

# LUCCA RISCOSSIONI e SERVIZI S.R.L.

Sede legale: Via dei Bichi n. 340 S.Marco - 55100 Lucca  
Numero R.E.A LU 185892

Partita Iva – Codice Fiscale - Registro Imprese di n. 01969730462  
Capitale Sociale i.v. euro 700.000,00

## Relazione sulla gestione al bilancio chiuso al 31.12.2020

Signori soci,

il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2020 che sottoponiamo alla Vostra approvazione, rileva un utile di euro 252.999,19; a tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari a euro 415.909,02 con un risultato prima delle imposte pari a euro 668.908,21.

### CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELL' ATTIVITÀ

Il 2020 si è caratterizzato per l'insorgenza della pandemia globale legata alla diffusione del Coronavirus, denominato "Covid-19", che ha imposto alla società la gestione dell'emergenza tramite l'adozione di rapide ed efficaci decisioni organizzative:

L'impatto della pandemia è stato immediato nei vari settori di attività: per alcuni di essi gli effetti sono stati transitori e superati in tempi brevi con la ripresa di tutte le attività consentite, per altri sono stati prolungati e persistenti a causa del susseguirsi di diverse ondate di recrudescenza della pandemia.

L'analisi della situazione della società, del suo andamento e del suo risultato di gestione è analizzata nei paragrafi che seguono.

### Eventi significativi avvenuti nel corso dell'esercizio

Gli eventi significativi nelle varie aree in cui opera la società con una specifica degli effetti su ciascuno di essi in conseguenza della pandemia sono riportati a seguire:

#### AREA RISCOSSIONE

##### Riscossione ordinaria CDS e Riscossione delle multe elevate a trasgressori esteri:

- vi è stata la sospensione delle attività di emissione delle sanzioni CDS da parte dei VV.UU, l'apertura delle ZTL e la sospensione della emissione di multe da parte della società che ha in gestione i parcheggi cittadini. Vi è stata infine una drastica riduzione di flussi di stranieri presenti in città con conseguente riduzione delle sanzioni elevate a loro carico.
- l'incasso complessivo del 2020, che tiene conto anche di quanto derivante dalla notifica internazionale, è stato di € 2.339.300 (24% in meno del 2019) così suddiviso:
  - sanzioni amministrative: € 62.812
  - sanzioni al CdS Italia: € 1.342.960
  - sanzioni al CdS Estero: € 712.006
  - rimborsi spese notifica: € 221.523

##### Riscossione Coattiva:

- interruzione di tutte le attività di notifica di nuovi flussi; sono proseguite le attività di back office, che hanno visto l'ufficio impegnato nella preparazione degli atti soggetti a procedure esecutive, solleciti bonari, individuazione di quote inesigibili e front office. Le procedure esecutive sulle pratiche già notificate, hanno portato ad un incasso pari ad € 1.200.164 con una flessione di circa il 37% rispetto al 2019.

- Nel corso del 2020 è stata intrapresa, congiuntamente con il Comune di Lucca, l'attività di la revisione del disciplinare e del contratto di servizio, a seguito della entrata in vigore della legge di bilancio L.160/19, che ha introdotto una riforma della riscossione, sostituendo l'ingiunzione fiscale con l'accertamento esecutivo tributario e patrimoniale (ad eccezione dei verbali elevati ai sensi del codice della strada che continuano con l'ingiunzione a cui si applicano le regole dell'accertamento esecutivo). Tale strumento prevede una contrazione nei tempi di riscossione e soprattutto nell'attivazione delle procedure esecutive, con conseguente attività di rendicontazione delle posizioni aperte più celere, per attuare tutti i passaggi di notifica degli atti previsti nella normativa.
- A seguito della riforma introdotta dalla L.160/19, il Comune ha dovuto revisionare anche il Regolamento delle Entrate, che è stato approvato il 27.10.20. Tale attività ha avuto anche un impatto sull'attività di riscossione coattiva, in quanto per poter procedere alla formazione ed emissione degli atti era necessario il nuovo Regolamento in quanto il vecchio non era più conforme alla normativa.
- La revisione del disciplinare comporterà una revisione dei corrispettivi e delle attività o nuove funzioni che l'ente intenderà delegare alla partecipata.

#### Riscossione ordinaria ICP:

- Vi è stato l'azzeramento degli incassi derivanti dall'imposta ICP temporanea, a causa dell'emergenza sanitaria, inoltre, per lo stesso motivo, è stata sospesa l'attività di accertamento dell'evasione sul territorio.
- L'incasso ICP ordinaria nell'esercizio è stato di € 629.491 (11% in meno del 2019); Il Comune ha espressamente sospeso l'incasso di alcune imposte quali il cosap, mentre non ha previsto alcuna azione particolare per quanto riguarda l'imposta della pubblicità, nonostante che lo stesso settore delle attività, sia commerciali che produttive si siano trovate in estrema difficoltà nel pagamento delle rate relative all'imposta annuale come previsto per legge;
- Le previsioni della legge di bilancio L.160/19 hanno impatto anche su tale settore, pertanto nell'ambito della revisione del disciplinare sono in via di definizione le nuove funzioni che l'ente intenderà delegare alla partecipata. Infatti nell'ambito della nuova normativa, è stato introdotto il canone unico patrimoniale la cui entrata in vigore decorre dal 01.01.21, andando a sostituire l'icp, le pubbliche affissioni, il suolo pubblico ed il canone dei mercatali.

