimenti effettuati per la ristrutturazione dell'impianto natatorio nei primi anni della gestione affidata; la svalutazione è stata effettuata avendo rilevato la sussistenza di una perdita permanente di valore.

- i costi relativi ai lavori di ristrutturazione della piscina di Stradella a seguito della presa in carico della gestione, oltre ad alcuni interventi di ampliamento e adeguamento tecnologico, scontano un'aliquota corrispondente alla prevista durata della concessione con il Comune di Stradella per la gestione dell'impianto (fino al 2036).

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

Locazione finanziaria (leasing)

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

Partecipazioni

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

Aqua Planet in liquidazione - la società è in liquidazione e nel 2021 si era proceduto alla svalutazione del capitale sociale, mantenendo un valore di un 1 euro. Il processo liquidatorio si è completato il 18 gennaio 2023, andando ad azzerare il valore della partecipazione.

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

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

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

La società in data 16 novembre 2023 ha sottoscritto l'aumento della partecipazione detenuta in GAL Oltrepò Pavese srl, acquistando parte delle quote detenute da Fondazione per lo Sviluppo per l'Oltrepò Pavese. L'attuale partecipazione è di € 4.211.

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 2023 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 2023 è proseguita l'attività di ingegneria di Direzione lavori e C.S.E (messa in sicurezza di emergenza) relativi al terzo lotto di bonifica del SIN Fibronit di Broni. 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 2023, 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 2023 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	Ammortamento	Valore netto
Spese sviluppo e ampliamento società	881.976	536.579	345.397

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	Ammortamento	Valore netto
Avviamento ramo d'azienda	34.955	29.116	5.839

Software

Dettaglio	Costo storico	Ammortamento	Valore netto
Software	390.441	341.532	48.909

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

Altre

Dettaglio	Costo storico	ammortamento	Valore netto
lavori ampliamento struttura RSA	3.029.452	1.929.265	1.100.187
lavori realizzazione RSD	703.823	260.873	442.950
lavori ampliamento e ristrutturazione piscina Broni	3.063.370	1.272.671	1.790.699
oneri pluriennali piscina Stradella	662.162	327.430	334.732
manutenzioni straordinarie piscina Stradella	460.253	339.766	120.487
manutenzioni straordinarie depurazione/fognature	392.586	388.831	3.755
manutenzioni straordinarie settore RR	2.844.356	2.096.683	747.673
manutenzioni straordinarie settore acquedotto	103.169	74.431	28.738

altri oneri pluriennali da ammortizzare	987.646	851.394	136.252
manutenzioni straordinarie su beni di terzi	211.048	89.204	121.844
manutenzioni straordinarie su attrezzature e dotazioni gas	3.228	3.228	0
manutenzioni straordinarie su attrezzature e dotazioni RSA	109.275	95.587	13.688
manutenzioni straordinarie su attrezzature e dotazioni RSD	1.424	569,75	854
Opere finanziate da Stato, Regioni e Comuni acquedotto	387.465	0	387.465
Contributo migliorie acquedotto	275.401	0	275.401
Totale	13.234.658	7.729.933	5.504.725

La voce contiene la capitalizzazione di oneri di natura diversa la cui natura pluriennale ne ha giustificato l'imputazione a cespite e l'ammortamento, secondo aliquote quantificate sulla base di valutazioni specifiche attinenti alla 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 € 3.029.452). 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 (€ 839.770) e per la realizzazione del nucleo Alzheimer della Residenza (€ 759.844). Gli interventi realizzati nel 2023 ammontano a € 7.930.

Lavori di realizzazione RSD Ruino (costo storico € 703.823). 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 (€ 276.200). Nessun intervento realizzato nel 2023.

Ristrutturazione e ampliamento impianto natatorio di Broni (costo storico € 3.063.370). Il saldo è la somma dei costi sostenuti (al netto dei contributi regionali ricevuti per € 1.338.752) per la progettazione e i lavori di ristrutturazione dell'impianto e degli interventi realizzati successivamente negli anni per ovviare a problematiche strutturali: la realizzazione di una nuova sala filtri, il nuovo quadro elettrico, l'ampliamento di una vasca per ottenere una vasca fitness delle dimensioni ottimali e la riconversione della vasca sub in vasca rieducazione (€ 235.239), la realizzazione di uno spogliatoio aggiuntivo, sono stati eseguiti interventi di manutenzione straordinaria al locale tecnico a seguito di allagamento degli stessi (€ 40.918). Nel 2023 abbiamo provveduto ad effettuare una svalutazione di € 230.000, avendo rilevato la sussistenza di una perdita permanente di valore.

Oneri pluriennali e interventi straordinari piscina di Stradella (costo storico complessivo € 1.122.415). Con la presa in carico della gestione dell'impianto natatorio di Stradella, la Società ha riconosciuto al precedente gestore i costi di ristrutturazione e ampliamento sostenuti negli anni antecedenti (€ 443.502) e gli oneri per il FRISL (€ 186.078). Ha inoltre realizzato una serie di interventi straordinari sull'impianto, per complessivi € 454.753, come il rifacimento del rivestimento della vasca e la posa di fari subacquei (€ 83.887), e la realizzazione del nuovo porticato in legno (€ 28.948).

Manutenzioni straordinarie depurazione e fognature (costo storico complessivo € 392.586). 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 € 2.844.356). 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 2023 gli interventi realizzati ammontano complessivamente a € 271.339 mentre i decrementi netti per dismissione di mezzi e attrezzature ormai obsolete ammontano ad € 455.010.

Manutenzioni straordinarie settore acquedotto (costo storico complessivo € 103.169). 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 2023 gli interventi realizzati ammontano complessivamente a € 3.002.

Altri oneri pluriennali da ammortizzare (costo storico complessivo € 978.646). Sono costituiti da costi diversi sostenuti negli anni.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Movimentazione delle immobilizzazioni

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali (prospetto)

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	139.246	736.144	1.104.682	34.955	15.218.748	17.233.775
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	104.902	358.010	1.080.995	28.283	8.212.865	9.785.055
Svalutazioni	0	0	0	0	770.174	770.174
Valore di bilancio	34.344	378.134	23.687	6.672	6.235.709	6.678.546
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	39.760	0	311.555	351.315
Ri-classifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	455.009	455.009
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	7.561	59.520	14.538	833	357.529	439.981
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	230.000	230.000
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	-7.561	-59.520	25.222	-833	-730.983	-773.675
Valore di fine esercizio						
Costo	139.246	736.144	1.144.442	34.955	15.075.294	17.130.081
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	112.463	417.530	1.095.533	29.116	8.570.394	10.225.036
Svalutazioni	0	0	0	0	1.000.174	1.000.174
Valore di bilancio	26.783	318.614	48.909	5.839	5.504.726	5.904.871

Immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati

Dettaglio	Costo storico	Fondo ammortamento	Valore netto
Area di pertinenza fabbricati/opere civili	129.210	3.369	125.841
Infrastrutture servizio gas	380.836	172.797	208.038
Fabbricati industriali e opere edili rete gas	31.480	9.470	22.010
Condotte stradali in polietilene/acciaio	1.973.064	635.924	1.337.140
Impianti di derivazione utenza	1.174.053	758.727	415.325
Terreni acquedotto	4.436	0	4.436
Fabbricati industriali acquedotto	713.510	528.568	184.942
Costruzioni leggere acquedotto	30.607	30.262	345
Immobili sede società	1.259.557	350.680	908.876

TOTALE	5.696.752	2.489.799	3.206.953
---------------	------------------	------------------	------------------

La voce contiene il costo sostenuto riferito ad alcune aree e terreni (€ 129.209) utilizzati per la realizzazione di investimenti (capannone ricovero automezzi, area recupero inerte)

Nella voce rientrano inoltre alcuni interventi di estensione della rete di distribuzione del gas di Stradella (€ 380.836).

