

LUNIGIANA AMBIENTE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	203.768	149.226
II - Immobilizzazioni materiali	774.085	259.506
III - Immobilizzazioni finanziarie	4.000	-
Totale immobilizzazioni (B)	981.853	408.732
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	86.186	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.342.055	250.690
imposte anticipate	1.002	3.478
Totale crediti	2.343.057	254.168
IV - Disponibilità liquide	342.716	190.923
Totale attivo circolante (C)	2.771.959	445.091
D) Ratei e risconti	48.738	743
Totale attivo	3.802.550	854.566
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	10.499	10.499
VI - Altre riserve	324.810	324.810
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(59.980)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(199.106)	(59.981)
Totale patrimonio netto	86.223	285.329
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	12.800	2.057
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.715.941	567.180
esigibili oltre l'esercizio successivo	842.128	-
Totale debiti	3.558.069	567.180
E) Ratei e risconti	145.458	-
Totale passivo	3.802.550	854.566

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.697.910	9.954
5) altri ricavi e proventi		
altri	34.120	19.805
Totale altri ricavi e proventi	34.120	19.805
Totale valore della produzione	10.732.030	29.759
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.075.574	2.471
7) per servizi	3.645.360	52.383
8) per godimento di beni di terzi	1.782.984	503
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.037.584	14.095
b) oneri sociali	1.095.761	4.796
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	202.463	3.281
c) trattamento di fine rapporto	190.258	509
e) altri costi	12.205	2.772
Totale costi per il personale	4.335.808	22.172
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	125.278	628
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	31.782	628
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	93.496	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	125.278	628
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(86.186)	-
14) oneri diversi di gestione	30.796	11.398
Totale costi della produzione	10.909.614	89.555
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(177.584)	(59.796)
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.466	185
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.466	185
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(8.466)	(185)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(186.050)	(59.981)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	10.582	12.652
imposte differite e anticipate	2.474	(12.652)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	13.056	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(199.106)	(59.981)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

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 (199.106).

Attività svolte

La Società, come ben sa, svolge la propria attività nel settore dei rifiuti .

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

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

La società Lunigiana A. 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.

Tuttavia nel corso del 2° semestre del 2023 si sono rese necessarie una serie di attività al fine di rendere operativa la nuova Sol Lunigiana a partire dal 2024, quali a titolo esemplificativo le iscrizioni presso l'Albo dei Gestori Ambientali e l'Albo degli autotrasportatori c/terzi, l'attivazione di tutti i gestionali contabili, di tracciabilità dei rifiuti, delle gare telematiche, del protocollo e della rilevazione delle presenze e la progettazione di un sistema di gestione QAS. Le suddette attività sono state affidate a ERSU, che ne ha programmato tempi e modalità, con delibera del CdA di RetiAmbiente e con delibera dell'Organo amministrativo di Lunigiana A.

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.

Nel 2024 inoltre 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.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. Al completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Il bilancio sottopostoLe è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma. Al fine di fornire tuttavia un'informativa più ampia ed esauriente sull'andamento della gestione sociale, nell'ambito in cui opera, si è ritenuto opportuno corredarlo della Relazione sulla Gestione.

Le società che redigono il bilancio in forma abbreviata sono esonerate dalla redazione del rendiconto finanziario (art 2435 bis comma 2 Cc).

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 e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari tra loro 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.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 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.

Inoltre, nella redazione del bilancio si è tenuto, laddove richiesto, delle modifiche apportate ai principi contabili con gli emendamenti approvati nel marzo 2024 agli OIC 16/31 (obblighi di smantellamento e ripristino), 25 (secondo pilastro OCSE), 12/15/19 (trattamento degli sconti sui ricavi), oltretutto del Documento Interpretativo 11 in tema di "Aspetti contabili relativi alla valutazione dei titoli non immobilizzati".

Per i 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.

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.

I costi di impianto e ampliamento 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.

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 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.

Per effetto dell'emendamento all'OIC 16 del marzo 2024, deve essere incluso nel valore di iscrizione del bene anche il costo di smantellamento e rimozione del cespite e/o ripristino del sito se e nel momento in cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite e/o ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato, in contropartita ad un fondo rischi e oneri.

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	0%
Impianti e macchinari	10%

Tipo Bene	% Ammortamento
Attrezzature	10% - 14,29% - 20%
Altri beni	12% - 20% - 25%

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 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).

