



**Comune di TAVAZZANO CON VILLAVESCO**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
E NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO CONSOLIDATO  
2 0 2 1**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)



## RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI .....	3
Il perimetro di consolidamento .....	7
Le fasi preliminari al consolidamento .....	8
Principi e metodi di consolidamento.....	9
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2021 .....	10
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2021 .....	12
La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento.....	12
Metodi di consolidamento utilizzati.....	13
Operazioni intercompany.....	13
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio .....	15
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	16
Immobilizzazioni .....	16
Attivo circolante .....	20
Ratei e risconti attivi.....	21
Patrimonio netto.....	23
Fondo rischi e oneri .....	24
Trattamento di fine rapporto .....	25
Debiti .....	25
Ratei e risconti passivi .....	26
Conti d'ordine .....	27
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	28
Ricavi ordinari.....	28
Costi ordinari .....	28
Gestione finanziaria .....	30
Rettifiche valori attività finanziarie .....	30
Gestione straordinaria.....	31
Imposte.....	31
Risultato economico consolidato .....	31
Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato.....	32
Altre informazioni.....	32
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo .....	32
Perdite ripianate dalla capogruppo .....	33
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale.....	33
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio .....	33

## IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali è l’obbligo è di fatto esistito solo per esercizio 2017);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, e le relazioni dell’organo di revisione.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011. Per gli enti territoriali, i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che permette di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta in una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2021.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
<b>Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione</b>
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
<b>Risultato prima delle imposte</b>
Imposte
<b>Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>
<b>Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi</b>

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l’amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;

2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni), che svolge attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito, nell'anno precedente, ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica *non* rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

## Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto<sup>1</sup>,
- totale dei ricavi caratteristici

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve pertanto evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Dunque, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento

Di conseguenza, al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, gli enti possono considerare irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

Sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le partecipazioni con quote inferiori all'1, se non affidatarie dirette di servizi.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.



## Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo), oltre alla nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci degli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del perimetro di consolidamento devono trasmettere la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021.

---

<sup>1</sup> In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

## Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto, in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece effetto sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto.

Interventi particolari di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo riguardanti beni compresi nel valore contabile delle attività, come le rimanenze e le immobilizzazioni costituite. Ad esempio, si vanno ad eliminare le minusvalenze e le plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata solo se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili ed applicato in riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, in riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato, il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto, poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate nella contabilità economico-patrimoniale.

## Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2021

Il Bilancio consolidato 2021 si chiude con una perdita di € -36.456,84.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico del Comune (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione		-	-
Immobilizzazioni	12.766.850,26	1.011.955,79	13.778.806,05
Attivo Circolante	3.277.276,76	1.272.871,34	4.550.148,10
Ratei e Risconti Attivi		23.495,12	23.495,12
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>16.044.127,02</b>	<b>2.308.322,25</b>	<b>18.352.449,27</b>

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	12.899.009,96	25.706,86	12.924.716,82
Fondo per rischi ed oneri	52.040,07	4.405,16	56.445,23
Trattamento di fine rapporto		48.223,27	48.223,27
Debiti	1.801.810,98	1.302.589,74	3.104.400,72
Ratei e Risconti Passivi	1.291.266,01	927.397,22	2.218.663,23
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>16.044.127,02</b>	<b>2.308.322,25</b>	<b>18.352.449,27</b>
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>		-	-

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	3.880.373,78	1.323.586,55	5.203.960,33
Componenti negativi della gestione	4.020.889,93	1.254.318,78	5.275.208,71
Risultato della gestione operativa	- 140.516,15	69.267,77	- 71.248,38
Proventi ed oneri finanziari	- 29.989,80	- 21.674,72	- 51.664,52
Rettifiche di valore delle attività finanziarie		- 306,93	- 306,93
Proventi ed oneri straordinari	150.346,48	-	150.346,48
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	- 20.159,47	47.286,12	27.126,65
Imposte	42.004,23	21.579,26	63.583,49
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte</b>	<b>- 62.163,70</b>	<b>25.706,86</b>	<b>- 36.456,84</b>
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>		-	-

\*\*\*

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2021 del Comune di Tavazzano con Villavesco sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2021 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a), delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2021

Il Comune di Tavazzano con Villavesco ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2021, confrontati con quelli dell'esercizio 2020; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

### La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 110 del 29.07.2022, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

L'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del Bilancio Consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2021 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti (primo elenco):

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione al 31/12/2021	Valore della produzione €	Patrimonio Netto €	Risultato di esercizio €
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	05486580961	società partecipata	diretta	3,148%	39.748.294,00	50.789.680,00	667.600,00
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	06273760154	ente partecipato	diretta	6,00%	1.227.189,00	1.686.567,00	80.781,00

Si ricorda che per la determinazione della soglia di rilevanza sono stati utilizzati i seguenti parametri:

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio Netto	Totale dei Ricavi Caratteristici
Comune di Tavazzano con Villavesco	16.044.127,02	12.899.009,96	3.880.373,78
<b>SOGLIA DI RILEVANZA 3%</b>	<b>481.323,81</b>	<b>386.970,30</b>	<b>116.411,21</b>

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2021 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	% partecipazione al 31/12/2021	Anno di riferimento del bilancio
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	05486580961	società partecipata	3,148%	2021
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	06273760154	ente partecipato	6,00%	2021

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento, si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per informazioni aggiuntive sui motivi delle esclusioni, nonché per una panoramica sull'assetto generale ed economico finanziario di ognuno di essi.

## Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2021 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Metodo di consolidamento
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	Proporzionale
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	Proporzionale

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nell'ente/società.

Rispetto al consolidato precedente, non sono stati aggiunti nuovi soggetti al perimetro.

## Operazioni intercompany

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) a fine 2021 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2021 della Capogruppo sono stati messi a confronto con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2021 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2021.

### **Elisione quote di partecipazione**

L'elisione delle partecipazioni consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si sostituisce invece con l'intero valore del patrimonio netto.

In altri termini si sono rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2021 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2021.

	Valore della partecipazione nel Bilancio dell'Ente capogruppo	Quota di Patrimonio Netto da annullare	Differenza di annullamento	Dividendi	Totale
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	1.577.842,26	1.577.843,08	0,82		0,82
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	96.347,22	96.347,16	- 0,06	-	0,06
<b>TOTALE</b>	<b>1.674.189,48</b>	<b>1.674.190,24</b>	<b>0,76</b>	<b>-</b>	<b>0,76</b>

La differenza emersa, pari a € 0,76 è imputabile a differenza da consolidamento che, unitamente a tutte le altre differenze da consolidamento registrate nelle scritture contabili di rettifica (si fa qui riferimento all'allegato delle scritture di rettifica) ha comportato una differenza da consolidamento complessiva pari ad € 109,14, imputata alla voce altre immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale.

## Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione ed è stato verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Per quanto riguarda il Comune di Tavazzano con Villavesco, dall'esame puntuale dei bilanci prodotti dagli organismi partecipanti è emersa la sostanziale omogeneità degli stessi, anche nei criteri di valutazione adottati. È pertanto garantita la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.



## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

### Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti all'interno del patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e che vengono rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, evidenziando la loro natura di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

#### *Immobilizzazioni immateriali*

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, applicate da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b><i>Immobilizzazioni immateriali</i></b>			
Costi di impianto e di ampliamento	39,12	-	39,12
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.695,88	1.279,72	1.416,16
Aviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	43.173,25	15.621,54	27.551,71
Altre	381.846,60	367.781,61	14.064,99
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>427.754,85</b>	<b>384.682,87</b>	<b>43.071,98</b>

### ***Immobilizzazioni materiali***

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento definito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti) in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti generici 5%
- Impianti specifici 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, e se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

#### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/ aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b>			
Beni demaniali	<b>4.555.007,10</b>	<b>4.534.982,37</b>	<b>20.024,73</b>
Terreni	140.722,93	140.722,93	-
Fabbricati	69.520,02	71.341,09	- 1.821,07
Infrastrutture	4.344.764,15	4.322.918,35	21.845,80
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	<b>8.329.604,49</b>	<b>8.120.995,11</b>	<b>208.609,38</b>
Terreni	814.376,18	814.376,18	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	5.828.166,23	5.575.580,83	252.585,40
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	1.611.744,28	1.657.711,30	- 45.967,02
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	14.128,04	15.007,64	- 879,60
Mezzi di trasporto	11.258,16	0,02	11.258,14
Macchine per ufficio e hardware	9.046,26	12.974,96	- 3.928,70
Mobili e arredi	8.997,43	11.023,40	- 2.025,97
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	31.887,91	34.320,78	- 2.432,87
Immobilizzazioni in corso ed acconti	449.860,50	335.215,13	114.645,37
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>13.334.472,09</b>	<b>12.991.192,61</b>	<b>343.279,48</b>

#### ***Immobilizzazioni finanziarie***

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2021.

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></b>			
Partecipazioni in	<b>16.579,11</b>	<b>11.186,43</b>	<b>5.392,68</b>
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	16.367,37	10.447,17	5.920,20
<i>altri soggetti</i>	211,74	739,26	- 527,52
Crediti verso	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Altri titoli	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>16.579,11</b>	<b>11.186,43</b>	<b>5.392,68</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b><u>Rimanenze</u></b>	25.156,20	23.519,40	1.636,80
<b>Totale rimanenze</b>	<b>25.156,20</b>	<b>23.519,40</b>	<b>1.636,80</b>

### Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, in quanto il valore nominale è stato decurtato del Fondo crediti di dubbia esigibilità. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b><u>Crediti</u></b>			
Crediti di natura tributaria	<b>268.524,75</b>	<b>220.606,64</b>	<b>47.918,11</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	247.095,45	188.390,27	58.705,18
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	21.429,30	32.216,37	- 10.787,07
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	<b>397.548,87</b>	<b>347.123,20</b>	<b>50.425,67</b>
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	1.166,90	11.663,60	- 10.496,70
Verso clienti ed utenti	622.233,16	626.978,41	- 4.745,25
Altri Crediti	<b>293.763,90</b>	<b>322.059,17</b>	- <b>28.295,27</b>
<i>verso l'erario</i>	146.509,59	145.274,66	1.234,93
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	10.245,54	10.245,54	-
<i>altri</i>	137.008,77	166.538,97	- 29.530,20
<b>Totale crediti</b>	<b>1.582.070,68</b>	<b>1.516.767,42</b>	<b>65.303,26</b>

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

### **Disponibilità Liquide**

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b><u>Disponibilità liquide</u></b>			
Conto di tesoreria	<b>2.428.732,73</b>	<b>3.049.616,17</b>	- <b>620.883,44</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	2.428.732,73	3.049.616,17	- 620.883,44
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	513.102,78	557.868,10	- <b>44.765,32</b>
Denaro e valori in cassa	1.085,71	77,35	<b>1.008,36</b>
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.942.921,22</b>	<b>3.607.561,62</b>	- <b>664.640,40</b>

