

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.a

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

BILANCIO AL 31/12/2024

STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2024

ATTIVITA'	31/12/2024	31/12/2023
A) CRED.V/SOCI PER VERS. ANC. DOV		
B) IMMOBILIZZAZIONI	515.229.455	497.264.984
I - Immobilizzazioni Immateriali	6.606.472	6.769.646
3) Dir. di brev. industr. e utilizzo ingegno	2.825.329	3.180.104
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.665.504	3.473.797
7) Altre immobilizzazioni immateriali	115.640	115.745
II - Immobilizzazioni Materiali	409.254.103	391.147.062
1) Terreni e fabbricati	1.301.236	1.348.828
2) Impianti e macchinari	350.284.815	338.057.980
3) Attrezzature industriali e commerciali	47.743.739	46.138.426
4) Altri beni	340.778	395.730
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	9.583.536	5.206.099
III - Immobilizzazioni Finanziarie	99.368.880	99.348.277
1) Partecipazioni	94.136.694	94.136.694
a) Partecipazioni in controllate	94.136.694	94.136.694
2) Crediti	5.232.186	5.211.583
a) Crediti verso imprese controllate		
d bis) Crediti verso altri	5.232.186	5.211.583
vs altri oltre 12 mesi	5.232.186	5.211.583
C) ATTIVO CIRCOLANTE	72.863.087	65.757.598
I - Rimanenze	2.494.057	3.563.704
1) Materie prime	2.494.057	3.563.704
II - Crediti	70.077.583	58.999.432
1) Crediti verso clienti	13.651.938	8.476.231
vs clienti entro 12 mesi	13.651.938	8.476.231
2) Crediti verso imprese controllate	1.489.799	1.509.760
vs imprese controllate entro 12 mesi	1.489.799	1.509.760
4) Crediti verso imprese controllanti	916.471	1.711.259
vs controllanti entro 12 mesi	707.689	1.502.477
vs controllanti oltre 12 mesi	208.782	208.782
5) Crediti verso imprese sottoposte al contr. delle controllanti	12.588.898	6.492.592
vs imprese sottoposte al contr delle contr. entro 12 mesi	12.588.898	6.492.592
5 bis) Crediti tributari	-	1.703.594
tributari entro 12 mesi	-	1.703.594
5 ter) Crediti per imposte anticipate	15.334.830	14.516.403
5 quater) Crediti verso altri	26.095.648	24.589.592
vs altri entro 12 mesi	20.794.955	19.374.491
vs altri oltre 12 mesi	5.300.694	5.215.101
IV - Disponibilità Liquide	291.446	3.194.462
1) Depositi bancari e postali	291.431	3.194.446
3) Denaro e valori in cassa	16	16
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	39.146	45.985
TOTALE ATTIVITA'	588.131.688	563.068.568

PASSIVITA'	31/12/2024	31/12/2023
a) PATRIMONIO NETTO	332.004.666	325.672.560
I - Capitale	249.000.000	249.000.000
II - Riserva Da Sovrapprezzo Azioni	32.496.858	32.496.858
IV - Riserva Legale	6.041.647	5.991.938
VI) ALTRE RISERVE	37.822.793	37.191.582
di cui Riserva straordinaria	37.822.793	37.191.582
VIII - Utili (Perdite) Portati A Nuovo		-2.007
IX - Risultato D'Esercizio	6.643.368	994.189
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	5.710.317	6.192.275
2) per imposte	208.305	237.642
4) altri fondi per rischi ed oneri	5.502.012	5.954.633
C) FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.149.469	2.163.501
D) DEBITI	203.910.422	184.311.868
3) debiti verso soci per finanziamenti	70.000.000	70.000.000
<i>vs soci per finanziamenti oltre 12 mesi</i>	<i>70.000.000</i>	<i>70.000.000</i>
4) debiti verso banche	27.854.349	45.701.242
<i>vs banche entro 12 mesi</i>	<i>12.497.574</i>	<i>17.950.396</i>
<i>vs banche oltre 12 mesi</i>	<i>15.356.775</i>	<i>27.750.847</i>
6) acconti	468.215	472.880
<i>acconti entro 12 mesi</i>	<i>16.350</i>	<i>27.399</i>
<i>acconti oltre 12 mesi</i>	<i>451.865</i>	<i>445.481</i>
7) debiti verso fornitori	37.807.188	31.934.905
<i>vs fornitori entro 12 mesi</i>	<i>37.578.396</i>	<i>31.775.616</i>
<i>vs fornitori oltre 12 mesi</i>	<i>228.792</i>	<i>159.289</i>
9) debiti vs imprese controllate	400.667	173.893
<i>vs imprese controllate entro 12 mesi</i>	<i>400.667</i>	<i>173.893</i>
11) debiti vs controllanti	42.133.041	16.993.799
<i>vs imprese controllati entro 12 mesi</i>	<i>42.133.041</i>	<i>16.993.799</i>
11 bis) debiti vs impr. sottoposte a controllo delle contr.	12.492.883	12.406.697
<i>entro 12 mesi</i>	<i>597.648</i>	<i>511.462</i>
<i>oltre 12 mesi</i>	<i>11.895.235</i>	<i>11.895.235</i>
12) debiti tributari	1.064.626	306.081
<i>tributari entro 12 mesi</i>	<i>1.064.626</i>	<i>306.081</i>
13) debiti vs istituti previd. e sicurezza sociale	645.867	637.945
<i>vs istituti previd. e sicurezza sociale entro 12 mesi</i>	<i>645.867</i>	<i>637.945</i>
14) altri debiti	11.043.587	5.684.426
<i>vs altri entro 12 mesi</i>	<i>10.328.164</i>	<i>4.969.003</i>
<i>vs altri oltre 12 mesi</i>	<i>715.423</i>	<i>715.423</i>
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	44.356.815	44.728.364
TOTALE PASSIVITA'	588.131.688	563.068.568

CONTO ECONOMICO AL 31 DICEMBRE 2024

CONTO ECONOMICO	2024	2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	115.440.977	88.935.974
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	67.039.067	59.214.664
4) incrementi immobilizzazioni per lavori interni	19.190.817	17.129.476
5) altri ricavi e proventi	29.211.093	12.591.835
Vari	27.806.910	11.114.572
contributi in conto esercizio	1.404.183	1.477.262
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	100.494.748	82.109.976
6) acq. est. mat. prime, sussid., di consumo e merci	11.752.654	10.475.701
7) acquisti esterni di servizi	15.237.218	15.566.838
8) costi per godimento beni di terzi	10.218.579	9.887.698
9) costi per il personale	13.066.485	12.739.282
a) salari e stipendi	9.115.039	8.834.969
b) oneri sociali	3.323.225	3.293.726
c) trattamento di fine rapporto	603.708	586.382
e) altri costi del personale	24.513	24.205
10) ammortamenti e svalutazioni	22.833.419	23.135.149
a) ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.705.166	1.345.565
b) ammortamenti immobilizzazioni materiali	20.754.971	20.085.178
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	265.647	1.630.906
d) svalutazione dei crediti	107.635	73.500
11) var. rim. mat. prime, sussid., di cons. e merci	1.069.647	1.256.291
14) oneri diversi di gestione	26.316.746	9.049.018
(A-B) DIFF.TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ.	14.946.229	6.825.998
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-6.426.581	-6.514.736
15) proventi da partecipazioni	2.902.718	2.467.055
a) in imprese controllate	2.902.718	2.467.055
16) altri proventi finanziari	191.239	311.477
d) proventi finanziari diversi dai precedenti	191.239	311.477
3) imprese controllanti	91.293	291.778
Altri	99.947	19.699
17) interessi e altri oneri finanziari	9.520.539	9.293.267
c) verso controllanti	6.530.989	4.375.536
d) verso altri	2.989.549	4.917.732
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	8.519.648	311.262
20) imposte sul reddito dell'esercizio	1.876.280	-682.926
Imposte correnti	2.733.123	891.876
imposte differite	-29.337	-30.304
imposte anticipate	-818.427	-1.622.317
imposte relative ad esercizi precedenti	-9.079	77.819
RISULTATO D'ESERCIZIO	6.643.368	994.189

RENDICONTO FINANZIARIO	2024	2023
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	6.643.368	994.189
Imposte sul reddito	1.876.280	-682.926
Interessi passivi (attivi)	9.329.299	8.981.790
(Dividendi)	-2.902.718	-2.467.055
(Plusvalenze) Minusvalenze derivanti da cessione di immobilizzazioni	1.330.321	1.879.010
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	16.276.550	8.705.008
Ammortamenti delle immobilizzazioni	22.460.137	21.430.743
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	265.647	1.630.906
Quota di competenza dei contributi conto impianti	-1.404.183	-1.477.262
Accantonamento fondo TFR	603.708	586.382
Accantonamenti /(riversamenti) fondi rischi ed altri accantonamenti	496.441	2.346.000
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	38.698.300	33.221.777
<i>Variazione del capitale circolante netto</i>		
- Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-10.457.262	-13.788.334
- Decremento/(incremento) delle rimanenze	1.069.647	1.256.291
- Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	10.350.351	-18.504.832
- Altre variazioni del capitale circolante netto	4.836.126	-1.642.796
- Variazioni dei crediti / (debiti) tributari	-6.904	256.224
- variazione TFR (al netto dell'accantonamento)	-617.740	-711.162
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	43.872.517	87.167
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati	173.281	241.237
(Interessi pagati)	-8.135.576	-7.052.120
(Imposte pagate)	-255.000	-2.228.273
Dividendi incassati	2.902.718	2.467.055
(Utilizzo dei fondi)	-949.062	-418.941
4. Flusso finanziario dell'attività operativa	37.608.878	-6.903.875
TOTALE Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	37.608.878	-6.903.875
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Investimenti in attività materiali	-40.398.994	-27.339.935
Investimenti in attività immateriali	-3.189.202	-4.191.118
Disinvestimenti in attività materiali ed immateriali	1.652.598	42.394
(Investimenti)/Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie		
TOTALE Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-41.935.598	-31.488.659

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di Terzi</i>		
Incremento (decremento) di attività finanziarie non correnti	-20.603	-5.762
Incremento (decremento) cash pooling	20.969.468	69.225.412
Incremento (decremento) debiti verso banche	-19.213.898	-23.825.265
<i>Mezzi Propri</i>		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-311.262	-4.935.823
TOTALE Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.423.704	40.458.562
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	-2.903.016	2.066.028
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	3.194.462	1.128.434
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	291.446	3.194.462

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 31.12.2024

Premessa

Signori Soci,
il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a euro 6.643.368.

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 E.S.Tr.A. S.p.A. (di seguito anche "Estra SpA").

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.

Attualmente, al 31 dicembre 2024, 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 2024, 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 ESTRAS.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.

Nel corso di tale udienza il giudice, preso atto della pronuncia della Cassazione, ha assegnato termini per memorie ex art. 183 comma 6 e fissato la nuova udienza per il 24.9.2024.

All'udienza del 24.09.2024 le parti hanno rispettivamente insistito per la richiesta di prove, ribadendo la propria posizione. Il giudice si è riservato sulle richieste di prove.

