

**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 31/12/2018

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 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- 9 Evoluzione prevedibile della gestione
- 10 Elenco delle sedi secondarie
- 11 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 31/12/2018, che chiude con un utile d'esercizio pari ad € 102.377 (€ 69.170 nel 2017), al netto di accantonamenti per imposte di € 44.036 (€ 46.313 nel 2017) e di ammortamenti e svalutazioni per € 221.534 (€ 208.105 nel 2017). In ulteriore miglioramento il cash-flow aziendale che passa da € 379.124 del 2017 ad € 433.606 del 2018.

Di seguito l'analisi della situazione economico patrimoniale dell'azienda nell'esercizio 2018.

2 Analisi della situazione dell'Azienda, dell'andamento e del risultato di gestione

Il valore della produzione è incrementato, anche per l'esercizio in esame, complessivamente del 2,1%, mentre i costi caratteristici sono sostanzialmente invariati.

Il risultato d'esercizio comparato con quello chiuso al 31/12/2017 denota un'attenta gestione, nonostante le ricadute di costi provenienti dal SSN; i costi del personale scontano l'assunzione a regime di due risorse; i costi dei servizi migliorando la qualità delle attività svolte, comparati con l'esercizio precedente rilevano una ulteriore diminuzione.

Attività delle farmacie:

I ricavi delle farmacie sono stati pari ad € 3.359.045 (€ 3.257.090 nel 2017 e € 3.108.522 nel 2016), con un margine di contribuzione in valore assoluto di € 1.193.568, al lordo del costo del personale per € 465.821.

Il margine di contribuzione dell'esercizio si attesta al 35,4% contro il 34,6% del 2017, ed il 32,9% del 2016.

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 € 122.615 (120.717 nel 2017), 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: I ricavi sono sostanzialmente in linea con l'anno precedente; si registra un'ulteriore riduzione del costo dei servizi; il lieve incremento del costo del personale è dovuto all'inserimento di quota parte del nuovo Responsabile amministrativo.

La gestione immobiliare sconta oneri finanziari per € 131 mila (€ 143 mila nel 2017) e ammortamenti per € 144 mila (€ 125 mila nel 2017). Il maggiore importo degli ammortamenti è dovuto agli investimenti di manutenzione straordinaria ed al completamento di locali concessi poi in locazione.

Anche quest'anno sono stati prudentemente accantonati € 70.000 (€ 50.000 nel 2017), per i potenziali rischi di risarcimento legati alla causa in corso (Sacaim / Safau / RDE).

Come evidenziano i numeri, il peggioramento del risultato d'esercizio di questo Centro di Costo rispetto al precedente anno è dovuto ai maggiori accantonamenti prudenziali ed alla maggior quota degli ammortamenti.

Dal punto di vista patrimoniale: i crediti sono ascrivibili per € 135mila verso clienti (al lordo del fondo svalutazione crediti per € 12mila), € 152 mila nei confronti della ATS e per € 44 mila nei confronti del Comune; i crediti verso conduttori per rivalsa spese ammontano globalmente a € 13 mila; € 38mila per imposte anticipate.

I debiti per fornitori ammontano a € 449 mila, in riduzione rispetto a € 503 mila dello scorso esercizio.

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 2018 in linea capitale ammonta a € 2.548.115, di cui con scadenza entro il 2019 € 212.204;
- Mutuo chirografario dodecennale n. 00001010405 a tasso variabile MED EUR 6M/365 MESE PRECEDENTE (al 2 gennaio 2019 pari a - 0,238%) + 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 2018 in linea capitale ammonta a € 234.199, di cui con scadenza entro il 2019 € 33.320.

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

Il fatturato delle farmacie registra nell'anno un incremento pari al 2,52% rispetto ad una contrazione osservata nelle farmacie del territorio di pari importo (dati "Staff").

Il margine di contribuzione dell'esercizio 2018 si attesta al 35,4% contro il 34,6% del 2017 e il 32,9% del 2016.

I ricavi delle vendite si sono incrementati complessivamente per € 95.348 (+ 116.913 riferibili ad Agrate, € - 21.565 ad Omate). A fronte di un decremento del valore lordo delle ricette di € 1,15 (dovuto all'aumento dell'uso dei farmaci Generici e all'aumento dei farmaci distribuiti con il doppio canale) si registra un forte incremento nelle vendite dei parafarmaci e del numero delle ricette processate rispetto allo scorso esercizio (n. 3.733 in più rispetto al 2017). Questo andamento dimostra come la farmacia comunale di Agrate prosegua nel processo di sviluppo, mentre la farmacia di Omate registra una flessione – sebbene meno marcata dello scorso esercizio – nell'attività erogata ai cittadini.

