

Fucecchio Servizi S.r.l.

S.r.l. unipersonale - capitale sociale € 109.000,00 i. v.

Partita IVA e Reg. Impr. Firenze n° 05637880484 - REA Firenze n°562521

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Fucecchio

Al socio unico Comune di Fucecchio nella persona del Sindaco Alessio Spinelli

OGGETTO: situazione di bilancio al 30 giugno 2023 e relazione sull'andamento societario ai sensi dell'art. 6 dello Statuto

Ai sensi dell'art. 6 dello Statuto societario si presentano i dati della verifica di bilancio al 30 giugno 2023, con la proiezione di chiusura al 31 dicembre 2023, da comparare con gli esercizi 2021/2022 oltre all'aggiornamento del bilancio di previsione 2024-2025.

Per la visione dei dati contabili si rimanda ai seguenti allegati:

- Situazione economica divisa per centri di costo al 30.06.23 (farmacia-mensa-trasporto-promiscuo) comparata con lo stesso periodo dell'esercizio precedente (giugno 2022);
- Previsione di chiusura 31 dicembre 2023 e budget esercizi 2024/2025.

Dall'analisi dei suddetti documenti segnaliamo quanto segue:

SITUAZIONE COMPLESSIVA

Con la proiezione dei dati contabili, al momento della redazione del bilancio infrannuale al 30.06.23, si ipotizza che l'esercizio 2023 chiuda con una perdita di circa € 106.000,00, quale conseguenza delle seguenti criticità:

- il servizio di farmacia anche per l'esercizio 2023 risente di una lieve inflessione dei ricavi, non ancora ritornati ai livelli anti-covid del 2019;
- il servizio di mensa scolastica, a fronte di ricavi da utenti lievemente incrementati per il 2023, per effetto dell'applicazione delle nuove tariffe (decorrenti solo da settembre 2023), stabilite con Deliberazione della Giunta n. 364/2022, subirà un rilevante aumento dei costi per l'acquisto pasti e per l'attività di sporzionamento a seguito dell'aggiudicazione della nuova gara a decorrere dall'anno scolastico 2023/2024;
- il servizio di trasporto scolastico, a parità di ricavi da utenti rispetto all'esercizio precedente, risente di un aumento generale dei costi a seguito dell'inflazione, nonché del costo del lavoro per la gestione del servizio di TPL, ancora in attesa di una decisione in merito da parte dell'Ente.

Già con il budget 2023-2025, di corredo alla precedente relazione di accompagnamento alla chiusura del bilancio al 31.12.23, si evidenziava, oltre alla perdita di esercizio del 2022 per i motivi espressi dettagliatamente nella stessa, la

Fucecchio Servizi S.r.l.

S.r.l. unipersonale - capitale sociale € 109.000,00 i. v.

Partita IVA e Reg. Impr. Firenze n° 05637880484 - REA Firenze n°562521

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Fucecchio

sofferenza economica anche nei successivi esercizi di previsione, tanto che l'Ente con Deliberazione CC n. 54/2023 ha deliberato un aumento del corrispettivo a favore della società per i servizi di mensa e trasporto scolastico, pari a complessivi € 103.182,82 (Iva compresa).

Ciò nonostante, la nuova gara per il servizio di refezione scolastica, rilevazione presenze e sporzionamento pasti, aggiudicata all'impresa "Del Monte", a decorrere dall'anno scolastico 2023/2024, ha rilevato un significativo aumento dei costi relativi, pari al valore medio dell'inflazione in essere, che in correlazione con la situazione complessiva del bilancio societario ne determina un risultato negativo pari a circa € 106.000 per l'esercizio 2023 e ancor più grave per gli esercizi successivi, atteso che gli effetti economici dei rincari produrranno l'effetto per intero solo dall'esercizio 2024, in quanto l'esercizio 2023 sarà interessato solo per la porzione di anno scolastico settembre/dicembre 2023.

FARMACIA

Il bilancio infrannuale a giugno 2023 mostra una ripresa dei ricavi, che comunque non raggiungono i valori ante-pandemia del 2019.

