

**Ge.A.S.C.**

Sede in FAGNANO OLONA - VIA ROMA, 35

Capitale Sociale versato Euro 0

Iscritta alla C.C.I.A.A. di VARESE

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 90004140126

Partita IVA: 02379810126 - N. Rea: 99409

**Relazione sulla Gestione al 31/12/2015**

Sig. Sindaco, sigg. Consiglieri Comunali del Comune di Fagnano Olona, nella Nota Integrativa sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2015. L'esercizio chiude con un risultato positivo di Euro 362. L'esercizio precedente riportava un risultato positivo di Euro 424.

Le forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra Azienda e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali dell'Azienda.

**Andamento della gestione**

L'andamento della gestione dell'esercizio 2015 viene analizzato distintamente per servizio al fine di una maggiore chiarezza. I diversi servizi, infatti, hanno peculiarità proprie che li differenziano e li caratterizzano, anche se si deve pur sempre considerare che sono strettamente connessi per la gestione unitaria che viene effettuata e perché i risultati economici che ciascun servizio evidenzia dipendono anche dai costi della struttura, dimensionata in funzione del complesso di attività che devono essere svolte e dalle tariffe sociali stabilite dall'Amministrazione Comunale.

Con la presente Relazione si vuole rimarcare che uno degli obiettivi primari della gestione perseguitati dal CdA dal 2011 ad oggi, oltre a cercare di garantire la qualità dei servizi prestati, è stata finalizzata al contenimento del contributo Comunale a copertura dei costi sociali come di seguito schematicamente riportato.

Contributo Comunale	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Importo Euro	543.892	437.181	214.749	230.750	138.000	182.800	197.250

## **FARMACIA**

L'esercizio 2015 è caratterizzato da una sostanziale tenuta del fatturato. Tale risultato può essere considerato particolarmente soddisfacente in un mercato condizionato dalla costante riduzione della spesa farmaceutica convenzionata dovuta alla diminuzione del valore medio delle ricette, legata a vari fattori: i ripetuti tagli ai prezzi dei medicinali, le trattenute imposte alle farmacie, il progressivo aumento del numero dei medicinali equivalenti, la distribuzione diretta o per conto dei medicinali acquistati dalle ASL, l'aumento del ticket.

In questo difficile contesto si segnala anche un incremento del margine lordo, sebbene condizionato da una diversa ripartizione del costo del personale aziendale della sede amministrativa rispetto agli esercizi precedenti.

La Farmacia ha continuato inoltre ad avvalersi, laddove necessario, della saltuaria collaborazione di farmacisti liberi professionisti. Di fatto per produrre lo stesso fatturato si prestano servizi accessori non remunerati o poco remunerati che comportano un maggior impegno lavorativo in termini di tempo dedicato all'utenza.

Considerata anche la stagnante crisi dell'economia che continua a ridurre le potenzialità di spesa delle famiglie, i risultati possono comunque considerarsi soddisfacenti.

## **ASILO NIDO**

Per Ge.A.S.C. l'Asilo Nido è senza dubbio da sempre il servizio più gravoso dal punto di vista strettamente economico, con grande sproporzione fra costi e ricavi. Rappresenta contestualmente un momento di particolare importanza nell'ambito delle politiche sociali attuate dall'Amministrazione Comunale.

Proprio per consentire l'accesso al servizio da parte di tutti coloro che ne hanno la necessità, nei limiti delle possibilità ricettive, le rette continuano ad essere fissate dall'Amministrazione Comunale ad un livello largamente inferiore a quanto sarebbe necessario per la copertura dei costi. La quota più consistente dei costi deriva dalle spese del personale, la cui entità è fissata nel rispetto

dei parametri regionali che disciplinano la materia e non è quindi riducibile discrezionalmente dal Consiglio di Amministrazione.

Il costo sociale del servizio ha sempre un impatto negativo notevole sul conto economico aziendale. Il servizio prestato continua ad incontrare un buon livello di soddisfazione da parte dell'utenza, confermata anche dalle numerose richieste di iscrizione, spesso purtroppo superiori alle disponibilità.

### **CENTRO PRELIEVI / CUP**

Tali servizi, in convenzione con l'Azienda Ospedaliera di Busto Arsizio, si sono consolidati sul territorio comunale agevolando l'accesso dei cittadini a prestazioni di tipo sanitario (prelievi di sangue, prenotazione di visite ambulatoriali ed esami strumentali). Anche nel corso dell'anno 2015 l'affluenza ai servizi è aumentata confermando un riscontro positivo sul grado di soddisfazione dell'utenza.

