

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

Bilancio infrannuale al 31/03/2025

Redatto in forma ordinaria

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Spettabile Socio, nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, Vi forniamo le notizie attinenti alla situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio infrannuale al 31.03.2025 al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

La presente relazione di accompagnamento costituisce parte integrante del bilancio infrannuale al 31/03/2025 redatto in ottemperanza alle norme del Codice civile. Esso è redatto in forma ordinaria ed in euro.

Il confronto è effettuato sia rispetto al bilancio di previsione al 30/06/2025, sia a quello infrannuale di pari periodo dell'anno precedente. La struttura dello stato patrimoniale e del conto economico è quella stabilita dagli artt. 2423 ter, 2424 e 2425 del Codice Civile.

Essa evidenzia un avanzo del periodo di euro 225.963 dopo aver stanziato ammortamenti di euro 301.595 ed imposte sul reddito di euro 81.106.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 30/06/2024 è stato approvato del socio unico in data 24/10/2024, ha prodotto un utile netto imposte di euro 108.354 dopo aver stanziato ammortamenti di euro 464.267, accantonamenti 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, sottoposto all'approvazione del socio unico in data 24/10/2024, evidenzia un utile 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 di ogni anno.

Di seguito si illustrano le assunzioni poste a base della redazione del bilancio di previsione.

- Ø La previsione di erogazione nella stagione termica di circa 10.950.000 kWh con il conseguente ricavo determinato in base alla tariffa media dell'esercizio 2023/2024 maggiorata del 5%;
- Ø La previsione di utilizzo di circa 21.700 m³ di cippato in presenza di una riduzione del costo di acquisto di tale materia prima, a fronte di gara già espletata e contratti di fornitura stipulati, pari al 3,3% circa;
- Ø La riduzione dei ricavi per servizi e cessioni diverse dall'erogazione calore per il progressivo esaurirsi delle agevolazioni fiscali relative all'adeguamento di impianti e fabbricati, nonché per la sopraggiunta naturale scadenza dei contratti di manutenzione degli impianti termici ed elettrici comunali (al 31.12.2024);
- Ø Il sostenimento di investimenti per complessivi euro 507.302 per il completamento del programma di ampliamento della rete di teleriscaldamento e di implementazione di sistemi atti ad assicurare maggiore efficienza della centrale, per l'acquisto di apparecchi per l'analisi e l'abbattimento di emissioni in atmosfera e per un programma software gestionale;
- Ø L'utilizzo del finanziamento a valere sui fondi FNEE (Fondo Nazionale per l'Efficienza Energetica), già concesso in relazione agli investimenti sopra indicati, per euro 632.130.

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

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Nel periodo è stato inoltre accantonato un "Fondo oneri vertenze personale" di euro 27.762 a fronte del rischio di vertenza minacciata da ex dipendente a seguito di licenziamento per giusta causa ed un "Fondo oneri per manutenzioni e ripristino delle caldaie a fine stagione termica" di euro 114.000 a fronte degli oneri che si prevede di sostenere a fine ciclo per:

- 1) il ripristino del materiale refrattario delle caldaie;
- 2) la pulizia a fondo delle stesse;
- 3) la manutenzione dell'elettrofiltro;
- 4) la sostituzione di valvole;
- 5) la manutenzione dell'impianto idraulico delle caldaie;
- 6) la sostituzione di inverter e pompe di mandata caldaie.

