CavriagoServizi – Azienda Speciale

Sede in Cavriago (RE) – Piazza Don G. Dossetti n. 1
Reg.Imp. RE 02341730352 R.E.A. 273185
Fondo di dotazione di euro 4.609.979,41

RELAZIONE SULLA GESTIONE EX ART. 2428 C.C.
di corredo al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019

Spettabile Comune di Cavriago,

l'esercizio chiuso al 31/12/2019 evidenzia un utile pari ad euro 393, al netto di ammortamenti per euro 120.577 e di imposte correnti e differite sul reddito d'esercizio per euro 25.826.

Situazione generale e scenario economico – Sviluppo della domanda ed andamento dei mercati in cui opera l'Azienda

PREMESSA

CavriagoServizi è l'Azienda Speciale multiservizi del Comune di Cavriago che si occupa della gestione del Patrimonio Comunale, dei Servizi Cimiteriali, della Farmacia Comunale, della Cucina Centralizzata della Casa Protetta e dei Servizi Educativi per l'Infanzia del Comune di Cavriago.

Nel corso del 2019 l'Azienda ha conosciuto l'avvicendamento del nuovo Consiglio di Amministrazione a seguito dell'insediamento della nuova Amministrazione nel Comune di Cavriago eletta con le elezioni politiche del maggio 2019.

Oltre alla nomina del nuovo CDA, la seconda parte del 2019 è stata caratterizzata dalla presenza di un Direttore pro-tempore nominato alla scadenza del mandato del Direttore nel mese di novembre, in attesa di completare le procedure per l'individuazione definitiva del titolare della posizione avvenuta nel Gennaio 2020.

La qualificazione dell'Azienda Speciale quale ente strumentale del Comune di Cavriago rivela l'esistenza di un collegamento inscindibile tra l'attività dell'azienda stessa e il proprio Ente di riferimento. Il principio di strumentalità dell'attività di gestione deve essere quindi inteso come identificazione dello scopo sociale nella cura degli interessi della comunità locale, perseguibili attraverso l'attività di gestione funzionalmente svolta dall'azienda nei settori e nei servizi ad essa affidati.

L'attività dell'azienda è quindi guidata dai fini e dagli scopi che l'Ente di riferimento vuole perseguire senza tralasciare il legame, altrettanto inscindibile, tra l'attività svolta e gli obiettivi di finanza pubblica che influenzano la politica economica del Paese.

L'ATTIVITA' DELL'AZIENDA

Nel complesso l'attività dell'azienda nel 2019 si è concentrata prevalentemente nella realizzazione degli investimenti di riqualificazione e adeguamento sismico del patrimonio comunale.

In particolare, grazie anche a finanziamenti pubblici ministeriali e europei ricevuti a fondo perduto, sono stati attuati lavori di ristrutturazione, adeguamento sismico e riqualificazione energetica negli edifici

scolastici che ospitano la scuola secondaria di primo grado "G.Galilei" (intervento che si concluderà nel 2020) oltre al nido e scuola dell'infanzia comunale "Le Betulle" (intervento terminato nel corso del 2019).
Per quanto riguarda la parte ordinaria, ci si è focalizzati a mantenere inalterata l'economicità ottenuta attraverso le azioni di revisione della spesa adottate negli anni passati. In particolar modo è stato avviato un processo di studio e analisi nelle diverse aree gestionali al fine di introdurre sistemi informativi che possano aumentare l'efficienza della gestione semplificando le modalità operative di ogni comparto e, laddove ciò previsto, facilitare l'utenza esterna nella richiesta del servizio (area istruzione).
Le risultanze di bilancio al 31.12.2019 comprendono il risultato di gestione dall'attività della cucina centralizzata, ereditata dal comune nel settembre del 2018. Il 2019 rappresenta quindi il primo anno in cui tale attività si è svolta a pieno regime. Essendo attività di supporto alla gestione delle scuole comunali e della casa protetta essa è svolta sostanzialmente con l'obiettivo del pareggio.
Per quanto riguarda il personale, nel corso del 2019 si è continuato nell'attività di sostituzione tramite assunzione diretta a seguito del collocamento a riposo del personale comunale. Al 31/12/2019 l'azienda si compone di un totale di n. 42 dipendenti assunti direttamente dall'Azienda (di cui n. 16 a tempo determinato) e n 33 dipendenti comandati (assunti dal Comune di Cavriago e comandati in Azienda).

COMPOSIZIONE PERSONALE DIPENDENTE E COMANDATO 2019			
	AZIENDA	COMANDATO	Tot.
Nido D'infanzia	10	3	**13**
S.C.I. Le Betulle	6	4	**10**
S.C.I. I Tigli	9	4	**13**
Uff. Scuola	0	3	**3**
Uff. Tecnico	4	9	**13**
Uff. Amministrazione	2	1	**3**
Farmacia	9	0	**9**
Cucina Centralizzata	2	9	**11**
	42	33	**75**

Nei dati sopra esposti non è stato considerato il dato relativo alla figura della pedagogista, dimessasi nel novembre 2019. Per la posizione era stato attivato un contratto di collaborazione professionale in attesa di indire il nuovo concorso per l'assunzione della nuova figura, avvenuta nei primi mesi del 2020.
Nel complesso l'andamento della gestione ha generato un risultato positivo sicuramente sostenuto, come di consueto, dall'utile della Farmacia Comunale.
Anche nel corso del 2019 si è provveduto a riservare una buona parte delle risorse generate dall'incasso degli affitti degli appartamenti ERP a garanzia delle morosità riscontrate nell'ambito di tale gestione, al fine di arginare l'impatto negativo che potrebbe derivare dall'eventuale stralcio di crediti inesigibili e che, nel corso del 2019, non si è manifestato. Si precisa come la gestione degli appartamenti ERP di proprietà del comune è affidata ad ACER, Azienda Casa Emilia Romagna, con apposita convezione sottoscritta nel 2011.
Per quanto riguarda **l'Area Patrimonio,** l'attività si è concentrata quindi sulla realizzazione degli investimenti deliberati nel corso del 2018.
Si è concluso l'intervento di riqualificazione energetica del complesso scolastico "Le Betulle" e la contrazione del relativo finanziamento agevolato con Cassa Depositi e Prestiti per un importo di euro 500.000 a valere