Nel corso dell'esercizio si è consolidato l'incremento delle vendite della linea "parafarmaco" con una risorsa appositamente dedicata. Si segnala a tal proposito che ai fini della differenziazione dell'offerta, nel corso dell'anno, si è lanciata una nuova linea cosmetica con una fascia alta di prezzo che ha riscosso un ottimo successo presso la clientela.

L'attenta ed efficace gestione – internalizzata – degli acquisti, oltre a coinvolgere, motivandolo, tutto il personale, per il terzo anno consecutivo, ha consentito di raggiungere importanti risultati: il valore del magazzino resta sostanzialmente invariato (- € 3.491) nonostante l'incremento negli acquisti, ottimizzando l'indice di rotazione (pari a 6,9) in linea con l'anno precedente.

Il costo per Servizi è diminuito (€ 9.495) mentre il costo del personale si è incrementato di € 22.506 per l'aumento del numero di ore dell'addetta alla cosmesi e per una sostituzione per maternità.

Nel corso dell'esercizio è proseguita l'azione di fidelizzazione dei clienti attraverso l'utilizzo della "carta fedeltà"; le vendite registrate attraverso questa modalità sono state pari ad €

36.960 (€ 27.192 nel 2017) riferibili a 3.360 vendite (2.472 nel 2017). Qui di seguito alcune tabelle riassuntive dei valori caratteristici delle due farmacie.

Ripartizione analitica dei ricavi delle vendite per unità di vendita

Ripartizione analitica dei ricavi e delle vendite per unità di vendita

		2016		2017		2018		Differenza 2018/2017		Differenza 2018/2016	
		Agrate		Agrate		Agrate		Agrate		Agrate	
ricavi da banco		1.519.951	58%	1.628.248	58%	1.736.088	59%	107.840	92%	216.137	76%
vendita ssn		1.062.165	40%	1.114.439	40%	1.124.489	38%	10.051	9%	62.324	22%
rettifiche			0%		0%		0%		0%	-	0%
ricavi accessori		54.258	2%	61.191	2%	60.213	2%	- 978	-1%	5.955	2%
		2.636.374	100%	2.803.878	100%	2.920.791	100%	116.913	100%	284.417	100%

		2016		2017		2018		Differenza 2018/2017		Differenza 2018/2016	
		Omate		Omate		Omate		Omate		Omate	
ricavi da banco		231.425	49%	215.789	48%	208.685	48%	- 7.105	33%	- 22.740	56%
vendita ssn		240.723	51%	237.423	52%	222.962	52%	- 14.460	67%	- 17.761	44%
rettifiche			0%		0%		0%	-	0%	-	0%
ricavi accessori			0%		0%		0%	-	0%	-	0%
		472.148	100%	453.212	100%	431.647	100%	- 21.565	100%	- 40.501	100%

Ripartizione merceologica per unità di vendita – triennio 2016/2018

		2016		2017		2018		Differenza 2018/2017		Differenza 2018/2016	
		Totale		Totale		Totale		Totale		Totale	
ricavi da banco		1.751.376	56%	1.844.037	57%	1.944.773	58%	100.735	106%	193.397	79%
vendita ssn		1.302.888	42%	1.351.861	42%	1.347.452	40%	- 4.410	-5%	44.564	18%
rettifiche		-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
ricavi accessori		54.258	2%	61.191	2%	60.213	2%	- 978	-1%	5.955	2%
		3.108.522	100%	3.257.090	100%	3.352.438	100%	95.348	100%	243.916	100%

2.2 Investimenti effettuati

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

- Investimenti in immobilizzazioni immateriali: nell'esercizio in esame l'Azienda ha effettuato investimenti in adeguamento procedure software.
- Per quanto attiene alle immobilizzazioni materiali, l'Azienda nell'esercizio ha effettuato in particolare investimenti per il completamento delle aree destinati alla locazione, lavori di manutenzione straordinaria su locali affittati. 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
Allestimento e manutenzione straordinari su porzione di immobile locata	122.275
Pompe di calore condensate ad aria	34.696
Progettazione nuovo layout farmacia 1	5.559
Nuovo magazzino automatizzato (acconto)	39.475
Nuovo software per reversali e mandati elettronici	4.150
Nuove telecamere interne ed esterne	13.550
Nuovi registratori di cassa	2.200
Altri interventi	7.320
Totale	229.224

