

CAPANNORI SERVIZI SRL

Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI CAPANNORI

Sede in VIA DEL PARCO 5 MARLIA -55012 CAPANNORI (LU) Capitale sociale Euro 200.000,00 i.v.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2020

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31/12/2020 riporta un risultato negativo pari a Euro (42.228).

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Vostra Società è stata costituita per la gestione di alcuni servizi pubblici del Comune di Capannori, individuabili, nella Residenza Sanitaria Assistita di Marlia e relativo Centro Diurno e nella piscina comunale.

La società svolge la propria attività con lo scopo di mantenere i livelli di assistenza precedentemente assicurati dall'Amministrazione Comunale, cercando di continuare a sostenere le fasce della popolazione caratterizzate da minori disponibilità economiche, applicando le tariffe stabilite dal Comune di Capannori, con l'obiettivo di garantire un apprezzabile livello di qualità dei servizi, accompagnato da criteri di efficacia, efficienza e tempestività, tipici del modello privatistico di gestione aziendale.

Ai sensi dell'art. 2428 c.c. ultimo comma l'attività è svolta nella sede principale in Via del Parco 5 Marlia – 55012 Capannori (LU) e nella seguente sede secondaria:

Piscina

Via della Piscina– 55012 Capannori (LU)

Sotto il profilo giuridico-economico le singole unità operative, pur se dotate di propria identità e autonomia, fanno parte di un sistema aziendale più grande e articolato che è stato capace di influenzarne le qualità e le potenzialità, sfruttando le possibili interrelazioni sinergiche esistenti o realizzabili e intraprendendo alcuni mutamenti nelle modalità di gestione delle singole attività.

Andamento della gestione

Andamento economico generale

Andamento aree gestionali

La pandemia "Covid-19" ha fortemente condizionato l'operatività e la gestione del 2020 in tutte le sue attività con riflessi patrimoniali economici e finanziari, nonostante l'attività della RSA con i suoi 66 posti modulo base e 14 cure intermedie non abbia mai avuto un caso covid tra i suoi ospiti.

Delle tre ASA solo una è rimasta pienamente operativa anche se con un volume di attività minore rispetto alle previsioni, mentre delle altre due una è rimasta sospesa senza mai riaprire e l'altra ha potuto riprendere solo in modo parziale la sua attività.

In particolare l'anno è stato caratterizzato da:

- chiusura del servizio del centro diurno anziani a partire dal 12/3/2020 per tutto il restante periodo dell'anno;
- chiusura della piscina comunale dal 9 marzo al 8 giugno 2021, con riapertura nel periodo estivo fino al 28 ottobre ultima sospensione dell'attività che non è più ripartita e si prevede possa riprendere non prima di fine 2021.

- riduzione dei posti letto occupati della RSA nei primi sei mesi dell'anno per il blocco dei nuovi ingressi imposto dalle misure di contenimento del rischio diffusione covid nelle strutture socio sanitarie;
- avvio della gestione diretta di 14 posti modulo cure intermedie setting 3 che ha presentato un tasso di occupazione molto variabile nel corso dell'anno direttamente correlato all'andamento pandemico territoriale, risentendo rispettivamente del minor numero di ricoveri ordinari ospedalieri;
- aumento dei costi di gestione della RSA (incluso i nuovi 14 posti letto della RSA) per l'adozione di nuove procedure e protocolli di sicurezza e sanificazione, gestione dei rifiuti, riorganizzazione funzionale di spazi e creazione di aree di isolamento preventivo e isolamento rischio covid.

Informazioni di rilievo avvenute dopo la chiusura dell'esercizio

L'anno 2021 resta caratterizzato dagli effetti della pandemia, con riduzione di attività in tutti i suoi ambiti di attività.

