

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 5.205.178,51

RELAZIONE SULLA GESTIONE EX ART. 2428 C.C. di corredo al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022

Spettabile Comune di Cavriago,

l'esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un utile pari ad euro 9.378 al netto di ammortamenti e svalutazioni per euro 106.220 e di imposte correnti e differite sul reddito d'esercizio per euro 24.878.

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, dei Servizi Educativi e della Cucina Centralizzata al servizio della Casa Protetta e delle scuole dell'infanzia del Comune di Cavriago.

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'anno 2022 è stato caratterizzato da un quadro economico fortemente influenzato dal conflitto in Ucraina e da quanto ne è conseguito. Accantonata l'emergenza Covid-19, le aziende di tutti i settori si sono difatti trovati ad operare in un contesto di forte inflazione che ha impattato in modo negativo sul potere di acquisto delle famiglie italiane.

Per quanto riguarda l'attività aziendale, tale contesto ha impattato in particolar modo sui costi legati all'attività del patrimonio, nello specifico sui costi legati alle utenze di energia elettrica e riscaldamento, a cui si è fatto fronte tramite risorse aggiuntive erogate dal comune di Cavriago e diverse misure di agevolazione fiscale emanate dal legislatore.

L'ATTIVITA' DELL'AZIENDA

Area Patrimonio

Nel complesso l'attività dell'azienda nel 2022 si è concentrata nella realizzazione degli interventi di ristrutturazione, adeguamento sismico ed efficientamento energetico del patrimonio scolastico comunale e ha visto il servizio patrimonio-lavori pubblici impegnato nella realizzazione dei lavori relativi agli investimenti deliberati nel corso del 2022.

In particolare, grazie anche a finanziamenti pubblici ministeriali ed europei ricevuti a fondo perduto, si sono conclusi i lavori di ristrutturazione, adeguamento sismico ed efficientamento energetico II stralcio della scuola secondaria di primo grado "G. Galilei".

Sono inoltre proseguiti i lavori di ristrutturazione della scuola primaria G. Rodari, che si concluderanno nel 2023.

Sono stati effettuati lavori di efficientamento energetico illuminazione pubblica per € 70.000,00 finanziati dal Ministero dell'Interno.

Nell'ambito del progetto di riqualificazione del Parco del Cerchio si è concluso un progetto di abbattimento delle barriere architettoniche per € 30.000,00 ed è stato realizzato un progetto di riqualificazione urbana per € 400.000,00.

Area istituzionale, finanza e personale

L'attività ordinaria di gestione amministrativa nel corso del 2022 si è concentrata prevalentemente sull'attività di programmazione e coordinamento finanziario con l'Ente di riferimento finalizzata alla neutralizzazione dell'impatto negativo dei rincari subiti da utenze e materiale di manutenzione.

Nel contempo sono stati sviluppati i progetti legati all'introduzione di un nuovo sistema di gestione e riscossione delle entrate relative ai servizi scolastici ed educativi, oltre alla progettazione del nuovo sito internet aziendale la cui pubblicazione è prevista nel corso del 2023.

E' continuata l'attività di controllo dei crediti ed il relativo recupero tramite solleciti di pagamento e sottoscrizione di accordi di dilazione che vengono attuati in modo tempestivo onde scongiurare un peggioramento del credito. Tale attività rientra tra i compiti primari del servizio amministrativo.

L'attività di recupero crediti è supportata dal lavoro di un legale esterno, incaricato di verificare la recuperabilità delle posizioni incagliate. Nel corso del 2022 si è deciso di non procedere allo stralcio di posizioni.

Rispetto al PERSONALE, il 2022 è stato caratterizzato dalla stabilizzazione di alcune figure. In particolare si è provveduto a stabilizzare un'atelierista a tempo pieno e 1 farmacista part time 24 ore.

Si è poi provveduto ad indire diversi concorsi per l'assunzione rispettivamente di: 4 insegnanti di scuola infanzia, a tempo indeterminato e pieno; n. 1 educatore nido a tempo indeterminato e pieno; n. 2 esecutori tecnici specializzati di cucina a tempo pieno e indeterminato.

Nel corso del 2022 si è data continuità all'attività di sostituzione del personale tramite assunzione diretta a seguito del collocamento a riposo del personale comunale.

Al 31/12/2022 l'azienda si compone di un totale di 76 dipendenti dei quali n. 57 assunti direttamente dall'Azienda e n. 19 dipendenti assunti dal Comune di Cavriago e comandati in Azienda.

COMPOSIZIONE PERSONALE DIPENDENTE E COMANDATO 2022						
	AZIENDA		COMANDATO		Tot.	
	Full Time	Part Time	Full Time	Part Time		
Nido D'infanzia	13	3			2	18
S.C.I. Le Betulle	7	1	1		2	11
S.C.I. I Tigli	7	2			1	10
Squadra operai	3		4			7
Ufficio Tecnico	2	3	2			7
Ufficio Amministrativo	1	1	2		1	5
Farmacia	3	4				7
Cucina Centralizzata	6	1	4			11
	42	15	13		6	76

Area educativa – servizi scolastici

L'Area Educativa dell'azienda si occupa della gestione del Nido D'Infanzia e delle due S.C.I., oltre ad una sezione primavera al suo secondo anno di sperimentazione, con una capacità ricettiva di n. 304 posti totali (tra part-time, full-time e una sezione primavera). Alcuni dati di sintesi relativa all'area educativa:

NIDO "LE BETULLE"			
	POSTI DISPONIBILI	a.s. 2021/2022	a.s. 2022/2023
N. iscritti totale	102	78	99
n. Classi Part-time	21	21	21
n. Classi Full-time	61	57	59
n. Classi Primavera	20	15	19
<i>Domande in lista d'attesa</i>	---	3	10
<i>Rinunce al posto / ritiri</i>	---	3	3
Ricavi 2022 (anno solare) €	€ 235.310,04		
SCUOLA DELL'INFANZIA "LE BETULLE"			
	POSTI DISPONIBILI	a.s. 2021/2022	a.s. 2022/2023
N. iscritti totale	101	96	101
n. Classi Part-time	25	23	25
n. Classi Full-time	76	73	76
<i>Domande in lista d'attesa</i>	---	0	3
<i>Rinunce al posto / ritiri</i>	---	2	4
Ricavi 2022 (anno solare) €	€ 183.935,88		
SCUOLA DELL'INFANZIA "I TIGLI"			
	POSTI DISPONIBILI	a.s. 2021/2022	a.s. 2022/2023
N. iscritti totale	101	92	101
n. Classi Part-time	13	15	13
n. Classi Full-time	88	77	88
<i>Domande in lista d'attesa</i>	---	0	3
<i>Rinunce al posto / ritiri</i>	---	0	4
Ricavi 2022 (anno solare)	€ 173.416,51		

SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO

	a.s. 2021/2022	a.s. 2022/2023
N. iscritti	102	91
Ricavi 2022 (anno solare)	€ 24.726,04	

