

LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING S.P.A.

Bilancio consolidato al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	47121 FORLI (FO) PIAZZA AURELIO SAFFI N. 8
Codice Fiscale	03943760409
Numero Rea	FO 323099
P.I.	03943760409
Capitale Sociale Euro	134628026.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ATTIVITA' DELLE SOCIETA' DI PARTECIPAZIONE (HOLDING) (642000)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale consolidato

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	200.967	983.107
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	106.599	70.365
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	24.206	26.143
5) avviamento	-	180.441
6) immobilizzazioni in corso e acconti	634.311	779.190
7) altre	2.287.180	1.900.405
Totale immobilizzazioni immateriali	3.253.263	3.939.651
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	24.575.072	22.276.773
2) impianti e macchinario	224.597.903	221.484.898
3) attrezzature industriali e commerciali	3.368.794	4.154.742
4) altri beni	1.183.781	1.352.698
5) immobilizzazioni in corso e acconti	6.231.990	7.334.641
Totale immobilizzazioni materiali	259.957.540	256.603.752
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	772.167	742.447
d-bis) altre imprese	100.106.815	100.951.116
Totale partecipazioni	100.878.982	101.693.563
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	24.165	23.465
Totale crediti verso altri	24.165	23.465
Totale crediti	24.165	23.465
3) altri titoli	3.955.432	5.124.028
Totale immobilizzazioni finanziarie	104.858.579	106.841.056
Totale immobilizzazioni (B)	368.069.382	367.384.459
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	149.918	67.356
4) prodotti finiti e merci	1.620.340	1.541.728
Totale rimanenze	1.770.258	1.609.084
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.480.147	12.275.194
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	1.234.055
Totale crediti verso clienti	13.480.147	13.509.249
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	706.214	215.808
esigibili oltre l'esercizio successivo	64.259	56.514
Totale crediti tributari	770.473	272.322
5-ter) imposte anticipate	244.562	271.085
5-quater) verso altri		

esigibili entro l'esercizio successivo	1.330.262	409.986
esigibili oltre l'esercizio successivo	143.935	109.737
Totale crediti verso altri	1.474.197	519.723
Totale crediti	15.969.379	14.572.379
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	27.194.805	23.680.228
2) assegni	72.214	59.365
3) danaro e valori in cassa	4.578	16.569
Totale disponibilità liquide	27.271.597	23.756.162
Totale attivo circolante (C)	45.011.234	39.937.625
D) Ratei e risconti	761.151	874.630
Totale attivo	413.841.767	408.196.714
Passivo		
A) Patrimonio netto di gruppo		
I - Capitale	134.628.026	131.550.454
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	55.056.988	52.134.560
IV - Riserva legale	25.687.876	25.687.876
V - Riserve statutarie	17.677.299	17.677.299
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.791.441	4.646.330
Versamenti in conto capitale	2.825.259	1.387.473
Riserva di consolidamento	2.205.228	2.475.996
Varie altre riserve	-	2.825.259
Totale altre riserve	7.821.928	11.335.058
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(5.326.202)	(4.146.612)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.541.160	(1.232.246)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.904.436	7.012.648
Totale patrimonio netto di gruppo	243.991.511	240.019.037
Patrimonio netto di terzi		
Capitale e riserve di terzi	101.831.502	101.709.685
Utile (perdita) di terzi	1.626.840	1.555.042
Totale patrimonio netto di terzi	103.458.342	103.264.727
Totale patrimonio netto consolidato	347.449.853	343.283.764
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	63.968	63.968
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	49.154
4) altri	3.903.837	3.721.328
Totale fondi per rischi ed oneri	3.967.805	3.834.450
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.029.733	1.818.653
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.543.432	5.643.710
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.973.557	14.048.729
Totale debiti verso banche	18.516.989	19.692.439
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	105.594	105.594
Totale acconti	105.594	105.594
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.763.420	14.467.753
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.024.653	13.024.654
Totale debiti verso fornitori	29.788.073	27.492.407

12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	593.763	857.845
Totale debiti tributari	593.763	857.845
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	466.982	443.402
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	466.982	443.402
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.918.859	6.846.996
esigibili oltre l'esercizio successivo	623.257	1.567.518
Totale altri debiti	8.542.116	8.414.514
Totale debiti	58.013.517	57.006.201
E) Ratei e risconti	2.380.859	2.253.646
Totale passivo	413.841.767	408.196.714

Conto economico consolidato

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	66.289.255	64.402.795
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	82.562	67.356
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	155.402	158.990
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	967.947	623.853
altri	2.793.615	3.597.469
Totale altri ricavi e proventi	3.761.562	4.221.322
Totale valore della produzione	70.288.781	68.850.463
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	11.938.766	11.292.691
7) per servizi	22.884.962	21.226.126
8) per godimento di beni di terzi	2.853.913	2.641.547
9) per il personale		
a) salari e stipendi	8.598.260	8.139.186
b) oneri sociali	3.177.165	2.992.841
c) trattamento di fine rapporto	676.560	557.884
e) altri costi	36.141	13.636
Totale costi per il personale	12.488.126	11.703.547
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.361.395	1.370.028
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.836.296	5.585.327
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.476.645	3.300.254
Totale ammortamenti e svalutazioni	9.674.336	10.255.609
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(78.611)	179.963
12) accantonamenti per rischi	4.877	237.486
13) altri accantonamenti	887.637	165.693
14) oneri diversi di gestione	1.357.138	1.093.762
Totale costi della produzione	62.011.144	58.796.424
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	8.277.637	10.054.039
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	2.194.408	2.014.373
Totale proventi da partecipazioni	2.194.408	2.014.373
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	29.910	41.246
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	46.141	9.521
Totale proventi diversi dai precedenti	46.141	9.521
Totale altri proventi finanziari	76.051	50.767
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	593.772	502.566
Totale interessi e altri oneri finanziari	593.772	502.566
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.676.687	1.562.574
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		

a) di partecipazioni	29.720	28.300
Totale rivalutazioni	29.720	28.300
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	844.301	274.154
Totale svalutazioni	844.301	274.154
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(814.581)	(245.854)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	9.139.743	11.370.759
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.544.962	2.804.069
imposte relative a esercizi precedenti	36.981	2.003
imposte differite e anticipate	26.524	(3.003)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.608.467	2.803.069
21) Utile (perdita) consolidati dell'esercizio	6.531.276	8.567.690
Risultato di pertinenza del gruppo	4.904.436	7.012.648
Risultato di pertinenza di terzi	1.626.840	1.555.042

Rendiconto finanziario consolidato, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	6.531.276	8.567.690
Imposte sul reddito	2.608.467	2.803.069
Interessi passivi/(attivi)	517.721	451.799
(Dividendi)	(2.194.408)	(5.894.125)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	7.463.056	5.928.433
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.268.834	878.842
Ammortamenti delle immobilizzazioni	7.197.691	6.955.355
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	2.476.645	1.516.038
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	(897.185)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	10.943.170	8.453.050
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	18.406.226	14.381.483
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(161.174)	112.608
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	29.102	2.918.541
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.295.666	2.047.230
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	113.479	77.074
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	127.213	116.606
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.539.002)	1.164.052
Totale variazioni del capitale circolante netto	865.284	6.436.111
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	19.271.510	20.817.594
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(517.721)	(451.799)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.608.437)	(3.087.907)
Dividendi incassati	2.194.408	5.894.125
(Utilizzo dei fondi)	(924.399)	(975.251)
Altri incassi/(pagamenti)	-	(41.427)
Totale altre rettifiche	(1.856.149)	1.337.741
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	17.415.361	22.155.335
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(15.181.335)	(7.931.332)
Disinvestimenti	8.336.062	2.180.326
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.143.261)	(719.946)
Disinvestimenti	468.256	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(4.266.033)
Disinvestimenti	1.982.477	2.112.057
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(496.565)
Disinvestimenti	-	(784.430)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.537.801)	(9.905.923)

C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	899.722	(2.266.637)
Accensione finanziamenti	-	292.176
(Rimborso finanziamenti)	(2.075.172)	(2.118.890)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(3.077.572)	(4.884.995)
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(4.109.103)	(3.050.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(8.362.125)	(12.028.346)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	3.515.435	221.066
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	23.680.228	-
Assegni	59.365	-
Danaro e valori in cassa	16.569	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	23.756.162	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	27.194.805	23.680.228
Assegni	72.214	59.365
Danaro e valori in cassa	4.578	16.569
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	27.271.597	23.756.162

LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING S.P.A.

Sede in PIAZZA AURELIO SAFFI N. 8 - 47121 FORLÌ (FO) Capitale sociale Euro 134.628.026,00 i.v.

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2022

Attività svolte e fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio riguardanti il Gruppo

Il Gruppo che vede al vertice **Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.** sviluppa la propria attività attraverso le società controllate, collegate e partecipate nei seguenti settori:

- **Forlifarma S.p.A.** (controllata) svolge l'attività di gestione diretta delle farmacie comunali di Forlì, di educazione sanitaria nei confronti dei cittadini, di prestazione di servizi socio-assistenziali e di centro unico prenotazioni per conto dell'AUSL di Forlì.

- **FMI S.r.l.** (controllata) è la società che gestisce i parcheggi a pagamento ed il rilascio di permessi e autorizzazioni (accesso ZTL temporanei e non, COSAP, PASS invalidi, ecc.), la gestione dei varchi elettronici ZTL, la pianificazione e programmazione del trasporto pubblico urbano e scolastico e la gestione di piani di mobilità sostenibile; conseguentemente all'incorporazione della società Forlì Città Solare S.r.l. con decorrenza dal 1 gennaio 2019, FMI S.r.l. gestisce i servizi afferenti la conservazione, valorizzazione e gestione del patrimonio e del territorio, anche ai fini della tutela ambientale e risparmio energetico.

- **Alea Ambiente S.p.A.** (controllata) costituita nel corso del 2017 con lo scopo di svolgere l'attività di gestione integrata dei rifiuti in 13 Comuni della Provincia di Forlì-Cesena.

- **Unica Reti S.p.A.** (controllata) è proprietaria delle reti di distribuzione del gas e delle reti del Servizio Idrico Integrato, realizzate nel territorio comunale ed ha in essere due contratti specifici di affitto di ramo d'azienda con HERA S.p.A. relativamente all'utilizzo degli asset afferenti il ciclo idrico integrato e agli asset della rete di distribuzione del gas.

- **Fiera di Forlì S.r.l.** (collegata) svolge l'attività di gestione del quartiere fieristico di Forlì.

