



DIVISIONE FARMACIE

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI AZIENDA SPECIALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE

NUMERO 8

DATA 15.04.2023

APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2022.

L'anno 2023, addì 15 del mese di aprile, alle ore 10.00, nella sala adunanze dell'Azienda, previa l'osservanza di tutte le formalità previste dalla vigente normativa, in base a regolare avviso, il Consiglio di Amministrazione si è riunito in seduta ordinaria, presenti:

Nominativo	Qualifica	Presente
Dott.ssa Roberta Tagliavini	Presidente	Si
Debora Margherita Rosa Orlandi	Consigliere	Assente giustificato
Maria Ester Varisco	Consigliere	In collegamento via Zoom
	Totale Votanti	2
Dott. Massimo Rho	Revisore dei Conti	Assente giustificato
Dott. Ruggero Redaelli	Consulente fiscale	Assente giustificato
Dott. Vittorio Giannotti	Consulente fiscale	In collegamento via Zoom
Rag. Giuseppina Chinnici	Resp. Amministrativo ACS	Si
Risulta presente in collegamento via Zoom il Direttore dell'Azienda, dott.ssa Paola Cavallero, che assiste, con funzioni di Segretario.		

Esaurita la discussione che è seguita su proposta del Presidente

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Visto lo statuto Aziendale,

Visto il Regolamento Finanza e Contabilità,

Vista la relazione del Consiglio di Amministrazione e del Direttore d'Azienda;



AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI AZIENDA SPECIALE

DIVISIONE FARMACIE

dopo approfondita discussione;

Sentito il parere favorevole del direttore d'Azienda;

Ad unanimità di voti favorevoli espressi nelle forme di legge,

DELIBERA

1. DI APPROVARE il Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2022, che allegato alla presente deliberazione ne costituisce parte integrante;
2. Di trasmettere la presente deliberazione ai sensi dell'art. 114 comma 6 del D.Lgs 18.08.2000 n. 267 "Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" all'approvazione del Consiglio Comunale.

IL PRESIDENTE

Dott.ssa Roberta Tagliavini



IL SEGRETARIO

Dott.ssa Paola Cavallero

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: Azienda Comunale Servizi - ACS Azienda Speciale di Nova M.se
Sede: Via Madonnina n.9 NOVA MILANESE MB
Capitale sociale: 10.329,14
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: MB
Partita IVA: 02641320961
Codice fiscale: 02641320961
Numero REA: 1518521
Forma giuridica: AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO): 477310
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: Comune di Nova Milanese
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo: Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Nova Milanese
Paese della capogruppo: Italia
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	8.726	11.040
II - Immobilizzazioni materiali	394.686	404.879
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>403.412</i>	<i>415.919</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	312.456	316.439

	31/12/2022	31/12/2021
II - Crediti	419.269	356.124
esigibili entro l'esercizio successivo	367.637	304.492
Imposte anticipate	51.632	51.632
IV - Disponibilita' liquide	396.648	402.113
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>1.128.373</i>	<i>1.074.676</i>
D) Ratei e risconti	18.473	49.554
<i>Totale attivo</i>	<i>1.550.258</i>	<i>1.540.149</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.329	10.329
IV - Riserva legale	2.066	2.066
VI - Altre riserve	57.293	55.038
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	92.881	2.254
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>162.569</i>	<i>69.687</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	190.790	196.568
D) Debiti	1.060.349	1.204.421
esigibili entro l'esercizio successivo	997.212	1.127.287
esigibili oltre l'esercizio successivo	63.137	77.134
E) Ratei e risconti	136.550	69.473
<i>Totale passivo</i>	<i>1.550.258</i>	<i>1.540.149</i>

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.670.772	3.956.474
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	5.081	120.763
altri	16.496	20.920
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>21.577</i>	<i>141.683</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>4.692.349</i>	<i>4.098.157</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.134.695	1.935.604

	31/12/2022	31/12/2021
7) per servizi	1.786.745	1.615.463
8) per godimento di beni di terzi	49.975	56.842
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	384.321	306.492
b) oneri sociali	110.328	98.651
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	38.614	29.606
c) trattamento di fine rapporto	38.599	29.603
e) altri costi	15	3
<i>Totale costi per il personale</i>	533.263	434.749
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	53.494	45.544
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.873	3.460
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	49.621	42.084
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	53.494	45.544
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.983	(21.024)
14) oneri diversi di gestione	25.517	25.684
<i>Totale costi della produzione</i>	4.587.672	4.092.862
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	104.677	5.295
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	1.305	3
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	1.305	3
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	1.305	3
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	1.273	1.099
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	1.273	1.099
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	32	(1.096)
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	104.709	4.199
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	11.828	1.945
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	11.828	1.945
21) Utile (perdita) dell'esercizio	92.881	2.254

