



A.GE.S. S.R.L.

**Società sottoposta all'attività di direzione
e controllo del comune di Paderno Dugnano**

Sede Legale:	via Oslavia 21 - 20037 Paderno Dugnano (MI)	
Capitale Sociale:	euro 850.000, interamente versato	
Registro imprese:	02286490962	C.C.I.A.A. di Milano
R.E.A.:	1507374	C.C.I.A.A. di Milano
Codice Fiscale:	02286490962	

Relazione sulla Gestione allegata al bilancio dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022

Signori Soci,

Il bilancio chiuso il 31 dicembre 2022 che sottoponiamo alla Vostra attenzione e relativa approvazione, si riferisce al ventiduesimo esercizio societario, dopo la trasformazione in società per azioni della preesistente azienda speciale, divenuta il 29 giugno 2017 società a responsabilità limitata.

Esso presenta un utile di euro 47.141=, dopo complessivi accantonamenti per imposte a carico dell'esercizio per euro 18.488= con ammortamenti ed accantonamenti per euro 121.839=.

Il bilancio d'esercizio, predisposto unitamente a nota integrativa, rendiconto finanziario ed alla presente relazione sulla gestione prevista dall'art. 2428 del Codice Civile, è stato messo a Vostra disposizione presso la sede della Società, come previsto dall'art. 2429 dello stesso Codice Civile.

Introduzione

Nella sua gestione, anche l'esercizio 2022 ha comportato non poche difficoltà per conseguire un risultato positivo. Già nella relazione che accompagna il preventivo 2022 si leggeva:

"Trascorsa però l'emergenza pandemica, anche se non del tutto, all'orizzonte si profilano nuove difficoltà, che metteranno nuovamente a prova le capacità economiche e finanziarie della Società. Sull'esercizio 2022 infatti graverà inevitabilmente il generale rincaro di merci e servizi, conseguente dall'impennata dei costi degli approvvigionamenti energetici".

Puntualmente tutto ciò è accaduto, e solo eventi economici straordinari (e non prevedibili in sede di budget) hanno consentito un risultato positivo.

- a) Nonostante il calo del secondo trimestre dell'anno, complessivamente le vendite di farmacia sono cresciute di euro 63.592= (+1,33%).
- b) Il servizio soste a pagamento ha registrato ricavi superiori a quelli del precedente esercizio in ragione di euro 49.315= (+26,06%).
- c) Lo sconto medio sull'acquisto dei prodotti di farmacia destinati alla rivendita è ulteriormente migliorato e passa dal 34,6093 % del precedente esercizio 2021 agli attuali 35,3212 %.
- d) Pur scontando riduzioni di orario di apertura per mancanza di personale, il costo del lavoro registra un decremento in valore assoluto pari ad euro 61.025= rispetto a quello del precedente esercizio.
- e) Per la refezione scolastica, il recupero delle morosità ha prodotto un saldo creditorio di fine esercizio inferiore a quello del precedente. Ciò ha consentito di non accantonare nessuna posta a fondo rischi su crediti, a fronte degli euro 24.152= del precedente esercizio.

La tabella che segue riporta le risultanze del valore della produzione.

Valore della produzione	Ricavi es. 2022	Ricavi es. 2021	Δ ass.	Δ %
Gestione farmacie	+ 4.860.646	+ 4.797.054	+ 63.592	+ 1,33
Soste a pagamento	+ 238.559	+ 189.244	+ 49.315	+ 26,06
Illuminazioni votive	+ 119.167	+ 111.095	+ 8.072	+ 7,27
Mense scolastiche	+ 1.814.951	+ 1.843.845	- 28.894	- 1,57
Servizi ed attività minori	+ 58.899	+ 68.206	- 9.307	- 13,65
Totale	+ 7.092.222	+ 7.009.444	+ 82.778	+ 1,18

Servizio gestione farmacie

Nel primo semestre le vendite registrano un incremento rispetto al corrispondente periodo del 2021.