- **Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.** (collegata) è la Società per azioni, a capitale totalmente pubblico vincolato, proprietaria di tutte le fonti idropotabili per usi civili della Romagna, che effettua la fornitura d'acqua all'ingrosso della risorsa al gestore del servizio idrico integrato (HERA) nelle Province di Forlì-Cesena, Ravenna e Rimini per mezzo di un sistema acquedottistico denominato "Acquedotto della Romagna", sinergico con le "Nuove Fonti Locali" (che la Società ha in gestione dal 1° gennaio 2009).

- **Techne Soc. Cons. a r.l.** (collegata) è la società che progetta e realizza corsi di formazione in diverse aree tematiche, quali ad esempio le nuove tecnologie, l'area socio-sanitaria, la grande distribuzione, i servizi alla persona, l'orientamento al lavoro, il riequilibrio delle opportunità e le fasce deboli.

Criteri di formazione

Il bilancio consolidato, costituito da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario consolidato è stato redatto in conformità al dettato dell'art. 29 del D.Lgs. 127/91, come risulta dalla presente nota integrativa, predisposta ai sensi dell'art. 38 dello stesso decreto ed è corredato dalla relazione sulla gestione predisposta ai sensi dell'art. 40 dello stesso decreto.

Il bilancio consolidato presenta ai fini comparativi i valori relativi all'esercizio precedente.

Benché la chiusura dell'esercizio sociale della capogruppo sia fissata al 30/06, la data di riferimento del bilancio consolidato è stata individuata al 31/12, in quanto, ai sensi dell'art. 30 comma 2 del D.Lgs. 127/91, la data di riferimento del bilancio consolidato può essere individuata in una data diversa da quella del bilancio d'esercizio della controllante, purché tale data coincida con quella di chiusura dell'esercizio della maggior parte delle società incluse nel perimetro di consolidamento.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC. Gli importi presenti sono espressi in Euro.

Area e metodi di consolidamento

Il bilancio consolidato trae origine dai bilanci d'esercizio della Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. (Capogruppo) e delle Società nelle quali la Capogruppo detiene direttamente o indirettamente la quota di controllo del capitale oppure esercita il controllo. I bilanci delle Società incluse nell'area di consolidamento sono assunti con il metodo integrale.

Le Società collegate, sulle quali la Capogruppo esercita direttamente o indirettamente un'influenza significativa e detiene una quota di capitale compresa tra il 20% e il 50%, sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto.

Su esplicita richiesta dei Comuni Soci e in osservanza alla normativa che regola il consolidamento dei conti degli Enti Pubblici con le società in house providing, è stata ricompresa nella metodologia di valutazione del patrimonio netto anche Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A. in quanto società in house per tutti i Comuni Soci di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A., nonostante la relativa partecipazione sia inferiore al 20%.

Pertanto, le Società in cui la partecipazione detenuta è inferiore alla soglia del 20%, ma nelle quali esercita un'influenza notevole poiché sottoposte a controllo analogo congiunto (in house), sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto.

Le Società in cui la partecipazione detenuta è inferiore alla soglia del 20% e che costituiscono immobilizzazioni vengono valutate col metodo del costo. Per il consolidamento sono stati utilizzati i bilanci d'esercizio delle singole Società, approvati dai rispettivi organi.

Criteri di consolidamento

Il valore contabile delle partecipazioni in Società controllate viene eliminato contro la corrispondente frazione di patrimonio netto, attribuendo la differenza ai valori correnti delle attività/passività. Le differenze risultanti dall'eliminazione, se positive, sono attribuite alle singole voci di bilancio che le giustificano. I valori che risultano dall'attribuzione del costo della partecipazione sulle attività e passività in base ai valori correnti alla data di conferimento delle partecipazioni di controllo costituiscono i valori di partenza da iscrivere nel bilancio consolidato. Nell'assegnare tali valori correnti si è tenuto conto dell'effetto fiscale per quella parte di valore non fiscalmente riconosciuta, cioè quella parte del patrimonio netto della controllata che è stato rivalutato nel bilancio consolidato.

La riserva di consolidamento di € 2.205.228 per € 392.466 si riferisce al consolidamento di Unica Reti S.p.A., per € 1.726.221 al consolidamento della società Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A. e per € 86.541 al consolidamento della società Techne Soc. Cons. a r.l..

Si evidenzia che l'annullamento del valore contabile delle altre partecipazioni detenute dalla controllante non ha generato differenze di valore. I rapporti patrimoniali ed economici tra le Società incluse nell'area di consolidamento sono totalmente eliminati. Gli utili e le perdite emergenti da operazioni tra Società consolidate, che non siano realizzati con operazioni con terzi, vengono eliminati.

Si rileva che, a seguito dell'esclusione dall'area di consolidamento di Forlì Città Solare S.r.l. (FCS) fusa in FMI S.r.l. nel 2018, la valutazione della partecipazione è avvenuta con il metodo del patrimonio netto e la differenza positiva pari ad € 3.499.718 era stata allocata alla voce dell'attivo immobilizzato Terreni e Fabbricati. Negli esercizi 2019, 2020 e 2021 non era stata rilevata la scrittura di consolidato che invece è stata ripristinata nell'esercizio al 31/12/2022, al netto degli ammortamenti, riallineando così i valori degli esercizi precedenti per un importo netto di € 2.239.820.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del consolidato chiuso al 31/12/2022 sono quelli utilizzati nel bilancio d'esercizio dell'impresa controllante che redige il bilancio consolidato e non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del consolidato del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi. L'importo più consistente di € 195.796 fa riferimento ad Alea Ambiente S.p.A..

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno e Concessioni, licenze e marchi (nel caso in specie trattasi di diritto di utilizzazione di software) sono ammortizzati: software 33%; brevetti 10%; licenze 6,67% e fanno riferimento ad Alea Ambiente S.p.A. e a FMI S.r.l..

L'avviamento è stato completamente ammortizzato e faceva riferimento a Forlifarma S.p.A.; era stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale per un importo pari a quello di valutazione del perito nominato dal Tribunale e veniva ammortizzato in un periodo di venti esercizi. La scelta di un periodo di ammortamento superiore a cinque esercizi derivava dalle seguenti motivazioni:

- in base al contratto di servizio Forlifarma S.p.A. aveva acquisito il diritto alla gestione delle farmacie di cui è proprietario il Comune di Forlì per 60 anni;
- non si era ritenuto, comunque, di andare oltre i 20 anni di ammortamento assumendo all'epoca della iscrizione della posta nell'attivo come principio quello già ribadito dagli IAS rif.to revised 1993, n. 22, cioè, nonostante la società non sia tenuta per legge al rispetto dei principi IAS.

- tale periodo non superava, comunque, la durata per l'utilizzazione di questo attivo.

Le immobilizzazioni in corso e acconti sono riferite principalmente ad Alea Ambiente S.p.A. per € 598.671 e sono relative ai costi sostenuti per l'aggiornamento della banca dati unica e relativi ai progetti di CDR siti nell'area di Via Golfarelli a Forlì e nel Comune di Meldola.

Le Altre immobilizzazioni immateriali sono riferite principalmente a FMI S.r.l. per € 1.697.897 per opere su beni di terzi; in particolare sono riferite ad opere su scuole ammortizzate in base alla durata dei rispettivi contratti.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, maggiorato del valore di eventuali rivalutazioni ed al netto dei rispettivi fondi di ammortamento, ad eccezione delle immobilizzazioni materiali di Forlifarma S.p.A. già presenti alla data della trasformazione in S.p.A. che sono state iscritte al valore di stima di cui alla perizia al 31/12/2002.

Gli ammortamenti sono stati calcolati a quote costanti, in base alla vita utile stimata dei cespiti, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione economica nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 2426 del Codice Civile. Pertanto, le quote di ammortamento sono rappresentative della partecipazione dei cespiti al processo produttivo e alla formazione dei ricavi. I coefficienti di ammortamento applicati sono riassunti nella tabella che segue:

Tipo Bene	% Ammortamento
Terreni e Fabbricati	1,5%-3%
Stazioni attrezzate ed isole ecologiche	5%
Reti idriche – Impianti di sollevamento/serbatoi	2,5%
Reti fognarie	2%-1,75%
Reti gas	2%
Costruzioni leggere	10%
Depuratori	5%
Impianti e macchinari	10%-15%-30%
Attrezzature industriali e commerciali	12,50%-15%
Altri beni	10%-12%-20%-25%

Nessuna delle società appartenenti al perimetro di consolidamento con il metodo integrale ha ritenuto di avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31/12/ 2021 e al 31/12/2022.

Finanziarie

Le partecipazioni in Società collegate di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. che si intendono detenere durevolmente, sono valutate con il metodo del patrimonio netto economico o integrale. Ai sensi dell'art. 36 del D.Lsg. 127/91, la differenza positiva tra il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto e il valore iscritto nel bilancio precedente, derivante da utili, è iscritta in apposita voce del conto economico.

Le altre partecipazioni di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. e Unica Reti S.p.A. sono iscritte al costo d'acquisto o sottoscrizione eventualmente rettificato per perdite durevoli di valore.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria fanno riferimento ad Alea Ambiente S.p.A. e sono rappresentate nel bilancio consolidato secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato (ad eccezione di Unica Reti S.p.A. quando necessario) in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione. L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato (ad eccezione di Unica Reti S.p.A. quando necessario) in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto, i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- Denaro, al valore nominale;
- Depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo (che nel caso specifico coincide con il valore nominale).

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Le Rimanenze di magazzino fanno prevalentemente riferimento a Forlifarma S.p.A. per prodotti finiti e merci iscritti al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato applicando il costo medio ponderato.

Fondi per rischi e oneri

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

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.

Fondo TFR

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.

Imposte sul reddito

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

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

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Dati sull'occupazione

Si segnala separatamente per categorie il numero medio suddiviso dei dipendenti delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale.

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti	3	4	-1
Quadri	22	21	1
Impiegati	108	114	-6
Operai	90	91	-1
Altri			
Totale	223	230	-7

Immobilizzazioni immateriali

La composizione della voce è la seguente.

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Di cui per oneri capitalizzati	Decrementi	Scritture consolidamento	31/12/2022
Impianto e ampliamento	983.107	4.346		786.486		200.967
Sviluppo						
Diritti brevetti industriali	70.365	103.550		67.316		106.599
Concessioni, licenze, marchi	26.143			1.937		24.206
Avviamento	180.441			180.441		
Immobilizzazioni in corso e acconti	779.190	323.377		468.256		634.311
Altre	1.900.405	711.988		325.213		2.287.180
Totale	3.939.651	1.143.261		1.829.649		3.253.263

I costi di impianto e ampliamento sono dettagliati nel paragrafo seguente.

I diritti di brevetto industriali fanno riferimento a costi sostenuti dalla società Alea Ambiente S.p.A. e dalla società FMI S.r.l..

