

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 31/12/2023

STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2023

ATTIVITA'	31/12/2023	31/12/2022
A) CRED.V/SOCI PER VERS. ANC. DOV		
B) IMMOBILIZZAZIONI	497.264.984	490.711.222
I - Immobilizzazioni Immateriali	6.769.646	3.955.645
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	2.650
3) Dir. di brev. industr. e utilizzo ingegno	3.180.104	589.328
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.473.797	3.247.818
7) Altre immobilizzazioni immateriali	115.745	115.850
II - Immobilizzazioni Materiali	391.147.062	387.413.062
1) Terreni e fabbricati	1.348.828	1.389.492
2) Impianti e macchinari	338.057.980	338.116.958
3) Attrezzature industriali e commerciali	46.138.426	45.329.393
4) Altri beni	395.730	371.998
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.206.099	2.205.221
III - Immobilizzazioni Finanziarie	99.348.277	99.342.515
1) Partecipazioni	94.136.694	94.136.694
a) Partecipazioni in controllate	94.136.694	94.136.694
2) Crediti	5.211.583	5.205.821
d bis) Crediti verso altri vs altri oltre 12 mesi	5.211.583 5.211.583	5.205.821 5.205.821
C) ATTIVO CIRCOLANTE	65.757.598	122.455.970
I - Rimanenze	3.563.704	4.819.995
1) Materie prime	3.563.704	4.819.995
II - Crediti	58.999.432	57.937.854
1) Crediti verso utenti e clienti	8.476.231	1.222.371
2) Crediti verso imprese controllate	1.509.760	890.254
4) Crediti verso imprese controllanti	1.711.259	1.975.421
vs controllanti entro 12 mesi	1.502.477	1.637.251
vs controllanti oltre 12 mesi	208.782	338.170
5) Crediti verso imprese sottoposte al contr.	6.492.592	313.463
5 bis) Crediti tributari	1.703.594	1.922.906
crediti tributari entro 12 mesi	1.703.594	1.918.270
crediti tributari oltre 12 mesi		4.636
5 ter) Crediti per imposte anticipate	14.516.403	12.894.086
5 quater) Crediti verso altri	24.589.592	38.719.352
vs altri entro 12 mesi	19.374.491	36.117.420
vs altri oltre 12 mesi	5.215.101	2.601.932
III - Attivita' Finanziarie		58.569.688
7) Crediti per cash pooling		58.569.688
IV - Disponibilita' Liquide	3.194.462	1.128.434
1) Depositi bancari e postali	3.194.446	1.128.418
3) Denaro e valori in cassa	16	16
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	45.985	32.129
TOTALE ATTIVITA'	563.068.568	613.199.321

PASSIVITA'	31/12/2023	31/12/2022
a) PATRIMONIO NETTO	325.672.560	329.614.195
I - Capitale	249.000.000	249.000.000
II - Riserva Da Sovrapprezzo Azioni	32.496.858	32.496.858
IV - Riserva Legale	5.991.938	5.732.157
VI) ALTRE RISERVE	37.191.582	37.191.582
di cui Riserva straordinaria	37.191.582	37.191.582
VIII - Utili (Perdite) Portati A Nuovo	-2.007	-2.007
IX - Risultato D'Esercizio	994.189	5.195.604
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	6.192.275	4.295.520
2) per imposte	237.642	267.946
4) altri fondi per rischi ed oneri	5.954.633	4.027.574
C) FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.163.501	2.288.281
D) DEBITI	184.311.868	231.292.183
3) debiti verso soci per finanziamenti	70.000.000	70.000.000
vs soci per finanziamenti entro 12 mesi		
vs soci per finanziamenti oltre 12 mesi	70.000.000	70.000.000
4) debiti verso banche	45.701.242	67.355.599
vs banche entro 12 mesi	17.950.396	21.828.184
vs banche oltre 12 mesi	27.750.847	45.527.415
6) acconti	472.880	453.282
acconti entro 12 mesi	27.399	15.476
acconti oltre 12 mesi	445.481	437.806
7) debiti verso fornitori	31.934.905	30.402.329
vs fornitori entro 12 mesi	31.775.616	30.240.618
vs fornitori oltre 12 mesi	159.289	161.711
9) debiti vs imprese controllate	173.893	314.875
11) debiti vs controllanti (enti pub di rif.)	16.993.799	7.521.560
11 bis) debiti vs impr sottop controllo contr	12.406.697	31.139.237
vs consociate entro 12 mesi	511.462	19.496.683
vs consociate oltre 12 mesi	11.895.235	11.642.553
12) debiti tributari	306.081	1.527.748
13) debiti vs istituti previd. e sic. sociale	637.945	610.414
14) altri debiti	5.684.426	21.967.140
vs altri entro 12 mesi	4.969.003	21.498.617
vs altri oltre 12 mesi	715.423	468.522
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI	44.728.364	45.709.142
TOTALE PASSIVITA'	563.068.568	613.199.321

CONTO ECONOMICO AL 31 DICEMBRE 2023

CONTO ECONOMICO	31/12/2023	31/12/2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	174.669.681	170.924.774
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	134.208.752	139.835.580
4) increm.immobilizzaz.per lavori interni	27.335.159	22.426.463
5) altri ricavi e prov.(no vend./prestaz.)	13.125.770	8.662.731
vari	11.648.508	7.134.787
contributi in conto esercizio	1.477.262	1.527.944
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	167.843.683	162.410.606
6) acq.est.mat.prime-sussid.-di cons.-merci	10.475.701	11.288.950
7) acquisti esterni di servizi	25.485.960	21.689.210
8) costi per godimento beni di terzi	10.037.161	9.859.413
9) costi per il personale	13.273.217	13.064.584
a) salari e stipendi	9.368.905	9.202.095
b) oneri sociali	3.293.726	3.094.493
c) trattamento di fine rapporto	586.382	741.924
e) altri costi del personale	24.205	26.072
10) ammortamenti e svalutazioni	23.135.149	21.072.826
a) ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.345.565	1.164.568
b) ammortamenti immobilizzazioni materiali	20.085.178	19.308.258
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.630.906	600.000
d) svalutazione dei crediti	73.500	
11) var.rim.mat.prime-sussid.-di cons.-merci	1.256.291	-806.068
14) oneri diversi di gestione	84.180.204	86.241.691
(A-B) DIFF.TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ.	6.825.998	8.514.168
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-6.514.736	-2.247.482
15) proventi da partecipazioni	2.467.055	1.677.601
a) in imprese controllate	2.467.055	1.677.601
16) altri proventi finanziari	311.477	46.386
d) proventi finanziari diversi dai preced.	311.477	46.386
3) imprese controllanti	291.778	28.379
altri	19.699	18.007
17) interessi e altri oneri finanziari	9.293.267	3.971.469
c) verso controllanti	4.375.536	2.340.181
d) verso altri	4.917.732	1.631.288
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	311.262	6.266.686
20) imposte sul reddito dell'esercizio	-682.926	1.071.082
Imposte correnti	891.876	2.225.470
imposte differite	-30.304	66.139
imposte anticipate	-1.622.317	-1.220.527
sopravvenienze su imposte	77.819	
RISULTATO D'ESERCIZIO	994.189	5.195.604

RENDICONTO FINANZIARIO	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale			
Utile (perdita) dell'esercizio	994.189	5.195.604	-4.201.415
Imposte sul reddito	-682.926	1.071.082	-1.754.008
Interessi passivi (attivi)	8.981.790	3.925.083	5.056.707
(Dividendi)	-2.467.055	-1.677.601	-789.453
(Plusvalenze) Minusvalenze derivanti da cessione di immobilizzazioni	1.879.010	670.589	1.208.421
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte, interessi, dividendi e plusvalenze/minusvalenze	8.705.008	9.184.757	-479.749
Ammortamenti delle attività materiali ed immateriali	21.430.743	20.472.826	957.917
Svalutazioni delle attività materiali ed immateriali	1.630.906	600.000	1.030.906
Quota di competenza dei contributi conto impianti	-1.477.262	-1.342.150	-135.112
Svalutazioni (rivalutazioni) di attività e passività finanziarie			
Accant. a TFR	586.382	741.924	-155.542
Accantonamenti /(Riversamenti) Fondi rischi ed altri accantonamenti	2.346.000	542.499	1.803.501
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	33.221.777	30.199.855	3.021.921
Variazione del capitale circolante			
- crediti commerciali	-13.788.334	15.150.822	-28.939.156
- rimanenze finali	1.256.291	-806.053	2.062.344
- debiti commerciali	-18.504.832	26.700.391	-45.205.223
- altre attività / (passività) correnti	-1.642.796	-5.941.787	4.298.991
- crediti / (debiti) tributari	256.224	-666.122	922.345
- variazione TFR (al netto dell'accantonamento)	-711.162	-649.503	-61.659
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	87.167	63.987.604	-63.900.437
<i>Altre rettifiche</i>			
Interessi incassati	241.237	4.647	236.590
(Interessi pagati)	-7.052.120	-3.606.291	-3.445.829
(Imposte pagate)	-2.228.273	-4.507.716	2.279.443
Dividendi incassati	2.467.055	1.677.601	789.453
(Utilizzo dei fondi)	-418.941	-569.303	150.362
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-6.903.875	56.986.543	-63.890.418
TOTALE Flusso finanziario gestione reddituale (A)	-6.903.875	56.986.543	-63.890.418
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento			
Investimenti in attività materiali	-27.339.935	-22.663.776	-4.676.159
Investimenti in attività immateriali	-4.191.118	-1.438.912	-2.752.205
Disinvestimenti in attività materiali ed immateriali	42.394	2.479	39.915
(Investimenti)/Disinvestimenti in partecipazioni			
TOTALE Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-31.488.659	-24.100.209	-7.388.450

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
<i>Mezzi di Terzi</i>			
Incremento (decremento) di attività finanziarie non correnti	-5.762	-13.323	7.561
Incremento (decremento) di attività/passività finanziarie correnti			
Incremento (decremento) cash pooling	69.225.412	-157.822.875	227.048.287
Incremento (decremento) debiti verso banche	-23.825.265	34.098.967	-57.924.232
Incremento (decremento) finanziamenti da Soci		46.000.000	-46.000.000
Incremento (decremento) debiti verso altri finanziatori			
 Spese di accensione finanziamenti			
<i>Mezzi Propri</i>			
Aumento di capitale/ripiano perdite		49.852.631	-49.852.631
Pagamento Dividendi ai soci	-4.935.823	-6.000.000	1.064.177
TOTALE Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	40.458.562	-33.884.600	74.343.162
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)	2.066.028	-998.266	3.064.294
E) Disponibilità liquide a inizio periodo	1.128.434	2.126.700	-998.266
F) Disponibilità liquide a fine periodo	3.194.462	1.128.434	2.066.028
(F) - (E)	2.066.028	-998.266	3.064.294

Per il Consiglio di Amministrazione
L'Amministratore Delegato
Riccardo Matteini

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 31.12.2023

Premessa

Signori Soci,
il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a euro 994.189.