Nel secondo semestre invece, si registra un continuo calo di ricavi, a causa della riduzione degli orari di apertura delle farmacie, purtroppo necessarie per sopraggiunte indisponibilità di farmacisti.

A riguardo si precisa che nel 2022 la società ha emanato tre bandi concorso (con scadenze 27 maggio, 30 settembre e 31 dicembre) riuscendo ad inserire nell'organico aziendale un solo farmacista.

La tabella che segue riporta le risultanze del valore delle vendite di farmacia.

	Ricavi es. 2022	Ricavi es. 2021	Δ ass.	Δ perc.
Vendite farmacia 1	+ 549.038	+ 525.515	+ 23.523	+ 4,48
Vendite farmacia 2	+ 1.301.073	+ 1.323.005	- 21.932	- 1,66
Vendite farmacia 3	+ 858.807	+ 856.540	+ 2.267	+ 0,26
Vendite farmacia 4	+ 2.151.728	+ 2.091.994	+ 59.734	+ 2,86
Totale	+ 4.860.646	+ 4.797.054	+ 63.592	+ 1,33

L'attenta gestione sul fronte degli approvvigionamenti di prodotti ha ulteriormente migliorato lo sconto medio, che passa dal 34,6093 % dell'esercizio 2021, al 35,3212 % per l'esercizio 2022.

Ciò significa che per ogni 100 euro di vendita di prodotti, per il loro acquisto nel 2021 si spendevano 65,39= euro, mentre nel 2022 solo 64,69= euro.

Voce	Es. 2022	Es. 2021
Vendite di prodotti	+ 4.860.646	+ 4.797.054
acquisti prodotti	- 3.133.262	- 3.089.224
Δ magazzini	- 10.547	- 47.601
costo del venduto	- 3.143.809	- 3.136.825
MOL = (ven.+acq.+Δ mag.) / ven.%	+ 35,3212 %	+ 34,6093 %

Il settore chiude in utile, con un valore ante imposte di euro 400.544=, contro i corrispondenti euro 367.292= del precedente esercizio 2021.

Servizio gestione soste a pagamento

I ricavi di settore ammontano a complessivi euro 238.559=, contro i 189.244= del precedente esercizio.

Servizio soste a pagamento	es. 2022	es. 2021	Δ assl.	Δ %
Ricavi da parcometri	94.233	52.329	41.904	+80,08
Ricavi da autorimessa	12.758	11.180	1.578	+14,11
Ricavi da collettorie	3.295	1.020	2.275	+223,04
Ricavi da area San Carlo	128.273	124.715	3.558	+2,85
RICAVI TOTALI	238.559	189.244	49.315	+26,06

Siamo ancora lontani dai valori di vendita che si registravano pre-pandemia (2019 euro 307.417=). Si tratta comunque di un buon segnale che ha ben contribuito al risultato finale d'esercizio.

Anche questo settore chiude in attivo, registrando un utile ante imposte pari ad euro 129.842= contro i corrispondenti euro 100.001= del precedente esercizio 2021.

Servizio illuminazioni votive cimiteriali

L'utile ante imposte di questo servizio è pari ad euro 52.561= contro i corrispondenti euro 48.248= del precedente esercizio 2021.

Anche quest'anno l'incremento è dovuto agli effetti del lungo lavoro di risistemazione delle anagrafiche in continua necessità di aggiornamento. Va detto che, come per il servizio di ristorazione scolastica, si tratta di un servizio reso ai cittadini che spesso non segnalano con tempestività (o non segnalano per niente) i cambi di anagrafica.

