

PROVANA CALORE SRL

Sede legale: VIA VOLPIANO N. 47/A LEINI' (TO)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI TORINO

C.F. e numero iscrizione: 08250190017

Iscritta al R.E.A. n. TO 957607

Capitale Sociale sottoscritto € 604.864,00 Interamente versato

Partita IVA: 08250190017

Società unipersonale del Comune di Leini (TO)

Bilancio infrannuale al 30/09/2024

Redatto in forma ordinaria

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Introduzione

Spettabile Socio, la presente relazione di accompagnamento costituisce parte integrante del bilancio infrannuale al 30/09/2024 redatto in ottemperanza alle norme del Codice civile. Esso è redatto in forma ordinaria ed in euro.

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

Essa evidenzia una perdita di periodo di euro 196.291 dopo aver stanziato ammortamenti di euro 92.276.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 30/06/2024, approvato dal socio unico in data 24/10/2024, ha prodotto un utile netto imposte di euro 108.354 dopo aver stanziato ammortamenti di euro 464.173, al fondo oneri manutenzioni cicliche di euro 15.000 ed imposte sul reddito di euro 27.887.

Il bilancio di previsione per l'esercizio al 30/06/2025, approvato dal socio unico in data 24/10/2024, evidenzia un utile previsto di euro 111.208.

L'attività della società risente di una forte stagionalità legata al periodo di erogazione del calore che in questo esercizio va da metà ottobre 2024 a metà aprile 2025. Questa stagionalità è anche la ragione per cui l'esercizio sociale va dal 01/7 al 30/06.

Il risultato del periodo dal 01/07/2024 al 30/09/2024 risente del fatto che non è ancora iniziata la stagione di teleriscaldamento, pertanto non sono presenti né i ricavi e né i costi variabili relativi al servizio, mentre sono presenti i costi fissi della società inclusi gli ammortamenti.

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

Criteri di valutazione

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

Tali beni risultano esposti al netto del fondo ammortamento.

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

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Fabbricati industriali	4
Impianto specifici – Sottostazioni	7
Impianti specifici- Centrale di TLR	7
Condutture	4,16
Impianto gruppo elettrogeno	9
Mezzi di sollevamento	7,50
Impianti di condizionamento	15
Altri impianti e macchinari	15

Attrezzature	10
Mobili e arredi	12
Macchine d'ufficio elettroniche e telefonia mobile	20
Automezzi di trasporto	20
Autovetture	25

Rimanenze

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

Crediti e Debiti

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

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Trattamento di Fine Rapporto

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

Situazione patrimoniale e finanziaria

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

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Consuntivo al 30-09-2024	%	Previsione al 30-06-2025	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	774.926	22,51 %	1.683.966	40,06 %	(909.040)	(53,98) %
Liquidità immediate	135.782	3,94 %	1.066.360	25,37 %	(930.578)	(87,27) %
Disponibilità liquide	135.782	3,94 %	1.066.360	25,37 %	(930.578)	(87,27) %
Liquidità differite	609.053	17,69 %	607.516	14,45 %	1.537	0,25 %
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	555.025	16,12 %	570.687	13,57 %	(15.662)	(2,74) %
Ratei e risconti attivi	54.028	1,57 %	36.829	0,88 %	17.199	46,70 %
Rimanenze	30.091	0,87 %	10.090	0,24 %	20.001	198,23 %
IMMOBILIZZAZIONI	2.668.224	77,49 %	2.520.045	59,94 %	148.179	5,88 %
Immobilizzazioni immateriali	6.564	0,19 %	21.902	0,52 %	(15.338)	(70,03) %
Immobilizzazioni materiali	2.633.005	76,47 %	2.451.880	58,32 %	181.125	7,39 %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	28.655	0,83 %	46.263	1,10 %	(17.608)	(38,06) %
TOTALE IMPIEGHI	3.443.150	100,00 %	4.204.011	100,00 %	(760.861)	(18,10) %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Consuntivo al 30-09-2024	%	Previsione al 30-06-2025	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	1.611.117	46,79 %	2.064.480	49,11 %	(453.363)	(21,96) %
Passività correnti	761.871	22,13 %	837.841	19,93 %	(75.970)	(9,07) %
Debiti a breve termine	388.201	11,27 %	382.064	9,09 %	6.137	1,61 %
Ratei e risconti passivi	373.670	10,85 %	455.777	10,84 %	(82.107)	(18,01) %
Passività consolidate	849.246	24,66 %	1.226.639	29,18 %	(377.393)	(30,77) %
Debiti a m/l termine	585.956	17,02 %	942.365	22,42 %	(356.409)	(37,82) %
Fondi per rischi e oneri	170.426	4,95 %	185.426	4,41 %	(15.000)	(8,09) %

Voce	Consuntivo al 30-09-2024	%	Previsione al 30-06-2025	%	Variaz. assolute	Variaz. %
TFR	92.864	2,70 %	98.848	2,35 %	(5.984)	(6,05) %
CAPITALE PROPRIO	1.832.033	53,21 %	2.139.531	50,89 %	(307.498)	(14,37) %
Capitale sociale	604.864	17,57 %	604.864	14,39 %		
Riserve	1.315.106	38,19 %	1.423.459	33,86 %	(108.353)	(7,61) %
Utili (perdite) portati a nuovo	108.354	3,15 %			108.354	
Utile (perdita) dell'esercizio	(196.291)	(5,70) %	111.208	2,65 %	(307.499)	(276,51) %
TOTALE FONTI	3.443.150	100,00 %	4.204.011	100,00 %	(760.861)	(18,10) %

