



**PADANIA ACQUE S.p.A.**

Relazione della società di revisione indipendente sul prospetto contabile relativo ai crediti e debiti reciproci tra il Comune di Madignano e la società Padania Acque S.p.A. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.



**Relazione della società di revisione indipendente sul prospetto contabile relativo ai crediti e debiti reciproci tra il Comune di Madignano e la società Padania Acque S.p.A. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.**

Al Consiglio di Amministrazione della  
**Padania Acque S.p.A.**

## **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della **Padania Acque S.p.A.** con il Comune di Madignano (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2021, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di Padania Acque S.p.A. al 31 dicembre 2021 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

## **Elementi alla base del giudizio**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

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

Milano, 30 maggio 2022

BDO Italia S.p.A.



Carlo Consonni  
Socio

**Allegato:** Prospetto contabile con il Comune di Madignano al 31 dicembre 2021 dei saldi a credito e a debito estratto dal "Prospetto Complessivo" della Padania Acque S.p.A.

Cremona, 30 maggio 2022

Spett.le

COMUNE di MADIGNANO

Via Libertà, 22

26020 MADIGNANO (CR)

[pec@pec.comune.madignano.cr.it](mailto:pec@pec.comune.madignano.cr.it)

INVIO: P.E.C.

**PROSPETTO CONTABILE DEI SALDI A CREDITO E A DEBITO DI PADANIA ACQUE S.P.A. VERSO IL COMUNE DI MADIGNANO AL 31 DICEMBRE 2021, PREDISPOSTO PER LE FINALITA' PREVISTE DALL'ART.11, COMMA 6, LETTERA J, DEL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118.**

**PREMESSA**

Il presente prospetto dei saldi a credito e a debito di Padania Acque S.p.A. verso il Comune di MADIGNANO al 31 dicembre 2021 (di seguito, il "Prospetto"), è redatto ai sensi e per le finalità previste dall'art. 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

**NOTE ESPLICATIVE**

Le presenti note esplicative costituiscono parte integrante del Prospetto al 31 dicembre 2021, predisposto per le finalità descritte dalle norme sopra indicate.

I valori esposti nel Prospetto corrispondono alle scritture contabili regolarmente tenute e redatte nel rispetto delle disposizioni del Codice Civile ed in conformità alle norme italiane che disciplinano i criteri di redazione del bilancio di esercizio, ad eccezione di quanto contabilizzato nella voce crediti, che sono esposti al loro valore nominale.

**CREDITI**

*Crediti per utenze comunali*

Includono le fatture emesse o da emettere relative alle utenze comunali non ancora incassate alla data del 31 dicembre 2021.

Nella voce fatture da emettere per utenze comunali sono indicati gli importi relativi al Servizio Idrico Integrato di competenza dell'esercizio 2021 stimati dalla Società sulla base dei consumi storici delle utenze idriche comunali e non ancora fatturati al 31 dicembre 2021.

*Crediti per Servizio Idrico Integrato*

Includono le fatture emesse o da emettere per prestazioni rese relative al Servizio Idrico Integrato, ovvero per ricavi ad esso collegati alla data del 31 dicembre 2021.

*Altri crediti*

Includono le fatture emesse o da emettere per altre prestazioni e/o servizi resi, non ancora incassate alla data del 31 dicembre 2021.

## DEBITI

### *Debiti per utenze comunali*

Includono le note di credito emesse o da emettere relative alle utenze comunali non ancora liquidate all'Ente alla data del 31 dicembre 2021.

Nella voce note di credito da emettere per utenze comunali sono indicati gli importi relativi al Servizio Idrico Integrato di competenza dell'esercizio 2021 stimati dalla Società sulla base dei consumi storici delle utenze idriche comunali e non ancora fatturati al 31 dicembre 2021.

### *Debiti per Servizio Idrico Integrato*

Includono le fatture ricevute o da ricevere per prestazioni rese relative al Servizio Idrico Integrato, ovvero per costi ad esso collegati alla data del 31 dicembre 2021.

### *Altri debiti*

Includono tributi locali, le fatture ricevute o da ricevere per altre prestazioni e/o servizi resi, non ancora liquidate alla data del 31 dicembre 2021.

### *Debiti per finanziamenti*

Includono le fatture ricevute o da ricevere per il rimborso delle rate dei finanziamenti sottoscritti dal Comune per la realizzazione di opere del Servizio Idrico Integrato, non ancora liquidate alla data del 31 dicembre 2021.

L'Amministratore Delegato

Alessandro Lanfranchi

ALLEGATO: Scheda Crediti – Debiti al 31/12/2021

### Scheda Crediti – Debiti al 31/12/2021

Ente Socio	Dettaglio	Madignano
<b>CREDITI AL 31/12/2021 di PADANIA ACQUE S.p.A. vs. l'Ente Socio</b>		
Crediti per utenze comunali	Fatture emesse e non saldate al 31/12/2021	1.045,50
Crediti per utenze comunali	Fatture da emettere per ricavi stimati al 31/12/2021	662,67
Crediti per Servizio Idrico Integrato	Fattura da emettere per manutenzione punto sorgente 2021	660,00
Altri crediti		0,00
<b>TOTALE CREDITI AL 31/12/2021</b>		<b>2.368,17</b>
<b>DEBITI AL 31/12/2021 di PADANIA ACQUE S.p.A. vs. l'Ente Socio</b>		
Debiti per utenze comunali	Note di credito emesse e non saldate al 31/12/2021	900,79
Debiti per Servizio Idrico Integrato		0,00
Altri debiti		0,00
Debiti per finanziamenti Servizio Idrico Integrato		0,00
<b>TOTALE DEBITI AL 31/12/2021</b>		<b>900,79</b>

arrivo Prot. N. 0002494 del 30-05-2022 Cat. 4 Cl. 6