

ERSU SPA

Bilancio di esercizio al 31/12/2021

Dati anagrafici	
Denominazione	ERSU SPA
Sede	Via Pontenuovo 22 55045 PIETRASANTA (LU)
Capitale sociale	876.413,00
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	LU
Partita IVA	00269090460
Codice fiscale	00269090460
Numero REA	164475
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
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	0

	31/12/2021	31/12/2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	133.579	152.084
5) avviamento	180.000	210.000
6) immobilizzazioni in corso e acconti	143.014	89.723
7) altre	2.098.530	1.840.879
Totale immobilizzazioni immateriali	2.555.123	2.292.686
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.662.040	1.933.133
2) impianti e macchinario	770.440	703.837
3) attrezzature industriali e commerciali	1.995.124	2.031.738
4) altri beni	57.725	54.105
5) immobilizzazioni in corso e acconti	9.392	
Totale immobilizzazioni materiali	4.494.721	4.722.813
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	131.238	131.238
d-bis) altre imprese	1.740	1.517
Totale partecipazioni	132.978	132.755
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	35.334	35.410
Totale crediti verso altri	35.334	35.410
Totale crediti	35.334	35.410
4) strumenti finanziari derivati attivi	2.986	
Totale immobilizzazioni finanziarie	171.298	168.165
Totale immobilizzazioni (B)	7.221.142	7.183.664
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	835.694	563.731
5) acconti		26.470
Totale rimanenze	835.694	590.201
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.042.064	8.652.218
esigibili oltre l'esercizio successivo	738.301	743.130
Totale crediti verso clienti	4.780.365	9.395.348
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.518.084	
Totale crediti verso controllanti	6.518.084	
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.762.247	2.509.673
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.762.247	2.509.673
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	410.792	61.795
Totale crediti tributari	410.792	61.795
5-ter) imposte anticipate	218.838	224.850
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	145.040	420.007
Totale crediti verso altri	145.040	420.007
Totale crediti	13.835.366	12.611.673
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.378.298	7.177.626
2) assegni		2.246
3) danaro e valori in cassa	2.374	4.679
Totale disponibilità liquide	6.380.672	7.184.551
Totale attivo circolante (C)	21.051.732	20.386.425
D) Ratei e risconti	1.314.368	1.486.953

Totale attivo	29.587.242	29.057.042
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	876.413	876.413
IV - Riserva legale	159.374	141.404
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.764.891	1.378.338
Varie altre riserve	913.042	913.047
Totale altre riserve	2.677.933	2.291.385
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	2.986	
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	135.853	359.383
Totale patrimonio netto	3.852.559	3.668.585
B) Fondi per rischi e oneri		
3) strumenti finanziari derivati passivi	636	2.385
4) altri	4.711.448	4.831.448
Totale fondi per rischi ed oneri	4.712.084	4.833.833
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	433.535	387.565
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.922.389	6.507.865
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.878.137	438.380
Totale debiti verso banche	4.800.526	6.946.245
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	159.091	36.885
Totale acconti	159.091	36.885
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.475.362	
Totale debiti verso fornitori	11.475.362	9.936.664
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	601.388	45.139
esigibili oltre l'esercizio successivo	49.002	49.002
Totale debiti verso controllanti	650.390	94.141
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	208.671	
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	208.671	
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	400.852	665.524
Totale debiti tributari	400.852	665.524
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	839.945	587.123
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	839.945	587.123
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.875.072	1.647.248
Totale altri debiti	1.875.072	1.647.248
Totale debiti	20.409.909	19.913.830
E) Ratei e risconti	179.155	253.229
Totale passivo	29.587.242	29.057.042

	31/12/2021	31/12/2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	60.339.435	47.026.394
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	261.503	114.603
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	74.074	75.120
altri	1.462.875	435.457
Totale altri ricavi e proventi	1.536.949	510.577
Totale valore della produzione	62.137.887	47.651.574
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.441.983	3.265.249

7) per servizi	28.220.299	20.083.495
8) per godimento di beni di terzi	5.436.769	3.346.482
9) per il personale		
a) salari e stipendi	14.710.657	10.859.123
b) oneri sociali	4.527.525	3.479.242
c) trattamento di fine rapporto	857.320	649.002
e) altri costi	22.675	16.948
Totale costi per il personale	20.118.177	15.004.315
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	562.345	499.265
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	899.561	850.763
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		414.436
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	129.274	1.154.470
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.591.180	2.918.934
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(271.964)	329.088
12) accantonamenti per rischi	320.000	940.000
14) oneri diversi di gestione	1.261.090	853.926
Totale costi della produzione	62.117.534	46.741.489
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	20.353	910.085
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	389.658	
Totale proventi da partecipazioni	389.658	
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	20.510	29.930
Totale proventi diversi dai precedenti	20.510	29.930
Totale altri proventi finanziari	20.510	29.930
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	142.714	216.802
Totale interessi e altri oneri finanziari	142.714	216.802
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	267.454	(186.872)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	223	
d) di strumenti finanziari derivati	1.749	
Totale rivalutazioni	1.972	
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)	1.972	(402)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	289.779	722.811
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	147.914	352.660
imposte differite e anticipate	6.012	10.768
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	153.926	363.428
21) Utile (perdita) dell'esercizio	135.853	359.383

	31/12/2021	31/12/2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	135.853	359.383
Imposte sul reddito	153.926	363.428
Interessi passivi/(attivi)	122.204	186.872
(Dividendi)	(389.658)	
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(104.306)	(21.875)

