

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 31/12/2022

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31/12/2022 riporta un risultato positivo pari a Euro 2.590.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

Il 2022 si presenta come un anno di elevata criticità sia per la gestione dell'attività principale della RSA che per le ASA relative alla Piscina e al Centro Diurno con riflessi patrimoniali economici e finanziari evidenti collegati principalmente agli effetti del Covid e della guerra in Ucraina.

Nel corso del 2022 per la prima volta la RSA si è trovata a fronteggiare il Covid in struttura, con un primo focolaio manifestatosi a gennaio e proseguito praticamente senza soluzione di continuità fino agli inizi dell'estate, mentre per lo stesso motivo il Centro Diurno Il Melograno non ha mai ripreso la sua attività.

La Piscina - che aveva ripreso le sue attività solo nell'ultimo trimestre 2021 - ha dovuto interrompere in modo brusco l'attività nel maggio 2022 per poter rilasciare l'impianto al Comune per effettuare lavori di messa a norma.

Lo scoppio della guerra in Ucraina ha poi determinato un generale aumento dei costi di servizi e forniture che ha interessato in particolar modo la RSA che è caratterizzato da una struttura particolarmente energivora.

In particolare l'anno è stato caratterizzato da:

- Esordio del Covid nella RSA a gennaio e trasformazione di interi settori della RSA in Bolle Covid e blocco dei nuovi ingressi che ha portato ad avere anche 16 posti letto liberi.
- Chiusura della piscina comunale da maggio a dicembre per l'esecuzione dei lavori di messa a norma antincendio realizzati dal Comune che dovevano prima concludersi a settembre 2022, scadenza poi prorogata a dicembre 2022 ed infine non riconsegnati per inadempienza della ditta aggiudicataria a cui il Comune ha provveduto a recedere il contratto nel mese di aprile 2023. La Capannori Servizi per essere pronta a riaprire la struttura ha indetto la gara di gestione della Piscina, provvedendo a dare proroga al bando in conseguenza al dilatarsi dei tempi di consegna dell'impianto ed infine espletando le procedure di gara per verificare che la stessa è andata deserta.
- Il Centro Diurno non ha riaperto da marzo 2020 e non potrà riaprire fino a tutto il 2023. A settembre 2021 una parte del centro diurno è 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.
- Lo scoppio della guerra in Ucraina e le sanzioni poste nei confronti della Russia hanno caratterizzato l'anno da prima per un aumento vertiginoso dei costi per le utenze di luce e gas,

con riflessi a partire dall'ultimo quadrimestre dell'anno ancora sul costo delle altre forniture e servizi, provocando un aumento generale delle spese direttamente connesse all'incremento dell'indice ISTAT dei prezzi sulle forniture già contrattualizzate o direttamente dei nuovi costi di acquisizione di beni e servizi.

- L'attività della RSA -caratterizzata da importanti incrementi di costi - hanno portato la società ad aprire, assieme agli altri gestori di RSA della Piana, un confronto con l'Azienda USL TNO e la Conferenza dei Sindaci della Piana di Lucca per ottenere un aumento della quota sociale e della quota sanitaria.

Il 2023 si è caratterizzato nei suoi primi quattro mesi per:

- La stabilizzazione dei costi di forniture e servizi con un incremento medio pari all'indice ISTAT dell'11,67%, ad accessione dei costi per le forniture di luce e gas che restano ancora più che doppi rispetto al 2021.
- Il riconoscimento di un incremento della quota sanitaria da parte della Regione Toscana per i ricoveri in RSA di 0,68€ e il riconoscimento da parte della Conferenza dei Sindaci della necessità di procedere ad un aumento delle quote sociali a carico degli ospiti da concordare con i gestori
- Il recesso da parte del Comune di Capannori del contratto di appalto per i lavori della Piscina e la possibilità di riaprire l'impianto già nel corso dell'estate 2023, con la necessità quindi di procedere non appena definito il nuovo crono programma per la riconsegna dell'impianto all'indizione di una nuova gara di gestione e a dare corso al piano di assunzioni a tempo determinato del personale addetto al desk della Piscina
- L'avvio dei lavori di messa a norma di una parte della RSA con conseguente spostamento di alcuni alloggi e la necessità di riorganizzare alcuni spazi con costi straordinari da porre a carico dell'Azienda USL TNO in qualità di proprietario dell'immobile.

