

ERSU SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	55045 PIETRASANTA (LU) VIA PONTENUOVO 22
Codice Fiscale	00269090460
Numero Rea	LU 164475
P.I.	00269090460
Capitale Sociale Euro	876413.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	RACCOLTA DI RIFIUTI SOLIDI NON PERICOLOSI (381100)
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	RETI AMBIENTE S.P.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	RETI AMBIENTE S.P.A.
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	152.084	543.965
5) avviamento	210.000	240.000
6) immobilizzazioni in corso e acconti	89.723	76.926
7) altre	1.840.879	1.926.193
Totale immobilizzazioni immateriali	2.292.686	2.787.084
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.933.133	2.044.324
2) impianti e macchinario	703.837	824.252
3) attrezzature industriali e commerciali	2.031.738	2.021.290
4) altri beni	54.105	97.080
Totale immobilizzazioni materiali	4.722.813	4.986.946
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	131.238	131.238
d-bis) altre imprese	1.517	1.576
Totale partecipazioni	132.755	132.814
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	35.410	35.483
Totale crediti verso altri	35.410	35.483
Totale crediti	35.410	35.483
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	2.042
Totale immobilizzazioni finanziarie	168.165	170.339
Totale immobilizzazioni (B)	7.183.664	7.944.369
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	563.731	892.818
5) acconti	26.470	30.170
Totale rimanenze	590.201	922.988
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.652.218	10.039.984
esigibili oltre l'esercizio successivo	743.130	157.359
Totale crediti verso clienti	9.395.348	10.197.343
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.509.673	3.087.885
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.509.673	3.087.885
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	61.795	21.304
Totale crediti tributari	61.795	21.304
5-ter) imposte anticipate	224.850	235.617
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	420.007	482.402

Totale crediti verso altri	420.007	482.402
Totale crediti	12.611.673	14.024.551
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	7.177.626	5.419.220
2) assegni	2.246	1.100
3) danaro e valori in cassa	4.679	2.273
Totale disponibilità liquide	7.184.551	5.422.593
Totale attivo circolante (C)	20.386.425	20.370.132
D) Ratei e risconti	1.486.953	1.612.915
Totale attivo	29.057.042	29.927.416
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	876.413	876.413
IV - Riserva legale	141.404	132.999
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.378.338	1.263.772
Varie altre riserve	913.047 ⁽¹⁾	913.041
Totale altre riserve	2.291.385	2.176.813
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	359.383	168.111
Totale patrimonio netto	3.668.585	3.354.336
B) Fondi per rischi e oneri		
3) strumenti finanziari derivati passivi	2.385	2.042
4) altri	4.831.448	3.891.448
Totale fondi per rischi ed oneri	4.833.833	3.893.490
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	387.565	260.648
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.507.865	6.768.743
esigibili oltre l'esercizio successivo	438.380	1.120.975
Totale debiti verso banche	6.946.245	7.889.718
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.885	-
Totale acconti	36.885	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.936.664	11.800.267
Totale debiti verso fornitori	9.936.664	11.800.267
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.139	45.139
esigibili oltre l'esercizio successivo	49.002	49.002
Totale debiti verso controllanti	94.141	94.141
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	14.924
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	14.924
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	665.524	428.831
Totale debiti tributari	665.524	428.831
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	587.123	578.151
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	587.123	578.151
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.647.248	1.284.561

Totale altri debiti	1.647.248	1.284.561
Totale debiti	19.913.830	22.090.593
E) Ratei e risconti	253.229	328.349
Totale passivo	29.057.042	29.927.416

(1)

Varie altre riserve	31/12/2020	31/12/2019
Riserva per investimenti	913.043	913.043
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	4	(2)

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	47.026.394	44.156.164
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	114.603	278.172
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	75.120	103.494
altri	435.457	1.349.273
Totale altri ricavi e proventi	510.577	1.452.767
Totale valore della produzione	47.651.574	45.887.103
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.265.249	4.106.210
7) per servizi	20.083.495	22.836.016
8) per godimento di beni di terzi	3.346.482	2.823.856
9) per il personale		
a) salari e stipendi	10.859.123	9.597.590
b) oneri sociali	3.479.242	2.735.415
c) trattamento di fine rapporto	649.002	560.373
e) altri costi	16.948	12.922
Totale costi per il personale	15.004.315	12.906.300
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	499.265	556.306
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	850.763	917.591
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	414.436	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.154.470	786.715
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.918.934	2.260.612
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	329.088	(476.721)
12) accantonamenti per rischi	940.000	-
14) oneri diversi di gestione	853.926	1.318.173
Totale costi della produzione	46.741.489	45.774.446
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	910.085	112.657
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	-	106.576
Totale proventi da partecipazioni	-	106.576
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	-	16
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	16
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	29.930	37.375
Totale proventi diversi dai precedenti	29.930	37.375
Totale altri proventi finanziari	29.930	37.391
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	216.802	150.414
Totale interessi e altri oneri finanziari	216.802	150.414
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(186.872)	(6.447)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		

19) svalutazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	59	-
d) di strumenti finanziari derivati	343	-
Totale svalutazioni	402	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(402)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	722.811	106.210
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	352.660	135.707
imposte differite e anticipate	10.768	(197.608)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	363.428	(61.901)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	359.383	168.111

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	359.383	168.111
Imposte sul reddito	363.428	(61.901)
Interessi passivi/(attivi)	186.872	113.023
(Dividendi)	-	(106.576)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(21.875)	(12.239)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	887.808	100.418
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	950.116	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.350.028	1.473.897
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	414.495	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	6.326	(260.363)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.720.965	1.213.534
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.608.773	1.313.952
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	332.787	(419.636)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	801.995	(392.541)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.863.603)	3.908.627
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	125.962	(973.033)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(75.120)	(170.117)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.028.161	(1.972.951)
Totale variazioni del capitale circolante netto	350.182	(19.651)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.958.955	1.294.301
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(158.698)	(113.023)
(Imposte sul reddito pagate)	(150.392)	(62.307)
Dividendi incassati	-	106.576
(Utilizzo dei fondi)	122.754	(29.636)
Totale altre rettifiche	(186.336)	(98.390)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.772.619	1.195.911
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(664.911)	(1.382.035)
Disinvestimenti	24.800	153.214
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(355.812)	(1.468.609)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(2.468)
Disinvestimenti	2.042	852.843
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(993.881)	(1.847.055)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.451.407)	354.349
Accensione finanziamenti	1.950.000	2.100.000

(Rimborso finanziamenti)	(1.470.234)	(1.275.611)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.016.780)	1.178.738
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.761.958	527.594
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	5.419.220	4.889.262
Assegni	1.100	4.408
Danaro e valori in cassa	2.273	1.329
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.422.593	4.894.999
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	7.177.626	5.419.220
Assegni	2.246	1.100
Danaro e valori in cassa	4.679	2.273
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	7.184.551	5.422.593

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Spettabile Socio,
il presente bilancio, sottoposto al suo esame ed alla sua approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 359.383. Ai sensi di quanto disposto dall'art. 106, comma 3 del Decreto Legge 18/2020 e successive modifiche ci si è avvalsi del maggior termine per l'approvazione del Bilancio.