Per effetto dell'emendamento all'OIC 16 del marzo 2024, deve essere incluso nel valore di iscrizione del bene anche il costo di smantellamento e rimozione del cespite e/o ripristino del sito se e nel momento in cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite e/o ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato, in contropartita ad un fondo rischi e oneri.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo avendo la società esercitato la facoltà di cui al 7° comma dell'articolo 2435 bis.

Debiti

La rilevazione dei debiti è effettuata al valore nominale avendo la società esercitato la facoltà di cui al 7° comma dell'articolo 2435 bis.

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie 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 in relazione a 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 abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	149.226	259.506	-	408.732
Valore di bilancio	149.226	259.506	-	408.732
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	227.818	606.575	4.000	838.393
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(141.494)	1.500	-	(139.994)
Ammortamento dell'esercizio	31.782	93.496		125.278
Totale variazioni	54.542	514.579	4.000	573.121
Valore di fine esercizio				
Costo	203.768	867.581	4.000	1.075.349
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	93.496		93.496
Valore di bilancio	203.768	774.085	4.000	981.853

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.

In particolare, le riclassifiche si riferiscono a spese sostenute nell'anno precedente per immobilizzazioni in corso e acconti.

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 dal 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 rappresentato dal costo storico in quanto non ancora iniziato il processo di ammortamento del metodo (che si avrebbe nell'anno a+2, ossia nel 2024 e nel 2025).

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.

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

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 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. 2 isole ecologiche, contributi per euro 32.880;
- 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 riscontare i contributi alla fine dell'anno sulla base degli investimenti già realizzati e lasciando la sola quota corrispondente all'ammortamento di competenza.

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	4.000	4.000	4.000
Totale crediti immobilizzati	4.000	4.000	4.000

Nella voce crediti verso altri sono stati iscritti, 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.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	Acquisizioni	31/12/2024
Altri	4.000	4.000
Totale	4.000	4.000

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 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	4.000	4.000
Totale	4.000	4.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	4.000

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Deposito cauzionale	4.000
Totale	4.000

Nel bilancio non sono iscritti crediti per un valore superiore al loro *fair value*.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
86.186		86.186

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

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	86.186	86.186
Totale rimanenze	86.186	86.186

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	79.682	174.153	253.835	253.835
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	1.648.455	1.648.455	1.648.455
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	149.177	247.580	396.757	396.757
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	11.305	2.904	14.209	14.209
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	3.478	(2.476)	1.002	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	10.527	18.273	28.800	28.800
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	254.168	2.088.889	2.343.057	2.342.055

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 2024 sono ricompresi crediti derivanti dalla rimodulazione del Pef Tari 2024 di alcuni Comuni per eccedenze rinviate all'anno successivo, per un importo pari ad euro 65.703.

I crediti al 31/12/2024 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 alle sub deleghe dei Consorzi di filiera a ERSU e in parte ai crediti sempre verso ERSU per le poste attive di passaggio nel subentro (ratei personale, recupero accise e contributi c/impianti).

Crediti tributari

crediti tributari	
credito dl 66/2014-trattamento dl 3/20	630
erario c/ires	12.652
altri crediti tributari	927

Crediti per Imposte Anticipate

Nell'anno 2024 sono stati recuperati crediti per imposte anticipate iscritte nei bilanci di esercizi precedenti per euro 2.476,16 a seguito dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti indeducibile.

Crediti verso altri

crediti verso altri	
anticipi a fornitori	1.144
depositi cauzionali	2.627
anticipi inail per infortuni	13.901
crediti diversi	8.850
telemaco c/versamenti	2.278

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
342.716	190.923	151.793

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	190.923	151.099	342.022
Assegni	-	570	570
Denaro e altri valori in cassa	-	124	124
Totale disponibilità liquide	190.923	151.793	342.716

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
48.738	743	47.995

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 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	743	47.995	48.738
Totale ratei e risconti attivi	743	47.995	48.738

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

Descrizione	Importo
Assicurazioni su mezzi	9.093
Assicurazioni varie	28.715
Tassa proprietà automezzi	1.255
Licenze d'uso	1.971
Noleggi	5.579
Canoni vari	2.125
Altri di ammontare non apprezzabile	
Totale	48.738

