

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Codice fiscale 02739590988 – Partita iva 02739590988

Sede legale: VIA TREBESCHI N. 8 - 25045 CASTEGNATO (BS)

Numero R.E.A 474431

Registro Imprese di BRESCIA n. 02739590988

Capitale Sociale Euro € 40.000,00 i.v.

RELAZIONE SULLA GESTIONE, SUL GOVERNO SOCIETARIO E VALUTAZIONE DEI RISCHI AZIENDALI Esercizio chiuso al 31.12.2024

La nostra società presenta il bilancio di esercizio al 31.12.2024 nella forma abbreviata prevista dall'art. 2435 del Codice civile integrandolo, anche se non obbligatorio, con la presente relazione sulla gestione.

La relazione viene peraltro redatta anche nel rispetto dell'art. 6 commi 2 e 4 del D. Lgs.175/2016 che prevede, a chiusura dell'esercizio sociale, una relazione sul governo societario, da pubblicare contestualmente al bilancio d'esercizio, e che rappresenta per le società a controllo pubblico e per gli enti soci, uno strumento di governance societaria che offre agli stessi una panoramica sull'andamento della società e si aggiunge alla relazione posta in calce alla nota integrativa.

In particolare, la stessa ha l'obiettivo di monitorare il perseguimento degli obiettivi fissati dall'ente socio, in forza dei poteri di direttiva e di influenza da esso esercitati, e di presidiare gli equilibri economici, finanziari e patrimoniali della società e gli interessi pubblici sottesi all'attività esercitata.

ATTIVITA' SOCIETARIA

La Società ha come oggetto principale la gestione, in base al contratto di servizio stipulato dalla CASTEGNATO SERVIZI SRL con il COMUNE DI CASTEGNATO in data 02/05/2017 con durata decennale, della farmacia comunale sita in Largo Illa Romagnoli n. 19 e della rassegna FRANCIACORTA IN BIANCO.

Pertanto, la Società, occupandosi di vendita di farmaci, opera in un mercato che, come noto, è caratterizzato, da una forte regolamentazione del quadro giuridico di riferimento (con il paradosso della difficile interpretazione delle norme) e, dall'altro, dal vantaggio competitivo correlato al contingentamento della presenza di farmacie (sia comunali che private) sul territorio. Oltre a quella gestita dalla Società vi è sul territorio comunale una

sola farmacia privata; negli ultimi anni si è rilevato peraltro l'avvio di farmacie di nuova istituzione sul territorio dei comuni limitrofi.

La società inoltre organizza annualmente nel primo weekend di ottobre, in sinergia con l'Amministrazione Comunale, la Rassegna Nazionale di prodotti lattiero-caseari denominata FRANCIACORTA IN BIANCO, giunta ormai nell'anno 2024 alla XXVI edizione.

La gestione societaria dell'esercizio 2024 è stata caratterizzata da un incremento dei ricavi che, grazie ad una politica di razionalizzazione e contenimento dei costi, ha fatto emergere un utile dell'esercizio che rispetto all'anno precedente è incrementato di euro 20.871.

Tale utile deriva principalmente dalla gestione della farmacia in quanto la rassegna fieristica FRANCIACORTA IN BIANCO, non generando da sempre ricavi significativi, non concorre alla formazione del risultato positivo della Società.

Il canone di concessione per la gestione della farmacia, confermato su richiesta del socio unico anche per l'anno 2024 nella misura del 5% dei ricavi di tale attività, ha inciso sul risultato finale per un importo di euro 100.443.

ASSETTO PROPRIETARIO

La società CASTEGNATO SERVIZI SRL, con sede in via Trebeschi n. 8 a CASTEGNATO (BS), n. d'iscrizione Registro Imprese C.F. e P.IVA 02739590988, REA N. 474431, è stata costituita in data 17/02/2006 come società a responsabilità limitata.

Il capitale sociale della società pari ad euro 40.000,00 è interamente detenuto dal Socio Unico COMUNE DI CASTEGNATO, con sede in CASTEGNATO (BS) in Via Trebeschi n. 16, C.F. 00841500176.

CORPORATE GOVERNANCE

La società è amministrata da un Consiglio di amministrazione con durata in carica fino a dimissioni e/o revoca, composto da tre componenti: il dott. BONARDI FLAVIO, in qualità di Presidente, nominato per la carica in data 12.08.2024, il dott. DIEGO ZORZETTO in qualità di Amministratore Delegato, nominato per la carica in data 12.08.2024 ed il consigliere GAMBARINI MONICA, nominato per la carica in data 08.10.2024.

