

# ERSU SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Via Pontenuovo 22 55045 PIETRASANTA (LU)
Codice Fiscale	00269090460
Numero Rea	LU 164475
P.I.	00269090460
Capitale Sociale Euro	876.413 i.v.
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Raccolta dei rifiuti solidi non pericolosi (38.11.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	RETIAMBIENTE S.p.a.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	RETIAMBIENTE S.p.a.
Paese della capogruppo	ITALIA

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	127.594	113.701
5) avviamento	120.000	150.000
6) immobilizzazioni in corso e acconti	101.997	70.685
7) altre	2.923.871	2.631.270
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.273.462</b>	<b>2.965.656</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.866.846	1.879.041
2) impianti e macchinario	3.270.275	3.590.337
3) attrezzature industriali e commerciali	1.613.664	2.025.571
4) altri beni	15.745	36.990
5) immobilizzazioni in corso e acconti	41.410	132.160
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.807.940</b>	<b>7.664.099</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	131.238	131.238
d-bis) altre imprese	2.313	1.926
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>133.551</b>	<b>133.164</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.000	7.500
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>5.000</b>	<b>7.500</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>5.000</b>	<b>7.500</b>
4) strumenti finanziari derivati attivi	60.956	114.975
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>199.507</b>	<b>255.639</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>10.280.909</b>	<b>10.885.394</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
4) prodotti finiti e merci	479.123	846.478
5) acconti	9.507	-
<b>Totale rimanenze</b>	<b>488.630</b>	<b>846.478</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.243.601	4.375.572
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>6.243.601</b>	<b>4.375.572</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.900.625	7.157.743
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>6.900.625</b>	<b>7.157.743</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.289.294	1.813.447
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>2.289.294</b>	<b>1.813.447</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	169.711	281.375
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>169.711</b>	<b>281.375</b>

5-ter) imposte anticipate	541.585	541.585
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	913.442	344.904
Totale crediti verso altri	913.442	344.904
Totale crediti	17.058.258	14.514.626
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.987.307	1.678.218
2) assegni	11.191	664
3) danaro e valori in cassa	1.464	1.846
Totale disponibilità liquide	3.999.962	1.680.728
Totale attivo circolante (C)	21.546.850	17.041.832
D) Ratei e risconti	1.043.773	1.015.155
Totale attivo	32.871.532	28.942.381
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	876.413	876.413
IV - Riserva legale	166.166	166.166
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.893.952	1.893.952
Varie altre riserve	913.043 <sup>(1)</sup>	913.045
Totale altre riserve	2.806.995	2.806.997
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	60.956	114.975
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(460.846)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	249.648	(460.846)
Totale patrimonio netto	3.699.332	3.503.705
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	3.866.137	4.249.008
Totale fondi per rischi ed oneri	3.866.137	4.249.008
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	430.204	448.635
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.032.901	1.002.458
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.378.116	3.215.612
Totale debiti verso banche	6.411.017	4.218.070
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.602.945	12.311.979
Totale debiti verso fornitori	11.602.945	12.311.979
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	145.627	72.130
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.161.352	49.002
Totale debiti verso controllanti	2.306.979	121.132
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	417.523	463.029
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	417.523	463.029
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	546.599	483.056
Totale debiti tributari	546.599	483.056
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.050.722	871.655
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.050.722	871.655
14) altri debiti		

esigibili entro l'esercizio successivo	2.226.025	2.111.469
Totale altri debiti	2.226.025	2.111.469
Totale debiti	24.561.810	20.580.390
E) Ratei e risconti	314.049	160.643
Totale passivo	32.871.532	28.942.381

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		2
Altre ...	913.043	913.043

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	66.100.488	57.733.153
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	356.362	191.567
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	132.500
altri	1.675.992	3.422.129
Totale altri ricavi e proventi	1.675.992	3.554.629
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>68.132.842</b>	<b>61.479.349</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.648.009	6.011.375
7) per servizi	30.447.438	25.928.445
8) per godimento di beni di terzi	6.555.020	6.073.633
9) per il personale		
a) salari e stipendi	15.950.664	15.454.810
b) oneri sociali	5.417.025	5.074.269
c) trattamento di fine rapporto	975.444	945.599
e) altri costi	96.521	162.369
Totale costi per il personale	22.439.654	21.637.047
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	586.886	626.464
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.206.819	910.980
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	51.313
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.793.705	1.588.757
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	367.355	(10.783)
12) accantonamenti per rischi	-	365.090
14) oneri diversi di gestione	199.398	225.841
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>67.450.579</b>	<b>61.819.405</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>682.263</b>	<b>(340.056)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
altri	62	51
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>62</b>	<b>51</b>
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	47.965	6.845
Totale proventi diversi dai precedenti	47.965	6.845
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>47.965</b>	<b>6.845</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	52.307	-
altri	243.882	101.520
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>296.189</b>	<b>101.520</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(248.162)</b>	<b>(94.624)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	388	186
<b>Totale rivalutazioni</b>	<b>388</b>	<b>186</b>

---

Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	388	186
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	434.489	(434.494)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	184.841	78.370
imposte relative a esercizi precedenti	-	270.729
imposte differite e anticipate	-	(322.747)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	184.841	26.352
21) Utile (perdita) dell'esercizio	249.648	(460.846)

## 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	249.648	(460.846)
Imposte sul reddito	184.841	26.352
Interessi passivi/(attivi)	248.224	94.675
(Dividendi)	(62)	(51)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(3.481)	(134.147)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	679.170	(474.017)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	-	406.546
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.793.705	1.537.444
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	(54.019)	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	121.513	(682.272)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.861.199	1.261.718
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.540.369	787.701
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	357.848	(10.784)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.868.029)	404.793
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(709.034)	(120.961)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(28.618)	299.213
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	153.406	(18.512)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.637.066	(978.277)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(457.361)	(424.528)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.083.008	363.173
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(235.082)	(94.675)
(Imposte sul reddito pagate)	(13.144)	(215.808)
Dividendi incassati	62	51
(Utilizzo dei fondi)	(424.373)	(27.602)
Totale altre rettifiche	(672.537)	(338.034)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.410.471	25.139
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(685.330)	(3.245.872)
Disinvestimenti	247.400	495.696
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(846.252)	(1.137.103)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(7.500)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.284.182)	(3.894.779)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.960.705	(1.968.425)
Accensione finanziamenti	3.150.000	3.000.000
(Rimborso finanziamenti)	(2.917.759)	(1.614.031)

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.192.946	(582.456)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.319.235	(4.452.096)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.678.218	6.378.298
Assegni	664	-
Danaro e valori in cassa	1.846	2.374
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.680.728	6.380.672
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.987.307	1.678.218
Assegni	11.191	664
Danaro e valori in cassa	1.464	1.846
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.999.962	1.680.728

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Spett.le Socio,  
il presente bilancio, sottoposto al Suo esame e alla Sua approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 249.648.

### **Attività svolte**

La Società, come ben sa, svolge la propria attività nel settore dei rifiuti urbani e speciali oltre alla gestione di impianti di trattamento degli stessi

Nell'esercizio 2023 la società ha continuato a svolgere il servizio di gestione integrata dei rifiuti per i Comuni della Versilia e di Montignoso, oltre che per i 14 Comuni della Lunigiana, in continuità con l'anno precedente.

Retiambiente S.p.A., socio unico di ERSU S.p.A. e società in house providing interamente partecipata dal capitale pubblico degli Enti Locali, a seguito della Delibera n. 12 del 13/11/2020 dell'ATO Toscana Costa, con decorrenza 01.01.2021, è infatti divenuto Gestore Unico del ciclo integrato dei rifiuti urbani nell'ambito territoriale della Toscana Costa e svolge il proprio ruolo a mezzo delle Società Operative Locali.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c )

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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

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

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

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## **Criteri di valutazione applicati**

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### ***Immobilizzazioni***

#### ***Immateriali***

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

L'Avviamento, derivante dal maggior valore attribuito al complesso dei beni acquisiti nell'operazione di acquisto dell'Impianto di Stoccaggio dei Rifiuti Speciali, è stato acquisito a titolo oneroso nel 2018 ed iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale. Viene ammortizzato in un periodo di 10 anni che corrisponde alla sua vita utile, ritenendo infatti che vi sarà continuità dell'attività mediante il rinnovo dell'autorizzazione alla scadenza naturale (2014-2024), attività che è infatti in corso in questi primi mesi dell'anno.

Le licenze d'uso sono ammortizzate con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

### Materiali

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

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

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	10% 33,33%
Attrezzature	10% 14,28% 20% 33,33%
Impianti specifici	20% 10%
Altri beni	12% 25%

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2023.

### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

### Crediti

Il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione non sono stati applicati in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

### Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

### Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### Rimanenze magazzino

Materie di consumo e merci sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo FIFO.

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese collegate e in altre imprese, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto.

Non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

### **Strumenti finanziari derivati**

Gli strumenti finanziari derivati con *fair value* positivo sono stati iscritti nell'attivo di bilancio. La loro classificazione nell'attivo immobilizzato dipende dalla natura dello strumento stesso; uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari di una passività oltre l'esercizio è classificato nell'attivo immobilizzato.

