

# AZIENDA SERVIZI COMUNALI srl

Società unipersonale interamente partecipata dal Comune di Novate Milanese

Capitale sociale € 112.752,00 i.v.

Registro Imprese Milano, P.IVA e C.F. 11670260154

Via Vittorio Veneto 18 – Novate Milanese

## **BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2011**

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

#### Al socio unico Comune di Novate Milanese

La presente relazione correda il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011 della società Azienda Servizi Comunali srl (ASCom srl).

Il bilancio chiude con un risultato negativo di € 170.890 per la mancata copertura da parte del Comune di Novate Milanese di oneri netti direttamente attribuibili alla gestione nidi per € 130.950 e per la parte rimanente a causa dei costi generali di struttura non assorbiti dai margini positivi delle farmacie.

In data 28 ottobre 2011 l'assemblea straordinaria ha deliberato la riduzione del capitale sociale a copertura delle perdite precedenti e di quella consuntivata al 30 giugno 2011, oltre alla trasformazione da spa in srl. Ne consegue che si è generata una riserva di € 91.691 a parziale copertura della perdita d'esercizio.

La profonda ristrutturazione aziendale realizzata nel corso del 2011, in conformità agli atti di indirizzo del Consiglio Comunale (chiusura della parafarmacia, trasferimento della gestione dei nidi al Comune, snellimento della struttura organizzativa) ha posto le basi per consentire di ottenere un positivo risultato gestionale nel 2012 in modo tale da poter erogare al Comune il canone di concessione stabilito nel contratto di servizio.

#### **Attività della società**

ASCom srl è una società, interamente detenuta dal Comune di Novate Milanese, che ha per oggetto la gestione di servizi pubblici locali di rilevanza economica, in base a "Contratto di servizio" con il medesimo Comune, che lo ha rinnovato con delibera del 29 novembre 2011, nella forma "house providing". La forma di controllo del Comune sulla società è analoga a quella esercitata sui servizi direttamente gestiti dal Comune stesso.

L'attività si è esplicata nel 2011 nella gestione dei seguenti servizi svolti a Novate Milanese:

Area farmaceutico-sanitaria

- farmacia n° 1 di via Matteotti
- farmacia n° 2 di via Amoretti
- parafarmacia di via Di Vittorio fino al 14/3/2011

Area socio-educativa (fino al 31/8/2011)

- asilo nido "Il trenino" di via Baranzate (n° 43 posti autorizzati)
- asilo nido "Arcobaleno" di via Roma (n° 13 posti autorizzati)

Sono inoltre state svolte attività collaterali a quelle principali sopra indicate.

### **Analisi del risultato economico**

Il risultato dell'esercizio, scomposto per margine di contribuzione alla copertura dei costi generali e di struttura apportato dai due settori (farmacie e nidi), raffrontato con il budget, evidenzia quanto segue:

	<b>2011 consuntivo</b>	<b>2011 budget</b>	<b>2010 consuntivo</b>
<b>FARMACIE</b>			
Gestione corrente	277.363	245.774	221.947
Oneri straordinari		-3.500	-92.593
Margine per copertura costi generali	<u>277.363</u>	<u>242.274</u>	<u>129.354</u>
<b>NIDI</b>			
Gestione corrente	-205.950	-197.613	-296.045
Contributo Comune	75.000	75.000	300.000
Margine per copertura costi generali	<u>-130.950</u>	<u>-122.613</u>	<u>3.955</u>
<b>Costi generali e finanziari</b>	<u>-304.048</u>	<u>-288.161</u>	<u>-240.732</u>
<b>Imposte</b>	<u>-13.255</u>	<u>-20.000</u>	<u>-18.776</u>
<b>RISULTATO NETTO UFFICIALE</b>	<u>-170.890</u>	<u>-188.500</u>	<u>-126.199</u>

Si evidenzia, come sopra riportato, che il negativo risultato è in gran parte determinato dalla mancata copertura dei costi dei nidi da parte del Comune socio unico.

Se si sommano i risultati delle farmacie (esclusi gli oneri straordinari) ed i costi generali e finanziari si ottiene un risultato del 2011 in linea con il 2010. Il fatto è estremamente positivo in quanto l'esercizio 2011 è stato interessato da una profonda e, inevitabilmente, onerosa ristrutturazione aziendale.