1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(81.981)	887.808
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	365.970	950.116
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.461.906	1.350.028
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		414.495
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(50.113)	6.326
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.777.536	2.720.965
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.695.555	3.608.773
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(245.493)	332.787
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	4.614.983	801.995
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.538.698	(1.863.603)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	172.585	125.962
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(74.074)	(75.120)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(4.079.298)	1.028.161
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.927.401	350.182
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.622.956	3.958.955
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(107.144)	(158.698)
(Imposte sul reddito pagate)	(765.063)	(150.392)
Dividendi incassati	389.658	
(Utilizzo dei fondi)	(440.000)	122.753
Totale altre rettifiche	(922.549)	(186.337)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.700.407	3.772.618
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.254.242)	(664.911)
Disinvestimenti	687.079	24.800
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(776.342)	(355.812)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		2.042
Disinvestimenti		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.343.505)	(993.881)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(2.932.786)	(1.496.546)
Accensione finanziamenti	2.800.000	1.950.000
(Rimborso finanziamenti)	(2.027.995)	(1.470.233)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.160.781)	(1.016.779)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(803.879)	1.761.958
Disponibilità liquide a inizio 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 inizio esercizio	7.184.551	5.422.593
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.378.298	7.177.626
Assegni		2.246
Danaro e valori in cassa	2.374	4.679
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.380.672	7.184.551

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021

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 135.853.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite da particolari esigenze relative all'oggetto sociale: l'ufficio amministrativo contabile è stato a lungo impegnato nell'elaborazione di numero 21 PEF Tari 2022-2025 la cui scadenza è stata prorogata al 31 maggio c.a.

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.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nell'esercizio 2021 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.

A seguito di tale evento la società ha ottenuto l'affidamento del servizio per i Comuni della Versilia e di Montignoso oltre che per quelli della Lunigiana.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 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, C. ce 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 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).

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), che estende la facoltà inizialmente prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020) per il solo esercizio in corso al 15/8/2020.

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%
Altri beni	12-25%

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), che estende la facoltà inizialmente prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020) per il solo esercizio in corso al 15/8/2020.

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.

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}.

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 risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria.

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 LIFO.

Partecipazioni

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

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 da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte pagate anticipatamente in relazione a differenze annullate nell'esercizio;

Imputazione ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono imputati al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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, oltre che dal D.Lgs 175/2016, 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
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	30.911		53.291	692.140	776.342
Ammortamento dell'esercizio	97.856	30.000		434.489	562.345
Altre variazioni	48.440				48.440
Totale variazioni	(18.505)	(30.000)	53.291	257.651	262.437
Valore di fine esercizio					
Costo	424.219	180.000	143.014	2.098.530	2.845.763
Svalutazioni	290.640				290.640
Valore di bilancio	133.579	180.000	143.014	2.098.530	2.555.123

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 potrebbe diventare inutilizzabile, con ogni probabilità a decorrere dall'anno 2023, ha ritenuto opportuno procedere alla svalutazione parziale (OIC n. 9, paragrafo 17). Rispetto alla previsione del 2020, la Società sta ancora utilizzando nel 2022 il software, ed ha ritenuto pertanto di liberare la quota annuale di ammortamento del 2022, rettificando il relativo fondo. Nella voce Altre immobilizzazioni immateriali vi rientrano in particolare i Lavori su beni di terzi effettuati su beni di proprietà degli Enti Locali/Clienti e di terzi soggetti concessi in uso alla società, non asportabili dal bene stesso.

L'incremento di € 674.300 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 2018, sono stati creati conti analitici riferibili alle immobilizzazioni dell'azienda acquisita. Pertanto, per la categoria dei Lavori su beni di terzi, si evidenzia un incremento di € 17.840 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 31/12/2021 è pari a € 143.014. Le spese incrementative sono state € 137.239, a fronte di decrementi di € 83.948. In particolare sono stati imputati i costi di posa materiali e software relativi al PLC dell'Impianto TMB di Pioppogatto e di progettazione e realizzazione in corso del centro di raccolta comunale Tori nel Comune di Camaiore, per la sola parte non rifatturata al Comune.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.494.721	4.722.813	(228.092)

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
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	336.866	221.513	633.227	53.244	9.392	1.254.242
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	576.000		6.773			582.773
Ammortamento dell'esercizio	31.959	154.910	663.068	49.624		899.561
Totale variazioni	(271.093)	66.603	(36.614)	3.620	9.392	(228.092)
Valore di fine esercizio						
Costo	2.064.289	2.205.359	8.811.415	233.788	9.392	13.324.243
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	402.249	1.434.919	6.816.291	176.063		8.829.522
Valore di bilancio	1.662.040	770.440	1.995.124	57.725	9.392	4.494.721

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.

Nel corso dell'anno 2021 l'immobile di Forte dei Marmi, inclusa l'area su cui insiste, è stato venduto in quanto non ritenuto più strumentale.

L'incremento della voce terreni è dovuta in gran parte all'acquisto dell'area edificabile di mq. 3421 situata in località Pontenuovo Pietrasanta, già in uso della società come parcheggio.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 55 contratti di locazione finanziaria dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

	importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al	7.322.813

termine dell'esercizio	
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	1.386.708
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	3.864.245
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio	92.759

