

CBL SpA

27035 Mede (PV)
Via Gramsci 12
Codice Fiscale e Partita IVA 01967010180

BILANCIO D'ESERCIZIO

2022

CBL SpA

Amministratore Unico

Rapaglia Sebastiano

Direttore Generale

Gabbi Alessandro

Collegio Sindacale

Bellazzi Antonio

Rolandi Roberto

Seneca Caterina

CBL SPA

Sede legale: Via Gramsci, 12 MEDE (PV)

Iscritta al Registro Imprese di Pavia

C.F. e numero iscrizione: 01967010180

Iscritta al R.E.A. n. PV- 236532

Capitale Sociale sottoscritto € 6.001.620,00 Interamente versato

Partita IVA: 01967010180

Relazione sulla gestione ***Bilancio Ordinario al 31/12/2022***

Signori Soci,

nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2022; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Sulla base delle risultanze in esso contenute, possiamo esprimere parere favorevole per i risultati raggiunti nel corso dell'ultimo esercizio chiuso al 31/12/2022 che rileva un utile di Euro 26.043.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari ad Euro 39.675 al risultato prima delle imposte pari ad Euro 65.718.

Il risultato prima delle imposte, a sua volta, è stato determinato allocando accantonamenti nella seguente misura:

Euro 435.875 ai fondi di ammortamento

Euro 51.593 al fondo trattamento lavoro subordinato

Approvazione del bilancio d'esercizio

La società si è avvalsa di quanto stabilito dall'art. 106 - 1° comma del D.L. n. 18/2020 che ha previsto una deroga agli artt. 2364 - 2° comma e 2478 bis C.C., rendendo possibile la convocazione dell'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

ATTIVITA' ESEGUITA E PREVEDIBILE EVOLUZIONE

GESTIONE SERVIZIO IDRICO

Come già evidenziato nelle relazioni al bilancio di esercizi precedenti, la Provincia di Pavia, con Deliberazione Consiliare 7 giugno 2013, n. 49, ha determinato di procedere all'affidamento della gestione in esclusiva del Servizio Idrico Integrato dell'Ambito Territoriale Ottimale della provincia di Pavia in favore di Pavia Acque e, con Deliberazione Consiliare del 20/12/2013 n. 143, ha preso atto del verificarsi delle condizioni già previste per l'affidamento definitivo del SII a Pavia Acque, confermando il predetto affidamento e procedendo alla sottoscrizione in pari data della Convenzione per la Gestione del Servizio Rep. 18705, avente durata ventennale e decorrenza dal 01/01/2014. All'inizio del 2014, dopo trattative tra tutti i soci e Pavia Acque, sono stati conclusi i contratti di servizio tra la società consortile e le società consorziate, ivi compresa CBL SpA; in particolare si è provveduto a stipulare il contratto di continuità gestionale tra Pavia Acque S.c.a.r.l. e ciascuna società consorziate per la conduzione delle attività operative ricomprese nel perimetro di conduzione degli impianti nei territori di competenza dell'A.T.O. di Pavia e il contratto per il servizio di gestione delle relazioni con l'utenza erogato da ciascuna società consorziate per conto di Pavia Acque S.c.a.r.l.

Tutte le società consorziate territoriali hanno dovuto adeguare al modello in house il loro statuto; come noto CBL spa è risultata la prima ad adattare il proprio documento statutario.

Nel corso del 2014 sono stati costituiti il Comitato Tecnico di Pavia Acque e il Comitato di controllo analogo e sono stati approvati i Regolamenti di funzionamento.

Dal 01/01/2015 il rapporto commerciale con l'utenza è gestito direttamente da Pavia Acque.

In conformità al modello della società consortile e al fine di mantenere l'operatività aziendale e i necessari flussi finanziari sono stati perfezionati contratti di continuità gestionale tra la società consortile e le SOT, con i quali si ripartiscono le attività di gestione del servizio e le risorse finanziarie derivanti dalla fatturazione.

Secondo la ripartizione delle risorse finanziarie derivanti dalla fatturazione nella misura concordata con il contratto di servizio la società è in grado di far fronte ai costi derivanti dagli impegni assunti.

Nel corso del 2019 è stata conclusa l'operazione di acquisizione dell'intera partecipazione societaria di Aquagest srl, attraverso la quale è stata rafforzata la struttura tecnica ed operativa di CBL SpA per far fronte agli impegni relativi al contratto per la conduzione degli impianti del servizio idrico integrato in nome e per conto di Pavia Acque s.c.a r.l., consolidando, oltretutto, la presenza della società sul territorio in cui opera. L'operazione ha comunque comportato un ulteriore impegno finanziario a breve termine.

Nell'anno in esame CBL SpA ha gestito il servizio idrico integrato in nome e per conto di Pavia Acque

s.c.a r.l. in 26 Comuni della provincia.

Le prestazioni relative ai servizi a domanda individuale quali allacciamenti acqua e fognatura, fornitura e posa misuratori, per l'anno 2022 sono state complessivamente pari ad € 99.520, in aumento di € 28.765 rispetto all'esercizio 2021.

PROPRIETA' BENI GAS

CBL SpA è proprietaria degli impianti e reti gas situati in 14 dei 24 Comuni soci. La gestione delle suddette opere è in affidamento alla controllata CBL Distribuzione srl, dalla quale la società, percepisce un canone di affitto che, per l'anno 2022, risulta essere pari ad € 906.239, in diminuzione di € 35.079 rispetto all'esercizio precedente. Gli investimenti, le modifiche ed i rinnovamenti sugli impianti e reti gas sono a carico della proprietaria e realizzati quasi esclusivamente dal gestore. La movimentazione contabile di tali cespiti, con i relativi ammortamenti, viene ben dettagliata all'interno della nota integrativa.

Tra gli altri ricavi di competenza dell'esercizio, attinenti la proprietà dei beni gas, si evidenziano: le quote annuali di risconto dei contributi allacciamento incassati dagli utenti, che ammontano ad € 6.449; dei contributi per estensioni reti gas da parte di alcuni comuni soci che, complessivamente, sono pari ad € 1.097 ed, infine, dei contributi lavori e forniture per un importo pari ad € 459.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assoluta
CAPITALE CIRCOLANTE	2.470.871	13,30%	3.387.048	17,21%	(916.177)
Liquidità immediate	230.944	1,24%	580.662	2,95%	(349.718)
Disponibilità liquide	230.944	1,24%	580.662	2,95%	(349.718)
Liquidità differite	2.239.927	12,06%	2.806.386	14,26%	(566.459)
Crediti verso soci					
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	2.158.254	11,62%	2.755.128	14,00%	(596.874)
Crediti immobilizzati a breve termine	30.700	0,17%	30.700	0,16%	0

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assoluta
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita					
Attività finanziarie					
Ratei e risconti attivi	41.720	0,22%	7.815	0,04%	33.905
Rimanenze	9.253	0,05%	12.743	0,06%	(3.490)
IMMOBILIZZAZIONI	16.102.967	86,70%	16.293.603	82,79%	(190.636)
Immobilizzazioni immateriali	2.042	0,01%	3.110	0,02%	(1.068)
Immobilizzazioni materiali	8.931.749	48,09%	8.960.624	45,53%	(28.875)
Immobilizzazioni finanziarie	6.696.465	36,05%	6.825.434	34,68%	(128.969)
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	472.711	2,55%	504.435	2,56%	(31.724)
TOTALE IMPIEGHI	18.573.838	100,00%	19.680.651	100,00%	(1.106.813)

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute
CAPITALE DI TERZI	5.569.005	29,98%	6.621.751	33,65%	(1.052.746)
Passività correnti	4.739.120	25,52%	5.615.436	28,53%	(876.316)
Debiti a breve termine	4.448.251	23,95%	5.172.697	26,28%	(724.446)
Ratei e risconti passivi	290.869	1,57%	442.739	2,25%	(151.870)
Passività consolidate	829.885	4,47%	1.006.315	5,11%	(176.430)
Debiti a m/l termine	389.938	2,10%	613.439	3,12%	(223.501)
Fondi per rischi e oneri	87.972	0,47%	87.312	0,44%	660
TFR	351.975	1,90%	305.564	1,55%	46.411
CAPITALE PROPRIO	13.004.833	70,02%	13.058.810	66,35%	(53.977)
Capitale sociale	6.001.620	32,31%	6.001.620	30,50%	0
Riserve	6.935.406	37,34%	6.907.915	35,10%	27.491
Utili (perdite) portati a nuovo	41.764	0,22%	41.764	0,21%	0
Utile (perdita) dell'esercizio	26.043	0,14%	107.511	0,55%	(81.468)
Perdita ripianata dell'esercizio					
TOTALE FONTI	18.573.838	100,00%	19.680.561	100,00%	(1.106.723)

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021
Copertura delle immobilizzazioni		
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	83,04%	82,55%
Banche su circolante		
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	13,62%	15,93%
Indice di indebitamento		
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	0,428	0,507
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio		
Quoziente di indebitamento finanziario		
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	0,22	0,16
Mezzi propri su capitale investito		
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	70,02%	66,35%
Oneri finanziari su fatturato		
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0%	0%
Indice di disponibilità		
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e	52,14%	44,48%

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021
risconti]		
Indice di copertura primario		
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	0,83	0,83
Indice di copertura secondario		
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	0,89	0,89
Capitale circolante netto		
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	(2.268.249)	(1.755.883)
Indice di tesoreria primario		
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	51,94%	68%

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.418.876	100,00%	5.653.534	100,00%	765.342
- Consumi di materie prime	61.630	0,96%	73.407	1,30%	(11.777)
- Spese generali	5.212.178	81,20%	4.524.004	80,02%	688.174
VALORE AGGIUNTO	1.145.068	17,84%	1.056.123	18,68%	88.945
- Altri ricavi	43.153	0,67%	76.987	1,36%	(33.834)
- Costo del personale	466.682	7,27%	467.321	8,27%	(639)
- Accantonamenti					
MARGINE OPERATIVO LORDO	635.233	9,90%	511.815	9,05%	123.418
- Ammortamenti e svalutazioni	435.875	6,79%	437.133	7,73%	(1.258)
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	199.358	3,11%	74.682	1,32%	(117.177)
+ Altri ricavi	43.153	0,67%	76.987	1,36%	(33.834)
- Oneri diversi di gestione	98.972	1,54%	60.446	1,07%	38.526
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	143.539	2,24%	91.223	1,61%	52.316
+ Proventi finanziari	60.035	0,94%	36.295	0,64%	23.740
+ Utili e perdite su cambi					
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	203.574	3,17%	127.518	2,26%	76.056
+ Oneri finanziari	(8.887)	(0,14)%	(10.341)	(0,18)%	1.454
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	194.687	3,03%	117.177	2,07%	76.056
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	(128.969)	(2,01)%			(128.969)
+ Quota ex area straordinaria					
REDDITO ANTE IMPOSTE	65.718	1,02%	117.177	2,07%	(51.459)
- Imposte sul reddito dell'esercizio	39.675	0,62%	9.666	0,17%	30.009
REDDITO NETTO	26.043	0,41%	107.511	1,90%	(81.468)

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021
R.O.E.		
= 23) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	0,20%	0,82%
R.O.I.		
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	1,07%	0,38%
R.O.S.		
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	6,56%	4,16%
R.O.A.		
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	0,75%	0,46%
E.B.I.T. NORMALIZZATO		
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17a) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie (quota ordinaria)]	332.543	127.518
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.		

