

LUNIGIANA AMBIENTE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	ZONA INDUSTRIALE BOCEDA SNC 54026 MULAZZO (MS)
Codice Fiscale	02403960467
Numero Rea	MS 252117
P.I.	02403960467
Capitale Sociale Euro	10.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Raccolta di rifiuti non pericolosi (38.11.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	RETIAMBIENTE S.P.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	RETIAMBIENTE S.P.A.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	71.342	80.297
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	26.634	35.512
6) immobilizzazioni in corso e acconti	832.551	-
7) altre	138.400	87.960
Totale immobilizzazioni immateriali	1.068.927	203.769
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	11.998	12.613
3) attrezzature industriali e commerciali	640.105	676.877
4) altri beni	72.585	84.596
Totale immobilizzazioni materiali	724.688	774.086
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	4.000
Totale crediti verso altri	-	4.000
Totale crediti	-	4.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	4.000
Totale immobilizzazioni (B)	1.793.615	981.855
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	5.964	3.297
4) prodotti finiti e merci	91.267	82.890
Totale rimanenze	97.231	86.187
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	435.349	253.835
Totale crediti verso clienti	435.349	253.835
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.696.087	1.648.455
Totale crediti verso controllanti	1.696.087	1.648.455
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	137.769	396.757
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	137.769	396.757
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	85.632	14.209
Totale crediti tributari	85.632	14.209
5-ter) imposte anticipate	370	1.003
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.940	28.800
Totale crediti verso altri	14.940	28.800
Totale crediti	2.370.147	2.343.059
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	443.204	342.022

2) assegni	-	570
3) danaro e valori in cassa	126	124
Totale disponibilità liquide	443.330	342.716
Totale attivo circolante (C)	2.910.708	2.771.962
D) Ratei e risconti	84.230	48.738
Totale attivo	4.788.553	3.802.555
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	10.499	10.499
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	65.724	324.810
Varie altre riserve	1 ⁽¹⁾	5
Totale altre riserve	65.725	324.815
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	(59.980)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.918	(199.106)
Totale patrimonio netto	89.142	86.228
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	12.571	12.800
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	140.355	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	701.773	842.128
Totale debiti verso soci per finanziamenti	842.128	842.128
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.829.917	1.052.975
Totale debiti verso fornitori	1.829.917	1.052.975
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	63.258	45.044
Totale debiti verso controllanti	63.258	45.044
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.223.212	958.380
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.223.212	958.380
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.855	103.280
Totale debiti tributari	51.855	103.280
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	244.144	295.465
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	244.144	295.465
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	326.181	260.797
Totale altri debiti	326.181	260.797
Totale debiti	4.580.695	3.558.069
E) Ratei e risconti	106.145	145.458
Totale passivo	4.788.553	3.802.555

(1)

Varie altre riserve	31/12/2025	31/12/2024
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	5

