

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BEINASCO SERVIZI S.R.L. CON UNICO SOCIO

VIA SEREA N. 9/1 10092 BEINASCO TO

Partita iva: 07319600016

Codice fiscale: 07319600016

Capitale sociale 469.000,00 di cui versato 469.000,00

Numero iscrizione REA 884799 Numero iscrizione registro imprese: 07319600016

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2020

Signori Soci,

Il bilancio che vi presentiamo si riferisce all'esercizio chiuso al 31/12/2020, il quale riporta un risultato d'esercizio negativo. Infatti si evidenzia una perdita pari a Euro 206.352.

Rispetto all'esercizio precedente, nel quale si evidenziava un Utile, nell'esercizio corrente il risultato d'esercizio è in Perdita

Per dare uno schema di più diretta e immediata lettura dell'andamento economico e patrimoniale dell'esercizio sono stati elaborati dei prospetti di riclassificazione e sintesi dei dati economici e patrimoniali. Pertanto i valori consuntivati e le variazioni più significative intervenute rispetto all'esercizio precedente saranno illustrati con riferimento ai suddetti prospetti di sintesi. La nota integrativa al bilancio illustrerà, motivandole, tutte le variazioni di dettaglio intervenute nel bilancio redatto secondo gli schemi tradizionali. Per l'analisi delle singole poste, oltre a quando esposto nel presente documento, si fa rinvio al contenuto dello Stato Patrimoniale, del conto economico e alla disamina espressa nella nota integrativa.

A seguito delle dimissioni dell'Amministratore Unico della società, il giorno 16 gennaio 2020 il Socio prende atto e provvede, come previsto dallo Statuto della Beinasco Servizi, alla nomina di un Consiglio di amministrazione, composto da n. 3 membri: il dirigente del servizio manutenzione Alfonso Squitieri, la referente dei servizi alla persona Marina Bressello e la direttrice della farmacia comunale Tiziana Botticella. Successivamente, come da verbale dell'assemblea dei soci, il 18 settembre il commissario straordinario dott.ssa Vilasi chiarisce che un Consiglio di Amministrazione composto dai referenti tecnici, e presieduto da figura apicale dell'organigramma societario, garantirebbe una gestione ordinata e puntuale in merito ai servizi e coniugherebbe anche l'ulteriore beneficio del risparmio di spesa poiché, ai sensi del D.Lgs. 175/2016, agli amministratori, selezionati tra i dipendenti dell'Ente, non può essere riconosciuto alcun compenso. Il commissario nomina, quindi, fino a revoca e comunque non oltre i quarantacinque giorni dall'insediamento del nuovo Sindaco, il nuovo Consiglio di amministrazione: il quadro dei servizi alla persona Marina Bressello, quale Presidente, il quadro dei servizi manutentivi, Matteo di Martino, quale consigliere e la direttrice della farmacia, Tiziana Botticella, quale consigliere. Il Consiglio di amministrazione ha avuto quale indirizzo la piena attuazione del piano industriale 2020/2021, con la possibilità di suggerire modalità di intervento finalizzate al miglioramento della gestione e inoltre il coordinamento con l'apparato comunale attraverso la Struttura di Controllo Analogico.

APPROFONDIMENTI E CONSIDERAZIONI SUL RISULTATO DI ESERCIZIO 2020, SULLA CONTINUITA' AZIENDALE E SULLA SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI EX DL 124/2020 Art. 60 co. 7-bis

Il Bilancio d'esercizio 2020, dopo che i due bilanci precedenti, confermando le previsioni contenute nel piano industriale 2018-2019, avevano dato risultati positivi, con l'atteso raggiungimento dell'equilibrio economico e finanziario, risente inevitabilmente della pandemia COVID-19 e della conseguente emergenza sanitaria. Il bilancio chiude con un risultato negativo.

Prima di analizzare nel dettaglio lo stato economico di ogni singolo settore occorre riepilogare quanto accaduto nell'anno 2020 vista la gestione del tutto straordinaria che si è dovuta affrontare in attuazione delle limitazioni disposte per il contenimento del contagio. Dalla data del 24 di febbraio 2020, in concomitanza con le chiusure delle attività scolastiche per le festività del Carnevale, è intervenuta una prima disposizione di chiusura delle scuole, di ogni ordine e grado, nidi inclusi, per contenere la diffusione del virus. Le attività dei servizi alla persona sono state le prime a risentire degli effetti della chiusura. Successivamente con il Lockdown generale sono stati sospesi anche gli altri servizi: manutenzione del patrimonio comunale, gestione della palazzina universitaria, servizi bibliotecari e di supporto al socio.

La società ha proseguito operando esclusivamente con i servizi della farmacia comunale e con il servizio di pulizia, unici due settori a non aver subito alcuna interruzione. La società ha dovuto, quindi, procedere con la richiesta all'Inps dell'utilizzo del Fondo di Integrazione Salariale (FIS), denominato Covid-19, ai fini del contenimento della spesa di personale e per garantire un reddito, seppure ridotto, a tutti i dipendenti coinvolti. La società si è, inoltre, impegnata ad anticipare ai dipendenti le somme relative al FIS e a concludere gli accordi sindacali, previsti dal Decreto "Cura Italia", con le rappresentanze sindacali di ogni singolo settore.

Si riportano in questa introduzione, in sintesi, i principali interventi attuati dalla società e dal Socio per salvaguardare la continuità operativa della Beinasco Servizi:

- gestione della società con una nuova organizzazione, senza dirigenti ma con i tre quadri di settore (vedi organigramma);
- utilizzo dell'integrazione salariale (FIS) per i mesi di blocco, fino al massimo consentito dalla norma;
- riorganizzazione del servizio asilo nido con trasferimento definitivo degli esuberanti sugli altri servizi (bibliotecari e di supporto al socio);
- sospensione del mutuo Unicredit per il periodo di un anno, a decorrere dalla rata di aprile 2020 e fino a gennaio 2021 incluso;
- sospensione, per il 2020, della restituzione del debito al socio e definizione di nuovo piano di restituzione;
- affidamento di nuovi servizi di manutenzione straordinaria (lavori ex-Incubatore d'Impresa) e manutenzione ordinaria (manutenzione appartamenti in edilizia sociale ATC);
- interventi di sanificazione straordinaria su edifici comunali;
- si è provveduto ad una revisione del costo di produzione del pasto, della refezione scolastica, per l'a.s. 2020/2021 che tenesse in conto i maggiori oneri dovuti all'applicazione delle nuove linee guida atte a contenere la diffusione del virus (servizio mensa su più turni, utilizzo esclusivo di stoviglie monouso, di guanti e di mascherine);
- gestione dei centri estivi in continuità con le attività dell'asilo nido come previsto dall'art. 48 del D.L. 18/2020 cd. "Cura Italia".

Nel mese di novembre 2020 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha inviato alla società un questionario da compilare, al fine di svolgere l'attività di monitoraggio atta a valutare gli effetti dell'emergenza sanitaria sulla situazione finanziaria e sull'efficacia delle misure adottate dalla società e dal Socio, per contrastarli e contenerli per il quale sono stati richiamati gli elementi prima introdotti.

L'esercizio 2020 chiude in perdita, a fronte delle considerazioni, che seguono, riepilogate per singolo settore di attività. In accordo con il socio il bilancio non vede conteggiati € 194.000,00 circa di quote di ammortamento societario così come previsto dal D.L. n. 104/2020 che dà la possibilità di derogare all'art. 2426, comma 2 del c.c., concedendo l'opportunità di sospendere, fino al 100%, le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Amministrazione generale

Il risultato del settore, per sua natura sempre in passivo, passa da meno € 122.241,44 del 2019 a meno € 83.418,57. L'analisi dell'andamento 2020 presenta una differenza di costi rispetto al relativo bilancio 2019 determinato dall'assegnazione dei ruoli di amministrazione a dipendenti della società che, secondo il D.Lgs. 175/2016, non possono ricevere emolumenti; la riduzione ammonta ad € 24.000,00 lordi. La quota degli ammortamenti avrebbe inciso negativamente per ulteriori € 50.000,00. Una riduzione dei ricavi, invece, è stata determinata dal lockdown che ha previsto la chiusura delle biblioteche, quindi, di fatto, ha interrotto anche il servizio di Circolazione libraria. Il socio ha dovuto, inoltre, sospendere i servizi di supporto. La società ha fatto ricorso al FIS sia nel periodo marzo-maggio, che successivamente fra novembre-dicembre. Un ulteriore minor ricavo deriva dall'impossibilità di riscattare il contributo del Patto territoriale del Sangone, sull'edificio di via Serea, vista la sospensione dell'accantonamento della quota ammortamento.

Manutenzione patrimonio comunale

L'impatto della pandemia su questo settore è stato minore, rispetto ai servizi alla persona; le attività, ad eccezione di quelle legate ai servizi cimiteriali mai sospese, si sono fermate dal 13 marzo fino al 27 aprile. Si è garantito, in quel periodo, esclusivamente un servizio per le manutenzioni urgenti. Si è fatto ricorso al FIS anche per questi dipendenti, non a zero ore, ma a rotazione e con turnazione equa del personale. Una nota rilevante è emersa a causa del virus Covid-19, in tre casi specifici: viste le patologie dei dipendenti, si è reso necessario definire con il Medico del lavoro, l'RSPP, l'RSL dei lavoratori e il datore di lavoro un protocollo specifico al fine di ridurre il più possibile il rischio di contrarre il virus.

Dall'analisi del costo del personale dal 2019 al 2020 si riscontra una diminuzione del valore (€ 460.570,36 del 2019 a € 416.841,11 del 2020) dettata principalmente dal ricorso al FIS per il periodo su indicato. E' necessario però precisare che la prematura scomparsa del dirigente della società, Arch. Squitieri, ha generato sì un risparmio, ma anche un costo aggiuntivo straordinario determinato dal riconoscimento, agli eredi, dell'importo di circa € 73.000,00 lordi, a titolo di indennità sostitutiva del preavviso. Un'altra motivazione della riduzione del costo del personale è legata alla conclusione delle vertenze sindacali degli anni precedenti e all'assenza del ricorso ad incentivi per pensionamenti anticipati.