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 31/12/2021
Caricatore SENNEBOGEN	Contr. 1452583	€ -	€ 86,35	€ 176.095,00	€ 35.219,00	€ 19.370,45	€ 156.724,55
Spazz. Usata	Contr. 1453559	€ -	€ 81,83	€ 81.755,00	€ 16.351,00	€ 8.993,05	€ 72.761,95
n. 4 Auobren	Contr. A2/165812	€ 31.089,99	€ 1.512,63	€ 341.452,90	€ 68.290,58	€ 307.307,61	€ 34.145,29
Pala Gommata	Contr. A3/173556	€ 48.472,89	€ 1.389,01	€ 174.500,00	€ 34.900,00	€ 122.150,00	€ 52.350,00
Spazzatrice Ravo	Contr. A3/173738	€ 35.953,38	€ 1.057,31	€ 143.550,00	€ 28.710,00	€ 100.485,00	€ 43.065,00
Caricatore Liebherr	Contr. A3/173570	€ 57.931,28	€ 1.641,35	€ 198.800,00	€ 39.760,00	€ 139.160,00	€ 59.640,00
n. 4 Auobren 120q	Contr. A2/175526	€ 133.494,79	€ 3.674,38	€ 401.940,00	€ 80.388,00	€ 200.970,00	€ 200.970,00
n. 2 320q Italcarr	Contr. A2/175554	€ 71.567,75	€ 1.954,25	€ 207.050,00	€ 41.410,00	€ 103.525,00	€ 103.525,00
N. 10 porter 22q	Contr. A1/176756	€ 86.167,19	€ 2.340,55	€ 239.900,00	€ 47.980,00	€ 119.950,00	€ 119.950,00
Compat. 120q Autobren	Contr. 01475593/001	€ 39.791,73	€ 1.411,03	€ 100.506,00	€ 20.101,20	€ 50.253,00	€ 50.253,00
n. 3 Porter 22q	Contr. 01475592/001	€ 29.682,66	€ 1.056,76	€ 74.981,70	€ 14.996,34	€ 37.490,85	€ 37.490,85
n.2 Isuzu 55q	Contr. 01475993/001	€ 52.245,72	€ 1.895,17	€ 132.056,00	€ 26.411,20	€ 66.028,00	€ 66.028,00
n. 2 Isuzu 75q	Contr. 01476130/001	€ 59.830,36	€ 2.168,44	€ 145.650,00	€ 29.130,00	€ 72.825,00	€ 72.825,00
n. 2 Autobren	Contr. 1476752/001	€ 122.690,32	€ 4.185,59	€ 288.000,00	€ 57.600,00	€ 144.000,00	€ 144.000,00
n. 3 Isuzu 55q	Contr. A2/177485	€ 69.145,57	€ 1.862,39	€ 198.084,00	€ 39.616,80	€ 99.042,00	€ 99.042,00
n. 2 Autobren 180 q	Contr. A2/177055	€ 93.584,13	€ 2.420,58	€ 200.712,00	€ 40.142,40	€ 100.356,00	€ 100.356,00
N. 10 porter 22q	Contr. A2/176760	€ 89.399,84	€ 2.411,06	€ 239.900,00	€ 47.980,00	€ 119.950,00	€ 119.950,00
N.1 escavatore Liebherr e N. 2 Pala Gommata	Contr. 32711	€ 298.340,92	€ 7.092,79	€ 542.468,40	€ 108.493,68	€ 271.234,20	€ 271.234,20
Scania N323 P280	Contr. 1486018	€ 98.619,04	€ 2.191,33	€ 130.284,00	€ 26.056,80	€ 39.085,20	€ 91.198,80
Isuzu 35	Contr. 1486021	€ 34.056,10	€ 756,66	€ 44.991,00	€ 8.998,20	€ 13.497,30	€ 31.493,70
n. 2 Isuzu 36	Contr. 1486023	€ 68.112,28	€ 1.513,52	€ 89.982,00	€ 17.996,40	€ 26.994,60	€ 62.987,40
Isuzu 75	Contr. 1486030	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486032	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
isuzu 75	Contr. 1486033	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
isuzu 75	Contr. 1486034	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486036	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486037	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486038	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486042	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486044	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486045	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486046	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486047	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486049	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486052	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486054	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486056	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486057	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486059	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486060	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486061	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486062	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486064	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486066	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu 75	Contr. 1486084	€ 55.787,55	€ 1.239,61	€ 73.700,00	€ 14.740,00	€ 22.110,00	€ 51.590,00
Isuzu Mod P75	Contr. A2/185393	€ 32.201,75	€ 851,64	€ 50.511,00	€ 10.102,20	€ 15.153,30	€ 35.357,70
6 Isuzu Mod P75	Contr. A2/185400	€ 281.910,56	€ 7.454,83	€ 442.200,00	€ 88.440,00	€ 132.660,00	€ 309.540,00
Isuzu mod 21 Heavy	Contr. A2/185395	€ 25.576,33	€ 676,52	€ 40.118,50	€ 8.023,70	€ 12.035,55	€ 28.082,95
Isuzu mod L35	Contr. A2/185397	€ 57.365,23	€ 1.517,09	€ 89.982,00	€ 17.996,40	€ 26.994,60	€ 62.987,40
Isuzu M21 3,5 Ton. PTT	Contr. 1487808	€ 32.710,21	€ 496,06	€ 39.956,09	€ 3.995,61	€ 3.995,61	€ 35.960,48
Isuzu N2R 75 D	Contr.1487388	€ 56.228,41	€ 932,31	€ 70.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 63.000,00
Attrezzature e autocarro Scania	Contr.1487455	€ 132.185,27	€ 2.033,89	€ 161.469,55	€ 16.146,96	€ 16.146,96	€ 145.322,60
Attrezzature e Isuzu P75	Contr. 1487375	€ 56.228,41	€ 932,31	€ 70.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 63.000,00
Attrezzature e autocarro Scania	Contr. 1487390	€ 132.185,27	€ 2.033,89	€ 161.469,55	€ 16.146,96	€ 16.146,96	€ 145.322,60
Autotelaio Isuzu P75	Contr. 1488598	€ 41.058,47	€ 468,16	€ 48.339,24	€ 4.833,92	€ 4.833,92	€ 43.505,32
Piaggio Porter	Contr. A1/186465	€ 109.649,61	€ 2.101,64	€ 159.116,30	€ 15.911,63	€ 15.911,63	€ 143.204,67
Piaggio Porter	Contr. A1/187193	€ 47.868,11	€ 807,45	€ 68.192,70	€ 6.819,27	€ 6.819,27	€ 61.373,43
Valore complessivo		€ 3.864.244,77	€ 92.759,41	€ 7.322.812,93	€ 1.386.708,24	€ 2.958.005,05	€ 4.364.807,88

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
171.298	168.165	3.133

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	1.517	132.755	
Valore di bilancio	131.238	1.517	132.755	
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni				2.986
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio		223	223	
Totale variazioni		223	223	2.986
Valore di fine esercizio				
Costo	131.238	1.740	132.978	2.986
Valore di bilancio	131.238	1.740	132.978	2.986

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 2021.

