

NOTA INFORMATIVA CONTENENTE LA VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI TRA IL COMUNE DI CASATISMA E LA SOCIETA' PARTECIPATA ASM S.p.A. .

ALLEGATO OBBLIGATORIO AL RENDICONTO 2019 AI SENSI DELL'ART. 6 C. 4 D.L. 95/2012, convertito in L.135/2012.

Causale dei rapporti:

- Partecipazione azionaria, servizio di igiene urbana svolto per il Comune di Casatisma.

Causale	Dati Ente	Dati Società	Discordanze	Motivazioni
Gestione servizio di igiene urbana	Capitolo 109050305 art. 1 - anno 2019. L'importo mantenuto è di € 8.307,66	Crediti verso ASM Voghera S.p.A. per € 7.552,42 IVA esclusa (€ 8.307,66 al lordo di IVA)	NO	

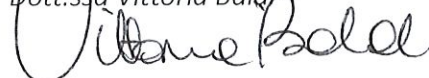
Allegati alla nota informativa:

- estratto del mastro di uscita del capitolo di spesa sopra indicato ove sono evidenziati gli impegni ed i relativi residui passivi da competenza mantenuti per il 2019.

Casatisma, lì 29/02/2020

IL RESP.SERVIZIO FINANZIARIO

Dott.ssa Vittoria Baldi



Per asseverazione

IL REVISORE

Dott. Nicola Capri



**COMUNE DI CASATISMA**

SCHEDA MASTRO USCITA - ESERCIZIO 2019

31.12.2019 Pag. 1

=====

Capitolo 10950305 Articolo 1 Missione / Programma 9 / 3 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI

VARIAZIONI AL BILANCIO

	Num.	Data	Estremi della deliberazione		Importo variazione
	147	14.11.2019	Delibera Consiglio Comunale	n. 29 del 21.11.2019	2.000,00
-----					
IMPEGNI		Data	Motivo		Imp. Impegnato Imp. da Pagare
-----					
CP 2018/	97/2019/ 1	06.03.2018	SERV.RACC.,TRASP.E SMALTIM.RSU		92.000,00
			Delibera DETERMINAZIONE	n. 5 del 14.03.2018	1.494,61
			Creditore 1404 A.S.M. VOGHERA S.P.A.		
Man.	169/ 1	26.02.2019	SERV.RACC.,TRASP.E SMALTIM.RSU GENNAIO		8.107,57
			Creditore 1404 A.S.M. VOGHERA S.P.A.		
Man.	334/ 1	19.04.2019	SERV.RACC.,TRASP.E SMALTIM.RSU FEBBRAIO/MARZO		15.086,49
			Creditore 1404 A.S.M. VOGHERA S.P.A.		
Man.	417/ 1	23.05.2019	SERV.RACC.,TRASP.E SMALTIM.RSU APRILE		7.702,39
			Creditore 1404 A.S.M. VOGHERA S.P.A.		
Man.	494/ 1	14.06.2019	SERV.RACC.,TRASP.E SMALTIM.RSU MAGGIO		8.778,02
			Creditore 1404 A.S.M. VOGHERA S.P.A.		
Man.	660/ 1	29.07.2019	FATT.19100318 RACC.,TRASP.E SMALTIM.RSU GIUGNO		8.717,58
			Creditore 1404 A.S.M. VOGHERA S.P.A.		
Man.	799/ 1	12.09.2019	CLIENTE N.30228, N.ORD.19220363 SERV.RACC.,TRASP.E SMALTIM.R		6.632,97
			Creditore 1404 A.S.M. VOGHERA S.P.A.		
Man.	800/ 1	12.09.2019	CLIENTE N.30228, N.ORD.19220422 SERV.RACC.,TRASP.E SMALTIM.R		8.387,63
			Creditore 1404 A.S.M. VOGHERA S.P.A.		
Man.	956/ 1	28.10.2019	CLIENTE N. 30228 - N.ORD.19220480 SERV.RACC.,TRASP.E SMALTIM		9.219,18
			Creditore 1404 A.S.M. VOGHERA S.P.A.		
Man.	1051/ 1	23.11.2019	CLIENTE 30228 N.ORDINE 19220546 SERV.RACC.,TRASP.E SMALTIM.R		9.406,67
			Creditore 1404 A.S.M. VOGHERA S.P.A.		
Man.	1160/ 1	20.12.2019	SERV.RACC.,TRASP.E SMALTIM.RSU NOVEMBRE		8.466,89
			Creditore 1404 A.S.M. VOGHERA S.P.A.		
CP 2019/	788/2019/ 1	31.12.2019	SERV.RACC.,TRASP.E SMALTIM.RSU DICEMBRE		6.813,05
			Delibera	n. del	6.813,05
			Creditore 1404 A.S.M. VOGHERA S.P.A.		

