



Comune di
CASTELNUOVO di GARFAGNANA
Provincia di Lucca
Via Vallisneri, 1 - 55032 Castelnuovo di Garfagnana (LU)
Tel. 0583-6448304 Fax 0583-644133 - p .IVA 0020436 046 5

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE
N. 38 DEL 24/09/2024

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023 AI SENSI DELL'ARTICOLO 151, COMMA 8, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

L'anno **2024**, addì **24** del mese di **settembre** alle ore **21:00**, nella sala delle adunanze del Comune, si è riunito in modalità streaming il Consiglio Comunale previa convocazione scritta e debitamente notificata come previsto dalle vigenti disposizioni legislative, statutarie e regolamentari. La seduta è ORDINARIA

Assiste alla seduta il Segretario reggente DINI VIVIANA

Risultano presenti all'appello nominale:

		Presenti/Assenti
TAGLIASACCHI ANDREA	SINDACO	Presente
BECELLI CHIARA	CONSIGLIERE	Presente
MOSCARDINI REBECCA	CONSIGLIERE	Presente
BIAGIONI CARLO	CONSIGLIERE	Presente
PEDRESCHI ALESSANDRO	CONSIGLIERE	Presente
LANA MASSIMILIANO	CONSIGLIERE	Presente
PELLEGRINI ILARIA	CONSIGLIERE	Presente
RONI NICCOLO'	PRESIDENTE DEL CONSIGLIO	Presente
CHIERICI FRANCO	CONSIGLIERE	Presente
PICCHETTI ELENA	CONSIGLIERE	Presente
MARCHETTI GRAZIANO	CONSIGLIERE	Presente
PELLEGRINETTI ALBERTO	CONSIGLIERE	Presente
GROSSI SILVIA	CONSIGLIERE	Presente

La seduta è pubblica.

Il Presidente RONI NICCOLO' riconosciuta valida l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Ufficio: SETTORE - SETTORE FINANZIARIO
Anno: 2024
Numero: 1647

OGGETTO ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023 AI SENSI
DELL'ARTICOLO 151, COMMA 8, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 15/09/2023, è stato approvato il Documento Unico di programmazione 2024/2026 (D.U.P.) e, con la deliberazione adottata dallo stesso organo collegiale n. 58 del 20/12/2023, è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione;
- con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 20/12/2023, è stato approvato il bilancio di previsione 2024/2026;

Richiamati:

- l'articolo 42 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- l'articolo 48 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- l'articolo 151, comma 8, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- l'articolo 233-bis del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- l'articolo 147-quater del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- gli articoli da 11-bis a 11-quinquies del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- l'art. 3 del d.lgs. n. 118/2011, attinente ai principi contabili generali e applicati;
- gli allegati n. 1, n. 4/1, n. 4/2, n. 4/3 e n. 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- l'allegato n. 11 del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- la deliberazione del Consiglio comunale n. 11 del 29/04/2024, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- il regolamento di contabilità;

Vista la deliberazione di Giunta n. 125 del 14/11/2023 a oggetto "Bilancio consolidato 2023 art. 11bis e seguenti del D.Lgs 118/2011. Definizione del gruppo Comune di Castelnuovo di Garfagnana degli organismi da includere nell'area di consolidamento";

Preso atto della razionalizzazione annuale delle partecipazioni di cui all'art. 20 del d.lgs. n. 175/2016, approvata con deliberazione consiliare n. 52 del 20/12/2023;

Rilevato che, in data 28/12/2023, si è svolta l'assemblea generale della società RetiAmbiente S.p.a. con all'ordine del giorno il seguente punto: 1. Aumento di capitale sociale a pagamento, in via inscindibile, con esclusione del diritto di opzione ai sensi degli articoli 2440, comma 2 e 2441, comma 4, c.c. per un importo complessivo di euro 1.229.172,00 (inclusivo di sovrapprezzo), mediante emissione di complessive n. 1.229.172 nuove azioni ordinarie della Società del valore nominale di euro 1,00 ciascuna, al prezzo di sottoscrizione di euro 1,4644 (inclusivo di sovrapprezzo) per azione, riservato in sottoscrizione ai soci Comuni di Camporgiano, Careggine, Castelnuovo di Garfagnana, Castiglione di Garfagnana, Fosciandora, Galliciano, Minucciano, Molazzana, Piazza al Serchio, Pieve Fosciana, San Romano in Garfagnana, Vagli di Sotto e Villa Collemandina, da liberarsi mediante conferimento della partecipazione totalitaria al capitale sociale della società G.E.A. S.r.l. Modifiche conseguenti dell'art. 5 dello Statuto Sociale;

Rilevato, altresì, che l'assemblea di RetiAmbiente S.p.a. ha deliberato "di aumentare il capitale sociale a pagamento, con esclusione del diritto di opzione ai sensi dell'art.2441, comma 4, c.c., da euro 32.777.474,00 (trentaduemilionisettescentosettantasettemilaquattrocentosettantaquattro) ad Euro 34.006.646,00 (trentaquattromilioniseimilaseicentoquarantasei), e quindi per complessivi Euro 1.229.172,00 (unmilione duecentoventinovemilacentosettantadue), mediante l'emissione di numero 1.229.172 (unmilione duecentoventinovemilacentosettantadue) nuove azioni ordinarie, ciascuna dal valore nominale di Euro 1,00 (uno), da sottoscrivere entro il 31 gennaio 2024 al prezzo di euro 1,4644 (inclusivo di sovrapprezzo) per azione, da liberarsi da parte dei Comuni di Camporgiano, Careggine, Castelnuovo di Garfagnana, Castiglione di Garfagnana, Fosciandora, Galliciano, Minucciano, Molazzana, Piazza al Serchio, Pieve Fosciana, San Romano in Garfagnana, Vagli di Sotto e Villa Collemandina mediante il conferimento in RetiAmbiente S.p.A. della totalità delle rispettive quote di partecipazione al capitale della società "GARFAGNANA ECOLOGIA AMBIENTE S.R.L."

Considerato che, con atto rep. 68.450 del 30/12/2023, è stato sottoscritto dai Sindaci dei Comuni interessati, l'aumento di capitale deliberato da RetiAmbiente S.p.A. in data 28 dicembre 2023;

Visto l'articolo 2470 del codice civile, il quale recita testualmente: *"Il trasferimento delle partecipazioni ha effetto di fronte alla società dal momento del deposito di cui al successivo comma. L'atto di trasferimento, con sottoscrizione autenticata, deve essere depositato entro trenta giorni, a cura del notaio autenticante, presso l'ufficio del registro delle imprese nella cui circoscrizione è stabilita la sede sociale"*.

Rilevato che l'atto rep. 68.450 del 30/12/2023 è stato iscritto al Registro Imprese Toscana Nord-Ovest in data 10/01/2024;

Ritenuto, pertanto, di dover inserire nel gruppo amministrazione pubblica, per l'anno 2023, la società Gea S.r.l.;

Vista la deliberazione di Giunta n. 80 del 26/08/2024, in merito alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castelnuovo di Garfagnana e della relativa area di consolidamento;

Rilevato che, come definito dagli atti sopra citati, rientrano nel "Gruppo Comune di Castelnuovo di Garfagnana" per l'anno 2023, secondo la seguente elencazione di organismi, suddivisi per la sopra richiamate tipologie (ai sensi dell'allegato 4/4 del D. Lgs 118/2011), i seguenti soggetti:

Capogruppo:

Comune di Castelnuovo di Garfagnana;

Organismi strumentali:

Non ricorre la fattispecie

Enti strumentali controllati

Non ricorre la fattispecie

Enti strumentali partecipati

Non ricorre la fattispecie

Società controllate

Non ricorre la fattispecie

Società partecipate

- Gaia Spa
- Gea Spa
- Erp Lucca Srl;

Visti i Bilanci al 31/12/2023 delle società facenti parte del "Gruppo Comune di Castelnuovo di Garfagnana" Gaia Spa, Gea Spa ed Erp Lucca Srl, dai quali risulta che tutte le società sono risultate rilevanti rispetto ai parametri fissati dal principio contabile 4/4 e, per questo motivo, i loro bilanci dovranno essere oggetto di consolidamento con il criterio proporzionale;

Rilevato che, con deliberazione di Giunta n. 81 del 03/09/2024, è stato approvato lo schema di bilancio consolidato per il 2023 del Comune di Castelnuovo di Garfagnana, composto dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato, redatti come prescritto dall'allegato n. 11 del d.lgs. n. 118/2011, e lo schema di relazione sulla gestione consolidata nell'esercizio 2023, che comprende anche la nota integrativa;

Ritenuto di dover procedere all'approvazione del bilancio consolidato del Comune di Castelnuovo di Garfagnana al 31 dicembre 2023;

Visto il parere espresso dal Revisore dei Conti;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi sulla presente proposta di deliberazione rispettivamente dal Responsabile del Settore Finanziario attestanti sia la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, sia la regolarità contabile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1 e dell'art. 147 bis, comma 1 D.lgs. 267/2000;

Udite le dichiarazioni di voti dei capigruppo consiliari

Visto il D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Visto lo statuto comunale.

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

DELIBERA

1. di approvare il bilancio consolidato del Comune di Castelnuovo di Garfagnana al 31/12/2023, allegato al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale, costituito da:
 - lo stato patrimoniale consolidato, redatto secondo il modello di cui all'allegato n. 11 del d.lgs. n. 118/2011;
 - il conto economico consolidato, redatto secondo il modello di cui all'allegato n. 11 del d.lgs. n. 118/2011;
 - la relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa;
2. di dare atto che per la redazione del bilancio consolidato di cui al punto 1) è stato utilizzato il metodo proporzionale, come previsto dal punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).

;

Visto l'allegato parere favorevole reso in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;

Con n. 9 voti favorevoli resi in forma palese , n. 4 astenuti Picchetti Elena, Marchetti Graziano, Pellegrinetti Alberto, Grossi Silvia

e n. 0 contrari

su n. 9 Consiglieri votanti.

