

CENTRIA SRL

Sede legale: Via I. Cocchi, 14 – 52100 AREZZO (AR)

Sede amministrativa: Viale Toselli, 9/A – 53100 SIENA (SI)

Sede amministrativa: Via U. Panziera, 16 – 59100 PRATO (PO)

Capitale sociale € 249.000.000 i.v.

C.F., P. Iva e n. iscrizione al Registro delle Imprese di Arezzo: 02166820510 – R.E.A. n. 166736

BILANCIO AL 31/12/2022

STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2022

ATTIVITA'	31/12/2022	31/12/2021
A) CRED.V/SOCI PER VERS. ANC. DOV	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	490.711.222	448.277.104
I - Immobilizzazioni Immateriali	3.955.645	3.681.301
1) Costi di impianto e di ampliamento	2.650	7.242
3) Dir. di brev. industr. e utilizzo ingegno	589.328	664.910
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.247.818	2.445.629
7) Altre immobilizzazioni immateriali	115.850	563.520
II - Immobilizzazioni Materiali	387.413.062	385.330.612
1) Terreni e fabbricati	1.389.492	1.088.604
2) Impianti e macchinari	338.116.958	338.155.206
3) Attrezzature industriali e commerciali	45.329.393	42.678.759
4) Altri beni	371.998	438.678
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.205.221	2.969.364
III - Immobilizzazioni Finanziarie	99.342.515	59.265.191
1) Partecipazioni	94.136.694	54.072.694
a) Partecipazioni in controllate	78.243.694	42.084.694
b) Partecipazioni in collegate	15.893.000	11.988.000
2) Crediti	5.205.821	5.192.498
d bis) Crediti verso altri vs altri oltre 12 mesi	5.205.821 5.205.821	5.192.498 5.192.498
C) ATTIVO CIRCOLANTE	122.455.970	52.008.035
I - Rimanenze	4.819.995	4.013.942
1) Materie prime	4.819.995	4.013.942
II - Crediti	57.937.854	45.867.393
1) Crediti verso utenti e clienti	1.222.371	8.859.158
2) Crediti verso imprese controllate	890.254	431.080
4) Crediti verso imprese controllanti	1.975.421	1.315.065
vs controllanti entro 12 mesi	1.637.251	886.555
vs controllanti oltre 12 mesi	338.170	428.510
5) Crediti verso imprese sottoposte al contr.	313.463	8.947.027
5 bis) Crediti tributari	1.922.906	28.767
crediti tributari entro 12 mesi	1.918.270	28.767
crediti tributari oltre 12 mesi	4.636	
5 ter) Crediti per imposte anticipate	12.894.086	11.673.559
5 quater) Crediti verso altri	38.719.352	14.612.735
vs altri entro 12 mesi	36.117.420	11.813.141
vs altri oltre 12 mesi	2.601.932	2.799.594
III - Attivita' Finanziarie	58.569.688	
7) Crediti per cash pooling	58.569.688	
IV - Disponibilita' Liquide	1.128.434	2.126.700
1) Depositi bancari e postali	1.128.418	2.126.684
3) Denaro e valori in cassa	16	16
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	32.129	28.279
TOTALE ATTIVITA'	613.199.321	500.313.418

PASSIVITA'	31/12/2022	31/12/2021
A) PATRIMONIO NETTO	329.614.195	240.501.961
I - Capitale	249.000.000	180.622.334
II - Riserva Da Sovrapprezzo Azioni	32.496.858	10.957.894
IV - Riserva Legale	5.732.157	5.326.388
VI) ALTRE RISERVE	37.191.582	35.481.965
di cui Riserva straordinaria	37.191.582	35.481.965
VIII - Utili (Perdite) Portati A Nuovo	-2.007	-2.007
IX - Risultato D'Esercizio	5.195.604	8.115.387
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	4.295.520	4.256.184
2) per imposte	267.946	201.807
4) altri fondi per rischi ed oneri	4.027.574	4.054.378
C) FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.288.281	2.195.860
D) DEBITI	231.292.183	208.040.243
3) debiti verso soci per finanziamenti	70.000.000	24.000.000
vs soci per finanziamenti entro 12 mesi		8.000.000
vs soci per finanziamenti oltre 12 mesi	70.000.000	16.000.000
4) debiti verso banche	67.355.599	32.933.193
vs banche entro 12 mesi	21.828.184	17.267.930
vs banche oltre 12 mesi	45.527.415	15.665.263
6) acconti	453.282	417.490
acconti entro 12 mesi	15.476	
acconti oltre 12 mesi	437.806	417.490
7) debiti verso fornitori	30.402.329	25.104.565
vs fornitori entro 12 mesi	30.240.618	24.944.413
vs fornitori oltre 12 mesi	161.711	160.151
9) debiti vs imprese controllate	314.875	181.476
10) debiti vs imprese collegate		45.000
11) debiti vs controllanti (enti pub di rif.)	7.521.560	104.512.885
11 bis) debiti vs impr sottop controllo contr	31.139.237	12.167.662
vs consociate entro 12 mesi	19.496.684	525.109
vs consociate oltre 12 mesi	11.642.553	11.642.553
12) debiti tributari	1.527.748	2.581.976
crediti tributari entro 12 mesi	1.527.748	1.355.222
crediti tributari oltre 12 mesi		1.226.754
13) debiti vs istituti previd. e sic. sociale	610.414	612.439
14) altri debiti	21.967.140	5.528.557
vs altri entro 12 mesi	21.498.617	5.140.377
vs altri oltre 12 mesi	468.522	388.180
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI	45.709.142	45.319.170
TOTALE PASSIVITA'	613.199.321	500.313.418

CONTO ECONOMICO AL 31 DICEMBRE 2022

CONTO ECONOMICO	31/12/2022	31/12/2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	170.924.774	103.181.050
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	139.835.580	67.049.728
4) increm.immobilizzaz.per lavori interni	22.426.463	24.280.187
5) altri ricavi e prov.(no vend./prestaz.)	8.662.731	11.851.135
vari	7.134.787	10.538.829
contributi in conto esercizio	1.527.944	1.312.306
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	162.410.606	91.168.637
6) acq.est.mat.prime-sussid.-di cons.-merci	11.288.950	10.204.288
7) acquisti esterni di servizi	21.689.210	21.690.757
8) costi per godimento beni di terzi	9.859.413	9.648.149
9) costi per il personale	13.064.584	12.886.943
a) salari e stipendi	9.202.095	9.182.379
b) oneri sociali	3.094.493	3.058.263
c) trattamento di fine rapporto	741.924	621.084
e) altri costi del personale	26.072	25.217
10) ammortamenti e svalutazioni	21.072.826	20.229.769
a) ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.164.568	1.720.765
b) ammortamenti immobilizzazioni materiali	19.308.258	18.409.004
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	600.000	
d) svalutazione dei crediti		100.000
11) var.rim.mat.prime-sussid.-di cons.-merci	-806.068	-523.101
14) oneri diversi di gestione	86.241.691	17.031.833
(A-B) DIFF.TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ.	8.514.168	12.012.413
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.247.482	-1.783.453
15) proventi da partecipazioni	1.677.601	2.328.568
a) in imprese controllate	1.677.601	2.328.568
b) in imprese collegate		
16) altri proventi finanziari	46.386	18.999
d) proventi finanziari diversi dai preced.	46.386	18.999
3) imprese controllanti	28.379	
altri	18.007	18.999
17) interessi e altri oneri finanziari	3.971.469	4.131.020
c) verso controllanti	2.340.181	3.430.535
d) verso altri	1.631.288	700.485
D) RETTIF VAL ATT E PASS FINANZIARIE		-3
19) svalutazioni di attivita' finanziarie		3
d) sval. di str.ti fin.ri derivati		3
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	6.266.686	10.228.957
20) imposte sul reddito dell'esercizio	1.071.082	2.113.570
Imposte correnti	2.225.470	3.273.634
imposte differite	66.139	-8.938
imposte anticipate	-1.220.527	-1.082.423
sopravvenienze su imposte		-68.703
RISULTATO D'ESERCIZIO	5.195.604	8.115.387

RENDICONTO FINANZIARIO	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale			
Utile (perdita) dell'esercizio	5.195.604	8.115.387	-2.919.783
Imposte sul reddito	1.071.082	2.113.570	-1.042.488
Interessi passivi (attivi)	3.925.083	4.112.020	-186.937
(Dividendi)	-1.677.601	-2.328.568	650.966
(Plusvalenze) Minusvalenze derivanti da cessione di immobilizzazioni	670.589	1.052.287	-381.698
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte, interessi, dividendi e plusvalenze/minusvalenze	9.184.757	13.064.696	-3.879.940
Ammortamenti delle attività materiali ed immateriali	20.472.826	20.129.769	343.057
Svalutazioni delle attività materiali ed immateriali	600.000		600.000
Quota di competenza dei contributi conto impianti	-1.342.150	-1.310.826	-31.325
Svalutazioni (rivalutazioni) di attività e passività finanziarie		3	-3
Accant. a TFR	741.924	621.084	120.841
Accantonamenti /(Riversamenti) Fondi rischi ed altri accantonamenti	542.499	271.106	271.394
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	30.199.855	32.775.831	-2.575.976
Variazione del capitale circolante			
- crediti commerciali	15.150.822	5.379.333	9.771.490
- rimanenze finali	-806.053	-523.101	-282.952
- debiti commerciali	26.700.391	3.042.207	23.658.184
- altre attività / (passività) correnti	-5.941.787	-777.818	-5.163.969
- crediti / (debiti) tributari	-666.122	36.602	-702.724
- variazione TFR (al netto dell'accantonamento)	-649.503	-717.942	68.439
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	63.987.604	39.215.113	24.772.492
<i>Altre rettifiche</i>			
Interessi incassati	4.647	2.423	2.223
(Interessi pagati)	-3.606.291	-3.670.947	64.657
(Imposte pagate)	-4.507.716	-4.406.746	-100.969
Dividendi incassati	1.677.601	2.328.568	-650.966
(Utilizzo dei fondi)	-569.303	-654.557	85.254
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	56.986.543	32.813.853	24.172.690
TOTALE Flusso finanziario gestione reddituale (A)	56.986.543	32.813.853	24.172.690
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento			
Investimenti in attività materiali	-22.663.776	-23.953.501	1.289.725
Investimenti in attività immateriali	-1.438.912	-1.408.074	-30.839
Disinvestimenti in attività materiali ed immateriali	2.479	50	2.429
(Investimenti)/Disinvestimenti in partecipazioni			-1
TOTALE Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-24.100.209	-25.361.525	1.261.315

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
<i>Mezzi di Terzi</i>			
Incremento (decremento) di attività finanziarie non correnti	-13.323	-14.612	1.289
Incremento (decremento) di attività/passività finanziarie correnti			
Incremento (decremento) cash pooling	-157.822.875	40.653.617	-
Incremento (decremento) debiti verso banche	34.098.967	-37.807.779	198.476.492
Incremento (decremento) finanziamenti da Soci	46.000.000	-8.000.000	71.906.746
Incremento (decremento) debiti verso altri finanziatori			54.000.000
Spese di accensione finanziamenti			
<i>Mezzi Propri</i>			
Aumento di capitale/ripiano perdite	49.852.631		49.852.631
Pagamento Dividendi ai soci	-6.000.000	-5.000.000	-1.000.000
TOTALE Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-33.884.600	-10.168.774	-23.715.826
D) Altre Variazioni delle disponibilità monetarie			
Effetti sulle disponibilità monetarie delle fusioni			
TOTALE Flusso finanziario da altre variazioni (D)			
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C+D)	-998.266	-2.716.446	1.718.180
E) Disponibilità liquide a inizio periodo	2.126.700	4.843.147	-2.716.446
F) Disponibilità liquide a fine periodo	1.128.434	2.126.700	-998.266
(F) - (E)	-998.266	-2.716.446	1.718.180

Per il Consiglio di Amministrazione
L'Amministratore Delegato
Silvano Stanganini

Centria S.r.l.

Sede legale: Via I. Cocchi, 14 – 52100 AREZZO (AR)

Sede amministrativa: Viale Toselli, 9/A – 53100 SIENA (SI)

Sede amministrativa: Via U. Panziera, 16 – 59100 PRATO (PO)

Capitale sociale € 249.000.000 i.v.

C.F., P. Iva e n. iscrizione al Registro delle Imprese di Arezzo: 0216682510 – R.E.A. n. 166736

Nota integrativa al bilancio d'esercizio al 31.12.2022

Premessa

Signori Soci,
il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a euro 5.195.604.

La vostra società è stata costituita in forma di Società a responsabilità limitata in data 22 ottobre 2013 con atto stipulato dal Notaio Renato D'Ambra registrato a Prato al numero 50666.

Il capitale sociale iniziale era di euro 10.000 interamente sottoscritto da Estra S.p.A..

Successivamente è stato deliberato da Estra S.p.A., con Assemblea straordinaria del 18/12/2013 ed efficacia dal 01/01/2014, il conferimento in aumento di capitale sociale, per ulteriori euro 179.990.000, del ramo di azienda dell'insieme delle attività e servizi svolti nel settore della distribuzione di gas naturale e nella distribuzione e vendita del GPL, comprensivo della proprietà delle dotazioni strutturali.

Successivamente, nell'anno 2017, è stato effettuato un ulteriore conferimento in aumento di capitale sociale da parte di Energie Offida.

Nel corso dell'esercizio 2022, infine, è stato eseguito un ulteriore aumento di capitale sociale a seguito di conferimento da parte della controllante Estra Spa.

Attualmente, al 31 dicembre 2022, il capitale sociale di Centria è pari ad euro 249.000.000.

Attività svolta

Ai sensi delle disposizioni contenute nel Codice Civile in tema di bilancio di esercizio e, nello specifico, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2427 c.c., si forniscono le seguenti informazioni ad integrazione di quelle espresse dai valori contabili dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

La società, nel corso dell'esercizio 2021, ha svolto quale attività prevalente quella di distribuzione e misura di gas naturale, distribuzione e commercializzazione di GPL, gestione degli impianti e delle reti di adduzione e distribuzione.

Quanto alla natura dell'attività dell'impresa ed ai rapporti con le Parti correlate e con imprese controllate e collegate si rimanda alle apposite sezioni della Relazione sulla gestione.

Informazioni relative all'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto controllata

La Società è controllata ai sensi dell'articolo 2359 Codice Civile da ESTRA S.p.A., che, come stabilito dalla stessa ESTRA S.p.A., non esercita direzione e coordinamento su Centria.

Gli organi della società godono di piena e incondizionata autonomia dal punto di vista gestionale, in quanto la predisposizione delle strategie è svolta senza alcuna ingerenza dell'azionista di controllo.

Descrizione	Insieme più grande	Insieme più piccolo
<i>Nome dell'impresa:</i>	Estra S.p.A.	Estra S.p.A.
<i>Sede legale:</i>	PRATO - Via U. Panziera 16	PRATO - Via U. Panziera 16
<i>Luogo di deposito della copia del bilancio consolidato</i>	PRATO - Via U. Panziera 16	PRATO - Via U. Panziera 16

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono ampiamente esposti nella Relazione sulla Gestione, a cui si rimanda.

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

Contenziosi in corso

1. Procedimenti in corso con Toscana Energia

Si ricorda che in data 31/08/2015, a seguito di gara indetta con bando del 29/03/2011 dal Comune di Prato per l'affidamento in concessione del servizio di distribuzione di gas naturale nel territorio di detto Comune per la durata di 12 anni e a seguito di Determinazione Dirigenziale n. 2085 del 20/08/2012, Centria ha ceduto l'impianto di distribuzione di gas naturale sito nel Comune di Prato a Toscana Energia, passaggio completato formalmente nel 2016 in relazione alla proprietà dei beni immobili.

Centria già negli anni passati aveva sollevato contestazioni circa l'importo che le era stato riconosciuto nel 2015 per i beni ceduti a Toscana Energia, tramite ricorso amministrativo dinanzi al TAR, in quanto ritiene di aver diritto ad un maggior rimborso che tuttavia, in ossequio al principio di prudenza, non è mai stato considerato in Bilancio, visto anche che il procedimento è tutt'ora in corso e non se ne conoscono gli esiti.

In particolare è ancora pendente il procedimento amministrativo innanzi al TAR Toscana N.R.G. 1137/2015 promosso da Estra S.p.a. e da Centria S.r.l. contro il Comune di Prato e nei confronti di Toscana Energia per la declaratoria di nullità e/o per l'annullamento della determinazione n. 1058 del 14.05.2015 a firma del Dirigente Servizio Lavori pubblici del Comune di Prato nella parte in cui ha modificato in € 80.903.284,00 al 31.12.2014 il valore di rimborso dovuto a Centria S.r.l., quale gestore uscente del servizio di distribuzione del gas naturale, fermo restando l'obbligo per il nuovo concessionario di rimborsare al gestore uscente la somma di € 4.634.110,00 per le estensioni delle reti medio tempore realizzate, in luogo di quello di € 90.500.000,00. Nel corso del procedimento è stato presentato ricorso per motivi aggiunti per la declaratoria di nullità e/o per l'annullamento della nota del 30.03.2016 del Comune di Prato con cui è stato determinato il valore finale di rimborso dovuto al gestore uscente del servizio di distribuzione del gas naturale in € 83.777.492,00.

In sede civile l'importo richiesto è pari alla differenza tra quanto indicato in sede di gara (euro 90.500.000) e la minor somma successivamente riconosciuta dal Comune di Prato (euro 80.903.284), oltre alla differenza tra quanto richiesto e quanto riconosciuto per gli investimenti sull'impianto eseguiti nel periodo 01/07/2011 – 31/08/2015, per un totale di euro 9.612.544,80, oltre accessori.

Alla base della domanda proposta in via subordinata nei confronti del Comune di Prato, vi era, tra l'altro, un accordo transattivo siglato tra Estra e il Comune di Prato in data 17 novembre 2011 con cui, tra le altre cose, le parti avevano inteso dirimere le reciproche contestazioni in tema di valore di indennizzo della rete dovuto dal gestore entrante a favore del gestore uscente, a fronte dell'impegno di Estra a corrispondere al Comune di Prato Euro 7.700 migliaia (di cui Euro 1.700 migliaia versati in data 17 novembre 2011).

Nell'ambito del giudizio pendente innanzi al Tribunale di Prato, Toscana Energie e il Comune di Prato, oltre a dedurre l'infondatezza della domanda proposta, hanno presentato una serie di domande riconvenzionali e, in particolare:

- il Comune di Prato ha agito in via riconvenzionale per ottenere il pagamento della somma di Euro 6.000 migliaia in ragione delle previsioni del sopra menzionato accordo transattivo stipulato nel 2011 per determinare, tra l'altro, il valore dell'indennizzo spettante al gestore uscente;
- Toscana Energia ha agito in via riconvenzionale per ottenere il pagamento di una somma pari a Euro 1.742 migliaia in forza di una supposta diversa consistenza della rete rispetto a quanto rappresentato dal gestore uscente.

Nell'udienza del 13 settembre 2018 è stata esaminata la relazione ammessa dal giudice e predisposta dal CTU avente ad oggetto il Turboespansore di Baciacavallo e ne è stata rilevata la completezza da parte del giudice. All'udienza del 21 novembre 2019 è stata quindi depositata comparsa conclusionale da parte dei legali delle due Società Estra e Centria e la causa è stata trattenuta in decisione.

Con sentenza n. 387/2020 pubblicata in data 14/08/2020, il Tribunale ordinario di Prato ha condannato Estra S.p.A. al pagamento, in favore del Comune di Prato, della somma di Euro 6.000 migliaia, oltre interessi, in ragione delle previsioni dell'accordo transattivo stipulato nel 2011 per determinare, tra l'altro, il valore dell'indennizzo spettante al gestore uscente.

