

# 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>  |
| <b>5-bis) crediti tributari</b>                                                        |                   |                   |
| 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         |
| <b>Totale debiti</b>                   | <b>24.561.810</b> | <b>20.580.390</b> |
| E) Ratei e risconti                    | 314.049           | 160.643           |
| <b>Totale passivo</b>                  | <b>32.871.532</b> | <b>28.942.381</b> |

(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           |
| <b>5) altri ricavi e proventi</b>                                                         |                   |                   |
| 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         |
| <b>9) per il personale</b>                                                                |                   |                   |
| 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           |
| <b>Totale costi per il personale</b>                                                      | <b>22.439.654</b> | <b>21.637.047</b> |
| <b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>                                                    |                   |                   |
| 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            |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>                                                 | <b>1.793.705</b>  | <b>1.588.757</b>  |
| <b>11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>   | <b>367.355</b>    | <b>(10.783)</b>   |
| 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>                                                     |                   |                   |
| <b>15) proventi da partecipazioni</b>                                                     |                   |                   |
| altri                                                                                     | 62                | 51                |
| <b>Totale proventi da partecipazioni</b>                                                  | <b>62</b>         | <b>51</b>         |
| <b>16) altri proventi finanziari</b>                                                      |                   |                   |
| <b>d) proventi diversi dai precedenti</b>                                                 |                   |                   |
| altri                                                                                     | 47.965            | 6.845             |
| <b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>                                             | <b>47.965</b>     | <b>6.845</b>      |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>                                                   | <b>47.965</b>     | <b>6.845</b>      |
| <b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>                                             |                   |                   |
| 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>                        |                   |                   |
| <b>18) rivalutazioni</b>                                                                  |                   |                   |
| 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  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>                                                                                       |             |             |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                                      |             |             |
| 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)   |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>                           |             |             |
| 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     |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>                                                                                       |             |             |
| 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     |
| <b>Altre rettifiche</b>                                                                                                               |             |             |
| 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>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>                                                                    |             |             |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>                                                                                                     |             |             |
| (Investimenti)                                                                                                                        | (685.330)   | (3.245.872) |
| Disinvestimenti                                                                                                                       | 247.400     | 495.696     |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                                                                                                   |             |             |
| (Investimenti)                                                                                                                        | (846.252)   | (1.137.103) |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                                                   |             |             |
| (Investimenti)                                                                                                                        | -           | (7.500)     |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                                                                                  | (1.284.182) | (3.894.779) |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>                                                                  |             |             |
| <b>Mezzi di terzi</b>                                                                                                                 |             |             |
| 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>        |                                                                                     |            |                                                 |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 359.001                                                                             | 150.000    | 70.685                                          | 2.631.270                          | 3.210.956                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 3.100                                                                               | -          | -                                               | -                                  | 3.100                               |
| <b>Svalutazioni</b>                      | 242.200                                                                             | -          | -                                               | -                                  | 242.200                             |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 113.701                                                                             | 150.000    | 70.685                                          | 2.631.270                          | 2.965.656                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                                                                                     |            |                                                 |                                    |                                     |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | 50.163                                                                              | -          | 31.312                                          | 764.777                            | 846.252                             |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 84.710                                                                              | 30.000     | -                                               | 472.176                            | 586.886                             |
| <b>Altre variazioni</b>                  | 48.440                                                                              | -          | -                                               | -                                  | 48.440                              |
| <b>Totale variazioni</b>                 | 13.893                                                                              | (30.000)   | 31.312                                          | 292.601                            | 307.806                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                                                                                     |            |                                                 |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 321.354                                                                             | 120.000    | 101.997                                         | 2.923.871                          | 3.467.222                           |
| <b>Svalutazioni</b>                      | 193.760                                                                             | -          | -                                               | -                                  | 193.760                             |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 127.594                                                                             | 120.000    | 101.997                                         | 2.923.871                          | 3.273.462                           |

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 trasferenza 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 Camaione, di Comano e presso la sede legale di ERSU 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)                         |

| Valore di fine esercizio                 |           |           |           |         |        |            |
|------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------|--------|------------|
| <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 apportato 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 Lucciana: 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 nei 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 (Camaione + Massarosa);
- Comune di Camaione: realizzazione del centro di riuso intercomunale (Camaione + 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 |
|----------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>      |                                     |                                 |                       |                                      |
| Costo                                  | 131.238                             | 1.926                           | 133.164               | 114.975                              |
| Valore di bilancio                     | 131.238                             | 1.926                           | 133.164               | 114.975                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>       |                                     |                                 |                       |                                      |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | -                                   | -                               | -                     | (54.019)                             |
| Altre variazioni                       | -                                   | 387                             | 387                   | -                                    |
| Totale variazioni                      | -                                   | 387                             | 387                   | (54.019)                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>        |                                     |                                 |                       |                                      |
| 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 |
|------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti immobilizzati verso altri</b> | 7.500                      | (2.500)                   | 5.000                    | 5.000                            |
| <b>Totale crediti immobilizzati</b>      | 7.500                      | (2.500)                   | 5.000                    | 5.000                            |

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

#### 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>   | 5.000                             | 5.000                        |

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>                                                     | 2.313            | 2.313      |

## Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

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

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 |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Prodotti finiti e merci</b> | 846.478                    | (367.355)                 | 479.123                  |
| <b>Acconti</b>                 | -                          | 9.507                     | 9.507                    |
| <b>Totale rimanenze</b>        | 846.478                    | (357.848)                 | 488.630                  |

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

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'eccedenza 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/IRES                           | 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 pregresso riconosciute 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   |                           |
| <b>Saldo al 31/12/2022</b> | <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 prudenziale svalutare il credito nella misura del 60%.

