



Città di Lecce

Relazione tecnica

a supporto della

Attuazione del piano di razionalizzazione

(articolo 20, comma 4, Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n. 175)

ALLEGATO B

Si richiama la Relazione tecnica a supporto della Revisione ordinaria delle partecipazioni (articolo 20, Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n. 175) con riferimento alla revisione periodica della partecipazione in Lupiae servizi S.p.A. Per tale società, era stata indicata con riferimento all'esercizio precedente la misura di razionalizzazione "Mantenimento della partecipazione con azioni di razionalizzazione della società".

Nel rispetto dell'art. 20 comma 4 del D.lgs. 175/2016 (TUSP), il presente documento si occupa dunque della RELAZIONE SULL'ATTUAZIONE DEL PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI (Art. 20, c. 4, TUSP).

SCHEMA STATO DI ATTUAZIONE

Mantenimento della partecipazione con azioni di razionalizzazione della società

DATI ANAGRAFICI DELLA PARTECIPATA

Codice Fiscale	03423780752
Denominazione	Società Lupiae Servizi S.p.A.

NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
Stato di attuazione degli interventi di razionalizzazione	Interventi di razionalizzazione della società in corso
Interventi di razionalizzazione previsti	Contenimento costi funzionamento
Motivazioni del mancato avvio degli interventi di razionalizzazione previsti	Passaggio del contratto collettivo di lavoro da terziario a multiservizi
Interventi di razionalizzazione realizzati	
Ulteriori informazioni*	

Considerazioni sullo stato di attuazione degli interventi di razionalizzazione

La società Lupiae Servizi S.p.A. risponde alle condizioni ed ai requisiti necessari al mantenimento in quanto rientra nella categoria delle società in house che producono un servizio di interesse generale (art. 4, comma 2, lettera a), e in società di autoproduzione di beni o servizi strumentali agli Enti pubblici partecipanti (art. 4, comma 2, lettera d) strettamente necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente (art. 4, comma 1).

Per quanto riguarda lo stato di attuazione delle misure di razionalizzazione si evidenzia quanto segue:

- in data 26/11/2018 è stato depositato presso il Tribunale di Lecce – Sezione Fallimentare, il ricorso all'art. 161 comma 6 della legge fallimentare;
- con provvedimento del 4/12/2018 lo stesso Tribunale ha accolto l'istanza, e con successivo

decreto del 10/7/2019 la società è stata ammessa alla procedura di concordato preventivo;

- il 20/12/2018 è stato sottoscritto l'accordo tra Lupiae servizi e le organizzazioni sindacali, che ha segnato le premesse per l'avvenuto cambio del Contratto Collettivo applicato ai lavoratori Lupiae Servizi spa, nell'ambito della procedura prevista dalla Legge Fallimentare di Concordato Preventivo in continuità;
- il 16/11/2020 si è regolarmente tenuta l'adunanza dei creditori ammessi alla procedura nella quale sono state raggiunte le maggioranze necessarie;
- In data 23.02.2021 è stata fissata l'udienza per la comparizione delle parti dei Commissari Giudiziari innanzi al Tribunale riunito in Camera di Consiglio;
- Il Tribunale di Lecce - Sez. Commerciale, con provvedimento del 27.02.2021, omologa il concordato preventivo e nomina il Liquidatore ed il Comitato dei Creditori.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 27.06.2023 si è stabilito di autorizzare la proroga dei contratti di servizio in affidamento alla Società Lupiae Servizi S.p.A dei servizi di interesse generale nonché l'autoproduzione di beni o servizi strumentali all'ente, strettamente necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente, fino al 28 febbraio 2026, previa nuova valutazione sulla congruità economica dell'offerta da concludersi in tempo utile per l'approvazione delle proroghe entro il 31.12.2023, secondo quanto previsto dall'art. 192, c. 2, del D.lgs. n. 50/2016, di cui ai disciplinari prestazionali approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 178 del 31.12.2018, come successivamente rimodulati per adeguarli alle sopraggiunte necessità organizzative dell'Amministrazione al fine di adeguare la scadenza degli stessi alla scadenza dell'esecuzione del piano concordatario, proposto dalla Società, la cui fattibilità giuridica è stata sancita con il Decreto di Omologazione del Tribunale di Lecce – Sezione Fallimentare - del 27 febbraio 2021.

La società Lupiae Servizi S.p.A. si trova in fase di attuazione del Concordato Preventivo omologato dal Tribunale di Lecce - Sez. Commerciale, con provvedimento del 27.02.2021. Il decreto di Omologazione ha sancito la fattibilità giuridica del piano concordatario proposto dalla società anche se ha subito, per effetto delle varie proroghe, una traslazione temporale dell'esecuzione del piano dal periodo 1 gennaio 2019 - 31 dicembre 2023 al periodo 1 marzo 2021- 28 febbraio 2026.