In merito ai ricavi si rileva che nell'anno 2020 sono stati affidati dal socio, come previsto dal piano industriale 2020-2021, lavori di manutenzione straordinaria, che hanno contribuito a integrare la minore entità dei lavori ordinari eseguiti a causa del lockdown. Le attività che hanno determinato una riduzione dei ricavi della manutenzione ordinaria sono: manutenzione edifici pubblici e scolastici, gestione del verde pubblico, attività di supporto alle manifestazioni culturali, quest'ultime ancora oggi del tutto sospese.

Si rimarca, anche per il 2020, la farraginosità modalità di controllo del socio delle attività svolte e rendicontate che genera un ritardo nella fatturazione; si rileva tuttavia una netta riduzione dei tempi di liquidazione delle fatture.

Servizio Mensa

Questo servizio è stato certamente il più colpito dalla pandemia. Dal 24 febbraio il centro cottura ha ridotto del 90% la produzione di pasti giornaliera per poi chiudere totalmente dal 9 marzo e fino all' 8 giugno quando ha riaperto per garantire il servizio mensa per i dipendenti comunali, il personale amministrativo e i docenti dell'Azienda Ospedaliera San Luigi, presso l'Università, e per fornire il servizio mensa per i centri estivi comunali. Il risultato dell'esercizio 2019 evidenziava un progressivo calo di produzione di pasti per la refezione scolastica, dovuto al minor numero di bambini iscritti, in primo luogo agli istituti scolastici e di conseguenza al servizio di refezione, aggravato da un calendario ridotto a causa delle elezioni comunali. Nel 2020 il numero di iscritti è rimasto in linea con l'anno scolastico precedente, ma il lockdown ha determinato la riduzione del 50% del numero di pasti annui prodotti (anno 2019 pasti confezionati n. 210.743, anno 2020 pasti confezionati n. 109.682).

I dipendenti addetti hanno usufruito degli ammortizzatori sociali dal 1° marzo al 6 giugno a zero ore. Il costo del personale nel 2020 ha avuto una diminuzione minima, nonostante il ricorso al FIS e nonostante la diminuzione di due unità: in un caso per le dimissioni di un'addetta al servizio di distribuzione pasti e nell'altro caso per la prematura scomparsa della signora Ievolella, coordinatrice del personale addetto alla distribuzione. Il costo del personale è stato "appesantito" dalle nuove linee guida in materia di ristorazione collettiva che hanno determinato un allungamento del tempo mensa, (il servizio si svolge su turni doppi o addirittura tripli) con un prolungamento dell'orario di lavoro e nei casi di positività al Covid-19 del personale, si è reso necessario intervenire con ore di straordinario. Visto il ridimensionamento del personale, come specificato, il settore mensa, nel 2020, non registra addetti in esubero. Le due dipendenti del settore mensa, impiegate presso la palazzina universitaria, come addetta bar e come addetta al servizio di antincendio, sono rientrate pienamente nell'organico del settore.

Come riportato anche nel questionario inviato al MEF, nel mese di settembre la società ha chiesto al Socio un'integrazione del costo del pasto della refezione scolastica per recuperare almeno gli oneri straordinari aggiuntivi determinati dalle linee guida in merito alla ristorazione (utilizzo di stoviglie in monouso, di guanti e mascherine per il personale addetto, ecc.). Il costo pasto fissato in precedenza in € 4,81 + IVA ha avuto un incremento di € 0,18 centesimi da applicarsi per il periodo di pandemia. La società ha inoltre investito, nell'anno, nell'acquisto di una macchina termo-sigillatrice che consente la produzione di pasti mono-porzione: la produzione di questa tipologia di pasto ha permesso di svolgere anche l'attività di asporto principalmente per la mensa, convenzionata, dei volontari della CRI locale. Il costo del pasto così prodotto è stato definito in € 5,14 oltre IVA. In riferimento ai ricavi si registra una netta diminuzione dal valore di € 1.083.534,95 del 2019 ad € 587.871,51 del 2020; il periodo dell'anno nel quale è stato disposto il lockdown, sfortunatamente, è coinciso con il momento di maggiore produzione per il centro cottura. La perdita di questo settore è pertanto elevata € 225.778,83.

Asilo Nido

Come per il 2019 anche nel 2020 il numero dei minori iscritti al nido Garelli è arrivato a 56 unità, e si conferma un numero di iscritti maggiore con frequenza a tempo pieno. La pandemia ha sospeso le attività dell'A.E. 2019/2020 di fatto l'ultima settimana del mese di febbraio. Il personale ha usufruito del FIS dal 1° marzo al 6 giugno, a zero ore.

Su disposizione del Socio e in accordo con la società l'8 giugno il nido ha ripreso le attività, il personale ha provveduto alle pulizie dei locali interni e delle aree gioco esterne, ha sanificato attrezzature, arredi e materiali per la didattica predisponendo la struttura ad accogliere le attività del Centro Estivo comunale.

La Beinasco Servizi ha svolto un servizio di supporto agli utenti per le iscrizioni (online) ai Centri estivi comunali e si è fatta carico, in collaborazione con la Cooperativa Sociale Educazione Progetto, della gestione diretta del centro estivo denominato "NidoGiocaEstate" rivolto ai bambini 0-6 anni; le attività si sono svolte presso il micronido "Piccoli Fiori" a Borgaretto e presso l'asilo nido "F. Garelli" a Beinasco. Il progetto "NidoGiocaEstate" è stato attivato in analogia alla gestione degli asili nido, secondo le disposizioni dell'art. 48 del D.L. "Cura Italia" per il periodo dal 15 giugno al 7 agosto. Quest'attività ha senz'altro consentito di recuperare una parte dei ricavi, anche se il rapporto numerico imposto dalle linee guida (1 educatore ogni 5 bambini) ha incrementato notevolmente i costi del personale impiegato.

Nel corso dell'anno tutto il personale educativo in esubero del settore (n. 3 educatrici) è stato trasferito definitivamente ad altri settori. Una delle educatrici ha chiesto un periodo di aspettativa non retribuita, a decorrere dal mese di ottobre 2020 e fino a fine giugno 2021, in sostituzione è presente un'educatrice alle dipendenze dell'Agenzia interinale Adecco.

Si registra che sono stati sostenuti costi aggiuntivi per le sanificazioni, obbligatorie, dei locali prima della riapertura delle attività per il Centro Estivo, e costi per la formazione del personale al fine di rispettare le nuove linee guida per la gestione delle attività educative: triage all'ingresso della struttura, rilevazione della temperatura, utilizzo dei dispositivi di sicurezza, gestione degli accessi e delle uscite.

Iscrizioni all'A.E. 2020/2021. Le consuete giornate dell'Open Day in presenza, dedicate all'accoglienza delle nuove famiglie interessate ad usufruire del servizio per l'anno educativo successivo, sono state sostituite da un video, girato all'interno del nido e del micronido, e pubblicato sul sito del Comune di Beinasco. Nei primi quindici giorni del mese di luglio si sono svolte le iscrizioni. Per il primo anno la procedura è stata gestita, sempre a cura della coordinatrice del nido e dell'educatrice di supporto, interamente con modalità digitale (scaricando la modulistica online e consegnando la documentazione con la posta elettronica) non senza difficoltà.

Anche nel 2020, nonostante il periodo di crisi in corso e le difficoltà affrontate dalle famiglie, si conferma la netta riduzione, se non la quasi totale assenza, di morosità.

Gli eventi su descritti hanno determinato un risultato del settore, per il 2020, in perdita di € 37.202,63, laddove nel 2019 si era prodotto un utile di € 50.093,00. In considerazione del fatto che per i mesi di marzo, aprile e maggio non sono state emesse le rette agli utenti, né è stato possibile richiedere il contributo al Socio, come previsto dall'affidamento della gestione in concessione del servizio asilo nido, il netto calo dei ricavi (da € 773.312,91 ad € 480.321,99), ha determinato la perdita.

Si evidenzia che, per il periodo gennaio/giugno 2020, la società ha beneficiato di un contributo straordinario regionale per il sostegno dei servizi educativi 0-6 anni, in ordine all'emergenza sanitaria da Covid-19, erogato dal Socio, pari ad € 31.200,00 che ha concorso a ridurre la perdita d'esercizio.

Gestione Farmacia Comunale Sant'Anna.

L'esercizio della Farmacia comunale Sant'Anna di Borgaretto chiude l'anno 2020 con un utile operativo di € 143.839,04, in calo rispetto all'anno 2019 quando il valore ammontava ad € 196.648,20, con una riduzione di € 50.000,00 circa.

Si constata quanto sopra riportato nonostante l'attività non sia mai cessata, neanche nella fase emergenziale del lockdown più generale, in quanto il servizio è considerato come vero presidio sul territorio per il cittadino. Il personale ha prestato servizio anche nella fase iniziale più critica con la necessità di procedere rapidamente a garantire protezione e sicurezza dal possibile contagio del virus.

Durante il lockdown e, anche successivamente, i clienti hanno ridotto notevolmente gli acquisti presso la farmacia, sia per il timore di poter essere contagiati, sia per la crisi economica che ha colpito molti cittadini. L'acquisto si limita a quanto necessario. Le nuove disposizioni previste in materia di contenimento del virus hanno ridotto la capienza massima all'interno dei locali e contingentato l'ingresso, creando code all'esterno.

Dall'analisi del conto economico di settore si evidenziano rispettivamente una riduzione dei ricavi di circa € 93.000,00 e una diminuzione di circa € 35.000,00 del costo delle materie prime. Le spese totali della gestione dell'anno registrano un meno di € 40.000,00 circa.

