

AZIENDA SPECIALE SERVIZI

DI AGRATE BRIANZA

Via Lecco 11

20864 Agrate Brianza (MB)

Codice fiscale e P.IVA 02546390960



RELAZIONE SULLA GESTIONE

AL

BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2017

Sommario

- 1 Introduzione
- 2 Analisi della situazione dell'Azienda, dell'andamento e del risultato di gestione
 - 2.1 Scenario di mercato e posizionamento delle farmacie comunali
 - 2.2 Investimenti effettuati
 - 2.3 Commento ed analisi degli indicatori di risultato
 - 2.3.1 Commento ed analisi degli indicatori di risultato finanziari
 - 2.3.1.1 Stato patrimoniale e conto economico riclassificati
 - 2.3.1.2 Analisi degli indicatori di risultato finanziari
 - 2.3.2 Commento ed analisi degli indicatori di risultato non finanziari
 - 2.3.2.1 Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente
 - 2.3.2.2 Informazioni relative alle relazioni con il personale
- 3 Informazioni sui principali rischi ed incertezze
- 4 Attività di ricerca e sviluppo
- 5 Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti
- 6 Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti
- 7 Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate
- 8 Evoluzione prevedibile della gestione
- 9 Elenco delle sedi secondarie
- 10 Proposta di destinazione del risultato d'esercizio

1 INTRODUZIONE

La presente relazione è stata redatta al fine di dare maggiori informazioni al prospetto dello stato patrimoniale, del conto economico ed alla nota integrativa costituenti il bilancio chiuso alla data del 31/12/2017, che chiude con un utile d'esercizio pari ad € 69.170 (€ 29.822 nel 2016), al netto di accantonamenti per imposte di € 46.313 (€ 34.109 nel 2016) e di ammortamenti e svalutazioni per € 208.105 (€ 185.720 nel 2016). Il cash-flow aziendale passa da € 246.996 del 2016 ad € 379.124 del 2017.

Di seguito l'analisi della situazione economico patrimoniale dell'azienda nell'esercizio 2017.

2 ANALISI DELLA SITUAZIONE DELL'AZIENDA, DELL'ANDAMENTO E DEL RISULTATO DI GESTIONE

Il valore della produzione è incrementato, per l'esercizio in esame complessivamente del 3,6%, mentre i costi caratteristici sono in leggero decremento.

Il risultato d'esercizio comparato con quello chiuso al 31/12/2016, denota un'attenta gestione, nonostante le ricadute di costi provenienti dal SSN; i costi del personale, con l'assunzione di due risorse hanno avuto un incremento inferiore alle previsioni (2,30%); per quanto riguarda il costo dei servizi, grazie ad un'oculata gestione, si registra una significativa diminuzione (10% circa).

Attività delle farmacie:

I ricavi delle farmacie sono stati pari ad € 3.257.090, (€ 3.108.522 nel 2016 ed € 2.951.838 nel 2015), con un margine di contribuzione in valore assoluto di € 1.127.033, al lordo del costo del personale per € 443.315.

Il margine di contribuzione dell'esercizio si attesta al 34,6% contro il 32,9% del 2016. Si evidenzia, che ai fini prudenziali, si sono accantonati al fondo rischi € 15.479, legati a potenziali rischi di scadenza per i prodotti OTC (prodotti da banco dispensabili senza prescrizione medica), prodotti legati alla cosmetica etc....

Il costo del personale è aumentato in confronto al 2016 nel rispetto delle previsioni; l'incremento è dovuto all'inserimento di due nuove risorse nella area della cosmesi e nell'area amministrativa; il costo dei servizi è sostanzialmente invariato (- € 2,8 mila), in costanza dei servizi in *outsourcing* presenti nel 2016.

Con decorrenza 1/1/2017, il rapporto con Esenfin è stato risolto, riportando in house gli

acquisti dei farmaci.

La scelta di riportare in house gli acquisti ha comportato sia negli ultimi mesi dell'anno 2016 che nel corso del 2017 una gestione del magazzino più oculata, tesa al raggiungimento di un miglior indice di rotazione (dal 6,3 del 2016 al 6,9 del 2017) ed una giacenza media di merci più contenuta.

Sul fronte dei servizi in convenzione con l'Ente: i servizi in convenzione con l'Ente riguardano il settore servizi sociali (servizi rivolti alle fasce più deboli e meno tutelate della popolazione), erogati fisiologicamente in perdita per € 120.717, al lordo del contributo dell'Ente per il medesimo importo; mentre i compensi complessivi derivanti dalla convenzione per la gestione di riscossione tributi producono un margine di modesta entità.

