

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: PROVANA CALORE SRL
Sede: VIA VOLPIANO N. 47/A LEINI' TO
Capitale sociale: 604.864,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: TO
Partita IVA: 08250190017
Codice fiscale: 08250190017
Numero REA: 957607
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 353000
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 30/06/2024

Stato Patrimoniale Abbreviato

| | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 7.596 | 2.870 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 2.300.411 | 2.339.967 |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i> | <i>2.308.007</i> | <i>2.342.837</i> |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 10.090 | 11.125 |
| II - Crediti | 710.192 | 700.156 |

| | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|--|------------------|------------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 575.536 | 541.503 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 106.001 | 133.598 |
| Imposte anticipate | 28.655 | 25.055 |
| IV - Disponibilita' liquide | 651.950 | 786.469 |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i> | <i>1.372.232</i> | <i>1.497.750</i> |
| D) Ratei e risconti | 45.786 | 56.620 |
| <i>Totale attivo</i> | <i>3.726.025</i> | <i>3.897.207</i> |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 604.864 | 604.864 |
| IV - Riserva legale | 78.275 | 73.332 |
| VI - Altre riserve | 1.236.829 | 1.157.929 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 108.354 | 98.842 |
| <i>Totale patrimonio netto</i> | <i>2.028.322</i> | <i>1.934.967</i> |
| B) Fondi per rischi e oneri | 170.426 | 155.426 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 91.952 | 115.942 |
| D) Debiti | 1.040.276 | 1.308.847 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 454.322 | 587.120 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 585.954 | 721.727 |
| E) Ratei e risconti | 395.049 | 382.025 |
| <i>Totale passivo</i> | <i>3.726.025</i> | <i>3.897.207</i> |

Conto Economico Abbreviato

| | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|---|------------|------------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.770.237 | 2.119.193 |
| 2/3) variazi. rimanenze prodotti in corso di lavoraz., semilavorati, finiti e lavori in corso su ordinaz. | - | (50.879) |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione | - | (50.879) |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 15.037 | - |
| 5) altri ricavi e proventi | - | - |
| contributi in conto esercizio | - | 16.498 |

| | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|--|----------------|----------------|
| altri | 70.871 | 57.879 |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i> | 70.871 | 74.377 |
| <i>Totale valore della produzione</i> | 1.856.145 | 2.142.691 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 512.515 | 552.387 |
| 7) per servizi | 330.601 | 539.769 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 57.930 | 44.123 |
| 9) per il personale | - | - |
| a) salari e stipendi | 222.314 | 234.299 |
| b) oneri sociali | 62.141 | 70.962 |
| c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 23.950 | 34.987 |
| c) trattamento di fine rapporto | 17.793 | 21.805 |
| e) altri costi | 6.157 | 13.182 |
| <i>Totale costi per il personale</i> | 308.405 | 340.248 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | - | - |
| a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz. | 464.267 | 489.661 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 4.094 | 2.454 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 460.173 | 487.207 |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i> | 464.267 | 489.661 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 1.035 | (10.325) |
| 13) altri accantonamenti | 15.000 | 15.000 |
| 14) oneri diversi di gestione | 16.857 | 23.829 |
| <i>Totale costi della produzione</i> | 1.706.610 | 1.994.692 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 149.535 | 147.999 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | - | - |
| d) proventi diversi dai precedenti | - | - |
| altri | 29.743 | 17.248 |
| <i>Totale proventi diversi dai precedenti</i> | 29.743 | 17.248 |
| <i>Totale altri proventi finanziari</i> | 29.743 | 17.248 |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari | - | - |
| altri | 43.037 | 50.521 |

| | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|--|----------------|----------------|
| <i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i> | 43.037 | 50.521 |
| <i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i> | (13.294) | (33.273) |
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D) | 136.241 | 114.726 |
| 20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 31.487 | 8.649 |
| imposte differite e anticipate | (3.600) | 7.235 |
| <i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i> | 27.887 | 15.884 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 108.354 | 98.842 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | Importo al 30/06/2024 | Importo al 30/06/2023 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 108.354 | 98.842 |
| Imposte sul reddito | 27.887 | 15.884 |
| Interessi passivi/(attivi) | 13.294 | 33.273 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | (17) | 5.205 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 149.518 | 153.204 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 15.000 | 15.000 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 464.267 | 489.664 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 5.411 | 41.414 |
| <i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i> | 484.678 | 546.078 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 634.196 | 699.282 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 1.035 | 40.554 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 70.381 | 160.887 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (158.046) | (22.762) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 10.834 | (35.771) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 13.024 | 7.238 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | (112.900) | (197.346) |
| <i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i> | <i>(175.672)</i> | <i>(47.200)</i> |

| | Importo al 30/06/2024 | Importo al 30/06/2023 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 458.524 | 652.082 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (13.294) | (33.273) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (27.887) | (15.884) |
| (Utilizzo dei fondi) | | (49.880) |
| Altri incassi/(pagamenti) | (29.402) | (51.985) |
| Totale altre rettifiche | (70.583) | (151.022) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 387.941 | 501.060 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (420.853) | (145.715) |
| Disinvestimenti | 252 | |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (8.820) | |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (429.421) | (145.715) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 57.741 | (2.440) |
| Accensione finanziamenti | | 238.347 |
| (Rimborso finanziamenti) | (135.780) | (254.954) |
| Mezzi propri | | |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | (15.000) | (70.000) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (93.039) | (89.047) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (134.519) | 266.298 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 785.598 | 519.367 |
| Danaro e valori in cassa | 871 | 804 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 786.469 | 520.171 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 651.856 | 785.598 |
| Danaro e valori in cassa | 94 | 871 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 651.950 | 786.469 |
| Differenza di quadratura | | |

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

I flussi finanziari rappresentano un aumento o una diminuzione dell'ammontare delle disponibilità liquide. I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. Le disponibilità liquide sono rappresentate dai depositi bancari e dal denaro e valori in cassa.

L'attività operativa comprende le operazioni connesse all'acquisizione, produzione e distribuzione di Teleriscaldamento (TLR) e alla fornitura di servizi, l'attività di investimento comprende le operazioni di acquisto e di vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. L'attività di finanziamento comprende le operazioni di ottenimento e di restituzione delle disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito. Le variazioni del capitale circolante netto sono rappresentate dalle variazioni di rimanenze, crediti, debiti, ratei e risconti connesse ai ricavi e oneri di natura operativa. Per la redazione abbiamo utilizzato il bilancio rappresentato in forma ordinaria.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 30.06.2024

Nota integrativa, parte iniziale

Spett.le Socio, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 30/06/2024.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio- Attività

La Società ha per oggetto la produzione di servizi di interesse generale e di interesse economico generale previsti dal D.Lgs. n. 175/2016 e s.m.i., ed in particolare:

- 1) produzione e distribuzione di energia termica (calore) ad uso domestico e non, mediante propria rete di teleriscaldamento collegata a centrale alimentata da fonte rinnovabile, costituita da biomassa legnosa derivante da scarti di segheria, integrata, in minore misura, da residui di sfalci e potature;
- 2) realizzazione e la manutenzione ordinaria e straordinari dei seguenti impianti, ricadenti nel campo di applicazione del D.M. 22.01.2008 n. 37 e s.m.i., in ambienti a qualsivoglia destinazione d'uso, compresi uffici pubblici, impianti sportivi comunali, edifici scolastici ecc.:
 - a. impianti di produzione, trasformazione, trasporto, distribuzione, utilizzazione dell'energia elettrica, impianti di protezione contro le scariche atmosferiche, nonché gli impianti per l'automazione di porte, cancelli e barriere e gli impianti elettronici in genere (antintrusione, rivelazione fumo/incendio, ecc.);
 - b. impianti di riscaldamento, di climatizzazione, di condizionamento e di refrigerazione di qualsiasi natura o specie, comprese le opere di evacuazione dei prodotti della combustione e delle condense, e di ventilazione ed aerazione dei locali;
- 3) conduzione, controllo, manutenzione e ispezione degli impianti termici per la climatizzazione invernale ed estiva degli edifici e per la preparazione dell'acqua calda per usi igienici e sanitari, compresa l'assunzione della figura di terzo responsabile;
- 4) attività professionali correlate tra cui: diagnosi e certificazione energetica degli edifici, compreso rilascio di Attestati di Prestazione Energetica (APE), studi di fattibilità, attività di progettazione, assistenza ai lavori, Direzione Lavori, verifica finale, prove e collaudi sugli impianti di cui al precedente punto 2).

La società era posseduta interamente da PROVANA S.p.A. in liquidazione ed indirettamente dal Comune di Leini, socio totalitario di PROVANA S.p.A. in liquidazione. In data 13.10.2021 si è conclusa l'operazione di fusione inversa per incorporazione della società controllante Provana S.p.A. in liquidazione e dal 14.10.2021 la società è controllata al 100% direttamente dal Comune di Leini.

In data 11.12.2019 l'assemblea dei soci ha aggiornato lo Statuto Sociale al fine di adeguarlo alla normativa sulle società pubbliche ed ha nominato il revisore legale. La società ad oggi non è configurata come "società in house" del Comune di Leini.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività, come meglio specificato in altra parte del presente documento. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci dell'attivo e del passivo è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, viene quindi data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

In calce al bilancio si riporta il rendiconto finanziario adottando lo schema indiretto come previsto dal principio contabile OIC 10 al fine di dare evidenza alle variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio.

Convenzioni di classificazione

Nella costruzione del bilancio al 30 giugno 2024 sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

a) Le voci della sezione attiva dello Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre nella sezione del passivo le poste sono state classificate in funzione della loro origine.

Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro, ovvero oltre, l'esercizio successivo, si è seguito il criterio di esigibilità giuridica (negoziale o di legge), prescindendo da previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo.

b) Il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione, e precisamente:

- la suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate dallo schema di legge;
- il privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione;
- la necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi ai principi di prudenza e di competenza e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano nel commento alle voci di bilancio i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

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.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto del fondo ammortamento.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

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

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Acquisiz. | Alienaz. | Eliminaz. | Svalut. | Ammort. | Consist. Finale |
|-------------------------------------|---|-------------------|--------------|----------|-----------|----------|--------------|-----------------|
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | | | | | |
| | Software di proprietà capitalizzato | 19.445 | 8.820 | - | - | - | - | 28.265 |
| | F.do amm.to sw di proprietà capitalizz. | 16.575- | - | - | - | - | 4.094 | 20.669- |
| Totale | | 2.870 | 8.820 | - | - | - | 4.094 | 7.596 |

Gli investimenti accolgono:

- spese di ampliamento del software per la gestione della fatturazione del servizio di teleriscaldamento di euro 3.420,00;
- spese di acquisto di licenza d'uso software per la gestione del servizio e di controllo del centrale termica di euro 5.400,00.

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.

I criteri di ammortamento dei cespiti costituiti da fabbricati, da impianti specifici – centrale di produzione TLR e sottocentrali presso i clienti sono stati modificati a partire dal precedente esercizio seguito della revisione della stima della residua possibilità di utilizzazione sia fisica che tecnologica. Le nuove stime trovano anche riferimento nelle aliquote di ammortamento di cui al D.M. 31.12.1988.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, con le modifiche sopra indicate:

| 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 |

Per le immobilizzazioni acquistate nel corso dell'esercizio le aliquote d'ammortamento applicate sono state ridotte alla metà, avuto riguardo al periodo medio di utilizzo.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

I contributi in c/impianti ottenuti in denaro o sotto forma di crediti di imposta sono iscritti con la tecnica dei risconti e concorrono a formare il reddito dell'esercizio in base all'ammortamento dei beni cui si riferiscono.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Acquisiz. | Alienaz. | Eliminaz. | Ammort. | Consist. Finale |
|-------------------------|---|-------------------|-----------|----------|-----------|---------|-----------------|
| <i>Immobilizzazioni</i> | <i>materiali</i> | | | | | | |
| | Fabbricati strumentali | 1.059.701 | - | - | - | - | 1.059.701 |
| | Impianti di condizionamento | 3.311 | - | - | - | - | 3.311 |
| | Impianti L.232/16 art.1 c.9(iper amm.to) | 84.492 | - | - | - | - | 84.492 |
| | Macchinari imp. elet.- Gruppo Elettrogeno | 38.617 | - | - | - | - | 38.617 |
| | IT central. con CTB ind.- BETULLE 2- L) | 71.443 | - | - | - | - | 71.443 |
| | Impianti specifici | 4.045.291 | 6.115 | - | - | - | 4.051.406 |
| | Impianti interni di comunicazione | 3.074 | - | - | - | - | 3.074 |
| | Altri impianti e macchinari | 107.396 | 18.145 | - | - | - | 125.541 |
| | Mezzi di sollevamento | 82.773 | - | - | - | - | 82.773 |
| | Conduttura | 3.307.974 | - | - | - | - | 3.307.974 |
| | Attrezzature | 28.946 | - | 525 | - | - | 28.421 |
| | Mobili e arredi | 2.904 | - | - | - | - | 2.904 |
| | Macchine d'ufficio elettroniche | 9.355 | - | - | - | - | 9.355 |
| | Telefonia mobile | 1.583 | - | - | - | - | 1.583 |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Acquisiz. | Alienaz. | Eliminaz. | Ammort. | Consist. Finale |
|---------------|---|-------------------|----------------|------------|-----------|----------------|------------------|
| | Automezzi | 17.544 | - | - | - | - | 17.544 |
| | Autoveicoli | 9.422 | - | - | - | - | 9.422 |
| | Cespiti inf. 516 euro a libro cespiti | 2.379 | - | - | - | - | 2.379 |
| | Impianti e macchinari in corso | - | 396.593 | - | - | - | 396.593 |
| | F.do ammort.fabbricati strumentali | 623.967- | - | - | - | 42.388 | 666.355- |
| | F.do ammort. impianti di condizionamento | 1.241- | - | - | - | 497 | 1.738- |
| | F.do ammort. Impianti L.232/16 art.1 c.9 | 24.131- | - | - | - | 5.914 | 30.045- |
| | F.do amm. impianti int. di comunicaz. | 2.922- | - | - | - | 152 | 3.074- |
| | Fdo amm. macch.elett.- Gruppo Elettrogeno | 12.165- | - | - | - | 3.476 | 15.641- |
| | F.do ammort. IT central.- BETULLE 2- L) | 23.376- | - | - | - | 5.001 | 28.377- |
| | F.do ammort. altri impianti e macchinari | 97.506- | - | - | - | 5.721 | 103.227- |
| | F.do ammort. impianti | 3.247.440- | - | - | - | 251.305 | 3.498.745- |
| | F.do ammort. mezzi di sollevamento | 81.467- | - | - | - | 712 | 82.179- |
| | F.do ammort. conduttura | 2.379.817- | - | - | - | 137.612 | 2.517.429- |
| | F.do amm. autoveicoli da trasporto | 6.326- | - | - | - | 2.493 | 8.819- |
| | F.do ammort. attrezzatura varia e minuta | 15.739- | - | 289- | - | 2.283 | 17.733- |
| | F.do amm. autoveicoli da trasporto | 8.245- | - | - | - | 1.178 | 9.423- |
| | F.do ammortamento mobili e arredi | 2.465- | - | - | - | 315 | 2.780- |
| | F.do amm. macch. uff. elettroniche | 6.307- | - | - | - | 808 | 7.115- |
| | F.do ammortamento telefonia mobile | 748- | - | - | - | 317 | 1.065- |
| | F.do ammortamento cespiti inf. 516 euro | 2.379- | - | - | - | - | 2.379- |
| | Arrotondamento | | | | | | 2 |
| Totale | | 2.339.967 | 420.853 | 236 | - | 460.173 | 2.300.411 |

Gli investimenti di euro 420.853 dell'esercizio sono stati eseguiti a completamento dell'ordinaria dotazione di impianti ed altri beni per l'espletamento dell'attività:

- euro 6.115 per l'intervento per la realizzazione della sottostazione di teleriscaldamento di Via Volpiano 18,
- euro 18.145 per la realizzazione di un nuovo impianto antiincendio interno per la Centrale di TLR, autoprodotta per euro 15.037.

Le immobilizzazioni in corso per euro 396.593 accolgono:

- spese sostenute per la realizzazione dell'accumulo termico della rete di teleriscaldamento e di implementazione di sistemi atti ad assicurare maggiore efficienza della centrale nonché il rispetto dei parametri di emissione in atmosfera imposti in sede di AUA di euro 311.553,
- spese sostenute per le opere edilizie per la realizzazione dell'accumulo termico di euro 72.850,
- spese sostenute per acconti del misuratore al carbonio organico "COT" di euro 12.190.

I decrementi riguardano la vendita di una attrezzatura del costo storico di euro 525, ammortizzato per euro 289. La vendita ha prodotto una plusvalenza di euro 17 iscritta alla voce A.5.b del conto economico.

A fronte degli investimenti effettuati negli anni precedenti abbiamo ricevuto i seguenti contributi in denaro:

- euro 697.217 dalla Regione Piemonte ai sensi della L.R. 23/03/94 n.19, per gli investimenti effettuati nel 2001 per la realizzazione dell'impianto di teleriscaldamento a servizio di immobili pubblici e privati ubicati sul territorio del Comune di Leini;
- euro 136.033 dal Comune di Leini, per gli investimenti effettuati nel 2010 per l'allacciamento alla rete di teleriscaldamento della sottocentrale palestre presso Cittadella dello Sport – Leini;
- euro 36.146 dal Comune di Leini, per gli investimenti effettuati nel 2011 per l'allacciamento alla rete di teleriscaldamento della sottocentrale piscina presso Cittadella dello Sport – Leini;
- euro 56.800 dal Comune di Leini, per gli investimenti effettuati nel 2011 per l'allacciamento alla rete di teleriscaldamento della sottocentrale Asilo Nido Via dei Pioppi – Leini.

Abbiamo inoltre iscritto:

- contributi per allacciamenti ed installazione di sottocentrali in precedenti esercizi;
- contributi sotto forma di credito di imposta 4.0 per l'investimento nella caldaia a gas di riserva per la centrale di TLR effettuato nel precedente esercizio, a seguito della interconnessione avvenuta nel presente esercizio di euro 63.193.

Tutti i contributi sono iscritti con la tecnica dei risconti, proporzionalmente all'iscrizione delle quote di ammortamento degli investimenti ai quali si riferiscono.

Operazioni di locazione finanziaria

Il legislatore nazionale prevede che la rappresentazione contabile dei contratti di locazione finanziaria avvenga secondo il metodo patrimoniale con rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio. Nei prospetti che seguono vengo riportate le informazioni richieste dal legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario.

Nei seguenti prospetti, per ogni bene soggetto a locazione finanziaria, vengono fornite tutte le informazioni richieste dall'art.2427 n.22 del codice civile integrate delle nuove disposizioni previste dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). In particolare, si forniscono le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul conto economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale seguito in contabilità.

