

MO.VER. S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA REGIA N. 4 - 55049 VIAREGGIO (LU)
Codice Fiscale	01691020463
Numero Rea	LU 164014
P.I.	01691020463
Capitale Sociale Euro	927.789 i.v.
Forma giuridica	S.P.A.
Settore di attività prevalente (ATECO)	52.21.50
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	COMUNE DI VIAREGGIO

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	2.094.837	2.149.619
II - Immobilizzazioni materiali	805.048	52.559
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	2.899.885	2.202.178
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	7
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.472.864	583.488
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
imposte anticipate	148.194	154.343
Totale crediti	1.621.058	737.831
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.950.000	1.950.000
IV - Disponibilità liquide	1.575.744	2.577.489
Totale attivo circolante (C)	5.146.802	5.265.327
D) Ratei e risconti	37.127	33.154
Totale attivo	8.083.814	7.500.659
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	927.789	927.789
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.773.522	1.773.522
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	49.870	46.249
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	349.693	280.894
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	109.372	72.422
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	3.210.246	3.100.876
B) Fondi per rischi e oneri	399.522	399.522
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	694.791	599.610
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.822.881	1.346.719
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.804.721	1.891.144
Totale debiti	3.627.602	3.237.863
E) Ratei e risconti	151.653	162.788
Totale passivo	8.083.814	7.500.659

Conto economico

31-12-2022 31-12-2021

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.111.737	4.421.703
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	(7)	(3.117)
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(7)	(3.117)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	48.047	26.470
altri	2.429.639	677.967
Totale altri ricavi e proventi	2.477.686	704.437
Totale valore della produzione	7.589.416	5.123.023
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.714	7.359
7) per servizi	5.817.476	3.609.969
8) per godimento di beni di terzi	52.863	52.014
9) per il personale		
a) salari e stipendi	975.939	896.807
b) oneri sociali	293.199	263.545
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	119.642	82.195
c) trattamento di fine rapporto	119.642	82.195
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	0	0
Totale costi per il personale	1.388.780	1.242.547
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	110.701	101.633
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	92.946	93.446
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	17.755	8.187
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	110.701	101.633
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	84.920	21.920
Totale costi della produzione	7.461.454	5.035.442
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	127.962	87.581
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	120	462
Totale proventi diversi dai precedenti	120	462
Totale altri proventi finanziari	120	462
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	153	174
Totale interessi e altri oneri finanziari	153	174
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(33)	288
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	127.929	87.869
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	12.408	9.092
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	6.149	6.355
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	18.557	15.447

21) Utile (perdita) dell'esercizio	109.372	72.422
------------------------------------	---------	--------

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	109.372	72.422
Imposte sul reddito	18.557	15.447
Interessi passivi/(attivi)	33	(288)
(Dividendi)	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	127.962	87.581
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	119.642	82.195
Ammortamenti delle immobilizzazioni	110.701	101.633
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	230.343	183.828
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	358.305	271.409
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	7	3.117
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	47.154	(15.830)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	496.254	416.439
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.973)	(1.594)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(11.135)	66.914
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(916.844)	250.072
Totale variazioni del capitale circolante netto	(388.537)	719.118
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(30.232)	990.527
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(33)	288
(Imposte sul reddito pagate)	(52.186)	57.475
(Utilizzo dei fondi)	(24.461)	(43.580)
Totale altre rettifiche	(76.680)	14.183
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(106.912)	1.004.710
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(770.244)	(8.495)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(38.165)	(959)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(86.424)	(86.423)
Disinvestimenti	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(894.833)	(95.877)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0

Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.001.745)	908.832
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.573.084	1.666.954
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	4.405	1.703
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.577.489	1.668.657
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.565.042	2.573.084
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	10.702	4.405
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.575.744	2.577.489

Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo diretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
Incassi da clienti	5.158.891	4.405.873
Altri incassi	1.543.332	868.221
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	489.540	409.080
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(5.870.339)	(3.661.983)
(Pagamenti al personale)	(1.269.138)	(1.160.352)
(Altri pagamenti)	(106.979)	86.108
(Imposte pagate sul reddito)	(52.186)	57.475
Interessi incassati/(pagati)	(33)	288
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(106.912)	1.004.710
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(770.244)	(8.495)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(38.165)	(959)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(86.424)	(86.423)
Disinvestimenti	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(894.833)	(95.877)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.001.745)	908.832
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.573.084	1.666.954
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	4.405	1.703
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.577.489	1.668.657
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.565.042	2.573.084
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	10.702	4.405
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.575.744	2.577.489

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Commento al rendiconto finanziario

Il decremento della liquidità è correlato essenzialmente ai crediti maturati per competenza a fine esercizio nei confronti del Comune e non incassati alla data del 31.12.22 e all'investimento effettuato sempre nel corso del 2022, con liquidità propria e senza ricorso a indebitamento bancario, per l'acquisto di un immobile da destinare a sede aziendale. Possiamo affermare che, in conformità al dettato dell'OIC n. 11, degli art. 6 e 14 del D.lgs. n. 175 /16, al Codice della Crisi di impresa e all'art. 2086 c.c., ad integrazione di quanto riportato nella relazione sulla gestione e in quella sul governo societario, la liquidità risulta adeguata ai fabbisogni e il flusso delle entrate si conferma in grado di far fronte senza alcuna criticità ai debiti, a conferma del permanere delle condizioni di equilibrio finanziario.