Il Tribunale ha, invece, ritenuto che sia competenza giurisdizionale del Giudice Amministrativo rispondere alla domanda giudiziale avanzata nel corso dell'esercizio 2016 da Estra e Centria nei confronti del Comune di Prato e di Toscana Energia al fine di ottenere la condanna di Toscana Energia, ovvero in subordine del Comune di Prato, al pagamento della somma di Euro 9.613 migliaia, ad integrazione del minore importo riconosciuto al gestore uscente Centria per la consegna delle reti rispetto a quello previsto nel bando di gara a seguito dell'applicazione di un contestato meccanismo di indicizzazione e rivalutazione dello stesso in funzione del decorrere del tempo intercorrente tra l'indizione del bando e la consegna delle reti.

Con atto transattivo del 02 dicembre 2020, recante, tra l'altro, rinuncia di Estra e Centria ad impugnare la sentenza limitatamente alla parte in cui dispone la condanna di pagamento nei confronti del Comune di Prato, le parti hanno concordato una dilazione di pagamento (da parte di Estra) della somma complessiva di Euro 6.050 migliaia, comprensiva di interessi, in tre rate annuali scadenti il 31 gennaio 2021, 31 gennaio 2022 e 31 gennaio 2023. Centria garantisce l'adempimento di Estra e si obbliga in caso di inadempimento da parte della controllante ad effettuare il pagamento entro 15 giorni dalla richiesta da parte del Comune di Prato.

I Consigli di Amministrazione delle due società hanno deciso di presentare un atto di appello in sede civile avverso la medesima sentenza di primo grado.

In data 26 febbraio 2021 è stato pertanto notificato atto di citazione in appello da parte di Estra e Centria. In pari data è pervenuto altresì l'atto di citazione in appello da parte di Toscana Energia avverso la medesima sentenza di primo grado.

A seguito di tale atto, il collegio difensivo ha quindi consigliato la costituzione di Estra e Centria nell'autonomo giudizio di appello proposto da Toscana Energia chiedendo, oltre alla riunione con l'altro procedimento di appello, il rigetto delle domande di controparte. Il procedimento è stato riunito a quello relativo all'appello e la prima udienza è stata differita d'ufficio prima al 4/7/2023 e successivamente al 4 Maggio 2024.

In relazione invece al procedimento amministrativo innanzi al TAR Toscana N.R.G. 1137/2015 sopra citato, dopo il deposito di atto di richiesta di fissazione udienza, depositato dagli avvocati per scagionare la perenzione del ricorso, è stata fissata udienza di merito per la discussione del ricorso con i relativi motivi aggiunti per il 3 novembre 2021.

Nel frattempo la società ha presentato richiesta di accesso agli atti al Comune di Prato, richiesta che è stata prontamente evasa. Nella suddetta udienza il TAR è andato immediatamente a sentenza, depositata l'8/11/2021.

In tale sentenza il TAR ha dichiarato l'incompetenza del giudice amministrativo nella questione de qua. La sentenza è stata notificata da Estra a controparte in modo da far scadere l'appello per il 21.01.2022.

La sentenza risulta passata in giudicato, in quanto non impugnata da alcuna parte nei 60 giorni dalla relativa notifica. Le società hanno quindi deciso di riassumere il giudizio di fronte al Tribunale di Prato e di non ricorrere in appello.

La prima udienza è stata fissata per il 4 Aprile 2023.

All'udienza suddetta il Giudice si è riservato di decidere sull'istanza di sospensione del giudizio, avanzata dalle controparti, alla quale si è opposto l'avvocato di Centria.

L'importo già presente nel Bilancio di Centria a copertura di tutti i rischi derivanti dal contenzioso con Toscana Energia è pari a 1,752 milioni di euro.

2. Avviso di liquidazione di imposte di registro, ipotecarie e catastali

In data 20 dicembre 2019 Centria ha ricevuto un avviso di liquidazione di imposte di registro ipotecarie e catastali, oltre che sanzioni per complessivi Euro 215 mila euro circa in riferimento all'operazione societaria con cui in data 29/09/2016 aveva conferito nella società Estra Clima S.r.l. il proprio ramo d'azienda relativo agli impianti fotovoltaici, ottenendo in cambio una partecipazione pari al 39,43% del capitale sociale della conferitaria. Questa partecipazione era stata successivamente (in data 13/12/2016) ceduta alla società Estra S.p.A., in tale momento già socia della stessa Estra clima S.r.l. con una quota del 15,88% del capitale sociale. La società ha presentato ricorso in data 7 febbraio 2020, ritenendo illegittimo l'avviso ricevuto e nessun accantonamento è stato pertanto previsto nel bilancio 2019.

La Commissione Tributaria Provinciale di Arezzo, con sentenza n. 210/2021 del 26 aprile 2021, depositata il 24/05/2021, ha accolto il ricorso di Centria ed ha annullato l'avviso di liquidazione impugnato.

L'Agenzia delle Entrate, in data 15 Dicembre 2021, ha presentato ricorso in appello alla Commissione Tributaria Regionale della Toscana.

In data 04/02/2022 Centria ha depositato le proprie controdeduzioni.

Infine, in data 05/04/2023, con sentenza n. 335/2023, Centria ha vinto anche il secondo grado di giudizio.

3. Contenziosi con i Comuni di Seravezza e del Valdarno sui Canoni di Concessione

La società ha avviato contenziosi legali con i Comuni di Seravezza ed i Comuni del Valdarno (Montevarchi, Cavriglia e Figline Valdarno) in merito alla definizione dell'importo dei canoni spettanti a tali Comuni per il

periodo, successivo alla scadenza contrattuale, in cui Centria ha continuato e sta continuando ad esercitare l'attività di distribuzione di gas naturale in regime di *prorogatio ope legis*.

In particolare, la Società, supportata dai propri legali, ritiene di essere in diritto di vedersi riconosciuta una riduzione dei canoni stabiliti nei contratti di concessione, giunti a scadenza nel corso del 2016 per Serravezza e nel corso del 2014 per i Comuni di Valdarno.

Relativamente al Comune di Serravezza, il cui canone annuo di concessione ammonta contrattualmente a circa Euro 500 migliaia, in data 30/09/2019 è stata emessa sentenza con la quale il Tribunale di Lucca ha accolto le ragioni di Centria, accertando che il Comune era ed è tenuto a rinegoziare il canone dopo la scadenza della concessione in osservanza delle clausole generali di buona fede e correttezza, a tutela dell'equilibrio economico-giuridico del rapporto tra le parti.

Ad esito di tale pronunciamento, Centria ed il Comune di Serravezza, a maggio 2020, hanno sottoscritto un accordo transattivo sulla quantificazione del canone spettante al Comune per gli esercizi 2016 e 2017, determinandoli in complessivi 861 K€ annui. L'adeguamento degli stanziamenti appostati in bilancio, per totali Euro 636 migliaia, è stato rilevato nello scorso esercizio nella voce B) 8 del conto economico.

Per gli anni dal 2018 al 2021, il canone è provvisoriamente determinato in 150 mila euro, in attesa di chiarimenti normativi/giurisprudenziali o delle Autorità di settore sulla tematica dei canoni post scadenza. Nelle more di tali chiarimenti, la società ha prudenzialmente appostato in bilancio i canoni contrattualmente previsti.

Nonostante l'accordo transattivo, che avrebbe dovuto chiudere il contenzioso, a dicembre 2021 il Comune di Serravezza ha richiesto il pagamento in misura integrale dei canoni previsti dal contratto rep. n. 128/2005 con riferimento al periodo post scadenza e, segnatamente, con riferimento alle annualità 2018, 2019, 2020 e 2021, ad integrazione delle somme già corrisposte dalla Società, in esecuzione dell'atto di transazione rep. n. 580 del 21.5.2020.

Tale richiesta era stata totalmente contestata da Centria.

In risposta il Comune ha notificato in data 26 Giugno 2022 un decreto ingiuntivo, per Euro 2.324.100 complessivi, con relativo decreto del Tribunale di Lucca, chiedendo anche la concessione dell'esecuzione provvisoria.

Centria ha presentato il 7 settembre atto di opposizione al decreto ingiuntivo notificato dal Comune di Serravezza.

Alla prima udienza del 27 gennaio 2023, il Comune si è costituito chiedendo la provvisoria esecutività del decreto ingiuntivo. E' stata fissata una udienza cartolare per il 28/03/2023. Il giudice si è riservato sulla decisione.

Relativamente ai Comuni del Valdarno, i cui canoni annui di concessione ammontano contrattualmente a circa Euro 2.200 migliaia, è tuttora in essere un contenzioso avviato da Centria nei confronti di detti Comuni con procedura arbitrale conclusa con lodi parziali, emessi a settembre 2019 e gennaio 2020, non risolutivi della controversia, e con un lodo definitivo emesso a maggio 2022.

In particolare, con il lodo parziale emesso a gennaio 2020, il Collegio ha ritenuto – accogliendo una delle domande di Centria – di sollevare questione di legittimità costituzionale sulla norma di interpretazione autentica (art. 1, comma 453, l. n. 232/2016) da cui scaturirebbe l'obbligo per il gestore di pagare sempre il canone contrattuale per tutta la durata della fase di gestione ope legis. Con il medesimo lodo parziale, come emerge dalla motivazione, per il periodo 2014-2019 il Collegio ha ritenuto valido ed efficace l'accordo del 2014 che prevedeva l'applicazione delle condizioni contrattuali, anche senza far seguire alcuna pronuncia di condanna.

Nell'ambito del giudizio di legittimità costituzionale Centria si è costituita e la Corte Costituzionale si è pronunciato per l'inammissibilità delle questioni di legittimità costituzionale, così come poste dagli arbitri. Centria ha pertanto impugnato il lodo parziale del gennaio 2020 innanzi alla Corte di Appello di Roma, chiedendo una pronuncia sull'esatta individuazione degli effetti dell'Accordo del 2014 e sulla ulteriore domanda finalizzata ad accertare l'obbligo dei Comuni di rinegoziare i contenuti dell'Accordo secondo le regole di correttezza e buona fede (artt. 1175 e 1375 c.c.) per rispettare l'equilibrio giuridico-economico del rapporto tra le parti. La prima udienza si è tenuta il 28 gennaio 2021, con rinvio al 23 marzo 2023 per la precisazione delle conclusioni.

Con il lodo definitivo di maggio 2022 Il Collegio ha accolto le domande dei Comuni e quanto era stato richiesto nella loro domanda riconvenzionale, ossia € 3.330.000 circa da dividere tra i tre Comuni secondo un criterio non ancora ben definito.

Centria ha pertanto impugnato innanzi alla Corte di Appello di Roma anche il lodo definitivo di maggio 2022. La prima udienza, è stata fissata al 7 giugno 2023.

Con apposita istanza si è chiesta la riunione dei due procedimenti e si è in attesa delle determinazioni della Corte.

Per quanto la Società, assistita dai propri legali, ritenga di aver diritto ad una rideterminazione dei canoni per le annualità successive alla scadenza contrattuale, l'esito dei contenziosi instaurati e delle rinegoziazioni con i Comuni è tuttora incerto. In attesa della definizione del contenzioso, nel presente bilancio, in continuità con gli esercizi precedenti esercizi, si è ritenuto di continuare a rilevare a costo l'intero importo contrattualmente previsto.

4. Contenzioso con il Comune di Mosciano Sant'Angelo

Il contenzioso con il Comune di Mosciano Sant'Angelo in relazione al canone di concessione si è instaurato tra il Comune ed Edma Reti Gas.

Tale contenzioso ha ovviamente rilevanza anche per Centria, che dal 2018 ha iniziato la gestione del servizio di distribuzione gas in detto Comune.

Ad oggi si è concluso il giudizio arbitrale, a seguito di C.T.U., con lodo emesso nel settembre 2019, con il quale il Collegio ha rideterminato il canone dovuto dalla Società nel periodo successivo alla scadenza della concessione (il periodo oggetto di giudizio va dall'ottobre 2016 al dicembre 2017), riducendolo da 242 mila euro a 184 mila euro, in applicazione del criterio individuato in sede di C.T.U..

Sono state proposte istanze di correzione del lodo (da Edma in punto di corrette modalità di calcolo degli interessi moratori; dal Comune in punto di inclusione o meno dell'IVA nell'importo già pagato dalla Società), che sono state ritenute entrambe inammissibili con ordinanza del 30.12.2019.

Il Comune ha già proposto impugnazione del lodo davanti alla Corte d'Appello dell'Aquila.

In data 17.11.2020 si è tenuta la prima udienza con rinvio per precisazione delle conclusioni all'udienza del 18.5.2021.

L'udienza è stata successivamente rinviata a varie date sempre per il sovraccarico dovuto alla pandemia, fino al 7 giugno 2022.

In tale udienza il Giudice non ha ancora dato i termini per gli scritti conclusionali, ritenendo di rimettere il fascicolo al Presidente per la nomina di un nuovo Relatore (quello già nominato aveva avuto rapporti in passato con il Presidente del Collegio Arbitrale, per la pratica forense).

Tenuto conto dell'incertezza sugli esiti dell'impugnazione, la società ha continuato a rilevare in Bilancio l'intero canone di 242 mila euro.

5. Citazione in giudizio da parte del Comune di Arezzo per Canoni di Concessione

In data 28/12/2020 è stato notificato a Centria S.r.l. un atto di citazione davanti al Tribunale di Arezzo da parte del Comune di Arezzo con la richiesta degli arretrati per i canoni di concessione degli anni dal 2014 al 2019, per un importo totale di Euro 3.131 migliaia, oltre interessi e rivalutazione monetaria.

La domanda si basa sul presupposto, contestato da Centria S.r.l., dell'esistenza di un accordo (formatosi per scambio di corrispondenza) che ha fatto sorgere l'obbligo per la società di corrispondere un canone annuale determinato nella misura fissa di Euro 984 migliaia a partire dal 2011 e fino a quando non verranno affidate le gare europee previste dall'art. 14 D. Lgs. n. 164/2000.

La prima udienza si è tenuta il 15 febbraio 2022.

Il Giudice, su richiesta del difensore del Comune, ha concesso i termini di rito per il deposito delle memorie ex art. 183, comma 6, c.p.c..

La causa è stata quindi rinviata all'udienza del 22.06.2022 per l'esame delle (eventuali) istanze istruttorie e per il prosieguo del giudizio.

All'udienza di giugno l'Avvocato di controparte ha prodotto il lodo emesso nella controversia con i Comuni del Valdarno e ha insistito (in subordine) per la richiesta di CTU.

Centria, tramite il proprio legale, ha fatto rilevare la non pertinenza della fattispecie a cui si riferisce il lodo, rispetto a quella oggetto di giudizio, nonché l'inammissibilità della CTU richiesta (in quanto esula dall'oggetto della domanda), chiedendo di fissarsi direttamente udienza di precisazione delle conclusioni.

Il Giudice, in accoglimento della richiesta di Centria, ha fissato direttamente udienza di precisazione delle conclusioni, ritenendo la causa matura per la decisione, senza necessità di istruttoria.

L'udienza conclusiva è stata fissata per il 1° marzo 2023, in considerazione dell'arretrato del Tribunale.

All'udienza di Marzo la causa è stata trattenuta in decisione.

Si precisa che il servizio di distribuzione del gas naturale nel Comune di Arezzo, connesso alla natura originaria della gestione pubblica in forma associata del servizio, risulta scaduto in applicazione del regime transitorio di settore e gestito da Centria S.r.l. ope legis post scadenza in assenza di contratto.

Il Consiglio di Amministrazione, supportato dai propri legali, ritiene di potersi legittimamente opporre alla richiesta del Comune e non si pertanto proceduto all'accantonamento di alcun fondo rischi in merito a tale contenzioso.

FORMA E CONTENUTO DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile, così come modificata dal D. Lgs. 139/2015 (il "Decreto"), interpretata ed integrata dai principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC") in vigore dai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal primo gennaio 2016 e successivi emendamenti.

In merito si precisa che nel corso del 2016 sono stati modificati e aggiornati molteplici principi contabili nell'ambito del processo di revisione avviato dall'OIC a seguito dell'avvenuto recepimento nella normativa nazionale, tramite il Decreto, della Direttiva 2013/34/UE (c.d. "Direttiva Accounting").

Il Bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale (preparato in conformità allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis del Codice Civile), dal Conto Economico (preparato in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis del Codice Civile), dal Rendiconto Finanziario (il cui contenuto, conforme all'art. 2425-ter del Codice Civile, è presentato secondo le disposizioni del principio contabile OIC 10) e dalla presente Nota Integrativa, redatta secondo quanto disciplinato dagli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile.

La Nota Integrativa che segue analizza ed integra i dati di bilancio con le informazioni complementari ritenute necessarie per una veritiera e corretta rappresentazione dei dati illustrati, tenendo conto che non sono state effettuate deroghe ai sensi degli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile.

Le voci non espressamente riportate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, previste dagli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile e nel Rendiconto Finanziario presentato in conformità al principio contabile OIC 10, si intendono a saldo zero.

La facoltà di non indicare tale voci si intende relativa al solo caso in cui le stesse abbiano un importo pari a zero sia nell'esercizio in corso sia nell'esercizio precedente.

Per quanto concerne le informazioni aggiuntive sulla situazione della Società e sull'andamento e sul risultato della gestione, nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato, anche attraverso imprese controllate, con particolare riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti, nonché per una descrizione dei principali rischi ed incertezze cui la Società è esposta, si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla gestione del Consiglio di Amministrazione.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'articolo 2427 C.c., e da altre disposizioni di legge. Inoltre, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge (articolo 2423, comma 3, C.C.).

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.

Il Bilancio viene redatto in unità di euro, senza cifre decimali ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/98.

Criteria di valutazione e classificazione

I criteri utilizzati nella redazione del bilancio sono conformi alle disposizioni legislative vigenti precedentemente citate, integrate ed interpretate dai Principi Contabili emessi dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e integrati da documenti redatti dall'Organismo Italiano di Contabilità che ha integrato e modificato i suddetti principi contabili.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della 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.

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

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

Gli utili sono inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente. Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci del bilancio sono stati valutati separatamente. Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati classificati tra le immobilizzazioni.

Il valore dei beni materiali e immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento. Gli stessi beni e le altre componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore; il valore originario è ripristinato nella misura in cui si reputi che i motivi della precedente svalutazione siano venuti meno. Le metodologie analitiche di ammortamento e di svalutazione adottate sono descritte nel prosieguo della presente nota integrativa.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico. Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime.

Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si rilevano necessari ed opportuni, se tali cambiamenti hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Criteria di valutazione adottati per la redazione del bilancio in osservanza dell'art. 2426 C.c.**Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo d'acquisto o di conferimento da parte dei soci, inclusivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura, come successivamente dettagliato.

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni; i costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale per un importo pari al costo per esso sostenuto ed è completamente ammortizzato.

Tra i diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno trovano allocazione i costi ad utilità pluriennale relativi al software e sono ammortizzati con una aliquota annua del 33,33%.

La voce "Altre" include le migliorie apportate su beni di terzi e le spese sostenute per concessioni. L'ammortamento di tali costi si effettua nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo di utilizzo.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali e ammortamenti

Sono iscritte al costo di acquisto, di produzione o di conferimento dai soci e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante

Nel caso in cui il pagamento sia differito rispetto alle normali condizioni di mercato, per operazioni similari o equiparabili, il cespite è stato iscritto in bilancio al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni e fabbricati civili non accessori agli investimenti industriali.

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato aumentato dei costi sostenuti o da sostenere per inserire durevolmente e utilmente i cespiti nel processo produttivo.

