

GESTIONE SERVIZI AMBIENTALI COMUNALI S.R.L.

IN SIGLA GE.S.A.COM. SRL

A SOCIO UNICO

Sede legale in Lacchiarella (Mi) – Via Giovanni Falcone n. 13

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 31/12/2020

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 2020.

1) Settori in cui opera la società

Nell'esercizio 2020 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.

Con effetto dal 18/09/2020, la sede legale ed operativa della società è stata trasferita in Via Giovanni Falcone n. 13 – Lacchiarella (Mi).

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 2020		ESERCIZIO 2019	
	Importi in migliaia di Euro	% (*)	Importi in migliaia di Euro	% (*)
Ricavi per				
- vendite e prestazioni	1.236	97,6	1.327	99,5
- incrementi di immobilizzazioni	21	1,7	0	0,0
- altri ricavi e proventi	10	0,8	6	0,5
Totale ricavi di gestione	1.267	100,0	1.333	100,0
Costi per:				
- acquisti di merce	810	63,9	897	67,3
- servizi	106	8,4	86	6,5
- godimento beni di terzi	21	1,7	21	1,6
- variazione delle riman. di merce	16	1,3	-5	-0,4
- altri costi	10	0,8	9	0,7
Valore aggiunto	304	24,0	325	24,4
- personale	291	23,0	277	20,8
- ammortamenti e svalutazioni	7	0,6	17	1,3
- accantonam. per rischi	0	0,0	0	0,0
Risultato operativo	6	0,5	31	2,3
Gestione finanziaria	0	0,0	0	0,0
Risultato ante imposte	6	0,5	31	2,3

(*) incidenza percentuale sui Totale ricavi di gestione

Ricavi di gestione

I ricavi complessivi dell'esercizio 2020, come ampiamente prevedibile in un anno condizionato negativamente dalla pandemia da Covid-19, sono risultati inferiori a quelli registrati nel precedente esercizio, passando da 1.333 a 1.267 migliaia di Euro. La media dei ricavi mensili, si è ridotta da 111 a 106 migliaia di Euro.

Valore aggiunto

Il Valore aggiunto ammonta a 304 migliaia di Euro (contro le 325 migliaia di Euro dell'esercizio precedente), facendo registrare un decremento di 21 migliaia di Euro. In termini percentuali, questo indice registra una piccola riduzione, passando dal 24,4% al 24% del Totale ricavi di gestione con ciò evidenziando come la società sia stata in grado di reagire in maniera efficace sulle voci di costo variabile al fine di contenere l'impatto della contrazione dei ricavi di gestione (fattore esogeno per definizione).

Costo del lavoro

Il Costo del personale dipendente ammonta complessivamente a 291 migliaia di Euro (contro le 277 migliaia di Euro del 2019).

L'organico della Farmacia al 31/12/2020 si conferma in n. 5 dipendenti.
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 7 migliaia di Euro.

Risultato operativo

L'Utile operativo ammonta a 6 migliaia di Euro, contro l'Utile operativo di 31 migliaia di Euro del 2019.

Si registra un calo dell'incidenza percentuale di questo margine, passato dal 2,3% allo 0,5% del Totale ricavi di gestione.

Gestione finanziaria

Si conferma il sostanziale azzeramento della gestione finanziaria in ragione dell'azzeramento dell'indebitamento bancario.

Risultato ante imposte

L'Utile ante imposte ammonta a 6 migliaia di Euro, contro l'Utile ante imposte del 2019 di 31 migliaia di Euro.

Anche l'incidenza percentuale di questo margine, registra una contrazione, passando dal 2,3% allo 0,5% del Totale ricavi di gestione, in ragione della maggiore incidenza del Costo del lavoro per effetto del significativo ampliamento dell'orario di apertura al pubblico.

3) Profilo patrimoniale e finanziario

Il successivo prospetto sintetizza il profilo patrimoniale e finanziario della società al 31/12/2020, posto a confronto con quello dell'anno precedente.

Si registra un trend decrescente dell'equilibrio finanziario, con il Capitale netto di funzionamento (liquidità e crediti entro 12 mesi al netto delle passività a breve) passato da 185.541= Euro a 132.935= Euro principalmente in ragione della maggiore incisività nell'esercizio 2020 della politica di dividendi volta a mettere a disposizione del socio unico risorse da utilizzare a favore della collettività amministrata nonché della riduzione delle passività a breve.

