

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2023

LUCCA HOLDING S.P.A.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: LUCCA LU VIA DI TIGLIO 957

Codice fiscale: 01809840463

Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	45
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE	55
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE	72
Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI	76
Capitolo 6 - ALTRO DOCUMENTO (RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO)	82

LUCCA HOLDING S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DI TIGLIO, 957 LUCCA LU
Codice Fiscale	01809840463
Numero Rea	LU 172764
P.I.	01809840463
Capitale Sociale Euro	40.505.467 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	701000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	LUCCA HOLDING S.P.A.
Paese della capogruppo	ITALIA

v.2.14.1

LUCCA HOLDING S.P.A.

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	267	533
7) altre	34.242	6.209
Totale immobilizzazioni immateriali	34.509	6.742
II - Immobilizzazioni materiali		
4) altri beni	4.068	1.667
Totale immobilizzazioni materiali	4.068	1.667
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	59.018.636	56.630.423
b) imprese collegate	689.254	1.434.274
d-bis) altre imprese	63.071	55.488
Totale partecipazioni	59.770.961	58.120.185
Totale immobilizzazioni finanziarie	59.770.961	58.120.185
Totale immobilizzazioni (B)	59.809.538	58.128.594
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	210.114	609.775
Totale crediti verso imprese controllate	210.114	609.775
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	307
Totale crediti verso imprese collegate	-	307
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.903	43.899
Totale crediti tributari	25.903	43.899
5-ter) imposte anticipate	734	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	474.619	1.760
esigibili oltre l'esercizio successivo	233.368	-
Totale crediti verso altri	707.987	1.760
Totale crediti	944.738	655.741
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
4) altre partecipazioni	303.661	1.727.813
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	303.661	1.727.813
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.957.012	1.637.165
3) danaro e valori in cassa	974	1.028
Totale disponibilità liquide	1.957.986	1.638.193
Totale attivo circolante (C)	3.206.385	4.021.747
D) Ratei e risconti	7.099	11.224
Totale attivo	63.023.022	62.161.565
Passivo		
A) Patrimonio netto		

v.2.14.1

LUCCA HOLDING S.P.A.

I - Capitale	40.505.467	40.505.467
IV - Riserva legale	2.248.256	2.054.024
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	565.977	1.064.377
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	12.783.657	10.694.866
Varie altre riserve	783	780
Totale altre riserve	13.350.417	11.760.023
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.101.472	3.884.622
Totale patrimonio netto	60.205.612	58.204.136
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	-	3.788
4) altri	2.631	-
Totale fondi per rischi ed oneri	2.631	3.788
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	94.637	87.716
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	467.125	457.965
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.963.661	2.430.634
Totale debiti verso banche	2.430.786	2.888.599
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	75.359	48.159
Totale debiti verso fornitori	75.359	48.159
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	92.097	100.936
Totale debiti verso imprese controllate	92.097	100.936
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	91.462	796.281
Totale debiti tributari	91.462	796.281
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.985	9.349
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.985	9.349
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.334	22.601
Totale altri debiti	20.334	22.601
Totale debiti	2.719.023	3.865.925
E) Ratei e risconti	1.119	-
Totale passivo	63.023.022	62.161.565

v.2.14.1

LUCCA HOLDING S.P.A.

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	378	338
altri	19.527	2.655
Totale altri ricavi e proventi	19.905	2.993
Totale valore della produzione	19.905	2.993
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	781	1.254
7) per servizi	137.076	132.673
8) per godimento di beni di terzi	12.322	12.317
9) per il personale		
a) salari e stipendi	80.385	79.069
b) oneri sociali	24.529	23.606
c) trattamento di fine rapporto	7.401	13.067
Totale costi per il personale	112.315	115.742
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.461	1.826
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.399	1.105
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.860	2.931
14) oneri diversi di gestione	27.274	4.749
Totale costi della produzione	293.628	269.666
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(273.723)	(266.673)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	16.234	1.611
Totale proventi diversi dai precedenti	16.234	1.611
Totale altri proventi finanziari	16.234	1.611
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	58.057	67.156
Totale interessi e altri oneri finanziari	58.057	67.156
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(41.823)	(65.545)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	4.360.797	4.092.210
Totale rivalutazioni	4.360.797	4.092.210
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	328	-
Totale svalutazioni	328	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	4.360.469	4.092.210
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.044.923	3.759.992
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte relative a esercizi precedenti	5.043	-
imposte differite e anticipate	(734)	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	60.858	124.630

v.2.14.1

LUCCA HOLDING S.P.A.

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(56.549)	(124.630)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.101.472	3.884.622

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.101.472	3.884.622
Imposte sul reddito	(56.549)	(124.630)
Interessi passivi/(attivi)	41.823	65.545
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(752)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	4.086.746	3.824.785
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	9.842	16.855
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.860	2.931
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(4.360.469)	(2.494.475)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	(4.346.767)	(2.474.689)
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(260.021)	1.350.096
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	-	48
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	27.200	6.271
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	4.125	(5.434)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.119	(346)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	2.336.279	1.468.246
Totale variazioni del capitale circolante netto	2.368.723	1.468.785
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.108.702	2.818.881
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(41.823)	(65.545)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.588.913)	124.630
Dividendi incassati	1.601.600	-
(Utilizzo dei fondi)	(290)	(92.867)
Totale altre rettifiche	(1.029.426)	(33.782)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.079.276	2.785.099
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.800)	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(30.228)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(6.449)	(30.512)
Disinvestimenti	905.520	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	933.287	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	1.798.330	(30.512)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(41)	53
(Rimborso finanziamenti)	(457.772)	(876.768)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(2.100.000)	(2.998.970)

v.2.14.1

LUCCA HOLDING S.P.A.

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.557.813)	(3.875.685)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	319.793	(1.121.098)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.637.165	2.758.451
Danaro e valori in cassa	1.028	840
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.638.193	2.759.291
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.957.012	1.637.165
Danaro e valori in cassa	974	1.028
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.957.986	1.638.193

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Spett.le Azionista,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 4.101.472.

La società è al vertice del gruppo "Lucca Holding", un insieme di imprese che si occupa principalmente della fornitura dei seguenti servizi nell'interesse del Comune di Lucca :

- sistema integrato di gestione dei rifiuti;
- distribuzione gas metano e gpl;
- gestione parcheggi e aree di sosta degli automezzi in Lucca;
- riscossione ordinaria o coattiva delle entrate di competenza del Comune di Lucca;
- gestione servizi cimiteriali;
- cessione di energia elettrica prodotta dagli impianti gestiti;
- gestione del servizio idrico integrato;
- svolgimento di manifestazioni, mostre ed eventi di rilevante interesse culturale per il territorio che trova riferimento nel Comune di Lucca.

La società, nello specifico, esercita l'attività di direzione e coordinamento delle proprie controllate.

La società ha optato, congiuntamente ad alcune controllate, tutte residenti ai fini fiscali in Italia, per il consolidato fiscale nazionale di cui agli artt.117-129 del DPR 917/1986 (di seguito anche "TUIR").

Contenuto del bilancio d'esercizio

Il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa. Ancorchè non obbligata, la società ha infatti optato per la redazione del bilancio in forma ordinaria.

Normativa e principi contabili adottati

Il bilancio è stato redatto secondo le disposizioni normative contenute negli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, come interpretate dai principi contabili nazionali redatti dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Tuttavia, come previsto dall'art.2426, comma 2, del Codice Civile, è stato fatto riferimento ai principi contabili internazionali adottati dall'Unione europea per la definizione di "strumento finanziario", di "attività finanziaria" e "passività finanziaria", di "strumento finanziario derivato", di "costo ammortizzato", di "*fair value*", di "attività monetaria" e "passività monetaria", di "parte correlata" e di "modello e tecnica di valutazione generalmente accettato".

Principi di redazione

Il bilancio è stato redatto nella prospettiva della continuazione dell'attività, non essendosi verificati, anche dopo la chiusura dell'esercizio, eventi tali da incidere o da far sorgere dubbi sulla stessa.

La rilevazione e la valutazione delle voci è stata effettuata tenendo conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento; in ossequio del postulato della prudenza, sono stati tuttavia indicati soltanto gli utili realizzati, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; sempre a tal fine, gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente.

Ai sensi dell'art.2423-bis, comma 1, punto 1-bis del Codice Civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione e del contratto, dando prevalenza agli effetti sostanziali da essi derivanti attraverso l'analisi dei diritti, degli obblighi e delle condizioni ricavabili dai termini contrattuali delle transazioni, anche segmentando o aggregando gli effetti sostanziali derivanti da uno o più contratti.

Come previsto dall'art.2423, comma 4, del Codice civile, è stata omessa la rilevazione, la valutazione, la presentazione e l'informativa degli aspetti irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta. Secondo il principio contabile OIC 11, si considera "rilevante" lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione può ragionevolmente

influenzare le decisioni da prendere, sulla base del bilancio dell'impresa, da parte dei destinatari primari dell'informazione in esso contenuta (investitori, finanziatori e altri creditori); la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è giudicata nel contesto complessivo del bilancio medesimo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe ai principi di redazione ed ai criteri di valutazione.

Aggiornamento dei principi contabili

Non ci sono state modifiche nei principi contabili di riferimento rispetto all'esercizio precedente.

Esposizione dei dati

Lo stato patrimoniale ed il conto economico sono esposti secondo gli schemi previsti dagli artt.2424 e 2425 del Codice Civile, tenendo conto delle disposizioni contenute negli articoli 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile; non è stata utilizzata la possibilità di procedere a suddivisioni o raggruppamenti delle voci ivi previste ovvero all'adattamento delle voci esistenti, all'aggiunta di nuove voci o all'adattamento delle voci esistenti, come consentito dall'art.2423 ter, commi 2, 3 e 4 del Codice Civile.

Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è indicato l'importo relativo all'esercizio precedente, a norma dall'art.2423-ter, comma 5, del Codice Civile, omettendo l'indicazione delle voci che non comportano alcun valore per entrambi gli esercizi.

Le voci presenti sono comparabili con quelle dell'esercizio precedente.

Il rendiconto finanziario delle disponibilità liquide è stato redatto tenendo di conto delle prescrizioni dell'art.2425-ter del Codice Civile, evidenziando l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento e da quella di finanziamento, con separata indicazione delle operazioni con i soci, ed è esposto in forma scalare in conformità all'OIC 10, evidenziando ai fini comparativi i dati dell'esercizio precedente.

Le disponibilità liquide sono rappresentate dai depositi bancari e postali, dagli assegni e dal denaro e valori in cassa.

Gli importi indicati nello stato patrimoniale, nel conto economico e nel rendiconto finanziario sono esposti in unità di euro, senza decimali, come previsto dall'articolo 2423, ultimo comma, del Codice Civile; gli importi indicati nella nota integrativa sono espressi in unità di euro salvo ove diversamente riportato.

La nota integrativa, che costituisce parte integrante del bilancio, contiene tutte le informazioni di dettaglio rilevanti, richieste dagli artt.2427 e 2427-bis del Codice Civile, dalle altre norme vigenti in materia e dai principi contabili più sopra richiamati, nonché le altre informazioni ritenute necessarie al fine di fornire una rappresentazione chiara, veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio.

Criteri di iscrizione e valutazione

Si indicano di seguito i criteri di iscrizione e di valutazione più significativi seguiti nella redazione del bilancio.

Immobilizzazioni

Accolgono le attività immateriali, materiali e finanziarie destinate ad un utilizzo durevole all'interno dell'impresa che, nello specifico, sono così formate.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori.

Nel caso in cui il pagamento sia differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni simili o equiparabili, l'iscrizione avviene al valore del corrispondente debito determinato sulla base dei criteri del costo ammortizzato e dell'attualizzazione; tali criteri non si applicano laddove i loro effetti siano irrilevanti, ossia, nel caso del costo ammortizzato quando i costi di transazione siano di scarso rilievo, e nel caso dell'attualizzazione quando i debiti abbiano scadenza inferiore ai dodici mesi.

I costi così iscritti sono esposti nell'attivo dello stato patrimoniale al netto dei relativi ammortamenti, sistematicamente stanziati sulla base del periodo di utilità teorica degli stessi inizialmente stimato e periodicamente verificato, tranne il caso dell'avviamento, la cui vita utile non può essere soggetta a revisioni.

Ad ogni data di riferimento del bilancio viene valutata la presenza di indicatori di perdite durevoli di valore. Laddove sussistano, viene determinato il valore recuperabile (pari al maggiore tra il valore d'uso ed il *fair value* al netto dei costi di vendita) e, se questo è inferiore al valore netto contabile, si procede ad una corrispondente svalutazione; se negli esercizi successivi ne vengono meno i presupposti, per i beni immateriali, diversi dall'avviamento, viene ripristinato il valore originario rettificato degli ammortamenti non effettuati per effetto della svalutazione stessa.

Il valore recuperabile non viene stimato in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori.

Nel caso in cui il pagamento sia differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili, l'iscrizione avviene al valore del corrispondente debito determinato sulla base dei criteri del costo ammortizzato e dell'attualizzazione; tali criteri non si applicano laddove i loro effetti siano irrilevanti, ossia, nel caso del costo ammortizzato quando i costi di transazione siano di scarso rilievo, e nel caso dell'attualizzazione quando i debiti abbiano scadenza inferiore ai dodici mesi.

I costi così iscritti sono esposti nell'attivo dello stato patrimoniale al netto dei relativi ammortamenti, sistematicamente stanziati lungo la vita utile stimata; il piano di ammortamento viene periodicamente rivisto per verificare se sono intervenuti cambiamenti che richiedono una modifica delle stime effettuate nella determinazione della residua possibilità di utilizzazione.

La circostanza che la vita utile di un'immobilizzazione materiale sia indefinita non impedisce che la stessa sia assoggettata ad ammortamento tenendo conto di tutti gli elementi a disposizione.

Gli ammortamenti sono calcolati sul costo storico di iscrizione dei beni, considerata l'impossibilità di determinarne il valore residuo al termine del processo di ammortamento.

L'ammortamento viene calcolato anche sui beni temporaneamente non utilizzati, mentre viene interrotto per i beni che non saranno più utilizzati nel ciclo produttivo e per i beni destinati alla vendita, che sono valutati al minore tra il valore netto contabile e quello di realizzazione desunto dall'andamento del mercato, previa - ove rilevante - riclassificazione nell'attivo circolante in una voce appositamente aggiunta ai sensi dell'art.2423-ter, comma 3, del Codice Civile.

Laddove l'immobilizzazione materiale comprenda componenti, pertinenze o accessori, aventi vite utili di durata diversa, l'ammortamento di tali componenti viene calcolato separatamente dal cespite principale, salvo ciò non sia praticabile o rilevante.

Ad ogni data di riferimento del bilancio viene valutata la presenza di indicatori di perdite durevoli di valore. Laddove sussistano, viene determinato il valore recuperabile (pari al maggiore tra il valore d'uso ed il *fair value*, al netto dei costi di vendita) e se questo è inferiore al valore netto contabile si procede ad una corrispondente svalutazione; se negli esercizi successivi ne vengono meno i presupposti, viene ripristinato il valore originario rettificato degli ammortamenti non effettuati per effetto della svalutazione stessa.

Il valore recuperabile non viene stimato in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore.

I costi sostenuti per ampliare o ammodernare un bene, ovvero per migliorarne la rispondenza all'uso, se producono un aumento significativo e misurabile di capacità produttiva, sicurezza o vita utile sono capitalizzati, nel limite del suo valore recuperabile; se tali costi non producono detti effetti, sono trattati come manutenzioni ordinarie e rilevati al conto economico.

I contributi in conto impianti vengono rilevati, a partire da quando si verificano le condizioni per la loro concessione, in correlazione con gli ammortamenti dei beni cui si riferiscono, con l'iscrizione tra i "Ratei ed i risconti passivi" con contropartita la voce "Altri ricavi e proventi" del valore della produzione.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate sono valutate con il metodo del patrimonio netto come previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 4 del codice civile. In applicazione di tale metodo, le partecipazioni sono inizialmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori. Tuttavia, se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata, la differenza può essere iscritta nell'attivo della partecipante purché ne siano indicate le ragioni nella nota integrativa; tale differenza deve essere ammortizzata limitatamente alla parte attribuibile ai beni ammortizzabili, compreso l'avviamento.

Nel primo bilancio della partecipante successivo all'acquisto della partecipazione, ai fini dell'applicazione del metodo del patrimonio netto, la quota di interessenza nel patrimonio netto contabile ed il risultato economico della partecipata sono rettificati per riflettere, secondo il criterio di competenza, la differenza tra costo sostenuto per il suo acquisto e valore netto contabile alla data d'acquisto. Quando il costo d'acquisto della partecipazione differisce rispetto alla quota di pertinenza del valore netto contabile alla data di acquisizione, si determina una differenza iniziale, positiva o negativa.

In presenza di una differenza iniziale positiva (costo d'acquisto superiore alla corrispondente frazione del patrimonio netto contabile della partecipata), si possono prospettare due ipotesi:

- a) la differenza iniziale è riconducibile a maggiori valori dell'attivo dello stato patrimoniale della partecipata o alla presenza di avviamento, per cui la partecipante iscrive la partecipazione al costo di acquisto comprensivo di tale differenza iniziale positiva;
- b) la differenza iniziale positiva non corrisponde ad un maggior valore dell'attivo e/o avviamento della partecipata, per cui la partecipazione è oggetto di svalutazione e la differenza è imputata a conto economico nella voce D19a "svalutazioni di partecipazioni".

In presenza di una differenza iniziale negativa (costo d'acquisto inferiore alla corrispondente frazione del patrimonio netto contabile della partecipata), si possono prospettare due ipotesi:

- a) la differenza iniziale non è riconducibile alla previsione di perdite ma al compimento di un buon affare, per cui la partecipante iscrive la partecipazione al maggior valore del patrimonio netto rettificato della partecipata rispetto al prezzo di costo, iscrivendo in contropartita, all'interno della voce AVI "Altre riserve", una riserva per plusvalori di partecipazioni acquisite, indisponibile;
- b) la differenza iniziale è dovuta alla presenza di attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile o passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione o, ancora, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, per cui tale differenza rappresenta un "fondo per rischi e oneri futuri" di cui si mantiene memoria extracontabilmente. In tal caso, la partecipazione è inizialmente iscritta per un valore pari al costo sostenuto. Il fondo memorizzato extracontabilmente è utilizzato negli esercizi successivi a rettifica dei risultati della partecipata.

Negli esercizi successivi, l'utile o la perdita delle partecipate, debitamente rettificato, è imputato nel conto economico della partecipante, per la quota di propria pertinenza, secondo il principio di competenza economica, quindi nello stesso esercizio al quale il risultato si riferisce.

L'utile viene rilevato nella voce D18a "rivalutazioni di partecipazioni" ed ha quale contropartita l'incremento nello stato patrimoniale del valore della partecipazione; al contrario, la perdita viene rilevata nella voce D19a "svalutazioni di partecipazioni" ed ha quale contropartita la riduzione nello stato patrimoniale del valore della partecipazione.

Se il patrimonio netto della partecipata aumenta, in conseguenza di rivalutazione monetaria disposta in forza di leggi speciali, o diminuisce, per riduzione del capitale sociale o distribuzione di riserve, in misura corrispondente viene aumentato o ridotto nello stato patrimoniale della partecipante il valore della partecipazione e quello della riserva indisponibile. Tali variazioni non sono, invece, imputate nel conto economico della partecipante.

Nel caso di operazioni sul capitale che modificano la misura del patrimonio netto della partecipata di pertinenza della partecipante (ad esempio, nel caso in cui la partecipata faccia un aumento di capitale a favore di un altro socio), la variazione di valore della partecipazione va iscritta alla stregua di un'operazione realizzativa effettuata con terzi che incrementa o riduce il valore della partecipazione. Se l'ammontare di patrimonio netto riferibile alla partecipante aumenta, si incrementa il valore della partecipazione iscritto nell'attivo in contropartita della voce D18a, mentre se diminuisce si riduce il valore della partecipazione in contropartita alla voce D19a.

I dividendi distribuiti dalle partecipate costituiscono per la partecipante componenti positivi di reddito. Tuttavia, essendo già stati rilevati dalla partecipante quali utili prodotti dalla partecipata (mediante l'iscrizione di una rivalutazione a conto economico nella voce D18a, non possono essere imputati nel conto economico, pena un'evidente duplicazione. Pertanto, tali dividendi sono portati a riduzione della corrispondente voce "partecipazioni".

L'incremento di valore attribuito alle partecipazioni in applicazione di tale metodo per la parte non assorbita dai costi di gestione della società e comunque nei limiti dell'utile netto conseguito dovrà essere vincolato mediante accantonamento all'apposita riserva del patrimonio netto, da effettuarsi in sede di destinazione dell'utile di esercizio; gli utili distribuiti dalle società controllate e collegate determineranno la corrispondente liberazione del vincolo sulla predetta riserva.

Le altre partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo degli oneri accessori direttamente imputabili all'operazione, eventualmente aumentato dei versamenti effettuati in conto capitale o a fondo perduto e delle rinunce a crediti effettuate con lo scopo di patrimonializzare la società partecipata.

Nel caso in cui il pagamento sia differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili, l'iscrizione avviene al valore del corrispondente debito determinato sulla base dei criteri del costo ammortizzato e dell'attualizzazione.

Tale costo non può essere mantenuto se si verifica una perdita durevole di valore: in tali ipotesi, il valore d'iscrizione della partecipazione viene ridotto al suo valore recuperabile, determinato in base ai benefici futuri che si prevede deriveranno dalla sua detenzione; ove ne vengano meno i motivi si procede ad un corrispondente ripristino.

Si precisa inoltre che le partecipazioni:

- sono espresse al netto di eventuali perdite durevoli di valore;
- rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società;
- hanno subito cambiamenti di destinazione unicamente con riguardo alla partecipazione detenuta in "Retiambiente Spa", che è stata destinata al mantenimento come illustrato nella sezione relativa alle variazioni nella consistenza delle immobilizzazioni finanziarie.

Crediti

Sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale, e del presumibile valore di realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione non vengono generalmente applicati laddove i loro effetti rispetto alla contabilizzazione al valore nominale siano irrilevanti, ossia, nel caso del costo ammortizzato quando i costi di transazione siano di scarso rilievo e nel caso dell'attualizzazione quando i crediti abbiano scadenza inferiore ai dodici mesi.

Il valore di presumibile realizzo dei crediti è ottenuto, nel caso, attraverso la deduzione di un apposito fondo svalutazione, adeguato a coprire sia le perdite per situazioni di inesigibilità già manifestatesi ma non ancora definitive, sia quelle per situazioni non ancora manifestatesi ma che l'esperienza e la conoscenza del settore nel quale opera l'azienda inducono a ritenere intrinseche nei saldi contabili e quindi probabili.

Nella stima del fondo svalutazione si utilizzano tutte le informazioni disponibili al momento della valutazione sulla situazione dei debitori, sulla base dell'esperienza passata, della corrente situazione economica generale e di settore, nonché dei fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che incidono sui valori alla data del bilancio.

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui connessi flussi finanziari si estinguono oppure quando la titolarità sugli stessi è trasferita e con essa sono trasferiti tutti i relativi rischi.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono state valutate a costo di acquisizione, tenendo conto, se minore, del valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Disponibilità liquide

Nella voce sono iscritte le disponibilità liquide immediatamente utilizzabili per qualsiasi scopo dalla società; le disponibilità liquide vincolate sono invece iscritte nell'attivo circolante o immobilizzato a seconda delle caratteristiche del vincolo.

L'iscrizione avviene, per le disponibilità presenti sui conti correnti bancari, al loro valore di presumibile realizzo, e per quelle giacenti in cassa, al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi ed i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di uno o più esercizi successivi; nella voce ratei e risconti passivi sono invece iscritti i costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di uno o più esercizi successivi.

Sono iscritte in tali voci soltanto quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo. Più precisamente, ove le prestazioni contrattuali rese o ricevute abbiano un contenuto economico costante nel tempo, la ripartizione del provento o del costo è effettuata in proporzione al tempo (cd. "criterio del tempo fisico"); ove invece le prestazioni contrattuali rese o ricevute non abbiano un contenuto economico costante nel tempo, la ripartizione è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione (cd. "criterio del tempo economico").

Alla fine di ogni esercizio occorre verificare la recuperabilità dei ratei e risconti ed in particolare:

- nel caso dei ratei attivi, la parte maturata è esposta in bilancio al valore nominale, rettificato se del caso per tenere conto del minore valore recuperabile;

- nel caso dei risconti attivi, occorre verificare il futuro beneficio economico correlato a tali costi differiti, effettuando, se del caso, opportune rettifiche.

Patrimonio netto

Nella voce sono iscritti gli apporti eseguiti dai soci all'atto della costituzione e successivamente, al netto degli eventuali utilizzi, gli utili di esercizi precedenti non distribuiti, accantonati a riserva, e l'utile dell'esercizio, nonché le altre riserve (positive e negative che siano) eventualmente costituite; nella voce vengono inoltre iscritte, con segno negativo, le eventuali perdite dell'esercizio e di esercizi precedenti in attesa di copertura.

Nella voce trovano infine iscrizione le rettifiche di errori rilevanti commessi in esercizi precedenti e le rettifiche derivanti da cambiamenti di principi contabili.