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

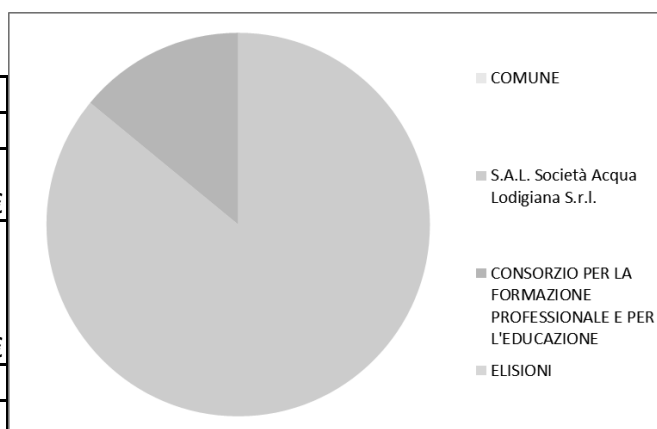
Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei attivi	16.600,92	30.306,78	- 13.705,86
Risconti attivi	6.894,20	6.710,38	183,82
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>23.495,12</b>	<b>37.017,16</b>	<b>- 13.522,04</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE	-
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	-
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	16.600,92 €
ELISIONI	-
<b>TOTALE</b>	<b>16.600,92</b>

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE	-
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	5.925,92 €
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	968,28 €
ELISIONI	-
<b>TOTALE</b>	<b>6.894,20</b>



## Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.
- d) Risultati economici di esercizi precedenti.
- e) Riserve negative per beni indisponibili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto seguendo le novità introdotte dal 13° correttivo, in base al quale è possibile attribuire "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	-	-	
Riserve	<b>18.170.206,87</b>	-	
<i>da capitale</i>	1.261.164,12	-	
<i>da permessi di costruire</i>	4.687.080,27	-	
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.902.766,56	-	
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.319.195,92	-	
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	
Risultato economico dell'esercizio	- 36.456,84	-	
Risultati economici di esercizi precedenti	- 883.562,19	-	
Riserve negative per beni indisponibili	- 4.325.471,02	-	
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>12.924.716,82</b>	-	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>12.924.716,82</b>	<b>12.899.652,15</b>	<b>25.064,67</b>



Per una migliore informativa, si riporta di seguito la tabella del patrimonio netto senza applicazione del correttivo:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	-	4.325.471,02	4.325.471,02
Riserve	<b>18.170.206,87</b>	<b>18.060.503,01</b>	109.703,86
<i>da capitale</i>	1.261.164,12	1.261.164,12	-
<i>da permessi di costruire</i>	4.687.080,27	4.900.589,69	- 213.509,42
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.902.766,56	10.633.655,82	269.110,74
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.319.195,92	1.265.093,38	54.102,54
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 36.456,84	- 105.147,73	68.690,89
Risultati economici di esercizi precedenti	- 883.562,19	- 730.232,11	- 153.330,08
Riserve negative per beni indisponibili	- 4.325.471,02	-	- 4.325.471,02
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>12.924.716,82</b>	<b>12.899.652,15</b>	<b>25.064,67</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>12.924.716,82</b>	<b>12.899.652,15</b>	<b>25.064,67</b>

## Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano tuttavia determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	56.445,23	32.012,35	24.432,88
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>56.445,23</b>	<b>32.012,35</b>	<b>24.432,88</b>

## Trattamento di fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	48.223,27	50.768,17	- 2.544,90
<b>TOTALE T.F.R.</b>	<b>48.223,27</b>	<b>50.768,17</b>	<b>- 2.544,90</b>

## Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	<b>1.591.229,80</b>	<b>1.730.782,58</b>	- <b>139.552,78</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	796.405,07	907.969,97	- 111.564,90
<i>verso altri finanziatori</i>	794.824,73	822.812,61	- 27.987,88
Debiti verso fornitori	1.087.887,43	1.681.413,88	- 593.526,45
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>57.808,49</b>	<b>48.100,32</b>	<b>9.708,17</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	12.328,00	12.328,00	-
<i>altri soggetti</i>	45.480,49	35.772,32	9.708,17
Altri debiti	<b>367.475,00</b>	<b>393.377,30</b>	- <b>25.902,30</b>
<i>tributari</i>	71.213,10	112.265,59	- 41.052,49
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	21.990,57	29.026,73	- 7.036,16
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	63.076,04	-	63.076,04
<i>altri</i>	211.195,29	252.084,98	- 40.889,69
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>3.104.400,72</b>	<b>3.853.674,08</b>	- <b>749.273,36</b>

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

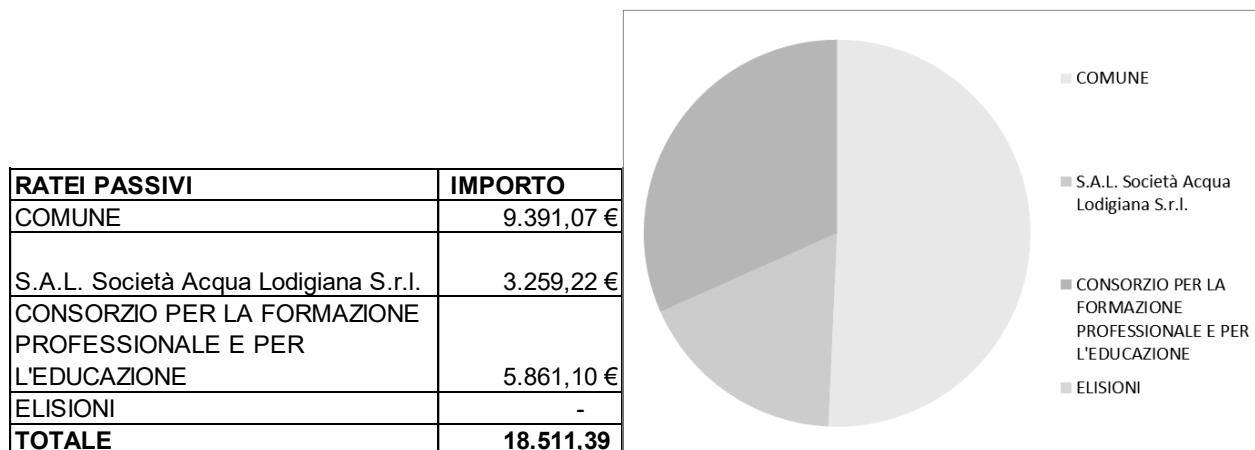
In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

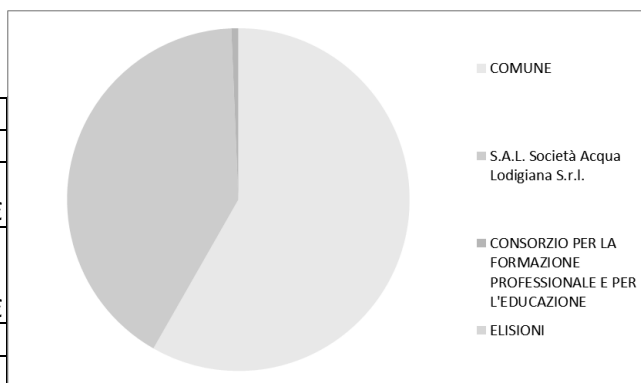
Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	18.511,39	42.037,41	- 23.526,02
Risconti passivi	<b>2.200.151,84</b>	<b>1.693.783,35</b>	<b>506.368,49</b>
Contributi agli investimenti	<b>1.014.836,65</b>	<b>601.501,16</b>	<b>413.335,49</b>
da altre amministrazioni pubbliche	1.003.173,05	589.837,56	413.335,49
da altri soggetti	11.663,60	11.663,60	-
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	1.185.315,19	1.092.282,19	93.033,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>2.218.663,23</b>	<b>1.735.820,76</b>	<b>482.842,47</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.



RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	1.281.874,94
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	903.793,32 €
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	14.483,58 €
ELISIONI	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.200.151,84</b>



## Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, in quanto tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	203.871,73	183.502,75	20.368,98
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>203.871,73</b>	<b>183.502,75</b>	<b>20.368,98</b>

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO****Ricavi ordinari**

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	3.242.517,22	2.373.739,53	868.777,69
Proventi da fondi perequativi	714.309,76	697.818,65	16.491,11
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>508.038,98</b>	<b>567.312,79</b>	<b>- 59.273,81</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	503.570,38	562.844,19	- 59.273,81
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.468,60	4.468,60	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>364.745,68</b>	<b>1.295.178,83</b>	<b>- 930.433,15</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	122.763,75	120.515,90	2.247,85
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	241.981,93	1.174.662,93	- 932.681,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	252.647,93	188.490,25	64.157,68
Altri ricavi e proventi diversi	121.700,76	175.744,54	- 54.043,78
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>5.203.960,33</b>	<b>5.298.284,59</b>	<b>- 94.324,26</b>

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

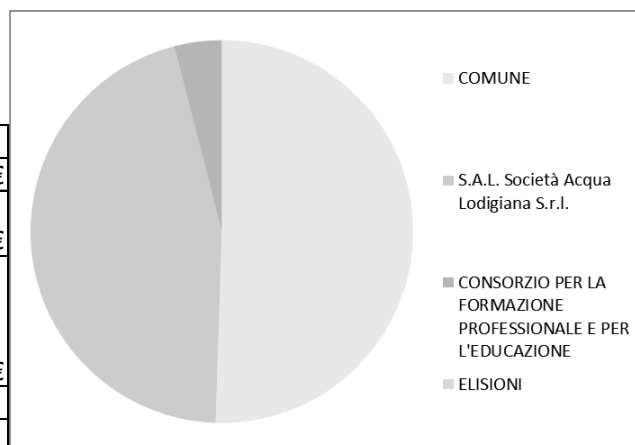
**Costi ordinari**

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	167.698,11	112.833,88	54.864,23
Prestazioni di servizi	2.641.690,61	2.381.916,37	259.774,24
Utilizzo beni di terzi	40.664,98	41.325,08	- 660,10
<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>817.752,96</b>	<b>667.811,09</b>	<b>149.941,87</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	816.730,21	652.324,30	164.405,91
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	13.987,09	- 13.987,09
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.022,75	1.499,70	- 476,95
Personale	602.773,11	949.249,59	- 346.476,48
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>859.010,69</b>	<b>838.857,24</b>	<b>20.153,45</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	35.792,57	32.658,29	3.134,28
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	550.001,94	535.129,56	14.872,38
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	273.216,18	271.069,39	2.146,79
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.636,80	- 345,08	- 1.291,72
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	24.385,00	12.910,00	11.475,00
Oneri diversi di gestione	122.870,05	134.947,17	- 12.077,12
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>5.275.208,71</b>	<b>5.139.505,34</b>	<b>135.703,37</b>

### Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
COMUNE	304.498,48 €
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	274.132,97 €
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	24.141,66 €
ELISIONI	-
<b>TOTALE</b>	<b>602.773,11</b>

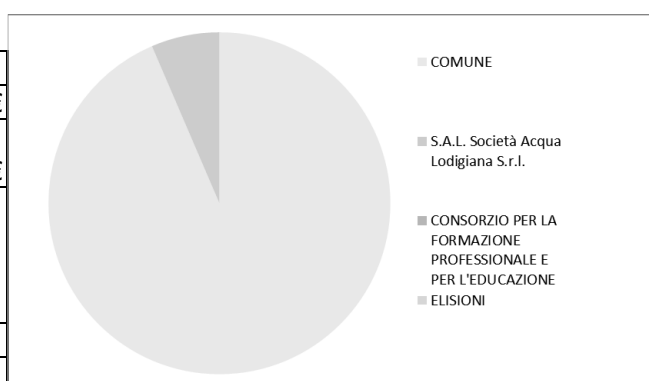


### Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce costi per altri accantonamenti.