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

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Azionisti,

il presente bilancio al 31.12.2022, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d' esercizio al netto delle imposte pari a Euro 109.372.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della gestione della mobilità del Comune di Viareggio ed opera in forza di un contratto di servizio della durata di 35 anni.

Eventuale appartenenza a un Gruppo

La vostra società fa parte del Gruppo del Comune di Viareggio, ai sensi dell'art. 2359 c.c., in quanto lo stesso detiene il 60% del capitale sociale. Il restante 40% del capitale sociale è detenuto dall'Impresa Del Pistoia Srl la quale è entrata nella compagine sociale con assemblea straordinaria dei soci del 19 luglio 2012 ad esito di gara pubblica. Sulla base di patti parasociali e dello statuto non sussistono le condizioni per configurare la società come assoggettata all'attività di Direzione e Coordinamento, mentre sono presenti i presupposti richiamati dall'art. 2 comma 1 lettera b) del D.lgs. n. 175/16 idonei a configurare la società come in controllo pubblico da parte del Comune di Viareggio.

Principi di redazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; pur se non obbligatoria, al fine di fornire tuttavia un'informativa più ampia ed esauriente sull'andamento della gestione sociale, nell'ambito in cui opera, si è ritenuto opportuno corredarlo della Relazione sulla Gestione. Gli Amministratori hanno ritenuto inoltre di corredare la Relazione sulla gestione di un apposito capitolo intitolato "Relazione sul governo societario" redatto secondo quanto previsto dall'art. 6 comma 4 del D. lgs. n. 175/16.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C. C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Sono state recepite le disposizioni contenute nel D.lgs. n. 139/15.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

La valutazione dei titoli non immobilizzati è stata effettuata non più a valore di mercato bensì al valore di iscrizione in conformità all'art. 20 quater D.l. n. 119/18, data l'insussistenza dell'ipotesi di perdita durevole nel medio periodo.

Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, in osservanza comunque a quanto previsto negli OIC vigenti, ad eccezione di quelli utilizzati per la valutazione dei titoli non immobilizzati che è stata effettuata non più a valore di mercato bensì al valore di

iscrizione in conformità all'art. 20 quater D.l. n. 119/18, data l'insussistenza dell'ipotesi di perdita durevole alla luce confermata dal risultato positivo del mercato stesso alla data di chiusura del bilancio. Non si tratta comunque di un cambiamento di principi contabili dal momento che l'OIC 20 ha recepito la suddetta normativa.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Le valutazioni sono state poste in essere tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - in quanto ciò consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le altre immobilizzazioni immateriali si riferiscono all'Aggio straordinario; sotto il profilo economico si tratta più precisamente di un corrispettivo stabilito a titolo di diritto fisso di concessione (diversamente dall'aggio ordinario il cui importo varia in funzione degli incassi) che Mo.Ver. ha imputato ab origine tra le immobilizzazioni immateriali nella voce "oneri pluriennali", conseguentemente ammortizzabile per tutta la durata della concessione stessa (fino al 2047) in conformità alle regole del diritto civile, ai principi contabili (OIC n. 24) e alla normativa fiscale di cui all'art. 103 comma 2 del TUIR.

Dal punto di vista patrimoniale e finanziario invece la posta, come meglio descritto negli appositi capitoli della presente nota integrativa, rappresenta un debito ad esigibilità differita in quote annuali pari agli anni di durata della concessione a cui si riferisce il corrispettivo stesso.

In particolare l'OIC n. 24 conferma che le somme una tantum erogate a titolo di aggio straordinario per l'ottenimento di una concessione sono ammortizzabili e che l'onere pluriennale relativo deve in ogni caso essere correttamente iscritto, appunto, tra i beni immateriali; ciò sia nei casi in cui il pagamento avviene in maniera dilazionata, ossia mediante canoni periodici correlati, come nel caso di specie, a tutta la durata della concessione, che in quelli in cui detta correlazione manca.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- mobili e arredi e altri beni: 15%
- attrezzature: 15%
- macchine d'ufficio elettroniche: 10%
- automezzi, bici: 25%

L'art. 60 del D.L. n. 104/2020, come modificato in sede di conversione dall'art. 1 della L. 126/2020, ha previsto la possibilità di derogare, nell'anno 2020, all'art. 2426, comma 2 del c.c., in quanto è stata concessa la possibilità di sospendere le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e delle immobilizzazioni immateriali. Tale possibilità è stata estesa anche agli anni 2021 e 2022, con la legge di conversione del Decreto Sostegni Ter. La società non si è avvalsa di tale possibilità, anche al fine di favorire la comparabilità dei bilanci.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, corrispondente al valore nominale e rettificati dal fondo svalutazione crediti.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze

Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Fondi per rischi e oneri

Gli stanziamenti a fondi rischi sono stati effettuati per tener conto di rischi di eventi la cui manifestazione è stata ritenuta probabile alla data di chiusura dell'esercizio.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Imposte sul reddito

Le imposte sono appostate secondo il principio di competenza; sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Componenti straordinari

Il DL n. 139/2015 ha modificato gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico, intervenendo sugli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile. Fra le modifiche apportate al conto economico, assume particolare rilevanza l'eliminazione della sezione straordinaria.

