

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 31/12/2024

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 2024.

1) Settori in cui opera la società

Nell'esercizio 2024 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 2024. 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 iniziali Euro 24.000,00= (annualmente aggiornato in base all'indice ISTAT) per l'utilizzo della sede legale e operativa e dal 2024 anche le relative spese condominiali.

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.

Descrizione	ESERCIZIO 2024		ESERCIZIO 2023	
	Importi in migliaia di Euro	% (*)	Importi in migliaia di Euro	% (*)
Ricavi per				
- vendite e prestazioni	1.591	99,4	1.502	99,5
- incrementi di immobilizzazioni	0	0,0	0	0,0
- altri ricavi e proventi	10	0,6	7	0,5
Totale ricavi di gestione	1.601	100,0	1.509	100,0
Costi per:				
- acquisti di merce	1.013	63,3	931	61,7
- servizi	155	9,7	119	7,9
- godimento beni di terzi	48	3,0	47	3,1
- variazione delle riman. di merce	-9	-0,6	-3	-0,2
- altri costi	6	0,4	6	0,4
Valore aggiunto	388	24,2	409	27,1
- personale	266	16,6	305	20,2
- ammortamenti e svalutazioni	15	0,9	15	1,0
- accantonam. per rischi	0	0,0	0	0,0
Risultato operativo	107	6,7	89	5,9
Gestione finanziaria	0	0,0	0	0,0
Risultato ante imposte	107	6,7	89	5,9

(*) incidenza percentuale sui Totale ricavi di gestione

Ricavi di gestione

I ricavi complessivi dell'esercizio 2024 hanno fatto registrare un apprezzabile aumento rispetto all'esercizio precedente, passando da 1.509 a 1.601 migliaia di Euro.

La media dei ricavi mensili è conseguentemente calata da 126 a 133 migliaia di Euro.

Valore aggiunto

Il Valore aggiunto ammonta a 388 migliaia di Euro (contro le 409 migliaia di Euro dell'esercizio precedente) e registra una riduzione di 21 migliaia di Euro.

In termini percentuali, questo indice evidenzia una decrescita, essendo passato dal 27,1% al 24,2% del Totale ricavi di gestione.

Costo del lavoro

Il Costo del personale dipendente ammonta complessivamente a 266 migliaia di Euro (contro le 305 migliaia di Euro del 2023).

L'organico della Farmacia al 31/12/2024 si conferma in n. 5 dipendenti.

Nell'esercizio appena concluso, si sono registrati movimenti nel personale dipendente dovuti ad assunzioni (1 risorsa) e cessazioni (1 risorsa). Nessuna trasformazione contrattuale.

Non si è fatto ricorso al lavoro interinale. Sono stati utilizzati professionisti esterni.

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 107 migliaia di Euro, contro l'Utile operativo di 89 migliaia di Euro del 2023.

Si registra un miglioramento di questo margine, passato dal 5,9% al 6,7% 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 107 migliaia di Euro, contro l'Utile ante imposte del 2023 di 89 migliaia di Euro. Si rileva la crescita percentuale di questo margine rispetto al 2023.

3) Profilo patrimoniale e finanziario

Il successivo prospetto sintetizza il profilo patrimoniale e finanziario della società al 31/12/2024, 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 247.478= Euro a 330.195= Euro, principalmente in ragione della maggiore liquidità originata dal buon andamento economico della gestione.