Nella categoria terreni e fabbricati riferiti a servizio di vettoriamiento sono collocati € 3.178.597, suddivisi tra condotte stradali per € 1.973.064, impianti di derivazione per € 1.174.053 e fabbricati industriali per € 31.480 mentre € 2.008.109 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. E' compreso inoltre l'immobile adibito alla sede della società in via Nazionale 53 a Stradella che è stato oggetto di rivalutazione, nell'anno 2020, ai soli fini civilistici per l'importo di 1.000.000 di euro; l'incremento di valore è stato ottenuto incrementando il costo storico che ammonta a € 1.259.557.

Impianti e macchinari

Dettaglio	Costo storico	Fondo ammortamento	Valore netto
Infrastrutture raccolta rifiuti	3.107.578	1.302.913	1.804.664
Impianti e macchine elettromeccaniche acquedotto	44.400	44.400	0
Impianti per trattamento fanghi	784.415	351.585	432.830
Impianti per il risparmio energetico	1.000.102	458.517	541.586
Impianti regolazione e misura (cabina/gruppi riduzione)	375.608	267.889	107.719
Canalizzazioni acquedotto	68.374	68.374	0
Impianti di sollevamento acquedotto	38.917	38.917	0
Contatori acquedotto	612.256	556.481	55.775
Telecontrollo acquedotto	35.296	35.296	0
Pozzi acquedotto	18.117	18.117	0
Impianti generici acquedotto	161.750	106.017	55.733
TOTALE	6.246.813	3.248.507	2.998.306

La voce contiene i costi riferiti alle infrastrutture per la raccolta rifiuti di Broni e Stradella: la stazione ecologica di Broni (€ 376.833), la stazione ecologica di Stradella (€ 558.571), la palazzina dei laboratori presso i depuratori di Broni (€ 45.525) e Stradella (€ 70.311), il capannone per il ricovero R.A.E.E. di Stradella (€ 257.204), il piazzale area inerti di Stradella (€ 135.842), attrezzature diverse riferite alle infrastrutture stesse. Nel 2023 è stata avviata la realizzazione della nuova palazzina per la raccolta rifiuti adibita a spogliatoi e uffici (€ 436.311).

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

Nella categoria impianti e macchinari sono collocati € 375.608 riferiti all'operazione di acquisto delle reti di distribuzione del gas. Gli investimenti sostenuti nel 2023 ammontano a € 12.050 riferiti alla fornitura e posa RTU per telecontrollo della cabina di Via Levata.

Sono inoltre presenti i costi relativi al settore acquedotto per € 934.710 riferiti a canalizzazioni (€ 68.374), impianti di sollevamento (€ 38.917), contatori (€ 612.256), telecontrollo (€ 35.296), pozzi (€ 18.117) e impianti generici (€ 161.750)

Attrezzature industriali e commerciali

Dettaglio	Costo storico	Fondo ammortamento	Valore netto
Attrezzatura depurazione	253.662	197.408	56.254
Automezzi raccolta rifiuti	2.267.069	324.801	1.942.269

Mobili, arredi e macchine elettriche ufficio	162.348	149.307	13.041
Macchine elettroniche ufficio	334.990	292.458	42.532
Attrezzatura raccolta rifiuti	3.122.548	2.195.793	926.755
Attrezzature e dotazioni servizio gas	447.485	350.931	96.554
Attrezzature e dotazioni RSA	416.717	306.512	110.205
Attrezzature e dotazioni Piscina Stradella	93.436	89.204	4.231
Attrezzature e dotazioni RSD	179.285	96.394	82.891
Attrezzature e dotazioni servizio acquedotto	11.794	7.030	4.764
Attrezzature e dotazioni RSA nucleo Alzheimer	180.963	178.675	2.288
Attrezzature magazzino via dei mille	20.655	11.567	9.088
Attrezzatura varia acquedotto	299.714	261.987	37.726
Autovetture acquedotto	38.204	38.204	0
Autoveicoli strumentali acquedotto	824.417	708.761	115.656
Cartografia acquedotto	1.074.668	848.356	226.312
TOTALE	9.727.952	6.057.387	3.670.565

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

Di seguito l'elenco dei principali valori.

Attrezzatura servizio depurazione e fognatura (costo storico € 253.662). È la somma dei costi sostenuti per l'acquisto di attrezzature e dotazioni necessarie allo svolgimento del servizio. Gli acquisti 2023 ammontano a € 1.687.

Automezzi raccolta rifiuti (costo storico € 2.267.069) 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 2023 sono riferiti all'acquisto di n. 7 automezzi usati per servizio raccolta rifiuti (€ 791.000) e ad interventi sui mezzi, infine sono stati venduti mezzi ormai obsoleti (costo storico € 870.862).

Attrezzature raccolta rifiuti (costo storico € 3.122.548). Espone il costo di acquisto di cassonetti e altre attrezzature per il servizio. Gli acquisti del 2023 ammontano a € 265.506 per quanto riguarda cassoni scarrabili, cassonetti e bidoni per la raccolta rifiuti.

Attrezzature struttura RSA ed Alzheimer (costo storico € 597.679). È la somma dei costi sostenuti per l'acquisto di attrezzature e dotazioni necessarie alle strutture e allo svolgimento del servizio. Gli acquisti 2023 ammontano a € 24.287.

Attrezzature servizio gas (costo storico € 447.485). Il valore è riferito principalmente all'acquisto di misuratori e dotazioni diverse per il servizio di distribuzione gas di Stradella. Gli acquisti 2023 ammontano a € 15.396.

Attrezzatura per servizio acquedotto (costo storico € 332.163). 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 € 862.621). E' la somma dei costi sostenuti per l'acquisto delle autovetture e dei mezzi specifici per lo svolgimento del servizio. L'incremento dell'anno 2023 ammonta ad € 4.000.

Cartografia (costo storico € 1.074.668). La società effettua una costante implementazione della cartografia delle reti e impianti dell'acquedotto mediante l'impiego di personale interno.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Movimentazione delle immobilizzazioni

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (prospetto)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	4.684.666	6.977.410	9.498.184	21.160.260
Rivalutazioni	1.000.000	0	0	1.000.000
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.337.081	3.496.916	6.755.561	12.589.558
Svalutazioni	0	944.296	0	944.296
Valore di bilancio	3.347.585	2.536.198	2.742.623	8.626.406
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	12.086	571.790	1.164.258	1.748.134
Ri-classifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	21.115	31.834	52.949
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	152.717	88.566	204.482	445.766
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	-140.632	462.109	927.942	1.249.419
Valore di fine esercizio				
Costo	4.696.752	7.528.085	10.630.608	22.855.445
Rivalutazioni	1.000.000	0	0	1.000.000
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.489.798	3.585.482	6.960.043	13.035.324
Svalutazioni	0	944.296	0	944.296
Valore di bilancio	3.206.953	2.998.307	3.670.565	9.875.825

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.

La società alla data del 31/12/2023 non aveva contratti di locazione finanziaria in corso.