Sul fronte della gestione immobiliare: il leggero decremento dei ricavi dell'esercizio pari ad € 8.379 rispetto al 2016 riflette il contenimento dei costi della gestione delle spese condominiali, mentre il costo dei servizi decrementa in maniera sostanziale per i costi legali, di carattere non ricorrente, sostenuti nell'esercizio 2016 per le cause in corso; contestualmente si registra una riduzione degli oneri diversi di gestione per circa € 5.000. La gestione immobiliare sconta oneri finanziari per € 143 mila (€ 144 mila nel 2016) e ammortamenti per € 125 mila in pari misura all'esercizio 2016. Sono stati prudentemente accantonati € 50.000, per i potenziali rischi di risarcimento legati alla causa in corso (Sacaim Safau / RDE).

Dal punto di vista patrimoniale: i crediti sono ascrivibili per € 150 mila nei confronti della ATS (incassati entro la data di stesura del presente bilancio) e per € 86 mila nei confronti del Comune; € 43 mila per depositi cauzionali e per il residuo a crediti verso utenti per i servizi in convenzione, i conduttori per affitti e rivalsa spese condominiali.

I debiti per fornitori (€ 627 mila del 2016) si riducono ad € 503 mila e riflettono il combinato disposto dell'azzeramento del debito di € 138 mila verso Sacaim-Safau-Rizzani De Eccher e dell'incremento degli acquisti.

L'indebitamento a medio lungo termine di ASSAB si riferisce a mutui contratti per la costruzione del Polo Socio Sanitario e più precisamente:

- Mutuo chirografario venticinquennale n. 741382923.89 verso il Monte dei Paschi di € 3.362.091, a tasso fisso del 4,60%, scadenza al 31 dicembre 2032; il saldo al 31 Dicembre 2017 in linea capitale ammonta a € 2.663.930, di cui con scadenza entro il

2018 € 115.815;

- Mutuo chirografario dodecennale n. 00001010405 a tasso variabile MED EUR 6M/365 MESE PRECEDENTE (attualmente pari a -0.271%) + 4 punti percentuali, erogato dalla Banca di Credito Cooperativo di Pompiano e Franciacorta per l'importo originario di € 400.000 – scadenza finale 11 marzo 2025; il saldo al 31 dicembre 2017 in linea capitale ammonta a € 266.101, di cui con scadenza entro il 2018 € 31.903.

Il fondo di dotazione è rimasto invariato nella misura di € 1.065.800.

L'analisi della situazione dell'Azienda, del suo andamento e del suo risultato di gestione è riportata nei capitoli che seguono, specificatamente dedicati allo scenario di mercato, ai prodotti e servizi offerti, agli investimenti e ai principali indicatori dell'andamento economico e dell'evoluzione della situazione patrimoniale e finanziaria.

2.1 Scenario di mercato e posizionamento delle farmacie comunali

La gestione caratteristica delle due farmacie comunali vede per un altro anno un fatturato in forte crescita, + 4,78% a confronto del fatturato dell'anno 2016, che si incrementò sul 2015 del 5,11%.

Di contro, i dati di fatturato delle farmacie del territorio vedono un incremento decisamente inferiore che si ferma all'1,3% (dati Sta F.F. "Statistiche dalla farmacia alla farmacia").

L'esercizio 2017 salda con un utile netto di € 279.705, in aumento rispetto al 2016, che aveva chiuso con un utile netto di € 240.247.

I ricavi delle vendite si sono incrementati di € 148.568 (+167.504 per Agrate, - 18.936 per Omate).

Questi valori ci indicano che la farmacia comunale di Agrate continua ad avere un forte sviluppo, mentre la farmacia comunale di Omate, nonostante l'apertura della nuova sede, continua a perdere fatturato.

Questo deciso e continuo incremento di fatturato della farmacia di Agrate ci conferma la bontà delle politiche gestionali e commerciali fin qui adottate; per quanto riguarda la farmacia di Omate, è in corso un'approfondita analisi da parte del C.d.A. con l'ausilio del D.G.

L'organizzazione degli acquisti delle merci, rispetto alla gestione ESENFIN, coordinata con personale interno, ci permette per il secondo anno consecutivo di ottenere una diminuzione

delle giacenze di magazzino (€ -21.000) senza per questo inficiare la qualità ed efficacia del servizio alla clientela.

Si segnala un costo per servizi praticamente invariato e un costo del personale incrementato di Euro 43.645 rispetto all'anno 2016, dovuto all'assunzione di 2 persone nel corso dell'anno (una figura Amministrativa e un'addetta alla Fitocosmesi).