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 2023, 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 2023, 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.

ESTRA S.p.A., dal 2023, è soggetta a direzione e coordinamento da parte di Alia Servizi Ambientali S.p.A.

Descrizione	Insieme più grande	Insieme più piccolo
<i>Nome dell'impresa:</i>	Alia Servizi Ambientali S.p.A.	Estra S.p.A.
<i>Sede legale:</i>	FIRENZE - Via Baccio da Montelupo 52	PRATO - Via U. Panziera 16
<i>Luogo di deposito della copia del bilancio consolidato</i>	FIRENZE - Via Baccio da Montelupo 52	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

A seguito di aggiudicazione definitiva a Toscana Energia della gara per l'affidamento del servizio di distribuzione del gas naturale nel territorio del Comune di Prato, Centria, Toscana Energia e il Comune di Prato hanno sottoscritto in data 31 agosto 2015 il verbale di consegna della rete (con i relativi impianti e beni costituenti il sistema di distribuzione del gas naturale), con contestuale versamento da parte di Toscana Energia in favore di Centria di un valore di indennizzo della rete pari ad Euro 85.538 mila oltre IVA.

Nel corso dell'esercizio 2016, Estra e Centria hanno proposto una domanda giudiziale innanzi al Tribunale di Prato 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 previsto nel bando di gara e riconosciuto al gestore uscente Centria per la consegna delle reti, per effetto 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.

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 Energia 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.

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 del citato accordo transattivo del 2011.

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 per il riconoscimento di Euro 9.613 migliaia Euro e della domanda riconvenzionale di Toscana Energia per il riconoscimento del pagamento di Euro 1.742 migliaia.

Con atto transattivo del 02 dicembre 2020, recante, tra l'altro, la 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 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.

Avverso la sentenza Estra e Centria hanno proposto impugnazione in data 26 febbraio 2021 e anche Toscana Energia ha proposto separatamente ricorso avanti la Corte d'Appello di Prato. Estra e Centria si sono costituite nell'autonomo giudizio di appello proposto da Toscana Energia chiedendo il rigetto delle domande di controparte. I due procedimenti di appello sono stati riuniti. La prima udienza per i procedimenti riuniti è stata differita al 7 maggio 2024.

E' da tenere presente che nel 2015 Estra e Centria avevano anche promosso dinanzi al TAR Toscana un giudizio per la declaratoria di nullità e/o per l'annullamento della determinazione n. 1058 del 14.05.2015 del Comune di Prato nella parte in cui aveva modificato in € 80.903.284,00 al 31.12.2014 il valore di rimborso dovuto a Centria Srl, quale gestore uscente del servizio di distribuzione del gas naturale nel territorio del Comune di Prato, 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, indicato nella lettera di invito.

Il TAR aveva dichiarato con sentenza l'incompetenza del giudice amministrativo nella questione de qua.

Le società avevano quindi deciso di riassumere il giudizio di fronte al Tribunale di Prato.

Le controparti avevano avanzato istanza di sospensione di detto giudizio, alla quale si era opposta Centria. Il giudice ha invece deciso con ordinanza di sospendere il processo sino alla definizione dei giudizi di impugnazione della sentenza del Tribunale di Prato n. 387/2020 pendenti, tra le stesse parti, innanzi alla Corte d'Appello di Firenze. Centria ed Estra hanno deciso di ricorrere in Cassazione avverso tale atto.

La Corte di Cassazione, nell'ambito di detto giudizio di regolamento di competenza, con pronuncia del 20.12.2023, ha disposto che il giudizio prosegua dinanzi al Tribunale.

E' stata pertanto presentata, in data 30 Gennaio 2024, istanza di fissazione udienza per la prosecuzione del giudizio. Il Tribunale di Prato, con ordinanza del 1 Febbraio 2024 ha fissato l'udienza per il 16.04.2024.

Si precisa che i due contenziosi in Corte d'appello, riuniti, sopra citati, devono essere sospesi in attesa della conclusione del processo tra le medesime parti che si riattiverà in Tribunale.

In merito alle riserve avanzate da Toscana Energia in sede di sottoscrizione del verbale di consegna delle reti, alcune delle quali risultano già accolte dal Comune di Prato, si è ritenuto opportuno in ottica prudenziale il mantenimento del fondo rischi di Euro 1.752 migliaia iscritto negli esercizi precedenti.

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. La sentenza ad oggi è passata in giudicato.

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

Centria S.r.l. 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 o 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 S.r.l. 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 Euro 861 migliaia annui.

Per gli anni dal 2018 al 2021, il canone è provvisoriamente determinato in Euro 150 migliaia, 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 Seravezza 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.

Tale richiesta era stata totalmente contestata da Centria. In risposta il Comune ha notificato in data 26/06/2022 un decreto ingiuntivo, per Euro 2.324 migliaia, con relativo decreto del Tribunale di Lucca, chiedendo anche la concessione dell'esecuzione provvisoria. Centria ha presentato in data 07/09/2022 atto di opposizione al decreto ingiuntivo notificato dal Comune di Serravezza.

A gennaio 2024 con sentenza, il Giudice di Lucca, ritenendo che la società abbia un altro strumento per chiedere la rideterminazione del canone in caso di squilibrio (la richiesta di revisione ex art. 165, comma 6, d.lgs. n. 50/2016), ha rigettato l'opposizione e condannato Centria a pagare la somma oggetto del decreto ingiuntivo (oltre interessi), detratti Euro 150 migliaia di canone pagati per il 2022, con compensazione integrale delle spese.

La società ha deliberato di impugnare la sentenza del Tribunale di Lucca e di presentare istanza di rideterminazione del canone in via amministrativa ai sensi ex art. 165, comma 6 d.lgs. n. 50 2016.

Tenuto conto delle evoluzioni sopra descritte, Centria ha continuato a rilevare in Bilancio il costo per l'intero canone.

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 ed oggetto di relative impugnazioni, e con un lodo definitivo emesso a maggio 2022.

Con il lodo definitivo di maggio 2022, il Collegio ha accolto le domande dei Comuni e quanto era stato richiesto nella loro domanda riconvenzionale, disponendo il pagamento di Euro 3.300 migliaia da dividere tra i tre Comuni secondo un criterio non definito.

Centria ha pertanto impugnato innanzi alla Corte di Appello di Roma anche il lodo definitivo di maggio 2022. In data 14/06/2023 si è tenuta la prima udienza, avente ad oggetto anche la discussione dell'istanza di sospensiva.

Centria ha intanto instaurato il procedimento amministrativo di revisione delle condizioni economiche per esigenze di riequilibrio economico-finanziario del rapporto (art. 165, d.lgs. n. 50/2016).

Nelle more dell'udienza del ricorso in appello, in data 27/10/2023, con un unico atto di precetto, i menzionati Comuni hanno intimato a Centria s.r.l. di pagare la somma complessiva di Euro 4.161 migliaia.

Centria ha pertanto presentato, innanzi al Tribunale di Firenze, atto di citazione in opposizione al precetto, con istanza di sospensione dell'efficacia esecutiva del lodo. Il Tribunale ha sospeso provvisoriamente l'esecutività del lodo (e del precetto) e si è riservato sulla conferma di tale sospensiva, richiesta da Centria.

L'udienza nel giudizio di appello avverso il lodo definitivo, è stata più volte differita, in attesa sia dell'esito dell'esame dell'istanza di rideterminazione, sia dell'esito della fase cautelare dell'opposizione a precetto (sospensiva) e rinviata al 14/02/2024.

All'udienza del 14/02/2024 sono stati depositati i provvedimenti con cui è stata respinta da parte dei Comuni la richiesta di revisione del canone in via amministrativa.

Per quanto la Società, assistita dai propri legali, ritenga di aver diritto ad una rideterminazione dei canoni per le annualità successive alla scadenza contrattuale, alla luce delle ultime evoluzioni sopra descritte si è ritenuto di continuare a rilevare, in continuità con gli esercizi precedenti, il costo del canone per 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.

La controversia tra il Comune di Mosciano Sant'Angelo ed Edma Reti Gas s.r.l. è sorta in ordine al pagamento dei canoni dovuti al Comune in virtù del "Contratto di affidamento del servizio pubblico di distribuzione del gas metano del territorio comunale", stipulato in data 23/6/2014, tra il Comune di Mosciano Sant'Angelo e Coingas s.p.a, nella cui titolarità è successivamente subentrata Edma Reti Gas s.r.l, che ha continuato a gestire il servizio in regime di gestione obbligatoria ope legis, limitatamente all'ordinaria amministrazione.

Si ricorda che è stata espletata una procedura arbitrale, in esito alla quale è stato emesso il lodo arbitrale in data 20.09.2019, con il quale è stato accolto il principio di diritto sostenuto da Edma, per il quale il canone deve essere riconsiderato nella fase transitoria post-scadenza della concessione.

il Comune di Mosciano Sant'Angelo, pendenti comunque tentativi di accordo in merito all'esatto importo residuo da corrispondere dopo le risultanze del lodo, con atto di citazione notificato in data 16/12/2019, ha promosso giudizio di impugnazione del lodo arbitrale innanzi alla Corte di Appello dell'Aquila.

Conseguentemente Edma Reti Gas si è costituita in giudizio.

Nel frattempo, nonostante il Comune continui a richiedere i canoni per una cifra superiore a quanto stabilito nel lodo impugnato, Edma sta pagando quanto invece prescritto nel lodo, essendo questo efficace nonostante l'impugnazione del Comune.

In data 15/12/2023 è stato comunicato il deposito della sentenza del 30/11/2023, che ha accolto l'impugnazione del Comune e ha rigettato l'impugnazione incidentale di Edma. In sostanza, la Corte ha ritenuto dovuto il canone previsto dal contratto scaduto. Non ha escluso la possibilità di una revisione del canone, ma solo pro futuro e mediante il rimedio di cui all'art. 165, d.lgs. n. 50/2016 (indicato dalla Corte Costituzionale, nell'ambito del contenzioso tra Centria e i Comuni del Valdarno, con sentenza emessa soltanto nel corso del giudizio), nella sola ipotesi di "dimostrato sopravvenuto squilibrio contrattuale".

