

MO.VER. S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31-12-2025**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA G. BATTISTI N.5 - 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

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.846.490	1.943.944
II - Immobilizzazioni materiali	1.997.525	1.275.077
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	3.844.015	3.219.021
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	968.220	1.391.432
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
imposte anticipate	166.871	183.700
Totale crediti	1.135.091	1.575.132
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	3.382.375	3.560.085
Totale attivo circolante (C)	4.517.466	5.135.217
D) Ratei e risconti	41.385	36.768
Totale attivo	8.402.866	8.391.006
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	927.789	927.789
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.773.522	1.773.522
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	64.812	63.681
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	633.581	612.085
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	2.513	22.625
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	3.402.217	3.399.702
B) Fondi per rischi e oneri	635.000	415.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	659.480	717.168
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.947.547	2.033.976
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.545.453	1.631.876
Totale debiti	3.493.000	3.665.852
E) Ratei e risconti	213.169	193.284
Totale passivo	8.402.866	8.391.006

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.078.821	5.940.361
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	0	0
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
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	0
altri	1.860.659	2.479.064
Totale altri ricavi e proventi	1.860.659	2.479.064
Totale valore della produzione	7.939.480	8.419.425
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.195	6.678
7) per servizi	5.711.026	6.355.200
8) per godimento di beni di terzi	54.201	54.457
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.001.142	1.067.740
b) oneri sociali	297.209	289.369
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	77.728	75.114
c) trattamento di fine rapporto	77.728	75.114
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	0	0
Totale costi per il personale	1.376.079	1.432.223
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	430.296	137.855
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	97.454	100.054
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	41.364	37.801
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	291.478	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	430.296	137.855
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	220.000	350.000
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	38.565	31.738
Totale costi della produzione	7.836.362	8.368.151
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	103.118	51.274
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	33.533	30.018
Totale proventi diversi dai precedenti	33.533	30.018
Totale altri proventi finanziari	33.533	30.018
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	127	564
Totale interessi e altri oneri finanziari	127	564
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	33.406	29.454
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)	136.524	80.728
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	117.182	53.190
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	16.829	4.913
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	134.011	58.103

21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.513	22.625
------------------------------------	-------	--------

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2025	31-12-2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.513	22.625
Imposte sul reddito	134.011	58.103
Interessi passivi/(attivi)	(33.406)	(29.454)
(Dividendi)	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	103.118	51.274
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	297.728	425.114
Ammortamenti delle immobilizzazioni	138.818	137.855
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	436.546	562.969
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	539.664	614.243
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	65.542	(50.291)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(122.817)	344.000
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(4.617)	497
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	19.885	12.008
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	377.131	(155.131)
Totale variazioni del capitale circolante netto	335.124	151.083
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	874.788	765.326
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	33.406	29.454
(Imposte sul reddito pagate)	(100.255)	(27.127)
(Utilizzo dei fondi)	(135.416)	(36.187)
Totale altre rettifiche	(202.265)	(33.860)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	672.523	731.466
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(763.812)	(458.674)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(86.423)	0
Disinvestimenti	0	1.863.577
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(850.235)	1.404.903
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)	2	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(177.710)	2.136.368
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.550.305	1.411.191
Assegni	9.780	0
Danaro e valori in cassa	0	12.526
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.560.085	1.423.717
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.374.772	3.550.305
Assegni	0	9.780
Danaro e valori in cassa	7.603	0
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.382.375	3.560.085

Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2025	31-12-2024
Rendiconto finanziario, metodo diretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
Incassi da clienti	6.144.363	5.890.070
Altri incassi	2.230.541	2.284.207
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	(129.012)	337.322
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(5.765.227)	(6.409.657)
(Pagamenti al personale)	(1.298.351)	(1.357.109)
(Altri pagamenti)	(442.942)	(15.694)
(Imposte pagate sul reddito)	(100.255)	(27.127)
Interessi incassati/(pagati)	33.406	29.454
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	672.523	731.466
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(763.812)	(458.674)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(86.423)	0
Disinvestimenti	0	1.863.577
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(850.235)	1.404.903
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)	2	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(177.710)	2.136.368
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.550.305	1.411.191
Assegni	9.780	0
Danaro e valori in cassa	0	12.526
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.560.085	1.423.717
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.374.772	3.550.305
Assegni	0	9.780
Danaro e valori in cassa	7.603	0
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.382.375	3.560.085

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Commento al rendiconto finanziario

La liquidità risulta essenzialmente invariata. 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 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Azionisti,

il presente bilancio al 31.12.2025, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio al netto delle imposte pari a Euro 2.513.

