

# 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 31.12.2022

Signori soci,

il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2022 che sottoponiamo alla Vostra approvazione, rileva un utile di euro 384.800, a tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari a euro 308.703 con un risultato prima delle imposte pari a euro 693.503.

### CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELL' ATTIVITÀ

Il 2022 ha visto il persistere, a livello globale, della pandemia legata alla diffusione del Coronavirus, mentre a livello nazionale è stato dichiarato il termine dello stato di emergenza con il graduale superamento di molte delle restrizioni introdotte. Il contesto internazionale ha visto anche l'insorgere del conflitto bellico tra Russia e Ucraina, ingenerando incertezze su futuri scenari ed ingenerando a livello economico un immediato aumento generalizzato dei costi energetici.

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

### Eventi significativi avvenuti nel corso dell'esercizio

Gli eventi significativi nelle varie aree in cui opera la società sono riportati a seguire:

#### AREA RISCOSSIONE

Nel corso del 2022 hanno trovato piena attuazione operativa il Contratto e il Disciplinare che regolamentano il servizio, come modificati rispettivamente con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 109 del 04/09/2021 e con Deliberazione di Giunta n. 209 del 09/11/2021.

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

- L'attività sanzionatoria da parte dei VV.UU e degli ausiliari del traffico è tornata ai livelli pre-pandemici; stesso andamento si è riscontrato sui flussi di stranieri presenti in città con conseguente incremento delle sanzioni elevate a loro carico.
- L'incasso complessivo del 2022, che tiene conto anche di quanto derivante dalla notifica internazionale, è stato di euro 3.420.706 così suddiviso:
  - sanzioni amministrative: euro 86.350
  - sanzioni al CdS Italia: euro 2.349.226
  - sanzioni al CdS Estero: euro 685.471
  - rimborsi spese notifica: euro 299.659
- Sono state risolte le problematiche relative alla difficoltà riscontrate dai cittadini nell'effettuare i pagamenti tramite PAGOPA, mentre permangono ancora alcune difficoltà in fase di rendicontazione dei pagamenti.
- E' stata pubblicata la nuova gara per l'affidamento del servizio di notifica dei verbali all'estero.

#### Riscossione Coattiva:

- Nel 2022 l'attività di riscossione è tornata ai livelli pre-pandemici come anche l'attività di notifica degli atti e dei flussi trasmessi dai diversi uffici Comunali. Si è osservato che al

termine delle sospensive introdotte dal legislatore a seguito della crisi causata dalla pandemia, i contribuenti hanno avuto difficoltà a far fronte a quanto dovuto e ciò ha portato ad un accumulo di rate non saldate e ad un incremento delle posizioni debitorie. L'ufficio riscossione ha dovuto gestire l'implementazione dei nuovi modelli e delle nuove procedure scaturenti dal nuovo disciplinare sottoscritto con l'Amministrazione Comunale a novembre 2021.

- Ad inizio 2022 sono stati svolti diversi incontri con gli uffici dell'Amministrazione in particolare con l'Ufficio tributi, anche con il supporto dell'Avvocatura Comunale, per la definizione di una procedura condivisa sulla definizione e gestione delle quote inesigibili o da scaricare.
- L'incasso derivante dall'attività di riscossione coattiva nell'esercizio 2022 è stato di euro 1.707.906, in linea con i valori antecedenti alla pandemia.

#### Canone Unico Patrimoniale – diffusione del messaggio (ex ICP):

- Le bollette 2022 per la componente pubblicitaria sono state emesse in ritardo nel mese di marzo poichè la precedente annualità era stata emessa a fine 2021 per andare incontro ai contribuenti come condiviso con l'Amministrazione Comunale.
- L'attività accertativa sul territorio è stata sospesa per non aggravare gli utenti del settore commercio.
- Sono state emesse le ingiunzioni fiscali, per gli accertamenti non pagati, relativi al tributo icp delle annualità 2016, 2017 e 2018.
- A fine 2022 sono state inviate ai contribuenti le bollette relative alla pubblicità annuale 2023, come previsto dal Regolamento.
- L'incasso derivante da tale entrata nell'esercizio 2022 è stato di euro 735.135.

#### Canone Unico Patrimoniale – occupazione di suolo pubblico:

- I primi mesi dell'anno sono stati dedicati a terminare l'invio le bollette relative al suolo pubblico del 2021, in quanto nei precedenti mesi l'ufficio ha dovuto strutturare ed organizzare il nuovo servizio attraverso la definizione di procedure condivise con l'ufficio Suap che si occupa del rilascio delle autorizzazioni.
- Per la componente relativa al canone mercatale l'AC ha deciso di agevolare gli espositori, esentandoli dal pagamento del suolo pubblico fino al 30.03.2022. Lo stesso provvedimento è stato applicato per i pubblici esercizi di somministrazione con l'esenzione del pagamento per il periodo invernale (novembre 2022 – marzo 2023).
- Nell'ultimo trimestre la nuova Amministrazione Comunale, ha deciso di agevolare il canone relativo agli spettacoli viaggianti esentandoli dal pagamento dell'ultima rata di quelle previste. Tale decisione ha visto l'ufficio impegnato nella individuazione delle partite già saldate e nella rideterminazione dell'importo dovuto.
- L'incasso derivante da tale entrata nell'esercizio 2022 è stato di euro 1.263.317.

#### Canone Unico Patrimoniale – pubbliche affissioni:

- Il settore ha subito gli effetti del post pandemia anche se verso la fine dell'anno ha avuto una lieve ripresa;
- Nel corso del 2022 è stato individuato un nuovo operatore per l'effettuazione del servizio di affissione, al quale è stato affidato l'incarico per 24 mesi, a decorrere dal 01.10.2022.
- L'incasso derivante da tale entrata nell'esercizio 2022 è stato di euro 62.855.