In conformità agli OIC n. 12 e n. 29 le suddette fattispecie, già dall'esercizio 2015, per assicurare il rispetto del principio di uniformità dei bilanci, sono state riclassificate nell'ambito degli altri elementi di costo e di ricavo, con un evidente impatto sul risultato operativo societario.

Conseguentemente è stata eliminata anche l'informativa in nota Integrativa sulla composizione delle voci straordinarie del conto economico. In sostituzione di questa sono stati inseriti esclusivamente gli importi e la natura dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali.

La nuova versione dell'art.2427 del Codice civile al n.13, prevede infatti che la Nota integrativa indichi l'importo e l'entità dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali.

In base a questa nuova formulazione, i ricavi e i costi sono stati considerati straordinari e perciò dettagliati in Nota Integrativa se di entità particolare oppure di incidenza particolare.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni e le garanzie sono indicati nella Nota Integrativa al loro valore contrattuale.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella Nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

Altre informazioni

Continuità di impresa

Rispetto alle informazioni sulle prospettive 2022 delle dinamiche economico finanziarie, ad oggi, non vi sono elementi per ritenere necessaria una revisione del budget, del piano economico e di quello finanziario i quali confermano l'assenza di rischi di crisi di impresa e il mantenimento dei presupposti per la continuità aziendale come previsto dall'art. 2086 c.c. e dall'OIC 11.

La Società ha preso in esame il contesto e le sue prospettive di evoluzione con tanto di proiezioni contenute nei documenti di programmazione 2023 e nel relativo piano economico. Si rinvia alla Relazione sulla Gestione e a quella sul governo societario per i dettagli delle analisi.

La liquidità prospettica risulta adeguata ai fabbisogni e il flusso delle entrate si conferma in grado di far fronte senza alcuna criticità ai debiti, a conferma del permanere delle condizioni di equilibrio finanziario in proiezione 2023. A questo riguardo si precisa infatti che il calcolo del DSCR effettuato sui dati del budget 2023 risulta abbondantemente maggiore di 1 e pertanto il dato conferma quanto sopra.

Nel corso del 2023 la società svilupperà un piano finanziario mensilizzato proiettato a 24 mesi, allineato al piano economico che copre una durata triennale, monitorato con la verifica su situazioni trimestrali (comparate con gli stessi periodi dell'esercizio precedente) degli indicatori previsti dal Codice della Crisi e aggiornato con cadenza annuale (tranne il caso di alert che rendessero necessario l'aggiornamento in corso di esercizio), per assicurare il controllo prospettico "rolling". Al fine anche di dare evidenza degli adeguati assetti richiesti dall'art. 2086 la società, nella Relazione sul governo societario individua e descrive gli strumenti del sistema integrato per la prevenzione della crisi di impresa sopra richiamati e applica con cadenza annuale apposite check list per la verifica dell'adeguatezza nel tempo.

In definitiva, la Direzione ha pertanto simulato degli scenari e in definitiva possiamo affermare che sussistono allo stato attuale i presupposti di continuità, senza doversi rilevare incertezze rispetto alle previsioni di budget 2023.

Detta proiezione si è basata sul mancato ricorso al sistema bancario per esigenze di liquidità, sull'ipotesi di limitazione dei lavori di manutenzione stradale finanziati con i proventi della gestione della sosta entro il 1.500.000 euro, così stabilito come minimo contrattuale.

Principi di rilevanza e della prevalenza della sostanza sulla forma

Ai sensi dell'art. 2423 bis n. 1-bis) la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto ovvero tenendo conto degli effetti reali che le operazioni hanno provocato nella realtà aziendale.

Tale principio indica come in bilancio la sostanza economica dell'operazione o del contratto siano più rilevanti della forma giuridica degli stessi ovvero viene data maggiore attenzione alla realtà economica dell'operazione piuttosto che a suoi aspetti formali.

Ovviamente nel caso in cui sostanza economica e forma giuridica coincidano, come nella maggioranza delle operazioni, la novità introdotta non è particolarmente rilevante; laddove, invece, i due aspetti non combaciassero

(come nel caso del contratto di leasing finanziario) sarà prevalente la sostanza economica e questo può portare a modifiche nella redazione del bilancio.