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

### **Fondo TFR**

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

### **Riconoscimento ricavi**

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

## **Altre informazioni**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	359.001	150.000	70.685	2.631.270	3.210.956
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.100	-	-	-	3.100
Svalutazioni	242.200	-	-	-	242.200
<b>Valore di bilancio</b>	<b>113.701</b>	<b>150.000</b>	<b>70.685</b>	<b>2.631.270</b>	<b>2.965.656</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	50.163	-	31.312	764.777	846.252
Ammortamento dell'esercizio	84.710	30.000	-	472.176	586.886
Altre variazioni	48.440	-	-	-	48.440
<b>Totale variazioni</b>	<b>13.893</b>	<b>(30.000)</b>	<b>31.312</b>	<b>292.601</b>	<b>307.806</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	321.354	120.000	101.997	2.923.871	3.467.222
Svalutazioni	193.760	-	-	-	193.760
<b>Valore di bilancio</b>	<b>127.594</b>	<b>120.000</b>	<b>101.997</b>	<b>2.923.871</b>	<b>3.273.462</b>

La voce Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno ha subito un incremento di valore pari a euro 50.162,49 per l'implementazione della rete aziendale, dei programmi di contabilità e di rilevazione presenze del personale, oltre ai programmi per Bundle Arera-Ambiente.

Nella voce è compreso anche il software relativo alle gare telematiche e in generale agli acquisti che vengono effettuati a mezzo della piattaforma telematica. Con l'avvio del Gestore Unico RetiAmbiente S.p.A. a far dal 01.01.2021, è stato intrapreso un processo di uniformazione del sistema gestionale relativo alle gare telematiche impiegando il software già in uso nelle altre società del gruppo.

Pertanto la società valutando che il software attualmente in uso sarebbe divenuto inutilizzabile ha ritenuto opportuno nel 2020 procedere alla svalutazione parziale (OIC n. 9, paragrafo 17). Rispetto alla previsione del 2023, la Società ha cessato l'utilizzo del gestionale dal 2024, mantenendolo solo ai fini della consultazione. Il cespite pertanto rimane in bilancio ma è interamente svalutato.

La voce immobilizzazioni immateriali in corso è stata incrementata di euro 31.312,00 per costi relativi all'implementazione suite per Arera, per costi di progettazione nuovo centro di trasferimento e stoccaggio del Comune di Forte dei Marmi e per costi di progettazione del centro di raccolta di Ceragiola, nel comune di Seravezza, lavori che verranno completati nel 2024. Rimangono da

terminare inoltre i lavori i cui costi sono stati sostenuti nel 2022 per la realizzazione dell'isola ecologica di Montignoso, per il sistema di automazione conferimento impianti e per l'impianto di aspirazione dell'impianto di Pioppogatto.

Nella voce Altre immobilizzazioni immateriali vi rientrano in particolare i Lavori su beni di proprietà degli Enti Locali e di terzi concessi in uso alla società, non asportabili dal bene stesso. Nell'esercizio 2023 la voce ha subito un incremento di euro 742.946,30 per lavori presso l'impianto di Pioppogatto, con aliquota di ammortamento determinata in funzione della durata residua del contratto ovvero con aliquote inferiori determinate in funzione della residua vita utile. Comprende inoltre lavori realizzati alle isole ecologiche di Montignoso, di Mulazzo, di Pruno, di via Gusceri a Camaiole, di Comano e presso la sede legale di ERUS di Pietrasanta in via Pontenuovo.

Vi sono rientrati infine lavori straordinari eseguiti all'impianto rifiuti industriali Le Cannelle in Massarosa per euro 21.831,00.

### Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Come evidenziato in precedenza, per il software gestionale utilizzato per gli acquisti e gare telematiche, precedentemente svalutato, è stato ripristinato parzialmente il valore originario per una quota corrispondente all'ammortamento per l'esercizio 2023 di euro 48.440.

### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.807.940	7.664.099	(856.159)

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	2.312.391	5.066.532	9.344.723	233.565	132.160	17.089.371
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	433.350	1.476.195	7.319.152	196.575	-	9.425.272
<b>Valore di bilancio</b>	1.879.041	3.590.337	2.025.571	36.990	132.160	7.664.099
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	19.120	147.191	519.019	-	-	685.330
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	-	(90.750)	(90.750)
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	239.697	4.222	-	243.919
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	31.315	467.253	691.229	17.023	-	1.206.819
<b>Totale variazioni</b>	(12.195)	(320.062)	(411.907)	(21.245)	(90.750)	(856.159)

<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	2.331.511	5.213.722	9.379.227	210.459	41.410	17.176.329
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	464.665	1.943.447	7.765.563	194.714	-	10.368.389
<b>Valore di bilancio</b>	1.866.846	3.270.275	1.613.664	15.745	41.410	6.807.940

La voce costruzioni leggere ha subito un incremento di euro 19.120,00 a seguito dell'acquisto di vari elementi prefabbricati per l'impianto di Pioppogatto, di una rampa per il carico dei mezzi c/o la piazzola di via Colmate e di una casetta in legno per il CDR di via Grillotti a Cinquale di Montignoso.

La voce Impianti e macchinari ha subito un incremento di euro 63.007,84 a seguito dell'acquisto di un nuovo macchinario per l'impianto del verde e dell'effettuazione di una manutenzione straordinaria del vaglio utilizzato nell'impianto di valorizzazione dei rifiuti spiaggiati.

La voce impianti specifici è stata incrementata di euro 76.674,35 per migliorie apportate all'impianto di selezione di Pioppogatto.

La voce automezzi ha subito una variazione in diminuzione di euro 268.153,02 a seguito della vendita di automezzi alla società Lunigiana ambiente S.r.l.

La voce attrezzi e attrezzature ha subito una variazione in aumento a seguito di una manutenzione straordinaria su carrello elevatore c/o l'impianto della carta di Pioppogatto, e sul trituratore dell'impianto di Colmate, e una variazione in diminuzione a seguito della vendita di attrezzature a Unicoop Tirreno e delle dismissioni di attrezzature presso centro di raccolta Boceda.

La voce attrezzature raccolta rifiuti è stata incrementata per euro 223.424,98 a seguito del riscatto di alcuni mezzi in leasing e dell'acquisto di varie attrezzature, e ha subito un decremento per euro 84.856,94 a seguito della vendita di varie attrezzature a Lunigiana Ambiente S.r.l.

La voce autoveicoli ha subito un decremento di euro 23.106,07 a seguito della vendita a Lunigiana Ambiente S.r.l. di due Fiat Panda.

La voce immobilizzazioni in corso e lavorazione ha subito un decremento di euro 90.750,06 a seguito del completamento di alcuni ordini, i cui acconti erano già stati imputati nell'anno 2022, e allo storno di una fattura di acconto per l'acquisto di un mezzo Piaggio Porter.

## Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la società è stata oggetto di aggiudicazione di contributi in conto capitale per € 93.234,90, come da Determina DG n. 44 del 06/07/2023 di ATO Toscana Costa, in attuazione del Decreto Dirigenziale Regione Toscana n. 78492 del 26/04/2021. Si tratta di incentivi per la raccolta differenziata dei rifiuti e per la promozione delle filiere dell'economia circolare ed ha interessato i seguenti Comuni:

- Comune di Seravezza: raccolta di piccoli RAEE presso le scuole e sedi comunali;
- Comune di Montignoso: potenziamento di isola ecologica;
- Comune di Forte dei Marmi: raccolta di piccoli RAEE presso le scuole e sedi comunali;
- Comune di Licciana: introduzione di n. 3 isole ecologiche;
- Comune di Podenzana: installazione di isola ecologica;
- Comune di Villafranca: introduzione di n. 2 isole ecologiche.

Sempre nel 2023 sono stati realizzati i progetti approvati con Determina del DG n. 117 del 16/09/2022 di Ato Toscana Costa, che hanno portato alla contabilizzazione in bilancio dei contributi riconosciuti pei i Comuni:

- Comune di Bagnone: introduzione di n. 2 isole ecologiche;
- Comune di Podenzana raccolta di piccoli RAEE presso le scuole e sedi comunale;
- Comune di Massarosa: realizzazione del centro di riuso intercomunale (Camaioere + Massarosa);
- Comune di Camaioere: realizzazione del centro di riuso intercomunale (Camaioere + Massarosa).

Per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo indiretto, procedendo pertanto a riscattare i contributi alla fine dell'anno sulla base degli investimenti già realizzati e lasciando la sola quota corrispondente all'ammortamento di competenza.

### Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	10.813.859
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	1.376.127
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	3.543.658
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	167.876

Descrizione Bene	Numero Contratto	Valore Attuale Rate non Scadute	Oneri Finanziari Impliciti	Costo Bene con Metodo Finanziario	Ammort. dell'Esercizio	Fondo Ammort.	Valore Residuo al 31 /12/2023
Pala Gommata	Contr. A3/173556	0,00	1.728,34	174.500,00	17.450,00	174.500,00	0,00
Spazzatrice Ravo	Contr. A3/173738	0,00	847,70	143.550,00	14.355,00	143.550,00	0,00
Caricatore Liebherr	Contr. A3/173570	0,00	1.985,44	198.800,00	19.880,00	198.800,00	0,00
n. 4 Auobren 120q	Contr. A2/175526	0,00	4.113,08	401.940,00	40.194,00	401.940,00	0,00
n. 2 320q Italcarr	Contr. A2/175554	2.926,12	1.153,03	207.050,00	41.410,00	186.345,00	20.705,00
N. 10 porter 22q	Contr. A1/176756	6.775,35	1.529,48	239.900,00	47.980,00	215.910,00	23.990,00
Compat. 120q Autobren	Contr. 01475593/001	1.643,68	807,36	100.506,00	20.101,20	90.455,40	10.050,60
n. 3 Porter 22q	Contr. 01475592/001	1.226,27	603,28	74.981,70	14.996,34	67.483,53	7.498,17
n.2 Isuzu 55q	Contr. 01475993/001	2.159,46	1.070,48	132.056,00	26.411,20	118.850,40	13.205,60
n. 2 Isuzu 75q	Contr. 01476130/001	4.760,67	1.352,57	145.650,00	29.130,00	131.085,00	14.565,00
n. 2 Autobren	Contr. 1476752/001	14.083,91	2.939,88	288.000,00	57.600,00	259.200,00	28.800,00
n. 3 Isuzu 55q	Contr. A2/177485	7.852,82	1.336,77	198.084,00	39.616,80	178.275,60	19.808,40
n. 2 Autobren 180 q	Contr. A2/177055	28.132,36	2.551,34	200.712,00	40.142,40	180.640,80	20.071,20
N. 10 porter 22q	Contr. A2/176760	10.153,68	1.721,15	239.900,00	47.980,00	215.910,00	23.990,00
N.1 escavatore Liebherr e N. 2 Pala Gommata	Contr. 32711	95.627,00	1.041,12	542.468,40	108.493,68	488.221,56	54.246,84
Scania N323 P280	Contr. 1486018	49.221,57	3.715,46	130.284,00	26.056,80	91.198,80	39.085,20

