

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L. (nel seguito, per brevità, anche *ASCOM S.r.l.*, o *ASCOM* o la *Società*) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro mio giudizio.

Altri aspetti

La società come richiesto dalla legge ha inserito in Nota Integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio del Comune di Novate Milanese che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il giudizio sul bilancio dell'AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L. non si estende a tali dati.

Responsabilità degli Amministratori per il bilancio d'esercizio

L'organo amministrativo (l'Amministratore Unico, per ASCOM) è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'organo amministrativo (l'Amministratore Unico, per ASCOM) è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'organo amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale, ove istituito e non è il caso di ASCOM che ha facoltà e non obbligo di nomina di questo organo di controllo, ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

- ho comunicato ai Responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10

L'Amministratore Unico della società ASCOM S.r.l. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società ASCOM S.r.l. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

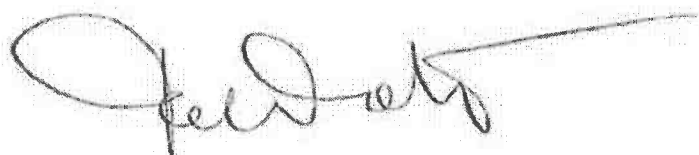
A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge, fermo che si ritiene di precisare che sia il bilancio e sia le relazioni che lo accompagnano (sulla gestione e di revisione), sono stati resi disponibili agli aventi diritto in data odierna (12 aprile 2024) e dunque nei termini ordinari di legge e di statuto (rispettivamente, art. 2364, comma 2 prima parte del Codice Civile e articolo 13.2) di 120 giorni dal termine dell'esercizio.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Milano, 12 aprile 2024

IL REVISORE UNICO

Dott. Fabio Monti





ASCom

Azienda Servizi Comunali S.r.l.

BILANCIO AL 31/12/2023

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente relazione riguarda l'analisi della gestione ex articolo 2428 del Codice Civile e ha la funzione di offrire una panoramica della situazione della società e dell'andamento della gestione dell'esercizio, il tutto con particolare riguardo ai costi, ai ricavi ed agli investimenti.

Si evidenzia che il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto con riferimento alle norme civilistiche e fiscali pro tempore vigenti.

Inoltre, la modifica a partire dal 01/07/2023 dell'organigramma societario con la nomina di un nuovo amministratore unico e di un nuovo revisore dei conti, senza precedenti esperienze di gestione della Società, ha richiesto tempi e verifiche contabili più lunghi; per tale motivo, è stato utilizzato il maggior termine di 180 giorni per la convocazione dell'assemblea di bilancio.

ANALISI DELLA SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ, DELL'ANDAMENTO E DEL RISULTATO DELLA GESTIONE

Il presente bilancio evidenzia un utile di esercizio di 71642€.

Ascom Srl è una società che ha per oggetto la gestione di servizi pubblici locali di rilevanza economica nella forma in house providing, in base al contratto di servizio con il Comune di Novate Milanese.


Detto contratto è stato rinnovato il 14 febbraio 2022 con validità fino al 31/12/2024. Il canone concessorio annuo è stato concordato a 70000€ oltre IVA per il biennio 2022 – 2023, importo confermato per il 2024 per effetto della delibera di CC del 07/02/2024 n. 9.

La forma di controllo del Comune di Novate Milanese sulla società è analogo a quella esercitata sui servizi direttamente gestiti dal Comune stesso.

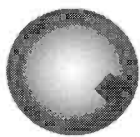
In particolare, l'attività economica della società si è esplicitata nel 2023 nella gestione dei servizi farmaceutici svolti nel territorio del Comune di Novate Milanese nelle seguenti unità locali:

- farmacia n. 1 di via Matteotti
- farmacia n. 2 di via Amoretti, presso il Centro Commerciale Metropoli.

Fatti significativi intervenuti



Azienda Servizi Comunali S.r.l.
interamente partecipata dal Comune di Novate Milanese
Capitale sociale € 34.000 i.v. – P.I. 11670260154
Sede Legale: Via Vittorio Veneto 18 Novate Milanese
Direzione e Sede Amministrativa: Via G. Matteotti 7/9 - 20026 Novate Milanese
Tel. 02 3544273 – Fax 02 39101705 amministrazione@ascomnovate.it

**ASCOM**

Azienda Servizi Comunali S.r.l.

Nel corso dell'estate 2023 Strategic Management Partners ha terminato e consegnato a ASCOM e al suo Socio unico lo studio commissionatogli per la valutazione e definizione di interventi finalizzati all'incremento del livello dei servizi statutariamente previsti in capo alla Società ai cittadini del Comune di Novate Milanese.