Nel precedente esercizio abbiamo acquisito in locazione finanziaria:

Dati del contratto di leasing/Dati della categoria di beni

| | |
|----------------------------------|------------------------------------|
| Società di Leasing | Fraer Leasing Spa |
| Descrizione del bene | Sollevatore telescopico JCB 536-95 |
| Costo del bene per il concedente | 133.000 |
| Valore di riscatto | 1.330 |
| Data inizio del contratto | 11/11/2022 |
| Data fine del contratto | 10/11/2027 |
| Tasso di interesse implicito | 4,18 |
| Aliquota di ammortamento | 10,00 |

Effetti sul Patrimonio Netto - Attività

| | | |
|-------------|--|---------------|
| a) | Contratti in corso | |
| a.1) | Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente | 126.350 |
| | - di cui valore lordo | 133.000 |
| | - di cui fondo ammortamento | 6.650 |
| | - di cui rettifiche | - |
| | - di cui riprese di valore | - |
| a.2) | Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio | |
| a.3) | Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio | - |
| a.4) | Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio | 13.300 |
| a.5) | Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario | - |
| a.6) | Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio | 113.050 |
| | - di cui valore lordo | 133.000 |
| | - di cui fondo ammortamento | 19.950 |
| | - di cui rettifiche | - |
| | - di cui riprese di valore | - |
| a.7) | Risconti attivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio | - |
| a.8) | Decurtazione risconti attivi metodo patrimoniale | 19.222 |
| b) | Beni riscattati | - |
| b.1) | Maggiore/Minor valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio | - |
| | TOTALE [a.6+(a.7-a.8)+b.1] | 93.828 |

Effetti sul Patrimonio Netto - Passività

| | | |
|------|--|--------|
| c) | Debiti impliciti | |
| c.1) | Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine | 93.361 |

Effetti sul Patrimonio Netto - Passività

| | | |
|------|--|---------|
| | dell'esercizio precedente | |
| | - di cui scadenti nell'esercizio successivo | 20.237- |
| | - di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni | 73.124 |
| | - di cui scadenti oltre i 5 anni | - |
| c.2) | Debiti impliciti sorti nell'esercizio | - |
| c.3) | Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio | 20.237 |
| c.4) | Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio | 73.124 |
| | - di cui scadenti nell'esercizio successivo | 21.083 |
| | - di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni | 52.041 |
| | - di cui scadenti oltre i 5 anni | - |
| c.5) | Ratei passivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio | - |
| c.6) | Decurtazione ratei passivi metodo patrimoniale | - |
| d) | Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio [(a.6+a.7-a.8+b.1) - (c.4+c.5-c.6)] | 20.704 |
| e) | Effetto fiscale | 5.873 |
| f) | Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e) | 14.831 |

Effetti sul Conto Economico

| | | |
|------|--|--------|
| g) | Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi) (g.1-g.2-g.3+g.4+g.5) | 11.927 |
| g.1) | Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario | 28.595 |
| g.2) | Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario | 3.368 |
| g.3) | Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere | 13.300 |
| g.4) | Rilevazione differenziale di quote di ammortamento su beni riscattati | - |
| g.5) | Rilevazione di rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario | - |
| h) | Rilevazione dell'effetto fiscale | 3.373 |
| i) | Effetto netto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (g-h) | 8.554 |

Dati del contratto di leasing/Dati della categoria di beni

| | |
|----------------------------|------------|
| Descrizione categoria | Automezzi |
| Natura del bene in leasing | Altri beni |

Dati del contratto di leasing/Dati della categoria di beni

| | | | |
|-------------|---|--------|---------------|
| a) | Contratti in corso | | |
| a.1) | Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente | | 40.059 |
| | - di cui valore lordo | 44.510 | |
| | - di cui fondo ammortamento | 4.451 | |
| | - di cui rettifiche | - | |
| | - di cui riprese di valore | - | |
| a.2) | Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio | | - |
| a.3) | Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio | | - |
| a.4) | Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio | | 8.902 |
| a.5) | Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario | | - |
| a.6) | Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio | | 31.157 |
| | - di cui valore lordo | 44.510 | |
| | - di cui fondo ammortamento | 13.353 | |
| | - di cui rettifiche | - | |
| | - di cui riprese di valore | - | |
| a.7) | Risconti attivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio | | - |
| a.8) | Decurtazione risconti attivi metodo patrimoniale | | 5.426 |
| b) | Beni riscattati | | - |
| b.1) | <i>Maggiore/Minor valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio</i> | | - |
| | TOTALE [a.6+(a.7-a.8)+b.1] | | 25.731 |

Effetti sul Patrimonio Netto - Passività

| | | | |
|------|--|--------|--------|
| c) | Debiti impliciti | | |
| c.1) | Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente | | 35.750 |
| | - di cui scadenti nell'esercizio successivo | 6.465 | |
| | - di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni | 29.285 | |
| | - di cui scadenti oltre i 5 anni | - | |
| c.2) | Debiti impliciti sorti nell'esercizio | | - |
| c.3) | Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio | | 6.465 |
| c.4) | Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio | | 29.285 |
| | - di cui scadenti nell'esercizio successivo | 6.941 | |
| | - di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni | 22.344 | |

Effetti sul Patrimonio Netto - Passività

| | | |
|------|--|--------|
| | - di cui scadenti oltre i 5 anni | - |
| c.5) | Ratei passivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio | 168 |
| c.6) | Decurtazione ratei passivi metodo patrimoniale | - |
| d) | Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio [(a.6+a.7-a.8+b.1) - (c.4+c.5-c.6)] | 3.722- |
| e) | Effetto fiscale | 872- |
| f) | Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e) | 2.850- |

Effetti sul Conto Economico

| | | |
|------|--|--------|
| g) | Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi) (g.1-g.2-g.3+g.4+g.5) | 1.086- |
| g.1) | Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario | 10.121 |
| g.2) | Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario | 2.305 |
| g.3) | Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere | 8.902 |
| g.4) | Rilevazione differenziale di quote di ammortamento su beni riscattati | - |
| g.5) | Rilevazione di rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario | - |
| h) | Rilevazione dell'effetto fiscale | 270- |
| i) | Effetto netto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (g-h) | 816- |

Nel precedente esercizio abbiamo acquisito tre beni in leasing:

- Sollevatore telescopico del valore di euro 133.000, per il quale abbiamo usufruito del credito di imposta per i beni strumentali rientranti nella c.d. "Transizione 4.0" nella misura del 40% pari ad euro 53.200, iscritto con la tecnica dei risconti;
- Automezzo Fiat Scudo dal valore di euro 26.330;
- Automezzo Renault Kangoo del valore di euro 18.180.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

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. Parte di essi (crediti fiscali) è esigibile oltre l'esercizio successivo ma entro i cinque anni. Ci siamo avvalsi della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

Le rimanenze finali di materie prime, sussidiarie e materiali di consumo sono valutate al costo con il metodo del FIFO continuo.

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

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.

Informazioni sulle altre voci dell'attivo abbreviato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle altre voci di bilancio, nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza delle stesse.

Le Rimanenze di merci di euro 10.090 sono costituite da cippato di legno usato per alimentare la centrale di TLR per euro 2.340 e da materiale elettrico e termico al termine dell'esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-----------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti | 245.499 | (70.381) | 175.118 | 158.765 | 16.353 |
| Crediti tributari | 426.242 | 77.781 | 504.023 | 414.375 | 89.648 |
| Imposte anticipate | 25.055 | 3.600 | 28.655 | - | - |
| Crediti verso altri | 3.360 | (964) | 2.396 | 2.396 | - |
| Totale | 700.156 | 10.036 | 710.192 | 575.536 | 106.001 |

I crediti di euro 710.192 sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo e sono formati da:

| Descrizione | Esercizio 2024 | Esercizio 2023 | Differenza |
|--------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Crediti verso clienti | 175.118 | 245.499 | 70.381- |
| Crediti tributari | 504.023 | 426.242 | 77.781 |
| Altri crediti | 2.396 | 3.360 | 964- |
| Crediti per imposte anticipate | 28.655 | 25.055 | 36.00 |
| Totale | 710.192 | 700.156 | 10.036 |

Crediti verso clienti di euro 175.118 (euro 245.449 al 30/06/2023). La posta comprende accertamenti di fine esercizio di euro 42.704, di cui oltre esercizio successivo di euro 16.353 ed è iscritta al netto del fondo rettificativo di euro 25.571. Il fondo al 30/06/2023 di euro 26.347 è stato utilizzato per euro 776 per crediti inesigibili.

La voce comprende crediti verso il comune di Leinì per euro 47.153.

Crediti tributari di euro 504.023 sono tutti esigibili mediante compensazione ed accolgono:

| | |
|--------------|---|
| euro 266.350 | credito di imposta Carbon Tax di cui 54.958 chiesto a rimborso; |
| euro 36.596 | ritenute IRES subite; |
| euro 137.168 | crediti di imposta per bonus edilizi Art. 121 DL 34/20, di cui € 68.584 utilizzabili oltre l'esercizio successivo; |
| euro 63.193 | crediti d'imposta beni strumentali per investimenti 4.0, di cui € 21.064 utilizzabili oltre l'esercizio successivo; |
| euro 716 | - altri crediti minori. |

I crediti per imposte anticipate di euro 28.655 hanno subito le seguenti movimentazioni:

- Saldo al 30/06/2023 euro 25.055;
- Incremento per accantonamento a f.do manutenzioni cicliche Euro 3.600.
- Saldo al 30/06/2024 euro 28.655.