Gestione Palazzina università

La pandemia ha impattato notevolmente anche sulle attività della facoltà di Scienze Infermieristiche, che sono state sospese in presenza da subito e riorganizzate in Dad.

La società ha, quindi, sospeso i servizi accessori previsti dalla convenzione stipulata tra l'Azienda Ospedaliera San Luigi di Orbassano e il comune di Beinasco, quali: il bar interno, il servizio mensa per i dipendenti e per gli studenti universitari (convenzione con Edisu), il servizio di sicurezza antincendio e la portineria.

Gli unici servizi che non hanno subito il blocco sono: l'attività di sorveglianza e vigilanza della palazzina svolta dalla ditta Telecontrol e l'attività di pulizia e sanificazione per la quale, tuttavia, si è concordata una riduzione oraria, in funzione di un minor numero di locali utilizzati quotidianamente. Il personale addetto, in parte esuberanti provenienti dal settore mensa scolastica, ha usufruito del FIS a zero ore, dal 9 marzo al 6 giugno.

Il quadro economico del settore riporta per l'anno 2020 un risultato in utile principalmente in considerazione della non imputazione a costo della quota di ammortamento di competenza. Analizzando i dati emerge che il blocco dell'attività del bar non genera una perdita aggiuntiva, i ricavi derivanti da questa gestione non erano sufficienti a coprire tutti i costi connessi.

Vengono ridotte, anche quest'anno, le spese per interessi sull'acquisto della palazzina, in calo secondo il piano di restituzione del mutuo.

Servizio Pulizie

In quest'anno difficile per tutti i settori della società, le attività di pulizie non hanno subito sospensioni. E' stato, tuttavia, necessario adottare un procedimento diverso dal consueto svolgimento delle mansioni: si è dovuto provvedere, al termine delle pulizie di routine, a metodi di sanificazione utile a contenere la diffusione del virus. La società ha provveduto a formare il personale addetto in base alle linee guida del Ministero della Salute. Il Socio ha contribuito con richieste aggiuntive di pulizia e sanificazione di locali comunali ed edifici scolastici, per esempio delle scuole destinate allo svolgimento dei centri estivi. Il fatturato risulta minore rispetto al 2019, poiché alcuni locali degli Studi Medici di Borgaretto, prima in uso da parte dei medici, sono stati affidati a terzi. Il personale impiegato vede in prevalenza addette del settore mensa con contratto part-time, che, con un'estensione oraria, integra il proprio servizio. Il settore ha concluso l'anno con un utile di € 400,00.

CONCLUSIONI

In riferimento all'indebitamento della società e in considerazione dell'emergenza sanitaria in atto, il socio ha provveduto, a sospendere la restituzione del debito e a ridefinire la modalità di restituzione, ricomprendendo nella quantificazione sia il debito finanziario che quello commerciale. Il piano di rientro è stato definito in 20 anni, tenendo conto dell'ulteriore indebitamento della società nei confronti dell'Unicredit S.p.A. in relazione al mutuo stipulato per l'acquisto della palazzina universitaria. Questa ridefinizione consentirà di rispettare il piano di restituzione interrotto a causa dell'emergenza in corso.

La società ha chiesto e ottenuto la sospensione del mutuo per un anno, ha tentato la rinegoziazione dello stesso, e non avendo avuto un riscontro positivo alla richiesta, in accordo e su mandato del Socio, ha proceduto con gli atti necessari per stipulare un nuovo contratto di mutuo. Le sospensioni del debito ottenute da parte del Socio e dell'Unicredit hanno consentito di disporre di una maggiore liquidità, integrata dall'utilizzo della linea di credito di anticipazione fatture. Si registra che i migliori flussi di cassa hanno determinato una riduzione dei debiti verso i fornitori.

La gestione degli acquisti e dei servizi affidati ha tenuto in considerazione le novità previste dal Decreto Semplificazioni, Decreto Legge 16 luglio 2020, n. 76., mantenendo alta l'attenzione al contenimento delle spese generali. Gli investimenti nell'anno sono stati effettuati in continuità con la necessità di efficientare i settori interessati garantendone l'economicità.

Sedi secondarie

Secondo quanto disposto dall'art. 2428 si riporta di seguito l'elenco delle sedi secondarie:

- a) Via Mirafiori n. 27 Beinasco: preparazione di pasti per mense scolastiche;
- b) Via Orbassano n. 2 Beinasco: farmacia;
- c) Via Galileo Galilei n. 25 Beinasco: farmacia;
- d) Via Torino n. 27 Beinasco: asilo nido Garelli;
- e) Via San Giacomo n. 2 Beinasco: attività di mensa e bar all'interno della struttura universitaria.

Società controllate

La società non detiene partecipazioni in società controllate.

CONDIZIONI OPERATIVE

Prima di esporre in modo specifico l'andamento della gestione e le future prospettive di essa, si vogliono evidenziare i principali costi e ricavi relativi alla gestione operativa che verranno di seguito esposti:

Descrizione	Importo
Costo per il personale	2088203
Costo per materie prime, sussidiarie e di consumo	1258937
Costo per servizi	814050
Interessi e oneri finanziari	61979

Il valore della produzione è stato di Euro 4068796

Nel corso dell'esercizio il giro di affari ha raggiunto questi risultati :

Descrizione	Importo
-------------	---------

Vendite	3995891
Altri ricavi e proventi	63136

In base ai dati su esposti si evidenziano i seguenti rapporti calcolati:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020
Oneri finanziari su valore della produzione	0,01	0,02
Interessi passivi su Ricavi	0,01	0,02

BEINASCO SERVIZI S.R.L. CON UNICO SOCIO

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2020

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

La società nel corso dell'esercizio non ha sostenuto costi inerenti l'attività di ricerca e sviluppo.

EROGAZIONE DI CONTRIBUTI PUBBLICI

In apposita sezione della nota integrativa vengono fornite le informazioni previste dall'art. 1, c. 125, della Legge 124/2017.

RISCHIO DI CREDITO

Allo stato attuale non si rilevano situazioni significative di rischio di credito.

La gestione di detto rischio è effettuata mediante iniziative volta al recupero dell'eventuale scaduto e l'implementazione di una efficiente attività di monitoraggio del credito.

RISCHI FINANZIARI

Nella scelta delle operazioni di finanziamento e di investimento, la società adotta criteri di prudenza e di rischio limitato e non sono state poste in essere operazioni di tipo speculativo.

RISCHIO DI LIQUIDITA'

Si tratta del rischio connesso alla difficoltà di reperimento delle risorse finanziarie nei tempi e nelle quantità necessarie alla realizzazione dell'attività operativa e degli investimenti programmati.

Si ritiene che al momento non sussistano particolari situazioni di rischio anche in considerazione dell'avvenuta operazione di consolidamento del debito verso il Comune di Beinasco.

RISCHIO DI CAMBIO

La società non è esposta al rischio di variazione dei tassi di cambio in quanto non opera sul mercato internazionale.

RISCHIO DI PREZZO

Per la tipologia di attività svolta dalla società non si ravvisano particolari rischi in tal senso.

AMBIENTE E SICUREZZA

Si rileva che, nell'ambito dello svolgimento delle attività della società, non sono stati causati danni all'ambiente né sono state applicate sanzioni per danni o reati ambientali.

Inoltre, non si sono verificati infortuni sul lavoro di gravità tale da causare lesioni gravi o permanenti a personale dipendente.

La gestione di tutti i servizi è stata gravata da nuovi costi derivanti dall'applicazione delle disposizioni in materia di contenimento del virus Covid-19. Al fine di tutelare la salute e la sicurezza dei lavoratori e garantire la salubrità dell'ambiente di lavoro, la Società ha attivato alcune procedure aziendali a cui hanno collaborato il Medico Competente del lavoro, il Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione (RSPP) e il Data Protection Officer (DPO). La Società ha altresì individuato misure ulteriori, che rafforzano le ordinarie norme di comportamento e corretta prassi igienica, sia a tutela dei lavoratori che degli utenti esterni.

_ 06/02/2020 e 11/02/2020: Corso di Formazione per “Addetto primo soccorso – Gruppo A ex D.M. 388/03” della durata di 8 ore totali per n.17 addetti (15 operativi settore manutenzione e 2 addetti uffici – gestione servizi);

_ 28/02/2020: elaborazione da parte dell’RSPP, del “Documento n° 19 - Integrazione al Documento di VALUTAZIONE RISCHIO BIOLOGICO”: relazione sulla valutazione del rischio biologico correlato all’improvvisa emergenza legata alla diffusione del virus SARS-CoV-2 (cosiddetto “coronavirus”) causa della malattia Covid-19 (Art. 271 del D.Lgs. 9 aprile 2008, n. 81 e s.m.i.);

_ 03/04/2020: elaborazione da parte dell’RSPP, del documento “Procedura di Sicurezza PRS–25–20”: controllo operativo applicazione norme Covid-19 e del relativo documento contenente le “Norme aziendali per la regolamentazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus Covid-19 negli ambienti di lavoro”;

_ 13/05/2020 e 14/05/2020: Corso di Formazione per “Rappresentanti dei lavoratori per la sicurezza Art. 37 comma 11 e Art. 47 del D.Lgs. 81/2008” della durata di 32 ore per n.1 dipendente, a rappresentanza di tutti i lavoratori della società;

_ 16/10/2020: elaborazione da parte dell’RSPP, del documento “Procedura operativa di sicurezza PRS–10–11 – Modulo 01 Analisi degli incidenti”, scheda di report / segnalazione;

_ 29/10/2020: Corso di aggiornamento per “Addetto antincendio rischio elevato ai sensi del D.M. 10 marzo 1998 e della Circolare del Dipartimento dei Vigili Del Fuoco, del Soccorso Pubblico e della Difesa Civile, Direzione Centrale per la formazione del 22/02/2011” della durata totale di 8 ore, per n.2 addetti del settore manutenzione;

_ 24/02/2021: riunione periodica di prevenzione e protezione (art.35 – D.Lgs 81/2008) con riferimento all’anno 2020.