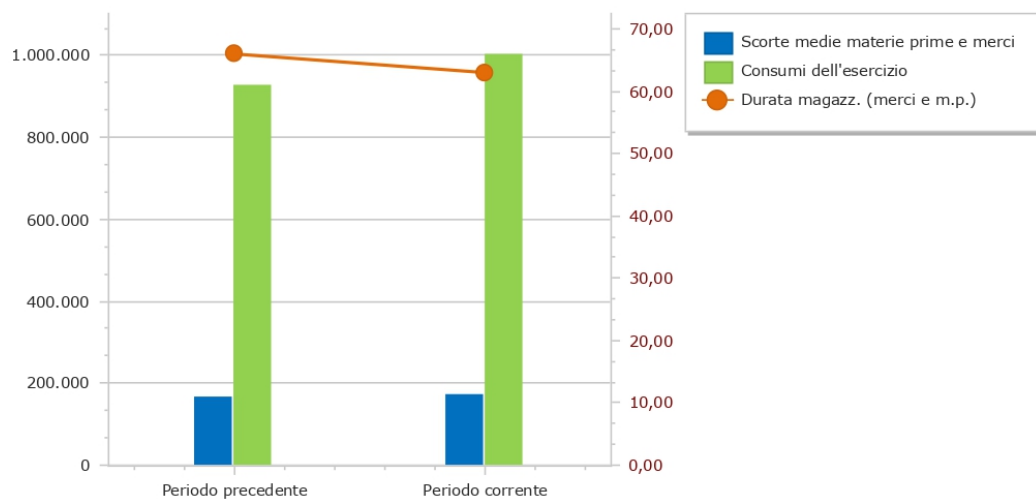
PROFILO PATRIMONIALE E FINANZIARIO

Descrizione	ESERCIZIO 2024		ESERCIZIO 2023	
	Importi in unità di Euro	%	Importi in unità di Euro	%
- Liquidità	386.638		383.040	
- Crediti entro 12 mesi	54.703		64.328	
- Rimanenze finali	178.137		168.850	
- Attività finanz. che non costituiscono immobilizz.	0		0	
- Ratei e risconti attivi	3.641		4.385	
- Passività entro 12 mesi	-290.038		-368.778	
- Ratei e risconti passivi	-2.886		-4.347	
A) Capitale netto di funzionamento	330.195	88	247.478	82
- Crediti oltre 12 mesi	53		53	
- Immobilizzazioni materiali nette	34.591		37.727	
- Immobilizzazioni immateriali	12.143		15.931	
- Immobilizzazioni finanziarie	284		284	
B) Attività fisse nette	47.071	12	53.995	18
C) Cap. investito al netto passività a breve (A+B)	377.266	100	301.473	100
D) Trattamento fine rapporto	131.604	35	134.620	45
E) Indebitamento netto oltre 12 mesi	0	0	0	0
F) Fondo rischi	0	0	0	0
G) Patrimonio netto	245.662	65	166.853	55
H) Totale passività oltre 12 mesi e Patrimonio netto	377.266	100	301.473	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	167.500,00	173.493,50
Consumi dell'esercizio	928.544,00	1.003.917,00
Durata maggazz. (merci e m.p.)	66	63

Formula:

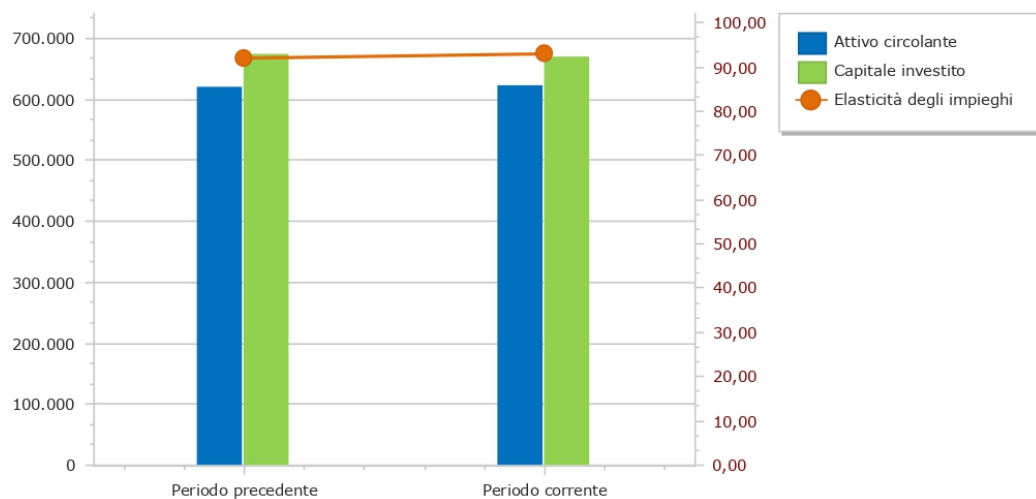
Scorte medie materie prime e merci * 365

