

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 31/12/2022

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 2022.

1) Settori in cui opera la società

Nell'esercizio 2022 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. Tale canone è stato confermato per l'anno 2022.

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

Dall'01/01/2022 la società corrisponde al Comune di Lacchiarella un canone di locazione annuo di Euro 24.000,00= per l'utilizzo della sede legale e operativa.

Il Capitale sociale, pari ad Euro 10.000,00=, appartiene interamente al Comune di Lacchiarella.

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 2022		ESERCIZIO 2021	
	Importi in migliaia di Euro	% (*)	Importi in migliaia di Euro	% (*)
Ricavi per				
- vendite e prestazioni	1.528	99,4	1.461	99,3
- incrementi di immobilizzazioni	0	0,0	0	0,0
- altri ricavi e proventi	9	0,6	11	0,7
Totale ricavi di gestione	1.537	100,0	1.472	100,0
Costi per:				
- acquisti di merce	925	60,2	939	63,8
- servizi	115	7,5	101	6,9
- godimento beni di terzi	45	2,9	21	1,4
- variazione delle riman. di merce	10	0,7	-6	-0,4
- altri costi	7	0,5	9	0,6
Valore aggiunto	435	28,3	408	27,7
- personale	297	19,3	279	19,0
- ammortamenti e svalutazioni	16	1,0	15	1,0
- accantonam. per rischi	0	0,0	1	0,1
Risultato operativo	122	7,9	113	7,7
Gestione finanziaria	0	0,0	0	0,0
Risultato ante imposte	122	7,9	113	7,7

(*) incidenza percentuale sui Totale ricavi di gestione

Ricavi di gestione

I ricavi complessivi dell'esercizio 2022, hanno fatto registrare un incremento rispetto all'esercizio precedente, passando da 1.461 a 1.528 migliaia di Euro.

La media dei ricavi mensili è conseguentemente salita da 123 a 127 migliaia di Euro.

Valore aggiunto

Il Valore aggiunto ammonta a 435 migliaia di Euro (contro le 408 migliaia di Euro dell'esercizio precedente) e registra un incremento di 27 migliaia di Euro.

In termini percentuali, questo indice evidenzia una crescita, essendo passato dal 27,7% al 28,3% del Totale ricavi di gestione.

Costo del lavoro

Il Costo del personale dipendente ammonta complessivamente a 297 migliaia di Euro (contro le 279 migliaia di Euro del 2021).

L'organico della Farmacia al 31/12/2022 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 16 migliaia di Euro.

Risultato operativo

L'Utile operativo ammonta a 122 migliaia di Euro, contro l'Utile operativo di 113 migliaia di Euro del 2021.

Si registra un miglioramento dell'incidenza percentuale di questo margine, passato dal 7,7% al 7,9% 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 122 migliaia di Euro, contro l'Utile ante imposte del 2021 di 113 migliaia di Euro. Si ribadisce la crescita percentuale di questo margine rispetto al 2021.

3) Profilo patrimoniale e finanziario

Il successivo prospetto sintetizza il profilo patrimoniale e finanziario della società al 31/12/2022, posto a confronto con quello dell'anno precedente.

Si conferma 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 191.080= Euro a 238.895= Euro, principalmente in ragione della maggiore liquidità originata dal buon andamento economico della gestione.