Il Tribunale di Prato, con ordinanza del 5 dicembre 2024, sciogliendo la riserva precedentemente formulata, ha deciso sulle prove richieste e, in particolare:

- ha disposto l'acquisizione della perizia svolta nel precedente giudizio sul Turboespandore;
- ha affidato alle stesso CTU (ing. Paolo Taddei Pardelli) l'incarico di stimare il valore delle condotte e degli allacciamenti rimossi;
- non ha ammesso tutte le altre prove richieste e, in particolare, non ha ammesso la CTU chiesta dalle controparti in merito al recupero in tariffa, da parte del gestore uscente, del deprezzamento dell'impianto medio tempore maturato.

Infine, ha fissato il termine del 14 gennaio 2025 per nominare i CTP e per proporre eventuali correzioni al quesito.

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

Centria S.r.l. ha avviato contenziosi legali con i Comuni di Serravezza 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 Serravezza ha richiesto il pagamento in misura integrale dei canoni previsti dal contratto rep. n. 128/2005 con riferimento al periodo post scadenza e, segnatamente, con riferimento alle annualità 2018, 2019, 2020 e 2021, ad integrazione delle somme già corrisposte dalla Società.

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.

In data 18 marzo 2024 la società ha presentato richiesta di rideterminazione del canone in funzione di riequilibrio presentata per il periodo successivo alla scadenza del contratto di concessione per la gestione della rete di distribuzione (periodo 2018-2025).

A fronte della richiamata richiesta il Comune di Seravezza, con nota del 17.4.2024, contestualmente comunicava l'avvio del procedimento ai sensi degli artt. 7 e 8 L. 241/1990 e i motivi ostativi all'accoglimento dell'istanza ex art.10 bis della legge n.241/1990.

La società, nello spirito di collaborazione e buona fede, ha quindi provveduto a rispondere al Comune con nota del 26 aprile 2024, recante osservazioni ex art. 10 Bis, L. n. 241/1990, fornendo all'Amministrazione gli ulteriori elementi di riscontro e comprova sulla corrispondenza dei dati riportati nel PEF di riequilibrio rispetto alla contabilità aziendale, rinnovando la richiesta di concludere il procedimento di riequilibrio in accoglimento delle domande formulate nell'istanza di avvio del procedimento.

La Società ha quindi deciso di proporre appello (con contestuale istanza di sospensione dell'efficacia esecutiva / esecuzione della sentenza appellata).

Il ricorso in appello verso la sentenza di primo grado è stato depositato e notificato a controparte in data 19 Marzo 2024.

L'udienza di trattazione dell'appello è stata fissata per il 20 febbraio 2025.

Ricordiamo che, subito dopo l'emissione della sentenza del Tribunale di Lucca, n. 36/2024, in data 22 Gennaio 2024, il difensore del Comune aveva inoltre chiesto a Centria, per il tramite dell'avvocato della società, l'esecuzione spontanea della sentenza e anche il pagamento dei canoni 2023 e 2024 (quest'ultimo in acconto 50%).

In quest'ottica, in data 26 Febbraio 2024, Centria aveva scritto al Comune proprio in merito alla rinegoziazione del canone per il periodo post scadenza, intendendo riattivare il procedimento di rinegoziazione e proponendo a brevissimo ulteriore richiesta di revisione del canone, come nei fatti è accaduto, corredata da altri elementi utili per individuare, auspicabilmente in via concordata, il canone di equilibrio che risultasse corretto e sostenibile per tutto il periodo 2018-2025.

Si informava che la richiesta sarebbe stata inviata anche ad ARERA.

In risposta il Comune in data 27 Febbraio 2024, intimava di procedere al pagamento di quanto stabilito in sentenza, oltre al canone 2023 e al 50% del canone 2024 entro 5 giorni dalla ricezione della comunicazione stessa.

In data 8 Marzo 2024 il Comune ha notificato, insieme alla sentenza del Tribunale di Lucca, un atto di precetto per euro 2.141.100,00 Iva compresa.

La società, nel proporre appello avverso la sentenza del Tribunale di Lucca n. 36/2024, ha quindi altresì presentato istanza di sospensione dell'efficacia esecutiva/esecuzione della sentenza appellata, ritenendo sussistenti sia il fumus boni iuris sia il periculum in mora, così da interdire l'imminente esecuzione della sentenza e quindi del precetto.

Dopo la notifica dell'atto di precetto (e dopo la notifica del pignoramento presso terzi da parte del Comune di cui alla successiva posizione), Centria ha presentato innanzi alla Corte di Appello un ricorso al Presidente ex art. 351 c.p.c., con il quale ha richiesto l'anticipazione della decisione sulla sospensiva senza attendere la data di udienza fissata per l'appello al 20 Febbraio 2025.

La Corte di Appello di Firenze, con decreto del 20 Maggio 2024, ha sospeso la provvisoria esecutività della sentenza impugnata e fissato udienza per la discussione in contraddittorio per il 19/09/2024 in presenza.

La Corte ha inoltre subordinato la sospensione al deposito, entro 30 giorni dalla comunicazione del provvedimento, di una fideiussione per l'importo di 2 milioni da prestarsi da parte di primario istituto bancario o assicurativo.

La Corte ha assegnato termine a Centria sino al 30 maggio 2024 per la notifica ed alla parte resistente sino al 15 luglio 2024 per il deposito di memoria difensiva, invitando comunque le parti al componimento bonario della vertenza.

Dopo il deposito delle rispettive memorie, depositate nei termini, all'udienza del 19 Settembre 2024 in Corte d'appello l'istanza di Centria sulla sospensiva della sentenza del Tribunale di Lucca è stata ampiamente discussa, sotto tutti i profili sia del fumus, sia del pregiudizio grave e irreparabile.

Con ordinanza depositata in data 09.10.2024, la Corte d'Appello di Firenze ha accolto l'istanza di sospensione dell'efficacia esecutiva della sentenza del Tribunale di Lucca, e ha disposto – altresì – lo svincolo della cauzione bancaria di Euro 2 milioni.

Conseguentemente, Centria non dovrà effettuare alcun pagamento e il procedimento esecutivo avviato presso il tribunale di Arezzo è sospeso; sospensione disposta in esito all'udienza svoltasi in forma cartolare in data 17 ottobre 2024.

L'udienza di merito si terrà il 20 febbraio 2025.

All'udienza del 20 febbraio 2025, il legale di Centria ha esibito la recente Ordinanza con cui il T.A.R. ha disposto la C.T.U., sostenendo l'opportunità di un differimento della trattazione dell'appello all'esito della C.T.U., considerata l'ampiezza dell'oggetto della stessa, che sostanzialmente ricomprende quello della C.T.U. richiesta da Centria nel presente giudizio di appello (dopo che era stata negata in primo grado).

Il difensore del Comune si è opposto al rinvio, insistendo sulla tesi della carenza, in capo a Centria, di un diritto soggettivo tutelabile davanti al Giudice Ordinario. Su questo tema, già dibattuto, il legale di Centria ha ribadito la propria posizione nel senso della natura di diritto soggettivo della posizione azionata in questo giudizio, con netta distinzione rispetto al profilo fatto valere davanti al T.A.R. Il Consigliere istruttore ha detto di condividere questa impostazione.

Il Giudice ha quindi ritenuto di attendere la C.T.U. del T.A.R., non ritenendo di disporre un'altra in sede ordinaria (in quanto sostanzialmente sovrapponibile), di acquisirla e di trarne le opportune valutazioni all'esito della prossima udienza, fissata per il 18 settembre 2025.

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.

Tenuto conto, inoltre, dell'intervenuta notifica dell'atto di precetto da parte dei Comuni, con conseguente opposizione allo stesso da parte di Centria, alla medesima udienza del 14 Febbraio 2024 Centria ha chiesto e ottenuto un ulteriore rinvio, rappresentando che l'esecutività del lodo risultava al momento provvisoriamente sospesa dal Tribunale di Firenze, che non aveva ancora sciolto la riserva nell'ambito della fase cautelare dell'opposizione a precetto (sospensiva) di cui alla autonoma posizione successiva. La causa è stata quindi rinviata al 10 aprile 2024.

In considerazione della successiva emanazione di ordinanza di conferma della sospensione dell'esecutività del lodo del 21.03.2024, da parte del Tribunale di Firenze, nel procedimento di opposizione a precetto, all'udienza del 10 aprile 2024 Centria ha rappresentato la mancanza di un interesse attuale alla sospensione del lodo, già sospeso dal Tribunale di Firenze in sede di opposizione a precetto, e al contempo ha fatto presente l'esigenza di non rinunciare all'istanza di sospensiva, in pendenza del reclamo presentato dai Comuni nei confronti dell'ordinanza che ha sospeso l'esecutività del lodo, di cui all'ulteriore posizione autonoma.

Il Presidente ha infine optato per la soluzione di un ulteriore rinvio, piuttosto lungo, non sapendo i tempi del reclamo e ha quindi rinviato al 18 settembre 2024.

A fronte del rigetto dell'istanza di riequilibrio del canone in via amministrativa, la società si è inoltre determinata a presentare ricorso al TAR, per l'impugnazione dello stesso rigetto dell'istanza di riequilibrio, di cui alla successiva autonoma posizione.

Nelle more dell'udienza gli avvocati di Centria hanno suggerito la presentazione di un ricorso per chiedere un decreto presidenziale urgente di sospensiva, con anticipazione/conferma dell'udienza del 18 settembre 2024, già fissata per l'esame collegiale della sospensiva stessa.

Il ricorso è stato depositato in data 19 Luglio.

Nel frattempo il legale dei Comuni, ha contattato l'avvocato della società, ribadendo la loro intenzione di dare al più presto corso al pignoramento, in mancanza del pagamento.

A seguito del ricorso presentato da Centria a luglio 2024 la difesa dei Comuni, quindi, già costituiti in giudizio, ha depositato, in data 24 Luglio 2024, note di replica al ricorso di Centria, dichiarando che "non daranno esecuzione al lodo fino all'esito dell'udienza del 18 settembre 2024".

Di conseguenza, il Presidente non rilevando ragioni di urgenza, ha riservato ogni provvedimento all'esito della suddetta udienza.

L'udienza inizialmente prevista per il 18 settembre, è stata differita al 25 settembre 2024.

In tale udienza la Corte ha respinto con ordinanza l'istanza di sospensiva di Centria.

Con sentenza del 3 gennaio 2025, il Tribunale ha rigettato l'opposizione proposta da Centria ritenendola inammissibile in quanto fondata su argomentazioni che, a parere del Giudice, non avrebbero potuto essere fatte valere in sede di opposizione all'esecuzione, ma soltanto davanti al Giudice dell'impugnazione del lodo. Il Tribunale ha, conseguentemente, confermato la revoca dell'ordinanza di sospensione dell'esecuzione e condannato Centria al pagamento delle spese di lite in favore della parte convenuta, liquidate in euro 27.000,00 per compensi, oltre spese generali, IVA e cpa come per legge.

A seguito della notifica della sentenza, il termine per appellare scadeva l'8 febbraio 2025.

Avendo già effettuato i pagamenti di cui al precetto contestato e avendo comunque valutato che la decisione di non appellare non avrebbe avuto particolari riflessi sul giudizio di merito davanti alla Corte d'Appello di Roma, la Società ha deciso di non proporre appello.

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.

3. 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 dicembre 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 dicembre 2023 è stato comunicato il deposito della sentenza del 30 novembre 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.

In data 22 ottobre 2024, Centria ha formulato una proposta di definizione del canone per il periodo di competenza dal 2018 in avanti. Nel mese di dicembre il legale del Comune di Mosciano ha informato Centria che la proposta avanzata è ancora in fase di valutazione.