RISORSE UMANE

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE							
Manutenzione	Amministrazione Generale	Mensa	Nido	Servizi Bibliotecari e di Supporto al Socio	Pulizie	Palazzina Universitaria	Farmacia
Quadro dei servizi tecnici: n. 1	Quadro amministrativo: n. 1						Direttore Formazione: n. 1
Impiegato tecnico: n.05	Impiegati amministrativi: n.2	Impiegati amministrativi: n.1	Coordinatrice: n.1	Bibliotecarie: n.3	Addetta: n.1	Addetti pulizie civili: n.1	Farmacista: n. 3
Addetti manutenzione: n.16		Capo cuoco: n.1	Educatori: n.7	Impiegati amministrativi: n.2		Addetto portineria: n.0,5	Magazzinieri: n.1
		Cuochi: n.4	Cuoco: n.1			Addetta mensa scodellatrice: n.1	Auxiliare servizi: n.1
		Aiuto cuochi: n.1	Aiuto cuoco: n.1				
		Coordinatrice addette mensa + magazzino: n.1	Auxiliarie: n.4				
		Addette mensa scodellatrici: n.21					
		Addette mensa cuochiere: n.4					

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

La Società Beinasco Servizi s.r.l. a socio unico è società in house del Comune di Beinasco per il quale si occupa in prevalenza di: manutenzione del patrimonio comunale, servizi alla persona quali refezione scolastica e gestione in concessione dell'asilo nido, della farmacia comunale e di altri servizi di supporto al socio.

Nel corso dell'esercizio la società ha intrattenuto rapporti commerciali con il comune di Beinasco. I crediti e i debiti sono distintamente appostati nello stato patrimoniale e illustrati nella nota integrativa.

Le operazioni commerciali concluse nel corso dell'esercizio con le "parti correlate" sono avvenute a condizioni sostanzialmente in linea con quelle di mercato e nel rispetto del principio di convenienza economica per la società.

Il Comune di Beinasco, con deliberazione del Commissario Straordinario n. 50 del 30/12/2020 ha così disposto nei confronti della posizione debitoria di Beinasco Servizi S.r.l. nei confronti del Comune di Beinasco stesso:

- 1) di procedere con l'esecuzione di quanto previsto dal Piano Industriale 2020-2021 ovvero di ridefinire le modalità di restituzione dei debiti verso socio secondo un'analisi di sostenibilità finanziaria della stessa;
- 2) di procedere al consolidamento complessivo della posizione debitoria verso il socio della Società Beinasco Servizi ricomprendendo nella quantificazione totale sia i debiti di natura finanziaria che quelli di natura commerciale e quindi per un valore totale di Euro 1.968.720,20, come certificato in occasione del Consuntivo 2019;
- 3) di incrementare il valore di cui al punto precedente del tasso di interesse legale 2020 e di quantificare di conseguenza in Euro 1.988.420,89 quanto da restituire da parte della Società Beinasco Servizi S.r.l. al Comune di Beinasco ad un tasso legale pari allo 0,05% annuo;
- 4) di approvare il piano di restituzione del debito in numero venti quote annuali a decorrere dall'anno 2021 secondo lo schema allegato alla presente deliberazione;
- 5) di esprimere alla Società Beinasco Servizi specifico indirizzo di avvio di esplorativa di mercato per la ricerca di eventuali possibilità di surroga del mutuo passivo correlato alla proprietà della palazzina di Scienze Infermieristiche di via San Giacomo.

Nei prospetti seguenti vengono riepilogati, in sintesi e tramite riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico, i valori del bilancio d'esercizio.

Sulla base dei dati di bilancio e dei prospetti suddetti, sono stati calcolati e analizzati i più significativi indici di bilancio.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2020

Prospetto in sintesi dello stato patrimoniale

Nel prospetto seguente la sintesi delle varie voci significative dello stato patrimoniale confrontate con i valori del periodo precedente. Per ogni voce elencata è indicata anche la percentuale di incidenza che ogni voce ha sul suo totale.

SINTESI DI STATO PATRIMONIALE				
	31/12/2019		31/12/2020	
ATTIVO CORRENTE				
Liquidità immediate	274.285,00	22,68%	175.660,00	17,63%
Liquidità differite	790.972,00	65,41%	668.541,00	67,11%
Disponibilità	143.919,00	11,90%	152.023,00	15,26%
Totale Attivo corrente	1.209.176,00	20,63%	996.224,00	17,56%
IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali	517.685,00	11,13%	517.685,00	11,07%
Immobilizzazioni materiali	4.118.744,00	88,52%	4.143.229,00	88,60%
Immobilizzazioni finanziarie	16.481,00	0,35%	15.507,00	0,33%
Totale immobilizzazioni	4.652.910,00	79,37%	4.676.421,00	82,44%
TOTALI ATTIVO	5.862.086,00	100,00%	5.672.645,00	100,00%
PASSIVO CORRENTE				
	3.241.495,00	55,30%	1.314.306,00	23,17%
PASSIVO CONSOLIDATO				
	2.100.016,00	35,82%	4.044.116,00	71,29%
TOTALE PASSIVO	5.341.511,00	91,12%	5.358.422,00	94,46%
CAPITALE NETTO	520.575,00	8,88%	314.223,00	5,54%
TOTALE PASSIVO E CN	5.862.086,00	100,00%	5.672.645,00	100,00%

Prospetto in sintesi del conto economico

Nel prospetto seguente la sintesi delle varie voci significative del conto economico confrontate con i valori del periodo precedente. Per ogni voce elencata è indicata anche la percentuale di incidenza che ogni voce ha sul suo totale.

SINTESI DI CONTO ECONOMICO				
	31/12/2019		31/12/2020	
GESTIONE CARATTERISTICA				
Ricavi Netti	5.032.707,00		3.995.891,00	
Costi	5.096.739,00	101,27%	4.258.377,00	106,57%
REDDITO OP. CARATTERISTIC -	64.032,00	-1,27%	262.486,00	-6,57%
GEST. EXTRA - CARATTERISTICA				
Oneri fin. e Ricavi e altri proventi	141.730,00	2,82%	72.943,00	1,83%
REDDITO OPERATIVO	77.698,00	1,54%	189.543,00	-4,74%
Interessi e altri oneri Finanziari	63.319,00	1,26%	61.979,00	1,55%
Utile (perdite) su cambi	-		-	
REDDITO LORDO DI COMPETE	14.379,00	0,29%	251.522,00	-6,29%
Componenti straordinari	-		-	
REDDITO ANTE IMPOSTE	14.379,00	0,29%	251.522,00	-6,29%
Imposte sul reddito d'esercizio	9.778,00	0,19%	45.170,00	-1,13%
REDDITO NETTO	4.601,00	0,09%	206.352,00	-5,16%

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2020

Stato patrimoniale riclassificato

Il prospetto dello stato patrimoniale riclassificato è un particolare strumento di analisi del patrimonio d'impresa, in quanto mette in evidenza con immediatezza i caratteri più salienti della composizione degli impieghi e delle fonti di capitale, nonché le relazioni che intercorrono tra caratteristiche classi di investimenti e di finanziamenti.

Nel seguente prospetto viene riportato lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente. Per ogni voce del prospetto viene calcolata ed evidenziata la percentuale di variazione rispetto all'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE			
	31/12/2019	31/12/2020	VAR. %
ATTIVO FISSO			
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	517.685,00	517.685,00	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.118.744,00	4.143.229,00	0,59%
Terreni e Fabbricati	3.991.631,00	3.996.631,00	0,13%
Altre immobilizzazioni	127.113,00	146.598,00	15,33%
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	16.481,00	15.507,00	-5,91%
Partecipazioni	2.206,00	2.256,00	2,27%
Crediti v/control., coll. e altre	14.275,00	13.251,00	-7,17%
Altre immob.ni finanziarie	-	-	
TOTALE ATTIVO FISSO	4.652.910,00	4.676.421,00	0,51%
ATTIVO CORRENTE			
DISPONIBILITA' LIQUIDE	274.285,00	175.660,00	-35,96%
CREDITI	790.972,00	668.541,00	-15,48%
Crediti v/clienti	170.817,00	216.426,00	26,70%
Crediti v/altri	597.765,00	405.241,00	-32,21%
Ratei e risconti	22.390,00	46.874,00	109,35%
Altre attività finanz. A breve	-	-	
RIMANENZE	143.919,00	152.023,00	5,63%
Materie prime	-	-	
Prodotti in corso di lav.	-	-	
Lavori su ordinazione	-	-	
Prodotti finiti	143.919,00	152.023,00	5,63%
Acconti	-	-	
TOTALE ATTIVO CORRENTE	1.209.176,00	996.224,00	-17,61%
TOTALE IMPIEGHI	5.862.086,00	5.672.645,00	-3,23%
PASSIVO CORRENTE			
Debiti v/ banche	131.987,00	99.359,00	-24,72%
Debiti v/ fornitori	541.253,00	601.259,00	11,09%
Acconti	-	-	
Altri debiti a breve	2.331.140,00	386.322,00	-83,43%
Ratei e risconti	237.115,00	227.366,00	-4,11%
TOTALE PASSIVO CORRENTE	3.241.495,00	1.314.306,00	-59,45%
PASSIVO CONSOLIDATO			
Fondi per rischi ed oneri	87.753,00	87.753,00	
Fondo TFR	170.586,00	132.168,00	-22,52%
Debiti v/Banche	1.606.754,00	1.606.754,00	
Altri debiti a M/L termine	234.923,00	2.217.441,00	843,90%
TOTALE PASSIVO CONSOLIDATO	2.100.016,00	4.044.116,00	92,58%
CAPITALE NETTO			
Capitale sociale	469.000,00	469.000,00	
Ris. E utili/perdite portati a nuovo	46.974,00	51.575,00	9,79%
Utile perdita dell'esercizio	4.601,00	206.352,00	-4584,94%
TOTALE CAPITALE NETTO	520.575,00	314.223,00	-39,64%
TOTALE FONTI	5.862.086,00	5.672.645,00	-3,23%

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2020

Conto economico riclassificato a Valore Aggiunto

L'analisi della situazione economica si propone in primo luogo di valutare la redditività aziendale. Essa si può definire come l'attitudine del capitale di impresa a produrre redditi. Appare evidente allora come il reddito netto possa essere estremamente adatto a tale scopo. Tuttavia la redditività aziendale non può semplicemente essere misurata dal valore del reddito netto, come indicato in bilancio nel suo valore assoluto. La situazione economica può inoltre essere apprezzata anche da altri angoli visuali; le diverse riclassificazione del conto economico, con i valori espressi in termini percentuali, possono fornire indicazioni interessanti e di notevole valenza pratica anche da un punto di vista prospettico.