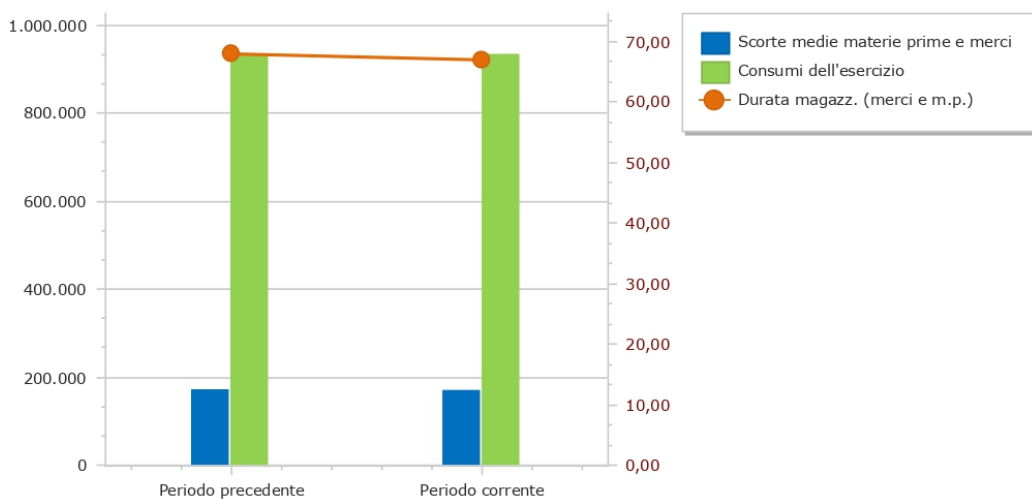
PROFILO PATRIMONIALE E FINANZIARIO

Descrizione	ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2021	
	Importi in unità di Euro	%	Importi in unità di Euro	%
- Liquidità	310.619		266.367	
- Crediti entro 12 mesi	70.539		68.783	
- Rimanenze finali	166.150		175.716	
- Attività finanz. che non costituiscono immobilizz.	0		0	
- Ratei e risconti attivi	4.981		4.124	
- Passività entro 12 mesi	-307.341		-321.746	
- Ratei e risconti passivi	-6.053		-2.164	
A) Capitale netto di funzionamento	238.895	79	191.080	70
- Crediti oltre 12 mesi	46		458	
- Immobilizzazioni materiali nette	45.047		56.017	
- Immobilizzazioni immateriali	19.957		24.305	
- Immobilizzazioni finanziarie	284		284	
B) Attività fisse nette	65.334	21	81.064	30
C) Cap. investito al netto passività a breve (A+B)	304.229	100	272.144	100
D) Trattamento fine rapporto	122.456	40	104.376	38
E) Indebitamento netto oltre 12 mesi	0	0	0	0
F) Fondo rischi	0	0	1.279	0
G) Patrimonio netto	181.773	60	166.489	61
H) Totale passività oltre 12 mesi e Patrimonio netto	304.229	100	272.144	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	172.481,00	170.933,00
Consumi dell'esercizio	932.535,00	934.374,00
Durata magazz. (merci e m.p.)	68	67

Formula:

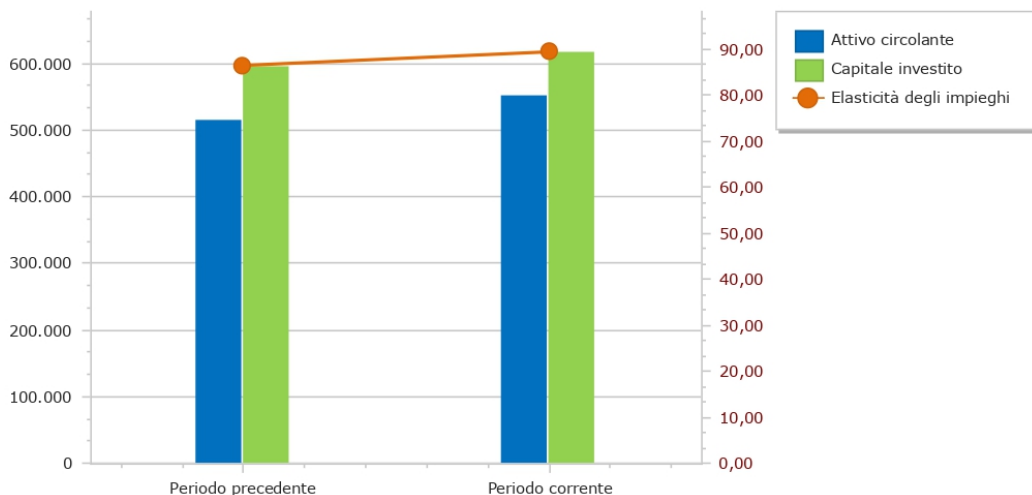
$$\frac{\text{Scorte medie materie prime e merci} \times 365}{\text{Consumi dell'esercizio}}$$

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	515.448,00	552.335,00
Capitale investito	596.054,00	617.623,00
Elasticità degli impieghi	86,48 %	89,43 %

Formula:

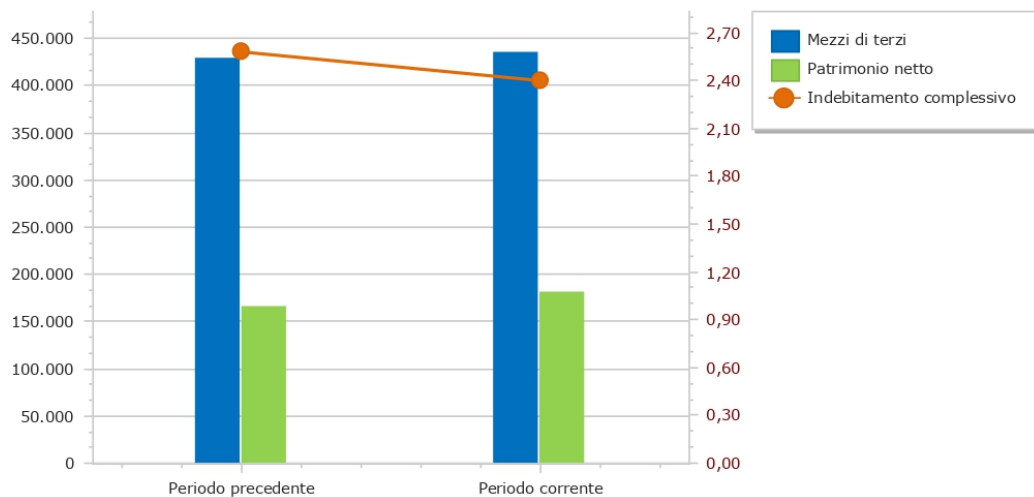
Attivo circolante

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	429.565,00	435.850,00
Patrimonio netto	166.489,00	181.773,00
Indebitamento complessivo	2,58	2,40

Formula:

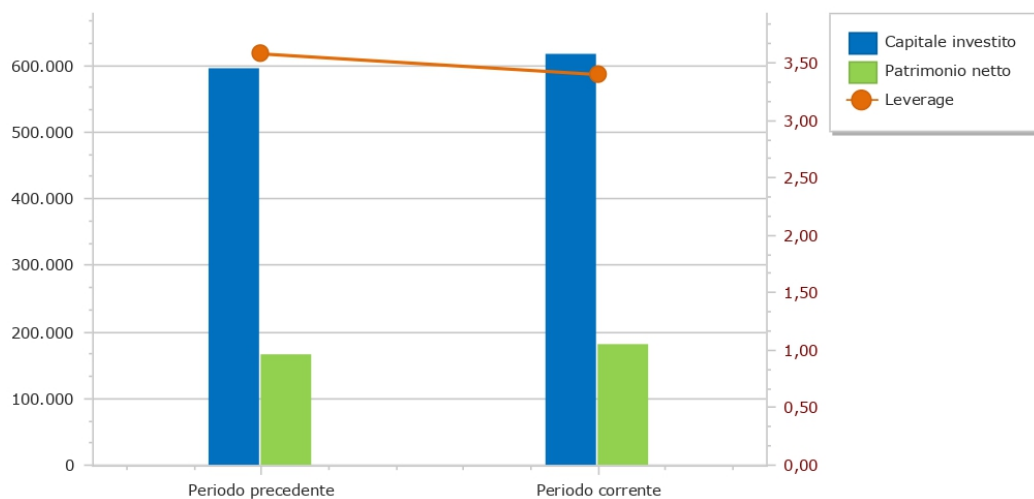
Mezzi di terzi

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	596.054,00	617.623,00
Patrimonio netto	166.489,00	181.773,00
Leverage	3,58	3,40

