

**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 31/12/2016**

## **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 31/12/2016, che salda con un utile d'esercizio pari ad € 29.822 (€ 3.380 nel 2015), al netto di accantonamenti per imposte di € 34.109 (€ 56.461 nel 2015) e di ammortamenti e svalutazioni per € 185.719 (€ 195.316 nel 2015). In ulteriore miglioramento il cash-flow aziendale che passa da Euro 198.696 del 2015 ad Euro 214.049 del 2016.

Di seguito l'analisi della situazione economico patrimoniale dell'azienda nell'esercizio 2016.

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

Il valore della produzione è incrementato complessivamente del 3,54% in misura sostanzialmente uguale ai costi caratteristici.

Il risultato d'esercizio comparato con quello chiuso al 31/12/2015, denota un'attenta gestione, nonostante le ricadute di costi provenienti dal SSN; i costi del personale e dei servizi migliorando la qualità delle attività svolte si sono mantenuti in linea con l'esercizio precedente, permettendo all'azienda di mantenere l'equilibrio economico con un minor contributo per il sociale da parte dell'Ente di riferimento.

### **Attività delle farmacie:**

I ricavi delle farmacie sono stati pari ad € 3.108.522 (€ 2.951.838 nel 2015 ed € 2.736.954 nel 2014), con un margine di contribuzione in valore assoluto di € 1.021.752, al lordo del costo del personale per € 399.670.

Il margine di contribuzione dell'esercizio si attesta al 32,9% contro il 35,1% del 2016.

Il costo del personale è pressoché invariato rispetto al 2015; il costo dei servizi è decrementato per € 8,8 mila, in costanza dei servizi in *outsourcing* presenti nel 2015.

Nel corso del 2016 è stato definito, con decorrenza 1/1/2017, il rapporto con Esenfin, riportando in-house gli acquisti dei farmaci; si segnala che il costo complessivo del servizio nel 2016 è stato pari a € 36.799,55.

La scelta di riportare in-house gli acquisti ha comportato negli ultimi mesi dell'anno una riduzione dei volumi acquistati da Esenfin, ed una gestione del magazzino tesa ad un miglior indice di rotazione (delta magazzino finale 2016/2015 – 22%).

**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 € 124.210, al lordo del contributo dell'Ente per il medesimo importo; anche i compensi complessivi derivanti dalla convenzione per la gestione di riscossione tributi coprono i costi sostenuti.

**Sul fronte della gestione immobiliare:** i ricavi dell'esercizio sono sostanzialmente in linea con quelli del 2015, mentre il costo dei servizi incrementa principalmente in conseguenza alle spese legali relative alle cause in corso; contestualmente si registra una riduzione degli oneri diversi di gestione. La gestione immobiliare sconta oneri finanziari per € 144 mila (€ 147 mila nel 2015) e ammortamenti per € 125 mila (€ 128 mila nel 2015).

**Dal punto di vista patrimoniale:** i crediti sono ascrivibili per € 152 mila nei confronti della ATS e per € 33 mila nei confronti del Comune; i crediti verso i conduttori per affitti e rivalsa spese ammontano a € 93 mila.

I debiti per fornitori ammontano a € 627 mila (di cui € 138 mila il debito verso Sacaim-Safau-Rizzani De Eccher), in netta riduzione rispetto a € 1.233mila (di cui € 471.000 debito verso Sacaim-Safau-Rizzani De Eccher) . La riduzione di tale debito è avvenuta, per effetto di decreto ingiuntivo, con pagamento diretto da parte dei locatari a Sacaim-Safau-Rizzani De Eccher e con contabilizzazione di nota di credito.

Inoltre la miglior gestione e rotazione del magazzino nell'ultimo trimestre dell'anno ha consentito una riduzione dei debiti verso fornitori farmaci.

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 2016 in linea capitale ammonta a € 2.774.597;
- Mutuo chirografario dodecennale n. 00001010405 a tasso variabile MED EUR 6M/365 MESE PRECEDENTE (attualmente pari a 0,371%) + 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 2016 in linea capitale ammonta a € 296.647.

Il fondo di dotazione è pari a € 1.065.800 e si è incrementato di € 400.000 a seguito della delibera del C.C. nr. 54 del 6 ottobre 2016.

