

# ERSU SPA

## Bilancio di esercizio al 31/12/2022

| Dati anagrafici   |   |
|---|---|
| Denominazione   | ERSU SPA  |
| Sede  | Via Pontenuovo 22 55045 PIETRASANTA (LU)              |
| Capitale sociale  | 876.413   |
| 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   |

|  | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>  |            |            |
| <b>Attivo</b>  |            |            |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>   |            |            |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>  |            |            |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 113.701    | 133.579    |
| 5) avviamento  | 150.000    | 180.000    |

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti                                  | 70.685     | 143.014    |
| 7) altre  | 2.631.270  | 2.098.530  |
| Totale immobilizzazioni immateriali                                     | 2.965.656  | 2.555.123  |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>                                  |            |            |
| 1) terreni e fabbricati   | 1.879.041  | 1.662.040  |
| 2) impianti e macchinario   | 3.590.337  | 770.440    |
| 3) attrezzature industriali e commerciali                               | 2.025.571  | 1.995.124  |
| 4) altri beni   | 36.990     | 57.725     |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti                                  | 132.160    | 9.392      |
| Totale immobilizzazioni materiali                                       | 7.664.099  | 4.494.721  |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>                               |            |            |
| <b>1) partecipazioni in</b>   |            |            |
| b) imprese collegate  | 131.238    | 131.238    |
| d-bis) altre imprese  | 1.926      | 1.740      |
| Totale partecipazioni   | 133.164    | 132.978    |
| <b>2) crediti</b>   |            |            |
| <b>d-bis) verso altri</b>   |            |            |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 7.500      | 35.334     |
| Totale crediti verso altri  | 7.500      | 35.334     |
| Totale crediti  | 7.500      | 35.334     |
| 4) strumenti finanziari derivati attivi                                 | 114.975    | 2.986      |
| Totale immobilizzazioni finanziarie                                     | 255.639    | 171.298    |
| Totale immobilizzazioni (B)   | 10.885.394 | 7.221.142  |
| <b>C) Attivo circolante</b>   |            |            |
| <b>I - Rimanenze</b>  |            |            |
| 4) prodotti finiti e merci  | 846.478    | 835.694    |
| Totale rimanenze  | 846.478    | 835.694    |
| <b>II - Crediti</b>   |            |            |
| <b>1) verso clienti</b>   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 4.375.572  | 4.042.064  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  |            | 738.301    |
| Totale crediti verso clienti  | 4.375.572  | 4.780.365  |
| <b>4) verso controllanti</b>  |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 7.157.743  | 6.518.084  |
| Totale crediti verso controllanti                                       | 7.157.743  | 6.518.084  |
| <b>5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>      |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 1.813.447  | 1.762.247  |
| Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 1.813.447  | 1.762.247  |
| <b>5-bis) crediti tributari</b>   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 281.375    | 410.792    |
| Totale crediti tributari  | 281.375    | 410.792    |
| 5-ter) imposte anticipate   | 541.585    | 218.838    |
| <b>5-quater) verso altri</b>  |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 344.904    | 145.040    |
| Totale crediti verso altri  | 344.904    | 145.040    |
| Totale crediti  | 14.514.626 | 13.835.366 |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>                                       |            |            |
| 1) depositi bancari e postali   | 1.678.218  | 6.378.298  |
| 2) assegni  | 664        |            |
| 3) danaro e valori in cassa   | 1.846      | 2.374      |
| Totale disponibilità liquide  | 1.680.728  | 6.380.672  |
| Totale attivo circolante (C)  | 17.041.832 | 21.051.732 |
| D) Ratei e risconti   | 1.015.155  | 1.314.368  |
| Totale attivo   | 28.942.381 | 29.587.242 |
| <b>Passivo</b>  |            |            |
| <b>A) Patrimonio netto</b>  |            |            |
| I - Capitale  | 876.413    | 876.413    |
| IV - Riserva legale   | 166.166    | 159.374    |
| <b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>                       |            |            |

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| Riserva straordinaria  | 1.893.952         | 1.764.891         |
| Varie altre riserve  | 913.045           | 913.042           |
| <b>Totale altre riserve</b>  | <b>2.806.997</b>  | <b>2.677.933</b>  |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi         | 114.975           | 2.986             |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio  | (460.846)         | 135.853           |
| <b>Totale patrimonio netto</b>   | <b>3.503.705</b>  | <b>3.852.559</b>  |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>   |                   |                   |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi                                       |                   | 636               |
| 4) altri   | 4.249.008         | 4.711.448         |
| <b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>  | <b>4.249.008</b>  | <b>4.712.084</b>  |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                          | 448.635           | 433.535           |
| <b>D) Debiti</b>   |                   |                   |
| <b>4) debiti verso banche</b>  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 1.002.458         | 2.922.389         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 3.215.612         | 1.878.137         |
| <b>Totale debiti verso banche</b>  | <b>4.218.070</b>  | <b>4.800.526</b>  |
| <b>6) acconti</b>  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   |                   | 159.091           |
| <b>Totale acconti</b>  |                   | <b>159.091</b>    |
| <b>7) debiti verso fornitori</b>   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 12.311.979        | 11.475.362        |
| <b>Totale debiti verso fornitori</b>   | <b>12.311.979</b> | <b>11.475.362</b> |
| <b>11) debiti verso controllanti</b>   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 72.130            | 601.388           |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 49.002            | 49.002            |
| <b>Totale debiti verso controllanti</b>  | <b>121.132</b>    | <b>650.390</b>    |
| <b>11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b> |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 463.029           | 208.671           |
| <b>Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>  | <b>463.029</b>    | <b>208.671</b>    |
| <b>12) debiti tributari</b>  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 483.056           | 400.852           |
| <b>Totale debiti tributari</b>   | <b>483.056</b>    | <b>400.852</b>    |
| <b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>          |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 871.655           | 839.945           |
| <b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>       | <b>871.655</b>    | <b>839.945</b>    |
| <b>14) altri debiti</b>  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 2.111.469         | 1.875.072         |
| <b>Totale altri debiti</b>   | <b>2.111.469</b>  | <b>1.875.072</b>  |
| <b>Totale debiti</b>   | <b>20.580.390</b> | <b>20.409.909</b> |
| E) Ratei e risconti  | 160.643           | 179.155           |
| <b>Totale passivo</b>  | <b>28.942.381</b> | <b>29.587.242</b> |
| <b>Varie altre riserve</b>   | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro                                 | 2                 | (1)               |
| Altre riserve  | 913.043           | 913.043           |

|  | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Conto economico</b>                                   |                   |                   |
| <b>A) Valore della produzione</b>                        |                   |                   |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni              | 57.733.153        | 60.339.435        |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni     | 191.567           | 261.503           |
| <b>5) altri ricavi e proventi</b>                        |                   |                   |
| contributi in conto esercizio                            | 132.500           | 74.074            |
| altri  | 3.422.129         | 1.462.875         |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>                    | <b>3.554.629</b>  | <b>1.536.949</b>  |
| <b>Totale valore della produzione</b>                    | <b>61.479.349</b> | <b>62.137.887</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>                         |                   |                   |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 6.011.375         | 5.441.983         |

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| 7) per servizi  | 25.928.445 | 28.220.299 |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 6.073.633  | 5.436.769  |
| <b>9) per il personale</b>  |            |            |
| a) salari e stipendi  | 15.454.810 | 14.710.657 |
| b) oneri sociali  | 5.074.269  | 4.527.525  |
| c) trattamento di fine rapporto   | 945.599    | 857.320    |
| e) altri costi  | 162.369    | 22.675     |
| Totale costi per il personale   | 21.637.047 | 20.118.177 |
| <b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>  |            |            |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 626.464    | 562.345    |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 910.980    | 899.561    |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 51.313     | 129.274    |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 1.588.757  | 1.591.180  |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci          | (10.783)   | (271.964)  |
| 12) accantonamenti per rischi   | 365.090    | 320.000    |
| 14) oneri diversi di gestione   | 225.841    | 1.261.090  |
| Totale costi della produzione   | 61.819.405 | 62.117.534 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                    | (340.056)  | 20.353     |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |            |            |
| <b>15) proventi da partecipazioni</b>   |            |            |
| da imprese collegate  |            | 389.658    |
| altri   | 51         |            |
| Totale proventi da partecipazioni   | 51         | 389.658    |
| <b>16) altri proventi finanziari</b>  |            |            |
| <b>d) proventi diversi dai precedenti</b>   |            |            |
| altri   | 6.845      | 20.510     |
| Totale proventi diversi dai precedenti  | 6.845      | 20.510     |
| Totale altri proventi finanziari  | 6.845      | 20.510     |
| <b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>   |            |            |
| altri   | 101.520    | 142.714    |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | 101.520    | 142.714    |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                              | (94.624)   | 267.454    |
| <b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>                        |            |            |
| <b>18) rivalutazioni</b>  |            |            |
| a) di partecipazioni  | 186        | 223        |
| d) di strumenti finanziari derivati   |            | 1.749      |
| Totale rivalutazioni  | 186        | 1.972      |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)           | 186        | 1.972      |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)   | (434.494)  | 289.779    |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>           |            |            |
| imposte correnti  | 78.370     | 147.914    |
| imposte relative a esercizi precedenti  | 270.729    |            |
| imposte differite e anticipate  | (322.747)  | 6.012      |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate         | 26.352     | 153.926    |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | (460.846)  | 135.853    |

|   | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------------|------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>   |            |            |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                    |            |            |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | (460.846)  | 135.853    |
| Imposte sul reddito   | 26.352     | 153.926    |
| Interessi passivi/(attivi)  | 94.675     | 122.204    |
| (Dividendi)   | (51)       | (389.658)  |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività   | (134.147)  | (104.306)  |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | (474.017)  | (81.981)   |

|   |             |             |
|---|-------------|-------------|
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>                           |             |             |
| Accantonamenti ai fondi   | 406.546     | 365.970     |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni   | 1.537.444   | 1.461.906   |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie |             | (227)       |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari  | (682.272)   | (50.113)    |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                           | 1.261.718   | 1.777.536   |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto  | 787.701     | 1.695.555   |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>   |             |             |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze   | (10.784)    | (245.493)   |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti   | 404.793     | 4.614.983   |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori  | (120.961)   | 1.538.698   |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi   | 299.213     | 172.585     |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi  | (18.512)    | (74.074)    |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto   | (978.277)   | (4.079.298) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto   | (424.528)   | 1.927.401   |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto  | 363.173     | 3.622.956   |
| <b>Altre rettifiche</b>   |             |             |
| Interessi incassati/(pagati)  | (94.675)    | (107.144)   |
| (Imposte sul reddito pagate)  | (215.808)   | (765.063)   |
| Dividendi incassati   | 51          | 389.658     |
| (Utilizzo dei fondi)  | (27.602)    | (440.000)   |
| Totale altre rettifiche   | (338.034)   | (922.549)   |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)  | 25.139      | 2.700.407   |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>  |             |             |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>   |             |             |
| (Investimenti)  | (3.245.872) | (1.254.242) |
| Disinvestimenti   | 247.848     | 687.079     |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>   |             |             |
| (Investimenti)  | (1.137.103) | (776.342)   |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>   |             |             |
| (Investimenti)  | (7.500)     |             |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)  | (4.142.627) | (1.343.505) |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>  |             |             |
| <b>Mezzi di terzi</b>   |             |             |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche   | (1.968.425) | (2.932.786) |
| Accensione finanziamenti  | 3.000.000   | 2.800.000   |
| (Rimborso finanziamenti)  | (1.614.031) | (2.027.995) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)   | (582.456)   | (2.160.781) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)   | (4.699.944) | (803.879)   |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>   |             |             |
| 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 inizio esercizio   | 6.380.672   | 7.184.551   |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>   |             |             |
| Depositi bancari e postali  | 1.678.218   | 6.378.298   |
| Assegni   | 664         |             |
| Danaro e valori in cassa  | 1.846       | 2.374       |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio   | 1.680.728   | 6.380.672   |

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022

### Nota integrativa, parte iniziale

Spett.le Socio,

il presente bilancio, sottoposto al Suo esame e alla Sua approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro (460.846).

