

# 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 100.000,00

## Relazione sulla gestione al bilancio chiuso al 31.12.2019

Signori soci,

il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2019 che sottoponiamo alla Vostra approvazione, rileva un utile di euro 822.828,56; a tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari a euro 137.227,97 con un risultato prima delle imposte pari a euro 960.056,53.

### CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELL' ATTIVITÀ

Lucca Riscossioni e Servizi s.r.l. si conferma come società multiservizi tra le società partecipate del Comune di Lucca: l'effetto della incorporazione del ramo d'azienda cimiteriale e la fusione del ramo Energia, ne hanno ampliato le competenze e rafforzato il legame con i settori del Comune di Lucca, del quale rappresentano il vero "braccio operativo". L'analisi della situazione della società, del suo andamento e del suo risultato di gestione è analizzata nei paragrafi che seguono.

### Eventi significativi avvenuti nel corso dell'esercizio

- Con decorrenza dal 01/01/2019 ha avuto effetto l'incorporazione della società Gesam Energia spa. Ciò è stato preceduto da una profonda riorganizzazione aziendale, finalizzata a conferire alla Società un nuovo assetto organizzativo funzionale. In particolare, è stata impostata una organizzazione per aree di competenza (Riscossione e call center, servizi cimiteriali ed energia), con attività comuni gestite dall'area Staff (contabilità, personale, acquisti, segreteria etc):
- AREA RISCOSSIONE - ORDINARIA CDS
  - Il settore Riscossione Ordinaria CdS (Codice della Strada) e sanzioni amministrative, di stanza al comando della Polizia Municipale di Lucca, ha proseguito l'attività del ciclo di riscossione dei verbali.
  - L'incasso complessivo del 2019, che pertanto tiene conto anche degli incassi derivanti dalla notifica internazionale, è stato di € 3.087.879 così suddivisi:
    - sanzioni amministrative: € 110.127
    - sanzioni al CdS Italia: € 1.928.638
    - sanzioni al CdS Estero: € 790.181
    - rimborsi spese notifica: € 258.933
  - si evidenzia come l'attività di riscossione delle sanzioni estere sia proseguita in modo energico e garantisca un incasso pari al 43% dell'importo emesso entro tempi ridotti di molto rispetto al passato.
- AREA RISCOSSIONE – COATTIVA
  - L'azione congiunta di tutti gli strumenti messi in campo (ingiunzione, sollecito, rateizzazione, procedure esecutive etc.) ha portato a migliorare l'indicatore di performance di incasso medio, confermando l'efficacia dell'azione.
  - Il valore del recuperato è leggermente aumentato rispetto allo scorso anno, passando ad un 29%. Tale percentuale comprende oltre agli importi incassati, i rateizzati ma anche gli importi dei pignoramenti mobiliari (stipendi o pensioni), che non vedranno un

incasso immediato per effetto della quota pignorabile pari a 1/5 del reddito percepito, eventualmente diminuita di altri pignoramenti in corso, pertanto paragonabili a delle rateazioni. Dato che la percentuale degli atti con notifica negativa corrisponde ad un 5% del valore affidato e che gli atti che sono stati scaricati corrispondono ad un altro 5%, mentre quelli in attesa di definizione rappresentano il 7%, il valore del recuperato raggiunge il 41%.

- Il riversamento complessivo nelle casse del Comune di questa sola attività è stato pari a € 1.919.470.

- **AREA RISCOSSIONE – IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'**

- L'incasso ICP ordinaria nell'esercizio è stato di € 704.867, con un incremento di circa € 34.000 rispetto all'anno precedente; l'incasso corrisponde al 94% degli importi emessi in bolletta, aumentando di 2% l'incasso dell'anno precedente.
- La fase di accertamento dell'evasione ICP, iniziata nel 2016, è proseguita nei diversi anni, anche se con valori via via più bassi, in quanto le grosse evasioni sono già state oggetto di accertamento; si può affermare che il valore raggiunto, corrispondente ad un valore "fisiologico" di evasione, è pari a 126.035,00 € con una propensione al pagamento spontaneo del 32% (Il valore è definito al 61 giorno degli scaduti e non pagati, più i valori degli atti pagati).

- **AREA RISCOSSIONE – SERVIZIO DI PUBBLICA AFFISSIONE**

- L'espletamento di questo servizio è proseguito nel corso del 2019 portando ad un incasso di 106.782 €, in linea con l'anno precedente
- Per i primi 10 mesi dell'anno, il servizio è stato svolto tramite terzi a cui è stata affidata la mera attività di attacchinaggio.
- A partire da ottobre è in fase di sperimentazione l'internalizzazione del servizio, mediante la somministrazione di una risorsa interinale e dotata di un mezzo aziendale disponibile: tale scelta è stata intrapresa per individuare meglio i costi connessi all'attività, al fine di dimensionare nel modo più corretto, sia a livello economico che organizzativo, una futura procedura di gara ad evidenza pubblica.
- Nell'ambito dell'attività di manutenzione/ampliamento dell'asset, sono stati messi in sicurezza alcuni impianti con installazione a muro e sono stati installati i primi 9 impianti nei pressi dei cimiteri Comunali, con l'obiettivo di migliorarne il decoro ambientale.