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Azienda ha effettuato investimenti necessari al mantenimento in efficienza delle strutture operative e agli adeguamenti normativi per la sicurezza dell'immobile e dell'attività.

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 farmacie comunali vede un fatturato in forte espansione (+5,11%) a confronto del fatturato dell'anno 2015, mentre i ricavi delle farmacie del territorio circostante rimangono pressoché invariati (dati New-Line statistiche STAFF).

L'esercizio 2016 si è chiuso con un utile netto di Euro 240.247,00 in aumento rispetto al 2015, che aveva chiuso con un utile netto di euro 222.692,00 +7,9%.

I ricavi delle vendite si incrementano di Euro 156.684,00 (+214.848 Agrate – 58.164 Omate). Questi valori esprimono sia il forte potenziale di sviluppo, in particolare della farmacia comunale di Agrate, sia le difficoltà registrate dalla farmacia di Omate che si potrebbero superare con la nuova sede inaugurata nel 2017.

Questo sostanziale incremento conferma altresì la bontà delle politiche di fidelizzazione della clientela e della professionalità dimostrata dal personale di Assab.

L'importante diminuzione del valore di magazzino (-Euro 93.000,00) è frutto di una differente scelta di approvvigionamento decisa verso fine anno, volta a contenere le necessità nei limiti della buona gestione, per contrastare la diminuzione della marginalità legata al forte incremento di farmaci SSN consegnati alla clientela tramite la "distribuzione per conto DPC o

cosiddetta Doppio canale" (farmaci acquistati dell'ATS e consegnati a cittadini dalle farmacie territoriali in cambio di un piccolo aggio).

Si segnala un invariato costo per servizi e un pressoché uguale costo del personale rispetto all'anno 2015.

Qui è però necessario precisare che nonostante il forte decremento di giorni di ferie arretrate, il costo del personale rimane costante rispetto all'anno 2015 per la presenza fino alla fine dell'anno 2016 di un magazziniere part-time e una nuova farmacista collaboratrice a 30 ore settimanali..

Il risultato finale di esercizio (+ Euro 240.247,00) risulta essere il 7,72% sul totale dei ricavi, ottimo risultato per un' azienda pubblica.

*Ripartizione analitica dei ricavi delle vendite per unità di vendita*

|                  | 2014             |                | 2015             |                | 2016             |                | differenza 2016/2015 |              | differenza 2016/2014 |               |
|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|----------------------|--------------|----------------------|---------------|
|                  | Agrate           |                | Agrate           |                | Agrate           |                |                      |              |                      |               |
| ricavi da banco  | 1.218.351        | 55,61%         | 1.363.260        | 56,30%         | 1.519.951        | 57,65%         | 156.691              | 11,49%       | 301.600              | 24,75%        |
| vendita ssn      | 969.940          | 44,27%         | 1.019.770        | 42,11%         | 1.062.165        | 40,29%         | 42.395               | 4,16%        | 92.225               | 9,51%         |
| rettifiche       | -11.689          | -0,53%         |                  | 0,00%          |                  | 0,00%          |                      |              | 11.689               | -100,00%      |
| ricavi accessori | 14.371           | 0,66%          | 38.496           | 1,59%          | 54.258           | 2,06%          | 15.762               | 40,94%       | 39.887               | 277,55%       |
|                  | <b>2.190.973</b> | <b>100,00%</b> | <b>2.421.526</b> | <b>100,00%</b> | <b>2.636.374</b> | <b>100,00%</b> | <b>214.848</b>       | <b>8,87%</b> | <b>445.401</b>       | <b>20,33%</b> |

|                 | 2014           |                | 2015           |                | 2016           |                | differenza 2016/2015 |                | differenza 2016/2014 |                |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
|                 | Omate          |                | Omate          |                | Omate          |                |                      |                |                      |                |
| ricavi da banco | 297.362        | 54,45%         | 273.124        | 51,50%         | 231.425        | 49,02%         | -41.699              | -15,27%        | -65.937              | -22,17%        |
| vendita ssn     | 252.469        | 46,23%         | 257.188        | 48,50%         | 240.723        | 50,98%         | -16.465              | -6,40%         | -11.746              | -4,65%         |
| rettifiche      | -3.670         | -0,67%         |                | 0,00%          |                | 0,00%          |                      |                | 3.670                | -100,00%       |
|                 | <b>546.161</b> | <b>100,00%</b> | <b>530.312</b> | <b>100,00%</b> | <b>472.148</b> | <b>100,00%</b> | <b>-58.164</b>       | <b>-10,97%</b> | <b>-74.013</b>       | <b>-13,55%</b> |

