

Azienda Comunale Servizi - ACS Azienda Speciale di Nova M.se

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	Via Madonnina n.9 NOVA MILANESE MB
Codice Fiscale	02641320961
Numero Rea	MB 1518521
P.I.	02641320961
Capitale Sociale Euro	10329.14 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Comune di Nova Milanese
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Nova Milanese
Paese della capogruppo	Italia

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	4.200	5.600
II - Immobilizzazioni materiali	367.491	403.837
Totale immobilizzazioni (B)	371.691	409.437
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	295.415	302.131
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	260.576	340.381
imposte anticipate	51.632	61.034
Totale crediti	312.208	401.415
IV - Disponibilità liquide	319.007	322.355
Totale attivo circolante (C)	926.630	1.025.901
D) Ratei e risconti	43.579	75.551
Totale attivo	1.341.900	1.510.889
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.329	10.329
IV - Riserva legale	2.066	2.066
VI - Altre riserve	43.905	66.937
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	11.132	(23.031)
Totale patrimonio netto	67.432	56.301
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	225.182	265.535
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	995.764	1.132.176
Totale debiti	995.764	1.132.176
E) Ratei e risconti	53.522	56.877
Totale passivo	1.341.900	1.510.889

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.248.270	3.910.164
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	141.715	-
altri	30.086	212.215
Totale altri ricavi e proventi	171.801	212.215
Totale valore della produzione	3.420.071	4.122.379
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.910.253	2.028.055
7) per servizi	889.091	1.519.345
8) per godimento di beni di terzi	74.668	62.717
9) per il personale		
a) salari e stipendi	294.035	300.929
b) oneri sociali	97.732	102.607
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	24.343	25.293
c) trattamento di fine rapporto	23.927	25.178
e) altri costi	416	115
Totale costi per il personale	416.110	428.829
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	38.946	38.182
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.400	1.400
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	37.546	36.782
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	25.931	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	64.877	38.182
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.716	4.607
14) oneri diversi di gestione	32.327	70.403
Totale costi della produzione	3.394.042	4.152.138
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	26.029	(29.759)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	12	59
Totale proventi diversi dai precedenti	12	59
Totale altri proventi finanziari	12	59
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	294	213
Totale interessi e altri oneri finanziari	294	213
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(282)	(154)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	25.747	(29.913)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	5.213	-
imposte differite e anticipate	9.402	(6.882)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.615	(6.882)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	11.132	(23.031)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2020 31-12-2019

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	11.132	(23.031)
Imposte sul reddito	14.615	(6.882)
Interessi passivi/(attivi)	282	154
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	26.029	(29.759)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	23.927	25.178
Ammortamenti delle immobilizzazioni	38.946	38.182
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	62.873	63.360
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	88.902	33.601
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	6.716	4.607
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	86.339	69.392
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(84.263)	(132.925)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	31.972	(58.910)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(3.355)	(52.510)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(49.282)	(65.763)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(11.873)	(236.109)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	77.029	(202.508)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(282)	(154)
(Imposte sul reddito pagate)	(14.615)	-
(Utilizzo dei fondi)	(64.280)	-
Totale altre rettifiche	(79.177)	(154)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(2.148)	(202.662)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.200)	(34.061)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(7.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.200)	(41.061)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(3.348)	(243.723)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	313.768	559.015
Danaro e valori in cassa	8.587	7.063
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	322.355	566.078
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	310.757	313.768
Danaro e valori in cassa	8.250	8.587
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	319.007	322.355

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2020.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

Sebbene l'art. 2435-bis c.c. preveda l'esonero della redazione del rendiconto finanziario per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, per una migliore comprensibilità dei flussi finanziari relativi all'attività aziendale, si è provveduto alla redazione del rendiconto finanziario ex art. 2425-ter del Codice Civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del Codice Civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del Codice Civile

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice Civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1, del Codice Civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

L'Azienda, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni. L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della Legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della Legge 19 marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e fabbricati

L'Azienda ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Prodotti finiti

Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del costo medio ponderato in alternativa al costo specifico stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del Codice Civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di beni rientranti nelle rimanenze iscritti nella voce C.1.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento di tali importi o, in assenza di un tale obbligo, al momento in cui sono versati.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del Codice Civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di 99.229 euro, di cui 97.889 euro tassati, trattandosi di accantonamenti operati nei precedenti esercizi e nell'esercizio in esame, in eccedenza alla quota fiscalmente deducibile.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del Codice Civile