Trattamento di Fine Rapporto

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

Situazione patrimoniale e finanziaria

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

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Consuntivo al 31-03-2025	%	Previsionale al 30-06-2025	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	2.014.730	43,32 %	1.683.966	40,06 %	330.764	19,64 %
Liquidità immediate	761.199	16,37 %	1.066.360	25,37 %	(305.161)	(28,62) %
Disponibilità liquide	761.199	16,37 %	1.066.360	25,37 %	(305.161)	(28,62) %
Liquidità differite	1.242.431	26,72 %	607.516	14,45 %	634.915	104,51 %
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	1.167.093	25,10 %	570.687	13,57 %	596.406	104,51 %
Ratei e risconti attivi	75.338	1,62 %	36.829	0,88 %	38.509	104,56 %
Rimanenze	11.100	0,24 %	10.090	0,24 %	1.010	10,01 %
IMMOBILIZZAZIONI	2.635.840	56,68 %	2.520.045	59,94 %	115.795	4,59 %
Immobilizzazioni immateriali	22.346	0,48 %	21.902	0,52 %	444	2,03 %
Immobilizzazioni materiali	2.507.680	53,92 %	2.451.880	58,32 %	55.800	2,28 %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	105.814	2,28 %	46.263	1,10 %	59.551	128,72 %
TOTALE IMPIEGHI	4.650.570	100,00 %	4.204.011	100,00 %	446.559	10,62 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Consuntivo al 31-03-2025	%	Previsionale al 30-06-2025	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	2.396.286	51,53 %	2.064.480	49,11 %	331.806	16,07 %
Passività correnti	1.324.965	28,49 %	837.841	19,93 %	487.124	58,14 %
Debiti a breve termine	838.846	18,04 %	382.064	9,09 %	456.782	119,56 %
Ratei e risconti passivi	486.119	10,45 %	455.777	10,84 %	30.342	6,66 %
Passività consolidate	1.071.321	23,04 %	1.226.639	29,18 %	(155.318)	(12,66) %
Debiti a m/l termine	689.344	14,82 %	942.365	22,42 %	(253.021)	(26,85) %
Fondi per rischi e oneri	312.188	6,71 %	185.426	4,41 %	126.762	68,36 %
TFR	69.789	1,50 %	98.848	2,35 %	(29.059)	(29,40) %
CAPITALE PROPRIO	2.254.284	48,47 %	2.139.531	50,89 %	114.753	5,36 %
Capitale sociale	604.864	13,01 %	604.864	14,39 %		
Riserve	1.423.457	30,61 %	1.423.459	33,86 %	(2)	
Utile (perdita) dell'esercizio	225.963	4,86 %	111.208	2,65 %	114.755	103,19 %
TOTALE FONTI	4.650.570	100,00 %	4.204.011	100,00 %	446.559	10,62 %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

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

INDICE	Consuntivo al 31-03-2025	Previsionale al 30-06-2025	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni	85,52 %	84,90 %	0,73 %
Indice di indebitamento	1,06	0,96	10,42 %
Mezzi propri su capitale investito	48,47 %	50,89 %	(4,76) %
Oneri finanziari su fatturato	1,20 %	1,83 %	(34,43) %
Indice di disponibilità	152,06 %	200,99 %	(24,34) %
Indice di copertura secondario	1,29	1,35	(4,44) %
Capitale circolante netto	689.765,00	846.125,00	(18,48) %

Descrizione degli indicatori:

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

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

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

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

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

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

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

Situazione economica

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

Conto Economico

Voce	Consuntivo al 31-03-2025	%	Previsionale al 30-06-2025	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.947.072	100,00 %	1.832.358	100,00 %	114.714	6,26 %
- Consumi di materie prime	545.033	27,99 %	481.131	26,26 %	63.902	13,28 %
- Spese generali	530.706	27,26 %	464.175	25,33 %	66.531	14,33 %
VALORE AGGIUNTO	871.333	44,75 %	887.052	48,41 %	(15.719)	(1,77) %
- Altri ricavi	50.531	2,60 %	61.057	3,33 %	(10.526)	(17,24) %