Nonostante Edma avesse proposto in giudizio anche domanda di rideterminazione del canone, richiamando tutte le pertinenti disposizioni (ivi compreso l'art. 165), la Corte ha ritenuto che non fosse stato attivato lo strumento specifico; inoltre, gli Arbitri, secondo la Corte, hanno ritenuto erroneamente di indicare come dovuto per la fase transitoria un canone diverso da quello previsto nel contratto scaduto, senza acquisire la dimostrazione in concreto di un sopravvenuto squilibrio.

La condanna è per una somma pari alla differenza tra quanto pagato e l'ammontare dei canoni contrattuali (periodo ottobre 2016 – dicembre 2017), oltre agli interessi moratori (ex d.lgs. n. 231/2002) e alle spese di giudizio, come da dispositivo della sentenza.

La società ha presentato ricorso per Cassazione avverso la sentenza della Corte d'Appello.

Sarà da valutare anche la proposizione di istanza di rideterminazione del canone in via amministrativa.

Tenuto conto dell'incertezza sugli esiti del ricorso e alla luce delle evoluzioni sopra descritte, la società ha continuato a rilevare in Bilancio l'intero canone contrattuale.

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 fissata per il 1° marzo 2023, in considerazione dell'arretrato del Tribunale ha trattenuto la causa in decisione.

Il 27 Settembre 2023 il Tribunale di Arezzo, con sentenza, ha rigettato tutte le domande proposte dal Comune di Arezzo nei confronti di Centria s.r.l. e ha condannato il Comune alla rifusione, in favore di Centria s.r.l., delle spese di lite.

6. Ricorso di opposizione agli atti di accertamento relativi al Canone Unico annuale, per le annualità 2021, 2022, 2023, notificati a Centria srl da parte della società di riscossione ICA srl per conto del Comune di Seravezza

Nel corso degli anni tra il 2021 e il 2023 sono stati notificati a Centria da parte della società ICA srl, concessionaria del Comune di Seravezza per la riscossione, alcuni avvisi di accertamento relativi al Canone Unico Patrimoniale annuale per le annualità 2021, 2022 e 2023.

A Settembre 2023 la ICA notificava anche l'avviso di accertamento relativo al canone 2023.

Il legale incaricato, dopo esame della questione, ha ritenuto la questione rilevante, per l'impatto che potrebbe comportare nel tempo e per le future annualità l'eventuale acquiescenza rispetto agli atti notificati, prospettando la possibilità di presentare un ricorso in opposizione.

Vista la complessità della materia. Centria ha prima chiesto l'annullamento in autotutela poi, dopo il rigetto del Comune, sono stati impugnati gli avvisi di accertamento. Stante l'ambigua natura degli atti (ossia la discutibilità se essi siano o meno esecutivi) il legale incaricato da Centria ha qualificato l'azione come accertamento negativo del credito ma anche, in subordine, come opposizione all'esecuzione.

Nel frattempo il Comune ha effettuato un fermo amministrativo relativo ai veicoli di Centria, che però ha annullato in via di autotutela. Dopo l'annullamento il Comune ha nuovamente scritto alla Società di voler iniziare un'esecuzione, ma al momento non ha emanato nuovi atti.

La cancelleria del tribunale, infine, ha qualificato la domanda proprio come opposizione all'esecuzione ed ha fissato la prima udienza per il 14/2/2024.

Nelle more dell'udienza è pervenuto, in data 4 Gennaio 2024 a Centria da Ica S.p.A. un avviso di scadenza per il pagamento del canone unico annuale 2024 per il Comune di Seravezza. La scadenza indicata è il 30/04/2024 e l'importo richiesto è di Euro 9.344,00.

La società ha deciso di presentare ricorso per accertamento negativo del credito e quindi chiedere la riunione con la causa già pendente, auspicando che un esito favorevole dei giudizi prima dell'avviso di pagamento per l'anno successivo.

FORMA E CONTENUTO DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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.

Criteri 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.

Criteri 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 rettifiche 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 inclusivo 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.

In relazione all'applicazione del nuovo OIC 34, da un assessment preliminare non si prevedono effetti rilevanti.

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 2023, 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 2023 in base alle tariffe provvisorie, approvate sulla base degli investimenti preconsuntivi 2022 con Delibera 16 Maggio 2023 207/2023/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, oggi Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica (MASE), con il Decreto 21 Maggio 2021 ha determinato gli obiettivi quantitativi nazionali di risparmio energetico per gli anni di obbligo dal 2021 al 2024, modificato al ribasso l'obiettivo per l'anno 2020 e approvato le linee guida per la preparazione, esecuzione e valutazione dei progetti di efficienza energetica.

Come riportato nella normativa, la decorrenza di un anno di obbligo va dal 1° Giugno dell'anno corrente al 31 maggio dell'anno successivo.

Per quanto sopra descritto nell'anno solare 2023 vanno ad insistere due anni di obbligo:

- dal 1 Gennaio 2023 al 31 Maggio 2023 – seconda parte dell'anno di obbligo 2022;
- dal 1 Giugno 2023 al 31 Dicembre 2023 – prima parte dell'anno di obbligo 2023.

L'obiettivo specifico in capo ad ogni soggetto obbligato viene definito da ARERA in base al quantitativo di gas distribuito nell'anno n-2 rispetto a quello di obbligo.

Nello specifico si riportano gli obiettivi di Centria per gli anni di obbligo 2022 e 2023:

- anno di obbligo 2022: Determinazione n. DMRT/EFC/7/2022 del 12 Ottobre 2022 in cui figura Centria S.r.l. con un obiettivo specifico di 20.283 TEE
- anno di obbligo 2023: Determinazione n. DSME 3/2023 del 31 ottobre 2023 in cui figura Centria S.r.l. con un obiettivo specifico di 27.914 TEE.

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 340/2023/R/EFR del 25 Luglio 2023 ARERA ha pubblicato il valore del contributo tariffario, pari a 250,00 €/TEE, e del corrispettivo addizionale, pari a 0,68 €/TEE, da riconoscere ai distributori nell'ambito del meccanismo dei titoli di efficienza energetica per l'anno d'obbligo 2022.

Il contributo tariffario ed il corrispettivo addizionale per l'anno di obbligo 2023 verranno definiti a valle della chiusura del periodo ovvero a valle del 31 Maggio 2024.

Nel corso dell'anno 2023, il prezzo medio del mercato organizzato non è oscillato molto, circa 14 €, tra circa 244,84 €/TEE e circa 258,79 €/TEE.

La quotazione minima assoluta è stata 242,00 €/TEE mentre il valore massimo di mercato è risultato pari a 259,00 €/TEE.

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 2023 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 contabilizzato.

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 verifichino 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	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Costi di impianto e di ampliamento	0	2.650	-2.650
Dir. di brev. industr. e utilizzo ingegno	3.180.104	589.328	2.590.776
Immobilizzazioni in corso e acconti	3.473.797	3.247.818	225.980
Altre immobilizzazioni immateriali	115.745	115.850	-105
Totale	6.769.646	3.955.645	2.814.000

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

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e utilizzo opere d'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni in corso e acconti	Altre immobilizzazioni	Totale
Costo o valutazione							
Apertura Costo Storico	3.328.655	54.764	8.073.528	874.795	3.247.818	13.985.639	29.565.199
Incrementi			3.965.138		225.980		4.191.118
Decrementi			-31.553				-31.553
Chiusura Costo Storico	3.328.655	54.764	12.007.114	874.795	3.473.797	13.985.639	33.724.764
Ammortamenti e svalutazioni							
Apertura Fondo Ammortamento	-3.326.005	-54.764	-7.484.200	-874.795		-13.869.790	-25.609.554
Ammortamenti Esercizio	-2.650		-1.342.810			-105	-1.345.565
Chiusura Fondo Ammortamento	-3.328.655	-54.764	-8.827.010	-874.795		-13.869.895	-26.955.118
Valore Contabile Di Chiusura	0		3.180.104		3.473.797	115.745	6.769.646

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 2023 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 31/12/23 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 2023, in buona parte legati al nuovo software che la società ha iniziato ad utilizzare dal 2022.

Le immobilizzazioni in corso, di valore pari ad € 3.473.797, 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.

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Terreni e fabbricati	1.348.828	1.389.492	-40.663
Impianti e macchinari	338.057.980	338.116.958	-58.979
Attrezzature industriali e commerciali	46.138.426	45.329.393	809.033
Altri beni	395.730	371.998	23.731
Immobilizzazioni in corso e acconti	5.206.099	2.205.221	3.000.878
Totale	391.147.062	387.413.062	3.734.000

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	3.200.426	506.471.961	67.045.731	2.503.095	2.205.221	581.426.434
Incrementi		14.738.267	8.560.939	108.807	3.931.923	27.339.935
Decrementi		-262.553	-4.329.450	-6.274		-4.598.278
Riclassifiche	3.498	927.546			-931.045	0
Svalutazioni			-1.630.907			-1.630.907
Chiusura Costo Storico	3.203.924	521.875.221	69.646.313	2.605.628	5.206.099	602.537.184
Ammortamenti e svalutazioni						
Apertura Fondo Ammortamento	-1.810.935	-168.355.002	-21.716.338	-2.131.097		-194.013.371
Ammortamenti Esercizio	-44.162	-15.553.817	-4.402.124	-85.076		-20.085.178
Eliminazione Ammortamenti		91.578	2.610.574	6.274		2.708.427
Chiusura Fondo Ammortamento	-1.855.096	-183.817.241	-23.507.887	-2.209.898		-211.390.123
Valore Contabile Di Chiusura	1.348.828	338.057.980	46.138.426	395.730	5.206.099	391.147.062