Ai componenti del Consiglio di amministrazione sono affidati i seguenti poteri:

- a- Il Presidente e l'Amministratore delegato provvedono con firma disgiunta per gli atti di amministrazione ordinaria e fino ad euro 15.000,00 (quindicimila/00);
- b- Il Presidente e l'Amministratore delegato provvedono con firma congiunta per gli atti di amministrazione ordinaria e straordinaria d'importo superiore ad euro 15.000,00 (quindicimila/00);

Inoltre, l'Amministratore dott. DIEGO ZORZETTO è delegato alla gestione della farmacia e più precisamente a:

- a- Dirigere la gestione delle attività e dei servizi erogati dalla società (per quanto non di competenza del Presidente e del Consiglio di amministrazione), i rapporti con l'Azienda Sanitaria Locale, nonché i rapporti con i fornitori e con le organizzazioni di categoria ed altri enti pubblici;
- b- Dirigere il personale dipendente della società assegnandolo a specifici compiti e adottando, nel rispetto della legge e dei contratti collettivi di categoria, i provvedimenti disciplinari inferiori alla sospensione. Può inoltre provvedere direttamente ad assunzioni a tempo determinato di durata inferiore a 6 (sei) mesi. Sono invece di esclusiva competenza del Consiglio di Amministrazioni, su proposta dell'Amministratore Delegato, i provvedimenti di assunzione a tempo indeterminato ed a tempo determinato di durata superiore a 6 (sei) mesi, licenziamento e sospensione del personale dipendente nonché la stipula di contratti collettivi aziendali e le decisioni in ordine alla determinazione dei fondi incentivanti;
- c- Stipulare contratti di incarico professionale o di collaborazione autonoma occasionale o continuativa di durata non superiore a 6 (sei) mesi e di importo unitario non superiore a 6 (sei) mesi e di importo unitario non superiore a 15.000,00 (quindicimila/00) euro e a stipulare contratti di fornitura di beni o di servizio di importo unitario non superiore a 15.000,00 (quindicimila/00) euro.

CASTEGNATO SERVIZI SRL non dispone al momento di un organo di controllo interno. In base all'art. 26 dello Statuto societario, la nomina di tale organo è obbligatoria solo se ricorrono le condizioni di cui all'art. 2477 c.c..

È stato invece nominato ai sensi dell'art. 27 dello statuto societario il Revisore Legale dei Conti nella persona della dott.ssa CAPPA MONICA, nominata con assemblea del 28.04.2023 ed in carica sino all'approvazione del bilancio al 31.12.2025.

PIANTA ORGANICA

Al 31.12.2024 la pianta organica della società CASTEGNATO SERVIZI SRL riferita esclusivamente all'attività di gestione della farmacia, risulta così composta:

- N. 1 direttore di farmacia (contratto libero professionale);
- N. 1 farmacista collaboratore part-time a 24h;
- N. 1 farmacista apprendista a tempo pieno;
- N. 1 magazziniere stagista.

Tutti i dipendenti sono assunti con contratto a tempo indeterminato, tranne l'apprendista. La società si è dotata di un regolamento per la selezione del personale.

La gestione del personale ha comportato come nel 2023 difficoltà operative in quanto il numero dei dipendenti in forza alla farmacia è insufficiente in rapporto al volume d'affari prodotto.

La società, con assemblea del 26.02.2025 ha approvato un piano occupazionale 2025 al fine di inserire nuove unità, viste le necessità di personale sia nella gestione della farmacia, sia nella gestione della Società in generale, comprendendone anche la manifestazione fieristica. A tale scopo vengono proposti bandi di assunzioni per il personale della farmacia di due farmacisti, uno a tempo pieno ed uno a tempo parziale e una figura da inserire in farmacia con mansioni di assistente qualificato alla vendita di parafarmaco/magazziniere a tempo pieno, al fine di migliorare i servizi anche in termini di qualità ed efficienza. La società, al fine di integrare la gestione del personale, si avvale di farmacisti liberi professionisti.

Per quanto riguarda invece la società in generale, si è pensato di inserire una figura per l'attività di impiegata amministrativa/segreteria generale della società a tempo parziale che copre anche le attività relative alla manifestazione fieristica.

