

**MO.VER. S.P.A.****Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

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

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	2.043.998	2.094.838
II - Immobilizzazioni materiali	854.204	805.048
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	2.898.202	2.899.886
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.140.874	1.472.864
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
imposte anticipate	188.613	148.194
Totale crediti	1.329.487	1.621.058
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.950.000	1.950.000
IV - Disponibilità liquide	1.423.717	1.575.744
Totale attivo circolante (C)	4.703.204	5.146.802
D) Ratei e risconti	37.265	37.127
<b>Totale attivo</b>	<b>7.638.671</b>	<b>8.083.815</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
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	55.339	49.870
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	453.598	349.694
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	166.830	109.372
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	3.377.078	3.210.247
B) Fondi per rischi e oneri	89.522	399.522
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	653.719	694.791
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.618.777	1.822.881
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.718.299	1.804.721
Totale debiti	3.337.076	3.627.602
E) Ratei e risconti	181.276	151.653
<b>Totale passivo</b>	<b>7.638.671</b>	<b>8.083.815</b>

# Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.128.770	5.111.737
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	0	(7)
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	(7)
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	0	48.047
altri	3.122.757	2.429.639
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>3.122.757</b>	<b>2.477.686</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>8.251.527</b>	<b>7.589.416</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.170	6.714
7) per servizi	6.620.184	5.817.476
8) per godimento di beni di terzi	53.859	52.863
9) per il personale		
a) salari e stipendi	938.773	975.939
b) oneri sociali	291.061	293.199
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	70.844	119.642
c) trattamento di fine rapporto	70.844	119.642
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	0	0
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>1.300.678</b>	<b>1.388.780</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	134.707	110.701
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	102.258	92.946
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	32.449	17.755
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>134.707</b>	<b>110.701</b>
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	23.612	84.920
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>8.138.210</b>	<b>7.461.454</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>113.317</b>	<b>127.962</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
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
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>16) altri proventi finanziari</b>		

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	13.174	120
Totale proventi diversi dai precedenti	13.174	120
Totale altri proventi finanziari	13.174	120
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	80	153
Totale interessi e altri oneri finanziari	80	153
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	13.094	(33)
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)	126.411	127.929
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	12.408
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	(40.419)	6.149
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(40.419)	18.557

---

21) Utile (perdita) dell'esercizio	166.830	109.372
------------------------------------	---------	---------

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	166.830	109.372
Imposte sul reddito	(40.419)	18.557
Interessi passivi/(attivi)	(13.094)	33
(Dividendi)	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	113.317	127.962
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	70.844	119.642
Ammortamenti delle immobilizzazioni	134.707	110.701
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	205.551	230.343
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	318.868	358.305
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	7
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	48.114	47.154
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(195.997)	496.254
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(138)	(3.973)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	29.623	(11.135)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	236.224	(916.845)
Totale variazioni del capitale circolante netto	117.826	(388.538)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	436.694	(30.233)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	13.094	(33)
(Imposte sul reddito pagate)	39.546	(52.186)
(Utilizzo dei fondi)	(421.916)	(24.461)
Totale altre rettifiche	(369.276)	(76.680)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	67.418	(106.913)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(81.605)	(770.244)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(51.418)	(38.165)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(86.422)	(86.423)
Disinvestimenti	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(219.445)	(894.832)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
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	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	0
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(152.027)</b>	<b>(1.001.745)</b>
Disponibilità liquide a inizio 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 inizio esercizio	1.575.744	2.577.489
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.411.191	1.565.042
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	12.526	10.702
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.423.717	1.575.744

## Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo diretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)</b>		
Incassi da clienti	5.176.884	5.158.891
Altri incassi	3.366.076	1.543.332
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	(201.167)	489.540
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(6.674.043)	(5.870.339)
(Pagamenti al personale)	(1.229.834)	(1.269.138)
(Altri pagamenti)	(423.139)	(106.979)
(Imposte pagate sul reddito)	39.546	(52.186)
Interessi incassati/(pagati)	13.095	(34)
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>67.418</b>	<b>(106.913)</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(81.605)	(770.244)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(51.418)	(38.165)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	(86.422)	(86.423)
Disinvestimenti	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(219.445)</b>	<b>(894.832)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(152.027)</b>	<b>(1.001.745)</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.565.042	2.573.084
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	10.702	4.405
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>1.575.744</b>	<b>2.577.489</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.411.191	1.565.042
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	12.526	10.702
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>1.423.717</b>	<b>1.575.744</b>

## **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 31.12.23 e all'utilizzo dei fondi rischi per la copertura (solo economica dato che trattasi di poste movimenti privi di manifestazione finanziaria) di interventi di manutenzione stradale, finanziati con liquidità propria e senza ricorso a indebitamento bancario. Possiamo affermare che, in conformità a quanto prevede l'OIC n. 11, al combinato disposto 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 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

### **Premessa**

---

Signori Azionisti,

il presente bilancio al 31.12.2023, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d' esercizio al netto delle imposte pari a Euro 166.830.

