

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
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
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
II - Immobilizzazioni materiali		
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
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	131.238	131.238
d-bis) altre imprese	1.926	1.740
Totale partecipazioni	133.164	132.978
2) crediti		
d-bis) verso altri		
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
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	846.478	835.694
Totale rimanenze	846.478	835.694
II - Crediti		
1) verso clienti		
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
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.157.743	6.518.084
Totale crediti verso controllanti	7.157.743	6.518.084
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
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
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	281.375	410.792
Totale crediti tributari	281.375	410.792
5-ter) imposte anticipate	541.585	218.838
5-quater) verso altri		
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
IV - Disponibilità liquide		
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
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	876.413	876.413
IV - Riserva legale	166.166	159.374
VI - Altre riserve, distintamente indicate		

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

	31/12/2022	31/12/2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	57.733.153	60.339.435
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	191.567	261.503
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	132.500	74.074
altri	3.422.129	1.462.875
Totale altri ricavi e proventi	3.554.629	1.536.949
Totale valore della produzione	61.479.349	62.137.887
B) Costi della produzione		
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
9) per il personale		
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
10) ammortamenti e svalutazioni		
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
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate		389.658
altri	51	
Totale proventi da partecipazioni	51	389.658
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6.845	20.510
Totale proventi diversi dai precedenti	6.845	20.510
Totale altri proventi finanziari	6.845	20.510
17) interessi e altri oneri finanziari		
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
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
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
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
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
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
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)

Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
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
Variazioni del capitale circolante netto		
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
Altre rettifiche		
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) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.245.872)	(1.254.242)
Disinvestimenti	247.848	687.079
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.137.103)	(776.342)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(7.500)	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.142.627)	(1.343.505)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
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)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	6.378.298	7.177.626
Assegni		2.246
Danaro e valori in cassa	2.374	4.679
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.380.672	7.184.551
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.678.218	6.378.298
Assegni	664	
Danaro e valori in cassa	1.846	2.374
Totale disponibilità liquide a 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:

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

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 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
Valore di inizio esercizio					
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
Variazioni nell'esercizio					
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
Valore di fine esercizio					
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
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.064.289	2.205.359	8.811.415	233.788	9.392	13.324.243
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	402.249	1.434.919	6.816.291	176.063		8.829.522
Valore di bilancio	1.662.040	770.440	1.995.124	57.725	9.392	4.494.721
Variazioni nell'esercizio						
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
Valore di fine esercizio						
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
Valore complessivo		€ 5.678.331,85	€ 186.340,77	€ 11.455.118,93	€ 1.510.551,98	€ 4.703.602,89	€ 6.751.516,04

	Importo
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
Valore di inizio esercizio				
Costo	131.238	1.740	132.978	2.986
Valore di bilancio	131.238	1.740	132.978	2.986
Variazioni nell'esercizio				
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				(1)
Altre variazioni		186	186	111.990
Totale variazioni		186	186	111.989
Valore di fine esercizio				
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 fidejussione 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
Totale								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
Totale	7.500	7.500

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
Totale	1.926	1.926

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri depositi cauzionali	7.500
Totale	7.500

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
Totale rimanenze	835.694	10.784	846.478

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
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	13.835.366	679.260	14.514.626	13.973.041

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.

Crediti Commerciali al 31/12/2022	
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 €
Totale	1.813.447,01 €

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 €
Totale Crediti Tributari	281.376 €

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

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

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
Totale	4.375.572	7.157.743	1.813.447

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
Totale	281.375	541.585	344.904	14.514.626

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
Totale disponibilità liquide	6.380.672	(4.699.944)	1.680.728

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
	1.015.155

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		
Altre riserve						
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
Totale	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
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	111.989
Valore di fine esercizio	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
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio		365.090	365.090
Altre variazioni	(636)	(827.530)	(828.166)
Totale variazioni	(636)	(462.440)	(463.076)
Valore di fine esercizio		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
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	41.456
Utilizzo nell'esercizio	27.602
Altre variazioni	1.246
Totale variazioni	15.100
Valore di fine esercizio	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						
Totale	20.409.909	170.481	20.580.390	17.315.776	3.264.614	642.857

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 ERSU 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:

Debiti tributari	
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:

Debiti previdenziali e assistenziali	
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:

descrizione	
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
Totale	4.218.070	12.311.979

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
Totale	121.132	463.029	483.056	871.655	2.111.469	20.580.390

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
Totale debiti					20.580.390	20.580.390

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	
	160.643

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
Totale	61.479.349	62.137.887	(658.538)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2022	2021	Differenza 2022-2021
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
Totale ricavi delle vendite /prestazioni	57.733.153	60.339.435	-2.606.282

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
Totale	57.733.153

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
Totale	57.733.153

La voce altri ricavi e proventi è prevalentemente costituita da:

altri ricavi e proventi	2022	2021	Differenza 2022-2021
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
totale altri ricavi e proventi	3.554.629	1.536.949	2.017.681

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)
Totale	61.819.405	62.117.534	(298.129)

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
totale materie prime e di consumo	6.011.375	5.441.983	565.737

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 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 Camaiore	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 smalt.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
Totale servizi	25.928.445	28.220.299	-2.291.854

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

Godimento beni di terzi	2022	2021	Differenza 2022-2021
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
Totale godimento beni di terzi	6.073.633	5.436.769	636.864

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:

Oneri diversi di gestione	2022	2021	Differenza 2022-2021
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
Totale oneri diversi di gestione	225.839	1.261.089	-1.035.250

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
Totale	(94.624)	267.454	(362.078)

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	
	51

Altri proventi da partecipazione

	Proventi diversi dai dividendi
Da altri	51
Totale	51

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
Totale	101.520

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	49.921	49.921
Interessi fornitori	6.094	6.094
Interessi medio credito	45.505	45.505
Totale	101.520	101.520

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	5.683	5.683
Altri proventi	1.162	1.162
Totale	6.845	6.845

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
Totale	1.904.778	

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
Totale	1.614.993	

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
Imposte correnti:	78.370	147.914	(69.544)
IRAP	78.370	147.914	(69.544)
Imposte relative a esercizi precedenti	270.729		270.729
Imposte differite (anticipate)	(322.747)	6.012	(328.759)
IRES	(268.610)	6.012	(274.622)
IRAP	(54.137)		(54.137)
Totale	26.352	153.926	(127.574)

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)
Totale	(1.430.799)
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 dlgs 446/97	(18.363.910)	
Totale	1.625.940	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	78.370
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Imponibile Irap	1.625.940	
IRAP corrente per l'esercizio		78.370

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 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Svalutazione crediti	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		
Totale	1.123.175	269.562	1.123.175	54.137	907.755	217.553	26.666	1.285
Imposte differite:								
Imposte differite (anticipate) nette		(486.163)		(55.422)		(217.553)		(1.285)

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	2.025.677	1.149.841
Differenze temporanee nette	(2.025.677)	(1.149.841)

B) Effetti fiscali		
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
Totale	511	480	31

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	876.413	

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
Totale attivo	86.619.430	22.165.929
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
Totale patrimonio netto	38.139.465	22.015.643
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
Totale passivo	86.619.430	22.165.929

	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)
Utile (perdita) dell'esercizio	28.957	35.854

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