I costi di avviamento presenti nel saldo al 31/12/2021 fanno riferimento a costi sostenuti dalla società controllata Forlifarma S.p.A.. In particolare, nel 2022 sono decorsi i 20 anni (iniziati a partire dall'esercizio 2003) dalla data di acquisizione del diritto alla gestione delle Farmacie Comunali, per cui al 31/12/2022 il costo di avviamento risulta completamente ammortizzato.

Le immobilizzazioni in corso e acconti fanno riferimento essenzialmente a costi sostenuti da Alea Ambiente S.p.A. relativamente ai contratti di servizio in essere per la bonifica della banca dati informatica aziendale e ai costi sostenuti per i progetti dei nuovi centri di raccolta, nonché a costi sostenuti dalla società Unica Reti S.p.A. e da FMI S.r.l..

Le altre immobilizzazioni immateriali fanno riferimento per un valore di € 1.697.897 alla società FMI S.r.l. per lavori straordinari su beni di terzi tra cui le opere di manutenzione straordinaria del parcheggio Romanello operate nel corso del 2022, nonché a circa € 248 mila della società Unica Reti e circa € 340 mila della società Forlifarma S.p.A..

Costi di impianto e ampliamento

La composizione della voce è la seguente.

Descrizione costi	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Costituzione			
Trasformazione			
Fusione			
Aumento capitale sociale	4.346		4.346
Altre variazioni atto costitutivo	196.621	983.107	(786.486)
Totale	200.967	983.107	(782.140)

I Costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende.

All'interno di tale voce sono compresi i costi sostenuti dalla controllata Alea Ambiente S.p.A. per il completamento della seconda fase del progetto avvio PAP (Porta a porta) per i comuni di Forlì, Forlimpopoli e Bertinoro. I restanti costi d'impianto e ampliamento fanno riferimento alle spese notarili e professionali sostenute da Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. in sede di costituzione e di aumento del capitale sociale con conferimento in natura, nonché ai costi sostenuti per la redazione delle perizie di stima (ex art. 2343 Codice Civile) propedeutiche al medesimo conferimento in natura. Sono inoltre compresi costi sostenuti da

FMI S.r.l. per l'ultima quota di ammortamento relativa alla fusione con la società Forlì Città Solare. Il decremento avvenuto nel corso dell'esercizio 2022 pari ad € 786.486 è relativo agli ammortamenti eseguiti.

Immobilizzazioni materiali

La composizione della voce è la seguente.

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Scritture consolidamento	31/12/2022
Terreni e fabbricati	22.276.773	670.155	611.676	2.239.820	24.575.072
Impianti e macchinari	221.484.898	7.071.490	3.958.485		224.597.903
Attrezzature industriali e commerciali	4.154.742	124.030	909.978		3.368.794
Altri beni	1.352.698	124.012	292.929		1.183.781
Immobilizzazioni in corso e acconti	7.334.641	7.191.648	8.294.299		6.231.990
Totale	256.603.752	15.181.335	14.067.367	2.239.820	259.957.540

Dettaglio riguardante i Terreni e Fabbricati:

- FMI S.r.l. – Per i fabbricati assoggettati alle procedure di ammortamento si è proceduto all'evidenziazione contabile separata dei valori dei relativi Terreni, acquistati separatamente e quindi caricati a valore di acquisto storico di € 56.924, unitamente al Fondo ammortamento maturato a tutto il 31/12/2015, esentandoli dalla procedura di ammortamento stesso, il tutto anche in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 36 DL 4 luglio, n.223. Nel corso dell'esercizio si rileva un incremento di € 80.445.
- Unica Reti S.p.A. – I fabbricati, costituita sia da immobili sociali (sede degli uffici) sia da immobili a disposizione su altri territori di competenza, adibiti a depositi/magazzini, sono regolarmente assoggettati ad ammortamento. Sono distintamente contabilizzate le parti di terreno sottostante i fabbricati di proprietà e per le stesse non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento dell'utilità futura. Altri terreni acquisiti in forma di diritto di superficie relativi ad aree di pertinenza di impianti del ciclo idrico, non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso. Nel corso dell'esercizio si rileva un incremento di € 244.887, di cui € 70.000 per l'acquisto di un terreno adiacente alla sede aziendale.
- Forlifarma S.p.A. – Nell'esercizio al 31/12/2006 sono state scorporate le aree di sedime dei fabbricati attribuendo loro un valore sulla base del criterio forfettario di stima nella misura del 20% del costo storico dell'immobile e non si è più proceduto all'ammortamento. Non si rilevano incrementi nell'esercizio.
- Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. – A seguito della scissione ed incorporazione del ramo forlivese della società ATR avvenuta nel 2018, la società Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. ha ereditato diversi fabbricati. La società ATR, sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, aveva provveduto nell'esercizio chiuso al 31/12/2006 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi. Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfettario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate. A partire dall'esercizio 2006 non si è quindi più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata. L'incremento di € 292.510 si riferisce ai lavori eseguiti nell'immobile ex ATR sito in Piazzetta Savonarola a Forlì.

- Alea Ambiente S.p.A. – I fabbricati della società, costituiti sia da immobili sociali (sede degli uffici) sia da immobili adibiti a depositi/magazzini, sono regolarmente assoggettati ad ammortamento. Sono stati distintamente contabilizzati le parti di terreno sottostante i fabbricati di proprietà e per le stesse non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento dell'utilità futura. L'incremento di € 52.313 si riferisce alla realizzazione nel CDR di Castrocaro di una tettoia per la raccolta dei RAEE.

La voce impianti e macchinari fa essenzialmente riferimento agli impianti delle reti della società controllata Unica Reti S.p.A.. L'incremento eseguito nel 2022 è stato effettuato da Unica Reti S.p.A. per il completamento della messa in funzione di nuovi investimenti del gas in base all'accordo con il gestore Inrete Distribuzione energia, oltre all'ulteriore tranche di investimento dell'idrico previsto dall'accordo sottoscritto nel 2016 tra Atersir/Hera/Unica Reti.

L'incremento delle Attrezzature industriali e commerciali riguarda Alea Ambiente S.p.A. e FMI S.r.l. e quello degli Altri beni è distribuito tra tutte le società ad eccezione di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.. L'incremento delle Attrezzature industriali e commerciali riguarda Alea Ambiente S.p.A. e FMI S.r.l. e quello degli Altri beni è distribuito tra tutte le società ad eccezione di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A..

La voce immobilizzazioni in corso e acconti che presenta un saldo al 31/12/2022 pari ad € 6.231.990 è composta essenzialmente da costi sostenuti da Unica Reti S.p.A. per le attività di manutenzione delle reti nonché in via residuale da costi sostenuti da Alea Ambiente S.p.A..

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

Alla data di chiusura dell'esercizio risulta una rivalutazione dei fabbricati rivalutati ai sensi della Legge 413/91 per € 73.637 da parte di FMI S.r.l..

Capitalizzazioni degli oneri finanziari

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo.

Immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni

Elenco delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale ai sensi dell'art. 26 del d.lgs. 127/91 al 31/12/2022

Denominazione sociale	Sede	Capitale sociale		Soci	Quota prop.	Quota cons.
		Valuta	Importo			
Forlifarma S.p.A.	Forlì	Euro	1.000.000	Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.	100,00	100,00
FMI S.r.l.	Forlì	Euro	50.000	Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.	100,00	100,00
Alea Ambiente S.p.A.	Forlì	Euro	6.000.000	Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.	100,00	100,00
Unica Reti S.p.A.	Savignano sul Rubicone	Euro	70.373.150	Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.	51,43	51,43

Elenco delle partecipazioni valutate col metodo del patrimonio netto ai sensi dell'art. 36, commi 1 e 3, del d.lgs. 127/91 al 31/12/2022

Denominazione sociale	Sede	Capitale sociale		Soci	Quota prop.
		Valuta	Importo		%
Techne Società Consortile a r.l.	Cesena	Euro	120.000	Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.	50,00
Fiera Di Forli S.r.l.	Forli	Euro	1.571.652	Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.	33,3305
Romagna Acque S.p.A.	Forli	Euro	375.422.521	Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.	16,07
Romagna Acque S.p.A.	Forli	Euro	375.422.521	Unica Reti S.p.A.	0,36

Elenco di altre partecipazioni

Denominazione sociale	Sede	Capitale sociale		Soci	Quota prop.
		Valuta	Importo		%
Sapir S.p.A.	Ravenna	Euro	12.912.120	Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.	0,17
Hera S.p.A.	Bologna	Euro	1.489.538.745	Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.	1,61053
Hera S.p.A.	Bologna	Euro	1.489.538.745	Unica Reti S.p.A.	0,00018
Start Romagna S.p.A.	Cesena	Euro	29.000.000	Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.	17,45

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per un valore superiore al loro *fair value*.

Immobilizzazioni finanziarie: crediti

La composizione della voce è la seguente.

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Scritture consolidamento	31/12/2022	Fair value
Verso imprese controllate non consolidate						
Verso imprese collegate						
Verso controllanti						
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Verso altri	23.465	700			24.165	
Totale	23.465	700			24.165	

Sono depositi cauzionali su locazioni passive e anticipi su utenze di Forlifarma S.p.A.

Immobilizzazioni finanziarie: altri titoli

La voce Altri titoli fa riferimento a investimenti in conti vincolati e tesoreria operati dalla società Unica Reti S.p.A.. Nel corso dell'esercizio 2022 la voce ha subito un decremento di circa € 1.198.000 per smobilizzo di Polizze Vita operato da Unica Reti S.p.A..

Rimanenze

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Scritture consolidamento	31/12/2022
Materie prime, sussidiarie e di consumo					
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati					
Lavori in corso su ordinazione	67.356	82.562			149.918
Prodotti finiti e merci	1.541.728	78.612			1.620.340
di cui immobilizzazioni immateriali destinati alla rivendita					
Acconti					
Totale	1.609.084	161.174			1.770.258

Le voci riportate riguardano prevalentemente Forlifarma S.p.A. (per un valore complessivo di € 1.529.281 di rimanenze) e in misura minore FMI S.r.l. e Alea Ambiente S.p.A.

Crediti

I saldi dei crediti consolidati, dopo l'eliminazione dei valori intra-gruppo, sono così suddivisi secondo le scadenze.

Descrizione	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine
Verso clienti	13.480.147			13.480.147	
Verso imprese controllate non consolidate					
Verso imprese collegate					
Verso controllanti					
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti					
Per crediti tributari	706.214	64.259		770.473	
Per imposte anticipate	244.562			244.562	
Verso altri	1.330.262	143.935		1.474.197	
Arrotondamento					
	15.761.185	208.194		15.969.379	

I Crediti verso clienti fanno principalmente riferimento ad Alea Ambiente S.p.A. (per circa € 7,4 milioni), ad Unica Reti S.p.A. (per circa € 3,4 milioni), FMI S.r.l. (per circa € 1,9 milioni) e Forlifarma S.p.A. (per circa € 500 mila). I crediti sono esposti già al netto del Fondo svalutazione crediti.