Laddove l'immobilizzazione materiale comprenda componenti, pertinenze o accessori, aventi vite utili di durata diversa, l'ammortamento di tali componenti si calcola separatamente dal cespite principale, salvo ciò non sia praticabile o significativo.

Tutti i cespiti, nonostante siano legati a contratti di concessione, sono ammortizzati secondo la vita utile residua in quanto le concessioni sono scadute ma la devoluzione è onerosa (VIR), tranne alcuni casi (Comune di Follonica, Magione e Rieti) nel quale la concessione è ancora in essere e alcuni beni saranno a devoluzione gratuita: tali beni sono ammortizzati entro la fine della concessione.

Per i beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio le aliquote di ammortamento sono state ridotte al 50%, tenuto conto che l'applicazione dell'aliquote su base pro-rata temporis non avrebbe comportato ammortamenti a carico dell'esercizio significativamente diversi.

Alcune immobilizzazioni, per la loro modesta entità, non vengono assoggettate ad ammortamento, ma vengono direttamente imputate a spese dell'esercizio.

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 rettificato dei soli ammortamenti.

Le immobilizzazioni materiali destinate all'alienazione sono riclassificate nell'attivo circolante e valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, previa sospensione del processo di ammortamento.

La voce Terreni comprende, tra l'altro, le pertinenze fondiari degli stabilimenti ed i terreni su cui insistono i fabbricati.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

I costi di manutenzione aventi natura incrementativa della vita utile, della produttività o della sicurezza del cespite sono portati ad incremento del valore dello stesso, ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo.

I contributi in conto impianti vengono rilevati, a partire da quando si verificano le condizioni per la loro concessione, in correlazione con gli ammortamenti dei beni cui si riferiscono, con l'iscrizione tra i "Ratei ed i risconti passivi" con contropartita la voce "Altri ricavi e proventi" del valore della produzione.

Con riferimento alle tempistiche di riconoscimento dei ricavi per contributi allacciamenti, le stesse sono coerenti con la vita utile dei cespiti a cui si riferiscono, in presenza di un coerente obbligo legale di erogazione del servizio.

Anche in questo caso vengono rilevati tra i "Ratei ed i risconti passivi" e le quote annuali di ammortamenti sono iscritte negli "Altri ricavi e proventi" del valore della produzione.

Le aliquote di ammortamento utilizzate, determinate sulla base della stima della vita utile residua dei cespiti, sono le seguenti:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI – DETTAGLIO ALIQUOTE	% di ammort. o vita utile
terreni e fabbricati	
- terreni	Non ammortizzati
- fabbricati industriali	2%
- costruzioni leggere	10 anni
impianti e macchinario	
- serbatoi gas metano	20 anni
- impianti per teleoperazioni generali	20 anni
- stazioni di compressione e pompaggio	20 anni
- centrali termoelettriche	5%
- reti urbane	50 anni
- allacciamenti	40 anni
attrezzature industriali e commerciali	
- attrezzature lavori e officina	10%
- misuratori tradizionali	20 anni
- misuratori elettronici	15 anni
- concentratori	15 anni
altri beni	
- mobili d'ufficio e arredi	12%
- macchine elettroniche	20%
- automezzi trasporto	20%
- autoveicoli	25%
altri beni in concessione (es. reti)	Durata convenzione

Relativamente alla durata delle concessioni per l'attività di distribuzione del gas naturale, il Decreto Legislativo n. 164/00 (Decreto Letta) ha stabilito che tutti gli affidamenti dovranno essere posti in gara entro la scadenza del cosiddetto "periodo transitorio", e che la nuova durata delle concessioni non potrà superare i dodici anni. Alla scadenza delle concessioni al gestore uscente, a fronte della cessione delle proprie reti di distribuzione, è riconosciuto un indennizzo definito in base ai criteri della stima industriale. In relazione alle stime effettuate dagli amministratori in sede di determinazione del criterio di ammortamento, il valore netto contabile dei beni alla scadenza della concessione, non dovrebbe risultare superiore al valore industriale residuo (c.d VIR).

Svalutazione per perdite durevoli di valore di immobilizzazioni materiali ed immateriali

Le svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali, vengono contabilizzate secondo quanto prescritto dal Principio Contabile OIC 9.

Ad ogni data di riferimento del bilancio si valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore dovesse sussistere, si procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione.

In particolare, se il valore recuperabile di un'immobilizzazione (ossia il maggiore tra il suo valore d'uso e il suo valore equo) è inferiore al suo valore contabile, l'immobilizzazione viene rilevata a tale minor valore. La differenza è imputata nel conto economico come perdita durevole di valore ed è rilevata nel conto economico nella voce B10c).

Se non è possibile stimare il valore recuperabile della singola immobilizzazione, viene determinato il valore recuperabile dell'unità generatrice di flussi di cassa (UGC) alla quale l'immobilizzazione appartiene. Ciò si verifica quando le singole immobilizzazioni non generano flussi di cassa in via autonoma rispetto alle altre immobilizzazioni. In tale ipotesi, qualora il valore recuperabile dell'UGC risultasse inferiore al suo valore contabile, la riduzione del valore contabile delle attività che fanno parte dell'UGC è imputata in primo luogo al valore dell'avviamento allocato sull'UGC e, successivamente, alle altre attività proporzionalmente, sulla base del valore contabile di ciascuna attività che fa parte dell'UGC.

In assenza di indicatori di potenziali perdite di valore non si procede alla determinazione del valore recuperabile.

Il valore equo meno i costi di vendita è l'ammontare ottenibile dalla vendita di un'attività o di un'unità generatrice di flussi di cassa in una libera transazione fra parti consapevoli e disponibili, dedotti i costi della dismissione. La Direzione aziendale nel determinare tale valore equo può far ricorso anche a perizie redatte da terzi in particolare per quanto concerne il valore industriale dei beni in concessione (VIR).

Il calcolo del valore d'uso è basato su un modello di attualizzazione dei flussi di cassa. I flussi di cassa sono derivati dai piani previsionali approvati che considerano stime puntuali e non includono attività di ristrutturazione per i quali la Società non si è ancora impegnato o investimenti futuri rilevanti che incrementeranno i risultati dell'attività componenti l'unità generatrice di flussi di cassa oggetto di valutazione.

Il ripristino di valore avviene nel caso in cui vengono meno i motivi che avevano generato la svalutazione per perdite durevoli di valore e si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

La svalutazione rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali non può essere ripristinata in quanto non ammesso dalle norme in vigore.

Una riduzione di valore si verifica quando il valore contabile di un'attività o unità generatrice di flussi di cassa eccede il proprio valore recuperabile, che è il maggiore tra il suo valore equo dedotti i costi di vendita e il suo valore d'uso.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Le Partecipazioni sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie se destinate ad una permanenza durevole nel portafoglio della società, altrimenti vengono rilevate nell'attivo circolante.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo degli eventuali oneri accessori. Il costo sostenuto all'atto dell'acquisto di una partecipazione immobilizzata è mantenuto nei bilanci dei successivi esercizi, a meno che si verifichi una perdita durevole di valore.

La Società valuta a ogni data di chiusura del bilancio se esiste un indicatore che una partecipazione possa aver subito una riduzione di valore. La perdita durevole di valore è determinata confrontando il valore di iscrizione in bilancio della partecipazione con il suo valore recuperabile, determinato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno all'economia della partecipante. La svalutazione per perdite durevoli di valore non viene mantenuta qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata.

Crediti

I crediti sono iscritti nelle immobilizzazioni se hanno natura finanziaria e se sono destinati a perdurare nell'attivo per un periodo medio lungo.

Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di fabbricazione, comprensivo degli oneri accessori, ed il valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

La configurazione di costo adottata è quella del costo medio ponderato.

Eventuali giacenze a lento rigiro o obsolete sono svalutate in relazione alla loro possibilità di utilizzo o di realizzazione.

I lavori in corso su ordinazione sono valutati sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza, in proporzione allo stato avanzamento dei lavori, tenendo conto di tutti i rischi contrattuali prevedibili.

Crediti

I crediti, classificati in base alla loro destinazione tra le immobilizzazioni finanziarie o nell'apposita voce dell'attivo circolante, vengono iscritti al valore di presumibile realizzo e al netto di sconti, abbuoni ed altre cause di minor realizzo.

I crediti relativi ai ricavi per vendita di beni o prestazioni di servizi sono riconosciuti al momento nel quale il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e il trasferimento sostanziale e non solo formale della proprietà è avvenuto. I crediti originati da altre motivazioni vengono iscritti solo quando sussiste giuridicamente il titolo al credito.

I crediti sono valutati in bilancio al costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale, e nei limiti del loro presumibile valore di realizzazione e, pertanto, sono esposti nello Stato Patrimoniale al netto del relativo fondo di svalutazione ritenuto adeguato a coprire le perdite per inesigibilità ragionevolmente prevedibili.

Se il tasso di interesse dell'operazione non è significativamente differente dal tasso di mercato, il credito viene inizialmente iscritto ad un valore pari al valore nominale al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni ed incluso degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. Tali

costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono ripartiti lungo la durata del credito utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Quando invece risulta che il tasso di interesse dell'operazione desumibile dalle condizioni contrattuali sia significativamente differente dal tasso di mercato, il credito (ed il corrispondente ricavo in caso di operazioni commerciali) viene inizialmente iscritto ad un valore pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri più gli eventuali costi di transazione. Il tasso utilizzato per attualizzare i flussi futuri è il tasso di mercato. Si precisa che, come previsto dal principio contabile OIC 15, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016.

Le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti:

- la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- la mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- la mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Con riferimento alle perdite previste per inesigibilità, il valore nominale dei crediti è rettificato tramite un fondo di svalutazione per tenere conto della possibilità che il debitore non adempia integralmente ai propri impegni contrattuali. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti, con determinazione delle perdite presunte per ciascuna situazione di anomalia già manifesta o ragionevolmente prevedibile, e la stima, in base all'esperienza e ad ogni altro elemento utile, delle ulteriori perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio. L'accantonamento al fondo svalutazione dei crediti assistiti da garanzie tiene conto degli effetti relativi all'escussione di tali garanzie.

Le rettifiche di fatturazione sono tenute in considerazione nel rispetto del principio della competenza e della prudenza mediante lo stanziamento di note credito da emettere rettificando i crediti ed i corrispondenti ricavi, ovvero mediante lo stanziamento di un apposito fondo rischi per i resi di merci o prodotti da parte dei clienti senza rettificare l'ammontare dei crediti.

Gli sconti e abbuoni commerciali che si stima saranno concessi al momento dell'incasso e le altre cause di minor realizzo sono oggetto anch'essi di apposito stanziamento. Gli sconti e abbuoni di natura finanziaria sono rilevati al momento dell'incasso.

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito sono estinti oppure quando la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito. Ai fini della valutazione del trasferimento dei rischi si tengono in considerazione tutte le clausole contrattuali.

Quando il credito è cancellato dal bilancio in presenza delle condizioni sopra esposte, la differenza fra il corrispettivo e il valore di rilevazione del credito (valore nominale del credito al netto delle eventuali perdite accantonate al fondo svalutazione crediti) al momento della cessione è rilevata a conto economico come perdita, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura.

I crediti oggetto di cessione per i quali non sono stati trasferiti sostanzialmente tutti i rischi rimangono iscritti in bilancio e sono assoggettati alle regole generali di valutazione sopra indicate. L'anticipazione di una parte del corrispettivo pattuito da parte del cessionario trova contropartita nello stato patrimoniale quale debito di natura finanziaria.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

La Società partecipa al programma di gestione accentrata della tesoreria (cash pooling) effettuata da Estra Spa. La liquidità versata nel conto corrente comune (pool account) rappresenta un credito verso la società che amministra il cash pooling, classificato nell'apposita voce delle attività finanziarie, mentre i prelevamenti dal conto corrente comune costituiscono un debito verso la stessa.

Disponibilità liquide

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari, postali e gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio.

I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti

I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Patrimonio Netto

In tale voce vengono rilevate tutte le operazioni di natura patrimoniale effettuate tra la Società e i soggetti che esercitano i loro diritti e doveri in qualità di soci.

Fondi per rischi e oneri

Tali fondi sono iscritti a fronte di possibili passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, di cui tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli impegni assunti e degli elementi a disposizione. Gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria), dovendo prevalere il criterio della classificazione per "natura" dei costi. Conseguentemente gli accantonamenti per rischi ed oneri relativi all'attività caratteristica ed accessoria sono iscritti prioritariamente tra le voci della classe B del conto economico, diversi dalla voce B12 e B13. Gli accantonamenti per rischi ed oneri relativi all'attività finanziaria sono iscritti tra le voci della classe C del conto economico.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile, sono indicati nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di un fondo rischi ed oneri.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. In seguito all'entrata in vigore della legge 296 del 27 dicembre 2006, il TFR maturato dal 1 gennaio 2007 nelle società conferenti è stato destinato a forme di previdenza complementare o trasferito al fondo di Tesoreria istituito presso l'Inps, secondo le modalità di scelta esercitate dal lavoratore.

Debiti

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti nello stato Patrimoniale quando rischi, oneri e benefici significativi connessi alla proprietà sono stati trasferiti sotto il profilo sostanziale. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono stati resi, ossia la prestazione è stata effettuata.

I debiti finanziari sorti per operazioni di finanziamento e i debiti sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando esiste l'obbligazione dell'impresa verso la controparte, individuata sulla base delle norme legali e contrattuali.

Nella voce acconti sono invece accolti gli anticipi ricevuti da clienti per forniture di beni o servizi non ancora effettuate. I debiti sono valutati in bilancio al costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale.

Se il tasso di interesse dell'operazione non è significativamente differente dal tasso di mercato, il debito è inizialmente iscritto ad un valore pari al valore nominale al netto di tutti i costi di transazione e di tutti i premi, gli sconti e gli abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito.

Tali costi di transazione, quali le spese accessorie per ottenere finanziamenti, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono ripartiti lungo la durata del debito utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

Quando invece risulta che il tasso di interesse dell'operazione desumibile dalle condizioni contrattuali sia significativamente differente dal tasso di mercato, il debito (ed il corrispondente costo in caso di operazioni commerciali) viene inizialmente iscritto ad un valore pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri e tenuto conto degli eventuali costi di transazione. Il tasso utilizzato per attualizzare i flussi futuri è il tasso di mercato. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. In particolare, l'attualizzazione dei debiti non si effettua per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi e/o in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

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 l'attualizzazione.

Rischi, impegni, garanzie

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali.

Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

Riconoscimento dei ricavi

I componenti positivi e negativi di reddito sono considerati per competenza, cioè indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento, escludendo gli utili non realizzati alla data di chiusura dell'esercizio e tenendo conto dei rischi e delle perdite maturati al 31/12 anche se divenuti noti successivamente.

La delibera 570/19/R/gas e s.m.i. ha introdotto la nuova regolazione tariffaria per il periodo 2020-2025 approvando la "RTDG 2020-2025" e con esso il periodo di applicazione delle disposizioni contenute nel testo unico della regolamentazione della qualità e delle tariffe dei servizi di distribuzione e misura del gas per i sei anni 2020-2025, avviando il c.d. 5° periodo regolatorio.

Esso prevede (come la precedente regolazione) l'applicazione alle società di vendita clienti di una tariffa obbligatoria sovraregionale definita per i 6 macro ambiti nazionali.

Parimenti è prevista una determinazione della c.d. tariffa di riferimento propria del gestore che viene approvata in due tempi e che rappresenta i costi sostenuti propri e specifici di ogni gestore. La tariffa di riferimento è formata da diverse componenti di cui una parte parametrica che rappresenta i costi medi nazionali riconosciuti (costi operativi e investimenti centralizzati) e una parte direttamente rappresentativa dei costi di investimento sostenuti dal singolo distributore (investimenti di località in distribuzione, misura, concentratori e centralizzati di telelettura).

A partire dai ricavi realizzati dal gestore con l'applicazione della tariffa obbligatoria, viene utilizzato un complesso meccanismo di perequazione per attribuire a ciascun distributore i ricavi (vincoli) determinati dall'applicazione della sua tariffa di riferimento e rappresentativa del capitale investito e dei costi di gestione. Il vincolo dei ricavi ammessi, che rappresenta l'effettivo ricavo d'esercizio della società per l'attività di distribuzione e misura, viene determinato attraverso il prodotto della tariffa di riferimento per il numero dei clienti attivi al 31/12 nell'esercizio t-2 per la parte investimenti non parametrici e per i clienti medi dell'anno di esercizio t (NUAeff) per la parte parametrica della tariffa di riferimento.

ARERA (Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente) approva le tariffe di riferimento di ciascun anno in due fasi, tariffe di riferimento provvisorie entro marzo dell'anno e poi le tariffe di riferimento definitive entro lo stesso mese dell'anno successivo. Mentre le componenti OPEX della tariffa di riferimento non differiscono dalla provvisoria alla definitiva le componenti CAPEX differiscono da provvisoria a definitiva poiché ARERA mentre per le definitive considera tutti gli incrementi patrimoniali derivanti dal consuntivo dell'anno t-1 rispetto a quello di riferimento della tariffa, per le provvisorie considera gli incrementi patrimoniali preconsuntivi dell'anno t-1 (considerando che alla data di calcolo il consuntivo non è ancora approvato), inoltre adotta una modalità di calcolo semplificata con stima di alcuni incrementi 2020 preconsuntivi (es. contributi e dismissioni). La modalità di calcolo è descritta nella "Guida al calcolo delle tariffe di riferimento" pubblicata da ARERA unitamente alla delibera 367/14.

Ai fini del consuntivo 2022, non avendo ancora disponibili le "tariffe di riferimento definitive" su cui abitualmente si calcola il VRT dell'anno, si è proceduto a calcolare il VRT 2022 in base alle tariffe provvisorie, approvate sulla base degli investimenti preconsuntivi 2021 con Delibera 3 Maggio 2022 194/2022/R/gas.

Il DLgs n. 164/00 relativo alla liberalizzazione del mercato gas, all'art. 16.4 prevede che le aziende distributrici di gas naturale perseguano obiettivi di risparmio energetico negli utilizzi finali e nello sviluppo delle fonti rinnovabili. A tal fine, il Ministero dello sviluppo economico ha istituito, aggiornato e revisionato il meccanismo dei TEE ("Titoli Efficienza Energetica"): un TEE corrisponde, attualmente, alla certificazione di una tonnellata equivalente di petrolio (tep) di energia primaria ottenuta con la realizzazione di progetti e interventi di efficienza energetica.

Il Ministero della Transizione Ecologica, con il Decreto 21 Maggio 2021 ha determinato gli obiettivi quantitativi nazionali di risparmio energetico per gli anni dal 2021 al 2024 e approvato le linee guida per la preparazione, esecuzione e valutazione dei progetti di efficienza energetica.

Con Determina DMRT/EFC/7/2022 del 12 ottobre 2022, ARERA ha pubblicato l'elenco dei soggetti obbligati per l'anno di obbligo 2022 in cui figura Centria con un obiettivo specifico di 20.283 TEE.

Le aziende distributrici di gas naturale perseguono gli obiettivi a loro assegnati dimostrando il possesso dei TEE. Il Decreto Ministeriale 21 maggio 2021, che ad oggi regola il meccanismo dei TEE, prevede che per i titoli utilizzati dai distributori obbligati, ai fini del raggiungimento degli obiettivi, sia riconosciuto un contributo tariffario a copertura degli oneri per l'adempimento agli obblighi.

Il riconoscimento del contributo tariffario è disposto dal Gestore dei Servizi Energetici, a fronte della verifica del soddisfacimento degli obiettivi ed erogato dalla Cassa per i servizi energetici e ambientali.

