

# 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 31.12.2023

Signori soci,

il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2023 che sottoponiamo alla Vostra approvazione, rileva un utile di euro 709.866,24 a tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari a euro 375.879,96 con un risultato prima delle imposte pari a euro 709.866,28.

### CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELL' ATTIVITÀ

Nel 2023 sono definitivamente terminate le restrizioni dovute alla pandemia, ma purtroppo il contesto internazionale è rimasto molto incerto; al perdurare del conflitto russo-ucraino a fine anno si è aggiunto quello tra Israele e la Palestina, per cui da una parte sono quasi completamente rientrati gli aumenti sui costi energetici, pur permanendo il costo medio ad un valore più alto del 2019, ma non quelli sui carburanti e rimangono alti sia il tasso di inflazione che il tasso di sconto.

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 2023 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 2023, che tiene conto anche di quanto derivante dalla notifica internazionale, è stato di euro 3.350.292, in linea con quello del 2022, ed è così suddiviso:
  - sanzioni amministrative: euro 63.396
  - sanzioni al CdS Italia: euro 2.369.532
  - sanzioni al CdS Estero: euro 622.511
  - rimborsi spese notifica: euro 294.853
- 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.

#### Riscossione Coattiva:

- Nel 2023 l'attività di riscossione coattiva è ripresa ai livelli pre-pandemici essendo cessate le misure sospensive, ciò nonostante abbiamo riscontrato che i contribuenti hanno maggiore difficoltà, rispetto al passato, a far fronte alle scadenze.

- L'ufficio ha avuto un importante turnover di personale, causando un rallentamento nella gestione delle pratiche.
- A fine giugno 2023 l'Amministrazione Comunale ha deliberato di aderire alla rottamazione quater, andandone ad approvare il relativo Regolamento il 27.07.2023. Ciò ha comportato un impatto importante sull'ufficio che ha dovuto gestire la ricezione del pubblico e lavorare le pratiche su un applicativo informatico appena implementato e pertanto con diverse problematiche operative causate dai ripetuti bug del software.
- L'8 dicembre la software house del gestionale dedicato alla riscossione ed al protocollo, ha subito un importante attacco hacker; per 20 giorni l'applicativo di cui sopra ha cessato di funzionare e per un ulteriore mese ha avuto ulteriori problematiche dovute alle attività di ripristino e controllo dei database operate dal gestore del software.
- Per le motivazioni sopra esposte, l'incasso derivante dall'attività di riscossione coattiva nell'esercizio 2023 è stato di euro 1.567.700, con una flessione del 8% rispetto al 2022.

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

- Le bollette relative al 2023 sono state emesse come da regolamento con scadenza 31 Gennaio 2023. Il Comune di Lucca in seguito ha deciso di adeguare le tariffe all'indice ISTAT e ha chiesto a LRS di annullare le bollette emesse in precedenza e di rimetterle di nuove con scadenza al 31 Marzo 2023. Questa duplicazione delle attività con relativo controllo sia dei valori sia dei contribuenti che potessero aver già pagato, ha comportato un rallentamento delle attività in essere e un aggravio dei costi per la società.
- L'incasso derivante da tale entrata nell'esercizio 2023 è stato di euro 621.612 con una flessione del 15% rispetto al 2022.
- Sono state emessi gli accertamenti esecutivi, per le bollette non pagate ex ICP relativi alle annualità 2019 - 2020.

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

- La bollettazione delle occupazioni di suolo pubblico è stata effettuata alle relative scadenze come previsto da Regolamento.
- A settembre 2023 è stata istituita la procedura standard per la trasmissione della documentazione fra l'ufficio SUAP e quello di LRS.
- L'incasso derivante da tale entrata nell'esercizio 2023 è stato di euro 2.092.944 con un incremento del 66% rispetto al 2022, ciò dovuto al termine delle esenzioni effettuate negli anni precedenti e all'adeguamento delle tariffe all'indice ISTAT con un incremento del 11%

#### Canone Unico Patrimoniale – pubbliche affissioni:

- Nel corso del 2023, l'operatore economico al quale era stato affidato il servizio di materiale affissione, si è trovato in uno stato di difficoltà di gestione, terminato nel settembre 2023 con il fallimento della società. LRS ha individuato tempestivamente un nuovo operatore economico per garantire la continuità del servizio, poiché la scadenza del precedente affidamento era al 30/09/2024.
- E' stato effettuato un lavoro di ripulitura e rimozione di alcuni impianti dedicati alle pubbliche affissioni, per migliorare la sicurezza ed il decoro.
- L'incasso derivante da tale entrata nell'esercizio 2023 è stato di euro 70.927 con un incremento del 13% rispetto al 2022.