Per quanto riguarda l'annoso problema delle ferie residue, la situazione è stata finalmente normalizzata e messa a regime per quasi tutto il personale. L'eccedenza residua verrà smaltita entro l'esercizio in corso.

Il risultato netto di esercizio, € 279.705, risulta essere l'8,5% sui ricavi delle vendite (migliorato rispetto all'anno precedente) e ciò rappresenta un'ottima performance per un'azienda pubblica.

Ripartizione analitica dei ricavi delle vendite per unità di vendita

	2015		2016		2017		Differenza 2017/2016		Differenza 2017/2015	
	Agrate		Agrate		Agrate		Agrate		Agrate	
ricavi da banco	1.363.260	56%	1.519.951	58%	1.628.248	58%	108.297	65%	264.988	69%
vendita ssn	1.019.770	42%	1.062.165	40%	1.114.439	40%	52.274	31%	94.669	25%
rettifiche		0%		0%		0%	-	0%	-	0%
ricavi accessori	38.496	2%	54.258	2%	61.191	2%	6.933	4%	22.695	6%
	2.421.526	100%	2.636.374	100%	2.803.878	100%	167.504	100%	382.352	100%

	2015		2016		2017		Differenza 2017/2016		Differenza 2017/2015	
	Omate		Omate		Omate		Omate		Omate	
ricavi da banco	273.124	52%	231.425	49%	215.789	48%	- 15.636	83%	- 57.335	74%
vendita ssn	257.188	48%	240.723	51%	237.423	52%	- 3.300	17%	- 19.765	26%
rettifiche		0%		0%		0%		0%		0%
ricavi accessori		0%		0%		0%	-	0%	-	0%
	530.312	100%	472.148	100%	453.212	100%	- 18.936	100%	- 77.100	100%

Ripartizione merceologica per unità di vendita – triennio 2015/2017

	2015		2016		2017		Differenza 2017/2016		Differenza 2017/2015	
	Totale		Totale		Totale		Totale		Totale	
ricavi da banco	1.636.384	68%	1.751.376	66%	1.844.037	66%	92.661	55%	207.653	54%
vendita ssn	1.276.958	53%	1.302.888	49%	1.351.861	48%	48.973	29%	74.903	20%
rettifiche	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
ricavi accessori	38.496	2%	54.258	2%	61.191	2%	6.933	4%	22.695	6%
	2.951.838	122%	3.108.522	118%	3.257.090	116%	148.568	89%	305.252	80%

2.2 Investimenti effettuati

Gli investimenti effettuati dall'Azienda e le relative motivazioni sono quelli di seguito indicati.

- Investimenti in immobilizzazioni immateriali (migliorie su beni di terzi): nell'esercizio in esame l'Azienda ha effettuato investimenti in costi pluriennali dedicati al completamento della nuova sede della farmacia di Omate
- Per quanto attiene alle immobilizzazioni materiali, l'Azienda nell'esercizio ha effettuato in particolare investimenti per il completamento dei locali destinati alla Direzione; i lavori necessari per rendere i locali idonei sono stati effettuati in parte nell'esercizio 2017, mentre il completamento e l'entrata in funzione degli stessi sono avvenuti ad inizio dell'esercizio 2018. Sono stati ancora effettuati investimenti per il mantenimento in efficienza dei beni e della struttura, con adeguamento degli impianti e per la sicurezza dell'immobile e dell'attività.

Tra i principali investimenti effettuati si segnalano:

Descrizione	Investimenti
Nuove croci luminose Agrate e Omate	8.600
Sistemi di sicurezza informatica per back up	1.000
Lavori edili per ufficio Direzione	25.000
Arredi e attrezzature per ufficio Direzione	9.800
Impianti di allarme e telecamere	2.051
Efficientamento energetico e riqualificazione corpi illuminanti Polo; impianti elettrici, idraulici e di condizionamento per ufficio Direzione	28.269
Acconto per impianto di emergenza di riscaldamento e raffrescamento Polo	4.918
Totali	79.638

- Non sono stati effettuati investimenti in immobilizzazioni finanziarie.

2.3 Commento ed analisi degli indicatori di risultato

Si è proceduto ad una analisi schematica dei principali fattori: economici, patrimoniali e finanziari.