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.

4. 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.

All'udienza del 14 Febbraio 2024 il giudice ha fissato udienza di discussione mediante trattazione scritta per il 9/7/2024.

Il Tribunale di Lucca ha emesso sentenza con la quale ha rigettato la domanda di Centria.

La breve pronuncia si basa su un precedente della Cassazione riferito, però al pagamento della TOSAP e in cui la realizzazione dell'opera pubblica era avvenuta ad opera del concessionario stesso.

E' stato quindi valutato di pagare gli avvisi di accertamento, anche per il 2024 (in data 31 Luglio infatti è pervenuto un avviso di accertamento per il CU patrimoniale 2024), con riserva di ripetizione nelle more della presentazione dell'impugnazione.

Si segnala inoltre che in data 31 luglio 2024 è stato notificato a Centria un avviso di accertamento per il Canone Unico Patrimoniale 2024 da parte di ICA.

La società ha deciso di proporre appello avverso la sentenza di primo grado.

Centria ha depositato ricorso in appello avverso la sentenza del Tribunale di Lucca; l'udienza davanti alla Corte d'Appello di Firenze è stata fissata per il giorno 3 giugno 2025.

FORMA E CONTENUTO DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 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.

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.

I criteri di valutazione non hanno subito modifiche rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, ad eccezione di quanto riportato al paragrafo "Applicazione del principio contabile OIC 34 Ricavi".

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.

Riesposizione dei dati comparativi

Applicazione del principio contabile OIC 34 Ricavi

Il 19 aprile 2023, il Consiglio di Gestione dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ha approvato la versione definitiva del principio contabile OIC 34 "Ricavi", applicabile ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 1° gennaio 2024 o da data successiva. Tale principio ha lo scopo di disciplinare i criteri per la rilevazione e valutazione dei ricavi, nonché le informazioni da presentare nella nota integrativa.

Il principio in questione si applica a tutte le transazioni che comportano l'iscrizione di ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi indipendentemente dalla loro classificazione nel conto economico. Sono inoltre esclusi i ricavi derivanti da cessioni di azienda, fitti attivi, ristori e dalle transazioni che non hanno finalità di compravendita.

L'OIC 34 pone in evidenza la necessità di procedere con l'analisi dei contratti di vendita al fine di stabilire quali sono le c.d. Unità Elementari di Contabilizzazione. Nello specifico devono essere trattati separatamente i singoli beni, servizi o altre prestazioni che attraverso il contratto sono promessi al cliente. La segmentazione del contratto è necessaria in quanto da un unico contratto di vendita possono scaturire più diritti e obbligazioni da contabilizzare separatamente.

Dopo aver determinato quali siano le singole unità elementari di contabilizzazione, è necessario procedere con la valorizzazione di ciascuna di esse allocando il prezzo complessivo del contratto a ciascuna unità elementare di contabilizzazione identificata. Successivamente la società dovrà procedere con lo stabilire il momento in cui rilevare il ricavo in bilancio sulla base del principio di competenza economica.

Il metodo di rilevazione dei ricavi è distinto tra vendita di beni e prestazione di servizi.

In particolare, i ricavi per la vendita di beni sono iscritti al termine del processo produttivo, quanto si è verificato il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici e l'ammontare dei ricavi può essere determinato in modo attendibile.

Nel caso di vendite con diritto di reso, che non si prestano ad una valutazione per massa del rischio di restituzione del bene, i ricavi sono rilevati a conto economico al momento della vendita solo se il venditore è ragionevolmente certo, sulla base dell'esperienza storica, di elementi contrattuali e di dati previsionali, che il cliente non restituirà il bene.

I ricavi per le prestazioni sono iscritti in base allo stato di avanzamento se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni: a) l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per il venditore maturi via via che la prestazione è eseguita; e b) l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente. Nel caso in cui la società non possa rilevare il ricavo secondo il criterio dello stato di avanzamento, il ricavo per il servizio prestato è iscritto a conto economico quando la prestazione è stata definitivamente completata.

I corrispettivi aggiuntivi (ad esempio incentivi e premi risultato) sono inclusi nel prezzo complessivo del contratto di vendita solo nel momento in cui divengono ragionevolmente certi.

Sconti, abbuoni, penalità e resi sono da contabilizzarsi in riduzione dei ricavi sulla base della migliore stima del corrispettivo tenendo conto dell'esperienza storica e/o di elaborazioni statistiche.

Inoltre, l'OIC 34 ha definito che, in presenza di transazioni in cui è coinvolta una terza parte oltre al venditore ed al cliente, è necessario che la società venditrice proceda con una valutazione di tutti gli elementi contrattuali per stabilire se sta agendo per conto proprio (ossia come *principal*) o per conto di terzi (quale *agent*).

Se la società non agisce per conto proprio deve contabilizzare la prestazione fatta al cliente come se agisse per conto di terzi. In tal caso iscrive il ricavo della vendita al netto dei costi sostenuti per l'acquisto del bene, individuando in tal modo il valore della commissione spettante.

La Società effettuato un'analisi approfondita circa gli effetti derivanti dell'introduzione del principio contabile in questione: ad esito degli approfondimenti condotti, gli amministratori hanno concluso che il principale impatto conseguente l'applicazione dell'OIC 34 sia connesso all'esposizione delle transazioni per le quali opera per conto di terzi, con particolare riferimento all'addebito dei costi per le componenti aggiuntive, nell'ambito della cui transazione la Società opera come agent. Tali costi si riferiscono in particolare a "componenti CCSE vettoriamento" relative ai contributi del settore per le aliquote delle componenti RS-REGS-UG1-UG2-UG3, somme dovute all'Autorità per l'Energia Elettrica e del Gas per la Cassa Conguaglio per il settore elettrico in ottemperanza alla delibera n. 159/08 e successive modifiche.

Ad eccezione di quanto sopra riportato, non sono stati individuati ulteriori effetti derivanti dall'applicazione del nuovo principio.

La Società ha adottato il nuovo principio contabile con il metodo retrospettivo ai sensi dell'OIC 29; pertanto, ai soli fini comparativi, la Società ha rettificato i saldi al 31 dicembre 2023.

In particolare, i dati comparativi al 31 dicembre 2023 hanno evidenziato la riesposizione dei costi relativi a componenti aggiuntive sopra citate riclassificando l'importo di euro 74.994.089, precedentemente iscritto tra gli oneri diversi di gestione, a riduzione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni.

Si riporta di seguito la sintesi degli effetti della riesposizione effettuata sui dati comparativi al 31 dicembre 2023:

Descrizione	Importi da bilancio 2023 approvato	Riclassifica	Importo riesposto nel bilancio 2024 come dato comparativo 2023
A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	134.208.752	-74.994.089	59.214.664
B.14) Oneri diversi di gestione	84.180.204	-74.994.089	9.186.115

Altre riesposizioni

Si segnala che, al fine di offrire al lettore una maggiore comparabilità delle informazioni riportate nel bilancio al 31 dicembre 2024, la presentazione di alcuni dati relativi all'esercizio precedente è stata modificata. In particolare, si è provveduto a esporre il saldo degli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni al netto dei costi esterni che sono stati imputati a direttamente a incremento delle immobilizzazioni materiali. Si riporta di seguito l'effetto di tale riesposizione sui saldi comparativi.

Descrizione	Importi da bilancio 2023 approvato	Riclassifica	Importo riesposto nel bilancio 2024 come dato comparativo 2023
A. 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	27.335.159	- 10.205.683	17.129.476
Totale	27.335.159	- 10.205.683	17.129.476
B.7) Costi per servizi	25.485.960	-9.919.122	15.566.838
B.8) Costi per godimento beni di terzi	10.037.161	-149.463	9.887.698
B.14) Costi oneri diversi di gestione	84.180.204	-137.098	84.043.106
Totale	119.703.325	-10.205.683	109.497.642

Ovviamente per valutare gli effetti finali complessivi sui dati comparativi 2023 occorre tenere presenti entrambe le riclassifiche esposte nelle due tabelle sopra riportate, con particolare riferimento alla categoria di costo B) 14 in quanto interessata da entrambe le rieposizioni.

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.

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.

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 (se hanno natura finanziaria e se sono destinati a perdurare nell'attivo per un periodo medio lungo) 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 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 ricavi per la vendita di beni sono iscritti al termine del processo produttivo, quanto si è verificato il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici e l'ammontare dei ricavi può essere determinato in modo attendibile.

Nel caso di vendite con diritto di reso, che non si prestano ad una valutazione per massa del rischio di restituzione del bene, i ricavi sono rilevati a conto economico al momento della vendita solo se il venditore è ragionevolmente certo, sulla base dell'esperienza storica, di elementi contrattuali e di dati previsionali, che il cliente non restituirà il bene.

I ricavi per le prestazioni sono iscritti in base allo stato di avanzamento se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni: a) l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per il venditore maturi via

via che la prestazione è eseguita; e b) l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente. Nel caso in cui la società non possa rilevare il ricavo secondo il criterio dello stato di avanzamento, il ricavo per il servizio prestato è iscritto a conto economico quando la prestazione è stata definitivamente completata.

I corrispettivi aggiuntivi (ad esempio incentivi e premi risultato) sono inclusi nel prezzo complessivo del contratto di vendita solo nel momento in cui divengono ragionevolmente certi.

Sconti, abbuoni, penalità e resi sono da contabilizzarsi in riduzione dei ricavi sulla base della migliore stima del corrispettivo tenendo conto dell'esperienza storica e/o di elaborazioni statistiche.

In presenza di transazioni in cui è coinvolta una terza parte oltre al venditore ed al cliente, è necessario che la società venditrice proceda con una valutazione di tutti gli elementi contrattuali per stabilire se sta agendo per conto proprio (ossia come *principal*) o per conto di terzi (quale *agent*).

Se la società non agisce per conto proprio deve contabilizzare la prestazione fatta al cliente come se agisse per conto di terzi. In tal caso iscrive il ricavo della vendita al netto dei costi sostenuti per l'acquisto del bene, individuando in tal modo il valore della commissione spettante.

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 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 2024, 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 2024 in base alle tariffe provvisorie, approvate sulla base degli investimenti preconsuntivi 2023 con Delibera 14 maggio 2024 186/2024/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 2024 vanno ad insistere due anni di obbligo:

- dal 1 gennaio 2024 al 31 maggio 2024 – seconda parte dell'anno di obbligo 2023;
- dal 1 giugno 2024 al 31 dicembre 2024 – prima parte dell'anno di obbligo 2024.

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 2023 e 2024:

- 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;
- anno di obbligo 2024: Determinazione n. DSME 6/2024 del 7 novembre 2024 in cui figura Centria S.r.l. con un obiettivo specifico di 28.368 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 283/2024/R/EFr del 10 Luglio 2024 ARERA ha pubblicato il valore del contributo tariffario, pari a 248,99 €/TEE per l'anno d'obbligo 2023 ed ha definito che il corrispettivo addizionale unitario di cui all'articolo 4, comma 2, dell'Allegato A alla deliberazione 270/2020/R/efr, non sia erogabile.

Nel corso dell'anno 2024, il prezzo medio del mercato organizzato non è oscillato molto, circa 8 €, tra circa 245,29 €/TEE e circa 253,59 €/TEE.

