

# 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 30/09/2022

Redatta in forma ordinaria

## RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Signori Soci, nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 30/09/2022; 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 30/09/2023 redatto in ottemperanza alle norme del Codice civile. Esso è redatto in forma ordinaria ed in euro.

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

Essa evidenzia una perdita di periodo di euro 251.851 dopo aver stanziato ammortamenti di euro 122.014.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 30/06/2022 che sarà sottoposto all'approvazione 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.

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

L'attività della società risente di una forte stagionalità legata al periodo di erogazione del calore che in questo esercizio potrebbe essere novembre 2022- metà aprile 2023. Questa stagionalità è anche la ragione per cui l'esercizio sociale va dal 01/7 al 30/06.

Il risultato del periodo dal 01/07/2022 al 30/09/2022 risente del fatto che non è ancora iniziata la stagione di teleriscaldamento, pertanto non sono presenti né i ricavi e né i costi variabili relativi al servizio, mentre sono presenti i costi fissi della società inclusi gli ammortamenti.

Per le stesse motivazioni non si ritiene utile fornire all'interno del presente documento gli indicatori di carattere patrimoniale, economico e finanziario, né quelli relativi al codice della crisi.

Le disponibilità liquide aumentano da euro 490.853 del bilancio al 30-09-2022 ad euro 577.400 anche in conseguenza dell'ottenimento del finanziamento Invitalia di euro 238.347 a copertura di SAL sui lavori di ampliamento della rete di TLR. E nonostante nel periodo la società registri una perdita di euro 251.851.

## 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 30-09-22	%	Previsionale al 30-06-2023	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>1.091.237</b>	<b>28,71 %</b>	<b>1.138.096</b>	<b>29,63 %</b>	<b>(46.859)</b>	<b>(4,12) %</b>
Liquidità immediate	577.400	15,19 %	490.853	12,78 %	86.547	17,63 %
Disponibilità liquide	577.400	15,19 %	490.853	12,78 %	86.547	17,63 %
<b>Liquidità differite</b>	<b>497.655</b>	<b>13,09 %</b>	<b>646.443</b>	<b>16,83 %</b>	<b>(148.788)</b>	<b>(23,02) %</b>
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	474.322	12,48 %	603.834	15,72 %	(129.512)	(21,45) %
Ratei e risconti attivi	23.333	0,61 %	42.609	1,11 %	(19.276)	(45,24) %
Rimanenze	16.182	0,43 %	800	0,02 %	15.382	1.922,75 %
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>2.710.280</b>	<b>71,29 %</b>	<b>2.703.037</b>	<b>70,37 %</b>	<b>7.243</b>	<b>0,27 %</b>
Immobilizzazioni immateriali	5.324	0,14 %	2.870	0,07 %	2.454	85,51 %
Immobilizzazioni materiali	2.600.666	68,41 %	2.619.877	68,21 %	(19.211)	(0,73) %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	104.290	2,74 %	80.290	2,09 %	24.000	29,89 %
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>3.801.517</b>	<b>100,00 %</b>	<b>3.841.133</b>	<b>100,00 %</b>	<b>(39.616)</b>	<b>(1,03) %</b>

**Stato Patrimoniale Passivo**

Voce	Consuntivo al 30-09-22	%	Previsionale al 30-06-2023	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>2.147.243</b>	<b>56,48 %</b>	<b>1.827.514</b>	<b>47,58 %</b>	<b>319.729</b>	<b>17,50 %</b>
<b>Passività correnti</b>	<b>1.055.696</b>	<b>27,77 %</b>	<b>1.024.815</b>	<b>26,68 %</b>	<b>30.881</b>	<b>3,01 %</b>
Debiti a breve termine	685.000	18,02 %	692.511	18,03 %	(7.511)	(1,08) %
Ratei e risconti passivi	370.696	9,75 %	332.304	8,65 %	38.392	11,55 %
<b>Passività consolidate</b>	<b>1.091.547</b>	<b>28,71 %</b>	<b>802.699</b>	<b>20,90 %</b>	<b>288.848</b>	<b>35,98 %</b>
Debiti a m/l termine	791.237	20,81 %	483.380	12,58 %	307.857	63,69 %
Fondi per rischi e oneri	190.306	5,01 %	190.306	4,95 %		
TFR	110.004	2,89 %	129.013	3,36 %	(19.009)	(14,73) %
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>1.654.274</b>	<b>43,52 %</b>	<b>2.013.619</b>	<b>52,42 %</b>	<b>(359.345)</b>	<b>(17,85) %</b>
Capitale sociale	604.864	15,91 %	604.864	15,75 %		
Riserve	1.497.072	39,38 %	1.231.259	32,05 %	265.813	21,59 %
Utili (perdite) portati a nuovo	(195.811)	(5,15) %			(195.811)	
Utile (perdita) dell'esercizio	(251.851)	(6,63) %	177.496	4,62 %	(429.347)	(241,89) %
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>3.801.517</b>	<b>100,00 %</b>	<b>3.841.133</b>	<b>100,00 %</b>	<b>(39.616)</b>	<b>(1,03) %</b>