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Nell'esercizio della propria attività CBL è esposta a rischi ed incertezze che possono essere di carattere generale, finanziario o più strettamente correlati alla natura specifica dell'attività svolta.

Rischio operativo

Nell'esercizio della propria attività CBL è esposta a rischi operativi che possono essere di carattere generale, finanziario o più strettamente correlati alla natura specifica dell'attività svolta.

Rischi finanziari

In merito alla gestione dei rischi finanziari la società ha provveduto all'individuazione degli stessi, nonché alla definizione delle relative politiche di gestione e dei correlati obiettivi.

Relativamente all'individuazione, CBL nell'ordinario svolgimento delle proprie attività operative, risulta potenzialmente esposta ai seguenti rischi finanziari:

- rischio di liquidità, derivante dalla mancanza di risorse finanziarie adeguate a far fronte all'attività operativa ed al rimborso delle passività assunte;
- rischio di credito, rappresentato sia da rischio d'inadempimento delle obbligazioni assunte dai committenti/clienti sia dal rischio connesso ai normali rapporti commerciali.

Rischi di liquidità

Il rischio di liquidità rappresenta il rischio che le risorse finanziarie disponibili possano non essere sufficienti per far fronte alle obbligazioni in scadenza.

Tale rischio può sorgere, sostanzialmente, dal potenziale ritardo degli incassi da parte dei committenti, in particolare quelli di natura pubblica.

Rischio di credito

La tipologia dei clienti della società è riconducibile anche ad enti pubblici o loro partecipate dirette o indirette, per loro natura solvibili.

Ciò porta a considerare poco probabile il rischio di credito, mentre, più probabili, sono frequenti i casi di allungamento dei tempi di incasso oltre i termini contrattuali.

La società effettua comunque un costante monitoraggio dei crediti commerciali e provvede a svalutare posizioni per le quali si individua una parziale o totale inesigibilità, per importi comunque di ammontare non significativo.

Informativa sull'ambiente, sicurezza e qualità

La salvaguardia dell'ambiente, la salute e la sicurezza dei lavoratori sono obiettivi primari perseguiti dalla Società.

Per migliorare i propri sforzi nella salvaguardia dell'ambiente la Società si è impegnata ad operare in linea con i principi della normativa vigente a livello nazionale, regionale e locale.

Analogamente per ciò che riguarda la salute e sicurezza dei lavoratori, il comportamento della Società è ispirato ai seguenti principi:

- agire nel rispetto della normativa vigente in ottemperanza al DLgs. 81/08;
- garantire la sicurezza e la salute dei lavoratori in tutti gli ambienti e settori lavorativi;
- coinvolgere e motivare tutto il personale, attraverso azioni di informazione, formazione ed eventuale addestramento sulle tematiche della sicurezza sui luoghi di lavoro.

In particolare per effetto delle disposizioni in tema di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro definite dalla Legge 123/07 che hanno portato ad integrare i modelli di gestione e controllo aziendali ai sensi del DLgs. 231/01 la Società si avvale dal 2009 di una Società esterna di consulenza.

Con l'entrata in vigore nel secondo semestre 2008 del DLgs. 81/08 di attuazione della Legge 123/07, sono riconfermate ed ampliate le misure di prevenzione e protezione dei lavoratori durante le fasi lavorative, attraverso una preliminare ed attenta valutazione del rischio e uno specifico programma di formazione, informazione ed addestramento, il tutto volto a minimizzare quanto più possibile gli infortuni sul lavoro.

Nell'ambito della qualità Aziendale la Società non dispone della Certificazione UNI EN ISO 9001:2000

Responsabilità amministrativa della società

La società nell'esercizio 2022 ha applicato il modello di gestione e controllo previsto al D.Lgs. 231/01.

Attività di ricerca e sviluppo

Si attesta che la società nel corso dell'esercizio 2022 non ha svolto attività di ricerca e sviluppo.

Codice di materia di protezione dei dati (Regolamento Europeo sulla Privacy, 679/2016)

Non vi sono criticità particolari da segnalare circa l'applicazione del REG. UE 679/2016

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Lomellina Gas s.r.l.

	Costi/Oneri	Ricavi/Proventi
Riscaldamento	13.149	
Totale complessivo	13.149	

CBL Distribuzione s.r.l.

	Costi/Oneri	Ricavi/Proventi
Canoni attraversamento di competenza società controllante	7.132	
Investimenti 2021 su impianti e reti gas	455.190	
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	19.588	
Proventi da canoni utilizzo impianti gas		906.239
Proventi da contributi allacciamento (valore senza risconti)		9.443
Totale complessivo	481.910	915.682

Aquagest s.r.l.

	Costi/Oneri	Ricavi/Proventi
Manutenzioni impianti e reti idriche	698.755	
Manutenzioni impianti e reti fognatura	273.471	
Manutenzione impianti di depurazione	304.955	
Lavori di manutenzione straordinaria impianti e reti idriche	229.549	
Lavori di manutenzione straordinaria impianti e reti fognatura	77.185	
Lavori di manutenzione straordinaria impianti depurazione	39.598	
Plusvalenza da vendita beni		4.672
Rimborsi vari		567
Dividendo		60.000
Totale complessivo	1.623.513	65.239

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione assoluta
verso imprese controllate	727.963	603.935	124.028
verso controllanti	16.809	16.809	0
<i>Totale</i>	<i>744.772</i>	<i>620.744</i>	<i>124.028</i>

Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione assoluta
debiti verso imprese controllate	1.823.653	1.693.045	130.608
debiti verso controllanti	674.699	594.677	80.022
<i>Totale</i>	<i>2.498.352</i>	<i>2.287.722</i>	<i>210.630</i>

Numero e valore nominale delle azioni proprie e di società controllanti

La Società non possiede azioni proprie né azioni in società controllanti.

Eventi successivi

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, in merito ai fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico si segnala che l'emergenza Covid-19 non ha avuto un considerevole impatto sull'andamento gestionale in quanto l'attività esercitata dall'impresa ha continuato, essendo la stessa considerata essenziale, con l'osservanza dei protocolli sanitari previsti dalle normative. Non si segnalano particolari criticità in merito all'evoluzione futura dell'attività né in relazione alla sua continuità aziendale anche in funzione della specificità dei propri servizi.

Conclusioni

Risultato dell'esercizio

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa: il 5% al fondo di riserva legale e il restante 95% al fondo di riserva straordinaria.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il Bilancio al 31/12/2022 così come presentatovi.

Mede, 22 maggio 2023

L'Amministratore Unico

Dott. Sebastiano Rapaglia

CBL SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA GRAMSCI 12 - 27035 - MEDE - PV
Codice Fiscale	01967010180
Numero Rea	PV 236532
P.I.	01967010180
Capitale Sociale Euro	6.001.620 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA` PER AZIONI
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
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.042	3.110
Totale immobilizzazioni immateriali	2.042	3.110
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	446.641	470.626
2) impianti e macchinario	8.465.915	8.383.733
3) attrezzature industriali e commerciali	2.505	4.174
4) altri beni	16.688	31.840
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	70.251
Totale immobilizzazioni materiali	8.931.749	8.960.624
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	2.265.830	2.394.799
d-bis) altre imprese	4.430.635	4.430.635
Totale partecipazioni	6.696.465	6.825.434
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.700	30.700
Totale crediti verso altri	30.700	30.700
Totale crediti	30.700	30.700
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.727.165	6.856.134
Totale immobilizzazioni (B)	15.660.956	15.819.868
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	9.253	12.743
Totale rimanenze	9.253	12.743
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.239.386	1.865.769
Totale crediti verso clienti	1.239.386	1.865.769
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	727.963	603.934
Totale crediti verso imprese controllate	727.963	603.934
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.809	16.809
Totale crediti verso controllanti	16.809	16.809
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.829	130.886
Totale crediti tributari	44.829	130.886
5-ter) imposte anticipate		
	440.871	472.595
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	129.267	137.730

esigibili oltre l'esercizio successivo	31.840	31.840
Totale crediti verso altri	161.107	169.570
Totale crediti	2.630.965	3.259.563
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	230.257	579.652
3) danaro e valori in cassa	687	1.010
Totale disponibilità liquide	230.944	580.662
Totale attivo circolante (C)	2.871.162	3.852.968
D) Ratei e risconti	41.720	7.815
Totale attivo	18.573.838	19.680.651
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	6.001.620	6.001.620
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.080	1.080
IV - Riserva legale	232.595	227.219
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	3.306.167	3.284.053
Varie altre riserve	3.395.564	3.395.563
Totale altre riserve	6.701.731	6.679.616
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	41.764	41.764
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	26.043	107.511
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
Totale patrimonio netto	13.004.833	13.058.810
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	2.206	1.546
4) altri	85.766	85.766
Totale fondi per rischi ed oneri	87.972	87.312
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	351.975	305.564
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	971	177
esigibili oltre l'esercizio successivo	389.938	613.439
Totale debiti verso banche	390.909	613.616
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	638.902	2.096.403
Totale acconti	638.902	2.096.403
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.108.136	575.837
Totale debiti verso fornitori	1.108.136	575.837
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.823.653	1.693.045
Totale debiti verso imprese controllate	1.823.653	1.693.045
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	674.699	594.677
Totale debiti verso controllanti	674.699	594.677
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.048	22.097
Totale debiti tributari	22.048	22.097
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.169	13.231
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.169	13.231

14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	173.673	177.320
Totale altri debiti	173.673	177.320
Totale debiti	4.838.189	5.786.226
E) Ratei e risconti	290.869	442.739
Totale passivo	18.573.838	19.680.651

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.188.149	2.194.715
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	459	466
5) altri ricavi e proventi		
altri	4.230.268	3.458.353
Totale altri ricavi e proventi	4.230.268	3.458.353
Totale valore della produzione	6.418.876	5.653.534
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	58.140	69.842
7) per servizi	5.191.990	4.505.747
8) per godimento di beni di terzi	20.188	18.257
9) per il personale		
a) salari e stipendi	326.118	340.482
b) oneri sociali	88.971	93.933
c) trattamento di fine rapporto	51.593	32.906
Totale costi per il personale	466.682	467.321
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.068	1.068
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	434.807	436.065
Totale ammortamenti e svalutazioni	435.875	437.133
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.490	3.565
14) oneri diversi di gestione	98.972	60.446
Totale costi della produzione	6.275.337	5.562.311
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	143.539	91.223
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	60.000	33.287
Totale proventi da partecipazioni	60.000	33.287
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	0	2.931
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	2.931
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	35	77
Totale proventi diversi dai precedenti	35	77
Totale altri proventi finanziari	35	3.008
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.887	10.341
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.887	10.341
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	51.148	25.954
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	128.969	0
Totale svalutazioni	128.969	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(128.969)	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	65.718	117.177