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE DELLA SOCIETA'

La società ha chiuso l'esercizio 2024 con un risultato positivo pari ad euro 194.012 a fronte di un risultato, sempre positivo, nel 2023 di euro 173.141.

Per meglio evidenziare la situazione economica e patrimoniale della Società, si fornisce di seguito i seguenti prospetti:

ANALISI DEI RISULTATI REDDITUALI

Di seguito viene presentato il conto economico riclassificato dell'esercizio 2024, comparato con quello del 2023.

	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni	%
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	2.053.803	1.898.702	155.101	8%
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	
Incrementi immobilizz. per lavori interni	0	0	0	
Altri ricavi e proventi	18.100	36.504	-18.404	
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.071.903	1.935.206	136.697	7%
Costi per acquisti	1.227.953	1.110.600	117.353	
Costi per servizi	364.082	330.492	33.590	
Costi per godimento di beni di terzi	101.643	95.780	5.863	
Variazioni delle rim. di materie prime, suss. e di cons.	-19.577	6.639	-26.216	
Altri accantonamenti	0	0	0	
Oneri diversi di gestione	45.407	18.753	26.654	
VALORE AGGIUNTO	352.395	372.942	-20.547	-6%
Costo per il personale	77.886	122.610	-44.724	
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL / EBITDA)	274.509	250.332	24.177	10%
Ammortamenti	23.166	23.542	-376	
Svalutazioni	0	0	0	
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	251.343	226.790	24.553	11%
Proventi e oneri finanziari	17.039	11.791	5.248	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	268.382	238.581	29.801	12%
Imposte sul reddito dell'esercizio	74.370	65.440	8.930	
UTILE DELL'ESERCIZIO	194.012	173.141	20.871	12%

ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE

Di seguito viene presentata la situazione patrimoniale riclassificata dell'esercizio 2024, comparata con quella del 2023.

	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
(A) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali	1.534	296	1.238
Immobilizzazioni materiali	410.742	417.958	-7.216
Immobilizzazioni finanziarie	11.128	11.128	0
Totale immobilizzazioni	423.404	429.382	-5.978
(B) CAPITALE CIRCOLANTE NETTO			
Rimanenze	157.475	137.897	19.578
Crediti commerciali	81.262	74.206	7.056
Altre attività	8.392	7.648	744
Disponibilità e crediti finanziari	432.618	404.686	27.932
Debiti commerciali	-473.171	-477.219	4.048
Altre passività	-57.059	-51.701	-5.358
Totale capitale circolante netto	149.517	95.517	54.000
(C) FONDI PER RISCHI E ONERI	-60.000	-60.000	0
(D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORD.	-8.874	-4.867	-4.007
(E) CAPITALE INVESTITO NETTO (A + B + C + D)	504.047	460.032	44.015
COPERTO DA:			0
(F) CAPITALE PROPRIO			
Capitale sociale	40.000	40.000	0
Riserve	270.035	246.891	23.144
Utile dell'esercizio	194.012	173.141	20.871
Totale capitale proprio	504.047	460.032	44.015
(G) INDEB. FINANZIARIO A MEDIO/LUNGO TERMINE			
Debiti finanziari	0	0	0
Crediti finanziari			
Totale indebitamento finanziario a medio/lungo termine	0	0	0
(H) INDEB. FINANZIARIO A BREVE TERMINE			
Debiti finanziari	0	0	0
Disponibilità e crediti finanziari	432.618	404.686	27.932
Totale situazione finanziaria a breve termine	432.618	404.686	27.932
(I) INDEBIT. FINANZ. NETTO (POSIZ. FN. NETTA) (G + H)	432.618	404.686	27.932
(L) COPERTURE DELL'ATTIVO IMMOBILIZZATO (F + G + H)	936.665	864.718	71.947

Piano degli investimenti

La società valuterà la manutenzione ordinaria/straordinaria dei locali della farmacia.

Non sono in corso particolari altri investimenti per l'attività societaria.

Nella delibera assembleare del 26.02.2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2025 che comprende il Piano degli Investimenti e delle Alienazioni.

ESAME DEI RISULTATI ECONOMICI CONSEGUITI.