#### Gestione Impianti pubblicitari:

- Nel corso dell'anno, l'ufficio ha lavorato alla predisposizione e successiva indizione della gara di concessione per la gestione dei grandi impianti pubblicitari di proprietà del Comune. Tale gara è terminata con l'affidamento in concessione alla società IGP Decaux a partire dal 01.06.2022 per 18 mesi.

- E' stato predisposto un elaborato, in collaborazione con un consulente esterno, del censimento di tutti gli impianti pubblicitari privati installati sul territorio del Comune di Lucca. Tale documento è stato trasmesso all'Ente come previsto dal contratto di servizio.

#### AREA CALL CENTER

Il servizio "Voce Comune" per il Comune di Lucca, si è svolto con regolarità per tutto il 2022, durante il quale è continuata la sperimentazione concernente la possibilità di fissare appuntamenti in maniera digitale tramite invio di mail.

Il servizio nel 2022 ha ricevuto un numero di chiamate pari a 196.810, dato in leggera flessione rispetto all'esercizio precedente.

#### AREA SERVIZI CIMITERIALI

- Non sono stati portati a compimento ampliamenti nei cimiteri comunali.
- Dopo molti anni si è registrato un avvicendamento nel manager che coordina l'attività.
- E' stata rinnovata la Certificazione ambientale ISO14001:2015 per i siti cimiteriali.
- E' stato predisposto un piano triennale concernente le manutenzioni straordinarie e ordinarie.
- E' stato avviato il piano cimiteriale che prevede una analitica descrizione di ognuno dei 73 cimiteri del Comune indicando, di ciascuno, il numero delle sepolture disponibili e, legandosi alle curve anagrafiche specifiche, il piano di sviluppo necessario.
- E' stato altresì realizzato il nuovo ossario presso il Cimitero Urbano.

#### AREA ENERGIA

- Gli investimenti nel settore Energia sono stati condizionati dallo straordinario aumento dei costi energetici; questo ha indotto l'amministrazione Comunale a chiedere una riduzione degli investimenti per coprire con i fondi disponibili i maggiori costi sostenuti. Conseguentemente gli investimenti nel 2022 sono stati pari ad € 827.556,64 a fronte di un importo previsto di € 1.420.000,00
- Nei rapporti con il Tribunale di Lucca, anche per il 2022, è stata effettuata la fatturazione del canone così come era stato calcolato coi criteri del contratto Sinergo, per un importo di € 295.756,60.
- Nel 2022 l'acquisto di Energia è stato effettuato tramite convenzione CET (Consorzio energia Toscana).

#### AREA STAFF

Nel corso del 2022 la società ha adottato il Modello 231 (Modello di Organizzazione, gestione e controllo ex Dl.gs 231/2001) ed ha iniziato le attività volte all'implementazione dello stesso.

E' stata inserita una risorsa che supporti RPCT, ODV, DPO e direzione nelle attività di "internal audit" riferite a tutti gli aspetti di "compliance".

La Società, nella veste di Agente Contabile per il Comune di Lucca ha dovuto far fronte a problematiche di rendicontazione degli incassi legate prevalentemente alla introduzione della modalità di pagamento tramite PAGO PA. Tale servizio per la Toscana è gestito dalla società IRIS e non ha garantito procedure informatiche sufficientemente consolidate, comportando un ritardo sulle tempistiche di rendicontazione con l'Ente.

#### ANDAMENTO DELLA GESTIONE

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

La società in quanto *in house* svolge attività prevalentemente per il Comune di Lucca e pertanto 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 terminerà il 31/12/2050 (rif Delibera di C.C. n. 12 del 17/03/2015 e s.m.i.) e 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: il 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, terminerà il 31/12/2040; 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 2022 è stato di € 303,95 €/mwh (sola componente energia) in aumento del 142% rispetto al prezzo del 2021 pari a 125,46 €/mwh. Da sottolineare che l'aumento rispetto al 2020 è stato del 322%, anno in cui il valore dell'energia era di 38,92 €/mwh, secondo una dinamica che lo accomuna alle quotazioni delle principali borse elettriche europee e riflette principalmente l'eccezionale aumento della materia prima gas.  
La società nel 2022 ha effettuato l'acquisto di Energia attraverso CET comprando complessivamente 9.355.940 kwh ad un prezzo medio annuo di 383,32 €/mwh comprensivo di tutte le componenti relative agli oneri di sistema e trasporto.
- Settore cimiteriale: Il contratto con l'Amministrazione Comunale del 24 maggio 2002 prot. 27357 scadrà il 30/04/2031.
- call center: il settore ha un mercato concorrenziale molto ampio: nel corso del 2018 l'Amministrazione Comunale ha rinnovato il contratto con la Società (Delibera di G.C. n. 78 del 27/03/2018), in proroga fino al 31/03/2023.

### **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, soprattutto 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: il settore vede la presenza di cooperative cui viene affidata la gestione del servizio 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 caratterizzate da una relativa continuità, stante la fine dello stato emergenziale, e la collaborazione nel definire sia l'accordo per il premio di risultato per l'anno 2022, che l'introduzione di un accordo aziendale per lo svolgimento della prestazione lavorativa in modalità smart working.

Alla data odierna non hanno ancora avuto luogo nuove elezioni delle RSU.

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

L'attività svolta 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.

Negli ultimi tre anni non sono invece intervenute modifiche sostanziali; per la motivazione delle differenze tra il risultato del 2022 e quello del 2021 si rinvia alla sezione dedicata alla riclassificazione del conto economico.

Per quanto riguarda l'andamento nel settore di riferimento in cui opera la Lucca Riscossione e Servizi Srl, trattandosi di società in house providing che opera esclusivamente per il comune di Lucca e come tale non rivolta al mercato, non riteniamo possibile il confronto con altre realtà che sarebbe, in ogni caso, poco significativo, vista la diversa tipologia dei servizi che vengono svolti.

