

AZIENDA SERVIZI COMUNALI spa

Società unipersonale interamente partecipata dal Comune di Novate Milanese

Capitale sociale € 346.069,00 i.v.

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

Via Vittorio Veneto 18 – Novate Milanese

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2010

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Al socio unico Comune di Novate Milanese

La presente relazione correda il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2010 della società Azienda Servizi Comunali spa (ASCom spa).

Il bilancio chiude con un risultato negativo di € 126.199 per effetto di oneri straordinari per € 77.230 e costi di competenza dell'esercizio precedente per € 15.363.

Come più avanti dettagliato, i conti del 2010 mostrano comunque un miglioramento di circa € 150.000 rispetto all'esercizio precedente, se si riclassificano per competenza oneri e proventi straordinari e con esclusione dell'effetto del contributo comunale a copertura dei costi dei nidi.

Il bilancio viene redatto dal Consiglio di Amministrazione che è stato nominato con l'assemblea dei soci del 22/1/2010.

Attività della società

ASCom spa 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, 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 esplicitata nel 2010 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

Area socio-educativa

- 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:

	2010 consuntivo	2010 budget
FARMACIE		
Gestione corrente	173.297	247.474
Oneri straordinari	-92.593	-3.500
Margine per copertura costi generali	<u>80.704</u>	<u>243.974</u>
NIDI		
Gestione corrente	-302.364	-301.084
Contributo Comune	300.000	100.000
Margine per copertura costi generali	<u>-2.364</u>	<u>-201.084</u>
Costi generali di struttura e finanziari	<u>-185.763</u>	<u>-232.890</u>
Imposte	<u>-18.776</u>	<u>-20.000</u>
RISULTATO NETTO UFFICIALE	<u>-126.199</u>	<u>-210.000</u>

Si evidenzia, come sopra riportato, che il negativo risultato è in gran parte determinato da oneri straordinari di competenza del precedente esercizio, mentre la gestione corrente delle farmacie sostanzialmente copre i costi generali e di struttura, con il costo dei nidi coperto (per il 2010) pressoché integralmente dal Comune.

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:

	2010	2009	2008	2007
Risultato ufficiale	-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	-300.000	-150.000	-100.000	-100.000
Risultato senza contributo	<u>-333.606</u>	<u>-489.015</u>	<u>-299.742</u>	<u>-86.282</u>

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 delle farmacie per l'intervenuta seppur limitata liberalizzazione dei parafarmaci) ed una marcata inversione di tendenza nel 2010, con il recupero di margini per circa € 150.000.

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

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

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 2010	Budget 2010	Consuntivo 2009 rettificato
Ricavi delle vendite	3.579.630	3.500.000	3.566.047
Costo del venduto	-2.510.988	-2.425.000	-2.643.299
Margine lordo	1.068.642	1.075.000	922.748
Ricavi diversi di gestione	17.006	15.000	13.630
Costi di gestione esterni	-376.989	-341.110	-374.167
Costo del lavoro	-514.719	-470.971	-450.416
Risultato operativo lordo	193.940	277.919	111.795
Ammortamenti	-20.643	-33.945	-35.639
Margine copertura costi generali	173.297	243.974	76.156

Considerando i seguenti dati:

	Consuntivo 2010	Budget 2010	Consuntivo 2009 rettificato
N° dipendenti medio farmacie	8,4	9,0	8,1
N° farmacie (escluso parafarmacia)	2	2	2
Ricavi escluso parafarmacie	3.476.228	3.386.135	3.450.033

Si ottengono i seguenti indicatori:

	Consuntivo 2010	Budget 2010	Consuntivo 2009 rettificato
Margine lordo/ricavi	29,9%	30,7%	25,9%
Costo lavoro/ricavi	14,4%	13,5%	12,6%
Risultato operativo lordo/ricavi	5,4%	7,9%	3,1%
Ricavi per farmacia (escl. Parafarmacia)	1.738.114	1.693.068	1.725.017
Ricavi per addetto (escluso parafarmacia)	469.761	423.267	485.920

Significativo è il miglioramento del margine lordo, mentre per il raffronto del costo del lavoro va rilevato che il medesimo comprende anche il costo di collaborazioni a progetto e di prestazioni occasionali.

Positivo è anche il leggero incremento dei ricavi (+0,4%) rispetto all'esercizio precedente (dato rettificato) soprattutto se si considera che i dati dell'ASL di competenza registrano una riduzione della spesa farmaceutica dello 0,13% (a fronte di un aumento del n° di ricette del 4,3%).

L'andamento economico non è stato omogeneo tra i diversi punti di vendita, con ricavi incrementati per la farmacia di via Matteotti, che consuntiva anche migliori margini lordi, e risultati ancora positivi ma inferiori per la farmacia del centro commerciale Metropoli. La parafarmacia ha consuntivato una perdita netta di circa €62.000.

