

SOCIETA' RISORSE S.P.A.

Codice fiscale 01907590978 – Partita iva 01907590978
Sede legale: PIAZZA DEL COMUNE 2 - 59100 PRATO PO
Numero R.E.A 482036
Registro Imprese di PRATO n. 01907590978
Capitale Sociale Euro € 535.260,00 i.v.

Relazione sulla gestione al bilancio chiuso al 31.12.2019

Signori Soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2019 presenta un risultato in utile di euro 123.343 (2018: euro 145.610), al netto delle imposte di competenza per irap ed ires di euro 49.290 (2018: euro 43.477).

Il valore della produzione è stato di euro 3.436.909 (2018: euro 3.540.856), mentre i costi della produzione sono stati al netto di ammortamenti, svalutazioni ed accantonamenti di euro 3.245.268 (2018: 3.338.749).

La posizione finanziaria nei confronti del Comune di Prato risulta di euro 397.623 a credito e di euro 894.901 a debito.

La posizione finanziaria nei confronti del Comune di Montemurlo risulta di euro 138.002 a debito e di euro 57.118 a credito comprensivo delle fatture emesse ancora da incassare.

La posizione finanziaria nei confronti del Comune di Carmignano risulta di euro 27.304 a debito per tributi, multe da coattivo e le sanzioni al codice della strada mentre risulta a credito per euro 21.499 per fatture da emettere e non.

Le posizioni finanziarie debitorie con i comuni sono state saldate come da contratto di servizio nei primi giorni del 2020 ad esclusione delle fatture del comune di Montemurlo per 40.000 euro e acconti per rimborsi imposte ai cittadini del comune di Prato per euro 305.975

Attività svolta e controllo analogo.

L'esercizio è stato caratterizzato

- dalla gestione anticipata della riscossione coattiva della Tari per i comuni di Prato e Montemurlo
- dalla partecipazione al progetto Piano lavoro sicuro della Regione Toscana e del Comune di Prato, con riferimento alle attività di recupero dell'evasione fiscale
- dal pieno dispiegamento dei nuovi affidamenti da parte del Comune di Carmignano, che è consistito:
 - nella gestione ordinaria delle entrate tributarie
 - nella attivazione della fase di accertamento dell'evasione delle entrate tributarie, con conseguente emissione di atti di accertamento
 - nella apertura di un front office presso il Comune di Carmignano, con apertura per due giorni alla settimana

La Società è soggetta a “**controllo analogo**” da parte di tutti i comuni soci

I nuovi contratti di servizio in ambito di **programmazione, controllo ed indirizzo** prevedono che:

10.1 Le attività della società Sori sono inserite nell’ambito del sistema dei controlli interni dell’amministrazione .

*10.2 Gli obiettivi a cui Sori deve tendere si inseriscono nel sistema di pianificazione e programmazione del comune di Prato. A tal fine entro il **30 novembre** di ogni anno , la società trasmette il bilancio di previsione per l’esercizio successivo (budget annuale) espresso in termini di conto economico e stato patrimoniale il bilancio di previsione è accompagnato dalla **Relazione Previsionale Aziendale** che contiene:*

- *il piano industriale o piano strategico relativo alla programmazione societaria di validità triennale, nel quale si mettono in luce gli obiettivi strategici, i costi ed i ricavi , le strategie in ordine al recupero dell’evasione e dell’elusione, le modalità di recupero dei crediti;*
- *il programma degli investimenti annuale in conformità al piano triennale;*
- *il prospetto di previsione finanziaria che evidenzia i flussi di liquidità e le fonti di finanziamento;*
- *una relazione che individui i principali fattori di rischio che potrebbero compromettere l’integrità del patrimonio e la continuità delle attività., o che potrebbero determinare costi aggiuntivi derivanti da contenziosi;*
- *il piano annuale delle assunzioni per l’anno successivo corredato di una analisi dello sviluppo della società che giustifichi il fabbisogno e da una relazione sui costi del personale che evidenzia i passaggi di livello, i riflessi sull’eventuale adeguamento contrattuale e la dinamica del fondo per il salario accessorio;*
- *il piano annuale degli acquisti, redatto in modo tale da consentire all’amministrazione un a valutazione sulla possibile convenienza di affidare direttamente la gara;*
- *il piano annuale della formazione ;*
- *il piano dettagliato delle attività , ossia delle azioni e degli indicatori ad esse associati , redatto in modo tale da consentire la misurazione del grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati dall’amministrazione,*
- *il piano delle entrate che la società prevede di accertare ed incassare per conto del Comune, evidenziando gli scostamenti rispetto all’ anno precedente .*