Situazione economica

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

Conto Economico

Voce	Consuntivo al 30-09-2024	%	Previsione al 30-06-2025	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	102.939	100,00 %	1.832.358	100,00 %	(1.729.419)	(94,38) %
- Consumi di materie prime	42.729	41,51 %	481.131	26,26 %	(438.402)	(91,12) %
- Spese generali	78.962	76,71 %	464.175	25,33 %	(385.213)	(82,99) %
VALORE AGGIUNTO	(18.752)	(18,22) %	887.052	48,41 %	(905.804)	(102,11) %
- Altri ricavi	13.171	12,79 %	61.057	3,33 %	(47.886)	(78,43) %
- Costo del personale	75.840	73,67 %	298.013	16,26 %	(222.173)	(74,55) %
- Accantonamenti			15.000	0,82 %	(15.000)	(100,00) %
MARGINE OPERATIVO LORDO	(107.763)	(104,69) %	512.982	28,00 %	(620.745)	(121,01) %
- Ammortamenti e svalutazioni	92.276	89,64 %	401.528	21,91 %	(309.252)	(77,02) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	(200.039)	(194,33) %	111.454	6,08 %	(311.493)	(279,48) %
+ Altri ricavi e proventi	13.171	12,79 %	61.057	3,33 %	(47.886)	(78,43) %
- Oneri diversi di gestione	3.341	3,25 %	15.875	0,87 %	(12.534)	(78,95) %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	(190.209)	(184,78) %	156.636	8,55 %	(346.845)	(221,43) %
+ Proventi finanziari	2.314	2,25 %	15.924	0,87 %	(13.610)	(85,47) %

Voce	Consuntivo al 30-09-2024	%	Previsione al 30-06-2025	%	Variaz. assolute	Variaz. %
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	(187.895)	(182,53) %	172.560	9,42 %	(360.455)	(208,89) %
+ Oneri finanziari	(8.396)	(8,16) %	(32.460)	(1,77) %	24.064	74,13 %
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)	(196.291)	(190,69) %	140.100	7,65 %	(336.391)	(240,11) %
REDDITO ANTE IMPOSTE	(196.291)	(190,69) %	140.100	7,65 %	(336.391)	(240,11) %
- Imposte sul reddito dell'esercizio			28.892	1,58 %	(28.892)	(100,00) %
REDDITO NETTO	(196.291)	(190,69) %	111.208	6,07 %	(307.499)	(276,51) %

Relazione sull'andamento dell'attività

Di seguito si forniscono gli indicatori riguardanti la quantità di energia termica erogata (kWh), il fatturato della medesima energia e la tariffa media con il confronto tra i periodi 2022/2023 e 2024/2025, sempre con riferimento al primo trimestre di attività.

EROGAZ. ENERGIA	TOT. Imponibile		TOT. Imponibile		TOT. Imponibile	
	stagione 2022/2023		stagione 2023/2024		stagione 2024/2025	
lug-sett. ACS	€	1.837,74	€	1.526,19	€	1.598,80
Prezzo medio MWh	€	0,2049	€	0,1607	€	0,5469

kwh erogati	stagione 2022/2023	stagione 2023/2024	stagione 2024/2025
	kwh erogati	kwh erogati	kwh erogati
lug-sett. ACS	8.969	9.496	9.274
TOTALE STAGIONE	8.969	9.496	9.274

credito maturato	stagione 2022/2023	stagione 2023/2024	stagione 2024/2025
CARBON TAX	CARBON TAX	CARBON TAX	CARBON TAX
lug-sett. ACS			
TOTALE STAGIONE	€0	€0	€0

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

Confronto andamento al 30/09/2024 con quello al 30/09/2023

Descrizione Voce	Consuntivo al 30-09-2024	Consuntivo al 30-09-2023	Diff.	Diff. %
A) Valore della produzione	102.939	84.758		
Totale valore della produzione	102.939	84.758	18.181	21,45
B) Costi della produzione	293.148	317.842		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	45.879	28.830	17.049	59,14
7) per servizi	61.363	82.584	21.221-	25,70-
8) per godimento di beni di terzi	17.599	17.700	101-	0,57-
9) per il personale	75.840	68.247	7.593	11,13
10) ammortamenti e svalutazioni	92.276	115.898	23.622-	20,38-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.150-	3.050	6.200-	203,28-
14) oneri diversi di gestione	3.341	1.533	1.808	117,94
Totale costi della produzione	293.148	317.842	24.694-	7,77-
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	190.209-	233.084-	42.875	18,39-
C) Proventi e oneri finanziari	6.082-	3.115-	2.967-	95,25
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	196.291-	236.199-	39.908	16,90-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	196.291-	236.199-	39.908	16,90-

Altre informazioni

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

Conclusioni

Alla luce di quanto sopra, il bilancio infrannuale al 30/09/2024 evidenzia una perdita di periodo di euro 196.291 che, come già spiegato all'interno del presente documento, deriva dalla stagionalità dell'attività svolta dalla società, resta confermata la continuità aziendale e la previsione dell'avanzo al termine dell'esercizio che si chiuderà al 30/06/2025.

Leinì (TO), 31/10/2024

Luca Elia, Amministratore Unico