In particolare:

- dall'inizio dell'anno la piscina non ha mai riaperto, se non per breve periodo per consentire agli atleti tesserati di allenarsi con costi ricavi che non hanno avuto effetto alcuno sulla riduzione dei costi fissi relativi al primo trimestre 2021, e non potrà riaprire prima della fine di settembre a causa dei lavori di messa a norma antincendio nel frattempo avviati dal Comune. Qualora la riapertura della piscina dovesse avvenire in ritardo rispetto all'avvio della stagione sportiva, che coincide con l'avvio dell'anno scolastico, l'attività della piscina ne risentirebbe per tutto il 2022 con riduzione molto significativa dei volumi di attività fino a settembre del 2022.
- il centro diurno non ha riaperto da marzo 2020 e non sarà in grado di aprire per tutto l'anno 2021. La sua riapertura dovrà essere oggetto di specifica progettazione con l'amministrazione comunale da sviluppare poi nell'ambito della nuova gara per la gestione delle attività assistenziali della RSA
- l'attività della RSA ha mantenuto un ritmo costante il turn over dei posti letto riesce a mantenersi in linea con le previsioni sebbene nei mesi di aprile e maggio si sia verificata una flessione significativa delle presenze e i modelli organizzativi, i protocolli e le procedure adottate per la riduzione del rischio covid incidano in modo sostanziale sui costi di gestione.
- la gestione del modulo cure intermedie nei mesi di aprile e maggio 2021 ha visto una drastica riduzione dei posti letto occupata connessa in questo caso ad un eccesso di posti letto cure intermedie nella Piana di Lucca per effetto della diminuzione dei ricoveri covid.

È da precisare che la società con il pagamento di euro 110.000 ha terminato la transazione effettuata con il primo fornitore. Pertanto l'esercizio 2021 non sarà condizionato da tali poste negative.

Nel 2020, senza l'addebito degli interessi di mora, la società avrebbe realizzato un risultato diverso.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2020	31/12/2019
Ricavi	3.802.579	3.953.098
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	(384.427)	(306.256)
Reddito operativo (Ebit)	76.720	281.463
Utile (perdita) d'esercizio	(42.228)	2.809
Attività fisse	187.855	103.263
Patrimonio netto complessivo	175.484	217.712
Posizione finanziaria netta	657.938	390.600

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi due esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2020	31/12/2019
valore della produzione	3.802.579	3.953.098
margine operativo lordo	(384.427)	(306.256)
Risultato prima delle imposte	(37.313)	31.417

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Ricavi netti	3.341.432	3.336.174	5.258
Costi esterni	3.581.575	3.495.755	85.820
Valore Aggiunto	(240.143)	(159.581)	(80.562)
Costo del lavoro	144.284	146.675	(2.391)
Margine Operativo Lordo	(384.427)	(306.256)	(78.171)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti		29.205	(29.205)
Risultato Operativo	(384.427)	(335.461)	(48.966)
Proventi non caratteristici	461.147	616.924	(155.777)
Proventi e oneri finanziari	(114.033)	(250.046)	136.013
Risultato Ordinario	(37.313)	31.417	(68.730)
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	(37.313)	31.417	(68.730)
Imposte sul reddito	4.915	28.608	(23.693)
Risultato netto	(42.228)	2.809	(45.037)

{ di seguito vengono riportati i conti economici delle singole unità operative :

A	VALORE DELLA PRODUZIONE	PISCINA	CASA DI RIPOSO	CURE INTER.	CENTRO DIURNO	SEDE
A1	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	254.390	2.506.303	38.934	541.807	
A5	ALTRI RICAVI E PROVENTI	856	47.545	11	4	
	CONTRIBUTI					412.011
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	255.246	2.553.848	38.945	541.811	412.011
B	COSTI DELLA PRODUZIONE					
B6	COSTI PER MATERIE DI CONSUMO E MERCI	16.328	37.848	1.631	10.020	1.329
B7	SPESE PER SERVIZI	251.939	2.441.775	55.897	596.828	81.726
B8	COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	6.226	71.564		1.361	
B9	SPESE PER IL PERSONALE					
B9A	SALARI E STIPENDI	21.804				75.661
B9B	ONERI SOCIALI	7.409				20.004
B9C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					4.390
B9E	ALTRI COSTI PER IL PERSONALE					
	TOTALE COSTI DEL PERSONALE					

B10	AMMORTAM. E SVALUTAZIONI					
B10 A	AMMORT. IMMOB. IMMATERIALI					
B10 B	AMMORT. IMMOB. MATERIALI					
B10 D	SVAL. CRED. ATT. CIRC. E DISP. LIQ.					
	TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI					
B11	VARIAZIONE RIMANENZE MATERIE PRIME	4.985	7.654			
B14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	329	7.497		50	26.376
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	299.050	2.551.030	57.528	608.259	209.486
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	43.804	2.818	18.583	66.448	202.525
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	13	131			
C16	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	70				36
C 16 D	PORVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI					
C 17	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		114.071			
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	83	113.940	0	0	36
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-43.721	-111.122	18.583	-66.448	202.561

}.