- 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

	2018	2017
1) Attivo circolante ratei e risconti	800.926	836.476
1.1) Liquidità immediate	33.874	71.828
1.2) Liquidità differite	460.959	455.064
1.3) Rimanenze	306.093	309.584
2) Attivo immobilizzato	5.078.038	5.070.348
2.1) Immobilizzazioni immateriali	28.231	33.746
2.2) Immobilizzazioni materiali	5.049.807	5.036.601
2.3) Immobilizzazioni finanziarie		
CAPITALE INVESTITO	5.878.964	5.906.824
1) Passività correnti	1.349.954	1.464.351
2) Passività consolidate	3.113.580	3.173.457
3) Patrimonio netto	1.415.430	1.269.017
CAPITALE ACQUISITO	5.878.964	5.906.824

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

	2018	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.729.915	3.629.627
- Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-2.162.372	-2.109.116
+ Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-3.491	-20.942
- Costi per servizi e per godimento beni di terzi	-414.728	-449.638
VALORE AGGIUNTO	1.149.323	1.049.931
- Costo per il personale	-633.322	-596.948
MARGINE OPERATIVO LORDO	516.001	452.983
- Ammortamenti e svalutazioni	-221.534	-208.105
- Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	-70.000	-65.479
REDDITO OPERATIVO	224.467	179.399
+ Altri ricavi e proventi	128.907	151.650
- Oneri diversi di gestione	-60.319	-58.373
+ Proventi finanziari	2	92
+ Saldo tra oneri finanziari e utile/perdita su cambi	-146.645	-157.286
REDDITO CORRENTE	146.413	115.483
+ Proventi straordinari	0	0
- Oneri straordinari	0	0
REDDITO ANTE IMPOSTE	146.413	115.483
Imposte	-44.036	-46.313
REDDITO NETTO	102.377	69.170

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

Farmacie

Descrizione	Consuntivo 2018 in €	Consuntivo 2017 in €
1a) Ricavi delle Vendite	3.359.045	3.257.090
5b) Altri Proventi	1.149	18.392
Trasferimento di costi sociali	0	0
TOTALE	3.360.194	3.275.482
Costi di Produzione:		
6) Per materie prime	2.162.183	2.109.115
7) Per servizi	218.060	227.555
8) Per godimento beni di terzi	6.772	7.388
9) Per il personale		
a) salari e stipendi	323.787	309.266
b) oneri sociali	107.492	103.480
c) TFR	29.785	28.923
d) altri costi	4.756	1.646
TOTALE	465.821	443.315
10) Ammortamenti		
a) Immobil. Immat.	9.666	8.807
b) Immobil. Mater.	67.953	63.128
c) Svalutazioni dell'attivo circolante	0	10.250
11) Variazione delle rimanenze	3.491	20.942
13) Altri accantonamenti	0	15.479
14) Oneri diversi di gestione	10.290	28.708
TOTALE	2.944.236	2.934.688
Differenza tra il valore e costi della produzione	415.958	340.794
Proventi e oneri finanziari		
16) Altri		
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni		
16d) Altri	0	0
17) Altri	-14.872	-14.776
TOTALE	-14.872	-14.776
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	401.086	326.018
22) Imposte sul reddito di esercizio		
a) IRAP	-15.081	-15.859
b) IRES	-48.485	-48.723
Imposte anticipate	19.530	18.269
Totale Imposte	-44.036	-46.313
23) Risultato d'esercizio	357.050	279.705

GESTIONE IMMOBILIARE		
Descrizione	Consuntivo 2018 in €	Consuntivo 2017 in €
1a) Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	280.320	276.375
5b) Altri Proventi	5.102	12.507
4) incremento immobilizzazioni lavori interni		
Trasferimento di costi sociali	0	0
TOTALE	285.421	288.882
Costi di Produzione:		
6) Per materie prime	0	0
7) Per servizi	146.482	152.697
8) Per godimento beni di terzi	0	0
9) Per il personale		
a) salari e stipendi	9.920	7.568
b) oneri sociali	3.208	2.502
c) TFR	797	402
d) altri costi	37	0
TOTALE	13.962	10.472
10) Ammortamenti		
a) Immobil. Immat.	0	0
b) Immobil. Mater.	143.916	125.920
c) Svalutazioni dell'attivo circolante	0	0
11) Variazione delle rimanenze	0	0
13) Altri accantonamenti	70.000	50.000
14) Oneri diversi di gestione	32.702	29.665
TOTALE	407.062	368.755
Differenza tra il valore e costi della produzione	-121.641	-79.872
Proventi e oneri finanziari		
16) Altri		
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni		
16d) Altri	2	92
17) Altri	-131.773	-142.510
TOTALE	-131.771	-142.418
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- Soprav-Contributo comune	0	0
21a) Minusvalenze		
21b) Sopravenienze passive		
Totali oneri e proventi straordinari	0	0
Risultato prima delle imposte	-253.412	-222.290
22) Imposte sul reddito di esercizio		
a) IRAP	0	0
b) IRES	0	0
Imposte anticipate	0	0
Totale Imposte	0	0
23) Risultato d'esercizio	-253.412	-222.290

SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE DI RIFERIMENTO		
Descrizione	Consuntivo 2018 in €	Consuntivo 2017 in €
1a) Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	90.550	96.165
5b) Altri Proventi	41	33
Trasferimento di costi sociali	122.615	120.717
TOTALE	213.206	216.914
Costi di Produzione:		
6) Per materie prime	189	0
7) Per servizi	43.414	60.313
8) Per godimento beni di terzi	0	1.684
9) Per il personale		
a) salari e stipendi	106.961	100.612
b) oneri sociali	37.274	34.235
c) TFR	9.112	8.314
d) altri costi	192	0
TOTALE	153.538	143.161
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	17.325	0
TOTALE	214.466	205.159
Differenza tra il valore e costi della produzione	-1.260	11.756
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	-1.260	11.756
22) Imposte sul reddito di esercizio		
a) IRAP	0	0
b) IRES	0	0
Imposte anticipate	0	0
Totale Imposte	0	0
23) Risultato d'esercizio	-1.260	11.756

Quadro riassuntivo		
Descrizione	Consuntivo 2018 in €	Consuntivo 2017 in €
1a) Ricavi delle Vendite	3.729.915	3.629.630
5b) Altri Proventi	6.291	30.932
4) incremento immobilizzazioni lavori interni		
Trasferimento di costi sociali	122.615	120.717
TOTALE	3.858.821	3.781.278
Costi di Produzione:		
6) Per materie prime	2.162.372	2.109.115
7) Per servizi	407.956	440.566
8) Per godimento beni di terzi	6.772	9.072
9) Per il personale		
a) salari e stipendi	440.668	417.446
b) oneri sociali	147.974	140.218
c) TFR	39.694	37.639
d) altri costi	4.985	1.646
TOTALE	633.322	596.948
10) Ammortamenti		
a) Immobil. Immat.	9.666	8.807
b) Immobil. Mater.	211.868	189.048
c) Svalutazioni dell'attivo circolante	0	10.250
11) Variazione delle rimanenze	3.491	20.942
13) Altri accantonamenti	70.000	65.479
14) Oneri diversi di gestione	60.317	58.374
TOTALE	3.565.764	3.508.601
Differenza tra il valore e costi della produzione	293.057	272.677
Proventi e oneri finanziari		
16) Altri		
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni		
16d) Altri	2	92
17) Altri	-146.645	-157.286
TOTALE	-146.643	-157.194
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) Sopravvenienze passive	0	0
Totali oneri e proventi straordinari	0	0
Risultato prima delle imposte	146.413	115.483
22) Imposte sul reddito di esercizio		
a) IRAP	-15.081	-15.859
b) IRES	-48.485	-48.723
Imposte anticipate	19.530	18.269
Totale Imposte	-44.036	-46.313
23) Risultato d'esercizio	102.377	69.170

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	
102.377	Provenienza	1.415.430	Provenienza
Risultato Esercizio	E.23 (CE)	Patrimonio netto	A (SP-pass)

Risultato

Anno 2018	Anno 2017
7,23%	5,45%

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			
224.467	Provenienza	5.878.964	Provenienza
Reddito operativo	Reddito operativo (CE-ricl)	Totale attivo	Totale attivo (SP-att)

Risultato

Anno 2018	Anno 2017
3,82%	3,04%

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			
293.055	Provenienza	3.729.915	Provenienza
Differenza tra valore e costi della produzione	A-B (CE)	Ricavi delle vendite	A.1 (CE) oppure

Risultato

Anno 2018	Anno 2017
7,86%	7,51%

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 alla performance economica positiva

