

# 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 31.12.2021

Signori soci,

il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2021 che sottoponiamo alla Vostra approvazione, rileva un utile di euro 1.346.144; a tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari a euro 574.694 con un risultato prima delle imposte pari a euro 1.920.838.

### CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELL' ATTIVITÀ

Il 2021 ha visto il perdurare della pandemia legata alla diffusione del Coronavirus, con il persistere di effetti in alcuni settori di attività.

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

### Eventi significativi avvenuti nel corso dell'esercizio

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

#### AREA RISCOSSIONE

Nel corso del 2021 è stata ultimata la revisione del Contratto e del Disciplinare che regolamentano il servizio. Il Contratto è stato modificato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 109 del 04/09/2021 ed il disciplinare con Deliberazione di Giunta n. 209 del 09/11/2021, andando così a recepire le modifiche introdotte dalla L. 160/2019.

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

- L'attività sanzionatoria da parte dei VV.UU, e della società che ha in gestione i parcheggi cittadini è ripresa regolarmente ed anche i flussi di stranieri presenti in città hanno avuto una ripresa durante l'anno, con conseguente incremento delle sanzioni elevate a loro carico.
- l'incasso complessivo del 2021, che tiene conto anche di quanto derivante dalla notifica internazionale, è stato di € 2.203.184 (dato in ulteriore flessione rispetto al 2020) così suddiviso:
  - sanzioni amministrative: € 82.965
  - sanzioni al CdS Italia: € 1.341.037
  - sanzioni al CdS Estero: € 586.374
  - rimborsi spese notifica: € 192.808
- Nel corso dell'anno è stata introdotta la nuova modalità di pagamento prevista per la pubblica amministrazione: nodo pago PA. Sono tuttora in corso attività di risoluzione di alcune problematiche che si sono manifestate in seguito all'introduzione di tale strumento di pagamento.

#### Riscossione Coattiva:

- Dopo l'interruzione di tutte le attività di notifica di nuovi flussi a causa dei Decreti che si sono susseguiti nel periodo COVID, da Settembre 2021 sono riprese le normali attività dell'ufficio. I primi mesi dell'anno invece sono stati dedicati all'attività di back office, pertanto l'ufficio è

stato impegnato nella preparazione degli atti soggetti a procedure esecutive, solleciti bonari, individuazione di quote inesigibili e front office. Le attività hanno portato ad un incasso pari ad € 953.306 con una ulteriore flessione di circa il 26% rispetto al 2020, che già aveva visto una riduzione significativa.

- Nel corso del 2021 si è conclusa l'attività di revisione del disciplinare e del contratto di servizio, atto necessario a seguito della entrata in vigore della legge di bilancio L.160/19, che ha introdotto una riforma della riscossione, sostituendo l'ingiunzione fiscale con l'accertamento esecutivo. Pertanto l'ufficio riscossione ha dovuto procedere ad una nuova parametrizzazione del gestionale di supporto alla riscossione, che ha visto l'introduzione degli oneri della riscossione del 3% e 6%, a seconda del momento del pagamento da parte del debitore. Inoltre sono stati svolti incontri e presi accordi con i diversi uffici comunali, per la predisposizione dei nuovi atti e per la formazione dei nuovi master.
- Nel corso dell'anno è stata anche introdotta la nuova modalità di pagamento prevista per la pubblica amministrazione: nodo pago PA. Anche in tale settore l'introduzione di tale strumento di pagamento ha comportato alcune problematiche tecniche tuttora in corso di risoluzione.

