



GRUPPO
RETIAMBIENTE

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023
NOTA INTEGRATIVA





CRITERI GENERALI DI REDAZIONE E PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

La redazione del bilancio consolidato è avvenuta in conformità al D. Lgs. n. 127/1991 e fa costante riferimento ai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Per la redazione del bilancio consolidato al 31.12.2023 sono stati utilizzati i bilanci a fini legali delle singole società. La data di riferimento del bilancio consolidato, ossia il 31.12.2023, coincide con la data di chiusura del bilancio d'esercizio della controllante Retiambiente s.p.a. e con la data di chiusura del bilancio d'esercizio di tutte le controllate.

L'esercizio 2023 del Gruppo Reti Ambiente chiude con una perdita pari ad € 2.587.397.

In merito alla partecipazione detenuta nella società REA Rosignano Energia Ambiente Spa, si rileva che per effetto della perdita di esercizio 2023 pari ad euro 1.977.400 il valore del patrimonio netto della controllata si è ridotto ad euro 4.038.399.

Tuttavia, relativamente al valore di detta partecipazione, in ragione del piano industriale del Gruppo e del budget economico di Rea Spa per l'esercizio 2024 che evidenzia un ritorno alla redditività della gestione, gli amministratori hanno ritenuto che il delta valore rispetto al valore di iscrizione in bilancio non sia da considerarsi quali perdita durevole di valore.

Retiambiente s.p.a., ai sensi del comma 1 dell'art. 2359 del C.C., controlla le seguenti società:

- **Aamps Azienda Ambientale di Pubblico Servizio SpA**, con sede in Livorno, Via dell'Artigianato39/B, capitale sociale 16.476.400 e C.F. 01168310496, controllata al 100%;
- **Ascit Servizi Ambientali SpA**, con sede in Capannori (LU), Via San Cristoforo n. 82, capitale sociale (al 31.12.2022) pari a euro 3.057.062 e C.F. 01052230461, controllata al 100%;
- **Ersu SpA**, con sede in Pietrasanta (LU), Via Ponte Nuovo n. 22, capitale sociale pari a euro 876.413 e C.F. 00269090460, controllata al 100%;
- **Esa Elbana Servizi Ambientali SpA**, con sede in Portoferraio (LI), Via Elba n. 149, capitale sociale pari a euro 802.800 e C.F. 01280440494, controllata al 100%;
- **Geofor SpA**, con sede in Pontedera (PI), Viale America n. 105, capitale sociale pari a euro 2.704.000 e C.F. 01153330509, controllata al 100%;
- **Lunigiana Ambiente Srl**, con sede in Mulazzo (LU), zona industriale Boceda snc, capitale sociale 10.000 e C.F. 02403960467, controllata al 100%;
- **Rea Rosignano Energia Ambiente SpA**, con sede in Rosignano Marittimo (LI), Località Le Morelline 2, capitale sociale pari a euro 2.520.000 e C.F. 01098200494, controllata al 100%;
- **Sea Ambiente SpA** con sede in Viareggio (LU), Vietta dei Comparini n. 186, capitale sociale pari a euro 816.100,00 e C.F. 02143720460, controllata al 100%;
- **Garfagnana Ecologia Ambiente srl** con sede in Castelnuovo di Garfagnana (LU), via Pio la torre 2/C, capitale sociale pari a euro 80.800,00 e C.F. 02381940465, controllata al 100%.

EVENTI DELL'ESERCIZIO CHE HANNO INCISO SUL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

In data 28/12/2023 si è tenuta l'assemblea straordinaria dei soci di Retiambiente che ha deliberato l'aumento del capitale sociale mediante sottoscrizione di n. 1.229.172 nuove azioni ordinarie della società del valore nominale di € 1,00 per azione riservato in sottoscrizione ai soci Comuni di Camporgiano, Careggine,



