



**BILANCIO DI ESERCIZIO  
al 31 dicembre 2023**

**Informazioni generali sull'impresa****Dati anagrafici**

*Denominazione:* GARFAGNANA ECOLOGIA AMBIENTE S.R.L.

*Sede:* VIA PIO LA TORRE 2/C  
55032 CASTELNUOVO DI GARFAGNANA (LU)

*Capitale sociale:* euro 80.800

*Capitale sociale interamente versato:* SI

*Codice CCIAA:* LU

*Partita IVA:* 0238194 046 5

*Codice fiscale:* 0238194 046 5

*Numero REA:* 221096

*Forma giuridica:* SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

*Settore di attività prevalente (ATECO):* 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 Spa (cod. fisc. 02031380500)

*Appartenenza a un gruppo:* SI

*Denominazione della società capogruppo:* RETIAMBIENTE Spa (cod. fisc. 02031380500)

*Paese della capogruppo:* Italia

*Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:*

# Stato Patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31-12-2023	31-12-2022
<b>ATTIVO</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.180	16.440
Totale immobilizzazioni immateriali	12.180	16.440
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.050.585	2.120.557
2) impianti e macchinario	76.205	2.377.341
3) attrezzature industriali e commerciali	20.098	25.746
4) altri beni	61.583	78.888
Totale immobilizzazioni materiali	2.208.470	4.602.532
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	16.431	16.431
Totale crediti verso altri	16.431	16.431
Totale crediti	16.431	16.431
Totale immobilizzazioni finanziarie	16.431	16.431
Totale immobilizzazioni (B)	2.237.081	4.635.403
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	924.879	766.911
Totale crediti verso clienti	924.879	766.911
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	121.534	64.156
Totale crediti tributari	121.534	64.156
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.085	1.211
Totale crediti verso altri	1.085	1.211

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
Totale crediti	1.047.498	832.278
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.822.339	1.382.356
3) danaro e valori in cassa	635	325
Totale disponibilità liquide	1.822.974	1.382.681
Totale attivo circolante (C)	2.870.471	2.214.959
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>47.995</b>	<b>68.553</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>5.155.547</b>	<b>6.918.915</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	80.800	80.800
IV - Riserva legale	18.190	18.190
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	2.664.698	2.481.975
Totale altre riserve	2.664.698	2.481.975
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(2.074.474)	182.723
Totale patrimonio netto	689.214	2.763.688
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	837.040	737.000
Totale fondi per rischi ed oneri	837.040	737.000
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>185.700</b>	<b>192.615</b>
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	399.155	265.103
Totale debiti verso banche	399.155	265.103
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	618.779	585.957
Totale debiti verso fornitori	618.779	585.957
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	147.297	61.529
Totale debiti tributari	147.297	61.529

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	61.977	74.582
esigibili oltre l'esercizio successivo	30.983	37.426
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	92.961	112.008
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.329.179	845.121
esigibili oltre l'esercizio successivo	506.224	1.005.894
Totale altri debiti	1.835.403	1.851.015
Totale debiti	3.0093.594	2.875.612
<b>E) Ratei e risconti</b>	350.000	350.000
<b>Totale passivo</b>	<b>5.155.547</b>	<b>6.918.915</b>

# Conto Economico

CONTO ECONOMICO	31-12-2023	31-12-2022
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.494.349	5.393.994
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	15.038	15.292
altri	70.098	33.495
Totale altri ricavi e proventi	85.136	48.787
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>5.579.485</b>	<b>5.442.781</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	73.115	46.415
7) per servizi	2.645.464	2.547.191
8) per godimento di beni di terzi	523.704	522.178
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.087.111	1.103.424
b) oneri sociali	376.827	390.511
c) trattamento di fine rapporto	76.229	92.056
e) altri costi	4.188	4.719
Totale costi per il personale	1.544.355	1.590.710
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.895	7.802
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	192.178	168.472
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.266.002	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10.712	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.473.787	176.274
13) altri accantonamenti	67.000	67.000
14) oneri diversi di gestione	186.032	186.190
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>7.513.457</b>	<b>5.135.958</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(1.933.972)</b>	<b>306.823</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	9
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	-	9
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	-	9
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	45.771	39.482
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	45.771	39.482
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(45.771)</b>	<b>(39.473)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D)</b>	<b>(1.979.743)</b>	<b>267.350</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	94.731	84.627
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>94.731</b>	<b>84.627</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(2.074.474)</b>	<b>182.723</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

<b>RENDICONTO FINANZIARIO, METODO INDIRETTO</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.074.474)	182.723
Imposte sul reddito	94.731	84.627
Interessi passivi/(attivi)	45.771	39.473
(Dividendi)	-	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	-
<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima di imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>(1.979.743)</b>	<b>306.823</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	143.229	159.056
Ammortamenti delle immobilizzazioni	197.073	176.274
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	2.266.002	-
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	-	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	-
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>2.606.304</i>	<i>335.330</i>
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>672.332</b>	<b>642.153</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-	-
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(157.968)	13.932
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	33.038	(79.046)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	20.558	(5.730)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	-	-
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	42.819	90.898
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(61.553)</i>	<i>20.054</i>
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>610.779</b>	<b>662.207</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(45.771)	(39.473)
(Imposte sul reddito pagate)	(143.909)	(76.107)
Dividendi incassati	-	-

<b>RENDICONTO FINANZIARIO, METODO INDIRETTO</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
(Utilizzo dei fondi)	(50.104)	-
Altri incassi/(pagamenti)	-	472.185
<i>Totale altre rettifiche</i>	(239.784)	356.605
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>370.995</b>	<b>1.018.812</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(64.754)	(118.951)
Disinvestimenti	-	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(20.370)
Disinvestimenti	-	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	-	1.875
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	-	-
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	-	-
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	-	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(64.754)</b>	<b>(137.446)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	134.052	(38.146)
Accensione finanziamenti	-	-
(Rimborso finanziamenti)	-	-
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	-	-
(Rimborso di capitale)	-	-
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	-	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>134.052</b>	<b>(38.146)</b>

<b>RENDICONTO FINANZIARIO, METODO INDIRETTO</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>440.293</b>	<b>843.220</b>
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	-
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.382.356	1.336.496
Assegni	0	-
Danaro e valori in cassa	325	630
<i>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</i>	<i>1.382.681</i>	<i>1.337.126</i>
Di cui non liberamente utilizzabili	-	-
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.822.339	1.382.356
Danaro e valori in cassa	635	325
<i>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</i>	<i>1.822.974</i>	<i>1.382.681</i>
di cui non liberamente utilizzabili	-	-

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2023, che viene sottoposto al Vostro esame assieme alla presente Nota integrativa ed alla Relazione sulla gestione che ne costituiscono parte integrante, evidenzia una perdita di esercizio di euro 2.074.474 che si propone di coprire interamente mediante l'utilizzo della Riserva ordinaria di utili risultando la stessa ampiamente capiente. Tale perdita deriva unicamente dall'integrale svalutazione del valore degli impianti denominati «Impianto TM – Selezionatore/Trituratore», «Impianto Bypass – separatore a dischi» e «Discarica Selve Castellane» operata su indicazione della società controllante Retiambiente Spa per il puntuale adeguamento alle previsioni del proprio Piano industriale, avendo comunque la società generato un risultato positivo di gestione pari a euro 191.528 al netto delle imposte dell'esercizio (pari a euro 94.731, di cui euro 77.555 per IRES ed euro 17.176 per IRAP).

Come noto, dopo la propria costituzione la società nel 2015 ha stipulato con la società Severa Spa in liquidazione un contratto di affitto di azienda con contestuale impegno irrevocabile all'acquisto della stessa. Tale contratto di affitto di azienda era subordinato all'omologazione – avvenuta in data 1° agosto 2016 e passata in giudicato il 31 gennaio 2017 – della proposta di concordato preventivo depositato presso il Tribunale di Lucca dalla società Severa Spa e consentiva alla società GEA di procedere all'acquisto dell'azienda nei successivi 36 mesi dall'omologazione.

In data 29 giugno 2017, in seguito alla formale autorizzazione deliberata dall'Assemblea, la società ha ritenuto di stipulare con la società Severa Spa in liquidazione ai rogiti del Notaio Cariello di Pisa:

- a) l'atto di acquisto dell'azienda precedentemente condotta in affitto;
- b) l'atto di acquisto del terreno sul quale insiste l'impianto di termovalorizzazione di proprietà della stessa Severa Spa ed altri terreni ed impianti a corredo di minor valore.

Con riferimento all'acquisto dell'azienda, come già previsto nel contratto di affitto, si precisa che il prezzo totale convenuto è stato pari a euro 5.050.000, così ripartito:

- Impianto «Ecocentro»	euro	2.300.000
- Discarica «Selve Castellane»	euro	1.300.000
- Impianti «Belvedere»	euro	1.050.000
- Beni mobili strumentali	euro	400.000

Il contratto di acquisto prevedeva inoltre che il pagamento dell'azienda avvenisse mediante il versamento di una rata mensile in conto prezzo pari a euro 30.000 fino alla data del versamento dell'intero saldo prezzo, l'accollo del debito per TFR e degli altri debiti verso i dipendenti ex Severa Spa per euro 520.037, l'imputazione in conto prezzo delle rate già pagate dalla GEA, alla data del 31 gennaio 2017, per euro 660.000 e il pagamento del saldo prezzo entro la data del 31 luglio 2019 mantenendo la riserva di proprietà a favore della società cedente fino al pagamento del saldo prezzo.