#### 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

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

Nell'esercizio 2022 la società ha continuato a svolgere il servizio di gestione integrata dei rifiuti per i Comuni della Versilia e di Montignoso, oltre che per i 14 Comuni della Lunigiana, in continuità con l'anno precedente. Retiambiente S.p.A., socio unico di ERSU S.p.A. e società in house providing interamente partecipata dal capitale pubblico degli Enti Locali, a seguito della Delibera n. 12 del 13/11/2020 dell'ATO Toscana Costa, con decorrenza 01.01.2021, è infatti divenuto Gestore Unico del ciclo integrato dei rifiuti urbani nell'ambito territoriale della Toscana Costa e svolge il proprio ruolo a mezzo delle Società Operative Locali.

L'anno 2022 è stato caratterizzato dalla condivisione degli obiettivi di impianti integrati e minimi che hanno comportato la definizione dei quantitativi e delle tariffe concordate in riferimento all'impianto TMB di Pioppogatto.

Pertanto a seguito delle riunioni intervenute e delle varie comunicazioni provenienti dall'Autorità di Ambito e dalla capogruppo è stato avviato il processo con una tariffa provvisoria per l'anno 2022 e parallelamente è stata regolamentata la tariffa da parte di ARERA sia per la parte di impianto integrato che minimo.

Nell'annualità 2022, il TMB oltre ad essere integrato per i Comuni storici già serviti da ERSU, lo è diventato anche per le altre società appartenenti al gruppo RetiAmbiente che conferiscono i rifiuti urbani residui presso l'impianto. Infatti l'elemento di assoluta novità dell'MTR-2, recepito nei PEF 2022-2025, è stata proprio la richiesta da parte di ATO TOSCANA COSTA di valorizzare, in sostituzione delle fatture emesse dai gestori di impianto, i costi effettivamente sostenuti per la gestione degli impianti integrati di RetiAmbiente S.p.A. che nel periodo oggetto di raccolta dati hanno svolto i servizi di trattamento dei rifiuti urbani indifferenziati (RUI) nei confronti delle società del gruppo. Questo ha comportato la valorizzazione dei costi di consuntivo dell'anno *a-2* sulla base della disciplina contenuta nell'articolo 7, comma 2 del MTR-2, per tutti gli scambi infragruppo nel trattamento del RUI, ossia:

- i. TVR-Picchianti gestito da AAMPS S.p.A con flussi RUI provenienti anche da ERSU soprattutto per il CER 19.12.10 in uscita dal TMB di Pioppogatto;
- ii. TMB-Pioppogatto gestito da ERSU S.p.A con flussi RUI provenienti, oltre che dai Comuni storicamente gestiti, da AAMPS, ASCIT, BASE, GEOFOR e SEA AMBIENTE.

La valorizzazione dei costi di gestione e di investimento degli impianti integrati è pertanto avvenuta in applicazione dei criteri dell'MTR-2 e seguendo le logiche della contabilità industriale in continuità con quanto fatto per la ripartizione dei costi del PEF MTR 2020 e 2021 tra costi attribuibili alla parte istituzionale rivolta

ai Comuni storicamente gestiti dai gestori di impianto rispetto ai costi attribuiti alla parte commerciale. Anche per la parte dell'impianto minimo, con gli stessi criteri dell'integrato, sono state definite le tariffe di accesso al cancello.

Tutto ciò ha comportato l'insorgere di conguagli sia in capo alle altre SOL (principalmente per differenze quantitative di conferimento), sia con le società titolari degli impianti di chiusura (discarica). Di queste ultime l'Autorità d'Ambito competente ha provveduto a validare le strutture tariffarie del quadriennio 2022-2025, mentre risulta ancora mancante la pubblicazione di un'altra discarica strategica. Pertanto al momento della redazione del presente documento, si è provveduto ad allocare nel bilancio i conguagli spettanti, ma prudenzialmente, per il conguaglio della suddetta discarica, è stato appostato un fondo rischi dell'intero ammontare stimato, in attesa che intervenga la validazione da parte dell'Autorità d'Ambito competente.

I criteri sopra identificati non si sono però interamente perfezionati poiché, alla data di redazione del presente documento, ATO non ha ancora definito la tariffa di validazione dell'impianto di Belvedere spa.

Pertanto il meccanismo introdotto dal metodo MTR-2 non ha valorizzato adeguatamente gli eventi negativi verificatisi nel corso dell'esercizio il cui maggiore è rappresentato dall'incremento del costo dell'energia, dei carburanti, dei trasporti, ecc. che pertanto hanno inciso in modo fortemente negativo sul conto economico della società senza trovare adeguato corrispettivo nella tariffa.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 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.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.

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 compravendita 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).

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

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

#### ***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:

| <b>Tipo Bene</b>      | <b>% Ammortamento</b>       |
|-----------------------|-----------------------------|
| 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 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

### **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

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

### **Crediti**

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

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

### **Debiti**

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

### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### **Rimanenze magazzino**

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

### **Partecipazioni**

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

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

### **Strumenti finanziari derivati**

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

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

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

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

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

### **Fondo TFR**

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

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e 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 agate anticipatamente in relazione a differenze temporanee annullate nell'esercizio.

L'Ires e l'Irap anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinate secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

### **Riconoscimento ricavi**

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

I ricavi derivanti dalla cessione di beni vengono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

## **Altre informazioni**

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

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

|  | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>      |   |            |   |                                    |                                     |
| Costo                                  | 424.219   | 180.000    | 143.014   | 2.098.530                          | 2.845.763                           |
| Svalutazioni                           | 290.640   |            |   |                                    | 290.640                             |
| Valore di bilancio                     | 133.579   |            | 143.014   | 2.098.530                          | 2.555.123                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>       |   |            |   |                                    |                                     |
| Incrementi per acquisizioni            | 21.980  |            | 73.010  | 1.042.113                          | 1.137.103                           |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) |   |            | (145.339)                                       | (3.207)                            | (148.546)                           |
| Ammortamento dell'esercizio            | 90.297  | 30.000     |   | 506.166                            | 626.464                             |
| Altre variazioni                       | 48.439  |            |   |                                    | 48.439                              |
| Totale variazioni                      | (19.878)  | (30.000)   | (72.329)  | 532.740                            | 410.533                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>        |   |            |   |                                    |                                     |
| Costo                                  | 359.001   | 150.000    | 70.685  | 2.631.270                          | 3.210.956                           |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)      | 3.100   |            |   |                                    | 3.100                               |
| Svalutazioni                           | 242.200   |            |   |                                    | 242.200                             |
| Valore di bilancio                     | 113.701   | 150.000    | 70.685  | 2.631.270                          | 2.965.656                           |

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, è stato intrapreso un processo di uniformazione del sistema gestionale relativo alle gare telematiche impiegando il software già in uso nelle altre società del gruppo.

Pertanto la società valutando che il software attualmente in uso sarebbe divenuto inutilizzabile ha ritenuto opportuno nel 2020 procedere alla svalutazione parziale (OIC n. 9, paragrafo 17). Rispetto alla previsione del 2021, la Società sta ancora utilizzando nel 2023 il software, e ha pertanto ripristinato il valore del cespite per la quota di ammortamento del 2023.

Si precisa tuttavia che nella voce Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno è presente l'acquisizione del software già utilizzato dalle altre società del gruppo, che diverrà operativo nel corso dell'annualità corrente. Ci sarà comunque un periodo transitorio in cui sussisteranno in parallelo entrambi i sistemi gestionali.

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 € 1.042.113 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 conti analitici riferibili alle immobilizzazioni dell'azienda acquisita. Pertanto, per la categoria dei Lavori su beni di terzi, si evidenzia un incremento di € 16.956 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 31/12/2022 è pari a € 70.685. Le spese incrementative sono state € 73.010, a fronte di decrementi di € 145.399. Gli incrementi comprendono i costi sostenuti per la progettazione di un sistema integrato tra hardware e software per la registrazione dei conferimenti negli impianti della società in modalità semi-automatica, tramite l'acquisizione delle targhe dei mezzi da telecamere OCR, l'individuazione dell'ordine di servizio (ODS) con cui il mezzo viaggia e la rappresentazione delle informazioni rilevate. Mediante un touch screen il conducente del mezzo potrà gestire in autonomia la registrazione del movimento in entrata e relativa uscita, al fine di registrare nella piattaforma WMS il movimento ambientale legato all'ODS selezionato.

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

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

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

### Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 7.664.099           | 4.494.721           | 3.169.378  |

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| 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                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 248.102              | 3.028.015              | 795.173                                |                                  | 132.160                                       | 4.203.450                         |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            |                      |                        |  |                                  | (9.392)                                       | (9.392)                           |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) |                      | 37.997                 | 75.704                                 |                                  |   | 113.701                           |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 31.101               | 170.121                | 689.022                                | 20.735                           |   | 910.980                           |
| Totale variazioni   | 217.001              | 2.819.897              | 30.447                                 | (20.735)                         | 122.768                                       | 3.169.378                         |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| Costo   | 2.312.391            | 5.066.532              | 9.344.723                              | 233.565                          | 132.160                                       | 17.089.371                        |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 433.350              | 1.476.195              | 7.319.152                              | 196.575                          |   | 9.425.272                         |
| Valore di bilancio  | 1.879.041            | 3.590.337              | 2.025.571                              | 36.990                           | 132.160                                       | 7.664.099                         |

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 20% dell'immobile commerciale sito a Pietrasanta, via Arginvecchio riferibile all'area sottostante.

L'incremento della voce terreni è dovuta in gran parte all'acquisto dell'area edificabile di mq. 1.646 situata in località Pontenuovo Pietrasanta, già in uso della società come parcheggio per ricovero dei mezzi della raccolta.

L'incremento della voce Impianti e Macchinari è da attribuirsi in gran parte alla realizzazione di un nuovo impianto di selezione del Multimateriale leggero presso il complesso di Pioppogatto, in Massarosa in un capannone che accoglie già la linea di pressatura della carta e cartone. Con l'avvio dell'impianto nel mese di dicembre 2022 è stato dismesso l'impianto di Statuario.

### Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la società è stata oggetto di aggiudicazione di contributi in conto capitale per € 110.683, da parte di ATO Toscana Costa, ex Legge Regione Toscana 97/2020.

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

La società al momento, nell'incertezza normativa esistente, non si è avvalsa delle agevolazioni fiscali connesse alla tecnologia 4.0 (Articolo 1, commi da 185 a 197 della legge n. 160 del 27 dicembre 2019 e successive integrazioni e modifiche).

