

| CONTRIBUENTE | 2020 Importo | 2010-2020 Importo progressivo |
|----------------------------|-------------------|-------------------------------|
| Regione Lombardia (ex ASM) | 0,00 | 99.033,00 |
| Comune di Casalpustrelengo | 0,00 | 100.000,00 |
| Comune di Livraga | 0,00 | 17.998,00 |
| Regione Lombardia (ex BLI) | 0,00 | 1.083.879,00 |
| Regione Lombardia (ex PIL) | 0,00 | 1.412.085,00 |
| Provincia | 0,00 | 70.034,00 |
| Regione Lombardia | 0,00 | 251.571,00 |
| TOTALE | 200.061,00 | 12.961.919,00 |

Commi 126, 127 - Atti di concessione di sovvenzioni, contributi, vantaggi economici

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la società ha erogato contributi ad un'associazione ONLUS come partecipazione al progetto didattico "ACQUA e VINCI" con incontri formativi dedicati alle classi 4 degli istituti delle primarie per un importo di euro 6.000.

Valutazione del rischio di crisi Aziendale ex Art. 6 D.LGS 175/2016

La normativa citata richiede che le società soggette al controllo pubblico effettuino periodicamente la valutazione del rischio di incorrere in situazioni di crisi aziendale. L'articolo 14 prevede il monitoraggio, di uno o più indicatori di una potenziale crisi aziendale, ed in caso di anomalia degli stessi, l'organo di vertice della società a controllo pubblico deve adottare i provvedimenti che si rendono necessari per arrestare l'aggravarsi della crisi, per circoscrivere gli effetti ed eliminare le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento.

Dalla valutazione degli indici di bilancio riportati anche in relazione sulla gestione si può ritenere che il rischio di crisi aziendale sia al momento insussistente o comunque non degno di specifiche azioni di contenimento.

| | INDICATORI RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX ART. 6 DL.175/2016 | | |
|--|---|----------------|----------------|
| | 2020 | 2019 | 2018 |
| EVOLUZIONE GESTIONE OPERATIVA | 2.986.004,00 | 2.076.451,00 | 3.247.661,00 |
| RISULTATI ECONOMICI AZIENDALI | 1.433.913,00 | 600.369,00 | 717.455,00 |
| RILIEVI ORGANO DI REVISIONE LEGALE | NESSUN RILIEVO | NESSUN RILIEVO | NESSUN RILIEVO |
| INDICE STRUTTURA FINANZIARIA: (PN+DEBITI M/L)/ATTIVO IMMOB. | 0,95 | 0,87 | 0,90 |
| INDICE DI STRUTTURA FINANZIARIA: (ONERI FINANZIARI/RICAVI) | 0,03 | 0,03 | 0,05 |

Obbligo separazione contabile art. 6 comma 1 DL 175/2016

La norma in oggetto richiede alle società operanti nei settori regolamentati e contemporaneamente in settori aperti alla concorrenza, la gestione di tale attività separate al fine di evitare distorsioni nella concorrenza dei mercati per effetto di agevolazioni o sovvenzioni ricevute dallo stato per la gestione del settore regolamentato. La norma in prima istanza prevedeva la gestione tramite società separate e successivamente in tema di semplificazione delle procedure il DL 175/2016 (cd. TUSP) ha previsto la possibilità di contabilità separate. Il settore in cui opera SAL S.r.l. prevede una specifica delega ad ARERA per il rispetto delle direttive di separazione contabile. Trattasi di una specifica riserva di competenza basata sulla legge 14 novembre 1995 n 481. Si ritiene quindi che le società del servizio idrico siano esonerate dall'obbligo di cui al TUSP in quanto già soggette alla normativa Unbundling che svolgono la stessa funzione prevista dal MEF, come confermato dalla risposta dell'Agenzia delle Entrate DT 33630 del 26/04/2021.

Pandemia Covid 19

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427-comma 1, n. 22-quater del Codice civile si rende informativa sugli effetti nell'ambito della Società a seguito del divulgarsi della pandemia da Virus Covid 19, diffusasi nel nostro Paese a partire dal mese di febbraio 2020.

L'organo amministrativo della società si è attivato nel porre in essere quelle iniziative e strumenti ritenuti idonei per la salvaguardia sia della continuità aziendale, sia della sicurezza e della salute dei propri dipendenti.

Per quanto riguarda il primo aspetto l'organo amministrativo, gli attuali assetti patrimoniali della società, unitamente alle risorse finanziarie a disposizione, mettono la società nelle condizioni di fronteggiare le problematiche insorte con una sufficiente tranquillità e comunque sono ritenuti idonei a garantire, allo stato, la continuità aziendale.

L'erogazione dei servizi non ha subito interruzioni e la società, seppur con limitazioni, non ha subito alcun fermo.

Per quanto riguarda le misure poste in essere per il contrasto e il contenimento della diffusione del Virus Covid-19 negli ambienti di lavoro delle singole unità operative aziendali, sono stati adottati gli strumenti per garantire il distanziamento degli operatori mediante ridisegno delle postazioni di lavoro, per le attività amministrative si è fatto ricorso dove possibile allo smart working, e l'utilizzo di ferie Permessi e FIS, ritenuti idonei per la salvaguardia della salute e della sicurezza dei dipendenti e/o comunque delle persone che agiscono a qualsiasi titolo nell'ambito dei perimetri aziendali, il tutto in conformità ai testi dei recenti DPCM, regolamenti attuativi ed altre disposizioni correlate emanate dalle competenti autorità.

La pandemia da Virus Covid 19 non ha comunque, allo stato, fatto emergere eventi e/o circostanze tali da modificare i criteri valutativi e le risultanze economiche che emergono dal Bilancio d'esercizio al 31.12.2020 redatto dall'organo amministrativo nella prospettiva e sul presupposto della continuità aziendale anche alla luce dell'art. 7 del D.L. 23 del 8 aprile 2020.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Effetti significativi delle variazioni dei cambi valutari

La società opera esclusivamente in euro, non si evidenziano effetti delle variazioni dei cambi valutari.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi dell'art. 2361, comma 2 del Cod. Civ., si precisa che la Società non detiene partecipazioni societarie che comportino responsabilità illimitata.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 1.433.913 come segue:

- euro 200.566, a riserva legale
- euro 1.233.347 a riserva straordinaria.

LODI, 27 maggio 2021

Organi sociali

al 31/12/2020

Consiglio d'Amministrazione

| | |
|-----------------|-------------------|
| Presidente | Giuseppe Negri |
| Vice Presidente | Roberta Vallacchi |
| Consiglieri | Andrea Cesari |
| | Emilia Crosignani |
| | Oscar Fondi |

Collegio Sindacale

| | |
|-------------------|---------------------|
| Presidente | Pierluigi Carabelli |
| Sindaco effettivo | Luigina Bolognini |
| Sindaco effettivo | Elena Gazzola |

Commissione Ristretta

| | |
|--------------|--------------------|
| Coordinatore | Giuseppe Bongiorno |
| Componenti | Nevis Dainesi |
| | Severino Serafini |
| | Elia Delmiglio |
| | Giancarlo Premoli |
| | Sergio Curti |
| | Alba Resemini |

SAL – Società Acqua Lodigiana - srl
Via dell'Artigianato, 1/3 – Lodi
Iscritta alla C.C.I.A.A. di Lodi, P. IVA e C.F.: 05486580961
CCIAA Lodi REA 1460125

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2020

Gentili Soci,

il Consiglio d'Amministrazione che dal giugno 2019 ho l'onore di presiedere vi presenta il Bilancio d'Esercizio di SAL – Società Acqua Lodigiana – srl relativo all'esercizio chiuso il 31 dicembre 2020.