Con riferimento all'acquisto del terreno sul quale insiste il termovalorizzatore e degli altri beni, si precisa che il prezzo totale convenuto è stato pari a euro 150.000, così ripartito:

- Terreno termovalorizzatore	euro	70.000
- Terreni boschivi	euro	55.250
- Impianti, attrezzature e altri beni mobili	euro	24.750

Contestualmente a tale ultimo acquisto la società Severa Spa, come previsto dal proprio Piano concordatario, ha trasferito alla GEA la somma di euro 350.000 quale parziale corrispettivo dei futuri costi di *decommissioning* (demolizione e bonifica) dell'impianto di termovalorizzazione.

In data 5 luglio 2017, in seguito alla formale autorizzazione deliberata dall'Assemblea a norma di Statuto, la società ha acquistato dalla società SETA Srl il ramo d'azienda "fotovoltaico" comprendente l'impianto di produzione di energia elettrica installato su parte della copertura dell'Ecocentro.

In data 21 giugno 2019, davanti al Notaio Cariello di Pisa, acquisita la formale autorizzazione dell'assemblea dei Soci, la società ha stipulato con gli organi della procedura concordataria della società Severa Spa in liquidazione un atto modificativo delle condizioni di pagamento del saldo prezzo previsto nel precedente atto di acquisto di azienda del 29 giugno 2017 convenendo di pagare entro il 31 luglio 2019 la somma di euro 179.963,03 e di rateizzare il rimanente prezzo, pari a euro 3.000.000, in 75 rate mensili da euro 40.000 ciascuna a partire dal 31 agosto 2019 fino al 31 ottobre 2025.

La procedura concordataria della società Severa spa ha mantenuto inalterata la riserva di proprietà sull'intera azienda a garanzia del pagamento rateale.

La modifica delle condizioni di pagamento – che, allo stato attuale, si ritengono compatibili con la prevedibile capacità di rimborso della società e idonei a preservare la sostenibilità economica e finanziaria dell'azienda nel medio termine – ha permesso un riequilibrio della posizione finanziaria consentendo la eventuale ricerca di adeguate fonti di finanziamento a medio-lungo termine compatibili con la natura dell'operazione.

Nei primi mesi dell'anno 2021 è stato sottoscritto un Accordo Transitorio tra i Comuni soci, l'Autorità ATO Toscana Costa, il Gestore unico d'ambito Retiambiente Spa e la società GEA Srl per consentire ai Comuni la temporanea prosecuzione in deroga del legittimo affidamento alla società GEA del Servizio di gestione dei rifiuti urbani sul territorio dei Comuni della Garfagnana.

Tale Accordo conteneva anche specifiche disposizioni per regolare le reciproche posizioni nel periodo intercorrente tra l'avvio della gestione del servizio d'ambito affidata alla società Retiambiente (con inizio il 1° gennaio 2021) e la data entro la quale i Comuni soci conferiranno il capitale della società GEA alla stessa Retiambiente al fine di consentirne la piena operatività anche nel territorio della Garfagnana (non oltre il 31 dicembre 2025).

Le principali condizioni dell'Accordo erano le seguenti:

- prosecuzione del legittimo affidamento alla società GEA Srl del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani dei Comuni della Garfagnana fino a non oltre il 31/12/2025;
- svolgimento *medio tempore* dell'attività della GEA in accordo con il Gestore unico;
- possibilità, prevista nell'esclusivo interesse dei Comuni soci, di anticipazione del termine per il conferimento delle quote del capitale della società GEA al gestore unico a fronte di un corrispondente aumento di capitale, riservato ai medesimi Comuni soci di GEA, sulla base dei valori di apposita specifica perizia di valutazione;
- impegno di Retiambiente Spa a mantenere fermi gli eventuali impegni assunti da GEA nei confronti del sistema bancario nell'ambito dell'operazione di finanziamento a medio-lungo termine utile per concludere l'acquisto dell'azienda mediante il pagamento del saldo-prezzo alla procedura concordataria della società Se.Ver.A. Spa in liquidazione;
- supporto alle eventuali operazioni di *decommissioning* dell'ex termovalorizzatore da parte del Gestore unico d'ambito;
- verifica da parte del Gestore unico delle condizioni per l'eventuale utilizzo degli impianti "Discarica" di località Selve Castellane e degli impianti di località Belvedere (impianto di trattamento meccanico "TM Selezionatore/Trituratore" e impianto "Separatore Bypass", ad esso collegato);
- altri minori aspetti operativi.

Nella seconda metà dell'anno 2022 i Comuni soci hanno avviato le operazioni propedeutiche al conferimento del servizio al Gestore unico dal 1° gennaio 2023 ed alla cessione delle quote della società GEA alla stessa Retiambiente Spa con contestuale aumento di capitale riservato ai Comuni della Garfagnana. Tali operazioni, per motivi sostanzialmente indipendenti dalle parti coinvolte, non hanno trovato conclusione nei termini previsti e i Comuni hanno concordato con la società Retiambiente e l'Autorità ATO Costa Rifiuti di posticipare al 1° gennaio 2024 la data di conferimento del servizio e delle correlate variazioni degli assetti proprietari.

In data 4 marzo 2022, in seguito a regolare autorizzazione dell'assemblea dei Soci, sono stati acquistati al prezzo di euro 10.000 due piccoli metati diruti – in anni risalenti già di proprietà della società Severa Spa – localizzati a distanza di pochi metri dall'ingresso dell'impianto di Località Belvedere: tale acquisto è stato

ritenuto opportuno, anche in considerazione del prezzo particolarmente basso, per evitare che eventuali terzi proprietari potessero causare disagi al transito dei nostri mezzi o sollevare contestazioni per l'accesso all'impianto stesso.

Nei primi mesi del 2023 sono state quindi riavviate le attività precedentemente sospese in modo da poter disporre in tempo utile sia della perizia di valutazione della società GEA, redatta da un esperto indipendente ai sensi dell'art. 2343-ter cod. civ., sia della ulteriore documentazione a supporto della valutazione stessa. Inoltre, al fine di consentire la regolare prosecuzione del Servizio, i Comuni soci hanno quindi adottato i necessari atti (determina di affidamento, contratto di servizio, capitolato tecnico e Regolamento per l'esercizio del controllo analogo congiunto) per rinnovare il legittimo affidamento in deroga alla società GEA per il periodo 1° gennaio 2023 – 31 dicembre 2025 (termine dell'Accordo Transitorio sopra richiamato).

In data 28 dicembre 2023 i Comuni soci della GEA Srl hanno sottoscritto l'aumento di capitale con sovrapprezzo della società Retiambiente Spa ad essi riservato – individuato sulla base del valore al 30 giugno 2023 portato dalla perizia redatta dall'esperto indipendente ai sensi del comma 2, lett. b) dell'art. 2343-ter cod. civ. (la società BDO Advisory Services Srl, già incaricata anche delle valutazioni delle altre società del Gruppo Retiambiente) – liberandone successivamente in data 30 dicembre 2023 l'intero importo mediante la cessione alla stessa Retiambiente Spa delle proprie quote del capitale della società GEA Srl.

Contestualmente a tali operazioni, è stato stipulato un Accordo in deroga per mantenere transitoriamente in capo ad alcuni Comuni che lo hanno sottoscritto il servizio di spazzamento stradale fino al 31 dicembre 2024. Dal 1° gennaio 2024 pertanto il capitale della società GEA è interamente posseduto dall'unico socio Retiambiente Spa il quale esercita sulla società, ai sensi dell'art. 2497-sexies cod. civ., anche le attività di direzione e coordinamento.

Con specifico riferimento alla continuità aziendale, si evidenzia che non vi sarà alcuna variazione sul piano operativo rimanendo la società GEA, anche dopo tale data, il gestore del Servizio per il territorio di riferimento in qualità di Società Operativa Locale (SOL) partecipata interamente dal Gestore unico d'ambito e da esso delegata alla gestione del Servizio medesimo mediante l'adesione, sottoscritta in data 30 dicembre 2023, all'*Addendum* al Contratto di servizio stipulato da Retiambiente e mediante il Contratto Infragruppo tra la stessa Retiambiente e la società GEA e che tale assetto rimarrà verosimilmente inalterato fino al 31 dicembre 2035.

I reciproci rapporti tra il Gestore unico d'ambito e i Comuni soci sono altresì regolati in conformità allo statuto della società Retiambiente da appositi patti parasociali.

La società, ai sensi degli artt. 2 e 16 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, nell'esercizio è stata soggetta inoltre al controllo analogo congiunto dei 13 Comuni precedentemente soci; dal 1° gennaio 2024 i medesimi Comuni esercitano sulla società il controllo analogo congiunto secondo il seguente schema di funzionamento: i Comuni esercitano sulla società Retiambiente il proprio controllo analogo congiunto di "primo livello" mediante la partecipazione al "Comitato unitario" ed esercitano altresì sulla società GEA il controllo analogo congiunto di "secondo livello" mediante la partecipazione al "Comitato ristretto" riservato al territorio della Garfagnana.