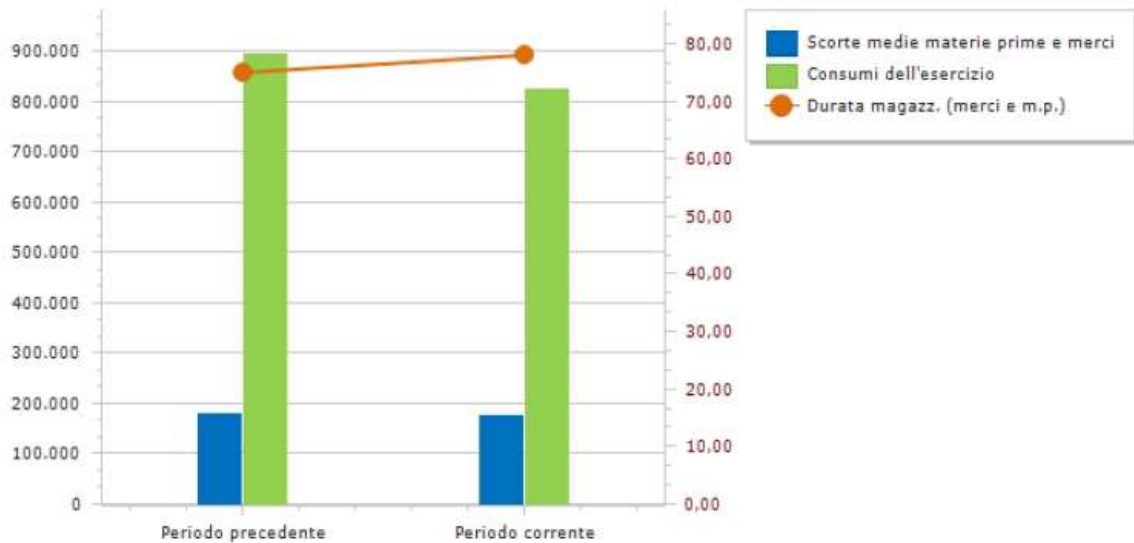
PROFILO PATRIMONIALE E FINANZIARIO

Descrizione	ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2019	
	Importi in unità di Euro	%	Importi in unità di Euro	%
- Liquidità	173.840		233.659	
- Crediti entro 12 mesi	58.162		53.296	
- Rimanenze finali	169.246		185.195	
- Attività finanz. che non costituiscono immobilizz.	0		0	
- Ratei e risconti attivi	3.311		3.448	
- Passività entro 12 mesi	-271.152		-289.510	
- Ratei e risconti passivi	-472		-547	
A) Capitale netto di funzionamento	132.935	63	185.541	80
- Crediti oltre 12 mesi	41		34	
- Immobilizzazioni materiali nette	49.478		41.127	
- Immobilizzazioni immateriali	29.028		5.999	
- Immobilizzazioni finanziarie	284		284	
B) Attività fisse nette	78.831	37	47.444	20
C) Cap. investito al netto passività a breve (A+B)	211.766	100	232.985	100
D) Trattamento fine rapporto	88.378	42	75.292	32
E) Indebitamento netto oltre 12 mesi	0	0	0	0
F) Fondo rischi	0	0	0	0
G) Patrimonio netto	123.388	58	157.693	68
H) Totale passività oltre 12 mesi e Patrimonio netto	211.766	100	232.985	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	182.796,50	177.220,50
Consumi dell'esercizio	892.189,00	825.946,00
Durata magaz. (merci e m.p.)	75	78

Formula:

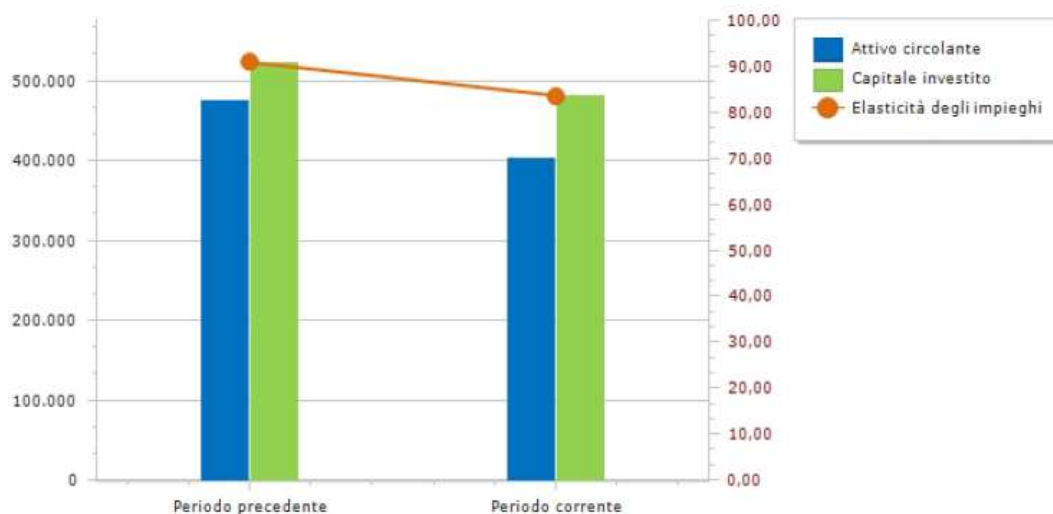
$$\frac{\text{Scorte medie materie prime e merci} \times 365}{\text{Consumi dell'esercizio}}$$

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	475.632,00	404.600,00
Capitale investito	523.042,00	483.390,00
Elasticità degli impieghi	90,94 %	83,70 %

Formula:

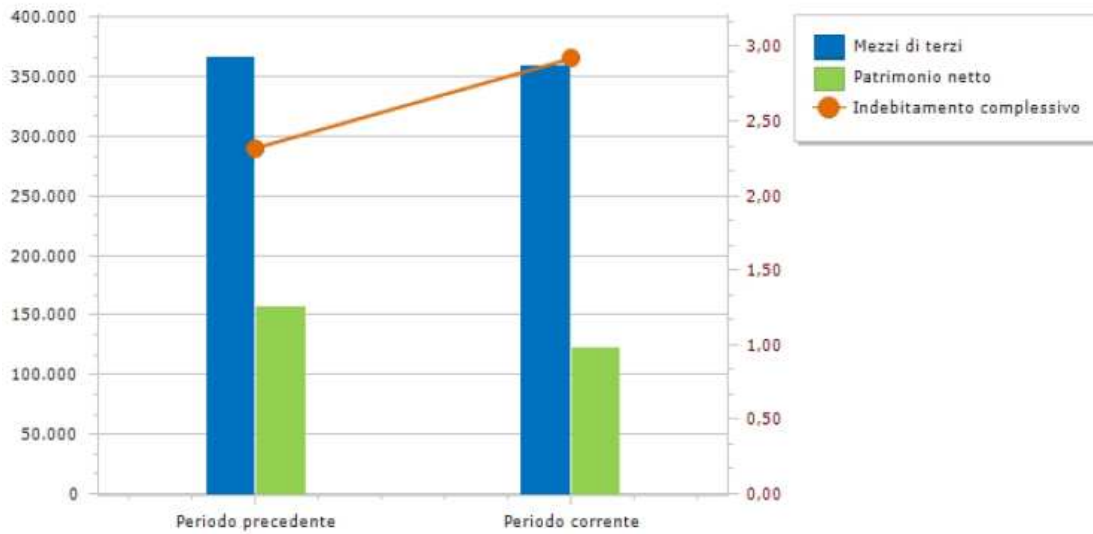
Attivo circolante

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	365.349,00	360.002,00
Patrimonio netto	157.693,00	123.388,00
Indebitamento complessivo	2,32	2,92

Formula:

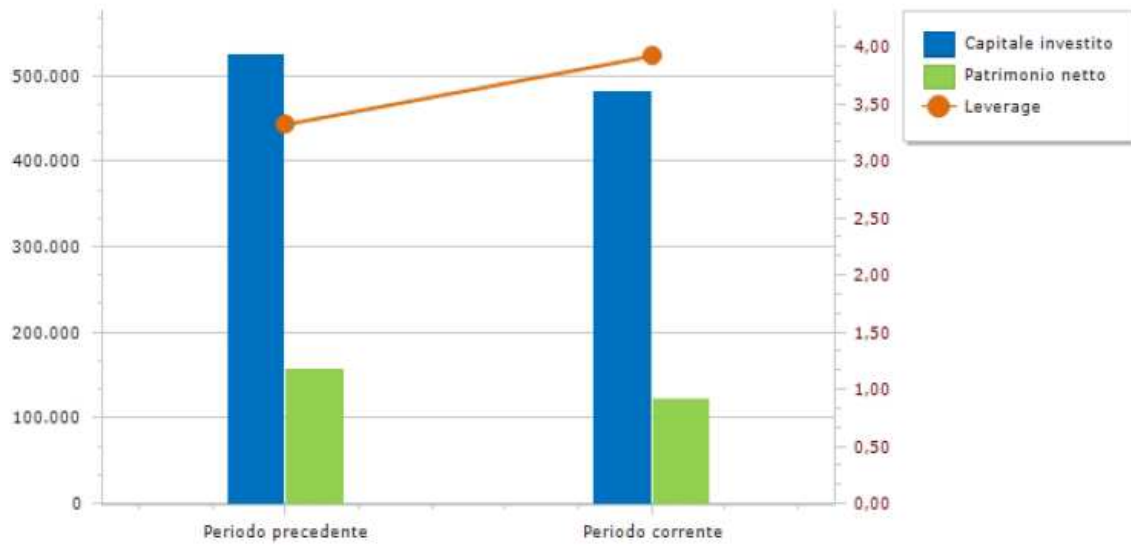
Mezzi di terzi

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	523.042,00	483.390,00
Patrimonio netto	157.693,00	123.388,00
Leverage	3,32	3,92

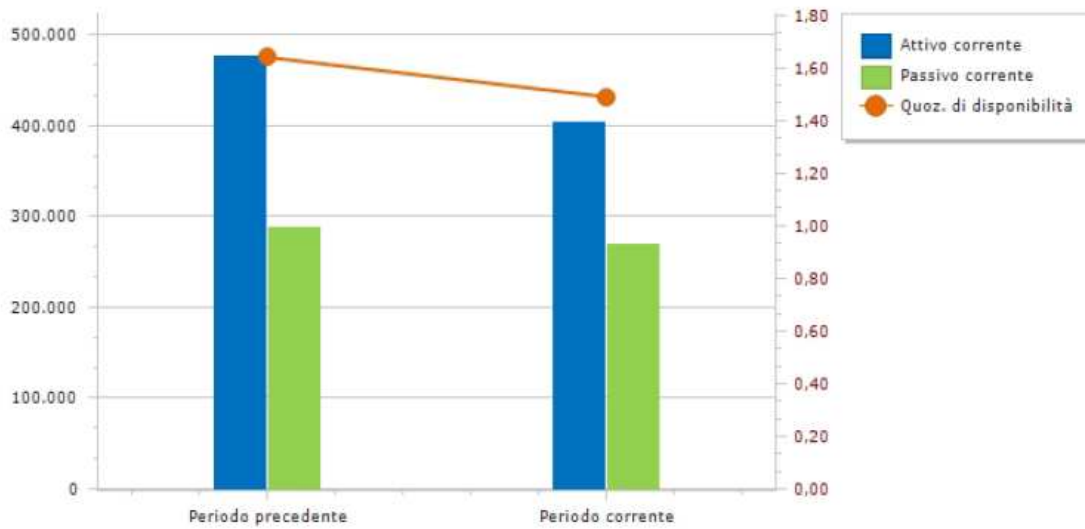
Formula:

$$\frac{\text{Capitale investito}}{\text{Patrimonio netto}}$$

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	475.598,00	404.559,00
Passivo corrente	290.058,00	271.623,00
Quoz. di disponibilità	1,64	1,49