Descrizione Bene	Numero Contratto	Valore Attuale Rate non Scadute	Oneri Finanziari Impliciti	Costo Bene con Metodo Finanziario	Ammort. dell'Esercizio	Fondo Ammort.	Valore Residuo al 31 /12/2023
Isuzu 35	Contr. 1486021	16.997,64	1.283,00	44.991,00	8.998,20	31.493,70	13.497,30
n. 2 Isuzu 36	Contr. 1486023	33.995,43	2.566,15	89.982,00	17.996,40	62.987,40	26.994,60
Isuzu 75	Contr. 1486030	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486032	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
isuzu 75	Contr. 1486033	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
isuzu 75	Contr. 1486034	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486036	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486037	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486038	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486042	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486044	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486045	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486046	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486047	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486049	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486052	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486054	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486056	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486057	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486059	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486060	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486061	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486062	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486064	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486066	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu 75	Contr. 1486084	27.844,02	2.101,77	73.700,00	14.740,00	51.590,00	22.110,00
Isuzu Mod P75	Contr. A2/185393	0,00	642,47	50.511,00	10.102,20	35.357,70	15.153,30
6 Isuzu Mod P75	Contr. A2/185400	94.130,85	10.030,58	442.200,00	88.440,00	309.540,00	132.660,00
Isuzu mod 21 Heavy	Contr. A2/185395	0,00	201,69	40.118,50	8.023,70	28.082,95	12.035,55
Isuzu mod L35	Contr. A2/185397	28.731,75	2.091,64	89.982,00	17.996,40	62.987,40	26.994,60
Isuzu M21 3,5 Ton. PTT	Contr. 1487808	17.659,57	1.299,35	39.956,09	7.991,22	19.978,05	19.978,05
Isuzu N2R 75 D	Contr.1487388	29.817,49	2.232,12	70.000,00	14.000,00	35.000,00	35.000,00
Attrezzature e autocarro Scania	Contr.1487455	71.360,99	5.229,97	161.469,55	32.293,91	80.734,78	80.734,78
Attrezzature e Isuzu P75	Contr. 1487375	29.817,49	2.232,12	70.000,00	14.000,00	35.000,00	35.000,00
Attrezzature e autocarro Scania	Contr. 1487390	71.360,99	5.229,97	161.469,55	32.293,91	80.734,78	80.734,78
Autotelaio Isuzu P75	Contr. 1488598	22.910,52	1.662,11	48.339,24	9.667,85	24.169,62	24.169,62
Piaggio Porter	Contr. A1/186465	50.924,05	3.643,80	159.116,30	31.823,26	79.558,15	79.558,15
Piaggio Porter	Contr. A1/187193	26.379,55	1.850,13	68.192,70	13.638,54	34.096,35	34.096,35
Immobile	Contr. N. 3199920005	2.109.677,00	48.493,55	4.090.349,37	122.710,48	122.710,48	3.967.638,89
Isuzu M27	Contratto n. 01501720 /001	47.075,70	245,75	59.366,00	593,66	593,66	58.772,34

Descrizione Bene	Numero	Contratto	Valore Attuale Rate non Scadute	Oneri Finanziari Impliciti	Costo Bene con Metodo Finanziario	Ammort. dell'Esercizio	Fondo Ammort.	Valore Residuo al 31 /12/2023
Valore complessivo			3.543.658,39	167.873,36	10.813.859,40	1.376.127,15	5.423.551,10	5.449.674,30

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
199.507	255.639	(56.132)

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio				
Costo	131.238	1.926	133.164	114.975
Valore di bilancio	131.238	1.926	133.164	114.975
Variazioni nell'esercizio				
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	(54.019)
Altre variazioni	-	387	387	-
Totale variazioni	-	387	387	(54.019)
Valore di fine esercizio				
Costo	131.238	2.313	133.551	60.956
Valore di bilancio	131.238	2.313	133.551	60.956

## Partecipazioni

La voce "Partecipazioni in imprese collegate" all'inizio dell'esercizio, per € 131.238, si riferisce alle quote possedute nella società VEA S.r.l. in liquidazione. Tale posta è iscritta fra le immobilizzazioni in quanto rappresenta un investimento duraturo e strategico ed è valutata al costo di acquisto (art. 2426 n. 1 cc). Le partecipazioni iscritte al costo d'acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita di valore. Il bilancio della partecipata utilizzato ai fini della valutazione è quello dell'esercizio precedente, non essendo ancora disponibile quello dell'esercizio 2023.

La voce "Partecipazioni in altre imprese" comprende titoli azionari posseduti presso la Banca della Versilia, Lunigiana e Garfagnana e il Banco Popolare, in quanto considerati di natura strategica. Questi ultimi, rispetto al valore d'inizio esercizio, sono stati rivalutati sulla base del controvalore al 31/12/2023.

## Strumenti finanziari derivati

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
60.956	114.975	(54.019)

Si tratta di un contratto di interest rate cape di copertura stipulato alla stessa data di sottoscrizione di un finanziamento bancario ottenuti da Banca Intesa SanPaolo a tasso variabile, ed aventi ugual durata e periodicità di liquidazione, più precisamente:

Contratto n. 39630280:

- tipologia del contratto derivato: Interest Rate Swap;
- finalità: copertura tasso variabile;
- rischio finanziario sottostante: rischio di tasso di interesse;
- fair value del contratto derivato riferito all'esercizio chiuso: 60.956;
- passività coperte: n. 1 finanziamento per iniziali € 2.000.000;
- capitale in vita: € 1.277.461.

#### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	7.500	(2.500)	5.000	5.000
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>7.500</b>	<b>(2.500)</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2022	Riclassifiche	31/12/2023
Altri	7.500	(2.500)	5.000
<b>Totale</b>	<b>7.500</b>	<b>(2.500)</b>	<b>5.000</b>

La variazione dell'esercizio si riferisce alla riclassificazione nell'attivo circolante del deposito vincolato presso la Banca della Versilia, Lunigiana e Garfagnana costituito quale garanzia della fidejussione bancaria rilasciata dall'istituto di credito a favore del fornitore di carburante ENI S.p.A. Divisione Refining & Marketing.

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

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
VEA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	PIETRASANTA	00269100467	10.000	32.269	430.119	168.435	39,16%	131.238
<b>Totale</b>								<b>131.238</b>

#### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	5.000	5.000
<b>Totale</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	2.313	2.313
Crediti verso altri	5.000	5.000

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Azioni Banca di Credito Cooperativo Versilia Lunigiana Garfagnana	1.032	1.032
Azioni Banco Popolare	1.281	1.281
<b>Totale</b>	<b>2.313</b>	<b>2.313</b>

## Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile	Fair value
depositi cauzionali	5.000	-
	-	5.000
<b>Totale</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>

Nel bilancio sono iscritti depositi cauzioni riferiti alla locazione di un terreno in Seravezza che sarà adibito a centro di raccolta intercomunale.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
488.630	846.478	(357.848)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	846.478	(367.355)	479.123
Acconti	-	9.507	9.507
<b>Totale rimanenze</b>	<b>846.478</b>	<b>(357.848)</b>	<b>488.630</b>

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.375.572	1.868.029	6.243.601	6.243.601
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	7.157.743	(257.118)	6.900.625	6.900.625
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.813.447	475.847	2.289.294	2.289.294
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	281.375	(111.664)	169.711	169.711
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	541.585	-	541.585	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	344.904	568.538	913.442	913.442
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>14.514.626</b>	<b>2.543.632</b>	<b>17.058.258</b>	<b>16.516.673</b>

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo. Il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione non sono stati applicati in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta considerato che si tratta di crediti esigibili entro l'esercizio successivo.

Esiste un solo credito di € 117.445 per fatture da emettere del 2022, derivante dalla rimodulazione nel Pef Tari di un Comune di un'ecedenza rinviata al biennio successivo. Alla data di redazione del presente documento non sono state ancora approvate le Tari del 2024-2025, per cui il suddetto importo potrebbe confluire già nella fatturazione del 2024. Tuttavia si evidenzia che anche attualizzando il credito al tasso effettivo del 5,11% per un periodo di 2 anni, porterebbe ad una valorizzazione di € 106.788, con effetti pertanto irrilevanti rispetto alla rappresentazione in bilancio della massa dei crediti.

### **Crediti verso controllante**

La fatturazione dei servizi resi, come previsto dal Contratto in essere tra ATO Toscana costa e Retiambiente, viene effettuata direttamente nei confronti di Retiambiente e successivamente da quest'ultima ai vari enti locali.

### **Crediti verso parti correlate**

I crediti verso parti correlate hanno natura commerciale e si riferiscono ai servizi erogati a favore di società appartenenti al gruppo RetiAmbiente S.p.A., da riferirsi quasi integralmente ai conferimenti di Rur presso l'Impianto TMB di Pioppogatto.