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 31/12/2021.

Strumenti finanziari derivati

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.986		2.986

Si tratta di un contratto di interest rate cape di copertura stipulato alla stessa data di sottoscrizione di un finanziamento bancario ottenuto 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: 2.986;
- passività coperte: n. 1 finanziamento per iniziali € 2.000.000;
- capitale in vita: € 200.000.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	35.410	35.410
Variazioni nell'esercizio	(76)	(76)
Valore di fine esercizio	35.334	35.334
Quota scadente oltre l'esercizio	35.334	35.334

È presente nei crediti immobilizzati verso altri il deposito vincolato presso la Banca della Versilia, Lunigiana e Garfagnana costituito quale garanzia della fideiussione 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	31/12/2020	Riclassifiche	31/12/2021
Altri	35.410	(76)	35.334
Totale	35.410	(76)	35.334

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 perc.	Valore a bilancio o corrispondente credito
VEA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	PIETRASANTA	00269100467	10.000	29.725	354.341	138.760	39,16	131.238
Totale								131.238

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 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
	35.334	35.334
Totale	35.334	35.334

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	1.740	1.740
Crediti verso altri	35.334	35.334

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	708	708
Totale	1.740	1.740

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Altri crediti	35.334	35.334
Totale	35.334	35.334

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
835.694	590.201	245.493

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	563.731	271.963	835.694
Acconti	26.470	(26.470)	
Totale rimanenze	590.201	245.493	835.694

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	9.395.348	(4.614.983)	4.780.365	4.042.064	738.301
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante		6.518.084	6.518.084	6.518.084	
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.509.673	(747.426)	1.762.247	1.762.247	

iscritti nell'attivo circolante					
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	61.795	348.997	410.792	410.792	
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	224.850	(6.012)	218.838		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	420.007	(274.967)	145.040	145.040	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.611.673	1.223.693	13.835.366	12.878.227	738.301

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. Dei suddetti crediti residuano poste del Comune di Massaora per € 314.715;
- crediti verso il Comune di Massarosa, in gran parte ricompresi nella procedura di dissesto finanziario.

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.

Crediti Commerciali al 31/12/2021		
GEOFOR SPA	€	752.509,82
ASCIT SPA	€	295.336,03
SEA SPA	€	669.336,43
REA	€	11.527,73
BA.SE SRL	€	21.170,32
AAMPS	€	12.367,12
Totale	€	1.762.247,45

Crediti tributari

CREDITI PER IMPOSTA SOSTITUTIVA	4.911
CREDITO DL 66/2014-TRATTAM. DL 3/20	99.210
CREDITI V/IRES	61.180
ERARIO C/IRAP	143.988
ERARIO C/IVA	101.078
IVA SU ACQUISTI	418
IVA SU ACQUISTI IN ATTESA DI ESIGIBILITA	7

Crediti per Imposte Anticipate

Nell'anno 2021:

- sono stati utilizzati crediti per imposte anticipate per € 6.011,50 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., dell'economicità della gestione del cantiere Lunigiana e dell'andamento generale del mercato in termini di aumento del prezzo delle materie prime (vedi energia, gasolio, etc).

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 € 69.149 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 € 617.974, di cui € 142.807 relativi all'anno 2021: la società seguendo le disposizioni della Capogruppo e in linea con le previsioni ARERA, come già applicato nel 2020, ha determinato i costi Covid sostenuti anche nel 2021 in termini di servizio di raccolta specifica alle utenze in quarantena, di sanificazione e di adeguamento dei luoghi di lavoro che non sono stati ancora addebitati per competenza ai vari Enti serviti in quanto saranno recuperato nel 2023 con un'apposita voce di costo nel MTR ARERA che prenderà a riferimento i dati del bilancio dell'anno 2021. L'incertezza che i vari Comuni riusciranno a liquidare i suddetti crediti nelle tariffe 2023, ha comportato l'accantonamento a fondo svalutazione dell'intero importo.

Fondo svalutazione crediti

Descrizione	F.do svalutazione crediti
Saldo al 31/12/2020	4.355.952
Utilizzo nell'esercizio	245.384
Accantonamento esercizio	129.274
Saldo al 31/12/2021	4.239.842

I crediti al 31/12/2021 sono stati opportunamente analizzati e, rispetto al Fondo preesistente, si è reso necessario incrementarlo di € 129.274.

Nel Fondo sono ricompresi i crediti verso il Comune di Massarosa. Nel mese di novembre 2019 il Consiglio Comunale del Comune 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 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 continua ad applicare commissioni sul credito ancora pendente nei confronti dell'Ente.

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%.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante
Italia	4.780.365	6.518.084	1.762.247
Totale	4.780.365	6.518.084	1.762.247

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	410.792	218.838	145.040	13.835.366
Totale	410.792	218.838	145.040	13.835.366

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
6.380.672	7.184.551	(803.879)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	7.177.626	(799.328)	6.378.298
Assegni	2.246	(2.246)	
Denaro e altri valori in cassa	4.679	(2.305)	2.374
Totale disponibilità liquide	7.184.551	(803.879)	6.380.672

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.314.368	1.486.953	(172.585)

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.

Al 31/12/2021, l'unico risconto avente durata superiore a cinque riguarda il maxicanone del leasing immobiliare di durata decennale pari ad euro 395.114 di cui euro 219.508 di competenza oltre i cinque anni.

