

S.A.L. SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	Via DELL'ARTIGIANATO 1/3 LODI 26900 LO Italia
Codice Fiscale	05486580961
Numero Rea	LO 1460125
P.I.	05486580961
Capitale Sociale Euro	11026975.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	360000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	61.235	85.638
6) immobilizzazioni in corso e acconti	1.254.626	1.371.450
7) altre	16.246.674	11.859.759
Totale immobilizzazioni immateriali	17.562.535	13.316.847
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.884.529	2.355.204
2) impianti e macchinario	56.260.012	50.167.624
3) attrezzature industriali e commerciali	758.101	408.627
4) altri beni	1.079.066	981.044
5) immobilizzazioni in corso e acconti	7.957.699	14.290.359
Totale immobilizzazioni materiali	69.939.407	68.202.858
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	12.619	4.439
Totale partecipazioni	12.619	4.439
Totale immobilizzazioni finanziarie	12.619	4.439
Totale immobilizzazioni (B)	87.514.561	81.524.144
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	909.829	799.117
Totale rimanenze	909.829	799.117
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.596.006	17.337.518
Totale crediti verso clienti	18.596.006	17.337.518
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.053.489	1.299.331
Totale crediti tributari	4.053.489	1.299.331
5-ter) imposte anticipate	5.678.915	4.654.053
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.116.151	200.525
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.186.239	43.553
Totale crediti verso altri	4.302.390	244.078
Totale crediti	32.630.800	23.534.980
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	3.979.000	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.979.000	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	10.071.211	15.836.035
2) assegni	28.920	33.029
3) danaro e valori in cassa	5.494	1.460
Totale disponibilità liquide	10.105.625	15.870.524
Totale attivo circolante (C)	47.625.254	40.204.621

D) Ratei e risconti	241.343	188.244
Totale attivo	135.381.158	121.917.009
Passivo		
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	2.205.395
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.900.946	1.233.346
Varie altre riserve	-	1
Totale altre riserve	1.900.946	1.233.347
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	117.181	667.600
Totale patrimonio netto	50.906.860	50.789.680
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	1.637.653	1.531.870
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.258.473	2.944.965
esigibili oltre l'esercizio successivo	23.789.141	22.172.100
Totale debiti verso banche	27.047.614	25.117.065
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.213.289	6.855.159
Totale debiti verso fornitori	9.213.289	6.855.159
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.920.095	1.635.755
Totale debiti tributari	1.920.095	1.635.755
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	443.191	414.995
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	443.191	414.995
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.150.021	1.242.832
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.450.672	5.466.040
Totale altri debiti	7.600.693	6.708.872
Totale debiti	46.224.882	40.731.846
E) Ratei e risconti	36.611.763	28.813.613
Totale passivo	135.381.158	121.917.009

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	29.631.560	29.054.724
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	11.466.977	8.025.665
5) altri ricavi e proventi		
altri	8.720.736	2.667.905
Totale altri ricavi e proventi	8.720.736	2.667.905
Totale valore della produzione	49.819.273	39.748.294
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.749.868	3.055.431
7) per servizi	25.891.290	17.029.578
8) per godimento di beni di terzi	1.315.785	1.270.850
9) per il personale		
a) salari e stipendi	6.847.944	6.607.820
b) oneri sociali	1.809.397	1.696.644
c) trattamento di fine rapporto	500.773	403.699
Totale costi per il personale	9.158.114	8.708.163
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.500.550	997.783
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.232.874	4.819.203
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	600.000	600.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	7.333.424	6.416.986
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(110.712)	(51.995)
13) altri accantonamenti	-	50.000
14) oneri diversi di gestione	1.939.014	1.288.666
Totale costi della produzione	49.276.783	37.767.679
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	542.490	1.980.615
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	38.146	7.424
Totale proventi diversi dai precedenti	38.146	7.424
Totale altri proventi finanziari	38.146	7.424
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	557.589	675.752
Totale interessi e altri oneri finanziari	557.589	675.752
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(519.443)	(668.328)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	18.738	9.749
Totale svalutazioni	18.738	9.749
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(18.738)	(9.749)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.309	1.302.538
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	911.990	1.613.447
imposte differite e anticipate	(1.024.862)	(978.509)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(112.872)	634.938

