

PROVANA CALORE SRL

Sede legale: VIA VOLPIANO N. 47/A LEINI' (TO)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI TORINO
C.F. e numero iscrizione: 08250190017
Iscritta al R.E.A. n. TO 957607
Capitale Sociale sottoscritto € 604.864,00 Interamente versato
Partita IVA: 08250190017
Societa' unipersonale del Comune di LEINI (TO)

Bilancio infrannuale al 31/12/2022

Redatta in forma ordinaria

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Signori Soci, nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2022; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

Introduzione

La presente relazione di accompagnamento costituisce parte integrante del bilancio infrannuale al 31/12/2022 redatto in ottemperanza alle norme del Codice civile. Esso è redatto in forma ordinaria ed in euro. Il bilancio di confronto è quello di previsione al 30/06/2023.

La struttura dello stato patrimoniale e del conto economico è quella stabilita dagli artt. 2423 ter, 2424 e 2425 del Codice Civile.

Essa evidenzia un utile di periodo di euro 74.116 dopo aver stanziato ammortamenti di euro 245.819 ed imposte per euro 27.595.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 30/06/2022 è stato approvato del socio unico in data 26/10/2022, ha prodotto un utile netto imposte di euro 190.043 dopo aver stanziato ammortamenti di euro 486.381, accantonamenti al fondo svalutazione crediti ed al fondo oneri manutenzioni cicliche di euro 136.637 ed imposte sul reddito di euro 81.045 ed è stata deliberata la distribuzione di utili al socio unico di euro 70.000.

Il bilancio di previsione per l'esercizio al 30/06/2023, sottoposto all'approvazione del socio unico in data 26/10/2022, evidenzia un utile di euro 177.496.

L'attività della società risente di una forte stagionalità legata al periodo di erogazione del calore che in questo esercizio è iniziata in data 18/10/2022 e terminerà, salvo proroghe, a metà aprile 2023. Questa stagionalità è anche la ragione per cui l'esercizio sociale va dall' 01/07 al 30/06.

Il bilancio di previsione al 30/06/2023 è stato redatto con la previsione delle seguenti assunzioni:

- La distribuzione al Socio Comune di Leini di euro 70.000 dell'utile conseguito al 30/06/2022;
- Il blocco della tariffa del Teleriscaldamento per tutte le utenze, comunali e private, residenziali, industriali, commerciali e terziario, per il quarto trimestre 2022 al valore del 01.07.2022 (qualora la tariffa di riferimento e indicizzazione del gas metano pubblicata da ARERA nel mese di ottobre 2022 risulti superiore a quella del 01.07.2022).
- La revisione, a fine anno 2022, e l'eventuale estensione dell'agevolazione ai successivi trimestri della stagione di erogazione 2022/2023, in base alle previsioni tariffarie dell'epoca, fatta salva l'emanazione di provvedimenti legislativi sull'eventuale tassazione degli extra utili.
- La previsione di erogazione nella stagione termica di circa 12.900.000 kWh, con utilizzo di circa 25.900 mc di cippato.
- Il sostenimento di investimenti per complessivi euro 900.000 circa.
- Il sostenimento di spese per manutenzioni cicliche ed ordinaria per complessivi euro 261.600.

Il risultato del periodo dal 01/07/2022 al 31/12/2022 risente del fatto che la stagione di teleriscaldamento è iniziata dal 18/10/2022, pertanto i ricavi e i costi variabili relativi al servizio sono afferenti solo a tale periodo, mentre sono presenti i costi fissi della società inclusi gli ammortamenti.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e sostanzialmente omogenei rispetto a quelli applicati nei precedenti esercizi. Il principio base adottato è quello del costo, inteso come complesso delle spese effettivamente sostenute per procurarsi i diversi fattori produttivi, comprendendo nel computo anche gli oneri accessori.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni in quote costanti

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino all'entrata in funzione del bene.

Tali beni risultano esposti al netto del fondo ammortamento.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento dell'entrata in funzione dei beni, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Fabbricati industriali	4
Impianto specifici – Sottostazioni	7
Impianti specifici- Centrale di TLR	7
Condutture	4,16
Impianto gruppo elettrogeno	9
Mezzi di sollevamento	7,50
Impianti di condizionamento	15
Altri impianti e macchinari	15
Attrezzature	10
Mobili e arredi	12
Macchine d'ufficio elettroniche e telefonia mobile	20
Automezzi di trasporto	20
Autovetture	25

Rimanenze

Le rimanenze finali di materie prime e prodotti finiti da installare presso clienti sono valutate al costo con il metodo del FIFO continuo.