Attività svolte

La vostra Società, svolge la propria attività nel settore dei rifiuti urbani e speciali.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

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 divenuta Gestore Unico del ciclo integrato dei rifiuti urbani nell'ambito territoriale della Toscana Costa.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 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 seguente bilancio 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, C.c. 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.

Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2019, la Società non si è avvalsa della deroga prevista dall'articolo 7, comma 2, della legge 40/2020 perché esisteva la continuità.

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 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 ritenendo che Vi sarà continuità dell'attività mediante il rinnovo dell'autorizzazione alla scadenza naturale (2014-2024).

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%
Attrezzature	14,28%-20%
Altri beni	12-25%

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.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

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 prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo FIFO.

Partecipazioni

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

Fondi per rischi e oneri

Nel corso di esercizio sono stati effettuati accantonamenti per rischi ed oneri, rispettando i criteri generali di prudenza e competenza. Non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

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 o 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;
- l'ammontare delle imposte pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee annullate nell'esercizio.

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.292.686	2.787.084	(494.398)

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
Valore di inizio esercizio					
Costo	543.965	240.000	76.926	1.926.193	2.787.084
Valore di bilancio	543.965	240.000	76.926	1.926.193	2.787.084
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	40.358	-	24.662	290.792	355.812
Ammortamento dell'esercizio	93.159	30.000	-	376.106	499.265
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	339.080	-	-	-	339.080
Altre variazioni	-	-	(11.865)	-	(11.865)
Totale variazioni	(391.881)	(30.000)	12.797	(85.314)	(494.398)
Valore di fine esercizio					
Costo	491.164	210.000	89.723	1.840.879	2.631.766
Svalutazioni	339.080	-	-	-	339.080
Valore di bilancio	152.084	210.000	89.723	1.840.879	2.292.686

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

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

La voce Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno si riferisce in particolare all'acquisizione del 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, verrà 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 diventerà inutilizzabile, con ogni probabilità a decorrere dall'anno 2022, a fronte delle disposizioni che riceverà dalla Capogruppo, ha ritenuto opportuno procedere alla svalutazione parziale (OIC n. 9, paragrafo 17).

Nella voce Altre immobilizzazioni immateriali vi rientrano in particolare i Lavori su beni di terzi effettuati su beni di proprietà degli Enti Locali/Cienti e di terzi soggetti concessi in uso alla società, non asportabili dal bene stesso.

L'incremento di € 285.392 è da riferirsi a lavori strutturali eseguiti in gran parte all'Impianto TMB di Pioppogatto, in Massarosa.

A seguito dell'acquisizione dell'Impianto di stoccaggio dei Rifiuti Speciali Le Cannelle, in Massarosa, avvenuta nel mese di agosto 2018, sono stati creati specifici conti relativi alle immobilizzazioni dell'azienda acquisita. Pertanto, per la categoria dei Lavori su beni di terzi, si evidenzia un incremento di € 5.400 relativo ai lavori eseguiti sull'immobile in locazione.

Le quote di ammortamento sono state determinate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto, se è stata ritenuta coerente con la vita utile, oppure ad aliquote inferiori riconducibili alla natura della categoria più prossima.

L'Avviamento è 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).

Il valore delle immobilizzazioni immateriali in corso e acconto al 31/12/2020 è pari a € 89.723. Le spese incrementative sono state € 24.662, a fronte di decrementi di € 11.865. In particolare sono stati imputati le consulenze relative alla modifica sostanziale dell'AIA dell'Impianto TMB di Pioppogatto e alla progettazione dell'antincendio nella stazione di trasferimento di Colmate.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 la società non ha ricevuto contributi in conto capitale.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
4.722.813	4.986.946	(264.133)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.653.681	1.960.002	8.178.871	190.370	12.982.924
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	609.357	1.135.750	6.157.581	93.290	7.995.978
Valore di bilancio	2.044.324	824.252	2.021.290	97.080	4.986.946
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	15.000	23.844	626.067	-	664.911
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	2.925	-	2.925
Ammortamento dell'esercizio	50.835	144.259	612.694	42.976	850.763
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	75.356	-	-	-	75.356
Altre variazioni	-	-	-	1	1
Totale variazioni	(111.191)	(120.415)	10.448	(42.975)	(264.133)
Valore di fine esercizio					
Costo	2.668.680	1.983.845	8.720.430	190.371	13.563.326
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	660.191	1.280.008	6.688.692	136.266	8.765.157
Svalutazioni	75.356	-	-	-	75.356
Valore di bilancio	1.933.133	703.837	2.031.738	54.105	4.722.813

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, relativamente ai Fabbricati, si precisa nuovamente che nell'esercizio 2008 è stato scorporato il 30% del valore dell'Immobile industriale sito a Forte dei

Marmi, in quanto riferito al costo dell'area su cui insiste. Medesima operazione è stata effettuata per l'immobile commerciale sito a Pietrasanta, via Arginvecchio di cui è stato scorporato il 20% riferibile all'area sottostante. Si tratta di una mera esposizione contabile del valore dei terreni sui quali insistono i fabbricati sopra indicati.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

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

La società è proprietaria di un immobile che è stato oggetto di rivalutazione civilistica nell'anno 2008. Nell'esercizio chiuso al 31/12/2020, ritenendo non più strategico per l'azienda l'immobile, ha pubblicato sul sito aziendale la manifestazione di interesse per l'acquisto e proceduto all'aggiudicazione. L'atto di vendita si concretizzerà nell'anno in corso. Al fine di adeguare il valore di iscrizione in bilancio al valore di aggiudicazione, il costo dell'immobile è stato svalutato.

Operazioni di locazione finanziaria

	importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	7.613.452
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	1.257.003
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	4.332.178
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio	52.955