Ai sensi dell'art. 2423 comma 4 – Principio di rilevanza - la società ha rispettato gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa anche quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.469.958	881.063	-	3.351.021
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	320.339	828.504		1.148.843
Valore di bilancio	2.149.619	52.559	0	2.202.178
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	3.912	770.320	-	774.232
Ammortamento dell'esercizio	92.946	17.831		110.777
Altre variazioni	34.252	-	-	34.252
Totale variazioni	(54.782)	752.489	-	697.707
Valore di fine esercizio				
Costo	2.388.883	1.651.383	-	4.040.266
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	294.046	846.335		1.140.381
Valore di bilancio	2.094.837	805.048	0	2.899.885

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	16.942	-	-	-	2.453.016	2.469.958
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	15.249	-	-	-	305.090	320.339
Valore di bilancio	0	0	1.693	0	0	0	2.147.926	2.149.619
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	3.820	-	-	-	92	3.912
Ammortamento dell'esercizio	-	-	2.646	-	-	-	90.300	92.946
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	34.252	34.252
Totale variazioni	-	-	1.174	-	-	-	(55.956)	(54.782)
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	20.762	-	-	-	2.368.121	2.388.883
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	17.895	-	-	-	276.151	294.046

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	0	0	2.867	0	0	0	2.091.970	2.094.837

E' stata revisionata la rappresentazione tabellare delle voci riferite ai fondi e ai costi storici delle altre immobilizzazioni, fermi restando i valori di bilancio che sono aderenti a quelli contabili. Tali modifiche sono state apportate solo extracontabilmente, ricostruendole tenendo conto del fatto che contabilmente gli ammortamenti dell'aggio straordinario (altre immobilizzazioni immateriali) sono imputati direttamente ai "cespiti" ed è pertanto stato ricostruito il "fondo" a livello extracontabile, con evidenza nella tabella di cui sopra.

Con riferimento alle altre immobilizzazioni, nel corso del 2022, sono stati altresì operati riallineamenti tra contabilità e libro cespiti imputati a sopravvenienza attive e passive per complessivi euro 9.597 netti.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	40.532	-	584.975	255.556	-	881.063
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.595	-	577.475	241.434	-	828.504
Valore di bilancio	30.937	0	7.500	14.122	0	52.559
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	658.761	9.785	46.123	55.651	-	770.320
Ammortamento dell'esercizio	-	734	5.492	11.605	-	17.831
Totale variazioni	658.761	9.051	40.631	44.046	-	752.489
Valore di fine esercizio						
Costo	699.293	9.785	631.098	311.207	-	1.651.383
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.595	734	582.967	253.039	-	846.335
Valore di bilancio	689.698	9.051	48.131	58.168	0	805.048

Informazioni di dettaglio Terreni e Fabbricati

La società Mo.Ver S.p.a. ha acquistato nel corso del 2022 con atto notarile registrato a Viareggio il 23/12/2022 al n. 7214 (Notaio Agata Capo) la nuova sede in Viareggio, Via Battisti n. 5 per un importo di euro 658.761, di cui euro 524.914 da imputare al Fabbricato e euro 133.847 al Terreno sulla base dei calcoli sui rispettivi valori effettuati dal tecnico incaricato.

Immobilizzazioni finanziarie

Informazioni relative alle partecipazioni possedute

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 5, C.c.)

La Società non detiene partecipazioni né direttamente né indirettamente.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	-	0
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	-	0
Lavori in corso su ordinazione	0	-	0
Prodotti finiti e merci	7	(7)	0
Acconti	0	-	0
Totale rimanenze	7	(7)	0

Le rimanenze, riportate nei bilanci precedenti, si riferivano a gratta e sosta che sono stati eliminati dalle modalità di pagamento della tariffa per la sosta.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	110.519	(47.154)	63.365	63.365	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	364.941	769.313	1.134.254	1.134.254	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	8.908	(813)	8.095	8.095	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	154.343	(6.149)	148.194		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	99.120	168.030	267.150	267.150	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	737.831	883.227	1.621.058	1.472.864	0

E' stato riportato nella voce "**crediti verso controllanti**", distintamente dai "crediti verso clienti" e da quelli "verso altri", l'importo di quelli esistenti nei confronti del Comune di Viareggio, socio al 60% della società alla data di chiusura dell'esercizio.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto esponendoli al netto di apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Fondo svalutazione ex art. 2426 c.c.
Saldo al 31.12.2021	331.374
Utilizzo nell'esercizio	25.620
stanziamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31.12.2022	305.754

Il fondo è stato stimato per assicurare, in conformità del principio della prudenza, la copertura dei rischi connessi ai crediti iscritti nell'attivo circolante.

La stima ha riguardato le possibili perdite per situazioni di inesigibilità non ancora manifestatesi alla data di chiusura dell'esercizio 2022, relative al complesso dei crediti esposti in bilancio.

La stima del fondo svalutazione crediti, è stata pertanto effettuata sulla base di un giudizio ragionevole in ottemperanza al principio di prudenza e di competenza, fondato, come stabilito dall'OIC n. 15, sul raggruppamento dei crediti in classi omogenee con profili di rischio simili e su tutte le informazioni disponibili al momento della valutazione.