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> |
|-------------|---------------------|---------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| 2022        | 11.519.142,00       | 726.299,00                      | 693.503,00                    | 384.800,00                   |
| 2021        | 9.319.347,00        | 1.963.560,00                    | 1.920.838,00                  | 1.346.144,00                 |
| 2020        | 8.814.505,00        | 755.695,00                      | 668.908,00                    | 252.999,00                   |

### **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.

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:

| <b>CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO</b> | <b>31/12/22</b>     | <b>31/12/21</b>     | <b>Differenza</b>    |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
|  |                     |                     |                      |
|  |                     |                     |                      |
| Ricavi Netti                             | 11.519.142,00       | 9.319.347,00        | 2.199.795,00         |
| Altri ricavi                             | 263.563,00          | 557.728,00          | -294.165,00          |
| Costi interni                            | -7.677.781,00       | -5.283.701,00       | -2.394.080,00        |
| <b>Valore Aggiunto</b>                   | <b>4.104.924,00</b> | <b>4.593.374,00</b> | <b>-488.450,00</b>   |
|  |                     |                     |                      |
| Costo del Lavoro                         | 1.862.132,00        | 1.634.804,00        | 227.328,00           |
| <b>Margine Operativo Lordo (EBIT DA)</b> | <b>2.242.792,00</b> | <b>2.958.570,00</b> | <b>-715.778,00</b>   |
|  |                     |                     |                      |
| Amm.ti, Sval.ni ed altri Acc.ti          | 1.516.493,00        | 995.010,00          | 521.483,00           |
| <b>Risultato Operativo (EBIT)</b>        | <b>726.299,00</b>   | <b>1.963.560,00</b> | <b>-1.237.261,00</b> |
|  |                     |                     |                      |
| Proventi Finanziari                      | 4.437,00            | 852,00              | 3.585,00             |
| Oneri Finanziari (OF)                    | 37.233,00           | 43.574,00           | -6.341,00            |
| <b>Risultato Ordinario</b>               | <b>693.503,00</b>   | <b>1.920.838,00</b> | <b>-1.227.335,00</b> |
|  |                     |                     |                      |
| Rivalutazioni e Svalutazioni             | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Risultato Prima delle Imposte</b>     | <b>693.503,00</b>   | <b>1.920.838,00</b> | <b>-1.227.335,00</b> |
|  |                     |                     |                      |
| Imposte sul Reddito                      | 308.703,00          | 574.694,00          | -265.991,00          |
| <b>Risultato Netto (RN)</b>              | <b>384.800,00</b>   | <b>1.346.144,00</b> | <b>-961.344,00</b>   |

Dalla lettura del conto economico riclassificato emerge come la differenza tra il risultato conseguito nel corso del 2021 e quello conseguito nel corso del 2022 sia giustificata da una riduzione del valore aggiunto di circa Euro 490.000,00, dovuta ad aumento dei ricavi minore dell'aumento dei costi interni, da un aumento del costo del lavoro di circa Euro 227.000 e da un aumento delle somme accantonate a svalutazione crediti e a rischi ed oneri futuri di circa Euro 520.000.

La riduzione tra 2021 e 2022 del valore della posta di bilancio "altri ricavi" è dovuta al fatto che nel 2021 è stata rilevata una sopravvenienza attiva di circa Euro 300.000,00 relativa al mancato utilizzo del un fondo rischi ed oneri futuri; la differenza nei due anni presi a riferimento nel "Valore Aggiunto" dovuta alla gestione caratteristica e ordinaria, è quindi da quantificare in Euro Euro 180.000,00 circa.

## Principali dati Patrimoniali

Lo stato Patrimoniale riclassificato a liquidità crescente confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

| <b>STATO PATRIMONIALE SCALARE</b>                  | <b>31/12/22</b>      | <b>31/12/21</b>      | <b>Differenza</b>  |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni materiali                         | 7.973.856,00         | 7.931.476,00         | 42.380,00          |
| Immobilizzazioni immateriali                       | 5.190.340,00         | 5.435.446,00         | -245.106,00        |
| Immobilizzazioni finanziarie                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| <b>CAPITALE FISSO NETTO [cfn]</b>                  | <b>13.164.196,00</b> | <b>13.366.922,00</b> | <b>-202.726,00</b> |
| Rimanenze (-fondo svalutazione rimanenze)          | 98.419,00            | 90.648,00            | 7.771,00           |
| Clienti e crediti commerc. (-fondo svalut.crediti) | 5.238.864,00         | 4.510.713,00         | 728.151,00         |
| Crediti Tributari + altri crediti                  | 1.138.926,00         | 972.301,00           | 166.625,00         |
| Disponibilità liquide                              | 2.250.560,00         | 3.116.354,00         | -865.794,00        |
| Ratei e Risconti attivi                            | 1.191.837,00         | 1.240.872,00         | -49.035,00         |
| <b>ATTIVITA' DI ESERCIZIO A BREVE ©</b>            | <b>9.918.606,00</b>  | <b>9.930.888,00</b>  | <b>-12.282,00</b>  |
| (Fornitori e debiti commerciali) (D)               | 4.914.953,00         | 4.717.014,00         | 197.939,00         |
| (Debiti tributari e previdenziali)                 | 350.207,00           | 152.283,00           | 197.924,00         |
| (Altri debiti)                                     | 715.510,00           | 670.491,00           | 45.019,00          |
| (Ratei e risconti passivi)                         | 142.116,00           | 163.043,00           | -20.927,00         |
| <b>PASSIVITA' DI ESERCIZIO A BREVE</b>             | <b>6.122.786,00</b>  | <b>5.702.831,00</b>  | <b>419.955,00</b>  |
| <b>CAPITALE CIRC. NETTO OPERAT. [ccn]</b>          | <b>3.795.820,00</b>  | <b>4.228.057,00</b>  | <b>-432.237,00</b> |
| <b>CAPITALE INVESTITO [ci=cfn+ccn]</b>             | <b>16.960.016,00</b> | <b>17.594.979,00</b> | <b>-634.963,00</b> |
| (Altri Fondi)                                      | 3.415.053,00         | 3.047.810,00         | 367.243,00         |
| (Fondo trattamento fine rapporto) [tfr]            | 524.540,00           | 528.559,00           | -4.019,00          |
| <b>FABBISOGNO FINANZIARIO [ff=ci-tfr]</b>          | <b>13.020.423,00</b> | <b>14.018.610,00</b> | <b>-998.187,00</b> |
| Debiti finanziari M/L(D)                           | 62.419,00            | 810.859,00           | -748.430,00        |
| Debiti finanziari a Breve Termine                  | 1.007.171,00         | 1.641.718,00         | -634.557,00        |
| Mezzi propri (N)                                   | 11.566.033,00        | 10.219.889,00        | 1.346.144,00       |
| Utile di esercizio                                 | 384.800,00           | 1.346.144,00         | -961.344,00        |
| (Perdita di esercizio)                             | 0                    | 0                    | 0,00               |
| <b>TOTALE FONTI</b>                                | <b>13.020.423,00</b> | <b>14.018.610,00</b> | <b>-998.187,00</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>Gli indici di redditività netta</u>   | Anno 2022 | Anno 2021 | Anno 2020 |
|--|-----------|-----------|-----------|
| ROE-Return on equity: (RN/N)<br>Risultato netto d'esercizio/capitale netto     | 3%        | 12%       | 2%        |
| ROI-Return on investment: (EBIT/K)<br>Risultato op. globale/Capitale investito | 3,15%     | 8,43%     | 3,50%     |
| Grado di indebitamento: (K/N)  | 1,93      | 2,01      | 2,11      |
| ROD-Return on debts (OF/D)   | 0,49%     | 0,58%     | 1,12%     |
| Spread: ROI-ROD  | 2,66%     | 7,84%     | 2,38%     |
| Coefficiente moltiplicativo: (Debiti/N)  | 0,60      | 0,71      | 0,66      |