sulle risorse del Fondo Kyoto. Questo intervento ha permesso di accedere ad ulteriori risorse a fondo perduto erogate dal POR-FSER e dal Conto Termico per importi che hanno superato i 300.000 euro (in parte in fase di rendicontazione).
Si sono conclusi gli interventi di adeguamento sismico sia del complesso scolastico "Le Betulle", inaugurato nel mese di novembre, sia della scuola secondaria di primo grado "G. Galilei" (1° stralcio), grazie alle risorse a fondo perduto stanziate dal MIUR (fondo Comma 140) per euro 1.150.000, ed al cofinanziamento del Comune per euro 300.000. Anche questi interventi hanno permesso di accedere alla richiesta di ulteriori contributi (Conto Termico e fondo POR.FSER) che sono in corso di approvazione.
Nel corso del 2019 sono stati eseguiti ulteriori interventi finanziati con risorse a fondo perduto erogate dal MISE e dal Ministero dell'Interno destinati all'efficientamento energetico dell'illuminazione pubblica e alla messa in sicurezza del tetto del Centro Culturale Multiplo per un importo di euro 140.000.
Oltre all'esecuzione delle opere in programma nel corso dell'esercizio ci si è attivati per organizzare l'avvio dei lavori relativi al secondo stralcio dell'intervento di adeguamento sismico sulla scuola Galilei, finanziata per euro 880.000 da fondi europei (Mutuo BEI) e per euro 220.000 dal Comune.
E' continuata l'attività di progettazione dell'intervento di ristrutturazione della scuola elementare Rodari e dell'ampliamento della Casa Protetta. Tal investimenti saranno finanziati mediante la contrazione di mutui con Cassa Depositi e Prestiti rispettivamente per euro 1,5 mln c.a. per il progetto Rodari ed euro 1,2 mln c.a. per il progetto Casa Protetta.
Per quanto riguarda la Rodari nel corso del 2019 è stato possibile accedere ad un finanziamento BEI, a valere su Fondi europei per euro 400.000 destinato a completare l'intervento di ristrutturazione, oltre ad euro 70.000 che verranno erogati dal Ministero dell'Interno per opere legate ai sistemi di sicurezza in caso di incendio.
Per quanto riguarda invece la manutenzione ordinaria, si fa presente come il 2019 abbia registrato un aumento delle spese dedicate alla manutenzione del verde pubblico, legate in particolar modo all'andamento meteorologico che ha caratterizzato la primavera del 2019. Tali incrementi sono stati in parte affrontati mediante un risparmio sulle manutenzioni delle altre strutture pubbliche (strade comunali; fabbricati etc..) ed in parte con un incremento degli apporti da parte del comune.
L'Area Educativa dell'azienda si occupa della gestione del nido e delle due S.C.I. con una capacità ricettiva di n. 305 posti totali (tra part-time e full-time). Nel mese di novembre è stata inaugurata la struttura del complesso scolastico "Le Betulle" a seguito della conclusione degli interventi di riqualificazione energetica e adeguamento sismico.

Alcuni dati di sintesi relativa all'area educativa:

	NIDO "LE BETULLE"		
	POSTI DISPONIBILI	**a.s. 2018/2019**	**a.s. 2019/2020**
N. iscritti totale	**78**	78	75
n. Classi Part-time	**21**	21	21
n. Classi Full-time	**57**	57	54
Domande in lista d'attesa	---	*0*	*0*
Rinunce al posto / ritiri	---	*9*	*13*
Ricavi 2019 (anno solare) €	188.865		

	SCUOLA DELL'INFANZIA "LE BETULLE"		
	POSTI DISPONIBILI	a.s. 2018/2019	a.s. 2019/2020
N. iscritti totale	**101**	101	101
n. Classi Part-time	**25**	25	25
n. Classi Full-time	**76**	76	76
Domande in lista d'attesa	---	*0*	*0*
Rinunce al posto / ritiri	---	*2*	*1*
Ricavi 2019 (anno solare) €	194.622		
	SCUOLA DELL'INFANZIA "I TIGLI"		
	POSTI DISPONIBILI	a.s. 2018/2019	a.s. 2019/2020
N. iscritti totale	**126**	126	122
n. Classi Part-time	**25**	25	24
n. Classi Full-time	**101**	101	98
Domande in lista d'attesa		*0*	*0*
Rinunce al posto / ritiri		*6*	*4*
Ricavi 2019 (anno solare)	236.492		
	SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO		
		a.s. 2018/2019	a.s. 2019/2020
N. iscritti		103	110
Ricavi 2019 (anno solare)	25.634		

Oltre la gestione delle scuole dell'infanzia, l'area educativa eroga i servizi a supporto dell'attività scolastica come il servizio di trasporto, l'ingresso anticipato ed il servizio mensa, quest'ultimo appaltato a società esterna. Così come nel 2018, anche nel 2019 non si è potuto attivare il servizio di "centro bambini" causa l'insufficiente numero di domande pervenute.
Per quanto riguarda il servizio di trasporto si segnala che nel corso del 2019, a seguito della naturale scadenza contrattuale, si è proceduto ad un nuovo affidamento del servizio per il prossimo triennio.

Nell'ambito del Protocollo d'Intesa siglato annualmente con l'Istituto Comprensivo Don Dossetti, si è continuato il sostegno a diverse situazioni in essere, tra cui il sostegno alla disabilità attraverso il Progetto "Filo Rosso", che tramite il Coordinamento delle politiche Educative dell'Unione dei comuni della Val d'Enza favorisce l'autonomia di alunni con gravi disabilità.
A riguardo si evidenzia come nel corso degli anni il progetto Filo Rosso (sostegno disabilità 0-13), così come la richiesta per il sostegno alla disabilità nelle scuole comunali dell'infanzia, abbiano impegnato risorse sempre più crescenti a significare la sempre più evidente richiesta di sostegno da parte delle famiglie a tutela del diritto di partecipazione scolastica degli alunni con disabilità.