Castelnuovo di Garfagnana, Castiglione di Garfagnana, Fosciandora, Galliciano, Minucciano, Molazzana, Piazza al Serchio, Pieve Fosciana, San Romano in Garfagnana, Vagli di Sotto e Villa Collemantina, da liberarsi mediante conferimento della partecipazione totalitaria al capitale sociale della società G.E.A. S.r.l.; tale sottoscrizione è avvenuta, però, con atto del 30/12/2023 iscritto nel registro delle imprese in data 31/01/2024. Il consolidamento contabile nel gruppo Retiambiente avverrà dal 01.01.2024.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il Bilancio consolidato è redatto adottando per le società consolidate e per la controllante i medesimi criteri. In particolare, si evidenzia che il Gruppo predispose il proprio bilancio consolidato in una logica di funzionamento secondo criteri valutativi di continuità aziendale, applicando le pertinenti disposizioni contenute nel Codice civile e nei principi contabili nazionali.

Il consolidamento è stato effettuato tenendo in considerazione il contenuto dell'OIC 17, Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni sono inserite al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio secondo piani tecnico-economici che assicurano una razionale ripartizione del costo dei beni in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni immateriali sono così composte:

Immobilizzazioni Immateriali	2023	2022
Costi di impianto e di ampliamento	101.342	118.604
Costi di sviluppo	-	-
Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	440.603	301.838
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	45.085	34.765
Avviamento	521.031	584.450
Immobilizzazioni in corso e acconti	778.410	563.964
Altre	5.342.916	5.884.253
TOTALE	7.229.387	7.487.874

La voce "Altre" immobilizzazioni immateriali comprende i valori più consistenti della sottoclasse ed è composto per lo più da Lavori su beni di terzi, quali enti locali e terzi soggetti che hanno concesso in uso beni strumentali a società del Gruppo.

Immobilizzazioni materiali



Le immobilizzazioni sono inserite al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio secondo piani tecnico-economici che assicurano una razionale ripartizione del costo dei beni in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Si riporta di seguito il prospetto di movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni Materiali	2023	2022
Terreni e fabbricati	26.157.624	24.587.678
Impianti e macchinario	8.318.873	10.376.848
Attrezzature industriali e commerciali	10.322.523	9.164.054
Altri beni	3.086.437	2.802.934
Immobilizzazioni in corso e acconti	23.199.721	21.000.641
TOTALE	71.085.178	67.932.155

L'incremento delle immobilizzazioni materiali è dovuto ad investimenti prevalentemente in terreni e fabbricati, attrezzature e immobilizzazioni in corso e acconti.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto per le imprese collegate e con il metodo del costo per le altre imprese. Per quanto concerne il costo, esso è stato eventualmente ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipate abbiano sostenuto perdite e non siano prevedibili nell'immediato futuro utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute.

Immobilizzazioni finanziarie	2023	2022
Partecipazioni in imprese controllate	1.800.000	0
Partecipazioni in imprese collegate	131.238	131.238
Partecipazioni in altre imprese	168.588	174.201
Crediti verso collegate esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Altri crediti esigibili entro l'esercizio successivo	58.924	57.872
Altri crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	306.386	254.183
Altri titoli	0	0
Strumenti finanziari derivati attivi	60.956	114.975
TOTALE	2.526.092	732.469

Rimanenze

Le rimanenze ammontano ad € 2.828.987 e sono così rappresentate:

Rimanenze	2023	2022
Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.637.399	3.245.525
Prodotti finiti e merci	182.081	184.385



Acconti	9.507	0
TOTALE	2.828.987	3.429.910

Crediti

Sono stati valutati al loro presumibile valore di realizzo. Il dettaglio è così rappresentato:

Crediti	2023	2022
Crediti verso clienti:		
esigibili entro l'esercizio successivo	69.781.025	62.860.664
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.150.168	3.419.578
Crediti tributari:		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.594.854	1.850.666
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	110.812
Crediti per imposte anticipate	5.037.141	6.152.289
Crediti verso altri:		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.833.908	3.530.060
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
TOTALE	83.397.096	77.924.069

Ai sensi dell'art.2427, comma1 numero 6 del codice civile, si segnala che i crediti sono interamente verso soggetti italiani.

