

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI DEL COMUNE DI TAIBON AGORDINO

Sede legale: PIAZZALE IV NOVEMBRE N. 1 TAIBON AGORDINO (BL)

Iscritta al Registro Imprese di BELLUNO

C.F. e numero iscrizione: 01059500254

Iscritta al R.E.A. di BELLUNO n. 92555

Capitale Sociale sottoscritto € 10.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 01059500254

Relazione sulla gestione

Bilancio ordinario al 31/12/2015

Signori Soci, nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2015; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società 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

Fatti di particolare rilievo

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati fatti di particolare rilievo. L'Azienda ha acquistato un impianto d'allarme per 1.339 euro ma non ha effettuato alcun ulteriore investimento significativo.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale secondo il criterio finanziario che presuppone la riesposizione delle voci dell'attivo e del passivo secondo il criterio della liquidità (per l'attivo) ed esigibilità (per il passivo) delle stesse. Si deve dunque preliminarmente, rilevare la durata e la scadenza degli investimenti e dei finanziamenti nell'orizzonte temporale dell'anno.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2015	%	Esercizio 2014	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	218.650	99,35 %	197.521	97,10 %	21.129	10,70 %
Liquidità immediate	124.928	56,76 %	95.826	47,11 %	29.102	30,37 %
Disponibilità liquide	124.928	56,76 %	95.826	47,11 %	29.102	30,37 %
Liquidità differite	16.877	7,67 %	21.944	10,79 %	(5.067)	(23,09) %
Crediti verso soci						

Voce	Esercizio 2015	%	Esercizio 2014	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	16.621	7,55 %	21.577	10,61 %	(4.956)	(22,97) %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	256	0,12 %	367	0,18 %	(111)	(30,25) %
Rimanenze	76.845	34,92 %	79.751	39,20 %	(2.906)	(3,64) %
IMMOBILIZZAZIONI	1.436	0,65 %	5.901	2,90 %	(4.465)	(75,67) %
Immobilizzazioni immateriali						
Immobilizzazioni materiali	1.436	0,65 %	5.901	2,90 %	(4.465)	(75,67) %
Immobilizzazioni finanziarie						
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine						
TOTALE IMPIEGHI	220.086	100,00 %	203.422	100,00 %	16.664	8,19 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2015	%	Esercizio 2014	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	127.128	57,76 %	118.451	58,23 %	8.677	7,33 %
Passività correnti	96.589	43,89 %	93.771	46,10 %	2.818	3,01 %
Debiti a breve termine	96.454	43,83 %	93.479	45,95 %	2.975	3,18 %
Ratei e risconti passivi	135	0,06 %	292	0,14 %	(157)	(53,77) %
Passività consolidate	30.539	13,88 %	24.680	12,13 %	5.859	23,74 %
Debiti a m/l termine						
Fondi per rischi e oneri	3.500	1,59 %	2.800	1,38 %	700	25,00 %
TFR	27.039	12,29 %	21.880	10,76 %	5.159	23,58 %
CAPITALE PROPRIO	92.958	42,24 %	84.971	41,77 %	7.987	9,40 %
Capitale sociale	10.000	4,54 %	10.000	4,92 %		
Riserve	58.767	26,70 %	51.821	25,47 %	6.946	13,40 %
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	24.191	10,99 %	23.150	11,38 %	1.041	4,50 %
TOTALE FONTI	220.086	100,00 %	203.422	100,00 %	16.664	8,19 %

Rispetto all'esercizio precedente, soltanto la liquidità immediata è interessata da un incremento non trascurabile determinato dalla buona capacità di generare liquidità.

La riduzione della liquidità differita, giustificata dalla contrazione dei crediti commerciali iscritti nell'attivo circolante, non è da interpretare in termini negativi perché denota una maggiore capacità d'incasso dei crediti stessi.

Una lieve o al quanto trascurabile diminuzione ha interessato le giacenze esistenti in magazzino al 31.12.2015 rispetto all'esercizio precedente (-0,87%).

Le immobilizzazioni materiali sono diminuite a fronte dell'imputazione delle quote di ammortamento di competenza per un importo pari a 5.804 euro, non controbilanciato da investimenti di rilievo.