## **CRITERI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti cod. civ., come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 cod. civ., che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423 cod. civ., parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, cod. civ., la nota integrativa è stata redatta in unità di euro. Per effetto degli

arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei singoli importi differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

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.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti.

Essa appartiene al Gruppo Retiambiente Spa in qualità di società controllata interamente partecipata.

I valori indicati nel presente bilancio sono riferiti all'ambito geografico prevalentemente provinciale in quanto la società, per disposizione statutaria, può operare unicamente nell'ambito della Garfagnana e della provincia di Lucca.

## CRITERI DI VALUTAZIONE

*(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, cod. civ. e principio contabile OIC 12)*

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).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Fatta eccezione per i criteri di valutazione adottati per l'esercizio 2023 su indicazione della controllante Retiambiente Spa relativamente agli impianti "Bypass - Separatore a dischi", "TM - Trituratore/Selezionatore" e "Discarica Selve Castellane" - per i quali si rinvia ai successivi paragrafi «Immobilizzazioni materiali» della sezione "Attivo" e «Fondi per Rischi e oneri» della sezione "Passivo" - si conferma la continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo consentendo così la necessaria 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.

## DEROGHE

*(Rif. art. 2423, quinto comma, cod. civ.)*

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 cod. civ.

## ATTIVITÀ SVOLTA

La società ha continuato a svolgere pressoché esclusivamente l'attività di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani nell'ambito dei 13 Comuni precedentemente soci che hanno affidato *in house* il Servizio medesimo al Gestore unico d'ambito il quale a propria volta gestisce nel territorio della Garfagnana l'operatività del Servizio mediante la società GEA Srl in forza di un apposito Contratto infragruppo.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, cod. civ.

## **FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

Si segnala come anche nel corso dell'esercizio 2023 si sia protratta l'indisponibilità della regolarità contributiva (DURC) della società Severa Spa in liquidazione in seguito alla quale, in accordo con il commissario giudiziale ed in applicazione dell'art. 31 del DL 21 giugno 2013, n. 69, è stato sospeso il pagamento delle rate mensili accantonandone prudenzialmente gli importi: la posizione debitoria nei confronti della procedura concordataria è stata infine regolarizzata nei primi mesi del 2024, in seguito al rilascio del regolare DURC alla società Severa, eseguendo il pagamento di tutte le rate rimaste sospese.

Il pagamento delle rimanenti rate del saldo-prezzo è ripreso con regolarità già nei primi mesi del 2024.

## **Principi di redazione**

Nonostante la società rientri nei limiti previsti dall'art. 2435-bis cod. civ. per la redazione del bilancio in forma abbreviata, nella redazione del presente bilancio – ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter cod. civ. – sono stati utilizzati gli schemi previsti per il bilancio ordinario dall'art. 2424 cod. civ., per lo Stato Patrimoniale, e dall'art. 2425 cod. civ. e seguenti per il Conto Economico.

Il presente bilancio è costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dal Rendiconto finanziario, dalla Nota integrativa e dalla Relazione sulla gestione e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. Esso è stato redatto in conformità agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis e 2425-ter cod. civ., secondo i principi di redazione stabiliti dallo stesso art. 2423-bis e dai criteri di valutazione di cui all'art. 2426 cod. civ.

Come richiesto dall'art. 2423, comma 1 cod. civ., la Società ha redatto il Rendiconto finanziario utilizzando lo schema del metodo indiretto.

Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società nonché del risultato economico.

La presente Nota Integrativa è parte integrante del bilancio di esercizio redatto in conformità alle norme del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali dettati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) sulla base delle disposizioni contenute dal D.Lgs. 139/2015 e delle novità da esso apportate.

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

Sono stati rispettati:

- la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 cod. civ.);
- i principi di redazione del bilancio (art. 2423-bis cod. civ.) ed
- i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 cod. civ.).

Si segnala inoltre che:

- come richiesto dall'art. 2423, comma 1 cod. civ., la Società ha redatto il Rendiconto finanziario utilizzando lo schema del metodo indiretto;
- il bilancio di esercizio e la Nota integrativa sono stati predisposti in unità di euro. L'arrotondamento è stato eseguito all'unità inferiore per decimali inferiori a 0,50 euro e all'unità superiore per decimali pari o superiori a 0,50 euro. Le eventuali differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocate all'apposita riserva di patrimonio netto.

Si rinvia infine alla Relazione sulla gestione per le informative previste dall'art. 2428 cod. civ.

## Nota integrativa, attivo

Le voci dell'attivo dello Stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale. I criteri di valutazione di ciascun elemento dell'attivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 cod. civ. e dai principi contabili nazionali. Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 cod. civ., dalle altre norme del Codice Civile stesso, nonché dai principi contabili, insieme alle informazioni fornite per una rappresentazione veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di bilancio delineato dall'art. 2424 cod. civ.

### **Immobilizzazioni**

Le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni sono rappresentate di seguito.

#### Immobilizzazioni immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute al comma 1, n. 5) dell'art. 2426 cod. civ.

In dettaglio:

- i costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio e mantenuti, con il consenso del collegio sindacale, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti e l'ammontare dei costi non ancora ammortizzati è ampiamente coperto dalle riserve disponibili;
- i diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti fra le attività al costo di acquisto o di produzione. Nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori. Tali costi sono ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione che normalmente coincide con l'esercizio trattandosi quasi esclusivamente di licenze annuali per l'utilizzo dei *software* gestionali (contabilità, gestione protocollo informatico, gestione rifiuti, ecc.);
- i costi per licenze e marchi sono iscritti al costo di acquisto computando anche i costi accessori e sono ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Essi accolgono quasi esclusivamente i costi sostenuti per l'acquisizione di una nuova licenza per il trasporto «conto terzi» poiché non è stato possibile, in occasione dell'acquisizione dell'azienda, trasferire la precedente licenza della società Severa Spa.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Licenze <i>software</i> tempo determinato	Totale Imm. Immateriali
<i>Valore di inizio esercizio</i>			
Costo	16.440	-	16.440
Valore di bilancio	16.440	-	16.440
<i>Variazioni nell'esercizio</i>			
Incrementi per acquisizioni	-	635	635
Ammortamento dell'esercizio	4.260	635	4.895
Totale variazioni	4.260	-	4.260

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Licenze <i>software</i> tempo determinato	Totale Imm. Immateriali
<i>Valore di fine esercizio</i>			
Costo	12.180	-	12.180
<b>Valore di bilancio</b>	<b>12.180</b>	<b>-</b>	<b>12.180</b>

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ridotto delle quote di ammortamento maturate.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati integralmente al Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

- Fabbricati e costruzioni leggere da 3% a 10%
- Impianti e macchinario da 10% a 20%
- Attrezzature industriali e commerciali da 10% a 33%
- Altri beni, di cui:
  - Automezzi e mezzi di trasporto interno da 15% a 30%
  - Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati da 12% a 30%

Come prescritto dall'OIC 9, nel caso in cui, 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.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a euro 516,46 acquisiti nel corso dell'esercizio sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni materiali sono dettagliati nella tabella sottostante.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature Industriali	Altre Imm. Materiali	TOTALE Imm. Materiali
<i>Valore di inizio esercizio</i>					
Costo	2.531.288	2.562.425	402.735	307.532	5.803.980
Ammortamenti (F.do amm.to)	-410.731	-185.084	-376.989	-228.644	-1.201.447
<b>Valore di bilancio</b>	<b>2.120.557</b>	<b>2.377.341</b>	<b>25.746</b>	<b>78.888</b>	<b>4.602.533</b>
<i>Variazioni nell'esercizio</i>					
Increment. per acquisizioni (Decrem. per cessioni/dismissioni)	750	0	51.906	11.462	64.118
Amm.to dell'esercizio	-70.722	-35.135	-57.555	-28.767	-192.178

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature Industriali	Altre Imm. Materiali	TOTALE Imm. Materiali
Svalutazioni	0	-2.266.002	0	0	-2.266.002
<b>Totale variazioni</b>	<b>-69.972</b>	<b>-2.301.137</b>	<b>-14.697</b>	<b>-17.335</b>	<b>-2.394.062</b>
<i>Valore di fine esercizio</i>					
Costo	2.532.038	2.562.425	445.592	318.963	5.859.018
Ammortamenti (F.do amm.to)	-481.453	-220.219	-425.494	-257.380	-1.384.546
Svalutazioni (F.do svalutazione)	0	-2.266.002	0	0	-2.266.002
<b>Valore di bilancio</b>	<b>2.050.585</b>	<b>76.205</b>	<b>20.098</b>	<b>61.583</b>	<b>2.208.470</b>

La categoria Terreni e Fabbricati è composta dalle seguenti voci:

FABBRICATI	2023
Fabbricati industriali e commerciali	2.357.037
Ruderi Belvedere	10.000
- Fondo ammortamento Fabbricati ind.li e comm.li	- 481.453
<b>Fabbricati</b>	<b>1.886.335</b>

TERRENI	2023
Terreno "Ecocentro"	25.000
Terreno "ex Termovalorizzatore"	70.000
Terreno "Impianti Belvedere"	14.000
Bosco "Belvedere"	55.250
<b>Terreni</b>	<b>164.250</b>