21) Utile (perdita) dell'esercizio	117.181	667.600
------------------------------------	---------	---------

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	117.181	667.600
Imposte sul reddito	(112.872)	634.938
Interessi passivi/(attivi)	538.180	678.077
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	542.490	1.980.614
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.910.171	2.750.343
Ammortamenti delle immobilizzazioni	6.733.424	5.816.986
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	9.643.595	8.567.329
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	10.186.085	10.547.943
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(110.712)	(51.995)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.258.488)	1.178.870
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.358.130	(210.911)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(53.099)	24.582
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	7.798.150	5.041.656
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(8.142.157)	(1.703.126)
Totale variazioni del capitale circolante netto	591.824	4.279.076
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	10.777.909	14.827.019
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(538.180)	(678.050)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.356.946)	(672.897)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(2.854.388)	(2.781.185)
Totale altre rettifiche	(5.749.514)	(4.132.132)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.028.395	10.694.887
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(6.973.611)	(5.852.532)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(5.742.048)	(2.501.761)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(8.180)	0
Disinvestimenti	0	9.749
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(12.723.839)	(8.344.544)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	1.930.545	0
(Rimborso finanziamenti)	0	(3.450.614)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.930.545	(3.450.614)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(5.764.899)	(1.100.271)
Disponibilità liquide a inizio 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 inizio esercizio	15.870.524	16.970.795
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	10.071.211	15.836.035
Assegni	28.920	33.029
Danaro e valori in cassa	5.494	1.460
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	10.105.625	15.870.524

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

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.

Principi di redazione

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, 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 31/12/2022 è stato predisposto ricorrendo al maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio in relazione alla previsione di cui all'art. 12 dello statuto nonché dell'articolo 2364 del c. c. nonché delle esigenze evidenziate nel Consiglio di Amministrazione del 30/03/2023.

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 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 effettuata 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 ad eccezione dell'anticipazione del conguaglio tariffario della componente energetica nell'anno 2022 previsto da Arera che sarà riconosciuta nell'ambito della tariffa 2024. Il costo energetico è definito da Arera quale "costo passante"; oggi è già noto il valore del conguaglio 2022 essendo la modalità di calcolo e il costo medio annuale energetico 2022 già indicati nella delibera Arera del 21 febbraio 2023 64/2023/R/idr..

Per effetto dell'andamento anomalo del costo dell'energia elettrica del 2022, che per gli anni precedenti non era significativo, il conguaglio è stato imputato nell'esercizio al fine di meglio rappresentare il reale costo energetico di competenza.

Il Bilancio di esercizio è stato redatto in unità di euro.

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 31/12/2022, 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 2022 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 dal 2022 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

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2022	17.562.535
Saldo al 31/12/2021	13.316.847
Variazioni	4.245.688

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	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	167.513	1.353	267.152	1.371.450	20.190.173	21.997.641
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	167.513	1.353	181.513	-	8.330.415	8.680.794
Valore di bilancio	-	-	85.638	1.371.450	11.859.759	13.316.847
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	4.685	1.408.409	2.451.036	3.864.130
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	(1.525.233)	3.407.341	1.882.108
Ammortamento dell'esercizio	-	-	29.088	-	1.471.462	1.500.550
Totale variazioni	-	-	(24.403)	(116.824)	4.386.915	4.245.688
Valore di fine esercizio						
Costo	167.513	1.353	271.837	1.254.626	26.048.550	27.743.879

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	167.513	1.353	210.601	-	9.801.876	10.181.343
Valore di bilancio	-	-	61.235	1.254.626	16.246.674	17.562.535

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

Tra le altre immobilizzazioni immateriali sono incluse le migliorie 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

Migliorie 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.