La presente Relazione, redatta ai sensi dell'art. 2428 c.c., è presentata a corredo del Bilancio e della Nota Integrativa e con l'intento di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della Società, nel suo complesso.

Si informa che il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 16 marzo 2021, ha deliberato di differire l'approvazione del Bilancio 2019 anche per effetto della previsione normativa del D.Lgs. 18/2020 art 106, che per il 2020 considera come termine ordinario l'approvazione del bilancio entro 180 dalla chiusura dell'esercizio. Differimento peraltro previsto dal comma 2 dell'art. 2364 c.c. e richiamato dall'art. 23 dello Statuto sociale.

Compagine societaria di SAL Srl al 31/12/2020

| | <i>Valore nominale</i> | <i>% sul capitale sociale</i> |
|--------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Abbadia Cerreto | 56.823,92 | 0,515% |
| Bertonico | 120.508,39 | 1,093% |
| Boffalora d'Adda | 64.221,56 | 0,582% |
| Borghetto Lodigiano | 300.065,11 | 2,721% |
| Borgo S. Giovanni | 82.073,41 | 0,744% |
| Brembio | 98.360,16 | 0,892% |
| Casaleto Lodigiano | 285.631,17 | 2,590% |
| Casalmiocco | 212.481,06 | 1,927% |
| Casalpusterlengo | 165.474,15 | 1,501% |
| Caselle Landi | 202.833,87 | 1,839% |
| Caselle Lurani | 112.899,78 | 1,024% |
| Castelgerundo | 150.098,93 | 1,361% |
| Castelnuovo Bocca d'Adda | 100.370,02 | 0,910% |
| Castiglione d'Adda | 107.310,61 | 0,973% |
| Castiraga Vidardo | 166.873,64 | 1,513% |
| Cavenago d'Adda | 116.510,70 | 1,057% |
| Cervignano d'Adda | 59.679,81 | 0,541% |
| Codogno | 66.735,71 | 0,605% |
| Comazzo | 38.004,71 | 0,345% |
| Cornegliano Laudense | 101.610,72 | 0,921% |

| | | |
|-----------------------------------|--------------|---------|
| Corno Giovine | 88.108,14 | 0,799% |
| Corno Vecchio | 53.953,64 | 0,489% |
| Corte Palasio | 91.575,21 | 0,830% |
| Crespiatica | 87.200,04 | 0,791% |
| Fombio | 221.475,23 | 2,008% |
| Galgagnano | 592,43 | 0,005% |
| Graffignana | 334.456,83 | 3,033% |
| Guardamiglio | 342.578,11 | 3,107% |
| Livraga | 169.502,93 | 1,537% |
| Lodi | 1.359.646,57 | 12,330% |
| LodiVecchio | 442.930,08 | 4,017% |
| Maccastorna | 10.632,79 | 0,096% |
| Mairago | 128.063,74 | 1,161% |
| Maleo | 74.657,31 | 0,677% |
| Marudo | 115.941,60 | 1,051% |
| Massalengo | 592,43 | 0,005% |
| Meleti | 87.738,21 | 0,796% |
| Merlino | 110.588,23 | 1,003% |
| Montanaso Lombardo | 206.500,71 | 1,873% |
| Mulazzano | 123.432,10 | 1,119% |
| Orio Litta | 26.046,39 | 0,236% |
| Ospedaletto Lodigiano | 84.389,50 | 0,765% |
| Ossago Lodigiano | 58.914,22 | 0,534% |
| Pieve Fissiraga | 133.291,41 | 1,209% |
| Salerano sul Lambro | 199.936,96 | 1,813% |
| Santo Stefano Lodigiano | 46.964,23 | 0,426% |
| San Martino in Strada | 271.081,83 | 2,458% |
| San Rocco al Porto | 252.382,38 | 2,289% |
| Sant'Angelo Lodigiano | 535.161,60 | 4,853% |
| San Fiorano | 145.074,08 | 1,316% |
| Secugnago | 204.728,63 | 1,857% |
| Senna Lodigiana | 118.872,38 | 1,078% |
| Somaglia | 367.625,82 | 3,334% |
| Sordio | 153.262,54 | 1,390% |
| Tavazzano con Villavesco | 347.108,22 | 3,148% |
| Terranova dei Passerini | 59.131,73 | 0,536% |
| Turano Lodigiano | 112.120,40 | 1,017% |
| Valera Fratta | 119.046,22 | 1,080% |
| Villanova Sillaro | 125.101,41 | 1,135% |
| Zelo Buon Persico | 218.251,93 | 1,979% |
| Unione Comuni Oltreadda Lodigiano | 192,43 | 0,002% |
| Provincia di Lodi | 789.556,92 | 7,160% |
| | | |

LE RISULTANZE ECONOMICHE

Come da consuetudine la presentazione del Bilancio costituisce un momento importante di confronto, di riflessione e di valutazione complessiva sulla vita, sul funzionamento, sui punti di forza e di debolezza e sulle prospettive strategiche dell'azienda, avendo sempre come comune obiettivo l'erogazione di servizi di qualità alla collettività per la tutela dell'ambiente, il tutto attuato con una gestione efficiente e razionale.

Sulla base delle informazioni sopra riportate, gli amministratori hanno ritenuto corretto utilizzare il postulato della continuità aziendale nel predisporre il bilancio d'esercizio 2020.

Il risultato di bilancio per l'esercizio chiuso al 31/12/2020 evidenzia un risultato positivo di 1.433.913 euro.

Entrando nel merito del Bilancio in una analisi più puntuale si evidenzia nello stato patrimoniale che:

- sono aumentate le immobilizzazioni lorde passando da 200,5 mln a 206,6 mln di euro, al lordo dei fondi ammortamenti, per effetto degli investimenti e delle migliorie strutturali e gestionali delle reti idriche e degli impianti di SAL. Nelle immobilizzazioni immateriali, che sono passate da 18,3 mln a 19,5 mln al lordo dei fondi ammortamenti, sono iscritti gli investimenti di migliorie su reti o beni di terzi (reti dei comuni lodigiani);
- i crediti verso clienti sono pari ad euro 18,5 mln al netto del relativo fondo svalutazione crediti pari a euro 3,2 mln. La voce ricomprende le fatture da emettere di competenza 2020 (fatture poi emesse ad aprile e maggio 2021), per un valore di circa 8,8 mln;
- il patrimonio netto è stato incrementato per effetto dell'allocazione dell'utile dell'esercizio;
- la voce fondi rischi è stata azzerata in data 28/05/2020 con adesione di SAL alla procedura semplificata ARERA che ha comportato il pagamento di euro 61.000. Lo smobilizzo del fondo residuo ha comportato una sopravvenienza attiva per l'esercizio 2020 pari ad euro 639.000 nonché il recupero con variazione in diminuzione del reddito tassabile conteggiato nell'esercizio precedente nella voce imposte anticipate.
- sono aumentati i debiti verso le banche per effetto della sottoscrizione dei nuovi finanziamenti accesi al netto di quelli estinti. Sono altresì aumentati i debiti verso fornitori per effetto della ordinaria gestione di mantenimento del servizio, malgrado il continuo impegno a ridurre i tempi di pagamento ai fornitori.
- i debiti tributari per euro 1,3 mln sono composti da Ires, Irap e ritenute Irpef, la quota rilevante è composta da Iva split per euro 1,021 mln non compensabile e versata nel 2021.
- altri debiti: La voce include debiti verso altri Enti tra cui ARERA, Ufficio d'Ambito per un totale di euro 2.704.794, depositi cauzionali per euro 2.967.893 (nel 2019 euro 2.966.901), debiti ed oneri differiti quali quota maturata per quattordicesima, premi verso dipendenti per un totale di euro 797.668 (nel 2019 euro 802.798), voci tariffarie UI1-2-3-4 indicate nelle bollette incassate per conto del CSEA (cassa servizi energetici e ambientali) per euro 839.380 e verso Comuni per euro 278.309 (nel 2019 € 366.878).

Relativamente al conto economico i risultati di bilancio evidenziano un aumento del valore della produzione per effetto di una serie di concause:

- I ricavi delle vendite (A1) hanno registrato un decremento dei metricubi erogati rispetto al precedente esercizio di -592 mc effetti derivanti principalmente dall'effetto di lockdown del primo semestre.
- Si evidenzia un incremento della voce altri proventi (A5) che include l'effetto della proventizzazione del residuo fondo rischi ARERA stanziato nel 2019 per 700.000 utilizzato per euro 61.000.
- Si è registrato inoltre un incremento delle capitalizzazioni per lavori interni per circa 322mila euro.
- Per quanto riguarda la voce costi della produzione, i costi per materie prime e di consumo presentano un incremento per effetto dell'entrata a regime della campagna di sostituzione contatori con i nuovi smart meter e della relativa contabilizzazione dei misuratori nella voce acquisti.
- Si registra un decremento dei costi per servizi determinato in particolare dalla voce energia elettrica per circa 240mila euro per effetto della riduzione delle tariffe elettriche; a fronte di altre riduzioni in tutti i comparti è da segnalare l'incremento degli interventi per manutenzione e costruzione impianti per 307mila euro.

Per il dettaglio delle informazioni si rimanda alla nota integrativa allegata al fascicolo di bilancio redatto al 31 dicembre 2020.

Fatta questa doverosa premessa, si ritiene utile relazionare sulle attività svolte nel corso del 2020 da SAL indicando, laddove possibile, le prospettive di sviluppo da sottoporre al vostro confronto e alla vostra valutazione.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Il 2020 rimarrà inevitabilmente nella memoria di ciascuno di noi come l'anno in cui è divampata la Pandemia che, per quanto riguarda l'Italia, ha colpito per prima proprio la provincia di Lodi. Senza dilungarci ulteriormente nel riepilogo delle modalità con cui SAL ha gestito l'emergenza, già in parte illustrate nella relazione dello scorso anno e comunque richiamate nelle pagine che seguono e nel Bilancio Sociale, ci preme sottolineare il risultato principale raggiunto dalla nostra azienda: ovvero l'aver garantito, sempre e comunque, la piena continuità del servizio idrico su tutto il territorio e contemporaneamente la salute e la sicurezza dei lavoratori, senza mai interrompere le attività indispensabili. Se abbiamo centrato questo obiettivo, lo si deve al percorso compiuto da SAL in questo primo decennio dalla sua costituzione, rafforzandosi di anno in anno fino a diventare una realtà solida e strutturata in grado di rispondere alle esigenze del territorio. Ed è su questa linea che abbiamo intensificato gli sforzi nei mesi scorsi, uscendo dalla nostra *comfort zone* per aprirci sempre più al dialogo e alla collaborazione con gli enti e le realtà che operano nel Lodigiano e che hanno a cuore, come SAL, lo sviluppo sostenibile di un territorio che cambia.

Volendo quindi riassumere brevemente le attività 2020 viene naturale fare riferimento ai quattro macro-obiettivi fissati nel Budget 2020, il cui andamento viene trimestralmente monitorato in una riunione congiunta tra i Dirigenti d'Area e i Responsabili dei diversi settori e uffici preposti.

Obiettivo 1 – Conclusione procedimento ispettivo ARERA

Come già comunicato nell'Assemblea di giugno e dicembre 2020, il procedimento si è concluso con la "procedura semplificata" e l'applicazione di una sanzione di 61mila euro da considerarsi di livello medio-basso, tenuto conto della dimensione aziendale.

Obiettivo 2 – Finanziamenti

Nel 2020, andata deserta la gara per 25 milioni di euro, si sono stipulati due mutui per complessivi 10 milioni di euro a trattativa con due istituti del territorio. Prosegue l'iter per la richiesta di 15 milioni di finanziamento con Hydrobond BEI insieme ad altre aziende della rete Water Alliance.

Obiettivo 3 – Investimenti

È uno dei settori che ha maggiormente risentito degli effetti della pandemia. Riassumendo al massimo, nel capitolo Investimenti ricadevano 58 obiettivi suddivisi nei tre settori Acquedotto, Fognatura, Depurazione e completati con interventi per il Laboratorio, l'IT e la Sede Aziendale. Dei 58 obiettivi, il 31% sono stati raggiunti al 100%, circa il 45% sono stati raggiunti almeno al 50% e il restante 24% non è partito o ha avuto avanzamenti poco significativi.

Al 31/12/2020 risultavano aperti 14 cantieri: 6 nel settore Acquedotto, 4 nel settore Fognatura, 4 nel settore Depurazione, oltre alla posa dei contatori smart (1° lotto). Si vuole dare particolare evidenza alle seguenti forniture/servizi:

Smart metering

Nel mese di Luglio 2020 hanno preso avvio le attività di fornitura e la posa di contatori smart-metering di grosso calibro, relative al Lotto 1 della gara svoltasi nell'anno precedente, che prevede la "Fornitura e posa contatori smart tipo Woltmann (da DN 50 a DN 100)" per n. 1.550 installazioni per un importo di Euro 938.194,27. Sono state inoltre avviate le attività del Lotto 2 che prevede la "Fornitura e posa contatori di utenza smart di piccolo e medio calibro (da DN 15 a DN 40)" per n. 5.180 installazioni per un importo di Euro 1.069.356,40.

Nel corso del 2021 verrà bandita un'ulteriore gara per proseguire con l'ammodernamento del parco contatori.

Interventi di rilievo delle reti fognarie

Sono continuate le attività di rilievo delle reti fognarie nei primi 23 Comuni, attività iniziate nell'anno 2018 che si concluderanno all'inizio del prossimo anno; nei primi mesi del 2021 hanno preso avvio le attività per completare il rilievo delle reti fognarie sugli altri comuni della Provincia.