<b>CREDITI VERSO PARTI CORRELATE AL 31/12/2023</b>	
AAMPS	151.429
ASCIT SPA	319.981
GEOFOR SPA	835.104
LUNIGIANA AMBIENTE S.R.L.	472.817
REA SPA	25.914
SEA AMBIENTE SPA	484.048
<b>TOTALE</b>	<b>2.289.293</b>

### Crediti tributari

<b>CREDITI TRIBUTARI AL 31/12/2023</b>	
CREDITO DL 66/2014-TRATTAM. DL 3/20	5.299
CREDITI DI IMPOSTA GASOLIO	156.024
CREDITI V/RES	6.651
ERARIO C/IVA	1.731
IVA SU ACQUISTI IN ATTESA DI ESIGIBILITA	7
<b>TOTALE</b>	<b>169.711</b>

### Crediti per Imposte Anticipate

Nell'anno 2023 non sono stati stanziati imposte anticipate né recuperate quelle iscritte nei bilanci di esercizi precedenti.

### Crediti verso altri

Tra i Crediti verso altri si rilevano in particolare:

- i contributi assegnati negli anni precedenti da ATO Toscana Costa ancora da incassare per € 43.712 relativi a progetti realizzati per l'incremento della Raccolta Differenziata;
- i contributi assegnati da ATO Toscana Costa per € 195.549 relativi a progetti realizzati nel 2023 per l'incremento della Raccolta Differenziata;
- Crediti di € 391.441 relativo a rimborsi assicurativi conseguenti la liquidazione del sinistro accorso il 13/02/2023 alla colonna portante di un capannone del polo di Pioppogatto;
- Crediti di € 92.737,68 relativi alla domanda di rivendicazione per la restituzione di somme non dovute nei confronti di un fornitore riconosciuto dal Tribunale di Lucca.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.243.601	6.243.601
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	6.900.625	6.900.625
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.289.294	2.289.294
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	169.711	169.711
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	541.585	541.585
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	913.442	913.442
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>17.058.258</b>	<b>17.058.258</b>

### Fondo svalutazione crediti

Descrizione	F.do svalutazione crediti
Saldo al 31/12/2022	<b>1.786.127</b>
Utilizzo nell'esercizio	132.495
Accantonamento esercizio	
Saldo al 31/12/2022	<b>1.653.632</b>

L'utilizzo dei crediti di € 18.074,66 si riferisce alla chiusura di crediti per perdite.

I crediti al 31/12/2023 sono stati opportunamente analizzati e, rispetto al Fondo preesistente al netto dell'utilizzo 2023 è stato rettificato in diminuzione per € 114.421. Di seguito sono illustrate le motivazioni di tale rettifica.

In particolare nel Fondo sono ricompresi la svalutazione dei crediti verso il Comune di Massarosa. Nel mese di novembre 2019 il Consiglio Comunale del Comune ha dichiarato il dissesto finanziario: risultano ancora da incassare tutte le fatture delle prestazioni rese dal mese di febbraio in poi. Merita tuttavia precisare che a fine 2018, proprio per fronteggiare alla carenza di liquidità dovuta ai mancati pagamenti dell'Ente nell'anno, la società, in accordo con il Comune stesso, aveva ceduto pro-soluto il credito (per oltre 3.400.000 euro) ad una società di factoring ottenendo l'immediato anticipo dell'80%.

Nel corso del 2019 il Comune ha corrisposto l'intero importo ceduto nel 2018 e il mese di gennaio 2019, consentendo anche il recupero del restante 20% non anticipato dalla società di factoring al momento della cessione. ERSU ha continuato a cedere pro soluto le fatture fino alla competenza del mese di giugno, mediante singole cessioni effettuate sulla piattaforma delle certificazioni dei crediti delle PA. Non vi stato alcun atto notarile di cessione dell'intero contratto di servizio in essere con l'Ente. Le fatture del 2° semestre sono pertanto rimaste in capo alla società in quanto non cedute. L'importo complessivo netto del credito vantato nei confronti del Comune per l'anno 2019 è pari a circa € 1.588.000, a cui si aggiungono ulteriori € 377.000 relativi al residuo 20% ancora da avere dalla società di factoring. Si precisa che la società di factoring ha continuato ad applicare commissioni sul credito ancora pendente nei confronti dell'Ente per una durata di 48 mesi decorrenti dall'anticipazione.

A seguito della dichiarazione di dissesto, la nomina dell'Organo Straordinario di Liquidazione da parte del Ministero competente è stata effettuata soltanto a fine aprile 2020 anche a causa del protrarsi dell'emergenza sanitaria da Coronavirus. La società nel 2020 si è insinuata al passivo della procedura. Il Consiglio Comunale ha deliberato di seguire la procedura semplificata con soddisfacimento dei crediti in una misura compresa tra il 40% e il 60%. Per quanto esposto sopra è stato ritenuto cautelativo e prudentiale svalutare il credito nella misura del 60%.

Nel corso del 2023 l'OSL ha preso in carico la posizione di ERSU e dopo diverse trattive è stata definita la proposta transattiva nella misura del 55%. Nel mese di gennaio c.a. ERSU ha provveduto ad accettare la suddetta proposta.

Il riconoscimento di una percentuale maggiore rispetto all'importo accantonato ha consentito di liberare una parte del fondo svalutazione crediti, generando una sopravvenienza attiva.

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.999.962	1.680.728	2.319.234

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.678.218	2.309.089	3.987.307
Assegni	664	10.527	11.191
Denaro e altri valori in cassa	1.846	(382)	1.464
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.680.728</b>	<b>2.319.234</b>	<b>3.999.962</b>

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

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.043.773	1.015.155	28.618

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Alla data del 31/12/2023, l'unico risconto avente durata superiore a cinque riguarda il maxicanone del leasing immobiliare di durata decennale pari ad euro 439.015 di cui euro 205.681 di competenza oltre i cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.015.155	28.618	1.043.773
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>1.015.155</b>	<b>28.618</b>	<b>1.043.773</b>

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Licenze d'uso	87.166
Assicurazioni varie	104.427
Polizze fideiussorie	72.994
Canoni leasing	700.794

Descrizione	Importo
Tassa circolazione automezzi	13.981
Assicurazione su mezzi	50.362
Altri di ammontare non apprezzabile	14.049
<b>Totale</b>	<b>1.043.773</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	876.413	-	-	-		876.413
Riserva legale	166.166	-	-	-		166.166
<b>Altre riserve</b>						
Riserva straordinaria	1.893.952	-	-	-		1.893.952
Varie altre riserve	913.045	-	-	2		913.043
<b>Totale altre riserve</b>	2.806.997	-	-	2		2.806.995
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	114.975	(54.019)	-	-		60.956
Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	(460.846)	-		(460.846)
Utile (perdita) dell'esercizio	(460.846)	-	-	(460.846)	249.648	249.648
<b>Totale patrimonio netto</b>	3.503.705	(54.019)	(460.846)	(460.844)	249.648	3.699.332

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	876.413	Capitale	B	876.413
Riserva legale	166.166	utili	A,B	166.166
<b>Altre riserve</b>				
Riserva straordinaria	1.893.952	utili	A,B,C,D	1.893.952
Varie altre riserve	913.043			913.043
<b>Totale altre riserve</b>	2.806.995			2.806.995
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	60.956			60.956
Utili portati a nuovo	(460.846)		A,B,C,D	(460.846)
<b>Totale</b>	3.449.684			3.449.684
Quota non distribuibile				1.103.535
Residua quota distribuibile				2.346.149

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Altre ...	913.043	utili	A,B,C,D	913.043
<b>Totale</b>	<b>913.043</b>			

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

Le altre riserve sono costituite da utili destinati a copertura futuri investimenti.

### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi sono di seguito evidenziati (art. 2427 bis, comma 1, n. 1 b) *quater*):

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	114.975
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Decremento per variazione di fair value	54.019
Valore di fine esercizio	60.956

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.866.137	4.249.008	(382.871)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	4.249.008	4.249.008
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Utilizzo nell'esercizio	382.871	382.871
<b>Totale variazioni</b>	<b>(382.871)</b>	<b>(382.871)</b>

Valore di fine esercizio	3.866.137	3.866.137
--------------------------	-----------	-----------

Si riporta di seguito il dettaglio dei fondi rischi ed oneri ancora in essere:

- Fondo spese per Ripristino Colmate € 236.132;
- Fondo spese per Ripristino Arginevecchio € 89.537;
- Fondo rimozione rifiuti Mandriato € 3.241.448;
- Fondo spese per ripristino Le Cannelle € 244.694;
- Fondo spese per ripristino Linea carta e cartone Pioppogatto € 54.326.

I fondi esistenti ad inizio esercizio che sono stati utilizzati, sono di seguito elencati:

- Fondo rischi tariffa impianti minimi € 265.970: il 15 gennaio 2024, l'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (Arera) ha emesso la Delibera n. 7/2024/R/RIF, dedicata all'ottemperanza alle sentenze del Consiglio di Stato in materia di regolazione tariffaria degli impianti di trattamento di rifiuti, poi confermata con successiva delibera del 05/03/2024 n. 72. Questo provvedimento non solo ribadisce il ruolo chiave di Arera, ma introduce anche modifiche mirate a conformarsi alle recenti novità giurisprudenziali. Arera ha sottolineato che la sua autorità è rafforzata dalla legge sulla concorrenza, conferendole il potere di definire standard tecnici e qualitativi per lo smaltimento e il recupero dei rifiuti. La Delibera 7/2024/R/RIF è un adattamento alle nuove normative, includendo definizioni chiare per gli impianti di chiusura del ciclo "integrati", "minimi" e "aggiuntivi".

Si ricorda che per "minimi" si intendono gli impianti individuati da ciascuna Regione dove il trattamento dei rifiuti viene regolamentato sia rispetto ai flussi sia rispetto alle tariffe.