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 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 inoltre elaborato la "Relazione sul governo societario", redatta 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 31/12/2025 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 rettifiche 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%

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 2026 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 2026 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 2026. A questo riguardo si precisa infatti che il calcolo del DSCR effettuato sui dati del budget 2026 risulta abbondantemente maggiore di 1 e pertanto il dato conferma quanto sopra.

Nel corso del 2026, come già avvenuto nel 2025, 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 2026.

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
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.440.328	2.191.659	-	4.631.987
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	496.384	916.582		1.412.966
Valore di bilancio	1.943.944	1.275.077	0	3.219.021
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	1.059.270	-	1.059.270
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	15.517	-	15.517
Ammortamento dell'esercizio	97.454	321.305		418.759
Totale variazioni	(97.454)	722.448	-	624.994
Valore di fine esercizio				
Costo	2.440.328	3.235.412	-	5.675.740
Rivalutazioni	-	(2)	-	(2)
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	593.838	1.237.885		1.831.723
Valore di bilancio	1.846.490	1.997.525	0	3.844.015

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	-	-	27.206	-	-	-	2.413.122	2.440.328
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	25.057	-	-	-	471.327	496.384
Valore di bilancio	0	0	2.149	0	0	0	1.941.795	1.943.944
Variazioni nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio	-	-	2.148	-	-	-	95.306	97.454
Totale variazioni	-	-	(2.148)	-	-	-	(95.306)	(97.454)
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	27.206	-	-	-	2.413.122	2.440.328
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	27.205	-	-	-	566.633	593.838
Valore di bilancio	0	0	1	0	0	0	1.846.489	1.846.490

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	590.776	45.740	631.987	338.808	584.348	2.191.659
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.595	11.759	600.411	294.817	-	916.582
Valore di bilancio	581.181	33.981	31.576	43.991	584.348	1.275.077
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	72.283	-	36.108	950.879	1.059.270
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	1	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	15.517	-	15.517
Ammortamento dell'esercizio	-	6.910	4.091	18.827	-	321.305
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	291.478	-	-	-	-	-
Totale variazioni	(291.478)	65.373	(4.091)	1.765	950.879	722.448
Valore di fine esercizio						
Costo	590.776	118.023	631.987	359.400	1.535.227	3.235.412
Rivalutazioni	-	-	(2)	-	-	(2)
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.595	18.669	604.500	313.644	-	1.237.885
Svalutazioni	291.478	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	289.703	99.354	27.485	45.756	1.535.227	1.997.525

Risultano presenti immobilizzazioni in corso e acconti pari a euro 1.535.227 riferite all'acquisto della nuova sede della società in Via Battisti per la quale sono in corso lavori di ristrutturazione. Al 31.12.25 il bene risulta quasi pronto all'uso ma non ancora entrato in funzione. Tra i decrementi di fabbricati, si evidenzia la svalutazione dell'immobile Ex Telecom per euro 291.478, pari al costo storico del bene, operata in ragione dell'affidamento dei lavori per la sua demolizione non ricostruttiva, connessa al cambio di destinazione di uso in ragione della quale la società realizzerà, come da previsioni già dettagliate nel precedente bilancio, un parcheggio e strutture connesse.

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	65.542	(65.542)	0	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	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
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	965.173	(537.626)	427.547	427.547	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	25.023	(21.972)	3.051	3.051	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	183.700	(16.829)	166.871		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	335.694	201.928	537.622	537.622	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.575.132	(440.041)	1.135.091	968.220	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:

<i>Descrizione</i>	<i>Fondo svalutazione ex art. 2426 c.c.</i>
Saldo al 31.12.2024	24.522
Utilizzo nell'esercizio	0
stanziamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31.12.2025	24.522

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.

Crediti Tributari

I crediti tributari si riferiscono a crediti di imposta per acquisto di beni strumentali pari a euro 2.581.

Crediti per imposte anticipate

Il saldo delle imposte anticipate al 31.12.2025 è pari ad euro 166.871. Tale importo tiene conto dello storno di attività per imposte anticipate pari ad euro 78.209, dovuto all'utilizzo perdite fiscali esercizi precedenti. Inoltre sono stati rilevati crediti per imposte anticipate pari a euro 61.380 a copertura dello stanziamento di fondi rischi il cui accantonamento è non deducibile.

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 528.107, è originato essenzialmente da crediti verso la società di scassetamento, crediti bancari, app per la vendita di titoli di sosta, crediti per spese legali che la società deve riscuotere ad esito di cause giudiziarie vinte.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	0	0
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	427.547	427.547
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.051	3.051
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	166.871	166.871
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	537.622	537.622
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.135.091	1.135.091

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.550.305	(175.533)	3.374.772
Assegni	9.780	(9.780)	0
Denaro e altri valori in cassa	0	7.603	7.603
Totale disponibilità liquide	3.560.085	(177.710)	3.382.375

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	33	(33)	0
Risconti attivi	36.735	4.650	41.385
Totale ratei e risconti attivi	36.768	4.617	41.385

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 19.751, noleggio telecamere per euro 8.000, al rilevatore delle presenze per euro 4.099,20 e alla piattaforma della sosta per euro 3.416,67.