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	10.000	-	-		10.000
Riserva legale	10.499	-	-		10.499
Altre riserve					
Riserva straordinaria	324.810	-	-		324.810
Totale altre riserve	324.810	-	-		324.810
Utili (perdite) portati a nuovo	-	(59.980)	-		(59.980)
Utile (perdita) dell'esercizio	(59.981)	-	(59.980)	(199.106)	(199.106)
Totale patrimonio netto	285.329	(59.980)	(59.980)	(199.106)	86.223

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
Capitale	10.000	Capitale	B	10.000
Riserva legale	10.499	Utili	A,B	10.499
Altre riserve				
Riserva straordinaria	324.810	Utili	A,B,C,D	324.810
Totale altre riserve	324.810			324.810
Utili portati a nuovo	(59.980)		A,B,C,D	(59.980)
Totale	285.329			285.329
Quota non distribuibile				80.480
Residua quota distribuibile				204.849

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
12.800	2.057	10.743

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.057
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	10.743
Totale variazioni	10.743
Valore di fine esercizio	12.800

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 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	-	842.128	280.709
Debiti verso fornitori	520.689	532.286	1.052.975	1.052.975	-	-
Debiti verso controllanti	-	45.044	45.044	45.044	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	549	957.831	958.380	958.380	-	-
Debiti tributari	3.878	99.402	103.280	103.280	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.405	290.060	295.465	295.465	-	-
Altri debiti	36.658	224.139	260.797	260.797	-	-
Totale debiti	567.180	2.990.889	3.558.069	2.715.941	842.128	280.709

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

Non è stata applicata l'attualizzazione per i debiti esigibili oltre l'esercizio in quanto si tratta di finanziamento onerosi con tassi adeguati all'andamento del mercato.

I debiti al 31/12/2024 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 pre-ammortamento 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 società consorelle

Si tratta di debiti nei confronti delle società ERSU per servizi tecnici e amministrativi, per riconoscimento ricavi da consorzi per rifiuti differenziati e altri servizi inerenti lo stoccaggio e smaltimento dei rifiuti.

Debiti tributari

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

debiti tributari	
irap a debito	10.582
erario c/iva	6.693
ritenute irpef autonomi	2.616
ritenute irpef dipendenti	82.445
ritenute irpef pignoramenti	41
imposta sostitutiva	903

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

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

debiti verso enti di previdenza ed assistenza	
debiti per fondo pensione	6.965
debiti per previamambiente	26.391
debiti per previamambiente cont.10% sol.	197
debiti v/fasda - assistenza integrativa	11.172
debiti v/inail	96.956
debiti v/inps	153.582
fondo provvedimenti disciplinari ccnl	202

Altri debiti

debiti verso altri	
debiti diversi	4.998

debiti verso altri	
debiti per note spese	19
debiti v/associazioni sindacali	2.915
fondo 14a mensilita'	133.697
fondo ferie	113.410
ritenute di terzi e pignoramenti	5.758

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	280.709	3.558.069	3.558.069

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
145.458		145.458

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	145.458	145.458
Totale ratei e risconti passivi	145.458	145.458

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

Descrizione	Importo
Contributi ATO c/impianti	145.458
Altri di ammontare non apprezzabile	
Totale	145.458

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Alla data del 31/12/2024 la voce si riferisce alle quote dei contributi in c/impianti assegnati

da ATO TOSCANA COSTA 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.

L'incremento è dovuto al passaggio dei cespiti, oggetto di contributi ATO negli anni precedenti, dalla società ERSU a seguito dell'avvicendamento gestionale tra ERSU e Lunigiana Ambiente del servizio di gestione integrata dei rifiuti nei 14 Comuni della Lunigiana.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

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

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, avviene sulla base dei valori PEF TARI 2024 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.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	10.698.237
Altre	(327)
Totale	10.697.910

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	
Ricavi da MTR	9.506.130
Ricavi per vendita materiale	105
Ricavi area commerciale	123
Ricavi SOA	13.363
Ricavi per prestazioni diversi dai precedenti	5.480
Ricavi per corrispettivi di fraz. Differenziate	372.575
Ricavi per contributi da consorzi	737.719
Sopravvenienze Attive A1	62.415

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
10.909.614	89.555	10.820.059