TOTALE CAPITOLO 10950305 ARTICOLO 1 Numero Identificativo 10950305

	COMPETENZA	CASSA	Impegni Cmp.		Fondo Plur. Vincolato	
Stanz. iniz.	100.415,00	100.000,00	Liquidazioni Cmp.	98.813,05	Dispon. Competenza	0,00
Var in piu	2.000,00	2.500,00	Mandati Cmp.	90.505,39	Da Pagare Competenza	3.601,95
Var in meno	0,00	0,00	Impegni Res.	0,00		8.307,66
Stanz. ass.	102.415,00	102.500,00	Liquidazioni Res.	0,00	Dispon. Residui	7.578,36
Residui	7.578,36		Mandati Res.	0,00	Da Pagare Residui	0,00

TOTALE DEGLI ARTICOLI SELEZIONATI CAPITOLO 10950305

	COMPETENZA	CASSA	Impegni Cmp.		Fondo Plur. Vincolato	
Stanz. iniz.	100.415,00	100.000,00	Liquidazioni Cmp.	98.813,05	Dispon. Competenza	0,00
Var in piu	2.000,00	2.500,00	Mandati Cmp.	90.505,39	Da Pagare Competenza	3.601,95
Var in meno	0,00	0,00	Impegni Res.	0,00		8.307,66
Stanz. ass.	102.415,00	102.500,00	Liquidazioni Res.	0,00	Dispon. Residui	7.578,36
Residui	7.578,36		Mandati Res.	0,00	Da Pagare Residui	0,00

COMUNE DI CASATISMA

SCHEDA MASTRO USCITA - ESERCIZIO 2019

31.12.2019 Pag. 2

TOTALE GENERALE

	COMPETENZA	CASSA	Impegni Cmp.	98.813,05	Fondo Plur. Vincolato	0,00
Stanz. iniz.	100.415,00	100.000,00	Liquidazioni Cmp.	0,00	Dispon. Competenza	3.601,95
Var in piu	2.000,00	2.500,00	Mandati Cmp.	90.505,39	Da Pagare Competenza	8.307,66
Var in meno	0,00	0,00	Impegni Res.	0,00		
Stanz. ass.	102.415,00	102.500,00	Liquidazioni Res.	0,00	Dispon. Residui	7.578,36
Residui	7.578,36		Mandati Res.	0,00	Da Pagare Residui	0,00

Spett.le  
Comune di CASATISMA  
VIALE LIBERTA', 10  
27040 CASATISMA (PV)

CODICE CLIENTE: 30228

INVIATO VIA PEC ALL'INDIRIZZO: [servizio.segreteria@comunecasatisma.legalmail.it](mailto:servizio.segreteria@comunecasatisma.legalmail.it)

Voghera, 26/02/2020

Oggetto : Attestazione crediti e debiti in essere al 31/12/2019

Con la presente, come previsto dall'art. 11, comma 6, lett.j), D.Lgs. 118/2011, comunichiamo i crediti e debiti in essere al 31/12/2019 con il vostro Ente:

Importo dovuto dalla Società al Comune	0,00 (ZERO)
Importo dovuto dal Comune alla Società	7.552,42

Si allega estratto conto.

Distinti saluti.

ASM VOGHERA SPA

Il Presidente del Collegio Sindacale  
ASM VOGHERA SPA

AI	31/12/19													
Documento.....														
T	N.	Società	Art	Cl.	Da.	Scad.	Sconto	Scad.	Data pag.	Importo originale	Importo aperto	Sconto potenziale	Importo netto	Causale
Società: 00022 ASM - Ambientali														
Cliente: 30228 COMUNE DI CASATISMA														
FG	19100665	00010	001	1535	31/12/19				30/01/20	N. telefono: 8.307,66	84218 7.552,42		7.552,42	SMALTIMENTO E TRASPORTO RSU
Doc.:	FG19100665		00010							8.307,66	7.552,42		7.552,42	
Cliente:	30228		COMUNE DI CASATISMA						EUR	8.307,66	7.552,42		7.552,42	
Società:	00022		ASM - Ambientali						EUR	8.307,66	7.552,42		7.552,42	
Tot. gen.									EUR	8.307,66	7.552,42		7.552,42	

NOTA INFORMATIVA CONTENENTE LA VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI TRA IL COMUNE DI CASATISMA E LA SOCIETA' PARTECIPATA BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL .

ALLEGATO OBBLIGATORIO AL RENDICONTO 2019 AI SENSI DELL'ART. 6 C. 4 D.L. 95/2012, convertito in L.135/2012.

Causale dei rapporti:

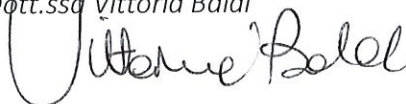
- Partecipazione azionaria.

