

GESTIONE SERVIZI AMBIENTALI COMUNALI S.R.L.

IN SIGLA GE.S.A.COM. SRL

A SOCIO UNICO

Sede legale in Lacchiarella (Mi) – Piazza Risorgimento n. 24

Capitale sociale Euro 10.000,00= interamente versato

Reg. Imprese Milano Monza-Brianza Lodi/Cod. Fisc./P.IVA 03478390960

Repertorio Economico Amministrativo MI-1677482

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Lacchiarella (Mi)

RELAZIONE SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2019

Signori Soci,

in adempimento a quanto previsto dallo Statuto sociale, vengono di seguito riportate le seguenti informazioni, relative all'attività svoltesi nel corso dell'esercizio 2019.

1) Settori in cui opera la società

Nell'esercizio 2019 la società ha operato unicamente nell'ambito dell'affidamento della gestione della Farmacia Comunale di Lacchiarella la cui concessione è in essere dal 1° marzo 2008.

Si rammenta che, con Deliberazione della Giunta Comunale 58 del 10/05/2013, si è provveduto alla determinazione del canone annuo relativo alla concessione del servizio di gestione della Farmacia in Euro 15.000,00= per l'anno 2013 ed Euro 20.000,00= a partire dall'anno 2014.

Il Capitale sociale, pari ad Euro 10.000=, appartiene interamente al Comune di Lacchiarella.

La società ha sede legale in Lacchiarella (Mi) - Piazza Risorgimento n. 24 e sede operativa in Lacchiarella (Mi) - Piazza Risorgimento n. 1.

2) Andamento economico della gestione aziendale

Nel seguente prospetto sono riportati, e posti a confronto con quelli dell'anno precedente, i principali dati di sintesi del Conto economico aziendale.

PROFILO ECONOMICO

Descrizione	ESERCIZIO 2019		ESERCIZIO 2018	
	Importi in migliaia di Euro	% (*)	Importi in migliaia di Euro	% (*)
Ricavi per				
- vendite e prestazioni	1.327	99,5	1.328	99,8
- altri ricavi e proventi	6	0,5	3	0,2
Totale ricavi di gestione	1.333	100,0	1.331	100,0
Costi per:				
- acquisti di merce	897	67,3	910	68,4
- servizi	86	6,5	78	5,9
- godimento beni di terzi	21	1,6	21	1,6
- variazione delle riman. di merce	-5	-0,4	-13	-1,0
- altri costi	9	0,7	11	0,8
Valore aggiunto	325	24,4	324	24,3
- personale	277	20,8	271	20,4
- ammortamenti e svalutazioni	17	1,3	33	2,5
- accantonam. per rischi	0	0,0	0	0,0
Risultato operativo	31	2,3	20	1,5
Gestione finanziaria	0	0,0	0	0,0
Risultato ante imposte	31	2,3	20	1,5

(*) incidenza percentuale sui Totale ricavi di gestione

Ricavi di gestione

I ricavi complessivi dell'esercizio 2019 sono di poco superiori a quelli registrati nel precedente esercizio, passando da 1.331 a 1.333 migliaia di Euro.

La media dei ricavi mensili si conferma, pertanto, in 111 mila Euro.

Valore aggiunto

Il Valore aggiunto ammonta a 325 migliaia di Euro (contro le 324 migliaia di Euro dell'esercizio precedente), facendo registrare un incremento di 1 migliaio di Euro.

In termini percentuali, anche questo indice registra una perfetta conferma, passando dal 24,3% al 24,4% del Totale ricavi di gestione.

Costo del lavoro

Il Costo del personale dipendente ammonta complessivamente a 277 migliaia di Euro (contro le 271 migliaia di Euro del 2018).

L'organico della Farmacia al 31/12/2019 si conferma in n. 5 dipendenti oltre alle n. 2 risorse con contratto di somministrazione per le quali si rinvia alla Nota Integrativa al bilancio al 31/12/2019 per maggiori dettagli e informazioni.

Nell'esercizio appena concluso, non si sono registrati movimenti nel personale dipendente dovuti ad assunzioni, cessazioni e trasformazioni contrattuali.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti dei beni immateriali e materiali (stanziati con i criteri indicati nella Nota Integrativa) corrispondono a 17 migliaia di Euro.

Risultato operativo

L'Utile operativo ammonta a 31 migliaia di Euro, contro l'Utile operativo di 20 migliaia di Euro del 2018.

Si registra un miglioramento dell'incidenza percentuale di questo margine, passato dall'1,5% al 2,3% del Totale ricavi di gestione.

Gestione finanziaria

Si conferma il sostanziale azzeramento della gestione finanziaria.

Risultato ante imposte

L'Utile ante imposte ammonta a 31 migliaia di Euro, contro l'Utile ante imposte del 2018 di 20 migliaia di Euro.