### **Risultati economici pluriennali rettificati**

Se si rettificano i risultati economici degli ultimi esercizi allocando per competenza gli oneri e proventi straordinari dovuti ad errate contabilizzazioni, si perviene al seguente prospetto:

	2011	2010	2009	2008	2007
Risultato ufficiale	-170.890	-126.199	-378.903	-67.261	13.718
Costi non registrati			132.481	-132.481	
Costi non registrati		15.363	-15.363		
Rettifica per anticipi ASL		77.230	-77.230		
Escluso contributo Comune	-75.000	-300.000	-150.000	-100.000	-100.000
Risultato senza contributo	<u>-245.890</u>	<u>-333.606</u>	<u>-489.015</u>	<u>-299.742</u>	<u>-86.282</u>

Come già analizzato nella relazione dello scorso anno, il prospetto evidenzia un deterioramento reale dei conti dal 2007 al 2009 per una serie di molteplici fattori (apertura del nido di via Roma, nuovo e più oneroso contratto di appalto per la gestione dei servizi dei nidi, apertura della parafarmacia, riduzione dei ricavi delle farmacie, riduzione dei margini per l'intervenuta seppur limitata liberalizzazione dei parafarmaci) ed una marcata inversione di tendenza dal 2010, con un rilevante miglioramento gestionale.

Tale positivo segnale è confermato dall'analisi dei margini realizzati dalle farmacie (sempre con la rettifica degli oneri straordinari allocati per competenza) come segue:

	2011	2010	2009	2008	2007
Ricavi	3.409.462	3.579.630	3.643.277	3.773.790	3.910.344
Rettifiche anticipi ASL			-77.230		
<b>Ricavi rettificati</b>	<b>3.409.462</b>	<b>3.579.630</b>	<b>3.566.047</b>	<b>3.773.790</b>	<b>3.910.344</b>
<i>Variazione</i>	<i>-4,8%</i>	<i>0,4%</i>	<i>-5,5%</i>	<i>-3,5%</i>	<i>0,6%</i>
Costo del venduto	-2.380.632	-2.510.988	-2.627.936	-2.483.672	-2.611.912
Rettifiche acquisti			-15.363	-132.481	
<b>Margine lordo</b>	<b>1.028.830</b>	<b>1.068.642</b>	<b>922.748</b>	<b>1.157.637</b>	<b>1.298.432</b>
<i>Incidenza margine</i>	<i>30,2%</i>	<i>29,9%</i>	<i>25,9%</i>	<i>30,7%</i>	<i>33,2%</i>

### **Risultati economici per area**

Di seguito vengono analizzati i risultati economici delle diverse aree aziendali.

#### ***Area farmaceutico-sanitaria***

L'andamento economico dell'area farmaceutico-sanitaria, raffrontato con quello dell'esercizio precedente (rettificato) ed il budget, evidenzia quanto segue (unità di €):

	Consuntivo 2011	Budget 2011	Consuntivo 2010
<b>Ricavi delle vendite</b>	<b>3.409.462</b>	<b>3.507.000</b>	<b>3.579.630</b>
Costo del venduto	-2.380.632	-2.452.500	-2.510.808
<b>Margine lordo</b>	<b>1.028.830</b>	<b>1.054.500</b>	<b>1.068.822</b>
Ricavi diversi di gestione	34.617	16.950	17.006
Costi di gestione esterni	-338.114	-346.116	-328.519
Costo del lavoro	-416.106	-444.560	-514.719
<b>Risultato operativo lordo</b>	<b>309.227</b>	<b>280.774</b>	<b>242.590</b>
Ammortamenti	-31.864	-35.000	-20.643
<b>Margine copertura costi generali</b>	<b>277.363</b>	<b>245.774</b>	<b>221.947</b>

Considerando i seguenti dati:

	Consuntivo 2011	Budget 2011	Consuntivo 2010
N° dipendenti medio farmacie	8,3	8,3	8,4
N° farmacie (escluso parafarmacia)	2	2	2
Ricavi escluso parafarmacie	3.389.008	3.486.000	3.476.228

Si ottengono i seguenti indicatori:

	Consuntivo 2011	Budget 2011	Consuntivo 2010
Margine lordo/ricavi	30,2%	30,1%	29,9%
Costo lavoro/ricavi	12,2%	12,7%	14,4%
Risultato operativo lordo/ricavi	9,1%	8,0%	6,8%
Ricavi per farmacia (escl. Parafarmacia)	1.694.504	1.743.000	1.738.114
Ricavi per addetto (escluso parafarmacia)	423.626	435.750	469.761

Significativi, rispetto all'esercizio precedente, i miglioramenti del margine lordo, la minore incidenza del costo del lavoro sui ricavi ed il rapporto tra risultato operativo e ricavi.

In diminuzione i rapporti che misurano i ricavi (per addetto, per farmacia), in parte compensati dall'incremento dei ricavi diversi.

L'andamento economico non è stato omogeneo tra i diversi punti di vendita. Come in passato il maggior contributo all'ammontare dei ricavi è fornito dalla farmacia di via Matteotti, che consuntiva anche migliori margini lordi, con risultati ancora positivi ma inferiori per la farmacia del centro commerciale Metropoli. Per quest'ultima è stato rinnovato dal mese di luglio 2011 il contratto di locazione (6+6 anni) con la proprietà del Centro Commerciale

ASCom srl esercita la propria funzione sociale sul territorio anche svolgendo le attività sanitarie di primo intervento (analisi, prenotazioni visite, altre attività).

### **Area socio-educativa**

L'andamento economico dell'area socio-educativa, raffrontato con quello dell'esercizio precedente, evidenzia quanto segue (unità di €):

	Consuntivo 2011 (8 mesi)	Budget 2011	Consuntivo 2010
<b>Corrispettivi rette e mensa asili</b>	<b>112.071</b>	<b>126.220</b>	<b>189.329</b>
Contributi Regione	33.515	26.734	45.830
Contributo Comune	75.000	75.000	300.000
<b>Ricavi asili nido</b>	<b>220.586</b>	<b>227.954</b>	<b>535.159</b>
Costi di gestione esterni	-316.822	-317.917	-481.510
Costo del lavoro	-30.972	-29.250	-44.533
Ammortamenti	-3.742	-3.400	-5.161
<b>Totale costi</b>	<b>-351.536</b>	<b>-350.567</b>	<b>-531.204</b>
<b>Margine copertura costi generali</b>	<b>-130.950</b>	<b>-122.613</b>	<b>3.955</b>

Considerando i seguenti dati:

	Consuntivo 2011 (8mesi)	Budget 2011	Consuntivo 2010
Capienza asili nido	56	56	56
N° nidi gestiti	2	2	2

Si ottengono i seguenti indicatori:

	Consuntivo 2011 (8 mesi)	Budget 2011	Consuntivo 2010
Copertura costi tramite tariffe	31,9%	36,0%	35,6%
Costo complessivo unitario annuo	9.416	9.390	9.486
Costo al netto tariffe e contr. Reg.	5.517	5.293	5.287

L'attività socio-educativa è stata svolta con la gestione, indiretta, dei due asili nido che, dal punto di vista economico, non possono che essere strutturalmente in perdita.

Dall' 1/9/2011 la gestione è rientrata nella competenza del Comune di Novate Milanese.

### ***Direzione generale, amministrativa, finanziaria***

L'andamento economico dell'area direzione generale/amministrativa/finanziaria, raffrontato con quello dell'esercizio precedente ed il budget evidenzia quanto segue (unità di €):

	Consuntivo 2011	Preventivo 2011	Consuntivo 2010
<b>Ricavi diversi</b>	<b>5.849</b>	<b>0</b>	<b>10.849</b>
Costi gestione esterni	-117.278	-103.540	-119.617
Costo del lavoro	-187.171	-182.640	-129.072
<b>Risultato operativo lordo</b>	<b>-298.600</b>	<b>-286.180</b>	<b>-237.840</b>
Ammortamenti			
<b>Risultato operativo</b>	<b>-298.600</b>	<b>-286.180</b>	<b>-237.840</b>
Oneri e proventi finanziari	-4.041	-1.981	-2.892
Oneri e proventi straordinari	-1.407		
<b>Costi generali e di struttura</b>	<b>-304.048</b>	<b>-288.161</b>	<b>-240.732</b>

