

COMUNE DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA

PROVINCIA DI LUCCA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2024

L'Organo di Revisione

Rag. Giancarlo Galli

Verbale n. 25 del 25/08/2025

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Castelnuovo di Garfagnana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Giancarlo Galli

1. Introduzione

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 29/04/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che questo Organo con verbale n. 12 del 14/04/2025 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che in data 25/08/2025 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 95 del 21/08/2025 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2024 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazioni di Giunta Comunale n. 140 del 20/11/2024 e n. 93 del 11/08/2025, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ERP LUCCA S.R.L.	92033160463	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	2,4	
GAIA S.P.A.	1966240465	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,83	
RETIAMBIENTE S.P.A.	2031380500	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI		

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ERP LUCCA S.R.L.	92033160463	5. Società partecipata	2,4	2024	Proporzionale
GAIA S.P.A.	1966240465	5. Società partecipata	1,83	2024	Proporzionale
RETIAMBIENTE S.P.A.	2031380500	5. Società partecipata	0,897	2024	Proporzionale

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

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	67.166.206,99	24.675.304,81	10.229.307,20
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.014.986,21	740.259,14	306.879,22

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	67.166.206,99	24.675.304,81	10.229.307,20
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	6.716.620,70	2.467.530,48	1.022.930,72

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

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2024 del Comune di Castelnuovo di Garfagnana.

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

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

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

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2024
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;

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

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

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	969.006,15	131.021,06	837.985,09
Immobilizzazioni materiali	63.931.926,30	58.319.264,49	5.612.661,81
Immobilizzazioni finanziarie	69.620,62	361.033,90	-291.413,28
Totale immobilizzazioni	64.970.553,07	58.811.319,45	6.159.233,62
Rimanenze	43.910,33	16.232,69	27.677,64
Crediti	8.737.645,29	10.540.599,35	-1.802.954,06
Altre attività finanziarie che non costituiscono	501,39	684,04	-182,65
Disponibilità liquide	1.112.121,80	1.109.542,14	2.579,66
Totale attivo circolante	9.894.178,81	11.667.058,22	-1.772.879,41
Ratei e risconti	56.960,98	28.614,25	28.346,73
Totale dell'attivo	74.921.692,86	70.506.991,92	4.414.700,94
Passivo			
Patrimonio netto	25.234.642,86	24.323.709,41	910.933,45
Fondo rischi e oneri	352.370,42	340.325,31	12.045,11
Trattamento di fine rapporto	136.724,36	123.451,94	13.272,42
Debiti	17.491.775,04	15.561.070,59	1.930.704,45
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	31.706.180,18	30.158.434,67	1.547.745,51
Totale del passivo	74.921.692,86	70.506.991,92	4.414.700,94
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 969.006,15.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 63.931.926,30.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 69.620,62.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 8.737.645,29.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria: euro 762.665,00;
- crediti per trasferimenti e contributi: euro 4.337.926,10;
- crediti verso clienti ed utenti: euro 2.652.623,21;
- altri crediti: euro 984.430,98.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.112.121,80 sono così costituite:

- Conto di tesoreria: euro 216.275,04;
- Altri depositi bancari e postali: euro 895.555,40;
- Denaro e valori in cassa: euro 291,36.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 56.960,98 e si riferisce principalmente a:

- Ratei attivi: euro 2.544,31;
- Ratei passivi: euro 54.416,67.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 25.234.642,86 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2024	2023
Fondo di dotazione		
Riserve	50.151.618,09	46.286.129,43
<i>riserve da capitale</i>	70.528,72	4.825,56
<i>riserve da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	50.081.089,37	46.281.303,87
<i>altre riserve indisponibili</i>		
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	985.508,86	665.232,04
Risultati economici di esercizi precedenti	321.592,81	965.513,69
Riserve negative per beni indisponibili	-26.224.076,90	-23.593.165,75
Totale patrimonio netto di gruppo	25.234.642,86	24.323.709,41
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	25.234.642,86	24.323.709,41

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 352.370,42 e si riferiscono a:

FONDI PER RISCHI E ONERI	
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	8.261,77
altri	344.108,65
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	352.370,42