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.075.574	2.471	1.073.103
Servizi	3.645.360	52.383	3.592.977
Godimento di beni di terzi	1.782.984	503	1.782.481
Salari e stipendi	3.037.584	14.095	3.023.489
Oneri sociali	1.095.761	4.796	1.090.965
Trattamento di fine rapporto	190.258	509	189.749
Altri costi del personale	12.205	2.772	9.433
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	31.782	628	31.154
Ammortamento immobilizzazioni materiali	93.496		93.496
Variazione rimanenze materie prime	(86.186)		(86.186)
Oneri diversi di gestione	30.796	11.398	19.398
Totale	10.909.614	89.555	10.820.059

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

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

Costi per servizi

I costi per servizi maggiormente rilevanti sono i seguenti.

costi per servizi	
assicurazioni varie e polizze fideiussorie	53.603
manutenzioni	136.031
contratto di servizio con ersu spa	230.164
servizi di spazzamento e raccolta externalizzata	682.014
servizio di smaltimento e recupero in affidamento esterno	1.864.602

Costi per godimento beni di terzi

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

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.

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
(8.466)	(185)	(8.281)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
(Interessi e altri oneri finanziari)	(8.466)	(185)	(8.281)
Totale	(8.466)	(185)	(8.281)

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	8.167
Altri	300
Totale	8.466

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	8	8
Interessi fornitori	300	300
Interessi medio credito	8.159	8.159
Arrotondamento	(1)	(1)
Totale	8.466	8.466

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.)

Non vi sono stati ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

Non vi sono stati costi di entità o incidenza eccezionale.

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
13.056		13.056

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:	10.582	12.652	(2.070)
IRES		12.652	(12.652)
IRAP	10.582		10.582
Imposte differite (anticipate)	2.474	(12.652)	15.126
IRES	2.474	(12.652)	15.126
Totale	13.056		13.056

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

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	(186.050)
Onere fiscale teorico (%)	24

Descrizione	Valore
Imponibile fiscale	(186.050)

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	4.158.224	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	7.670	
deduzioni dlgs 446/97	(3.897.649)	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(48.697)	
Totale	219.548	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	10.582
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Imponibile Irap	219.548	
IRAP corrente per l'esercizio		10.582

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate non sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Nota integrativa abbreviata, 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	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Impiegati	4		4
Operai	98		98
Totale	102		102

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore dell'industria/del commercio, del { }

	Numero medio
Impiegati	4
Operai	98
Totale Dipendenti	102

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

Non sono stati corrisposti compensi all'amministratore unico.

Non è presente l'organo di controllo.

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	8.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.000

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	9.506.130
Ricavi da prestazioni di servizi effettuati verso Società controllante	92.234
Costi da prestazioni di servizi effettuati da Società consorelle	1.173.139
Costi di servizi addebitati da Società controllante	229517
Costi per oneri finanziari addebitati da Società controllante	8159

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, sono state concluse a condizioni normali di mercato.

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 2025, per conto di Lunigiana Ambiente, le attività amministrative e tecniche a mezzo contratto di service.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 *sexies*), C.c..

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 spa
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	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni	53.895.859	45.550.854
C) Attivo circolante	64.434.038	50.236.479
D) Ratei e risconti attivi	669.311	333.036
Totale attivo	118.999.208	96.120.369
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	32.777.474	32.777.474
Riserve	7.402.257	5.361.989
Utile (perdita) dell'esercizio	21.751	240.268
Totale patrimonio netto	40.201.482	38.379.731
B) Fondi per rischi e oneri	111.363	111.363
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	49.272	25.800
D) Debiti	78.021.542	57.331.508
E) Ratei e risconti passivi	615.549	271.967
Totale passivo	118.999.208	96.120.369

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	242.111.290	236.445.848
B) Costi della produzione	240.430.643	235.231.796
C) Proventi e oneri finanziari	(1.226.813)	(648.464)
Imposte sul reddito dell'esercizio	432.083	325.320
Utile (perdita) dell'esercizio	21.751	240.268

Azioni proprie e di società controllanti

La società non ha posseduto nell'esercizio azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

La società non ha acquisito o alienato nell'esercizio azioni proprie e di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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 2024 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 coprire la perdita di esercizio di euro 199.106 con le 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, 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 31.03.2025
L'Amministratore unico
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 31.03.2025