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.177.659	10.697.910
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	57.654	-
5) altri ricavi e proventi		
altri	239.971	34.120
Totale altri ricavi e proventi	239.971	34.120
Totale valore della produzione	11.475.284	10.732.030
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	976.219	1.075.574
7) per servizi	4.124.239	3.645.360
8) per godimento di beni di terzi	1.675.496	1.782.984
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.128.485	3.037.584
b) oneri sociali	1.143.986	1.095.761
c) trattamento di fine rapporto	199.379	190.258
e) altri costi	15.294	12.205
Totale costi per il personale	4.487.144	4.335.808
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	43.233	31.782
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	92.293	93.496
Totale ammortamenti e svalutazioni	135.526	125.278
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(11.045)	(86.186)
14) oneri diversi di gestione	27.212	30.796
Totale costi della produzione	11.414.791	10.909.614
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	60.493	(177.584)
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	33.354	8.466
Totale interessi e altri oneri finanziari	33.354	8.466
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(33.354)	(8.466)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	27.139	(186.050)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	23.589	10.582
imposte differite e anticipate	632	2.474
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	24.221	13.056
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.918	(199.106)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2025	31-12-2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.918	(199.106)
Imposte sul reddito	24.221	13.056
Interessi passivi/(attivi)	33.354	8.466
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	60.493	(177.584)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	786	10.743
Ammortamenti delle immobilizzazioni	135.526	125.278
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	3.998	(27.302)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	140.310	108.719
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	200.803	(68.865)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(11.044)	(86.187)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(181.514)	(2.062.420)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	340.417	1.457.283
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(35.492)	(47.995)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(39.313)	145.458
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	410.690	587.131
Totale variazioni del capitale circolante netto	483.744	(6.730)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	684.547	(75.595)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(2.599)	8.466
(Imposte sul reddito pagate)	(34.802)	(12.652)
(Utilizzo dei fondi)	(1.015)	-
Totale altre rettifiche	(38.416)	(4.186)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	646.131	(79.781)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(43.545)	(606.576)
Disinvestimenti	650	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(502.622)	(8.447)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(4.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(545.517)	(619.023)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	-	850.594
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	5
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	850.599
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	100.614	151.795
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	342.022	190.923

Assegni	570	-
Danaro e valori in cassa	124	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	342.716	190.923
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	443.204	342.022
Assegni	-	570
Danaro e valori in cassa	126	124
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	443.330	342.716

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

Signor Socio,

il presente bilancio, sottoposto al Suo esame e alla Sua approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 2.918.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore dei rifiuti urbani e speciali

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Come ben noto, la società Lunigiana Ambiente S.r.l. nasce dalla modifica della denominazione sociale di altra società già appartenente al Gruppo RetiAmbiente prima operante in altro territorio e successivamente destinata ai 14 Comuni della Lunigiana.

In data 01/01/2024 si è assistito all'avvicendamento gestionale tra ERSU e Lunigiana Ambiente con passaggio di personale e di mezzi (circa 95 unità di personale e altrettanti mezzi della raccolta) e subentro nei contratti in essere. Come nel 2024, anche nell'anno appena concluso, è stato stipulato un contratto di service avente ad oggetto tutte le attività amministrative e tecniche che hanno continuato ad essere svolte da ERSU in nome della nuova Sol, non avendo quest'ultima, nella propria dotazione organica, figure amministrative di riferimento per lo svolgimento delle suddette attività.

Nel corso del 2025 sono stati avviati i lavori per la realizzazione del nuovo centro di raccolta intercomunale situato in località Novoleto, a Pontremoli, ove possono accedere tutte le utenze domestiche, provenienti da tutti i 14 Comuni della Lunigiana.

Si tratta di una struttura attrezzata e sorvegliata che consente di completare l'ecosistema della gestione dei rifiuti di Lunigiana Ambiente S.r.l., con una duplice funzionalità:

1. Conferire alcuni rifiuti che, per dimensioni o per tipologia, non possono essere raccolti con il sistema Porta a Porta;
2. Favorire e facilitare la Raccolta Differenziata spontanea.

In data 09/12/2025 è stato inoltre rinnovato il CCNL del settore dei servizi ambientali che ha comportato un aumento del costo del personale a decorrere dall'anno 2025; aumento che si verificherà soprattutto nel biennio 2026-2027.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

A partire dai bilanci relativi agli esercizi in corso all'1/1/2024, si rende applicabile il nuovo principio contabile OIC 34, in tema di rilevazione e valutazione dei ricavi e di esposizione delle informazioni da fornire con la nota integrativa.

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.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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.

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

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

La società non si era avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative agli esercizi precedenti prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020).

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

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
Impianti e macchinari	10%
Attrezzature	10% - 14,29% - 20%
Altri beni	12% - 20% - 25%

La società non si era avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative agli esercizi precedenti come previsto dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020).