Inoltre, come già evidenziato nel corso dell'esercizio 2022, da marzo 2022, la Asl Toscana Centro ha riorganizzato la gestione dell'assistenza integrativa, non utilizzando più le farmacie, ma provvedendo in autonomia, generando mancati ricavi per circa € 40.0000,00.

Pertanto, si evidenzia quanto segue:

- restano le criticità evidenziate per l'esercizio 2022 in termini di redditività, compresa la mancanza di ricavi per l'assistenza integrativa;
- da gennaio 2023 è diminuita notevolmente la richiesta di effettuazione tamponi anti-covid, quale effetto del graduale ritorno alla normalità, incidendo negativamente anche su questa voce di ricavo, seppur sempre evidenziato a carattere straordinario. In ogni caso, dal 2023 i tamponi vengono effettuati direttamente dal personale della farmacia, senza l'utilizzo della Cooperativa Colori e quindi i ricavi conseguiti sono netti, senza nessun costo correlato per l'esecuzione;
- la farmacia dovrebbe incrementare la marginalità sulla vendita dei generici, grazie ad alcune premialità;
- inserimento della farmacia nel network Apoteca Nature gruppo Aboca;
- il Direttore è impegnato nel costante monitoraggio degli acquisti;
- il costo del personale, risente anche per i 2023, di un lieve aumento, considerato che l'utilizzo del personale a tempo determinato inciderà per più mensilità, mentre dal 2024 dovrebbe stabilizzarsi, tenuto conto, come meglio evidenziato nella precedente relazione, che il personale in servizio presso la farmacia fino al 2022 era sempre stato sottostimato rispetto a realtà simili. In ogni caso, di concerto con l'Amministratore Unico, il

Fucecchio Servizi S.r.l.

S.r.l. unipersonale - capitale sociale € 109.000,00 i. v.

Partita IVA e Reg. Impr. Firenze n° 05637880484 - REA Firenze n°562521

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Fucecchio

Direttore ha pianificato una turnazione del personale in modo da smaltire significativamente i ratei dipendenti accumulati per ferie e permessi maturati e non usufruiti, in modo da abbassarne il costo a fine esercizio;

- la voce buoni pasto dipendenti è aumentata notevolmente dal 2023 per effetto della sottoscrizione del nuovo accordo aziendale, riconoscendo l'agevolazione **ad ogni dipendente**;
- a causa del considerevole rialzo dei tassi d'interesse sui mutui, anche detta voce ha subito un incremento rilevante.

Per quanto riguarda invece la proiezione di chiusura per gli esercizi 2024 e 2025, ne dovrà essere attentamente monitorato l'andamento economico.

MENSA

Con riferimento al bilancio infrannuale a giugno 2023, i ricavi sono stati contabilizzati in base ai dati forniti dall'ufficio scuola del Comune, come estrapolati dal gestionale di titolarità comunale.

Per quanto riguarda la previsione di chiusura per l'esercizio 2023, si segnala quanto segue:

- con Deliberazione della Giunta comunale n. 364 del 28.12.22, l'Amministrazione comunale ha deliberato le nuove tariffe per la refezione scolastica, che troveranno applicazione a decorrere dall'anno scolastico 2023/2024. Detti aumenti, quindi, per l'esercizio 2023 incideranno solo da settembre 2023. Inoltre, inserendo una nuova fascia Isee, fino ad € 16.000, non ci saranno aumenti delle tariffe e si stima che l'aumento massimo della tariffa, con Isee sopra € 25.000 (costo pasto da € 4,60 ad € 4,90), inciderà solo su 1/5 degli utenti, con un impatto quasi irrilevante sui ricavi complessivi da utenti. Solo dall'esercizio 2024, l'aumento delle tariffe, si manifesterà per l'intero anno, con una stima di circa € 10.000 di ricavi in più;
- si stima un'entrata fissa di circa € 45.000 su base annua, dal 2023, data dalla quota di iscrizione fissa di € 35,00 per ciascun utente. Tuttavia, atteso che l'importo maggiore dovrebbe essere introitato dalla società a decorrere da settembre 2023, con l'inizio del nuovo anno scolastico 2023/2024, ne dovrà essere monitorato attentamente l'effettivo incasso;
- a fronte degli adeguamenti tariffari di cui sopra, con Determina n. 96 del 15.02.23 – Settore 4 – Servizi alle persone – il Comune ha rideterminato in diminuzione il corrispettivo a favore della Fucecchio Servizi per il servizio di refezione scolastica, portandolo da € 248.442 (lordo Iva) ad € 189.787 (lordo Iva), determinando ricavi in meno a conto economico per circa € 56.000. Tuttavia, in sede di approvazione del bilancio al 31.12.22,