In particolare il fondo è stato stimato:

- a fronte dei rischi connessi allo stato di dissesto finanziario in cui versa il Comune di Viareggio che potrebbe verosimilmente impattare sui crediti vantati dalla società verso lo stesso Ente alla data di efficacia del dissesto ovvero al 31.12.2014, per un importo di euro 281.426 per coprire la differenza tra quanto risulta tra i crediti di Mo. Ver. e l'importo che l'OSL ha inserito nella proposta di transazione formulata alla società. Nel corso del 2022 l'OSL ha concluso il proprio mandato trasferendo le posizioni non definite al Comune di Viareggio che è divenuto il soggetto debitore pertanto la società ha mantenuto invariati gli stanziamenti di cui sopra.

- Quanto alla stanziamento di euro 15.526 si riferisce a crediti vantati dalla società nei confronti del Comune di Viareggio (no OSL).

Quanto all'importo di euro 25.620 riferito a crediti iscritti nell'attivo circolante verso clienti e crediti diversi, è stato utilizzato nell'anno a chiusura di un credito nei confronti della società Cooperativa Albergatori Viareggio in quanto cancellata dal Registro delle imprese il 17/01/2022 a seguito della procedura di Liquidazione Coatta Amministrativa.

Crediti Tributari

I crediti tributari si riferiscono a crediti di imposta per acquisto di beni strumentali pari a euro 8.095.

Crediti per imposte anticipate

Il saldo delle imposte anticipate al 31.12.2022 è pari ad euro 154.343. Tale importo tiene conto dello storno di attività per imposte anticipate pari ad euro 6.149, dovuto all'eliminazione del fondo svalutazione crediti per euro 25.620 riferito a crediti iscritti nell'attivo circolante verso clienti e crediti diversi, che è stato utilizzato nell'anno a chiusura di un credito nei confronti della società cooperativa "C.A.V. Cooperativa Albergatori Viareggio" in quanto cancellata dal Registro delle imprese il 17/01/2022 a seguito della procedura di Liquidazione Coatta Amministrativa.

Per i dettagli sulla composizione dei crediti per imposte anticipate si rinvia alla apposita sezione della presente nota integrativa.

Crediti diversi

L'ammontare, pari ad euro 267.150, è originato essenzialmente da crediti verso il Comune di Viareggio per il sistema Bike Sharing.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	63.365	63.365
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.134.254	1.134.254
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	8.095	8.095
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	148.194	148.194
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	267.150	267.150
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.621.058	1.621.058

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie si riferiscono all'acquisto di quote in fondi comuni di investimento obbligazionario Euro Governativo a breve termine, effettuato per ridurre i rischi connessi alla normativa sul Bail-in.

A questo proposito è opportuno evidenziare che il Consiglio dei Ministri ha recepito a fine 2015 la direttiva europea BRRD (Bank Recovery and Resolution Directive) che regola le crisi bancarie e quindi anche il cosiddetto "bail in".

Con il termine "bail in" (che si può tradurre in "salvataggio interno") si definisce la svalutazione di azioni e crediti e la loro conversione in azioni per assorbire le perdite e ricapitalizzare la banca in difficoltà (o una nuova entità che ne continui le funzioni essenziali).

Nel rischio "bail-in" sono ricomprese alcune passività tra cui i depositi di importo superiore a 100 mila euro (non protetti dal sistema di garanzia dei depositi) e quindi il Cda, nel corso del 2016, ha ritenuto di trasferire dai conti correnti di deposito ai predetti fondi comuni euro 1.950.000 dalle somme versate contestualmente alla privatizzazione a titolo di aumento capitale e sovrapprezzo, contrattualmente vincolate ad essere utilizzate quale leva finanziaria (equity) per la realizzazione di investimenti.

Come specificato nella circolare n. 12/17/C, la Banca d'Italia ha confermato infatti che le passività aventi ad oggetto le risorse liquide di un fondo comune di investimento (OICVM o FIA), affidate a un depositario sottoposto a risoluzione, non possano essere assoggettate a bail-in.

Il valore di bilancio al 31.12.2022 delle attività finanziarie iscritte nell'attivo circolante è corrispondente a quello nominale in aderenza a quanto stabilito nell'OIC 20 e così come previsto dalla Legge n. 136/18.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.573.084	(1.008.042)	1.565.042
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	4.405	6.297	10.702
Totale disponibilità liquide	2.577.489	(1.001.745)	1.575.744

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide, l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	33.154	3.973	37.127
Totale ratei e risconti attivi	33.154	3.973	37.127

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

RISCONTI ATTIVI

La parte più rilevante dei risconti attivi si riferisce a premi assicurativi per euro 18.926, a assistenza software per euro 12.495 e a canone noleggio telecamere per euro 3.205.