2.3.1 Commento ed analisi degli indicatori di risultato finanziari

Gli indicatori di risultato finanziari sono stati ricavati direttamente dai dati del bilancio riclassificato. Di seguito la riclassificazione:

2.3.1.1 Stato patrimoniale e conto economico riclassificati

Stato Patrimoniale - Riclassificazione finanziaria

	2017	2016
1) Attivo circolante ratei e risconti	836.476	778.074
1.1) Liquidità immediate	71.828	31.807
1.2) Liquidità differite	455.064	415.740
1.3) Rimanenze	309.584	330.526
2) Attivo immobilizzato	5.070.348	5.181.107
2.1) Immobilizzazioni immateriali	33.746	40.203
2.2) Immobilizzazioni materiali	5.036.601	5.140.904
2.3) Immobilizzazioni finanziarie		
CAPITALE INVESTITO	5.906.824	5.959.181
1) Passività correnti	1.464.351	1.529.512
2) Passività consolidate	3.173.457	3.229.824
3) Patrimonio netto	1.269.017	1.199.846
CAPITALE ACQUISITO	5.906.824	5.959.181

Conto economico – Riclassificazione a valore aggiunto (o della pertinenza gestionale)

	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.629.627	3.486.393
- Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-2.109.116	-1.993.183
+ Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-20.942	-93.587
- Costi per servizi e per godimento beni di terzi	-449.638	-499.289
VALORE AGGIUNTO	1.049.931	900.335
- Costo per il personale	-596.948	-554.589
MARGINE OPERATIVO LORDO	452.983	345.746
- Ammortamenti e svalutazioni	-208.105	-185.720
- Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	-65.479	
REDDITO OPERATIVO	179.399	160.026
+ Altri ricavi e proventi	151.650	158.423
- Oneri diversi di gestione	-58.373	-86.885
+ Proventi finanziari	92	2
+ Saldo tra oneri finanziari e utile/perdita su cambi	-157.286	-167.635
REDDITO CORRENTE	115.483	63.931
+ Proventi straordinari	0	0
- Oneri straordinari	0	0
REDDITO ANTE IMPOSTE	115.483	63.931
IMPOSTE	-46.313	-34.109
REDDITO NETTO	69.170	29.822

Al fine di una migliore comprensione dell'andamento dell'attività si sottopongono gli schemi sezionali delle attività svolte dall'Azienda:

Farmacie

Descrizione	Consuntivo 2017 in €	Consuntivo 2016 in €
1a) Ricavi delle Vendite	3.257.090	3.108.522
5b) Altri Proventi	18.392	21.672
Trasferimento di costi sociali	0	0
TOTALE	3.275.482	3.130.195
Costi di Produzione:		
6) Per materie prime	2.109.115	1.993.183
7) Per servizi	227.555	224.714
8) Per godimento beni di terzi	7.388	9.565
9) Per il personale		
a) salari e stipendi	309.266	287.802
b) oneri sociali	103.480	88.122
c) TFR	28.923	22.588
d) altri costi	1.646	1.159
TOTALE	443.315	399.670
10) Ammortamenti		
a) Immobil. Immat.	8.807	4.806
b) Immobil. Mater.	63.128	54.388
c) Svalutazioni dell'attivo circolante	10.250	1.492
11) Variazione delle rimanenze	20.942	93.587
13) Altri accantonamenti	15.479	0
14) Oneri diversi di gestione	28.708	51.167
TOTALE	2.934.688	2.832.572
Differenza tra il valore e costi della produzione	340.794	297.623
Proventi e oneri finanziari		
16) Altri		
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni		
16d) Altri	0	0
17) Altri	-14.776	-23.267
TOTALE	-14.776	-23.267
Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni		
TOTALE	0	0
Proventi e oneri straordinari		
20a) Plusvalenze e Soprav.	0	0
20b) Altri proventi- Soprav-Contributo comune	0	0
21a) Minusvalenze	0	0
21b) Sopravenienze passive	0	0
Totali oneri e proventi straordinari	0	0
Risultato prima delle imposte	326.018	274.356
22) Imposte sul reddito di esercizio		
a) IRAP	-15.859	-12.002
b) IRES	-48.723	-22.107
Imposte anticipate	18.269	0
Totale Imposte	-46.313	-34.109
23) Risultato d'esercizio	279.705	240.247

SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE DI RIFERIMENTO

Descrizione	Consuntivo 2017 in €	Consuntivo 2016 in €
1a) Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	96.165	93.117
5b) Altri Proventi	33	
Trasferimento di costi sociali	120.717	124.210
TOTALE	216.914	217.327
Costi di Produzione:		
6) Per materie prime	0	0
7) Per servizi	60.313	61.850
8) Per godimento beni di terzi	1.684	1.828
9) Per il personale		
a) salari e stipendi	100.612	106.483
b) oneri sociali	34.235	33.009
c) TFR	8.314	8.473
d) altri costi	0	0
TOTALE	143.161	147.966
10) Ammortamenti		
a) Immobil. Immat.	0	0
b) Immobil. Mater.	0	0
c) Svalutazioni dell'attivo circolante	0	0
11) Variazione delle rimanenze	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	0	1.059
TOTALE	205.159	212.703
Differenza tra il valore e costi della produzione	11.756	4.624
Proventi e oneri finanziari		
16) Altri		
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni		
16d) Altri	0	0
17) Altri	0	0
TOTALE	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni		
TOTALE	0	0
Proventi e oneri straordinari		
20a) Plusvalenze e soprav.		
20b) Altri proventi- Sopraw-Contributo comune	0	0
21a) Minusvalenze	0	0
21b) Sopravenienze passive	0	0
Totali oneri e proventi straordinari	0	0
Risultato prima delle imposte	11.756	4.624
22) Imposte sul reddito di esercizio		
a) IRAP	0	0
b) IRES	0	0
Imposte anticipate	0	
Totale Imposte	0	0
23) Risultato d'esercizio	11.756	4.624

GESTIONE IMMOBILIARE

Descrizione	Consuntivo 2017 in €	Consuntivo 2016 in €
1a) Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	276.375	284.754
5b) Altri Proventi	12.507	12.542
4) incremento immobilizzazioni lavori interni		
Trasferimento di costi sociali	0	0
TOTALE	288.882	297.296
Costi di Produzione:		
6) Per materie prime	0	0
7) Per servizi	152.697	201.332
8) Per godimento beni di terzi	0	0
9) Per il personale		
a) salari e stipendi	7.568	5.010
b) oneri sociali	2.502	1.549
c) TFR	402	394
d) altri costi	0	0
TOTALE	10.472	6.953
10) Ammortamenti		
a) Immobil. Immat.	0	0
b) Immobil. Mater.	125.920	125.034
c) Svalutazioni dell'attivo circolante	0	0
11) Variazione delle rimanenze	0	0
13) Altri accantonamenti	50.000	0
14) Oneri diversi di gestione	29.665	34.659
TOTALE	368.755	367.978
Differenza tra il valore e costi della produzione	-79.872	-70.682
Proventi e oneri finanziari		
16) Altri		
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni		
16d) Altri	92	2
17) Altri	-142.510	-144.368
TOTALE	-142.418	-144.366
Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni		
TOTALE	0	0
Proventi e oneri straordinari		
20a) Plusvalenze e Sopraw.		
20b) Altri proventi- Sopraw-Contributo comune	0	0
21a) Minusvalenze		
21b) Sopravenienze passive		
Totali oneri e proventi straordinari	0	0
Risultato prima delle imposte	-222.290	-215.048
22) Imposte sul reddito di esercizio		
a) IRAP	0	0
b) IRES	0	0
Imposte anticipate	0	
Totale Imposte	0	0
23) Risultato d'esercizio	-222.290	-215.048

Quadro riassuntivo

Descrizione	Consuntivo 2017 in €	Consuntivo 2016 in €
1a) Ricavi delle Vendite	3.629.630	3.486.393
5b) Altri Proventi	30.932	34.214
4) incremento immobilizzazioni lavori interni		
Trasferimento di costi sociali	120.717	124.210
TOTALE	3.781.278	3.644.817
Costi di Produzione:		
6) Per materie prime	2.109.115	1.993.183
7) Per servizi	440.566	487.896
8) Per godimento beni di terzi	9.072	11.393
9) Per il personale		
a) salari e stipendi	417.446	399.295
b) oneri sociali	140.218	122.681
c) TFR	37.639	31.455
d) altri costi	1.646	1.159
TOTALE	596.948	554.589
10) Ammortamenti		
a) Immobil. Immat.	8.807	4.806
b) Immobil. Mater.	189.048	179.422
c) Svalutazioni dell'attivo circolante	10.250	1.492
11) Variazione delle rimanenze	20.942	93.587
13) Altri accantonamenti	65.479	0
14) Oneri diversi di gestione	58.374	86.885
TOTALE	3.508.601	3.413.252
Differenza tra il valore e costi della produzione	272.677	231.565
Proventi e oneri finanziari		
16) Altri		
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni		
16d) Altri	92	2
17) Altri	-157.286	-167.636
TOTALE	-157.194	-167.634
Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni		
TOTALE	0	0
Proventi e oneri straordinari		
20a) Plusvalenze e Sopraw.	0	0
20b) Altri proventi- Sopraw-Contributo comune	0	0
21a) Minusvalenze	0	0
21b) Soppravenienze passive	0	0
Totali oneri e proventi straordinari	0	0
Risultato prima delle imposte	115.483	63.931
22) Imposte sul reddito di esercizio		
a) IRAP	-15.859	-12.002
b) IRES	-48.723	-22.107
Imposte anticipate	18.269	
Totale Imposte	-46.313	-34.109
23) Risultato d'esercizio	69.170	29.822