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	620.656,00	623.173,00
Capitale investito	674.598,00	670.191,00
Elasticità degli impieghi	92,00 %	92,98 %

Formula:

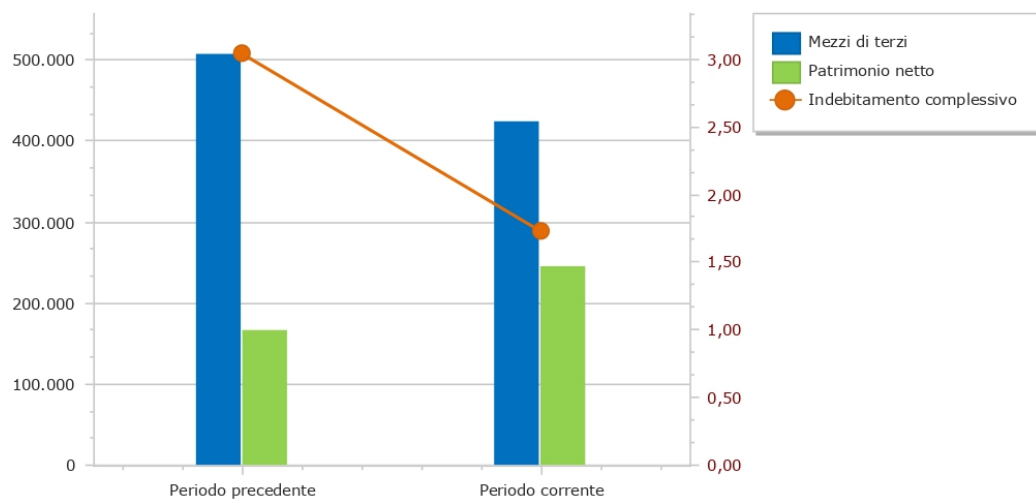
Attivo circolante

 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	507.745,00	424.528,00
Patrimonio netto	166.853,00	245.663,00
Indebitamento complessivo	3,04	1,73

Formula:

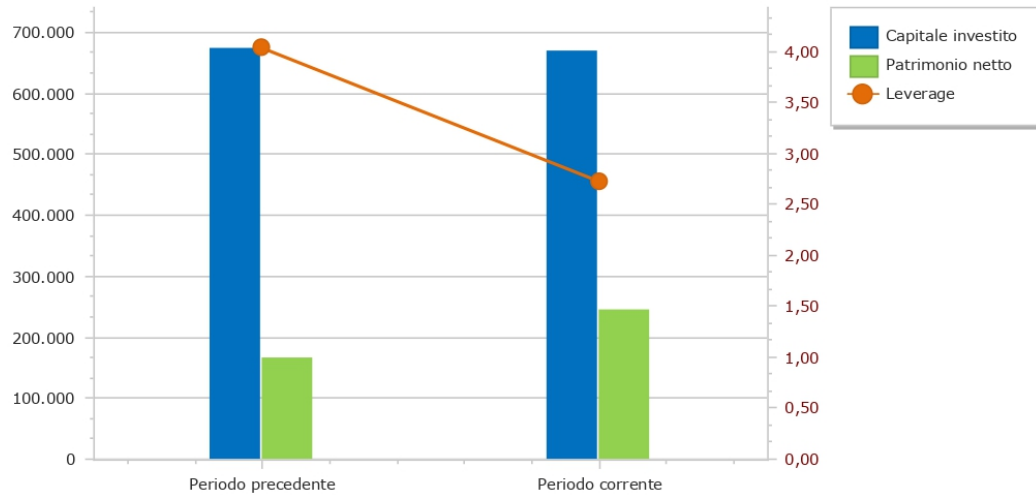
Mezzi di terzi

Patrimonio netto

Commento:

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

Leverage (dipendenza finanziaria)



Formula:

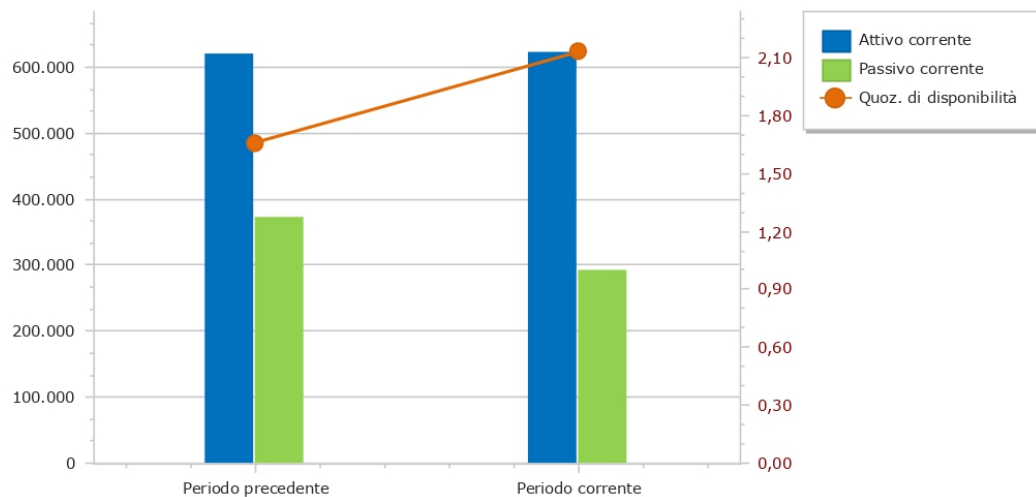
Capitale investito

Patrimonio netto

Commento:

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

Quoziente di disponibilità



Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Attivo corrente	620.603,00	623.120,00
Passivo corrente	373.124,00	292.925,00
Quoz. di disponibilità	1,66	2,13

Formula:

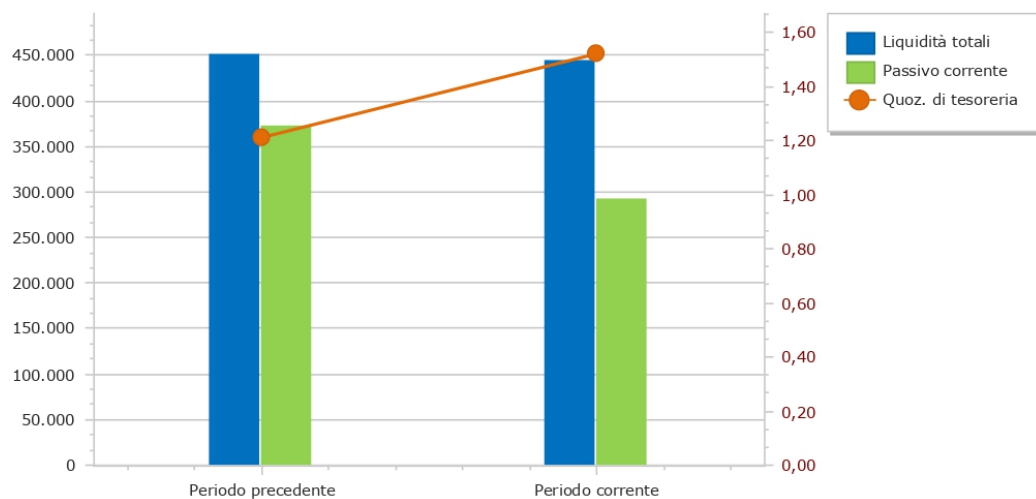
Attivo corrente

 Passivo corrente

Commento:

Il Quoziente di disponibilit  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	451.753,00	444.983,00
Passivo corrente	373.124,00	292.925,00
Quoz. di tesoreria	1,21	1,52