### **Attività svolte**

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della gestione della mobilità e delle manutenzioni stradali all'interno 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 Scrl 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.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 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.I. 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, e anche all'annualità 2023 con il D.L. n. 198/2022. 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 2023 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 2024 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 2024. A questo riguardo si precisa infatti che il calcolo del DSCR effettuato sui dati del budget 2024 risulta abbondantemente maggiore di 1 e pertanto il dato conferma quanto sopra.

Nel corso del 2024, come già avvenuto nel 2023, la società aggiornerà 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 2024.

Detta proiezione si è basata sul mancato ricorso al sistema bancario per esigenze di liquidità e la sua attendibilità sconta in positivo il fatto che risulta sempre possibile, in casi di necessità, limitare i lavori di manutenzione stradale finanziati con i proventi della gestione della sosta entro l'importo di 1.500.000 euro, così stabilito come minimo contrattuale nei rapporti con il partner privato.

### **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
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	2.388.884	1.651.383	-	4.040.267
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	294.046	846.335		1.140.381
Valore di bilancio	2.094.838	805.048	0	2.899.886
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	52.519	121.349	-	173.868
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	1.075	39.744	-	40.819
Ammortamento dell'esercizio	102.258	32.449		134.707
Altre variazioni	(26)	-	-	(26)
Totale variazioni	(50.840)	49.156	-	(1.684)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	2.440.328	1.732.986	-	4.173.314
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	396.330	878.782		1.275.112
Valore di bilancio	2.043.998	854.204	0	2.898.202

#### 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	-	-	20.762	-	-	-	2.368.121	2.388.884
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	17.895	-	-	-	276.150	294.046
Valore di bilancio	0	0	2.867	0	0	0	2.091.971	2.094.838
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	-	-	7.519	-	-	-	45.000	52.519
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	1.075	-	-	-	-	1.075
Ammortamento dell'esercizio	-	-	3.741	-	-	-	98.517	102.258
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	(26)	(26)
Totale variazioni	-	-	2.703	-	-	-	(53.543)	(50.840)
<b>Valore di fine esercizio</b>								

	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
<b>Costo</b>	-	-	27.206	-	-	-	2.413.122	2.440.328
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	-	21.636	-	-	-	374.694	396.330
<b>Valore di bilancio</b>	0	0	5.570	0	0	0	2.038.428	2.043.998

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 2023, sono stati atresi operati riallineamenti tra contabilità e libro cespiti imputati a sopravvenienza attive e passive per complessivi euro 26.

## 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	699.293	9.785	631.098	311.207	-	1.651.383
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	9.595	734	582.967	253.039	-	846.335
<b>Valore di bilancio</b>	689.698	9.051	48.131	58.168	0	805.048
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	20.576	49.880	25.891	25.002	-	121.349
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	13.925	25.000	820	-	39.744
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	4.164	8.750	19.534	-	32.449
<b>Totale variazioni</b>	20.576	31.791	(7.859)	4.648	-	49.156
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	719.869	45.740	631.987	335.389	-	1.732.986
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	9.595	4.898	591.715	272.573	-	878.782
<b>Valore di bilancio</b>	710.274	40.842	40.272	62.816	0	854.204

## Immobilizzazioni finanziarie

### Informazioni relative alle partecipazioni possedute

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

La Società non detiene partecipazioni nè direttamente nè indirettamente.