Con Delibera 270/2020/R/efr del 14 luglio 2020 ARERA ha pubblicato la metodologia di determinazione del contributo tariffario da riconoscere ai distributori nell'ambito del meccanismo dei titoli di efficienza energetica in esecuzione della sentenza del TAR Lombardia n. 2538/2019.

Con questa Delibera è stato definito l'algoritmo di calcolo del contributo tariffario, che fa riferimento alle quotazioni di mercato dei TEE, il cui valore massimo (cap) è di 250,00 €/TEE.

Con la stessa Delibera è stato inoltre definito l'algoritmo di calcolo di un corrispettivo addizionale al contributo tariffario, che fa riferimento alla quantità di TEE disponibili rispetto agli obiettivi nazionali, il cui valore massimo è di 10 €/TEE.

Con Delibera 292/2022/R/efr del 28 giugno 2022 ARERA ha pubblicato il valore del contributo tariffario, pari a 250,00 €/TEE, e del corrispettivo addizionale, pari a 3,44 €/TEE, da riconoscere ai distributori nell'ambito del meccanismo dei titoli di efficienza energetica per l'anno d'obbligo 2021.

All'obiettivo di acquisto TEE la società fa fronte ricorrendo ad un service specifico con la controllante Centria, che acquista TEE sul mercato organizzato anche per conto di Murgia e successivamente provvede a rivendere tali titoli alla stessa, allo stesso prezzo di acquisto e senza alcun margine.

Riguardo la contabilizzazione dei TEE, si opera rilevando i crediti verso l'AEEG limitatamente alla valorizzazione dei titoli presenti in portafoglio alla data di riferimento.

Un fondo rischi TEE è eventualmente costituito a fronte del rischio di oneri derivanti dalla differenza tra il costo di reperimento dei TEE ed il ricavo realizzabile dalla cessione all'Autorità al fine di rispettare gli oneri normativi.

I cosiddetti TEE "virtuali" rilasciati dal GSE a fronte della presentazione di specifica istanza di accesso sono rilevati tra i costi solo per la quota differenziale tra il contributo definitivo e il costo medio di acquisto. Niente viene rilevato tra i ricavi.

La divisione GPL di Centria è concessionaria del servizio di distribuzione e vendita di gas GPL in 47 Comuni, compresi in 6 Province (Arezzo, Firenze, Grosseto, Siena, Rimini e Rieti), distribuiti su 3 Regioni dell'Italia centrale (Emilia Romagna, Lazio, Toscana). La Divisione GPL opera in particolare nei Comuni Soci di Intesa SpA (Comuni dell'Area senese, ricadenti nelle Province di Grosseto e Siena), nei Comuni Soci di Consiag S.p.A. (Comuni dell'Area pratese, ricadenti nella Provincia di Firenze) e nei Comuni Soci di Coingas S.p.A. ricadenti nella Provincia di Arezzo.

Le tariffe del GPL a partire dal 2014 sono state determinate da AEEGSI con delibera 633/13 solo per i comuni con PDR attivi maggiori di 300, per cui la regolazione tariffaria è presente solo per i 5 comuni con più di 300 PDR, per il resto dei comuni il CdA di Centria ha deciso di estendere le medesime tariffe applicate ai 5 comuni regolati. Per il 2021 è stato confermato lo sconto per regolarità pagamenti con lo scopo di migliorare la competitività del servizio e al tempo stesso favorire la regolarità di pagamento dei clienti.

I contributi d'esercizio quali quelli di allacciamento ricevuti dai clienti a fronte dei costi di allacciamento alla rete di distribuzione sono attribuiti al conto economico nell'esercizio in cui il ricavo è certo nell'esistenza e nell'ammontare, a condizione che l'allacciamento sia realizzato nell'esercizio; in caso contrario i contributi vengono riscontati e attribuiti a conto economico nell'esercizio in cui vengono realizzati i relativi allacciamenti. In particolare tali contributi sono posti in correlazione con i costi sostenuti per la realizzazione di tali allacciamenti ed attribuiti al conto economico, attraverso lo strumento dei risconti passivi, in relazione alla vita utile dei cespiti a cui si riferiscono.

I contributi in conto impianti sono contabilizzati per competenza economica e sono attribuiti al conto economico in base alla durata dell'ammortamento delle immobilizzazioni materiali cui gli stessi si riferiscono, iscrivendo tra i risconti passivi la quota di competenza degli esercizi futuri e tra i crediti la quota già deliberata ma non ancora erogata.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta in vigore alla data di bilancio.

Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al valore nominale, al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario.

La Società partecipa al regime di consolidato fiscale nazionale della controllante Estra Spa ai fini IRES. Nello stato patrimoniale sono pertanto iscritti i crediti e i debiti verso la società consolidante derivanti dalla quantificazione dei vantaggi fiscali attribuiti e ricevuti.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio. Diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio.

In presenza di differenze temporanee deducibili vengo iscritte imposte differite attive in bilancio solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Nello stato patrimoniale le imposte differite e anticipate sono compensate quando ne ricorrono i presupposti. Il saldo della compensazione è iscritto nelle specifiche voci dell'attivo circolante, se attivo, e dei fondi per rischi e oneri, se passivo.

In nota integrativa è presentato un prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi addebitati o accreditati a conto economico o a patrimonio netto e le voci escluse dal calcolo nonché l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzate in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e l'ammontare delle imposte non ancora contabilizzate.

La capogruppo Estra spa ha optato per il regime impositivo, denominato Consolidato Fiscale Nazionale, la cui disciplina è contenuta negli articoli da 117 a 129 del DPR n. 917/86. Tale regime opzionale prevede la determinazione in capo alla società controllante di un unico reddito imponibile di gruppo, corrispondente alla somma algebrica dei redditi complessivi netti di soggetti aderenti e, conseguentemente, di un'unica imposta sul reddito delle società del gruppo.

Nel "perimetro di consolidamento" è compresa, sin dall'esercizio 2014, anche Centria.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano situazioni esistenti alla data di bilancio, ma che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati in bilancio ma sono illustrati in nota integrativa quando necessari per una più completa comprensione della situazione societaria.

Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verificano fatti tali da rendere necessaria la modifica del progetto di bilancio.

Rendiconto Finanziario

I flussi finanziari esposti all'interno del rendiconto rappresentano un aumento o una diminuzione dell'ammontare delle disponibilità liquide.

Le disponibilità liquide sono rappresentate dai depositi bancari e postali, dagli assegni e dal denaro e valori in cassa.

La "gestione reddituale" comprende generalmente le operazioni connesse all'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e alla fornitura di servizi, nonché le altre operazioni non ricomprese nell'attività di investimento e di finanziamento.

L'attività "di investimento" comprende le operazioni di acquisto e di vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate.

L'attività "di finanziamento" comprende le operazioni di ottenimento e di restituzione delle disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito.

Analisi delle voci di bilancio

Stato patrimoniale - Attivo

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

La composizione della voce è illustrata nella tabella seguente:

Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Costi di impianto e di ampliamento	2.650	7.242	-4.592
Dir. di brev. industr. e utilizzo ingegno	589.328	664.910	-75.582
Immobilizzazioni in corso e acconti	3.247.818	2.445.629	802.188
Altre immobilizzazioni immateriali	115.850	563.520	-447.670
Totale	3.955.645	3.681.301	274.345

I prospetti seguenti indicano per ciascuna voce i movimenti intercorsi nell'esercizio:

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto ind.le e utilizzo opere d'ingegno	Avviamento	Imm.ni in corso e acconti	Altre imm.ni	Totale
Costo o valutazione							
Apertura Costo Storico	3.328.655	54.764	7.542.989	874.795	2.445.629	13.879.454	28.126.287
Incrementi			530.539		802.188	106.185	1.438.912
Rivalutazioni							
Chiusura Costo Storico	3.328.655	54.764	8.073.528	874.795	3.247.818	13.985.639	29.565.199
Ammortamenti e svalutazioni							
Apertura Fondo Ammortamento	-3.321.413	-54.764	-6.878.079	-874.795		-13.315.935	-24.444.986
Ammortamenti Esercizio	-4.592		-606.121			-553.855	-1.164.568
Chiusura Fondo Ammortamento	-3.326.005	-54.764	-7.484.200	-874.795		-13.869.790	-25.609.554
Valore Contabile Di Chiusura	2.650		589.328		3.247.818	115.850	3.955.645

I costi di impianto e ampliamento sono formati quasi esclusivamente dai costi sostenuti negli scorsi anni in relazione alle ore di formazione del personale e alle prestazioni professionali per accrescimento della capacità operativa in vista delle prossime gare d'ambito che interesseranno il settore della distribuzione di gas naturale, che tuttavia risultavano completamente ammortizzati già al 31/12/2018.

Solo una parte di circa 50 mila euro di costo storico, anch'essa completamente ammortizzata, è invece relativa a spese di costituzione.

Non ci sono stati incrementi nel 2022 relativi a costi di impianto e ampliamento.

I costi di sviluppo accolgono i costi per investimenti legati a test sullo sviluppo del sistema SAC, sostenuti soprattutto negli anni 2018 e 2019.

Il periodo di ammortamento è di 3 anni e al 31/12/22 risultano completamente ammortizzati.

Nei diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno si trova contabilizzato, per un costo storico di € 1.131.035 (benché completamente ammortizzato), il software per il funzionamento del sistema acquisizione centrale SAC.

Tutta la restante parte è relativa a sviluppi ed implementazioni di software gestionali, compresi tutti gli incrementi 2022.

Le immobilizzazioni in corso, di valore pari ad € 3.247.818, riguardano costi sostenuti in vista delle future gare d'ambito (di natura diversa da quelli contabilizzati nei costi di ampliamento, in quanto trattasi di costi per progetti e attività preliminari specifici).

Sono relativi ad esempio a tutta l'attività di simulazione delle gare in precisi Atem, comprendendo quindi le ore di formazione del personale interno, consulenze professionali, prestazioni tecniche esterne, ecc.

Sono rilevati in questa voce anche tutti i costi sostenuti per la partecipazione alla gara dell'Atem di Prato e le ore del personale dedicate a questa attività. L'incremento del 2022 riguarda quasi esclusivamente l'Atem di Prato.

Le "altre immobilizzazioni immateriali" hanno un costo storico di apertura composto quasi interamente da spese per concessioni e gare nei Comuni di Rieti e Magione (13,7 milioni circa).

La restante parte è formata da costi sostenuti in relazione ad un progetto di revisione tariffaria (90 mila euro circa) che ha generato un maggior VRT a partire dall'esercizio 2019 e continuerà a generarlo negli anni futuri e da altre spese diverse per la parte residua.

Tutti gli oneri di concessione sono ammortizzati in relazione al periodo di durata della stessa, mentre le altre immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate in 4 anni.

Sulla base delle analisi svolte sulla recuperabilità di valore delle immobilizzazioni immateriali, non sono emersi indicatori di perdite durevoli alla data di chiusura dell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

La composizione della voce è illustrata nella tabella seguente:

Immobilizzazioni materiali	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Terreni e fabbricati	1.389.492	1.088.604	300.888
Impianti e macchinari	338.116.958	338.155.206	-38.247
Attrezzature industriali e commerciali	45.329.393	42.678.759	2.650.634
Altri beni	371.998	438.678	-66.680
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.205.221	2.969.364	-764.144
Totale	387.413.062	385.330.612	2.082.450

Di seguito si riporta un dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	Immobilizzazioni in corso e acconti	Totale
Costo o valutazione						
Apertura Costo Storico	2.855.462	491.444.594	62.201.105	2.485.937	2.969.364	561.956.463
Incrementi	344.964	12.943.757	7.876.586	36.013	1.462.456	22.663.776
Decrementi		-91.073	-2.431.961	-18.855	-51.916	-2.593.805
Riclassifiche		2.174.683			-2.174.683	0
Operazioni Straordinarie (Costo Storico)						
Svalutazioni			-600.000			-600.000
Chiusura Costo Storico	3.200.426	506.471.961	67.045.730	2.503.095	2.205.221	581.426.433
Ammortamenti e svalutazioni						
Apertura Fondo Ammortamento	-1.766.858	-153.289.389	-19.522.346	-2.047.258		-176.625.851
Ammortamenti Esercizio	-44.076	-15.116.231	-4.045.257	-102.693		-19.308.258
Eliminazione Ammortamenti		50.617	1.851.265	18.855		1.920.737
Chiusura Fondo Ammortamento	-1.810.935	-168.355.002	-21.716.338	-2.131.097		-194.013.371
Valore Contabile Di Chiusura	1.389.492	338.116.958	45.329.393	371.998	2.205.221	387.413.062

La composizione analitica delle varie voci di immobilizzazioni materiali e la relativa movimentazione è illustrata nelle tabelle seguenti:

VALORE NETTO	SALDO		Entrate in				SALDO
	31/12/2021	Incrementi	esercizio e riclassifiche	Ammortamenti	Svalutazioni	Alienazioni e dismissioni	
terreni e fabbricati							
- terreni	247.225	287.934					535.159
- terreni gpl	162.355						162.355
- fabbricati industriali	675.634	57.030		-43.511			689.153
- costruzioni leggere	3.390			-565			2.825
	1.088.604	344.964		-44.076			1.389.492
impianti e macchinario							
- impianti teleoperazioni	2.706.015	610.058		-229.984			3.086.090
- serbatoi		6.885					6.885
- reti urbane gas metano	246.919.995	4.703.047	1.885.881	-9.374.970		-40.456	244.093.497
- stazioni di compressione e pompaggio	9.794.064	3.872.414	136.108	-916.993			12.885.593
- allacciamenti gas metano	71.709.913	3.739.981	152.694	-4.292.060			71.310.528
- impianti teleoperazioni gpl							
- allacciamenti gpl	388.682	11.372		-15.762			384.292
- reti urbane gpl	6.248.081			-202.067			6.046.014
- serbatoi gpl	388.455			-84.395			304.060
	338.155.205	12.943.757	2.174.683	-15.116.231		-40.456	338.116.958
attrezzature industr. e commerciali							
- attrezzature	592.473	153.546		-123.012		-355	622.652
- misuratori	2.762.124	321.713		-263.628		-272.240	2.547.970
- misuratori elettronici gas metano	38.807.995	7.258.533		-3.596.189	-600.000	-308.101	41.562.238
- concentratori	491.716	127.268		-60.347			558.636
- misuratori gpl	24.452	15.526		-2.080	0		37.897
	42.678.759	7.876.587		-4.045.257	-600.000	-580.696	45.329.393
altri beni							
- mobili, macchine ufficio ordinarie	13.406	12.077		-3.180			22.303
- macchine elettroniche & elettrotecniche	168.735	22.400		-72.954			118.182
- autovetture e autocarri		1.536		-192			1.344
<i>Beni in concessione</i>							
- reti in concessione	256.537			-26.368			230.169
	438.678	36.013		-102.693			371.998
immobilizzazioni in corso e acconti							
- immobilizzazioni in corso	2.969.364	1.462.456	-2.174.683			-51.916	2.205.221
	2.969.364	1.462.456	-2.174.683			-51.916	2.205.221
Totale	385.330.611	22.663.776	0	-19.308.258	-600.000	-673.068	387.413.062

COSTO	SALDO	Incrementi	Entrate in esercizio	Rivalutazioni (Svalutazioni)	Alienazioni e dismissioni	SALDO
	31/12/2021					31/12/2022
terreni e fabbricati						
- terreni	247.225	287.934				535.159
- terreni gpl	162.355					162.355
- fabbricati industriali	2.386.404	57.030				2.443.434
- costruzioni leggere	6.198					6.198
- costruzioni leggere gpl	53.281					53.281
	2.855.462	344.964				3.200.426
impianti e macchinario						
- impianti teleoperazioni	4.951.326	610.058				5.561.384
- serbatoi	493.085	6.885				499.970
- reti urbane gas metano	351.736.806	4.703.047	1.885.881		-91.073	358.234.660
- stazioni di compressione e pompaggio	23.509.333	3.872.414	136.108			27.517.856
- allacciamenti gas metano	97.578.700	3.739.981	152.694			101.471.375
- impianti teleoperazioni gpl	96.587					96.587
- allacciamenti gpl	642.084	11.372				653.456
- reti urbane gpl	10.727.783					10.727.783
- serbatoi gpl	1.708.890					1.708.890
	491.444.594	12.943.757	2.174.683		-91.073	506.471.961
attrezzature industr. e commerciali						
- attrezzature	2.658.188	153.546			-2.184	2.809.550
- misuratori	8.172.878	321.713			-1.804.136	6.690.455
- misuratori elettronici gas metano	50.396.798	7.258.533		-600.000	-625.641	56.429.690
- concentratori	777.554	127.268				904.821
- misuratori gpl	195.688	15.526				211.214
	62.201.105	7.876.587		-600.000	-2.431.961	67.045.730
altri beni						
- mobili, macchine ufficio ordinarie	148.178	12.077				160.255
- macchine elettroniche & elettrotecniche	1.335.845	22.400				1.358.245
- autovetture e autocarri	164.978	1.536			-18.855	147.660
<i>Beni in concessione</i>						
- reti in concessione	629.750					629.750
- allacci in concessione	151.906					151.906
- telecontrollo in concessione	55.279					55.279
	2.485.936	36.013			-18.855	2.503.095
immobilizzazioni in corso e acconti						
- immobilizzazioni in corso	2.969.364	1.462.456	-2.174.683		-51.916	2.205.221
	2.969.364	1.462.456	-2.174.683		-51.916	2.205.221
Totale	666.468.010	22.663.776		-600.000	-2.593.805	581.426.433

AMMORTAMENTI	SALDO	Incrementi	Riclassifiche	Alienazioni e dismissioni	SALDO
	31/12/2021				31/12/2022
terreni e fabbricati					
- terreni	0				
- terreni gpl	0				
- fabbricati industriali	1.710.769	43.511			1.754.281
- costruzioni leggere	2.808	565			3.373
- costruzioni leggere gpl	53.281				53.281
	1.766.858	44.076			1.810.935
impianti e macchinario					
- impianti teleoperazioni	2.245.311	229.984			2.475.294
- serbatoi	493.085				493.085
- reti urbane gas metano	104.816.810	9.374.970		-50.617	114.141.163
- stazioni di compressione e pompaggio	13.715.269	916.993			14.632.263
- allacciamenti gas metano	25.868.788	4.292.060			30.160.848
- impianti teleoperazioni gpl	96.587				96.587
- allacciamenti gpl	253.403	15.762			269.164
- reti urbane gpl	4.479.702	202.067			4.681.769
- serbatoi gpl	1.320.434	84.395			1.404.829
	153.289.389	15.116.231		-50.617	168.355.002

attrezzature industr. e commerciali					
- attrezzature	2.065.715	123.012		-1.829	2.186.898
- misuratori	5.410.754	263.628		-1.531.896	4.142.486
- misuratori elettronici gas metano	11.588.802	3.596.189		-317.540	14.867.452
- concentratori	285.838	60.347			346.185
- misuratori gpl	171.236	2.080			173.317
	19.522.345	4.045.257		-1.851.265	21.716.338
altri beni					
- mobili, macchine ufficio ordinarie	134.772	3.180			137.952
- macchine elettroniche & elettrotecniche	1.167.110	72.954			1.240.063
- autovetture e autocarri	164.978	192		-18.855	146.315
<i>Beni in concessione</i>					
- reti in concessione	373.213	26.368			399.581
- allacci in concessione	151.906				151.906
- telecontrollo in concessione	55.279				55.279
	2.047.258	102.693		-18.855	2.131.097
<i>immobilizzazioni in corso e acconti</i>					
Totale	176.625.850	19.308.258		-1.920.737	194.013.371

Gli incrementi più significativi sono riferibili ad opere di ampliamento delle reti urbane e degli allacciamenti, manutenzioni straordinarie e realizzazione impianti, nonché alla movimentazione del parco misuratori, come meglio di seguito specificato.