## 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:

| 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 31/12/2022 |
|---|----------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------------|
| n. 4 Auobren                                | Contr. A2/165812     |                                 | € 2.090,44                 | € 341.452,90                      | € 34.145,29                 | € 341.452,90          | € -                          |
| Pala Gommata                                | Contr. A3/173556     | € 12.300,74                     | € 1.728,34                 | € 174.500,00                      | € 34.900,00                 | € 157.050,00          | € 17.450,00                  |
| Spazzatrice Ravo                            | Contr. A3/173738     | € 10.118,83                     | € 1.398,06                 | € 143.550,00                      | € 28.710,00                 | € 129.195,00          | € 14.355,00                  |
| Caricatore Liebherr                         | Contr. A3/173570     | € 14.014,60                     | € 1.985,44                 | € 198.800,00                      | € 39.760,00                 | € 178.920,00          | € 19.880,00                  |
| n. 4 Auobren 120q                           | Contr. A2/175526     | € 78.750,25                     | € 4.113,08                 | € 401.940,00                      | € 80.388,00                 | € 281.358,00          | € 120.582,00                 |
| n. 2 320q Italcarr                          | Contr. A2/175554     | € 43.428,15                     | € 2.135,21                 | € 207.050,00                      | € 41.410,00                 | € 144.935,00          | € 62.115,00                  |
| N. 10 porter 22q                            | Contr. A1/176756     | € 50.325,93                     | € 2.587,36                 | € 239.900,00                      | € 47.980,00                 | € 167.930,00          | € 71.970,00                  |
| Compat. 120q Autobren                       | Contr. 01475593/001  | € 21.042,08                     | € 1.193,04                 | € 100.506,00                      | € 20.101,20                 | € 70.354,20           | € 30.151,80                  |
| n. 3 Porter 22q                             | Contr. 01475592/001  | € 15.697,24                     | € 892,62                   | € 74.981,70                       | € 14.996,34                 | € 52.487,19           | € 22.494,51                  |
| n.2 Isuzu 55q                               | Contr. 01475993/001  | € 27.636,79                     | € 1.593,41                 | € 132.056,00                      | € 26.411,20                 | € 92.439,20           | € 39.616,80                  |
| n. 2 Isuzu 75q                              | Contr. 01476130/001  | € 32.775,61                     | € 1.860,40                 | € 145.650,00                      | € 29.130,00                 | € 101.955,00          | € 43.695,00                  |
| n. 2 Autobren                               | Contr. 1476752/001   | € 69.291,94                     | € 3.713,72                 | € 288.000,00                      | € 57.600,00                 | € 201.600,00          | € 86.400,00                  |
| n. 3 Isuzu 55q                              | Contr. A2/177485     | € 41.481,91                     | € 1.946,75                 | € 198.084,00                      | € 39.616,80                 | € 138.658,80          | € 59.425,20                  |
| n. 2 Autobren 180 q                         | Contr. A2/177055     | € 36.545,09                     | € 2.216,99                 | € 200.712,00                      | € 40.142,40                 | € 140.498,40          | € 60.213,60                  |
| N. 10 porter 22q                            | Contr. A2/176760     | € 53.636,84                     | € 2.430,11                 | € 239.900,00                      | € 47.980,00                 | € 167.930,00          | € 71.970,00                  |
| N.1 escavatore Liebherr e N. 2 Pala Gommata | Contr. 32711         | € 194.963,41                    | € 5.050,11                 | € 542.468,40                      | € 108.493,68                | € 379.727,88          | € 162.740,52                 |
| Scania N323 P280                            | Contr. 1486018       | € 74.166,42                     | € 2.438,02                 | € 130.284,00                      | € 26.056,80                 | € 65.142,00           | € 65.142,00                  |
| Isuzu 35                                    | Contr. 1486021       | € 25.611,86                     | € 841,86                   | € 44.991,00                       | € 8.998,20                  | € 22.495,50           | € 22.495,50                  |
| n. 2 Isuzu 36                               | Contr. 1486023       | € 51.223,84                     | € 1.683,89                 | € 89.982,00                       | € 17.996,40                 | € 44.991,00           | € 44.991,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486030       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486032       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| isuzu 75                                    | Contr. 1486033       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| isuzu 75                                    | Contr. 1486034       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486036       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486037       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486038       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486042       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486044       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486045       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486046       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486047       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486049       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486052       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486054       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486056       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486057       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486059       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486060       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486061       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486062       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486064       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486066       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu 75                                    | Contr. 1486084       | € 41.955,00                     | € 1.379,15                 | € 73.700,00                       | € 14.740,00                 | € 36.850,00           | € 36.850,00                  |
| Isuzu Mod P75                               | Contr. A2/185393     | € 24.411,98                     | € 642,47                   | € 50.511,00                       | € 10.102,20                 | € 25.255,50           | € 25.255,50                  |
| 6 Isuzu Mod P75                             | Contr. A2/185400     | € 219.644,66                    | € 5.623,88                 | € 442.200,00                      | € 88.440,00                 | € 221.100,00          | € 221.100,00                 |
| Isuzu mod 21 Heavy                          | Contr. A2/185395     | € 19.389,47                     | € 201,69                   | € 40.118,50                       | € 8.023,70                  | € 20.059,25           | € 20.059,25                  |
| Isuzu mod L35                               | Contr. A2/185397     | € 43.488,58                     | € 1.144,47                 | € 89.982,00                       | € 17.996,40                 | € 44.991,00           | € 44.991,00                  |
| Isuzu M21 3,5 Ton. PTT                      | Contr. 1487808       | € 25.259,39                     | € 822,38                   | € 39.956,09                       | € 7.991,22                  | € 11.986,83           | € 27.969,26                  |
| Isuzu N2R 75 D                              | Contr. 1487388       | € 43.153,75                     | € 1.419,19                 | € 70.000,00                       | € 14.000,00                 | € 21.000,00           | € 49.000,00                  |
| Attrezzature e autocarro Scania             | Contr. 1487455       | € 102.073,57                    | € 3.314,30                 | € 161.469,55                      | € 32.293,91                 | € 48.440,87           | € 113.028,69                 |
| Attrezzature e Isuzu P75                    | Contr. 1487375       | € 43.153,75                     | € 1.419,19                 | € 70.000,00                       | € 14.000,00                 | € 21.000,00           | € 49.000,00                  |
| Attrezzature e autocarro Scania             | Contr. 1487390       | € 102.073,57                    | € 3.314,30                 | € 161.469,55                      | € 32.293,91                 | € 48.440,87           | € 113.028,69                 |
| Autotelaio Isuzu P75                        | Contr. 1488598       | € 32.074,45                     | € 1.037,20                 | € 48.339,24                       | € 9.667,85                  | € 14.501,77           | € 33.837,47                  |
| Piaggio Porter                              | Contr. A1/186465     | € 87.533,22                     | € 2.072,64                 | € 159.116,30                      | € 31.823,26                 | € 47.734,89           | € 111.381,41                 |
| Piaggio Porter                              | Contr. A1/187193     | € 38.420,30                     | € 369,37                   | € 68.192,70                       | € 13.638,54                 | € 20.457,81           | € 47.734,89                  |
| Immobile                                    | Contr. N. 3199920005 | € 3.037.723,63                  | € 89.961,24                | € 4.390.156,00                    | € 131.704,68                | € 395.114,04          | € 3.995.041,96               |
| <b>Valore complessivo</b>                   |                      | <b>€ 5.678.331,85</b>           | <b>€ 186.340,77</b>        | <b>€ 11.455.118,93</b>            | <b>€ 1.510.551,98</b>       | <b>€ 4.703.602,89</b> | <b>€ 6.751.516,04</b>        |

|  | <b>Importo</b> |
|--|----------------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio        | 11.455.119     |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio                            | 1.510.552      |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio                | 5.678.332      |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 186.341        |

## Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 255.639             | 171.298             | 84.341     |

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

|   | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Strumenti finanziari derivati attivi |
|---|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>       |                                     |                                 |                       |                                      |
| Costo                                   | 131.238                             | 1.740                           | 132.978               | 2.986                                |
| Valore di bilancio                      | 131.238                             | 1.740                           | 132.978               | 2.986                                |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>        |                                     |                                 |                       |                                      |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio |                                     |                                 |                       | (1)                                  |
| Altre variazioni                        |                                     | 186                             | 186                   | 111.990                              |
| Totale variazioni                       |                                     | 186                             | 186                   | 111.989                              |
| <b>Valore di fine esercizio</b>         |                                     |                                 |                       |                                      |
| Costo                                   | 131.238                             | 1.926                           | 133.164               | 114.975                              |
| Valore di bilancio                      | 131.238                             | 1.926                           | 133.164               | 114.975                              |

## 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 2022.

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 31/12/2022.

## Strumenti finanziari derivati

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 114.975             | 2.986               | 111.989    |

Si tratta di contratti di interest rate swap 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:

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: 113.161;
- passività coperte: n. 1 finanziamento per iniziali € 2.000.000;
- capitale in vita: € 1.673.102.

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: 1.814;
- passività coperte: n. 1 finanziamento per iniziali € 800.000;
- capitale in vita: €154.095.

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

|   | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|---|-----------------------------------|------------------------------|
| Valore di inizio esercizio                  | 35.334                            | 35.334                       |
| Variazioni nell'esercizio                   | (27.834)                          | (27.834)                     |
| Valore di fine esercizio                    | 7.500                             | 7.500                        |
| Quota scadente oltre l'esercizio            | 7.500                             | 7.500                        |
| Di cui di durata residua superiore a 5 anni | 5.000                             | 5.000                        |

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

Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono a cauzioni rilasciate per le locazioni di un'area nel Comune di Seravezza che accoglierà un nuovo Centro di Raccolta e di un capannone in Lunigiana.

## 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           | 208.999                                  | 800.206                  | 313.361                 | 39,16                    | 131.238                                    |
| <b>Totale</b>              |                                     |                                       |                  |  |                          |                         |                          | 131.238                                    |

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 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          | 7.500                             | 7.500                        |
| <b>Totale</b>   | <b>7.500</b>                      | <b>7.500</b>                 |

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

### 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   | 894              | 894          |
| <b>Totale</b>   | <b>1.926</b>     | <b>1.926</b> |

### Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

| Descrizione               | Valore contabile |
|---------------------------|------------------|
| Altri depositi cauzionali | 7.500            |
| <b>Totale</b>             | <b>7.500</b>     |

## Attivo circolante

### Rimanenze

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 846.478             | 835.694             | 10.784     |

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 | 835.694                    | 10.784                    | 846.478                  |
| <b>Totale rimanenze</b> | <b>835.694</b>             | <b>10.784</b>             | <b>846.478</b>           |

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante  | 4.780.365                  | (404.793)                 | 4.375.572                | 4.375.572                        |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante                               | 6.518.084                  | 639.659                   | 7.157.743                | 7.157.743                        |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 1.762.247                  | 51.200                    | 1.813.447                | 1.813.447                        |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante  | 410.792                    | (129.417)                 | 281.375                  | 281.375                          |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante                                  | 218.838                    | 322.747                   | 541.585                  |                                  |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante  | 145.040                    | 199.864                   | 344.904                  | 344.904                          |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>  | <b>13.835.366</b>          | <b>679.260</b>            | <b>14.514.626</b>        | <b>13.973.041</b>                |

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

### 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.

| <b>Crediti Commerciali al 31/12/2022</b> |                       |
|--|-----------------------|
| GEOFOR SPA                               | 951.952,01 €          |
| ASCIT SPA                                | 235.030,44 €          |
| SEA SPA                                  | 591.208,30 €          |
| REA                                      | 7.114,00 €            |
| BA.SE SRL                                | 28.142,26 €           |
| <b>Totale</b>                            | <b>1.813.447,01 €</b> |

## Crediti tributari

|                                      |                  |
|--------------------------------------|------------------|
| Erario c/IRAP                        | 69.824 €         |
| Ritenute IRES                        | 2.053 €          |
| Iva su acquisti in attesa di esig.tà | 7 €              |
| Altri crediti tributari              | 209.491 €        |
| <b>Totale Crediti Tributari</b>      | <b>281.376 €</b> |

Tra gli altri crediti tributari sono ricompresi:

1. Credito d'imposta a favore delle imprese non energivore relativo alle spese sostenute per l'acquisto di prodotti energetici nel 4° trimestre 2022: € 110.947 utilizzati in compensazione nel 2023;
2. Credito acquisto gasolio per autotrasportatori art. 3 DL 20/2022 relativo al 1° trimestre 2022: € 98.544 utilizzato in compensazione nel 2023.