Crediti e Debiti

I crediti sono iscritti in bilancio al valore di presumibile realizzo ottenuto deducendo dal valore nominale un'adeguata svalutazione per tenere conto dei rischi di inesigibilità. Essi sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo. Ci siamo avvalsi della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, e sono tutti espressi in euro. Parte dei debiti iscritti in bilancio è considerata esigibile oltre l'esercizio successivo ma entro i cinque anni, parte dei debiti è assistita da garanzie reali su beni sociali. Ci siamo avvalsi della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite da depositi bancari e da denaro contante esistente nella cassa sociale al termine dell'esercizio.

Ratei e risconti

I ratei ed i risconti sono determinati in base al principio della competenza temporale e rappresentano quote di costi o di proventi comuni a più esercizi.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di Fine Rapporto

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello stato patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Consuntivo al 31-12-22	%	Previsionale al 30-06-23	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	1.464.263	34,20 %	1.138.096	29,63 %	326.167	28,66 %
Liquidità immediate	500.396	11,69 %	490.853	12,78 %	9.543	1,94 %
Disponibilità liquide	500.396	11,69 %	490.853	12,78 %	9.543	1,94 %
Liquidità differite	905.217	21,14 %	646.443	16,83 %	258.774	40,03 %
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	860.979	20,11 %	603.834	15,72 %	257.145	42,59 %
Ratei e risconti attivi	44.238	1,03 %	42.609	1,11 %	1.629	3,82 %
Rimanenze	58.650	1,37 %	800	0,02 %	57.850	7.231,25 %
IMMOBILIZZAZIONI	2.816.857	65,80 %	2.703.037	70,37 %	113.820	4,21 %
Immobilizzazioni immateriali	4.087	0,10 %	2.870	0,07 %	1.217	42,40 %
Immobilizzazioni materiali	2.535.569	59,23 %	2.619.877	68,21 %	(84.308)	(3,22) %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	277.201	6,47 %	80.290	2,09 %	196.911	245,25 %
TOTALE IMPIEGHI	4.281.120	100,00 %	3.841.133	100,00 %	439.987	11,45 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Consuntivo al 31-12-22	%	Previsionale al 30-06-23	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	2.370.879	55,38 %	1.827.514	47,58 %	543.365	29,73 %
Passività correnti	1.263.816	29,52 %	1.024.815	26,68 %	239.001	23,32 %
Debiti a breve termine	851.993	19,90 %	692.511	18,03 %	159.482	23,03 %
Ratei e risconti passivi	411.823	9,62 %	332.304	8,65 %	79.519	23,93 %
Passività consolidate	1.107.063	25,86 %	802.699	20,90 %	304.364	37,92 %
Debiti a m/l termine	800.362	18,70 %	483.380	12,58 %	316.982	65,58 %
Fondi per rischi e oneri	190.306	4,45 %	190.306	4,95 %		
TFR	116.395	2,72 %	129.013	3,36 %	(12.618)	(9,78) %
CAPITALE PROPRIO	1.910.241	44,62 %	2.013.619	52,42 %	(103.378)	(5,13) %
Capitale sociale	604.864	14,13 %	604.864	15,75 %		
Riserve	1.231.261	28,76 %	1.231.259	32,05 %	2	
Utile (perdita) dell'esercizio	74.116	1,73 %	177.496	4,62 %	(103.380)	(58,24) %
TOTALE FONTI	4.281.120	100,00 %	3.841.133	100,00 %	439.987	11,45 %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Consuntivo al 31/12/2022	Previsionale al 30/06/2023	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni	75,22 %	76,78 %	(2,03) %
Indice di indebitamento	1,24	0,91	36,26 %
Mezzi propri su capitale investito	44,62 %	52,42 %	(14,88) %
Oneri finanziari su fatturato	2,76 %	1,80 %	53,33 %
Indice di disponibilità	115,86 %	111,05 %	4,33 %
Indice di copertura secondario	1,19	1,07	11,21 %
Capitale circolante netto	200.447,00	113.281,00	76,95 %

Copertura delle immobilizzazioni: l'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa.

Indice di indebitamento: l'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale dell'attivo patrimoniale.

Mezzi propri su capitale investito: l'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi.