ALTRI ACCANTONAMENTI	IMPORTO
COMUNE	22.811,00 €
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	1.574,00 €
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	-
ELISIONI	-
<b>TOTALE</b>	<b>24.385,00</b>



## Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
<b>Proventi da partecipazioni</b>	-	-	-
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	241,81	440,24	- 198,43
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>241,81</b>	<b>440,24</b>	<b>- 198,43</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	<b>51.906,33</b>	<b>56.592,71</b>	- <b>4.686,38</b>
<i>Interessi passivi</i>	29.990,16	31.253,44	- 1.263,28
<i>Altri oneri finanziari</i>	21.916,17	25.339,27	- 3.423,10
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>51.906,33</b>	<b>56.592,71</b>	<b>- 4.686,38</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 51.664,52</b>	<b>- 56.152,47</b>	<b>4.487,95</b>

### Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 29.990,16.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	29.990,16 €
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	-
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	-
ELISIONI	-
<b>TOTALE</b>	<b>29.990,16</b>

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

### Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	-	<b>24.231,76</b>	- 24.231,76
Svalutazioni	<b>306,93</b>	-	306,93
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>	<b>- 306,93</b>	<b>24.231,76</b>	<b>- 24.538,69</b>

## Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>Proventi straordinari</b>	<b>728.878,02</b>	<b>488.854,90</b>	240.023,12
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	70,84	32.215,19	- 32.144,35
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	728.807,18	456.639,71	272.167,47
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>728.878,02</b>	<b>488.854,90</b>	<b>240.023,12</b>
<b>Oneri straordinari</b>	<b>578.531,54</b>		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	578.531,54	649.355,89	- 70.824,35
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>578.531,54</b>	<b>649.355,89</b>	<b>- 70.824,35</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>150.346,48</b>	<b>- 160.500,99</b>	<b>310.847,47</b>

Per quanto concerne ulteriori dettagli si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente ai componenti straordinari.

ONERI STRAORDINARI	IMPORTO
COMUNE	578.531,54 €
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	-
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	-
ELISIONI	-
<b>TOTALE</b>	<b>578.531,54</b>

PROVENTI STRAORDINARI	IMPORTO
COMUNE	728.878,02
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	-
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	-
ELISIONI	-
<b>TOTALE</b>	<b>728.878,02</b>

## Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte	63.583,49	71.505,28	- 7.921,79

## Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € -36.456,84, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € -62.163,70.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2020 era pari a euro -105.147,73, mentre quello della capogruppo era pari a euro -153.329,81.



## Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Comune al 31.12.2021</b>	<b>Bilancio consolidato al 31.12.2021</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Fondo di dotazione</b>	-	-	-
<b>Riserve</b>	<b>18.170.206,87</b>	<b>18.170.206,87</b>	-
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-
<i>da capitale</i>	1.261.164,12	1.261.164,12	-
<i>da permessi di costruire</i>	4.687.080,27	4.687.080,27	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.902.766,56	10.902.766,56	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.319.195,92	1.319.195,92	-
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	- <b>62.163,70</b>	- <b>36.456,84</b>	<b>25.706,86</b>
Risultati economici di esercizi precedenti	- <b>883.562,19</b>	- <b>883.562,19</b>	-
Riserve negative per beni indisponibili	- <b>4.325.471,02</b>	- <b>4.325.471,02</b>	-
<b>Patrimonio netto del gruppo</b>	<b>12.899.009,96</b>	<b>12.924.716,82</b>	<b>25.706,86</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>12.899.009,96</b>	<b>12.924.716,82</b>	<b>25.706,86</b>

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 25.706,86 è imputabile a variazione del risultato economico.

## Altre informazioni

### Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2021 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 62.498,16 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2021 complessivamente € 8.942,58.

L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

## **Perdite ripianate dalla capogruppo**

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

## **Informazioni attinenti all'ambiente e al personale**

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

## **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

TAVAZZANO CON VILLAVESCO, 05/09/2022

## **ALLEGATI**

Elenco rettifiche del bilancio consolidato

Bilancio dell'esercizio 2021 del Comune capogruppo e Bilanci 2021 dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e la relativa nota integrativa

## ELENCO RETTIFICHE

<b>Elisione Comune - Partecipata (E)</b>					
<i>COMUNE-CFP</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	9.796,50	0.00	587,79
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	9.796,50	0.00	587,79	0.00
				<b>587,79</b>	<b>587,79</b>

<b>Elisione Comune - Partecipata (E)</b>					
<i>COMUNE-SAL</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	3.992,04	0.00	125,67	0.00
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	2.941,55	0.00	92,60
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	18.304,42	0.00	576,22
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	378,00	0.00	11,90	0.00
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	16.908,79	0.00	532,29	0.00
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	33,00	0.00	1,04
				<b>669,86</b>	<b>669,86</b>

<b>Elisione Partecipata - Partecipata (E)</b>					
<i>SAL-CFP</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	2.224,40	0.00	63,44
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.015,11	0.00	63,44	0.00
				<b>63,44</b>	<b>63,44</b>

<b>Elisione Partecipata - Partecipata (P)</b>					
<i>SAL-CFP</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	9.324,33	0.00	265,93	0.00
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	8.447,73	0.00	265,93
				<b>265,93</b>	<b>265,93</b>

<b>Elisioni PN società/ente</b>					
<i>PN CFP</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0,06	0.00	0,06	0.00
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	96.347,22	0.00	96.347,22
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I.)	129.819,54	0.00	129.819,54	0.00

## ELENCO RETTIFICHE

PER L'EDUCAZIONE					
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	33.472,38	0.00	33.472,38
				<b>129.819,60</b>	<b>129.819,60</b>
<b>Elisioni PN società/ente</b>					
<i>PN SAL</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	1.577.842,26	0.00	1.577.842,26
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	0,82	0.00	0,82
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	347.129,17	0.00	347.129,17	0.00
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	1.122.462,31	0.00	1.122.462,31	0.00
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	108.251,60	0.00	108.251,60	0.00
				<b>1.577.843,08</b>	<b>1.577.843,08</b>
<b>Giroconto</b>					
<i>DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO ECONOMICA</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	156,04	0.00	156,04	0.00
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	156,04	0.00	156,04
				<b>156,04</b>	<b>156,04</b>
<b>Giroconto</b>					
<i>DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO PATRIMONIALE</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	9) Altre(P.A.B.I.9)	109,14	0.00	109,14	0.00
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	109,14	0.00	109,14
				<b>109,14</b>	<b>109,14</b>
<b>TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO</b>				<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
				<b>1.709.514,88</b>	<b>1.709.514,88</b>



CONTO ECONOMICO		Importo 2021	Importo 2020
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	2.327.874,51	2.373.739,53
2	Proventi da fondi perequativi	714.309,76	697.818,65
3	Proventi da trasferimenti e contributi	508.038,98	567.312,79
a	Proventi da trasferimenti correnti	503.570,38	562.844,19
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.468,60	4.468,60
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	293.341,97	298.083,40
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	122.763,75	120.515,90
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	170.578,22	177.567,50
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	36.808,56	83.432,04
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>3.880.373,78</b>	<b>4.020.386,41</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	70.004,26	51.343,93
10	Prestazioni di servizi	2.068.794,27	1.849.968,70
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	818.340,75	668.224,55
a	Trasferimenti correnti	817.318,00	652.737,76
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	13.987,09
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.022,75	1.499,70
13	Personale	304.498,48	669.916,38
14	Ammortamenti e svalutazioni	654.705,49	636.016,45
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.169,42	4.169,42
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	396.207,89	379.665,64
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	254.328,18	252.181,39
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	22.811,00	12.910,00
18	Oneri diversi di gestione	81.735,68	72.422,81
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>4.020.889,93</b>	<b>3.960.802,82</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-140.516,15</b>	<b>59.583,59</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,36	0,56
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,36</b>	<b>0,56</b>
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	29.990,16	31.253,44
a	Interessi passivi	29.990,16	31.253,44
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>29.990,16</b>	<b>31.253,44</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-29.989,80</b>	<b>-31.252,88</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	0,00	24.231,76
23	Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>24.231,76</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari			
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	70,84	32.215,19
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	728.807,18	456.639,71
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>728.878,02</b>	<b>488.854,90</b>
Oneri straordinari			
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	578.531,54	649.355,89
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>578.531,54</b>	<b>649.355,89</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>150.346,48</b>	<b>-160.500,99</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-20.159,47</b>	<b>-107.938,52</b>
26	Imposte	42.004,23	45.391,29
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-62.163,70</b>	<b>-153.329,81</b>



# Stato Patrimoniale - Attivo

Comune di TAVAZZANO CON VILLAVESCO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2021	Importo 2020
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	8.392,25	12.561,67
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	8.392,25	12.561,67
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	4.555.007,10	4.534.982,37
1.1	Terreni	140.722,93	140.722,93
1.2	Fabbricati	69.520,02	71.341,09
1.3	Infrastrutture	4.344.764,15	4.322.918,35
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
II 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.512.894,06	6.220.083,02
2.1	Terreni	814.376,18	814.376,18
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	5.635.498,43	5.380.041,64
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	32.467,48	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.250,12	1.666,82
2.5	Mezzi di trasporto	11.258,16	0,02
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.046,26	12.974,96
2.7	Mobili e arredi	8.997,43	11.023,40
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	11.067.901,16	10.755.065,39
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	1.690.556,85	1.636.454,31
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	1.690.556,85	1.636.454,31
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni Finanziarie</b>	1.690.556,85	1.636.454,31
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	12.766.850,26	12.404.081,37
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	227.621,81	220.606,64
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	206.192,51	188.390,27
c	Crediti da Fondi perequativi	21.429,30	32.216,37
2	Crediti per trasferimenti e contributi	397.548,87	347.123,20
a	verso amministrazioni pubbliche	396.381,97	335.459,60
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	1.166,90	11.663,60
3	Verso clienti ed utenti	69.218,22	42.376,10
4	Altri Crediti	139.570,73	168.131,29
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	10.245,54	10.245,54
c	altri	129.325,19	157.885,75
	<b>Totale crediti</b>	833.959,63	778.237,23
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	2.428.732,73	3.049.616,17
a	Istituto tesoriere	2.428.732,73	3.049.616,17
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	14.584,40	23.704,82
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	2.443.317,13	3.073.320,99
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	3.277.276,76	3.851.558,22
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	16.044.127,02	16.255.639,59



