



DIVISIONE FARMACIE

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI AZIENDA SPECIALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE

NUMERO 5

DATA 04.05.2024

APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2023.

L'anno 2024, addì 4 del mese di maggio, 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	Sì
Moreno Drago	Consigliere	Si
	Totale Votanti	3
Dott. Massimo Rho	Revisore dei Conti	In collegamento via Zoom
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;

**Sede: Via Madonnina, 9 – 20834 Nova Milanese (MB) – Cod. Fisc. e Partita I.V.A. 02641320961
Tel. 0362.40832 – 0362.360366 – Fax: 0362.360365
E-mail: amministrazione@acsnovamilanese.it – Pec: acs.novamilanese@pec.it**



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 2023, 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

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	59.333	8.726
II - Immobilizzazioni materiali	439.116	394.686
Totale immobilizzazioni (B)	498.449	403.412
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	302.310	312.456
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	481.218	367.637
imposte anticipate	51.632	51.632
Totale crediti	532.850	419.269
IV - Disponibilità liquide	368.631	396.648
Totale attivo circolante (C)	1.203.791	1.128.373
D) Ratei e risconti	11.398	18.473
Totale attivo	1.713.638	1.550.258
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.329	10.329
IV - Riserva legale	2.066	2.066
VI - Altre riserve	61.937	57.293
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	378	92.881
Totale patrimonio netto	74.710	162.569
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	211.262	190.790
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.260.059	997.212
esigibili oltre l'esercizio successivo	47.735	63.137
Totale debiti	1.307.794	1.060.349
E) Ratei e risconti	119.872	136.550
Totale passivo	1.713.638	1.550.258

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.592.850	4.670.772
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	157.404	5.081
altri	18.228	16.496
Totale altri ricavi e proventi	175.632	21.577
Totale valore della produzione	4.768.482	4.692.349
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.230.605	2.134.695
7) per servizi	1.901.572	1.786.745
8) per godimento di beni di terzi	60.595	49.975
9) per il personale		
a) salari e stipendi	399.024	384.321
b) oneri sociali	115.350	110.328
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	30.649	38.614
c) trattamento di fine rapporto	25.856	38.599
e) altri costi	4.793	15
Totale costi per il personale	545.023	533.263
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	53.494
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	3.873
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	49.621
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.000	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.000	53.494
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.146	3.983
14) oneri diversi di gestione	30.341	25.517
Totale costi della produzione	4.779.282	4.587.672
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(10.800)	104.677
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	13.647	1.305
Totale proventi diversi dai precedenti	13.647	1.305
Totale altri proventi finanziari	13.647	1.305
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.064	1.273
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.064	1.273
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	12.583	32
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.783	104.709
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.405	11.828
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.405	11.828
21) Utile (perdita) dell'esercizio	378	92.881

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	378	92.881
Imposte sul reddito	1.405	11.828
Interessi passivi/(attivi)	(12.583)	(32)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(10.800)	104.677
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.000	38.599
Ammortamenti delle immobilizzazioni	-	53.494
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.000	92.093
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(9.800)	196.770
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	10.146	3.983
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(77.836)	57.144
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(239.937)	(154.907)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	7.075	31.081
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(16.678)	67.077
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	133.864	(127.089)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(183.366)	(122.711)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(193.166)	74.059
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	12.583	32
(Imposte sul reddito pagate)	(1.405)	(11.828)
(Utilizzo dei fondi)	(15.095)	(14.741)
Totale altre rettifiche	(3.917)	(26.537)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(197.083)	47.522
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	95.037	(41.618)
Disinvestimenti	-	2.420
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	95.037	(39.198)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(14.208)	(13.789)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	88.237	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	74.029	(13.789)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(28.017)	(5.465)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	387.500	390.500
Danaro e valori in cassa	9.147	11.613
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	396.648	402.113
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	355.882	387.500
Danaro e valori in cassa	12.749	9.147

Totale disponibilità liquide a fine esercizio	368.631	396.648
---	---------	---------

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

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. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario;
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

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 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.

L'azienda si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni sospendendo l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, per contrastare l'aumento dei costi subito a causa dell'incremento dei prezzi dei materiali e dei servizi acquisiti, con particolare riferimento al servizio refezione ed al servizio trasporti, nell'impossibilità di trasferire gli aumenti all'utenza.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

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.

L'azienda si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni sospendendo l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, per contrastare l'aumento dei costi subito a causa dell'incremento dei prezzi dei materiali e dei servizi acquisiti, con particolare riferimento al servizio refezione ed al servizio trasporti, nell'impossibilità di trasferire gli aumenti all'utenza. La scelta operata di sospendere gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali è stata comunque supportata dalla verifica di congruità del valore residuo dei singoli beni in relazione alla loro vita utile residua.