L'anno 2022 è stato un anno importante per i servizi educativi, caratterizzato dalla conclusione della fase emergenziale legata alla pandemia Covid-19 e dal ritorno al funzionamento organizzativo precedente l'emergenza. Nei primi mesi dell'anno infatti, da gennaio a luglio (a.s. 2021-2022), l'organizzazione è stata condizionata dall'adozione delle misure di contenimento del rischio dei contagi prevista dalla normativa, con la suddivisione dei bambini in gruppi stabili, l'utilizzo dei Dpi da parte del personale, gli incontri in modalità mista, l'accesso dall'esterno, l'impossibilità dei genitori di vivere gli spazi interni. Dal mese di settembre invece, con l'inizio dell'anno scolastico 2022-2023, si è tornati all'organizzazione che ha sempre connotato i servizi educativi: possibilità per i bambini di abitare tutti gli spazi del nido e della scuola, di sostare negli spazi interni insieme ai genitori, di fare intersezione; è stato inoltre di nuovo possibile svolgere ogni tipo di attività in presenza, facendo incontri, riunioni, feste, gite, uscite sul territorio. La formazione del personale a livello di Unione Val d'Enza è tornata a svolgersi in presenza, con la possibilità di incontri e confronti con grandi gruppi di educatori ed insegnanti.

I primi mesi del 2022 hanno visto l'equipe del Nido impegnata in una formazione sulla Progettazione di spazi e materiali, una sul Progettare esperienze educative e didattiche all'aperto al Nido e alla Scuola dell'Infanzia, una introduzione al Percorso di Accreditamento. Il gruppo di lavoro delle scuole ha invece partecipato alla formazione sul Progettare esperienze educative e didattiche all'aperto al Nido e alla Scuola dell'Infanzia e una formazione sullo Sviluppo del Pensiero Scientifico.

Con i genitori di tutti i plessi si sono svolti incontri di sezione, consigli di plesso e di partecipazione. Con i genitori di Nido, si è inoltre co-costruito un percorso partecipato sulla Genitorialità, dal nome Bi-Sogni, spazio di dialogo e confronto tra genitori su temi legati allo sviluppo e all'educazione, facilitati da esperti. Sono inoltre proseguite le collaborazioni con il territorio, sia con il cinema Teatro Novecento che con Multiplo Centro Cultura. Per il primo anno i servizi educativi hanno anche preso parte al progetto Orticelli Ribelli, progetto attivo da anni sul territorio, che si ispira agli obiettivi di sviluppo sostenibile dell'Agenda 2030, intrecciando educazione alla parità di genere, costruzione di comunità forti, attive e inclusive, educazione alla sostenibilità. Alla Scuola dell'Infanzia Le Betulle, con Cavalieri sbalorditi e audaci principesse, il Teatro dell'Orsa ha accompagnato i bambini della sezione 5 anni in un percorso teso al superamento degli stereotipi di genere, attraverso letture e narrazioni ispirati agli albi illustrati. I pensieri dei bambini hanno contribuito poi alla realizzazione di un murale, a cura della street artist Camilla Falsini. Alla Scuola dell'Infanzia I Tigli, i bambini di 5 anni hanno invece immaginato spazi verdi, guidati dall'esperienza dell'ingegnere artigiano Alberto Rabitti. L'architettura verde, realizzata anche grazie al contributo di alcuni genitori, è diventata "la casa delle storie" e ha ospitato una narrazione del Teatro dell'Orsa.

I progetti educativi portati avanti dalle sezioni con i bambini sono stati ancora in larga parte collegati all'outdoor education come negli anni precedenti, con sostegno formativo e ricerche portate avanti dal personale educativo e insegnante a livello di collettivo

Nella scuola I Tigli si sono portati avanti i seguenti progetti educativi:

- Avrò cura di te, sezione 3 anni
- La felicità raccontata, sezione 4 anni
- Il diario della Natura, sezione 5 anni
- La scuola dei Fiori Magici, sezione mista
- Le stagioni, sezione primavera

Nella scuola Le Betulle si sono sviluppati i seguenti progetti educativi:

- Luci e ombre, indagini e scoperte intorno ai fenomeni luminosi, sezione 3 anni
- Soglie che dividono e soglie che uniscono, sezione 4 anni
- Trasformazioni Naturali, sezione Part Time e Storie di Mostri in atelier
- E' nella semplicità che si nasconde la meraviglia, sezione 5 anni e Colori in atelier

Al Nido Le Betulle si sono svolti i seguenti progetti educativi:

- Il ritmo della natura tra acqua terra fuoco e aria, sezione piccoli
- Uscire fuori per crescere dentro, sezione medi
- Lago di terra, sezione Part Time
- I quattro elementi naturali, sezione Grandi

Da settembre 2022, il personale ha potuto prendere parte al Progetto Erasmus +, che si rimandava da anni, con mobilità nei paesi europei di Belgio e Svezia, dal titolo MIGLIORARE LE COMPETENZE PROFESSIONALI DELLO STAFF DEI SERVIZI EDUCATIVI 0-6 ANNI ATTRAVERSO LA MOBILITA' EUROPEA. Le esperienze sono state oggetto di riflessione sulle pratiche educative sia nell'equipe educativa che nel consiglio di partecipazione con i genitori.

Insieme al personale insegnante della Val D'Enza, lo staff della scuola ha iniziato un percorso di formazione sulla disabilità; il Nido invece ha iniziato un percorso formativo sull'Accreditamento, che ha avuto come focus la valutazione della Qualità del Servizio. Si sono poste le basi per portare all'interno dei Servizi i Progetti di carattere innovativo; il coordinamento delle Politiche Educative dell'Unione Val D'Enza ha condiviso l'opportunità di sviluppare azioni di carattere innovativo a sostegno delle progettazioni educative nei servizi, facendo fronte al bisogno emergente di inclusione e sostegno alle competenze. Dalla fine dell'anno 2022 si sono progettati percorsi di psicomotricità e di espressività musicale condotti da esperti dell'Associazione Spazio Gioco Vita e di Indaco Atelier. Al Nido, nella sezione Piccoli, si è preso parte alla Sperimentazione Sentire l'Inglese 0-3-6, un progetto triennale di ricerca-formazione-azione frutto di una convenzione tra la regione Emilia Romagna e il Dipartimento di Scienze dell'Educazione dell'Università di Bologna. L'intento del progetto è di introdurre nell'ambiente del Nido le sonorità della lingua Inglese attraverso un percorso di ascolto guidato e animato in cui le nuove sonorità si inseriscono in piccoli spazi quotidiani della vita di sezione, creando la base per futuri apprendimenti.

Nell'ambito dei servizi educativi 0-6, la Regione Emilia Romagna ha erogato risorse a fondo perduto che sono state utilizzate per abbattere le rette a carico delle famiglie. Nello specifico sono stati ricevuti contributi dal "Fondo nazionale per il sistema integrato di educazione e istruzione" a cui si sono aggiunte ulteriori risorse erogate a seguito dell'iniziativa "Al Nido con la regione".