	N. ALUNNI CERTIFICATI	
	a.s. 2018/2019	**a.s. 2019/2020**
SERVIZI PER L'INFANZIA - Età 0-6	6	7
SCUOLE DELL'OBBLIGO E SCUOLE SECONDARIE DI II°	22	27

Altri progetti promossi dal protocollo siglato con l'Istituto Comprensivo sono rappresentati dal contributo erogato al Cinema Multisala900 al fine di promuovere l'avvicinamento alle arti come cinema e teatro per i

bimbi dai 3 ai 13 anni e all'integrazione del Piano dell'Offerta Formativa scolastica con offerta di incontri sul bullismo e sulle dipendenze in genere.
Nell'ambito dei servizi educativi 0-6, per il secondo anno consecutivo la Regione Emilia Romagna ha erogato risorse a fondo perduto che sono state utilizzate per abbattere le rette a carico delle famiglie. Nello specifico si è ricevuto, per il secondo anno consecutivo, fondi del "Fondo nazionale per il sistema integrato di educazione e istruzione" a cui si sono aggiunte, per il primo anno, ulteriori risorse erogate a seguito dell'iniziativa "Al Nido con la regione".
Continua l'attività di controllo del pagamento delle rette attraverso il recupero degli insoluti e della riscossione delle morosità pregresse, per la prevenzione del fenomeno, in applicazione del Regolamento.
Sono proseguiti anche nel corso del 2019, nel quadro delle azioni promosse dall'Amministrazione Comunale per il sostegno delle famiglie coinvolte nella crisi economica ed in collaborazione con il Settore politiche sociali e il Servizio sport, gli interventi di riduzione delle rette di frequenza del Nido d'infanzia e delle Scuole dell'infanzia, dei costi per il servizio mensa e per il trasporto scolastico per i ragazzi 0-18 anni e delle spese sostenute per attività sportive.
Si è riproposto anche nel 2019 il sostegno al Progetto "Educare Questione di Comunità", progetto trasversale dei Settori Scuola, Sociale e Cultura, in collaborazione con diverse realtà associazionistiche del paese, oltre a soggetti privati locali, che collaborano insieme per organizzare attività che possano contrastare fenomeni di disagio sociale e relazionale, che possono ad esempio sfociare in episodi di bullismo o emarginazione.

Per quanto riguarda l'attività della **Farmacia Comunale** si pone in evidenza come negli ultimi anni il fatturato medio delle farmacie italiane sia in calo per quanto riguarda essenzialmente la quota di farmaci con ricetta medica (fonte Federfarma). Ciò a seguito dei tagli apportati alla spesa farmaceutica convenzionata e alla diffusione dei medicinali equivalenti, che hanno prezzi più bassi rispetto a quelli coperti da brevetto.
Nonostante ciò il risultato di settore continua a contribuire al risultato complessivo dell'azienda con margini di redditività più che positivi: si segnala nel complesso un aumento delle vendite pari al +3,52% rispetto l'esercizio 2018 generato sia dall'aumento delle vendite dietro presentazione di ricetta medica (+3,7%) (farmaci convenzionati con il SSN) sia dall'aumento dei volumi di vendita al pubblico (+3,15%). L'utile lordo (1° margine di contribuzione) rimane invariato rispetto al 2018 ed è pari al 33,33%.
L'utile netto è in leggero calo dovuto essenzialmente ad un aumento dei costi del personale dipendente pari al +6,4%.
Nel corso del 2019 sono stati adeguati gli strumenti informatici a seguito dell'introduzione dell'obbligo di trasmissione dei corrispettivi elettronici. Si è quindi avuta la necessità di sostituire i registratori di cassa e di provvedere all'adeguamento dei sistemi informatici collegati per una spesa che complessivamente non ha superato i 2.000 euro.

La **Cucina Centralizzata** della Casa protetta è in gestione all'azienda dal settembre del 2018, e si occupa della preparazione dei pasti destinati al consumo degli ospiti della casa protetta e delle scuole d'infanzia e S.C.I. comunali.
Nel corso del 2019 sono stati erogati un totale di 106.641 pasti, di cui n. 51.303 destinati alle scuole d'infanzia e materne comunali e 55.338 agli ospiti della Casa Protetta. Sono stati inoltre reimpostati i menù destinati agli ospiti della casa protetta sulla base delle linee guida emanate dal SIAN (Servizio Igiene Alimenti e

Nutrizioni) della Regione Emilia Romagna al fine di riequilibrare i valori nutritivi dei pasti offerti a supporto della salute degli anziani.
L'attività della cucina della casa protetta non si esaurisce solo nella mera preparazione dei pasti ma svolge anche un'intensa attività di supporto alle iniziative sviluppate dal Comune di Cavriago in collaborazione con le associazioni di volontariato locali e dei servizi sociali dell'Unione di appartenenza.

Andamento della gestione

Di seguito, vengono esposti il conto economico e lo stato patrimoniale al 31/12/2019 riclassificati, confrontati con i dati al 31/12/2018.

