



Comune di Somma Lombardo (VA)

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI S.R.L.

società unipersonale

Sede Legale in Somma Lombardo (VA), Via Medaglie d'Oro n. 33 - Iscritta al n. 02412060127 del Registro delle Imprese di Varese - Repertorio Economico Amministrativo della CCIAA di Varese al n. 256310 - Codice Fiscale e Partita i.v.a. 02412060127 - Capitale sociale sottoscritto ed i. v. euro 3.369.830,00

Relazione sulla gestione

ai sensi art. 2428 c.c.

Bilancio al 31.12.2014

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI S.R.L. – società unipersonale; Sede Legale in Somma Lombardo (VA), Via Medaglie d'Oro n. 33 - Iscritta al n. 02412060127 del Registro delle Imprese di Varese - Repertorio Economico Amministrativo della CCIAA di Varese al n. 256310 - Codice Fiscale e Partita i.v.a. 02412060127 - Capitale sociale sottoscritto ed i. v. euro 3.369.830,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE

ai sensi dell'art. 2428 c.c.

Bilancio al 31.12.2014

Signori Azionisti,

nella *Nota Integrativa* Vi sono state fornite le notizie attinenti il bilancio al 31 dicembre 2014; nella presente relazione, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 codice civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 evidenzia i seguenti dati di sintesi:

Descrizione	31.12.14
Valore della produzione	3.911.744
Risultato dell'esercizio	+ 22.966
Totale attivo	5.447.927
Patrimonio netto	3.787.813

Informazioni di carattere generale

La società *Somma Patrimonio e Servizi s.r.l.*, costituita il 17 dicembre 1997, ha per oggetto la gestione di servizi pubblici e del patrimonio del Comune di Somma Lombardo. Il capitale sociale della società alla data del 31 dicembre 2014 ammonta complessivamente ad € 3.369.830 ed è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente. La società è interamente a partecipazione pubblica e posseduta al 100% dal Comune di Somma Lombardo.

Organo di gestione della società è attualmente un amministratore unico nominato in data 9 dicembre 2013, in sostituzione al precedente organo amministrativo, anch'esso in forma di monocratica. L'incarico di amministrazione è attribuito fino all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2015.

La società nel corso dell'anno 2014 ha proseguito l'attività riguardante:

1. gestione delle farmacie comunali;
2. gestione del servizio cimiteriale;
3. gestione di impianti sportivi di proprietà comunale;
4. gestione del patrimonio immobiliare connesso prevalentemente ai sopra citati servizi.

Come già indicato nella relazione sulla gestione dell'esercizio precedente, dal 1° gennaio 2014 i servizi di gestione del servizio di manutenzione stradale e igiene urbana, gestione del verde pubblico e gestione del servizio di pulizia di immobili di proprietà comunale sono stati riassunti direttamente dal

Comune di Somma Lombardo.

*** **

Si evidenzia nella seguente tabella il risultato economico per singolo settore operativo (riferito all'esercizio 2014) secondo un raggruppamento contabile analogo a quello utilizzato dalla funzione amministrativa per le finalità di controllo di gestione:

Sintesi al 31.12.2014	Amministrazione	Servizi Cimiteriali	Impianti sportivi	Acqua	Altri servizi	Gestione Immobili	Farmacie	TOTALE
RICAVI E PROVENTI								
Canoni parte ordinaria	0	0	107.377	0	0	0	0	107.377
Canoni parte straordinaria	0	6.358	6.201	0	0	0	0	12.560
Magazzino	0	0	0	0	0	0	296.441	296.441
Proventi diversi	2.589	0	0	0	0	36.498	0	39.088
Sopravvenienze attive	0	0	0	0	16.776	0	0	16.776
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	241.848	58.195	619	7.500	0	3.497.618	3.805.780
Valore della produzione	2.589	248.206	171.774	619	24.276	36.498	3.794.059	4.278.021
COSTI DELLA PRODUZIONE								
Materie prime	2.229	956	464	360			2.666.927	2.670.936
Prestazioni di servizi	46.114	95.162	124.199		12.889	19.315	140.897	438.576
Salari e stipendi/servizi per il personale	56.854	78.775	32.932	4	3.625		716.436	888.625
Compensi organi Sociali	54.639	0	0	0	0	0	0	54.639
Imposte e tasse	4.398	0	0	0	0	0	2.994	7.392
Ammortamenti	15.751	0	8.087	0	428	0	65.644	89.910
Ammortamenti per OOPP	0	11.374	0	0	0	0	0	11.374
Altri costi per servizi e oneri straordinari	10.083	702	0	0	2.247	9.519	31.856	54.406
Totale costi operativi	190.068	186.969	165.681	364	19.190	28.834	3.624.754	4.215.858
Utile/Perdita di esercizio ante imposte	-187.479	61.237	6.093	255	5.086	7.665	169.305	62.162