La categoria Impianti e Macchinari è composta dalle seguenti voci:

IMPIANTI E MACCHINARI	2023
Impianto <i>bypass</i> separatore a dischi	1.002
- Fondo svalutazione Impianto <i>bypass</i> separatore a dischi	- 1.002
Impianto TM "Trituratore-Selezionatore"	965.000
- Fondo svalutazione Impianto TM "Trituratore-Selezionatore"	- 965.000
Discarica "Selve Castellane"	1.300.000
- Fondo svalutazione Discarica Selve Castellane	- 1.300.000
Impianti generici	33.595
- Fondo ammortamento Impianti generici	- 24.970
Impianti specifici	126.828
- Fondo ammortamento Impianti specifici	- 86.224
Impianto Fotovoltaico	65.000
- Fondo ammortamento Impianto Fotovoltaico	- 38.025
Impianti Stazione di trasferimento RSU/FORSU	71.000
- F.do ammortamento Impianti Stazione di trasferimento	- 71.000
<b>Macchinari</b>	<b>76.205</b>

Si evidenzia che, su indicazione della controllante Retiambiente Spa di adeguare i valori delle dotazioni impiantistiche secondo le previsioni del proprio Piano industriale, si è ritenuto di rilevare - con metodo indiretto

mediante iscrizione di un apposito Fondo di svalutazione alla Voce B.4 «Fondi per Rischi ed Oneri - altri fondi» del Passivo - la perdita durevole di valore dei seguenti impianti, tutti tra loro tecnicamente e logicamente collegati, per i quali il medesimo Piano industriale vigente non prevede in alcun modo un futuro utilizzo operativo nel contesto della programmazione d'ambito:

- Impianto Bypass - separatore a dischi	euro	1.002
- Impianto TM - Selezionatore/Trituratore	euro	965.000
- Discarica Selve Castellane	euro	1.300.000

Nei precedenti esercizi detti impianti non sono stati oggetto di ammortamento in quanto non utilizzabili in attesa delle indicazioni del Gestore e delle conseguenti necessarie autorizzazioni amministrative.

Per la rimanente dotazione impiantistica, si conferma la continuità di applicazione dei criteri di valutazione precedentemente adottati rimanendo per gli stessi immutato il quadro amministrativo e operativo previsto dal Gestore unico d'ambito. In particolare, si segnala che i rimanenti cespiti provenienti dall'acquisto dell'azienda della società Severa Spa in liquidazione, gravati dalla riserva di proprietà fino alla conclusione - prevista per la fine del 2025 - del pagamento rateale a suo tempo concordato, sono stati iscritti in bilancio condividendo i valori riportati nelle perizie predisposte nell'ambito della procedura di concordato preventivo della stessa Severa Spa in liquidazione;

La categoria Attrezzature industriali e commerciali è composta dalle seguenti voci:

<b>ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</b>	<b>2023</b>
Cassonetti	200.896
- F.do ammortamento Cassonetti	- 200.896
Cassoni scarrabili	51.390
- F.do ammortamento Cassoni scarrabili	- 35.036
Beni di valore unitario inferiore a 516,46 euro	16.084
- F.do ammortamento Beni di valore inferiore a 516,46 euro	- 16.084
Attrezzatura varia e minuta	13.681
- F.do ammortamento Attrezzatura varia e minuta	- 9.937
Contenitori "Porta a Porta"	78.958
- F.do ammortamento Contenitori "Porta a Porta"	- 78.958
Contenitori "Porta a Porta" ATO	19.446
- F.do ammortamento Contenitori "Porta a Porta" ATO	-19.446
Cassonetti ATO	65.137
- F.do ammortamento Cassonetti ATO	- 65.137
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>20.098</b>

La categoria Altri beni è composta dalle voci Mobili e macchine da ufficio e Automezzi:

<b>Altri Beni - MOBILI E MACCHINE DA UFFICIO</b>	<b>2023</b>
Mobili e macchine ordinarie da ufficio	7.960
- F.do ammortamento Mobili e macchine ordinarie da ufficio	- 7.960
Macchine elettromeccaniche da ufficio	39.135
- F.do ammortamento Macchine elettromeccaniche da ufficio	- 35.753
<b>Mobili e Macchine da Ufficio</b>	<b>3.382</b>

<b>Altri Beni - AUTOMEZZI</b>	<b>2023</b>
Autocarri	264.369
- F.do ammortamento Autocarri	- 206.168)
Autovetture	7.500

<b>Altri Beni – AUTOMEZZI</b>	<b>2023</b>
- F.do ammortamento Autovetture	- 7.500)
<b>Automezzi</b>	<b>58.201</b>

Si ribadisce come le acquisizioni di beni e di attrezzature di valore unitario inferiore ad euro 516,46 siano state integralmente ammortizzate nell'esercizio.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nelle immobilizzazioni materiali.

## Immobilizzazioni finanziarie

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

#### Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: Crediti

Le immobilizzazioni finanziarie detenute dalla società sono costituite da depositi cauzionali versati su contratti (quasi esclusivamente relativi al noleggio dei mezzi ed alle utenze) e rispettivamente accolgono:

- deposito cauzionale su contratti di noleggio automezzi, euro 15.740;
- deposito cauzionale su contratti di fornitura utenze, euro 287;
- Crediti GSE (impianto fotovoltaico), euro 404.

Le immobilizzazioni finanziarie non hanno subito variazioni durante l'esercizio e, per la loro natura, hanno tutte prevedibile scadenza oltre l'esercizio successivo.

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni finanziarie sono dettagliati nella tabella sottostante.

	<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	<b>Totale crediti immobilizzati</b>
Valore di inizio esercizio	16.431	16.431
Variazioni nell'esercizio	-	-
Valore di fine esercizio	16.431	16.431
Quota scadente oltre l'esercizio	16.431	16.431

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente provinciale conseguentemente tutti i crediti si riferiscono a tale area geografica.

## Fair value

	<b>Crediti verso altri</b>
Valore contabile	16.431

## Attivo circolante

L'attivo circolante alla fine dell'esercizio si attesta ad euro 2.870.472 ed è composto dalle seguenti voci:

Descrizione	31.12.2023
Rimanenze (C.I)	0
Crediti iscritti nell'attivo circolante (C.II)	1.047.498
Attività finanziarie non immobilizzate (C.III)	0
Disponibilità liquide (C.IV)	1.822.974
<b>Totale</b>	<b>2.870.472</b>

Le voci delle rispettive componenti a cui si ritiene di dare rilievo sono di seguito singolarmente commentate.

## Rimanenze (C.I)

Per la natura dell'attività svolta dalla società non vi sono rimanenze da contabilizzare.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante (C.II)

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato e l'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta ed in quanto si ritiene che gli effetti siano irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Pertanto, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo ossia al valore nominale ridotto delle svalutazioni effettuate a fronte delle stime di inesigibilità.

Il valore dei crediti iscritto nell'attivo è al netto dei fondi rettificativi iscritti in contabilità; precisamente:

- Fondo rischi *ex* articolo 106 TUIR, fiscalmente riconosciuto;
- Fondo svalutazioni, fiscalmente non riconosciuto.

Allo stato attuale, non esistono rischi di regresso sui crediti ceduti.

Descrizione	31/12/2023
Crediti v/Clienti (C.II.1)	924.879
Crediti Tributari (C.II.4-bis)	121.534
Altri crediti <i>esigibili entro l'esercizio successivo</i> (C.II.5.a)	1.085
<b>Totale CREDITI</b>	<b>1.047.498</b>

## Crediti v/CLIENTI

In dettaglio, i "Crediti v/Clienti (C.II.1)" accolgono le seguenti grandezze:

Descrizione	31/12/2023
Crediti v/Clienti	928.007
Note di credito da emettere	- 338
Fatture da emettere	2.810
Crediti v/GSE	3.629
- Fondo Svalutazione crediti	- 9.229
<b>Crediti v/Clienti (Voce C.II.1)</b>	<b>924.879</b>

I "Crediti v/Clienti" rappresentano gli importi a scadere delle fatture emesse nei confronti dei Comuni soci al 31/12/2023 per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani.

Le "Note di credito da emettere" rappresentano una modesta rettifica di importi già fatturati al 31/12/2023.

I "Crediti per fatture da emettere" sono rappresentativi delle prestazioni e delle vendite effettuate nell'esercizio ma non ancora fatturate al 31/12/2023.

I "Crediti v/GSE" rappresentano il corrispettivo dell'energia ceduta alla rete elettrica prodotta dall'impianto

fotovoltaico non ancora fatturata al GSE.

Nell'esercizio si è ritenuto di procedere ad un modesto adeguamento del "Fondo Svalutazione crediti" per alcuni crediti insoluti v/ Altri Clienti.