Anche l'incidenza percentuale di questo margine, rispetto al totale dei ricavi di gestione, registra un miglioramento, passando dall'1,5% al 2,3% del Totale ricavi di gestione.

3) Profilo patrimoniale e finanziario

Il successivo prospetto sintetizza il profilo patrimoniale e finanziario della società al 31/12/2019, posto a confronto con quello dell'anno precedente.

Registra un *trend* positivo dell'equilibrio finanziario, con il Capitale netto di funzionamento (liquidità e crediti entro 12 mesi al netto delle passività a breve) passato da 168.406= Euro a 185.541= Euro.

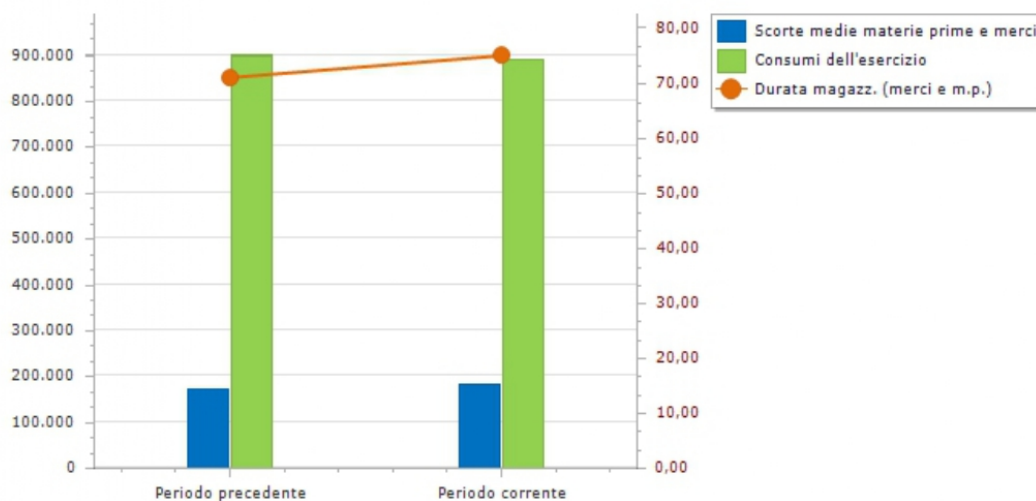
PROFILO PATRIMONIALE E FINANZIARIO

Descrizione	ESERCIZIO 2019		ESERCIZIO 2018	
	Importi in unità di Euro	%	Importi in unità di Euro	%
- Liquidità	233.659		237.732	
- Crediti entro 12 mesi	53.296		57.343	
- Rimanenze finali	185.195		180.398	
- Attività finanz. che non costituiscono immobilizz.	0		0	
- Ratei e risconti attivi	3.448		2.308	
- Passività entro 12 mesi	-289.510		-308.881	
- Ratei e risconti passivi	-547		-494	
A) Capitale netto di funzionamento	185.541	80	168.406	85
- Crediti oltre 12 mesi	34		26	
- Immobilizzazioni materiali nette	41.127		11.594	
- Immobilizzazioni immateriali	5.999		18.328	
- Immobilizzazioni finanziarie	284		284	
B) Attività fisse nette	47.444	20	30.232	15
C) Cap. investito al netto passività a breve (A+B)	232.985	100	198.638	100
D) Trattamento fine rapporto	75.292	32	62.839	32
E) Indebitamento netto oltre 12 mesi	0	0	0	0
F) Fondo rischi	0	0	0	0
G) Patrimonio netto	157.693	68	135.799	68
H) Totale passività oltre 12 mesi e Patrimonio netto	232.985	100	198.638	100

Grafici principali indici di bilancio

Si espongono, di seguito, i grafici relativi ai principali indici di bilancio:

Indice di durata del magazzino (materie prime e merci)



Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Scorte medie materie prime e merci	173.861,50	182.796,50
Consumi dell'esercizio	897.429,00	892.189,00
Durata magaz. (merci e m.p.)	71	75

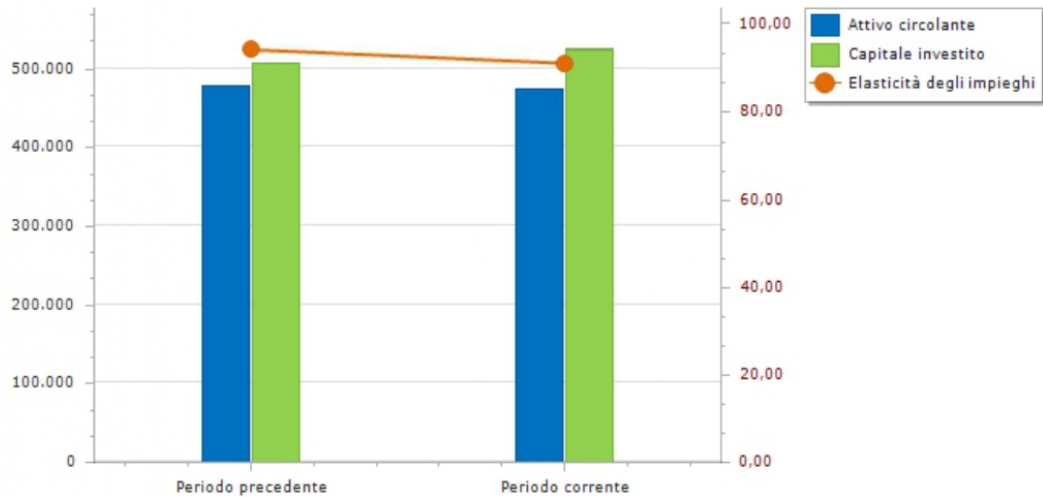
Formula:

$$\frac{\text{Scorte medie materie prime e merci} \times 365}{\text{Consumi dell'esercizio}}$$

Commento:

L'indice esprime la durata media della giacenza di materie prime e merci di magazzino.

Elasticità degli impieghi



Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Attivo circolante	477.807,00	475.632,00
Capitale investito	508.013,00	523.042,00
Elasticità degli impieghi	94,05 %	90,94 %

Formula:

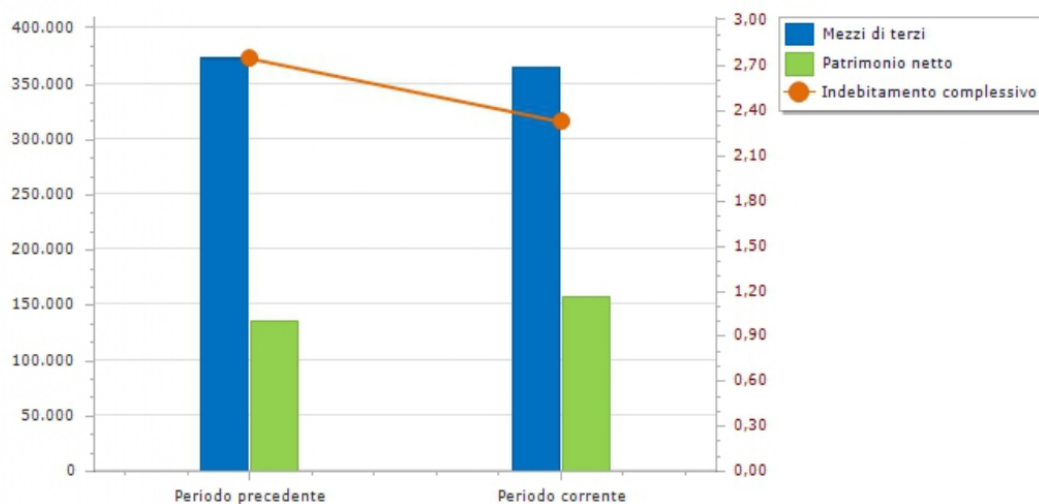
Attivo circolante

Capitale investito

Commento:

L'indice di elasticità degli impieghi permette di definire la composizione degli impieghi, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dall'azienda e del grado di flessibilità della struttura aziendale. Più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento dell'azienda alle mutevoli condizioni di mercato.

Quoziente di indebitamento complessivo



Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Mezzi di terzi	372.214,00	365.349,00
Patrimonio netto	135.799,00	157.693,00
Indebitamento complessivo	2,74	2,32

Formula:

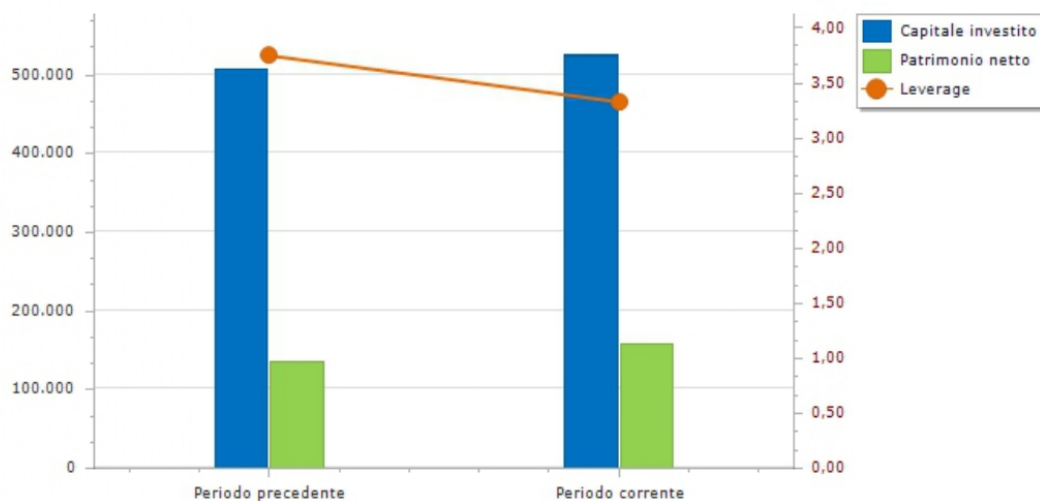
Mezzi di terzi

Patrimonio netto

Commento:

Il Quoziente di indebitamento complessivo esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie. Un indice elevato puo' indicare un eccesso di indebitamento aziendale.

