

AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.r.l.
Società unipersonale interamente partecipata dal Comune di Novate
Milanese
Capitale sociale € 34.000 i.v.
Registro Imprese Milano, Partita I.V.A. e Codice Fiscale
11670260154
Via Vittorio Veneto, n. 18 - Novate Milanese (MI)

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2022

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Al socio unico Comune di Novate Milanese

Il bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione è la più chiara dimostrazione della situazione in cui si trova la Vostra società.

Sulla base delle risultanze in esso contenute, è possibile esprimere un parere favorevole per i risultati raggiunti nel corso dell'ultimo esercizio, chiuso al 31 dicembre 2022, che hanno portato un utile di € 203.308.

La presente relazione riguarda l'analisi della gestione avuto riguardo ai dettami di cui all'articolo 2428 del Codice Civile, come modificato dall'articolo 1 del D.Lgs. 2 febbraio 2007, n. 32, ed ha la funzione di offrire una panoramica sulla situazione della società e sull'andamento della gestione dell'esercizio, il tutto con particolare riguardo ai costi, ai ricavi ed agli investimenti.

Si evidenzia che il bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato redatto con riferimento alle norme del Codice Civile in vigore dal 1° gennaio 2004 (D.Lgs. 17 gennaio 2003, n. 6, e successive modificazioni e integrazioni), nonché nel rispetto delle norme fiscali vigenti.

Inoltre, il cambiamento dei sistemi e programmi informatici per la rilevazione delle operazioni di gestione del magazzino, effettuato a cavallo tra il 2021 e il 2022, ha richiesto la necessità di maggiori e puntuali verifiche per rendere comparabili, con medesimi criteri di valutazione, le poste contabili esposte in Bilancio e, per tale motivo, è stato utilizzato il maggior termine di 180 giorni per la convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio.



ANALISI DELLA SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ, DELL'ANDAMENTO E DEL RISULTATO DELLA GESTIONE

Ascom S.r.l. è una società che ha per oggetto la gestione di servizi pubblici locali di rilevanza economica, in base al *Contratto di servizio* con il Comune di Novate Milanese, che è stato rinnovato con delibera del 29 novembre 2011, nella forma *house providing*.

Il *Contratto di servizio* aveva validità fino al 31 dicembre 2021 e, per il triennio 2022 - 2024, con accordo sottoscritto il 14 febbraio 2022, è stato rinnovato determinando il *canone concessorio* per l'anno 2022 per € 70.000 + I.V.A. annui.

La forma di controllo del Comune di Novate Milanese sulla società è analoga a quella esercitata sui servizi direttamente gestiti dal Comune stesso.

In particolare, l'attività economica della società si è esplicata nel 2022 nella gestione dei servizi farmaceutici svolti nel territorio del Comune di Novate Milanese nelle seguenti unità locali:

- farmacia n. 1 di via Matteotti
- farmacia n. 2 di via Amoretti, presso il Centro Commerciale Metropoli.

Fatti significativi intervenuti

La società ha operato per tutto il 2022 con due posizioni vacanti di Direttore di Farmacia.

Alla data odierna, entrambe le posizioni non sono state ancora reintegrate.

Il servizio di vendita nei confronti del pubblico viene garantito con l'ausilio, in turnazione, di professionisti, iscritti all'Albo dei Farmacisti, in possesso di Partita I.V.A.

Limitatamente alla somministrazioni dei tamponi antigenici per la ricerca del CoV-2 ci si è avvalsi anche della collaborazione di professionisti iscritti all'Albo dei biologi, nel rispetto della normativa che regola la materia.