Si precisa altresì che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

### Crediti TRIBUTARI

La voce "Crediti Tributarî (C.II.4-bis)" accoglie i seguenti importi:

Descrizione	31/12/2023
Erario c/IRES	0
Erario c/Imposta sostitutiva rivalutazione TFR	1.915
Erario c/IVA	34.787
Erario c/compensazione IVA	125
Erario c/acconto IRES	68.414
Erario c/acconto IRAP	15.601
Erario c/ritenute subite	691
<b>Totale Crediti tributarî</b>	<b>121.534</b>

### Crediti verso ALTRI

La voce "Crediti v/ Altri esigibili entro l'esercizio successivo (C.II.5.a)" accoglie i seguenti importi:

Descrizione	31/12/2023
Crediti v/INAIL per rimborsi	1.085
<b>Totale Altri Crediti esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>1.085</b>

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

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti" evidenziando la parte esigibile entro l'esercizio successivo da quella esigibile oltre lo stesso.

	Crediti v/CLIENTI iscritti nell'attivo circolante	Crediti TRIBUTARI iscritti nell'attivo circolante	Crediti v/ALTRI iscritti nell'attivo circolante	Totale CREDITI iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	766.911	64.156	1.211	832.278
Variazione nell'esercizio	157.968	57.378	- 126	215.220
Valore di fine esercizio	924.879	121.534	1.085	1.047.498
<i>Quota scadente entro l'esercizio successivo</i>	924.879	121.534	1.085	1.047.498

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

L'area in cui opera la società è esclusivamente provinciale conseguentemente tutti i crediti si riferiscono a tale area geografica.

### Attività finanziarie non immobilizzate (C.III)

Non vi sono attività finanziarie immobilizzate.

## Disponibilità liquide (C.IV)

Le Disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo al 31/12/2023 e rappresentano il saldo attivo dei c/c bancari e la giacenza di cassa.

Il saldo attivo dei c/c correnti bancari al 31/12/2023 è il seguente:

Banca - Rapporto	31/12/2023
Banco di Lucca - c/ordinario	417.418
Credit-Agricole - c/ordinario	40.046
Banca Intesa - c/ordinario	16.866
BPER Banca - c/ordinario	1.348.190
<b>Totale Depositi bancari</b>	<b>1.822.339</b>

La consistenza della Cassa al 31/12/2023 risulta pari a euro 635.

Le movimentazioni nell'esercizio delle Disponibilità liquide sono le seguenti:

	Depositi bancari e postali	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	1.382.356	325	1.382.681
Variazione nell'esercizio	439.983	310	440.293
Valore di fine esercizio	1.822.339	635	1.822.974

## Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

Essi accolgono in misura pressoché esclusiva i ratei delle polizze assicurative e delle garanzie finanziarie ultrannuali prestate in occasione dei rinnovi delle autorizzazioni per l'esercizio degli impianti gestiti.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	16.707	51.846	68.553
Variazione nell'esercizio	- 4.257	- 16.301	20.558
Valore di fine esercizio	12.450	35.545	47.995

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del Patrimonio netto e del Passivo.

### Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad euro 80.800, interamente sottoscritto e versato, non ha subito alcuna variazione nell'esercizio. Si rinvia Parte iniziale della presente Nota integrativa per il commento della cessione dell'intero capitale sociale effettuato dai Comuni soci alla società Retiambiente Spa.

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

**a) classificazione delle riserve secondo la disponibilità per la distribuzione:**

Riserve	Libere	Vincolate per legge	Vincolate per Statuto	Vincolate dall'Assemblea
Riserva Legale	-	18.190	-	-
Riserva Statutaria	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	-	<b>18.190</b>	-	-

**b) composizione della voce "Riserve di rivalutazione"**

Riserve	Rivalutazioni monetarie	Rivalutazioni non monetarie
	-	-
	-	-
<b>TOTALE</b>	-	-

Non sono iscritte Riserve di rivalutazione.

**c) composizione della voce "Riserve statutarie"**  
(qualora lo statuto preveda la costituzione di diverse tipologie di tali riserve)

Riserve	Rivalutazioni monetarie	Rivalutazioni non monetarie
	-	-
	-	-
<b>TOTALE</b>	-	-

Non risultano iscritte Riserve statutarie.

### Variazioni nelle voci di Patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 cod. civ.

	Capitale	Riserva legale	Varie: Altre riserve	Totale Altre riserve	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale Patrimonio netto
Valore di inizio esercizio	80.800	18.190	2.481.974	2.481.974	182.723	2.763.687
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente						
<i>Altre variazioni</i>						

	Capitale	Riserva legale	Varie: Altre riserve	Totale Altre riserve	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale Patrimonio netto
<i>Incrementi</i>	0	0	182.723	182.723	0	182.723
<i>Decrementi</i>	0	0	0	0	-182.723	-182.723
Risultato d'esercizio	0	0	0	0	-2.074.474	-2.074.474
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>80.800</b>	<b>18.190</b>	<b>2.664.697</b>	<b>2.664.697</b>	<b>-2.074.474</b>	<b>689.214</b>

### Dettaglio varie Altre riserve

		Totale
Descrizione	Riserve di utili	
Importo	2.664.698	2.664.698

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si riporta, come suggerito dall'OIC relativamente a ciascuna posta, l'origine, le possibilità di utilizzazione, la distribuibilità nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi delle poste del Patrimonio netto.

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	80.800	
Riserva legale	18.190	A, B
Altre riserve		
Varie altre riserve	2.664.698	A, B, C
Totale altre riserve	2.664.698	
<b>Totale</b>	<b>2.763.687</b>	

### Fondi per rischi e oneri

L'accantonamento totale, pari a euro 837.040, è riferito:

- quanto ad euro 804.000, alle quote relative alla gestione *post mortem* della discarica prevista dalle attuali norme determinate sulla base di una relazione tecnica appositamente redatta tenendo conto del volume effettivamente utilizzato dalla GEA e dalla società Severa Spa, del volume residuo utile dell'impianto, della durata residua dell'attuale autorizzazione e dei precedenti accantonamenti. L'accantonamento di competenza dell'esercizio, di uguale importo rispetto all'esercizio precedente, è quindi pari a euro 67.000;
- quanto ad euro 25.000, al premio di risultato stimato - attualmente in corso di determinazione in applicazione dell'accordo aziendale - per l'esercizio 2023;
- quanto ad euro 8.040, al deposito cauzionale, prudenzialmente accantonato, versato ad un fornitore attualmente soggetto a procedura concorsuale.

Descrizione	B.4 Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	737.000	737.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	100.040	100.040
Totale variazioni	100.040	100.040
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>837.040</b>	<b>837.040</b>

Per maggiori dettagli, si rinvia al commento della voce B.13 "Altri accantonamenti" del conto economico.

Si ricorda inoltre che, su indicazione della controllante Retiambiente Spa di procedere all'adeguamento dei valori delle dotazioni impiantistiche secondo le previsioni del proprio Piano industriale, si è ritenuto di rilevare - con metodo indiretto, al fine agevolare una migliore e più trasparente comprensione, mediante iscrizione alla Voce B.4 «Fondi per Rischi ed Oneri - altri fondi» - la perdita durevole di valore di alcuni impianti, tutti tra loro tecnicamente e logicamente collegati, per i quali il medesimo Piano industriale vigente non prevede in alcun modo un futuro utilizzo operativo nel contesto della programmazione d'ambito.

Le svalutazioni operate sono state portate a rettifica dei valori delle immobilizzazioni alle quali si riferiscono e rappresentate nelle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali al cui paragrafo di commento si rinvia. In dettaglio:

Svalutazioni	Importo
Fondo svalutazione Impianto "By-Pass separatore a dischi"	1.002
Fondo svalutazione Impianto "TM Trituratore-Selezionatore"	965.000
Fondo svalutazione "Discarica Selve Castellane"	1.300.000
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>2.266.002</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'ammontare complessivo del debito per TFR verso i lavoratori dipendenti, che al 31/12/2023 ammonta ad euro 185.700. Esso deriva prevalentemente dal debito a suo tempo maturato dalla società Severa Spa e trasferito alla GEA quale parte del prezzo di acquisto dell'azienda rimanendo a carico della società la rivalutazione annuale e da minori importi per l'accantonamento dei dipendenti che non hanno esercitato l'opzione per destinare il TFR a fondi di previdenza complementare.

Si segnalano pertanto: l'accantonamento, per euro 16.876, per il TFR di alcuni dipendenti recentemente assunti che non hanno esercitato l'opzione per destinare il proprio TFR a fondi di previdenza complementare; l'utilizzo del fondo nell'esercizio, per euro 23.791, dovuto alla cessazione per pensionamento di due rapporti di lavoro di dipendenti ex Severa Spa.

La società GEA Srl, tenendo conto delle opzioni effettuate dai dipendenti connesse alla riforma del sistema di previdenza complementare, effettua i versamenti previdenziali al Fondo PreviAmbiente o ad altri fondi scelti dai dipendenti stessi, calcolandone gli importi in conformità alle disposizioni vigenti ed al contratto collettivo di lavoro applicato - nello specifico, il CCNL "Utilitalia/Igiene Ambientale" - che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente. Si segnala inoltre che, in seguito alle nuove assunzioni avvenute nel corso dell'esercizio, alcuni nuovi dipendenti non hanno esercitato l'opzione per la previdenza complementare: l'accantonamento al Fondo TFR nell'esercizio è comprensivo della rivalutazione annuale al netto dell'imposta sostitutiva.

L'ammontare del debito di trattamento di fine rapporto risulta complessivamente adeguato in relazione ai diritti maturati dal personale dipendente in applicazione delle vigenti disposizioni contrattuali e di legge in materia.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della macroclasse "C" del passivo "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato".