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 17.491.775,04.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento: euro 9.870.366,26;
- Debiti verso fornitori: euro 4.800.102,68;
- Debiti per trasferimenti e contributi: euro 1.376.458,23;
- Altri debiti: euro 1.259.876,21.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 31.706.180,18 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi: euro 57.785,59;
- Risconti passivi: euro 31.648.394,59;
- Altri risconti passivi: euro 1.639.557,49.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 0,00.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2024;
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2023;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2024 (A)	Conto economico consolidato 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	15.353.550,83	12.250.611,48	3.102.939,35
B	componenti negativi della gestione	13.933.923,71	11.875.419,01	2.058.504,70
	Risultato della gestione	1.419.627,12	375.192,47	1.044.434,65
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	115.093,20	61.698,12	53.395,08
	oneri finanziari	406.110,19	318.168,47	87.941,72
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	7,28	304.220,00	-304.212,72
	Svalutazioni		20.000,00	-20.000,00
	Risultato della gestione operativa	1.128.617,41	402.942,12	725.675,29
E	proventi straordinari	170.813,78	822.116,03	-651.302,25
E	oneri straordinari	129.692,26	443.940,36	-314.248,10
	Risultato prima delle imposte	1.169.738,93	781.117,79	388.621,14
	Imposte	184.230,07	115.885,75	68.344,32
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	985.508,86	665.232,04	320.276,82
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	985.508,86	665.232,04	320.276,82
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Castelnuovo di Garfagnana:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2024 (A)	Bilancio Comune di Castelnuovo di Garfagnana 2024 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	15.353.550,83	10.229.307,20	5.124.243,63
B	componenti negativi della gestione	13.933.923,71	9.159.436,85	4.774.486,86
	Risultato della gestione	1.419.627,12	1.069.870,35	349.756,77
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	115.093,20	78.683,32	36.409,88
	oneri finanziari	406.110,19	295.168,09	110.942,10
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	7,28	0,00	7,28
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	1.128.617,41	853.385,58	275.231,83
E	proventi straordinari	170.813,78	170.813,78	0,00
E	oneri straordinari	129.692,26	129.692,26	0,00
	Risultato prima delle imposte	1.169.738,93	894.507,10	275.231,83
	Imposte	184.230,07	76.214,76	108.015,31
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	985.508,86	818.292,34	167.216,52
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	985.508,86	818.292,34	167.216,52
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	57.697,22	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_S.P.A._BII1b	Fabbricati	0,00	6.721.011,23	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_S.P.A._CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	3.605.763,68	

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	3.447,23	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_S.P.A._BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	594.448,42	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	73.005,78	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_S.P.A._CII5quaterb	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	224.513,19	+0.01 arrotondamento
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	108.526,32	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	5.292.665,49	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AV/13	Varie altre riserve	3.864.679,89	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	427.481,17	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.278.285,43	0,00	+0.01 arrotondamento
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	1.534.751,22	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_S.P.A._BIII2d bis2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	3.643,41	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_S.P.A._CI1	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	6.262,02	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	178.433,30	0,00	

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	181.352,51	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	136.211,54
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_S.P.A._CII5ter	Imposte anticipate	0,00	162.536,21
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_S.P.A._D2	Risconti attivi	0,00	695.208,70
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	37.657,98
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_S.P.A._CII5qu atera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.281.852,05
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	325.277,38	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	562.938,26
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	6.507,97
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	273.439,09	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	-1.108,74
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9d	Costi per il personale: trattamento di quiescenza e simili	0,00	18.018,91
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	562.938,26	0,00

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	185.535,65	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_E1	Ratei passivi	183.616,83	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	1.727.993,36	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	357.387,78
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	84.993,98
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_S.P.A._BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	13.144,77
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	201.713,82
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	1.671.878,24	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	24.752,34
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_B2	Fondi: per imposte, anche differite	37.517,44	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_S.P.A._CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	55.485,60
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_S.P.A._BII1a	Terreni	0,00	1.039.450,74
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	1.961.760,00	0,00

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_S.P.A._D1	Ratei attivi	0,00	103.468,69
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	340.470,77
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_20b	Imposte relative a esercizi precedenti	0,00	-595,36
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	12.423,50
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_S.P.A._BII4	Altri beni	0,00	25.190,56
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_S.P.A._CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	4.301.414,51
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	568.444,85
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	65.398,83	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	1.067.859,17
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	574.416,99	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ERP Lucca S.r.l. 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	166.121,06
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._BII1b	Fabbricati	0,00	1.040.523,36
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	16.308.623,78	0,00

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D14b	Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	2.951.071,26	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	5.726.626,44	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	54.807.013,20	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	94.199.032,19	0,00	+0.01 arrotondamento
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	3.230.461,80	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._CIV2	Assegni	0,00	9.777,34	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AV/13	Varie altre riserve	877.323,20	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	6.203.581,17	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	6.203.581,17	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	3.725.009,85	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	92.083,73	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	4.925.067,84	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._D2	Risconti attivi	0,00	264.325,97	