Fondi per rischi, per oneri e passività potenziali

Nella voce sono iscritte le passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati, ma attendibilmente stimabili.

Nello specifico, le passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, vengono iscritte nei fondi per rischi; le passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, vengono invece iscritte nei fondi per oneri. I fondi per rischi accolgono quindi passività potenziali connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato di incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi futuri, mentre i fondi per oneri accolgono obbligazioni già assunte alla data di bilancio ma che avranno manifestazione finanziaria negli esercizi successivi.

L'iscrizione avviene nel rispetto del principio di competenza, quando le passività sono ritenute probabili ed è stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere, apportando adeguati aggiustamenti negli esercizi successivi alla luce delle nuove informazioni acquisite.

La stima tiene conto di tutte le informazioni e degli elementi di costo già noti e determinabili alla data di bilancio, anche se appresi in seguito e fino alla data di redazione del presente documento; nel processo di stima dei fondi per oneri, laddove sia possibile operare una stima ragionevolmente attendibile dell'esborso e della data di sopravvenienza e questa sia così lontana nel tempo da rendere significativamente diverso il valore attuale dell'obbligazione rispetto alla passività stimata al momento dell'esborso, si può tenere conto del fattore temporale.

Le passività il cui accadimento è probabile ma l'ammontare non è stimabile in maniera attendibile nonché quelle il cui accadimento è solamente possibile sono descritte nella sezione delle passività potenziali presente nell'ultima parte del presente documento.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art.2120 del Codice Civile, tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 27 dicembre 2006, n.296. In altre parole, corrisponde al totale delle indennità maturate a favore dei dipendenti, al lordo delle rivalutazioni di legge e al netto degli acconti e delle anticipazioni parziali erogate.

Gli ammontari del fondo relativi ai rapporti di lavoro cessati nell'esercizio sono iscritti tra gli altri debiti.

Debiti

Sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Quando un debito è rilevato per la prima volta, il valore iniziale di iscrizione è rappresentato dal valore nominale che - salvi i casi di attualizzazione - è ridotto dei costi di transazione e di tutti i premi, gli sconti e gli abbuoni direttamente attribuibili. I costi di transazione (rappresentati dai costi sostenuti per l'accensione del debito) sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo, che comporta la loro spalmatura lungo la durata attesa del debito per andare ad integrare o rettificare gli interessi calcolati al tasso nominale (seguendone la medesima classificazione nel conto economico).

Laddove, al momento della rilevazione iniziale, il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali risulti significativamente diverso da quello di mercato, ossia da quello che si sarebbe applicato tra parti indipendenti in un'operazione similare, si procede altresì all'attualizzazione del debito sulla base del tasso di mercato.

Applicando i criteri del costo ammortizzato e dell'attualizzazione, i debiti sono valutati alla fine di ogni esercizio al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

Il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione non vengono applicati laddove i loro effetti rispetto alla contabilizzazione al valore nominale siano irrilevanti, ossia, nel caso del costo ammortizzato quando i costi di transazione siano di scarso rilievo, e nel caso dell'attualizzazione quando i debiti abbiano scadenza inferiore ai dodici mesi.

Ricavi e costi

Sono iscritti al netto dei resi, degli sconti incondizionati, degli abbuoni e dei premi e sono classificati nelle voci dello schema di conto economico previsto dall'art.2425 del Codice Civile sulla base della loro natura.

Vengono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale e non solo formale del relativo titolo di proprietà, che avviene normalmente con la consegna o spedizione per i beni mobili, determinata sulla base dei termini previsti contrattualmente, e con la stipula dell'atto per gli immobili e le aziende, assumendo quale parametro di riferimento per il passaggio sostanziale il trasferimento dei rischi e benefici.

Nel caso dei servizi, ai fini dell'iscrizione dei ricavi e dei costi rileva invece la loro effettuazione ovvero la loro ultimazione.

Nei casi diversi dalle cessioni di beni e prestazioni di servizi rileva la maturazione giuridica degli obblighi sottostanti.

I costi, in particolare, sono sempre rilevati nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi dell'esercizio, che si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi e ricavi, in via analitica (ad esempio per le provvigioni) o sulla base di presunzioni (ad esempio per le rimanenze);
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base sistematica (ad esempio per gli ammortamenti);
- per imputazione diretta del costo a conto economico perché associati al tempo o perché sia venuta meno la sua utilità o funzionalità.

I dividendi, diversi da quelli distribuiti da società la cui partecipazione è valutata con il metodo del PN, vengono iscritti nel momento in cui sorge il relativo diritto di credito in seguito alla delibera di distribuzione da parte della partecipata.

Le rettifiche di ricavi e dei costi di competenza dell'esercizio sono portate a riduzione della voce corrispondente, ad esclusione delle rettifiche derivanti da correzioni di errori rilevanti o da cambiamenti di principi contabili, rilevate in ossequio all'OIC 29, a Patrimonio netto.

Imposte sul reddito, attività per imposte anticipate e fondo per imposte differite

Si precisa preliminarmente che la società ha esercitato congiuntamente alle controllate l'opzione per il "Consolidato fiscale nazionale" di cui agli articoli 117-129 del D.P.R. 22 dicembre 1986 n.917 (cd. TUIR), che consente di determinare l'imposta Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti, previa effettuazione di alcune rettifiche previste sempre dalla normativa vigente.

Nella voce è iscritto:

- l'ammontare delle imposte correnti (Ires ed Irap) calcolate per l'esercizio, determinato secondo le aliquote e le norme vigenti, nonché di eventuali sanzioni pecuniarie ed interessi relativi ad eventi dell'esercizio;
- l'ammontare delle imposte eventualmente relative ad esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni;
- i proventi da consolidato fiscale eventualmente rilevati secondo quanto previsto dal Regolamento di consolidato fiscale vigente;
- l'ammontare delle imposte differite o iscritte anticipatamente in relazione a differenze temporanee tra il valore di una attività o di una passività determinato secondo i criteri civilistici ed il loro valore determinato ai fini fiscali, sulla base dell'aliquota in vigore al momento in cui tali differenze si riverteranno, apportando adeguati aggiustamenti in caso di variazione dell'aliquota rispetto agli esercizi precedenti, purché la norma di legge che determina la variazione sia già stata emanata alla data di riferimento del bilancio, nonché gli utilizzi delle attività per imposte anticipate e del fondo imposte differite iscritti in esercizi precedenti.

Il saldo delle imposte Irap è iscritto, se passivo, nei "Debiti tributari", al netto degli acconti eventualmente versati, ovvero, se attivo, nei "Crediti tributari".

Il debito o il credito Ires risultante dal consolidato fiscale nazionale sono iscritti nei "Debiti tributari" ovvero nei "Crediti tributari", con la contropartita, per la parte di pertinenza delle singole controllate, iscritta rispettivamente nei "Crediti verso controllate" e nei "Debiti verso controllate".

Nota integrativa, attivo

Le macroclassi iscritte tra le attività dello stato patrimoniale sono così composte e variate rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni	59.809.538	58.128.594	1.680.944
Attivo circolante	3.206.386	4.021.747	(815.361)
Ratei e risconti	7.099	11.224	(4.125)
Totale	63.023.023	62.161.565	861.458

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	4.793	18.998	23.791
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.260	12.789	17.049
Valore di bilancio	533	6.209	6.742
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	30.227	30.227
Ammortamento dell'esercizio	266	2.194	2.460
Totale variazioni	(266)	28.033	27.767
Valore di fine esercizio			
Costo	4.793	49.225	54.018
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.526	14.983	19.509
Valore di bilancio	267	34.242	34.509

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite:

- da software acquisiti in licenza d'uso - voce **B) I - 3** (euro 267 residui);
- da costi sostenuti per l'adeguamento dei beni detenuti in locazione alle proprie esigenze operative, che non si sono concretizzate in beni autonomi e separabili al termine del contratto ed altri oneri pluriennali - voce **B) I - 7** (euro 34.242 residui).

L'incremento di euro 30.227 si riferisce alle migliorie realizzate sulla nuova sede della società ubicata in Lucca, Via di Tiglio n. 957, concessa in locazione dal Comune di Lucca. L'ammontare complessivo di tali oneri viene ammortizzato sulla base della durata del contratto di locazione.

In conformità al disposto dell'art. 2426, c. 1, n.5) si sottolinea che non vi sono immobilizzazioni immateriali rientranti nelle seguenti categorie:

- costi di impianto e di ampliamento
- costi di sviluppo

che vincolano le riserve esistenti per l'importo corrispondente alla quota non ancora ammortizzata, ai fini della distribuzione di utili.

Ammortamenti

v.2.14.1

LUCCA HOLDING S.P.A.

Gli ammortamenti sono sempre stati calcolati secondo i seguenti criteri:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	3 esercizi
Altre immobilizzazioni immateriali	In base alla durata del contratto al quale l'immobilizzazione si riferisce

Recuperabilità dei valori iscritti, svalutazioni e rivalutazioni

Non vi sono stati indicatori tali da indurre alla stima del valore recuperabile; non si sono verificate, neanche in passato, perdite durevoli di valore tali da giustificare svalutazioni; non sono mai state effettuate rivalutazioni.

Impegni significativi assunti per l'acquisizione di immobilizzazioni immateriali

Non sono stati assunti impegni significativi verso fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni immateriali.

Contributi in conto impianti

Non sono stati richiesti contributi in conto impianti nel corso dell'esercizio o in esercizi precedenti.

Iscrizione del costo di acquisto sulla base dei criteri del costo ammortizzato e dell'attualizzazione

Gli acquisiti delle immobilizzazioni immateriali sono stati regolati con dilazioni di mercato inferiori a dodici mesi e, pertanto, non si è reso necessario procedere ad alcuna rettifica della corrispondente voce di costo; allo stesso modo, non vi sono stati i presupposti per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato per l'acquisizione di immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	470	62	22.841	23.373
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	470	62	21.174	21.706
Valore di bilancio	-	-	1.667	1.667
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	3.800	3.800
Ammortamento dell'esercizio	-	-	1.399	1.399
Totale variazioni	-	-	2.401	2.401
Valore di fine esercizio				
Costo	470	62	26.641	27.173
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	470	62	22.573	23.105
Valore di bilancio	-	-	4.068	4.068

Impianti e macchinari

La voce comprende impianti telefonici e altri generici totalmente ammortizzati.

Attrezzature industriali e commerciali

La voce comprende attrezzature varie totalmente ammortizzate.

Altre immobilizzazioni materiali

v.2.14.1

LUCCA HOLDING S.P.A.

A fine esercizio la voce è così formata e variata rispetto allo scorso esercizio:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Mobili e arredi	2.456	475	1.981
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	58	257	(199)
Macchine d'ufficio elettroniche	1.554	935	619
Totale	4.068	1.667	2.401

Durante l'esercizio sono stati acquistati arredi per euro 2.140 e macchine d'ufficio elettroniche per euro 1.660.

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono stati stanziati utilizzando tassi rappresentativi della vita utile dei beni, determinata per classi omogenee degli stessi, in base alla loro durata economico-tecnica, di seguito riepilogati:

Categorie di beni	Aliquota
Impianti e macchinari di modesto valore	100 %
Mobili e arredi	12 %
Macchine d'ufficio elettroniche	20 %
Altri beni materiali	25 %
Altri beni materiali di modesto valore	100 %

Tali coefficienti di ammortamento sono rappresentativi dell'effettivo deperimento e consumo dei beni.

Gli ammortamenti sono stati calcolati in quote annue costanti a decorrere dal momento in cui i singoli beni sono risultati utilizzabili e sono entrati in funzione; per gli investimenti ultimati e divenuti utilizzabili nel corso dell'esercizio gli ammortamenti sono stati calcolati nella misura del 50% delle aliquote normalmente applicate, riflettendo ciò, mediamente, il reale utilizzo dei beni; la quota d'ammortamento così ottenuta non si discosta comunque significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso. Gli investimenti non ultimati nel corso dell'esercizio non sono stati ammortizzati.

Recuperabilità dei valori iscritti, svalutazioni e rivalutazioni

Non vi sono stati indicatori tali da indurre alla stima del valore recuperabile; non si sono verificate, neanche in passato, perdite durevoli di valore tali da giustificare svalutazioni; non sono mai state effettuate rivalutazioni.

Impegni significativi assunti per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali

Non sono stati assunti impegni significativi verso fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali.

Gravami sulle immobilizzazioni

Non vi sono gravami sulle voci componenti le immobilizzazioni materiali.

Contributi in conto impianti

Non sono stati richiesti contributi in conto impianti nel corso dell'esercizio.

Iscrizione del costo di acquisto sulla base dei criteri del costo ammortizzato e dell'attualizzazione

Gli acquisiti delle immobilizzazioni materiali sono stati regolati con dilazioni di mercato inferiori a dodici mesi e, pertanto, non si è reso necessario procedere ad alcuna rettifica della corrispondente voce di costo; allo stesso modo, non vi sono stati i presupposti per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali.

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

v.2.14.1

LUCCA HOLDING S.P.A.

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	24.824.294	1.286.010	55.488	26.165.792
Rivalutazioni	32.778.851	172.696	-	32.951.547
Svalutazioni	972.722	24.432	-	997.154
Valore di bilancio	56.630.423	1.434.274	55.488	58.120.185
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	6.449	-	-	6.449
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	7.583	7.583
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	3.983.615	160.500	-	4.144.115
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	250	-	-	250
Altre variazioni	(1.601.601)	(905.520)	-	(2.507.121)
Totale variazioni	2.388.213	(745.020)	7.583	1.650.776
Valore di fine esercizio				
Costo	23.229.142	380.490	63.071	23.672.703
Rivalutazioni	36.762.466	333.196	-	37.095.662
Svalutazioni	972.972	24.432	-	997.404
Valore di bilancio	59.018.636	689.254	63.071	59.770.961

Partecipazioni in imprese controllate e collegate

Si indicano nella seguente tabella le variazioni riferite alle singole società controllate e collegate:

Immobilizzazioni finanziarie - Partecipazioni	Valore 01/01/2023	Variazioni in aumento	Dividendi deliberati nell'esercizio	Altre variazioni in diminuzione	Rivalutazioni / Svalutazioni esercizio	Valore 31/12/2023
Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	11.950.833	-	(300.000)	-	709.866	12.360.700
Lucca Crea S.r.l.	6.279.430	-	-	-	394.429	6.673.859
Gesam Reti S.p.A.	21.424.665	-	(764.948)	-	1.582.596	22.242.314
Geal S.p.A.	10.505.974	-	(301.600)	-	976.741	11.181.115
Sistema Ambiente S.p.A.	5.048.918	6.449	-	(250)	254.772	5.309.889
Metro S.r.l.	1.420.603	-	(235.052)	-	65.209	1.250.760
B.3.1.a Totale partecipazioni in imprese controllate	56.630.423	6.449	(1.601.600)	(250)	3.983.613	59.018.637
Farmacie Comunali S.p.A.	1.434.274	-	-	(905.520)	160.500	689.254
B.3.1.b Totale partecipazioni in imprese collegate	1.434.274	-	-	(905.520)	160.500	689.254

I dividendi percepiti sono portati a riduzione della corrispondente voce "partecipazioni".

Le Rivalutazioni conseguenti ai risultati di esercizio delle singole società effettuate nell'esercizio derivano dall'applicazione del metodo del Patrimonio Netto, e pertanto trovano la naturale contropartita nella voce D) del Conto Economico.

Si specifica che al fine della valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto sono stati presi in considerazione i bilanci approvati dalle assemblee delle singole società partecipate ad eccezione di Lucca Crea Srl per la quale è stato utilizzato il bilancio infrannuale approvato dall'Organo Amministrativo della società.

Variazioni in aumento

Sistema Ambiente SpA

Con atto del 27/01/2023 Lucca Holding SpA ha esercitato il diritto di prelazione per l'acquisto di n. 375 azioni detenute dal Comune di Fabbriche di Vergemoli, così come deliberato dal Consiglio Comunale di Lucca con Del. n. 91 del 11/10/2022. A seguito di tale variazione la % di possesso di Lucca Holding SpA in Sistema Ambiente SpA è pari al 63,44%.

Altre variazioni in diminuzione

Farmacie Comunali SpA

In data 29/06/2023, per Atto Notaio Luca Nannini di Lucca (rep. 68.147, racc. 12.493), l'Assemblea straordinaria dei soci ha deliberato la riduzione reale del capitale sociale mediante riduzione del valore nominale delle azioni da euro 3,30 ad euro 1,20. Conseguentemente l'importo complessivo del capitale è passato da euro 5.688.678,60 agli attuali euro 2.068.610,40.

Trascorsi i 90 giorni previsti dall'art. 2445, comma 3, C.c. senza l'iscrizione a ruolo di alcuna opposizione, la delibera è stata eseguita in data 18/12/2023.

Partecipazioni in altre imprese

Si tratta di partecipazioni minoritarie valutate al costo detenute nelle seguenti società:

- Lucense Scarl per euro 55.488 pari al 7% del capitale;
- Reti Ambiente SpA per euro 7.583 pari allo 0,021% del capitale .

Variazioni in aumento

Reti Ambiente SpA

La partecipazione in Reti Ambiente SpA, che nell'esercizio 2022 era iscritta nell'attivo circolante, è stata riclassificata tra le partecipazioni immobilizzate in altre imprese a seguito della Deliberazione Consiglio Comunale n. 110 del 21/12/2023 con cui il Comune di Lucca, in sede di revisione annuale delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del T.U.S.P. , ha deliberato di mantenere la partecipazione detenuta in Reti Ambiente SpA.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
GESAM RETI SPA	LUCCA (LU)	01581890462	20.626.657	2.790.904	39.224.253	22.242.314	56,71%	22.242.314
SISTEMA AMBIENTE S. P.A.	LUCCA (LU)	01604560464	2.487.657	401.624	8.370.503	5.309.889	63,44%	5.309.889
METRO SRL	LUCCA (LU)	01934370469	100.000	65.209	1.250.760	1.250.760	100,00%	1.250.760
GESTIONE ESERCIZIO ACQUEDOTTI LUCCHESI S.P.A.	LUCCA (LU)	01494020462	1.450.000	1.878.348	21.502.148	11.181.115	52,00%	11.181.115
LUCCA RISCOSSIONI E SERVIZI SRL	LUCCA (LU)	01969730462	700.000	709.866	12.360.700	12.360.700	100,00%	12.360.700
LUCCA CREA SRL	LUCCA (LU)	01966320465	4.509.179	394.429	6.673.860	6.673.860	100,00%	6.673.859
Totale								59.018.637

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese collegate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

v.2.14.1

LUCCA HOLDING S.P.A.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
FARMACIE COMUNALI S. P.A.	LUCCA (LU)	01751080464	2.068.610	641.643	2.755.486	689.254	25,014%	689.254
Totale								689.254

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

A fine esercizio non risultano crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	609.775	(399.661)	210.114	210.114	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	307	(307)	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	43.899	(17.996)	25.903	25.903	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	734	734		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.760	706.227	707.987	474.619	233.368
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	655.741	288.997	944.738	710.636	233.368

Le variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente sono conseguenti principalmente all'incremento dei crediti verso altri, dovuto essenzialmente alla riduzione del capitale sociale della società "CTT Nord Srl", solo in parte compensato dalla riduzione dei crediti verso le imprese controllate per consolidato fiscale.

Si forniscono al riguardo le seguenti informazioni.

Crediti per i quali è stato applicato il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione

Non vi sono crediti per i quali vi erano i presupposti per applicare i criteri del costo ammortizzato e dell'attualizzazione.

Crediti di durata residua superiore ai cinque anni

Non vi sono crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Introduzione

La suddivisione dei crediti per area geografica è superflua in quanto tutti diretti verso controparti interne.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Introduzione

Non vi sono crediti con obbligo di retrocessione a termine.

Crediti in valuta

Non risultano iscritti in bilancio crediti in valuta.

Composizione e variazione delle singole voci

I crediti "verso imprese controllate", pari ad euro 210.114, sono così formati:

Partecipata	Importo	Natura
Gesam Reti SpA	1.500	Fattura da emettere per addebito pro-quota servizio di consulenza aziendale, finanziaria e di assistenza alle imprese
Sistema Ambiente SpA	1.500	Fattura da emettere per addebito pro-quota servizio di consulenza aziendale, finanziaria e di assistenza alle imprese
Lucca Crea Srl	1.500	Fattura da emettere per addebito pro-quota servizio di consulenza aziendale, finanziaria e di assistenza alle imprese
Metro Srl	1.500	Fattura da emettere per addebito pro-quota servizio di consulenza aziendale, finanziaria e di assistenza alle imprese
Lucca Riscossioni e Servizi Srl	1.500	Fattura da emettere per addebito pro-quota servizio di consulenza aziendale, finanziaria e di assistenza alle imprese
Sistema Ambiente SpA	202.614	Credito da consolidato fiscale
Totale	210.114	

Gli importi dei crediti da consolidato fiscale rappresentano la posizione netta di Lucca Holding SpA verso le società che hanno aderito al consolidato fiscale per l'esercizio 2023 a seguito del trasferimento del saldo dell'imposta IRES di competenza, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite.

La voce è così variata rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Fatture da emettere	7.500	1.536	5.964
Sistema Ambiente SpA (consolidato fiscale)	202.614	300.558	(97.944)
Lucca Riscossioni e Servizi Srl (consolidato fiscale)	-	131.078	(131.078)
Metro Srl (consolidato fiscale)	-	176.603	(176.603)
Totale	210.114	609.775	(399.661)

I "crediti tributari", pari ad euro 25.903, sono così formati e variati rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Credito per Iva	25.903	43.561	(17.658)
Crediti di imposta per leggi speciali	-	338	(338)
Totale	25.903	43.899	(17.996)

Le "imposte anticipate", pari ad euro 734, sono così formate e variate rispetto all'esercizio precedente:

v.2.14.1

LUCCA HOLDING S.P.A.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Accantonamento spese legali	2.631	-	2.631
Totale differenze temporanee	2.631	-	2.631
Imposte anticipate Ires	631	-	631
Imposte anticipate Irap	103	-	103
Totale imposte anticipate	734	-	734

L'analisi degli utilizzi e degli stanziamenti ai crediti per imposte anticipate è riportata nella sezione di questo documento in commento alle imposte del conto economico.

I crediti "verso altri", pari ad euro 701.738, sono così formati e variati rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Depositi cauzionali vari	1.772	1.500	272
Crediti verso CTT Nord Srl per riduzione capitale	699.965	-	699.965
Banche c/partite attive da liquidare	6.250	260	5.990
Totale	707.987	1.760	706.227

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altre partecipazioni non immobilizzate	1.727.813	(1.424.152)	303.661
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.727.813	(1.424.152)	303.661

Altre partecipazioni non immobilizzate

Si tratta di una partecipazione minoritaria valutata al costo detenuta nella società CTT Nord Srl per euro 303.661 pari al 4,67% del capitale, società che svolgeva fino al 31/10/2021 attività di trasporto pubblico locale nei territori di Lucca, Pisa, Livorno e Massa Carrara, partecipazione destinata alla vendita alla luce degli atti consiliari n. 133/2021 e n. 108/2022.

Altre partecipazioni non immobilizzate	Valore 01/01/2023	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Riclassifiche	Valore 31/12/2023
CTT Nord Srl	1.720.230	216.683	(1.633.252)		303.661
Retiambeinte	7.583			(7.583)	0
Totale	1.727.813	216.683	(1.633.252)	(7.583)	303.661

Variazioni in aumento

CTT Nord Srl

L'importo di euro 216.683 è riferito al ripristino di valore della partecipazione in quanto è venuta meno la ragione che aveva indotto l'Organo amministrativo all'originaria svalutazione.

Variazioni in diminuzione

CTT Nord Srl

In data 10/07/2023, per Atto Notaio Francesca Volkhart di Prato (rep. 28.824, racc. 13.172), l'Assemblea straordinaria dei soci ha deliberato la riduzione del capitale sociale da euro 41.507.349 a euro 6.507.349 mediante rimborso ai soci in proporzione alle quote rispettivamente possedute.

Trascorsi i 90 giorni previsti dall'Art. 2445, comma 3, C.c. senza l'iscrizione a ruolo di alcuna opposizione, la delibera è stata eseguita nel mese di novembre 2023.

Rispetto all'esercizio precedente, la partecipazione detenuta nella società Reti Ambiente SpA per euro 7.583 pari allo 0,021% del capitale è stata riclassificata tra le immobilizzazioni finanziarie (come già illustrato nella presente nota).

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.637.165	319.847	1.957.012
Denaro e altri valori in cassa	1.028	(54)	974
Totale disponibilità liquide	1.638.193	319.793	1.957.986

Non vi sono né disponibilità liquide sottoposte a vincoli, anche di breve durata, né disponibilità liquide in valuta.

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	11.224	(4.125)	7.099
Totale ratei e risconti attivi	11.224	(4.125)	7.099

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto:

Descrizione	Importo
<i>Risconti attivi</i>	
Assicurazioni	6.008
Servizi vari	1.090
Arrotondamento	1
Totale risconti attivi	7.099

I ratei ed i risconti attivi sono stati tutti calcolati sulla base del criterio del "tempo fisico", ovvero sulla base dei giorni di competenza, non essendovi costi o proventi la cui competenza non risulti proporzionale al trascorrere del tempo.