## **Attivo circolante**

### 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	63.365	(48.114)	15.251	15.251	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	1.134.254	(383.851)	750.403	750.403	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	8.095	18.947	27.042	27.042	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	148.194	40.419	188.613		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	267.150	81.028	348.178	348.178	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.621.058</b>	<b>(291.571)</b>	<b>1.329.487</b>	<b>1.140.874</b>	<b>0</b>

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 31.12.2022	305.754
Utilizzo nell'esercizio	296.952
stanziamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31.12.2023	8.802

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 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 utilizzato nel corso dell'esercizio 2023, in base a quanto segue:

- A seguito di atto transattivo tra il Comune di Viareggio (OSL) e la società Mo.Ver. S.p.a., la società stessa ha ricevuto dal Comune la somma di euro 281.426

- L'importo di euro 15.526, invece, è stato imputato a perdita su crediti, in quanto, a seguito di atto transattivo tra il Comune di Viareggio (NO OSL) e Mo.Ver. S.p.a. l'importo non risultava dovuto.

Rimane comunque in bilancio un fondo rischi su crediti commerciali verso clientidiversi per l'importo di euro 8.802

#### Crediti Tributari

I crediti tributari si riferiscono a crediti di imposta per acquisto di beni strumentali pari a euro 5.221 e a acconti IRES e IRAP, rispettivamente per euro 695,00 e euro 11.766

#### Crediti per imposte anticipate

Il saldo delle imposte anticipate al 31.12.2023 è pari ad euro 188.613. Tale importo tiene conto dello storno di attività per imposte anticipate pari ad euro 124.597, dovuto all'eliminazione del fondo rischi. Inoltre sono stati rilevati crediti per imposte anticipate pari a euro 165.016 a copertura della perdita fiscale 2023 e annualità precedenti.

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 348.178, 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	15.251	15.251
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	750.403	750.403
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	27.042	27.042
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	188.613	188.613
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	348.178	348.178
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.329.487</b>	<b>1.329.487</b>

### 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 DM del MEF del 14 settembre 2023, infatti, pubblicato in Gazzetta Ufficiale del 23 settembre 2023 n. 223, ha esteso anche ai bilanci 2023 la sospensione temporanea delle minusvalenze, già in vigore per i bilanci 2022 ai sensi dell'art. 45 c. 3 octies-3 decies DL 73/2022, di cui la società si avvale.

Tale deroga temporanea, inizialmente introdotta dall'art. 20 quater DL 119/2018, per i bilanci 2018, è stata poi estesa all'esercizio 2019 dal DM 15 luglio 2019, all'esercizio 2020 dal DM 17 luglio 2020, reintrodotta per i bilanci 2022 dalla conversione del DL Semplificazioni e infine prorogata anche ai bilanci 2023 dal DM 14 settembre 2023.

In base a quanto disposto dal decreto su menzionato, stante l'eccezionale situazione di turbolenza nei mercati finanziari, per i soggetti che non adottano i principi contabili internazionali, in merito alla valutazione dei titoli iscritti nell'attivo circolante, è possibile derogare al criterio di valutazione prescritto dall'art. 2426 c.c. (minore tra il costo ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato) per i titoli non immobilizzati.

Tale deroga temporanea che permette in via facoltativa a tutti i soggetti che redigono il bilancio secondo i principi contabili nazionali di non procedere a svalutare nell'esercizio 2023 i titoli presenti nell'attivo circolante, è stata applicata dalla società valutando al valore di iscrizione risultante dal bilancio 2022 i titoli già presenti nel portafoglio al 31 dicembre 2022, in quanto non sono state rilevate perdite durevoli di valore.

Trattasi infatti di perdite di importo contenuto, derivate dalla sopra indicata turbolenza dei mercati finanziari, registrata in una fase economica particolare; peraltro ci riferiamo a prodotti a prevalente composizione obbligazionaria e quindi a rischio basso.

La differenza tra il valore dei titoli iscritti in bilancio ed il relativo valore desumibile dall'andamento del mercato, ai sensi di quanto prevedono gli OIC 21 e 28, ammonta ad euro: - 50.645.57 euro (su un valore nominale di euro 1.950.000).

## Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.565.042	(153.851)	1.411.191
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	10.702	1.824	12.526
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.575.744</b>	<b>(152.027)</b>	<b>1.423.717</b>

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
Ratei attivi	-	21	21
Risconti attivi	37.127	117	37.244
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>37.127</b>	<b>138</b>	<b>37.265</b>

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 19.532, a assistenza software per euro 8.817 e a canone noleggio telecamere per euro 7.246.