La società ha operato per tutto il 2023 con due posizioni vacanti di Direttore di Farmacia. Alla data odierna, entrambe le posizioni non sono state ancora reintegrate. A tale proposito si rimanda al piano operativo triennale 2024 – 2026.

Il servizio di vendita nei confronti del pubblico viene garantito con l'ausilio, in turnazione, di professionisti, iscritti all'Albo dei Farmacisti, in possesso di partita IVA.

Analisi del risultato economico

Il risultato dell'esercizio, raffrontato con gli esercizi precedenti, evidenzia quanto segue:

	2023	2022	2021	2020	2019
Ricavi delle vendite	2.806.914,77 €	2.905.033,20 €	2.755.231,27 €	2.636.547,13 €	2.765.964,58 €
Costo del venduto	-1.732.168,30 €	-1.750.639,52 €	-1.809.558,27 €	-1.735.701,12 €	-1.811.020,25 €
Margine lordo	1.074.746,47 €	1.154.393,68 €	945.673,00 €	900.846,01 €	954.944,33 €
Margine lordo / ricavi vendite	38,29%	39,74%	34,32%	34,17%	34,52%
Costo lavoro / ricavi	14,71%	15,03%	13,87%	14,12%	14,60%
Prestazioni e ricavi diversi	64.878,61 €	50.085,24 €	35.512,46 €	21.478,31 €	21.777,43 €
Costi di gestione esterna	-524.926,47 €	-404.338,71 €	-388.202,85 €	-366.684,50 €	-377.049,30 €
Costo del lavoro	-413.015,48 €	-436.592,41 €	-382.273,56 €	-372.383,40 €	-403.938,81 €
Risultato operativo lordo	201.683,13 €	363.547,80 €	210.709,05 €	183.256,42 €	195.733,65 €
Risultato operativo lordo / ricavi	7,02%	12,30%	7,55%	6,89%	7,02%
Ammortamenti	-25.619,44 €	-19.711,59 €	-15.631,67 €	-18.293,63 €	-19.021,69 €
Risultato gestione tipica	176.063,69 €	343.836,21 €	195.077,38 €	164.962,79 €	176.711,96 €
Resulta gestione tipica / ricavi	6,13%	11,64%	6,99%	6,21%	6,34%
Canone concessorio Comune	-70.000,00 €	-70.000,00 €	-130.000,00 €	-130.000,00 €	-130.000,00 €
Oneri finanziari netti	-12.138,51 €	-11.554,21 €	-13.171,25 €	-10.353,54 €	-9.804,35 €
Risultato ante imposte	93.925,18 €	262.282,00 €	51.906,13 €	24.609,25 €	36.907,61 €
Risultato ante imposte / ricavi	3,27%	8,88%	1,86%	0,93%	1,32%
Imposte dell'esercizio	-22.283,00 €	-58.974,00 €	-8.093,00 €	-2.968,00 €	-3.566,00 €
Risultato netto	71.642,18 €	203.308,00 €	43.813,13 €	21.641,25 €	33.341,61 €
Risultato netto / ricavi	2,49%	6,88%	1,57%	0,81%	1,20%

Considerando i seguenti dati:

Azienda Servizi Comunali S.r.l.
interamente partecipata dal Comune di Novate Milanese
Capitale sociale € 34.000 i.v. – P.I. 11670260154
Sede Legale: Via Vittorio Veneto 18 Novate Milanese
Direzione e Sede Amministrativa: Via G. Matteotti 7/9 - 20026 Novate Milanese
Tel. 02 3544273 – Fax 02 39101705 amministrazione@ascomnovate.it

**ASCom**

Azienda Servizi Comunali S.r.l.

	2023	2022	2021	2020	2019
N. dipendenti medio	7	7	7	7	7,74
N. farmacie	2	2	2	2	2

Si ottengono i seguenti indicatori:

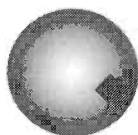
	2023	2022	2021	2020	2019
Ricavi per farmacia	1.435.896,69 €	1.477.559,22 €	1.395.371,87 €	1.329.012,72 €	1.393.871,01 €
Ricavi per addetto	410.256,20 €	422.159,78 €	398.677,68 €	379.717,92 €	371.698,93 €

Il risultato gestionale ha consentito la remunerazione del canone concessorio, applicato dal Comune di Novate Milanese in base al contratto di servizio e il pagamento puntuale di tutti i fornitori, i dipendenti e i collaboratori.