Per quanto riguarda le attività rivolte al sistema educativo 6-14, nel corso dell'anno scolastico 2022/2023 è stato introdotto un elemento di particolare novità ovvero la trasformazione del Protocollo di Intesa in Patto Educativo di Comunità. La questione non è soltanto lessicale ma sostanziale in quanto vengono individuati e coinvolti diversi soggetti nel valorizzare tutte le azioni messe in campo dalla comunità per sostenere la

scuola, Aziende Private, Associazioni, Società sportive, oltre che, ovviamente Comune ed Istituto Comprensivo. Nell'ambito di una continua ricerca di innovazione e contaminazione, questi soggetti costruiscono opportunità al servizio dei ragazzi.

Si è pensato alla gestione dell'immediata ripartenza post pandemica con uno sguardo di più ampio respiro sul futuro del sistema scolastico. Particolare attenzione è stata posta sulla necessità di costruire e rafforzare i legami delle scuole con il territorio e la comunità educante: "Elemento fondamentale per il rilancio dell'autonomia deve essere inoltre la possibilità di stipulare Patti educativi di comunità con le istituzioni locali, le organizzazioni produttive e sociali, il volontariato operativo nel territorio, così da predisporre le attività congiunte come parte organica della propria offerta didattica." Ogni impegno preso attraverso il Patto non rimane una "dichiarazione" ma trova specifica declinazione all'interno della programmazione delle diverse istituzioni: ad esempio per l'Istituto Comprensivo il P.T.O.F. e il Programma annuale, per l'Amministrazione Comunale il programma di legislatura e l'approvazione del bilancio comunale e del PEG. In generale si sono ripresi i progetti con modalità in presenza ma sempre con grande attenzione al rispetto di tutte le accortezze per evitare diffusione dei contagi. In particolare il progetto di educazione motoria "campioni nella vita" rivolto a tutte le classi delle scuole primarie e realizzato dagli esperti delle società sportive di Cavriago ha visto lo svolgimento delle attività privilegiando le attività all'aperto e concentrandosi nella parte finale dell'anno scolastico.

I Progetti di promozione culturale come "coro voci bianche" e "cinema e teatro" si sono svolti regolarmente grazie anche ad un'adeguata organizzazione degli spazi in grado di garantire il giusto distanziamento.

Particolare rilievo ha avuto il progetto AVL GREEN CAMP, che dopo una fase teorica realizzata in forma mista in presenza presso l'azienda stessa e on line rivolta a tutte le classi seconde medie della Scuola Secondaria di primo grado G. Galilei dell'Istituto Don Dossetti di Cavriago, si è conclusa con un percorso pomeridiano costituito da un incontro di 4 ore presso il Technical Center di AVL ITALIA, in Via Nobel 6 a Corte Tegge di Cavriago (RE) dove studenti selezionati hanno costruito un rilevatore di particolato atmosferico.

Relativamente al progetto Orticelli Ribelli e giardini resistenti le attività svolte sono state finanziate dal Comune ma hanno visto la partecipazione costante di personale dell'ufficio ambiente.

Nell'ambito dei servizi assistenziali, 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.

	N. ALUNNI CERTIFICATI	
	a.s. 2021/2022	a.s. 2022/2023
SERVIZI PER L'INFANZIA - Età 0-6	7	10
SCUOLE DELL'OBBLIGO E SCUOLE SECONDARIE DI II°	34	38

A riguardo si evidenzia che il sostegno educativo per i bambini e ragazzi con certificazione di gravità Legge 104 si è svolto regolarmente per tutto l'anno scolastico 2021/22 e per il periodo estivo a coloro che ne hanno fatto richiesta.

Per quanto riguarda il servizio di trasporto scolastico sono state offerte uscite didattiche e la navetta per le scuole infanzia e la scuola temporanea Rodari.

Il servizio di ingresso anticipato da settembre è gestito da un nuovo soggetto in continuità con educatori già presenti sul territorio per il progetto Filorosso.

Per quanto riguarda il servizio mensa scolastica si segnala il mantenimento di parte delle misure di contenimento come il distanziamento previsto dalle normative.

Anche quest'anno è stato attivato con l'Unione Val d'Enza il bando Conciliazione che grazie al finanziamento Regionale ha potuto assegnare contributi a circa 60 famiglie i cui figli hanno frequentato un centro estivo accreditato.

E' stato inoltre riattivato il 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. Il tavolo di comunità ha ripreso le iniziative e gli incontri continuando un lavoro di raccordo e coordinamento sulle varie necessità del territorio e ha messo a disposizione le proprie conoscenze partecipando a progettazioni nell'ambito di bandi ministeriali.

Farmacia Comunale

In Italia le farmacie per quasi tutto il 2022, sono riuscite a fronteggiare molto bene l'impatto della crisi economica. Il dato a consuntivo del 2022 individua una crescita del giro d'affari, anche escludendo dal totale la componente dei servizi Covid (tamponi e test in farmacia). Si osserva un'inversione di tendenza nell'ultimo trimestre: i dati degli ultimi 3 mesi evidenziano, infatti, una flessione rispetto ai trend globali osservati alla fine del primo semestre dell'anno.

Non è escluso che l'aumento dei prezzi che, da fine agosto ha iniziato a incidere in modo rilevante anche sul canale, abbia avuto conseguenze nell'ultima parte dell'anno se i cittadini, come è probabile, si sono visti costretti a continuare a tagliare le spese non essenziali.

In generale nel 2022 l'accesso in farmacia è stato determinato principalmente da fattori come i picchi di contagi legati ad Omicron osservati nel primo trimestre 2022 e tra giugno e luglio 2022. Il cliente si è orientato prevalentemente all'acquisto legato al bisogno di cura e si conferma l'importante ritorno al canale territoriale, sia per far fronte rapidamente alle emergenze sia per beneficiare del consiglio di un professionista della salute come il farmacista.

A fare le spese di questa dinamica sono stati gli ambiti più commerciali come la Cosmesi. Durante il 2022 in quest'area i prodotti stagionali sono stati penalizzati dall'aumento del consumo di prodotti legati, invece, alla diffusione del Covid e a un bisogno immediato di cura.

Cucina Centralizzata

La Cucina Centralizzata sita presso la Casa protetta comunale è in gestione all'Azienda dal settembre del 2018, e si occupa della preparazione dei pasti per gli ospiti della CRA casa protetta, del CENTRO DIURNO, del servizio pasto a domicilio SAD, per le bambine e i bambini del nido e delle scuole dell'infanzia comunali, per iniziative organizzate dall'Unione dei Comuni, (servizi Sociali e Servizio Minori).

Nel corso del 2022 sono stati erogati un totale di n. **95.545** pasti, così suddivisi:

- Servizio Anziani 50.373
- Unione servizi Sociali e Servizio Minori 642

- Azienda SCI e NIDO 44.530

Il numero dei pasti erogati nel 2022 è aumentato rispetto al 2021 del +2,53% riavvicinandosi ai numeri pre-covid.

Oltre alla normale attività di preparazione del pasto, per il servizio Anziani presso Cra e Centro Diurno è continuata la collaborazione per lo svolgimento di attività di animazione all'interno della struttura, quali cene, aperitivi, iniziative di cucina, ecc,

Relativamente al rapporto con le SCI e NIDO, continua la sperimentazione rispetto alla preparazione delle alternative per diete a carattere religioso ed etico, ad esempio utilizzando *carne halal* nella preparazione di parte delle vivande.