Alla luce di quanto sopra l'impianto TMB di Pioppogatto, in Massarosa (LU), era stato classificato come impianto intermedio integrato per i conferimenti delle società appartenenti al gruppo RetiAmbiente e minimo per quelli degli altri comuni facenti parte del territorio d'ambito (per il tramite dei loro gestori rifiuti) o da altri territori della Toscana a fronte di accordi inter-ambito.

La Delibera 7/2024/R/RIF tiene conto delle recenti novità normative, come il Programma Nazionale per la Gestione dei Rifiuti (PNGR), istituito dal Ministero dello Sviluppo Economico (Mise) attraverso il Decreto Legislativo 116/2020. Questo programma fornisce obiettivi macro, criteri e linee guida per la gestione dei rifiuti a livello regionale. Arera ha dovuto confrontarsi con sentenze del Consiglio di Stato in cui è stata dichiarata soccombente. Pertanto ha apportato modifiche alla Delibera 363/2021/R/RIF prevedendo la determinazione delle tariffe di accesso agli impianti minimi nel biennio 2024-2025, solo a seguito che la stessa Regione li avrà ridefiniti tali.

Ciò significa che per il biennio precedenti restano valide le tariffe di mercato applicate o eventualmente validate dall'ETC competente.

Nel 2022, infatti, in applicazione alla normativa vigente erano state rideterminate le tariffe da applicare all'anno 2022 che, confrontandole con quelle in essere, avevano generato conguagli positivi o negativi, iscritti in bilancio.

Per l'impianto di Belvedere, non avendo avuto un atto ufficiale di validazione, si era proceduto a stimare il conguaglio a favore di ERSU, pari a € 265.970, e contestualmente era stato accantonato un Fondo rischi di ugual importo nell'attesa che ATO Toscana Costa validasse la loro struttura tariffaria del quadriennio 2022-2025.

Alla luce delle ultime delibera, Arera ha tuttavia previsto il solo aggiornamento del biennio 2024-2025, senza pertanto confermare l'applicazione nel biennio precedente. Ciò ha comportato il venir meno della posta a conguaglio attesa dalla discarica di Belvedere S.p.A., e pertanto si è proceduto all'utilizzo del fondo rischi accantonato a storno della nota di credito di ricevere sull'annualità 2022.

- Fondo contributo di solidarietà € 99.120: l'INPS con il messaggio 7 novembre 2023 n. 3.901 ha fornito le prime istruzioni operative per il sostegno del reddito del personale del settore dei servizi ambientali, disponendo altresì che il recupero della contribuzione arretrata relativa al

periodo da ottobre 2019 a novembre 2023 dovesse avvenire nei tre mesi di competenza successivi alla pubblicazione del messaggio (dicembre 2023, gennaio 2024 e febbraio 2024). Si è provveduto pertanto all'utilizzo degli accantonamenti effettuati l'anno precedente assestando l'importo con le maggiori risultanze effettive;

- Fondo spese per Ripristino Statuario € 17.780: nei primi mesi dell'anno è stato riconsegnato l'immobile di Statuario in cui era ubicato l'impianto di selezione del multimateriale. Si è pertanto proceduto a sterilizzare i costi sostenuti con il relativo fondo creato per il ripristino ambientale.

Non ci sono stati incrementi nell'esercizio.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
430.204	448.635	(18.431)

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	448.635
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	41.502
Altre variazioni	23.071
Totale variazioni	(18.431)
Valore di fine esercizio	430.204

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	4.218.070	2.192.947	6.411.017	4.032.901	2.378.116	357.143
Debiti verso fornitori	12.311.979	(709.034)	11.602.945	11.602.945	-	-
Debiti verso controllanti	121.132	2.185.847	2.306.979	145.627	2.161.352	704.117
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	463.029	(45.506)	417.523	417.523	-	-
Debiti tributari	483.056	63.543	546.599	546.599	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	871.655	179.067	1.050.722	1.050.722	-	-
Altri debiti	2.111.469	114.556	2.226.025	2.226.025	-	-
<b>Totale debiti</b>	<b>20.580.390</b>	<b>3.981.420</b>	<b>24.561.810</b>	<b>20.022.342</b>	<b>4.539.468</b>	<b>1.061.260</b>

Con riferimento ai debiti con scadenza superiore ai 12 mesi non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. I costi accessori di transazione, e ogni differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso ammontare e pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

### Debiti verso banche

Non è stato utilizzato il processo di attualizzazione in quanto si tratta di finanziamenti bancari ai quali è stato applicato un tasso coerente con quello di mercato.

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, comprensivo dei finanziamenti bancari, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Nel corso dell'anno sono stati contratti finanziamenti bancari per € 3.115.000 per sopperire alle esigenze di liquidità corrente.

Nel dettaglio:

- Finanziamento Banca Intesa: € 500.000 destinati al pagamento della 13esima mensilità e rimborsato in 6 rate mensili;
- Finanziamento Banca della Versilia Lunigiana e Garfagnana: € 900.000 destinati al pagamento della 13esima mensilità e rimborsato in 12 rate mensili;
- Finanziamento Banca Intesa: € 1.200.000 destinati al pagamento della 14esima mensilità e rimborsato in 12 rate mensili;
- Finanziamento Banca Intesa: € 550.000 destinati al pagamento della 13esima mensilità e rimborsato in 12 rate mensili.

### Debiti verso controllanti

Sono relativi a costi sostenuti dalla controllante per la locazione della sede di Mulazzo, pagamento dei distacchi sindacali ad Utilitalia, assicurazioni di gruppo e oneri finanziari, riaddebitati alla società ERSU S.p.a..

Nel 2023 inoltre la Capogruppo ha concesso un finanziamento socio di € 2.112.350, con scadenza 31/12/2030, rate trimestrali e pre-ammortamento fino al 31/12/2024.

I debiti esigibili oltre l'esercizio successivo sono relativi al suddetto finanziamento e agli utili la cui distribuzione è stata deliberata in anni precedenti ma non ancora corrisposti agli Enti Locali.

### Debiti verso società consorelle

Si tratta di debiti di natura commerciale nei confronti della società AAMPS S.p.a. (Livorno) per conferimenti di rifiuti presso il termovalorizzatore, verso REA S.p.A. per riconoscimento ricavi da consorzio per rifiuti multimateriale conferiti all'impianto di ERSU, debiti verso la società SEA Ambiente S.p.a. e Lunigiana Ambiente s.r.l.

## Debiti tributari

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate ed è così dettagliata:

Debiti tributari	
Ritenute irpef autonomi	5.239
Ritenute Irpef Dipendenti	365.996
Debiti v/agente Riscossione	7.921
Iva a debito	43.892
Iva vendite in attesa di esigibilità	17.080
Irap a debito	106471
<b>TOTALE</b>	<b>546.599</b>

## Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale sono così dettagliati:

Debiti previdenziali e assistenziali	
Debiti per contributi fasi	3.908
Debiti per fondo pensione	25.785
Debiti per previambiente	81.851
Debiti v/fasda - assistenza integrativa	89.391
Debiti v/inpdap cpdel	40.279
Debiti v/inpdap f/do credito	471
Debiti v/inps	809.039
<b>TOTALE</b>	<b>1.050.722</b>

## Altri debiti

Gli altri debiti sono così dettagliati:

Debiti verso altri	
Debiti verso dipendenti	18.939
Debiti diversi	673.588
Debiti per note spese	1.418
Debiti v/associazioni sindacali	10.188
Debiti verso Cral	4.558
Fondo 13a mensilita'	182
Fondo 14a mensilita'	622.559
Fondo ferie	873.092

Debiti verso altri	
Ritenute di terzi e pignoramenti	20.083
Debiti per rit. 0,5% art. 30 Dlgs 50/2016	1.418
<b>TOTALE</b>	<b>2.226.025</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	6.411.017	6.411.017
Debiti verso fornitori	11.602.945	11.602.945
Debiti verso imprese controllanti	2.306.979	2.306.979
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	417.523	417.523
Debiti tributari	546.599	546.599
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.050.722	1.050.722
Altri debiti	2.226.025	2.226.025
<b>Debiti</b>	<b>24.561.810</b>	<b>24.561.810</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	6.411.017	6.411.017
Debiti verso fornitori	11.602.945	11.602.945
Debiti verso controllanti	2.306.979	2.306.979
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	417.523	417.523
Debiti tributari	546.599	546.599
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.050.722	1.050.722
Altri debiti	2.226.025	2.226.025
<b>Totale debiti</b>	<b>24.561.810</b>	<b>24.561.810</b>

### **Ratei e risconti passivi**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
314.049	160.643	153.406

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti passivi</b>	160.643	153.406	314.049
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	160.643	153.406	314.049

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Contributi ATO conto capitale	211.077
Rimborso assicurazioni	102.972
Altri di ammontare non apprezzabile	
<b>Totale</b>	<b>314.049</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Alla data del 31/12/2023, i risconti aventi durata superiore a cinque anni sono pari ad euro 115.933.

La voce si riferisce alle quote dei contributi in c/impianti assegnati dall'ATO TOSCANA COSTA a fronte della partecipazione a "Gare per progetti per incremento della raccolta differenziata", che devono essere rinviati agli esercizi successivi e al rimborso assicurativo ottenuto a fronte del sinistro alla colonna portante di un capannone del polo di Pioppogatto per la quota parte delle spese capitalizzate su beni di terzi.