#### Gestione Impianti pubblicitari:

- A partire dal 01.05.2023 LRS ha affidato la gestione e manutenzione degli impianti pubblicitari denominati "orologi di arredo urbano".
- Nel corso dell'anno 2023 sono stati svolti incontri con l'Amministrazione al fine di dare a quest'ultima tutte le informazioni necessarie per decidere come gestire gli impianti alla fine scadenza dell'affidamento in essere (fine 2023). Tali incontri sono stati supportati anche da

un consulente esterno che ha predisposto un business plan relativo a diverse ipotesi di gestione del servizio.

- L'amministrazione a seguito di quanto sopra, a fine 2023 ha deciso di affidare a LRS la gestione di tutti gli impianti presenti sul territorio comunale, trasmettendo ai diversi operatori la comunicazione di mancato rinnovo delle autorizzazioni a partire dal 01.07.2024. In questo periodo è perciò iniziato l'iter per la revisione del Piano generale degli impianti pubblicitari che è un documento propedeutico all'indizione delle gare che verranno indette da LRS.

## AREA CONTACT CENTER

Ad inizio 2023, dopo varie proroghe, è stato stipulato il nuovo contratto per il Contact Center con il Comune di Lucca, nel quale sono stati stabiliti nuovi standard qualitativi ed un compenso annuo ridotto a 268.730,28 euro.

Il nuovo contratto è stato attivato a partire dal 1 aprile 2023 con scadenza al 31/03/2026.

A marzo 2023, coerentemente alla riduzione del corrispettivo erogato dal Comune di Lucca, LRS non ha rinnovato il rapporto di lavoro a tempo determinato con un collaboratore che aveva sostituito un dipendente dimessosi nel 2022.

In concomitanza con la stipula del contratto con il Comune di Lucca è stato siglato un accordo di collaborazione sperimentale con la Società Metro srl. L'accordo prevedeva che il contact center fornisse informazioni generiche di primo livello su tutti gli argomenti trattati dalla società Metro srl, dopo una formazione effettuata in affiancamento al personale della società partecipata.

Nel corso dell'anno il servizio di Contact center ha svolto il proprio operato in condizioni non ottimali dovendo gestire periodici picchi di lavoro superiori alle aspettative, in particolare durante l'estate ed il periodo dei Comics.

L'eccessivo carico di lavoro ha determinato un peggioramento complessivo degli standard qualitativi dei servizi offerti. Per tale ragione la Società, in accordo con l'amministrazione Comunale, ha deciso di terminare la sperimentazione con la società Metro al 31 dicembre 2023.

Le chiamate in ingresso per il servizio Voce Comune e per il servizio di prenotazione degli appuntamenti per gli uffici comunali sono state 203.919 rispetto alle 196.810 del 2022.

Le chiamate in ingresso per il servizio alla società Metro Srl sono state 11.788 nel periodo da agosto a dicembre 2023.

## AREA SERVIZI CIMITERIALI

Nel corso del 2023 in merito alla gestione dei servizi cimiteriali LRS si è concentrata su alcuni progetti ritenendo che possano migliorare significativamente i processi nel corso dei prossimi anni.

Vogliamo evidenziare alcune delle attività più significative che sono state completate:

- E' stato configurato il portale front-office e back\_office al fine di informatizzare le prenotazioni e relative gestioni dei servizi cimiteriali richiesti dalle agenzie funebri.
- E' stata mantenuta la Certificazione ambientale ISO14001:2015 per i siti cimiteriali.
- E' stato predisposto un piano triennale concernente le manutenzioni straordinarie.
- E' stato avviato uno studio con L'università di Pisa atto a sviluppare e implementare il sistema di controllo di gestione e direzionale, ai fini della misurazione dell'efficienza ed efficacia dell'attività aziendale, con l'individuazione di centri di responsabilità e centri di costo; sviluppo e implementazione di un sistema di contabilità analitica e di costing, per la mappatura dei processi e il calcolo della corretta configurazione di costo/utente;
- Sono stati installati n°9 automatismi nei cancelli cimiteriali, per garantire la sicurezza del cittadino.
- E' stato implementato l'impianto elettrico in un'area cimiteriale sprovvista del Cimitero Urbano a corredo di sepolture.
- E' stato implementato l'impianto idrico al cimitero di Mulerna e al cimitero di San Donato
- E' stata risolto il contratto di affidamento per la gestione operazioni cimiteriali, verde e pulizia per i cimiteri frazionali con ditta esterna.