#### 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 2022, la riduzione della redditività del capitale rispetto all'anno precedente è in parte giustificata dal maggior accantonamento a fondo rischi ed oneri che ha comportato una riduzione del risultato di periodo di circa Euro 400.000,00 rispetto a quello che avremmo registrato nel caso di accantonamenti costanti rispetto all'anno precedente e, come già chiarito in precedenza, dal fatto che lo scorso anno tra gli altri ricavi sono state rilevati ricavi straordinari per circa euro 300.000,00.

Trattandosi di società in house providing che svolge la sua attività a favore dell'unico socio comune di Lucca, l'obiettivo non è certo quello della massimizzazione del rendimento del capitale a dimostrazione che una redditività bassa è sostanzialmente compatibile con la natura della società.

#### 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.

La società, in una situazione di questo tipo, potrebbe essere incentivata a fare debito per espandere la propria attività nella considerazione che a un maggior costo per interessi dovrebbe corrispondere un aumento più che proporzionale della redditività aziendale.

Nel caso di specie questa analisi risulta fortemente influenzata dalla natura stessa della società che come detto non opera per il mercato ma a servizio del Comune di Lucca per lo svolgimento di attività di natura strumentale.

| <u>Gli indici di redditività operativa</u>   | Anno 2022  | Anno 2021    | Anno 2020  |
|--|------------|--------------|------------|
| ROS-Return on sales Redditività delle vendite: (ROGC/RICAVI)<br>Reddito operativo/Ricavi di vendita                          | 6,02%      | 20,61%       | 7,59%      |
| EBIT (earnings before interest and tax)<br>(Utile d'esercizio±saldo gestione finanziaria±saldo gestione<br>straord.+imposte) | 726.299,00 | 1.963.560,00 | 755.695,00 |
| Rotazione del capitale investito: (Ricavi/K)   | 49,90%     | 40,00%       | 40,87%     |
| Rotazione del capitale circolante: (Ricavi/C)  | 116,14%    | 93,84%       | 97,68%     |
| Rotazione dei crediti: (Ricavi/Crediti)  | 2,20       | 2,07         | 1,72       |

### 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 evidenziando come i ricavi di vendita siano in grado 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.

Il ROS e l'EBIT evidenziano quanto già detto in precedenza in merito alla redditività della società.

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 2,20. Questa situazione è riconducibile al fatto che la Lucca Riscossioni e Servizi Srl ha tra i suoi creditori principali il Comune di Lucca al quale vengono resi i servizi in house, che ha tempi di pagamento spesso molto lunghi. Al riguardo si fa rilevare che tra i crediti verso il comune di Lucca ci sono circa Euro 450.000,00 che risultano anche tra i debiti verso il comune stesso.

## 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 2022     | Anno 2021     | Anno 2020     |
|---------------|---------------|---------------|
| -1.213.363,00 | -1.800.889,00 | -2.325.127,00 |

Il margine, come confermato dal successivo indice, esprime una forte capitalizzazione della società dovuta in particolar modo, agli effetti derivanti delle operazioni straordinarie perfezionate negli anni 2018 e 2019.

Come risulta anche dall'indice di seguito indicato, l'ottimo risultato del 2021 ha contribuito a migliorare notevolmente il margine di struttura Primario e di conseguenza, come vedremo, anche quello secondario.

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

*Descrizione:* Permette di valutare il rapporto percentuale tra il patrimonio netto (comprensivo dell'utile o della perdita dell'esercizio) e il totale delle immobilizzazioni.

Risultato

| Anno 2022 | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----------|-----------|-----------|
| 90,78%    | 86,53%    | 81,47%    |

#### 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

| Anno 2022     | Anno 2021   | Anno 2020     |
|---------------|-------------|---------------|
| -1.150.934,00 | -990.030,00 | -1.074.758,00 |

I margine di struttura secondario dimostra come il valore di copertura delle immobilizzazioni con fonti a medio lungo termine, sia pari a circa il 90%.

La scelta della società di accantonare importanti somme in Fondi per rischi ed Oneri a fronte di passività solo potenziali (gli accantonamenti totali dell'anno 2021 e 2022 ammontano a circa Euro 400.000) ha comportato negli ultimi anni una forte riduzione del risultato di periodo che avrebbe contribuito a migliorare il margine in questione.