Leverage (dipendenza finanziaria)



Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Capitale investito	508.013,00	523.042,00
Patrimonio netto	135.799,00	157.693,00
Leverage	3,74	3,32

Formula:

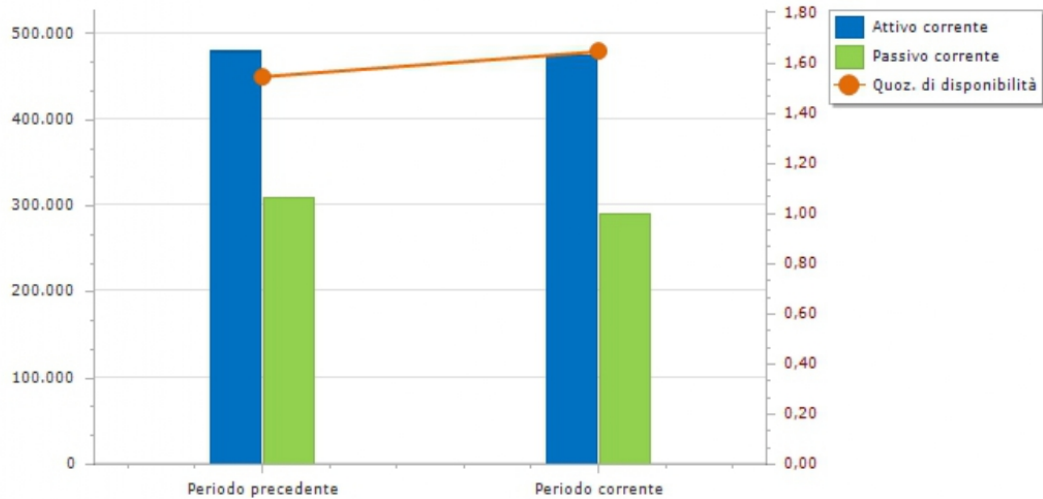
Capitale investito

Patrimonio netto

Commento:

L'indice di Leverage misura l'intensita' del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.

Quoziente di disponibilità



Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Attivo corrente	477.781,00	475.598,00
Passivo corrente	309.375,00	290.058,00
Quoz. di disponibilità	1,54	1,64

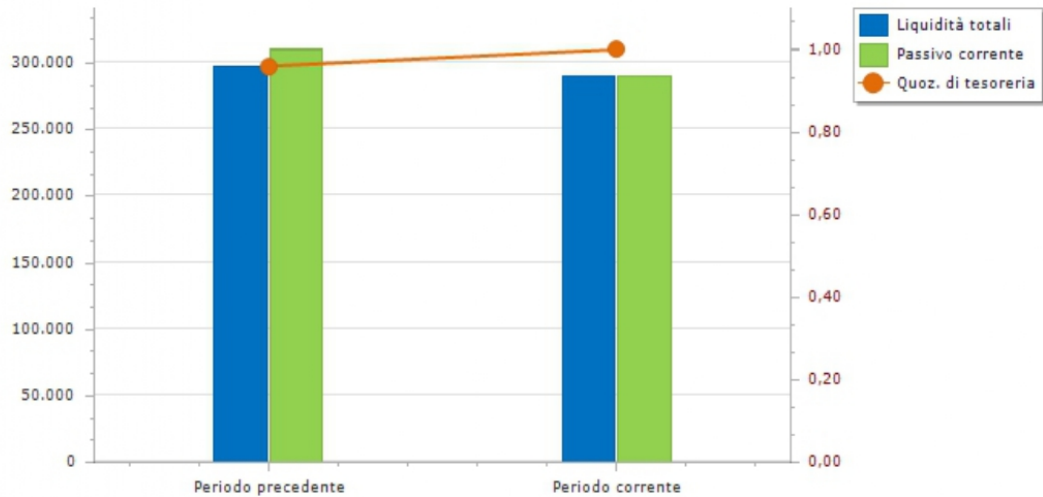
Formula:

Attivo corrente <hr style="width: 20%; margin-left: 0;"/> Passivo corrente

Commento:

Il Quoziente di disponibilita' misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attivita' presumibilmente realizzabili nel breve periodo e con smobilizzo del magazzino.

