

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 31/12/2021

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 2021.

1) Settori in cui opera la società

Nell'esercizio 2021 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 10.000,00=, 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 2021		ESERCIZIO 2020	
	Importi in migliaia di Euro	% (*)	Importi in migliaia di Euro	% (*)
Ricavi per				
- vendite e prestazioni	1.461	99,3	1.236	97,6
- incrementi di immobilizzazioni	0	0,0	21	0,0
- altri ricavi e proventi	11	0,7	10	0,8
Totale ricavi di gestione	1.472	100,0	1.267	98,3
Costi per:				
- acquisti di merce	939	63,8	810	63,9
- servizi	101	6,9	106	8,4
- godimento beni di terzi	21	1,4	21	1,7
- variazione delle riman. di merce	-6	-0,4	16	1,3
- altri costi	9	0,6	10	0,8
Valore aggiunto	408	27,7	304	24,0
- personale	279	19,0	291	23,0
- ammortamenti e svalutazioni	15	1,0	7	0,6
- accantonam. per rischi	1	0,1	0	0,0
Risultato operativo	113	7,7	6	0,5
Gestione finanziaria	0	0,0	0	0,0
Risultato ante imposte	113	7,7	6	0,5

(*) incidenza percentuale sui Totale ricavi di gestione

Ricavi di gestione

I ricavi complessivi dell'esercizio 2021, hanno fatto registrare in significativo incremento rispetto all'esercizio precedente (condizionato negativamente dall'inizio della pandemia da Covid-19), passando da 1.236 a 1.461 migliaia di Euro.

La media dei ricavi mensili è conseguentemente salita da 106 a 123 migliaia di Euro.

Valore aggiunto

Il Valore aggiunto ammonta a 408 migliaia di Euro (contro le 304 migliaia di Euro dell'esercizio precedente) e registra un incremento di 104 migliaia di Euro.

In termini percentuali, questo indice evidenzia una gratificante crescita, essendo passato dal 24% al 27,7% del Totale ricavi di gestione.

Costo del lavoro

Il Costo del personale dipendente ammonta complessivamente a 279 migliaia di Euro (contro le 291 migliaia di Euro del 2020).

L'organico della Farmacia al 31/12/2021 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.

Non si è fatto ricorso al lavoro interinale.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti dei beni immateriali e materiali (stanziati con i criteri indicati nella Nota Integrativa) corrispondono a 15 migliaia di Euro.

Risultato operativo

L'Utile operativo ammonta a 113 migliaia di Euro, contro l'Utile operativo di 6 migliaia di Euro del 2020.

Si registra un evidente miglioramento dell'incidenza percentuale di questo margine, passato dallo 0,5% al 7,7% 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 113 migliaia di Euro, contro l'Utile ante imposte del 2020 di 6 migliaia di Euro.

Pur trattandosi di esercizi difficilmente paragonabili a causa dell'evoluzione dell'emergenza sanitaria da Covid-19, si evidenzia l'importante crescita percentuale di questo margine rispetto al 2020.

3) Profilo patrimoniale e finanziario

Il successivo prospetto sintetizza il profilo patrimoniale e finanziario della società al 31/12/2021, posto a confronto con quello dell'anno precedente.

Si registra un trend migliorativo dell'equilibrio finanziario, con il Capitale netto di funzionamento (liquidità e crediti entro 12 mesi al netto delle passività a breve) passato da 132.935= Euro a 191.080= Euro, principalmente in ragione della maggiore liquidità originata dal buon andamento economico della gestione.

