

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI DEL COMUNE DI TAIBON AGORDINO

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

Iscritta al Registro Imprese di CCIAA DI BELLUNO

C.F. e numero iscrizione: 01059500254

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

Fondo di dotazione €10.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 01059500254

Relazione sulla gestione

Bilancio Abbreviato al 31/12/2019

Signori, nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2019; 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

Fatti di particolare rilievo

Nell'esercizio in esame non si rilevano particolari avvenimenti di rilievo da segnalare alla Vostra attenzione.

L'Azienda non ha effettuato investimenti in immobilizzazioni materiali, ad eccezione dell'acquisto di una nuova stampante fiscale del costo di euro 1.102. Da tale investimento è conseguito un credito d'imposta di euro 250.

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.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	261.043	96,52 %	246.129	96,27 %	14.914	6,06 %
Liquidità immediate	175.889	65,03 %	162.856	63,70 %	13.033	8,00 %
Disponibilità liquide	175.889	65,03 %	162.856	63,70 %	13.033	8,00 %
Liquidità differite	14.620	5,41 %	12.243	4,79 %	2.377	19,42 %
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	14.090	5,21 %	11.931	4,67 %	2.159	18,10 %
Crediti immobilizzati a breve termine						

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti attivi	530	0,20 %	312	0,12 %	218	69,87 %
Rimanenze	70.534	26,08 %	71.030	27,78 %	(496)	(0,70) %
IMMOBILIZZAZIONI	9.418	3,48 %	9.538	3,73 %	(120)	(1,26) %
Immobilizzazioni materiali	5.960	2,20 %	6.276	2,45 %	(316)	(5,04) %
Immobilizzazioni finanziarie	1.700	0,63 %	1.700	0,66 %		
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	1.758	0,65 %	1.562	0,61 %	196	12,55 %
TOTALE IMPIEGHI	270.461	100,00 %	255.667	100,00 %	14.794	5,79 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	147.378	54,49 %	132.320	51,75 %	15.058	11,38 %
Passività correnti	91.545	33,85 %	83.177	32,53 %	8.368	10,06 %
Debiti a breve termine	91.096	33,68 %	83.067	32,49 %	8.029	9,67 %
Ratei e risconti passivi	449	0,17 %	110	0,04 %	339	308,18 %
Passività consolidate	55.833	20,64 %	49.143	19,22 %	6.690	13,61 %
Fondi per rischi e oneri	6.300	2,33 %	5.600	2,19 %	700	12,50 %
TFR	49.533	18,31 %	43.543	17,03 %	5.990	13,76 %
CAPITALE PROPRIO	123.083	45,51 %	123.347	48,25 %	(264)	(0,21) %
Capitale sociale	10.000	3,70 %	10.000	3,91 %		
Riserve	92.597	34,24 %	83.702	32,74 %	8.895	10,63 %
Utile (perdita) dell'esercizio	20.486	7,57 %	29.645	11,60 %	(9.159)	(30,90) %
TOTALE FONTI	270.461	100,00 %	255.667	100,00 %	14.794	5,79 %

Rispetto all'esercizio precedente, la liquidità immediata è leggermente aumentata.

Le giacenze esistenti in magazzino al 31.12.2019 sono sostanzialmente in linea con quelle dell'esercizio precedente.

Le immobilizzazioni materiali sono diminuite in quanto gli ammortamenti sono stati superiori agli investimenti in beni strumentali. Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da n. 100 azioni della società Unifarm SpA.

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 per effetto della maggiore presenza in bilancio dei debiti a breve termine. 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 8.895 euro per effetto dell'accantonamento di parte degli utili conseguiti nell'esercizio 2018.

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

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

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
--------	----------------	----------------	--------------