Nel seguente prospetto viene riportato il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente. Per ogni voce del prospetto viene calcolata ed evidenziata la percentuale di variazione rispetto all'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO			
	31/12/2019	31/12/2020	VAR. %
VALORE DELLA PRODUZIONE			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.032.707,00	3.995.891,00	-20,60%
Variazione rimanenze finali e sem	-	-	
Variazione lavori in corso	-	-	
Incremento imm. Per lav. Interni	-	-	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.032.707,00	3.995.891,00	-20,60%
COSTI			
Costi per materie prime	1.369.426,00	1.258.937,00	-8,07%
Costi per servizi	972.405,00	814.050,00	-16,28%
Costi per il godimento di beni di terzi	44.880,00	51.446,00	14,63%
Variazione delle rimanenze materie prime	3.210,00	8.104,00	-352,46%
Oneri diversi di gestione	53.959,00	53.845,00	-0,21%
TOTALE COSTI	2.443.880,00	2.170.174,00	-11,20%
VALORE AGGIUNTO	2.588.827,00	1.825.717,00	-29,48%
Costi per il personale	2.414.430,00	2.088.203,00	-13,51%
MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA	174.397,00	- 262.486,00	-250,51%
Ammortamenti e svalutazioni	238.429,00	-	-100,00%
Accantonamento per rischi	-	-	
Altri accantonamenti	-	-	
REDDITO OPERATIVO - EBIT	- 64.032,00	- 262.486,00	309,93%

BEINASCO SERVIZI S.R.L. CON UNICO SOCIO

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2020

PROVENTI E ONERI GESTIONE PATRIMONIALE			
Altri ricavi e proventi	141.714,00	72.905,00	-48,55%
Proventi da partecipazione	-	-	
Altri proventi finanziari			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	
da titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-	
Rivalutazioni			
di partecipazioni	-	-	
di titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-	
Svalutazioni			
di partecipazioni	-	-	
di titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-	
RISULTATO GESTIONE PATRIMONIALE	141.714,00	72.905,00	-48,55%
PROVENTI E ONERI GESTIONE FINANZIARIA			
Prov. da crediti iscritti nelle immob.ni	-	-	
Prov. diversi dai precedenti	16,00	38,00	137,50%
Interessi e altri oneri finanziari	63.319,00	61.979,00	-2,12%
Utili perdite su cambi	-	-	
Rivalutazioni di imm. finanziarie	-	-	
Svalutazioni di imm. Finanziarie	-	-	
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	- 63.303,00	- 61.941,00	-2,15%
Proventi e oneri straordinari	-	-	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	14.379,00	- 251.522,00	-1849,23%
Imposte sul reddito d'esercizio	9.778,00	45.170,00	-561,96%
UTILE PERDITA DELL'ESERCIZIO	4.601,00	- 206.352,00	-4584,94%

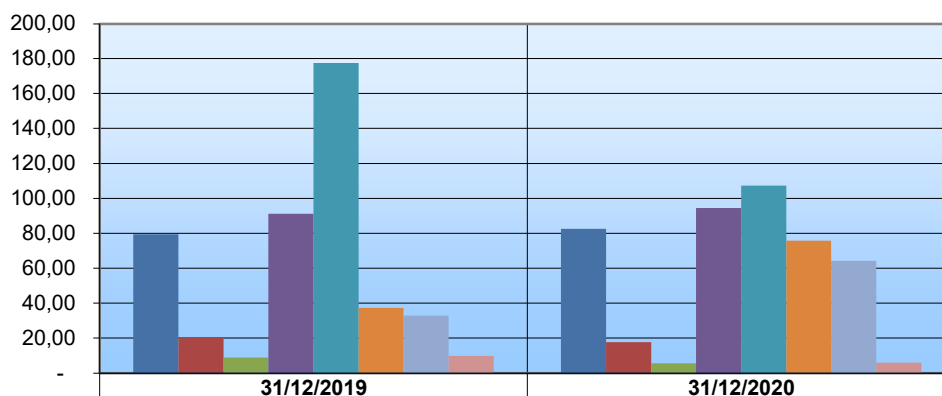
Dalla riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020, si evidenziano i seguenti dati:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Var. %
Valore aggiunto	2.588.827,00	1.825.717,00	-29,48%
Margine operativo netto - EBIT	- 64.032,00	- 262.486,00	309,93%
Margine operativo lordo - EBITDA	174.397,00	262.486,00	-250,51%
Risultato prima delle imposte	14.379,00	251.522,00	-1849,23%
Risultato d'esercizio netto	4.601,00	206.352,00	-4584,94%

BEINASCO SERVIZI S.R.L. CON UNICO SOCIO

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2020

Stato patrimoniale finanziario	31/12/2019	31/12/2020
IMPIEGHI		
Immobilizzazioni Immateriali	517.685,00	517.685,00
Immobilizzazioni Materiali	4.118.744,00	4.143.229,00
Immobilizzazioni Finanziarie	16.481,00	15.507,00
Rimanenze	143.919,00	152.023,00
Liquidità differite	790.972,00	668.541,00
Liquidità immediate	274.285,00	175.660,00
TOTALE IMPIEGHI	5.862.086,00	5.672.645,00
FONTI		
Patrimonio netto	520.575,00	314.223,00
Passivo consolidato	2.100.016,00	4.044.116,00
Totale Capitale Permanente	2.620.591,00	4.358.339,00
Passivo corrente	3.241.495,00	1.314.306,00
TOTALE FONTI	5.862.086,00	5.672.645,00
INDICATORI		
Peso delle immobilizzazioni (I/K)	79,37	82,44
Peso del capitale circolante (C/K)	20,63	17,56
Peso del capitale proprio (N/K)	8,88	5,54
Peso del capitale di terzi (T/K)	91,12	94,46
Copertura immobilizzi (I/P)	177,55	107,30
Indice di disponibilità (C/Pc)	37,30	75,80
Indice di liquidità [(Li+Ld)/Pc]	32,86	64,23
Indice di autocopertura del capitale fisso (N/T)	9,75	5,86



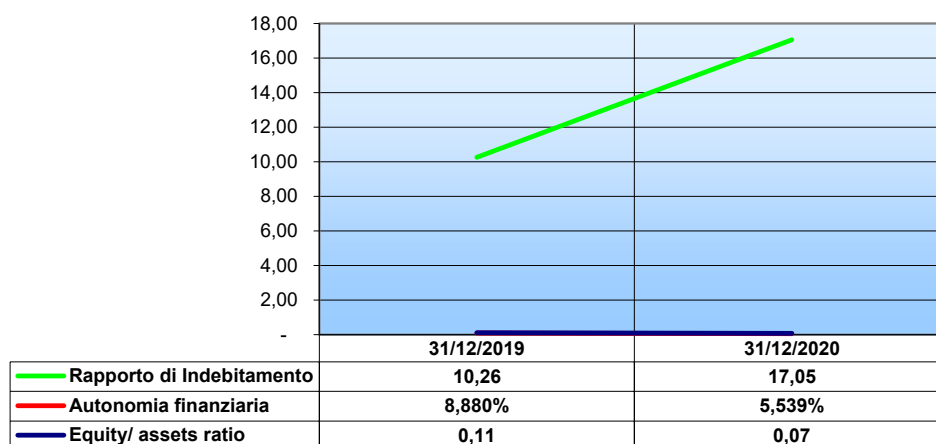
■ Peso delle immobilizzazioni (I/K)	79,37	82,44
■ Peso del capitale circolante (C/K)	20,63	17,56
■ Peso del capitale proprio (N/K)	8,88	5,54
■ Peso del capitale di terzi (T/K)	91,12	94,46
■ Copertura immobilizzi (I/P)	177,55	107,30
■ Indice di disponibilità (C/Pc)	37,30	75,80
■ Indice di liquidità [(Li+Ld)/Pc]	32,86	64,23
■ Indice di autocopertura del capitale fisso (N/T)	9,75	5,86

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2020

INDICI DI MISURAZIONE DEL GRADO DI INDEBITAMENTO

Le fonti di finanziamento sono rappresentate dal capitale di rischio e dal capitale di terzi, costituito quest'ultimo dai debiti a breve e dagli impieghi finanziari a medio/lungo termine. I rapporti di composizione mostrano in quale misura le diverse categorie di fonti incidono sull'intero importo della sezione di appartenenza. Lo studio del livello di indebitamento della gestione inizia da tre fondamentali indici di composizione delle fonti:

- **Indice di autonomia finanziaria**
- **Rapporto di indebitamento**
- **Equity ratio/ assets ratio**



Equity/assets ratio

L'Equity ratio o assets ratio, ottenuto dal rapporto tra il Patrimonio netto e l'Attivo fisso, indica in che misura le immobilizzazioni vengono finanziate con risorse dell'azienda.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a 0,07. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia una peggiore copertura delle immobilizzazioni con risorse dell'azienda

Autonomia finanziaria

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto dal rapporto tra il patrimonio netto e il totale impieghi, Indica quanta parte di finanziamenti proviene da mezzi propri dell'azienda.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a 5,54%. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia un minor ricorso all'autofinanziamento per reperire i fondi da investire negli impieghi elencati tra le attività

Dato che il valore della percentuale di autofinanziamento è minore al 33%, si evidenzia una sottocapitalizzazione della società.