INDICATORI

Gli indicatori previsti dall'articolo 2428 C.C., utili per il raffronto con le altre realtà, per la specificità del soggetto strumentale all'Ente risultano di poca significatività. Risulta utile l'analisi di tali indicatori per il raffronto con l'esercizio precedente, che evidenzia il miglioramento dell'esercizio sia nella composizione patrimoniale per capacità di far fronte agli impegni, che per il consolidamento della marginalità ed il miglioramento della redditività.

2.3.1.2 Analisi degli indicatori di risultato finanziari

Di seguito vengono analizzati alcuni indicatori di risultato finanziari scelti tra quelli ritenuti più significativi, gli stessi sono suddivisi tra indicatori economici e patrimoniali.

INDICATORI ECONOMICI

Gli indicatori economici individuati sono nei ROE, ROI e ROS

ROE (Return On Equity)

E' il rapporto tra il reddito netto ed il patrimonio netto (comprensivo dell'utile o della perdita dell'esercizio). Tale indicatore esprime in misura sintetica la redditività del capitale proprio.

Numeratore		Denominatore	
69.170	Provenienza	1.269.017	Provenienza
Risultato Esercizio	E.23 (CE)	Patrimonio netto	A (SP-pass)

Risultato

Anno 2017	Anno 2016
5,45%	2,49%

ROI (Return On Investment)

E' il rapporto tra il reddito operativo e il totale dell'attivo. Per reddito operativo s'intende la differenza fra valore e costo della produzione incrementato degli ammortamenti, svalutazioni ed accantonamenti per rischi.

Numeratore		Denominatore	
179.399	Provenienza	5.906.824	Provenienza
Reddito operativo	Reddito operativo (CE-ricl)	Totale attivo	Totale attivo (SP-att)

Risultato

Anno 2017	Anno 2016
3,04%	2,69%

ROS (Return On Sale)

E' il rapporto fra il margine emergente dall'attività tipica e i ricavi delle vendite. Tale indicatore esprime la capacità dell'Azienda di produrre profitto dalle vendite.

Numeratore		Denominatore	
272.675	Provenienza	3.629.627	Provenienza
Differenza tra valore e costi della produzione	A-B (CE)	Ricavi delle vendite e servizi immobiliari	A.1 (CE) oppure A.1 + A.3 (CE)

Risultato

Anno 2017	Anno 2016
7,51%	6,64%

INDICATORI PATRIMONIALI

Gli indicatori patrimoniali individuati sono: l'indice di copertura degli investimenti ed il rapporto d'indebitamento. Tutti i rapporti di seguito evidenziati dimostrano il miglioramento della situazione patrimoniale grazie all'incremento del "Capitale di Dotazione"

Indice di struttura primario

Misura in termini percentuali la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il Capitale proprio.

Permette di valutare il rapporto percentuale tra il Patrimonio netto (comprensivo del risultato dell'esercizio) e il totale delle immobilizzazioni.

Numeratore		Denominatore	
1.269.017	Provenienza	5.070.348	Provenienza
Patrimonio netto	A (SP-pass)	Immobilizzazioni	B (SP-att)

Risultato

Anno 2017	Anno 2016
25,03%	23.16%

Margine di struttura secondario

Misura in valore assoluto la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il Capitale proprio e i debiti a medio e lungo termine.

Permette di valutare se le fonti durevoli siano sufficienti a finanziare le attività immobilizzate.

Dato	Provenienza
Patrimonio netto + Passività consolidate – Immobilizzazioni	A (SP-pass) + Passività consolidate (SP-ricl) – B (SP-att)

Risultato

Anno 2017	Anno 2016
-627.874	-751.437

Indice di Struttura secondario

Misura in valore percentuale la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio e i debiti a medio lungo termine.

Permette di valutare in che percentuale le fonti durevoli finanziano le attività immobilizzate.