Analisi del risultato economico

Il risultato dell'esercizio, raffrontato con gli esercizi precedenti, evidenzia quanto segue:

	Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018
Ricavi delle vendite	2.905.033	2.755.231	2.636.547	2.765.965	2.872.704
Costo del venduto	-1.750.640	-1.809.555	-1.733.075	-1.811.020	-1.868.602
Margine lordo	1.154.393	945.676	903.472	954.944	1.004.102
Prestazioni e ricavi diversi	50.085	35.512	21.478	21.777	27.640
Costi di gestione esterni	-404.338	-388.203	-369.306	-377.049	-373.153
Costo del lavoro	-436.592	-382.274	-372.383	-403.939	-435.004
Risultato operativo lordo	363.548	210.711	183.261	195.734	223.585
Ammortamenti	-19.712	-15.632	-18.294	-19.022	-20.489
Risultato gestione tipica	343.836	195.080	164.967	176.712	203.096
Canone concessorio Comune	-70.000	-130.000	-130.000	-130.000	-130.000
Oneri proventi finanziari	-11.554	-13.174	-10.358	-9.804	-9.458
Risultato ante imposte	262.282	51.906	24.609	36.908	63.638
Imposte	-58.974	-8.093	-2.968	-3.566	-6.242
RISULTATO NETTO	203.308	43.813	21.641	33.342	57.396



Considerando i seguenti dati:

	Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018
N. dipendenti medio	7	7	7	7,74	8
N. farmacie	2	2	2	2	2

Si ottengono i seguenti indicatori:

	Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018
Margine lordo / ricavi	39,06 %	33,89 %	33,99 %	34,26 %	34,62 %
Costo lavoro / ricavi	- 14,77 %	- 13,7 %	- 14,01 %	- 14,49 %	- 15,00 %
Risultato operativo lordo / ricavi	12,30 %	7,55 %	6,89 %	7,02 %	7,71 %
Ricavi per farmacia	1.477.559	1.395.372	1.329.013	1.393.871	1.450.172
Ricavi per addetto	422.160	398.678	379.718	360.173	362.543

Il risultato gestionale è soddisfacente e ha consentito la remunerazione del *canone concessorio*, applicato dal Comune di Novate Milanese in base al *contratto di servizio*, e il pagamento puntuale di tutti i fornitori, i dipendenti e i collaboratori.

Si evidenzia che nell'esercizio la società ha registrato una netta inversione di tendenza in alcuni indicatori; in particolare il risultato operativo lordo è aumentato di oltre il 72 per cento rispetto al corrispondente dato del 2021 e si attesta in miglioramento anche rispetto al 2018 del 62 per cento ca. (anno di entrata in funzione della 6° farmacia nel territorio del Comune di Novate Milanese).

Questo aumento viene rilevato anche nel risultato *ante imposte* che registra un miglioramento di ca. il 405,3 per cento, rispetto al 2021, e di ca. il 312,14 per cento, rispetto al 2018.

La società è anche riuscita a recuperare la redditività conseguita nel 2018 riuscendo a raggiungere uno degli obiettivi che si era prefissata per l'esercizio in commento (si rimanda alla Relazione sulla gestione al Bilancio 2021).

A tal proposito si informa il socio che è in atto la valutazione di un progetto di riposizionamento dell'offerta dei servizi erogati dalle due farmacie, sia in termini di riposizionamento nel territorio dei due punti vendita, sia in termini di arricchimento dell'offerta tuttora erogata.

La competitività del mercato è sempre più complessa, in particolare per la Farmacia n. 2, inserita presso il Centro Commerciale Metropoli, e l'attenta riduzione dei costi gestionali non può rappresentare, nel medio-lungo termine, l'unica variabile da utilizzare per mantenere in equilibri in conti societari.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati rilevanti investimenti in beni strumentali e/o attrezzature: si è solo proceduto all'eliminazione e, in parte, alla sostituzione del materiale che, per senescenza, non era più utile ai fini aziendali.

Tutti gli investimenti sono stati finanziati con risorse proprie senza avvalersi di capitale di terzi.

Situazione finanziaria

La gestione, con i dati generali in precedenza esposti, ha potuto essere affrontata con mezzi propri.

