

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	: 22 marzo 2019
Numero rapporto	: MCRC/LVRR/vcff - R20190090

**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 213 Enti locali (di seguito il "Prospetto") al 31/12/2018, 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 31/12/2018 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.

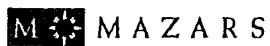
Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

#### **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, 22 marzo 2019

Mazars' Italia S.p.A.

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Marco Croci', written over the printed name.

Marco Croci

Socio – Revisore Legale

# PAVIA ACQUE

Servizio Idrico Integrato

NOTA ESPLICATIVA ALLA SITUAZIONE DEI CREDITI / DEBITI DI PAVIA ACQUE S.C.A R.L. VERSO ENTI AL 31/12/2018, 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 31/12/2018 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 Province 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 31/12/2018 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 31/12/2018, e così come risultanti dai partitari contabili (clienti e fornitori),



Pavia Acque S.c.a r.l.  
sede legale  
via Donegani 21  
27100 Pavia (PV)

I. 0382 434681 f. 0382 434779  
info@paviacque.it  
PEC pavacque@postacert.it  
www.paviacque.it

P.Iva/C.F. 02234900187  
Registro Imprese Pavia n.02234900187  
R.E.A. Pavia n.0256972  
Capitale sociale € 15.048.128,21 i.v.

# PAVIA ACQUE

Servizio Idrico Integrato

- 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 31/12/2018, 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 31/12/2018,
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 31/12/2018.

Pertanto, la valorizzazioni contenute nel Prospetto recepiscono:

Per la parte dei crediti:

- Crediti in essere alla data del 31/12/2018 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 31/12/2018 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 31/12/2018 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.

e

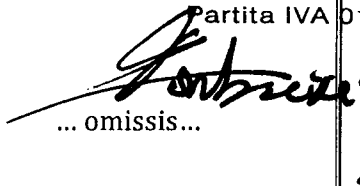




# PAVIA ACQUE

Servizio Idrico Integrato

PROSPETTO CONTABILE CHE EVIDENZIA I CREDITI E I DEBITI IN ESSERE ALLA DATA DEL 31/12/2018

	COMUNE DI...	Crediti al 31/12/2018 (credito "+" / debito "-")	Debiti al 31/12/2018 (credito "+" / debito "-")
1	ALAGNA	<p>Rag. FABRIZIO MILESI COMMERCIALISTA 22100 COMO - Via Rovelli, 36 C.F.: MLS FRZ 57R03 C933R Partita IVA 01442730139</p>  <p>... omissis...</p>	
2	ALBAREDO ARNABOLDI		
3	ALBONESE		
4	ALBUZZANO		
5	ARENA PO		
6	BADIA PAVESE		
7	BAGNARIA		
8	BARBIANELLO		
9	BASCAPE'		
10	BASTIDA PANCARANA		
11	BATTUDA		
12	BELGIOIOSO		
13	BEREGUARDO		
14	BORGARELLO		
15	BORGIO PRIOLO		
16	BORGORATTO MORMOROLO		
17	BORGIO SAN SIRO		
18	BORNASCO		
19	BOSNASCO		
20	BRALLO DI PREGOLA		
21	BREME		
22	BRESSANA BOTTARONE	-	-
23	BRONI	<p>... omissis...</p>	
24	CALVIGNANO		
25	CAMPOSPINOSO		
26	CANDIA LOMELLINA		
27	CANEVINO		
28	CANNETO PAVESE		
29	CARBONARA AL TICINO		
30	CASANOVA LONATI		
31	CASATISMA		
32	CASEI GEROLA		
33	CASORATE PRIMO		
34	CASSOLNOVO		
35	CASTANA		
36	CASTEGGIO		
37	CASTELLETTO DI BRANDUZZO		
38	CASTELLO D'AGOGNA		
39	CASTELNOVETTO		
40	CAVA MANARA		

	COMUNE DI...	Crediti al 31/12/2018 (credito "+" / debito "-")	Debiti al 31/12/2018 (credito "+" / debito "-")
41	CECIMA	... omissis...	
42	CERANOVA		
43	CERETTO LOMELLINA		
44	CERGNAGO		
45	CERTOSA DI PAVIA		
46	CERVESINA		
47	CHIGNOLO PO		
48	CIGOGNOLA		
49	CILAVEGNA		
50	CODEVILLA		
51	CONFIENZA		
52	COPIANO		
53	CORANA		
54	CORNALE E BASTIDA		
55	CORTEOLONA E GENZONE		
56	CORVINO SAN QUIRICO		
57	COSTA DE' NOBILI		
58	COZZO		
59	CURA CARPIGNANO		
60	DORNO		
61	FERRERA ERBOGNONE		
62	FILIGHERA		
63	FORTUNAGO		
64	FRASCAROLO		
65	GALLIAVOLA		
66	GAMBARANA		
67	GAMBOLO		
68	GARLASCO		
69	GERENZAGO		
70	GIUSSAGO		
71	GODIASCO SALICE TERME		
72	GOLFERENZO		
73	GRAVELLONA LOMELLINA		
74	GROPELLO CAIROLI		
75	INVERNO E MONTELEONE		
76	LANDRIANO		
77	LANGOSCO		
78	LARDIRAGO		
79	LINAROLO		
80	LIRIO		