Crediti

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 crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

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.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi. Con riferimento ai debiti con scadenza superiore ai 12 mesi, non è stata effettuata l'attualizzazione in quanto si tratta di debiti fruttiferi di interesse con tasso in linea con quello normalmente applicato sul mercato.

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.

Rimanenze magazzino

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

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate 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.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

L'ammontare delle imposte pagate anticipatamente riguardano differenze temporanee annullate nell'esercizio.

Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Altre informazioni

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	80.297	35.512	-	87.960	203.769
Valore di bilancio	80.297	35.512	-	87.960	203.769
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	832.551	75.841	908.392
Ammortamento dell'esercizio	8.955	8.878	-	25.401	43.233
Totale variazioni	(8.955)	(8.878)	832.551	50.440	865.158
Valore di fine esercizio					
Costo	71.342	26.634	832.551	138.400	1.068.927
Valore di bilancio	71.342	26.634	832.551	138.400	1.068.927

Tra le Immobilizzazioni immateriali sono ricompresi costi sostenuti per le attività di start up che hanno consentito di rendere operativa la società dal 2024 e cespiti acquisiti dal precedente gestore nel subentro gestionale.

Si precisa a tal proposito che l'art. 20 dell'Allegato A della deliberazione 363/2021/R/RIF di Arera, integrato e modificato dalla deliberazione 389/2023/R/Rif, prevede infatti che il Valore Residuo di Subentro (VRS) del gestore uscente sia valorizzato come somma del valore residuo dei cespiti realizzati dal gestore uscente e non ancora interamente recuperati attraverso la tariffa al termine della gestione e degli eventuali costi operativi non ancora recuperati nelle tariffe regolate. In particolare, per i cespiti acquisiti da precedente Gestore fino all'anno 2021 il valore di subentro è stato pari al costo storico ridotto degli ammortamenti regolatori calcolati fino al 2023, mentre per gli investimenti realizzati nel 2022 e nel 2023 il valore di subentro è stato rappresentato dal costo storico in quanto nel 2024 (per l'annualità 2022) e nel 2025 (per l'annualità 2023) non era ancora iniziato il processo di ammortamento del metodo.

Sono inoltre ricomprese le Isole ecologiche installate nei vari comuni della Lunigiana, molte delle quali sono state oggetto di contributi conto impianti erogati da ATO Toscana Costa per progetti presentati da ERSU, che ha provveduto a ristornare a Lunigiana Ambiente.

In particolare, si tratta di incentivi per la raccolta differenziata dei rifiuti e per la promozione delle filiere dell'economia circolare che hanno interessato i seguenti Comuni:

- Comune di Comano: installazione di isola ecologica, contributo per euro 5.761;
- Comune di Zeri: installazione di isole ecologiche, contributo per euro 16.747;
- Comune di Villafranca: installazione di isole ecologiche, contributo euro 17.283;
- Comune di Mulazzo: installazione di isole ecologiche, contributo per euro 29.085;
- Comune di Aulla: installazione di isole ecologiche, contributo per euro 27.852;

- Comune di Bagnone: installazione di isole ecologiche, contributo per euro 12.314;
- Comune di Licciana: introduzione di isole ecologiche, contributo per euro 17.241;
- Comune di Podenzana: installazione di isola ecologica e mezzo per raccolta di piccoli RAEE presso le scuole e sedi comunale valore dei contributi euro 23.930;
- Comune di Villafranca: introduzione di n. 1 isole ecologica, contributi per euro 3.018;
- Comune di Fosdinovo: installazione di isola ecologica, valore del contributo euro 14.337.

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

Nelle Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti, per euro 835.541, sono ricompresi i lavori e le forniture eseguiti nel 2025 e completati nel 2026 inerenti alla realizzazione del nuovo Centro di Raccolta intercomunale di Novoleto, a Pontremoli.