#### Indice di Struttura Secondario

*Descrizione:* Permette di valutare in che percentuale le fonti durevoli finanziano le attività immobilizzate.

Risultato

| Anno 2022 | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----------|-----------|-----------|
| 91,26%    | 92,59%    | 91,43%    |

Dal margine di struttura secondario e dal relativo indice emerge come una piccola parte di capitale immobilizzato sia finanziata da indebitamento a breve termine; la struttura patrimoniale della società risulta comunque ben equilibrata.

### 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 2022</b> | <b>Anno 2021</b> | <b>Anno 2020</b> |
|------------------|------------------|------------------|
| 31,16%           | 35,01%           | 31,44%           |

I valori della tabella che segue confermano che la struttura dell'azienda è equilibrata e che il peso degli oneri finanziari è del tutto marginale:

| <b>Gli indici di solidità patrimoniale</b>                             | <b>Anno 2022</b> | <b>Anno 2021</b> | <b>Anno 2020</b> |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Grado di autonomia finanziaria: Patrimonio Netto (N)/Debiti            | 1,66             | 1,42             | 1,51             |
| Grado di autonomia finanziaria: N/Capitale Invest.                     | 0,52             | 0,50             | 0,47             |
| Incidenza oneri finanziari sul fatturato: Oneri Finanziari (Of)/Ricavi | 0,32%            | 0,47%            | 1,02%            |

### INDICATORI DI LIQUIDITA'

| <b>Gli indici di liquidità</b>                                   | <b>Anno 2022</b> | <b>Anno 2021</b> | <b>Anno 2020</b> |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Indice di liquidità generale/corrente (att. breve / pass. Breve) | 1,39             | 1,35             | 1,63             |
| Indice di liquidità secondaria (att.breve -magazzino/pass breve) | 1,38             | 1,34             | 1,62             |
| Indice di liquidità primaria (disp. liquide/pass. Breve)         | 0,32             | 0,42             | 0,25             |
| Durata media crediti commerciali: crediti/V x 365                | 166,00           | 176,67           | 212,79           |
| Durata media debiti commerciali: f/acquisti x 365                | 233,66           | 325,85           | 233,27           |

I primi tre comuni e significativi indicatori finanziari misurano il grado di liquidità posseduto dall'azienda alla data di chiusura dell'esercizio 2022.

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 secondaria 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, come già detto in precedenza, buona parte delle attività della Vostra società vengono fatturate al Comune di Lucca che causa anche la necessità di fare le verifiche necessarie ad autorizzare il pagamento di quanto richiesto dalla Vostra società, non riesce a liquidare le fatture in tempi rapidi.

Relativamente ai tempi di pagamento ai fornitori, la Vostra società rispetta i tempi previsti dagli accordi contrattuali (30/60/90); l'indice risulta influenzato dal fatto che tra i debiti figurano circa Euro 1.800.000,00 di somme incassate dalla Vostra in qualità di agente contabile del settore riscossioni, che devono essere riversate al comune perché incassate per suo conto e che di fatto non misurano alcun acquisto speso a conto economico e circa Euro 400.000,00 che devono essere pagati al comune di Lucca da tempo e per i quali la Vostra società non ha ancora ricevuto la relativa fattura.

Se depurassimo il dato del Debito da queste somme la durata media dei debiti sarebbe pari a 128 giorni.

#### 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 la liquidità immediata è sufficiente a coprire le passività correnti.

Risultato

| Anno 2022     | Anno 2021     | Anno 2020     |
|---------------|---------------|---------------|
| -4.879.387,00 | -4.228.195,00 | -4.160.216,00 |

#### 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

| Anno 2022    | Anno 2021    | Anno 2020    |
|--------------|--------------|--------------|
| 1.332.240,00 | 1.401.691,00 | 2.267.875,00 |

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

| Anno 2022    | Anno 2021    | Anno 2020    |
|--------------|--------------|--------------|
| 1.764.659,00 | 1.492.339,00 | 2.352.429,00 |

### Indicatori prospettici

La Società ha individuato i seguenti indicatori per l'analisi prospettica che permette il confronto tra il debito finanziario ed i flussi annuali a servizio dello stesso:

| <u>Indicatori Prospettici</u>     | Anno 2022  | Anno 2021    | Anno 2020    |
|-----------------------------------|------------|--------------|--------------|
| PFN (Posizione Finanziaria Netta) | 619.030,00 | 1.279.223,00 | 1.711.521,00 |
| PFN / EBITDA                      | 0,28       | 0,43         | -0,59        |

**La Posizione Finanziaria Netta** è un indice che esprime la capacità/incapacità dell'impresa di generare un livello di cassa in grado di coprire le attività operative e si calcola come differenza tra il totale dei debiti finanziari, a prescindere dalla loro scadenza, e le attività liquide, ovvero quelle attività finanziarie di cui si può esigere la conversione immediata in moneta o la trasferibilità mediante assegno, ordine di pagamento.

La formula per il calcolo della PFN è la seguente:

Debiti finanziari a breve + Debiti finanziari a medio/lungo termine - Disponibilità liquide (depositi bancari e postali, assegni, denaro e valori in cassa) - Crediti finanziari a breve termine - Crediti finanziari a medio/lungo termine, dove nei Debiti finanziari a breve rientrano i debiti verso banche, verso società di factoring a breve, i debiti verso società di leasing a breve, i debiti finanziari verso controllate a breve, mentre nei debiti finanziari a medio/lungo termine rientrano i debiti verso banche, i prestiti obbligazionari, i debiti finanziari verso controllate a medio/lungo termine e i debiti verso altri finanziatori a medio/lungo termine.

Ulteriore approfondimento è la differenza tra **posizione finanziaria netta a breve termine** (debito a breve - crediti a breve - disponibilità liquide) e **posizione finanziaria a medio-lungo termine** (debiti a medio-lungo termine - crediti e disponibilità liquide a medio-lungo termine). Per breve termine, si intendono scadenze entro i 12 mesi, per medio-lungo termine quelle superiori ai 12 mesi. Anche le disponibilità liquide possono essere distinte in immediate e differite. Le prime vengono computate per il calcolo della pfn a breve, le seconde per quella a medio lungo termine.