CONTO ECONOMICO	31/12/2019	31/12/2018
Vendite nette	3.476.541	2.748.343
Incrementi per imm.interne	45.568	37.565
Altri ricavi e proventi	3.010.986	2.858.681
Variazione rimanenze	2.791	4.593
	6.535.886	5.649.182
Acquisti	(1.519.864)	(1.326.004)
Margine lordo industriale	**5.016.022**	**4.323.178**
Servizi	(3.298.057)	(2.694.843)
Godimento beni di terzi	(55.011)	(63.038)
Costo del personale	(1.419.181)	(1.318.604)
Altri costi operativi	(48.812)	(58.603)
Margine operativo lordo (EBITDA)	**194.961**	**188.090**
Ammortamenti operativi	(120.577)	(107.358)
Svalutazioni e accantonamenti		
Utile operativo (EBIT)	**74.384**	**80.732**
Proventi ed oneri finanziari netti	(48.165)	(56.974)
Proventi ed oneri straordinari netti	(0)	(0)
Utile (perdita) prima delle imposte	**26.219**	**23.758**
Imposte sul reddito correnti	(25.826)	(22.518)
Imposte anticipate	0	(864)
Utile (perdita) dell'esercizio	**393**	**376**

STATO PATRIMONIALE	31/12/2019	31/12/2018
Attività correnti		
Disponibilità liquide	517.299	1.654.606
Crediti commerciali netti verso clienti	523.897	323.441
Rimanenze	117.924	115.132
Crediti tributari	74.335	87.895
Altre attività correnti	2.094.338	2.169.107
	3.327.793	**4.350.181**

Attività non correnti		
Immobilizzazioni materiali nette	628.249	631.463
Immobilizzazioni immateriali nette	4.955.051	3.947.505
Imposte anticipate	19.450	19.450
Altre attività immobilizzate	1.000	1.000
	5.603.750	**4.599.418**
Totale attività	**8.931.543**	**8.949.599**
Passività correnti		
Debiti commerciali verso fornitori	1.330.334	1.035.792
Debiti bancari	302.356	293.326
Debiti tributari	33.928	35.827
Altre passività correnti	766.455	731.103
	2.433.073	**2.096.048**
Passività non correnti		
Fondi per rischi ed oneri	45.481	45.481
Trattamento di fine rapporto	327.046	283.857
Imposte differite passive	-	-
Debiti bancari	1.513.409	1.817.811
Altre passività non correnti	0	125.929
Tot. passività non correnti	**1.885.936**	**2.273.078**
Totale passività	**4.319.009**	**4.369.126**
Patrimonio netto		
Fondo di dotazione	4.609.979	4.578.311
Riserva legale	2.162	1.786
Altre riserve	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	393	376
	4.612.534	**4.580.473**
	8.931.543	**8.949.599**

Il patrimonio netto copre circa il 83% delle attività non correnti ed oltre il 50% di tutto l'attivo patrimoniale, come per l'esercizio precedente. Il patrimonio è aumentato grazie alla variazione intervenuta sul Fondo di Dotazione, per € 31 k dovuta dall'imputazione delle eccedenze di contributi accertate a seguito della verifica delle rendicontazioni consuntive afferenti le opere fino a quel momento eseguite e rendicontate all' Ente, oltre che per il risultato positivo dell'esercizio.
Al 31/12/2019, il costo delle immobilizzazioni (nette) è pari a € 5.584 k.

Il margine di struttura, definito come differenza fra finanziamenti duraturi (patrimonio netto, debiti

finanziari strutturali a M/L termine, il TFR e fondi rischi) e gli investimenti in immobilizzazioni operative nette risulta, a fine esercizio, positivo per € 914k (era positivo per € 2.148k al 31/12/2018). La variazione in diminuzione è dovuta alla crescita importante delle immobilizzazioni. L'indebitamento bancario, al 31.12.2019 è pari a complessivi € 1.815k (erano € 2.111k al 31.12.2018), ed è costituito da mutui chirografari a lungo termine stipulati con la BPV-BSGSP (ora Banco BPM) e con la Cassa Depositi e Prestiti al fine di finanziare gli investimenti in immobilizzazioni materiali ed immateriali. Le disponibilità liquide ammontano invece ad € 517k (erano € 1.654k al 31.12.2018).
La Posizione Finanziaria Netta è pertanto negativa per € 1.299k (- € 457k al 31/12/2018), con un peggioramento di € 842k.

I **Ricavi** e i **Costi** registrano andamenti differenti tra i vari settori.
Per quanto riguarda il settore **Farmacia**, il fatturato complessivo al 31/12/2019 è pari ad euro 1.564.332,17 in aumento del 3,52% rispetto al 2018. A tale aumento hanno contribuito sia le vendite dietro presentazione di ricetta medica, sia le vendite al pubblico di parafarmaci e prodotti da banco, recuperando in parte le flessioni subite nell'ultimo biennio. Il numero delle ricette del SSN passa da n. 41.245 a n. 40.004, pari ad una flessione del – 3,00%. Nonostante ciò i volumi di vendita relativi si sono incrementati del +3,7% con un ricavo medio per ricetta di euro 10,62 contro euro 9,93 del 2018.

VENDITE FARMACIA	2017	2018	2019
VENDITE AL PUBBLICO	1.078.744	1.098.616	1.133.227
Var. %		**1,84%**	**3,15%**
VENDITE SSN	441.805	409.558	424.778
Var. %		**-7,30%**	**3,72%**

Nel complesso il risultato economico lordo della gestione 2019 del settore "farmacia", ancorché positivo, è in diminuzione del -1,9% rispetto l'esercizio precedente. Tale dato risente dell'incremento delle spese del personale che nel corso del 2019 si sono incrementate per effetto di sostituzioni rese necessarie a seguito di congedi parentali e utilizzo ferie pregresse.

Per quanto riguarda il settore **Tecnico**, da evidenziare l'incremento dei ricavi che passano da euro 347.142,95 ad euro 737.271,74. Ciò è dovuto dall'incremento delle vendite di concessione loculi a seguito dell'ultimazione dei lavori di ampliamento del cimitero. I ricavi da concessione rappresentano difatti il 40,73% del totale ricavi del settore tecnico 2019. Sempre nel 2019 si è inoltre registrato un incremento dei ricavi da rimborso spese per effetto della rifatturazione dei costi di competenza relativi alle manutenzioni effettuate nella struttura che ospita la Casa Protetta comunale, dal 2019 in gestione ad ASP Sartori.