E' evidenziata separatamente la funzione "amministrativa" concernente tutti i servizi amministrativi e tecnici di supporto generale in funzione dei quali la società può svolgere la propria attività. Sono evidenziati gli ambiti "acqua" e "altri servizi" che accolgono settori marginali di attività o componenti residue inerenti servizi precedentemente gestiti che hanno comportato effetti economici nell'esercizio.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

ATTIVITA'	31/12/2014	31/12/2013	Variazione %
CAPITALE CIRCOLANTE	3.414.695	3.757.299	-9,12%
Liquidità immediate	2.653.991	579.143	358,26%
Disponibilità liquide	2.653.991	579.143	358,26%
Liquidità differite	464.263	2.903.058	-84,01%
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	451.938	2.881.679	-84,32%
Crediti immobilizzati a breve termine	2.971	2.971	0,00%
Ratei e Risconti Attivi	9.354	18.408	-49,19%
Rimanenze	296.441	275.098	7,76%
IMMOBILIZZAZIONI	2.033.232	2.039.164	-0,29%
Immobilizzazioni immateriali	280.194	266.602	5,10%
Immobilizzazioni materiali	1.753.038	1.772.562	-1,10%

TOTALE ATTIVITA'	5.447.927	5.796.463	-6,01%
-------------------------	------------------	------------------	---------------

PASSIVITA'	31/12/2014	31/12/2013	Variazione %
PASSIVITA' CORRENTI	1.326.255	1.663.931	-20,29%
Debiti a breve termine	1.258.755	1.561.964	-19,41%
Ratei e Risconti Passivi	67.500	101.967	-33,80%
PASSIVITA' CONSOLIDATE	333.859	367.681	-9,20%
Fondi per rischi e oneri	25.742	34.322	-25,00%
TFR	308.117	333.359	-7,57%
PATRIMONIO NETTO	3.787.813	3.764.851	0,61%
Patrimonio netto	3.787.813	3.764.851	0,61%
Capitale sociale	3.369.830	3.369.830	0,00%
Riserve	395.017	237.268	100,00%
Reddito netto	22.966	157.753	-85,44%
TOTALE PASSIVITA'	5.447.927	5.796.463	-6,01%

Vengono ora indicati alcuni indicatori ottenuti sulla base degli indici appena illustrati. La seguente tabella ne riassume i più rappresentativi:

Indici della situazione patrimoniale	31/12/2014	31/12/2013
Copertura delle immobilizzazioni	186,30%	184,63%
Rapporto di indebitamento	30,47%	35,05%
Mezzi propri su capitale investito	69,53%	64,95%
Oneri finanziari su fatturato	0,22%	0,17%
Indice di disponibilità	257,47%	225,81%
Indice di tesoreria primaria	235,12%	209,28%

L'indice di copertura delle immobilizzazioni evidenzia l'equilibrio finanziario tra il capitale proprio e gli investimenti fissi. Il rapporto di indebitamento esprime il rapporto tra il capitale di terzi e il totale dell'attivo patrimoniale. L'indice di disponibilità è dato dal rapporto tra le liquidità immediate e differite, e le passività correnti ed esprime la capacità dell'impresa a far fronte agli impegni correnti con le proprie risorse non immobilizzate. L'indice di tesoreria primaria misura la capacità dell'impresa di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetaria liquide o da crediti a brevi termine.