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	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	927.789	-	-		927.789
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.773.522	-	-		1.773.522
Riserve di rivalutazione	0	-	-		0
Riserva legale	63.681	1.131	-		64.812
Riserve statutarie	0	-	-		0
Altre riserve					
Riserva straordinaria	612.085	21.494	-		633.579
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 congruaggio utili in corso	0	-	-		0
Varie altre riserve	0	2	-		2
Totale altre riserve	612.085	21.496	-		633.581
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	22.625	-	22.625	2.513	2.513
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
Totale patrimonio netto	3.399.702	22.627	22.625	2.513	3.402.217

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
ARROTONDAMENTI	2
Totale	2

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	927.789	CAPITALE	B
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.773.522	CAPITALE	A, B, C
Riserve di rivalutazione	0		
Riserva legale	64.812	UTILE	B
Riserve statutarie	0		
Altre riserve			
Riserva straordinaria	633.579	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	2		
Totale altre riserve	633.581		
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	2
Totale	2

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

	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	415.000	415.000
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	220.000	-
Totale variazioni	-	-	-	220.000	220.000

	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	635.000	635.000

Il fondo rischi ed oneri è così composto:

FONDO RISCHI SU SINISTRI STRADALI

La società ha mantenuto in bilancio uno stanziamento di un fondo rischi per euro 50.000 a fronte di contenziosi per sinistri stradali che 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 preservare un fondo rischi di 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. Tutto ciò sebbene la problematica sia in via di risoluzione tanto che detto fondo è stato ridotto in misura consistente.

ALTRI FONDI RISCHI

Sono stati accantonati già in passato, per il principio della prudenza, 15.000 euro per spese legali da recuperare a seguito di sinistri stradali per i quali la società ha ottenuto sentenze favorevoli.

Sono stati inoltre stanziati al 31.12.2025, ad integrazione del fondo già presente di euro 200.000 per oneri futuri sul fabbricato Ex Telecom, appostato in ragione dell'affidamento dei lavori per la sua demolizione non ricostruttiva, ulteriori euro 220.000 portando la consistenza complessiva del fondo ad euro 420.000.

Tale adeguamento, effettuato in ossequio ai postulati della prudenza, competenza economica e nel pieno rispetto dei criteri valutativi dettati dall' OIC 31, si è reso necessario a seguito dell'affidamento dei lavori di demolizione nel corso del 2025 anche sulla base della stima dei costi sostenuti al 31.12.25 per tale intervento.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	717.168
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	77.727
Utilizzo nell'esercizio	135.415
Totale variazioni	(57.688)
Valore di fine esercizio	659.480

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2025 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	-

	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 banche	0	-	0	0	0	-
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0	-
Acconti	0	-	0	0	0	-
Debiti verso fornitori	1.564.516	(122.817)	1.441.699	1.441.699	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	1.768.311	(83.499)	1.684.812	139.359	1.545.453	1.113.338
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0	-
Debiti tributari	81.782	33.756	115.538	115.538	0	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	44.463	2.236	46.699	46.699	0	-
Altri debiti	206.780	(2.528)	204.252	204.252	0	-
Totale debiti	3.665.852	(172.852)	3.493.000	1.947.547	1.545.453	1.113.338

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	1.441.699	1.441.699
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0
Debiti verso imprese controllanti	1.684.812	1.684.812
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
Debiti tributari	115.538	115.538
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	46.699	46.699
Altri debiti	204.252	204.252
Debiti	3.493.000	3.493.000

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	3.493.000	3.493.000

	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	1.441.699	1.441.699
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso controllanti	1.684.812	1.684.812
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	115.538	115.538
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	46.699	46.699
Altri debiti	204.252	204.252
Totale debiti	3.493.000	3.493.000

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	11.625	(4.093)	7.532
Risconti passivi	181.659	23.978	205.637
Totale ratei e risconti passivi	193.284	19.885	213.169

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 2025 ma in quota parte di competenza del 2026, per euro 202.607

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 31.12.2025	Euro (unità)	7.939.480
Saldo al 31.12.2024	Euro (unità)	8.419.425
Variazioni	Euro (unità)	-479.945

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	6.078.821	5.940.361	138.460
Variazioni rimanenze prodotti	--	---	--
Variazioni lavori in corso su ordinazione	--	--	--
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	--	--	--
Altri ricavi e proventi	1.860.659	2.479.065	-618.406
	7.939.480	8.419.425	-479.945

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)	6.078.821
Totale	6.078.821

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	6.078.821
Totale	6.078.821

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi si riferiscono essenzialmente:

- euro 1.681.028 relativi a ricavi per manutenzione svolte per conto del Comune di Viareggio in attuazione della Delibere e determine comunali.