DELIBERA

di approvare la sopra riportata proposta di deliberazione;

Quindi, stante l'urgenza a provvedere:

IL CONSIGLIO COMUNALE:

Con n. 9 voti favorevoli resi in forma palese , n. 4 astenuti Picchetti Elena, Marchetti Graziano, Pellegrinetti Alberto, Grossi Silvia

e n. 0 contrari

:

DELIBERA:

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 comma 4 Dlgs.vo 267/2000

Verbale letto, approvato e sottoscritto ai sensi dell'art. 62 comma 3 dello Statuto

Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 24 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE
RONI NICCOLO'

IL SEGRETARIO REGGENTE
Dott.ssa DINI VIVIANA

COMUNE DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	4.340.647,86	4.393.076,58		
2	Proventi da fondi perequativi	575.610,93	567.349,18		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.971.664,20	2.560.407,35		
a	Proventi da trasferimenti correnti	442.078,34	948.054,05		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	627.575,06	566.153,41		E20c
c	Contributi agli investimenti	902.010,80	1.046.199,89		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.035.599,11	3.864.745,06	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	980.907,24	937.592,67		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.054.691,87	2.927.152,39		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	196.266,45	123.742,16	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.130.822,93	1.201.532,03	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	12.250.611,48	12.710.852,36		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	187.857,45	137.307,49	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.469.010,43	5.841.526,44	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	205.811,58	230.017,30	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	881.215,81	1.086.727,82		
a	Trasferimenti correnti	881.215,81	973.382,44		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	113.345,38		
13	Personale	1.958.780,90	1.951.590,60	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.813.305,10	1.842.210,23	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	27.250,19	25.710,65	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.729.301,69	1.556.707,94	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	651.680,74	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	405.072,48	259.791,64	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-653,08	-1.278,05	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.241,57	12.228,29	B12	B12
17	Altri accantonamenti	64.934,11	57.076,38	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	289.915,14	236.268,24	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	11.875.419,01	11.393.674,74		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	375.192,47	1.317.177,62		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	2.618,21	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	2.618,21		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	61.698,12	1.471,83	C16	C16
	Totale proventi finanziari	61.698,12	4.090,04		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	318.168,47	229.766,68	C17	C17
a	Interessi passivi	218.086,54	164.885,43		
b	Altri oneri finanziari	100.081,93	64.881,25		
	Totale oneri finanziari	318.168,47	229.766,68		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-256.470,35	-225.676,64		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	304.220,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	20.000,00	0,00	D19	D19

COMUNE DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	284.220,00	0,00		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>	822.116,03	404.724,79	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	67.000,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	115.546,43		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	689.614,68	239.178,36		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	3.450,00	50.000,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	62.051,35	0,00		
	Totale proventi straordinari	822.116,03	404.724,79		
25	<u>Oneri straordinari</u>	443.940,36	260.679,63	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	410.030,34	260.679,63		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	33.910,02	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	443.940,36	260.679,63		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	378.175,67	144.045,16		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	781.117,79	1.235.546,14		
26	Imposte	115.885,75	112.164,42	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	665.232,04	1.123.381,72		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1 Introduzione

La presente Relazione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al bilancio consolidato.

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. Dopodiché, viene fornita la rappresentazione del conto economico dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello di singoli conti e si entra nel dettaglio dell'incidenza dei ricavi della capogruppo sul totale dei ricavi dei singoli soggetti componenti del gruppo, delle spese di personale dei singoli soggetti e di eventuali perdite ripianate dall'ente capogruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni. Analogamente viene fornita la rappresentazione dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del bilancio consolidato. Infine, il capitolo si conclude con un paragrafo dedicato alla descrizione delle finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo dedicato alla descrizione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

1.2 Elenco degli Enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	Comune		0,00		0,00	Holding		
ERP Lucca S.r.l.	Società		2.010.000,00	COMUNE DI CASTELNUOVO	2,40	Società a totale partecipazione pubblica affidatari diretta di servizi pubblici locali	La società si occupa della gestione per conto dei comuni soci del patrimonio di edilizia economia e popolare di proprietà dei singoli Enti	
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	Società		16.613.295,00	COMUNE DI CASTELNUOVO	1,83	Società a totale partecipazione pubblica affidatari diretta di servizi pubblici locali	La società si occupa della gestione del servizio idrico integrato	
GEA S.r.l.	Società		80.800,00	COMUNE DI CASTELNUOVO	24,75	Società a totale partecipazione pubblica affidatari diretta di servizi pubblici locali	La società si occupa della gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani	

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castelnuovo di Garfagnana è stato determinato con deliberazione della Giunta Comunale n. 125 del 14/11/2023, mentre per quanto riguarda l'Area di Consolidamento, a cui si farà espresso riferimento nel paragrafo successivo, il perimetro è stato determinato con deliberazione della Giunta Comunale n. 83 del 26/08/2024 a seguito dell'acquisizione dei Bilanci al 31/12/2023 delle società facenti parte del Gruppo Pubblica Amministrazione del comune di Castelnuovo di Garfagnana.

Al riguardo si fa rilevare che il 28 dicembre 2023 la società Reti Ambiente Spa ha deliberato un aumento di capitale riservato ai comuni della Garfagnana serviti per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti da Gea Srl e, in data 30/12/2023, con atto ai rogiti del notaio in Lucca Luca Nannini, il comune di Castelnuovo Garfagnana ha sottoscritto quota parte dell'aumento di capitale deliberato da Reti Ambiente Spa con il conferimento in Reti Ambiente Spa della quota detenuta in Gea Srl; a seguito di questa operazione il Comune di Castelnuovo di Garfagnana ha aumentato la sua partecipazione in Reti Ambiente Spa e socio unico di Gea Srl è diventata la società Reti Ambiente Spa.

Per quanto riguarda il soggetto da consolidare al 31 dicembre 2023, mentre l'atto di conferimento prevede espressamente una efficacia immediata tra i soggetti partecipanti all'atto (Comune di Castelnuovo e Reti Ambiente Spa) l'art.2470 del cc in materia di società a responsabilità limitata prevede espressamente che "il trasferimento delle partecipazioni ha effetto di fronte alla società dal momento del deposito presso la CCIAA competente".

Nella considerazione che l'iscrizione presso la CCIAA dell'atto di cessione delle quote di Gea Srl tra il comune di Castelnuovo di Garfagnana e Reti Ambiente Spa è avvenuta nel 2024, alla data del 31 dicembre 2023 socio di Gea Srl era ancora il comune di Castelnuovo di Garfagnana che per questo ha consolidato Gea Srl.

1.3 Area di consolidamento

Determinazione perimetro di consolidamento:

Il paragrafo 3 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011) definisce gli enti da includere nel bilancio consolidato come gli enti compresi nel “gruppo amministrazione pubblica”, da cui possono essere esclusi quelli in cui si manifestino casi di “irrilevanza” o di “impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento”.

Nel caso specifico del Comune di Castelnuovo di Garfagnana, a seguito dell’analisi dei bilanci, al 31/12/2023, delle società facenti parte del gruppo Amministrazione pubblica, è emersa la RILEVANZA di tutti i soggetti facenti parte del gruppo, che sono, pertanto, parte del perimetro di consolidamento.

Dall’analisi dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico di ciascuno dei soggetti interessati è emerso, infatti, che i valori di ogni singolo soggetto partecipato da prendere a riferimento per definire la rilevanza ai fini del consolidamento, ossia totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici, sono tutti superiori al 3% degli stessi valori del comune Capogruppo e, comunque, sono tutte società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali e quindi da consolidare in ogni caso.

Nello specifico, il Gruppo da consolidare risulta così composto:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
ERP Lucca S.r.l.	Società		2.010.000,00	COMUNE DI CASTELNUOVO	2,40	Partecipata	Società a totale partecipazione pubblica affidatari diretta di servizi pubblici locali
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	Società		16.613.295,00	COMUNE DI CASTELNUOVO	1,83	Partecipata	Società a totale partecipazione pubblica affidatari diretta di servizi pubblici locali
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	Comune		0,00		0,00	Holding	
GEA S.r.l.	Società		80.800,00	COMUNE DI CASTELNUOVO	24,75	Partecipata	Società a totale partecipazione pubblica affidatari diretta di servizi pubblici locali

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	9.155.381,79	119.317.051,00	-116.221.821,31	12.250.611,48
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-8.394.474,35	-116.269.086,00	112.788.141,34	-11.875.419,01
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	760.907,44	3.047.965,00	-3.433.679,97	375.192,47
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-182.814,77	-3.426.297,00	3.352.641,42	-256.470,35
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	284.220,00	0,00	0,00	284.220,00
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	378.175,67	0,00	0,00	378.175,67
A_CE_26	Imposte	-74.613,99	-1.040.725,00	999.453,24	-115.885,75
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.165.874,35	-1.419.057,00	918.414,69	665.232,04
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	4.340.647,86	35,43
Proventi da fondi perequativi	575.610,93	4,70
Proventi da trasferimenti e contributi	1.971.664,20	16,09
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.035.599,11	32,94
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	196.266,45	1,60
Altri ricavi e proventi diversi	1.130.822,93	9,23
TOTALE MACROCLASSE A	12.250.611,48	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-187.857,45	1,58
Prestazioni di servizi	-5.469.010,43	46,05
Utilizzo beni di terzi	-205.811,58	1,73
Trasferimenti e contributi	-881.215,81	7,42
Personale	-1.958.780,90	16,49
Ammortamenti e svalutazioni	-2.813.305,10	23,69
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	653,08	-0,01
Accantonamenti per rischi	-5.241,57	0,04
Altri accantonamenti	-64.934,11	0,55
Oneri diversi di gestione	-289.915,14	2,44
TOTALE MACROCLASSE B	-11.875.419,01	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	61.698,12	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	61.698,12	
Interessi passivi	-218.086,54	68,54
Altri oneri finanziari	-100.081,93	31,46
TOTALE ONERI FINANZIARI	-318.168,47	
TOTALE MACROCLASSE C	-256.470,35	
Rivalutazioni	304.220,00	107,04
Svalutazioni	-20.000,00	-7,04
TOTALE MACROCLASSE D	284.220,00	
Proventi da permessi di costruire	67.000,00	8,15

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	689.614,68	83,88
Plusvalenze patrimoniali	3.450,00	0,42
Altri proventi straordinari	62.051,35	7,55
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	822.116,03	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-410.030,34	92,36
Minusvalenze patrimoniali	-33.910,02	7,64
Altri oneri straordinari	0,00	0,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-443.940,36	
TOTALE MACROCLASSE E	378.175,67	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2023	Totale Ricavi 2022	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
ERP Lucca S.r.l.	3.237.433,00	4.181.992,00	76.360,39	1.338,00	0,04
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	110.500.133,00	102.447.059,00	2.025.685,93	776,00	0,00
GEA S.r.l.	5.579.485,00	5.442.781,00	1.008.926,02	372.136,00	6,67