## 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 fino al valore finale comunicato in settembre pari a 1.030.000 € per coprire con i fondi disponibili i maggiori costi sostenuti. A seguito delle numerose revisioni del piano da parte dell'Amm.ne Comunale gli investimenti nel 2023 sono stati pari a 643.468 €.

Nei rapporti con il Tribunale di Lucca, anche per il 2023, 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 2023 l'acquisto di Energia è stato effettuato tramite convenzione CET (Consorzio energia Toscana).

A far data dalla metà di luglio 2023 è stato utilizzato il contratto di dispacciamento in immissione per i due impianti fotovoltaici di Prato, pertanto la trattazione dell'energia è stata effettuata tramite la Piattaforma dei Contratti Energia (PCE) trasferendo direttamente l'energia a mercato.

## AREA STAFF

L'amministrazione ha collaborato allo studio dell'Università di Pisa relativo al costing per il settore cimiteriale, per la mappatura dei processi e il calcolo della corretta configurazione di costo/utente.

Sono state adottate le Carte dei servizi relative ai seguenti settori:

- Contact Center;
- Riscossione;
- Cimiteriali.

C'è stato un avvicendamento nell'ufficio acquisti a causa di dimissioni volontarie di una collaboratrice tramite scorrimento di graduatoria; questo in concomitanza con l'entrata in vigore, nel corso del 2023, del nuovo codice appalti.

A seguito della direttiva n° 10 del 9/05/2023 della Holding, LRS a partire dal 2023 ha dovuto predisporre oltre al report semestrale anche dei report trimestrali circa l'andamento economico patrimoniale e finanziario della Società.

## 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 2023 è stato di € 127,24 €/mwh (sola componente energia) in diminuzione del 58% rispetto al prezzo del 2022 pari a 303,95 €/mwh. Da sottolineare che sono stati raggiunti i valori medi del 2021 di € 125,46 e che il prezzo medio dell'energia prima del Covid nel 2019 era di € 52,32 €/mwh.

- La società nel 2023 ha effettuato l'acquisto di Energia attraverso CET comprando complessivamente 8.387.529 kwh ad un prezzo medio annuo di 251,50 €/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. Nel corso del 2023 i decessi sono diminuiti ed è aumentata la % di coloro che hanno richiesto di essere cremati. Questo ha comportato una riduzione sia delle concessioni emesse che dei proventi da sepoltura.
- call center: il settore ha un mercato concorrenziale molto ampio: nel corso del 2023 l'Amministrazione Comunale ha rinnovato il contratto con la Società (Delibera di G.C. n. 70 del 29/03/2023), fino al 31/03/2026.

### **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. Vi è stata la collaborazione tra la società e le oo.ss per la definizione dell'accordo per il premio di risultato per l'anno 2023, oltre che la proroga dell'accordo sperimentale per lo svolgimento della prestazione lavorativa in modalità smart working. Sono inoltre state avviate le trattative per il rinnovo dell'accordo integrativo aziendale, scadente al 31/12/2023.

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

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

Negli ultimi tre anni non sono intervenute modifiche sostanziali alle attività svolte da LRS; per la motivazione delle differenza tra il risultato del 2023 e quello del 2022 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 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 (rogc)</b>	<b>Risultato ante imposte</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>
2023	10.203.736,00	1.096.138,00	1.085.746,00	709.866,00
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

### 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>31/12/23</b>	<b>31/12/22</b>	<b>Differenza</b>
Ricavi Netti	10.203.736,00	11.519.142,00	-1.315.406,00
Altri ricavi	282.560,00	263.563,00	18.997,00
Costi interni	-6.039.067,00	-7.677.781,00	1.638.714,00
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>4.447.229,00</b>	<b>4.104.924,00</b>	<b>342.305,00</b>
Costo del Lavoro	1.877.396,00	1.862.132,00	15.264,00
<b>Margine Operativo Lordo (EBIT DA)</b>	<b>2.569.833,00</b>	<b>2.242.792,00</b>	<b>327.041,00</b>
Amm.ti, Sval.ni ed altri Acc.ti	1.473.695,00	1.516.493,00	-42.798,00
<b>Risultato Operativo (EBIT)</b>	<b>1.096.138,00</b>	<b>726.299,00</b>	<b>369.839,00</b>
Proventi Finanziari	5.406,00	4.437,00	969,00
Oneri Finanziari (OF)	15.798,00	37.233,00	-21.435,00
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>1.085.746,00</b>	<b>693.503,00</b>	<b>392.243,00</b>
Rivalutazioni e Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato Prima delle Imposte</b>	<b>1.085.746,00</b>	<b>693.503,00</b>	<b>392.243,00</b>
Imposte sul Reddito	375.880,00	308.703,00	67.177,00
<b>Risultato Netto (RN)</b>	<b>709.866,00</b>	<b>384.800,00</b>	<b>325.066,00</b>