## Crediti per Imposte Anticipate

Nell'anno 2022:

- sono stati utilizzati crediti per imposte anticipate per € 952,08 relativi a contributi associativi corrisposti nell'anno, ma di competenza di esercizi precedenti;
- sono state stanziati crediti per imposte anticipate per € 323.698,96 relativi ad un accantonamento per rimozione rifiuti dell'anno 2017 per il quale la società è stata oggetto di accertamento ed ha provveduto a riversare le imposte nell'anno 2022. A seguito infatti di accertamento da parte dell'Amministrazione Finanziaria, onde evitare un contenzioso di dubbio esito, la società ha ravveduto le imposte dovute per la incerta deducibilità dell'accantonamento. Al contempo ha stanziato le imposte anticipate che saranno recuperate al momento dell'utilizzo del Fondo;
- Prudenzialmente non sono state accantonate imposte anticipate sulle perdite fiscali di esercizio.

## Crediti verso altri

Tra i Crediti verso altri si rilevano in particolare:

- i contributi assegnati negli anni precedenti da ATO Toscana Costa ancora da incassare per € 43.712 relativi a progetti realizzati per l'incremento della Raccolta Differenziata;
- i contributi assegnati da ATO Toscana Costa per € 110.682 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;
- crediti verso la partecipata VEA Srl in liquidazione per distribuzione di dividendi nel 2021, precedentemente appostati ad altra voce e liquidati ad inizio 2023.

**Fondo svalutazione crediti**

| <b>Descrizione</b>         | <b>F.do svalutazione crediti</b> |
|----------------------------|----------------------------------|
| Saldo al 31/12/2021        | 4.239.842                        |
| Utilizzo nell'esercizio    | 2.505.028                        |
| Accantonamento esercizio   | 51.313                           |
| <b>Saldo al 31/12/2022</b> | <b>1.786.127</b>                 |

L'utilizzo dei crediti di € 2.505.028 si riferisce:

- Per € 16.378 all'utilizzo del fondo per chiusura di crediti divenuti inesigibili;
- Per € 1.870.675 alla chiusura del credito insinuato nel Fallimento della società TEV per il quale era stato stanziato apposito fondo svalutazione crediti nell'anno di esecutività dello stato passivo;
- Per € 617.974 allo storno del Fondo creato per i crediti verso la regolazione MTR stanziati negli anni 2020 e 2021 e relativi ai costi COVID sostenuti nei confronti dei Comuni serviti. Poiché tali poste hanno trovato allocazione nei PEF MTR 2022 e 2023 (ossia come da metodo MTR nell'annualità a+2) i relativi fondi sono stati stornati.

I crediti al 31/12/2022 sono stati opportunamente analizzati e, rispetto al Fondo preesistente, si è reso necessario incrementarlo di € 51.313.

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 la 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%. Tra l'altro l'OSL ha successivamente definito di soddisfare i crediti dell'annualità 2019 nella misura del 40%.

Nell'anno in corso l'OSL sta definendo i piani di rientro sulle somme insinuate nel passivo. La posizione di ERSU, alla data di redazione del presente documento, non è ancora stata definita.

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

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 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 iscritte nell'attivo circolante |
|-----------------|---|--|--|
| Italia          | 4.375.572   | 7.157.743  | 1.813.447  |
| <b>Totale</b>   | <b>4.375.572</b>                                      | <b>7.157.743</b>   | <b>1.813.447</b>   |

| 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          | 281.375   | 541.585   | 344.904   | 14.514.626                                     |
| <b>Totale</b>   | <b>281.375</b>                                    | <b>541.585</b>  | <b>344.904</b>                                      | <b>14.514.626</b>                              |

## Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni  |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 1.680.728           | 6.380.672           | (4.699.944) |

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 6.378.298                  | (4.700.080)               | 1.678.218                |
| Assegni                             |                            | 664                       | 664                      |
| Denaro e altri valori in cassa      | 2.374                      | (528)                     | 1.846                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>6.380.672</b>           | <b>(4.699.944)</b>        | <b>1.680.728</b>         |

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

## Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.015.155           | 1.314.368           | (299.213)  |

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 31/12/2022, l'unico risconto avente durata superiore a cinque riguarda il maxicanone del leasing immobiliare di durata decennale, pari ad euro 439.015, di cui euro 263.409 di competenza oltre i cinque anni.

|                            | Risconti attivi | Totale ratei e risconti attivi |
|----------------------------|-----------------|--------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 1.314.368       | 1.314.368                      |

|                           |           |           |
|---------------------------|-----------|-----------|
| Variazione nell'esercizio | (299.213) | (299.213) |
| Valore di fine esercizio  | 1.015.155 | 1.015.155 |

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

| Descrizione                         | Importo          |
|-------------------------------------|------------------|
| Licenze d'uso                       | 15.795           |
| Assicurazioni varie                 | 89.590           |
| Polizze fideiussorie                | 59.893           |
| Canoni leasing                      | 757.580          |
| Tassa circolazione automezzi        | 13.360           |
| Note credito finanziamento ATO      | 50.397           |
| Altri di ammontare non apprezzabile | 28.540           |
|                                     | <b>1.015.155</b> |

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

|  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            |               | Risultato di esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--------------------|------------------|------------|---------------|------------------------|--------------------------|
|  |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi | Riclassifiche |                        |                          |
| Capitale   | 876.413                    |  |                    |                  |            |               |                        | 876.413                  |
| Riserva legale   | 159.374                    |  |                    | 6.792            |            |               |                        | 166.166                  |
| Riserva straordinaria  | 1.764.891                  |  |                    | 129.061          |            |               |                        | 1.893.952                |
| Varie altre riserve  | 913.042                    |  |                    | 3                |            |               |                        | 913.045                  |
| Totale altre riserve   | 2.677.933                  |  |                    | 129.064          |            |               |                        | 2.806.997                |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi |                            |  | 111.989            |                  |            |               |                        |                          |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                   | 135.853                    |  |                    |                  | 135.853    |               | (460.846)              | (460.846)                |
| Totale patrimonio netto  | 3.852.559                  |  | 111.989            | 135.856          | 135.853    |               | (460.846)              | 3.503.705                |

### 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   | 166.166   | Utile            | A,B                          | 166.166           |  |                   |
| <b>Altre riserve</b>   |           |                  |                              |                   |  |                   |
| Riserva straordinaria  | 1.893.952 | Utile            | A,B,C,D                      | 1.893.952         |  |                   |
| Varie altre riserve  |           |                  |                              | 913.045           |  |                   |
| Totale altre riserve   | 2.806.997 |                  |                              | 2.806.997         |  |                   |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 114.975   |                  |                              |                   |  |                   |
| Totale   | 3.964.551 |                  |                              | 3.849.576         |  |                   |
| Quota non distribuibile  |           |                  |                              | 1.042.581         |  |                   |
| Residua quota distribuibile                                      |           |                  |                              | 2.806.995         |  |                   |

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

| Descrizione                                    | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile |
|--|---------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 2       | Utile            |                              | 2                 |
| Altre ...                                      | 913.043 | Utile            | A,B,C,D                      | 913.043           |
| <b>Totale</b>                                  | 913.045 |                  |                              |                   |

## 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 |
|---|---|
| Valore di inizio esercizio              | 2.986   |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>        |   |
| Incremento per variazione di fair value | 111.989   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>         | 114.975   |

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 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 4.249.008           | 4.712.084           | (463.076)  |

|                                  | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio       | 636                                   | 4.711.448   | 4.712.084                       |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |                                       |             |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio    |                                       | 365.090     | 365.090                         |
| Altre variazioni                 | (636)                                 | (827.530)   | (828.166)                       |
| Totale variazioni                | (636)                                 | (462.440)   | (463.076)                       |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  |                                       | 4.249.008   | 4.249.008                       |

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

- Fondo spese per Ripristino Colmate € 236.132;
- Fondo spese per Ripristino Arginevecchio € 89.537;
- Fondo spese per Ripristino Statuario € 17.780;
- Fondo rimozione rifiuti Mandriato € 3.241.448;
- Fondo spese per ripristino Le Cannelle € 244.694;
- Fondo spese per ripristino Linea carta e cartone Pioppogatto € 54.326
- Fondo rischi tariffa impianti minimi € 265.970
- Fondo bilaterale di solidarietà del settore servizi ambientali € 99.120.

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi all'aggiornamento del computo economico di alcuni fondi di ripristino ambientale.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 448.635             | 433.535             | 15.100     |

|                                  | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio       | 433.535  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |  |
| Accantonamento nell'esercizio    | 41.456   |
| Utilizzo nell'esercizio          | 27.602   |
| Altre variazioni                 | 1.246  |
| Totale variazioni                | 15.100   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  | 448.635  |

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.).

| Descrizione   | 31/12/2021        | Variazioni     | 31/12/2022        | Entro l'esercizio | Oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| Obbligazioni  |                   |                |                   |                   |                   |   |
| Obbligazioni convertibili                                       |                   |                |                   |                   |                   |   |
| Verso soci per finanziamenti                                    |                   |                |                   |                   |                   |   |
| Debiti verso banche   | 4.800.526         | -582.456       | 4.218.070         | 1.002.458         | 3.215.612         | 642.857                                     |
| Debiti verso altri finanziatori                                 |                   |                |                   |                   |                   |   |
| Acconti   | 159.091           | -159.091       |                   |                   |                   |   |
| Debiti verso fornitori  | 11.475.362        | 836.617        | 12.311.979        | 12.311.979        |                   |   |
| Debiti costituiti da titoli di credito                          |                   |                |                   |                   |                   |   |
| Debiti verso imprese controllate                                |                   |                |                   |                   |                   |   |
| Debiti verso imprese collegate                                  |                   |                |                   |                   |                   |   |
| Debiti verso controllanti                                       | 650.390           | -529.258       | 121.132           | 72.130            | 49.002            |   |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 208.671           | 254.358        | 463.029           | 463.029           |                   |   |
| Debiti tributari  | 400.852           | 82.204         | 483.056           | 483.056           |                   |   |
| Debiti verso istituti di previdenza                             | 839.945           | 31.710         | 871.655           | 871.655           |                   |   |
| Altri debiti  | 1.875.072         | 236.397        | 2.111.469         | 2.111.469         |                   |   |
| Arrotondamento  |                   |                |                   |                   |                   |   |
| <b>Totale</b>   | <b>20.409.909</b> | <b>170.481</b> | <b>20.580.390</b> | <b>17.315.776</b> | <b>3.264.614</b>  | <b>642.857</b>                              |

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

#### Debiti verso banche

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

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, comprensivo dei finanziamenti bancari, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Nel corso dell'anno sono stati contratti finanziamenti bancari per € 3.000.000 per sopperire alle esigenze di liquidità corrente e per far fronte all'acquisto di beni strumentali.