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 e la durata 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 2022 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

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2022	69.939.407
Saldo al 31/12/2021	68.202.858
Variazioni	1.736.548

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
Valore di inizio esercizio						

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	2.678.628	170.958.816	1.557.788	3.441.276	14.290.359	192.926.867
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	323.424	120.791.191	1.149.161	2.460.233	-	124.724.009
Valore di bilancio	2.355.204	50.167.624	408.627	981.044	14.290.359	68.202.858
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	1.049.581	414.518	343.593	6.268.327	8.076.019
Riclassifiche (del valore di bilancio)	1.611.028	9.888.535	29.896	-	(13.411.566)	(1.882.107)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	56.808	-	-	-	56.808
Ammortamento dell'esercizio	81.702	4.810.662	94.940	245.571	-	5.232.875
Altre variazioni	-	21.740	-	-	810.579	832.319
Totale variazioni	1.529.326	6.092.386	349.474	98.022	(6.332.660)	1.736.548
Valore di fine esercizio						
Costo	4.289.655	181.840.124	2.002.202	3.784.869	7.957.699	199.874.549
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	405.126	125.580.112	1.244.101	2.705.804	-	129.935.143
Valore di bilancio	3.884.529	56.260.012	758.101	1.079.066	7.957.699	69.939.407

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

Descrizione	Aliquota
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 Casalpusterlengo	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 dal 2021	2,50%
Estensione rete acqua dal 2021	2,50%
Telecontrollo dal 2021	12,50%
Sostituzione /Spostamento e variazione contatori dal 2022	10,00%
Sostituzione contatori dal 2021	10,00%

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; tale valore non è mantenuto nei successivi bilanci se non vengono meno i motivi della rettifica effettuata.

Nelle immobilizzazioni in corso sono ricompresi gli acconti versati a fornitori per lavori ancora da eseguire in ottemperanza all'art. 35 comma 18 decreto legislativo 50 del 2016 per un importo di euro 810.579.

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

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2022	12.619
Saldo al 31/12/2021	4.439
Variazioni	8.180

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. Nel 2022 SAL ha partecipato all'aumento di capitale per euro 26.917 in parte finalizzato a copertura delle perdite pregresse da parte della partecipata.

Il confronto tra il valore di iscrizione in bilancio della partecipazione, pari al 5,2% del capitale in Water Alliance e la corrispondente "frazione di patrimonio netto al 31/12/2022" ha determinato una svalutazione del valore iscritto in bilancio di euro 18.738, per effetto del quale il valore netto della voce in commento è pari ad euro 12.619.

Nelle Immobilizzazioni finanziarie relative all'esercizio chiuso al 31/12/2022 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati incorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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 31/12/2022 è pari a euro 47.625.254. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 7.420.633.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

Rimanenze

Rimanenze di magazzino

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 909.829.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

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

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime sussidiarie e di consumo	€ 799.117	€ 110.712	€ 909.829

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, 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: € 18.596.006

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fatture da emettere	€ 9.991.916	€ 964.036	€ 10.955.952
Clienti bollette ed altre attività idriche	€ 7.345.602	€ 294.452	€ 7.640.054
Totale	€ 17.337.518	€ 1.258.488	€ 18.596.006

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.

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 3.154.034, incrementato nel 2022 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:

Fondo Svalutazione Crediti verso Clienti

	Importo
Saldo al 31/12/2021	€ 3.365.550
Accantonamenti dell'esercizio	€ 600.000
Utilizzi dell'esercizio	(€ 811.516)
Saldo al 31/12/2022	€ 3.154.034

Tutti i crediti esposti sono esigibili entro i dodici mesi

Crediti Tributari: € 4.053.489

Nella voce è riportato il credito verso l'erario per Iva per un importo di € 2.883.416 e per IRES/IRAP (stanziato al 31/12/2022 per € 1.170.073).