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	92.881	2.254
Imposte sul reddito	11.828	1.945
Interessi passivi/(attivi)	(32)	1.096
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>104.677</i>	<i>5.295</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	38.599	29.603
Ammortamenti delle immobilizzazioni	53.494	45.544
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>92.093</i>	<i>75.147</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>196.770</i>	<i>80.442</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	3.983	(21.024)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	57.144	(30.067)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(154.907)	116.897
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	31.081	(5.975)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	67.077	15.951
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(127.089)	(42.616)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(122.711)</i>	<i>33.166</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>74.059</i>	<i>113.608</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	32	(1.096)
(Imposte sul reddito pagate)	(11.828)	(1.945)
(Utilizzo dei fondi)	(14.741)	(28.614)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(26.537)</i>	<i>(31.655)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	47.522	81.953
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(41.618)	(79.469)
Disinvestimenti	2.420	

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		(10.300)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(39.198)	(89.769)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti		100.000
(Rimborso finanziamenti)	(13.789)	(9.078)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(13.789)	90.922
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(5.465)	83.106
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	390.500	310.757
Danaro e valori in cassa	11.613	8.250
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	402.113	319.007
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	387.500	390.500
Danaro e valori in cassa	9.147	11.613
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	396.648	402.113

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

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 articoli 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 dell'Azienda ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

Sebbene l'art. 2435-bis del codice civile 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, comma 3 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 c.1 punto 1-bis C.C., 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.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

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 comma 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'art. 2427, comma 1, n. 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.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

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.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

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.

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 euro 84.489, di cui euro 83.148 tassati, trattandosi di accantonamenti operati nei precedenti esercizi, 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 del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, 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	17.300	1.555.961	1.573.261
Ammortamenti (Fondo)	6.260	1.151.082	1.157.342

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
ammortamento)			
Valore di bilancio	11.040	404.879	415.919
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizione	-	41.618	41.618
Ammortamento dell'esercizio	3.843	49.621	53.464
Altre variazioni	1.529	(2.190)	(661)
Totale variazioni	(2.314)	(10.193)	(12.507)
Valore di fine esercizio			
Costo	32.996	1.442.092	1.475.088
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	24.270	1.047.406	1.071.676
Valore di bilancio	8.726	394.686	403.412

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 rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	49.760
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	7.464
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	29.157
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	944

L'Azienda ha in essere n. 3 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 Armando Diaz n. 4, a supporto dell'attività della farmacia n. 2 – contratto del 2019;
- 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 – contratto del 2019;
- n. 1 distributore automatico di farmaci e dispositivi medici a 40 canali (contratto n. 200807/12734), installato in via Ugo Foscolo n. 4, a supporto dell'attività della farmacia n. 3 – contratto del 2022.

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 esposte 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	316.439	312.456	-	-	316.439	312.456	3.983-	1-
	Totale	316.439	312.456	-	-	316.439	312.456	3.983-	

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

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>									
	Clienti terzi Italia	161.806	342.677	-	-	244.262	260.221	98.415	61
	Clienti controllanti	120.000	93.471	-	-	120.000	93.471	26.529-	22-
	Crediti vari v/terzi	9.473	360	-	-	2.780	7.053	2.420-	26-
	Crediti tributari	13.213	6.553	-	-	12.874	6.892	6.321-	48-
	Crediti IRES per imposte anticipate	51.632	-	-	-	-	51.632	-	-
	Totale	356.124	443.061	-	-	379.916	419.269	63.145	

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Crediti	419.269	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	367.637	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	51.632	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

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, 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 esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio della composizione delle singole voci presenti in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spont. nella voce	Spont. 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 Svil Inv	13.906	1.127	-	-	-	15.033	1.127	8
	Riserva F.do rinnovo mac. attrezz	41.131	1.127	-	-	-	42.258	1.127	3
	Arrotondamento	-					2	2	
	Totale	55.037	2.254	-	-	-	57.293	2.256	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile d'esercizio	2.254	92.881	-	-	2.254	92.881	90.627	4.021
	Totale	2.254	92.881	-	-	2.254	92.881	90.627	

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
	Capitale		10.329	-	10.329
<i>Totale</i>			10.329	-	10.329
<i>Riserva legale</i>					
	Utili	A;B	2.066	-	2.066
<i>Totale</i>			2.066	-	2.066
<i>Altre riserve</i>					
	Utili	A;B	55.038	-	55.038
<i>Totale</i>			55.038	-	55.038
<i>Totale Composizione voci PN</i>			67.433	-	67.433
LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutarî; "E" altro					

