

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

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	

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_CII5quat era	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_BI2	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	

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

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	

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

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

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

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_BI12	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