Descrizione Bene	Numero Contratto	Valore Attuale Rate non Scadute	Oneri Finanziari Impliciti	Costo Bene con Metodo Finanziario	Ammortamento dell'Esercizio	Fondo Ammortamento	Valore Residuo al 31/12 /2020
Mercedes	Contr. 2300533	0,00		108.000,00	21.600,00	97.200,00	10.800,00
Scania	Contr. 15000872	0,00		154.038,96	30.807,79	138.635,06	15.403,90
Mercedes	Contr. 2305626	0,00		108.600,00	21.720,00	97.740,00	10.860,00
Isuzu 75	Contr. 1449372	0,00		60.810,57	12.162,11	54.729,51	6.081,06
Isuzu 75	Contr. 1449374	0,00		60.810,57	12.162,11	54.729,51	6.081,06
Caricatore SENNEBOGEN	Contr. 1452583	11.890,60	1.380,30	176.095,00	35.219,00	158.485,50	17.609,50
Spazz. Usata	Contr. 1453559	7.048,53	894,68	81.755,00	16.351,00	73.579,50	8.175,50
Piaggio Porter	Contr. 1455233	0,00	40,59	26.846,00	5.369,20	24.161,40	2.684,60
Piaggio Porter	Contr. 1455234	0,00	40,59	26.846,00	5.369,20	24.161,40	2.684,60
Piaggio Porter	Contr. 1455236	0,00	40,59	26.846,00	5.369,20	24.161,40	2.684,60
Piaggio Porter	Contr. 1455229	0,00	40,59	26.846,00	5.369,20	24.161,40	2.684,60
Piaggio Porter	Contr. 1455239	0,00	40,59	26.846,00	5.369,20	24.161,40	2.684,60
Piaggio Porter	Contr. 1455240	0,00	40,59	26.846,00	5.369,20	24.161,40	2.684,60
Piaggio Porter	Contr. 1455241	0,00	40,59	26.846,00	5.369,20	24.161,40	2.684,60
Piaggio Porter	Contr. 1455242	0,00	40,59	26.846,00	5.369,20	24.161,40	2.684,60
Piaggio Porter	Contr. 1455243	0,00	40,59	26.846,00	5.369,20	24.161,40	2.684,60
Piaggio Porter	Contr. 1455244	0,00	40,59	26.846,00	5.369,20	24.161,40	2.684,60
Isuzu 55	Contr. 1455249	0,00	86,37	57.466,00	11.493,20	51.719,40	5.746,60
Isuzu 55	Contr. 1455275	0,00	86,37	57.466,00	11.493,20	51.719,40	5.746,60
Isuzu 55	Contr. 1455277	0,00	86,37	57.466,00	11.493,20	51.719,40	5.746,60
Isuzu 75	Contr. 1456059	0,00	1.485,08	68.032,00	13.606,40	61.228,80	6.803,20
Isuzu 75	Contr. 1456060	0,00	141,08	68.032,00	13.606,40	61.228,80	6.803,20
n. 4 Auobren	Contr. A2/165812	94.513,85	3.643,34	341.452,90	68.290,58	239.017,03	102.435,87
Pala Gommata	Contr. A3/173556	76.322,84	1.584,32	174.500,00	34.900,00	87.250,00	87.250,00
Spazzatrice Ravo	Contr. A3/173738	59.005,67	1.303,32	143.550,00	28.710,00	71.775,00	71.775,00
Caricatore Liebherr	Contr. A3/173570	89.455,90	1.804,96	198.800,00	39.760,00	99.400,00	99.400,00

Descrizione Bene	Numero Contratto	Valore Attuale Rate non Scadute	Oneri Finanziari Impliciti	Costo Bene con Metodo Finanziario	Ammortamento dell'Esercizio	Fondo Ammortamento	Valore Residuo al 31/12 /2020
n. 4 Auobren 120q	Contr. A2/175526	195.950,94	3.649,13	401.940,00	80.388,00	120.582,00	281.358,00
n. 2 320q Italcarr	Contr. A2/175554	103.512,44	1.879,26	207.050,00	41.410,00	62.115,00	144.935,00
N. 10 porter 22q	Contr. A1/176756	122.721,89	2.220,44	239.900,00	47.980,00	71.970,00	167.930,00
Compat. 120q Autobren	Contr. 01475593/001	57.914,35	2.034,86	100.506,00	20.101,20	30.151,80	70.354,20
n. 3 Porter 22q	Contr. 01475592/001	43.198,80	1.523,53	74.981,70	14.996,34	22.494,51	52.487,19
n.2 Isuzu 55q	Contr. 01475993/001	76.015,89	2.728,81	132.056,00	26.411,20	39.616,80	92.439,20
n. 2 Isuzu 75q	Contr. 01476130/001	85.957,56	3.093,71	145.650,00	29.130,00	43.695,00	101.955,00
n. 2 Autobren	Contr. 1476752/001	174.338,41	5.943,97	288.000,00	57.600,00	86.400,00	201.600,00
n. 3 Isuzu 55q	Contr. A2/177485	97.469,34	1.744,59	198.084,00	39.616,80	59.425,20	138.658,80
n. 2 Autobren 180 q	Contr. A2/177055	122.494,67	936,95	200.712,00	40.142,40	60.213,60	140.498,40
N. 10 porter 22q	Contr. A2/176760	125.870,38	2.258,14	239.900,00	47.980,00	71.970,00	167.930,00
N.1 escavatore Liebherr e N. 2 Pala Gommata	Contr. 32711	399.676,06	9.095,12	542.468,40	108.493,68	162.740,52	379.727,88
Scania N323 P280	Contr. 1486018	122.589,15	142,39	130.284,00	13.028,40	13.028,40	117.255,60
Isuzu 35	Contr. 1486021	42.333,73	49,17	44.991,00	4.499,10	4.499,10	40.491,90
n. 2 Isuzu 36	Contr. 1486023	84.667,47	98,34	89.982,00	8.998,20	8.998,20	80.983,80
Isuzu 75	Contr. 1486030	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486032	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
isuzu 75	Contr. 1486033	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
isuzu 75	Contr. 1486034	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486036	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486037	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486038	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486042	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486044	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486045	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486046	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486047	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486049	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486052	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486054	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486056	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486057	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486059	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486060	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486061	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486062	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486064	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486066	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu 75	Contr. 1486084	69.347,12	80,55	73.700,00	7.370,00	7.370,00	66.330,00
Isuzu Mod P75	Contr. A2/185393	38.514,37	61,69	50.511,00	5.051,10	5.051,10	45.459,90
6 Isuzu Mod P75	Contr. A2/185400	337.181,89	540,00	442.200,00	44.220,00	44.220,00	397.980,00
Isuzu mod 21 Heavy	Contr. A2/185395	30.589,91	10,11	40.118,50	4.011,85	4.011,85	36.106,65
Isuzu mod L35	Contr. A2/185397	68.612,17	109,89	89.982,00	8.998,20	8.998,20	80.983,80
Valore complessivo		4.332.177,69	52.955,39	7.613.451,60	1.257.003,47	2.788.832,20	4.824.619,40

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
168.165	170.339	(2.174)

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio				
Costo	131.238	1.576	132.814	2.042
Valore di bilancio	131.238	1.576	132.814	2.042
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	(2.042)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	59	59	-
Totale variazioni	-	(59)	(59)	(2.042)
Valore di fine esercizio				
Costo	131.238	1.517	132.755	-
Valore di bilancio	131.238	1.517	132.755	-

Partecipazioni

La voce "Partecipazioni in imprese collegate" all'inizio dell'esercizio, per € 131.238, si riferisce alle azioni 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 2020.

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 svalutati sulla base del controvalore al 31/12/2020.