Rapporto di indebitamento

Il rapporto di indebitamento è ottenuto dal rapporto tra i debiti e capitale netto.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a 17,05. Rispetto all'esercizio precedente ha subito un incremento

Il valore dell'indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 indica una struttura finanziaria squilibrata.

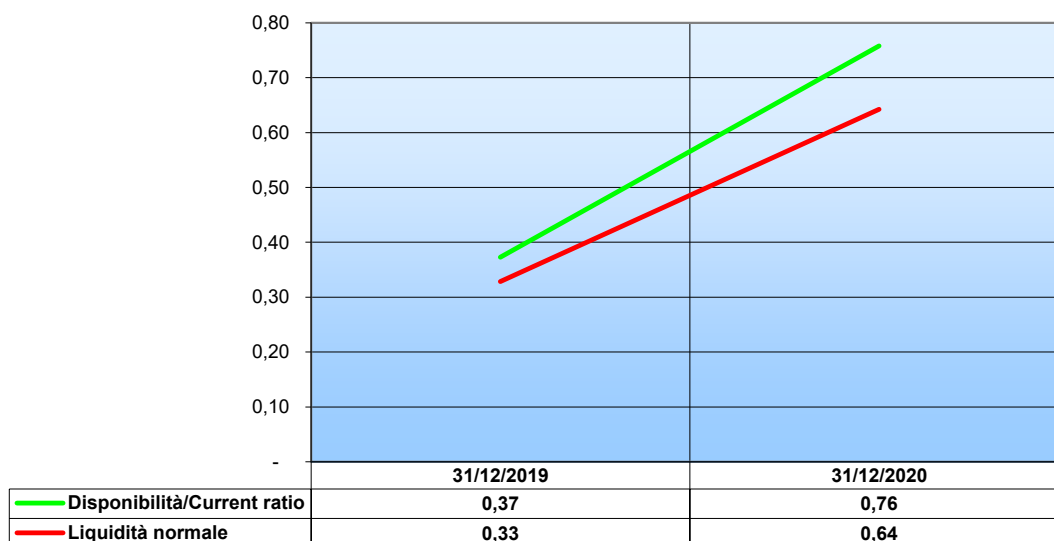
Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2020

INDICI DI LIQUIDITA'

Gli **indici di liquidità** sono rapporti calcolati tra varie grandezze del bilancio riclassificato al fine di evidenziare la **situazione di liquidità dell'impresa**. L'analisi della situazione di liquidità mira ad evidenziare in quale misura la composizione impieghi - fonti sia in grado di produrre, nel periodo breve, equilibrati flussi finanziari.

Nell'ambito delle analisi sulla liquidità aziendale, due sono i rapporti maggiormente utilizzati:

- **indice di liquidità primaria.**
- **Indice di liquidità generale;**

**Liquidità primaria**

Tale indice è anche conosciuto come quick test ratio ed indica la capacità dell'azienda di coprire le passività di breve periodo con il capitale circolante lordo, ossia con tutte le attività prontamente disponibili e/o comunque velocemente liquidabili. Esprime in definitiva, l'attitudine della gestione aziendale a soddisfare impegni finanziari a breve. Il suo valore, quindi, dovrebbe essere ampiamente positivo.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a 0,64. Rispetto all'esercizio precedente ha subito un incremento

Il valore dell'indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 indica che l'impresa è in grado di far fronte alle uscite future, derivati dall'estinzione delle passività a breve, con le entrate future provenienti dal realizzo delle poste maggiormente liquide delle attività correnti. In sintesi si evidenzia un ottimo equilibrio finanziario.

Indice di liquidità generale

L'indice di liquidità generale detto anche **current ratio** è dato dal rapporto tra le *attività correnti* e le *passività correnti* dell'impresa.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a 0,76. Rispetto all'esercizio precedente ha subito un incremento

Il valore dell'indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 indica che la situazione di liquidità dell'impresa è da tenere sotto controllo, poiché le entrate future provenienti dal realizzo delle attività correnti sono appena sufficienti a coprire le uscite future, derivati dall'estinzione delle passività a breve.

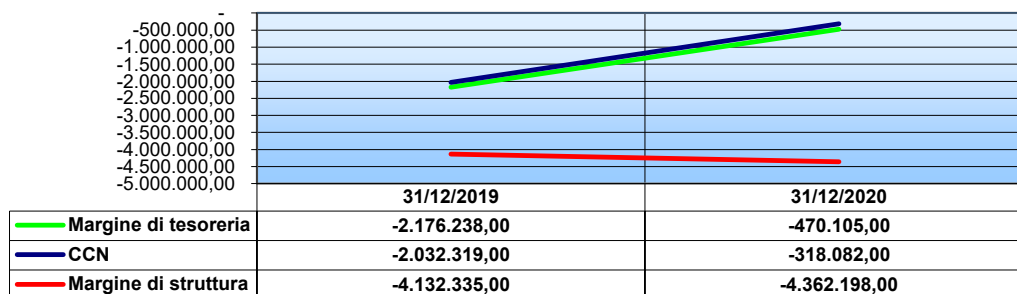
Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2020

ANALISI PER MARGINI

Dalla riclassificazione dello Stato patrimoniale sono stati calcolati i dati necessari per il calcolo dei margini di struttura.

I principali margini di struttura sono:

- il capitale circolante netto;
- il margine di tesoreria;
- il margine di struttura.



Margine di struttura

Il margine di struttura rappresenta una delle grandezze differenziali desumibili dal bilancio. Il valore di tale margine si ottiene come differenza tra il capitale netto e le attività immobilizzate.

Il valore del margine di struttura, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a -4362198. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia una riduzione del valore

Il valore del margine di struttura, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 indica che il capitale proprio non è sufficiente a coprire le attività immobilizzate, quindi si evidenzia una struttura finanziaria non equilibrata poiché una parte degli investimenti immobilizzati è finanziata con debiti a breve.

Capitale Circolante Netto

Il Capitale Circolante Netto indica il saldo tra il capitale circolante e le passività correnti. Questo indice evidenzia il grado d'indipendenza delle attività correnti dalle fonti a breve.

Il valore del Capitale Circolante Netto, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a -318082. Rispetto all'esercizio precedente ha subito un incremento

Il valore del Capitale Circolante Netto, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 esprime una situazione negativa della situazione finanziaria-patrimoniale dell'azienda, ciò sta ad indicare che l'azienda sta finanziando con fonti a breve attività immobilizzate esponendosi così a rischi di natura finanziaria.

Margine di tesoreria

Il margine di tesoreria esprime la capacità dell'azienda di coprire le passività correnti a breve termine con l'utilizzo delle disponibilità liquide e dei crediti a breve. Pertanto il margine di tesoreria è un indicatore, in termini assoluti, della liquidità netta dell'impresa, prescindendo dagli investimenti economici e dalle rimanenze. In valore viene calcolato dalla differenza tra le liquidità (immediate e differite) e le passività correnti.

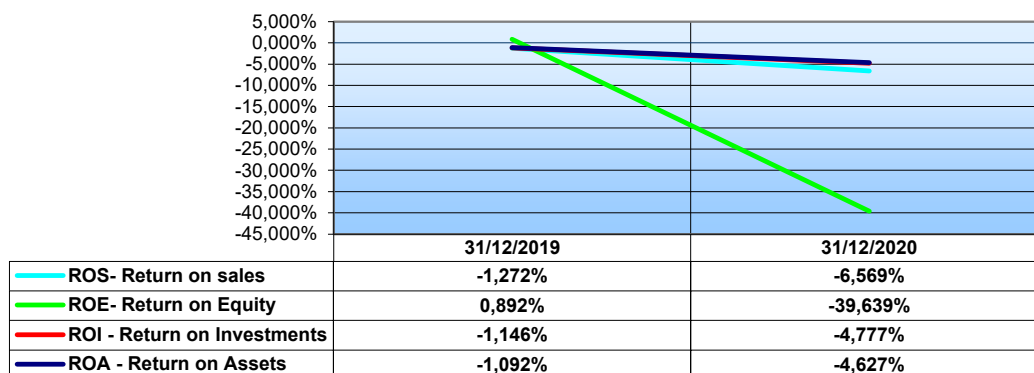
Il valore del Margine di tesoreria, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a -470105. Rispetto all'esercizio precedente ha subito un incremento

Il valore del Margine di tesoreria, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 esprime una situazione di crisi della liquidità.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2020

ANALISI DELLA SITUAZIONE ECONOMICA

La situazione economica viene tipicamente analizzata attraverso il calcolo dei noti indici di redditività del capitale proprio (ROE) e di redditività del capitale investito (ROI). Il primo è un indice sintetico che esprime la redditività del capitale investito nell'Azienda da parte dei soci, mentre il secondo esprime il risultato della gestione tipica dell'impresa, misurando la capacità aziendale di produrre reddito attraverso la sola gestione caratteristica, indipendentemente dai contributi delle altre gestioni (straordinaria, ecc.) e dagli oneri della gestione finanziaria.



ROA - Return on Assets

Il valore espresso dal presente indice Indica la redditività del capitale investito a prescindere dalle fonti di finanziamento. Misura la capacità dell'azienda a rendere remunerativi gli investimenti di capitale. Il valore del presente indice viene ottenuto dal rapporto tra il Reddito operativo e il totale impieghi.