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2023	Totale Spese 2022	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	1.000.668,15	1.012.175,70	1.000.668,15
ERP Lucca S.r.l.	1.746.717,00	1.748.652,00	41.921,21
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	29.114.187,00	27.466.425,00	533.925,08
GEA S.r.l.	1.544.355,00	1.590.710,00	382.266,46

Per quanto riguarda il Bilancio di Gea Srl relativo all'anno 2023, si evidenzia che, su indicazione della controllante Retiambiente Spa di adeguare i valori delle dotazioni impiantistiche secondo le previsioni del proprio Piano industriale, si è ritenuto di rilevare con metodo indiretto, mediante iscrizione di un apposito Fondo di svalutazione alla Voce B.4 «Fondi per Rischi ed Oneri – altri fondi» del Passivo, la perdita durevole di valore dei seguenti impianti, tutti tra loro tecnicamente e logicamente collegati, per i quali il medesimo Piano industriale vigente non prevede in alcun modo un futuro utilizzo operativo nel contesto della programmazione d'ambito:

- Impianto Bypass – separatore a dischi euro 1.002
- Impianto TM – Selezionatore/Trituratore euro 965.000
- Discarica Selve Castellane euro 1.300.000

Le svalutazioni operate sono state portate a rettifica dei valori delle immobilizzazioni alle quali si riferiscono e rappresentate nelle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali al cui paragrafo di commento si rinvia. In dettaglio:

Svalutazioni Importo

- Fondo svalutazione Impianto By-Pass separatore a dischi 1.002
- Fondo svalutazione Impianto "TM Trituratore-Selezionatore" 965.000
- Fondo svalutazione "Discarica Selve Castellane" 1.300.000

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

- Totale svalutazioni 2.266.002

Il recepimento delle Direttive impartite dalla controllante nella redazione del Bilancio relativo all'anno 2023, ha determinato maggiori costi per circa euro 2.266.002, da qui la perdita di esercizio quantificata in euro 2.074.474 rispetto all'utile dell'anno 2022 di euro 182.273.

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

Riepilogo SP

CODICE	Stato Patrimoniale	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	55.629,30	3.757.267,00	-3.681.875,24	131.021,06
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	53.682.899,71	222.641.302,00	-218.004.937,22	58.319.264,49
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	686.251,93	2.394.519,00	-2.719.737,03	361.033,90
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	54.424.780,94	228.793.088,00	-224.406.549,49	58.811.319,45
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	883.516,00	-867.283,31	16.232,69
A_SPA_CII	Crediti	9.055.652,67	72.592.178,00	-71.107.231,32	10.540.599,35
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	37.300,00	-36.615,96	684,04
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	378.134,30	15.569.754,00	-14.838.346,16	1.109.542,14
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	9.433.786,97	89.082.748,00	-86.849.476,75	11.667.058,22
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	63.730,00	-59.417,59	4.312,41
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	748.384,00	-724.082,16	24.301,84
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	812.114,00	-783.499,75	28.614,25
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	63.858.567,91	318.687.950,00	-312.039.525,99	70.506.991,92
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	23.854.012,47	35.353.513,00	-34.883.816,06	24.323.709,41
A_SPP_AVI+V II	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	63.076,33	4.497.249,00	-4.220.000,02	340.325,31
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	13.190,06	3.501.959,00	-3.391.697,12	123.451,94
A_SPP_D	Debiti	11.101.394,27	207.709.600,00	-203.249.923,68	15.561.070,59
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	116.974,00	-114.166,62	2.807,38
A_SPP_EII	Risconti passivi	28.826.894,78	67.508.655,00	-66.179.922,49	30.155.627,29
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	28.826.894,78	67.625.629,00	-66.294.089,11	30.158.434,67
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	63.858.567,91	318.687.950,00	-312.039.525,99	70.506.991,92

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	131.021,06	0,22
Immobilizzazioni materiali	58.319.264,49	99,16
Immobilizzazioni finanziarie	361.033,90	0,61
Immobilizzazioni	58.811.319,45	
Rimanenze	16.232,69	0,14
Crediti	10.540.599,35	90,34
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	684,04	0,01
Disponibilità liquide	1.109.542,14	9,51
Attivo circolante	11.667.058,22	
Ratei attivi	4.312,41	15,07
Risconti attivi	24.301,84	84,93
Ratei e risconti	28.614,25	

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Totale attivo	70.506.991,92	
Patrimonio netto di gruppo	24.323.709,41	34,50
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00
Fondi per rischi ed oneri	340.325,31	0,48
Trattamento di Fine Rapporto	123.451,94	0,18
Debiti	15.561.070,59	22,07
Ratei passivi	2.807,38	0,00
Risconti passivi	30.155.627,29	42,77
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	30.158.434,67	
Totale passivo	70.506.991,92	

1.6 Finalità del bilancio consolidato

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Di seguito si riportano le informazioni relative ai fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura del Bilancio di esercizio della Capogruppo e delle società facenti parte del perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del comune di Castelnuovo di Garfagnana, ricavate dai documenti approvati dal Consiglio Comunale e dalle rispettive assemblee.

Comune di Castelnuovo di Garfagnana

Non si segnalano fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Gea

Non si segnalano fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Per quanto riguarda la partecipazione del Comune di Castelnuovo in Gea Spa si rinvia a quanto già detto in precedenza.

Gaia

Alla data di redazione della Relazione sulla Gestione non si segnalano fatti o circostanze che possano richiedere modifiche/rettifiche ai valori delle attività e passività esposte in bilancio così come previsto dal Principio Contabile OIC 29 e che non siano già stati rilevati/contabilizzati nel bilancio chiuso al 31/12/2023.

Il C.d.A. non ha evidenza, altresì, di fatti o circostanze che comportino, nell'esercizio successivo, variazioni straordinarie o rilevanti della situazione di attività o passività esistenti alla data di chiusura del bilancio.

Erp Lucca Srl

Non si evidenziano fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio con ripercussioni sul bilancio al 31/12/2023.

NOTA INTEGRATIVA

2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente. Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento, della redazione del bilancio consolidato e delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare, questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2, stabilisce che vengano definiti e individuati i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118, che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte

dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che “i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica”.

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, permettere una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato, quindi, è obbligatorio, dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

Viene predisposto facendo riferimento ai soggetti che fanno parte del gruppo pubblica amministrazione con caratteristiche tali da rientrare nel perimetro di consolidamento, che viene determinato prendendo a riferimento sia i valori di bilancio del comune capogruppo e i valori di bilancio dei soggetti partecipati.

La norma prevede che venga approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento applicato verso tutte le società facenti parte del perimetro di consolidamento del comune di Castelnuovo di Garfagnana è il metodo proporzionale.

Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci del Comune e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro, pertanto, verranno considerati gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alle quote di partecipazione (cd metodo proporzionale) delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

Pertanto, sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo ha adottato l'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato ed ha messo in atto il percorso amministrativo di seguito dettagliato.

2.4 Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati dall'ente capo-gruppo e dalle società non presentano grandi differenze rispetto ai principi di valutazione utilizzati dalle società partecipate, facenti parte del gruppo di consolidamento, riconducibili alle previsioni del codice civile.

I nuovi criteri di valutazione delle immobilizzazioni da utilizzare in questa sede sono indicati alle lettere da a) a d) del punto 9.3 del principio.

Immobilizzazioni materiali e immateriali

Il criterio di commisurazione del valore del bene è rimasto sostanzialmente legato al costo storico sostenuto dall'ente e, allorquando tale elemento non è disponibile, rimane sostituito da una valutazione su base catastale, i cui elementi di dettaglio (quali i metodi di calcolo e coefficienti) sono oggi specificamente indicati nel principio.

Una novità assoluta per gli Enti Locali è rappresentata dalla necessità di contabilizzare separatamente, ai fini dell'ammortamento, i valori riferiti ai terreni ed agli edifici sovrastanti, anche se acquisiti congiuntamente al terreno (in analogia alla normativa delle imprese ai fini delle imposte dirette) finalizzata ad escludere l'ammortamento sul terreno. Il principio a tal fine prevede che, nel caso in cui il valore del terreno non risulti specificamente determinato negli atti di acquisto (e quindi di fatto nella totalità dei casi salvo rare eccezioni) questo deve essere determinato forfettariamente nella misura del 20%. Ciò ha comportato la necessità di ridurre il valore del fondo ammortamento al 01/01/2016 dei relativi beni.

Parimenti la norma ha inserito una nuova previsione (punto 6.1.2 del principio) secondo la quale gli immobili soggetti a tutela ai sensi delle norme del D.Lgs. 42/2004 non vengono più assoggettati ad ammortamento. L'adeguamento a questo criterio ha comportato per i beni interessati l'azzeramento del relativo fondo di ammortamento.

Contributi agli Investimenti

In caso di investimenti assistiti da contributo, non vi è più la possibilità di utilizzare il criterio del netto (che prevedeva la contabilizzazione dell'incremento del valore del bene al netto del contributo ricevuto) che è stato sostituito dal nuovo criterio secondo il quale il valore del bene è costituito dal costo lordo sostenuto dall'amministrazione e, di contro, l'ammontare del contributo viene imputato alla voce risconti passivi per essere ridotto, ogni anno, di una quota di ammortamento attivo (calcolata con la stessa aliquota prevista per il bene finanziato) da iscrivere fra i ricavi dell'esercizio, e destinata a sterilizzare l'effetto della quota di ammortamento per la parte di investimento coperto da contributo. In tale conto rimangono inoltre parcheggiati i contributi relativi agli investimenti non ancora entrati in ammortamento.

La notevole durata del processo di ammortamento che, in particolar modo per gli immobili (ai quali si applicano le aliquote del 2-3%) dura fra 34 e 50 anni rende necessario mettere in atto una struttura di gestione extra-contabile molto importante e che è destinata ad accogliere una mole di dati sempre crescente, almeno per mezzo secolo.

Con riferimento alle società consolidate, il modesto valore oggetto di consolidamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali, pari a circa il 10% del valore totale, e l'enorme lavoro che sarebbe stato necessario nel caso di immobilizzazioni iscritte al netto e non al lordo, rendono non necessaria la rideterminazione del valore delle immobilizzazioni mediante l'imputazione dei contributi contabilizzati a diretta riduzione del costo di acquisto o di costruzione. Al riguardo si fa comunque rilevare che dalla lettura delle note integrative dei soggetti facenti parte del gruppo, sembra emerge che tutte le società partecipate hanno utilizzato la tecnica del risconto passivo e quindi della rilevazione dei risconti passivi.