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Altre informazioni**Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

L'Azienda, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	7.000	1.475.469	1.482.469
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.400	1.071.632	1.073.032
Valore di bilancio	5.600	403.837	409.437
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	1.200	1.200
Ammortamento dell'esercizio	1.400	37.546	38.946
Totale variazioni	(1.400)	(36.346)	(37.746)
Valore di fine esercizio			
Costo	7.000	1.476.669	1.483.669
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.800	1.109.178	1.111.978
Valore di bilancio	4.200	367.491	371.691

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rilevarebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	22.990
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	3.448
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	18.765
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	1.489

Nell'esercizio 2019 l'Azienda ha stipulato n. 2 contratti di leasing con BCC Lease SpA per l'acquisto dei seguenti beni:

- n. 1 distributore automatico di farmaci e dispositivi medici a 40 canali (contratto n. 200807/9068), installato in via Locatelli n. 2, a supporto dell'attività della farmacia n. 2;

- n. 1 distributore automatico di farmaci e dispositivi medici a 30 canali (contratto n. 200807/9069), installato in via Madonnina n. 9, a supporto dell'attività della farmacia n. 1.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'art. 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Rimanenze</i>									
	Rimanenze di merci	302.131	295.415	-	-	302.131	295.415	6.716-	2-
	Totale	302.131	295.415	-	-	302.131	295.415	6.716-	

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>									
	Clienti terzi Italia	155.308	210.969	-	-	254.538	111.739	43.565-	28-
	Clienti vs imprese controllanti	178.000	140.000	-	-	178.000	140.000	38.000-	21-
	Crediti vari	4.664	9.609	990-	-	4.587	8.696	4.032	86
	Crediti tributari	2.409	141	-	-	2.409	141	344-	94-
	Crediti IRES per imposte anticipate	61.034	-	-	-	9.402	51.632	9.402-	15-
	Totale	401.415	360.719	990-	-	448.936	312.208	89.207-	

Analisi della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Crediti	260.576	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	260.576	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-

Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
--------------------------------	---	---	---	---

Disponibilità liquide

Introduzione

Le disponibilità liquide ammontano a 319.007 euro. Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative al dettaglio ed alle variazioni delle disponibilità liquide iscritte nell'attivo circolante.

Analisi della composizione e delle variazioni delle disponibilità liquide iscritte nell'attivo circolante

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Disponibilita' liquide</i>									
	Depositi bancari e postali	313.768	310.753	-	-	313.765	310.756	3.012-	1-
	Denaro e altri valori in cassa	8.587	8.251	-	-	8.587	8.251	336-	4-
	Totale	322.355	319.004	-	-	322.352	319.007	3.348-	

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative al dettaglio ed alle variazioni dei ratei e dei risconti attivi dell'esercizio.

Analisi della composizione e delle variazioni dei ratei e dei risconti attivi

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Ratei attivi	30.794	34.678	-	-	30.794	34.678	3.884	13
	Risconti attivi	44.757	8.901	-	-	44.757	8.901	35.856-	80-
	Totale	75.551	43.579	-	-	75.551	43.579	31.972-	

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8, del Codice Civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espresse le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Capitale di dotazione	10.329	-	-	-	-	10.329	-	-
	Totale	10.329	-	-	-	-	10.329	-	
<i>Riserva legale</i>									
	Riserva legale	2.066	-	-	-	-	2.066	-	-
	Totale	2.066	-	-	-	-	2.066	-	
<i>Altre riserve</i>									
	Riserva f.do rinnovo impianti	31.372	-	-	-	23.031	8.341	23.031-	73-
	Riserva f.do rinnovo macch. ed attrez.	35.566	-	-	-	-	35.566	-	-
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	2-	2-	
	Totale	66.938	-	-	-	23.031	43.905	23.033-	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile d'esercizio	-	11.132	-	-	-	11.132	11.132	-
	Perdita d'esercizio	23.031-	-	-	-	23.031-	-	23.031	100-
	Totale	23.031-	11.132	-	-	23.031-	11.132	34.163	