### **Indicatori finanziari e non finanziari**

Analizzando i dati complessivi aziendali vengono evidenziati i seguenti indicatori:

Indici	Rapporto	U.M.	31/12/201 1	31/12/201 0	31/12/200 9
Liquidità	Liquidità+att. finanz/Passivo a B/T	N°	0,4	0,4	0,5
Disponibilità	Attivo B/T / Passivo B/T	N°	1,1	1,3	1,3
Acid test	Attivo B/T-Riman/Passivo B/T	N°	0,6	0,8	0,9
Indebitamento	Mezzi di terzi/Patr.Netto (escluso risultato)	N°	5,4	4,1	2,3
EBIT	Risultato operativo/ricavi	%	-4,3%	-0,7%	-6,3%
EBITDA	Risultato operativo lordo/ricavi	%	-2,8%	0%	-5,1%
ROE	Risultato netto/patr netto (escluso risultato)	%	-83,6%	-38,2%	-59,0%
Rimanenze	Rimanenze / ricavi farmacie*365	Gg	48	48	50

Il peggioramento di tutti gli indicatori è da attribuire alla perdita causata prevalentemente dalla mancata copertura dei costi dei nidi da parte del Comune. Anche gli indicatori patrimoniali risentono della riduzione del patrimonio netto che ha generato una minore disponibilità finanziaria.

### **Investimenti**

Nel corso dell'esercizio si è reso necessario sostituire la macchina per il condizionamento ed il gruppo filtraggio aria presso la farmacia di via Matteotti.

Sono poi stati impostati lavori, effettuati nel 2012, relativamente alla sostituzione della vetrina nella farmacia di Metropoli ed al riadattamento della ex parafarmacia per il nuovo utilizzo come sede amministrativa.

### **Situazione finanziaria**

La gestione, con i dati generali in precedenza esposti, ha potuto essere affrontata con mezzi propri, nonostante l'impatto finanziario della perdita d'esercizio.

L'esposizione verso i fornitori si è ridotta di € 129.560 rispetto all'esercizio precedente, che aveva già visto una notevole riduzione rispetto al 2009.

Per effetto di quanto sopra esposto, la situazione finanziaria ha avuto le seguenti variazioni:

Disponibilità finanziarie	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Disponibilità liquide	343.556	436.832	716.329

Va rilevato che le disponibilità liquide di fine mese sono utilizzate per il pagamento degli stipendi, che viene effettuato entro la prima decade, e dei fornitori, pagati nei primi quindici giorni del mese successivo alla scadenza.

Non vi sono debiti finanziari, salvo quanto relativo al contratto di leasing immobiliare, come illustrato nella Nota Integrativa.

### **Obiettivi e politiche in materia di gestione del rischio finanziario**

Ai sensi dell'art. 2428 comma 2 C.C. si precisa che per la gestione della finanza e tesoreria la Società si ispira a criteri di prudenza, evitando di investire la liquidità in operazioni che possano generare rischi di perdite.

Non vi sono debiti di natura finanziaria.

L'operazione di leasing immobiliare per l'acquisto dei locali della parafarmacia prevede il pagamento di rate conteggiate sulla base di un tasso variabile. Non esistono operazioni di copertura sul rischio di variazione del tasso variabile, ma il debito residuo è comunque di importo non rilevante.

### **Rapporti con il Comune controllante**

Sono intercorsi rapporti economico/finanziari con il Comune di Novate Milanese, controllante la società.

In particolare sono stati contabilizzati:

- trasferimenti dal Comune, a parziale copertura dei costi del servizio nidi, per € 75.000
- affitto passivo per la locazione dell'immobile utilizzato dalla Farmacia 1 di via Matteotti (€ 42.143)
- affitto passivo per la locazione dell'ufficio amministrativo (€ 7.602).

### **Azioni proprie, azioni o quote della controllante**

La società non possiede e non ha posseduto azioni proprie.

### **Rapporti con il personale**

Va apprezzato l'impegno di tutto il personale ed il suo attaccamento all'azienda.