I lavori su beni di terzi hanno subito un incremento di euro 75.841, relativo in gran parte a lavori di manutenzione straordinaria su isole ecologiche e sul sito di Boceda.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
724.688	774.086	(49.398)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	13.277	768.157	86.148	867.582
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	664	91.280	1.552	93.496
Valore di bilancio	12.613	676.877	84.596	774.086
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	750	35.234	7.561	43.545
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	650	-	650
Ammortamento dell'esercizio	1.365	71.356	19.572	92.293
Totale variazioni	(615)	(36.772)	(12.011)	(49.398)
Valore di fine esercizio				
Costo	14.027	767.810	128.640	910.477
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.029	127.705	56.055	185.789
Valore di bilancio	11.998	640.105	72.585	724.688

Anche tra le immobilizzazioni materiali sono ricompresi cespiti acquisiti dal precedente gestore ERSU comprendenti automezzi della raccolta, autovetture, attrezzature varie e mobili e arredi degli uffici.

Tra la voce Attrezzatura della Raccolta, l'incremento di euro 23.715, riguarda l'installazione di un'Isola Ecologica a Mulazzo per euro 10.200, e lavori straordinari su alcuni mezzi della raccolta.

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	4.000	(4.000)
Totale crediti immobilizzati	4.000	(4.000)

Nella voce crediti verso altri non è più iscritto, per un importo pari a euro 4.000, il credito per deposito cauzionale corrisposto a F.lli Pennini per la locazione del sito di Pallerone, nel Comune di Aulla. L'immobile, infatti, ad inizio 2026 è stato venduto ad altro soggetto, con il quale la società Lunigiana ha poi sottoscritto un nuovo contratto di locazione. La suddetta cauzione sarà restituita nel 2026 e pertanto è stata iscritta nei crediti a breve.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2024	Riclassifiche
Altri	4.000	(4.000)
Totale	4.000	(4.000)

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
97.231	86.187	11.044

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
Materie prime, sussidiarie e di consumo	3.297	2.667	5.964

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	82.890	8.377	91.267
Totale rimanenze	86.187	11.044	97.231

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	253.835	181.514	435.349	435.349
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.648.455	47.632	1.696.087	1.696.087
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	396.757	(258.988)	137.769	137.769
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	14.209	71.423	85.632	85.632
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.003	(633)	370	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	28.800	(13.860)	14.940	14.940
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.343.059	27.088	2.370.147	2.369.777

I crediti sono 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.

Nelle fatture da emettere del 2025 sono ricompresi crediti derivanti dalla rimodulazione del Pef Tari 2025 di un Comune per eccedenze rinviate all'anno successivo, per un importo pari ad euro 23.417.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2423-ter, comma 6 del C.C., si evidenziano di seguito gli importi lordi dei crediti e dei debiti tributari che sono stati tra loro compensati nel corso dell'esercizio, in applicazione delle normative fiscali vigenti.

I crediti al 31/12/2025 sono così costituiti:

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 si riferiscono in parte alla fatturazione dei contributi dei Consorzi di filiera erogati ad ERSU a seguito del rilascio delle sub deleghe. Sono altresì compresi crediti per noleggi attivi nei confronti di ERSU.

Crediti tributari

Crediti tributari	
credito dl 66/2014-trattam. dl 3/20	389
erario c/compensazioni	71.664
erario c/ires	12.652
altri crediti tributari	927

Crediti per Imposte Anticipate

Nell'anno 2025 sono stati recuperati crediti per imposte anticipate iscritte nei bilanci di esercizi precedenti per euro 631,68.