*Ripartizione merceologica per unità di vendita – triennio 2014/2016*

|                  | 2014             |                | 2015             |                | 2016             |                | differenza 2016/2015 |              | differenza 2016/2014 |               |
|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|----------------------|--------------|----------------------|---------------|
|                  | TOTALE           |                | TOTALE           |                | TOTALE           |                |                      |              |                      |               |
| ricavi da banco  | 1.515.713        | 55,38%         | 1.636.384        | 55,44%         | 1.751.376        | 56,34%         | 114.992              | 7,03%        | 235.663              | 15,55%        |
| vendita ssn      | 1.222.409        | 44,66%         | 1.276.958        | 43,26%         | 1.302.888        | 41,91%         | 25.930               | 2,03%        | 80.479               | 6,58%         |
| rettifiche       | -15.359          | -0,56%         | 0                | 0,00%          | 0                | 0,00%          |                      |              | 15.359               | -100,00%      |
| ricavi accessori | 14.371           | 0,53%          | 38.496           | 1,30%          | 54.258           | 1,75%          | 15.762               | 40,94%       | 39.887               | 277,55%       |
|                  | <b>2.737.134</b> | <b>100,00%</b> | <b>2.951.838</b> | <b>100,00%</b> | <b>3.108.522</b> | <b>100,00%</b> | <b>156.684</b>       | <b>5,31%</b> | <b>371.388</b>       | <b>13,57%</b> |

## **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 al fine di mantenere in efficienza quanto esistente.
- Per quanto attiene alle immobilizzazioni materiali, l'Azienda nell'esercizio ha effettuato investimenti necessari sia al mantenimento in efficienza delle strutture operative, sia agli adeguamenti normativi per la sicurezza dell'immobile e dell'attività.
- Tra i principali investimenti effettuati si segnalano altresì:
  - rinnovo attrezzature informatiche della farmacia di Agrate (€ 10.500)
  - opere di ristrutturazione locali ex-poste di Omate per nuova sede farmacia (€ 35.000)
  - acquisto arredi ed allestimenti per nuova farmacia di Omate (€ 40.000)
- Non sono stati effettuati investimenti dal punto di vista finanziario.

## **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

|  | 2016             | 2015             |
|--|------------------|------------------|
| <b>1) Attivo circolante ratei e risconti</b> | <b>812.183</b>   | <b>932.267</b>   |
| 1.1) Liquidità immediate                     | 11.557           | 22.337           |
| 1.2) Liquidità differite                     | 470.100          | 485.816          |
| 1.3) Rimanenze                               | 330.526          | 424.113          |
| <b>2) Attivo immobilizzato</b>               | <b>5.181.107</b> | <b>5.400.460</b> |
| 2.1) Immobilizzazioni immateriali            | 40.203           | 2.091            |
| 2.2) Immobilizzazioni materiali              | 5.140.904        | 5.398.368        |
| 2.3) Immobilizzazioni finanziarie            |                  |                  |
| <b>CAPITALE INVESTITO</b>                    | <b>5.993.291</b> | <b>6.332.726</b> |
| <b>1) Passività correnti</b>                 | <b>1.529.511</b> | <b>2.260.942</b> |
| <b>2) Passività consolidate</b>              | <b>3.229.824</b> | <b>3.301.760</b> |
| <b>3) Patrimonio netto</b>                   | <b>1.233.955</b> | <b>770.024</b>   |
| <b>CAPITALE ACQUISITO</b>                    | <b>5.993.291</b> | <b>6.332.726</b> |