Crediti per imposte anticipate: € 5.678.915

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: € 4.302.390

Nella voce crediti verso altri sono inclusi:

- Il conguaglio tariffario determinato da Arera per compensare l'incremento del costo dell'energia elettrica registrato nel 2022 e che verrà inserito nella tariffa del servizio idrico integrato nel 2024 complessivamente pari ad euro 3.140.000
- Il rifinanziamento degli investimenti inclusi nel piano 2016-2019 non completamente realizzati ed oggetto dello stanziamento di un fondo pari ad euro 1.093.823 richiesto da ATO Lodi.
- I depositi cauzionali per euro 46.240, per anticipi di legge e crediti verso enti assicurativi
- Crediti minori per euro 22.327

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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 euro 32.630.800.

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	17.337.518	1.258.488	18.596.006	18.596.006	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.299.331	2.754.158	4.053.489	4.053.489	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	4.654.053	1.024.862	5.678.915		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	244.078	4.058.312	4.302.390	1.116.151	3.186.239
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	23.534.980	9.095.820	32.630.800	23.765.646	3.186.239

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Voce CIII - Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni

L'importo complessivo delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.III" per un importo complessivo di € 3.979.000, dovuto all'acquisto di Titoli di Stato con scadenza ottobre 2023 acquistati in data 01/07/2022.

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli	€ 0	€ 3.979.000	€ 3.979.000
Totale	€ 0	€ 3.979.000	€ 3.979.000

In bilancio i titoli sono iscritti al costo d'acquisto. Non si è proceduto ad alcuna rettifica per adeguare il valore al 31/12/2022, pari ad euro 3.941.256 in quanto ad ottobre SAL incasserà il valore nominale pari ad euro 4.000.0000.

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

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 10.105.625, 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 nell'ambito di ottimizzazione delle risorse finanziarie sono state deliberate le estinzioni anticipate di due mutui in data 05/04/2022 per euro 1.664.086, due mutui in data 06/07/2022 per un totale complessivo pari ad euro 1.296.481 e un ulteriore mutuo in data 12/07/2022 per un totale di euro 1.885.828. In data 30/06/2022 è stata incassata una prima tranche del finanziamento BEI pari ad euro 8.000.000, e in data 28/12/2022 è stata ottenuta l'anticipazione finanziaria da C.S.E.A. per euro 1.510.864 prevista da ARERA nell'ambito degli interventi per mitigare l'impatto dei costi energetici.

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	€ 15.836.035	(€ 5.764.824)	€ 10.071.211
Denaro e altri valori in cassa	€ 1.459	€ 4.035	€ 5.494
Assegni	€ 33.029	(€4.109)	€ 28.920
Totale	€ 15.870.524	(€ 5.764.898)	€ 10.105.625

Nella voce denaro e altri valori di cassa sono inclusi gli assegni circolari detenuti dal SAL per rimborsare le utenze dovute per chiusura contratto o per rimborso pagamenti eccedenti per un totale di euro 28.920.

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 31/12/2022 ammontano a euro 241.343.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	5.709	5.709
Risconti attivi	188.244	47.390	235.634
Totale ratei e risconti attivi	188.244	53.099	241.343

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

L'importo è costituito da risconti attivi per euro 235.634 derivati prevalentemente da risconti assicurativi, tasse automobilistiche contratti di manutenzione allocati per competenza temporale di riferimento.

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

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

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 sovrapprezzo 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
- 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 50.906.860 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 117.180, sostanzialmente pari al risultato d'esercizio.

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..

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	11.026.975	-	-		11.026.975
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	35.656.363	-	-		35.656.363
Riserva legale	2.205.395	-	-		2.205.395
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.233.346	667.600	-		1.900.946
Varie altre riserve	1	-	1		-
Totale altre riserve	1.233.347	667.600	1		1.900.946
Utile (perdita) dell'esercizio	667.600	(667.600)	-	117.181	117.181
Totale patrimonio netto	50.789.680	-	1	117.181	50.906.860

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.

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	€ 11.026.975	
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	€ 35.656.393	A-B-C

Riserva Legale	€ 2.205.395	A-B-C
Riserva Straordinaria	€ 1.900.946	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

La riserva legale ha raggiunto il 20% del valore del capitale sociale come previsto dall'articolo 2430 del C.C..