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	1.606,83 %	1.546,48 %	3,90 %
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	1,20	1,07	12,15 %
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	45,51 %	48,25 %	(5,68) %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	285,15 %	295,91 %	(3,64) %
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]	208,10 %	210,51 %	(1,14) %
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 della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	570.158	100,00 %	550.648	100,00 %	19.510	3,54 %
- Consumi di materie prime	373.514	65,51 %	361.625	65,67 %	11.889	3,29 %
- Spese generali	44.289	7,77 %	42.064	7,64 %	2.225	5,29 %
VALORE AGGIUNTO	152.355	26,72 %	146.959	26,69 %	5.396	3,67 %
- Altri ricavi	2.150	0,38 %	2.960	0,54 %	(810)	(27,36) %
- Costo del personale	116.336	20,40 %	103.608	18,82 %	12.728	12,28 %
- Accantonamenti	700	0,12 %	700	0,13 %		
MARGINE OPERATIVO LORDO	33.169	5,82 %	39.691	7,21 %	(6.522)	(16,43) %
- Ammortamenti e svalutazioni	1.418	0,25 %	1.642	0,30 %	(224)	(13,64) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	31.751	5,57 %	38.049	6,91 %	(6.298)	(16,55) %
+ Altri ricavi	2.150	0,38 %	2.960	0,54 %	(810)	(27,36) %
- Oneri diversi di gestione	5.343	0,94 %	4.178	0,76 %	1.165	27,88 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	28.558	5,01 %	36.831	6,69 %	(8.273)	(22,46) %
+ Proventi finanziari	284	0,05 %	1.897	0,34 %	(1.613)	(85,03) %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	28.842	5,06 %	38.728	7,03 %	(9.886)	(25,53) %
+ Oneri finanziari	(6)				(6)	
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	28.836	5,06 %	38.728	7,03 %	(9.892)	(25,54) %
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
+ Quota ex area straordinaria	133	0,02 %	1.242	0,23 %	(1.109)	(89,29) %
REDDITO ANTE IMPOSTE	28.969	5,08 %	39.970	7,26 %	(11.001)	(27,52) %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	8.484	1,49 %	10.325	1,88 %	(1.841)	(17,83) %
REDDITO NETTO	20.485	3,59 %	29.645	5,38 %	(9.160)	(30,90) %

I ricavi delle vendite, pari ad 568.008 euro derivano per 221.699 euro (39%) da rimborsi da parte del servizio sanitario nazionale e per 346.309 euro (61%) da vendite a banco e prestazioni di servizi. Complessivamente il numero di ricette evase nel 2019 è stato pari a 11.977, mentre nel 2018 era stato 11.773, con una conseguente incremento del 1,73%.

Attualmente sono impiegati in farmacia tre dipendenti: la direttrice assunta a tempo pieno e indeterminato, una farmacista, assunta a tempo pieno e indeterminato e una farmacista assunta dal mese di agosto part time a tempo determinato. Il costo complessivo di poco superiore a 116.000 euro.

Gli ammortamenti hanno gravato sul conto economico solo per 1.418 euro, contro i 1.642 del 2018, e sono tutti relativi ad immobilizzazioni materiali. Le immobilizzazioni immateriali risultano infatti già completamente ammortizzate.

Il margine operativo lordo è stato di circa 33.000 euro, contro i circa 40.000 euro del 2018 con un decremento di circa il 16% dovuto in particolare all'incremento di alcuni costi fissi.

L'Azienda chiude l'esercizio con un risultato economico positivo pari a 20.485 euro, contro i 29.645 euro dell'esercizio precedente, che rappresenta una redditività netta del 3,59% sul valore della produzione.

Principali indicatori della situazione economica

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

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
R.O.E.			
= 23) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	16,64 %	24,03 %	(30,75) %
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)] / TOT. ATTIVO	11,74 %	14,88 %	(21,10) %
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)	5,03 %	6,72 %	(25,15) %
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	10,56 %	14,41 %	(26,72) %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17a) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie (quota ordinaria)]	28.842,00	38.728,00	(25,53) %
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	28.976,00	39.970,00	(27,51) %

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
+ C.16) Altri proventi finanziari + C.17a) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie + E) Proventi e oneri straordinari]			
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 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.

Informazioni sulla gestione del personale

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

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle 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 rapporto di cui alla presente fattispecie.

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.

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.

Evoluzione prevedibile della gestione

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

Nel mese di agosto 2019 è partita la sperimentazione del progetto "orario continuato" che prevede l'ampliamento degli orari della farmacia dalle 43 ore settimanali alle attuali 64. Inoltre la farmacia non chiuderà per ferie, potendo contare su una turnazione del personale. Questo progetto è stato possibile grazie all'assunzione di una nuova farmacista a tempo determinato. Nel corso del 2020 il consiglio di amministrazione valuterà se rendere questo progetto definitivo trasformando conseguentemente il contratto della nuova farmacista da tempo determinato a tempo indeterminato.

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 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 31/12/2019 unitamente alla Nota integrativa, al Rendiconto Finanziario ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

Taibon Agordino, 26/03/2020