

CAPANNORI SERVIZI SRL

Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI CAPANNORI Società unipersonale

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

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2021

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31/12/2021 riporta un risultato positivo pari a Euro 2.636.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La pandemia "Covid-19" ha fortemente condizionato l'operatività e la gestione anche del 2021 in tutte le sue attività con riflessi patrimoniali economici e finanziari, nonostante l'attività della RSA non abbia mai avuto un caso covid tra i suoi ospiti.

Delle tre ASA che caratterizzano l'operatività della società solo una è rimasta pienamente operativa, anche se con volumi di attività molto variabili ed complessivamente inferiori alle previsioni, mentre delle altre due, una - il centro diurno - e' rimasto chiusa e la seconda - la Piscina - ha potuto riprendere solo in modo parziale la sua attività.

In particolare l'anno è stato caratterizzato da:

- chiusura della piscina comunale dal gennaio a ottobre prima per le restrizioni imposti dalla pandemia all'attività delle piscine e poi per l'esecuzione dei lavori di messa a norma antincendio realizzati dal Comune che si sono prolungati fino a tutto settembre 2021. In questo lungo periodo la piscina ha operato fino all'inizio dei lavori per consentire agli atleti tesserati di allenarsi con costi ricavi che non hanno avuto effetto alcuno sulla riduzione dei costi fissi di gestione dell'impianto.
- il centro diurno non ha riaperto da marzo 2020 e non potrà riaprire fino a tutto il 2022. A settembre 2021 una parte del centro diurno e' stata destinata - in accordo con l'amministrazione comunale - ad accogliere alcune attività sanitarie distrettuali dell'Azienda USL TNO in concomitanza con l'avvio dei lavori di ristrutturazione della Casa della Salute di Marlia. Per la restante parte dei locali del centro diurno è stato progettato un suo nuovo utilizzo nell'ambito dei progetti finalizzati alla realizzazione di servizi per persone affette da demenza senile / Alzheimer , progetto che non ha preso però avvio nel corso dell'anno e non potrà partire nel corso del 2022.
- l'attività della RSA è stata caratterizzata da importanti cambiamenti organizzativi che sono stati al centro di un periodo di agitazione sindacale risoltosi con un accordo sottoscritto dalle OOSS e la società a settembre. In particolare la gestione del modulo cure intermedie nei mesi da aprile ad agosto 2021 ha visto una drastica riduzione dei posti letto occupati connessa in questo caso ad un eccesso di posti letto cure intermedie nella Piana di Lucca per effetto della diminuzione dei ricoveri covid. A questa difficoltà si è poi aggiunta quella a reperire personale infermieristico in sostituzione del personale assunto dall'Azienda USL TNO beneficiando di norme che hanno consentito di sospendere l'obbligo del preavviso. Complessivamente questi fatti hanno portato alla chiusura del modulo specialistico, all'interruzione dell'assistenza

infermieristica h 24 per il periodo agosto – settembre e all’inserimento di personale infermieristico della società reperito tramite agenzie interinali per poter assicurare i livelli minimi di assistenza previsti dalla normativa regionale.

Le mutate esigenze e bisogni del territorio hanno portato la società a progettare un nuovo modulo specialistico per disabilità di natura prevalentemente motoria per 6 posti letto e alla riduzione da 14 a 8 posti letto del modulo assistenza intermedia, entrambi ricollocati all’interno del settore C della RSA, destinando i locali delle ex cure intermedie al modulo base RSA. Tutto questo ha avuto un significativo riflesso sia nel tasso di occupazione dei posti letto che nella gestione dei costi del personale a fronte di un impegno della società con le OOSS a non ricorrere a misure di riduzione del personale.

- L’aumento dei costi delle utenze ha poi interessato nell’ultimo trimestre dell’anno la gestione della RSA e della Piscina

Andamento della gestione

Andamento economico generale

Il 2022 ha visto l’esordio di tre fatti di rilievo che sembrano poter caratterizzare tutta l’area gestionale, in particolare:

- l’esordio di casi covid in RSA
- l’aumento dei costi di utene
- la chiusura della Piscina per lavori

Il 2022 vede a gennaio l’esordio dei primi casi covid tra gli ospiti della RSA a quasi due anni dall’inizio della pandemia, che hanno portato da un lato ad un prolungato blocco dei ricoveri e dall’altro all’assunzione di costi diretti straordinari.