Nel 2019 la società , ha svolto specificatamente per i singoli Comuni:

Comune di Prato:

- Gestione e riscossione delle entrate tributarie
- Gestione delle procedure relative alle sanzioni amministrative del Codice della Strada
- Rilascio autorizzazioni per Pubblicità e Occupazione Suolo Pubblico
- Riscossione coattiva delle entrate tributarie e delle entrate patrimoniali
- Gestione della casa comunale per le notifiche dei propri atti

In particolare la gestione delle entrate tributarie è riferita alle seguenti imposte:

- Imposta Municipale Propria (IMU)
- Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI)

- Imposta Comunale sugli immobili (ICI) dovuta per le annualità precedenti al 2012;
- Canone Comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni (CIMP);
- Canone di occupazione suolo aree pubbliche (COSAP);

Comune di Montemurlo:

- Gestione e riscossione delle entrate tributarie
- Gestione autorizzazioni per Pubblicità e Occupazione Suolo Pubblico
- Riscossione coattiva delle entrate tributarie
- Gestione della casa comunale per le notifiche dei propri atti

In particolare la gestione delle entrate tributarie è riferita alle seguenti imposte:

- Imposta Municipale Propria (IMU)
- Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI)
- Imposta Comunale sugli immobili (ICI) dovuta per le annualità precedenti al 2012;
- Imposta Comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni;
- Canone di occupazione suolo aree pubbliche (COSAP);

Comune di Carmignano:

- Gestione e riscossione delle entrate tributarie
- Gestione delle procedure relative alle sanzioni amministrative del Codice della Strada
- Rilascio autorizzazioni per Pubblicità e Occupazione Suolo Pubblico
- Riscossione coattiva delle entrate tributarie e delle entrate patrimoniali
- Gestione della casa comunale per le notifiche dei propri atti

In particolare la gestione delle entrate tributarie è riferita alle seguenti imposte:

- Imposta Municipale Propria (IMU)
- Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI)
- Imposta Comunale sugli immobili (ICI) dovuta per le annualità precedenti al 2012;
- Imposta Comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni;
- Tassa per l'occupazione suolo aree pubbliche (TOSAP);

I servizi svolti per i comuni soci riguardano fra l'altro:

a) l'attività di accertamento dell'evasione ed elusione, la liquidazione degli importi dovuti, l'assistenza ai contribuenti e, laddove non diversamente previsto dalla normativa, la riscossione; la gestione di tutti i rapporti con l'utenza mediante sportelli aperti al pubblico, la gestione del contenzioso ;

b) la gestione di tutte le attività di riscossione coattiva delle seguenti entrate:

- entrate tributarie affidate ;
- entrate patrimoniali affidate, sanzioni amministrative e entrate diverse da quelle di cui ai punti a) e b), qualora l'Amministrazione Comunale decida di affidare tale attività alla società;

c) il supporto al Comune per la predisposizione di tutti i provvedimenti di competenza dello stesso in materia tributaria;

- d) gli eventuali servizi strettamente connessi e collegati con la gestione delle entrate tributarie di pertinenza dell'ente comprese tutte le attività riguardanti la predisposizione di rendicontazioni e/o certificazioni previste dalla normativa o comunque richieste da altre amministrazioni, enti o organismi di controllo;
- e) il supporto al Servizio Servizi Finanziari e Tributi nella formulazione delle previsioni di entrata con obbligo di comunicare tempestivamente le eventuali variazioni rispetto alle previsioni motivandole adeguatamente;
- f) l'esecuzione, su richiesta del Comune, di sopralluoghi ed eventuali verifiche di tipo tecnico connesse alle attività di gestione delle entrate.

Andamento della gestione operativa.