Dalla lettura del conto economico riclassificato emerge come la differenza tra il risultato conseguito nel corso del 2023 e quello conseguito nel corso del 2022 sia dovuta ad un aumento del Valore Aggiunto di circa Euro 340.000,00 giustificato da una maggiore riduzione dei costi interni rispetto a quella dei Ricavi Netti; dalla lettura delle componenti di ricavo e costo analitiche, è emerso che:

- la contrazione dei ricavi è dovuta per la maggior parte dalla riduzione del costo dell'energia elettrica che ha comportato una equivalente riduzione del canone (CAE) riconosciuto a LRS dal Comune di Lucca. Riduzione pari a circa 850 mila €. Inoltre si è anche registrata una riduzione delle nuove concessioni cimiteriali rilasciate nel corso del 2023 anche a causa dell'aumento del fenomeno delle cremazioni.
- la contrazione dei costi, coerentemente con quanto esposto sopra, è essenzialmente dovuta alla riduzione costo di acquisto dell'energia elettrica.

### 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>31/12/23</b>	<b>31/12/22</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni materiali	8.085.112,00	7.973.856,00	111.256,00
Immobilizzazioni immateriali	5.272.261,00	5.190.340,00	81.921,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>CAPITALE FISSO NETTO [cfn]</b>	<b>13.357.373,00</b>	<b>13.164.196,00</b>	<b>193.177,00</b>
Rimanenze (-fondo svalutazione rimanenze)	138.129,00	98.419,00	39.710,00
Clienti e crediti commerc. (-fondo svalut.crediti)	3.681.188,00	5.238.864,00	-1.557.676,00
Crediti Tributari + altri crediti	1.044.742,00	1.138.926,00	-94.184,00
Disponibilità liquide	1.654.082,00	2.250.560,00	-596.478,00
Ratei e Risconti attivi	1.145.227,00	1.191.837,00	-46.610,00
<b>ATTIVITA' DI ESERCIZIO A BREVE ©</b>	<b>7.663.368,00</b>	<b>9.918.606,00</b>	<b>-2.255.238,00</b>
(Fornitori e debiti commerciali) (D)	3.270.101,00	4.914.953,00	-1.644.852,00
(Debiti tributari e previdenziali)	194.363,00	350.207,00	-155.844,00
(Altri debiti)	703.728,00	715.510,00	-11.782,00
(Ratei e risconti passivi)	121.190,00	142.116,00	-20.926,00
<b>PASSIVITA' DI ESERCIZIO A BREVE</b>	<b>4.289.382,00</b>	<b>6.122.786,00</b>	<b>1.833.404,00</b>
<b>CAPITALE CIRC. NETTO OPERAT. [ccn]</b>	<b>3.373.986,00</b>	<b>3.795.820,00</b>	<b>-421.834,00</b>
<b>CAPITALE INVESTITO [ci=cfn+ccn]</b>	<b>16.731.359,00</b>	<b>16.960.016,00</b>	<b>-228.657,00</b>
(Altri Fondi)	3.789.493,00	3.415.053,00	374.440,00
(Fondo trattamento fine rapporto) [tfr]	576.326,00	524.540,00	51.786,00
<b>FABBISOGNO FINANZIARIO [ff=ci-tfr]</b>	<b>12.365.540,00</b>	<b>13.020.423,00</b>	<b>-654.883,00</b>
Debiti finanziari M/L(D)		62.429,00	-62.429,00
Debiti finanziari a Breve Termine	4.840,00	1.007.161,00	-1.002.321,00
Mezzi propri (N)	11.650.834,00	11.566.033,00	84.801,00
Utile di esercizio	709.866,00	384.800,00	325.066,00
(Perdita di esercizio)	0	0	0,00
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>12.365.540,00</b>	<b>13.020.423,00</b>	<b>-654.883,00</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 2023	Anno 2022	Anno 2021
ROE-Return on equity: (RN/N)			
Risultato netto d'esercizio/capitale netto	6%	3%	12%
ROI-Return on investment: (EBIT/K)			
Risultato op. globale/Capitale investito	5,21%	3,15%	8,43%
Grado di indebitamento: (K/N)	1,70	1,93	2,01
ROD-Return on debts (OF/D)	0,28%	0,49%	0,58%
Spread: ROI-ROD	4,94%	2,66%	7,85%
Coefficiente moltiplicativo: (Debiti/N)	0,35	0,60	0,71

#### 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 2023 l'aumento della redditività del capitale rispetto all'anno precedente, è in parte giustificata, come spiegato in precedenza, dalla maggiore riduzione dei costi interni rispetto alla riduzione del valore della produzione; come già evidenziato nelle relazioni degli anni precedenti il dato del 2021 risultava influenzato da fattori straordinari.