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

- L'imposta di pubblicità è stata sostituita dal canone unico patrimoniale (CUP), recepito dal Comune di Lucca con specifico Regolamento Comunale ad Aprile 2021.
- Rispetto all'anno precedente vi è stata una ripresa delle attività di riscossione, anche se l'emissione delle bollette, eccezionalmente per l'anno 2021 è avvenuta a dicembre dello stesso anno, anziché ad inizio anno. L'attività relativa agli accertamenti sul territorio per l'evasione dell'imposta è rimasta sospesa.
- Rispetto alla precedente entrata, adesso non sono più previste per legge nr 4 rate per gli importi superiori a 1549,37€, ma sono previsti ulteriori scaglioni di suddivisione, sicuramente migliorativi.
- Anche per questa tipologia di entrata è stata introdotta la modalità di riscossione mediante il Pago PA.
- L'incasso ICP ordinaria nell'esercizio è stato di € 511.331. Il dato sconta il fatto che la bollettazione è avvenuta nel mese di dicembre. Anche nel corso del 2021 il Comune ha previsto la sospensione dell'incasso di alcune imposte quali il cosap, mentre non ha previsto alcuna sospensione per quanto riguarda l'imposta della pubblicità;

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

- Nel disciplinare e contratto di servizio sottoscritto nel 2021, sono state affidate alla società nuove funzioni, quali la riscossione dell'occupazione dei suoli pubblici e del canone mercatale.
- E' stato acquistato un nuovo modulo del software in uso, necessario per la gestione del canone e l'ufficio è stato impegnato nella sua parametrizzazione e nella formazione dei nuovi master. Sono stati svolti incontri con l'ufficio Suap che ne cura sempre il lato autorizzatorio.
- A dicembre 2021 sono state emesse la maggior parte delle bollette per l'anno 2021
- Il canone unico patrimoniale è riscosso mediante gli avvisi di pago pa

#### Canone Unico Patrimoniale – pubbliche affissioni:

- Nonostante la L. 160/19 abbia reso ai Comuni facoltà di non gestire più le pubbliche affissioni, il Comune di Lucca ha deciso di mantenerle, visto sempre i buoni risultati nei diversi anni;
- l'incasso, pari ad euro 54.130 è risultato in ripresa nel 2021, registrando un +17% rispetto all'esercizio precedente.

#### Gestione Impianti pubblicitari:

- Nel corso dell'anno, si sono susseguiti diversi incontri con l'Amministrazione per la definizione della nuova gara, essendo in scadenza l'affidamento al concessionario IGP Decaux.
- Il Comune di Lucca, nel nuovo disciplinare di servizio, ha dato incarico alla società di procedere ad un censimento degli impianti pubblicitari che sono sul territorio pubblico.

- Data tale attività, la società è stata incaricata di predisporre un'altra gara della durata di 18 mesi, in modo che al termine possa essere chiaro lo scenario di riferimento sul quale andare a redigere le nuove gare.

#### AREA CALL CENTER

Il servizio Voce Comune 0583-4422 per il Comune di Lucca, si è svolto con regolarità per tutto il 2021, adeguandosi al periodo emergenziale svolgendo anche servizi integrativi per permettere una maggiore accessibilità dell'utenza ai servizi del Comune di Lucca durante il periodo pandemico in cui gli uffici non potevano ricevere il pubblico in presenza. LRS ha continuato come l'anno precedente sempre in modalità sperimentale la possibilità di fissare appuntamenti per alcuni uffici via mail.

Il servizio nel 2021 ha ricevuto un numero di chiamate pari a 214.122, dato in linea con l'esercizio precedente.

#### AREA SERVIZI CIMITERIALI

- Non sono stati portati a compimento ampliamenti nei cimiteri comunali;
- Procede l'attività di recupero delle tombe scadute, che nel periodo di competenza ha portato al recupero di 83 tombe, 87 loculi e 40 ossari;
- E' stata rinnovata la Certificazione ambientale ISO14001:2015 per i siti cimiteriali.

#### AREA ENERGIA

- 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 31/12/2021 € 1 399 291,93 a fronte di un importo contrattuale previsto di € 1.470.000,00
- Nei rapporti con il Tribunale di Lucca, anche per il 2021 è stata effettuata la fatturazione del canone così come era stato calcolato coi criteri del contratto Sinergo, per un importo di € 192.345.
- Nel 2021 l'acquisto di Energia è stato effettuato tramite convenzione CET (Consorzio energia Toscana).