Obiettivo 4 – Efficientamento e regolazione

In questo capitolo rientrano ben 10 indirizzi che a loro volta comprendono una serie di obiettivi. Le attività e progetti rivolti in particolare ai giovani per sensibilizzare sulle buone pratiche di utilizzo dell'acqua potabile (Easy Water e Lodigiano Acqua Buona nelle scuole; Acqua Eco Sport in ambito sportivo) sono in buona parte

riprese come evidenziato nel Bilancio Sociale.

Attività Regolatoria

È proseguita l'attività regolatoria con l'Ufficio d'Ambito per arrivare a definire la tariffa 2020 e 2021 con il nuovo metodo tariffario richiesto da ARERA (definita come riportato in seguito nei primi mesi del 2021).

Informatizzazione

Per quanto attiene l'informatizzazione aziendale, particolare attenzione e rilievo sono stati dati al rafforzamento delle dotazioni informatiche del personale, per consentire ove possibile l'attività in smart working, raggiungendo un numero di circa 70 postazioni disponibili.

QSA

Gli obiettivi previsti nel settore QSA sono stati raggiunti al 100%, pur dovendo gestire anche l'emergenza Covid; effettuati gli Audit di sorveglianza e di estensione al depuratore di Lodi e alla centrale di potabilizzazione di Sant'Angelo Lodigiano per UNI EN ISO 9001:2015 e UNI EN ISO 14001:2015; effettuato pure l'Audit di sorveglianza per il sistema di Gestione Sicurezza Uni ISO 45001:2018.

Laboratorio Analisi

Nel mese di marzo è stata attivata la collaborazione con l'Istituto Mario Negri e l'Università degli Studi di Milano per la ricerca del virus Covid 19 nelle acque reflue fognarie in arrivo al depuratore di Lodi. Successivamente, analoga iniziativa è partita con l'Istituto Superiore di Sanità attraverso Utilitalia e le società di Water Alliance; in questo caso, i prelievi sono effettuati anche al depuratore di Codogno oltre che a quello di Lodi.

In collaborazione con il Laboratorio Analisi e la società Graia, è stato ripetuto lo studio ambientale per la valutazione degli effetti dello scarico del depuratore di Lodi sulla roggia Molina e sul fiume Adda. Di fatto si riscontra che ad un ulteriore miglioramento dello scarico dell'impianto rispetto al 2016 c'è stato un miglioramento delle acque della Roggia Molina; non corrisponde invece, come nel 2016, alcun effetto sulla qualità delle acque del fiume. Come si evince anche da alcuni indicatori ambientali, se vogliamo migliorare la qualità delle acque del fiume Adda si deve intervenire sicuramente anche su altri fattori (inquinamento diffuso).

Gestione Energetica

SAL ha proseguito sulla strada dell'efficientamento energetico e, contemporaneamente, dell'approvvigionamento da fonti rinnovabili, grazie all'attività degli Uffici preposti.

L'Energia fornita nel 2020, sia da A2A, sia da Edison Energia, proviene per il 100% da fonti rinnovabili.

Nel corso del 2020 è stata espletata, sempre in coordinamento con Water Alliance, la gara per la fornitura di Energia in M.T. per il 2021, aggiudicata sempre a A2A, con formula a costo fisso e con opzione "energia verde" di durata annuale.

UtENZE industriali

In base alle prescrizioni della delibera ARERA 665/2017, si è provveduto ad eseguire i campionamenti presso gli utenti industriali interessati, quantificati in circa 140 sopralluoghi e campionamenti.

Nel corso del 2020 si è provveduto alla verifica idraulica di circa 84 sfioratori e TPE esistenti sulle reti fognarie,

attività che prosegue nel corso dell'anno 2021 per la verifica di adeguamento al RR n. 6/2019.

Settore Acquedotto

Nel corso dell'Anno 2020 i Tecnici e gli Addetti del Settore hanno svolto le attività necessarie per garantire l'erogazione del Servizio Acquedotto con sicurezza ed elasticità di esercizio, provvedendo alla quotidiana sorveglianza e monitoraggio dei pozzi, degli impianti e delle reti acquedottistiche, alla loro manutenzione ordinaria e straordinaria, ad assicurare il Pronto Intervento 24h/24h e, per quanto di competenza, il rapporto con l'Utenza per gestione delle varie attività, quali l'esecuzione di nuovi allacciamenti, estensioni di rete, la gestione delle segnalazioni per eventuali disservizi anche tramite il portale dedicato associato al Numero Verde del Pronto Intervento. Da rilevare:

- Manutenzione Ordinaria e Straordinaria dei Pozzi
- Attività sugli Impianti di Filtrazione GAC – Granular Active Carbon
- Attività di miglioramento sugli Impianti
- Attività di Ricerca Perdite Occulte

Settore Fognatura/Depurazione

Nel corso dell'Anno 2020 i Tecnici e gli Addetti del Settore hanno svolto le attività necessarie per garantire l'erogazione del Servizio Fognatura/Depurazione con sicurezza ed elasticità di esercizio, provvedendo alla quotidiana sorveglianza e monitoraggio degli impianti e delle reti fognarie, alla loro manutenzione ordinaria e straordinaria, assicurando il Pronto Intervento 24h/24h e, per quanto di competenza, il rapporto con l'Utenza per gestione delle varie attività, quali l'esecuzione di nuovi allacciamenti, estensioni di rete, la gestione delle segnalazioni per eventuali disservizi anche tramite il portale dedicato associato al Numero Verde del Pronto Intervento. Da rilevare:

- Attività manutentive sulle stazioni di sollevamento fognario
- Estensione telecontrollo e misura
- Attività di miglioramento sugli Impianti
- Gestione e smaltimento fanghi di depurazione

SAL ha partecipato alla gara bandita da Water Alliance per la gestione e lo smaltimento dei fanghi di depurazione; la gara è stata aggiudicata alla ditta GADFER per un importo unitario di 121,65 €/ton.

EVOLUZIONE DELLA GESTIONE

Come in passato, riferiamo l'attività svolta in questi primi mesi 2021 con riferimento agli aspetti principali del budget 2021 approvato nel dicembre 2020 dall'Assemblea dei Soci.

Finanziamenti, Bonus Sociale e Recupero Crediti

Rimane aperta la procedura con altre aziende della rete Water Alliance per possibili finanziamenti BEI, in cui SAL partecipa per l'importo complessivo di 15 milioni di euro per il 2021-2023.

Bonus Sociale: ad oggi sono stati erogati 160.000 euro. Da gennaio 2021 ARERA ha introdotto una nuova piattaforma digitale sui si dovrà operare.

Recupero Crediti: l'attività del recupero Crediti prosegue speditamente come da cronoprogramma. I solleciti bonari, come richiesto dalla piattaforma REMSI, sono stati estesi a 39 comuni. Su richiesta del Collegio Sindacale, è stata presentata al CdA nella seduta del 29 aprile u.s. una relazione con l'indicazione delle attività in corso, sia per il recupero crediti nei confronti dei singoli utenti, sia verso gli amministratori di condominio che sono continuamente monitorati per prevenire eventuali criticità.