Servizio gestione refezione scolastica

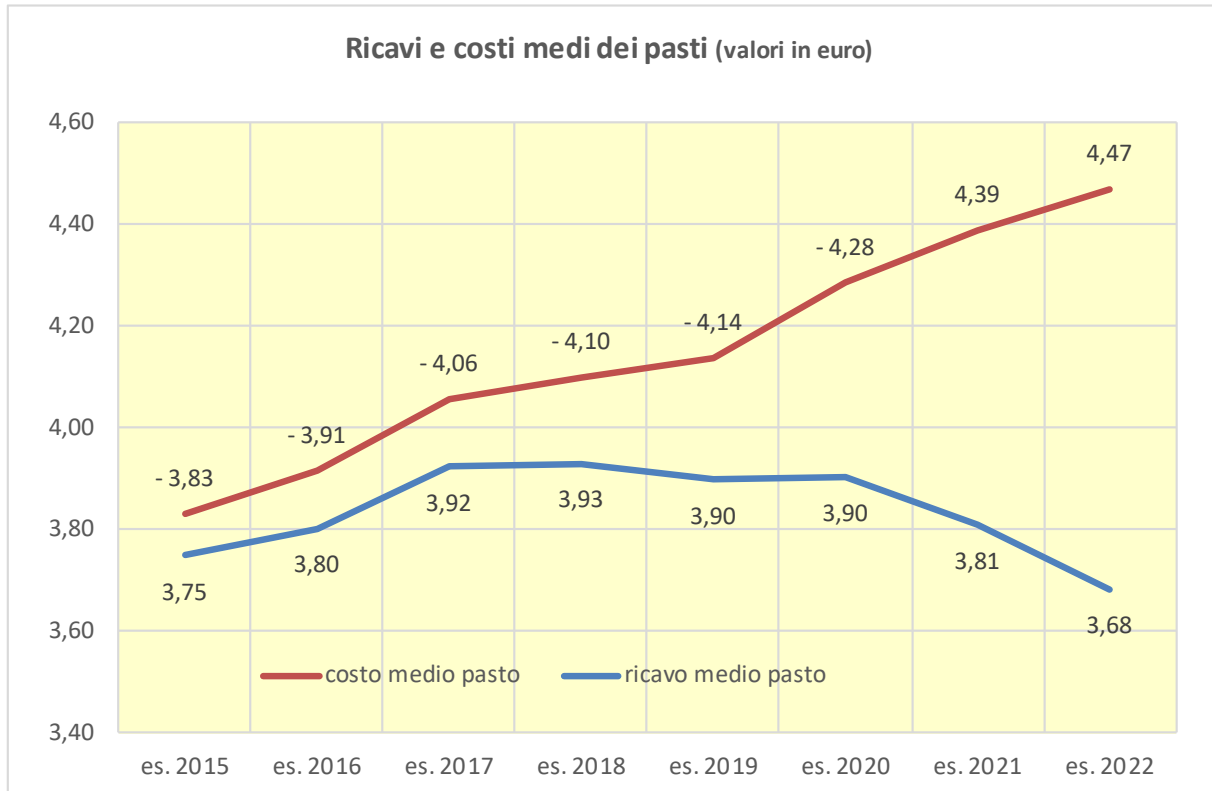
Nel corso dell'esercizio 2022 la refezione scolastica ha acuito le sue già note criticità tanto da lasciar presagire che la conferma del corrente trend economico renderebbe i bilanci insostenibili. Questo settore chiude l'esercizio 2022 con un passivo ante imposte di euro - 527.521= contro i corrispondenti euro - 406.021= del precedente esercizio 2021. La tabella che segue esplicita i valori in gioco.

	es. 2015	es. 2016	es. 2017	es. 2018	es. 2019	es. 2020	es. 2021	es. 2022	Δ %
numero dei pasti	428.459	426.084	436.682	430.641	427.412	227.203	539.900	384.700	- 28,75%
pasti - ricavo medio	3,75	3,80	3,92	3,93	3,90	3,90	3,81	3,68	- 3,29%
pasti - costo medio	-3,83	-3,91	-4,06	-4,10	-4,14	-4,28	-4,39	-4,47	+ 1,82%
Δ tra ricavo e costo unitario del pasto	-0,08	-0,11	-0,13	-0,17	-0,24	-0,38	-0,58	-0,79	+ 35,43%
copertura a bilancio per il disavanzo (valori espressi in euro)	-34.483	-47.417	-57.683	-73.170	-102.688	-86.481	-206.647	-301.673	- 45,98 %