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

VALORE NETTO	SALDO 31/12/2022	Incrementi	Entrate in esercizio e riclassifiche	Ammortamenti	Svalutazioni	Alienazioni e dismissioni	SALDO 31/12/2023
terreni e fabbricati							
- terreni	535.159						535.159
- terreni gpl	162.355						162.355
- fabbricati industriali	689.153		3.498	-43.597			649.055
- costruzioni leggere	2.825			-565			2.260
	1.389.492		3.498	-44.162			1.348.828
impianti e macchinario							
- impianti teleoperazioni	3.086.090	1.057.497	0	-282.858			3.860.728
- serbatoi	6.885	0	0	0			6.885
- reti urbane gas metano	244.093.497	6.542.928	787.373	-9.504.661		-170.975	241.748.163
- stazioni di compressione e pompaggio	12.885.593	3.845.141	3.902	-1.096.502			15.638.134
- allacciamenti gas metano	71.310.528	3.280.775	136.271	-4.372.338			70.355.236
- impianti teleoperazioni gpl	0			0			0
- allacciamenti gpl	384.292	11.926		-16.053			380.165
- reti urbane gpl	6.046.014	0		-202.067			5.843.946
- serbatoi gpl	304.060			-79.338			224.723
	338.116.958	14.738.267	927.546	-15.553.817		-170.975	338.057.979
attrezzature industr. e commerciali							
- attrezzature	622.652	80.789		-116.040		-4.610	582.791
- misuratori	2.547.970	417.640		-230.729		-103.202	2.631.679
- misuratori elettronici gas metano	41.562.238	7.782.128		-3.973.935	-1.630.907	-1.611.064	42.128.460
- concentratori	558.636	278.279		-78.899			758.016
- misuratori gpl	37.897	2.104		-2.521			37.480
	45.329.393	8.560.939		-4.402.124	-1.630.907	-1.718.876	46.138.425
altri beni							
- mobili, macchine ufficio ordinarie	22.303	20.148		-4.355			38.096
- macchine elettroniche & elettrotecniche	118.182	88.659		-62.195			144.646
- autovetture e autocarri	1.344			-384			960
<i>Beni in concessione</i>							
- reti in concessione	230.169			-18.142			212.028
	371.998	108.807		-85.076			395.729
immobilizzazioni in corso e acconti							
- immobilizzazioni in corso	2.205.220	3.931.923	-931.045				5.206.100
	2.205.220	3.931.923	-931.045				5.206.100
Totale	387.413.061	27.339.936	0	-20.085.178	-1.630.907	-1.889.851	391.147.062

COSTO	SALDO 31/12/2022	Incrementi	Riclassifiche	Entrate in esercizio	Rivalutazioni (Svalutazioni)	Alienazioni e dismissioni	SALDO 31/12/2023
terreni e fabbricati							
- terreni	535.159						535.159
- terreni gpl	162.355						162.355
- fabbricati industriali	2.443.434			3.498			2.446.932
- costruzioni leggere	6.198						6.198
- costruzioni leggere gpl	53.281						53.281
	3.200.426			3.498			3.203.924
impianti e macchinario							
- impianti teleoperazioni	5.561.384	1.057.497					6.618.881
- serbatoi	499.970						499.970
- reti urbane gas metano	358.234.660	6.542.928		787.373		-262.553	365.302.408
- stazioni di compressione e pompaggio	27.517.856	3.845.141		3.902			31.366.898
- allacciamenti gas metano	101.471.375	3.280.775		136.271			104.888.422
- impianti teleoperazioni gpl	96.587						96.587
- allacciamenti gpl	653.456	11.926					665.382
- reti urbane gpl	10.727.783						10.727.783
- serbatoi gpl	1.708.890						1.708.890
	506.471.960	14.738.267		927.546		-262.553	521.875.220
attrezzature industr. e commerciali							
- attrezzature	2.809.550	80.789				-91.236	2.799.103
- misuratori	6.690.455	417.640				-909.370	6.198.725
- misuratori elettronici gas metano	56.429.690	7.782.128			-1.630.907	-3.328.845	59.252.066
- concentratori	904.821	278.279					1.183.100
- misuratori gpl	211.214	2.104					213.318
	67.045.731	8.560.939			-1.630.907	-4.329.450	69.646.312
altri beni							
- mobili, macchine ufficio ordinarie	160.255	20.148					180.403
- macchine elettroniche	1.358.245	88.659					1.446.904
- autovetture e autocarri	147.660					-6.274	141.385
Beni in concessione							
- reti in concessione	629.750						629.750
- allacci in concessione	151.906						151.906
- telecontrollo in concessione	55.279						55.279
	2.503.095	108.807				-6.274	2.605.628
immobilizzazioni in corso e acconti							
- immobilizzazioni in corso	2.205.220	3.931.923		-931.045			5.206.099
	2.205.220	3.931.923		-931.045			5.206.099
Totale	666.468.010	27.339.936		0	-1.630.907	-4.598.278	602.537.183

AMMORTAMENTI	SALDO 31/12/2022	Incrementi	Riclassifiche	Altri movimenti	Alienazioni e dismissioni	SALDO 31/12/2023
terreni e fabbricati						
- terreni	0					0
- terreni gpl	0					0
- fabbricati industriali	1.754.281	43.597				1.797.877
- costruzioni leggere	3.373	565				3.938
- costruzioni leggere gpl	53.281					53.281
	1.810.935	44.162				1.855.096
impianti e macchinario						
- impianti teleoperazioni	2.475.294	282.858				2.758.152
- serbatoi	493.085					493.085
- reti urbane gas metano	114.141.163	9.504.661			-91.578	123.554.245
- stazioni di compressione e pompaggio	14.632.263	1.096.502				15.728.765
- allacciamenti gas metano	30.160.848	4.372.338				34.533.186
- impianti teleoperazioni gpl	96.587					96.587
- allacciamenti gpl	269.164	16.053				285.217
- reti urbane gpl	4.681.769	202.067				4.883.836
- serbatoi gpl	1.404.829	79.338				1.484.167
	168.355.002	15.553.817			-91.578	183.817.241
attrezzature industr. e commerciali						
- attrezzature	2.186.898	116.040			-86.626	2.216.312
- misuratori	4.142.486	230.729			-806.168	3.567.047
- misuratori elettronici gas metano	14.867.452	3.973.935			-1.717.781	17.123.606
- concentratori	346.185	78.899				425.084
- misuratori gpl	173.317	2.521				175.838
	21.716.337	4.402.124			-2.610.574	23.507.887

altri beni						
- mobili, macchine ufficio ordinarie	137.952	4.355				142.307
- macchine elettroniche & elettrotecniche	1.240.063	62.195				1.302.259
- autovetture e autocarri	146.315	384			-6.274	140.425
<i>Beni in concessione</i>						
- reti in concessione	399.581	18.142				417.722
- allacci in concessione	151.906					151.906
- telecontrollo in concessione	55.279					55.279
	2.131.096	85.076			-6.274	2.209.898
<i>immobilizzazioni in corso e acconti</i>						
Totale	194.013.371	20.085.178			-2.708.427	211.390.122

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 31/12/2023 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 2023 sono pari a € 20.085.178 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

Non ci sono incrementi relativi all'anno 2023.

Impianti e macchinari

Gli incrementi della voce Impianti e macchinari, pari ad € 14.738.267, riguardano sostanzialmente la capitalizzazione dei costi relativi agli allacciamenti, alle reti urbane e agli impianti per lavori eseguiti dalla società nel 2023 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 € 931.045.

Nella colonna “alienazioni e dismissioni” sono evidenziate le dismissioni di tubazioni effettuate nell'anno, per un valore netto di € 170.975.

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. 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 € 7.782.128 (leggermente superiore al 2022, pari a € i 7.258.533) su € 8.560.939 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 103 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, svalutazione poi incrementata di ulteriori 600 mila euro nell'anno 2022.

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 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.

Nell'anno 2023, sono stati sostituiti tutti i misuratori malfunzionanti che erano stati svalutati.

Di conseguenza, al 31/12/2023 Centria ha rilevato per intero l'indennizzo residuo riconosciuto dal fornitore sotto la voce degli altri ricavi di A) 5 di conto economico ed ha provveduto ad effettuare nuovamente una verifica del valore recuperabile, ai sensi dell'OIC 9, per tutti i misuratori elettronici malfunzionanti ancora collocati al 31/12/2023 e ad effettuare anche una previsione sui possibili futuri malfunzionamenti, benché non emersi alla chiusura dell'esercizio.

Il valore recuperabile, tenuto conto dei possibili interventi in campo attuabili e del ristoro riconosciuto da Arera in tariffa per i mancati ammortamenti su alcune tipologie di misuratori, è risultato inferiore al valore contabile netto di circa 1,63 milioni, pertanto in questo esercizio 2023 si 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 31/12/2023 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	36.159.000				36.159.000
Murgia Reti Gas	42.084.694				42.084.694
Edma Reti Gas	15.893.000				15.893.000
Totale	94.136.694	0	0	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 31/12/2023 di 42,084 milioni di euro. Murgia è partecipata al 100%.

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, valore rimasto invariato nel 2023.

La quota di partecipazione in Gergas è pari all'85,49%.

Sempre a seguito di conferimento da parte della controllante Estra Spa, Centria ha anche acquisito nel 2022 una partecipazione del 44,96% in Edma Reti Gas, rappresentando pertanto una controllata (con controllo congiunto). Nel 2023 la partecipazione è rimasta invariata.

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 31.12.2023:

Partecipazioni Imprese Controllate e a controllo congiunto	% possesso	Patrimonio netto 31.12.23	Utile d'esercizio 31.12.23	Quota patrimonio netto	Valore partecipazione	Delta
Murgia Reti Gas Srl*	100%	43.803.264	1.442.042	43.803.264	42.084.694	1.718.570
Gergas Spa	85,49%	42.380.802	1.022.049	36.231.248	36.159.000	72.248
Edma Reti Gas	45,00%	36.393.207	1.475.222	16.376.943	15.893.000	483.943

* Proposta di Bilancio non ancora approvata dal Cda

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 in linea 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 di molto superiore al valore di carico della partecipazione.