Causale	Dati Ente	Dati Società	Discordanze	Motivazioni
Partecipazione azionaria	Credit: € 0,00 Debit: € 0,00	Credit: € 0,00 Debit: € 0,00	NO	

Casatisma, lì 29/02/2020

IL RESP. SERVIZIO FINANZIARIO

Dott.ssa Vittoria Baldi

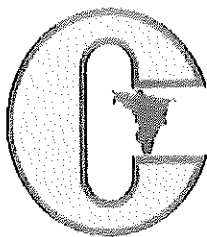


Per asseverazione

IL REVISORE

Dott. Nicola Capri





## BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL

VIA NAZIONALE, N. 53 - 27049 STRADELLA (PV)

TEL. 0385/249311 Fax 0385/43978

Mail: [Info@bronistradellapubblica.it](mailto:Info@bronistradellapubblica.it)

Pec: [bronistradellapubblicasrl@legalmail.it](mailto:bronistradellapubblicasrl@legalmail.it)

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

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

Prot. n. 246

CM/bf

Al Sig. Sindaco del Comune di

CASATISMA

OGGETTO: Situazione crediti e debiti al 31/12/2019, art. 11 – comma 6 – del D.L. 118/2011.

**BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL (VIA NAZIONALE, N.53 - 27049 STRADELLA)**  
**SITUAZIONE DEBITI-CREDITI VS/COMUNE DI CASATISMA**

**CREDITI**

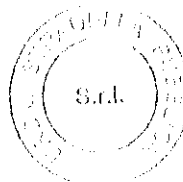
SALDO CREDITI AL 31/12/2019 0,00

**DEBITI**

SALDO DEBITI AL 31/12/2019 0,00

BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL  
IL DIRETTORE GENERALE

Marco Chiesa



Asseverazione art 11 comma 6 lett. J D.Lgs. 118/2011 e smi

Si attesta la corrispondenza dei dati contabili suindicati con le risultanze delle scritture contabili al 31 dicembre 2019.

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO SINDACALE  
Dott. Giuseppe Brega

Stradella, 26/02/2020

NOTA INFORMATIVA CONTENENTE LA VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI TRA IL COMUNE DI CASATISMA E PAVIA ACQUE S.c.a.r.l. .

ALLEGATO OBBLIGATORIO AL RENDICONTO 2019 AI SENSI DELL'ART. 6 C. 4 D.L. 95/2012, convertito in L.135/2012.

Causale dei rapporti:

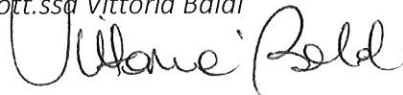
- Gestione del Servizio Idrico Integrato sull'intero territorio della Provincia di Pavia.

Causale	Dati Ente	Dati Società	Discordanze	Motivazioni
Gestione Servizio Idrico Integrato	Debiti: Capitoli residui passivi - anno 2019 - importo € 204,52	Crediti verso Comune di Casatisma: - € 0,00  Debiti verso il Comune di Casatisma: 0,00	SI	I residui passivi mantenuti nell'anno 2019 si riferiscono a fatture che Pavia Acque S.c.a.r.l. emetterà nell'anno 2020, relativamente al periodo del 4° trimestre 2019.