I crediti verso altri di euro 2.396 nel dettaglio sono così composti da anticipi verso fornitori di euro 1.350 ed altri minori per la differenza.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| Area geografica | Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | Totale crediti iscritti nell'attivo circolante |
|-----------------|---|---|---|---|--|
| PIEMONTE | 175.118 | 504.023 | 28.655 | 2.396 | 710.192 |
| Totale | 175.118 | 504.023 | 28.655 | 2.396 | 710.192 |

Disponibilità liquide

| Descrizione | Consist. iniziale | Increm. | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta |
|------------------------|-------------------|----------|----------------|-----------------|------------------|
| Disponibilita' liquide | 786.469 | - | 134.519 | 651.950 | 134.519- |
| Totale | 786.469 | - | 134.519 | 651.950 | 134.519- |

Sono composte da depositi bancari per euro 651.856 e da denaro esistente nelle casse sociali e in carte prepagate per euro 94.

Ratei e risconti attivi

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increm. | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta |
|-------------------------|-----------|-------------------|---------|---------|-----------------|------------------|
| <i>Ratei e risconti</i> | | | | | | |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta |
|-------------|--|-------------------|---------------|---------------|-----------------|------------------|
| | Risconti attivi | 50.990 | 41.282 | 50.990 | 41.282 | 9.708- |
| | Risc.attivi plur. costi impianti clienti | 5.630 | - | 1.126 | 4.504 | 1.126- |
| | Totale | 56.620 | 41.282 | 52.116 | 45.786 | 10.834- |

I risconti attivi di euro 41.282 sono così scomponibili:

Assistenza software e casella postale euro 2.979

Premi di assicurazione e fidejussioni euro 961

Altri euro 12.693

Essi derivano interamente dall'esercizio in chiusura.

Canoni di Leasing euro 24.649 pluriennale, deriva interamente dall'esercizio precedente.

I risconti attivi per i costi sostenuti per allacciamento di clienti (acquisto di sottostazione termica che al termine del contratto, decennale, resterà in proprietà del cliente) derivano da precedenti esercizi ed hanno durata pluriennale.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del Codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espresse le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta |
|-----------------------|------------------|-------------------|------------|----------|-----------------|------------------|
| <i>Capitale</i> | | | | | | |
| | Capitale sociale | 604.864 | - | - | 604.864 | - |
| | Totale | 604.864 | - | - | 604.864 | - |
| <i>Riserva legale</i> | | | | | | |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta |
|---------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|----------------|---------------|------------------|------------------|
| | Riserva legale | 73.332 | 4.943 | - | 78.275 | 4.943 |
| | Totale | 73.332 | 4.943 | - | 78.275 | 4.943 |
| <i>Altre riserve</i> | | | | | | |
| | Riserva straordinaria | 956.719 | 78.900 | - | 1.035.619 | 78.900 |
| | Riserva straordinaria vincolata FNEE | 201.210 | - | - | 201.210 | - |
| | Totale | 1.157.929 | 78.900 | - | 1.236.829 | 78.900 |
| <i>Utile (perdita) dell'esercizio</i> | | | | | | |
| | Utile d'esercizio | 98.842 | 108.354 | 98.842 | 108.354 | 9.512 |
| | Totale | 98.842 | 108.354 | 98.842 | 108.354 | 9.512 |

La compagine sociale è composta da un socio unico, Comune di Leinì.

Il capitale sociale ammonta ad euro 604.864 ed è invariato rispetto all'esercizio precedente.

A seguito della delibera assembleare di approvazione del bilancio al 30.06.2023 in data 23.10.2023, il patrimonio netto ha subito le seguenti variazioni:

La riserva legale si incrementa di euro 4.943 a seguito della destinazione dell'utile dell'esercizio al 30/06/2023.

La riserva straordinaria si incrementa di euro 78.900 a seguito della destinazione dell'utile dell'esercizio al 30/06/2023.

La riserva straordinaria vincolata FNEE, costituita nei precedenti esercizi mediante specifico vincolo apposto alla riserva straordinaria, per investimenti FNEE di euro 201.210 è rimasta invariata.

Euro 15.000 dell'utile dell'esercizio 2023 sono stati distribuiti sottoforma di dividendi all'ente proprietario, Comune di Leinì.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

| Descrizione | Importo | Origine/Natura | Possibilità di utilizzazione |
|--------------------------------------|------------------|----------------|------------------------------|
| Capitale | 604.864 | Capitale | C |
| Riserva legale | 78.275 | Utili | B; |
| Riserva straordinaria | 1.035.619 | Utili | A;B;C; |
| Riserva straordinaria vincolata FNEE | 201.210 | Utili | B |
| Totale | 1.919.968 | | |

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

- A: per aumento di capitale
- B: per copertura perdite
- C: per distribuzione ai soci

| | Capitale | Riserva legale | Altre riserve | Utili (perdite) portati a nuovo | Utile (perdita) dell'esercizio | Totale |
|---|----------------|----------------|------------------|------------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| Saldo iniziale al 01/07/2021 | 52.000 | 10.576 | 1.778.324 | - | 51.213 | 1.892.113 |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> | | | | | | |
| - Attribuzione di dividendi | - | - | - | - | - | - |
| - Altre destinazioni | - | - | 51.213 | - | 51.213- | - |
| <i>Altre variazioni:</i> | | | | | | |
| - Copertura perdite | - | - | - | - | - | - |
| - Operazioni sul capitale | 552.864 | 53.254 | 552.864- | 385.853- | - | 332.599- |
| - Altre variazioni | - | - | 156.569 | - | - | 156.569 |
| Risultato dell'esercizio 2022 | - | - | - | - | 190.043 | 190.043 |
| Saldo finale al 30/06/2022 | 604.864 | 63.830 | 1.433.242 | 385.853- | 190.043 | 1.906.126 |
| Saldo iniziale al 01/07/2022 | 604.864 | 63.830 | 1.433.242 | 385.853- | 190.043 | 1.906.126 |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> | | | | | | |
| - Attribuzione di dividendi | - | - | - | - | 70.000- | 70.000- |
| - Altre destinazioni | - | 9.502 | - | - | 9.502- | - |
| <i>Altre variazioni:</i> | | | | | | |
| - Copertura perdite | - | - | 275.313- | 385.853 | 110.540- | - |
| - Operazioni sul capitale | - | - | - | - | - | - |
| - Distribuzione ai soci | - | - | - | - | - | - |
| - Altre variazioni | - | - | - | - | 1- | 1- |
| Risultato dell'esercizio 2023 | - | - | - | - | 98.842 | 98.842 |
| Saldo finale al 30/06/2023 | 604.864 | 73.332 | 1.157.929 | - | 98.842 | 1.934.967 |
| Saldo iniziale al 01/07/2023 | 604.864 | 73.332 | 1.157.929 | - | 98.842 | 1.934.967 |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> | | | | | | |
| - Attribuzione di dividendi | - | - | - | - | 15.000- | 15.000- |
| - Altre destinazioni | - | 4.943 | 78.900 | - | 83.843- | - |
| <i>Altre variazioni:</i> | | | | | | |
| - Copertura perdite | - | - | - | - | - | - |
| - Operazioni sul capitale | - | - | - | - | - | - |
| - Distribuzione ai soci | - | - | - | - | - | - |
| - Altre variazioni | - | - | - | - | 1 | 1 |
| Risultato dell'esercizio 2024 | - | - | - | - | 108.354 | 108.354 |
| Saldo finale al 30/06/2024 | 604.864 | 78.275 | 1.236.829 | - | 108.354 | 2.028.322 |

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.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta |
|---------------------------------|--|-------------------|---------------|----------|-----------------|------------------|
| <i>Fondi per rischi e oneri</i> | | | | | | |
| | Fondo manutenzione ciclica | 84.853 | 15.000 | - | 99.853 | 15.000 |
| | Altri fondi per rischi e oneri differiti | 70.573 | - | - | 70.573 | - |
| | Totale | 155.426 | 15.000 | - | 170.426 | 15.000 |

Il fondo oneri futuri per manutenzione ciclica è stato stanziato in bilancio, già nei precedenti esercizi, per far fronte a spese di manutenzione ordinaria svolte periodicamente dopo un certo numero di anni o ore di servizio maturate in più esercizi sul fabbricato e sugli impianti della centrale di teleriscaldamento al fine di ripartire fra i vari esercizi, secondo il principio della competenza, il costo della manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita. L'accantonamento è stato effettuato suddividendo, in base a parametri tecnici di competenza, la spesa complessiva prevista per l'intervento di manutenzione ciclica.

Nell'esercizio è stato incrementato di euro 15.000.

Gli altri fondi accolgono il fondo imposte stanziato nel bilancio del precedente esercizio per far fronte a passività per imposte probabili, aventi ammontare o data di sopravvenienza indeterminata, derivanti dall'utilizzo di posizioni attive fiscali della controllante incorporata nell'esercizio precedente, che hanno comportato la riduzione della base imponibile dell'imposta IRES. L'accantonamento è effettuato nei precedenti esercizi in misura pari alla riduzione della base imponibile IRES operata nell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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.

L'ammontare del fondo rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Accantonamento | Variazioni nell'esercizio - Utilizzo | Variazioni nell'esercizio - Totale | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 115.942 | 5.412 | 29.402 | (23.990) | 91.952 |
| Totale | 115.942 | 5.412 | 29.402 | (23.990) | 91.952 |

Si incrementa nel corso dell'esercizio per l'accantonamento della quota maturata al 30-06-2024 e per la rivalutazione del fondo pregresso al netto dell'imposta sostitutiva dei dipendenti per i quali non vige l'obbligo per legge o per opzione di versamento ad un Fondo di previdenza complementare. Esso si riduce per la corresponsione di anticipazioni sul fondo maturato.

Debiti

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.

Ci siamo avvalsi della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

I ratei ed i risconti sono determinati in base al principio della competenza temporale e rappresentano quote di costi comuni all'esercizio in chiusura ed al successivo.