ASCom spa 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 2010	Budget 2010	Consuntivo 2009
Corrispettivi rette e mensa asili	189.329	175.700	164.853
Contributi Regione	45.830	45.000	41.058
Contributo Comune	300.000	100.000	150.000
Ricavi asili nido	535.159	320.700	355.911
Costi di gestione esterni	-487.830	-467.780	-469.014
Costo del lavoro	-44.533	-45.872	-42.638
Ammortamenti	-5.161	-8.132	-8.364
Totale costi	-537.524	-521.784	-520.016
Margine copertura costi generali	-2.365	-201.084	-164.105

Considerando i seguenti dati:

	Consuntivo 2010	Budget 2010	Consuntivo 2009
Capienza asili nido	56	56	56
N° nidi gestiti	2	2	2

Si ottengono i seguenti indicatori:

	Consuntivo 2010	Budget 2010	Consuntivo 2009
Copertura costi tramite tariffe	35,2%	33,7%	31,7%
Costo complessivo unitario	9.599	9.318	9.286
Costo al netto tariffe e contr. Reg.	5.399	5.377	5.609

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.

E' evidente l'impatto positivo sui conti della società derivato dall'incremento del contributo comunale rispetto all'esercizio precedente ed al budget.

In tal modo il costo diretto dei nidi è stato coperto dal Comune.

E' proseguita la politica di cura della qualità del servizio, riscontrabile dal grado di soddisfazione delle famiglie utenti.

Va segnalato che nel corso dell'esercizio si è proceduto a sostituire la dipendente coordinatrice nidi, in maternità, con una assunzione a tempo determinato.

Tra le attività complementari sono state realizzate le iniziative: "sabato al nido", "agosto al nido", "sabato in giardino", massaggio infantile, laboratori con genitori, serate a tema. Il tutto per integrare l'offerta educativa proposta dall'azienda.

Direzione generale, amministrativa, finanziaria

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

	Consuntivo 2010	Preventivo 2010	Consuntivo 2009
Ricavi diversi	10.849	0	0
Costi gestione esterni	-62.734	-95.328	-105.515
Costo del lavoro	-129.072	-133.157	-138.951
Risultato operativo lordo	-180.957	-228.485	-244.466
Ammortamenti			
Risultato operativo	-180.957	-228.485	-244.466
Oneri e proventi finanziari	-2.892	-905	-848
Oneri e proventi straordinari	-1.914	-3.500	-350
Costi generali e di struttura	-185.763	-232.890	-245.664

L'area dei costi generali è stata oggetto di particolare attenzione nel corso dell'esercizio.

Indicatori finanziari e non finanziari

Analizzando i dati complessivi aziendali vengono evidenziati i seguenti indicatori:

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

Gli indicatori evidenziano il miglioramento del risultato, ai diversi livelli, grazie all'incremento del contributo comunale, al miglioramento della gestione, alla riduzione

degli oneri straordinari.

L'erosione del patrimonio netto peggiora il rapporto con i mezzi di terzi, sebbene rimanga una liquidità adeguata.

Migliora ulteriormente la rotazione del magazzino, frutto di specifiche scelte gestionali.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati significativi investimenti.

Situazione finanziaria

La gestione, con i dati generali in precedenza esposti, ha potuto essere affrontata con mezzi propri.

L'esposizione verso i fornitori si è ridotta rispetto all'esercizio precedente di € 228.066.

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

Disponibilità finanziarie	31/12/2010	31/12/2009	31/12/2008
Disponibilità liquide	436.832	716.329	385.546

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 € 300.000;
- affitto passivo per la locazione dell'immobile utilizzato dalla Farmacia 1 di via Matteotti

nell'ordine di € 39.000

Azioni proprie, azioni o quote della controllante

La società non possiede e non ha posseduto azioni proprie.

Rapporti con il personale

La crescita e la valorizzazione professionale delle persone, quale fattore determinante per l'evoluzione e lo sviluppo delle proprie attività, rimane uno degli obiettivi della Società. 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 lavoro.

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

Nel mese di dicembre del 2010 il Consiglio Comunale di Novate Milanese ha deliberato un atto di indirizzo che prevede, tra l'altro, il rientro della gestione dei nidi all'interno del Comune (anche in ottemperanza a nuove normative), la chiusura della parafarmacia, la ricerca di sinergie con altre farmacie comunali al fine di costituire un magazzino centralizzato.

Nel nuovo esercizio tali indirizzi sono stati attuati, avviando l'iter per la retrocessione del servizio nidi al Comune, chiudendo la parafarmacia nel mese di marzo 2011, proseguendo gli studi preliminari per la costituzione di una società di gestione del magazzino centralizzato e distribuzione farmaci.

Sono inoltre state avviate le trattative per il rinnovo del contratto di locazione dei locali utilizzati nel centro commerciale Metropoli.

L'andamento delle vendite nei primi mesi del 2011 non evidenzia variazioni significative rispetto al medesimo periodo dell'esercizio precedente.

Evoluzione prevedibile della gestione

Gli interventi deliberati dal socio Comune di Novate Milanese ed in parte già attuati dovrebbero consentire un riequilibrio economico e finanziario della società, ulteriormente da migliorare con la riduzione dei costi generali.

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.

Destinazione del risultato

In merito al risultato, avendo la perdita superato il terzo del capitale sociale, si propone di convocare una assemblea straordinaria per la riduzione del capitale sociale.

Novate, 31 marzo 2011

p. IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

IL PRESIDENTE

Mauro Terragni