Il resto dei risconti attivi è composto da piccoli importi riconducibili essenzialmente a utenze, fitti passivi, noleggi, acquisto materiale di consumo e servizi di vigilanza.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	927.789	-	-	-		927.789
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.773.522	-	-	-		1.773.522
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-		0
Riserva legale	46.249	-	3.621	-		49.870
Riserve statutarie	0	-	-	-		0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	280.894	-	68.800	-		349.694
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-	-		0
Varie altre riserve	0	-	-	1		(1)
Totale altre riserve	280.894	-	68.800	1		349.693
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	72.422	72.422	109.372	-	109.372	109.372
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	3.100.876	72.422	181.793	1	109.372	3.210.246

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
ARROTONDAMENTI	(1)
Totale	(1)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	927.789	CAPITALE	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.773.522	CAPITALE	A,B,C
Riserve di rivalutazione	0		
Riserva legale	49.870	UTILE	B
Riserve statutarie	0		
Altre riserve			
Riserva straordinaria	349.694	UTILE	A,B,C
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0		
Riserva azioni o quote della società controllante	0		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0		
Versamenti in conto aumento di capitale	0		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0		
Versamenti in conto capitale	0		
Versamenti a copertura perdite	0		
Riserva da riduzione capitale sociale	0		
Riserva avanzo di fusione	0		
Riserva per utili su cambi non realizzati	0		
Riserva da conguaglio utili in corso	0		
Varie altre riserve	(1)		
Totale altre riserve	349.693		
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0		
Utili portati a nuovo	0		
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
ARROTONDAMENTI	(1)
Totale	(1)

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

Fondi per rischi e oneri

Il fondo rischi ed oneri è così composto:

FONDO RISCHI SU SINISTRI STRADALI

La società ha accantonato nel 2018 euro 350.000 a fronte della probabilità che i contenziosi per sinistri stradali possano chiudersi con esito sfavorevole.

Sulla base delle indicazioni contenute dall'Oic 31 solo nel caso di passività probabili il fondo rischi va stanziato in bilancio e la società, vista la complessità a valutare sotto il profilo giuridico le probabilità concrete di soccombenza, ha ritenuto prudente accantonare un importo tale da contenere la massima esposizione al rischio

per assicurare che non vi siano impatti sulle future gestioni e che si possa continuare a pieno regime con la realizzazione degli interventi di manutenzione stradale, in assolvimento degli obblighi contrattuali in essere con il Comune di Viareggio.

ALTRI FONDI RISCHI

Sono stati accantonati altresì, sempre per il principio della prudenza:

- spese legali per la trattativa e per probabile contenzioso con le OO.SS. di cui sopra: 24.522 euro
- spese legali per definizione delle posizioni debitorie/creditorie pendenti con l'OSL del Comune di Viareggio: 10.000 euro
- spese legali da recuperare a seguito di sinistri stradali: 15.000 euro.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	599.610
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	119.642
Altre variazioni	(24.461)
Totale variazioni	95.181
Valore di fine esercizio	694.791

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi e dei versamenti per risoluzione dei rapporti di lavoro corrisposti nel corso dell'esercizio nonché della parte imputata a previdenza complementare e imposizione fiscale.

Le altre variazioni si riferiscono alle imposte sulla rivalutazione del fondo operata a norma di legge.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	-	0	0	0	-
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0	-
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0	-
Debiti verso banche	0	-	0	0	0	-
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0	-
Acconti	0	-	0	0	0	-
Debiti verso fornitori	920.259	496.254	1.416.513	1.416.513	0	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0	-
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0	-
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0	-
Debiti verso controllanti	2.018.732	(84.260)	1.934.472	129.751	1.804.721	1.285.717
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0	-
Debiti tributari	85.308	(33.629)	51.679	51.679	0	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	46.778	2.692	49.470	49.470	0	-
Altri debiti	166.786	8.682	175.468	175.468	0	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Totale debiti	3.237.863	389.739	3.627.602	1.822.881	1.804.721	1.285.717

I debiti verso controllanti oltre i 5 anni sono riferiti a debiti ad esigibilità differita verso il Comune di Viareggio per l'aggio straordinario, la cui esigibilità, coerentemente con i bilanci precedenti, è prevista in quote annuali di pari importo di euro 86.423 (Iva compresa), per tutta la durata della concessione.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	0	0
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	0	0
Debiti verso fornitori	1.416.513	1.416.513
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0
Debiti verso imprese controllanti	1.934.472	1.934.472
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
Debiti tributari	51.679	51.679
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	49.470	49.470
Altri debiti	175.468	175.468
Debiti	3.627.602	3.627.602

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	3.627.602	3.627.602

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	-	0
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	1.416.513	1.416.513
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso controllanti	1.934.472	1.934.472
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	51.679	51.679

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	49.470	49.470
Altri debiti	175.468	175.468
Totale debiti	3.627.602	3.627.602

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	7.544	5.248	12.792
Risconti passivi	155.244	(16.383)	138.861
Totale ratei e risconti passivi	162.788	(11.135)	151.653

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

L'importo dei risconti passivi si riferisce principalmente:

- a ricavi per abbonamenti e autorizzazioni alla sosta emessi e contabilizzati a fine 2022 ma in quota parte di competenza del 2023, per euro 132.988.

La parte residuale dei risconti passivi si riferisce a contributi in conto impianti.