La quotazione minima assoluta è stata 241,00 €/TEE mentre il valore massimo di mercato è risultato pari a 254,06 €/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 2024 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.

Costi ed oneri

I costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli abbuoni, degli sconti e dei premi nel rispetto al principio di competenza e di prudenza.

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	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Dir. di brev. industr. e utilizzo ingegno	2.825.329	3.180.104	-354.775
Immobilizzazioni in corso e acconti	3.665.504	3.473.797	191.707
Altre immobilizzazioni immateriali	115.640	115.745	-105
Totale	6.606.472	6.769.646	-163.173

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	12.007.114	874.795	3.473.797	13.985.639	33.724.764
Incrementi			1.275.771		1.913.431		3.189.202
Decrementi					-1.647.209		-1.647.209
Riclassifiche			74.515		-74.515		
Chiusura Costo Storico	3.328.655	54.764	13.357.400	874.795	3.665.504	13.985.639	35.266.757
Ammortamenti e svalutazioni							
Apertura Fondo Ammortamento	-3.328.655	-54.764	-8.827.010	-874.795		-13.869.895	-26.955.118
Ammortamenti Esercizio			-1.705.061			-105	-1.705.166
Chiusura Fondo Ammortamento	-3.328.655	-54.764	-10.532.071	-874.795		-13.870.000	-28.660.285
Valore Contabile Di Chiusura			2.825.329		3.665.504	115.640	6.606.472

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 2024 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 31/12/24 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.

La restante parte del valore di apertura è relativa a sviluppi ed implementazioni di software gestionali, in buona parte legati a quello che la società ha iniziato ad utilizzare dal 2022.

Anche gli incrementi del 2024 si riferiscono sia a costi sostenuti per lo sviluppo e le implementazioni di vari software gestionali, sia ad ulteriori costi di sviluppo sostenuti nel 2024 per il gestionale che la società ha iniziato a utilizzare nel 2022.

Le immobilizzazioni in corso, di valore pari al 31/12/24 ad € 3.665.504, 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.

Nel corso del 2024 la società ha ritenuto di dismettere una parte di questi costi, per un valore di 1,65 milioni di euro circa, in quanto sostenuti negli anni 2016, 2017 e 2018 e non aventi più, ad oggi, utilità residua, considerato anche il cambiamento normativo e la quantità di anni che è passata dal loro sostenimento.

L'incremento di 1,9 milioni di euro presente nelle immobilizzazioni immateriali in corso è originato interamente da costi sostenuti per lo sviluppo di un pacchetto di software gestionali rientranti in un progetto (denominato Mappa Applicativa Unica) di rinnovo, razionalizzazione ed efficientamento dei software gestionali, che saranno utilizzati a partire dal 2025.

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.

Immobilizzazioni materiali

La composizione della voce è illustrata nella tabella seguente:

Immobilizzazioni materiali	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Terreni e fabbricati	1.301.236	1.348.828	-47.592
Impianti e macchinari	350.284.815	338.057.980	12.226.835
Attrezzature industriali e commerciali	47.743.739	46.138.426	1.605.313
Altri beni	340.778	395.730	-54.951
Immobilizzazioni in corso e acconti	9.583.536	5.206.099	4.377.437
Totale	409.254.103	391.147.062	18.107.041

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	3.203.924	521.875.221	69.646.313	2.605.629	5.206.099	602.537.185
Incrementi		25.073.692	7.457.488	4.957	7.862.858	40.398.994
Decrementi	-21.779	-299.486	-3.723.615	-38.784		-4.083.663
Riclassifiche		3.485.421			-3.485.421	
Rivalutazioni			-265.647			-265.647
Chiusura Costo Storico	3.182.146	550.134.848	73.114.539	2.571.801	9.583.536	638.586.869
Ammortamenti e svalutazioni						
Apertura Fondo Ammortamento	-1.855.096	-183.818.010	-23.442.743	-2.209.898		-211.325.748
Ammortamenti Esercizio	-37.021	-16.117.620	-4.540.806	-59.524		-20.754.971
Eliminazione Ammortamenti	11.207	85.597	2.612.749	38.400		2.747.953
Chiusura Fondo Ammortamento	-1.880.910	-199.850.033	-25.370.800	-2.231.023		-229.332.766
Valore Contabile Di Chiusura	1.301.236	350.284.815	47.743.739	340.778	9.583.536	409.254.103

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

VALORE NETTO	SALDO 31/12/2023	Incrementi	Entrate in esercizio e riclassifiche	Ammortamenti	Svalutazioni	Alienazioni e dismissioni	SALDO 31/12/2024
terreni e fabbricati							
- terreni	535.159						535.159
- terreni gpl	162.355						162.355
- fabbricati industriali	649.055			-36.456		-10.571	602.027
- costruzioni leggere	2.260			-565		0	1.695
	1.348.828			-37.021		-10.571	1.301.236
impianti e macchinario							
- impianti teleoperazioni	3.860.728	1.899.043	0	-377.811		-17.404	5.364.557
- serbatoi	0	0	0	0			0
- reti urbane gas metano	241.747.393	12.577.718	3.265.402	-9.728.754		-81.635	247.780.124
- stazioni di compressione e pompaggio	15.638.134	6.312.351	172.061	-1.276.975		-113.176	20.732.396
- allacciamenti gas metano	70.355.236	4.268.944	88.967	-4.465.611		-1.674	70.245.863
- impianti teleoperazioni gpl	0		0	0			0
- allacciamenti gpl	380.165	15.635	-2.520	-16.224			377.055
- reti urbane gpl	5.843.946	0	-38.489	-200.578			5.604.879
- serbatoi gpl	231.608		0	-51.667		0	179.941
	338.057.210	25.073.692	3.485.421	-16.117.620		-213.889	350.284.814
attrezzature industr. e commerciali							
- attrezzature	582.791	128.807	-3.274	-114.005	0	0	594.319
- misuratori	2.631.679	458.327	-17	-233.793		-107.149	2.749.046
- misuratori elettronici gas metano	42.128.460	6.623.271	0	-4.095.417	-265.647	-1.003.507	43.387.157
- concentratori	758.016	238.713	68.435	-94.813			970.351
- misuratori gpl	37.480	8.374		-2.778	0	-209	42.866
	46.138.425	7.457.491	65.144	-4.540.806	-265.647	-1.110.866	47.743.739
altri beni							
- mobili, macchine ufficio ordinarie	38.096	4.957		-5.644			37.409
- macchine elettroniche & elettrotecniche	144.646	0		-48.120		-384	96.142
- autovetture e autocarri	960	0		-384		0	576
<i>Beni in concessione</i>							
- reti in concessione	212.028	0		-5.376			206.651
	395.730	4.957		-59.524			340.778
immobilizzazioni in corso e acconti							
- immobilizzazioni in corso	5.206.099	7.862.857	-3.485.421				9.583.536
	5.206.099	7.862.857	-3.485.421				9.583.536
Totale	391.146.291	40.398.997	65.144	-20.754.971	-265.647	-1.335.326	409.254.103

COSTO	SALDO						
	31/12/2023	Incrementi	Riclassifiche	Entrate in esercizio	Rivalutazioni (Svalutazioni)	Alienazioni e dismissioni	SALDO 31/12/2024
terreni e fabbricati							
- terreni	535.159						535.159
- terreni gpl	162.355						162.355
- fabbricati industriali	2.446.932					-21.779	2.425.153
- costruzioni leggere	6.198						6.198
- costruzioni leggere gpl	53.281						53.281
	3.203.924						3.182.146
impianti e macchinario							
- impianti teleoperazioni	6.618.881	1.899.043	5.641			-30.203	8.493.363
- serbatoi	493.085						493.085
- reti urbane gas metano	365.302.408	12.577.718	107.576	3.226.913		-137.277	381.077.338
- stazioni di compressione e pompaggio	31.366.898	6.312.351		172.061		-130.300	37.721.011
- allacciamenti gas metano	104.888.422	4.268.944	9.609	86.447		-1.706	109.251.716
- impianti teleoperazioni gpl	96.587		-5.641				90.946
- allacciamenti gpl	665.382	15.635	-9.609				671.408
- reti urbane gpl	10.727.783		-107.576				10.620.206
- serbatoi gpl	1.715.775						1.715.775
	521.875.220	25.073.692	0	3.485.421		-299.486	550.134.847
attrezzature industr. e commerciali							
- attrezzature	2.799.103	128.807					2.927.910
- misuratori	6.198.725	458.327				-731.728	5.925.324
- misuratori elettronici gas metano	59.252.066	6.623.271			-265.647	-2.987.925	62.621.765
- concentratori	1.183.100	238.713					1.421.813
- misuratori gpl	213.318	8.374				-3.962	217.730
	69.646.312	7.457.491			-265.647	-3.723.615	73.114.542
altri beni							
- mobili, macchine ufficio ordinarie	180.403	4.957					185.360
- macchine elettroniche & elettrotecniche	1.446.904					-690	1.446.214
- autovetture e autocarri	141.385					-38.094	103.292
Beni in concessione							
- reti in concessione	629.750						629.750
- allacci in concessione	151.906						151.906
- telecontrollo in concessione	55.279						55.279
	2.605.628	4.957				-38.784	2.571.801
immobilizzazioni in corso e acconti							
- immobilizzazioni in corso	5.206.099	7.862.857		-3.485.421			9.583.535
	5.206.099	7.862.857		-3.485.421			9.583.535
Totale	602.537.183	40.398.997	0	0	-265.647	-4.061.884	638.586.870

AMMORTAMENTI	SALDO						
	31/12/2023	Incrementi	Riclassifiche	Altri movimenti	Rivalutazioni Fdo amm.	Alienazioni e dismissioni	SALDO 31/12/2024
terreni e fabbricati							
- terreni	0						0
- terreni gpl	0						0
- fabbricati industriali	1.797.877	36.456				-11.207	1.823.126
- costruzioni leggere	3.938	565					4.503
- costruzioni leggere gpl	53.281						53.281
	1.855.096	37.021				-11.207	1.880.910
impianti e macchinario							
- impianti teleoperazioni	2.758.152	377.811	5.641			-12.798	3.128.806
- serbatoi	493.085						493.085
- reti urbane gas metano	123.554.245	9.728.754	69.087	770		-55.642	133.297.214
- stazioni di compressione e pompaggio	15.728.765	1.276.975				-17.124	16.988.615
- allacciamenti gas metano	34.533.186	4.465.611	7.089			-32	39.005.853
- impianti teleoperazioni gpl	96.587		-5.641				90.946
- allacciamenti gpl	285.217	16.224	-7.089				294.353
- reti urbane gpl	4.883.836	200.578	-69.087				5.015.327
- serbatoi gpl	1.484.167	51.667					1.535.834
	183.817.241	16.117.620	0			-85.597	199.850.033
attrezzature industr. e commerciali							
- attrezzature	2.216.312	114.005		3.274			2.333.591
- misuratori	3.567.047	233.793		17		-624.578	3.176.278
- misuratori elettronici gas metano	17.123.606	4.095.417		-68.435		-1.984.418	19.166.170
- concentratori	425.084	94.813					519.898
- misuratori gpl	175.838	2.778				-3.753	174.864
	23.507.887	4.540.806		-65.144		-2.612.749	25.370.800

altri beni							
- mobili, macchine ufficio ordinarie	142.307	5.644					147.951
- macchine elettroniche & elettrotecniche	1.302.259	48.120				-306	1.350.073
- autovetture e autocarri	140.425	384				-38.094	102.715
<i>Beni in concessione</i>							
- reti in concessione	417.722	5.376					423.099
- allacci in concessione	151.906						151.906
- telecontrollo in concessione	55.279						55.279
	2.209.898	59.524				-38.400	2.231.023
<i>immobilizzazioni in corso e acconti</i>							
Totale	211.390.122	20.754.971		-65.144		-2.747.953	229.332.766

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 31/12/2024 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 2024 sono pari a € 20.754.971 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.