La colonna “incrementi” accoglie gli acquisti e tutti i costi capitalizzati dell'esercizio, mentre nella colonna “entrate in esercizio” trovano allocazione le entrate in esercizio di immobilizzazioni che al 31/12/2022 risultavano in corso. Nella colonna “alienazioni e dismissioni” sono evidenziati i decrementi dell'esercizio causati da cessioni e dismissioni dell'anno.

I cespiti, ancorché completamente ammortizzati, compaiono in bilancio sino a quando gli stessi non usciranno dal processo produttivo, a seguito di alienazione, rottamazione, perdita o quant'altro.

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali di competenza dell'anno 2022 sono pari a € 19.308.258 come sopra evidenziato; gli ammortamenti sono stati calcolati a quote costanti in funzione della durata economico-tecnica del bene, come indicato nella tabella di dettaglio delle aliquote delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e fabbricati

Gli incrementi si riferiscono a una cessione gratuita di beni ricevuti nel 2022 dalla società Consiag (57.030 euro per i fabbricati, 287.934 per i terreni), più un ulteriore incremento sui fabbricati dovuto ad acquisti.

Impianti e macchinari

Gli incrementi della voce Impianti e macchinari, pari ad € 12.943.757, riguardano sostanzialmente la capitalizzazione dei costi relativi agli allacciamenti, alle reti urbane e agli impianti per lavori eseguiti dalla società nel 2022 e sono correlati alla voce “incremento delle immobilizzazioni per lavori interni” di conto economico.

Le entrate in esercizio di lavori in corso nell'anno precedente sono state pari ad € 2.174.683.

Nella colonna “alienazioni e dismissioni” sono evidenziate le dismissioni di tubazioni effettuate nell'anno, per un valore netto di € 40.456.

Si ricorda che il valore contabile delle reti e degli allacciamenti (facenti parte della voce “impianti e macchinari”) accoglie i maggiori valori emersi a seguito di perizia di conferimento da Estrada del ramo d'azienda della distribuzione gas e vendita e distribuzione gpl a Centria, avvenuto con effetto dal 1° gennaio 2014, insieme al disavanzo emerso a seguito della fusione di Melfi Reti Gas avvenuta nel 2019.

Tali maggiori valori erano pari ad un valore contabile netto alla data del 1° gennaio 2014 di Euro 117.757.592 per le reti gas e di Euro 53.217.838 per gli allacciamenti gas, per un totale di Euro 170.975.429, più ulteriori 9.210.888 € alla data del 15 ottobre 2019 di valore contabile netto quale disavanzo da fusione relativo alle reti.

Al 31/12/2020, successivamente al processo di ammortamento e alle varie operazioni straordinarie che si sono succedute, risultavano maggiori valori legati a queste poste per Euro 91.462.683 relativamente alle reti ed Euro 31.212.666 relativamente agli allacci, per un totale di euro 122.675.349.

Per tali maggiori valori, a seguito della Legge n. 126 del 13 ottobre 2020 recante “*Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104*”, Centria nel 2020 si è avvalsa della possibilità di riallineamento dei valori civili e fiscali, pagando un’imposta sostitutiva del 3% ai fini del riconoscimento fiscale dei maggiori valori iscritti nel Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020.

A partire dall’esercizio 2021 è stato quindi possibile dedurre i maggiori ammortamenti anche fiscalmente.

Si precisa che l’operazione di riallineamento è stata eseguita con riferimento al valore netto dei beni riallineati, così come consentito dalla normativa, pertanto l’importo del fondo ammortamento è stato azzerato e il costo storico adeguato.

Il valore netto è ovviamente rimasto invariato.

Il servizio di distribuzione del gas naturale viene affidato mediante gare a evidenza pubblica che hanno come riferimento non i singoli Comuni ma gli Ambiti Territoriali Minimi (c.d. ATEM). Pertanto, i Comuni non possono procedere autonomamente all’affidamento del servizio tramite singole gare.

Tuttavia, prima dell’adozione del D.lgs. n. 164/2000 (c.d. Decreto Letta), il servizio di distribuzione del gas era affidato mediante affidamento diretto da parte dei singoli Comuni. Inoltre, dopo l’adozione del D.lgs. n. 164/2000 e fino all’emanazione dei decreti attuativi a esso relativi, il servizio di distribuzione di gas naturale è stato affidato mediante gara a evidenza pubblica dai singoli Comuni. Pertanto, alla data odierna la Società ha ancora in essere alcune concessioni affidate direttamente o a evidenza pubblica da parte dei singoli Comuni.

Nelle ipotesi di scadenza delle concessioni, la durata del rapporto concessorio si considera estesa fino al momento in cui viene indetta la nuova gara. In tale periodo di proroga restano vigenti i rapporti in essere tra concedente e concessionario e, pertanto, quest’ultimo resta obbligato a proseguire la gestione del servizio, limitatamente all’ordinaria amministrazione, fino alla data di decorrenza del nuovo affidamento.

Inoltre, il gestore uscente adempie a tutti gli obblighi derivanti dalla concessione, incluso quello di pagamento del canone di concessione dovuto all’ente concedente.

Nell’ipotesi in cui la Società non riuscisse ad aggiudicarsi le nuove gare per la fornitura dei servizi che proseguono in regime di *prorogatio*, in sede di subentro, il nuovo gestore dovrà corrispondere alla Società, in qualità di gestore uscente, una somma di denaro a fronte della cessione delle reti di distribuzione dal gestore uscente al nuovo concessionario.

Tale somma viene determinata sulla base di quanto previsto dal contratto di concessione.

In assenza di una specifica previsione (o in mancanza di alcuni elementi), le previsioni contrattuali sono integrate dalle linee guida dettate dal DM 226/11.

In relazione a quanto sopra si evidenzia che da perizie tecniche di valutazione è emerso un Valore Industriale (VIR) di reti, impianti, allacciamenti ed altre dotazioni patrimoniali afferenti la distribuzione gas superiore rispetto al valore netto contabile.

Attrezzature industriali e commerciali

In questa voce sono comprese le attrezzature per le officine e i contatori per la rilevazione dei consumi gas presso i clienti finali.

Quasi la totalità degli incrementi è originata dagli investimenti legati ai misuratori elettronici, pari ad € 7.258.533 (leggermente inferiore al 2021, pari a € 7.602.679) su € 7.876.586 di incrementi totali. La colonna “alienazioni e dismissioni” accoglie i valori di costo storico, fondo ammortamento e valore contabile netto dei beni dismessi, quasi interamente misuratori.

Gli obblighi di sostituzione dei misuratori tradizionali imposti dall’AEEG (Delibera 631/2013/R/gas, i cui obblighi sono stati posticipati di un anno con la Delibera 501/2020/R/gas) hanno originato minusvalenze per circa 272 mila euro.

Le sostituzioni dei G4 e dei G6 dismessi in questo esercizio ed installati prima del 2015, tuttavia, trovano copertura nei futuri ricavi che l’Autorità continuerà comunque a riconoscere nel VRT in relazione alla componente QA (quota ammortamento).

Per quanto riguarda i misuratori elettronici, si ricorda che, sulla base delle analisi svolte sulla recuperabilità di valore delle immobilizzazioni materiali, nell’esercizio 2019 erano presenti indicatori di perdite durevoli di valore relativi a tale classe che avevano portato ad una svalutazione, ai sensi dell’OIC 9, di 1,76 milioni di euro.

Questo in quanto erano emersi dei malfunzionamenti di un numero rilevante di misuratori che avrebbero portato ad una loro sostituzione, secondo un piano scaglionato, prima del termine della loro vita utile.

L’ammortamento civilistico è stato effettuato sul valore svalutato, mentre fiscalmente è stato dedotto l’ammortamento sul valore pieno, con conseguente utilizzo delle imposte anticipate.

Per una parte residuale di misuratori malfunzionanti, nel 2019 non si era provveduto a svalutazione in quanto erano stati sottoscritti degli accordi transattivi con i fornitori che prevedevano degli indennizzi a copertura dei danni economici subiti, indennizzi che si trovano contabilizzati sotto la voce degli altri ricavi di A) 5 di conto economico e che vengono rilevati in correlazione al momento della dimissione dei misuratori malfunzionanti.

La parte di minusvalenza presente a conto economico che non trova copertura negli indennizzi e nei rientri in garanzia è originata da dismissioni per malfunzionamenti che si sono verificati nel corso del 2022.

Alla luce dell’aggiornamento del piano di sostituzione dei misuratori elettronici, che tiene anche conto degli effetti della Delibera 269/2022 di Arera, è stata effettuata nuovamente una verifica del valore recuperabile, ai sensi dell’OIC 9, per tutti i misuratori elettronici malfunzionanti ancora collocati al 31/12/2022.

Il valore recuperabile è risultato inferiore al valore contabile netto (già svalutato) di circa 600 mila euro, pertanto in questo esercizio 2022 di è proceduto ad effettuare una ulteriore svalutazione per tale importo.

Altri beni

In questa voce sono compresi i mobili per ufficio, l’hardware, le autovetture e gli autocarri in dotazione della società, oltre ai beni relativi alle concessioni.

Immobilizzazioni in corso e acconti

La movimentazione della voce è originata dalla capitalizzazione di costi per immobilizzazioni ancora in corso al 31/12/2022 e da quelle entrate in funzione nell'esercizio.

Si tratta quasi interamente di estendimenti rete.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Partecipazioni in controllate e società sottoposte a controllo cong.	Apertura	Decrementi	Incrementi	Altri movimenti	Chiusura
Grosseto Energia Ambiente	11.988.000		24.171.000		36.159.000
Murgia Reti Gas	42.084.694				42.084.694
Edma Reti Gas			15.893.000		15.893.000
Totale	54.072.694	0	40.064.000	0	94.136.694

Si ricorda che la partecipazione nella società Murgia Reti Gas, è stata acquistata in data 1° Aprile 2019 per un valore di 42 milioni più oneri accessori notarili (euro 11 mila circa), incrementato successivamente a seguito del pagamento del conguaglio prezzo (73 mila euro circa) ed ha pertanto un valore al 31/12/2022 di 42,084 milioni di euro.

La partecipazione in Gergas, di valore pari a 11.988.000 euro, è stata acquisita nel Dicembre 2020 a seguito di conferimento.

Nel 2022, a seguito di conferimento da parte della controllante Estra Spa, il valore è aumentato di 24.171.000 euro, per un totale quindi di 36.159.000 euro.

La quota di partecipazione in Gergas è quindi passata dal 27,69% dello scorso esercizio all'85,49%.

Pertanto, la società nel 2022 rappresenta una controllata da parte di Centria e non più una collegata come nello scorso esercizio.

Sempre a seguito di conferimento da parte della controllante Estra Spa, Centria ha anche acquisito una partecipazione del 44,96% in Edma Reti Gas, rappresentando una controllata (con controllo congiunto).

Si forniscono di seguito le informazioni relative alle partecipazioni con riferimento alla quota di possesso e al confronto tra il valore di bilancio e la corrispondente quota di patrimonio netto al 31.12.2022:

Partecipazioni Imprese Controllate e a controllo congiunto	% possesso	Patrimonio netto 31.12.22	Utile d'esercizio 31.12.22	Quota patrimonio netto	Valore partecipazione	Delta
Murgia Reti Gas Srl	100%	43.600.807	1.304.827	43.600.807	42.084.694	1.516.113
Gergas Spa	85,49%	42.222.365	1.016.015	36.095.900	36.159.000	-63.100
Edma Reti Gas	45,00%	36.005.109	1.144.340	16.202.299	15.893.000	309.299

Tutte le partecipazioni sono valutate al costo.

Si precisa che sia la società Murgia Reti Gas che la società Gergas hanno usufruito nel 2020 della possibilità di rivalutazione civile e fiscale dei beni (Legge n. 126 del 13 ottobre 2020), con conseguente imputazione a Patrimonio Netto della riserva di rivalutazione emergente.

I valori sono esposti sono già comprensivi dei risultati di tale operazione.

Per quanto riguarda la partecipazione in Gergas, la corrispondente quota di Patrimonio Netto è leggermente inferiore al valore di carico della partecipazione.

Tuttavia occorre tener presente che ci sono dei plusvalori impliciti non iscritti nel bilancio della partecipata relativamente alla distribuzione gas, in quanto la rivalutazione è avvenuta con un abbattimento del valore stimato in perizia di circa il 20%.

Se si fosse rivalutato per il valore pieno, la corrispondente quota di Patrimonio Netto riferibile a Centria sarebbe stata superiore al valore di carico della partecipazione.

Tale differenza pertanto non si ritiene sia espressione di perdite di valore, bensì appunto di plusvalori non espressi in sede di conferimento delle reti e di conseguenza nei valori di bilancio.

Crediti

Crediti immobilizzati	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Crediti verso altri	5.205.821	5.192.498	13.323
Totale	5.205.821	5.192.498	13.323

Sono presenti € 5.205.821 di crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie.

La quasi totalità (5 milioni) è relativa al credito verso il Comune di Rieti quale quota una-tantum versata con l'affidamento del servizio e da restituire da parte del Comune alla scadenza.

Tale credito è confluito in Centria a seguito della fusione di TuaRete.

La restante parte è relativa a depositi cauzionali per attraversamenti condotte gas metano.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

L'analisi delle rimanenze di materie prime è la seguente:

Rimanenze	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Materie prime, sussidiarie e di consumo	4.819.995	4.013.942	806.053
Totale	4.819.995	4.013.942	806.053

La voce comprende materiali vari quali: tubazioni, misuratori, riduttori, combustibile e materiali di consumo destinati alla manutenzione e costruzione del patrimonio impiantistico aziendale.

Inoltre sono presenti € 458.188 per rimanenze nei vari serbatoi del GPL.

La valorizzazione, come esposto in premessa, è effettuata a costo medio ponderato ed al netto del fondo svalutazione magazzino pari ad € 105 mila.

Crediti

Di seguito si fornisce un'analisi della composizione dei crediti e una suddivisione in base alla scadenza:

Crediti	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Crediti verso utenti e clienti	1.222.371	8.859.158	-7.636.788
Crediti verso imprese controllate	890.254	431.080	459.173
Crediti verso società collegate			-133.758
Crediti verso imprese controllanti	1.975.421	1.315.065	660.357
Crediti verso imprese sottoposte al contr.	313.463	8.947.027	-8.633.564
Crediti tributari	1.922.906	28.767	1.894.139
Crediti per imposte anticipate	12.894.086	11.673.559	1.220.527
Crediti verso altri	38.719.352	14.612.735	24.106.617
Totale	57.937.854	45.867.393	12.070.461

Crediti	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti e clienti	1.222.371			1.222.371
Crediti verso imprese controllate	890.254			890.254
Crediti verso imprese controllanti	1.637.251	338.170		1.975.421
Crediti verso imprese sottoposte al contr.	313.463			313.463
Crediti tributari	1.918.270	4.636		1.922.906
Crediti per imposte anticipate	12.894.086			12.894.086
Crediti verso altri	36.117.420	2.601.932		38.719.352
Totale	54.993.116	2.944.738	0	57.937.854

Verso clienti

Il saldo clienti è così composto:

Crediti verso clienti	31/12/2022	31/12/2021
Per fatture emesse	711.865	4.235.535
Per fatture da emettere	955.724	5.067.943
Crediti v/clienti GPL	360.248	373.898
- fondo svalutazione crediti	-805.466	-818.217
Totale	1.222.371	8.859.159

I crediti verso clienti presenti in bilancio includono principalmente crediti, sia per fatture emesse che per fatture da emettere, per vettoriamento, prestazioni di servizi di rete e altri servizi, oltre che le fatture emesse agli utenti finali per consumi GPL.

Tutti i crediti verso clienti sono esigibili entro 12 mesi e vantati verso soggetti italiani.

Rispetto al 2021, si nota una rilevante diminuzione dei crediti verso clienti.

Ciò è dovuto al cambiamento nella gestione delle componenti passanti: a seguito delle modifiche normative introdotte da Arera su questa parte, infatti, la fatturazione del vettoriamento relativa agli ultimi mesi del 2022 ha dato origine a molte note di credito verso le società di vendita (invece che a fatture).

Gli importi a debito verso i clienti originate da questo meccanismo sono esposti nei debiti diversi.

Il fondo svalutazione crediti nel corso dell'esercizio ha subito le seguenti movimentazioni:

Fondo svalutazione crediti	31/12/2022
Apertura fondo svalutazione crediti	-818.217
Utilizzi per perdite su crediti	12.751
Chiusura fondo svalutazione crediti	-805.466

L'ammontare del fondo è ritenuto congruo per coprire il rischio di inesigibilità sulla base delle valutazioni mediante analisi delle singole posizioni e della rischiosità complessive del monte crediti.

Verso imprese controllate

Crediti verso società controllate	31/12/2022	31/12/2021
Murgia Reti Gas Srl	285.154	223.705
Gergas Spa	240.712	133.758
Edma Reti Gas Srl	364.387	73.617
Totale	890.254	431.080

Si precisa che in data 27 settembre 2022 sono state conferite dalla controllante Estra S.p.A. le partecipazioni detenute nelle società Edma Reti Gas Srl e Gergas Spa, pertanto, ai fini di una corretta esposizione in bilancio, sono stati riclassificati i crediti della società conferite verso imprese collegate e imprese sottoposte al controllo delle controllanti del 2021, in imprese verso società controllate.

I crediti verso Murgia si riferiscono al riaddebito di costi per service, lavori, prestazioni varie, affitto del ramo d'azienda dell'Atem di Campobasso e vendita di contatori effettuate nei confronti di Murgia Reti Gas nel corso del 2022.

I crediti verso Gergas si riferiscono a riddebiti per lavori eseguiti da Centria sull'Atem Grosseto e per personale comandato.

I 364 mila euro di crediti vantati verso Edma Reti Gas sono originati dal riaddebito del costo per personale distaccato e service vari svolti da Centria.

Verso imprese controllanti

Crediti verso imprese controllanti	31/12/2022	31/12/2021
Estra Spa	1.975.421	1.315.065
Totale	1.975.421	1.315.065

I crediti verso la controllante si riferiscono, per euro 338.170, ai crediti ceduti pro-solvendo dalla capogruppo e non incassati alla data del 31/12/2022 e per la parte residua di euro a fatture emesse e da emettere (relative sia al 2021 che al 2022) per service, rimborso costi personale comandato e riaddebito ore personale dedicato all'implementazione del nuovo gestionale.

Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Crediti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti	31/12/2022	31/12/2021
Estracom Spa	8.520	8.520
Estra Clima Srl	99.575	25.941
Prometeo Spa	3.380	165.681
Estra Energie Srl	201.989	8.746.885
Totale	313.463	8.947.027

Si precisa che in data 27 settembre 2022 sono state conferite dalla controllante Estra S.p.A. le partecipazioni detenute nelle società Edma Reti Gas Srl e Gergas Spa, pertanto, ai fini di una corretta esposizione in bilancio, sono stati riclassificati i crediti della società conferite verso imprese collegate e imprese sottoposte al controllo delle controllanti del 2021, in imprese verso società controllate.

I crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti ammontano ad € 313.463 e mostrano una notevole diminuzione rispetto quelli dello scorso esercizio.

La causa di tale rilevante variazione è la stessa di quella che si è verificata per i crediti verso clienti, essendo tale variazione dovuta quasi esclusivamente agli importi verso Estra Energie.

I crediti presenti verso Estra Energie e Prometeo sono originati dal servizio di vettoriamento e prestazioni accessorie, sia fatturati che da fatturare.

I crediti verso Estraclima sono originati da riaddebito di personale comandato.

I crediti verso Estracom riguardano il service spazi.