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	7.291	6.555
imposte differite e anticipate	32.384	3.111
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	39.675	9.666
21) Utile (perdita) dell'esercizio	26.043	107.511

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	26.043	107.511
Imposte sul reddito	39.675	9.666
Interessi passivi/(attivi)	8.852	7.333
(Dividendi)	(60.000)	(33.287)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	14.570	91.223
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	-	(6.969)
Ammortamenti delle immobilizzazioni	435.875	437.133
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	128.969	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	564.844	430.164
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	579.414	521.387
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	3.490	3.565
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	626.383	(652.382)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	532.299	1.196.066
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(33.905)	3.936
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(151.870)	88.269
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.278.934)	(392.260)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(302.537)	247.194
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	276.877	768.581
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(8.852)	(7.333)
(Imposte sul reddito pagate)	(7.291)	(6.555)
Dividendi incassati	-	33.287
(Utilizzo dei fondi)	-	(65)
Totale altre rettifiche	(16.143)	19.334
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	260.734	787.915
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(515.721)	(455.585)
Disinvestimenti	127.976	27.843
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(323)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(387.745)	(428.065)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	794	(28)
Accensione finanziamenti	(223.501)	(220.619)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(222.707)	(220.647)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(349.718)	139.203
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	579.652	441.028
Danaro e valori in cassa	1.010	431

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	580.662	441.459
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	230.257	579.652
Danaro e valori in cassa	687	1.010
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	230.944	580.662

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

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/22, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Ai sensi dell'OIC 11 con continuità aziendale s'intende che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito.

E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente Nota Integrativa. La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo Unico delle Imposte sui Redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni. Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale. La presente Nota Integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi di redazione

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del C.C.;
- per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt.2424-bis e 2425-bis del C.C.;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- in via generale i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio, nel caso, gli effetti e le motivazioni della modifica adottata sono illustrati nel prosieguo della presente;

- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

Il Rendiconto Finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter C.C. e nel rispetto di quanto disciplinato nell'OIC 10 "Rendiconto finanziario"

La Nota Integrativa contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

CRITERI DI VALUTAZIONE I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C. Con riferimento alle modifiche al Codice Civile introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015 e in relazione alla conseguente disciplina transitoria, si precisa che le voci che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio saranno commentate nelle sezioni ad esse dedicate della presente Nota Integrativa, dando evidenza dei rispettivi criteri di valutazione adottati. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

CONVERSIONI IN VALUTA ESTERA

Nessuna operazione in valuta estera effettuata dalla società nell'esercizio 2022.

INFORMAZIONI GENERALI

La società CBL SpA durante l'esercizio 2022 ha svolto l'attività di gestione del servizio idrico integrato per conto di Pavia Acque s.c. a r.l. in vari comuni della provincia. La società svolge la propria attività presso la propria sede legale.

Si dà atto che le valutazioni di seguito illustrate sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa e che, nel corso dell'esercizio, non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri dell'Organo Amministrativo, del Collegio Sindacale e/o del Revisore Legale, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

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 risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. La loro iscrizione, ove richiesto, è stata concordata con il Collegio Sindacale ed il Revisore Legale. Non sono state oggetto di rivalutazione né nell'esercizio a commento, né in precedenti esercizi.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

AMMORTAMENTO

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti. Le poste iscritte sono ammortizzate come di seguito:

percentuale ammortamento immateriali

Diritti di brevetto e opere di ingegno	10,00%	20,00%
--	--------	--------

SVALUTAZIONI E RIPRISTINI

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile. L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo. E', comunque, fatto divieto il ripristino per avviamento ed oneri pluriennali.

Nel prospetto che segue sono evidenziate le motivazioni delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nome	Saldo iniziale netto	Incrementi dell'esercizio	Decremento dell'esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Saldo finale netto
Diritti di brevetto e opere d'ingegno	3.110	0		1.068	2.042

I Diritti di brevetto e opere d'ingegno si riferiscono a: marchi depositati per un importo pari ad €453 ed applicativi software contabili-amministrativi per €1.589. Le acquisizioni dell'esercizio, riguardano applicativi amministrativi. Non sono stati imputati alle immobilizzazioni immateriali oneri finanziari.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.) Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili. Le immobilizzazioni sono rilevate alla data in cui è avvenuto il trasferimento della proprietà se coincidente con la data di trasferimento dei rischi e benefici relativi, diversamente sono rilevate alla data (precedente o successiva) di trasferimento di questi ultimi. Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite. I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico. Sono inoltre imputabili gli oneri finanziari relativi al finanziamento ottenuto per la costruzione e fabbricazione del bene, sostenuti anteriormente al momento dal quale i beni possono essere utilizzati. Non sono state oggetto di rivalutazione né nell'esercizio a commento, né in precedenti esercizi.

PROCESSO DI AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene. Il costo delle immobilizzazioni (fatta eccezione per i terreni), è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce. Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2022 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

percentuali ammortamento materiali

	Minimo	Massimo
Terreni e fabbricati		
Terreni	0,00%	0,00%
Immobili industriali/commerciali		
Immobili civili	3,00%	10,00%
Impianti e macchinari		
Impianti generici		
Impianti specifici gas	1,67%	6,67%
Attrezzature industriali e commerciali		
Attrezzatura	10,00%	20,00%
Altri beni		
Autovetture	25,00%	25,00%
Macchine elettriche ed elettroniche	20,00%	20,00%

Ced e hardware	20,00%	20,00%
Mobili ufficio e arredamento	12,00%	12,00%
Telefoni cellulari	20,00%	20,00%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente ad eccezione degli impianti gas entrati in funzione dal 2021 per cui è stato previsto un allineamento tra l'aliquota civilistica e quella fiscale.

Per i beni oggetto dell'attività gas, acquisiti dall'esercizio 2005, sono state utilizzate le aliquote derivanti dalle durate economico-tecniche stabilite dall'ARERA (ex Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas), con delibera n. 170/04 e successive modifiche, punto di riferimento anche per il decreto legge n. 203 del 30/09/2005, convertito con legge 248 del 02/12/2005, che stabilisce i nuovi limiti di deducibilità fiscale per le relative quote di ammortamento. Si precisa che l'ammortamento è stato calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati. Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

SVALUTAZIONI E RIPRISTINI

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione materiale possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile. L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nel prospetto che segue sono evidenziate le motivazioni delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

movimenti immobilizzi materiali

	storico	rivalutazione	acquisti	cessioni	valore lordo
terreni e fabbricati					
sedime terreno cabine gas 1° salto	56.585	0	0	0	56.585
sedime terreno sede società	68.481	0	0	0	68.481
immobile sede società	371.345	0	0	0	371.345
spese accessorie di ristrutturazione ed adeguamento impianti	402.544	0	0	0	402.544
Totale complessivo	898.954	0	0	0	898.954
Impianti e macchinari					
Cabine gas 1° salto opere edili	291.623	0	0	0	291.623
Cabine gas 1° salto opere elettrom.	987.705	0	54.174	0	1.041.879
Rete distrib. Gas media press.	2.543.559	0	219.821	0	2.763.380

Rete distrib. Gas bassa press.	4.387.738	0	7.354	37.412	4.357.680
Cabine gas 2° salto	539.683	0	21.072	595	560.160
Impianto di protezione catodica	162.501	0	912	0	163.413
Allacciamenti gas	3.469.513	0	160.070	13.777	3.615.806
Misuratori gas metano	773.250	0	62.038	50.481	784.807
Totale complessivo	13.155.572	0	515.441	102.265	13.578.748
Attrezzature industriali e commerciali					
Attrezzature generiche	2.320	0	0	0	2.320
Attrezzature industriali	17.512	0	0	0	17.512
Attrezzature inf. € 516,46	4.185	0	280	0	4.465
Totale complessivo	24.017	0	280	0	24.297
Altri beni					
Automezzi	10.810	0	0	10.810	0
Autovetture	91.638	0	0	13.809	77.829
Ced e hardware	40.185	0	0	0	40.185
Macchine elettriche ed elettroniche	16.389	0	0	0	16.389
Mobili ufficio e arredamento	108.003	0	0	0	108.003
Telefoni cellulari	8.550	0	0	1.092	7.458
Totale complessivo	275.575	0	0	25.711	249.864

Tra le variazioni più significative riferite alle acquisizioni si rilevano:

IMPIANTI E MACCHINARI: Manutenzioni straordinarie e rinnovo reti gas di media pressione; dismissioni e nuove installazioni di misuratori gas; modifiche, installazioni e rifacimento di allacciamenti; sostituzione di parti elettromeccaniche e rinnovo parti delle cabine gas di 1° salto, sostituzioni e migliorie alle cabine gas di 2° salto ed alla protezione catodica.

ALTRI BENI ED ATTREZZATURE:

Acquisizione di nuovi strumenti elettronici quali computer e telefoni cellulari

Le variazioni in diminuzione, oltre agli ammortamenti, si riferiscono a Impianti e macchinari: dismissione di parti di reti ed impianti gas, sostituzione misuratori e convertitori gas non più funzionanti, interamente o parzialmente ammortizzati.

La movimentazione delle immobilizzazioni in corso e acconti nell'esercizio 2022 si riferisce ad opere di ristrutturazione, modifiche reti ed impianti gas, ultimate nel corso dell'esercizio. Non sono stati imputati alle immobilizzazioni materiali oneri finanziari.

MISURA E MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.): si precisa che nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati.

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

Esse risultano composte da partecipazioni, crediti immobilizzati. Non sono state oggetto di rivalutazione né nell'esercizio a commento, né in precedenti esercizi.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Partecipazioni

Le partecipazioni immobilizzate sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, ai sensi dell'art. 2426 c. 1 nr. 1 C.C. Si tiene sempre in considerazione quanto previsto dall'art. 2426 c. 1nr. 3 C.C. in caso di valore durevolmente inferiore. In relazione alle partecipazioni possedute in società controllate si precisa che non viene redatto il bilancio consolidato in quanto i risultati del bilancio della nostra società, unitamente a quelli della/e società controllata/e, non superano i limiti imposti dall'art. 27 c. 1 D. Lgs. n. 127/91 e successive modificazioni e integrazioni.

Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti e altri

I crediti in esame rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la società. Ai sensi dell'art. 2426 c. 1 nr. 8 C.C., i crediti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Tale criterio (costo ammortizzato ed attualizzazione a tasso di mercato) non è stato utilizzato, in quanto gli effetti della sua applicazione risulterebbero irrilevanti ex art. 2423 c. 4 C.C., nel caso di crediti di durata inferiore a 12 mesi e/o di costi di transazione di scarsa entità, e/o di differenza tra interesse effettivo e interesse di mercato non significativa. Si precisa, inoltre, che ai sensi dell'art. 12 c. 2 D.Lgs. 139/2015 per tale criterio si è seguita l'applicazione prospettica e quindi tutti i crediti esistenti al 31/12/18 sono stati iscritti al valore nominale.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.394.799	4.430.635	6.825.434
Valore di bilancio	2.394.799	4.430.635	6.825.434
Variazioni nell'esercizio			
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	128.969	-	128.969
Totale variazioni	(128.969)	-	(128.969)
Valore di fine esercizio			
Costo	2.394.799	4.430.635	6.825.434
Svalutazioni	128.969	-	128.969

Valore di bilancio	2.265.830	4.430.635	6.696.465
---------------------------	-----------	-----------	-----------

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo

Da segnalare la svalutazione della partecipazione nella società controllata Lomellina Gas srl legata alla perdita d'esercizio subita dalla società stessa.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti (art. 2427 c. 1 nr. 2 e 6 C.C.)

Nel seguente prospetto sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i totali dei crediti immobilizzati

Nell'esercizio 2007 la società ha stipulato con Povita Compagnia di Assicurazioni SpA, un contratto di assicurazione collettiva per il trattamento di fine rapporto e premi integrativi nella forma di capitalizzazione a premi unici ricorrenti con rivalutazione annuale del capitale. L'importo allora versato è stato pari ad € 57.700. Nel corso degli esercizi precedenti sono state rimborsate quote relative a dipendenti trasferiti alle controllate Lomellina gas Srl ed Aquagest Srl. Il credito residuo è iscritto al valore nominale in quanto non esistono rischi di incasso e lo stesso era già presente al 31 /12/15.

Informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate (art. 2427 c. 1 nr. 5 C.C.)

a) CBL Distribuzione s.r.l. a socio unico

Sede legale:	Mede - Viale Martiri della Libertà n.102
C.F.:	01967020189
Capitale sociale:	170.000
Patrimonio netto al 31/12/2021:	728.596
di cui utile di bilancio al 31/12/2021:	27.973
Quota di partecipazione	100
Valore di bilancio:	781.655

b) Lomellina Gas s.r.l. a socio unico

Sede Legale	Mede Via A Gramsci n. 12
C.F.	02648220180
Capitale sociale	300.000
Patrimonio netto al 31/12/2022	260.718
di cui perdita al bilancio al 31/12/2022	128.969
Quota di partecipazione	100
Valore di bilancio	260.718

c) Aquagest s.r.l. a socio unico

Sede Legale	Lomello Largo C.Colombo 16/4
C.F.	01486540188
Capitale sociale	10.400
Patrimonio netto al 31/12/2022	938.004
di cui utile al bilancio al 31/12/2022	151.654

Quota di partecipazione	100
Valore di bilancio	1.246.552

Informazioni sulle partecipazioni in altre imprese

a) Pavia Acque s.c.a.r.l.

Sede Legale	Pavia Via Donegani 7
C.F.	02234900187
Capitale Sociale	15.048.128
Patrimonio netto al 31/12/2021	119.235.281
di cui utile al bilancio al 31/12/2021	1.117.848
Quota di partecipazione	8,080739
Valore di bilancio	4.428.635

b) GAL RISORSE LOMELLINA s.c.a.r.l.

Sede legale:	Mede Piazza Repubblica n.37
C.F.:	02683570184
Capitale sociale:	16.100
Patrimonio netto al 31/12/2022	20.043
di cui utile di bilancio al 31/12/2022	1.216
Quota di partecipazione:	12,42
Valore di bilancio:	2.000

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	30.700	30.700	30.700
Totale crediti immobilizzati	30.700	30.700	30.700

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

In riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti immobilizzati presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art. 2427 bis. 1, n. 2 C.C., si segnala che non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

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

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

Le rimanenze di magazzino sono costituite da misuratori acqua e sono iscritti al costo di acquisto.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	12.743	(3.490)	9.253
Totale rimanenze	12.743	(3.490)	9.253

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione. Ai sensi dell'art. 2426 c. 1 nr. 8 C.C., i crediti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Tale criterio (costo ammortizzato ed attualizzazione a tasso di mercato) non è stato utilizzato, in quanto gli effetti della sua applicazione risulterebbero irrilevanti ex art. 2423 c. 4 C.C., nel caso di crediti di durata inferiore a 12 mesi e/o di costi di transazione di scarsa entità, e/o di differenza tra interesse effettivo e interesse di mercato non significativa. Si precisa, inoltre, che ai sensi dell'art. 12 c. 2 D.Lgs. 139/2015 per tale criterio si è seguita l'applicazione prospettica e quindi tutti i crediti esistenti al 31/12/15 sono stati iscritti al valore nominale.

Crediti commerciali

I crediti commerciali sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore di iscrizione e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio. In dettaglio:

fondo svalutazione crediti

	saldo iniziale	utilizzo nell'anno	accantonamento f.do generico 0,5%	saldo finale
fondo svalutazione crediti	543.625	222.997	0	320.628

Sia il fondo svalutazione crediti generico che i fondi svalutazione appositamente creati negli esercizi precedenti a copertura di bollette gas e acqua fino alla competenza anno 2016, sono stati utilizzati in passato per lo storno di bollette inesigibili come da comunicazioni ricevute da parte dell'avvocato incaricato al recupero dei crediti, per procedure di fallimento e concordato preventivo.

Nell'esercizio 2020 è stato effettuato un ulteriore accantonamento, a copertura del 50% del valore del credito derivante dalle bollette gas di importo unitario inferiore ad € 1.500 per l'anno 2017 e per i crediti residui verso i clienti, non ancora coperti da fondo. Nel corso dell'esercizio corrente è stata effettuata una verifica puntuale delle posizioni creditorie e si è proceduto allo stralcio dalla contabilità utilizzando il fondo stanziato negli anni precedenti. I fondi appena menzionati, al 31-12-2022, assommano complessivamente ad € 196.029.

Il fondo svalutazione crediti creato nell'esercizio 2013 corrispondente al totale credito di CBL SpA derivante dai valori dei canoni di ingresso, acqua fognatura e depurazione che costituivano quote di competenza futura, già versate in passato ad alcuni Comuni soci, di cui la Società gestisce il servizio idrico integrato, non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente. Per tale fondo si rammenta che: nell'esercizio 2010 i valori riferiti ai canoni di ingresso, acqua fognatura e depurazione che, per CBL SpA, costituivano quote di competenza futura, già versate ai Comuni di cui la Società gestiva il servizio idrico integrato, sono stati riclassificati tra i crediti verso i Comuni Soci (C II) in quanto, a far data dal 1° luglio 2009 CBL SpA, quale soggetto erogatore del servizio idrico integrato nel territorio della maggior parte dei Comuni Soci, applicava le misure tariffarie determinate dall'A.A.T.O. (deliberazione dell'Assemblea n. 15 del 29 giugno 2009) in attuazione del Piano d'Ambito e dell'ivi recepito metodo regionale approvato con D.G.R. n. VIII /5448 del 26.09.2007, corrispondendo a suo tempo all'A.A.T.O ed a Pavia Acque S.c.ar.l., quale Soggetto Gestore unitario d'Ambito, le quote tariffarie percentuali di rispettiva competenza. La quota tariffaria versata da CBL SpA a Pavia Acque S.c.ar.l. copriva sia i costi di gestione sostenuti dallo stesso Soggetto Gestore e dai Soggetti Erogatori (CBL SpA fra questi), sia gli oneri finanziari relativi alle rate dei mutui contratti da parte degli Enti Locali per la realizzazione degli investimenti pregressi, che Pavia Acque S.c.ar.l., a sua volta provvede, a quanto consta, a rimborsare agli Enti Locali; per converso la vigente tariffa non contempla, fra le proprie componenti, alcuna voce riconducibile ad un canone d'uso da corrispondersi ai proprietari delle reti; La disciplina regolamentare regionale, a prescindere dall'illegittimità costituzionale delle fonti normative primarie di cui costituisce attuazione (Corte Cost. sentenze n° 307/2009 e n° 142/2010), è del tutto coerente con quanto prevede l'ordinamento nazionale all'art. 153 del Codice dell'ambiente (D.Lgs.n° 152/2006) secondo cui: "Le infrastrutture idriche di proprietà degli enti locali () sono affidate in concessione d'uso gratuita, per tutta la durata della gestione, al gestore del servizio idrico integrato, il quale ne assume i relativi oneri nei termini previsti dalla convenzione e dal relativo disciplinare", sicché anche l'applicazione del metodo normalizzato nazionale (D.M. 01.08.1996) non consentirebbe il riconoscimento agli Enti Locali di un canone per l'uso delle inerenti dotazioni acquedottistiche. Per quanto sopra considerato, è da ritenere che le clausole convenzionali che prevedevano la corresponsione agli Ente Locali di un canone d'uso delle infrastrutture idriche di proprietà sono divenute inefficaci a muovere dall'istituzione della tariffa d'ambito con effetti dall'1.07.2009, per la sopravvenienza della deliberazione A.A.T.O. n°. 15 del 29 giugno 2009 il cui contenuto regolamentare implica l'inesigibilità delle suddette prestazioni patrimoniali previste in via negoziale. In data 21 dicembre 2017, dinnanzi all'Organismo di Conciliazione dell'Ordine degli avvocati di Pavia, è stato sottoscritto tra CBL Spa e tre Comuni soci, il verbale di mediazione n.547/2017, nel quale sono state stabilite, in comune accordo tra le parti, le condizioni e gli importi da versare a CBL SpA, a risoluzione in via transattiva di ogni controversia connessa e/o dipendente dai contratti di gestione del servizio idrico integrato a suo tempo sottoscritti, rinunciando reciprocamente ad ogni e qualsiasi ulteriore azione e/o pretesa, economica-patrimoniale, avendo definito ogni rapporto tra loro. Gli importi concordati nella mediazione sono stati corrisposti a CBL SpA all'inizio dell'esercizio 2018. Il fondo al 31/12/2022, presenta un saldo pari ad € 124.599, invariato rispetto al 2021 e corrispondente alla posizione creditizia di CBL SpA, esclusivamente in relazione all'argomento su illustrato, nei confronti di un solo Comune socio.

ATTIVITA' PER IMPOSTE ANTICIPATE

Assommano ad € 440.871 e si riferiscono alle imposte (IRES e IRAP), connesse a "variazioni temporanee deducibili", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi. Sono dettagliate nel prosieguo della presente Nota Integrativa.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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.