Immobilizzazioni Finanziarie

Anche la posta in commento, nel suo complesso, ha subito una sostanziale modificazione derivante, soprattutto, dal fatto che (a differenza di quanto previsto dal 194) non accoglie più i crediti di dubbia esigibilità, che avremo modo di commentare riguardo ai crediti.

Attivo Circolante

Crediti

Sono valutati al presunto valore di realizzo dato dalla differenza tra il loro valore nominale e il fondo svalutazione crediti determinato in modo autonomo rispetto alla gestione finanziaria, ma che non può essere inferiore al Fondo crediti dubbia e difficile esazione (FCDE). Il nostro Ente ne ha adeguato l'ammontare ad un importo pari a quest'ultimo elemento. Inoltre, tutti i crediti sono oggi compresi in questa macro-classe dell'attivo circolante.

Disponibilità liquide

Se si fa eccezione per una diversa esposizione, non vi sono (e non poteva essere altrimenti) elementi innovativi.

Ratei e Risconti

Trattasi delle poste con le quali le componenti economiche vengono adeguate al criterio di competenza temporale.

Fondi per rischi ed oneri

Pur nella considerazione che la loro valutazione deve essere condotta in modo autonomo rispetto agli elementi che hanno generato la necessità dell'apposizione di un vincolo a tale titolo sul risultato di amministrazione, non può non convenirsi che in sede patrimoniale tali poste debbano essere iscritte per un ammontare almeno pari a quanto vincolato.

Debiti

Sono valutati al loro valore nominale. La macro-classe del passivo risulta consistentemente rivista sia dal punto di vista della classificazione in diverse tipologie sia sotto il profilo sostanziale in quanto,

con l'armonizzazione, entrano a pieno titolo a far parte dello stato patrimoniale anche i residui del Titolo II della spesa.

Patrimonio netto

Nell'esercizio 2017 la rappresentazione del patrimonio netto ha subito una importante modificazione riguardo alla classificazione delle riserve, che fa seguito alla profonda revisione della quale è stato oggetto lo scorso anno da parte della normativa armonizzata. L'attuale struttura, pur continuando a suddividere il patrimonio netto fra fondo di dotazione, riserve e risultato economico dell'esercizio, registra il debutto di due nuove tipologie di riserve indisponibili connesse una all'entità di alcune poste delle immobilizzazioni e l'altra ad alcune specifiche tipologie di investimento in immobilizzazioni finanziarie.

Il fondo di dotazione, come recita il paragrafo 6.3 del principio, rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente e può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve sono costituite in parte dai risultati economici di esercizi precedenti, che confluiscono in questa voce ove il Consiglio non decida di destinarle al fondo di dotazione, in parte da riserve da capitale nella cui voce sono confluiti i saldi precedentemente esposti alla voce conferimenti di capitale e, in altra parte, dalle riserve di valutazione rivenienti dall'impianto della contabilità economica armonizzata e dalle conseguenti rettifiche valutative.

Alla luce delle osservazioni che precedono e della modestissima incidenza dei dati oggetto di consolidamento proporzionale rispetto ai valori del comune capo-gruppo, si è ritenuto di non dover procedere ad alcuna forma di armonizzazione dei criteri di valutazione utilizzati dai soggetti partecipati nella predisposizione dei rispettivi bilanci.

Nella redazione del bilancio consolidato, si è pertanto proceduto alla riclassificazione delle voci del conto economico e dello stato patrimoniale dei soggetti partecipati, nelle voci di conto economico e dello stato patrimoniale previste dal bilancio armonizzato ex D.Lgs n. 118/2011, utilizzate per la predisposizione del bilancio al 31/12/2023 del comune.

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	80,71	612,72	-532,01
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.735,87	0,00	8.735,87
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.477,32	15.829,85	-1.352,53
Avviamento	39,56	257,15	-217,59
Immobilizzazioni in corso ed acconti	32.789,12	16.760,03	16.029,09
Altre (immobilizzazioni immateriali)	74.898,48	77.102,64	-2.204,16
Terreni (beni demaniali)			0,00
Fabbricati (beni demaniali)	85.818,92	41.995,12	43.823,80
Infrastrutture (beni demaniali)	20.454.354,69	19.600.836,30	853.518,39
Altri beni demaniali	1.874.239,19	1.880.290,93	-6.051,74
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	394.443,60	373.337,16	21.106,44
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	24.673.863,65	19.428.652,96	5.245.210,69
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	3.224.591,14	3.358.311,34	-133.720,20
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Attrezzature industriali e commerciali	328.108,93	186.336,86	141.772,07
Mezzi di trasporto	20.651,31	29.542,63	-8.891,32
Macchine per ufficio e hardware	62,65	385,31	-322,66
Mobili e arredi	78.219,30	92.826,50	-14.607,20
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)			0,00
Altri beni materiali	5.164.144,37	4.433.198,80	730.945,57
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.020.766,74	2.693.842,24	-673.075,50
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	304.678,98	0,00	304.678,98
Partecipazioni in: altri soggetti	8.654,95	108.237,30	-99.582,35
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche			0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	47.699,97	4.156,67	43.543,30
Altri titoli	0,00	67.917,88	-67.917,88
Rimanenze	16.232,69	15.579,61	653,08
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00
Altri crediti da tributi	836.881,36	1.047.181,47	-210.300,11
Crediti da Fondi perequativi	50.156,32	50.156,32	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	6.121.672,90	5.359.304,99	762.367,91
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	811.125,01	835.532,97	-24.407,96
Verso clienti ed utenti	1.528.935,34	1.605.762,94	-76.827,60
Altri crediti: verso l'erario			0,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	219,98	219,98	0,00
Altri crediti: altri	1.191.608,44	1.287.342,28	-95.733,84
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	684,04	0,00	684,04

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Istituto tesoriere	1.453.728,61	-1.453.728,61	
Presso Banca d'Italia			0,00
Altri depositi bancari e postali	1.109.174,08	1.013.913,09	95.260,99
Denaro e valori in cassa	368,06	141,52	226,54
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	4.312,41	8.385,75	-4.073,34
Risconti attivi	24.301,84	26.310,18	-2.008,34
Fondo di dotazione	0,00	0,02	-0,02
Riserve: da capitale	4.825,56	9.021,84	-4.196,28
Riserve: da permessi di costruire			0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	46.281.303,87	41.979.675,97	4.301.627,90
Altre riserve indisponibili			0,00
Altre riserve disponibili			0,00
Risultato economico dell'esercizio	665.232,04	1.123.381,72	-458.149,68
Risultati economici di esercizi precedenti	965.513,69	903.201,31	62.312,38
Riserve negative per beni indisponibili	-23.593.165,75	-20.358.544,99	-3.234.620,76
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	975,79	1.048,10	-72,31
Fondi: altri	339.349,52	372.172,12	-32.822,60
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	123.451,94	124.754,22	-1.302,28
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche			0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	4.351.661,79	3.176.609,30	1.175.052,49
Debiti: verso altri finanziatori	4.823.122,45	4.342.828,10	480.294,35
Debiti verso fornitori	3.637.640,66	3.289.725,22	347.915,44
Acconti	168.625,71	167.011,57	1.614,14
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	1.002.199,80	836.174,14	166.025,66
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	136.206,12	110.519,78	25.686,34
Altri debiti: tributari	121.017,79	104.963,85	16.053,94
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	125.629,77	120.824,73	4.805,04
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi			0,00
Altri debiti: altri	1.194.966,50	1.464.722,02	-269.755,52
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	2.807,38	89.509,86	-86.702,48
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	27.189.092,00	25.155.181,88	2.033.910,12
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	1.637.802,78	1.217.573,27	420.229,51
Concessioni pluriennali			0,00
Altri risconti passivi	1.328.732,51	883.636,07	445.096,44
Impegni su esercizi futuri			0,00
Beni di terzi in uso			0,00
Beni dati in uso a terzi			0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Garanzie prestate a imprese controllate	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Proventi da tributi	4.340.647,86	4.393.076,58	-52.428,72
Proventi da fondi perequativi	575.610,93	567.349,18	8.261,75
Proventi da trasferimenti correnti	442.078,34	948.054,05	-505.975,71
Quota annuale di contributi agli investimenti	627.575,06	566.153,41	61.421,65
Contributi agli investimenti	902.010,80	1.046.199,89	-144.189,09
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	980.907,24	937.592,67	43.314,57
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.054.691,87	2.927.152,39	127.539,48
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	196.266,45	123.742,16	72.524,29
Altri ricavi e proventi diversi	1.130.822,93	1.201.532,03	-70.709,10
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	187.857,45	137.307,49	50.549,96
Prestazioni di servizi	5.469.010,43	5.841.526,44	-372.516,01
Utilizzo beni di terzi	205.811,58	230.017,30	-24.205,72
Trasferimenti correnti	881.215,81	973.382,44	-92.166,63
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	113.345,38	-113.345,38
Personale	1.958.780,90	1.951.590,60	7.190,30
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	27.250,19	25.710,65	1.539,54
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.729.301,69	1.556.707,94	172.593,75
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	651.680,74	0,00	651.680,74
Svalutazione dei crediti	405.072,48	259.791,64	145.280,84
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-653,08	-1.278,05	624,97
Accantonamenti per rischi	5.241,57	12.228,29	-6.986,72
Altri accantonamenti	64.934,11	57.076,38	7.857,73
Oneri diversi di gestione	289.915,14	236.268,24	53.646,90
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	2.618,21	-2.618,21
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	61.698,12	1.471,83	60.226,29
Interessi passivi	218.086,54	164.885,43	53.201,11
Altri oneri finanziari	100.081,93	64.881,25	35.200,68
Rivalutazioni	304.220,00	0,00	304.220,00
Svalutazioni	20.000,00	0,00	20.000,00
Proventi da permessi di costruire	67.000,00	0,00	67.000,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	115.546,43	-115.546,43
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	689.614,68	239.178,36	450.436,32
Plusvalenze patrimoniali	3.450,00	50.000,00	-46.550,00
Altri proventi straordinari	62.051,35	0,00	62.051,35
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	410.030,34	260.679,63	149.350,71
Minusvalenze patrimoniali	33.910,02	0,00	33.910,02
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	665.232,04	1.123.381,72	-458.149,68
Imposte	115.885,75	112.164,42	3.721,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

2.6 Le operazioni infragruppo

Come già illustrato in precedenza, con riferimento alle scritture di consolidamento si è proceduto a sommare e ad aggiungere i dati delle società partecipate a quelli del Comune di Castelnuovo, sulla base del criterio proporzionale, prendendo a riferimento le percentuali di partecipazione che il Comune ha in ciascun soggetto facente parte del perimetro di consolidamento.