Fondi per rischi e oneri

Nel corso dell'esercizio la società ha definito la controversia con la risoluzione della causa inerente il personale; pertanto, si è contabilizzato il rilascio del fondo rilevato nell'anno 2021.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	50.000	50.000
Variazioni nell'esercizio		
Totale variazioni	(50.000)	(50.000)

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

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 sottovoce B.9 c) per euro 500.773.

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	€ 1.531.870
Accantonamento d'esercizio	€ 500.773
Utilizzi d'esercizio	(€ 62.354)
Quote versate a Previdenza Complementare	(€ 307.589)
Imposta Sostitutiva	(€ 25.047)
Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato finale	€ 1.637.653

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.

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 46.224.882.

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	25.117.065	1.930.549	27.047.614	3.258.473	23.789.141
Debiti verso fornitori	6.855.159	2.358.130	9.213.289	9.213.289	-
Debiti tributari	1.635.755	284.340	1.920.095	1.920.095	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	414.995	28.196	443.191	443.191	-
Altri debiti	6.708.872	891.821	7.600.693	1.150.021	6.450.672
Totale debiti	40.731.846	5.493.036	46.224.882	15.985.069	30.239.813

Debiti Verso Banche per Mutui: € 27.047.614

I debiti verso le banche, pari ad euro 27.047.614, 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 3.258.473, e la quota oltre i dodici mesi risulta essere pari ad euro 23.789.141.

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 11.528.699.

Nel corso dell'esercizio nell'ambito di ottimizzazione delle risorse finanziarie sono state deliberate le estinzioni anticipate di due mutui in data 05/04/2022 per euro 1.664.086, due mutui in data 06/07/2022 per un totale complessivo pari ad euro 1.296.481 e un ulteriore mutuo in data 12/07/2022 per un totale di euro 1.885.828.

Sempre nel corso dell'esercizio in commento è stata erogata la prima trancia di un finanziamento pari ad euro 8.000.000 con la banca Europea per gli investimenti (gruppo BEI) concesso fino ad un massimo di euro 30.000.000. La prima rata è stata incassata in data 30/06/2022, mentre l'importo residuo potrà essere richiesto da SAL entro aprile 2024.

In data 28/12/2022 è stata ottenuta una anticipazione finanziaria con C.S.E.A. per euro 1.510.864 nell'ambito degli interventi definiti da Arera a sostegno delle spese straordinarie sostenute per mitigare il costo dell'energia elettrica.

Debiti Verso Fornitori: € 9.213.289

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti alla voce D.7 per euro 9.213.289, 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. L'incremento rilevato nell'ammontare dei debiti verso fornitori deriva principalmente dall'incremento dei costi di materiale e servizi e in particolare dalla contabilizzazione delle fatture per costi energetici dell'ultimo bimestre dell'anno.

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fornitori	€ 3.866.460	€ 1.551.950	€ 5.418.410
Fatture da ricevere	€ 2.988.699	€ 806.180	€ 3.794.879
Totale	€ 6.855.159	€ 2.358.130	€ 9.213.289

La voce include debiti per stanziamento fatture da ricevere per euro 3.794.879 di cui debiti verso Comuni per oneri da questi sostenuti per il Servizio Idrico Integrato e riconosciuti in tariffa per euro 558.118, la restante quota è derivata dalla gestione ordinaria di mantenimento del servizio per euro 3.236.761. Tutti i debiti esposti sono esigibili entro i dodici mesi.

Debiti Tributarî: € 1.920.095

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 187.723, a debiti verso erario per iva split payment per euro 1.732.372, non compensabile con altri tributi.