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Capitale</i>					

	Capitale		10.329	-	10.329
<i>Totale</i>			<i>10.329</i>	<i>-</i>	<i>10.329</i>
<i>Riserva legale</i>					
	Utili	A;B	2.066	-	2.066
<i>Totale</i>			<i>2.066</i>	<i>-</i>	<i>2.066</i>
<i>Altre riserve</i>					
	Utili	A;B	43.905	-	43.905
<i>Totale</i>			<i>43.905</i>	<i>-</i>	<i>43.905</i>
<i>Totale Composizione voci PN</i>			<i>56.300</i>	<i>-</i>	<i>56.300</i>
LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutari; "E" altro					

Movimenti di patrimonio netto dei precedenti tre esercizi

	Capitale	Riserva legale	Altre riserve	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
Saldo iniziale al 1/01/2018	10.329	43.509	16.121	8.032	77.991
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>					
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	803	8.032-	7.229-
<i>Altre variazioni:</i>					
- Copertura perdite	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	-	-	-
Risultato dell'esercizio 2018	-	-	-	8.570	8.570
Saldo finale al 31/12/2018	10.329	43.509	16.924	8.570	79.332
Saldo iniziale al 1/01/2019	10.329	43.509	16.924	8.570	79.332
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>					
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	8.570	8.570-	-
<i>Altre variazioni:</i>					
- Copertura perdite	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	41.443-	41.443	-	-
Risultato dell'esercizio 2019	-	-	-	23.031-	23.031-
Saldo finale al 31/12/2019	10.329	2.066	66.937	23.031-	56.301
Saldo iniziale al 1/01/2020	10.329	2.066	66.937	23.031-	56.301
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>					
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-

- Altre destinazioni	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni:</i>					
- Copertura perdite	-	-	23.031-	23.031	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	1-	-	1-
Risultato dell'esercizio 2020	-	-	-	11.132	11.132
Saldo finale al 31/12/2020	10.329	2.066	43.905	11.132	67.432

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi della composizione e delle variazioni dei debiti iscritti a bilancio

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti</i>									
	Debiti verso fornitori	1.016.060	926.899	-	-	1.023.695	919.264	96.796-	10-
	Debiti tributari	20.276	30.685	-	-	20.275	30.686	10.410	51
	Debiti verso istituti di previdenza e sic. sociale	18.229	15.099	-	990	17.238	15.100	3.129-	17-
	Altri debiti	77.611	30.714	-	-	77.611	30.714	46.897-	60-
	Totale	1.132.176	1.003.397	-	990	1.138.819	995.764	136.412-	

Analisi della scadenza dei debiti iscritti a bilancio

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Debiti	995.764	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	995.764	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n. 6 del Codice Civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative al dettaglio ed alle variazioni dei ratei e dei risconti passivi dell'esercizio.

Analisi della composizione e delle variazioni dei ratei e dei risconti passivi

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Ratei passivi	2.261	1.380	-	-	2.261	1.380	881-	39-
	Risconti passivi	54.616	52.141	-	-	54.616	52.141	2.475-	5-
	Arrotondamento	-					1	1	
	Totale	56.877	53.521	-	-	56.877	53.522	3.355-	

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

L'Azienda ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni

fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Lo stanziamento delle imposte anticipate è stato effettuato a seguito delle novità introdotte dal D.L. n. 98/2011, convertito con modificazioni nella Legge. n. 111/2011, che prevedono la possibilità di utilizzo delle perdite fiscali senza limiti di tempo, seppur nella misura massima dell'80% del reddito imponibile dei futuri esercizi.

Lo stanziamento per imposte anticipate accantonate nei precedenti esercizi, è stato ridotto applicando alle perdite fiscali utilizzate per la determinazione delle imposte correnti dell'esercizio le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24	24	24	24	24

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal Codice Civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Dirigenti	3
Impiegati	7
Totale Dipendenti	10

L'Azienda, alla data di chiusura dell'esercizio in esame, ha alle proprie dipendenze:

- n. 3 direttori di farmacia, fra cui n. 1 direttore dell'Azienda;
- n. 7 impiegati di cui n. 3 commesse, n. 2 farmacisti collaboratori e n. 2 impiegate amministrative.