- **AREA RISCOSSIONE – GESTIONE IMPIANTI PUBBLICITARI**

- Nel mese di Aprile 2019 è stata affidata alla Società IGP Decaux la gara precedentemente messa in atto, per la gestione degli impianti commerciali ed alcuni elementi di arredo urbano, di proprietà del Comune.
- Per quanto riguarda il resto degli impianti di arredo urbano, sempre di proprietà del Comune, è terminato il contratto in essere con la società Avip Italia. Tale contratto è culminato con l'elaborazione grafica della situazione attuale della distribuzione delle transenne e di un possibile scenario futuro da collocare in una gara di affidamento per la gestione.
- Si sono susseguiti diversi tavoli tecnici con i competenti uffici comunali per delineare lo scenario dell'iter autorizzatorio degli impianti pubblicitari in gestione da parte di soggetti privati, presenti sul territorio e capire le modifiche da apportare al Piano Generale degli Impianti Pubblicitari. Le autorizzazioni rilasciate riportano tutte scadenza 31.12.20, a seguire LRS dovrebbe predisporre una gara suddivisa in lotti e gestire i diversi affidamenti.

- **AREA CALL CENTER**

- Il servizio Voce Comune 0583-4422, svolto per il Comune di Lucca, basato su un numero massimo di chiamate entranti nell'anno e su prestazioni minime garantite (SLA), nel 2019 è stato svolto per 9 ore giornaliere dal lunedì al venerdì, per complessive 45 ore settimanali.
- il servizio nel 2019 ha ricevuto un numero di chiamate pari a 221.478.

- AREA SERVIZI CIMITERIALI

- In ottemperanza al piano di lavori condiviso con il Comune di Lucca, sono stati portati a compimento gli ampliamenti dei cimiteri frazionali di S.Vito e Nave, iniziati negli esercizi precedenti, per un totale complessivo di € 329.938,21 di lavori.
- Procede l'attività di recupero delle tombe scadute, che nel periodo di competenza ha portato al recupero di 98 tombe, 55 loculi e 30 ossari.
- Importanti aggiornamenti tecnologici sono stati adottati nella sede cimiteriale di S.Anna finalizzati a migliorarne la connettività;
- È stato aggiornato il programma gestionale dell'attività avendo installato "Sigma" di Gruppo Marche con la finalità di una completa digitalizzazione;
- Rinnovo della Certificazione ambientale ISO14001:2015 per i siti cimiteriali.

- AREA ENERGIA

- Malgrado le difficoltà della prima parte dell'anno, dedicate alla integrazione della struttura di Gesam Energia in LRS, il settore si è dedicato, oltre all'attività ordinaria, anche alla messa a punto dei protocolli tecnico-amministrativi che regolamentano rapporti con il Comune di Lucca; in particolare:
  - l'iter per la realizzazione degli investimenti, grazie ad un certosino lavoro di "limatura" dei vari passaggi di informazioni;
  - miglioramento, per le stesse motivazioni di cui sopra, del flusso dei pagamenti delle fatture da parte del Comune; in particolare, sono state disincagliati i pagamenti di prestazioni fatturate o ancora da fatturare relative anche ad anni precedenti;
  - superamento delle difficoltà a soddisfare le richieste dell'Amministrazione Comunale soprattutto nel reperimento dei prezzi del gas (che bloccavano i pagamenti dei servizi svolti relativi al CAE).
- È stata dedicata particolare attenzione agli investimenti e all'attività relativa alla redazione di progetti ed alle conseguenti procedure per appalto lavori, impegnando in modo significativo la struttura; il risultato di questa attività ha portato a rendicontare al 31/12/2019 € 784.399,51 a fronte di un importo contrattuale previsto di € 1.470.000,00
- È continuata nel 2019 la convenzione con CET, che risolve in modo pienamente conforme alle norme vigenti gli acquisti energetici della Società.
- Relativamente al Contratto Calore il Comune di Lucca ha formalmente comunicato, con lettera commerciale, la scadenza dello stesso a far data dal 30.10.2017 e l'affidamento del servizio di fornitura del gas, figura di "terzo responsabile" e opere di manutenzione ordinaria delle centrali e reperibilità, a far data dal 1.11.2017 remunerato a prezzi CONSIP ridotti del 3% e dell'ulteriore 5%. L'affidamento è terminato in data 30 settembre 2019.
- Le controversie relative ai due contratti con i condomini "I Cantici" e "Galleria dei Maestri", entrambi cessati, hanno avuto evoluzione solo per il secondo, essendo stato raggiunto nel 2020 un accordo per la rateizzazione delle somme dovute alla società; per il condominio "i Cantici", invece, è sempre in corso un arbitrato presso la CCIAA.