**Il rapporto tra la PFN e l'EBITDA** indica la sostenibilità del debito in rapporto ai flussi di cassa prodotti dalla gestione caratteristica. In particolare, questo rapporto esprime quanti anni sono necessari all'azienda per ripagare i debiti finanziari se utilizzasse la totalità dei flussi operativi " (espressi dall'EBITDA) per tale finalità. Maggiore è il risultato ottenuto da questo rapporto, minore è la capacità dell'impresa di ripagare il debito contratto. Minore è il rapporto, maggiore dovrebbe essere la capacità delle imprese di creare ricchezza e quindi risorse finanziarie a sufficienza per onorare le proprie obbligazioni. Solitamente si ritiene che tale rapporto debba attestarsi sotto il 3

(quindi 3 anni), mentre 4 rappresenta già una soglia a partire dalla quale la situazione diventa critica.

Dai valori indicati in tabella, emerge un'ottima capacità dell'impresa di ripagare il debito contratto e quindi di soddisfare le obbligazioni assunte.

Per quanto riguarda la Crisi di Impresa e la necessità di prevederla in tempi giusti, l'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, ha elaborato un documento contenente una serie di indicatori utili per intercettare possibili situazioni crisi come di seguito determinati:

quale primo indicatore è stato previsto il Patrimonio Netto, ritenendo che un patrimonio netto negativo sia di per sé indicatore di crisi aziendale. La società ha un patrimonio netto positivo e non ricade in alcuna delle situazioni previste dagli artt. 2482 bis e 2482 ter;

quali indicatori alternativi al DSCR (Debt Service Coverage Ratio) che necessità per il suo calcolo di un budget di Tesoreria non ancora nella disponibilità della Vostra società, il CNDCEC ha previsto l'analisi dei seguenti indicatori:

| <i><b>Indicatori Prospettici</b></i>                       | <b>Anno 2022</b> |
|--|------------------|
| Indice sostenibilità Oneri Finanziari (OF/Ricavi)          | 0,32%            |
| Indice di Adeguatezza Patrimoniale (PN/Debiti)             | 166,16%          |
| Indice di Liquidità (Attivo Breve / Passivo Breve)         | 145,27%          |
| Indice di ritorno liquido dell'attivo (Cash Flow / Attivo) | 8,24%            |
| Indice indebitamento Previdenziale e Tributario            | 1,52%            |

Per quanto riguarda i limiti di allerta, trattandosi di società strumentale in house, riteniamo corretto fare riferimento al settore dei "Servizi alle imprese":

| Settore   | Soglie di allerta           |                                    |   |                      |  |
|---|-----------------------------|------------------------------------|---|----------------------|--|
|   | ONERI FINANZIARI / RICAVI % | PATRIMONIO NETTO / DEBITI TOTALI % | LIQUIDITA' A BREVE TERMINE (ATTIVITA' A BREVE/PASSIVITA' BREVE) % | CASH FLOW / ATTIVO % | (INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE+ TRIBUTARIO) / ATTIVO % |
| (A) AGRICOLTURA SILVICOLTURA E PESCA  | 2.8                         | 9.4                                | 92.1  | 0.3                  | 5.6  |
| (B) ESTRAZIONE (C) MANIFATTURA (D) PROD. ENERGIA/GAS                                | 3.0                         | 7.6                                | 93.7  | 0.5                  | 4.9  |
| (E) FORN. ACQUA RETI FOGNARIE RIFIUTI (D) TRASM. ENERGIA/GAS                        | 2.6                         | 6.7                                | 84.2  | 1.9                  | 6.5  |
| (F41) COSTRUZIONE DI EDIFICI  | 3.8                         | 4.9                                | 108.0   | 0.4                  | 3.8  |
| (F42) INGEGNERIA CIVILE (F43) COSTR. SPECIALIZZATE                                  | 2.8                         | 5.3                                | 101.1   | 1.4                  | 5.3  |
| (G45) COMM INGROSSO e DETT AUTOVEICOLI (G46) COMM INGROSSO (D) DISTRIB. ENERGIA/GAS | 2.1                         | 6.3                                | 101.4   | 0.6                  | 2.9  |
| (G47) COMM DETTAGLIO (I56) BAR e RISTORANTI   | 1.5                         | 4.2                                | 89.8  | 1.0                  | 7.8  |
| (H) TRASPORTO E MAGAZZINAGGIO (I55) HOTEL   | 1.5                         | 4.1                                | 86.0  | 1.4                  | 10.2   |
| (JMN) SERVIZI ALLE IMPRESE  | 1.8                         | 5.2                                | 95.4  | 1.7                  | 11.9   |
| (PQRS) SERVIZI ALLE PERSONE   | 2.7                         | 2.3                                | 69.8  | 0.5                  | 14.6   |

Dal raffronto tra gli indici della Vostra società e quelli di riferimento emerge che gli indici sono tutti positivi.

## Informazioni relative alle relazioni con il personale

La gestione del personale nel corso del 2022 è stata caratterizzata da un graduale ritorno alle condizioni pre-pandemia, seppur con il mantenimento di alcune precauzioni:

- 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";
- prosecuzione dell'attività lavorativa in modalità smart working, laddove utilizzabile, per limitare le occasioni di contatto e contagio.

Nel corso del 2022, a seguito di selezioni pubbliche, la società ha effettuato l'assunzione di 6 impiegati a tempo indeterminato, e di due ulteriori figure a tempo determinato, sempre attingendo alle medesime graduatorie. Inoltre, è stata effettuata una selezione pubblica per l'individuazione di un Direttore Generale, dato il pensionamento nel mese di marzo dell'unico Dirigente presente in azienda.