#### AREA STAFF

Lo staff è stato impegnato anche nel 2021 nella gestione alcuni aspetti volti alla salvaguardia della salute dei lavoratori e più in generale alla gestione del personale durante la pandemia:

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

E' stata inoltre inserita presso l'ufficio gare e contratti una nuova risorsa a tempo indeterminato, tramite selezione pubblica.

#### ANDAMENTO DELLA GESTIONE

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

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

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

- riscossione ordinaria e coattiva: il contratto con il Comune di Lucca (rif Delibera di C.C. n. 12 del 17/03/2015 e s.m.i.) prevede la gestione degli incassi, il riversamento quindicinale alla Tesoreria del Comune e la rendicontazione puntuale dell'Agente Contabile. Quanto sopra,

ovviamente, dipende esclusivamente dalle disposizioni dei vari settori in termini di volumi e valore dell'affidato, lasciando qualche margine per aumentare l'efficacia dell'azione di riscossione solamente alla parte coattiva.

- settore energia: contratto di "Affidamento della gestione integrata del servizio elettrico, energie rinnovabili e gestione ottimizzata degli impianti elettrici di proprietà del Comune di Lucca", cosiddetto "SINERGO", stipulato in data 20 agosto 2010 fra la Amministrazione Comunale e Gesam Spa e successivamente ceduto a Gesam Energia; le attività del settore, però, si estendono anche alla realizzazione e gestione di n° 5 impianti fotovoltaici (Lucca, Porcari e Prato). Il prezzo unico nazionale (PUN) medio dell'energia elettrica nel 2021 è stato di € 126,46 €/mwh in aumento del 322% rispetto al prezzo del 2020 pari a 38.92 €/mwh, secondo una dinamica che lo accomuna alle quotazioni delle principali borse elettriche europee e riflette principalmente l'eccezionale aumento della materia prima gas. La società nel 2021 ha effettuato l'acquisto di Energia attraverso CET ed il prezzo medio della sola componente energia è stato di 50 €/mwh.
- 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: nel corso del 2018 l'Amministrazione Comunale ha rinnovato il contratto con la Società (Delibera di G.C. n. 78 del 27/03/2018), attualmente in proroga fino al 30/04/2022.

### **Comportamento della concorrenza**

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

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

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

Le relazioni sindacali nel corso dell'esercizio sono state continue, in particolare per le trattative che hanno portato alla sottoscrizione del nuovo contratto integrativo aziendale, inclusivo anche dell'accordo sulla flessibilità.

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

La società inoltre, in occasione del rinnovo della concessione con il Comune di Lucca relativa ai locali di S. Anna, ha inoltre ottenuto:

- la sostituzione della stanza precedentemente utilizzata c/o Comando di PM con altra maggiormente idonea alle attività;
- l'autorizzazione all'effettuazione di lavori c/o la sede di S. Anna volti al miglioramento del microclima.

Tutto ciò volto a perseguire un miglioramento delle condizioni di lavoro dei dipendenti.

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

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

Negli anni 2020 e 2021 la Vostra società ha di fatto svolto le medesime attività; la differenza nel risultato economico è dovuta essenzialmente alla rilevazione durante l'anno 2020 di accantonamenti a fondi rischi particolarmente rilevanti che hanno comportato una forte riduzione del risultato di esercizio.

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

Anno	Ricavi Netti	Reddito operativo (roge)	Risultato ante imposte	Risultato d'esercizio
2021	9.319.347,00	1.963.560,00	1.920.838,00	1.346.144,00
2020	8.814.505,00	755.695,00	668.908,00	252.999,00
2019	7.606.037,00	1.077.638,00	960.057,00	822.829,00