Rispetto al precedente esercizio si sono registrate le dimissioni di n. 1 direttore di farmacia e di n. 1 commessa per quiescenza, entrambi sostituiti con nuove assunzioni; l'assunzione di n. 1 commessa a tempo determinato, in sostituzione di altra dipendente in maternità, e di n. 1 farmacista collaboratore ad integrazione dell'organico dell'Azienda.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Nel seguente prospetto sono espote le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16, del Codice Civile, precisando che l'Azienda non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'organo amministrativo e che la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Sindaci
Compensi	2.180

Gli importi indicati nella tabella si riferiscono al compenso deliberato a favore del Revisore contabile dell'Azienda.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere le seguenti operazioni con parti correlate:

- L'Azienda ha venduto merce al Comune di Nova Milanese;
- il Comune di Nova Milanese ha concesso in locazione all'Azienda l'immobile di via Locatelli n. 2, dove è situata la farmacia n. 2. Tale contratto è stato disdettato dall'Azienda con effetto dal 28 febbraio 2021, a seguito del trasferimento della sede della farmacia n. 2.

Entrambe le operazioni sono state concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna ulteriore informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del Codice Civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Si segnala il trasferimento della farmacia n. 2 nella nuova sede di via Armando Diaz n. 4, a Nova Milanese a far data dal 1° marzo 2021.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-sexies del Codice Civile, si specifica che il Comune di Nova Milanese provvederà alla redazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Nova Milanese di cui l'Azienda fa parte in quanto impresa consolidata. Presso gli uffici comunali verrà conservata copia del bilancio consolidato.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Si rende noto che l'Azienda è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Nova Milanese.

Con riferimento ai dati essenziali dell'ultimo rendiconto di gestione approvato dal Comune di Nova Milanese, si rimanda a quanto pubblicato sul sito internet dell'ente ed a quanto viene reso disponibile dallo stesso Comune di Nova Milanese presso i suoi uffici.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della Legge n. 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, l'Azienda attesta che nell'esercizio 2020 ha ricevuto dal Comune di Nova Milanese l'importo di 140.000 euro quale contributo in conto esercizio.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci,

alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio conseguito, pari a 11.131,96 euro, al conto "altre riserve".

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci,

Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2020 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Nova Milanese, 29 maggio 2021

Il Direttore dell'Azienda Comunale Servizi
Dott.ssa Paola Cavallero



Azienda Comunale Servizi - ACS Azienda Speciale di Nova M.se

Sede legale: Via Madonnina n.9 NOVA MILANESE (MB)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI MILANO MONZA BRIANZA LODI
C.F. e numero iscrizione: 02641320961
Iscritta al R.E.A. n. MB 1518521
Capitale Sociale sottoscritto € 10.329,14 Interamente versato
Partita IVA: 02641320961
Azienda Speciale Comunale a socio unico
Direzione e coordinamento – Comune di Nova Milanese

Relazione sulla gestione *Bilancio Abbreviato al 31/12/2020*

Signori Soci,

nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2020; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra Azienda e le informazioni sull'andamento della gestione.

La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di euro, viene presentata a corredo del bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche

Informativa sull'Azienda

L'Azienda, nel corso dell'esercizio in rassegna, ha proseguito la propria attività di gestione delle farmacie comunali, che rappresenta la principale fonte di ricavi, la refezione scolastica ed il servizio di trasporto disabili. Tali ultime attività sono rivolte a particolari categorie di utenti e vengono fornite a "prezzi calmierati", che non consentono la copertura dei costi sostenuti. La funzione sociale di tali servizi è garantita dai contributi in conto esercizio versati all'Azienda da parte del Comune di Nova Milanese.

Fatti di particolare rilievo

Di seguito vengono fornite alcune indicazioni in merito all'andamento delle singole attività nell'esercizio in esame:

Attività delle farmacie

Da un confronto operato sull'andamento di tale attività nell'esercizio 2020 rispetto all'esercizio 2019, si evince una leggera diminuzione dei ricavi di vendita complessivi delle tre farmacie, per l'importo di 33 mila euro circa, pari ad una riduzione dell'1,3%.

Analizzando questo dato nel dettaglio delle singole farmacie, si registra una crescita del fatturato delle farmacie n. 1 e n. 3 di complessivi 108 mila euro circa ed una riduzione di fatturato della farmacia n. 2 di 141 mila circa; tale circostanza ha

definitivamente convinto il Consiglio d'Amministrazione a promuovere lo spostamento di sede della farmacia n. 2, che ha iniziato l'attività nella nuova sede di via Diaz n. 4 nel mese di marzo 2021, mostrando fin da subito buoni risultati in termini di ricavi di vendita.