Il valore del ROA, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a -0,05. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia una riduzione del valore

ROI - Return on Investments

Il Roi o Return on investments indica il rendimento del capitale investito al netto degli impieghi estranei alla gestione caratteristica. Il valore del presente indice viene ottenuto dal rapporto tra il Reddito operativo e il Capitale investito riferito alla gestione caratteristica.

Il valore del ROI, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a -0,05. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia una riduzione del valore

ROE - Return on Equity

Il valore del ROE esprime il tasso di rendimento del capitale proprio al netto delle imposte. Rappresenta un indicatore di sintesi della convenienza ad investire in qualità di azionista nell'azienda. Il valore del presente indice viene ottenuto dal rapporto tra il Risultato netto d'esercizio e il valore del Patrimonio netto al netto del risultato d'esercizio.

Il valore del ROE, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a -0,4. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia una riduzione del valore

ROS- Return on sales

Il ROS o Return on sales indica il reddito operativo medio per unità di fatturato, rappresenta cioè la capacità remunerativa del flusso di ricavi prodotti dalla gestione caratteristica. Il valore del presente indice viene ottenuto dal rapporto tra il Reddito operativo e il valore dei Ricavi.

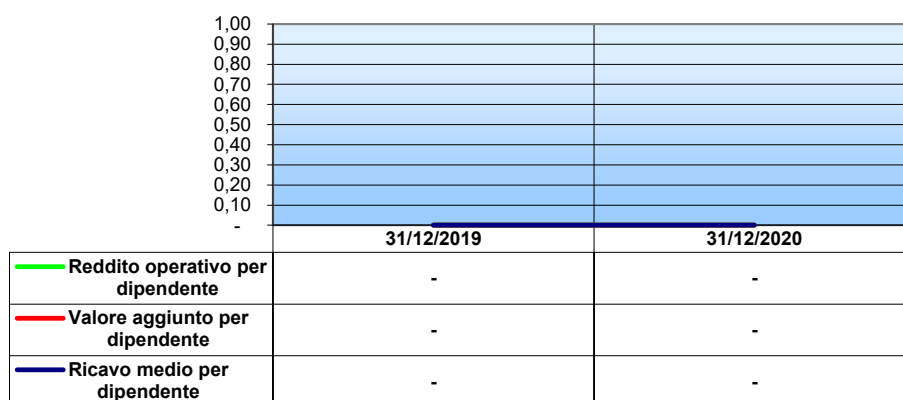
Il valore del ROS, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a -0,07. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia una riduzione del valore

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2020

INDICATORI DI PRODUTTIVITA' ED EFFICIENZA

Gli indicatori che saranno illustrati consentono di esprimere valutazioni sul grado di efficienza relativo alle modalità di utilizzo dei fattori produttivi a disposizione dell'impresa. Tali indicatori rapportano i risultati realizzati con i fattori impiegati ovvero le quantità di output (volumi di produzione, volumi di vendita, numero di ore lavorate, ecc) con quantità di input. Tra gli indicatori più significativi si segnalano i seguenti:

- Ricavi per dipendente
- Valore aggiunto per dipendente
- Reddito operativo per numero di dipendenti



Ricavi / Numero dipendenti

Il valore espresso dal rapporto tra i ricavi e il numero dei dipendenti indica il ricavo medio pro-capite. La valutazione di tale indice varia in funzione delle caratteristiche dell'azienda e del settore di appartenenza.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a 0. Rispetto all'esercizio precedente il valore dell'indice non ha subito variazioni.

Valore aggiunto / numero dipendenti

Il valore ottenuto dal rapporto tra il valore aggiunto e il numero di dipendenti, Indica il valore aggiunto prodotto mediamente per ogni dipendente.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a 0. Rispetto all'esercizio precedente il valore dell'indice non ha subito variazioni.

Reddito operativo / n. dipendenti

Il presente valore ottenuto dal rapporto tra Reddito operativo e numero di dipendenti, indica il reddito operativo prodotto mediamente per ogni dipendente.

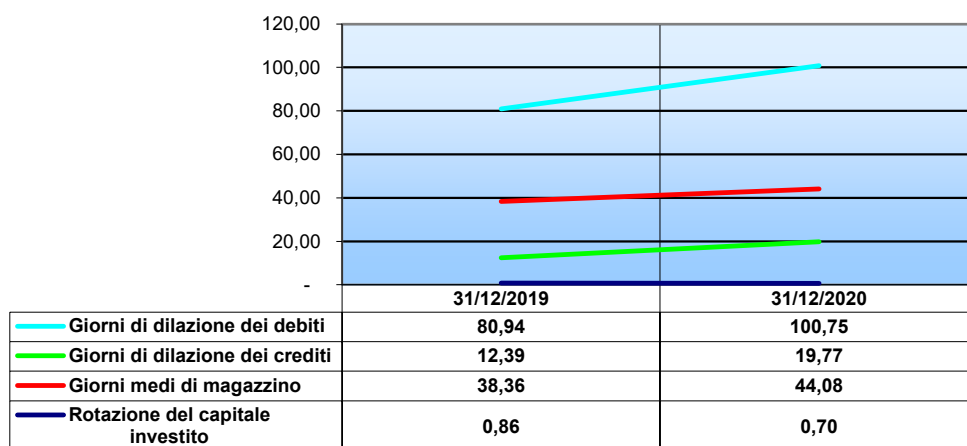
Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a 0. Rispetto all'esercizio precedente il valore dell'indice non ha subito variazioni.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2020

INDICI DI ROTAZIONE

Gli indici di rotazione del bilancio, analizzano la velocità di rotazione delle classi di valori dell'attivo circolante e del passivo corrente, ovvero l'analisi della velocità di rinnovo delle classi di valori del Capitale Circolante Netto Operativo. Questo procedimento consente di indagare il succedersi dei flussi finanziari legati ai cicli gestionali correnti di acquisto- trasformazione-vendita. Quando l'incasso derivante dalle vendite avviene in periodo posteriore al pagamento dei fattori produttivi correnti, si genera un fabbisogno finanziario, che deve essere coperto al fine di garantire la solvibilità a breve. Una situazione favorevole si verifica invece nella situazione in cui l'incasso delle vendite precede il pagamento degli acquisti correnti, comportando una generazione di liquidità e favorendo il mantenimento dell'equilibrio della gestione. Per poter analizzare i tempi dei flussi finanziari legati ai cicli gestionali correnti, è essenziale calcolare:

- l'indice di rotazione del capitale investito
- I giorni medi di magazzino
- I giorni di dilazione dei crediti
- I giorni di dilazione dei debiti



Rotazione del capitale investito

La rotazione del capitale investito è data dal rapporto tra ricavi netti e capitale investito. Tale indice rileva quante volte il capitale riesce a ruotare, ossia a tornare in forma liquida, per effetto delle vendite. Un suo aumento quindi, indica un miglioramento della gestione del capitale investito.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a 0,7. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia una riduzione del valore.

Giorni medi di magazzino

Il valore ottenuto dal rapporto tra le rimanenze e gli acquisti moltiplicato per 365, esprime la durata media con cui si rinnovano le giacenze di magazzino

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a 44,08. Rispetto all'esercizio precedente ha subito un incremento.

Giorni di dilazione dei crediti

Il valore ottenuto dal rapporto tra i Crediti v/clienti e il valore dei ricavi, moltiplicato per 365, indica la velocità di rigiro dei crediti e quante volte questi ruotano per effetto delle vendite.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a 19,77. Rispetto all'esercizio precedente ha subito un incremento.

Giorni di dilazione dei debiti

Il valore ottenuto dal rapporto tra i Debiti v/fornitori e il valore degli acquisti, moltiplicato per 365, indica la velocità di rigiro dei debiti.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2020 è uguale a 100,75. Rispetto all'esercizio precedente ha subito un incremento.

ART. 6 DEL DL “LIQUIDITA’” – DISCIPLINA TRANSITORIA DELLA RIDUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE PER PERDITE – COPERTURA DELLA PERDITA D’ESERCIZIO

La chiusura del bilancio d’esercizio ha evidenziato una perdita dell’esercizio di euro 206352. Gli Amministratori propongono al Socio di coprire tale perdita mediante l’utilizzo integrale della Riserva Legale, pari ad euro 51.575, e per la parte rimanente, pari ad euro 154777 mediante il rinvio al futuro ai sensi e per gli effetti delle disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale di cui all’art. 1 co. 266 della legge di bilancio 2021.

ELEMENTI DI NOVITA’ INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL’ESERCIZIO 2020

L’inizio del 2021, in linea con gli ultimi mesi dell’anno precedente, ha visto tutti i settori della società proseguire le attività in modo pressoché regolare.

I servizi alla persona rimangono ancora i più esposti agli effetti della diffusione del Covid-19. Il servizio di refezione scolastica, dal mese di gennaio, forniva i pasti alle scuole dell’infanzia, primarie e alle sole classi prime della scuola secondaria. Dall’8 febbraio anche le classi seconde e terze finalmente riprendevano le lezioni in presenza e questo consentiva al centro cottura di tornare ad un livello di produzione giornaliera vicino a quello dello stesso mese del 2019.

Con i primi giorni del mese di marzo, in concomitanza con la terza ondata Covid, la quasi quotidiana segnalazione di casi di positività all’interno delle scuole, e la disposizione da parte del SISP (Servizio Igiene e Salute Pubblica) delle quarantene, si è determinata una nuova riduzione della quantità di pasti confezionati.

Occorre segnalare che anche il personale addetto al servizio, soggetto al contatto quotidiano con gli alunni e gli insegnanti, in più occasioni è risultato positivo al virus. Le assenze contemporanee di più addetti hanno determinato un incremento del ricorso agli straordinari. L’ordinanza della Regione Piemonte, in data 8 marzo, ha disposto la chiusura delle scuole, con l’attivazione della didattica a distanza. I nidi e micronidi sono stati esclusi da questo primo provvedimento. Per fornire un dato indicativo del calo di produzione e quindi del fatturato relativo, possiamo quantificare in n. 17.000 i pasti confezionati in meno, e € 84.500,00 circa la riduzione dei ricavi.