Strumenti finanziari derivati

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
	2.042	(2.042)

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	35.483	(73)	35.410	35.410
Totale crediti immobilizzati	35.483	(73)	35.410	35.410

È presente nei crediti immobilizzati verso altri il 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. La variazione dell'esercizio si riferisce all'accredito delle competenze nette avvenute nell'anno, in termini di interessi e bolli.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti:

Descrizione	31/12/2019	Competenza dell'anno	31/12/2020
Altri	35.483	(73)	35.410
Totale	35.483	(73)	35.410

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
VEA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	PIETRASANTA	00269100467	10.000	(10.518)	324.614	127.119	39,16%	131.238
Totale								131.238

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 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	35.410	35.410
Totale	35.410	35.410

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	1.517	1.517
Crediti verso altri	35.410	-

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	485	485
Totale	1.517	1.517

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	35.410
Totale	35.410

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
590.201	922.988	(332.787)

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	892.818	(329.087)	563.731
Acconti	30.170	(3.700)	26.470
Totale rimanenze	922.988	(332.787)	590.201

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
12.611.673	14.024.551	(1.412.878)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	10.197.343	(801.995)	9.395.348	8.652.218	743.130
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	3.087.885	(578.212)	2.509.673	2.509.673	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	21.304	40.491	61.795	61.795	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	235.617	(10.767)	224.850		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	482.402	(62.395)	420.007	420.007	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	14.024.551	(1.412.878)	12.611.673	11.643.693	743.130

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.

Nei crediti con scadenza oltre l'esercizio sono ricompresi:

- crediti oggetto di transazione con i Comuni/ex Soci per i quali, a fronte della dilazione di pagamento concessa, è esplicitamente previsto la non applicazione di interessi peraltro opportunamente svalutati per la parte ritenuta inesigibile.
- crediti verso il Comune di Massarosa, ricompresi nella procedura di dissesto finanziario.

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.

Crediti commerciali al 31/12/2020	
Geofor S.p.a.	€ 1.181.290,52

Crediti commerciali al 31/12/2020	
Ascit S.p.a.	€ 190.091,67
SEA S.p.a.	€ 1.138.291,29
Totale	€ 2.509.673,48

Crediti per Imposte Anticipate

Nell'anno 2020:

- sono stati utilizzati crediti per imposte anticipate per € 10.767 relativi a contributi associativi corrisposti nell'anno, ma di competenza di esercizi precedenti.
- non sono stati appostati crediti per imposte anticipate sulle variazioni temporanee dell'esercizio stante l'incertezza degli effetti economici della fusione con la consorella SEA Ambiente S.p.A. e dell'economicità della gestione del cantiere Lunigiana.

Crediti verso altri

Tra i Crediti verso altri si rilevano in particolare:

- i contributi assegnati negli anni precedenti dall'ATO Toscana Costa ancora da incassare per € 370.889 relativi a progetti realizzati per l'incremento della Raccolta Differenziata;
- i crediti del Comune di Massarosa ceduti alla società di factoring e ancora da incassare per € 377.000 (valore nominale) peraltro integralmente svalutati;
- il credito nei confronti di TEV S.p.A.: a seguito del fallimento della stessa e alla sottoscrizione in data 12/11/2015 di un accordo transattivo a tacitazione della causa civile instauratasi precedentemente, è stato riconosciuto a favore di ERSU un credito complessivo pari a € 1.870.675,18 a saldo, stralcio e transazione tombale di ogni diritto e pretesa presente e futura nei confronti del fallimento. In data 20/11/2015 il Giudice Fallimentare ha ammesso al passivo suddetto credito approvando pertanto la transazione. Trattandosi di moneta fallimentare già nel 2015 si è provveduto ad accantonare un importo corrispondente a Fondo Svalutazione Crediti;
- crediti derivanti dalla Regolazione della tariffa Arera dei rifiuti per € 475.167: la società seguendo le disposizioni della Capogruppo e in linea con le previsioni ARERA nella delibera n. 238/2020, ha determinato i costi Covid sostenuti nel 2020 in termini di servizio di raccolta specifica alle utenze in quarantena, di sanificazione e di adeguamento dei luoghi di lavoro che non sono stati addebitati per competenza ai vari Enti serviti in quanto saranno recuperato nel 2022 con un'apposita voce di costo nell'MTR ARERA che prenderà a riferimento i dati del bilancio dell'anno 2020. L'incertezza che i vari Comuni riusciranno a liquidare i suddetti crediti nelle tariffe 2022, ha comportato l'accantonamento a fondo svalutazione dell'intero importo

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 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	9.395.348	9.395.348
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.509.673	2.509.673
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	61.795	61.795
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	224.850	224.850
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	420.007	420.007
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.611.673	12.611.673

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione crediti	Totale
Saldo al 31/12/2019	3.210.799	3.210.799
Utilizzo nell'esercizio	9.317	9.317
Accantonamento esercizio	1.154.470	1.154.470
Saldo al 31/12/2020	4.355.952	4.355.952

Nell'esercizio è stato effettuato un accantonamento per svalutazione crediti per € 1.154.469,54.

Nel mese di novembre 2019 il Consiglio Comunale del Comune di Massarosa ha dichiarato il dissesto finanziario: risultano 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 pagato 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.

A seguito della dichiarazione di dissesto, la nomina dell'Organo Straordinario di Liquidazione da parte del Ministero competente è stata effettuata soltanto a fine aprile 2020 anche a causa del protrarsi dell'emergenza sanitaria da Coronavirus.

La società nel 2020 si è insinuata al passivo della procedura. Il Consiglio Comunale ha deliberato di seguire la procedura semplificata con soddisfacimento dei crediti in una misura compresa tra il 40% e il 60%. Per quanto esposto sopra è stato ritenuto cautelativo e prudentiale svalutare nel 2020 un ulteriore importo di € 544.480.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
7.184.551	5.422.593	1.761.958

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.419.220	1.758.406	7.177.626
Assegni	1.100	1.146	2.246
Denaro e altri valori in cassa	2.273	2.406	4.679
Totale disponibilità liquide	5.422.593	1.761.958	7.184.551

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.486.953	1.612.915	(125.962)

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.612.915	(125.962)	1.486.953
Totale ratei e risconti attivi	1.612.915	(125.962)	1.486.953

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

Descrizione	Importo
assicurazioni varie	54.214
assicurazioni mezzi	94.594
polizza fideiussorie	69.442
canoni di leasing	979.632
oneri contrattuali pluriennali discarica	100.000
tasce circolazione automezzi	10.740
note credito su finanziamento ATO	151.190
altri di ammontare non apprezzabile	27.141
	1.486.953

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
3.668.585	3.354.336	314.249

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	876.413	-	-		876.413
Riserva legale	132.999	8.405	-		141.404
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.263.772	114.566	-		1.378.338
Varie altre riserve	913.041	6	-		913.047
Totale altre riserve	2.176.813	114.572	-		2.291.385
Utile (perdita) dell'esercizio	168.111	359.383	168.111	359.383	359.383
Totale patrimonio netto	3.354.336	482.360	168.111	359.383	3.668.585

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva per investimenti	913.043
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	4
Totale	913.047

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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	876.413	capitale	B	876.413	-
Riserva legale	141.404	utili	A,B	141.404	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.378.338	utili	A,B,C,D	1.378.338	77.916
Varie altre riserve	913.047			913.043	-
Totale altre riserve	2.291.385			2.291.381	77.916

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Totale	3.309.202			3.309.198	77.916
Residua quota distribuibile				3.309.198	