Ai fini della valutazione della presenza di eventuali perdite durevoli di valore, gli amministratori hanno condotto il test di impairment sul valore degli asset della Società.

La recuperabilità dei valori iscritti è verificata confrontando il valore netto contabile **della-cash-generating unit (“CGU”)degli asset di** Centria, con il valore recuperabile (valore d'uso). Tale valore recuperabile è rappresentato dal

valore attuale dei flussi finanziari futuri che si stimano deriveranno dall'uso continuativo dei beni riferiti alla cash generating unit e dal valore terminale attribuibile alla stessa.

La stima dei flussi finanziari attesi relativa alla CGU in questione è stata definita sulla base del relativo piano pluriennale 2025-2029 approvato dal consiglio di amministrazione che tiene in considerazione lo scenario macroeconomico di riferimento. Nel modello di attualizzazione dei flussi di cassa futuri, alla fine del periodo di proiezione dei flussi di cassa, è inserito un valore terminale per riflettere il valore residuo che la CGU dovrebbe generare. Il valore terminale rappresenta il valore attuale, all'ultimo anno della proiezione, di tutti i flussi di cassa successivi calcolati come rendita perpetua, utilizzando un tasso di crescita perpetua (g-rate). All'esito dell'impairment test, approvato, unitamente al piano economico finanziario della società, dal Consiglio di Amministrazione tenutosi in data 26 marzo 2025, il valore attuale dei flussi di cassa attesi generati dalla suddetta CGU risulta superiore al valore netto contabile sottoposto a test di impairment, conseguentemente non è stato necessario apportare alcuna riduzione di valore.

Considerato che il valore recuperabile si è determinato sulla base di stime, la Società non può assicurare che non si verifichi una perdita di valore delle attività in periodi futuri. Stante l'attuale contesto del mercato i diversi fattori utilizzati nell'elaborazione delle stime potrebbero essere rivisti; la Società monitorerà costantemente tali fattori e l'esistenza di perdite di valore.

Impianti e macchinari

Gli incrementi della voce Impianti e macchinari, pari ad € 25.073.692, riguardano investimenti relativi agli allacciamenti, alle reti urbane e agli impianti per lavori eseguiti dalla società nel 2024.

Le entrate in esercizio di lavori in corso nell'anno precedente sono state pari ad € 3.485.421.

Nella colonna "alienazioni e dismissioni" sono evidenziate le dismissioni di tubazioni effettuate nell'anno, per un valore netto di € 213.889.

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 € 6.623.271, su € 7.457.491 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 107 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 ed ulteriori 1,63 milioni nel 2023.

Al 31/12/2024 Centria ha provveduto ad effettuare nuovamente una verifica del valore recuperabile, ai sensi dell’OIC 9, per tutti i misuratori elettronici malfunzionanti ancora collocati al 31/12/2024 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 leggermente inferiore al valore contabile netto per circa 266 mila euro, pertanto in questo esercizio 2024 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 31/12/2024 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 congiunto	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 31/12/2024 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 sino al 2024.

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). 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 31.12.2024:

Partecipazioni Imprese Controllate e a controllo congiunto	% possesso	Patrimonio netto 31.12.24	Utile d'esercizio 31.12.24	Quota patrimonio netto	Valore partecipazione	Delta
Murgia Reti Gas Srl	100%	44.210.597	1.849.375	44.210.597	42.084.694	2.125.903
Gergas Spa	85,49%	42.597.508	1.187.653	36.416.610	36.159.000	257.610
Edma Reti Gas	45,00%	37.554.104	2.562.357	16.899.347	15.893.000	1.006.347

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	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Crediti verso altri	5.232.186	5.211.583	20.603
Totale	5.232.186	5.211.583	20.603

Sono presenti € 5.232.186 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	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.494.057	3.563.704	-1.069.647
Totale	2.494.057	3.563.704	-1.069.647

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 € 315.023 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	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Crediti verso utenti e clienti	13.651.938	8.476.231	5.175.706
Crediti verso imprese controllate	1.489.799	1.509.760	-19.962
Crediti verso imprese controllanti	916.471	1.711.259	-794.788
Crediti verso imprese sottoposte al contr.	12.588.898	6.492.592	6.096.306
Crediti tributari	0	1.703.594	-1.703.594
Crediti per imposte anticipate	15.334.830	14.516.403	818.427
Crediti verso altri	26.095.648	24.589.592	1.506.056
Totale	70.077.583	58.999.432	11.078.151

Crediti	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti e clienti	13.651.938			13.651.938
Crediti verso imprese controllate	1.489.799			1.489.799
Crediti verso imprese controllanti	707.689	208.782		916.471
Crediti verso imprese sottoposte al contr.	12.588.898			12.588.898
Crediti tributari	0			0
Crediti per imposte anticipate	15.334.830			15.334.830
Crediti verso altri	20.794.955	5.300.694		26.095.648
Totale	64.568.108	5.509.476		70.077.583

Verso clienti

Il saldo clienti è così composto:

Crediti verso clienti	31/12/2024	31/12/2023
Per fatture emesse	6.130.600	3.797.311
Per fatture da emettere	7.947.986	5.097.772
Crediti v/clienti GPL	273.281	319.894
- fondo svalutazione crediti	-699.929	-738.746
Totale	13.651.938	8.476.231

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 2023, si nota un rilevante incremento dei crediti verso clienti, dovuto all'aumento sia dell'importo delle componenti passanti che di quelle tariffarie rispetto al precedente esercizio.

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

Fondo svalutazione crediti	31/12/2024
Apertura fondo svalutazione crediti	-738.746
Accantonamenti	-107.635
Utilizzi per perdite su crediti	146.451
Chiusura fondo svalutazione crediti	-699.929

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	31/12/2024	31/12/2023
Gergas Spa	316.614	318.323
Murgia Reti Gas Srl	600.537	811.363
Edma Reti Gas Srl	572.648	380.074
Totale	1.489.799	1.509.760

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 2024.

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

I 573 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	31/12/2024	31/12/2023
Estra Spa	820.271	1.711.259
Alia Serv. Amb. Spa	96.200	
Totale	916.471	1.711.259

I crediti verso la controllante Estra si riferiscono, per euro 208.782, ai crediti ceduti pro-solvendo dalla capogruppo e non incassati alla data del 31/12/2024 e per la parte residua a fatture emesse e da emettere per service, rimborso costi personale comandato.

La rilevante diminuzione rispetto allo scorso esercizio è legata all'assenza, quest'anno, di crediti per IRES da consolidato fiscale, mentre lo scorso anno erano pari ad euro 1.377.988.

I crediti verso la controllante Alia si riferiscono, invece, a riaddebiti per estendimenti rete.

Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Crediti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti	31/12/2024	31/12/2023
Estracom Spa	8.520	8.520
Estra Clima Srl	10.879	99.586
Prometeo Spa	205.630	111.176
Estra Energie Srl	12.171.155	6.240.858
Ecolat Srl	4.873	756
Ecos Srl	4.844	600
Ecocentro Toscana S.R.L.	8.592	3.904
Publiacqua	174.404	27.192
Totale	12.588.898	6.492.592

I crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti ammontano ad € 12.588.898 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, ossia l'aumento delle componenti passanti e tariffarie rispetto all'esercizio precedente, 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 riaddebiti vari (es. autoveicoli), così come quelli vantati verso Ecos, Ecocentro ed Ecolat.

I crediti verso Estracom riguardano il service spazi.

I crediti verso Publiacqua si riferiscono a rifatturazioni di lavori.

Tributari

Crediti tributari	31/12/2024	31/12/2023
Ires		4.636
Irap		102.868
Erario c/iva a credito		1.595.759
Altri crediti tributari		330
Totale		1.703.594

Non sono presenti crediti tributari al 31/12/2024.

I crediti tributari dello scorso esercizio erano 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.

Nel 2023 era presente inoltre un rilevante credito iva originato dal meccanismo di fatturazione in vigore fino a metà del 2023, che aveva determinato l'emissione di note di credito invece di fatture. Il credito ad oggi si è interamente riassorbito.

Imposte anticipate

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

Differenza temporanea	Apertura differenze temporanee	Accantonamenti	Utilizzo	Chiusura differenze temporanee
Fondo rischi	3.866.890	755.234	-1.205.127	3.416.997
Fondo Svalutazione crediti tassato	504.789	84.142	0	588.931
Sval. Imm. materiali/immateriali	1.699.341	265.646	-884.045	1.080.941
Altre differenze temporanee	1.278.997	992.554	-996.258	1.275.293
Ammortamenti civilistici eccedenti	41.031.552	5.625.900	-633.950	46.023.502
Risconto allacciamenti	10.915.981	0	-366.079	10.549.902
Totale	59.297.550	7.723.475	-4.085.460	62.935.565

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	Utilizzo	Chiusura imposte anticipate
Fondo rischi	1.126.038	219.924	-350.933	995.029
Fondo Svalutazione crediti tassato	121.149	20.194		141.343
Sval. Imm. materiali/immateriali	494.848	77.356	-257.434	314.770
Altre differenze temporanee	306.959	238.213	-239.102	306.070
Ammortamenti civilistici eccedenti	9.847.573	1.350.216	-152.148	11.045.641
Risconto allacciamenti	2.619.835		-87.859	2.531.976
Totale	14.516.403	1.905.903	-1.087.476	15.334.830

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	31/12/2024	31/12/2023
Depositi cauzionali	-730	-730
Crediti verso Istituti Previdenziali	7.260	7.675
Acconti a fornitori	3.119.745	1.619.455
Crediti Autorità per l'Energia	21.891.968	21.708.059
Crediti verso altre parti correlate	398.267	421.756
Altri crediti	671.474	833.377
Crediti verso banche per interessi attivi	7.665	
Totale	26.095.648	24.589.592

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.

L'importo è all'incirca in linea con quello dello scorso esercizio.

Il credito per la Perequazione è di circa 7,9 milioni e quello per le componenti passanti di circa 1,07 milioni.

Sono presenti, inoltre, crediti per incentivi per la sicurezza (7,15 mln, relativi agli anni dal 2021 al 2024), rimborsi TTEL e TECON (1,4 mln, relativo agli anni dal 2021 al 2022 poiché dal 2023 sono confluiti nel saldo di perequazione), componente QA che sarà riconosciuta nei futuri VRT e relativa a dismissioni dei misuratori tradizionali agevolati effettuate sino al 31/12/24 (0,56 mln). I crediti relativi al raggiungimento degli obiettivi di risparmio energetico sono solo di 14 mila euro circa in quanto Centria ha ricevuto un acconto che copre quasi interamente il credito maturato al 31/12/2024.

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 31/12/2024 (come da Delibera 737/2022/R/gas del 29 Dicembre 2022, per un totale di 3,4 milioni circa di credito.