SO.RI ha continuato a lavorare nel processo di riorganizzazione dei servizi gestiti dall'azienda, il consiglio di amministrazione e il responsabile operativo hanno operato al miglioramento di tutte le procedure di controllo delle attività per stimolare l'azione ispettiva, con un ruolo di priorità verso le attività di accertamento, ingiunzione e riscossione.

- Le attività di controllo della gestione hanno consentito di:

- confermare la coerenza economico-gestionale tra i risultati conseguiti, i costi sostenuti e la loro incidenza gestionale in relazione ai possibili ricavi;
- misurare la qualità del servizio svolto, tramite i processi di controllo della gestione dei volumi di accertamento e riscossione coattiva misurati sul recupero dei crediti pregressi delle amministrazioni comunali socie;
- adeguare i flussi delle informazioni economico-patrimoniali della gestione SO.RI. nei confronti degli uffici ragioneria dei Soci, della reportistica e dei centri di costo, dell'assistenza agli organi di controllo societario deputati alla verifica delle modalità di esercizio del controllo analogo.

I risultati fin qui raggiunti consentono di affermare che ove l'iniziativa e quindi la fase decisionale è rimasta all'interno delle sfere di competenza societaria gli obiettivi sono stati raggiunti.

Andamento della gestione economica.

Il risultato d'esercizio positivo è da considerare un ottimo risultato sul piano gestionale. Questo risultato è stato ottenuto proseguendo la fase di razionalizzazione dei costi, con la massima attenzione alla gestione delle risorse.

Principali rischi ed incertezze

Per quanto riguarda i principali rischi ed incertezze a cui la società è esposta, le gestioni delle vertenze scaturite dalla gestione 2004 - 2005 non hanno registrato sforamenti rispetto alle previsioni. Proseguono le azioni di recupero nei confronti dell'ex amministratore unico Dott Pazzaglia i cui esiti allo stato dei giudizi sono risultati positivi e quindi anche se con difficoltà sono state avviate le procedure per la vendita di immobili di proprietà del debitore. Il consiglio di amministrazione esaminato il dossier delle varie cause o

potenziali richieste, valuta che i rischi ed incertezze siano adeguatamente coperti dai fondi rischi espressi in bilancio, senza che vi sia necessità di ulteriori accantonamenti.

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

La Società risorse è una società in house che opera per i comuni soci sulla base del contratto di servizio, nel 2019 è entrato a far parte della compagine sociale il comune di Quarrata e la direzione è attiva al fine di far conoscere i servizi effettuati dalla società anche agli altri comuni limitrofi. L'attività di riscossione non ha avuto flessioni negative negli ultimi anni ed è probabile che con il mutato quadro economico, questa invece debba aumentare nei prossimi anni.

Organizzazione

La società non ha fatto ricorso a nuove assunzioni ma ha proceduto a rendere trasformare l'orario del personale part-time in full time per coprire la vacanza ore determinata dalla riduzione di tre unità venute meno per pensionamento, senza quindi ulteriori aumenti di costi rispetto al 2019. La misura era prevista dal piano delle attività posto all'attenzione dei Comuni Soci.

Il personale e l'ambiente.

La Società dispone al 31.12.2019 di 47 unità lavorative a tempo indeterminato, di cui 17 a tempo parziale e 30 a tempo pieno, per un totale di 43,69 unità piene.

L'attività svolta non ha un impatto significativo sull'ambiente circostante.

Dati economici.

Il valore della produzione è stato pari ad euro 3.436.909 (2018: euro 3.540.856) costituito:

- dai ricavi delle vendite e prestazioni euro 3.104.745 (2018: euro 3.032.757) per corrispettivi ed aggio della gestione delle riscossioni del Comune di Montemurlo e di Prato, dei diritti di istruttoria riscossi per la gestione dei passi carrabili e per le pratiche per la pubblicità e dai ricavi della gestione delle sanzioni al codice della strada, gestite per conto del Comune di Prato e di Carmignano che nel corso del 2019 hanno contribuito per euro 168.689 (2018: 197,592)

- dagli altri ricavi per euro 332.164 (2018: euro 508.099).