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._BII5	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	44.471.820,16
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	18.125.184,52
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._BII1a	Terreni	0,00	308.033,44
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.686,49
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._BII2	Impianti e macchinario	0,00	184.490.594,16
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	1.044.260,54
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	8.229.365,27	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	88.044.890,41	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	3.075.336,78	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	13.240.031,01	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	1.296.991,13
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	3.659.250,34
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	10.912.653,16	0,00

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	1.041.045,60
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	16.354.774,61	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._CI1	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	721.522,80
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	13.164.464,71
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.486.844,76	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	2.926.038,91
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._BIII2d bis2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	1.850.551,73
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._BI6	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	1.461.381,06
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	21.300.967,80
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	4.472.027,37
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	140.607,23
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._CII5ter	Imposte anticipate	0,00	8.763.727,53
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	4.865.058,91	0,00

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	82.637.208,57	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	56.582.393,26	+0.01 arrotondamento
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	-514.272,56	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	1.453.648,52	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	418.672,53	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AV	Riserve statutarie	9.625.674,97	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D6b	Acconti esigibili oltre l'esercizio successivo	9.422.706,74	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D5a	Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	1.440.180,13	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._CIII6	Altri titoli	0,00	26.838,61	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	518.651,75	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	7.053.578,85	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D7b	Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	11.093.996,38	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._CII1b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	3.999.768,91	

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	3.433.653,85	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	1.678.419,44
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._CII5qu atera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	2.076.031,41
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._BII4	Altri beni	0,00	459.350,60
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	35.898.387,61
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D6a	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	454.973,37	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Gaia Servizi Idrici S.P.A. 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	499.512,31
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._CII5qu atera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	817.285,59
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_AVII	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	23.673,72	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	7.653.046,83
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._CIV2	Assegni	0,00	961,30
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._CI4	Rimanenze: prodotti finiti e merci	0,00	706.778,81
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_B9d	Costi per il personale: trattamento di quiescenza e simili	0,00	53.912,03

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	59.813,62	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._D2	Risconti attivi	0,00	3.577.799,66	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_D18a	Rivalutazioni: di partecipazioni	804,72	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_AV11	Riserva straordinaria	713.225,46	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	3.879.407,75	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	105.407.346,19	+0.02 arrotondamento
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._CII5ter	Imposte anticipate	0,00	4.638.762,68	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._BII2	Impianti e macchinario	0,00	7.536.352,05	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	886.700,31	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	27.101.776,67	-0.02 arrotondamento
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	48.520,83	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	7.954.978,98	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._BII1b	Fabbricati	0,00	27.296.013,62	

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	202.535,81	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	2.228.611,42
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	5.885.460,58	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_D6a	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	48.697,23	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._BI5	Avviamento	0,00	1.554.329,47
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_20b	Imposte relative a esercizi precedenti	0,00	-10.243,29
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	29.300.623,51	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_D7b	Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	529.704,54	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	-467.189,38	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	1.513.769,59
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	4.650.914,69
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	1.910.620,61	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._BIII1d	Partecipazioni in: imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	233.522,35

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	4.140.997,05
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	264.018,32
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	-469.046,57
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	9.543.769,54
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_D14b	Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	337.513,11	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._BIII4	Strumenti finanziari derivati attivi	0,00	23.673,72
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	88.028.255,61
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._BI6	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	205.198,71
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	2.083.308,58	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._BII4	Altri beni	0,00	4.247.615,03
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_AV113	Varie altre riserve	1.293.707,41	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	2.828.605,75
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._BIII2d bis2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	310.667,09

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	9.377.605,52	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	1.825.994,58
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	33.701.606,39	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	21.252.987,19
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_AII	Riserva da sovrapprezzo azioni	5.377.523,02	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	30.462.613,13
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	1.706.588,35
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._CI5	Rimanenze: acconti	0,00	70.865,58
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._CI1	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	2.567.457,46
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_C16a5	Altri proventi finanziari: da crediti iscritti nelle immobilizzazioni - altri	166,49	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	22.553.664,52	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	7.567,51
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	5.227.010,34