Investimenti

Riferendoci alla situazione di dicembre, quando risultavano aperti 14 cantieri (6 nel settore acquedotto, 4 nel settore fognatura, 4 nel settore depurazione), 3 sono stati ultimati nei primi mesi del 2021 (2 nel settore acquedotto, 1 nel settore fognatura). Nei primi 6 mesi del 2021 sono stati però avviati altri 4 cantieri (3 nel settore acquedotto e 1 nella depurazione) e contrattualizzati altri due appalti (1 nel settore fognatura e 1 nel settore depurazione). Proseguono le forniture degli smart meter così come i rilievi delle reti fognarie nel secondo lotto di Comuni.

Per quanto attiene la sede aziendale, informo l'Assemblea che nella seduta del mese di marzo il Consiglio d'Amministrazione, prendendo atto dell'analisi tecnico-economica su tre possibili siti alternativi per la realizzazione della sede unica aziendale, ha tenuto in considerazione, oltre a quella già nota del Centro Servizi di Lodi, l'area ex Polenghi Lombardo, collocata tra i comuni di Lodi e Montanaso Lombardo, escludendo invece quella presso il Parco Tecnologico Padano di Lodi. Il CdA ha deliberato di formulare offerta per l'area ex Polenghi, in attesa di possibile emanazione di asta pubblica per il Centro Servizi.

Efficientamento e Regolazione

Brevemente si evidenziano alcuni aspetti significativi:

- Attività Regolatoria: il CdA dell'Ufficio d'Ambito ha approvato nel mese di marzo la proposta tariffaria per il quadriennio 2020-2023, che prevede di mantenere invariata la tariffa vigente; si è ora in attesa della definitiva decisione di ARERA
- Sono stati rispettati i tempi per gli Audit di rinnovo per le Certificazioni di Qualità ISO 9001 e Ambientale ISO 14001; entrambi effettuati da Certiquality da remoto e terminati con esito positivo; anche gli Audit di sorveglianza sulla UNI ISO 45001 hanno avuto esito positivo e Certiquality ha deliberato il rinnovo delle certificazioni
- Si è aderito con le altre aziende di Water Alliance alla gara per la fornitura dell'energia elettrica in Bassa Tensione a portfolio management e per la Media Tensione a prezzo fisso, confermando la fornitura al 100% di energia da fonti rinnovabili;
- Il Laboratorio Analisi continua nella stretta collaborazione a supporto di quello di Pavia Acque che è in fase di riorganizzazione;
- Alla campagna vaccinale anti-Covid hanno aderito 151 dipendenti su 164. L'azienda prosegue comunque nel mantenimento delle azioni previste dal Protocollo condiviso.

- Nel mese di maggio il CdA ha approvato la revisione con aggiornamento della Pianta organica aziendale.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, C.C.

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria. Di seguito sono fornite, poi, una serie di informazioni quantitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'impresa.

Rischio di credito

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una buona qualità creditizia essendo legate principalmente a quote di tariffa verso utenti o altre società del settore. La crisi economica connessa alla pandemia Covid ha avuto e potrebbe ancora avere un impatto negativo sul rischio di credito; comunque l'ammontare delle attività finanziarie ritenute di dubbia recuperabilità risulta sufficientemente coperta dal fondo rischi stanziato.

Rischi finanziari e non finanziari

Ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile, punto 6- bis, si attesta che nella scelta delle operazioni di finanziamento e di investimento, la Società ha adottato criteri di prudenza e di rischio limitato e che non sono state poste in essere operazioni di tipo speculativo.

Rischio di liquidità

La Società al momento non evidenzia rischi di liquidità.

Inoltre si segnala che:

- > la società possiede depositi presso istituti di credito sufficienti a soddisfare le proprie necessità di liquidità;
- > sono comunque già attivi strumenti di indebitamento o altre linee di credito per far fronte alle eventuali esigenze di liquidità nel breve periodo;

A tal scopo si evidenzia che la società ha rispettato anche nel corso del 2020 tutti i Covenant previsti dal finanziamento ottenuto da INTESA.

Rischio di mercato

Dato il mercato regolamentato in cui opera la Società ed il connesso regime di monopolio non vi sono ad oggi rischi di tale tipo, si veda comunque quanto evidenziato in tema di emergenza Coronavirus in altri passaggi del presente documento.

A fronte dei rischi operativi la società ha in essere coperture assicurative tra cui la responsabilità civile verso terzi e prestatori di lavoro (RCT/RCO) e coperture per responsabilità patrimoniale *all risk*.

ULTERIORI INFORMAZIONI

In rispetto di quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile si segnala che:

- SAL non ha capitalizzato spese di ricerca e sviluppo,
- SAL non ha imprese controllate o collegate,
- non ci sono quote della società, possedute o comprate o vendute durante l'anno dalla società stessa o tramite interposta persona,
- SAL non utilizza derivati o altri strumenti finanziari evoluti ad eccezione di due contratti a copertura rischi oscillazioni interessi correlati a un mutuo contratto con la Banca Popolare di Sondrio e due con il Banco Popolare.

Si evidenzia che, per quanto riguarda i rischi di volatilità dei prezzi, la società opera nell'ambito di prezzi del Servizio Idrico Integrato determinati dall'Ufficio d'Ambito di Lodi.

CONCLUSIONI

Gentili Soci,

desiderando ribadire il ringraziamento per la fiducia accordataci, nel confermarvi che il progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, sottoposto alla vostra approvazione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale della società, e il risultato economico dell'esercizio, vi invitiamo ad approvare lo stesso, corredato della Nota Integrativa e della presente relazione sulla gestione, nonché a voler deliberare in merito alla destinazione dell'utile dell'esercizio, pari a 1.433.913 euro, per 200.566 euro a riserva legale e per 1.233.347 euro a riserva straordinaria.

Con questa nostra relazione abbiamo cercato di esplicitare quelli che sono stati i risultati e i più significativi impegni che il Consiglio d'Amministrazione di SAL srl ha dovuto affrontare nel corso dell'esercizio 2020 e nei primi mesi del 2021.

Mi sento quindi di ringraziare in primis il Direttore Generale, Ing. Carlo Locatelli, non solo per la professionalità sempre dimostrata, ma anche per la presenza costante con cui ha coordinato l'attività aziendale in tutte le fasi critiche della pandemia insieme agli altri componenti del gruppo ristretto per la gestione dell'emergenza, ovvero i dirigenti Mario Cremonesi e Massimo Boari e la dott.ssa Maria Pia Scaffidi, responsabile dell'Ufficio Qualità Sicurezza Ambientale e RSPP di SAL. Permettetemi di aggiungere un sentito ringraziamento a tutta la forza lavoro, che ha portato avanti un'attività essenziale come la gestione del servizio idrico anche in condizioni critiche ed emergenziali come quelle che il territorio lodigiano ha vissuto dal 21 febbraio 2020 con l'insorgere dell'emergenza Covid.