Crediti v/ Clienti

Tale posta accoglie i crediti verso Pavia Acque sia per fatture emesse per €235.865,84 che per fatture da emettere per € 996.672,98 che viene classificata come cliente nonostante la presenza di una partecipazione minoritaria.

Crediti v/impresе controllate

Crediti verso CBL distribuzione srl

Ft. emesse per acconto canone anno 2022 affitto reti ed impianti gas di proprietà di CBL SpA		168.374
Ft. da emettere		412.403
TOTALE		580.777

Crediti verso Lomellina gas srl

Fatture da emettere		1.360
Incassi bollette di competenza CBL SpA		2.386
TOTALE		3.746

Crediti v/Aquagest

Note di credito da ricevere	83.440	
Dividendi da incassare	60.000	
TOTALE	143.440	0

Crediti v/Comuni Soci

crediti verso Comuni soci

per fatture e bollette emesse ai Comuni Soci		16.809
TOTALE		16.809

Crediti tributari

crediti tributari

crediti per acconti ires		826
crediti per acconti irap		0
credito iva da liquidazione annuale		44.003
TOTALE		44.829

V/altri

Crediti v/altri

per premi assicurativi già versati, di		
--	--	--

competenza dell'esercizio successivo		20.379
note d'accredito da ricevere		3.430
fatture di anticipo su ID		105.198
crediti per diritti aff.ne e marchio versati ma non dovuti		101
Anticipo c/c vincolato affrancatrice e corrispettivo servizio postale - poste italiane		31
crediti v/Inail		97
crediti verso Inpdap		26
verso il personale dipendente		5
per depositi cauzionali attraversamenti ferroviari e stradali delle reti idriche e gas		10.748
depositi cauzionali stradali provincia per lavori su reti idriche		19.742
depositi cauzionali utenze energia elettrica e telefoniche		1.350
TOTALE	0	161.107

	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	1.865.769	(626.383)	1.239.386	1.239.386	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	603.934	124.029	727.963	727.963	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	16.809	-	16.809	16.809	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	130.886	(86.057)	44.829	44.829	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	472.595	(31.724)	440.871		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	169.570	(8.463)	161.107	129.267	31.840
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.259.563	(628.598)	2.630.965	2.158.254	31.840

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non vi sono poste di questa natura in bilancio.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, 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. Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	579.652	(349.395)	230.257
Denaro e altri valori in cassa	1.010	(323)	687
Totale disponibilità liquide	580.662	(349.718)	230.944

Ratei e risconti attivi

Nei "Ratei e Risconti" 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. Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni espone nel seguente prospetto

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti attivi	7.815	33.905	41.720

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

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 Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale

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.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto.

Le variazioni, oltre al risultato di esercizio, si riferiscono a:

Riserva legale: incremento per destinazione 5% utile d'esercizio 2021.

Riserva straordinaria: incremento per destinazione utile d'esercizio 2021 dopo aver accantonato la quota del 5% a riserva legale e rilevato il debito v/controlanti pari al dividendo deliberato.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	6.001.620	-	-		6.001.620
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.080	-	-		1.080
Riserva legale	227.219	5.376	-		232.595
Altre riserve					
Riserva straordinaria	3.284.053	22.114	-		3.306.167
Varie altre riserve	3.395.563	1	-		3.395.564
Totale altre riserve	6.679.616	22.115	-		6.701.731
Utili (perdite) portati a nuovo	41.764	-	-		41.764
Utile (perdita) dell'esercizio	107.511	-	107.511	26.043	26.043
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Totale patrimonio netto	13.058.810	27.491	107.511	26.043	13.004.833

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Quota disponibile
Capitale	6.001.620		-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.080	a b c	1.080
Riserva legale	232.595	a b	-
Altre riserve			
Riserva straordinaria	3.306.167	a b c	3.306.167
Varie altre riserve	3.395.564	a b c	3.395.564
Totale altre riserve	6.701.731		6.701.731

	Importo	Origine / natura	Quota disponibile
Utili portati a nuovo	41.764	a b c	41.784
Totale	12.978.790		6.744.595

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Fondi per rischi e oneri

I "Fondi per rischi e oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio. In particolare:

- i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile i cui valori sono stimati. Si tratta di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio e caratterizzate da incertezza dipendente dal verificarsi o meno di uno o più eventi futuri,
- i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo e nella data di sopravvenienza, connesse ad obbligazioni già assunte alla data di bilancio che avranno manifestazione negli esercizi successivi.

Nel seguente prospetto sono sintetizzati i movimenti dell'esercizio (art. 2427 c. 1 nr. 4 C.C.)

fondo rischi ed oneri

	valore di inizio esercizio	accantonamenti	utilizzi	valore di fine esercizio
trattamento quiescenza e simili				
imposte differite	1.546	720	60	2.206
strumenti finanziari derivati passivi				
altri	85.766			85.766
TOTALE	87.312	720	60	87.972

La voce altri fondi è costituita dal fondo per rimborsi ad utenti tariffa depurazione, accantonato nell'esercizio 2011 e rappresenta il residuo valore comunicato all' Ufficio d'Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Pavia, relativo alle quote di tariffa di depurazione da restituire agli utenti che si trovano nelle condizioni di cui al D.M. del 30-09-2009. Il fondo è stato utilizzato nell'esercizio 2015 per rimborsi per un importo pari ad € 56.379. Il termine ultimo per la richiesta di rimborso da parte degli utenti interessati è stato superato, la parte rimanente del fondo, in via prudenziale, è stata lasciata temporaneamente a disposizione per eventuali utilizzi nel breve termine. Nel corso dell'esercizio 2018 il fondo è stato utilizzato per rimborso quote ad utenti per anni anteriori al 2015 a seguito di verifica ARERA in Pavia Acque s.c. a r.l. Nel corso dell'esercizio 2022 il fondo non ha subito variazioni. Per quanto riguarda il Fondo imposte differite, si rinvia alla tabella imposte anticipate e differite.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'accantonamento per 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. ed è stato iscritto in ciascun esercizio sulla base 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.

tfr

	saldo iniziale	accantonamento	utilizzo	saldo finale
trattamento fine rapporto	305.564	51.593	5.182	351.975

Debiti

Ai sensi dell'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., i debiti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Tale criterio (costo ammortizzato ed attualizzazione a tasso di mercato) non è stato utilizzato, in quanto gli effetti della sua applicazione risulterebbero irrilevanti ex art. 2423 c. 4 C.C., nel caso di debiti di durata inferiore a 12 mesi e/o costi di transazione di scarsa entità, e/o differenza tra interesse effettivo e interesse di mercato non significativa. Non vi sono, per i debiti di natura finanziaria, condizioni sostanziali che inducono ad attribuire la differenza di attualizzazione a poste diverse dai proventi finanziari (C.16d). Si precisa, infine, che ai sensi dell'art. 12 c. 2 D.Lgs. 139/2015 per tale criterio si è seguita l'applicazione prospettica e quindi tutti i debiti esistenti al 31/12/15 sono stati iscritti al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio

Si precisa, che come rimarcato nelle righe precedenti, anche il debito per mutuo ipotecario, essendo esistente al 31/12/15, è stato iscritto al valore nominale.

Fornitori

debiti verso fornitori

fatture pervenute	354.314
fatture da ricevere	753.822
TOTALE	1.108.136

Acconti

Trattasi di un'anticipazione ricevuta da Pavia Acque srl sul contratto per progettazione e realizzazione interventi di cui al Programma Investimenti 2016-2019

Debiti verso controllate

Debiti verso imprese controllate

--	--

Fatture da ricevere Cbl distribuzione Srl	462.321
Fatture da ricevere Lomellina gas Srl	2.381
Fatture da ricevere Aquagest Srl	77.766
debiti per oneri differiti trasferimento personale Aquagest	37.939
Fatture ricevute da Aquagest Srl	1.154.256
Fatture ricevute da Lomellina Gas Srl	1.768
debiti v/Lomellina Gas per inc. bollette	2.333
debiti per trasferimento TFR personale Aquagest Srl	84.889
TOTALE	1.823.653

Debiti verso imprese controllanti (Comuni soci)

debiti verso Comuni soci

Bolletta gas da rimborsare	36
Dividendo utile 2016/2017	430.116
Dividendo utile 2021	80.022
Erroneo accredito	2.697
Fatture da ricevere canoni ingresso	5.505
Fatture ricevute canoni ingresso	136.737
Fatture ricevute per canoni vari	9.916
Incasso bollette di compet Comune socio	8.921
Rimb sp consumi elettr e canoni attrav	750
TOTALE	674.699

Debiti tributari

DEBITI TRIBUTARI

irpef dipendenti	14.782
irpef lavoratori autonomi	400
irap	3.723
Imposta sost riv TFR	3.143
TOTALE	22.048

Debiti verso istituti di previdenza

Debiti verso istituti previdenziali

inps	2.648
inpdap	3.319
inail	202
TOTALE	6.169

Debiti verso altri

debiti verso altri

personale per oneri differiti e tfr	165.175
personale c/competenze	115
debiti per ritenute sindacali	63
varie partite passive da liquidare	1.310
partite sospese passive	6.755
fondo fasie dipendenti	255
TOTALE	173.673

L'intero importo delle partite sospese passive, pari ad €6.755, rappresenta il valore di contributi allacciamenti utenze gas e acqua già incassati i cui lavori non sono stati ancora eseguiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	613.616	(222.707)	390.909	971	389.938
Acconti	2.096.403	(1.457.501)	638.902	638.902	-
Debiti verso fornitori	575.837	532.299	1.108.136	1.108.136	-
Debiti verso imprese controllate	1.693.045	130.608	1.823.653	1.823.653	-
Debiti verso controllanti	594.677	80.022	674.699	674.699	-
Debiti tributari	22.097	(49)	22.048	22.048	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.231	(7.062)	6.169	6.169	-
Altri debiti	177.320	(3.647)	173.673	173.673	-
Totale debiti	5.786.226	(948.037)	4.838.189	4.448.251	389.938

Suddivisione dei debiti per area geografica

In riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali risultano essere i seguenti:

debiti assistiti da garanzie reali

Cariparma Credit agricole	Mutuo scad 27/10/2025	Debito resid €64.323	Ipoteca immob. €600.000
---------------------------	-----------------------	----------------------	-------------------------

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

Ratei e risconti passivi

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

In dettaglio:

dettaglio risconti passivi

Corrispettivo 5% programma investimenti 2016-2019		129.417
Contributi c/impianto		11.527
Contributi allacciam gas		107.757
contributi misuratore gas		4.821
Contributi reti gas		37.274
Ratei passivi		73
TOTALE	0	290.869

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti passivi	442.739	(151.870)	290.869

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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. Le classi A e B confrontano i componenti positivi costituenti il valore della produzione, relativi alla gestione caratteristica ed accessoria, con i costi della produzione classificati per natura. L'attività caratteristica identifica i componenti positivi generati da operazioni continuative e relative alla gestione distintiva della società; l'attività accessoria è costituita da componenti positivi che non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria. Le classi C e D si riferiscono ai componenti positivi e negativi ed alle rettifiche di natura finanziaria e rappresentano l'attività finanziaria della società, anche nel caso la stessa costituisse l'attività sociale caratteristica. In ossequio del contenuto dell'OIC 12, le poste "straordinarie" non finanziarie sono ora iscritte nella voce A.5 se positive B.14 se negative, mentre quelle di natura finanziaria sono iscritte in ragione della loro specifica natura nelle corrispondenti voci della classe C. Nel prosieguo della presente Nota Integrativa si dà puntuale illustrazione delle poste straordinarie se iscritte in conto economico.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi. I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5.