Informazioni sulle altre voci del passivo abbreviato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle altre voci di bilancio, nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza delle stesse.

Variazioni e scadenza dei debiti

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile.

I debiti di euro 1.040.276 sono esigibili oltre l'esercizio successivo, ma entro i 5 anni per euro 585.955.

La riduzione netta rispetto al saldo dello scorso esercizio è originata da aumenti e riduzioni delle diverse voci che lo compongono, come indicato nella seguente tabella di dettaglio:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 833.309 | (78.039) | 755.270 | 169.315 | 585.955 |
| Debiti verso fornitori | 297.643 | (158.046) | 139.597 | 139.597 | - |
| Debiti verso imprese controllanti | 80.588 | (49.788) | 30.800 | 30.800 | - |
| Debiti tributari | 20.665 | 18.394 | 39.059 | 39.059 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 22.018 | 3.152 | 25.170 | 25.170 | - |
| Altri debiti | 54.624 | (4.244) | 50.380 | 50.380 | - |
| Totale | 1.308.847 | (268.571) | 1.040.276 | 454.321 | 585.955 |

Debiti verso banche di euro 67 costituiti dal debito risultante da una carta di credito a fine esercizio.

Debiti verso banche per finanziamenti di euro 755.203 comprende:

| Creditore | Mese/anno erogazione | Scad. | Importo originario | Saldo 30.06.23 | Rimborsi/ estinzioni | Saldo 30.06.23 | entro 12 mesi | entro 5 anni | oltre 5 anni | Garanzia |
|-----------|----------------------|-------|--------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|----------|
| MPS | 11-2021 | 09-27 | 340.000 | 340.000 | -42.500 | 297.500 | 106.250 | 191.250 | 0 | SACE 80% |
| CF+ | 04-2022 | 03-28 | 300.000 | 254.954 | -35.598 | 219.356 | 62.998 | 156.358 | 0 | SACE 80% |
| FNEE | 09-2022 | 10-34 | 238.347 | 238.347 | 0 | 238.347 | 0 | 238.347 | 0 | |
| | Totale | | 878.347 | 833.301 | -78.098 | 755.203 | 169.248 | 585.955 | 0 | |

Nel precedente esercizio la società ha sottoscritto contratto di finanziamento per ampliamento della rete di teleriscaldamento a valere sul bando FNEE con Invitalia, la cui erogazione è prevista a SAL, il primo definito ed erogato il 07/09/2022 di euro 238.347.

Dettaglio dei debiti per finanziamenti bancari

Mutuo di residui euro 219.356 erogato ad aprile 2022 da Banca CF+ a fronte degli investimenti effettuati per ampliamento della rete di teleriscaldamento sul territorio del Comune di Leini. Tale debito è assistito da garanzia SACE all'80% ai sensi de D.L.23/20 convertito. Esso è fruttifero di interessi a tasso fisso, ed è restituibile in rate trimestrali, con 24 mesi di preammortamento.

Mutuo di residui euro 297.500 erogato a novembre 2021 da MPS per esigenze di liquidità causa Covid-19. Tale debito è assistito da garanzia SACE all'80% ai sensi de D.L.23/20 convertito. Esso è fruttifero di interessi a tasso variabile, ed è restituibile in rate trimestrali, con tre mesi di preammortamento.

Contratto di finanziamento per ampliamento della rete di teleriscaldamento di complessivi euro 938.980 a valere sul bando FNEE con Invitalia, la cui erogazione è prevista a SAL, il primo definito ed erogato il 07/09/2022 di euro 238.347. Esso sarà fruttifero di interessi a tasso fisso dello 0,25% e restituibile in dieci anni oltre a tre anni di preammortamento a seguito del completamento degli investimenti, in rate semestrali.

Debiti verso fornitori di euro 139.597 comprensivo di accertamenti di fine esercizio di euro 38.909 di cui debiti per fatture da ricevere della controllante incorporata di euro 19.287, invariato rispetto all'esercizio precedente.

Debiti tributari di euro 39.059 accolgono: ritenute operate in qualità di sostituto di imposta per euro 8.501, IVA per euro 3.617, IRES per euro 25.3251, IRAP per euro 1.516 ed altri minori per la differenza.

Debiti verso istituti di previdenza sociale di euro 25.170, comprendono i contributi previdenziali INPS relativi alle retribuzioni correnti e differite di euro 19.871, INAIL sulle retribuzioni differite di euro 424 ed altri minori per la differenza.

Altri debiti di euro 81.180 accolgono:

- retribuzioni correnti di euro 12.412 e retribuzioni differite di euro 31.828;
- debiti verso Comune di Leini di euro 5.863 per quota semestrale della concessione del diritto di superficie area della Centrale di TLR e di euro 24.908 della società incorporata Provana S.p.A. in liquidazione (euro 74.723 al 30/06/2023);
- acconti ricevuti da condomini di euro 5.873;
- altri minori per la differenza.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| Area geografica | Debiti verso banche | Debiti verso fornitori | Debiti verso imprese controllanti | Debiti tributari | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | Altri debiti | Debiti |
|-----------------|---------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------|--|---------------|------------------|
| PIEMONTE | 755.270 | 139.597 | 30.800 | 39.059 | 25.170 | 50.380 | 1.040.276 |
| Totale | 755.270 | 139.597 | 30.800 | 39.059 | 25.170 | 50.380 | 1.040.276 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Ratei e Risconti passivi

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta |
|-------------------------|------------------|-------------------|---------------|---------------|-----------------|------------------|
| <i>Ratei e risconti</i> | | | | | | |
| | Ratei passivi | 193 | 8.531 | 193 | 8.531 | 8.338 |
| | Risconti passivi | 381.832 | 63.193 | 58.507 | 386.518 | 4.686 |
| | Totale | 382.025 | 71.724 | 58.700 | 395.049 | 13.024 |

La voce è composta da:

- ratei passivi per interessi passivi e spese bancarie di euro 8.393, premi assicurazione ed accessori per la differenza;
- risconti passivi relativi a:
- contributi in c/impianti iscritti in correlazione alle quote di ammortamento di investimenti per allacciamenti alla rete di TLR di clienti di euro 287.118;
- credito di imposta per investimenti effettuati nell'esercizio 2021/2022 di euro 3.107.
- credito imposta beni strumentali 4.0 per investimenti effettuati nell'esercizio 2022/2023 di euro 92.358;
- ad altri minori per la differenza.

I risconti sono esigibili nell'esercizio successivo per euro 56.366 e nei successivi esercizi per la differenza.

I risconti derivano da precedenti esercizi per euro 326.026, e sono in parte esigibili oltre i cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi delle vendite sono riconosciuti al momento del passaggio della proprietà, che generalmente avviene con la consegna; i ricavi dei servizi vengono rilevati in base al periodo di esecuzione della prestazione o al momento di maturazione se di carattere periodico ed i ricavi e costi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. Essi sono iscritti al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi.

Il valore della produzione di euro 1.856.145 (euro 2.142.691 del 30/06/2023), si riduce del 13,37% rispetto al precedente esercizio

I ricavi delle vendite e delle prestazioni di euro 1.770.237 (euro 2.119.193 del 30/06/2023) registrano una riduzione di euro 348.956 in termini assoluti pari al 16,47%, rispetto al precedente esercizio. Le attività sono svolte tutte nella Regione Piemonte.

| PRESTAZIONE/SERVIZIO | 2023/2024 | 2022/2023 | Variazione assoluta | Variazione % |
|---|------------------|------------------|---------------------|----------------|
| Erogazione energia per riscaldamento e produzione acqua calda sanitaria (ACS) | 1.495.835 | 1.561.685 | -65.850 | -4,22% |
| Altri servizi e nuovi allacciamenti | 274.402 | 557.508 | -283.106 | -50,78% |
| TOTALE | 1.770.237 | 2.119.193 | -348.956 | -16,47% |

L'illustrazione dei ricavi è contenuta nella relazione sulla gestione riportata in seguito nel presente documento.

Ricavi e proventi diversi di euro 70.871 (contro euro 57.879 del 30/06/2023) accolgono:

- contributi in c/impianti di euro 54.167 iscritti in correlazione agli ammortamenti dedotti sui beni oggetto del contributo,
- sopravvenienze attive di euro 11.603,
- ed altri minori per la differenza.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

I costi della produzione ammontano euro 1.706.610 (euro 1.994.692 al 30/06/2023) e sono diminuiti di euro 288.082 in termini assoluti pari al 14,44%, rispetto al precedente esercizio. La differenza tra valore e costi della produzione è positiva ed ammonta ad euro 149.535 (contro euro 147.999 del precedente esercizio).

B.6. Costi acquisti di materiale di consumo e di merci euro 512.515

| Descrizione | AI 30/06/2024 | AI 30/06/2023 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Cippato di legno | 432.401 | 368.359 |
| Altri materiali di consumo | 80.114 | 184.028 |
| Totale | 512.515 | 552.387 |

Gli altri acquisti raccolgono:

- Beni finiti e di consumo installati presso clienti per euro 44.056,
- Materiali per manutenzioni beni strumentali propri per euro 14.524,
- carburanti ed altri materiali di consumo per euro 21.534.

B.7. Costi per servizi euro 330.601

| Descrizione | AI 30/06/2024 | AI 30/06/2023 |
|--|----------------|----------------|
| Prestazioni di terzi inerenti all'attività | 45.199 | 107.686 |
| Utenze e premi di assicurazione | 93.306 | 84.951 |
| Manutenzioni immobilizzazioni materiali | 25.538 | 174.146 |
| Compenso amministratore e revisore legale | 27.475 | 27.336 |
| Altri costi per servizi e consulenze | 139.083 | 145.650 |
| TOTALE | 330.601 | 539.769 |

L'energia elettrica utilizzata per la produzione del calore ha subito un decremento di euro 16.707 circa rispetto al precedente esercizio.