Sono presenti, infine, circa 320 mila euro di crediti originati da varie poste (es. oneri default e indennizzi Delibera 269/2022).

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 407 mila euro circa presenti nei Crediti verso l'Autorità relativi alle future QA che saranno riconosciute nel VRT e di 1/5 dell'IRMA sui misuratori tradizionali pari a circa 251 mila euro.

Attività finanziarie

Al 31/12/2024 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, come per l'esercizio 2023.

Disponibilità liquide

Il saldo delle disponibilità è così composto:

Disponibilità liquide	31/12/2024	31/12/2023
Depositi bancari e postali	291.431	3.194.446
Denaro e valori in cassa	16	16
Totale	291.446	3.194.462

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

Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi	31/12/2024	31/12/2023
Risconti attivi	39.146	45.985
Totale	39.146	45.985

La composizione dei risconti attivi è la seguente:

Risconti attivi	31/12/2024	31/12/2023
Spese istruttoria mutui		
Risconti per polizze assicurative	34.893	25.286
Altri risconti	4.253	20.700
Totale	39.146	45.985

Dettaglio scadenza risconti attivi:

Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
29.153	9.993		39.146

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	5.991.938	37.191.582	-2.007	994.189	325.672.560
Destinazione risultato			49.709	631.211	2.007	-682.927	0
Dividendi distribuiti						-311.262	-311.262
Risultato d'esercizio						6.643.368	6.643.368
Saldi di chiusura	249.000.000	32.496.858	6.041.647	37.822.793	0	6.643.368	332.004.666

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 31.12.2021	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
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
Risultato d'esercizio							994.189	994.189
Altri								0
Saldi 31.12.2023	249.000.000	32.496.858	5.991.938	37.191.582	-2.007		994.189	325.672.560
Destinazione risultato			49.709	631.211	2.007		-682.927	0
Aumento di capitale								0
Distribuzione dividendi							-311.262	-311.262
Distribuzione riserve								0
Risultato d'esercizio							6.643.368	6.643.368
Altri								0
Saldi 31.12.2024	249.000.000	32.496.858	6.041.647	37.822.793	0		6.643.368	332.004.666

Movimenti delle riserve

Riserva legale

L'incremento della riserva legale è da ricondurre alla destinazione dell'utile 2023.

Riserva straordinaria

Anche l'incremento della riserva legale è da ricondurre alla destinazione dell'utile 2023.

Utili (perdite) a nuovo

Con la destinazione dell'utile 2023, sono state anche coperte le perdite portate a nuovo da anni precedenti.

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	6.041.647 37.822.793	B A-B-C	37.822.793		
Utili (perdita) portati a nuovo		A-B-C			
Riserve da valutazione a fair value Riserva per operaz. di cop. dei flussi fin.ri attesi	0				
Totale	325.361.298		70.319.651		

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	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Per imposte	208.305	237.642	-29.337
Altri fondi per rischi ed oneri	5.502.012	5.954.633	-452.621
Totale	5.710.317	6.192.275	-481.958

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.	184.354		-73.448	110.907
Rivalutazione beni materiali e immateriali	631.723		-27.297	604.426
Totale	816.078		-100.745	715.333

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.	53.684		-21.388	32.296
Rivalutazione beni materiali e immateriali	183.958		-7.949	176.009
Totale	237.642	0	-29.337	208.305

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

Le imposte differite, pari ad euro 208.305, si riferiscono per 179.009 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 32.296 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	1.007.861	170.000	-383.644	-104.704	689.513
Contenziosi e spese legali di resistenza	4.075.468	710.085		-844.357	3.941.196
Titoli Efficienza Energetica	871.304				871.304
Totale	5.954.633	880.085	-383.644	-949.062	5.502.012

L'incremento del fondo rischi e oneri futuri per totali € 880.085 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 (710.085 euro).

Sono presenti, inoltre, ulteriori accantonamenti per € 170.000 effettuati a fronte di rischi legati a varie penali che potrebbe addebitare l'Autorità (penali default, mancata lettura e sostituzioni misuratori, 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 € 104.704 per penali su sostituzioni misuratori e servizio default di competenza 2023 ma addebitate nel 2024, € 725.602 per interessi passivi pagati nel 2024 relativi a poste debitorie oggetto di contestazione, € 118.755 per spese legali e si è proceduto ad un riversamento di 383 mila euro circa relativo alla Delibera 269/2022 in quanto importo accantonato nel 2023 ma risultato poi non necessario.

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 2024 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	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Trattamento di fine rapporto	2.149.469	2.163.501	-14.032
Totale	2.149.469	2.163.501	-14.032

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società verso i dipendenti in forza al 31/12/2024, al netto degli anticipi corrisposti.

Fondo TFR	Apertura	Incrementi	Altri movimenti	Decrementi	Chiusura
Fondo trattamento fine rapporto	2.163.501	603.708		-617.740	2.149.469
Totale	2.163.501	603.708		-617.740	2.149.469

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	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Debiti verso soci per finanziamenti	70.000.000	70.000.000	0
Debiti verso banche	27.854.349	45.701.242	-17.846.893
Acconti	468.215	472.880	-4.665
Debiti verso fornitori	37.807.188	31.934.905	5.872.283
Debiti vs imprese controllate	400.667	173.893	226.774
Debiti vs controllanti (enti pub di rif.)	42.133.041	16.993.799	25.139.241
Debiti vs impr sottop controllo contr	12.492.883	12.406.697	86.186
Debiti tributari	1.064.626	306.081	758.545
Debiti vs istituti previd. e sic. sociale	645.867	637.945	7.923
Altri debiti	11.043.587	5.684.426	5.359.161
Totale	203.910.422	184.311.868	19.598.554

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	12.497.574	15.356.775		27.854.349
Acconti	16.350	451.865		468.215
Debiti verso fornitori	37.578.396	228.792		37.807.188
Debiti vs imprese controllate	400.667			400.667
Debiti vs controllanti (enti pub di rif.)	42.133.041			42.133.041
Debiti vs impr sottop controllo contr	597.648		11.895.235	12.492.883
Debiti tributari	1.064.626			1.064.626
Debiti vs istituti previd. e sic. sociale	645.867			645.867
Altri debiti	10.328.164		715.423	11.043.587
Totale	175.262.332	16.037.432	12.610.658	203.910.422

Debiti verso soci per finanziamenti

Debiti	31/12/2024	31/12/2023	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 al 30/09/2027 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 31/12/24 pertanto il debito residuo verso soci per finanziamenti è pari a 70 milioni.

Debiti verso le banche

Debiti verso banche	31/12/2024	31/12/2023
Mutui	27.815.521	45.659.372
Anticipazioni	38.828	41.870
Totale	27.854.349	45.701.242

I debiti verso le banche ammontano al 31/12/2024 ad Euro 27.854.349

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

Valore di Apertura	Erogazione	Altri movimenti	Rimborso	Valore di Chiusura
45.659.372		66.868	-17.910.719	27.815.521

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

Debiti verso fornitori

	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Debiti verso fornitori	37.807.188	31.934.905	5.872.283

I debiti verso fornitori, di ammontare pari ad Euro 37.807.188, 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 2023 deriva dalla regolazione di alcuni pagamenti che a fine 2024 sono slittati ai primi giorni del 2025.

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

Debiti verso imprese controllate

Debiti verso controllate	31/12/2024	31/12/2023
Gergas Spa	45.000	45.000
Murgia Reti Gas Srl	308.030	116.366
Edma Reti Gas Srl	47.637	12.527
Totale	400.667	173.893

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 2024, 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. personale comandato).

Debiti verso controllanti

Debiti verso controllanti	31/12/2024	31/12/2023
Estra Spa	39.484.206	16.993.799
Alia Serv. Amb. Spa	2.648.834	
Totale	42.133.041	16.993.799

I debiti verso la capogruppo Estra S.p.a. sono composti dal saldo negativo del cash pooling (pari a 31,6 milioni circa, mentre lo scorso anno erano pari a 10,6 milioni) 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.).

I debiti per imposte da consolidato ammontano a 1,95 milioni (lo scorso anno era presente un credito). Rispetto allo scorso anno, la variazione è da ricondurre al saldo negativo di cash pooling (+20 milioni), al debito per imposte da consolidato (+1,95 milioni) e all'aumento del service (+ 0,9 milioni). I debiti verso Alia sono originati dal contratto di service.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	31/12/2024	31/12/2023
Estracom Spa	297.304	298.057
Estra Clima Srl	29.537	41.551
Prometeo Spa	253.574	253.393
Estra Energie Srl	11.794.376	11.805.125
Ecolat Srl		6.105
Ecos Srl	3.198	2.370
Publiacqua	114.895	96
Totale	12.492.883	12.406.697

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 per servizio smaltimento rifiuti;
- Publiacqua per un anticipo ricevuto per un ampliamento rete.

Debiti tributari

Debiti tributari	31/12/2024	31/12/2023
Vs/Erario per imposte correnti	365.255	0
Erario c/iva a debito	381.654	0
Debiti per ritenute lav auton. /dip. /occas	310.983	305.566
Altri debiti tributari	6.734	515
Totale	1.064.626	306.081

I debiti tributari sono formati da debito IRAP (365.255 €), debito IVA (381.654 €), ritenute da versare all'erario e da altri debiti minori.

Nel 2023 la società era risultata a credito sia a fini IRAP che IVA.

Altri debiti

Altri debiti	31/12/2024	31/12/2023
Debiti verso CCSE	8.910.521	3.062.319
Debiti verso il personale e accessori	1.437.587	1.390.111
Depositi cauzionali	617.983	715.423
Debiti diversi	77.495	516.573
Totale	11.043.587	5.684.426

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 2024 che nel 2023.

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 residui a debito verso i clienti originati dall'emissione delle Note di Credito.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ratei e risconti passivi	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Ratei passivi		7	-7
Risconti passivi	44.356.815	44.728.357	-371.542
Totale	44.356.815	44.728.364	-371.549

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

Risconti passivi	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Allacciamenti in corso			124.896	124.896
Contributi allacciamenti	558.951	2.224.666	14.783.235	17.566.853
Contributi c/impianti	853.710	3.414.282	22.151.037	26.419.029
Altri	19.132	34.780	192.125	246.037
Totale	1.431.793	5.673.729	37.251.293	44.356.815

Nella voce Allacciamenti in corso trovano allocazione i contributi per allacciamenti che i clienti hanno già pagato nel corso dell'esercizio 2024, 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 ampliamento), 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:

- fideiussioni legate all'utilizzo dei suoli pubblici rilasciate nei confronti degli enti che hanno autorizzato lavori e per rischi vari per un totale di Euro 9.453.785;
- fideiussioni 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	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	67.039.067	59.214.664	7.824.403
Increment.immobilizzaz.per lavori interni	19.190.817	17.129.476	2.061.342
Altri ricavi e prov.(no vend./prestaz.)	29.211.093	12.591.835	16.619.258
Totale	115.440.977	88.935.974	26.505.003

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La composizione della voce è la seguente:

Ricavi vendite e prestazioni	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
VRT complessivo	60.520.466	52.773.451	7.747.015
Ricavi gpl	2.609.190	2.622.599	-13.410
Ricavi attività di misura	1.436.117	1.446.116	-9.999
Altri ricavi	1.786.501	1.983.902	-197.401
Sopravvenienze	686.793	486.838	199.955
Totale	67.039.067	59.312.907	7.726.160

La voce VRT (Vincolo dei Ricavi Totali) Complessivo si riferisce ai ricavi derivanti dall'attività di vettoriamiento, 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 2024 è pari ad euro 60.520.466, contro euro 52.773.451 del 2023.