Le scritture di elisione proporzionale per attività infragruppo, necessarie a consentire la misurazione nel bilancio consolidato delle sole operazioni relative a soggetti terzi rispetto a quelli oggetto di consolidamento, riguardano:

- costi/ricavi e debiti/crediti relativi ai rapporti tra le singole società e il Comune Capogruppo.
- la quota parte del capitale sociale delle partecipate Erp Lucca Srl, Gaia Spa e Gea Srl e la quota parte della partecipazione detenuta dal Comune Capogruppo in tali società.

Con riferimento alle scritture di elisione dei valori di partecipazioni detenuti dal Comune nelle diverse società, si fa rilevare che, essendo le partecipazioni iscritte in base alla quota di capitale sociale sottoscritto dal comune, si è ritenuto corretto elidere solo questa voce e non anche tutte le poste del patrimonio netto; infatti se avessimo voluto percorrere quest'ultima strada, avremmo dovuto, prima di consolidare le poste, allineare il valore delle partecipazioni nello stato patrimoniale del comune di Castelnuovo di Garfagnana al valore di patrimonio netto delle società partecipate, generando, nella sostanza, il medesimo effetto che si è generato con l'elisione del solo capitale sociale.

I rapporti di costo/ricavo e credito/debito sono relativi alle normali transazioni commerciali che sono intervenute tra il comune e le società facenti parte del perimetro di consolidamento, visto che non sono intercorse nell'anno 2023 operazioni straordinarie tra l'ente capogruppo e le società partecipate.

Si è, inoltre, deciso:

- con riferimento a Gaia SPA, nonostante l'esistenza di alcune differenze tra le poste del Bilancio del Comune e quelle della società, le operazioni di elisione sono state perfezionate prendendo a riferimento i dati del Comune di Castelnuovo di Garfagnana che riteniamo essere quelli corretti; la percentuale estremamente modesta di partecipazione in Gaia Spa e il modesto impatto del consolidamento proporzionale sulla significatività dei dati consolidati, ci ha suggerito di non procedere, prima del consolidamento, con la correzione del bilancio di Gaia Spa sulla base dei dati del Comune di Castelnuovo di Garfagnana, con relativa rideterminazione del risultato di periodo.

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

- di non fare alcuna rettifica in relazione alle operazioni intervenute direttamente tra i soggetti appartenenti al gruppo, vista la loro modesta entità e quindi la loro poca significatività sull'entità delle singole poste del bilancio consolidato.

Si riportano di seguito le operazioni di consolidamento proporzionale e le scritture di elisione tra le società appartenenti al Gruppo Comune di Castelnuovo di Garfagnana:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	419.089,52	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	141.748,38	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	520.196,29	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII5quat era	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.363.587,17	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	94.846,70	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	5.176,70	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BII1a	Terreni	0,00	1.039.450,74	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9d	Costi per il personale: trattamento di quiescenza e simili	0,00	18.332,21	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII5ter	Imposte anticipate	0,00	177.124,48	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	1.806.175,84	0,00	

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	219.185,20	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	100.101,49
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	466.521,17	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	599.913,04	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	1.860.028,59	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	85.021,31	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	10.322,18
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	16.869,18
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	3.730.018,24	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BII1b	Fabbricati	0,00	7.053.719,87
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	4.840.169,42
							- 0,02 arrotondamento
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	189.416,22
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	65.020,14

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	100.186,40
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII5quat erb	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	231.524,77
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_C11	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	5.154,26
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	-18.225,82
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	313.752,77	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	50.049,28
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BIII2dbi s2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	3.643,41
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	5.821.773,63	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	850.973,42	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_B2	Fondi: per imposte, anche differite	39.682,21	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	170.648,72	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	1.153.428,02
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	196.239,44	0,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	2.341.453,28	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	3.544,83	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	52.962,64	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	40.790,94	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	-722,24	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	1.961.760,00	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	348.557,90	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.940.549,41	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	625.686,27	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	365.193,84	+0,02 arrotondamento
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_E1	Ratei passivi	114.166,62	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	33.842,80	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	43.703,33	

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	58.312,10	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	43.180,19	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	141.748,38	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	89.630,96
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	5.598.552,08
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	3.344.834,15 +0,01 arrotondamento
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BII1a	Terreni	0,00	1.338.484,96
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	-34.007,68
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	17.894.420,56	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	85.761,83
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	13.728.903,10	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	4.618.922,14
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D7b	Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	12.216.353,94	0,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	6.629.590,63
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	1.425.851,80
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.652.049,47	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	4.786.186,37	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CII5ter	Imposte anticipate	0,00	8.188.876,67
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AV	Riserve statutarie	9.149.889,41	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CII1	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	862.129,05
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CIII6	Altri titoli	0,00	36.615,96
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.463.461,20
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	310.589,69
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	968.272,13
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	198.691,13
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	1.126.923,27

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	1.574.293,67
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	64.110.380,40	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	798.008,92
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BI5	Avviamento	0,00	2.117,44
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	10.505.868,55	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	7.361.605,42
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	493.610,56	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BI1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	4.320,29
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	11.288,12
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	55.409.064,91
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	278.245,92
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B10c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	4.859.786,41
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	3.083.944,97	0,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	16.308.623,78	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	20.439.057,66
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	599.983,35
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	500.826,75
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	1.303.364,07
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D6b	Acconti esigibili oltre l'esercizio successivo	8.495.818,50	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	49.047.008,32	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BII5	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	29.270.294,02
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	1.357.728,46	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	500.826,75	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	84.238.899,42	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	2.733.308,42
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	171.598.158,50

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	38.582.376,40	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	535.705,17	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	15.866.197,02	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BIII2dbi s2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	2.330.811,70	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D5a	Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	1.493.158,41	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	400.755,25	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D6a	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	530.479,79	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	1.426.702,90	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	2.635.883,47	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	93.300.916,42	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	8.615.146,26	-0,01 arrotondamento
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	1.280.611,13	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	372.136,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_A1	Proventi da tributi	7.805,65	0,00	

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	93.034,00	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	GEA S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	93.034,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	GEA S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	372.136,00	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	GEA S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	7.805,65	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2023 - GAIA	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	16.823,00	Residui attivi
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2023 - GAIA	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	91,50	0,00	Residui passivi
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2023 - GAIA	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	776,00	Utenze
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2023 - GAIA	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	7.900,00	0,00	Canoni e rimborso mutui
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2023 - GAIA	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	776,00	0,00	Utenze
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2023 - GAIA	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	16.823,00	0,00	Residui attivi
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2023 - GAIA	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	7.900,00	Canoni e rimborso mutui
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2023 - GAIA	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	91,50	Residui passivi
Classe delle rettifiche patrimoniali	14	CASTELNUOVO-GEA elisione Partecipazione-PN 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	20.000,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	14	CASTELNUOVO-GEA elisione Partecipazione-PN 2023	GEA S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	20.000,00	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	15	CASTELNUOVO-ERP elisione Partecipazione-PN 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	48.240,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	15	CASTELNUOVO-ERP elisione Partecipazione-PN 2023	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	48.240,00	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	16	CASTELNUOVO-GAIA elisione Partecipazione-PN 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	6,78	0,00	differenza di consolidamento tra il valore della partecipazione del bilancio del comune e valore del capitale sociale di GAIA

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle rettifiche patrimoniali	16	CASTELNUOVO-GAIA elisione Partecipazione-PN 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	304.678,00	Elisione valore partecipazione per l'importo iscritto nel bilancio del comune (differenza rispetto al calcolo sul capitale sociale di 7€)
Classe delle rettifiche patrimoniali	16	CASTELNUOVO-GAIA elisione Partecipazione-PN 2023	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	304.671,22	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	17	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	191,00	incassi fatti da ERP per conto del Comune al 31/12/2023 e non ancora riversati. Importo rilevato dal prospetto predisposto da ERP e sottoscritto dal collegio sindacale
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	17	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_A1	Proventi da tributi	37,00	0,00	IMU - TARI
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	17	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.338,00	compenso gestione immobili al netto delle spese sostenute da ERP e ribaltate al Comune che per il soggetto gestore figurano tra i crediti
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	17	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	491,00	0,00	Debiti al 31/12 senza considerazione del fondo
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	17	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	491,00	Debiti al 31/12 senza considerazione del fondo
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	17	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	37,00	IMU - TARI
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	17	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.338,00	0,00	ricavi per compenso gestione immobili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	17	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	191,00	0,00	incassi fatti da ERP per conto del Comune al 31/12/2023 e non ancora riversati. Importo rilevato dal prospetto predisposto da ERP e sottoscritto dal collegio sindacale
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	8.060,51	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	394.074,17	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_BII1b	Fabbricati	0,00	1.419.419,18	

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	91.451,30
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	629.851,67	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	-1.560.989,82	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	1.560.989,82	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	1.000.173,97	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	139.734,61	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	26.746,72
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	263.366,25	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_CII5quat era	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	816,44
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	1.371.264,54
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	695.948,33
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	71.282,71
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	15.123,24

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_D5a	Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	465.615,73	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	52.746,99	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	34.441,53
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	13.687,52	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	3.683,37
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	55.017,21
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	46.339,67
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	477,82
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	57.360,42
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	11.315,72	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	1.990.645,52
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	144.609,14
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_BII1a	Terreni	0,00	123.594,02

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	9.368,31
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	9.165,15
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_D14b	Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	380.920,90	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	3.151,37
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	60.800,00	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_D13b	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili oltre l'esercizio successivo	23.313,93	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	300.354,16	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	139.984,43
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B10c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	1.705.109,85
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	818.023,85
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_BIII2dbi s2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	12.363,92
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	2.005.118,63	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	46.636,14	0,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	110.837,31	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.134.360,27	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	50.415,82
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	283.552,90
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	57.342,36

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 “Il Bilancio Consolidato”, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l’ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
ERP Lucca S.r.l.	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	48.240,00	48.240,00		0,00
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	304.678,00	304.671,22		6,78
GEA S.r.l.	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	20.000,00	20.000,00		0,00

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Crediti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	9.055.652,67		9.038.638,67
ERP Lucca S.r.l.	4.285.198,00		102.353,75
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	69.637.570,00		1.276.991,89
GEA S.r.l.	1.063.929,00		170.315,01

Il valore dei crediti è quello di bilancio e quindi al netto del relativo Fondo Svalutazione crediti ove esistente. Per quanto riguarda Epr Lucca Srl i crediti oltre i 5 anni sono relativi a piani di rientro per morosità pregresse su canoni di locazione e a piani di dilazioni su vendita di alloggi effettuati in conformità ai piani di vendita regionali.