Rispetto al precedente esercizio sono diminuite le spese di manutenzione su beni propri di euro 89.898.

B.8. Costi per godimento beni di terzi euro 57.930

| Descrizione | AI 30/06/2024 | AI 30/06/2023 |
|--|---------------|---------------|
| Canoni di concessione di diritto di superficie | 11.724 | 11.208 |
| Noleggio di automezzi e beni strumentali | 7.491 | 11.696 |
| Canoni di Leasing | 38.716 | 21.219 |
| Totale | 57.930 | 44.123 |

Nel precedente esercizio abbiamo acquisito tre beni in leasing:

Sollevitore telescopico del valore di euro 133.000, per il quale abbiamo usufruito del credito di imposta per i beni strumentali rientranti nella c.d. "Transizione 4.0" nella misura del 40% pari ad euro 53.200 iscritto con la tecnica dei risconti.

Automezzo Fiat Scudo dal valore di euro 26.330.

Automezzo Renault Kangoo del valore di euro 18.180.

B 9 Costi per il personale euro 308.405

La voce comprende le retribuzioni, i contributi e l'accantonamento al fondo TFR dei dipendenti in forza nel corso dell'esercizio. Il numero di unità lavorative dell'esercizio è sei unità (ULA), invariato rispetto al precedente esercizio.

Esercizio al 30-06-2023

| descrizione | retribuzione | oneri sociali | acc.to tfr | altri costi | totale |
|-------------|--------------|---------------|------------|-------------|---------|
| dipendenti | 234.299 | 70.962 | 21.805 | 13.182 | 340.248 |

Esercizio al 30-06-2024

| descrizione | retribuzione | oneri sociali | acc.to tfr | altri costi | totale |
|-------------|--------------|---------------|------------|-------------|---------|
| dipendenti | 222.314 | 62.141 | 17.793 | 6.157 | 308.405 |

Il costo annuale registra una riduzione di euro 31.843 da ricondurre principalmente al mancato ricorso a prestazioni straordinarie e/o in orario notturno o festivo (interventi in fascia di reperibilità).

B. 10 Ammortamenti e svalutazioni euro 464.267

Per quanto concerne gli ammortamenti di euro 464.267 si rimanda alle note sulle immobilizzazioni.

B.11 Variazione delle rimanenze euro 1.035 (contro euro 10.325 - negativo del precedente esercizio).

Per quanto concerne le rimanenze si rimanda a quanto indicato in commento alla voce di stato patrimoniale.

B.13 Altri accantonamenti euro 15.000

Per quanto concerne l'accantonamento al fondo manutenzioni cicliche si rimanda alle note sui fondi per rischi ed oneri.

B. 14 Oneri diversi di gestione euro 16.857

| Descrizione | Al 30/06/2024 | Al 30/06/2023 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Imposte e tasse | 10.482 | 10.952 |
| Minusvalenze | - | 5.205 |
| Contributi associativi ed altri oneri | 6.374 | 7.671 |
| Totale | 16.857 | 23.829 |

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

La gestione finanziaria netta è negativa di euro 13.294 (contro euro 33.273 - negativa del 30/06/2023).

I proventi finanziari di euro 29.743 accolgono interessi attivi su crediti verso clienti di euro 1.852, interessi attivi bancari di euro 14.660, interessi di mora di euro 2.980 e proventi derivanti dall'acquisto di bonus edilizi 110% per euro 10.251.

Gli oneri finanziari di euro 43.037 sono costituiti come indicato nella seguente tabella:

| Interessi ed altri oneri finanziari | Al 30/06/2024 | Al 30/06/2023 |
|--|---------------|---------------|
| Interessi passivi su c/c bancari | 3.733 | 4.242 |
| Interessi passivi su mutui e finanziamenti bancari e commissioni | 34.376 | 34.641 |
| Altri oneri finanziari – cessione di bonus edilizi | 4.927 | 11.638 |
| Totali | 43.037 | 50.521 |

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali

| Voce di ricavo | Importo | Natura |
|---------------------------------|---------|--------------------------------------|
| A.5.2 Ricavi e proventi diversi | 11.303 | Rettifiche di ricavi anni precedenti |

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

| Voce di costo | Importo | Natura |
|------------------------|---------|------------------------------------|
| B.7. Costi per servizi | 11.960 | Rettifiche passive anni precedenti |

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

In bilancio sono iscritte le imposte correnti calcolate in base alle norme ed aliquote in vigore.

Le imposte sul reddito dell'esercizio di euro 27.887 accolgono IRAP di euro 6.236 ed IRES nella misura del 24% di euro 25.251.

Sono inoltre iscritte imposte anticipate IRES di competenza dell'esercizio di euro 3.600 calcolate su variazioni in aumento di carattere temporaneo: iscrizione degli accantonamenti al fondo oneri per manutenzione ciclica utilizzando l'aliquota corrente del 24%.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

| | Impiegati | Operai | Totale dipendenti |
|--------------|-----------|--------|-------------------|
| Numero medio | 3 | 3 | 6 |

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

| | Amministratori |
|----------|----------------|
| Compensi | 21.231 |

I compensi spettanti agli amministratori in misura fissa ammontano ad euro 21.216, al lordo di contributi previdenziali ed assistenziali. La società non è dotata di organo di controllo.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nel corso dell'esercizio sono stati erogati, al revisore legale dei conti, i seguenti compensi.

| | Revisione legale dei conti annuali | Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione |
|--------|------------------------------------|---|
| Valore | 6.244 | 6.244 |

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate – il comune di Leini. Le operazioni sono contrattualizzate e concluse a condizioni di mercato anche con la partecipazione a procedure di evidenza pubblica. L'illustrazione è contenuta nella relazione sulla gestione riportata in seguito nel presente documento

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, Vi informo che l'attività svolta non ha subito impatti rilevanti dal punto di vista della produzione dei ricavi per il perdurare delle turbolenze sul mercato dell'energia e del petrolio.

La società non ritiene di incorrere in criticità nella futura gestione, essendo le attuali tariffe attive correlate a quelle del gas stabilite periodicamente da ARERA ed attesta la continuità aziendale con riferimento all'arco temporale di 12 mesi.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società ha come unico socio il Comune di Leini ma non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi degli artt. 2435-bis e 2428 del codice civile, si precisa che la società, alla data di chiusura dell'esercizio, non possedeva azioni proprie.

RELAZIONE SULL'ANDAMENTO DELL'ATTIVITÀ

1. FATTURATO E RICAVI

1.1. Considerazioni generali

Di seguito si intendono fornire alcuni dati analitici, utili per inquadrare la situazione economica generale dell'azienda, la composizione del fatturato, dei ricavi e delle voci di spesa, l'utile atteso e le eventuali azioni correttive da intraprendere. I valori relativi ai servizi erogati sono riferiti alla gestione stagionale del riscaldamento che, come noto, ha inizio il 15 ottobre e termine il 15 aprile di ogni anno (salvo anticipazioni, proroghe o altre eccezioni).

Per comprendere al meglio i dati, si tenga presente che l'erogazione del servizio "energia" è riferito esclusivamente al riscaldamento e all'erogazione dell'acqua calda sanitaria (nel solo periodo invernale), in quanto l'impianto non è attualmente predisposto per l'erogazione dell'acqua calda sanitaria nel periodo estivo, né del teleraffrescamento.

I due prospetti che seguono riassumono, per macro voci e con valori arrotondati (in euro), la composizione del fatturato, fornendo nel contempo un raffronto fra l'esercizio appena concluso (2023/2024) e quello precedente (2022/2023), nonché un'indicazione del riparto fra utenze pubbliche del Comune di Leini e/o di altre P.A. e utenze private:

| PROSPETTO 1: FATTURATO E SUA RIPARTIZIONE | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| PRESTAZIONE /SERVIZIO | 2023/2024 | 2022/2023 | Comune di Leini¹ | Utenze private¹ | Altri Enti/PA¹ |
| Erogazione energia per riscaldamento e produzione acqua calda sanitaria (ACS) | 1.495.836 | 1.561.685 | 35%/34% | 65%/66% | 0%/0% |
| Nuovi allacciamenti | 4.775 | 4.424 | 0%/0% | 100%/100% | 0%/0% |
| Servizio di manutenzione ordinaria/straordinaria impianti termici compresa conduzione | 165.763 | 125.492 | 46%/39% | 49%/36% | 5%/25% |
| Servizio di manutenzione ordinaria/straordinaria impianti elettrici | 67.438 | 138.638 | 86%/99% | 10%/1% | 4%/0% |
| Installazione valvole termostatiche e sistemi di contabilizzazione individuale, caldaie a privati | 11.704 | 178.071 | 0%/0% | 100%/100% | 0%/0% |
| 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. | 24.721 | 110.883 | 0%/0% | 100%/100% | 0%/0% |
| TOTALE | 1.770.237 | 2.119.193 | 37%/35% | 62%/64% | 1%/1% |

| PROSPETTO 2: FATTURATO E VARIAZIONE SU ESERCIZIO PRECEDENTE | | | | |
|---|------------------|------------------|----------------------------|---------------------|
| PRESTAZIONE/SERVIZIO | 2023/2024 | 2022/2023 | Variazione assoluta | Variazione % |
| Erogazione energia per riscaldamento e produzione acqua calda sanitaria (ACS) | 1.495.836 | 1.561.685 | - 65.849 | -4,21% |
| Nuovi allacciamenti | 4.775 | 4.424 | 351 | +7,93% |
| Servizio di manutenzione ordinaria/straordinaria impianti termici compresa conduzione | 165.763 | 125.492 | 40.271 | +32,09% |

¹ I valori percentuali indicati sono quelli delle due stagioni considerate, separate da /

| | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Servizio di manutenzione ordinaria/straordinaria impianti elettrici | 67.438 | 138.638 | -71.200 | -51,36% |
| Installazione valvole termostatiche e sistemi di contabilizzazione individuale, caldaie a privati | 11.704 | 178.071 | - 166.367 | -93,43% |
| 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., consulenze in materia di applicazione bonus fiscali e relativi studi di fattibilità e progettazioni, assunzione del ruolo di "terzo responsabile", ecc. | 24.721 | 110.883 | - 86.162 | -77,70 |
| Ribassi e abbuoni passivi | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE | 1.770.237 | 2.119.193 | - 348.956 | -16,46 |

A livello generale si osserva un decremento dei ricavi per euro 348.956 (in termini percentuali -16,46%), di seguito ne vengono esaminate le motivazioni.