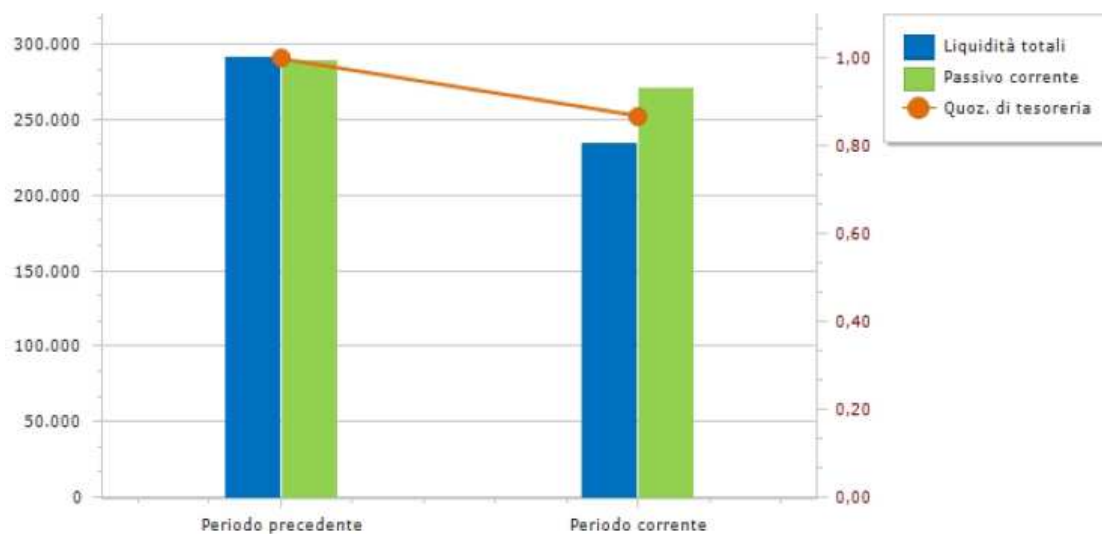
Formula:

Attivo corrente	_____
Passivo corrente	_____

Commento:

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

Quoziente di tesoreria



Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Liquidità totali	290.403,00	235.313,00
Passivo corrente	290.058,00	271.623,00
Quoz. di tesoreria	1,00	0,87

Formula:

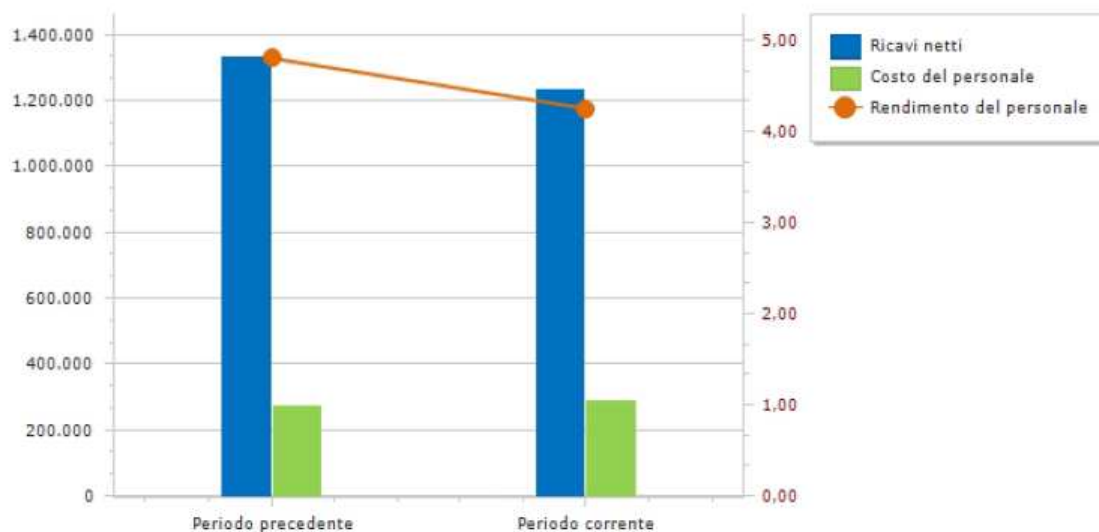
$$\frac{\text{Liquidità immediate dell'esercizio} + \text{Liquidità differite dell'esercizio}}{\text{Passivo corrente}}$$

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	1.327.328,00	1.235.870,00
Costo del personale	276.630,00	290.548,00
Rendimento del personale	4,80	4,25

Formula:

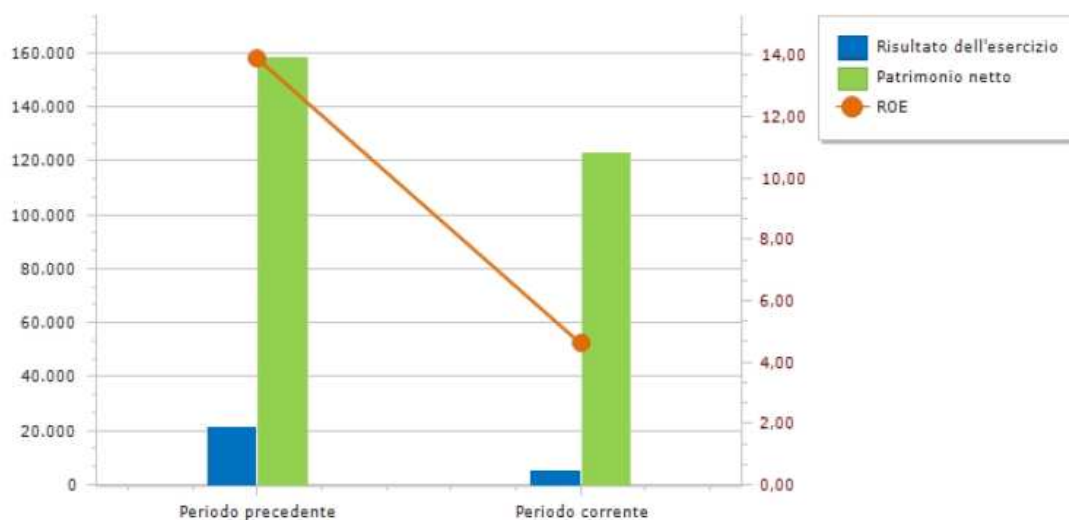
Ricavi Netti dell'esercizio

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	21.892,00	5.698,00
Patrimonio netto	157.693,00	123.388,00
ROE	13,88 %	4,62 %

Formula:

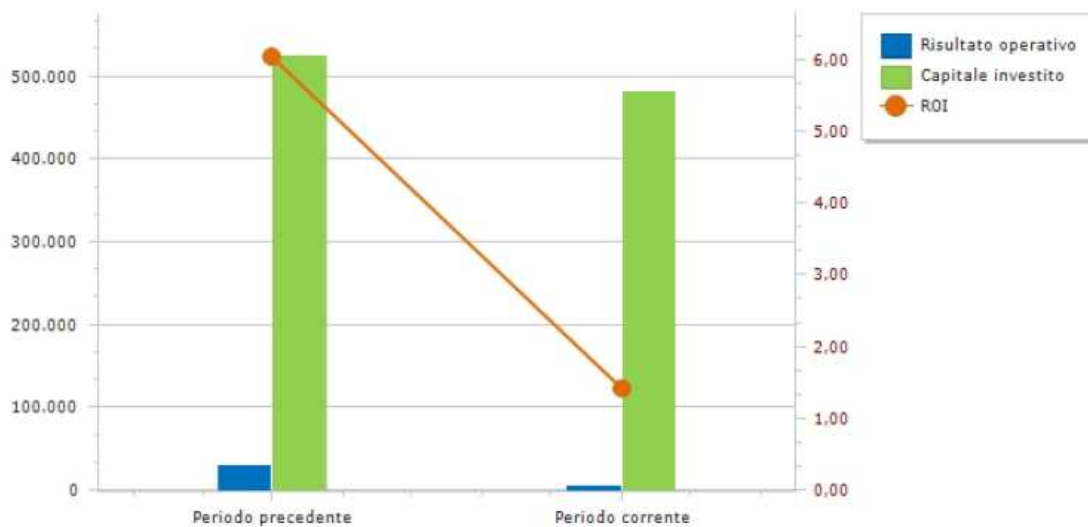
Risultato dell'esercizio

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	31.558,00	6.920,00
Capitale investito	523.042,00	483.390,00
ROI	6,03 %	1,43 %

Formula:

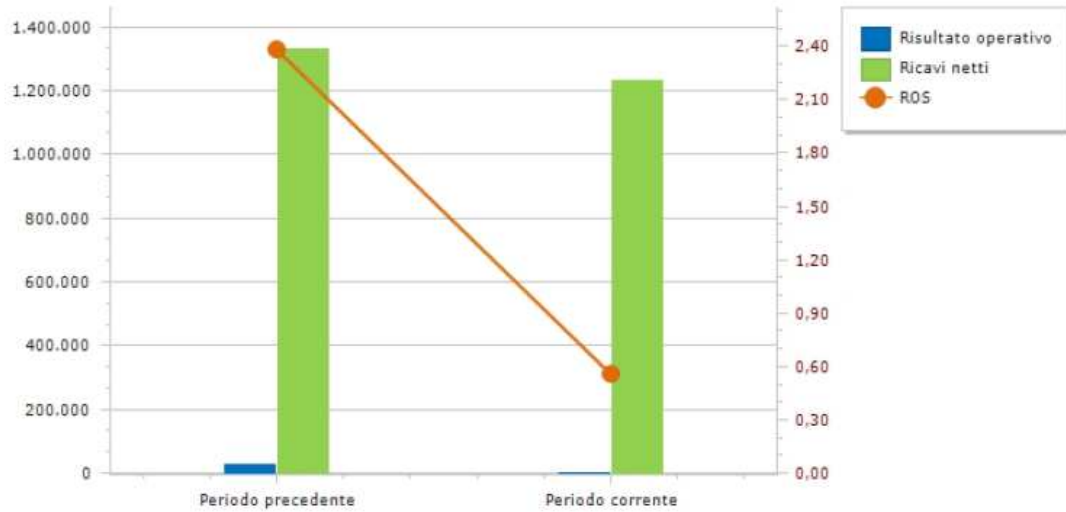
Risultato Operativo dell'esercizio

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	31.558,00	6.920,00
Ricavi netti	1.327.328,00	1.235.870,00
ROS	2,38 %	0,56 %

Formula:

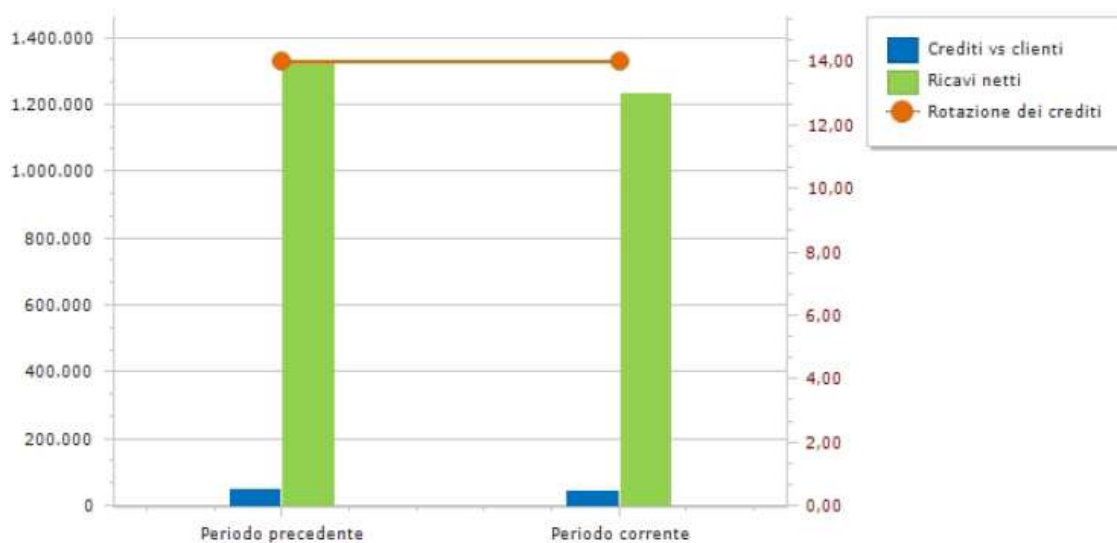
Risultato Operativo dell'esercizio

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	52.010,00	46.254,00
Ricavi netti	1.327.328,00	1.235.870,00
Rotazione dei crediti	14	14