La gestione degli esercizi 2019/2023 ha fatto registrare una netta inversione di tendenza registrato rispetto agli anni precedenti, tendenza che è confermata dall'andamento del 2024.

RISULTATO D'ESERCIZIO								
2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
19.256	-1.372.668	-513.243	-148.870	888.152	920.226	278.034	492.568	405.574

I bilanci di esercizio a decorrere dall'esercizio 2020 si sono chiusi con un utile in linea rispetto a quanto previsto dal piano d'impresa 2019-2023 inserito nella proposta concordataria ed il costo del personale dipendente, negli stessi anni ha avuto una contrazione passando da € 8.411.960,00 del 2018 agli importi esposti nella tabella che segue.

COSTO DEL PERSONALE							
2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
8.411.960,00	6.130.734,00	6.009.852,00	6.381.343,00	7.141.298,00	7.050.114,00	7.286.335,00	

La netta riduzione è essenzialmente dovuta alla variazione del CCNL applicato (da terziario a multiservizi) mentre l'incremento di tale voce di costo negli ultimi 3 anni risente del ricorso al lavoro in somministrazione che per l'anno 2022 è ammontato a € 517.635,00 mentre per l'anno 2023 è stato pari ad € 716.659,00, arrivando ad euro 1.135.051,00 dell'esercizio 2024; risulta necessario ridefinire una politica assunzionale della Società, con conseguente autorizzazione dell'Ente capogruppo, al fine di consentire la sostituzione del personale cessato e il potenziamento dei servizi affidati mediante l'individuazione di personale con specifiche professionalità. Tale procedura già avviata nel 2024 richiede opportuna definizione per ottimizzare la voce di spesa relativa al personale, essenziale in una impresa ad alta intensità di manodopera (labour-intensive).

Conto Economico a valore aggiunto

	2021		2022		2023		2024	
	€	% ricavi	€	% ricavi	€	% ricavi	€	% ricavi
(+) Ricavi dalle vendite e prestazioni	8.271.796	100,0%	8.536.561	100,0%	9.296.762	100,0%	9.130.363	100,0%
(+) Altri ricavi	2.832.135	34,2%	15.433	0,2%	28.144	0,3%	36.848	0,4%
Valore della produzione operativa	11.103.931	134,2%	8.551.994	100,2%	9.324.906	100,3%	9.167.211	100,4%
(-) Acquisti di merci	(191.013)	2,3%	(383.022)	4,5%	(366.263)	3,9%	(317.415)	3,5%
(-) Acquisti di servizi	(741.531)	9,0%	(424.220)	5,0%	(535.709)	5,8%	(541.275)	5,9%
(-) Godimento beni di terzi	(59.333)	0,7%	(109.433)	1,3%	(475.597)	5,1%	(276.573)	3,0%
(-) Oneri diversi di gestione	(2.625.739)	31,7%	(98.952)	1,2%	(222.413)	2,4%	(141.199)	1,5%
(+/-) Var. rimanenze materie	(4.449)	0,1%	8.669	-0,1%	(8.120)	0,1%	9.248	-0,1%
Costi della produzione	(3.622.065)	43,8%	(1.006.958)	11,8%	(1.608.102)	17,3%	(1.267.214)	13,9%
VALORE AGGIUNTO	7.481.866	90,5%	7.545.036	88,4%	7.716.804	83,0%	7.899.997	86,5%
(-) Costi del personale	(6.381.343)	77,1%	(7.141.298)	83,7%	(7.050.114)	75,8%	(7.286.335)	79,8%
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	1.100.523	13,3%	403.738	4,7%	666.690	7,2%	613.662	6,7%
(-) Ammortamenti	(42.143)	0,5%	(51.488)	0,6%	(71.743)	0,8%	(87.194)	1,0%
(-) Accantonamenti e svalutazioni	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	1.058.380	12,8%	352.250	4,1%	594.947	6,4%	526.468	5,8%
(-) Oneri finanziari	(26.125)	0,3%	(6.097)	0,1%	(2.556)	0,0%	(12.566)	0,1%
(+) Proventi finanziari	15	0,0%	658	0,0%	6.751	0,1%	2.718	0,0%
Saldo gestione finanziaria	(26.110)	-0,3%	(5.439)	-0,1%	4.195	0,0%	(9.848)	-0,1%
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	1.032.270	12,5%	346.811	4,1%	599.142	6,4%	516.620	5,7%
(-) Imposte sul reddito	(112.044)	1,4%	(68.777)	0,8%	(106.574)	1,1%	(111.879)	1,2%
RISULTATO NETTO	920.226	11,1%	278.034	3,3%	492.568	5,3%	404.741	4,4%