Situazione economico-reddituale

Per quanto riguarda la situazione reddituale, la tabella seguente riporta i valori di sintesi del Conto Economico riclassificato alla data del 31/12/2014:

	31/12/2014	31/12/2013	Variazione %
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.911.744	4.666.350	-16,17%
- consumi materie prime	2.369.219	2.195.165	7,93%
- spese generali	390.120	1.141.160	-65,81%
VALORE AGGIUNTO	1.152.405	1.330.025	-13,35%
- altri ricavi	417	1.143	-63,52%
- costi del personale	794.163	1.124.291	-29,36%
MARGINE OPERATIVO LORDO	357.825	204.591	74,90%
- ammortamenti e svalutazioni	107.245	102.316	4,82%
REDDITO OPERATIVO CARATTERISTICO	250.580	102.275	145,01%

+ altri ricavi e proventi	417	1.143	-63,52%
- oneri diversi di gestione	235.350	205.086	14,76%
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	15.647	-101.668	-115,39%
+ proventi finanziari	37.308	60.140	-37,96%
RISULTATO OPERATIVO	52.955	-41.528	-227,52%
+ oneri finanziari	-8.756	-7.810	12,11%
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA	44.199	-49.338	-189,58%
+proventi e oneri straordinari	17.963	352.495	-94,90%
REDDITO ANTE IMPOSTE	62.162	303.157	-79,50%
+imposte sul reddito d'esercizio	-39.196	-145.404	-73,04%
REDDITO NETTO	22.966	157.753	-85,44%

Dato molto rilevante e significativo è quello inerente il “reddito ante gestione finanziaria” che è positivo, per oltre 15 mila euro, e attesta il miglioramento di efficienza ed efficacia dell’azione aziendale nell’ambito del “core business” della società, riferibile, in particolare, al settore “farmacie”.

Vengono ora indicati alcuni indicatori ottenuti sulla base degli indici appena illustrati. La seguente tabella ne riassume i più rappresentativi:

Indici della situazione economica	31/12/2014	31/12/2013
ROE	0,68%	4,68%
ROI	0,29%	-1,75%
ROS	1,35%	-0,89%
ROA	0,29%	-1,75%

Il ROE (return on equity) rappresenta la remunerazione percentuale del capitale di pertinenza degli azionisti (capitale proprio). E’ un indicatore della redditività complessiva dell’impresa, risultante dall’insieme delle gestioni operativa, finanziaria, straordinaria e tributaria.

Il ROI (return on investments) rappresenta l’indicatore della redditività della gestione operativa: misura la capacità dell’azienda di generare profitti esclusivamente tramite l’attività caratteristica.

Il ROS (return on sales) è l’indicatore più utilizzato per analizzare la gestione operativa dell’entità o del settore e rappresenta l’incidenza percentuale del risultato operativo sul fatturato (o eventualmente sul valore della produzione). In sostanza indica l’incidenza dei principali fattori produttivi (materiali, personale, ammortamenti, altri costi) sul fatturato.

Il ROA (return on assets) misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell’art. 2497 bis del Codice Civile si rende noto che il capitale sociale della società è detenuto dall’unico socio *Comune di Somma Lombardo* e che la società è soggetta all’attività di direzione e coordinamento da parte dello stesso.

Effetti dell’attività di direzione e coordinamento

L'attività di direzione e coordinamento, esercitata dal socio unico, ha prodotto effetti sull'attività d'impresa e sui suoi risultati derivante dalla determinazione delle tariffe dei servizi estranei all'attività delle farmacie che non sono determinabili dalla società.

Ulteriori informazioni ex art. 2428 C.C.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Per l'anno 2014 relativamente alla normale gestione aziendale non è stata esposta a particolari rischi e incertezze differenti rispetto a quelli ordinari del contesto economico nel quale la società opera. In ordine alla futura evoluzione dell'attività si segnala che la principale componente di rischio è l'incertezza legislativa che contraddistingue il settore delle società *in house* anche con riguardo all'obbligo di separazione dei servizi pubblici locali dagli altri servizi strumentali, che ha indotto, del resto alla riallocazione di una rilevante frazione dei servizi stessi alla gestione in economia del comune socio unico.

Dal punto di vista della tematica concernente la “*continuità*” aziendale (c.d. “*going concern*”) si rileva come la società si trovi, ancorché con una modifica strutturale dei servizi offerti rispetto a quanto fatto nel corso dell'esercizio 2014, nella condizione di svolgere normalmente la propria attività e continuando a focalizzarsi su quello che può essere considerato il principale ambito di interesse costituito dal “*settore farmacie*”. In questo senso sono e saranno attuati con continuità i correttivi resi necessari dalla dinamica stagionale e di mercato nonché, eventualmente, quelli conseguenti al rimodularsi della domanda in funzione del particolare e difficile periodo economico, volti a cogliere tutte le opportunità senza, del resto, mai porre in secondo piano il particolare contesto che vede, sostanzialmente, la società operante nella fornitura di un pubblico servizio.