Debiti Verso Istituti di Previdenza: € 443.191

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

Altri Debiti: € 7.600.693

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 2.330.258 (nel 2021 € 2.354.952), depositi cauzionali per euro 3.026.590 (nel 2021 € 3.111.087), debiti ed oneri differiti quali quota maturata per quattordicesima, premi verso dipendenti per un totale di € 906.764 (nel 2021 € 747.314) e verso Comuni per euro 60.707 (nel 2021 € 131.147); la voce ricomprende il rifinanziamento degli investimenti inclusi nel piano 2016-2019 non completamente realizzati ed oggetto dello stanziamento di un fondo pari ad euro 1.093.823 richiesto da ATO Lodi.

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

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che sono presenti debiti assistiti da garanzie derivanti dalla 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 e ad oggi risulta pari ad euro 7,1 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 31/12/2022 ammontano a euro 36.611.763.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	103.533	(17.547)	85.986
Risconti passivi	28.710.080	7.815.697	36.525.777
Totale ratei e risconti passivi	28.813.613	7.798.150	36.611.763

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:

Descrizione	Importo
Contributi C/Impianto PIL	€ 36.020
Contributi Autorità C/impianto	€ 10.183.918
Contributi da privati per allacciamenti ed estensioni rete	€ 4.468.577
Risconto FONI	€ 17.830.301
Risconti Radio Base	€ 6.960
Totale Risconti Passivi	€ 36.525.777

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 31/12/2022, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, 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".

Alcune componenti tariffarie tra cui Foni e contributi per nuovi allacciamenti incassati nell'esercizio vengono sospesi e riscontati in correlazione con le quote di ammortamento degli investimenti e degli interventi effettuati con contributi ricevuti dall'utenza o da altri enti. In questo modo il contributo ricevuto partecipa al conto economico in modo speculare al processo di ammortamento degli investimenti interessati.

Nel 2022 è stato iscritto per la prima volta tra gli altri ricavi il conguaglio tariffario dei costi riconosciuti come passanti dalla normativa tariffaria di riferimento del sistema idrico integrato; tali costi sono relativi ad energia elettrica per euro 3.140.000 che saranno inseriti da ARERA nella tariffa 2024, come determinato dalla delibera del 21 febbraio 2023 64/2023/R/idr.

Da un punto di vista tributario l'intero importo dei ricavi sospesi partecipano all'imponibile fiscale dell'esercizio 2022; per questo motivo sono state iscritte in bilancio ulteriori "imposte anticipate" per euro 850.815, che al netto degli effetti contabili derivanti dall'utilizzo delle imposte anticipate effettuate nell'anno per euro 61.175, fa derivare un incremento complessivo della voce di euro 1.024.863.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Il conto economico al 31/12/2022 si è chiuso con un valore della produzione di euro 49.819.273, contro euro 39.748.294 del 2021; di questi, 29.631.560 euro rappresentano i ricavi delle vendite e prestazioni, con un incremento di 576.836 mila euro rispetto al 31/12/2021. Tale incremento è stato determinato da una rimodulazione della tariffa per la quota di un parziale recupero di energia elettrica di natura eccezionale, in quanto i metri cubi erogati non presentano variazioni significative rispetto all'anno precedente.

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 2021 e 2022 tra prestazione del servizio idrico integrato in House e altre attività.

Fatturato per prestazioni in house e altro fatturato

	2021		2022	
Ricavi laboratorio analisi	98.376,82		89.704,66	
Ricavi stazione radio base	64.246,00		59.546,92	
Totale altri ricavi	162.622,82	0,560%	149.251,58	0,504%
Ricavi del servizio in House	28.892.101,14	99,44%	29.482.307,94	99,50%
Ricavi A1	29.054.723,96	100,00%	29.631.559,52	100,00%

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 11.466.977.

Gli altri ricavi ad eccezione di quelli finanziari, riguardanti l'attività Idrica accessoria, sono stati iscritti alla voce A. 5) ed ammontano ad euro 8.720.736.

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.

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.