Con la conclusione delle selezioni già avviate nel 2021, è stato possibile sopperire alla carenza od assenza in pianta organica di alcune figure, le cui posizioni erano state fino ad allora coperte con il ricorso alla somministrazione lavoro. Quest'ultimo istituto ha comunque continuato ad essere utilizzato per contingenze particolari e difficilmente prevedibili, come lunghe assenze per malattia e momenti di picchi di lavoro in determinati settori.

Alla data del 31 dicembre 2022, la pianta organica del personale risulta costituita quindi da 40 risorse con contratto a tempo indeterminato (di cui 9 part-time), oltre alle 2 risorse assunte a tempo determinato. La composizione del personale della società è di n. 18 uomini e n. 24 donne.

Le politiche di formazione del personale sono state le seguenti:

- Formazione tramite affiancamento on site per il nuovo personale assunto;
- Formazione specifica:
  - anticorruzione e trasparenza
  - RUP
  - modello 231 e Codice Etico
  - qualità
  - Canone Unico
- Formazione obbligatoria:
  - sicurezza rischio basso e medio
  - PESS PAV PEI per gli elettricisti
  - primo soccorso
  - aggiornamento per i RLS
- Corsi di formazione tecnica su:
  - Impianti elettrici e fotovoltaici
  - Illuminazione
  - energia
  - progettazione
  - appalti pubblici, procedure di gara

Il tasso di assenza del personale, dato dal rapporto tra le ore di assenza (per ferie, perm. Ex fest, RoI, astensione obbligatoria e facoltativa per maternità, congedi parentali, malattia, L.104/92, permessi per visite mediche previsti dal contratto integrativo) e le ore lavorabili, nel 2022 è stato del **21,13%** in aumento rispetto al dato di 17,48% del 2021. Il dato è fortemente condizionato da due assenze per malattia molto lunghe e dall'assenza per quasi tutto l'anno di una dipendente in maternità e poi congedo parentale.

### 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.

Nelle tabelle sottostanti si forniscono ulteriori dettagli in merito al personale.

| <b>Composizione</b>             | <b>Dirigenti/Direttore</b> | <b>Quadri</b> | <b>Impiegati</b> | <b>Operai</b> | <b>Altre Categorie</b> |
|---------------------------------|----------------------------|---------------|------------------|---------------|------------------------|
| Uomini (numero)                 | 1                          | 1             | 13               | 3             |                        |
| Donne (numero)                  | 0                          | 3             | 21               | 0             | 0                      |
| Età media                       | >35                        | >35           | >35              | >35           | 0                      |
| Anzianità lavorativa            |                            |               |                  |               |                        |
| Contratto a tempo indeterminato | 1                          | 4             | 32               | 3             | 0                      |
| Contratto a tempo determinato   | 0                          | 0             | 2                | 0             | 0                      |
| Altre tipologie                 | 0                          | 0             | 0                | 0             | 0                      |
| Titolo di studio: laurea        | 1                          | 4             | 18               | 0             | 0                      |
| Titolo di studio: diploma       | 0                          | 0             | 16               | 3             | 0                      |
| Titolo di studio: licenza media | 0                          | 0             | 0                | 0             | 0                      |

| <b>Turnover</b>                 | <b>tot<br/>01/01</b> | <b>Assunzioni</b> | <b>Dimissioni,<br/>Pensionamenti e<br/>Cessazioni</b> | <b>Passaggi di<br/>Categoria</b> | <b>tot<br/>31/12</b> |
|---------------------------------|----------------------|-------------------|---|----------------------------------|----------------------|
| Contratto a Tempo Indeterminato | 35                   | 7                 | 2   | 0                                | 40                   |
| Dirigenti                       | 1                    | 1                 | 1   | 0                                | 1                    |
| Quadri                          | 4                    | 0                 | 0   | 0                                | 4                    |
| Impiegati                       | 27                   | 6                 | 1   | 0                                | 32                   |
| Operai                          | 3                    | 0                 | 0   | 0                                | 3                    |
| Altri                           | 0                    | 0                 | 0   | 0                                | 0                    |
| Contratto a Tempo Determinato   | 2                    | 1                 | 1   | 0                                | 2                    |
| Dirigenti                       | 0                    | 0                 | 0   | 0                                | 0                    |
| Quadri                          | 0                    | 0                 | 0   | 0                                | 0                    |
| Impiegati                       | 2                    | 1                 | 1   | 0                                | 2                    |
| Operai                          | 0                    | 0                 | 0   | 0                                | 0                    |
| Altri                           | 0                    | 0                 | 0   | 0                                | 0                    |
| (....)                          |                      |                   |   |                                  |                      |

| <b>Formazione</b>  | <b>Dirigenti</b> | <b>Quadri</b> | <b>Impiegati</b> | <b>Operai</b> |
|--|------------------|---------------|------------------|---------------|
| Ore di formazione dipendenti a tempo indeterminato           | 0                | 145,75        | 434,5            | 55,5          |
| Ore di formazione dipendenti a tempo determinato             | 0                | 0             | 24               | 0             |
| Ore di formazione altre tipologie (lavoratori somministrati) | 0                | 0             | 36               | 0             |
| 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 | 5.049,31 €       | 3.117,29 €    | 1.781,66 €       | 2.061,07 €    |
| Retribuzione media lorda contratto a tempo determinato   | --               | --            | 1.569,92 €       | --            |
| Retribuzione media lorda altre tipologie                 | --               | --            | --               | --            |

| <b>Salute e Sicurezza (ore)</b> | <b>Malattia</b> | <b>Infortunio</b> | <b>Maternità</b> | <b>Altro (cong. parentale)</b> |
|---------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|--------------------------------|
| Contratto tempo indeterminato   | 3677,5          | 0                 | 623              | 769                            |
| Contratto a tempo determinato   | 137             | 0                 | 0                | 0                              |
| Contratto a tempo parziale      | 471             | 0                 | 0                | 0                              |
| Altre tipologie                 | --              | --                | --               | --                             |

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

L'attività di riscossione mediante il canale PAGO PA è proseguita nel corso del 2022, implementando anche per l'incasso della luce votiva tale modalità di pagamento. Si rimanda al paragrafo iniziale per la descrizione degli investimenti effettuati e programmati con riferimento al settore energia e cimiteri.