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
Riserva per investimenti	913.043	utili	A,B,C,D	913.043
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	4		A,B,C,D	-
Totale	913.047			

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	876.413	111.509	1.813.650	429.790	3.231.362
Altre variazioni					
incrementi		21.490	408.302	168.111	597.903
decrementi			45.139	429.790	474.929
Risultato dell'esercizio precedente				168.111	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	876.413	132.999	2.176.813	168.111	3.354.336
Altre variazioni					
incrementi		8.405	114.572	359.383	482.360
decrementi				168.111	168.111
Risultato dell'esercizio corrente				359.383	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	876.413	141.404	2.291.385	359.383	3.668.585

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
4.833.833	3.893.490	940.343

	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.042	3.891.448	3.893.490
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	343	940.000	940.343
Totale variazioni	343	940.000	940.343
Valore di fine esercizio	2.385	4.831.448	4.833.833

Strumenti finanziari derivati

Si tratta di n. 2 contratti di interest rate cape di copertura stipulati alla stessa data di sottoscrizione di finanziamenti bancari ottenuti da Banca Intesa SanPaolo a tasso variabile, ed aventi ugual durata e periodicità di liquidazione, più precisamente:

- 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: -2.385;
- passività coperte: n. 2 finanziamenti per iniziali € 1.150.000;
- capitali in vita: € 644.821.

Altri Fondi

Si tratta di fondi per il ripristino ambientale accantonati sia in esercizi precedenti che nell'esercizio chiuso e sono rappresentati da:

- Fondo spese per Ripristino Colmate € 240.000;
- Fondo spese per Ripristino Arginevecchio € 350.000;
- Fondo spese per Ripristino Statuario € 230.000;
- Fondo rimozione rifiuti Mandriato € 3.241.448;
- Fondo spese per ripristino Le Cannelle € 270.000;
- Fondo spese per ripristino Linea carta e cartone Pioppogatto € 60.000;
- Fondo rischi perdite Lunigiana € 440.000.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
387.565	260.648	126.917

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	260.648
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	9.773
Utilizzo nell'esercizio	(122.754)
Altre variazioni	(5.610)
Totale variazioni	126.917
Valore di fine esercizio	387.565

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

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
19.913.830	22.090.593	(2.176.763)

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
Debiti verso banche	7.889.718	(943.473)	6.946.245	6.507.865	438.380
Acconti	-	36.885	36.885	36.885	-
Debiti verso fornitori	11.800.267	(1.863.603)	9.936.664	9.936.664	-
Debiti verso controllanti	94.141	-	94.141	45.139	49.002
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	14.924	(14.924)	-	-	-
Debiti tributari	428.831	236.693	665.524	665.524	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	578.151	8.972	587.123	587.123	-
Altri debiti	1.284.561	362.687	1.647.248	1.647.248	-
Totale debiti	22.090.593	(2.176.763)	19.913.830	19.426.448	487.382

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.

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 31/12/2020, 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 € 1.950.000 per sopperire alle esigenze di liquidità corrente e per far fronte all'acquisto di beni strumentali. Si tratta tuttavia di debiti a breve e medio termine

Debiti tributari

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

debiti tributari	
Irap a debito	209.661
Erario c/iva	24.803
Iva vendite in attesa di esigibilità	87.218
Ritenute irpef autonomi	5.637

debiti tributari	
Ritenute irpef dipendenti	274.118
Erario c/lres	56.166
Debito verso Agente della Riscossione	7.921

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

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

descrizione	
Debiti fasi contrib.solid.10%	2.626
Debiti per contributi fasi	2.330
Debiti per fondo pensione	5.589
Debiti per inpdap contrib.solid.10%	104
Debiti per inps contrib.solid.10%	371
Debiti per previambiente	23.504
Debiti per previambiente cont.10% sol.	23.657
Debiti v/fasda - assistenza integrativa	21.757
Debiti v/fasda - contr.solidarieta' 10%	22.209
Debiti v/fondo arca	132
Debiti v/fondo arca-contrib.solid.10%	4
Debiti v/inail	26.196
Debiti v/inpdap cpdel	43.449
Debiti v/inpdap f/do credito	480
Debiti v/inps	414.715

Altri debiti

Gli altri debiti sono così dettagliati:

descrizione	
Debiti diversi	331.956
Debiti per note spese	691
Debiti vs/ dipendenti	6.399
Anticipi da Clienti	36.885
Debiti v/associazioni sindacali	5.498
Debiti verso Cral	10.595
Fondo 14a mensilita'	386.863
Depositi Cauzionali	240.000
Fondo ferie	645.634
Ritenute di terzi e pignoramenti	19.612

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	6.946.245	6.946.245
Acconti	36.885	36.885
Debiti verso fornitori	9.936.664	9.936.664
Debiti verso imprese controllanti	94.141	94.141
Debiti tributari	665.524	665.524
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	587.123	587.123
Altri debiti	1.647.248	1.647.248
Debiti	19.913.830	19.913.830

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono 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	6.946.245	6.946.245
Acconti	36.885	36.885
Debiti verso fornitori	9.936.664	9.936.664
Debiti verso controllanti	94.141	94.141
Debiti tributari	665.524	665.524
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	587.123	587.123
Altri debiti	1.647.248	1.647.248
Totale debiti	19.913.830	19.913.830

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
253.229	328.349	(75.120)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	328.349	(75.120)	253.229
Totale ratei e risconti passivi	328.349	(75.120)	253.229

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

Descrizione	Importo
Contributi c/Impianti erogati da ATO Toscana Costa	253.229
	253.229

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La voce si riferisce alle quote dei contributi in c/impianti assegnati dall'ATO TOSCANA COSTA negli anni precedenti, a fronte della partecipazione a "Gare per progetti per incremento della raccolta differenziata", che devono essere rinviati agli esercizi successivi.

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
47.651.574	45.887.103	1.764.471

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	47.026.394	44.156.164	2.870.230
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	114.603	278.172	(163.569)
Altri ricavi e proventi	510.577	1.452.767	(942.190)
Totale	47.651.574	45.887.103	1.764.471

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

<u>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</u>	31/12/2020	31/12/2019	Differenza 2020- 2019
Ricavi per Smaltimento rifiuti	12.766.133	16.995.242	-4.229.109
Ricavi per raccolta differenziata	12.048	0	12.048
Ricavi per raccolta porta a porta	17.552.248	14.504.257	3.047.991
Ritiro verde	11.034	6.402	4.632
Conferimento verde	146.114	105.539	40.575
Derattizzazioni e disinfestazioni	19.174	16.040	3.134
Spazzamento	2.968.105	1.946.665	1.021.440
Smaltimento via Colmate		16.686	-16.686
Raccolta e vagliatura lavarone	708.780	553.556	155.224
Ritiro materiale ingombrante		0	0
Ricavi area commerciale	1.050.188	668.122	382.066
Ricavi per servizi sul territorio	2.869.904	2.819.782	50.122
Ricavi per recupero frazioni	4.019.697	2.996.026	1.023.671
Ricavi per manifestazioni	18.947	42.484	-23.537
Ricavi per corrispettivi di fraz. Differenziate	408.112	361.688	46.424
Ricavi per contributi da consorzi	2.006.110	1.422.507	583.603
Ricavi per smaltimento rifiuti cimiteriali	14.028	13.668	360
Ricavi per conferimento verde Rietto	2.462	1.264	1.198
Ricavi per trasporti vari	0	25.189	-25.189
Ricavi Impianto Le Cannelle	1.887.827	1.563.687	324.140
Ricavi interm. Rifiuti industriali	85.162	92.430	-7.268
Ricavi per corrispet. di fraz. Differenziate Impianto Le Cannelle	5.154	4.931	223
Ricavi Covid	475.167	0	475.167
Totale ricavi delle vendite /prestazioni	47.026.394	44.156.164	2.870.230