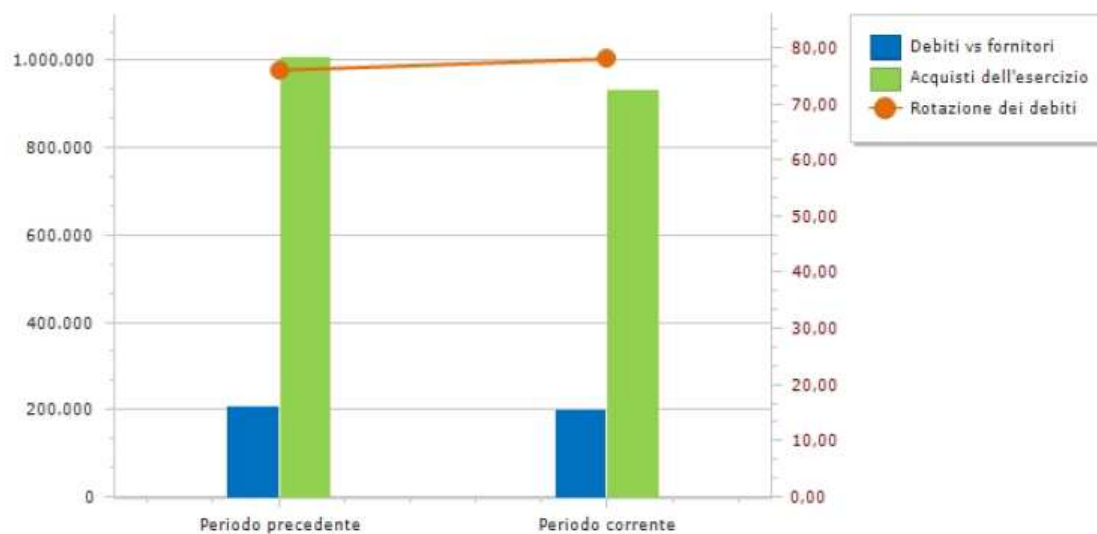
Formula:

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

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	208.296,00	199.251,00
Acquisti dell'esercizio	1.003.812,00	936.374,00
Rotazione dei debiti	76	78

Formula:

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

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 2021, caratterizzati dal protrarsi dell'emergenza COVID-19.

La Società sta adottando 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).

Con riferimento alla prevedibile evoluzione della gestione si confida nella vaccinazione in tempi rapidi dell'intera popolazione

Le reali potenzialità derivanti dal trasferimento della sede commerciale inaugurata in data 19/09/2020, emergeranno prevedibilmente nei prossimi mesi.

Permane l'intento di mettere a disposizione della collettività spazi più ampi e funzionali per il servizio di Farmacia Comunale con conseguente miglioramento del servizio offerto dalla Società e allargamento della platea dei cittadini serviti, con conseguente beneficio indiretto anche a favore del Comune di Lacchiarella (Ente socio) quale concessionario della Farmacia.

Come risulta dai rapporti pubblicati a fine anno, per la gran parte dei cittadini, durante la pandemia, la Farmacia è risultata essere (e tuttora è) un luogo sicuro dove trovare le informazioni utili per affrontare l'emergenza sanitaria.

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. 31/12/2020).

A questi fini si sintetizza nel proseguo e in forma di elencazione lo stato di attuazione degli obiettivi strategici posto alla fine del ciclo di programmazione:

- si è fatto ricorso dalla data della delibera di Giunta Comunale n. 201 del 28/11/2019 al 31/12/2020 ad incarichi esterni per attività di farmacista sono in ragione dell'ampliamento dell'orario di servizio e previa condivisione con l'Ente;
- 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 che infatti è risultato essere un obiettivo raggiunto posto che alla data obiettivo la giacenza era di Euro 169.246;
- Non si è fatto ricorso ad alcuna anticipazione di cassa;
- Si è conclusa l'attività di pianificazione e smaltimento delle ferie pregresse maturate dai dipendenti e si è avviato il processo per le successive maturate, pur non essendo (questo secondo) un obiettivo posto dalla Giunta;

- 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 stata garantito 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 completato positivamente il trasferimento della Farmacia Comunale presso l'attuale sede legale e operativa.

Ritenendo di averVi sufficientemente illustrato gli elementi che hanno caratterizzato l'esercizio chiuso al 31/12/2020, nonché le singole poste del bilancio sottoposto alla Vostra approvazione, Vi ringrazio per la fiducia di cui mi onorate.

Lacchiarella, 31 marzo 2021

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.