Infine, un doveroso ringraziamento va ai componenti del Consiglio d'Amministrazione, per la concreta

disponibilità operativa che non è mai venuta a mancare, pertanto alla vicepresidente Roberta Vallacchi e ai consiglieri Andrea Cesari, Emilia Crosignani, Oscar Fondi. Colgo inoltre l'occasione per ringraziare anche il Collegio Sindacale per la professionalità dimostrata anche in questo contesto. Con l'approvazione del presente bilancio termina l'incarico triennale e ricordo all'assemblea che si dovrà procedere alla nomina del nuovo organo di controllo.

Lodi, 27 Maggio 2021

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Giuseppe Negri

Indicatori Economico Finanziari

| STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO | | | |
|---------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
| <i>Attivo</i> | <i>Importo in unità di €</i> | <i>Passivo</i> | <i>Importo in unità di €</i> |
| ATTIVO FISSO | € 82.907.006 | MEZZI PROPRI | € 50.122.057 |
| Immobilizzazioni immateriali | € 15.488.413 | Capitale sociale | € 11.026.975 |
| Immobilizzazioni materiali | € 67.169.529 | Riserve | € 37.661.169 |
| Immobilizzazioni finanziarie | € 249.064 | utile esercizio | € 1.433.913 |
| | | PASSIVITA' CONSOLIDATE | € 50.234.367 |
| ATTIVO CIRCOLANTE (AC) | € 37.426.416 | | |
| Magazzino | € 959.948 | | |
| Liquidità differite | € 19.495.673 | PASSIVITA' CORRENTI | € 19.976.998 |
| Liquidità immediate | € 16.970.795 | | |
| CAPITALE INVESTITO (CI) | € 120.333.422 | CAPITALE DI FINANZIAMENTO | € 120.333.422 |

| CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | <i>Importo in unità di €</i> | <i>Importo in unità di €</i> | <i>Importo in unità di €</i> |
| Ricavi delle vendite | € 29.560.581 | € 29.995.681 | € 29.795.822 |
| Produzione interna | € 5.987.619 | € 5.664.639 | € 5.478.018 |
| VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA | € 35.548.200 | € 35.660.320 | € 35.273.840 |
| Costi esterni operativi | € 19.055.240 | € 19.087.136 | € 18.582.292 |
| Valore aggiunto | € 16.492.960 | € 16.573.184 | € 16.691.548 |
| Risultato dell'area accessoria | € 964.557 | -€ 394.549 | € 1.384.336 |
| Costi del personale | € 8.096.130 | € 7.704.751 | € 7.732.977 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO | € 9.361.387 | € 8.473.884 | € 10.342.907 |
| Ammortamenti e accantonamenti | € 6.375.383 | € 6.397.434 | € 7.095.247 |
| RISULTATO OPERATIVO | € 2.986.004 | € 2.076.450 | € 3.247.660 |
| Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari) | € 13.968 | € 12.228 | € 11.475 |
| EBIT NORMALIZZATO | € 2.999.972 | € 2.088.678 | € 3.259.135 |
| Risultato dell'area straordinaria | € 0 | € 0 | € 0 |
| EBIT INTEGRALE | € 2.999.972 | € 2.088.678 | € 3.259.135 |
| Oneri finanziari | € 786.374 | € 848.690 | € 931.325 |
| RISULTATO LORDO | € 2.213.598 | € 1.239.988 | € 2.327.810 |
| Imposte sul reddito | € 779.685 | € 639.620 | € 1.610.356 |
| RISULTATO NETTO | € 1.433.913 | € 600.368 | € 717.454 |

ANALISI PER INDICI

PFN/Ebitda

Posizione finanziaria netta / Margine operativo lordo

Debiti v/so Banche - Crediti finanziari - Liquidità/ MOL

| Anno | 2020 | 2019 | 2018 |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| PFN | 11.596.883,00 | 15.429.264,00 | 15.414.179,00 |
| MOL | 9.361.387,00 | 8.473.884,00 | 10.342.907,00 |
| Indice PFN/Ebitda | 1,24 | 1,82 | 1,49 |

Esprime in quanti anni teoricamente l'azienda sarebbe in grado di ripagare i debiti finanziari. Un indice < 3 situazione ottima; >3<5 situazione rischiosa da migliorare > 5 rischiosa

PFN/PN

Posizione finanziaria netta / Patrimonio netto

Debiti finanziari- crediti finanziari - liquidità / Capitale sociale +riserve

| Anno | 2020 | 2019 | 2018 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| PFN | 11.596.883,00 | 15.429.264,00 | 15.414.179,00 |
| PN | 50.122.057,00 | 48.688.136,62 | 47.811.798,00 |
| Indice PFN/PN | 0,23 | 0,32 | 0,30 |

Tale rapporto indica il grado di equilibrio tra mezzi propri e mezzi di terzi. Utilizzato dalle banche come monitoraggio del rischio finanziario dell'impresa. Un indice <3 situazione di equilibrio >3<5 situazione di rischio > 5 grave rischio

Ebitda margin = MOL

Ebitda, Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization, equivalente all'italiano MOL (margine operativo lordo), è un indicatore di redditività aziendale basato solo sulla sua gestione caratteristica

Valore della produzione - costi materie prime - costi servizi - costi del personale - costi di funzionamento

| Anno | 2020 | 2019 | 2018 |
|------|--------------|--------------|---------------|
| MOL | 9.361.387,00 | 8.473.884,00 | 10.342.907,00 |

Il MOL corrisponde alla produzione di margine che poi potrà essere destinato a tasse, ammortamenti, deprezzamenti

ROS

Return on Sales

MOL- ammortamenti e accantonamenti/vendite

| Anno | 2020 | 2019 | 2018 |
|------|--------|-------|-------|
| ROS | 10,10% | 6,92% | 6,25% |

Il Ros è l'indice che identifica la redditività delle vendite, ossia quanta parte del risultato della gestione caratteristica scaturisce dal volume delle vendite effettuate. Anche per il Ros risulta utile confrontare tale rapporto con quello del settore di riferimento dell'impresa; ROS 2%<<13% Redditività dell'azienda soddisfacente

| Anno | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|-------|-------|-------|
| Indice di struttura finanziaria: | 0,952 | 0,875 | 0,900 |

(Patrimonio Netto + Debiti a M/L termine)

Attivo immobilizzato

rischio se indice inferiore 0,7%

| Anno | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|------|------|------|
| Indice di struttura finanziaria: | 0,03 | 0,03 | 0,05 |

(Oneri finanziari)

Ricavi

rischio se indice maggiore 10%

Nel mutuo chirografario con Banca Intesa sono previsti i seguenti covenant:

| | 31/12/2020 | INDICE | SOGLIE |
|------------------------------------|-------------------|--------|---------|
| Posizione finanziaria netta | <u>11.596.883</u> | 0,23 | =< 1,15 |
| Patrimonio netto | 50.122.057 | | |
| Posizione finanziaria netta | <u>11.596.883</u> | 1,24 | =< 4,10 |
| MOL | 9.361.387 | | |
| RAB | <u>83.325.820</u> | 7,19 | => 2,00 |
| Posizione finanziaria netta | 11.596.883 | | |
| MOL(EBTDA) | <u>9.361.387</u> | 12,12 | => 5,5 |
| Gestione Finanziaria | 772.406 | | |
| Posizione finanziaria netta | <u>11.596.883</u> | 0,15 | =< 0,5 |
| Immobilizzazioni | 8.996.587 | | |

RAB 83.325.820

Rab: delibera cda ufficio d'ambito n.04 del 25/03/2021 precedente

RAB 92.148.802

Rab: delibera cda ufficio d'ambito n.19 del 27/09/2018

SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L.