I Crediti verso Altri fanno riferimento ad € 695 mila della società Unica Reti S.p.A. essenzialmente quali crediti per la chiusura tramite transazione del contenzioso con Banca BNL, nonché a circa € 502 mila della società Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. relativamente ai contributi Regionali da ricevere per il progetto di manutenzione straordinaria dell'immobile sito in piazzetta Savonarola a Forlì, ad € 138 mila verso la società ATR e a circa € 25 mila di crediti verso ex amministratori. Le ulteriori somme sono relative a crediti di Alea Ambiente S.p.A. per circa € 200 mila e ad € 104 mila di crediti di FMI S.r.l..

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Scritture di consolidamento	31/12/2022
Depositi bancari e postali	23.680.228	3.514.577			27.194.805
Assegni	59.365	12.849			72.214
Denaro e valori in cassa	16.569		11.991		4.578
Totale	23.756.162	3.527.426	11.991		27.271.597

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Risconti attivi assicurazioni UNICA RETI	11.885
Risconti attivi FMI	84.924
Risconti attivi FORLIFARMA	28.932
Risconti attivi ALEA AMBIENTE	592.051
Ratei attivi FMI	13.519
Ratei attivi FORLIFARMA	1.762
Ratei attivi LTRH	28.078
Totale	761.151

Patrimonio netto

Prospetto di raccordo tra il risultato netto e il patrimonio netto della consolidante e i rispettivi valori risultanti dal bilancio consolidato

Il patrimonio netto consolidato di gruppo e il risultato economico consolidato di gruppo al 31/12/2022 sono riconciliati con quelli della controllante come segue:

	Patrimonio netto	Risultato
Patrimonio netto e risultato dell'esercizio come riportati nel bilancio d'esercizio della società controllante	238.496.183	5.155.496
Rettifiche operate in applicazione ai principi contabili		
Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni consolidate:		
a) differenza tra valore di carico e valore pro-quota del patrimonio netto	(1.708.141)	
b) risultati pro-quota conseguiti dalle partecipate	3.879.731	3.879.731
c) plus/minusvalori attribuiti alla data di acquisizione delle partecipate		
d) differenza da consolidamento		
Eliminazione degli effetti di operazioni compiute tra società consolidate	3.323.738	(4.130.791)
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza del gruppo	243.991.511	4.904.436
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	103.458.342	1.626.840
Patrimonio sociale e risultato netto consolidati	347.449.853	6.531.276

Relativamente al Patrimonio Netto si dettaglia inoltre quanto segue quali risultanze del bilancio al 31.12.2022 di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.:

- *Capitale.* Nell'esercizio si è verificato un incremento di € 3.077.572 che fa riferimento all'operazione di aumento di capitale con emissione di azioni speciali di categoria "E" legate ad Alea Ambiente S.p.A. che si è completato nel mese di settembre 2022.
- *Riserva da sovrapprezzo delle azioni.* Nell'esercizio si è verificato un incremento di € 2.922.428 che fa anch'esso riferimento alla già citata operazione di aumento di capitale con emissione di azioni speciali di categoria "E" legate ad Alea Ambiente S.p.A., per la parte di differenza tra valore reale e valore nominale delle azioni.
- *Riserva straordinaria.* Durante l'esercizio è stata incrementata per un valore complessivo di € 2.757.638 euro per accantonamento di quote di utili. Nello stesso esercizio la riserva è stata decrementata per € 4.612.527 sempre relativamente alla già citata operazione di aumento di capitale

sociale con emissione di azioni speciali di categoria "E" la cui sottoscrizione è stata regolata dal socio Comune di Forlì con trasformazione di riserve non distribuite.

- *Versamenti in conto capitale.* Questa riserva era stata creata anch'essa per la regolazione dell'operazione di aumento di capitale sociale con emissione di azioni speciali di categoria "E" e nel corso dell'esercizio 2022 è stata decrementata per € 1.387.473 per la sottoscrizione delle nuove azioni da parte degli altri Comuni Soci mediante trasformazione dei versamenti in conto capitale. La riserva durante l'esercizio è stata inoltre incrementata per € 2.825.259 come mera riclassificazione contabile della Riserva da Scissione ATR precedentemente iscritta tra le "Varie altre Riserve" al fine di dare una più specifica destinazione a tale riserva in vista della futura operazione di conferimento dell'immobile Savonarola al Comune di Forlì, completata nel corso del 2023, di seguito descritta tra i fatti intercorsi dopo la chiusura dell'esercizio.
- *Varie altre riserve.* Come dettagliato in precedenza, nel corso dell'esercizio 2022 la riserva è stata decrementata per € 2.825.259 come mera riclassificazione contabile, iscrivendola tra i "Versamenti in conto capitale".

Fondi per rischi ed oneri

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Scritture consolidamento	31/12/2022
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili					
Per imposte, anche differite	63.968				63.968
Strumenti finanziari derivati passivi	49.154		49.154		
Altri	3.721.328	892.514	710.005		3.903.837
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri					
Totale	3.834.450	892.514	759.159		3.967.805

La voce "Per imposte, anche differite" è relativa alla società controllata Forlifarma S.p.A..

La voce "Strumenti finanziari derivati passivi" è relativa alla società controllata Unica Reti S.p.A. e nel corso dell'esercizio 2022 è stata chiusa.

La voce "Altri fondi" nel bilancio di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. ammontava ad € 1.214.516 ed è stata stornata per € 653.580, relativamente ad € 365.625 per la chiusura del fondo per la manutenzione straordinaria dell'immobile Savonarola a seguito del completamento dei lavori, e per € 287.955 a seguito della valutazione straordinaria del "fondo rischi scissione ATR" (operazione di riversamento a utile di fondi rischi per i quali si è accertato il decadimento dei potenziali elementi di rischio originari, avviata nell'esercizio precedente, che si aggiunge alla sopravvenienza attiva pari ad € 908.691 già registrata nel bilancio al 31/12/2021, per un totale complessivo di sopravvenienza attiva legata alla valutazione straordinaria del "fondo rischi scissione ATR" pari ad € 1.196.646).

La voce "Altri fondi" della controllata FMI S.r.l. pari ad € 1.875.538 ha subito un incremento di € 162.637 e un decremento di € 56.425.

La voce "Altri fondi" nella controllata Alea Ambiente S.p.A. ammonta ad € 1.425.000 a seguito dell'incremento di € 725.000.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Scritture consolidamento	31/12/2022
TFR, movimenti del periodo	1.818.653	376.320	165.240		2.029.733

Debiti

I debiti consolidati, dopo l'eliminazione dei valori intra-gruppo, sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti verso banche	6.543.432	9.589.132	2.384.425	18.516.989
Debiti verso altri finanziatori				
Acconti	105.594			105.594
Debiti verso fornitori	16.763.420	13.024.653		29.788.073
Debiti costituiti da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate non consolidate				
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso controllanti				
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
Debiti tributari	593.763			593.763
Debiti verso istituti di previdenza	466.982			466.982
Altri debiti	7.918.859	623.257		8.542.116
Totale	32.392.050	23.237.042	2.384.425	58.013.517

I Debiti verso banche si riferiscono essenzialmente a:

- per circa € 9,5 milioni comprensivi dei mutui passivi della controllata Alea Ambiente S.p.A.;
- per circa € 7,6 milioni della controllata Unica Reti S.p.A. per mutui;
- per circa € 1,4 milioni si riferisce al debito verso Banca Etica per un mutuo della controllante Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.

I Debiti verso fornitori si riferiscono essenzialmente a:

- per circa € 18,5 milioni della controllata Unica Reti S.p.A., di cui circa € 13 milioni relativi all'operazione di acquisizione delle reti ed impianti gas nei Comuni di Meldola e Forlimpopoli;
- per circa € 2 milioni della controllata FMI S.r.l.;
- per circa € 6 milioni della controllata Alea Ambiente S.p.A.;
- per circa € 3 milioni della controllata Forlifarma S.p.A.

La voce Altri debiti si riferisce essenzialmente a:

- per circa € 5 milioni della controllante Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. per dividendi da liquidare;
- per circa € 2,2 milioni della controllata Unica Reti S.p.A. di cui circa € 1,4 mln per il debito residuo che la Società ha assunto nei confronti del Comune di Cesenatico all'atto del conferimento dei beni idrici del 2003 e circa € 800 mila verso Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. per dividendi e riserve da pagare.

Debiti assistiti da garanzia reale su beni di imprese incluse nel consolidamento

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (art. 2427, comma 1, n. 6, Codice Civile):

Sono tutti riferiti ad Alea Ambiente S.p.A. come segue:

Per Mutuo ipotecario MPS il cui debito residuo ammonta ad € 2.718.538, garantito da ipoteca gravante gli immobili di proprietà di via Golfarelli 123 e 133 a Forlì, per un valore complessivo di € 6.600.000.

Per Mutui chirografari con BNL e ICCREA, il cui debito residuo ammonta ad € 4.977.956, sono assistiti da garanzie rilasciate dalla controllante Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.. Tali garanzie sono:

- Pegno su azioni ordinarie della società Hera S.p.A., (contratto del 16.11.18 n. rep. 33715 racc. 22366) a garanzia dell'importo massimo di € 1.736.657 del mutuo chirografario sottoscritto con banca ICCREA erogato per l'importo di € 3.495.490 in linea capitale da rimborsare secondo un piano di ammortamento a rate trimestrali aventi scadenza al 31/03/2026;
- Pegno su azioni Hera S.p.A. fino ad € 4.108.396, in progressiva riduzione all'aumentare del capitale restituito a garanzia del contratto di finanziamento del 16.1.19 con BNL, scad. rep. 34217 racc. 22745 erogato per l'importo di € 5.904.510, da rimborsare secondo un piano di ammortamento a rate trimestrali aventi scadenza al 30/06/2026.

Si segnala inoltre che la società Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. ha rilasciato Lettere di Patronage Forte, a favore di ICCREA Leasing, a garanzia del regolare adempimento relativo ai n. 23 Contratti di Locazione finanziaria del valore di € 3.673.000.

Infine, si evidenzia che il mutuo contratto con Banca Etica il cui debito residuo ammonta ad € 1.472.321 è assistito da garanzia da parte di Medio Credito Centrale, senza aggravio di costi per la società.

Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Ratei passivi LTRH	33.915
Ratei passivi ALEA AMBIENTE	1.086.015
Ratei passivi FMI	276.481
Ratei passivi UNICA RETI	15.730
Risconti passivi ALEA AMBIENTE	22.805
Risconti passivi FMI	41.765
Risconti passivi UNICA RETI	847.353
Risconti passivi FORLIFARMA	56.795
Totale	2.380.859

Conto economico

Ricavi per categoria di attività

La composizione della voce è così dettagliata.