Negli altri ricavi è confluito principalmente il rimborso delle spese di bollettazione e notifica delle sanzioni al codice della strada di Carmignano che in base al contratto di servizio con il comune di Carmignano dal 01.01.2018 sono a carico del Comune, i rimborsi spese bollettini per euro 313.593, rimborsi spese giudiziarie euro 435 e sopravvenienze attive per euro 17.664 di cui euro 8.518 per l'utilizzo fondo rischi per le spese avvocati cause pregresse, euro 9.066 per utilizzo fondo svalutazione su crediti per superamento del limite fiscale del 5% dei crediti iscritti a bilancio.

I costi più significativi a carico dell'esercizio riguardano i costi per prestazioni di servizi per

euro 903.887 (2018: euro 989.054), in cui sono compresi tra le altre voci di costo i compensi al consiglio di amministrazione comprensivo dei contributi per euro 27.998 (2018: euro 27.990), i compensi collegio dei sindaci e revisori legali euro 17.500 (2018: euro 17.500) le prestazioni professionali per euro 34.155 (2018: euro 50.226), ridotte rispetto allo scorso anno per un cambio di contabilizzazione delle fatture degli avvocati aziendali per le spese vinte a loro spettanti, nettare dai rimborsi pagati dai soccombenti in giudizio, servizi bancari e postali per euro 53.895 (2018: euro 49.299), le spese di bollettazione e notifica per euro 563.483 (2018: euro 563.483), l'elaborazione buste paga e servizi connessi per euro 10.530 (2018: euro 13.253) ed altre voci minori.

Le spese per godimento di beni di terzi per euro 158.827 (2018: euro 152.717) sono in massima parte ascrivibili alla locazione dei locali e in parte minore alla locazione di veicoli e fotocopiatrici.

I costi per il personale nel 2019 sono stati pari a euro 2.143.621 (anno 2018: euro 2.138.055) di cui 1.542.427 euro per salari e stipendi, 537.049 euro per oneri sociali, 64.145 euro per l'accantonamento per il trattamento di fine rapporto. I costi per buoni pasto sono imputati ai servizi in quanto sostitutivi del servizio mensa, euro 40.443 (2018: euro 43.524).

Gli ammortamenti e svalutazioni crediti sono stati pari a euro 42.069 (2018: euro 35.391), nell'esercizio 2019 non è stato effettuato un accantonamento a fondi svalutazione crediti e non sono stati effettuati accantonamenti su rischi ed altri. Gli altri oneri di gestione sono stati pari ad euro 38.933 (2018: euro 58.923).

Il totale oneri e proventi finanziari di euro 23.061 (2018: euro 22.371) è quantificato al saldo tra gli interessi attivi e passivi sui conti correnti bancari e postali. Le imposte sono relative ad Irap per euro 10.386 e per IRES euro 38.724, mentre le imposte differite calcolate solo spese temporaneamente indeducibili, danno un saldo a costo di 180 dovuto all'utilizzo dell'anno.

Evoluzione prevedibile della gestione.

La società ha presentato un piano delle attività 2020 approvato dall'assemblea dei soci e ad inizio anno ha trasformato il personale a tempo parziale, che ha accettato la proposta della società, in tempo pieno, in ottemperanza a quanto deliberato nel previsionale. Il processo di riorganizzazione aziendale tuttavia ha subito una battuta di arresto a seguito dell'emergenza covid 19 e pertanto i concorsi interni per coprire alcune posizioni vacanti nell'organigramma aziendale sono stati sospesi come previsto dal DCPM del 18 marzo 2020.

Piano attività accertamento e riscossione entrate

L'attività di accertamento in tema di Imu-Tasi per tutte le amministrazioni affidatarie previste nell'ambito del bilancio previsionale, sono state sospese nella loro fase di invio, come previsto dalle norme del governo emanate per far fronte all'emergenza covid 19. La società, cessata l'emergenza, prevede di riprendere gli invii e continuerà la dinamica di aumento delle emissioni, con particolare attenzione ad ottenere un anticipo delle emissioni nell'anno di competenza. L'installazione di nuovi applicativi per la gestione delle entrate relative

alle attività pubblicitarie ed all'occupazione del suolo pubblico permetterà lo svolgimento di attività di accertamento più rilevanti.