# Stato Patrimoniale - Passivo

Comune di TAVAZZANO CON VILLAVESCO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2021	Importo 2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	18.170.206,87	18.060.503,01
b	da capitale	1.261.164,12	1.261.164,12
c	da permessi di costruire	4.687.080,27	4.900.589,69
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.902.766,56	10.633.655,82
e	altre riserve indisponibili	1.319.195,92	1.265.093,38
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-62.163,70	-153.329,81
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-883.562,19	-730.232,38
V	Riserve negative per beni indisponibili	-4.325.471,02	-4.325.471,02
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>12.899.009,96</b>	<b>12.851.469,80</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	52.040,07	29.229,07
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>52.040,07</b>	<b>29.229,07</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	794.824,73	822.812,61
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	794.824,73	822.812,61
2	Debiti verso fornitori	858.891,70	1.429.689,66
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	57.808,49	48.100,32
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	12.328,00	12.328,00
e	altri soggetti	45.480,49	35.772,32
5	altri debiti	90.286,06	97.439,64
a	tributari	18.283,49	11.593,98
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.926,53	14.054,20
c	per attività svolta per c/terzi (2)	63.076,04	55.550,70
d	altri	0,00	16.240,76
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.801.810,98</b>	<b>2.398.042,23</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	9.391,07	29.760,05
II	Risconti passivi	1.281.874,94	947.138,44
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.014.836,65	601.501,16
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.003.173,05	589.837,56
b	da altri soggetti	11.663,60	11.663,60
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	267.038,29	345.637,28
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>1.291.266,01</b>	<b>976.898,49</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>16.044.127,02</b>	<b>16.255.639,59</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impegni su esercizi futuri	203.871,73	183.502,75
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>203.871,73</b>	<b>183.502,75</b>



# CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE PERMANENTE

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	PIAZZA LEONARDO DA VINCI 2 26841 CASALPUSTERLENGO LO
<b>Codice Fiscale</b>	06273760154
<b>Numero Rea</b>	
<b>P.I.</b>	06273760154
<b>Capitale Sociale Euro</b>	-
<b>Forma giuridica</b>	CONSORZIO
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	652	4.201
II - Immobilizzazioni materiali	1.992.416	2.027.175
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.200	4.877
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.994.268</b>	<b>2.036.253</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	124.930	8.024
imposte anticipate	0	0
<b>Totale crediti</b>	<b>124.930</b>	<b>8.024</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>124.930</b>	<b>8.024</b>
D) Ratei e risconti	292.820	505.290
<b>Totale attivo</b>	<b>2.412.018</b>	<b>2.549.567</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	2.163.659	2.163.659
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	(1)	(1)
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(557.872)	(608.580)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	80.781	50.708
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.686.567</b>	<b>1.605.786</b>
B) Fondi per rischi e oneri	47.186	46.388
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	351.844	721.041
esigibili oltre l'esercizio successivo	(12.657)	0
<b>Totale debiti</b>	<b>339.187</b>	<b>721.041</b>
E) Ratei e risconti	339.078	176.352
<b>Totale passivo</b>	<b>2.412.018</b>	<b>2.549.567</b>

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.202.085	1.073.627
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	0	50.000
altri	25.104	4.655
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>25.104</b>	<b>54.655</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>1.227.189</b>	<b>1.128.282</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	25.148	16.795
7) per servizi	623.024	549.376
8) per godimento di beni di terzi	10.977	19.447
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	316.646	307.837
b) oneri sociali	80.252	95.774
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	5.463	4.173
c) trattamento di fine rapporto	4.771	4.173
e) altri costi	692	0
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>402.361</b>	<b>407.784</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	38.308	35.729
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.549	971
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	34.759	34.758
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>38.308</b>	<b>35.729</b>
14) oneri diversi di gestione	9.470	12.547
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>1.109.288</b>	<b>1.041.678</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>117.901</b>	<b>86.604</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	129	0
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>129</b>	<b>0</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>129</b>	<b>0</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	10.725	9.737
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>10.725</b>	<b>9.737</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(10.596)</b>	<b>(9.737)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>107.305</b>	<b>76.867</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	26.524	26.159
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>26.524</b>	<b>26.159</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>80.781</b>	<b>50.708</b>

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

### Principi di redazione

#### Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

---

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

#### **Principi contabili**

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## **Criteria di valutazione applicati**

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

### **Immobilizzazioni immateriali**

---

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

### **Immobilizzazioni materiali**

---

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna, Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

---

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in depositi cauzionali sono state iscritte al costo di acquisto.

### **Crediti**

---

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

### **Ratei e risconti**

---

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

### **Fondi per rischi e oneri**

---

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

### **Debiti**

---

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

### **Contabilizzazione dei ricavi e dei costi**

---

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	0	0	0	0
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	0		0
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	4.201	2.027.175	4.877	2.036.253
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	0	0	0
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	3.549	34.759		38.308
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	(3.549)	(34.759)	(3.677)	(41.985)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	0	0	0	0
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	0		0
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	652	1.992.416	1.200	1.994.268

#### Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Spese di costituzione e modifica Consorzio	977		325	652
Sito web	2.579		2.579	0
Altre immobilizzazioni immateriali	645		645	0
<b>Totale</b>	<b>4.201</b>		<b>3.549</b>	<b>652</b>

I decrementi sono imputabili alle quote di ammortamento di competenza dell'esercizio.

## Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	2.004.178		28.745	1.975.433
Attrezzature industriali e commerciali	595		356	239
Altri beni	22.401		5.657	16.744
<b>Totali</b>	<b>2.027.175</b>		<b>34.758</b>	<b>1.992.416</b>

I decrementi sono imputabili alle quote di ammortamento di competenza dell'esercizio.

## Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da crediti di natura finanziaria costituita da depositi cauzionali come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Altre imprese				
Crediti verso:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Verso altri	4.877	1.200	3.677	1.200
Altri titoli				
Strumenti finanziari derivati attivi				
<b>Totali</b>	<b>4.877</b>		<b>3.677</b>	<b>1.200</b>

## **Attivo circolante**

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).



	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	8.024	116.906	124.930	124.930	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 verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>8.024</b>	<b>116.906</b>	<b>124.930</b>	<b>124.930</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	505.113	(228.431)	276.682
Risconti attivi	177	15.961	16.138
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>505.290</b>	<b>(212.470)</b>	<b>292.820</b>

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 1.686.567 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
<b>Capitale</b>	2.163.659	0	0	0	0	0		2.163.659
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	0	0	0	0	0	0		0
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
<b>Altre riserve</b>								
Riserva straordinaria	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	(1)	0	0	0	0	0		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	(1)	0	0	0	0	0		(1)
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(608.580)	0	0	50.708	0	0		(557.872)
Utile (perdita) dell'esercizio	50.708	0	0	50.708	0	0	80.781	80.781
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	1.605.786	0	0	101.416	0	0	80.781	1.686.567

Si precisa che, nel rispetto dello statuto delle Consorzio, gli eventuali utili realizzati non potranno essere distribuiti ma dovranno prioritariamente essere utilizzati a copertura delle perdite dei precedenti esercizi e per la parte eccedente dovranno essere destinati a riserva.

## Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	46.388	46.388
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	798	798
<b>Totale variazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>798</b>	<b>798</b>
Valore di fine esercizio	0	0	0	47.186	47.186

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	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
<b>Obbligazioni</b>	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	144.324	(48.994)	95.331	95.331	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
<b>Acconti</b>	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	585.705	(271.975)	313.730	313.730	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0

	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
<b>Debiti tributari</b>	62.779	(38.845)	23.934	23.934	0	0
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	46.281	(58.938)	(12.657)	(12.657)	(12.657)	0
<b>Altri debiti</b>	(118.048)	36.897	(81.151)	(81.151)	0	0
<b>Totale debiti</b>	721.041	(381.854)	339.187	339.187	(12.657)	0

## Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio		95.331	95.331
Aperture credito			
Conti correnti passivi		95.331	95.331
Mutui			
Anticipi su crediti			
Altri debiti:			
- altri	-144.324		-144.324
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio			
Aperture credito			
Conti correnti passivi			
Mutui			
Anticipi su crediti			
Altri debiti:			
- altri			
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>-144.324</b>	<b>95.331</b>	<b>239.655</b>

## Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio		117.624	117.624
Fornitori entro esercizio:		117.624	117.624
	377.377	243.339	-134.038
- altri	-377.377	-125.715	251.662
Fatture da ricevere entro esercizio:			
	208.328	70.391	-137.937
- altri	-208.328	-70.391	137.937
Arrotondamento			
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio			
Fornitori oltre l'esercizio:			
- altri			

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Fatture da ricevere oltre esercizio:			
- altri			
Arrotondamento			
Totale debiti verso fornitori	585.705	313.730	-271.975

## Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRAP	9.730	-8.422	1.308
Erario c.to IVA	14.797	-8.712	6.085
Erario c.to ritenute dipendenti	23.746	-23.746	
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	14.506	2.035	16.541
Totale debiti tributari	62.779	38.845	23.934

## Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	1.220	683	-537
Debiti verso Inail	3.218	-13.340	-16.558
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	41.843		-41.843
Totale debiti previd. e assicurativi	46.281	-12.657	-58.938

## Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	132.376	(34.961)	97.685
<b>Risconti passivi</b>	43.975	197.418	241.393
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	176.352	162.727	339.078

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	1.073.627	1.202.085	128.458	11,96
Altri ricavi e proventi	554.655	25.104	-29.551	-54,07
<b>Totali</b>	<b>1.128.282</b>	<b>1.227.189</b>	<b>98.907</b>	

### Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	16.795	25.148	8.353	49,74
Per servizi	549.376	623.024	73.648	13,41
Per godimento di beni di terzi	19.447	10.977	-8.470	-43,55
Per il personale:				
a) salari e stipendi	307.837	316.646	8.809	2,86
b) oneri sociali	95.774	80.252	-15.522	-16,21
c) trattamento di fine rapporto	4.173	4.771	598	14,33
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi		692	692	
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	971	3.549	2.578	265,50
b) immobilizzazioni materiali	34.758	34.759	1	0,00
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante				
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	12.547	9.470	-3.077	-24,52
Arrotondamento				
<b>Totali</b>	<b>1.041.678</b>	<b>1.109.288</b>	<b>67.610</b>	

### Proventi e oneri finanziari

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
<b>Prestiti obbligazionari</b>	0
<b>Debiti verso banche</b>	10.725
<b>Altri</b>	0
<b>Totale</b>	10.725

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

### **Imposte sul reddito d'esercizio**

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var.%	Esercizio corrente
Imposte correnti	26.159	365	1,40	26.524
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite				
Imposte anticipate				
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				
<b>Totali</b>	<b>26.159</b>	<b>365</b>		<b>26.524</b>

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2021.