Costi della produzione

Saldo al 31.12.2021	€ 37.767.680
Saldo al 31.12.2022	€ 49.276.784
Variazioni	€ 11.509.104

Diversamente dal lato dei ricavi, i costi non sono distinti per attività principale e accessoria ma sono raggruppati per natura come segue:

Descrizione	Valore esercizio inizio	Variazione esercizio nell'	Valore esercizio di fine
Materiale, merci, mat.prime	€ 3.055.431	€ 694.437	€ 3.749.868
Per servizi	€ 17.029.578	€ 8.861.712	€ 25.891.290
Godimento beni di terzi	€ 1.270.850	€ 44.935	€ 1.315.785
Per il personale	€ 8.708.163	€ 449.951	€ 9.158.114
Ammort.ti immobilizzazioni immateriali	€ 997.783	€ 502.767	€ 1.500.550
Ammort.ti immobilizzazioni materiali	€ 4.819.203	€ 413.671	€ 5.232.874
Svalutazioni di attivo circolante	€ 600.000	€ 0	€ 600.000
Variaz. rimanenze materie prime, merci	(€ 51.995)	(€ 58.717)	(€ 110.712)
Altri accantonamenti	€ 50.000	(€ 50.000)	€ 0
Oneri diversi di gestione	€ 1.288.667	€ 650.347	€ 1.939.014
	€ 37.767.680	€ 11.509.104	€ 49.276.784

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, iva indetraibile) 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).

Tra i servizi le voci principali riguardano:

Voci di spesa	Consuntivo al 31/12/2022	Consuntivo al 31/12/2021	Variazione
Incarichi capitalizzati	548.029	823.489	-275.460
Energia	10.588.023	4.446.671	6.141.352
Manutenzioni - Costruzioni impianti	8.699.478	6.055.575	2.643.903
Rimborso oneri Comuni	558.118	608.312	-50.194
Trasporto e smaltimento fanghi	1.506.027	1.479.275	26.752

In particolare, tra i costi di energia figura la spesa per energia elettrica che presenta un significativo aumento attribuibile al maggior onere rilevato per oltre 6 milioni di euro, rispetto al 2021 generatosi per la congiuntura economica dei crescenti prezzi del comparto.

COSTI ENERGIA ELETTRICA 2022**COSTI EFFETTIVI****PREVISTA IN TARIFFA 2022**

Tariffa media effettiva 2022	0,3808	costo al KW/H in tariffa	0,1543
kwh effettivi	27.201.518	kwh previsti	27.112.425
costo energia elettrica	10.358.342	tariffa EE in tariffa	4.183.447
contributo decreto aiuti	-1.409.259	revisione tariffa dicembre 22	1.045.862
COSTO EFFETTIVO	9.994.945	COSTO IN TARIFFA	5.229.309
differenza		4.765.636	

CONGUAGLIO ATTESO IN TARIFFA 2024

tariffa ARERA 2022 al KW/H	0,2855
kwh effettivi	27.201.518
kwh effettivi +10%	29.921.670
Conguaglio stimato ante	
coeff. Inflazione 2022	3.313.328
Conguaglio prudenziale stanziato nel 2022	3.140.000

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 31/12/2022, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 49.276.784.

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, e 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 38.147 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 557.589 sono interamente attribuibili alla voce "interessi e oneri v/terzi"; la componente "interessi passivi di mutuo" da sola vale euro 546.751.

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.

Il totale delle imposte, che partecipano positivamente al risultato dell'esercizio per complessivi euro 112.872, è così composto:

- accantonamento Ires corrente euro 850.815;
- accantonamento Irap corrente euro 61.175;
- utilizzo imposte anticipate Ires euro (1.024.862).