#### Pubbliche affissioni:

- attività completamente ferma da marzo a maggio con nuova battuta d'arresto da inizio novembre;
- l'incasso, pari ad euro 46.450, ha avuto una flessione di circa il 57% rispetto all'esercizio precedente.
- Nell'ambito dell'attività di manutenzione dell'asset, sono stati messi in sicurezza alcuni impianti.
- Anche questo settore è oggetto di revisione così come previsto dalla L.160/19

#### Gestione Impianti pubblicitari:

- Con riferimento al contratto in essere con la società IGP Decaux, che ha in gestione gli impianti pubblicitari commerciali ed alcuni elementi di arredo urbano, di proprietà del Comune di Lucca, è stata effettuata sospensione dell'esecuzione del contratto per ragioni eccezionali ex art. 107, comma 1 del d.lgs. n. 50/2016;
- Per quanto riguarda il resto degli impianti di arredo urbano, sempre di proprietà del Comune, è terminato il contratto in essere con la società Avip Italia. Tale contratto è culminato con l'elaborazione grafica della situazione attuale della distribuzione delle transenne e di un possibile scenario futuro da collocare in una gara di affidamento per la gestione.

## AREA CALL CENTER

Il servizio Voce Comune 0583-4422 per il Comune di Lucca, si è svolto con regolarità per tutto il 2020, adeguandosi al periodo emergenziale svolgendo anche servizi integrativi per permettere una maggiore accessibilità dell'utenza ai servizi del Comune di Lucca durante il periodo pandemico in cui gli uffici non potevano ricevere il pubblico in presenza. LRS ha infatti attivato in modalità sperimentale la possibilità di fissare appuntamenti per alcuni uffici via mail.

Il servizio nel 2020 ha ricevuto un numero di chiamate pari a 220.430, dato in linea con l'esercizio precedente.

## AREA SERVIZI CIMITERIALI

- vi è stata una temporanea chiusura degli accessi al pubblico dei cimiteri nei primi mesi dell'anno in coincidenza con il periodo di lockdown;
- Non sono stati portati a compimento ampliamenti nei cimiteri comunali;
- Procede l'attività di recupero delle tombe scadute, che nel periodo di competenza ha portato al recupero di 54 tombe, 116 loculi;
- Sono state aggiornate alcune componenti tecnologiche nella sede cimiteriale di S. Anna finalizzati a migliorarne la connettività;
- E' stata rinnovata la Certificazione ambientale ISO14001:2015 per i siti cimiteriali.

## AREA ENERGIA

- vi è stata una temporanea interruzione delle attività dei cantieri di pubblica illuminazione ed edifici nel periodo del blocco di attività per categorie di codici Ateco;
- il settore si è dedicato, oltre all'attività ordinaria, anche alla messa a punto dei protocolli tecnico-amministrativi che regolamentano rapporti con il Comune di Lucca; in particolare:
  - l'iter per la realizzazione degli investimenti, grazie ad un certosino lavoro di "limatura" dei vari passaggi di informazioni;
  - miglioramento, per le stesse motivazioni di cui sopra, del flusso dei pagamenti delle fatture da parte del Comune; in particolare, sono state disincagliati i pagamenti di prestazioni fatturate o ancora da fatturare relative anche ad anni precedenti;
- È stata dedicata particolare attenzione agli investimenti e all'attività relativa alla redazione di progetti ed alle conseguenti procedure per appalto lavori, impegnando in modo significativo la struttura; il risultato di questa attività ha portato a rendicontare al 31/12/2019 € 1.428.887,07 a fronte di un importo contrattuale previsto di € 1.470.000,00
- Nei rapporti con il Tribunale di Lucca, anche per il 2020 è stata effettuata la fatturazione del canone così come era stato calcolato coi criteri del contratto Sinergo, per un importo di € 179.972.
- Nel 2020 l'acquisto di Energia è stato effettuato tramite convenzione CONSIP.

## AREA STAFF

Lo staff è stato impegnato in particolare nella gestione di alcuni aspetti volti alla salvaguardia della salute dei lavoratori e più in generale alla gestione del personale durante la pandemia:

- adozione e aggiornamento, in base alle indicazioni ministeriali, del Protocollo per la sicurezza e la salute sui luoghi di lavoro per la gestione del rischio da coronavirus.
- gestione del personale appartenente alle c.d. categorie "fragili"
- attivazione dello smart working in forma semplificata laddove utilizzabile per limitare le occasioni di contatto e contagio
- attivazione degli ammortizzatori sociali durante il periodo di lockdown.

E' stata inserita in organico una ulteriore risorsa a tempo indeterminato tramite selezione pubblica dedicata alla tenuta della contabilità e, terminato il periodo di affiancamento, la contabilità è tenuta dal corrispondente ufficio interno.

## ANDAMENTO DELLA GESTIONE

### **Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società'**

Trattandosi di una società *in house* che svolge attività esclusivamente per il Comune di Lucca, non è soggetta ad una vera e propria domanda di mercato.