L'importo dei ratei passivi si riferisce essenzialmente a spese bancarie, compensi di lavoro autonomo occasionale e pensione complementare ASTRI e contributi EBAN.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	7.589.416
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	5.123.024
Variazioni	Euro (unità)	<u>2.466.392</u>

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	5.111.737	4.421.703	690.034
Variazioni rimanenze prodotti	- 7	- 3.117	3.110
Variazioni lavori in corso su ordinazione	--	--	--
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	--	--	--
Altri ricavi e proventi	2.477.686	704.438	1.773.248
	<u>7.589.416</u>	<u>5.123.024</u>	<u>2.466.392</u>

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
GESTIONE SOSTA A PAGAMENTO (CODICE ATECO 52.21.50)	5.111.737
Totale	5.111.737

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	5.111.737
Totale	5.111.737

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi si riferiscono essenzialmente:

- Ai corrispettivi da contratti di servizio con il Comune di Viareggio per la riscossione sanzioni per euro 32.787.
- Tra gli altri ricavi e proventi figurano altresì euro 1.923.078 relativi a ricavi per manutenzione svolte per conto del Comune di Viareggio in attuazione della Delibere e determine comunali.
- Quanto ad euro 103.604 sono originati da convenzione in essere con Gaia Spa per interventi di manutenzione stradale nell'ambito di lavori ricompresi sulla rete acqua-fognatura a cui sono correlati costi dello stesso importo nel conto economico.
- Euro 3.553 sono relativi a rimborso spese legali.

I contributi in conto esercizio ammontano ad euro 45.267 e sono relativi ad un contributo ricevuto dal Ministero della transizione ecologica per un programma di incentivazione della mobilità urbana sostenibile e con cui è stato reso possibile l'implementazione del sistema Bike Sharing. Il finanziamento del Ministero ammonta ad euro

224.247 e copre il 75% delle spese relative al progetto del Bike Sharing. Il contributo in conto esercizio è relativo alla parte non imputabile direttamente alle immobilizzazioni.

I contributi in conto impianti ammontano ad euro 2.779 e sono relativi ai crediti di imposta spettanti per l'acquisto di beni strumentali.

Per la parte restante, residuale, trattasi di importi originati da rimborsi vari ecc.

Costi della produzione

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	7.461.451
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	5.035.442
Variazioni	Euro (unità)	<u>2.426.009</u>

<i>Descrizione</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>Variazioni</i>
Materie prime, sussidiarie e merci	6.714	7.359	- 645
Servizi	5.817.476	3.609.969	2.207.507
Godimento di beni di terzi	52.863	52.014	849
Salari e stipendi	975.939	896.807	79.132
Oneri sociali	293.199	263.545	29.654
Trattamento di fine rapporto	119.642	82.195	37.447
Trattamento quiescenza e simili	--	--	--
Altri costi del personale	--	--	--
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	92.946	93.446	- 500
Ammortamento immobilizzazioni materiali	17.755	8.187	9.568
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	--	--	--
Svalutazioni crediti attivo circolante	--	--	--
Variazione rimanenze materie prime	--	--	--
Accantonamento per rischi	--	--	--
Altri accantonamenti	--	--	--
Oneri diversi di gestione	84.917	21.920	62.997
	<u>7.461.451</u>	<u>5.035.442</u>	<u>2.426.009</u>

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	- 34
Saldo al 31.12.2021	Euro (unità)	287
Variazioni	Euro (unità)	<u>- 321</u>

<i>Descrizione</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>Variazioni</i>
Da partecipazione	--	--	--
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	--	--	--
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	--	--	--
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	--	--	--
Proventi diversi dai precedenti	120	462	- 342
(Interessi e altri oneri finanziari)	153	174	21
Utili (Perdite) su cambi	--	--	--
Totale	- 34	287	- 321

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio secondo il principio di competenza.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Come previsto dall'OIC n. 12 l'eccezionalità si deve riferire al singolo elemento e va commisurata all'entità e all'incidenza dello stesso.

Non sono stati rilevati costi o ricavi di entità o incidenza eccezionali nei termini delineati al punto 13 dell'art. 2427 c.c.

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

Imposte sul reddito d'esercizio

Imposte	saldo al 31.12.22	saldo al 31.12.21	Variazioni
Imposte correnti:	12.408	9.092	3.316
IRES	701	0	701
IRAP	11.707	9.092	2.615
Imposte differite,anticipate:	6.149	6.354	- 205
IRES	6.149	6.354	- 205
IRAP			
	18.557	15.446	3.111

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

L'importo imputato a imposte anticipate si riferisce a storni di quanto stanziato negli esercizi precedenti come da dettaglio riportato nelle tabelle seguenti.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	127.931	30.703

Onere fiscale teorico (24%)		
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	-94.147	-22.595
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	-30.861	-7.406
Imponibile fiscale	2.923	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	701	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	127.965	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	1.535.246	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	60.047	
Onere fiscale teorico (3,90%)	1.603.164	62.523
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Cuneo fiscale	1.302.995	
Imponibile IRAP	300.170	
IRAP corrente per l'esercizio	11.707	

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

La tabella sottostante, descrive i movimenti dell'esercizio, relativamente all'imposta IRES, derivanti dagli incrementi e dai decrementi per differenze temporanee sorte o riassorbite nell'anno e riversate in riduzione o in aumento nella voce "Crediti per imposte anticipate".