Per quanto riguarda il Comune di Castelnuovo di Garfagnana il valore consolidato dei crediti è ridotto rispetto al valore di bilancio a seguito delle elisioni.

Debiti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	11.101.394,27		11.007.777,77
ERP Lucca S.r.l.	9.205.443,00		220.739,64
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	195.410.563,00		3.566.811,32
GEA S.r.l.	3.093.594,00		765.741,86

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Per quanto riguarda Erp Lucca Srl si tratta della quota di mutui con ipoteca iscritta su appartamenti di proprietà della società destinati a edilizia economica agevolata e convenzionata posti a Lucca in località Pontetetto, che dovrà essere rimborsata oltre 5 anni.

Relativamente a Gaia Spa, dalla lettura della nota integrativa non è possibile rinvenire l'importo dei debiti con scadenza superiore a 5 anni relativi al finanziamento strutturato presso banche commerciali di originari euro 42.000.000,00, al finanziamento Bei di originari euro 30.000.000,00 e al finanziamento CDP sempre di originari Euro 30.000.000,00.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

Ente / Azienda / Società	Valore Garanzia	Note

2.9 Ratei e risconti

Ratei e Risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2023	Ratei Attivi 2022	Valore Consolidato
ERP Lucca S.r.l.	51.280,00	35.781,00	1.230,72
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	0,00	184.940,00	0,00
GEA S.r.l.	12.450,00	16.707,00	3.081,69

Ente / Società	Risconti Attivi 2023	Risconti Attivi 2022	Valore Consolidato
ERP Lucca S.r.l.	429.395,00	314.640,00	10.305,48
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	283.444,00	323.117,00	5.198,08
GEA S.r.l.	35.545,00	51.846,00	8.798,28

Ente / Società	Ratei Passivi 2023	Ratei Passivi 2022	Valore Consolidato
ERP Lucca S.r.l.	116.974,00	119.838,00	2.807,38
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	0,00	0,00	0,00
GEA S.r.l.	0,00	350.000,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2023	Risconti Passivi 2022	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	28.826.894,78	26.372.755,15	28.826.894,78
ERP Lucca S.r.l.	1.850.590,00	1.930.168,00	44.414,16
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	65.308.065,00	45.657.454,00	1.197.684,60
GEA S.r.l.	350.000,00	0,00	86.633,75

Come risulta dalla colonna relativa al valore consolidato, gli importi dei ratei attivi e passivi e dei risconti attivi sono molto modesti; con riferimento ai risconti passivi degno di nota è il valore consolidato di Gaia Servizi Idrici.

Si tratta di contributi in conto impianti rilevati in base al principio della competenza economica e in ossequio al principio della prudenza; sono stati iscritti in bilancio solo nel momento in cui vi è la ragionevole certezza circa la loro concessione ovvero quando esiste una delibera formale di erogazione da parte dell'ente concedente. Il criterio di contabilizzazione adottato, in applicazione di quanto previsto dal Principio Contabile OIC 16, è quello del metodo reddituale. Pertanto, i contributi erogati a fronte dell'acquisizione di un bene ammortizzabile, trattandosi di contributi in conto

impianti, concorrono alla determinazione del reddito dell'esercizio in base alla durata dell'utilizzo economico del bene e, quindi, proporzionalmente all'ammortamento del bene stesso.

Il contributo rilevato con il metodo indiretto, al momento dell'iscrizione a bilancio viene classificato nel valore della produzione e riscontato alla fine di ogni anno in modo da creare una correlazione tra la quota di contributi annuale e la quota di ammortamento dell'investimento a cui il contributo si riferisce.

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2023	Altri accantonamenti 2022	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	63.076,33	47.549,69	63.076,33
ERP Lucca S.r.l.	477.993,00	436.309,00	11.471,83
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	3.141.558,00	7.182.785,00	57.613,03
GEA S.r.l.	837.040,00	737.000,00	207.188,33

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

Rilevante è la quota di GEA SRL; si tratta principalmente dell'accantonamento fatto per la gestione post mortem della discarica in conformità alle attuali norme determinata sulla base di una relazione tecnica appositamente redatta.

2.10 Proventi interessi e altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari 2023	Proventi finanziari 2022	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	35.271,77	2.887,36	35.271,77
ERP Lucca S.r.l.	44.242,00	9.765,00	1.061,81
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	1.383.093,00	52.679,00	25.364,54
GEA S.r.l.	0,00	9,00	0,00

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2023	Interessi e altri oneri finanziari 2022	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	218.086,54	164.885,43	218.086,54
ERP Lucca S.r.l.	102.650,00	111.124,00	2.463,60
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	4.705.211,00	2.859.561,00	86.288,86
GEA S.r.l.	45.771,00	39.482,00	11.329,47

L'importo delle prime quattro colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

2.11 Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2023	Proventi straordinari 2022	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	822.116,03	404.724,79	822.116,03

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2023	Oneri straordinari 2022	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	443.940,36	260.679,63	443.940,36

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nell'anno in corso non si ravvisa l'esistenza di situazioni consistenti nello svolgimento, da parte degli amministratori e/o dei sindaci dell'impresa capogruppo, delle stesse funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

2.13 Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, solo la società GAIA SPA ha sottoscritto a fine 2014 derivati non speculativi con il solo scopo di coprirsi da un eventuale aumento del tasso di sconto (euribor a 6 mesi) applicato sullo spread del finanziamento di euro 30.000.000,00 concesso dalle banche nel corso del medesimo esercizio, poi ridotto ad euro 22.499.000,00. Nel mese di ottobre 2018, l'operazione di copertura originaria è stata chiusa ed è stato sottoscritto un nuovo derivato di euro 29,4 milioni pari al 70% del nuovo finanziamento di euro 42 milioni erogato sempre ad ottobre 2018.

Trattandosi di derivati di copertura, non si rendono applicabili le regole generali di valutazione al fair value con imputazione a conto economico di questi strumenti finanziari.

Il contenimento dell'ascesa dei tassi di interesse nel 2023 rispetto al 2022 ha determinato la riduzione del fair value del derivato iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie che è passato da circa euro 3.242.000,00 ad euro 1.716.000 con contestuale adeguamento della riserva positiva per copertura dei flussi finanziari al netto delle imposte differite nel patrimonio netto (riserva questa né disponibile né utilizzabile per copertura di perdite).

La variazione della Riserva destinata alla copertura del rischio derivati "mark to market" è legata all'andamento registrato nel corso dell'anno dell'onere finanziario nel caso di chiusura anticipata del nuovo strumento derivato non speculativo sottoscritto in pari data alla erogazione del nuovo mutuo di € 42 mln avvenuto ad ottobre 2018. La rettifica della Riserva in oggetto è pari alla rettifica del fondo MTM al netto della fiscalità differita. La contabilizzazione di questo importo per GAIA S.p.A. non ha influenzato il risultato dell'esercizio ma solo il credito per imposte anticipate, aumentato di pari importo.

Anche in caso di chiusura anticipata dell'operazione finanziaria con il pool delle banche commerciali (mutuo da € 42 mln + derivato non speculativo) nessuna delle voci dello Stato Patrimoniale interessate dalle registrazioni contabili produrrà effetti sul Conto Economico.

Si precisa che in data 12.04.2021 UBI Banca è stata assorbita nel gruppo Banca Intesa San Paolo. Il Credito Valtellinese, sebbene faccia parte del pool di banche commerciali che hanno erogato il

mutuo di € 42 mln, non partecipa all'operazione di copertura rischi tramite il derivato, che, si ribadisce, è non speculativo, essendo classificabile come un I.R.S. (Interest Rate Swap) ovvero uno strumento finanziario in cui due controparti scambiano flussi di denaro per un determinato lasso di tempo, a intervalli stabiliti. Nel caso specifico l'IRS sottoscritto dalla società è denominato "plain vanillaswap" e si caratterizza per il fatto che uno dei due flussi di pagamenti è basato su un tasso d'interesse fisso, mentre l'altro è indicizzato a un tasso di interesse variabile. La riserva è da portare in detrazione dal totale delle riserve "distribuibili".

COMUNE DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	80,71	612,72	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.735,87	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.477,32	15.829,85	BI4	BI4
5	Avviamento	39,56	257,15	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	32.789,12	16.760,03	BI6	BI6
9	Altre	74.898,48	77.102,64	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	131.021,06	110.562,39		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	22.414.412,80	21.523.122,35		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	85.818,92	41.995,12		
1.3	Infrastrutture	20.454.354,69	19.600.836,30		
1.9	Altri beni demaniali	1.874.239,19	1.880.290,93		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.884.084,95	27.902.591,56		
2.1	Terreni	394.443,60	373.337,16	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	24.673.863,65	19.428.652,96		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	3.224.591,14	3.358.311,34	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	328.108,93	186.336,86	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	20.651,31	29.542,63		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	62,65	385,31		
2.7	Mobili e arredi	78.219,30	92.826,50		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	5.164.144,37	4.433.198,80		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.020.766,74	2.693.842,24	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	58.319.264,49	52.119.556,15		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	313.333,93	108.237,30	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	304.678,98	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	8.654,95	108.237,30		
2	Crediti verso	47.699,97	4.156,67	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	47.699,97	4.156,67	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	67.917,88	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	361.033,90	180.311,85		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	58.811.319,45	52.410.430,39		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	16.232,69	15.579,61	CI	CI
	Totale rimanenze	16.232,69	15.579,61		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	887.037,68	1.097.337,79		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	836.881,36	1.047.181,47		
c	Crediti da Fondi perequativi	50.156,32	50.156,32		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.932.797,91	6.194.837,96		
a	verso amministrazioni pubbliche	6.121.672,90	5.359.304,99		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	811.125,01	835.532,97		
3	Verso clienti ed utenti	1.528.935,34	1.605.762,94	CII1	CII1
4	Altri crediti	1.191.828,42	1.287.562,26	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	219,98	219,98		
c	altri	1.191.608,44	1.287.342,28		
	Totale crediti	10.540.599,35	10.185.500,95		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	684,04	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	684,04	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	0,00	1.453.728,61		
a	Istituto tesoriere	0,00	1.453.728,61		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.109.174,08	1.013.913,09	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	368,06	141,52	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.109.542,14	2.467.783,22		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.667.058,22	12.668.863,78		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	4.312,41	8.385,75	D	D
2	Risconti attivi	24.301,84	26.310,18	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	28.614,25	34.695,93		
	TOTALE DELL'ATTIVO	70.506.991,92	65.113.990,10		
	<u>PASSIVO</u>				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	0,00	0,02	AI	AI
II	Riserve	46.286.129,43	41.988.697,81		
b	da capitale	4.825,56	9.021,84	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	46.281.303,87	41.979.675,97		
e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	665.232,04	1.123.381,72	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	965.513,69	903.201,31	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-23.593.165,75	-20.358.544,99		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	24.323.709,41	23.656.735,87		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	24.323.709,41	23.656.735,87		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	975,79	1.048,10	B2	B2