Da parte sua la società conferma che la crescita e la valorizzazione professionale delle persone, quale fattore determinante per l'evoluzione e lo sviluppo delle proprie attività, rimane uno degli obiettivi aziendali. L'apporto del personale ai risultati della società in termini economici e di qualità dei servizi erogati è tenuto in considerazione e sempre più oggetto di valutazione oggettiva anche al fine di erogare premi incentivanti.

Sono istituzionalizzati rapporti con le rappresentanze sindacali dei lavoratori.

La società pone attenzione ai temi della sicurezza. Non sono stati denunciati infortuni sul luogo di lavoro.

Gli amministratori hanno gestito la fase di profonda riorganizzazione aziendale (trasferimento dei nidi al Comune, chiusura della parafarmacia, necessità di un drastico taglio dei costi generali) cercando di minimizzare il negativo impatto nei confronti del personale.

Conseguentemente, l'organico delle farmacie non ha subito contrazioni per la chiusura della parafarmacia, salvo il mancato rinnovo di un contratto comunque a termine.

Con il Direttore Generale si è pervenuti ad una risoluzione consensuale del rapporto dirigenziale a far data dal 1/10/2011. Con lo stesso è stato sottoscritto un contratto a progetto di durata triennale.

Purtroppo non ha avuto esito positivo l'offerta di assunzione fatta alla coordinatrice dei nidi dalla Cooperativa che ha avuto in assegnazione l'appalto del Comune per la gestione del nido di via Roma. Gli amministratori, prendendone atto e valutate le necessità aziendali, non hanno potuto far altro che procedere al licenziamento per motivi oggettivi. Tale licenziamento è stato impugnato dalla ex dipendente. L'azienda si costituirà nella causa di lavoro. Nessun fondo rischi è stato stanziato in bilancio in quanto si ritiene remota la probabilità di soccombere in giudizio.



### **Attività di ricerca e sviluppo**

La società non ha svolto alcuna attività di ricerca dato il proprio oggetto sociale.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Nei primi mesi del 2012 si è proceduto al riadattamento dei locali ex parafarmacia ove è stata trasferita la sede amministrativa, restituendo al Comune i locali di via Repubblica 15. Tra gli investimenti effettuati va rimarcata la sostituzione della vetrina della farmacia di Metropoli per rendere l'ambiente più luminoso ed omogeneo alla linea dei restanti negozi del Centro Commerciale.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Nonostante la riduzione dei ricavi nei primi due mesi dell'anno rispetto agli stessi mesi dell'anno precedente (mediamente del 5%), l'esercizio 2012 si presenta estremamente positivo a seguito degli interventi di razionalizzazione e riorganizzazione realizzati nel corso del 2011.

Si ritiene di poter chiudere il bilancio 2012 in pareggio, dopo aver speso il canone di concessione di € 60.000 dovuto al Comune per l'anno 2012, come previsto dal recente Contratto di Servizio.

### **Rischi ed incertezze cui la società è esposta**

La società è sottoposta al rischio imprenditoriale, particolarmente acuito in questo periodo di crisi economica generale. Il settore farmaceutico è poi sottoposto al continuo intervento governativo di riduzione dei margini a tutta la filiera, con l'obiettivo della riduzione dei costi a carico del servizio sanitario nazionale e di una normativa recentemente variata in tema di liberalizzazione dei servizi.

Mentre la normativa sui servizi pubblici locali e sulle società partecipate comunali non dovrebbe riguardare il settore delle farmacie, il D.L. 1/2012 sulle liberalizzazioni prevede la modifica della pianta organica per consentire un rapporto di una farmacia ogni 3.300 abitanti. Si prevede che l'applicazione di tale norma comporterà la possibilità di concedere l'apertura di una nuova farmacia ai privati.

### **Destinazione del risultato**

In merito al risultato, la perdita è superiore ad un terzo del capitale sociale.

In conformità all'art. 2446 c.c. si propone di

- coprire parzialmente la perdita con le riserve di € 91.688 generate con la riduzione del capitale sociale deliberata nell'assemblea straordinaria del 28/10/2011
- di rinviare all'esercizio successivo la copertura della rimanente parte.

Novate, 30 marzo 2012

p. IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
IL PRESIDENTE  
Mauro Terragni