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

|   | <b>2016</b>      | <b>2015</b>      |
|---|------------------|------------------|
| <b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>  | <b>3.406.393</b> | <b>3.267.801</b> |
| - Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci          | -1.993.183       | -1.912.976       |
| + Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | -93.587          | -3.553           |
| - Costi per servizi e per godimento beni di terzi                     | -499.289         | -508.175         |
| <b>VALORE AGGIUNTO</b>  | <b>820.335</b>   | <b>843.097</b>   |
| - Costo per il personale  | -554.589         | -556.333         |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>  | <b>265.746</b>   | <b>286.764</b>   |
| - Ammortamenti e svalutazioni   | -185.720         | -195.316         |
| - Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti                    |                  |                  |
| <b>REDDITO OPERATIVO</b>  | <b>80.026</b>    | <b>91.448</b>    |
| + Altri ricavi e proventi   | 238.423          | 252.320          |
| - Oneri diversi di gestione   | -86.885          | -115.088         |
| + Proventi finanziari   | 2                | 3.928            |
| + Saldo tra oneri finanziari e utile/perdita su cambi                 | -167.635         | -172.768         |
| <b>REDDITO CORRENTE</b>   | <b>63.931</b>    | <b>59.841</b>    |
| + Proventi straordinari   | 0                | 0                |
| - Oneri straordinari  | 0                | 0                |
| <b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>   | <b>63.931</b>    | <b>59.841</b>    |
| - Imposte sul reddito   | -34.109          | -56.461          |
| <b>REDDITO NETTO</b>  | <b>29.822</b>    | <b>3.380</b>     |

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

| <b>FARMACIE</b>  |                                 |                                 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Descrizione</b>   | <b>Consuntivo<br/>2016 In €</b> | <b>Consuntivo<br/>2015 In €</b> |
| 1a) Ricavi delle Vendite   | 3.108.522                       | 2.951.838                       |
| 5b) Altri Proventi   | 21.672                          | 26.400                          |
| Trasferimento di costi sociali                                     | 0                               | 0                               |
| <b>TOTALE</b>  | <b>3.130.195</b>                | <b>2.978.238</b>                |
| <b>Costi di Produzione:</b>  |                                 |                                 |
| 6) Per materie prime   | 1.993.183                       | 1.912.975                       |
| 7) Per servizi   | 224.714                         | 224.275                         |
| 8) Per godimento beni di terzi                                     | 9.565                           | 8.099                           |
| 9) Per il personale  |                                 |                                 |
| a) salari e stipendi   | 287.802                         | 283.618                         |
| b) oneri sociali   | 88.122                          | 83.520                          |
| c) TFR   | 22.588                          | 26.822                          |
| d) altri costi   | 1.159                           | 2.119                           |
| <b>TOTALE</b>  | <b>399.670</b>                  | <b>396.080</b>                  |
| 10) Ammortamenti   |                                 |                                 |
| a) Immobil. Immat.   | 4.806                           | 4.710                           |
| b) Immobil. Mater.   | 54.388                          | 62.595                          |
| c) Svalutazioni dell'attivo circolante                             | 1.492                           | 0                               |
| 11) Variazione delle rimanenze                                     | 93.587                          | 3.553                           |
| 13) Altri accantonamenti   | 0                               | 0                               |
| 14) Oneri diversi di gestione                                      | 51.167                          | 60.959                          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>2.832.572</b>                | <b>2.673.246</b>                |
| <b>Differenza tra il valore e costi della produzione</b>           | <b>297.623</b>                  | <b>304.992</b>                  |
| <b>Proventi e oneri finanziari</b>                                 |                                 |                                 |
| 16) Altri  |                                 |                                 |
| 16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni |                                 |                                 |
| 16d) Altri   | 0                               | 0                               |
| 17) Altri  | -23.267                         | -25.839                         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>-23.267</b>                  | <b>-25.839</b>                  |
| <b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>                |                                 |                                 |
| 18) Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni  |                                 |                                 |
| <b>TOTALE</b>  | <b>0</b>                        | <b>0</b>                        |