- AREA STAFF

- Migrazione di tutte le posizioni personali dei dipendenti acquisiti con Gesam Energia Spa e gestione dei rapporti con le OO.SS.
- Configurazione ed impostazione del nuovo software di contabilità di Sistemi S.p.A, utilizzato a partire dal 01/01/2019, che rappresenta un importante passo in avanti nella direzione di controllo interno così come auspicato dalla capogruppo Lucca Holding S.p.A.
- in qualità di Agente contabile, gli incassi sui conti correnti della società rendicontati e riversati all'Amministrazione con cadenza quindicinale sono stati pari a 5.870.850 € dato in linea con quello dell'esercizio precedente.
- il volume di suddette operazioni è di circa € 49.900, alle quali devono essere aggiunti ulteriori 25.200 movimenti riconciliati sui conti correnti dell'Amministrazione.

## ANDAMENTO DELLA GESTIONE

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

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

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

- riscossione ordinaria e coattiva: il contratto con il Comune di Lucca (rif Delibera di C.C. n. 12 del 17/03/2015 e s.m.i.) prevede la gestione degli incassi nelle forme più svariate, il riversamento quindicinale alla Tesoreria del Comune e la rendicontazione puntuale dell'Agente Contabile. Quanto sopra, ovviamente, dipende esclusivamente dalle disposizioni dei vari settori in termini di volumi e valore dell'affidato, lasciando qualche margine per aumentare l'efficacia dell'azione di riscossione solamente alla parte coattiva.
- settore energia: contratto di "Affidamento della gestione integrata del servizio elettrico, energie rinnovabili e gestione ottimizzata degli impianti elettrici di proprietà del Comune di Lucca", cosiddetto "SINERGO", stipulato in data 20 agosto 2010 fra la Amministrazione Comunale e Gesam Spa e successivamente ceduto a Gesam Energia; le attività del settore, però, si estendono anche alla realizzazione e gestione di n° 5 impianti fotovoltaici (Lucca, Porcari e Prato). Il prezzo unico nazionale (PUN) medio dell'energia elettrica nel 2019 è sceso del 14,7%, secondo una dinamica che lo accomuna alle quotazioni delle principali borse elettriche europee e riflette principalmente la riduzione della materia prima gas. In questo contesto la società, proseguendo la convenzione con CET (Società Consortile Energia Toscana S.c.a.r.l. che svolge ruolo di centrale di committenza per i soci, Enti Pubblici e Società a capitale interamente pubblico negli acquisti di energia) ha acquistando l'energia elettrica ad un prezzo medio pari a 61 €/MWh consentendo, un incremento della marginalità già ridottasi nel 2018.
- Settore cimiteriale: contratto fra la Amministrazione Comunale e Gesam Spa del 24 maggio 2002 prot. 27357
- call center: il settore ha un mercato concorrenziale molto ampio ed agguerrito: nel corso del 2018 l'Amministrazione Comunale ha rinnovato il contratto con la Società (Delibera di G.C. n. 78 del 27/03/2018), confermando la bontà della scelta in house motivandola con approfondite argomentazioni e con una riduzione del valore del contratto del 6,25% rispetto al precedente.

### Comportamento della concorrenza

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

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

## Clima sociale, politico e sindacale.

Nel corso del 2019, come già detto, l'acquisizione del ramo energia con conseguente acquisizione del relativo personale, ha portato all'intensificazione delle relazioni sindacali.

Il passaggio nella Società è avvenuto in applicazione dell'art. 2112 c.c. (trasferimento senza soluzione di continuità), con la conservazione per i dipendenti del CCNL e istituto previdenziale applicato dal trasferente, nonché dei trattamenti economici e normativi in atto al momento del trasferimento derivanti da contrattazione nazionale e/o aziendale fino ad eventuale rinegoziazione degli stessi. Il percorso è stato oggetto di esame congiunto con le organizzazioni sindacali di categoria, nel rispetto delle previsioni dell'art. 47 L. 29.12.1990 n. 428.

Le relazioni sindacali nel corso dell'esercizio sono state continue, anche in virtù di una compresenza in azienda di 3 CCNL diversi; ciò ha comportato ad una composizione anomala del tavolo di confronto, costituito dalla RSU del ramo riscossione allargato alle RSA dei rami entranti, in attesa che, nel 2019, si procedesse con nuove elezioni di RSU; tali elezioni, ad oggi, devono ancora avere luogo.