Non vi sono, alla data di bilancio, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le macroclassi iscritte tra le passività dello stato patrimoniale sono così composte e variate rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Patrimonio netto	60.205.613	58.204.136	2.001.477
Fondi per rischi e oneri	2.631	3.788	(1.157)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	94.637	87.716	6.921
Debiti	2.719.023	3.865.925	(1.146.902)
Ratei e risconti	1.119	-	1.119
Totale	63.023.023	62.161.565	861.458

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico. Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	40.505.467	-	-	-		40.505.467
Riserva legale	2.054.024	194.231	1	-		2.248.256
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.064.377	-	1.601.600	2.100.000		565.977
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	10.694.866	3.690.391	-	1.601.600		12.783.657
Varie altre riserve	780	-	3	-		783
Totale altre riserve	11.760.023	3.690.391	1.601.603	3.701.600		13.350.417
Utile (perdita) dell'esercizio	3.884.622	(3.884.622)	-	-	4.101.472	4.101.472
Totale patrimonio netto	58.204.136	-	1.601.604	3.701.600	4.101.472	60.205.612

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni della voce "Riserva da rivalutazione delle partecipazioni":

Descrizione	Valore 01/01/2023	Variazioni in aumento	Dividendi e riserve distribuiti dalle partecipate nel 2022	Altre variazioni in diminuzione	Valore 31/12/2023
Riserva da rivalutazione metodo P.N.	10.694.866	3.690.391	(1.601.600)	-	12.783.657
Totale	10.694.866	3.690.391	(1.601.600)	-	12.783.657

Le "variazioni in aumento" di complessivi euro 3.690.391 derivano dall'accantonamento dell'utile netto risultante dal bilancio 2022 a Riserva da rivalutazione metodo patrimonio netto, mentre le variazioni in diminuzione, pari a euro 1.601.600, sono riferibili alla distribuzione di utili da società controllate che ha determinato la corrispondente liberazione del vincolo sulla predetta riserva.

v.2.14.1

LUCCA HOLDING S.P.A.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	40.505.467	Capitale	B	-	-
Riserva legale	2.248.256	Utili	B	2.248.256	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	565.977	Utili	A;B;C	565.977	13.125.337
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	12.783.657	Utili	A;B	12.783.657	13.624.211
Varie altre riserve	783	Utili	A;B	783	-
Totale altre riserve	13.350.417	Utili	A;B	13.350.417	26.749.548
Totale	56.104.140			15.598.673	26.749.548
Quota non distribuibile				15.032.697	
Residua quota distribuibile				565.977	

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

Nella voce "varie altre riserve" (euro 784) sono state iscritte le riserve costituite in sede di prima rilevazione delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto per la presenza di una differenza iniziale negativa tra costo d'acquisto e corrispondente quota del patrimonio netto della partecipata legata ad un buon affare.

Analisi dei vincoli alla distribuzione delle riserve e degli utili

Descrizione	Vincoli alla distribuzione			Liberamente distribuibili
	Art.2426, 1° comma, nn. 4, 5 e 8b/sc.c. Art.2433 c.c.(*) Art.2423, 5° comma c.c.	Art.2430 c.c. Art. 2431 c.c.	Leggi di rivalutazione (*)	
Riserva legale	-	2.248.256	-	-
Riserva straordinaria	-	-	-	565.977
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	12.783.657	-	-	-
Riserva per plusvalori di partecipazioni acquisite	784	-	-	-
Totale	-	-	-	-

Natura delle poste del patrimonio netto

Descrizione	Riserve di utili (*)	Riserve di capitale/ apporti dei soci (**)	Riserve in sospensione (***)	Totale
Capitale sociale	-	40.505.467	-	40.505.467
Riserva legale	2.248.256	-	-	2.248.256
Riserva straordinaria	565.977	-	-	565.977
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	12.783.657	-	-	12.783.657
Varie altre riserve	784	-	-	784
Totale	15.598.674	40.505.467	-	56.104.141

v.2.14.1

LUCCA HOLDING S.P.A.

(*) in caso di distribuzione, le riserve di utili concorrono a formare il reddito imponibile dei soci ma non della società indipendentemente dal periodo di formazione.

(**) in caso di distribuzione, le riserve di capitale non concorrono a formare il reddito imponibile né dei soci né della società indipendentemente dal periodo di formazione.

(***) in caso di distribuzione, le riserve in sospensione d'imposta concorrono a formare il reddito imponibile della società e dei soci, indipendentemente dal periodo di formazione.

Nella seguente tabella si evidenziano le movimentazioni dettagliate degli ultimi due esercizi:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straord.	Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	Riserva plusvalori partec acquisite	Riserva Arrotond €	Utili (Perdite) a nuovo	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	40.505.467	1.801.480	1.064.377	8.895.483	0	1	0	5.050.898	57.317.706
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio</i>									-
- Attribuzione a Riserve		252.545		4.798.353				(5.050.898)	0
- Distribuzione dividendi									-
<i>Altre variazioni</i>									-
- Distribuzione riserva straordinaria			(2.998.970)						(2.998.970)
- Vincolo riserve rivalutazione metodo P.N.									-
- Svincolo riserve rivalutazione metodo P.N. (distribuzioni partecipate)			2.998.970	(2.998.970)					-
Plusvalore da acquisizione partecipazione in Sistema Ambiente SpA					783				783
- Arrotondamenti						-3			-3
Risultato dell'esercizio precedente								3.884.622	3.884.622
Alla chiusura dell'esercizio precedente	40.505.467	2.054.024	1.064.377	10.694.866	783	-3	0	3.884.622	58.204.136
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio</i>									0
- Attribuzione a Riserve		194.231		3.690.391				(3.884.662)	0
- Distribuzione dividendi									0
<i>Altre variazioni</i>									0
- Distribuzione riserva straordinaria			(2.100.000)						(2.100.000)
- Vincolo riserve rivalutazione metodo P.N.									0
- Svincolo riserve rivalutazione metodo P.N. (distribuzioni partecipate)			1.601.600	(1.601.600)					0

v.2.14.1

LUCCA HOLDING S.P.A.

- Arrotondamenti						4			4
Risultato dell'esercizio corrente								4.101.472	4.101.472
Alla chiusura dell'esercizio corrente	40.505.467	2.248.256	565.977	12.783.657	783	1	0	4.101.472	50.205.613

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

a) Composizione della voce Riserve di rivalutazione

Non vi sono Riserve di rivalutazione diverse dalla Riserva da rivalutazione delle partecipazioni ex art. 2426, co. 1, n. 4.

b) Composizione della voce Riserve statutarie

Lo Statuto non prevede l'accantonamento a particolari riserve.

Nel patrimonio netto:

- non vi sono Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione;
- non vi sono Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve incorporate nel capitale sociale

Non vi sono Riserve o altri fondi incorporati nel Capitale sociale che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione, per aumento gratuito.

Composizione del capitale sociale

Il capitale sociale a fine esercizio, pari a 40.505.467, risulta così composto:

Tipologia	Numero	Valore nominale
Azioni ordinarie	40.505.467	1,00
Totale	40.505.467	

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	3.788	-	3.788
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	2.631	2.631
Utilizzo nell'esercizio	3.788	-	3.788
Totale variazioni	(3.788)	2.631	(1.157)
Valore di fine esercizio	-	2.631	2.631

Il decremento della voce "Fondo per imposte, anche differite" (che accoglieva un fondo imposte per contenzioso tributario) deriva dall'utilizzo del fondo stanziato al 31/12/2022 in seguito alla definizione agevolata dell'avviso bonario ricevuto nel 2023 e relativo alla dichiarazione CNM 2020 (periodo d'imposta 2019).

L'incremento della voce "Altri fondi" si riferisce all'accantonamento a Fondo spese legali stanziato a fronte del recepimento nel febbraio 2024 di una richiesta di adeguamento del livello d'inquadramento professionale da parte del Legale di un dipendente della società.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	87.716
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	7.211
Utilizzo nell'esercizio	290
Totale variazioni	6.921
Valore di fine esercizio	94.637

In particolare l'accantonamento dell'esercizio è pari a euro 7.211 e l'utilizzo del fondo per l'imposta sostitutiva dovuta sulla rivalutazione del fondo stesso è pari a euro 290.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	2.888.599	(457.813)	2.430.786	467.125	1.963.661
Debiti verso fornitori	48.159	27.200	75.359	75.359	-
Debiti verso imprese controllate	100.936	(8.839)	92.097	92.097	-
Debiti tributari	796.281	(704.819)	91.462	91.462	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.349	(364)	8.985	8.985	-
Altri debiti	22.601	(2.267)	20.334	20.334	-
Totale debiti	3.865.925	(1.146.902)	2.719.023	755.362	1.963.661

La variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente è conseguente principalmente alla riduzione dei debiti tributari (in particolare dei debiti per consolidato fiscale nazionale) e dei debiti verso banche.

Si forniscono le seguenti informazioni:

Costo ammortizzato e attualizzazione

Non vi sono debiti per i quali è stato necessario adottare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La suddivisione dei debiti per area geografica è superflua in quanto tutti diretti verso controparti interne.

Debiti in valuta

Non risultano iscritti in bilancio debiti in valuta.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono debiti con obbligo di retrocessione a termine.

Composizione e variazione delle singole voci

v.2.14.1

LUCCA HOLDING S.P.A.

I debiti "verso banche", pari ad euro 2.430.786, sono costituiti per euro 2.430.634 da un mutuo acceso presso la banca "Banco BPM S.p.a." e per euro 152 da competenze bancarie passive. Nel corso del presente esercizio non sono stati sottoscritti nuovi finanziamenti.

Nel seguente prospetto, si forniscono i dettagli del mutuo "Banco BPM S.p.a.":

Istituto di credito	Importo a debito	Tipo garanzia	Scadenza	Tasso di interesse
Banco BPM S.p.a.	2.430.634	chirografario	31/12/2028	2%

I debiti "verso fornitori", pari ad euro 75.359, sono iscritti al netto degli sconti commerciali, dei premi e dei resi, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, mentre gli sconti cassa sono rilevati al momento del pagamento. La voce è così formata e variata rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Fatture ricevute	26.085	9.189	16.896
Fatture da ricevere	49.403	38.970	10.433
Note di credito da fornitori	(129)	-	(129)
Totale	75.359	48.159	27.200

I debiti "verso imprese controllate", pari ad euro 92.097, sono di seguito dettagliati:

Descrizione	Importo	Natura
Debito verso Gesam Reti SpA	1.876	Debito da consolidato fiscale
Debito verso Lucca Riscossioni e Servizi Srl	12.417	Debito da consolidato fiscale
Debito verso Metro Srl	76.382	Debito da consolidato fiscale
Debiti verso altre controllate per utenze	1.422	Fatture da ricevere
Totale	92.097	

Gli importi dei debiti da consolidato fiscale rappresentano la posizione netta di Lucca Holding SpA verso le società che hanno aderito al consolidato fiscale per l'esercizio 2023 a seguito del trasferimento del saldo dell'imposta IRES di competenza, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite.

La voce è così variata rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Gesam Reti SpA (consolidato fiscale)	1.876	100.916	(99.040)
Lucca Riscossioni e Servizi (consolidato fiscale)	12.417	-	12.417
Metro Srl (consolidato fiscale)	76.381	-	76.381
Debiti verso altre controllate per utenze	1.423	20	1.403
Totale	92.097	100.936	(8.839)

I "debiti tributari", pari ad euro 91.462, sono così formati e variati rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Debito da consolidato fiscale	86.526	791.451	(704.925)
Debito per ritenute effettuate	4.644	4.704	(60)
Debito per imposta sostitutiva su rivalutazione TFR	290	126	164
Debito per imposta di bollo suffature elettroniche	2	-	2
Totale	91.462	796.281	(704.819)

Per le società del Gruppo che aderiscono al regime del consolidato fiscale (articoli da 117 a 129 Tuir), l'Ires viene determinata e liquidata dalla consolidante in modo unitario per l'intero gruppo di imprese partecipanti al consolidamento. Al 31/12/2023 Lucca Holding SpA, in qualità di consolidante, ha iscritto nello Stato Patrimoniale il debito verso l'Erario per il saldo Ires al netto delle ritenute subite determinati su base consolidata, rilevati nella voce D 12 "debiti tributari".

I "debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale", pari ad euro 8.985, sono così formati e variati rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Debiti verso fondi esterni	36	36	-
Debito verso INPS	5.410	5.547	(137)
Inps su retribuzioni differite	3.447	3.739	(292)
Debito verso INAIL	92	27	65
Totale	8.985	9.349	(364)

Gli "altri debiti", pari ad euro 20.334, sono così formati e variati rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Debiti verso personale per retribuzioni	4.328	4.541	(213)
Debiti verso dipendenti per retribuzioni differite	11.759	12.681	(922)
Debito verso Amministratore Unico per compenso IV trimestre 2023	4.247	5.379	(1.132)
Totale	20.334	22.601	(2.267)

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	449	449
Risconti passivi	670	670
Totale ratei e risconti passivi	1.119	1.119

I ratei ed i risconti passivi sono stati tutti calcolati sulla base del criterio del "tempo fisico", ovvero sulla base dei giorni di competenza, non essendovi costi o proventi la cui competenza non risulti proporzionale al trascorrere del tempo.

Non vi sono, alla data di bilancio, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia un utile di euro 4.101.472 alla cui formazione hanno contribuito le seguenti voci:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Valore della produzione	19.905	2.993	16.912
Costi della produzione	293.628	269.666	23.962
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(273.723)	(266.673)	(7.050)
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	(41.823)	(65.545)	23.722
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	4.360.469	4.092.210	268.259
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	4.044.923	3.759.992	284.931
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(56.549)	(124.630)	68.081
Utile (perdita) dell'esercizio	4.101.472	3.884.622	216.850

Valore della produzione

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Altri ricavi e proventi	19.905	2.993	16.912
Totale	19.905	2.993	16.912

Si forniscono al riguardo le seguenti informazioni.

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

L'attività caratteristica di Lucca Holding SpA consiste nello svolgimento di funzioni di direzione e coordinamento delle società del Gruppo in ottemperanza alle direttive impartite dal Comune di Lucca.

Composizione altri ricavi e proventi

Accolgono i ricavi diversi da quelli finanziari ed i ricavi delle gestioni accessorie, che risultano così formati e variati rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi tax credit energia elettrica e gas	378	338	40
Contributi in conto esercizio	378	338	40
Ricavi per corsi di formazione e abbonamento Sistema PA	4.515	-	4.515
Ricavi per servizio di consulenza aziendale, finanziaria e di assistenza alle imprese del Gruppo	15.001	1.842	13.159
Rimborso oneri sostenuti	2	56	(54)
Plusvalenze da alienazione cespiti	-	752	(752)
Arrotondamenti attivi	9	5	4
Atri	19.527	2.655	16.872
Totale altri ricavi e proventi	19.905	2.993	16.912

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La suddivisione per area geografica non viene fornita in quanto superflua, operando la società esclusivamente sul mercato interno.

Costi della produzione

I costi della produzione risultano così formati:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	781	1.254	(473)
Servizi	137.076	132.673	4.403
Godimento di beni di terzi	12.322	12.317	5
Costo per il personale	112.315	115.742	(3.427)
Ammortamenti e svalutazioni	3.860	2.931	929
Oneri diversi di gestione	27.274	4.749	22.525
Totale	293.628	269.666	23.962

Nello specifico, si forniscono le seguenti informazioni.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Accolgono tutti quei costi relativi agli acquisti di materiali sussidiari e di consumo impiegati nell'attività aziendale, formati principalmente da materiale di consumo.

Costi per servizi

Accolgono i costi derivanti dall'acquisizione di servizi nell'attività dell'impresa, che sono così formati e variati rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Costi per utenze	4.310	5.231	(921)
Costi per emolumenti Amministratore Unico	24.000	24.656	(656)
Costi per emolumenti Collegio Sindacale e Società di Revisione	26.316	28.916	(2.600)
Premi assicurativi	9.249	8.081	1.168
Consulenze tecniche, legali, notarili, amministrative e fiscali	59.165	41.182	17.983
Commissioni e spese bancarie	1.816	1.810	6
Altro di valore unitario non rilevante	12.220	22.797	(10.577)
Totale	137.076	132.673	4.403

Costi per godimento di beni di terzi

Accolgono tutti quei costi derivanti dall'utilizzo di beni di proprietà di terzi, che sono così formati e variati rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Canone locazione ufficio	9.001	9.000	1
Canoni noleggio impianti, macchinari e attrezzature	1.473	1.486	(13)
Canoni utilizzo licenze	1.848	1.831	17
Totale	12.322	12.317	5

Costi per il personale

Il costo del lavoro dipendente sostenuto nell'esercizio è stato pari a euro 112.315, con un decremento rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 3.427.

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza, il costo delle ferie maturate ma non godute e gli accantonamenti effettuati per legge e per osservanza dei contratti collettivi.

Nel conto "trattamento fine rapporto", oltre alla quota accantonata nell'esercizio, è compreso l'importo maturato e pagato al personale assunto e dimesso nello stesso periodo.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni non sono state svalutate.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante

Nel presente esercizio i crediti compresi nell'Attivo Circolante non sono stati svalutati in quanto non ne ricorrono le condizioni.

Oneri diversi di gestione

Accolgono tutti quei costi residuali della gestione, diversi sempre da quelli finanziari, non iscrivibili nelle voci in precedenza commentate, ed i costi delle gestioni accessorie, che sono così formati e variati rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Valori bollati, diritti, imposte e tasse varie	24.573	2.250	22.323
Contributi associativi versati	1.500	2.000	(500)
Altro di valore unitario non rilevante	1.201	499	702
Totale	27.274	4.749	22.525

Proventi e oneri finanziari

Alla determinazione del risultato dell'esercizio hanno concorso altri proventi finanziari per euro 16.234 e oneri finanziari per euro 58.057, con le seguenti variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	16.234	1.611	14.623
Interessi e oneri finanziari	(58.057)	(67.156)	9.099
Totale	(41.823)	(65.545)	23.722

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	58.057
Totale	58.057

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nella presente voce sono imputate principalmente le variazioni dell'importo di iscrizione delle partecipazioni valutate con il metodo del Patrimonio Netto. In dettaglio:

v.2.14.1

LUCCA HOLDING S.P.A.

Partecipata	Rivalutazioni / Ripristino di valore	Svalutazioni
Società controllate - valutate con il metodo del PN		
Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	709.866	
Lucca Crea S.r.l.	394.429	
Gesam Reti S.p.A.	1.582.596	
Geal S.p.A.	976.741	
Sistema Ambiente S.p.A.	254.773	(328)
Metro S.r.l.	65.209	
Società collegate - valutate con il metodo del PN		
Farmacie Comunali S.p.A.	160.500	
Altre partecipazioni non immobilizzate valutate al costo		
CTT Nord Srl	216.683	
Totale	4.360.797	(328)

Come già specificato nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni finanziarie, si evidenzia che al fine della valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto al 31/12/2023 sono stati presi in considerazione i bilanci approvati dalle assemblee delle singole società partecipate, ad eccezione di Lucca Crea Srl, per la quale è stato utilizzato il bilancio infrannuale approvato dall'Organo Amministrativo della società, e di Farmacie Comunali SpA per la quale si è tenuto conto del progetto di bilancio approvato dal Consiglio di Amministrazione.

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

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali:

Voce di ricavo	Importo	Natura
D 18 a) Rivalutazioni di partecipazioni	216.683	Ripristino valore partecipazione detenuta nella Società CTT Nord Srl

Si rimanda a quanto descritto nel paragrafo "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" per maggiori dettagli.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Il saldo della voce risulta così formato e variato rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Imposte relative a esercizi precedenti	5.043		5.043
Imposte differite (anticipate)	(734)	-	(734)
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(60.858)	(124.630)	63.772
Totale	(56.549)	(124.630)	68.081

Imposte relative ad esercizi precedenti

Le imposte relative ad esercizi precedenti derivano da un ricalcolo del carico fiscale 2022.

-

v.2.14.1

LUCCA HOLDING S.P.A.

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

Descrizione	Imponibile	Imposta	%
Risultato Esercizio prima delle imposte	4.044.923		
onere fiscale teorico		970.781	24,00%
Differenze temporanee imponibili in esercizi successivi	-	-	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	2.631	631	
Variazioni in aumento temporanee (rilevazione imposte anticipate)			
Accantonamento spese legali	2.631		
Differenze temporanee da esercizi precedenti	-	-	
Totale differenze temporanee	(2.631)	(631)	
Differenze che non si riversano in esercizi successivi			
Variazioni in aumento permanenti	123.074	29.538	
Variazioni in diminuzione permanenti	(4.422.229)	(1.061.335)	
Reddito	(251.601)	(60.384)	(1,49%)
Imponibile Ires (perdita Ires)	-	-	0,00%
Imposte correnti Ires		-	0,00%
Proventi da consolidato fiscale		(60.858)	
Imposte anni precedenti		5.043	
Imposte anticipate Ires		(631)	
Onere fiscale effettivo		(56.447)	(1,40%)

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Imponibile	Imposta	%
Risultato Esercizio prima delle imposte	4.044.923		
Costi per il personale dipendente	112.315		
Saldo area Finanziaria	41.823		
Rettifiche di valore di att. finanziarie	(4.360.469)		
Totale imponibile Irap	(161.408)		
onere fiscale teorico		(6.295)	3,90%
Differenze temporanee imponibili in esercizi successivi	-	-	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	2.631	103	
Variazioni in aumento temporanee (rilevazione imposte anticipate)			
Accantonamento spese legali	2.631		
Differenze temporanee da esercizi precedenti	-	-	
Totale differenze temporanee	(2.631)	(103)	
Differenze che non si riversano in esercizi successivi			
Variazioni in aumento permanenti	28.919	1.128	
Variazioni in diminuzione permanenti	(378)	(15)	
Deduzioni per lavoro dipendente	(112.315)	(4.380)	
Imponibile Irap	(242.551)		
Imposte correnti Irap		-	0,00%
Imposte anticipate Irap		(103)	
Onere fiscale effettivo		(103)	0,06%

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee imponibili	(2.631)	(2.631)

v.2.14.1

LUCCA HOLDING S.P.A.

	IRES	IRAP
Differenze temporanee nette	(2.631)	(2.631)
B) Effetti fiscali		
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	631	103
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	631	103

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Accantonamento spese legali	2.631	2.631	24,00%	631	3,90%	103

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario prodotto illustra con chiarezza i flussi finanziari delle disponibilità liquide generati e assorbiti con separata evidenza di quelli relativi all'attività operativa, a quella di investimento e a quella di finanziamento.

La liquidità complessivamente generata nel periodo ammonta ad euro 319.793; più nello specifico, la gestione operativa ha generato liquidità per un ammontare pari ad euro 1.079.276, mentre l'attività di investimento ha generato liquidità per euro 1.798.330, essenzialmente per la riduzione del capitale sociale delle società controllate, come in precedenza riferito.

Il free cash flow che residua è pari ad euro 2.877.606.

L'attività di finanziamento ha segno negativo per un ammontare pari ad euro 2.557.813.

Oltre alle analitiche indicazioni riportate nel rendiconto finanziario si rinvia all'analisi fornita nella relazione sulla gestione per una sistematica comprensione della dinamica dei flussi finanziari aziendali dell'esercizio.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Posizione finanziaria netta

Il seguente prospetto riassume la posizione finanziaria netta a fine esercizio:

Descrizione	2023	2022
A. Posizione finanziaria corrente netta	1.490.861	1.180.228
B. Posizione finanziaria non corrente netta	(1.963.661)	(2.430.634)
C. Posizione finanziaria totale netta (A + B)	(472.800)	(1.250.406)

Se la "posizione finanziaria netta" ha segno negativo i debiti finanziari sono maggiori della liquidità e dei crediti finanziari. Il conteggio della posizione finanziaria netta è meglio dettagliato nella relazione sulla gestione.

Cambiamento di principi contabili, stime, correzione di errori ed eventi successivi

Cambiamento di principi contabili

Non sono avvenuti cambiamenti di principi contabili.

Cambiamento di stime

Non sono avvenuti cambiamenti significativi di stime.

Correzione di errori

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati e corretti errori di cui si deve fornire informativa in questa sede.

Eventi successivi

Non si sono verificati eventi successivi di cui sia necessaria la rilevazione in bilancio richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Impiegati	3
Totale Dipendenti	3

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore del commercio.

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	24.000	18.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.596
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	7.596

Si precisa che il compenso spettante alla società di revisione si riferisce unicamente all'attività di controllo legale dei conti, non avendo prestato ulteriori servizi.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

"Lucca Holding SpA" nel corso dell'esercizio 2021 ha rilasciato una fidejussione specifica a Banco BPM nell'interesse della società Sistema Ambiente SpA, importo massimo garantito euro 3.000.000 per l'adempimento di un mutuo chirografario; ammontare dell'esposizione al 31/12/2023 pari a euro 1.500.000.

Al 31/12/2023 vi è inoltre una fidejussione concessa ad "Alba Leasing SpA" per conto di "Lucca Riscossioni e Servizi Srl", con un importo massimo garantito di euro 3.748.494; il debito residuo al 31/12/2023 ammonta ad euro 2.247.021.