La situazione finanziaria, nell'ultimo quinquennio, ha avuto il seguente andamento:

<u>Disponibilità finanziarie</u>	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	31 dicembre 2020	31 dicembre 2019	31 dicembre 2018
Disponibilità liquide	648.217	411.920	255.153	242.308	300.578

Non vi sono debiti finanziari e la società non ha in essere contratti di leasing.

Si rimanda al prospetto di Rendiconto Finanziario, riportato in Nota Integrativa, per l'analisi della composizione del flusso di cassa generato nell'esercizio.

Servizio pubblico locale

Ascom S.r.l. esercita la propria funzione sociale sul territorio, oltre che nella distribuzione di farmaci, anche svolgendo le attività sanitarie di primo intervento (analisi, prenotazioni visite, attività formative, ...).

La società, nel corso dell'anno, ha continuato a far fronte all'emergenza sanitaria, Covid-19, attivandosi, in particolare, nella somministrazione di vaccini e di tamponi antigenici per la ricerca del CoV-2.

Inoltre, negli ultimi mesi dell'anno, sono anche stati somministrati vaccini antinfluenzali, con il supporto della piattaforma gestita dall'A.T.S.

Appena sarà possibile organizzare incontri in presenza, riprenderà l'opera di divulgazione alla cittadinanza, interrotta a seguito del *lockdown* a marzo 2020, per rendere note tutte le attività in programmazione nelle due Farmacie, con l'obiettivo di sensibilizzare la popolazione novatese alla prevenzione per alcune patologie (diabete, malattie cardiache, ...) e alla divulgazione di buone pratiche per la cura della persona.

Obiettivi e politiche in materia di gestione del rischio finanziario

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 2, del Codice Civile, si precisa che per la gestione della finanza e tesoreria la Società si ispira a criteri di prudenza, evitando di investire la liquidità in operazioni che possano generare rischi di perdite.

Non vi sono debiti di natura finanziaria.

Rapporti con il Comune controllante

Sono intercorsi rapporti economico/finanziari con il Comune di Novate Milanese, controllante la società.

In particolare sono stati contabilizzati:

- affitto passivo per la locazione dell'immobile utilizzato dalla Farmacia 1 di via Matteotti per € 47.194,00;
- affitto attivo per la locazione dell'immobile di proprietà della società sito in via Di Vittorio, n. 22, per € 7.755,24;
- canone concessorio di € 70.000 + I.V.A. previsto nel contratto di servizio, stanziato in bilancio, e versato nel mese di febbraio 2022;
- dividendo di € 20.000,00 pagato nel corso del 2022 sugli utili dell'esercizio 2021.

Sono inoltre state versate le imposte maturate ai sensi di legge (IMU, TARI, pubblicità).

Azioni proprie, azioni o quote della controllante

La società non possiede, e non ha posseduto, azioni proprie.

Rapporti con il personale

Va apprezzato l'impegno di tutto il personale dipendente, il suo attaccamento all'azienda, l'efficienza dimostrata dai risultati ottenuti.

Da parte sua la società conferma che la crescita e la valorizzazione professionale delle persone, quale fattore determinante per l'evoluzione e lo sviluppo delle proprie attività, rimane uno degli obiettivi aziendali.

L'apporto del personale ai risultati della società in termini economici e di qualità dei servizi erogati è tenuto in considerazione ed è oggetto di valutazione al fine di erogare premi incentivanti previsti contrattualmente.

Sono istituzionalizzati rapporti con le rappresentanze sindacali dei lavoratori.

La società pone attenzione ai temi della sicurezza e della formazione continua.

Sono stati effettuati i corsi previsti dalla normativa.

Non si sono verificati infortuni sul luogo di lavoro.

Attività di ricerca e sviluppo

La società non ha svolto alcuna attività di ricerca, dato il proprio oggetto sociale.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nei primi mesi del 2023 è stato commissionato ad una società di consulenza esterna uno studio con l'obiettivo di incrementare il livello di servizio alla cittadinanza del Comune di Novate Milanese.