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	192.615
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	16.876
Utilizzo nell'esercizio	- 23.791
<b>Totale variazioni</b>	<b>- 6.915</b>

<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>185.700</b>

## Debiti

Al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta si precisa che non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli eventuali effetti si ritiene siano irrilevanti: si è pertanto ritenuto di esporre i debiti al loro valore nominale.

Pertanto, con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e la correlata attualizzazione.

	Debiti verso Banche	Debiti verso Fornitori	Debiti tributari	Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	265.103	585.957	61.528	112.008	1.851.016	2.875.612
Variazione nell'esercizio	134.051	32.822	85.768	-19.047	-15.613	217.982
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>399.155</b>	<b>618.779</b>	<b>147.297</b>	<b>92.961</b>	<b>1.835.403</b>	<b>3.093.594</b>
di cui: entro l'esercizio	399.155	618.779	147.297	61.977	1.329.179	2.556.387
di cui: oltre l'esercizio	-	-	-	30.983	506.224	537.207

## Debiti verso Banche

Essi rappresentano il saldo al 31/12/2023 dei conti bancari per l'anticipazione presso gli istituti di credito delle fatture emesse unicamente nei confronti dei Comuni clienti per il corrispettivo del Servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani. In dettaglio:

Banca - Rapporto	31/12/2023
Banco di Lucca - c/anticipo fatture Comuni soci	228.840
Credit-Agricole - c/anticipo fatture Comuni soci	59.516
Banca Intesa - c/anticipo fatture Comuni soci	32.242
BPER Banca - c/anticipo fatture Comuni soci	78.556
<b>Totale Debiti verso Banche</b>	<b>399.155</b>

## Debiti verso Fornitori

I Debiti verso Fornitori al 31/12/2023 ammontano ad euro 618.779.

Essi rappresentano, per euro 355.135, l'ammontare dei debiti correnti contratti nei confronti dei fornitori, al netto delle note di credito da ricevere e degli acconti, nel rispetto delle normali condizioni di pagamento accordate per lo svolgimento del Servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani e, per euro 263.644, l'importo dei debiti per fatture da ricevere per i beni e i servizi acquisiti nel corso del 2023 ma non ancora fatturati alla chiusura dell'esercizio.

Descrizione	31/12/2023
Debiti v/Fornitori	355.135
Debiti per Fatture da ricevere al 31/12/2023	263.644
<b>Totale Debiti v/Fornitori</b>	<b>618.779</b>

Tutti i debiti v/Fornitori hanno scadenza entro l'esercizio successivo.

## Debiti Tributari

I Debiti Tributari ammontano complessivamente ad euro 147.297 ed accolgono i debiti verso l'Erario con scadenza nell'esercizio successivo. In dettaglio:

Descrizione	31/12/2023
Erario c/IRES (imposte sul reddito dell'esercizio 2023)	77.555
Erario c/Ritenute IRPEF Lavoratori dipendenti	49.051
Erario c/Ritenute IRPEF Lavoratori autonomi	2.547
Regioni c/IRAP (imposte sul reddito dell'esercizio 2023)	17.176
Regioni e Comuni per addizionali IRPEF dipendenti	968
<b>Totale Debiti Tributari</b>	<b>147.297</b>

Tutti i debiti tributari hanno scadenza entro l'esercizio successivo.

## Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I Debiti verso gli Istituti di previdenza e di sicurezza sociale al 31/12/2023 ammontano complessivamente ad euro 92.961 e sono riferiti ai debiti verso i fondi di previdenza e di assistenza per i lavoratori dipendenti. Essi, quanto ad euro 61.977, hanno scadenza entro l'esercizio successivo e, quanto ad euro 30.983, hanno scadenza oltre l'esercizio successivo. In dettaglio:

Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Entro esercizio successivo	Oltre esercizio successivo	Totale
INPS c/Contributi sociali lavoratori dipendenti	48.823		48.823
INAIL c/conguaglio	460		460
Debiti v/CPDEL	1.730		1.730
Fondo Previdenza integrativa	9.979		9.979
Fondo Assistenza sanitaria	986		986
INPS c/Debiti futuri		30.983	30.983
<b>Totale Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>61.977</b>	<b>30.983</b>	<b>92.961</b>

## Altri debiti

Altri debiti	Entro esercizio successivo	Oltre esercizio successivo	Totale
Dipendenti c/retribuzioni	54.837		54.837
Ritenute sindacali	906		906
Competenze bancarie da addebitare	31.317		31.317
Dipendenti c/prestiti	1.127		1.127
Debiti v/gestore carta di credito	991		991
Debito v/Severa Spa per acquisto azienda	1.240.000		1.240.000
Dipendenti c/debiti futuri		106.224	106.224
Debito v/Severa Spa per acquisto azienda		400.000	400.000
<b>Totale Altri debiti</b>	<b>1.329.179</b>	<b>506.224</b>	<b>1.835.403</b>

## Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2023 ammontano complessivamente a euro 3.085.610.

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Il debito complessivo verso la procedura concordataria della società Se.Ver.A. Spa in liquidazione, pari al 31/12/2023 ad euro 1.640.000, relativo al saldo del prezzo dovuto per l'acquisto dell'azienda presenta le seguenti scadenze:

Scadenza Debito v/Concordato Severa Spa	31/12/2024	31/12/2025
Nell'esercizio (*)	1.240.000	400.000
Entro l'esercizio successivo	400.000	
Oltre l'esercizio successivo ed entro i cinque esercizi successivi	-	-
Oltre i cinque esercizi successivi	-	-

(\*) Quote determinate in seguito all'Atto di modifica delle condizioni di pagamento del 21/06/2019

Si precisa che anche nel corso dell'esercizio 2023 si è verificata la protratta indisponibilità della regolarità contributiva (DURC) della società Severa Spa in liquidazione in seguito alla quale, in accordo con il commissario giudiziale ed in applicazione dell'art. 31 ("Semplificazioni in materia di DURC") del DL 21 giugno 2013, n. 69, dal mese di giugno 2022 è stato sospeso il pagamento delle rate mensili accantonandone prudenzialmente gli importi: nei primi mesi del 2024 - in seguito al conseguimento della regolarità del DURC della società Severa Spa in liquidazione - è stato interamente pagato il debito verso la procedura concordataria (che al 31/12/2023 ammontava ad euro 760.000) e sono state altresì pagate regolarmente le rate dei primi mesi dell'anno 2024.

Per maggiori dettagli sulla formazione di tale debito si rinvia a quanto già esposto nel commento della Parte iniziale della presente Nota integrativa.

Inoltre, si conferma la rinnovata disponibilità del sistema bancario a concedere il finanziamento finalizzato all'estinzione anticipata del debito con la società Severa Spa per l'acquisto dell'azienda subordinandolo ovviamente i) alla cancellazione delle ipoteche preesistenti; ii) alla trascrizione della nuova garanzia reale ipotecaria.

Come noto, l'acquisizione di tale finanziamento dovrebbe presentare caratteristiche compatibili con la prevedibile capacità di rimborso della società e idonee a preservare la sostenibilità economica e finanziaria dell'azienda nel medio termine garantendo il mantenimento di un corretto equilibrio patrimoniale nel rapporto tra fonti e impieghi.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente nazionale e conseguentemente tutti i debiti si riferiscono a tale area geografica.

	Totale	
Area geografica	ITALIA	
Debiti verso banche	399.155	399.155
Debiti verso fornitori	618.779	618.779
Debiti tributari	147.297	147.297
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	92.961	92.961
Altri debiti	1.835.403	1.835.403
<b>Totale Debiti</b>	<b>3.093.594</b>	<b>3.093.594</b>

## Ratei e risconti passivi

Essi sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti e presentano un saldo al 31/12/2023 pari a euro 350.000.

La voce, che non ha subito movimentazioni nell'esercizio, accoglie il corrispettivo - a suo tempo ricevuto dalla procedura concordataria della società Severa Spa, secondo quanto previsto dal Piano concordatario omologato - per la compartecipazione ai futuri costi di *decommissioning* dell'impianto di termovalorizzazione sito in località Belvedere: si è ritenuto di riscontarne l'importo al fine di assicurarne la correlazione con i costi che saranno sostenuti e dedotti negli esercizi nei quali avranno luogo le operazioni di demolizione dell'impianto e di bonifica del sito.

	Ratei passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	350.000	350.000
Variazione nell'esercizio	-	-
Valore di fine esercizio	350.000	350.000

## Nota integrativa, Conto Economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### Valore della produzione

Si rappresenta sinteticamente di seguito la scomposizione del "Valore della produzione" dell'esercizio:

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	5.494.349	5.393.994	100.355
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	85.136	48.787	36.349
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>5.579.485</b>	<b>5.442.781</b>	<b>136.704</b>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi della gestione tipica della società ammontano complessivamente a euro 5.579.485 con un aumento rispetto all'esercizio precedente pari a euro 136.704.