1.2. Fatturato per erogazione energia termica (vendita del calore)

La rilevante riduzione del fatturato per erogazione di energia per riscaldamento, passato da 1.561.685,17 € per la stagione 2022/2023 a 1.495.835,44 € per la stagione 2023/2024, è riconducibile ai fattori di seguito analizzati.

- **Energia termica erogata.** Nella precedente stagione 2022/2023 sono stati erogati 9.648.839 kWh, mentre nella corrente stagione 2023/2024 sono stati erogati 10.867.612 kWh, ovvero 1.218.773,00 kWh in più, con un aumento in termini percentuali pari al 12,63%. L'incremento di energia termica erogata è riconducibile a:
 - andamento climatico della stagione, fattore ovviamente imprevedibile. Per quanto concerne le temperature medie, infatti, si sono registrati 2.186,00 gradi giorno per la stagione 2023/2024 contro i 2.253,00 gradi giorno registrati per la stagione 2022/2023;
 - prolungamento della stagione di erogazione del riscaldamento oltre il 15/04/2024 a causa delle condizioni meteorologiche particolarmente sfavorevoli che si sono manifestate nei seguenti 90 giorni (circa) rispetto alla data di spegnimento legalmente prevista.

L'erogazione di energia termica delle ultime stagioni (indicativamente da 5 anni a questa parte) risulta ormai assestata, salvo eventi eccezionali, su valori sensibilmente inferiori a quelli registrati nelle precedenti stagioni, per due ordini di motivazioni:

- diffusione sempre maggiore di valvole con testina termostatica installate sui terminali di riscaldamento (radiatori), accorgimento tecnico finalizzato alla riduzione dei consumi energetici;
- maggiore consapevolezza dell'utenza sul tema del risparmio energetico (favorita dall'incremento generale della bolletta energetica e dei costi al consumo anche di generi di prima necessità) e conseguente gestione più attenta delle temperature all'interno delle abitazioni e delle utenze commerciali.

- **Tariffa media unitaria di vendita.** L'incremento di energia termica erogata è stato tuttavia penalizzato da una tariffa media di vendita inferiore, in quanto contrattualmente indicizzata a quella del gas metano (valori ufficiali di riferimento pubblicati da ARERA sul relativo sito web istituzionale); il valore medio di tale tariffa, nel corso dell'ultimo esercizio, è diminuita, passando da 0,140 €/kWh per la stagione 2022/2023 a 0,116 €/kWh per la stagione 2023/2024, con un decremento, in termini percentuali, pari al -17,1%.

1.3. Fatturato per altre attività

1.3.1. Manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti termici

Per il servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti termici, compresa l'attività di conduzione e assunzione del ruolo di terzo responsabile, nell'esercizio 2023/2024, si è registrato un incremento di fatturato di euro 40.271,15 (+32,09%), riconducibile esclusivamente a un sensibile aumento degli interventi di manutenzione straordinaria presso impianti privati e di pertinenza del Comune di Leini.

Al momento i contratti in essere di manutenzione ordinaria/straordinaria degli impianti termici sono i seguenti:

- **Comune di Leini** - Manutenzione ordinaria, conduzione e assunzione ruolo di terzo responsabile per gli impianti termici comunali:
 - importo contrattuale annuo: 21.500,00 €;
 - contratto prorogato, rispetto alla scadenza contrattuale naturale, all'esercizio in corso e sino a tutto il 31 dicembre 2024.
- **Ente di Gestione delle Aree Protette dei Parchi Reali Venaria Reale (To)** - Servizi di efficientamento energetico, gestione, conduzione e manutenzione impianti termici ed idrici sanitari:
 - importo contrattuale: 24.401,12 € per la durata di n. 48 mensilità;
 - consegna lavori avvenuta ad agosto 2023;
 - termine contrattuale previsto a luglio 2027, salvo eventuali proroghe).

1.3.2. Manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti elettrici

Per l'attività di manutenzione degli impianti elettrici, nell'esercizio 2023/2024 si è registrato un decremento di fatturato di euro 71.200,71 € (-51,36%) rispetto all'esercizio precedente. Tale importante decremento è da ricondurre esclusivamente a una sensibile riduzione degli Interventi di natura straordinaria richiesti dal Comune di Leini.

2.1. Costi per servizi

Si registra una diminuzione dei costi per servizi (passati da euro 539.769,00 per la stagione 2022/2023 a euro 330.601,46 per la stagione 2023/2024, con un decremento pari a euro 209.167,54 in termini assoluti, e -38,75% in termini percentuali), essenzialmente riconducibili alle seguenti voci:

- 1) variazione negativa dei costi manutentivi generali, in particolare quelli legati alla rete del Teleriscaldamento, passati da euro 18.983,00 a euro 1.848,00, con un differenziale negativo del -90,26%. Tale riduzione si giustifica a causa del fatto che gli interventi manutentivi più urgenti ed onerosi erano stati fatti nel precedente esercizio 2022/2023;
- 2) riduzione del costo dell'energia elettrica, passato da euro 62.341,34 a euro 45.633,99, con una differenza del -26,80%. Come dettagliato più avanti nel documento (par. 2.4), tale decremento è da correlare a una generale riduzione delle tariffe praticata dai Distributori, oltre che dalla contrattualizzazione di impresa convenzionata presente su piattaforma di acquisto MEPA;

- 3) riduzione dei costi straordinari per manutenzione fabbricato di centrale, passati da euro 98.395,00 a euro 8.497,00, con una differenza del -91,36%. Tale importante variazione è dovuta al fatto che nel precedente esercizio è stato eseguito un importante investimento per la messa in sicurezza della copertura del fabbricato di centrale, con completo rifacimento del medesimo e installazione di parapetto perimetrale anticaduta, oltre ad alcune opere accessorie e complementari;
- 4) riduzione dei costi per prestazioni professionali di progettazione e direzione lavori, affidate a professionisti esterni, passati da euro 39.805,41 a euro 6.265,00, pari al -84,26%. Tale significativa riduzione si giustifica in quanto nell'esercizio precedente erano stati affidati gli incarichi professionali correlati alla realizzazione dell'investimento dell'accumulo termico;

Viceversa, risultano incrementate altre voci di costo, in particolare si rileva:

- 1) Aumento dei costi per consulenza amministrativa e fiscale, da correlare all'istruzione di pratiche di cessione o acquisizione di crediti fiscali e di consulenza per investimenti che beneficiano dei crediti di imposta definiti "Transizione 4.0", passati da euro 10.337,37 a euro 18.652,70, con un incremento del +80%;
- 2) Aumento dei costi per consulenza legale, che si è resa necessaria per completare il processo di allineamento di Provana Calore s.r.l. alle incombenze derivanti dalla configurazione di Provana Calore come società interamente partecipata da Amministrazione Pubblica (Comune di Leini) e quindi dalla necessità di applicazione, in sede di affidamento di contratti afferenti all'attività del teleriscaldamento, del Codice dei Contratti Pubblici (D.Lgs. 36/2023). Tali costi sono passati da euro 4.807,30 a euro 13.212,13, registrando quindi un +175%. Altresì Provana Calore risulta soggetta a tutti gli obblighi in tema di anticorruzione e trasparenza, con affidamento a professionista del ruolo di RPCT per un importo annuo di euro 2.604,16, voce di costo non presente nel precedente esercizio (si noti che il ruolo di RPCT era assunto, finché non è stata definitivamente liquidata la Provana S.p.A., da uno dei sindaci del Collegio Sindacale di quest'ultima);
- 3) Aumento dei premi assicurativi degli automezzi commerciali e mezzi d'opera, passati da euro 29.64,21 a euro 6.353,55 (+114%) a causa dell'inserimento nella flotta aziendale di un nuovo furgone e del sollevatore telescopico (pala meccanica), investimento finalizzato a migliorare e sveltire le operazioni di caricamento del cippato;
- 4) Aumento dei premi assicurativi generali, passati da euro 8.291,86 a euro 16.683,95 (+101%), avendo provveduto ad una ricognizione e adeguamento generale delle coperture del fabbricato di centrale e degli impianti, con particolare riferimento al rischio incendio, la cui precedente copertura risultava ampiamente sottostimata rispetto alla realtà.