Il costo di tale servizio, gratuito per gli utenti, determina un impegno economico da parte dell'Amministrazione Comunale a copertura dei costi.

### **SERVIZIO RISTORAZIONE SCOLASTICA**

Con l'inizio dell'anno scolastico 2014/2015 il servizio è stato assegnato con gara d'appalto europea, per sei anni, alla società CIR food Cooperativa Italiana di Ristorazione, di Reggio Emilia. L'aggiudicazione del servizio ha comportato anche il totale rifacimento, a carico dell'azienda vincitrice, del centro cottura situato presso il plesso scolastico di via Pasubio. Sono state pressoché totalmente sostituite le attrezzature e vi è stato un ampliamento ed una razionalizzazione degli spazi disponibili. E' stato contestualmente ricavato un grande spazio dedicato al lavaggio che sta permettendo l'utilizzo di stoviglie in ceramica, con una grande riduzione dello spreco di materiale plastico.

Al fine di valutare le risultanze economiche del servizio, si segnala che la tariffa media pagata dagli utenti continua ad essere inferiore anche al solo puro costo del pasto fornito. Ricordiamo infatti che per il servizio di Ristorazione Scolastica l'Amministrazione Comunale delibera la tariffa del buono pasto per le scuole Primarie e dell'Infanzia, e che attualmente, oltre alle riduzioni per le fasce ISEE sono previste agevolazioni per le famiglie con due o più figli iscritti al servizio.

Con l'inizio dell'anno scolastico 2015/2016 è stato modificato ed ammodernato il sistema di prenotazione dei pasti, abbandonando l'utilizzo dei badges magnetici ricaricabili.

Il contratto attualmente vigente per il servizio in questione prevede che il Comune provveda a coprire integralmente i costi sociali, dati dalla differenza fra i ricavi e i costi diretti ed indiretti inerenti il servizio.

### **TIA/TARES/TARI**

A partire dal 2012 è stato radicalmente modificato da parte dell'Amministrazione Comunale con Deliberazione di Giunta del 12/03/2012 l' Atto Aggiuntivo al Contratto di Servizio. Dal 2012 Ge.A.S.C. gestisce il servizio in modo strettamente strumentale, procedendo esclusivamente all'attività di sportello ed alla bollettazione. L'aggio previsto dal Contratto di Servizio è fissato al 9% delle somme riscosse dal Comune ed a bilancio rappresenta il ricavo preponderante del servizio. L'aggio viene fatturato per cassa. Tale soluzione continua a consentire una semplificazione operativa ed una maggior chiarezza dei dati di bilancio.

Si segnala inoltre che nel corso dell'esercizio 2015 si è reso necessario, a causa di assenza per maternità dell'unico dipendente addetto alla gestione del servizio e dell'impossibilità di ovviare con risorse aziendali interne, avvalersi in modo più consistente dei servizi di ICA, società alla quale Ge.A.S.C. già affida il servizio di riscossione coattiva dei tributi.

### **TOSAP (Tassa Occupazione Suolo ed Aree Pubbliche)**

Le modalità operative di gestione sono state modificate in conformità all' Atto Aggiuntivo al Contratto di Servizio approvato con Deliberazione di Giunta Comunale del 12/03/2012.

L'aggio previsto dal Contratto di Servizio con il Comune, fatturato trimestralmente, è fissato al 50% delle somme riscosse e copre quasi totalmente i costi diretti di gestione.

### **ICPDPA (Imposta comunale Pubblicità e Diritti pubbliche affissioni)**

Le modalità operative di gestione sono state modificate in conformità all'Atto Aggiuntivo al Contratto di Servizio approvato con Deliberazione di Giunta Comunale del 12/03/2012.

L'aggio previsto dal Contratto di Servizio con il Comune, fatturato trimestralmente, è fissato al 60% delle somme riscosse e copre solo i costi diretti di gestione.

## **ILLUMINAZIONE VOTIVA**

Tale servizio è stato affidato dall'Amministrazione Comunale all'Azienda a partire dal 01/01/2009, stabilendo che le relative entrate restino totalmente di competenza di Ge.A.S.C. Il servizio di Illuminazione Votiva non comporta un grosso impegno di risorse e consente di assorbire parte dei costi generali di struttura.

Il servizio nell'anno 2015 si è chiuso in linea con le aspettative essendo rimaste invariate le tariffe deliberate dall'Amministrazione Comunale.

### **Investimenti**

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati investimenti di rilievo se non la normale manutenzione degli immobili comunali affidati all'Azienda.

### **Ambiente e personale**

#### Informazioni relative all'ambiente

A completamento dell'analisi sin qui svolta riteniamo opportuno informare che la nostra azienda opera nell'assoluta convinzione che il rispetto dell'ambiente sia un valore fondamentale per l'uomo e che rappresenti anche un fattore strategico di competitività e sostenibilità per la nostra azienda.