Crediti verso altri

Crediti verso altri	
depositi cauzionali	7.056
anticipi inail per infortuni	6.843
crediti diversi	424
telemaco c/versamenti	617

Erario c/compensazioni

L'importo di euro 71.664,19 è riferito alle istanze inoltrate alla Dogana per il recupero delle accise sui consumi di gasolio del IV trimestre 2024, il II e III trimestre del 2025, non ancora utilizzati in compensazione negli F24.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	435.349	435.349
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.696.087	1.696.087
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	137.769	137.769
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	85.632	85.632
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	370	370
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	14.940	14.940
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.370.147	2.370.147

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
443.330	342.716	100.614

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	342.022	101.182	443.204
Assegni	570	(570)	-
Denaro e altri valori in cassa	124	2	126
Totale disponibilità liquide	342.716	100.614	443.330

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
84.230	48.738	35.492

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.

Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	48.738	35.492	84.230
Totale ratei e risconti attivi	48.738	35.492	84.230

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

Descrizione	Importo
Assicurazioni su mezzi	36.378
Assicurazioni varie	36.121
Tassa proprietà automezzi	978
Licenze d'uso	4.393
Noleggi	4.892

Descrizione	Importo
Canoni vari	1.468
Altri di ammontare non apprezzabile	
Totale	84.230

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	10.000	-	-		10.000
Riserva legale	10.499	-	-		10.499
Altre riserve					
Riserva straordinaria	324.810	-	259.086		65.724
Varie altre riserve	5	2	6		1
Totale altre riserve	324.815	2	259.092		65.725
Utili (perdite) portati a nuovo	(59.980)	119.960	59.980		-
Utile (perdita) dell'esercizio	(199.106)	398.212	199.106	2.918	2.918
Totale patrimonio netto	86.228	518.174	518.178	2.918	89.142

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
Capitale	10.000	Capitale	B	10.000	-
Riserva legale	10.499	Utili	A,B	10.499	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	65.724	Utili	A,B,C,D	65.724	259.086
Varie altre riserve	1			(1)	-
Totale altre riserve	65.725			65.723	259.086
Totale	86.224			86.222	259.086
Quota non distribuibile				20.499	
Residua quota distribuibile				65.723	

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
12.571	12.800	(229)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	12.800
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	786
Utilizzo nell'esercizio	1.015
Totale variazioni	(229)
Valore di fine esercizio	12.571

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2025 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	842.128	-	842.128	140.355	701.773	140.355
Debiti verso fornitori	1.052.975	776.942	1.829.917	1.829.917	-	-
Debiti verso controllanti	45.044	18.214	63.258	63.258	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	958.380	264.832	1.223.212	1.223.212	-	-
Debiti tributari	103.280	(51.425)	51.855	51.855	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	295.465	(51.321)	244.144	244.144	-	-
Altri debiti	260.797	65.384	326.181	326.181	-	-
Totale debiti	3.558.069	1.022.626	4.580.695	3.878.922	701.773	140.355

I debiti al 31/12/2025 risultano così costituiti:

Debiti verso soci per finanziamenti

Nel 2024 la Società Capogruppo ha concesso un finanziamento fruttifero di euro 842.128, con scadenza 31/12/2031, rate trimestrali e preammortamento fino al 31/03/2026.

I “Debiti verso soci per finanziamenti” sono ripartiti secondo le scadenze. Non è applicata la clausola di postergazione contrattuale (articolo 2427, primo comma, n. 19-*bis*, C.c.).

Debiti verso controllanti

I Debiti verso la controllante riguardano l'addebito dei fitti passivi della sede di Boceda, delle polizze assicurative stipulate dalla Capogruppo per conto di tutte le partecipate e l'addebito degli interessi sul finanziamento c/Socio, a sua volta rifatturati alla stessa in quanto componente di una voce specifica nei Pef Tari.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Si tratta di debiti nei confronti della società ERSU per servizi tecnici e amministrativi e altri servizi inerenti allo stoccaggio e smaltimento dei rifiuti.