COMUNE DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	339.349,52	372.172,12	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	340.325,31	373.220,22		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	123.451,94	124.754,22	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	123.451,94	124.754,22		
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	9.174.784,24	7.519.437,40		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	4.351.661,79	3.176.609,30	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.823.122,45	4.342.828,10	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.637.640,66	3.289.725,22	D7	D6
3	Acconti	168.625,71	167.011,57	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.138.405,92	946.693,92		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.002.199,80	836.174,14		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	136.206,12	110.519,78		
5	Altri debiti	1.441.614,06	1.690.510,60	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	121.017,79	104.963,85		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	125.629,77	120.824,73		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.194.966,50	1.464.722,02		
	TOTALE DEBITI (D)	15.561.070,59	13.613.378,71		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	2.807,38	89.509,86	E	E
II	Risconti passivi	30.155.627,29	27.256.391,22	E	E
1	Contributi agli investimenti	28.826.894,78	26.372.755,15		
a	da altre amministrazioni pubbliche	27.189.092,00	25.155.181,88		
b	da altri soggetti	1.637.802,78	1.217.573,27		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.328.732,51	883.636,07		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	30.158.434,67	27.345.901,08		
	TOTALE DEL PASSIVO	70.506.991,92	65.113.990,10		
	<u>CONTI D'ORDINE</u>				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

COMUNE DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA

PROVINCIA DI LUCCA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Rag. Giancarlo Galli

Comune di Castelnuovo di Garfagnana

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

Copia di documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art.20 e segg. D. Lgs 82/2005

Verbale n. 22 del 06/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui [all'allegato 11 al d.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Castelnuovo di Garfagnana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelnuovo di Garfagnana, lì 06/09/2024

L'Organo di Revisione

Rag. Giancarlo Galli

1. Introduzione

Il sottoscritto Rag. Giancarlo Galli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 20/12/2023;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 11 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 10 del 08/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 04/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. _81_ del 04/09/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 125 del 14/11/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione
ERP LUCCA SRL	92033160463	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	2,4
GAIA SPA	1966240465	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,83

GEA SRL	2381940465	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	24,75
---------	------------	------------------------	------------	----	----	-------

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ERP LUCCA SRL	9,2033E+10	5. Società partecipata	2,4	2023	Proporzionale
GAIA SPA	1966240465	5. Società partecipata	1,83	2023	Proporzionale
GEA SRL	2381940465	5. Società partecipata	24,75	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C., ma non per interventi riguardanti il Comune di Castelnuovo di Garfagnana;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	63.858.567,91	23.854.012,47	9.155.381,79
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.915.757,04	715.620,37	274.661,45

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Castelnuovo di Garfagnana.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- Non sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

I crediti ed i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 sono stati verificati in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **non sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	131.021,06	110.562,39	20.458,67
Immobilizzazioni materiali	58.319.264,49	52.119.556,15	6.199.708,34
Immobilizzazioni finanziarie	361.033,90	180.311,85	180.722,05
Totale immobilizzazioni	58.811.319,45	52.410.430,39	6.400.889,06
Rimanenze	16.232,69	15.579,61	653,08
Crediti	10.540.599,35	10.185.500,95	355.098,40
Altre attività finanziarie	684,04	0,00	684,04
Disponibilità liquide	1.109.542,14	2.467.783,22	-1.358.241,08
Totale attivo circolante	11.667.058,22	12.668.863,78	-1.001.805,56
Ratei e risconti	28.614,25	34.695,93	-6.081,68
Totale dell'attivo	70.506.991,92	65.113.990,10	5.393.001,82

Passivo			
Patrimonio netto	24.323.709,41	23.656.735,87	666.973,54
Fondo rischi e oneri	340.325,31	373.220,22	-32.894,91
Trattamento di fine rapporto	123.451,94	124.754,22	-1.302,28
Debiti	15.561.070,59	13.613.378,71	1.947.691,88
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	30.158.434,67	27.345.901,08	2.812.533,59
Totale del passivo	70.506.991,92	65.113.990,10	5.393.001,82
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 131.021,06

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 58.319.264,49

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 361.033,90

Sono relative in particolare a:

- partecipazioni in imprese partecipate: euro 304.678,98;
- Partecipazioni in altri soggetti: euro 8.654,95;
- crediti verso altri soggetti: euro 47.699,97;

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 10.540.599,35.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria: euro 887.037,68;
- crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche: euro 6.932.797,91;
- crediti verso clienti e utenti: euro 1.528.935,34;
- altri crediti verso altri: euro 1.191.828,42.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.109.542,15 sono così costituite:

- altri depositi bancari e postali: euro 1.109.174,08;
- denaro e valori in cassa: euro 368,06.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 28.614,25 e si riferisce principalmente a:

- ratei attivi: euro 4.312,41;
- risconti attivi: euro 24.301,84.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 24.323.709,41 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	0,00	0,02
Riserve	46.286.129,43	41.988.697,81
<i>riserve da capitale</i>	4.825,56	9.021,84
<i>riserve da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	46.281.303,87	41.979.675,97
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	665.232,04	1.123.381,72
Risultati economici di esercizi precedenti	965.513,69	903.201,31
	-	
Riserve negative per beni indisponibili	23.593.165,75	-20.358.544,99
Totale patrimonio netto di gruppo	24.323.709,41	23.656.735,87
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	24.323.709,41	23.656.735,87

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 340.325,31 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	975,79
altri	339.349,52
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	340.325,31

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 15.561.070,59.

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento: euro 9.174.784,24;
- debiti verso fornitori: euro 3.637.640,66;
- acconti: euro 168.625,71;
- debiti per trasferimenti e contributi: euro 1.138.405,92;
- altri debiti: euro 1.441.614,06.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 30.158.434,67 e si riferisce principalmente a:

- ratei passivi: euro 2.807,38;
- contributi agli investimenti: euro 28.826.894,78;
- altri risconti passivi: euro 1.328.732,51.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 0,00.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	12.250.611,48	12.710.852,36	-460.240,88
B	componenti negativi della gestione	11.875.419,01	11.393.674,74	481.744,27
	Risultato della gestione	375.192,47	1.317.177,62	-941.985,15
C	Proventi ed oneri finanziari	-256.470,35	-225.676,64	
	proventi finanziari	61.698,12	4.090,04	57.608,08
	oneri finanziari	318.168,47	229.766,68	88.401,79
D	Rettifica di valore attività finanziarie	284.220,00	0,00	
	Rivalutazioni	304.220,00	0,00	304.220,00
	Svalutazioni	20.000,00	0,00	20.000,00
	Risultato della gestione operativa	402.942,12	1.091.500,98	-688.558,86
E	proventi straordinari	822.116,03	404.724,79	417.391,24
E	oneri straordinari	443.940,36	260.679,63	183.260,73
	Risultato prima delle imposte	781.117,79	1.235.546,14	-454.428,35

	Imposte	115.885,75	112.164,42	3.721,33
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	665.232,04	1.123.381,72	-458.149,68
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	665.232,04	1.123.381,72	-458.149,68
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di castelnuovo di Garfagnana:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	12.250.611,48	9.155.381,79	3.095.229,69
B	componenti negativi della gestione	11.875.419,01		3.480.944,66
	Risultato della gestione	375.192,47	760.907,44	-385.714,97
C	Proventi ed oneri finanziari	-256.470,35	-182.814,77	
	proventi finanziari	61.698,12	35.271,77	26.426,35
	oneri finanziari	318.168,47	218.086,54	100.081,93
D	Rettifica di valore attività finanziarie	284.220,00	284.220,00	
	Rivalutazioni	304.220,00	304.220,00	0,00
	Svalutazioni	20.000,00	20.000,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	402.942,12	862.312,67	-459.370,55
E	proventi straordinari	822.116,03	822.116,03	0,00
E	oneri straordinari	443.940,36	443.940,36	0,00
	Risultato prima delle imposte	781.117,79	1.240.488,34	-459.370,55
	Imposte	115.885,75	74.613,99	41.271,76
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	665.232,04	1.165.874,35	-500.642,31
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	665.232,04	1.165.874,35	-500.642,31
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Si riportano di seguito le operazioni di consolidamento proporzionale e le scritture di elisione tra le società appartenenti al Gruppo Comune di Castelnuovo di Garfagnana:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	419.089,52	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	141.748,38	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	520.196,29	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII5quat era	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.363.587,17	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	94.846,70	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	5.176,70	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BII1a	Terreni	0,00	1.039.450,74	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9d	Costi per il personale: trattamento di quiescenza e simili	0,00	18.332,21	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII5ter	Imposte anticipate	0,00	177.124,48	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	1.806.175,84	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	219.185,20	0,00	

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	100.101,49	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	466.521,17	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	599.913,04	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	1.860.028,59	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	85.021,31	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	10.322,18	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	16.869,18	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AV113	Varie altre riserve	3.730.018,24	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BII1b	Fabbricati	0,00	7.053.719,87	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	4.840.169,42	- 0,02 arrotondamento
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	189.416,22	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	65.020,14	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	100.186,40	