Casatisma, lì 11/03/2020

IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO

Dott.ssa Vittoria Baldi



Per asseverazione

IL REVISORE

Dott. Nicola Capri






# COMUNE DI CASATISMA

Data: 31.12.2019

STAMPA IMPEGNI PER CREDITORE - ESERCIZIO 2019

Pag.: 1

Codice Creditore 1657 Nominativo PAVIA ACQUE S.c.a.r.l. - Uff.Stradella							Codice Fiscale 02234900187 Partita I.V.A. 02234900187		
Indirizzo Residenza VIA DONEGANI CAP-Località-Comune 27100 PAVIA							N. 21 PAVIA (PV)		
Eser.C. Numero Anno/Pr	Data Codice CIG	Deliberazione Organismo	Descrizione	Capitolo Articolo Num.Id.	Pluriennale	Competenza	Residui	Ult. Man.	Totale Mandati Somma da Pagare al netto fatt.
2019 337 2019/ 1	08.06.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 576 ACQUA 1° TR IM.2019	10120323 1 10120323		8,91		2019 446	8,91 0,00 0,00
2019 338 2019/ 1	08.06.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 632 ACQUA 1° TR IM.2019	10120323 1 10120323		8,03		2019 447	8,03 0,00 0,00
2019 339 2019/ 1	08.06.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 575 ACQUA 1° TR IM. 2019	11050301 1 11050301		18,76		2019 448	18,76 0,00 0,00
2019 340 2019/ 1	08.06.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 577 ACQUA 1° TR IM.2019	10960301 1 10960301		2,20		2019 449	2,20 0,00 0,00
2019 341 2019/ 1	08.06.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 576 ACQUA 1° TR IM.2019	10120323 1 10120323		13,20		2019 450	13,20 0,00 0,00
2019 342 2019/ 1	08.06.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 576 ACQUA 1° TR IM. 2019	10120323 1 10120323		56,03		2019 451	56,03 0,00 0,00
2019 343 2019/ 1	08.06.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 576 ACQUA 1° TR IM. 2019	10420305 1 10420305		56,03		2019 452	56,03 0,00 0,00
2019 344 2019/ 1	08.06.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 576 ACQUA 1° TR IM. 2019	10180305 1 10180305		4,10		2019 453	4,10 0,00 0,00
2019 345 2019/ 1	08.06.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 578 ACQUA 1° TR IM. 2019	10410307 1 10410307		42,35		2019 454	42,35 0,00 0,00
2019 502 2019/ 1	12.08.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 578/COD.SERVIZI O 15713794 ACQU A 2° TRIM.2019	10410307 1 10410307		42,85		2019 707	42,85 0,00 0,00
2019 503 2019/ 1	12.08.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 576/COD.SERVIZI O 15713491 ACQU A 2° TRIM.2019	10120323 1 10120323		57,47		2019 708	57,47 0,00 0,00
2019 504 2019/ 1	12.08.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 576/COD.SERVIZI O 15713491 ACQU	10420305 1 10420305		48,00		2019 709	48,00 0,00 0,00

# COMUNE DI CASATISMA

Data: 31.12.2019

STAMPA IMPEGNI PER CREDITORE - ESERCIZIO 2019

Pag.: 2

A 2° TRIM.2019									
2019 505 2019/ 1	12.08.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 576/COD.SERVIZI O 15713491 ACQU A 2° TRIM.2019	10180305 1 10180305		6.40		2019 710	6.40 0.00 0.00
2019 506 2019/ 1	12.08.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 632/COD.SERVIZI O 15719252 ACQU A 2° TRIM.2019	10120323 1 10120323		6.66		2019 711	6.66 0.00 0.00
2019 507 2019/ 1	12.08.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 576/COD.SERVIZI O 17746552 ACQU A 2° TRIM.2019	10120323 1 10120323		9.02		2019 712	9.02 0.00 0.00
2019 508 2019/ 1	12.08.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 575/COD.SERVIZI O 15713390 ACQU A 2° TRIM.2019	11050301 1 11050301		17.43		2019 713	17.43 0.00 0.00
2019 509 2019/ 1	12.08.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 577/COD.SERVIZI O 15713693 ACQU A 2° TRIM.2019	10960301 1 10960301		2.20		2019 714	2.20 0.00 0.00
2019 510 2019/ 1	12.08.2019	0 . . .	COD.CLIENTE 266 576/COD.SERVIZI O 16696629 ACQU A 2° TRIM.2019	10120323 1 10120323		13.31		2019 715	13.31 0.00 0.00
2019 664 2019/ 1	30.10.2019	0 . . .	ACQUA 3° E 4° T RIM.2019	10120323 1 10120323		196.72		2020 113	101.42 95.30 95.30
2019 665 2019/ 1	30.10.2019	0 . . .	ACQUA 3° E 4° T RIMESTRE 2019	10410307 1 10410307		59.27		2020 107	13.14 46.13 46.13
2019 666 2019/ 1	30.10.2019	0 . . .	ACQUA 3° E 4° T RIMESTRE 2019	10960301 1 10960301		4.51		2020 112	2.26 2.25 2.25
2019 667 2019/ 1	30.10.2019	0 . . .	ACQUA 3° E 4° T RIMESTRE 2019	11050301 1 11050301		87.39		2020 111	67.87 19.52 19.52
2019 668 2019/ 1	30.10.2019	0 . . .	ACQUA 3° E 4° T RIMESTRE 2019	10420305 1 10420305		67.92		2020 114	36.00 31.92 31.92
2019 669 2019/ 1	30.10.2019	0 . . .	ACQUA 3° E 4° T RIMESTRE 2019	10180305 1 10180305		11.95		2020 115	2.55 9.40 9.40

COMUNE DI CASATISMA

Data:31.12.2019

STAMPA IMPEGNI PER CREDITORE - ESERCIZIO 2019

Pag.: 3

	Totali Complessivi	0.00	840.71	0.00	636.19 204.52 204.52
--	--------------------	------	--------	------	----------------------------

MAZARS

## Pavia Acque S.C.A.R.L.

Relazione della società di revisione indipendente sul prospetto contabile  
relativo ai crediti e debiti reciproci tra gli enti locali e la società  
partecipata Pavia Acque S.C.A.R.L. per le finalità previste dal decreto  
legislativo 23 giugno 2011, n. 118