Si ricorda per completezza che, come anticipato negli scorsi esercizi, il Piano Economico Finanziario (PEF) relativo alla gestione del Servizio pubblico di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani è stato predisposto secondo il Metodo Tariffario Regolato per il secondo periodo regolatorio (MTR-2) in applicazione dei criteri introdotti dall'autorità regolatrice ARERA con la Delibera 3 agosto 2021, n. 363/2021/Rif volta ad individuare i "costi efficienti" del Servizio (si ricorda che in precedenza, fino all'esercizio 2019, la tariffazione del servizio veniva determinata in applicazione del Metodo Tariffario Normalizzato - MTN definito dal DPR 27 aprile 1999, n. 158).

Il corrispettivo del Servizio per l'esercizio 2023, determinato secondo il MTR-2 per gli anni 2022-2025, presenta un livello di ricavi sostanzialmente analogo a quelli precedente adeguato alla piena copertura dei costi del servizio, degli oneri finanziari, degli investimenti programmati e della ragionevole remunerazione del capitale investito.

Si propone di seguito la scomposizione dei ricavi tipici precisando che essi sono costituiti:

- dal corrispettivo, pari a euro 5.416.280, del servizio pubblico di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani dei Comuni soci;
- dai corrispettivi, pari complessivamente a euro 61.801, derivanti dalla cessione delle frazioni differenziate di rifiuti ad operatori del settore o ai consorzi obbligatori di conferimento (COMIECO, COREPLA, premi di efficienza RAEE, COBAT, ecc.);
- dal corrispettivo, pari a euro 2.009, dell'energia prodotta dall'impianto fotovoltaico ceduta alla rete elettrica;
- da altri minori importi per servizi e altre voci, pari a euro 14.258.

La voce *Altri ricavi e proventi*, pari a euro 89.136, comprende:

- la Tariffa incentivante corrisposta dal GSE relativa all'energia prodotta dall'impianto fotovoltaico, per euro 15.037;
- altri ricavi e proventi, pari in totale a euro 70.098, relativi a sopravvenienze attive e ad altri minori importi eterogenei residuali non caratteristici.

In sintesi:

Categoria di attività	Raccolta e smaltimento RSU	Cessione energia fotovoltaico	Recupero carta	Recupero altre categorie	Altri ricavi	Totale
Valore esercizio corrente	5.416.280	2.009	36.458	25.343	70.098	5.579.485

Tutti i ricavi e i proventi dell'esercizio sono riferiti all'area geografica provinciale.

## Costi della produzione

Si rappresenta sinteticamente di seguito l'andamento rispetto al precedente esercizio dei "Costi della produzione":

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
7.513.457	5.135.958	2.377.499

Si rappresenta sinteticamente di seguito la composizione dei "Costi della produzione" dell'esercizio 2023:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	73.115	46.415	26.700
Servizi	2.645.464	2.547.191	98.273
Godimento di beni di terzi	523.704	522.178	1.526
Salari e stipendi	1.087.111	1.103.424	- 16.313
Oneri sociali	376.827	390.511	- 13.684
Trattamento di fine rapporto	76.229	92.056	- 15.827
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	4.188	4.719	- 531
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	4.895	7.802	- 2.907
Ammortamento immobilizzazioni materiali	192.178	168.472	23.706
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.266.002	0	2.266.002
Svalutazioni crediti attivo circolante	10.712	0	10.712
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti	67.000	67.000	0
Oneri diversi di gestione	186.032	186.190	- 158
<b>Totale Costi della produzione</b>	<b>7.513.457</b>	<b>5.135.958</b>	<b>2.377.499</b>

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

Essi ammontano nel 2023 a euro 73.115 e rispetto al precedente esercizio hanno registrato un aumento del 57,52%; in dettaglio:

COSTI per MATERIE PRIME	Importo
Acquisto materiali per le raccolte differenziate	35.654
Prodotti chimico tecnici per gli impianti	11.010
Acquisto indumenti da lavoro e DPI	6.665
Acquisto materiali vari	6.650
Pneumatici automezzi	6.292
Altri (cancelleria, ricambi, ecc.)	7.844

## **Costi per servizi**

Essi rappresentano i costi per i servizi acquisiti nell'esercizio, pari ad euro 2.645.464, evidenziando una variazione in aumento del 3,86%, pari a euro 98.273 rispetto al precedente esercizio. La variazione maggiormente significativa, per circa euro 54.000, è relativa ai costi sostenuti per gli ultimi adeguamenti alle prescrizioni contenute nell'autorizzazione della Discarica di Selve Castellane necessarie per la richiesta di riesame che sarà presentata nel corso del 2024.

I costi di maggior rilievo sono relativi a:

<b>COSTI per SERVIZI</b>	<b>Importo</b>
Servizio Smaltimento rifiuti indifferenziati	802.917
Smaltimento Raccolte differenziate	425.812
Carburanti automezzi	228.073
Trasporto Raccolte differenziate	214.212
Acquisto prestazioni di servizi esternalizzati	204.660
Trasporto rifiuti indifferenziati	128.012
Assicurazioni	98.488
Compenso Direttore tecnico	62.400
Prescrizioni e Autorizzazioni Discarica	61.381
Manutenzioni automezzi	43.575
Energia elettrica	39.937
Manutenzione strada "Belvedere" (beni di terzi)	34.454
Spese tecniche	28.240
Manutenzioni automezzi (beni di terzi)	26.953
Tenuta paghe, contabilità, ecc.	25.480
Smaltimento Percolato discarica	23.178
Servizi di pulizia	22.296
Compenso Organo amministrativo	21.084
Compensi Organo di controllo	17.277
Spese legali	15.600
Assicurazione RCA automezzi	14.668
Manutenzione mezzi a noleggio	14.054

I rimanenti importi - per un totale di euro 82.562, tutti di importo inferiore ad euro 10.000 - sono invece relativi a costi di minor rilievo quali lavaggio vestiario, analisi chimico-fisiche, buoni pasto, rimborso spese amministratore, manutenzioni, spese di telefonia, smaltimento acque Ecocentro, aggiornamento e formazione del personale, utenze, ecc.

## **Costi per godimento di beni di terzi**

Tali costi, il cui ammontare complessivo è pari a euro 523.704, sostanzialmente analogo al precedente esercizio, rappresentano in misura prevalente i canoni per il noleggio degli automezzi (euro 463.163), per l'assistenza tecnica (euro 32.561), per il noleggio di attrezzature elettroniche (euro 9.822); infine, quanto a complessivi euro 18.157, essi sono riferiti ad altri minori costi operativi.

## **Costi per il personale**

La voce - per un totale pari a euro 1.544.355 - comprende l'intero costo sostenuto per il personale dipendente compresi gli scatti di contingenza, il costo delle ferie non godute e gli accantonamenti previsti dalla legge e

dai contratti collettivi e della stima del premio di produzione di competenza dell'esercizio il cui importo sarà è in corso di determinazione in applicazione dei criteri contenuti nell'accordo aziendale.

I costi per il personale sono diminuiti del 2,91% rispetto al 2022, per euro 46.354 in conseguenza del pensionamento di due unità sostituite al momento mediante una riorganizzazione delle risorse interne.

In dettaglio:

<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>Importo</b>
Salari e stipendi	1.062.111
Premio di produzione 2023	25.000
<b>Salari e stipendi</b>	<b>1.087.111</b>
Oneri sociali INPS	289.460
Oneri sociali INAIL	38.570
Oneri sociali v/CPDEL	24.247
Contributi Fondo PreviAmbiente	13.850
Contributi FASDA	10.701
<b>Oneri sociali</b>	<b>376.827</b>
TFR dell'esercizio	16.876
Quota TFR previdenza complementare	59.353
<b>Trattamento fine rapporto</b>	<b>76.229</b>
Altri costi del personale	4.188
<b>Altri costi del personale</b>	<b>4.188</b>

## **Ammortamenti**

### **Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali**

Essi accolgono in misura prevalente l'integrale ammortamento dei diritti annuali per l'utilizzo delle licenze *software*. Il loro importo è pari a euro 4.895 e presenta una diminuzione del 37,26% pari ad euro 2.907 rispetto al precedente esercizio.

Di seguito il dettaglio:

<b>B.10.a - AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>Importo</b>
Amm.to licenze uso <i>software</i> a tempo indeterminato	4.260
<b>Amm.to Diritti e brevetti</b>	<b>4.260</b>
Amm.to licenze uso <i>software</i> a tempo determinato	635
<b>Amm.to Concessioni, licenze, marchi</b>	<b>635</b>

### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base del costo di acquisizione, della durata utile del cespite e della probabile utilità nel ciclo produttivo. Per quanto riguarda i cespiti provenienti dall'azienda acquistata dalla società Severa Spa, il costo storico è stato determinato sulla base di quanto indicato nell'atto di acquisto integrato, ove opportuno, da successive perizie: per i dettagli, si rinvia al paragrafo "Immobilizzazioni materiali" nel commento della voce "Attivo" della presente Nota integrativa.

Gli Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali nell'esercizio ammontano ad euro 192.178 con un aumento del 14,07%, pari a euro 23.707.