Quoziente di tesoreria



Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Liquidità totali	297.383,00	290.403,00
Passivo corrente	309.375,00	290.058,00
Quoz. di tesoreria	0,96	1,00

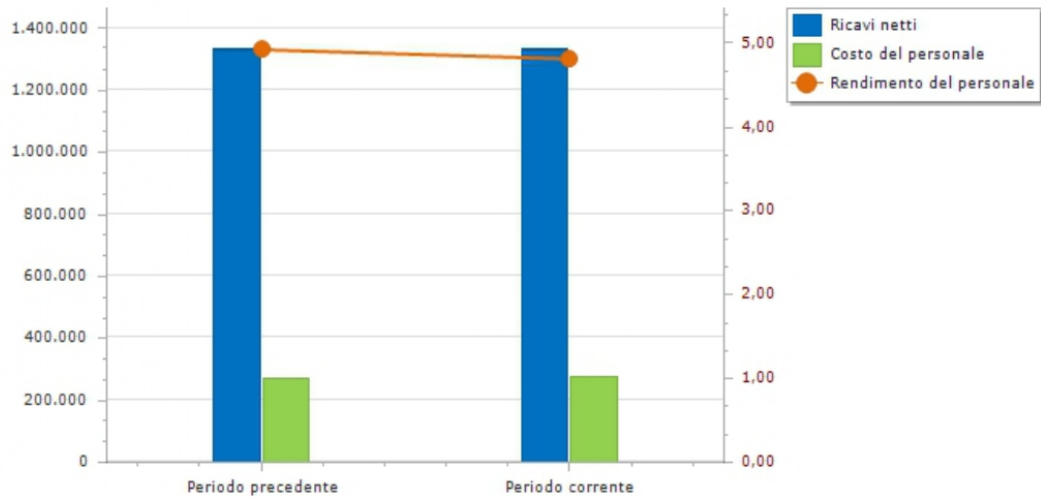
Formula:

$$\frac{\text{Liquidità immediate dell'esercizio} + \text{Liquidità differite dell'esercizio}}{\text{Passivo corrente}}$$

Commento:

Il Quoziente di tesoreria misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.

Rendimento del personale



Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Ricavi netti	1.327.329,00	1.327.328,00
Costo del personale	270.545,00	276.630,00
Rendimento del personale	4,91	4,80

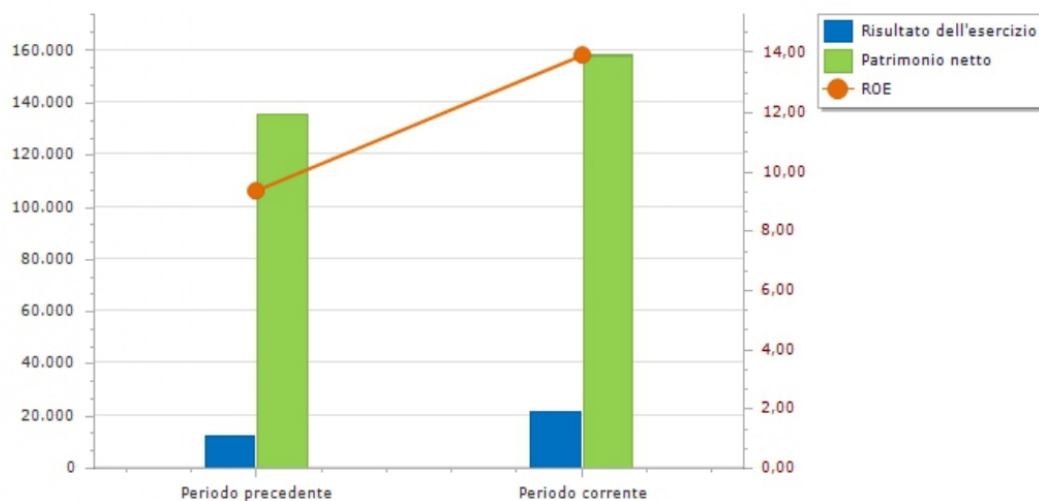
Formula:

$$\frac{\text{Ricavi Netti dell'esercizio}}{\text{Costo del Personale dell'esercizio}}$$

Commento:

L'indice espone la produttività' del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale.

Return On Equity (ROE)



Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Risultato dell'esercizio	12.665,00	21.892,00
Patrimonio netto	135.799,00	157.693,00
ROE	9,33 %	13,88 %

Formula:

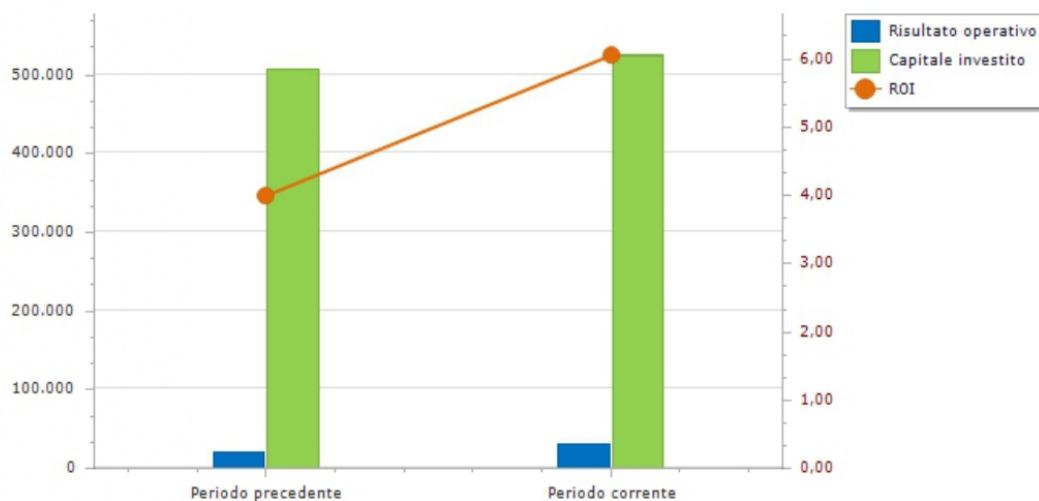
Risultato dell'esercizio

Patrimonio netto dell'esercizio

Commento:

L'indice Return On Equity (ROE) offre una misurazione sintetica dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio. Il ROE rappresenta il punto di partenza per un'analisi della redditività aziendale che viene effettuata mediante l'analisi delle sue determinanti e dei fattori che a loro volta hanno inciso su queste ultime.

Return On Investment (ROI)



Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Risultato operativo	20.199,00	31.558,00
Capitale investito	508.013,00	523.042,00
ROI	3,98 %	6,03 %

Formula:

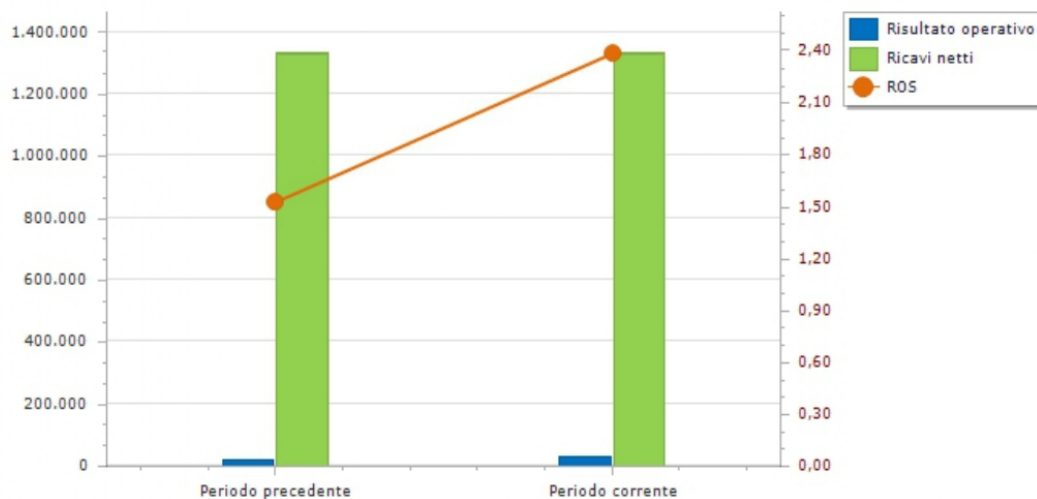
Risultato Operativo dell'esercizio

Capitale Investito dell'esercizio

Commento:

L'indice Return On Investment (ROI) offre una misurazione sintetica dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria.

Return On Sales (ROS)



Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Risultato operativo	20.199,00	31.558,00
Ricavi netti	1.327.329,00	1.327.328,00
ROS	1,52 %	2,38 %

Formula:

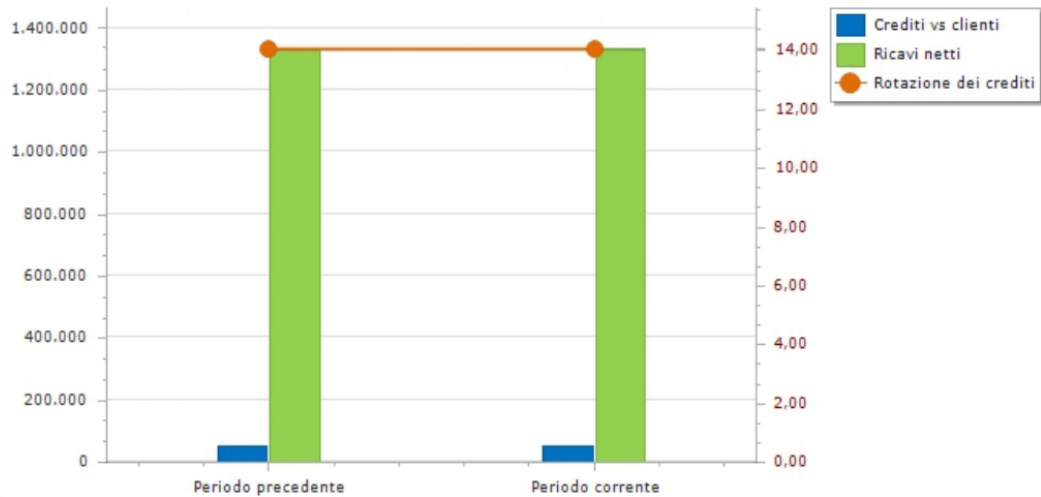
Risultato Operativo dell'esercizio

Ricavi Netti dell'esercizio

Commento:

L'indice Return On Sales (ROS) misura l'efficienza operativa della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.