Passando all'esame della composizione e dell'incidenza del capitale di terzi sul totale delle fonti, si nota un aumento delle passività correnti rispetto all'esercizio precedente dovuto alla maggiore incidenza delle fatture da ricevere dai fornitori di servizi. Il passivo consolidato risulta aumentato per effetto dei soli accantonamenti al fondo per trattamenti di fine rapporto operati nel corso dell'esercizio.

Nel corso dell'esercizio, la riserva statutaria è aumentata di 6.945 euro per effetto dell'accantonamento di parte degli utili conseguiti nell'esercizio 2014.

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

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

INDICE	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni	6.473,40 %	1.439,94 %	349,56 %
Banche su circolante			
Indice di indebitamento	136,76 %	139,40 %	(1,89) %
Quoziente di indebitamento finanziario			
Mezzi propri su capitale investito	42,24 %	41,77 %	1,13 %
Oneri finanziari su fatturato			
Indice di disponibilità	226,37 %	210,64 %	7,47 %
Margine di struttura primario	91.522,00	79.070,00	15,75 %
Indice di copertura primario	6.473,40 %	1.439,94 %	349,56 %
Margine di struttura secondario	122.061,00	103.750,00	17,65 %
Indice di copertura secondario	8.600,07 %	1.858,18 %	362,82 %
Capitale circolante netto	122.061,00	103.750,00	17,65 %
Margine di tesoreria primario	45.216,00	23.999,00	88,41 %
Indice di tesoreria primario	146,81 %	125,59 %	16,90 %

Tra gli indici di solidità, quello d'indebitamento evidenzia un grado di dipendenza dell'impresa da terzi che rimane pressoché invariato e costituito in misura preponderante da debiti di breve periodo.

Con un margine di struttura primario positivo l'impresa è in grado di finanziare gli investimenti in capitale fisso con i soli mezzi propri: conseguentemente, una parte dell'attivo corrente è finanziata da debiti a medio-termine. Si tratta, pertanto, di una situazione ottimale, trovandoci in presenza di un miglioramento dell'equilibrio finanziario.

Il capitale circolante netto, indicatore di solvibilità immediata, denota un miglioramento nella capacità dell'impresa di onorare le obbligazioni a breve termine con le sole attività correnti.

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2015	%	Esercizio 2014	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	574.830	100,00 %	579.250	100,00 %	(4.420)	(0,76) %
- Consumi di materie prime	385.245	67,02 %	383.669	66,24 %	1.576	0,41 %
- Spese generali	46.129	8,02 %	40.627	7,01 %	5.502	13,54 %
VALORE AGGIUNTO	143.456	24,96 %	154.954	26,75 %	(11.498)	(7,42) %
- Altri ricavi	6.430	1,12 %	7.770	1,34 %	(1.340)	(17,25) %
- Costo del personale	98.689	17,17 %	101.572	17,54 %	(2.883)	(2,84) %
- Accantonamenti	700	0,12 %	700	0,12 %		
MARGINE OPERATIVO LORDO	37.637	6,55 %	44.912	7,75 %	(7.275)	(16,20) %
- Ammortamenti e svalutazioni	5.804	1,01 %	11.695	2,02 %	(5.891)	(50,37) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	31.833	5,54 %	33.217	5,73 %	(1.384)	(4,17) %
+ Altri ricavi e proventi	6.430	1,12 %	7.770	1,34 %	(1.340)	(17,25) %
- Oneri diversi di gestione	5.680	0,99 %	6.175	1,07 %	(495)	(8,02) %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	32.583	5,67 %	34.812	6,01 %	(2.229)	(6,40) %
+ Proventi finanziari	1.473	0,26 %	1.198	0,21 %	275	22,95 %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	34.056	5,92 %	36.010	6,22 %	(1.954)	(5,43) %
+ Oneri finanziari	(2)				(2)	
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)	34.054	5,92 %	36.010	6,22 %	(1.956)	(5,43) %
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie						
+ Proventi e oneri straordinari	2		(61)	(0,01) %	63	(103,28) %
REDDITO ANTE IMPOSTE	34.056	5,92 %	35.949	6,21 %	(1.893)	(5,27) %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	9.865	1,72 %	12.799	2,21 %	(2.934)	(22,92) %
REDDITO NETTO	24.191	4,21 %	23.150	4,00 %	1.041	4,50 %