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

## 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	49.870	-	5.469		55.339
Riserve statutarie	0	-	-		0
Altre riserve					
Riserva straordinaria	349.694	-	103.903		453.597
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	349.694	-	103.904		453.598
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	109.372	109.372	166.830	166.830	166.830
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>3.210.247</b>	<b>109.372</b>	<b>276.203</b>	<b>166.830</b>	<b>3.377.078</b>

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
ARROTONDAMENTI	1
<b>Totale</b>	<b>1</b>

#### 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	55.339	UTILE	B
Riserve statutarie	0		
Altre riserve			
Riserva straordinaria	453.597	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	453.598		
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 statuari 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 statuari E: altro

## Fondi per rischi e oneri

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	399.522	399.522
Variazioni nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-	310.000	-
Totale variazioni	-	-	-	(310.000)	(310.000)

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di fine esercizio	0	0	0	89.522	89.522

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.

Nel corso degli anni le controversie giudiziali si sono chiuse con esito favorevole per l'azienda, per cui si è ridotta significativamente l'esigenza di mantenere il fondo rischi su sinistri stradali, che al 31.12.2023 risulta essere pari a euro 50.000

#### ALTRI FONDI RISCHI

Sono stati accantonati già in passato, 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 da recuperare a seguito di sinistri stradali: 15.000 euro.

Il conto spese legali per definizione delle posizioni debitorie/creditorie pendenti con l'OSL del Comune di Viareggio pari a euro 10.000 euro è stato stornato a seguito di atto transattivo avvenuto nel 2023

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	694.791
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	70.844
Utilizzo nell'esercizio	111.916
Totale variazioni	(41.072)
Valore di fine esercizio	653.719

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2023 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	-

	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
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0	-
Acconti	0	-	0	0	0	-
Debiti verso fornitori	1.416.513	(195.997)	1.220.516	1.220.516	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	1.934.472	(86.431)	1.848.041	129.742	1.718.299	1.286.185
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0	-
Debiti tributari	51.679	(873)	50.806	50.806	0	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	49.470	(5.971)	43.499	43.499	0	-
Altri debiti	175.468	(1.254)	174.214	174.214	0	-
<b>Totale debiti</b>	<b>3.627.602</b>	<b>(290.526)</b>	<b>3.337.076</b>	<b>1.618.777</b>	<b>1.718.299</b>	<b>1.286.185</b>

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	1.220.516	1.220.516
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0
Debiti verso imprese controllanti	1.848.041	1.848.041
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
Debiti tributari	50.806	50.806
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	43.499	43.499
Altri debiti	174.214	174.214
<b>Debiti</b>	<b>3.337.076</b>	<b>3.337.076</b>

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

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Ammontare</b>	1.286.185	3.337.076	3.337.076
		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Obbligazioni</b>		-	0

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	-	0
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	1.220.516	1.220.516
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso controllanti	1.848.041	1.848.041
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	50.806	50.806
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	43.499	43.499
Altri debiti	174.214	174.214
<b>Totale debiti</b>	<b>3.337.076</b>	<b>3.337.076</b>

## Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	12.792	(4.672)	8.120
Risconti passivi	138.861	34.295	173.156
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>151.653</b>	<b>29.623</b>	<b>181.276</b>

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 2023 ma in quota parte di competenza del 2024**, per euro 162.204.

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 31.12.2023	Euro (unità)	8.251.527
Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	7.589.416
Variazioni	Euro (unità)	662.111

<i>Descrizione</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>Variazioni</i>
Ricavi vendite e prestazioni	5.128.770	5.111.737	17.033
Variazioni rimanenze prodotti	--	- 7	7
Variazioni lavori in corso su ordinazione	--	--	--
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	--	--	--
Altri ricavi e proventi	3.122.758	2.477.686	645.072
	8.251.528	7.589.416	662.112

### 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)	5.128.770
<b>Totale</b>	5.128.770

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	5.128.770
<b>Totale</b>	5.128.770

#### 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 30.000.
- Tra gli altri ricavi e proventi figurano altresì euro 2.240.801 relativi a ricavi per manutenzione svolte per conto del Comune di Viareggio in attuazione della Delibere e determinate comunali.