	<b>Numero medio</b>
<b>Dirigenti</b>	1
<b>Quadri</b>	0
<b>Impiegati</b>	8
<b>Operai</b>	0
<b>Altri dipendenti</b>	0
<b>Totale Dipendenti</b>	9

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

Si precisa che il Consiglio di Amministrazione non percepisce alcun compenso.

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti al revisore legale (alla società di revisione) per le prestazioni rese, distinte tra servizi di revisione legale e altri servizi.

	<b>Valore</b>
<b>Revisione legale dei conti annuali</b>	5.339
<b>Altri servizi di verifica svolti</b>	0
<b>Servizi di consulenza fiscale</b>	0
<b>Altri servizi diversi dalla revisione contabile</b>	0
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	5.339

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. non si segnalano impegni garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

	<b>Importo</b>
<b>Impegni</b>	0
<b>di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili</b>	0
<b>di cui nei confronti di imprese controllate</b>	0
<b>di cui nei confronti di imprese collegate</b>	0



	Importo
di cui nei confronti di imprese controllanti	0
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0
<b>Garanzie</b>	0
di cui reali	0
Passività potenziali	0

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del Consorzio.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

Il presente bilancio è stato redatto in applicazione del presupposto della continuità aziendale, in quanto il permanere della situazione pandemica indotta dal COVID-19 non ha determinato l'insorgere di un vero impatto sotto il profilo operativo.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	80.781
- a dividendo	
- a riserva indisponibile ex D.L. 104/2020	
- a nuovo	

Descrizione	Valore
Totale	80.781

# S.A.L SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	VIA DELL'ARTIGIANATO, 1/3 - LODI (LO) 26900
<b>Codice Fiscale</b>	05486580961
<b>Numero Rea</b>	LO
<b>P.I.</b>	05486580961
<b>Capitale Sociale Euro</b>	11.026.975 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Soc.a responsabilita' limitata
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	360000
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	85.638	40.652
6) immobilizzazioni in corso e acconti	1.371.450	496.237
7) altre	11.859.759	11.275.981
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>13.316.847</b>	<b>11.812.870</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	2.355.204	2.391.630
2) impianti e macchinario	50.167.624	52.659.190
3) attrezzature industriali e commerciali	408.627	422.653
4) altri beni	981.044	1.047.545
5) immobilizzazioni in corso e acconti	14.290.359	10.648.511
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>68.202.858</b>	<b>67.169.529</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	4.439	14.188
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>4.439</b>	<b>14.188</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.439</b>	<b>14.188</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>81.524.144</b>	<b>78.996.587</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	799.117	747.122
<b>Totale rimanenze</b>	<b>799.117</b>	<b>747.122</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.337.518	18.516.388
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>17.337.518</b>	<b>18.516.388</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.299.331	939.281
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>1.299.331</b>	<b>939.281</b>
5-ter) imposte anticipate	4.654.053	3.675.543
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	200.525	234.876
esigibili oltre l'esercizio successivo	43.553	40.004
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>244.078</b>	<b>274.880</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>23.534.980</b>	<b>23.406.092</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	15.836.035	16.931.825
2) assegni	33.029	36.513
3) danaro e valori in cassa	1.460	2.457
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>15.870.524</b>	<b>16.970.795</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>40.204.621</b>	<b>41.124.009</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>188.244</b>	<b>212.826</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>121.917.009</b>	<b>120.333.422</b>
<b>Passivo</b>		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	11.026.975	11.026.975
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	35.656.363	35.656.363
IV - Riserva legale	2.205.395	2.004.829
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.233.346	-
Varie altre riserve	1	(3)
Totale altre riserve	1.233.347	(3)
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	(23)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	667.600	1.433.913
Totale patrimonio netto	50.789.680	50.122.054
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	50.000	-
Totale fondi per rischi ed oneri	50.000	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.531.870	1.612.712
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.944.965	3.450.228
esigibili oltre l'esercizio successivo	22.172.100	25.117.451
Totale debiti verso banche	25.117.065	28.567.679
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.855.159	7.066.070
Totale debiti verso fornitori	6.855.159	7.066.070
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.635.755	1.313.665
Totale debiti tributari	1.635.755	1.313.665
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	414.995	387.410
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	414.995	387.410
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.242.832	1.819.187
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.466.040	5.672.688
Totale altri debiti	6.708.872	7.491.875
Totale debiti	40.731.846	44.826.699
E) Ratei e risconti	28.813.613	23.771.957
Totale passivo	121.917.009	120.333.422

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	29.054.724	29.560.581
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.025.665	5.987.619
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
altri	2.667.905	2.923.545
Totale altri ricavi e proventi	2.667.905	2.923.545
Totale valore della produzione	39.748.294	38.471.745
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.055.431	1.924.701
7) per servizi	17.029.578	15.864.442
8) per godimento di beni di terzi	1.270.850	1.277.059
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	6.607.820	6.023.708
b) oneri sociali	1.696.644	1.709.715
c) trattamento di fine rapporto	403.699	362.707
Totale costi per il personale	8.708.163	8.096.130
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	997.783	898.219
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.819.203	4.877.164
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	600.000	600.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.416.986	6.375.383
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(51.995)	(10.962)
13) altri accantonamenti	50.000	-
14) oneri diversi di gestione	1.288.666	1.958.988
Totale costi della produzione	37.767.679	35.485.741
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.980.615	2.986.004
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>		
altri	-	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	0
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	7.424	13.967
Totale proventi diversi dai precedenti	7.424	13.967
Totale altri proventi finanziari	7.424	13.967
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	675.752	786.374
Totale interessi e altri oneri finanziari	675.752	786.374
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(668.328)	(772.407)
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
<b>19) svalutazioni</b>		
a) di partecipazioni	9.749	-
Totale svalutazioni	9.749	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(9.749)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.302.538	2.213.597
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		

---

imposte correnti	1.613.446	1.208.578
imposte relative a esercizi precedenti	0	-
imposte differite e anticipate	(978.509)	(428.893)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	634.937	779.685
21) Utile (perdita) dell'esercizio	667.600	1.433.913

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	667.600	1.433.913
Imposte sul reddito	634.937	779.685
Interessi passivi/(attivi)	678.077	772.407
(Dividendi)	0	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.980.614	2.986.005
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	2.750.343	2.672.422
Ammortamenti delle immobilizzazioni	5.816.986	5.775.382
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	8.567.329	8.447.804
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	10.547.943	11.433.809
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(51.995)	(10.962)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.178.870	712.719
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(210.911)	339.671
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	24.582	25.105
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	5.041.656	1.409.550
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.703.126)	(208.951)
Totale variazioni del capitale circolante netto	4.279.076	2.267.132
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	14.827.019	13.700.941
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(678.050)	(772.407)
(Imposte sul reddito pagate)	(672.897)	497.167
Dividendi incassati	0	-
(Utilizzo dei fondi)	(2.781.185)	(3.446.834)
Totale altre rettifiche	(4.132.132)	(3.722.074)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	10.694.887	9.978.867
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(5.852.532)	(4.979.277)
Disinvestimenti	0	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(2.501.761)	-
Disinvestimenti	-	(1.166.069)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	0	-
Disinvestimenti	9.749	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(8.344.544)	(6.145.346)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Accensione finanziamenti	0	10.000.000
(Rimborso finanziamenti)	(3.450.614)	(3.889.271)
<b>Mezzi propri</b>		



Aumento di capitale a pagamento	0	-
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(3.450.614)	6.110.729
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.100.271)	9.944.250
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	16.931.825	6.999.669
Assegni	36.513	0
Danaro e valori in cassa	2.457	26.871
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	16.970.795	7.026.540
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	15.836.035	16.931.825
Assegni	33.029	36.513
Danaro e valori in cassa	1.460	2.457
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	15.870.524	16.970.795

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

### **Introduzione**

La Vostra Società opera nella gestione del servizio idrico integrato, costituito dai servizi di distribuzione di acqua ad usi civili ed industriali, da quelli di fognatura e di depurazione, conformemente a quanto previsto dalla Legge n. 36/1994 e successive modifiche ed integrazioni. La Società ha per oggetto sociale principale:

- Gestione delle risorse idriche, tutela e protezione dei terreni costituenti i campi acquiferi; Svolgimento del servizio idrico integrato, comprensivo delle attività di captazione, sollevamento, adduzione e distribuzione dell'acqua per usi idropotabili e plurimi; raccolta, collettamento, trattamento, depurazione, smaltimento e scarico delle acque di rifiuto urbane ed industriali, loro eventuale riutilizzo, nonché rifiuti connessi al servizio;
- Gestione del patrimonio idrico dell'area di competenza dell'Ufficio d'Ambito di LODI, come da conferimenti comunali e ulteriori successive acquisizioni;
- Gestione tecnica delle infrastrutture e dell'impiantistica, di reti, impianti ed altre dotazioni patrimoniali.

### **STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO**

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Cod. Civ., nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni fornite dagli organismi contabili competenti (Organismo Italiano di Contabilità – O.I.C.; Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili – C.N.D.C.E.C.).