Numeratore		Denominatore	
4.442.473	Provenienza	5.070.348	Provenienza
Patrimonio netto + Passività consolidate	A (SP-pass) + Passività consolidate (SP-ricl)	Immobilizzazioni	B (SP-att)

Risultato

Anno 2017	Anno 2015
87,62%	85,50%

Rapporto di Indebitamento

Misura il rapporto tra il capitale raccolto da terzi, in qualunque modo procurato, ed il totale dell'attivo. Tale indicatore permette di valutare la percentuale di debiti che a diverso titolo l'Azienda ha contratto per reperire le fonti necessarie a soddisfare le voci indicate nel totale dell'attivo di stato patrimoniale. L'indice di indebitamento resta ancora elevato, per la presenza dell'indebitamento a lungo termine che ha finanziato la costruzione del Polo.

Numeratore		Denominatore	
4.637.807	Provenienza	5.906.824	Provenienza
Totale passivo – Patrimonio netto	Totale passivo – A (SP-pass)	Totale attivo	Totale attivo (SP-att)

Risultato

Anno 2017	Anno 2016
78,52%	79,87%

Mezzi propri /Capitale Investito

Misura il rapporto tra il patrimonio netto ed il totale dell'attivo.

Permette di valutare in che percentuale il capitale apportato dall'Ente finanzia l'attivo dello stato patrimoniale.

Numeratore		Denominatore	
1.269.017	Provenienza	5.906.824	Provenienza
Patrimonio netto	A (SP-pass)	Totale attivo	Totale attivo (SP-att)

Risultato

Anno 2017	Anno 2016
21,48%	20,13%

2.3.2 Commento ed analisi degli indicatori di risultato non finanziari

L'art. 2428 comma 2 del Codice Civile, prevede l'obbligo che la relazione contenga, solo se significativi al fine dell'analisi del risultato e della gestione, gli indicatori di risultato non finanziari. Quindi, considerato che, la gestione dell'Azienda nell'esercizio in esame non ha avuto sostanziali variazioni, dato riscontrabile dalla comparabilità dei bilanci riclassificati, non si ritiene necessario procedere a particolari approfondimenti.

Tuttavia si segnala che l'Azienda nell'esercizio in esame non ha presentato situazioni di crisi tali da prevedere diminuzioni dei ricavi, o maggiore incidenza dei costi, sia per la gestione tipica che per la gestione dei servizi in convenzione, o fattori di rischio per l'impossibilità di continuazione dell'attività. Per l'esercizio in esame l'Azienda presenta un'attività in consolidamento con propensione allo sviluppo dell'attività delle farmacie, dovuto alle nuove iniziative marketing e di riorganizzazione della farmacia di Agrate, fattori da cui sono attesi ulteriori buoni sviluppi in termini economici e finanziari. Non si intravedono potenziali rischi non finanziari che possano compromettere i risultati attesi.

INDICATORI DI PRODUTTIVITA'

Costo del Lavoro su Ricavi

Misura l'incidenza del costo del lavoro sui ricavi delle vendite. Tale indicatore permette di valutare quanta parte dei ricavi è assorbita dal costo del personale. I rapporti di produttività del personale dipendente sono in linea rispetto all'esercizio precedente.

Numeratore		Denominatore	
596.948	Provenienza	3.629.627	Provenienza
Costo per il personale	B.9 (CE)	Ricavi delle vendite	A.1 (CE) oppure A.1 + A.3 (CE)

Risultato

Anno 2017	Anno 2016
16,45%	15,91%

Valore Aggiunto Operativo per Dipendente

Misura il valore aggiunto operativo per dipendente. Tale indicatore permette di valutare la produttività dell'Azienda sulla base del valore aggiunto pro capite. Per quanto ovvio, si sottolinea che il dato complessivo è condizionato da risorse impiegate per i servizi in convenzione, che per loro natura non producono valore aggiunto operativo.

Numeratore		Denominatore	
1.049.931	Provenienza	18	Provenienza
Valore aggiunto operativo	Valore aggiunto (CE-ricl) + A.5 (CE)	Numero medio di dipendenti	Nota integrativa

Risultato

Anno 2017	Anno 2016
58.329	56.271

2.3.2.1 Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

L'Azienda svolge la propria attività nel rispetto delle disposizioni in materia di tutela dell'ambiente. Le attività svolte, fatta eccezione per lo smaltimento dei farmaci scaduti, per cui si avvale di un'associazione specializzata nel settore, non rientrano nelle fattispecie soggette a vigilanza.

2.3.2.2 Informazioni relative alle relazioni con il personale

Ad integrazione di quanto riferito nella Nota Integrativa, per quanto attinente all'articolo 2427 C.C. al punto 15, si precisa quanto segue.

La composizione del personale al 31/12/2017 è di n. 18 addetti, di cui 7 part-time; la forza lavoro è così ripartita: n. 10 addetti alle farmacie, n. 6 risorse alle attività in convenzione e n. 2 risorse per l'attività amministrativa, di cui una da giugno 2017.