---

## Pavia Acque S.C.A.R.L.

Relazione della società di revisione indipendente sul prospetto contabile  
relativo ai crediti e debiti reciproci tra gli enti locali e la società  
partecipata Pavia Acque S.C.A.R.L. per le finalità previste dal decreto  
legislativo 23 giugno 2011, n. 118

---

Data di emissione rapporto

: 10 marzo 2020

Numero rapporto

: MCRC/LVRR/vbrb – R202000090

**Relazione della società di revisione indipendente sul prospetto contabile relativo ai crediti e debiti reciproci tra gli enti locali e la società partecipata Pavia Acque S.C.A.R.L. per le finalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118**

Ai Soci della  
PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della PAVIA ACQUE S.C.A.R.L. con i 210 Enti locali (di seguito il "Prospetto") al 31/12/2019, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di PAVIA ACQUE S.C.A.R.L. al 31/12/2019 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

**Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

**Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo**

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione degli Enti Locali indicati nel Prospetto. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

**Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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

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

### **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto**

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

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

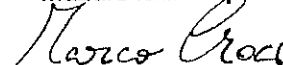
- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Milano, 10 marzo 2020

Mazars Italia S.p.A.

  
Marco Croci

Socio – Revisore Legale



## NOTA ESPLICATIVA ALLA SITUAZIONE DEI CREDITI / DEBITI DI PAVIA ACQUE S.C.A R.L. VERSO ENTI AL 31/12/2019, REDATTA AI SENSI E PER GLI EFFETTI DEL DLGS 118 DEL 23/6/2011

La presente Nota Esplicativa ha lo scopo di indicare le finalità della redazione del prospetto contabile (di seguito anche solo "*il Prospetto*") che evidenzia i crediti e i debiti in essere alla data del 31/12/2019 tra Pavia Acque S.c.a r.l. e gli Enti di riferimento, nonché i principi contabili adottati per la sua redazione.

### Finalità del Prospetto

Le finalità di redazione del Prospetto sono identificate con gli obblighi normativi di cui alle disposizioni del D.Lgs 118 del 23 Giugno 2011, comma 6 lettera j, che specificatamente prevede che i Comuni e le Provincie allegghino al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate.

Pavia Acque S.c.a r.l., pertanto, ha provveduto alla verifica e alla valorizzazione delle risultanze di crediti e debiti alla data del 31/12/2019 con riferimento ai seguenti Enti Locali:

- i. I Comuni della Provincia di Pavia o Unioni di Comuni,
- ii. La Provincia di Pavia
- iii. I Comuni della Provincia di Milano, solo nel caso in cui l'ente avesse specificatamente richiesto di ricevere tale situazione per le finalità di cui sopra.

### Iter operativo seguito per la predisposizione del Prospetto

La corretta valorizzazione dei rapporti di credito / debito in essere con gli enti Locali di territorio ha dovuto necessariamente tenere conto sia della numerosità degli Enti Locali interessati, sia della molteplicità delle nature delle partite interessate, nature tipicamente legate allo stesso oggetto sociale di Pavia Acque S.c.a r.l..

Essendo infatti la nostra Società il Gestore Unico del Servizio idrico Integrato della Provincia di Pavia, i rapporti con gli Enti Locali spaziano dal rapporto di natura commerciale, legato alle utenze del Servizio Idrico intestate agli stessi Enti, al rapporto di natura giuridico - industriale, legato al corrispettivo dovuto dal Gestore agli Enti medesimi per il riconoscimento delle rate dei mutui afferenti il Servizio idrico Integrato e ricomprese negli oneri conteggiati nel Piano d'Ambito, o al corrispettivo dovuto da questi ultimi per quote tariffa fatturate per nostro conto.

Premesso quanto sopra, Pavia Acque S.c.a r.l. ha definito di procedere come segue:

- 1) Preliminare redazione di una situazione dettagliata che valorizzasse, per ogni Ente interessato, le singole partite di credito e debito in essere alla data del 31/12/2019, e così come risultanti dai partitari contabili (clienti e fornitori),



- 2) Circolarizzazione a Tutti gli Enti di una lettera di preliminare comunicazione di tali risultanze contabili di Pavia Acque S.c.a r.l. al 31/12/2019, con richiesta di riscontro *solo* in caso di difformità rispetto alle valorizzazioni comunicate,
- 3) Eventuale recepimento di osservazioni/integrazioni/modifiche nel caso di riscontro da parte degli Enti, al fine della redazione di una situazione finale, di base all'attività di revisione.