Debiti tributari

Debiti tributari	
irap a debito	12.514
erario c/iva	4.549
ritenute irpef autonomi	295
ritenute irpef dipendenti	34.180
imposta sostitutiva	317

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

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

Debiti verso istituti di previdenza	
debiti per fondo pensione	4.625
debiti per previambiente	31.071
debiti v/fasda - assistenza integrativa	14.830
debiti v/inail	16.190
debiti v/inps	176.583
fondo provvedimenti disciplinari ccnl	845

Altri debiti

Altri debiti	
debiti v/associazioni sindacali	2.632
fondo 14a mensilita'	136.797
fondo ferie	126.430
ritenute di terzi e pignoramenti	3.226
debiti v/dipendenti	44.681
debiti verso altri	12.415

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	842.128	842.128
Debiti verso fornitori	1.829.917	1.829.917
Debiti verso imprese controllanti	63.258	63.258
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.223.212	1.223.212
Debiti tributari	51.855	51.855
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	244.144	244.144
Altri debiti	326.181	326.181
Debiti	4.580.695	4.580.695

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	842.128	842.128
Debiti verso fornitori	1.829.917	1.829.917
Debiti verso controllanti	63.258	63.258
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.223.212	1.223.212
Debiti tributari	51.855	51.855
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	244.144	244.144
Altri debiti	326.181	326.181
Totale debiti	4.580.695	4.580.695

Finanziamenti effettuati da soci della società

I “Debiti verso soci per finanziamenti” sono così ripartiti secondo le scadenze e la clausola di postergazione contrattuale (articolo 2427, primo comma, n. 19-*bis*, C.c.)

Scadenza	Quota in scadenza
	842.128
Totale	842.128

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
106.145	145.458	(39.313)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	145.458	(39.313)	106.145
Totale ratei e risconti passivi	145.458	(39.313)	106.145

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

Descrizione	Importo
Contributi ATO c/impianti	106.145
Altri di ammontare non apprezzabile	
Totale	106.145

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

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
11.475.284	10.732.030	743.254

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	11.177.659	10.697.910	479.749
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	57.654		57.654
Altri ricavi e proventi	239.971	34.120	205.851
Totale	11.475.284	10.732.030	743.254

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

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

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

La fatturazione dei servizi resi, come previsto dal Contratto in essere tra ATO Toscana costa e Retiambiente, avvenuta sulla base dei valori PEF TARI 2025 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.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2025	2024	Differenza
Ricavi da MTR	9.905.870	9.506.130	399.740
Ricavi per vendita materiale	498	105	393
Ricavi noleggio cestoni	36.000	123	35.877
Ricavi SOA	111.372	13.363	98.009
Ricavi per prestazioni diversi dai precedenti	10.275	5.480	4.795
Ricavi per corrispettivi di fraz. Differenziate	155.975	372.575	- 216.600
Ricavi per contributi da consorzi	929.994	737.719	192.275
Sopravvenienze Attive A1	27.674	62.415	- 34.741
Totale ricavi delle vendite /prestazioni	11.177.659	10.697.910	479.749

altri ricavi e proventi	2025	2024	Differenza
Sopravvenienze attive A5	158.199	-	158.199
Contributi conto impianti	33.494	27.943	5.551

Ricavi per recupero spese	28.754	4.675	24.079
Ricavi per rimborsi assicurativi	19.523	1.502	18.021
Totale altri ricavi e proventi	239.971	34.120	205.851

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
Vendite merci	498
Prestazioni di servizi	11.177.161
Totale	11.177.659

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	11.177.659
Totale	11.177.659

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
11.414.791	10.909.614	505.177

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	976.219	1.075.574	(99.355)
Servizi	4.124.239	3.645.360	478.879
Godimento di beni di terzi	1.675.496	1.782.984	(107.488)
Salari e stipendi	3.128.485	3.037.584	90.901
Oneri sociali	1.143.986	1.095.761	48.225
Trattamento di fine rapporto	199.379	190.258	9.121
Altri costi del personale	15.294	12.205	3.089
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	43.233	31.782	11.451