Crediti

Crediti immobilizzati	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Crediti verso altri	5.211.583	5.205.821	5.762
Totale	5.211.583	5.205.821	5.762

Sono presenti € 5.211.583 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	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Materie prime, sussidiarie e di consumo	3.563.704	4.819.995	-1.256.291
Totale	3.563.704	4.819.995	-1.256.291

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 € 338.130 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	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Crediti verso utenti e clienti	8.476.231	1.222.371	7.253.861
Crediti verso imprese controllate	1.509.760	890.254	619.507
Crediti verso imprese controllanti	1.711.259	1.975.421	-264.162
Crediti verso imprese sottoposte al contr.	6.492.592	313.463	6.179.128
Crediti tributari	1.703.594	1.922.906	-219.312
Crediti per imposte anticipate	14.516.403	12.894.086	1.622.317
Crediti verso altri	24.589.592	38.719.352	-14.129.760
Totale	58.999.432	57.937.854	1.061.578

Crediti	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti e clienti	8.476.231			8.476.231
Crediti verso imprese controllate	1.509.760			1.509.760
Crediti verso imprese controllanti	1.502.477	208.782		1.711.259
Crediti verso imprese sottoposte al contr.	6.492.592			6.492.592
Crediti tributari	1.703.594			1.703.594
Crediti per imposte anticipate	14.516.403			14.516.403
Crediti verso altri	19.738.471	4.851.121		24.589.592
Totale	53.939.529	5.059.903	0	58.999.432

Verso clienti

Il saldo clienti è così composto:

Crediti verso clienti	31/12/2023	31/12/2022
Per fatture emesse	3.797.311	711.865
Per fatture da emettere	5.097.772	955.724
Crediti v/clienti GPL	319.894	360.248
- fondo svalutazione crediti	-738.746	-805.466
Totale	8.476.231	1.222.371

I crediti verso clienti presenti in bilancio includono principalmente crediti, sia per fatture emesse che per fatture da emettere, per vettoriamiento, 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 2022, si nota un rilevante incremento dei crediti verso clienti.

Ciò è dovuto al ritorno alla gestione ordinaria, negli ultimi mesi del 2023, delle componenti passanti. Negli ultimi mesi del 2022, infatti, a seguito delle modifiche normative introdotte da Arera, la fatturazione del vettoriamiento aveva 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 erano stati esposti nel 2022 nei debiti diversi.

In questo bilancio 2023, invece, la fatturazione è ritornata in “positivo” originando quindi crediti, e non debiti, verso clienti.

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

Fondo svalutazione crediti	31/12/2023
Apertura fondo svalutazione crediti	-805.466
Accantonamenti	-73.500
Utilizzi per perdite su crediti	140.220
Chiusura fondo svalutazione crediti	-738.746

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	31/12/2023	31/12/2022
Gergas Spa	318.323	240.712
Murgia Reti Gas Srl	811.363	285.154
Edma Reti Gas Srl	380.074	364.387
Totale	1.509.760	890.254

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 2023.

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

I 380 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	31/12/2023	31/12/2022
Estra Spa	1.711.259	1.975.421
Totale	1.711.259	1.975.421

I crediti verso la controllante si riferiscono, per euro 208.782, ai crediti ceduti pro-solvendo dalla capogruppo e non incassati alla data del 31/12/2023, per euro 1.377.988 a crediti per IRES (si ricorda l'adesione al

consolidato fiscale) e per la parte residua a fatture emesse e da emettere per service, rimborso costi personale comandato.

Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Crediti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti	31/12/2023	31/12/2022
Estracom Spa	8.520	8.520
Estra Clima Srl	99.586	99.575
Prometeo Spa	111.176	3.380
Estra Energie Srl	6.240.858	201.989
Ecolat Srl	756	
Ecos Srl	600	
Ecocentro Toscana S.R.L.	3.904	
Publiacqua	27.192	
Totale	6.492.592	313.463

I crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti ammontano ad € 6.492.592 e mostrano un notevole aumento rispetto a 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 vettoriamiento 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.

I crediti verso Publiacqua si riferiscono a rifatturazioni di lavori.

Tributari

Crediti tributari	31/12/2023	31/12/2022
Ires	4.636	9.273
Irap	102.868	231.648
Erario c/iva a credito	1.595.759	1.520.835
Altri crediti tributari	330	161.151
Totale	1.703.594	1.922.906

I crediti tributari sono composti da un residuo credito IRES per Ricerca e Sviluppo e crediti IRAP per acconti versati in misura maggiore rispetto all'imposta che è risultata dovuta per il 2023.

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 in vigore fino a metà del 2023, che ha determinato l'emissione di note di credito invece di fatture. Al momento il credito si sta riassorbendo, in quanto le liquidazioni iva stanno chiudendo a debito, considerata la fine di tale meccanismo.

Imposte anticipate

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

Differenza temporanea	Apertura differenze temporanee	Accantonamenti	Riversamento	Utilizzo	Chiusura differenze temporanee
Fondo rischi	2.760.960	2.505.771	66.592	-641.496	4.691.827
Fondo Svalutazione crediti tassato	489.556	15.233	0	0	504.789
Sval. Imm. materiali/immateriali	1.757.550	2.006.704	0	-1.702.388	2.061.867
Altre differenze temporanee	1.192.922	991.250	0	-905.175	1.278.997
Ammortamenti civilistici eccedenti	36.241.248	5.539.042	0	-748.738	41.031.552
Risconto allacciamenti	11.283.123	0	0	-367.142	10.915.981
Totale	53.725.359	11.058.000	66.592	-4.364.938	60.485.013

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

Imposte anticipate	Apertura imposte anticipate	Accantonamenti	Riversamento	Utilizzo	Chiusura imposte anticipate
Fondo rischi	662.630	601.385	15.982	-153.959	1.126.038
Fondo Svalutazione crediti tassato	117.493	3.656			121.149
Sval. Imm. materiali/immateriali	421.812	481.609		-408.573	494.848
Altre differenze temporanee	286.301	237.900		-217.242	306.959
Ammortamenti civilistici eccedenti	8.697.900	1.329.370		-179.697	9.847.573
Risconto allacciamenti	2.707.949			-88.114	2.619.835
Totale	12.894.086	2.653.920	15.982	-1.047.585	14.516.403

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	31/12/2023	31/12/2022
Depositi cauzionali	-730	-730
Crediti verso Istituti Previdenziali	7.675	496
Acconti a fornitori	1.619.455	1.530.895
Crediti Autorità per l'Energia	21.708.059	35.906.899
Crediti verso altre parti correlate	421.756	504.151
Altri crediti	833.377	777.642
Totale	24.589.592	38.719.352

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 una sensibile diminuzione del credito verso la Cassa: anche questo è dovuto al meccanismo legato alle componenti passanti che nel 2022 avevano originato un credito rilevante verso la Cassa, meccanismo terminato nel secondo semestre del 2023.

Il credito per la Perequazione è di circa 6,8 milioni e quello per le componenti passanti di circa 2,3 milioni.

Sono presenti, inoltre, crediti per incentivi per la sicurezza (6,5 mln, relativi agli anni dal 2020 al 2023), rimborsi TTEL e TECON (1,8 mln, relativo agli anni dal 2021 al 2023), componente QA che sarà riconosciuta nei futuri VRT e relativa a dismissioni dei misuratori tradizionali agevolati effettuate sino al 31/12/23 (0,98 mln). I crediti relativi al raggiungimento degli obiettivi di risparmio energetico sono solo di mille euro circa in quanto Centria ha ricevuto un acconto che copre quasi interamente il credito maturato al 31/12/2023.

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 e ulteriori importi rilevati dal 2022 quale IRMA sui misuratori elettronici già rimossi al 31/12/2023 (come da Delibera 737/2022/R/gas del 29 Dicembre 2022, per un totale di 3,3 milioni circa di credito.

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, di una quota di 800 mila euro circa presenti nei Crediti verso l'Autorità relativi alle future QA che saranno riconosciute nel VRT e dei 2/5 dell'IRMA sui misuratori tradizionali pari a circa 502 mila euro.

Attività finanziarie

Attività finanziarie	31/12/2023	31/12/2022
Crediti per cash pooling		58.569.688
Totale	0	58.569.688

Al 31/12/2023 Centria non presenta crediti per cash pooling in quanto il saldo del cash pooling chiude con un debito, esposto all'interno dei debiti verso la controllante.

Disponibilità liquide

Il saldo delle disponibilità è così composto:

Disponibilità liquide	31/12/2023	31/12/2022
Depositi bancari e postali	3.194.446	1.128.418
Denaro e valori in cassa	16	16
Totale	3.194.462	1.128.434

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

Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi	31/12/2023	31/12/2022
Risconti attivi	45.985	32.129
Totale	45.985	32.129

La composizione dei risconti attivi è la seguente:

Risconti attivi	31/12/2023	31/12/2022
Risconti per polizze assicurative	25.286	18.687
Altri risconti	20.700	13.442
Totale	45.985	32.129

Dettaglio scadenza risconti attivi:

Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
40.177	5.808		45.985

Stato patrimoniale – Passivo

PATRIMONIO NETTO

Prospetto dei movimenti di patrimonio netto

Prospetto delle variazioni di patrimonio netto (in unità di Euro)	Capitale sociale	Riserva da Sovrapprezzo Azioni	Riserva legale	Riserva straordinaria	Utili(Perdite) a nuovo	Risultato netto dell'esercizio	Totale patrimonio netto
Saldi di apertura	249.000.000	32.496.858	5.732.157	37.191.582	-2.007	5.195.604	329.614.195
Destinazione risultato			259.780			-259.780	0
Dividendi distribuiti						-4.935.823	-4.935.823
Risultato d'esercizio						994.189	994.189
Saldi di chiusura	249.000.000	32.496.858	5.991.938	37.191.582	-2.007	994.189	325.672.560

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 31.12.2020	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							0	0
Risultato d'esercizio							5.195.604	5.195.604
Saldi 31.12.2022	249.000.000	32.496.858	5.732.157	37.191.582	-2.007		5.195.604	329.614.195
Destinazione risultato			259.780				-259.780	0
Aumento di capitale								0
Distribuzione dividendi							-4.935.823	-4.935.823
Distribuzione riserve							0	0
Risultato d'esercizio							994.189	994.189
Altri							0	0
Saldi 31.12.2023	249.000.000	32.496.858	5.991.938	37.191.582	-2.007		994.189	325.672.560

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 accoglieva il fair value negativo, al netto dell'effetto fiscale, degli strumenti finanziari di copertura.

Al 31/12/23 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 <i>di cui riserva di riv.ne ex legge n. 26/2020</i>	249.000.000 118.995.089	B B			
Riserve di capitale: Riserva da sovrapprezzo azioni	32.496.858	A-B-C	32.496.858		
Riserve di utili: Riserva legale Riserve straordinaria	5.991.938 37.191.582	B 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	324.678.372		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	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Per imposte	237.642	267.946	-30.304
Altri fondi per rischi ed oneri	5.954.633	4.027.574	1.927.059
Totale	6.192.275	4.295.520	1.896.755

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.	257.802	0	-73.448	184.354
Rivalutazione beni materiali e immateriali	662.342	0	-30.618	631.723
Totale	920.144	0	-104.066	816.078

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.	75.072		-21.388	53.684
Rivalutazione beni materiali e immateriali	192.874		-8.916	183.958
Totale	267.946	0	-30.304	237.642

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 8.916 di differite riversate);
- decremento di euro 21.388 a seguito del processo di ammortamento di alcuni beni ricevuti da Consiag tramite una cessione gratuita avvenuta nel 2022, il cui valore viene tassato fiscalmente in 5 anni.