Le passività potenziali sono legate alla richiesta di adeguamento retributivo di cui di cui si è fatto riferimento nel paragrafo "Fondi per Rischi ed Oneri".

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse alle normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale. In particolare facendo riferimento alle indicazioni fornite in merito dalla Direttiva 2006/43/Ce e dalla migliore dottrina, non vi sono accordi per la ripartizione dei rischi e dei benefici, obblighi derivanti da contratti di *factoring pro solvendo*, accordi combinati di vendita e di riacquisto, disposizioni di vendita con obbligo di pagare il corrispettivo a prescindere dal ritiro o meno della merce, intestazioni patrimoniali tramite società fiduciarie o trust, beni impegnati, contratti di *leasing* operativo, servizi affidati in *outsourcing*, depositi presso terzi.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, si osserva che dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti specifici di particolare rilievo riguardanti la gestione aziendale. Lucca Holding SpA continuerà a monitorare gli effetti di breve e di medio periodo connessi alla situazione politica ed economica internazionale. Per maggiori dettagli si rimanda alla Relazione sulla Gestione che espone ampiamente quanto accaduto dopo la fine dell'esercizio 2023.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, numeri 22-quinquies e 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'Ente che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata.

	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Comune di Lucca
Città (se in Italia) o stato estero	Lucca
Codice fiscale (per imprese italiane)	00378210462

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcuno strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento ma è soggetta a controllo analogo da parte dell'Ente Comune di Lucca essendo società strumentale "in house".

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

In conformità al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017 la Società attesta che non rientra nella fattispecie. In particolare, le misure di sostegno all'economia concesse dal Governo in considerazione dell'emergenza epidemiologica da coronavirus non sono oggetto dell'informativa in esame, trattandosi di aiuti aventi carattere generale.

Ai sensi dell'articolo 1, comma 125-quinquies della Legge 4 agosto 2017, n.124, si precisa che gli aiuti di Stato e gli aiuti de minimis per i quali è obbligatoria la pubblicazione nell'ambito del "Registro nazionale degli aiuti di Stato", non sono riportati nella presente nota integrativa in quanto, ove esistenti, già iscritti nel Registro Nazionale medesimo a cui si fa integrale rinvio.

Azioni proprie e di società controllanti

La società non detiene alla data di bilancio né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti, sia direttamente che attraverso società fiduciarie o interposta persona, e non sono state poste in essere nel corso dell'esercizio operazioni riguardanti le medesime.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, Vi propongo di destinare l'utile d'esercizio pari a euro 4.101.472,45 come segue:

- euro 205.073,62 a riserva legale;
- euro 3.896.398,83 a riserva da rivalutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci,

Vi confermo che 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 della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invito pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo, salvo l'eventuale distribuzione della riserva da valutazione con metodo del patrimonio netto, per la parte che risulterà eventualmente liberata e quindi imputata a riserva disponibile a seguito di avvenuto incasso di dividendi distribuiti da società controllate.

Il bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Lucca, 21/05/2024

Marco Porciani, Amministratore Unico

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto ragioniere iscritto al n. dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili, quale incaricato della società, ai sensi dell'art- 31, comma 2-quinquies della L. 340/2000, dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società, ai sensi dell' articolo 23-bis, comma 2 del D.Lgs. n.82/2005.

LUCCA HOLDING S.P.A. LIBRO ADUNANZE E DELIBERAZIONI DELL'ASSEMBLEA
VIA DEI BICHI, 340 - 55100 LUCCA - LU
Società Unipersonale

Pag. 188 di 200
P.IVA: 01809840463 - C.FISCALE: 01809840463



SOCIETÀ UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio 957 San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.Iva-R.I. LU 01809840463

VERBALE DELL'ASSEMBLEA DEI SOCI N. 1/2024

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 6 GIUGNO alle ore 9:00, presso la sede del Comune di Lucca, via S. Giustina n.6, si è riunita l'Assemblea dei soci della Società Lucca Holding S.p.A., per discutere il seguente ordine del giorno:

- 1) Bilancio di esercizio al 31.12.2023, relazione dell'amministratore unico, del collegio sindacale e della società di revisione: approvazione e destinazione dell'utile conseguito;
- 2) Bilancio consolidato al 31.12.2023, relazione dell'amministratore unico e della società di revisione: approvazione;

Amis 8/19

Ai sensi dell'art. 106 D.L. 17.03.2020 n. 18 conv. in Legge 24.04.2020 n. 27 la convocazione prevedeva la possibilità di partecipare in via telematica, da remoto. L'assemblea è stata convocata via PEC, con lettera prot. n. 448/2024 del 29/05/2024.

All'ora indicata risultano riuniti in presenza nella Sala degli Specchi di Palazzo Orsetti:

- **Amministratore Unico di Lucca Holding S.p.A.**, dott. Marco Porciani;
- **Comune di Lucca**, socio unico titolare del 100% del capitale sociale, nella persona del Sindaco dott. Mario Pardini;
- **il Collegio Sindacale di Lucca Holding S.p.A.**: dott. Massimo De Gaetani, Presidente del Collegio, il dott. Franco Amato e la dott.ssa Lucia Bianchi, Sindaci Effettivi.

1

LUCCA HOLDING S.p.A.
SOCIETÀ UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
Sede legale: via di Tiglio 957 San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it

LUCCA HOLDING S.P.A. LIBRO ADUNANZE E DELIBERAZIONI DELL'ASSEMBLEA
VIA DEI BICHI, 340 - 55100 LUCCA - LU

Pag. 189 di 200
P.IVA: 01809840463 - C.FISCALE: 01809840463

Società



SOCIETÀ UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio 957 San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

Assume la presidenza, ai sensi dell'art. 13 dello statuto sociale, l'Amministratore Unico Dott. Marco Porciani.

Il dott. Marco Porciani invita a partecipare le dipendenti di LH S.p.A., dott.ssa Laura Buonaccorsi e dott.ssa Daniela Di Monaco alla quale, per unanime decisione, vengono affidate le funzioni di segretario verbalizzante.

Il dott. Marco Porciani chiede l'autorizzazione ai presenti a far assistere alla presente Assemblea: il dott. Beniamino Placido, Capo di Gabinetto del Comune di Lucca, la dott.ssa Alessandra Scartezzini, Posizione Organizzativa della U.O. A:1 – Programmazione, controlli e performance, società e organismi partecipati e la dott.ssa Maria Cristina Berti della U.O. medesima, l'Assemblea autorizza.

Il dott. Marco Porciani fa notare che, essendo presente l'intero capitale sociale, detenuto dal socio unico Comune di Lucca, nella persona del Sindaco dott. Mario Pardini, nonché l'Amministratore Unico e l'intero Collegio Sindacale, l'Assemblea deve considerarsi validamente costituita e può legittimamente deliberare sugli argomenti posti all'ordine del giorno.

Tutti i soggetti presenti hanno dichiarato di aver rinunciato ai termini di Legge per il deposito dei documenti relativi al Bilancio di Esercizio e Consolidato e di essere pienamente informati sulle materie in discussione.

1. In merito al **primo punto** posto all'ordine del giorno, ossia "BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2023, RELAZIONE DELL'AMMINISTRATORE UNICO, DEL COLLEGIO SINDACALE E DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE: APPROVAZIONE E DESTINAZIONE DELL'UTILE CONSEGUITO" l'Amministratore Unico di Lucca Holding S.p.A., dott. Marco Porciani, illustra all'Assemblea il bilancio di esercizio di LH S.p.A. chiuso al 31.12.2023, comprensivo di stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa, relazione dell'Amministratore Unico, relazione del Collegio Sindacale, relazione della Società di Revisione e relazione sul governo societario prevista dal D.lgs. n. 175/2016.

In particolare evidenzia che la società "Lucca Holding S.p.a." ha chiuso il bilancio al 31 dicembre 2023 con un utile di euro 4.101.472. Tale utile, tuttavia, non risulta distribuibile in quanto originato dalle rivalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio. Infatti, l'utile conseguito dalla società nel corso del 2023 (pari a complessivi euro 4.101.472) risulta legato essenzialmente alla rivalutazione delle partecipazioni detenute in portafoglio (euro 4.360.469) e alle imposte attive - essenzialmente provenienti da consolidato - (euro 56.549).

La formazione del risultato d'esercizio 2023 è di seguito riportata:

2

LUCCA HOLDING S.p.A.
SOCIETÀ UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
Sede legale: via di Tiglio 957 San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it

LUCCA HOLDING S.P.A. LIBRO ADUNANZE E DELIBERAZIONI DELL'ASSEMBLEA
VIA DEI BICHI, 340 - 55100 LUCCA - LU

Pag. 190 di 200
P.IVA: 01809840463 - C.FISCALE: 01809840463

Società Unipersonale



SOCIETÀ UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio 957 San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

Descrizione	Importo
Valore della produzione (A)	19.905
Costi della produzione (B)	293.628
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(273.723)
Totale proventi ed oneri finanziari (C)	(41.823)
Perdita di periodo ante rivalutazioni (A - B ± C)	(315.546)
Rivalutazioni nette (D)	4.360.469
Imposte (20)	56.549
Utile di periodo (A - B ± C ± D ± 20)	4.101.472

Pertanto, in sede di destinazione del risultato d'esercizio 2023 occorre accantonare il 5% alla riserva legale e il residuo ad apposita riserva (non distribuibile) da rivalutazione delle partecipazioni valutate al metodo del patrimonio netto.

La società ha percepito dividendi per euro 1.601.600, con ciò realizzando (e divenendo distribuibili) utili iscritti in anni precedenti anche se soltanto sperati in applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni.

La società nel mese di novembre 2023 ha provveduto al versamento di complessivi euro 2.100.000 attingendo per euro 1.601.600 dalla liberazione della riserva con il metodo del PN di cui sopra, e per euro 498.400 attingendo direttamente dalla riserva straordinaria.

Al fine di quantificare l'importo distribuibile nel corso del 2024 occorrerà considerare che, come emerge dal prospetto di conto economico sopra riportato, la società ha conseguito nel corso dell'esercizio 2023 una perdita operativa-finanziaria (i.e. ante rivalutazioni nette e imposte) di euro 315.546.

Oltre a ciò, la società ha in essere un finanziamento bancario aperto per euro 2.430.634 che comporta un esborso sia di interessi sia di capitale.

In particolare, come emerge dal rendiconto finanziario redatto alla data del 31 dicembre 2023, la società ha corrisposto nell'esercizio interessi passivi netti per euro 41.823 e ha rimborsato il finanziamento bancario per euro 457.772.

Infine, la società ha effettuato nel corso dell'esercizio investimenti in immobilizzazioni materiali per euro 3.800 e in immobilizzazioni immateriali per euro 30.228.

3

LUCCA HOLDING S.p.A.
SOCIETÀ UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
Sede legale: via di Tiglio 957 San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it

LUCCA HOLDING S.P.A. LIBRO ADUNANZE E DELIBERAZIONI DELL'ASSEMBLEA
VIA DEI BICHI, 340 - 55100 LUCCA - LU

Pag. 191 di 200
P.IVA: 01809840463 - C.FISCALE: 01809840463

Società



SOCIETÀ UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio 957 San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.Iva-R.I. LU 01809840463

Alla luce di quanto sopra si evidenzia, nel rispetto delle norme di corretta gestione di competenza dell'organo amministrativo, che le riserve che si renderanno teoricamente distribuibili nel corso dell'esercizio dovranno essere destinate al mantenimento dell'equilibrio finanziario di medio periodo per l'importo di complessivi euro 857.346:

Descrizione	Importo
Perdita di periodo ante rivalutazioni	(315.546)
Rimborsi di capitale effettuati	(457.772)
Investimenti effettuati	(34.028)
Ulteriori oneri previsti	(50.000)
Riserve da non distribuire	(857.346)

Il Dott. Marco Porciani viene esonerato dal Socio dalla illustrazione del bilancio, della nota integrativa, della relazione sulla gestione e della relazione sul governo societario in quanto il Bilancio nella sua interezza è stato approfonditamente esaminato dal Socio.

L'Amministratore Unico evidenzia che la Relazione della Società di Revisione contiene un giudizio senza rilievi sul bilancio e passa la parola al Collegio Sindacale.

Il Dott. Massimo De Gaetani illustra la relazione del Collegio Sindacale evidenziando come il Collegio abbia espresso una valutazione positiva in ordine alla conformità del bilancio alle relative norme di redazione ed alla correttezza del processo di formazione del bilancio, nonché in ordine alla conformità dell'operato dell'Amministratore Unico alle disposizioni di legge e di statuto. Il Dott. De Gaetani ricorda poi come il Collegio abbia predisposto una relazione unitaria comprensiva di un paragrafo relativo al Bilancio Consolidato, nel quale si prende atto del giudizio espresso dalla società di revisione, e sul quale il Collegio esprime una valutazione positiva all'esito del proprio controllo sintetico complessivo. Infine il Collegio si associa alle cautele espresse dall'Amministratore Unico in merito ai vincoli alla distribuibilità delle riserve, in quanto tale impostazione ben si colloca nel quadro che emerge dal budget di tesoreria e dal prospetto di calcolo della posizione finanziaria netta periodicamente predisposti dall'ufficio amministrativo; ciò dovrà rappresentare elemento di valutazione da parte del Socio unico al momento della deliberazione sulla distribuzione delle riserve.

L'Amministratore unico ringrazia il Presidente del Collegio e l'intero Collegio Sindacale ed a conclusione di quanto esposto, mette in approvazione all'Assemblea il risultato di esercizio di euro 4.101.472,45 che viene così destinato:

4

LUCCA HOLDING S.p.A.
SOCIETÀ UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
Sede legale: via di Tiglio 957 San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@lucacaholdingspa.it

LUCCA HOLDING S.P.A. LIBRO ADUNANZE E DELIBERAZIONI DELL'ASSEMBLEA
VIA DEI BICHI, 340 - 55100 LUCCA - LU

Pag. 192 di 200
P.IVA: 01809840463 - C.FISCALE: 01809840463

Società Unipersonale



SOCIETÀ UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio 957 San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

- a riserva legale euro 205.073,62 pari al 5% dell'utile netto;
- euro 3.896.398,83 a riserva da rivalutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto.

L'assemblea, dopo approfondita ed esauriente considerazione, sul risultato conseguito

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2023 così come predisposto;
2. di prendere atto della Relazione sulla Gestione e della Relazione sul governo societario così come predisposte dall'Amministratore Unico,
3. di destinare l'utile di esercizio come segue:
5% riserva legale euro 205.073,62;
la restante parte per euro 3.896.398,83 a riserva da rivalutazione delle partecipazioni metodo patrimonio netto.

Si rinvia alla prossima Assemblea la deliberazione riguardo alla distribuzione degli utili, in conformità a quanto illustrato in precedenza dall'Amministratore Unico.

2. In relazione al secondo punto posto all'ordine del giorno, ossia "BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2023, RELAZIONE DELL'AMMINISTRATORE UNICO E DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE: APPROVAZIONE" l'Amministratore Unico presenta all'assemblea il bilancio consolidato di Gruppo (trasmesso al socio in data 30/05/2024 prot. LH n. 453/2024) anche in questo caso il Socio esonera l'Amministratore dall'illustrazione completa del Consolidato in quanto già esaminato dettagliatamente, che comprende la relazione della società di revisione, la quale ultima riporta un giudizio senza rilievi. Sottolinea inoltre come l'emanazione della direttiva n. 10/2023, che ha implementato dei flussi informativi in materia contabile e gestionale dalle controllate verso la holding, ha consentito sia di monitorare l'andamento complessivo del Gruppo nel corso dell'esercizio che di approvare il progetto di bilancio in tempi più rapidi rispetto agli esercizi precedenti.

Il Dott. Massimo De Gaetani illustra la relazione del Collegio Sindacale, ricordando come l'organo abbia effettuato sul bilancio consolidato le stesse verifiche previste per il bilancio di esercizio, e che in tale attività non ha riscontrato deviazioni dai criteri di redazione. Ricorda, come già detto nel punto precedente, che la relazione del Collegio è una relazione "unica" per entrambi i bilanci e relativamente al bilancio consolidato il controllo effettuato è un controllo sintetico e complessivo volto ad accertare che il bilancio stesso sia stato redatto correttamente.

5

LUCCA HOLDING S.p.A.
SOCIETÀ UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
Sede legale: via di Tiglio 957 San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it

LUCCA HOLDING S.P.A. LIBRO ADUNANZE E DELIBERAZIONI DELL'ASSEMBLEA
VIA DEI BICHI, 340 - 55100 LUCCA - LU
Societa' unipersonale

Pag. 193 di 200

P.IVA: 01809840463 - C.FISCALE: 01809840463



Pur non essendo prevista una procedura di formale approvazione del bilancio consolidato di gruppo rappresentando lo stesso un documento di natura prettamente informativa per i soci ed i terzi, l'Assemblea approva il bilancio consolidato di Gruppo che presenta un utile consolidato di Euro 5.703.824 di cui Euro 4.348.808 di pertinenza del Gruppo comunale.

Omissis

6

LUCCA HOLDING S.p.A.
SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
Sede legale: via di Tiglio 957 San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it

LUCCA HOLDING S.P.A. LIBRO ADUNANZE E DELIBERAZIONI DELL'ASSEMBLEA
VIA DEI BICHI, 340 - 55100 LUCCA - LU

Pag. 194 di 200
P.IVA: 01809840463 - C.FISCALE: 01809840463

Societa' Unipersonale



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio 957 San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.Iva-R.I. LU 01809840463

Omesso

LUCCA HOLDING S.P.A. LIBRO ADUNANZE E DELIBERAZIONI DELL'ASSEMBLEA
VIA DEI BICHI, 340 - 55100 LUCCA - LU
Societa' Unipersonale

Pag. 195 di 200
P.IVA: 01809840463 - C.FISCALE: 01809840463



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio 957 San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

01809840463

LUCCA HOLDING S.P.A. LIBRO ADUNANZE E DELIBERAZIONI DELL'ASSEMBLEA
VIA DEI BICHI, 340 - 55100 LUCCA - LU
Societa' Unipersonale

Pag. 196 di 200
P.IVA: 01809840463 - C.FISCALE: 01809840463



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio 957 San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

Omissis

Null'altro essendoci da discutere, il Dott. Marco Porciani alle ore 9:20 dichiara conclusa la seduta previa stesura, lettura e approvazione del presente verbale.

Il Segretario verbalizzante

Dott.ssa Daniela Di Moraco

L'Amministratore Unico

Dott. Marco Porciani

Il sottoscritto ragioniere, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di LUCCA - Autorizzazione aut. AGEDRTOS n. 29532 del 10.05.2022

LUCCA HOLDING S.P.A.

Sede legale: VIA DI TIGLIO, 957 LUCCA (LU)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DELLA TOSCANA NORD-OVEST
C.F. e numero iscrizione: 01809840463
Iscritta al R.E.A. n. LU 172764
Capitale Sociale sottoscritto € 40.505.467,00 Interamente versato
Partita IVA: 01809840463
Società unipersonale

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2023

Spettabile Ente azionista,
nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2023; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi fornisco le notizie attinenti alla situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di produrre informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

Andamento economico generale

Nel 2023 lo scenario economico globale si è indebolito, in Europa per gli impatti negativi dell'inflazione ancora elevata e della stretta monetaria, negli emergenti per la dinamica dell'economia cinese che sta stentando più dell'atteso. Le prospettive restano incerte. Sono preponderanti i rischi al ribasso, dovuti soprattutto all'ampliamento delle tensioni geopolitiche, legate al perdurare del conflitto russo - ucraino e all'ulteriore guerra tra Israele e Palestina, alla maggiore frammentazione produttiva internazionale e alle possibili ripercussioni sui prezzi delle commodity. Collegata alla guerra in Medio Oriente vi è inoltre da evidenziare l'aggressività dei c.d. ribelli Houti che dalle loro basi nello Yemen stanno attaccando, in modo selettivo, il traffico marittimo mercantile delle nazioni occidentali, costringendo l'Italia e altri stati europei a schierare navi militari a protezione della libertà internazionale di navigazione. Questo stato di guerra sta avendo riflessi crescenti sull'economia in generale e sui costi dell'energia italiana, rallentando la crescita prevista.

Ma esistono anche fattori che potrebbero sorprendere in positivo: un maggior traino dalla robusta crescita degli Stati Uniti e una frenata più rapida dell'atteso dell'inflazione globale e, quindi, un allentamento anticipato della stretta della politica monetaria.

Andamento della gestione della società

Il risultato economico di **Lucca Holding S.p.A.** si attesta nell'esercizio 2023 a + **euro 4.101.472**, in leggero aumento rispetto all'anno precedente (+ euro 3.884.622); lo stesso è stato determinato dall'andamento delle principali controllate che sinteticamente si dettaglia:

- GESAM RETI SPA - Il bilancio 2023 della società mostra un utile di Euro 2.790.904 (2.471.266 Euro nel 2022), al netto delle imposte di competenza dell'esercizio per 1,306 mln di Euro,

LUCCA HOLDING S.P.A.

Bilancio al 31/12/2023

dopo aver effettuato ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni per complessivi 2,91 mln di Euro.

L'andamento della gestione economica è caratterizzato da un lieve incremento dei ricavi di vendita, con un fatturato pari a 12,58 mln di Euro rispetto a 12,29 mln di Euro nel 2022. Se il valore dei ricavi di vendita viene considerato al netto delle quote passanti, tali valori ammontano rispettivamente a 12,23 mln di Euro e 11,68 mln di Euro, tale variazione è correlata da un lato all'incremento del VRT, incluso eventuali conguagli di esercizi precedenti, e dall'altro ad un lieve incremento dei ricavi diversi che passano da 0,49 mln a 0,56 mln di Euro nel 2023.

Sul fronte dei costi operativi si nota un calo nei costi di acquisto rispetto all'esercizio precedente principalmente per i minori acquisti e consumi di misuratori elettronici, essendo essenzialmente terminata l'installazione massiva degli stessi.

L'utile dell'esercizio è incrementato di circa 320mila Euro rispetto all'esercizio precedente grazie a un miglioramento dell'ebitda e alla riduzione degli ammortamenti e accantonamenti, a fronte di un peggioramento netto dell'area finanziaria e maggiori imposte.

- **GEAL SPA** - La società chiude l'esercizio 2023 con un utile netto di euro 1.878.348. Tale risultato, superiore rispetto alle previsioni, grazie essenzialmente all'attribuzione da parte di ARERA dei premi relativi alle performance conseguite in tema di qualità tecnica dalla società con riferimento alle annualità 2020 e 2021 pari a circa 1.848 k/euro. Seppur inferiori ai premi conseguiti del biennio precedente, ed erogati nel 2022 per 2.972 k/euro, essi hanno fatto sì che l'utile sia diminuito in misura contenuta rispetto allo scorso anno. Al netto di tale partita straordinaria, l'azienda avrebbe conseguito un risultato più limitato, ma sostanzialmente in linea alla pianificazione del periodo.

Anche il 2023 sconta l'imputazione a conto economico di ammortamenti finanziari elevati sugli investimenti completati negli ultimi anni, compreso quello concluso, su un arco temporale assai ridotto, ovvero il periodo ancora mancante al termine della concessione di affidamento.

Gli investimenti realizzati nell'anno sono stati pari a circa 5,8 milioni di euro, equivalenti a circa 72 euro per abitante servito che rappresenta un ammontare in linea con la media nazionale, pur essendo quasi al termine della concessione.

- **LUCCA CREA S.R.L.** - il bilancio al 31/12/2023 approvato dall'Organo Amministrativo della Società rileva un utile di Euro 394.429 (Euro 751.303 nel 2022) al netto delle imposte di competenza dell'esercizio per 216 mila Euro, dopo aver effettuato ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni per complessivi 107 mila Euro. L'andamento della gestione economica è caratterizzato da un aumento dei ricavi di vendita, con un fatturato pari a 12,363 mln di Euro rispetto a 11,84 mln di Euro nel 2022.

Nella considerazione che gran parte del fatturato della società è correlato allo svolgimento della manifestazione Lucca Comics & Games che si svolge alla fine di ogni anno con chiusura delle verifiche della contabilità degli effettivi servizi svolti dai fornitori solo nei primi mesi dell'anno successivo all'evento, la società ha deliberato di modificare la data di chiusura dell'esercizio sociale dal 31 Dicembre di ogni anno, al 31 Marzo dell'anno successivo. L'assemblea dei soci ha disposto che l'esercizio sociale con inizio il 01.01.2022 è terminato il 31.03.2023 mentre a partire dall'esercizio con inizio 01.04.2023 l'esercizio sociale terminerà il 31.03.2024 e così per ogni anno successivo.

- **SISTEMA AMBIENTE SPA** - L'utile netto 2023 è pari a Euro 401.624 (Euro 123.662 nel 2022). La società mantiene un margine positivo superiore a quello degli anni precedenti, con un incremento dell'utile di esercizio.

Le scelte operative adottate hanno permesso di consolidare i risultati raggiunti in materia di raccolta differenziata e sostenibilità ambientale, con il conseguimento della percentuale di differenziazione nel Comune di Lucca superiore all'80 %, la più alta riscontrata nei comuni capoluogo della Toscana, e a fronte di un costo del servizio per utente significativamente inferiore alla media della Regione Toscana.

LUCCA HOLDING S.P.A.