Per meglio comprendere i risultati economici della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

ATTIVITA' FARMACIA	31/12/2023		31/12/2024	
Ricavi su vendite e corrispettivi	1.855.169,84	100,0%	2.008.853,18	100,0%
Costo del venduto	1.113.758,38	60,0%	1.199.306,63	59,7%
Margine lordo di contribuzione	741.411,46	40,0%	809.546,55	40,3%
Costi del personale	121.243,14	6,5%	78.486,18	3,9%
Costi lavoro autonomo	182.410,00	9,8%	223.723,00	11,1%
Costi di gestione	37.331,39	2,0%	56.306,27	2,8%
MARGINE OPERATIVO LORDO	400.426,93	21,6%	451.031,10	22,5%
ATTIVITA' FIERA	31/12/2023		31/12/2024	
Ricavi e contributi fiera	78.531,80	4,2%	59.201,80	2,9%
Costi di gestione fiera	98.792,63	5,3%	75.013,56	3,7%
MARGINE OPERATIVO LORDO	-20.260,83	-1,1%	-15.811,76	0,0 €
TOTALI SOCIETA'	31/12/2023		31/12/2024	
Ricavi e contributi ordinari	1.933.701,64	104,2%	2.068.054,98	102,9%
Costi complessivi	1.553.535,54	83,7%	1.632.835,64	81,3%
Spese generali società	28.318,47	1,5%	37.650,24	1,9%
MARGINE OPER. TOTALE	351.847,63	19,0%	397.569,10	19,8%
Proventi finanziari e diversi	13.302,80	0,7%	20.886,41	1,0%
Ammortamenti e svalutazioni	23.541,53	71,7%	23.166,14	1,2%
Oneri finanziari	9,35	0,0%	0,00	0,0%
Oneri diversi	4.234,82	0,2%	24.563,38	1,2%
Accantonamento straordinario	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Canone Comune	92.753,26	5,0%	100.442,65	5,0%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	244.611,47	13,2%	270.283,34	13,5%
Oneri vari e imposte	71.470,79	3,9%	76.271,24	3,8%
RISULTATO D'ESERCIZIO	173.140,68	9,3%	194.012,10	9,7%

Dalla gestione ordinaria si genera il cash flow aziendale che, nella sua determinazione semplificata (utilizzato per i successivi calcoli degli indici di crisi) risulta essere:

CASH FLOW	31/12/2023	31/12/2024
Risultato d'esercizio	173.140,68	194.012,10
Ammortamenti e accantonamenti	23.541,53	23.166,14
Accantonamento fondo TFR	6.231,72	4.015,20
	202.913,93	221.193,44

SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ, ANDAMENTO DELLA GESTIONE NEL SUO COMPLESSO E NEI VARI SETTORI IN CUI ESSA HA OPERATO

Nel corso dell'anno, la Società ha continuato a svolgere come attività principale la gestione, in base al contratto di servizio stipulato dalla CASTEGNATO SERVIZI con il COMUNE DI CASTEGNATO in data 02.05.2017 con durata decennale, della farmacia comunale sita in Largo Illa Romagnoli n. 19 e della rassegna FRANCIACORTA IN BIANCO.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Sulla base delle politiche gestionali impostate negli anni precedenti il fatturato della farmacia dei primi mesi del 2025 è in linea con il budget predisposto.

L'obiettivo per quanto riguarda la rassegna Franciacorta in Bianco è il contenimento di costi al fine di raggiungere il pareggio di bilancio.

RAPPORTI CON L'ENTE PUBBLICO – SOCIO UNICO

Il COMUNE DI CASTEGNATO con delibera del Consiglio comunale n.13 del 30/01/2006 approvava la costituzione della società per la gestione di servizi, tra i quali la gestione di farmacie e la gestione di fiere.

Il contratto di servizio per la gestione dei servizi affidati alla CASTEGNATO SERVIZI SRL è stato sottoscritto il 02/05/2017 per il periodo 01/01/2017 e scade il 31/12/2026 per la gestione della farmacia comunale e la rassegna fieristica Franciacorta in Bianco.

Il contratto di servizio prevede in capo al Comune di Castegnato funzioni di indirizzo e controllo che vengono effettuate dal Sindaco o da suo delegato, dal Consiglio comunale e da uno specifico Comitato nominato dall'amministrazione comunale.

La presente relazione verrà presentata all'assemblea dei soci indetta per l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2024.

Castegnato (BS), 25.03.2025

Il presidente del CdA
FLAVIO BONARDI