Tributari

Crediti tributari	31/12/2022	31/12/2021
Ires	9.273	26.957
Irap	231.648	0
Erario c/iva a credito	1.520.835	0
Altri crediti tributari	161.151	1.810
Totale	1.922.906	28.767

I crediti tributari sono composti da un residuo credito IRES per Ricerca e Sviluppo relativo al 2021 e crediti IRAP per acconti versati in misura maggiore rispetto all'imposta che è risultata dovuta per il 2022.

La società aderisce al consolidato fiscale perciò i crediti e debiti per IRES, ad eccezione dei precedenti che non confluiscono nel consolidato, sono esposti nei crediti o debiti verso controllante.

E' presente inoltre un rilevante credito iva originato dal meccanismo di fatturazione di fine 2022, che ha determinato l'emissione di note di credito invece di fatture.

Imposte anticipate

Di seguito si riporta il dettaglio delle differenze temporanee che hanno originati fiscalità anticipata:

Differenza temporanea	Apertura differenze temporanee	Accantonamenti	Utilizzo	Chiusura differenze temporanee
Fondo rischi	2.793.485	681.529	-714.054	2.760.960
Fondo Svalutazione crediti tassato	489.556	0	0	489.556
Fondo Svalutazione crediti tassato	1.432.938	600.000	-275.388	1.757.550
Altre differenze temporanee	1.154.739	900.158	-861.975	1.192.922
Ammortamenti civilistici eccedenti	31.110.665	5.390.954	-260.371	36.241.248
Risconto allacciamenti	11.658.448	0	-375.325	11.283.123
Totale	48.639.830	7.572.642	-2.487.113	53.725.359

Questo l'importo delle imposte anticipate (calcolate con aliquota del 24%, tranne che per quelle relative al fondo rischi calcolate con aliquota del 29,12%):

Imposte anticipate	Apertura imposte anticipate	Accantonamenti	Utilizzo	Chiusura imposte anticipate
Fondo rischi	670.436	163.567	-171.373	662.630
Fondo Svalutazione crediti tassato	117.493	0	0	117.493
Sval. Imm. materiali/immateriali	343.905	144.000	-66.093	421.812
Altre differenze temporanee	277.137	216.038	-206.874	286.301
Ammortamenti civilistici eccedenti	7.466.560	1.293.829	-62.489	8.697.900
Risconto allacciamenti	2.798.027	0	-90.078	2.707.949
Totale	11.673.559	1.817.434	-596.907	12.894.086

Le imposte anticipate sono causate in prevalenza dal disallineamento tra aliquote di ammortamento civili e fiscali, oltre che dal trattamento fiscale dei contributi allacciamento.

Tali crediti sono ritenuti recuperabili con gli imponibili che saranno generati nei futuri esercizi.

Verso altri

Il saldo dei crediti verso altri è così composto:

Crediti verso altri	31/12/2022	31/12/2021
Depositi cauzionali	-730	-730
Crediti verso Istituti Previdenziali	496	4.907
Acconti a fornitori	1.530.895	1.335.729
Crediti Autorità per l'Energia	35.906.899	12.288.333
Crediti verso altre parti correlate	504.151	320.586
Altri crediti	777.642	663.896
Crediti verso banche per interessi attivi	0	14
Totale	38.719.352	14.612.735

I crediti verso "Autorità per l'Energia" sono principalmente riferiti agli importi dovuti in applicazione del meccanismo di perequazione in riferimento al vincolo dei ricavi totale della distribuzione e alle componenti passanti.

Si nota un sensibile aumento del credito verso la Cassa: anche questo è dovuto al meccanismo legato alle componenti passanti e ai loro maggiori importi presenti in fatturazione.

Il solo credito al 31/12/2022 dovuto alle componenti passanti, infatti, è di circa 21,9 milioni.

Il credito per la Perequazione, invece, è di 3,68 milioni.

Sono presenti, inoltre, crediti per incentivi per la sicurezza (4,7 mln, relativi agli anni dal 2020 al 2022), rimborsi TTEL e TECON (1,7 mln, relativo agli anni dal 2020 al 2022), componente QA che sarà riconosciuta nei futuri VRT e relativa a dismissioni dei misuratori tradizionali agevolati effettuate sino al 31/12/22 (0,77 mln) e per contributi relativi al raggiungimento degli obiettivi di risparmio energetico (0,76 mln circa).

E' presente tra i crediti anche l'importo riconosciuto a Centria a titolo di IRMA (importo residuo mancati ammortamenti) sui misuratori tradizionali a seguito di Delibera 559/2021/R/gas del 9 Dicembre 2021, pari ad un residuo di circa 1 milione, e un ulteriore importo rilevato nel 2022 quale IRMA sui misuratori elettronici già rimossi al 31/12/2022 (come da Delibera 737/2022/R/gas del 29 Dicembre 2022) pari a 1,2 milioni.

L'importo presente negli acconti a fornitori è relativo agli anticipi una-tantum versati in vista delle future gare d'ambito (1,23 milioni) più ulteriori importi per pagamenti anticipati, mentre i crediti verso altre parti correlate si riferiscono a riaddebiti e prestazioni svolte per altre società partecipate direttamente o indirettamente da Estra (SIG, AES Fano e Sei Toscana).

Negli altri crediti si trovano contabilizzati il credito per defiscalizzazione GPL e crediti vari per indennizzi e rimborsi assicurativi.

Tutti i crediti verso altri sono esigibili entro 12 mesi, ad eccezione degli anticipi per spese gara una tantum, degli 609 mila euro circa presenti nei Crediti verso l'Autorità relativi alle future QA che saranno riconosciute nel VRT e dei 3/5 dell'IRMA sui misuratori tradizionali pari a circa 753 mila euro.

Attività finanziarie

Attività finanziarie	31/12/2022	31/12/2021
Crediti per cash pooling	58.569.688	0
Totale	58.569.688	0

Al 31/12/2022 Centria presenta crediti per cash pooling, mentre lo scorso esercizio erano presenti debiti per cash pooling, questi ultimi esposti all'interno dei debiti verso la controllante.

Disponibilità liquide

Il saldo delle disponibilità è così composto:

Disponibilità liquide	31/12/2022	31/12/2021
Depositi bancari e postali	1.128.418	2.126.684
Denaro e valori in cassa	16	16
Totale	1.128.434	2.126.700

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data della chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi	31/12/2022	31/12/2021
Risconti attivi	32.129	28.279
Totale	32.129	28.279

La composizione dei risconti attivi è la seguente:

Risconti attivi	31/12/2022	31/12/2021
Risconti per polizze assicurative	18.687	18.489
Altri risconti	13.442	9.790
Totale	32.129	28.279

Dettaglio scadenza risconti attivi:

Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
31.749	380	0	32.129

Stato patrimoniale – Passivo

PATRIMONIO NETTO

Prospetto dei movimenti di patrimonio netto

Prospetto delle variazioni di patrimonio netto	Capitale sociale	Riserva da Sovrapprezzo Azioni	Riserva legale	Riserva straordinaria	Utili(Perdite) a nuovo	Risultato netto dell'esercizio	Totale patrimonio netto
Saldi di apertura	180.622.334	10.957.894	5.326.388	35.481.965	-2.007	8.115.387	240.501.961
Destinazione risultato			405.769	1.709.618		-2.115.387	0
Aumento di capitale	68.377.666	21.538.965					89.916.631
Dividendi distribuiti						-6.000.000	-6.000.000
Risultato d'esercizio						5.195.604	5.195.604
Saldi di chiusura	249.000.000	32.496.858	5.732.157	37.191.582	-2.007	5.195.604	329.614.195

Prospetto dei movimenti degli ultimi 3 esercizi

	CAPITALE	RISERVA SOVRAPPR. AZIONI	RISERVA LEGALE	RISERVA STRAORDINARIA	UTILI (PERDITE) A NUOVO	RISERVA COPERTURA FLUSSI FIN.RI	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	PATRIMONIO NETTO
Saldi 31.12.2019	180.622.334	10.957.894	3.011.854	1.714.066	-2.007	-15.267	5.482.351	201.771.224
Destinazione risultato			274.118				-274.118	0
Distribuzione dividendi							-5.208.233	-5.208.233
Distribuzione riserve							0	0
Risultato d'esercizio							40.808.315	40.808.315
Altri						12.512		12.512
Saldi 31.12.2020	180.622.334	10.957.894	3.285.972	1.714.066	-2.007	-2.755	40.808.315	237.383.819
Destinazione risultato			2.040.416	33.767.899			-35.808.315	0
Distribuzione dividendi							-5.000.000	-5.000.000
Distribuzione riserve							0	0
Risultato d'esercizio							8.115.387	8.115.387
Altri						2.755		2.755
Saldi 31.12.2021	180.622.334	10.957.894	5.326.388	35.481.965	-2.007	0	8.115.387	240.501.961
Destinazione risultato			405.769	1.709.618			-2.115.387	0
Aumento di capitale	68.377.666	21.538.965						89.916.631
Distribuzione dividendi							-6.000.000	-6.000.000
Distribuzione riserve								
Risultato d'esercizio							5.195.604	5.195.604
Altri								
Saldi 31.12.2022	249.000.000	32.496.858	5.732.157	37.191.582	-2.007		5.195.604	329.614.195

Movimenti delle riserve

Riserva legale

L'incremento della riserva legale è da ricondurre alla destinazione dell'utile 2022.

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

La riserva per operazione di copertura dei flussi finanziari attesi accoglie il fair value negativo, al netto dell'effetto fiscale, degli strumenti finanziari di copertura.

Al 31/12/22 Centria non ha più in essere contratti derivati Swap.

Possibilità di utilizzazione e distribuzione riserve

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre esercizi precedenti	
				per copertura perdite	per altre ragioni
CAPITALE	249.000.000	B			
<i>di cui riserva di riv.ne ex legge n. 26/2020</i>	118.995.089	B			
Riserve di capitale:					
Riserva da sovrapprezzo azioni	32.496.858	A-B-C	32.496.858		
Riserve di utili:					
Riserva legale	5.732.157	B			
Riserve straordinaria	37.191.582	A-B-C	37.191.582		
Utili (perdita) portati a nuovo	-2.007	A-B-C			
Riserve da valutazione a fair value					
Riserva per operaz. di cop. dei flussi fin.ri attesi	0				
Totale	324.418.591		69.688.441		

LEGENDA

- A - Per aumento di capitale
- B - Per copertura perdite
- C - Per distribuzione ai soci

A seguito dell'operazione di riallineamento dei valori civilistici e fiscali avvenuta nel bilancio chiuso al 31/12/20, è stata vincolata una quota di Capitale Sociale pari all'importo riallineato (euro 122.675.349) al netto dell'imposta sostitutiva (euro 3.680.260) per un importo pari quindi ad euro 118.995.089.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Fondo per rischi ed oneri	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Per imposte	267.946	201.807	66.139
Altri fondi per rischi ed oneri	4.027.574	4.054.378	-26.804
Totale	4.295.520	4.256.184	39.335

Fondo per le imposte differite

Di seguito si riporta il dettaglio delle differenze temporanee che hanno originati fiscalità differita:

Dettaglio differenze temporanee	Apertura differenze temporanee	Accantonamenti	Utilizzo	Chiusura differenze temporanee
Altre differenze temp.	0	257.802	0	257.802
Rivalutazione beni materiali e immateriali	693.018	0	-30.677	662.342
Totale	693.018	257.802	-30.677	920.144

Questo l'importo delle imposte differite (calcolate con aliquota del 24% per l'IRES più 5,12% per l'IRAP):

Imposte differite	Apertura imposte differite	Accantonamenti	Utilizzo	Chiusura imposte differite
Altre differenze temp.	0	75.072	0	75.072
Rivalutazione beni materiali e immateriali	201.807	0	-8.933	192.874
Totale	201.807	75.072	-8.933	267.946

Le imposte differite sono calcolate sulle differenze temporanee esistenti fra attività/passività di bilancio e attività/passività fiscali alla data di chiusura dell'esercizio.

Il fondo imposte ha subito le seguenti movimentazioni:

- decremento legato al riversamento parziale delle imposte differite passive a conto economico a seguito del processo di ammortamento, al fine di contabilizzare il corretto carico fiscale di competenza dell'esercizio (euro 8.933 circa di differite riversate);
- stanziamento di 75.072 euro di imposte differite passive a seguito di una cessione gratuita di beni ricevuti da Consiag, il cui valore viene tassato in 5 anni.

Le imposte differite, pari ad euro 267.946, si riferiscono per 192.874 euro al disallineamento dei maggiori valori civilistici rispetto ai fiscali originati dal conferimento, avvenuto nel 2017, di ramo d'azienda da parte di Energie Offida e per euro 75.072 allo stanziamento per la cessione gratuita di beni sopra descritta.

Altri fondi per rischi e oneri

Altri fondi per rischi e oneri	Apertura	Accantonamenti	Riversamento	Utilizzo	Chiusura
Altri rischi	547.132	561.701	-19.202	-235.984	853.648
Contenziosi e spese legali di resistenza	2.074.585	0	0	0	2.074.585
Titoli Efficienza Energetica	1.432.661	0	0	-333.319	1.099.342
Totale	4.054.378	561.701	-19.202	-569.303	4.027.574

L'incremento del fondo rischi e oneri futuri per totali € 561.701 deriva dall'accantonamento effettuato a fronte di rischi legati a varie penali che potrebbe addebitare l'Autorità (penali default, mancata lettura e sostituzioni misuratori, inclusi gli indennizzi, stimati in circa 355 mila euro, che potrebbe addebitare l'Autorità per mancate letture a seguito della Delibera 269/2022).

Non sono presenti accantonamenti a copertura dei rischi legati all'andamento del mercato dei titoli di efficienza energetica in quanto il fondo presente risulta già capiente.

Per quanto riguarda i decrementi, sono stati utilizzati € 333.319 euro a copertura delle perdite sui TEE realizzate nel 2021, € 235.984 per penali su sostituzioni misuratori e servizio default di competenza 2021 ma addebitate nel 2022 e si è proceduto ad un riversamento di 19 mila euro.

La voce Contenziosi e spese legali di resistenza accoglie lo stanziamento a copertura di tutti i rischi derivanti dal contenzioso con Toscana Energie per 1,752 milioni di euro che risulta adeguato anche per il 2022 considerato lo stato di aggiornamento del contenzioso, oltre ad ulteriori importi per spese accessorie di giudizio delle cause pendenti.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Fondo trattamento di fine rapporto	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Trattamento di fine rapporto	2.288.281	2.195.860	92.421
Totale	2.288.281	2.195.860	92.421

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società verso i dipendenti in forza al 31/12/2022, al netto degli anticipi corrisposti.

Fondo TFR	Apertura	Incrementi	Altri movimenti	Decrementi	Chiusura
Fondo trattamento fine rapporto	2.195.860	741.924	0	-649.503	2.288.281
Totale	2.195.860	741.924	0	-649.503	2.288.281

Gli incrementi sono relativi alla quota TFR maturata nell'anno, mentre i decrementi sono originati dal versamento ai fondi pensionistici per quei dipendenti che hanno deciso di non mantenere il TFR in azienda.

DEBITI

Di seguito si fornisce un'analisi della composizione dei debiti e una suddivisione in base alla scadenza:

Debiti	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Debiti verso soci per finanziamenti	70.000.000	24.000.000	46.000.000
Debiti verso banche	67.355.599	32.933.193	34.422.407
Acconti	453.282	417.490	35.792
Debiti verso fornitori	30.402.329	25.104.565	5.297.764
Debiti vs imprese controllate	314.875	181.476	155.905
Debiti vs controllanti (enti pub di rif.)	7.521.560	104.490.545	-96.991491
Debiti vs impr sottop controllo contr	31.139.237	12.167.662	18.971.575
Debiti tributari	1.527.748	2.581.976	-1.054.228
Debiti vs istituti previd. e sic. sociale	610.414	612.439	-2.025
Altri debiti	21.967.140	5.528.557	16.438.583
Totale	231.292.183	208.040.243	23.251.940

Debiti	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	0	70.000.000	0	70.000.000
Debiti verso banche	21.828.184	45.527.415	0	67.355.599
Acconti	15.476	437.806	0	453.282
Debiti verso fornitori	30.240.618	161.711	0	30.402.329
Debiti vs imprese controllate	314.875	0	0	314.875
Debiti vs controllanti (enti pub di rif.)	7.521.560	0	0	7.521.560
Debiti vs impr sottop controllo contr	19.496.683	0	11.642.553	31.139.237
Debiti tributari	1.527.748	0	0	1.527.748
Debiti vs istituti previd. e sic. sociale	610.414	0	0	610.414
Altri debiti	21.498.617	0	468.522	21.967.140
Totale	103.054.175	116.126.932	12.111.076	231.292.183

Debiti verso soci per finanziamenti

Debiti	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Debiti verso soci per finanziamenti	70.000.000	24.000.000	46.000.000

A fine Dicembre 2019 Estra aveva erogato a Centria un finanziamento fruttifero dell'importo di 40 milioni di Euro, rimborsabile in 5 anni con rate semestrali a quota capitale costante scadenti il 30/06 e il 31/12 di ogni anno.

Il tasso di interesse applicato era pari all'Euribor a 6 mesi con floor zero maggiorato di una spread di 310 bps. Nel corso del 2022 è stato strutturato un finanziamento a medio lungo termine erogato dalla Capogruppo Estra, bullet, con scadenza prevista al 30/06/2027 di 70 milioni di euro, che in parte è stato utilizzato per il

rimborso anticipato del finanziamento soci amortizing di capitale residuo al 31/12/21 pari a 24 milioni di Euro.

Il tasso di interesse applicato è pari all'Euribor a 6 mesi (rilevato inizio periodo) con floor zero, maggiorato da spread di 258 bps.

Al 31/12/22 pertanto il debito residuo verso soci per finanziamenti è pari a 70 milioni.

Debiti verso le banche

Debiti verso banche	31/12/2022	31/12/2021
Mutui	67.268.921	32.861.411
Anticipazioni	86.679	71.782
Totale	67.355.599	32.933.193

I debiti verso le banche ammontano al 31/12/2022 ad Euro 67.355.599.

Al fine di riequilibrare la struttura della PFN, successivamente alla chiusura dell'esercizio 2021 Centria ha ottenuto un finanziamento bancario a medio-lungo termine, rimborsabile in 5 anni, di 50 milioni di euro, erogato il 1 aprile 2022.

La tabella riportata di seguito evidenzia i soli movimenti relativi ai mutui:

Valore di Apertura	Erogazione	Altri movimenti	Rimborso	Valore di Chiusura
32.861.411	60.000.000	-167.938	-25.424.552	67.268.921

I mutui sono prevalentemente a tasso variabile. Per maggiori informazioni sulle caratteristiche, si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

Debiti verso fornitori

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Debiti verso fornitori	30.402.329	25.104.565	5.297.764

I debiti verso fornitori, di ammontare pari ad Euro 30.402.329, riguardano la normale gestione e sono originati da forniture di beni e servizi necessari alla Società per lo svolgimento della propria attività. L'importo include anche i debiti maturati in virtù delle concessioni per il servizio di distribuzione nei Comuni acquisiti tramite gare.

L'aumento rispetto al 2021 deriva dalla regolazione di alcuni pagamenti che a fine 2021 sono slittati ai primi giorni del 2022.

I debiti si riferiscono tutti all'area geografica dell'Italia ed hanno scadenza entro 12 mesi.

Debiti verso imprese controllate

Debiti verso controllate	31/12/2022	31/12/2021
Murgia Reti Gas Srl	247.369	114.136
Gergas Spa	45.000	45.000
Edma Reti Gas Srl	22.506	22.340
Totale	314.875	181.476

Si precisa che in data 27 settembre 2022 sono state conferite dalla controllante Estra S.p.A. le partecipazioni detenute nelle società Edma Reti Gas Srl e Gergas Spa, pertanto, ai fini di una corretta esposizione in bilancio,

sono stati riclassificati i debiti della società conferite verso imprese collegate e imprese sottoposte al controllo delle controllanti del 2021, in imprese verso società controllate.