### 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>31/12/21</b>	<b>31/12/20</b>	<b>Differenza</b>
Ricavi Netti	9.319.347,00	8.814.505,00	504.842,00
Altri ricavi	557.728,00	850.983,00	-293.255,00
Costi interni	-5.283.701,00	-5.143.311,00	-140.390,00
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>4.593.374,00</b>	<b>4.522.177,00</b>	<b>71.197,00</b>
Costo del Lavoro	1.634.804,00	1.644.269,00	-9.465,00
<b>Margine Operativo Lordo (EBIT DA)</b>	<b>2.958.570,00</b>	<b>2.877.908,00</b>	<b>80.662,00</b>
Amm.ti, Sval.ni ed altri Acc.ti	995.010,00	2.122.213,00	-1.127.203,00
<b>Risultato Operativo (EBIT)</b>	<b>1.963.560,00</b>	<b>755.695,00</b>	<b>1.207.865,00</b>
Proventi Finanziari	852,00	3.158,00	-2.306,00
Oneri Finanziari (OF)	43.574,00	89.945,00	-46.371,00
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>1.920.838,00</b>	<b>668.908,00</b>	<b>1.251.930,00</b>
Rivalutazioni e Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato Prima delle Imposte</b>	<b>1.920.838,00</b>	<b>668.908,00</b>	<b>1.251.930,00</b>
Imposte sul Reddito	574.694,00	415.909,00	158.785,00
<b>Risultato Netto (RN)</b>	<b>1.346.144,00</b>	<b>252.999,00</b>	<b>1.093.145,00</b>

Ai fini della comparabilità dei risultati nel tempo, come già anticipato in precedenza, si fa rilevare che mentre il risultato relativo 2020 è stato condizionato dall'accantonamento di Euro 118.600,00 per oneri futuri derivanti da manutenzioni/investimenti da effettuarsi nella sede del tribunale di Lucca e per Euro 964.011,00 dall'accantonamento prudenziale effettuato a fronte delle richieste stragiudiziali formalizzate da Gesam Reti Spa, nell'anno 2021 il risultato di esercizio è stato influenzato da minori accantonamenti a fondi rischi ed oneri; al riguardo si fa rilevare che nell'anno 2021 è stata transata la posizione con Gesam Reti Spa con contestuale rilevazione di una sopravvenienza attiva di circa Euro 314.000,00.

## 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>31/12/21</b>	<b>31/12/20</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni materiali	7.931.476,00	7.358.655,00	572.821,00
Immobilizzazioni immateriali	5.435.446,00	5.186.361,00	249.085,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>CAPITALE FISSO NETTO [cfn]</b>	<b>13.366.922,00</b>	<b>12.545.016,00</b>	<b>821.906,00</b>
Rimanenze (-fondo svalutazione rimanenze)	90.648,00	84.554,00	6.094,00
Clienti e crediti commerc. (-fondo svalut.crediti)	4.510.713,00	5.138.634,00	-627.921,00
Crediti Tributari + altri crediti	972.301,00	1.140.223,00	-167.922,00
Disponibilità liquide	3.116.354,00	1.371.621,00	1.744.733,00
Ratei e Risconti attivi	1.240.872,00	1.289.234,00	-48.362,00
<b>ATTIVITA' DI ESERCIZIO A BREVE (C)</b>	<b>9.930.888,00</b>	<b>9.024.266,00</b>	<b>906.622,00</b>
(Fornitori e debiti commerciali) (D)	4.717.014,00	3.287.125,00	1.429.889,00
(Debiti tributari e previdenziali)	152.283,00	199.496,00	-47.213,00
(Altri debiti)	670.491,00	476.453,00	194.038,00
(Ratei e risconti passivi)	163.043,00	185.990,00	-22.947,00
<b>PASSIVITA' DI ESERCIZIO A BREVE</b>	<b>5.702.831,00</b>	<b>4.149.064,00</b>	<b>1.553.767,00</b>
<b>CAPITALE CIRC. NETTO OPERAT. [ccn]</b>	<b>4.228.057,00</b>	<b>4.875.202,00</b>	<b>-647.145,00</b>
<b>CAPITALE INVESTITO [ci=cfn+ccn]</b>	<b>17.594.979,00</b>	<b>17.420.218,00</b>	<b>174.761,00</b>
(Altri Fondi)	3.047.810,00	4.077.885,00	-1.030.075,00
(Fondo trattamento fine rapporto) [tfr]	528.559,00	489.302,00	39.257,00
<b>FABBISOGNO FINANZIARIO [ff=ci-tfr]</b>	<b>14.018.610,00</b>	<b>12.853.031,00</b>	<b>1.165.579,00</b>
Debiti finanziari M/L(D)	810.859,00	1.250.369,00	-439.510,00
Debiti finanziari a Breve Termine	1.641.718,00	1.382.773,00	0,00
Mezzi propri (N)	10.219.889,00	9.966.890,00	252.999,00
Utile di esercizio	1.346.144,00	252.999,00	1.093.145,00
(Perdita di esercizio)	0	0	0,00
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>14.018.610,00</b>	<b>12.853.031,00</b>	<b>1.165.579,00</b>