Debiti

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

Nelle seguenti tabella vengono esposte le informazioni relative alla variazione dei debiti e le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Variazione e scadenza dei debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti</i>									
	Mutui ipotecari bancari	90.922	-	-	-	13.789	77.133	13.789-	15-
	Debiti verso fornitori	1.036.161	563.486	-	-	718.393	881.254	154.907-	15-
	Debiti tributari	25.768	447.458	-	-	425.768	47.458	21.690	84
	Debiti verso istituti di previdenza e sic. sociale	15.829	106.216	-	-	105.829	16.216	387	2
	Altri debiti	35.741	38.288	-	-	35.741	38.288	2.547	7
	Totale	1.204.421	1.155.448	-	-	1.299.520	1.060.349	144.072-	

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Debiti	1.204.421	-	-	-

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.127.287	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	43.840	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	33.294	-	-	-

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Descrizione	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
DEBITI	5.004	77.133	77.133	983.216	1.060.349

Il debito assistito da garanzie reali si riferisce al mutuo ipotecario, contratto nel 2021 con il Banco di Desio e della Brianza S.p.A. di originari 100.000 euro, per le spese di ristrutturazione e di funzionamento dei nuovi locali destinati ad ospitare la farmacia n. 2 in via Armando Diaz n. 4 a Nova Milanese. Il mutuo, il cui rimborso è previsto in n. 84 rate mensili, scadrà il prossimo 10/04/2028.

Nota integrativa, 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'art. 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 dall'Azienda, 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 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.

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.

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.

L'Azienda 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, 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.

	Dirigenti	Impiegati	Totale dipendenti
Numero medio	3	7	10

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

- n. 3 direttori di farmacia, fra cui il direttore dell'Azienda;
- n. 7 impiegati di cui n. 4 farmacisti collaboratori, n. 1 commessa e n. 2 impiegate amministrative.

Rispetto al precedente esercizio si sono registrate la cessazione del rapporto di lavoro con n. 1 commessa e l'assunzione di n. 1 farmacista collaboratore a tempo indeterminato 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 esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Sindaci
Compensi	2.538

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 l'Azienda ha venduto merce al Comune di Nova Milanese. Tutte le operazioni sono state concluse a normali 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.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che l'Azienda non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. L'Azienda si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

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 alcuno 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 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, l'Azienda attesta che non ha ricevuto alcun contributo pubblico.

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 come l'utile d'esercizio conseguito 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 31/12/2022 unitamente alla proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Nova Milanese, 14/04/2023

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 31/12/2022

Signori Soci,

nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2022; 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 sulla società

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, allorchè necessario, 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 in esame rispetto all'esercizio precedente, si evince un aumento complessivo di ricavi rispetto all'anno 2021 pari a 607.704 euro, equivalente a un incremento del 20% circa.

Analizzando questo dato nel dettaglio delle singole farmacie, con riferimento ai ricavi da banco, si registra una crescita dei ricavi della farmacia n. 2 pari a +42%, un aumento dei ricavi della farmacia n. 3 pari al 8% e della farmacia n. 1 pari al 3%.

I risultati della farmacia n. 2, di gran lunga superiori ai risultati delle altre farmacie, sono ascrivibili alle seguenti motivazioni: spostamento della stessa nella nuova ubicazione di via Diaz n. 4, quindi in una zona più centrale del quartiere in cui è collocata rispetto al passato; rinnovamento della farmacia e dei prodotti commercializzati; introduzione di nuovi servizi e una direzione di farmacia molto efficace.

Si segnala, inoltre, la continuazione del progetto di business coaching avviato a inizio luglio 2021, inizialmente sulla farmacia n. 2, come progetto pilota, e dal 2022 esteso anche alle altre farmacie. Tale progetto ha avuto ed ha l'obiettivo di formare e motivare le direttrici di farmacia sul monitoraggio e miglioramento dei principali indici di business delle farmacie.

Si segnala inoltre che, con riferimento ad uno studio di settore pubblicato da Mediobanca nel settembre 2022, il fatturato complessivo delle tre farmacie è in linea con la media italiana, così come indicata dallo studio (1.200.000 euro per farmacia), mentre il margine operativo lordo delle tre farmacie è superiore a quello della media italiana (10.9%) calcolata per le farmacie con un giro d'affari compreso tra tre e cinque milioni di euro, essendo pari al 12,8%.