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	28.569.555,55
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_C15e	Proventi da partecipazioni: altri	638,22	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	11.808.282,01	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	6.220.907,39	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._BIII1b	Partecipazioni in: imprese collegate	0,00	130.061,79
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._BI3	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	333.947,38
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._BIII2d bis1	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	48.807,24
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_B2	Fondi: per imposte, anche differite	810.855,79	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	6.502.132,96
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	726.692,57	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._CII1b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	2.612.028,04
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	4.140.997,05	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	81.930.283,51

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	21.467.643,30	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._BII5	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	30.843.933,72	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_E1	Ratei passivi	5.885.460,58	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	304.777.571,58	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	50.183.721,64	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	6.116.655,99	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - RetiAmbiente s.p.a. 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	5.896.230,11	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2024 - GAIA	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	194,00	0,00	Residui passivi
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2024 - GAIA	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	21.108,00	0,00	Canoni e rimborso mutui
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2024 - GAIA	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	661,00	Utenze
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2024 - GAIA	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_S.P.A._CII4c	Altri crediti: altri	0,00	12.346,00	Residui attivi
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2024 - GAIA	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_S.P.A._CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	194,00	Residui passivi
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2024 - GAIA	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	661,00	0,00	Utenze
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2024 - GAIA	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	21.108,00	Canoni e rimborso mutui
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	12	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2024 - GAIA	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	12.346,00	0,00	Residui attivi

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2024	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	583,00	0,00	Debiti al 31/12 senza considerazione del fondo
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2024	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_A1	Proventi da tributi	37,00	0,00	IMU - TARI
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2024	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_S.P.A._CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	240,00	incassi fatti da ERP per conto del Comune al 31/12/2023 e non ancora riversati. Importo rilevato dal prospetto predisposto da ERP e sottoscritto dal collegio sindacale
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2024	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.547,00	compenso gestione immobili al netto delle spese sostenute da ERP e ribaltate al Comune che per il soggetto gestore figurano tra i crediti
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	240,00	0,00	incassi fatti da ERP per conto del Comune al 31/12/2023 e non ancora riversati. Importo rilevato dal prospetto predisposto da ERP e sottoscritto dal collegio sindacale
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.547,00	0,00	ricavi per compenso gestione immobili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_S.P.A._CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	583,00	Debiti al 31/12 senza considerazione del fondo
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	37,00	IMU - TARI
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-RETIAMBIENTE S.P.A. - elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2024	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	14.631,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-RETIAMBIENTE S.P.A. - elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2024	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	2.352,00	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-RETIAMBIENTE S.P.A. - elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2024	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_A1	Proventi da tributi	277,00	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-RETIAMBIENTE S.P.A. - elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.631,00	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-RETIAMBIENTE S.P.A. - elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_S.P.A._CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	2.352,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-RETIAMBIENTE S.P.A. - elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	277,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	15	CASTELNUOVO-ERP elisione Partecipazione-PN 2024	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_S.P.A._BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	48.240,00	

Classe delle rettifiche patrimoniali	15	CASTELNUOVO-ERP elisione Partecipazione-PN 2024	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	48.240,00	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	16	CASTELNUOVO-GAIA elisione Partecipazione-PN 2024	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_S.P.A._BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	304.678,98	Elisione valore partecipazione per l'importo iscritto nel bilancio del comune (differenza rispetto al calcolo sul capitale sociale di 7€)
Classe delle rettifiche patrimoniali	16	CASTELNUOVO-GAIA elisione Partecipazione-PN 2024	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_S.P.A._BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	7,76	0,00	differenza di consolidamento tra il valore della partecipazione del bilancio del comune e valore del capitale sociale di GAIA
Classe delle rettifiche patrimoniali	16	CASTELNUOVO-GAIA elisione Partecipazione-PN 2024	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	304.671,22	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	17	CASTELNUOVO- RETIAMBIENTE elisione Partecipazione-PN 2024	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_S.P.A._BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	305.132,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	17	CASTELNUOVO- RETIAMBIENTE elisione Partecipazione-PN 2024	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_S.P.A._BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	92,39	0,00	differenza di consolidamento tra il valore della partecipazione del bilancio del comune e valore del capitale sociale di RETIAMBIENTE
Classe delle rettifiche patrimoniali	17	CASTELNUOVO- RETIAMBIENTE elisione Partecipazione-PN 2024	RetiAmbiente s.p.a.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	305.039,61	0,00	

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

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

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2024 del Comune di Castelnuovo di Garfagnana è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2024 del Comune di Castelnuovo di Garfagnana rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2024 del perimetro di consolidamento del Comune di Castelnuovo di Garfagnana ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

L'Organo di Revisione

Rag. Giancarlo Galli