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2020	31/12/2019
ROE netto		0,01
ROE lordo		0,15
ROI	0,03	0,13
ROS	0,02	0,08

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	52.757	25.509	27.248
Immobilizzazioni materiali nette	121.409	64.065	57.344
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
Capitale immobilizzato	174.166	89.574	84.592
Rimanenze di magazzino	15.789	3.785	12.004
Crediti verso Clienti	834.856	984.011	(149.155)
Altri crediti	662.684	761.784	(99.100)
Ratei e risconti attivi	36.150	21.153	14.997
Attività d'esercizio a breve termine	1.549.479	1.770.733	(221.254)

Debiti verso fornitori	1.545.767	1.600.096	(54.329)
Acconti	1.538	1.537	1
Debiti tributari e previdenziali	6.895	9.202	(2.307)
Altri debiti	593.943	380.462	213.481
Ratei e risconti passivi	53.140	35.833	17.307
Passività d'esercizio a breve termine	2.201.283	2.027.130	174.153
Capitale d'esercizio netto	(651.804)	(256.397)	(395.407)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	4.814	6.065	(1.251)
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine			
Passività a medio lungo termine	4.814	6.065	(1.251)
Capitale investito	(482.452)	(172.888)	(309.564)
Patrimonio netto	(175.484)	(217.712)	42.228
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	13.689	13.689	
Posizione finanziaria netta a breve termine	644.249	376.911	267.338
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	482.454	172.888	309.566

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2020	31/12/2019
Margine primario di struttura	(12.371)	114.449
Quoziente primario di struttura	0,93	2,11
Margine secondario di struttura	(7.557)	120.514
Quoziente secondario di struttura	0,96	2,17

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2020, era la seguente (in Euro):

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Depositi bancari	637.678	368.545	269.133
Denaro e altri valori in cassa	6.571	8.366	(1.795)
Disponibilità liquide	644.249	376.911	267.338
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			

Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)
 Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)
 Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)
 Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)
 Anticipazioni per pagamenti esteri
 Quota a breve di finanziamenti
 Crediti finanziari

Debiti finanziari a breve termine

Posizione finanziaria netta a breve termine	644.249	376.911	267.338
--	----------------	----------------	----------------

Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)

Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)

Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)

Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)

Anticipazioni per pagamenti esteri

Quota a lungo di finanziamenti

Crediti finanziari (13.689) (13.689)

Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine 13.689 13.689

Posizione finanziaria netta 657.938 390.600 267.338

{ Le suesposte tabelle di riclassifica per indici economici e finanziari, riportanti altresì il confronto con l'anno precedente oltre al prospetto di "riclassificazione comparata dei dati di bilancio degli ultimi due anni", allegato anch'esso alla presente relazione, assolvono gli obblighi di valutazione del rischio aziendale ex art. 6, comma 2 del Decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175,

La società ha comunque valutato il rischio di crisi aziendale individuando e monitorando una serie di indicatori in grado di segnalare l'eventuale crisi aziendale e consentire all'organo amministrativo di affrontare e risolvere le criticità emerse, mediante l'adozione di provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, correggere gli effetti ed eliminare le cause.

In relazione ad ogni indicatore è stata individuata una "soglia di allarme" in presenza della quale è necessario intervenire come sopraindicato. La "soglia di allarme" consiste infatti in una situazione di superamento dei parametri fisiologici di normale andamento aziendale, tali da ingenerare un rischio di potenziale compromissione dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale della società, così come indicato dal DL 175 / 2016 art. 6.