Nel corso dell'anno è stato redatto un mansionario delle attività di ciascuna area, presentato alle RSU/RSA ma mai da esse ratificato.

Ben diverse sono state le relazioni sindacali nel primo quadrimestre 2020, derivanti dallo stato di emergenza Covid-19, che hanno portato alla ratifica degli accordi sugli ammortizzatori sociali FIS e CIGO con tutte le OO.SS. e all'accordo sullo *smart-working* con le sole OO.SS. dei settori energie e cimiteri.

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

Per quanto riguarda la vostra Società, l'attività ha subito delle importanti variazioni sia nell'anno 2018 con l'acquisizione del ramo cimiteri da Gesam Spa sia nell'anno 2019 con l'acquisizione del ramo energia che hanno di fatto determinato una profonda variazione nei dati economico-finanziari della Lucca Riscossioni e Servizi Srl; modificazioni queste che rendono ovviamente più difficoltosa la comparazione dei valori nel tempo.

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

Anno	Ricavi	Reddito operativo (rogc)	Risultato ante imposte	Risultato d'esercizio
2019	7.606.037,00	1.077.638,00	960.057,00	822.829,00
2018	3.183.556,00	172.047,00	190.236,00	106.586,00
2017	2.088.382,00	183.685,00	183.184,00	111.944,00

## Commento ed analisi degli indicatori di risultato

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

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

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

I metodi di riclassificazione sono molteplici.

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

### Principali dati economici

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

<b>CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO</b>	<b>31/12/19</b>	<b>31/12/18</b>	<b>Differenza</b>
Ricavi Netti	7.606.037,00	3.183.556,00	4.422.481,00
Altri ricavi	1.132.685,00		1.132.685,00
Costi interni	-5.185.979,00	-1.708.887,00	-3.477.092,00
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>3.552.743,00</b>	<b>1.474.669,00</b>	<b>2.078.074,00</b>
Costo del Lavoro (al netto acc.to TFR)	1.723.597,00	1.018.187,00	705.410,00
<b>Margine Operativo Lordo (EBIT DA)</b>	<b>1.829.146,00</b>	<b>456.482,00</b>	<b>1.372.664,00</b>
			0,00
Amm.ti, Sval.ni ed altri Acc.ti	751.508,00	284.435,00	467.073,00
<b>Risultato Operativo (EBIT)</b>	<b>1.077.638,00</b>	<b>172.047,00</b>	<b>905.591,00</b>
		31.062,00	
Proventi Finanziari	3.669,00	1.574,00	2.095,00
Oneri Finanziari (OF)	121.250,00	14.447,00	106.803,00
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>960.057,00</b>	<b>190.236,00</b>	<b>769.821,00</b>
Rivalutazioni e Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato Prima delle Imposte</b>	<b>960.057,00</b>	<b>190.236,00</b>	<b>769.821,00</b>
			0,00
Imposte sul Reddito	137.228,00	83.650,00	53.578,00
<b>Risultato Netto (RN)</b>	<b>822.829,00</b>	<b>106.586,00</b>	<b>716.243,00</b>

Il risultato del 2019, oltre ad essere condizionato dalle motivazioni in premessa indicate, è profondamente influenzato dall'utilizzo del fondo Rischi Oneri da Scissione che si è generato per effetto della scissione perfezionata durante il 2018 del Ramo Cimiteri arrivato alla Lucca Riscossioni e Servizi Srl dalla Gesam Spa, per fare fronte alla necessità di ridurre l'importo delle rimanenze iniziali dei loculi cimiteriali.

Altre variazioni correlate alla comparabilità dei dati nel tempo, come detto, sono difficili da commentare vista la natura non omogenea dei dati da raffrontare.

## 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

<b><u>Gli indici di redditività netta</u></b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
<b>ROE-Return on equity: (RN/N)</b> Risultato netto d'esercizio/capitale netto	9%	3%	37%
<b>ROI-Return on investment: (EBIT/K)</b> Risultato op. globale/Capitale investito	4,72%	1,30%	8,67%
<b>Grado di indebitamento: (K/N)</b>	2,44	3,15	7,02
<b>ROD-Return on debts (OF/D)</b>	1,81%	0,39%	0,96%
<b>Spread: ROI-ROD</b>	2,91%	0,91%	7,70%
<b>Coefficiente moltiplicativo: (Debiti/N)</b>	1,00	0,97	4,47

#### 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.

Nel caso di specie l'incremento del ROE nell'anno 2017 è dovuto all'avvio di nuove attività rispetto a quanto fatto fino all'anno 2016. Dal 2018 l'effetto sull'indice, come detto in precedenza, è influenzato dall'operazione straordinaria relativa all'acquisizione del ramo cimiteri e del ramo energia che ha modificato anche l'assetto patrimoniale e del Netto. Per quanto riguarda l'anno 2019 l'indice è fortemente influenzato dall'utilizzo del Fondo Rischi Oneri da Scissione di cui si è detto in precedenza.