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 70.394.

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 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	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
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	50.607	44.430	95.037
Totale variazioni	50.607	44.430	95.037
Valore di fine esercizio			
Costo	83.603	1.486.522	1.570.125
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	24.270	1.047.406	1.071.676
Valore di bilancio	59.333	439.116	498.449

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	49.760
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	7.464
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	20.937
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	2.648

L'Azienda ha in essere n. 3 contratti di leasing con BCC Rent&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	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Rimanenze	312.456	302.310	-	-	312.456	302.310	10.146-	3-
Totale	312.456	302.310	-	-	312.456	302.310	10.146-	3-

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	344.709	286.551	-	-	344.763	286.497	58.212-	17-
	Clienti controllanti	93.471	245.449	-	-	93.471	245.449	151.978	163
	Crediti vari v /terzi	7.053	2.011	-	-	532	8.532	1.479	21
	Crediti tributari	6.892	14.041	-	-	9.799	11.134	4.242	62
	Crediti per imposte anticipate	51.632	-	-	-	-	51.632	-	-
	Fondo svalutaz. crediti verso clienti	84.489-	13.095	-	-	1.000-	70.394-	14.095	17-
	Totale	419.268	561.147	-	-	447.565	532.850	113.582	

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Crediti	532.850	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	532.850	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
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 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 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.	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 Svil Inv	15.033	46.441	-	-	44.119	17.355	2.322	15
	Riserva F.do rinnovo mac. attrezz	42.258	46.440	-	-	44.118	44.580	2.322	5
	Arrotondamento	2					2	-	
	Totale	57.293	92.881	-	-	88.237	61.937	4.644	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile d'esercizio	92.881	378	-	-	92.881	378	92.503-	100-
	Totale	92.881	378	-	-	92.881	378	92.503-	

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Capitale</i>					
	Capitale	B	10.329	-	10.329
	Totale		10.329	-	10.329
<i>Riserva legale</i>					
	Utili	B;E	2.066	193	1.873
	Totale		2.066	193	1.873
<i>Altre riserve</i>					
	Utili	E	61.937	-	61.937
	Totale		61.937	-	61.937

Totale Composizione voci PN 74.332 193 74.139

LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statuari; "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.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti</i>									
	Mutui ipotecari bancari	77.133	-	-	-	13.996	63.137	13.996-	18-
	Debiti verso fornitori	881.254	431.848	-	-	232.831	1.080.271	199.017	23
	Debiti tributari	47.458	447.458	-	-	469.964	24.952	22.506-	47-
	Debiti verso istituti di previdenza e sic. sociale	16.216	106.216	-	-	104.680	17.752	1.536	9
	Altri debiti	38.288	134.372	-	-	50.978	121.682	83.394	218
	Totale	1.060.349	1.119.894	-	-	872.449	1.307.794	247.445	

Debiti di durata superiore ai cinque anni e 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

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	63.137	63.137	1.244.657	1.307.794

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 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'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

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

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	6
Totale Dipendenti	9

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. 6 impiegati di cui n. 3 farmacisti collaboratori, n. 1 commessa e n. 2 impiegate amministrative.

Rispetto al precedente esercizio si è registrata la cessazione del rapporto di lavoro con n. 1 farmacista collaboratore.

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

Nel seguente prospetto sono espone 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	2.808

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 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 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 per l'esercizio 2022 ha ricevuto dal Comune di Nova Milanese l'importo di 153.506 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, pari a euro 378,14, al fondo altre riserve.

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni l'Organo Amministrativo Vi propone di costituire la riserva indisponibile come segue:

quanto ad euro 63.809,77 con l'utilizzo delle riserve di utili disponibili.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci,

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

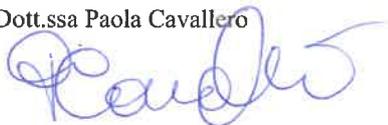
Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Nova Milanese , 04/05/2024

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 31/12/2023

Signori Soci,

nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2023; 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 leggero decremento complessivo di ricavi rispetto all'anno 2022 pari a - 102.221 euro, equivalente ad un decremento del 3% circa, quindi un risultato sostanzialmente in linea con quello dell'anno precedente, nonostante la congiuntura economica del paese ancora difficile. Nell'anno 2023 si è registrato infatti ancora un aumento dell'inflazione pari al 5% rispetto all'anno 2022, anno in cui si era già registrato un aumento pari all'8% rispetto all'anno 2021 (*Fonte: Variazione degli Indici Istat nazionali dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati senza tabacchi*). Questo dato è sicuramente da tenere in considerazione in relazione alla capacità di spesa delle famiglie italiane che si riflette anche sul business delle farmacie, in particolare sulla vendita di prodotti commerciali.