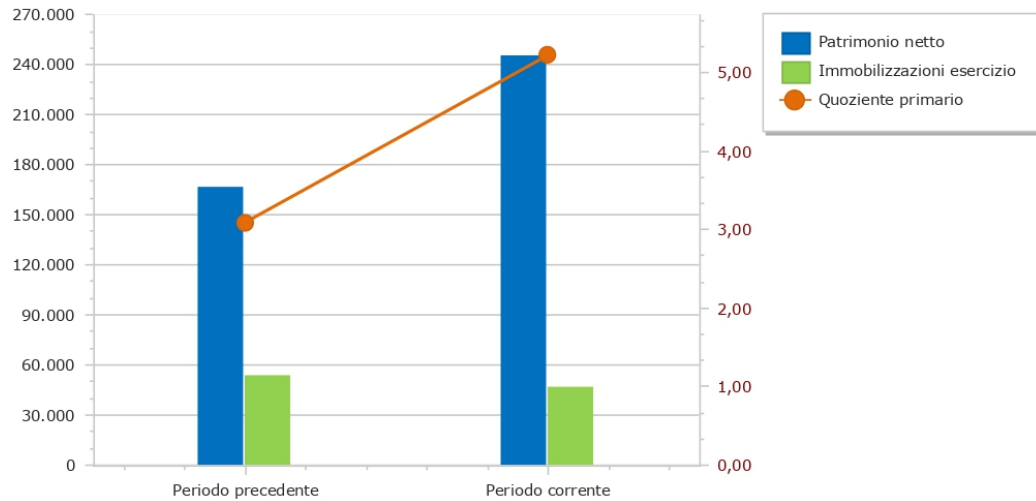
Formula:

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

Commento:

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

Quoziente primario di struttura



Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Patrimonio netto	166.853,00	245.663,00
Immobilizzazioni esercizio	53.942,00	47.018,00
Quoziente primario	3,09	5,22

Formula:

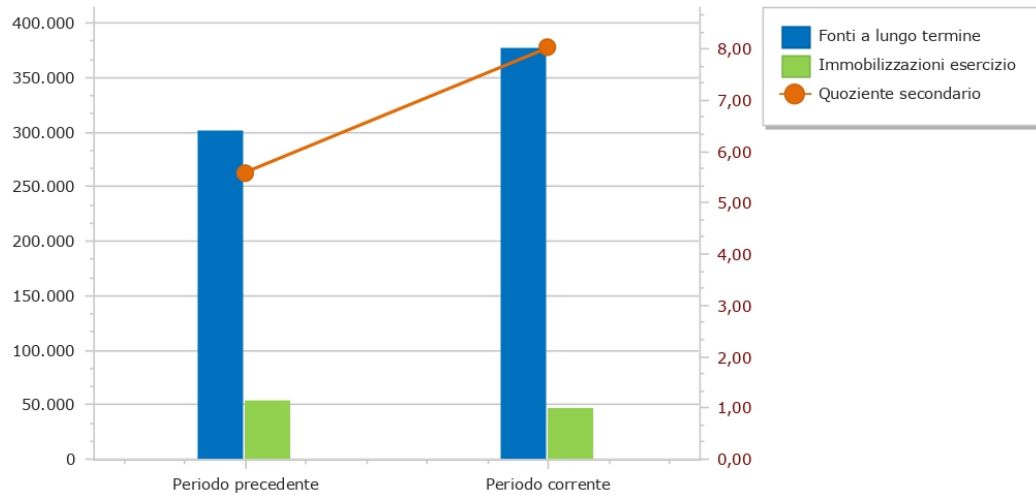
Patrimonio netto

Immobilizzazioni dell'esercizio

Commento:

Il quoziente primario di struttura misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.

Quoziente secondario di struttura



Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Fonti a lungo termine	301.473,00	377.267,00
Immobilizzazioni esercizio	53.942,00	47.018,00
Quoziente secondario	5,59	8,02

Formula:

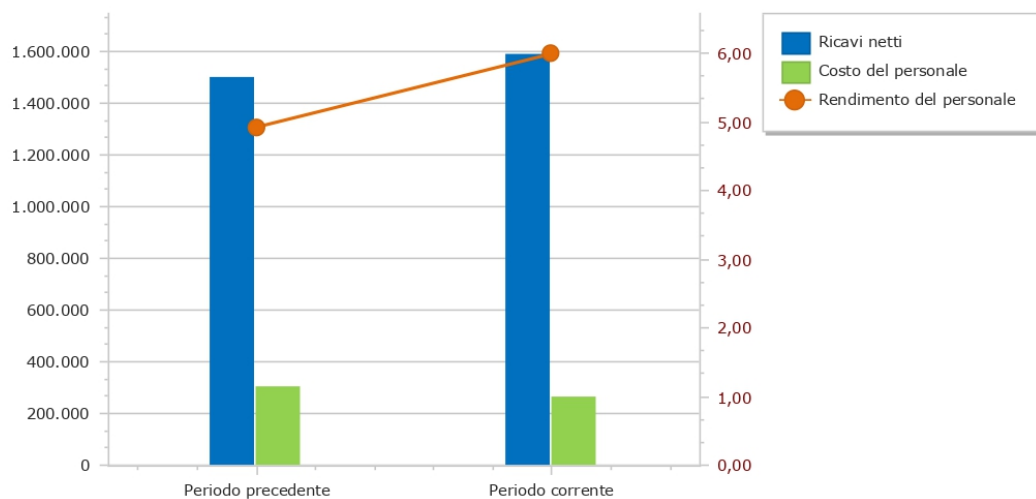
Patrimonio netto dell'esercizio + Pass. consolidate dell'esercizio