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 (immateriali, 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 31/12/2022, 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 01.01.22	INCREMENTI	DECREMENTI	AL 31.12.22	MEDIO
DIRIGENTI	2	1	0	3	3
QUADRI	5	0	1	4	4
IMPIEGATI	79	7	3	83	82
OPERAI	59	3	1	61	59
APPRENDISTATO/TIROCINANTI	1	0	1	0	0
INTERINALI	20	9	9	20	20
TOTALE	166	20	15	171	168

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

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 il 29/06/2019 pari euro 117.300 (applicabile al I semestre)	€ 58.650		
Di cui erogati	€ 45.400		
Compensi Deliberati il 29/06/2022 pari ad 65.000 (applicabile al II semestre)	€ 32.500		
Di cui erogati	€ 24.000		
Compensi di competenza 2022	€ 91.150	€ 25.620	€ 8.700
Di cui erogati	€ 69.400		

Nell'esercizio 2022 il compenso erogato agli amministratori è stato determinato dall'effetto della quota derivante dal I semestre 2022 del deliberato in assemblea del 29/06/2019 e dalla quota parte di competenza al II semestre 2022 deliberato in assemblea del 29/06/2022. Per effetto della rinuncia al compenso da parte di un componente l'importo erogato risulta inferiore rispetto al deliberato complessivo.

Al Collegio Sindacale è attribuita anche la funzione di revisione legale del bilancio per gli anni 2021-2023.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

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.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate**Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)**

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 di Lodi) sono state effettuate a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)**

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**Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)**

Nel mese di gennaio 2023 SAL è stata ammessa al finanziamento del PNRR per gli interventi che serviranno a ridurre le perdite di rete e potrà usufruire di fondi per quasi 11 milioni di euro. La graduatoria nazionale della nuova finestra di finanziamenti ricomprendeva SAL al sesto posto tra circa 160 candidature. Solo 12 quelle ammesse e finanziate. Complessivamente, gli interventi presentati dall'Ufficio d'Ambito di Lodi al bando PNRR e progettati da SAL per ammodernare e digitalizzare la rete idrica ammontano a quasi 18 milioni di euro, 7 dei quali già autofinanziati.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)**

Alla data di chiusura dell'esercizio la società con l'estinzione del mutuo acceso con il Banco BPM n.529693 risulta parallelamente chiuso alla data del 30/09/2022 il derivato costituito a copertura rischi oscillazioni tassi. Pertanto alla chiusura del bilancio d'esercizio 2022 non risultano in essere contratti di derivati.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La società non è soggetta ad attività di direzione o coordinamento ai sensi dell'articolo 2947 bis c.c..

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
UDA/ATO Lodi	€ 561.000,00
Regione Lombardia	€ 3.065.919,08
TOTALE	€ 3.626.919,08

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 11.500.

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 DI RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AI SENSI DELL'ART.6 D.L.175/2016

		2022	2021	2020
1	<i>La gestione operativa della società è negativa?</i>			
	SAL Srl ha registrato i seguenti valori positivi	€ 542.489	€ 1.980.615	€ 2.986.004
2	<i>Le perdite d'esercizio degli ultimi tre anni hanno eroso il Patrimonio Netto?</i>			
	SAL Srl ha registrato nel triennio i seguenti utili d'esercizio	€ 117.181	€ 667.600	€ 1.433.913
3	<i>Le relazioni dell'organo di revisione legale evidenziano dubbi sulla continuità aziendale?</i>	Nessun rilievo	Nessun rilievo	Nessun rilievo
4	<i>Indice di struttura finanziaria:</i>			
	(Patrimonio Netto + Debiti a M/L termine) / Attivo Immobilizzato	0,85	0,89	0,95
5	<i>Indice di struttura finanziaria:</i>			
	Oneri Finanziari / Ricavi	0,02	0,02	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.

Possibili impatti eventi socio-politici

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 2023. Nel periodo in commento la società ha mantenuto le misure di protezione a presidio del protocollo condiviso.

L'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 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. L'unico effetto riscontrabile è sulla dinamica dei prezzi delle materie prime e dei costi energetici.

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 dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto, avendo la riserva legale raggiunto quanto previsto dall'articolo 2430 c.c., si propone di destinare l'utile di esercizio come segue:

- euro 117.181 a riserva straordinaria.

LODI, 25 maggio 2023

Il Consigliere Delegato
Antonio Redondi

Il Presidente del C.d.A.
Giuseppe Negri

Dichiarazione di conformità del bilancio

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto, potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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