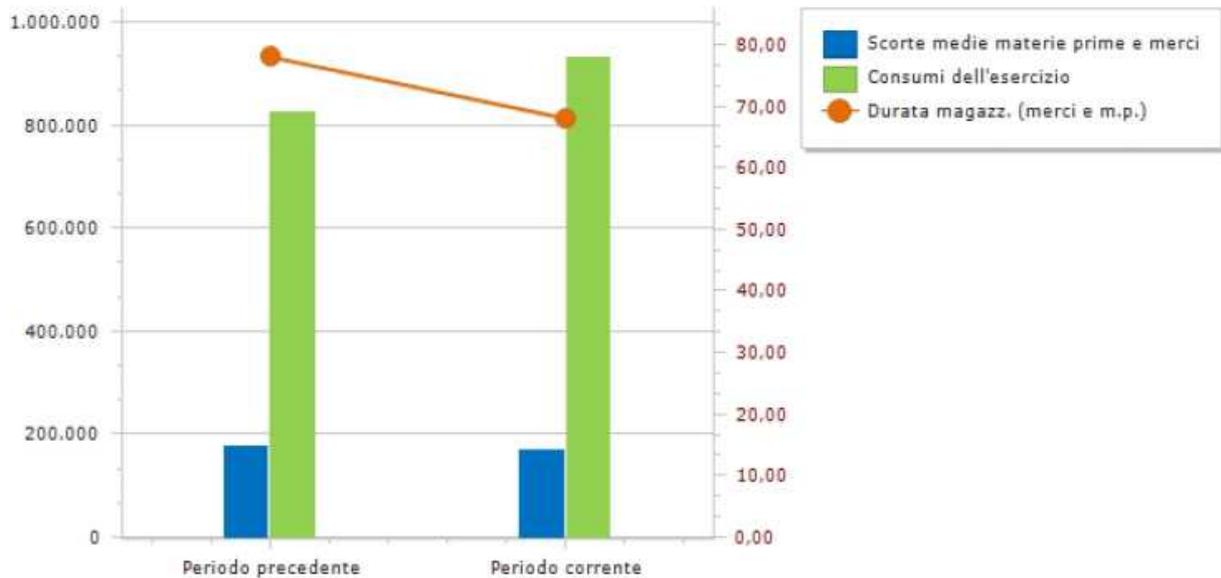
PROFILO PATRIMONIALE E FINANZIARIO

Descrizione	ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2020	
	Importi in unità di Euro	%	Importi in unità di Euro	%
- Liquidità	266.367		173.840	
- Crediti entro 12 mesi	68.783		58.162	
- Rimanenze finali	175.716		169.246	
- Attività finanz. che non costituiscono immobilizz.	0		0	
- Ratei e risconti attivi	4.124		3.311	
- Passività entro 12 mesi	-321.746		-271.152	
- Ratei e risconti passivi	-2.164		-472	
A) Capitale netto di funzionamento	191.080	70	132.935	63
- Crediti oltre 12 mesi	458		41	
- Immobilizzazioni materiali nette	56.017		49.478	
- Immobilizzazioni immateriali	24.305		29.028	
- Immobilizzazioni finanziarie	284		284	
B) Attività fisse nette	81.064	30	78.831	37
C) Cap. investito al netto passività a breve (A+B)	272.144	100	211.766	100
D) Trattamento fine rapporto	104.376	38	88.378	42
E) Indebitamento netto oltre 12 mesi	0	0	0	0
F) Fondo rischi	1.279	0	0	0
G) Patrimonio netto	166.489	61	123.388	58
H) Totale passività oltre 12 mesi e Patrimonio netto	272.144	100	211.766	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	177.220,50	172.481,00
Consumi dell'esercizio	825.946,00	932.535,00
Durata magazz. (merci e m.p.)	78	68

Formula:

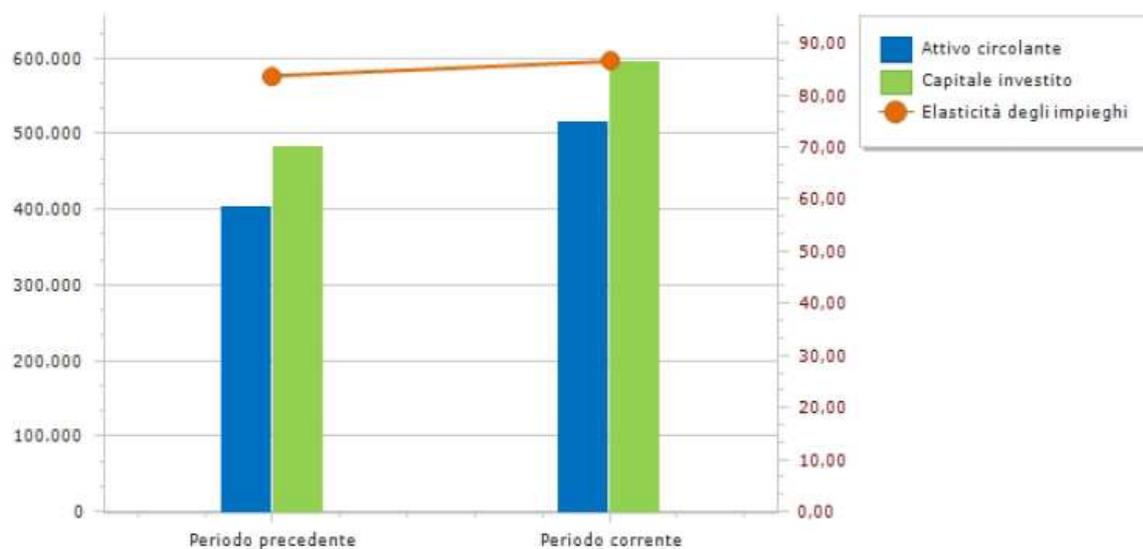
$$\frac{\text{Scorte medie materie prime e merci} \times 365}{\text{Consumi dell'esercizio}}$$