	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	1.486.953	1.486.953
Variazione nell'esercizio	(172.585)	(172.585)
Valore di fine esercizio	1.314.368	1.314.368

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

Descrizione	Importo
Assicurazioni mezzi	103.721
Assicurazioni varie	85.591
Polizze fideiussorie	69.126
Canoni leasing	912.105
Tassa circolazione automezzi	19.381
Note credito finanziamento ATO	100.793
Altri di ammontare non apprezzabile	23.651
	1.314.368

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c.)

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 di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	876.413							876.413
Riserva legale	141.404			17.970				159.374
Riserva straordinaria	1.378.338			386.554	1			1.764.891
Varie altre riserve	913.047				5			913.042
Totale altre riserve	2.291.385			386.554	6			2.677.933
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi				2.986				2.986
Utile (perdita) dell'esercizio	359.383				359.383		135.853	135.853
Totale patrimonio netto	3.668.585			407.510	359.389		135.853	3.852.559

Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Altre ...	913.043
Totale	913.042

Si tratta di riserva di utili da destinare ad investimenti.

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 copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	876.413	Capitale	B	876.413		
Riserva legale	159.374	Utili	A,B	159.374		
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.764.891	Utili	A,B,C,D	1.764.891		
Varie altre riserve	913.042			913.043		
Totale altre riserve	2.677.933			2.677.934		
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	2.986		A,B,C,D			
Totale	3.716.706			3.713.721		
Quota non distribuibile				1.035.787		
Residua quota distribuibile				2.677.934		

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi è il seguente (art. 2427 *bis*, comma 1 , n. 1 b) *quater*.

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	2.986
Valore di fine esercizio	2.986

Si rinvia a quanto descritto in precedenza al capitolo immobilizzazioni finanziarie.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.712.084	4.833.833	(121.749)

	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.385	4.831.448	4.833.833
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio		320.000	320.000
Utilizzo nell'esercizio		440.000	440.000
Altre variazioni	(1.749)		(1.749)
Totale variazioni	(1.749)	(120.000)	(121.749)
Valore di fine esercizio	636	4.711.448	4.712.084

Strumenti finanziari derivati

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

Contratto n. 31912171:

- 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: -636;
- passività coperte: n. 1 finanziamento per iniziali € 800.000;
- capitale in vita: € 356.579.

Fondi rischi:

- per il ripristino ambientale accantonati in esercizi precedenti ce 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.

- per il rischio connesso al recupero integrale dei costi inerenti l'avviamento del servizio di igiene urbana nel territorio della Lunigiana per € 320.000.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
433.535	387.565	45.970

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	387.565
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	45.970
Totale variazioni	45.970
Valore di fine esercizio	433.535

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

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

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	6.946.245	(2.145.719)	4.800.526	2.922.389	1.878.137	68.179
Debiti verso altri finanziatori						(2)
Acconti	36.885	122.206	159.091	159.091		
Debiti verso fornitori	9.936.664	1.538.698	11.475.362	11.475.362		
Debiti verso controllanti	94.141	556.249	650.390	601.388	49.002	
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		208.671	208.671	208.671		
Debiti tributari	665.524	(264.672)	400.852	400.852		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	587.123	252.822	839.945	839.945		
Altri debiti	1.647.248	227.824	1.875.072	1.875.072		
Totale debiti	19.913.830	496.079	20.409.909	18.482.770	1.927.139	68.177

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 31/12/2021, 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 € 2.800.000 per sopperire alle esigenze di liquidità corrente e per far fronte all'acquisto di beni strumentali.

Nel dettaglio:

- Finanziamento Banca Intesa: € 800.000 destinati al pagamento della 14esima mensilità e rimborsato in 9 rate mensili;
- Finanziamento Banca Intesa: € 2.000.000 destinato ad esigenze di liquidità e a copertura di investimenti con garanzia di Banca di Mezzogiorno –Medio Credito Centrale SpA, sul Fondo di Garanzia per le piccole e medie imprese (ai sensi del DL n. 23/2020 e Legge di conversione n. 40/2020, art. 13 comma 1). Durata 72 mesi.

Acconti

Si tratta di acconti ricevuti per la vendita di attrezzature e macchinari dismessi ubicati presso l'impianto di Pioppogatto.

Debiti verso controllanti

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono relativi a costi di funzionamento sono stenuti dalla controllante e riaddebitati alla società operative locali partecipate.

I debiti esigibili oltre l'esercizio successivo sono relativi ad 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.

Debiti tributari

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

Debiti tributari	
Ritenute irpef autonomi	9.443
Ritenute Irpef Dipendenti	366.188
Debiti v/agente Riscossione	7.921
Iva a debito	220
Iva vendite in attesa di esigibilità	17.080

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%	2.983
Debiti per contributi fasi	1.165
Debiti per fondo pensione	8.398
Debiti per inpdap contrib.solid.10%	206,15
Debiti per inps contrib.solid.10%	435,05
Debiti per previambiente	33.060
Debiti per previambiente cont.10% sol.	31.289
Debiti v/fasda - assistenza integrativa	27.595
Debiti v/fasda - contr.solidarieta' 10%	29.881
Debiti v/fondo arca	138,87
Debiti v/fondo arca-contrib.solid.10%	4,19
Debiti v/inail	16.129
Debiti v/inpdap cpdel	49.587
Debiti v/inpdap f/do credito	541,36
Debiti v/inps	638.532

Altri debiti

Gli altri debiti sono così dettagliati:

descrizione	
Debiti diversi	440.852
Debiti per note spese	1.244
Debiti v/associazioni sindacali	8.293
Debiti verso Cral	8.731
Fondo 14a mensilita'	565.498
Fondo ferie	814.524
Ritenute di terzi e pignoramenti	35.930