Si riepilogano, di seguito, i principali riferimenti contrattuali di ciascun settore:

- riscossione ordinaria e coattiva: il contratto con il Comune di Lucca (rif Delibera di C.C. n. 12 del 17/03/2015 e s.m.i.) prevede la gestione degli incassi, il riversamento quindicinale alla Tesoreria del Comune e la rendicontazione puntuale dell'Agente Contabile. Quanto sopra, ovviamente, dipende esclusivamente dalle disposizioni dei vari settori in termini di volumi e valore dell'affidato, lasciando qualche margine per aumentare l'efficacia dell'azione di riscossione solamente alla parte coattiva.
- settore energia: contratto di "Affidamento della gestione integrata del servizio elettrico, energie rinnovabili e gestione ottimizzata degli impianti elettrici di proprietà del Comune di Lucca", cosiddetto "SINERGO", stipulato in data 20 agosto 2010 fra la Amministrazione Comunale e Gesam Spa e successivamente ceduto a Gesam Energia; le attività del settore, però, si estendono anche alla realizzazione e gestione di n° 5 impianti fotovoltaici (Lucca, Porcari e Prato). Il prezzo unico nazionale (PUN) medio dell'energia elettrica nel 2019 è sceso del 14,7%, secondo una dinamica che lo accomuna alle quotazioni delle principali borse elettriche europee e riflette principalmente la riduzione della materia prima gas. La società nel 2020 ha effettuato l'acquisto di Energia attraverso CONSIP.
- Settore cimiteriale: contratto fra la Amministrazione Comunale e Gesam Spa del 24 maggio 2002 prot. 27357
- call center: il settore ha un mercato concorrenziale molto ampio ed agguerrito: nel corso del 2018 l'Amministrazione Comunale ha rinnovato il contratto con la Società (Delibera di G.C. n. 78 del 27/03/2018), confermando la bontà della scelta in house motivandola con approfondite argomentazioni e con una riduzione del valore del contratto del 6,25% rispetto al precedente.

### **Comportamento della concorrenza**

I mercati di riferimento per la società sono estremamente vari in funzione dei diversi ambiti di attività e si possono individuare nei seguenti:

- Area Riscossione: ambito estremamente ristretto, costituito per il ramo riscossione da Società private iscritte all'Albo degli agenti di riscossione; l'unico soggetto pubblico operante su tutto il territorio nazionale è Agenzia Entrate (ex Equitalia), che, essenzialmente nella fase iniziale, ha costituito un benchmark per le prestazioni della riscossione presso gli Enti locali.
- Area call center, il settore è affollato da operatori privati che svolgono il servizio anche per Enti pubblici, previa gara ad evidenza pubblica;
- Area servizi cimiteriali: cooperative di gestione del servizio affidato tramite gara ad evidenza pubblica
- Area energia: l'acquisto dell'energia elettrica, da parte della AC, potrebbe essere fatto tramite adesione a convenzioni Consip specifiche mentre il servizio di efficientamento potrebbe essere affidato a società Esco.

### **Clima sociale, politico e sindacale.**

Le relazioni sindacali nel corso dell'esercizio sono state intense e continue, soprattutto nel primo semestre dell'esercizio, a causa dello stato di emergenza Covid-19. Anche in questa fase la compresenza in azienda di 3 CCNL diversi ha reso complessa la gestione del tavolo di confronto,

giungendo comunque alla ratifica degli accordi sugli ammortizzatori sociali FIS e CIGO con tutte le OO.SS. e all'accordo sullo *smart-working* con le sole OO.SS. dei settori energie e cimiteri.

Alla data odierna devono ancora avere luogo nuove elezioni delle RSU.

### **Andamento della gestione nei settori in cui opera la Società**

Per quanto riguarda la vostra Società, si ricorda che l'attività ha subito delle importanti variazioni sia nell'anno 2018 con l'acquisizione del ramo cimiteri da Gesam Spa sia nell'anno 2019 con l'acquisizione del ramo energia che hanno di fatto determinato una profonda variazione nei dati economico-finanziari della Lucca Riscossioni e Servizi Srl.

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguiti negli ultimi tre esercizi in termini di ricavi netti, margine operativo lordo e Risultato prima delle imposte.

<b>Anno</b>	<b>Ricavi netti</b>	<b>Reddito operativo (roge)</b>	<b>Risultato ante imposte</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>
2020	8.814.505,00	755.695,00	668.908,00	252.999,00
2019	7.606.037,00	1.077.638,00	960.057,00	822.829,00
2018	3.183.556,00	172.047,00	190.236,00	106.586,00

### **Commento ed analisi degli indicatori di risultato**

Nei paragrafi che seguono vengono separatamente analizzati l'andamento economico, patrimoniale e finanziario con l'utilizzo di specifici indicatori di risultato.

Gli indicatori di risultato economici e finanziari sono ricavati direttamente dai dati di bilancio, previa sua riclassificazione.

Infatti, al fine di meglio comprendere l'andamento gestionale, si fornisce di seguito una riclassificazione del Conto economico e dello Stato patrimoniale per l'esercizio in chiusura e per quello precedente.

I metodi di riclassificazione sono molteplici.

Quelli ritenuti più utili per l'analisi della situazione complessiva della società sono per lo stato patrimoniale la riclassificazione finanziaria e per il conto economico la riclassificazione a valore aggiunto.