Operazioni di locazione finanziaria (locatario) (prospetto)

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	0
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	0
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	0
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	0

Immobilizzazioni finanziarie

Criteri di valutazione adottati

La voce Partecipazioni accoglie:

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 2023 € 1.197.100 (ultimo bilancio approvato periodo 01/10/22-30/09/23 anno termico), quota posseduta pari al 42,85% del capitale sociale. Il valore di bilancio è di euro 2.903.571 e si ritiene di mantenere l'iscrizione al costo storico non ritenendo che si configuri una perdita durevole di valore.

Altre imprese:

- Banca Centropadana Credito Cooperativo Società Cooperativa, con sede in Lodi (LO), Corso Roma, n.100 - capitale sociale al 31 dicembre 2023 € 57.597.836, patrimonio netto € 161.957.874, azioni possedute n. 2052 per un valore esposto nel bilancio di € 67.269.
- 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 31/12/2022 (ultimo bilancio approvato) a € 129.524.446 costituito, oltre che dal capitale sociale € 15.048.128, dalle riserve da conferimento per euro 89.596.415, dalla riserva legale di € 3.932.328, dalle riserve statutarie per € 14.098.703, dall'utile 2022 pari a € 2.584.790 e dalla riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi positiva per € 4.264.079.
- GAL Oltrepò Pavese srl, con sede in Varzi, piazza della Fiera 26/A, capitale sociale al 31/12/2022 € 41.666 (ultimo bilancio approvato), patrimonio netto € 167. Al 31/12/2023 la quota posseduta da Broni Stradella Pubblica srl ha un valore di € 4.211 (dopo l'acquisizione di parte delle quote alienata da Fondazione per lo Sviluppo per l'Oltrepò Pavese e acquisite in data 16/11/2023).
- Nell'anno 2023 è stato rilevato il dividendo derivante dal possesso della partecipazione in Broni Stradella Gas e Luce ammontante ad € 85.714.

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	1	2.903.571	5.172.252	8.075.824
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	1	2.903.571	5.172.252	8.075.824
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0
Ri-classifiche (del valore di bilancio)	0	0	3.211	3.211
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	1	0	0	1
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	-1	0	3.211	3.210
Valore di fine esercizio				
Costo	0	2.903.571	5.172.252	8.075.823
Rivalutazioni	0	0	3.211	3.211
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	2.903.571	5.175.463	8.079.034

Rimanenze

Alla fine del 2023 sono state rilevate Rimanenze per complessivi € 478.541, di cui € 26.278 corrispondenti alla giacenza di materiale farmaceutico e parafarmaceutico e di materiale derivante dalla raccolta differenziata, ed € 347.595 relativo alle giacenze di magazzino per il servizio di acquedotto oltre ad € 104.668 derivanti dalla rilevazione dei lavori in corso su ordinazione per la quota maturata fino al 31/12 per la messa in sicurezza e la bonifica dell'area Fibronit relativo al 3° lotto.

Analisi delle variazioni delle rimanenze (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	36.400	68.268	104.668
Prodotti finiti e merci	386.206	-12.333	373.873
Totale rimanenze	422.606	55.935	478.541

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce Crediti verso clienti, che ammonta a complessivi € 6.477.174, è costituita da tutti i crediti maturati fino alla fine dell'esercizio ed è composta come di seguito illustrato.

I Crediti verso clienti, verso utenti ex ACAOP ante 2015, verso Comuni, verso utenti RSA, RSD, CDI e verso utenti vettoriamento gas per fatture emesse ammontano a € 2.193.057 e sono composti da partite ancora da incassare riferite principalmente a:

- crediti verso Comuni per servizi di raccolta rifiuti € 1.239.348, che riguardano per la maggior parte fatture emesse ai Comuni per il servizio di raccolta rifiuti fatturate a fine dicembre 2023 con scadenza a gennaio 2024 oltre a fatture scadute e non ancora incassate.
- crediti verso Pavia Acque Scarl relativo a fatture di manutenzione ordinaria e straordinaria fatturate a dicembre

2023 con scadenza a gennaio/febbraio 2024 (€ 743.269)

Nella voce Crediti verso clienti sono presenti anche i crediti residui a fine 2023 relativi alla fatturazione relativa ai clienti acquedotto Belgioioso per complessivi € 244.372

Il valore dei crediti rilevati per Fatture da emettere, per ricavi riferibili all'attività attuata fino al 31/12/2023 ammonta ad € 2.945.471 ed è costituito principalmente da:

- crediti verso Pavia Acque Scarl per € 2.248.142 le voci maggiormente rilevanti sono così ripartite: € 600.244 per progettazioni, stato avanzamento lavori e direzione lavori relativamente al sistema di interconnessione acquedotti e rifacimento tratti di rete fognaria; € 676.242 per saldo conduzione ordinaria impianti fognatura, depurazione e acquedotto; € 743.825 per saldo interventi straordinari impianti di fognatura/depurazione e reti/impianti acquedotto; € 138.482 per servizi a domanda individuale settore idrico; altre voci di minore entità
- contributo regionale per gestione RSA, CDI, RSA Aperta e RSD saldo 2023 (€ 146.927)
- conguaglio servizio raccolta rifiuti PEF 2020 comuni diversi (€ 64.906)
- conguaglio servizio raccolta rifiuti PEF 2021 comuni diversi (€ 59.623)
- conguaglio servizio raccolta rifiuti PEF 2023 comuni diversi (€ 158.279)

I Crediti tributari entro 12 mesi sono così composti:

- Credito d'imposta IRES/IRAP € 46.627
- crediti per accise relative ai cogeneratori € 457
- crediti per recupero accise carburante € 11.149
- crediti per autotrasporto € 7.827

Il valore dei crediti per imposte anticipate è di € 285.733.

La voce Crediti verso altri oltre 12 mesi è composta principalmente dal credito verso l'INPS relativo al Fondo Tesoreria per TFR per € 1.188.269, da fornitori c/anticipi per € 170.816 per lavori inerenti al sistema di interconnessione acquedotti e da crediti verso CSEA per conguagli tariffa e bonus gas per € 43.759

Scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota 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	4.114.110	2.363.064	6.477.174	6.477.174	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	101.580	-33.584	67.996	67.996	0	0
Crediti per imposte anticipate	232.347	-1.814	285.733	285.733	0	0

Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.494.043	-1.258.239	2.235.804	0	2.235.804	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.942.080	1.069.427	9.066.707	6.830.903	2.235.804	0

Disponibilità liquide

Le Disponibilità liquide a fine anno sono costituite dal saldo attivo presso Banca BPER (€ 22.216), Banca Centropadana acceso per diritto di prelazione (€ 33.514), oltre a un saldo attivo di carta prepagata BCC (€ 251). e un saldo passivo di Banca Intesa San Paolo Spa (€ 98.063), Banca Centropadana (€ 314.332) e Banca MPS (€ 592.955),

La giacenza relativa al fondo cassa ammonta a € 998.