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 +7%, un decremento dei ricavi della farmacia n. 3 pari a -8% e un decremento dei ricavi della farmacia n. 1 pari a -16%. Si evidenzia quindi una continua crescita della farmacia n. 2, ed una decrescita delle altre due farmacie, sebbene assai marcata soprattutto per la farmacia n. 1. Si ipotizza che la decrescita della farmacia n. 3 possa essere arginata, mentre invece presenta un elemento di attenzione la situazione della farmacia n. 1.

Le attività svolte dalle tre farmacie comprendono, oltre alla vendita di farmaci e prodotti commerciali da banco, l'erogazione di servizi per il cittadino tra i quali annoveriamo: screening e giornate informative mirate, campagna di prevenzione e diagnosi precoce dei "tumori del colon-retto", scelta o cambio del medico di base, prenotazioni visite mediche SSN, test intolleranze alimentari, holter cardiaco e pressorio, prenotazione farmaci tramite canale whatsapp, video informativi/educativi al cittadino tramite i canali social FB e IG (ad esempio su malattie stagionali e approcci alla loro cura). Si segnala, infine, la prosecuzione del progetto di business coaching avviato a inizio luglio 2021, che ha l'obiettivo di formare le direttrici di farmacia sul monitoraggio e miglioramento continuo dei principali indici di business delle farmacie, attraverso azioni mirate.

Si noti, inoltre, con riferimento ad uno studio di settore pubblicato da Mediobanca nel settembre 2022, che il fatturato complessivo delle tre farmacie è in linea con la media italiana (così come indicata dallo studio, 1.200.000 euro per farmacia), parimenti anche il margine operativo lordo delle tre farmacie è in linea con quello della media italiana (10,9%)

calcolata per le farmacie con un giro d'affari compreso tra tre e cinque milioni di euro, essendo il risultato delle nostre tre farmacie comunali pari a 10,8%.

Attività di refezione scolastica

L'attività di refezione scolastica nel 2023 si è attestata sui livelli del 2022. La perdita sofferta nella gestione del servizio refezione, peraltro attesa, si è rivelata significativamente superiore rispetto a quella degli esercizi passati (+237.000 euro rispetto al 2022). Ciò è dovuto principalmente alla mancata aggiudicazione della nuova gara di appalto dei servizi di refezione, indetta dal Comune a giugno 2023, che ha comportato una rinegoziazione del costo pasto con la società fornitrice (successiva a precedenti aumenti previsti contrattualmente e dovuti alla variazione degli indici Istat nazionali dei prezzi al consumo) ed al mantenimento delle tariffe utente vigenti, invariate dal 2014. Le nuove tariffe approvate dal Consiglio Comunale a inizio 2024 avranno decorrenza da settembre 2024.

Attività relativa ai servizi alla persona

L'attività dei servizi alla persona, anch'essa da sempre in perdita, ha registrato nell'esercizio 2023 una leggera diminuzione dei costi rispetto all'esercizio precedente (-1%). 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 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	1.163.557	67,90 %	1.095.214	70,65 %	68.343	6,24 %
Liquidità immediate	368.631	21,51 %	396.648	25,59 %	(28.017)	(7,06) %
Disponibilità liquide	368.631	21,51 %	396.648	25,59 %	(28.017)	(7,06) %
Liquidità differite	492.616	28,75 %	386.110	24,91 %	106.506	27,58 %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	481.218	28,08 %	367.637	23,71 %	113.581	30,89 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	11.398	0,67 %	18.473	1,19 %	(7.075)	(38,30) %
Rimanenze	302.310	17,64 %	312.456	20,16 %	(10.146)	(3,25) %
IMMOBILIZZAZIONI	550.081	32,10 %	455.044	29,35 %	95.037	20,89 %
Immobilizzazioni immateriali	59.333	3,46 %	8.726	0,56 %	50.607	579,96 %
Immobilizzazioni materiali	439.116	25,62 %	394.686	25,46 %	44.430	11,26 %
Immobilizzazioni finanziarie						
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	51.632	3,01 %	51.632	3,33 %		
TOTALE IMPIEGHI	1.713.638	100,00 %	1.550.258	100,00 %	163.380	10,54 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	1.638.928	95,64 %	1.387.689	89,51 %	251.239	18,10 %
Passività correnti	1.379.931	80,53 %	1.133.762	73,13 %	246.169	21,71 %
Debiti a breve termine	1.260.059	73,53 %	997.212	64,33 %	262.847	26,36 %
Ratei e risconti passivi	119.872	7,00 %	136.550	8,81 %	(16.678)	(12,21) %
Passività consolidate	258.997	15,11 %	253.927	16,38 %	5.070	2,00 %
Debiti a m/l termine	47.735	2,79 %	63.137	4,07 %	(15.402)	(24,39) %
Fondi per rischi e oneri						
TFR	211.262	12,33 %	190.790	12,31 %	20.472	10,73 %
CAPITALE PROPRIO	74.710	4,36 %	162.569	10,49 %	(87.859)	(54,04) %
Capitale sociale	10.329	0,60 %	10.329	0,67 %		
Riserve	64.003	3,73 %	59.359	3,83 %	4.644	7,82 %
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	378	0,02 %	92.881	5,99 %	(92.503)	(99,59) %
TOTALE FONTI	1.713.638	100,00 %	1.550.258	100,00 %	163.380	10,54 %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