L'attività principale di CBL Spa durante l'esercizio 2022 è stata

la gestione del servizio idrico integrato di 26 Comuni della provincia di Pavia, di cui la maggior parte soci, per conto di Pavia Acque s.c.a r.l., affidataria in esclusiva del servizio nell'Ambito Territoriale Ottimale della provincia di Pavia con durata ventennale a partire dal 01.01.2014, come da delibera consiliare della Provincia stessa n. 143 del 20/12/2013.

Si rammenta che durante l'esercizio 2017 è stato conferito il ramo d'azienda vendita gas alla controllata Lomellina gas srl e che pertanto tale attività non è più presente tra quelle esercitate dalla società.

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

La voce A4 rappresenta la quota annuale da risconto passivo di incremento per posa misuratori gas per un importo pari ad €459.

CONTRIBUTI C/IMPIANTI

La voce A.5 comprende anche le quote di competenza dell'esercizio in corso, di:

contributi in conto impianti ricevuti da Comuni soci pari ad €1.097

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Tale voce assomma ad €4.230.268 così costituita

altri ricavi e proventi

Canone affitto impianti e reti gas da società controllata CBL Distribuzione Srl	906.239
Contributo in c/impianti da comuni soci	1.097

Rimborso sp anticip Pv Acque	1.009.788
Altri ricavi	17.390
Rimb sp Pv acque piano invest 2016-2019	2.263.542
Contributi allacciamento	6.449
Rimb assicurativi	1.000
Sop attive	22.838
Storno fondo svalut crediti	1.918
Arrotondamenti attivi	7
TOTALE	4.230.268

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c.1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Costi della produzione

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. I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7). 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, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti. Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B.12 e B.13, utilizzate solo in via residuale.

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

PROVENTI DA PARTECIPAZIONE DIVERSI DAI DIVIDENDI (art. 2427 c. 1 nr. 11 C.C.)

Non vi sono proventi di questa natura in bilancio.

PROVENTI DIVERSI

PROVENTI DIVERSI

Proventi da dividendo 2022 Aquagest srl	60.000
Interessi su c/c bancario	35
Proventi da polizza TFR	0
TOTALE	60.035

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti. In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 nr. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico.

interessi passivi

Interessi su c/c	606
interessi su mutuo	469
Interessi passivi indeducibili	3
Interessi su finanziamento	7.809
TOTALE	8.887

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

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza e rappresentano:

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;

le imposte relative ad esercizi precedenti definite/pagate nell'esercizio a commento, comprese le sanzioni e gli interessi maturati, nonché la differenza positiva (o negativa) rispetto al valore del fondo accantonato in anni precedenti;

l'ammontare delle imposte differite attive e passive in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

le rettifiche ai saldi delle imposte differite attive e passive per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio;

le rettifiche eventuali da consolidato fiscale.

IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE (art. 2427 c. 1 nr. 14 C.C.)

Imposte anticipate/differite

	Valore iniziale	Rettifica dell'anno	Valore residuo	Aliquota	Imposta a bilancio
Imposte differite:					
Ammort fiscali	6.441	-251	6.441	24,00%	1.486
Dividendi non percepiti		3.000	3.000	24,00%	720
Saldo					2.206
Imposte anticipate:					
Amm.ti civilistici	1.325.527	90.757	1.416.284	24,00%	339.808
Ecced. rischi crediti	543.624	-222.996	320.628	24,00%	76.951
F.do rischi rimborsi dovuti	85.766	0	85.766	27,90%	23.929
Amm.to marchio	250	50	300	27,90%	84
Saldo					440.871

Conformemente ai principi contabili nazionali, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e l'Irap.

RICONCILIAZIONE ONERE FISCALE TEORICO E ONERE FISCALE DI BILANCIO

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio	65.718	
Crediti d'imposta su dividendi / fondi comuni		
Risultato prima delle imposte	65.718	
Valore della produzione al netto delle deduzioni		171.726
Onere fiscale teorico (aliquota base)	15.772	6.697
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	117.524	50
Rigiro differenze temporanee deducibili esercizi precedenti	-196.151	
Rigiro differenze temporanee tassabili esercizi precedenti		
Differenze permanenti positive che non si riverseranno negli esercizi successivi	24.231	15.171
Differenze permanenti negative che non si riverseranno negli esercizi successivi	-895	
Imponibile fiscale	10.427	
Utilizzo perdite fiscali pregresse		
Imponibile fiscale dopo utilizzo perdite pregresse	10.427	
Ace	-10.427	
Imponibile fiscale al netto valore produzione estera	0	186.947
Imposte correnti (aliquota base)	0	7.291
Abbattimenti per agevolazioni fiscali		
Imposte correnti effettive	0	7.291

Il Conto Economico dell'esercizio evidenzia un utile di €26.043 Di seguito:

conto economico con scostamenti

	anno corrente	anno precedente	variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni s.i.i.	2.188.149	2.194.715	-6.566
Capitalizzazione costi interni	459	466	-7
Altri ricavi e proventi — vari	4.229.171	3.457.256	771.915

Altri ricavi — contributi in conto impianti	1.097	1.097	0
Totale produzione	6.418.876	5.653.534	765.342
Acquisti	58.140	69.842	-11.702
Servizi Amministrativi	157.910	169.242	-11.332
Servizi Commerciali	5.399	4.069	1.330
Servizi Industriali	5.028.681	4.332.437	696.244
Godimento beni di terzi vari	20.188	18.256	1.932
Costo del lavoro	466.682	467.321	-639
Ammortamenti	435.875	437.133	-1.258
Svalutazione dei crediti	0	0	0
Variazione rimanenze	3.490	3.565	-75
Oneri diversi di gestione	98.972	60.446	38.526
Costi di produzione	6.275.337	5.562.311	713.026
Interessi attivi c/c	35	77	-42
Proventi diversi	60.000	36.218	23.782
Oneri finanziari	8.887	10.341	-1.454
Rettifiche di attività finanziarie	128.969		129.969
Risultato ante imposte	65.718	117.177	-51.459
Imposte dell'esercizio	-39.675	-9.666	-30.009
Utile/Perdita esercizio	26.043	107.511	-81.468

RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI S.I.I.

Contengono il valore del corrispettivo per la conduzione degli impianti del servizio idrico integrato per conto di Pavia acque s.c.ar.l., insieme alle prestazioni tecniche a domanda individuale richieste dagli utenti, oltre alla quota di competenza dell'esercizio dei corrispettivi riconosciuti da Pavia Acque per lo svolgimento delle attività di cui al contratto per progettazione e realizzazione interventi relativi al programma investimenti 2016-2019. Nell'esercizio 2022 il corrispettivo per la conduzione degli impianti è in diminuzione di €6.566 rispetto all'esercizio precedente. Il ricavo delle prestazioni tecniche per il servizio a domanda individuale è di contro in aumento di €1.297.

CAPITALIZZAZIONE COSTI INTERNI

Il valore, pari ad €459, corrisponde alla quota annuale del risconto passivo relativo al contributo sui misuratori gas versato a suo tempo dagli utenti.

ACQUISTI

Acquisti

	anno corrente	anno precedente	variazione
acquisto materiale ricambi	30.925	46.511	-15.586
acquisto misuratori acqua	0	1.399	-1.399
cancelleria e stampati	2.149	3.397	-1.248
carburanti e lubrificanti	14.473	13.658	815
energia elettrica uffici	9.416	3.069	6.347
acqua depuratore	0	402	-402
beni strumentali inf 516,46	249	1.406	-1.157

TOTALE	57.212	69.842	-12.630
---------------	---------------	---------------	----------------

Il valore del materiale del settore s.i.i. si riferisce principalmente alle masse filtranti acqua e la relativa variazione deriva dal consumo nei vari impianti. La differenza degli acquisti di misuratori acqua ed accessori dipende dalle richieste di installazione o sostituzione, in relazione alla disponibilità giacente in magazzino.

SERVIZI AMMINISTRATIVI

Servizi Amministrativi

Descrizione	anno corrente	anno precedente	variazioni
Acqua uffici	199	246	-47
Assicurazioni	10.050	9.636	414
Compensi Collegio Sindacale	31.200	31.200	0
Compensi organismo di vigilanza	9.000	9.000	0
Compensi amministratore unico	24.960	24.960	0
Compenso revisore legale	9.360	9.360	0
Legali e consulenze	11.672	26.898	-15.226
Manutenzione ced e softawre	1.484	1.013	471
Manutenzione macchine ufficio	5.413	8.170	-2.757
Manutenzione immobili	1.864	1.900	-36
Medicina preventiva	0	300	-300
Postali	10	52	-42
Rimborsi spese al personale	0	72	-72
Riscaldamento e pulizia uffici	27.893	20.635	7.258
Servizi radiomobili	4.926	5.422	-496
Servizi telefonici	7.582	7.588	-6
Spese bancarie e c/c postali	7.802	9.135	-1.333
Viaggi e trasferte seminari e conv	4.495	3.656	840
TOTALE	157.910	169.242	-11.332

Le variazioni più significative sono rappresentate da:

minor spese bancarie

maggiori spese riscaldamento e pulizia uffici

riduzione delle legali e consulenze

riduzione delle spese di manutenzione macchine di ufficio

SERVIZI INDUSTRIALI

Servizi industriali

descrizione	anno corrente	anno precedente	differenza
	0	0	0
Consulenze tecniche e progettaz.	27.948	1.400	26.548
Lavori fornit. man beni industriali	1.630.429	1.735.770	-105.341
manutenzione automezzi	8.536	9.980	-1.444
Servizi vari gas	0	0	0
Spese ant c/ Pv Acque per invest	2.306.156	1.710.668	595.488
Sp. Ant c/ Pv Acque per lav straord	1.009.788	818.452	191.336
Spese per assicurazioni varie	44.067	53.204	-9.138
Spese per rimborso danni serv s.i.i.	0	2.800	-2.800
Varie	1.757	163	1.594
TOTALE	5.028.681	4.332.438	696.243