Le imposte differite, pari ad euro 237.642, si riferiscono per 183.958 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 53.684 alla 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	853.648	400.000	-54.883	-190.903	1.007.861
Contenziosi e spese legali di resistenza	2.074.585	2.000.883			4.075.468
Titoli Efficienza Energetica	1.099.342			-228.038	871.304
Totale	4.027.574	2.400.883	-54.883	-418.941	5.954.633

L'incremento del fondo rischi e oneri futuri per totali € 2.400.883 è composto, per la maggior parte, da accantonamenti per interessi passivi che la società potrebbe dover corrispondere per il ritardato pagamento di poste debitorie oggetto di contestazione, in caso di soccombenza.

Sono presenti, inoltre, ulteriori accantonamenti per € 400.000 effettuati a fronte di rischi legati a varie penali che potrebbe addebitare l'Autorità (penali default, mancata lettura e sostituzioni misuratori, indennizzi a seguito della Delibera 269/2022, penali In & Out come da Delibera 494/23).

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 € 228.038 euro a copertura delle perdite sui TEE realizzate nel 2023, € 190.903 per penali su sostituzioni misuratori e servizio default di competenza 2022 ma addebitate nel 2023 e si è proceduto ad un riversamento di 54 mila euro circa.

La voce Contenziosi e spese legali di resistenza accoglie anche lo stanziamento, presente già dagli scorsi esercizi, a copertura di tutti i rischi derivanti dal contenzioso con Toscana Energie per 1,752 milioni di euro, che risulta adeguato anche per il 2023 considerato lo stato di aggiornamento del contenzioso, oltre ad ulteriori importi per spese accessorie di giudizio.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Fondo trattamento di fine rapporto	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Trattamento di fine rapporto	2.163.501	2.288.281	-124.780
Totale	2.163.501	2.288.281	-124.780

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società verso i dipendenti in forza al 31/12/2023, al netto degli anticipi corrisposti.

Fondo TFR	Apertura	Incrementi	Altri movimenti	Decrementi	Chiusura
Fondo trattamento fine rapporto	2.288.281	586.382		-711.162	2.163.501
Totale	2.288.281	586.382	0	-711.162	2.163.501

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Debiti verso soci per finanziamenti	70.000.000	70.000.000	0
Debiti verso banche	45.701.242	67.355.599	-21.654.357
Acconti	478.803	453.282	19.599
Debiti verso fornitori	31.934.905	30.402.329	1.532.576
Debiti vs imprese controllate	173.893	314.875	-140.982
Debiti vs controllanti (enti pub di rif.)	16.993.799	7.521.560	9.472.239
Debiti vs impr sottop controllo contr	12.406.697	31.139.237	-18.732.539
Debiti tributari	306.081	1.527.748	-1.221.667
Debiti vs istituti previd. e sic. sociale	637.945	610.414	27.531
Altri debiti	5.684.426	21.967.140	-16.282.714
Totale	184.311.868	231.292.183	-46.980.315

Debiti	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti		70.000.000		70.000.000
Debiti verso banche	17.950.396	27.750.847		45.701.242
Acconti	27.399	445.481		472.880
Debiti verso fornitori	31.775.616	159.289		31.934.905
Debiti vs imprese controllate	173.893			173.893
Debiti vs controllanti (enti pub di rif.)	16.993.799			16.993.799
Debiti vs impr sottop controllo contr	511.462		11.895.235	12.406.697
Debiti tributari	306.081			306.081
Debiti vs istituti previd. e sic. sociale	637.945			637.945
Altri debiti	4.969.003		715.423	5.684.426
Totale	73.345.594	98.355.617	12.610.658	184.311.868

Debiti verso soci per finanziamenti

Debiti	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Debiti verso soci per finanziamenti	70.000.000	70.000.000	0

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.

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 31/12/23 pertanto il debito residuo verso soci per finanziamenti è pari a 70 milioni.

Debiti verso le banche

Debiti verso banche	31/12/2023	31/12/2022
Mutui	45.659.372	67.268.921
Anticipazioni	41.870	86.679
Totale	45.701.242	67.355.599

I debiti verso le banche ammontano al 31/12/2023 ad Euro 45.701.242.

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

Valore di Apertura	Erogazione	Altri movimenti	Rimborso	Valore di Chiusura
67.268.921	0	95.416	-21.704.965	45.659.372

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

Debiti verso fornitori

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Debiti verso fornitori	31.934.905	30.402.329	1.532.576

I debiti verso fornitori, di ammontare pari ad Euro 31.934.905, 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 2022 deriva dalla regolazione di alcuni pagamenti che a fine 2022 sono slittati ai primi giorni del 2023.

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

Debiti verso imprese controllate

Debiti verso controllate	31/12/2023	31/12/2022
Gergas Spa	45.000	45.000
Murgia Reti Gas Srl	116.366	247.369
Edma Reti Gas Srl	12.527	22.506
Totale	173.893	314.875

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 2023, 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	31/12/2023	31/12/2022
Estra Spa	16.993.799	7.521.560
Totale	16.993.799	7.521.560

I debiti verso la capogruppo Estra S.p.a. sono composti dal saldo negativo del cash pooling (pari a 10,6 milioni circa, assenti lo scorso anno in quanto il saldo era a credito) e da importi dovuti a seguito dei contratti stipulati tra la capogruppo e Centria quali principalmente il service, l'utilizzo dello spazio attrezzato e il riaddebito di tutte le spese sostenute da Estra Spa ma di competenza di Centria (condominio, mensa, gestione automezzi, servizi informatici, personale distaccato, ecc.).

Non ci sono debiti per imposte da consolidato in quanto alla chiusura dell'esercizio risulta un credito (lo scorso anno era presente un debito di 1,75 milioni).

Rispetto allo scorso anno, la variazione è da ricondurre al saldo negativo di cash pooling (+10,6 milioni), all'assenza del debito per imposte da consolidato (- 1,75 milioni) e all'aumento del service (+ 0,6 milioni).

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	31/12/2023	31/12/2022
Estracom Spa	298.057	277.717
Estra Clima Srl	41.551	98.733
Prometeo Spa	253.393	587.238
Estra Energie Srl	11.805.125	30.169.293
Ecolat Srl	6.105	
Ecos Srl	2.370	6.257
Publiacqua	96	
Totale	12.406.697	31.139.237

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 ulteriori importi per indennizzi, prestazioni varie e consumo energia;
- Prometeo per depositi cauzionali;
- EstraCom per consumi telefonia e servizi di telecomunicazione, relativi anche agli impianti;
- Estraclima per manutenzioni;
- Ecos ed Ecolat per servizio smaltimento rifiuti.

Debiti tributari

Debiti tributari	31/12/2023	31/12/2022
Debiti per ritenute lav auton. /dip. /occas	305.566	300.559
Altri debiti tributari	515	1.227.188
Totale	306.081	1.527.748

I debiti tributari sono formati da ritenute da versare all'erario e da altri debiti minori.

Nel 2022, il saldo degli altri debiti tributari accoglieva l'ultima quota da pagare per l'imposta sostitutiva al 3% sul riallineamento, pari ad euro 1.227.188, saldata nel 2023.

Non ci sono debiti verso erario per imposte correnti in quanto a fini IRAP la società è risultata a credito alla chiusura del 31/12/2023.

Altri debiti

Altri debiti	31/12/2023	31/12/2022
Debiti verso CCSE	3.062.319	2.401.330
Debiti verso il personale e accessori	1.390.111	1.259.963
Depositi cauzionali	715.423	468.522
Debiti diversi	516.573	17.837.324
Totale	5.684.426	21.967.140

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.

L'incremento è dovuto alle componenti passanti a debito e agli acconti di perequazione da versare. Il saldo di perequazione chiude con un credito sia nel 2023 che nel 2022.

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

I debiti diversi sono sensibilmente diminuiti in quanto lo scorso esercizio accoglievano gli importi a debito verso i clienti originati dall'emissione delle Note di Credito, come meglio descritto nel paragrafo dei crediti verso clienti.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Ratei e risconti passivi	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ratei passivi	7	6.698	-6.691
Risconti passivi	44.728.357	45.702.445	-974.088
Totale	44.728.364	45.709.142	-980.779

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			236.147	236.147
Contributi allacciamenti	543.791	2.165.463	14.777.793	17.487.048
Contributi c/impianti	847.774	3.390.540	22.507.842	26.746.156
Altri	12.900	48.710	197.397	259.006
Totale	1.404.465	5.604.713	37.719.179	44.728.357

Tra i "ricavi anticipati" trovano allocazione i contributi per allacciamenti che i clienti hanno già pagato nel corso dell'esercizio 2023, 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 7.857.948;
- fidejussioni rilasciate in relazione al servizio affidamento gas svolto in concessione per un totale di Euro 1.650.300;
- 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 187.472.711 a copertura dell'emissione di prestiti obbligazionari e di finanziamenti.

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

Valore della produzione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	134.208.752	139.835.580	-5.626.828
Increment.immobilizzaz.per lavori interni	27.335.159	22.426.463	4.908.696
Altri ricavi e prov.(no vend./prestaz.)	13.125.770	8.662.731	4.463.039
Totale	174.669.681	170.924.774	3.744.907

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La composizione della voce è la seguente:

Ricavi vendite e prestazioni	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
VRT complessivo	52.773.451	50.878.852	1.894.600
Ricavi gpl	2.622.599	2.735.856	-113.257
Ricavi attività di misura	1.446.116	1.118.790	327.326
Altri ricavi	1.885.659	2.140.024	-254.365
Componenti passanti	74.994.089	81.928.590	-6.934.502
Sopravvenienze	486.838	1.033.468	-546.630
Totale	134.208.752	139.835.580	-5.626.828

La voce VRT (Vincolo dei Ricavi Totali) Complessivo si riferisce ai ricavi derivanti dall'attività di vettoramento, 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 2023 è pari ad Euro 52.773.451, contro i 50.878.852 del 2022.

L'aumento è dovuto all'effetto degli investimenti, che ha bilanciato la diminuzione legata al 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 € 74.994.089.

La diminuzione rispetto al 2022 è legata, come spiegato nella parte dei crediti, al meccanismo di calcolo applicato nel 2022 e al ritorno alla gestione ordinaria dopo metà 2023.