Lo studio terminerà a fine giugno del corrente anno e consentirà all'azienda e al socio di valutare le possibili scelte di sviluppo relativamente al servizio attualmente erogato, sia nel posizionamento delle attuali sedi, sia nell'offerta dei servizi attualmente erogati.

Rischi ed incertezze cui la società è esposta

La società è sottoposta al rischio imprenditoriale, particolarmente acuito in questo periodo di crisi economica generale.

Il settore farmaceutico è poi sottoposto al continuo intervento governativo di riduzione dei margini a tutta la filiera, con l'obiettivo della riduzione dei costi a carico del Servizio Sanitario Nazionale e di una normativa in tema di gestione dei servizi pubblici locali che stenta a consolidarsi.

Non va poi trascurato il sempre più pesante onere burocratico a cui sono sottoposte le società partecipate, anche di piccole dimensioni.

Informazioni circa gli adeguati assetti organizzativi e presupposto di continuità aziendale

Come noto, l'evoluzione prevedibile della gestione si basa sulla definizione degli obiettivi che l'impresa si pone per il futuro e su tutte le azioni che dovranno essere attuate per raggiungere gli stessi nel contesto in cui la stessa impresa opera.

Con l'introduzione del Codice della crisi d'impresa le note prospettive sull'evoluzione prevedibile della gestione dell'impresa hanno assunto una maggiore rilevanza, poiché, in un'ottica di potenziale crisi, occorrerà dimostrare la capacità di salvare la continuità aziendale, nonché la sostenibilità dell'indebitamento in un'ottica anche previsionale.

A tal fine, nel corso dell'esercizio, l'amministratore si è impegnato nel definire i piani strategici dell'impresa con un orizzonte temporale di medio termine (tre anni),

analizzandone i conseguenti riflessi economico-finanziari.

Si è inoltre continuato ad implementare e perfezionare gli assetti organizzativi, amministrativi e contabili della società che hanno altresì permesso di implementare, affiancando all'analisi storica dei risultati l'esame dei piani futuri, un modello di gestione aziendale che consenta di valutare anticipatamente gli effetti economici, patrimoniali e finanziari delle scelte gestionali in un'ottica di salvaguardia del patrimonio aziendale.

Particolare attenzione è stata inoltre riservata al sistema informativo aziendale, in quanto ritenuto un supporto indispensabile per la trasformazione dei dati (contabili ed amministrativi) in flussi di informazioni necessari per supportare il processo decisionale, favorendo, al contempo, l'acquisizione di informazioni utili a intercettare e a fronteggiare i segnali di crisi.

Si ritiene che il suddetto assetto organizzativo, amministrativo e contabile, che nel tempo continuerà ad essere migliorato, sia in grado di intercettare tempestivamente ed in modo più efficace un eventuale stato di crisi.

Pertanto, alla luce di quanto sin qui illustrato, l'amministratore ha maturato un ragionevole convincimento rispetto alla capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante, destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, di conseguenza, detto bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

Dunque, i criteri di valutazione adottati sono coerenti con tale presupposto e rispondono ai principi di competenza, di rilevanza e significatività dell'informazione contabile e di prevalenza della sostanza economica sulla forma giuridica.

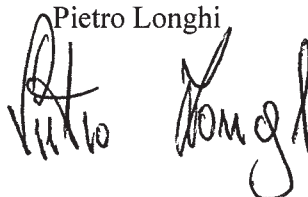
Tali criteri non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Per ulteriori dettagli circa gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici dei suddetti fatti si rimanda a quanto evidenziato in Nota integrativa.

Novate Milanese, 29 maggio 2023

L'Amministratore Unico

Pietro Longhi

The image shows a handwritten signature in black ink. The signature is stylized and appears to read 'Pietro Longhi'. It is written over the printed name 'Pietro Longhi'.