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Proventi e oneri straordinari                  |                |                |
| 20a) Plusvalenze e Sopravv.                    | 0              | 0              |
| 20b)Altri proventi- Sopravv. Contributo comune | 0              | 0              |
| 21a) Minusvalenze                              | 0              | 0              |
| 21b) Sopravvenienze passive                    | 0              | 0              |
| <b>Totali oneri e proventi straordinari</b>    | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>           | <b>274.356</b> | <b>279.153</b> |
| 22) Imposte sul reddito di esercizio           |                |                |
| a) IRAP  | -12.002        | -16.924        |
| b) IRES  | -22.107        | -39.537        |
|  | 0              | 0              |
| <b>Totale Imposte</b>                          | <b>-34.109</b> | <b>-56.461</b> |
| <b>23) Risultato d'esercizio</b>               | <b>240.247</b> | <b>222.692</b> |

| <b>SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE DI RIFERIMENTO</b>            |                                 |                                 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Descrizione</b>   | <b>Consuntivo<br/>2016 in €</b> | <b>Consuntivo<br/>2015 in €</b> |
| 1a) Ricavi delle Vendite e delle prestazioni                       | 93.117                          | 28.403                          |
| 5b) Altri Proventi   |                                 | 79.264                          |
| Trasferimento di costi sociali                                     | 124.210                         | 143.738                         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>217.327</b>                  | <b>251.405</b>                  |
| <b>Costi di Produzione:</b>  |                                 |                                 |
| 6) Per materie prime   | 0                               | 0                               |
| 7) Per servizi   | 61.850                          | 88.607                          |
| 8) Per godimento beni di terzi                                     | 1.828                           | 3.315                           |
| 9) Per il personale  |                                 |                                 |
| a) salari e stipendi   | 106.483                         | 108.645                         |
| b) oneri sociali   | 33.009                          | 34.505                          |
| c) TFR   | 8.473                           | 9.116                           |
| d) altri costi   | 0                               | 0                               |
| <b>TOTALE</b>  | <b>147.966</b>                  | <b>152.266</b>                  |
| 10) Ammortamenti   |                                 |                                 |
| a) Immobil. Immat.   | 0                               | 0                               |
| b) Immobil. Mater.   | 0                               | 40                              |
| c) Svalutazioni dell'attivo circolante                             | 0                               | 0                               |
| 11) Variazione delle rimanenze                                     | 0                               | 0                               |
| 13) Altri accantonamenti   | 0                               | 0                               |
| 14) Oneri diversi di gestione                                      | 1.059                           | 10.299                          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>212.703</b>                  | <b>254.528</b>                  |
| <b>Differenza tra il valore e costi della produzione</b>           | <b>4.624</b>                    | <b>-3.123</b>                   |
| <b>Proventi e oneri finanziari</b>                                 |                                 |                                 |
| 16) Altri  |                                 |                                 |
| 16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni |                                 |                                 |
| 16d) Altri   | 0                               | 0                               |
| 17) Altri  | 0                               | 0                               |
| <b>TOTALE</b>  | <b>0</b>                        | <b>0</b>                        |
| <b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>                |                                 |                                 |
| 18) Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni  |                                 |                                 |
| <b>TOTALE</b>  | <b>0</b>                        | <b>0</b>                        |

|   |              |               |
|---|--------------|---------------|
|   |              |               |
| <b>Proventi e oneri straordinari</b>            |              |               |
| 20a) Plusvalenze e sopravv.                     |              |               |
| 20b) Altri proventi- Sopravv. Contributo comune | 0            | 0             |
| 21a) Minusvalenze                               | 0            | 0             |
| 21b) Sopravvenienze passive                     | 0            | 0             |
|   |              |               |
| <b>Totali oneri e proventi straordinari</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      |
|   |              |               |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>            | <b>4.624</b> | <b>-3.123</b> |
|   |              |               |
| 22) Imposte sul reddito di esercizio            |              |               |
| a) IRAP   | 0            | 0             |
| b) IRES   | 0            | 0             |
|   |              |               |
| <b>Totale Imposte</b>                           | <b>0</b>     | <b>0</b>      |
|   |              |               |
| <b>23) Risultato d'esercizio</b>                | <b>4.624</b> | <b>-3.123</b> |