La presenza di casi covid da metà gennaio ai metà maggio ha determinato quattro mesi di blocco di ingressi interrotto solo dalle nuove indicazioni dell’Azienda USL TNO che consentono di fare ingressi di nuovi ospiti in RSA anche in presenza di casi positivi se la struttura e’ in grado di gestire moduli funzionali separati. La struttura è già configurata per consentire la gestione di moduli funzionali separati e sta operando per rafforzare la separazione funzionale dei moduli residenziali nel corso dell’anno 2022.

I maggiori costi sono occorsi tanto sul piano delle misure organizzative (aumento del personale assistenziale e dei servizi di sanificazione,) che nell’uso di servizi (facchinaggio e manutenzione, costi aggiuntivi giornata alimentare per bolle covid, costi aggiuntivi servizio lavanderia e rifiuti speciali) ed infine nell’acquisto di attrezzature per la gestione assistenziale.

La società è stata in grado di frenare solo parzialmente il repentino rialzo delle utenze, sottoscrivendo contratti con costo fisso sia per la luce che per il gas, ma subendo comunque un fortissimo rialzo dei costi già nell’ultimo trimestre 2021 che ha determinato un aumento dei costi di utenze che sono piu’ che raddoppiati.

La Piscina è stata chiusa a maggio 2022 per l’esecuzione dell’ultimo lotto di lavori per la messa in sicurezza, con un crono programma che prevede la chiusura per 6 mesi con la riapertura a dicembre 2022, con un riflesso tanto nella gestione 2022 che in quella 2023 dato che l’avvio della stagione sportiva a settembre vedrà l’impianto chiuso con una significativa perdita di utenti che potranno essere recuperati soltanto a partire dalla primavera 2023.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2021	31/12/2020
Ricavi	3.184.686	3.341.432
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	16.323	76.720
Margine operativo netto (MON o Ebit)	6.091	76.720
Utile (perdita) d'esercizio	2.636	(42.228)
Attività fisse	230.930	187.855
Patrimonio netto complessivo	178.122	175.484
Posizione finanziaria netta	722.542	644.249

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.

	31/12/2021	31/12/2020
valore della produzione	3.543.618	3.802.579
margine operativo lordo	16.323	76.720
Risultato prima delle imposte	5.929	(37.313)

Principali dati economici

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

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Ricavi delle vendite	3.184.686	3.341.432	(156.746)
Produzione interna			
Altri ricavi e proventi (al netto dei componenti straordinari)	358.932	461.147	(102.215)
Valore della produzione operativa (VP)	3.543.618	3.802.579	(258.961)
Costi esterni operativi	3.123.649	3.546.934	(423.285)
Costo del personale	251.505	144.284	107.221
Oneri diversi tipici	152.141	34.641	117.500
Costo della produzione operativa	3.527.295	3.725.859	(198.564)
Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)	16.323	76.720	(60.397)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	10.232		10.232
Margine Operativo netto (MON o EBIT)	6.091	76.720	(70.629)
Risultato dell'area finanziaria	(162)	(114.033)	113.871
Risultato corrente	5.929	(37.313)	43.242
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Componenti straordinari			
Risultato prima delle imposte	5.929	(37.313)	43.242
Imposte sul reddito	3.293	4.915	(1.622)
Risultato netto	2.636	(42.228)	44.864

{Di seguito vengono riportati i dati economici delle singole ASA :

VALORE DELLA PRODUZIONE	PISCINA	CASA DI RIPOSO	CENTRO DIURNO	CURE INTER.	SEDE
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	211.853	2.744.377		225.629	
ALTRI RICAVI E PROVENTI	3.459	125.030		1.309	217.191