La società ha avviato le procedure necessarie, tramite l’INPS, a garantire un sostegno al reddito al personale del settore, di fatto ricorrendo al Fondo di integrazione salariale (FIS), per il periodo dall’8 al 31 marzo e ha, inoltre, operato per contenere il costo del personale.

Le attività del micronido di Borgaretto e dell’asilo nido “F. Garelli”, dopo una ripresa dell’anno educativo senza grosse difficoltà, venivano colpite da una serie di casi di positività che determinavano la disposizione di messa in quarantena di più sezioni contemporaneamente.

In base al decreto legge del Governo, il 15 marzo, il Piemonte è entrato in zona rossa per 15 giorni o meglio, come da calendario scolastico 2020/2021, fino al 6 aprile. Con il lockdown sono cessate le attività anche per i nidi e micronidi. La società ha fatto ricorso agli ammortizzatori sociali previsti (FIS), dal 15 al 31 marzo a zero ore. Il ricavo mensile del settore subisce un calo indicativo di circa € 30.000,00.

Il Socio si è attivato, già nell'anno 2020, con la delibera del commissario straordinario n. 147 del 14/12/2020 per sostenere la Beinasco Servizi con misure straordinarie da utilizzare in occasione delle quarantene stabilendo che, il minor introito derivante dalle quote emesse agli utenti, diventi un maggior contributo comunale erogato secondo le modalità concessorie previste dal contratto di servizio.

Le attività degli altri settori non hanno subito interruzioni in relazione al lockdown.

Si segnala che, in applicazione del piano industriale 2020/2021, la farmacia comunale procede con l'integrazione dell'attività di vendita farmaci, con l'offerta di servizi di supporto, quali: attività di telemedicina (utilizzo di Holter cardiaco e pressorio), servizio di prenotazione visite mediche ma anche di un nuovo servizio di esecuzione di tamponi rapidi atti a verificare la contrazione o l'esposizione al virus Covid-19.

E' inevitabile che la gestione della società risenta costantemente sia dell'evoluzione del contagio che delle disposizioni emesse per fronteggiare gli effetti negativi della pandemia. Il settore dell'amministrazione generale svolge un compito fondamentale analizzando periodicamente l'andamento economico e finanziario della società, in condivisione costante con la Struttura di controllo analogo.

DOCUMENTAZIONE E ATTIVITA' SVOLTE AI SENSI DELL'ART. 13 D.LGS 196/2003 E SS.MM.II. E DELL'ART. 13 REGOLAMENTO UE 679/2016 "REGOLAMENTO EUROPEO SULLA PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI"

I principali adempimenti nel 2020 sono qui di seguito riepilogati:

- 16/01/2020: elaborazione e trasmissione da parte del Comune di Beinasco, del "Contratto per il trattamento dei dati personali ex art. 28 del Regolamento UE 2016/679 (infra "Regolamento") tra Comune di Beinasco e Beinasco Servizi S.r.l., quale accordo tra le parti in merito a:

- Categorie di interessati:

- Cittadini Comune di Beinasco
- Dipendenti Comune di Beinasco

- Tipo di dati personali oggetto del trattamento:

- Dati comuni (anagrafici)
- Dati sensibili (situazione reddituale)
- Dati sensibili (sanitari)

- Natura e finalità del trattamento:

- Procedimenti / provvedimenti amministrativi delegati alla Società partecipata come da contratto di servizio (servizio mensa, servizio asilo nido, servizio manutenzione, servizi cimiteriali, servizio circolazione libraria – Sbam, servizio pulizie, servizio farmacia).

_ 04/05/2020: affidamento incarico al DPO della Società per la gestione dei dati personali negli ambienti di lavoro durante la fase dell'emergenza sanitaria Covid 19, in merito a:

- Redazione autodichiarazione e modello impegno per i dipendenti;
- Redazione autorizzazione personale deputato al trattamento;
- Redazione informativa apposita privacy;
- Redazione tabella per raccolta dati;
- Tabella per rilevazione temperature dipendenti Società.

_ 18/05/2020: Audit DPO in presenza

Verifica semestrale da parte del Responsabile esterno incaricato dalla Società, in merito a:

- adempimenti relativi al "Kit Privacy – Coronavirus" (dotazione termometri ad infrarossi, compilazione moduli autodichiarazione, stampa e pubblicizzazione informativa, nomine dei soggetti designati);

- messa in programmazione della verifica delle procedure per la modifica e la consegna delle informative alla Società da parte del Comune di Beinasco;

- messa in programmazione per il 2021 della creazione del registro dei trattamenti conto terzi per i settori "Manutenzione", "Cimiteri" e "SBAM – Circolazione Libreria".

In generale la Società risulta essere in linea con gli adempimenti.

_ 25/05/2020: Affidamento incarico professionale per svolgimento incarico DPO (rinnovo) per il periodo 25/05/2020 – 24/05/2021 allo Studio LAURIA nella persona di Valentina Lauria.

_ 12/06/2020: Redazione da parte del DPO di:

- appendice al Registro dei trattamenti privacy, relativa ai dati trattati per il contenimento del contagio da Covid-19;

- questionario obbligatorio per accesso ai locali (al fine di garantire la sicurezza personale di tutte le persone che accedono ai locali della Società).

_ 02/10/2020: Revisione Registro dei Trattamenti (art. 30 GDPR 2016/679)

Revisione / aggiornamento da parte del DPO del registro dei trattamenti per quel che concerne i seguenti ambiti:

01. Acquisizione e conservazione di curricula, colloqui di valutazione e selezione candidati;
02. Disbrigo di pratiche e adempimenti necessari per l'instaurazione del rapporto di lavoro;
03. Elaborazione e pagamento della retribuzione, degli oneri fiscali, sociali e contributivi;
04. Gestione organizzativa del rapporto di lavoro; monitoraggio della prestazione lavorativa;
05. Gestione curriculare, formazione, sviluppo professionale e di carriera;
06. Attuazione di norme in tema di sicurezza sul lavoro, sorveglianza sanitaria e idoneità;
07. Timbratura ed altri sistemi di rilevazione presenze e orario di lavoro;
08. Gestione richieste e assegnazione anticipi su TFR;
09. Gestione e computo di operazioni di cessione del quinto dello stipendio;
10. Gestione del contenzioso con i dipendenti e altri lavoratori;
11. Gestione contabile e amministrativa e revisione dei conti;
12. Aggiornamento e consultazione delle anagrafiche clienti/fornitori;
13. Pagamento di multe, contravvenzioni, sanzioni amministrative, more ed interessi;
14. Comunicazione di dati personali e rendiconti alla P.A.;
15. Avvio e gestione di pratiche di contenzioso con clienti e fornitori;
16. Trattamento dati amministratori e sindaci per convocazione organi sociali;
17. Conservazione della Carte di Identità di amministratori e procuratori;
18. Trattamento dati per la gestione organizzativa del servizio offerto;
19. Gestione dei dati di contatto dei manutentori;
20. Gestione dei sistemi di videosorveglianza installati in sede;
21. Gestione dei profili e delle autorizzazioni di accesso alla rete e ai sistemi;
22. Invio di materiale di comunicazione a mezzo e-mail;
23. Trattamenti necessari per gestione richieste e stipula contratti;
24. Trattamento di dati di persone fisiche per gestione reclami;
25. Trattamento dati per attività recupero crediti;
26. Conservazione fotocopie documenti identità dei clienti/abbonati/utenti/iscritti;
27. Proposizione di domande e istanze a soggetti pubblici;
28. Emergenza Covid-19

_ 12/11/2020: Audit DPO in videochiamata

Verifica semestrale da parte del Responsabile esterno incaricato dalla Società, in merito a:

- Stampa e pubblicizzazione nuova informativa privacy aggiornata e legata all'emergenza Covid-19;
- Verifica modalità e procedure per la redazione del registro privacy da parte del DOP, in qualità di responsabile esterno dei trattamenti, in concerto con il Comune di Beinasco;
- Approvazione redazione modulo da far firmare ai clienti della Farmacia per il noleggio di apparecchi holter cardiaco e pressorio;
- Verifica modalità di accesso ai locali dell'Asilo Nido Garelli e pubblicazione su sito istituzionale dell'informativa privacy;
- Verifica modalità di misurazione temperatura dei dipendenti della Società in Università infermieristica e Circolazione Libreria e per i Servizi Pulizie e Mensa;
- Verifica da parte della modulistica fornita dal Comune di Beinasco al fine di stabilirne il corretto utilizzo, attraverso il confronto con il DPO del Comune

In generale la Società risulta essere in linea con gli adempimenti.

Il prossimo audit verrà eseguito dal DOP come un'ispezione alla presenza di tutti i dipendenti della Società che rappresentano, ognuno per il proprio settore, i referenti in tema di privacy.

CONSIDERAZIONI FINALI E PROPOSTE - ART. 6 DEL DL "LIQUIDITA'" – DISCIPLINA TRANSITORIA DELLA RIDUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE PER PERDITE – COPERTURA DELLA PERDITA D'ESERCIZIO

La chiusura del bilancio d'esercizio ha evidenziato una perdita dell'esercizio di euro 206352.

Gli Amministratori propongono al Socio di coprire tale perdita mediante l'utilizzo integrale della Riserva Legale, pari ad euro 51.575, e per la parte rimanente, pari ad euro 154777 mediante il rinvio al futuro ai sensi e per gli effetti delle disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale di cui all'art. 1 co. 266 della legge di bilancio 2021.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso invitiamo i Signori Soci a deliberare l'approvazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020.

Beinasco, _____

Il Consiglio di Amministrazione