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

#### ROI (Return On Investment)

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

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

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

## Principali dati Patrimoniali

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

<b>STATO PATRIMONIALE SCALARE</b>	<b>31/12/19</b>	<b>31/12/18</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni materiali	6.994.255,00	1.477.864,00	5.516.391,00
Immobilizzazioni immateriali	3.487.240,00	833.305,00	2.653.935,00
Immobilizzazioni finanziarie	,00	7.877,00	-7.877,00
<b>CAPITALE FISSO NETTO [cfn]</b>	<b>10.481.495,00</b>	<b>2.319.046,00</b>	<b>8.162.449,00</b>
			,00
Rimanenze (-fondo svalutazione rimanenze)	1.532.023,00	2.417.947,00	-885.924,00
Clienti e crediti commerc. (-fondo svalut.crediti)	6.622.983,00	4.893.436,00	1.729.547,00
Crediti Tributari + altri crediti	961.675,00	1.035.282,00	-73.607,00
Disponibilità liquide	1.895.773,00	2.440.776,00	-545.003,00
Ratei e Risconti attivi	1.341.207,00	157.215,00	1.183.992,00
<b>ATTIVITA' DI ESERCIZIO A BREVE</b>	<b>12.353.661,00</b>	<b>10.944.656,00</b>	<b>1.409.005,00</b>
			,00
(Fornitori e debiti commerciali) (D)	3.610.909,00	1.083.901,00	2.527.008,00
(Debiti tributari e previdenziali)	170.384,00	164.215,00	6.169,00
(Altri debiti)	418.098,00	980.368,00	-562.270,00
(Ratei e risconti passivi)	272.877,00	138.036,00	134.841,00
<b>PASSIVITA' DI ESERCIZIO A BREVE</b>	<b>4.472.268,00</b>	<b>2.366.520,00</b>	<b>2.105.748,00</b>
			,00
<b>CAPITALE CIRC. NETTO OPERAT. [ccn]</b>	<b>7.881.393,00</b>	<b>8.578.136,00</b>	<b>-696.743,00</b>
			,00
<b>CAPITALE INVESTITO [ci=cfn+ccn]</b>	<b>18.362.888,00</b>	<b>10.897.182,00</b>	<b>7.465.706,00</b>
(Altri Fondi)	3.679.376,00	4.351.113,00	-671.737,00
(Fondo trattamento fine rapporto) [tfr]	445.612,00	631.131,00	-185.519,00
<b>FABBISOGNO FINANZIARIO [ff=ci-tfr]</b>	<b>14.237.900,00</b>	<b>5.914.938,00</b>	<b>8.322.962,00</b>
			,00
Debiti finanziari M/L(D)	1.659.199,00	1.696.317,00	-37.118,00
Debiti finanziari a Breve Termine	3.211.810,00	5.486,00	,00
Mezzi propri (N)	8.544.062,00	4.106.549,00	4.437.513,00
Utile di esercizio	822.829,00	106.586,00	716.243,00
(Perdita di esercizio)	0	0	,00
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>14.237.900,00</b>	<b>5.914.938,00</b>	<b>8.322.962,00</b>

**TOTALE ATTIVO (K) 22.835.156,00 13.263.702,00**  
**CREDITI COMMERCIALI 6.622.983,00 4.893.436,00**

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

Stessa informazione si ricava dall'indice seguente.

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

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

*Risultato*

<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
89,37%	181,68%	322,47%

#### 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*

<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
544.595,00	3.590.406,00	232.826,00

Nel caso di specie l'indice di struttura secondario positivo evidenzia l'esistenza di un equilibrio tra le fonti a medio lungo termine e gli impieghi a lungo termine.

#### Indice di Struttura Secondario

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

*Risultato*

<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
105,20%	254,82%	348,48%

<b><u>Gli indici di redditività operativa</u></b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
<b>ROI-Redditività del capitale investito nella gestione caratteristica: (ROGC/K)</b>	4,72%	1,30%	8,67%
<b>ROS-Return on sales Redditività delle vendite: (ROGC/RICAVI) Reddito operativo/Ricavi di vendita</b>	12,62%	5,98%	8,77%
<b>EBIT (earnings before interest and tax) (Utile d'esercizio±saldo gestione finanziaria±saldo gestione straord.+imposte)</b>	1.077.638,00	172.047,00	183.685,00
<b>Rotazione del capitale investito: (Ricavi/K)</b>	33,31%	24,00%	98,52%
<b>Rotazione del capitale circolante: (Ricavi/C)</b>	61,57%	29,09%	103,08%
<b>Rotazione dei crediti: (Ricavi/Crediti)</b>	1,15	0,65	2,62