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ammortamento immobilizzazioni materiali	92.293	93.496	(1.203)
Variazione rimanenze materie prime	(11.045)	(86.186)	75.141
Oneri diversi di gestione	27.212	30.796	(3.584)
Totale	11.414.791	10.909.614	505.177

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

Sono composti prevalentemente da costi per carburanti e lubrificanti e da costi per acquisto di materiale di consumo.

carburanti e lubrificanti	649.325
materiale di consumo	271.258

Costi per servizi

assicurazioni varie e polizze fideiussorie	83.595
manutenzioni	218.637
servizi di spazzamento e raccolta esternalizzata	857.949
servizio di smaltimento e recupero in affidamento esterno	1.996.717
servizi di trasporto in affidamento esternalizzato	138.960

Costi per godimento beni di terzi

Si riferiscono prevalentemente ai canoni di noleggio dei mezzi d'opera

fitti passivi	108.429
godimento/noleggio beni di terzi	1.541.188
licenze d'uso software	25.879

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 dei contratti collettivi.

Nei suddetti costi sono stati altresì inseriti le spettanze erogate nel mese di febbraio 2026 come premio produzione a valere sull'annualità 2024 e gli importi una tantum, conseguenti il rinnovo del CCNL del 09/12/2025, relativi al 1° semestre 2025 ed erogati nelle mensilità di marzo e maggio 2026.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
(33.354)	(8.466)	(24.888)

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
(Interessi e altri oneri finanziari)	(33.354)	(8.466)	(24.888)
Totale	(33.354)	(8.466)	(24.888)

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	30.755
Altri	2.599
Totale	33.354

Descrizione	Altre	Totale
Interessi fornitori	2.599	2.599
Interessi medio credito	30.755	30.755
Totale	33.354	33.354

Gli interessi passivi su finanziamenti si riferiscono al mutuo concesso dal Socio come descritto nella sezione Debiti verso soci per finanziamenti.

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.)

Nel corso dell'esercizio non sono stati conseguiti ricavi di entità o incidenza eccezionale

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Nel corso dell'esercizio non sono stati sostenuti costi di entità o incidenza eccezionale

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
24.221	13.056	11.165

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:	23.589	10.582	13.007
IRAP	23.589	10.582	13.007
Imposte differite (anticipate)	632	2.474	(1.842)
IRES	632	2.474	(1.842)
Totale	24.221	13.056	11.165

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	Imposte
Risultato prima delle imposte	27.139	
Onere fiscale teorico (%)	24	6.513
Differenze che non si riversano negli esercizi successivi		
Contributi associativi	2.342	
Spese telefoniche	8.503	
Oneri indeducibili	5.659	
Sopravvenienze passive	10.429	
Altri	2.342	
Deduzione TFR 4%	(7.607)	
Deduzione IRAP	(22.150)	
Sopravvenienze attive non tass	(156.754)	
Totale	(186.511)	
Imponibile fiscale	(130.097)	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	4.547.637	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	6.001	
Deduzioni art. 11dlgs 446/97	(3.898.019)	
Sopravvenienze attive non tass	(159.327)	
Altri oneri deducibili	(6.902)	
Totale	489.390	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	23.589
Imponibile Irap	489.390	
IRAP corrente per l'esercizio		23.589

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	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Impiegati	4	4	
Operai	99	98	1
Totale	103	102	1

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello dei servizi ambientali di Utilitalia.

	Numero medio
Impiegati	4
Operai	99
Totale Dipendenti	103

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

La società è dotata di un amministratore unico al quale non è riconosciuto alcun compenso. Non è presente il collegio sindacale.

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.320

	Valore
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.320

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si dichiara che non sussistono impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Di seguito sono indicati l'importo, la natura dell'importo e le eventuali ulteriori informazioni ritenute necessarie per la comprensione del bilancio relative a tali operazioni, in quanto non concluse a condizioni di mercato.

Le informazioni relative alle singole operazioni sono state aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata indicazione sia stata ritenuta necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società.