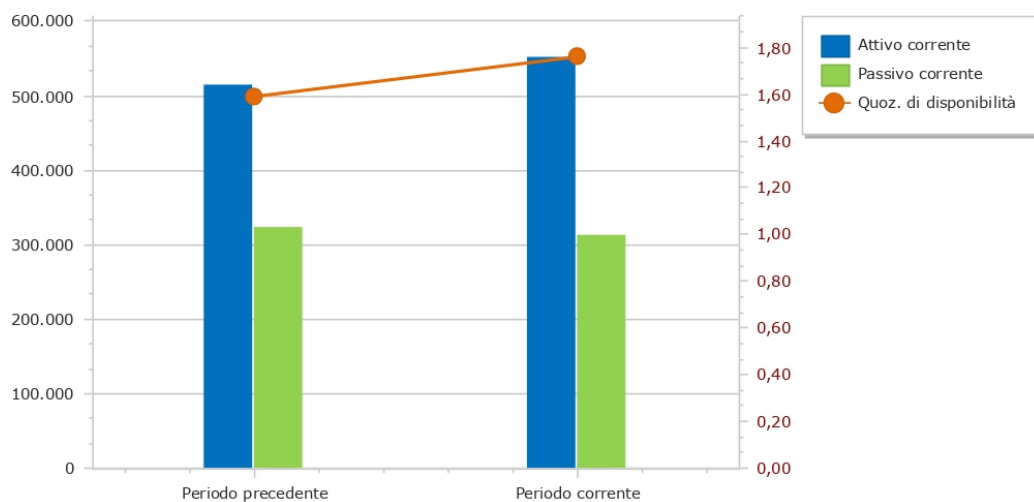
Formula:

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	514.990,00	552.289,00
Passivo corrente	323.910,00	313.394,00
Quoz. di disponibilità	1,59	1,76

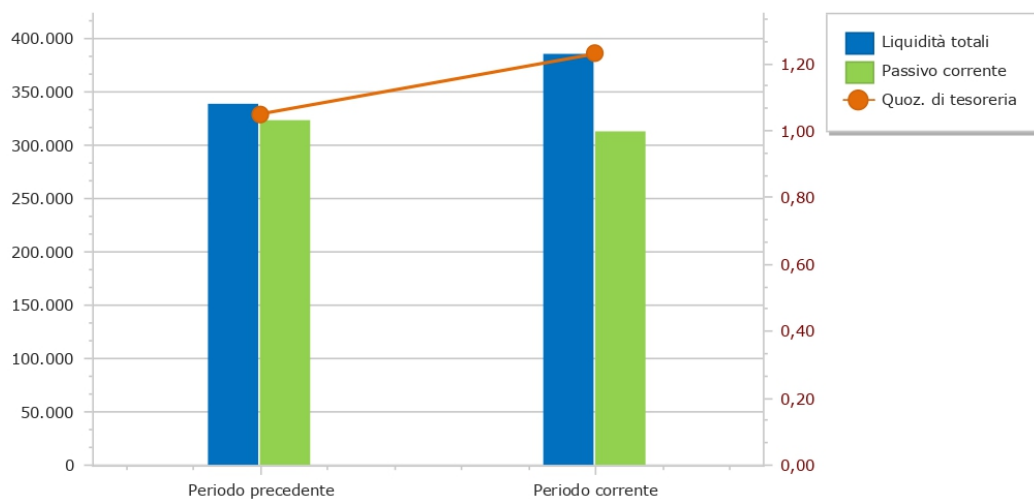
Formula:

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	339.274,00	386.139,00
Passivo corrente	323.910,00	313.394,00
Quoz. di tesoreria	1,05	1,23

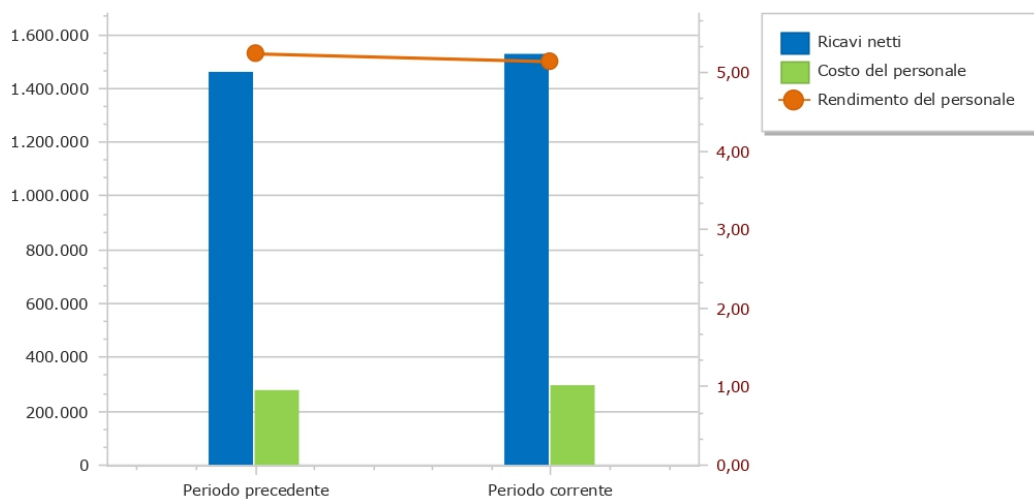
Formula:

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

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	1.461.730,00	1.528.567,00
Costo del personale	279.157,00	297.364,00
Rendimento del personale	5,24	5,14

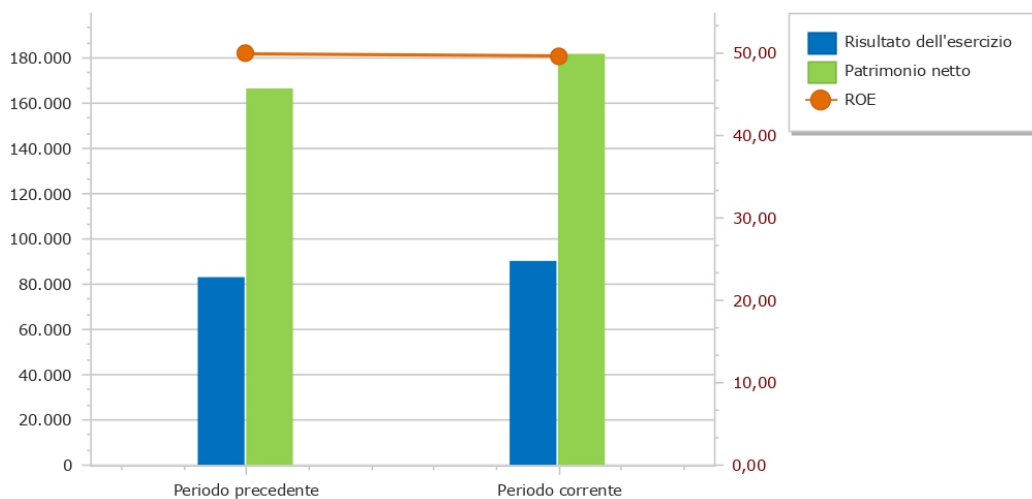
Formula:

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

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	83.099,00	90.286,00
Patrimonio netto	166.489,00	181.773,00
ROE	49,91 %	49,67 %

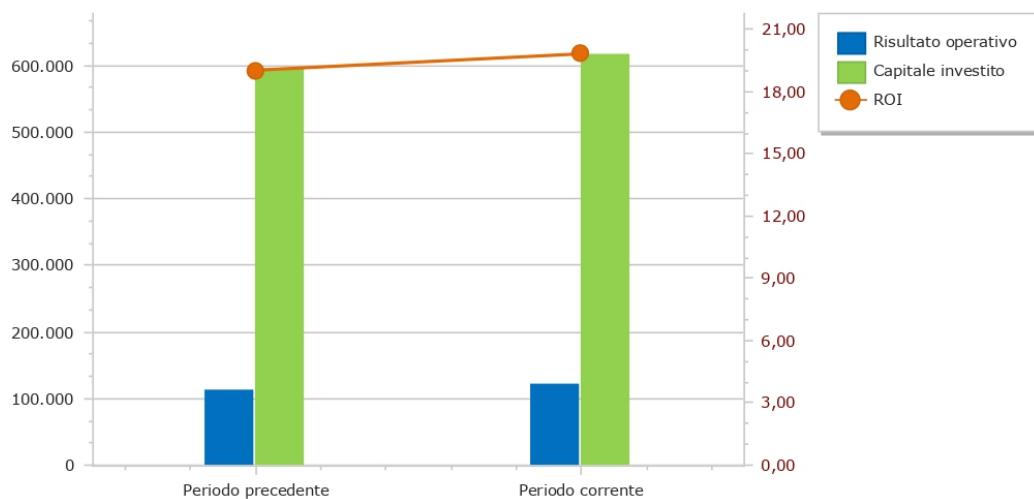
Formula:

$$\frac{\text{Risultato dell'esercizio}}{\text{Patrimonio netto dell'esercizio}}$$