RICAVI SETTORE TECNICO	2017	2018	2019
CONCESSIONI	31.951	24.702	328.793
Var. %		**-22,69%**	**1231,02%**
AFFITTI ATTIVI	125.014	102.141	100.271
Var. %		**-18,30%**	**-1,83%**
VOTIVE E CIMITERIALI	33.616	34.962	32.452
Var. %		**4,01%**	**-7,18%**
RIMBORSO SPESE MANUTENZIONI	27.483	24.618	112.784
Var. %		**-10,42%**	**358,13%**
ALTRI	144.692	160.719	162.973
Var. %		**11,08%**	**1,40%**

Per quanto riguarda i costi del settore tecnico si registra un incremento della spese per utenze, dovuta prevalentemente ad un incremento dei costi per energia elettrica (+26,45%), causato sia ad un aumento dei consumi che ad un aumento del costo dell'energia per kilowatt. Aumentano anche i costi per la gestione del verde pubblico per effetto dell'aumento della frequenza delle potature avuto nel corso della primavera del 2019, così come i costi di manutenzione ordinaria che comprendono gli interventi ordinari effettuati sia sulle strutture che sulle strade in gestione al comune.

Per quanto riguarda il **settore Scuola**, si segnala una diminuzione dei ricavi da rette di frequenza sia per quanto riguarda il nido, sia per quanto concerne le due SCI. Ciò è dovuto all'applicazione dello sconto del 5% sulle rette di frequenza del nido, oltre ad un ulteriore sconto applicato per la prima volta nel 2019 su tutte le rette a seguito di ulteriori fondi erogati dalla Regione Emilia Romagna. Tale riduzione è controbilanciata da maggiori contributi ricevuti dai vari Enti (Regione Emilia Romagna e Ministero) a sostegno delle scuole paritarie.

RICAVI SETTORE SCUOLE	2017	2018	2019
RETTE NIDO INFANZIA BETULLE	247.576	227.875	188.865
Var. %		**-7,96%**	**-17,12%**
RETTE SCI BETULLE	193.894	198.279	194.622
Var. %		**2,26%**	**-1,84%**
RETTE SCI TIGLI	240.332	248.261	236.492
Var. %		**3,30%**	**-4,74%**
SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	25.546	25.307	25.634
Var. %		**-0,94%**	**1,29%**
ALTRI	29.756	21.653	19.393
Var. %		**-27,23%**	**-10,43%**

Sono in aumento i costi sostenuti per il servizio di sostegno alla disabilità delle scuole d'infanzia comunali del +69,47% rispetto ai dati di chiusura del 2018. Cosi come i trasferimenti effettuati all'Unione dei Comuni della Val D'Enza a sostegno del progetto Filorosso (servizi di sostegno alla disabilità per le due scuole primarie e la scuola secondaria di primo grado dell'Istituto comprensivo Don G. Dossetti).

SOSTEGNO ALLA DISABILITA'	2017	2018	2019
PROGETTO FILOROSSO (trasferimenti all'unione Val D'Enza)	132.005	132.351	172.028
SOSTEGNO DISABILITA' NIDO E SCI COMUNALI	57.177	71.706	121.525
TOTALE SOST. ALLA DISABILITA'	**189.182 €**	**204.057 €**	**293.553 €**
Var. %		7,86%	43,83%

A far data dal mese di settembre 2018, trovano collocazione tra i costi del settore scuola, le spese sostenute per l'erogazione dei pasti destinati agli utenti degli asili nido e SCI comunali tramite l'attività della cucina centralizzata situata presso la Casa Protetta comunale. Il 2019 è il primo anno in cui sono imputati nel bilancio dell'azienda i costi per l'intero periodo di gestione.

COSTI SETTORE SCUOLE (NIDO E SCI)	2017	2018	2019
MATERIALE DIDATTICO E DI CONSUMO	28.682	24.174	26.610
Var. %		**-15,72%**	**10,07%**
APPALTO AUSILIARIATO	379.221	387.107	453.884
Var. %		**2,08%**	**17,25%**
SOSTEGNO DISABILITA	49.240	73.781	121.525
Var. %		**49,84%**	**64,71%**
MENSA SCUOLE INFANZIA	0	97.374	251.426
Var. %			**158,21%**
ALTRI COSTI SETTORE ISTRUZIONE	**2017**	**2018**	**2019**
SERVIZIO TRASPORTO	101.092	101.562	95.427
Var. %		**0,47%**	**-6,04%**
SOSTEGNO DISABILITA'	132.005	130.276	172.028
Var. %		**-1,31%**	**32,05%**
MENSA ADULTI ED ESENTATI	18.238	21.534	23.725
Var. %		**18,07%**	**10,18%**
ALTRI	48.573	50.639	48.368
Var. %		**4,25%**	**-4,48%**

Per quanto riguarda la **Cucina Centralizzata**, essendo la gestione passata all'Azienda solo nella seconda parte dell'anno 2018, i risultati registrati al 31/12/2019 rappresentano il primo anno di gestione a regime.
Il fatturato della Cucina Centralizzata ammonta al 31/12/2019 ad euro 540.052,35, di cui il 55,23% relativo a pasti erogati al servizio anziani presso la casa protetta del comune, mentre per il 44,76% per il servizio mensa del nido e le due SCI comunali.

I principali **Costi** relativi alla gestione operativa complessiva si possono riassumere come di seguito:

Descrizione	Importo
Costo materie prime, sussidiarie...	1.519.864
Costo per servizi	3.298.057
Godimento beni terzi	55.011
Costo per il personale	1.419.181
Interessi e oneri finanziari	48.250

Nel complesso i costi delle materie prime, sussidiarie, consumo e merci sono aumentati rispetto al 2018, da 1.326k € a 1.519k €, così come i costi per servizi passando da 2.694 k € a 3.298 k €.
A tal proposito l'importo del personale comandato risulta in aumento del +11% e comprende il costo delle 11 unità della cucina centralizzata prese in carico nel settembre del 2018 e che nel 2019 gravano in bilancio per 12 mesi.