## Principi contabili adottati per la redazione del prospetto

Tenuto conto del fatto che:

1. I criteri contabili adottati dagli Enti locali per la redazione del loro bilancio (contabilità finanziaria) risultano differenti rispetto a quelli adottati da Pavia Acque S.c.a r.l. (contabilità ordinaria),
2. risultano ancora in corso, alla data della redazione del Prospetto, sia le operazioni di chiusura del bilancio d'esercizio di Pavia Acque S.c.a r.l. sia le emissioni delle bollettazioni dei consumi rilevati al 31/12/2019,
3. La numerosità delle utenze attive del Servizio idrico intestate ai singoli Enti che rende difficoltosa una valorizzazione alla data delle fatture da emettere per consumi,
4. Risulta altresì difficoltosa una valorizzazione alla data delle fatture da ricevere relativo a rate mutui da rimborsare ai Comuni laddove presenti posizioni a tasso variabile, e quindi con rata mutabile nel tempo,

si è ritenuto opportuno circoscrivere la valorizzazione delle singole situazioni di credito / debito verso gli Enti Locali interessati alle sole poste riferite alle fatture emesse o ricevute alla data del 31/12/2019.

Pertanto, la valorizzazioni contenute nel Prospetto recepiscono:

Per la parte dei crediti:

- Crediti in essere alla data del 31/12/2019 per bollette emesse da Pavia Acque S.c.a r.l. alla data, e relative a consumi di utenze del ciclo idrico integrato intestate ai singoli Enti, e risultanti non incassate sempre alla data,
- Crediti in essere alla data del 31/12/2019 per fatture emesse da Pavia Acque S.c.a r.l. alla data, e riferite a quote di tariffa di nostra spettanza, laddove queste fossero state bollettate agli utenti direttamente dai Comuni, nel caso di pregresse gestioni in economia.

Per la parte dei debiti:

- Debiti in essere alla data del 31/12/2019 per fatture ricevute da Pavia Acque S.c.a r.l. alla data, e riferite alle rate mutui che la nostra società riconosce agli Enti di territorio, in quanto afferenti il ciclo idrico integrato, e per questo motivo ricomprese tra gli oneri del Piano d'Ambito.



# PAVIA ACQUE

Servizio Idrico Integrato

Eventuali contestazioni emerse e riferite a consumi fatturati ma ritenuti dagli Enti non congrui o non dovuti, sono state fatte oggetto di accertamento e successivo approfondimento, al fine di addivenire quanto prima ad una corretta composizione dei saldi contabili di entrambe le parti

Nell'attesa di concludere gli accertamenti di cui sopra, tali crediti sono stati comunque considerati all'interno dell'ammontare crediti di Pavia Acque S.c.a r.l. verso gli Enti.

PROSPETTO CONTABILE CHE EVIDENZIA I CREDITI E I DEBITI IN ESSERE ALLA DATA DEL 31/12/2019

	COMUNE DI...	Crediti al 31/12/20 19 (ns credito "+" / ns debito "-")	Debiti al 31/12/2019 (ns credito "+" / ns debito "-")
1	ALAGNA	omissis	omissis
2	ALBONESE	omissis	omissis
3	ALBUZZANO	omissis	omissis
4	ARENA PO	omissis	omissis
5	BADIA PAVESE	omissis	omissis
6	BAGNARIA	omissis	omissis
7	BARBIANELLO	omissis	omissis
8	BASCAPE`	omissis	omissis
9	BASTIDA PANCARANA	omissis	omissis
10	BATTUDA	omissis	omissis
11	BELGIOIOSO	omissis	omissis
12	BEREGUARDO	omissis	omissis
13	BORGARELLO	omissis	omissis
14	BORGO PRIOLO	omissis	omissis
15	BORGORATTO MORMOLO	omissis	omissis
16	BORGO SAN SIRO	omissis	omissis
17	BORNASCO	omissis	omissis
18	BOSNASCO	omissis	omissis
19	BRALLO DI PREGOLA	omissis	omissis
20	BREME	omissis	omissis
21	BRESSANA BOTTARONE	omissis	omissis
22	BRONI	omissis	omissis
23	CALVIGNANO	omissis	omissis
24	CANDIA LOMELLINA	omissis	omissis
25	CANNETO PAVESE	omissis	omissis
26	CARBONARA AL TICINO	omissis	omissis
27	CASANOVA LONATI	omissis	omissis
28	CASATISMA	-	-
29	CASEI GEROLA	omissis	omissis
30	CASORATE PRIMO	omissis	omissis
31	CASSOLNOVO	omissis	omissis
32	CASTANA	omissis	omissis
33	CASTEGGIO	omissis	omissis
34	CASTELLETTO DI BRANDUZZO	omissis	omissis
35	CASTELLO D'AGOGNA	omissis	omissis
36	CASTELNOVETTO	omissis	omissis
37	CAVA MANARA	omissis	omissis