La sua struttura è conforme a quella delineata dagli artt. 2424 e 2425 del Cod. Civ., in base alle premesse poste dal citato art. 2423, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis del Cod. Civ. e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

Ai sensi dell'art. 2423-ter del Cod. Civ. viene riportata per ogni voce l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Il Progetto di Bilancio al 31.12.2021 è stato predisposto ricorrendo al maggior termine in relazione alla previsione normativa dell'art. 106 del D.L. 17 marzo 2020 n.18 nonché delle esigenze evidenziate nel Consiglio di Amministrazione del 26/05/2022.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società, ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate, nonché ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio sociale, si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

### **Principi di redazione**

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, il Rendiconto Finanziario e la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro , può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

## Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate al costo di acquisto, di produzione o di conferimento, comprensivo degli oneri accessori e sono state iscritte al netto degli ammortamenti determinati sistematicamente, con riferimento alla loro residua possibilità di utilizzazione economica futura. I costi di impianto ed ampliamento, aventi utilità pluriennale, nel passato sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del collegio sindacale ed ammortizzati in un periodo non superiore a 5 anni.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono rappresentate principalmente da costi per migliorie su beni di terzi. Gli incrementi avvenuti nel 2021 sono riferiti a spese sostenute per il miglioramento delle reti esistenti non di proprietà ammortizzate in ragione della durata del processo di ammortamento del bene cui si riferiscono. Le concessioni e licenze sono state capitalizzate se la loro utilità è protratta negli anni e sono ammortizzate in un periodo non superiore a 5 anni.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

Per alcune acquisizioni avvenute nel 2020 sono state create nuove categorie cespiti recependo le nuove indicazioni dell'autorità Arera in termini di classificazione ed aliquota di ammortamento applicate.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	13.316.847
Saldo al 31/12/2020	11.812.870
Variazioni	1.503.977

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
<b>Costo</b>	167.513	1.353	-	193.855	-	496.237	18.636.924	19.495.880
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	-	-	-	-	-	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	167.513	1.353	-	153.202	-	-	7.360.943	7.683.011
<b>Svalutazioni</b>	-	-	-	-	-	-	-	0
<b>Valore di bilancio</b>	-	-	-	40.652	-	496.237	11.275.981	11.812.870
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	0	0	73.298	0	951.134	1.293.310	2.317.742

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	(75.921)	259.939	184.018
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	28.311	0	0	969.471	997.783
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>44.986</b>	<b>0</b>	<b>875.213</b>	<b>583.778</b>	<b>1.503.977</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>								
<b>Costo</b>	<b>167.513</b>	<b>1.353</b>	<b>-</b>	<b>267.152</b>	<b>-</b>	<b>1.371.450</b>	<b>20.190.173</b>	<b>21.997.641</b>
<b>Rivalutazioni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	<b>167.513</b>	<b>1.353</b>	<b>-</b>	<b>181.514</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.330.415</b>	<b>8.680.793</b>
<b>Svalutazioni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>Valore di bilancio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>85.638</b>	<b>-</b>	<b>1.371.450</b>	<b>11.859.759</b>	<b>13.316.847</b>

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società.

Tra le altre immobilizzazioni immateriali sono incluse le miglorie sulle reti idriche di terzi la cui gestione e manutenzione è affidata a SAL quale gestore del Servizio Idrico Integrato della Provincia di Lodi.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono stati calcolati sulla base di aliquote, in quote costanti, economico-tecniche che esprimono la residua possibilità di utilizzazione di ogni cespite.

Le aliquote utilizzate per gli ammortamenti sistematici delle immobilizzazioni immateriali, vengono riassunte di seguito:

#### **Aliquota Ammortamento**

Spese di costituzione e trasformazione - Licenze software 20,00%

Altre Immobilizzazioni Beni di Terzi in funzione della natura del bene sono applicate le aliquote adottate per beni analoghi iscritte nelle immobilizzazioni materiali

Miglorie beni immobili di terzi 3,00%

#### **Impairment test**

In adempimento a quanto previsto dal n. 3bis dell'art. 2427 del Codice civile, ed in ottemperanza a quanto previsto dall'OIC n. 9, si dichiara che non sono state effettuate riduzioni di valore derivanti dall'assoggettamento delle immobilizzazioni immateriali al c.d. "impairment test", in considerazione del fatto che le stesse risultano non significative e quindi non è stato necessario fare l'impairment test e svalutare al fair value.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo di acquisto, di costruzione o di conferimento, inclusi gli oneri accessori e i costi diretti ed indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e sono state iscritte al netto delle quote di ammortamento.

Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche hanno influenzato integralmente il Conto Economico dell'esercizio in esame e non hanno concorso alla determinazione dei costi capitalizzati, salvo quelle che, avendo valore incrementativo, hanno aumentato il valore dei cespiti ai quali si riferiscono, secondo i principi sopra indicati.

Si precisa inoltre che nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori delle immobilizzazioni materiali iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Per alcune acquisizioni avvenute nel 2020 sono state create nuove categorie cespiti recependo le nuove indicazioni dell'autorità Arera in termini di classificazione ed aliquota di ammortamento applicate.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	68.202.858
Saldo al 31/12/2020	67.169.529
Variazioni	1.033.329

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	2.673.628	168.981.154	1.495.656	3.310.478	10.648.511	187.109.427
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	281.998	116.321.964	1.073.003	2.262.934	-	119.939.898
<b>Svalutazioni</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Valore di bilancio</b>	2.391.630	52.659.190	422.653	1.047.545	10.648.511	67.169.529
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	5.000	704.806	62.133	165.890	5.110.252	6.048.081
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	1.272.855	-	-	(1.456.874)	(184.018)
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	35.092	11.530	46.622
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	41.426	4.469.227	76.158	232.391	0	4.819.203
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	35.092	0	35.092
<b>Totale variazioni</b>	(36.426)	(2.491.566)	(14.026)	(66.501)	3.641.848	1.033.329
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	2.678.628	170.958.816	1.557.788	3.441.276	14.290.359	192.926.867
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	323.424	120.791.191	1.149.161	2.460.233	-	124.724.009
<b>Svalutazioni</b>	-	-	-	-	-	0

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di bilancio</b>	2.355.204	50.167.624	408.627	981.044	14.290.359	68.202.858

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati sulla base di aliquote economico-tecniche che esprimono la residua possibilità di utilizzazione di ogni cespite.

I costi di acquisto dei beni materiali strumentali di non rilevante valore unitario e di veloce sostituzione sono stati interamente spesi nel Conto Economico nella voce B06.

Le aliquote ordinarie, utilizzate per gli ammortamenti sistematici delle immobilizzazioni materiali, vengono riassunte di seguito:

#### **Aliquote applicate alle Immobilizzazioni materiali**

<b>Descrizione</b>	<b>Aliquota</b>
Terreni	0,00%
Apparecchiature varie - Autovetture	25,00%
Mezzi mobili interni e macchine elettroniche ufficio - Telefoni e sistemi telefonici - Autocarri/cabinati	20,00%
Attrezzatura specifica	19,00%
Automezzi strumentali	16,00%
Macchinari e apparecchiature varie	15,00%
Autovetture motoveicoli e simili	12,50%
Pozzi parte apparecchiature - Mobili ufficio e arredi	12,00%
Impianti depurazione e collettore parte apparecchiature - Beni gratuitamente devolvibili - Attrezzature varie e telecontrollo - Attrezzatura laboratorio - Macchine d'ufficio elettromeccaniche - Autoveicoli da trasporto	10,00%
Impianti trattamento acqua e generici	8,00%
Altri Impianti generici - Mobili e macchine ordinarie ufficio	6,00%
Allacciamenti ed estensione rete Acquedotto - Rete fognaria - Sostituzione contatori - Impianti collettore - Attrezzatura varia, minuta	5,00%
Prese e colonne acqua	4,00%
Depur. + fogn Casalpuusterlengo	3,30%
Pozzi parte muraria - Allacciamenti Fognatura	2,50%
Opere civili collettori	2,00%
Cespiti inferiori a 516 euro	100,00%
Imp. sollev fogn pompaggio-spinte	12,50%
Imp.potabilizzazione/depurazione	5,00%
Reti Fognatura	2,00%
Condutture idrauliche fisse	2,50%
Serbatoi	2,50%
Allacciamenti Acquedotto da 2021	2,50%
Allacciamenti Fognatura da 2021	2,00%
Estensione rete acqua da 2021	2,50%
Telecontrollo da 2021	12,50%
Sostituzione contatori da 2021	10,00%
Estensione rifacimento condutture fognarie da 2021	2,00%
Condutture idrauliche fisse da 2021	2,50%

Si precisa che, così come ritenuto accettabile dal principio contabile OIC n. 16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo

scostamento che ne deriva non è significativo, mantenendo così comunque su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento per i beni acquistati sino al 31/12/2021.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, vengono iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

### Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

### Immobilizzazioni finanziarie

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2021	4.439
Saldo al 31/12/2020	14.188
Variazioni	-9.749

L'importo corrisponde alla quota della società SAL S.r.l. nella partecipazione al fondo comune dell'associazione Water Alliance istituita il 03/02/2017 con l'intento di promuovere lo sviluppo della gestione pubblica del servizio idrico integrato.

Il confronto tra il valore di iscrizione in bilancio della partecipazione e la corrispondente " frazione di patrimonio netto " al 31/12/2021 evidenzia un valore netto di euro 4.439.

Nelle Immobilizzazioni finanziarie relative all'esercizio chiuso al 31/12/2021 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati incorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

### **Oneri finanziari capitalizzati**

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

## **Attivo circolante**

### **Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante**

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide



L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2021 è pari a euro 40.204.621. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 919.388.

Di seguito sono forniti i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

## Rimanenze

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le rimanenze sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

#### **Voce CI - Variazioni delle Rimanenze**

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di €799.117.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2021 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

Le rimanenze sono state iscritte applicando il metodo del costo medio ponderato.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	747.122	51.995	799.117
<b>Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati</b>	-	0	-
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	-	0	-
<b>Prodotti finiti e merci</b>	-	0	-
<b>Acconti</b>	-	0	-
<b>Totale rimanenze</b>	747.122	51.995	799.117

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-ter) imposte anticipate
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti in bilancio secondo il loro valore di presumibile realizzo.

#### **Crediti Commerciali: € 17.337.518**

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fatture da emettere	€ 8.816.325	1.175.591	€ 9.991.916
Clienti bollette ed altre attività idriche	€ 9.700.063	(€ 2.354.461)	€ 7.345.602
<b>Totale</b>	<b>€ 18.516.388</b>	<b>(€ 1.178.870)</b>	<b>€ 17.337.518</b>

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, a cui viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza nonché alla provenienza del debitore.

I crediti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

In applicazione dell'OIC 15, la scrivente società ha ritenuto di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'eventuale connessa attualizzazione:

- ai crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi
- ai crediti con scadenza superiore ai 12 mesi allorquando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti ed ogni differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo.

Il fondo svalutazione crediti è pari 3.365.550, incrementato nel 2021 per € 600.000.

La svalutazione annuale è stata iscritta a Conto Economico, nella voce B10 d).

La movimentazione del fondo svalutazione crediti durante l'esercizio può così riassumersi:

<b>Fondo Svalutazione Crediti verso Clienti</b>	<b>Importo</b>
Saldo al 31/12/2020	<b>€ 3.271.285</b>
Accantonamenti dell'esercizio	€ 600.000
Utilizzi dell'esercizio	(€ 505.735)
Saldo al 31/12/2020	<b>€ 3.365.550</b>

Tutti i crediti esposti sono esigibili entro i dodici mesi

#### **Crediti Tributari: € 1.299.331**

Nella voce è riportato il credito verso l'erario per Iva per un importo di € 1.283.886.

#### **Crediti per imposte anticipate: € 4.654.053**

Determinate da costi e ricavi inerenti nuovi allacciamenti, la quota per Fondo Nuovi Investimenti (Foni), accantonamenti al fondo svalutazione crediti eccedenti all'ammontare fiscalmente ammesso ed accantonamenti per possibili conguagli tariffari i cui effetti fiscali sono anticipati per effetto della normativa sulle imposte sui redditi IRES.