I contributi in conto impianti ammontano ad euro 1.499 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 31/12/2025	Euro	7.836.362
	(unità)	
Saldo al 31/12/2024	Euro	8.368.151
	(unità)	
Variazioni	Euro	-531.789
	(unità)	

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
materie prime, sussidiarie e merci	6.195	6.678	-483
servizi	5.711.026	6.355.200	-644.174
Godimento di beni di terzi	54.201	54.457	-256
Salari e stipendi	1.001.142	1.067.740	-66.598
Oneri sociali	297.209	289.369	7.840
Trattamento di fine rapporto	77.728	75.114	2.614
Trattamento quiescenza e simili	--	--	--
Altri costi del personale	--	--	--
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	97.454	100.054	-2.600
Ammortamento immobilizzazioni materiali	41.364	37.801	3.563
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	291.478	--	291.478
Svalutazioni crediti attivo circolante	--	--	--
Variazione rimanenze materie prime	--	--	--
Accantonamento per rischi	220.000	350.000	-130.000
Altri accantonamenti	--	--	--
Oneri diversi di gestione	38.565	31.738	6.827
	7.836.362	8.368.151	-531.789

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2025	Euro	33.405
	(unità)	
Saldo al 31/12/2024	Euro	29.453
	(unità)	
Variazioni	Euro	3.952
	(unità)	

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Da partecipazione	--	--	--
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	--	--	--
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	--	--	--
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	--	--	--
	33.533	30.018	3.515

Proventi diversi dai precedenti

|

|

|

|

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. ad eccezione della svalutazione dell'immobile Ex Telecom operata per tener conto della demolizione non ricostruttiva dell'immobile stesso che verrà sostituito da un parcheggio che insisterà sull'area insieme a manufatti accessori rispetto ad esso.

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

Imposte sul reddito d'esercizio

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:	117.182	53.190	63.992
IRES			
IRAP			
Imposte sostitutive			
Imposte differite, anticipate:	16.829	4.913	11.916
IRES			
IRAP			
Imposte sostitutive			
	134.011	58.103	75.908

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	136.524	32.766
Onere fiscale teorico (24%)		
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		

	220.000	52.800
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	- 325.869	- 78.208
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	299.807	71.953
Imponibile fiscale	330.462	79.311
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	103.118	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	1.987.713	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	8.290	
Onere fiscale teorico (3,90%)	2.082.541	81.219
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	220.000	
Cuneo fiscale	1.111.482	
Imponibile IRAP	971.059	
IRAP corrente per l'esercizio	37.871	

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 2025			Saldo credito per imposte anticipate 2025		
	Imponibile	Aliquota	Imposta (a)	Imponibile	Aliquota	Imposta (b)	Imponibile	Aliquota	Imposta (c)
Svalutazione crediti civile> fiscale	23.550	24	5.652		24		23.550	24	5.652
Accantonam. oneri futuri	366.000	24	87.840	220.000	24	52.800	586.000	24	140.640

Accantonamento rischi su sinistri	50.000	24	12.000				50.000	24	12.000
Perdite fiscali	325.869	24	78.208	-325.869	24	-78.208	0	24	0
TOTALE	765.419		183.700	-105.869		-25.408	659.550		158.292

La riduzione delle imposte anticipate è dovuta:

- all'utilizzo per perdite fiscali esercizi precedenti per euro 78.208

Sono state stanziaste imposte anticipate al 31.12.2025 per un totale di euro 61.380 su accantonamenti a fondi oneri futuri per euro 220.000 per bonifiche e demolizioni dell'immobile ex Telecom acquistato nel corso del 2024, nei termini descritti nel capitolo dedicato ai fondi rischi ed oneri della presente Nota Integrativa.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	85.000	22.559

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.030

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Beni di terzi presso l'impresa al 31.12.2025: 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 2025 la società ha avuto rapporti con parti correlate, in conformità a quanto stabilito nei contratti di servizio vigenti, 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.

In particolare, nel corso del 2025, la società ha svolto lavori di manutenzione stradale per conto del Comune di Viareggio per euro 1.821.566 e realizzato analoghi interventi attraverso il Partner privato per euro 4.131.232.

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 2.513 proponiamo all'Assemblea dei soci di:

- accantonare Euro 125,65 (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 Puccinelli

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 2026