L'intento di questa attività, che ha richiesto maggior impegno in termini di tempi e lavorazioni, è quello di diminuire le differenze tra piatti serviti ai bambini che consumano il menù "standard" e altri che richiedono diete diverse.

Andamento della gestione

Di seguito, vengono esposti il conto economico e lo stato patrimoniale al 31/12/2022 riclassificati, confrontati con i dati al 31/12/2021.

CONTTO ECONOMICO	31/12/2022	%	Δ	31/12/2021	%
Vendite nette	3.276.116	45,23%	1,74%	3.220.085	47,79%
Incrementi per imm.interne	65.704	0,91%	58,65%	41.415	0,61%
Altri ricavi e proventi	3.913.730	54,03%	12,60%	3.475.755	51,59%
Variazione rimanenze	-12.214	-0,17%	-4870,90%	256	0,00%
Ricavi Operativi	7.243.336	100,00%	7,51%	6.737.511	100,00%
Acquisti	-1.743.753	-24,07%	-6,45%	-1.863.880	-27,66%
Margine lordo industriale	5.499.583	75,93%	12,84%	4.873.631	72,34%
Servizi	-3.223.553	-44,50%	12,66%	-2.861.431	-42,47%
Godimento beni di terzi	-65.733	-0,91%	-8,44%	-71.789	-1,07%
Costo del personale	-1.951.767	-26,95%	16,95%	-1.668.913	-24,77%
Altri costi operativi	-66.411	-0,92%	18,91%	-55.850	-0,83%
Margine operativo lordo (EBITDA)	192.120	2,65%	-10,91%	215.648	3,20%
Ammortamenti operativi	-97.220	-1,34%	-29,68%	-138.249	-2,05%
Svalutazioni e accantonamenti	-9.000	-0,12%	0,00%	0	0,00%
Utile operativo (EBIT)	85.900	1,19%	10,98%	77.399	1,15%
Proventi ed oneri finanziari netti	-51.644	-0,71%	10,43%	-46.765	-0,69%
Proventi ed oneri straordinari netti	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
Utile (perdita) prima delle imposte	34.256	0,47%	11,82%	30.634	0,45%
Imposte sul reddito correnti	-26.549	-0,37%	17,02%	-30.101	-0,44%
Imposte anticipate	1671	0,02%	0,00%	7.413	0,11%
Utile (perdita) dell'esercizio	9.378	0,13%	18,02%	7.946	0,12%

STATO PATRIMONIALE	31/12/2022	%	Δ	31/12/2021	%
Attività correnti					
Disponibilità liquide	280.183	2,33%	-64,99%	800.301	7,46%
Crediti commerciali netti verso clienti	474.925	3,95%	9,02%	435.626	4,06%
Rimanenze	125.277	1,04%	-8,88%	137.491	1,28%
Crediti tributari	184.577	1,53%	113,66%	86.387	0,81%
Altre attività correnti	2.135.227	17,76%	2,55%	2.082.232	19,42%
	3.200.188	26,61%	-9,65%	3.542.037	33,03%
Attività non correnti					
Immobilizzazioni materiali nette	578.634	4,81%	2,15%	566.463	5,28%
Immobilizzazioni immateriali nette	8.134.982	67,65%	25,23%	6.496.289	60,57%
Imposte anticipate	29.536	0,25%	6,00%	27.865	0,26%
Crediti oltre 12m	81.559	#DIV/0!	-10,28%	90.906	#DIV/0!
Altre attività immobilizzate	1.000	0,01%	0,00%	1.000	0,01%
	8.825.710	73,39%	22,88%	7.182.523	66,97%
Totale attività	12.025.899	100,00%		10.724.560	100,00%
Passività correnti					
Debiti commerciali verso fornitori	1.319.935	10,98%	11,15%	1.187.532	11,07%
Debiti bancari	582.747	4,85%	52,39%	382.395	3,57%
Debiti tributari	55.978	0,47%	21,20%	46.188	0,43%
Debiti previdenziali	114.785	#DIV/0!	57,16%	73.036	#DIV/0!
Altre passività correnti	962.329	25,24%	-18,53%	1.181.156	26,76%
	3.035.774	25,24%	5,76%	2.870.307	26,76%
Passività non correnti					
Fondi per rischi ed oneri	45.481	0,38%	0,00%	45.481	0,42%
Trattamento di fine rapporto	499.511	4,15%	18,42%	421.797	3,93%
Imposte differite passive	-	-	-	-	-
Debiti bancari	3.184.455	26,48%	50,42%	2.117.086	19,74%
Altre passività non correnti	28.129	0,00%	-	75.171	
Tot. passività non correnti	3.757.576	31,25%	41,29%	2.659.535	24,80%
Totale passività	6.793.350	56,49%	22,85%	5.529.842	51,56%
Patrimonio netto					
Fondo di dotazione	5.205.179	43,28%	0,55%	5.176.727	48,27%
Riserva legale	17.992	0,15%	79,08%	10.047	0,09%
Altre riserve	0	0,00%	-100,00%	-2	0,00%
Utile (perdita) dell'esercizio	9.378	0,08%	18,02%	7946	0,07%
	5.232.549	43,51%	0,73%	5.194.718	48,44%
	12.025.899	100,00%		10.724.560	100,00%

0

0

La struttura patrimoniale dell'azienda riflette grossomodo le caratteristiche intrinseche delle attività che svolge per conto del Comune di Cavriago. Difatti le attività sono rappresentate per un 73,39% del loro totale da immobilizzazioni immateriali, trattasi quindi di manutenzioni straordinarie effettuate sul patrimonio del Comune di Cavriago e Diritti Edificatori che sono iscritti in bilancio per un valore di euro 1.208.016. Il totale degli investimenti effettuati dall'azienda è pari ad un importo di euro 8.713.616, corrispondente ad un 72,45% del totale attivo, valore coperto da risorse permanentemente presenti in impresa. Difatti il Patrimonio Netto che rappresenta un 31,25% delle fonti totali aziendali e comprende il Fondo di Dotazione erogato negli anni dal comune di Cavriago, copre gli investimenti per un 59,28%, la differenza trova copertura con risorse di terzi acquisite a titolo di debito tramite finanziamenti contratti con Cassa Depositi e Prestiti spa per un valore a residuo di euro 2.549.079 ; Banco Popolare di Milano S.p.A. (ex. SGSP), per un valore a residuo di euro 653.694; ed Unicredit S.p.A., per un valore a residuo di euro 350.000.

Rispetto all'esercizio 2021 le fonti acquisite a titolo di debito di medio/lungo termine sono aumentate del +42,29% per effetto dell'erogazione del saldo di euro 934.468 del Mutuo contratto con Cassa Depositi e Prestiti SPA per finanziare le opere di ristrutturazione della scuola media G. Rodari e dell'erogazione della rata di anticipo del mutuo approvato nel corso del 2022 da Cassa Depositi e Prestiti per i lavori di ristrutturazione e ampliamento della Casa Protetta di euro 500.000.