Categoria	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Vendite prodotti	15.848.174	14.022.788	1.825.386
Prestazioni di servizi	40.352.632	40.163.022	189.610
Fitti attivi	10.012.554	10.216.985	(204.431)
Altre	3.837.457	4.221.322	(383.865)
Totale	70.050.817	68.624.117	1.426.700

La voce Vendite prodotti si riferisce alla cessione di prodotti farmaceutici della società Forlifarma S.p.A.

La voce Prestazioni di servizi si riferisce:

- per circa € 34,5 milioni all'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani effettuata da Alea Ambiente S.p.A., in qualità di gestore del servizio pubblico rifiuti in 13 dei 15 Comuni facenti parte dell'Unione dei Comuni soci di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.;
- per circa € 5,7 milioni ai ricavi derivanti dalla gestione dei parcheggi e del servizio di trasporto scolastico della società FMI S.r.l.

La voce Fitti attivi si riferisce:

- per circa € 10 milioni ai ricavi di Unica Reti S.p.A. per affitto di ramo d'Azienda ramo gas e sue addizioni.

La voce Altre si riferisce prevalentemente:

- per circa € 967 mila di FMI S.r.l.;
- per circa € 1,2 milioni di Alea Ambiente S.p.A.;
- per circa € 688 mila di Unica Reti S.p.A.;
- per circa € 566 mila di Forlifarma S.p.A.;
- per circa € 300 mila di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A..

Costi di produzione

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Scritture consolidamento	31/12/2022
Materie prime, sussidiarie e merci	11.292.691	646.144		(69)	11.938.766
Servizi	21.226.126	1.759.176		(100.340)	22.884.962
Godimento di beni di terzi	2.641.547	283.320		(70.954)	2.853.913
Salari e stipendi	8.139.186	459.074			8.598.260
Oneri sociali	2.992.841	184.324			3.177.165
Trattamento di fine rapporto	557.884	118.676			676.560
Trattamento quiescenza e simili					
Altri costi del personale	13.636	22.505			36.141
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.370.028		(8.633)		1.361.395
Ammortamento immobilizzazioni materiali	5.585.327	145.978		104.991	5.836.296
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni					
Svalutazioni crediti attivo circolante	3.300.254		(823.609)		2.476.645
Variazione rimanenze materie prime	179.963		(258.574)		(78.611)
Accantonamento per rischi	237.486		(232.609)		4.877
Altri accantonamenti	165.693	721.944			887.637
Oneri diversi di gestione	1.093.762	280.551		(17.175)	1.357.138
Totale	58.796.424	4.621.692	(1.323.425)	(83.547)	62.011.144

Rispetto all'esercizio 2021 quasi tutte le voci di costo hanno subito degli incrementi, essenzialmente riferibili all'aumento inflattivo generato dal contesto economico globale.

La voce Materie prime fa riferimento essenzialmente a circa € 9,8 milioni di Forlifarma S.p.A. nonché ad € 1,6 milioni di Alea Ambiente S.p.A..

La voce Servizi fa riferimento principalmente ad € 17,2 milioni di Alea Ambiente S.p.A., ad € 3 milioni di FMI S.r.l., ad € 1,4 milioni della società Unica Reti S.p.A., ad € 1 milione di Forlifarma S.p.A. e ad € 200 mila di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A..

La voce Godimento beni di terzi fa riferimento essenzialmente a costi sostenuti dalla società Alea Ambiente S.p.A. per circa € 1,2 milioni, ad € 870 mila dalla società Forlifarma S.p.A. e ad € 630 mila da FMI S.r.l..

La voce Svalutazioni crediti attivo circolante fa riferimento alla società Alea Ambiente S.p.A. per un valore di oltre € 2,4 milioni e in via residuale a FMI S.r.l. e Forlifarma S.p.A..

La voce Altri accantonamenti fa riferimento a oltre € 720 mila della società Alea Ambiente S.p.A. quali stanziamenti per possibili oneri da mantenere per riparazioni e manutenzioni, nonché alle spese legali per possibili contenziosi con dipendenti e a costi per futuri servizi nei confronti dei Comuni Soci.

La voce Oneri diversi di gestione fa riferimento a circa € 570 mila di Alea Ambiente S.p.A. quale minusvalenza per la cessione dei contenitori della raccolta non utilizzati, nonché ad altre minusvalenze per dismissione attrezzature e a sopravvenienze passive per costi non prevedibili. La voce fa inoltre riferimento ad € 188 mila di FMI S.r.l., € 153 mila di Forlifarma S.p.A., € 245 mila di Unica Reti S.p.A. e a circa € 200 mila di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A..

Interessi e altri oneri finanziari

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Scritture consolidamento	31/12/2022
Da imprese controllate non consolidate		11.482		(11.482)	
Da imprese collegate					
Da controllanti					
Da Imprese sottoposte al controllo delle controllanti		17.986		(17.986)	
Interessi e oneri su debiti obbligazionari					
Interessi passivi sui debiti verso banche di credito ordinario	176.365	24.021			200.386
Altri oneri finanziari	326.201	67.185			393.386
Totale	502.566	120.674		(29.468)	593.772

Gli Interessi passivi verso banche si riferiscono prevalentemente alla controllata Alea Ambiente S.p.A. per circa € 190 mila.

Gli Altri oneri finanziari, si riferiscono alla controllata Unica Reti S.p.A. per circa € 340 mila e alla controllante Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. per circa € 53 mila.

Svalutazioni

Nel corso dell'esercizio 2022 è stata operata una svalutazione della partecipazione nella società Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A. (valutata con il metodo del patrimonio netto per scelta dei Comuni soci nonostante sia una società collegata) pari ad € 844.301 relativa al delta tra:

- la differenza tra il valore della partecipazione a bilancio 2021 di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. e la percentuale di partecipazione del Patrimonio Netto della stessa Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A. al 2021 e
- la differenza tra il valore della partecipazione a bilancio 2022 di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. e la percentuale di partecipazione del Patrimonio Netto della stessa Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A. al 2022.

Ricavi di entità o incidenza eccezionale (Rif. art. 2427, comma 1, n. 13, Codice Civile)

La società Forlifarma S.p.A. ha iscritto ricavi da servizi di esecuzione tamponi Covid e rispettivi costi come da tabelle di cui sotto, trattasi di attività che non è prevedibile nei prossimi esercizi con gli importi indicati. Il servizio tamponi prosegue in questi mesi del 2023 ma con ricavi molto inferiori.

- Ricavi da esecuzione tamponi Covid € 246.900

La società controllante Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. ha iscritto tra le Sopravvenienze attive:

- € 239.298 a storno del Fondo rischi scissione ATR;
- € 48.657 a chiusura del Fondo rischi scissione ATR.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale (Rif. art. 2427, comma 1, n. 13, Codice Civile)

La società Forlifarma S.p.A. ha iscritto costi:

- Acquisto tamponi € 41.258;
- Spese esecuzione e varie per locali, accessorie, consumabili e DPI € 130.561.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.608	2.803	(195)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	2.545	2.804	(259)
IRES			
IRAP			
Imposte esercizi precedenti			
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate)	27	(3)	30
IRES			
IRAP			
	2.608	2.803	(195)

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

In data 25/07/2023, in attuazione di quanto già previsto nell'atto integrativo dell'Associazione Temporanea di Scopo (ATS) finalizzata alla realizzazione del progetto "ATR Contemporaneo" in cui LTRH è subentrata al posto della società consortile ATR, la capogruppo Livia Tellus Romagna Holding S.p.A., ha effettuato l'operazione di trasferimento immobiliare dell'immobile cosiddetto "Ex deposito delle corriere S.I.T.A." ubicato in Piazzetta Savonarola a Forlì.

In particolare, il trasferimento è stato regolato mediante apposita operazione di riduzione di riserve della società Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. tramite assegnazione in natura al Socio Comune di Forlì del compendio immobiliare "Savonarola" per un valore complessivo di € 2.513.100, ed assegnazione in denaro agli altri Comuni Soci per un valore di € 424.550 proporzionale alle azioni di categoria "D" da essi detenute.

L'operazione è stata deliberata dall'Assemblea Straordinaria di Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. riunitasi nella data del 25/07/2023, alla presenza del Notaio Marco Maltoni, con successiva firma dell'Atto di assegnazione di beni in natura al Comune di Forlì.

In considerazione della presenza di un vincolo di prelazione da parte dello Stato e degli Enti legittimati, eventualmente eseguibile nel termine di 60 giorni, l'atto sarà completato entro la fine di settembre 2023 al decorrere del suddetto termine di prelazione.

La società Alea Ambiente S.p.A. nei primi mesi del 2023 ha proceduto alla nomina del nuovo Direttore Generale.

La società ha inoltre proceduto alla nomina del nuovo componente del Consiglio di Amministrazione – dott.ssa Anna Vallicelli (nominato con delibera di Assemblea del 01/02/2023) e del nuovo Vice Presidente della società – dott. Andrea Bandini (nominato con delibera di Assemblea del 28/04/2023) a seguito alle dimissioni dei precedenti consiglieri.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del Codice Civile:

- per Unica Reti S.p.A. gli impegni verso terzi per beni in uso non risultanti dallo stato patrimoniale il cui valore complessivo ammonta ad € 19.408.494, invariato rispetto al precedente esercizio, così costituiti:
 1. Beni di terzi in uso, per l'aggiornamento delle addizioni ai contratti d'uso delle addizioni reti del ciclo idrico integrato e della distribuzione gas, sottoscritti negli anni precedenti con alcuni Comuni soci per un importo complessivo attribuito a tali impianti di € 19.408.374;
 2. Beni di terzi in comodato per € 120.
- per Alea Ambiente S.p.A. la garanzia ipotecaria rilasciata in fase di acquisto della sede.
- per Forlifarma S.p.A. 1 posizione per complessivi € 40.667 per una fidejussione a garanzia del corretto adempimento di un contratto di locazione.
- per Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.:
 1. Co-garanzia verso la compagnia assicurativa Atradius è stata sottoscritta con una diversa compagnia assicurativa, senza più garanzie e il rischio è pertanto estinto.
 2. Impegno a favore di Unica Reti S.p.A. a garanzia del regolare adempimento da parte di Alea Ambiente S.p.A. circa il pagamento rateizzato per l'acquisto di cespiti ex HERA (cassonetti) per il valore di € 838.057,98.
 3. Impegno tramite lettera patronage forte a ICCREA Leasing a garanzia dei beni acquistati in leasing da Alea Ambiente S.p.A. per un importo di € 3.673.000.
 4. Impegno tramite pegno di n. 622.119 azioni Hera S.p.A. a favore di ICCREA Banca per finanziamento concesso ad Alea Ambiente S.p.A. per acquisto attrezzature. Il valore residuo è pari ad € 1.689.594.