Composizione del costo del personale:

COSTO DEL PERSONALE 2019	**AMMINISTRAZIONE**	**SCUOLA**	**TECNICO**	**FARMACIA**	**CUCINA**	**TOTALI**
PERSONALE AZIENDA	100.982,25	865.618,16	104.839,36	292.451,23	55.324,96	**1.419.215,96**
PERSONALE COMANDATO	18.080,22	429.567,16	295.708,07	0,00	236.543,64	**979.899,09**
	119.062,47	1.295.185,32	400.547,43	292.451,23	291.868,60	**2.399.115,05**
COSTO DEL PERSONALE 2018	**AMMINISTRAZIONE**	**SCUOLA**	**TECNICO**	**FARMACIA**	**CUCINA**	**TOTALI**
PERSONALE AZIENDA	98.728,61	858.934,68	77.721,29	279.084,73	3.592,04	**1.318.061,35**
PERSONALE COMANDATO	24.246,00	498.679,00	266.488,00	0,00	89.798,40	**879.211,40**
	122.974,61	1.357.613,68	344.209,29	279.084,73	93.390,44	**2.197.272,75**

I costi del personale direttamente assunto dall'Azienda sono aumentati rispetto al 2018 del +7,22%, passando da € 1.318k a € 1.419k per effetto delle nuove assunzioni che hanno interessato tutti i settori.

Gli oneri finanziari netti sono diminuiti rispetto al 2018, passando da 57 k€ a 48 k€. Tale risultato è dovuto oltre che alla riduzione dei tassi di mercato, anche al puntuale rimborso delle quote di capitale ricomprese nelle rate dei mutui contratti in passato, e risultanti dai relativi piani di ammortamento, pagate con disponibilità liquide e non con ricorso a nuovo debito bancario. Da evidenziare anche il mancato ricorso all'utilizzo del fido di cassa.

Gestione finanziaria

Dall'esame del rendiconto finanziario, si desume che la gestione operativa ha assorbito, nell'esercizio, tenuto

conto delle variazioni di capitale circolante netto e di altre rettifiche, flussi finanziari per € 360.767 mentre nell'esercizio precedente ne aveva assorbito € 563.498. (A),

Il flusso finanziario dell'attività di investimento (B) passa da - € 391.220 a - €1.124.909. Il valore esprime l'ammontare degli investimenti in immobilizzazioni realizzati nel 2019, non coperti da contributi in c/impianti specifici ad essi afferenti.

I flussi derivanti dall'attività di finanziamento (C), comprensivi delle variazioni che hanno interessato i mezzi propri, sono positivi per € 348.369 (al 31.12.2018 erano positivi per 2.206.474), in quanto l'Azienda ha rimborsato, nel 2019, rate di mutuo, in linea capitale, per € 295.372. Sempre nel corso dell'esercizio, i flussi finanziari derivanti dai movimenti dei mezzi propri sono stati positivi per € 643.741 (€ 612.073 per incasso di crediti verso "soci" per versamenti ancora dovuti per incremento fondo patrimoniale 2017, € 31.668 per incremento fondo patrimoniale per rinuncia a crediti da parte del Comune di Cavriago in seguito alle rendicontazioni chiuse nel 2019).

Le disponibilità liquide diminuiscono di € 1.137.307, contro un aumento di € 1.251.756 nel 2018, e tale aumento corrisponde alla sommatoria dei flussi di cassa A, B e C.

La riduzione delle disponibilità liquide è, come precedentemente rilevato, ascrivibile sostanzialmente agli investimenti nelle immobilizzazioni realizzati nel 2019.

Investimenti e attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio 2019 l'Azienda ha effettuato investimenti in beni materiali (impianti, attrezzature, macchine elettroniche d'ufficio, mobili e arredi) per un totale di € 71.624 ed in beni immateriali (software) per € 439.

Sono inoltre state sostenute spese di natura straordinaria per la manutenzione del patrimonio comunale pari ad € 2.079.489,69 realizzate in forza del Contratto di servizio avente ad oggetto la "gestione del patrimonio del Comune". Nello specifico si tratta degli interventi eseguiti dall'Azienda nello svolgimento dell'attività tecnico-manutentiva su immobili, infrastrutture, mobili, impianti e attrezzature in genere e cioè i beni patrimoniali concessi in uso gratuito, fino alla data del 31/12/2061, dal Comune all'Azienda. Tra questi costi sono ricompresi anche i costi sostenuti per i progetti di riqualificazione e adeguamento sismico delle scuole comunali finanziate con risorse a fondo perduto, erogate dal MIUR e della Regione Emilia Romagna ancora in corso di erogazione.

Si ricorda, inoltre, che dall'anno 2012 l'Azienda realizza anche opere di manutenzione straordinaria nel Civico Cimitero, i cui beni sono stati concessi in uso gratuito, sempre in forza del citato Contratto, fino alla data del 31/12/2086. Le opere di ampliamento sono terminate nei primi mesi del 2019 e, pertanto, tali costi sono entrati in ammortamento con la chiusura al 31/12/2019.

L'ammontare degli investimenti e delle spese di straordinaria manutenzione sul patrimonio comunale indicate in precedenza sono state riportate al lordo dei contributi in c/impianti ricevuti dal Comune e dalla Regione Emilia-Romagna che hanno interessato sia beni ammortizzabili materiali che immateriali per un ammontare complessivo, a valere sulle acquisizioni dell'esercizio 2019, pari ad € 1.026.561,27.

Con riferimento ai lavori di completamento della Scuola d'infanzia"I Tigli", si evidenzia come, nel 2019, erano ancora pendenti le cause presso il Tribunale di Reggio Emilia e la Corte d'Appello di Bologna relative all'escussione delle fideiussioni rilasciate da Credem a copertura di impegni contrattuali assunti da Sofiser

(ora Reggio Emilia Fiere in concordato preventivo) nei confronti del Comune di Cavriago per un importo pari a k€ 747.