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.

<b><u>Gli indici di redditività operativa</u></b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2021</b>
ROS-Return on sales Redditività delle vendite: (ROGC/RICAVI) Reddito operativo/Ricavi di vendita	10,64%	6,02%	20,61%
EBIT (earnings before interest and tax) (Utile d'esercizio±saldo gestione finanziaria±saldo gestione straord.+imposte)	1.096.138,00	726.299,00	1.963.560,00
Rotazione del capitale investito: (Ricavi/K)	48,54%	49,90%	40,00%
Rotazione del capitale circolante: (Ricavi/C)	133,15%	116,14%	93,84%
Rotazione dei crediti: (Ricavi/Crediti)	2,77	2,20	2,07

### 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 è passato da 2,20 a 2,77. 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 liquidazione e perciò pagamento spesso molto lunghi. Al riguardo si fa rilevare che tra i crediti verso il Comune di Lucca ci sono circa Euro 200.000,00 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

<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2021</b>
-996.673,00	-1.213.363,00	-1.800.889,00

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 2023 ha contribuito a migliorare 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

<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2021</b>
92,54%	90,78%	86,53%

### 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 2023</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2021</b>
-996.673,00	-1.150.934,00	-990.030,00

Il margine di struttura secondario coincide con il margine di struttura primario nella considerazione che la Vostra società non ha debiti a medio lungo termine da rimborsare.

La scelta della società di accantonare importanti somme in Fondi per rischi ed Oneri a fronte di passività solo potenziali (gli accantonamenti totali relativi agli anni 2021, 2022 e 2023 ammontano a circa Euro 800.000) ha comportato negli ultimi anni una riduzione del risultato di periodo che avrebbe contribuito a migliorare il margine in questione e a rendere il margine di struttura primario tendente al 100%.

### Indice di Struttura Secondario

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

Risultato

<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2021</b>
92,54%	91,26%	92,59%

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 che misurano il totale degli impieghi.

Risultato

<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2021</b>
20,43%	31,16%	35,01%

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 2023</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2021</b>
Grado di autonomia finanziaria: Patrimonio Netto (N)/Debiti	2,88	1,66	1,42
Grado di autonomia finanziaria: N/Capitale Invest.	0,59	0,52	0,50
Copertura delle immobilizzazioni: (N+Pass.consolidato)/Immobil.ni	1,25	1,21	0,93
Incidenza oneri finanziari sul fatturato: Oneri Finanziari (Of)/Ricavi	0,15%	0,32%	0,47%

### **INDICATORI DI LIQUIDITA'**

<b>Gli indici di liquidità</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2021</b>
Indice di liquidità generale/corrente (att. breve / pass. Breve)	1,78	1,39	1,35
Indice di liquidità secondaria (att.breve -magazzino/pass breve)	1,75	1,38	1,34
Indice di liquidità primaria (disp. liquide/pass. Breve)	0,39	0,32	0,42
Durata media crediti commerciali: crediti/V x 365	131,68	166,00	176,67
Durata media debiti commerciali: f/acquisti x 365	197,64	233,66	325,85

I primi tre comuni e significativi indicatori finanziari misurano il grado di liquidità posseduto dall'azienda alla data di chiusura dell'esercizio 2023.

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 564.000,00 di somme incassata 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 158.000 che devono essere pagati al Comune di Lucca 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 154 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 2023	Anno 2022	Anno 2021
3.369.146,00	1.430.659,00	1.200.339,00

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 2023	Anno 2022	Anno 2021
PFN (Posizione Finanziaria Netta)	-1.085.242,00	619.030,00	1.279.223,00
PFN / Ebitda	-0,42	0,28	-0,43

**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.

### **Valutazione del Rischio di Crisi Aziendale**

Per quanto riguarda la Valutazione del Rischio di Crisi Aziendale e quindi la capacità della società di continuare ad operare nella prospettiva della continuità aziendale in linea generale, un Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale presuppone l'esistenza di adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili, funzionali a:

- i. monitorare costantemente lo stato di salute della società nell'ottica della continuità aziendale;
- ii. monitorare la capacità della liquidità di far fronte ai debiti almeno con proiezione a 12 mesi;
- iii. anticipare ed intercettare l'emersione del rischio di crisi attraverso l'individuazione di strumenti in grado di intercettare i segnali premonitori di squilibri economico-finanziari (approccio "forward looking") e consentire all'organo gestorio di attivarsi con urgenza prima che la crisi diventi irreversibile (sistema di "earlywarning").