Bilancio al 31/12/2023

Dal punto di vista finanziario sono state mantenute le linee di credito esistenti con gli istituti bancari per far fronte tempestivamente agli impegni correnti, mentre per la copertura degli investimenti è stato acceso un apposito finanziamento di durata quinquennale. Al 31/12/2023 la posizione finanziaria netta è negativa. L'indebitamento netto risulta pari ad euro 7.701.823 ridotta, rispetto al 31/12/2022, per euro 951.750. Tale riduzione è da ricondurre principalmente al rimborso delle rate dei mutui in essere che hanno scontato un periodo di 12 mesi di preammortamento e al miglioramento dell'esposizione verso gli istituti di credito.

Nel corso del 2023, in particolare a decorrere dal secondo trimestre, è stata avviata in forma pressante l'attività di recupero dei crediti, dopo la sospensione del 2020 e 2021, con risultati molto soddisfacenti.

- METRO S.R.L. - La società ha chiuso il bilancio 2023 con un utile pari a euro 65.209, in diminuzione rispetto al 2022 quando presentò un risultato netto pari a Euro 150.631.

Il valore della produzione ha registrato un aumento rispetto all'esercizio precedente del 6,91% raggiungendo euro 6.018.115. Tale risultato positivo deriva principalmente dall'aumento dei ricavi della gestione delle aree di sosta.

Il costo della produzione è pari ad euro 5.835.723 e registra un aumento, in particolare nella voce B7 da attribuirsi ai costi di manutenzione e pulizia sostenuti per il ripristino dell'efficienza di strutture, impianti e servizi igienici aperti al pubblico.

La voce B8 relativa al godimento di beni di terzi, ha subito un aumento da attribuirsi principalmente all'incremento dei canoni di locazione finanziaria che sono comprensivi degli interessi.

Il costo del lavoro subordinato è aumentato da euro 1.289.764 a 1.350.667 nel 2023, con un incremento di euro 60.903 attribuibili agli aumenti contrattuali previsti dal CCNL e dal reintegro di un dipendente nell'organico della società.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 evidenzia ammortamenti per euro 232.529, accantonamenti per euro 600.000 e imposte di competenza per euro 68.683.

- LUCCA RISCOSSIONI E SERVIZI S.R.L. - Nel 2023 la società ha realizzato un utile di euro 709.866 (euro 384.800 nel 2022) al netto delle imposte di competenza per euro 375.880 e dopo lo stanziamento di ammortamenti per euro 1.089.704 e di accantonamenti per rischi per euro 374.440.

L'attività svolta ha subito delle importanti variazioni sia nell'anno 2018 con l'acquisizione del ramo cimiteri da Gesam S.p.A., sia nell'anno 2019 con l'acquisizione del ramo energia che hanno di fatto determinato una profonda variazione nei dati economico finanziari della Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l. Negli ultimi anni non sono invece intervenute modifiche sostanziali. Dall'esame del conto economico emerge come la differenza tra il risultato conseguito nel 2022 e quello nel 2023 sia giustificato da una maggiore riduzione dei costi rispetto a quella dei ricavi, in particolare:

- la contrazione dei ricavi è dovuta per la maggior parte alla riduzione del costo dell'energia elettrica che ha comportato una equivalente riduzione del canone riconosciuto da LRS al Comune di Lucca (-850k/euro). Inoltre si è registrata una riduzione delle nuove concessioni cimiteriali rilasciate nel corso del 2023 anche a causa dell'aumento del fenomeno delle cremazioni;
- la riduzione dei costi è essenzialmente dovuta alla riduzione del costo di acquisto dell'energia elettrica.

Fatti di particolare rilievo

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile portare alla Vostra attenzione.

ESERCIZIO DEL DIRITTO DI PRELAZIONE PER L'ACQUISTO DELLE AZIONI DI SISTEMA AMBIENTE S.P.A. POSTE IN VENDITA DAL COMUNE DI FABBRICHE DI VERGEMOLI

LUCCA HOLDING S.P.A.

Bilancio al 31/12/2023

Con **deliberazione n. 91 del 11/10/2022** il Consiglio Comunale di Lucca ha autorizzato Lucca Holding S.p.A. ad esercitare il diritto di prelazione per l'acquisto delle azioni detenute in Sistema Ambiente S.p.A. e poste in vendita dal Comune di Fabbriche di Vergemoli pari allo 0,08% del capitale sociale ed equivalenti a n. 375 azioni. Con atto del **27/01/2023** si è dato seguito all'operazione autorizzata e il capitale sociale posseduto in Sistema Ambiente S.p.A. è passato da 63,36% a 63,44%.

MODIFICHE ALLO STATUTO DI LUCCA CREA S.R.L. INERENTI ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ESERCIZIO SOCIALE

Con nota del 12/01/2023 Lucca Crea ha manifestato al Comune di Lucca e a Lucca Holding S.p.A. la necessità di modificare la data di chiusura dell'esercizio sociale, originariamente prevista dall'art. 15 dello statuto al 31 dicembre, posticipandola al 31 marzo. Con nota del 19/01/2023 LH ha espresso parere favorevole alla modifica fermi restando gli obblighi relativi alla redazione dei documenti ritenuti necessari per la redazione del bilancio di LH SPA. Con **deliberazione n. 9 del 01/02/2023** la Giunta Comunale di Lucca ha, quindi, autorizzato Lucca Holding S.p.A. a votare favorevolmente in relazione alle modifiche proposte, nell'assemblea straordinaria della società che si è tenuta in data 02/03/2023.

FALLIMENTO 323/2021 – DANECO IMPIANTI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE – VENDITA PARTECIPAZIONE NEL CAPITALE SOCIALE DI SISTEMA AMBIENTE S.P.A. A IREN AMBIENTE SPA

Con comunicazione del **27/02/2023**, l'Istituto Vendite Giudiziarie di Roma ha informato dell'avvio della procedura competitiva per la vendita della partecipazione del 36,56% detenuta dal fallimento nella Sistema Ambiente S.p.A., con scadenza alla data del 13 aprile 2023.

Con successiva comunicazione del 14/04/2023 IVG di Roma ha informato che *"è stata aggiudicata la partecipazione del 36,56% detenuta dal fallimento nella soc. Sistema Ambiente S.p.A. al prezzo di euro 2.383.200,00"*. In base all'art. 8 del bando relativo all'asta e, visto l'art. 6 dello Statuto di Sistema Ambiente S.p.A., LH ha quindi chiesto all'Ente socio di dare indirizzo in merito all'eventuale esercizio del diritto di prelazione di tali quote. Con **deliberazione n. 58 del 17/04/2023** il Consiglio Comunale di Lucca ha espresso l'indirizzo a Lucca Holding S.p.A. di non esercitare il diritto di prelazione per l'acquisto delle azioni detenute in Sistema Ambiente S.p.A. e provvisoriamente aggiudicate ad Iren Ambiente S.p.A. dal Fallimento Daneco a seguito di asta pubblica, ai sensi dell'art. 6 dello Statuto societario e dell'art. 8 del bando di vendita. Nella stessa delibera il Consiglio comunale di Lucca ha espresso altresì, ai sensi dell'art. 6 dello Statuto di Sistema Ambiente S.p.A., il proprio preventivo gradimento. Con nota del **04/05/2023** LH ha quindi informato l'Istituto Vendite Giudiziarie di Roma della deliberazione n. 58 del 17/04/2023 del C.C. di Lucca ed ha confermato il preventivo gradimento ai sensi dell'art. 6 dello Statuto di Sistema Ambiente S.p.A., secondo quanto deliberato dall'Ente. In data **24/07/2023**, con atto repertorio 3087/2405 Notaio in Roma Giovanna Coscia, i curatori fallimentari della Daneco Impianti S.r.l. in liquidazione hanno dato seguito alla vendita di n. 176.278 azioni nominative ordinarie della società Sistema Ambiente S.p.A. a favore della società IREN Ambiente S.p.A., con sede in Piacenza.

FARMACIE COMUNALI SPA – RIDUZIONE CAPITALE SOCIALE

In data **29/06/2023**, per Atto Notaio Luca Nannini di Lucca (rep. 68.147, racc. 12.493), l'Assemblea straordinaria dei soci ha deliberato la riduzione reale del capitale sociale mediante riduzione del valore nominale delle azioni da euro 3,30 ad euro 1,20.

Consequentemente l'importo complessivo del capitale è passato da euro 5.688.678,60 agli attuali euro 2.068.610,40.

Trascorsi i 90 giorni previsti dall'Art. 2445, comma 3, C.c. senza l'iscrizione a ruolo di alcuna opposizione, la delibera è stata eseguita in data 18/12/2023.

CTT NORD S.R.L. – RIDUZIONE CAPITALE SOCIALE

In data **7 luglio 2023**, ai rogiti del notaio Volkhart, atto registrato al nr. 8637, l'assemblea straordinaria ha deliberato la riduzione del capitale sociale da euro 41.507.349 a euro 6.507.349 per un totale di capitale sociale ridotto per euro 35.000.000. Come da delibera di Assemblea, in assenza di opposizioni, secondo i tempi previsti dall'art. 2482 del codice civile, sono stati liquidati euro 20.000.000 nel 2023 e gli ulteriori euro 15.000.000 saranno erogati successivamente al pagamento da parte della Regione Toscana dei crediti vantati da CTT Nord. In base alla previsione contenuta nei Linee di Indirizzo di Piano

LUCCA HOLDING S.P.A.

Bilancio al 31/12/2023

Industriale l'erogazione del capitale ai soci avverrà per euro 10.000.000 nel 2024 e per euro 5.000.000 nel 2025.

DEFINIZIONE DEGLI INDIRIZZI E OBIETTIVI SUL COMPLESSO DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE DAL COMUNE DI LUCCA E DELL'AZIENDA SPECIALE TEATRO DEL GIGLIO, AI SENSI DELL'ART. 19, COMMA 5 DEL D.LGS. N. 175/2016 E DELL'ART. 147 QUATER DEL D.LGS. N. 267/2000

Con **deliberazione n. 26 dell'11/04/2023** il Consiglio Comunale di Lucca ha approvato le modifiche agli "indirizzi e obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento delle società controllate dal Comune di Lucca" (originariamente approvati con deliberazione C.C. n. 101/2018). Con successiva **determinazione n. 14 dell'11/05/2023** LH ha, pertanto, recepito gli indirizzi sulle spese di funzionamento emanati dal Consiglio Comunale con la suddetta determinazione n. 26/2023 ed ha provveduto alla pubblicazione degli atti sul proprio sito internet, come richiesto.

ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO SULLE SOCIETÀ PARTECIPATE

Nell'anno 2019 LH e le società controllate in house (Metro S.r.l., LRS S.r.l. e Lucca Crea S.r.l.) hanno sottoscritto un accordo con il Comune di Lucca di durata annuale per l'utilizzo della piattaforma START e servizi aggiuntivi da parte degli uffici comunali per l'espletamento delle procedure di appalto. Con **determinazione n. 26 del 21/12/2020**, avente ad oggetto "Schema di accordo per lo svolgimento da parte del Comune di Lucca ed in favore di Lucca Holding S.p.A. delle attività di Stazione Appaltante/Centrale Unica di Committenza", è stato dato atto che l'accordo di cui all'oggetto, sottoscritto in data 25/07/2019, è stato rinnovato con determinazione dirigenziale n. 2390 del 14/12/2020 del Comune di Lucca. L'Accordo stipulato aveva durata biennale e prevedeva la possibilità di recesso alla scadenza di ciascun anno. Con successiva **determinazione n. 27 del 25/10/2022**, avente medesimo oggetto, è stato dato atto che l'accordo è stato rinnovato con determinazione dirigenziale n. 2082 del 11/10/2022 per una durata biennale (anni 2023 e 2024) per le società LH SPA, Metro S.r.l. e LRS S.r.l. (mentre la società Lucca Crea S.r.l. ha manifestato la volontà di non sottoscrivere l'accordo).

In accordo con l'Ente in data 02/01/2023 Prot. LH n. 1 è stata inviata una comunicazione alle società partecipate relativa ai **flussi informativi** che avrebbero dovuto veicolare nel 2023 oltre che un modello per redigere e così uniformare le relazioni sul governo societario (*Indicazioni della Struttura di monitoraggio sull'attuazione del D. Lgs. 175/2016 in merito ai principali contenuti del Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, da adottare ai sensi dell'art. 6, comma 2, del Tusp*).

RELAZIONE SULL'ATTUAZIONE DEL PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE 2022 EX ART. 20 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 175/2016 E RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE 2023 EX ART. 20 DEL D.LGS. N. 175/2016

Il Comune di Lucca annualmente approva la razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. N.175/2016, nonché la relazione annuale sullo stato di attuazione della stessa.

In base a tale norma infatti le Amministrazioni Pubbliche effettuano annualmente, entro il 31 dicembre, con proprio provvedimento, un'analisi sull'assetto complessivo delle società in cui detengono partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ove ne ricorrano i presupposti di cui al comma 2.

Con **deliberazione n. 110 del 21/12/2023** il Consiglio Comunale di Lucca ha approvato rispettivamente:

- l'allegato n. 1 "Ricognizione e piano di razionalizzazione degli organismi partecipati dal Comune di Lucca 2023";
- l'allegato n. 2 "Relazione tecnica per la razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, anno 2023";
- l'allegato n. 3 "Relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni 2022";

LUCCA HOLDING S.P.A.

Bilancio al 31/12/2023

dando mandato a Lucca Holding Spa di intraprendere gli interventi necessari al fine di procedere alle operazioni indicate negli allegati sopra richiamati, ed in particolare alla dismissione della partecipazione detenuta nelle società CTT Nord S.r.l.

INCARICO PROFESSIONALE PER ATTIVITÀ DI CONSULENZA LEGALE E STRATEGICA NONCHÉ DI ASSISTENZA AMMINISTRATIVA E SOCIETARIA CON RIFERIMENTO ALLE SOCIETÀ DEL GRUPPO LH SPA

Con **determinazione n. 22 del 27/06/2023** era stato affidato l'incarico di cui all'oggetto al Prof. Avv. Francesco Paolo Tronca. Con nota del 10/01/2024 il Prof. Tronca ha comunicato il proprio "recesso da incarico di cui alla determina n. 22 del 27 giugno 2023", ciò dovuto a "*sopravvenuti impegni istituzionali [segnatamente concernenti il conferimento, con decreto ministeriale rubricato al n. 293 del 15 novembre 2023 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, della direzione e del coordinamento del Nucleo preposto all'analisi ed alla valutazione delle grandi opere pubbliche] che purtroppo non mi consentono di attendere con necessaria continuità alle incombenze professionali ad esso connesse*".

Con determinazione n. 9 del 29/01/2024 L'AU di LH S.p.A. ha preso atto che l'incarico professionale di cui sopra si è concluso per recesso da parte del contraente, e per l'attività svolta nel corso del 2023 è stato definito dal professionista e dall'Amministratore Unico che la Lucca Holding S.p.A. non deve corrispondere alcun importo a fronte della consulenza svolta.

MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO EX DLGS. N. 231/01

Con **Determinazione n. 4 del 19/01/2023** è stato adottato il "Modello 231 - Modello di organizzazione, gestione e controllo ex Dlgs. n. 231/01", che comprende i seguenti documenti: "Parte Generale Modello 231", la "Parte Speciale "A": Piano di Prevenzione della Corruzione" per il triennio 2023 - 2025, la "Parte speciale "B": reati in materia di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio" e il relativo "Protocollo Gestione Risorse Finanziarie e Antiriciclaggio" (così come già approvato con determinazione n. 23/2021 agli atti della società), il "Sistema Disciplinare" aggiornato a gennaio 2019, il "Codice Etico" aggiornato a gennaio 2019, e, infine, il "Documento di analisi dei rischi tributari ex art. 25-quinquiesdecies Dlgs. n. 231/01", la "Parte Speciale "C" Reati tributari" e il relativo "Protocollo per la gestione dei processi di natura fiscale" e infine la procedura per le segnalazioni di illeciti "whistleblowing policy".

La Società ha provveduto alla diffusione del documento integrale tra il personale, oltre alla opportuna informativa al socio in sede di Assemblea. I suddetti documenti sono stati pubblicati sul sito internet della Società, nella sezione "Amministrazione Trasparente", così come previsto dalla normativa di riferimento.

L'efficacia e l'adeguatezza del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo è monitorata dall'Organismo di Vigilanza che ha regolarmente svolto le attività pianificate per l'anno 2023. Il modello è risultato applicato e dalla relazione annuale che l'OdV redige per l'organo amministrativo non sono emerse criticità. L'Organismo di Vigilanza svolge anche il ruolo di Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) ai fini dell'attestazione di quanto pubblicato sul sito nella sezione società trasparente in ottemperanza al D.Lgs.33/2013.

Anche i periodici flussi informativi trasmessi all'Organismo di Vigilanza da parte dei responsabili sono stati ricevuti e sono stati oggetto di analisi.

Infine, non sono pervenute segnalazioni di illeciti (c.d. whistleblowing) o di altri comportamenti non conformi tramite i diversi strumenti di comunicazione che l'azienda mette a disposizione.

In sintesi:

- non sono emersi profili di inadeguatezza dell'efficacia complessiva del modello ad oggi adottato;
- l'azienda risponde proattivamente alle raccomandazioni emerse negli audit e nei controlli.

Approvazione del bilancio d'esercizio

La società, ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, ha fatto utilizzo della clausola statutaria che prevede la possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. Le ragioni di tale dilazione sono da ricondursi alla necessità di ottenere i bilanci delle partecipate

LUCCA HOLDING S.P.A.

Bilancio al 31/12/2023

e la documentazione utile alla predisposizione sia del Bilancio di esercizio, sia del Bilancio consolidato (determinazione n. 21 del 25/03/2024 dell'A.U. di LH S.p.A.).

Attività di direzione e coordinamento

La società Capogruppo non è soggetta all'attività di direzione e coordinamento, ai sensi dell'art. 2497 bis, da parte di altra società, ma è soggetta a controllo analogo da parte dell'Ente Comune di Lucca essendo società strumentale "in house".

Sintesi economica, patrimoniale e finanziaria

Si riportano i principali dati economici sintetici:

	2023	2022	Variazioni
Valore della produzione	19.905	2.993	16.912
EBITDA	(269.863)	(263.742)	(6.121)
EBIT	(273.723)	(266.673)	(7.050)
EBT	4.044.923	3.759.992	284.931
Utile (perdita) dell'esercizio	4.101.472	3.884.622	216.850

I principali dati sintetici dello Stato Patrimoniale riclassificato:

	2023	2022	Variazioni
Capitale investito netto totale	60.374.752	57.726.729	2.648.023
Patrimonio netto	60.205.613	58.204.136	2.001.477
Posizione finanziaria totale netta	(169.139)	477.407	(646.546)
Flusso di cassa post variazione CCN	2.108.702	2.819.467	(710.765)
Flusso finanziario dell'attività di investimento	1.798.330	(153.006)	1.951.336
Free cash flow	2.877.606	1.033.579	1.844.027

	2023	2022
EBIT / Capitale investito netto totale	(0,45)%	(0,45)%
EBIT / Flusso di cassa post variazione CCN (netto no recurring items)	(12,98)%	(9,46)%
Posizione finanziaria totale netta / Patrimonio netto	(0,01)	(0,02)
Posizione finanziaria totale netta / free cash flow	0,16	0,45

Andamento economico

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico comparato con l'esercizio precedente.

Conto Economico

Descrizione	31/12/2023		31/12/2022		Variazioni
	Valori assoluti	Valori %	Valori assoluti	Valori %	
Altri ricavi operativi	19.905		2.993		16.912
Valore della produzione	19.905	100,00%	2.993	100,00%	16.912
Consumo di materie e merci	(781)	(3,92)%	(1.254)	(41,90)%	473

LUCCA HOLDING S.P.A.

Bilancio al 31/12/2023

Costi esterni	(149.398)	(750,56)%	(144.990)	(4844,30)%	(4.408)
Altri costi operativi	(27.274)	(137,02)%	(4.749)	(158,67)%	(22.525)
Valore aggiunto lordo	(157.548)	(791,50)%	(148.000)	(4944,87)%	(9.548)
Costo del personale	(112.315)	(564,26)%	(115.742)	(3867,09)%	3.427
EBITDA	(269.863)	(1355,75)%	(263.742)	(8811,96)%	(6.121)
Ammortamenti e accantonamenti	(3.860)	(19,39)%	(2.931)	(97,93)%	(929)
EBIT	(273.723)	(1375,15)%	(266.673)	(8909,89)%	(7.050)
Proventi (oneri) finanziari	(41.823)	(210,11)%	(65.545)	(2189,94)%	23.722
Rettifiche valore att. finanziarie	4.360.469	21906,40%	4.092.210	136726,03%	268.259
EBT	4.044.923	20321,14%	3.759.992	125626,19%	284.931
Imposte sul reddito	56.549	284,09%	124.630	4164,05%	(68.081)
Utile (perdita) dell'esercizio	4.101.472	20605,23%	3.884.622	129790,24%	216.850

Risultato della gestione

La società ha chiuso il proprio esercizio 2023 con un utile dopo le imposte di Euro 4.101.472; tale risultato si spiega considerando la ridotta incidenza dei costi di funzionamento della società e la buona prestazione reddituale complessiva delle entità controllate le quali hanno chiuso i propri bilanci con un utile che, debitamente rettificato, è stato imputato nel conto economico di Lucca Holding S.p.A. in virtù dell'applicazione del metodo del patrimonio netto per la valutazione delle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate e collegate.

Andamento dei ricavi

Trattandosi di holding, la società svolge funzioni di direzione e coordinamento delle società del Gruppo in ottemperanza alle direttive impartite dal Comune di Lucca. Da tale esclusiva attività di gestione delle partecipazioni, che le sono state affidate dal Comune di Lucca, la Holding trae un risultato economico che dipende dalla differenza tra:

- l'incremento di valore delle partecipazioni derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, e
- l'ammontare complessivo dei costi di funzionamento e degli oneri finanziari di competenza dell'esercizio.

Andamento dei costi

Nell'esercizio 2023 i costi della produzione della società (294 mila Euro) sono la conferma di una gestione improntata al criterio di spending review che l'Amministrazione Comunale ha raccomandato. Per favorire la comparazione, si evidenzia che le spese di funzionamento della società sono passate da Euro 679 mila nell'anno 2012 a Euro 270 mila nel 2022, pertanto in un decennio i costi di gestione della società sono più che dimezzati e adesso si mantengono su livelli contenuti.

Si evidenzia inoltre che la voce B 14) ha subito un incremento derivante dal fatto che nel 2023 è emerso un pro-rata di detraibilità iva maggiore rispetto all'esercizio precedente, determinando così un aumento dell'Iva indetraibile da pro-rata iscritta nella voce "Oneri diversi di gestione" (+ Euro 22mila).

I costi del personale pari a Euro 112 mila riflettono ancora un organico composto da n.3 unità.

La voce costi per il godimento di beni di terzi (Euro 12.322) è relativa prevalentemente (Euro 9.000) al canone di affitto dei locali ad uso ufficio.

La riduzione del capitale da rimborsare alle banche (sceso nei dodici mesi da Euro 2.888.599 ad Euro 2.430.786) ha permesso di limitare a circa Euro 58 mila gli interessi passivi su mutui del 2022, contro circa Euro 64 mila dell'anno precedente.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Le voci D.18 a) "rivalutazioni di partecipazioni" e D.19 a) "svalutazioni di partecipazioni" accolgono rispettivamente, per la quota di competenza di Lucca Holding S.p.A., gli utili e le perdite di esercizio delle partecipate debitamente rettificati. In particolare nell'esercizio 2023 hanno concorso alla formazione del

LUCCA HOLDING S.P.A.

Bilancio al 31/12/2023

risultato d'esercizio le rivalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie valutate con il metodo del patrimonio netto per complessivi Euro 4.144.114.

Si rinvia al § "rettifiche di valore di attività e passività finanziarie" nella Nota Integrativa per un maggior dettaglio delle presenti voci.

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	6,81 %	6,67 %	2,10 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]] / TOT. ATTIVO	(0,42) %	(0,43) %	2,33 %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			

Analisi patrimoniale

Situazione Patrimoniale riclassificata – criterio finanziario

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale secondo il criterio finanziario.

Con il criterio finanziario le attività (impieghi) sono classificate e raggruppate secondo il loro grado di liquidabilità, ovvero in funzione della loro capacità di trasformarsi in liquidità in tempi più o meno rapidi, mentre le passività (fonti) in base alla loro durata temporale, ovvero in base alla loro velocità di estinzione.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	34.509	6.742	27.767
Immobilizzazioni materiali	4.068	1.667	2.401
Immobilizzazioni finanziarie	60.004.329	58.120.185	1.884.144
A. Attivo fisso	60.042.906	58.128.594	1.914.312
Rimanenze	-	-	-
Liquidità differite	1.022.131	2.394.778	(1.372.647)
Liquidità immediate	1.957.986	1.638.193	319.793
B. Attivo corrente	2.980.117	4.032.971	(1.052.854)
Totale impieghi (A+B)	63.023.023	62.161.565	861.458
C. Patrimonio netto	60.205.613	58.204.136	2.001.477

LUCCA HOLDING S.P.A.