Oneri finanziari su fatturato: l'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda.

Indice di disponibilità: L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato.

Indice di copertura secondario: E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.

Capitale circolante netto: E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti.

Le disponibilità liquide al 31/12/2022 ammontano ad euro 500.385 e sono in linea con quanto previsto nel bilancio di previsione di euro 490.853 circa, anche in conseguenza dell'ottenimento del finanziamento Invitalia di euro 238.347 a copertura di SAL sui lavori di ampliamento della rete di TLR.

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

Conto Economico

Voce	Consuntivo al 31-12-22	%	Previsionale al 30-06-23	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	995.153	100,00 %	2.359.134	100,00 %	(1.363.981)	(57,82) %
- Consumi di materie prime	262.007	26,33 %	564.461	23,93 %	(302.454)	(53,58) %
- Spese generali	182.456	18,33 %	509.243	21,59 %	(326.787)	(64,17) %
VALORE AGGIUNTO	550.690	55,34 %	1.285.430	54,49 %	(734.740)	(57,16) %

Voce	Consuntivo al 31-12-22	%	Previsionale al 30-06-23	%	Variaz. assolute	Variaz. %
- Altri ricavi	32.156	3,23 %	36.652	1,55 %	(4.496)	(12,27) %
- Costo del personale	162.979	16,38 %	322.250	13,66 %	(159.271)	(49,42) %
- Accantonamenti			115.000	4,87 %	(115.000)	(100,00) %
MARGINE OPERATIVO LORDO	355.555	35,73 %	811.528	34,40 %	(455.973)	(56,19) %
- Ammortamenti e svalutazioni	245.819	24,70 %	529.922	22,46 %	(284.103)	(53,61) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	109.736	11,03 %	281.606	11,94 %	(171.870)	(61,03) %
+ Altri ricavi	32.156	3,23 %	36.652	1,55 %	(4.496)	(12,27) %
- Oneri diversi di gestione	14.044	1,41 %	22.112	0,94 %	(8.068)	(36,49) %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	127.848	12,85 %	296.146	12,55 %	(168.298)	(56,83) %
+ Proventi finanziari	1.362	0,14 %	7.578	0,32 %	(6.216)	(82,03) %
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	129.210	12,98 %	303.724	12,87 %	(174.514)	(57,46) %
+ Oneri finanziari	(27.499)	(2,76) %	(42.795)	(1,81) %	15.296	35,74 %
REDDITO ANTE IMPOSTE	101.711	10,22 %	260.929	11,06 %	(159.218)	(61,02) %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	27.595	2,77 %	83.433	3,54 %	(55.838)	(66,93) %
REDDITO NETTO	74.116	7,45 %	177.496	7,52 %	(103.380)	(58,24) %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Consuntivo al 31/12/2022	Previsionale al 30/06/2023	Variazioni %
R.O.I.	2,56 %	7,33 %	(65,08) %
R.O.S.	12,84 %	12,48 %	2,88 %
R.O.A.	2,99 %	7,71 %	(61,22) %
E.B.I.T. INTEGRALE	129.210,00	303.724,00	(57,46) %

R.O.I. : L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica

R.O.S. : misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite (reddito operativo/valore della produzione).

R.O.A. : misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato operativo (reddito operativo/attivo s.p.).

E.B.I.T. integrale: è il margine reddituale che misura il risultato di esercizio senza tenere conto degli oneri finanziari.

Relazione sull'andamento dell'attività

1. INVESTIMENTI

Alla data di riferimento sono stati effettuati i seguenti investimenti:

- Installazione della nuova caldaia a gas di emergenza per la Centrale, per complessivi euro 123.627, comprensivi del macchinario, delle opere impiantistiche a corredo e delle prestazioni professionali, intervento che sarà ultimato indicativamente nel mese di febbraio 2023 (finiture, consegna certificazioni, collaudo, chiusura pratiche varie, ecc.);
- riscatto di un automezzo precedentemente noleggiato per euro 8.715;
- acquisizione, mediante stipula di contratto di locazione finanziaria, di sollevatore telescopico per il caricamento del cippato di legno per la centrale di TLR, in sostituzione del carroponete, del valore di euro 133.000.

2. RICAVI

Il prospetto riassume la composizione dei ricavi, fornendo nel contempo un raffronto fra l'esercizio consuntivo al 31/12/2022 e quello di previsione al 30/06/2023.