Essi sono ripartiti come segue, precisando che i terreni ed il suolo dei fabbricati non sono oggetto di ammortamento (OIC 16):

<b>B.10.b - AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>Importo</b>
Amm.to Terreni e Fabbricati industriali	70.722
<b>Amm.to Terreni e Fabbricati</b>	<b>70.722</b>
Amm.to Impianti generali	3.833
Amm.to Impianti specifici	25.452
Amm.to Impianto fotovoltaico	5.850
<b>Amm.to Impianti</b>	<b>35.135</b>
Amm.to Attrezzature industriali	1.066
Amm.to beni di valore inferiore a 516,46 euro	598
Amm.to cassonetti	37.487
Amm.to cassoni scarrabili	5.218
Amm.to contenitori porta a porta	13.186
<b>Amm.to Attrezzature industriali</b>	<b>57.555</b>
Amm.to Macchine ufficio	3.213
<b>Amm.to Mobili e macchine d'ufficio</b>	<b>3.213</b>
Amm.to Autocarri	25.554
<b>Amm.to Autocarri</b>	<b>25.554</b>

### ***Altre Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali***

Le Svalutazioni per perdita durevole di valore - operate su indicazione della controllante Retiambiente Spa al fine di allineare i valori di alcune dotazioni impiantistiche alle previsioni del proprio Piano industriale che non ne prevedono in alcun modo il futuro utilizzo nel contesto della pianificazione d'ambito - ammontano complessivamente ad euro 2.266.002.

<b>B.10.c - ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>Importo</b>
Fondo svalutazione Impianto By-Pass	1.002
Fondo svalutazione Impianto "TM Trituratore-Selezionatore"	965.000
Fondo svalutazione "Discarica Selve Castellane"	1.300.000
<b>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</b>	<b>2.266.002</b>

### ***Svalutazione crediti e altri accantonamenti***

La voce accoglie, per un totale di euro 10.712, unicamente la svalutazione dei crediti per anticipazioni e per depositi cauzionali verso un fornitore soggetto a procedure concorsuali.

### ***Accantonamento per rischi***

L'accantonamento dell'esercizio - pari a euro 67.000, rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente - è riferito unicamente alle quote relative alla presumibile gestione *post mortem* della discarica di Selve Castellane così come prevista dalle attuali norme: esso accoglie la stima dei presumibili costi della post-gestione trentennale della discarica determinati in conformità ai criteri applicati nei precedenti esercizi in funzione dei volumi già utilizzati e di quelli residui e della durata residua dell'autorizzazione.

A tale proposito, si rinvia a quanto già esposto sopra in merito ai Fondi per rischi ed oneri allocati nello Stato patrimoniale.

### Oneri diversi di gestione

Tali costi, che in totale ammontano ad euro 186.032, invariati rispetto al precedente esercizio, comprendono importi eterogenei di oneri sostanzialmente riconducibili all'attività operativa. Gli importi di maggiore rilievo sono quelli relativi:

- alla TARI, per euro 25.774;
- alla "ecotassa" - la tassa regionale per lo smaltimento dei sovvalli - per euro 66.936;
- all'IMU per euro 5.764;
- alle sopravvenienze passive, per euro 68.038, in larga misura riconducibili al conguaglio erogato dal GSE per la produzione dell'impianto fotovoltaico dell'esercizio 2019;
- a spese per diritti vari per euro 5.330;
- a bolli e tasse CC.GG. per euro 5.498;
- a multe e sanzioni indeducibili per euro 6.500;
- ad altri minori oneri di modesto importo unitario per complessivi euro 2.192.

## Proventi e oneri finanziari

Nell'esercizio non sono maturati proventi finanziari.

Gli oneri finanziari ammontano invece ad euro 45.771. Tali importi sono quasi interamente riferiti al totale degli interessi passivi e degli altri oneri ad essi assimilati corrisposti al sistema bancario per la normale operatività aziendale. Gli oneri finanziari hanno avuto un incremento pari a euro 6.289 rispetto allo scorso esercizio riconducibile all'aumento dei tassi passivi praticati dalle banche.

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

In dettaglio, la ripartizione degli interessi passivi e degli oneri finanziari dell'esercizio è la seguente:

Descrizione	Verso Banche	Verso Altri	Totale
Interessi passivi	30.573		30.573
Commissioni bancarie	14.920		14.920
Interessi passivi di dilazione		277	277
<b>Totale Interessi e Oneri finanziari</b>	<b>45.493</b>	<b>277</b>	<b>45.771</b>

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

### Imposte correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
94.731	84.627	10.104

In dettaglio:

<b>Imposte</b>	<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Imposte correnti:</b>	<b>94.731</b>	<b>84.627</b>	<b>10.104</b>
IRES	77.555	69.026	8.529
IRAP	17.176	15.601	1.575
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			
IRES			
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>94.731</b>	<b>84.627</b>	<b>10.104</b>

La voce accoglie unicamente gli importi delle imposte di competenza sul reddito dell'esercizio.

Non vi sono imposte differite o anticipate.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Come disposto dal primo comma, n. 15 dell'art. 2427 cod. civ. si rappresentano di seguito la movimentazione registrata nell'esercizio delle unità di personale dipendente ed il conseguente numero medio:

Categoria	Inizio esercizio	Fine esercizio	Variazione nell'esercizio
Amministrativi	6	6	0
Addetti alla raccolta	27	27	0
Tecnici	3	2	-1
<b>Totale</b>	<b>36</b>	<b>35</b>	<b>-1</b>

	Dirigenti e Quadri	Impiegati	Operai e intermedi	Totale
Inizio esercizio	-	7	29	36
Assunzioni/passaggi di qualifica	-	-	1	1
Uscite/passaggi di qualifica	-	1	1	2
<b>Fine esercizio</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>29</b>	<b>35</b>
Numero medio	-	6,50	29,42	35,92

Nel corso dell'esercizio il numero dei dipendenti si è ridotto complessivamente di una unità: tale variazione è stata determinata dal pensionamento di n. 2 unità e dall'assunzione di n. 1 unità. È stato ritenuto opportuno valorizzare le professionalità già presenti in azienda attribuendo, mediante selezione interna, le funzioni delle unità pensionate ad altri dipendenti ricorrendo inoltre ad una parziale riorganizzazione delle attività svolte.

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

I compensi, al netto dei rimborsi delle spese e degli oneri previdenziali di legge, di competenza dell'esercizio corrisposti all'organo amministrativo e ai membri del Collegio sindacale - nominato nell'esercizio 2023 fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2025 ed incaricato anche della revisione legale dei conti - nella misura fissata dall'assemblea all'atto delle rispettive nomine, vengono rappresentati nel seguente prospetto precisando che non vi sono anticipazioni, crediti o impegni assunti per loro conto:

	Organo amministrativo	Organo di controllo
Compensi	21.084	17.277

### Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non vi sono patrimoni destinati a specifici affari.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-quater cod. civ.)

Si rinvia a quanto precedentemente rappresentato nella Parte iniziale della presente Nota integrativa con particolare riferimento:

- alla variazione dell'assetto proprietario della società avvenuta mediante sottoscrizione da parte dei Comuni soci della GEA Srl dell'aumento del capitale con sovrapprezzo della società RetiAmbiente Spa ad essi riservato ed alla successiva liberazione mediante la cessione alla stessa RetiAmbiente Spa delle quote da essi detenute del capitale della società GEA Srl;
- all'avvio delle procedure di adeguamento dello statuto sociale ai nuovi assetti organizzativi ed operativi;
- all'avvio delle procedure di adeguamento ai Regolamenti del Gruppo Retiambiente Spa al fine di assicurare la necessaria *compliance* della società alle disposizioni previste per le società ad esso appartenenti;
- all'aggiornamento per il periodo 2024-2025 dei Piani Economici Finanziari (PEF 2024-2025) secondo la metodologia del MTR-2 prevista dall'autorità regolatrice ARERA con la propria Delibera 3 agosto 2023, n. 389/2023/R/rif.

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis cod. civ.

Non sono presenti in bilancio strumenti finanziari derivati attivi.

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

Come nei precedenti esercizi, si segnala che – ribadendo le interpretazioni proposte dal CNDCEC e dalla Assonime – le erogazioni ricevute dalla società nell'esercizio 2023 da parte di Enti pubblici non sono soggette all'obbligo di pubblicazione previsto dall'art. 1, commi 125-129 della Legge 124/2017 in quanto rientranti fra le prestazioni di "natura corrispettiva" (corrispettivo per il servizio pubblico di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani affidato dagli Enti soci).

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

L'organo amministrativo propone l'integrale copertura della perdita dell'esercizio 2023, pari a euro 2.074.474, mediante utilizzo della Riserva ordinaria di utili.

## **Nota integrativa, parte finale**

L'organo amministrativo, dopo aver esposto i fatti amministrativi e gestionali più rilevanti dell'esercizio appena concluso, invita ad approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 e tutti gli allegati che lo compongono e propone l'integrale copertura della perdita dell'esercizio 2023 mediante utilizzo della riserva ordinaria di utili.

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili in essa contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale e finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Castelnuovo di Garfagnana, 28 giugno 2024

L'Amministratore Unico

Dott. Giuseppe PATERNO' del TOSCANO

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

*Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.*

*Il sottoscritto Andrea BONUCCELLI, Ragioniere Commercialista, dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.*

*Imposta di bollo assolta in modo virtuale con autorizzazione dell'Agenzia delle Entrate, Direzione Regionale per la Toscana, n. 26656 del 30/06/2014.*

*Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese.*