I debiti verso imprese controllate si riferiscono a debiti verso Murgia Reti Gas e sono originati interamente dal riaddebito a Centria dei lavori eseguiti sull'Atem di Campobasso.

L'importo presente tra i debiti si riferisce solo ai lavori dell'ultimo trimestre 2022, in quanto gli altri erano già stati fatturati e pagati.

I debiti verso Gergas, invece, si riferiscono al pagamento della quota di affitto del ramo d'azienda della distribuzione relativo al Comune di Castel del Piano.

I debiti verso Edma Reti Gas si riferiscono a riaddebiti vari (es. autovetture).

Debiti verso controllanti

Debiti verso controllanti	31/12/2022	31/12/2021
Estra Spa	7.521.560	104.512.885
Totale	7.521.560	104.512.885

I debiti verso la capogruppo Estra S.p.a. sono composti da importi dovuti a seguito dei contratti stipulati tra la capogruppo e Centria e, principalmente, al service, all'utilizzo dello spazio attrezzato e al riaddebito di tutte le spese sostenute da Estra Spa ma di competenza di Centria (condominio, mensa, gestione automezzi, servizi informatici, personale distaccato, ecc.).

Il debito per imposte da consolidato ammonta a 1,75 milioni.

Rispetto allo scorso anno, la variazione è da ricondurre soprattutto all'azzeramento del saldo negativo di cash pooling (pari a 99,25 milioni al 31/12/21) a seguito dell'erogazione del finanziamento di 70 milioni.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	31/12/2022	31/12/2021
Estracom Spa	277.717	277.369
Estra Clima Srl	98.733	43.291
Prometeo Spa	587.238	0
Estra Energie Srl	30.169.293	11.844.843
Ecos Srl	6.257	2.159
Totale	31.139.237	12.167.662

Si precisa che in data 27 settembre 2022 sono state conferite dalla controllante Estra S.p.A. le partecipazioni detenute nelle società Edma Reti Gas Srl e Gergas Spa, pertanto, ai fini di una corretta esposizione in bilancio, sono stati riclassificati i debiti della società conferite verso imprese collegate e imprese sottoposte al controllo delle controllanti del 2021, in imprese verso società controllate.

I principali debiti verso le società del gruppo riguardano:

- Estra Energie per 11,6 milioni circa per depositi cauzionali ricevuti (così come previsto dal codice di rete) più gli ulteriori importi per note di credito emesse a seguito della fatturazione del vettoriamento di fine 2022, oltre a indennizzi, prestazioni varie e consumo energia;
- Prometeo per note di credito emesse a seguito della fatturazione del vettoriamento;
- EstraCom per consumi telefonia e servizi di telecomunicazione, relativi anche agli impianti;
- Estraclima per manutenzioni;
- Ecos per servizio smaltimento rifiuti.

Debiti tributari

Debiti tributari	31/12/2022	31/12/2021
Vs/Erario per imposte correnti	0	-353.969
Erario c/iva a debito	0	150.765
Debiti per ritenute lav auton. /dip. /occas	300.559	330.117
Altri debiti tributari	1.227.188	2.455.063
Totale	1.527.748	2.581.976

I debiti tributari sono formati da ritenute da versare all'erario e dal debito residuo per l'imposta sostitutiva al 3% sul riallineamento, pari ad euro 1.227.188.

Non ci sono debiti verso erario per imposte correnti in quanto a fini IRAP la società è risultata a credito alla chiusura del 31/12/2022.

Altri debiti

Altri debiti	31/12/2022	31/12/2021
Debiti verso CCSE	2.401.330	3.838.938
Debiti verso il personale e accessori	1.259.963	1.252.026
Depositi cauzionali	468.522	388.180
Debiti diversi	17.837.324	49.413
Totale	21.967.140	5.528.557

I debiti verso CCSE sono relativi a quanto dovuto alla Cassa Conguaglio Settore Elettrico e Gas in relazione al meccanismo di perequazione e componenti passanti.

Il decremento è dovuto alle componenti passanti a debito e agli acconti di perequazione da versare.

Il saldo di perequazione chiude con un credito sia nel 2022 che nel 2021.

Sono presenti inoltre altri debiti residuali verso la Cassa.

I debiti verso il personale sono relativi principalmente a debiti per ferie e permessi non goduti e al premio di produttività.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ratei e risconti passivi	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ratei passivi	6.698	0	6.698
Risconti passivi	45.702.445	45.319.170	383.274
Totale	45.709.142	45.319.170	389.972

La composizione e la scadenza dei risconti passivi è la seguente:

Risconti passivi	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Ricavi anticipati	0	0	438.090	438.090
Contributi allacciamenti	515.346	2.061.384	14.260.408	15.481.889
Contributi c/impianti	841.818	3.367.271	23.163.611	27.828.558
Altri	803.312	79.005	172.201	890.662
Totale	2.160.475	5.507.659	38.034.310	45.702.445

Tra i "ricavi anticipati" trovano allocazione i contributi per allacciamenti che i clienti hanno già pagato nel corso dell'esercizio 2022, ma i cui lavori ancora non sono stati eseguiti, mentre tra i "Contributi allacciamenti" è iscritto il residuo dei contributi per allacciamenti già in esercizio; i contributi vengono man mano ammortizzati lungo la vita utile del cespite.

I risconti sui contributi in conto impianti (relativi, quindi, ai lavori di estensione rete, diversi dagli allacciamenti, ricevuti sia da soggetti privati che da società e enti pubblici a fronte di richieste di estendimenti), sia in esercizio che meno, sono compresi nella voce “contributi c/impianti”.

Entrambi i contributi vengono accreditati gradatamente a conto economico alla voce A5, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti a cui si riferiscono, come evidenziato nei criteri di valutazione.

IMPEGNI, RISCHI E GARANZIE

La società ha in essere fidejussioni e garanzie non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

In particolari, sono presenti:

- fidejussioni legate all'utilizzo dei suoli pubblici rilasciate nei confronti degli enti che hanno autorizzato lavori e per rischi vari per un totale di Euro 6.547.147;
- fidejussioni rilasciate in relazione al servizio affidamento gas svolto in concessione per un totale di Euro 1.680.300;
- garanzie rilasciate a favore della controllata Murgia Reti Gas nei confronti degli enti che hanno autorizzato lavori e per rischi vari per un totale di Euro 411.138;
- garanzie rilasciate a favore della capogruppo Estra Spa per un valore totale di Euro 196.706.429a copertura dell'emissione di prestiti obbligazionari e di finanziamenti.

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

Valore della produzione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	139.835.580	67.049.728	72.785.852
Increment.immobilizzaz.per lavori interni	22.426.463	24.280.187	-1.853.724
Altri ricavi e prov.(no vend./prestaz.)	8.662.731	11.851.135	-3.188.403
Totale	170.924.774	103.181.050	67.743.724

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La composizione della voce è la seguente:

Ricavi vendite e prestazioni	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
VRT complessivo	50.878.852	52.520.519	-1.641.667
Ricavi gpl	2.735.856	3.025.648	-289.792
Ricavi attività di misura	1.118.790	1.127.122	-8.333
Altri ricavi	2.140.024	1.843.637	296.387
Componenti passanti	81.928.590	9.002.718	72.925.873
Sopravvenienze	1.033.468	-469.916	1.503.384
Totale	139.835.580	67.049.728	72.785.852

La voce VRT (Vincolo dei Ricavi Totali) Complessivo si riferisce ai ricavi derivanti dall'attività di vettoriamento, mentre nei ricavi attività di misura si trovano quelli legati al servizio di lettura svolto per conto delle società di vendita, oltre alla quota assicurativa verso clienti finali, entrambi ricavi tipici dell'attività di distribuzione svolta da Centria.

Il VRT di Centria per l'anno 2022 è pari ad Euro 50.878.852, contro i 52.520.519 del 2021.

La rilevante diminuzione è dovuta alla diminuzione del riconoscimento dei costi operativi.

Si ricorda che il 2020 ha visto l'entrata in vigore del nuovo periodo regolatorio per le tariffe. La nuova RTDG 2020-2025 ha appunto introdotto riduzioni consistenti nel riconoscimento tariffario dei costi operativi riconosciuti al gestore.

Sono evidenziate a parte le componenti passanti GS-RE-RS-UG1-UG2 il cui corrispondente costo è contabilizzato tra i costi della produzione, nella voce B.14 (oneri diversi di gestione), per un importo pari ad € 81.928.590.

Il rilevante incremento rispetto al 2021 è legato, come spiegato nella parte dei crediti, al meccanismo di calcolo applicato nel 2022.

Centria si è trovata ad emettere Note di Credito nei confronti delle società di vendita originate dalle componenti passanti rilevate a debito nei confronti dei clienti. Tali componenti, pertanto, sono state rilevate tra i costi, mentre gli importi che Centria ha maturato, specularmente, come credito nei confronti della Cassa sono state rilevate tra i ricavi all'interno del Valore della Produzione.

Pertanto, mentre lo scorso anno la controparte delle componenti passanti presenti nei ricavi erano le società di vendita e quella delle componenti presenti nei costi era la Cassa, quest'anno la situazione si è invertita e

la controparte delle componenti passanti rilevate nei ricavi è la Cassa e quella delle componenti rilevate nei costi sono le società di vendita.

I ricavi per GPL afferiscono all'attività di vendita sul mercato del gas propano liquido secondo quanto previsto dalla AEEGSI con delibera 633/13 sulle tariffe del GPL e quanto deliberato dal CdA in merito alle tariffe da applicare a quei Comuni con meno di 300 PDR attivi.

Nella voce altri ricavi sono contabilizzati: a) i riconoscimenti delle componenti TTEL e TCON relative al 2022, per un importo di 689 mila euro circa; b) i futuri riconoscimenti tariffari della QA relativa a misuratori tradizionali dismessi nel 2022 e incentivati (pari a 181 mila euro circa), detratto l'importo presente nel VRT 2022 ma di competenza del 2021, 2020 e 2019 in quanto relativo a dismissioni effettuate negli scorsi esercizi (pari a 145 mila euro circa); c) 1,2 milioni relativi a IRMA (importo residuo mancati ammortamenti) su misuratori elettronici, iscritti in base alla Delibera 737/2022/R/gas del 29 Dicembre 2022; d) 177 mila euro circa di ricavi per assicurazione clienti Delibera 79/10; e) ulteriori marginali ricavi per interconnessione.

Nelle sopravvenienze sono contabilizzati i conguagli sulla perequazione, pari a 310 mila euro circa di sopravvenienze attive nel 2022, mentre nel 2021 i conguagli sulla perequazione avevano portato a rilevare sopravvenienze passive per 470 mila euro.

Nel 2022 sono presenti, inoltre, ulteriori sopravvenienze attive per ricalcolo dei saldi di perequazione degli anni dal 2015 al 2020, per 407 mila euro circa, e ulteriori 316 mila euro circa per conguagli tariffari riconosciuti sulle località soggette a Sisma bonus.

L'area geografica interessata dai ricavi è quella del territorio nazionale.

Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Acquisto beni	4.456.436	1.146.791	3.309.644
Lavori	6.294.702	8.608.818	-2.314.116
Prestazioni di servizi	1.795.326	1.243.409	551.917
Materiali magazzino	1.762.374	5.025.741	-3.263.367
Personale	6.192.484	5.919.186	273.298
Altri oneri	1.925.141	2.336.242	-411.100
Totale	22.426.463	24.280.187	-1.853.724

Sono rilevate in questa voce le capitalizzazioni dei costi sostenuti per la realizzazione degli investimenti aziendali effettuati in economia.

L'importo capitalizzato relativo al 2022 risulta essere più basso di quello del 2021 di circa 1,8 milioni, differenza dovuta soprattutto alla minore capitalizzazione dei costi per lavori (difatti si ritrova anche un minor costo corrispondente a conto economico nei costi per servizi).

Altri ricavi e proventi

Altri ricavi e proventi	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ricavi per indennizzi	40.815	373.908	-333.093
Rimborso costi personale comandato	515.493	387.589	127.904
Sopravvenienze varie	397.988	-22.448	420.436
Altri ricavi e proventi	4.190.295	4.080.069	110.226
Ricavi quota contributi di allacciamento	509.451	488.356	21.095
Contributi in conto impianti	832.700	822.470	10.230
Ricavi per accertamenti documentali	142.784	149.607	-6.823
Ricavi Titoli E.E.	1.760.784	5.476.691	-3.715.907
Rimborso spese autoveicoli	34.062	36.751	-2.689
Contributi in conto esercizio	185.794	1.480	184.314
Rimborso spese diverse	31.269	24.633	6.636
Plusvalenze da alienazioni	2.095	0	2.095
Riversamento fondo rischi	19.202	32.029	-12.827
Totale	8.662.731	11.851.135	-3.188.403

La voce “ricavi per indennizzi” accoglie gli indennizzi riconosciuti dai fornitori per i malfunzionamenti dei misuratori elettronici di competenza del 2022, per un importo totale di 40 mila euro circa, oltre ad altri vari importi riconosciuti per penali o inadempimenti contrattuali.

La voce “Ricavi quota contributi di allacciamento” accoglie le quote annue dei contributi che sono attribuiti al conto economico in base alla durata dell’ammortamento delle immobilizzazioni materiali cui gli stessi si riferiscono.

Nei Ricavi Titoli E.E. è rilevato il contributo relativo ai TEE acquistati dal 1° gennaio al 31 dicembre, al netto di quelli venduti.

Con Delibera 292/2022/R/efr del 28 giugno 2022 ARERA ha pubblicato il valore del contributo tariffario, pari a 250,00 €/TEE, e del corrispettivo addizionale, pari a 3,44 €/TEE, da riconoscere ai distributori nell’ambito del meccanismo dei titoli di efficienza energetica per l’anno d’obbligo 2021.

Pertanto il contributo per i titoli acquistati dal 1° gennaio al 31 maggio 2022 (data di chiusura dell’a.o. 2021) è stato di 250 €/TEE (n. 3.867 TEE), a cui si è aggiunto il corrispettivo addizionale di 3,44 €/TEE sui 7.539 TEE acquistati durante tutto l’a.o. 2021 (dal 1° giugno 2021 al 31 maggio 2022).

Il corrispettivo addizionale è stato rilevato interamente in questo esercizio 2022 (anche per i TEE acquistati in precedenza) in quanto prima questo contributo non erano certo e non ne era conoscibile la misura.

Per i titoli acquistati dal 1° giugno 2022 invece si è provveduto ad una stima del contributo, mantenendo comunque l’importo di 250 €/TEE (ovvero il tetto massimo individuato dall’Autorità con la Delibera 270/2020/R/efr del 14 luglio 2020) in quanto il costo medio è stato più alto e pertanto l’aspettativa è di un contributo pari a detto valore massimo.

Rispetto al 2021, si nota una importante riduzione dei ricavi relativi ai TEE, dovuta al minor numero di TEE acquistati (circa 10.000 TEE in meno).

Nella voce altri ricavi e proventi, pari a 4,19 milioni, sono contabilizzati i seguenti importi:

- 42 mila euro circa per riaddebiti ad Estra per service più ulteriori 52 mila euro per costi relativi all’implementazione del nuovo sistema gestionale;
- 365 mila euro circa di riaddebiti a Murgia per service, vendita contatori e prestazioni varie più

- ulteriori 100 mila euro per affitto ramo d'azienda Atem Campobasso;
- 293 mila euro di ricavi verso Edma Reti Gas per service legato ai TEE e riaddebiti personale comandato;
- 70 mila euro per service e riaddebiti personale comandato ad AES Fano;
- 190 mila euro verso Gergas per lavori effettuati da Centria in Comuni dell'Atem Grosseto, service e riaddebito costi personale comandato;
- 70 mila euro verso SIG per service e riaddebiti vari;
- 189 mila euro rimborso oneri default;
- 969 mila euro circa per prestazioni accessorie collegate al servizio di vettoriamento;
- 1,85 milioni per incentivi sulla sicurezza relativi all'anno 2022.

Le sopravvenienze varie si riferiscono a minori ricavi di competenza 2022.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi della produzione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Materie Prime, Sussidiarie, Di Consumo E Di Mercì	11.288.950	10.204.288	1.084.662
Servizi	21.689.210	21.690.757	-1.547
Godimento Beni Di Terzi	9.859.413	9.648.149	211.265
Costi per il personale	13.064.584	12.886.943	177.641
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.164.568	1.720.765	-556.197
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	19.308.258	18.409.004	899.254
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	600.000	0	600.000
Svalutazione Crediti Attivo Circolante	0	100.000	-100.000
Variazioni Rimanenze Materie Prime	-806.068	-523.101	-282.967
Oneri diversi di gestione	86.241.691	17.031.833	69.209.858
Totale	162.410.606	91.168.637	71.241.969

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Acquisto energia elettrica uso industriale	279.187	186.883	92.304
Acquisto materiali a magazzino	5.415.119	7.717.384	-2.302.265
Acquisti materiali di consumo	195	1.620	-1.425
Acquisto di beni	1.022.410	257.028	765.383
Acquisto carburanti per autotrazione	373.734	351.853	21.881
Altri acquisti	2.970.790	1.250.510	1.720.280
Acquisto gas metano	1.227.515	439.010	788.506
Totale	11.288.950	10.204.288	1.084.662

La voce comprende i costi per materiali di consumo e di magazzino, gli acquisti di GPL, di carburante per i mezzi aziendali e di energia elettrica e gas per il normale svolgimento dell'attività.

La maggior parte di questi costi sono stati poi capitalizzati in quanto relativi ad attività di investimento (es. collocazioni misuratori, materiali per estendimenti rete o realizzazione allacciamenti, mobili e arredi, ecc.).

Il costo per l'acquisto del GPL è stato pari a circa 1,43 milioni di euro (leggermente superiore a quello del 2021, pari a 1,38 milioni circa).

Per servizi

La composizione della voce è la seguente:

Costi per servizi	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Service da società controllanti	5.170.857	3.795.441	1.375.416
Servizi resi da soc. distribuzione gas	58.340	48.768	9.572
Costi di bollettazione	7.969	5.236	2.734
Appalti per lavori	7.745.492	10.431.696	-2.686.203
Servizi di connessioni per telecomunicazioni	27.624	8.250	19.374
Costi telefonici e telecomunicazioni	1.751.124	1.611.198	139.927
Spese di manutenzione macchinari e impianti	231.740	268.474	-36.734
Utenze e spese per manutenzione locali	19.200	13.443	5.758
Manutenzione immobili c/terzi	57.822	15.251	42.571
Consulenze legali, notarili, fiscali e ammin.ve	571.275	465.805	105.470
Prestazioni e consulenze tecniche	719.414	460.615	258.799
Compenso collegio sindacale	44.504	43.965	539
Compensi C.D.A.	119.346	114.876	4.471
Compensi Società di revisione	60.720	47.000	13.720
Assistenza esterna EDP	658.304	724.364	-66.060
Servizi di pubblicità e sponsorizzazione	3.070	0	3.070
Spese postali	20.307	19.114	1.193
Costi per assicurazioni	431.411	398.650	32.761
Spese bancarie	18.568	45.658	-27.090
Personale distaccato	438.426	313.903	124.523
Servizi di pulizia e vigilanza	9.240	9.240	0
Servizi per mensa	231.818	204.983	26.835
Spese di rappresentanza	2.756	0	2.756
Spese di trasporto	46.317	58.639	-12.322
Altre spese diverse	538.645	284.124	254.521
Pronto intervento	375.894	411.940	-36.045
Costi lettura misuratori	381.139	506.808	-125.669
Spese condominiali	210	0	210
Manutenzione e riqualificazione impianti termici	59.873	0	59.873
Prestazioni professionali	1.832.001	1.381.378	450.623
Smaltimento rifiuti	55.802	1.939	53.863
Totale	21.689.210	21.690.757	-1.547

La voce “service da società controllanti” accoglie i riaddebiti da parte di Estra per tutti i service svolti nei confronti di Centria, pari nel 2022 a 5,17 milioni.