Tra le variazioni più rilevanti si segnalano

aumento delle consulenze tecniche

riduzione degli importi relativi ai lavori di gestione e manutenzione degli impianti del servizio idrico integrato

aumento dei costi anticipati per conto di Pavia Acque per lavori straordinari e programma investimenti 2016-2019, che trovano corrispondenza tra i rimborsi degli altri ricavi e proventi

diminuzione delle spese per assicurazioni varie

riduzione delle spese di manutenzione automezzi

SERVIZI COMMERCIALI

Servizi commerciali

descrizione	anno corrente	anno precedente	differenze
Spese di rappresentanza	399	4.036	-3.637
Contributi pubblicitari	5.000		5.000
Esazioni bollette	0	34	-34
TOTALE	5.399	4.070	1.329

Tra le variazioni più rilevanti si segnalano:

la diminuzione dei rappresentanza e il sostenimento di spese pubblicitarie

GODIMENTO BENI DI TERZI

Godimento beni di terzi

canoni attravers. reti tubazioni		7.428
canoni attravers. reti gas		2.835

canoni licenza uso software	6.986
canone annuo reg sito	160
canone gestione web	1.965
canone locazione telepass	14
canone noleggio cassonetto carta	800
TOTALE	20.188

Rispetto all'esercizio 2021 sono in aumento: i canoni di attraversamento reti idriche fognarie e ferroviarie per un importo complessivo pari ad €904 e i costi del dominio sito internet ed il canone di gestione web sono in aumento per un importo complessivo pari ad €1.015. Di scarso rilievo le altre variazioni.

COSTO DEL LAVORO

Il costo del personale di competenza dell'anno considerato, comprensivo dell'accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto maturato alla data di chiusura dell'esercizio ammonta a €466.682. Il personale al 31/12/2022 conta 4 unità con contratto a tempo indeterminato. L'accantonamento al Fondo TFR maturato nell'esercizio ammonta ad €51.593.

Coto del lavoro

Retribuzioni lorde	326.118
Oneri sociali	88.971
Accantonamento TFR	51.593
TOTALE	466.682

AMMORTAMENTI

Ammortamenti

	anno corrente	anno precedente	variazione
Beni immateriali	1.068	1.068	0
Immobili	23.985	24.413	-428
Impianti e macchinari servizio gas	394.704	387.768	6.936
Altri beni	16.118	23.884	-7.766
TOTALE	435.875	437.133	-1.258

VARIAZIONI DELLE RIMANENZE

La variazione delle rimanenze è negativa per un importo pari ad €3.490, in base all'acquisto ed alla giacenza dei misuratori acqua ed accessori al 31/12/2022.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

descrizione	anno corrente	anno precedente	differenze
Sopravvenienze passive	0	1.122	-1.122
Minusvalenze patrimoniali	48.555	17.065	31.490
Imposte e tasse diverse	37.285	35.356	1.929
Spese emergenza Covid-19	3.990	3.990	0

Erogazioni benefiche e liberalità	3.290	0	3.290
Abbonamenti a giornali	228	238	-10
Contributi associativi	5.556	2.637	2.919
spese diverse	30		30
sanzioni pecuniarie	31	33	-2
arrotondamenti	7	5	2
TOTALE	98.972	60.446	38.526

INTERESSI ATTIVI DI C/C

Sono presenti interessi attivi, per un importo pari ad € 35,00 maturati sui c/c aperti dalla società presso istituti di credito.

ALTRI PROVENTI FINANZIARI

L'importo di €60.000 tra i proventi da partecipazioni corrisponde al dividendo straordinario sugli utili d'esercizio della controllata Aquagest srl.

ONERI FINANZIARI

Il valore degli oneri finanziari corrisponde a: €469 interessi passivi mutuo immobile n.486813 Cariparma; € 7.809 interessi passivi su finanziamento acquisizione intera partecipazione societaria Aquagest srl; €606 interessi passivi su c/c bancari e €3 di interessi indeducibili.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Tale posta accoglie la svalutazione della società controllata Lomellina Gas srl pari alla riduzione di patrimonio netto della stessa per effetto della perdita conseguita nel corso del 2022.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;

la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;

la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa (metodo indiretto), 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.

INDICI DI REDDITIVITA'

Indici di redditività

	2022	2021
ROS: (A-B)/A1 X100	6,56%	4,18%
ROE: utile netto/[(PN anno x + PN anno x-1)/2] x 100	0,20%	0,83%
ROI: (A-B)/ [(PN+indebitamentofinanz.netto anno x e anno x-1)/2]	1,06%	0,66%

indici di struttura

	2022	2021
Passività finanziarie a breve	971	177
Passività finanziarie a M/L	389.938	613.439
Attività finanziarie e disponibilità	-230.944	-580.662
Indebitamento finanziario netto	159.965	32.954
Patrimonio netto	13.004.833	13.058.757
Capitale investito	13.164.798	13.091.711

Seppur in flessione rispetto all'esercizio precedente la società ha generato un significativo cash-flow operativo di fatto dimezzato dalla dinamica delle poste di circolante. Le risorse sono state impiegate negli investimenti per € 387.745. Parte delle risorse sono state ulteriormente impiegate nel rimborso dei finanziamenti accesi verso il sistema bancario.. Risultano in flessione i principali indici reddituali.

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

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

Compensi revisore legale o società di revisione

Categorie di azioni emesse dalla società

Titoli emessi dalla società

Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale

Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

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

Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.

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

Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni: - Eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 6-bis C.C.)

AZIONI PROPRIE E DI SOCIETA' CONTROLLANTI

Si precisa che: la società non possiede, non ha acquistato e/o alienato azioni proprie (art. 2428 c. 3 nr. 3 C.C.) la società non possiede, non ha acquistato e/o alienato azioni o quote di società controllanti (art. 2428 c. 3 nr. 4 C.C.)

NUMERO MEDIO DI DIPENDENTI DIVISI PER CATEGORIE (ART 2427 C. 1 N. 15 C.C.)

NUMERO MEDIO DIPENDENTI

	31/12/2021	31/12/2022	MEDIA
dirigenti	1	1	1
quadri	1	1	1
impiegati	2	2	2
TOTALE	4	4	4

AMMONTARE COMPENSI AD AMMINISTRATORI E SINDACI (ART 2427 C. 1 N. 16 C.C.)

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

	AMMINISTRATORI	SINDACI
Compensi	24.960	31.200
anticipazioni		
crediti		
impegnani assunti e garanzie prestate		
TOTALE	24.960	31.200

CORISPETTIVI SPETTANTI AL REVISORE LEGALE (ART 2427 C. 1 N. 16 BIS C.C.)

Il controllo contabile è affidato al revisore legale il cui compenso per l'esercizio 2022 è pari ad €9.360

NUMERO E VALORE NOMINALE DI CIASCUNA CATEGORIA DI AZIONI (ART 2427 C.1 N. 17 C.C.)

Il capitale sociale, pari a euro 6.001.620, è rappresentato da numero azioni ordinarie di nominali euro 60,00 cadauna. Si precisa che al 31/12/2022 non sono presenti azioni di categorie diverse da quelle ordinarie e che nel corso dell'esercizio non sono state emesse nuove azioni da offrire in opzione agli azionisti né da collocare sul mercato. Il capitale sociale è invariato rispetto al precedente esercizio.

AZIONI DI GODIMENTO OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI (ART 2427 C. 1 N. 18 C.C.)

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili.

EMISSIONE PRESTITO OBBLIGAZIONARIO

La società non ha emesso prestiti obbligazionari.

NUMERO E CARATTERISTICA DEGLI ALTRI STRUMENTI FINANZIARI (ART 2427 C. N. 19 C.C.)

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

IMPEGNI

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. La società ha contratto i seguenti impegni:

IMPEGNI

Bianchi manut strad e fognat.	0
Coesi lavori reti Sartirana	237.874
Vicos rete fogn Balossa B	201.789
Vicos rete fogn Zinasco Sairano	1.030.504
Cos.mo Rete fogn. Frascarolo	0
TOTALE	1.470.167

GARANZIE

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui. Le garanzie prestate dalla società sono le seguenti:

GARANZIE

	INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONI	FINE ESERCIZIO
Ipoteca su immobile sociale	600.000		600.000
Mandato a far credito-apertura di c/c società controllata Lomellina gas srl a revoca	750.000		750.000
Mandato a far credito-apertura di c/c società controllata Lomellina gas srl a scadenza (30/09/2023)	750.000		750.000
Mandato a far credito - portafoglio sbf società controllata Lomellina gas srl	1.000.000		1.000.000
Mandato a far credito - credito di firma società controllata Lomellina gas srl	180.000		180.000
TOTALE	3.280.000	0	3.280.000

L'ipoteca sull'immobile, come già citato al punto debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali in essere con Cariparma - Crédit Agricole a garanzia del mutuo con scadenza 27.10.2025, acceso per l'acquisto del palazzo sede della società. Le Garanzie relative ai mandati a far credito sono sottoscritte con Cariparma, a fronte dell'attività della controllata Lomellina gas s.r.l. Il finanziamento Flexibusiness è stato sottoscritto con Crédit Agricole a fronte dell'acquisizione dell'intera partecipazione societaria di Aquagest s.r.l. Ha durata 60 mesi con scadenza 30-07-2024. - Il credito di firma è stato utilizzato per via della fideiussione bancaria stipulata da Lomellina gas srl e Cariparma a garanzia del pagamento dell'accisa ed è a favore del ricevitore capo dell'ufficio delle dogane di Pavia, in ottemperanza alla circolare dell'agenzia delle dogane n.17/d del 28/05/2007. - I saldi complessivi di c/c di Lomellina gas s.r.l. al 31/12/2022 risultano essere negativi. Al momento della stesura della presente nota Lomellina gas srl non sta utilizzando l'apertura di credito in c/c ed il portafoglio s.b.f.

PASSIVITA' POTENZIALI

Non vi sono situazioni di questa natura.

PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE 8ART 2427 C. 1 N. 20 C.C.)

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

FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE (ART 2427 C. 1 N. 21 C.C.)

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

OPERAZIONI REALIZZATE CON LE PARTI CORRELATE (ART 2427 C. 1 N. 22-BIS C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali significative e/o rilevanti con parti correlate. Le operazioni con le parti correlate sono peraltro distintamente illustrate nelle pagine precedenti.

NATURA E OBIETTIVO ECONOMICO DI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE (ART 2427 C. 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.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO (ART 2427 C. 1 N. 22-QUATER C.C.)

Successivamente alla chiusura dell'esercizio si segnala la messa in liquidazione della società controllata Lomellina Gas srl.