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,
- dalla quota di competenza 2023 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 2023 ammonta a € 8.112.612.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	8.112.612	0	0	8.112.612
Riserva legale	585.872	0	0	585.872
Altre riserve	0	0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	885.000	0	0	885.000
Varie altre riserve	4.829.297	0	0	4.829.297
Totale altre riserve	5.714.297	0	0	5.714.297
Utili (perdite) portati a nuovo	-954.809	0	0	-954.809
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	3.171	3.171
Totale patrimonio netto	13.457.972	0	3.171	13.461.143

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	8.112.612	no	
Riserva legale	585.872	B	585.872
Altre riserve			
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	885.000		
Riserva indisponibilità ammortamenti rinviati	2.878.460	B	2.878.460
Varie altre riserve	1.610.463	B, C	1.610.463
Totale altre riserve	5.373.923		4.488.923
Utili portati a nuovo	340.374		
Totale	14.412.781		5.074.795
Quota non distribuibile			5.074.795

A: per aumento di capitale - B: per copertura perdite - C: per distribuzione ai soci - D: per altri vincoli statutari

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			
Riserva legale	585.872		585.872		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	1.717.807		1.717.807		
Varie altre riserve	3.996.490		3.996.490		

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo Trattamento Fine Rapporto è stato incrementato di € 243.453 per la quota di competenza del 2023, e decrementato di € 415.574 per la cessazione del rapporto di lavoro di dipendenti e per pagamento di anticipi TFR. All'attivo di bilancio risulta iscritto il credito di € 2.936.398 relativo al TFR versato al fondo tesoreria INPS.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	3.108.520
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	243.453
Utilizzo nell'esercizio	415.574
Altre variazioni	
Totale variazioni	-172.122
Valore di fine esercizio	2.936.398

Fondi rischi

I fondi rischi ammontano complessivamente a euro 150.140 e sono stati stanziati prudenzialmente a fronte di passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati.

€ 73.698 riferiti a crediti verso enti pubblici per possibili contestazioni.

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

€ 23.442 relativi ad oneri che potrebbero sopravvenire nei confronti del personale.

Debiti

La voce Debiti verso banche entro i 12 mesi è costituita dal debito per anticipo fatture attivato con Banca Centropadana Credito Coop. di € 518.208 e con Banca BPER di € 500.

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

Di seguito si evidenziano i dettagli dei Debiti verso Banche.

Finanziamenti bancari

Descrizione	Data accensione	Importo originario	Scadenza	Importo residuo	Quota entro 12 mesi	Quota oltre 12 mesi
Mutuo chirografario Banca Centropadana (Acquedotto Belgioioso)	30/01/2008	1.600.000	01/05/2029	475.371	99.493	375.878
Mutuo ipotecario Banca Centropadana (Impianto natatorio di Broni)	14/01/2009	1.200.000	14/04/2039	680.043	61.971	618.072
Mutuo ipotecario Banca Centropadana	26/08/2009	1.500.000	01/12/2035	806.830	91.991	714.839
Mutuo Istituto Credito Sportivo per impianto natatorio di Broni	14/04/2014	219.000	30/04/2034	149.781	9.530	140.251
Mutuo Banca Carige Spa per rete gas Comune di Stradella	11/12/2014	2.200.000	30/06/2023	0	0	0
Finanziamento ex UBI per immobile Via dei Mille,6 Stradella	20/11/2015	200.000	20/11/2030	102.478	13.270	89.208
Mutuo Bcc diritto di prelazione	23/06/2017	2.000.000	01/09/2026	784.182	319.653	464.528
Finanziamento Bcc Emergenza COVID	06/08/2020	500.000	06/08/2026	272.862	109.010	163.852
Finanziamento ex UBI Banca - emergenza COVID	30/09/2020	650.000	30/09/2025	258.957	144.418	114.539
Finanziamento Banca Intesa emergenza covid	11/11/2020	700.000	11/11/2026	515.007	170.881	344.126
Finanziamento Banca Centropadana Credito Coop. n. 001/990/129554 "senza vincolo di destinazione"	06/12/2023	500.000	05/12/2024	500.000	500.000	0
TOTALE		11.269.000		4.545.510	1.520.217	3.025.292

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 Finlombarda lavori impianto natatorio di Broni	26/07/2006	1.456.099	30/06/2028	291.220	72.805	218.415
Finanziamento Regione Lombardia impianto natatorio di Stradella	26/10/2009	155.362	30/06/2026	27.417	9.139	18.278
Finanziamento Finlombarda impianto trattamento Bottini	26/03/2010	248.938	30/06/2027	49.790	14.224	35.566
Debito vs/Comune di Broni finanziamento Impianto natatorio	02/01/2006	88.759	31/12/2025	22.190	4.438	17.752
Debito vs/Comune di Stradella cogeneratori RSA	31/12/2008	239.061	31/12/2029	95.624	11.953	83.671
	TOTALE	2.188.219		486.240	112.559	373.681

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

Debiti oltre 5 anni

Descrizione	Valore Complessivo	Quota entro 5 anni	Quota oltre 5 anni
Debiti per Mutui verso Banche	4.545.510	3.690.174	855.335
Finanziamenti da altri finanziatori	486.240	445.944	40.296
TOTALE	5.031.750	4.136.118	895.632

La voce Acconti entro 12 mesi di € 2.377.355 è così composta:

- dalle fatture di anticipo emesse a fronte dei lavori su commessa a favore del Comune di Broni per € 104.668 relativi all'intervento di bonifica 3° lotto dell'Area Fibronit;
- dalle fatture di anticipo del 30% (€ 2.280.979) dei lavori emesse a Pavia Acque Scarl a seguito dell'espletamento di gare d'appalto per il segmento acquedotto

La voce Debiti verso fornitori, che ammonta a complessivi € 6.417.899, 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 € 4.334.514 buona parte di questi è già stato saldato nei primi mesi del 2023. Tra i fornitori che presentano un saldo a debito di maggiore importo risultano:

- Cooperativa Sociale Gianni Pietra relativamente alle prestazioni effettuate a novembre (€ 270.340)
- A2A Ambiente Srl relativamente agli smaltimenti rifiuti effettuati nei mesi di agosto, settembre, ottobre e novembre (€ 1.046.349)
- Pavia Acque Scarl per rimborso personale in distacco (€ 157.585), per canoni insediamenti produttivi anni (€ 45.991), oltre a importi di minore entità per addebiti diversi
- Emmebi srl per lavori manutenzione reti fognarie (€ 297.754)

- Ideal Service Soc. Coop. per esternalizzazione servizio porta a porta e separazione rifiuti effettuati a settembre, ottobre e novembre (€ 339.958)
- Aboneco Recycling srl per il trasporto e smaltimento ingombranti effettuati nei mesi di ottobre e novembre (€ 120.398)

Il valore delle note di accredito da ricevere ammonta ad € 126.490 ed è rappresentato principalmente dalla riduzione del costo addebitato dalla Cooperativa Gianni Pietra per la preparazione dei pasti agli ospiti della RSA, del CDI e della RSD a seguito delle minori presenze nelle strutture (€ 3.213), da errati importi addebitati con indicazione errata aliquota iva e errato codice CIG (€ 80.690), altri importi di minore entità:

Il restante importo, pari a € 2.209.876 è formato da debiti per Fatture da ricevere di competenza del 2023 che sono state o saranno ricevute nel 2024, per le quali si evidenziano gli importi più rilevanti:

- Cooperativa Gianni Pietra per gestione RSA di Stradella e RSD di Ruino mese di dicembre (€ 281.153)
- A2A Ambiente S.p.A. per smaltimento rifiuti mese di dicembre (€ 185.182)
- Costi per rifacimento/potenziamento tratti rete idrica 1' 2' 3' Lotto ID 240 (€ 561.609)
- Ideal Service per servizio porta a porta e separazione rifiuti dicembre (€ 179.189)
- Pavia Acque per distacchi personale (€ 47.210)

Nel 2023 non ci sono debiti né verso imprese controllate né verso imprese collegate entro 12 mesi.

I Debiti tributari di € 256.702 sono costituiti da:

- ritenute fiscali per lavoro dipendente e lavoro autonomo versate nel gennaio 2023 (€ 139.238),
- tributo provinciale servizio TIA (€ 79.260);
- altre voci di entità minore.