I ricavi delle vendite e delle prestazioni risultano aumentati rispetto all'anno precedente. In particolare si sono incrementati i ricavi derivanti dall'acquisizione del Comune di Camaione in qualità di Gestore anche per la raccolta e lo spazzamento a far data dal 30/09/2019, con conseguente annualità piena per il 2020.

I ricavi per smaltimento rifiuti invece hanno avuto una riduzione, dovuta alla significativa contrazione dei quantitativi conferiti da altre società di raccolta dei rifiuti presso l'Impianto di Pioppogatto. La società al fine di compensare la

perdita di fatturato e di liquidità del sito, si è attivata per ricercare sul mercato rifiuti alternativi al Rur, da poter trattare nel TMB. Grazie alle modifiche all'autorizzazione è stato possibile conferire a Pioppogatto una tipologia di rifiuto, quale la FOP (frazione organica putrescibile) per un quantitativo annuo stimato di 30.000 tonnellate.

A seguito dell'insorgenza della pandemia da COVID-19 l'Autorità (ARERA), con la delibera 238/2020/R/RIF, ha ulteriormente rafforzato l'impianto regolatorio di base, nell'ottica di garantire l'equilibrio economico e finanziario delle gestioni, integrando la disciplina dell' MTR con l'introduzione di ulteriori misure regolatorie che consentano di dare copertura ai nuovi costi sorgenti derivanti da obblighi normativi per il contrasto dell'emergenza epidemiologica.

Con la delibera 238/2020/R/RIF del 23 giugno 2020 ARERA ha individuato per i costi COVID19 una nuova e specifica componente tariffaria (COVTV per la componente dei costi variabili e COVTF per quella dei costi fissi) per la quale ha previsto un meccanismo regolatorio di massima garanzia consentendo il riconoscimento pieno in tariffa, cosiddetto a piè di lista puro, dei costi sostenuti dai gestori.

Tale impostazione risulta peraltro confermata nel recentissimo documento in consultazione (DCO 196-2021 dell'11 maggio 2021) che disciplina il nuovo Metodo Tariffario dei Rifiuti per il secondo periodo regolatorio (MTR-2) 2022-2025 e che prevederà, in base a quanto esplicitato al paragrafo 5.5, la nuova componente RCtot per recuperare le eventuali differenze di costo non già intercettate in sede di predisposizione del PEF TARI 2020 (che può anche corrispondere all'intero importo dei costi COVID sostenuti).

ARERA, dunque, non si limita a intercettare nelle componenti di costo regolatorie COVTV e COVTF soltanto i costi strettamente pertinenti al servizio di raccolta dei rifiuti per gli utenti positivi in quarantena domiciliare, bensì estende la copertura a tutti costi sorgenti di natura fissa e variabile riconducibili all'emergenza epidemiologica da COVID-19 che le Società hanno dovuto sostenere sull'intera filiera del ciclo integrato dei rifiuti anche a tutela dei propri dipendenti.

Il sistema regolatorio, pertanto, fornisce una certezza sui ricavi, consentendo di iscrivere per competenza nel bilancio 2020 il credito per fatture da emettere verso la regolazione (riclassificati nei crediti verso altri).

L'importo del corrispondente ricavo iscritto in bilancio è pari ad € 475.167.

La voce altri ricavi e proventi è prevalentemente costituita da:

- sopravvenienze attive € 86.986;
- contributi c/impianti € 75.120;
- plusvalenze da alienazioni € 24.800;
- ricavi per recupero spese € 248.103;
- ricavi per rimborsi assicurativi € 52.041.

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	47.026.394
Totale	47.026.394

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	47.026.394
Totale	47.026.394

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro € 475.167 quale contropartita dei costi COVID sostenuti nel 2020 come descritto nel paragrafo precedente.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
46.741.489	45.774.446	967.043

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	3.265.249	4.106.210	(840.961)
Servizi	20.083.495	22.836.016	(2.752.521)
Godimento di beni di terzi	3.346.482	2.823.856	522.626
Salari e stipendi	10.859.123	9.597.590	1.261.533
Oneri sociali	3.479.242	2.735.415	743.827
Trattamento di fine rapporto	649.002	560.373	88.629
Altri costi del personale	16.948	12.922	4.026
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	499.265	556.306	(57.041)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	850.763	917.591	(66.828)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	414.436		414.436
Svalutazioni crediti attivo circolante	1.154.470	786.715	367.755
Variazione rimanenze materie prime	329.088	(476.721)	805.809
Accantonamento per rischi	940.000		940.000
Oneri diversi di gestione	853.926	1.318.173	(464.247)
Totale	46.741.489	45.774.446	967.043

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

Materie prime e di consumo	2020	2019	Differenza 2020-2019
acquisto riviste	692	774,00	-82
carburante	1.275.740	1.139.543	136.197
lubrificante	3.770	41.010	-37.240
abbuoni passivi	0	-45	45
materiale di consumo	1.446.155	2.384.257	-938.102
materiale per manutenzioni	390.280	405.904	-15.624
vestiario	114.168	96.021	18.147
cancelleria	18.594	26.787	-8.193
Cancelleria Le Cannelle	694	1.155	-461
materiali di consumo Le Cannelle	15.157	10.804	4.353
totale materie prime e di consumo	3.265.249	4.106.210	-840.961