Commento:

L'indice Return On Equity (ROE) offre una misurazione sintetica dell'economicita' globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacita' di remunerare il capitale proprio. Il ROE rappresenta il punto di partenza per un'analisi della redditivita' 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	113.450,00	122.414,00
Capitale investito	596.054,00	617.623,00
ROI	19,03 %	19,82 %

Formula:

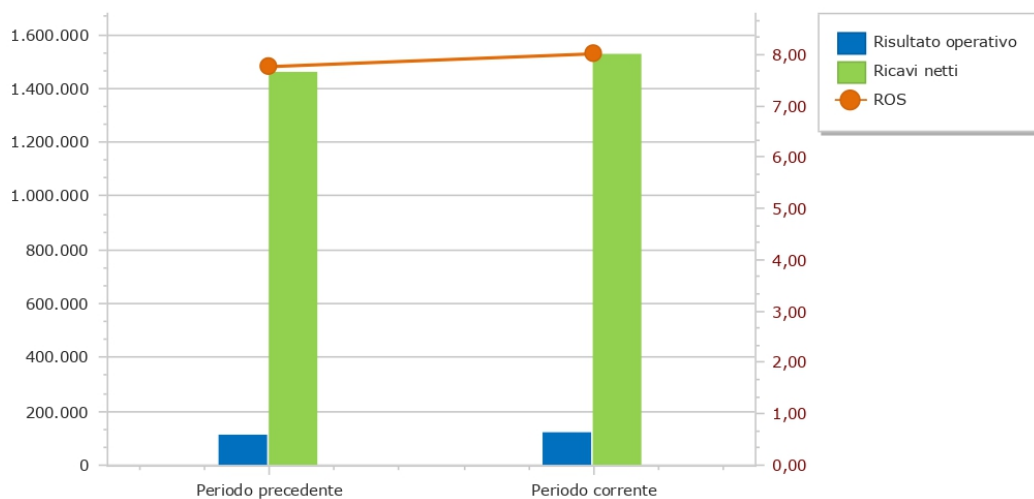
Risultato Operativo dell'esercizio

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	113.450,00	122.414,00
Ricavi netti	1.461.730,00	1.528.567,00
ROS	7,76 %	8,01 %

Formula:

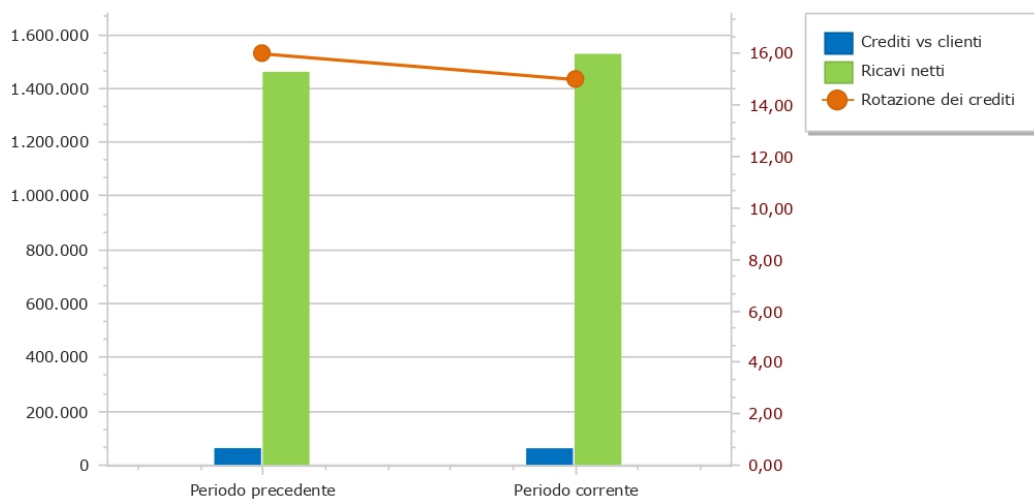
Risultato Operativo dell'esercizio

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	63.433,00	62.834,00
Ricavi netti	1.461.730,00	1.528.567,00
Rotazione dei crediti	16	15