Le politiche di formazione del personale sono standardizzate in funzione della professionalità delle figure e vengono attuate sia all'interno che all'esterno dell'Azienda.

La sicurezza e la salute sul luogo di lavoro sono adeguate alle normative vigenti con la supervisione di una società di consulenza esterna.

3 INFORMAZIONI SUI PRINCIPALI RISCHI ED INCERTEZZE

L'Azienda nel periodo in esame e con riferimento alle strategie future monitora costantemente

la capacità di far fronte ai debiti verso gli istituti finanziari (mutui fondiari e scoperti di conto corrente); non ha situazioni di rischio di natura finanziaria o non finanziaria da segnalare, si ribadisce quanto indicato al punto 2.3.2 (analisi degli Indicatori di Risultato non Finanziari). In particolare non fa utilizzo di strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2428 c. 3 punto 6 bis.

4 ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO

L'Azienda non ha svolto nel periodo in esame attività di ricerca e sviluppo.

5 RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, CONTROLLANTI

Per il Comune di Agrate Brianza, Ente locale di riferimento, l'Azienda risulta quale soggetto strumentale ai sensi del DPR 902/86 e dell'articolo 114 TUEL.

6 NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE AZIONI PROPRIE E DELLE AZIONI O QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI

Trattandosi di Azienda Speciale non vi sono azioni o quote; l'Azienda ha un fondo di dotazione pari ad € 1.065.800, invariato rispetto all'esercizio 2016.

7 NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE AZIONI PROPRIE E DELLE AZIONI O QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI ACQUISTATE O ALIENATE

Le prescrizioni successive previste da C.C. pertanto non sono applicabili.

8 EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

I dati 2017 evidenziano un consolidamento dei margini economici, un migliore equilibrio finanziario grazie alla diminuzione complessiva dell'indebitamento a breve termine ed al regolare pagamento delle rate dei mutui. L'Azienda sta rispettando i piani di ammortamento dei mutui in essere e fa fronte con regolarità a tutti gli impegni finanziari derivanti dall'attività di carattere ordinario, oltre ad avere dedicato significative risorse agli investimenti.

Per l'esercizio 2018 prospettiamo il rispetto del pareggio di bilancio, previsto per legge, con gli obiettivi già illustrati nel documento "Budget economico 2018 e budget economico pluriennale 2018-2020" già sottoposto ed approvato dal consiglio comunale il 21/12/2017.

Nel corso del 2018 si prevede si possano concretizzare la realizzazione del nuovo layout della farmacia di Agrate e l'automatizzazione del magazzino.

Nonostante i segnali non entusiasmanti dell'andamento della farmacia di Omate, sono in atto misure che si auspica consentiranno d'invertire la tendenza negativa registrata anche per

l'esercizio in esame.

9 ELENCO DELLE SEDI SECONDARIE

Oltre alla sede amministrativa e ai locali dedicati all'attività della Farmacia di Agrate situata in via Lecco 11, l'Azienda si avvale di tre sedi operative:

- Farmacia di Omate – Agrate Brianza – Viale Trivulzio 2
- Ambulatorio di Omate – Agrate Brianza – Viale Trivulzio 3
- Attività in convenzione con l'Ente per la gestione dei Tributi e dei Servizi sociali – Agrate Brianza – Via S. Paolo, 24.

10 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

Si propone di destinare l'utile d'esercizio di € 69.170,17 come segue:

- Alla Riserva come previsto all'articolo 26 del Regolamento di contabilità e finanza.

Sottoponiamo alla vostra approvazione il Bilancio, ritenendo di aver conseguito il migliore risultato possibile, in considerazione delle condizioni operative dettate dal mercato e dalle contingenze e - soprattutto - riuscendo a garantire le funzioni prettamente sociali dei servizi a valenza non economica.

Ci è gradito ringraziare il Consiglio Comunale e la Cittadinanza per la fiducia riposta in noi, certi di aver operato nell'interesse della nostra collettività.

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente – Karolina Perkmann



Consigliere – Luigi Riccio



Consigliere – Angelo Longoni



Agrate Brianza, 8 maggio 2018

La sottoscritta Karolina Perkmann, Presidente del Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Comunale di Servizi, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. 445/2000, la corrispondenza delle copie dei documenti allegati alla presente pratica ai documenti conservati agli atti della Società e conferma inoltre che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati c/o la Società.

Karolina Perkmann



Imposta di Bollo Assolta in modo Virtuale, Autorizzazione CCIAA di Milano, Monza Brianza, Lodi n.63863 del 19/07/2007.