5. Impegno tramite pegno di n. 1.226.387 azioni Hera S.p.A. a favore di BNL Banca per finanziamento concesso ad Alea Ambiente S.p.A. per acquisto attrezzature. Il valore residuo è pari ad € 2.952.255.
6. Fidejussione su mutuo ipotecario Monte Paschi Siena per acquisto sede Alea Ambiente S.p.A. dell'importo di € 3.300.000.

Informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per un valore superiore al loro *fair value*.

Informazioni relative a patrimoni destinati a uno specifico affare

Non risultano costituiti patrimoni destinati dalle società appartenenti al gruppo Livia Tellus S.p.A..

Informazioni relative a finanziamenti destinati a uno specifico affare

Non risultano finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

Il gruppo non ha concluso con parti correlate operazioni di importo rilevante e a non normali condizioni di mercato.

Informazioni relative ai compensi spettanti al Revisore legale

Ai sensi di legge si evidenzia che i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale sono pari ad € 55.194.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società controllata Alea Ambiente S.p.A. ha in essere n. 23 contratti di locazione finanziaria, per i quali, si forniscono le seguenti informazioni:

Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio € 6.542.116

Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio € 1.308.423

Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo € 92.073

I contratti di locazione finanziaria relativi a:

n.3 autocarri Mitsubishi del valore di € 1.158.500

n.1 porter Piaggio del valore di € 131.326, n.1 semirimorchio del valore di € 776.145

n.5 semirimorchi con compattatore del valore di € 776.145

n.13 vasche ribaltabili del valore di € 3.700.000.

Di seguito si riportano le principali condizioni economiche afferenti i suddetti contratti di leasing:

- durata - 84 mesi,
- maxicanone - zero,
- valore di riscatto - 1%,
- tasso nominale - 1,9%,
- tasso effettivo medio - 1,98%.

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico

e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

Forlì, 4 settembre 2023

Antonella Danesi

LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING S.P.A.

Sede in PIAZZA AURELIO SAFFI N. 8 - 47121 FORLI (FO) - Capitale sociale Euro 134.628.026,00 i.v.

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2022

Premessa

Il presente bilancio consolidato al 31 dicembre 2022 è composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e relazione sulla gestione.

Cenni sul Gruppo e sulla sua attività - differenziazione nei settori

Il gruppo Livia Tellus Romagna Holding (LTRH) è composto dalla holding Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. e dalle società da essa partecipate. La holding Livia Tellus è lo strumento di cui si sono dotati i 15 Comuni soci della Romagna forlivese per la gestione proprie società partecipate. Il gruppo comprende le partecipazioni in società controllate, collegate e partecipate di società operanti in diversi settori afferenti all'ambito dei servizi pubblici locali, ed in particolare:

- Alea Ambiente S.p.A. (società di gestione dei servizi ambientali e della raccolta rifiuti);
- FMI S.r.l. (società operante nei settori della mobilità, della sicurezza e dell'energy management);
- Forlifarma S.p.A. (società che gestisce le farmacie comunali);
- Unica Reti S.p.A. (società che detiene la proprietà delle reti gas e delle reti idriche del territorio forlivese);
- Techne s. cons. a r.l. (società che opera nell'ambito della formazione professionale);
- Fiera di Forlì S.r.l. (società operante nel settore fieristico);
- Start Romagna S.p.A. (società che eroga servizi di trasporto pubblico locale sull'intero territorio romagnolo) – partecipazione minoritaria;
- Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A. (società grossista delle fonti idriche dell'intero bacino romagnolo) – partecipazione minoritaria;
- Hera S.p.A. (società *multiutilities* quotata in borsa operante nei servizi pubblici locali) – partecipazione minoritaria;
- Sapir S.p.A. (società operante nella logistica portuale) – partecipazione minoritaria.

La Società Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. ha per oggetto principalmente l'esercizio delle attività di natura finanziaria di partecipazioni in società pubbliche ed il loro coordinamento amministrativo e finanziario, con lo scopo di assicurare trasparenza, controllo, compattezza, economie di scala e continuità nella gestione delle società partecipate dai 15 Comuni afferenti al territorio della Romagna forlivese.

Ai sensi dell'art. 2428 Codice Civile, si segnala che l'attività viene svolta nella sede operativa situata a Forlì in Corso Diaz n. 21.

Cenni sulla evoluzione economica del contesto globale in cui opera il Gruppo

Nel corso dell'esercizio 2022 sono via via venute meno le problematiche connesse alla diffusione del Covid-19 e alle conseguenti restrizioni alle attività economiche imposte dalle autorità nazionali e internazionali competenti. Allo stesso tempo, tuttavia, gli effetti derivanti dalla situazione geopolitica legata al conflitto russo-ucraino hanno generato, a partire dai mesi primaverili, importanti incrementi dell'inflazione – ed in particolar modo del costo delle materie prime e del costo dell'energia – in misura così marcata tali da raggiungere livelli che non si vedevano da alcuni decenni.

Questi incrementi hanno generato effetti nella struttura dei costi e nelle relative marginalità di diverse società del Gruppo di Livia Tellus. Alcune società, pertanto, dopo la gestione emergenziale connessa al protrarsi degli effetti della pandemia da Covid-19, hanno dovuto confrontarsi con un ulteriore contesto straordinario

legato all'incremento inflattivo dei costi.

Andamento complessivo del Gruppo (imprese dell'area di consolidamento)

Si rinvia alla nota integrativa per l'elencazione di dettaglio delle società partecipate e del relativo metodo di consolidamento adottato. Tutte le società chiudono l'esercizio 2022 con risultato economico positivo, ad eccezione della società Fiera di Forlì S.r.l. che nel corso dell'esercizio 2022 ha manifestato alcune difficoltà legate all'incremento inflattivo costi, determinato dal contesto globale precedentemente descritto, nonché il protrarsi (nei primi mesi del 2022) degli effetti legati alla pandemia da Covid-19 che hanno limitato la possibilità di utilizzo degli spazi fieristici. Nel corso del secondo semestre 2022, tuttavia, l'attività fieristica si è intensificata in maniera considerevole, riscontrando risultati ampiamente positivi, tali da far prevedere già dal prossimo esercizio il ritorno ad una situazione di piena sostenibilità economica.

Attività svolte dalla Capogruppo – Situazione generale

Livia Tellus Romagna Holding S.p.A., in origine Livia Tellus Governance S.p.A., nel luglio 2015 ha perfezionato il percorso, avviato nel 2014, di ingresso dei Comuni aderenti all'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese nella compagine sociale, cambiando altresì denominazione.

Grazie all'apporto dei nuovi Soci, ha aumentato il capitale sociale ad oltre 131 milioni di Euro (il patrimonio complessivo è passato da oltre 180 milioni di euro ad oltre 235 milioni di euro). Nel corso del 2022, infine, è stato ulteriormente completato il percorso di consolidamento della società, mediante un ulteriore aumento di capitale tramite emissione di azioni speciali di categoria "E", legate ai conferimenti dei Comuni Soci nel progetto di avvio della società Alea Ambiente S.p.A., portando così il capitale sociale di Livia Tellus ad oltre 134 milioni di Euro.

Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. è lo strumento organizzativo degli Enti soci, mediante il quale l'ente locale partecipa nelle società, anche di servizio pubblico locale, rispondenti ai vari modelli previsti dalla normativa interna e comunitaria, al fine di garantire l'attuazione coordinata ed unitaria dell'azione amministrativa nonché un'organizzazione efficiente, efficace ed economica nell'ordinamento dell'Ente locale, nel perseguimento degli obiettivi di interesse pubblico di cui i Comuni sono portatori. Tale funzione si è consolidata con l'emanazione del DL 174/2012, che ha previsto un rafforzamento dei controlli degli Enti locali sulle società partecipate e la predisposizione del bilancio consolidato.

In tale ottica LTRH è lo strumento che svolge funzioni di direzione e controllo sulle partecipate attraverso: i) la predisposizione di un budget di Gruppo; ii) la verifica semestrale delle società del Gruppo; iii) la predisposizione del bilancio consolidato; iv) la predisposizione del bilancio sociale di Gruppo.

Livia Tellus ha per oggetto l'esercizio dell'attività di natura finanziaria, non nei confronti del pubblico, con particolare riferimento all'assunzione di partecipazioni in società e/o enti costituiti o costituendi e il loro coordinamento strategico e finanziario; in particolare, la società ha lo scopo di:

- Assicurare compattezza e continuità nella gestione delle società partecipate dal Comune di Forlì e dagli altri Comuni aderenti all'Unione dei Comuni della Romagna forlivese;
- Esercitare funzioni di indirizzo strategico e di coordinamento sia dell'assetto organizzativo che delle attività esercitate dalle società partecipate;
- Concedere finanziamenti, esclusivamente nei confronti delle società controllate o collegate ai sensi dell'art. 2359 del Codice Civile, o di società sottoposte al medesimo controllo.

Nel corso dell'esercizio 2022 la società ha proseguito nell'azione diretta a massimizzare i risultati economici e l'efficacia dei servizi erogati dalle proprie società partecipate, attraverso un'intensa azione di coordinamento e controllo del gruppo societario.

Il sistema di programmazione e controllo implementato si basa sulle seguenti attività:

- Predisposizione di un budget di LTRH che contiene obiettivi specifici di bilancio e di servizi/progetti da realizzare da parte della holding e delle singole società partecipate. Tale documento viene approvato dai Consigli Comunali degli Enti soci;
- Approvazione dei budget delle singole partecipate nelle rispettive assemblee, con la previsione di obiettivi in linea con il budget di gruppo;
- Predisposizione di un report di verifica semestrale, in cui si evidenzia lo stato di attuazione degli obiettivi di LTRH e delle singole società partecipate. Tale documento viene sottoposto ai Soci;
- Predisposizione del bilancio sociale di gruppo, che rendiconta i risultati di bilancio ed il grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati nel budget di gruppo. Tale documento viene sottoposto ai Soci.