#### Informazioni relative al personale

Al 31/12/2015 i dipendenti in forza erano pari a 19 unità.

Il costo del personale include il costo sostenuto durante l'esercizio per l'utilizzo di lavoratori con contratto di somministrazione. Tale utilizzo trova spiegazione con la necessità di ovviare ad alcuni congedi per maternità, sia in Farmacia che in Asilo Nido. In parte il costo è invece imputabile alla copertura di un posto di impiegato amministrativo che, a causa di un cambio di mansione richiesto da una delle impiegate amministrative della sede e concesso dal CdA, si è reso vacante.

Nel corso dell'anno l'Azienda ha continuato ad avvalersi di lavoratori socialmente utili (L.S.U.), selezionati dalle liste di mobilità senza alcun costo per l'Azienda, unicamente per attività di supporto al personale dell'Asilo Nido addetto alle pulizie.

Ai fini di quanto prescritto dalla normativa in materia, si precisa che nel corso del 2015, non si sono verificati morti sul lavoro, né infortuni che hanno comportato lesioni gravi o gravissime, né

addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti.

L'Azienda non è stata dichiarata colpevole per danni causati all'ambiente né sono state alla stessa inflitte sanzioni o pene per reati ambientali.

La formazione del personale è continua ed essenzialmente basata su training all'interno dell'Azienda, salvo temi specifici legati ad attività specifiche (pronto soccorso, ecc.) che vengono svolte presso strutture esterne.

Si sottolinea infine che all'inizio di novembre 2015, a seguito di avviso pubblico di selezione, è stato finalmente nominato il nuovo Direttore Generale di Ge.A.S.C.

Nella sezione E) del conto economico dedicata alle operazioni straordinarie, è incluso il saldo delle ferie e permessi maturati e non goduti al termine dell'esercizio per un valore complessivo di Euro 33.486,60.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Durante l'anno 2015 è stato individuato lo stabile che sarà adibito come nuova sede aziendale. Si tratta di un immobile di proprietà comunale, sito in vicolo Sereni, per il quale Ge.A.S.C., a seguito di avviso pubblico da parte dell'ente locale, ha presentato, unica, manifestazione di interesse. Nel 2016 si prevede di realizzare i lavori per l'adeguamento e la finitura dello stabile in oggetto, attualmente al rustico avanzato. Tali lavori, come da Convenzione saranno a carico del locatario e verranno compensati da una riduzione, per i primi sette anni, del canone di locazione dell'immobile stesso. Si confida di potere occupare la nuova sede all'inizio del 2017. L'impatto sul conto economico aziendale dei lavori da realizzare per la nuova sede (la previsione di spesa si aggira intorno ad € 130.000,00) sarà comunque ben poco significativo e limitato all'effetto delle quote di ammortamento, stimabili in circa € 10.500,00 annui a decorrere dall'esercizio di entrata in funzione della nuova sede. Considerando le attuali condizioni del mercato del credito, particolarmente vantaggiose e difficilmente ripetibili, si ipotizza di realizzare le opere richiedendo un finanziamento chirografario, per l'intero valore dell'investimento, della durata pari agli anni di canone di locazione ridotto pattuiti con il Comune (7 anni). La volontà è quella di optare per un tasso fisso, scevro da volatilità finanziare future.

Eccetto quanto descritto in precedenza, non si prevedono ulteriori investimenti di rilievo. Si dovrà

eventualmente effettuare l'ordinaria manutenzione degli immobili comunali affidati all'Azienda (Asilo Nido e Farmacia), qualche piccolo intervento di manutenzione straordinaria, laddove previsto dai contratti di servizio, nonché eventuali migliorie o sostituzioni di arredi e attrezzature che si dovessero deteriorare nel corso dell'anno.

Ad oggi l'attività viene svolta, oltre che nella sede di Via Roma 35 anche nelle sedi secondarie di Via Montello 2/E (Farmacia), Via Magenta 7 (Asilo Nido) e presso il Distretto Sanitario del Comune di Fagnano Olona in Piazza Gramsci 1 (C.U.P. - Centro Prelievi).

### Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'art. 2428 del C.C. si dà atto, inoltre, che l'Azienda non necessita di spese particolari destinate alla ricerca e sviluppo né di studi e ricerche finalizzati alla creazione di attività immateriali tenuto conto del tipo di attività esercitata.

### Situazione patrimoniale e finanziaria

Ai fini di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione, le tabelle sottostanti espongono una riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto, una riclassificazione dello Stato Patrimoniale per aree funzionali e su base finanziaria e i più significativi indici di bilancio.