| <b>GESTIONE IMMOBILIARE</b>  |                                 |                                 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Descrizione</b>   | <b>Consuntivo<br/>2016 in €</b> | <b>Consuntivo<br/>2015 in €</b> |
| 1a) Ricavi delle Vendite e delle prestazioni                       | 284.754                         | 287.560                         |
| 5b) Altri Proventi   | 12.542                          | 2.918                           |
| 4) incremento immobilizzazioni lavori interni                      |                                 |                                 |
| Trasferimento di costi sociali                                     | 0                               | 0                               |
| <b>TOTALE</b>  | <b>297.296</b>                  | <b>290.478</b>                  |
| <b>Costi di Produzione:</b>  |                                 |                                 |
| 6) Per materie prime   | 0                               | 0                               |
| 7) Per servizi   | 201.332                         | 183.878                         |
| 8) Per godimento beni di terzi                                     | 0                               | 0                               |
| 9) Per il personale  |                                 |                                 |
| a) salari e stipendi   | 5.010                           | 5.506                           |
| b) oneri sociali   | 1.549                           | 1.970                           |
| c) TFR   | 394                             | 512                             |
| d) altri costi   | 0                               | 0                               |
| <b>TOTALE</b>  | <b>6.953</b>                    | <b>7.987</b>                    |
| 10) Ammortamenti   |                                 |                                 |
| a) Immobil. Immat.   | 0                               | 0                               |
| b) Immobil. Mater.   | 125.034                         | 127.972                         |
| c) Svalutazioni dell'attivo circolante                             | 0                               | 0                               |
| 11) Variazione delle rimanenze                                     | 0                               | 0                               |
| 13) Altri accantonamenti   | 0                               | 0                               |
| 14) Oneri diversi di gestione                                      | 34.659                          | 43.830                          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>367.978</b>                  | <b>363.667</b>                  |
| <b>Differenza tra il valore e costi della produzione</b>           | <b>-70.682</b>                  | <b>-73.189</b>                  |
| <b>Proventi e oneri finanziari</b>                                 |                                 |                                 |
| 16) Altri  |                                 |                                 |
| 16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni |                                 |                                 |
| 16d) Altri   | 2                               | 3.928                           |
| 17) Altri  | -144.368                        | -146.929                        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>-144.366</b>                 | <b>-143.001</b>                 |
| <b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>                |                                 |                                 |
| 18) Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni  |                                 |                                 |

|   |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| <b>TOTALE</b>                                   | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| Proventi e oneri straordinari                   |                 |                 |
| 20a) Plusvalenze e Sopravv.                     |                 |                 |
| 20b) Altri proventi- Sopravv. Contributo comune | 0               | 0               |
| 21a) Minusvalenze                               |                 |                 |
| 21b) Sopravvenienze passive                     |                 |                 |
| <b>Totali oneri e proventi straordinari</b>     | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>            | <b>-215.048</b> | <b>-216.190</b> |
| 22) Imposte sul reddito di esercizio            |                 |                 |
| a) IRAP   | 0               | 0               |
| b) IRES   | 0               | 0               |
| <b>Totale Imposte</b>                           | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| <b>23) Risultato d'esercizio</b>                | <b>-215.048</b> | <b>-216.190</b> |



| <b>QUADRO RIASSUNTIVO</b>  |                                 |                                 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Descrizione</b>   | <b>Consuntivo 2016<br/>in €</b> | <b>Consuntivo 2015<br/>in €</b> |
| 1a) Ricavi delle Vendite   | 3.486.393                       | 3.267.801                       |
| 5b) Altri Proventi   | 34.214                          | 108.582                         |
| 4) incremento immobilizzazioni lavori interni                      |                                 | 0                               |
| Trasferimento di costi sociali                                     | 124.210                         | 143.738                         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>3.644.817</b>                | <b>3.520.121</b>                |
|  |                                 | 0                               |
| Costi di Produzione:   |                                 | 0                               |
| 6) Per materie prime   | 1.993.183                       | 1.912.975                       |
| 7) Per servizi   | 487.896                         | 496.760                         |
| 8) Per godimento beni di terzi                                     | 11.393                          | 11.414                          |
| 9) Per il personale  |                                 | 0                               |
| a) salari e stipendi   | 399.295                         | 397.769                         |
| b) oneri sociali   | 122.681                         | 119.995                         |
| c) TFR   | 31.455                          | 36.450                          |
| d) altri costi   | 1.159                           | 2.119                           |
| <b>TOTALE</b>  | <b>554.589</b>                  | <b>556.333</b>                  |
| 10) Ammortamenti   |                                 |                                 |
| a) Immobil. Immat.   | 4.806                           | 4.710                           |
| b) Immobil. Mater.   | 179.422                         | 190.606                         |
| c) Svalutazioni dell'attivo circolante                             | 1.492                           | 0                               |
|  |                                 |                                 |
| 11) Variazione delle rimanenze                                     | 93.587                          | 3.553                           |
| 13) Altri accantonamenti   | 0                               | 0                               |
| 14) Oneri diversi di gestione                                      | 86.885                          | 115.088                         |
|  |                                 |                                 |
| <b>TOTALE</b>  | <b>3.413.252</b>                | <b>3.291.441</b>                |
|  |                                 | 0                               |
| <b>Differenza tra il valore e costi della produzione</b>           | <b>231.565</b>                  | <b>228.680</b>                  |
|  |                                 |                                 |
| Proventi e oneri finanziari  |                                 |                                 |
| 16) Altri  |                                 |                                 |
| 16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni |                                 |                                 |
| 16d) Altri   | 2                               | 3.928                           |
|  |                                 |                                 |
| 17) Altri  | -167.636                        | -172.768                        |
|  |                                 | 0                               |
| <b>TOTALE</b>  | <b>-167.634</b>                 | <b>-168.840</b>                 |
|  |                                 | 0                               |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie                       |                                 | 0                               |
| 18) Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni  |                                 | 0                               |
|  |                                 |                                 |
| <b>TOTALE</b>  | <b>0</b>                        | <b>0</b>                        |