In questa ottica, l'organo amministrativo provvede con una specifica e adeguata attività di programmazione che privilegi un sistema di rilevazione basato non solo sull'analisi storica dei dati di bilancio ma anche, in una visione dinamica, su valutazioni prospettive, elaborate sulla base dell'evolubile evoluzione della realtà economica di riferimento, considerando l'eventualità che si manifestino eventi improvvisi, causa di importante discontinuità con i passati esercizi.

Per adeguarsi al nuovo Codice della Crisi di Impresa si dà atto che la società si è dotata dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa, come richiesto dal citato art. 2086 cc, implementando strumenti in grado:

- a) rilevare eventuali squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario, rapportati alle specifiche caratteristiche dell'impresa e dell'attività imprenditoriale svolta dal debitore;
- b) verificare la sostenibilità dei debiti e le prospettive di continuità aziendale almeno per i dodici mesi successivi e rilevare i segnali di cui al comma 4;

- c) ricavare le informazioni necessarie a utilizzare la lista di controllo particolareggiata e a effettuare il test pratico per la verifica della ragionevole perseguibilità del risanamento di cui all'articolo 13, al comma 2 del Codice della Crisi.

Con la finalità di fornire evidenza documentale della puntuale adozione di adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili e monitorare l'andamento della gestione anche per rilevare tempestivamente i segnali di una crisi, l'Azienda ha individuato specifici strumenti.

Per assicurare un costante monitoraggio degli *Alert* premonitori di crisi, la società, a preventivo, sul Budget economico e di tesoreria che coprono un orizzonte temporale di 12 mesi, e a consuntivo, sulle situazioni trimestrali e sul bilancio, applica cruscotti di indicatori qualitativi e quantitativi, prospettici e basati sul trend storico.

In particolare, tenuto conto che le norme richiamate fanno riferimento ad un concetto di natura predittiva e quindi di più ampia portata rispetto al mero dato "consuntivo", la Società ha individuato i seguenti strumenti che compongono il sistema integrato per la prevenzione della crisi di impresa per la valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio e per la definizione degli adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili:

#### **A. Adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili**

Il management, per ottemperare a quanto stabilito dall'art. 2086 cc ha elaborato una check list particolareggiata costruita sulla base delle indicazioni per la redazione del piano di risanamento specificato dal Codice della Crisi e per l'analisi della sua coerenza contenute nel documento allegato al decreto dirigenziale del 28 settembre 2021 e delle norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate (CNDCEC).

La check list permette di evidenziare gli **strumenti in uso che caratterizzano gli assetti organizzativi, amministrativi e contabili e la loro adeguatezza** rispetto alle indicazioni di cui sopra, rispondendo anche a quanto richiesto dall'art. 3 comma 3 lett. c) del CCI.

Per il dettaglio rimandiamo all'allegato 1 della "Relazione sul governo societario" al 31/12/2023 di seguito riportiamo la tabella riepilogativa

31/12/23

RIEPILOGO DELLE RISPOSTE	SI	NO
IL REQUISITO DELL'ORGANIZZAZIONE DELL'IMPRESA	100%	0%
RILEVAZIONE DELLA SITUAZIONE CONTABILE E DELL'ANDAMENTO CORRENTE	100%	0%
LE PROIEZIONI DEI FLUSSI FINANZIARI	100%	0%

#### **B. Strumenti di gestione e controllo per la previsione tempestiva dell'emersione della crisi di impresa e per l'allerta interna e loro applicazione.**

In merito all'analisi di cui al presente paragrafo si rimanda integralmente al punto 3 B della "Relazione sul governo societario" al 31/12/2023

#### **Indicatori Allerta Crisi d'Impresa al 31 dicembre 2023**

In merito alla presente sezione si rimanda alla medesima inserita all'interno della "Relazione sul governo societario" al 31/12/2023 di cui riportiamo la tabella finale riepilogativa da cui si evince l'adeguatezza

*Percentuale di risposte che segnalano una continuità incerta*

	<b>INDICATORI FINANZIARI</b>	<b>0%</b>
	<b>INDICATORI GESTIONALI</b>	<b>0%</b>
	<b>ALTRI INDICATORI</b>	<b>0%</b>

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 2023, fondati sul presupposto della continuità aziendale

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

La gestione del personale nel corso del 2023 è stata caratterizzata da un progressivo riassetto, conseguente sia all'ampliamento della pianta organica a seguito delle selezioni di personale degli anni precedenti – compreso il nuovo Direttore Generale -, sia al ritorno alla normalità dopo il periodo pandemico. È stata comunque mantenuta la prestazione lavorativa in smart working, laddove applicabile, in alternanza alla prevalente modalità in presenza.