Conto Economico Riclassificato	31/12/2015	31/12/2014
Ricavi delle vendite	2.405.997	2.413.692
Produzione interna	226.418	211.244
<b>Valore della produzione operativa</b>	<b>2.632.415</b>	<b>2.624.936</b>
Costi esterni operativi	1.976.094	1.894.482
<b>Valore aggiunto</b>	<b>656.321</b>	<b>730.454</b>
Costi del personale	596.854	652.845
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>59.467</b>	<b>77.609</b>
Ammortamenti e accantonamenti	80.945	96.640
<b>Risultato Operativo</b>	<b>(21.478)</b>	<b>(19.031)</b>
Risultato dell'area accessoria	15.149	13.689
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	1.469	2.410
<b>Ebit normalizzato</b>	<b>(4.860)</b>	<b>(2.932)</b>

Risultato dell'area straordinaria	27.760	31.790
<b>Ebit integrale</b>	<b>22.900</b>	<b>28.858</b>
Oneri finanziari	5.813	5.017
<b>Risultato lordo</b>	<b>17.087</b>	<b>23.841</b>
Imposte sul reddito	16.725	23.417
<b>Risultato netto</b>	<b>362</b>	<b>424</b>

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	31/12/2015	31/12/2014
Margine primario di struttura	57.952	14.247
Quoziente primario di struttura	1,89	1,13
Margine secondario di struttura	960.508	869.907
Quoziente secondario di struttura	15,72	9,01

Indici sulla struttura dei finanziamenti	31/12/2015	31/12/2014
Quoziente di indebitamento complessivo	12,09	11,82
Quoziente di indebitamento finanziario	0,01	0,01

Stato Patrimoniale per aree funzionali	31/12/2015	31/12/2014
<b>IMPIEGHI</b>		
Capitale Investito Operativo	1.580.748	1.546.602
- Passività Operative	1.488.415	1.450.330
Capitale Investito Operativo netto	92.333	96.272
Impieghi extra operativi	32.360	28.109
<b>Capitale Investito Netto</b>	<b>124.693</b>	<b>124.381</b>
<b>FONTI</b>		
Mezzi propri	123.205	122.844
Debiti finanziari	1.488	1.537
<b>Capitale di Finanziamento</b>	<b>124.693</b>	<b>124.381</b>

Indici di redditività	31/12/2015	31/12/2014
ROE netto	0,29 %	0,35 %
ROE lordo	13,87 %	19,41 %
ROI	-0,3 %	-0,19 %
ROS	-0,2 %	-0,12 %

Stato Patrimoniale finanziario	31/12/2015	31/12/2014
<b>ATTIVO FISSO</b>	<b>65.253</b>	<b>108.597</b>
Immobilizzazioni immateriali	35.882	48.532
Immobilizzazioni materiali	25.590	56.284
Immobilizzazioni finanziarie	3.781	3.781
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>1.547.855</b>	<b>1.466.114</b>
Magazzino	200.973	194.871



Liquidità differite	800.791	791.237
Liquidità immediate	546.091	480.006
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	<b>1.613.108</b>	<b>1.574.711</b>
<b>MEZZI PROPRI</b>	<b>123.205</b>	<b>122.844</b>
Capitale Sociale	0	0
Riserve	123.205	122.844
<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>	<b>902.556</b>	<b>855.660</b>
<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>587.347</b>	<b>596.207</b>
<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>1.613.108</b>	<b>1.574.711</b>

Indicatori di solvibilità	31/12/2015	31/12/2014
Margine di disponibilità (CCN)	960.508	869.907
Quoziente di disponibilità	263,53 %	245,91 %
Margine di tesoreria	759.535	675.036
Quoziente di tesoreria	229,32 %	213,22 %

## Conclusioni

Sig. Sindaco, sigg. Consiglieri Comunali del Comune di Fagnano Olona del Comune di Fagnano Olona, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nelle Nota Integrativa, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 unitamente alla Nota Integrativa e alla presente Relazione che lo accompagnano ed a deliberare la copertura dei costi sociali sostenuti dall'Azienda nella gestione dei servizi amministrati applicando le tariffe deliberate dall'Amministrazione Comunale.

Concludiamo la nostra relazione, esprimendo un vivo apprezzamento a tutti coloro che hanno validamente contribuito con il loro impegno e dedizione al perseguimento degli obiettivi dell'Azienda.

**Il Consiglio di Amministrazione**

**Il Presidente**

(Sig. Giani Giovanni)

**Il Direttore Generale**

(Dott. Paolo Stellini)