Rotazione dei crediti



Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Crediti vs clienti	50.185,00	52.010,00
Ricavi netti	1.327.329,00	1.327.328,00
Rotazione dei crediti	14	14

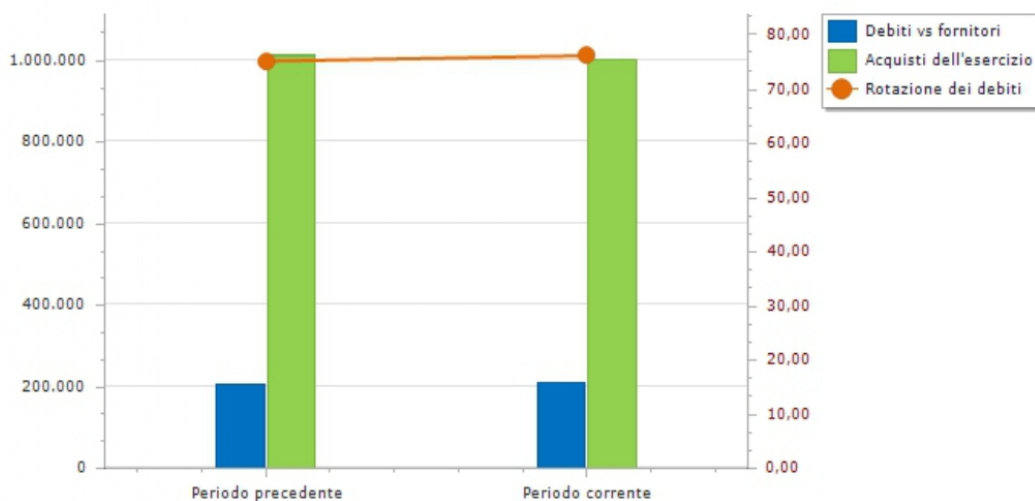
Formula:

$$\frac{\text{Crediti vs Clienti dell'esercizio} * 365}{\text{Ricavi netti dell'esercizio}}$$

Commento:

L'indice di Rotazione dei crediti misura in giorni la dilazione commerciale media offerta ai clienti (N.B.: i ricavi non sono comprensivi di IVA).

Rotazione dei debiti



Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Debiti vs fornitori	208.003,00	208.296,00
Acquisti dell'esercizio	1.009.370,00	1.003.812,00
Rotazione dei debiti	75	76

Formula:

$$\frac{\text{Debiti vs Fornitori dell'esercizio} \times 365}{\text{Acquisti dell'esercizio}}$$

Acquisti dell'esercizio

Commento:

L'indice di Rotazione dei debiti misura in giorni la dilazione commerciale media ricevuta dai fornitori (N.B.: gli acquisti non sono comprensivi di IVA ed includono tutti i costi del valore della produzione).

4) Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ed evoluzione della gestione

Prosegue l'attività aziendale anche nei primi mesi del 2020, caratterizzati dall'emergenza COVID-19 più volte citata nel fascicolo del presente bilancio e, in particolare, nel capitolo della Nota Integrativa dedicato alle "Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio".

Rimandando a quanto già ivi esposto, in questa sede ribadiamo che trattandosi di un evento eccezionale e imprevedibile manifestatosi successivamente al 31 dicembre 2019, l'emergenza epidemica da COVID-19 configura, in sostanza, un evento di competenza dell'esercizio 2020 e, come tale, non produce effetti economici, patrimoniali e finanziari sui valori del bilancio dell'esercizio 2019.

Con riferimento alla prevedibile evoluzione della gestione della società, si sottolinea che nel primo quadrimestre 2020 i ricavi derivanti dalle vendite hanno registrato solo una contenutissima e fisiologica riduzione rispetto al primo quadrimestre 2019 (quantificabile attorno al 6%).

Pertanto, in vista dell'imminente inizio della fase di "convivenza" col virus, alla luce di questi dati, è ragionevole ipotizzare un graduale ritorno ai consueti volumi di vendita e, soprattutto, un moderato impatto negativo sotto i profili economico-patrimoniale-finanziario.

Come ben sapete, la Società ha adottato tutte le misure e i protocolli vigenti per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus negli ambienti di lavoro, a tutela di tutti i soggetti coinvolti (dipendenti, cittadini, clienti, fornitori e soggetti terzi).