Si ricorda inoltre che, con deliberazione della Giunta Comunale n. 83 del 30/06/2010 è stata trasferita all'Azienda l'intera potenzialità edificatoria esistente sulle aree di proprietà del Comune di Cavriago, per un valore stimato di € 1.566.181 e con durata illimitata. Nel corso dell'esercizio 2012 è avvenuta una prima parziale cessione dei suddetti "diritti edificatori" al prezzo di € 317.618 ad un prezzo di cessione al mq esattamente pari a quello di acquisizione. Nel corso del 2018 si sono ceduti ulteriori 305mq di diritti edificatori per un importo complessivo di vendita pari ad € 69.196. Nel corso del 2019 non si sono realizzate ulteriori vendite.

L'Azienda non ha svolto nessuna attività di ricerca e sviluppo.

Altre informazioni

Non si evidenziano ulteriori informazioni di particolare rilievo.

Rapporti con l'Ente di riferimento

Si riporta, di seguito, il dettaglio dei rapporti di natura commerciale e finanziaria con l'Ente di riferimento, il Comune di Cavriago. Tutti i rapporti sono regolati dalle condizioni previste nel "Contratto di servizio".

ENTE	Contributi in c/esercizio	Rimborso personale comandato	Crediti commerciali 31/12/2019	Crediti Finanziari entro l'es.success. 31/12/2019	Crediti Finanziari oltre l'es.success. 31/12/2019
Comune di Cavriago	1.766.130	979.899	0	1.899.300	0
TOTALI	**1.766.130**	**979.899**	**0**	**1.899.300**	**0**

Per quanto concerne i contributi in conto esercizio pari ad € 1.766.130, iscritti nella Voce A5) "contributi in conto esercizio" del Conto Economico, essi si riferiscono a contributi a fondo perduto ad integrazione dei ricavi dell'Azienda per lo svolgimento della propria attività e per il raggiungimento del pareggio di bilancio così come previsto dallo Statuto dell'Azienda, mentre l'importo di € 979.899, iscritto nella Voce A5) "altri" del Conto Economico, è riferito al rimborso del costo del personale dipendente del Comune di Cavriago comandato presso l'Azienda Speciale.
Al 31/12/2019 i crediti commerciali erano pari a zero in quanto la fattura emessa per il corrispettivo dei servizi affidati all'azienda nel corso del 2019 è stata saldata entro fine anno.
L'ammontare dei crediti finanziari è afferente a somme che il Comune in buona parte deve ancora corrispondere all'Azienda per residui contributi o somme destinate a Fondi assistenziali ancora da erogare, in particolare con riferimento a contributi in c/impianti finalizzati all'acquisizione di beni patrimoniali o alla

realizzazione di opere straordinarie. In particolare, come già evidenziato nella Nota Integrativa a corredo del presente bilancio, l'Azienda ha acquisito conferma della propria posizione creditoria nei confronti dell'Ente, con comunicazione rilasciata dal Comune in data 27/02/2019, nella quale vengono riportati l'ammontare, la tipologia ed i tempi di erogazione dei contributi stanziati.
Nel dettaglio, la composizione dei suddetti crediti, iscritti alla voce di bilancio "Crediti v/controllanti entro l'es. successivo – CII4a, risulta essere la seguente:

Crediti Finanziari entro l'esercizio successivo	
-Crediti per trasferim. al pareggio di bilancio	€ 1.055.630
-Crediti per contributi in c/impianti per l'anno 2017	€ 21.447
-Crediti per contributi in c/impianti per l'anno 2019	€ 372.223
-Crediti per contributi in c/impianti per l'anno 2019 Scuola Betulle	€450.000
TOTALI	**€ 1.899.300**

Crediti Finanziari oltre l'esercizio successivo	
TOTALI	**€ 0**

Per quanto concerne i debiti dell'Azienda verso l'Ente di riferimento si segnala che al termine dell'esercizio non erano presenti debiti di natura commerciale, ma solo debiti finanziari, pari ad € 34.500, rappresentati da una anticipazione di contributi in c/esercizio, trattandosi di somma eccedente l'importo di competenza dell'esercizio corrente. Tale anticipazione andrà pertanto a concorrere all'ammontare dei contributi in c/esercizio di competenza dell'esercizio successivo. E' presente un debito pari a euro 26.112 relativo alla restituzione degli incentivi tecnici, per successiva erogazione ai dipendenti beneficiari, calcolati sull'importo delle opere di progettazione sviluppate nel corso del 2019.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Tra gli accadimenti successivi al 31 dicembre 2019 sono da evidenziare gli effetti dovuti alla sospensione delle attività scolastiche causa infezione da COVID- 19 che ha interessato il nostro paese a partire dal febbraio 2020. Ciò ha comportato la chiusura, imposta dal Governo, delle tre strutture scolastiche e relativa sospensione dei servizi per un periodo che, alla chiusura del presente bilancio, è stimato in almeno 3 mesi (marzo, aprile, maggio), ma il cui termine è ancora da definire, e la conseguente mancata fatturazione delle rette scolastiche relative al periodo di sospensione per un importo stimato che si aggira intorno ai 230.000 euro. Analogamente è in corso di valutazione la stima dei costi "risparmiati" a fronte della sospensione dei servizi appaltati a terzi, ai quali l'Azienda si affida per l'erogazione dei servizi scolastici.
Tali accadimenti non introducono, allo stato attuale, elementi di incertezza in merito alle prospettive di continuità aziendale.