### **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 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**

Restano i seguenti ambiti di incertezza emersi del corso del 2022 e che avranno prevedibile sviluppo nel 2023:

- **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 tanto che la Società ha creato apposito fondo rischi.

- Si prevede una riduzione nel 2023 del costo dell'energia elettrica rispetto al 2022. Il prezzo medio annuo del PUN nel 2023 potrebbe attestarsi intorno ai 170 €/mwh.
- Area Cimiteri: è stato predisposto dalla società il nuovo atto relativo al rilascio delle Concessioni Cimiteriali. Sono in corso di definizione le modalità di rilascio formale (firma) delle Concessioni cimiteriali.
- Area Riscossione – gestione impianti pubblicitari: la nuova gara di affidamento del servizio per un periodo di 18 mesi si inserisce in un contesto che ha risentito di una forte flessione economica a causa della pandemia, con incertezza sulla quantificazione del canone che potrà essere offerto dai partecipanti.
- Per i restanti i impianti di arredo urbano, sempre di proprietà del Comune, si sono tenuti diversi incontri con l'Amministrazione per capire e valutare il potenziale economico. Nel corso del 2023 dovrà essere predisposto un affidamento per allineare le scadenze di tutti gli impianti al fine di capire come integrare questo parco impianti nell'asset generale di tutti quelli presenti sul territorio.

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

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**

Rappresenta il rischio che uno dei soggetti coinvolti in un'operazione riguardante uno strumento finanziario causi una perdita finanziaria all'altra parte non adempiendo a un'obbligazione.

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

I crediti in essere a fine esercizio sono esclusivamente nei confronti di clienti (il primo cliente in termine di fatturato è rappresentato dal Comune di Lucca). La Società ha in essere un ufficio di controllo di gestione che monitorizza la solvibilità dei propri crediti e pur considerando il rischio limitato, ha incrementato il fondo svalutazione crediti iscritto in bilancio a copertura delle posizioni dubbie.

#### **Rischio di liquidità**

La società opera per ridurre al minimo il rischio di liquidità inteso come rischio di non reperire risorse finanziarie a condizioni economiche accettabili, necessarie per l'operatività corrente. Tale obiettivo viene perseguito mantenendo un adeguato livello di liquidità disponibile e monitorando adeguatamente le condizioni prospettiche di liquidità in relazione alla pianificazione della propria attività. A tal fine viene redatto un report di tesoreria con un orizzonte di almeno 6 mesi che evidenzia la situazione finanziaria futura. Al fine di poter prontamente rispondere a situazioni comunque non prevedibili sono state comunque accese linee di credito adeguate (mediamente inutilizzate) che ammontano complessivamente a 2.250.000.

#### **Rischio di tasso**

Il rischio di tasso di interesse è originato dai finanziamenti a medio lungo termine erogati a tasso variabile.

La società ha in essere due mutui ipotecari e un mutuo chirografario, dei quali i primi due in tutti in scadenza nel corso dell'esercizio 2023 ed il chirografario nel corso del 2024.

La Società pertanto ritiene di non avere rischi di tasso.

#### **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.

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

A fine mese è prevista l'approvazione in Giunta del nuovo contratto di servizio con il quale il Comune di Lucca affiderà per tre anni a Lucca Riscossioni e Servizi la gestione del contratto call center la cui proroga scadrà il 31/03/2023.

Inoltre la Società ha avviato una collaborazione con la Società Metro srl (anch'essa partecipata 100% Comune di Lucca) per la gestione del loro call center per una durata di 18 mesi.

Nella seduta del CDA del 27/03/2023 la Società ha anche approvato il progetto del DG di consentire il dispacciamento di energia. Tramite la firma di accordi con la società Terna (gestore delle reti elettriche) LRS avrà la possibilità di utilizzare nei propri pod di consumo nel Comune di Lucca l'energia elettrica prodotta dalla propria centrale fotovoltaica sita in Prato.

Ad inizio anno 2023 LRS ha presentato al Comune di Lucca il "piano cimiteriale" triennale relativo alle manutenzioni ordinarie e straordinarie concernenti i cimiteri frazionali e il cimitero urbano

Sempre nel primo trimestre 2023, la Società ha presentato anche il piano triennale degli investimenti concernenti il contratto Sinergo. Il piano è attualmente in revisione con gli uffici comunali preposti

Da segnalare inoltre che con determina n° 298 del 09/11/2022 è stata indetta procedura di gara in collaborazione con il CUC del Comune di Lucca in merito a "Servizi di notifica internazionale dei verbali e degli atti di contestazione accertate ed elevate dal Comune di Lucca nei confronti dei soggetti trasgressori residenti o domiciliati all'estero". In data 31/03/2023 si riunirà la commissione di gara per la stesura della graduatoria provvisoria e l'apertura delle offerte economiche. Il valore presunto della gara è pari a 1.323.866.25 €.

Infine da segnalare che ad inizio anno è entrato in vigore il nuovo TUSP e a seguire il nuovo codice appalti. Tali novità normative richiedono l'implementazione di nuove procedure interne e l'aggiornamento di quelle in essere. A tal fine sono già previsti anche corsi di formazione per il personale interessato.

Gli adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili della società che consentono, tra l'altro la predisposizione di situazione economico-finanziarie con periodicità almeno trimestrale, una situazione equilibrata dal punto di vista economico e solida dal punto di vista patrimoniale e finanziario anche in relazione alla capacità prospettica di assolvere con la liquidità le proprie obbligazioni, legittimano il ricorso a criteri di valutazione da utilizzare per la predisposizione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022, fondati sul presupposto della continuità aziendale

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

Lucca, 27 marzo 2023

Il Presidente  
Avv. Pierfrancesco Petroni