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Proventi e oneri straordinari                   |                |                |
| 20a) Plusvalenze e Sopravv.                     | 0              | 0              |
| 20b) Altri proventi- Sopravv. Contributo comune | 0              | 0              |
| 21a) Minusvalenze                               | 0              | 0              |
| 21b) Sopravvenienze passive                     | 0              | 0              |
| <b>Totali oneri e proventi straordinari</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>            | <b>63.931</b>  | <b>59.841</b>  |
| 22) Imposte sul reddito di esercizio            |                |                |
| a) IRAP   | -12.002        | -16.924        |
| b) IRES   | -22.107        | -39.537        |
|   |                | 0              |
| <b>Totale Imposte</b>                           | <b>-34.109</b> | <b>-56.461</b> |
| <b>23) Risultato d'esercizio</b>                | <b>29.822</b>  | <b>3.380</b>   |

## **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     |             |
|---------------------|-------------|------------------|-------------|
| 29.822              | Provenienza | 1.233.955        | Provenienza |
| Risultato Esercizio | E.23 (CE)   | Patrimonio netto | A (SP-pass) |

##### ***Risultato***

| Anno 2016 | Anno 2015 |
|-----------|-----------|
| 2,42%     | 0,44%     |

##### **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  |                        |
|-------------------|-----------------------------|---------------|------------------------|
| 80.026            | Provenienza                 | 5.993.291     | Provenienza            |
| Reddito operativo | Reddito operativo (CE-ricl) | Totale attivo | Totale attivo (SP-att) |

#### *Risultato*

| Anno 2016 | Anno 2015 |
|-----------|-----------|
| 1,34%     | 1,44%     |

#### 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                               |                                |
|--|-------------|--|--------------------------------|
| 231.566  | Provenienza | 3.406.393 (*)                              | 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 2016 | Anno 2015 |
|-----------|-----------|
| 6,80%     | 7,00%     |

(\*) Per comparabilità con il precedente esercizio sono esclusi dai ricavi i proventi derivanti dall'attività in convenzione con l'Ente per l'attività tributaria.

#### 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     |             |
|------------------|-------------|------------------|-------------|
| 1.233.955        | Provenienza | 5.181.107        | Provenienza |
| Patrimonio netto | A (SP-pass) | Immobilizzazioni | B (SP-att)  |

*Risultato*

| Anno 2016 | Anno 2015 |
|-----------|-----------|
| 23,82%    | 14,26%    |

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 2016 | Anno 2015  |
|-----------|------------|
| -717.328  | -1.328.675 |

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     |             |
|--|---|------------------|-------------|
| 4.463.779                                | Provenienza                                   | 5.181.107        | Provenienza |
| Patrimonio netto + Passività consolidate | A (SP-pass) + Passività consolidate (SP-ricl) | Immobilizzazioni | B (SP-att)  |

*Risultato*

| Anno 2016 | Anno 2015 |
|-----------|-----------|
| 86,15%    | 75,40%    |

### 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, ma migliorato per la consistente diminuzione dei debiti € 829K, ben superiori all'incremento del Capitale di Dotazione.