	COMUNE DI...	Crediti al 31/12/20 19 (ns credito "+" / ns debito "-")	Debiti al 31/12/2019 (ns credito "+" / ns debito "-")
38	CECIMA	omissis	omissis
39	CERANOVA	omissis	omissis
40	CERETTO LOMELLINA	omissis	omissis
41	CERNAGO	omissis	omissis
42	CERTOSA DI PAVIA	omissis	omissis
43	CERVESINA	omissis	omissis
44	CHIGNOLO PO	omissis	omissis
45	CIGOGNOLA	omissis	omissis
46	CILAVEGNA	omissis	omissis
47	CODEVILLA	omissis	omissis
48	COLLI VERDI	omissis	omissis
49	CONFIENZA	omissis	omissis
50	COPIANO	omissis	omissis
51	CORANA	omissis	omissis
52	CORNALE E BASTIDA	omissis	omissis
53	CORTEOLONA E GENZONE	omissis	omissis
54	CORVINO SAN QUIRICO	omissis	omissis
55	COSTA DE' NOBILI	omissis	omissis
56	COZZO	omissis	omissis
57	CURA CARPIGNANO	omissis	omissis
58	DORNO	omissis	omissis
59	FERRERA ERBOGNONE	omissis	omissis
60	FILIGHERA	omissis	omissis
61	FORTUNAGO	omissis	omissis
62	FRASCAROLO	omissis	omissis
63	GALLIAVOLA	omissis	omissis
64	GAMBARANA	omissis	omissis
65	GAMBOLO'	omissis	omissis
66	GARLASCO	omissis	omissis
67	GERENZAGO	omissis	omissis
68	GIUSSAGO	omissis	omissis
69	GODIASCO SALICE TERME	omissis	omissis
70	GOLFERENZO	omissis	omissis
71	GRAVELLONA LOMELLINA	omissis	omissis
72	GROPELLO CAIROLI	omissis	omissis
73	INVERNO E MONTELEONE	omissis	omissis
74	LANDRIANO	omissis	omissis
75	LANGOSCO	omissis	omissis
76	LARDIRAGO	omissis	omissis
77	LINAROLO	omissis	omissis
78	LIRIO	omissis	omissis

	COMUNE DI...	Crediti al 31/12/20 19 (ns credito "+" / ns debito "-")	Debiti al 31/12/2019 (ns credito "+" / ns debito "-")
79	LOMELLO	omissis	omissis
80	LUNGAVILLA	omissis	omissis
81	MAGHERNO	omissis	omissis
82	MARCIGNAGO	omissis	omissis
83	MARZANO	omissis	omissis
84	MEDE	omissis	omissis
85	MENCONICO	omissis	omissis
86	MEZZANA BIGLI	omissis	omissis
87	MEZZANA RABATTONE	omissis	omissis
88	MEZZANINO	omissis	omissis
89	MIRADOLO TERME	omissis	omissis
90	MONTALTO PAVESE	omissis	omissis
91	MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA	omissis	omissis
92	MONTECALVO VERSIGGIA	omissis	omissis
93	MONTESCANO	omissis	omissis
94	MONTESEGALE	omissis	omissis
95	MONTICELLI PAVESE	omissis	omissis
96	MONTU' BECCARIA	omissis	omissis
97	MORNICO LOSANA	omissis	omissis
98	MORTARA	omissis	omissis
99	NICORVO	omissis	omissis
100	OLEVANO DI LOMELLINA	omissis	omissis
101	OLIVA GESSI	omissis	omissis
102	OTTOBIANO	omissis	omissis
103	PALESTRO	omissis	omissis
104	PANCARANA	omissis	omissis
105	PARONA	omissis	omissis
106	PAVIA	omissis	omissis
107	PIETRA DE' GIORGI	omissis	omissis
108	PIEVE ALBIGNOLA	omissis	omissis
109	PIEVE PORTO MORONE	omissis	omissis
110	PINAROLO PO	omissis	omissis
111	PIZZALE	omissis	omissis
112	PONTE NIZZA	omissis	omissis
113	PORTALBERA	omissis	omissis
114	PROVINCIA DI PAVIA	omissis	omissis
115	REA	omissis	omissis
116	REDAVALLE	omissis	omissis
117	RETORBIDO	omissis	omissis