Le componenti passanti risultate comunque a debito alla fine dell'esercizio sono state rilevate tra i costi, mentre gli importi risultati a credito nei confronti della Cassa sono state rilevate tra i ricavi all'interno del Valore della Produzione.

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 2023, per un importo di 505 mila euro circa; b) i futuri riconoscimenti tariffari della QA relativa a misuratori tradizionali dismessi nel 2023 e incentivati, detratto l'importo presente nel VRT 2023 ma di competenza di esercizi precedenti in quanto relativo a dismissioni effettuate negli scorsi esercizi, per un importo netto totale negativo di circa 98 mila euro; c) 1,297 milioni circa relativi a IRMA (importo residuo mancati ammortamenti) su misuratori elettronici, iscritti in base alla Delibera 737/2022/R/gas del 29 Dicembre 2022 (847 mila euro originate da dismissioni 2023 e 450 mila euro adeguamento relativo al 2022); d) 181 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 486 mila euro circa di sopravvenienze attive nel 2023, mentre nel 2022 i conguagli sulla perequazione avevano portato a rilevare sopravvenienze attive per 310 mila euro.

Nel 2022 erano 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	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Acquisto beni	7.834.914	4.456.436	3.378.478
Lavori	9.010.684	6.294.702	2.715.982
Prestazioni di servizi	1.015.474	1.795.326	-779.852
Materiali magazzino	-	1.762.374	-1.762.374
Personale	6.404.244	6.192.484	211.760
Altri oneri	3.069.843	1.925.141	1.144.701
Totale	27.335.159	22.426.463	4.908.696

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

L'importo capitalizzato relativo al 2023 risulta essere più alto di quello del 2021 di quasi 5 milioni, differenza dovuta ai maggiori investimenti effettuati nel 2023.

Altri ricavi e proventi

Altri ricavi e proventi	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi per indennizzi	837.550	40.815	796.735
Rimborso costi personale comandato	533.936	515.493	18.443
Sopravvenienze varie	192.155	397.988	-205.833
Altri ricavi e proventi	4.570.817	4.190.295	380.522
Ricavi quota contributi di allacciamento	530.096	509.451	20.645
Contributi in conto impianti	845.951	832.700	13.251
Ricavi per accertamenti documentali	123.019	142.784	-19.765
Ricavi Titoli E.E.	5.253.988	1.760.784	3.493.204
Rimborso spese autoveicoli	50.349	34.062	16.287
Contributi in conto esercizio	101.215	185.794	-84.579
Rimborso spese diverse	15.882	31.269	-15.388
Plusvalenze da alienazioni	15.930	2.095	13.835
Riversamento fondo rischi	54.883	19.202	35.681
Totale	13.125.770	8.662.731	4.463.039

La voce “ricavi per indennizzi” accoglie gli indennizzi riconosciuti dai fornitori per i malfunzionamenti dei misuratori elettronici di competenza del 2023, oltre ad altri vari marginali 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 340/2023/R/EFR del 25 luglio 2023 ARERA ha pubblicato il valore del contributo tariffario, pari a 250,00 €/TEE, e del corrispettivo addizionale, pari a 0,68 €/TEE, da riconoscere ai distributori nell’ambito del meccanismo dei titoli di efficienza energetica per l’anno d’obbligo 2022.

Pertanto il contributo per i titoli acquistati dal 1° gennaio al 31 maggio 2023 (data di chiusura dell’a.o. 2022) è stato di 250 €/TEE (n. 2.317 TEE), a cui si è aggiunto il corrispettivo addizionale di 0,68 €/TEE sui 5.379 TEE acquistati durante tutto l’a.o. 2022 (dal 1° giugno 2022 al 31 maggio 2023).

Il corrispettivo addizionale è stato rilevato interamente in questo esercizio 2023 (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 2023 invece si è provveduto ad una stima del contributo, stimati in 248 €/TEE, considerato l’andamento dei prezzi di mercato.

Rispetto al 2022, si nota un importante aumento dei ricavi relativi ai TEE, dovuto al maggior numero di TEE acquistati (circa 14.000 TEE in più).

Nella voce altri ricavi e proventi, pari a 4,57 milioni, sono contabilizzati i seguenti importi:

- 72,6 mila euro circa per riaddebiti ad Estra per service;
- 641 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;
- 348 mila euro di ricavi verso Edma Reti Gas per service legato ai TEE e riaddebiti personale comandato;

- 145 mila euro per service e riaddebiti personale comandato ad AES Fano;
- 286 mila euro verso Gergas per lavori effettuati da Centria in Comuni dell'Atem Grosseto (18,3 k), service (261,7 k) e riaddebito costi personale comandato (6 k);
- 78 mila euro verso SIG per service e riaddebiti vari;
- 263 mila euro rimborso oneri default;
- 720 mila euro circa per prestazioni accessorie collegate al servizio di vettoriamiento;
- 1,81 milioni per incentivi sulla sicurezza relativi all'anno 2022;
- 100 mila euro per ricavi vari.

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

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi della produzione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Materie Prime, Sussidiarie, Di Consumo E Di Merci	10.475.701	11.288.950	-813.250
Servizi	25.485.960	21.689.210	3.796.750
Godimento Beni Di Terzi	10.037.161	9.859.413	177.748
Costi per il personale	13.273.217	13.064.584	208.633
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.345.565	1.164.568	180.997
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	20.085.178	19.308.258	776.921
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.630.906	600.000	1.030.906
Svalutazione Crediti Attivo Circolante	73.500	-	73.500
Variazioni Rimanenze Materie Prime	1.256.291	-806.068	2.062.359
Oneri diversi di gestione	84.180.204	86.241.691	-2.061.487
Totale	167.843.683	162.410.606	5.433.077

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Acquisto energia elettrica uso industriale	200.153	279.187	-79.034
Acquisto materiali a magazzino	3.857.787	5.415.119	-1.557.332
Acquisti materiali di consumo	3.498	195	3.303
Acquisto di beni	673.455	1.022.410	-348.956
Acquisto carburanti per autotrazione	362.167	373.734	-11.567
Altri acquisti	4.815.182	2.970.790	1.844.392
Acquisto gas metano	563.459	1.227.515	-664.056
Totale	10.475.701	11.288.950	-813.250

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 1,20 milioni di euro (inferiore a quello del 2022, pari a 1,43 milioni circa).

Per servizi

La composizione della voce è la seguente:

Costi per servizi	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Service da società controllanti	5.772.854	5.170.857	601.996
Servizi resi da soc. distribuzione gas	28.405	58.340	-29.934
Costi di bollettazione	9.396	7.969	1.426
Appalti per lavori	10.981.650	7.745.492	3.236.157
Servizi di connessioni per telecomunicazioni	44.840	27.624	17.216
Costi telefonici e telecomunicazioni	1.889.322	1.751.124	138.198
Spese di manutenzione macchinari e impianti	236.337	231.740	4.596
Utenze e spese per manutenzione locali	22.859	19.200	3.659
Manutenzione immobili c/terzi	28.876	57.822	-28.946
Consulenze legali, notarili, fiscali e ammin.ve	297.738	571.275	-273.537
Prestazioni e consulenze tecniche	635.164	719.414	-84.250
Compenso collegio sindacale	47.002	44.504	2.498
Compensi C.D.A.	109.501	119.346	-9.845
Compensi Società di revisione	52.000	60.720	-8.720
Assistenza esterna EDP	1.060.197	658.304	401.893
Servizi di pubblicità e sponsorizzazione	-	3.070	-3.070
Spese postali	20.240	20.307	-67
Costi per assicurazioni	595.202	431.411	163.791
Spese bancarie	47.788	18.568	29.220
Personale distaccato	434.632	438.426	-3.794
Servizi di pulizia e vigilanza	8.486	9.240	-754
Servizi per mensa	311.206	231.818	79.387
Spese di rappresentanza	1.596	2.756	-1.160
Spese di trasporto	32.480	46.317	-13.837
Altre spese diverse	484.406	538.645	-54.238
Pronto intervento	386.676	375.894	10.782
Costi lettura misuratori	496.863	381.139	115.725
Spese condominiali	368	210	158
Manutenzione e riqualificazione impianti termici	66.411	59.873	6.538
Prestazioni professionali	1.352.988	1.832.001	-479.013
Smaltimento rifiuti	30.478	55.802	-25.324
Totale	25.485.960	21.689.210	3.796.750

La voce “service da società controllanti” accoglie i riaddebiti da parte di Estra per tutti i service svolti nei confronti di Centria, pari nel 2023 a 5,77 milioni.

Come già spiegato, l’aumento dei costi per gli appalti lavori si è riflettuto anche in un aumento 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. Rispetto allo scorso esercizio si nota un rilevante aumento, ma ciò è dovuto ad una più precisa allocazione di alcuni costi, evidenziati lo scorso anno tra le prestazioni professionali.

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.

La diminuzione dei costi per attività professionali e prestazioni e consulenze tecniche è legata, come già spiegato, ad una più precisa allocazione di alcuni costi, rilevati in questo esercizio tra quelli relativi ad assistenza esterna EDP.

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Affitto sedi aziendali	1.020.029	971.514	48.514
Locazioni e canoni diversi	1.699.469	1.381.900	317.568
Canoni concessioni demaniali	277.564	273.276	4.288
Noleggi, concessioni	-	6.520	-6.520
Canoni di concessione distribuzione gas	7.040.100	7.226.203	-186.103
Totale	10.037.161	9.859.413	177.748

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 835.650 contro i 582.366 dello scorso esercizio).

I canoni di concessione di competenza del 2023 riconosciuti ai Comuni affidatari del servizio di distribuzione e misura del gas naturale ammontano a complessivi € 7.006.398 e sono così distribuiti:

- euro 2.548.055 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 2.895.579 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 1.273.779 ai nuovi 4 Comuni gestiti dal 2018 di Rieti, Mosciano, Citerna e Magione;
- Euro 67.379 ai Comuni per il servizio GPL;
- Euro 221.606 ai Comuni dell'Atem di Isernia.

Nella voce sono compresi, inoltre, 33.702 euro relativi a sopravvenienze passive.

I canoni concessori per l'anno 2023 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 questo 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 € 277.564, accoglie i canoni di concessione attraversamento per gasdotto.

Costi per il personale

La composizione della voce è la seguente:

Costi per il personale	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Salari e stipendi	9.368.905	9.202.095	166.810
Oneri sociali	3.293.726	3.094.493	199.233
Trattamento di fine rapporto	586.382	741.924	-155.542
Altri costi del personale	24.205	26.072	-1.868
Totale	13.273.217	13.064.584	208.633

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 è di poco superiore a quello dello scorso esercizio.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti riflettono esclusivamente i criteri economico-tecnici.