Andamento della gestione

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 solo in parte compensati dai ricavi straordinari riconosciuti dall'Azienda USL TNO per la gestione delle bolle covid e dai rimborsi per le misure di prevenzione covid.

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 hanno infine consentito di fare nuovi ingressi di ospiti in RSA anche in presenza di casi positivi per strutture come la nostra che sono in grado di gestire moduli funzionali separati.

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 Piscina è stata chiusa a maggio 2022 in una fase di piena ripresa delle attività per l'esecuzione dell'ultimo lotto di lavori per la messa in sicurezza, con un crono programma che prevede la

chiusura prima per 3 mesi, poi prorogata a 6 mesi con la riapertura a dicembre 2022. La società, che aveva pubblicato la gara per la gestione dei servizi dell'impianto già in tempo per poter riaprire a gennaio con il nuovo gestore, preso atto dell'impossibilità di riaprire a gennaio 2023 ha provveduto a rimborsare gli abbonamenti non goduti.

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.

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 più che raddoppiati.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi	3.799.994	3.543.618
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	(551.167)	(342.609)
Reddito operativo (Ebit)	68.494	6.091
Utile (perdita) d'esercizio	2.590	2.636
Attività fisse	210.994	230.930
Patrimonio netto complessivo	180.710	178.122
Posizione finanziaria netta	299.006	761.045

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

	31/12/2022	31/12/2021
valore della produzione	3.799.994	3.543.618
margine operativo lordo	(551.167)	(342.609)
Risultato prima delle imposte	68.337	5.929

Principali dati economici

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

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ricavi netti	3.128.364	3.184.686	(56.322)
Costi esterni	3.476.889	3.275.790	201.099
Valore Aggiunto	(348.525)	(91.104)	(257.421)
Costo del lavoro	202.642	251.505	(48.863)
Margine Operativo Lordo	(551.167)	(342.609)	(208.558)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	51.969	10.232	41.737
Risultato Operativo	(603.136)	(352.841)	(250.295)
Proventi non caratteristici	671.630	358.932	312.698
Proventi e oneri finanziari	(157)	(162)	5
Risultato Ordinario	68.337	5.929	62.408
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	68.337	5.929	62.408
Imposte sul reddito	65.747	3.293	62.454
Risultato netto	2.590	2.636	(46)

Di seguito vengono riportati i dati economici delle singole Asa :

VALORE DELLA PRODUZIONE	PISCINA	CASA DI RIPOSO	CURE INTER.	CENTRO DIURNO	SEDE
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	180.007	2.915.514	32.844		
ALTRI RICAVI E PROVENTI		93.753	403		544
CONTRIBUTI	118.455				458.442
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	298.462	3.009.267	33.247	0	458.986
COSTI PER MATERIE DI CONSUMO E MERCI	12.939	54.227			1.978
SPESE PER SERVIZI	217.613	3.001.147	511		62.737
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI		6.203			
SPESE PER IL PERSONALE					
SALARI E STIPENDI	26.712				87.896
ONERI SOCIALI	7.894				27.983
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					9.062
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE		37.234			
AMMORTAM. E SVALUTAZIONI					
AMMORT. IMMOB. IMMATERIALI	2.969	5.847	219		1.197
AMMORT. IMMOB. MATERIALI	8.139	29.598	1.360		1.339
SVAL. CRED. ATT. CIRC. E DISP. LIQ.					
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI					
VARIAZIONE RIMANENZE MATERIE PRIME	327	448			312
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.803	71.904		12.080	37.345
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	282.396	3.205.712	2.090	12.080	229.225
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	16.066	196.445	31.157	12.080	229.761
PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
ALTRI PROVENTI FINANZIARI					
PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI					
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		2			120
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	2	0	0	120
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	16.066	-196.447	31.157	-12.080	229.641

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.