### ROS (Return On Sale)

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

### EBIT (Earnings Before Interest and Tax)

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

Gli indici di rotazione dimostrano come la società ha dei tempi di riscossione dei crediti abbastanza lunghi tanto che il rapporto tra ricavi tipici e i crediti è pari ad 1,15. Questa situazione è riconducibile al fatto che la Lucca Riscossioni e Servizi Srl ha tra i suoi debitori principale il Comune di Lucca al quale vengono resi i servizi in house. Per quanto riguarda invece i crediti verso clienti generici relativi al settore cimiteri di Euro 1.266.000,00, il rapporto tra i ricavi dell'anno e il totale dei crediti relativi è pari a 1,71. Nel dato dei cimiteri incidono in modo determinante i crediti correlati a partite ereditate a seguito dell'operazione straordinaria intervenuta nel 2018.

## 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 2019</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
-1.114.604,00	1.894.089,00	208.455,00

## Risultato

Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
3.137.560,00	6.154.703,00	698.874,00

### 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 2019	Anno 2018	Anno 2017
4.669.583,00	8.572.650,00	698.874,00

### **(b) Informazioni relative alle relazioni con il personale**

Nel corso del 2019 gli aspetti più rilevanti inerenti il personale hanno riguardato da un lato l'acquisizione del ramo energia con conseguente acquisizione del relativo personale, nonché l'impatto sulla realtà esistente, che ha portato, come già detto, all'intensificazione delle relazioni sindacali.

Alla data del 31 dicembre 2019, la pianta organica del personale, è costituita quindi da 31 risorse con contratto a tempo indeterminato (di cui 9 part-time), più 5 unità tempo determinato. La composizione del personale della società è di n. 13 uomini e n. 23 donne.

Le politiche di formazione del personale sono le seguenti:

- Formazione tramite affiancamento on site per il personale assunto a tempo determinato;
- Formazione specifica su nuovo gestionale per tenuta della contabilità e nuovo gestionale per la rilevazione delle presenze;
- Corsi di formazione sul codice degli Appalti
- Corso di formazione sull'utilizzo del programma Autocad
- Corso di aggiornamento sugli impianti di cogenerazione
- Corso di formazione sulle procedure telematiche di gara per forniture, servizi e lavori pubblici
- Corso di aggiornamento per RSPP
- Corso di formazione per RSPP

Per quanto riguarda 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) e le ore lavorabili, nel 2019 tale valore è stato del **22,8%**, in diminuzione di 0,8 punti percentuali rispetto al dato del 2018.

## 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*

Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
40,92%	30,67%	63,76%

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

Gli indici di solidità patrimoniale	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
Grado di autonomia finanziaria: Patrimonio Netto (N)/Debiti	1,00	1,04	0,22
Grado di autonomia finanziaria: N/Capitale Invest.	0,41	0,32	0,14
Copertura delle immobilizzazioni: (N+Pass consolidato)/Immobil.ni	1,05	2,55	3,48
Incidenza oneri finanziari sul fatturato: Oneri Finanziari (Of)/Ricavi	1,59%	0,45%	0,31%

## INDICATORI DI LIQUIDITA'

Gli indici di liquidità	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
Liquidità generale/corrente (att. breve / pass. Breve)	1,61	4,61	1,53
Liquidità secondaria (att.breve -magazzino/pass breve)	1,41	3,59	1,53
Liquidità primaria (disp. liquide/pass. Breve)	0,25	1,03	0,46
Durata media crediti commerciali: crediti/V x 365	317,83	561,04	139,42
Durata media debiti commerciali: f/acquisti x 365	254,14	231,51	344,51

I primi tre comuni e significativi indicatori finanziari misurano il grado di liquidità posseduto dall'azienda alla data di chiusura dell'esercizio 2019.

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

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

### 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.

<b>Modalità Retributive</b>	<b>Dirigenti</b>	<b>Quadri</b>	<b>Impiegati</b>	<b>Operai</b>
Retribuzione media lorda contratto a tempo indeterminato	6.153,85€	3.153,03€	1.849,61€	2.008,62€
Retribuzione media lorda contratto a tempo determinato	--	--	1.398,42€	--
Retribuzione media lorda altre tipologie	--	--	--	--

<b>Salute e Sicurezza</b>	<b>Malattia</b>	<b>Infortunio</b>	<b>Maternità</b>	<b>Altro</b>
Contratto tempo indeterminato	4611	0	1967	--
Contratto a tempo determinato	41,5	0	0	--
Contratto a tempo parziale	320,50	0	534	--
Altre tipologie	--	--	--	--

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

È in programma l'adozione di un software di geolocalizzazione degli impianti pubblicitari finalizzato al censimento degli stessi e alla definizione di una gara di affidamento secondo le direttive della Amministrazione Comunale.