L'importo sopra indicato al 31/12 comprendeva il credito Iva (€ 43.421)

Nei Debiti verso Enti Previdenziali di € 255.340 sono stati rilevati i contributi dovuti a favore di INPS, INPDAP, INAL, fondi complementari previdenziali, FASDA, FASIE, PEGASO, PREVIAMBIENTE e FARE MUTUA di competenza del mese di dicembre, versati nel gennaio 2024.

La voce Altri debiti entro 12 mesi è composta da "Debiti diversi" per € 346.065, costituiti da:

- affitto RSA da versare al Comune di Stradella anni 2021, 2022 e 2023 (€ 170.973)
- interessi passivi conti correnti bancari 2023 che verranno addebitati nel mese di marzo 2024 (€ 95.158)
- altre voci di minore entità.

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

Scadenza dei debiti

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

Analisi della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	5.413.146	-348.928	5.064.218	2.038.925	2.169.957	855.335

Debiti verso altri finanziatori	594.362	-108.122	486.240	112.559	333.385	40.296
Acconti	2.640.229	-262.874	2.377.355	2.377.355	0	0
Debiti verso fornitori	4.466.026	1.951.873	6.417.899	6.417.899	0	0
Debiti tributari	117.044	139.658	256.702	256.702	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	205.407	49.933	255.340	255.340	0	0
Altri debiti	455.256	-52.479	402.777	391.904	10.873	0
Totale debiti	13.891.470	1.369.061	15.260.532	11.850.685	2.514.215	895.631

Ratei e risconti passivi

La voce Ratei passivi è costituita quasi interamente dal costo degli oneri differiti relativi al personale dipendente maturati al 31/12/2023.

Valore della produzione

Dettaglio	Valore al 31/12/2023
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	25.482.563
Variazioni delle rimanenze di prodotti	-12.333
Variazioni lavori in corso su ordinazione	68.268
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0
Altri proventi e ricavi	417.376

I ricavi complessivi riferiti ai servizi gestiti durante l'esercizio 2023 ammontano a complessivi € 25.482.563 e sono ripartiti tra le diverse attività come evidenziato di seguito.

Ripartizione dei ricavi per tipologia di servizio

Dettaglio	Valore al 31/12/2023
RICAVI SERVIZIO GAS	914.198
RICAVI SERVIZIO RSA	3.495.131
RICAVI SERVIZIO RSD	1.235.105
RICAVI SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI	11.572.302
RICAVI RISPARMIO ENERGETICO	34.982
RICAVI SERVIZIO GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	21.917
RICAVI PER INTERVENTI DI BONIFICA	0
RICAVI SERVIZIO IDRICO	8.208.930
TOTALE	25.482.563

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

Altri ricavi e proventi

Dettaglio	Valore al 31/12/2023
Credito d'imposta	0
Credito d'imposta per assunzioni personale	18.482
Ricavo per personale distaccato	20.225
Rimborso spese bolli diversi	3.820
Rimborso trasporti utenti CDI	8.042
Affitto strutture	18.276
Rimborso spese farmaci RSA	6.319
Rimborso costo del personale L.816/85	14.023

Ricavi diversi (di cui € 9.409 quale rimborso spese di pubblicità per pubblicazione bandi gare lavori diversi; € 34.443 per penali, € 50.333 per rottamazione contatori ed emergenza idrica, altri ricavi di minore entità)	143.869
Ricavi diversi esclusi da reddito	47.617
Rimborsi diversi da Pavia Acque Scarl	10.325
Ricavo da vendita materiale ferroso settore acquedotto	
Risarcimenti assicurativi	46.098
Plusvalenze patrimoniali per vendita mezzi obsoleti	50.498
Sopravvenienze attive	21.725
Contributo c/interessi Regione Lombardia mutuo ICS	8.057
TOTALE	417.376

Costi della produzione

Dettaglio	Valore al 31/12/2023
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.616.740
per servizi	14.948.712
per godimento beni di terzi	472.219
per personale	6.875.724
Ammortamento immobilizzazioni Immateriali	439.981
Ammortamento immobilizzazioni Materiali	445.766
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	230.000
Svalutazione dei crediti attivo circolante e disponibilità liquide	26.528
Accantonamenti per rischi	0
Oneri diversi di gestione	683.972
TOTALE	25.739.642

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 € 1.616.740), oltre ad acquisti di materiali e forniture varie per i servizi e l'attività generale

Costi per servizi

Ammontano complessivamente a € 14.948.712 e sono costituiti principalmente da:

- Costi relativi ai compensi del CDA, del Collegio Sindacale e dell'ODV: € 162.533
- Consulenze tecniche e amministrative, spese legali e notarili_ € 199.389
- Assicurazioni societarie e per servizi, tassa proprietà automezzi: € 262.929
- Manutenzioni e riparazioni riferite ai servizi della Società: € 375.527
- Costi riferiti a manutenzioni straordinarie sostenute per conto Pavia Acque Scarl per la gestione degli impianti di fognatura/depurazione e reti/impianti acquedotto: € 972.766
- Costi riferiti ai lavori per conto Pavia Acque Scarl relativamente al rifacimento/potenziamento di tratti della rete idrica: € 2.248.348
- Costi diretti per svolgimento dei servizi: € 9.745.020 di cui € 5.890.566 riferiti alla raccolta, il trasporto e lo smaltimento di rifiuti, € 2.514.188 per costo gestione RSA e CDI compreso compenso medici, € 930.381 per costo gestione RSD ed € 409.885 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 3°

lotto: € 68.268

- Altri costi di minore entità.

Costi per godimento beni di terzi

La voce contiene il costo per noleggio automezzi (€ 392.938), il costo per canoni e servitù di attraversamento (€ 18.290) e il costo per l'affitto della residenza RSA/RSD (€ 60.991).

Costi per il personale

La voce ammonta complessivamente a € 6.875.724 e comprende la spesa per il personale dipendente, per il personale in distacco e per il personale interinale addetto ai diversi servizi della società.

Ammortamenti e svalutazioni

L'onere complessivo per ammortamenti e svalutazioni 2023 ammonta a € 1.142.2758, di cui € 439.981 per immobilizzazioni immateriali, € 445.766 per immobilizzazioni materiali, € 230.000 per accantonamento a fondo svalutazione beni strumentali (impianto natatorio di Broni) e per € 26.528 per accantonamento al fondo svalutazione crediti.

Oneri diversi di gestione

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

Oneri diversi di gestione

Dettaglio	Valore al 31/12/2023
Indennità di missione e rimborso spese viaggio C.d.A.	0
Spese di rappresentanza e attività promozionali	223
Registrazione atti sociali e spese varie Società	20.109
Erogazioni liberali	2010
Costi vari indeducibili	19.331
Imposte e tasse d'esercizio deducibili	1.814
IMU	15.337
TARI	22.801
Arrotondamenti e abbuoni passivi	140
Minusvalenze patrimoniali per vendita mezzi obsoleti	518.233
Sopravvenienze attive	83.974
TOTALE	683.972

Proventi e oneri finanziari

Proventi finanziari

Dettaglio	Valore al 31/12/2023
Interessi attivi su conto corrente bancario	4.888
Proventi da partecipazioni	85.714
TOTALE	90.602

Oneri finanziari

Dettaglio	Valore al 31/12/2023
Interessi su conto corrente	95.243
Interessi passivi su finanziamenti	230.956

Interessi passivi diversi	5596,73
TOTALE	331.796

Nella voce interessi passivi su finanziamenti, si segnalano gli interessi relativi al finanziamento sottoscritto con Banca Centropadana in data 23/06/2017 (€ 70.944) richiesto per poter esercitare il diritto di prelazione riguardante la partecipazione in Broni Stradella Gas e Luce srl, oltre agli interessi per finanziamenti "per liquidità" per poter far fronte all'emergenza covid (€ 58.493).