<b>TOTALE ATTIVO (K)</b>	<b>23.297.810,00</b>	<b>21.569.282,00</b>
<b>CREDITI COMMERCIALI</b>	<b>4.510.713,00</b>	<b>5.138.634,00</b>

## Principali indicatori

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

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

### INDICATORI ECONOMICI

<u><i>Gli indici di redditività netta</i></u>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
ROE-Return on equity: (RN/N) Risultato netto d'esercizio/capitale netto	12%	2%	9%
ROI-Return on investment: (EBIT/K) Risultato op. globale/Capitale investito	8,43%	3,50%	4,72%
Grado di indebitamento: (K/N)	2,01	2,11	2,44
ROD-Return on debts (OF/D)	0,58%	1,12%	1,81%
Spread: ROI-ROD	7,84%	2,39%	2,91%
Coefficiente moltiplicativo: (Debiti/N)	0,71	0,66	1,00

#### ROE (Return On Equity)

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

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

Nell'anno 2021 il rendimento del capitale investito è depurato dalle componenti straordinarie che hanno interessato il biennio 2019-2020 e evidenzia un andamento ottimale delle attività svolte che si dimostrano estremamente redditizie.

#### 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 lavora per il mercato ma a servizio del Comune di Lucca per lo svolgimento di attività di natura strumentale.

<u><i>Gli indici di redditività operativa</i></u>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
ROI-Redditività del capitale investito nella gestione caratteristica: (ROGC/K)	8,43%	3,50%	4,72%
ROS-Return on sales Redditività delle vendite: (ROGC/RICAVI) Reddito operativo/Ricavi di vendita	20,61%	7,59%	12,62%
EBIT (earnings before interest and tax) (Utile d'esercizio±saldo gestione finanziaria±saldo gestione straord.+imposte)	1.963.560,00	755.695,00	1.077.638,00
Rotazione del capitale investito: (Ricavi Netti/K)	40,00%	40,87%	33,31%
Rotazione del capitale circolante: (Ricavi Netti/C)	93,84%	97,68%	61,57%
Rotazione dei crediti: (Ricavi/Crediti)	2,07	1,72	1,15

### 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.

Il ROS e l'EBIT evidenziano quanto già detto in precedenza in merito alla redditività della Vostra società, che aveva subito una importante riduzione nel corso dell'anno 2020 a causa di importanti accantonamenti stanziati in quell'anno.

Gli indici di rotazione dimostrano come la società ha dei tempi di riscossione dei crediti abbastanza lunghi tanto che il rapporto tra ricavi tipici e i crediti è pari ad 2,07. 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.

## 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 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
-1.800.889,00	-2.325.127,00	-1.114.604,00

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

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

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

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

Risultato

<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
86,53%	81,47%	89,37%

#### 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 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
-990.030,00	-1.074.758,00	544.595,00

Dall'analisi dell'andamento del Margine di Struttura Secondario negli anni emerge come la capacità del capitale immobilizzato di finanziare gli impieghi a lungo termine, si sia ridotta dal 2019 al 2020; la motivazione come già detto precedentemente, va ricercata nella decisione del Consiglio di Amministrazione della Vostra società di accantonare importanti somme del risultato conseguito nell'anno 2020 in Fondi per rischi ed Oneri a fronte di passività, in quel momento, solo potenziali.

Durante l'anno 2021 il grado di copertura delle immobilizzazioni è tornato a migliorare rispetto al 2020, nonostante nuovi investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali di circa Euro 820.000.