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Debiti verso banche	Acconti	Debiti verso fornitori
Italia	4.800.526	159.091	11.475.362
Totale	4.800.526	159.091	11.475.362

Area geografica	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	650.390	208.671	400.852	839.945	1.875.072	20.409.909
Totale	650.390	208.671	400.852	839.945	1.875.072	20.409.909

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche					4.800.526	4.800.526
Acconti					159.091	159.091
Debiti verso fornitori					11.475.362	11.475.362
Debiti verso controllanti					650.390	650.390
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti					208.671	208.671

Debiti tributari					400.852	400.852
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					839.945	839.945
Altri debiti					1.875.072	1.875.072
Totale debiti					20.409.909	20.409.909

Non sussistono debiti assistiti da garanzia su beni sociali

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
179.155	253.229	(74.074)

	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	253.229	253.229
Variazione nell'esercizio	(74.074)	(74.074)
Valore di fine esercizio	179.155	179.155

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

Descrizione	Importo
Contributi ATO conto capitale	179.155
Altri di ammontare non apprezzabile	
	179.155

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2021, 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
62.137.887	47.651.574	14.486.313

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	60.339.435	47.026.394	13.313.041
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	261.503	114.603	146.900
Altri ricavi e proventi	1.536.949	510.577	1.026.372
Totale	62.137.887	47.651.574	14.486.313

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono così ripartiti:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2021	2020	Differenza 2021-2020
Ricavi CTS per Smaltimento rifiuti	14.067.421	12.766.133	1.301.288
Ricavi per raccolta differenziata	80.000	12.048	67.952
Ricavi CRD per raccolta porta a porta	17.339.172	17.552.248	-213.075
Ritiro verde	12.382	11.034	1.348
Conferimento verde	138.013	146.114	-8.102
Derattizzazioni e disinfestazioni	72.043	19.174	52.869
Ricavi CSL Spazzamento	3.773.033	2.968.105	804.928
Smaltimento via Colmate	1.234		1.234
Raccolta e vagliatura lavarone	378.149	708.780	-330.631
Ricavi area commerciale	786.783	1.050.188	-263.405
Ricavi CRT Raccolta e trasporto Rur	3.599.252	2.869.904	729.347
Ricavi SOA	3.238	0	3.238
Ricavi per CTR recupero frazioni	4.986.627	4.019.697	966.930
Ricavi per manifestazioni	1.609	18.947	-17.337
Ricavi per corrispettivi di fraz. Differenziate	757.276	408.112	349.164
Ricavi per contributi da consorzi	3.306.695	2.006.110	1.300.584
Ricavi per smaltimento rifiuti cimiteriali	13.253	14.028	-775
Ricavi per conferimento verde Rietto	2.079	2.462	-383
Ricavi CGG, COAL, CK, COI, CONGUAGLI, DETRAZ, RCU	7.292.199	0	7.292.199
Ricavi Impianto Le Cannelle	1.964.990	1.887.827	77.163
Ricavi interm. Rifiuti industriali	777.547	85.162	692.385
Ricavi per corrispettivi di fraz. Differenziate Impianto Le Cannelle	2.662	5.154	-2.491
Ricavi per costi Covid	396.433	475.167	-78.734
Ricavi per Intermediazione	587.305	0	587.305
Sopra. Attive A5+F7:F32	38	0	38
Totale ricavi delle vendite /prestazioni	60.339.435	47.026.394	13.313.041

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.

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 gestore uscente con conseguente passaggio di tutto il personale dipendente impiegato 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 2021 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.

Contabilmente sono stati introdotti conti di bilancio che rispecchiano le corrispondenti voci del PEF TARI, come emerge dalla tabella di cui sopra.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni complessivamente risultano aumentati rispetto all'anno precedente, in considerazione anche del subentro nella gestione dei 14 Comuni della Lunigiana.

Anche i ricavi per smaltimento rifiuti hanno avuto un incremento di € 1.301.288 dovuto ai maggiori quantitativi conferiti da altre società di raccolta dei rifiuti presso l'Impianto di Pioppogatto. In particolare la chiusura di Scapigliato per una parte dell'anno ha comportato l'ingresso di maggior Rur provenienti dal Comune di Rosignano.

Anche nel 2021 l'Impianto ha ricevuto quantitativi di EER 19.12.12, ossia FOP (frazione organica putrescibile) per un quantitativo di circa ton 17.500. A seguito dell'insorgenza della pandemia da COVID-19

l'Autorità (ARERA), con la delibera 238/2020/R/RIF, aveva 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 aveva 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 nuovo Metodo Tariffario dei Rifiuti MTR2, Delib. 363/2021 del 03/08/2021 e successiva Det. N. 2 del 04/11/2021 per il secondo periodo regolatorio (MTR-2) 2022- 2025 che prevede la componente RCtot per recuperare le eventuali differenze di costo non già intercettate in sede di predisposizione del PEF TARI 2020/2021 (che può anche corrispondere all'intero importo dei costi COVID sostenuti). (Allegato A, della Delib. 363/2021, all'art. 18.1, lettera d, punto 2 e seguire all'art 19.1., lettera c)

ARERA, dunque, non si è limitata 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 ha esteso 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 anche nel bilancio 2021 il credito per fatture da emettere verso la regolazione (riclassificati nei crediti verso altri), che se confermati, saranno pertanto rifatturati alla Capogruppo.

L'importo del corrispondente ricavo iscritto in bilancio è pari ad € 142.807

La voce altri ricavi e proventi è prevalentemente costituita da:

- sopravvenienze attive € 393.226;
- contributi c/impianti € 74.073;
- plusvalenze da alienazioni € 105.503;
- ricavi per recupero spese € 482.718;
- ricavi per rimborsi assicurativi € 41.457;
- utilizzo F.do rischi rischi perdite Lunigiana: €440.000.