I contributi in conto impianti ammontano ad euro 1.554 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 31.12.2023	Euro (unità)	8.138.210
Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	7.461.451
Variazioni	Euro (unità)	<u>676.759</u>

<i>Descrizione</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>Variazioni</i>
Materie prime, sussidiarie e merci	5.170	6.714	- 1.544
Servizi	6.620.184	5.817.476	802.708
Godimento di beni di terzi	53.859	52.863	996
Salari e stipendi	938.773	975.939	- 37.166
Oneri sociali	291.061	293.199	- 2138
Trattamento di fine rapporto	70.844	119.642	- 48.798
Trattamento quiescenza e simili	--	--	--
Altri costi del personale	--	--	--
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	102.258	92.946	9.312
Ammortamento immobilizzazioni materiali	32.449	17.755	14.694
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	--	--	--
Svalutazioni crediti attivo circolante	--	--	--
Variazione rimanenze materie prime	--	--	--
Accantonamento per rischi	--	--	--
Altri accantonamenti	--	--	--
Oneri diversi di gestione	23.612	84.917	- 61.305
	<u>8.138.210</u>	<u>7.461.451</u>	<u>676.759</u>

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31.12.2023	Euro (unità)	13.094
Saldo al 31.12.2022	Euro (unità)	- 34
Variazioni	Euro (unità)	<u>13.128</u>

<i>Descrizione</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</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	13.174	120	13.054

(Interessi e altri oneri finanziari)	80	154	- 74
Utili (Perdite) su cambi	--	--	--
<b>Totale</b>	<b>13.094</b>	<b>- 34</b>	<b>13.128</b>

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 31.12.23	saldo al 31.12.22	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	0	12.408	- 12.408
IRES	0	701	- 701
IRAP	0	11.707	- 11.707
<b>Imposte differite,anticipate:</b>	- 40.419	6.149	- 46.568
IRES	- 40.419	6.149	- 46.568
IRAP			
	- 40.419	18.557	- 58.976

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	126.411	30.339
Onere fiscale teorico (24%)		
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		

<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>	- 606.952	- 145.668
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b>	38.300	9.192
Imponibile fiscale	- 442.241	0
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		

## Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	113.317	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	1.431.981	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	522.280	
Onere fiscale teorico (3,90%)	1.023.021	39.898
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>		
Cuneo fiscale	1.146.842	
Imponibile IRAP	-123.823	
IRAP corrente per l'esercizio	0	

## 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			Imposte anticipate 2023			Saldo credito per imposte anticipate 2023		
	Imponibile	Aliquota	Imposta (a)	Imponibile	Aliquota	Imposta (b)	Imponibile	Aliquota	Imposta (c)
Svalutazione crediti civile> fiscale	217.995	24%	52.309	- 209.153	24	- 50.197	8.802	24%	2.112*
Accantonamento rischi diversi	49.522	24%	11.885	- 10.000	24	- 2.400	39.522	24%	9.485*
Accantonamento rischi su sinistri	350.000	24%	84.000	- 300.000	24	- 72.000	50.000	24%	12.000
Perdite Fiscali				687.567	24	165.016	165.016	24%	165.016
<b>Totale</b>	<b>643.097</b>	<b>24%</b>	<b>154.343</b>	<b>168.414</b>		<b>40.419</b>	<b>40.419</b>	<b>24%</b>	<b>188.614</b>

\* La riduzione delle imposte anticipate è dovuta:

- all'eliminazione del fondo rischi su sinistri stradali per euro 300.000 in quanto nel corso degli anni le controversie giudiziali si sono chiuse con esito favorevole per l'azienda, per cui si è ridotta significativamente l'esigenza di mantenere il fondo rischi su sinistri stradali.
- all'eliminazione del fondo rischi spese legali delle posizioni debitorie/creditorie pendenti con l'OSL del Comune di Viareggio pari a euro 10.000 euro

## Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	10
Operai	15
Totale Dipendenti	25

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	85.000	20.786

### Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	9.800
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	9.800

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

#### Beni di terzi presso l'impresa al 31.12.2023: 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 2023 la società ha avuto rapporti con parti correlate, in conformità a quanto stabilito nel contratto di servizio vigente, per euro **4.915.954**, 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.

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 2023 la società ha conseguito ricavi per euro 30.000,00 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.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

In considerazione dell'entità del risultato dell'esercizio pari a Euro 166.830 proponiamo all'Assemblea dei soci di:

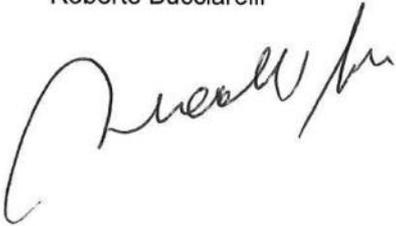
- accantonare Euro 8.342 (5% dell'utile) a riserva legale
- accantonare la parte restante a riserva straordinaria

## **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

Viareggio, li 22/03/2024



## **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, 22 marzo 2024