#### Indice di Struttura Secondario

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

*Risultato*

<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
92,59%	91,43%	105,20%

Dal margine di struttura secondario emerge come una piccola parte di capitale immobilizzato sia finanziata da indebitamento a breve termine; al riguardo è prevedibile che con la gestione del 2022 venga ripristinata una sorta di equivalenza tra gli impieghi e i finanziamenti a medio/lungo termine.

### Rapporto di Indebitamento

*Descrizione:* Misura il rapporto tra il capitale raccolto da terzi, in qualunque modo procurato, ed il totale dell'attivo. Permette di valutare la percentuale di debiti che a diverso titolo l'azienda ha contratto per reperire le fonti necessarie a soddisfare le voci indicate nel totale dell'attivo di stato patrimoniale.

#### *Risultato*

<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
35,01%	31,44%	40,92%

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 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
Grado di autonomia finanziaria: Patrimonio Netto (N)/Debiti	1,42	1,51	1,00
Grado di autonomia finanziaria: N/Capitale Invest. (K)	0,50	0,47	0,41
Incidenza oneri finanziari sul fatturato: Oneri Finanziari (Of)/Ricavi	0,47%	1,02%	1,59%

### INDICATORI DI LIQUIDITA'

<b>Gli indici di liquidità</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
Indice di liquidità generale/corrente (att. breve / pass. Breve)	1,35	1,63	1,61
Indice di liquidità secondaria (att.breve -magazzino/pass breve)	1,34	1,62	1,41
Indice di liquidità primaria (disp. liquide/pass. Breve)	0,42	0,25	0,25
Durata media crediti commerciali: crediti/vendite x 365	176,67	212,79	317,83
Durata media debiti commerciali: fornitori/acquisti x 365	325,85	233,27	254,14

I primi tre comuni e significativi indicatori finanziari misurano il grado di liquidità posseduto dall'azienda alla data di chiusura dell'esercizio 2021.

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 fornitori, si fa rilevare che lo stock di debito a fine anno include le somme seguenti:

- circa Euro 1.700.000 che la Vostra società ha incassato in qualità di agente contabile e che è stata riversata nei primi mesi dell'anno 2022 nelle casse del Comune di Lucca;
- circa euro 217.000 da ricondurre alla transazione stipulata con Gesam Reti Spa;
- circa euro 255.000 consistente nel Debito verso il GSE avente natura di partita di giro.

Se depurassimo il dato del Debito da queste somme la durata media dei debiti sarebbe pari a 176 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*

<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
-4.228.195,00	-4.160.216,00	-5.788.305,00

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

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

#### *Risultato*

<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
2.495.691,00	3.407.875,00	3.137.560,00

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

#### Capitale Circolante Netto (CCN)

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

#### *Risultato*

<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
2.586.339,00	3.492.429,00	4.669.583,00

Per quanto riguarda la capacità di fare fronte ai fabbisogni finanziari attesi durante il corso dell'anno 2022 si rinvia all'analisi fatta nella relazione sul governo societario anche essa parte integrante del Bilancio al 31 dicembre 2021 che verrà sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei Soci.

## Informazioni relative alle relazioni con il personale

La gestione del personale nel corso del 2021 è stata ancora condizionata dalla pandemia in atto comportando:

- l'aggiornamento, in base alle indicazioni ministeriali, del Protocollo per la sicurezza e la salute sui luoghi di lavoro per la gestione del rischio da Coronavirus;
- la gestione del personale appartenente alle c.d. categorie "fragili";
- la prosecuzione dell'attività lavorativa in modalità smart working, laddove utilizzabile, per limitare le occasioni di contatto e contagio;
- l'attivazione di procedure volte alla tutela dei dipendenti presenti in azienda: controllo green pass, sospensione per i lavoratori che ne fossero sprovvisti, limitazione degli accessi agli uffici da parte degli utenti, screening sanitario su base volontaria per i dipendenti.

Nel corso del 2021 è stata attribuita al Dirigente una procura speciale "ad negotia", con attribuzione, tra le altre, di funzioni di Datore di lavoro ex D.Lgs. 81/08.