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	60.339.435
Totale	60.339.435

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	60.339.435
Totale	60.339.435

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro { }. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
62.117.534	46.741.489	15.376.045

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	5.441.983	3.265.249	2.176.734
Servizi	28.220.299	20.083.495	8.136.804
Godimento di beni di terzi	5.436.769	3.346.482	2.090.287
Salari e stipendi	14.710.657	10.859.123	3.851.534
Oneri sociali	4.527.525	3.479.242	1.048.283
Trattamento di fine rapporto	857.320	649.002	208.318
Altri costi del personale	22.675	16.948	5.727
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	562.345	499.265	63.080
Ammortamento immobilizzazioni materiali	899.561	850.763	48.798
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		414.436	(414.436)
Svalutazioni crediti attivo circolante	129.274	1.154.470	(1.025.196)
Variazione rimanenze materie prime	(271.964)	329.088	(601.052)
Accantonamento per rischi	320.000	940.000	(620.000)
Oneri diversi di gestione	1.261.090	853.926	407.164
Totale	62.117.534	46.741.489	15.376.045

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

	2021	2020	Differenza 2021-2020
acquisto riviste	2.265	692	1.573
carburante	2.081.206	1.275.740	805.466
lubrificante	12.997	3.770	9.226
abbuoni passivi	29		29
materiale di consumo	2.532.533	1.446.155	1.086.378
materiale per manutenzioni	620.175	390.280	229.896
vestiario	144.342	114.168	30.174
cancelleria	27.369	18.594	8.775
cancelleria Le Cannelle	2.054	694	1.360
materiali di consumo Le Cannelle	19.063	15.157	3.906
abbuoni attivi	-50		-50
totale materie prime e di consumo	5.441.983	3.265.249	2.176.733

Costi per servizi

	2021	2020	Differenza 2021-2020
energia elettrica	1.044.259	643.371	400.888
riscaldamento	21.153	1.672	19.481
acqua	110.117	111.226	-1.109
telefonia fissa	81.238	54.554	26.684
pubblicità e promozione	9.300	9.300	0
assicurazioni varie	175.130	174.199	931
smaltimento in discarica	8.749.256	6.710.600	2.038.656
trasporto in discarica	837.703	612.112	225.591
assicurazioni mezzi	260.397	220.842	39.555
compensi cda	0	36.925	-36.925
contributi inps di terzi	0	3.167	-3.167
viaggi e trasferte	14.331	12.194	2.138
aggiornamento e addestr. dipendenti	36.732	15.195	21.536

compensi sindaci revisori	57.202	57.200	2
legali e notarili	90.431	73.779	16.652
prestazioni diverse	1.587.619	699.675	887.944
consulenze	178.834	169.998	8.836
spese mediche	90.657	63.831	26.826
canone manutenzione software	134.027	88.723	45.305
smaltimenti diversi	2.090.765	626.118	1.464.647
telefonia cellulare	11.413	9.522	1.891
manutenzioni e riparazioni su mezzi di proprietà	322.779	264.553	58.227
raccolta differenziata	209.629	347.241	-137.611
pedaggi autostradali	39.281	11.379	27.903
pulizie locali	141.353	103.451	37.903
analisi	175.995	139.595	36.400
canoni vari	0	22.645	-22.645
vigilanza e sorveglianza	107.768	87.359	20.409
spese bancarie diverse	132.486	60.470	72.017
spese per il personale	85.969	92.939	-6.970
rasatura cigli stradali	58.652	56.902	1.750
contributi inail di terzi	0	67	-67
manutenzioni e riparazioni varie su beni di proprietà	211.423	168.548	42.875
progetto educazione racc.diff.	32.165	27.060	5.105
spazzamento	2.341.152	1.652.884	688.269
spese postali	4.542	3.544	998
franchigie ass.	6.000	1.798	4.202
trasporti lavarone	8.634	31.882	-23.249
trasporti vari	40.115	46.317	-6.202
costi per recupero PaP	4.016.124	2.743.224	1.272.899
costi per risarcimenti danni	287	9.341	-9.054
spese rappr. Prest. Alberghiere	2.425	1.738	687
canoni assistenza tecnica	31.952	0	31.952
trasporto rifiuti diff. E non	1.056.044	942.820	113.224
buoni pasto	9.052	722	8.330
manutenzione e riparazione varie su beni di terzi	730.644	361.045	369.600
manutenzione e riparazione su mezzi di terzi	359.322	135.189	224.133
spese per assistenza sistemica	50.315	47.986	2.330
costi per lavaggio mezzi	52.998	58.979	-5.981
servizio di guardianaggio	0	1.510	-1.510
costi per realizzazione Cdr Camaiole	83.830	135.598	-51.768
smalt. Diversi Le Cannelle	2.026.967	1.885.815	141.153
trasp. Rifiuti dif. E non Le Cannelle	126.362	135.049	-8.687
spese energia elettrica Le Cannelle	14.261	8.666	5.595
spese per acqua Le Cannelle	70	0	70
spese telefoniche Le Cannelle	7.493	6.104	1.388
consulenze per Le Cannelle	4.632	5.500	-868
vig. e esorv. Le Cannelle	2.880	2.880	0
pulizie locali Le Cannelle	8.210	8.179	31
analisi impianto Le Cannelle	8.358	13.078	-4.720
man e rip. Varie Le Cannelle	22.961	9.973	12.988
Rimborsi a terzi carta ecartone	0	9.200	-9.200
canoni vari Le Cannelle	2.969	325	2.644
trasporti vari Le Cannelle	320	0	320
polizze fideiussorie le Cannelle	2.523	2.623	-100
polizze fideiussorie	21.631	18.798	2.833
Compensi ODV	22.714	21.839	874
prestazioni diverse Imp. Rifiuti industriali	21.611	4.482	17.129
Compensi AU	34.835	0	34.835
Totale servizi	28.220.299	20.083.495	8.136.804

Costi per godimento beni di terzi

	2021	2020	Differenza 2021-2020
Fitti passivi	333.048	219.510	113.537
Fitti passivi Le Cannelle	84.420	84.263	158
Godimento/Noleggio beni di terzi Le Cannelle	1.709	620	1.089
Canone Concessione Pioppogatto	950.000	950.000	0
Canoni Leasing	1.515.047		1.515.047
Godimento/Noleggio beni di terzi	2.552.546	1.142.800	1.409.745
Canoni Leasing		949.290	-949.290
Totale godimento beni di terzi	5.436.769	3.346.482	2.090.287

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 immateriali e 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 è stato effettuato un accantonamento per € 129.274.