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 27.05.2022 si è stabilito di versare l'importo di € 1.859.230,00 a copertura delle perdite anno 2017 e 2018, già accantonato con D.C.C. n.103 del

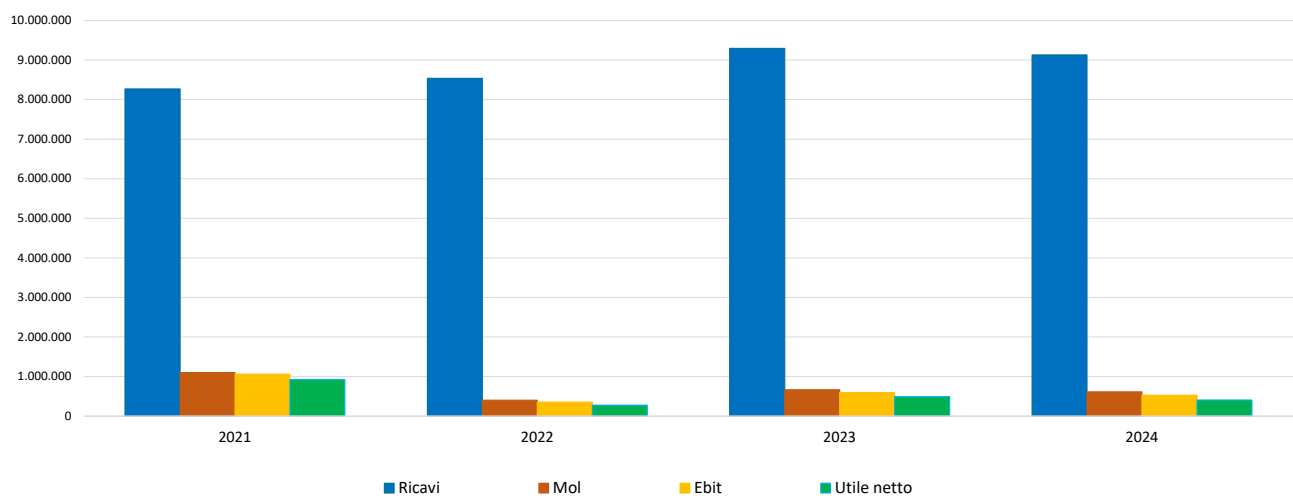
14/09/2018, e già applicato ai bilanci di previsione 2021-2023, ed a parziale rettifica del medesimo atto che legava l'erogazione all'approvazione definitiva del piano di riequilibrio del Comune di Lecce, stante il lungo lasso di tempo intercorso dall'approvazione del piano non approvato dalla Sezione Regionale, tuttora in corso di riformulazione ed in considerazione della mutata situazione finanziaria dell'ente Comune di Lecce.

Il bilancio di esercizio al 31.12.2024, chiuso con un utile netto di € 405.574,00, determinando un ulteriore incremento del patrimonio netto che a fine esercizio si attesta ad euro 2.901.177, risulta tendenzialmente in linea rispetto a quanto previsto dal piano d'impresa inserito nella proposta concordataria, confermando l'efficacia dell'azione amministrativa volta all'efficientamento dei costi ed al recupero di adeguati livelli di produttività.