### **Principali dati economici**

Il conto economico riclassificato al valore aggiunto della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in migliaia di euro):

<b>CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO</b>	<b>31/12/20</b>	<b>31/12/19</b>	<b>Differenza</b>
Ricavi Netti	8.814.505,00	7.606.037,00	1.208.468,00
Altri ricavi	850.983,00	1.132.685,00	-281.702,00

Costi interni	-5.143.311,00	-5.185.979,00	42.668,00
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>4.522.177,00</b>	<b>3.552.743,00</b>	<b>969.434,00</b>
Costo del Lavoro (al netto acc.to TFR)	1.644.269,00	1.723.597,00	-79.328,00
<b>Margine Operativo Lordo (EBIT DA)</b>	<b>2.877.908,00</b>	<b>1.829.146,00</b>	<b>1.048.762,00</b>
Amm.ti, Sval.ni ed altri Acc.ti	2.122.213,00	751.508,00	1.370.705,00
<b>Risultato Operativo (EBIT)</b>	<b>755.695,00</b>	<b>1.077.638,00</b>	<b>-321.943,00</b>
Proventi Finanziari	3.158,00	3.669,00	-511,00
Oneri Finanziari (OF)	89.945,00	121.250,00	-31.305,00
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>668.908,00</b>	<b>960.057,00</b>	<b>-291.149,00</b>
Rivalutazioni e Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato Prima delle Imposte</b>	<b>668.908,00</b>	<b>960.057,00</b>	<b>-291.149,00</b>
Imposte sul Reddito	415.909,00	137.228,00	278.681,00
<b>Risultato Netto (RN)</b>	<b>252.999,00</b>	<b>822.829,00</b>	<b>-569.830,00</b>

Ai fini della comparabilità dei risultati nel tempo, si fa rilevare che mentre il risultato relativo all'anno 2019 è stato profondamente influenzato dall'utilizzo del fondo Rischi Oneri da Scissione per fare fronte alla necessità di ridurre l'importo delle rimanenze iniziali dei loculi cimiteriali, il risultato dell'anno 2020 è stato condizionato dall'accantonamento di Euro 118.600,00 per oneri futuri derivanti da manutenzioni/investimenti da effettuarsi nella sede del tribunale di Lucca e per Euro 964.011,00 dall'accantonamento prudenziale effettuato a fronte delle richieste stragiudiziali formalizzate da Gesam Reti Spa; al riguardo si rinvia al paragrafo "Fondi per Rischi ed Oneri" della nota integrativa.

## Principali dati Patrimoniali

Lo stato Patrimoniale riclassificato a liquidità crescente della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in migliaia di euro):

<b>STATO PATRIMONIALE SCALARE</b>	<b>31/12/20</b>	<b>31/12/19</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni materiali	7.358.655,00	6.994.255,00	364.400,00
Immobilizzazioni immateriali	5.186.361,00	3.487.240,00	1.699.121,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>CAPITALE FISSO NETTO [cfn]</b>	<b>12.545.016,00</b>	<b>10.481.495,00</b>	<b>2.063.521,00</b>
Rimanenze (-fondo svalutazione rimanenze)	84.554,00	1.532.023,00	-1.447.469,00
Clienti e crediti commerc. (-fondo svalut.crediti)	5.138.634,00	6.622.983,00	-1.484.349,00
Crediti Tributari + altri crediti	1.140.223,00	961.675,00	178.548,00
Disponibilità liquide	1.371.621,00	1.895.773,00	-524.152,00
Ratei e Risconti attivi	1.289.234,00	1.341.207,00	-51.973,00
<b>ATTIVITA' DI ESERCIZIO A BREVE</b>	<b>9.024.266,00</b>	<b>12.353.661,00</b>	<b>-3.329.395,00</b>
(Fornitori e debiti commerciali) (D)	3.287.125,00	3.610.909,00	-323.784,00
(Debiti tributari e previdenziali)	199.496,00	170.384,00	29.112,00
(Altri debiti)	476.453,00	418.098,00	58.355,00
(Ratei e risconti passivi)	185.990,00	272.877,00	-86.887,00
<b>PASSIVITA' DI ESERCIZIO A BREVE</b>	<b>4.149.064,00</b>	<b>4.472.268,00</b>	<b>-323.204,00</b>
<b>CAPITALE CIRC. NETTO OPERAT. [ccn]</b>	<b>4.875.202,00</b>	<b>7.881.393,00</b>	<b>-3.006.191,00</b>
<b>CAPITALE INVESTITO [ci=cfn+ccn]</b>	<b>17.420.218,00</b>	<b>18.362.888,00</b>	<b>-942.670,00</b>
(Altri Fondi)	4.077.885,00	3.679.376,00	398.509,00
(Fondo trattamento fine rapporto) [tfr]	489.302,00	445.612,00	43.690,00
<b>FABBISOGNO FINANZIARIO [ff=ci-tfr]</b>	<b>12.853.031,00</b>	<b>14.237.900,00</b>	<b>-1.384.869,00</b>
Debiti finanziari M/L(D)	1.250.369,00	1.659.199,00	-408.830,00
Debiti finanziari a Breve Termine	1.382.773,00	3.211.810,00	0,00
Mezzi propri (N)	9.966.890,00	8.544.062,00	1.422.828,00
Utile di esercizio	252.999,00	822.829,00	-569.830,00
(Perdita di esercizio)	0	0	0,00
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>12.853.031,00</b>	<b>14.237.900,00</b>	<b>-1.384.869,00</b>

<b>TOTALE ATTIVO (K)</b>	<b>21.569.282,00</b>	<b>22.835.156,00</b>
<b>CREDITI COMMERCIALI</b>	<b>5.138.634,00</b>	<b>6.622.983,00</b>

## Principali indicatori

Ai sensi dell'art. 2428, comma 1-bis, c.c. di seguito vengono analizzati alcuni indicatori di risultato scelti tra quelli ritenuti più significativi in relazione alla situazione della società.