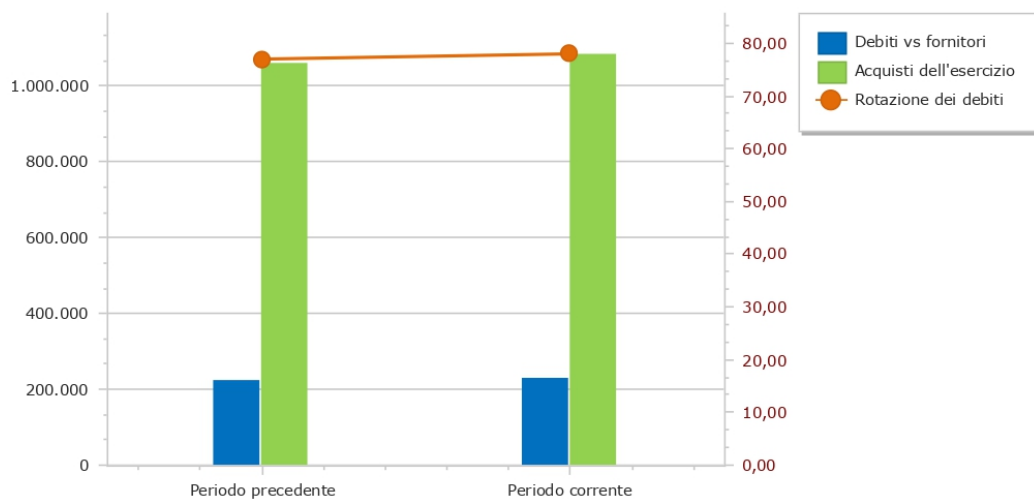
Formula:

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

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	224.484,00	230.352,00
Acquisti dell'esercizio	1.060.945,00	1.084.863,00
Rotazione dei debiti	77	78

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

L'attività aziendale prosegue regolarmente anche nei primi mesi del 2023.

La Società continua ad adottare tutte le misure e i protocolli vigenti per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus Covid-19 negli ambienti di lavoro, a tutela di tutti i soggetti coinvolti (dipendenti, cittadini, clienti, fornitori e soggetti terzi).

L'aumento dell'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, continuano a destare preoccupazione ma, alla data odierna, non si segnalano effetti negativi in capo alla società in grado di alterare in maniera significativa i suoi presupposti economici, patrimoniali e finanziari.

L'organo amministrativo continua 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 crescita dell'inflazione.

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. 31/12/2022). 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:

- 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 mantenuta sotto 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 negli esercizi 2021 e 2022 un significativo incremento delle vendite;
- Non si è fatto ricorso ad alcun finanziamento o anticipazione di cassa;
- Si è continuata l'attività di pianificazione e smaltimento sistematico delle ferie e della banca ore dei dipendenti;
- 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 migliorato nel 2022, grazie al mantenimento di una politica di gestione integrata dei processi aziendali il significativo incremento dell'utile netto d'esercizio già registrato nel 2021, anche a fronte dell'introduzione di un canone di locazione a favore del Comune di Lacchiarella per l'uso dei locali adibiti a sede legale e operativa;
 - È proseguita la politica di distribuzione dei dividendi avviata dal *management* della Società al fine di trasferire risorse aggiuntive alla collettività amministrata dal Comune di Lacchiarella pur mantenendo l'equilibrio finanziario ed escludendo il ricorso all'indebitamento bancario. Risorse destinate alla collettività che si vanno ad aggiungere a quelle previste dal canone concessorio per la gestione della Farmacia Comunale (euro 20.000=/anno) e dal canone di locazione immobiliare (dal 2022, euro 24.000=/anno). In particolare, nell'esercizio 2022 la Società ha distribuito dividendi per complessivi euro 75.000=. E' salito pertanto ad euro 155.000= l'ammontare dei dividendi erogati al Comune di Lacchiarella dal 2020.

Ritenendo di averVi sufficientemente illustrato gli elementi che hanno caratterizzato l'esercizio chiuso al 31/12/2022, nonché le singole poste del bilancio sottoposto alla Vostra approvazione, Vi ringrazio per la fiducia di cui mi onorate.

Lacchiarella, 10 aprile 2023

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.