Il confronto con la versione definitiva del budget 2023 evidenzia quanto segue

	Consuntivo 2023	Budget 2023
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.806.914,77 €	2.850.000,00 €
Variazioni delle rimanenze finali	306.437,49 €	280.000,00 €
Altri ricavi e proventi	64.878,61 €	45.000,00 €
Proventi finanziari	1.197,88 €	1.000,00 €
Totale ricavi	3.179.428,75 €	3.176.000,00 €
Variazioni delle rimanenze iniziali	268.422,05 €	268.422,05 €
Acquisti di beni	1.770.183,74 €	1.800.000,00 €
Acquisti di servizi	25.564,28 €	23.000,00 €
Gestione veicoli aziendali	1.624,76 €	2.000,00 €
Prestazioni di lavoro non dipendente	169.897,76 €	100.000,00 €
Spese amministrative commerciali e di rappresentanza	65.002,43 €	75.000,00 €
Costi per godimento beni di terzi	220.499,84 €	209.500,00 €
Costi per personale dipendente	413.015,48 €	440.000,00 €
Oneri diversi di gestione	112.337,40 €	135.000,00 €
Oneri finanziari	13.336,39 €	12.000,00 €
Ammortamenti	25.619,44 €	19.000,00 €
Svalutazioni	0,00 €	0,00 €
Imposte dell'esercizio	22.283,00 €	25.500,00 €
Totale costi	3.107.786,57 €	3.109.422,05 €
Utile del periodo	71.642,18 €	66.577,95 €

Azienda Servizi Comunali S.r.l.
 interamente partecipata dal Comune di Novate Milanese
 Capitale sociale € 34.000 i.v. - P.I. 11670260154
 Sede Legale: Via Vittorio Veneto 18 Novate Milanese
 Direzione e Sede Amministrativa: Via G. Matteotti 7/9 - 20026 Novate Milanese
 Tel. 02 3544273 - Fax 02 39101705 amministrazione@ascomnovate.it

**ASCom**

Azienda Servizi Comunali S.r.l.

Complessivamente la gestione economica è stata in linea con le previsioni, evidenziando un piccolo miglioramento della marginalità netta. L'unico elemento significativamente discordante con quanto preventivato è dato dalle prestazioni di lavoro autonomo (in massima parte farmacisti con partita IVA) che, a fronte di una previsione di 100000€, hanno generato costi per 170000€ ca (+70%). Tale aumento è dovuto ad un maggior ricorso alle prestazioni in oggetto per esigenze di sostituzione di personale in organico, peraltro ancora sottodimensionato rispetto alle necessità.

Si ribadisce quanto già espresso l'anno scorso in sede di commento al bilancio 2022, ovvero che la competitività del mercato è sempre più complessa, in particolare per la Farmacia n. 2, inserita presso il Centro Commerciale Metropoli, e l'attenta riduzione dei costi gestionali non può rappresentare, nel medio-lungo termine, l'unica variabile da utilizzare per mantenere in equilibrio i conti societari. Ciò è tanto più vero se consideriamo che il 2023 e ancora di più il 2024 sono anni caratterizzati dagli importanti investimenti finanziari ed economici connessi al trasferimento dei locali della Farmacia 1, trasferimento in via di ultimazione.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati in parte avviati e sostenuti i rilevanti investimenti per oneri pluriennali e acquisto di arredi e attrezzature derivanti dal trasferimento della Farmacia 1: in particolare sono stati pagati anticipi per 53000€ ca relativi ai lavori di adeguamento dei nuovi locali e per 24000€ relativi a arredi e attrezzature. Al riguardo si rimanda al bilancio di previsione 2024 – 2026 dove viene presentato un piano di riparto economico di tale investimento.

Tutti gli investimenti sono finanziati con risorse proprie senza avvalersi di capitale di terzi, anche grazie al risultato estremamente positivo del 2022.

Situazione finanziaria

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

La situazione finanziaria, nell'ultimo quinquennio, ha avuto il seguente andamento:

<u>Disponibilità finanziarie</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Disponibilità liquide	375.865€	648.217€	411.920€	255.153€	242.308€

Non vi sono debiti finanziari e la società non ha in essere contratti di leasing.

Azienda Servizi Comunali S.r.l.
interamente partecipata dal Comune di Novate Milanese
Capitale sociale € 34.000 i.v. – P.I. 11670260154
Sede Legale: Via Vittorio Veneto 18 Novate Milanese
Direzione e Sede Amministrativa: Via G. Matteotti 7/9 - 20026 Novate Milanese
Tel. 02 3544273 – Fax 02 39101705 amministrazione@ascomnovate.it

Si rimanda al prospetto di Rendiconto Finanziario, riportato in Nota Integrativa, per l'analisi della composizione del flusso di cassa generato nell'esercizio.

Servizio pubblico locale

Ascom S.r.l. esercita la propria funzione sociale sul territorio, oltre che nella distribuzione di farmaci, anche svolgendo le attività sanitarie di primo intervento (analisi, prenotazioni visite, attività formative etc).