- Predisposizione del bilancio consolidato di gruppo in cui rendicontare i risultati complessivamente raggiunti dal gruppo, da sottoporre all'approvazione dei Soci.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio – impatti sulla capogruppo e sul gruppo

Si riportano di seguito i principali fatti di rilievo intercorsi nel corso dell'esercizio 2022:

- *Procedure per il contrasto alla diffusione del Covid-19*
In coerenza con quanto già attuato nello scorso esercizio, la Società anche nell'esercizio 2022 ha continuato a porre in atto tutte le misure necessarie per il contrasto alla diffusione della pandemia, con particolare riferimento alla costante sanificazione periodica dei locali e al rispetto delle misure di distanziamento previste, anche mediante il ricorso a modalità di riunione a distanza.
- *Presidio della redditività delle società partecipate*
Si è attuato il presidio della redditività e dell'equilibrio finanziario delle Società partecipate e di LTRH stessa al fine di garantire la distribuzione di dividendi nella misura prevista dal budget pluriennale ed attesa dagli Enti soci. Inoltre, LTRH ha effettuato sulle società in house (Alea Ambiente S.p.A., Forlifarma S.p.A., FMI S.r.l. e Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.) il controllo analogo previsto dalla normativa vigente; sulle altre partecipate, ed in particolare su quelle a controllo pubblico (Unica Reti S.p.A. e Techne società consortile a r.l.) il controllo è stato in ogni caso stringente, in quanto ne sono stati approvati i budget e le verifiche semestrali. Importante è stata l'azione di LTRH nel Coordinamento Soci di Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A., che ha portato, tra l'altro, a monitorare l'avanzamento del progetto di trasferimento degli asset idrici dalle società patrimoniali del territorio romagnolo (i.e. Unica Reti S.p.A.) alla società Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A..
- *Nomina nuovo Organo Amministrativo LTRH*
In data 11 febbraio 2022 l'Assemblea dei Soci di LTRH ha proceduto alla nomina dei componenti dell'Organo Amministrativo della Società, con nomina della dott.ssa Antonella Danesi come Presidente del Consiglio di Amministrazione, del sig. Fabio Petrini come Vicepresidente del Consiglio di Amministrazione e del dott. Giuseppe De Marinis come consigliere.
- *Nomina LTRH come Amministratore Unico di Forlifarma S.p.A.*
La stessa Assemblea dei Soci di Livia Tellus dell'11 febbraio 2022 ha proceduto a nominare la società LTRH come Amministratore Unico della società controllata Forlifarma S.p.A., per un periodo temporaneo di 6 mesi entro il quale l'Assemblea stessa di LTRH avrebbe dovuto procedere ad individuare un nuovo nominativo. Successivamente alla chiusura dell'esercizio, l'Assemblea dei Soci di LTRH, nella seduta del 29 luglio 2022, ha proceduto a prorogare la nomina della società LTRH come Amministratore Unico di Forlifarma S.p.A. fino al 31/12/2022. Con Assemblea del 29 novembre 2022 è stato nominato come Amministratore Unico di Forlifarma S.p.A., fino ad approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2024, il signor Luca Pestelli.
- *Nomina LTRH come Amministratore Unico di FMI S.r.l.*
L'Assemblea dei Soci del 29 luglio 2022 di Livia Tellus ha proceduto a nominare la società LTRH come Amministratore Unico della società controllata FMI S.r.l., provvisoriamente fino al 31/12/2022, data entro la quale l'Assemblea stessa di LTRH avrebbe dovuto procedere ad individuare un nuovo nominativo. Con Assemblea del 29 novembre 2022 è stato nominato come Amministratore Unico di FMI S.r.l., fino ad approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2024, il signor Vincenzo Bongiorno.
- *Nomina nuovo Direttore Generale*
Nel corso del 2021 la società ha completato il percorso di selezione del nuovo Direttore Generale, individuato nella figura del dott. Angelo Erbacci, risolvendo così la situazione vacante del ruolo creatasi nel 2020. Il nuovo direttore ha preso servizio dal 1° dicembre 2021. A partire dalla data del 13 dicembre 2021, e per diversi mesi dell'esercizio 2022, il Direttore Generale è stato distaccato temporaneamente e part-time nella società controllata Alea Ambiente S.p.A., come misura straordinaria definita dalle due società in seguito alle dimissioni del precedente Direttore Generale di Alea Ambiente – dott. Paolo Di Giovanni (comunicate all'azienda in data 8 novembre 2021 con decorrenza dalla data dell'8 gennaio 2022), nelle more di individuazione da parte di Alea Ambiente

di un nuovo Direttore Generale dell'azienda. Il periodo di distacco del dott. Erbacci presso Alea Ambiente è terminato il 30 settembre 2022.

- *Aumento di capitale sociale con emissione straordinaria di azioni di categoria E*
In data 28 giugno 2022 l'Assemblea straordinaria dei soci di LTRH ha proceduto all'approvazione dell'emissione straordinaria di azioni di categoria "E" con diritti speciali correlati ad Alea Ambiente S.p.A. in favore degli Enti soci sottoscrittori dell'aumento di capitale di Alea Ambiente S.p.A., così da completare il percorso di capitalizzazione della società controllata Alea Ambiente S.p.A. mediante il riequilibrio delle partecipazioni degli Enti soci di LTRH in coerenza con quanto effettivamente versato in Alea Ambiente S.p.A.. La sottoscrizione dell'aumento di capitale sociale è avvenuta nel mese di settembre 2022.
- *Adeguamento del testo dello Statuto Sociale in attuazione delle modifiche ex D.Lgs. n. 175/2016 e con riferimento alla clausola compromissoria e all'aumento di capitale sociale*
Nella seduta dell'Assemblea straordinaria dei soci di LTRH del 28 giugno 2022, sono state approvate le modifiche statutarie che consistevano in un adeguamento del testo dello Statuto Sociale in attuazione delle modifiche ex D.Lgs. n. 175/2016 e con riferimento alla clausola compromissoria e all'aumento di capitale sociale.
- *Analisi straordinaria "fondo rischi scissione ATR"*
Nel corso dell'esercizio è stata intrapresa l'attività di adeguamento del "Fondo rischi scissione ATR" derivante dalla scissione ed incorporazione in LTRH del ramo forlivese dell'ex società consortile ATR. Al momento dell'operazione di scissione, infatti, LTRH ha integrato nel proprio bilancio un fondo rischi legato agli asset ereditati con l'operazione di scissione ATR. Ad inizio esercizio, in considerazione di tale origine del fondo, sono state avanzate da parte della Società alcune valutazioni circa l'effettiva opportunità di mantenere inalterata la destinazione originaria di tali fondi, anche in relazione al possibile decadimento dei potenziali elementi di rischio legati agli accantonamenti originari. La Società ha così deciso di avviare una progettualità consistente nella verifica e nella possibile valutazione del rischio legato agli accantonamenti del suddetto fondo, al fine di giungere con certezza ad un eventuale riversamento ad utile (tramite sopravvenienza attiva) delle quote del fondo non più legate a potenziali rischi ed oneri futuri. A completamento di tale attività di verifica, è stata registrata una sopravvenienza attiva pari ad Euro 287.955 quale riversamento a utile di fondi rischi per i quali si è accertato il decadimento dei potenziali elementi di rischio originari, che si aggiunge alla sopravvenienza attiva pari ad Euro 908.691 già registrata nel bilancio al 31/12/2021, per un totale complessivo di sopravvenienza attiva legata alla valutazione straordinaria del "fondo rischi scissione ATR" pari ad Euro 1.196.646.
- *Supporto e assistenza allo start-up della Società per la Gestione dei Rifiuti "Alea Ambiente S.p.A."*
È proseguita l'attività di LTRH di supporto ad Alea Ambiente S.p.A. In particolare, come precedentemente illustrato, la Società ha proceduto al completamento dell'aumento di capitale legato ad emissione di azioni speciali di categoria E in favore degli Enti soci sottoscrittori dell'aumento di capitale di Alea Ambiente S.p.A.. Inoltre, come già descritto in precedenza, in seguito alle dimissioni del precedente Direttore Generale di Alea Ambiente S.p.A., la holding LTRH ha messo a disposizione della società il proprio Direttore Generale mediante distacco temporaneo part-time, nelle more di espletamento delle procedure di selezione per l'individuazione di un nuovo Direttore da parte di Alea Ambiente S.p.A.. Tale distacco temporaneo è terminato in data 30/09/2022.
- *Studio di fattibilità sulla possibile uscita del Comune di Forlì*
La Società, su indicazione del Coordinamento Soci, ha sviluppato un'analisi, nella forma di uno studio di fattibilità, per il recesso del Comune di Forlì da LTRH. Lo Studio, redatto in collaborazione con la Società MG Consulting S.r.l., a cui è stato affidato apposito incarico di consulenza, è stato completato e consegnato ai Soci in data 28/06/2022.
- *Avvio percorso di riorganizzazione e ristrutturazione del Gruppo LTRH*
La Società, sempre su indicazione del Coordinamento Soci, nel corso dell'esercizio 2022 ha avviato un percorso preliminare per la riorganizzazione del gruppo attraverso l'elaborazione di uno studio organizzativo che prevede la centralizzazione in capo alla holding LTRH dei servizi di supporto mediante spostamento sulla holding di tali strutture organizzative. Questa ipotesi riorganizzativa è contenuta all'interno del documento sullo Studio di fattibilità e comprende come perimetro di

attuazione le strutture che attualmente erogano servizi di supporto in capo alle società controllate al 100% dalla holding: Alea Ambiente S.p.A., FMI S.r.l. e Forlifarma S.p.A.. Il nuovo assetto organizzativo, se implementato, permetterà il conseguimento di importanti sinergie ed economie di scala, tali da ridurre nel complesso (a livello di gruppo) il costo marginale legato all'erogazione di tali servizi sia sulla holding sia sulle società controllate. La società è in attesa di specifici indirizzi ed indicazioni da parte degli Enti soci sull'eventuale volontà di procedere all'attuazione di questo percorso.

- *Lavori di ristrutturazione, adeguamento sismico e risanamento ambientale dell'immobile ex ATR sito a Forlì in Piazzetta Savonarola*

Nel corso dell'esercizio sono proseguiti, come da programma, i lavori di ristrutturazione, adeguamento sismico e risanamento ambientale dell'immobile ex ATR sito a Forlì in Piazzetta Savonarola.

Alla data di chiusura dell'esercizio i lavori risultano completati. In particolare, l'ultimazione dei lavori è avvenuta in data 29/04/2022 come accertato con certificato di ultimazione lavori salvo l'esecuzione di alcune lavorazioni, di piccola entità, accertate come del tutto marginali e non incidenti sull'uso e sulla funzionalità dell'opera (per l'esecuzione delle suddette lavorazioni il Direttore dei Lavori ha assegnato, ai sensi dell'art. 199, comma 2, del D.P.R. n° 207/2010, un termine perentorio di 12 giorni a partire dal 03/05/2022, con scadenza pertanto al 14/05/2022). In data 12/05/2022, è stata accertata l'esecuzione delle lavorazioni di cui sopra entro il termine assegnato, confermando, pertanto l'ultimazione dei lavori per il giorno 29/04/2022.