# PAVIA ACQUE

Servizio Idrico Integrato

	COMUNE DI...	Crediti al 31/12/2018 (credito "+" / debito "-")	Debiti al 31/12/2018 (credito "+" / debito "-")
81	LOMELLO	... omissis...	
82	LUNGAVILLA		
83	MAGHERNO		
84	MARCIGNAGO		
85	MARZANO		
86	MEDE		
87	MENCONICO		
88	MEZZANA BIGLI		
89	MEZZANA RABATTONI		
90	MEZZANINO		
91	MIRADOLO TERME		
92	MONTALTO PAVESE		
93	MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA		
94	MONTECALVO VERSIGLIA		
95	MONTESCANO		
96	MONTESEGALE		
97	MONTICELLI PAVESE		
98	MONTU' BECCARIA		
99	MORNICO LOSANA		
100	MORTARA		
101	NICORVO		
102	OLEVANO DI LOMELLINA		
103	OLIVA GESSI		
104	OTTOBIANO		
105	PALESTRO		
106	PANCARANA		
107	PARONA		
108	PAVIA		
109	PIETRA DE' GIORGI		
110	PIEVE ALBIGNOLA		
111	PIEVE DEL CAIRO		
112	PIEVE PORTO MORONE		
113	PINAROLO PO		
114	PIZZALE		
115	PONTE NIZZA		
116	PORTALBERA		
117	PROVINCIA DI PAVIA		
118	REA		
119	REDAVALLE		
120	RETORBIDO		

# PAVIA ACQUE

Servizio Idrico Integrato

	COMUNE DI...	Crediti al 31/12/2018 (credito "+" / debito "-")	Debiti al 31/12/2018 (credito "+" / debito "-")
121	RIVANAZZANO TERME	... omissis...	
122	ROBBIO		
123	ROBECCO PAVESE		
124	ROCCA DE' GIORGI		
125	ROCCA SUSELLA		
126	ROGNANO		
127	ROMAGNESE		
128	RONCARO		
129	ROSASCO		
130	ROVESCALA		
131	RUINO		
132	SAN CIPRIANO PO		
133	SAN DAMIANO AL COLLE		
134	SAN GENESIO ED UNITI		
135	SAN GIORGIO DI LOMELLINA		
136	SAN MARTINO SICCOMARIO		
137	SANNAZZARO DE' BURGONDI		
138	SANTA CRISTINA E BISSONE		
139	SANTA GIULETTA		
140	SANT'ALESSIO CON VIALONE		
141	SANTA MARGHERITA DI STAFFORA		
142	SANTA MARIA DELLA VERSA		
143	SANT'ANGELO LOMELLINA		
144	SAN ZENONE AL PO		
145	SARTIRANA LOMELLINA		
146	SCALDASOLE		
147	SEMIANA		
148	SILVANO PIETRA		
149	SIZIANO		
150	SOMMO		
151	SPESSA		
152	STRADELLA		
153	SUARDI		
154	TORRAZZA COSTE		
155	TORRE BERETTI E CASTELLARO		
156	TORRE D'ARESE		
157	TORRE DE' NEGRI		
158	TORRE D'ISOLA		
159	TORREVECCHIA PIA		
160	TORRICELLA VERZATE		

# PAVIA ACQUE

Servizio Idrico Integrato

	COMUNE DI...	Crediti al 31/12/2018 (credito "+" / debito "-")	Debiti al 31/12/2018 (credito "+" / debito "-")
161	TRAVACO' SICCOMARIO	... omissis...	
162	TRIVOLZIO		
163	TROMELLO		
164	TROVO		
165	VAL DI NIZZA		
166	VALEGGIO		
167	VALLE LOMELLINA		
168	VALLE SALIMBENE		
169	VALVERDE		
170	VARZI		
171	VELEZZO LOMELLINA		
172	VELLEZZO BELLINI		
173	VERRETTO		
174	VERRUA PO		
175	VIDIGULFO		
176	VIGEVANO		
177	VILLA BISCOSSI		
178	VILLANOVA D'ARDENGHI		
179	VILLANTERIO		
180	VISTARINO		
181	VOGHERA		
182	VOLPARA		
183	ZAVATTARELLO		
184	ZECCONE		
185	ZEME		
186	ZENEVREDO		
187	ZERBO		
188	ZERBOLO'		
189	ZINASCO		
190	UNIONE CAMPOSPINOSO ALBAREDO		
191	ALBAIRATE		
192	ARLUNO		
193	ASSAGO		
194	BERNAREGGIO		
195	BESANA BRIANZA		
196	BOLLATE		
197	BRIOSCO		
198	BUSTO GAROLFO		
199	CAPONAGO		
200	CERNUSCO SUL NAVIGLIO		

# PAVIA ACQUE

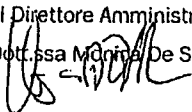
Servizio Idrico Integrato

	COMUNE DI...	Crediti al 31/12/2018 (credito "+" / debito "-")	Debiti al 31/12/2018 (credito "+" / debito "-")
201	CERRO MAGGIORE	...omissis...	
202	CISLIANO		
203	CORNATE D'ADDA		
204	LEGNANO		
205	MAGNAGO		
206	MEDA		
207	PARABIAGO		
208	RENATE		
209	RONCO BRIANTINO		
210	SAN GIORGIO SU LEGNANO		
211	TRIUGGIO		
212	VEDANO AL LAMBRO		
213	VIMODRONE		
	TOTALE		

22 MAR 2019

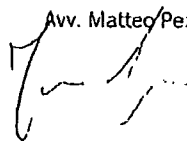
Pavia, lì \_\_\_\_\_

Il Direttore Amministrativo  
Dott.ssa Monica De Stefano



Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Avv. Matteo Pezza



Rag. FABRIZIO MILESI  
COMMERCIALISTA

22100 COMO - Via Rovelli, 36  
C.F.: MLS FRZ 57R03 2933R  
Partita IVA 01442730139