Attività di refezione scolastica

L'attività di refezione scolastica ha subito una riduzione di volume d'affari rispetto all'esercizio precedente a causa dell'emergenza sanitaria ancora in atto.

Dopo diversi mesi di interruzione del servizio di erogazione dei pasti nel mese di settembre è ripartita l'attività con qualche problema di gestione ed organizzazione, dovuti al cambio del gestore. La situazione è andata poi regolarizzandosi nel mese di ottobre, pur registrando maggiori costi del servizio reso all'Azienda da parte del fornitore Vivenda SpA, pari a 50.566 euro, per i maggiori oneri sostenuti in osservanza delle misure di sicurezza e prevenzione indotte dalla pandemia, quali ad esempio la necessità di adeguare i locali e le dotazioni al personale addetto al servizio di refezione per il contrasto all'emergenza sanitaria. .

Sempre con riferimento all'attività di refezione, l'Azienda ha registrato significativi problemi di incasso da parte degli utenti. Le difficoltà economiche delle famiglie a causa dell'emergenza sanitaria hanno infatti comportato seri ritardi nell'incasso delle quote di loro spettanza per i servizi resi dall'Azienda, che si tradurranno in sempre più probabili insolvenze, sia con riferimento ai crediti pregressi sia con riferimento ai crediti dell'esercizio in esame. Tale circostanza, aggravata dall'interruzione dell'attività di recupero crediti a causa dei provvedimenti legislativi nel periodo emergenziale, ha comportato la necessità di accantonare a perdite una parte dei crediti verso i clienti del servizio di refezione e, soprattutto, l'accantonamento a fondo svalutazione crediti di un importo consistente, pari a 25.000 euro, a copertura di future perdite attese.

Attività relativa ai servizi alla persona

L'attività dei servizi alla persona, anch'essa da sempre in perdita, ha registrato nell'esercizio 2020 una perdita inferiore a quella dei precedenti esercizi, unicamente dovuta al fatto che il servizio è stato sospeso da marzo a settembre 2020 a causa dell'emergenza sanitaria che ha coinvolto l'intero Paese.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si rende noto che l'Azienda appartiene al Gruppo di consolidamento del Comune di Nova Milanese ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte dello stesso Ente. Si attesta che l'attività di direzione e coordinamento non ha prodotto particolari effetti sull'attività d'impresa e sui suoi risultati. Si attesta che non vi sono state decisioni, influenzate dall'ente che svolge attività di direzione e coordinamento, che richiedano un'indicazione delle ragioni e degli interessi che hanno inciso sulle stesse.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello stato patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2020	%	Esercizio 2019	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	918.577	68,45 %	1.040.418	68,86 %	(121.841)	(11,71) %

Voce	Esercizio 2020	%	Esercizio 2019	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Liquidità immediate	319.007	23,77 %	322.355	21,34 %	(3.348)	(1,04) %
Disponibilità liquide	319.007	23,77 %	322.355	21,34 %	(3.348)	(1,04) %
Liquidità differite	304.155	22,67 %	415.932	27,53 %	(111.777)	(26,87) %
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	260.576	19,42 %	340.381	22,53 %	(79.805)	(23,45) %
Ratei e risconti attivi	43.579	3,25 %	75.551	5,00 %	(31.972)	(42,32) %
Rimanenze	295.415	22,01 %	302.131	20,00 %	(6.716)	(2,22) %
IMMOBILIZZAZIONI	423.323	31,55 %	470.471	31,14 %	(47.148)	(10,02) %
Immobilizzazioni immateriali	4.200	0,31 %	5.600	0,37 %	(1.400)	(25,00) %
Immobilizzazioni materiali	367.491	27,39 %	403.837	26,73 %	(36.346)	(9,00) %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	51.632	3,85 %	61.034	4,04 %	(9.402)	(15,40) %
TOTALE IMPIEGHI	1.341.900	100,00 %	1.510.889	100,00 %	(168.989)	(11,18) %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2020	%	Esercizio 2019	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	1.274.468	94,97 %	1.454.588	96,27 %	(180.120)	(12,38) %
Passività correnti	1.049.286	78,19 %	1.189.053	78,70 %	(139.767)	(11,75) %
Debiti a breve termine	995.764	74,21 %	1.132.176	74,93 %	(136.412)	(12,05) %
Ratei e risconti passivi	53.522	3,99 %	56.877	3,76 %	(3.355)	(5,90) %
Passività consolidate	225.182	16,78 %	265.535	17,57 %	(40.353)	(15,20) %
TFR	225.182	16,78 %	265.535	17,57 %	(40.353)	(15,20) %
CAPITALE PROPRIO	67.432	5,03 %	56.301	3,73 %	11.131	19,77 %
Capitale sociale	10.329	0,77 %	10.329	0,68 %		
Riserve	45.971	3,43 %	69.003	4,57 %	(23.032)	(33,38) %
Utile (perdita) dell'esercizio	11.132	0,83 %	(23.031)	(1,52) %	34.163	148,33 %
TOTALE FONTI	1.341.900	100,00 %	1.510.889	100,00 %	(168.989)	(11,18) %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	18,14 %	13,75 %	31,93 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi			