In data 26/07/2022 è stata trasmessa a mezzo PEC (prot. LTRH 303/2022 del 26/07/2022) alla Soprintendenza Archeologica, Belle Arti e Paesaggio la comunicazione di fine lavori e relativa documentazione.

Nel corso dell'esercizio 2023, in attuazione di quanto già previsto nell'atto integrativo dell'Associazione Temporanea di Scopo (ATS) finalizzata alla realizzazione del progetto "ATR Contemporaneo", in cui LTRH è subentrata al posto della società consortile ATR, è previsto il trasferimento immobiliare del bene al Comune di Forlì mediante apposita operazione di restituzione dell'edificio al socio Comune di Forlì e contestuale diminuzione della quota azionaria di partecipazione del Comune di Forlì nella società LTRH, in maniera proporzionale e corrispondente al valore attuale dell'edificio. Si specifica, a tal fine, che tale operazione non comporterà una vendita ma una restituzione di capitale, con trasferimento del titolo di proprietà del bene dalla società LTRH al socio Comune di Forlì, da approvarsi in apposita dell'Assemblea Straordinaria dei Soci. Tale operazione non avrà effetto sulle singole quote dei Comuni Soci perché contestualmente si procederà alla distribuzione straordinaria di riserve in denaro, in maniera proporzionale alle quote da essi detenute.

- *Ridefinizione modalità applicazione regime di detrazione Iva*

In fase redazione del bilancio si è provveduto a ridefinire la modalità di applicazione del regime di detrazione IVA in considerazione della valutazione dell'attività della Società riqualificata come attività di "holding pura". In relazione a tali elementi è stata quindi ripresentata la dichiarazione IVA per gli anni 2019, 2020 e 2021.

- *Nomina Organismo di Vigilanza*

Nel corso dell'esercizio si è provveduto a nominare il nuovo Organismo di Vigilanza (OdV), individuato nell'avvocato Elena Guiducci a far data dal 06/06/2022 e per la durata di anni tre.

Andamento complessivo della gestione finanziaria

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ricavi netti	66.289.255	64.402.795	1.886.460
Costi esterni	42.087.363	39.911.176	2.176.187
Valore Aggiunto	24.201.892	24.491.619	(289.727)
Costo del lavoro	12.488.126	11.703.547	784.579
Margine Operativo Lordo	11.713.766	12.788.072	(1.074.306)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	7.197.691	6.955.355	242.336
Risultato Operativo	4.516.075	5.832.717	(1.316.642)
Proventi non caratteristici	3.761.562	4.221.322	(459.760)
Proventi e oneri finanziari	1.676.687	1.562.574	114.113
Risultato ordinario	9.954.324	11.616.613	(1.662.289)
Rivalutazioni e svalutazioni	(814.581)	(245.854)	(568.727)
Risultato prima delle imposte	9.139.743	11.370.759	(2.231.016)
Imposte sul reddito	2.608.467	2.803.069	(194.602)
Risultato netto	6.531.276	8.567.690	(2.036.414)

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	3.253.263	3.939.651	(686.388)
Immobilizzazioni materiali nette	259.957.540	256.603.752	3.353.788
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	105.066.773	108.241.362	(3.174.589)
Capitale immobilizzato	368.277.576	368.784.765	(507.189)
Rimanenze di magazzino	1.770.258	1.609.084	161.174
Crediti verso Clienti	13.480.147	12.275.194	1.204.953
Altri crediti	2.281.038	896.879	1.384.159
Ratei e risconti attivi	761.151	874.630	(113.479)
Attività d'esercizio a breve termine	18.292.594	15.655.787	2.636.807
Debiti verso fornitori	16.763.420	14.467.753	2.295.667
Acconti	105.594	105.594	
Debiti tributari e previdenziali	1.060.745	1.301.247	(240.502)
Altri debiti	7.918.859	6.846.996	1.071.863
Ratei e risconti passivi	2.380.859	2.253.646	127.213
Passività d'esercizio a breve termine	28.229.477	24.975.236	3.254.241
Capitale d'esercizio netto	(9.936.883)	(9.319.449)	(617.434)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.029.733	1.818.653	211.080
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	17.615.715	18.426.622	(810.907)
Passività a medio lungo termine	19.645.448	20.245.275	(599.827)
Capitale netto investito	338.695.245	339.220.041	(524.796)
Patrimonio netto	(347.449.853)	(343.283.764)	(4.166.089)

Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(11.949.392)	(14.025.264)	2.075.872
Posizione finanziaria netta a breve termine	20.728.165	18.112.452	2.615.713
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(338.671.080)	(339.196.576)	525.496

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2022, era la seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Depositi bancari	27.194.805	23.680.228	3.514.577
Denaro e altri valori in cassa	76.792	75.934	858
Disponibilità liquide	27.271.597	23.756.162	3.515.435
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamenti (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	6.543.432	5.643.710	899.722
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Debiti finanziari a breve termine	6.543.432	5.643.710	899.722
Posizione finanziaria netta a breve termine	20.728.165	18.112.452	2.615.713
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamenti (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	11.973.557	14.048.729	(2.075.172)
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Crediti finanziari	(24.165)	(23.465)	(700)
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(11.949.392)	(14.025.264)	2.075.872
Posizione finanziaria netta	8.778.773	4.087.188	4.691.585

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci dell'esercizio precedente.

	31/12/2022	31/12/2021
Liquidità primaria	1,26	1,23
Liquidità secondaria	1,31	1,29
Indebitamento	0,17	0,17
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,98	0,98

L'indice di liquidità primaria è pari a 1,26. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona. L'indice di liquidità secondaria è pari a 1,31. Il valore assunto dal capitale circolante netto è sicuramente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 0,17. Il valore assunto dal capitale circolante netto è sicuramente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 0,98, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale del Gruppo come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

Personale

I rapporti con il Personale all'interno delle società del Gruppo non hanno presentato particolari e significative conflittualità. Sotto il profilo degli infortuni non si segnalano eventi sul 2022 rilevanti ed invalidanti. Nel corso dell'esercizio è stata prestata la massima attenzione ai temi della sicurezza del personale e della prevenzione degli infortuni sul luogo del lavoro, anche in considerazione del protrarsi degli effetti legati alla pandemia da Covid-19 in particolar modo nel primo semestre dell'esercizio.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui una o più società del Gruppo siano state dichiarate colpevoli in via definitiva. Nel corso dell'esercizio alle società del Gruppo non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

Attività di ricerca e sviluppo

La controllata Alea Ambiente S.p.A. anche nel corso dell'esercizio 2022, in continuità con gli esercizi precedenti, ha continuato ad accrescere le proprie conoscenze per l'automatizzazione e la misurazione degli svuotamenti e – più in generale – per la digitalizzazione di tutti i processi di monitoraggio e gestione delle attività operative di raccolta rifiuti e spazzamento stradale. A tal fine, ad inizio 2022 la società ha candidato ad un bando PNRR promosso dal MiTE un progetto di innovazione tecnologica per l'implementazione di una struttura di *Control Room* per il controllo e monitoraggio da remoto ed in tempo reale dei servizi di raccolta e spazzamento stradale eseguiti, così come richiesto dagli adempimenti normativi di ARERA. Dal punto di vista organizzativo, è inoltre in corso di esecuzione il contratto pluriennale di servizi siglato per la predisposizione di una banca dati unica a livello di Bacino Alea Ambiente, aggiornata e costantemente condivisibile con i Comuni Soci e funzionale all'individuazione dei soggetti fisici e giuridici tenuti al pagamento dei servizi di raccolta e igiene ambientali secondo il metodo della tariffazione corrispettiva di cui al regolamento di Alea Ambiente. Data la natura pluriennale, questa fase di avvio è stata oggetto di capitalizzazione dei costi, sia per la consulenza esterna, sia per le ore del proprio personale dedicato a questa attività.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree (in Euro):

Immobilizzazioni	Incrementi dell'esercizio
Terreni e fabbricati	670.155
Impianti e macchinari	7.071.489
Attrezzature industriali e commerciali	124.030
Altri beni	124.012

Evoluzione prevedibile della gestione

Per quanto a conoscenza alla data attuale, gli effetti legati al protrarsi della pandemia da Covid-19 su base

nazionale, nonché le conseguenze derivanti dall'incremento dell'inflazione e del costo dell'energia, sembrano non minare la solidità e la continuità gestionale, sia economica che finanziaria, della Capogruppo e delle sue società partecipate, pur restando la necessità di un adeguato monitoraggio e di una proiezione più accurata a seguito dei risultati registrati nel primo semestre 2023.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Al 31/12/2022 Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. non detiene azioni proprie in portafoglio né azioni o quote di società controllanti.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile e come chiarito dall'art.40 del D.Lgs n. 127/91 di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Più precisamente, gli obiettivi della direzione aziendale, le politiche e i criteri utilizzati per misurare, monitorare e controllare i rischi finanziari sono i seguenti:

- Monitoraggio continuo delle scadenze dei crediti;
- Verifica ad intervalli mensili della situazione di liquidità e delle entrate attese ed uscite programmate;
- Segnalazione immediata di situazioni a rischio per l'attivazione della direzione aziendale;
- Partecipazione e monitoraggio del cash pooling delle società del gruppo.

Inoltre, la holding Livia Tellus, nei primi mesi del 2023 ha nominato un Esperto di Gruppo sul rischio di crisi di impresa, per l'esecuzione di un monitoraggio e un controllo periodico del rischio di crisi di impresa delle società del gruppo, controllate e *in house*, anche mediante apposita attività di *auditing* e la predisposizione di un sistema di reporting periodico sui principali indicatori di rischio di crisi aziendale delle diverse società.

Rischio di credito, di liquidità, di mercato e politiche connesse alle diverse attività di copertura.

Le attività finanziarie delle società del gruppo hanno un'ottima qualità creditizia.

La liquidità delle Società è sufficiente, sono disponibili possibili linee di credito non utilizzate all'interno del rapporto di cash pooling con la controllante Livia Tellus.

La solidità patrimoniale delle società è garanzia nel caso di situazioni imprevedibili e/o catastrofiche di mercato.

In ordine alla gestione dei rischi finanziari si dichiara che le dimensioni delle Società (oltre alle disposizioni emanate per una corretta segnalazione di situazioni finanziarie anomale) permettono alla direzione una verifica diretta sulle operazioni.

Le società del gruppo adottano sistemi di controllo e misurazione del rischio di crisi aziendale in conformità al dettato del D.Lgs 175/2016 e s.m.i., redigendo apposite Relazioni sul governo societario e attuando il monitoraggio periodico con cadenza quantomeno semestrale.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile, se non quelli inerenti e conseguenti, anche in maniera indiretta, alla situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 comunque richiamati e meglio descritti nei vari paragrafi in commento.

Forlì, 4 settembre 2023

La Presidente del CdA
Antonella Danesi