| Numeratore                        |                              | Denominatore  |                        |
|-----------------------------------|------------------------------|---------------|------------------------|
| 4.759.335                         | Provenienza                  | 5.993.291     | Provenienza            |
| Totale passivo – Patrimonio netto | Totale passivo – A (SP-pass) | Totale attivo | Totale attivo (SP-att) |

#### *Risultato*

| Anno 2016 | Anno 2015 |
|-----------|-----------|
| 79,41%    | 87,84%    |

### 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  |                        |
|------------------|-------------|---------------|------------------------|
| 1.233.955        | Provenienza | 5.993.291     | Provenienza            |
| Patrimonio netto | A (SP-pass) | Totale attivo | Totale attivo (SP-att) |

#### *Risultato*

| Anno 2016 | Anno 2015 |
|-----------|-----------|
| 20,59%    | 12,16%    |

### 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, dovute alla nuova sede della farmacia di Omate, alle nuove iniziative marketing e di riorganizzazione della farmacia di Agrate, fattori da cui sono attesi 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. Pur in maniera non significativa i rapporti di produttività del personale dipendente sono migliorati rispetto all'esercizio precedente.

| Numeratore             |             | Denominatore         |   |
|------------------------|-------------|----------------------|---|
| 554.589                | Provenienza | 3.406.393            | Provenienza                             |
| Costo per il personale | B.9 (CE)    | Ricavi delle vendite | A.1 (CE)<br>oppure<br>A.1 + A.3<br>(CE) |

#### *Risultato*

| Anno 2016 | Anno 2015 |
|-----------|-----------|
| 16,28%    | 17,02%    |

### 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.

| Numeratore                |   | Denominatore               |                  |
|---------------------------|---|----------------------------|------------------|
| 820.335                   | Provenienza                             | 16                         | Provenienza      |
| Valore aggiunto operativo | Valore aggiunto (CE-ricl)<br>+ A.5 (CE) | Numero medio di dipendenti | Nota integrativa |

#### *Risultato*

| Anno 2016 | Anno 2015 |
|-----------|-----------|
| 51.271    | 52.694    |

#### **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 31/12/2016 è di n. 16 addetti, di cui 6 part-time; la forza lavoro è così ripartita: n. 9 addetti alle farmacie, n. 6 risorse alle attività in convenzione e n. 1 risorsa 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 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.

#### **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, incrementato per € 400.000 nel corso del 2016 a seguito di delibera del Consiglio Comunale n. 54 del 6 ottobre 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.

#### **9 Evoluzione prevedibile della gestione**

I dati 2016 evidenziano un consolidamento dei margini economici, un migliore equilibrio finanziario grazie alla diminuzione complessiva dell'indebitamento a breve termine, ed un sensibile rafforzamento patrimoniale grazie al citato aumento del fondo di dotazione. 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.

Per l'esercizio 2017 prospettiamo il rispetto del pareggio di bilancio, previsto per legge, con gli obiettivi già illustrati nel documento di previsione dell'esercizio 2017 e del Piano Programma Triennale già sottoposto ed approvato dal consiglio comunale il 26 Aprile u.s.

Nel corso del 2017 si provvederà alla progettazione del nuovo layout della farmacia di Agrate ed ad un'approfondita valutazione sull'opportunità e possibilità di automatizzazione del magazzino.

Si prevede che la collocazione della farmacia di Omate nella nuova sede, consentirà d'invertire la tendenza negativa delle vendite registrata nell'ultimo biennio.

Alla data di stesura del presente documento, è in fase di espletamento il concorso pubblico per l'assunzione di una figura amministrativa apicale.

## 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 € 29.822 come segue:

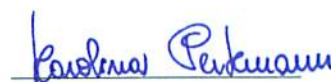
- Alla Riserva come previsto all'articolo 26 del Regolamento di contabilità e finanza.

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.

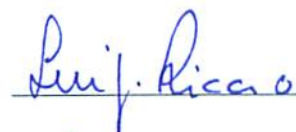
Ci è gradito ringraziare il Consiglio Comunale e la Cittadinanza per la fiducia riposta in noi, certi di aver operato nell'interesse della nostra collettività.

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 Monza e Brianza n.63863 del 19/07/2007.*