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	
1.415.430	Provenienza	5.078.038	Provenienza
Patrimonio netto	A (SP-pass)	Immobilizzazioni	B (SP-att)

Risultato

Anno 2018	Anno 2017
27,87%	25,03%

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 2018	Anno 2017
-549.028	-627.874

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	
2.890.423	Provenienza	5.078.038	Provenienza
Patrimonio netto + Passività consolidate	A (SP-pass) + Passività consolidate (SP-ricl)	Immobilizzazioni	B (SP-att)

Risultato

Anno 2018	Anno 2017
89.19%	87,62%

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	
1.415.430	Provenienza	5.878.964	Provenienza
Patrimonio netto	A (SP-pass)	Totale attivo	Totale attivo (SP-att)

Risultato

Anno 2018	Anno 2017
24,08%	21,48%

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. Anche per il corrente anno pur mantenendo l'indice di indebitamento un valore elevato, per la presenza dell'indebitamento a lungo termine che ha finanziato la costruzione del Polo, è migliorato con evidenza nella diminuzione dei debiti per oltre € 361.000, misura significativa.

Numeratore		Denominatore	
4.463.534	Provenienza	5.078.038	Provenienza
Totale passivo – Patrimonio netto	Totale passivo – A (SP-pass)	Totale attivo immobilizzato	Totale attivo (SP-att)

Risultato

Anno 2018	Anno 2017
87,90%	91.47%

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 rilevabili da 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 ha presentato un'attività in consolidamento con propensione allo sviluppo dell'attività delle farmacie, ancora in incremento per la Farmacia di Agrate, grazie all'introduzione della cosmesi ed alla migliorata qualità del servizio. 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. Un leggero incremento nei rapporti di produttività del personale dipendente, dovuta alla risorsa dedicata alla cosmesi presente per l'intero esercizio, mentre per il 2017 la presenza è stata di solo tre mesi.

Numeratore		Denominatore	
633.322	Provenienza	3.729.915	Provenienza
Costo per il personale	B.9 (CE)	Ricavi delle vendite	A.1

Risultato

Anno 2018	Anno 2017
16,98%	16,45%

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, che dimostra un miglioramento.

Numeratore		Denominatore	
1.149.323	Provenienza	17	Provenienza
Valore aggiunto operativo	Valore aggiunto (CE-ricl) + A.5 (CE)	Numero medio di dipendenti	Nota integrativa

Risultato

Anno 2018	Anno 2017
67.607	65.621

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, all'articolo 2427 C.C. al punto 15, si precisa quanto segue.

La composizione del personale al 31/12/2018 è di n. 17 addetti, di cui 7 part-time; la forza lavoro è così ripartita: n. 9 addetti alle farmacie, n. 6 risorse alle attività in convenzione e n. 2 risorse per l'attività amministrativa.

Le politiche di formazione del personale sono standardizzate in funzione della professionalità delle figure e vengono attuate quasi esclusivamente all'interno 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 per le strategie future 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, diversa da quella di base per mantenere il livello di efficienza e competitività di carattere ripetitivo.

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 2017.

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.

9 Evoluzione prevedibile della gestione

I dati 2018 evidenziano un consolidamento del miglioramento dei margini economici, un migliore equilibrio finanziario grazie alla sensibile diminuzione complessiva dell'indebitamento a breve termine, (2016 € 702mila, 2017 € 478mila; 2018 € 392mila), 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 significate risorse agli investimenti.

Per l'esercizio 2019 prospettiamo il rispetto del pareggio di bilancio, previsto per legge, con gli obiettivi già illustrati nel documento di previsione dell'esercizio 2019 e del Piano Programma Triennale già sottoposti ed approvati dal consiglio comunale il _6/12/2018.

Nel corso del 2019 si concretizzeranno due importanti investimenti: la realizzazione del nuovo layout della farmacia di Agrate e l'installazione del magazzino automatizzato.

10 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.

11 Proposta di destinazione del risultato di esercizio

Si propone di destinare l'utile emergente di € 102.377,26 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.

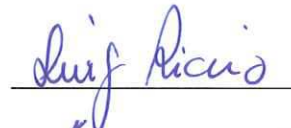
Ci è gradito ringraziare il Consiglio Comunale e la Cittadinanza per la fiducia riposta in noi, certi di aver operato nell'interesse della nostra collettività.

Il Consiglio di Amministrazione


Presidente – Karolina Perkmann



Consigliere – Luigi Riccio



Consigliere – Angelo Longoni



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.