	COMUNE DI...	Crediti al 31/12/20 19 (ns credito "+" / ns debito "-")	Debiti al 31/12/2019 (ns credito "+" / ns debito "-")
118	RIVANAZZANO TERME	omissis	omissis
119	ROBBIO	omissis	omissis
120	ROBECCO PAVESE	omissis	omissis
121	ROCCA DE' GIORGI	omissis	omissis
122	ROCCA SUSELLA	omissis	omissis
123	ROGNANO	omissis	omissis
124	ROMAGNESE	omissis	omissis
125	RONCARO	omissis	omissis
126	ROSASCO	omissis	omissis
127	ROVESCALA	omissis	omissis
128	SAN CIPRIANO PO	omissis	omissis
129	SAN DAMIANO AL COLLE	omissis	omissis
130	SAN GENESIO ED UNITI	omissis	omissis
131	SAN GIORGIO DI LOMELLINA	omissis	omissis
132	SAN MARTINO SICCOMARIO	omissis	omissis
133	SANNAZZARO DE' BURGONDI	omissis	omissis
134	SANTA CRISTINA E BISSONE	omissis	omissis
135	SANTA GIULETTA	omissis	omissis
136	SANT'ALESSIO CON VIALONE	omissis	omissis
137	SANTA MARGHERITA DI STAFFORA	omissis	omissis
138	SANTA MARIA DELLA VERSA	omissis	omissis
139	SANT'ANGELO LOMELLINA	omissis	omissis
140	SAN ZENONE AL PO	omissis	omissis
141	SARTIRANA LOMELLINA	omissis	omissis
142	SCALDASOLE	omissis	omissis
143	SEMIANA	omissis	omissis
144	SILVANO PIETRA	omissis	omissis
145	SIZIANO	omissis	omissis
146	SOMMO	omissis	omissis
147	SPESSA	omissis	omissis
148	STRADELLA	omissis	omissis
149	SUARDI	omissis	omissis
150	TORRAZZA COSTE	omissis	omissis
151	TORRE BERETTI E CASTELLARO	omissis	omissis
152	TORRE D'ARESE	omissis	omissis
153	TORRE DE' NEGRI	omissis	omissis
154	TORRE D'ISOLA	omissis	omissis
155	TORREVECCHIA PIA	omissis	omissis
156	TORRICELLA VERZATE	omissis	omissis

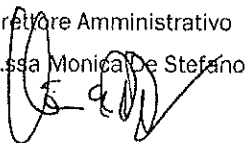
	COMUNE DI...	Credit al 31/12/20 19 (ns credito "+" / ns debito "-")	Debiti al 31/12/2019 (ns credito "+" / ns debito "-")
157	TRAVACO' SICCOMARIO	omissis	omissis
158	TRIVOLZIO	omissis	omissis
159	TROMELLO	omissis	omissis
160	TROVO	omissis	omissis
161	VAL DI NIZZA	omissis	omissis
162	VALEGGIO	omissis	omissis
163	VALLE LOMELLINA	omissis	omissis
164	VALLE SALIMBENE	omissis	omissis
165	VARZI	omissis	omissis
166	VELEZZO LOMELLINA	omissis	omissis
167	VELLEZZO BELLINI	omissis	omissis
168	VERRETTO	omissis	omissis
169	VERRUA PO	omissis	omissis
170	VIDIGULFO	omissis	omissis
171	VIGEVANO	omissis	omissis
172	VILLA BISCOSSI	omissis	omissis
173	VILLANOVA D'ARDENGI	omissis	omissis
174	VILLANTERIO	omissis	omissis
175	VISTARINO	omissis	omissis
176	VOGHERA	omissis	omissis
177	VOLPARA	omissis	omissis
178	ZAVATTARELLO	omissis	omissis
179	ZECCONE	omissis	omissis
180	ZEME	omissis	omissis
181	ZENEVREDO	omissis	omissis
182	ZERBO	omissis	omissis
183	ZERBOLO'	omissis	omissis
184	ZINASCO	omissis	omissis
185	UNIONE CAMPOSPINOSO ALBAREDO	omissis	omissis
186	ALBAIRATE	omissis	omissis
187	ARLUNO	omissis	omissis
188	ASSAGO	omissis	omissis
189	BERNAREGGIO	omissis	omissis
190	BESANA BRIANZA	omissis	omissis
191	BOLLATE	omissis	omissis
192	BRIOSCO	omissis	omissis
193	BRUGHERIO	omissis	omissis
194	BUSTO GAROLFO	omissis	omissis
195	CAPONAGO	omissis	omissis
196	CASTELLANZA	omissis	omissis
197	CERNUSCO SUL NAVIGLIO	omissis	omissis



	COMUNE DI...	Crediti al 31/12/20 19 (ns credito "+" / ns debito "-")	Debiti al 31/12/2019 (ns credito "+" / ns debito "-")
198	CERRO MAGGIORE	omissis	omissis
199	CISLIANO	omissis	omissis
200	CORNATE D'ADDA	omissis	omissis
201	LEGNANO	omissis	omissis
202	MAGNAGO	omissis	omissis
203	MEDA	omissis	omissis
204	PARABIAGO	omissis	omissis
205	RENATE	omissis	omissis
206	RONCO BRIANTINO	omissis	omissis
207	SAN GIORGIO SU LEGNANO	omissis	omissis
208	TRIUGGIO	omissis	omissis
209	VEDANO AL LAMBRO	omissis	omissis
210	VIMODRONE	omissis	omissis
	<b>TOTALE</b>	omissis	omissis

Pavia, 11 9 Marzo 2020

Il Direttore Amministrativo  
Dott.ssa Monica De Stefano



Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Sig. Luigi Pecora