Evoluzione prevedibile della gestione

Il 2020 si prospetta come anno particolare in cui i provvedimenti adottati dal Governo per il contenimento

dell'infezione da COVID – 19 avranno un impatto notevole sulla gestione ordinaria e sulle priorità di spesa definite dall'amministrazione.
Per quanto riguarda l'attività ordinaria, le conseguenze più evidenti si avranno nel settore scolastico dove la sospensione dei servizi influenzerà i ricavi con mancati incassi per i periodi di sospensione e i costi per i risparmi di spesa generati dalla sospensione dei servizi appaltati a terzi e legati all'erogazione dei servizi di istruzione. Costi che non potranno essere azzerati completamente ma saranno comunque sostenuti in misura minore rispetto all'ordinario. Sul fronte investimenti il blocco di talune attività imposte dal Governo potrebbe comportare il procrastinarsi dei lavori nei cantieri in corso di esecuzione ed un allungamento dei tempi di pagamento delle forniture. Nonostante ciò, la conclusione delle opere in corso nel 2019 e l'avvio degli interventi in programma (ristrutturazione "Rodari" e ampliamento "Casa Protetta") rimangono una priorità dell'Azienda.
Altri eventi prevedibili dalla gestione 2020 e conseguenti ai provvedimenti straordinari adottati a sostegno delle imprese potrebbero avere effetti sul volume dell'indebitamento dell'Azienda: per esempio si pensi alla possibilità di sospendere il pagamento delle quote capitale dei mutui contratti al fine di favorire una maggior liquidità con cui affrontare un eventuale allungamento dei tempi di incasso dei contributi dagli Enti erogatori.

Fattori di rischio finanziario

L'attività dell'Azienda è esposta ai rischi finanziari di seguito indicati.
Il programma di gestione dei rischi è basato sull'imprevedibilità dei mercati finanziari ed ha l'obiettivo di minimizzare gli eventuali impatti negativi sulle performance dell'Azienda. CavriagoServizi non utilizza strumenti finanziari derivati per coprire l'esposizione ai rischi finanziari, né detiene strumenti finanziari derivati di carattere speculativo.

a) Rischi di mercato

Rischio di tasso di cambio: non sussiste, in quanto l'Azienda non opera in un contesto internazionale ma esclusivamente a livello nazionale.
Rischio di tasso di interesse: è limitato alle variazioni che possono interessare il mutuo ventennale contratto con il BPV – BSGSP (ora Banco BPM), a tasso variabile (con impegno a fermo), dell'importo di € 1.350.000,00, tasso indicizzato Euribor 6m maggiorato di uno spread di 1,38 punti, garantito da fideiussione per pari importo da parte del Comune di Cavriago.

b) Rischio di credito

L'Azienda non ha eccessive concentrazioni di crediti e nell'esercizio in chiusura non ha sofferto alcuna perdita su crediti che non trovasse capienza negli accantonamenti eseguiti in precedenti esercizi. Sono tuttavia stati fatti negli anni passati accantonamenti prudenziali al fondo svalutazione crediti e a fondi per rischi ed oneri al fine di fronteggiare situazioni di rischio ritenute probabili.

c) Rischio di liquidità

Una politica prudente del rischio di liquidità implica il mantenimento di adeguate disponibilità liquide. La politica dell'Azienda è stata quella di avere a disposizione sufficienti disponibilità liquide per esigenze di cassa.
A tal proposito continua l'attività di programmazione e di coordinamento degli impegni svolta in concerto con l'Ente di riferimento, essendo la struttura finanziaria dell'impresa fortemente dipendente dalla politica di finanziamento adottata dall'Ente stesso.

d) Rischio di prezzo e di cash flow

L'Azienda non possiede immobilizzazioni in titoli quotati e, pertanto, soggetti alle oscillazioni di borsa. L'Azienda, inoltre, non ha significative attività generatrici di interessi e, pertanto, i ricavi ed i cash flow sono indipendenti dalle variazioni dei tassi d'interesse.

Analisi dei rischi specifici cui l'Azienda è sottoposta

L'Azienda svolge, senza fine di lucro, l'attività di organizzazione e gestione dei servizi educativi, affini e complementari, per l'infanzia e l'adolescenza, che le sono stati affidati dal Comune di Cavriago nell'interesse della comunità locale. Dal 1° luglio 2010, l'Azienda ha implementato le attività svolte, a seguito dell'assunzione dal Comune di Cavriago della gestione tecnico – manutentiva, ordinaria e straordinaria del patrimonio immobiliare di proprietà, o in uso, del Comune e della Farmacia Comunale, mentre dal settembre 2018 gli è stata conferita la gestione della Cucina Centralizzata sita presso i locali della Casa Protetta Comunale.
Avendo tali attività una finalità istituzionale, fatta eccezione per la Farmacia, l'Azienda non sopporta il rischio di settore derivante dall'offerta dei medesimi servizi da parte di altri soggetti concorrenti.
Inoltre, in applicazione della normativa vigente e delle disposizioni statutarie, l'Azienda deve essere amministrata e diretta nel rispetto dei principi di efficacia, efficienza ed economicità. In tale contesto, essa mira a contenere l'impatto dell'aumento dei prezzi dei beni e dei servizi che acquista sul mercato nello svolgimento della propria attività, attraverso l'aumento della produttività e dell'efficienza della propria struttura, in modo tale da limitare il più possibile l'aumento dei prezzi di vendita per i servizi offerti alla comunità locale.

Informazioni sull'ambiente e sul personale

Nello svolgimento della propria attività, l'Azienda non emette sostanze inquinanti nell'ambiente; il trattamento dei materiali avviene nel pieno rispetto della normativa vigente.
Il rapporto di lavoro del personale dipendente è disciplinato dal contratto collettivo nazionale Comparto Regioni ed Autonomie Locali.

Destinazione del risultato d'esercizio

Nel ringraziarVi per la fiducia accordataci, si invita il Comune di Cavriago a deliberare circa il risultato d'esercizio e ad approvare il bilancio così come presentato, in applicazione delle disposizioni contenute nell'art. 29 dello statuto dell'Azienda, destinando l'utile d'esercizio di € 393,18 al fondo di riserva legale.

Cavriago, lì 09 aprile 2020

Per il Consiglio d'Amministrazione
Il Presidente