Bilancio al 31/12/2023

D. Passivo consolidato	2.060.929	2.522.138	(461.209)
E. Capitale permanente (C+D)	62.266.542	60.726.274	1.540.268
F. Passivo corrente	756.481	1.435.291	(678.810)
Totale fonti (E+F)	63.023.023	62.161.565	861.458

Gli **impieghi** sono suddivisi, in funzione alla loro effettiva possibilità di trasformarsi in liquidità, in:

- **attività correnti, atte ad essere liquidate in un arco temporale inferiore a 12 mesi**, ovvero *assets* destinati alla vendita entro 12 mesi, attività finanziarie detenute a scopo di negoziazione, crediti in scadenza entro 12 mesi, liquidità, ratei e risconti;
- **attività non correnti, destinate a rimanere vincolate nel medio-lungo periodo**, ovvero *assets* materiali, immateriali e finanziari (eccetto quelli destinati alla vendita nel breve termine), crediti con scadenza oltre 12 mesi.

Dall'analisi del prospetto riclassificato emerge che il capitale circolante evidenzia un decremento di circa 1 mln di Euro derivante principalmente dalla riduzione delle attività finanziarie.

Per quanto riguarda l'attivo immobilizzato, le immobilizzazioni finanziarie sono incrementate di circa 1,88 mln di Euro, riconducibili essenzialmente ai maggiori valori di iscrizione delle partecipazioni in imprese controllate e collegate, valutate con il metodo del patrimonio netto.

Le **fonti** sono suddivise in:

- **patrimonio netto**, grandezza vincolata e quindi fonte di lungo periodo;
- **passività correnti, destinate al rimborso entro i 12 mesi**, ossia: debiti a breve (comprese le rate a breve di finanziamenti a medio-lungo termine), ratei e risconti passivi, fondi rischi ed oneri (per la parte che avrà manifestazione finanziaria nel breve periodo);
- **passività non correnti, con scadenza superiore a 12 mesi**, ossia: debiti a medio-lungo, risconti passivi pluriennali, fondi rischi ed oneri (per la parte che avrà manifestazione finanziaria oltre 12 mesi).

Il capitale di terzi è diminuito di circa 1,140 mln Euro, principalmente per la riduzione dei debiti verso banche a medio lungo termine dovuta al rimborso delle quote così come previste dai relativi piani di ammortamento.

Con riferimento al capitale proprio, si evidenzia un incremento delle riserve di circa 1,78 mln di Euro derivante principalmente dalla differenza tra l'utile conseguito nell'esercizio 2022 e i dividendi erogati al Comune di Lucca nel corso del 2023.

Situazione Patrimoniale riclassificata – criterio funzionale

Nella presente riclassificazione le voci dello stato patrimoniale sono aggregate secondo un criterio funzionale fra attività e passività operative e finanziarie, dove il capitale investito netto trova equilibrio nelle fonti di finanziamento. La situazione patrimoniale riclassificata dell'esercizio, confrontata con l'anno precedente, è di seguito riepilogata:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Crediti operativi	711.371	655.741	55.630
Ratei e risconti attivi	7.099	11.224	(4.125)
(-) Debiti verso fornitori	(75.359)	(48.159)	(27.200)
(-) Debiti operativi	(212.878)	(929.167)	716.289
(-) Ratei e risconti passivi	(1.119)	-	(1.119)
Capitale circolante operativo	429.114	(310.361)	739.475

LUCCA HOLDING S.P.A.

Bilancio al 31/12/2023

Rimanenze di beni destinate alla vendita	-	-	-
A. Capitale circolante operativo netto	429.114	(310.361)	739.475
Immobilizzazioni immateriali	34.509	6.742	27.767
Immobilizzazioni materiali	4.068	1.667	2.401
Immobilizzazioni finanziarie	60.307.990	59.847.998	459.992
(-) Fondi per rischi ed oneri	(2.631)	(3.788)	1.157
(-) TFR	(94.637)	(87.716)	(6.921)
B. Attivo immob. operativo netto	60.249.299	59.764.903	484.396
C. Capitale investito netto totale (A + B)	60.678.413	59.454.542	1.223.871
D. Patrimonio netto	(60.205.613)	(58.204.136)	(2.001.477)
E. Posizione finanziaria totale netta	(472.800)	(1.250.406)	777.606
F. Totale fonti di finanziamento (D + E)	(60.678.413)	(59.454.542)	(1.223.871)

La posizione finanziaria netta a fine esercizio, confrontata con l'esercizio precedente è dettagliata come segue:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
A. Cassa e assegni	974	1.028	(54)
B. Altre disponibilità liquide (banche c/c attivi)	1.957.012	1.637.165	319.847
C. Titoli non immobilizzati	-	-	-
D. Liquidità (A+B+C)	1.957.986	1.638.193	319.793
E. Crediti finanziari correnti	-	-	-
F. Debiti bancari correnti (banche c/c passive)	(39)	(80)	41
G. Parte corrente dell'indebitamento non corrente	(467.086)	(457.885)	(9.201)
H. Altri debiti finanziari correnti	-	-	-
I. Posizione finanziaria corrente lorda (F+G+H)	(467.125)	(457.965)	(9.160)
J. Posizione finanziaria corrente netta (D + E + I)	1.490.861	1.180.228	310.633
K. Crediti finanziari non correnti	-	-	-
L. Debiti bancari non correnti	(1.963.661)	(2.430.634)	466.973
M. Obbligazioni emesse	-	-	-
N. Altri debiti non correnti	-	-	-
O. Posizione finanziaria non corrente (L + M + N)	(1.963.661)	(2.430.634)	466.973
P. Posizione finanziaria non corrente netta (K + O)	(1.963.661)	(2.430.634)	466.973
Q. Posizione finanziaria totale netta (J + P)	(472.800)	(1.250.406)	777.606

Nel corso del 2023 Lucca Holding S.p.A. ha gestito le risorse liquide disponibili al solo fine di preservare il patrimonio della società.

Al 31/12/2023 i debiti verso banche ammontavano ad Euro 2.430.786 in ragione essenzialmente di un contratto di mutuo stipulato nel 2012 con il Banco Popolare.

Per informazioni più dettagliate si rimanda al Rendiconto Finanziario.

LUCCA HOLDING S.P.A.

Bilancio al 31/12/2023

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si fornisce, di seguito, una descrizione dei principali rischi e incertezze a cui la società è esposta:

- dal punto di vista economico la redditività della gestione dipende integralmente dall'andamento economico delle società controllate il cui risultato viene recepito nel bilancio di Lucca Holding S.p.A.; il costante buon andamento di tutte le società del gruppo non evidenzia rischi o incertezze particolari;
- in considerazione della tipologia di attività svolta dalla società non si rilevano rischi di mercato.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la società sia stata dichiarata colpevole in via definitiva e non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

Informazioni sulla gestione del personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro, che hanno comportato lesioni gravi o gravissime o morte al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società sia stata dichiarata definitivamente responsabile.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si precisa che la società detiene partecipazioni societarie così come riportato in nota integrativa, cui si rimanda per un maggior approfondimento. La capogruppo non intrattiene rapporti commerciali significativi con le altre società del Gruppo.

LUCCA HOLDING S.P.A.

Bilancio al 31/12/2023

Si evidenzia che la società ha aderito al **consolidato fiscale nazionale ex art. 117 Tuir**, per la tassazione di gruppo. Nel corso degli anni hanno aderito al consolidato fiscale nazionale, sottoscrivendo appositi accordi triennali con Lucca Holding S.p.A., le seguenti società: Gesam Reti S.p.A., Sistema Ambiente S.p.A., Metro S.r.l., Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l. Si segnala che Lucca Crea S.r.l. con effetto già dal 2022 ha interrotto l'accordo con la holding in seguito al cambio della data di chiusura dell'esercizio sociale.

In relazione ai rapporti finanziari si evidenzia come la concessione di **finanziamenti e garanzie** si collochi pienamente nella gestione ottimale della tesoreria propria di Lucca Holding e complessiva di gruppo.

Al 31/12/2023 non risultano finanziamenti erogati alle controllate mentre sono in essere le seguenti garanzie:

- fideiussione specifica rilasciata al Banco BPM nell'interesse della società Sistema Ambiente S.p.A., importo massimo garantito euro 3.000.000 per l'adempimento di un mutuo chirografario; ammontare dell'esposizione al 31/12/2023 pari a euro 1.500.000;
- fidejussione concessa ad Alba Leasing S.p.A. per conto di Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l., importo massimo garantito euro 3.748.494; debito residuo al 31/12/2023 euro 2.247.021.

Si presenta il seguente prospetto atto a fornire adeguata informativa in merito alle operazioni realizzate con parti correlate:

Parte correlata	Crediti esposti nell'attivo dello stato patrimoniale del presente bilancio	Debiti esposti nel passivo dello stato patrimoniale del presente bilancio	Costi esposti nel conto economico del presente bilancio	Ricavi esposti nel conto economico del presente bilancio
Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	1.500	12.417	0	3.166
Lucca Crea S.r.l.	1.500	0	0	3.780
Gesam Reti S.p.A.	1.500	1.876	0	3.780
Geal S.p.A.	0	43	0	780
Sistema Ambiente S.p.A.	204.114	214	589	3.614
Metro S.r.l.	1.500	77.548	1.166	3.780
Farmacie Comunali S.p.A.	0	0	0	614
Totale	210.114	92.098	1.755	19.514

Sulla base di quanto sopra esposto, i rapporti di credito/debito con le controllate a fine esercizio sono riassunti come segue:

Crediti verso le consociate iscritti nelle Immobilizzazioni

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
verso imprese controllate	-	-	-
Totale	-	-	-

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
verso imprese controllate	210.114	609.775	399.661-

LUCCA HOLDING S.P.A.

Bilancio al 31/12/2023

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
verso imprese collegate	-	307	307-
Totale	210.114	610.082	399.968-
verso controllanti	-	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
Totale	-	-	-

Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
debiti verso imprese controllate	92.097	100.936	8.839-
Totale	92.097	100.936	8.839-
debiti verso controllanti	-	-	-
Totale	-	-	-

Andamento delle società del Gruppo

A completamento del quadro relativo all'andamento del Gruppo nel suo complesso si propone la seguente tabella riepilogativa:

Dati in migliaia di Euro (€/000)	Quota possesso	Ricavi esercizio 2023	Ricavi esercizio 2022	Risultato esercizio 2023	Risultato esercizio 2022
Lucca Holding S.p.A.	Capogruppo	0	0	4.101	3.885
Controllate					
Gesam Reti S.p.A.	56,71%	12.578	12.294	2.791	2.471
Sistema Ambiente S.p.A.	63,44%	24.395	23.618	402	124
Metro S.r.l.	100%	5.809	5.478	65	151
Geal S.p.A.	52%	22.611	19.707	1.878	2.364
Lucca Crea S.r.l. (a)	100%	12.363	10.836	394	751
Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	100%	10.302	11.610	710	385
Collegate:					
Farmacie Comunali S.p.A. (a)	25,01%	10.255	10.179	642	387
Altre imprese :					
Ctt Nord S.r.l.	4,67%	1	48	41	203
Retiambiente SpA (b)	0,022%		236.352		240
Lucense Scarl	7%	1.896	1.857	14	11

(a) dati da bilancio approvato dall'organo amministrativo

(b) progetto di bilancio 2023 non ancora approvato dall'organo amministrativo

LUCCA HOLDING S.P.A.

Bilancio al 31/12/2023

Azioni proprie

Ai sensi degli artt. 2435-bis e 2428 del codice civile, si precisa che la società, alla data di chiusura dell'esercizio, non possedeva azioni proprie.

Azioni/quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote di società controllanti in quanto il socio unico è l'Ente Comune di Lucca.

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ampliando quanto già esposto nella nota integrativa, si evidenziano i seguenti fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio:

Con determinazione n. 23 del 22/04/2024 avente ad oggetto "Digitalizzazione contratti pubblici - utilizzo piattaforma START Regione Toscana - Attivazione Utenza autonoma per Lucca Holding S.p.A. CIG n. B0DBA55FF" a seguito delle modifiche introdotte dal nuovo codice dei contratti pubblici (D.Lgs. n. 36/2023) sulla c.d. "digitalizzazione dei contratti pubblici" è stato dato atto che LH ha attivato un'utenza autonoma per l'utilizzo della piattaforma Regionale START per le procedure di appalto di importo compreso all'interno delle soglie europee di cui all'art. 14 D.Lgs. n. 36/2023, mantenendo l'Accordo stipulato con il Comune di Lucca per lo svolgimento delle attività di Stazione Appaltante/Centrale Unica di Committenza al fine di poter svolgere, qualora si rendesse necessario, le procedure di appalto per importi superiori alle suddette soglie.

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si segnala che lo scenario macroeconomico che ha caratterizzato l'esercizio 2023 si protrarrà presumibilmente anche nel 2024: le tensioni geopolitiche correlate ai conflitti russo-ucraino e israelo-palestinese, il rischio di un allargamento di tali conflitti e i relativi riflessi sull'economia e sul commercio mondiale, potrebbero continuare a gravare sull'attività e sui costi delle imprese del Gruppo, nonché ritardare la prevista riduzione dei tassi di interesse da parte delle Banche Centrali per il timore di quest'ultime di una ripresa della spirale inflazionistica.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

In particolare la società non ha sottoscritto strumenti di copertura del rischio di credito, del rischio di cambio e del rischio di prezzo, non essendovi i presupposti, tenuto conto delle caratteristiche delle operazioni che la Holding pone in essere. Per quanto riguarda il rischio di liquidità e quello di variazione dei flussi finanziari, la società è in possesso di sufficiente liquidità e fidi per far fronte senza problemi ai normali eventi di gestione.

LUCCA HOLDING S.P.A.

Bilancio al 31/12/2023

Sede legale ed unità locali.

La società attualmente ha sede in Lucca, via di Tiglio n. 957 e non detiene sedi secondarie.

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, Vi invito:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 unitamente alla Nota integrativa che lo accompagna;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

Lucca, 21/05/2024

Marco Porciani, Amministratore Unico

Il sottoscritto ragioniere, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di LUCCA - Autorizzazione aut. AGEDRTOS n. 29532 del 10.05.2022



RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART.14 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010 N. 39

All'Azionista di LUCCA HOLDING S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Lucca Holding S.p.A. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità dell'Amministratore Unico e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione del bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore Unico è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.



Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.



Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

L'Amministratore Unico della Lucca Holding S.p.A. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Lucca Holding S.p.A. al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Lucca Holding S.p.A. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Lucca Holding S.p.A. al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Terni, 24 maggio 2024

ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.

Silvia Bonini
Socio

Il sottoscritto ragioniere, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di LUCCA - Autorizzazione aut. AGEDRTOS n. 29532 del 10.05.2022

Lucca Holding S.p.A.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI
IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO
CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, C. 2, C.C.**

Al Socio Unico della Società **LUCCA HOLDING S.P.A.**
sede legale in Lucca, Via di Tiglio n. 957

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al nostro esame il bilancio d'esercizio della società Lucca Holding S.p.A. al 31.12.2023, redatto in data 21.05.2024 in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato positivo d'esercizio di euro 4.101.472. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione in deroga al termine di cui all'Art. 2429 c.c. con il nostro assenso.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti A.C.G. Auditing & Consulting Group s.r.l. ci ha consegnato la propria relazione datata 24.05.2024 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul loro concreto funzionamento, monitorando così il rispetto delle previsioni dell'Art. 2086 c.c. e dell'Art. 3 D.Lgs 14/2019 ed acquisendo dati di sintesi delle società controllate.

Abbiamo partecipato alle Assemblee del Socio Unico e ci siamo confrontati periodicamente con l'Amministratore Unico ed i responsabili delle funzioni aziendali, i rapporti con i quali sono stati ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati; sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'Amministratore Unico, attraverso la lettura delle relative determinazioni e della documentazione volta per volta trasmessa, con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e dalle sue controllate. In base alle informazioni acquisite,

Lucca Holding S.p.A.

non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo preso visione della "Relazione annuale dell'Organismo di Vigilanza ex Art. 6 e 7 del D.Lgs. n. 231/01 di Lucca Holding S.p.A." emessa in data 04.03.2024 dall'O.d.V. in persona del Dott. Edoardo Filiberto Rivola Giuffrè, e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Tenendo conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, nel pianificare i propri controlli il Collegio ha utilizzato il cd. "risk approach", andando a focalizzare l'attenzione soprattutto sugli aspetti che maggiormente possono condizionare i valori di bilancio e le prospettive di continuità aziendale. È possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo è rimasto sostanzialmente invariato;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate.

Nel corso dell'incarico sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'Art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Non sono pervenute denunce dai soci ex Art. 2408 c.c. o ex Art. 2409 c.c..

Il Collegio Sindacale non ha presentato denunce al Tribunale ex Art. 2409, c.c..

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'Art. 25-octies D.Lgs. n. 14/2019.

Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui all'Art. 25-novies D.Lgs. n. 14/2019.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio Sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dal Socio Unico e dall'Amministratore Unico sono state conformi alla Legge ed allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla Legge ed allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dal Socio Unico o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da

Lucca Holding S.p.A.

- richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo amministrativo ai sensi dell'Art. 2406 c.c..

Il Collegio Sindacale promuove un continuo miglioramento dei flussi informativi dalle partecipate verso la controllante Lucca Holding S.p.A., principalmente attraverso la sollecitazione dell'organo amministrativo di Lucca Holding S.p.A. stessa; tale attività si colloca sia nella direzione di ottenere una valida base di dati per la corretta determinazione del valore degli elementi che costituiscono il patrimonio della capogruppo, sia nel quadro di una permanente verifica della sussistenza della continuità aziendale.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023 è stato predisposto dall'Amministratore Unico e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- l'organo amministrativo ha predisposto la Relazione sulla gestione di cui all'Art. 2428 c.c.;
- l'organo amministrativo ha predisposto la Relazione sul governo societario di cui all'Art. 6, c. 4 del D.Lgs. 175/2016;
- la revisione legale è affidata alla società di revisione "ACG Auditing & Consulting Group S.r.l."

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione".

Sintesi dei prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico

Stato Patrimoniale – Attivo	63.023.022
Immobilizzazioni immateriali	34.509
Immobilizzazioni materiali	4.068
Immobilizzazioni finanziarie	59.770.961
Crediti	944.738
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	303.661
Disponibilità liquide	1.957.986
Ratei e risconti	7.099
Stato Patrimoniale - Passivo	63.023.022
Capitale	40.505.467
Riserva legale	2.248.256
Altre riserve	13.350.417
Utile (perdita) dell'esercizio	4.101.472
Fondi per rischi e oneri	2.631
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	94.637
Debiti	2.719.023
Ratei e risconti	1.119
Conto Economico	
Valore della produzione	19.905
Costi della produzione	(293.628)
Proventi e oneri finanziari	(41.823)
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	4.360.469
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	56.549
Utile (perdita) dell'esercizio	4.101.472

Lucca Holding S.p.A.

Osservazioni sulla formazione del bilancio

- il bilancio è stato predisposto in forma ordinaria, sebbene la Società non sia obbligata;
- il livello di dettaglio fornito dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione è elevato ed appropriato.

Osservazioni sul contenuto dei prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico e della Nota Integrativa

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono risultati in linea con quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'Art. 2426 c.c.;
- l'organo amministrativo ha posto attenzione alla necessità o meno di adottare il criterio del "costo ammortizzato" nell'iscrizione di crediti e debiti, constatando la sostanziale irrilevanza dei relativi effetti; conseguentemente tali poste sono state iscritte rispettivamente al presumibile valore di realizzo ed al valore nominale;
- le partecipazioni in società controllate sono state valutate con il metodo del Patrimonio Netto, con la rilevazione per competenza dei risultati delle partecipate;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla Legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di Legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di Legge ai sensi dell'Art. 2423, c. 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio Sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- le informazioni su "Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale" risultano esaurientemente illustrate.

Osservazioni sul contenuto della Relazione sul governo societario

In ossequio al disposto dell'Art. 6, c. 2 e 4, D.Lgs. n. 175/2016, l'Amministratore Unico ha predisposto la *relazione sul governo societario* dalla quale si rileva quanto segue:

- monitoraggio dell'adeguatezza di adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili – sono stati riportati i risultati di una *check list* specifica per tale scopo;
- valutazione del rischio di crisi aziendale – sono stati predisposti indicatori di natura finanziaria e gestionale, dai quali emerge una situazione priva di incertezze in merito alla continuità aziendale; inoltre è stato riportato un dettagliato schema che evidenzia il processo di valutazione operato;
- valutazione degli strumenti di governo societario – sono stati evidenziati gli strumenti già in uso e gli strumenti ritenuti non necessari per la società in ragione delle dimensioni, dell'attività svolta e della elementare struttura.

Ad avviso del Collegio la relazione in esame e gli strumenti adottati sono rispondenti alla finalità normativa, anche tenuto conto delle dimensioni aziendali e dell'attività svolta.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte del Socio Unico, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Il Collegio Sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata

Lucca Holding S.p.A.

dall'Amministratore Unico nella nota integrativa.

4) Bilancio consolidato

Abbiamo altresì esaminato il progetto di bilancio consolidato chiuso al 31 Dicembre 2023 e la relativa relazione sulla gestione. La data di chiusura dei bilanci delle società incluse nel consolidato coincide con quella del bilancio della società che procede al consolidato, fatta eccezione per la controllata Lucca Crea s.r.l., la quale ha approvato un bilancio infrannuale alla data di riferimento.

Il bilancio consolidato è stato redatto conformemente a quanto dispone il D.Lgs. n. 127/1991, e si chiude con un utile di Euro 5.703.824.

Nella nota integrativa sono analiticamente indicati i criteri e le aree di consolidamento e non si rilevano difformità rispetto all'esercizio precedente in ordine ai criteri utilizzati per la redazione del bilancio consolidato.

In particolare, l'area di consolidamento include le società controllate in conformità agli Artt. 26 e 28 del D.Lgs. n. 127/1991. La procedura di consolidamento adottata segue il metodo integrale per quanto riguarda la valutazione delle partecipazioni di controllo; il metodo del patrimonio netto è stato utilizzato per le partecipazioni di collegamento e per la partecipazione detenuta in "Gestione Esercizio Acquedotti Lucchesi SpA" che è sottoposta ad un controllo congiunto con il socio di minoranza e pertanto non è soggetta all'influenza dominante di Lucca Holding S.p.A. che detiene il 52% del capitale sociale.

In ordine alla relazione sulla gestione, si rileva la completezza informativa e la congruenza dei dati con quelli risultanti dal bilancio consolidato.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti A.C.G. Auditing & Consulting Group s.r.l. ci ha consegnato la propria relazione datata 31.05.2024 che certifica che *"il bilancio consolidato fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione"*.

Lucca, 31 Maggio 2024

Il Collegio Sindacale

Presidente del Collegio Sindacale
Massimo De Gaetani

Sindaco Effettivo
Franco Amato

Sindaco Effettivo
Lucia Bianchi

Il sottoscritto ragioniere, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di LUCCA - Autorizzazione aut. AGEDRTOS n. 29532 del 10.05.2022



Relazione sul Governo Societario al 31/12/2023 ***ex art. 6 e 14 del D.Lgs. n. 175/2016***

(Predisposta secondo le indicazioni sul programma di valutazione del rischio di crisi aziendale fornite dal M.E.F. nel 2021 e in aderenza a quanto previsto dall'art. 2086 cc e dal Codice della Crisi)

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*



SOCIETÀ UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

INDICE DEL DOCUMENTO

1. PREMESSA.....	3
1.1 LA SOCIETÀ'	4
2. DEFINIZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE.....	7
3. IL PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE.....	7
A. Adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili.....	9
B. Strumenti di gestione e controllo per la previsione tempestiva dell'emersione della crisi di impresa e per l'allerta interna e loro applicazione.....	9
3.1. ANALISI DEI RISCHI DI CRISI DI IMPRESA.....	10
3.2. DETERMINAZIONE DELLE SOGLIE DI ALLARME	13
4. RELAZIONE SULL'ADEGUATEZZA DEGLI ASSETTI, SUL MONITORAGGIO ANNUALE DEI PROGRAMMI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI DI IMPRESA E <i>REPORTING</i>	14
4.1. Adeguatezza degli assetti organizzativi, amministrativi e contabili.	14
4.2. Monitoraggio dei programmi di valutazione del rischio di crisi (art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del D.lgs. 175/2016):	15
4.2.1. <i>Andamento economico – patrimoniale dell'esercizio</i>	15
4.2.2. <i>Risultati dell'analisi dei rischi di impresa</i>	15
4.2.3. <i>Risultati degli indicatori per il monitoraggio degli squilibri di carattere patrimoniale e/o economico-finanziario e delle situazioni alert di crisi</i>	18
4.2.4. <i>Analisi dei risultati del "Monitoraggio dei programmi di valutazione del rischio di crisi di impresa"</i>	20
5. STRUMENTI DI GOVERNO SOCIETARIO	21

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*



SOCIETÀ UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

1. PREMESSA

La Società, in quanto società a controllo pubblico di cui all'art. 2, co.1, lett. m) del d.lgs. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica), è tenuta - ai sensi dell'art. 6, co. 4, e art. 14 d.lgs. cit. - a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio di crisi aziendale (art. 6, co. 2.);
- una relazione sul monitoraggio dei programmi e verifica del rischio di crisi aziendale (art. 14, co. 2);
- l'indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6, co. 3; ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, co. 5).