Poste le suddette riclassificazioni, vengono calcolati i seguenti indici di bilancio:

### INDICATORI ECONOMICI

<u><i>Gli indici di redditività netta</i></u>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
ROE-Return on equity: (RN/N) Risultato netto d'esercizio/capitale netto	2%	9%	3%
ROI-Return on investment: (EBIT/K) Risultato op. globale/Capitale investito	3,50%	4,72%	1,30%
Grado di indebitamento: (K/N)	2,11	2,44	3,15
ROD-Return on debts (OF/D)	1,12%	1,81%	0,39%
Spread: ROI-ROD	2,39%	2,91%	0,91%
Coefficiente moltiplicativo: (Debiti/N)	0,66	1,00	0,97

#### ROE (Return On Equity)

*Descrizione:* E' il rapporto tra il reddito netto ed il patrimonio netto dell'azienda. Esprime in misura sintetica la redditività e la remunerazione del capitale proprio.

Per quanto riguarda l'anno 2019 l'indice è fortemente influenzato dall'utilizzo del Fondo Rischi Oneri da Scissione di cui si è detto in precedenza, mentre il dato del 2020 risente dei forti accantonamenti a "Fondi per Rischi ed Oneri" che prudenzialmente sono stati rilevati a Bilancio.

E' comunque importante rilevare che in società quali la Lucca Riscossioni e Servizi Srl, strumentale per natura che svolge tutta la sua attività per l'unico socio, il ROE non è un indice che assume un particolare significato dal momento che il socio e il cliente coincidono, anche se indirettamente, causa la presenza della Lucca Holding Spa, nello stesso soggetto.

#### ROI (Return On Investment)

*Descrizione:* E' il rapporto tra il reddito operativo e il totale dell'attivo.

Esprime la redditività caratteristica del capitale investito, ove per redditività caratteristica si intende quella al lordo della gestione finanziaria, delle poste straordinarie e della pressione fiscale.

Un indice maggiore del costo del denaro (ROD) è sintomo di leva finanziaria positiva; nella sostanza a fronte di un maggior indebitamento corrisponde un aumento della redditività più che proporzionale che dovrebbe pertanto determinare un aumento del ROE.

<u><i>Gli indici di redditività operativa</i></u>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
ROI-Redditività del capitale investito nella gestione caratteristica: (ROGC/K)	3,50%	4,72%	1,30%
ROS-Return on sales Redditività delle vendite: (ROGC/RICAVI) Reddito operativo/Ricavi di vendita	7,59%	12,62%	5,98%

EBIT (earnings before interest and tax) (Utile d'esercizio±saldo gestione finanziaria±saldo gestione straord.+imposte)	755.695,00	1.077.638,00	172.047,00
Rotazione del capitale investito: (Ricavi/K)	40,87%	33,31%	24,00%
Rotazione del capitale circolante: (Ricavi/C)	97,68%	61,57%	29,09%
Rotazione dei crediti: (Ricavi/Crediti)	1,72	1,15	0,65

### ROS (Return On Sale)

*Descrizione:* E' il rapporto tra la differenza tra valore e costi della produzione e i ricavi delle vendite. Esprime la capacità dell'azienda di produrre profitto dalle vendite. L'indice esprime la capacità dei ricavi di vendita di coprire i costi corrispondenti fatti salvi quelli finanziari e gli oneri tributari.

### EBIT (Earnings Before Interest and Tax)

*Descrizione:* Indica il risultato operativo al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni, prima degli interessi, dei componenti straordinari e delle imposte. Esprime il risultato prima degli interessi, dei componenti straordinari e delle imposte.

Gli indici di rotazione dimostrano come la società ha dei tempi di riscossione dei crediti abbastanza lunghi tanto che il rapporto tra ricavi tipici e i crediti è pari ad 1,72. Questa situazione è riconducibile al fatto che la Lucca Riscossioni e Servizi Srl ha tra i suoi debitori principale il Comune di Lucca al quale vengono resi i servizi in house.

## INDICATORI PATRIMONIALI

### Margine di Struttura Primario (detto anche Margine di Copertura delle Immobilizzazioni)

*Descrizione:* Misura in valore assoluto la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio, ovvero con le fonti apportate dai soci. Permette di valutare se il patrimonio netto sia sufficiente o meno a coprire le attività immobilizzate.

Risultato

Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
-2.325.127,00	-1.114.604,00	1.894.089,00

Il margine, come confermato dal successivo indice, esprime una forte capitalizzazione della società dovuta in particolar modo, agli effetti derivanti dell'operazione straordinaria perfezionata negli anni 2018 e 2019 che ha fortemente patrimonializzato la Vostra società.

### Indice di Struttura Primario (detto anche Copertura delle Immobilizzazioni)

*Descrizione:* Misura la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio. Permette di valutare il rapporto percentuale tra il patrimonio netto (comprensivo dell'utile o della perdita dell'esercizio) e il totale delle immobilizzazioni.

*Risultato*

<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
81,47%	89,37%	181,68%

Margine di Struttura Secondario

*Descrizione:* Misura in valore assoluto la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio e i debiti a medio e lungo termine. Permette di valutare se le fonti durevoli siano sufficienti a finanziare le attività immobilizzate.