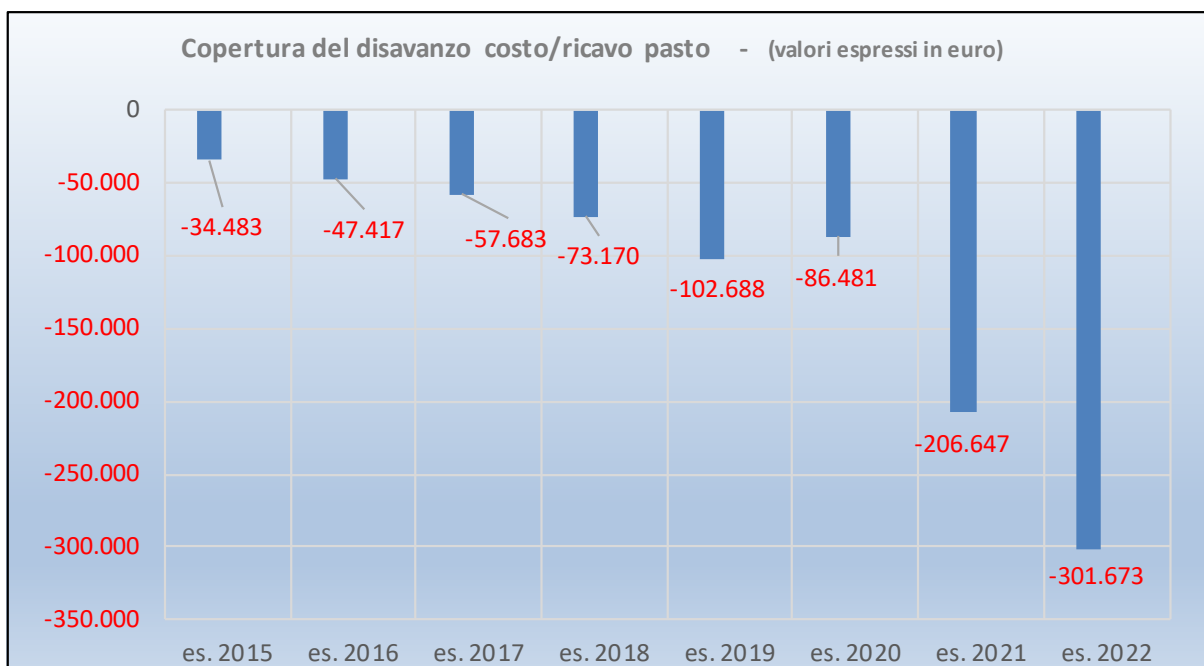
Nel confronto con il precedente esercizio 2021, il ricavo medio del pasto scende da euro **3,81=** fino ad euro **3,68=**, il costo medio invece si incrementa e passa da euro **-4,39=** agli attuali euro **-4,47=**.

I valori espressi nella tabella riportata in fondo alla pagina precedente sono ben raffigurati nei due grafici che seguono.

Nel primo è ben evidente il progressivo divario "a forbice" tra ricavo e costo medio del pasto.



Nel secondo vengono riportati le quote di costo iscritte nei bilanci degli ultimi anni, necessarie per coprire il solo divario tra costo medio e ricavo medio dei pasti.