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

Il risultato prima delle imposte è pari a € - 24.962 mentre le imposte ammontano a € 27.067 di cui € 4.821 per Ires ed € 22.246 per Irap.

Si è provveduto inoltre a quantificare il saldo della fiscalità anticipata e differita positivo per € - 55.200.

DESCRIZIONE	2021		2022				2023			
	Differenze temporanee	Imposte anticipate	Variazione differenze dell'esercizio		Differenze temporanee	Imposte anticipate	Variazione differenze dell'esercizio		Differenze temporanee	Imposte anticipate
			Aumento	Diminuzione			Aumento	Diminuzione		
IMPOSTE ANTICIPATE:										
Svalutazione crediti tassato	49.978	11.995		-8.740	41.238	9.897				
accantonamento Rischi credito Aqua Planet	231.432	55.544		-231.432						
accantonamento Rischi credito beni strumentali	170.174	40.842			170.174	40.842				
accantonamento Rischi crediti gestione piscine	53.000	12.720		-26.302	26.698	6.408				
accantonamento. Rischi servizio RR	100.000	24.000			100.000	24.000				
accantonamento. Rischi gestione personale	30.000	7.200		-30.000						
accantonamento. Rischi gestione personale			30.000		30.000	7.200				
svalutazione impianto			600.000		600.000	144.000	230.000		230.000	55.200
manutenzioni eccedenti										
Totale imposte anticipate	634.584	152.301	630.000	-296.474	968.110	232.346	230.000	0	230.000	55.200
IMPOSTE DIFFERITE:										
Ammortamenti sospesi			224.458		224.458	63.297				
Totale imposte differite	0	0	224.458	0	224.458	63.297	0	0	0	0
Imposte anticipate (differite) nette	634.584	152.301	405.542	-296.474	743.652	169.049	230.000	0	230.000	55.200

Utile/perdita dell'esercizio

L'esercizio 2023 chiude con un utile di € 3.171 che si propone di portare a nuovo, fatti salvi gli obblighi di legge. Si propone inoltre di destinare a riserva indisponibile una quota di importo pari a € 593.312, corrispondente agli ammortamenti non effettuati nell'esercizio in corso. -

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale al 31/12/2023 è composto da 142 unità e il numero medio per categoria è il seguente:

Organico

Organico	Numero medio dell'anno
Impiegati	21,52

Operai	114,85
Quadri	4,00
TOTALE	140,38

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

Al Consiglio di Amministrazione, nominato dall'Assemblea dei Soci in data 19/07/2021, è stato erogato un emolumento complessivo annuo lordo di € 106.639

Per quanto riguarda il Collegio Sindacale, nominato dall'Assemblea dei Soci in data 10/08/2021, il compenso ammonta a € 44.990 annuo. I servizi di revisione legale dei conti sono stati affidati ai componenti del Collegio sindacale; non risultano corrispettivi per servizi di consulenza fiscale o altri servizi di verifica svolti dai Revisori.

Riguardo all' Organismo di Vigilanza, nominato dal C.d.A. in data 09/09/2021 compete un emolumento annuo di € 10.904.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

In ottemperanza agli adempimenti di trasparenza e pubblicità previsti ai sensi della Legge n. 124 del 4 agosto 2017 articolo 1 commi 125-129 (come sostituito dall'art. 35 del D.L. n. 34 del 30 aprile 2019 e smi.) che ha imposto a carico delle imprese l'obbligo di indicare in nota integrativa "gli importi e le informazioni relativi a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, agli stessi effettivamente erogati dalle pubbliche amministrazioni", si richiama quanto pubblicato sul Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAR)	Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Titolo Misura	Tipo Misura	COR	Titolo Progetto	Data Concessione
19754	SA.58159	esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 [con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C (2022) 171 final su SA 101076)	Regime di aiuti	10536340,	Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP	02/03/2023
24367	SA.105007	Contributi a favore delle imprese di autotrasporto per acquisto di Ad blue anno 2022	Regime di aiuti	15944965,	AD Blue	03/08/2023

19754	SA.58159	esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 [con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C (2022) 171 final su SA 101076)	Regime di aiuti	11667758,	Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP	07/04/2023
884	SA 100284	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per le concessioni di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013	Regime di aiuti	15874662,	Potenziare le skills per accrescere la cultura aziendale	25/07/2023
27464	SA.108572	Credito d'imposta autotrasporto merci in conto terzi - gasolio secondo trimestre 2022	Regime di aiuti	16632892,	Credito d'imposta autotrasporto merci in conto terzi	22/12/2023

Informativa tempi di pagamento tra imprese ex art. 22 del D.L. 34/2019

L'informativa prevista dall'art. 7-ter del D.lgs. n. 231/2002 (recante "Attuazione della direttiva 2000/35/CE e relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali), aggiunta dall'art. 22 del D.L. 34/2019 ("Decreto crescita").

I tempi medi di pagamento delle transazioni passive effettuate nell'anno sono stati di circa 60 giorni, e non vi sono da segnalare ritardi tra i termini pattuiti e quelli effettivamente praticati.

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:

già Broni Stradella S.p.A.:						
Fideiussione N. 03109/8200/008257 79 (EX UBI n. 13524/9)	Banca Intesa San Paolo S.p.A. (ex UBI banca)	1.421,00 €	Dal 20/09/2005 per affidamento del servizio raccolta rifiuti. Comune di Oliva Gessi	Comune di Oliva Gessi	Servizio raccolta rifiuti	
Fideiussione n. 03109/8200/004092 66 (ex UBI N. 5406)	Banca Intesa San Paolo S.p.A. (ex UBI banca)	327.622,07 €	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 S.p.A.	48.000,00 €	Dal 21/04/2017 al 21/04/2024	Ministero dell'Ambiente Servizio A.R.S.	Iscrizione Albo Nazionale delle Imprese che effettuano la gestione dei rifiuti – Cat.8	
Fideiussione n. 0028.0540790.58 nuovo n. 745889077	Unipol Sai S.p.A.	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 di deposito preliminare e operazioni di smaltimento area ecologica depuratore. Stradella	
Fideiussione n. 12451	Banca Centropadana – Stradella	36.555,72 €	Dal 29/10/2009 al 30/06/2026	Regione Lombardia	FRISL Piscina di Stradella	
Fideiussione n. 12976	Banca Centropadana – Stradella	2.632,50 €	Dal 03/01/2011 alla scadenza del contratto o di eventuali proroghe successive	Comune di Filighera	Per servizio raccolta rifiuti	
Fideiussione n. 9772	Banca Centropadana – Stradella	142.755,83 €	Dal 28/11/2005 al 30/06/2027	FINLOMBARDA SPA - MILANO	Per il 38,05% in capo a Broni-Stradella S.p.A. per impianto trattamento bottini depuratore Stradella e per la restante	