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

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

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

La Vostra società non partecipa altre imprese.

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

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

Oltre alle conseguenze derivanti dalla pandemia da Covid-19 che sarà di seguito approfondita, restano i seguenti ambiti di incertezza emersi del corso del 2019 e che avranno prevedibile sviluppo nel 2020:

- **Area Energia:** l'impianto fotovoltaico di Prato è stato oggetto di contestazione da parte dell'Agenzia delle Dogane relativamente alle modalità di distribuzione dell'energia elettrica prodotta localmente alle diverse utenze presenti nell'area interporto: la soluzione, in corso ancora di discussione fra le parti, potrebbe prevedere un costo di adeguamento impiantistico dell'ordine di euro 100.000 a carico della Società.
- **Area Energia:** è in corso di ridefinizione il rapporto di fornitura di energia elettrica con il Tribunale di Lucca che dovrebbe portare alla stipula di un contratto (non esistente allo stato attuale in quanto impropriamente considerato derivato dal contratto Sinergo) a fronte di un investimento pari a circa 120.000 euro per la installazione di un impianto di climatizzazione delle aule delle udienze. La situazione attuale non ha, di fatto, impedito la fatturazione del canone 2019 così come era stato calcolato coi criteri del contratto Sinergo.
- **Area Cimiteri:** non è ancora definitiva la modalità di rilascio da parte della Società delle Concessioni cimiteriali: tale modalità deve essere approvata dalla Amministrazione Comunale, ad esempio tramite un passaggio in Giunta, prima di poter procedere con il rilascio delle concessioni correnti e, soprattutto, di quelle degli ultimi tre anni. Tale operazione potrebbe impattare sulla operatività del settore stante la mole di atti accumulati nel passato.
- **Area Riscossione** – gestione impianti pubblicitari: non sono stati autorizzati dalla Amministrazione Comunale né i progetti di riposizionamento degli impianti di servizio né degli

## Indicatori sul personale

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

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

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

Composizione	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altre Categorie
Uomini (numero)	1	0	9	3	
Donne (numero)	0	0	23		
Età media	>35		>35		
Anzianità lavorativa					
Contratto a tempo indeterminato	1		30		
Contratto a tempo determinato	0		5		
Altre tipologie	0		0		
Titolo di studio: laurea	1		14		
Titolo di studio: diploma	0		18	2	
Titolo di studio: licenza media	0		0	1	

Turnover	tot 01/01	Assunzioni	Dimissioni, Pensionamenti e Cessazioni	Passaggi di Categoria	tot 31/12
Contratto a Tempo Indeterminato	31	4	4	3	31
Dirigenti	1	0	0	0	1
Quadri	0	1	0	0	4
Impiegati	28	2	4	3	23
Operai	2	1	0	0	3
Altri					
Contratto a Tempo Determinato	4	2	1	0	5
Dirigenti					
Quadri					
Impiegati	4	2	1	0	5
Operai					
Altri					
(....)					

Formazione	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai
Ore di formazione dipendenti a tempo indeterminato	40	39	92	12
Ore di formazione dipendenti a tempo determinato	--	--	40	--
Ore di formazione altre tipologie	--	--	--	--
Incidenza costi per la formazione/ fatturato	--	--	--	--

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

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

## **Evoluzione prevedibile della gestione**

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Purtroppo, la recente pandemia globale legata alla diffusione del Coronavirus, denominato "Covid-19", ha imposto alla società la gestione dell'emergenza tramite l'adozione di rapide ed efficaci decisioni organizzative:

- adozione delle misure di sicurezza impartite dai DPCM a partire dal 20 marzo in poi;
- organizzazione dell'attività con la ripartizione del personale in sede e in smart working;
- sottoscrizione degli accordi sindacali di ricorso al Fondo di Integrazione Salariale (F.I.S.) per i dipendenti del CCNL Commercio e servizi e alla Cassa Integrazione Ordinaria (C.I.G.O.) per i dipendenti del CCNL dei cimiteriali e dell'energia; quanto ai dipendenti con contratto in somministrazione, è stata adottata una soluzione mista fra la rimodulazione delle ore dei contratti in scadenza e la FIS/CIGO;
- La combinazione delle precedenti iniziative ha portato ad una effettiva riduzione del costo del personale nell'ordine del 20% nel corso delle 9 settimane di adozione piena.

A fronte dell'emanazione del DPCM del 22/03/2020, che imponeva entro pochi giorni la momentanea sospensione di varie attività produttive il cui codice Ateco non era compreso in allegato, la Società è parzialmente rientrata, per l'attività svolta, nell'elenco delle attività produttive autorizzate.