Accantonamento per rischi

Accantonamento rischi perdite cantiere della Lunigiana: come nel 2020, la prospettiva del passaggio della gestione del servizio di Igiene Urbana alla SOL Lunigiana, ha generato l'impossibilità di sviluppare investimenti strutturali atti a ridurre i costi di stoccaggio e trasporto, pertanto 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 PEF TARI. 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 corrente pari ad € 320.000.

Oneri diversi di gestione

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

- imposte e tasse bolli diversi: € 151.076;
- contributi associativi (Cispel e ARERA): € 38.756;
- sopravvenienze passive: € 285.926;
- tassa regionale di smaltimento: € 767.256.

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione, composizione dei proventi da partecipazione

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

Descrizione	Collegate
Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi	
	389.658
Dividendi	389.658
	389.658

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	140.830
Altri	1.885
Totale	142.714

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	81.695	81.695
Interessi fornitori	1.885	1.885
Interessi medio credito	37.013	37.013
Sconti o oneri finanziari	22.122	22.122
Arrotondamento	(1)	(1)
Totale	142.714	142.714

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.)

La società non ha conseguito ricavi di entità o incidenza eccezionale

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

La società non ha conseguito costi di entità o incidenza eccezionale

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
153.926	363.428	(209.502)

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	147.914	352.660	(204.746)
IRAP	147.914	291.085	(143.171)
Imposte differite (anticipate)	6.012	10.768	(4.756)
IRES	6.012	10.768	(4.756)
Totale	153.926	363.428	(209.502)

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 {da inserire ove rilevante}:

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	289.779	
Onere fiscale teorico (%)	24	69.547
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Variazioni in aumento	461.150	
Totale	461.150	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Variazioni in aumento	41.503	
Variazioni in diminuzione	(2.220.321)	
Totale	(2.178.818)	
Imponibile fiscale	(1.427.889)	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	20.587.804	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	186.839	
Variazioni in diminuzione	(635.097)	
Deduzione ex art.11 dlgs446/97	(17.070.791)	
Totale	3.068.755	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	147.914
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Imponibile Irap	3.068.755	
IRAP corrente per l'esercizio		147.914

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2020	esercizio 31/12/2020	esercizio 31/12/2020	esercizio 31/12/2020
	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
Imposte anticipate:								
Svalutazione crediti	876.736	210.201						
Avviamento	26.666	6.400	26.666	1.285				
Contributi associativi	4.353	952						
Totale	907.755	217.553	26.666	1.285				
Imposte differite:								
Imposte differite (anticipate) nette		(217.553)		(1.285)				
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
Aliquota fiscale	24				24			
					31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	907.755	26.666
Differenze temporanee nette	(907.755)	(26.666)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio		
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(217.553)	(1.285)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(217.553)	(1.285)

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	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Svalutazione e crediti		876.736	876.736	24,00	210.201		
Avviamento		26.666	26.666	24,00	6.400	4,82	1.285
Contributi associativi		4.353	4.353	24,00	952		

Nel prospetto viene evidenziata la composizione dei crediti per imposte anticipate presenti in bilancio stratificatesi nel tempo. Nell'esercizio chiuso al 31/12/2021 sono stati utilizzati crediti per imposte anticipate per € 6.011,50 relativi a contributi associativi corrisposti nell'anno, ma di competenza di esercizi precedenti.

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	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri	3	3	
Impiegati	43	39	4
Operai	420	315	105
Altri	13	11	2
Totale	480	369	111

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio	1	3	43	420	13	480

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	34.835	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 / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	20.802
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	20.802

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		
Altre		
Totale		

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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 S.P.A.
Città (se in Italia) o stato estero	PISA
Codice fiscale (per imprese italiane)	020031380500
Luogo di deposito del bilancio consolidato	P.ZA VITTORIO EMANUELE II 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.

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/06/2021	27/07/2020
B) Immobilizzazioni	21.688.651	21.511.288
C) Attivo circolante	467.389	733.610
D) Ratei e risconti attivi	9.889	4.886
Totale attivo	22.165.929	22.249.784
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	21.537.979	21.537.979
Riserve	441.810	371.629
Utile (perdita) dell'esercizio	35.854	70.180
Totale patrimonio netto	22.015.643	21.979.788
B) Fondi per rischi e oneri	1.117	1.193
D) Debiti	147.538	267.397
E) Ratei e risconti passivi	1.631	1.406
Totale passivo	22.165.929	22.249.784

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/06/2021	27/07/2020
A) Valore della produzione	115	54.220
B) Costi della produzione	205.512	149.727
C) Proventi e oneri finanziari	198.262	99.345
Imposte sul reddito dell'esercizio	(42.989)	(66.342)
Utile (perdita) dell'esercizio	35.854	70.180

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 31/12/2021	Euro	135.853
5% a riserva legale	Euro	6.793
a riserva straordinaria	Euro	129.060

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 15 aprile 2022

Amministratore Unico

Luca Nannini

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Luca Nannini, Amministratore unico 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.

Pietrasanta, 9 aprile 2022

Amministratore Unico

Luca Nannini