S.A.L. S.R.L.

Sede in Via dell'Artigianato, 1/3 Loc. San Grato - 26900 LODI (LO) Capitale sociale Euro 11.026.975 i.v.

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei soci della S.A.L. S.r.l.

Signori soci,

il Collegio Sindacale, nominato con delibera assembleare del 28 giugno 2018, nel corso dell'esercizio ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 - bis, c.c.

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

Abbiamo quindi esaminato il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2020, redatto dall'organo amministrativo della società ed approvato in data 27 maggio 2021 dal Consiglio di amministrazione e regolarmente messo a disposizione del Collegio, unitamente a tutti i dettagli, alla nota integrativa e alla relazione sulla gestione.

Riteniamo che tali documenti illustrino, in modo ampio e diffuso, la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società.

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

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio dell'esercizio 2020 della S.A.L. S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della S.A.L. S.r.l., al 31 dicembre 2020, del risultato

1

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 in apposita e successiva sezione della presente relazione.

Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che deve fornire la 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 di esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un'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 sul processo di predisposizione dell'informativa della società.

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

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA

Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio di 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 valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi e 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;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate alle 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 entità in funzionamento. 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.

Altri aspetti

L'attività di revisione contabile si è in parte svolta nel contesto della situazione venutasi a creare a seguito della diffusione del COVID-19 e dei connessi provvedimenti, anche di natura restrittiva alla

circolazione, emanati dal Governo Italiano. Conseguentemente, in ragione di oggettive situazioni di forza maggiore, alcune procedure di revisione previste dagli standard professionali di riferimento sono state eseguite nell'ambito (i) di una rimodulata organizzazione dell'attività, improntata ad un ampio uso di smart working e (ii) di differenti modalità per interfacciarsi con i referenti aziendali e di raccolta delle evidenze probative, attraverso l'utilizzo, in modo prevalente, di documentazione in formato elettronico trasmessaci con tecniche di comunicazione a distanza.

Si dà per altro atto che la società ha adottato tutte le misure previste per il contenimento della pandemia ed ha valutato i profili di rischio aggiuntivi, monitorandoli negli andamenti.

Gli amministratori hanno dato atto che il bilancio è redatto nel presupposto della continuità aziendale.

La società non ha fatto ricorso a deroghe in applicazione delle norme introdotte per limitare gli effetti economici negativi della pandemia da Covid-19; per un breve periodo e per un numero limitato di dipendenti si è fatto ricorso alla cassa integrazione.

La società, operando in House providing per il servizio idrico, come richiesto dalla normativa e dallo statuto, ha dato atto in nota integrativa che più dell'80% del fatturato è realizzato con i Comuni soci; per il 2020 il fatturato in House è risultato pari al 99,48% del totale.

La società ha altresì reso in nota integrativa adeguata informativa su contributi, sovvenzioni, vantaggi economici ricevuti così come previsto dall'art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124 Commi 125, 127 e sui contributi erogati prevista dai commi 126 e 127 della stessa legge.

E' stata adeguatamente rappresentata anche la valutazione del rischio di crisi Aziendale ex Art. 6 D.LGS 175/2016 che non ha evidenziato elementi di rilevanza.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

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

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



Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 8 giugno 2020.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

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

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e a tutte le 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, in base alle informazioni acquisite non abbiamo osservazioni particolare da riferire.

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

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento, anche in funzione della rilevazione tempestiva di situazioni di crisi o di perdita della continuità, 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 sono stati rilasciati dal collegio sindacale i pareri previsti dalla legge.

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

Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

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

Ai sensi dell'art.106 del D.L. 17 marzo 2020 n. 18, la società ha fatto ricorso del maggior termine per la convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio.

Ai sensi dell'art. 2426 n. 5 e n.6 c.c. il collegio dà atto che nel bilancio non risultano iscritti costi di impianto e ampliamento, né avviamenti.

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

Il bilancio dell'esercizio 2020 si riassume nelle seguenti sintetiche risultanze:

Stato Patrimoniale:

| | | 2020 | 2019 |
|---|----|-------------|-------------|
| Attività | €. | 120.333.422 | 111.243.089 |
| Passività | €. | 70.211.373 | 62.554.953 |
| Patrimonio netto (escluso l'utile di esercizio) | €. | 48.688.136 | 48.087.767 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | €. | 1.433.913 | 600.369 |

Conto economico:

| | | 2020 | 2019 |
|-------------------------|----|------------|------------|
| Valore della produzione | €. | 38.471.746 | 37.639.386 |
| Costi della produzione | €. | 35.485.742 | 35.562.935 |
| Differenza | €. | 2.986.004 | 2.076.451 |

| | | | |
|--|----|-----------|-----------|
| Proventi e oneri finanziari | €. | -772.406 | -836.462 |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | €. | - | - |
| Risultato prima delle imposte | €. | 2.213.597 | 1.239.989 |
| Imposte sul reddito di esercizio | €. | -779.685 | -639.620 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | €. | 1.433.913 | 600.369 |

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.
- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, è positivo e pari ad Euro 1.433.913.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

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

Signori soci segnaliamo infine che è giunto a scadenza il nostro mandato e, nel ringraziare per la fiducia accordataci, vi invitiamo a deliberare in merito.

Lodi, 8 giugno 2021.

Il Collegio Sindacale

Dott. Pierluigi Carabelli



Dott.ssa Luigina Bolognini

Dott.ssa Elena Gazzola

**COMUNE DI
TAVAZZANO con VILLAVESCO**

Provincia di Lodi

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di TAVAZZANO con VILLAVESCO

L'Organo di Revisione

Verbale n. 10 del 21/09/2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

REDIGE

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 49 del 15/09/2021 relativa al bilancio consolidato 2020 del Comune di Tavazzano con Villavesco (Lo) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mantova, 21 settembre 2021

L'Organo di Revisione



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona della dottoressa Maria Grazia Tambalo Revisore Unico dei Conti del Comune di Tavazzano con Villavesco (LO), nominata Revisore dei Conti dell'Ente con delibera del CC n 14 DEL 14.04.2021 per il triennio 09.05.2021 - 08.05.2024 a seguito dell'estrazione effettuata dalla Prefettura di Lodi pervenuta all'Ente in data 31.03.2021 e protocollata al n 3899.