					parte in c/Pavia Acque per “° lotto impianto di depurazione di Stradella
Fidejussione n. 03109/8200/008257 81 (EX UBI N.13524/14) - fidejussione 974827	Banca Intesa San Paolo S.p.A. (ex UBI banca)	26.158,50 €	Dal 10/10/2005 al 31/12/2025	FINLOMBARDA SPA - MILANO	Per c/Pavia Acque per lavori di collettamento Valle Scuropasso – Bedo – 3°lotto 2°intervento 2° parte.
Fidejussione n. 03109/8200/008257 80 (EX UBI N. 13524/13) – fidejussione 978145	Banca Intesa San Paolo S.p.A. (ex UBI banca)	21.800,78 €	Dal 11/05/2004 al 31/12/2026	FINLOMBARDA SPA - MILANO	Per c/Pavia Acque per lavori di collettamento Valle Bardoneggia 1°lotto 3°intervento
Fideiussione n. 14721 (il n. 13984 è il n. iniziale della pratica rilasciata a ICS per partecipazione al bando)	Banca Centropadana – Stradella	204.073,74 €	Dal 24/04/2013 AL 30/04/2034	Istituto per il credito sportivo	Disponibilità al rilascio di fidejussione per finanziamento lavori di adeguamento vasca sub e ampliamento vasca gym piscina di Broni.
Fideiussione n. 184765988 (Sostituisce la polizza 151766692 di uguale importo)	UnipolSai S.p.A.	54.973,75 €	Dal 16/11/2021 al 04/10/2032	PROVINCIA DI PAVIA – SETTORE TUTELA AMBIENTALE U.O. RIFIUTI	Attività di stoccaggio e trattamento dei rifiuti Località Gioiello di Stradella.
Fideiussione n. 154633834	UnipolSai S.p.A.	30.987,41 €	Dal 22/06/2017 al 22/06/2024	Ministero dell’Ambiente Servizio A.R.S.	Iscrizione Albo Nazionale delle Imprese che effettuano la gestione dei rifiuti CAT. 1/C
Fideiussione n. 154633861	UnipolSai S.p.A.	61.974,83 €	Dal 22/06/2017 al 22/06/2024	Ministero dell’Ambiente Servizio A.R.S.	Iscrizione Albo Nazionale delle Imprese che effettuano la gestione dei rifiuti CAT. 5/E

Fideiussione n. 1694.00.27.2799721 043	SACE BT SPA agenzia di Mestre	49.238,10 €	Dal 06/09/2017 al 06/06/2028	PROVINCIA DI PAVIA – SETTORE TUTELA AMBIENTALE U.O. RIFIUTI	Rinnovo autorizzazione ai sensi dell'art.208 del D.lgs. 152/06 per l'esercizio di una piattaforma per la raccolta differenziata dei rifiuti urbani pericolosi e non pericolosi sita in Località. Pirocco – Broni.
Fideiussione n. 2206224	COFACE S.A. AG.DI PIACENZA	30.987,41 €	Dal 28/03/2018 al 28/03/2025	Ministero dell'Ambiente Servizio A.R.S.	Iscrizione Albo Nazionale delle Imprese che effettuano la gestione dei rifiuti CAT. 1/C
Fideiussione n. 2206225	COFACE S.A. AG.DI PIACENZA	61.974,83 €	Dal 28/03/2018 al 28/03/2025	Ministero dell'Ambiente Servizio A.R.S.	Iscrizione Albo Nazionale delle Imprese che effettuano la gestione dei rifiuti CAT. 5/E
Già ACAOP S.p.A.:					
Fideiussione N. 03109/8200/008317 23 (EX UBI N. 120038/102)	Banca Intesa San Paolo S.p.A. (ex UBI banca)	15.000,00 €	A revoca: ogni anno si rinnova	PROVINCIA DI PAVIA	Lavori di scavi su strade provinciali-si rinnova ogni anno.
Fideiussione n. 03109/8200/008317 24 (EX UBI N. 12038/103)	Banca Intesa San Paolo S.p.A. (ex UBI banca)	717,84 €	Sino al 01/03/2033	REGIONE LOMBARDIA	Sorgenti o pozzi
Fideiussione n. 03109/8200/008317 26 (EX UBI N. 12040/1)	Banca Intesa San Paolo S.p.A. (ex UBI banca)	453,94 €	Sino al 12/11/2027	REGIONE LOMBARDIA	Sorgenti o pozzi
Fideiussione n. 03109 /8200/00831734 (EX UBI N. 12040/1)	Banca Intesa San Paolo S.p.A. (ex UBI banca)	10.000,00 €	Dal 16/05/2014 a revoca	UNIONE COMUNI LOMBARDI	Lavori eseguiti nei comuni dell'Unione
già Broni Stradella 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 (oltre a maggiorazione di ulteriori anni 2 art. 3 contratto)	MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	ISCRIZIONE ALL'ALBO NAZIONALE GESTORI AMBIENTALI CATEGORIA 8 CLASSE F – RIFIUTI NON PERICOLOSI

Fidejussione 2306778 23/11/2020 (Sostituisce fidejussione 2099601 del 05/10/2015)	n. del	COFACE S.A. AG.DI PIACENZA	48.000,00 €	Dal 23/11/2020 al 23/11/2027	MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	ISCRIZIONE ALL'ALBO NAZIONALE GESTORI AMBIENTALI CATEGORIA 8 CLASSE F – RIFIUTI PERICOLOSI
Fidejussione 2280146 04/02/2020	n. del	COFACE S.A. AG.DI PIACENZA	100.000,00 €	Dal 04/02/2020 al 04/02/2021 rinnovata fino al 04/02/2024	PROVINCIA DI PAVA	Ripristino delle sedi stradali provinciali manomesse a seguito dei lavori legati al rifacimento della rete dell'acquedotto lotto 1-2-3.
Fidejussione 2283307 03/03/2020	n. del	COFACE S.A. AG.DI PIACENZA	78.600,00 €	Dal 03/03/2020 al 31/03/2024	COMUNE DI BELGIOIOSO	Affidamento del servizio raccolta trasporto rifiuti urbani e assimilati, raccolte differenziate, ecc.
Fidejussione 2320894 03/05/2021	n. del	COFACE S.A. AG.DI PIACENZA	185.000,00 €	Dal 03/05/2021 al 03/05/2024	COMUNE DI STRADELLA	A garanzia del ripristino delle sedi stradali a seguito dei lavori di rifacimento e potenziamento tratti della rete idrica interrata ID 240 1' lotto
Fidejussione 1965991 14/03/2023	n. del	REVO Insurance S.p.A.	103.291,38 €	Dal 14/03/2023 al 14/03/2023	MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	ISCRIZIONE ALBO GESTORI RIFIUTI CAT. 5 RACCOLTA E TRASPORTO DI RIFIUTI SPECIALI PERICOLOSI, CLASSE E QUANTITÀ ANNUA COMPLESSIVA MENTE TRATTATA SUPERIORE O UGUALE A 3.000 TONNELLATE E INFERIORE A 6.000 TONNELLATE

Fidejussione 1966058 14/03/2023	n. del	REVO Insurance S.p.A.	51.645,69 €	Dal 14/03/2023 al 14/03/2023	MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	ISCRIZIONE ALBO GESTORI RIFIUTI CAT. 1 RACCOLTA E TRASPORTO DI RIFIUTI URBANI, CLASSE C POPOLAZIONE COMPLESSIVA MENTE SERVITA INFERIORE A 100.000 ABITANTI E SUPERIORE O UGUALE A 50.000 ABITANTI
Fidejussione 2389844 01/08/2023	n. del	COFACE S.A. AG.DI PIACENZA	200,00 €	Dal 01/08/2023 AL 01/08/2024	ANAS SPA	Nulla osta scavo per acquedotto lungo la S.S. 10 Padana Inferiore dal km 163+900 al km 164+000 nel comune di Bosnasco (PV)
		TOTALE	2.139.724,59 €			

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

La società non detiene alcun strumento derivato.