Attività di refezione scolastica

L'attività di refezione scolastica nel 2022 si è attestata sui livelli del 2021, esercizio nel quale l'attività era già tornata ai livelli pre-Covid. La perdita sofferta nella gestione del servizio refezione, peraltro attesa, si è rivelata significativamente superiore rispetto a quella degli esercizi passati a causa dei maggiori oneri sostenuti in osservanza delle misure di sicurezza e prevenzione indotte dalla emergenza sanitaria da Covid-19, quantomeno fino all'inizio del mese di giugno 2022, quali ad esempio la necessità di adeguare la modalità di erogazione del servizio, i locali e le dotazioni al personale addetto al servizio di refezione per il contrasto all'emergenza sanitaria.

In particolare si segnala che i maggiori costi Covid del servizio reso all'Azienda da parte del fornitore Vivenda SpA, sono pari a 89.366,28 euro, interamente a carico dell'Azienda.

Sempre con riferimento all'attività di refezione, l'Azienda ha continuato a registrare problemi di incasso da parte degli utenti, con riferimento in particolare ai crediti pregressi. Tale circostanza è determinata soprattutto dall'interruzione per circa due anni dell'attività di recupero crediti, anche a causa dei provvedimenti legislativi relativi alla emergenza sanitaria.

Attività relativa ai servizi alla persona

L'attività dei servizi alla persona, anch'essa da sempre in perdita, ha registrato nell'esercizio 2022 un leggero aumento dei costi rispetto all'esercizio precedente, pari al 5,6%. Si rileva che i costi del servizio sono resi all'utenza con un contributo da parte dei fruitori dei servizi assolutamente irrisorio. Tali costi sono stati interamente sostenuti dall'Azienda.

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del codice civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie dell'Azienda:

Indirizzo	Località
Via Armando Diaz n. 4	Nova Milanese
Via Ugo Foscolo n. 5	Nova Milanese

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 5 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 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	1.095.214	70,65 %	1.072.598	69,64 %	22.616	2,11 %
Liquidità immediate	396.648	25,59 %	402.113	26,11 %	(5.465)	(1,36) %
Disponibilità liquide	396.648	25,59 %	402.113	26,11 %	(5.465)	(1,36) %
Liquidità differite	386.110	24,91 %	354.046	22,99 %	32.064	9,06 %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	367.637	23,71 %	304.492	19,77 %	63.145	20,74 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	18.473	1,19 %	49.554	3,22 %	(31.081)	(62,72) %
Rimanenze	312.456	20,16 %	316.439	20,55 %	(3.983)	(1,26) %
IMMOBILIZZAZIONI	455.044	29,35 %	467.551	30,36 %	(12.507)	(2,68) %
Immobilizzazioni immateriali	8.726	0,56 %	11.040	0,72 %	(2.314)	(20,96) %
Immobilizzazioni materiali	394.686	25,46 %	404.879	26,29 %	(10.193)	(2,52) %
Immobilizzazioni finanziarie						
Crediti dell'Attivo Circolante a m/ termine	51.632	3,33 %	51.632	3,35 %		
TOTALE IMPIEGHI	1.550.258	100,00 %	1.540.149	100,00 %	10.109	0,66 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	1.387.689	89,51 %	1.470.462	95,48 %	(82.773)	(5,63) %
Passività correnti	1.133.762	73,13 %	1.196.760	77,70 %	(62.998)	(5,26) %
Debiti a breve termine	997.212	64,33 %	1.127.287	73,19 %	(130.075)	(11,54) %
Ratei e risconti passivi	136.550	8,81 %	69.473	4,51 %	67.077	96,55 %
Passività consolidate	253.927	16,38 %	273.702	17,77 %	(19.775)	(7,23) %

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
Debiti a m/l termine	63.137	4,07 %	77.134	5,01 %	(13.997)	(18,15) %
Fondi per rischi e oneri						
TFR	190.790	12,31 %	196.568	12,76 %	(5.778)	(2,94) %
CAPITALE PROPRIO	162.569	10,49 %	69.687	4,52 %	92.882	133,28 %
Capitale sociale	10.329	0,67 %	10.329	0,67 %		
Riserve	59.359	3,83 %	57.104	3,71 %	2.255	3,95 %
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	92.881	5,99 %	2.254	0,15 %	90.627	4.020,72 %
TOTALE FONTI	1.550.258	100,00 %	1.540.149	100,00 %	10.109	0,66 %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

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

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	40,30 %	16,75 %	140,60 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	8,54	21,10	(59,53) %
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	10,49 %	4,52 %	132,08 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,03 %	0,03 %	
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
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)	96,60 %	89,63 %	7,78 %