Fucecchio Servizi S.r.l.

S.r.l. unipersonale - capitale sociale € 109.000,00 i. v.

Partita IVA e Reg. Impr. Firenze n° 05637880484 - REA Firenze n°562521

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Fucecchio

L'Amministratore Unico ha fatto presente al socio unico come detta diminuzione, per i motivi più volte espressi, sarebbe stata insostenibile per la società sia in termini economici che finanziari. Pertanto, l'Ente ha adottato la Deliberazione CC n. 54/2023, aumentando il corrispettivo a favore della società per i servizi di mensa e trasporto scolastico, pari a complessivi € 103.182,82 (Iva compresa), di cui circa € 66.000,00 al netto Iva per la mensa;

- non si rileva nessun costo per il personale dipendente in quanto non presente;
- si prevede di rilevare una perdita su crediti pari a circa € 5.000 relativa agli insoluti del 2022 e tenuto conto del Fondo rischi già presente a bilancio, atteso che tutti gli altri anni sono già stati eliminati;
- dall'anno scolastico 2023/2024 il servizio di refezione scolastica, rilevazione presenze e sporzionamento pasti, sarà gestito dalla nuova impresa aggiudicataria "Del Monte", previa gara conclusasi nel mese di **agosto** 2023, con un incremento complessivo dei costi di circa l'8,5% su base annua rispetto alle precedenti gestioni. Detto aumento, conosciuto solo al momento della conclusione delle operazioni di gara, incide sulla proiezione di chiusura del bilancio al 31.12.23 (per i mesi da settembre a dicembre 2023), rialzando i costi dei servizi rispetto a quanto preventivato nel precedente budget 2023-2025, per cui la variazione di bilancio adottata dal Comune socio con la citata Delibera CC n. 54/2023, non è più sufficiente a garantire l'equilibrio di bilancio della società, rendendosi necessaria un'ulteriore revisione del corrispettivo a favore della stessa.

Per quanto riguarda invece il budget 2024-2025, si segnala che la nuova gara affidata all'impresa "Del Monte" ed i relativi aumenti, esplicherà il suo intero effetto dall'esercizio 2024, come si evince dal budget, per cui si richiama l'attenzione del Comune socio nella rideterminazione dei corrispettivi futuri.

TRASPORTO

Con riferimento al bilancio infrannuale a giugno 2023, i ricavi sono stati contabilizzati in base ai dati forniti dall'ufficio scuola del Comune, come estrapolati dal gestionale di titolarità comunale.

Per quanto riguarda la previsione di chiusura per l'esercizio 2023, si segnala quanto segue:

- i ricavi da utenti si stimano in linea con quelli dell'esercizio 2022: anche se il numero degli utenti è diminuito rispetto al periodo pre-Covid (2019), il Comune di Fucecchio ha deliberato l'aggiornamento delle tariffe da gennaio 2022, per il

Fucecchio Servizi S.r.l.

S.r.l. unipersonale - capitale sociale € 109.000,00 i. v.