Disponibilità liquide

Sono valutate al valore nominale. Il dettaglio è così rappresentato:

Disponibilità liquide	2023	2022
Depositi bancari e postali	23.817.891	23.579.270
Assegni	171.191	129.400
Denaro e altri valori in cassa	7.651	6.186
TOTALE	23.996.733	23.714.856

Ratei e risconti

Le voci rettificative rappresentate dai ratei e risconti sono tali da riflettere la competenza economica temporale di costi e ricavi dell'esercizio in chiusura ed il loro ammontare è tale da soddisfare la previsione di cui all'art. 2424 bis, quinto comma, del Codice civile.

Ratei e Risconti	2023	2022
Ratei e Risconti attivi	3.571.358	3.230.953
TOTALE	3.571.358	3.230.953



PASSIVO

Patrimonio Netto

	2023	2022
Capitale	32.777.474	32.777.474
Riserva da sovrapprezzo azioni	5.426.196	4.855.368
Riserva di rivalutazione	1.927.913	1.927.914
Riserva legale	47.872	35.859
Riserva Straordinaria	699.017	470.763
Versamenti in conto aumento di capitale	1.229.172	1.305.417
Varie altre riserve	-1	-2
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	60.956	114.975
Utili portati a nuovo	3.802.232	2.105.740
Perdita dell'esercizio	-2.587.397	739.563
TOTALE PATRIMONIO NETTO	43.383.434	44.333.071

Il risultato d'esercizio è stato pari ad € -2.587.397.

A completamento di quanto sopra detto si inserisce il prospetto di movimentazione delle poste di patrimonio netto per l'esercizio 2023.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione risultato esercizio precedente	Incrementi	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	32.777.474					32.777.474
Riserva da sovrapprezzo azioni	4.855.368		570.828			5.426.196
Riserva di rivalutazione	1.927.914			1		1.927.913
Riserva legale	35.859	12.013				47.872
Altre riserve						
Riserva straordinaria	470.763	228.254				699.017
Versamenti in conto aumento di capitale	0		1.229.172			1.229.172
Riserva di consolidamento	1.305.417			1.305.417		0
Varie altre riserve	-2		1			-1
Totale altre riserve	1.776.178		152.010			1.928.188
Riserva operaz. copertura flussi fin. attesi	114.975			54.019		60.956
Utili (perdite) portati a nuovo	2.105.740		1.696.492			3.802.232



Utile (perdita) dell'esercizio	739.563			3.326.960	-2.587.397	-2.587.397
Totale patrimonio netto	44.333.071	240.267	3.496.493	4.686.397	-2.587.937	43.383.434

Fondi per rischi ed oneri

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

Gli stanziamenti sono iscritti in base alla stima prudenziale dei rispettivi rischi ed oneri a cui si riferiscono.

Il dettaglio è così rappresentato:

Fondi per rischi ed oneri	2023	2022
Fondi per trattamento di quiescenza		
Fondi per imposte, anche differite	898.821	979.448
Strumenti finanziari derivati passivi	52.300	0
Altri fondi	13.727.205	16.362.742
TOTALE	14.678.326	17.342.190

Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato

Riflette la passività nei confronti del personale dipendente in base alle norme vigenti ed ai relativi contratti di lavoro. Il valore al 31/12/2023 ammonta ad € 6.839.755 mentre al 31/12/2022 ammontava ad € 7.341.459.

Debiti

I debiti sono indicati al valore nominale. Il dettaglio è il seguente:

	2023	2022
Debiti verso banche:		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.085.871	13.499.777
esigibili oltre l'esercizio successivo	29.560.482	20.744.791
Debiti verso altri finanziatori:		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	73.609
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Acconti:		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.079	70.079
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Debiti verso fornitori:		
esigibili entro l'esercizio successivo	48.576.018	50.889.885
esigibili oltre l'esercizio successivo	358.504	779.500
Debiti tributari:		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.941.994	3.589.192



esigibili oltre l'esercizio successivo		
Debiti verso istituti di previdenza:		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.797.419	5.088.845
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Altri debiti:		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.764.926	11.599.835
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	10.400
TOTALE	120.137.293	106.345.913

Nel corso dell'esercizio sono aumentati i debiti nei confronti delle banche mentre quelli nei confronti dei fornitori si sono ridotti.