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]			
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]	69,04 %	63,18 %	9,28 %
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 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.692.349	100,00 %	4.098.157	100,00 %	594.192	14,50 %
- Consumi di materie prime	2.138.678	45,58 %	1.914.580	46,72 %	224.098	11,70 %
- Spese generali	1.836.720	39,14 %	1.672.305	40,81 %	164.415	9,83 %
VALORE AGGIUNTO	716.951	15,28 %	511.272	12,48 %	205.679	40,23 %
- Altri ricavi	21.577	0,46 %	141.683	3,46 %	(120.106)	(84,77) %
- Costo del personale	533.263	11,36 %	434.749	10,61 %	98.514	22,66 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	162.111	3,45 %	(65.160)	(1,59) %	227.271	348,79 %
- Ammortamenti e svalutazioni	53.494	1,14 %	45.544	1,11 %	7.950	17,46 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	108.617	2,31 %	(110.704)	(2,70) %	219.321	198,11 %
+ Altri ricavi e proventi	21.577	0,46 %	141.683	3,46 %	(120.106)	(84,77) %
- Oneri diversi di gestione	25.517	0,54 %	25.684	0,63 %	(167)	(0,65) %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	104.677	2,23 %	5.295	0,13 %	99.382	1.876,90 %

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
+ Proventi finanziari	1.305	0,03 %	3		1.302	43.400,00 %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	105.982	2,26 %	5.298	0,13 %	100.684	1.900,42 %
+ Oneri finanziari	(1.273)	(0,03) %	(1.099)	(0,03) %	(174)	(15,83) %
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)	104.709	2,23 %	4.199	0,10 %	100.510	2.393,67 %
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie						
+ Proventi e oneri straordinari						
REDDITO ANTE IMPOSTE	104.709	2,23 %	4.199	0,10 %	100.510	2.393,67 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	11.828	0,25 %	1.945	0,05 %	9.883	508,12 %
REDDITO NETTO	92.881	1,98 %	2.254	0,06 %	90.627	4.020,72 %

Principali indicatori della situazione economica

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

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	57,13 %	3,23 %	1.668,73 %
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) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]]] / TOT. ATTIVO	7,01 %	(7,19) %	197,50 %
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)	2,24 %	0,13 %	1.623,08 %
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.			

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	6,75 %	0,34 %	1.885,29 %
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.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]	105.982,00	5.298,00	1.900,42 %
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.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	105.982,00	5.298,00	1.900,42 %
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 C.C.

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 e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, comma 1 del codice civile si attesta che l'Azienda non è esposta a particolari rischi e/o incertezze.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 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.

Informativa sul 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 ha sostenuto un costo di personale superiore rispetto a quello dell'esercizio precedente, dovuto principalmente all'apertura della farmacia n.2 fino alle ore 24, a partire dal mese di ottobre 2022.

Per quanto riguarda l'emergenza sanitaria da Covid-19, si evidenzia che, anche nell'esercizio in esame, l'Azienda ha messo in atto tutte le iniziative necessarie per il contenimento della diffusione del virus per la sicurezza del personale.

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

Si precisa che sono stati intrattenuti rapporti con gli enti e le società di cui all'art. 2428, comma 3, punto 2 del codice civile; nello specifico gli stessi si riferiscono a crediti derivanti dalla fornitura di servizi a favore dell'Ente controllante e contributi in conto esercizio concessi dal Comune di Nova Milanese a favore dell'Azienda.

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione assoluta
Credito verso controllante per attività commerciale	93.471	-	93.471
Credito verso controllante per contributi in conto esercizio	-	120.000	120.000-

Azioni proprie

Ai sensi degli artt. 2435bis e 2428 del Codice Civile, si precisa che l'Azienda, alla data di chiusura dell'esercizio, non possedeva azioni proprie.

Azioni/quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che l'Azienda, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio.

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 tre mesi dell'esercizio 2023 sono in linea con l'andamento registrato durante l'esercizio appena concluso.

Sono all'esame alcuni investimenti straordinari relativi alla farmacia n. 3, volti ad ammodernare la stessa e a creare spazi più funzionali per l'erogazione di servizi in farmacia. Si sta valutando inoltre l'inserimento di ulteriori servizi al cittadino.

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 dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del codice civile, si attesta che l'Azienda non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

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 31/12/2022 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

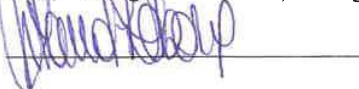
Nova Milanese, 14/04/2023

Il Consiglio di Amministrazione

Roberta Tagliavini, Presidente



Debora Margherita Orlandi, Consigliere



Maria Ester Varisco, Consigliere