#### **Altri Crediti: € 244.078**

Nei crediti verso altri sono compresi i depositi cauzionali per euro 43.553, per anticipi di legge e crediti verso enti assicurativi ed crediti minori per euro 200.525.

#### **Voce CII - Variazioni dei Crediti**

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C. II" per un importo complessivo di € 23.534.980.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	<b>Valore inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>Quota scadente entro l'esercizio</b>	<b>Quota scadente oltre l'esercizio</b>
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	€ 18.516.388	(€ 1.178.870)	€ 17.337.518	€ 17.337.518	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	€ 939.281	€ 360.050	€ 1.299.331	€ 1.299.331	
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	€ 3.675.543	€ 978.510	€ 4.654.053	€ 4.654.053	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	€ 274.880	(€ 30.802)	€ 244.078	€ 200.525	€ 43.553
<b>Totale</b>	<b>€ 23.406.092</b>	<b>€ 128.888</b>	<b>€ 23.534.980</b>	<b>€ 23.491.427</b>	<b>€ 43.553</b>

#### **Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

## Disponibilità liquide

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 15.870.524, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Non esistono operazioni, crediti o conti in valuta estera.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le disponibilità liquide. Nel corso dell'esercizio in un'ottica di ottimizzazione delle risorse finanziarie, è stato estinto un mutuo chirografario in data 05/01/2021 per euro 974.536, contratto con l'istituto di credito Bcc di Borghetto Lodigiano.

	<b>Valore inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
Depositi bancari e postali	€ 16.931.825	(€ 1.095.790)	€ 15.836.035
Denaro e altri valori in cassa	€ 38.970	(€ 4.482)	€ 34.488
<b>Totale</b>	<b>€ 16.970.795</b>	<b>(€ 1.100.271)</b>	<b>€ 15.870.524</b>

## **Ratei e risconti attivi**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ammontano a euro 188.244.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
<b>Ratei attivi</b>	-	0	-
<b>Risconti attivi</b>	212.826	(24.582)	188.244
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	212.826	(24.582)	188.244

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

L'importo è costituito da risconti attivi per euro 188.244 derivati prevalentemente da risconti assicurativi, tasse automobilistiche e contratti di manutenzione allocati per competenza temporale di riferimento.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I — Capitale
- II — Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III — Riserve di rivalutazione
- IV — Riserva legale
- V — Riserve statutarie
- VI — Altre riserve, distintamente indicate
- VII — Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII — Utili (perdite) portati a nuovo
- IX — Utile (perdita) dell'esercizio
- Perdita ripianata
- X — Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

#### Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 50.789.680 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 667.626 pari al risultato dell'esercizio e all'adeguamento della riserva per la copertura dei flussi finanziari attesi. Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n.4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	11.026.975	-	-		11.026.975
Riserva da soprapprezzo delle azioni	35.656.363	-	-		35.656.363
Riserva legale	2.004.829	200.566	-		2.205.395
Altre riserve					
Riserva straordinaria	-	1.233.346	-		1.233.346
Varie altre riserve	(3)	-	-		1
Totale altre riserve	(3)	1.233.346	-		1.233.347
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(23)	23	-		-
Utile (perdita) dell'esercizio	1.433.913	-	(1.433.913)	667.600	667.600
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>50.122.054</b>	<b>1.433.935</b>	<b>(1.433.913)</b>	<b>667.600</b>	<b>50.789.680</b>

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

La distribuibilità delle riserve è subordinata alla costituzione della riserva legale ex art. 2430 Codice civile.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel prospetto seguente.

	<b>Valore inizio esercizio</b>	<b>Possibilità di utilizzazione</b>
Capitale	€ 11.026.975	
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	€ 35.656.363	A-B-C
Riserva Legale	€ 2.205.395	A-B-C
Riserva straordinaria	€ 1.233.346	A-B-C

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

Ai sensi dell'art. 2431 C.C., la riserva da sovrapprezzo quote può essere distribuita solo a condizione che la riserva legale abbia raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 C.C.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La società, sentito il legale, ha accantonato prudenzialmente a fondo rischi spese future l'importo di euro 50.000 a fronte del potenziale onere che potrebbe sorgere nel caso di esito negativo del contenzioso in essere per una causa inerente il personale.

	<b>Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili</b>	<b>Fondo per imposte anche differite</b>	<b>Strumenti finanziari derivati passivi</b>	<b>Altri fondi</b>	<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Totale variazioni</b>	0	0	0	50.000	50.000
<b>Valore di fine esercizio</b>	-	-	-	50.000	50.000

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 403.699.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO INIZIALE	1.612.712,00
ACCANTONAMENTO D'ESERCIZIO	403.699,00
UTILIZZI D'ESERCIZIO	(207.725,00)
QUOTE VERSATE A PREVIDENZA COMPLEMENTARE	(265.964,00)
IMPOSTA SOSTITUTIVA	(10.851,00)
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO FINALE	1.531.870,00

Negli utilizzi sono esposti gli importi della passività per TFR trasferiti al Fondo di tesoreria INPS, ai Fondi di previdenza complementare e ai dipendenti a seguito di anticipazioni e/o dimissioni.

## Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale e sono riferiti a debiti verso banche, verso fornitori, debiti tributari, debiti verso istituti di previdenza e debiti verso altri.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti di natura finanziaria superiori a 12 mesi al costo ammortizzato in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Inoltre, non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi debiti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

### Debiti Verso Banche per Mutui: € 25.117.065

I debiti verso le banche, pari ad euro 25.117.065, rilevano l'ammontare dei mutui sottoscritti per finanziare parzialmente gli interventi previsti nel Piano di Investimento elaborato ed aggiornato periodicamente dall'Ufficio d'Ambito di Lodi. Tali interventi sono finanziati, per la restante parte, dai proventi tariffari che prevede a tal fine la componente tariffaria denominata FONI. I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Il totale dei debiti esposti verso Banche per mutui esigibili entro i dodici mesi è pari ad euro 2.944.965, e la quota oltre i dodici mesi risulta essere pari ad euro 22.172.100.

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che i debiti di durata residua superiore a cinque anni ammontano ad euro 10.004.442

### Debiti Verso Fornitori: € 6.855.159

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti alla voce D.7 per euro 6.855.159, è stata effettuata al valore nominale.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti commerciali al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i debiti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fornitori	€ 3.557.437	€ 309.023	€ 3866.460
Fatture da ricevere	€ 3.508.633	(€ 519.934)	€ 2.988.699
<b>Totale</b>	<b>€ 7.066.070</b>	<b>(€ 210.911)</b>	<b>€ 6.855.159</b>

La voce include debiti per stanziamento fatture da ricevere per euro 2.988.699 di cui debiti verso Comuni per oneri da questi sostenuti per il Servizio Idrico Integrato e riconosciuti in tariffa per euro 608.312, la restante quota è derivata dalla gestione ordinaria di mantenimento del servizio per euro 2.380.551.

Tutti i debiti esposti sono esigibili entro i dodici mesi.

**Debiti Tributari: € 1.635.755**

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta.

Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C. II.5-bis "Crediti tributari".

Tutti i debiti esposti sono esigibili entro i dodici mesi e sono relativi a stanziamenti per debiti Irpef dipendenti per euro 155.368, a debiti verso erario per iva split payment per euro 1.065.668 e dal saldo ires e irap per euro 414.719.

**Debiti Verso Istituti di Previdenza: € 414.995**

Tutti i debiti esposti sono verso gli Istituti previdenziali INPS, INPDAP e Fondo Integrativo Pegaso e sono esigibili entro i dodici mesi.

**Altri Debiti: € 6.708.872**

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale.

La voce include debiti verso altri Enti, tra cui ARERA, Ufficio d'Ambito per un totale di euro 2.354.952 (nel 2020 € 2.704.794), depositi cauzionali per euro 3.111.087 (nel 2020 € 2.967.893), debiti ed oneri differiti quali quota maturata per quattordicesima, premi verso dipendenti per un totale di € 747.314 (nel 2020 € 797.668) e verso Comuni per euro 131.147 (nel 2020 € 278.309).

**Variazioni e scadenza dei debiti**

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 40.731.846.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	<b>Valore inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>Quota scadente nell'esercizio</b>	<b>Quota scadente oltre l'esercizio</b>
Debiti verso banche	€ 28.567.679	(€ 3.450.614)	€ 25.117.065	€ 2.944.965	€ 22.172.100
Debiti verso fornitori	€ 7.066.070	(€ 210.911)	€ 6.855.159	€ 6.855.159	
Debiti tributari	€ 1.313.665	€ 322.090	€ 1.635.755	€ 1.635.755	
Debiti verso istituti previdenziali e sicurezza sociale	€ 387.410	€ 27.585	€ 414.995	€ 414.995	
Altri debiti	€ 7.491.875	(€ 783.003)	€ 6.708.872	€ 1.242.833	€ 5.466.040
<b>Totale</b>	<b>€ 44.826.698</b>	<b>(€ 4.094.852)</b>	<b>€ 40.731.846</b>	<b>€ 13.093.706</b>	<b>€ 27.638.140</b>

**Suddivisione dei debiti per area geografica**

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che ci sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali derivante da cessione di un credito futuro per 12 milioni a fronte dell'erogazione del mutuo ottenuto da Banca Intesa nel 2016 per euro 8 milioni. La garanzia si riduce annualmente in proporzione alla quota capitale estinta ad oggi pari ad euro 8,4 milioni.

## Ratei e risconti passivi

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ammontano a euro 28.813.613.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	137.700	(34.167)	103.533
<b>Risconti passivi</b>	23.634.257	5.075.823	28.710.080
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	23.771.957	5.041.656	28.813.613

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

L'importo si riferisce a ratei passivi per quote di mutui di competenza ed a risconti passivi descritti nella seguente tabella:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Contributi C/Impianto PIL	€ 161.499
Contributi Autorità C/impianto	€ 10.970.698
Contributi da privati per allacciamenti ed estensioni rete	€ 4.336.998
Risconto FONI	€ 13.225.897
Risconti Radio Base	€ 14.988
<b>Totale Risconti Passivi</b>	<b>€ 28.710.080</b>



## **Nota integrativa, conto economico**

### **Introduzione**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

La società ha mantenuto il comportamento adottato a partire dall'esercizio 2011 per ciò che riguarda la rappresentazione in bilancio dei contributi per nuovi allacciamenti ricevuti dagli utenti / clienti.

Si è infatti ritenuto opportuno accreditare gradualmente il conto economico con una quota di tali contributi che sia speculare al processo di ammortamento posto in essere sulle nuove condutture; per questo motivo nell'esercizio 2021 sono presenti "risconti passivi" maturati nell'esercizio per euro 383.188.