*Risultato*

<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
-1.074.758,00	544.595,00	3.590.406,00

Dall'analisi dell'andamento del Margine di Struttura negli anni emerge come la capacità del capitale immobilizzato di finanziare gli impieghi a lungo termine, si sia ridotta; la motivazione come già detto precedentemente, va ricercata nella decisione del Consiglio di Amministrazione della Vostra società di accantonare importanti somme del risultato conseguito nell'anno 2020 in Fondi per rischi ed Oneri a fronte di passività al momento solo potenziali.

Indice di Struttura Secondario

*Descrizione:* Misura la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio e i debiti a medio e lungo termine. Permette di valutare in che percentuale le fonti durevoli finanziano le attività immobilizzate.

*Risultato*

<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
91,43%	105,20%	254,82%

Rapporto di Indebitamento

*Descrizione:* Misura il rapporto tra il capitale raccolto da terzi, in qualunque modo procurato, ed il totale dell'attivo. Permette di valutare la percentuale di debiti che a diverso titolo l'azienda ha

contratto per reperire le fonti necessarie a soddisfare le voci indicate nel totale dell'attivo di stato patrimoniale.

### *Risultato*

<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
31,44%	40,92%	30,67%

I valori contenuti del rapporto esprimono, come già emerge dagli altri indici, che la struttura dell'azienda è equilibrata e che non vengono sostenuti oneri finanziari eccessivi.

<b>Gli indici di solidità patrimoniale</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
Grado di autonomia finanziaria: Patrimonio Netto (N)/Debiti	1,51	1,00	1,04
Grado di autonomia finanziaria: N/Capitale Invest.	0,47	0,41	0,32
Copertura delle immobilizzazioni: (N+Pass.consolidato)/Immobil.ni	1,28	1,05	2,55
Incidenza oneri finanziari sul fatturato: Oneri Finanziari (Of)/Ricavi	1,02%	1,59%	0,45%

### **INDICATORI DI LIQUIDITA'**

<b>Gli indici di liquidità</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
Liquidità generale/corrente (att. breve / pass. Breve)	1,63	1,61	4,61
Liquidità secondaria (att.breve -magazzino/pass breve)	1,62	1,41	3,59
Liquidità primaria (disp. liquide/pass. Breve)	0,25	0,25	1,03
Durata media crediti commerciali: crediti/V x 365	212,79	317,83	561,04
Durata media debiti commerciali: f/acquisti x 365	233,27	254,14	231,51

I primi tre comuni e significativi indicatori finanziari misurano il grado di liquidità posseduto dall'azienda alla data di chiusura dell'esercizio 2020.

Gli indici di liquidità superiori ad uno testimoniano un sostanziale equilibrio finanziario dovuto al fatto che le attività a breve termine consentono di finanziare le passività a breve termine. L'indice di liquidità primaria maggiore di uno evidenzia come le attività a breve al netto del magazzino, che potrebbe avere tempi più lunghi per la sua conversione in liquidità, riescano a garantire la copertura delle passività a breve termine.

Per quanto riguarda i crediti commerciali e i relativi tempi di incasso si rinvia a quanto già detto in precedenza

Relativamente alla liquidità preme rilevare che l'andamento pressoché costante dell'indice di liquidità generale vada interpretato in considerazione del fatto che a fronte di una riduzione importante delle Rimanenze per una diversa classificazione a Bilancio ampiamente illustrata nel paragrafo "Cambiamenti di Principi Contabili" della Nota Integrativa, la società ha fortemente ridotto le passività correnti sia in relazione di debiti verso fornitori che a quelli verso gli Istituti di Credito a breve termine.

### **Margine di Liquidità Primario**

*Descrizione:* Misura in valore assoluto la capacità dell'impresa di estinguere i debiti entro i dodici mesi utilizzando le liquidità immediatamente disponibili. Permette di valutare se le liquidità immediata è a coprire le passività correnti.

*Risultato*

<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
-4.160.216,00	-5.788.305,00	68.770,00

#### Margine di Liquidità Secondario o Margine di Tesoreria

*Descrizione:* Misura in valore assoluto la capacità dell'impresa di estinguere i debiti entro i dodici mesi utilizzando le liquidità immediatamente disponibili e le liquidità differite (tutto il capitale circolante, ad esclusione delle rimanenze). Permette di valutare se le liquidità immediate e quelle differite sono sufficienti o meno a coprire le passività correnti.

*Risultato*

<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
3.407.875,00	3.137.560,00	6.154.703,00

I margini di liquidità primario e secondario confermano come la struttura delle società sia assolutamente equilibrata dal punto di vista della liquidità.

#### Capitale Circolante Netto (CCN)

*Descrizione:* Misura in valore assoluto la capacità dell'impresa di estinguere i debiti entro i dodici mesi utilizzando tutto il capitale circolante. Rappresenta il vero baluardo di giudizio dell'equilibrio finanziario.

*Risultato*

<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
3.492.429,00	4.669.583,00	8.572.650,00

### **Informazioni relative alle relazioni con il personale**

La gestione del personale nel corso del 2020 è stata interessata da attività non preventivate ed eccezionali derivanti dalla pandemia:

- adozione e aggiornamento, in base alle indicazioni ministeriali, del Protocollo per la sicurezza e la salute sui luoghi di lavoro per la gestione del rischio da coronavirus.
- gestione del personale appartenente alle c.d. categorie "fragili"

- attivazione dello smart working laddove utilizzabile per limitare le occasioni di contatto e contagio
- attivazione degli ammortizzatori sociali durante il periodo di lockdown

Nel corso del 2020 la società ha effettuato l'assunzione a tempo indeterminato di 4 impiegati a seguito di selezione pubbliche.