Partita IVA e Reg. Impr. Firenze n° 05637880484 - REA Firenze n°562521

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Fucecchio

trasporto aumentate del 20% e per il pre-posto scuola aumentate del 28%, riportando i valori quasi in linea con quelli pre-Covid;

- il costo del carburante risente del rincaro della materia prima;

- il Comune aveva deliberato, a decorrere dall'esercizio 2022, una riduzione del corrispettivo per il trasporto, pari ad € 14.634 netto Iva, ma senza tener conto dell'adeguamento del corrispettivo a seguito dell'aumento delle corse. Tuttavia, in sede di approvazione del bilancio al 31.12.22, l'Amministratore Unico ha fatto presente al socio unico come detta diminuzione, per i motivi più volte espressi, sarebbe stata insostenibile per la società sia in termini economici che finanziari. Pertanto, l'Ente ha adottato la Deliberazione CC n. 54/2023, aumentando il corrispettivo a favore della società per i servizi di mensa e trasporto scolastico, pari a complessivi € 103.182,82 (Iva compresa), di cui circa € 31.200,00 al netto Iva per il trasporto;

- dall'anno scolastico 2023/2024 i servizi di accompagnamento scuolabus, trasporto alunni diversamente abili e pre-post scuola, sarà gestito dall'impresa aggiudicataria "Cristoforo", previa nuova gara conclusasi nel mese di **agosto** 2023. Su base annua la nuova gara porterà un risparmio di circa € 20.000,00, che per l'esercizio 2023 inciderà solo per i mesi da settembre a dicembre 2023. Tuttavia, il costo per il servizio di accompagnamento scuolabus potrebbe essere destinato ad aumentare in modo sensibile in ragione dell'applicazione di quanto disposto dalla Sentenza della Corte di Cassazione n. 23464 del 19.11.2010 in cui il Supremo Collegio ha spiegato che anche in mancanza di un "obbligo normativo del comune di disporre la vigilanza" sul servizio di bus che accompagna gli alunni a scuola, l'ente è comunque tenuto a "garantire la presenza di un accompagnatore, oltre all'autista, nella gestione del servizio di trasporto scolastico" e ciò in considerazione dell'età dei trasportati. I comuni, quindi devono adottare tutte le "cautele occorrenti per tutelare la sicurezza dei minori". Pertanto, in caso di applicazione sarà sul punto necessaria una forte integrazione del corrispettivo per equilibrare il costo ed il bilancio;

- il costo per la locazione dei pulmini e per il deposito pulmini, risente dell'innalzamento degli indici Istat a causa dell'inflazione, come già a decorrere dal 2022;

- il costo del personale dipendente si stima leggermente superiore rispetto all'esercizio 2022, in quanto siamo in attesa ancora di una chiara determinazione sul punto da parte dell'Ente sulla gestione interna od esterna del TPL. Detta scelta sino a quando non verrà assunta inevitabilmente grava sulla società in ordine al personale precario;

- si è stimato, come ogni anno, un accantonamento a Fondo rischi pari ad € 3.000, per la svalutazione dei crediti restanti atteso, che ormai la società ha già gestito con le perdite su crediti tutti gli insoluti al 2021, lasciando iscritti a Stato Patrimoniale solo i crediti dell'esercizio 2022.

Fucecchio Servizi S.r.l.

S.r.l. unipersonale - capitale sociale € 109.000,00 i. v.

Partita IVA e Reg. Impr. Firenze n° 05637880484 - REA Firenze n°562521

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Fucecchio

In conclusione, l'esercizio 2022 risente, almeno per il primo semestre, di un maggior carico economico dovuto al mantenimento dell'applicazione di tutti i protocolli sanitari in vigore e dei relativi maggior costi, a fronte di minori ricavi.

Per quanto riguarda invece il budget 2024-2025, si segnalano le stesse particolarità relative all'esercizio 2023.

PROMISCOUO

Non si rilevano variazioni particolari nelle voci di costo riportate nel sezionale del promiscuo che, pertanto, risulta in linea sia con il bilancio infrannuale a giugno 2022 sia con la previsione di chiusura al 31 dicembre 2023.

Fucecchio, lì 01.09.2023

L'Amministratore Unico
(Lorenzo Calucci)