Inoltre, negli ultimi mesi dell'anno, sono anche stati somministrati i vaccini antinfluenzali, nonché i vaccini anti-covid, seppure in misura estremamente ridotta rispetto agli anni passati, con il supporto della piattaforma gestita dall'ATS.

Il trasloco della Farmacia 1 in locali di dimensioni decisamente maggiori rispetto alla sede attuale consentirà inoltre un ampliamento della gamma di servizi al pubblico.

Obiettivi e politiche in materia di gestione del rischio finanziario

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 2, del Codice Civile, 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.

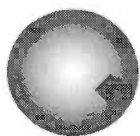
Non vi sono debiti di natura finanziaria.

Rapporti con il Comune controllante

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

In particolare sono stati contabilizzati:

- affitto passivo per la locazione dell'immobile utilizzato dalla Farmacia 1 di via Matteotti per 49813€;
- affitto attivo per la locazione dell'immobile di proprietà della Società sito in via Di Vittorio, 22, per 7096€;
- canone concessorio di 70000€ oltre IVA previsto dal contratto di servizio;
- dividendo di 100000€ pagato nel corso del 2023 sugli utili dell'esercizio 2022. Sono inoltre state versate le imposte maturate ai sensi di legge (IMU, TARI, pubblicità).



ASCom

Azienda Servizi Comunali S.r.l.

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 dipendente, il suo attaccamento all'azienda, l'efficienza dimostrata dai risultati ottenuti.

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 ed è oggetto di valutazione al fine di erogare premi incentivanti previsti contrattualmente.

Sono istituzionalizzati rapporti con le rappresentanze sindacali dei lavoratori. La Società pone attenzione ai temi della sicurezza e della formazione continua. Sono stati effettuati i corsi previsti dalla normativa.

Non si sono verificati infortuni sul luogo di lavoro.

Attività di ricerca e sviluppo

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

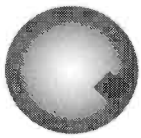
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non sono intervenuti fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

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 in tema di gestione dei servizi pubblici locali che stenta a consolidarsi.



ASCom

Azienda Servizi Comunali S.r.l.

Non va poi trascurato il sempre più pesante onere burocratico a cui sono sottoposte le società partecipate, anche di piccole dimensioni.

Informazioni circa gli adeguati assetti organizzativi e presupposto di continuità aziendale

Come noto, l'evoluzione prevedibile della gestione si basa sulla definizione degli obiettivi che l'impresa si pone per il futuro e su tutte le azioni che dovranno essere attuate per raggiungere gli stessi nel contesto in cui la stessa impresa opera.

Con l'introduzione del Codice della crisi d'impresa le note prospettiche sull'evoluzione prevedibile della gestione dell'impresa hanno assunto una maggiore rilevanza, poiché, in un'ottica di potenziale crisi, occorrerà dimostrare la capacità di salvare la continuità aziendale, nonché la sostenibilità dell'indebitamento in un'ottica anche previsionale.

A tal fine, sulla base degli indirizzi strategici deliberati dal Socio unico e in continuità con quanto già realizzato nel corso della precedente gestione, l'amministratore si è impegnato nel definire i piani economico-finanziari dell'impresa su un orizzonte temporale di medio termine (tre anni).

Si è inoltre continuato ad implementare e perfezionare gli assetti organizzativi, amministrativi e contabili della società che hanno altresì permesso di implementare, affiancando all'analisi storica dei risultati l'esame dei piani futuri, un modello di gestione aziendale che consenta di valutare anticipatamente gli effetti economici, patrimoniali e finanziari delle scelte gestionali in un'ottica di salvaguardia del patrimonio aziendale.

Particolare attenzione è stata inoltre riservata al sistema informativo aziendale, in quanto ritenuto un supporto indispensabile per la trasformazione dei dati (contabili ed amministrativi) in flussi di informazioni necessari per supportare il processo decisionale, favorendo, al contempo, l'acquisizione di informazioni utili a intercettare e a fronteggiare i segnali di crisi.

Si ritiene che il suddetto assetto organizzativo, amministrativo e contabile, che nel tempo continuerà ad essere migliorato, sia in grado di intercettare tempestivamente ed in modo più efficace un eventuale stato di crisi.

Pertanto, alla luce di quanto sin qui illustrato, l'amministratore ha maturato un ragionevole convincimento rispetto alla capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante, destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, di conseguenza, detto bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

Dunque, i criteri di valutazione adottati sono coerenti con tale presupposto e rispondono ai principi di competenza, di rilevanza e significatività dell'informazione contabile e di prevalenza della sostanza economica sulla forma giuridica.