Investimenti programmati ed in corso

Gli investimenti programmati dall'azienda sono finalizzati a mantenere l'efficienza dei pc e della connettività della stessa e pertanto sono prevalentemente personal computer e tablet per mantenere efficienti le dotazioni in uso ai lavoratori. Particolare attenzione è anche posta sul mantenimento dei gestionali e sulle eventuali di ammodernamento e implementazione degli stessi.

Altre informazioni ai sensi art 2428 C.C.

Al 31/12/19 la società non ha attività di ricerca e sviluppo ai sensi art. 2428 1) C.C. Relativamente ai rapporti con imprese controllate e collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime ai sensi art.2428 2) C. C, sono sintetizzati nel bilancio e nella nota integrativa nell'apposito paragrafo.

Gli indici di natura finanziaria e patrimoniale sono:

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni 2019- (2018)

Margine di struttura

(Patrimonio netto +Passività consolidate – Immobilizzazioni)

2.814.429 (2.625.344)

Quoziente di struttura

(Capitale proprio + Passività consolidate)/ Immobilizzazioni

30,078 (23,27)

Indicatori della redditività

ROI= attivo netto / risultato operativo 9,81% (11.96%)

ROE= reddito netto / mezzi propri 0,08087 (0,10461)

Ai sensi dell'art. 2497 e seguenti del codice civile il comune di Prato e il soggetto che effettua "coordinamento e controllo" sull'attività delle stesse e quindi anche della società.

La Sori è posseduta al 88,18 % dal Comune di Prato, al 8,97% dal Comune di Montemurlo, dal Comune di Carmignano al 0,98%.e al 1,87% dal comune di Quarrata con i quali vengono intrattenuti i rapporti in house previsti dalle convenzioni.

Nella parte finale della nota integrativa viene esposto un prospetto riepilogativo riconducibile al bilancio del Comune di Prato, con avvertimento che i dati esposti sono da considerarsi tra loro disomogenei e quindi incomparabili essendo i relativi bilanci, ovviamente, stati redatti con principi tra loro assai diversi.

Al 31.12.2019 la società non possiede, ai sensi dell'art.2428 n 3 e.4) C. C., azioni proprie.

Ai sensi dell'articolo 2428 n°6 bis la società non fa uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e del risultato economico.

Si precisa ai sensi del quarto comma dell'art. 2428 che la sede sociale della società è posta in Prato Piazza del Comune 2, la sede operativa è posta in Piazza San Francesco 2, la sede distaccata è posta in via Toscanini 21 – Montemurlo, la sede di Carmignano è posta Piazza G.Matteotti 32 Carmignano è stata chiusa in data 31 dicembre e spostata nei locali del comune di Carmignano.

Gli Indici di allerta della crisi d'impresa.

L'art. 13. co. 2 del codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa ha assegnato il compito di elaborare gli indici necessari al completamento del sistema dell'allerta, introdotto nell'ordinamento con la legge delega n. 155/2017. In tal senso si precisa che, ai sensi dell'art. 5 del DL 23/2020 (c.d. decreto "liquidità"), in vigore dal 9 aprile, modificando l'art. 389 comma 1 del DLgs. 14/2019, ha rinviato l'entrata in vigore del Codice della crisi, originariamente prevista a partire dal 15 agosto 2020, e che invece entrerà in vigore il 1° settembre 2021.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti .

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

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

Normativa sulla privacy.

La Società ha iniziato il percorso di adeguamento alla nuova normativa Regolamento UE n. 2016/679 (GDPR) in quanto titolare del trattamento dati per le attività affidate, nominando il proprio DPO, individuando le figure e le responsabilità previste ed effettuando le previste attività informative per i soggetti interessati.

Termine di convocazione dell'Assemblea

Ai sensi dell'art. 2364, comma 2, c.c. si precisa che la convocazione dell'Assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio 2019 è avvenuta entro i 180 giorni (anziché gli ordinari 120) successivi alla data di chiusura dell'esercizio sociale per la nuova previsione normativa a seguito dell'emergenza sanitaria che prevede, appunto, la possibilità di approvare il bilancio nei 180 giorni.

* * * * *

Conclusioni

Signori Soci, sottoponiamo alla Vostra approvazione il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2019, che chiude con un risultato di euro 123.343 e si propone di accantonare 2.000 euro a riserva legale e l'importo di euro 121.343 alla riserva straordinaria.

Prato,