INDICE	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Variazioni %
dell'impresa			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	18,90	25,84	(26,86) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	5,03 %	3,73 %	34,85 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	87,54 %	87,50 %	0,05 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	59,39 %	62,09 %	(4,35) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione dell'Azienda, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2020	%	Esercizio 2019	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.420.071	100,00 %	4.122.367	100,00 %	(702.296)	(17,04) %

Voce	Esercizio 2020	%	Esercizio 2019	%	Variaz. assolute	Variaz. %
- Consumi di materie prime	1.916.969	56,05 %	2.032.662	49,31 %	(115.693)	(5,69) %
- Spese generali	963.759	28,18 %	1.582.062	38,38 %	(618.303)	(39,08) %
VALORE AGGIUNTO	539.343	15,77 %	507.643	12,31 %	31.700	6,24 %
- Altri ricavi	171.801	5,02 %	212.203	5,15 %	(40.402)	(19,04) %
- Costo del personale	416.110	12,17 %	428.829	10,40 %	(12.719)	(2,97) %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	(48.568)	(1,42) %	(133.389)	(3,24) %	84.821	63,59 %
- Ammortamenti e svalutazioni	64.877	1,90 %	38.182	0,93 %	26.695	69,92 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (margine operativo netto)	(113.445)	(3,32) %	(171.571)	(4,16) %	58.126	33,88 %
+ Altri ricavi	171.801	5,02 %	212.203	5,15 %	(40.402)	(19,04) %
- Oneri diversi di gestione	32.327	0,95 %	70.403	1,71 %	(38.076)	(54,08) %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	26.029	0,76 %	(29.771)	(0,72) %	55.800	187,43 %
+ Proventi finanziari	12		59		(47)	(79,66) %
RISULTATO OPERATIVO (margine corrente ante oneri finanziari)	26.041	0,76 %	(29.712)	(0,72) %	55.753	187,64 %
+ Oneri finanziari	(294)	(0,01) %	(213)	(0,01) %	(81)	(38,03) %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	25.747	0,75 %	(29.925)	(0,73) %	55.672	186,04 %
+ Quota ex area straordinaria			12		(12)	(100,00) %
REDDITO ANTE IMPOSTE	25.747	0,75 %	(29.913)	(0,73) %	55.660	186,07 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	14.615	0,43 %	(6.882)	(0,17) %	21.497	312,37 %
REDDITO NETTO	11.132	0,33 %	(23.031)	(0,56) %	34.163	148,33 %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Variazioni %
R.O.E.			
= 23) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	16,51 %	(40,91) %	140,36 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	(8,45) %	(11,36) %	25,62 %

INDICE	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Variazioni %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,80 %	(0,76) %	205,26 %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	1,94 %	(1,97) %	198,48 %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17a) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie (quota ordinaria)]	26.041,00	(29.712,00)	187,64 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17a) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie + E) Proventi e oneri straordinari]	26.041,00	(29.700,00)	187,68 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Informazioni ex art 2428 del Codice Civile

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

Principali rischi ed incertezze a cui è esposta l'Azienda

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si attesta che l'Azienda non è esposta a particolari rischi e/o incertezze

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione dell'Azienda, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari

Informativa sull'ambiente

Si attesta che l'Azienda non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta

Informazioni sulla gestione del personale

Ai fini di una migliore comprensione della situazione dell'Azienda e dell'andamento della gestione si forniscono alcune informazioni inerenti la gestione del personale.