CONTRIBUTI	2.500	9.131			
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	217.812	2.878.538	0	226.938	217.191
COSTI DELLA PRODUZIONE					
COSTI PER MATERIE DI CONSUMO E MERCI	15.139	60.273		4.309	617
SPESE PER SERVIZI	182.643	2.511.688		267.966	103.540
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	6.397				
SPESE PER IL PERSONALE					
SALARI E STIPENDI	28.252	52.620			94.947
ONERI SOCIALI	8.301	14.103			25.583
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					7.899
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE					
TOTALE COSTI DEL PERSONALE					
AMMORTAM. E SVALUTAZIONI					
AMMORT. IMMOB. IMMATERIALI	2.969	5.847		220	1.197
AMMORT. IMMOB. MATERIALI					
SVAL. CRED. ATT. CIRC. E DISP. LIQ.					
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI					
VARIAZIONE RIMANENZE MATERIE PRIME	1.404	1.305			
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.754	51.127		12.080	75.838
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	246.051	2.694.353	0	284.575	309.621
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE					
	28.239	184.185	0	57.637	92.430
PROVENTI E ONERI FINANZIARI					14
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	70				36
PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI					
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		70			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	70	70	0	0	50
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE					
	-28.169	184.115	0	-57.637	-92.380

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.

	31/12/2021	31/12/2020
ROE	1,48	(24,06)
ROI	(1,04)	(15,90)
ROS	0,19	2,30

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente

(in Euro):

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	62.700	52.757	9.943
Immobilizzazioni materiali nette	154.541	121.409	33.132
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
Capitale immobilizzato	217.241	174.166	43.075
Rimanenze di magazzino	18.498	15.789	2.709
Crediti verso Clienti	808.488	834.856	(26.368)
Altri crediti	467.411	662.684	(195.273)
Ratei e risconti attivi	11.612	36.150	(24.538)
Attività d'esercizio a breve termine	1.306.009	1.549.479	(243.470)
Debiti verso fornitori	1.393.879	1.545.767	(151.888)
Acconti	6.347	1.538	4.809
Debiti tributari e previdenziali	30.873	6.895	23.978
Altri debiti	602.337	593.943	8.394
Ratei e risconti passivi	61.011	53.140	7.871
Passività d'esercizio a breve termine	2.094.447	2.201.283	(106.836)
Capitale d'esercizio netto	(788.438)	(651.804)	(136.634)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	11.727	4.814	6.913
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine			
Passività a medio lungo termine	11.727	4.814	6.913
Capitale investito	(582.924)	(482.452)	(100.472)
Patrimonio netto	(178.122)	(175.484)	(2.638)
Debiti di natura finanziaria a lungo termine	13.689	13.689	
Debiti di natura finanziaria a breve termine	747.356	644.249	103.107
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	582.923	482.454	100.469

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.

	31/12/2021	31/12/2020
Margine primario di struttura	(52.808)	(12.371)
Quoziente primario di struttura	0,77	0,93
Margine secondario di struttura	(41.081)	(7.557)
Quoziente secondario di struttura	0,82	0,96

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2021, era la seguente (in Euro):

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Disponibilità liquide	747.356	644.249	103.107
Altre attività finanziarie correnti (C3)			
Crediti finanziari correnti (B3 II entro 12 m)			
Debiti bancari correnti (D4 entro 12 m)			

Altre passività finanziarie correnti (D, rapporti finanziari entro 12 m)	24.814		24.814
Debiti per leasing finanziario correnti			
Indebitamento finanziario corrente netto	722.542	644.249	78.293
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (D4 oltre 12 m)			
Altre passività finanziarie non correnti (D, rapporti finanziari oltre 12 m)			
Debiti per leasing finanziario non correnti			
Indebitamento finanziario non corrente			
Posizione finanziaria netta	722.542	644.249	78.293

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.

	31/12/2021	31/12/2020
Liquidità primaria	0,97	0,99
Liquidità secondaria	0,98	1,00
Indebitamento	11,48	12,27
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,82	0,96

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, pur operando in un contesto altamente instabile, dovuto alla diffusione della pandemia.

In relazione ad ogni indicatore è stata individuata una "soglia di allarme" in presenza della quale è necessario intervenire come sopra indicato. 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	2021	2020	2019
Gestione operativa	Risultato operativo/valore della produzione %	0,18	2,02	7,12

	di cui risultato operativo A-B	6.091	76.720	281.463
Risultato d'esercizio/PN	Somma algebrica risultato d'esercizio ultimi tre anni/PN	-6,44%	-6,35%	1,79%
	di cui risultato di esercizio	2.636	-42.228	2809
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	0,78	0,94	2,16
Peso oneri finanziari	Oneri finanziari / fatturato	0,00%	3,42%	0,0749

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti per euro 33.131.

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

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.

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

Presidente del Consiglio di amministrazione

Pierangelo Paoli