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 € 248.380 (era positivo per € 716.330 al 31/12/2021). La diminuzione è da attribuire prevalentemente ad un incremento più che proporzionale degli investimenti rispetto alle fonti a m/l termine presenti in impresa. L'indebitamento bancario, al 31.12.2022 è pari a complessivi € 3.767.202 (erano € 2.499.481 al 31.12.2021), ed è costituito in parte da utilizzi di cassa (euro 212.751,22, ed in parte 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 in corso di sviluppo. Le disponibilità liquide ammontano invece ad € 280.002, tra cui una disponibilità di euro 78.745 sul conto opere pubbliche in attesa del pagamento delle relative fatture.

La Posizione Finanziaria Netta è pertanto negativa per € 3.487.020 (- € 1.699.180 al 31/12/2021), con un peggioramento di € 1.787.840 dovuto essenzialmente ad un aumento dei finanziamenti a m/l termine unitamente ad una diminuzione delle disponibilità liquide per effetto del proseguimento delle opere di ristrutturazione sulle scuole Galilei e Rodari e ampliamento Casa Protetta.

Difatti le immobilizzazioni immateriali passano da euro 6.496.289 ad euro 8.134.982, con un incremento del +25,23%.

INDICI DI LIQUIDITA'	2020	2021	2022
Acid test (attivo non imm.to - rim.)/(deb. comm.li + deb. fin. a b/t)	1,31	1,16	1,01
Indice di disponibilità (attivo non imm.to)/(deb. comm.li + deb. fin. a b/t)	1,36	1,20	1,05

Gli indici di liquidità restituiscono una situazione, ancorché in peggioramento, nel complesso positiva segnalando un'adeguata copertura degli impegni finanziari di breve termine con fonti liquide o facilmente

liquidabili. Difatti l'indicatore non scende mai al di sotto del valore 1.

INDICI DI STRUTTURA FINANZIARIA	2020	2021	2022
Rapporto Deb. Fin. / Mezzi Propri debiti finanziari/patrimonio netto	39,00%	48,12%	72,00%
Rapporto di indebitamento debiti finanziari/(debiti finanziari + patrimonio netto)	28,06%	32,49%	41,86%
Indice di indipend. Finanziaria patrimonio netto/totale attivo	51,67%	48,44%	43,51%
Indice On. Fin. / Fatturato oneri finanziari netti/fatturato	0,18%	0,69%	0,71%
Coverage Ratio reddito operativo/oneri finanziari	2,63	1,66	1,29
Coverage Monetario MOL/oneri finanziari	15,40	4,61	3,72

Gli indici di struttura finanziaria restituiscono una situazione grossomodo già delineata in precedenza con una struttura patrimoniale solida caratterizzata da un contributo del Patrimonio Netto pari al 43,51% del totale delle fonti.

La sostenibilità del costo del debito è garantita da margini che coprono interamente gli oneri finanziari netti. Rispetto al 2021 l'indice restituisce una situazione in peggioramento dovuta all'aumento degli interessi riconosciuti sul capitale di debito a m/l termine, essendo aumentato l'utilizzo dei finanziamenti.

Il risultato economico derivante dalla rilevazione dei Ricavi e dei Costi di esercizio registra andamenti differenti tra i vari settori. Si può comunque evidenziare che nel complesso l'attività dell'azienda è sostenuta da contributi a pareggio di bilancio erogati sia dal Comune di Cavriago, sia da altri Enti Ministeriali e Regionali per un valore che nel corso del 2022 è pari al 42,82% dei Ricavi Operativi Complessivi che ammontano ad euro 7.255.550.

Tra i costi spiccano i costi per servizi che incidono per un valore percentuale pari al 44,50% del totale ricavi operativi, mentre la quota residua di ricavi, 55,50%, è destinata per un 26,95% al finanziamento del personale assunto direttamente dall'azienda (la spesa del personale comandato è inclusa nella spesa per servizi); per un 24,07% all'acquisto di materie prime (rappresentate soprattutto dagli acquisti dei prodotti destinati alla vendita nella farmacia comunale); mentre il restante a copertura di costi generali, ammortamenti, oneri finanziari e tasse.

I PRINCIPALI COSTI relativi alla **gestione operativa complessiva** si possono riassumere come di seguito:

COSTI PRINCIPALI	2020	2021	2022
Costo materie prime, sussidiarie...	1.570.947	1.863.880	1.743.752
Costo per servizi	2.826.374	2.861.431	3.223.553
Godimento beni terzi	57.413	71.789	65.733
Costo per il personale	1.397.171	1.668.913	1.951.767

Interessi e oneri finanziari	44.800	46.771	51.644
------------------------------	--------	--------	--------

Rispetto all'esercizio chiuso nel 2021, le variazioni di rilievo si sono registrate sicuramente nell'aumento della spesa per servizi (+12,66%) che accoglie la spesa per le utenze di energia elettrica, gas e acqua; e nell'aumento della spesa del personale (+ 16,95%), aumento dovuto non solo dalla sostituzione del personale in quiescenza del comune, ma anche per effetto degli aumenti contrattuali riconosciuti nel 2022 a valere sul triennio 2019-2021.

Nel complesso i costi delle materie prime, sussidiarie, consumo e merci si sono decrementate rispetto al 2021 passando da € 1.863.880 ad € 1.743.752 (-6,45%) per effetto degli interventi di razionalizzazione sull'acquisto del materiale di consumo destinato alla manutenzione del patrimonio comunale. In aumento gli oneri finanziari per effetto dell'aumento dei finanziamenti erogati all'azienda per gli interventi di ristrutturazione sulla scuola Rodari e sulla Casa Protetta Comunale.

Composizione del **COSTO DEL PERSONALE**:

COSTO DEL PERSONALE 2022	AMMINISTRAZIONE	SCUOLA	TECNICO	FARMACIA	CUCINA	TOTALI
PERSONALE AZIENDA	87.817,44	1.108.535,86	267.410,07	284.226,18	203.776,97	1.951.766,52
PERSONALE COMANDATO	43.182,74	319.390,00	235.343,26	0	166.820,00	764.736,00
	131.000,18	1.427.925,86	502.753,33	284.226,18	370.596,97	2.716.502,52
COSTO DEL PERSONALE 2021	AMMINISTRAZIONE	SCUOLA	TECNICO	FARMACIA	CUCINA	TOTALI
PERSONALE AZIENDA	88.765,98	998.862,44	171.732,76	270.896,83	138.655,00	1.668.913,00
PERSONALE COMANDATO	32.673,00	382.590,46	269.314,96	0	166.413,75	850.992,17
	105.310,07	1.240.307,16	413.289,38	265.938,25	305.711,89	2.519.905,17

Percentualizzato:

COSTO DEL PERSONALE 2022	AMMINISTRAZIONE	SCUOLA	TECNICO	FARMACIA	CUCINA	TOTALI
PERSONALE AZIENDA	3,23%	40,81%	9,84%	10,46%	7,50%	71,85%
PERSONALE COMANDATO	1,59%	11,76%	8,66%	0,00%	6,14%	28,15%
	4,82%	52,56%	18,51%	10,46%	13,64%	100,00%
COSTO DEL PERSONALE 2021	AMMINISTRAZIONE	SCUOLA	TECNICO	FARMACIA	CUCINA	TOTALI
PERSONALE AZIENDA	3,52%	39,64%	6,82%	10,75%	5,50%	66,23%
PERSONALE COMANDATO	1,30%	15,18%	10,69%	0,00%	6,60%	33,77%
	4,82%	54,82%	17,50%	10,75%	12,11%	100,00%

Nell'anno 2022 il costo del personale è influenzato dalla spesa sostenuta per riconoscere arretrati contrattuali come da CCNL sottoscritto il 4 agosto 2022 per il periodo 2019-2021. Il costo imputato a bilancio degli arretrati riconosciuti per il periodo 2019-2021 è pari ad euro 51.368,45.