Voce	Consuntivo al 31-03-2025	%	Previsionale al 30-06-2025	%	Variaz. assolute	Variaz. %
- Costo del personale	246.864	12,68 %	298.013	16,26 %	(51.149)	(17,16) %
- Accantonamenti			15.000	0,82 %	(15.000)	(100,00) %
MARGINE OPERATIVO LORDO	573.938	29,48 %	512.982	28,00 %	60.956	11,88 %
- Ammortamenti e svalutazioni	301.595	15,49 %	401.528	21,91 %	(99.933)	(24,89) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	272.343	13,99 %	111.454	6,08 %	160.889	144,35 %
+ Altri ricavi e proventi	50.531	2,60 %	61.057	3,33 %	(10.526)	(17,24) %
- Oneri diversi di gestione	11.614	0,60 %	15.875	0,87 %	(4.261)	(26,84) %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	311.260	15,99 %	156.636	8,55 %	154.624	98,72 %
+ Proventi finanziari	18.629	0,96 %	15.924	0,87 %	2.705	16,99 %
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	329.889	16,94 %	172.560	9,42 %	157.329	91,17 %
+ Oneri finanziari	(22.820)	(1,17) %	(32.460)	(1,77) %	9.640	29,70 %
REDDITO ANTE IMPOSTE	307.069	15,77 %	140.100	7,65 %	166.969	119,18 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	81.106	4,17 %	28.892	1,58 %	52.214	180,72 %
REDDITO NETTO	225.963	11,61 %	111.208	6,07 %	114.755	103,19 %

Principali indicatori della situazione economica

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

INDICE	Consuntivo al 31-03-2025	Previsionale al 30-06-2025	Variazioni %
R.O.I.	5,86 %	2,65 %	121,13 %
R.O.S.	16,41 %	8,84 %	85,63 %
R.O.A.	6,69 %	3,73 %	79,36 %
E.B.I.T. INTEGRALE	329.889,00	172.560,00	91,17 %

Descrizione degli indicatori:

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

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

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

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

Relazione sull'andamento dell'attività

1. Investimenti

Nell'esercizio in corso si prevede di effettuare nuovi investimenti e completare investimenti già avviati nel precedente esercizio per euro 920.000 circa. Di questi euro 396.000 circa erano in corso al 30/06/2024.

Alla data del 31/03/2025 sono stati completati investimenti come di seguito descritto:

- in beni materiali:

Compensatore energetico- accumulo termico	euro 764.345
COT - misuratore carbone organico	euro 60.950
SNCR - select non catalitic reduction	euro 68.433
Attrezzature varie	euro 3.767
Complessivi:	euro 897.495

- in beni immateriali:

Software gestionale E-Solver	euro 20.972
Complessivi:	euro 20.972

- in beni materiali in corso:

Impianti e condutture in corso	euro 1.740
Complessivi:	euro 1.740

L'investimento nel compensatore energetico - accumulo termico - è stato finanziato dai FNEE nella misura del 70% del costo con erogazioni in novembre 2024 di euro 336.528 ed in aprile 2025 di euro 294.554 a valere sul contratto di finanziamento per ampliamento della rete di teleriscaldamento (bando FNEE con Invitalia).

Gli altri investimenti sono stati finanziati con fondi propri.

Il Compensatore energetico -accumulo termico - e il sistema SNCR hanno beneficiato del credito di imposta 4.0 nella misura del 20% del costo.

2. Ricavi

Il prospetto che segue riassume la composizione dei ricavi, fornendo nel contempo un raffronto fra l'esercizio consuntivo al 31/03/2025 e quello di previsione al 30/06/2025.

CONFRONTO RICAVI EFFETTIVI CON PREVISIONE		
PRESTAZIONE/SERVIZIO	Effettivi al 31-03-2025	Previsionale al 30-06-2025
Erogazione energia per riscaldamento e produzione acqua calda sanitaria	1.634.844	1.582.056

Nuovi allacciamenti	3.321	4.424
Servizio di manutenzione ordinaria/straordinaria impianti termici compresa conduzione	183.927	70.190
Servizio di manutenzione ordinaria/straordinaria impianti elettrici	57.150	35.124
Installazione valvole termostatiche e sistemi di contabilizzazione individuale, caldaie a privati	1.370	0
Servizio di consulenza varia, tra cui: letture ripartitori ed elaborazione della ripartizione delle spese connesse al consumo di calore	13.947	79.507
Vendita rottami e materiali di recupero	1.982	0
TOTALE	1.896.541	1.771.301

Il prospetto che segue riassume la composizione dei ricavi, fornendo nel contempo un raffronto fra l'esercizio consuntivo al 31/03/2025 e quello consuntivo al 31/03/2024.