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	404.600,00	515.448,00
Capitale investito	483.390,00	596.054,00
Elasticità degli impieghi	83,70 %	86,48 %

Formula:

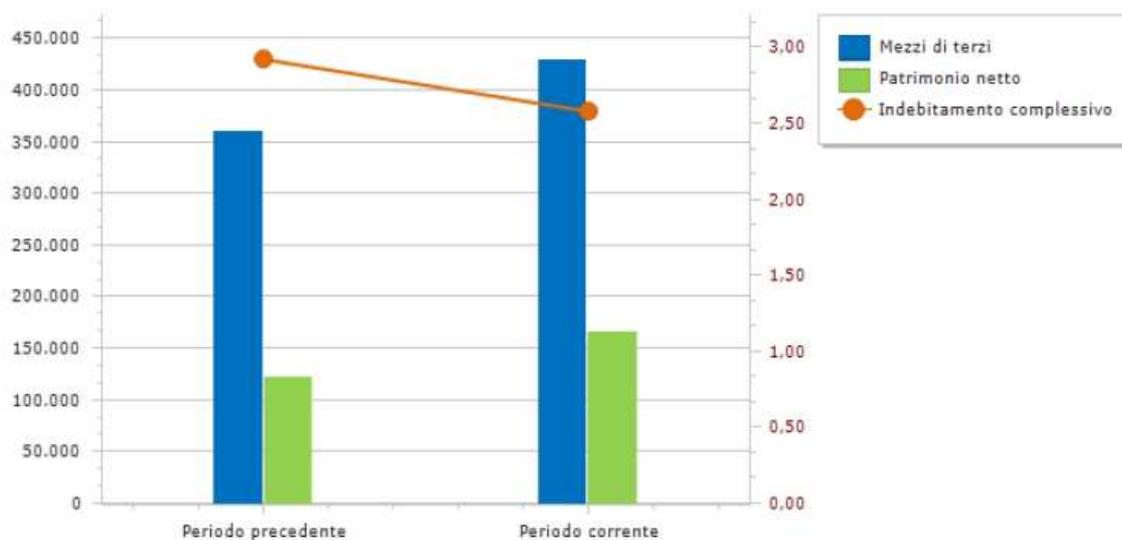
Attivo circolante

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	360.002,00	429.565,00
Patrimonio netto	123.388,00	166.489,00
Indebitamento complessivo	2,92	2,58

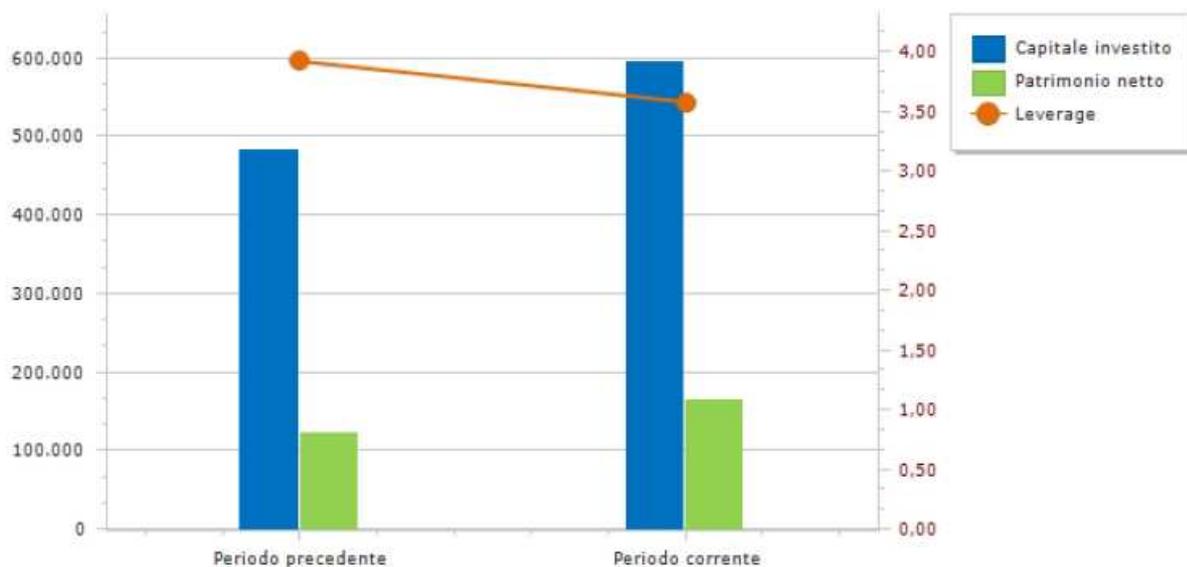
Formula:

$$\frac{\text{Mezzi di terzi}}{\text{Patrimonio netto}}$$

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	483.390,00	596.054,00
Patrimonio netto	123.388,00	166.489,00
Leverage	3,92	3,58

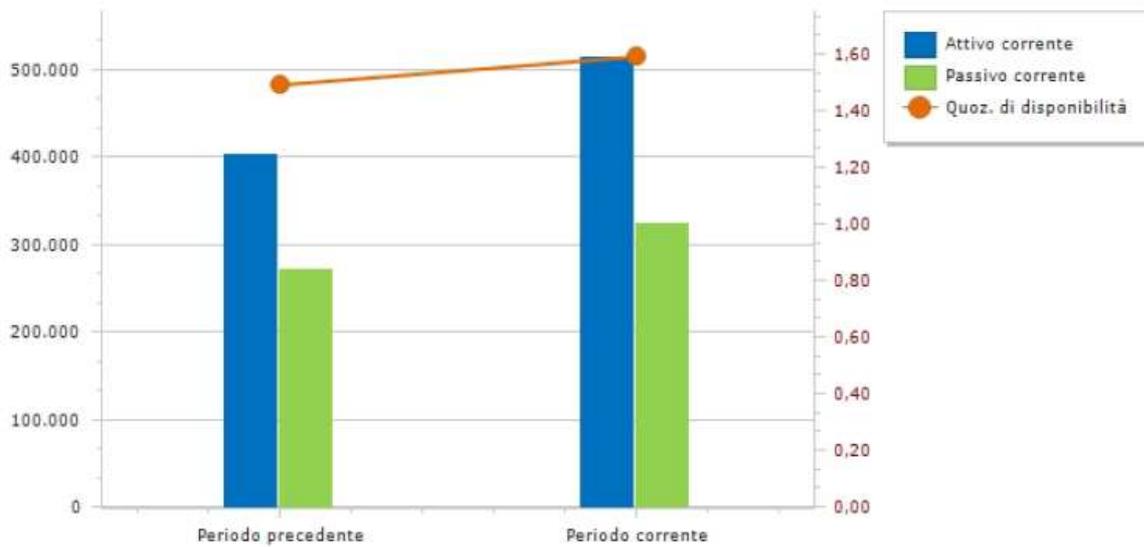
Formula:

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

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	404.559,00	514.990,00
Passivo corrente	271.624,00	323.910,00
Quoz. di disponibilità	1,49	1,59

Formula:

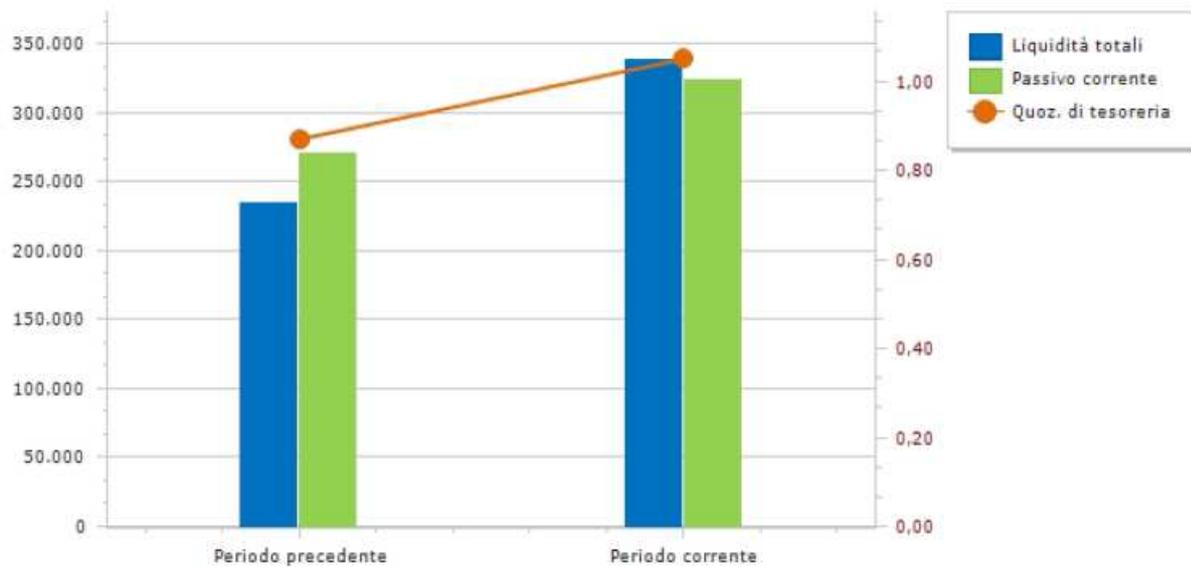
Attivo corrente

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	235.313,00	339.274,00
Passivo corrente	271.624,00	323.910,00
Quoz. di tesoreria	0,87	1,05

Formula:

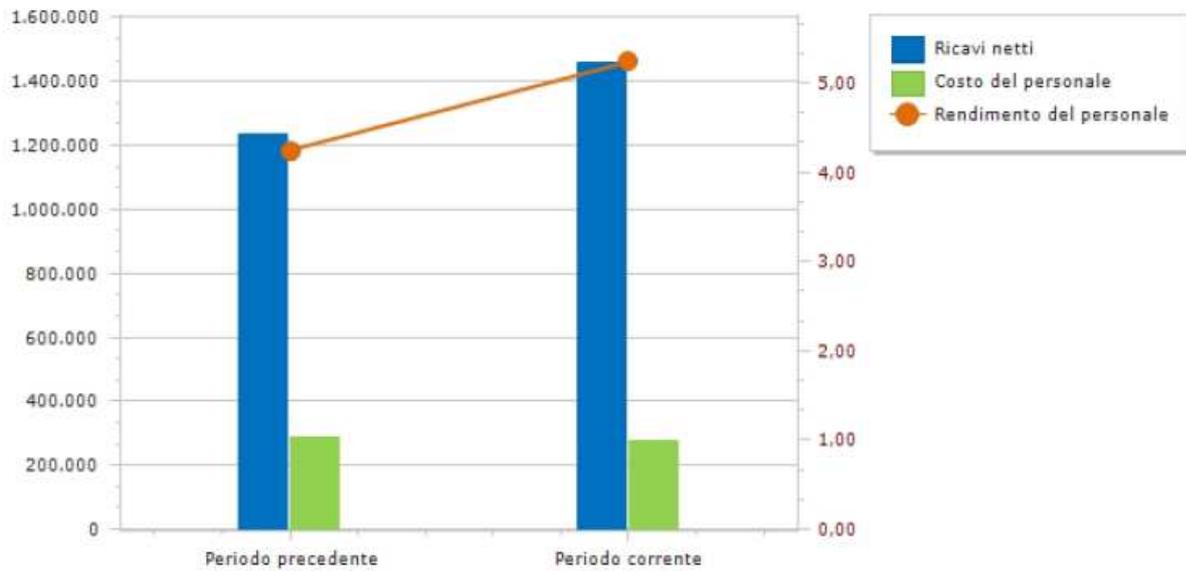
$$\frac{\text{Liquidità immediate dell'esercizio} + \text{Liquidità differite dell'esercizio}}{\text{Passivo corrente}}$$

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	1.235.870,00	1.461.730,00
Costo del personale	290.548,00	279.157,00
Rendimento del personale	4,25	5,24

Formula:

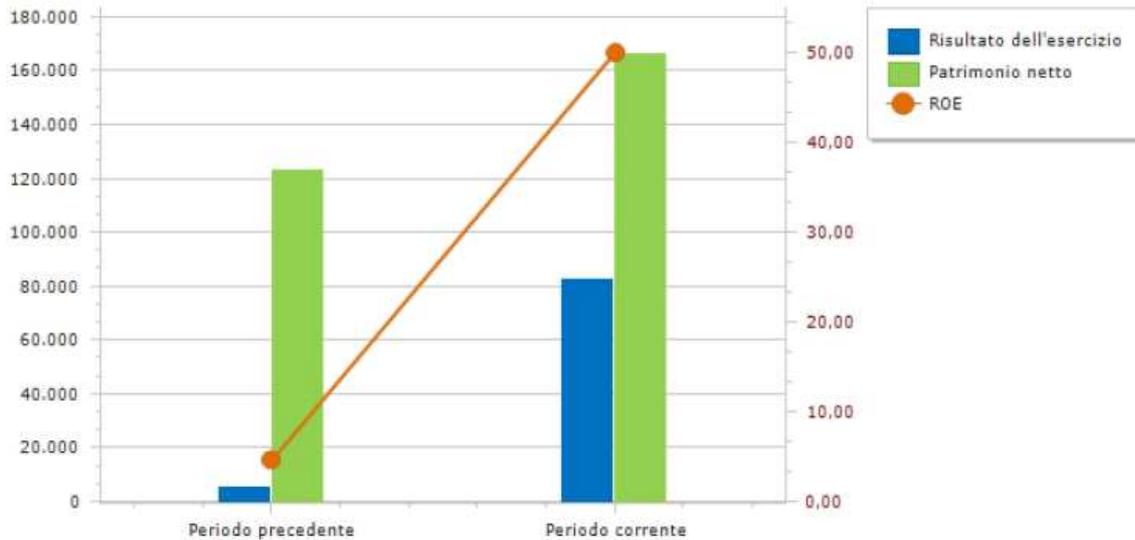
Ricavi Netti dell'esercizio

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	5.698,00	83.099,00
Patrimonio netto	123.388,00	166.489,00
ROE	4,62 %	49,91 %

Formula:

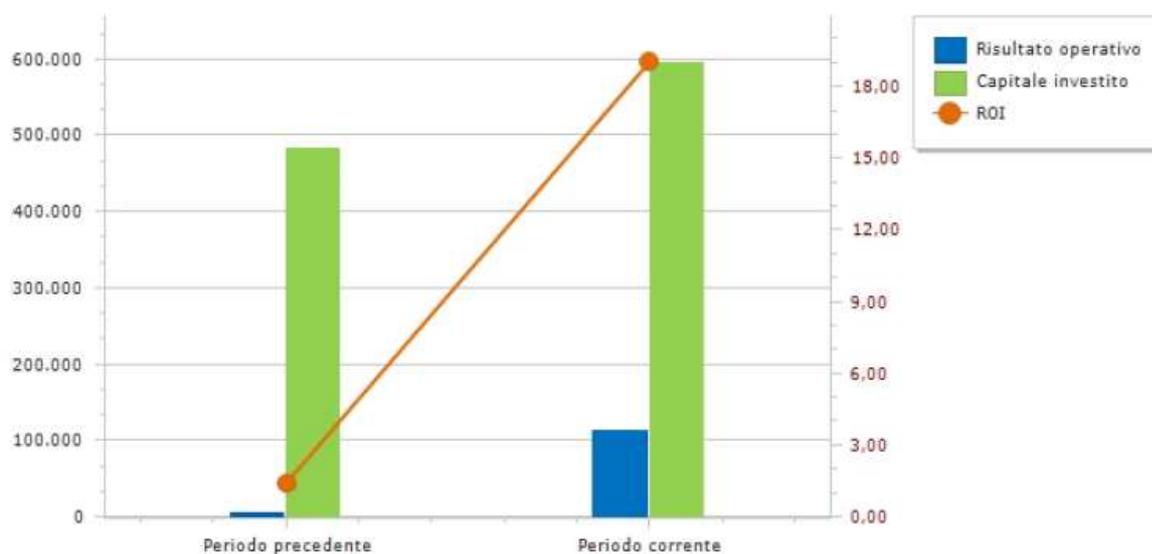
Risultato dell'esercizio

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	6.920,00	113.450,00
Capitale investito	483.390,00	596.054,00
ROI	1,43 %	19,03 %