Azienda Servizi Comunali S.r.l.

interamente partecipata dal Comune di Novate Milanese

Capitale sociale € 34.000 i.v. - P.I. 11670260154

Sede Legale: Via Vittorio Veneto 18 Novate Milanese

Direzione e Sede Amministrativa: Via G. Matteotti 7/9 - 20026 Novate Milanese

Tel. 02 3544273 - Fax 02 39101705 amministrazione@ascomnovate.it



ASCom

Azienda Servizi Comunali S.r.l.

Tali criteri non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Per ulteriori dettagli circa gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici dei suddetti fatti si rimanda a quanto evidenziato in Nota integrativa.

Novate Milanese, 11/04/2024

L'Amministratore Unico
Paolo Sciarba

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L a socio unico
Sede: VIA V. VENETO 18 NOVATE MILANESE MI
Capitale sociale: 34.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: MI
Partita IVA: 11670260154
Codice fiscale: 11670260154
Numero REA: 1495613
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 477310
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
7) altre	55.021	9.697
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>55.021</i>	<i>9.697</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	123.656	127.110
2) impianti e macchinario	42.044	28.270

	31/12/2023	31/12/2022
3) attrezzature industriali e commerciali	44.775	24.467
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>210.475</i>	<i>179.847</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
2) crediti	-	-
d-bis) verso altri	150	150
esigibili oltre l'esercizio successivo	150	150
<i>Totale crediti</i>	<i>150</i>	<i>150</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>150</i>	<i>150</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>265.646</i>	<i>189.694</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
4) prodotti finiti e merci	306.437	268.422
<i>Totale rimanenze</i>	<i>306.437</i>	<i>268.422</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	126.492	119.669
esigibili entro l'esercizio successivo	126.492	119.669
5-bis) crediti tributari	69.886	42.640
esigibili entro l'esercizio successivo	69.886	42.640
<i>Totale crediti</i>	<i>196.378</i>	<i>162.309</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	366.985	642.291
3) danaro e valori in cassa	8.879	5.926
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>375.864</i>	<i>648.217</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>878.679</i>	<i>1.078.948</i>
D) Ratei e risconti	46.157	19.231
<i>Totale attivo</i>	<i>1.190.482</i>	<i>1.287.873</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	456.578	484.934
I - Capitale	34.000	34.000
IV - Riserva legale	6.800	6.800
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	344.136	240.828
Varie altre riserve	-	(2)
<i>Totale altre riserve</i>	<i>344.136</i>	<i>240.826</i>

	31/12/2023	31/12/2022
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	71.642	203.308
Totale patrimonio netto	456.578	484.934
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	255.078	238.260
D) Debiti		
4) debiti verso banche	250	5
esigibili entro l'esercizio successivo	250	5
6) acconti	49.461	46.637
esigibili entro l'esercizio successivo	49.461	46.637
7) debiti verso fornitori	267.712	295.844
esigibili entro l'esercizio successivo	267.712	295.844
11) debiti verso controllanti	543	-
esigibili entro l'esercizio successivo	543	-
12) debiti tributari	21.300	67.409
esigibili entro l'esercizio successivo	21.300	67.409
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.605	14.673
esigibili entro l'esercizio successivo	13.605	14.673
14) altri debiti	124.926	138.888
esigibili entro l'esercizio successivo	124.926	138.888
<i>Totale debiti</i>	<i>477.797</i>	<i>563.456</i>
E) Ratei e risconti	1.029	1.223
<i>Totale passivo</i>	<i>1.190.482</i>	<i>1.287.873</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.806.915	2.905.033
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	64.879	50.086
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>64.879</i>	<i>50.086</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>2.871.794</i>	<i>2.955.119</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.770.184	1.771.219

	31/12/2023	31/12/2022
7) per servizi	259.906	158.467
8) per godimento di beni di terzi	220.500	200.254
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	294.243	302.018
b) oneri sociali	93.423	96.736
c) trattamento di fine rapporto	25.350	37.838
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>413.016</i>	<i>436.592</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.261	6.994
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.358	12.718
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>25.619</i>	<i>19.712</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(38.015)	(20.539)
14) oneri diversi di gestione	114.521	115.578
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>2.765.731</i>	<i>2.681.283</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	106.063	273.836
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	1.198	-
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>1.198</i>	<i>-</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>1.198</i>	<i>-</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	13.336	11.554
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>13.336</i>	<i>11.554</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(12.138)</i>	<i>(11.554)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	93.925	262.282
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	22.283	58.974
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>22.283</i>	<i>58.974</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	71.642	203.308