Ai sensi dell'art.2427, comma1 numero 6 del codice civile, si segnala che i debiti sono interamente verso soggetti italiani.

Ratei e risconti

Le voci rettificative rappresentate dai ratei e risconti sono tali da riflettere la competenza economica temporale di costi e ricavi dell'esercizio in chiusura ed il loro ammontare è tale da soddisfare la previsione di cui all'art. 2424 bis, quinto comma, del codice civile.

Ratei e risconti	2023	2022
Ratei e Risconti passivi	9.596.023	9.089.653
TOTALE	9.596.023	9.089.653

L'incremento è imputabile anche all'iscrizione di ratei passivi per prestazioni di terzi e per competenze verso i dipendenti.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi

Sono stati imputati in linea con i criteri di prudenza e competenza.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi derivano dall'attività di raccolta di rifiuti ed al 31/12/2023 ammontano ad € 278.774.426, incrementati rispetto all'esercizio antecedente che risulta essere pari ad € 271.030.307.

Altri ricavi e proventi

La voce altri ricavi e proventi al 31/12/2023 è così composta:



Altri ricavi e proventi	2023	2022
Contributi in conto esercizio	1.121.813	1.821.356
Contributi in c/capitale	342.796	0
Altri ricavi	14.581.540	16.289.595
TOTALE	16.046.149	18.110.951

Contributi in conto esercizio

Hanno la caratteristica di corrispettivi in quanto il servizio è regolato da contratti stipulati con i committenti e sono iscritti nell'apposita voce di conto economico al fine di osservare il dettato di legge e per renderli comparabili con l'esercizio precedente.

Nel corrente esercizio le società partecipate hanno ricevuto contributi in conto esercizio dalle pubbliche amministrazioni in misura inferiore rispetto all'esercizio passato.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi

Sono stati imputati in linea con i criteri di prudenza e competenza. Il dettaglio è così rappresentato:

Costi della produzione	2023	2022
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	21.317.343	21.808.802
Costi per servizi	112.709.726	113.587.653
Costi per godimento beni di terzi	26.684.652	25.427.160
Costi per il personale	114.716.222	106.386.908
Ammortamenti e svalutazioni	11.978.286	10.684.908
Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	610.431	-309.350
Accantonamenti per rischi	733.918	4.460.139
Altri accantonamenti	90.462	1.175.967
Oneri diversi di gestione	4.393.019	3.544.208
TOTALE	293.234.059	286.766.395

I costi operativi sono aumentati rispetto all'esercizio precedente di € 6.467.664. Tale incremento ha riguardato complessivamente diverse voci di costo, in particolare quella relativa al costo del personale.

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

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo l'aliquota e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte anticipate maturate in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Lo stanziamento di competenza dell'esercizio, pari ad € 2.261.440 è così costituito: imposte correnti € 1.301.193, imposte relative ad esercizi precedenti € -58.891 ed imposte differite e anticipate € 1.019.138.



INFORMAZIONI DI DETTAGLIO

Impegni, garanzie e passività non risultanti dallo Stato patrimoniale

	2023	2022
Retiambiente spa		
Rea spa	700.017	1.666.266
Ersu spa		
Ascit spa	4.021.510	3.609.017
Sea spa		
Lunigiana Ambiente srl		
A.A.M.P.S.		
Geofor spa	2.363.081	2.363.081
Esa spa	1.903.644	1.184.101
TOTALE	8.988.252	8.822.465