Natura dell'operazione	Importo
Ricavi da prestazioni di servizi effettuati verso Società consorelle	177.512
Ricavi da prestazioni di servizi effettuati verso Società controllante	9.911.620
Ricavi altri verso Società controllante	20.740
Costi da prestazioni di servizi effettuati da Società consorelle	1.129.760
Costi godimento beni di terzi da Società consorelle	91.280
Costi di servizi addebitati da Società controllante	8.208
Costi godimento beni di terzi da Società controllante	80.728
Costi oneri diversi di gestione da Società controllante	5.052
Costi per oneri finanziari addebitati da Società controllante	30.755

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

ERSU, a seguito dell'autorizzazione della Capogruppo, continuerà a svolgere nel 2026, per conto di Lunigiana Ambiente, le attività amministrative e tecniche a mezzo contratto di service.

È stata inoltre conclusa la realizzazione del nuovo centro di raccolta intercomunale a Pontremoli, in località Novoleto, con apertura alle utenze in data 2 marzo.

Nei primi mesi dell'anno corrente la società sarà inoltre impegnata nell'elaborazione dei PEF Tari per il quadriennio 2026-2029, la cui raccolta dei dati è già stata avviata nella seconda metà del 2025.

In particolare, gli incrementi del costo del personale conseguenti il rinnovo del CCNL del 09 dicembre 2025, che si concretizzeranno in particolare nel biennio 2026-2027, sono stati ricondotti all'aumento del costo della vita degli ultimi anni: difatti gli importi sono stati determinati in funzione degli scostamenti registrati nel tempo dall'indice dei prezzi al consumo armonizzato per i Paesi membri della Comunità Europea, depurato della dinamica dei prezzi energetici importati.

Questa dinamica dei costi oltre a porre maggiori oneri economici in capo al gestore, pone contestualmente agli Enti affidanti la necessità di riconoscere tali maggiori oneri nel quadro dell'approvazione delle tariffe. Pertanto, negli strumenti regolatori previsti per il nuovo MTR3, ARERA ha previsto una componente anticipatoria e previsionale proprio per far fronte alla copertura di eventuali oneri dei costi operativi che possono trovare manifestazione nelle citate annualità 2026 e 2027.

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)	02031380500
Luogo di deposito del bilancio consolidato	P.za Vittorio Emanuele II n. 2

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

La vostra società appartiene al Gruppo RetiAmbiente S.p.a., ed è una Società soggetta a direzione e coordinamento di RETIAMBIENTE S.P.A.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, peraltro, che la Società RetiAmbiente S.p.a. redige il bilancio consolidato.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ultimo esercizio

Esercizio precedente

Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
B) Immobilizzazioni	60.766.402	53.895.859
C) Attivo circolante	88.833.202	64.434.038
D) Ratei e risconti attivi	548.924	669.311
Totale attivo	150.148.528	118.999.208
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	34.006.646	32.777.474
Riserve	6.194.837	7.402.257
Utile (perdita) dell'esercizio	937.996	21.751
Totale patrimonio netto	41.139.479	40.201.482
B) Fondi per rischi e oneri	2.351.363	111.363
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	79.647	49.272
D) Debiti	103.743.779	78.021.542
E) Ratei e risconti passivi	2.834.260	615.549
Totale passivo	150.148.528	118.999.208

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione	279.796.261	242.111.290
B) Costi della produzione	276.114.722	240.430.643
C) Proventi e oneri finanziari	(1.552.823)	(1.226.813)
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.190.720	432.083
Utile (perdita) dell'esercizio	937.996	21.751

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che nell'esercizio 2025 non sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio a riserva straordinaria avendo la riserva legale raggiunto il limite di legge.

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.

Mulazzo, il 31.03.2026

L'Amministratore unico

Prof. Mauro Zavani

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Mauro Zavani 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.

Mulazzo il 31.03.2026