Nel dettaglio:

- Finanziamento Banca Intesa: € 1.000.000 destinati al pagamento della 14esima mensilità e rimborsato in 9 rate mensili;
- Finanziamento Banca Intesa: € 2.000.000 destinato a copertura di investimenti con garanzia SACE ai sensi del DL 23/2020, rimborsabile in 96 mesi e con un preammortamento di 12 mesi.

### Debiti verso controllanti

Sono relativi a costi sostenuti dalla controllante per la locazione della sede di Mulazzo, pagamento dei distacchi sindacali ad Utilitalia e altri oneri, riaddebitati alla società ERUS s.p.a..

### 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 e debiti verso la società SEA Ambiente S.p.A. per noleggio di un cassone.

### Debiti tributari

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

| <b>Debiti tributari</b>                |         |
|--|---------|
| Ritenute irpef autonomi                | 717     |
| Ritenute Irpef Dipendenti              | 371.553 |
| Debiti v/agente Riscossione (ex-Sevar) | 7.921   |
| Iva a debito                           | 82.990  |
| Iva vendite in attesa di esigibilità   | 17.080  |
| Credito DL 66/2014 -Trattam. DL 3/20   | 2.796   |

### Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

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

| <b>Debiti previdenziali e assistenziali</b> |         |
|---|---------|
| Debiti per contributi fasi                  | 3.342   |
| Debiti per fondo pensione                   | 13.848  |
| Debiti per previambiente                    | 73.886  |
| Debiti v/fasda - assistenza integrativa     | 70.407  |
| Debiti v/inail                              | 38.444  |
| Debiti v/inpdap cpdel                       | 47.009  |
| Debiti v/inpdap f/do credito                | 529     |
| Debiti v/inps                               | 624.190 |

### Altri debiti

Gli altri debiti sono così dettagliati:

| <b>descrizione</b> |         |
|--------------------|---------|
| Debiti diversi     | 616.019 |

|   |         |
|---|---------|
| Debiti per note spese                     | 784     |
| Debiti v/associazioni sindacali           | 8.366   |
| Debiti verso Cral                         | 5.679   |
| Fondo 13a mensilita'                      | 1.644   |
| Fondo 14a mensilita'                      | 606.857 |
| Fondo ferie                               | 840.148 |
| Ritenute di terzi e pignoramenti          | 29.536  |
| Debiti per rit. 0,5% art. 30 Dlgs 50/2016 | 2.436   |

## Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Debiti verso banche | Debiti verso fornitori |
|-----------------|---------------------|------------------------|
| Italia          | 4.218.070           | 12.311.979             |
| <b>Totale</b>   | <b>4.218.070</b>    | <b>12.311.979</b>      |

| 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          | 121.132                           | 463.029   | 483.056          | 871.655  | 2.111.469        | 20.580.390        |
| <b>Totale</b>   | <b>121.132</b>                    | <b>463.029</b>  | <b>483.056</b>   | <b>871.655</b>   | <b>2.111.469</b> | <b>20.580.390</b> |

## 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 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   |                                    |                           |  |   | 4.218.070                              | 4.218.070  |
| Debiti verso fornitori  |                                    |                           |  |   | 12.311.979                             | 12.311.979 |
| Debiti verso controllanti                                       |                                    |                           |  |   | 121.132                                | 121.132    |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti |                                    |                           |  |   | 463.029                                | 463.029    |
| Debiti tributari  |                                    |                           |  |   | 483.056                                |            |

|  |  |  |  |  |                   |                   |
|--|--|--|--|--|-------------------|-------------------|
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale |  |  |  |  | 871.655           | 871.655           |
| Altri debiti   |  |  |  |  | 2.111.469         | 2.111.469         |
| <b>Totale debiti</b>                                       |  |  |  |  | <b>20.580.390</b> | <b>20.580.390</b> |

## Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 160.643             | 179.155             | (18.512)   |

|                            | Risconti passivi | Totale ratei e risconti passivi |
|----------------------------|------------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 179.155          | 179.155                         |
| Variazione nell'esercizio  | (18.512)         | (18.512)                        |
| Valore di fine esercizio   | 160.643          | 160.643                         |

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

| Descrizione                         | Importo        |
|-------------------------------------|----------------|
| Contributi ATO conto capitale       | 160.643        |
| Altri di ammontare non apprezzabile |                |
|                                     | <b>160.643</b> |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2022, 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 sia negli anni precedenti che nell'anno chiuso, 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 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 61.479.349          | 62.137.887          | (658.538)  |

| Descrizione                                    | 31/12/2022        | 31/12/2021        | Variazioni       |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni                   | 57.733.153        | 60.339.435        | (2.606.282)      |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | 191.567           | 261.503           | (69.936)         |
| Altri ricavi e proventi                        | 3.554.629         | 1.536.949         | 2.017.680        |
| <b>Totale</b>                                  | <b>61.479.349</b> | <b>62.137.887</b> | <b>(658.538)</b> |

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

| <b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>              | <b>2022</b>       | <b>2021</b>       | <b>Differenza<br/>2022-2021</b> |
|--|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| Ricavi CTS per Smaltimento rifiuti                           | 10.986.460        | 14.067.421        | -3.080.961                      |
| Ricavi da MTR  | 39.465.693        | 0                 | 39.465.693                      |
| Ricavi per raccolta differenziata                            | 0                 | 80.000            | -80.000                         |
| Ricavi CRD per raccolta porta a porta                        | -50.397           | 17.339.172        | -17.389.569                     |
| Ritiro verde   | 11.672            | 12.382            | -710                            |
| Conferimento verde   | 93.692            | 138.013           | -44.321                         |
| Derattizzazioni e disinfestazioni                            | 66.334            | 72.043            | -5.709                          |
| Ricavi CSL Spazzamento                                       | 0                 | 3.773.033         | -3.773.033                      |
| Smaltimento via Colmate                                      | 404               | 1.234             | -830                            |
| Raccolta e vagliatura lavarone                               | 106.236           | 378.149           | -271.913                        |
| Ricavi area commerciale                                      | 945.956           | 786.783           | 159.172                         |
| Ricavi CRT Raccolta e trasporto Rur                          | 6.574             | 3.599.252         | -3.592.678                      |
| Ricavi SOA   | 2.715             | 3.238             | -524                            |
| Ricavi per CTR recupero frazioni                             | 0                 | 4.986.627         | -4.986.627                      |
| Ricavi per manifestazioni                                    | 0                 | 1.609             | -1.609                          |
| Ricavi per corrispettivi di fraz. Differenziate              | 1.176.226         | 757.276           | 418.950                         |
| Ricavi per contributi da consorzi                            | 2.768.982         | 3.306.695         | -537.712                        |
| Ricavi per smaltimento rifiuti cimiteriali                   | 0                 | 13.253            | -13.253                         |
| Ricavi per conferimento verde Rietto                         | 1.591             | 2.079             | -488                            |
| Ricavi CGG, COAL, CK, COI, CONGUAGLI                         | 0                 | 7.292.199         | -7.292.199                      |
| Ricavi Impianto Le Cannelle                                  | 1.796.464         | 1.964.990         | -168.527                        |
| Ricavi interm. Rifiuti industriali                           | 354.182           | 777.547           | -423.365                        |
| Ricavi per corrispettivi di fraz. Diff. Impianto Le Cannelle | 370               | 2.662             | -2.293                          |
| Ricavi per costi Covid                                       | 0                 | 396.433           | -396.433                        |
| Ricavi per Intermediazione                                   | 0                 | 587.305           | -587.305                        |
| Soprav. Attive   | 0                 | 38                | -38                             |
| <b>Totale ricavi delle vendite /prestazioni</b>              | <b>57.733.153</b> | <b>60.339.435</b> | <b>-2.606.282</b>               |

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

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

La fatturazione dei servizi resi, come previsto dal Contratto in essere tra ATO Toscana Costa e Retiambiente, avviene sulla base dei valori PEF TARI 2022 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 nel 2022 è stato creato un unico conto per identificare i ricavi derivanti dai PEF MTR, senza dare pertanto evidenza delle singole voci della TARI, creando un disallineamento nel confronto con le voci di ricavo del 2021.

Tra i ricavi MTR è stato iscritto anche l'importo di € 117.445 relativo al rinvio negli anni successivi della rimodulazione TARI del Comune di Pietrasanta, come da PEF validato dall'Autorità d'Ambito, con Determina n. 18 del Direttore Generale del 22.04.2022. In buona sostanza il tetto fissato come limite di crescita della Tari

non ha permesso l'integrale recupero del valore del PEF 2022. Il suddetto importo, rappresentando un credito verso la regolazione, è stato iscritto tra le fatture da emettere nei confronti di RetiAmbiente.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni complessivamente risultano diminuiti rispetto all'anno precedente: in particolare si sono contratti i ricavi per smaltimento rifiuti presso l'Impianto di Pioppogatto, dovuto in parte ai minori quantitativi conferiti dalle altre società di raccolta dei rifiuti e in parte ai minori conferimenti della FOP. Anche nel 2022 l'Impianto ha infatti ricevuto quantitativi di EER 19.12.12, ossia FOP (frazione organica putrescibile) per un quantitativo di circa ton 11.800, tuttavia inferiore rispetto alle 17.500 ton dell'anno precedente. Si rinvia alla Relazione sulla Gestione per un maggior dettaglio.

I ricavi per smaltimento rifiuti presso il TMB relativi ai soli conferimenti dei Comuni storici sono ricompresi nella voce ricavi MTR.

## 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 | 57.733.153                |
| <b>Totale</b>          | <b>57.733.153</b>         |

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

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

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia          | 57.733.153                |
| <b>Totale</b>   | <b>57.733.153</b>         |

La voce altri ricavi e proventi è prevalentemente costituita da:

| <b><u>altri ricavi e proventi</u></b> | <b>2022</b>      | <b>2021</b>      | <b>Differenza<br/>2022-2021</b> |
|---------------------------------------|------------------|------------------|---------------------------------|
| sopravvenienze attive                 | 2.764.858        | 393.226          | 2.371.631                       |
| contributi conto impianti             | 83.746           | 74.074           | 9.673                           |
| contributi in conto esercizio         | 132.500          | 0                | 132.500                         |
| plusvalenze da alienazioni            | 134.147          | 105.503          | 28.644                          |
| ricavi per recupero spese             | 388.582          | 482.718          | -94.137                         |
| ricavi diversi                        | 440              | 0                | 440                             |
| ricavi per rimborsi assicurativi      | 50.361           | 41.457           | 8.904                           |
| Utilizzo Fondo perdite Lunigiana      | 0                | 440.000          | -440.000                        |
| Abbuoni e arrot. Attivi               | -3               | -29              | 26                              |
| <b>totale altri ricavi e proventi</b> | <b>3.554.629</b> | <b>1.536.949</b> | <b>2.017.681</b>                |

Le maggiori poste delle sopravvenienze attive sono di seguito dettagliate:

- € 614.196: Storno Fondo svalutazione crediti su Fatture da emettere per costi covid di competenza 2021 e 2022 che hanno trovato allocazione nei PEF Tari dell'annualità a+2, ossia nel 2022 e 2023;
- € 463.052: credito d'imposta energia elettrica e gasolio da autotrazione;
- € 507.530: adeguamento Fondi preesistenti di ripristino ambientale;
- € 320.000: Storno Fondo perdite future relative al cantiere Lunigiana.