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

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	14,99 %	40,30 %	(62,80) %
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	21,94	8,54	156,91 %
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	4,36 %	10,49 %	(58,44) %
L'indice misura il grado di			

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
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)	0,02 %	0,03 %	(33,33) %
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.1) 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]	84,32 %	96,60 %	(12,71) %
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]	62,41 %	69,04 %	(9,60) %
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 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.768.482	100,00 %	4.692.349	100,00 %	76.133	1,62 %
- Consumi di materie prime	2.240.751	46,99 %	2.138.678	45,58 %	102.073	4,77 %
- Spese generali	1.962.167	41,15 %	1.836.720	39,14 %	125.447	6,83 %
VALORE AGGIUNTO	565.564	11,86 %	716.951	15,28 %	(151.387)	(21,12) %
- Altri ricavi	175.632	3,68 %	21.577	0,46 %	154.055	713,98 %
- Costo del personale	545.023	11,43 %	533.263	11,36 %	11.760	2,21 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	(155.091)	(3,25) %	162.111	3,45 %	(317.202)	(195,67) %
- Ammortamenti e svalutazioni	1.000	0,02 %	53.494	1,14 %	(52.494)	(98,13) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	(156.091)	(3,27) %	108.617	2,31 %	(264.708)	(243,71) %
+ Altri ricavi e proventi	175.632	3,68 %	21.577	0,46 %	154.055	713,98 %
- Oneri diversi di gestione	30.341	0,64 %	25.517	0,54 %	4.824	18,91 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	(10.800)	(0,23) %	104.677	2,23 %	(115.477)	(110,32) %
+ Proventi finanziari	13.647	0,29 %	1.305	0,03 %	12.342	945,75 %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	2.847	0,06 %	105.982	2,26 %	(103.135)	(97,31) %
+ Oneri finanziari	(1.064)	(0,02) %	(1.273)	(0,03) %	209	16,42 %
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)	1.783	0,04 %	104.709	2,23 %	(102.926)	(98,30) %
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie						
+ Proventi e oneri straordinari						
REDDITO ANTE IMPOSTE	1.783	0,04 %	104.709	2,23 %	(102.926)	(98,30) %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	1.405	0,03 %	11.828	0,25 %	(10.423)	(88,12) %
REDDITO NETTO	378	0,01 %	92.881	1,98 %	(92.503)	(99,59) %

Principali indicatori della situazione economica

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

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	0,51 %	57,13 %	(99,11) %
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	(9,11) %	7,01 %	(229,96) %
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)	(0,24) %	2,24 %	(110,71) %
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	(0,63) %	6,75 %	(109,33) %
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	2.847,00	105.982,00	(97,31) %

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
(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)]			
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	2.847,00	105.982,00	(97,31) %
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 del personale in linea rispetto a quello dell'esercizio precedente. Si segnala in ogni caso la difficoltà a reperire personale da assumere, problema generalizzato a tutto il settore delle farmacie comunali

1) 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.

2) 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 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
Credito verso controllante per attività commerciale	245.449	93.471	151.978
Credito verso controllante per contributi in conto esercizio	153.506	0	153.506

3) 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.

4) 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.

5) Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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

6) Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive stazionarie rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso.

6bis) 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 31/12/2023 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare l'utile d'esercizio ai fondi di riserva e, a sensi dell'art. 60, c. 7-ter D.L. 104/2020, costituire una riserva indisponibile pari alla quota di ammortamento non stanziata nel presente esercizio di € 63.809,77, mediante l'utilizzo delle riserve patrimoniali disponibili.

Nova Milanese, 4/05/2024

Il Consiglio di Amministrazione

Roberta Tagliavini, Presidente

Debora Margherita Orlandi, Consigliere

Moreno Drago, Consigliere