Costi per servizi

Servizi	2020	2019	Differenza 2020-2019
energia elettrica	643.371	782.444	-139.073
riscaldamento	1.672	983	689

acqua	111.226	113.220	-1.994
telefonia fissa	54.554	45.604	8.950
pubblicità e promozione	9.300	9.300	0
assicurazioni varie	174.199	155.775	18.424
smaltimento in discarica	6.710.600	9.979.565	-3.268.965
trasporto in discarica	612.112	987.176	-375.065
assicurazioni mezzi	220.842	215.623	5.220
compensi cda	36.925	33.466	3.458
contributi inps di terzi	3.167	5.519	-2.352
viaggi e trasferte	12.194	24.159	-11.966
aggiornamento e addestr. dipendenti	15.195	22.785	-7.589
compensi sindaci revisori	57.200	66.444	-9.244
legali e notarili	73.779	146.160	-72.381
prestazioni diverse	699.675	707.175	-7.500
consulenze	169.998	257.920	-87.922
spese mediche	63.831	51.455	12.376
canone manutenzione software	88.723	71.807	16.916
smaltimenti diversi	626.118	746.869	-120.751
telefonia cellulare	9.522	15.328	-5.807
manutenzioni e riparazioni su mezzi di proprietà	264.553	251.574	12.978
raccolta differenziata	347.241	302.491	44.750
pedaggi autostradali	11.379	8.798	2.581
pulizie locali	103.451	83.598	19.853
Rimborsi a terzi per racc. carta e cartone	9.200	0	9.200
analisi	139.595	161.114	-21.519
canoni vari	22.645	17.367	5.278
vigilanza e sorveglianza	87.359	76.848	10.511
spese bancarie diverse	60.470	128.214	-67.745
spese per il personale	92.939	173.375	-80.436
rasatura cigli stradali	56.902	16.770	40.132
contributi inail di terzi	67	135	-68
manutenzioni e riparazioni varie su beni di proprietà	168.548	148.418	20.130
progetto educazione racc.diff.	27.060	37.348	-10.288
spazzamento	1.652.884	1.668.442	-15.558
spese postali	3.544	2.773	772
franchigie ass.	1.798	0	1.798
trasporti lavarone	31.882	5.131	26.751
trasporti vari	46.317	60.656	-14.339
costi per recupero PaP	2.743.224	1.985.747	757.478
costi per risarcimenti danni	9.341	45.277	-35.936
spese rappr. Prest. Alberghiere	1.738	3.172	-1.434
franchigie assicurative	0	634	-634
trasporto rifiuti diff. E non	942.820	642.790	300.030
buoni pasto	722	1.568	-846
manutenzione e riparazione varie su beni di terzi	361.045	748.023	-386.978
manutenzione e riparazione su mezzi di terzi	135.189	127.043	8.146
spese per assistenza sistemica	47.986	46.077	1.909
costi per lavaggio mezzi	58.979	49.105	9.874

servizio di guardianaggio	1.510	0	1.510
costi per realizzazione Cdr Camaiore	135.598	0	135.598
smalt. Diversi Le Cannelle	1.885.815	1.323.219	562.596
trasp. Rifiuti dif. E non Le Cannelle	135.049	124.890	10.158
spese energia elettrica Le Cannelle	8.666	8.274	392
spese per acqua Le Cannelle	0	32	-32
spese telefoniche Le Cannelle	6.104	6.085	19
consulenze per Le Cannelle	5.500	32.211	-26.711
vig. e esorv. Le Cannelle	2.880	2.880	0
pulizie locali Le Cannelle	8.179	8.400	-221
analisi impianto Le Cannelle	13.078	5.831	7.247
man e rip. Varie Le Cannelle	9.973	50.816	-40.843
assicurazioni varie Le Cannelle	0	1.739	-1.739
canoni vari Le Cannelle	325	1.688	-1.363
trasporti vari Le Cannelle	0	1.000	-1.000
polizze fideiussorie le Cannelle	2.623	2.622	1
polizze fideiussorie	18.798	13.580	5.218
Compensi ODV	21.839	21.484	355
prestazioni diverse Imp. Rifiuti industriali	4.482	0	4.482
Totale servizi	20.083.495	22.836.016	-2.752.521

Costi per il personale

Comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di anzianità, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Con l'avvio del Gestore Unico RetiAmbiente dal 01.01.2021, verrà 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 diventerà inutilizzabile, con ogni probabilità a decorrere dall'anno 2022, a fronte delle disposizioni che riceverà dalla Capogruppo, ha ritenuto opportuno procedere alla svalutazione parziale (OIC n. 9, paragrafo 17) per un importo pari ad € 339.080.

La società è proprietaria di un immobile che è stato oggetto di rivalutazione civilistica nell'anno 2008. Nell'esercizio chiuso al 31/12/2020, ritenendo non più strategico per l'azienda l'immobile, ha pubblicato sul sito aziendale la manifestazione di interesse per l'acquisto e proceduto all'aggiudicazione. L'atto di vendita si concretizzerà nell'anno in corso. Al fine di adeguare il valore di iscrizione in bilancio al valore di aggiudicazione, il costo dell'immobile è stato svalutato di € 75.356.

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

Nell'esercizio è stato effettuato un accantonamento per € 1.154.470 il cui dettaglio è di seguito riportato:

- crediti verso il Comune di Massarosa per € 544.480: a seguito della dichiarazione di dissesto finanziario da parte del Consiglio Comunale risultano ancora da incassare crediti per complessivi € 1.588.980, oltre ad € 377.807 ceduti pro-soluto ad una società di factoring. Nell'anno 2019 quest'ultimo importo, corrispondente al residuo 20% non anticipato dalla società di factoring, è stato integralmente svalutato. 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 ed è stata deliberata la

procedura semplificata nel dissesto, che prevede il soddisfacimento dei crediti in una misura percentuale compresa tra il 40% e il 60%. È stato pertanto ritenuto cautelativo svalutare fino al 60% il credito nei confronti dell'ente locale;

- crediti per ricavi Covid per € 475.167: il sistema regolatorio fornisce la certezza sui ricavi prevedendo una specifica voce nell'MTR Arera 2022. Tuttavia è stato ritenuto prudenziale svalutare l'intero importo del credito in quanto non vi è certezza che i vari enti locali, in sede di definizione del PEF TARI 2022, riusciranno a liquidare il suddetto importo se pur dovuto;
- Altri crediti verso clienti per € 134.822.

Accantonamento per rischi

- Accantonamento Spese ripristino Statuario: accantonamento per recupero ambientale del sito su cui insiste l'impianto di selezione del Multi-materiale nel Comune di Pietrasanta per € 170.000: si è reso necessario adeguare i costi che verranno sostenuti nel 2021/2022 per il ripristino del sito su cui insiste suddetto impianto a seguito della chiusura dello stesso e al suo spostamento presso l'impianto di Pioppogatto, in Massarosa, conseguente la variazione AIA.
- Accantonamento Spese ripristino impianto Le Cannelle: accantonamento per recupero ambientale del sito su cui insiste l'impianto di stoccaggio dei Rifiuti Speciali che si renderà necessario alla fine del contratto di locazione dell'immobile all'interno del quale è stata autorizzata l'attività.
- Accantonamento Spese di ripristino linea carta/cartone Pioppogatto: accantonamento per il recupero ambientale di quota parte del sito di Pioppogatto relativamente all'edificio "E", ove è stata trasferita la linea di pressatura della carta e cartone;
- Accantonamento rischi perdite cantiere della Lunigiana: a causa della concomitanza del breve preavviso con il quale è stato comunicato di avviare il servizio nei 14 Comuni e dell'impossibilità di sviluppare investimenti strutturali atti a ridurre i costi di stoccaggio e trasporto, la società ha dovuto operare in continuità con l'impostazione del gestore precedente senza la totalità delle attrezzature disponibili. Ciò ha comportato, contestualmente alla differenza tra il costo del lavoro CCNL FISE (applicato dal precedente gestore) e UTILITALIA un aumento dei costi della raccolta e spazzamento che non è stato possibile recuperare nella stesura dei nuovi affidamenti. Inoltre, rispetto ai valori di spese generali che la società recupera sui Comuni serviti, per la Lunigiana tali importi sono stati contenuti in modo significativo a causa del contenimento del valore complessivo dei contratti. Benché la società ERSU abbia ottenuto dei costi di recupero/smaltimento inferiori rispetto al precedente gestore, tale economia non ha compensato i maggiori oneri sopra descritti, generando una stima della perdita presunta sull'annualità 2021 pari ad € 440.000.