PREMESSO

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 30/06/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 2/2021 del 06/06/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 ,
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 84 del 17/09/2021 è stato approvata la proposta di schema di bilancio consolidato 2020;
- che è stata acquisita la proposta di deliberazione consiliare n. 49 del 15/09/2021 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

VISTO

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 77 del 11/09/2021, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica GAP, sono i seguenti, per ciascuna viene indicato anche il risultato di esercizio conseguito ed il metodo di consolidamento utilizzato.

| DENOMINAZIONE | CF / P.IVA | CATEGORIA | TIPO PARTECIPAZ | % DI PARTEC. 31/12/20 | CAUSE DI ESCL. DAL GAP | VALORE DELLA PROD. € | PATRIMONIO NETTO € | RISULT. DI ESERC. | METODO DI CONSOLID |
|---------------|-------------|------------------|-----------------|-----------------------|------------------------|----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| SAL SRL | 05486580961 | SOC. PARTECIPATA | DIRETTA | 3,148 | ----- | 38.471.745 | 50.122.054 | 1.433.913 | Proporzionale |
| CFP | 06273760154 | ENTE PART. | DIRETTA | 6 | ----- | 1.128.282 | 1.605.787 | 50.708 | Proporzionale |

Si evidenzia che il metodo di consolidamento utilizzato (proporzionale), considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, in riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- per quanto concerne la determinazione della soglia di rilevanza si attesta che la nota integrativa al bilancio consolidato dà compiuta informazione dei parametri utilizzati:

| anno 2020 | Totale attivo | Patrimonio Netto | Totale dei Ricavi Caratteristici |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| Comune di TAVAZZANO CON VILLAVESCO | 16.255.639,59 | 12.851.469,80 | 4.020.386,41 |
| SOGLIA DI RILEVANZA 3% | 487.669,19 | 385.544,09 | 120.611,59 |

Si evidenzia che, rispetto al precedente consolidato, non è stato ricompreso nel perimetro di consolidamento l'Azienda Speciale Consortile Nord Lodigiano per i servizi alla persona.

Il Revisore rileva che l'Ente ha dettagliatamente riportato in nota integrativa al consolidato:

- la composizione del GAP e il perimetro di consolidamento,
- il metodo di consolidamento utilizzato,
- informazioni relative alle operazioni intercompany, (confronto debiti/crediti, ricavi e proventi /costi ed oneri),
- che per ogni entità (voce di bilancio) si evidenziano:
 - i criteri di valutazione applicati;

- i sottoconti che la compongono;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

Sulla base delle verifiche preliminari effettuate e delle considerazioni sopra espresse, l'Organo di Revisione

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Tavazzano con Villavesco”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti società** significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti,

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|------------------------|---|---|---|-------------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2020 (A) | Conto economico consolidato 2019 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 5.298.284,59 | 5.300.025,69 | -1.741,10 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 5.139.505,34 | 5.135.099,17 | 4.406,17 |
| | Risultato della gestione a) | 158.779,25 | 164.926,52 | -6.147,27 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 440,24 | 390,75 | 49,49 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 56.592,71 | 59.839,84 | -3.247,13 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 24.231,76 | 34.298,13 | -10.066,37 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa b) | 126.858,54 | 139.775,56 | -12.917,02 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 488.854,90 | 79.695,91 | 409.158,99 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 649.355,89 | 137.450,81 | 511.905,08 |
| | Risultato prima delle imposte c) (= b +/- E) | -33.642,45 | 82.020,66 | -115.663,11 |
| | Imposte | 71.505,28 | 67.545,14 | 3.960,14 |
| ** | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | -105.147,73 | 14.475,52 | -119.623,25 |
| ** | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | | | 0,00 |
| ** | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | -105.147,73 | 14.475,52 | -119.623,25 |

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Si evidenzia che il risultato del conto economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € -105.47,73, mentre quello del comune capogruppo ammonta ad € -153.329,81.

Nella tabella sottostante sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Tavazzano con Villavesco (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|------------------------|---|--------------------------------------|---|-------------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2020 (A) | Bilancio Comune di Tavazzano con Villavesco 2020 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 5.298.284,59 | 4.020.386,41 | 1.277.898,18 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 5.139.505,34 | 3.960.802,82 | 1.178.702,52 |
| | Risultato della gestione | 158.779,25 | 59.583,59 | 99.195,66 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 440,24 | 0,56 | 439,68 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 56.592,71 | 31.253,44 | 25.339,27 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | 0,00 |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 24.231,76 | 24.231,76 | 0,00 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 126.858,54 | 52.562,47 | 74.296,07 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 488.854,90 | 488.854,90 | 0,00 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 649.355,89 | 649.355,89 | 0,00 |
| | Risultato prima delle imposte | -33.642,45 | -107.938,52 | 74.296,07 |
| | <i>Imposte</i> | 71.505,28 | 45.391,29 | 26.113,99 |
| * | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | -105.147,73 | -153.329,81 | 48.182,08 |

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|---|---|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 384.682,87 | 370.322,19 | 14.360,68 |
| Immobilizzazioni materiali | 12.991.192,61 | 13.022.141,24 | -30.948,63 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 11.186,43 | 988,55 | 10.197,88 |
| Totale immobilizzazioni | 13.387.061,91 | 13.393.451,98 | -6.390,07 |
| Rimanenze | 23.519,40 | 23.174,32 | 345,08 |
| Crediti | 1.516.767,42 | 1.395.652,93 | 121.114,49 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 3.607.561,62 | 2.580.920,61 | 1.026.641,01 |
| Totale attivo circolante | 5.147.848,44 | 3.999.747,86 | 1.148.100,58 |
| Ratei e risconti | 37.017,16 | 32.318,42 | 4.698,74 |
| Totale dell'attivo | 18.571.927,51 | 17.425.518,26 | 1.146.409,25 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 12.899.652,15 | 12.979.615,03 | -79.962,88 |
| Fondo rischi e oneri | 32.012,35 | 48.639,53 | -16.627,18 |
| Trattamento di fine rapporto | 50.768,17 | 72.876,92 | -22.108,75 |
| Debiti | 3.853.674,08 | 3.435.249,45 | 418.424,63 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 1.735.820,76 | 889.137,33 | 846.683,43 |
| Totale del passivo | 18.571.927,51 | 17.425.518,26 | 766.720,55 |
| Conti d'ordine | 183.502,75 | 149.138,25 | 34.364,50 |

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 12.899.652,15 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2020 | 2019 |
|--|----------------------|----------------------|
| fondo di dotazione | -4.325.471,02 | -4.325.471,02 |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | -730.232,11 | -724.176,80 |
| riserve da capitale | 1.261.164,12 | 1.261.164,12 |
| riserve da permessi di costruire | 4.900.589,69 | 4.852.400,42 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 10.633.655,82 | 10.669.493,67 |
| altre riserve indisponibili | 1.265.093,38 | 1.231.729,12 |
| risultato economico dell'esercizio | -105.147,73 | 14.475,52 |
| Totale patrimonio netto capogruppo | 12.899.652,15 | 12.979.615,03 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| Totale Patrimonio Netto | 12.899.652,15 | 12.979.615,03 |

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Tavazzano con Villavesco**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Tavazzano con Villavesco è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Tavazzano con Villavesco è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 **esprime un**

giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del **Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Tavazzano con Villavesco**.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Mantova, 21 settembre 2021

L'Organo di Revisione
dottoressa Maria Grazia Tambalo