I settori che hanno registrato un aumento del costo del personale più significativo sono: settore scuola +10,97%; settore patrimonio + 56,14%; settore cucina centralizzata +47,10%.

Nel complesso, il costo del personale dipendente, sia esso assunto direttamente in azienda, sia esso comandato dall'Ente di riferimento, ammonta nel 2022 ad euro 2.716.502,52, in aumento del +7,08%.

Composizione degli **Oneri e Proventi Finanziari**:

ONERI FINANZIARI	2020	2021	2022
INTERESSI PASSIVI PER UTILIZZO DI AFFIDAMENTI A BREVE TERMINE	5.300,98	632,24	1.677,75
INTERESSI PASSIVI PER DEBITI M/L TERMINE	39.264,59	41.779,65	47.403,18
ALTRI ONERI FINANZIARI	234,52	4.358,68	2.716,16
	44.800,09	46.770,57	51.797,09
PROVENTI FINANZIARI	2020	2021	2022
INTERESSI ATTIVI	1,74	5,71	152,72
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	34.059,07	0,00	0,00
	34.060,81	5,71	152,72

Gli **oneri finanziari**, nel complesso hanno registrato un aumento per effetto dell'aumento dell'importo dei nuovi finanziamenti attivati nel corso del 2022 e che hanno generato i primi interessi passivi. E' stato difatti erogato il saldo del finanziamento legato alle opere di ristrutturazione della Scuola G. Rodari e di quelle legate all'ampliamento della Casa Protetta Comunale, di cui si è già richiesto un anticipo di euro 500.000.

Nel corso del 2022 è aumentato il ricorso alle linee di fido concesse per elasticità di cassa, generando un aumento degli oneri finanziari generati dall'utilizzo del conto corrente.

Sono invece stati imputati gli oneri finanziari derivante dal recupero annuale del provento registrato nel corso del 2020 per effetto dell'operazione di attualizzazione delle quote di capitale sospese nel 2020. Tale operazione impatterà sul bilancio dell'azienda per i prossimi 3 anni.

Non si registra alcun provento finanziario diverso dagli interessi attivi maturati sui depositi di conto corrente.

Per quanto riguarda l'andamento della **FARMACIA COMUNALE**, l'analisi dei dati di chiusura dell'anno 2021 evidenzia un aumento di fatturato dell'8%, rispetto all'anno precedente che si traduce, a valore, in un incremento di circa € 136.200 che ha interessato sia le vendite commerciali che le vendite con ricetta. Risultano, invece, in calo le prestazioni, interessate dalla progressiva diminuzione dei servizi legati al COVID-19.

Il margine lordo in percentuale rimane sostanzialmente invariato rispetto all'anno precedente, mentre aumenta di circa 43.550 € a valore, per effetto dell'importante crescita del fatturato. Aumentano anche le vendite di generici e cosmetici ma la maggior marginalità di queste categorie viene quasi completamente assorbita dall'aumento degli sconti erogati ai cittadini (+€ 6.000). Sconti che ammontano a 56.820 €.

Si rileva, al 31/12 un valore di 9.008 € per il contributo riconosciuto come Remunerazione Aggiuntiva Sperimentale per l'esercizio 2022 (D.L. 41/2021, art. 20, commi 4/5/6) riclassificato in una voce di bilancio dedicata tra gli altri proventi (Remuner.Agg.Sperim.Dl 41/21).

Nei costi di struttura si segnala il calo dell'ammortamento ordinario di circa 16.000 €.

Si rileva, quindi, un utile lordo finale di 346.713 €, in aumento di circa 65.000 € rispetto all'anno precedente.

Questo incremento è dato dalla combinazione degli eventi precedentemente descritti.

Relativamente al magazzino si segnala che, dall'anno 2022, si è deciso di valorizzare lo stock con il metodo FIFO in quanto maggiormente rispondente, a valore, alla reale quotazione di mercato.

L'indice di rotazione medio si attesta sul 11,6 volte/anno (1 volta ogni 31 giorni), in miglioramento rispetto al 2022 per l'effetto combinato del calo del magazzino e dell'aumento del fatturato.

VENDITE FARMACIA	2020	2021	2022
VENDITE AL PUBBLICO	1.171.585	1.250.381	1.349.801
Var. %		6,73%	7,95%
VENDITE SSN	440.494	477.774	517.938
Var. %		8,46%	8,41%
VENDITE FATTURATE	34.844	25.311	21.705
Var. %		-27,36%	-14,25%
RICAVI PER PRESTAZIONI	17.826	36.572	14.606
Var. %		105,16%	-60,06%
ALTRI RICAVI	20.736	19.833	16.511
Var. %		-4,36%	-16,75%

MARGINI FARMACIA	2020	2021	2022
COSTO DEL VENDUTO	1.096.916	1.125.530	1.254.541
Var. %		2,61%	11,46%
MARGINE LORDO INDUSTRIALE	562.779	590.220	666.020
Var. %		4,88%	12,84%
RISULTATO LORDO DELLA GESTIONE	225.064	247.637	351.411
Var. %		10,03%	41,91%

Per quanto riguarda i ricavi del **SETTORE TECNICO**, l'unica variazione di rilievo è registrata nelle voci "rimborso spese manutenzioni" in quanto l'aumento del +31,73% è stato influenzato dall'aumento avuto sul costo delle utenze che viene rimborsato dai soggetti con cui l'azienda ha in essere contratti di concessione sul patrimonio comunale in cui le utenze rimangono di competenza del conduttore.

RICAVI SETTORE TECNICO	2020	2021	2022
CONCESSIONI	159.143	96.918	97.630
Var. %		-39,10%	0,73%
AFFITTI ATTIVI	62.705	58.711	57.852
Var. %		-6,37%	-1,46%

VOTIVE E CIMITERIALI	52.461	52.089	68.755
Var. %		-0,71%	32,00%
RIMBORSO SPESE MANUTENZIONI	100.194	109.409	144.128
Var. %		9,20%	31,73%
ALTRI	162.281	124.806	139.575
Var. %		-23,09%	11,83%

La variazione più significativa riscontrata nei costi del settore tecnico è rappresentata dall'incremento del costo delle utenze (in particolar modo per l'energia elettrica e il riscaldamento), il cui valore si è raddoppiato rispetto al 2021 per effetto dei rincari subiti dal mercato dell'energia nel corso del 2022.