Principali indicatori non finanziari

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

Informazioni sull'ambiente

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

Informazioni sul personale

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

Si evidenzia che la società in quanto società a partecipazione pubblica è soggetta alle stesse limitazioni in tema di assunzione di personale previste per l'*ente controllante*. Dal 1° gennaio 2014 la gran parte del personale, impiegato nell'ambito dei servizi riallocati al comune unico socio che se ne è assunto la gestione in economia di cui ai paragrafi precedenti, sono stati trasferiti al comune stesso.

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio la società non ha sostenuto costi di ricerca e sviluppo di nuovi prodotti in quanto non necessari per l'attività svolta.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti

La società ha come unico socio il *Comune di Somma Lombardo* che esercita, quindi, l'attività di direzione e di coordinamento. I rapporti con l'ente controllante derivano sostanzialmente dai contratti con i quali il *Comune di Somma Lombardo* ha affidato alla società la gestione dei servizi sopra descritti.

Risultano presenti crediti verso il *Comune di Somma Lombardo* iscritti nell'attivo circolante per euro 14.047 (al termine dell'esercizio precedente ammontavano ad euro 19.372, con evidenza di un decremento di euro 5.325). La società ha iscritto nel passivo debiti nei confronti del *Comune di Somma Lombardo* per euro 204.881 (voce invariata rispetto all'esercizio precedente). Si evidenzia di seguito in dettaglio la situazione debitoria/creditoria risultante al 31 dicembre 2014 della società nei confronti del *Comune di Somma Lombardo*.

DEBITI DEL COMUNE DI SOMMA LOMBARDO	
Descrizione	Importo
Servizi forniti - pulizie	389,13
Servizi forniti – manutenzioni strade	13.658,28
TOTALE	14.047,41

CREDITI DEL COMUNE DI SOMMA LOMBARDO	
Descrizione	Importo
Personale in comando 2010	122.690,21
Personale in comando 2011	64.339,27
Personale in comando 2012	13.171,90
Rimborso personale in comando 2011	106,20
Assicurazione automezzi	4.573,47
TOTALE	204.881,05

RIEPILOGO

Totale Crediti SPES	14.047,41
Totale Debiti SPES	-204.881,05
DIFFERENZA	-190.833,64

Azioni proprie

La società non possiede azioni proprie e nemmeno possiede né direttamente né tramite società fiduciarie o interposta persona azioni o quote di società controllanti.

Azioni/quote della società controllante

Durante l'esercizio in esame non vi sono stati né acquisti né vendite di azioni o quote di cui al punto precedente sia direttamente che tramite Società fiduciarie o interposta persona.

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si precisa che non si sono verificati, successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e di elaborazione della bozza di bilancio, eventi o operazioni particolari che abbiano determinato effetti significativi rientranti nella competenza dell'esercizio cui si riferisce il bilancio modificando la situazione economica e patrimoniale dallo stesso rappresentata.

Evoluzione prevedibile della gestione

La gestione è sempre interessata ed influenzata dall'evoluzione del contesto normativo in materia di società pubbliche.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

La società non ha particolari esposizioni a rischi finanziari.

Destinazione del Risultato di esercizio

Alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella *Nota Integrativa*, Vi invitiamo ad approvare il progetto di Bilancio così come predisposto unitamente alla Nota Integrativa e alla presente Relazione che lo accompagnano, proponendoVi di destinare l'utile dell'esercizio di Euro 22.966 come segue:

- euro 1.148 pari al 5% a riserva legale
- euro 21.818 ad una specifica riserva vincolata per destinazioni a servizi sociali, in relazione al vincolo previsto per la vendita, avvenuta negli esercizi precedenti, degli immobili di Milano dalla delibera della Giunta Regionale n. VII/4827 del 01/06/2011.

Somma Lombardo (VA), 2 marzo 2015

L'Amministratore Unico
(Dott. Andrea Gambini)