Oneri diversi di gestione

Le voci di maggior rilievo comprese negli oneri diversi di gestione sono le seguenti:

- imposte e tasse bolli diversi: € 109.679;
- contributi associativi (Cispel e UTILITALIA): € 47.115;
- sopravvenienze passive: € 98.589;
- tassa regionale di smaltimento: € 561.403.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(186.872)	(6.447)	(180.425)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Da partecipazione		106.576	(106.576)
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		16	(16)
Proventi diversi dai precedenti	29.930	37.375	(7.445)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(216.802)	(150.414)	(66.388)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Totale	(186.872)	(6.447)	(180.425)

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	214.245
Altri	2.557
Totale	216.802

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	120.160	120.160
Interessi fornitori	2.557	2.557
Interessi medio credito	32.542	32.542
Sconti o oneri finanziari	61.543	61.543
Totale	216.802	216.802

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	19.228	19.228
Altri proventi	10.703	10.703
Arrotondamento	(1)	(1)
Totale	29.930	29.930

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(402)		(402)

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2020	Variazioni
di immobilizzazioni finanziarie (azioni BPM)	59	59
di strumenti finanziari derivati	343	343

Descrizione	31/12/2020	Variazioni
Totale	402	402

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
363.428	(61.901)	425.329

Imposte	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte correnti:	352.660	135.707	216.953
IRES	61.575		61.575
IRAP	291.085	135.707	155.378
Imposte differite (anticipate)	10.768	(197.608)	208.376
IRES	10.768	(196.965)	207.733
IRAP		(643)	643
Totale	363.428	(61.901)	425.329

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	722.811	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Variazioni in aumento	2.098.624	
Variazioni in diminuzione	(1.223.159)	
Perdite pregresse	(1.278.621)	
Deduzioni ACE	(63.093)	
Totale	(466.249)	
Imponibile fiscale	256.562	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		61.575

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	18.423.306	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	126.721	
Variazioni in diminuzione	(73.820)	
Deduzioni art. 11 dlgs 446/97	(12.437.103)	
Totale	6.039.104	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	291.085
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	6.039.104	
IRAP corrente per l'esercizio		291.085

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

Fiscalità differita / anticipata

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31/12 /2019	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31/12 /2019
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Svalutazione crediti					786.715	188.812		
Avviamento					13.333	3.200	13.333	643
Contributi associativi					35.895	8.615		
Contributi associativi	(44.480)	(10.768)			(15.256)	(3.661)		
Totale	(44.480)	(10.768)			820.687	196.966	13.333	643
Imposte differite (anticipate) nette		10.768				(196.966)		(643)

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	(44.480)	-
Differenze temporanee nette	44.480	-
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(196.966)	(643)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	207.734	643
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	10.768	-

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Svalutazione crediti	786.715	(786.715)	-	-	-
Avviamento	13.333	(13.333)	-	-	-
Contributi associativi	35.895	(35.895)	-	-	-
Contributi associativi	(15.256)	(29.224)	(44.480)	24,21%	(10.768)

Nota integrativa, altre informazioni

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	40.092	36.400

Dati sull'occupazione (Rif. art. 2427, primo comma, n. 15 C.c.)

L'organico aziendale al 31.12.2020, ripartito per categoria ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

organico	31/12/2020	31/12/2019	variazioni
dirigenti	1	1	0
quadri	3	3	0
impiegati	43	38	5
operai	311	262	49
Totale	358	304	54

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore ambiente

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
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	20.800

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	1
Totale	876.413	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie	876.413	1	876.413	1

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Totale	876.413	-	876.413	-

Le azioni e i titoli emessi sono i seguenti:

Azioni e titoli emessi dalla società	Numero
Azioni ordinarie	876.413

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, aventi natura commerciale sono state concluse a condizioni normali di mercato e riguardano rapporti con le altre società appartenenti al Gruppo.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Tra i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura 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 apposito contratto infragruppo per lo svolgimento dei servizi di igiene urbana nel territorio dei Comuni di fatto già serviti precedentemente.

Inoltre, a partire dal 2021 (avvio effettivo 02/01/2021) nei 14 Comuni della Lunigiana, il servizio di gestione rifiuti è svolto provvisoriamente da ERSU S.p.A. in qualità di SOL (Società Operativa Locale) del Gestore Unico RetiAmbiente S.p.A., subentrando al precedente gestore con conseguente passaggio di tutto il personale dipendente impiegato precedentemente. La popolazione servita è pari a 52.556 abitanti. Le attività propedeutiche all'avvio del nuovo servizio sono iniziate nel mese di dicembre 2020.

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo 2020 dall'OMS, è proseguita anche nei primi mesi dell'anno corrente. La società ha continuato a gestire le varie fasi della pandemia con l'aggiornamento del documento 'Piano per la gestione della emergenza COVID-19', implementando misure di prevenzione e protezione volte al contenimento della diffusione del virus.

La società sta valutando se ricorrere alla moratoria su finanziamenti e leasing in essere quale misura di sostegno prevista dai decreti «Covid19» al fine di tutelare il proprio valore economico/patrimoniale e per far fronte agli effetti negativi che nel breve periodo potrebbero incidere sulla gestione della liquidità aziendale, mentre ha ritenuto opportuno non procedere con il differimento dei versamenti fiscali e contributivi.

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

La società appartiene al Gruppo RETI AMBIENTE 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 RETI AMBIENTE 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	27/07/2020	28/06/2019
B) Immobilizzazioni	21.511.288	21.458.304
C) Attivo circolante	733.610	543.279
D) Ratei e risconti attivi	4.886	3.750
Totale attivo	22.249.784	22.005.333
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	21.537.979	21.537.393
Riserve	371.629	169.568
Utile (perdita) dell'esercizio	70.180	202.061
Totale patrimonio netto	21.979.788	21.909.022
B) Fondi per rischi e oneri	1.193	-
D) Debiti	267.397	96.311
E) Ratei e risconti passivi	1.406	-
Totale passivo	22.249.784	22.005.333

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	27/07/2020	28/06/2019
A) Valore della produzione	54.220	1
B) Costi della produzione	149.727	121.131
C) Proventi e oneri finanziari	99.345	323.191
Imposte sul reddito dell'esercizio	(66.342)	-
Utile (perdita) dell'esercizio	70.180	202.061

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 31/12/2020	Euro	359.383
5% a riserva legale	Euro	17.969
a riserva straordinaria	Euro	341.414

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 24.05.2021

Amministratore Unico

Luca Nannini