L’aumento rispetto al 2021 è dovuto al fatto che, in questo anno 2022, tale voce comprende anche tutti i costi di licenze e canone di assistenza su tutte le piattaforme che, insieme all’implementazione del nuovo gestionale Net@Sial, sono stati ripartiti tra le 3 società interessate.

La quota parte, invece, di service relativa all’implementazione del sistema Neta Dis e Geocall è pari 436.433 euro.

Come già spiegato, la diminuzione dei costi per gli appalti lavori si è riflessa anche in una diminuzione degli importi capitalizzati relativi a tale voce rispetto allo scorso esercizio, in quanto la maggior parte di questi costi sono relativi ad attività di investimento.

Nei costi telefonici e per telecomunicazioni, oltre alla telefonia mobile e fissa, sono contabilizzati anche i costi originati dagli impianti.

L’aumento è dovuto alla progressiva sostituzione dei misuratori tradizionali con gli smart meter, che comunicano appunto tramite delle schede sim.

La voce Assistenza esterna EDP comprende tutti quei costi legati ai canoni software smart metering, consulenza informatica, canoni, assistenza e manutenzione software.

I costi per mensa si mantengono pressoché in linea con quelli dello scorso esercizio in quanto anche per tutto il 2022 la prestazione lavorativa si è svolta alternando attività in presenza e in smart working.

Nei costi per lettura misuratori sono contabilizzati, come già lo scorso anno, anche i costi sostenuti da Centria per il servizio che svolge per conto di Edma Reti Gas su incarico della capogruppo ed il cui importo viene poi rifatturato ad Estra.

Le prestazioni professionali comprendono soprattutto le attività relative agli allacciamenti dei preventivisti esterni ed altre attività legate agli investimenti, oltre ad una parte non capitalizzata di consulenze e prestazioni varie.

L'aumento dei costi per attività professionali e prestazioni e consulenze tecniche è legata alle prestazioni che poi vengono capitalizzate (difatti ritroviamo circa 500 mila euro in più di capitalizzazioni sulla voce delle prestazioni).

Nelle altre spese diverse sono compresi costi per accertamento documentale, manutenzione autovetture, ecc.

Nel costo del centralino di pronto intervento è compresa anche la quota svolta in service per Edma Reti Gas.

Godimento di beni terzi

La composizione della voce è la seguente:

Costi per godimento beni di terzi	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Affitto sedi aziendali	971.514	945.493	26.021
Locazioni e canoni diversi	1.381.900	1.401.005	-19.105
Canoni concessioni demaniali	273.276	273.859	-583
Noleggi, concessioni	6.520	0	6.520
Canoni di concessione distribuzione gas	7.226.203	7.027.791	198.412
Totale	9.859.413	9.648.149	211.265

Gli affitti riguardano la sede aziendale e le varie sedi periferiche.

La voce "Locazioni e canoni diversi" accoglie i canoni di noleggio autovetture e altri canoni diversi di locazione (es. apparecchiature, stampanti, ecc), oltre all'importo delle spese condominiali pari ad euro 582.366 contro i 602.800 dello scorso esercizio).

I canoni di concessione di competenza del 2022 riconosciuti ai Comuni affidatari del servizio di distribuzione e misura del gas naturale ammontano a complessivi € 7.193.334 e sono così distribuiti:

- euro 2.818.281 riconosciuti ai 71 Comuni affidatari del servizio e soci di Coingas S.p.A. di Arezzo, Consiag S.p.A. di Prato e Intesa S.p.A. di Siena;
- euro 2.860.942 ai n. 5 Comuni nei quali il servizio di distribuzione e misura del gas naturale è stato acquisito in concessione a seguito di gare ad evidenza pubblica (Cavriglia, Figline Valdarno, Montevarchi, Seravezza, Caprese Michelangelo);
- euro 1.205.424 ai nuovi 4 Comuni gestiti dal 2018 di Rieti, Mosciano, Citerna e Magione;
- Euro 65.690 ai Comuni per il servizio GPL;
- Euro 242.997 ai Comuni dell'Atem di Isernia.

I canoni concessori per l'anno 2022 sono definiti sulla base delle determinazioni tariffarie ARERA.

In relazione ai canoni del Comune di Seravezza (post 2017) e dei Comuni del Valdarno (Montevarchi, Cavriglia e Figline Valdarno), gestiti in concessione in regime di *prorogatio ope legis*, si ricorda che la Società ha avviato contenziosi legali in merito alla definizione dell'importo dei canoni di concessione spettanti a questi Comuni.

Si rimanda alla parte dei contenziosi in corso per maggiori dettagli.

Nel presente bilancio, in continuità con gli esercizi precedenti esercizi, si è continuato a rilevare a costo l'intero importo contrattualmente previsto.

La voce canoni concessioni demaniali, pari ad € 273.275, accoglie i canoni di concessione attraversamento per gasdotto.

Costi per il personale

La composizione della voce è la seguente:

Costi per il personale	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Salari e stipendi	9.202.095	9.182.379	19.716
Oneri sociali	3.094.493	3.058.263	36.230
Trattamento di fine rapporto	741.924	621.084	120.841
Altri costi del personale	26.072	25.217	855
Totale	13.064.584	12.886.943	177.641

La voce rappresenta il complessivo costo aziendale per i due contratti applicati, quello della Federgasacqua per i dipendenti e quello Confservizi per i dirigenti e comprende tutti i costi sostenuti, ivi compreso il costo delle ferie non godute.

L'importo si mantiene in linea con quello dello scorso esercizio.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti riflettono esclusivamente i criteri economico-tecnici.

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ammortamenti cost. impianto e ampliamento	4.592	5.094	-503
Ammortamenti concessioni, marchi e licenze	606.121	593.065	13.056
Ammortamento altre immobilizz. immateriali	553.855	1.122.605	-568.750
Totale	1.164.568	1.720.765	-556.197

Ammortamento immobilizzazioni materiali	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ammortamento terreni e fabbricati	44.076	42.239	1.838
Ammortamento impianti e macchinari	15.116.231	14.719.993	396.238
Ammortamenti attrezzature ind. e comm.	4.045.257	3.537.898	507.359
Ammortamenti altre immobilizz. materiali	102.693	108.874	-6.181
Totale	19.308.258	18.409.004	899.254

Per il commento si rimanda alle voci dell'attivo dello stato patrimoniale.

Oneri diversi di gestione

La composizione della voce è la seguente:

Oneri diversi di gestione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Imposte e tasse indirette diverse	82.856	93.777	-10.921
Cancelleria e stampati	56.660	37.226	19.434
Quote associative	2.100	2.100	0
Contributo Autorità Energia e del Gas	21.303	28.600	-7.297
Risarcimento danni	4.923	3.231	1.692
Sanzioni Amministrative	0	2.257	-2.257
Altre spese diverse	37.349	68.072	-30.722
Indennizzi a clienti	218.930	126.404	92.526
Conto assicurazione RC utenti civili	180.307	187.842	-7.534
Altre sopravvenienze non straordinarie	30.624	26.192	4.432
Tasse occupazione aree pubbliche	682.541	653.331	29.209
Costi acquisto e produzione Titoli E.E.	1.761.121	5.476.691	-3.715.570
Componenti passanti	81.928.590	9.002.718	72.925.873
Minusvalenze da alienazioni	672.685	1.052.286	-379.602
Accantonamento rischi oneri diversi di gestione	561.701	271.106	290.596
Totale	86.241.691	17.031.833	69.209.858

I costi di acquisto e produzione dei TEE sono relativi agli acquisti effettuati nell'anno 2022, al fine dell'ottenimento dei certificati per il risparmio energetico per adempiere agli obblighi imposti dalla normativa di settore.

Sono stati acquistati 6.939 TEE per un costo di 1.792.553 Euro.

Sono presenti inoltre ulteriori 30.155 titoli "virtuali", acquistati direttamente dal GME e che non hanno originato rilevazione di costo e ricavo (come per gli altri), ma solo la valorizzazione (tra i costi) dell'importo che il GME ha trattenuto per questi titoli al momento dell'erogazione del contributo per l'anno d'obbligo 2021, pari a 301.550 €.

Come per i ricavi, la differenza rispetto ai valori del 2021 è data dal minor quantitativo di TEE acquistati.

L'importo del costo dei TEE è al netto dell'utilizzo del fondo rischi, pari ad Euro 333.319 (491.557 nel 2020).

Sono presenti, nella voce "Accantonamento rischi oneri diversi di gestione", accantonamenti effettuati a fronte di rischi legati a varie penali che potrebbe addebitare l'Autorità per un totale di 561.701 (penali default, mancata lettura e sostituzioni misuratori, inclusi gli indennizzi, stimati in circa 355 mila euro, che potrebbe addebitare l'Autorità per mancate letture a seguito della Delibera 269/2022).

La voce "Componenti Passanti", come già descritto nella sezione relativa ai ricavi delle vendite, accoglie i contributi del settore per le componenti GS-RE-RS-UG1-UG2, somme dovute all'Autorità per l'Energia Elettrica ed il Gas per la Cassa Conguaglio per il settore elettrico.

Il rilevante incremento rispetto al 2021 è legato, come già spiegato, al meccanismo di calcolo applicato nel 2022.

Centria si è trovata ad emettere Note di Credito nei confronti delle società di vendita originate dalle componenti passanti rilevate a debito nei confronti dei clienti. Tali componenti, pertanto, sono state rilevate tra i costi, mentre gli importi che Centria ha maturato, specularmente, come credito nei confronti della Cassa sono state rilevate tra i ricavi all'interno del Valore della Produzione.

Pertanto, mentre lo scorso anno la controparte delle componenti passanti presenti nei ricavi erano le società di vendita e quella delle componenti presenti nei costi era la Cassa, quest'anno la situazione si è invertita e la controparte delle componenti passanti rilevate nei ricavi è la Cassa e quella delle componenti rilevate nei costi sono le società di vendita.

Le minusvalenze sono originate sia dagli obblighi di sostituzione misuratori tradizionali imposti dall'Autorità (272 mila euro circa, per i quali però, se posati entro il 2014, continuerà ad essere riconosciuta la componente di QA nel VRT), che dalla dismissione di misuratori elettronici non funzionanti (308 mila euro circa, per i quali si trovano contabilizzati tra gli altri ricavi gli indennizzi ricevuti dai fornitori), oltre che da dismissioni di tubazioni (40 mila euro) e immobilizzazioni in corso per progetti che non saranno realizzati (51 mila euro).

Nelle imposte e tasse indirette sono contabilizzate Imu, Tasi, bolli virtuali e diritti di segreteria; nelle tasse occupazione aree pubbliche si trova la Tosap che la società versa ai Comuni dove insistono le reti di distribuzione del gas metano; negli indennizzi a clienti si trova principalmente quanto corrisposto alle società di vendita per indennizzi per la lettura misuratori.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi e oneri finanziari	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Proventi da partecipazioni	1.677.601	2.328.568	-650.966
Altri proventi finanziari	46.386	18.999	27.386
Interessi e altri oneri finanziari	3.971.469	4.131.020	-159.551
Totale	-2.247.482	-1.783.453	-464.029

Altri proventi finanziari

Altri proventi finanziari	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Interessi attivi su crediti v/imprese controllanti	28.379	0	28.379
Interessi attivi su c/c bancari e postali	2.536	75	2.461
Interessi di mora verso clienti	2.287	2.348	-61
Altri proventi finanziari	13.184	16.576	-3.392
Totale	46.386	18.999	27.386

Gli interessi di mora verso le società di vendita sono dovuti al ritardato pagamento delle fatture di vettoriamiento.

Gli altri proventi finanziari sono legati alla quota di interessi attivi impliciti emersi a seguito dell'iscrizione del ricavo e dell'attualizzazione, a partire dal 2019, delle future quote di QA che l'Autorità riconoscerà per le sostituzioni dei misuratori tradizionali agevolati.

Viene pertanto rilevata a conto economico la quota di interessi attivi impliciti di competenza.

Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Verso controllanti	2.340.181	3.430.535	-1.090.353
Verso altri	1.631.288	700.485	930.802
Totale	3.971.469	4.131.020	-159.551

Oneri finanziari verso controllanti

L'importo di € 2.340.181 riguarda gli interessi corrisposti alla capogruppo sui finanziamenti in essere (1,29 milioni di euro), più interessi passivi per utilizzo del cash pooling (945 mila euro circa), oltre ad altri importi per riaddebito interessi per commissioni su fidi da Estra.

La diminuzione rispetto al 2021 è legata ai minori interessi per cash pooling.

Composizione oneri finanziari verso altri

Gli altri oneri finanziari sono formati come illustrato nella tabella seguente:

Interessi e altri oneri finanziari	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Interessi passivi su mutui	1.491.301	695.376	795.925
Altri oneri finanziari	139.859	4.967	134.892
Interessi di mora	128	142	-14
Totale	1.631.288	700.485	930.802

L'aumento degli interessi passivi su mutui rispetto al 2021 è dovuto alla nuova erogazione ricevuta nel 2021.

Nella voce altri oneri finanziari si trovano contabilizzate le spese di istruttoria per i vecchi finanziamenti di competenza dell'esercizio.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rettifiche di valore di attività finanziarie	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Sval. di str.ti fin.ri derivati	0	3	-3
Totale	0	-3	3

In questa voce era contabilizzata la variazione del valore temporale dell'IRS acquistato nel Dicembre 2018 e giunto a scadenza nel 2021.

Imposte dell'esercizio

La composizione delle imposte di esercizio, che ha un impatto di € 1.071.082, è la seguente:

Imposte	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
IRES	1.756.786	2.635.141	-878.355
IRAP	468.684	638.493	-169.809
Imposte esercizi precedenti	0	-68.703	68.703
Imposte correnti	2.225.470	3.204.931	-979.461
Imposte differite	66.139	-8.938	75.077
Imposte anticipate	-1.220.527	-1.082.423	-138.104
Totale	1.071.082	2.113.570	-1.042.488

In merito alla variazione delle imposte anticipate e differite si rimanda alle note di commento delle relative voci dell'attivo e del passivo dello Stato Patrimoniale.

Si ricorda che la società ha optato per il regime impositivo, denominato Consolidato Fiscale Nazionale, la cui disciplina è contenuta negli articoli da 117 a 129 del D.P.R. n. 917/1986. Tale regime opzionale, valido anche per il 2022, prevede la determinazione in capo alla società controllante di un unico reddito imponibile di gruppo, corrispondente alla somma algebrica dei redditi complessivi netti dei soggetti aderenti e, conseguentemente, di un'unica imposta sul reddito delle società del gruppo.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico

IRES	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	6.266.686	
Onere fiscale teorico (%)	24,00%	
Ires teorica		1.504.005
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	4.925.666	1.182.160
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	2.061.858	494.846
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	-1.828.742	-438.898
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	-3.385.393	-812.494
Deduzione ACE	-720.134	-172.832
Imponibile fiscale	7.319.941	
Ires effettiva	28,03%	1.756.786

IRAP	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	21.604.670	
Costi non deducibili ai fini Irap	1.268.195	
Valore produzione lorda ai fini IRAP	22.872.865	
Onere fiscale teorico (%)	5,12%	1.171.091
variazioni in diminuzione	-774.299	-39.644
Imponibile Fiscale	9.153.981	
IRAP sul reddito imponibile	2,05%	468.684

Erogazioni pubbliche ricevute

Con riferimento alle novità introdotte dalla Legge n. 124 del 4 agosto 2017 "Legge annuale per la concorrenza", all'art. 1 co. 125-129, si segnala che nel corso del 2021 sono stati percepiti i seguenti contributi da Enti pubblici.

Tali contributi sono relativi ad interventi sulla rete di distribuzione del gas naturale e allacci.

Soggetto beneficiario	Ente concedente			Tipologia di operazione	Importo
	Denominazione	Codice fiscale	P.IVA		
CENTRIA srl	COM.NE DI ABBADIA S. SALVATORE	00221400526	00221400526	Contributo conto impianti (rete)	13.691
CENTRIA srl	REGIONE TOSCANA	01386030488	01386030488	Contributo conto impianti (rete)	21.000
CENTRIA srl	PUBLIACQUA S.P.A.	05040110487	05040110487	Contributo conto impianti (rete)	44.752
				Contributo conto impianto (Allacci)	600
CENTRIA srl	REGIONE TOSCANA	94225010480		Contributo conto impianti (rete)	20.007
CENTRIA srl	COMUNE DI MONTEMURLO	00584640486	00238960975	Contributo conto impianti (rete)	10.200
CENTRIA srl	ANAS SPA	80208450587	02133681003	Contributo conto impianti (rete)	42.542

Per ulteriori informazioni si rimanda a quanto riportato nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Rapporti con parti correlate

Con riferimento all'informativa richiesta dall'art 2427, n. 22-bis, c.c., non ci sono da segnalare operazioni con parti correlate non concluse a condizioni normali di mercato.

Vengono riepilogati di seguito i costi e ricavi 2022 nei confronti dei soci, della società controllante e delle società collegate e controllate, direttamente o indirettamente, da Estra Spa.

Costi e ricavi verso società collegate, società del gruppo e soci capogruppo

Società	Costi	Ricavi
ESTRA SPA	9.773.481	179.929
ESTRA ENERGIE SRL	1.537.374	-3.380.184
ESTRA COM	1.790.817	8.520
ESTRA CLIMA SRL	167.836	105.820
GERGAS	180.000	259.167
EDMA RETI GAS SRL	-516.308	397.824
PROMETEO SPA	4.464	51.916
AES FANO DISTRIB. GAS SRL	0	88.287
MURGIA RETI GAS SRL	-50.483	465.275
SIG	0	91.985
ECOS	7.691	0
SEI TOSCANA	0	172.210
Totale	12.894.871	-1.559.251

Si rimanda a quanto precedentemente descritto nel presente documento e allo specifico paragrafo all'interno della Relazione sulla Gestione per maggiori dettagli sulla natura delle operazioni alla base degli importi sopra riportati.

Dipendenti

Con riferimento all'art. 2427 n. 15 Codice Civile, nel seguente prospetto si evidenzia il numero medio dei dipendenti funzionali, la composizione dei dipendenti ripartito per categoria, operando altresì, per maggiore chiarezza, anche il raffronto con i dati dell'esercizio precedente.

Organico Medio per Qualifica	31/12/2022	31/12/2021
Dirigenti	1	2
Impiegati e Quadri	115	116
Operai	110	111
Totale	226	229

Compensi amministratori e sindaci

Con riferimento all'art. 2427 n. 16 Codice Civile, si evidenziano i compensi spettanti agli amministratori, a norma dell'art. 2389 del Codice Civile, alla Società di Revisione e al Collegio sindacale, come segue:

Compensi	31/12/2022
Compensi C.D.A.	119.346
Compenso collegio sindacale	44.504
Compensi Società di revisione	60.720
Totale	224.570

Proposta di destinazione del risultato di esercizio

Il Consiglio di Amministrazione propone ai Soci di destinare l'utile di euro 5.195.604 derivante dal bilancio chiuso al 31.12.2022 come di seguito riportato:

- euro 259.780,20, pari al 5,00% dell'utile conseguito, ad incremento della riserva legale;
- euro 4.935.823,80 distribuito ai soci secondo le rispettive quote.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Arezzo, 06/04/2023

Per il Consiglio di Amministrazione
L'Amministratore Delegato
Siliano Stanganini
firmato