Per un maggior dettaglio si rimanda alla sezione "Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali".

## Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 61.819.405          | 62.117.534          | (298.129)  |

| Descrizione                               | 31/12/2022        | 31/12/2021        | Variazioni       |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci        | 6.011.375         | 5.441.983         | 569.392          |
| Servizi                                   | 25.928.445        | 28.220.299        | (2.291.854)      |
| Godimento di beni di terzi                | 6.073.633         | 5.436.769         | 636.864          |
| Salari e stipendi                         | 15.454.810        | 14.710.657        | 744.153          |
| Oneri sociali                             | 5.074.269         | 4.527.525         | 546.744          |
| Trattamento di fine rapporto              | 945.599           | 857.320           | 88.279           |
| Altri costi del personale                 | 162.369           | 22.675            | 139.694          |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 626.464           | 562.345           | 64.119           |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali   | 910.980           | 899.561           | 11.419           |
| Svalutazioni crediti attivo circolante    | 51.313            | 129.274           | (77.961)         |
| Variazione rimanenze materie prime        | (10.783)          | (271.964)         | 261.181          |
| Accantonamento per rischi                 | 365.090           | 320.000           | 45.090           |
| Oneri diversi di gestione                 | 225.841           | 1.261.090         | (1.035.249)      |
| <b>Totale</b>                             | <b>61.819.405</b> | <b>62.117.534</b> | <b>(298.129)</b> |

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

Sono costituiti da:

| <u>Materie prime e di consumo</u>        | 2022             | 2021             | Differenza 2022-2021 |
|--|------------------|------------------|----------------------|
| carburante                               | 2.674.858        | 2.081.206        | 593.652              |
| lubrificante                             | 0                | 12.997           | -12.997              |
| materiale di consumo                     | 2.736.416        | 2.532.533        | 203.884              |
| materiale per manutenzioni               | 394.054          | 620.175          | -226.121             |
| vestiario                                | 141.303          | 144.342          | -3.039               |
| acquisto giornali e riviste              | 5.921            | 2.265            |                      |
| cancelleria                              | 20.748           | 27.369           | -6.620               |
| Cancelleria Le Cannelle                  | 1.889            | 2.054            | -165                 |
| materiali di consumo Le Cannelle         | 36.223           | 19.063           | 17.161               |
| Sopravvenienze passive B6                | 14               | 0                | 14                   |
| abbuoni passivi                          | -52              | -20              | -32                  |
| <b>totale materie prime e di consumo</b> | <b>6.011.375</b> | <b>5.441.983</b> | <b>565.737</b>       |

Tra le voci di costo per Materie Prime di consumo si evidenzia il significativo aumento del costo del carburante

e dei materiali di consumo in termini di prezzi unitari, dovuto alla congiuntura economica del 2022.

### Costi per servizi

| <u>Servizi</u>                             | 2022      | 2021      | Differenza<br>2022-2021 |
|--|-----------|-----------|-------------------------|
| energia elettrica                          | 1.794.870 | 1.044.259 | 750.612                 |
| riscaldamento                              | 41.591    | 21.153    | 20.438                  |
| acqua                                      | 93.990    | 110.117   | -16.127                 |
| telefonia fissa                            | 71.852    | 81.238    | -9.386                  |
| pubblicità e promozione                    | 9.300     | 9.300     | 0                       |
| assicurazioni varie                        | 257.802   | 175.130   | 82.673                  |
| smaltimento in discarica                   | 0         | 8.749.256 | -8.749.256              |
| trasporto in discarica                     | 0         | 837.703   | -837.703                |
| assicurazioni mezzi                        | 217.442   | 260.397   | -42.955                 |
| viaggi e trasferte                         | 23.098    | 14.331    | 8.767                   |
| aggiornamento e addestr. dipendenti        | 0         | 36.732    | -36.732                 |
| compensi sindaci revisori                  | 0         | 57.202    | -57.202                 |
| legali e notarili                          | 0         | 90.431    | -90.431                 |
| prestazioni diverse                        | 0         | 1.587.619 | -1.587.619              |
| consulenze                                 | 149.762   | 178.834   | -29.072                 |
| spese mediche                              | 81.834    | 90.657    | -8.823                  |
| canone manutenzione software               | 0         | 134.027   | -134.027                |
| smaltimenti diversi                        | 0         | 2.090.765 | -2.090.765              |
| telefonia cellulare                        | 22.714    | 11.413    | 11.301                  |
| Manut. e riparazioni su mezzi di proprietà | 315.622   | 322.779   | -7.157                  |
| raccolta differenziata                     | 0         | 209.629   | -209.629                |
| pedaggi autostradali                       | 40.625    | 39.281    | 1.344                   |
| pulizie locali                             | 158.896   | 141.353   | 17.543                  |
| analisi                                    | 217.471   | 175.995   | 41.476                  |
| canoni vari                                | 33.190    | 0         | 33.190                  |
| vigilanza e sorveglianza                   | 124.431   | 107.768   | 16.663                  |
| spese bancarie diverse                     | 0         | 132.486   | -132.486                |
| spese e commissioni bancarie e postali     | 133.812   | 0         | 133.812                 |
| spese per il personale                     | 122.825   | 85.969    | 36.856                  |
| rasatura cigli stradali                    | 0         | 58.652    | -58.652                 |
| Manut. e rip. varie su beni di proprietà   | 0         | 211.423   | -211.423                |
| progetto educazione racc.diff.             | 46.805    | 32.165    | 14.640                  |
| spazzamento                                | 0         | 2.341.152 | -2.341.152              |
| spese postali                              | 0         | 4.542     | -4.542                  |
| franchigie ass.                            | 0         | 6.000     | -6.000                  |
| trasporti lavarone                         | 2.096     | 8.634     | -6.538                  |
| trasporti vari                             | 0         | 40.115    | -40.115                 |
| costi per recupero PaP                     | 0         | 4.016.124 | -4.016.124              |
| costi per risarcimenti danni               | 4.414     | 287       | 4.128                   |
| spese rappr. Prest. Alberghiere            | 11.861    | 2.425     | 9.435                   |
| canoni assistenza tecnica                  | 0         | 31.952    | -31.952                 |
| trasporto rifiuti diff. E non              | 0         | 1.056.044 | -1.056.044              |
| buoni pasto                                | 89.364    | 9.052     | 80.312                  |

|   |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Manut. e riparazione varie su beni di terzi       | 0                 | 730.644           | -730.644          |
| manutenzione e riparazione su mezzi di terzi      | 275.933           | 359.322           | -83.389           |
| spese per assistenza sistemica                    | 0                 | 50.315            | -50.315           |
| costi per lavaggio mezzi                          | 7.470             | 52.998            | -45.528           |
| lavaggio vestiario                                | 35.133            | 0                 | 35.133            |
| costi per realizzazione Cdr Camaiole              | 100.694           | 83.830            | 16.865            |
| smalt. Diversi Le Cannelle                        | 1.509.469         | 2.026.967         | -517.498          |
| trasp. Rifiuti dif. E non Le Cannelle             | 190.546           | 126.362           | 64.184            |
| spese energia elettrica Le Cannelle               | 22.795            | 14.261            | 8.534             |
| spese per acqua Le Cannelle                       | 84                | 70                | 14                |
| spese telefoniche Le Cannelle                     | 13.709            | 7.493             | 6.216             |
| consulenze per Le Cannelle                        | 2.000             | 4.632             | -2.632            |
| vig. e esorv. Le Cannelle                         | 3.560             | 2.880             | 680               |
| pulizie locali Le Cannelle                        | 8.210             | 8.210             | 0                 |
| analisi impianto Le Cannelle                      | 13.740            | 8.358             | 5.382             |
| man e rip. Varie Le Cannelle                      | 18.500            | 22.961            | -4.461            |
| assicurazioni varie Le Cannelle                   | 0                 |                   | 0                 |
| canoni vari Le Cannelle                           | 2.032             | 2.969             | -937              |
| trasporti vari Le Cannelle                        | 14.233            | 320               | 13.913            |
| polizze fideiussorie le Cannelle                  | 2.417             | 2.523             | -106              |
| polizze fideiussorie                              | 0                 | 21.631            | -21.631           |
| Compensi ODV                                      | 0                 | 22.714            | -22.714           |
| Prestazioni diverse Imp. Rifiuti industriali      | 30.613            | 21.611            | 9.001             |
| Compensi AU                                       | 0                 | 34.835            | -34.835           |
| Compensi organi societari                         | 121.019           | 0                 | 121.019           |
| Manut. e rip. Imp. edifici e altro di proprietà   | 46.960            | 0                 | 46.960            |
| Man. e rip. impianti edifici e altro di terzi     | 547.696           | 0                 | 547.696           |
| Servizi ester. extra perimetro di affidamento     | 116.507           | 0                 | 116.507           |
| Servizi di smalt. nto e recu.ro in aff.to estern. | 12.435.790        | 0                 | 12.435.790        |
| Servizi di trasporto in aff.to esternalizzati     | 2.272.053         | 0                 | 2.272.053         |
| Servizi di spazzamento e raccolta esternali       | 1.709.659         | 0                 | 1.709.659         |
| Onere aggiuntivo di smaltimento regionale         | 577.112           | 0                 | 577.112           |
| Onere agg. di smal.to reg. Imp. Rif. Ind.         | 10.151            |                   | 10.151            |
| Altre prestazioni tecniche/amministrative         | 225.037           | 0                 | 225.037           |
| Altri costi per servizi                           | 1.185.405         | 0                 | 1.185.405         |
| Sopravvenienze passive B7                         | 364.251           | 0                 | 364.251           |
| <b>Totale servizi</b>                             | <b>25.928.445</b> | <b>28.220.299</b> | <b>-2.291.854</b> |

Tra i costi per Servizi si rileva un incremento importante della spesa per energia elettrica per € 750.612 rispetto all'anno precedente, sempre in termini di prezzo unitario €/kwh, generati in gran parte presso l'impianto TMB di Pioppogatto. Proprio per la fornitura di energia di quest'ultimo sito, alla fine del 2022, la società è passata ad un nuovo gestore di mercato in salvaguardia, non trovando più accordi con il precedente fornitore di libero mercato.

Tuttavia i suddetti incrementi del costo dell'energia elettrica (come per le altre materie prime) non hanno trovato corrispondente recupero nelle tariffe applicate, in quanto in gran parte ancorate al costo di bilancio dell'anno 2020, come da regolamentazione Arera per la determinazione delle tariffe.