Obblighi di cui all'art. 3 e seguenti del D. Lgs. n. 14/2019

In relazione agli obblighi di cui all'art. 3 e seguenti del D. Lgs. n. 14/2019 (c.d. "Codice della crisi"), l'organo amministrativo comunica che la società si è dotata di un sistema trimestrale di controllo interno dell'adeguato assetto organizzativo e di prevenzione della crisi, in aggiunta al controllo esterno del revisore legale.

Dichiarazione di conformità del bilancio

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

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Stradella, 4 giugno 2024

F.to Luigi Giannini

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE AI SOCI

Ai Soci della Società Broni-Stradella Pubblica S.r.l.

Premessa

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-*bis* c.c. e dall'art. 2477 c.c.

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

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

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Broni Stradella Pubblica S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

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

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

Richiamo di informativa –Utilizzo delle deroghe contabili

Richiamiamo l'attenzione sul paragrafo della Nota integrativa che riporta le informazioni pertinenti ad illustrare le motivazioni della sospensione degli ammortamenti consentita dalla legge 14/2023 di conversione del D.L. 198/2023 (milleproroghe) art. 3 comma 8, che ha confermato la proroga anche all'esercizio 2023 della disciplina della sospensione degli ammortamenti.

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

Altri aspetti - Applicazione del principio di revisione ISA Italia 570

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

Alla luce di tale circostanza, nell'applicazione del principio di revisione ISA Italia 570 "Continuità aziendale" sul bilancio al 31 dicembre 2023, abbiamo esclusivamente analizzato e valutato l'informativa fornita dagli Amministratori con riferimento al presupposto della continuità aziendale.

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

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

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio

d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

Responsabilità dei revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

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

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;

- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

Gli Amministratori della Società Broni Stradella Pubblica S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società Broni Stradella Pubblica S.r.l. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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 e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

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 preso visione della relazione dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

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

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

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

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

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

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 dell'espressa previsione statutaria, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

In relazione alla legge 14/2023 che ha esteso anche ai bilanci dell'esercizio 2023 la sospensione degli ammortamenti, si rileva la non esecuzione degli Ammortamenti relativi a taluni cespiti come da indicazione riportata in nota integrativa dagli Amministratori; si evidenzia l'iscrizione di apposita riserva indisponibile di utili in patrimonio netto pari agli ammortamenti sospesi.

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, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli Amministratori.

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

Stradella 12 giugno 2024

Il Collegio Sindacale

Firmato Dott.ssa Elisabetta Vercesi (Presidente)

Firmato Dott. Giuseppe Brega (Sindaco effettivo)

Firmato Dott. Giulio Barberini (Sindaco effettivo)

BRONI-STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE

del BILANCIO CHIUSO al 31/12/2023

settore GAS (vettoriamento)

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

RAG. CLAUDIA MARTINOTTI – Revisore Contabile

RAG. ROSANNA MUSELLI – Revisore Contabile




INDICE

1. Premessa
2. Relazione di certificazione
 - a) cenni storici
 - b) esame bilancio chiuso al 31/12/2023
3. Attestazione di conformità

Handwritten signature or initials in black ink, consisting of a stylized 'O' followed by 'll' and a vertical line with a hook at the bottom.

1. PREMESSA

Giusta delibera del Consiglio di Amministrazione del 09.09.2021 i sottoscritti Rag. Claudia Martinotti e Rag. Rosanna Muselli, Revisori Contabili, sono stati incaricati della **certificazione di bilancio dell'azienda Broni-Stradella Pubblica s.r.l. per il ramo di azienda del servizio gas.**

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

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

Quanto al ramo di gestione della distribuzione del gas la materia è regolamentata dal D.Lgs. 23 maggio 2000 n. 164 e specificamente dagli artt. 14 e 18 i quali prevedono



che le imprese di gas che svolgono l'attività di **distribuzione** e di **vendita** sono tenute alla certificazione di bilancio.

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

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

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

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

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



2. RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE

2 a) Cenni storici

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

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

2 b) Anno 2023 Covid

Ricordato che parte dell'anno 2022 è stato caratterizzato dalla pandemia Covid 19 e dalle norme emergenziali correlate e conseguenti e che sono state rispettate nella predisposizione della relazione, l'attività risulta aver recuperato tale emergenza.

2 c) Direttiva Mef del 09.09.2019

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

l'interpretazione prevalente fino alla primavera 2021 è che non era prevista alcuna mutua esclusione tra i due obblighi di separazione contabile (ARERA vs MEF), che presentano significative differenze soprattutto in termini di finalità e di obblighi di



pubblicità, per cui non sembrano esistere presupposti in base ai quali l'adempimento di uno dei due obblighi sia sufficiente a soddisfare o escludere l'altro obbligo.

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

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

2 d) Esame bilancio chiuso al 31/12/2023

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** ai fini della separazione contabile.

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; a seguito di cambio del software contabile è stato fornito dettaglio (acquisito agli atti) tuttavia il confronto storico con gli esercizi precedenti potrebbe non essere significativo.



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

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

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

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

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

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

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

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized cursive script. The signature appears to be 'G. M.' or similar, with a long vertical stroke extending downwards from the bottom of the letters.

Relativamente ai valori globali 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 (per le vie brevi) 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.

Circa gli ammortamenti eseguiti vi sono analitiche precisazioni nella nota integrativa.

Il ricavo "Perequazione Tariffaria Distribuzione Gas" che negli esercizi precedenti era esposto separatamente è ricompreso nel 2023 nella voce 312004.

Le voci di ricavi e costi contabilizzati per il 2023 relativi al gas sono esposte nel Bilancio CEE:

- **nel conto di Ricavi "Valore della Produzione"** (voci 312001, 312004, 312005, 312006, 312007, 312008, 359004 quota parte € 14.620,16 e 359009 quota parte € 1.056,98);
- **tra i "Costi di Produzione" che sono ricompresi nei:**
 - costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci:** voci 400002 quota parte € 4.783,79, 400004 quota parte € 734,26 e 400006 quota parte € 100,45;
 - costi per servizi:** voci 410100 quota parte € 16,00, 410201, 410902 quota parte € 92,29, 411001 quota parte € 6.743,43, 412001 quota parte € 2.023,74, 412004 quota parte € 601,06, 415004 quota parte € 3.520,00, 416001 quota parte € 21.322,50, 418002 quota parte € 2.725,10, 418003 quota parte € 152,32, 419001 quota parte € 312,74, 419002 quota parte € 357,70 e 419005 quota parte € 141,35;
 - costi per godimento beni di terzi:** voce 420002 quota parte € 2.952,79;



costi per personale: 430001 quota parte € 118.358,59, 430002 quota parte € 21.685,06, 430003 quota parte € 1.010,28, 430004 quota parte € 3.431,73, 431001 quota parte € 42.174,49, 432001 quota parte € 9.761,58 e 434008 quota parte € 63,00;

ammortamenti: voci 440401 quota parte € 1.100,00, 440701 quota parte € 630,00, 441101, 441102, 441103, 441104, 441205, 441304 quota parte € 265,22 e 441306;

oneri diversi di gestione: voci 460004 quota parte € 164,05, 460010 quota parte € 77.791,37 e 460011 quota parte € 605,32.



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 31/12/2023 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Stradella, li 06.06.2024

Rag. Claudia Martinotti



Rag. Rosanna Muselli