In particolare, prevedendo il piano d'investimento dei suddetti progetti l'acquisto di diversi beni, il contributo spettante va ripartito su ogni bene in proporzione alla sua incidenza rispetto al totale dei cespiti, con riferimento alla durata utile residua dei cespiti finanziati

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
68.132.842	61.479.349	6.653.493

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	66.100.488	57.733.153	8.367.335
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	356.362	191.567	164.795
Altri ricavi e proventi	1.675.992	3.554.629	(1.878.637)
<b>Totale</b>	<b>68.132.842</b>	<b>61.479.349</b>	<b>6.653.493</b>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Rcavi di vendita	2022	2023	variazione
RIC.PER TRAT.REC.RIF.SPE.IMP.LE CANNELLE	1.796.464	1.538.627	-257.837
RICAVI CRD RACCOLTA DIFFERENZIATA	-50.397	-50.397	0
RICAVI CRT RACCOLTA E TRASPORTO RUR	6.574	0	-6.574
RICAVI CTS TRATT.E SMALTIMENTO R.U.	10.986.460	14.106.484	3.120.024
RICAVI DA MTR	39.465.693	41.244.461	1.778.768
RICAVI PER ANALISI, TRAS. SMALT. AMIANTO	44.757	24.097	-20.660
RICAVI PER BIOMASSE	767	1.266	499
RICAVI PER CONFERIMENTO VERDE	93.692	124.128	30.436
RICAVI PER CONFERIMENTO VERDE RIETTO	1.591	1.039	-552
RICAVI PER CONTRIBUTI DA CONSORZI	2.768.982	4.020.413	1.251.431
RICAVI PER CORR.DA FRAZ.DIFF.IMP.RIF.SPE	370	0	-370
RICAVI PER CORRISP.DA FRAZIONI DIFFEREN.	1.176.226	794.873	-381.353
RICAVI PER DERATTIZ. E DISINFESTAZ.	66.334	64.135	-2.199
RICAVI PER INTERMEDIAZ.RIFIUTI INDUSTR.	354.182	2.895.331	2.541.149
RICAVI PER NOLEGGIO CESTONI, BENNE, CASS	60.457	64.959	4.502
RICAVI PER PRESTAZIONI DIV. DALLE PRECED	244.880	241.796	-3.084
RICAVI PER RACCOLTA/VAGLIATURA LAVARONE	106.236	71.867	-34.369
RICAVI PER RITIRO VERDE	11.672	11.470	-202
RICAVI PER SMALTIMENTO VIA COLMATE	404	366	-38
RICAVI PER VENDITA MATERIALI	86.705	76.008	-10.697
RICAVI PER VUO/TRA/SMA RIFIUTI SPECIALI	508.390	862.024	353.634
RICAVI SOA	2.715	7.542	4.827
<b>Totale</b>	<b>57.733.154</b>	<b>66.100.489</b>	<b>8.367.335</b>

Si evidenzia che Retiambiente, socio unico di ERSU S.p.A. e società in house providing interamente partecipata dal capitale pubblico degli Enti Locali, con decorrenza 01.01.2021, è divenuta Gestore Unico del ciclo integrato dei rifiuti urbani nell'ambito territoriale della Toscana Costa (Delibera n. 12 del 13/11/2020 dell'ATO Toscana Costa).

Retiambiente, a seguito dell'affidamento diretto da parte di ATO Toscana Costa, ha sottoscritto con tutte le società appartenenti al gruppo apposita convenzione per lo svolgimento dei servizi di igiene urbana nel territorio dei Comuni di fatto già serviti precedentemente.

La fatturazione dei servizi resi, come previsto dal Contratto in essere tra ATO Toscana costa e Retiambiente, avviene sulla base dei valori PEF TARI 2023 di ciascun Comune servito, determinati ai sensi di ARERA e viene effettuata direttamente nei confronti di Retiambiente e successivamente da quest'ultima ai vari enti locali.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	66.100.488
<b>Totale</b>	<b>66.100.488</b>

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	66.100.488
<b>Totale</b>	<b>66.100.488</b>

Altri ricavi e proventi	2022	2023	variazione
RICAVI PER RECUPERO SPESE	388.582	556.216	167.634
RICAVI PER RIMBORSI ASSICURATIVI	50.361	342.863	292.502
PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI	134.147	8.731	-125.416
RIPRISTINO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	48.440	48.440	0
SOPRAVVENIENZE ATTIVE A1	497.966	241.974	-255.992
SOPRAVVENIENZE ATTIVE A5	2.218.451	362.164	-1.856.287
SOPRAVVENIENZE ATTIVE INP.RIFIUTI INDUS.	0	490	490
RICAVI DIVERSI	440	0	-440

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	132.500	0	-132.500
CONTRIBUTI CONTO IMPIANTI	83.746	115.115	31.369
ARROTONDAMENTO EURO	-4	0	4
<b>Totale</b>	<b>3.554.629</b>	<b>1.675.993</b>	<b>-1.560.877</b>

Le maggiori poste delle sopravvenienze attive sono di seguito dettagliate:

- € 45.393. credito di imposta gasolio art.1 co. 503 L.197/2022;
- € 329.880: Credito d'imposta energia elettrica e gasolio (Carbon tax);
- € 114.421: adeguamento fondo svalutazione crediti;
- € 62.772: recupero somme indebitamente versate a fornitore pregresso.

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
67.450.579	61.819.405	5.631.174

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	5.648.009	6.011.375	(363.366)
Servizi	30.447.438	25.928.445	4.518.993
Godimento di beni di terzi	6.555.020	6.073.633	481.387
Salari e stipendi	15.950.664	15.454.810	495.854
Oneri sociali	5.417.025	5.074.269	342.756
Trattamento di fine rapporto	975.444	945.599	29.845
Altri costi del personale	96.521	162.369	(65.848)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	586.886	626.464	(39.578)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.206.819	910.980	295.839
Svalutazioni crediti attivo circolante		51.313	(51.313)
Variazione rimanenze materie prime	367.355	(10.783)	378.138
Accantonamento per rischi		365.090	(365.090)
Oneri diversi di gestione	199.398	225.841	(26.443)
<b>Totale</b>	<b>67.450.579</b>	<b>61.819.405</b>	<b>5.631.174</b>

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

Sono costituiti da:

Materie prime, sussidiarie e merci	2022	2023	variazione
ABBUONI E ARROTONDAMENTI ATTIVI	-52	-13	39

Materie prime, sussidiarie e merci	2022	2023	variazione
ACQUISTO GIORNALI, RIVISTE E ABBONAMENTI	5.921	1.946	-3.975
CANCELLERIA	20.748	26.665	5.917
CANCELLERIA IMP.LE CANNELLE	1.889	2.562	673
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	2.674.858	2.729.780	54.922
MATERIALE DI CONSUMO	2.736.416	2.261.069	-475.347
MATERIALE DI CONSUMO IMP.LE CANNELLE	36.223	9.759	-26.464
MATERIALE PER MANUTENZIONI	394.041	457.910	63.869
MATERIALE PER MANUTENZIONI LE CANNELLE	14	2.836	2.822
SOPRAVVENIENZE PASSIVE B6	14	5.210	5.196
VESTIARIO - DPI	141.303	150.286	8.983
<b>Totale</b>	<b>6.011.375</b>	<b>5.648.010</b>	<b>-363.365</b>

### Costi per servizi

Sono costituiti da:

Costi per servizi	2022	2023	variazione
ALTRE PRESTAZIONI TECNICHE/AMMINISTRAT.	225.037	249.064	24.027
ALTRI COSTI PER SERVIZI	1.185.405	1.398.734	213.329
ANALISI	217.471	208.212	-9.259
ANALISI C/O IMPIANTO LE CANNELLE	13.740	9.459	-4.281
ASSICURAZ. VARIE E POLIZZE FIDEIUSSORIE	257.802	248.555	-9.247
ASSICURAZIONI SU MEZZI	217.442	175.061	-42.381
BUONI PASTO*	89.364	300	-89.064
CANONI DI ASSISTENZA TECNICA	33.190	41.326	8.136
CANONI VARI IMP.RIFIUTI INDUSTRIALI	2.032	2.123	91
COMPENSI ORGANI SOCIETARI	49.814	38.464	-11.350
CONSULENZE PER IMPIANTO RIFIUTI INDUSTR.	2.000	2.344	344
CONSULENZE VARIE, LEGALI E NOTARILI	149.762	141.841	-7.921
COSTI PER REALIZZAZIONE CDR CAMAIORE	100.694	0	-100.694
COSTI PER RISARCIMENTO DANNI	4.414	4.690	276
COSTI PER START UP LUNIGIANA AMBIENTE	0	118.997	118.997
LAVAGGIO VESTIARIO	35.133	53.146	18.013
MAN.E RIP. VARIE IMP.RIF.SPEC.LE CANNELLE	18.500	38.796	20.296
MANU.E RIPARAZ.SU MEZZI DI PROPRIETA'	315.622	354.024	38.402
MANUT.E RIP.IMP.EDIFICI ALTRO DI PROPRIE	46.960	148.496	101.536
MANUT.E RIP.SU MEZZI DI TERZI	275.933	324.616	48.683
MANUT.E RIP. VARIE SU BENI DI TERZI	0	2.590	2.590
MANUTEN.E RIP.IMP.EDIFICI ALTRO DI TERZI	547.696	865.211	317.515
ONERE AGG.DI SMALTIM.E RECUPERO IMP.IND.	10.151	68.976	58.825