Da una prima analisi interna, i ricavi potrebbero, quindi, ridursi a causa del calo di attività nei seguenti ambiti:

- Riscossione ordinaria CDS: la sospensione delle attività di emissione delle sanzioni CDS da parte dei VV.UU, la apertura delle ZTL e la sospensione della emissione di multe da parte della Metro srl ha ridotto l'attività ordinaria del settore, per cui il fatturato da aggio ha subito una riduzione di 2/3 nei mesi di aprile e maggio;
- Riscossione ordinaria ICP: azzeramento del fatturato derivante dall'imposta ICP temporanea, completamente ferma da marzo a maggio
- Pubbliche affissioni: attività completamente ferma da marzo a maggio con azzeramento del fatturato;
- Riscossione Coattiva: nel periodo marzo-maggio sono proseguite le attività di backoffice, essendosi bloccato l'accesso dell'utenza allo sportello; come già detto sono in corso trattative con la AC per la definizione della tempistica dei nuovi flussi di notifica che, comunque, dovrebbero essere inviati regolarmente entro l'anno; si rileva una flessione del fatturato da aggio;
- Concessioni cimiteriali: solo temporanea chiusura degli accessi al pubblico dei cimiteri, ma sostanziale tenuta del fatturato;
- Energia: blocco delle attività dei cantieri di pubblica illuminazione ed edifici, ma non della progettazione e delle gare di appalto lavori per cui si prefigura la sostanziale tenuta del fatturato 2020 pur con una concentrazione critica di lavori nella seconda metà dell'anno.

Sulla base dei dati dei mesi marzo-aprile ed il confronto con quelli del 2019, sarà a breve aggiornato il budget 2020.

### **Impatto sul bilancio 2019 dell'evento successivo**

L'insorgere dell'emergenza sanitaria è un fatto manifestatosi successivamente al 31 dicembre 2019, così come non si sono avuti effetti economici rilevanti a essa riconducibili sino al mese di marzo del 2020. Per questa ragione, si ritiene di potere escludere, per il bilancio 2019, interventi sui

impianti commerciali pubblici e privati. In mancanza delle autorizzazioni non potranno essere avviate le nuove procedure di gara con conseguente rischio di perdita sul fatturato derivante dai canoni e dall'aggio sulla ICP.

- **Area Riscossione coattiva:** la legge di bilancio 2020 ha determinato una svolta nelle procedure di riscossione, avendo sostituito l'ingiunzione fiscale con l'accertamento esecutivo sulle entrate tributarie. Ciò ha comportato una complessa e tutt'ora in corso discussione con l'Ufficio Tributi finalizzata all'allineamento delle metodologie di lavoro, mediate la messa a punto di regole e tempistiche nel passaggio dei flussi; qualora non si arrivasse alla loro corretta definizione, si potrebbe incorrere in una congestione di atti a fine anno, con rischio di aggravio dei costi di gestione.

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

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

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

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

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

La società ha posto in essere un derivato utilizzato con finalità di copertura per il rischio di tasso, connesso all'operazione di leasing per l'impianto fotovoltaico di Prato.

In sintesi si tratta di un CAP al tasso di strike 3%, partenza 01.08.2015 scadenza 01.08.2020 con premio unico di Euro 47.500.

Al 31.12.2019 il fair value, pari ad Euro 0,00 è rimasto costante rispetto a quello rilevato al 31.12.2018.

Il valore dell'esercizio 2019 del "MtoM" è stato determinato con il sistema di calcolo dei prezzi in uso presso il Gruppo Cariparma Credit Agricole, ovvero sulla base della metodologia generalmente in uso sul mercato.

### **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.

valori di bilancio per tenere conto degli effetti economici, finanziari e patrimoniali per ragioni derivanti dall'emergenza manifestatasi nei primi mesi del 2020, considerata la loro non pertinenza sotto il profilo della competenza economica e tenuto conto, peraltro, delle significative incertezze gravanti sugli stessi.

**Impatto dell'evento successivo sulla continuità ed utilizzo del presupposto della continuità nel bilancio 2019**

Precisiamo che la situazione economico-finanziaria della società è monitorata con appositi controlli periodici, l'organo amministrativo ha in corso tutte le valutazioni del caso, al fine di poter usufruire degli strumenti straordinari emanati dal governo italiano e che saranno emanati, ritenuti idonei ed applicabili alla società, quali la moratoria sui finanziamenti per ridurre gli impatti sui flussi di cassa futuri ed il ricorso ad ammortizzatori sociali straordinari al fine del contenimento dei costi del personale.

Dal controllo periodico per verificare la continuità aziendale, anche a seguito alle nuove norme emanate dal governo italiano, non sono emerse al momento criticità da dover evidenziare. Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019 è stato pertanto redatto nel presupposto della continuità aziendale.

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

Lucca, 7 luglio 2020

L'Amministratore Unico  
Ing. Luca Bilancioni