Situazione della Società

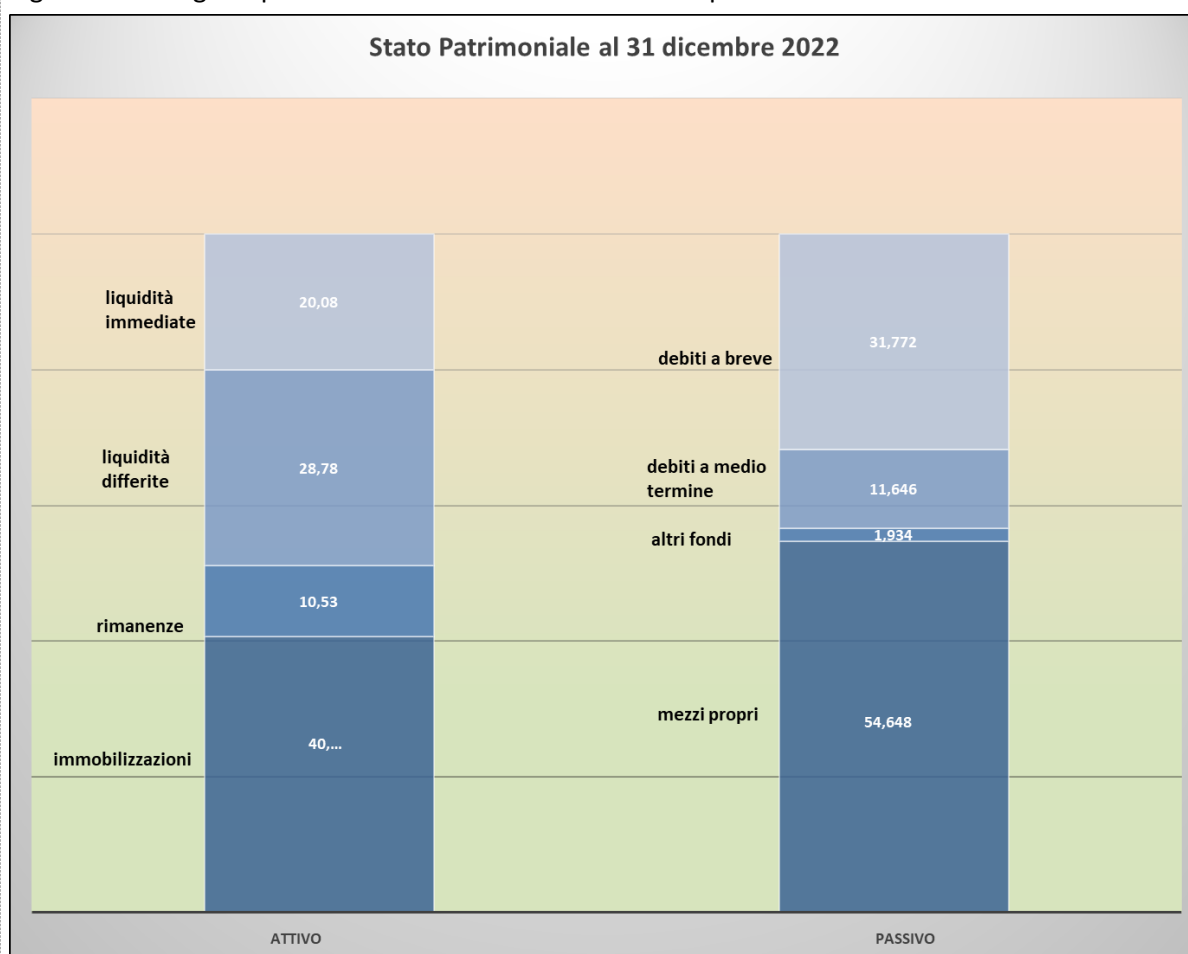
La situazione patrimoniale e finanziaria

Il risultato dell'esercizio 2022, pur con le difficoltà di cui si è relazionato, ha consentito alla Società di rafforzare il suo patrimonio. Le immobilizzazioni (investimenti) si sono incrementate di euro 364.389=, a fronte di dismissioni per alienazioni di euro 78.625=.

L'incremento delle immobilizzazioni è dovuto soprattutto all'acquisto dell'immobile sito in via Valassina 2, destinato a divenire poliambulatorio (per euro 220.296=) ed alla totale sostituzione dei parcometri cittadini (n. 18 apparecchi per euro 96.100=).

L'attivo circolante passa dai precedenti euro 1.660.246= agli attuali euro 1.495.420=.

Il grafico che segue riporta una riclassificazione dello stato patrimoniale al 31 dicembre 2022.