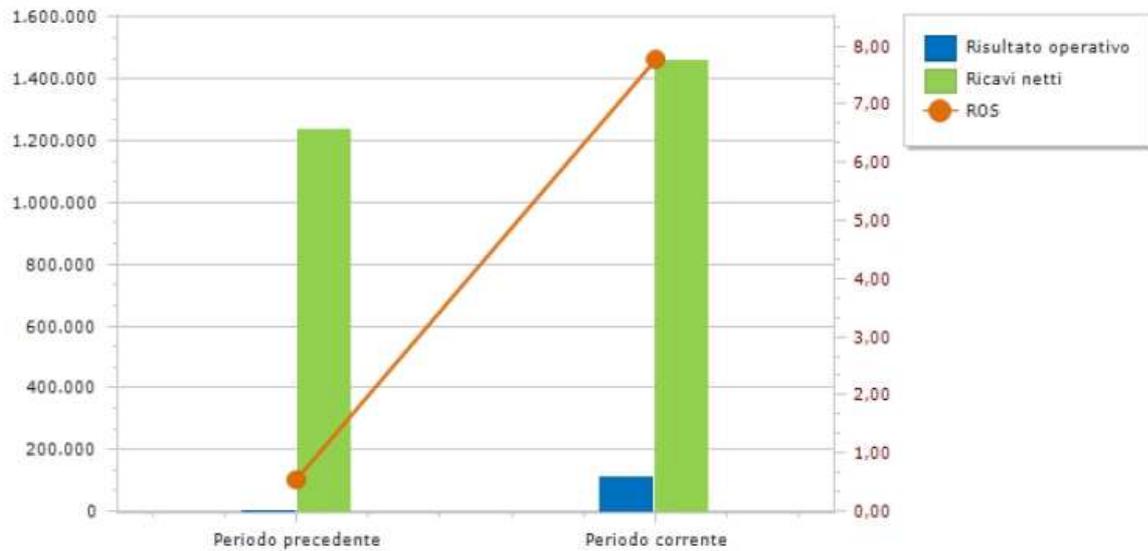
Formula:

$$\frac{\text{Risultato Operativo dell'esercizio}}{\text{Capitale Investito dell'esercizio}}$$

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	6.920,00	113.450,00
Ricavi netti	1.235.870,00	1.461.730,00
ROS	0,56 %	7,76 %

Formula:

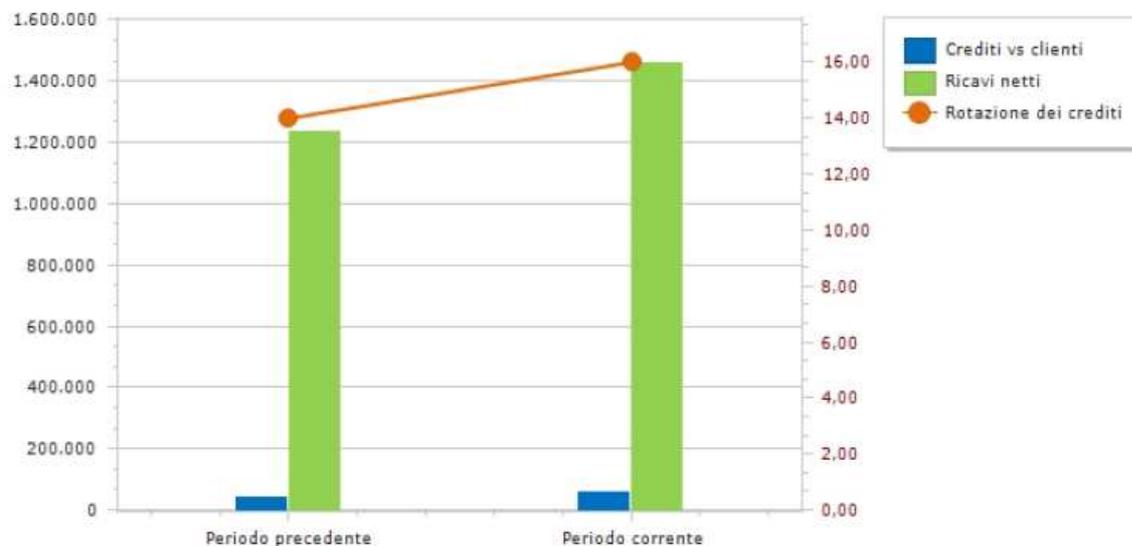
Risultato Operativo dell'esercizio

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	46.254,00	63.433,00
Ricavi netti	1.235.870,00	1.461.730,00
Rotazione dei crediti	14	16