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	71.642	203.308
Imposte sul reddito	22.283	58.974
Interessi passivi/(attivi)	12.138	11.554
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>106.063</i>	<i>273.836</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>106.063</i>	<i>273.836</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(38.015)	(20.539)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(6.823)	(6.685)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(28.132)	58.882
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(26.926)	4.870
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(194)	(669)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(244.150)	(23.839)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(344.240)</i>	<i>12.020</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(238.177)</i>	<i>285.856</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(12.138)	(11.554)
(Imposte sul reddito pagate)	(22.283)	(58.974)
(Utilizzo dei fondi)		(30.000)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(34.421)</i>	<i>(100.528)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(272.598)	185.328
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	245	5
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	245	5
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(272.353)	185.333
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	642.291	365.919
Danaro e valori in cassa	5.926	46.001

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	648.217	411.920
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	366.985	642.291
Danaro e valori in cassa	8.879	5.926
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	375.864	648.217

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Integrativa.

Il presente bilancio è conforme al dettato degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile. Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

L'adozione del maggior termine dei 180 giorni per la convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio di esercizio è motivato dal cambiamento dei sistemi e programmi informatici per la rilevazione delle operazioni di gestione del magazzino, effettuato a cavallo tra il 2021 e il 2022, che ha richiesto la necessità di maggiori e puntuali verifiche per rendere comparabili, con medesimi criteri di valutazione, le poste contabili esposte in Bilancio.

Criteri di valutazione

Redazione del Bilancio

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE.

Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo (principio della prevalenza della sostanza sulla forma).

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 comma 4 del Codice Civile, Vi precisiamo che non abbiamo derogato dai criteri di valutazione previsti dalla legge e adottati nei precedenti esercizi.

Di seguito riportiamo i criteri di valutazione adottati in osservanza dell'art. 2426 del Codice Civile.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo con il consenso, ove richiesto, del Revisore Unico al costo di acquisto ridotto della relativa quota di ammortamento, calcolato tenendo conto dell'utilità pluriennale delle immobilizzazioni in argomento sui seguenti periodi.

Gli altri oneri sono ammortizzati a quote costanti in base alla durata del contratto a cui si riferiscono gli oneri sostenuti. Gli oneri residui sono ammortizzati in 5 esercizi.

In presenza di oneri pluriennali non interamente ammortizzati, la società procede alla distribuzione di utili solo in presenza di riserve sufficienti a coprire il valore residuo da ammortizzare di detti oneri pluriennali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	72.315	72.315
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	62.618	62.618
Valore di bilancio	9.697	9.697

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di fine esercizio		
Costo	124.577	124.577
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	69.556	69.556
Valore di bilancio	55.021	55.021

Commento

Il residuo valore della voce "altre immobilizzazioni immateriali" sopra rappresentata si riferisce a migliorie, effettuate nei locali delle due farmacie.

Il valore di incremento è relativo agli acconti versati nel 2023 per i lavori relativi allo spostamento della farmacia 1

Immobilizzazioni materiali**Introduzione**

Nel seguente prospetto sono illustrati gli effetti del deperimento economico delle immobilizzazioni materiali rispetto all'ammortamento contabile sistematico illustrato nel Conto economico e le motivazioni che hanno determinato la conseguente riduzione di valore.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali*Introduzione*

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione rettificato da opportuni ammortamenti che hanno tenuto conto del degrado tecnico ed economico subito.

Su nessun cespite sono state effettuate rivalutazioni.

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalut.
<i>Impianti e macchinario</i>									
	Impianti idrotermosanitari	34.709	34.709	-	-	-	-	34.709	-
	Impianti allarme	10.387	10.387	-	-	8.120	-	2.267	-
	Impianti di condizionamento	63.385	63.385	-	-	-	-	63.385	-
	Altri impianti e macchinari	51.436	51.436	12.404	-	-	-	63.840	-
	F.do ammort. impianti idrotermosanitari	-	34.709-	-	-	-	-	34.709-	-

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalut.
	F.do ammortamento impianto allarme	-	10.387-	-	-	8.120-	-	2.267-	-
	F.do ammort. Impianti di condizionam	-	49.003-	-	-	-	2.213	51.217-	-
	F.do ammort. altri impianti e macchinari	-	37.547-	-	8.782-	-	5.199	33.964-	-
Totale		159.917	28.270	12.404	8.782-	-	7.412	42.044	-
<i>Altri beni materiali</i>									
	Mobili e arredi	201.040	201.346	9.306	-	-	-	210.346	-
	Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	29.966	27.696	-	-	2.270-	-	27.696	-
	Macchine d'ufficio elettroniche	33.093	12.078	-	-	21.015-	-	12.078	-
	Attrezzatura varia e minuta	30.951	31.909	958	-	-	-	31.909	-
	Automezzi	645	645	-	-	-	-	645	-
	F.do ammortamento mobili e arredi	-	196.484-	-	9.656	-	2.519	184.309-	-
	F.do amm. mobili e macch.ordin.d'uff.	-	12.078-	-	2.364	-	2.317	14.415-	-
	F.do ammort. attrezzatura varia e minuta	-	26.636-	-	-	-	2.657	26.450-	-
	F.do amm. macchine d'ufficio elettroniche	-	33.093	-	-	21.017	-	12.078-	-
	F.do ammortamento automezzi	-	645-	-	-	-	-	645-	-
	Arrotondamento	-	2-				2	2	1-
Totale		332.866	24.467	10.264	12.020	2.268	7.493	44.775	-
<i>Fabbricati strumentali</i>									
	Fabbricati strumentali	139.202	139.202	-	-	-	-	139.202	-
	F.do ammortamento fabbricati	-	15.546-	-	-	-	3.455	19.001	-
Totale		139.202	127.110	-	-	-	3.455	123.656	-