Immobilizzazioni dell'esercizio

Commento:

Il quoziente secondario di struttura misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine.

Rendimento del personale



Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Ricavi netti	1.501.838,00	1.591.157,00
Costo del personale	305.172,00	265.527,00
Rendimento del personale	4,92	5,99

Formula:

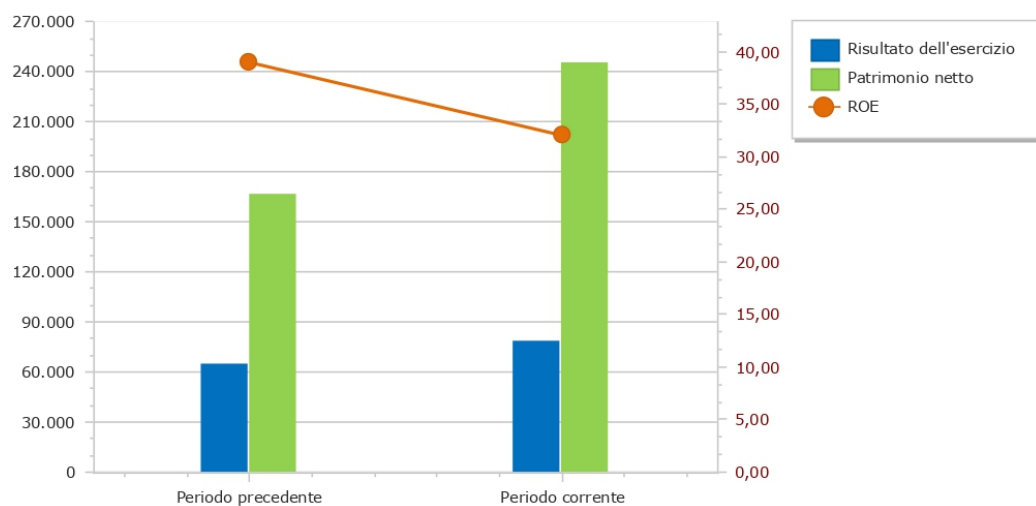
Ricavi Netti dell'esercizio

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	65.082,00	78.807,00
Patrimonio netto	166.853,00	245.663,00
ROE	39,01 %	32,08 %

Formula:

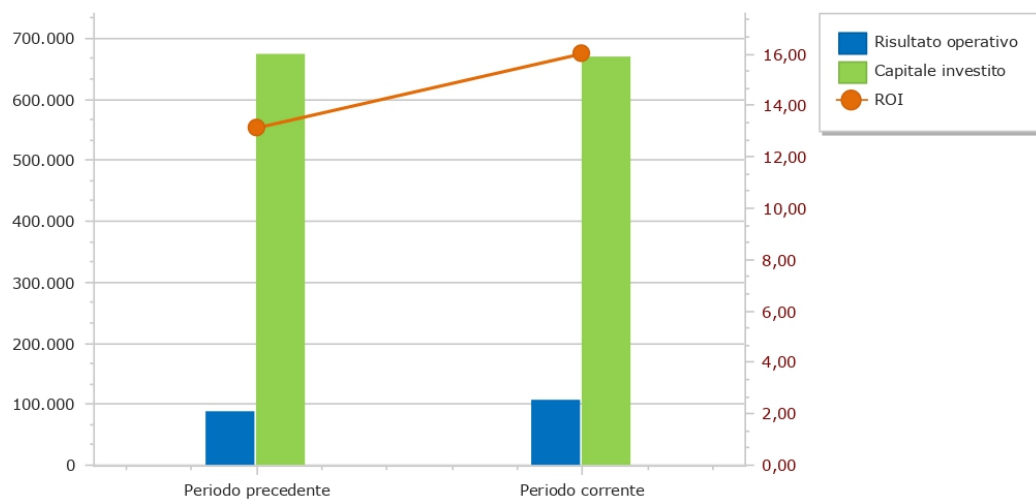
Risultato dell'esercizio

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	88.481,00	107.319,00
Capitale investito	674.598,00	670.191,00
ROI	13,12 %	16,01 %

Formula:

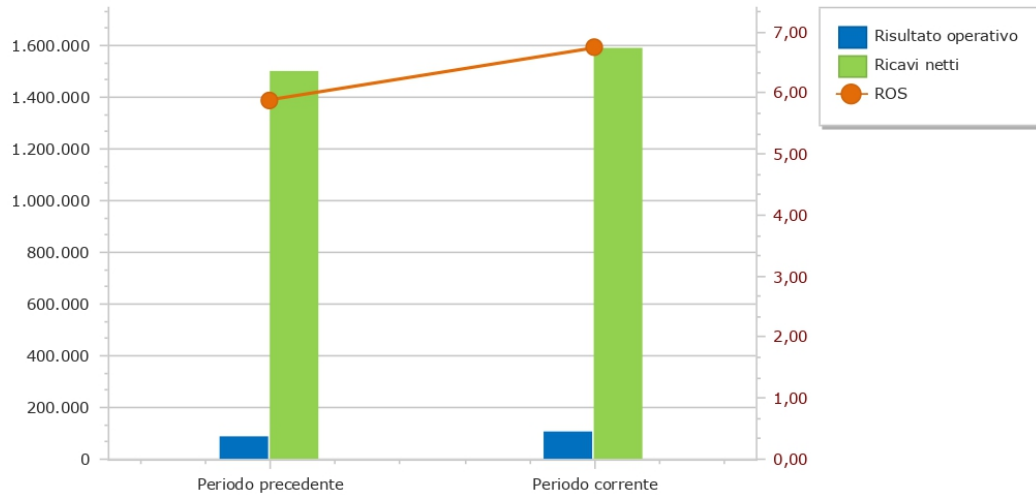
Risultato Operativo dell'esercizio

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	88.481,00	107.319,00
Ricavi netti	1.501.838,00	1.591.157,00
ROS	5,89 %	6,74 %

Formula:

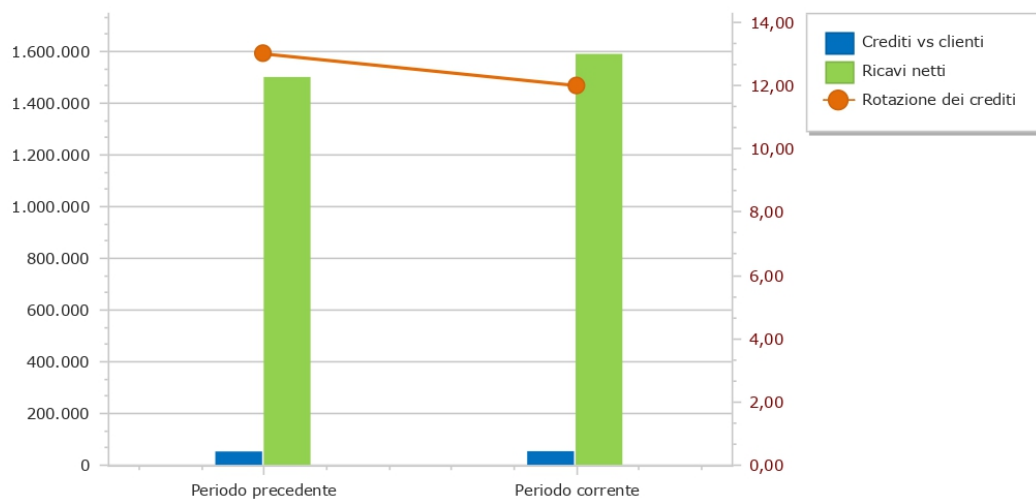
Risultato Operativo dell'esercizio

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	53.152,00	54.277,00
Ricavi netti	1.501.838,00	1.591.157,00
Rotazione dei crediti	13	12