In sede di ricognizione annuale nei confronti dell'Ente, è stata segnalata la necessità di finalizzare 3 nuove selezioni pubbliche già autorizzate dall'Amministrazione Comunale. Permane l'utilizzo, ancorché residuale, della somministrazione lavoro.

Nel corso del 2023 sono state effettuate 2 assunzioni a tempo indeterminato, tramite scorrimento di graduatorie in essere, in seguito alle dimissioni volontarie presentate da altrettanti dipendenti; ad esse sono da aggiungere 3 risorse a tempo determinato, di cui 2 con contratto di sostituzione maternità.

Alla data del 31 dicembre 2023, la pianta organica del personale risulta quindi costituita da 40 dipendenti con contratto a tempo indeterminato (di cui 8 part-time), oltre ai 3 assunti a tempo determinato. La composizione del personale della società è di n. 17 uomini e n. 26 donne.

Le politiche di formazione del personale sono state le seguenti:

- Formazione tramite affiancamento sul lavoro per il nuovo personale assunto;
- Formazione specifica:
  - Nuovo Codice dei Contratti Pubblici
  - C.A.M. – Criteri Ambientali Minimi
  - Gestione rifiuti e Sistema di gestione ambientale
  - Corso base Excel
  - Corso avanzato Excel
  - Whistleblowing
  - Prevenzione e contrasto del riciclaggio
- Formazione obbligatoria:
  - Sicurezza rischio basso (per i nuovi assunti)
  - Lavori in quota
  - Aggiornamento sicurezza rischio medio
  - Aggiornamento annuale RLS
  - Aggiornamento Primo Soccorso
- Corsi di formazione tecnica su:
  - Impianti elettrici
  - Impianti fotovoltaici

- Contabilità dei lavori pubblici
- C.E.R. – Comunità Energetiche Rinnovabili
- Gestione e competenze servizi cimiteriali

Nel 2023 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, permessi per visite mediche previsti dal contratto integrativo) e le ore lavorabili, è stato del **18,34%**, in netta diminuzione rispetto al dato di 21,13% del 2022. Il tasso di quest'anno è comunque condizionato da una assenza per malattia molto lunga, e dal congedo obbligatorio per maternità di tre dipendenti.

### 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 segnala però la domanda di richiesta di riconoscimento di malattia professionale presentata da un dipendente durante il corso dell'anno, respinta da parte dell'ente competente.

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

Composizione	Dirigenti/Direttore	Quadri	Impiegati	Operai	Altre Categorie
Uomini (numero)	1	1	12	3	
Donne (numero)	0	3	23	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	3	0	0
Altre tipologie	0	0	0	0	0
Titolo di studio: laurea	1	4	19	0	0
Titolo di studio: diploma	0	0	16	3	0
Titolo di studio: licenza media	0	0	0	0	0

Turnover	tot 01/01	Assunzioni	Dimissioni, Pensionamenti e Cessazioni	Passaggi di Categoria	tot 31/12
Contratto a Tempo Indeterminato	40	2	2	0	40
Dirigenti	1	0	0	0	1
Quadri	4	0	0	0	4
Impiegati	32	2	2	0	32
Operai	3	0	0	0	3
Altri	0	0	0	0	0
Contratto a Tempo Determinato	2	3	2	0	3

Dirigenti	0	0	0	0	0
Quadri	0	0	0	0	0
Impiegati	2	3	2	0	3
Operai	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	0
(...)					

Formazione	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai
Ore di formazione dipendenti a tempo indeterminato	8	151	508	46
Ore di formazione dipendenti a tempo determinato	0	0	33	0
Ore di formazione altre tipologie (lavoratori somministrati)	0	0	44	0
Incidenza costi per la formazione/ fatturato	-	-	-	-

Modalità Retributive	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai
Retribuzione media lorda contratto a tempo indeterminato	4.252,50 €	3.239,43 €	1.727,80 €	2.139,40 €
Retribuzione media lorda contratto a tempo determinato	--	--	719,67 €	--
Retribuzione media lorda altre tipologie	--	--	--	--

Salute e Sicurezza (ore)	Malattia	Infortunio	Maternità	Altro (cong. parentale)
Contratto tempo indeterminato	1038,5	0	1032	68
Contratto a tempo determinato	34	0	0	0
Contratto a tempo parziale	167	0	0	0
Altre tipologie	--	--	--	--

### Investimenti programmati ed in corso

Nel corso del 2023, come già spiegato nei paragrafi precedenti, è stato introdotto un nuovo software per gestire la rottamazione. Inoltre sono stati fatti investimenti sia nel settore cimiteriale che in quello dell'energia come descritto nel paragrafo iniziale. E' stata allestita nella sede di San marco un'aula formazione per 12 persone comprensiva di tutte le dotazioni hardware necessarie.