Nel corso del 2023 l'OSL ha preso in carico la posizione di ERSU e dopo diverse trattative 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 |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti attivi</b>                | 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 |                       |                          |
| <b>Capitale</b>                                                         | 876.413                    | -                                                    | -                | -          |                       | 876.413                  |
| <b>Riserva legale</b>                                                   | 166.166                    | -                                                    | -                | -          |                       | 166.166                  |
| <b>Altre riserve</b>                                                    |                            |                                                      |                  |            |                       |                          |
| <b>Riserva straordinaria</b>                                            | 1.893.952                  | -                                                    | -                | -          |                       | 1.893.952                |
| <b>Varie altre riserve</b>                                              | 913.045                    | -                                                    | -                | 2          |                       | 913.043                  |
| <b>Totale altre riserve</b>                                             | 2.806.997                  | -                                                    | -                | 2          |                       | 2.806.995                |
| <b>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b> | 114.975                    | (54.019)                                             | -                | -          |                       | 60.956                   |
| <b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>                                  | -                          | -                                                    | (460.846)        | -          |                       | (460.846)                |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>                                   | (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 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|
| <b>Capitale</b>                                                         | 876.413   | Capitale         | B                            | 876.413           |
| <b>Riserva legale</b>                                                   | 166.166   | utili            | A,B                          | 166.166           |
| <b>Altre riserve</b>                                                    |           |                  |                              |                   |
| <b>Riserva straordinaria</b>                                            | 1.893.952 | utili            | A,B,C,D                      | 1.893.952         |
| <b>Varie altre riserve</b>                                              | 913.043   |                  |                              | 913.043           |
| <b>Totale altre riserve</b>                                             | 2.806.995 |                  |                              | 2.806.995         |
| <b>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b> | 60.956    |                  |                              | 60.956            |
| <b>Utili portati a nuovo</b>                                            | (460.846) |                  | A,B,C,D                      | (460.846)         |
| <b>Totale</b>                                                           | 3.449.684 |                  |                              | 3.449.684         |
| <b>Quota non distribuibile</b>                                          |           |                  |                              | 1.103.535         |
| <b>Residua quota distribuibile</b>                                      |           |                  |                              | 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                                                         |
| Variazioni nell'esercizio               |                                                                 |
| 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                       |
| Variazioni nell'esercizio  |             |                                 |
| Utilizzo nell'esercizio    | 382.871     | 382.871                         |
| Totale variazioni          | (382.871)   | (382.871)                       |

|                          |           |           |
|--------------------------|-----------|-----------|
| 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 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Debiti verso banche</b>                                             | 4.218.070                  | 2.192.947                 | 6.411.017                | 4.032.901                        | 2.378.116                        | 357.143                                     |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                          | 12.311.979                 | (709.034)                 | 11.602.945               | 11.602.945                       | -                                | -                                           |
| <b>Debiti verso controllanti</b>                                       | 121.132                    | 2.185.847                 | 2.306.979                | 145.627                          | 2.161.352                        | 704.117                                     |
| <b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b> | 463.029                    | (45.506)                  | 417.523                  | 417.523                          | -                                | -                                           |
| <b>Debiti tributari</b>                                                | 483.056                    | 63.543                    | 546.599                  | 546.599                          | -                                | -                                           |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>      | 871.655                    | 179.067                   | 1.050.722                | 1.050.722                        | -                                | -                                           |
| <b>Altri debiti</b>                                                    | 2.111.469                  | 114.556                   | 2.226.025                | 2.226.025                        | -                                | -                                           |
| <b>Totale debiti</b>                                                   | 20.580.390                 | 3.981.420                 | 24.561.810               | 20.022.342                       | 4.539.468                        | 1.061.260                                   |

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 INDISTR.  | 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          |
| SOPRAVVVENIENZE ATTIVE A1                 | 497.966   | 241.974 | -255.992   |
| SOPRAVVVENIENZE ATTIVE A5                 | 2.218.451 | 362.164 | -1.856.287 |
| SOPRAVVVENIENZE 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           |
| SOPRAVVVENIENZE 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        |
| SOPRAVVVENIENZE 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         |
| SOPRAVVVENIENZE 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, nonché 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            |
| SOPRAVVVENIENZE PASSIVE B10 MATERIALI    | 0              | 2.568          | 2.568          |
| SOPRAVVVENIENZE 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 |           |
|                                                        | <b>62</b> |
| Dividendi                                              | 62        |
|                                                        | <b>62</b> |

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

|                                             | esercizio 31/12<br>/2023                                          | esercizio 31<br>/12/2023            | esercizio 31/12<br>/2023                                          | esercizio 31<br>/12/2023            | esercizio 31/12<br>/2022                                          | esercizio 31<br>/12/2022            | esercizio 31/12<br>/2022                                          | esercizio 31<br>/12/2022            |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|                                             | <b>Ammontare<br/>delle<br/>differenze<br/>temporanee<br/>IRES</b> | <b>Effetto<br/>fiscale<br/>IRES</b> | <b>Ammontare<br/>delle<br/>differenze<br/>temporanee<br/>IRAP</b> | <b>Effetto<br/>fiscale<br/>IRAP</b> | <b>Ammontare<br/>delle<br/>differenze<br/>temporanee<br/>IRES</b> | <b>Effetto<br/>fiscale<br/>IRES</b> | <b>Ammontare<br/>delle<br/>differenze<br/>temporanee<br/>IRAP</b> | <b>Effetto<br/>fiscale<br/>IRAP</b> |
| 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 |
|-----------------|----------------|---------|
| <b>Compensi</b> | 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> | <b>876.413</b>          |

| 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>    | <b>876.413</b>               | <b>-</b>                              | <b>876.413</b>             | <b>-</b>                            |

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 avviata 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 Ambiente S.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 2024-2025 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