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Allenaz.	Eliminaz.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalut.
Totale imm.mat		631.985	179.847	25.702	44-	1.201-	18.358	210.475	-

Commento

La società nel 2019 ha riscattato l'immobile precedentemente concesso in locazione finanziaria.

Ammortamenti

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono stati calcolati sulla base della residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespite. Le aliquote stimate al fine di ammortizzare sistematicamente i cespiti sono le seguenti:

Categorie immateriali	Anni vita utile
Rinnovo contratto Farmacia 2	12
Altre immobilizzazioni immateriali	5
Categorie materiali	Aliquota
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Autoveicoli da trasporto	20%
Attrezzature industriali e commerciali	15%
Arredamento	15%
Impianti d'allarme e ripresa fotografica etc..	30%
Impianti di comunicazione	25%
Impianti di riscaldamento ed illuminazione	15%
Fabbricato strumentale	3%

“.

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

Non sono in essere operazioni di leasing.

Immobilizzazioni finanziarie

Introduzione

I crediti sono valutati su base analitica e quindi iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri	150	150	150
Totale	150	150	150

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Dettagli sui crediti immobilizzati suddivisi per area geografica

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	150	150

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	150

Attivo circolante

Rimanenze

Introduzione

Le rimanenze di materie prime, prodotti finiti e merci sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato ai sensi del comma 1 n. 9 dell'art. 2426 del c.c.

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
prodotti finiti e merci	268.422	38.015	306.437
Totale	268.422	38.015	306.437

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti in bilancio al valore nominale diminuito dei fondi di svalutazione e ritenuti adeguati ad esprimere il loro presumibile valore di realizzo, al netto del fondo svalutazione crediti.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	119.669	6.823	126.492	126.492
Crediti tributari	42.640	27.246	69.886	69.886
Totale	162.309	34.069	196.378	196.378

Commento

Descrizione	Dettaglio	Consist. Finale	Consist. iniziale
<i>Crediti verso clienti</i>			
	Fatture da emettere a clienti terzi	8.661	5.946
	Clienti terzi Italia	117.831	113.723
	Totale	126.492	119.669
<i>Crediti tributari</i>			
	Erario c/liquidazione Iva	33.159	42.639
	Ritenute subite su interessi attivi	-	1
	Erario c/ imposte sostitutive su TFR	37	-
	Erario c/IRES	29.258	-
	Erario c/IRAP	7.432	-
	Totale	69.886	42.640

I crediti verso clienti sono prevalentemente rappresentati dai crediti verso ATS per rimborso ricette del mese di dicembre e sono stati incassati nei primi mesi del 2024.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Dettagli sui crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	126.492	69.886	196.378

Disponibilità liquide

Introduzione

Esse sono iscritte al loro valore nominale o numerario.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	642.291	(275.306)	366.985
danaro e valori in cassa	5.926	2.953	8.879
Totale	648.217	(272.353)	375.864

Ratei e risconti attivi

Introduzione

Essi sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica e temporale a norma dell'art. 2424 bis, comma 6 Codice Civile.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	19.231	26.926	46.157
Totale ratei e risconti attivi	19.231	26.926	46.157

Commento

I principali risconti attivi sono relativi a canoni locazione farmacia via Matteotti e assicurazioni.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	34.000	-	-	-	-	34.000
Riserva legale	6.800	-	-	-	-	6.800
Riserva straordinaria	240.828	-	103.308	-	-	344.136
Utile (perdita) dell'esercizio	203.308	(100.000)	-	103.308	71.642	71.642

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Introduzione

LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci .

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	34.000	Capitale	B	-
Riserva legale	6.800	Capitale	B	-
Riserva straordinaria	344.136	Capitale	C	-
Varie altre riserve	-	Capitale		-
Totale altre riserve	344.136	Capitale	C	-
Totale	384.936			-
Quota non distribuibile				40.800
Residua quota distribuibile				344.136
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro				

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

Essi sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica e temporale a norma dell'art. 2424 bis, comma 6 Codice Civile.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	238.260	25.350	8.532	16.818	255.078
	-	-	-	-	-

Debiti

Introduzione

Sono iscritti al loro valore nominale in base ai titoli da cui derivano.

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

Si segnala che il debito verso il socio controllante Comune di Novate Milanese, rappresentato dal canone concessorio dell'anno 2023, pari a 70.000,00 € + iva è stato pagato nel mese di febbraio 2023.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	5	245	250	250
Acconti	46.637	2.824	49.461	49.461
Debiti verso fornitori	295.844	(28.132)	267.712	267.712
Debiti verso imprese controllanti	-	543	543	543
Debiti tributari	67.409	(46.109)	21.300	21.300
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.673	(1.068)	13.605	13.605
Altri debiti	138.888	(13.962)	124.926	124.926

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Totale	563.456	(85.659)	477.797	477.797

Suddivisione dei debiti per area geografica

Dettagli sui debiti suddivisi per area geografica

Area geografica	Debiti verso banche	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllate	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	250	49.461	267.712	543	21.300	13.605	124.926	477.797

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	250	250
Acconti	49.461	49.461
Debiti verso fornitori	267.712	267.712
Debiti verso imprese controllanti	543	543
Debiti tributari	21.300	21.300
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.605	13.605
Altri debiti	124.926	124.926
Totale debiti	477.797	477.797

Ratei e risconti passivi

Introduzione

Essi sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica e temporale a norma dell'art.2424 bis, comma 6 Codice Civile.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.223	(194)	1.029
Totale ratei e risconti passivi	1.223	(194)	1.029

Commento

Si riferiscono prevalentemente alle competenze maturate a fine esercizio relative alle trattenute Enpaf e Convenzionali.

Commento

-

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Farmacia	2.806.915
Totale	2.806.915

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.806.915
Totale	2.806.915

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Debiti verso banche	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	13.336	13.336

Commento

Trattasi solo di oneri bancari.

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

Altre informazioni

Dati sull'occupazione

Introduzione

Nel corso dell'esercizio sono stati occupati i seguenti dipendenti:

Il numero medio di dipendenti impiegati nel corso dell'esercizio 2023 ammonta a 7 unità, così ripartite:

n.2 - Direttore di farmacia di cui uno con compiti di Responsabile d'Area;

n.1 - Farmacista;

n.1 - Commessa - impiegata;

n.2 - Magazzinieri

n.1 - addetta amministrativa.

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

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori
Compensi	8.500

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	5.000	5.000

Titoli emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso titoli di alcun tipo.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Non ci sono segnalazioni da fare al riguardo.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

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

In particolare sono stati contabilizzati:

- affitto passivo per la locazione dell'immobile utilizzato dalla Farmacia 1 di via Matteotti per € 49.813,00
- canone concessorio di € 70.000 + I.V.A. previsto nel contratto di servizio, stanziato in bilancio e versato nel mese di febbraio 2023;
- locazione attiva per la locazione dell'immobile sito in Via di Vittorio per euro 7.096,00;

fr

- Dividendo distribuito nell'anno 2023 pari a 100.000,00

Sono inoltre state versate le imposte maturate ai sensi di legge (IMU, TARI, pubblicità).

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Non ci sono segnalazioni da fare al riguardo.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Commento

Nel periodo che va dalla data di chiusura dell'esercizio ad oggi non si segnalano fatti di rilievo che possono influire in modo rilevante sulla gestione aziendale.

Informazioni D.Lgs. n. 14/2019

La società , come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative per attivarsi senza indugio, qualora ce ne fosse il bisogno, all'adozione e l'attuazione di uno degli strumenti previsti dall'ordinamento per il superamento della crisi e il recupero della continuità aziendale.

Informativa sull'attività di direzione e di coordinamento

Si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Novate Milanese nel prospetto allegato vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dell' ente che esercita la direzione e il coordinamento.



Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Per quanto riguarda la destinazione dell'utile d'esercizio, ammontante ad Euro 71.642,00, si propone di destinare:

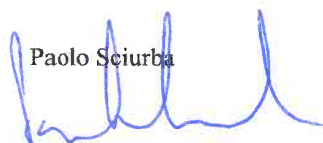
- ' a dividendo al Socio Unico 30.000,00 Euro e
- la restante parte, pari ad Euro 41.642,00 al conto "Riserva straordinaria".

Nota integrativa, parte finale

Commento

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'amministratore Unico

Paolo Sciurba


Novate Milanese, 08/04/2024