Tale disciplina è funzionale a quanto previsto dall'art. 14, comma 2, del TUSP, il quale dispone che, laddove *“emergano, nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo delle società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento”*. La mancata adozione di tali provvedimenti costituisce grave irregolarità ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile.

Le disposizioni contenute negli articoli 6 e 14 del TUSP, riportate nella premessa al presente documento, devono essere analizzate anche con riferimento alle altre norme di legge che impongono analoghi obblighi di monitoraggio del rischio di crisi aziendale. Infatti, le informazioni sull'equilibrio economico-finanziario della società e sul relativo prevedibile andamento della gestione devono essere, tra loro, coerenti e devono consentire, complessivamente, un'analisi chiara ed univoca del livello di rischio che caratterizza la singola realtà societaria. Innanzitutto, le disposizioni del TUSP si pongono in un rapporto di complementarietà con le disposizioni civilistiche. In tal senso, il TUSP si integra con la normativa di diritto privato ed in particolare, con l'art. 2086 cc.. L'art. 2086 c.c., infatti, si pone in linea di continuità con l'art. 6 del TUSP, disponendo al comma 2 che *“l'imprenditore, che operi in forma societaria o collettiva, ha il dovere di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa e della perdita della continuità aziendale, nonché di attivarsi senza indugio per l'adozione e l'attuazione di uno degli strumenti previsti dall'ordinamento per il superamento della crisi e il recupero della continuità aziendale”*.

La necessità di allinearsi a tali obblighi, nei termini declinati nei paragrafi che seguono, scaturisce altresì dall'OIC 11 sulla continuità di impresa e dal rinnovato Codice della Crisi il quale all'art. 3, nello specificare le modalità per dare attuazione ai citati “adeguati assetti”, stabilisce: *“Al fine di prevedere tempestivamente l'emersione della crisi d'impresa, le misure di cui al comma 1 e gli assetti di cui al comma 2 devono consentire di:*

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*



SOCIETÀ UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

- a) rilevare eventuali squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario, rapportati alle specifiche caratteristiche dell'impresa e dell'attività imprenditoriale svolta dal debitore;
- b) verificare la sostenibilità dei debiti e le prospettive di continuità aziendale almeno per i dodici mesi successivi e rilevare i segnali di cui al comma 4;
- c) ricavare le informazioni necessarie a utilizzare la lista di controllo particolareggiata e a effettuare il test pratico per la verifica della ragionevole perseguibilità del risanamento di cui all'articolo 13, al comma 2".

1.1 LA SOCIETÀ

Lucca Holding SpA (LH) è una Società controllata al 100% dal Comune di Lucca, per conto del quale svolge funzioni di direzione e coordinamento delle entità giuridiche affidate al suo controllo, in ottemperanza alle direttive impartite dall'Ente.

Il sistema di governance della società, svolto nell'interesse del Comune di Lucca e che assicura il raccordo con l'ente pubblico socio, si articola sui seguenti elementi:

- La nomina dei componenti dell'organo di amministrazione e dell'organo di controllo;
- Le previsioni dello statuto della società in forza del quale il socio unico esercita anche le prerogative per il Controllo Analogo, declinato nell'apposito "Regolamento sulla governance del gruppo Lucca Holding e sui controlli esercitati dall'Ente sulle società e sugli organismi partecipati, sui contratti di servizio e sui servizi pubblici locali di rilevanza economica" approvato dal Consiglio Comunale.

Il capitale sociale pari a € 40.505.467,00 è detenuto interamente dal Comune di Lucca, pertanto l'assetto proprietario della società al 31/12/2023 è il seguente:

socio unico:	Comune di Lucca
quota composta da:	40.505.467 azioni ordinarie
pari a nominali:	40.505.467,00 Euro

L'organo amministrativo è costituito da un Amministratore Unico - Dott. Marco Porciani - nominato con delibera assembleare in data 07/09/2022, e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2024.

L'organo di controllo è costituito da un collegio sindacale nominato con delibera assembleare in data 10/06/2022 e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2024.

Il Collegio Sindacale è composto da:

- Dott. Massimo De Gaetani – Presidente;
- Dott. Franco Amato – Sindaco Effettivo;

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

- Dott.ssa Lucia Bianchi – Sindaco Effettivo.

La revisione è affidata alla società di revisione ACG Auditing & Consulting Group Srl, iscritta nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia, nominata con delibera assembleare in data 24/06/2022 e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2024.

LH sin dal 2014 ha adottato un Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza, a partire dall'anno 2019 LH ha approvato anche un Modello organizzativo 231 integrato con il P.T.P.C.T.

Al fine di assicurare una puntuale ed efficiente vigilanza sul funzionamento e sull'osservanza del P.T.P.C.T. e, successivamente, del modello di organizzazione, gestione e controllo aziendale ex D.Lgs. n. 231/2001 e ss. mm.ii, LH si è dotata di un Organismo di Vigilanza composto fino al 31/12/2020 da 3 membri. A partire dal 2021, valutata la struttura organizzativa di LH e l'attività specifica della società, si è ritenuto sufficiente nominare un organo monocratico per svolgere le funzioni di Organismo di Vigilanza ex modello organizzativo 231 oltre che in materia di anticorruzione e trasparenza.

La situazione del personale occupato alla data del 31/12/2023 è di n. 3 impiegate a tempo indeterminato.

La società ha provveduto - ai sensi dell'art.25, co.1, del D.Lgs. 175/2016 – ad effettuare la ricognizione del personale in servizio presso la società e a dichiarare al Comune di Lucca l'assenza di eccedenze in relazione alle attività svolte.

Codice Appalti

Lucca Holding S.p.A., in quanto “organismo di diritto pubblico” e “impresa pubblica”, è soggetta alla disciplina “codice dei contratti pubblici”.

In data 01.04.2023 è entrato in vigore il Decreto Legislativo n. 36 del 31.03.2023, “Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'art. 1 della Legge n. 78/2022, recate delega al Governo in materia di contratti pubblici”. Le norme hanno avuto efficacia dal 01 luglio 2023. Fino al 31 dicembre 2023 sono rimaste vigenti alcune disposizioni del Dlgs. N. 50/2016 (precedente codice appalti), del decreto semplificazioni n. 76/2020 e, per i contratti PNRR e PNC, del Decreto semplificazioni e governance n. 77/2021.

In data 18.01.2024 con determinazione n. 7/2024 l'Amministratore Unico di LH SPA, dott. Marco Porciani, ha approvato le modifiche apportate agli articoli del regolamento interno denominato “Regolamento per l'affidamento, mediante procedura sotto soglia, di lavori, beni e servizi” quale recepimento della nuova normativa sugli appalti pubblici (D.Lgs. n. 36/2023).

LH a seguito delle modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 36/2023 è Stazione Appaltante (Codice AUSA 0000275437) presso ANAC solo per le procedure di appalto i cui importi rientrano nelle soglie comunitarie

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*



SOCIETÀ UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

stabilite dall'art. 14 del D.Lgs. n. 36/2023; per le procedure di importi superiori LH si avvarrà della collaborazione dell'Ente socio, a seguito dell'Accordo per lo svolgimento da parte del Comune di Lucca ed in favore di LH delle attività di Stazione Unica Appaltante/Centrale Unica di Committenza, sottoscritto in data 25.07.2019 e rinnovato, per il biennio 2023-2024, con determinazione dirigenziale n. 2082 del 11.10.2022 del Comune stesso. LH utilizza la piattaforma telematica della Regione Toscana (S.T.A.R.T.) e le piattaforme nazionali Consip/MEPA.

Attualmente LH, considerato il proprio oggetto sociale, di norma non affida appalti aventi ad oggetto lavori pubblici.

Antiriciclaggio

Lucca Holding S.p.A., nel rispetto delle disposizioni di cui al Dlgs. N. 231/2007, si è iscritta alla Uif, individuando anche il c.d. "soggetto gestore", per le comunicazioni in materia di "antiriciclaggio", ossia eventuali "dati ed informazioni riguardanti le operazioni sospette di cui vengano a conoscenza nell'esercizio della propria attività istituzionale".

LH ha inoltre disciplinato le modalità operative e di comportamento da adottare in materia di antiriciclaggio attraverso un apposito protocollo inserito all'interno del modello 231 della società – M.O.G. 231 Parte Speciale "B" per i reati in materia ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio", nel quale vengono elencati le attività svolte per l'individuazione delle fattispecie ed i settori rilevanti e da monitorare, le finalità, i destinatari, i soggetti coinvolti, le attività preventive da porre in essere e gli adempimenti da svolgere in materia di antiriciclaggio.

Il protocollo "Gestione risorse finanziarie e antiriciclaggio" è pubblicato sul sito internet della società nella sezione "Società Trasparente/ Altri contenuti/ Prevenzione della Corruzione", consultabile al seguente link: <http://www.luccaholdingspa.it/prevenzione-corruzione>.

Separazione contabile

Si fa presente che Lucca Holding Spa LH non svolge attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi, insieme con altre attività in regime di economia di mercato, non rientra pertanto nell'ambito di applicazione delle disposizioni in merito alla separazione contabile di cui all'art. 6, comma 1 del TUSP.

2. DEFINIZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE

Il rischio di crisi aziendale può essere definito come la probabile manifestazione dello stato di difficoltà di un'impresa, non solo per il profilo economico-finanziario (inteso come inadeguatezza dei flussi di

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*



SOCIETÀ UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate), ma – più in generale – aziendale¹.

Il concetto di rischio va, pertanto, declinato, in senso ampio, arrivando ad interessare la struttura e l'organizzazione della realtà aziendale nel complesso, comprendendo anche profili non direttamente desumibili da indici contabili quali, ad esempio, quello normativo e quello ambientale.

La funzione di prevenzione della crisi, che l'organo amministrativo, come rilevato, è chiamato a svolgere, è particolarmente significativa per le società a controllo pubblico, la cui attività è spesso incentrata sullo svolgimento di servizi generali e servizi di interesse economico generale ed è solitamente caratterizzata da un rilevante coinvolgimento di risorse pubbliche.

In tale contesto risulta quindi fondamentale implementare un sistema efficiente di risoluzione delle difficoltà, che permetta il contenimento delle esternalità negative derivanti da possibili inefficienze gestionali e garantisca il mantenimento della continuità aziendale, a vantaggio sia delle molteplici istanze di tutela che ruotano attorno a tali società che della collettività in generale.

Parte integrante di tale sistema sono anche gli eventuali rilievi sollevati dagli organi di controllo, di cui l'organo amministrativo deve dare evidenza nella Relazione sul governo societario, descrivendo, altresì, le eventuali azioni risolutive intraprese.

3. II PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE

In linea generale, un Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale presuppone l'esistenza di adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili, funzionali a:

- i. monitorare costantemente lo stato di salute della società nell'ottica della continuità aziendale;
- ii. monitorare la capacità della liquidità di far fronte ai debiti almeno con proiezione a 12 mesi;
- iii. anticipare ed intercettare l'emersione del rischio di crisi attraverso l'individuazione di strumenti in grado di intercettare i segnali premonitori di squilibri economico-finanziari (approccio "forward looking") e consentire all'organo gestorio di attivarsi con urgenza prima che la crisi diventi irreversibile (sistema di "early warning").

In questa ottica, l'organo amministrativo provvede con una specifica e adeguata attività di programmazione che

¹ Il già menzionato Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza - definisce all'articolo 2 comma 1, lettera a), la situazione di "crisi" come: "a) «crisi»: lo stato del debitore che rende probabile l'insolvenza e che si manifesta con l'inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte alle obbligazioni nei successivi dodici mesi;"



SOCIETÀ UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

privilegi un sistema di rilevazione basato non solo sull'analisi storica dei dati di bilancio ma anche, in una visione dinamica, su valutazioni prospettiche, elaborate sulla base della prevedibile evoluzione della realtà economica di riferimento, considerando l'eventualità che si manifestino eventi improvvisi, causa di importante discontinuità con i passati esercizi.

In ottemperanza al quadro normativo e alle norme tecniche sopra indicati, l'organo amministrativo della Società ha elaborato sin dal 2018 il proprio Programma annuale di valutazione del rischio di crisi aziendale operando, dall'esercizio 2019 e poi a seguito delle modifiche intervenute a livello normativo nel 2022, un'integrazione con le prescrizioni contenute nel nuovo Codice della Crisi e nell'art. 2086 c.c., efficace anche agli effetti di quanto stabilito nell'OIC 11 sulla "continuità aziendale".

Per adeguarsi al nuovo Codice della Crisi di Impresa si dà atto che la società si è dotata dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa, come richiesto dal citato art. 2086 cc, implementando strumenti in grado di:

- a) rilevare eventuali squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario, rapportati alle specifiche caratteristiche dell'impresa e dell'attività imprenditoriale svolta dal debitore;
- b) verificare la sostenibilità dei debiti e le prospettive di continuità aziendale almeno per i dodici mesi successivi e rilevare i segnali di cui al comma 4;
- c) ricavare le informazioni necessarie a utilizzare la lista di controllo particolareggiata e a effettuare il test pratico per la verifica della ragionevole perseguibilità del risanamento di cui all'articolo 13, al comma 2 del Codice della Crisi.

Al fine anche di dare evidenza degli adeguati assetti richiesti dall'art. 2086 la società, nella presente Relazione sul governo societario, ha individuato 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.

Con la finalità di fornire evidenza documentale della puntuale adozione di adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili e monitorare l'andamento della gestione anche per rilevare tempestivamente i segnali di una crisi, l'Azienda ha individuato specifici strumenti.

Per assicurare un costante monitoraggio degli *Alert* premonitori di crisi, la società, a preventivo sul Budget economico e quello di tesoreria che coprono un orizzonte temporale di 6/12 mesi, e a consuntivo, sulle situazioni trimestrali e sul bilancio, applica cruscotti di indicatori qualitativi e quantitativi, prospettici e basati sul trend storico.

In particolare, tenuto conto che le norme richiamate fanno riferimento ad un concetto di natura predittiva e quindi

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

di più ampia portata rispetto al mero dato “consuntivo”, la Società ha individuato i seguenti strumenti che compongono il sistema integrato per la prevenzione della crisi di impresa per la valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio e per la definizione degli adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili:

A . Adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili

L'Amministratore Unico, per ottemperare a quanto stabilito dall'art. 2086 cc ha elaborato ed applicato una check list particolareggiata costruita sulla base delle indicazioni per la redazione del piano di risanamento specificato dal Codice della Crisi e per l'analisi della sua coerenza contenute nel documento allegato al decreto dirigenziale direttore generale degli affari interni del 28 settembre 2021 e delle norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate (CNDCEC), così come previsto dall'art. 3 comma del CCI.

Tale check list permette di evidenziare gli **strumenti in uso che caratterizzano gli assetti organizzativi, amministrativi e contabili e la loro adeguatezza** rispetto alle indicazioni di cui sopra, rispondendo anche a quanto richiesto dall'art. 3 comma 3 lett. c) del CCI.

B. Strumenti di gestione e controllo per la previsione tempestiva dell'emersione della crisi di impresa e per l'allerta interna e loro applicazione.

Al fine di prevedere tempestivamente l'emersione della crisi d'impresa, gli assetti di cui al punto precedente devono consentire di rilevare i dati e le informazioni di cui all'art. 3 comma 3, lett. a, b, c del CCI e conseguentemente l'Amministratore Unico ha implementato gli strumenti (prospettici e a consuntivo) che seguono con evidenza delle modalità con cui vengono gestiti:

B.1.) Strumenti per la prevenzione tempestiva dell'emersione della crisi di impresa.

- i. L'elaborazione del budget economico e di tesoreria con orizzonte temporale di 12 mesi (**Forecast**) che vengono predisposti indicativamente entro il primo trimestre di ciascun anno, in particolare entro un mese dal ricevimento dei budget delle società controllate e collegate.

Tali documenti saranno aggiornati con cadenza annuale e ogni qualvolta dal monitoraggio periodico emergessero squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario (Art. 3 CCI, cfr lett. iii), segnali di alert (art. 3 e 25-novies CCI e ISA 570) o incertezze sulla continuità di impresa (art. 3 CCI).

Eventuali eventi straordinari non previsti ma decisi dall'Organo amministrativo ne comporteranno l'aggiornamento preliminarmente all'assunzione della decisione stessa. Il Budget economico e il budget di tesoreria nonché i loro aggiornamenti vengono portati all'esame dell'Organo Amministrativo.

Strumento di pianificazione	durata	Aggiornamento	Approvazione
-----------------------------	--------	---------------	--------------

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
 SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
 C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

Budget economico e un budget di tesoreria	12 mesi	Annuale salvo: <ul style="list-style-type: none"> • squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario (Art. 3 CCI, cfr lett. iii), • segnali di alert (art. 3 e 25-novies CCI) • incertezze sulla continuità di impresa (art. 3 CCI) • eventi straordinari 	Organo Amministrativo
---	---------	--	-----------------------

- ii. La predisposizione di n. 3 situazioni periodiche trimestrali elaborate come previsto dall'OIC n. 30 (complete di stato patrimoniale, conto economico e scritture di rettifica e assestamento) comparate con lo stesso periodo intermedio dell'esercizio precedente per il **monitoraggio della gestione**. Le situazioni periodiche vengono portate all'esame dell'Organo Amministrativo.

Strumento di monitoraggio	Periodicità	Comparazione	Approvazione
Situazione di periodo elaborata come previsto dall'OIC n. 30.	Trimestrale	Con analogia situazione del periodo precedente	Organo Amministrativo

B.2) strumenti per l'allerta interna.

- iii. Al Budget economico e di tesoreria vengono applicati:
- il DSCR (per la verifica delle sostenibilità dei debiti)
 - un cruscotto di indicatori, quantitativi e/o qualitativi, derivati dal CCI e mutuati dalle *best practices* (indicatori di chiave finanziaria, gestionale ed altri - KPI) per il monitoraggio degli squilibri di carattere patrimoniale e/o economico-finanziario e delle situazioni alert di crisi;
 - un cruscotto di indicatori derivati dal CCI e mutuati dall'ISA 570 (indicatori di chiave finanziaria, gestionale ed altri - KPI) per il monitoraggio della continuità di impresa.
- iv. L'individuazione e l'applicazione alle situazioni periodiche e al bilancio di esercizio di un "Cruscotto" di indici e indicatori (vedi punto precedente).

3.1. Analisi dei rischi di crisi di impresa

La valutazione degli aspetti qualitativi, non risultanti dalla contabilità, integra l'analisi per indici sopra riportata

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
 Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

e consente di disporre di informazioni aggiuntive sulle tipologie di rischi, che, per loro natura, non possono essere rilevati e misurati con strumenti tradizionali.

Tali fattori sono stati valutati in funzione del tipo di attività svolta dalla società e delle dimensioni della stessa.

Individuate le aree di rischio rilevanti per la società e i rischi specifici caratterizzanti ciascuna di esse, l'Organo Amministrativo ha valutato la probabilità di manifestazione del rischio, le possibili conseguenze e individuato, nel caso l'esposizione non sia bassa, le strategie di gestione per ciascuna tipologia di rischio.

Di seguito vengono descritti i rischi che potrebbero essere considerati al fine di individuare situazioni di difficoltà, anche solo potenziali, tali da pregiudicare nell'immediato ovvero in un ragionevole arco di tempo, la continuità aziendale. Ciò in ottemperanza anche a quanto prevede l'OIC n. 11 sul punto.

Tali rischi di tipo qualitativo sono distinti tra quelli la cui misurazione si basa sulla percezione "prospettica" degli amministratori che attribuiscono un valore al livello di rischio (**BASSO – MEDIO – ALTO**) e quelli per i quali il livello di rischiosità viene indagato, dall'Organo Amministrativo, attraverso l'accertamento della sussistenza, nei fatti aziendali registrati, di condizioni oggettive registrate a consuntivo (**SI /NO**). Questi ultimi sono misurati attraverso la verifica della sussistenza di situazioni oggettive di *alert* al cui verificarsi vengono fornite indicazioni descrittive sul relativo superamento.

Si riporta una descrizione delle tipologie di rischi di tipo qualitativo prese in esame.

A) RISCHI STRATEGICI.	
Si tratta di rischi di origine esterna o interna, derivanti dalla manifestazione di eventi che possono minacciare la posizione competitiva dell'impresa, condizionando il grado di successo delle strategie aziendali.	
<u>Principali tipologie:</u>	
Rischio politico:	rischio legato alla manifestazione di situazioni o eventi di natura politica che possono influenzare, negativamente, l'operatività dell'impresa.
Rischio legislativo:	rischio legato alla necessità di monitorare costantemente l'evoluzione normativa al fine di adeguare e aggiornare l'operatività aziendale e le regole di esecuzione delle varie attività.
Rischio ambientale:	rischio connesso alla probabilità che si verifichino eventi incontrollabili (es. eventi catastrofali, idrogeologici, sismici), non garantiti da polizze assicurative, che possono comportare conseguenze economiche rilevanti, danni temporanei e/o permanenti alle strutture aziendali.

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
 SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
 C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

Rischio di errata programmazione, pianificazione e ricognizione delle opportunità strategiche:	rischio legato alla definizione di obiettivi aziendali inadeguati, non realizzabili, incoerenti che possono avere ripercussioni sulle dinamiche finanziarie/economiche dell'impresa.
Rischio di errata gestione degli investimenti e del patrimonio:	rischio legato ad una inefficiente/inefficace gestione del patrimonio aziendale ovvero all'assunzione di decisioni di investimento che determinano una riduzione della redditività aziendale.

B) RISCHI DI PROCESSO.

Si tratta di rischi che riguardano l'operatività tipica dell'impresa, riconducibili alla manifestazione di eventi che possono pregiudicare il raggiungimento degli obiettivi di efficienza, efficacia, economicità, e la qualità dei servizi erogati.

Sono ricompresi in questa categoria anche i rischi di *compliance* intesi come rischi inerenti alla mancata conformità alle normative vigenti, nonché a disposizioni e regolamenti delle Amministrazioni pubbliche socie e della società stessa.

Principali tipologie:

Rischio di normativa (comunitaria, nazionale e locale):	rischio che il mancato rispetto delle normative in vigore esponga la società a contenziosi, sanzioni e danni di immagine ovvero che modifiche di leggi o regolamenti influenzino in modo significativo l'attività di impresa.
Rischio legato a disposizioni interne:	rischio legato alla possibilità che vengano assunte decisioni o azioni contrarie a quanto previsto da disposizioni interne della società stessa.
Rischio legato alla contrattualistica:	rischio connesso alla possibilità che vengano commesse irregolarità nella gestione dei contratti.
Rischio in materia di Ambiente, salute e sicurezza:	rischio che il mancato rispetto della normativa da applicarsi sul luogo di lavoro in tema di ambiente, salute e sicurezza comporti danni economici e reputazionali per l'impresa.
Rischio in materia di Privacy:	possibilità che si agisca nel mancato rispetto della normativa sulla Privacy.

C) RISCHI DI INFORMATION TECHNOLOGY (IT).

Includono i rischi correlati al corretto trattamento e alla protezione dell'integrità, della disponibilità, della confidenzialità dell'informazione automatizzata e delle risorse usate per acquisire, memorizzare, elaborare e comunicare tale informazione.

Principali tipologie:

Rischio in merito all'integrità e alla sicurezza dei dati:	rischio che il sistema informativo aziendale presenti livelli di vulnerabilità (alterazione, manipolazione e/o perdita dei dati) tali da inficiare la completezza, l'affidabilità, la riservatezza delle informazioni e, più in generale, l'operatività aziendale.
Rischio in merito alla disponibilità dei sistemi informativi:	rischio che si determini un'interruzione della normale operatività dell'impresa causata dall'indisponibilità/inaccessibilità dei sistemi informativi.
Rischio legato all'infrastruttura e progetti IT:	rischio legato alla possibilità che l'infrastruttura IT (organizzazione, processi e sistemi) o la struttura organizzativa dell'IT (funzionale e dimensionale) non siano adeguate alle dimensioni e/o alle esigenze dell'impresa e non riescano a supportare, adeguatamente, l'operatività aziendale.

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
 Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
 SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
 C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

D) RISCHI FINANZIARI.	
I rischi finanziari sono principalmente correlati alla gestione e al monitoraggio dei flussi di cassa necessari per lo svolgimento dell'attività aziendale.	
Principali tipologie.	
Rischio legato all'accesso alle fonti di finanziamento delle attività/al mancato rinnovo o di rimborsodei prestiti:	rischio correlato all'incapacità di accedere a capitali di rischio e/o di creditoper il finanziamento delle attività aziendali (ad esempio a causa di un inadeguato processo di pianificazione e monitoraggio dei flussi di cassa). Rientra in questa categoria anche il rischio che non vi siano prospettive verosimili di rinnovo o di rimborso dei prestiti a scadenza fissa e prossimi alla scadenza.
E) RISCHIO DI CRISI FINANZIARIA	
I rischi di crisi finanziaria sono principalmente correlati alla capacità di far fronte alle obbligazioni con la liquidità aziendale e sotto il profilo "qualitativo" possono essere più consistenti quando si verificano determinate circostanze nella gestione. Tali rischi sono misurati attraverso la verifica della sussistenza di situazioni oggettive di <i>alert</i> al cui verificarsi vengono fornite indicazioni descrittive sul relativo superamento. Al tal fine vengono applicati gli indicatori di cui al paragrafo precedente a cui si rinvia.	