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII5quat erb	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	231.524,77
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_C11	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	5.154,26
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	-18.225,82
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	313.752,77	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	50.049,28
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BIII2dbi s2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	3.643,41
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	5.821.773,63	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	850.973,42	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_B2	Fondi: per imposte, anche differite	39.682,21	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	170.648,72	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	1.153.428,02
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	196.239,44	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	2.341.453,28

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	3.544,83	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	52.962,64	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	40.790,94	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	-722,24	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	1.961.760,00	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	348.557,90	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.940.549,41	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	625.686,27	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	365.193,84	+0,02 arrotondamento
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_E1	Ratei passivi	114.166,62	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	33.842,80	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BI4	Altri beni	0,00	43.703,33	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	58.312,10	0,00	

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	43.180,19	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	141.748,38	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Scritture metodo proporzionale - ERP Lucca s.r.l.	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	89.630,96	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	5.598.552,08	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	3.344.834,15	+0,01 arrotondamento
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BII1a	Terreni	0,00	1.338.484,96	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	-34.007,68	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	17.894.420,56	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	85.761,83	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	13.728.903,10	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	4.618.922,14	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D7b	Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	12.216.353,94	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	6.629.590,63	

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	1.425.851,80
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.652.049,47	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	4.786.186,37	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CII5ter	Imposte anticipate	0,00	8.188.876,67
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AV	Riserve statutarie	9.149.889,41	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_C11	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	862.129,05
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CIII6	Altri titoli	0,00	36.615,96
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.463.461,20
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	310.589,69
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	968.272,13
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	198.691,13
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	1.126.923,27
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	1.574.293,67

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	64.110.380,40	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	798.008,92
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BI5	Avviamento	0,00	2.117,44
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	10.505.868,55	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	7.361.605,42
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	493.610,56	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BI1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	4.320,29
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	11.288,12
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	55.409.064,91
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	278.245,92
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B10c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	4.859.786,41
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	3.083.944,97	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	16.308.623,78	0,00

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	20.439.057,66
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	599.983,35
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	500.826,75
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	1.303.364,07
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D6b	Acconti esigibili oltre l'esercizio successivo	8.495.818,50	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	49.047.008,32	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BI5	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	29.270.294,02
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	1.357.728,46	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	500.826,75	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	84.238.899,42	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	2.733.308,42
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	171.598.158,50
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	38.582.376,40

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	535.705,17	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	15.866.197,02	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BIII2dbi s2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	2.330.811,70	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D5a	Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	1.493.158,41	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	400.755,25	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D6a	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	530.479,79	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	1.426.702,90	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	2.635.883,47	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	93.300.916,42	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	8.615.146,26	-0,01 arrotondamento
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Scritture metodo proporzionale 2023 - Gaia	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AV/13	Varie altre riserve	1.280.611,13	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	372.136,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_A1	Proventi da tributi	7.805,65	0,00	

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	93.034,00	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	GEA S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	93.034,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	GEA S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	372.136,00	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	GEA S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	7.805,65	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2023 - GAIA	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	16.823,00	Residui attivi
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2023 - GAIA	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	91,50	0,00	Residui passivi
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2023 - GAIA	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	776,00	Utenze
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2023 - GAIA	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	7.900,00	0,00	Canoni e rimborso mutui
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2023 - GAIA	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	776,00	0,00	Utenze
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2023 - GAIA	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	16.823,00	0,00	Residui attivi
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2023 - GAIA	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	7.900,00	Canoni e rimborso mutui
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2023 - GAIA	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	91,50	Residui passivi
Classe delle rettifiche patrimoniali	14	CASTELNUOVO-GEA elisione Partecipazione-PN 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	20.000,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	14	CASTELNUOVO-GEA elisione Partecipazione-PN 2023	GEA S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	20.000,00	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	15	CASTELNUOVO-ERP elisione Partecipazione-PN 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	48.240,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	15	CASTELNUOVO-ERP elisione Partecipazione-PN 2023	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	48.240,00	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	16	CASTELNUOVO-GAIA elisione Partecipazione-PN 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	6,78	0,00	differenza di consolidamento tra il valore della partecipazione del bilancio del comune e valore del capitale sociale di GAIA

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

Classe delle rettifiche patrimoniali	16	CASTELNUOVO-GAIA elisione Partecipazione-PN 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	304.678,00	Elisione valore partecipazione per l'importo iscritto nel bilancio del comune (differenza rispetto al calcolo sul capitale sociale di 7€)
Classe delle rettifiche patrimoniali	16	CASTELNUOVO-GAIA elisione Partecipazione-PN 2023	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	304.671,22	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	17	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	191,00	incassi fatti da ERP per conto del Comune al 31/12/2023 e non ancora riversati. Importo rilevato dal prospetto predisposto da ERP e sottoscritto dal collegio sindacale
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	17	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_A1	Proventi da tributi	37,00	0,00	IMU - TARI
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	17	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.338,00	compenso gestione immobili al netto delle spese sostenute da ERP e ribaltate al Comune che per il soggetto gestore figurano tra i crediti
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	17	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	491,00	0,00	Debiti al 31/12 senza considerazione del fondo
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	17	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	491,00	Debiti al 31/12 senza considerazione del fondo
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	17	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	37,00	IMU - TARI
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	17	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.338,00	0,00	ricavi per compenso gestione immobili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	17	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2023	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	191,00	0,00	incassi fatti da ERP per conto del Comune al 31/12/2023 e non ancora riversati. Importo rilevato dal prospetto predisposto da ERP e sottoscritto dal collegio sindacale
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	8.060,51	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	394.074,17	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_BII1b	Fabbricati	0,00	1.419.419,18	

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	91.451,30
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	629.851,67	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	-1.560.989,82	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	1.560.989,82	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	1.000.173,97	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	139.734,61	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	26.746,72
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	263.366,25	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	816,44
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	1.371.264,54
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	695.948,33
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	71.282,71
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	15.123,24

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_D5a	Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	465.615,73	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	52.746,99	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	34.441,53
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	13.687,52	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	3.683,37
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	55.017,21
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	46.339,67
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	477,82
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	57.360,42
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	11.315,72	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	1.990.645,52
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	144.609,14
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_BII1a	Terreni	0,00	123.594,02

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	9.368,31
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	9.165,15
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_D14b	Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	380.920,90	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	3.151,37
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	60.800,00	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_D13b	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili oltre l'esercizio successivo	23.313,93	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	300.354,16	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	139.984,43
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B10c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	1.705.109,85
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	818.023,85
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_BIII2dbi s2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	12.363,92
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_AV113	Varie altre riserve	2.005.118,63	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	46.636,14	0,00

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

GALLI GIANCARLO

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	110.837,31	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.134.360,27	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	50.415,82
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	283.552,90
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	18	Scritture metodo proporzionale 2023 - GEA	GEA S.r.l.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	57.342,36

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo di Garfagnana;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Castelnuovo di Garfagnana **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Castelnuovo di Garfagnana rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d) - bis) del d.lgs. n. 267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Castelnuovo di Garfagnana ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Castelnuovo di Garfagnana, lì 06/09/2024

L'Organo di Revisione

Rag. Giancarlo Galli



Comune di

CASTELNUOVO di GARFAGNANA

Provincia di Lucca

Via Vallisneri, 1 - 55032 Castelnuovo di Garfagnana (LU)

Tel. 0583-6448304 Fax 0583-644133 - p.IVA 0020436 046 5

PARERE TECNICO

(Di cui all'art. 49 T.U. D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 e s.m.i.)

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

N. 1647/2024

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023 AI SENSI DELL'ARTICOLO 151, COMMA 8, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

Il Responsabile del Settore SETTORE FINANZIARIO esprime parere FAVOREVOLE sulla proposta della deliberazione in oggetto indicata **in ordine alla regolarità tecnica.**

Castelnuovo di Garfagnana, 18/09/2024

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

ROSSI LORENZA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



**COMUNE DI
CASTELNUOVO DI
GARFAGNANA**
(Provincia di LUCCA)

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
N. 1647/2024**

SETTORE FINANZIARIO
Parere di regolarità contabile
(art. 49, comma 1 - art. 151, comma 4, del D.L.vo 18 Agosto 2000, n. 267)

IL RESPONSABILE

Visto l'atto di riferimento
- esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile

Castelnuovo di Garfagnana, 18/09/2024

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

ROSSI LORENZA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di

CASTELNUOVO di GARFAGNANA

Provincia di Lucca

Via Vallisneri, 1 - 55032 Castelnuovo di Garfagnana (LU)

Tel. 0583-6448304 Fax 0583-644133 - p.IVA 0020436 046 5

SETTORE AMMINISTRATIVO

CERTIFICATO DI INIZIATA PUBBLICAZIONE

DELIBERAZIONE DELLA CONSIGLIO COMUNALE

N. 38 DEL 24/09/2024

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023 AI SENSI DELL'ARTICOLO 151, COMMA 8, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

Il sottoscritto Responsabile del Settore certifica che la presente è stata pubblicata in data odierna per rimanere affissa all'Albo Pretorio ai sensi del 1° comma dell'art. 124 D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.

Castelnuovo di Garfagnana, 25/09/2024

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Dott.ssa DINI VIVIANA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di

CASTELNUOVO di GARFAGNANA

Provincia di Lucca

Via Vallisneri, 1 - 55032 Castelnuovo di Garfagnana (LU)

Tel. 0583-6448304 Fax 0583-644133 - p.IVA 0020436 046 5

Settore Amministrativo

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

DELIBERAZIONE DELLA SEDUTA

N. 38 DEL 24/09/2024

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023 AI SENSI DELL'ARTICOLO 151, COMMA 8, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 05/10/2024 .

Castelnuovo di Garfagnana, 07/10/2024

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Dott.ssa DINI VIVIANA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di

CASTELNUOVO di GARFAGNANA

Provincia di Lucca

Via Vallisneri, 1 - 55032 Castelnuovo di Garfagnana (LU)

Tel. 0583-6448304 Fax 0583-644133 - p .IVA 0020436 046 5

SETTORE AMMINISTRATIVO

RELATA DI PUBBLICAZIONE

DELIBERAZIONE

N. 38 DEL 24/09/2024

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023 AI SENSI DELL'ARTICOLO 151, COMMA 8, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune dal 25/09/2024 al 10/10/2024 per 15 giorni consecutivi.

Castelnuovo di Garfagnana, 14/10/2024

IL RESPONSABILE DI SETTORE

Dott.ssa DINI VIVIANA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)