Conto Economico a valore aggiunto

	2021		2022		2023		2024	
	€	% ricavi	€	% ricavi	€	% ricavi	€	% ricavi
(+) Ricavi dalle vendite e prestazioni	8.271.796	100,0%	8.536.561	100,0%	9.296.762	100,0%	9.130.363	100,0%
(+) Altri ricavi	2.832.135	34,2%	15.433	0,2%	28.144	0,3%	36.848	0,4%
Valore della produzione operativa	11.103.931	134,2%	8.551.994	100,2%	9.324.906	100,3%	9.167.211	100,4%
(-) Acquisti di merci	(191.013)	2,3%	(383.022)	4,5%	(366.263)	3,9%	(317.415)	3,5%
(-) Acquisti di servizi	(741.531)	9,0%	(424.220)	5,0%	(535.709)	5,8%	(541.275)	5,9%
(-) Godimento beni di terzi	(59.333)	0,7%	(109.433)	1,3%	(475.597)	5,1%	(276.573)	3,0%
(-) Oneri diversi di gestione	(2.625.739)	31,7%	(98.952)	1,2%	(222.413)	2,4%	(141.199)	1,5%
(+/-) Var. rimanenze materie	(4.449)	0,1%	8.669	-0,1%	(8.120)	0,1%	9.248	-0,1%
Costi della produzione	(3.622.065)	43,8%	(1.006.958)	11,8%	(1.608.102)	17,3%	(1.267.214)	13,9%
VALORE AGGIUNTO	7.481.866	90,5%	7.545.036	88,4%	7.716.804	83,0%	7.899.997	86,5%
(-) Costi del personale	(6.381.343)	77,1%	(7.141.298)	83,7%	(7.050.114)	75,8%	(7.286.335)	79,8%
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	1.100.523	13,3%	403.738	4,7%	666.690	7,2%	613.662	6,7%
(-) Ammortamenti	(42.143)	0,5%	(51.488)	0,6%	(71.743)	0,8%	(87.194)	1,0%
(-) Accantonamenti e svalutazioni	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	1.058.380	12,8%	352.250	4,1%	594.947	6,4%	526.468	5,8%
(-) Oneri finanziari	(26.125)	0,3%	(6.097)	0,1%	(2.556)	0,0%	(12.566)	0,1%
(+) Proventi finanziari	15	0,0%	658	0,0%	6.751	0,1%	2.718	0,0%
Saldo gestione finanziaria	(26.110)	-0,3%	(5.439)	-0,1%	4.195	0,0%	(9.848)	-0,1%
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	1.032.270	12,5%	346.811	4,1%	599.142	6,4%	516.620	5,7%
(-) Imposte sul reddito	(112.044)	1,4%	(68.777)	0,8%	(106.574)	1,1%	(111.879)	1,2%
RISULTATO NETTO	920.226	11,1%	278.034	3,3%	492.568	5,3%	404.741	4,4%

Margini Economici



Nell'anno 2024 i costi operativi ammontano ad euro 8.562.759 e sono pari al 93,8%, con un'incidenza dei costi operativi sui ricavi rimasta sostanzialmente in linea con quella dell'esercizio precedente. Il totale

degli altri costi (voci di spesa non operative) è pari invece ad euro 99.760 con un'incidenza dello 1,1% anche questa sostanzialmente invariata rispetto al 2023.

In particolare, per quanto concerne l'analisi delle variazioni delle singole incidenze dei costi operativi sul fatturato, si registra una lieve riduzione del costo per l'acquisto di materie prime (che passa dal 4% al 3,9%), degli oneri diversi di gestione in calo dal 7,5% al 4,6%. Al contrario, a fronte di una sostanziale stabilità dell'incidenza dei costi per servizi (5,9%), l'incidenza dei costi del personale passa dal 75,8% al 79,8% anche per l'effetto del riconoscimento a partire dall'inizio dell'esercizio del contratto a 40 ore settimanali a n. 32 dipendenti.

Indici di Bilancio

Indici di Redditività	2021	2022	2023	2024
ROE	53,3%	13,9%	19,7%	14,0%
ROI	9,3%	3,1%	6,9%	6,3%
ROS	12,8%	4,1%	6,4%	5,8%
ROT	NO COIN	NO COIN	26,5	37,2

Indici di Solidità	2021	2022	2023	2024
Copertura Immobilizzazioni	2,22	2,20	1,56	1,57
Indipendenza Finanziaria	0,15	0,18	0,29	0,35
Leverage	6,57	5,65	3,47	2,89
PFN/PN	NO PFN	NO PFN	NO DEBT	NO DEBT

Indici di Liquidità	2021	2022	2023	2024
Margine di Tesoreria	4.876.376	4.892.216	2.311.776	2.323.250
Margine di Struttura	(2.308.320)	(2.109.075)	(1.663.494)	(1.240.029)
Quick Ratio	303,1%	314,8%	206,6%	222,9%
Current Ratio	3,0	3,2	2,1	2,2
Capitale Circolante Netto	4.904.660	4.929.169	2.340.609	2.361.331

Copertura Finanziaria	2021	2022	2023	2024
EBIT/OF	40,5	57,8	232,8	41,9
MOL/PFN	NO PFN	NO PFN	NO DEBT	NO DEBT
Flusso di Cassa/OF	n.d.	422,32	NO FC	46,58
PFN/MOL	NO PFN	NO PFN	NO DEBT	NO DEBT
PFN/Ricavi	NO PFN	NO PFN	NO DEBT	NO DEBT

Infine sarebbe utile condividere e potenziare delle forme, anche non particolarmente sofisticate, di rispettiva programmazione/controllo dei flussi; in un'ottica di gruppo, si ritiene infatti opportuno che siano condivise tali modalità di monitoraggio dell'andamento gestionale, al fine di permettere l'osservazione dei fatti sotto i profili finanziario, patrimoniale ed economico.