Tale importo comprende anche quanto disposto dalla Delibera 87/2025/R/gas dell'11 marzo 2025 relativamente all'anno 2024.

Tale Delibera, in particolare, ridetermina il riconoscimento dei costi operativi in tariffa per gli anni dal 2020 al 2025.

Tuttavia, considerato che Arera rinvia ad un successivo provvedimento la rideterminazione delle tariffe di riferimento per il servizio di distribuzione del gas per gli anni 2020, 2021, 2022 e 2023, nel presente Bilancio è stato recepito il maggior ricavo solo relativamente all'anno 2024, pari a euro 627.818.

L'aumento del VRT è dovuto anche all'effetto dell'aumento degli investimenti dell'anno 2023 rispetto al 2022 e all'aumento del WACC regolatorio, passato dal 5,6% al 6,5%.

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.

Si evidenzia per completezza che, come riportato nel paragrafo "Riesposizione dei dati comparativi", la Società ha analizzato gli effetti derivanti dall'applicazione del principio OIC 34 Ricavi riscontrando effetti legati

esclusivamente alle riclassifiche per dei costi per le componenti aggiuntive, nell'ambito della cui transazione la Società opera come *agent*. Tali costi si riferiscono in particolare a "componenti CCSE vettoriamento" relative ai contributi del settore per le aliquote delle componenti RS-REGS-UG1-UG2-UG3, somme dovute all'Autorità per l'Energia Elettrica e del Gas per la Cassa Conguaglio per il settore elettrico in ottemperanza alla delibera n. 159/08 e successive modifiche.

Di seguito gli importi in oggetto:

Descrizione	31-dic-24	31-dic-23
Ricavi componenti aggiuntive CCSE	13.486.091	74.994.089
Costi componenti aggiuntive CCSE	(13.486.091)	(-74.994.089)

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 2024, per un importo di 643 mila euro circa; b) i futuri riconoscimenti tariffari della QA relativa a misuratori tradizionali dismessi nel 2024 e incentivati, detratto l'importo presente nel VRT 2024 ma di competenza di esercizi precedenti in quanto relativo a dismissioni effettuate negli scorsi esercizi, per un importo netto totale negativo di circa 117 mila euro; c) 0,92 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; d) 178 mila euro circa di ricavi per assicurazione clienti Delibera 79/10; e) ulteriori marginali ricavi per interconnessione.

Nelle sopravvenienze attive, pari a 687 mila euro totali, sono contabilizzati i conguagli sulla perequazione, originate per 313 mila euro dall'aggiornamento dei saldi di perequazione degli anni dal 2017 al 2022 e per la restante parte da conguagli relativi al 2023.

Lo scorso esercizio i conguagli sulla perequazione avevano portato a rilevare sopravvenienze attive per 486 mila euro.

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

Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Acquisto beni (materiali a rimanenze)	8.949.421	7.834.914	1.114.507
Personale	7.004.457	6.404.244	600.212
Altri oneri	3.236.940	2.890.317	346.623
Totale	19.190.817	17.129.476	2.061.342

Come riportato nel paragrafo "Riesposizione dei dati comparativi", si è provveduto a esporre il saldo degli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni al netto dei costi esterni che sono stati imputati a direttamente a incremento delle immobilizzazioni materiali.

Altri ricavi e proventi

Altri ricavi e proventi	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Ricavi per indennizzi	128.412	837.550	-709.138
Sopravvenienze varie	489.851	192.155	297.696
Altri ricavi e proventi	4.746.572	4.570.817	175.756
Ricavi quota contributi di allacciamento	551.685	530.096	21.589
Contributi in conto impianti	852.498	845.951	6.547
Ricavi per accertamenti documentali	118.215	123.019	-4.804
Ricavi Titoli E.E.	21.734.276	5.253.988	16.480.289
Rimborso spese autoveicoli	85.735	50.349	35.386
Contributi in conto esercizio		101.215	-101.215
Rimborso spese diverse	18.605	15.882	2.723
Affitti ed altri proventi immobiliari	100.000		100.000
Plusvalenze da alienazioni	1.600	15.930	-14.330
Riversamento fondo rischi	383.644	54.883	328.761
Totale	29.211.093	12.591.835	16.619.258

La voce “ricavi per indennizzi” accoglie vari importi marginali riconosciuti per penali o inadempimenti contrattuali.

Nel 2023 in tale voce erano rilevati anche gli indennizzi riconosciuti dai fornitori per i malfunzionamenti dei misuratori elettronici.

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 283/2024/R/EFR del 10 Luglio 2024 ARERA ha pubblicato il valore del contributo tariffario, pari a 248,99 €/TEE, da riconoscere ai distributori nell’ambito del meccanismo dei titoli di efficienza energetica per l’anno d’obbligo 2023.

Pertanto il contributo per i titoli acquistati dal 1° gennaio al 31 maggio 2024 (data di chiusura dell’a.o. 2023) è stato di 248,99 €/TEE (su n. 2.745 TEE), a cui si è aggiunto il contributo riconosciuto per il riscatto dei TEE virtuali degli anni precedenti (260,10 €/TEE per n. 24.429 TEE e 258,99 €/TEE per n. 35.465 TEE)

Per i titoli acquistati dal 1° giugno 2024 si è provveduto ad una stima del contributo, stimato in 246,36 €/TEE, considerato l’andamento dei prezzi di mercato.

Rispetto al 2023, si nota un importante aumento dei ricavi relativi ai TEE, dovuto al maggior numero di TEE acquistati (circa il doppio: 85 mila TEE nel 2024 contro 43 mila del 2023).

Nella voce altri ricavi e proventi, pari a 4,75 milioni, sono contabilizzati i seguenti importi:

- 99,5 mila euro circa per riaddebiti ad Estra per service;
- 522 mila euro circa di riaddebiti a Murgia per service, vendita contatori e prestazioni varie;
- 561 mila euro di ricavi verso Edma Reti Gas per service legato ai TEE e riaddebiti personale comandato;
- 123 mila euro per service e riaddebiti personale comandato ad AES Fano;
- 243 mila euro verso Gergas per lavori effettuati da Centria in Comuni dell’Atem Grosseto, service e

- riaddebito costi personale comandato;
- 83 mila euro verso SIG per service e riaddebiti vari;
 - 100 mila euro rimborso oneri default;
 - 666 mila euro circa per prestazioni accessorie collegate al servizio di vettoriamiento;
 - 1,73 milioni per incentivi sulla sicurezza relativi all'anno 2023;
 - 109 mila euro di riaddebito compensi per cariche;
 - 217 mila euro per servizio carro bombolaio;
 - 283 mila euro per ricavi vari.

Le sopravvenienze varie si riferiscono a maggiori ricavi di competenza di anni precedenti, di cui l'importo più rilevante relativo agli incentivi sulla sicurezza.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi della produzione	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Materie Prime, Sussidiarie, Di Consumo E Di Merci	11.752.654	10.475.701	1.276.954
Servizi	15.237.218	15.566.838	-329.620
Godimento Beni Di Terzi	10.218.579	9.887.698	330.881
Costi per il personale	13.066.485	12.739.282	327.204
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.705.166	1.345.565	359.602
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	20.754.971	20.085.178	669.793
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	265.647	1.630.906	-1.365.259
Svalutazione Crediti Attivo Circolante	107.635	73.500	34.135
Variazioni Rimanenze Materie Prime	1.069.647	1.256.291	-186.644
Oneri diversi di gestione	26.316.746	9.049.018	17.267.729
Totale	100.494.748	82.109.976	18.384.772

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Acquisto energia elettrica uso industriale	217.721	200.153	17.567
Acquisto materiali a magazzino	3.375.501	3.857.787	-482.285
Acquisti materiali di consumo	7.020	3.498	3.522
Acquisto di beni	1.282.735	673.455	609.280
Acquisto carburanti per autotrazione	388.258	362.167	26.091
Altri acquisti	5.549.436	4.815.182	734.254
Acquisto gas metano	931.984	563.459	368.525
Totale	11.752.654	10.475.701	1.276.954

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 ampliamento rete o realizzazione allacciamenti, mobili e arredi, ecc.).

Il costo per l'acquisto del GPL è stato pari a circa 1,22 milioni di euro (in linea con quello del 2023, pari a 1,20 milioni circa).

Per servizi

La composizione della voce è la seguente:

Costi per servizi	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Service da società controllanti	6.259.707	5.772.854	486.854
Servizi resi da soc. distribuzione gas	35.390	28.405	6.985
Costi di bollettazione	20.071	9.396	10.676
Appalti per lavori	17.792.256	10.981.650	6.810.607
Servizi di connessioni per telecomunicazioni	69.617	44.840	24.777
Costi telefonici e telecomunicazioni	2.008.927	1.889.322	119.605
Spese di manutenzione macchinari e impianti	354.795	236.337	118.458
Utenze e spese per manutenzione locali	13.048	22.859	-9.811
Manutenzione immobili c/terzi		28.876	-28.876
Consulenze legali, notarili, fiscali e ammin.ve	312.068	297.738	14.330
Prestazioni e consulenze tecniche	890.374	635.164	255.210
Compenso collegio sindacale	51.246	47.002	4.244
Compensi C.D.A.	134.240	109.501	24.739
Compensi Società di revisione	41.000	52.000	-11.000
Assistenza esterna EDP	2.510.001	1.060.197	1.449.804
Spese postali	8.025	20.240	-12.215
Costi per assicurazioni	384.960	595.202	-210.242
Spese bancarie	36.795	47.788	-10.993
Personale distaccato	281.014	434.632	-153.618
Servizi di pulizia e vigilanza	11.807	8.486	3.321
Servizi per mensa	327.732	311.206	16.526
Spese di rappresentanza	1.936	1.596	340
Spese di trasporto	61.514	32.480	29.034
Altre spese diverse	396.151	484.406	-88.256
Pronto intervento	368.865	386.676	-17.811
Costi lettura misuratori	443.985	496.863	-52.879
Spese condominiali		368	-368
Manutenzione e riqualificazione impianti termici	72.093	66.411	5.682
Prestazioni professionali	4.407.979	1.352.988	3.054.991
Smaltimento rifiuti	40.329	30.478	9.851
Costi esterni capitalizzati	-22.098.708	-9.919.122	-12.179.586
Totale	15.237.218	15.566.838	-329.620

La voce “service da società controllanti” accoglie i riaddebiti da parte di Estra ed Alia per tutti i service svolti nei confronti di Centria, pari nel 2024 a 6,26 milioni (di cui 3,62 da Estra e 2,64 da Alia).

Il rilevante aumento di alcuni costi per servizi (es. costi per gli appalti lavori, assistenza esterna EDP, prestazioni professionali, prestazioni e consulenze tecniche) si è riflettuto anche in un aumento degli importi capitalizzati relativi a tali voci rispetto allo scorso esercizio, in quanto la maggior parte di questi costi sono relativi ad attività di investimento.

Difatti, l’importo totale dei costi per servizi capitalizzati è pari nel 2024 a 22 milioni di € circa, contro i 10 dello scorso esercizio.

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 meters, 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.