L'Azienda, pur avendo sostenuto un costo di personale di poco inferiore rispetto a quello dell'esercizio precedente, ha dovuto affrontare alcuni cambiamenti dovuti:

- alle dimissioni di n. 1 direttore di farmacia e di n. 1 commessa per quiescenza, entrambi sostituiti con nuove assunzioni;
- all'assunzione di n. 1 commessa a tempo determinato, in sostituzione di altra dipendente in maternità;
- all'assunzione di n. 1 farmacista collaboratore ad integrazione dell'organico dell'Azienda.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo dell'Ente controllante

Si precisa che sono stati intrattenuti rapporti con gli enti e le società di cui al punto 2, 3° comma, dell'art. 2428 del Codice Civile; nello specifico, gli stessi si riferiscono a contributi in conto esercizio concessi dal Comune di Nova Milanese a favore dell'Azienda.

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Variazione assoluta
Credito verso controllante	140.000	178.000	38.000-

Azioni/quote dell'Ente controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e dell'art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del Codice Civile, si precisa che l'Azienda, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote dell'Ente controllante.

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive positive rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso, come peraltro confermato dall'aumento dei volumi di fatturato e la crescita delle vendite della farmacia n. 2 nella nuova sede di via Armando Diaz n. 4 in Nova Milanese.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale, fatta eccezioni per i rischi relativi all'incasso dei crediti dei clienti del servizio refezione, comunque adeguatamente coperti da congrui accantonamenti al fondo svalutazione crediti.

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del Codice Civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della società:

Indirizzo	Località
Via Locatelli n. 2	Nova Milanese
Via Ugo Foscolo n. 5	Nova Milanese

A partire dal 1° marzo 2021, l'attività della farmacia n. 2 è stata spostata in via Armando Diaz n. 4 a Nova Milanese.

Conclusioni

Signori Soci,
alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella nota integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 unitamente alla nota integrativa ed alla presente relazione che lo accompagnano;
- a destinare l'utile dell'esercizio 2020 in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa..

Nova Milanese, 29 maggio 2021

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente, Sig.ra Roberta Tagliavini

Consigliere, Sig.ra Debora Margherita Rosa Orlandi

Consigliere, Sig.ra Maria Este Varisco

Roberta Tagliavini
Debora Margherita Rosa Orlandi
Varisco Maria Este



**AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI
AZIENDA SPECIALE di NOVA MILANESE**

**Relazione del revisore indipendente sul bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020
ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010**

Dati Anagrafici	
Sede in	NOVA MILANESE
Codice Fiscale	02641320961
Numero Rea	MONZA E BRIANZA1518521
P.I.	02641320961
Capitale Sociale Euro	10.329,14 i.v.
Forma Giuridica	AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	NO
Società con Socio Unico	SI
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	SI
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI NOVA MILANESE
Appartenenza a un gruppo	SI
Denominazione della società capogruppo	Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Nova Milanese
Paese della capogruppo	Italia

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Al socio dell'Azienda Comunale di Servizi-Azienda Speciale di Nova Milanese,

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

A seguito dell'incarico ricevuto di Revisore Unico dei Conti dell'Azienda Comunale di Servizi-Azienda Speciale di Nova Milanese, in conformità alle disposizioni di legge e alle norme regolamentari vigenti, ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Azienda Comunale di Servizi-Azienda Speciale di Nova Milanese, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2020, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2020, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione 'Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio' della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Continuità aziendale (art. 14, comma 2, lettera f) del D. Lgs. n. 39/2010)

Non ho rilevato incertezze significative che possano far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come società di funzionamento.

Altri aspetti

Il bilancio d'esercizio dell'Azienda Comunale di Servizi-Azienda Speciale di Nova Milanese per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato sottoposto a revisione contabile da parte mia in data 04 giugno 2020 con un giudizio senza modifica su tale bilancio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno, dagli stessi ritenuta necessaria, per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli

amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, salvo che, abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

Il mio obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possano far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Relazione su altre disposizione di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10

Gli amministratori dell'Azienda Comunale di Servizi-Azienda Speciale di Nova Milanese, seppure non obbligati da disposizioni normative, hanno predisposto la relazione sulla gestione della Società al 31/12/2020.

Io ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Comunale di Servizi-Azienda Speciale di Nova Milanese al 31/12/2020, e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Comunale di Servizi-Azienda Speciale di Nova Milanese al 31/12/2020, ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Milano, 1 giugno 2021

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Massimo Rho