	31/12/2022	31/12/2021
ROE netto	0,01	0,02
ROE lordo	0,38	0,03
ROI	0,03	0,00

ROS	0,02	0,00
-----	------	------

Principali dati patrimoniali

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

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	52.468	62.700	(10.232)
Immobilizzazioni materiali nette	144.837	154.541	(9.704)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	13.689	13.689	
Capitale immobilizzato	210.994	230.930	(19.936)
Rimanenze di magazzino	18.931	18.498	433
Crediti verso Clienti	818.015	808.488	9.527
Altri crediti	795.204	467.411	327.793
Ratei e risconti attivi	21.400	11.612	9.788
Attività d'esercizio a breve termine	1.653.550	1.306.009	347.541
Debiti verso fornitori	1.313.423	1.393.879	(80.456)
Acconti		6.347	(6.347)
Debiti tributari e previdenziali	14.343	30.873	(16.530)
Altri debiti	595.805	602.337	(6.532)
Ratei e risconti passivi	31.981	61.011	(29.030)
Passività d'esercizio a breve termine	1.955.552	2.094.447	(138.895)
Capitale d'esercizio netto	(302.002)	(788.438)	486.436
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	13.599	11.727	1.872
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine			
Passività a medio lungo termine	13.599	11.727	1.872
Capitale investito	(104.607)	(569.235)	464.628
Patrimonio netto	(180.710)	(178.122)	(2.588)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	13.689	13.689	
Posizione finanziaria netta a breve termine	285.317	747.356	(462.039)
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	118.296	582.923	(464.627)

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.

	31/12/2022	31/12/2021
Margine primario di struttura	(30.284)	(52.808)
Quoziente primario di struttura	0,86	0,77
Margine secondario di struttura	(16.685)	(41.081)
Quoziente secondario di struttura	0,92	0,82

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2022, era la seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
--	------------	------------	------------

Depositi bancari	280.245	740.345	(460.100)
Denaro e altri valori in cassa	5.072	7.011	(1.939)
Disponibilità liquide	285.317	747.356	(462.039)
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Debiti finanziari a breve termine			
Posizione finanziaria netta a breve termine	285.317	747.356	(462.039)
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	299.006	761.045	(462.039)

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.

	31/12/2022	31/12/2021
Liquidità primaria	0,98	0,97
Liquidità secondaria	0,99	0,98
Indebitamento	10,72	11,48
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,92	0,82

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 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. Tale procedura è stata poi ripresa dal legislatore per essere inserita nella riforma della Crisi d'Impresa.

Si ha una “soglia di allarme” qualora si verifichino 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	2022	2021	2020	2019
Gestione operativa	Risultato operativo/valore della produzione %	1,80	0,18	2,02	7,12
	di cui risultato operativo A-B	68.494	6.091	76.720	281.463
Risultato d'esercizio/PN	Somma algebrica risultato d'esercizio ultimi tre anni/PN	-6,92%	-6,44%	-6,35%	1,79%
	di cui risultato di esercizio	2.590	2.636	-42.228	2809
Revisore legale o collegio sindacale	Relazione con dubbi sulla continuità aziendale	no	No	No	No
Indice di struttura finanziaria	(PN + debiti a medio e lungo termine)/ attivo immobilizzato	0,921	0,78	0,94	2,16
Peso oneri finanziari	Oneri finanziari / fatturato	0%	0,00%	3,42%	0,0749

Investimenti

La società ha acquistato beni strumentali materiali per RSA e Piscina per un importo complessivo pari ad euro 24.831

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 3, 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.

Più precisamente, gli obiettivi della direzione aziendale, le politiche e i criteri utilizzati per misurare, monitorare e controllare i rischi finanziari sono i seguenti:

Rischio di credito

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

Rischio di liquidità

La società fronteggia rischi di liquidità pianificando incassi e pagamenti.

Rischio di mercato

Non esiste 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