CONFRONTO RICAVI EFFETTIVI con dati PRECEDENTE BILANCIO INFRANNUALE STESSO PERIODO		
PRESTAZIONE/SERVIZIO	Effettivi al 31-03-2025	Effettivi al 31-03-2024
Erogazione energia per riscaldamento e produzione acqua calda sanitaria	1.634.8444	1.381.970
Nuovi allacciamenti	3.321	3.672
Servizio di manutenzione ordinaria/straordinaria impianti termici compresa conduzione	183.927	130.417
Servizio di manutenzione ordinaria/straordinaria impianti elettrici	57.149	49.453
Installazione valvole termostatiche e sistemi di contabilizzazione individuale, caldaie a privati	1.370	9.584
Servizio di consulenza varia, tra cui: letture ripartitori ed elaborazione della ripartizione delle spese connesse al consumo di calore	13.947	10.947
Vendita rottami e materiali di recupero	1.982	2.735
TOTALE	1.896.541	1.588.778

Il servizio di manutenzione su impianti termici vede un interessante incremento (+41%), dovuto ad alcune rilevanti commesse di recente acquisizione, mentre la manutenzione su impianti elettrici presenta anch'essa un risultato leggermente incrementato, sempre in relazione ad acquisizione di nuove commesse, benché di minore entità ove raffrontate con il settore termico.

Decisamente in riduzione il ricavo per installazioni di valvole termostatiche (-86%), dal momento che l'obbligo legislativo di tale adeguamento risulta ormai scaduto da anni e quindi si hanno solo poche installazioni residuali; tale voce è destinata a ridursi progressivamente sino ad annullamento.

I servizi di consulenza sono anch'essi in incremento (+27%) mentre le altre voci minori di ricavo non meritano particolari commenti, data la loro ridotta incidenza.

Di seguito si forniscono gli indicatori riguardanti la quantità di energia termica erogata (kWh), il fatturato generato dalla medesima energia e la tariffa media del periodo in esame, nonché il confronto con i periodi 2022/2023, 2023/2024.

Ricavi per erogazione energia termica (vendita del calore)

PERIODO DI EROGAZIONE ENERGIA	Imponibile	Imponibile	Imponibile
	stagione 2022/2023	stagione 2023/2024	stagione 2024/2025
luglio - settembre (ACS)	1.838	1.526	1.599
ottobre	13.441	66.101	69.736
novembre	240.629	236.170	258.336
dicembre	424.784	299.598	378.160
gennaio	376.323	339.841	390.701
febbraio	269.100	237.371	316.329
marzo	174.842	201.363	219.984
TOTALE STAGIONE	1.500.956	1.381.970	1.634.844
Prezzo medio kWh	0,1629	0,1386	0,1607

PERIODO DI EROGAZIONE ENERGIA	stagione 2022/2023 kWh erogati	stagione 2023/2024 kWh erogati	stagione 2024/2025 kWh erogati
luglio - settembre (ACS)	8.969	9.496	9.274
ottobre	85.048	423.883	469.194
novembre	1.331.345	1.645.225	1.641.970
dicembre	2.334.978	2.200.312	2.334.715
gennaio	2.326.113	2.448.886	2.390.620
febbraio	1.827.673	1.758.971	1.886.026
marzo	1.296.547	1.483.268	1.444.584
TOTALE STAGIONE	9.210.673	9.970.041	10.176.383

N.B.: ACS = Acqua calda Sanitaria

Il prezzo medio al kWh è dato dal rapporto tra il fatturato e i kWh erogati. Il bilancio previsionale era stato redatto con l'ipotesi di una tariffa media di 0,1517 euro/kWh, pari al valore medio della precedente stagione maggiorato del 5%; il valore al 31.03.2025 riporta un prezzo medio di 0,1607 euro/kWh, in crescita rispetto a quello previsto del 5,93%. L'energia termica erogata, come già in precedenza sottolineato, risulta incrementata rispetto allo stesso periodo dell'esercizio precedente (+2,07%).