Si ha una "soglia di allarme" qualora si verificano almeno due delle seguenti condizioni:

- la gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi, con incidenza in misura pari o superiore al 10% del valore della produzione;
- le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in misura superiore al 30%;
- la relazione redatta dal revisore legale o dal collegio sindacale rappresenti dubbi di continuità aziendale;
- l'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio netto più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore ad 1 in misura superiore al 50%;
- peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari sul fatturato, superiore al 10%.

Si riportano di seguito i valori dei suddetti indicatori da cui emerge che non si è verificato il raggiungimento di alcuna soglia di allarme.

DESCRIZIONE	FORMULA	2020	2019	2018
Gestione operativa	Risultato operativo/valore della produzione %	2,02	7,12	0,68
	di cui risultato operativo A-B	76.720	281.463	27.352
Risultato d'esercizio/PN	Somma algebrica risultato d'esercizio ultimi tre anni/PN	-6,35%	1,79%	2,05%
	di cui risultato di esercizio	-42.228	2.809	813

Revisore legale o collegio sindacale	Relazione con dubbi sulla continuità aziendale	No	No	No
Indice di struttura finanziaria	(PN + debiti a medio e lungo termine)/ attivo immobilizzato	0,94	2,16	2,46
Peso oneri finanziari	Oneri finanziari / fatturato	3,42%	7,49%	0

Come indicato nella nota integrativa la posizione finanziaria netta della società risente degli effetti della ristrutturazione del debito.

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2020	31/12/2019
Liquidità primaria	0,95	1,01
Liquidità secondaria	0,95	1,01
Indebitamento	12,27	9,17
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,96	2,17

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

	Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati		
Impianti e macchinari		1.891
Attrezzature industriali e commerciali		45.437
Altri beni		10.016

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

La società Capannori Servizi S.r.l., società in house del socio unico Comune di Capannori, agisce sostanzialmente come articolazione dell'Ente locale, il quale esercita, sulla stessa, un controllo analogo a quello che l'amministrazione locale effettua sui propri servizi.

La caratteristica poc'anzi indicata comporta l'applicazione delle disposizioni previste dall'articolo 2497 bis c.c. assoggettando la società all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'Ente proprietario.

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato come previsto dal contratto di servizio che regola i rapporti tra il socio Comune di Capannori e la società in house.

Come già rilevato il Comune di Capannori esercita sulla Capannori Servizi una attività di direzione e coordinamento che discende sia dalla propria qualità di socio unico che dall'obbligo di effettuare un controllo analogo previsto per legge.

Per questo motivo gli effetti delle decisioni in base alle quali sono indirizzate le scelte societarie si riflettono sul risultato di periodo.

Il Comune infatti, influenza la misura dei ricavi generati dalle aree di attività per le quali, mantenendo livelli tariffari contenuti, intende garantire l'accesso ai servizi sportivi e assistenziali ad ogni classe sociale.

Sul fronte dei costi inoltre, la società si fa carico degli oneri di tutto il personale precedentemente impiegato nelle aree di attività conferite e attualmente comandato dal Comune di Capannori.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Rischio di credito

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una buona qualità creditizia.

Rischio di liquidità

Circa le politiche e le scelte sulla base delle quali si intende fronteggiare i rischi di liquidità si segnala che la società ha predisposto uno scadenzario degli incassi e pagamenti e pertanto è in grado di pianificare i flussi finanziari.

Rischio di mercato

Non esiste un rischio di mercato rilevante.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Pierangelo Paoli

Il sottoscritto professionista iscritto nell'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili della provincia di Lucca, quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31 comma 2 quater della LEGGE 340/2000, DICHIARA IL DOCUMENTO INFORMATICO IN FORMATO XBRL CONTENENTE LO STATO PATRIMONIALE, IL CONTO ECONOMICO E LA PRESENTE NOTA INTEGRATIVA SONO CONFORMI AI CORRISPONDENTI DOCUMENTI ORIGINALI DA CUI SONO TRATTI. DICHIARO CHE IL PRESENTE VERBALE DOCUMENTO INFORMATICO È CONFORME ALL'ORIGINALE DOCUMENTO CONSERVATO PRESSO LA SOCIETÀ DATA, 06/09/2021.