La società ha effettuato l'assunzione di 2 impiegati a tempo indeterminato a seguito di selezioni pubbliche, oltre a 2 ulteriori assunzioni a tempo determinato, attingendo a graduatorie aperte.

Sono state inoltre avviate altre 4 selezioni per assunzioni a tempo indeterminato, con conclusione prevista entro la prima metà del 2022: posizioni alla cui copertura nel corso del 2021 la società aveva provveduto con il ricorso alla somministrazione lavoro.

Alla data del 31 dicembre 2021, la pianta organica del personale è costituita quindi da 35 risorse con contratto a tempo indeterminato (di cui 9 part-time), oltre alle 2 risorse assunte a tempo determinato. Anche durante questo esercizio la società ha fatto inoltre ricorso a personale in somministrazione.

La composizione del personale della società è di n. 15 uomini e n. 22 donne.

Le politiche di formazione del personale sono state le seguenti:

- Formazione tramite affiancamento on site per nuovo il personale assunto;
- Formazione specifica:
  - introduzione del Canone Unico
  - anticorruzione e trasparenza
  - preposto
  - RUP
- Corsi di formazione su:
  - aggiornamenti normativi appalti pubblici
  - privacy
  - sicurezza per i RLS
  - protocollo informatico e conservazione digitale documenti
  - nuova normativa per gli impianti elettrici
  - direzione lavori ed esecuzione dei contratti pubblici
  - impianti elettrici BT
  - progettazione impianti BT
  - D.L. "sblocca cantieri"

Per quanto riguarda il tasso di assenza del personale, dato dal rapporto tra le ore di assenza (per ferie, perm. Ex fest, Rol, astensione obbligatoria e facoltativa per maternità, congedi parentali, malattia, L.104/92, permessi per visite mediche introdotti con il nuovo contratto integrativo) e le ore lavorabili, nel 2021 tale valore è stato del 17,48% in netto calo rispetto al dato di 22,9% del 2020.

## Indicatori sul personale

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

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

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

Composizione	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altre Categorie
Uomini (numero)	1	1	10	3	0
Donne (numero)	0	3	19	0	0
Età media	>35	>35	>35	>35	0
Anzianità lavorativa					
Contratto a tempo indeterminato	1	4	27	3	0
Contratto a tempo determinato	0	0	2	0	0
Altre tipologie	0	0	0	0	0
Titolo di studio: laurea	1	4	14	0	0
Titolo di studio: diploma	0	0	15	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	34	2	1	0	35
Dirigenti	1	0	0	0	1
Quadri	4	0	0	0	4
Impiegati	26	2	1	0	27
Operai	3	0	0	0	3
Altri	0	0	0	0	0
Contratto a Tempo Determinato	0	2	0	0	2
Dirigenti	0	0	0	0	0
Quadri	0	0	0	0	0
Impiegati	0	2	0	0	2
Operai	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	0
(...)					

Formazione	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai
Ore di formazione dipendenti a tempo indeterminato	--	116	280	14
Ore di formazione dipendenti a tempo determinato	--	--	80	--
Ore di formazione altre tipologie	--	--	--	--
Incidenza costi per la formazione/ fatturato	--	--	--	--

Modalità Retributive	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai
Retribuzione media lorda contratto a tempo indeterminato	6.153,85 €	3.217,43 €	1.620,92 €	2.045,46 €
Retribuzione media lorda contratto a tempo determinato	--	--	1.411,22 €	--
Retribuzione media lorda altre tipologie	--	--	--	--

Salute e Sicurezza (ore)	Malattia	Infortunio	Maternità	Altro
Contratto tempo indeterminato	1763	0	223	--
Contratto a tempo determinato	8,5	0	0	--
Contratto a tempo parziale	228	0	0	--
Altre tipologie	--	--	--	--

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

La società ad inizio 2021 si è accreditata presso l'Indice delle Pubbliche Amministrazioni (IPA), ed al portale PAGO PA al fine di attivare tale modalità di pagamento per gli utenti di LRS. L'investimento ha riguardato anche le attività di implementazione ed interfaccia con i software in uso alla società. L'attività di riscossione mediante tale canale ha avuto inizio nel corso del 2021 e sono ancora in fase di implementazione alcune interfacce con i software della società.