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ammortamenti cost. impianto e ampliamento	2.650	4.592	-1.941
Ammortamenti concessioni, marchi e licenze	1.342.810	606.121	736.688
Ammortamento altre immobilizz. immateriali	105	553.855	-553.750
Totale	1.345.565	1.164.568	180.997

Ammortamento immobilizzazioni materiali	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ammortamento terreni e fabbricati	44.162	44.076	85
Ammortamento impianti e macchinari	15.553.817	15.116.231	437.586
Ammortamenti attrezzature ind. e comm.	4.402.124	4.045.257	356.867
Ammortamenti altre immobilizz. materiali	85.076	102.693	-17.617
Totale	20.085.178	19.308.258	776.921

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

Svalutazioni

Come già spiegato nella parte relativa alle immobilizzazioni materiali, è presente una svalutazione di € 1.630.906 relativa ai misuratori elettronici.

Centria ha provveduto ad effettuare una verifica del valore recuperabile, ai sensi dell'OIC 9, per tutti i misuratori elettronici malfunzionanti ancora collocati al 31/12/2023 e ad effettuare anche una previsione sui possibili futuri malfunzionamenti, benché non emersi alla chiusura dell'esercizio.

Il valore recuperabile, tenuto conto dei possibili interventi in campo attuabili e del ristoro riconosciuto da Arera in tariffa per i mancati ammortamenti su alcune tipologie di misuratori, è risultato inferiore al valore contabile netto di circa 1,63 milioni, pertanto in questo esercizio 2023 si è proceduto ad effettuare una svalutazione per tale importo.

Oneri diversi di gestione

La composizione della voce è la seguente:

Oneri diversi di gestione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Imposte e tasse indirette diverse	96.214	82.856	13.357
Cancelleria e stampati	30.206	56.660	-26.453
Quote associative	1.102	2.100	-998
Contributo Autorità Energia e del Gas	20.172	21.303	-1.131
Risarcimento danni	26.192	4.923	21.269
Sanzioni Amministrative	3.898	0	3.898
Altre spese diverse	47.186	37.349	9.837
Indennizzi a clienti	451.846	218.930	232.916
Conto assicurazione RC utenti civili	180.257	180.307	-50
Altre sopravvenienze non straordinarie	4.727	30.624	-25.897
Tasse occupazione aree pubbliche	775.388	682.541	92.847
Costi acquisto e produzione Titoli E.E.	5.253.988	1.761.121	3.492.866
Componenti passanti	74.994.089	81.928.590	-6.934.502
Minusvalenze da alienazioni	1.894.940	672.685	1.222.255
Accantonamento rischi oneri diversi di gestione	400.000	561.701	-161.701
Totale	84.180.204	86.241.691	-2.061.487

I costi di acquisto e produzione dei TEE sono relativi agli acquisti effettuati nell'anno 2023, al fine dell'ottenimento dei certificati per il risparmio energetico per adempiere agli obblighi imposti dalla normativa di settore.

Sono stati acquistati 21.152 TEE per un costo di 5.264.336 Euro.

Sono presenti inoltre ulteriori 21.769 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 2022, pari a 217.690 €.

Come per i ricavi, la differenza rispetto ai valori del 2022 è data dal maggior quantitativo di TEE acquistati.

L'importo del costo dei TEE è al netto dell'utilizzo del fondo rischi, pari ad Euro 228.038 (333.319 nel 2022).

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 400 mila euro (penali default, mancata lettura e sostituzioni misuratori, penali IN & OUT).

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.

La diminuzione rispetto al 2022 è legata, come spiegato nella parte dei crediti, al meccanismo di calcolo applicato nel 2022 e al ritorno alla gestione ordinaria dopo metà 2023.

Le componenti passanti risultate comunque a debito alla fine dell'esercizio sono state rilevate tra i costi, mentre gli importi risultati a credito nei confronti della Cassa sono state rilevate tra i ricavi all'interno del Valore della Produzione.

Le minusvalenze sono originate sia dagli obblighi di sostituzione misuratori tradizionali imposti dall'Autorità (105 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 (1,6 milioni circa, per i quali si

trovano contabilizzati tra gli altri ricavi gli indennizzi ricevuti dai fornitori per 837 mila euro e ricavi per IRMA su elettronici dismessi nel 2023 per 850 mila euro circa), oltre che da dismissioni di tubazioni (150 mila euro) e immobilizzazioni in corso per progetti che non saranno realizzati (39 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	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Proventi da partecipazioni	2.467.055	1.677.601	789.453
Altri proventi finanziari	311.477	46.386	265.092
Interessi e altri oneri finanziari	9.293.267	3.971.469	5.321.799
Totale	-6.514.736	-2.247.482	-4.267.253

Altri proventi finanziari

Altri proventi finanziari	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Interessi attivi su crediti v/imprese controllanti	291.778	28.379	263.400
Interessi attivi su c/c bancari e postali	8.027	2.536	5.491
Interessi di mora verso clienti	1.477	2.287	-809
Altri proventi finanziari	10.195	13.184	-2.989
Totale	311.477	46.386	265.092

L'aumento degli interessi attivi verso imprese controllanti è legato all'aumento del tasso di interesse con cui vengono remunerati i conti correnti di cash pooling a credito.

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

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Verso controllanti	4.375.536	2.340.181	2.035.354
Verso altri	4.917.732	1.631.288	3.286.444
Totale	9.293.267	3.971.469	5.321.799

Oneri finanziari verso controllanti

L'importo di € 4.375.536 riguarda gli interessi corrisposti alla capogruppo sui finanziamenti in essere (4,138 milioni di euro), più interessi passivi per utilizzo del cash pooling (112 mila euro circa), oltre ad altri importi per riaddebito interessi per commissioni su fidi da Estra.

Il rilevante aumento rispetto al 2022 è legato al maggior tasso di interesse applicato al finanziamento in essere di 70 milioni con la Capogruppo, regolato a tasso variabile.

Composizione oneri finanziari verso altri

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

Interessi e altri oneri finanziari	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Interessi passivi su mutui	2.997.740	1.491.301	1.506.440
Altri oneri finanziari	1.910.142	139.859	1.770.282
Interessi di mora	9.850	128	9.722
Totale	4.917.732	1.631.288	3.286.444

Anche in questo caso, l'aumento degli interessi passivi su mutui rispetto al 2022 è dovuto all'aumento del tasso di interesse, in quanto la maggior parte sono a tasso variabile.

Nella voce altri oneri finanziari si trovano contabilizzati gli accantonamenti per interessi passivi che la società potrebbe dover corrispondere per il ritardato pagamento di poste debitorie oggetto di contestazione, in caso di soccombenza.

Imposte dell'esercizio

La composizione delle imposte di esercizio, che ha un impatto di € 682.926, è la seguente:

Imposte	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
IRES	520.565	1.756.786	-1.236.221
IRAP	371.311	468.684	-97.373
Imposte esercizi precedenti	77.819	0	77.819
Imposte correnti	969.695	2.225.470	-1.255.775
Imposte differite	-30.304	66.139	-96.443
Imposte anticipate	-1.622.317	-1.220.527	-401.790
Totale	-682.926	1.071.082	-1.754.008

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 2023, 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	311.262	
Onere fiscale teorico (%)	24,00%	
Ires teorica		74.703
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	5.397.108	1.295.306
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	3.422.596	821.423
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	-1.667.011	-400.083
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	-4.085.362	-980.487
Deduzione ACE	-1.209.574	-290.298
Imponibile fiscale	2.169.020	
Ires effettiva	167,24%	520.565

IRAP	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	21.803.622	
Costi non deducibili ai fini Irap	646.715	
Valore produzione lorda ai fini IRAP	22.450.337	
Onere fiscale teorico (%)	5,12%	1.149.521
variazioni in diminuzione	-2.176.210	-111.422
Deduzioni	-13.023.217	-666.789
Imponibile Fiscale	7.250.909	
IRAP sul reddito imponibile	1,65%	371.311

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 2023 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	COMUNE BIBBIENA	00137130514	00137130514	Contributo conto impianto (Allacciamenti)	10.120
CENTRIA srl	PUBLIACQUA S.P.A.	05040110487	05040110487	Contributo conto impianti (rete distribuzione)	94.922
				Contributo conto impianto (Allacciamenti)	200
CENTRIA srl	COMUNE DI MURLO	80003070523	00352080527	Contributo conto impianti (rete distribuzione)	129.388
				Contributo conto impianto (Allacciamenti)	4.672

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 2023 nei confronti dei soci, della società controllante e delle società collegate e controllate, direttamente o indirettamente, da Estrà Spa.

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

Società	Costi	Ricavi
ESTRA SPA	12.920.697	486.782
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA		1.340
ESTRA ENERGIE SRL	987.647	-4.451.163
ESTRA COM SPA	1.947.159	8.520
ESTRA CLIMA SRL	97.843	124.852
GERGAS SPA	180.000	361.616
EDMA RETI GAS SRL	-1.395.864	391.152
PROMETEO SPA	10.780	28.562
AES FANO DISTRIB. GAS SRL		161.901
MURGIA RETI GAS SRL	-464.063	741.359
SIG	2	100.782
ECOLAT SRL	6.105	756
ECOCENTRO TOSCANA SRL		3.904
ECOS SRL	28.321	600
SEI TOSCANA		176.399
PUBLIACQUA	2.214	95.122
Totale	14.320.841	-1.767.514

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	31/12/2023	31/12/2022
Dirigenti	5	1
Impiegati e Quadri	114	115
Operai	107	110
Totale	226	226

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	31/12/2023
Compensi C.D.A.	109.501
Compenso collegio sindacale	47.002
Compensi Società di revisione	38.000
Totale	194.503

Proposta di destinazione del risultato di esercizio

Il Consiglio di Amministrazione propone ai Soci di destinare l'utile di euro 994.189 derivante dal bilancio chiuso al 31.12.2023 come di seguito riportato:

- euro 49.709,45, pari al 5,00% dell'utile conseguito, ad incremento della riserva legale;
- euro 2.007 a copertura delle perdite a nuovo;
- euro 631.210,55 ad incremento della riserva straordinaria;
- euro 311.262 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, 27/03/2024

Per il Consiglio di Amministrazione
L'Amministratore Delegato
Riccardo Matteini
Firmato<