I ricavi delle vendite, pari ad 568.400 euro derivano per 265.017 euro (46,62%) da rimborsi da parte del servizio sanitario nazionale e per 303.383 euro (53,38%) da vendite a banco e prestazioni di servizi. Complessivamente il numero di ricette evase nel 2015 è stato pari a 12.114, mentre nel 2014 era stato 14.270, con una conseguente diminuzione del 15%.

Attualmente sono impiegati in farmacia due dipendenti: la direttrice assunta a tempo pieno e indeterminato, e una farmacista, assunta a tempo pieno e determinato, con un costo complessivo di poco inferiore a 100.000 euro.

Gli ammortamenti hanno gravato sul conto economico per 5.804 euro e sono tutti relativi ad immobilizzazioni materiali. Le immobilizzazioni immateriali risultano infatti già completamente ammortizzate.

Il margine operativo lordo è stato di circa 38.000 euro, contro i circa 45.000 euro del 2014 con un decremento di circa il 16% dovuto alla riduzione del differenziale rappresentato dal valore aggiunto.

La Società chiude l'esercizio con un risultato economico positivo pari a 24.191 euro, contro i 23.150 euro dell'esercizio precedente, che rappresenta una redditività netta del 4,21% sul valore della produzione.

Principali indicatori della situazione economica

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

INDICE	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Variazioni %
R.O.E.	26,02 %	27,24 %	(4,48) %
R.O.I.	14,46 %	16,33 %	(11,45) %
R.O.S.	5,73 %	6,09 %	(5,91) %
R.O.A.	14,80 %	17,11 %	(13,50) %
E.B.I.T. NORMALIZZATO	34.056,00	36.010,00	(5,43) %
E.B.I.T. INTEGRALE	34.058,00	35.949,00	(5,26) %

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 del primo comma dell'art. 2428 del Codice civile si attesta che la Società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze.

Principali indicatori non finanziari

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

Informativa sull'ambiente

Si attesta che la Società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

Informativa sul personale

Non si segnalano informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale.

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

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si sottolinea che la Società non detiene alcun tipo di partecipazione e pertanto non ha in essere alcun tipo di rapporto con imprese controllate, collegate o controllanti.

3) Azioni proprie

Ai sensi dell'art. 2435 bis e 2428 del Codice Civile, si precisa che il fondo di dotazione dell'azienda non è suddiviso in azioni.

4) Azioni/quote della società controllante

Si attesta che la Società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

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

Nel periodo successivo alla chiusura dell'esercizio, la Società è proseguita nella sua gestione ordinaria. Ad oggi, non vi sono stati altri eventi occorsi in data successiva al 31.12.2015 di rilevanza tale da rendere l'attuale situazione patrimoniale e finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale a tale data o da richiedere rettifiche od annotazioni integrative al Bilancio.

6) Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si segnala come, allo stato attuale, risulti arduo effettuare anticipazioni e previsioni circa l'evoluzione futura della gestione; gli attuali presupposti economici sono indicativi di uno stato d'incertezza ed obbligano l'azienda all'utilizzo della massima cautela orientandosi sulla realizzazione di politiche di risparmio.

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 al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che la Società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, vi invitiamo, conformante a quanto indicato nello statuto, di destinare l'utile d'esercizio, pari a 24.191 euro, come segue:

Utile d'esercizio	euro	24.191
Quota destinata al fondo d'incentivazione del personale (max 10%)	euro	1.700
Quota destinata al fondo di riserva statutaria (30%)	euro	7.257
Quota destinata al Comune di Taibon Agordino (riserva straordinaria)	euro	15.234

Per il Consiglio di Amministrazione

F.to : Claudio Andrea Paganin, Presidente

Taibon Agordino, 30/03/2016