Il 17/10/2019 la Conferenza Stato-Regioni ha approvato il documento contenente l'accordo sulla Sperimentazione della Farmacia dei servizi, denominato "Linee di indirizzo per la sperimentazione dei nuovi servizi nella farmacia di comunità".

La sperimentazione sarà un'importante occasione per verificare l'impatto dei nuovi servizi offerti dalle farmacie in termini sia di livello di tutela della salute della popolazione sia di risparmio per il SSN. Si tratta di prestazioni volte, tra l'altro, a migliorare l'aderenza alla terapia delle principali patologie croniche, a potenziare le attività di prevenzione, a consentire ai cittadini di effettuare in farmacia test diagnostici, in regime di telemedicina, evitando loro di recarsi presso il presidio pubblico,

La farmacia, erogando questi servizi e grazie alla propria presenza capillare sul territorio, può contribuire a ridurre le diseguaglianze, consentendo a tutti i cittadini, ovunque essi risiedano, di accedere a prestazioni fondamentali per prevenire ovvero tenere sotto controllo patologie di forte impatto sociale (come il diabete, la BPCO e l'ipertensione).

La Farmacia rappresenta (e rappresenterà sempre di più) un fondamentale presidio di salute sul territorio, tenuto altresì conto che sta emergendo il profilo di cittadini che scelgono la farmacia sulla base della fiducia e che riconoscono la figura del farmacista come un professionista dispensatore di consigli importanti per la propria salute, più che un addetto specializzato nella vendita di farmaci e/o presidi sanitari.

L'essere destinatari di tanta fiducia è un ottimo presupposto per poter giungere compiutamente a quella farmacia dei servizi verso cui, con il tanto atteso accordo in seno alla Conferenza Stato-Regioni, si è finalmente tracciata la strada per passare da sperimentazioni regionali e locali ad una messa a regime su base nazionale.

5) Relazione sullo stato di attuazione degli obiettivi strategici relativi alla gestione della Farmacia Comunale

La presente sezione è volta a fornire una sintetica relazione dello stato di attuazione degli obiettivi strategici individuati per gli anni 2019/2020 dalla delibera di Giunta Comunale n. 201 del 28/11/2019, da intendersi qui integralmente richiamata ai fini interpretativi.

In particolare, si relaziona in merito alle attività poste in essere dalla data della deliberazione alla data di riferimento della presente relazione (i.e. 31/12/2019) pur tenendo a mente che detti obiettivi debbono essere raggiunti nel più lungo arco temporale del 31/12/2020.

A questi fini si sintetizza nel proseguo e in forma di elencazione lo stato di attuazione degli obiettivi strategici alla data del 31/12/2019:

- Non si è mai fatto ricorso dalla data della delibera di Giunta Comunale n. 201 del 28/11/2019 al 31/12/2019 ad incarichi esterni per attività di farmacista;
- La giacenza media è stata avviata a graduale riduzione al fine di rispettare il limite di Euro 180.000 previsto per il 31/12/2020;
- Non si è fatto ricorso ad alcuna anticipazione di cassa;
- Si è avviata l'attività di pianificazione e smaltimento delle ferie pregresse maturate dai dipendenti;
- Sono stati gestiti gli acquisti e gli interventi manutentivi facendo ricorso a indicatori di economicità quali in particolare (i) il confronto dei prezzi all'atto dell'acquisto dei farmaci reso possibile anche grazie all'abbonamento con la banca dati Federfarma che consente al software gestionale in uso di confrontare tra il prezzo praticato dalle case farmaceutiche e i tre migliori prezzi praticati dai grossisti accreditati, (ii) l'adesione al circuito di Confservizi CISPEL Lombardia che provvede a stipulare, giusta procedura di gara secondo la disciplina applicabile, accordi con i grossisti e relative RTI, (iii) il confronto dei preventivi e (iv) le indagini conoscitive dei prezzi di mercato praticati;
- È stato incrementato l'utile netto d'esercizio;
- Si è provveduto all'aggiornamento del sito web della Farmacia e all'integrazione della relativa sezione per la Trasparenza al fine di consentire l'adeguata pubblicità delle informazioni;
- Si è iniziato a svolgere tutte le attività di pianificazione propedeutiche e necessarie al trasferimento della Farmacia Comunale presso la futura sede legale e operativa.

Signor socio unico, ritenendo di averVi sufficientemente illustrato gli elementi che hanno caratterizzato l'esercizio chiuso al 31/12/2019, nonché le singole poste del bilancio sottoposto alla Vostra approvazione, Vi ringrazio per la fiducia di cui mi onorate.

Lacchiarella, 19 maggio 2020

L'Amministratore Unico
(dott. Federico Reda)

Il sottoscritto Dott. Alberto Laguardia, iscritto al n. 6476 dell'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 342/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.