Costi

Costo della materia prima: cippato di legno

COSTI COMBUSTIBILE E VARIAZIONE SU ESERCIZIO PRECEDENTE		
COMBUSTIBILE – CIPPATO DI LEGNO	Effettivi al 31/03/2025	Effettivi al 31/03/2024
Costo [euro]	432.684	382.312
Materia prima consegnata [m ³]	23.568	20.516
Materia prima consumata [m ³]	22.968	20.511
Costo medio unitario [euro/m ³]	18,35	18,64

Il costo unitario medio della materia prima risulta in leggera riduzione rispetto allo stesso periodo dell'esercizio precedente, valore in linea con il previsionale, in relazione all'avvenuto esperimento di procedura aperta per l'approvvigionamento del cippato, che ha garantito una maggiore concorrenzialità rispetto alle precedenti stagioni.

Rispetto allo stesso periodo dell'esercizio precedente si rileva tuttavia un maggiore consumo della stessa materia prima (+11,98%), valore non in linea con l'incremento di energia termica erogata (+2,07%): tale discrepanza va ricercata nelle proprietà chimico-fisiche della materia prima (cippato di legna), in particolare nel potere calorifico inferiore, che, trattandosi di materia organica, può dipendere da una molteplicità di fattori difficilmente ponderabili in fase previsionale.

Conto Economico comparato 31/03/2025-31/03/2024

Descrizione Voce	Consuntivo al 31-03-2025	Consuntivo al 31-03-2024	Diff.	Diff. %
A) Valore della produzione	1.947.072	1.655.683	291.389	17,60
B) Costi della produzione	1.635.812	1.340.979	294.833	21,99
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	546.043	445.563	100.480	22,55
7) per servizi	485.548	258.762	226.786	87,64
8) per godimento di beni di terzi	45.158	47.003	1.845-	3,93-
9) per il personale	246.864	225.251	21.613	9,60
10) ammortamenti e svalutazioni	301.595	348.916	47.321-	13,56-

Descrizione Voce	Consuntivo al 31-03-2025	Consuntivo al 31-03- 2024	Diff.	Diff. %
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.010-	2.971	3.981-	134,00-
14) oneri diversi di gestione	11.614	12.513	899-	7,18-
C) Proventi e oneri finanziari	4.191-	8.121-	3.930	48,39-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	307.069	306.583	486	0,16
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	81.106	81.918	812-	0,99-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	225.963	224.665	1.298	0,58

Il valore della produzione è aumentato di euro 291.389 in termini assoluti, pari al 17,60%, di cui euro 252.874 per la maggiore quantità di energia termica erogata, come già precedentemente illustrato, e per maggiori servizi delle divisioni elettrica e manutenzione impianti termici per la differenza.

Per quanto concerne i costi della produzione, si osserva, in coerenza con l'aumento del valore della produzione, l'aumento dei costi per materie prime.

I costi per servizi sono aumentati nelle componenti: utenze energia elettrica e gas (+ euro 33.000), spese per manutenzione caldaie sottostazioni e rete di teleriscaldamento (+ euro 185.000).

Il costo del personale risente dello stanziamento del rischio per vertenze illustrato in precedenza.

Gli ammortamenti si riducono di euro 47.000 circa per il completamento del ciclo di ammortamento di alcuni impianti.

Le altre voci del conto economico non presentano variazioni degne di nota.

Le imposte correnti sono calcolate sul risultato provvisorio con le aliquote del 24% per IRES e del 3,9% per IRAP, le differite attive IRES con l'aliquota del 24% sugli stanziamenti ai fondi per rischi ed oneri.

Altre informazioni

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

Conclusioni

Alla luce di quanto sopra, il bilancio infrannuale al 31/03/2025 evidenzia un utile di periodo di gestione di euro 225.963. Resta confermata la continuità aziendale e la previsione dell'avanzo al termine dell'esercizio che si chiuderà al 30/06/2025.

La continuità aziendale per l'esercizio 2024/2025 è assicurata, sia dal punto di vista economico, sia dal punto di vista finanziario sulla base delle previsioni dei flussi evidenziati nel rendiconto finanziario allegato al bilancio di previsione al 30/06/2025.

Leini (TO), 07/05/2025

Luca Elia, Amministratore Unico

PROVANA CALORE SRL

l'Amministratore Unico

Ing. Elia Luca