Come già spiegato, rispetto allo scorso esercizio si nota un rilevante aumento, ma ciò è dovuto a maggiori costi capitalizzati.

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.

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	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Affitto sedi aziendali	1.023.813	1.020.029	3.785
Locazioni e canoni diversi	1.547.424	1.699.469	-152.045
Canoni concessioni demaniali	249.158	277.564	-28.406
Canoni di concessione distribuzione gas	7.608.911	7.040.100	568.811
Costi esterni capitalizzati	-210.727	-149.463	-61.264
Totale	10.218.579	9.887.698	330.881

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 705.361 € contro 835.650 € dello scorso esercizio).

I canoni di concessione di competenza del 2024 riconosciuti ai Comuni affidatari del servizio di distribuzione e misura del gas naturale ammontano a complessivi € 7.606.522 e sono così distribuiti:

- euro 2.921.001 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 2.953.190 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 1.426.379 ai nuovi 4 Comuni gestiti dal 2018 di Rieti, Mosciano, Citerna e Magione;
- euro 61.420 ai Comuni per il servizio GPL;
- euro 244.532 ai Comuni dell'Atem di Isernia.

I canoni concessori per l'anno 2024 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 € 249.158, accoglie i canoni di concessione attraversamento per gasdotto.

Sono presenti 210 mila euro circa di costi per godimento beni di terzi capitalizzati (si tratta, in particolare, del pagamento dei canoni di concessione demaniale dovuto in occasione di effettuazione di lavori come ad es. gli estendimenti rete)

Costi per il personale

La composizione della voce è la seguente:

Costi per il personale	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Salari e stipendi	9.115.039	8.834.969	280.070
Oneri sociali	3.323.225	3.293.726	29.499
Trattamento di fine rapporto	603.708	586.382	17.326
Altri costi del personale	24.513	24.205	308
Totale	13.066.485	12.739.282	327.204

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 leggermente superiore a quello dello scorso esercizio, considerato anche che ci sono stati gli aumenti contrattuali.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti riflettono esclusivamente i criteri economico-tecnici.

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Ammortamenti cost. impianto e ampliamento		2.650	-2.650
Ammortamenti concessioni, marchi e licenze	1.705.061	1.342.810	362.252
Ammortamento altre immobilizz. immateriali	105	105	0
Totale	1.705.166	1.345.565	359.602

Ammortamento immobilizzazioni materiali	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Ammortamento terreni e fabbricati	37.021	44.162	-7.141
Ammortamento impianti e macchinari	16.117.620	15.553.817	563.803
Ammortamenti attrezzature ind. e comm.	4.540.806	4.402.124	138.682
Ammortamenti altre immobilizz. materiali	59.524	85.076	-25.552
Totale	20.754.971	20.085.178	669.793

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 € 265.647 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 dicembre 2024 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 per 265.647 €, pertanto in questo esercizio 2024 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	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Imposte e tasse indirette diverse	170.035	96.214	73.822
Cancelleria e stampati	17.952	30.206	-12.254
Quote associative	2.102	1.102	1.000
Contributo Autorità Energia e del Gas	16.431	20.172	-3.741
Risarcimento danni	-4.638	26.192	-30.830
Sanzioni Amministrative	9.262	3.898	5.364
Altre spese diverse	87.882	47.186	40.696
Indennizzi a clienti	929.006	451.846	477.161
Conto assicurazione RC utenti civili	180.270	180.257	14
Altre sopravvenienze non straordinarie	31.576	4.727	26.849
Tasse occupazione aree pubbliche	920.398	775.388	145.010
Costi acquisto e produzione Titoli E.E.	21.211.740	5.253.988	15.957.753
Minusvalenze da alienazioni	2.979.130	1.894.940	1.084.190
Accantonamento rischi oneri diversi di gestione	170.000	400.000	-230.000
Costi esterni capitalizzati	-404.402	-137.098	-267.304
Totale	26.316.746	9.049.018	17.267.729

I costi di acquisto e produzione dei TEE sono relativi agli acquisti effettuati nell'anno 2024, al fine dell'ottenimento dei certificati per il risparmio energetico per adempiere agli obblighi imposti dalla normativa di settore.

Sono stati acquistati 84.985 TEE per un costo di 21.211.740 euro (contro i 42.921, tra reali e virtuali, dello scorso esercizio).

Nel 2024, a differenza degli scorsi esercizi, non è stato necessario utilizzare il fondo rischi per coprire perdite sui TEE in quanto la gestione si è chiusa con un risultato positivo sull'anno 2024 di poco più di 500 mila euro (nel 2023, invece, era stato utilizzato il fondo rischi per un importi pari a 228.038 euro).

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

Come già spiegato nella parte relativa ai ricavi, si evidenzia che, in applicazione dell'OIC 34, le componenti passanti sono state nettizzate e sono esposti solo a livello patrimoniale i rapporti di debito e credito che hanno originato.

A fini comparativi, sono state nettizzate anche per l'esercizio 2023.

Le minusvalenze sono originate sia dagli obblighi di sostituzione misuratori tradizionali imposti dall'Autorità (107 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 milione circa, per i quali si trovano contabilizzati tra gli altri ricavi i ricavi per IRMA su elettronici dismessi nel 2024 per 920 mila euro circa), oltre che da dismissioni di tubazioni (82 mila euro) e dismissioni varie (per 142 mila euro circa).

La restante parte delle minusvalenze, pari a 1,65 milioni circa, è originata dalla dismissione di una parte dei costi allocati tra le immobilizzazioni immateriali in corso sostenuti negli anni tra il 2016 e il 2018 e relativi all'attività di simulazione delle gare in precisi Atem, (ore di formazione del personale interno, consulenze professionali, prestazioni tecniche esterne, utilizzo software e hardware, ecc.), in quanto non aventi più, ad oggi, utilità residua, considerato anche il cambiamento normativo e la quantità di anni che è passata dal loro sostenimento.

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.

Sono presenti, infine, 400 mila euro circa di costi per oneri diversi di gestione capitalizzati (si tratta, in particolare, del pagamento di tasse occupazione spazi e aree pubbliche e imposte collegate, necessari per l'effettuazione dei lavori di investimento).

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi e oneri finanziari	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Proventi da partecipazioni	2.902.718	2.467.055	435.663
Altri proventi finanziari	191.239	311.477	-120.238
Interessi e altri oneri finanziari	9.520.539	9.293.267	227.271
Totale	-6.426.581	-6.514.736	88.154

Altri proventi finanziari

Altri proventi finanziari	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Interessi attivi su crediti v/imprese controllanti	91.293	291.778	-200.485
Interessi attivi su c/c bancari e postali	34.024	8.027	25.997
Interessi di mora verso clienti	58.407	1.477	56.930
Altri proventi finanziari	7.516	10.195	-2.679
Totale	191.239	311.477	-120.238

Gli interessi attivi verso imprese controllanti sono originati dalla remunerazione del saldo positivo dei conti correnti di cash pooling.

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

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	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Verso controllanti	6.530.989	4.375.536	2.155.453
Verso altri	2.989.549	4.917.732	-1.928.182
Totale	9.520.539	9.293.267	227.271

Oneri finanziari verso controllanti

L'importo di € 6.530.989 riguarda gli interessi corrisposti alla capogruppo sui finanziamenti in essere (4,76 milioni contro i 4,14 del 2023), più interessi passivi per utilizzo del cash pooling (1,77 milioni di euro contro i 112 mila euro circa del 2023), oltre ad altri importi per riaddebito interessi per commissioni su fidi da Estra.

Il rilevante aumento rispetto al 2023 è legato al maggior utilizzo dei conti correnti di cash pooling e, in misura minore, 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	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Interessi passivi su mutui	2.278.582	2.997.740	-719.159
Altri oneri finanziari	710.626	1.910.142	-1.199.515
Interessi di mora	341	9.850	-9.508
Totale	2.989.549	4.917.732	-1.928.182

La diminuzione degli interessi passivi su mutui è legata alla progressiva restituzione della quota capitale dei finanziamenti in essere.

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 € 1.876.280, è la seguente:

Imposte	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
IRES	2.002.612	520.565	1.482.047
IRAP	730.511	371.311	359.200
Imposte esercizi precedenti	-9.079	77.819	-86.898
Imposte correnti	2.724.044	969.695	1.754.349
Imposte differite	-29.337	-30.304	967
Imposte anticipate	-818.427	-1.622.317	803.890
Totale	1.876.280	-682.926	2.559.206

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	8.519.647	
Onere fiscale teorico (%)	24,00%	
Ires teorica		2.044.715
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	5.484.731	1.316.335
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	1.956.782	469.628
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	-2.615.927	-627.822
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	-5.001.016	-1.200.244
Deduzione ACE	0	0
Imponibile fiscale	8.344.217	
Ires effettiva	23,51%	2.002.612

IRAP	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	28.746.749	
Costi non deducibili ai fini Irap	329.997	
Valore produzione lorda ai fini IRAP	29.076.745	
Onere fiscale teorico (%)	5,12%	1.488.850
variazioni in diminuzione	-1.491.149	-76.347
Deduzioni	-13.320.264	-681.998
Imponibile Fiscale	14.265.333	
IRAP dell'esercizio	2,51%	730.511

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 2024 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		P.IVA	Tipologia di operazione	Importo
	Denominazione	Codice fiscale			
CENTRIA srl	COMUNE FIGLINE INCISA VALDARNO	06396970482	06396970482	Contributo c/impianto (rete distribuzione)	12.548
CENTRIA srl	ANAS S.p.a.	80208450587	02133681003	Contributo c/impianti (rete distribuzione)	93.718
CENTRIA srl	CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE	80016450480	01709770489	Contributo c/ impianti (rete distribuzione)	36.480
CENTRIA srl	COMUNE DI MONTESPERTOLI	01175300480	01175300480	Contributo c/ impianto (rete idrica)	71.983
CENTRIA srl	COMUNE DI RIETI	00100700574	00100700574	Contributo per riduzione prezzo GPL	59.431

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 2024 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	12.421.764	191.730
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	2.593.265	39.291
ESTRA ENERGIE SRL	1.068.058	35.902.315
ESTRA COM SPA	2.129.642	8.520
ESTRA CLIMA SRL	141.659	12.652
GERGAS SPA	150.526	275.123
EDMA RETI GAS SRL	-1.769.052	592.471
PROMETEO SPA	15.398	933.016
AES FANO DISTRIB. GAS SRL	-8.591	148.003
MURGIA RETI GAS SRL	-599.756	630.718
SIG	-8.818	141.442
ECOLAT SRL	0	4.873
ECOCENTRO TOSCANA SRL	0	8.592
ECOS SRL	39.480	4.844
SEI TOSCANA	0	0
PUBLIACQUA	2.620	58.665
Totale	16.176.195	38.952.256

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	31/12/2024	31/12/2023
Dirigenti	5	5
Impiegati e Quadri	112	114
Operai	108	107
Totale	225	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	31/12/2024
Compensi C.D.A.	134.240
Compenso collegio sindacale	51.246
Compensi Società di revisione	30.500
Totale	215.986

Proposta di destinazione del risultato di esercizio

Il Consiglio di Amministrazione propone ai Soci di destinare l'utile di euro 6.643.368 derivante dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 come di seguito riportato:

- euro 332.168, pari al 5,00% dell'utile conseguito, ad incremento della riserva legale;
- euro 6.311.200 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, 26 marzo 2025

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