### 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 2023 e che avranno prevedibile sviluppo nel 2024:

- **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. Un accordo con Interporto è stato trovato informalmente ed è stato siglato da Interporto. Il cda di LRS ha approvato la soluzione chiedendo la verifica di alcune clausole. Questa soluzione determina l'inizio del processo di regolarizzazione della posizione della Società, anche se non si possono prevedere le tempistiche di definizione della problematica essendo coinvolti diversi enti esterni.
- Si prevede una ulteriore riduzione nel 2024 del costo dell'energia elettrica rispetto al 2023. Il prezzo medio annuo del PUN nel 2024 potrebbe attestarsi intorno ai 110 €/mwh.
- **Area Cimiteri:** è stato predisposto dalla società il nuovo atto relativo al rilascio delle Concessioni Cimiteriali. Nel corso del 2023 sono state rilasciate le relative concessioni, rimane da sanare il periodo precedente.
- **Area Riscossione – gestione impianti pubblicitari:** la nuova gara di affidamento del servizio dovrà essere predisposta entro la fine del 2024 andando a normare anche tutte le concessioni che oggi non venivano regolamentate.

### **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 prospettive 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 accese linee di credito adeguate (anche se inutilizzate) che ammontano complessivamente a 3.100.000 € che però ad inizio anno verranno riportate al valore fisiologico di 1.800.000 € con la chiusura del fido in essere ritenuto ridondante rispetto alle necessità aziendali.

#### **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 un piccolo mutuo chirografario (rata finale 2500€ nel 2024) in quanto i mutui ipotecari sono scaduti nel corso dell'esercizio 2023.

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.**

Nella seduta del CDA del 27/03/2023 la Società ha anche approvato il progetto del DG di consentire il dispacciamento di energia. Nel 2024 questo progetto dovrebbe finalmente concludersi tramite l'avvio del dispacciamento in prelievo così che 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 2024 il Comune di Lucca ha approvato il "piano cimiteriale" triennale relativo alle manutenzioni ordinarie e straordinarie concernenti i cimiteri frazionali e il cimitero urbano che LRS ha presentato a Settembre 2023.

Sempre nel primo trimestre 2024, il Comune di Lucca ha approvato il piano triennale degli investimenti concernenti il contratto Sinergo che LRS ha presentato a Settembre 2023.

Da segnalare che la Società sta lavorando per una risoluzione consensuale del contratto con la società che ha in affidamento il servizio di postalizzazione di corrispondenza ordinaria e raccomandate per il settore riscossione. A conclusione di quanto sopra dovrà provvedere ad un affidamento diretto per garantire la continuità del servizio nelle more di espletamento della nuova gara.

In merito alla gara per i servizi di notifica internazionale dei verbali, LRS nel corso del 2023 ha effettuato l'annullamento in autotutela della stessa a seguito di ricorso ricevuto. Nelle more dell'espletamento della nuova gara che dovrà tenersi nel corso del 2024 LRS ha provveduto ad un affidamento diretto del servizio.

Ad inizio anno 2024 il Comune di Lucca ha deliberato l'introduzione del pagamento a seguito di concessione di passi carrabili. Il Comune a seguito di ciò ha chiesto a LRS di gestire l'incasso di tale entrata accorpando questa attività a quella già svolta del Canone Unico. E' in corso di definizione la redazione del regolamento e del relativo disciplinare e la formalizzazione dell'incarico a LRS.

Sempre nel corso del 2024 LRS dovrà presentare al Comune di Lucca la propria manifestazione di interesse per la costruzione e gestione del nuovo forno crematorio come previsto dal DUP 2024-2026. E' già stata redatta relazione di non assoggettabilità a VAS e preparata una prima bozza di PEF relativamente al progetto il cui Masterplan è stato presentato nella parte finale del 2023 al Comune di Lucca

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

Lucca, 28 marzo 2024

La Presidente  
Dott.ssa Giada Martinelli