A partire dall'esercizio 2014 si è ritenuto opportuno riscontare il conto economico con la quota Foni (Fondo per Nuovi Impianti) che sia speculare al processo di ammortamento posto in essere sui nuovi investimenti; per questo motivo l'esercizio 2021 è interessato dalla presenza di "risconti passivi" per euro 4.269.534.

Da un punto di vista tributario l'intero importo dei risconti passivi sopra indicati partecipano all'imponibile fiscale dell'esercizio 2021; per questo motivo sono state iscritte in bilancio ulteriori "imposte anticipate" per euro 1.116.653, che al netto degli effetti contabili derivanti dall'utilizzo delle imposte anticipate effettuate nell'anno per euro 138.144, fa derivare un incremento complessivo della voce di euro 978.509.

## **Valore della produzione**

### **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

Il conto economico al 31/12/2021 si è chiuso con un valore della produzione di euro 39.748.294, contro euro 38.471.746 del 2020; di questi, 29.054.724 euro rappresentano i ricavi delle vendite e prestazioni, con una lieve flessione di quasi 502.857 mila euro rispetto al 31/12/2020. Tale decremento è stato determinato da una rimodulazione della tariffa che seppur neutra per l'utenza finale ha comportato un effetto negativo nel corrispettivo fatturato all'utenza ed un incremento compensativo della quota destinata agli investimenti (FONI). Per quanto riguarda invece i metri cubi erogati si evidenzia che gli stessi sono sostanzialmente invariati. Da segnalare inoltre che è stato rilevato un incremento delle fatture da emettere inerenti gli scarichi industriali basata sull'applicazione della nuova tariffa ticsi.

La società opera in House providing per il servizio idrico integrato per tutta la provincia di Lodi. Ciò riflette la compagine sociale che è formata esclusivamente dalla Provincia di Lodi e da tutti i comuni che la compongono. Come richiesta dalla normativa e dallo statuto SAL, il fatturato della società deve riguardare per almeno l'80 % l'attività inerente il servizio idrico integrato per mantenere in essere l'affidamento in House. A tale fine si evidenzia la ripartizione del fatturato 2020 e 2021 tra prestazione del servizio idrico integrato in House e altre attività.

	Fatturato per prestazioni in house e altro fatturato	
	2020	2021

	Fatturato per prestazioni in house e altro fatturato			
Ricavi laboratorio analisi	86.303,16		98.376,82	
Ricavi stazione radio base	66.974,16		64.246,00	
<b>Totale altri ricavi</b>	<b>153.277,32</b>	<b>0,519%</b>	<b>162.622,82</b>	<b>0,560%</b>
Ricavi del servizio in house	29.407.304,01	99,48%	28.892.101,18	99,44%
<b>Ricavi A1</b>	<b>29.506.581,33</b>	<b>100,00%</b>	<b>29.054.724,00</b>	<b>100,00%</b>

### Incrementi di immobilizzi per lavori interni

La voce A.4 comprende anche la quota di competenza dell'esercizio in corso degli incrementi di immobilizzi per lavori interni, per euro 8.025.665.

Gli altri ricavi ad eccezione di quelli finanziari, riguardanti l'attività Idrica accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 2.667.905 .

## Costi della produzione

Saldo al 31.12.2020	<b>€ 35.485.742</b>
Saldo al 31.12.2021	<b>€ 37.767.680</b>
Variazioni	<b>€ 2.281.938</b>

Descrizione	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materiale, merci, mat.prime	€ 1.924.701	€ 1.130.730	€ 3.055.431
Per servizi	€ 15.864.442	€ 1.165.136	€ 17.029.578
Godimento beni di terzi	€ 1.277.059	(€ 6.209)	€ 1.270.850
Per il personale	€ 8.096.130	€ 612.033	€ 8.708.163
Ammort.ti immobilizzazioni immateriali	€ 898.219	€ 99.564	€ 997.783
Ammort.ti immobilizzazioni materiali	€ 4.877.164	(€ 57.961)	€ 4.819.203
Svalutazioni di attivo circolante	€ 600.000	€ 0	€ 600.000
Variiaz. rimanenze materie prime, merci	€ (10.962)	(€ 41.033)	(€ 51.995)
Altri accantonamenti	0	€ 50.000	€ 50.000
Oneri diversi di gestione	€ 1.958.989	(€ 670.322)	€ 1.288.667
	<b>€ 35.485.742</b>	<b>€ 2.281.938</b>	<b>€ 37.767.680</b>

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Una eventuale IVA non recuperabile è incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato riconducibili alla competenza dell'esercizio, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Nel complesso, i costi della produzione dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 37.767.680.

## Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti

bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Gli interessi attivi ammontano a euro 7.424 e sono costituiti da interessi attivi di c/c.

Gli interessi passivi e oneri finanziari di competenza dell'esercizio iscritti nel conto economico per euro 675.752 sono interamente attribuibili alla voce "interessi e oneri v/terzi"; la componente "interessi passivi di mutuo" da sola vale euro 662.995.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

### **Imposte dirette**

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti. Sono composte da:
- accantonamento Ires corrente euro 1.444.219
- accantonamento Irap corrente euro 169.227
- imposte anticipate Ires (euro 978.509)

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

Il rendiconto permette di valutare:

- a. le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
- b. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- c. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio, l'utile (o la perdita) prima delle imposte, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

I flussi finanziari dell'attività di investimento comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriale, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari dell'attività di finanziamento comprendono i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito, pertanto sono state distintamente rappresentate le principali categorie di incassi o pagamenti derivanti dall'attività di finanziamento, distinguendo i flussi finanziari derivanti dal capitale di rischio e dal capitale di debito.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2021, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

### **Dati sull'occupazione**

#### **Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)**

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	AL 01.01.21	INCREMENTI	DECREMENTI	AL 31.12.21	MEDIO
DIRIGENTI	2	0	0	2	2
QUADRI	6	0	1	5	6
IMPIEGATI	76	9	6	79	78
OPERAI	59	5	5	59	59
APPRENDISTATO /TIROCINANTI	0	1	0	1	1
INTERINALI	16	9	5	20	18
<b>TOTALE</b>	<b>159</b>	<b>24</b>	<b>17</b>	<b>166</b>	<b>163</b>

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

#### **Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)**

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori/Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci	Revisori
Compensi deliberati	€ 117.300	€ 25.620	€ 8.700
Compensi erogati	€ 90.800		

Nell'esercizio 2021 il compenso erogato agli amministratori è risultato inferiore a quanto deliberato nell'assemblea del 28/06/2019, pari ad € 117.300, per effetto della rinuncia da parte di un componente. Al Collegio Sindacale è attribuita la funzione di revisione legale del bilancio per gli anni 2020-2022.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

#### **Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)**

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

### **Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)**

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis del Cod. Civ. si segnala che non vi sono parti correlate, le operazioni effettuate con i soci Comuni e Provincia sono state effettuate a normali condizioni di mercato.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

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

Il contratto di finanziamento sottoscritto con banca europea degli investimenti permetterà a SAL di ottenere i flussi finanziari necessari per sviluppare il piano degli investimenti 2022 – 2025.

BEI si è impegnata ad erogare un finanziamento da rimborsare in 15 anni, lasciando a SAL la facoltà nei prossimi 36 mesi di definire le modalità di ritiro e la scelta tra tassi fissi e variabili non comparabili al mercato finanziario ordinario, identificando benefici che la collettività lodigiana avrà in termini di qualità dell'acqua, miglioramenti ambientali grazie alle più moderne tecniche di depurazione e alla riqualificazione della rete.

Il primo finanziamento per euro 8.000.000 è previsto nel mese di giugno ad un tasso variabile euribor 6 mesi più un piccolo spread.

La recentissima invasione dell'Ucraina da parte della Russia, seppur non direttamente influente sulle condizioni operative della Società, sta determinando una situazione di stress eccezionale sui mercati globali. La Società, che sta seguendo con attenzione la situazione, non ritiene al momento che vi siano impatti significativi sulla sua operatività attuale e attesa nel prossimo futuro, poiché concentrata in aree geografiche non interessate dal conflitto.

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

Alla data di chiusura dell'esercizio la società ha in essere strumenti finanziari derivati costituiti da due contratti a copertura rischi oscillazioni interessi correlati ai mutui accesi con il Banco BPM.

In relazione al contratto di copertura riferito al mutuo N. 687175, si segnala che detto mutuo è stato estinto in data 27/12/2017 ed è in corso un'attività amministrativa per la conclusione del contratto di derivato che la banca già indicato essere a costo zero.

DESCRIZIONE	Valore originario mutuo	Valore iniziale derivato	Valore derivati OTC
mutuo n. 529693	€ 3.000.000	€ 204.000	€ 3,76
mutuo n. 687175	€ 2.000.000	€ 174.000	€ 0,00
	€ 5.000.000	€ 378.000	€ 3,76

### **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

### Commi 125, 127 – Contributi, sovvenzioni, vantaggi economici ricevuti

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici da pubbliche amministrazioni e da soggetti di cui al primo periodo del comma 125, dell'art. 1, della L. 124/2017.

CONTRIBUENTE	IMPORTO ANNUO	
Comune di Lodi	€	20.000,00
Comune di Sant'Angelo Lodigiano	€	210.000,00
Provincia di Lodi	€	20.000,00
Comune di Sordio	€	25.481,08
Contributi Anas	€	135.398,81
Regione Lombardia	€	1.468.041,59
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>1.878.921,48</b>

### 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 2.500.

Inoltre, SAL ha aderito al Fondo contro le nuove povertà promosso dalla Fondazione comunitaria della provincia di lodi per un importo di euro 90.000 che rientra tra le azioni avviate dall'azienda idrica a supporto della comunità lodigiana.

### 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		
	2021	2020	2019
<b>EVOLUZIONE GESTIONE OPERATIVA</b>	1.980.615,00	2.986.004,00	2.076.451,00
<b>RISULTATI ECONOMICI AZIENDALI</b>	667.600,00	1.433.913,00	600.369,00
<b>RILIEVI ORGANO DI REVISIONE LEGALE</b>	NESSUN RILIEVO	NESSUN RILIEVO	NESSUN RILIEVO
<b>INDICE STRUTTURA FINANZIARIA: (PN+DEBITI M /L)/ATTIVO IMMOB.</b>	0,89	0,95	0,87
<b>INDICE DI STRUTTURA FINANZIARIA: (ONERI FINANZIARI/RICAVI)</b>	0,02	0,03	0,03

### 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. Il periodo emergenziale si è protratto sino al 31 marzo 2022. La società ha ritenuto mantenere in essere il protocollo condiviso al fine di ridurre il propagarsi del virus in azienda.

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 31.12.2021 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 667.600 come segue:

- euro 667.600 a riserva straordinaria.

LODI, 26 maggio 2022