- All'approvazione del bilancio **tutti** i crediti iscritti a bilancio sono completamente incassati.
- Le immobilizzazioni finanziarie, unicamente costituite da titoli di Stato (CCT) sono state considerate monetizzabili, e pertanto riclassificate tra le disponibilità differite.
- Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono tutte ampiamente fronteggiate dai mezzi propri, che a loro volta superano il livello delle rimanenze. Di conseguenza, per liquidare tutti i debiti societari non occorrerebbe nemmeno smobilizzare le rimanenze di magazzino.
- I debiti a medio termine sono costituiti esclusivamente dal fondo TFR e non esistono altri impegni con soggetti esterni (istituti di credito, società finanziarie o altro).
- Gli altri fondi, (per euro 78.437=, pari al 1,93%), sono in realtà fondi iscritti al passivo patrimoniale, pienamente disponibili.

ATTIVITA'	esercizio 2021		esercizio 2022	
		%		%
01 - liquidità immediate	892.931	22,54	814.276	20,08
02 - liquidità differite	1.226.656	30,96	1.167.302	28,78
03 - rimanenze	437.720	11,05	427.173	10,53
04 - Totale attività disponibili	2.557.307	64,55	2.408.751	59,39
05 - immobilizzazioni materiali	1.275.987	32,21	1.547.026	38,14
06 - immobilizzazioni immateriali	128.745	03,25	100.256	02,47
07 - immobilizzazioni finanziarie	0	00,00	0	00,00
08 - Totale immobilizzazioni	1.404.732	35,45	1.647.282	40,61
09 - TOTALE ATTIVITA'	3.962.039	100,00	4.056.033	100,00
PASSIVITA'	esercizio 2021		esercizio 2022	
		%		%
10 - debiti a breve (deb+rat+ris)	1.221.959	30,84	1.288.678	31,77
11 - debiti a medio/lungo termine	492.232	12,41	472.368	11,64
12 - altri fondi	78.437	01,98	78.437	01,93
13 - Totale mezzi di Terzi	1.792.628	45,25	1.839.483	45,35
14 - capitale e riserve	2.084.326	52,61	2.169.409	53,49
15 - utile d'esercizio	85.085	02,15	47.141	01,16
16 - Totale mezzi propri	2.169.411	54,75	2.216.550	54,65
17 - TOTALE PASSIVITA'	3.962.039	100,00	4.056.033	100,00


Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	esercizio 2021	esercizio 2022
Quoziente primario di struttura [16/08]	+ 1,5444	+ 1,3456
Quoziente secondario di struttura [(16+11)/08]	+ 1,8948	+ 1,6323

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	esercizio 2021	esercizio 202
Margine primario di struttura [16-08]	+ 764.679	+ 569.268
Quoziente primario di struttura [16/08]	+ 1,54	+ 1,35
Margine secondario di struttura [(16+11)-08]	+ 1.256.911	+ 1.041.636
Quoziente secondario di struttura [(16+11)/08]	+ 1,89	+ 1,63

Indicatori della struttura dei finanziamenti	esercizio 2021	esercizio 2022
Quoziente di indebitamento complessivo [(11+10)/16]	+ 0,7902	+ 0,7945
Quoziente di indebitamento finanziario [12/16]	+ 0,0362	+ 0,0354

I rendiconti sezionali

Vengono ora riportati i conti economici sezionali. Essi non sono frutto di elaborazioni contabili per centri di costo. Sono invece suddivisioni operate sulla base di costi specificatamente allocati ed altrove stimati in percentuali. Le percentuali di ripartizione sono state assunte sulla base dei presunti utilizzi effettivi dei fattori produttivi o, anche, ripartendo i costi proporzionalmente al valore della produzione di ciascun servizio. Le riclassificazioni contabili risultano però coerenti con quelle degli esercizi precedenti, tenendo conto di quanto accaduto nel corso della gestione.