## 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 30-09-22	%	Previsionale al 30-06-2023	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>82.559</b>	<b>100,00 %</b>	<b>2.359.134</b>	<b>100,00 %</b>	<b>(2.276.575)</b>	<b>(96,50) %</b>
- Consumi di materie prime	68.225	82,64 %	564.461	23,93 %	(496.236)	(87,91) %
- Spese generali	60.401	73,16 %	509.243	21,59 %	(448.842)	(88,14) %
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>(46.067)</b>	<b>(55,80) %</b>	<b>1.285.430</b>	<b>54,49 %</b>	<b>(1.331.497)</b>	<b>(103,58) %</b>
- Altri ricavi	18.810	22,78 %	36.652	1,55 %	(17.842)	(48,68) %
- Costo del personale	66.346	80,36 %	322.250	13,66 %	(255.904)	(79,41) %
- Accantonamenti			115.000	4,87 %	(115.000)	(100,00) %
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>(131.223)</b>	<b>(158,94) %</b>	<b>811.528</b>	<b>34,40 %</b>	<b>(942.751)</b>	<b>(116,17) %</b>
- Ammortamenti e svalutazioni	122.014	147,79 %	529.922	22,46 %	(407.908)	(76,98) %
<b>RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)</b>	<b>(253.237)</b>	<b>(306,73) %</b>	<b>281.606</b>	<b>11,94 %</b>	<b>(534.843)</b>	<b>(189,93) %</b>
+ Altri ricavi	18.810	22,78 %	36.652	1,55 %	(17.842)	(48,68) %
- Oneri diversi di gestione	7.977	9,66 %	22.112	0,94 %	(14.135)	(63,92) %
<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>(242.404)</b>	<b>(293,61) %</b>	<b>296.146</b>	<b>12,55 %</b>	<b>(538.550)</b>	<b>(181,85) %</b>
+ Proventi finanziari	18	0,02 %	7.578	0,32 %	(7.560)	(99,76) %
<b>RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)</b>	<b>(242.386)</b>	<b>(293,59) %</b>	<b>303.724</b>	<b>12,87 %</b>	<b>(546.110)</b>	<b>(179,80) %</b>
+ Oneri finanziari	(9.465)	(11,46) %	(42.795)	(1,81) %	33.330	77,88 %
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>(251.851)</b>	<b>(305,06) %</b>	<b>260.929</b>	<b>11,06 %</b>	<b>(512.780)</b>	<b>(196,52) %</b>
- Imposte sul reddito dell'esercizio			83.433	3,54 %	(83.433)	(100,00) %
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>(251.851)</b>	<b>(305,06) %</b>	<b>177.496</b>	<b>7,52 %</b>	<b>(429.347)</b>	<b>(241,89) %</b>

### Relazione sull'andamento dell'attività

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.

<b>EROGAZ. ENERGIA</b>	<b>TOT. Imponibile</b>	<b>TOT. Imponibile</b>	<b>TOT. Imponibile</b>
	<b>stagione 2018/2019</b>	<b>stagione 2021/2022</b>	<b>stagione 2022/2023</b>
lug-sett. ACS	€ 762,88	€ 1.776,57	€ 1.837,74
Prezzo medio MWht	€ 0,0935	€ 0,1316	€ 0,2049

<b>kwh erogati</b>	<b>stagione 2018/2019 kwh erogati</b>	<b>stagione 2021/2022 kwh erogati</b>	<b>stagione 2022/2023 kwh erogati</b>
lug-sett. ACS	7.295	12.447	8.969
<b>TOTALE STAGIONE</b>	<b>12.099.385</b>	<b>12.393.812</b>	<b>8.969</b>

<b>credito maturato</b>	<b>stagione 2018/2019</b>	<b>stagione 2021/2022</b>	<b>stagione 2022/2023</b>
<b>CARBON TAX</b>	<b>CARBON TAX</b>	<b>CARBON TAX</b>	<b>CARBON TAX</b>
lug-sett. ACS	0		
<b>TOTALE STAGIONE</b>	<b>€ 265.298,86</b>	<b>€ 271.549,82</b>	

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

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 30/09/2022 evidenzia una perdita di periodo di gestione di euro 251.851 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) 26/10/2022

Luca Elia, Amministratore Unico