La società pertanto si è trovata a subire gli aumenti dei prezzi legati ai trasporti, agli smaltimenti e ai consumi di materie prime applicati da fornitori che non rientrano nei soggetti regolamentati da Arera, senza poter perciò

ribaltare tali incrementi sulle tariffe applicate che invece sono definite dall'Autorità e si basano sulle risultanze contabili dell'anno a-2 (ossia 2020 a valere sul 2022).

Si precisa inoltre che, a seguito di un processo di armonizzazione del piano dei conti e delle regole di contabilizzazione delle società appartenenti al Gruppo RetiAmbiente, sono stati creati nuovi conti che determinano pertanto un disallineamento nel confronto con l'annualità precedente.

### Costi per godimento beni di terzi

| <b>Godimento beni di terzi</b>               | <b>2022</b>      | <b>2021</b>      | <b>Differenza<br/>2022-2021</b> |
|--|------------------|------------------|---------------------------------|
| Fitti passivi                                | 325.481          | 333.048          | -7.567                          |
| Fitti passivi Le Cannelle                    | 86.922           | 84.420           | 2.502                           |
| Godimento/Noleggio beni di terzi Le Cannelle | 1.898            | 1.709            | 189                             |
| Canone Concessione Pioppogatto               | 950.000          | 950.000          | 0                               |
| Canoni Leasing                               | 1.564.988        | 1.515.047        | 49.941                          |
| Godimento/Noleggio beni di terzi             | 2.982.696        | 2.552.546        | 430.150                         |
| Licenze d'uso Software                       | 156.460          |                  | 156.460                         |
| Altri costi di godimento beni di terzi       | 5.089            |                  | 5.089                           |
| Sopravvenienze passive B8                    | 100              |                  | 100                             |
| Canoni Leasing                               |                  |                  | 0                               |
| <b>Totale godimento beni di terzi</b>        | <b>6.073.633</b> | <b>5.436.769</b> | <b>636.864</b>                  |

Tra le voci Godimento Beni di terzi si evidenzia l'incremento dei costi per noleggio dei mezzi della raccolta per € 340.150. Infatti in linea con le direttive della Capogruppo, per i mezzi di portata inferiore (almeno fino a 75q) è preferibile ricorrere al noleggio, a mezzo di gare predisposte anche dalla stessa capogruppo.

### 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 a cui ha fatto ricorso la società anche nell'anno chiuso.

### 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 ovvero in base alla durata della concessione.

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

Nell'esercizio è stato effettuato un accantonamento per € 51.313.

### Accantonamento per rischi

La voce è così dettagliata:

**Accantonamento rischi tariffa impianti minimi:** a seguito della Delibera della Regione Toscana del 20 dicembre 2021 prot.0492503 gli impianti di trattamento presenti sul territorio regionale interessati dalle disposizioni di cui al Titolo VI del MTR-21 sono stati distinti in:

1. impianti di chiusura del ciclo;

## 2. impianti intermedi.

Inoltre, sulla base del soggetto gestore, i suddetti impianti sono stati a loro volta inquadrati come integrati e non integrati.

Con successiva delibera di Giunta del 14 febbraio 2022 la Regione Toscana, ai sensi dell'articolo 36 della legge regionale 69/2011, ha individuato in ciascuna Autorità di ciascun Ambito territoriale ottimale l'organismo competente ai fini della determinazione delle tariffe di accesso agli impianti di chiusura del ciclo "minimi", ovvero agli impianti "intermedi" da cui provengano flussi indicati come in ingresso a impianti di chiusura del ciclo "minimi", così come previsto dalla deliberazione di Arera del 3 agosto 2021 n. 363/2021/R/RIF e dall'articolo 1 dell'allegato A della stessa.

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

Si è pertanto proceduto alla determinazione della tariffa di accesso agli impianti di trattamento intermedi e di chiusura per il periodo 2022-2025 ai sensi della deliberazione Arera n. 363/2021/R (MTR).

ATO Toscana costa, quale organo competente, ha validato le strutture tariffarie degli impianti operanti nell'ambito definendo la percentuale di crescita massima rispetto alle tariffe applicate nell'annualità 2021.

A seguito di tali atti sono state pertanto rideterminate le tariffe da applicare all'anno 2022 che, confrontandole con quelle in essere, hanno generato conguagli positivi o negativi, iscritti in bilancio.

Per l'impianto di Belvedere si è proceduto a stimare il conguaglio a favore della società, pari ad € 265.970, ma contestualmente è stato accantonato un Fondo rischi di ugual importo nell'attesa che ATO Toscana Costa validi la struttura tariffaria del quadriennio 2022-2025.

**Accantonamento a Fondo Bilaterale di solidarietà:** sono stati inoltre accantonati i contributi al Fondo bilaterale di solidarietà del settore servizi ambientale per l'anno 2021 e 2022 per un importo pari a € 99.120, calcolato associando ad ogni dipendente a tempo indeterminato, non in prova, un contributo mensile di € 10,00.

Le parti istitutive del Fondo hanno sottoscritto in data 27 dicembre 2022 un Accordo con il quale si è proceduto ad adeguare l'ordinamento del predetto Fondo alla normativa della Legge n. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), normativa che ha modificato l'intero sistema degli ammortizzatori sociali, inclusa la disciplina dei fondi di solidarietà bilaterali di cui al D.lgs n. 148/2015.

Le nuove regole di funzionamento del fondo troveranno effettiva applicazione solo dopo l'entrata in vigore del decreto interministeriale previsto dalla normativa vigente, come indicato dalla Circolare n. 20 del 21.10.2022 del Ministero del Lavoro.

### Oneri diversi di gestione

Sono costituiti da:

| <b>Oneri diversi di gestione</b>  | <b>2022</b> | <b>2021</b> | <b>Differenza 2022-2021</b> |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-----------------------------|
| imposte e tasse bolli diversi     | 78.918      | 151.076     | -72.157                     |
| contributi e quote associative    | 21.487      | 43.370      | -21.883                     |
| sopravvenienze passive            | 0           | 285.927     | -285.927                    |
| minusvalenze                      | 2.163       | 1.197       | 966                         |
| oneri indeducibili                | 0           | 5.816       | -5.816                      |
| imposte e tasse bolli Le Cannelle | 0           | 439         | -439                        |
| arrotondamenti                    | 1           | -11         | 11                          |
| spese per bandi di gara           | 0           | 6.020       | -6.020                      |
| tassa di proprietà automezzi      | 49.189      | 0           | 49.189                      |
| sopravvenienze passive B14        | 11.726      | 0           | 11.726                      |

|   |                |                  |                   |
|---|----------------|------------------|-------------------|
| multe oblazioni e ammende                         | 55.136         | 0                | 55.136            |
| altri oneri diversi di gestione                   | 7.220          | 0                | 7.220             |
| tassa regionale di smaltimento+ tassa Le Cannelle | 0              | 767.256          | -767.256          |
| <b>Totale oneri diversi di gestione</b>           | <b>225.839</b> | <b>1.261.089</b> | <b>-1.035.250</b> |

Nella voce *Multe, oblazioni e ammende* è ricompresa la penalità, ai sensi dell'art. 6 del Regolamento Applicazione penali, per un importo di € 300 dovuta per inadempimenti/disservizi del Comune di Villafranca in Lunigiana nel II trimestre 2022 e comminata da Ato Toscana Costa con determina n. 14 del 20/01/2023. Alla data di redazione del presente documento non sono ancora state pubblicate le penalità del III e IV trimestre 2022, ma la società ritiene di aver eseguito i servizi nel rispetto del disciplinare e laddove ciò non si sia verificato sia stato dovuto a cause non imputabili al gestore (vedi il caso di sciopero dei dipendenti) o comunque sia stato recuperato nei tempi e modalità ammissibili.

## Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| (94.624)            | 267.454             | (362.078)  |

| Descrizione                          | 31/12/2022      | 31/12/2021     | Variazioni       |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|------------------|
| Da partecipazione                    | 51              | 389.658        | (389.607)        |
| Proventi diversi dai precedenti      | 6.845           | 20.510         | (13.665)         |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (101.520)       | (142.714)      | 41.194           |
| <b>Totale</b>                        | <b>(94.624)</b> | <b>267.454</b> | <b>(362.078)</b> |

## Composizione dei proventi da partecipazione

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

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

| Descrizione  | Altre     |
|--|-----------|
| Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi | 51        |
| Dividendi  |           |
|  | <b>51</b> |

## Altri proventi da partecipazione

|               | Proventi diversi dai dividendi |
|---------------|--------------------------------|
| Da altri      | 51                             |
| <b>Totale</b> | <b>51</b>                      |

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

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

|                     | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 95.426                             |
| Altri               | 6.094                              |
| <b>Totale</b>       | <b>101.520</b>                     |

| Descrizione             | Altre          | Totale         |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Interessi bancari       | 49.921         | 49.921         |
| Interessi fornitori     | 6.094          | 6.094          |
| Interessi medio credito | 45.505         | 45.505         |
| <b>Totale</b>           | <b>101.520</b> | <b>101.520</b> |

### Altri proventi finanziari

| Descrizione                 | Altre        | Totale       |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| Interessi bancari e postali | 5.683        | 5.683        |
| Altri proventi              | 1.162        | 1.162        |
| <b>Totale</b>               | <b>6.845</b> | <b>6.845</b> |

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

### Ricavi di entità o incidenza eccezionale

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

| Voce di ricavo | Importo          | Natura                       |
|----------------|------------------|------------------------------|
| Altri ricavi   | 507.530          | Storno fondi ripristino amb  |
| Altri crediti  | 320.000          | Srono fondo rischi           |
| Altri crediti  | 463.052          | Cred. imp. energia e gasolio |
| Altri crediti  | 614.196          | Rettifica f.do sval crediti  |
| <b>Totale</b>  | <b>1.904.778</b> |                              |

Riguardo agli importi maggiormente significativi si riporta quanto segue:

- **Fondo ripristino ambientale Statuario:** a seguito dell'avvio del nuovo impianto di selezione del Multimateriale preso il sito di Pioppogatto, avvenuto nel mese di dicembre 2022, è stato dismesso quello esistente a Pietrasanta, loc. Statuario. Sono pertanto iniziati i lavori di ripristino al fine di riconsegnare l'immobile alla proprietà, ancora in fase di ultimazione alla data di redazione del presente documento. Poiché le spese sopportate e preventivate sono inferiori agli importi accantonati negli anni precedenti, il Fondo è stato adeguato e ridotto per € 212.219;
- **Fondo di ripristino ambientale Argivecchio:** è stato adeguato il valore economico dei lavori che saranno eseguiti nell'anno 2023 al fine di renderlo idoneo alla locazione a terzi. La rettifica è stata pari ad € 260.463;
- **Fondo perdite future Lunigiana per € 320.000:** è stato stornato il fondo relativo alle perdite stimate

sull'acquisizione del cantiere della Lunigiana che la società dovrebbe avere in gestione (tramite la SOL locale) anche per l'anno 2023, ma dove l'ammontare proposto del contratto di gestione permette il raggiungimento dell'equilibrio economico;

- **Crediti d'imposta per energia e gasolio** per complessivi € 463.052: (articolo 1, comma 6, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176, l'articolo 2, comma 5, del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144) e Decreto Legislativo n. 504/95. Art. 24-ter. Punto 4-bis della Tabella A ( Benefici sul gasolio commerciale utilizzato nel settore del trasporto);
- **Fondo svalutazione crediti:** sono stati stornati accantonamenti per svalutazione crediti puntuali effettuati in esercizi precedenti. In particolare i suddetti accantonamenti si riferivano a crediti verso la regolazione MTR stanziati negli anni 2020 e 2021 e relativi ai costi COVID sostenuti nei confronti dei Comuni serviti, che hanno trovato allocazione nei PEF MTR 2022 e 2023 (ossia come da metodo MTR nell'annualità a+2).

### Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

| Voce di costo               | Importo          | Natura                 |
|-----------------------------|------------------|------------------------|
| Carburanti e lubrificanti   | 593.652          | incremento costo       |
| Energia elettrica           | 750.612          | incremento costo       |
| Imposte esercizi precedenti | 270.729          | accertamento anno 2017 |
| <b>Totale</b>               | <b>1.614.993</b> |                        |

L'anno concluso è stato particolarmente impegnativo per gli eventi che hanno caratterizzato il contesto internazionale con riflessi importanti sul lato energetico come dimostrano i consistenti incrementi sopra riportati.

Inoltre è stato raggiunto accordo in adesione con l'Agenzia delle Entrate di Lucca vertente sul mancato riconoscimento delle spese di bonifica dell'area di proprietà di Ersu spa sita nel Comune di Pietrasanta dove sorgeva e veniva svolta l'attività dell'inceneritore. Poiché tale spesa diverrà deducibile all'atto di sostenimento delle stesse, sono state stanziare le imposte anticipate sia ai fini Ires che Irap.

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

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 26.352              | 153.926             | (127.574)  |

| Imposte                                       | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni       |
|---|---------------------|---------------------|------------------|
| <b>Imposte correnti:</b>                      | 78.370              | 147.914             | (69.544)         |
| IRAP  | 78.370              | 147.914             | (69.544)         |
| <b>Imposte relative a esercizi precedenti</b> | 270.729             |                     | 270.729          |
| <b>Imposte differite (anticipate)</b>         | (322.747)           | 6.012               | (328.759)        |
| IRES  | (268.610)           | 6.012               | (274.622)        |
| IRAP  | (54.137)            |                     | (54.137)         |
| <b>Totale</b>                                 | <b>26.352</b>       | <b>153.926</b>      | <b>(127.574)</b> |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

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

| Descrizione                   | Valore             |
|-------------------------------|--------------------|
| Risultato prima delle imposte | (434.494)          |
| Onere fiscale teorico (%)     | 24                 |
| Variazioni in aumento         | 524.422            |
| Variazioni in diminuzione     | (1.955.221)        |
| <b>Totale</b>                 | <b>(1.430.799)</b> |
| Imponibile fiscale            | (1.865.293)        |

## Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione   | Valore           | Imposte       |
|---|------------------|---------------|
| Differenza tra valore e costi della produzione                  | 21.713.394       |               |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP                                | 281.522          |               |
| Variazioni in diminuzione                                       | (2.005.066)      |               |
| Deduzioni art.11 dlgd 446/97                                    | (18.363.910)     |               |
| <b>Totale</b>   | <b>1.625.940</b> |               |
| Onere fiscale teorico (%)                                       | 4,82             | 78.370        |
| <b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b> |                  |               |
| Imponibile Irap   | 1.625.940        |               |
| <b>IRAP corrente per l'esercizio</b>                            |                  | <b>78.370</b> |

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

### Fiscalità anticipata

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|   | esercizio<br>31/12/2022                                | esercizio<br>31/12/2022    | esercizio<br>31/12/2022                                | esercizio<br>31/12/2022    | esercizio<br>31/12/2021                                | esercizio<br>31/12/2021    | esercizio<br>31/12/2021                                | esercizio<br>31/12/2021    |
|---|--|----------------------------|--|----------------------------|--|----------------------------|--|----------------------------|
|   | Ammontare<br>delle<br>differenze<br>temporanee<br>IRES | Effetto<br>fiscale<br>IRES | Ammontare<br>delle<br>differenze<br>temporanee<br>IRAP | Effetto<br>fiscale<br>IRAP | Ammontare<br>delle<br>differenze<br>temporanee<br>IRES | Effetto<br>fiscale<br>IRES | Ammontare<br>delle<br>differenze<br>temporanee<br>IRAP | Effetto<br>fiscale<br>IRAP |
| <b>Imposte anticipate:</b>                  |  |                            |  |                            |  |                            |  |                            |
| Svalutazione crediti                        | 875.836  | 210.201                    |  |                            | 876.736  | 210.201                    |  |                            |
| Avviamento                                  | 26.666   | 6.400                      | 26.666   | 1.285                      | 26.666   | 6.400                      | 26.666   | 1.285                      |
| Contributi associativi                      |  |                            |  |                            | 4.353  | 952                        |  |                            |
| <b>Totale</b>                               | <b>1.123.175</b>                                       | <b>269.562</b>             | <b>1.123.175</b>                                       | <b>54.137</b>              | <b>907.755</b>   | <b>217.553</b>             | <b>26.666</b>  | <b>1.285</b>               |
| <b>Imposte differite:</b>                   |  |                            |  |                            |  |                            |  |                            |
| <b>Imposte differite (anticipate) nette</b> |  | <b>(486.163)</b>           |  | <b>(55.422)</b>            |  | <b>(217.553)</b>           |  | <b>(1.285)</b>             |

|   | IRES        | IRAP        |
|---|-------------|-------------|
| <b>A) Differenze temporanee</b>         |             |             |
| Totale differenze temporanee deducibili | 2.025.677   | 1.149.841   |
| Differenze temporanee nette             | (2.025.677) | (1.149.841) |

| <b>B) Effetti fiscali</b>                               |           |          |
|---|-----------|----------|
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio |           | (1.285)  |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | (217.553) | (54.137) |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | (486.163) | (55.422) |

## 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 |
|------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Svalutazioni e crediti | 876.736                                      | (900)                                  | 875.836                           | 24,00         | 210.201              |               |                      |
| Avviamento             | 26.666                                       |  | 26.666                            | 24,00         | 6.400                | 4,82          | 1.285                |
| Contributi associativi | 4.353  | (4.353)                                |                                   |               |                      |               |                      |
|                        |  | 1.123.175                              | 1.123.175                         | 24,00         | 269.562              | 4,82          | 54.137               |

## 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      | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------|------------|------------|------------|
| Dirigenti     | 1          | 1          |            |
| Quadri        | 3          | 3          |            |
| Impiegati     | 47         | 43         | 4          |
| Operai        | 443        | 420        | 23         |
| Altri         | 17         | 13         | 4          |
| <b>Totale</b> | <b>511</b> | <b>480</b> | <b>31</b>  |

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

|              | Dirigenti | Quadri | Impiegati | Operai | Altri dipendenti | Totale Dipendenti |
|--------------|-----------|--------|-----------|--------|------------------|-------------------|
| Numero medio | 1         | 3      | 47        | 443    | 17               | 511               |

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

|          | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 34.805         | 36.400  |

## Compensi al revisore legale o società di revisione

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

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

|   | Valore |
|---|--------|
| Revisione legale dei conti annuali  | 20.800 |
| 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        | 876.413                 |
| Totale           | <b>876.413</b> |                         |

| Descrizione      | Consistenza iniziale, numero | Consistenza finale, numero | Consistenza iniziale, valore nominale | Consistenza finale, valore nominale |
|------------------|------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Azioni Ordinarie | 876.413                      | 876.413                    | 876.413                               | 876.413                             |
| Totale           | 876.413                      | 876.413                    |                                       |                                     |

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

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

Relativamente alle modalità di gestione dell'impianto TMB di Pioppogatto sono continuate le interlocuzioni con l'ATO TOSCANA COSTA e con la controllante circa la definizione delle tariffe da applicare in ingresso e le tariffe da sostenere sugli smaltimenti degli output di produzione.

Sono altresì monitorate le quantità che le altre SOL dovranno conferire all'impianto di Pioppogatto nel rispetto della programmazione dell'Autorità d'Ambito e delle direttive della capogruppo.

Si segnala inoltre un incidente intercorso nel mese di febbraio in uno dei capannoni dell'impianto che ha comportato un intervento di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza e il ripristino della struttura.

Infine si evidenzia che, per i servizi resi ai Comuni serviti dalla società, la fatturazione dell'annualità 2023 verrà effettuata alla Capogruppo sulla base degli importi già definiti nei PEF TARI del quadriennio 2022-2025, non avendo previsto l'Autorità la riapertura e aggiornamento dei Piani Finanziari MTR.

Arera con Deliberazione del 21 febbraio 2023, n. 62/2023/R/RIF, ha avviato il procedimento per la definizione delle regole e delle procedure per l'aggiornamento biennale (2024-2025) delle predisposizioni tariffarie del servizio di gestione dei rifiuti urbani e per la determinazione delle tariffe di accesso agli impianti di chiusura del ciclo "minimi", o agli impianti "intermedi" da cui provengano flussi indicati come in ingresso a impianti di chiusura del ciclo "minimi", per le annualità 2024 e 2025.

## 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 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                   | 29/07/2022        | 30/06/2021           |
| B) Immobilizzazioni                                   | 37.566.304        | 21.688.651           |
| C) Attivo circolante                                  | 48.991.661        | 467.389              |
| D) Ratei e risconti attivi                            | 61.465            | 9.889                |
| <b>Totale attivo</b>                                  | <b>86.619.430</b> | <b>22.165.929</b>    |
| A) Patrimonio netto                                   |                   |                      |
| Capitale sociale                                      | 32.777.474        | 21.537.979           |
| Riserve   | 5.333.034         | 441.810              |
| Utile (perdita) dell'esercizio                        | 28.957            | 35.854               |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                        | <b>38.139.465</b> | <b>22.015.643</b>    |
| B) Fondi per rischi e oneri                           | 1.403             | 1.117                |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 6.353             |                      |
| D) Debiti   | 48.317.509        | 147.538              |
| E) Ratei e risconti passivi                           | 154.700           | 1.631                |
| <b>Totale passivo</b>                                 | <b>86.619.430</b> | <b>22.165.929</b>    |

|                                     | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 29/07/2022       | 30/06/2021           |

|                                       |               |               |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| A) Valore della produzione            | 196.308.487   | 115           |
| B) Costi della produzione             | 195.709.677   | 205.512       |
| C) Proventi e oneri finanziari        | (369.205)     | 198.262       |
| Imposte sul reddito dell'esercizio    | 200.648       | (42.989)      |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b> | <b>28.957</b> | <b>35.854</b> |

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

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

Come sotto specificate:

- Euro 114.492,06: garanzia SACE ai sensi del DL 23/2020 su Finanziamento Banca Intesa: € 2.000.000;
- Euro 298,27: Applicazione degli incentivi all'assunzione di lavoratori svantaggiati previsti dall'articolo 4, commi 8-11 della legge 92 del 2012. Riduzione del 50% dei premi assicurativi dell'Inail;
- Euro 98.544,91: credito gasolio autotrasportatori art. 3 DL 50/2022.

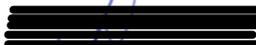
## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di provvedere alla copertura della perdita di esercizio mediante l'utilizzo delle riserve presenti in bilancio.

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 16.03.2023


Amministratore Unico  
 Luca Nannini  
 Documento firmato in originale  
 (acquisito agli atti dalla Società)

## Dichiarazione di conformità del bilancio

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

Pietrasanta, 16.03.2023