Numero dei dipendenti

ORGANICO 31.12.2022 (valore medio)										
	RETIAMBIENTE	ASCIT	ERSU	ESA	GEOFOR	REA	SEA	AAMPS	LUNIGIANA AMBIENTE	TOT. GRUPPO
Dirigenti	1	1	1	1	1	1	2	1	-	9
Quadri	-	3	3	0	2	2	1	8	-	19
Impiegati	9	31	47	15	67	41	19	118	-	347
Operai	-	177	443	104	634	176	88	251	-	1.873
Altri	-	1	17	52	11	0		4	-	85
Totale	10	213	511	172	715	220	110	382	-	2.333

ORGANICO 31.12.2023 (valore medio)										
	RETIAMBIENTE	ASCIT	ERSU	ESA	GEOFOR	REA	SEA	AAMPS	LUNIGIANA AMBIENTE	TOT. GRUPPO
Dirigenti	1	1	1	1	1	1	2	1	-	9
Quadri	1	3	3	0	2	2	1	8	-	20
Impiegati	26	31	57	15	73	44	20	119	-	385
Operai	-	185	443	110	670	198	85	325	-	2.016
Altri	-	5	4	55	21	0	5	4	-	94
Totale	28	225	508	181	767	245	113	457	-	2.524



Di seguito, si riporta l'incremento della forza lavoro rilevata nell'esercizio.

	Incremento/Decremento forza lavoro
Dirigenti	-
Quadri	1
Impiegati	38
Operai	143
Altri	9
Totale	191

Compensi agli amministratori e ai sindaci

I compensi degli Amministratori, del Collegio Sindacale e della società di revisione delle società del gruppo sono di seguito riportati nella seguente tabella riassuntiva.

Compensi agli amministratori, sindaci e revisori legali dei conti del gruppo

Società	Compensi per amministratori	Collegi sindacali	Revisori
Retiambiente	158.853	36.512	15.400
ASCIT	45.237	21.840	17.325
ERSU	34.805	36.400	20.800
ESA	16.176	25.858	16.560
GEOFOR	58.851	52.106	16.800
REA	26.000	41.860	11.880
SEA	42.712	40.076	11.290
Lunigiana Ambiente	-	-	4.680
A.A.M.P.S.	56.313	39.520	40.730
Totali	438.947	294.172	155.465

Strumenti finanziari derivati

La partecipata ERSU Spa ha stipulato un contratto di interest rate swap a copertura del tasso variabile di un finanziamento bancario per complessive passività coperte pari ad € 2.000.000.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nei primi mesi dell'esercizio corrente sono avvenuti i seguenti eventi di rilievo:

- È stato sottoscritto il contratto definitivo relativo all'acquisto dell'immobile industriale e sovrastante impianto fotovoltaico, siti in Capannori, loc. Salanetti da destinarsi alla realizzazione di nuovi impianti per lo smaltimento di materiali assorbenti ad uso personale (PAD) e rifiuti tessili.
- È stato sottoscritto il contratto di acquisto dal Comune di Cecina dell'area sita in Cecina (LI), adiacente l'immobile di via Pasubio nel quale sorgerà l'impianto per lo smaltimento di rifiuti spiaggiati e terre spazzamento. Tale area sarà di supporto all'attività di suddetto impianto.
- È stata definita, in adempimento alla delibera di ATO n. 16 del 20.12.2023, per tutto il Gruppo, una tariffa unica di trattamento dei rifiuti urbani indifferenziati.



- È iniziata la gestione della TARI anche per i comuni di Casale Marittimo e Guardistallo in parallelo alla misurazione puntuale sperimentale in vista dell'attivazione della TARIP a decorrere dal 2025.
- È terminata, entro i termini previsti, la trasmissione da parte della struttura preposta (Area Regolatoria) di Retiambiente, dei dati inerenti all'annualità 2023 di tutto il Gruppo in adempimento alla delibera n. 15/2022 TQRIF emanata dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (Arera).
- È stata avviata una procedura di selezione interna ed esterna di personale mediante procedura ad evidenza pubblica per l'assunzione di un dirigente con funzioni di direttore operativo e un dirigente con funzioni di direttore area impianti.

Pisa, 18.06.2024

Il Presidente del CdA

Daniele Fortini