Alla data del 31 dicembre 2020, la pianta organica del personale, è costituita quindi da 34 risorse con contratto a tempo indeterminato (di cui 10 part-time), mentre non è presente in organico personale assunto a tempo determinato. La società nell'esercizio ha fatto comunque ricorso a personale in somministrazione

La composizione del personale della società è di n. 14 uomini e n. 20 donne.

Le politiche di formazione del personale sono state le seguenti:

- Formazione tramite affiancamento on site per nuovo il personale assunto a tempo indeterminato
- Formazione specifica su riforma della riscossione
- Formazione specifica su anticorruzione e trasparenza
- Corsi di formazione per addetti antincendio e primo soccorso
- Corso di formazione su alimentazione dei veicoli elettrici
- Corso di formazione su manutenzione delle cabine elettriche
- Corso di formazione sui certificati bianchi
- Corso di formazione sulle tariffe elettriche

Per quanto riguarda il tasso di assenza del personale, dato dal rapporto tra le ore di assenza (per ferie, perm. Ex fest, Rol, astensione obbligatoria e facoltativa per maternità, congedi parentali, malattia, L.104/92) e le ore lavorabili, nel 2020 tale valore è stato del **22,9%**, in aumento di 0,1 punti percentuali rispetto al dato del 2019, quindi il dato è rimasto in linea con l'esercizio precedente.

## Indicatori sul personale

Si precisa che la società' alla data di riferimento del presente bilancio e dopo la chiusura dello stesso non ha in essere eventi di accertata responsabilità' da segnalare in relazione a:

- morti e infortuni gravi sul lavoro, né altre situazioni rilevanti sulla salute dei dipendenti;
- addebiti in ordine a malattie professionali, cause di mobbing etc.

Si integra inoltre il prospetto globale come risulta dalle seguenti tabelle:

Composizione	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altre Categorie
Uomini (numero)	1	1	9	3	
Donne (numero)	0	3	17	0	
Età media	>35	>35	>35	>35	
Anzianità lavorativa					
Contratto a tempo indeterminato	1	4	29	0	
Contratto a tempo determinato	0	0	0	0	
Altre tipologie	0	0	0	0	
Titolo di studio: laurea	1	4	11	0	
Titolo di studio: diploma	0	0	18	3	
Titolo di studio: licenza media	0	0	0	0	

<b>Turnover</b>	<b>tot 01/01</b>	<b>Assunzioni</b>	<b>Dimissioni, Pensionamenti e Cessazioni</b>	<b>Passaggi di Categoria</b>	<b>tot 31/12</b>
Contratto a Tempo Indeterminato	31	6	3	0	34
Dirigenti	1	0	0	0	1
Quadri	4	0	0	0	4
Impiegati	23	6	3	0	26
Operai	3	0	0	0	3
Altri					
Contratto a Tempo Determinato	3	0	3	0	0
Dirigenti					
Quadri					
Impiegati	3	0	3	0	0
Operai					
Altri					
(....)					

<b>Formazione</b>	<b>Dirigenti</b>	<b>Quadri</b>	<b>Impiegati</b>	<b>Operai</b>
Ore di formazione dipendenti a tempo indeterminato	9	61	847	40
Ore di formazione dipendenti a tempo determinato	--	--	16	--
Ore di formazione altre tipologie	--	--	--	--
Incidenza costi per la formazione/ fatturato	--	--	--	--

<b>Modalità Retributive</b>	<b>Dirigenti</b>	<b>Quadri</b>	<b>Impiegati</b>	<b>Operai</b>
Retribuzione media lorda contratto a tempo indeterminato	6.153,85 €	3.202,44 €	1.706,39 €	2.029,58 €
Retribuzione media lorda contratto a tempo determinato	--	--	1.112,89 €	--
Retribuzione media lorda altre tipologie	--	--	--	--

<b>Salute e Sicurezza</b>	<b>Malattia</b>	<b>Infortunio</b>	<b>Maternità</b>	<b>Altro</b>
Contratto tempo indeterminato	2420	0	0	--
Contratto a tempo determinato	608	0	0	--
Contratto a tempo parziale	1082	0	0	--
Altre tipologie	--	--	--	--

### **Investimenti programmati ed in corso**

La società ad inizio 2021 si è accreditata presso l'Indice delle Pubbliche Amministrazioni (IPA), ed al portale PAGO PA al fine di attivare tale modalità di pagamento per gli utenti di LRS. L'investimento comprende le attività di implementazione ed interfaccia con i software in uso alla società.

### **Attività di ricerca e sviluppo**

Data la particolarità delle attività svolte, le attività di ricerca e sviluppo non sono rilevanti

### **Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle**

La Vostra società non partecipa altre imprese.

Per quanto riguarda invece i rapporti con la società controllante e con le altre società facenti parte del gruppo, si rinvia a quanto indicato all'interno della Nota Integrativa.