Costi per servizi	2022	2023	variazione
ONERE AGGIUNTIVO DI SMALTIMENTO REGIO.LE	577.112	757.583	180.471
PEDAGGI AUTOSTRADALI	40.625	45.311	4.686
POLIZZE FIDEJUSSORIE IMP.RIFIUTI INDUSTR	2.417	0	-2.417
PRESTAZIONI DIVERSE IMP.RIFIUTI INDUSTR.	30.613	21.326	-9.287
PROGETTO EDUCAZIONE AMBIENTALE	46.805	45.030	-1.775
PUBBLICITA',PROMOZIONE E SPONSORIZZAZION	9.300	9.900	600
PULIZIE LOCALI E SANIFICAZIONI INTERNE	158.896	197.977	39.081
PULIZIE LOCALI IMP.LE CANNELLE	8.210	10.200	1.990
SERV.DI SMAL.NTO E RECU.RO IN AFFID.ESTE	12.435.790	15.267.214	2.831.424
SERV.ESTERNALIZZATI EXTRA PERIM.DI AFFID	116.507	97.935	-18.572
SERVIZI DI SPAZZAM.E RACCOLTA ESTERNALIZ	1.709.659	1.500.178	-209.481
SERVIZI DI TRASPORTO IN AFFID.ESTERNALIZ	2.272.053	2.790.233	518.180
SMALTIMENTI DIVERSI IMPIANTO RIF.INDUSTR	1.509.469	3.208.611	1.699.142
SOPRAVVENIENZE PASSIVE B7	364.251	51.461	-312.790
SPESE DI RAPPRESENTANZA *	11.861	8.162	-3.699
SPESE E COMMISSIONI BANCARIE E POSTALI	133.812	97.220	-36.592
SPESE LAVAGGIO AUTOMEZ.ATTREZZAT.E ALTRO	7.470	6.850	-620
SPESE MEDICHE E CONTROLLI SANITARI	81.834	95.986	14.152
SPESE PER ACQUA	93.990	77.233	-16.757
SPESE PER ACQUA IMPIANTO RIF.INDUSTRIALI	84	676	592
SPESE PER ENERG.ELETTRIC.IMP.RIF.INDUSTR	22.795	13.631	-9.164
SPESE PER ENERGIA ELETTRICA	1.794.870	1.044.755	-750.115
SPESE PER IL PERSONALE	122.825	97.791	-25.034
SPESE PER RISCALDAMENTO	41.591	18.304	-23.287
SPESE TELEFONICHE	71.852	74.095	2.243
SPESE TELEFONICHE CELLULARE	22.714	21.926	-788
SPESE TELEFONICHE IMPIANTO RIF.INDUSTRI.	13.709	13.684	-25
TRASP.RIFIUTI DIFF.E NON IMP.RIF.INDUSTR	190.546	147.339	-43.207
TRASPORTI VARI IMP.RIF.INDUSTRIALI	14.233	0	-14.233
TRASPORTO LAVARONE	2.096	1.350	-746
VIAGGI E TRASFERTE	23.098	16.840	-6.258
VIGILANZA E SORV.IMPIANTO RIFIUTI INDUST	3.560	2.775	-785
VIGILANZA E SORVEGLIANZA	124.431	118.833	-5.598
COMPENSI AMMINISTRATORE UNICO	34.805	34.805	0
COMPENSI AI SINDACI	36.400	57.200	20.800
<b>Totale</b>	<b>25.928.445</b>	<b>30.447.439</b>	<b>4.518.994</b>

### Costi godimento beni di terzi

Costi godimento beni di terzi	2022	2023	variazione
CANONE DI CONCESSIONE PIOPPOGATTO	950.000	996.550	46.550
FITTI PASSIV.IMPIAN.RIF.SPEC.LE CANNELLE	86.922	92.772	5.850
FITTI PASSIVI	325.481	249.936	-75.545
GOD.NOLEG.BENI DI TERZI LE CANNELLE	1.898	2.539	641
GODIMENTO/NOLEGGIO BENI DI TERZI	2.982.695	3.373.312	390.617
CANONI LEASING	1.564.988	1.628.617	63.629
ALTRI COSTI DI GODIMENTO BENI DI TERZI	5.089	5.190	101
LICENZE D'USO SOFTWARE	156.460	196.956	40.496
SOPRAVVENIENZE PASSIVE B8	100	9.148	9.048
<b>Totale</b>	<b>6.073.633</b>	<b>6.555.020</b>	<b>481.387</b>

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi, nonchè il costo del personale interinale.

### 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.

### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Nell'esercizio non sono stati effettuati accantonamenti.

### Accantonamento per rischi

Nell'esercizio non sono stati effettuati accantonamenti..

### Oneri diversi di gestione

Oneri diversi di gestione	2022	2023	variazione
ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI	14	26	12
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.220	8.125	905
ARROTONDAMENTI	-12	-14	-2
CONTRIBUTI E QUOTE ASSOCIATIVE	21.487	24.483	2.996
IMPOSTE INDIRETTE, TASSE E BOLLI DIVERSI	78.918	100.727	21.809
MULTE, OBLAZIONI E AMMENDE	55.136	14.680	-40.456
ONERI INDEDUCIBILI	0	356	356
SOPRAVVENIENZE PASSIVE B10 MATERIALI	0	2.568	2.568
SOPRAVVENIENZE PASSIVE B14	11.726	185	-11.541
TASSA DI PROPRIETA' AUTOMEZZI	49.189	43.012	-6.177
MINUSVALENZE ORDINARIE	2.163	5.250	3.087
<b>Totale</b>	<b>225.841</b>	<b>199.398</b>	<b>-26.443</b>

Alla data di redazione del presente documento non sono ancora state pubblicate le penalità del III e IV trimestre 2023, ma la società ritiene di aver eseguito i servizi nel rispetto del disciplinare e laddove ciò non si sia verificato sia stato dovuto a cause non imputabili al gestore (vedi il caso di sciopero dei dipendenti) o comunque sia stato recuperato nei tempi e modalità ammissibili.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(248.162)	(94.624)	(153.538)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione	62	51	11
Proventi diversi dai precedenti	47.965	6.845	41.120
(Interessi e altri oneri finanziari)	(296.189)	(101.520)	(194.669)
<b>Totale</b>	<b>(248.162)</b>	<b>(94.624)</b>	<b>(153.538)</b>

### Composizione dei proventi da partecipazione

#### *Introduzione, composizione dei proventi da partecipazione*

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

Descrizione	Altre
Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi	
	62
Dividendi	62
	62

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	238.819
Altri	57.370
<b>Totale</b>	<b>296.189</b>

Descrizione	Controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari		72.409	72.409
Interessi fornitori		5.063	5.063
Interessi medio credito		165.460	165.460
Sconti o oneri finanziari		950	950
Interessi su finanziamenti	52.307		52.307
<b>Totale</b>	<b>52.307</b>	<b>243.882</b>	<b>296.189</b>

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	16.972	16.972
Altri proventi	30.993	30.993
<b>Totale</b>	<b>47.965</b>	<b>47.965</b>

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

#### Ricavi di entità o incidenza eccezionale (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di ricavo	Importo	Natura
Altri ricavi	62.772	Inden.zo da fornit. pregresso
Altri ricavi	375.273	Cred. imp.energia e gasolio
Altri ricavi	114.421	Rettifica f.do sval. crediti
Altri ricavi	391.441	Rimborso assicurativo
<b>Totale</b>	<b>943.907</b>	

- **Indennizzo da fornitore pregresso:** per complessivi € 62.772, oltre interessi, derivanti dal riconoscimento in sede giudiziale delle somme indebitamente versate per provvigioni assicurative non dovute;
- **Crediti d'imposta per energia e gasolio:** per complessivi € 375.273: (articolo 1, comma 6, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176, l'articolo 2, comma 5, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144) e Decreto Legislativo n. 504/95. Art. 24-ter. Punto 4-bis della Tabella A ( Benefici sul gasolio commerciale utilizzato nel settore del trasporto);
- **Rettifica fondo svalutazione crediti:** per complessivi € 114.421 conseguente il riconoscimento di una minore percentuale di stralcio dei crediti vantati verso il Comune di Massarosa e confluiti nel dissesto finanziario rispetto all'accantonamento pregresso effettuato;
- **Rimborso assicurativo:** per complessivi € 391.441 relativi al rimborso per il sinistro occorso ad un capannone del polo di Pioppogatto.

### Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non vi sono elementi di costo di entità o incidenza eccezionale.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
184.841	26.352	158.489

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	184.841	78.370	106.471
IRAP	184.841	78.370	106.471
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>		270.729	(270.729)
<b>Imposte differite (anticipate)</b>		(322.747)	322.747
IRES		(268.610)	268.610
IRAP		(54.137)	54.137
<b>Totale</b>	<b>184.841</b>	<b>26.352</b>	<b>158.489</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico :

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

Descrizione	Valore
Risultato prima delle imposte	434.489
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b>	
Variazioni in aumento	101.445
Variazioni in diminuzione	(1.163.867)
<b>Totale</b>	<b>(1.062.422)</b>
Imponibile fiscale	(627.933)

## Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	23.121.917	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	371.308	
Deduzioni art.11 dlgs 446/97	(18.853.942)	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(804.411)	
<b>Totale</b>	<b>3.834.872</b>	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	184.841
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>		
Imponibile Irap	3.834.872	
<b>IRAP corrente per l'esercizio</b>		<b>184.841</b>

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

### Fiscalità anticipata

Nell'esercizio non sono state rilevate imposte anticipate e differite, in quanto non esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Nella tabella sottostante si riporta il saldo di quelli esistenti al 01/01/2023:

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
<b>Imposte anticipate:</b>								
Svalutazione crediti					875.836	210.201		
Avviamento					26.666	6.400	26.666	1.285

	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Contributi associativi								
Recupero tassaz.f.do oneri					1.123.175	269.562	1.123.175	54.137
<b>Totale</b>					<b>2.025.677</b>	<b>486.163</b>	<b>1.149.841</b>	<b>55.422</b>
<b>Imposte differite:</b>								
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>						<b>(486.163)</b>		<b>(55.422)</b>

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(486.163)	(55.422)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	486.163	55.422

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio
Svalutazione crediti	875.836	(875.836)
Avviamento	26.666	(26.666)
Recupero tassaz.f.do oneri	1.123.175	(1.123.175)

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Ammontare	Ammontare
<b>Perdite fiscali</b>		
dell'esercizio	627.933	1.869.069
di esercizi precedenti	4.322.480	2.453.411
<b>Totale perdite fiscali</b>	<b>4.950.413</b>	<b>4.322.480</b>

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri	3	3	
Impiegati	57	47	10
Operai	443	443	
Altri	4	17	(13)
<b>Totale</b>	<b>508</b>	<b>511</b>	<b>(3)</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore ambiente Utilitalia.