2.2. Costo del personale

Il costo del personale dipendente è leggermente diminuito passando da euro 340.248,00 per l'esercizio 2022/2023, a euro 308.404,51 per l'esercizio 2023/2024, con una riduzione pari a euro 31.843,46 in termini assoluti, corrispondente al -9,36% in termini percentuali, da ricondurre essenzialmente al mancato ricorso a prestazioni straordinarie e/o in orario notturno o festivo (interventi in fascia di reperibilità)-

Al 30/06/2024 il numero dei dipendenti era pari a n. 6 persone, di cui n. 2 impiegati tecnici, n. 1 impiegata amministrativa, n. 2 operai e n. 1 apprendista.

2.3. Materia prima combustibile: cippato di legno

La voce di costo maggiore per l'esercizio dell'attività, rappresentata ovviamente dalla materia prima combustibile di alimentazione dell'impianto (biomassa legnosa), è riassunta nel prospetto 3 (valori in euro).

| |
|---|
| PROSPETTO 3: COSTI COMBUSTIBILE E VARIAZIONE SU ESERCIZIO PRECEDENTE |
|---|

| COMBUSTIBILE | 2023/2024 | 2022/2023 | Variazione ass. | Variazione % |
|------------------|-----------|-----------|-----------------|--------------|
| Cippato di legno | 432.400 | 368.359 | +64.041 | +17,39% |

Nella stagione termica appena conclusa si è registrato un aumento in termini assoluti di consumo di materia prima, passato da 20.022 m³ della stagione 2022/2023 a 22.934,50 m³ della stagione 2023/2024 (+14,5%), da ricondurre evidentemente all'aumento di energia termica erogata, per le motivazioni già ampiamente esaminate al precedente 1.2.

Il costo unitario per il combustibile inoltre è aumentato lievemente al valore di 18,85 €/m³ nella stagione conclusa, rispetto a 18,40 €/m³ della stagione 2022/2023 (+2,4%).

2.4. Energia elettrica e Gas

Il costo per l'energia elettrica da sempre rappresenta una voce importante di bilancio: è passato da euro 62.341,34 per la stagione 2022/2023 a euro 45.633,99 per la stagione 2023/2024, rilevando una riduzione della spesa pari a euro 16.707,35 in termini assoluti, e del 26,80% in termini percentuali, conseguente alla riduzione generale delle tariffe dell'elettricità e inoltre al fatto che si è provveduto all'approvvigionamento su piattaforma di acquisto elettronica della P.A. (MEPA) contrattualizzando il Fornitore convenzionato.

Il costo del gas invece è rimasto sostanzialmente invariato rispetto alla stagione 2022/2023, in quanto, trattandosi di combustibile di alimentazione della caldaia a gas di emergenza (che entra in funzione solo eccezionalmente, in caso di malfunzionamenti delle caldaie a biomassa), gli unici avviamenti della stagione conclusa sono stati quelli necessari per le prove periodiche di funzionamento del generatore.

2.5. Nuovi costi

Non si sono riscontrati nuovi costi.

2.6. Nuovi investimenti

Nel corso dell'esercizio 2023/2024 è stata avviata la costruzione del sistema di accumulo termico, investimento necessario sia ai fini del miglioramento della funzionalità generale dell'impianto, sia per contribuire alla riduzione delle emissioni in atmosfera, al fine di rispettare i limiti in merito imposti da Città Metropolitana in sede di rinnovo dell'Autorizzazione Unica Ambientale (A.U.A.), che, dal 01.01.2025, diventeranno decisamente più restrittivi rispetto agli attuali.

Il sistema di accumulo consentirà, a partire dalla prossima stagione termica 2024/2025, di potere esercire le caldaie a biomassa a regime pressoché costante, senza risentire delle oscillazioni di fabbisogno correlate, soprattutto, ai picchi mattutini nella stagione invernale: infatti, nel momento in cui la rete richiederà meno energia termica, la produzione della caldaie andrà ad incrementare il serbatoio di accumulo, da cui invece si potrà attingere energia termica per fronteggiare i momenti di maggiore richiesta; il tutto senza necessità, entro certi limiti, di modulare la produzione dei generatori che, pertanto, potranno lavorare ad un regime di rendimento maggiore.

Ciò comporterà quindi un risparmio di consumo di materia prima (lavorando a rendimento più elevato) e contestualmente una riduzione delle emissioni nocive in atmosfera.

Verosimilmente, si potrebbe anche gestire la stagione termica impiegando uno solo dei due generatori di calore; se tale configurazione sarà confermata, si avrà una conseguente riduzione anche dei costi dell'energia elettrica per il funzionamento dell'impianto.

3. UTILE DI ESERCIZIO

Per quanto concerne l'utile di esercizio ante-imposte, il prospetto 4 raffronta la precedente stagione 2022/2023 con la stagione conclusa 2023/2024:

| PROSPETTO 4: UTILE DI ESERCIZIO ANTE-IMPOSTE | | | |
|---|------------------|----------------------------|-------------------------------|
| 2023/2024 | 2022/2023 | Variazione assoluta | Variazione percentuale |
| 136.241 € | 114.726 € | +21.515 | +18.75% |

Si registra un incremento assoluto di euro 21.515, pari al +18,75%. Tale variazione positiva dell'utile è da ricondurre essenzialmente a:

- riduzione dei costi generali;
- riduzione dei costi per manutenzioni straordinarie;
- riduzione dei costi per l'energia elettrica,

nonostante si sia comunque rilevato un decremento del fatturato del 15,90%. Il risultato della gestione può pertanto considerarsi positivo, tenendo conto che la Società ha inoltre sempre onorato tutte le proprie obbligazioni verso lo Stato, il personale, i Fornitori e le banche.

4. CONFRONTO DEI RISULTATI RISPETTO ALLE PREVISIONI

Di seguito si riporta, sintetizzato, il confronto tra il risultato dell'esercizio in chiusura ed il conto economico previsionale dell'esercizio 2023/2024, approvato dall'assemblea contestualmente al bilancio al 30/06/2023:

| Descrizione Voce | Consuntivo 2024 | Previsionale 2024 | Diff. | Diff. % |
|---|------------------------|--------------------------|---------------|----------------|
| A) Valore della produzione | 1.856.145 | 1.773.086 | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.770.237 | 1.724.615 | 45.622 | 2,65 |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 | | |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 15.037 | | 15.037 | 100,00 |
| 5) altri ricavi e proventi | 70.871 | 48.471 | 22.400 | 46,21 |
| <i>Totale valore della produzione</i> | <i>1.856.145</i> | <i>1.773.086</i> | <i>83.059</i> | <i>4,68</i> |
| B) Costi della produzione | 1.706.610 | 1.652.351 | | |
| 6) 7) 8) 9) 10) 11) 14) | 1.691.610 | 1.637.351 | 54.259 | 3,31 |
| 13) altri accantonamenti | 15.000 | 15.000 | 0 | 0 |
| <i>Totale costi della produzione</i> | <i>1.706.610</i> | <i>1.652.351</i> | <i>54.259</i> | <i>3,31</i> |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 149.535 | 120.735 | 28.800 | 23,85 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 13.294 | - 25.052 | | |
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D) | 136.241 | 95.683 | 40.558 | 42,39 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 27.887 | 24.816 | | |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 108.354 | 70.867 | 37.487 | 52,90 |

Commento

| RICAVI | consuntivo | previsione | - | |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|--------------|
| PRESTAZIONE/SERVIZIO | 2023/2024 | 2023/2024 | Variazione assoluta | Variazione % |
| Erogazione energia per riscaldamento e produzione acqua calda sanitaria (ACS) e nuovi allacciamenti | 1.495.835 | 1.472.132 | 23.703 | 1,61 |
| Altri ricavi e servizi | 274.402 | 252.483 | 21.919 | 8,68 |
| TOTALE | 1.770.237 | 1.724.615 | 45.622 | 2,65 |

Rispetto al bilancio previsionale, si registra un incremento del valore della produzione, da correlare in maniera preponderante al servizio del Teleriscaldamento, il quale, in termini di energia termica erogata all'utenza e dei relativi ricavi, risente pesantemente delle condizioni meteorologiche, difficilmente prevedibili, anche sulla scorta delle precedenti gestioni. La stagione 2023/2024, come già precedentemente illustrato, si è di fatto prolungata sino alla fine del mese di maggio, a causa proprio delle condizioni meteo avverse.

Di pari passo all'incremento del valore della produzione si rileva un incremento dei costi della produzione, evidentemente da associare a un maggiore consumo di materia prima (cippato di legna) per l'alimentazione dei generatori termici.

La differenza tra valore e costi della produzione ha in conclusione segnato un incremento del +23,85% rispetto alla previsione, che si tramuta in un risultato ante imposte incrementato del +42,39% (a causa anche di una riduzione, rispetto alla previsione, di proventi e oneri finanziari) e, in definitiva, in un incremento dell'utile, a chiusura del bilancio, del +52,90%.

5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Il risultato può considerarsi più che soddisfacente, ma la società si impegnerà comunque, per il futuro, ad acquisire nuove commesse per manutenzioni impianti termici/elettrici, ad allacciare nuove utenze sul territorio alla propria rete di Teleriscaldamento efficiente, nonché a proseguire nella politica di contrazione dei costi, grazie anche agli strumenti di acquisizione messi a disposizione della P.A. e delle Società partecipate (piattaforma MEPA e similari), per un ulteriore miglioramento dei risultati.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, si attesta di non aver ricevuto erogazioni da Enti Pubblici nell'esercizio 2024.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Spett.le Socio, La invito ad approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 30/06/2024 e propongo di destinare l'utile di esercizio conseguito di euro 108.354,18:

- il 5% pari ad euro 5.417,71 alla Riserva Legale;
- la differenza di euro 102.936,47 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Spett.le Socio, Le confermo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

LEINI' (TO), 28/09/2024

Firmato digitalmente da:

Luca Elia, Amministratore Unico