### **Informazioni sui principali rischi ed incertezze**

Oltre alle conseguenze derivanti dalla pandemia da Covid-19 che sarà di seguito approfondita, restano i seguenti ambiti di incertezza emersi del corso del 2020 e che avranno prevedibile sviluppo nel 2021:

- Area Energia: l'impianto fotovoltaico di Prato è stato oggetto di contestazione da parte dell'Agenzia delle Dogane relativamente alle modalità di distribuzione dell'energia elettrica prodotta localmente alle diverse utenze presenti nell'area interporto: la soluzione, in corso ancora di discussione fra le parti, potrebbe prevedere un costo di adeguamento impiantistico dell'ordine di euro 100.000 a carico della Società.
- E' in corso di ridefinizione il rapporto di fornitura di energia elettrica con il Tribunale di Lucca che dovrebbe portare alla stipula di un contratto (non esistente allo stato attuale in quanto impropriamente considerato derivato dal contratto Sinergo). Anche per il 2020 è stata effettuata la fatturazione del canone così come era stato calcolato coi criteri del contratto Sinergo.
- Area Cimiteri: non è ancora definitiva la modalità di rilascio da parte della Società delle Concessioni cimiteriali: tale modalità deve essere approvata dalla Amministrazione Comunale, prima di poter procedere con il rilascio delle concessioni correnti e di quelle pregresse. Tale operazione potrebbe impattare sulla operatività del settore stante la mole di atti accumulati nel passato.
- Area Riscossione – gestione impianti pubblicitari: si sono susseguiti diversi incontri con i competenti uffici comunali, per definire da parte dell'Amministrazione, sia le attività da porre in essere che il possibile scenario futuro in merito all'installazione da parte dei privati degli impianti pubblicitari. A tale proposito ed in conseguenza del ritardo dovuto all'emergenza covid, che ha bloccato l'espletamento delle gare, tutti gli impianti hanno avuto l'autorizzazione all'installazione prorogata di un anno.

### **Obiettivi e politiche di gestione del rischio finanziario**

Gli obiettivi e le politiche della società in materia di gestione del (limitato) rischio finanziario sono indicate nel seguente prospetto.

Vi precisiamo che, ai fini dell'informativa che segue, non sono stati considerati i crediti e i debiti di natura commerciale, la totalità dei quali ha scadenza contrattuale non superiore ai 18 mesi.

<b>Strumenti finanziari</b>	<b>Politiche di gestione del rischio</b>
Depositi bancari e postali	Non sussistono rischi
Assegni	Pur cercando di ridurre al minimo la modalità di pagamento tramite assegno, questa resta ancora in uso per i pagamenti dei servizi cimiteriali
Denaro e valori in cassa	Non sussistono rischi
Altri debiti	Non sussistono rischi

### **Informazioni ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del codice civile**

La società aveva in essere un derivato utilizzato con finalità di copertura per il rischio di tasso, connesso all'operazione di leasing per l'impianto fotovoltaico di Prato, con premio unico di Euro 47.500. Il derivato è scaduto il 01.08.2020.

### **Sedi secondarie**

L'impresa opera mediante le seguenti sedi secondarie:

- Via don Bigongiari n. 41- S.Anna Lucca
- Piazzale S.Donato c/o comando di P.M. del Comune di Lucca - Lucca
- Via delle Tagliate c/o Cimitero urbano

### **Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti**

La società non possiede azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti.

La società non ha acquistato o ceduto, nel corso dell'esercizio, azioni proprie né azioni o quote di società controllanti.

### **Informativa sull'attività di direzione e coordinamento**

La società è sottoposta alla direzione e coordinamento da parte della società Lucca Holding Spa ai sensi dell'ex art. 2497 c.c.; detta direzione non ha influito nelle decisioni afferenti all'andamento societario.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

#### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e prevedibile evoluzione della gestione.**

Il 2021 ha visto ancora in atto le misure legate alla pandemia Covid-19, causando concrete ripercussioni sul settore della riscossione in quanto ad oggi sono state prorogate dal legislatore al 30.06.2021 le sospensioni relative alle attività di riscossione coattiva, impedendo l'invio di nuovi flussi.

Inoltre, a causa della limitata circolazione delle persone, le sanzioni al codice della strada si attestano su valori più bassi rispetto al dato storico, incluse quelle nei confronti dei trasgressori esteri.

E' in corso con l'amministrazione comunale l'attività di revisione del disciplinare, in merito al quale non si è ancora giunti ad una stesura definitiva che dovrebbe essere raggiunta a breve.

In particolare rimangono da definire le modalità di affidamento degli impianti pubblicitari presenti sul territorio comunale, sia per quanto riguarda i grandi impianti il cui contratto è scaduto il 31.05.2021 ed è stato prorogato di 6 mesi, sia per quanto riguarda gli impianti privati sul territorio comunale.

Da segnalare infine che con l'intervenuta scadenza al 31/03/2021 del contratto per il servizio di call center per il Comune di Lucca, lo stesso è stato prorogato fino al 31/10/2021 ed è in corso un confronto con l'Amministrazione Comunale per programmare il nuovo affidamento, prevedendo l'inserimento di nuovi servizi, che qualitativamente andrebbero a migliorare il servizio offerto.

Precisiamo che la situazione economico-finanziaria della società è monitorata con appositi controlli periodici per verificare la continuità aziendale e non sono emerse al momento criticità da dover evidenziare. Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020 è stato pertanto redatto nel presupposto della continuità aziendale.

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

Lucca, 28 maggio 2021

Il Presidente  
Avv. Pierfrancesco Petroni