CONFRONTO RICAVI EFFETTIVI CON PREVISIONE		
PRESTAZIONE/SERVIZIO	Effettivi al 31/12/2022	Previsione al 30/06/2023
Erogazione energia per riscaldamento e produzione acqua calda sanitaria (ACS)	680.691	2.088.326
Nuovi allacciamenti	3.930	4.424
Servizio di manutenzione ordinaria/straordinaria impianti termici compresa conduzione	67.815	37.743
Servizio di manutenzione ordinaria/straordinaria impianti elettrici	34.496	40.800
Installazione valvole termostatiche e sistemi di contabilizzazione individuale, caldaie a privati	165.920	164.000
Servizio di consulenza varia, tra cui: letture ripartitori ed elaborazione della ripartizione delle spese connesse al consumo di calore secondo DLgs. 102/2014 e s.m.i.	41.934	38.068
Vendita rottami e materiali di recupero	1.140	
TOTALE	995.926	2.373.361

La previsione di erogazione nella stagione termica di circa 12.900.000 kWh

La quantificazione della tariffa del Teleriscaldamento per tutte le utenze, comunali e private, residenziali, industriali, commerciali e terziario, per l'intera stagione termica al valore del 01.07.2022.

Di seguito si forniscono gli indicatori riguardanti la quantità di energia termica erogata (kWh), il fatturato della medesima energia e la tariffa media con il confronto tra i periodi 2021/2022 e 2018/2019.

EROGAZ. ENERGIA	TOT. Imponibile	TOT. Imponibile	TOT. Imponibile
	stagione 2018/2019	stagione 2021/2022	stagione 2022/2023
lug-sett. ACS	€ 762,88	€ 1.776,57	€ 1.837,74
ottobre	€ 54.975,69	€ 82.052,70	€ 13.440,52
novembre	€ 205.632,08	€ 225.762,07	€ 241.527,23
dicembre	€ 309.019,90	€ 333.334,68	€ 424.784,16
TOTALE STAGIONE	€ 1.396.941,83	€ 1.902.013,02	€ 681.589,65
Prezzo medio MWht	€ 0,0935	€ 0,1316	€ 0,1594

kwh erogati	stagione 2018/2019 kwh erogati	stagione 2021/2022 kwh erogati	stagione 2022/2023 kwh erogati
lug-sett. ACS	7.295	12.447	8.969
ottobre	471.671	643.597	85.048
novembre	1.792.983	1.772.821	1.331.345
dicembre	2.666.935	2.610.148	2.334.978
TOTALE STAGIONE	12.099.385	12.393.812	3.760.340

credito maturato	stagione 2018/2019	stagione 2021/2022	stagione 2022/2023
CARBON TAX	CARBON TAX	CARBON TAX	CARBON TAX
lug-sett. ACS	0		
ottobre	10.352,90	14.126,57	1.866,77
novembre	39.354,89	38.912,30	29.222,27
dicembre	58.537,62	57.291,16	51.251,40
TOTALE STAGIONE	€ 265.298,86	€ 271.549,82	€ 82.340,44

Il prezzo medio al kWh è dato dal rapporto tra il fatturato al netto della carbon tax e i kWh erogati.

3. COSTI

Costo della materia prima: cippato di legno

CONFRONTO COSTI COMBUSTIBILE EFFETTIVO CON PREVISIONE		
COMBUSTIBILE	Effettivi al 31/12/2022	Previsione al 30/06/2023
Cippato di legno	192.468	459.004

Nella stagione termica corrente si prevede l'aumento dei costi per l'acquisto del cippato dovuto sia ad un aumento in termini assoluti di consumo per la maggiore erogazione di calore e sia per l'incremento del costo unitario a seguito di espletamento della gara per l'acquisto.

Altre informazioni

Alla data di redazione del presente documento non si riscontrano criticità che esulino dall'ordinaria gestione: morosità, mancati pagamenti di rilevanza (insoluti), necessità di interventi manutentivi straordinari su guasto.

Conclusioni

Alla luce di quanto sopra, il bilancio infrannuale al 31/12/2022 evidenzia un'utile di periodo di gestione di euro 74.116 che, come già spiegato all'interno del presente documento, deriva dalla stagionalità dell'attività svolta dalla società, resta confermata la continuità aziendale e la previsione dell'avanzo al termine dell'esercizio che si chiuderà al 30/06/2023.

Leini (TO) 20/01/2023

Luca Elia, Amministratore Unico