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	3
Impiegati	57
Operai	443
Altri dipendenti	4
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>508</b>

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	34.805	36.400

### Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	20.800
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>20.800</b>

## Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	876.413	876.413
Altre		
<b>Totale</b>	<b>876.413</b>	876.413

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie	876.413	876.413	876.413	876.413
<b>Totale</b>	876.413	-	876.413	-

Le azioni e i titoli emessi sono i seguenti:

Azioni e titoli emessi dalla società	Numero
Azioni ordinarie	876.413

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

Tra i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si evidenzia quanto di seguito.

### Definizione tariffa unica di gruppo

A seguito degli indirizzi di ATO Toscana Costa contenuti nella Deliberazione dell'Assemblea nr 16 del 20 dicembre 2023, è stata avvita dalla capogruppo Retiambiente una raccolta dei dati relativi alle **attività di trasporto e smaltimento del RUI** con l'obiettivo di definire la tariffa unica di accesso agli impianti a valere per il 2024.

L'art. 4 della richiamata deliberazione ha infatti stabilito in capo al Gestore Unico quanto segue:

- obbligo di farsi garante del rispetto della programmazione dei flussi agli impianti di Ambito per l'esercizio 2024 così come definiti dall'Autorità;
- sottoscrizione di apposite convenzioni con gli impianti non integrati per i quali non siano stati assunti atti di regolazione tariffaria;
- implementazione di una tariffa unica di trattamento dei rifiuti urbani indifferenziati, gestendola direttamente al fine di eliminare ogni disincentivo economico al rispetto della programmazione stabilita.

L'analisi elaborate hanno comportato la determinazione di un'unica tariffa di gruppo dello smaltimento del Rur, che verrà recepita in sede di aggiornamento biennale 2024-2025 dei Piani Finanziari della Tari, attualmente in fase di elaborazione.

### **Avvicendamento gestionale tra ERSU e Lunigiana AmbienteS.r.l.**

I 14 Comuni della Lunigiana sono rientrati nel perimetro gestionale di ERSU nel triennio 2021-2023, nell'attesa che una Società Operativa Locale fosse destinata alla gestione dei rifiuti in quel territorio. È stata pertanto individuata la società BA.SE. S.r.l. che, dopo la cessione dell'intero ramo di azienda ad altra consorella, ha subito la modifica della ragione sociale e della sede legale diventando la Sol di riferimento dei comuni lunigianesi.

Tuttavia si sono rese necessarie una serie di attività al fine di rendere operativa la nuova Sol Lunigiana Ambiente s.r.l. a partire dal 2024, quali a titolo esemplificativo le iscrizioni presso l'Albo dei Gestori Ambientali e l'Albo degli autotrasportatori c/terzi, l'attivazione di tutti i gestionali contabili, di tracciabilità dei rifiuti, delle gare telematiche, del protocollo della rilevazione delle presenze e la progettazione di un sistema di gestione QAS.

Le suddette attività sono state affidate a ERSU, che ne ha programmato tempi e modalità, con delibera del CdA di RetiAmbiente e con delibera dell'Organo amministrativo di Lunigiana A., e che la stessa ha provveduto a svolgere negli ultimi mesi dell'anno 2023, comportando un grande impegno per il proprio personale dipendente.

In data 01/01/2024 si è assistito all'effettivo avvicendamento gestionale tra ERSU e Lunigiana A. con passaggio di personale e di mezzi (circa 95 unità di personale e altrettanti mezzi della raccolta) e subentro nei contratti in essere.

In capo ad ERSU questo comporterà nel 2024 una contrazione del fatturato legato al servizio prima prestato nei 14 comuni della Lunigiana. Tuttavia merita precisare che, sempre in forza delle delibere sopra richiamate, ERSU, per l'annualità 2024, ha stipulato con Lunigiana Ambiente apposito contratto di service avente ad oggetto tutte le attività amministrative e tecniche che continueranno ad essere svolte da ERSU in nome della nuova Sol, non avendo quest'ultima, nella propria dotazione organica figure amministrative di riferimento per lo svolgimento delle suddette attività.

### **Aggiornamento biennale Pef Tari 2024-2025 e Tariffa impianti minimi**

Con la delibera n. 389 del 3/8/2023 l'ARERA ha pubblicato l'aggiornamento biennale (2024-2025) del metodo tariffario rifiuti (MTR-2) che delinea le disposizioni aventi a oggetto la definizione delle regole e delle procedure per l'aggiornamento biennale (2024-2025) della TARI, confermando l'impostazione generale del metodo tariffario rifiuti MTR-2 (delibera 363/21). Sono state comunque introdotte misure per dare adeguata copertura ai maggiori oneri sostenuti negli anni 2022 e 2023 a causa dell'inflazione, salvaguardando l'equilibrio economico-finanziario delle gestioni e la continuità nell'erogazione del servizio, assicurando comunque la sostenibilità della tariffa all'utenza.

Sono pertanto in corso di definizione i nuovi Piani Economici Finanziari TARI che rappresenteranno anche gli importi delle fatturazioni 2024 e 2025 alla capogruppo e da quest'ultima ai Comuni serviti.

Inoltre Arera con delibera del 24 gennaio 2024 n. 7 ha aggiornato il proprio metodo tariffario 2022-2025 alle ultime pronunce del Consiglio di Stato sulla determinazione delle tariffe degli impianti "minimi" di trattamento rifiuti.

Con la precedente delibera 363/2021 Arera aveva approvato il metodo per determinare le tariffe rifiuti per il periodo 2022-2025, compresi gli impianti di chiusura del ciclo minimi, cioè quelli ritenuti indispensabili alla chiusura del ciclo dei rifiuti nel loro territorio e previsti nella programmazione. La delibera del 2021 era stata tuttavia successivamente in parte annullata dal Consiglio di Stato con una serie di sentenze.

Con la delibera n. 7/2024, Arera ha pertanto modificato il sistema tariffario del secondo periodo regolatorio stabilendo che sono assoggettati alle regole per la determinazione delle tariffe di accesso agli impianti di chiusura del ciclo minimi e intermedi (da cui provengano flussi indicati come in ingresso a impianti di chiusura del ciclo “minimi” ) solo quegli impianti individuati dalla Regione come tali ai sensi del Programma nazionale di gestione dei rifiuti e della programmazione regionale.

La società pertanto, se confermate le indicazioni date in precedenza dalla regione Toscana, dovrà determinare le tariffe in ingresso al proprio impianto TMB di Pioppogatto per il biennio 2024-2025 che, oltre ad essere integrato per il gruppo, è definito “minimo” per i conferitori i cui flussi sono programmati a fronte di accordi inter-ambito.

### **Realizzazione Centro di Raccolta**

Nel 2024 è in corso di realizzazione il nuovo Centro di Raccolta intercomunale di Ceragiola, in Seravezza, interamente finanziato da contributi del PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza).

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

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 *quinquies* e *sexies*), C.c..

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	RetiAmbiente spa
Città (se in Italia) o stato estero	Pisa
Codice fiscale (per imprese italiane)	020031380500
Luogo di deposito del bilancio consolidato	p.za Vittorio Emanuele n. 2

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

La società appartiene al Gruppo RETIAMBIENTE S.P.A. ed è soggetta a direzione e coordinamento.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-*bis*, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, peraltro, che la Società RETIAMBIENTE S.P.A. redige il bilancio consolidato.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	45.550.854	37.566.304
C) Attivo circolante	50.236.479	48.991.661
D) Ratei e risconti attivi	333.036	61.465
<b>Totale attivo</b>	<b>96.120.369</b>	<b>86.619.430</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	32.777.474	32.777.474
Riserve	5.361.989	5.333.032
Utile (perdita) dell'esercizio	240.268	28.957
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>38.379.731</b>	<b>38.139.463</b>
B) Fondi per rischi e oneri	111.363	1.403
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	25.800	6.353
D) Debiti	57.331.508	48.317.509
E) Ratei e risconti passivi	271.967	154.700
<b>Totale passivo</b>	<b>96.120.369</b>	<b>86.619.428</b>

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	236.445.848	196.308.487
B) Costi della produzione	235.231.796	195.709.677
C) Proventi e oneri finanziari	(648.464)	(369.205)
Imposte sul reddito dell'esercizio	325.320	200.648
Utile (perdita) dell'esercizio	240.268	28.957

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Come sotto specificate:

- Euro 270,14: applicazione degli incentivi all'assunzione di lavoratori svantaggiati previsti dall'articolo 4, commi 8-11 della legge 92 del 2012. Riduzione del 50% dei premi assicurativi dell'Inail;
- Euro 45.393,23: credito gasolio autotrasportatori art. 3 DL 50/2022;
- Euro 54.283: 1° acconto figurativo 2020 Irap per effetto dell'articolo 24 del DL 34 2020 (*Decreto Rilancio*).

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

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	249.648
5% a riserva legale	Euro	12.482
a riserva straordinaria	Euro	237.166

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Pietrasanta il 30.03.2024  
Amministratore Unico

Dott. Luca Nannini

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Amministratore unico Dott. Luca Nannini ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, 30.03.2024