Formula:

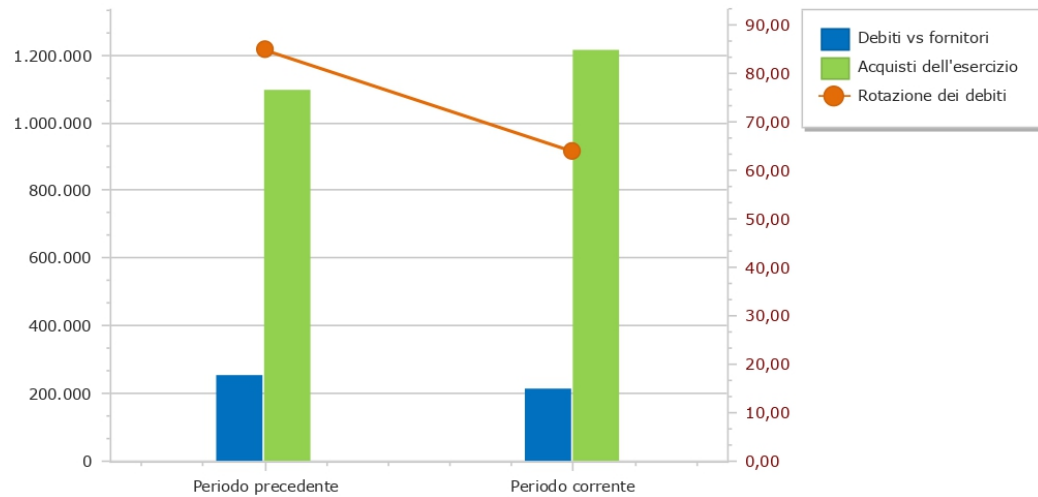
Crediti vs Clienti dell'esercizio * 365

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	254.407,00	214.522,00
Acquisti dell'esercizio	1.097.196,00	1.215.303,00
Rotazione dei debiti	85	64

Formula:

Debiti vs Fornitori dell'esercizio * 365

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 2025.

Il precario contesto politico internazionale, caratterizzato dal permanere dell'economia di guerra, desta inevitabilmente qualche preoccupazione ma, alla data odierna, non si segnalano significativi effetti negativi in capo alla società in grado di alterare in maniera rilevante i suoi presupposti economici, patrimoniali e finanziari.

L'organo amministrativo continua a monitorare con particolare attenzione queste tematiche.

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 con delibera n. 191 del 21/12/2023.

In particolare, si relaziona in merito alle attività poste in essere sino alla data di riferimento della presente relazione (i.e. 31/12/2024).

A questi fini si sintetizza nel proseguo e in forma di elencazione lo stato di attuazione degli obiettivi strategici:

- Si è garantito il funzionamento della Farmacia Comunale con orario continuativo su 6 giorni a settimana;
- si è individuata, tramite bando di selezione a evidenza pubblica, una risorsa di Farmacista a tempo pieno che ha specifiche competenze per il necessario supporto alle altre risorse nella gestione del flusso dei prodotti in entrata, dal magazzino all'esposizione;
- la giacenza media è stata mantenuta sotto il limite di Euro 200.000, garantendo anche così la minimizzazione degli scaduti;
- sono stati avviati, anche tramite il conferimento di deleghe e mansioni, percorsi professionali volti alla valorizzazione delle singole risorse impiegate e sono state avviate le attività funzionali a garantire la sempre migliore e piena collaborazione tra le risorse.

Ritenendo di averVi sufficientemente illustrato gli elementi che hanno caratterizzato l'esercizio chiuso al 31/12/2024, nonché le singole poste del bilancio sottoposto alla Vostra approvazione, Vi ringrazio per la fiducia di cui mi onorate.

Lacchiarella, 26 febbraio 2025

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.