3.2. Determinazione delle soglie di allarme

Le soglie di allarme rappresentano i valori limite che sono assegnati agli indici e agli indicatori scelti per valutare il livello di rischio aziendale. Sono determinate nel Programma e fissate ad un livello tale da permettere di intercettare situazioni di difficoltà, anche solo potenziali, per le quali si reputi necessario un intervento immediato ed efficace da parte dell'organo amministrativo.

L'Organo Amministrativo provvede a fornire dettagli sulle azioni correttive da porre in essere nel caso in cui i singoli indici evidenzino un livello di esposizione ai rischi non contenuto entro le soglie di allarme.

L'Organo Amministrativo provvede ad un monitoraggio costante delle soglie di allarme per testarne la significatività (intesa come capacità di intercettare situazioni di difficoltà aziendali), con la conseguente riparametrazione nel caso in cui le stesse non fossero ritenute più adeguate. L'Organo Amministrativo della società provvede altresì a motivare dette, eventuali, riparametrazioni nella Relazione sul governo societario.

Soglie di allarme

Indice/indicatore	Soglia di allarme
Indicatori, quantitativi e/o qualitativi, derivati dal CCI e mutuati dalle <i>best practices</i> (indicatori di chiave finanziaria, gestionale ed altri - KPI) per il <u>monitoraggio degli squilibri di carattere patrimoniale e/o economico-finanziario e delle situazioni <i>alert</i> di crisi;</u>	Almeno una risposta "SI".

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
 Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@lucacaholdingspa.it*



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

Indicatori derivati dal CCI e mutuati dall'ISA 570 (indicatori di chiave finanziaria, gestionale ed altri - KPI) per il <u>monitoraggio della continuità di impresa</u> .	INDICATORI FINANZIARI + INDICATORI GESTIONALI + ALTRI INDICATORI > 30%
<u>Debt Service Coverage Ratio</u>	Risultato < 1

4. Relazione sull'adeguatezza degli assetti, sul monitoraggio annuale dei programmi di valutazione del rischio di crisi di impresa e reporting.

L'attività di monitoraggio rappresenta il momento in cui, attraverso l'applicazione degli strumenti di indagine definiti nel Programma, viene misurato il rischio di crisi aziendale, con il fine di intercettare, con adeguato anticipo e in un'ottica di "early warning", i segnali di difficoltà.

Nei casi in cui, a seguito dell'attività di monitoraggio, si dovessero riscontrare segnali di crisi, gli amministratori sono chiamati ad attivare, senza indugio, le procedure previste dall'art. 14, comma 2, del TUSP.

In tale ottica l'attività di monitoraggio condotta sul bilancio di esercizio, tenendo conto di eventuali segnali di crisi emersi nella pianificazione economico finanziaria e nel reporting trimestrale, viene riportata nella Relazione sul governo societario (per la situazione al 31.12) con i risultati che seguono.

4.1. Adeguatezza degli assetti organizzativi, amministrativi e contabili.

Al fine anche di dare evidenza degli adeguati assetti richiesti dall'art. 2086 la società applica con cadenza annuale apposite check list (nella forma di risposte SI/NO) per la verifica dell'adeguatezza nel tempo. I risultati sono di seguito riportati in forma di percentuale degli elementi di adeguatezza esistenti. Si evince l'adeguatezza.

Situazione al 31/12/2023		
RIEPILOGO DELLE RISPOSTE	SI	NO
IL REQUISITO DELL'ORGANIZZAZIONE DELL'IMPRESA	89%	11%
RILEVAZIONE DELLA SITUAZIONE CONTABILE E DELL'ANDAMENTO CORRENTE	78%	22%
LE PROIEZIONI DEI FLUSSI FINANZIARI	85%	15%

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@lucacaholdingspa.it*



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
 SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
 C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

4.2. Monitoraggio dei programmi di valutazione del rischio di crisi (art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del D.lgs. 175/2016):

4.2.1. Andamento economico – patrimoniale dell’esercizio

Per le analisi sulle dinamiche economico – patrimoniali 2023 si rinvia alla Relazione sulla Gestione. Per quanto attiene invece al rendiconto finanziario si rinvia a quanto evidenziato nella Nota Integrativa. I risultati confermano l’assenza di situazioni di criticità.

4.2.2. Risultati dell’analisi dei rischi di impresa

La presentazione sotto riportata fornisce evidenza del processo di valutazione del rischio basata sugli indicatori in esame sopra illustrati.

PROCESSO DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO

AREA DIRISCHIO	CLASSE DI RISCHIO	DEFINIZIONE DELLATIPOLOGIA DI EVENTI	PROPENSIONE AL RISCHIO	STRATEGIA AZIENDALE
STRATEGICA	Rischio politico	Rischio legato alla manifestazione di situazioni o eventi di natura politica che possono influenzare, negativamente, l’operatività dell’impresa.	BASSA	Ricorso a regolamenti interni, a procedure e protocolli strutturati per evitare il ricorso a mere prassi per la gestione di processi a rischio.
	Rischio legislativo	Rischio legato alla necessità di monitorare costantemente l’evoluzione normativa al fine di adeguare e aggiornare l’operatività aziendale e le regole di esecuzione delle varie attività.	BASSA	Ricorso a professionisti esterni qualificati e alla consulenza dell’OdV, formazione in tutti gli ambiti a rischio più rilevante.
	Rischio ambientale	Rischio connesso alla probabilità che si verifichino eventi incontrollabili (es. eventi catastrofali, idrogeologici, sismici), non garantiti da polizze assicurative, che possono comportare conseguenze economiche rilevanti, danni temporanei e/o permanenti alle strutture aziendali.	BASSA	In ambito ambientale per l’attività svolta il rischio è privo di rilievo.
	Rischio di errata programmazione, pianificazione e ricognizione delle opportunità strategiche	Rischio legato alla definizione di obiettivi aziendali inadeguati, non realizzabili, incoerenti che possono avere ripercussioni sulle dinamiche finanziarie / economiche dell’impresa.	BASSA	Essere assoggettati alla etero direzione e al controllo analogo del socio pubblico e far ricorso a idonei strumenti di pianificazione e monitoraggio.

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
 Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
 SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
 C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

AREA DIRISCHIO	CLASSE DI RISCHIO	DEFINIZIONE DELLATIPOLOGIA DI EVENTI	PROPENSIONE AL RISCHIO	STRATEGIA AZIENDALE
DI PROCESSO	Rischio di normativa (comunitaria, nazionale e locale)	Rischio che il mancato rispetto delle normative in vigore esponga la società a contenziosi, sanzioni e danni di immagine ovvero che modifiche di leggi o regolamenti influenzino in modo significativo l'attività di impresa.	BASSA	Attuare efficacemente un Modello ex D.lgs. n. 231/01, svolgere attività di formazione in materia di "231", per RUP, in generale su tutte le aree più a rischio. Essere assoggettati alla etero direzione e al controllo analogo del socio pubblico. Far ricorso a idonei strumenti di pianificazione e monitoraggio.
	Rischio legato a disposizioni interne: Rischio legato a disposizioni interne	Rischio legato alla possibilità che vengano assunte decisioni o azioni contrarie a quanto previsto da disposizioni interne della società stessa.	BASSA	Presenza di strumenti di controllo interno quali Organi di controllo: Collegio Sindacale, OdV, RPCT, Soggetto gestore ai fini anticiclaggio.
	Rischio legato alla contrattualistica	Rischio connesso alla possibilità che vengano commesse irregolarità nella gestione dei contratti.	BASSA	Presenza di RUP E DI strumenti di controllo interno quali Organi di controllo: Collegio Sindacale, OdV, RPCT, Soggetto gestore ai fini anticiclaggio.
	Rischio in materia di Ambiente, salute e sicurezza	Rischio che il mancato rispetto della normativa da applicarsi sul luogo di lavoro in tema di ambiente, salute e sicurezza comporti danni economici e reputazionali per l'impresa.	BASSA	Ricorso a RSPP esterno e consulente in materia di SLL.
	Rischio in materia di Privacy	Possibilità che si agisca nel mancato rispetto della normativa sulla Privacy.	BASSA	Presenza di un DPO esterno qualificato.

AREA DIRISCHIO	CLASSE DI RISCHIO	DEFINIZIONE DELLATIPOLOGIA DI EVENTI	PROPENSIONE AL RISCHIO	STRATEGIA AZIENDALE
RISCHI DI INFORMATION TECHNOLOGY (IT)	Rischio in merito all'integrità e alla sicurezza dei dati	Rischio che il sistema informativo aziendale presenti livelli di vulnerabilità (alterazione, manipolazione e/o perdita dei dati) tali da inficiare la completezza, l'affidabilità, la riservatezza delle informazioni e, più in generale, l'operatività aziendale.	BASSA	Gestire il sistema informativo utilizzando applicativi specifici e testandone continuamente l'affidabilità.
	Rischio in merito alla	Rischio che si determini un'interruzione della normale	BASSA	Avvalersi di assistenza software qualificata. In ogni

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
 Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@lucacaholdingspa.it*



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
 SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
 C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

	disponibilità dei sistemi informativi:	operatività dell'impresa causata dall'indisponibilità/inaccessibilità dei sistemi informativi.		caso per i servizi resi dall'azienda un'interruzione momentanea non determinerebbe effetti particolarmente rilevanti.
	Rischio legato all'infrastruttura e progetti IT	Rischio legato alla possibilità che l'infrastruttura IT (organizzazione, processi e sistemi) o la struttura organizzativa dell'IT (funzionale e dimensionale) non siano adeguate alle dimensioni e/o alle esigenze dell'impresa e non riescano a supportare, adeguatamente, l'operatività aziendale.	BASSA	La scelta di sistemi IT infrastrutturali avviene previa adeguata programmazione e valutazione, con il supporto di aziende affidabili.

AREA DIRISCHIO	CLASSE DI RISCHIO	DEFINIZIONE DELLATIPOLOGIA DI EVENTI	PROPENSIONE AL RISCHIO	STRATEGIA AZIENDALE
FINANZIARIA	Rischio connesso alle operazioni di finanziamento della società e agli investimenti diretti	Rischio connesso alla capacità di gestire e monitorare i flussi di cassa del sistema aziendale necessari per lo svolgimento delle attività pianificate e per il raggiungimento degli obiettivi previsti.	BASSA	Monitorare il cash flow attraverso strumenti di pianificazione finanziaria e di prevenzione del rischio di crisi d'impresa e il loro monitoraggio.

AREA DIRISCHIO	CLASSE DIRISCHIO	SI / NO	STRATEGIA AZIENDALE (solo se "SI" ovvero in caso di alert)
CRISI FINANZIARIA	Debito vs fornitori scaduti maggiore del 10% rispetto alla media del triennio precedente	NO	N/A
	Richiesta di piani di rientro ai fornitori o azioni esecutive subite per il recupero del credito.	NO	N/A
	Mancato pagamento di imposte alla scadenza	NO	N/A
	Mancato pagamento di contributi previdenziali alla scadenza o DURC negativo	NO	N/A
	Sconfinamenti segnalati in Centrale Rischi	NO	N/A
	Ricorso a finanziamenti straordinari per consolidamento dell'indebitamento a breve in assenza di precisi piani finanziari	NO	N/A
	Mancato pagamento di rate di finanziamenti a ML termine	NO	N/A
	Mancato rispetto di clausole contrattuali commerciali (anche da parte dei soci) che comportano addebiti significativi a carico	NO	N/A

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
 Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
 SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
 C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

	dell'impresa		
	Perdita (senza sostituzione) di figure chiave con responsabilità strategiche	NO	N/A
	Significative difficoltà negli approvvigionamenti di beni e servizi	NO	N/A

4.2.3 Risultati degli indicatori per il monitoraggio degli squilibri di carattere patrimoniale e/o economico-finanziario e delle situazioni alert di crisi

Indicatore	Soglia	SI/NO	Valore
<u>Debt Service Coverage Ratio</u>	Risultato < 1	NO	2,94

Indicatori Allerta Crisi d'Impresa

SEGNALI DI ALLARME		
Art. 3 e 25-novies del D.Lgs. 14/2019		
Codice della Crisi d'Impresa e dell'insolvenza in vigore dal 15/07/2022		
Situazione al		
Soglia di allarme		Alert (SI/NO)
DEBITI PER RETRIBUZIONI Art. 3 comma 4 lett. a)		
Debiti per retribuzioni scaduti da almeno 30 giorni superiori alla metà delle retribuzioni mensili		NO
DEBITI VERSO FORNITORI Art. 3, comma 4 lett. b)		
Debiti v/fornitori scaduti da almeno 90 giorni superiori ai debiti non scaduti		NO
DEBITI VERSO BANCHE E ALTRI INTERMEDIARI FINANZIARI Art. 3, comma 4 lett. c)		
Esposizioni scadute da più di 60 giorni o che abbiano superato da almeno 60 giorni il limite degli affidamenti ottenuti in qualunque forma: 5% del totale delle esposizioni		NO
DEBITI PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI Art. 25-novies, comma 1 lett. a)		
1) IMPRESE CON LAVORATORI SUBORDINATI E PARASUBORDINATI		
Contributi dovuti nell'anno precedente: 30% dei contributi dovuti nell'anno precedente		NO
Contributi scaduti da oltre 90 giorni: 15.000,00 euro		NO
DEBITO I.V.A. Art. 25-novies, comma 1 lett. c)		
Debito I.V.A. scaduto e non versato, risultante dalla comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche: superiore a € 5.000 e comunque non inferiore al 10% del volume d'affari risultante dalla dichiarazione relativa all'anno precedente		NO
DEBITI VERSO AGENTE DELLA RISCOSSIONE Art. 15 co. 2 lett. d)		
Crediti affidati per la riscossione, autodichiarati o definitivamente accertati, scaduti da oltre 90 giorni: euro 500.000,00 euro.		NO
DEBITI VERSO I.N.A.I.L. Art. 25-novies, comma 1 lett. b)		

LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
 Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
 SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
 C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

<input type="checkbox"/> Debito per premi assicurativi scaduto da oltre 90 giorni: 5.000,00 euro.	NO
---	-----------

PROSPETTIVE DI CONTINUITA' AZIENDALE PER I 12 MESI SUCCESSIVI (art. 3, co. 3, lett. b))
Eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi sul presupposto della continuit  aziendale.

PRINCIPIO DI REVISIONE ISA 570

Esempi di eventi o circostanze che, considerati individualmente o nel loro complesso, possono far sorgere dubbi significativi sul presupposto della continuit  aziendale. Il seguente elenco non   esaustivo e la presenza di uno o alcuni degli elementi riportati di seguito non implica necessariamente l'esistenza di un'incertezza significativa. (ISA 570)

Situazione di deficit patrimoniale o di capitale circolante netto negativo;	NO
<i>Note</i>	
Prestiti a scadenza fissa e prossimi alla scadenza senza che vi siano prospettive verosimili di rinnovo o di rimborso; oppure eccessiva dipendenza da prestiti a breve termine per finanziare attivit� a lungo termine;	NO
<i>Note</i>	
Indizi di cessazione del sostegno finanziario da parte dei creditori;	NO
<i>Note</i>	
Bilanci storici o prospettici che mostrano flussi di cassa negativi;	NO
<i>Note</i>	
Principali indici economico-finanziari negativi;	NO
<i>Note</i>	
Consistenti perdite operative o significative perdite di valore delle attivit� utilizzate per generare flussi di cassa;	NO
<i>Note</i>	
Difficolt� nel pagamento di dividendi arretrati o discontinuit� nella distribuzione di dividendi;	NO
<i>Note</i>	
Incapacit� di pagare i debiti alla scadenza;	NO
<i>Note</i>	
Incapacit� di rispettare le clausole contrattuali dei prestiti;	NO
<i>Note</i>	
Cambiamento delle forme di pagamento concesse dai fornitori, dalla condizione "a credito" alla condizione "a pagamento alla consegna";	NO
<i>Note</i>	
Incapacit� di ottenere finanziamenti per lo sviluppo di nuovi prodotti ovvero per altri investimenti necessari.	NO
<i>Note</i>	

INDICATORI GESTIONALI	<i>Codice</i>
Intenzione della direzione di liquidare l'impresa o di cessare l'attivit�;	NO

*LUCCA HOLDING S.p.A., Societ  unipersonale del Comune di Lucca,
 Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
 SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
 C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

Note		
Perdita di membri della direzione con responsabilità strategiche senza una loro sostituzione;	NO	
Note		
Perdita di mercati fondamentali, di clienti chiave, di contratti di distribuzione, di concessioni o di fornitori importanti;	NO	
Note		
Difficoltà con il personale;	NO	
Note		
Scarsità nell'approvvigionamento di forniture importanti;	NO	
Note		
Comparsa di concorrenti di grande successo.	NO	
Note		
ALTRI INDICATORI		<i>Codice</i>
Capitale ridotto al di sotto dei limiti legali o non conformità ad altre norme di legge;	NO	
Note		
Procedimenti legali o regolamentari in corso che, in caso di soccombenza, possono comportare richieste di risarcimento cui l'impresa probabilmente non è in grado di far fronte;	NO	
Note		
Modifiche di leggi o regolamenti o delle politiche governative che si presume possano influenzare negativamente l'impresa;	NO	
Note		
Eventi catastrofici contro i quali non è stata stipulata una polizza assicurativa ovvero contro i quali è stata stipulata una polizza assicurativa con massimali insufficienti.	NO	
Note		
<i>Percentuale di risposte che segnalano una continuità incerta</i>		
INDICATORI FINANZIARI		0%
INDICATORI GESTIONALI		0%
ALTRI INDICATORI		0%

4.2.4. Analisi dei risultati del “Monitoraggio dei programmi di valutazione del rischio di crisi di impresa”

I risultati attestano lo stato di salute in cui versa la società che si posiziona al massimo della graduatoria, con una valutazione complessiva degli indicatori che non esprime, in sintesi, rischi di tensione o crisi economico finanziaria almeno per i prossimi 12 mesi come richiesto dall'OIC 11.

Inoltre, i risultati dell'attività di monitoraggio sopra illustrata, condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex artt. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 anche per gli effetti di quanto stabilito nell'OIC 11 sulla

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
 Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*



“continuità aziendale”, dall’art. 2086 cc e dal Codice della crisi di impresa, **inducono l’organo amministrativo:**

- **a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia attualmente da escludere anche nei 12 mesi successivi alla chiusura dell’esercizio 2023;**
- ad ipotizzare la sostanziale capacità dell’impresa di continuare a **costituire un complesso economico funzionante** destinato alla produzione di reddito, almeno per un prevedibile arco temporale futuro riferito **ad un periodo di 12 mesi** dalla data di riferimento del bilancio ovvero dal 31.12.2023.

La verifica dell’efficacia del sistema di monitoraggio ha avuto esito positivo, in termini di:

- capacità di rispecchiare in maniera adeguata e attuale i principali rischi cui la società risulta esposta;
- adeguatezza degli indicatori e degli indici predeterminati;
- significatività delle soglie di allarme predefinite.

Non vi sono stati, infatti, improvvisi cambiamenti del contesto economico-aziendale che comportino variazioni dei fattori di rischio tali da rendere necessario un intervento da parte dell’organo amministrativo, volto alla sostituzione e/o integrazione degli strumenti di rilevazione adottati e/o alla riparametrazione delle soglie di allarme.

5. STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO

Nell’ambito degli strumenti integrativi di governo societario ai sensi degli artt. 6 e 19 del d.lgs. 175/2016, la società con la presente relazione fornisce altresì i dettagli dell’attività di monitoraggio sul livello di raggiungimento di obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, assegnati dal socio pubblico.

Nella seguente tabella si indicano gli strumenti integrativi di governo societario:

Riferimenti normativi	Oggetto	Strumenti adottati	Motivi della mancata integrazione
Art. 6 comma 3 lett. a)	Regolamenti interni	La società ha adottato: - Regolamento per l’acquisto di beni, servizi e forniture; - Regolamento per l’attuazione della gestione di cassa delle spese di ufficio di non rilevante entità – utilizzo dei contanti nel rispetto della normativa sulla tracciabilità dei flussi finanziari;	

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
 SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
 C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

		- Regolamento interno per il reclutamento del personale , inizialmente adottato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 09/09/2011 e successivamente modificato con determinazione n.44 del 12/12/2017 in base all'art. 19 c.2 D.Lgs. 175/2016, disciplinante le procedure selettive e concorsuali, le modalità di assunzione ed i requisiti per l'accesso ad impieghi a tempo indeterminato e determinato presso la società LH.	
Art. 6 comma 3 lett. b)	Ufficio di controllo	Nessuno	Si ritiene l'integrazione non necessaria né adeguata alle dimensioni dell'azienda, tenuto conto dell'attività svolta e della elementare struttura.
Art. 6 comma 3 lett. c)	Codice di condotta	La società ha adottato: - il Codice Etico per i dipendenti di LH approvato inizialmente con determinazione n. 9 del 30/01/2017 e successivamente modificato con determinazione n. 41 del 16.12.2019, in seguito dell'adozione del Modello di organizzazione gestione e controllo ex Dlgs. n. 231/01; - il Modello di organizzazione gestione e controllo ex Dlgs. n. 231/01 ; - il Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza per il triennio 2024 – 2026; - la Parte Speciale Modello 231 per reati in materia di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio ; - la Parte Speciale Modello 231 per reati tributari (art. 25-quinquiesdecies D. Lgs. 231/2001); - il Sistema Disciplinare , ai fini dell'attuazione e del mantenimento di un efficace Modello.	
Art. 6 comma 3 lett. d)	Programmi di responsabilità sociale	La società ha implementato ed efficacemente attuato dal 2019 un Modello ex D.lgs. n. 231/01 , nominando all'uopo l'apposito Organismo di vigilanza. La società ha adottato altresì il Piano triennale della prevenzione della corruzione, della trasparenza e dell'integrità ex Legge n. 190/12, aggiornato per il triennio 2024 -	

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
 Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@lucacaholdingspa.it*



SOcIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
 SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
 C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

		2026. L'Rpct e l'OdV, operanti in stretto coordinamento, assicurano l'impulso e il monitoraggio sull'applicazione misure contenute nei documenti di cui sopra relazionando periodicamente sullo svolgimento di tali attività.	
--	--	--	--

Nella tabella che segue si fornisce evidenza degli esiti del monitoraggio sul raggiungimento degli obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, assegnati dal socio pubblico.

Norma di riferimento	Oggetto	Obiettivi	Livello di raggiungimento degli obiettivi
Art. 19 commi 5 e 6	Monitoraggio raggiungimento obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, assegnati dal socio pubblico: delibera C.C. 26 del 11/04/2023 (aggiornamento della Del. 101 del 27/11/2018)	"le società dovranno adoperarsi per garantire, in costanza di servizi affidati/svolti, il contenimento dei costi d'esercizio entro la crescita massima per ciascun esercizio rispetto al triennio precedente, dell'incremento del tasso di inflazione programmato dal MEF nei documenti di programmazione economico – finanziaria annuale", che per l'anno 2023 è stato determinato nella misura del 5,4 % (pubblicazione della NADEF 2023).	v. <i>tabella di monitoraggio delle spese di funzionamento</i> a seguire.
Art. 19 comma 7	I provvedimenti e i contratti di cui ai commi 5 e 6 sono pubblicati sul sito istituzionale della società	Pubblicazione dei provvedimenti e dei contratti di cui ai commi 5 e 6 sul sito internet istituzionale della società	http://www.luccaholdingspa.it/atti-general http://www.luccaholdingspa.it/atti-e-bilanci

* *Tabella di monitoraggio delle spese di funzionamento:*

In ottemperanza a quanto richiesto dall'Allegato 1 della Deliberazione C.C. 26 del 11/04/2023 avente ad oggetto

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
 Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
 Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*



SOCIETA' UNIPERSONALE DEL COMUNE DI LUCCA
SEDE LEGALE: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Cap. soc. € 40.505.467,00 i.v.
C.F.-P.iva-R.I. LU 01809840463

gli Indirizzi e obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento, di seguito si dettagliano i costi e se ne evidenzia a livello complessivo il contenimento entro i costi di esercizio del precedente triennio:

valori in Euro	31/12/2023	Media triennio precedente comprensivo tasso inflazione programmato dal MEF	Media triennio precedente (2020 - 2022)	variazione	variazione %
B7 - costi per servizi	137.076	152.090	144.298	-15.014	-10%
B8 - costi per godimento beni di terzi	12.322	12.220	11.594	102	1%
B9 - costi per il personale	112.315	111.149	105.455	1.166	1%
B14 - oneri diversi di gestione	27.274	26.532	25.172	742	3%
Totale spese di funzionamento	288.987	301.990	286.518	-13.003	-4%

Lucca, 21 maggio 2024

L'Amministratore Unico
Dott. Marco Porciani

*LUCCA HOLDING S.p.A., Società unipersonale del Comune di Lucca,
Sede legale: via di Tiglio n. 957, San Filippo - 55100 Lucca
Tel 0583/494823 e-mail: segreteria@luccaholdingspa.it*

Il sottoscritto ragioniere, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di LUCCA - Autorizzazione aut. AGEDRTOS n. 29532 del 10.05.2022