						
					Servizio gestione farmacie =	FAR
					Servizio ristorazione scolastica =	MEN
					Servizio soste a pagamento =	PAR
					Servizio illuminazioni votive =	ILL
				Attività minori =	MIN	
Conto economico	esercizio 2022	settore farmacie	settore mense	Settore soste a pag.	Settore ill. vot.	attività << ed arrot.
A) Valore della Produzione						
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.033.323	4.860.646	1.814.951	238.559	119.167	
5a) Altri ricavi e proventi vari	58.899	49.893	1.115			7.891
Totale valore della produzione	7.092.222	4.910.539	1.816.066	238.559	119.167	7.891
B) Costi della Produzione						
6) per materie prime, e prodotti finiti	(5.280.818)	(3.152.852)	(2.114.758)	(10.547)	(228)	(2.433)
7) Per servizi	(547.029)	(338.213)	(118.337)	(46.420)	(44.045)	(14)
8) Per godimento di beni di terzi	(15.569)	(15.569)				
9) Per il personale						
a) Salari e stipendi	(661.256)	(581.635)	(39.811)	(29.858)	(9.654)	(298)
b) Oneri sociali	(208.664)	(184.290)	(12.187)	(9.140)	(2.955)	(92)
c) Trattamento di fine rapporto	(88.512)	(79.631)	(4.440)	(3.330)	(1.077)	(34)
e) Altri costi	(22.386)	(14.447)	(3.968)	(2.976)	(962)	(33)
Totale	(980.818)	(860.003)	(60.406)	(45.304)	(14.648)	(457)
10) Ammortamenti e svalutazioni						
a) Ammort. immobilizzazioni immateriali	(28.489)	(19.726)	(7.296)	(957)	(479)	(31)
b) Ammort. immobilizzazioni materiali	(93.350)	(64.636)	(23.907)	(3.137)	(1.568)	(102)
d) svalutazione crediti in attivo circolante						
Totale	(121.839)	(84.362)	(31.203)	(4.094)	(2.047)	(133)
11) Variazione rimanenze	(10.547)	(10.547)				
12) Accantonamento per rischi						
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione	(73.022)	(50.560)	(18.701)	(2.454)	(1.227)	(80)
Totale costi della produzione	(7.029.642)	(4.512.106)	(2.343.405)	(108.819)	(62.195)	(3.117)
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	62.580	398.433	(527.339)	129.740	56.972	4.774
C) Proventi e oneri finanziari						
16) Altri proventi finanziari	2.812	1.947	720	94	47	4
d) proventi diversi dai precedenti : 4 - Altri	237	164	61	8	4	
Totale	3.049	2.111	781	102	51	4
17) Interessi e altri oneri finanziari						
17bis) utili e perdite su cambi						
Totale						
Totale proventi e oneri finanziari	3.049	2.111	781	102	51	4
D) Rettifiche di valore di attività finanziaria						
18 b) Rivalutazioni						
19 b) Svalutazioni						
Totale rettifiche di valore di attività finanziaria						
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	65.629	400.544	(526.558)	129.842	57.023	4.778
Risultato esercizio 2021	116.356	220.532	(315.548)	81.228	40.079	5.464
differenza	(50.727)	180.012	(211.010)	48.614	16.944	(686)

Punto 01 CC art. 2428	Attività di ricerca e sviluppo
------------------------------------	---------------------------------------

La Società eroga un servizio che non richiede attività di ricerca e di sviluppo.

Punto 02 CC art. 2428	Rapporti con le imprese del gruppo
------------------------------------	---

La totalità del Capitale Sociale è detenuta dal Comune di Paderno Dugnano verso il quale, oltre ai rapporti regolati dai contratti di servizio, mantiene solamente rapporti di normali forniture commerciali.

Punto 03 CC art. 2428	Numero, valore delle azioni e quote di società del gruppo
------------------------------------	--

La Società non possiede azioni o quote di società.

Punto 04 CC art. 2428	Numero e valore delle azioni proprie
------------------------------------	---

La Società non ha mai posseduto proprie azioni.

Punto 05 e 06 CC art. 2428	Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ed eventuale evoluzione della gestione
---	---

Con atto n. 64 del 21/12/2022 il consiglio Comunale della città, nella determinazione delle tariffe per i servizi alle persone, ha approvato un nuovo piano tariffario per il servizio di refezione scolastica (decorrenza 1 marzo 2023), mirato a contenere il divario tra i valori medi di costo e ricavo del pasto, divenuto oramai insostenibile per i bilanci societari. Lo stesso provvedimento prevede altresì un lieve incremento delle tariffe per le soste a pagamento.