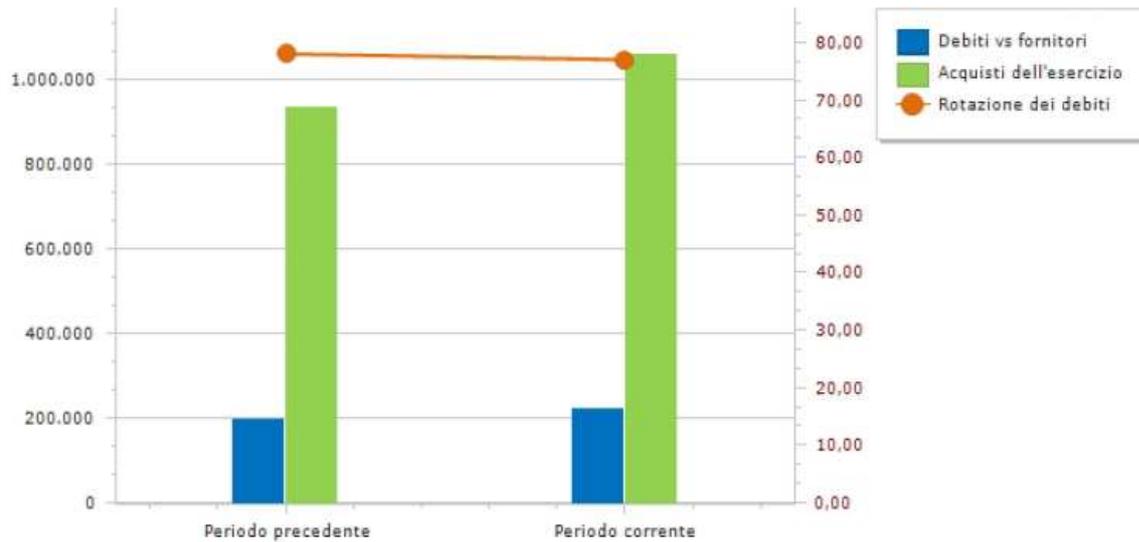
Formula:

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

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	199.251,00	224.484,00
Acquisti dell'esercizio	936.374,00	1.060.945,00
Rotazione dei debiti	78	77

Formula:

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

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

L'attività aziendale prosegue regolarmente anche nei primi mesi del 2022, caratterizzati dal protrarsi dell'emergenza sanitaria da COVID-19.

La Società continua ad adottare 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).

L'inflazione, l'incremento dei costi dell'energia su scala mondiale, la crisi russo-ucraina iniziata a febbraio 2022 e le sanzioni internazionali adottate contro la Russia e la Bielorussia, destano ovvie preoccupazioni poiché produrranno inevitabilmente effetti negativi anche per le società italiane e per i loro futuri bilanci.

Alla data odierna non si segnalano elementi ulteriori da menzionare a tal riguardo, in grado di alterare in maniera significativa i presupposti economici, patrimoniali e finanziari della società.

L'organo amministrativo continuerà a monitorare con particolare attenzione queste tematiche avendo riguardo all'individuazione di misure atte a contenere il perdurante aumento del costo dell'energia e di taluni costi di gestione in relazione alla generalizzata inflazione dei prezzi.

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 dalla Giunta Comunale.

In particolare, si relaziona in merito alle attività poste in essere sino alla data di riferimento della presente relazione (i.e. 31/12/2021). Per una corretta ed esaustiva comprensione si evidenzia che la presente relazione deve essere letta congiuntamente a quella del precedente esercizio.

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 ad incarichi esterni per attività di farmacista solo 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 che, infatti, è risultato essere un obiettivo sia al 31/12/2020 sia al 31/12/2021, pur avendo riscontrato nell'esercizio 2021 un significativo incremento delle vendite;
- Non si è fatto ricorso ad alcuna anticipazione di cassa;
- Si è continuata l'attività di pianificazione e smaltimento sistematico delle ferie;
- Sono stati gestiti gli acquisti 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 garantito, grazie ad una politica di gestione integrata dell'intero flusso di gestione delle vendite, un significativo incremento dell'utile netto d'esercizio.

Ritenendo di averVi sufficientemente illustrato gli elementi che hanno caratterizzato l'esercizio chiuso al 31/12/2021, nonché le singole poste del bilancio sottoposto alla Vostra approvazione, Vi ringrazio per la fiducia di cui mi onorate.

Lacchiarella, 14 aprile 2022

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.