FATTI SUCCESSIVI RECEPITI NEI VALORI DI BILANCIO

Non vi sono situazioni di questa natura

FATTI SUCCESSIVI NON RECEPITI NEI VALORI DI BILANCIO

Non vi sono situazioni di questa natura

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

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Per quanto riguarda l'utile dell'esercizio di Euro 26.043 si propone di destinare il 5% al fondo di riserva legale e il restante 95% al fondo di riserva straordinaria.

Non esistono ulteriori considerazioni sui contenuti delle voci di bilancio e sui criteri di valutazione seguiti. Le considerazioni ed i valori espressi nella presente Nota Integrativa sono conformi alle scritture contabili e riflettono i fatti amministrativi così come si sono verificati

L'Amministratore Unico

Dott. Sebastiano Rapaglia

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Luigi Vittorio Lonati, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società

Relazione del revisore indipendente

sul bilancio d'esercizio al 31/12/2022

sulla revisione legale dei conti

ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

ed ai sensi dell'ex art. 2409 bis del c.c.

All'Assemblea degli Azionisti di

CBL Spa

Via A. Gramsci n. 12

27035 MEDE (PV)

Capitale sociale interamente versato Euro 6.001.620,00

R. E. A. 236532 – R. I. di Pavia C. F. e P. IVA 01967010180

Premessa

Il sottoscritto dott. rag. Riccardo Aurelio Cappadona è stato nominato Revisore Legale della Vostra società, con Assemblea generale dei soci in data 06 luglio 2021, ed ha svolto (anche) per l'esercizio sociale chiusosi al 31/12/2022 le funzioni previste dall'art. 2409 bis del c.c..

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società **CBL Spa** costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal Conto Economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa e del dal Rendiconto Finanziario.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. La mia responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono

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

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Richiami di informativa

Il Revisore sottopone ai destinatari del Bilancio in esame, così come previsto dall'art. 14, comma 2, lettera d), del D.Lgs. 39/2010, i seguenti richiami di informativa:

- le partecipazioni, sia nelle società (interamente) controllate, sia in altre imprese, sono state valutate al coto di acquisto o di sottoscrizione.

Si evidenzia che per quanto riguarda la società "Lomellina Gas Srl a Socio Unico" si è proceduto alla svalutazione della partecipazione limitatamente alla perdita conseguita nell'esercizio chiusosi al 31/12/2022, pari ad euro 128.969,00.

Posto che il suddetto criterio di valutazione è conforme al dettato normativo e come verrà di seguito argomentato al paragrafo "Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera f) del D.Lgs. 39/2010 – Continuità Aziendale Principio di Revisione ISA Italia 570", e sebbene in relazione alle partecipazioni possedute in società controllate non viene redatto il Bilancio Consolidato, ma considerato che il valore complessivo delle "Immobilizzazioni Finanziarie" iscritte in bilancio è alquanto rilevante, se rapportato al Patrimonio Netto della società CBL Spa, invita l'Organo Amministrativo e la sua Direzione Aziendale a monitorare costantemente l'andamento economico-gestionale delle imprese controllate e partecipate;

- l'Organo Amministrativo ha iscritto, negli esercizi precedenti, imposte anticipate che nel bilancio al 31/12/2022 risultano essere ancora iscritte per il rilevante importo di euro 440.871,00 connesse a "variazioni temporanee deducibili", ed il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta, sempre secondo l'Organo Amministrativo, risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile netto".

Il Revisore invita l'Organo Amministrativo ad un attento monitoraggio circa la loro recuperabilità futura predisponendo dei budget informativi.

Ciò posto, il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetti.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

L'Organo Amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta

necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Organo Amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Organo Amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia 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 del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

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

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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;

- ho 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;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Organo Amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dall'Organo Amministrativo 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, sono tenuto 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 mio giudizio. Le mie 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;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/2010

L'Organo Amministrativo della società CBL Spa è responsabile per la predisposizione della Relazione sulla Gestione al 31/12/2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione con il bilancio d'esercizio della società CBL Spa al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la Relazione sulla Gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art.14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera f), del D.Lgs. 39/2010

Continuità aziendale – principio di revisione ISA Italia 570 -

L'Organo Amministrativo è responsabile della predisposizione del bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Il bilancio d'esercizio in esame è stato predisposto, dall'Organo Amministrativo, *"in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale"*, e *"ai sensi dell'OIC 11 con continuità aziendale si intende che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito"*.

Il Revisore Legale – tenuto conto delle disposizioni di revisione in materia, con particolare attenzione alle previsioni contenute nel principio di revisione ISA Italia 570 *"Continuità Aziendale"*- ha valutato appropriato l'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, al bilancio al 31/12/2022, così come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettere f), del D.Lgs. 39/2010, nonché come individuato dal paragrafo 5 b) dell'ISA Italia 560 *"Principio di Revisione Eventi successivi"*, giungendo alla conclusione che non sussiste una incertezza significativa riguardo ad eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'impresa di continuare ad operare come una entità in funzionamento, così come anche previsto dall'OIC 11, ai paragrafi 21-22.

Il Revisore richiamando quanto già riportato nella precedente relazione al Bilancio al 31/12/2021 al medesimo *"Paragrafo"*, laddove rilevava che *"tenuto conto, altresì, delle potenziali implicazioni legate al conflitto Russia- Ucraina e, allo stato, non è prevedibile una certa evoluzione invitava l'Organo Amministrativo a monitorare costantemente la valutazione del rischio dell'impresa a causa della minaccia di nuovi rischi significativi connessi al conflitto bellico in corso, peraltro, ancora incerti, legati all'incremento dei prezzi di materie prime di consumo segnatamente alle società controllate e partecipate"*.

In tal senso, si evidenzia che l'elevato aumento del prezzo del gas, verificatosi nel secondo semestre dell'anno 2022, ha compromesso la prosecuzione dell'attività d'impresa della società *"Lomellina Gas Srl a Socio Unico"* e che ha visto nel mese di dicembre 2022 la cessione della totalità dei propri contratti di fornitura del gas realizzando una *"sopravvenienza attiva"* di euro 1.234.520,00, così da attenuare sostanzialmente la perdita d'esercizio conseguita del 2022.

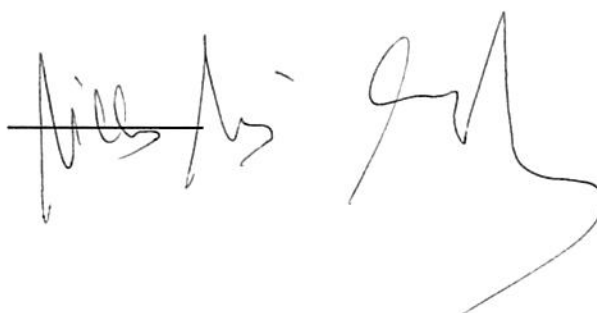
Ciononostante, il Bilancio al 31/12/2022 della società Lomellina Gas Srl a Socio Unico ha registrato una perdita d'esercizio pari ad euro 128.969,00. Ne è conseguita una conseguente svalutazione della partecipazione interamente detenuta da CBL spa per il medesimo corrispondente importo.

Si evidenzia, altresì, che il Revisore Legale ha intrattenuto rapporti con il Collegio Sindacale con il quale sono state scambiate le informazioni di cui all'art. 2409 septies del c.c., per l'espletamento dei rispettivi compiti.

Pieve del Cairo/Mede, 9/06/2023

Il Revisore Legale

Dott. Rag. Riccardo Aurelio Cappadona

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, positioned to the right of the printed name.

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

Incaricato delle funzioni di vigilanza (art. 2429, secondo comma Codice Civile)

All'Assemblea degli azionisti di

CBL SPA

Via Gramsci 12-27035 Mede (PV)

Capitale Sociale euro 6.001.620,00 I.V.

C.C.I.A.A. PV- 236532 - Registro Imprese e Codice Fiscale 01967010180

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non *quotate* emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione. È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio di CBL Spa al 31 dicembre 2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di € 26.043,00. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

Il Collegio sindacale non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8 delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non *quotate*" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti dott. Riccardo Aurelio Cappadona ci ha consegnato la propria relazione datata 9 giugno 2023 contenente un giudizio senza modifica e sottoponendo all'attenzione dei destinatari del bilancio alcuni richiami d'informativa, senza che essi costituiscano rilievi.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

I dati del bilancio al 31 dicembre 2022 sono di seguito riassunti:

STATO PATRIMONIALE

Descrizione		Importo
Immobilizzazioni	Euro	15.660.956
Attivo circolante	Euro	2.871.162
Ratei e risconti	Euro	41.720
Attività	Euro	18.573.838
Patrimonio netto	Euro	13.004.833
Fondo rischi e oneri	Euro	87.972
Fondo T.F.R.	Euro	351.975
Debiti	Euro	4.838.189
Ratei e risconti	Euro	290.869
Passività	Euro	18.573.838

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	Euro	6.418.876
Costi della produzione	Euro	6.275.337
Differenza	Euro	143.539
Proventi e oneri finanziari	Euro	51.148
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	Euro	-128.969
Risultato prima delle imposte	Euro	65.718
Imposte sul reddito, correnti differite e anticipate	Euro	39.675
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	26.043

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. cc.

Abbiamo vigilato sull'osservanza dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e ci siamo incontrati periodicamente con l'amministratore unico.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile

evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, si segnala quanto segue:

- la società controllata Lomellina Gas S.r.l. a socio unico nel mese di dicembre 2022 ha ceduto la totalità dei propri contratti di fornitura gas per l'impossibilità di far fronte agli impegni finanziari derivanti dagli elevati incrementi dei prezzi della materia prima gas. Ciò si è reso necessario per evitare gli effetti economici e finanziari che sarebbero ricaduti sulla società medesima e sulla controllante CBL S.p.A.
- In conseguenza dell'operazione sopra descritta, la società controllata Lomellina Gas S.r.l. ha rilevato una sopravvenienza attiva di € 1.234.520,00. Il risultato della gestione 2022 ha comunque evidenziato una perdita d'esercizio di € 128.969,00 e ciò ha comportato la svalutazione della partecipazione di CBL S.p.A. per tale valore.

Abbiamo scambiato informazioni con i sindaci delle società controllate e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione oltre a quanto già segnalato.

Con il soggetto incaricato della revisione legale abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni rilevanti per la nostra attività di vigilanza.

Abbiamo preso visione delle relazioni dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c. o ex art. 2409 c.c.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 D.L. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* D. Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14. Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai

sensi e per gli effetti di cui art. 25-*novies* D. Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-*sexies* D.L. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

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

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria di CBL Spa al 31 dicembre 2022 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione".

Per quanto a nostra conoscenza, l'amministratore unico, nella redazione di bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 co. 5, c.c.

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

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022, così come redatto dall'amministratore.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dall'amministratore nella nota integrativa.

Vigevano, 10 giugno 2023

Il Collegio sindacale