Al fine di governare tale incremento si sono attuate diverse soluzioni con lo scopo di diminuire l'utilizzo di energia elettrica e il consumo di gas per il riscaldamento come per esempio la riduzione della fascia oraria di accensione dell'infrastruttura di illuminazione pubblica; la riduzione delle temperature e del periodo di attivazione del riscaldamento negli uffici pubblici; l'accensione alternata dei punti luce presenti sulla rete stradale comunale, nelle fasce orarie di minor frequenza.

Nel corso del 2022 il legislatore ha inoltre emanato numerose disposizioni normative che riconoscono alle imprese, a determinate condizioni, un credito d'imposta pari a una quota delle spese sostenute per l'acquisto di energia elettrica, gas e carburanti, in misura variabile in base al periodo di riferimento, di cui l'Azienda ha beneficiato per un importo di euro 134.762.

COSTI SETTORE TECNICO	2020	2021	2022
MANUTENZIONI E CONTRATTI ASSISTENZA	303.322	336.061	285.792
Var. %		10,79%	-14,96%
AFFITTI PASSIVI	35.512	43.529	42.131
Var. %		22,58%	-3,21%
UTENZE	580.115	529.913	1.052.883
Var. %		-8,65%	98,69%
PULIZIA	101.855	77.078	80.725
Var. %		-24,33%	4,73%
GESTIONE VERDE PUBBLICO	78.353	99.349	99.700
Var. %		26,80%	0,35%
ALTRI COSTI TECNICO	69.677	100.127	96.573
Var. %		43,70%	-3,55%

Per quanto riguarda il **SETTORE EDUCATIVO**, nel corso del 2022 i ricavi hanno completamente recuperato la flessione subita nel biennio 2020/2021 a causa delle chiusure dei servizi educativi imposte dal governo.

La variazione in aumento evidenziata tra le rette del nido d'infanzia è dovuta essenzialmente ai ricavi della sezione primavera, che nel corso del 2022 sono imputati per tutti e 10 i mesi di apertura del servizio. La sezione primavera era stata attivata in via sperimentale per la prima volta nel settembre 2021.

Rimangono pressoché stabili le altre entrate.

RICAVI SETTORE SCUOLE	2020	2021	2022
RETTE NIDO INFANZIA BETULLE	93.556	176.474	235.310
Var. %		88,63%	33,34%
RETTE SCI BETULLE	105.935	170.530	183.936
Var. %		60,98%	7,86%
RETTE SCI TIGLI	124.900	177.972	173.417
Var. %		42,49%	-2,56%
SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	11.333	21.811	24.726
Var. %		92,45%	13,37%
ALTRI	9.915	16.317	15.598
Var. %		64,57%	-4,41%

Per quanto riguarda i costi del settore educativo, l'anno 2022 ha registrato una complessiva flessione dovuta essenzialmente alla minore spesa sostenuta per le misure anti-contagio che erano invece presenti nel 2021. La spesa per il sostegno scolastico è invece rimasta invariata nonostante un aumento del numero degli alunni certificati registrati a settembre 2022.

COSTI SETTORE SCUOLE (NIDO E SCI)	2020	2021	2022
MATERIALE DIDATTICO E DI CONSUMO	25.691	29.017	16.473
Var. %		12,95%	-43,23%
APPALTO AUSILIARIATO	356.580	469.522	446.761
Var. %		31,67%	-4,85%
SOSTEGNO DISABILITA' (0-6 anni)	73.268	108.294	102.589
Var. %		47,81%	-5,27%
MENSA SCUOLE INFANZIA	135.936	214.485	217.663
Var. %		57,78%	1,48%
ALTRI COSTI SETTORE ISTRUZIONE	2020	2021	2022
SERVIZIO TRASPORTO	57.239	97.291	106.136
Var. %		69,97%	9,09%
SOSTEGNO DISABILITA' (oltre 6 anni)	154.058	220.816	227.048
Var. %		43,33%	2,82%
MENSA ADULTI ED ESENTATI	33.567	60.981	51.969
Var. %		81,67%	-14,78%
ALTRI	42.314	24.389	16.881
Var. %		-42,36%	-30,79%

SOSTEGNO ALLA DISABILITA'	2020	2021	2022
PROGETTO FILOROSSO (trasferimenti all'unione Val D'Enza)	154.058	220.816	227.048
SOSTEGNO DISABILITA' NIDO E SCI COMUNALI	73.268	108.294	102.589

TOTALE SOST. ALLA DISABILITA'	227.326 €	329.110 €	329.637 €
Var. %		44,77%	0,16%

I pasti erogati dalla **Cucina Centralizzata** sono in aumento rispetto al 2022 del +2,65%, l'importo fatturato al 31/12/2022 ammonta infatti ad euro 483.751, di cui il 56,73% relativo a pasti erogati al servizio anziani presso la casa protetta del comune e servizi sociali dell'Unione Val D'Enza, mentre per il 43,27% per il servizio mensa del nido e le due SCI comunali. L'andamento ha registrato un leggero incremento dovuto essenzialmente all'aumento dei pasti erogati per gli ospiti della CRA di Cavriago.

PASTI CUCINA CENTRALIZZATA (n. pasti erogati)	2020	2021	2022
NIIDO E SCI			
Nido	6.240	13.250	16.252
Sci Betulle	10.238	16.240	15.516
Sci Tigli	11.286	14.390	12.762
Tot. N. pasti erogati	27.764	43.880	44.530
Tot. Valorizzazione in Euro	130.708 €	206.236 €	209.291 €

ADULTI			
CRA Cavriago	33.269	33.903	34.130
SAD Cavriago	9.944	10.646	11.527
Centro Diurno Cavriago	3.297	4.024	4.716
Altri pasti adulti	1.139	728	642
Tot. N. pasti erogati	47.649	49.301	51.015
Tot. Valorizzazione in Euro	256.447 €	265.239 €	274.460 €

Gestione finanziaria

Dall'esame del rendiconto finanziario, si desume che la gestione operativa ha assorbito, nell'esercizio 2022, tenuto conto delle variazioni di capitale circolante netto e di altre rettifiche, flussi finanziari per € 68.213, mantenendo il trend in diminuzione dell'ultimo triennio (-135,06% rispetto al 2021). Difatti, nell'esercizio precedente, anno 2021 il flusso finanziario dell'attività operativa, ancorché positivo per € 194.545 ("A" anno 2021) risultava già in diminuzione rispetto al 2020 (-204%).

Tale accadimento ha una duplice motivazione: da un lato la crescente necessità di maggiore contributi a pareggio erogati dal comune di Cavriago in favore dell'Azienda. Tale incremento avviene in maniera più che proporzionale rispetto al valore delle entrate proprie, che rimangono pressoché costanti. Dall'altro l'allungarsi delle tempistiche di erogazione di tali contributi che comporta la necessità di linee di anticipo di volume sempre più ampio.