Descrizione delle differenze temporanee	Imposte anticipate anni precedenti			Saldo credito per imposte anticipate 2022		
	Imponibile	Aliquota	Imposta (a)	Imponibile	Aliquota	Imposta (d)
Svalutazione crediti civile> fiscale	243.575	24%	58.458	217.995	24%	52.309*
Accantonamento rischi diversi	49.522	24%	11.885	49.522	24%	11.885

Accantonamento rischi su sinistri	350.000	24%	84.000	350.000	24%	84.000
Totale	643.097	24%	154.343	617.477	24%	148.194

* La riduzione delle imposte anticipate è dovuta all'eliminazione del fondo svalutazione crediti per euro 25.620 riferito a crediti iscritti nell'attivo circolante verso clienti e crediti diversi, che è stato utilizzato nell'anno a chiusura di un credito nei confronti della società cooperativa "C.A.V. Cooperativa Albergatori Viareggio" in quanto cancellata dal Registro delle imprese il 17/01/2022 a seguito della procedura di Liquidazione Coatta Amministrativa.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	6
Operai	19
Totale Dipendenti	25

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	85.000	23.042

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	9.275

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Beni di terzi presso l'impresa al 31.12.2022: 640.000 euro.

I beni di terzi in garanzia presso l'impresa sono relativi ad un terreno a destinazione urbanistica messo a disposizione della Mo.Ver. spa al fine di realizzare un parcheggio scambiatore attrezzato; la concessione in uso del terreno è stata prevista tra gli obblighi della gara di aggiudicazione la quale era diretta ad individuare un socio privato della Mo.Ver. spa al quale conferire una quota di partecipazione non inferiore del 40% (delibera del Consiglio Comunale di Viareggio n.77 del 28/11/2011 e della delibera della Giunta dello stesso Comune n.79 del 17/02/2012).

La concessione di terreno è avvenuta con atto di trasferimento immobiliare del 18/12/2012 ai rogiti notaio Enrico Barone in Pisa il quale prevede che il trasferimento della proprietà del bene sia sottoposto a termine iniziale e, più precisamente, l'effetto traslativo decorra dal 18/07/2047 (termine delle cessazione dell'affidamento oggetto della gara).

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso del 2022 la società ha avuto rapporti con parti correlate, in conformità a quanto stabilito nel contratto di servizio vigente, per euro 4.439.612,51, a normali condizioni di mercato, definite ad esito della gara a doppio oggetto bandita dal Comune di Viareggio per la scelta del partner industriale aggiudicata nel corso del 2012.

Nell'ambito dei rapporti con parti correlate sopra quantificati, la società ha sostenuto spese per euro 103.603,97, a normali condizioni di mercato, definite come sopra, per l'attuazione di una convenzione stipulata con Gaia Spa.

Detti rapporti si sostanziano, tutti, in interventi ricompresi nella manutenzione stradale e sulla segnaletica verticale e orizzontale.

Sempre nell'ambito dei rapporti con parti correlate si evidenzia che la società nel corso del 2022 la società ha conseguito ricavi per euro 32.786,88 relativi a una convenzione stipulata con il Comune di Viareggio per la gestione delle sanzioni amministrative da parte di Mover.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

La norma fa riferimento agli obblighi di pubblicità individuati con riferimento ad un criterio ampio. Infatti, l'obbligo riguarda sovvenzioni/sussidi/vantaggi/contributi/aiuti (in denaro/natura) non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva/retributiva/risarcitoria, effettivamente erogati dalle Amministrazioni pubbliche nell'esercizio finanziario precedente.

Gli obblighi di pubblicazione sono esclusi nel caso in cui l'importo complessivo dei vantaggi economici ricevuti dal beneficiario sia inferiore a € 10.000 nel periodo considerato.

Avendo superato il limite di 10.000€ viene fornita un'informativa sui vantaggi economici ricevuti da parte della società: I contributi in conto esercizio ammontano ad euro 45.267 e sono relativi ad un contributo ricevuto dal Ministero della transizione ecologica per un programma di incentivazione della mobilità urbana sostenibile e con cui è stato reso possibile l'implementazione del sistema Bike Sharing. Il finanziamento del Ministero ammonta ad euro 224.247 e copre il 75% delle spese relative al progetto del Bike Sharing. Il contributo in conto esercizio è relativo alla parte non imputabile direttamente alle immobilizzazioni.

Si evidenzia altresì per maggior informazione che la società ha maturato un credito di imposta nel corso del 2022 per euro 7.627,12 relativo a investimenti in beni strumentali.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

In considerazione dell'entità del risultato dell'esercizio pari a Euro 109.372 proponiamo all'Assemblea dei soci di:

- accantonare Euro 5.469 (5% dell'utile) a riserva legale
- accantonare la parte restante a riserva straordinaria

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Roberto Bucciarelli

Dichiarazione di conformità del bilancio

“Il sottoscritto Dott. Nicola Tonveronachi, ai sensi dell’art.31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico, nonché la presente nota integrativa, sono conformi ai documenti originali depositati presso la società”.

Viareggio, 27 marzo 2023