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

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

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

La Vostra società non partecipa altre imprese.

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

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

Restano i seguenti ambiti di incertezza emersi del corso del 2021 e che avranno prevedibile sviluppo nel 2022:

- Area Energia: l'impianto fotovoltaico di Prato è stato oggetto di contestazione da parte dell'Agenzia delle Dogane relativamente alle modalità di distribuzione dell'energia elettrica prodotta localmente alle diverse utenze presenti nell'area interporto: la soluzione, in corso ancora di discussione fra le parti, potrebbe prevedere un costo di adeguamento impiantistico dell'ordine di euro 100.000 a carico della Società.
- E' in corso di ridefinizione il rapporto di fornitura di energia elettrica con il Tribunale di Lucca che dovrebbe portare alla stipula di un contratto (non esistente allo stato attuale in quanto impropriamente considerato derivato dal contratto Sinergo). Anche per il 2021 è stata

effettuata la fatturazione del canone così come era stato calcolato coi criteri del contratto Sinergo.

- Aumento del costo medio della sola componente energia dai 50 €/mwh del 2021 ai circa 270 €/mwh del 2022 con un presumibile aumento dei costi dell'energia di circa 1.500.000 € rispetto al presente anno ed incertezza della tempestività da parte del Comune di Lucca del pagamento delle rate CAE e CAS.
- Area Cimiteri: è stato predisposto dalla società il nuovo atto relativo al rilascio delle Concessioni Cimiteriali. Sono in corso di definizione le modalità di rilascio formale (firma) delle Concessioni cimiteriali.
- Area Riscossione – gestione impianti pubblicitari: la nuova gara di affidamento del servizio per un periodo di 18 mesi si inserisce in un contesto che ha risentito di una forte flessione economica a causa della pandemia, con incertezza sulla quantificazione del canone che potrà essere offerto dai partecipanti.
- Per i restanti i impianti di arredo urbano, sempre di proprietà del Comune, si sono tenuti diversi incontri con l'Amministrazione per capire e valutare il potenziale economico. Nel corso del 2022 dovrà essere predisposto un affidamento per allineare le scadenze di tutti gli impianti al fine di capire come integrare questo parco impianti nell'asset generale di tutti quelli presenti sul territorio.

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

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

### **Sedi secondarie**

L'impresa opera mediante le seguenti sedi secondarie:

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

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

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

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

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

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

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

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

Il contesto internazionale legato ancora agli effetti della pandemia e all'insorgere del conflitto bellico in Europa, ha avuto quale effetto immediato un aumento generalizzato dei costi energetici, ingenerando incertezze sui futuri maggiori oneri a carico dell'azienda, come già dettagliato in precedenza. La società ha già avviato una interlocuzione con il Comune di Lucca volta a riequilibrare gli effetti negativi derivanti dall'aumento dei costi energetici legati al contratto Sinergo.

Quanto alle specifiche attività, è stata predisposta la gara per l'affidamento della gestione dei grandi impianti pubblicitari per un periodo di 18 mesi, al fine di coprire il periodo di affidamento a LRS fino al 31/05/2023, data in cui la gestione degli impianti dovrebbe troncare nella disponibilità del Comune di Lucca, che nel frattempo deciderà in merito alle modalità della futura gestione. Nelle more dell'affidamento tramite gara è stata prorogata l'attuale gestione degli impianti pubblicitari fino al 31/05/2022.

Da segnalare infine che la società, sta ultimando una proposta economica per il servizio di call center, attualmente in proroga fino al 30/04/2022 prevedendo l'inserimento di nuovi servizi, che qualitativamente andrebbero a migliorare il servizio offerto.

Precisiamo che la situazione economico-finanziaria della società è monitorata con appositi controlli periodici per verificare la continuità aziendale e non sono emerse al momento criticità da dover evidenziare. Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021 è stato pertanto redatto nel presupposto della continuità aziendale.

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

Lucca, 31 marzo 2022

Il Presidente  
Avv. Pierfrancesco Petroni