Punto 06bis CC art. 2428	Strumenti finanziari
---------------------------------------	-----------------------------

La Società non si avvale di strumenti finanziari.

	Altre informazioni
--	---------------------------

Sede Legale e sedi secondarie

La Società ha sede legale in via Oslavia 21 di Paderno Dugnano e nel corso dell'esercizio ha svolto la sua attività nelle seguenti unità locali, anch'esse tutte in Paderno Dugnano.

Servizio	Unità locale	Indirizzo
farmacie	farmacia comunale n. 1 farmacia comunale n. 2 farmacia comunale n. 3 farmacia comunale n. 4	via Italia, 94 via Monte Sabotino, 28 via Roma 45 SS 35 Giovi presso C. C.le Brianza
soste a pagamento	"quadrilatero cittadino" Casa di cura San Carlo ed autorimessa sotterranea	via G. Pogliani 44 (stazione FNM Paderno)
mense	Ufficio Rapporti con il Pubblico Centro di cottura	via Oslavia, 21 via De Amicis, 8
Illuminazioni votive	Ufficio Rapporti con il Pubblico Cimiteri cittadini	via Oslavia, 21 loro indirizzo

Considerazioni sul rischio aziendale ai sensi dell'art. 6, c.2 del D. Lgs 175/2016

Ancorché prodotte mediante autonomo atto, così come previsto dal D.Lgs 175/2016, si ritiene opportuno allegare alla presente relazione le considerazioni formulate in ottemperanza dei disposti di cui in rubricazione.

“La Società opera ben lontana dalle soglie di crisi focalizzate dal suddetto provvedimento legislativo ed il prospetto che segue, già presentato in occasione del precedente bilancio 2021 ed ora aggiornato al bilancio dell’esercizio 2022, verifica l’assenza di ogni soglia d’allarme ivi prospettata.”

Soglia d'allarme	Stato	Commento												
La gestione operativa della Società sia negativa per tre esercizi consecutivi		Fin dalla sua costituzione, A.GE.S. S.R.L. non ha mai avuto gestioni operative con risultato negativo.												
Le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto di eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto		Vedi punto precedente.												
Le relazioni redatte dal Sindaco e Revisore Unico rappresentino dubbi di continuità aziendale.		In nessuna delle relazioni ai bilanci da parte del Sindaco e Revisore unico compare alcun dubbio sulla capacità di continuità aziendale.												
<p>L'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine ed attivo immobilizzato, sia superiore a 1,5.</p> <p>L'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, non sia inferiore a 0,5.</p> <p>Il peso degli oneri finanziari, misurato come totale oneri finanziari sul valore della produzione sia superiore al -10%.</p>		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Indicatori della struttura dei finanziamenti</th> <th>es_2022</th> <th>es_2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Indice di struttura finanziaria</td> <td>+ 1,6323</td> <td>+ 1,8948</td> </tr> <tr> <td>Indice di disponibilità finanziaria</td> <td>+ 1,8692</td> <td>+ 2,0928</td> </tr> <tr> <td>Peso degli oneri finanziari</td> <td>0,0000</td> <td>0,0000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Tutti i bilanci di A.GE.S. S.R.L. sono sempre stati privi di alcun onere finanziario.</p>	Indicatori della struttura dei finanziamenti	es_2022	es_2021	Indice di struttura finanziaria	+ 1,6323	+ 1,8948	Indice di disponibilità finanziaria	+ 1,8692	+ 2,0928	Peso degli oneri finanziari	0,0000	0,0000
Indicatori della struttura dei finanziamenti	es_2022	es_2021												
Indice di struttura finanziaria	+ 1,6323	+ 1,8948												
Indice di disponibilità finanziaria	+ 1,8692	+ 2,0928												
Peso degli oneri finanziari	0,0000	0,0000												

Paderno Dugnano
Lì 31 marzo 2023

L'Amministratore Unico
Rag. Osvaldo Pozzi