Il flusso finanziario dell'attività di investimento (B) passa da - € 971.673 ad - € 1.748.079. Il valore esprime l'ammontare degli investimenti in immobilizzazioni realizzati nel 2022, 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 € 1.296.174 (al 31.12.2021 erano positivi per € 483.478), in quanto l'Azienda ha rimborsato, nel 2022, rate di mutuo in linea capitale in misura minore rispetto all'importo dei nuovi finanziamenti che sono stati erogati nel corso del 2022. Il saldo è pertanto positivo.

Non si registrano aumenti del Fondo di Dotazione a pagamento ma solo un incremento di euro 28.453 per la rinuncia a crediti da parte del Comune di Cavriago sui contributi in c/impianti impegnati in seguito ai residui emersi dalle rendicontazioni chiuse nel 2022.

Il risultato delle gestioni complessive (operativa, finanziaria e di investimento), ha assorbito risorse per euro -520.118, con cui si è fatto fronte in parte con l'utilizzo delle disponibilità liquide presenti in azienda, ed in parte con l'erogazione di nuovi finanziamenti a supporto degli investimenti in corso di sviluppo.

Investimenti e attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Azienda ha effettuato investimenti in beni materiali (impianti, attrezzature, macchine elettroniche d'ufficio, mobili e arredi) per un totale di € 155.832,42 ed in beni immateriali (software) per € 8.540,00.

Sono inoltre state sostenute spese di natura straordinaria per la manutenzione del patrimonio comunale pari ad € 2.348.000,00 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 31/12/2086, dal Comune all'Azienda. Tra questi costi sono ricompresi anche i costi sostenuti per la conclusione dei lavori di riqualificazione della scuola media G. Galilei, inaugurata a settembre 2022; i lavori di ampliamento e ristrutturazione della Casa Protetta comunale iniziati a settembre 2022; le opere di ristrutturazione della scuola elementare G. Rodari, il cui termine è previsto a maggio 2023.

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 da altri Enti che hanno interessato sia beni ammortizzabili materiali che immateriali per un ammontare complessivo, a valere sulle acquisizioni dell'esercizio 2022, pari ad € 755.748,00..

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 2022 non si sono realizzate ulteriori vendite a riguardo.

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 31/12/2022	Crediti Finanziari entro l'es.success. 31/12/2022	Crediti Finanziari oltre l'es.success. 31/12/2022
Comune di Cavriago	2.610.127	764.736	70.000	1.655.161	0
TOTALI	2.610.127	764.736	70.000	1.655.161	0

Per quanto concerne i contributi in conto esercizio pari ad € 2.610.127, 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 € 764.736, 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 31/12/2022 i crediti commerciali erano pari Ad € 70.000 e si riferiscono alla fattura emessa per il corrispettivo dei servizi affidati all'azienda nel corso del 2022. La fattura è stata saldata a gennaio 2023.

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. Nello specifico, 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 14/03/2023, 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:

<i>Crediti Finanziari entro l'esercizio successivo</i>	
-Crediti per trasferim. al pareggio di bilancio	€ 897.111
-Crediti per progetto giovani L.R. 14/08	€ 7.979
-Crediti per contributi in c/impianti per l'anno 2021	€ 58.781
-Crediti per contributi in c/impianti per l'anno 2022	€ 424.501
-Crediti per contributi ministeriali Scuola Le Betulle anno 2019	€ 90.514
-Crediti per contributi regionali Scuola Media Galilei	€ 176.275

TOTALI	€ 1.655.161
---------------	--------------------

<i>Crediti Finanziari oltre l'esercizio successivo</i>	
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 (commerciali e finanziari), compresa la posta di anticipazione di contributi in c/esercizio che solitamente è iscritta in bilancio a fine anno e indica le somme eccedenti l'importo di competenza dell'esercizio corrente. Tale anticipazione solitamente andava a concorrere all'ammontare dei contributi in c/esercizio di competenza dell'esercizio successivo. Nel corso del 2022 non si sono create eccedenze di contributi in c/esercizio da riportare nel 2023.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Tra gli accadimenti successivi al 31 dicembre 2022 è da evidenziare la conclusione di un'operazione di vendita di diritti edificatori per un valore di euro 20.799,24 oltre iva.

Evoluzione prevedibile della gestione

Il 2023 si prospetta come anno in cui l'Azienda sarà concentrata nella gestione e sviluppo delle opere di ristrutturazione e ampliamento degli edifici comunali, sia per quanto riguarda quelle in corso di sviluppo ed in fase di conclusione; sia per quelle in fase di programmazione.

Purtroppo il contesto in cui si troverà ad operare sarà un contesto contrassegnato dalla turbolenza dei mercati conseguente all'orientamento restrittivo della politica monetaria europea al fine di contenere l'aumento dei prezzi. Si prevede difatti che le pressioni dovute ai rincari dell'energia, l'erosione del potere di acquisto delle famiglie, l'inasprimento delle condizioni di finanziamento faranno entrare in recessione l'UE, la zona euro e la maggior parte degli Stati membri. L'Azienda si troverà pertanto ad operare in un contesto inflattivo che impatterà maggiormente sull'attività di gestione patrimoniale, attività soggetta al rischio di inflazione legato ai rincari delle utenze e del materiale di manutenzione utilizzato per le opere in corso di sviluppo.

Al fine di limitare il rischio legato ai rincari, sarà indispensabile sviluppare un'attenta attività di controllo sull'andamento dei costi di utenze e manutenzioni, unitamente al costante coordinamento con l'amministrazione comunale al fine di anticipare eventuali necessità finanziarie che dovessero emergere.

Ad ogni modo, allo stato attuale, non si ravvisano elementi di incertezza in merito alle prospettive di continuità aziendale.

Tra le opere in corso si segnala la conclusione dei lavori di ristrutturazione della scuola elementare G. Rodari di via Guardanavona, il cui fine lavori è previsto per Maggio 2023. A settembre 2022 sono inoltre partiti i lavori di ristrutturazione e ampliamento della Casa Protetta Comunale che interesseranno la struttura per i prossimi 12 mesi.

Tra le opere in programmazione si segnala un progetto di riqualificazione della struttura adiacente il fabbricato della scuola elementare Rodari di via Guardanavona (Ex- Cremeria) per un valore di euro 2.450.000 c.a., in parte finanziati con risorse regionali. Mentre con fondi PNRR saranno finanziati i lavori di

ampliamento della mensa scolastica delle scuole elementari di via del Cristo.

L'attività dell'Azienda rimane comunque ancorata alle politiche assistenziali e di sviluppo che l'Amministrazione Comunale si prefigge di intraprendere. Sarà quindi attiva a fianco dell'amministrazione comunale nello sviluppo dei progetti di sostegno alla comunità.

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.

Nel corso dell'esercizio viene comunque effettuato un monitoraggio costante delle posizioni creditorie affinché eventuali problematiche transitorie di recupero possano essere affrontate tramite accordi bonari di dilazione, senza necessariamente attivare le procedure legali di recupero coattivo.

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 € 9.378 al fondo di riserva legale.

Cavriago (RE), lì 18/04/2023

Per il Consiglio d'Amministrazione
Il Presidente
BRAMI LUCA